

久裕興業科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 4559)

公司地址：台中市大雅區昌平路四段 462 巷 9 號
電 話：(04)2566-8888

久裕興業科技股份有限公司及其子公司
民國 103 年度及 102 年度合併財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告書	5 ~ 6	
五、	合併資產負債表	7 ~ 8	
六、	合併綜合損益表	9	
七、	合併權益變動表	10	
八、	合併現金流量表	11 ~ 12	
九、	合併財務報告附註	13 ~ 64	
	(一) 公司沿革	13	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24	
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 40	
	(七) 關係人交易	40 ~ 42	
	(八) 質押之資產	42	

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	42	
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	43 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 55	
(十四)	部門資訊	56	
(十五)	首次採用 IFRSs	56 ~ 64	

久裕興業科技股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：久裕興業科技股份有限公司



負責人：陳俊雄

中華民國 104 年 4 月 24 日

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14004651 號

久裕興業科技股份有限公司及其子公司 公鑒：

久裕興業科技股份有限公司及其子公司民國 103 年 12 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日之合併資產負債表，民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達久裕興業科技股份有限公司及其子公司民國 103 年 12 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

久裕興業科技股份有限公司已編製民國 103 年及 102 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭珍琪



會計師

王玉娟



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(80)台財證(一)第 50317 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 4 年 4 月 3 0 日



久裕興業科技股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國103年12月31日及民國102年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 169,238	9	\$ 167,611	9	\$ 144,991	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		15,276	1	29,513	2	32,859	2
1150	應收票據淨額		37,192	2	38,357	2	58,959	4
1160	應收票據—關係人淨額	七	18,947	1	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	546,057	28	459,223	25	361,880	24
1180	應收帳款—關係人淨額	七	6,053	-	2,236	-	467	-
1200	其他應收款		17,470	1	7,517	1	13,464	1
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	10,557	1	10,441	1
130X	存貨	六(四)	256,561	13	164,016	9	165,611	11
1410	預付款項		27,389	1	7,409	-	1,459	-
1479	其他流動資產—其他	八	10,285	1	38,041	2	20,652	1
11XX	流動資產合計		1,104,468	57	924,480	51	810,783	54
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動		340	-	334	-	329	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	754,138	39	713,222	39	587,904	39
1780	無形資產		3,521	-	3,591	-	6,602	-
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	8,635	-	10,079	1	5,020	-
1990	其他非流動資產—其他	六(六)及						
		八	74,273	4	158,935	9	102,566	7
15XX	非流動資產合計		840,907	43	886,161	49	702,421	46
1XXX	資產總計		\$ 1,945,375	100	\$ 1,810,641	100	\$ 1,513,204	100

(續次頁)

久裕興業科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國103年12月31日及民國102年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ 356,693	18	\$ 313,347	17	\$ 222,974	15
2150	應付票據		152,530	8	89,549	5	88,109	6
2170	應付帳款		416,798	22	348,468	19	348,969	23
2180	應付帳款－關係人	七	1,384	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(八)	180,737	9	198,915	11	112,052	7
2220	其他應付款項－關係人	七	-	-	209,346	12	15,288	1
2230	當期所得稅負債	六(十七)	23,372	1	13,010	1	17,120	1
2300	其他流動負債	六(九)	61,260	3	121,389	7	58,838	4
21XX	流動負債合計		1,192,774	61	1,294,024	72	863,350	57
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	170,776	9	115,235	6	200,980	13
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	37,060	2	26,607	1	16,170	1
2640	應計退休金負債	六(十)	-	-	27,635	2	20,480	2
2670	其他非流動負債－其他		22,933	1	150	-	-	-
25XX	非流動負債合計		230,769	12	169,627	9	237,630	16
2XXX	負債總計		1,423,543	73	1,463,651	81	1,100,980	73
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	353,000	18	303,000	17	253,000	17
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	95,110	5	107,509	6	47,509	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	-	-	17,565	1	16,421	1
3320	特別盈餘公積		5,957	-	5,957	-	5,957	-
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)合計		35,462	2	(96,711)	(5)	59,418	4
其他權益								
3400	其他權益		32,303	2	9,670	-	(1,271)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		521,832	27	346,990	19	381,034	25
35XX	共同控制下前手權益		-	-	-	-	28,895	2
36XX	非控制權益		-	-	-	-	2,295	-
3XXX	權益總計		521,832	27	346,990	19	412,224	27
負債及權益總計			\$ 1,945,375	100	\$ 1,810,641	100	\$ 1,513,204	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳俊雄



經理人：蔡杰原



會計主管：鐘福連



久裕興業科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國103年及102年1月1日至2月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度			102 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入		\$	2,027,958	100	\$	1,940,790	100
5000 營業成本	六(四)(十六)	(	1,635,970)	(80)	(	1,602,468)	(82)
5900 營業毛利			391,988	20		338,322	18
營業費用	六(六)(十六)						
6100 推銷費用		(	108,895)	(5)	(	84,475)	(4)
6200 管理費用		(	155,558)	(8)	(	152,908)	(8)
6300 研究發展費用		(	54,066)	(3)	(	14,656)	(1)
6000 營業費用合計		(	318,519)	(16)	(	252,039)	(13)
6900 營業利益			73,469	4		86,283	5
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)		29,686	1		22,687	1
7020 其他利益及損失	六(十五)		565	-	(	16,407)	(1)
7050 財務成本		(	20,550)	(1)	(	18,377)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			9,701	-	(	12,097)	(1)
7900 稅前淨利			83,170	4		74,186	4
7950 所得稅費用	六(十七)	(	43,695)	(2)	(	32,393)	(2)
8200 本期淨利		\$	39,475	2	\$	41,793	2
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	27,262	1	\$	13,175	1
8325 備供出售金融資產未實現評價利益			6	-		5	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)			3,294	-	(	8,676)	(1)
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(	5,195)	-	(	764)	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$	25,367	1	\$	3,740	-
8500 本期綜合利益總額		\$	64,842	3	\$	45,533	2
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	39,475	2	\$	2,619	-
8620 共同控制下前手權益			-	-		38,412	2
8630 非控制權益			-	-		762	-
本期淨利(損)合計		\$	39,475	2	\$	41,793	2
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	64,842	3	\$	6,359	-
8715 共同控制下前手權益			-	-		38,412	2
8720 非控制權益			-	-		762	-
綜合損益合計		\$	64,842	3	\$	45,533	2
基本每股盈餘	六(十八)						
9750 基本每股盈餘合計		\$		1.15	\$		0.10
稀釋每股盈餘	六(十八)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		1.14	\$		0.10

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳俊雄



經理人：蔡杰原



會計主管：鐘福連



單位：新台幣仟元

久裕興業科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年及103年1月1日至12月31日

附註	102 年		103 年		102 年		103 年		102 年		103 年	
	1月1日餘額	12月31日餘額	1月1日餘額	12月31日餘額	1月1日餘額	12月31日餘額	1月1日餘額	12月31日餘額	1月1日餘額	12月31日餘額	1月1日餘額	12月31日餘額
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 253,000	\$ 47,500	\$ 9	\$ 5,957	\$ 16,421	\$ 59,418	\$ -	(\$ 1,271)	\$ 381,034	\$ 2,295	\$ 28,895	\$ 412,224
現金增資	50,000	60,000	-	-	-	-	-	-	110,000	-	-	110,000
101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	1,144	(1,144)	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(17,710)	-	-	(17,710)	-	-	(17,710)
現金股利	-	-	-	-	-	2,619	-	-	2,619	-	38,412	41,031
本期稅後淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(67,307)	(67,307)
共同控制下前手權益增減	-	-	-	-	-	(7,201)	10,936	5	3,740	-	-	3,740
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(132,693)	-	-	(132,693)	-	-	(132,693)
國外長期股權淨值差異調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,295)	(2,295)
非控制權益增減變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 303,000	\$ 107,500	\$ 9	\$ 5,957	\$ 17,565	\$ 96,711	\$ 10,936	(\$ 1,266)	\$ 346,990	\$ -	\$ -	\$ 346,990
103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	50,000	60,000	-	-	-	-	-	-	110,000	-	-	110,000
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 303,000	\$ 107,500	\$ 9	\$ 5,957	\$ 17,565	\$ 96,711	\$ 10,936	(\$ 1,266)	\$ 346,990	\$ -	\$ -	\$ 346,990
現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102 年度盈餘指撥及分配	-	(72,399)	-	(17,565)	-	89,964	-	-	-	-	-	-
資本公積調補虧損	-	-	-	-	-	39,475	-	-	39,475	-	-	39,475
103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	2,734	22,627	6	25,367	-	-	25,367
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 353,000	\$ 95,101	\$ 9	\$ 5,957	\$ -	\$ 35,462	\$ 33,563	(\$ 1,260)	\$ 521,832	\$ -	\$ -	\$ 521,832

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳俊雄

經理人：蔡杰原

會計主管：鍾福達



久裕興業科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國103年及102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 83,170	\$ 74,186
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十六)	63,856	44,802
攤銷費用	六(十六)	2,309	2,126
呆帳費用提列數	六(三)	2,622	7,039
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二)	(2,497)	(510)
財務成本		20,550	18,377
利息收入	六(十四)	(3,372)	(2,372)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(五)(十六)	(20,302)	872
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
持有供交易之金融資產	六(二)	15,840	5,557
應收票據(增加)減少		(2,421)	20,622
應收票據-關係人		(15,361)	-
應收帳款增加		(76,320)	(104,385)
應收帳款-關係人		(3,817)	(1,769)
其他應收款(增加)減少		(9,511)	6,595
存貨(增加)減少		(87,052)	7,520
預付款項		(18,814)	(5,839)
其他流動資產減少(增加)		8,890	(15,541)
其他非流動資產增加		(12,564)	(30,918)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		62,981	52,977
應付帳款增加(減少)		56,811	(16,444)
應付帳款-關係人		1,384	-
其他應付款		28,812	(13,839)
其他流動負債		(16,452)	6,678
應計退休金負債		(4,992)	7,155
其他非流動負債增加		140	-
營運產生之現金流入		73,890	62,889
支付之所得稅	六(十七)	(28,261)	(32,605)
收取之利息		3,372	2,372
支付之利息		(20,550)	(18,377)
營業活動之淨現金流入		28,451	14,279

(續次頁)

久裕興業科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國103年及102年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
投資活動之現金流量			
其他應收款-關係人		\$ 10,557	(\$ 116)
取得子公司投資價款		(200,000)	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十)	(113,037)	(78,172)
處分不動產、廠房及設備價款		34,707	4,654
取得無形資產		(1,374)	(706)
其它流動資產		-	(1,108)
其他非流動資產-其他		67,488	(58,732)
投資活動之淨現金流出		(201,659)	(134,180)
籌資活動之現金流量			
其他應付款-關係人	七	(9,346)	(5,942)
短期借款增加	六(七)	41,104	86,595
長期借款舉借數		59,760	9,760
長期借款償還數		(51,104)	(51,413)
發放現金股利		-	(17,710)
現金增資	六(十一)	110,000	110,000
籌資活動之淨現金流入		150,414	131,290
匯率影響數		24,421	11,231
本期現金及約當現金增加數		1,627	22,620
期初現金及約當現金餘額		167,611	144,991
期末現金及約當現金餘額		\$ 169,238	\$ 167,611

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳俊雄



經理人：蔡杰原



會計主管：鐘福連





久裕興業科技股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國 103 年度及 102 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名久裕興業股份有限公司，設立於民國 70 年 10 月，於民國 99 年 1 月經股東會決議更名為久裕興業科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，並於同年 4 月辦妥變更登記，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為自行車、機車零件之製造及銷售，暨相關產品之開發、研究及進出口貿易等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 4 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋與本集團相關者彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
經評估後本集團認為除下列各項外，適用2013年版IFRSs將不致對本集團造成重大變動：	

1. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列與本集團相關之國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政

策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併報務報告。
2. 編製民國 102 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母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。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日	
本公司	永裕工業(新加坡)股份有限公司(永裕工業)	一般投資業務	100%	100%	99%	
本公司	JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD. (JOY NOVA)	一般投資業務	100%	100%	-	註
本公司	NOVATEC EU S. R. O (NOVATEC (EU))	主要係買賣與本公司相同之產品	100%	100%	100%	
本公司	NOVATEC WHEELS US, LLC (NOVATEC (US))	主要係買賣與本公司相同之產品	100%	100%	100%	
JOY NOVA	PRIMA BUSINESS LIMITED (PRIMA)	一般投資業務	100%	100%	-	註
JOY NOVA	TOY(H.K) TRADING CO., LIMITED	一般投資業務	100%	100%	-	註
JOY NOVA	NOVA INDUSTRIAL CORP. (NOVA INDUSTRIAL)	一般投資業務	100%	100%	-	註
永裕工業	久裕交通器材(深圳)有限公司(深圳交通)	主要係買賣與本公司相同之產品	100%	100%	100%	
PRIMA	久裕電機(深圳)有限公司(深圳電機)	主要係買賣與本公司相同之產品	100%	100%	-	註
TOY(H.K)及NOVA INDUSTRIAL 共同持有	久鈺車料(昆山)有限公司(昆山車料)	主要係買賣與本公司相同之產品	100%	100%	-	註

註：本公司於民國 102 年 7 月 1 日由 JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD. 向本公司董事長及副董事長共同持有之 WINNING NATURE LIMITED. 購入股權，間接取得久裕電機(深圳)有限公司及久鈺車料(昆山)有限公司 100% 之股權，此一股權之取得係屬集團內組織重組，故予以重編以往年度財務報表，請詳附註六(十九)。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之應收票據及帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生損失事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

- (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (2) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年 ~ 35年
機器設備	5年 ~ 10年
運輸設備	3年 ~ 6年
雜項設備(其他)	3年 ~ 10年

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。
2. 商譽
商譽係因企業合併採收購法而產生。
3. 其他無形資產主係專利權，採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

(十五) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係採於發生當期認列為損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法

之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十二) 收入認列

本集團製造並銷售自行車相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十三) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政

策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 3,642	\$ 1,136	\$ 1,248
支票存款及活期存款	165,596	156,675	124,296
定期存款	-	9,800	19,447
合計	<u>\$ 169,238</u>	<u>\$ 167,611</u>	<u>\$ 144,991</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
流動項目：			
指定為透過損益按公允價值			
衡量之金融資產收益型商品	\$ 15,276	\$ 29,513	\$ 32,859

本集團認列之淨損失及淨利益如下：

	103年度	102年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	\$ 2,497	\$ 510

(三)應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應收帳款	\$ 553,920	\$ 468,482	\$ 364,106
減：備抵呆帳	(7,863)	(9,259)	(2,226)
	<u>\$ 546,057</u>	<u>\$ 459,223</u>	<u>\$ 361,880</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
30天內	\$ 42,055	\$ 2,405	\$ 1,706
31-90天	30,167	6,701	2,710
91-180天	10,904	242	-
181天以上	2,736	5,480	-
	<u>\$ 85,862</u>	<u>\$ 14,828</u>	<u>\$ 4,416</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 7,863 仟元、9,259 仟元及 2,226 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年		102年	
	個別評估之減損損失			
1月1日	\$	9,259	\$	2,226
提列減損損失		2,862		8,530
減損損失迴轉		-	(	1,491)
因無法收回而沖銷之款項	(	4,492)	(	6)
匯率影響數		234		-
12月31日	\$	7,863	\$	9,259

4. 上開應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 92,000	(\$ 9,830)	\$ 82,170
在製品	86,030	(4,233)	81,797
製成品	74,153	(7,991)	66,162
商品	9,137	(1,036)	8,101
在途存貨	18,331	-	18,331
合計	\$ 279,651	(\$ 23,090)	\$ 256,561

	102年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 93,546	(\$ 15,405)	\$ 78,141
在製品	54,108	(3,739)	50,369
製成品	37,139	(5,744)	31,395
商品	4,111	-	4,111
合計	\$ 188,904	(\$ 24,888)	\$ 164,016

	102年1月1日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 109,431	(\$ 14,855)	\$ 94,576
在製品	29,447	(3,363)	26,084
製成品	42,732	(3,490)	39,242
商品	5,709	-	5,709
合計	<u>\$ 187,319</u>	<u>(\$ 21,708)</u>	<u>\$ 165,611</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 1,651,790	\$ 1,615,835
存貨呆滯及跌價損失	6,100	3,906
盤點損失	396	736
下腳收入	(22,316)	(18,009)
	<u>\$ 1,635,970</u>	<u>\$ 1,602,468</u>

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

103年度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 196,608	\$ -	(\$ 8,910)	\$ -	\$ -	\$ 187,698
土地改良物	=	3,385	-	-	-	3,385
房屋及建築	329,722	4,844	(7,919)	11,556	8,292	346,495
機械設備	501,051	48,613	(12,082)	21,913	17,199	576,694
運輸設備	23,115	700	(1,434)	-	414	22,795
辦公設備	6,302	952	(190)	-	128	7,192
其他	31,414	4,795	(4,934)	181	585	32,041
未完工程	=	17,738	-	-	-	17,738
合計	<u>1,088,212</u>	<u>\$ 81,027</u>	<u>(\$ 35,469)</u>	<u>\$ 33,650</u>	<u>\$ 26,618</u>	<u>1,194,038</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 115,903)	\$ 17,234	\$ 4,680	(\$ 2,953)	(\$ 3,104)	(\$ 134,514)
機械設備	(223,185)	(38,748)	10,100	-	(15,252)	(267,085)
運輸設備	(13,333)	(3,335)	1,342	-	(299)	(15,625)
辦公設備	(2,652)	(1,287)	173	-	(62)	(3,828)
其他	(19,917)	(3,252)	4,769	-	(448)	(18,848)
合計	<u>(374,990)</u>	<u>\$ 63,856</u>	<u>\$ 21,064</u>	<u>(\$ 2,953)</u>	<u>(\$ 19,165)</u>	<u>(439,900)</u>
	\$ 713,222					\$ 754,138

102年度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換	
					差	額
土地	\$ 196,608	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 196,608
房屋及建築	280,572	12,103	(632)	27,601	10,078	329,722
機械設備	401,539	107,253	(17,398)	4,307	13,964	501,051
運輸設備	22,221	649	(503)	-	748	23,115
辦公設備	3,906	480	(845)	64	2,825	6,302
其他	28,589	4,298	(2,323)	-	850	31,414
合計	933,435	\$ 124,783	(\$ 21,701)	\$ 23,230	\$ 28,465	1,088,212

累計折舊

房屋及建築	(\$ 94,656)	(\$ 14,189)	\$ 632	\$ -	(\$ 7,690)	(\$ 115,903)
機械設備	(220,280)	(23,452)	11,958	9,715	(1,126)	(223,185)
運輸設備	(10,107)	(3,261)	419	-	(384)	(13,333)
辦公設備	(1,528)	(1,256)	845	36	(749)	(2,652)
其他	(18,960)	(2,644)	2,321	-	(634)	(19,917)
合計	(345,531)	(\$ 44,802)	\$ 16,175	\$ 9,751	(\$ 10,583)	(374,990)
	\$ 587,904					\$ 713,222

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及改良物，分別按 10~35 年及 3~10 年提列折舊。

(六)其他非流動資產

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
土地使用權	\$ 28,215	\$ 28,118	\$ 27,362
預付工程設備款	11,994	38,056	42,643
預付長期投資	6,032	-	-
存出保證金	5,280	4,285	605
履約保證金	-	74,818	14,285
其他	22,752	13,658	17,671
	<u>\$ 74,273</u>	<u>\$ 158,935</u>	<u>\$ 102,566</u>

1. 子公司深圳交通於公元 2001 年與中華人民共和國簽定位於深圳市寶安區之設定土地使用權合約，租用年限為 48 年，於租約簽訂時業已全額支付。
2. 子公司昆山車料於公元 1993 年與中華人民共和國簽定位於昆山市之設定土地使用權合約，租用年限為 30 年，於租約簽訂時業已全額支付。
3. 上述土地使用權攤銷費用明細如下：

	103年度	102年度
管理費用	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 743</u>

(七)短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 243,416	2.001%~7.06%	不動產、廠房及設備及 土地使用權
信用借款	113,277	2.25%~6%	-
	<u>\$ 356,693</u>		
借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 126,847	2.45%~6.72%	不動產、廠房及設備及 土地使用權
信用借款	186,500	2.24%~6%	-
	<u>\$ 313,347</u>		
借款性質	102年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 122,974	2.3%~6.48%	不動產、廠房及設備及 土地使用權
信用借款	100,000	2.35%~2.75%	-
	<u>\$ 222,974</u>		

(八)其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應付薪資	\$ 47,568	\$ 33,468	\$ 33,995
應付設備款	40,932	72,942	26,332
應付保險費	51,198	21,748	-
其他	41,039	70,757	51,725
	<u>\$ 180,737</u>	<u>\$ 198,915</u>	<u>\$ 112,052</u>

(九)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自98年2月10日至 113年2月10日分期 攤還，並按月付息	2.3%~7.935%	不動產、廠房 及設備及土地 使用權	\$ 180,217
信用借款	自97年3月18日至 106年1月27日，並 按月付息	2.25%~2.4%		42,204
				<u>222,421</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>51,645</u>)
				<u>\$ 170,776</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自98年2月10日至 113年2月10日，並 按月付息	2.3%~7.935%	不動產、廠房 及設備、土地 使用權	\$ 190,423
信用借款	自97年3月18日至 105年4月15日，並 按月付息	2.3%~2.75%	-	20,669
				<u>211,092</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>95,857</u>)
				<u>\$ 115,235</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年1月1日
長期銀行借款				
擔保借款	自98年2月10日至113年2月10日，並按月付息	2.308%~7.935%	不動產、廠房及設備及土地使用權	\$ 202,617
信用借款	自97年3月18日至105年4月15日，並按月付息	2.5%~2.75%	-	44,854
				247,471
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(46,491)
				<u>\$ 200,980</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 31,097)	(\$ 35,173)	(\$ 26,141)
計畫資產公允價值	8,454	7,538	5,661
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 22,643)	(\$ 27,635)	(\$ 20,480)

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年	102年
1月1日確定福利義務現值	(35,173)	(26,141)
利息成本	(604)	(380)
精算損益	3,266	(8,652)
縮減	1,414	-
12月31日確定福利義務現值	(31,097)	(35,173)

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年	102年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,538	\$ 5,661
計畫資產預期報酬	136	101
雇主之提撥金	2,250	1,800
計畫資產報酬之(損)益	28	(24)
清償	(1,498)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 8,454	\$ 7,538

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度		102年度	
利息成本	\$	604	\$	380
計畫資產預期報酬	(	136)	(	101)
縮減或清償損益		85		-
當期退休金成本	\$	553	\$	279

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年度		102年度	
銷貨成本	\$	230	\$	149
推銷費用		39		28
管理費用		259		92
研發費用		25		10
	\$	553	\$	279

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度		102年度	
本期認列	(\$	3,294)	\$	-
累積金額	\$	5,382	\$	8,675

(7)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國103年及102年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。（國外子公司有確定福利退休計畫者，請自行加入說明）

民國103年及102年度，本公司及國內子公司計畫資產之實際報酬分別為164仟元及78仟元。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度	101年度
折現率	1.75%	2.00%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 31,097)	(\$ 35,173)	(\$ 26,141)
計畫資產公允價值	8,454	7,538	5,661
計畫剩餘(短絀)	(\$ 22,643)	(\$ 27,635)	(\$ 20,480)
計畫負債之經驗調整	\$ -	\$ -	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 27	(\$ 23)	(\$ 40)

(10)本集團於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 375 仟元。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)大陸子公司深圳電機和深圳車料及昆山電機按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 103 年及 102 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 25,787 仟元及 22,211 仟元。

(十一)股本

- 1.民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 500,000 仟元，分為 50,000 仟股，實收資本額為 353,000 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	103年度	102年度
期初股數(仟股)	30,300	25,300
現金增資(仟股)	5,000	5,000
期末股數(仟股)	35,300	30,300

- 2.本公司於民國 103 年 1 月 21 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行 5,000 仟股，發行新股基準日為民國 103 年 2 月 10 日，募得 110,000 仟元，該增資案業已辦理變更登記完竣。

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司

非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘得為下列之分配：
 - (1) 董監事酬勞不低於所餘盈餘 3%。
 - (2) 員工紅利不低於所餘盈餘 3%。
 - (3) 其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：

本公司屬自行車及零件製造事業，分派股利之政策須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘之 30%-80%，其中現金紅利應為股東紅利總額之 10% 以上。但得視公司未來資金規劃調整之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司於民國 102 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 101 年度盈餘分配案，發放現金股利 0.7 元，股利總計為 17,710 仟元。因民國 102 年度產生虧損，於民國 103 年 6 月 26 日股東會決議通過虧損撥補議案，以資本公積及法定盈餘彌補虧損 89,964 仟元。
6. (1) 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	103年度	102年度
員工紅利	\$ 932	\$ -
董監酬勞	932	-
	\$ 1,864	\$ -

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，係以董事會通過之 6% 及章程所定之 2% 估列，並認列為當期之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別認列為次年度損益之調整項目。

(2)本公司於民國104年4月24日經董事會提議103年度盈餘分派案，分派案如下：

	103年	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	3,948	\$ -
特別盈餘公積		
現金股利	35,300	1
董監酬勞	1,355	(註)
員工紅利	1,355	(註)

註：民國103年度經董事會決議配發員工現金紅利\$1,355及董監酬勞\$1,355。

本公司董事會及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四)其他收入

	103年度	102年度
銀行存款利息	\$ 3,372	\$ 2,372
租金收入	264	574
什項收入	26,050	19,741
合計	\$ 29,686	\$ 22,687

(十五)其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 4,227)	(\$ 5,760)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	20,302	(872)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,497	510
其他損失	(18,007)	(10,285)
合計	\$ 565	(\$ 16,407)

(十六)費用性質之額外資訊

	103			年			度		
	屬於營業成本者			屬於營業費用者			合計		
用人費用									
薪資費用	\$	236,123	\$	90,474	\$	326,597			
勞健保費用		7,976		5,106		13,082			
退休金費用		13,619		14,329		27,948			
其他用人費用		36,205		52,375		88,580			
	\$	293,923	\$	162,284	\$	456,207			
折舊費用	\$	52,660	\$	11,196	\$	63,856			
攤銷費用	\$	285	\$	2,024	\$	2,309			
	102			年			度		
	屬於營業成本者			屬於營業費用者			合計		
用人費用									
薪資費用	\$	160,807	\$	66,664	\$	227,471			
勞健保費用		4,964		3,836		8,800			
退休金費用		20,641		6,781		27,422			
其他用人費用		10,488		17,346		27,834			
	\$	196,900	\$	94,627	\$	291,527			
折舊費用	\$	35,520	\$	9,282	\$	44,802			
攤銷費用	\$	271	\$	1,855	\$	2,126			

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日本集團員工人數分別為 1,111 人及 1,035 人。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	103年度		102年度	
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$	35,303	\$	27,830
未分配盈餘加徵				
以前年度所得稅低估		1,690	(	51)
當期所得稅總額		36,993		27,779
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉		6,702		4,614
所得稅(利益)費用	\$	43,695	\$	32,393

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103年度		102年度	
國外營運機構財務報表兌換差額	\$	4,635	\$	2,239
確定福利義務之精算損益		560	(	1,475)
	\$	5,195	\$	764

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	103年度		102年度	
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	19,828	\$	42,679
遞延所得稅資產可實現性評估變動		-	(	9,292)
永久性差異之所得稅影響數		22,177	(	943)
以前年度所得稅低估數		1,690	(	51)
所得稅(利益)費用	\$	43,695	\$	32,393

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度			
	103年1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	103年12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
確定福利義務之精算損失	\$ 4,852	\$ -	(\$ 560)	\$ 4,292
備抵跌價及呆滯損失	2,052	561	-	2,613
其他	3,175	(1,445)	-	1,730
小計	\$ 10,079	(\$ 884)	(\$ 560)	\$ 8,635
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資利益	(20,055)	(5,928)	-	(25,983)
其他	(6,552)	110	(4,635)	(11,077)
小計	(\$ 26,607)	(\$ 5,818)	(\$ 4,635)	(\$ 37,060)
合計	(\$ 16,528)	(\$ 6,702)	(\$ 5,195)	(\$ 28,425)
102年度				
	102年1月1日	認列於損益	認列於其他綜 合淨利	102年12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
確定福利義務之精算損失	\$ 3,377	\$ -	\$ 1,475	\$ 4,852
備抵跌價及呆滯損失	857	1,195	-	2,052
其他	786	2,389	-	3,175
小計	\$ 5,020	\$ 3,584	\$ 1,475	\$ 10,079
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資利益	(16,877)	(3,178)	-	(20,055)
其他	707	(5,020)	(2,239)	(6,552)
小計	(\$ 16,170)	(\$ 8,198)	(\$ 2,239)	(\$ 26,607)
合計	(\$ 11,150)	(\$ 4,614)	(\$ 764)	(\$ 16,528)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
87年度以後	\$ 35,462	(\$ 96,711)	\$ 59,418

6. 民國 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 30,477 仟元、28,469 仟元及 30,664 仟元，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0%。

(十八) 每股盈餘

	103年1月1日至12月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 39,475	34,467	\$ 1.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	39,475	34,467	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	26	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 39,475	34,493	\$ 1.14

	102年1月1日至12月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 2,619	25,717	\$ 0.10
歸屬於共同控制下之前手權益及 非控制權益之本期淨利	\$ 38,412		

(十九) 合併

本公司為拓展海外事業並強化公司營運結構於民國 102 年 7 月 1 日與本公司之董事長與副董事長共同持有之 WINNING NATURE LIMITED，以 \$200,000 購買 JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD(以下簡稱"JOY NOVA")100%股權。因本公司與 WINNING NATURE LIMITED 之最終控制者相同，上開併購交易經濟實質為集團內組織重組，應按集團對 JOY NOVA 投資之帳面價值入帳，而投資成本與股權淨值間差額，則調減保留盈餘

計 132,693 仟元。

(二十) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年度		102年度	
購置固定資產	\$	81,027	\$	124,782
加：期初應付設備款		72,942		26,332
減：期末應付設備款	(	40,932)	(	72,942)
本期支付現金	\$	113,037	\$	78,172

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年度		102年度	
商品銷售：				
其他關係人	\$	3,662	\$	6,172
合計	\$	3,662	\$	6,172

商品銷售之交易價格與收款條件除收款期間經公司同意得延長之，餘係一般銷售條件辦理。

2. 人力支援費(帳列製造費用及營業費用)

	103年度		102年度	
	金額	期末應付費用	金額	期末應付費用
其他關係人	\$ 6,355	\$ -	\$ 13,863	\$ 1,380

上述費用係本公司於民國 103 年及 102 年度透過其他關係人取得派遣人力支援之相關費用。

3. 加工費(帳列製造費用)

	103年度		102年度	
	金額	期末應付費用	金額	期末應付費用
其他關係人	\$ 46,818	\$ -	\$ -	\$ -

4. 應收關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應收帳款：			
其他關係人	\$ 6,053	\$ 2,236	\$ 467
其他應收款：			
其他關係人	\$ -	\$ 557	\$ -

應收關係人款項主要銷售及代其支付之貨款等，銷售交易之款項於銷售日後兩個月至四個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

5. 應付關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應付帳款：			
其他關係人	\$ 1,384	\$ -	\$ -
其他應付款：			
其他關係人	\$ -	\$ 209,346	\$ 15,288

應付關係人款項主要來自進貨交易及上開其他應付款主要係購入股權、代墊貨款及雜項支出等款項，並在購貨日後兩至四個月到期。該應付款項並無附息。

6. 財產交易

103 年 度		102 年 度	
交易對象	財產交易種類	處分價款	其他應收款項-關係人
本集團之主要管理階層	處分土地	\$ 21,000	\$ -

102 年 度		101 年 度	
交易對象	財產交易種類	購入價款	其他應付款項-關係人
本集團之主要管理階層	購入股權	\$ 200,000	\$ 200,000

交易對象	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
履約保證金 本集團之主要管理階層	\$ -	\$ 74,818	\$ 14,285

(表列其他非流動資產-其他)

7. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款(表列其他應收款-關係人)

A. 期末餘額：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
其他關係人	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000

B. 利息收入

	103年度	102年度
其他關係人	\$ -	\$ 300

對其他關係人之放款條件為款項貸與後2年內償還，民國103年及102年度之利息分別按年利率3%收取。

(2) 向關係人借款(表列其他應付款-關係人)

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
本集團之主要管理階層	\$ -	\$ 9,346	\$ -

向本集團之主要管理階層之借款未計息。

8. 提供關係人背書保證情形

子公司	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
	\$ -	\$ -	\$ 21,750	\$ 21,750	\$ 22,070	\$ 22,070

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 21,125	\$ 21,402

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日	
土地	\$ 191,082	\$ 196,608	\$ 196,608	長、短期借款
房屋及建築物	159,558	116,711	173,656	長、短期借款
土地使用權(表列其他非流動資產)	28,215	20,242	27,362	長、短期借款
機器設備	9,505	11,087	4,713	長、短期借款
備償戶(表列其他流動資產)	8,631	3,007	1,898	長、短期借款
	\$ 396,991	\$ 347,655	\$ 404,237	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

關係人提供背書保證情形請詳附註七說明。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
未完工程	\$ 271,562	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備	33,454	25,116	25,573
	\$ 305,016	\$ 25,116	\$ 25,573

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能永續經營，維持最佳資本結構，保障股東權益。其資本結構考量所處產業類型，秉持穩健管理態度，依循股利政策辦理。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、備供出售金融資產-非流動、應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、其他應收款-關係人、其他流動資產、其他非流動資產、短期借款、透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款、其他應付款-關係人及其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$ 1,026	31.65	\$ 32,473	1%	\$ 325	\$ -
歐元:新台幣	45	38.47	1,731	1%	17	-
美元:人民幣	4,297	6.22	128,482	1%	1,285	-
金融負債						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$ 104,833	31.65	\$ 3,317,964	1%	\$ 33,180	\$ -

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$ 387	29.81	\$ 11,536	1%	\$ 115	\$ -
美元:人民幣	4,967	6.06	148,062	1%	1,481	-
金融負債						
貨幣性項目						
美元:人民幣	\$ 183	6.06	\$ 5,455	1%	\$ 55	\$ -
美元:新台幣	29,065	29.81	866,428	1%	8,664	-

102年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美元:新台幣	\$ 3,205	29.04	\$ 93,073	1%	\$ 931	\$ -
歐元:新台幣	63	38.49	2,425	1%	24	-
美元:人民幣	5,042	6.28	147,588	1%	1,476	-
港幣:人民幣	1,726	0.81	6,516	1%	65	-
金融負債						
貨幣性項目						
美元:人民幣	\$ 889	6.28	\$ 26,023	1%	\$ 260	\$ -

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國103年及102年度之稅後淨利因來自備供出售之權益工具之利益或損失均分別增加或減少0仟元。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國103年及102年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及人民幣計價。
- B. 依模擬之執行結果，利率變動1%對民國103年及102年度稅後淨利之最大影響分別為5,791仟元及5,244仟元。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款(含關係人)、其他流動資產、其他非流動資產，大多未達逾期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。

- (一) 本公司之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。
- (二) 本公司之應收票據淨額、應收帳款淨額及其他應收款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進進行篩選控管，交易對手皆具有一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本公司之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形，評估未發生逾期且減損情事，信用品質分組請詳附註六(三)。
- (三) 本公司之其他流動資產主要係為留抵稅額等；其他非流動資產主係為存出保證金，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進進行篩選控管，交易對手皆具有一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

非衍生金融負債：

103年12月31日

	3個月至					合計
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
短期借款	\$ 124,517	\$ 237,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 361,574
應付票據	95,143	33,772	21,068	2,547	-	152,530
應付帳款	240,060	168,635	425	7,633	45	416,798
其他應付款	97,051	71,431	12,255	-	-	180,737
長期借款	15,846	47,119	111,120	51,864	21,438	247,387

(包含一年或一營業週期內到期)

非衍生金融負債：

102年12月31日

	3個月至					合計
	3個月以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	
短期借款	\$ 89,361	\$ 228,905	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 318,266
應付票據	82,682	5,813	1,054	-	-	89,549
應付帳款	319,199	29,269	-	-	-	348,468
其他應付款	61,568	96,022	39,145	2,180	-	198,915
其他應付款	-	209,346	-	-	-	209,346
-關係人						
長期借款	8,696	91,743	39,892	61,455	25,522	227,308

(包含一年或一營業週期內到期)

非衍生金融負債：

102年1月1日

	3個月以下		3個月至1年內		1至2年內		2至5年內		合計
短期借款	\$ 70,163	\$ 152,982	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	223,145
應付票據	-	88,109	-	-	-	-	-	-	88,109
應付帳款	39,006	302,589	7,333	41	-	-	-	-	348,969
其他應付款	17,492	94,136	424	-	-	-	-	-	112,052
其他應付款 -關係人	-	15,288	-	-	-	-	-	-	15,288
長期借款	-	46,692	61,094	98,649	41,224	-	-	-	247,659

(包含一年或一
營業週期內到期)

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 340	\$ 340
102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 334	\$ 334
102年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 329	\$ 329

2. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

3. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

4. 本集團屬於第三等級金融工具之變動情形如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
期初餘額	\$ 1,600	\$ 1,600	\$ 1,600
認列於其他綜合損益之 利益或(損失)	(1,260)	(1,266)	(1,271)
期末餘額	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 329</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

民國103年1月1日至12月31日：

編號	貸出資金之公司	管與對象	往來科目	是否為關係人	本最高金額	期末餘額	(註5)實際動支金額	利率區間	(註4)資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品價值	(註3)對個別對象資金貸與		(註2)資金貸與總限額
														限額	金額	
0	久鈺興業科技股份有限公司	久鈺車料(昆山)有限公司	其他應收款	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 208,733	\$ 208,733	208,733
0	久鈺興業科技股份有限公司	久鈺交通器材(深圳)有限公司	其他應收款	是	23,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	208,733	208,733	208,733
0	久鈺興業科技股份有限公司	久鈺電機(深圳)有限公司	其他應收款	是	23,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	208,733	208,733	208,733
0	久鈺興業科技股份有限公司	NOVATEC EU S.R.O	其他應收款	是	4,017	4,017	4,017	3.5%	2	-	營運週轉	-	-	208,733	208,733	208,733
0	久鈺興業科技股份有限公司	NOVATEC WHEELS US, LLC	其他應收款	是	507	507	-	-	2	-	營運週轉	-	-	208,733	208,733	208,733
1	久鈺興業科技股份有限公司	久鈺車料(昆山)有限公司	其他應收款	是	\$ 5,601	\$ 5,601	\$ 5,601	6%	2	-	營運週轉	-	-	208,733	208,733	208,733

註 1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司資金貸與他人總額不超過本公司淨值百分之五十為限；因短期資金融通貸與累計金額不得超過本公司淨值百分之四十為限。

註 3：(1)本公司對有業務往來之單一企業，個別貸與金額以不超過雙方最近年度業務往來金額百分之三十或最近三個月業務往來金額百分之一百二十孰高者，且不得超過本公司淨值百分之二十五為限。
(2)本公司對有短期融通資金必要之單一企業，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註 4：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。

註 5：於合併報表已沖銷。

為他人背書保證：

民國103年1月1日至12月31日：

編號	背書保證者	背書保證對象	關係	本期		實動支金額	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	屬母公司	屬子公司	屬大陸地區	備註
				最高背書保證額	期末背書保證餘額									
0	久鈺興業科技股份有限公司	久鈺車料(昆山)有限公司	(註1)	\$ 208,733	\$ 15,276	\$ 15,276	\$ -	2.93%	\$ 208,733	Y	N	Y		

註 1：背書保證對象與本公司之關係為本公司之孫公司。

註 2：本公司背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之四十為限；且金額與集團其他子公司合計亦不得超過最終集團母公司最近期財務淨值百分之四十。

註 3：本公司為母子公司關係之單一企業背書保證限額以不超過當期淨值百分之四十為原則。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

民國103年1月1日至12月31日：

持有之公司	有價證券種類	名稱	發行人之關係	列	科	目	股數(仟股)	帳面金額	比率(%)	公允價值	備註
久裕交通器材(深圳)有限公司	保本型	商品	本公司之孫公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動			-	\$ 15,276	-	\$ 15,276	

持有之公司	有價證券種類	名稱	發行人之關係	列	科	目	股數	帳面金額	比率(%)	公允價值
久裕興業科技股份有限公司	股票-台	中國國際育樂股份有限公司		備供出售金融資產-流動			2	\$ 1,600	-	\$ 340
				評價調整				(1,260)		
								\$ 340		

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者：無此情形。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

10. 母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額（僅揭露金額達實收資本額百分之二十以上之交易資訊）：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

民國103年1月1日至12月31日：

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		未	持	有		本公司認列		備註
				本期	上期			帳面	帳面	金額	金額	
久裕興業科技股份有限公司	永裕工業(新加坡)股份有限公司	新加坡	一般投資業務。	\$ 165,504	\$ 165,504	100	100.00 (%)	\$ 303,980	\$ 31,550	\$ 31,550	\$ 31,550	註2
久裕興業科技股份有限公司	JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬安奎拉群島	一般投資業務。	67,306	67,306	100	100.00	178,904	3,402	3,402	3,402	註2
久裕興業科技股份有限公司	NOVATEC EU S.R.O	歐洲	自行車、機車零件之買賣業務	6,628	2,731	-	100.00	665	(3,078)	(3,078)	(3,078)	註2
久裕興業科技股份有限公司	NOVATEC WHEELS US, LLC	美國	自行車、機車零件之買賣業務	3,669	299	-	100.00	5,156	(1,725)	(1,725)	(1,725)	註2
JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD.	PRIMA BUSINESS LIMITED	英屬安奎拉群島	控股公司	1,490	1,490	-	100.00	95,649	15,862	15,862	15,862	註1、2
JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD.	JOY(H.K.)TRADING CO., LIMITED	香港	控股公司	38	38	-	100.00	9,976	(4,951)	(4,951)	(4,951)	註1、2
JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD.	NOVA INDUSTRIAL CORP.	英屬維京群島	控股公司	1,490	1,490	-	100.00	1,345	(5,175)	(5,175)	(5,175)	註1、2

註1：本公司認列之投資收益係含順流、逆流交易未實現損益及已實現利益。

註2：合併報表已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

民國103年1月1日至12月31日：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益	備註
大陸投資器材(深圳)有限公司	自行車、汽車、交通器材之零件之生產及買賣。	投資	\$ 167,417	\$ -	\$ 167,417	\$ 30,624	100%	\$ 31,550	\$ 303,980	\$ -	
久裕電機(深圳)有限公司	自行車花鼓、五金製品、交通器材電機、控制器及其它零件之生產與買賣。	(註1)	3,747	-	-	15,862	100%	16,421	83,255	-	
久鈺車料(昆山)有限公司	生產精沖模、模具、自行車花鼓、飛輪、變速器等零件生產及買賣。	(註1)	52,272	-	-	(10,126)	100%	(13,019)	95,649	-	

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：經台灣母公司簽證會計師查核財務報表。

本期末累計自台灣

公司名稱	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(註1)
久裕興業科技股份有限公司	\$ 167,417	\$ 371,014	

註1：依據民國87年8月29日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無需設置投資限額。

3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團管理階層係以整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門係以稅後損益衡量，並做為評估績效之基礎。

(三)產品別及勞務別之資訊

主要收入來自於自行車、機車零件之製造及銷售，暨相關產品之開發、研究及進出口貿易等業務。

收入餘額明細組成如下：

	103年度	102年度
成品銷售收入	\$ 2,022,157	\$ 1,934,988
加工收入	5,801	5,802
合計	\$ 2,027,958	\$ 1,940,790

(四)地區別資訊

本公司民國 103 年及 102 年度地區別資訊如下：

	103年度	102年度
	收入	收入
台灣	\$ 354,370	\$ 378,108
中國大陸	1,103,073	1,092,232
歐洲	43,385	16,947
其他	527,130	453,503
合計	\$ 2,027,958	\$ 1,940,790

(五)重要客戶資訊

本公司民國 103 年及 102 年度重要客戶資訊如下：

	103年度	102年度
	收入	收入
甲公司	\$ 241,519	\$ 167,066

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之台中國際育樂股份有限公司之投資金額計 1,600 仟元指定為備供出售金融資產，台中國際育樂股份有限公司於轉換日之公允價值為 329 仟元。

5. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 102 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 102 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般公			說明
	認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 144,991	\$ -	\$ 144,991	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	32,859	-	32,859	
應收票據	58,959	-	58,959	
應收帳款	362,347	-	362,347	
其他應收款	23,905	-	23,905	
存貨	165,611	-	165,611	
預付款項	1,459	-	1,459	
其他流動資產	21,846	(1,194)	20,652	(3)
流動資產合計	811,977	(1,194)	810,783	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非流動	-	329	329	(1)
以成本衡量之金融資產—非流動	1,600	(1,600)	-	(1)
不動產、廠房及設備	630,547	(42,643)	587,904	(4)
無形資產	6,602	-	6,602	
遞延所得稅資產	-	5,020	5,020	(2)(3)(5)
其他非流動資產	71,671	30,895	102,566	(4)(5)
非流動資產合計	710,420	(7,999)	702,421	
資產總計	\$ 1,522,397	(\$ 9,193)	\$ 1,513,204	

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 222,974	\$ -	\$ 222,974	
應付票據	88,109	-	88,109	
應付帳款	348,969	-	348,969	
其他應付款	124,954	2,386	127,340	(2)
當期所得稅負債	17,120	-	17,120	
一年或一營業週期內到期	46,491	-	46,491	
長期負債				
其他流動負債	12,347	-	12,347	
流動負債合計	<u>860,964</u>	<u>2,386</u>	<u>863,350</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	200,980	-	200,980	
遞延所得稅負債	16,170	-	16,170	
應計退休金負債	12,366	8,114	20,480	(5)
其他非流動負債	-	-	-	
非流動負債合計	<u>229,516</u>	<u>8,114</u>	<u>237,630</u>	
負債總計	<u>1,090,480</u>	<u>10,500</u>	<u>1,100,980</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	253,000	-	253,000	
資本公積	47,509	-	47,509	
保留盈餘				
法定盈餘公積	16,421	-	16,421	
特別盈餘公積	-	5,957	5,957	(2)(5)(6)
未分配盈餘/待彌補虧損	59,418	-	59,418	
其他權益	24,379	(25,650)	1,271	(2)(6)
共同控制下前手權益	28,895		28,895	
<u>非控制權益</u>	<u>2,295</u>	<u>-</u>	<u>2,295</u>	
權益總計	<u>431,917</u>	<u>(19,693)</u>	<u>412,224</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,522,397</u>	<u>(\$ 9,193)</u>	<u>\$ 1,513,204</u>	

2. 民國 102 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般公			說明
	認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 167,611	\$ -	\$ 167,611	
以成本衡量之金融資產— 流動	29,513	-	29,513	
應收票據	38,357	-	38,357	
應收帳款	461,459	-	461,459	
其他應收款	18,074	-	18,074	
存貨	164,016	-	164,016	
預付款項	7,409	-	7,409	
其他流動資產	42,479	(4,438)	38,041	(3)
流動資產合計	<u>928,918</u>	<u>(4,438)</u>	<u>924,480</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產—非流 動	-	334	334	(1)
以成本衡量之金融資產— 非流動	1,600	(1,600)	-	
不動產、廠房及設備	751,278	(38,056)	713,222	(4)
無形資產	3,591	-	3,591	
遞延所得稅資產	-	10,079	10,079	(2)(3)(5)
其他非流動資產	136,014	22,921	158,935	(4)(5)
非流動資產合計	<u>892,483</u>	<u>(6,322)</u>	<u>886,161</u>	
資產總計	<u>\$ 1,821,401</u>	<u>(\$ 10,760)</u>	<u>\$ 1,810,641</u>	

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 313,347	\$ -	\$ 313,347	
應付票據	89,549	-	89,549	
應付帳款	348,468	-	348,468	
其他應付款	404,155	4,106	408,261	(2)
當期所得稅負債	13,010	-	13,010	
一年或一營業週期內到期	95,857	-	95,857	
長期負債				
其他流動負債	25,532	-	25,532	
流動負債合計	<u>1,289,918</u>	<u>4,106</u>	<u>1,294,024</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	115,235	-	115,235	
遞延所得稅負債	26,607	-	26,607	
應計退休金負債	16,908	10,727	27,635	(5)
其他非流動負債	150	-	150	
非流動負債合計	<u>158,900</u>	<u>10,727</u>	<u>169,627</u>	
負債總計	<u>1,448,818</u>	<u>14,833</u>	<u>1,463,651</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	303,000	-	303,000	
資本公積	107,509	-	107,509	
保留盈餘				
法定盈餘公積	17,565	-	17,565	
特別盈餘公積	-	5,957	5,957	(2)(5)(6)
未分配盈餘/待彌補虧損 (	89,964)	(6,747)	(96,711)	(2)(5)(6)
其他權益	35,314	(25,644)	9,670	(2)(6)
權益總計	<u>373,424</u>	<u>(26,434)</u>	<u>346,990</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 1,822,242</u>	<u>(\$ 11,601)</u>	<u>\$ 1,810,641</u>	

3. 民國102年度綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 1,940,790	\$ -	\$ 1,940,790	
營業成本	(1,601,650)	(818)	(1,602,468)	
營業毛利	339,140	(818)	338,322	
營業費用				
推銷費用	(85,062)	587	(84,475)	(5)
管理費用	(152,752)	(156)	(152,908)	(2)(5)
研發費用	(15,497)	841	(14,656)	(5)
營業費用合計	(253,311)	1,272	(252,039)	
營業利益	85,829	454	86,283	
營業外收入及支出				
其他收入	22,687	-	22,687	
其他利益及損失	(16,407)	-	(16,407)	
財務成本	(18,377)	-	(18,377)	
營業外收入及支出合計	(12,097)	-	(12,097)	
稅前淨利	73,732	454	74,186	
所得稅費用	(32,393)	-	(32,393)	(2)(5)
繼續營業單位本期淨利	41,339	454	41,793	
本期淨利	41,339	454	41,793	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	13,175	13,175	
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	-	5	5	
現金流量避險	-	-	-	
確定福利之精算損益	-	(8,676)	(8,676)	
採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	-	-	-	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(764)	(764)	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	3,740	3,740	
本期綜合損益總額	\$ 41,339	\$ 4,194	\$ 45,533	
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 40,576	\$ 4,194	\$ 44,770	
非控制權益	763	-	763	
	\$ 41,339	\$ 4,194	\$ 45,533	

調節原因說明如下：

(1) 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按該日公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益 1,271 仟元。民國 102 年 12 月 31 日就公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益 5 仟元。

(2) 累積未休假獎金

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用 2,386 仟元，及調減保留盈餘金額為 1,936 仟元（扣除所得稅影響數 450 仟元）。民國 102 年 12 月 31 日調增應付費用 4,105 仟元，及調減保留盈餘 3,316 仟元（扣除所得稅影響數 789 仟元）。

(3) 所得稅

依我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關負債或資產之分類，或預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。惟 IFRSs 規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且在不具法定抵銷權之下，遞延所得稅資產及負債不得互抵。於轉換日及民國 102 年 12 月 31 日，本公司遞延所稅資產重分類至非流動之金額分別為 1,194 仟元及 4,438 仟元。

(4) 預付設備款

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。於轉換日及民國 102 年 12 月 31 日，本公司預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 42,643 仟元及 38,056 仟元。

(5) 退休金

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定，將確定福利計劃之全部累計精算損益於轉換日調減保留盈餘金額為 16,486 仟元（扣除所得稅影響數 3,377 仟元）；同時將轉換日原始認列遞延退休金成本 11,748 仟元予以迴轉。民國 102 年 12 月 31 日調增應計退休金負債及調減遞延退休金成本分別為 10,727 仟元及 15,978 仟元、調減保留盈餘金額為 21,853 仟元（扣除所得稅影響數 4,852

仟元)。

(6)特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘，應分別提列相同數額之特別盈餘公積，惟本公司因轉換 IFRSs 所產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換所產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積金額為 5,957 仟元。

3. 民國 102 年度現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

4. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。（若企業仍可能變更其會計政策及豁免選擇，應於期中財務報告就其不確定性提供必要說明。）

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10410124 號

會員姓名：(1)蕭珍琪
(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：久裕興業科技股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓 委託人統一編號：55942764

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533



會員證書字號：(1)中市會證字第 019 號

(2)中市會證字第 635 號

印鑑證明書用途：辦理 久裕興業科技股份有限公司

103 年度(自民國 103 年 1 月 1 日至

103 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	蕭珍琪	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王玉娟	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

104

月

11

日

