

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115及114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	14~42		六~二九
	(七) 關係人交易	42~44		三十
	(八) 質抵押之資產	44		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三二
	(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	45		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	46		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	46		三四
	3. 大陸投資資訊	46		三四
	(十四) 部門資訊	47		三五

### 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）32,595,101 仟元及 33,883,454 仟元，分別占合併資產總額之 45%及 43%，負債總額分別為 11,075,830 仟元及 11,898,640 仟元，分別占合併負債總額之 32%及 29%；民國 115 年及 114 年 1

月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 110,659 仟元及(6,190)仟元，分別占合併綜合損益總額之 27%及(1%)；又如合併財務報表附註十三所述，民國 115 年及 114 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 228,192 仟元及 195,251 仟元，及其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資利益分別為 2,883 仟元及 1,010 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 115 及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 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 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 許 瑞 隆



許瑞隆

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 8 日

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 13,787,267	19	\$ 12,298,072	18	\$ 13,199,126	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	3,178	-	-	-	100	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三一)	1,142,318	2	722,948	1	195,022	-
1150	應收票據 (附註十及二四)	262,371	-	254,129	-	135,889	-
1170	應收帳款淨額 (附註十、二四、三十及三一)	9,384,782	13	9,189,673	13	13,914,819	18
1200	其他應收款 (附註十及三十)	527,999	1	337,536	-	364,664	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二六)	602,754	1	581,713	1	545,133	1
1310	存 貨 (附註十一)	20,421,203	28	20,241,818	29	23,378,449	29
1470	其他流動資產 (附註十四及二四)	2,068,808	3	1,997,486	3	2,648,192	3
11XX	流動資產總計	<u>48,200,680</u>	<u>67</u>	<u>45,623,375</u>	<u>65</u>	<u>54,381,394</u>	<u>68</u>
	<b>非流動資產</b>						
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)	28,861	-	27,919	-	29,670	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	3,800,208	5	3,773,280	6	4,251,402	5
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	228,192	-	222,969	-	195,251	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五)	12,272,000	17	12,348,298	18	12,681,512	16
1755	使用權資產 (附註十六)	3,201,121	5	3,130,007	5	3,475,572	5
1805	商 譽	75,612	-	75,792	-	73,957	-
1821	其他無形資產 (附註十七)	814,196	1	850,358	1	878,119	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	2,928,153	4	2,951,171	4	2,790,137	4
1915	預付設備款	551,977	1	521,729	1	542,841	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二二)	113,802	-	112,234	-	76,980	-
1995	其他非流動資產	126,203	-	110,955	-	114,483	-
15XX	非流動資產總計	<u>24,140,325</u>	<u>33</u>	<u>24,124,712</u>	<u>35</u>	<u>25,109,924</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 72,341,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 69,748,087</u>	<u>100</u>	<u>\$ 79,491,318</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期銀行借款 (附註十八及三一)	\$ 9,060,327	13	\$ 7,370,538	10	\$ 12,609,337	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	144,265	-	133,071	-
2150	應付票據	1,322,010	2	1,355,008	2	1,571,642	2
2170	應付帳款 (附註三十)	4,912,515	7	4,092,096	6	4,302,054	5
2219	其他應付款 (附註二十及三十)	8,885,651	12	8,864,596	13	9,022,913	11
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	335,281	-	397,383	1	728,351	1
2250	負債準備—流動 (附註二一)	361,995	-	370,853	-	366,623	1
2280	租賃負債—流動 (附註十六)	561,051	1	571,412	1	602,400	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)	2,560,305	4	854,357	1	4,232,798	5
2399	其他流動負債 (附註二四)	732,349	1	654,654	1	705,132	1
21XX	流動負債總計	<u>28,731,484</u>	<u>40</u>	<u>24,675,162</u>	<u>35</u>	<u>34,274,321</u>	<u>43</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期銀行借款 (附註十八)	1,863,857	3	3,745,782	6	3,093,503	4
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	2,233,086	3	2,235,077	3	2,097,613	3
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)	1,076,920	1	1,058,917	2	1,232,857	1
2630	遞延收入—非流動 (附註十八)	906,051	1	909,331	1	934,214	1
2670	其他非流動負債 (附註二一)	98,062	-	106,806	-	101,198	-
25XX	非流動負債總計	<u>6,177,976</u>	<u>8</u>	<u>8,055,913</u>	<u>12</u>	<u>7,459,385</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>34,909,460</u>	<u>48</u>	<u>32,731,075</u>	<u>47</u>	<u>41,733,706</u>	<u>52</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>						
3110	普通股股本	3,920,654	6	3,920,654	5	3,920,646	5
3200	資本公積	4,806,157	7	4,806,157	7	4,766,678	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	7,008,728	10	7,008,728	10	6,876,907	9
3320	特別盈餘公積	1,308,238	2	1,308,238	2	1,984,825	3
3350	未分配盈餘	17,723,915	24	17,923,688	26	17,882,227	22
3400	其他權益	( 430,327 )	( 1 )	( 905,479 )	( 1 )	( 697,486 )	( 1 )
31XX	本公司業主之權益總計	<u>34,337,365</u>	<u>48</u>	<u>34,061,986</u>	<u>49</u>	<u>34,733,797</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益	<u>3,094,180</u>	<u>4</u>	<u>2,955,026</u>	<u>4</u>	<u>3,023,815</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計	<u>37,431,545</u>	<u>52</u>	<u>37,017,012</u>	<u>53</u>	<u>37,757,612</u>	<u>48</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 72,341,005</u>	<u>100</u>	<u>\$ 69,748,087</u>	<u>100</u>	<u>\$ 79,491,318</u>	<u>100</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 115 年 3 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

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四及三十）	\$ 12,523,541	100	\$ 16,850,946	100
5000	營業成本（附註十一、二五 及三十）	<u>10,064,738</u>	<u>80</u>	<u>13,853,967</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>2,458,803</u>	<u>20</u>	<u>2,996,979</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註二五及三十）				
6100	推銷費用	1,711,153	14	1,714,871	10
6200	管理費用	612,913	5	433,968	3
6300	研究發展費用	305,601	2	370,690	2
6450	預期信用減損損失 （附註十）	<u>20,577</u>	<u>-</u>	<u>52,453</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,650,244</u>	<u>21</u>	<u>2,571,982</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利（損）	<u>( 191,441 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>424,997</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二五）	( 129,805 )	( 1 )	( 228,782 )	( 1 )
7060	採用權益法關聯企業損 益份額（附註十三）	2,883	-	1,010	-
7100	利息收入	79,996	1	95,504	-
7190	其他收入（附註十八及 二五）	66,952	-	130,501	1
7130	其他利益及損失 （附註十五及二五）	<u>852</u>	<u>-</u>	<u>66,560</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>20,878</u>	<u>-</u>	<u>64,793</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	<u>( 170,563 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>489,790</u>	<u>3</u>
7950	所得稅費用（利益）（附註四 及二六）	<u>( 23,472 )</u>	<u>-</u>	<u>134,158</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	<u>( 147,091 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>355,632</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	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	\$ 942	-	(\$ 335)	-
8330	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	1,520	-	-	-
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	677,019	5	817,538	5
8380	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	315	-	-	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二六)	(118,172)	(1)	(152,772)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>561,624</u>	<u>4</u>	<u>664,431</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 414,533</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,020,063</u>	<u>6</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 199,773)	(2)	\$ 367,574	2
8620	非控制權益	<u>52,682</u>	<u>1</u>	<u>(11,942)</u>	-
8600		<u>(\$ 147,091)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 355,632</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 275,379	2	\$ 978,326	6
8720	非控制權益	<u>139,154</u>	<u>1</u>	<u>41,737</u>	-
8700		<u>\$ 414,533</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,020,063</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二七)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.51)</u>		<u>\$ 0.94</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.51)</u>		<u>\$ 0.93</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 115 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



巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 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 (附註十及二三)					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總計
		普通股股本	資本公積	保 留 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	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
A1	115年1月1日餘額	\$ 3,920,654	\$ 4,806,157	\$ 7,008,728	\$ 1,308,238	\$17,923,688	(\$ 902,817)	(\$ 2,662)	\$34,061,986	\$ 2,955,026	\$37,017,012
D1	115年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	( 199,773)	-	-	( 199,773)	52,682	( 147,091)
D3	115年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	472,690	2,462	475,152	86,472	561,624
D5	115年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	-	( 199,773)	472,690	2,462	275,379	139,154	414,533
Z1	115年3月31日餘額	\$ 3,920,654	\$ 4,806,157	\$ 7,008,728	\$ 1,308,238	\$17,723,915	(\$ 430,127)	(\$ 200)	\$34,337,365	\$ 3,094,180	\$37,431,545

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 115 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



巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 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（損）	(\$ 170,563)	\$ 489,790
	收益費損項目		
A20100	折舊費用及攤銷費用	637,636	678,221
A20300	預期信用減損損失	20,577	52,453
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）	( 32,187)	91,583
A20900	財務成本	129,805	228,782
A21200	利息收入	( 79,996)	( 95,504)
A21300	股利收入	( 9)	( 13)
A22300	採用權益法之關聯企業損益 份額	( 2,883)	( 1,010)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨 損失	957	1,387
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升 利益）	( 195,978)	95,535
A24100	未實現外幣兌換淨損失	14,151	37,636
A29900	遞延收入	( 15,056)	( 9,869)
A29900	租賃修改損失	8,321	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 811)	( 24,700)
A31150	應收帳款	( 122,430)	( 2,925,605)
A31180	其他應收款	( 188,513)	( 159,414)
A31200	存 貨	262,456	3,593,452
A31240	其他流動資產	( 57,063)	2,366
A32130	應付票據	( 74,445)	200,607
A32150	應付帳款	750,155	( 162,745)
A32180	其他應付款	( 26,756)	( 190,686)
A32200	負債準備	( 15,911)	26,406
A32230	其他流動負債	69,426	( 41,961)
A32240	淨確定福利資產	( 1,568)	( 1,674)
A33000	營運產生之現金流入	909,315	1,885,037

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33100	收取之利息	\$ 84,346	\$ 64,626
A33300	支付之利息	( 163,056)	( 231,357)
A33500	支付之所得稅	( 138,179)	( 282,973)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>692,426</u>	<u>1,435,333</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融 資產	( 476,139)	( 492,284)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融 資產	166,205	314,838
B00020	除列透過損益按公允價值衡量之 金融工具	( 115,256)	( 8,005)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 211,496)	( 279,525)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,401	35,979
B04500	取得無形資產	( 10,832)	( 86,042)
B06800	其他非流動資產增加	( 13,746)	( 1,086)
B07100	預付設備款增加	( 80,476)	( 203,336)
B07600	收取之股利	<u>9</u>	<u>13</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 738,330)</u>	<u>( 719,448)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加(減少)	1,597,565	( 1,271,076)
C01600	舉借長期銀行借款	-	18,427
C01700	償還長期銀行借款	( 174,551)	( 227,236)
C04020	租賃負債本金償還	( 161,978)	( 140,437)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	<u>( 7,672)</u>	<u>10</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,253,364</u>	<u>( 1,620,312)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>281,735</u>	<u>104,734</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	1,489,195	( 799,693)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>12,298,072</u>	<u>13,998,819</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$13,787,267</u>	<u>\$13,199,126</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 115 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



巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 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 月於臺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 115 年 5 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) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。  
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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資產外，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、附表六及七。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 114 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（利益）

所得稅費用（利益）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（損失）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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,611	\$ 2,446	\$ 2,986
銀行支票及活期存款	13,278,309	10,945,956	11,233,188
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	166,347	1,079,665	1,669,688
附買回票券	340,000	270,005	293,264
	<u>\$13,787,267</u>	<u>\$12,298,072</u>	<u>\$13,199,126</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約(一)	\$ 3,178	\$ -	\$ 100
<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(二)	\$ -	\$ 139,487	\$ 90,387
遠期外匯合約(一)	-	4,778	5,084
可轉換公司債贖回 權及賣回權 （附註十九）	-	-	37,600
	\$ -	\$ 144,265	\$ 133,071

(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：

115年3月31日	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	115.4.17	EUR5,500/NTD203,423
	美金兌澳幣	115.4.30	USD1,808/AUD2,540
114年12月31日			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	115.1.9-115.1.30	EUR8,000/NTD291,745
	加幣兌新台幣	115.1.20-115.2.24	CAD3,100/NTD69,745
114年3月31日			
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

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

合約金額（仟元）	到期日	支付利率	收取利率
114年12月31日			
EUR40,000/TWD1,354,000	115.1.15	3.164%	2.035%
114年3月31日			
EUR40,000/TWD1,354,000	115.1.15	3.164%	2.035%

合併公司從事遠期外匯及換匯換利之目的，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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>權益工具投資—非流動</u>			
國內未上市(櫃)公司	\$ 27,950	\$ 26,968	\$ 28,495
國內上市(櫃)公司	911	951	1,175
	<u>\$ 28,861</u>	<u>\$ 27,919</u>	<u>\$ 29,670</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 1,139,749	\$ 694,532	\$ 192,487
受限制定期存款(附註三一)	-	25,900	-
質押銀行存款(附註三一)	2,569	2,516	2,535
	<u>\$ 1,142,318</u>	<u>\$ 722,948</u>	<u>\$ 195,022</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過1年之			
定期存款	<u>\$ 3,800,208</u>	<u>\$ 3,773,280</u>	<u>\$ 4,251,402</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 262,371	\$ 254,129	\$ 135,889
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 262,371</u>	<u>\$ 254,129</u>	<u>\$ 135,889</u>
<u>應收帳款淨額</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 10,674,825	\$ 10,454,450	\$ 15,403,221
減：備抵損失	( 1,290,043)	( 1,264,777)	( 1,488,402)
	<u>\$ 9,384,782</u>	<u>\$ 9,189,673</u>	<u>\$ 13,914,819</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 528,306	\$ 337,809	\$ 381,421
減：備抵損失	( 307)	( 273)	( 16,757)
	<u>\$ 527,999</u>	<u>\$ 337,536</u>	<u>\$ 364,664</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 期	逾 1 - 90 天	逾 91 - 180 天	逾 期 超過 180 天	交易對象已有 違約跡象	合 計
<u>115年3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	\$ 8,877,235	\$ 743,275	\$ 126,715	\$ 811,263	\$ 378,708	\$ 10,937,196
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 80,602)	( 20,813)	( 43,358)	( 766,562)	( 378,708)	( 1,290,043)
攤銷後成本	\$ 8,796,633	\$ 722,462	\$ 83,357	\$ 44,701	\$ -	\$ 9,647,153
<u>114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	\$ 8,483,854	\$ 905,805	\$ 180,494	\$ 759,718	\$ 378,708	\$ 10,708,579
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 68,943)	( 27,820)	( 70,238)	( 719,068)	( 378,708)	( 1,264,777)
攤銷後成本	\$ 8,414,911	\$ 877,985	\$ 110,256	\$ 40,650	\$ -	\$ 9,443,802
<u>114年3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	\$ 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

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：

	115年1月1日至3月31日		114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	\$ 1,264,777	\$ 273	\$ 1,419,318	\$ 16,566
本期提列(迴轉)減損				
損失	20,552	25	52,468	( 15)
本期沖銷	( 8,323)	-	( 8,698)	-
淨兌換差額	13,037	9	25,314	206
期末餘額	<u>\$ 1,290,043</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 1,488,402</u>	<u>\$ 16,757</u>

#### 十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製成品及商品	\$ 14,413,079	\$ 14,687,244	\$ 16,862,641
在 製 品	734,949	222,966	822,272
原 物 料	<u>5,273,175</u>	<u>5,331,608</u>	<u>5,693,536</u>
	<u>\$ 20,421,203</u>	<u>\$ 20,241,818</u>	<u>\$ 23,378,449</u>

115年及114年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為9,580,045仟元及13,441,918仟元，分別包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(195,978)仟元及95,535仟元，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 ) %		
		115年 3月31日	114年 12月31日	114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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 ( 權 ) %		
		115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
本公司	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)	100	100	100
	盛沛安智能科技股份有限公司 (盛沛安公司)(註1)	100	-	-
	Gaiwin	Giant Europe B.V. (Giant Europe)	100	100
Giant Europe	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
	Giant Deutschland GmbH (Giant Germany)	100	100	100
	Giant Polska Sp. z o.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	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 ( 權 ) %		
		115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
Giant Europe	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	-	-	-
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
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
	捷安特體育文化發展(蘇州) 有限公司(捷安特體育發展公 司)(註1)	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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 ( 權 ) %		
		115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
鼎鎂公司	Giant Light Metal Technology (Malaysia) Sdn. Bhd. (Light Metal Malaysia) (註 2)	-	-	100
	Innovation Tech Investments Pte. Ltd. (Innovation Tech)	100	100	100
	D.Mag Precision Technology Vietnam Co., Ltd. (D.Mag Precision)	100	100	100
Innovation Tech	D.Mag Light Metal Technology Vietnam Co., Ltd. (D.Mag Light Metal)	100	100	100

註 1：係 115 年新設立之子公司。

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，參閱附表六及七。

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 228,192</u>	<u>\$ 222,969</u>	<u>\$ 195,251</u>

上述關聯企業之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

微程式資訊股份有限公司（微程式公司）於 114 年 7 月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，以致持股比例下降至 16%，因而使投資之股權淨值發生變動，其差額認列資本公積 39,289 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
合約資產	\$ 755,949	\$ 767,970	\$ 1,204,485
進項稅額	496,474	746,755	810,005
預付費用	495,866	272,722	368,227
預付貨款	44,075	40,293	75,765
其他	276,444	169,746	189,710
	<u>\$ 2,068,808</u>	<u>\$ 1,997,486</u>	<u>\$ 2,648,192</u>

#### 十五、不動產、廠房及設備

115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	\$ 1,053,813	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 535)		\$ 1,053,278
房屋及建築	10,979,746	4,143	476	1,088	153,151			11,137,652
機器設備	10,566,406	39,457	21,058	16,678	240,107			10,841,590
運輸設備	313,685	1,491	6,533	-	6,575			315,218
辦公設備	430,526	4,569	1,057	-	4,700			438,738
生財器具	24,244	535	369	-	282			24,692
其他設備	5,421,060	60,396	32,249	27,550	63,855			5,540,612
建造中之不動產	157,142	36,679	74	( 3,132)	4,187			194,802
成本合計	<u>28,946,622</u>	<u>\$ 147,270</u>	<u>\$ 61,816</u>	<u>\$ 42,184</u>	<u>\$ 472,322</u>			<u>29,546,582</u>
累計折舊								
房屋及建築	4,767,275	\$ 109,349	\$ 282	\$ -	\$ 91,106			4,967,448
機器設備	6,947,785	171,384	17,741	-	153,009			7,254,437
運輸設備	239,779	7,533	6,472	-	5,376			246,216
辦公設備	343,087	8,900	962	-	3,948			354,973
生財器具	14,015	929	369	-	136			14,711
其他設備	4,275,674	132,180	31,632	-	49,528			4,425,750
累計折舊合計	<u>16,587,615</u>	<u>\$ 430,275</u>	<u>\$ 57,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,103</u>			<u>17,263,535</u>
累計減損								
機器設備	9,751	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 308			10,059
其他設備	958	-	-	-	30			988
累計減損合計	<u>10,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 338</u>			<u>11,047</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 12,348,298</u>							<u>\$ 12,272,000</u>
114年1月1日 至3月31日								
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	<u>27,819,292</u>	<u>\$ 231,560</u>	<u>\$ 108,357</u>	<u>(\$ 7,104)</u>	<u>\$ 526,775</u>			<u>28,462,166</u>

(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	<u>15,133,767</u>	<u>\$ 454,877</u>		<u>\$ 70,991</u>		<u>(\$ 21,937)</u>	<u>\$ 283,963</u>	<u>15,779,679</u>
累計減損								
其他設備	955	\$ -		\$ -		\$ -	\$ 20	975
不動產、廠房及設備 淨額								<u>\$12,681,512</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 10 年
其 他	5 至 10 年
機器設備	2 至 13 年
運輸設備	1 至 8 年
辦公設備	1 至 20 年
生財器具	3 至 20 年
其他設備	1 至 15 年

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 1,935,885	\$ 1,908,712	\$ 2,022,404
房屋及建築	1,125,470	1,116,863	1,330,237
其 他	139,766	104,432	122,931
	<u>\$ 3,201,121</u>	<u>\$ 3,130,007</u>	<u>\$ 3,475,572</u>
		115年1月1日	114年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 136,777</u>	<u>\$ 143,439</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 13,832	\$ 21,690	
房屋及建築	98,202	114,606	
其 他	23,680	23,934	
	<u>\$ 135,714</u>	<u>\$ 160,230</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115年及114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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流    動	<u>\$ 561,051</u>	<u>\$ 571,412</u>	<u>\$ 602,400</u>
非流動	<u>\$ 1,076,920</u>	<u>\$ 1,058,917</u>	<u>\$ 1,232,857</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土    地	0.26-5.25	0.26-5.25	0.26-5.25
房屋及建築	0.17-8.00	0.17-8.00	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>					
115年1月1日餘額	\$1,564,352	\$ 173,300	\$ 297,070	\$ 88,864	\$2,123,586
取    得	10,591	-	-	241	10,832
重分類	20,197	-	-	-	20,197
處    分	( 457)	-	-	-	( 457)
淨兌換差額	11,256	403	-	2,532	14,191
115年3月31日餘額	<u>\$1,605,939</u>	<u>\$ 173,703</u>	<u>\$ 297,070</u>	<u>\$ 91,637</u>	<u>\$2,168,349</u>
<u>累計攤銷</u>					
115年1月1日餘額	\$1,121,209	\$ 18,229	\$ 62,302	\$ 71,488	\$1,273,228
攤銷費用	51,637	3,047	13,689	2,923	71,296
處    分	( 457)	-	-	-	( 457)
淨兌換差額	7,861	181	-	2,044	10,086
115年3月31日餘額	<u>\$1,180,250</u>	<u>\$ 21,457</u>	<u>\$ 75,991</u>	<u>\$ 76,455</u>	<u>\$1,354,153</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 425,689</u>	<u>\$ 152,246</u>	<u>\$ 221,079</u>	<u>\$ 15,182</u>	<u>\$ 814,196</u>
115年1月1日淨額	<u>\$ 443,143</u>	<u>\$ 155,071</u>	<u>\$ 234,768</u>	<u>\$ 17,376</u>	<u>\$ 850,358</u>

	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	86,042	-	-	-	86,042
處 分	( 662)	-	-	-	( 662)
淨兌換差額	<u>15,000</u>	<u>262</u>	<u>-</u>	<u>1,973</u>	<u>17,235</u>
114年3月31日餘額	<u>\$1,425,355</u>	<u>\$ 173,525</u>	<u>\$ 297,070</u>	<u>\$ 87,103</u>	<u>\$1,983,053</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	43,147	3,045	13,689	2,886	62,767
處 分	( 662)	-	-	-	( 662)
淨兌換差額	<u>10,656</u>	<u>102</u>	<u>-</u>	<u>1,469</u>	<u>12,227</u>
114年3月31日餘額	<u>\$1,010,285</u>	<u>\$ 8,973</u>	<u>\$ 21,234</u>	<u>\$ 64,442</u>	<u>\$1,104,934</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 415,070</u>	<u>\$ 164,552</u>	<u>\$ 275,836</u>	<u>\$ 22,661</u>	<u>\$ 878,119</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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 6,788	\$ 6,114
營業費用	<u>64,508</u>	<u>56,653</u>
	<u>\$ 71,296</u>	<u>\$ 62,767</u>

## 十八、借 款

### (一) 短期銀行借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
信用借款	\$ 8,725,523	\$ 6,708,292	\$12,394,868
擔保借款(附註三一)	<u>334,804</u>	<u>662,246</u>	<u>214,469</u>
	<u>\$ 9,060,327</u>	<u>\$ 7,370,538</u>	<u>\$12,609,337</u>
<u>年 利 率 ( % )</u>			
信用借款	0.86-9.34	0.85-9.39	0.51-13.11
擔保借款	2.28-5.11	2.31-4.60	5.14-5.15

## (二) 長期銀行借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
信用借款	\$ 4,437,898	\$ 4,615,874	\$ 3,454,738
減：一年內到期部分	( 2,560,305)	( 854,357)	( 354,118)
減：政府補助折價	( 13,736)	( 15,735)	( 7,117)
	<u>\$ 1,863,857</u>	<u>\$ 3,745,782</u>	<u>\$ 3,093,503</u>
年利率 (%)	0.73-2.89	0.73-6.30	0.72-5.10
到期日	115 至 119 年	115 至 119 年	114 至 119 年

截至 115 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，該借款自 111 年起分期償還，原訂於 118 年 12 月到期，業已展延至 119 年 12 月到期。以借款當時之市場利率 1.35% 至 1.60% 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認列為遞延收入，並於借款期間逐期轉列其他收入。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率支付。

本公司於 114 年 10 月與台新國際商業銀行等金融機構組成之聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約。依該聯合授信合約規定，本公司於本合約存續期間或未全數清償前，經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第二季合併財務報告皆應維持以下財務比率：

1. 流動比率維持於 100% (含) 以上；
2. 淨金融負債比率維持於 100% (含) 以下；
3. 利息保障倍數不得低於 3 倍。

合併財務報告各項財務比率均符合合約規定，截至 115 年 3 月 31 日止，尚未首次動用。

## 十九、應付公司債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 3,878,680
減：一年內到期部分	-	-	( 3,878,680)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 114 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 114 年 9 月 1 日起為每股 255 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 月行使債券賣回權，另本公司於 114 年 10 月行使債券贖回權暨終止櫃檯買賣致使認列 57,274 仟元之贖回應付公司債損失。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 12 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	( <u>22,000</u> )
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）	\$ <u>3,729,907</u>
114 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 3,865,145
以有效利率 1.399% 計算之利息	<u>13,535</u>
114 年 3 月 31 日負債組成部分	3,878,680
以有效利率 1.399% 計算之利息	11,618
債券持有人行使賣回權	( 3,776,017)
轉換為普通股	( 194)
本公司行使贖回權	( <u>114,087</u> )
114 年 12 月 31 日負債組成部分	\$ <u>-</u>

## 二十、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及紅利獎金	\$ 3,389,077	\$ 3,340,480	\$ 3,782,836
應付休假給付	254,825	227,652	226,130
應付設備款	237,323	298,032	262,605
應付員工酬勞及董事酬勞	85,207	85,207	247,517
其他	<u>4,919,219</u>	<u>4,913,225</u>	<u>4,503,825</u>
	\$ <u>8,885,651</u>	\$ <u>8,864,596</u>	\$ <u>9,022,913</u>

## 二一、負債準備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
保固(一)	\$ 273,034	\$ 273,734	\$ 243,934
退貨及折讓(二)	<u>88,961</u>	<u>97,119</u>	<u>122,689</u>
	\$ <u>361,995</u>	\$ <u>370,853</u>	\$ <u>366,623</u>
<u>非流動（帳列其他非流動負債）</u>			
保固(一)	\$ 15,679	\$ 18,050	\$ 10,471
除役負債準備(三)	<u>14,713</u>	<u>14,694</u>	<u>16,285</u>
	\$ <u>30,392</u>	\$ <u>32,744</u>	\$ <u>26,756</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

115年及114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114年及113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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
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>\$ 3,920,654</u>	<u>\$ 3,920,654</u>	<u>\$ 3,920,646</u>

114年1月1日至12月31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，並於114年8月14日完成變更登記。

### (二) 資本公積

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<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	263,270	263,270	-
公司債轉換溢價	203	203	-

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<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	89,664	89,664	50,375
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	-	-	263,283
員工認股權	95,401	95,401	95,401
其他	180	180	180
	<u>\$ 4,806,157</u>	<u>\$ 4,806,157</u>	<u>\$ 4,766,678</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。

本公司於 115 年 3 月董事會擬議及 114 年 6 月股東常會決議，分別通過 114 及 113 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$ 72,681	\$ 131,821		
迴轉特別盈餘公積	( 402,759)	( 676,587)		
現金股利	705,718	862,542	\$ 1.8	\$ 2.2

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。

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 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 71,253 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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$11,663,198	\$15,996,624
其    他	860,343	854,322
	<u>\$12,523,541</u>	<u>\$16,850,946</u>

(一) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據	\$ 262,371	\$ 254,129	\$ 135,889	\$ 109,018
應收帳款	<u>9,384,782</u>	<u>9,189,673</u>	<u>13,914,819</u>	<u>10,694,425</u>
	<u>\$ 9,647,153</u>	<u>\$ 9,443,802</u>	<u>\$ 14,050,708</u>	<u>\$ 10,803,443</u>
合約資產－流動				
其他	\$ 755,949	\$ 767,970	\$ 1,204,485	\$ 1,124,032
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 755,949</u>	<u>\$ 767,970</u>	<u>\$ 1,204,485</u>	<u>\$ 1,124,032</u>
合約負債－流動				
商品銷貨收入	\$ 237,184	\$ 233,854	\$ 203,959	\$ 235,024

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三五。

二五、淨利

(一) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 121,105	\$ 205,595
租賃負債利息	8,700	9,652
可轉換公司債利息	<u>-</u>	<u>13,535</u>
	<u>\$ 129,805</u>	<u>\$ 228,782</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ 26,362	\$ 26,896
其他	<u>40,590</u>	<u>103,605</u>
	<u>\$ 66,952</u>	<u>\$ 130,501</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益(損失)淨額	(\$ 15,918)	\$ 156,657
透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債淨利益(損失)	32,187	( 91,583)
其他(附註十五)	<u>( 15,417)</u>	<u>1,486</u>
	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 66,560</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業費用 及營業外費用		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		及損失者	合計
短期員工福利	\$1,078,066	\$ 797,826	\$1,875,892	\$1,252,337	\$ 851,847	\$2,104,184
勞健保及社會保險費用	136,610	90,693	227,303	139,044	91,952	230,996
退職後福利						
確定提撥計畫	104,849	49,254	154,103	115,122	47,650	162,772
確定福利計畫	84	436	520	92	624	716
其他用人費用	104,735	68,494	173,229	102,811	66,127	168,938
折舊及攤銷費用	295,635	342,001	637,636	296,942	381,279	678,221

(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，本公司於 114 年 6 月股東常會決議通過修正章程，明訂以當年度提撥之員工酬勞數額中至少提撥 30% 為基層員工酬勞。115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。114 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	
	估列比例	金額
員工酬勞	7.1%	\$ 36,013
董事酬勞	2.0%	10,148

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 115 年 3 月及 114 年 3 月董事會決議通過 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

現	114年度		113年度	
	金額	估列比例	金額	估列比例
員工酬勞	\$ 66,473	7.1%	\$ 156,808	7.0%
董事酬勞	18,734	2.0%	44,548	2.0%

114 及 113 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，請至臺灣證券交易所「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（利益）主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15,351	\$ 122,710
未分配盈餘加徵	-	37,522
以前年度之調整	<u>34,578</u>	<u>-</u>
	49,929	160,232
遞延所得稅		
本期產生者	( <u>73,401</u> )	( <u>26,074</u> )
認列於損益之所得稅費用 (利益)	(\$ <u>23,472</u> )	\$ <u>134,158</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及愛普智公司截至 112 年度止暨捷安特公司、微笑單車公司及捷安特旅行社公司截至 113 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) 支柱二所得稅法案

Growood、Golden Rich、Giant Polska、Innovation Tech、Giant Australia、Giant Vietnam Mfg.、Giant SEA Bicycle、Giant Thailand、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，截至資產負債表日止，對於支柱二所得稅法案已立法並陸續生效。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 115 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（虧損）

	淨利（損）	股數（仟股）	每股盈餘 （虧損）（元）
<u>115年1月1日至3月31日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 199,773)	<u>392,065</u>	(\$ 0.51)
<u>114年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 367,574	392,065	<u>\$ 0.94</u>
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	<u>10,827</u>	<u>13,720</u>	
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	<u>\$ 378,401</u>	<u>406,837</u>	<u>\$ 0.93</u>

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。因115年1月1日至3月31日為稅後淨損，若加計員工酬勞潛在普通股之影響，則具反稀釋作用，故未納入每股虧損之計算。

## 二八、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。

## 二九、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之帳面金額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>115年3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	\$ -	\$ 3,178	\$ -	\$ 3,178
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	\$ -	\$ -	\$ 27,950	\$ 27,950
國內上市(櫃)公司	911	-	-	911
	<u>\$ 911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,950</u>	<u>\$ 28,861</u>
<u>114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	\$ -	\$ -	\$ 26,968	\$ 26,968
國內上市(櫃)公司	951	-	-	951
	<u>\$ 951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,968</u>	<u>\$ 27,919</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯換利合約	\$ -	\$ 139,487	\$ -	\$ 139,487
遠期外匯合約	-	4,778	-	4,778
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,265</u>
<u>114年3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	\$ -	\$ 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
	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,495</u>	<u>\$ 29,670</u>
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
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,471</u>	<u>\$ 37,600</u>	<u>\$ 133,071</u>

115年及114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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 26,968	\$ 28,752
認列於其他綜合損益	<u>982</u>	<u>(257)</u>
期末餘額	<u>\$ 27,950</u>	<u>\$ 28,495</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生工具

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 46,400
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益）	<u>-</u>	<u>(8,800)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,600</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>
換匯換利合約及遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

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。

### (三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 3,178	\$ -	\$ 100
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	28,904,945	26,575,638	32,060,922
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	28,861	27,919	29,670
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	144,265	133,071
按攤銷後成本衡量之金融 負債(註2)	28,604,665	26,282,377	34,832,247

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，參閱附註三三。

##### 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（損）增加（減少）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（損）之影響將為同金額之負數。

貨幣種類	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
美金	\$ 52,415	\$ 32,367
歐元	54,854	19,630
日圓	307	2,464
人民幣	( 172)	2,892

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上升，主係因其以美金及歐元貨幣計價之銀行存款及應收款項餘額增加所致。

## (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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 5,402,723	\$ 5,843,382	\$ 4,700,733
金融負債	8,854,254	6,935,359	13,160,139
具現金流量利率風險			
金融資產	13,324,459	10,945,956	12,941,931
金融負債	6,268,206	6,665,647	8,610,756

## 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利（損）將分別變動 4,410 仟元及 2,707 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存款增加所致。

## 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 115 年 3 月 31 日暨 114 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 19%、36% 及 41%。

## 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 115 年 3 月 31 日暨 114 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 50,011,576 仟元、57,729,745 仟元及 46,849,307 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>115 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 15,120,176	\$ -	\$ -
租賃負債	576,130	361,016	854,536
浮動利率工具	4,404,349	-	1,863,857
固定利率工具	7,216,283	-	-
	<u>\$ 27,316,938</u>	<u>\$ 361,016</u>	<u>\$ 2,718,393</u>

非衍生金融負債	1年以內	1至2年	2年以上
<u>114年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 14,311,700	\$ -	\$ -
租賃負債	600,942	299,826	843,786
浮動利率工具	2,919,865	1,556,645	2,189,137
固定利率工具	<u>5,305,030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,137,537</u>	<u>\$ 1,856,471</u>	<u>\$ 3,032,923</u>
<u>114年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 14,896,609	\$ -	\$ -
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	<u>11,324,882</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,397,348</u>	<u>\$ 2,976,295</u>	<u>\$ 1,450,067</u>

### 三十、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)	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

#### (二) 營業收入

關係人類別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 17,817	\$ 7,562
其他關係人	<u>261</u>	<u>2,407</u>
	<u>\$ 18,078</u>	<u>\$ 9,969</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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 23,625	\$ 19,518
其他關係人	153	126
	<u>\$ 23,778</u>	<u>\$ 19,644</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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 53,888</u>	<u>\$ 46,574</u>

係系統設備服務成本。

(五) 營業費用

關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 688</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款	其他關係人	\$ 252	\$ 6	\$ 2,497
	關聯企業	-	-	4,205
		<u>\$ 252</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6,702</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 8,409</u>	<u>\$ 6,842</u>	<u>\$ 5,835</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 27,847</u>	<u>\$ 22,884</u>	<u>\$ 22,308</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 85,444	\$ 104,576	\$ 78,710
	其他關係人	96	112	49
		<u>\$ 85,540</u>	<u>\$ 104,688</u>	<u>\$ 78,759</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 38,774	\$ 51,927
退職後福利	193	303
	<u>\$ 38,967</u>	<u>\$ 52,230</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。

三一、質抵押之資產

下列資產業已提供作為合併公司換匯換利合約、銀行借款及履約保證等之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款	\$ 344,804	\$ 662,246	\$ 214,469
按攤銷後成本衡量之金融 資產	2,569	28,416	2,535
	<u>\$ 347,373</u>	<u>\$ 690,662</u>	<u>\$ 217,004</u>

三二、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 593,239</u>	<u>\$ 581,991</u>	<u>\$ 307,849</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 114 年 8 月 1 日至 115 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 122 年 6 月止，並提供履約保證金總計 577,845 仟元。

### 三三、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	115年3月31日			114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	\$ 200,334	31.980	\$ 6,406,681	\$ 123,193	31.438	\$ 3,872,942
歐元	164,796	36.738	6,054,275	99,214	36.837	3,654,746
日圓	2,309,258	0.2007	463,468	2,545,313	0.2005	510,335
人民幣	32,113	4.6344	148,824	31,884	4.4920	143,223
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	36,436	31.980	1,165,223	37,513	31.438	1,179,334
歐元	15,485	36.738	568,888	16,841	36.837	620,372
日圓	2,156,156	0.2007	432,741	1,588,197	0.2005	318,433
人民幣	35,831	4.6344	166,055	32,680	4.4920	146,799
114年3月31日						
外幣資產	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 160,999	33.182	\$ 5,342,269			
歐元	63,362	35.923	2,276,153			
日圓	1,762,893	0.2224	392,067			
人民幣	87,325	4.5714	399,198			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	63,454	33.182	2,105,531			
歐元	8,716	35.923	313,105			
日圓	654,803	0.2224	145,628			
人民幣	24,062	4.5714	109,997			

合併公司於115年及114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(15,918)仟元及156,657仟元，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。

#### 三四、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）：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表五。

##### (二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

##### (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：附表七。
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：附表三。
  - (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：附表三。
  - (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。

### 三五、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 115 年及 114 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	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
自 行 車	\$10,543,959	\$15,012,013	(\$ 394,337)	\$ 343,789
材 料	1,119,239	984,611	134,730	( 11,057)
其 他	<u>860,343</u>	<u>854,322</u>	<u>68,166</u>	<u>92,265</u>
	<u>\$12,523,541</u>	<u>\$16,850,946</u>	( 191,441)	424,997
財務成本			( 129,805)	( 228,782)
採用權益法之關聯企業				
損益份額			2,883	1,010
利息收入			79,996	95,504
其他收入			66,952	130,501
其他利益及損失			<u>852</u>	<u>66,560</u>
稅前淨利(損)			<u>(\$ 170,563)</u>	<u>\$ 489,790</u>

部門損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份額、利息收入、其他收入、其他利益及損失以及所得稅費用(利益)。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 115 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	本最高餘額	期末餘額 (註一)	實際動支金額	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	\$ 1,469,520 (歐元 40,000)	\$ -	\$ -	-	2	-	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,433,737	\$ 13,734,946
		愛普智公司	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	200,000	1.83%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,433,737	13,734,946
1	鼎錕公司	輕合金海安公司	應收關係人融資款	是	695,160 (人民幣 150,000)	695,160 (人民幣 150,000)	411,071 (人民幣 88,700)	2.25%- 2.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,119,300	1,119,300
2	Gaiwin	Giant Vietnam Mfg.	應收關係人融資款	是	255,840 (美金 8,000)	255,840 (美金 8,000)	191,880 (美金 6,000)	4.91%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,571,660	2,571,660
		Giant Mexico	應收關係人融資款	是	319,800 (美金 10,000)	319,800 (美金 10,000)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,571,660	2,571,660
		SPIA	應收關係人融資款	是	799,500 (美金 25,000)	799,500 (美金 25,000)	159,900 (美金 5,000)	4.75%- 5.16%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,571,660	2,571,660
		Giant USA	應收關係人融資款	是	895,440 (美金 28,000)	895,440 (美金 28,000)	495,690 (美金 15,500)	5.15%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,571,660	2,571,660
3	泉州微笑公司	莆田微笑公司	應收關係人融資款	是	64,882 (人民幣 14,000)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,119,300	1,119,300
4	捷安特投資公司	捷安特天津公司	應收關係人融資款	是	509,784 (人民幣 110,000)	509,784 (人民幣 110,000)	370,752 (人民幣 80,000)	2.20%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,158,600	1,158,600
5	捷安特成都公司	捷安特天津公司	應收關係人融資款	是	324,408 (人民幣 70,000)	324,408 (人民幣 70,000)	324,408 (人民幣 70,000)	2.20%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,119,300	1,119,300
6	捷安特昆山公司	莆田微笑公司	應收關係人融資款	是	83,419 (人民幣 18,000)	83,419 (人民幣 18,000)	69,516 (人民幣 15,000)	2.20%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,119,300	1,119,300

註一：係董事會通過之資金貸與額度。

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。

註六：業已沖銷。

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 115 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	期末背書 保證餘額 (註四)	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)	\$ 8,584,341	\$ 2,241,018 (歐元 61,000)	\$ 2,241,018 (歐元 61,000)	\$ 2,064,303 (歐元 56,190)	\$ -	6.53%	\$ 17,168,683	是	否	否
		Giant Vietnam Mfg.	(註一)	8,584,341	319,800 (美金 10,000)	319,800 (美金 10,000)	91,500 (美金 2,861)	-	0.93%	17,168,683	是	否	否
		Giant Mexico	(註一)	8,584,341	531,360 (墨幣 300,000)	531,360 (墨幣 300,000)	469,368 (墨幣 265,000)	-	1.55%	17,168,683	是	否	否
1	捷安特中國 公司	捷安特投資公司	(註一)	1,119,300	4,894 (人民幣 1,056)	4,894 (人民幣 1,056)	4,894 (人民幣 1,056)	-	0.13%	1,119,300	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。

註四：係董事會通過之背書保證額度。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	佔 總 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 之 比 率 ( % )	
本公司	捷安特公司	(註一)	銷 貨	(\$ 107,444)	( 3)	T/T 15 天	(註二)	—	\$ 51,036	2	
	Giant Australia	(註一)	銷 貨	( 108,232)	( 4)	T/T 30 天	(註二)	—	46,784	2	
	Giant Europe Mfg.	(註一)	銷 貨	( 298,892)	( 10)	T/T 90 天	(註二)	—	298,925	13	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	銷 貨	( 129,531)	( 4)	T/T 90 天	(註二)	—	190,996	8	
	Giant Europe	(註一)	銷 貨	( 1,151,404)	( 37)	T/T 60 天	(註二)	—	763,535	32	
	Giant UK	(註一)	銷 貨	( 289,994)	( 9)	T/T 60 天	(註二)	—	224,932	9	
	Giant Canada	(註一)	銷 貨	( 171,550)	( 6)	T/T 90 天	(註二)	—	172,418	7	
	捷安特天津公司	捷安特成都公司	(註一)	銷 貨	( 115,535)	( 10)	T/T 90 天	(註二)	—	99,100	32
捷安特電動車公司	本公司	(註一)	銷 貨	( 221,486)	( 14)	T/T 60 天	(註二)	—	201,589	16	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	銷 貨	( 157,941)	( 10)	T/T 60 天	(註二)	—	155,076	13	
捷安特中國公司	Giant Europe	(註一)	銷 貨	( 266,351)	( 17)	T/T 60 天	(註二)	—	165,045	13	
	Giant Benelux	(註一)	銷 貨	( 170,701)	( 11)	T/T 60 天	(註二)	—	14,617	1	
	Giant UK	(註一)	銷 貨	( 120,256)	( 8)	T/T 60 天	(註二)	—	72,222	6	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	銷 貨	( 117,807)	( 7)	T/T 120 天	(註二)	—	130,714	9	
	Giant UK	(註一)	銷 貨	( 110,652)	( 7)	T/T 90 天	(註二)	—	108,521	8	
Giant Europe Mfg.	Giant Europe	(註一)	銷 貨	( 482,252)	( 50)	T/T 30 天	(註二)	—	148,393	24	
Giant Europe	Giant Benelux	(註一)	銷 貨	( 532,592)	( 22)	T/T 30 天	(註二)	—	445,539	21	
	Giant France	(註一)	銷 貨	( 748,123)	( 31)	T/T 30 天	(註二)	—	800,950	39	
	Giant Germany	(註一)	銷 貨	( 745,101)	( 31)	T/T 30 天	(註二)	—	633,055	30	
	Giant Italy	(註一)	銷 貨	( 126,643)	( 5)	T/T 30 天	(註二)	—	204,206	10	
Giant Hungary Mfg.	Giant Europe	(註一)	銷 貨	( 405,299)	( 44)	T/T 30 天	(註二)	—	209,714	31	
鼎鎂公司	捷安特昆山公司	(註一)	銷 貨	( 144,859)	( 10)	T/T 30 天	(註二)	—	164,370	10	
	輕合金海安公司	(註一)	銷 貨	( 119,798)	( 8)	T/T 120 天	(註二)	—	196,042	12	
輕合金海安公司	鼎鎂公司	(註一)	銷 貨	( 145,447)	( 70)	T/T 30 天	(註二)	—	30,278	31	

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115年3月31日

附表四

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	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 3	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	
	Giant Europe Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人 298,925 其他應收款－關係人 300	8	-	-	85,874	-	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人 190,996 其他應收款－關係人 1,113	2	-	-	101,675	-	
	Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人 763,535 其他應收款－關係人 5,450	6	-	-	419,536	-	
	Giant UK	(註一)	應收帳款－關係人 224,932 其他應收款－關係人 232	6	-	-	85,614	-	
	Giant Canada	(註一)	應收帳款－關係人 172,418 其他應收款－關係人 164	5	-	-	65,231	-	
	捷安特投資公司	捷安特天津公司	(註一)	應收關係人融資款 370,752 其他應收款－關係人 3,736	-	-	-	-	
	捷安特電動車公司	本公司	(註一)	應收帳款－關係人 201,589 其他應收款－關係人 13,720	4	-	-	83,242	-
		Giant Hungary Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人 155,076 其他應收款－關係人 2,543	5	-	-	52,546	-
		Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人 165,045 其他應收款－關係人 3	7	-	-	-	-
Gaiwin	Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人 856,732	-	42,616	-	42,616	-	
	Giant USA	(註一)	應收帳款－關係人 11,775	-	11,775	-	11,775	-	
	Giant Vietnam Mfg.	(註一)	應收關係人融資款 495,690	-	-	-	-	-	
	SPIA	(註一)	應收關係人融資款 159,900	-	-	-	-	-	
捷安特成都公司	捷安特天津公司	(註一)	應收帳款－關係人 22 應收關係人融資款 324,408	7	-	-	22	-	
捷安特中國公司	Giant Hungary Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人 130,714	5	-	-	14,752	-	
	Giant UK	(註一)	應收帳款－關係人 108,521	6	-	-	19,249	-	
Giant Europe Mfg.	Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人 148,393 其他應收款－關係人 4,552	15	-	-	-	-	
Giant Europe	Giant Benelux	(註一)	應收帳款－關係人 445,539	8	224,107	-	442,701	-	
	Giant France	(註一)	應收帳款－關係人 800,950	4	571,233	-	73,652	-	
			其他應收款－關係人 64,219	-	-	-	-	-	

(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		
Giant Hungary Mfg. 鼎鎂公司	Giant Germany	(註一)	應收帳款－關係人 \$ 633,055	8	\$ 207,173	—	\$ 178,290	\$ -
	Giant UK	(註一)	應收帳款－關係人 56,898	8	50,414	—	12,407	-
			其他應收款－關係人 69,113	-	61,618	—	-	-
	Giant Italy	(註一)	應收帳款－關係人 204,206	2	151,367	—	42,812	-
	Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人 209,714	12	-	—	-	-
	捷安特昆山公司	(註一)	應收票據－關係人 101,942	-	-	—	68,739	-
			應收帳款－關係人 62,428	10	-	—	62,428	-
	輕合金海安公司	(註一)	應收帳款－關係人 196,042	2	-	—	-	-
		應收關係人融資款 411,071	-	-	—	-	-	

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 目 的	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 Mfg.	1	銷貨收入	(\$ 298,892)	T/T 90 天	2
		Giant Hungary Mfg.	1	銷貨收入	( 129,531)	T/T 90 天	1
		Giant Europe	1	銷貨收入	( 1,151,404)	T/T 60 天	9
			1	應收帳款－關係人	763,535	T/T 60 天	1
		Giant UK	1	銷貨收入	( 289,994)	T/T 60 天	2
		Giant Canada	1	銷貨收入	( 171,550)	T/T 90 天	1
			2	銷貨收入	( 221,486)	T/T 60 天	2
1	捷安特電動車公司	Giant Hungary Mfg.	3	銷貨收入	( 157,941)	T/T 60 天	1
		Giant Europe	3	銷貨收入	( 266,351)	T/T 60 天	2
		Giant Benelux	3	銷貨收入	( 170,701)	T/T 60 天	1
			3	應收帳款－關係人	856,732	T/T 30 天	1
2	Gaiwin	Giant Europe	3	銷貨收入	( 482,252)	T/T 30 天	4
3	Giant Europe Mfg.	Giant Europe	3	銷貨收入	( 532,592)	T/T 30 天	4
4	Giant Europe	Giant Benelux	3	銷貨收入	( 748,123)	T/T 30 天	6
		Giant France	3	銷貨收入	800,950	T/T 30 天	1
			3	應收帳款－關係人	800,950	T/T 30 天	1
		Giant Germany	3	銷貨收入	( 745,101)	T/T 30 天	6
		Giant Italy	3	銷貨收入	( 126,643)	T/T 30 天	1
			3	銷貨收入	( 405,299)	T/T 30 天	3
5	Giant Hungary Mfg.	Giant Europe	3	銷貨收入	( 405,299)	T/T 30 天	3
6	鼎鎂公司	捷安特昆山公司	3	銷貨收入	( 144,859)	T/T 30 天	1
7	輕合金海安公司	鼎鎂公司	3	銷貨收入	( 145,447)	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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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		本期認列之		備註	
				本期	期末	數	持(%)	帳面金額	本期(損)益	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	\$ 5,784,351	\$ 115,023	\$ 121,887		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	9,612,483	( 309,947)	( 309,947)		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	4,516,264	74,544	74,294		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	378,044	8,650	8,336		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	639,061	66,360	66,360		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	1,440,681	88,663	88,663		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	( 16,147)	7,034	7,001		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	445,010	( 12,409)	43,128		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	-	-	-	( 772)	-		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	489,834	( 2,786)	( 2,786)		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 102,000	10,199,999	100	87,245	( 590)	( 590)		子公司	
	盛沛安公司	台中市	體育用品之銷售	10,000	-	1,000,000	100	10,000	-	-		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	16	211,259	11,374	(註一)		採權益法評價之 關聯企業	
	Growood	Giant Thailand	泰國	自行車及其相關商品之銷售	泰銖 -	泰銖 -	1	-	-	(美金 19)	-		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	83,674	4,491	(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 183,781	(歐元 5,993)	(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 19,045	(歐元 1,364)	(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 9,125	歐元 253	(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 24,495	歐元 150	(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 14,589	歐元 267	(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 3,268	(歐元 190)	(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 21)	(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 8,000	1,251	100	歐元 2,919	(歐元 688)	(註一)		孫公司	
Giant Germany		德國埃爾克拉斯特	自行車及其相關商品之銷售	歐元 3,472	歐元 3,472	-	100	歐元 11,853	(歐元 145)	(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 9,788	(歐元 526)	(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 18,113	歐元 400	(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 51,685	歐元 116	(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 9,588	歐元 121	(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 21,085	歐元 703	(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 1,612	歐元 61	(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 34,250	(歐元 496)	(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 12,794	(人民幣 175)	(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 295,251	人民幣 591	(註一)		曾孫公司	
	D.Mag Precision	越南平陽省	輪轆產品之製造及銷售	美金 7,000	美金 7,000	-	100	美金 6,382	(美金 2)	(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 36,045	美金 88	(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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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		本期期末	被投資公司	本公司直接或	本期認列	期末	截至本期末
				自台灣匯出	收回投資金額	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	(\$ 50,612)	100%	\$ 10,227	\$ 6,877,572	\$ 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)	( 61,119)	100%	( 280)	4,251,295	-	
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)	-	100%	-	3,441	-	
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)	7,348	100%	7,348	1,849,232	-	
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)	3,204	33%	1,057	16,933	-	
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)	85	100%	85	146,000	-	
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)	( 14,575)	100%	( 14,575)	( 53,619)	-	
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	87,864	100%	97,296	3,773,970	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)	118,947	100%	109,277	755,365	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)	( 79,527)	100%	( 72,424)	1,197,320	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	8,655	100%	8,341	373,609	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)	( 1,114)	100%	( 1,114)	6,789	-	
鼎鎮公司	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)	133,015	60%	80,083	4,689,762	195,217	
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)	15,071	60%	9,102	180,742	-	
捷安特體育發展公司	自行車及其相關商品之銷售暨自行車出租業務	人民幣 15,000	(註五)	(註五)	-	-	(註五)	284	100%	284	69,804	-	

本期期末	累計自台灣匯出	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定
赴大陸地區投資金額	\$ 3,646,639	美金 178,000 及人民幣 21,261	赴大陸地區投資限額
			(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，鼎鎮公司為存續公司，自台灣匯出累積投資金額為 275,925 仟元。

註七：係由鼎鎮公司直接投資。

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：捷安特中國公司、捷安特電動車公司、捷安特江蘇公司、捷安特投資公司、捷安特天津公司及捷安特昆山公司係以台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列；餘係以同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註十：業已沖銷。