

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：台中市大甲區龍泉里順帆路19號

電話：(04)26814771

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5~6		-
五、	合併綜合損益表	7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計科目之說明	17~34		六~三十
	(七) 關係人交易	34~35		三一
	(八) 質抵押之資產	36		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	37~38		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	38~39、 48~55		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	39、56~58		三五
	3. 大陸投資資訊	39、59~60		三五
	(十四) 部門資訊	39~40		三六
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	40~47		三七

會計師核閱報告

巨大機械工業股份有限公司 公鑒：

巨大機械工業股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣（以下同）17,985,116 仟元、6,701,886 仟元、12,258,942 仟元及 6,098,446 仟元，各占合併資產總額之 43%、17%、33%及 18%，負債總額分別為 6,854,838 仟元、1,868,366 仟元、4,549,676 仟元及 1,617,880 仟元，各占合併負債總額之 26%、8%、20%及 8%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為 230,046 仟元、216,878 仟元、600,943 仟元及 303,355 仟元，分別占合併綜合損益之 24%、29%、27%及 28%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘

額為 151,368 仟元，及其民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資利益均為 1,368 仟元，暨合併財務報表附註揭露之相關資訊係以其同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 顏 曉 芳

會計師 曾 棟 璽

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 3 日

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合 併 資 產 負 債 表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 7,600,928	18	\$ 4,158,440	11	\$ 6,058,432	17	\$ 3,631,499	11
1110	透過損益按公允價值衡量之								
	金融資產一流動（附註七）	17,865	-	280	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產一流動（								
	附註八）	1,020	-	4,961	-	5,787	-	10,226	-
1147	無活絡市場之債券投資一流								
	動（附註十）	3,507,340	8	2,707,681	7	1,424,224	4	1,485,026	4
1150	應收票據（附註三一）	88,665	-	114,406	-	64,267	-	177,826	-
1170	應收帳款淨額（附註十一、								
	三一及三二）	8,750,413	21	10,242,228	26	8,834,789	24	8,702,085	25
1200	其他應收款（附註十一）	370,919	1	261,826	1	151,165	-	179,161	1
1310	存 貨（附註十二）	11,534,909	27	11,631,157	30	10,681,859	29	10,603,505	31
1479	其他流動資產（附註六、十								
	四、十九及三二）	649,246	2	632,292	1	739,379	2	601,471	2
11XX	流動資產總計	32,521,305	77	29,753,271	76	27,959,902	76	25,390,799	74
	非流動資產								
1544	以成本衡量之金融資產－非								
	流動（附註九）	14,850	-	14,850	-	14,850	-	14,850	-
1546	無活絡市場之債券投資（附								
	註十）	183,851	1	176,019	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四								
	及十三）	151,368	-	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註								
	十五及三二）	7,394,909	18	7,171,586	18	6,810,977	19	6,615,987	19
1760	投資性不動產（附註十六）	6,456	-	6,499	-	6,913	-	7,526	-
1805	商 譽（附註十七）	80,443	-	79,079	-	77,162	-	80,497	-
1821	其他無形資產（附註十八）	87,054	-	77,878	-	80,061	-	62,852	-
1840	遞延所得稅資產	598,715	1	581,247	2	536,479	2	556,351	2
1915	預付設備款	279,179	1	236,274	1	467,881	1	475,880	2
1985	長期預付租賃款（附註十九）	835,902	2	774,530	2	792,007	2	836,024	3
1995	其他非流動資產（附註六及								
	三二）	130,210	-	110,058	-	90,284	-	123,072	-
15XX	非流動資產總計	9,762,937	23	9,228,020	24	8,876,614	24	8,773,039	26
1XXX	資 產 總 計	\$ 42,284,242	100	\$ 38,981,291	100	\$ 36,836,516	100	\$ 34,163,838	100
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註二十及三二）	10,333,294	24	9,416,545	24	7,605,328	21	6,569,092	19
2110	應付短期票券（附註二十）	199,957	-	399,127	1	199,730	1	199,744	-
2120	透過損益按公允價值衡量之								
	金融負債一流動（附註七）	-	-	759	-	180	-	127	-
2150	應付票據（附註三一）	1,199,840	3	1,073,837	3	833,345	2	552,698	2
2170	應付帳款（附註三一）	5,822,841	14	5,636,548	14	5,481,653	15	4,880,551	14
2219	其他應付款（附註二二、二								
	五及三一）	5,090,239	12	2,662,828	7	4,598,696	12	2,832,724	8
2230	當期所得稅負債（附註二七）	633,755	2	448,566	1	540,162	1	553,331	2
2250	負債準備一流動（附註二三）	309,509	1	308,795	1	245,337	1	224,398	1
2320	一年或一營業週期內到期長								
	期負債（附註二十、二一								
	及三二）	37,069	-	701,012	2	391,842	1	218,146	1
2399	其他流動負債	277,711	1	265,467	1	346,917	1	229,313	1
21XX	流動負債總計	23,904,215	57	20,913,484	54	20,243,190	55	16,260,124	48

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼	負 債 及 權 益	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	非流動負債								
2530	應付公司債（附註二一）	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 117,060	-
2540	長期借款（附註二十及三二）	247,665	1	384,835	1	424,333	1	940,207	3
2570	遞延所得稅負債	1,057,145	2	980,330	2	896,032	3	780,614	2
2630	長期遞延收入	808,655	2	641,000	2	618,027	2	427,692	1
2640	應計退休金負債（附註二四）	480,700	1	480,187	1	475,243	1	477,813	2
2670	其他非流動負債	68,406	-	67,178	-	39,889	-	35,405	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,662,571</u>	<u>6</u>	<u>2,553,530</u>	<u>6</u>	<u>2,453,524</u>	<u>7</u>	<u>2,778,791</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>26,566,786</u>	<u>63</u>	<u>23,467,014</u>	<u>60</u>	<u>22,696,714</u>	<u>62</u>	<u>19,038,915</u>	<u>56</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本	3,750,646	9	3,750,646	10	3,750,646	10	3,750,646	11
3200	資本公積	1,720,831	4	1,720,831	4	1,720,831	5	1,720,831	5
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	2,564,206	6	2,263,295	6	2,263,295	6	1,961,816	6
3320	特別盈餘公積	725,977	2	48,463	-	48,463	-	48,463	-
3350	未分配盈餘	6,604,785	15	7,927,910	20	6,376,970	17	7,307,733	21
3400	其他權益	101,034	-	(472,198)	(1)	(344,544)	(1)	28	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>15,467,479</u>	<u>36</u>	<u>15,238,947</u>	<u>39</u>	<u>13,815,661</u>	<u>37</u>	<u>14,789,517</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益	<u>249,977</u>	<u>1</u>	<u>275,330</u>	<u>1</u>	<u>324,141</u>	<u>1</u>	<u>335,406</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>15,717,456</u>	<u>37</u>	<u>15,514,277</u>	<u>40</u>	<u>14,139,802</u>	<u>38</u>	<u>15,124,923</u>	<u>44</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 42,284,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,981,291</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,836,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,163,838</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月13日核閱報告)

董事長：劉金標

經理人：羅祥安

會計主管：黃景華

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註三一）	\$ 13,954,098	100	\$ 13,335,600	100	\$ 27,194,665	100	\$ 26,132,203	100
5000	營業成本（附註十二、二六及三一）	10,970,707	79	10,507,646	79	21,410,551	79	20,717,232	80
5900	營業毛利	2,983,391	21	2,827,954	21	5,784,114	21	5,414,971	20
	營業費用（附註二六及三一）								
6100	推銷費用	1,214,719	9	1,180,864	9	2,402,492	9	2,291,018	9
6200	管理費用	431,776	3	412,221	3	862,212	3	794,233	3
6300	研究發展費用	170,665	1	149,582	1	342,726	1	299,559	1
6000	營業費用合計	1,817,160	13	1,742,667	13	3,607,430	13	3,384,810	13
6900	營業淨利	1,166,231	8	1,085,287	8	2,176,684	8	2,030,161	7
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	66,785	1	38,918	1	120,285	1	75,570	-
7190	其他收入	38,427	-	27,191	-	107,190	-	60,921	-
7230	外幣兌換利益（損失）	(7,655)	-	24,086	-	76,638	-	(45,024)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益	17,865	-	-	-	18,344	-	-	-
7590	什項支出（附註二六）	(1,473)	-	(810)	-	(5,373)	-	(7,883)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(6,967)	-	(5,920)	-	(10,140)	-	(9,278)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）損失	-	-	(294)	-	-	-	(52)	-
7510	利息費用	(36,537)	-	(40,587)	-	(75,262)	-	(79,467)	-
7000	營業外收入及支出合計	70,445	1	42,584	1	231,682	1	(5,213)	-
7900	稅前淨利	1,236,676	9	1,127,871	9	2,408,366	9	2,024,948	7
7950	所得稅費用（附註二七）	404,856	3	358,992	3	690,482	3	587,247	2
8200	本期淨利	831,820	6	768,879	6	1,717,884	6	1,437,701	5
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	117,920	1	(29,888)	-	548,136	2	(356,607)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	56	-	(230)	-	14	-	311	-
8300	其他綜合損益合計	117,976	1	(30,118)	-	548,150	2	(356,296)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 949,796	7	\$ 738,761	6	\$ 2,266,034	8	\$ 1,081,405	4
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 831,229	6	\$ 765,148	6	\$ 1,718,155	6	\$ 1,433,571	6
8620	非控制權益	591	-	3,731	-	(271)	-	4,130	-
8600		\$ 831,820	6	\$ 768,879	6	\$ 1,717,884	6	\$ 1,437,701	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 960,073	7	\$ 725,067	6	\$ 2,291,387	8	\$ 1,088,999	4
8720	非控制權益	(10,277)	-	13,694	-	(25,353)	-	(7,594)	-
8700		\$ 949,796	7	\$ 738,761	6	\$ 2,266,034	8	\$ 1,081,405	4
	每股盈餘（附註二八）								
9750	基 本	\$ 2.22		\$ 2.04		\$ 4.58		\$ 3.82	
9850	稀 釋	\$ 2.22		\$ 2.04		\$ 4.58		\$ 3.82	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：劉金標

經理人：羅祥安

會計主管：黃景華

巨大機械工業股份有限公司及子公司
合 併 權 益 變 動 表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	普 通 股 股 本 (附 註 二 五)	資 本 公 積 (附 註 二 五)	保 留 盈 餘 (附 註 二 五)		未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計	其 他 權 益 項 目			總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益	其 他 權 益 項 目 合 計			
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,750,646	\$ 1,720,831	\$ 1,961,816	\$ 48,463	\$ 7,307,733	\$ 9,318,012	\$ -	\$ 28	\$ 28	\$ 14,789,517	\$ 335,406	\$ 15,124,923
B1	100 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	301,479	-	(301,479)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(2,062,855)	(2,062,855)	-	-	-	(2,062,855)	-	(2,062,855)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,671)	(3,671)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,433,571	1,433,571	-	-	-	1,433,571	4,130	1,437,701
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(344,724)	152	(344,572)	(344,572)	(11,724)	(356,296)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	1,433,571	1,433,571	(344,724)	152	(344,572)	1,088,999	(7,594)	1,081,405
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 3,750,646	\$ 1,720,831	\$ 2,263,295	\$ 48,463	\$ 6,376,970	\$ 8,688,728	(\$ 344,724)	\$ 180	(\$ 344,544)	\$ 13,815,661	\$ 324,141	\$ 14,139,802
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,750,646	\$ 1,720,831	\$ 2,263,295	\$ 48,463	\$ 7,927,910	\$ 10,239,668	(\$ 472,418)	\$ 220	(\$ 472,198)	\$ 15,238,947	\$ 275,330	\$ 15,514,277
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	677,514	(677,514)	-	-	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	300,911	-	(300,911)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(2,062,855)	(2,062,855)	-	-	-	(2,062,855)	-	(2,062,855)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,718,155	1,718,155	-	-	-	1,718,155	(271)	1,717,884
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	573,225	7	573,232	573,232	(25,082)	548,150
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	1,718,155	1,718,155	573,225	7	573,232	2,291,387	(25,353)	2,266,034
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 3,750,646	\$ 1,720,831	\$ 2,564,206	\$ 725,977	\$ 6,604,785	\$ 9,894,968	\$ 100,807	\$ 227	\$ 101,034	\$ 15,467,479	\$ 249,977	\$ 15,717,456

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 102 年 8 月 13 日 核 閱 報 告)

董事長：劉金標

經理人：羅祥安

會計主管：黃景華

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,408,366	\$ 2,024,948
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	471,218	381,616
A23700	非金融資產減損損失	214,707	70,451
A21200	利息收入	(120,285)	(75,570)
A20900	利息費用	75,262	79,467
A20200	攤銷費用	31,967	44,919
A29900	已實現長期遞延收入	(27,888)	(9,624)
A24100	未實現外幣兌換利益	(22,759)	(20,805)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	(17,896)	52
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	10,140	8,574
A20300	呆帳費用	225	7,898
A29900	其 他	(237)	(582)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	(689)	-
A31130	應收票據減少	32,288	111,190
A31150	應收帳款減少(增加)	1,651,975	(248,409)
A31180	其他應收款減少(增加)	(19,176)	11,282
A31200	存貨減少(增加)	135,121	(373,213)
A31240	其他流動資產減少(增加)	32,655	(285,899)
A32130	應付票據增加	53,100	292,133
A32150	應付帳款增加	99,994	720,341
A32240	應計退休金負債增加	5,085	460
A32180	其他應付款增加(減少)	73,160	(232,624)
A32200	負債準備增加(減少)	10,093	(14,317)
A32230	其他流動負債增加	4,338	128,290
A33000	營運產生之現金流入	<u>5,100,764</u>	<u>2,620,578</u>
A33300	支付之利息	(73,523)	(78,920)
A33500	支付之所得稅	(403,066)	(496,544)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,624,175</u>	<u>2,045,114</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00600	無活絡市場之債券投資淨減少（增加）	(\$ 671,802)	\$ 60,802
B02700	購置不動產、廠房及設備	(332,140)	(582,570)
B09900	取得政府補助款	131,438	254,001
B07100	預付設備款增加	(233,649)	(213,089)
B01800	取得關聯企業	(120,000)	-
B07500	收取之利息	114,346	74,737
B04500	取得無形資產	(34,207)	(16,294)
B09900	其他投資活動增加	(25,528)	(9,617)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	16,915	21,963
B00400	出售備供出售金融資產價款	3,973	6,369
B03700	存出保證金減少（增加）	(3,681)	1,283
B00300	取得備供出售金融資產	(114)	(1,839)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,154,449)	(404,254)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(777,660)	(557,771)
C00100	短期借款淨增加	676,505	1,144,619
C00500	應付短期票券減少	(199,170)	-
C01600	舉借長期借款	98,555	128,523
C01300	償還公司債	(95,910)	-
C03100	存入保證金增加（減少）	(18,083)	272
C04300	其他負債增加	16,021	3,661
C04500	發放現金股利	-	(3,671)
C03900	應付租賃款增加	-	1,586
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(299,742)	717,219
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	272,504	68,854
EEEE	本期現金及約當現金增加數	3,442,488	2,426,933
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,158,440	3,631,499
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 7,600,928	\$ 6,058,432

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：劉金標

經理人：羅祥安

會計主管：黃景華

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

巨大機械工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 61 年 10 月，並於 83 年 12 月於台灣證券交易所正式掛牌上市。

本公司主要從事於自行車、電動自行車及前述各項零件之製造、加工與銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 13 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三七。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

被 投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	Gaiwin B.V. (Gaiwin)	投資業務	100	100	100	100
	Growood Investment Ltd. (Growood)	投資業務	100	100	100	100
	Darzins Holdings Ltd. (Darzins)	投資業務	100	100	100	100
	Merdeka International Ltd. (Merdeka)	投資業務	100	100	100	100
	Yarborough International Ltd. (Yarborough) (註一)	投資業務及財務融 資業務	-	-	-	100
	捷安特股份有限公司 (捷安特公司)	自行車及其相關商 品之銷售暨自行 車出租業務	100	100	100	100
	巨瀚科技股份有限公司 (巨瀚公司)	碳纖維材料、車架及 補強片之製造及 銷售	100	100	100	100
	Hodaka 株式會社 (Hodaka)	自行車及其相關商 品之銷售	49	49	49	49
	捷安特投資有限公司 (捷安特投資公司)	投資業務	100	100	100	100
	Giant Bicycle Mexico S. de R.L. de C.V. (Giant Mexico)	自行車及其相關產 品之銷售	1	1	1	1
Gaiwin	Giant Europe B.V. (Giant Europe)	投資業務、自行車及 其相關產品之銷 售	100	100	100	100
	Giant Co., Ltd. (Giant Japan)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100
	Giant Bicycle Inc. (Giant USA)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100
	Giant Korea Co., Ltd. (Giant Korea)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100
	Giant Bicycle Canada Inc. (Giant Canada)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100
Gaiwin	Giant Bicycle Company Pty. Ltd. (Giant Australia)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100
	Giant Mexico	自行車及其相關產 品之銷售	99	99	99	99
Giant Europe	Giant Deutschland GmbH (Giant Germany)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100
	Giant Polska Sp. ZO.O. (Giant Polska)	自行車及其相關產 品之銷售	80	80	80	80
	Giant Europe Manufacturing B.V. (Giant Europe Mfg.)	自行車產品之製造 及銷售	100	100	100	100
	Giant S.A.R.L. (Giant France)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100
	Giant U.K. Ltd. (Giant UK)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100
	Giant Benelux B.V. (Giant Benelux)	自行車及其相關產 品之銷售	100	100	100	100

(接次頁)

(承前頁)

被投 資 公 司 名 稱	子公 司名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
Growood	捷安特(中國)有限公司 (捷安特中國公司)	自行車等產品之製 造及銷售	100	100	100	100
	捷安特電動車(昆山)有限司 (捷安特電動車公司)	電動自行車等產品 之製造及銷售	100	100	100	100
	捷安特(天津)有限公司 (捷安特天津公司)	自行車等產品之製 造及銷售	100	100	100	100
Darzins	Dolfor Profits Ltd. (Dolfor)	投資業務	100	100	100	100
	昆山捷安特輕合金科技有限公 司(捷安特輕合金公司)	新型合金材料和半 固態及超塑鋁之 製造及銷售	43	43	43	43
Dolfor	捷安特輕合金公司	新型合金材料和半 固態及超塑鋁之 製造及銷售	57	57	57	57
Merdeka	捷安特(成都)有限公司 (捷安特成都公司)	自行車等產品之製 造及銷售	100	100	100	100
捷安特公司	捷安特旅行社股份有限公司 (捷安特旅行社公司)	承辦國內外旅行業 務	100	100	100	100
巨瀚公司	巨翔金屬股份有限公司 (巨翔公司)	金屬容器及其他金 屬製品之製造及 銷售	70	70	70	70
捷安特投資 公司	捷安特昆山有限公司 (捷安特昆山公司)	自行車等產品之製 造及銷售	100	100	100	100
	捷安特單車運動服務(昆山)有 限公司(捷安特單車運動服務 公司)	自行車租賃及戶外 活動推廣	100	100	100	100

註一：Yarborough 已於 101 年 4 月清算解散。

列入合併財務報表之子公司中，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日除下列被投資公司依據同期間經會計師核閱之財務報表編製外，其餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製：

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：捷安特中國公司、捷安特天津公司、捷安特昆山公司、Gaiwin、Giant Europe 及 Growood。

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：捷安特中國公司、巨瀚公司、捷安特電動車公司、捷安特天津公司、捷安特昆山公司及捷安特輕合金公司。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 7,740	\$ 5,103	\$ 6,846	\$ 5,136
銀行支票及活期存款	5,744,044	2,747,277	4,302,858	3,037,595
約當現金				
商業本票	866,316	597,247	556,898	100,650
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	1,001,541	818,174	1,193,330	489,618
	7,619,641	4,167,801	6,059,932	3,632,999
減：質押銀行存款（分別帳列其他流動及非流動資產）	(18,713)	(9,361)	(1,500)	(1,500)
	<u>\$7,600,928</u>	<u>\$4,158,440</u>	<u>\$6,058,432</u>	<u>\$3,631,499</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動</u>				
持有供交易之金融資產衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約(一)	\$ 17,865	\$ 280	\$ -	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動</u>				
持有供交易之金融負債衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 759	\$ -	\$ -
－利率交換合約(二)	-	-	180	127
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 127</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)	約 定 匯 率
<u>102 年 6 月 30 日</u>				
買入遠期外匯	美元兌日幣	102.07.16-102.12.06	USD8,500/JPY793,480	90.57-95.00
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.09.27-102.12.27	USD12,000/RMB74,390	6.1855-6.2120
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
買入遠期外匯	美元兌日幣	102.01.31-102.02.26	USD2,000/JPY172,925	86.455-86.47
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.03-102.01.31	USD21,000/NTD610,150	29.038-29.083

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率交換合約如下：

101 年 6 月 30 日

合 約 金 額 (仟 元)	到 期 日	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
新台幣 300,000	101.09.05	1.1%	三個月期商業本票利率+0.15%
新台幣 280,000	101.09.05	1.1%	三個月期商業本票利率+0.15%
新台幣 200,000	101.09.07	1.09%	三個月期商業本票利率+0.15%
新台幣 220,000	101.09.07	1.09%	三個月期商業本票利率+0.15%

101 年 1 月 1 日

合 約 金 額 (仟 元)	到 期 日	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
新台幣 300,000	101.09.05	1.1%	三個月期商業本票利率+0.15%
新台幣 280,000	101.09.05	1.1%	三個月期商業本票利率+0.15%
新台幣 200,000	101.09.07	1.09%	三個月期商業本票利率+0.15%
新台幣 220,000	101.09.07	1.09%	三個月期商業本票利率+0.15%

上表所列之支付浮動收取固定之利率交換，其經濟實質上係規避借款之公允價值利率風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產－流動

係國外上市公司股票。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
國外未上市（櫃）普通股 Bona Investment Pte. Ltd. (Bona)	<u>\$ 14,850</u>	<u>\$ 14,850</u>	<u>\$ 14,850</u>	<u>\$ 14,850</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、無活絡市場之債券投資

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
流 動				
原始到期日超過3 個月之定期存款	\$1,726,227	\$1,341,044	\$1,424,224	\$1,258,789
理財商品投資	<u>1,781,113</u>	<u>1,366,637</u>	<u>-</u>	<u>226,237</u>
	<u>\$3,507,340</u>	<u>\$2,707,681</u>	<u>\$1,424,224</u>	<u>\$1,485,026</u>
非 流 動				
理財商品投資	<u>\$ 183,851</u>	<u>\$ 176,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、應收帳款及其他應收款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 9,114,931	\$10,616,739	\$ 9,164,212	\$ 9,057,344
減：備抵呆帳	(<u>364,518</u>)	(<u>374,511</u>)	(<u>329,423</u>)	(<u>355,259</u>)
	<u>\$ 8,750,413</u>	<u>\$10,242,228</u>	<u>\$ 8,834,789</u>	<u>\$ 8,702,085</u>
<u>其他應收款</u>				
應收三角貿易款	\$ 6,918	\$ 45,820	\$ 11,892	\$ 50,923
其 他	<u>364,001</u>	<u>216,006</u>	<u>139,273</u>	<u>128,238</u>
	<u>\$ 370,919</u>	<u>\$ 261,826</u>	<u>\$ 151,165</u>	<u>\$ 179,161</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
30 天以下	\$ 632,179	\$ 564,198	\$ 652,544	\$1,096,349
31 至 60 天	158,214	124,805	222,149	100,109
61 至 90 天	82,965	89,025	72,854	88,484
91 至 180 天	120,168	216,086	103,600	173,326
181 至 360 天	93,523	107,357	104,797	93,364
361 天以上	<u>216,624</u>	<u>187,947</u>	<u>183,182</u>	<u>195,948</u>
合 計	<u>\$1,303,673</u>	<u>\$1,289,418</u>	<u>\$1,339,126</u>	<u>\$1,747,580</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 374,511	\$ 355,259
本期提列	225	7,898
本期沖銷	(17,392)	(21,389)
外幣換算差額	7,174	(12,345)
期末餘額	<u>\$ 364,518</u>	<u>\$ 329,423</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三二。

十二、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品及商品	\$ 6,974,237	\$ 6,835,394	\$ 5,977,874	\$ 6,336,398
在 製 品	940,646	749,889	794,830	411,446
原 物 料	3,268,518	3,871,074	3,584,143	3,631,300
在途存貨	<u>351,508</u>	<u>174,800</u>	<u>325,012</u>	<u>224,361</u>
	<u>\$ 11,534,909</u>	<u>\$ 11,631,157</u>	<u>\$ 10,681,859</u>	<u>\$ 10,603,505</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本，分別包括存貨跌價損失 107,837 仟元、32,070 仟元、214,707 仟元及 70,451 仟元。

十三、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關係企業－非上市 (櫃)公司				
微程式資訊股份有限 公司(微程式公司)	\$ 151,368	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
微程式公司	27.6%	-	-	-

合併公司於102年6月約定以現金150,000仟元認購微程式公司之普通股2,500仟股認購後持股比例為27.6%，取得對微程式公司重大影響。

對微程式公司之投資，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、其他流動資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
進項稅額	\$ 246,950	\$ 302,172	\$ 308,894	\$ 321,674
其他預付費用	129,942	80,855	126,062	76,923
預付貨款	62,178	74,833	98,005	83,467
其 他	210,176	174,432	206,418	119,407
	<u>\$ 649,246</u>	<u>\$ 632,292</u>	<u>\$ 739,379</u>	<u>\$ 601,471</u>

十五、不動產、廠房及設備

102年1月1日至6月30日						
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 1,016,889	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 43,093)	\$ 973,796
房屋及建築	4,506,740	33,220	(4,388)	15,671	156,483	4,707,726
機器設備	3,910,325	61,181	(86,556)	102,701	195,372	4,183,023
運輸設備	247,788	17,313	(32,277)	-	11,500	244,324
辦公設備	258,257	29,503	(11,719)	-	1,816	277,857
租賃資產	8,034	2,416	(2,014)	-	(2,478)	5,958
生財器具	24,941	1,060	(1,072)	-	137	25,066
其他設備	1,670,329	132,127	(80,019)	95,792	32,567	1,850,796
建造中之不動產	211,706	52,122	-	19,372	14,398	297,598
成本合計	<u>11,855,009</u>	<u>\$ 328,942</u>	<u>(\$ 218,045)</u>	<u>\$ 233,536</u>	<u>\$ 366,702</u>	<u>12,566,144</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	1,535,332	\$ 103,699	(\$ 4,388)	(\$ 38)	\$ 18,640	1,653,245
機器設備	1,924,622	171,305	(73,453)	-	89,536	2,112,010
運輸設備	145,618	16,986	(26,746)	-	9,457	145,315
辦公設備	161,601	25,869	(8,416)	-	1,472	180,526
租賃資產	4,065	665	(1,465)	-	(1,619)	1,646
生財器具	18,915	1,481	(997)	-	815	20,214
其他設備	888,034	150,802	(75,493)	(77)	85,759	1,049,025
累計折舊合計	<u>4,678,187</u>	<u>\$ 470,807</u>	<u>(\$ 190,958)</u>	<u>(\$ 115)</u>	<u>\$ 204,060</u>	<u>5,161,981</u>
<u>累計減損</u>						
土 地	1,036	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 102)	934
房屋及建築	4,200	-	-	-	(411)	3,789
其他設備	-	1,806	-	-	2,725	4,531
累計減損合計	<u>5,236</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,212</u>	<u>9,254</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 7,171,586</u>					<u>\$ 7,394,909</u>

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 1,088,196	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 20,279)	\$ 1,067,917
房屋及建築	4,401,214	20,316	(51,623)	19,079	11,235	4,400,221
機器設備	3,580,502	146,748	(94,740)	101,291	28,500	3,762,301
運輸設備	236,934	6,473	(6,125)	7,356	1,727	246,365
辦公設備	250,355	14,401	(18,373)	(1,023)	2,394	247,754
租賃資產	6,846	1,689	(79)	(1,789)	(130)	6,537
生財器具	26,744	777	(2,124)	(42)	(44)	25,311
其他設備	1,333,852	77,441	(26,061)	28,561	(20,064)	1,393,729
建造中之不動產	11,446	121,175	-	(10,050)	(21)	122,550
成本合計	<u>10,936,089</u>	<u>\$ 389,020</u>	<u>(\$ 199,125)</u>	<u>\$ 143,383</u>	<u>\$ 3,318</u>	<u>11,272,685</u>
累計折舊						
房屋及建築	1,458,669	\$ 88,679	(\$ 35,780)	(\$ 354)	(\$ 20,176)	1,491,038
機器設備	1,803,058	146,598	(91,217)	-	(23,788)	1,834,651
運輸設備	134,819	16,804	(5,954)	951	(1,360)	145,260
辦公設備	154,655	17,466	(17,155)	(106)	(2,272)	152,588
租賃資產	2,660	840	(79)	(951)	(44)	2,426
生財器具	18,273	2,132	(1,914)	(42)	332	18,781
其他設備	739,642	108,698	(16,490)	(1,919)	(18,723)	811,208
累計折舊合計	<u>4,311,776</u>	<u>\$ 381,217</u>	<u>(\$ 168,589)</u>	<u>(\$ 2,421)</u>	<u>(\$ 66,031)</u>	<u>4,455,952</u>
累計減損						
土 地	1,111	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 42)	1,069
房屋及建築	7,215	-	(2,238)	-	(290)	4,687
累計減損合計	<u>8,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,238)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 332)</u>	<u>5,756</u>
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 6,615,987</u>					<u>\$ 6,810,977</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	60 年
機電動力設備	10 至 50 年
其 他	2 至 15 年
機器設備	1 至 15 年
運輸設備	2 至 8 年
辦公設備	2 至 20 年
租賃資產	2 至 5 年
生財器具	3 年
其他設備	1 至 15 年

合併公司於 101 年 1 月 1 日選擇按中華民國一般公認會計原則於該日辦理土地重估之重估價值作為認定成本。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、投資性不動產

	期 初 餘 額	本 期 增 加	淨兌換差額	期 末 餘 額
<u>102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
成 本	\$ 18,053	\$ -	\$ 1,105	\$ 19,158
累計折舊	(11,554)	(411)	(737)	(12,702)
淨 額	<u>\$ 6,499</u>	<u>(\$ 411)</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 6,456</u>
<u>101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
成 本	\$ 18,660	\$ -	(\$ 417)	\$ 18,243
累計折舊	(11,134)	(399)	203	(11,330)
淨 額	<u>\$ 7,526</u>	<u>(\$ 399)</u>	<u>(\$ 214)</u>	<u>\$ 6,913</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按二十年之耐用年限計提折舊且皆係自有權益。

合併公司之投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，係由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據進行，其公允價值如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
公允價值	<u>\$ 88,388</u>	<u>\$ 80,084</u>	<u>\$ 74,947</u>	<u>\$ 79,395</u>

十七、商 譽

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
成 本		
期初餘額	\$ 79,079	\$ 80,497
淨兌換差額	1,364	(3,335)
期末餘額	<u>\$ 80,443</u>	<u>\$ 77,162</u>

十八、其他無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商 標 權	\$ 414	\$ 580	\$ 746	\$ 912
電腦軟體成本	80,353	76,363	64,108	60,732
其 他	6,287	935	15,207	1,208
	<u>\$ 87,054</u>	<u>\$ 77,878</u>	<u>\$ 80,061</u>	<u>\$ 62,852</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。其他無形資產相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

十九、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動（帳列其他流動資產－其他）	\$ 19,068	\$ 17,967	\$ 18,157	\$ 19,100
非流動	<u>835,902</u>	<u>774,530</u>	<u>792,007</u>	<u>836,024</u>
	<u>\$ 854,970</u>	<u>\$ 792,497</u>	<u>\$ 810,164</u>	<u>\$ 855,124</u>

預付租賃款相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

二十、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
－抵押借款(1)	\$ 166,870	\$ 696,130	\$ 465,387	\$ 669,710
－應收帳款擔保借款(2)	<u>59,341</u>	<u>20,366</u>	<u>339,912</u>	<u>-</u>
	226,211	716,496	805,299	669,710
<u>無擔保借款</u>				
－信用額度借款(3)	<u>10,107,083</u>	<u>8,700,049</u>	<u>6,800,029</u>	<u>5,899,382</u>
	<u>\$ 10,333,294</u>	<u>\$ 9,416,545</u>	<u>\$ 7,605,328</u>	<u>\$ 6,569,092</u>

1. 抵押借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 0.45%-0.51%、0.48%-2.41%、0.53%-6.85%及 0.786%-6.8%。
2. 應收帳款擔保借款係以合併公司部分應收帳款擔保（參閱附註三二），截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 4.47%、1.64%及 1.38%-1.57%。
3. 信用額度借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 0.40%-3.75%、0.48%-5.23%、1.01%-3.75%及 0.993%-6.05%。

(二) 應付短期票券

	102 年 6 月 30 日		101 年 6 月 30 日	
	年 利 率	金 額	年 利 率	金 額
應付商業本票	0.88%	\$ 200,000	0.85%	\$ 200,000
減：應付短期票券折價		(<u>43</u>)		(<u>270</u>)
		<u>\$ 199,957</u>		<u>\$ 199,730</u>

	101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	年 利 率	金 額	年 利 率	金 額
應付商業本票	0.88%	\$ 400,000	0.78%	\$ 200,000
減：應付短期票券折價		(<u>873</u>)		(<u>256</u>)
		<u>\$ 399,127</u>		<u>\$ 199,744</u>

(三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u>				
抵押借款(1)	\$ 210,287	\$ 505,896	\$ 418,137	\$ 970,697
<u>無擔保借款</u>				
信用借款(2)	74,447	479,061	285,448	187,656
減：列為一年內到期部分	(<u>37,069</u>)	(<u>600,122</u>)	(<u>279,252</u>)	(<u>218,146</u>)
長期借款	<u>\$ 247,665</u>	<u>\$ 384,835</u>	<u>\$ 424,333</u>	<u>\$ 940,207</u>

1. 抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，借款到期日為 102 至 106 年，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 0.65%-1.99%、0.43%-6.85%、0.7%-6.85%及 0.43%-6.85%。

2. 信用借款到期日為 102 年至 107 年，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 0.40%-1.32%、1.26%-1.45%、0.43%-1.44%及 1.4%-1.45%。

二一、應付公司債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國外無擔保公司債	\$ -	\$ 100,890	\$ 112,590	\$ 117,060
減：一年內到期部份	-	(<u>100,890</u>)	(<u>112,590</u>)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,060</u>

應付公司債資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

二二、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付股利	\$2,062,855	\$ -	\$2,062,855	\$ -
應付薪資及獎金	1,439,132	1,498,396	1,071,815	1,438,906
應付設備款	110,960	166,598	158,718	193,550
應付員工紅利及董監事酬勞	69,586	121,869	180,084	122,099
其他應付費用	1,407,706	875,965	1,125,224	1,078,169
	<u>\$5,090,239</u>	<u>\$2,662,828</u>	<u>\$4,598,696</u>	<u>\$2,832,724</u>

二三、負債準備－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
保 固(一)	\$ 235,274	\$ 233,597	\$ 201,240	\$ 184,456
退貨及折讓(二)	74,235	75,198	44,097	39,942
	<u>\$ 309,509</u>	<u>\$ 308,795</u>	<u>\$ 245,337</u>	<u>\$ 224,398</u>

負債準備其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

二四、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二五、股東權益

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>375,065</u>	<u>375,065</u>	<u>375,065</u>	<u>375,065</u>
已發行股本	\$3,750,646	\$3,750,646	\$3,750,646	\$3,750,646
發行溢價	<u>1,624,005</u>	<u>1,624,005</u>	<u>1,624,005</u>	<u>1,624,005</u>
	<u>\$5,374,651</u>	<u>\$5,374,651</u>	<u>\$5,374,651</u>	<u>\$5,374,651</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$1,624,005	\$1,624,005	\$1,624,005	\$1,624,005
採權益法認列關聯 企業資本公積之 變動數	1,245	1,245	1,245	1,245
員工認股權	95,401	95,401	95,401	95,401
其 他	180	180	180	180
	<u>\$1,720,831</u>	<u>\$1,720,831</u>	<u>\$1,720,831</u>	<u>\$1,720,831</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年終決算後如有盈餘，除完納一切稅捐外，應先彌補以前年度虧損後提十分之一為法定公積金，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積金後，由董事會依據下列原則，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派：

1. 董監事酬勞 4%，
2. 員工紅利 0.5% 至 5%。

本公司之股利政策，因所處週邊產業環境成熟，獲利穩定且財務結構健全，考量資本預算規劃之資金需求及股東權益，股利之發放得以現金股利或股票股利的方式分配，其中現金股利所佔比率不低於股利分配數之 20%。

本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對於應付員工紅利估列金額分別為 7,732 仟元及 6,443 仟元，應付董監事酬勞估列金額分別為 61,854 仟元及 51,543 仟元，前述員工紅利及董監事酬勞估列金額分別按稅後淨利(已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額)之 0.5% 及 4% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；於股東會決議日時，若金額有所變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決

議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司若分配屬於 86 年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於 87 年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月股東常會決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 300,911	\$ 301,479		
現金股利	2,062,855	2,062,855	\$ 5.5	\$ 5.5

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月之股東會決議以現金配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 13,541	\$ 13,567
董監事酬勞	108,328	108,532

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之金額並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會擬議及股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 677,990 仟元予以提列特別盈餘公積。

前述特別盈餘公積之提列及因原提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 48,463
102 年 1 月 1 日提列數	677,990
原提列原因消除而迴轉特別盈餘公積：	
處分部分子公司	(476)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 725,977</u>

因土地所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

二六、員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日			101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 及營業外費用 及損失者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 及營業外費用 及損失者	合 計
短期員工福利	\$ 708,519	\$ 605,482	\$ 1,314,001	\$ 673,518	\$ 639,077	\$ 1,312,595
勞健保及社會保險費用	76,486	40,332	116,818	56,117	43,591	99,708
退職後福利	51,599	22,480	74,079	44,782	21,014	65,796
其他用人費用	54,414	21,077	75,491	53,192	18,679	71,871
折舊費用	135,281	95,843	231,124	108,448	88,189	196,637
攤銷費用	76	16,010	16,086	2,756	22,614	25,370

性 質 別	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 費 用		屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 費 用	
		及 損 失 者	合 計		及 損 失 者	合 計
短期員工福利	\$ 1,351,200	\$ 1,166,790	\$ 2,517,990	\$ 1,297,570	\$ 1,184,628	\$ 2,482,198
勞健保及社會保險費用	100,918	79,381	180,299	81,603	71,953	153,556
退職後福利	91,347	45,600	136,947	80,666	36,097	116,763
其他用人費用	102,703	36,970	139,673	102,840	33,089	135,929
折舊費用	264,758	206,460	471,218	212,401	169,215	381,616
攤銷費用	169	31,798	31,967	3,336	41,583	44,919

二七、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 692,293	\$ 587,778
調整項目之稅額影響數		
永久性差異	(115,893)	(139,354)
暫時性差異	(33,464)	(77,540)
當期抵用之虧損扣抵	(6,293)	-
當期產生之虧損扣抵	-	1,125
未分配盈餘加徵 10%	64,534	69,892
基本稅額應納差額	-	3,874
當期所得稅	601,177	445,775
遞延所得稅		
暫時性差異	84,159	130,782
虧損扣抵	(68)	(1,125)
境外所得扣繳稅款	-	3,674
以前年度所得稅調整	5,214	8,141
所得稅費用	\$ 690,482	\$ 587,247

(二) 兩稅合一相關資訊

	可 扣 抵 稅 額 帳 戶 餘 額				盈 餘 分 配 稅 額 扣 抵 比 率 實 際 (預 計)	
	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日	101 年度	100 年度
本 公 司	\$635,266	\$471,563	\$612,606	\$406,529	(9.39%)	9.82%
巨瀚公司	30,087	41,267	35,487	67,635	13.31%	15.48%
捷安特公司	-	7,206	7,206	7,198	17.28%	-
巨翔公司	31	31	31	31	-	-
捷安特旅行社公司	1,849	1,706	1,125	8	14.39%	0.15%

截至 102 年及 101 年 6 月 30 日止，本公司屬 86 年度（含）以前之未分配盈餘分別為 369,539 仟元及 393,660 仟元。

本公司 101 年度之預計稅額扣抵比率為 9.39%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 本公司及國內子公司除巨翰公司截至 99 年度止，餘截至 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利 (分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)
<u>102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 831,229	375,065	<u>\$ 2.22</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	99	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 831,229</u>	<u>375,164</u>	<u>\$ 2.22</u>
<u>101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 765,148	375,065	<u>\$ 2.04</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	135	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 765,148</u>	<u>375,200</u>	<u>\$ 2.04</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利 (分子)	股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,718,155	375,065	<u>\$ 4.58</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	104	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,718,155</u>	<u>375,169</u>	<u>\$ 4.58</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,433,571	375,065	<u>\$ 3.82</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	141	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,433,571</u>	<u>375,206</u>	<u>\$ 3.82</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

三十、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

財務風險管理目的與政策

市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(一) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

敏感度分析

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率變動1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當各相關貨幣相對於新台幣升值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨 幣 種 類	貨 幣 對 損 益 之 影 響	
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
美 金	\$ 12,142	\$ 18,726
歐 元	(1,355)	907
日 幣	(593)	1,250

上述源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、歐元及日幣計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險尚無法反映年度中暴險情形。

(二) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活

動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
－金融資產	\$ 2,831,280	\$ 2,139,903	\$ 556,898	\$ 326,887
－金融負債	3,369,156	1,395,753	2,328,439	2,158,754
具現金流量利率風險				
－金融資產	8,470,041	4,817,189	6,705,131	4,525,901
－金融負債	7,453,222	9,509,926	6,297,138	5,889,921

敏感度分析

敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 13,522 仟元及 10,777 仟元。

三一、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷貨				
其他關係人	\$ 3,311	\$ 5,629	\$ 3,547	\$ 6,741

售予各關係人之產品係屬於自有品牌產品及加工收入，故視產品差異性及市場接受性而有不同之售價及毛利率，價格訂定亦不同於代工產品。

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>進 貨</u>				
其他關係人	\$ 4,621	\$ 1,274	\$ 4,621	\$ 1,274

對關係人之進貨交易價格與非關係人無重大差異。

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>製造費用</u>				
其他關係人	\$ -	\$ 57,219	\$ -	\$ 59,454
<u>營業費用</u>				
其他關係人	\$ 6,105	\$ 8,135	\$ 6,105	\$ 8,135

(二) 資產負債表日之應收付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收款項</u>				
其他關係人	\$ 3,274	\$ 13,224	\$ 5,493	\$ 30,067
<u>應付款項</u>				
其他關係人	\$ 12,489	\$ 15,562	\$ 20,025	\$ 303

(三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 119,215	\$ 101,704	\$ 228,203	\$ 200,112
退職後福利	298	298	595	595
	\$ 119,513	\$ 102,002	\$ 228,798	\$ 200,707

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

子公司業已將下列資產提供作為長、短期借款之擔保品以及旅行業之保證金：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
固定資產－淨額	\$ 522,865	\$ 664,061	\$ 736,142	\$ 847,136
質押銀行存款（分別帳 列其他流動及非流 動資產）	18,713	9,361	1,500	1,500
應收帳款淨額	59,341	22,628	339,912	-
	<u>\$ 600,919</u>	<u>\$ 696,050</u>	<u>\$ 1,077,554</u>	<u>\$ 848,636</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 6 月 30 日止，合併公司計有下列承諾事項：

- (一) 合併公司已承諾廠房建造、訂購工程設備及機器設備尚未支付金額為 291,934 仟元。
- (二) 因子公司承租直營店、辦公大樓暨設備及交通工具，於 102 年 6 月 30 日未來應付租金情形如下：

年	度	金	額
102 年 7 至 12 月		\$	114,713
103 年			186,928
104 年			158,716
105 年			138,087
106 年			128,810
107 年及以後			107,923
		<u>\$</u>	<u>835,177</u>

自 107 年起 5 年內，應付租金總額為 107,923 仟元，按目前郵政儲金匯業局一年期定期存款利率（1.37%）折現之現值為 99,462 仟元。

(三) 產品責任險

合併公司對於全球各地區銷售之自行車及零配件暨電動車及零配件投保產品責任險，保單契約期間係自 102 年 6 月 1 日至 103 年 6 月 1 日止。保單效力範圍：自行車自 76 年 6 月 1 日至 103 年 6 月 1 日，電動車自 85 年 8 月 1 日至 103 年 6 月 1 日；事故最高賠償金額分別為自行車美金 10,000 仟元，電動車美金 5,000 仟元。

(四) 捷安特公司於 97 年 9 月與臺北市政府交通局簽訂「臺北市接駁型公共自行車租賃系統建置及營運管理示範計劃契約」，契約期間自 97 年 9 月至 102 年 9 月。

(五) 捷安特公司於 100 年 12 月 30 日與臺北市政府交通局簽訂「台北市自行車租賃系統建置及營運管理契約」契約期間自 100 年 12 月 30 日至 107 年 12 月 29 日止。截至 102 年 6 月 30 日止，已承諾系統建置尚未支付金額為 20,726 仟元。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	102 年 6 月 30 日			101 年 6 月 30 日		
	外	幣 匯	率 新 台 幣	外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 277,503	30.000	\$8,325,090	\$ 190,398	29.888	\$5,690,625
歐 元	67,429	39.149	2,639,778	35,479	37.535	1,331,697
日 圓	1,591,430	0.3034	482,840	2,036,198	0.3753	764,185
人 民 幣	1,301,178	4.8886	6,360,939	1,320,157	4.657	6,147,972
加 幣	12,042	28.633	344,799	10,623	29.116	309,306
澳 幣	18,326	27.768	508,876	17,650	30.376	536,124
紐西蘭幣	3,906	23.251	90,818	3,677	23.84	87,659
波 蘭 幣	13,713	9.013	123,596	15,862	8.8343	140,126
英 鎊	7,375	45.631	336,525	9,646	46.111	444,770
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	198,480	30.000	5,954,400	\$ 162,818	29.888	\$4,866,314
歐 元	73,517	39.149	2,878,117	34,667	37.535	1,031,222
日 圓	3,446,508	0.3034	1,045,671	2,788,737	0.3753	1,046,613
人 民 幣	1,028,970	4.8886	5,030,223	631,980	4.657	2,943,130
加 幣	8,060	28.633	230,782	7,020	29.116	204,406
澳 幣	3,442	27.768	95,577	1,576	30.376	47,861
英 鎊	4,858	45.631	221,673	4,651	46.111	214,451

金 融 資 產	101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 271,611	29.034	\$7,885,953	\$ 181,479	30.279	\$5,495,990
歐 元	35,524	38.476	1,366,804	28,387	39.187	1,112,406
日 圓	1,939,666	0.3363	652,310	2,230,587	0.3902	870,375
人 民 幣	972,255	4.608	4,480,152	968,197	4.763	4,611,525
加 幣	10,378	29.212	303,176	9,560	29.652	283,472
澳 幣	24,741	30.162	746,249	19,668	30.740	604,601
紐西蘭幣	6,277	24.014	150,744	5,328	23.539	125,427
波 蘭 幣	14,934	9.388	140,200	16,769	8.786	147,334
英 鎊	6,385	47.238	301,624	6,196	46.738	289,610
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	183,675	29.034	5,332,831	\$ 134,851	30.279	\$4,083,160
歐 元	29,178	38.476	1,122,653	21,236	39.187	832,179
日 圓	3,196,199	0.3363	1,074,882	2,362,195	0.3902	921,728
人 民 幣	614,219	4.608	2,830,320	465,087	4.763	2,215,210
加 幣	5,979	29.212	174,658	5,024	29.652	148,986
澳 幣	10,416	30.162	314,169	10,504	30.740	322,889
英 鎊	5,131	47.238	242,396	5,477	46.738	255,976

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 從事衍生性商品交易：附表七。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。

11. 被投資公司資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表十。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表十一。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表十一。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別報導自行車、材料及其他部門資訊如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
自 行 車	\$ 25,501,143	\$ 24,612,910	\$ 2,149,390	\$ 2,023,224
材 料	1,625,716	1,498,446	70,949	50,533
其 他	67,806	20,847	(43,655)	(43,596)
繼續營業單位總額	<u>\$ 27,194,665</u>	<u>\$ 26,132,203</u>	2,176,684	2,030,161

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
外幣兌換利益 (損失)				
淨額			\$ 76,638	(\$ 45,024)
利息收入			120,285	75,570
公司一般收入及利益			107,190	60,921
利息費用			(75,262)	(79,467)
透過損益按公允價值衡量 之金融商品利益 (損失)			18,344	(52)
公司一般費用及損失			(15,513)	(17,161)
繼續營業單位稅前淨利			\$ 2,408,366	\$ 2,024,948

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分資產損益、投資收益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三七、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三七。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs
項 目 金 額	之 影 響 金 額	金 額	項 目	說 明
資 產				
現金及約當現金	\$ 7,482,656	(\$ 1,424,224)	\$ 6,058,432	現金及約當現金 6.(9)
備抵銷貨折讓退回	44,097	44,097	-	6.(12)
-	-	1,424,224	1,424,224	無活絡市場之債券投資 6.(9)
遞延所得稅資產－流動	346,895	(346,895)	-	6.(1)
其他流動資產	721,222	18,157	739,379	其他流動資產 6.(3)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則			轉換至 IFRSs		IFRSs		目 說 明
項	目	金 額	之 影 響 金 額	金 額	項	目	
<u>資 產</u>							
固定資產淨額		\$ 7,163,582	(\$ 352,605)	\$ 6,810,977	不動產、廠房及設備	6.(2)(4)	
遞延退休金成本		2,863	(2,863)	-	—	6.(5)	
土地使用權		810,164	(810,164)	-	—	6.(3)	
遞延費用		115,276	(115,276)	-	—	6.(2)	
出租資產－淨額		6,913	(6,913)	-	—	6.(8)	
遞延所得稅資產－非流動		189,584	346,895	536,479	遞延所得稅資產－非流動	6.(1)	
—		-	467,881	467,881	預付設備款	6.(4)	
—		-	792,007	792,007	長期預付租賃款	6.(3)	
—		-	6,913	6,913	投資性不動產	6.(8)	
<u>負 債</u>							
應付費用		2,341,257	35,866	2,377,123	其他應付款	6.(6)	
應計產品保證負債		201,240	44,097	245,337	負債準備－流動	6.(12)	
土地增值稅準備		98,974	(98,974)	-	—	6.(7)	
應計退休金負債		344,679	130,564	475,243	應計退休金負債	5.6.(5)	
遞延所得稅負債－非流動		797,058	98,974	896,032	遞延所得稅負債－非流動	6.(1)(7)	
<u>權 益</u>							
未分配盈餘		5,697,150	679,820	6,376,970	未分配盈餘	4.5.6.(5)(6)	
累積換算調整數		491,552	(836,276)	(344,724)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5.	
未認為退休金成本之淨損失	(	171,769)	171,769	-	—	6.(5)	
未實現重估增值		184,607	(184,607)	-	—	5.	

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則			轉換至 IFRSs		IFRSs		說明
項	目	金額	之影響金額	金額	項	目	
營業成本		\$20,579,130	\$ 138,102	\$20,717,232	營業成本		6.(11)
營業費用		3,524,742	(139,932)	3,384,810	營業費用		6.(5)(6)(11)
<u>其他綜合損益</u>							
—		-	-	(344,724)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5.

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則			轉換至 IFRSs		IFRSs		說明
項	目	金額	之影響金額	金額	項	目	
營業成本		\$10,432,614	\$ 75,032	\$10,507,646	營業成本		6.(11)
營業費用		1,818,224	(75,557)	1,742,667	營業費用		6.(5)(6)(11)
<u>其他綜合損益</u>							
—		-	-	(39,968)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5.

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適

用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故 101 年 1 月 1 日僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘淨增加數 677,990 仟元予以提列特別盈餘公積；惟 101 年度因子公司 Yarborough 清算解散，就原提列之特別盈餘公積予以迴轉 476 仟元，故 101 年 12 月 31 日提列特別盈餘公積為 677,514 仟元。

5. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

轉換至 IFRSs 日對部分不動產、廠房及設備選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本並將未實現重估增值於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘，其餘不動產、廠房及設備係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「8.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所

得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(2) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及長期預付費用（帳列其他資產項下）。

(3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租金。

(4) 預付設備款

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款，重分類為預付款項，並分類為非流動資產。

(5) 退休金

最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限；若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，則無最低退休金負債之規定。

確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表列入保留盈餘，且後續期間不予重分類至損益。

未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之

平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(6) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(7) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

(8) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(9) 簽訂長天期之存款合約

依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第 110 號函之規定，簽訂長天期之存款合約屬分期固定利率型之定期存款合約者，若未含嵌入式利率衍生性商品，應列為其他金融資產。轉換至 IFRSs 後，除符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小外，三個月以上之定期存款將轉列為無活絡市場之債券投資。

(10) 服務特許權協議 (BOT)

中華民國一般公認會計原則下，民間從事 BOT 案件之公司，於興建期間內所投入之建造成本應列為特許權取得成本，並自興建完成開始經營特許業務時起，於受委託經營期間內攤銷，合約終止或特許期間屆滿時，則將特許權及累積攤銷餘額轉銷。轉換至 IFRSs 後，若營運者對於基礎建設僅有使用權而無控制權，且符合 IFRIC 12 規定之條件下，不得將該建設視為營運者之不動產、廠房及設備。興建過程中應按合約條款，認列金融資產或無形資產。

(11) 產品保固成本

依金管會發佈之採用 IFRS 問答集之規定，產品保固成本依其性質作為銷貨成本較為適當，故合併公司將相關產品保固成本重分類至銷貨成本項下表達。

(12) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款減項。轉換至 IFRSs 後，重分類至負債準備。

(13) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 1,341,044 仟元、1,424,224 仟元及 1,258,789 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付通常分類為營業活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現

金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有利息收現數應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
				(註五及六)	(註五及六)	(註六及七)	區間	(註三)				名稱	價值		
0	本公司	捷安特公司	其他應收款	\$ 400,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 1,546,748 (註一)	\$ 6,186,991 (註四)
1	捷安特中國公司	捷安特輕合金公司	其他應收款	161,324 (人民幣 33,000)	-	-	5.49%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,546,748 (註一)	6,186,991 (註四)
		捷安特成都公司	應收關係人 融資款	24,443 (人民幣 5,000)	24,443 (人民幣 5,000)	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,248,756 (註二)	2,248,756 (註二)
		捷安特天津公司	應收關係人 融資款	464,417 (人民幣 95,000)	464,417 (人民幣 95,000)	-	3.92%- 5.04%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,248,756 (註二)	2,248,756 (註二)
		捷安特昆山公司	應收關係人 融資款	1,197,707 (人民幣 245,000)	1,197,707 (人民幣 245,000)	1,075,492 (人民幣 220,000)	3.92%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,248,756 (註二)	2,248,756 (註二)
2	捷安特電動車公司	捷安特輕合金公司	應收關係人 融資款	97,772 (人民幣 20,000)	97,772 (人民幣 20,000)	97,772 (人民幣 20,000)	3.92%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,466,580 (註二)	1,466,580 (註二)
		捷安特昆山公司	應收關係人 融資款	97,772 (人民幣 20,000)	97,772 (人民幣 20,000)	97,772 (人民幣 20,000)	3.92%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,466,580 (註二)	1,466,580 (註二)
		捷安特成都公司	應收關係人 融資款	48,886 (人民幣 10,000)	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,466,580 (註二)	1,466,580 (註二)
		捷安特投資公司	應收關係人 融資款	73,329 (人民幣 15,000)	73,329 (人民幣 15,000)	73,329 (人民幣 15,000)	3.92%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,466,580 (註二)	1,466,580 (註二)
3	巨瀚公司	捷安特天津公司	應收關係人 融資款	97,772 (人民幣 20,000)	97,772 (人民幣 20,000)	-	5.04%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,466,580 (註二)	1,466,580 (註二)
		巨翔公司	應收關係人 融資款	18,300	18,300	18,300	1.037%- 1.045%	2	-	營運週轉	-	—	-	68,488 (註二)	273,953 (註二)
4	Gaiwin	Giant Australia	應收關係人 融資款	124,956 (澳幣 4,500)	124,956 (澳幣 4,500)	69,420 (澳幣 2,500)	4.43%- 5.05%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,050,000 (註二)	1,050,000 (註二)
		Merdeka	應收關係人 融資款	450 (美金 15)	450 (美金 15)	450 (美金 15)	0.8595%- 1.0036%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,050,000 (註二)	1,050,000 (註二)
5	捷安特投資公司	捷安特單車運動服務公司	應收關係人 融資款	20,532 (人民幣 4,200)	20,532 (人民幣 4,200)	20,532 (人民幣 4,200)	3.92%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,222,150 (註二)	1,222,150 (註二)
6	捷安特公司	本公司	應收關係人 融資款	18,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	—	-	43,179 (註二)	172,714 (註二)

- 48 -

巨大機械工業股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編 號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背 書 保 證 限 額 (註 二)	本期最高背書 保 證 餘 額 (註四、五及六)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 五 及 六)	實際動支金額 (註 五 及 六)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 三)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬對大陸地區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註 一)										
0	本公司	Giant USA	2	\$ 3,866,871	\$ 1,830,000 (美金 61,000)	\$ 1,410,000 (美金 47,000)	\$ 1,410,000 (美金 47,000)	\$ -	9%	\$ 7,733,739	Y	—	—
		Giant Canada	2	3,866,871	272,014 (加幣 9,500)	272,014 (加幣 9,500)	272,014 (加幣 9,500)	-	2%	7,733,739	Y	—	—

註一：1.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。
 2.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
 註二：對單一企業背書保證限額以本公司當期淨值之 25%為限。
 註三：背書保證最高限額以保證公司當期淨值之 50%（不含 50%）為限。
 註四：本公司及子公司整體對外背書保證總額以本公司當期淨值之 50%（不含 50%）為限，對單一企業背書保證之金額則以不超過本公司當期淨值之 25%為限。
 註五：係董事會通過之背書保證額度。
 註六：董事會通過之背書保證額度及實際動支金額係以申報月份外幣餘額乘以申報月份月底之兌換新台幣匯率換算。

巨大機械工業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 102 年 6 月 30 日

附表三單位：新台幣仟元及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
本公司	股票或股權							
	Growood (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	26,619,300	\$ 7,329,648	100	\$ 7,602,987	
	Gaiwin (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	502,661	4,711,068	100	4,631,787	
	Darzins (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,000,000	2,395,560	100	2,415,905	
	捷安特投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,272,507	100	1,301,099	
	巨瀚公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	21,660,000	511,659	100	521,065	
	Hodaka (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	199,850	206,365	49	206,365	
	Merdeka (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,000,003	283,665	100	283,665	
	捷安特公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	34,000,000	357,754	100	381,949	
	Giant Mexico (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	108	1	108	
	微程式公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500,000	151,368	27.6	23,993	
	Bona	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	822,588	14,850	10	72,637	
捷安特公司	捷安特旅行社公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000,000	15,600	100	15,600	
巨瀚公司	巨翔公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資貸項	3,500,000	(948)	70	(948)	
捷安特投資公司	捷安特昆山公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	人民幣 249,864	100	人民幣 249,864	
	捷安特單車運動服務公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	人民幣 2,573	100	人民幣 2,573	
Growood	捷安特中國公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 197,386	100	美金 197,386	
	捷安特電動車公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 37,234	100	美金 37,234	
	捷安特天津公司 (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 33,720	100	美金 33,720	
Gaiwin	Giant Europe (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,200	歐元 54,597	100	歐元 54,597	
	Giant USA (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	200,000	歐元 17,765	100	歐元 17,765	
	Giant Japan (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000	歐元 9,733	100	歐元 9,733	
	Giant Australia (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	歐元 18,958	100	歐元 18,958	
	Giant Canada (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,051,987	歐元 5,733	100	歐元 5,733	
	Giant Korea (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	146,800	歐元 3,591	100	歐元 3,591	
	Giant Mexico (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	歐元 273	99	歐元 273	
	Giant Germany (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	256	歐元 4,307	100	歐元 4,649	
	Giant Europe Mfg. (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	227	歐元 19,790	100	歐元 20,228	
Giant Europe	Giant France (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,200	歐元 1,480	100	歐元 1,801	
	Giant UK (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	261	歐元 7,464	100	歐元 7,894	
	Giant Polska (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	42	歐元 3,495	80	歐元 3,637	
	Giant Benelux (註二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	230	歐元 9,921	100	歐元 10,374	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末					備 註	
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價 (註 一)			
Darzins Dolfor Merdeka Hodaka	Dolfor (註 二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金	48,646	100	美金	48,646	
	捷安特輕合金公司 (註 二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金	35,654	43	美金	35,654	
	捷安特輕合金公司 (註 二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金	48,119	57	美金	48,119	
	捷安特成都公司 (註 二)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金	9,468	100	美金	9,468	
	Itoyokado 株式會社	無	備供出售金融資產－流動	138	日 幣	499	-	日 幣	499	
	Inax Tostem 株式會社	無	備供出售金融資產－流動	100	日 幣	242	-	日 幣	242	
	AEON 株式會社	無	備供出售金融資產－流動	212	日 幣	276	-	日 幣	276	
	Enccho 株式會社	無	備供出售金融資產－流動	3,091	日 幣	1,434	-	日 幣	1,434	
	Sekichu 株式會社	無	備供出售金融資產－流動	1,130	日 幣	494	-	日 幣	494	
	Sanwado 株式會社	無	備供出售金融資產－流動	275	日 幣	201	-	日 幣	201	
	Arcland 株式會社	無	備供出售金融資產－流動	100	日 幣	154	-	日 幣	154	
	Daiyu8 株式會社	無	備供出售金融資產－流動	100	日 幣	63	-	日 幣	63	

註一：有公開市場者，係指資產負債表日之收盤價；無公開市場者，係指淨值。

註二：業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元及外幣仟元

買、賣之公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入 (註 二)		賣 出				期 末 (註 一)	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分利益	股 數	金 額
本公司	股 權 微程式公司	採權益法之長期 股權投資	個人股東	該公司股東	-	\$ -	2,500,000	\$ 150,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	2,500,000	\$ 151,368

註一：係原始投資設立，期末金額包含本期認列之投資收益。

註二：係 102 年 6 月完成轉讓過戶，截至 6 月底止實際給付金額為 120,000 仟元，餘尾款 30,000 仟元於 102 年 7 月支付。

巨大機械工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五 單位：新台幣仟元及外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額（註）	佔總進銷貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	Giant USA	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(\$ 541,669)	(7)	T/T 120 天	\$ -	—	\$ 347,075	12	
	Giant Australia	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(442,457)	(5)	T/T 30 天	-	—	62,565	2	
	Giant Europe Mfg.	Giant Europe 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(334,480)	(4)	T/T90 天	-	—	178,306	6	
	捷安特昆山公司	捷安特投資公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(264,245)	(3)	T/T 180 天	-	—	90,968	3	
	Giant Europe	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(216,350)	(3)	T/T 60 天	-	—	22,265	1	
	捷安特天津公司	Growood 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(204,284)	(3)	T/T 90 天	-	—	89,793	3	
	捷安特中國公司	Growood 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(188,424)	(2)	T/T 60 天	-	—	47,152	2	
	Giant Japan	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(176,038)	(2)	T/T 30 天	-	—	33,903	1	
	Giant Korea	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(146,782)	(2)	T/T 60 天	-	—	43,220	2	
	捷安特公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(132,444)	(2)	月結 T/T 30 天	-	—	58,480	2	
	Giant UK	Giant Europe 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(128,267)	(2)	T/T 60 天	-	—	20,113	1	
	Giant Canada	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(124,583)	(2)	T/T 90 天	-	—	26,586	1	
	巨瀚公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	350,515	5	T/T 60 至 90 天	-	—	(208,245)	(7)	
	捷安特中國公司	Growood 採權益法評價之被投資公司	進貨	182,426	3	T/T 60 至 75 天	-	—	(120,629)	(4)	
	捷安特公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	124,260	2	月結 T/T 30 天	-	—	(55,169)	(2)	
	Giant Europe Mfg.	Giant Europe 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(724,211)	(9)	O/A 60 至 90 天	-	—	345,349	12	
				(人民幣 151,277)					人民幣 70,644		
	捷安特昆山公司	捷安特投資公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(580,235)	(8)	月結 T/T 60 天	-	—	284,604	10	
				(人民幣 121,203)					人民幣 58,218		
	Giant USA	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(569,728)	(7)	O/A 90 天	-	—	351,540	12	
				(人民幣 119,008)					人民幣 71,910		
捷安特中國公司	Giant Australia	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(184,862)	(2)	O/A 30 天	-	—	44,033	1	
				(人民幣 38,615)					人民幣 9,007		
	Giant Korea	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(175,144)	(2)	O/A 60 天	-	—	56,763	2	
				(人民幣 36,585)					人民幣 11,611		
	Giant Canada	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(144,718)	(2)	O/A 90 天	-	—	25,506	1	
				(人民幣 30,230)					人民幣 5,218		
	捷安特天津公司	Growood 採權益法評價之被投資公司	銷貨	(103,906)	(1)	T/T 60 天	-	—	122,177	4	
				(人民幣 21,705)					人民幣 24,992		
	捷安特昆山公司	捷安特投資公司採權益法評價之被投資公司	進貨	646,610	15	T/T 60 天	-	—	(167,706)	(10)	
				人民幣 135,068					(人民幣 34,306)		
	捷安特輕合金公司	Darzins 及 Dolfor 採權益法評價之被投資公司	進貨	158,839	4	票結 60 天	-	—	(90,305)	(5)	
				人民幣 33,179					(人民幣 18,473)		

（接次頁）

（承前頁）

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額（註）	佔總進銷貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
捷安特電動車公司	Giant Benelux	Giant Europe 採權益法評價之被投資公司	銷 貨	(\$ 420,626) (人民幣 87,863)	(38)	T/T 60 天	\$ -	—	\$ 33,258 人民幣 6,803	21	
	捷安特天津公司	Growood 採權益法評價之被投資公司	銷 貨	(126,927) (人民幣 26,513)	(12)	T/T 60 天	-	—	45,689 人民幣 9,346	29	
捷安特天津公司	Hodaka	本公司採權益法評價之被投資公司	銷 貨	(400,086) (人民幣 83,572)	(12)	T/T 90 天	-	—	134,681 人民幣 27,550	27	
	捷安特昆山公司	捷安特投資公司採權益法評價之被投資公司	進 貨	876,296 人民幣 183,046	30	T/T 60 天	-	—	(581,010) (人民幣 118,850)	(31)	
捷安特昆山公司	捷安特成都公司	Merdeka 採權益法評價之被投資公司	銷 貨	(427,625) (人民幣 89,325)	(11)	T/T 60 天	-	—	334,058 人民幣 68,334	26	
	捷安特輕合金公司	Darzins 及 Dolfor 採權益法評價之被投資公司	進 貨	160,415 人民幣 33,508	6	T/T 60 天	-	—	(118,639) (人民幣 24,268)	(6)	
Giant Europe	Giant Europe Mfg.	Giant Europe 採權益法評價之被投資公司	進 貨	152,962 歐元 3,926	30	T/T 30 天	-	—	(32,124) (歐元 821)	(21)	

註：業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 102 年 6 月 30 日

附表六單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額（註）	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	Giant USA	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人\$ 347,075	2.90	\$ -	—	\$ 100,532	\$ -
			其他應收款－關係人 5,724	-	-	—	-	-
	Giant Europe Mfg.	Giant Europe 採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 178,306	2.80	-	—	32,957	-
其他應收款－關係人 289			-	-	—	-	-	
捷安特中國公司	捷安特昆山公司	捷安特投資公司採權益法評價之被投資公司	應收關係人融資款 1,075,492	-	-	—	-	-
			應收帳款－關係人 284,604	7.68	-	—	75,172	-
			其他應收款－關係人 1,044	-	-	—	-	-
捷安特天津公司	捷安特天津公司	Growood 採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 122,177	2.29	-	—	-	-
			巨大公司	本公司	應收帳款－關係人 173,563	4.57	-	—
	Giant Europe Mfg.	Giant Europe 採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 345,349	4.12	-	—	172,651	-
捷安特天津公司	Giant USA	Gaiwin 採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 351,540	5.39	-	—	152,246	-
			Hodaka	本公司採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 134,681	5.37	-	—
	捷安特昆山公司	捷安特中國公司	Growood 採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 161,306	7.80	-	—	6,067
其他應收款－關係人 6,477				-	-	—	-	-
捷安特天津公司		Growood 採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 581,010	4.60	-	—	229,173	-
捷安特成都公司	捷安特成都公司	Merdeka 採權益法評價之被投資公司	應收帳款－關係人 334,058	4.29	-	—	94,472	-
			巨大公司	本公司	應收帳款－關係人 208,245	2.63	-	—
	巨瀚公司	其他應收款－關係人 3,999	-	-	—	-	-	

註：相關金額，業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

衍生性金融商品資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

子公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日遠期外匯合約相關資訊揭露如下：

單位：外幣仟元

金 融 商 品	公 司 名 稱	合 約 金 額	帳 列 科 目	最 大 信 用 暴 險	公 平 價 值	因遠期外匯合約交易產生之金融商品評價利益金額
買入遠期外匯合約	Hodaka	USD8,500/JPY793,480	透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動	日 幣 44,298	日 幣 44,298	日 幣 75,346
賣出遠期外匯合約	捷安特中國公司	USD12,000/RMB74,390	透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動	人民幣 905	人民幣 905	人民幣 905

Giant UK 及 Giant Australia 於 102 年 6 月底已無未到期之遠期外匯合約，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因透過損益按公允價值衡量之金融商品－遠期外匯合約產生之淨損益揭露如下：

單位：外幣仟元

公 司 名 稱	因遠期外匯合約交易產生之金融商品已實現評價利益（損失）金額
Giant UK	(英磅 336)
Giant Australia	澳幣 135

巨大機械工業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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額 (註 二)	交 易 條 件	
0	本公司	Giant USA	1	銷貨收入	\$ 541,669	T/T 120 天	2
		Giant Australia	1	銷貨收入	442,457	T/T 30 天	2
		Giant Europe Mfg.	1	銷貨收入	334,480	T/T 90 天	1
		捷安特昆山公司	1	銷貨收入	264,245	T/T 180 天	1
		Giant Europe	1	銷貨收入	216,350	T/T 60 天	1
		捷安特天津公司	1	銷貨收入	204,284	T/T 90 天	1
		捷安特中國公司	1	銷貨收入	188,424	T/T 60 天	1
		Giant Japan	1	銷貨收入	176,038	T/T 30 天	1
		Giant Korea	1	銷貨收入	146,782	T/T 60 天	1
		巨瀚公司	2	銷貨成本	350,515	T/T 60 至 90 天	1
		捷安特中國公司	2	銷貨成本	182,426	T/T 60 至 75 天	1
		Giant USA	1	應收帳款	347,075	T/T 120 天	1
		Giant Europe Mfg.	3	銷貨收入	724,211	O/A 60 至 90 天	3
1	捷安特中國公司	捷安特昆山公司	3	銷貨收入	580,235	月結 T/T 60 天	2
		Giant USA	3	銷貨收入	569,728	O/A 90 天	2
		Giant Australia	3	銷貨收入	184,862	O/A 30 天	1
		Giant Korea	3	銷貨收入	175,144	O/A 60 天	1
		Giant Canada	3	銷貨收入	144,718	O/A 90 天	1
		捷安特昆山公司	3	銷貨成本	646,610	T/T 60 天	2
		捷安特輕合金公司	3	銷貨成本	158,839	票結 60 天	1
		Giant USA	3	應收帳款	351,540	O/A 90 天	1
		Giant Europe Mfg.	3	應收帳款	345,349	O/A 60 至 90 天	1
		捷安特昆山公司	3	應收帳款	284,604	月結 T/T 60 天	1
		捷安特昆山公司	3	應收關係人融資款	1,075,492	依資金狀況	3
		Giant Benelux	3	銷貨收入	420,626	T/T 60 天	2
		Hodaka	3	銷貨收入	400,086	T/T 90 天	1
2	捷安特電動車公司	捷安特昆山公司	3	銷貨成本	876,296	T/T 60 天	3
		捷安特昆山公司	3	應付帳款	581,010	T/T 60 天	1
4	Giant Europe	Giant Europe Mfg	3	銷貨成本	152,962	T/T 30 天	1
5	捷安特昆山公司	捷安特輕合金公司	3	銷貨成本	160,415	T/T 60 天	1
		捷安特成都公司	3	銷貨收入	427,625	T/T 60 天	2
		捷安特成都公司	3	應收帳款	334,058	T/T 60 天	1

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註			
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比率 (%)				帳 面 金 額		
本公司	Growood	新加坡	投資業務	美金	18,063	美金	18,063	26,619,300	100	\$ 7,329,648	\$ 801,904	\$ 731,680	子公司
	Gaiwin	荷蘭阿姆斯特丹市	投資業務	美金	7,243	美金	7,243	502,661	100	4,711,068	194,038	194,038	子公司
	Darzins	英屬維京群島	投資業務	美金	8,000	美金	8,000	8,000,000	100	2,395,560	180,394	169,099	子公司
	捷安特投資公司	中國大陸江蘇省	投資業務	美金	36,000	美金	36,000	-	100	1,272,507	132,087	123,140	子公司
	巨瀚公司	台灣省台中市	碳纖維材料、車架及補強片之製造及銷售		66,702		66,702	21,660,000	100	511,659	(13,610)	(3,218)	子公司
	Hodaka	日本埼玉縣	自行車及其相關商品之銷售	日幣	1,106,769	日幣	1,106,769	199,850	49	206,365	(4,339)	(2,126)	子公司
	Merdeka	英屬維京群島	投資業務	美金	6,000	美金	6,000	6,000,003	100	283,665	31,131	31,130	子公司
	捷安特公司	台灣省台中市	自行車及其相關商品之銷售暨自行車出租業務		316,000		316,000	34,000,000	100	357,754	22,180	21,663	子公司
	Giant Mexico	墨西哥墨西哥市	自行車及其相關商品之銷售	美金	1	美金	1	-	1	108	4,842	48	孫公司
	微程式公司	台灣省台中市	電腦軟硬體研發及零件之批發零售	\$	150,000	\$	-	2,500,000	28	151,368	(6,622)	1,368	採權益法評價之被投資公司
捷安特公司	捷安特旅行社公司	台灣省台中市	承辦國內外旅行業務		10,000		10,000	1,000,000	100	15,600	3,916	(註一)	孫公司
巨瀚公司	巨翔公司	台灣省台中市	金屬容器及其他金屬製品之製造及銷售		35,000		35,000	3,500,000	70	(948)	(2,717)	(註一)	孫公司
捷安特投資公司	捷安特昆山公司	中國大陸江蘇省	自行車等產品之製造及銷售	人民幣	235,184	人民幣	235,184	-	100	人民幣249,864	人民幣 25,452	(註一)	孫公司
	捷安特單車運動服務公司	中國大陸江蘇省	自行車租賃及戶外活動推廣	人民幣	6,589	人民幣	6,589	-	100	人民幣 2,573	(人民幣 1,099)	(註一)	孫公司
Growood	捷安特中國公司	中國大陸江蘇省	自行車等產品之製造及銷售	新幣	31,871	新幣	31,871	-	100	美金 197,386	美金 21,831	(註一)	孫公司
	捷安特電動車公司	中國大陸江蘇省	電動自行車等產品之製造及銷售	美金	5,000	美金	5,000	-	100	美金 37,234	美金 2,996	(註一)	孫公司
	捷安特天津公司	中國大陸河北省	自行車等產品之製造及銷售	美金	12,000	美金	12,000	-	100	美金 33,720	美金 2,726	(註一)	孫公司
Gaiwin	Giant Europe	荷蘭萊利斯塔德市	投資業務、自行車及其相關商品之銷售	歐元	681	歐元	681	1,200	100	歐元 54,597	歐元 2,249	(註一)	孫公司
	Giant USA	美國加利福尼亞州	自行車及其相關商品之銷售	美金	47,618	美金	47,618	200,000	100	歐元 17,765	歐元 1,255	(註一)	孫公司
	Giant Japan	日本橫濱市	自行車及其相關商品之銷售	日幣	200,000	日幣	200,000	4,000	100	歐元 9,733	歐元 558	(註一)	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有		被 投 資 公 司		本 期 認 列 之	備 註		
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比率 (%)	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益					
Gaiwin	Giant Australia	澳洲維多利亞州	自行車及其相關商品之銷售	澳幣	500	澳幣	500	500,000	100	歐元	18,958	歐元	368	(註一)	孫公司
	Giant Canada	加拿大溫哥華	自行車及其相關商品之銷售	加幣	1,052	加幣	1,052	1,051,987	100	歐元	5,733	歐元	264	(註一)	孫公司
	Giant Korea	南韓首爾市	自行車及其相關商品之銷售	韓圓	734,000	韓圓	734,000	146,800	100	歐元	3,591	歐元	677	(註一)	孫公司
	Giant Mexico	墨西哥墨西哥市	自行車及其相關商品之銷售	美金	99	美金	99	-	99	歐元	273	歐元	124	(註一)	孫公司
Giant Europe	Giant Germany	德國 Erkrath	自行車及其相關商品之銷售	歐元	470	歐元	470	256	100	歐元	4,307	歐元	318	(註一)	曾孫公司
	Giant France	法國 AIX EN PROVENCE	自行車及其相關商品之銷售	歐元	1,200	歐元	1,200	1,200	100	歐元	1,480	(歐元	1,088)	(註一)	曾孫公司
	Giant UK	英國 NOTTINGHAM	自行車及其相關商品之銷售	英磅	200	英磅	200	261	100	歐元	7,464	歐元	681	(註一)	曾孫公司
	Giant Europe Mfg.	荷蘭萊利斯塔德市	自行車產品之製造及銷售	歐元	227	歐元	227	227	100	歐元	19,790	歐元	3,757	(註一)	曾孫公司
	Giant Polska	波蘭華沙	自行車及其相關商品之銷售	波蘭幣	120	波蘭幣	120	42	80	歐元	3,495	歐元	354	(註一)	曾孫公司
Darzins	Giant Benelux	荷蘭萊利斯塔德市	自行車及其相關商品之銷售	歐元	230	歐元	230	230	100	歐元	9,921	(歐元	413)	(註一)	曾孫公司
	Dolfor	英屬維京群島	投資業務	美金	11,000	美金	11,000	-	100	美金	48,646	美金	3,880	(註一)	孫公司
	捷安特輕合金公司	中國大陸江蘇省	新型合金材料和半固態及超塑鋁之製造及銷售	美金	12,341	美金	12,341	-	43	美金	35,654	美金	6,758	(註一)	曾孫公司
Dolfor	捷安特輕合金公司	中國大陸江蘇省	新型合金材料和半固態及超塑鋁之製造及銷售	美金	16,659	美金	16,659	-	57	美金	48,119	美金	6,758	(註一)	曾孫公司
Merdeka	捷安特成都公司	中國大陸四川省	自行車等產品之製造及銷售	美金	6,000	美金	6,000	-	100	美金	9,468	美金	1,049	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：除徵程式公司外，其餘被投資公司均為合併個體，業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司
 大陸投資資訊
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
捷安特中國公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 273,040 (美金 37,500)	(註一)	\$ 489,599	\$ -	\$ -	\$ 489,599	100%	\$ 641,014 (註六)	\$ 5,779,817	\$ 1,886,763
捷安特電動車公司	電動自行車等產品之製造及銷售	人民幣 40,465 (美金 5,000)	(註一)	(註三)	-	-	(註三)	100%	22,757 (註七)	991,821	96,761
上海巨鳳自行車有限公司 (巨鳳公司)(註十一)	生產自行車等產品及零配件	人民幣 104,424 (美金 12,000)	(註一)	(註四)	-	-	(註四)	-	-	-	16,495
捷安特輕合金公司	新型合金材料和半固態及超塑鋁之製造及銷售	人民幣 231,036 (美金 29,000)	(註一)	(註五及註十)	-	-	(註五及註十)	100%	189,188 (註七)	2,492,827	9,034
捷安特成都公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 49,663 (美金 6,000)	(註一)	199,182	-	-	199,182	100%	31,174 (註七)	284,020	-
捷安特天津公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 89,614 (美金 12,000)	(註一)	(註三)	-	-	(註三)	100%	83,384 (註六)	1,004,022	-
捷安特投資公司	投資業務	人民幣 245,747 (美金 36,000)	(註二)	1,146,780	-	-	1,146,780	100%	132,087 (註七)	1,272,507	-
捷安特昆山公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 235,184 (美金 35,000)	(註八)	(註八)	-	-	(註八)	100%	112,901 (註六)	1,192,895	-
捷安特單車運動服務公司	自行車租賃及戶外活動推廣	人民幣 6,589 (美金 1,000)	(註八)	(註八)	-	-	(註八)	100%	(5,261) (註七)	12,577	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 2,057,116	美金 142,963	(註九)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：該投資案由本公司直接出資。

註三：係由本公司轉投資 Growood 於大陸地區投資設立，該投資案由 Growood 出資。

註四：以專有技術權利金作價股本美金 900 仟元。

註五：係由本公司轉投資之 Darzins 再轉投資 Dolfor 於大陸地區投資設立，該投資案由 Darzins 出資。

註六：係以台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註七：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註八：係由本公司轉投資之捷安特投資公司出資。

註九：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸投資金額不設上限。

註十：捷安特輕合金公司於 100 年 12 月與泉新昆山公司合併，本公司對泉新昆山匯出累積投資金額為 221,555 仟元。

註十一：本公司已於 102 年 4 月出售巨鳳公司所有股份。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現利益

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十一

單位：新台幣仟元

交 易 對 象	本 公 司 與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額 (註)	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 利 益 (註)
				價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額 (註)	百 分 比 (%)	
捷安特中國公司	本公司持股 100%轉投資公司採權益法評價之被投資公司	進 貨	\$ 182,426	依個別產品差異性及相關市場行情個別設定之	T/T 60 至 75 天	無重大差異	(\$ 120,629)	(4)	\$ 6,171
		銷 貨	188,424	視產品差異性及市場接受性而有不同之售價及毛利率	T/T 60 天	無重大差異	47,152	-	(2,908)
捷安特輕合金公司	本公司持股 100%轉投資公司採權益法評價之被投資公司	進 貨	5,673	依個別產品差異性及相關市場行情個別設定之	T/T 60 天	無重大差異	-	-	8
捷安特電動車公司	本公司持股 100%轉投資公司採權益法評價之被投資公司	進 貨	18,903	依個別產品差異性及相關市場行情個別設定之	T/T 60 天	無重大差異	(9,855)	-	491
		銷 貨	14,867	視產品差異性及市場接受性而有不同之售價及毛利率	T/T 180 天	無重大差異	5,436	-	-
捷安特天津公司	本公司持股 100%轉投資公司採權益法評價之被投資公司	銷 貨	204,284	視產品差異性及市場接受性而有不同之售價及毛利率	T/T 90 天	無重大差異	89,793	3	12,544
捷安特昆山公司	本公司持股 100%轉投資公司採權益法評價之被投資公司	進 貨	68,492	依個別產品差異性及相關市場行情個別設定之	T/T 60 天	無重大差異	(45,348)	-	(4,054)
		銷 貨	264,245	視產品差異性及市場接受性而有不同之售價及毛利率	T/T 180 天	無重大差異	90,968	3	5,766
捷安特成都公司	本公司持股 100%轉投資公司採權益法評價之被投資公司	銷 貨	3,277	視產品差異性及市場接受性而有不同之售價及毛利率	T/T 90 天	無重大差異	1,957		29

註：業已沖銷。