

久裕興業科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 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
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告		4 ~ 7
四、 個體資產負債表		8 ~ 9
五、 個體綜合損益表		10
六、 個體權益變動表		11
七、 個體現金流量表		12 ~ 13
八、 個體財務報表附註		14 ~ 50
(一) 公司沿革		14
(二) 通過財務報告之日期及程序		14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14 ~ 16
(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		22
(六) 重要會計項目之說明		22 ~ 39
(七) 關係人交易		39 ~ 41
(八) 質押之資產		41 ~ 42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		42

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	42
(十一)	重大之期後事項	42
(十二)	其他	42 ~ 49
(十三)	附註揭露事項	50
(十四)	營運部門資訊	50
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	應付票據明細表	明細表七
	長期借款明細表	明細表八
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	製造費用明細表	明細表十一
	營業費用明細表	明細表十二
	其他收益及費損淨額明細表	明細表十三
	財務成本明細表	明細表十四
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表	明細表十五

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004701 號

久裕興業科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

久裕興業科技股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與久裕興業科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師查核結果及其他會計師查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對久裕興業科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

久裕興業科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價及呆滯損失評價

事項說明

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四(八)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳個體財務報告附註五(二)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。久裕興業科技股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日之存貨餘額及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 53,148 仟元及 9,733 仟元。

久裕興業科技股份有限公司及採用權益法投資之子公司(表列採用權益法投資)備抵存貨評價損失主要來自辨認過時或毀損存貨項目，由於受到需求市場的波動及技術快速變化而可能導致存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，且針對存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計之不確定性，因此本會計師認為存貨備抵評價損失之估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨評價已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估公司針對存貨後續評價及呆滯損失提列之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得存貨貨齡報表核對其存貨異動日期之相關佐證文件，確認庫齡區間分類正確，並與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨備抵評價損失之合理性。

其他事項-個體財務報告

久裕興業科技股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之個體財務報表，

且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估久裕興業科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算久裕興業科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

久裕興業科技股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對久裕興業科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使久裕興業科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致久裕興業科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於久裕興業科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

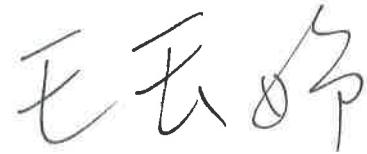
本會計師從與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對久裕興業科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟



會計師

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 1 7 日

久裕興業建設股份有限公司
個體資產負債表
民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 29,946	2	\$ 45,899	3
1150	應收票據淨額		23,822	2	37,627	2
1160	應收票據—關係人淨額	七	-	-	16,860	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	82,845	5	93,902	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七	22,275	2	26,468	2
1200	其他應收款		6,347	-	7,787	1
1210	其他應收款—關係人	七	45,091	3	81,627	5
130X	存貨	六(三)及八	53,148	3	60,975	4
1410	預付款項		2,461	-	4,312	-
1470	其他流動資產		506	-	109	-
11XX	流動資產合計		266,441	17	375,566	24
非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動		340	-	340	-
1550	採用權益法之投資	六(四)	599,556	38	556,338	35
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	685,825	43	618,713	39
1780	無形資產		11,967	1	14,884	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	6,743	-	7,330	-
1900	其他非流動資產	八	11,756	1	17,414	1
15XX	非流動資產合計		1,316,187	83	1,215,019	76
1XXX	資產總計		\$ 1,582,628	100	\$ 1,590,585	100

(續次頁)

久裕興業股份有限公司
個體資產負債表
民國106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(六)及八	\$	444,961	28	\$	82,880	5		
2110	應付短期票券	六(七)		25,000	1		30,000	2		
2150	應付票據			75,214	5		92,086	6		
2170	應付帳款			27,224	2		37,008	2		
2180	應付帳款－關係人	七		11,222	1		26,295	2		
2200	其他應付款	六(八)		34,453	2		121,337	8		
2230	本期所得稅負債	六(二十)		3,785	-		3,889	-		
2250	負債準備－流動			1,409	-		859	-		
2300	其他流動負債	六(九)及八		34,131	2		12,858	1		
21XX	流動負債合計			<u>657,399</u>	<u>41</u>		<u>407,212</u>	<u>26</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(九)及八		464,110	29		724,860	46		
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		39,045	3		39,045	2		
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十)		16,226	1		20,980	1		
2650	採用權益法之投資貸餘	六(四)		-	-		1,127	-		
25XX	非流動負債合計			<u>519,381</u>	<u>33</u>		<u>786,012</u>	<u>49</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,176,780</u>	<u>74</u>		<u>1,193,224</u>	<u>75</u>		
權益										
3110	普通股股本	六(十一)		376,800	24		353,000	22		
資本公積		六(十二)								
3200	資本公積			35,588	2		84,520	5		
保留盈餘		六(十三)								
3310	法定盈餘公積			-	-		4,475	-		
3320	特別盈餘公積			5,957	-		5,957	1		
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)			13,595	1		29,607	2		
其他權益		六(十四)								
3400	其他權益		(26,092)	(1)	(20,984)	(1)
3XXX	權益總計			<u>405,848</u>	<u>26</u>		<u>397,361</u>	<u>25</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾										
重大期後事項										
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	<u>1,582,628</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,590,585</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳世偉



經理人：蔡杰原



會計主管：江怡瑤



久裕興業股份有限公司
個體綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 586,334	100	\$ 700,273	100
5000 營業成本	六(三)(七)(十八)及七	(429,113)	(73)	(542,763)	(78)
5900 營業毛利		157,221	27	157,510	22
5910 未實現銷貨利益		(3,768)	(1)	(6,075)	(1)
5920 已實現銷貨利益		6,075	1	4,023	1
5950 營業毛利淨額		159,528	27	155,458	22
營業費用	六(十七)(十八)				
6100 推銷費用		(49,836)	(9)	(66,016)	(9)
6200 管理費用		(52,625)	(9)	(62,593)	(9)
6300 研究發展費用		(19,870)	(3)	(27,219)	(4)
6000 營業費用合計		(122,331)	(21)	(155,828)	(22)
6900 營業利益(損失)		37,197	6	(370)	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	8,976	2	2,446	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	(3,885)	(1)	(7,694)	(1)
7050 財務成本	六(十九)	(14,535)	(2)	(12,811)	(2)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(10,055)	(2)	(12,128)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(19,499)	(3)	(30,187)	(4)
7900 稅前淨利(淨損)		17,698	3	30,557	4
7950 所得稅費用	六(二十)	(5,603)	(1)	(8,526)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 12,095	2	\$ 39,083	5
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 1,807	-	\$ 144	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	(307)	-	(24)	-
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	六(十四)	(5,108)	(1)	(46,189)	(7)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,608)	(1)	(\$ 46,069)	(7)
8500 本期綜合損益總額		\$ 8,487	1	\$ 85,152	12
基本每股盈餘(虧損)	六(二十一)				
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		\$ 0.32		\$ 1.04	
稀釋每股盈餘(虧損)					
9850 稀釋每股盈餘(虧損)合計		\$ 0.32		\$ 1.04	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳世偉



經理人：蔡杰原



會計主管：江怡瑤



單位：新台幣千元



久裕興
民國106年12月31日

附註	105 年 度			106 年 度					
	普通股本	發行溢價	增處分資產	公積金	留盈餘	盈餘			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 353,000	\$ 84,511	\$ 9	\$ 3,948	\$ 5,957	\$ 9,883	\$ 26,465	\$ 1,260	\$ 482,513
104 年度盈餘指撥及分配(註)									
法定盈餘公積	-	-	-	527	-	(527)	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	(39,083)	-	-	(39,083)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	120	(46,189)	-	(46,069)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 353,000	\$ 84,511	\$ 9	\$ 4,475	\$ 5,957	\$ 29,607	\$ 19,724	\$ 1,260	\$ 397,361
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 353,000	\$ 84,511	\$ 9	\$ 4,475	\$ 5,957	\$ 29,607	\$ 19,724	\$ 1,260	\$ 397,361
105 年度盈餘指撥及分配									
彌補虧損	-	(25,132)	-	(4,475)	-	29,607	-	-	-
資本公積轉增資	23,800	(23,800)	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	12,095	-	-	12,095
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,500	(5,108)	-	(3,608)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 376,800	\$ 35,579	\$ 9	\$ -	\$ 5,957	\$ 13,595	\$ 24,832	\$ 1,260	\$ 405,848

註：董監酬勞 286 千元及員工酬勞 286 千元已於 104 年度綜合損益表中認列費用。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳世偉



經理人：蔡杰原



會計主管：江怡瑤


 久裕興業科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 17,698	(\$ 30,557)
調整項目		
收益費損項目		
(已)未實現銷貨利益	(2,307)	2,051
折舊費用	六(五)(十七) 27,973	26,201
攤銷費用	六(十七) 3,213	3,445
呆帳費用提列數	六(二) 639	192
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	10,055	12,128
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六) (748)	(851)
利息收入	六(十五) (1,386)	(1,486)
財務成本	六(十九) 14,535	12,811
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		
應收票據	13,805	(2,397)
應收票據-關係人	-	(5,480)
應收帳款	10,418	19,145
應收帳款-關係人	4,193	30,237
其他應收款	1,440	(1,366)
其他應收款-關係人	9,618	(650)
存貨	7,827	3,061
預付款項	1,851	97
其他流動資產	(397)	283
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(16,872)	(66,770)
應付帳款	(9,784)	(949)
應付帳款-關係人	(15,073)	(562)
其他應付款	(10,753)	(6,048)
負債準備	550	(158)
其他流動負債	(644)	(1,673)
應計退休金負債	(2,947)	(2,144)
營運產生之現金流入(流出)	62,904	(11,440)
收取之利息	1,386	1,486
支付之利息	(14,419)	(12,715)
支付之所得稅	(5,427)	(3,801)
營業活動之淨現金流入(流出)	44,444	(26,470)
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少	43,778	6,005
採用權益法之投資增加	六(四) (56,353)	(82,376)
購置不動產、廠房及設備	六(二十二) (170,293)	(149,061)
處分不動產、廠房及設備價款	183	3
取得無形資產	(296)	(626)
其他非流動資產減少(增加)	3,504	(1,002)
存出保證金減少	832	2,805
投資活動之淨現金流出	(178,645)	(224,252)

(續次頁)


 久裕興業科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數		\$ 528,627	\$ 124,880
短期借款償還數		(166,546)	(72,000)
應付短期票券減少數		(5,000)	-
其他流動負債減少數		(13)	(8,530)
長期借款舉借數		534,533	211,760
長期借款償還數		(773,353)	(10,000)
籌資活動之淨現金流入		118,248	246,110
本期現金及約當現金減少數		(15,953)	(4,612)
期初現金及約當現金餘額		45,899	50,511
期末現金及約當現金餘額		\$ 29,946	\$ 45,899

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳世偉



經理人：蔡杰原



會計主管：江怡瑤





久裕興業科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國106年度及105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

本個體財務報告已於民國107年3月30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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	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：員工提撥金」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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

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
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 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. 本公司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：

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。

(七) 金融資產之除列

當本公司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。

(八) 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。

(九) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 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公司，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. 本公司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	7年～50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～15年

(十一) 無形資產

1. 專利權

單獨取得之專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之專利權按收購日之公允價值認列。專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限7年攤銷。

2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2～3年攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司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處分成本或其使用價值，兩者較高者。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。

(十三) 借款

1. 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。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十四) 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。

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，

並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十七) 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. 本公司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或已實質性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，嗣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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司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。

(十八) 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。

(十九) 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) 收入認列

本公司製造並銷售自行車相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧

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，本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 834	\$ 1,316
支票存款及活期存款	29,112	44,583
	<u>\$ 29,946</u>	<u>\$ 45,899</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。

2. 受限制之現金及約當現金已分類為其他非流動資產，請詳附註八之說明。

(二)應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 83,830	\$ 94,248
減：備抵呆帳	(985)	(346)
	<u>\$ 82,845</u>	<u>\$ 93,902</u>

1. 本公司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：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 6,326	\$ 7,429
31-90天	2,274	3,930
91-180天	228	1,504
181天以上	876	164
	<u>\$ 9,704</u>	<u>\$ 13,027</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) 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司已減損之應收帳款金額分別為 985 仟元及 346 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年	105年
	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 346	\$ 223
提列減損損失	639	192
因無法收回而沖銷 之款項	-	(69)
12月31日	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 346</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 18,841	(\$ 4,469)	\$ 14,372
在製品	19,947	(1,134)	18,813
製成品	18,803	(3,728)	15,075
商品	5,290	(402)	4,888
合計	<u>\$ 62,881</u>	<u>(\$ 9,733)</u>	<u>\$ 53,148</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 16,936	(\$ 3,867)	\$ 13,069
在製品	19,341	(508)	18,833
製成品	25,344	(2,427)	22,917
商品	6,482	(326)	6,156
合計	<u>\$ 68,103</u>	<u>(\$ 7,128)</u>	<u>\$ 60,975</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 429,408	\$ 550,121
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	2,605 (5,069)
下腳收入	(3,411)	(3,501)
存貨盤(盈)虧	(72)	287
保固成本	583	925
	<u>\$ 429,113</u>	<u>\$ 542,763</u>

本公司於民國 105 年因出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

2. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(四) 採用權益法之投資

子公司：

	106年12月31日	105年12月31日
永裕工業(新加坡)股份有限公司(JOY TECH)	\$ 281,450	\$ 306,723
JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD. (JOY NOVA)	301,081	241,388
NOVATEC EU S. R. O. (NOVATEC (EU))	13,763	8,227
NOVATEC WHEELS US Inc, (NOVATEC (US))	3,262	-
	<u>\$ 599,556</u>	<u>\$ 556,338</u>

1. 本公司對採權益法評價之轉投資公司繼續予以財務支持，以致長期股權投資產生貸餘並表列「採用權益法之投資貸餘」科目項下。相關明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
NOVATEC (US)	\$ -	\$ 1,127

2. 有關採權益法評價之長期股權投資所認列投資損失明細如下：

	106年度	105年度
JOY TECH	(\$ 22,264)	(\$ 16,877)
JOY NOVA	5,381	2,926
NOVATEC (EU)	2,411	1,442
NOVATEC (US)	4,417	381
	<u>(\$ 10,055)</u>	<u>(\$ 12,128)</u>

上述採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損益，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

3. 本公司於民國 106 年 8 月透過 JOY NOVA，匯出股款計美金 160 仟元(折合

新台幣 4,831 仟元)，增資 NOVA INDUSTRIAL CORP.，並經投審會辦理完竣。

4. 本公司於民國 105 年 8 月 12 日經董事會決議通過，擬對 NOVATEC (EU)及 NOVATEC (US)，分別增資計歐元 100 仟元(折合新台幣 3,493 仟元)及美金 169 仟元(折合新台幣 5,321 仟元)。
5. 本公司於民國 104 年 12 月 31 日經董事會決議通過透過 JOY NOVA，民國 106 及 105 年度分別匯出股款計美金 1,700 仟元(折合新台幣 51,522 仟元)及 2,310 仟元(折合新台幣 73,562 仟元)，增資泰州久裕精密工業有限公司，並經投審會辦理完竣。
6. 子公司：

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註四、(三)。

(五) 不動產、廠房及設備

成本	106年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 191,082	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 191,082
房屋及建築	103,878	89,842	-	279,663	473,383
機械設備	173,485	1,929	(2,303)	466	173,577
運輸設備	7,135	757	-	-	7,892
辦公設備	2,785	-	-	-	2,785
其他設備	14,579	1,519	-	856	16,954
未完工程	279,663	-	-	(279,663)	-
合計	772,607	\$ 94,047	(\$ 2,303)	\$ 1,322	865,673
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	(\$ 51,484)	(\$ 8,183)	\$ -	\$ -	(\$ 59,667)
機械設備	(88,596)	(16,040)	2,019	(3)	(102,620)
運輸設備	(5,130)	(714)	-	-	(5,844)
辦公設備	(1,390)	(431)	-	-	(1,821)
其他設備	(7,294)	(2,605)	-	3	(9,896)
合計	(153,894)	(\$ 27,973)	\$ 2,019	\$ -	(179,848)
	\$ 618,713				\$ 685,825

105年度

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 191,082	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 191,082
房屋及建築	103,380	110	(172)	560	103,878
機械設備	169,916	5,507	(1,938)	-	173,485
運輸設備	8,171	483	(1,519)	-	7,135
辦公設備	3,258	286	(759)	-	2,785
其他設備	17,149	769	(2,779)	(560)	14,579
未完工程	111,650	168,013	-	-	279,663
合計	604,606	\$ 175,168	(\$ 7,167)	\$ -	772,607
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	(\$ 47,250)	(\$ 4,161)	\$ 172	(\$ 245)	(\$ 51,484)
機械設備	(73,329)	(17,205)	1,938	-	(88,596)
運輸設備	(5,269)	(1,379)	1,518	-	(5,130)
辦公設備	(1,520)	(629)	759	-	(1,390)
其他設備	(7,491)	(2,827)	2,779	245	(7,294)
合計	(134,859)	(\$ 26,201)	\$ 7,166	\$ -	(153,894)
	<u>\$ 469,747</u>				<u>\$ 618,713</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106年度	105年度
資本化金額	\$ 2,350	\$ 2,413
資本化利率區間	1.84%~2.24%	1.97%~2.37%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 本公司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 7~10 年提列折舊。

(六) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 377,650	1.55%~2.00%	土地、房屋及建築、(註)
信用借款	51,270	1.76%~2.57%	—
其他非金融機構借款			
擔保借款	16,041	4.50%	土地、房屋及建築、存貨
	<u>\$ 444,961</u>		
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 18,000	1.85%	(註)
信用借款	64,880	1.73%~2.07%	—
	<u>\$ 82,880</u>		

註：前述擔保借款係由財團法人中小企業信用保證基金擔保。

(七) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付短期票券	\$ 25,000	\$ 30,000
利率	2.12%	1.69%~1.76%

上述應付短期票券係由國際票券金融公司保證發行。

(八) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付設備款	\$ 5,774	\$ 82,020
應付薪資	15,497	22,235
應付勞務費	3,950	5,280
其他	9,232	11,802
	<u>\$ 34,453</u>	<u>\$ 121,337</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	106年12月31日
長期銀行借款				
第一商業銀行	自106年4月24日至111年4月24日，自106年4月24日起分期攤還。	1.68%	土地、房屋及建築	\$ 87,147
合作金庫銀行	自105年10月4日至124年4月24日，自106年1月4日起以季攤還。	1.75%~1.95%	土地、房屋及建築、(註2)	396,820
其他非金融機構借款				
台灣工銀租賃股份有限公司	自106年11月6日至108年11月6日，自106年11月6日起開保證票分二年攤還。	4.50%	土地、房屋及建築、存貨	12,573
				496,540
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列其他流動負債)				(32,430)
				\$ 464,110

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
長期銀行借款				
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自104年5月22日至109年5月22日，自106年5月22日起分期攤還。	1.99%~2.22%	土地、房屋及建築、備償戶、(註1)	\$ 693,360
合作金庫銀行	自105年10月4日至110年10月4日，自106年1月4日起以季攤還。	1.95%	(註2)	42,000
				735,360
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (表列其他流動負債)				(10,500)
				\$ 724,860

1. 本公司於民國 104 年 5 月 18 日由董事長及副董事長進行連帶保證，以臺灣土地銀行股份有限公司(以下簡稱土地銀行)為主辦銀行，與臺灣銀行股份有限公司、第一商業銀行股份有限公司、合作金庫商業銀行股份有限公司、華南商業銀行股份有限公司、永豐商業銀行股份有限公司、彰化商

業銀行股份有限公司及高雄銀行股份有限公司，共八家金融機構所組成之銀行團簽訂總額度 750,000 仟元之「聯合授信合約」，由土地銀行為本授信案之管理銀行，代理授信銀行團經辦一切相關授信手續及簽署相關文件，並行使聯合授信合約之權利。

本公司依民國 105 年度經會計師查核之合併財務報表檢算聯貸合約規定之財務比率，本公司未能符合財務比率，本公司應於次年度五月一日起，起算 5 個月內改善，並以本公司提供經會計師出具之證明文件時為準，改善期間暫不視為違反本項財務承諾，惟按原利率再加碼年利率 0.125% 計付息。

截至民國 106 年 4 月底前，本公司業已清償所有聯貸借款。

2. 本公司未動用之借款額度為 234,948 仟元。

註 1：上述擔保借款係由本公司之副董事長及董事為連帶保證人。

註 2：前述擔保借款係由財團法人中小企業信用保證基金擔保。

(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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 27,853	\$ 33,051
計畫資產公允價值	(11,627)	(12,071)
淨確定福利負債	\$ 16,226	\$ 20,980

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年			
1月1日餘額	\$ 33,051	(\$ 12,071)	\$ 20,980
當期服務成本	(2,964)	2,964	-
利息費用(收入)	410	(163)	247
	<u>30,497</u>	<u>(9,270)</u>	<u>21,227</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	43	43
人口統計假設變動影響數	85	-	85
財務假設變動影響數	772	-	772
經驗調整	(2,707)	-	(2,707)
	<u>(1,850)</u>	<u>43</u>	<u>(1,807)</u>
計畫縮減影響數	(794)	-	(794)
提撥退休基金	-	(2,400)	(2,400)
12月31日餘額	\$ <u>27,853</u>	(\$ <u>11,627</u>)	\$ <u>16,226</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年			
1月1日餘額	\$ 33,655	(\$ 10,387)	\$ 23,268
當期服務成本	(816)	816	-
利息費用(收入)	418	(560)	142
	<u>33,257</u>	<u>(10,131)</u>	<u>23,126</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	62	62
人口統計假設變動影響數	479	-	479
財務假設變動影響數	(1,881)	-	(1,881)
經驗調整	1,196	-	1,196
	<u>(206)</u>	<u>62</u>	<u>(144)</u>
提撥退休基金	-	(2,002)	(2,002)
12月31日餘額	\$ <u>33,051</u>	(\$ <u>12,071</u>)	\$ <u>20,980</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1.00%	1.25%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係依臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 759)	\$ 791	\$ 781	(\$ 754)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 916)	\$ 954	\$ 944	(\$ 911)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為2,400仟元。
- (7) 截至106年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	406
1-2年		722
2-5年		6,858
5年以上		22,918
	\$	30,904

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)民國 106 年及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,058 仟元及 4,504 仟元。

(十一)股本

- 1.民國 106 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 700,000 仟元，分為 70,000 仟股，實收資本額為 376,800 仟元，每股面額 10 元。
- 2.本公司於民國 104 年 10 月 22 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行 4,950 仟股，業經金融監督管理委員會民國 104 年 11 月 14 日金管證發字第 1040044030 號函核准申報生效在案。嗣後因國內資本市場環境不佳以及本公司股價波動，預期此次現金增資案無法依原計畫完成募集，於民國 104 年 12 月 31 日經董事會決議向金融監督管理委員會申請撤銷本次現金增資案，該案業經金融監督管理委員會於民國 105 年 1 月 13 日同意廢止。依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 11 條第 4 項規定，經撤銷或廢止申報生效時，對已收取有價證券價款者，發行人於接獲金融監督管理委員會撤銷或廢止通知之日起十日內，依法加算利息返還該價款。本公司業於民國 105 年 1 月 21 日返還股款及利息共計 8,556 仟元。
- 3.本公司於民國 105 年 6 月 29 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行 12,300 仟股，業經金融監督管理委員會民國 105 年 7 月 29 日金管證發字第 1050026480 號函核准申報生效在案。嗣後因國內資本市場環境不佳以及本公司股價波動，未能如期募足股款，該案業經金融監督管理委員會於民國 106 年 1 月 20 日同意廢止。並依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第 11 條第 4 項規定，經撤銷或廢止申報生效時，對已收取有價證券價款者，發行人於接獲金融監督管理委員會撤銷或廢止通知之日起十日內，依法加算利息返還該價款。本公司業於民國 106 年 1 月 26 日返還股款及利息共計 13 仟元。
- 4.本公司於民國 105 年 6 月 29 日經股東會決議通過以資本公積 23,800 仟元轉增資發行新股，業經金融監督管理委員會於民國 106 年 4 月 18 日核准生效在案，並於民國 106 年 4 月 28 日訂定資本公積轉增資發行新股基準日為民國 106 年 7 月 9 日，並於民國 106 年 7 月 18 日辦理變更登記完竣。
- 5.本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	106年度	105年度
1月1日	35,300	35,300
資本公積轉增資	2,380	-
12月31日	37,680	35,300

(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。

	106年度	105年度
1月1日	\$ 84,520	\$ 84,520
彌補虧損	(25,132)	-
資本公積轉增資	(23,800)	-
12月31日	\$ 35,588	\$ 84,520

(十三) 保留盈餘

- 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，如尚有盈餘得由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。
- 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，股東紅利之總額應不低於累積可分配盈餘之 30%，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。
- 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。
- (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，嗣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，本公司按民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積規定，就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 5,957 仟元。

5. 本公司因民國 105 年度產生虧損，於民國 106 年 3 月 30 日經董事會擬議不分配，並以資本公積及法定盈餘公積彌補虧損分別為 25,132 仟元及 4,475 仟元，前述民國 105 年度虧損撥補議案，於民國 106 年 6 月 29 日經股東會決議通過。另於民國 105 年 6 月 29 日，經股東會決議民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 527	-

6. 本公司於民國 107 年 3 月 30 日經董事會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,210	-
特別盈餘公積	12,385	-
	<u>\$ 13,595</u>	

民國 106 年度盈餘分派案，尚待經股東會決議。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十四) 其他權益項目

106年度	備供出售金融資產 之未實現損益		外幣換算	總計
期初餘額	(\$ 1,260)	(\$ 19,724)	(\$ 20,984)	
外幣換算差異數：				
- 集團	-	(5,108)	(5,108)	
期末餘額	<u>(\$ 1,260)</u>	<u>(\$ 24,832)</u>	<u>(\$ 26,092)</u>	

105年度	備供出售金融資產 之未實現損益		外幣換算	總計
期初餘額	(\$ 1,260)	\$ 26,465	\$ 25,205	
外幣換算差異數：				
- 集團	-	(46,189)	(46,189)	
期末餘額	<u>(\$ 1,260)</u>	<u>(\$ 19,724)</u>	<u>(\$ 20,984)</u>	

(十五) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
政府補助款	\$ 2,664	\$ -
銀行存款利息	1,386	1,486
租金收入	175	-
什項收入	4,751	960
合計	<u>\$ 8,976</u>	<u>\$ 2,446</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 3,664)	(\$ 7,090)
處分不動產、廠房及設備利益	748	851
其他損失	(969)	(1,455)
合計	<u>(\$ 3,885)</u>	<u>(\$ 7,694)</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 58,866	\$ 47,116	\$ 105,982
折舊費用	22,522	5,451	27,973
攤銷費用	119	3,094	3,213

	<u>105年度</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 72,423	\$ 62,237	\$ 134,660
折舊費用	22,089	4,112	26,201
攤銷費用	213	3,232	3,445

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日員工人數為 190 人及 230 人。

(十八) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資費用	\$ 89,479	\$ 115,773
勞健保費用	9,134	10,086
退休金費用	3,511	4,362
其他用人費用	3,858	4,439
	<u>\$ 105,982</u>	<u>\$ 134,660</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不高於 5% 不低於 3%，董監酬勞不高於 5% 不低於 3%。

2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 565 仟元及 0 仟元；董監酬勞估列金額分別為 565 仟元及 0 仟元，前述金額帳列薪資費用科目，其中，民國 106 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 3% 及 3% 估列。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 16,885	\$ 15,224
減：符合要件之資本化金額	(2,350)	(2,413)
財務成本	<u>\$ 14,535</u>	<u>\$ 12,811</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,437	\$ 704
以前年度所得稅低估數	886	6,986
當期所得稅總額	<u>5,323</u>	<u>7,690</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	280	836
所得稅費用	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 8,526</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 24</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前(損)益按法定稅率計算之所得稅	\$ 3,008	(\$ 5,195)
按稅法規定應剔除之費用	1,709	5,121
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	1,614
以前年度所得稅低估數	886	6,986
所得稅費用	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 8,526</u>

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：

	106年			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
退休金	\$ 3,568	(\$ 501)	(\$ 307)	\$ 2,760
備抵跌價及呆滯損失	1,211	443	-	1,654
其他	2,551	(222)	-	2,329
小計	\$ 7,330	(\$ 280)	(\$ 307)	\$ 6,743
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資利益	(31,033)	-	-	(31,033)
其他	(8,012)	-	-	(8,012)
小計	(\$ 39,045)	\$ -	\$ -	(\$ 39,045)
合計	(\$ 31,715)	(\$ 280)	(\$ 307)	(\$ 32,302)

	105年			
	1月1日	認列於其他		12月31日
		認列於損益	綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
退休金	\$ 3,957	(\$ 365)	(\$ 24)	\$ 3,568
備抵跌價及呆滯損失	2,073	(862)	-	1,211
其他	2,160	391	-	2,551
小計	\$ 8,190	(\$ 836)	(\$ 24)	\$ 7,330
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資利益	(31,033)	-	-	(31,033)
其他	(8,012)	-	-	(8,012)
小計	(\$ 39,045)	\$ -	\$ -	(\$ 39,045)
合計	(\$ 30,855)	(\$ 836)	(\$ 24)	(\$ 31,715)

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

106年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
105年	申報數	\$ 25,221	\$ 25,221	115年

105年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
105年	預計申報數	\$ 1,613	\$ 1,613	115年
104年	申報數	1,418	1,418	114年
		\$ 3,031	\$ 3,031	

5. 經本公司考量海外各子公司營運結果、擴展之情形及股利政策等因素，經評估民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅資產之暫時性差異金額分別為 3,771 仟元及 2,062 仟元。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
7. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
87年度以後	(\$ 29,607)

8. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 31,766 仟元。

(二十一) 每股盈餘(虧損)

	106年度		
	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 淨損	\$ 12,095	37,680	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	12,095	37,680	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	54	
屬於母公司普通股股東之本期淨 損加潛在普通股之影響	\$ 12,095	37,734	\$ 0.32
<u>105年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 39,083)	37,680	(\$ 1.04)

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 95,369	\$ 175,168
加：期初應付設備款	82,020	55,685
期末預付設備款	-	1,322
減：期末應付設備款	(5,774)	(82,020)
期初預付設備款	(1,322)	(1,094)
本期支付現金	\$ 170,293	\$ 149,061

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	簡稱	與本公司之關係
永裕工業(新加坡)股份有限公司	JOY TECH	本公司之子公司
NOVATEC EU S. R. O.	NOVATEC EU	本公司之子公司
JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD.	JOY NOVA	本公司之子公司
NOVATEC WHEELS US, INC	NOVATEC US	本公司之子公司
NOVA INDUSTRIAL CORP.	NOVA INDUSTRIAL	本公司之孫公司
久裕交通器材(深圳)有限公司	深圳交通	本公司之孫公司
諾飛客全球營銷(深圳)有限公司(註1)	諾飛客	本公司之孫公司
久鈺車料(昆山)有限公司	昆山車料	本公司之孫公司
泰州久裕精密工業有限公司	泰州	本公司之孫公司
捷豹聯合科技股份有限公司	捷豹	本公司董事長之二親等 為該公司之負責人(註2)
深圳市億億富機械有限公司	億億富	本公司董事長之二親等 為該公司之負責人(註2)

註1：久裕電機(深圳)有限公司於民國106年2月23日董事會通過更名為諾飛客全球營銷(深圳)有限公司。

註2：民國106年6月29日前與本公司之關係為本公司董事為該公司之負責人，因本公司董事全面改選，致該公司負責人與本公司之關係變更為與本公司董事長為二親等以內之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
子公司	\$ 80,479	\$ 119,395
其他關係人	-	2,246
	\$ 80,479	\$ 121,641

本公司銷貨予上開公司之銷貨價格，係由雙方議定之，與非關係人並無重大差異，除收款期間經公司同意得延長之，餘係按一般銷售條件辦理。

2. 進貨

	106年度	105年度
子公司	\$ 33,216	\$ 61,541

本公司向上開公司進貨之價格，係由雙方議定之，與非關係人並無重大差異，除付款期間經雙方同意得延長之，餘按一般進貨條件辦理。

3. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據：		
捷豹	\$ 35,214	\$ 42,062
減：逾期轉列其他應收款	(35,214)	(25,202)
	\$ -	\$ 16,860
	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款：		
子公司	\$ 27,629	\$ 36,590
減：逾期轉列其他應收款	(5,354)	(10,122)
	\$ 22,275	\$ 26,468

4. 其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款-利息：		
捷豹	\$ 1,098	\$ -
昆山車料	-	231
其他應收款-資金貸與：		
昆山車料	-	20,790
子公司	-	11,372
其他應收款-代墊款：		
子公司	3,425	13,910
逾期轉列其他應收款：		
捷豹	35,214	25,202
NOVATEC US	4,434	9,201
子公司	920	921
合計	\$ 45,091	\$ 81,627

(1) 上述應收款項並無抵押，主要係本公司代其支付薪資及採購設備，對應收關係人款項並未提列負債減損。

(2) 本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國93年7月9日(93)基秘字第167號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收

關係人款項轉列為其他應收款。對捷豹之放款條件為款項貸與後5年內償還，並針對逾期之帳款加計3.5%利息。

5. 應收資金融通款（表列其他應收款-關係人）

106年12月31日						
	最高餘額		期末餘額	利率	本期利	
	發生日期	金額			息收入	應收利息
捷豹	106年03月	\$ 39,813	\$35,214	3.5%	\$1,118	\$ 1,098
昆山車料	106年01月	70,000	-	3.0%	226	-
NOVATEC US	106年06月	9,092	4,434	-	-	-
NOVATEC EU	106年01月	2,430	920	-	-	-
		<u>\$121,335</u>	<u>\$40,568</u>		<u>\$1,344</u>	<u>\$ 1,098</u>

105年12月31日						
	最高餘額		期末餘額	利率	本期利	
	發生日期	金額			息收入	應收利息
捷豹	105年12月	\$ 25,202	\$25,202	-	\$ -	\$ -
昆山車料	105年12月	70,000	20,790	3.0%	1,189	231
NOVATEC US	105年12月	9,201	9,201	-	-	-
JOY TECH	105年12月	6,251	6,251	-	-	-
NOVA INDUSTRIAL	105年12月	5,121	5,121	3.5%	159	-
NOVATEC EU	105年1月	5,152	921	3.5%	103	-
		<u>\$120,927</u>	<u>\$67,486</u>		<u>\$1,451</u>	<u>\$ 231</u>

6. 應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
深圳交通	\$ 6,290	\$ 13,364
昆山車料	2,451	12,931
子公司	2,481	-
	<u>\$ 11,222</u>	<u>\$ 26,295</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其它短期福利	<u>\$ 14,954</u>	<u>\$ 23,438</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
存貨	\$ 31,500	\$ -	長、短期借款
土地	188,116	188,116	長、短期借款
房屋及建築物	372,818	8,302	長、短期借款
受限制銀行存款	463 (註1)	3,504 (註2)	長、短期借款
	\$ 561,397	\$ 199,922	

註 1：帳列其他流動資產。

註 2：帳列其他非流動資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
未完工程	\$ -	\$ 85,005
不動產、廠房及設備	-	735
	\$ -	\$ 85,740

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

依民國 107 年 1 月修正之所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自民國 107 年度施行。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及負債，預計因稅率變動而於民國 107 年分別調整增加 1,190 仟元及 6,890 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司現金及約當現金、備供出售金融資產、非以公允價值衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，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) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，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

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。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。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內各單位目前透過公司財務部採用自然避險或遠期外匯合約進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	敏感度分析	
					損益影響	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	\$ 2,829	29.76	84,191	1%	\$ 842	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
新台幣:新台幣	12,644	22.26	281,450	1%	-	2,815
美元:新台幣	10,117	29.76	301,081	1%	-	3,011
歐元:新台幣	387	35.57	13,763	1%	-	138
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	\$ 403	29.76	11,993	1%	(\$ 120)	\$ -

105年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	損益金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響 影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 2,338	32.25	75,401	1%	\$ 754
人民幣：新台幣	4,693	4.62	21,682	1%	217
新幣：新台幣	623	22.29	13,887	1%	139
<u>非貨幣性項目</u>					
新幣：新台幣	13,761	22.29	\$ 306,723	1%	-
美元：新台幣	7,485	32.25	241,388	1%	-
歐元：新台幣	243	33.90	8,227	1%	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 986	32.25	\$ 31,799	1%	(\$ 318)

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 3,664 仟元及損失 7,090 仟元。

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體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，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。
- B. 本公司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 106 年及 105 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 3 仟元。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司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公司承受公允價值利率風險。於民國 106 年及 105 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 依模擬之執行結果，利率變動 1%對民國 106 年及 105 年度稅後淨利之最大影響分別為 7,814 仟元及 6,791 仟元。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 106 年及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失，信用品質分組請詳附註六(二)。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 448,586	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 448,586
應付短期票券	25,106	-	-	-	25,106
應付票據	75,049	119	46	-	75,214
應付帳款	27,224	-	-	-	27,224
應付帳款 -關係人	11,222	-	-	-	11,222
其他應付款	34,453	-	-	-	34,453
長期借款(含一 年內到期)	44,307	53,237	226,440	288,064	612,048

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 83,729	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,729
應付短期票券	30,336	-	-	-	30,336
應付票據	91,843	212	31	-	92,086
應付帳款	37,008	-	-	-	37,008
應付帳款 -關係人	26,295	-	-	-	26,295
其他應付款	117,013	1,324	3,000	-	121,337
長期借款(含一 年內到期)	26,661	26,506	737,479	-	790,646

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具皆屬之。

3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日	<u>第三等級</u>
資產	
<u>重複性公允價值</u>	
備供出售金融資產	\$ <u>340</u>

105年12月31日	<u>第三等級</u>
資產	
<u>重複性公允價值</u>	
備供出售金融資產	\$ <u>340</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 下表列示民國 106 年及 105 年度第三等級之變動：

	<u>106年度</u>
	<u>非衍生權益工具</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>340</u>

	<u>105年度</u>
	<u>非衍生權益工具</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>340</u>

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	106年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
權益證券	\$ 340	市價法	缺乏市場流通性折價	-	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	105年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
權益證券	\$ 340	市價法	缺乏市場流通性折價	-	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

7. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			106年12月31日	
	輸入值	變動	認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
金融資產	缺乏市場流通性折價			
權益證券		± 10%	\$ 34	(\$ 34)
			105年12月31日	
	輸入值	變動	認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
金融資產	缺乏市場流通性折價			
權益證券		± 10%	\$ 34	(\$ 34)

(以下空白)

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：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：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以上：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. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母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：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 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：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

不適用。

久裕興業科技股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金 與性質 (註4)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
											名稱	價值			
0	本公司	是	\$ 70,000	\$ 30,000	\$ -	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101,462	\$ 162,339	
0	本公司	是	2,430	920	920	-	1	5,743	業務往來	-	-	-	6,892	162,339	註5
0	本公司	是	9,092	4,434	4,434	-	2	-	營運週轉	-	-	-	101,462	162,339	
0	本公司	是	39,813	35,214	35,214	3.5%	1	2,246	業務往來	-	-	-	2,695	162,339	註5
									捷豹聯合科技 股份有限公司						

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開始依序編號。

註2：本公司資金貸與他人總額不得超過本公司淨值百分之五十為限；因短期資金融通及業務往來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一百二十，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二十五為限。

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：係民國105年度業務往來金額。

久裕興業科技股份有限公司
為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註2)	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4)	本期最高 背書保證餘額 (註5)	期末背書 保證餘額 (註6)	實際動支 金額 (註7)	以財產擔保 之背書保證 金額(註8)	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4)	屬母公司對 子公司背書 保證(註9)		屬子公司對 母公司背書 保證(註9)		屬對大陸地 區背書保證 (註9)		備註
		關係 (註3)	公司名稱								Y	N	Y	N	Y	N	
0	本公司	3	深圳交通	\$ 162,339	\$ 137,132	\$ 136,947	\$ -	\$ -	0.34	\$ 162,339	Y	N	Y	N			
2	昆山車料	4	久裕興業科技股份有限公司	45,560	22,855	22,824	19,850	-	0.20	45,560	N	Y	Y	N			

註1：本表所稱之「餘額、金額」，除實際動支金額(註7)乙項外皆指依據處理準則第7條規定於事實發生日(董事會決議日、交易簽約日、付款日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者)所發生之為他人背書保證額或金額。

註2：編號欄之說明如下：

(1)本公司輸入0

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼處相同。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註4：公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於以下說明其計算方式。

本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。對單一企業背書保證之金額為：

(1)與本公司關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之四十。

註5：累計當年度至申報月份止為他人背書保證之最高餘額。

註6：迄申報月份止仍存續之為他人背書保證總額/金額。

註7：被背書保證公司於該背書保證總額/金額範圍內之實際動支金額。

註8：背書保證中以財產擔保之金額。

註9：屬本公司對子公司背書保證者、屬子公司對本公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入Y。

久裕興業科技股份有限公司
 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106年12月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	期		備註 (註4)
			帳面金額 (註3)	公允價值	
			股數	持股比例	
深圳交通	理財產品	本公司之孫公司	-	-	\$ 9,130
本公司	權益證券-中國國際育樂股份有限公司	-	2	-	340
					透過權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

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
 註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。
 註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。
 註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

久裕興業科技股份有限公司
 母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
 民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表四

交易往來對象		交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	與交易人之關係 註2	金額	
0	本公司	銷貨	\$ 45,015	8%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係為母公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

久裕興業科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		備註
				本期末	去年年底			本期	上期	
本公司	JOY TECH	新加坡	一般投資業務	\$ 182,082	\$ 182,082	100	\$ 4,707,684	\$ 22,279	\$ 22,264	註
本公司	JOY NOVA	安奎拉	一般投資業務	203,205	146,852	100	2,243,551	5,123	5,381	註
本公司	NOVATEC(EU)	斯洛伐克	自行車、機車零件之買賣業務	9,085	9,085	100	-	2,411	2,411	註
本公司	NOVATEC(US)	美國	自行車、機車零件之買賣業務	8,995	8,995	100	-	4,417	4,417	註
JOY NOVA	PRIMA	安奎拉	控股公司	5,480	5,480	100	50,000	1,664	1,664	註
JOY NOVA	TOY(H.K)	香港	控股公司	38,284	38,284	100	10,000	3,083	3,083	註
JOY NOVA	NOVA INDUSTRIAL	英屬維京群島	控股公司	34,500	29,669	100	50,000	2,190	2,190	註

註：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。

久裕興業科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				金額	金額								
深圳交通	自行車、汽車、交通器材之零件之生產及買賣。	\$ 206,046	(註1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 190,737	\$ 22,057	100%	(\$ 22,057) (註2)	\$ 261,609	\$ -	
諾飛客	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。	4,760	(註1)	-	-	-	110,000	1,664	100%	1,664 (註2)	71,618	-	
昆山車料	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。	68,014	(註1)	-	-	-	90,000	6,308	100%	6,308 (註2)	113,903	-	
秦州久裕	自行車、汽車、交通器材之零件之生產及買賣。	121,872	(註1)	51,522	-	-	125,804	1,509	100%	(1,509)	119,545	-	

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。

公司名稱	依經濟部投資審議會 規定赴大陸地區 投資金額	
	核准投資金額	投資限額
久裕興業科技股份有限公司	\$ 516,541	\$ -

註：依據民國97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。

久裕興業科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	834
銀行存款					
支票存款					62
活期存款					3,359
外幣存款		USD 857仟元	匯率 29.76		25,475
		其他			216
				\$	29,946

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲		\$ 16,119	
乙		7,558	
丙		7,036	
丁		6,072	
其他		47,045	每一零星客戶餘額均
		83,830	未超過本科目金額5%
減：備抵呆帳		(985)	
		\$ 82,845	

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原 料		\$ 18,841	\$ 21,612	重置成本
在 製 品		19,947	22,967	淨變現價值
製 成 品		18,803	26,244	淨變現價值
商 品		5,290	5,440	淨變現價值
		\$ 62,881	\$ 76,263	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(9,733)		
		\$ 53,148		

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初		本期		增加		減少		期末		餘額	市價或 單價 (元)	總價	押情形	備註
	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	股數 (股)	金額	持股比例	金額					
JOY TECH	4,707,684	\$ 306,723	-	\$ -	-	(\$ 25,273)	4,707,684	\$ -	100%	281,450	\$ 0.06	\$ 284,929	無		
JOY NOVA	2,243,551	241,388	-	59,693	-	-	2,243,551	-	100%	301,081	0.14	305,066	無		
NOVATEC (EU)	-	8,227	-	5,536	-	-	-	-	100%	13,763	-	15,553	無		
NOVATEC (US)	-	(1,127)	-	4,389	-	-	-	-	100%	3,262	-	3,325	無	(註)	
加：轉列「採用權益法之投資貸餘」		555,211		\$ 69,618		(\$ 25,273)				599,556		\$ 608,873			
		1,127													
		\$ 556,338								\$ 599,556					

註：因長期股權投資期初帳面餘額為貸餘，帳列「採用權益法之投資貸餘」項下。

久裕興業科技股份有限公司
不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

說明：「不動產、廠房及設備成本及累計折舊」相關資訊請參閱附註六(五)。

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	\$ 19,850	106.09.30~107.01.26	1.76%	\$ 19,850	無	金融機構
擔保借款	2,350	106.10.05~107.01.31	1.55%		土地、房屋及建築	金融機構
擔保借款	1,500	106.10.25~107.02.21	1.55%	50,000	土地、房屋及建築	金融機構
擔保借款	8,500	106.12.05~107.04.04	1.55%		土地、房屋及建築	金融機構
信用借款	15,000	106.12.22~107.04.20	2.14%	15,000	無	金融機構
擔保借款	200,000	106.04.24~107.04.24	1.68%	200,000	土地、房屋及建築	金融機構
擔保借款	120,000	106.04.24~107.04.24	1.75%	120,000	土地、房屋及建築	金融機構
信用借款	16,420	106.08.18~107.08.17	2.57%	16,420	無	金融機構
擔保借款	45,300	106.11.04~107.10.29	2.00%	111,770	土地、房屋及建築	金融機構
擔保借款	16,041	106.11.06~107.11.06	4.50%	16,041	土地、房屋及建築、 存貨	非金融機構
	\$ 444,961					

久裕興業科技股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲		\$ 13,657	
乙		9,722	
丙		6,304	
丁		5,739	
戊		5,711	
己		3,989	
其他		30,092	每一零星客戶餘額均
		\$ 75,214	未超過本科目金額5%

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司
長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表八

說明：「長期借款」相關資訊請參閱附註六(九)。

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量(仟)	金	額	備	註
花鼓			1,157 PCS	\$	417,253		
零件			17,252 PCS		105,882		
輪組			14 PCS		35,250		
快拆			698 PCS		33,525		每一零星項目餘額均
小計					591,910		未超過本科目金額5%
減：銷貨退回				(1,293)		
銷貨折讓				(4,283)		
營業收入淨額				\$	586,334		

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 16,936
加：本期進料	249,759
減：期末原料	(18,841)
原料盤虧	140
轉列費用	(56)
本期耗用原料	247,938
加：直接人工	33,549
製造費用	112,503
製造成本	393,990
加：期初在製品	19,341
減：期末在製品	(19,947)
在製品盤盈	(21)
轉列費用	(1,300)
製成品成本	392,063
加：期初製成品	25,344
減：期末製成品	(18,803)
製成品盤虧	(47)
轉列費用	(3,274)
產銷成本	395,283
外購商品銷貨成本	
期初商品	6,482
加：本期進貨	32,933
減：期末商品	(5,290)
進銷成本	34,125
本期產銷成本	429,408
下腳收入	(3,411)
存貨呆滯及回升利益	2,605
保固成本	583
存貨盤虧	(72)
營業成本	\$ 429,113

久裕興業科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
加 工 費		\$ 40,248	
折 舊 費 用		22,522	
薪 資 支 出		16,571	
消 耗 品		6,169	
其 他 費 用		26,993	每一零星項目餘額均
		\$ 112,503	未超過本科目金額5%

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司
營業費用明細表
 民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推	銷	管	理	研	發	合	計
薪 資 支 出	\$	8,398	\$	24,534	\$	6,427	\$	39,359
其 他 費 用		7,390		9,586		1,262		18,238
廣 告 費		13,172		52		-		13,224
美 國 費 用		9,932		-		-		9,932
勞 務 費		-		3,021		2,535		5,556
折 舊 費 用		1,006		2,956		1,489		5,451
水 電 瓦 斯 費		487		3,292		772		4,551
樣 品 費		1,998		-		2,416		4,414
勞 健 保 費		844		2,679		682		4,205
雜 費		407		2,719		400		3,526
銀 行 手 續 費		-		3,384		-		3,384
運 費		3,101		2		137		3,240
佣 金 支 出		3,101		-		-		3,101
各 項 攤 提		-		400		2,694		3,094
模 具 費		-		-		1,056		1,056
	\$	<u>49,836</u>	\$	<u>52,625</u>	\$	<u>19,870</u>	\$	<u>122,331</u>

久裕興業科技股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

說明：「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(十六)。

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司
財務成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

說明：「財務成本」相關資訊請參閱附註六(十九)。

(以下空白)

久裕興業科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

說明：「依性質分類之費用」相關資訊請參閱附註六(十七)。

(以下空白)

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700032 號

會員姓名：(1)王 玉 娟
(2)洪 淑 華

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 635 號


(2)中市會證字第 096 號

印鑑證明書用途：辦理 久裕興業科技股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽

簽名式(一)	王玉娟	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	洪淑華	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國

107

月

10

日

