

久裕興業科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 107 年度及 106 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子公司  
民國107年度及106年度合併財務報告暨會計師查核報告

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		5 ~ 8
五、	合併資產負債表		9 ~ 10
六、	合併綜合損益表		11
七、	合併權益變動表		12
八、	合併現金流量表		13 ~ 14
九、	合併財務報表附註		15 ~ 55
	(一) 公司沿革		15
	(二) 通過財務報告之日期及程序		15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明		17 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明		25 ~ 41
	(七) 關係人交易		41 ~ 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 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	52 ~ 53	
(十四)	部門資訊	54 ~ 55	



久裕興業科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 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表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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：陳世偉



中華民國 108 年 4 月 3 日

會計師查核報告

(108)財審報字第 18005142 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及子公司(以下簡稱「久裕集團」)民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開合併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，足以允當表達久裕集團民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

### 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合併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，與久裕集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對久裕集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

久裕集團民國 107 年度合併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，請詳合併財務報告附註四(十一)；存貨評價之重要會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(二)。存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註六(三)。久裕集團民國 107 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價損失分別為新台幣 182,808 仟元及 21,166 仟元。

久裕集團存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，逐項針對其各個存貨料號辨認合理之淨變現價值，據以提列跌價損失。考量存貨及其備抵跌價損失金額對財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，故本會計師將存貨備抵跌價損失之評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. 瞭解及評估公司存貨評價政策之合理性。
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

久裕興業股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 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合併財務報表之責任

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合併財務報表，

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估久裕集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

久裕集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對久裕集團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，以及使久裕集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

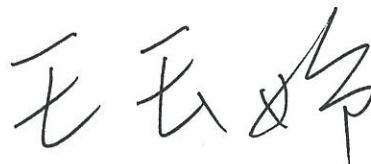
6. 對於久裕集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對久裕集團民國 107 年度合併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

劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 8 年 4 月 1 5 日





久裕興業科技(股)有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	260,466	14	\$	176,186	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	十二(二)		-	-		9,130	-
1150	應收票據淨額	六(二)		14,187	1		23,822	1
1170	應收帳款淨額	六(二)		334,412	17		386,062	20
1200	其他應收款			7,373	-		13,984	1
1210	其他應收款—關係人	七		-	-		36,312	2
130X	存貨	六(三)及八		161,642	8		155,970	8
1410	預付款項			39,247	2		29,871	2
1479	其他流動資產—其他	八		241	-		647	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>817,568</u>	<u>42</u>		<u>831,984</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	十二(二)		340	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(二)(四)		-	-		340	-
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八		957,089	50		944,102	49
1780	無形資產			11,021	1		11,975	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		9,724	-		10,470	-
1990	其他非流動資產—其他	六(五)及八		129,146	7		128,558	7
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,107,320</u>	<u>58</u>		<u>1,095,445</u>	<u>57</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>1,924,888</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,927,429</u>	<u>100</u>

(續次頁)

久裕興業科技(股)有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(六)及八	\$	415,262	22	\$	477,419	25
2110	應付短期票券	六(七)		-	-		25,000	1
2150	應付票據			68,551	3		75,214	4
2170	應付帳款			248,694	13		270,765	14
2180	應付帳款—關係人	七		502	-		1,008	-
2200	其他應付款	六(八)		92,695	5		105,113	6
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		8,083	-		5,571	-
2300	其他流動負債	六(九)(十五)及十二(五)		25,440	1		37,064	2
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>859,227</u>	<u>44</u>		<u>997,154</u>	<u>52</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)及八		396,321	21		468,914	24
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		46,571	2		39,045	2
2670	其他非流動負債—其他	六(十)		12,089	1		16,468	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>454,981</u>	<u>24</u>		<u>524,427</u>	<u>27</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,314,208</u>	<u>68</u>		<u>1,521,581</u>	<u>79</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)		580,000	30		376,800	19
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)		38,026	2		35,588	2
<b>累積盈虧</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		1,210	-		-	-
3320	特別盈餘公積			18,341	1		5,957	-
3350	未分配盈餘			30,998	2		13,595	1
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十四)	(	42,860)	( 2)	(	26,092)	( 1)
3500	庫藏股票	六(十一)	(	15,035)	( 1)		-	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>610,680</u>	<u>32</u>		<u>405,848</u>	<u>21</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,924,888</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,927,429</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳世偉



經理人：陳世偉



會計主管：江怡瑤





久裕興業科技股份有限公司及子公司  
 合併損益表  
 民國107年及106年1月1日至12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	107 年 度			106 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)	\$ 1,287,387	100	\$ 1,547,892	100		
5000 營業成本	六(三)(十 九)(二十)及七	( 1,006,433)	( 78)	( 1,270,448)	( 82)		
5900 營業毛利		280,954	22	277,444	18		
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		( 83,987)	( 7)	( 91,462)	( 6)		
6200 管理費用		( 119,465)	( 9)	( 133,849)	( 8)		
6300 研究發展費用		( 28,620)	( 2)	( 25,823)	( 2)		
6000 營業費用合計		( 232,072)	( 18)	( 251,134)	( 16)		
6900 營業利益		48,882	4	26,310	2		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)	4,988	-	17,434	1		
7020 其他利益及損失	六(十七)	5,878	-	( 8,695)	( 1)		
7050 財務成本	六(十八)	( 18,634)	( 1)	( 15,149)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		( 7,768)	( 1)	( 6,410)	( 1)		
7900 稅前淨利		41,114	3	19,900	1		
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 12,620)	( 1)	( 7,805)	-		
8200 本期淨利		\$ 28,494	2	\$ 12,095	1		
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 2,156	-	\$ 1,807	-		
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅	六(二十一)	347	-	( 307)	-		
8310 不重分類至損益之項目 總額		2,503	-	1,500	-		
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)	( 15,354)	( 1)	( 5,108)	-		
8399 與可能重分類之項目相關 之所得稅	六(十四)(二十 一)	( 1,414)	-	-	-		
8360 後續可能重分類至損益 之項目總額		( 16,768)	( 1)	( 5,108)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 14,265)	( 1)	( \$ 3,608)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 14,229	1	\$ 8,487	1		
每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.67		\$ 0.32			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.66		\$ 0.32			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳世偉



經理人：陳世偉



會計主管：江怡瑤



久裕興業科技股份有限公司及子公司

合併財務報告  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬資本	於公本	母積	保	公留	盈	司盈	業餘	其	主權		之	權	益
										其他	益			
普通	股本	溢價	增	益	公積	公積	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	合	計	計
106														
	\$ 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	-	-	-	-	-	12,095	-	-	-	-	12,095	-		
106年度稅後淨利	-	-	-	-	-	1,500	( 5,108)	-	-	-	( 3,608)	-		
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,595	( 5,108)	-	-	-	8,487	-		
本期綜合損益總額						29,607	-	-	-	-	-	-		
105年度盈餘指標及分配						( 4,475)	-	-	-	-	-	-		
彌補虧損						-	-	-	-	-	-	-		
資本公積轉增資	23,800	( 23,800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
106年12月31日餘額	\$ 376,800	\$ 35,579	\$ 9	\$ -	\$ 5,957	\$ 13,595	(\$ 24,832)	\$ -	(\$ 1,260)	\$ -	\$ 405,848	-		
107														
107年1月1日餘額	\$ 376,800	\$ 35,579	\$ 9	\$ -	\$ 5,957	\$ 13,595	(\$ 24,832)	\$ -	(\$ 1,260)	\$ -	\$ 405,848	-		
修正正式追溯之影響數	-	-	-	-	-	-	-	( 1,260)	1,260	-	-	-		
107年1月1日重編後餘額	376,800	35,579	9	-	5,957	13,595	( 24,832)	-	-	-	405,848	-		
107年度稅後淨利	-	-	-	-	-	28,494	-	-	-	-	28,494	-		
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,503	( 16,768)	-	-	-	( 14,265)	-		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	30,997	( 16,768)	-	-	-	14,229	-		
106年度盈餘指標及分配						-	-	-	-	-	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	-	12,384	( 12,384)	-	-	-	-	-	-		
法定盈餘公積	-	-	-	1,210	-	( 1,210)	-	-	-	-	-	-		
現金增資	203,200	2,438	-	-	-	-	-	-	-	-	205,638	-		
庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 15,035)	( 15,035)		
107年12月31日餘額	\$ 580,000	\$ 38,017	\$ 9	\$ 1,210	\$ 18,341	\$ 30,998	(\$ 41,600)	(\$ 1,260)	\$ -	(\$ 15,035)	\$ 610,680	-		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳世偉

經理人：陳世偉

會計主管：江怡瑤





久裕興業科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 41,114	\$ 19,900
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(十七) ( 835 )	( 926 )
預期信用減損損失(利益)/呆帳回升利益	十二(二)(四) ( 2,120 )	( 84 )
折舊費用	六(四)(十九) 65,513	69,184
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十七) 1,804	( 204 )
攤銷費用	六(十九) 3,526	3,217
長期預付租金攤提數	六(五) 2,323	2,045
財務成本	六(十八) 18,634	15,149
利息收入	六(十六) ( 600 )	( 1,328 )
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,965	( 8,204 )
應收票據	9,635	13,805
應收帳款	53,770	17,785
其他應收款	6,611	264
其他應收款-關係人	-	( 1,098 )
存貨	( 5,672 )	10,569
預付款項	( 9,376 )	( 4,673 )
其他流動資產	( 57 )	( 75 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	( 6,663 )	( 16,872 )
應付帳款	( 22,071 )	( 19,514 )
應付帳款-關係人	( 506 )	( 1,636 )
其他應付款	( 6,642 )	4
其他流動負債	321	( 9,631 )
淨確定福利負債	( 2,250 )	( 2,947 )
其他非流動負債增加(減少)	27	( 158 )
營運產生之現金流入	156,451	84,572
收取之利息	600	1,328
支付之利息	( 18,634 )	( 17,499 )
支付之所得稅	( 2,878 )	( 9,131 )
營業活動之淨現金流入	135,539	59,270

(續次頁)



久裕興業科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至12月31日	106年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人減少		\$ 36,312	\$ 6,848
受限制資產-流動減少(增加)		463	( 463 )
處分備供出售金融資產		-	2,308
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	( 98,372 )	( 192,607 )
處分不動產、廠房及設備價款		5,924	915
取得無形資產		( 2,572 )	( 296 )
受限制資產-非流動減少		-	3,504
取得長期預付租金(土地使用權)		-	( 77,935 )
存出保證金(增加)減少		( 134 )	652
其他非流動資產增加		( 4,900 )	( 118 )
投資活動之淨現金流出		( 63,279 )	( 257,192 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		920,028	561,085
短期借款減少		( 981,688 )	( 166,546 )
應付短期票券減少		( 25,000 )	( 5,000 )
其他流動負債減少		-	( 13 )
長期借款舉借數		-	539,337
長期借款償還數		( 84,498 )	( 773,353 )
現金增資	六(十一)	205,638	-
買回庫藏股票	六(十一)	( 15,035 )	-
籌資活動之淨現金流入		19,445	155,510
匯率影響數		( 7,425 )	( 3,214 )
本期現金及約當現金增加(減少)數		84,280	( 45,626 )
期初現金及約當現金餘額		176,186	221,812
期末現金及約當現金餘額		\$ 260,466	\$ 176,186

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳世偉



經理人：陳世偉



會計主管：江怡瑤





久裕興業科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
 民國 107 年度及 106 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 108 年 4 月 3 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 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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(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108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16號「租賃」	民國108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

除下列所述之外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

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。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國108年1月1日可能分別調增使用權資產98,665仟元及租賃負債2,854仟元，並調減其他非流動資產95,811仟元。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

#### 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

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。

##### (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)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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 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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS15，係採用修正式追溯並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (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，即使因而導致非控制權益因而發生虧損餘額。
- (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於權益。

## 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
			107年12月31日	106年12月31日	
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%	
本公司	Novatec Wheels US Inc, (NOVATEC (US))	主要係買賣與本公司相同之產品	100%	100%	
本公司	永裕工業(新加坡)股份有限公司(永裕工業/JOYTECH)	一般投資業務	100%	100%	註 1
本公司	JOY NOVA INTERNATIONAL CO., LTD. (JOY NOVA)	一般投資業務	100%	100%	註 1
永裕工業	久裕交通器材(深圳)有限公司(深圳交通)	主要係製造及買賣與本公司相同之產品	100%	100%	註 1
JOY NOVA	PRIMA BUSINESS LIMITED (PRIMA)	一般投資業務	100%	100%	
PRIMA	諾飛客全球營銷(深圳)有限公司(諾飛客)	主要係製造及買賣與本公司相同之產品	100%	100%	註 2
JOY NOVA	TOY(H. K) TRADING CO., LIMITED. (TOY(H. K))	一般投資業務	100%	100%	註 1
JOY NOVA	NOVA INDUSTRIAL CORP. (NOVA INDUSTRIAL)	一般投資業務	100%	100%	註 1
JOY NOVA	泰州久裕精密工業有限公司(泰州久裕)	主要係製造及買賣與本公司相同之產品	100%	100%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107年12月31日	106年12月31日	
TOY(H.K)及 NOVA INDUSTRIAL 共同持有	久鈺車料(昆山)有限 公司(昆山車料)	主要係製造及買 賣與本公司相同 之產品	100%	100%	註 1

註 1：重要子公司。

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

### 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. 受重大限制

無此情形。

### 6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

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集團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：

- (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。

#### (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) 現金及約當現金

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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### (十) 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。

### (十一) 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。

### (十二) 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	5年 ~ 50年
機器設備	5年 ~ 13年
運輸設備	3年 ~ 10年
雜項設備(其他)	3年 ~ 15年

### (十三) 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

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。

### (十四) 非金融資產減損

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處分成本或其使用價值，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。

### (十五) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。
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。

### (十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (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。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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 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。

## (二十)股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

## (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

1. 本集團製造並銷售自行車相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30 天~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## (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

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。

民國 107 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 161,642 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,331	\$ 2,309
支票存款及活期存款	241,135	173,877
定期存款	18,000	-
合計	<u>\$ 260,466</u>	<u>\$ 176,186</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。
2. 民國 106 年 12 月 31 日受限制之現金及約當現金已分類為其他流動資產，請詳附註八之說明。

### (二)應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 14,187	\$ 23,822
應收帳款	\$ 336,942	\$ 391,757
減：備抵損失	( 2,530)	( 5,695)
	<u>\$ 334,412</u>	<u>\$ 386,062</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 309,777	\$ 12,992	\$ 312,543	\$ 23,822
30天內	19,699	1,195	51,802	-
31-90天	6,832	-	25,977	-
91-180天	-	-	524	-
181天以上	634	-	911	-
	<u>\$ 336,942</u>	<u>\$ 14,187</u>	<u>\$ 391,757</u>	<u>\$ 23,822</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 14,187 仟元及 23,822 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 334,412 仟元及 386,062 仟元。

(三) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 67,741	(\$ 11,364)	\$ 56,377
在製品	45,523	( 3,050)	42,473
製成品	50,275	( 6,415)	43,860
商品	18,724	( 337)	18,387
在途存貨	545	-	545
合計	<u>\$ 182,808</u>	<u>(\$ 21,166)</u>	<u>\$ 161,642</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 68,875	(\$ 11,718)	\$ 57,157
在製品	38,050	( 3,207)	34,843
製成品	50,325	( 7,758)	42,567
商品	17,433	( 443)	16,990
在途存貨	4,413	-	4,413
合計	<u>\$ 179,096</u>	<u>(\$ 23,126)</u>	<u>\$ 155,970</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 1,019,351	\$ 1,271,710
存貨(回升利益)呆滯及跌價損失	( 1,724)	7,531
存貨盤虧	111	1,013
下腳收入	( 9,797)	( 10,389)
保固成本	( 1,508)	583
	<u>\$ 1,006,433</u>	<u>\$ 1,270,448</u>

本集團於民國 107 年度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. 民國 106 年 12 月 31 日以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

## (四) 不動產、廠房及設備

107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	\$ 191,082	-	-	-	\$ -	\$ 191,082
房屋及建築	695,849	751	(686)	-	(4,490)	691,424
機械設備	574,514	1,547	(28,176)	650	(7,420)	541,115
運輸設備	24,264	1,361	(3,436)	467	(318)	22,338
辦公設備	6,234	75	(285)	-	(70)	5,954
其他設備	43,558	2,453	(2,172)	-	(546)	43,293
未完工程	4,278	86,271	-	91	(1,746)	88,894
合計	<u>1,539,779</u>	<u>\$ 92,458</u>	<u>(\$ 34,755)</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>(\$ 14,590)</u>	<u>1,584,100</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 178,010)	\$ 24,366	\$ 654	\$ -	\$ 2,646	(\$ 199,076)
機械設備	(357,837)	(35,985)	(20,948)	(650)	4,784	(368,740)
運輸設備	(19,626)	(1,542)	(3,043)	(467)	259	(18,333)
辦公設備	(4,759)	(528)	285	-	62	(4,940)
其他設備	(35,445)	(3,092)	(2,097)	-	518	(35,922)
合計	<u>(595,677)</u>	<u>(\$ 65,513)</u>	<u>\$ 27,027</u>	<u>(\$ 1,117)</u>	<u>\$ 8,269</u>	<u>(627,011)</u>
	<u>\$ 944,102</u>					<u>\$ 957,089</u>

106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	\$ 191,082	-	\$ -	-	\$ -	\$ 191,082
房屋及建築	322,689	95,747	-	279,663	( 2,250)	695,849
機械設備	572,643	13,153	( 8,110)	466	( 3,638)	574,514
運輸設備	23,646	757	-	-	( 139)	24,264
辦公設備	6,273	-	-	-	( 39)	6,234
其他設備	42,001	1,634	( 618)	856	( 315)	43,558
未完工程	279,899	4,224	( 231)	( 279,663)	49	4,278
合計	1,438,233	\$ 115,515	(\$ 8,959)	\$ 1,322	(\$ 6,332)	1,539,779

累計折舊

房屋及建築	(\$ 158,975)	\$ 20,089	-	-	\$ 1,054	(\$ 178,010)
機械設備	( 324,346)	( 42,662)	7,644	( 3)	1,530	( 357,837)
運輸設備	( 17,813)	( 1,894)	-	-	81	( 19,626)
辦公設備	( 4,141)	( 646)	-	-	28	( 4,759)
其他設備	( 32,433)	( 3,893)	604	3	274	( 35,445)
合計	( 537,708)	(\$ 69,184)	\$ 8,248	-	\$ 2,967	( 595,677)
	\$ 900,525				\$	\$ 944,102

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年度	106年度
資本化金額	\$ -	\$ 2,350
資本化利率區間	-	1.84%~2.24%

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。

(五) 其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
長期預付租金(土地使用權)	\$ 95,811	\$ 100,128
預付設備款	3,399	3,261
存出保證金	961	1,095
其他	28,975	24,074
	<u>\$ 129,146</u>	<u>\$ 128,558</u>

1. 子公司深圳交通於民國 90 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. 子公司昆山車料於民國 102 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. 子公司泰州久裕於民國 106 年向中華人民共和國泰州市國土資源局申請登記不動產權利證書，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。
4. 上述土地使用權攤銷費用於民國 107 年及 106 年度分別認列之租金費用為 2,323 仟元及 2,045 仟元。
5. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(六) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 373,262	1.68%~5.22%	土地、土地使用權、 房屋及建築(註)
信用借款	42,000	1.95%	-
	<u>\$ 415,262</u>		
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 410,108	1.55%~5.22%	土地、土地使用權、 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>\$ 477,419</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

	107年12月31日	106年12月31日
應付短期票券	\$ -	\$ 25,000
利率	-	2.12%

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

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 31,262	\$ 30,796
應付勞務費	4,200	5,662
應付保險費	1,734	3,173
應付水電費	1,809	2,842
應付設備款	76	5,852
其他	53,614	56,788
	<u>\$ 92,695</u>	<u>\$ 105,113</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	107年12月31日
長期銀行借款				
合作金庫	自106年4月24日至124年4月24日，自108年8月24日起以月攤還。	1.75%~1.85%	土地、房屋及建築(註)	\$ 345,219
第一商業銀行	自106年4月24日至111年4月24日，該借款自106年4月24日起分期攤還。	1.78%	土地、房屋及建築	67,617
VUB BANK	自106年11月23日至111年11月23日，該借款自106年11月23日起以月分攤方式開始攤還。	2.60%	房屋及建築	3,969
				<u>416,805</u>
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)				( <u>20,484</u> )
				<u>\$ 396,321</u>

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				
合作金庫	自105年10月4日至110年10月4日，該借款自106年1月4日起以季分攤方式開始攤還。	1.75%~1.95%	土地、房屋及建築(註)	\$ 396,820
第一商業銀行	自106年4月24日至111年4月24日，該借款自106年4月24日起分期攤還。	1.68%	土地、房屋及建築	87,147
VUB BANK	自106年11月23日至111年11月23日，該借款自106年11月23日起以月分攤方式開始攤還。	2.60%	房屋及建築	4,804
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日起開保證票分兩年攤	4.50%	土地、房屋及建築、存貨	12,573
				501,344
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)
				\$ 468,914

本公司民國 107 年度及民國 106 年度未動用之借款額度分別為 173,024 仟元及 359,982 仟元。

註：上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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 25,706	\$ 27,853
計畫資產公允價值	( 13,886)	( 11,627)
淨確定福利負債	<u>\$ 11,820</u>	<u>\$ 16,226</u>

(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
107年			
1月1日餘額	\$ 27,853	(\$ 11,627)	\$ 16,226
當期服務成本	( 654)	654	-
利息費用(收入)	276	( 126)	150
	<u>27,475</u>	<u>( 11,099)</u>	<u>16,376</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	( 387)	( 387)
人口統計假設變動	( 2)	-	( 2)
影響數			
財務假設變動影響	-	-	-
數			
經驗調整	( 1,767)	-	( 1,767)
	<u>( 1,769)</u>	<u>( 387)</u>	<u>( 2,156)</u>
計畫縮減影響數	-	-	-
提撥退休基金	-	( 2,400)	( 2,400)
12月31日餘額	<u>\$ 25,706</u>	<u>(\$ 13,886)</u>	<u>\$ 11,820</u>
	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	85	-	85
影響數			
財務假設變動影響	772	-	772
數			
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>

(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段規定揭露計劃資產公允價值之分類。107年及106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：

	107年度		106年度	
折現率	1.00%		1.00%	
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%

107年12月31日

對確定福利義務現值之影響 (\$ 656) \$ 682 \$ 673 (\$ 651)

106年12月31日

對確定福利義務現值之影響 (\$ 759) \$ 791 \$ 781 (\$ 754)

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) 本集團於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為2,400仟元。

(7) 截至107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	\$	442
1-2年		813
2-5年		5,838
5年以上		21,258
	\$	<u>28,351</u>

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) 大陸子公司諾飛客和深圳交通及昆山車料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 107 年及 106 度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 13,693 仟元及 17,587 仟元。

(十一)股本

- 1.民國 107 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 580,000 仟元，每股面額 10 元。
- 2.本公司於民國 107 年 7 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資 205,638 仟元，每股面額 10 元，發行普通股 20,320 仟股，業已於民國 107 年 10 月 23 日辦理變更登記完竣。
- 3.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。
- 4.本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
1月1日	37,680	35,300
資本公積轉增資	-	2,380
現金增資	20,320	-
買回庫藏股票	(1,650)	-
	<u>56,350</u>	<u>37,680</u>

5.庫藏股

(1)股份收回原因及數量：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>107年12月31日</u>	
		<u>股數(股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	1,650,000	\$ 15,035

民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(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。

	107年12月31日	106年12月31日
1月1日	\$ 35,588	\$ 84,520
彌補虧損	-	( 25,132)
資本公積轉增資	-	( 23,800)
現金增資	2,438	-
	<u>\$ 38,026</u>	<u>\$ 35,588</u>

### (十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達法令規定數額時，得不再提列，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘為累積可供分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
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發展計畫、考量投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等因素予以調整，就可供分配盈餘提撥不低於30%分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本10%時，得不予分配；分配股東紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金紅利不低於股利總額之10%。
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，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。
6. 本公司於民國107年6月29日經股東會決議通過民國106年度盈餘分派案如下：

	<u>106年度</u>	
法定盈餘公積	\$	1,210
特別盈餘公積		<u>12,384</u>
	\$	<u>13,594</u>

7. 本公司於民國 108 年 4 月 3 日經董事會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	<u>107年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 2,849	
特別盈餘公積	24,519	
現金股利	<u>3,629</u>	\$ 0.064
	<u>\$ 30,997</u>	

民國 107 年度盈餘分派案，尚待經股東會決議。

8. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

#### (十四) 其他權益

<u>107年度</u>	<u>備供出售 金融資產之 未實現損益</u>	<u>透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 之未實現損益</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
1月1日	(\$ 1,260)	\$ -	(\$ 24,832)	(\$ 26,092)
外幣換算差異數：				
-集團	<u>1,260</u>	<u>( 1,260)</u>	<u>( 16,768)</u>	<u>( 16,768)</u>
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,260)</u>	<u>(\$ 41,600)</u>	<u>(\$ 42,860)</u>

<u>106年度</u>	<u>備供出售金融資產 之未實現損益</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
1月1日	(\$ 1,260)	(\$ 19,724)	(\$ 20,984)
外幣換算差異數：			
-集團	<u>-</u>	<u>( 5,108)</u>	<u>( 5,108)</u>
12月31日	<u>(\$ 1,260)</u>	<u>(\$ 24,832)</u>	<u>(\$ 26,092)</u>

#### (十五) 營業收入

##### 1. 客戶合約收入之細分

民國 107 年度之收入細分請詳附註十四之說明。

##### 2. 合約負債(表列其他流動負債)

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年12月31日</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 3,128</u>

(十六) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行存款利息	\$ 600	\$ 1,328
租金收入	-	175
什項收入	4,388	15,931
合計	<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ 17,434</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)	(\$ 1,804)	\$ 204
利益		
淨外幣兌換利益(損失)	9,265	( 7,542)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	835	926
其他損失	( 2,418)	( 2,283)
合計	<u>\$ 5,878</u>	<u>(\$ 8,695)</u>

(十八) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行借款利息	\$ 18,634	\$ 17,499
減:符合要件之資本化金額	-	( 2,350)
財務成本	<u>\$ 18,634</u>	<u>\$ 15,149</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用	\$ 291,802	\$ 322,923
折舊費用	65,513	69,184
攤銷費用	3,526	3,217
合計	<u>\$ 360,841</u>	<u>\$ 395,324</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資費用	\$ 248,674	\$ 276,583
勞健保費用	14,315	12,323
退休金費用	13,843	17,834
其他員工福利費用	14,970	16,183
合計	<u>\$ 291,802</u>	<u>\$ 322,923</u>

註：民國 107 年及 106 年 12 月 31 日本集團員工人數分別為 713 人及 829 人，其中未兼任員工之董事皆為 3 人。

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況不低於 3% 分派員工酬勞、及應以不超過當年度獲利狀況之 5% 分派董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先彌補虧損。

2. 本公司民國 107 年及 106 年度之員工酬勞估列金額分別為 1,123 仟元及 565 仟元；董監酬勞估列金額分別為 1,123 仟元及 565 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年及 106 年度員工酬勞及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 3% 及 3% 估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。民國 106 年員工酬勞以現金方式發放。員工及董監酬勞業已實際配發。

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。

## (二十一) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,855	\$ 6,837
以前年度所得稅低估	560	2,627
當期所得稅總額	5,415	9,464
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	2,140	( 1,659)
稅率改變之影響	5,065	-
所得稅費用	\$ 12,620	\$ 7,805

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 431	\$ 307
稅率改變之影響	636	-
	\$ 1,067	\$ 307

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 11,747	\$ 39
按稅法規定應剔除之費用	( 508)	2,931
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	( 4,244)	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	-	2,208
稅法修正之所得稅影響數	5,065	-
以前年度所得稅低估數	560	2,627
所得稅費用	<u>\$ 12,620</u>	<u>\$ 7,805</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：

	107年			
	107年1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	107年12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
退休金	\$ 2,760	(\$ 741)	\$ 347	\$ 2,366
備抵跌價及呆滯損失	4,751	39	-	4,790
其他	2,959	( 391)	-	2,568
小計	<u>\$ 10,470</u>	<u>(\$ 1,093)</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 9,724</u>
-遞延所得稅負債：				
海外長期投資利益	( 31,033)	( 5,476)	-	( 36,509)
其他	( 8,012)	( 636)	( 1,414)	( 10,062)
小計	<u>(\$ 39,045)</u>	<u>(\$ 6,112)</u>	<u>(\$ 1,414)</u>	<u>(\$ 46,571)</u>
合計	<u>(\$ 28,575)</u>	<u>(\$ 7,205)</u>	<u>(\$ 1,067)</u>	<u>(\$ 36,847)</u>

	106年度			
	106年1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	106年12月31日
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	3,342	1,409	-	4,751
其他	2,208	751	-	2,959
小計	<u>\$ 9,118</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>(\$ 307)</u>	<u>\$ 10,470</u>
-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	<u>(\$ 39,045)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 39,045)</u>
合計	<u>(\$ 29,927)</u>	<u>\$ 1,659</u>	<u>(\$ 307)</u>	<u>(\$ 28,575)</u>

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：

107年12月31日：無此情形。

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

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	107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 淨利	\$ 28,494	42,833	\$ 0.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	28,494	42,833	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	257	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 28,494	43,090	\$ 0.66
<u>106年度</u>			
	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	\$ 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 淨利	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 利加潛在普通股之影響	\$ 12,095	37,734	\$ 0.32

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：



	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 92,458	\$ 116,837
加：期初應付設備款	5,852	82,217
期末預付設備款	3,399	3,261
減：期末應付設備款	( 76)	( 5,852)
期初預付設備款	( 3,261)	( 3,856)
本期支付現金	<u>\$ 98,372</u>	<u>\$ 192,607</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付 短期票券	長期借款(含一 年到期長期借款)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 477,419	\$ 25,000	\$ 501,344	\$ 1,003,763
籌資現金流量之變動	( 61,660)	( 25,000)	( 84,498)	( 171,158)
匯率變動之影響	( 497)	-	( 41)	( 538)
107年12月31日	<u>\$ 415,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416,805</u>	<u>\$ 832,067</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
捷豹聯合科技股份有限公司 (以下簡稱捷豹)	本公司董事長之二親等為該公司之負責人(註)
深圳市億億富機械有限公司 (以下簡稱億億富)	本公司董事長之二親等為該公司之負責人(註)

註：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. 加工費(帳列製造費用)

	107年度		106年度	
	金額	期末應付費用	金額	期末應付費用
其他關係人	\$ 3,776	\$ -	\$ 10,033	\$ -

本集團向上開公司交易之價格，係由雙方議定，除付款期間經雙方同意得延長之，餘按一般進貨條件辦理。

2. 應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人	\$ 502	\$ 1,008

應付關係人款項主要來自加工費，並在加工日後兩至四個月到期。

3. 資金貸與關係人

對關係人放款(表列其他應收款-關係人)  
期末餘額：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
捷豹	\$ -	\$ 36,312

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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 20,783	\$ 21,813

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
	107年12月31日	106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	424,879	463,715	長、短期借款
受限制銀行存款(註1)	-	463	長、短期借款
土地使用權(註2)	17,986	25,250	長、短期借款
	<u>\$ 630,981</u>	<u>\$ 709,044</u>	

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未完工程	\$ 75,568	\$ 435
不動產、廠房及設備	190	143
	<u>\$ 75,758</u>	<u>\$ 578</u>

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. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 9,130
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	340	-
備供出售之金融資產	-	340
按攤銷後成本衡量之金融資產 /放款及應收款		
現金及約當現金	260,466	176,186
應收票據	14,187	23,822
應收帳款(含關係人)	334,412	386,062
其他應收款(含關係人)	7,373	50,296
存出保證金	961	1,095
其他金融資產	-	463
	<u>\$ 617,739</u>	<u>\$ 647,394</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 415,262	\$ 477,419
應付短期票券	-	25,000
應付票據	68,551	75,214
應付帳款(含關係人)	249,196	271,773
其他應付款	92,695	105,113
長期借款(包含一年或一營 業週期內到期)	416,805	501,344
	<u>\$ 1,242,509</u>	<u>\$ 1,455,863</u>

#### 2. 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

- A. 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。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能貨幣(本集團之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

107年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,699	30.72	\$ 82,900
美金：人民幣	4,585	6.87	140,828
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,594	30.72	\$ 110,390

106年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> <u>(新台幣)</u>
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,751	29.76	\$ 52,110
美金：人民幣	2,398	6.52	71,364
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 591	6.52	\$ 17,588

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益9,265仟元及損失7,542仟元。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 829	\$	-
美金:人民幣	1%	1,408		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	1%	(\$ 1,104)	\$	-

106年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 521	\$	-
美金:人民幣	1%	714		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	1%	(\$ 176)	\$	-

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。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 107 年及 106 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 107 年及 106 年度稅後淨(損)利之最大影響分別 6,657 仟元及 8,124 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。

#### 價格風險

本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，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 107 年及 106 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失均增加或減少 \$3。

#### (2) 信用風險

##### 民國 107 年適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透

- 過其他綜合損益按公允價值衡量的合約現金流量。與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。檢視存款信用，經評估該銀行信用評等良好，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交易之條件與條件前，須對其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。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.28%	
帳面價值總額	\$ 1,592	\$ 335,350	\$ 336,942
備抵損失	\$ 1,592	\$ 938	\$ 2,530

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>	
1月1日－IAS 39	\$	5,695
適用新準則調整數		-
1月1日－IFRS 9	\$	5,695
減損損失迴轉	(	2,120)
因無法收回沖銷之款項	(	1,004)
匯率影響數	(	41)
	\$	<u>2,530</u>

### (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。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金

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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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：

107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	\$ 417,789	-	\$ -	-	\$ 417,789
應付票據	68,527	-	24	-	68,551
應付帳款	248,694	-	-	-	248,694
應付帳款－關係人	502	-	-	-	502
其他應付款	77,206	988	772	13,729	92,695
長期借款	32,037	39,698	179,404	266,359	517,498
(包含一年或一營業週 期內到期)					

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	\$ 481,956	-	\$ -	-	\$ 481,956
應付短期票據	25,106	-	-	-	25,106
應付票據	75,049	119	46	-	75,214
應付帳款	269,725	280	760	-	270,765
應付帳款－關係人	-	1,008	-	-	1,008
其他應付款	99,343	4,991	779	-	105,113
長期借款	44,307	53,237	226,440	285,064	609,048
(包含一年或一營業週 期內到期)					

(以下空白)



(三) 公允價值資訊

1. 本集團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。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

107年12月31日	<u>第三等級</u>
<b>資產</b>	
<u>重複性公允價值</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ 340
106年12月31日	<u>第三等級</u>
<b>資產</b>	
<u>重複性公允價值</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-收益型商品	\$ 9,130
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	340
合計	<u>\$ 9,470</u>

4. 下表列示民國 107 年及 106 年度第三等級之變動：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
期初餘額	\$ 9,470	\$ 2,648
本期新增	-	123,255
本期出售	( 9,130)	( 116,433)
期末餘額	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 9,470</u>

5. 民國 107 年及 106 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
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：

	107年12月31日	重大不可觀察	區間	輸入值與	
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具： 非上市櫃公司股票	\$ 340	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	\$ -	市場流通性折價愈高 ，公允價值愈低
	106年12月31日	重大不可觀察	區間	輸入值與	
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
收益型商品	\$ 9,130	現金流量折 現法	折現率	\$ 9,130	折現率愈高，公允價 值越低
非衍生權益工具： 非上市櫃公司股票	340	可類比上市 上櫃公司法	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. 本集團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：

		107年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
非上市櫃公司股票	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 34	(\$ 34)	
			106年12月31日				
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
收益型商品	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ 913	(\$ 913)	\$ -	\$ -	
非上市櫃公司股票	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 34	(\$ 34)	

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度採用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，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。

(4)金融資產減損

A. 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一項或多項事項（即「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。

B. 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：

(A)發行人或債務人之重大財務困難；

(B)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本；

C. 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：

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. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益		合計
	允價值衡量	備供出售金融資產	價值衡量—權益		
IAS39	\$ 9,130	\$ 340	\$ -	\$ 9,470	
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益	-	(340)	340	-	
IFRS9	\$ 9,130	\$ 340	\$ -	\$ 9,470	

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(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) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日，本集團個別評估已減損之應收帳款金額為 1,783 仟元。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年度		
	個別評估	群組評估	合計
1月1日	\$ 2,349	\$ 3,502	\$ 5,851
提列減損損失	-	449	449
減損損失迴轉	( 533)	-	( 533)
匯率影響數	( 33)	( 39)	( 72)
12月31日	\$ 1,783	\$ 3,912	\$ 5,695

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

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公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、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。

2. 本集團若於 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年12月31日		
	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
合約負債—預收貨款	\$ 3,128	\$ 3,128	\$ -

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（僅揭露金額達實收資本額百分之二十以上交易資訊）：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。

（以下空白）

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組  
織按營運地區分為台灣、深圳、昆山及其他部門。

##### (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)部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107年度					總計
	臺灣	深圳	昆山	其他	沖銷	
外部收入	\$ 435,928	\$ 504,804	\$ 293,227	\$ 53,428	\$ -	\$ 1,287,387
內部部門收入	67,661	109,694	29,720	9,947	(217,022)	-
部門收入	\$ 503,589	\$ 614,498	\$ 322,947	\$ 63,375	\$ 217,022	\$ 1,287,387
部門稅後(損)益	\$ 28,494	\$ 21,356	(\$ 9,234)	(\$ 326)	(\$ 11,796)	\$ 28,494
	106年度					
	臺灣	深圳	昆山	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 505,855	\$ 623,449	\$ 375,448	\$ 43,140	\$ -	\$ 1,547,892
內部部門收入	80,479	68,050	66,281	15,607	(230,417)	-
部門收入	\$ 586,334	\$ 691,499	\$ 441,729	\$ 58,747	(\$ 230,417)	\$ 1,547,892
部門稅後(損)益	\$ 12,095	(\$ 20,615)	\$ 5,273	\$ 5,320	\$ 10,022	\$ 12,095

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,504,409	\$ 1,778,309
消除部門間收入	( 217,022)	( 230,417)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,287,387</u>	<u>\$ 1,547,892</u>

2. 本期調整後稅後損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
應報導營運部門調整後稅後損益	\$ 40,290	\$ 2,073
消除部門間損益	( 11,796)	10,022
合併稅後損益	<u>\$ 28,494</u>	<u>\$ 12,095</u>

(五) 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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
成品銷售收入	\$ 1,286,802	\$ 1,542,454
加工收入	585	5,438
合計	<u>\$ 1,287,387</u>	<u>\$ 1,547,892</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 308,696	\$ 682,080	\$ 405,365	\$ 709,548
中國大陸	475,299	403,366	601,211	367,433
歐洲	354,858	10,512	417,984	6,093
其他	148,534	1,304	123,332	1,561
合計	<u>\$ 1,287,387</u>	<u>\$1,097,262</u>	<u>\$ 1,547,892</u>	<u>\$1,084,635</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 107 年及 106 年度重要客戶資訊如下：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>%</u>	<u>收入</u>	<u>%</u>
甲公司	\$ 120,045	9.32%	\$ 147,352	9.52%
乙公司	140,751	10.93%	244,187	15.78%

久裕興業科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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 總額 (註2)	備註
													名稱	價值		
0	本公司	昆山車料	其他應收款	是	\$ 30,000	\$ -	\$ -	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 244,272	
0	本公司	NOVATEC(US)	其他應收款	是	6,425	2,042	2,042	-	1	12,269	業務往來	-	-	14,723	244,272	
0	本公司	捷豹聯合科技 股份有限公司	其他應收款	是	35,184	-	-	3.5%	1	-	業務往來	-	-	-	244,272	
1	諾飛客	深圳交通	應收關係人款 項	是	15,697	-	-	-	1	16,564	業務往來	-	-	19,877	73,020	

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：(1)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。

(2)諾飛客受母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，以不超過其企業淨值百分之百為限。

註3：(1)本公司、諾飛客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二十，且不超過其企業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，且不超過其企業淨值百分之二十五為限。

(3)諾飛客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其企業淨值百分之二十為限。

註4：(1)與本公司有業務往來。

(2)有短期融通資金之必要者。



久裕興業科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

編號 (註2)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱 (註3)	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
0	本公司	深圳交通	\$ 244,272	\$ 64,303	\$ 62,608	\$ 20,874	\$ -	0.10	\$ 305,340	Y	N	Y	
1	深圳交通	久裕興業科技股份有限公司	244,272	137,792	134,160	83,030	-	0.22	305,340	N	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，同一公司編碼應相同。
- 註3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：
  - (1)有業務關係之公司。
  - (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
  - (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
  - (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
  - (5)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
  - (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。
  - (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

(1)與本公司為母子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五十為限。對單一企業背書保證之金額為：

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額/金額。

註7：被背書保證公司於該背書保證額/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及子公司  
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107年12月31日

附表三

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)	帳列科目	期 末		
				股 數	帳面金額 (註3)	備註 公允價值 (註4)
本公司	權益證券-台中國際育樂股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2	340	340

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金額；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金額。

註4：所列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押股數、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及子公司  
 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107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	依不同產品之獲利狀況分別計價 依不同產品之獲利狀況分別計價	佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
0	本公司	深圳交通	註2	銷貨	\$ 41,933			3%
0	本公司	深圳交通	註2	進貨	47,915			4%

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，以期未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及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(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	本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底					
本公司	JOYTECH	新加坡	一般投資業務	\$ 182,082	\$ 182,082	100	\$ 292,273	\$ 18,441	\$ 16,940	註
本公司	JOY NOVA	安奎拉	一般投資業務	393,011	329,915	100	346,414	( 9,376)	( 9,590)	註
本公司	NOVATEC(EU)	斯洛伐克	自行車、機車零件之買賣業務	10,121	10,121	100	15,413	1,617	1,337	註
本公司	NOVATEC(US)	美國	自行車、機車零件之買賣業務	8,685	8,685	100	3,937	1,115	1,115	註
JOY NOVA	PRIMA	安奎拉	控股公司	110,000	110,000	100	73,020	2,915	2,915	註
JOY NOVA	TOY(H.K)	香港	控股公司	44,001	44,001	100	50,126	( 4,515)	( 4,515)	註
JOY NOVA	NOVA INDUSTRIAL	英屬維京群島	控股公司	50,830	50,830	100	52,409	( 4,720)	( 4,720)	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及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

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	截至本期末已匯回投資收益	備註
深圳交通	自行車、汽車、交通器材之零配件之生產及買賣。	\$ 190,737	(註1)	\$ 190,737	\$ -	\$ 190,737	\$ 18,441	100%	\$ 16,939 (註2)	\$ 297,199	\$ -	
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。	3,747	(註1)	110,000	-	110,000	2,915	100%	2,915 (註2)	73,020	-	
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。	52,272	(註1)	90,000	-	90,000	( 9,235)	100%	( 9,449) (註2)	102,526	-	
泰州久裕	自行車、汽車、交通器材之零配件之生產及買賣。	188,180	(註1)	125,084	63,096	188,180	( 3,058)	100%	( 3,058) (註2)	175,065	-	
久裕興業科技股份有限公司		\$ 578,917										
	依經濟部投資審議會 規定赴大陸地區 投資限額											
	依經濟部投資審議會 規定赴大陸地區 投資限額											
	經濟部投資審議會 核准投資金額	\$ 632,315										
	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	\$ 578,917										

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。

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，故無需覈算投資限額。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10800023 號

會員姓名：(1)王 玉 娟  
(2)劉 美 蘭

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

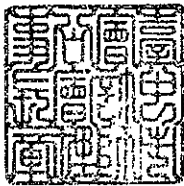
(2)中市會證字第 953 號

印鑑證明書用途：辦理 久裕興業科技股份有限公司

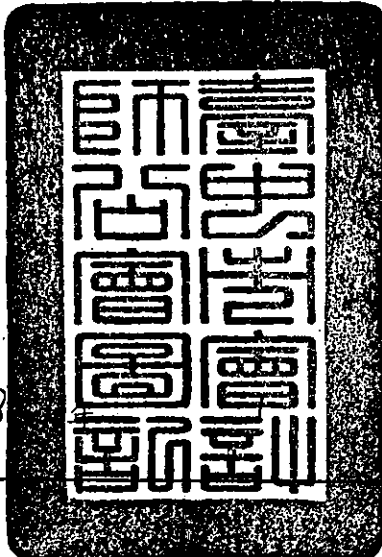
107 年度(自民國 107 年 1 月 1 日至

107 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)	劉美蘭	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：



中華民國

108

15

日