

明係事業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 及 112 年第 1 季

公司地址：彰化縣大村鄉大橋村 3 鄰中山路三段 1 號
電 話：04-8535898

目 錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、資產負債表	4
伍、綜合損益表	5
陸、權益變動表	6
柒、現金流量表	7~8
捌、財務報告附註	
一、公司沿革	9
二、通過財務報告之日期及程序	9
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
四、重大會計政策之彙總說明	11
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
六、重要會計項目之說明	12~25
七、關係人交易	25
八、質押之資產	26
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	26
十、重大之災害損失	26
十一、重大之期後事項	26
十二、其他	26~32
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	33
(二) 轉投資事業相關資訊	33
(三) 大陸投資資訊	33
(四) 主要股東資訊	33、34
十四、部門資訊	33

會計師核閱報告

明係事業股份有限公司 公鑒：

前 言

明係事業股份有限公司民國113年及112年3月31日之資產負債表，暨民國113年及112年1月1日至3月31日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達明係事業股份有限公司民國113年及112年3月31日之財務狀況，暨民國113年及112年1月1日至3月31日之財務績效及現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會 計 師：

黃 千 真



會 計 師：

林 明 新



核准文號：金管證審字第 1090357720 號

核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 113 年 5 月 3 日

明係事業股份有限公司

資產負債表

民國113年3月31日暨112年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
現金及約當現金	六(一)	\$ 456,159	19	\$ 629,880	26	\$ 477,233	19
透過損益按公允價值衡量之							
金融資產-流動	六(二)	80	-	1,000	-	-	-
應收票據淨額-非關係人	六(三)	-	-	73	-	329	-
應收帳款淨額-非關係人	六(四)	458,701	20	426,335	18	402,403	16
其他應收款		401	-	2,125	-	3,018	-
存 貨	六(五)	536,625	23	416,745	18	705,990	28
預付款項		18,357	1	23,550	1	36,690	2
其他金融資產-流動	八	1,100	-	1,100	-	1,100	-
其他流動資產		376	-	785	-	331	-
流動資產合計		1,471,799	63	1,501,593	63	1,627,094	65
非流動資產							
不動產、廠房及設備	六(六)、八	842,601	36	847,681	36	860,855	34
使用權資產	六(七)	4,337	-	5,050	-	4,849	-
無形資產	六(八)	682	-	788	-	777	-
遞延所得稅資產		28,912	1	26,578	1	13,703	1
其他非流動資產	六(九)	3,260	-	3,260	-	2,495	-
非流動資產合計		879,792	37	883,357	37	882,679	35
資產總計		\$ 2,351,591	100	\$ 2,384,950	100	\$ 2,509,773	100
流動負債							
短期借款	六(十)	\$ 2,680	-	\$ -	-	\$ 356,500	14
合約負債-流動	六(十九)	43,699	2	32,622	1	88,569	4
應付票據-非關係人		1,480	-	2,347	-	4,297	-
應付帳款-非關係人		358,201	15	357,969	15	512,624	20
其他應付款	六(十一)	70,860	3	115,278	5	102,064	4
應付股利		91,000	4	-	-	-	-
本期所得稅負債		49,924	2	47,914	2	61,996	3
負債準備-流動	六(十二)	5,800	-	6,700	-	7,100	-
租賃負債-流動	六(七)	2,846	-	2,862	-	2,110	-
一年內到期長期負債	六(十四)	33,000	2	33,000	2	33,000	1
其他流動負債		353	-	294	-	1,153	-
流動負債合計		659,843	28	598,986	25	1,169,413	46
非流動負債							
應付公司債		188,874	8	188,604	8	-	-
長期借款	六(十三)	197,500	9	205,750	9	240,500	10
遞延所得稅負債		2,495	-	1,179	-	1,069	-
租賃負債-非流動	六(七)	1,676	-	2,368	-	2,881	-
非流動負債合計		390,545	17	397,901	17	244,450	10
負債總計		1,050,388	45	996,887	42	1,413,863	56
權 益							
普通股股本	六(十六)	350,000	15	350,000	15	300,000	12
資本公積	六(十七)	527,346	22	527,383	22	283,244	11
保留盈餘	六(十八)						
法定盈餘公積		94,805	4	83,328	3	65,678	3
未分配盈餘		329,052	14	427,352	18	446,988	18
權益總計		1,301,203	55	1,388,063	58	1,095,910	44
負債及權益總計		\$ 2,351,591	100	\$ 2,384,950	100	\$ 2,509,773	100

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：

~ 4 ~



會計主管：



明係事業股份有限公司
綜合損益表
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

項 目	附 註	113年1月至3月		112年1月至3月	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	六(十九)、七	\$ 443,499	100	\$ 883,820	100
營業成本	六(五、二十)、七	(457,029)	(103)	(795,340)	(90)
營業毛利(損)		(13,530)	(3)	88,480	10
營業費用	六(二十)、七				
推銷費用		(4,255)	(1)	(5,879)	(1)
管理費用		(18,076)	(4)	(28,075)	(3)
研究發展費用		(1,768)	-	(2,367)	-
預期信用減損利益		12,930	2	-	-
營業費用合計		(11,169)	(3)	(36,321)	(4)
營業淨利(損)		(24,699)	(6)	52,159	6
營業外收入及支出					
利息收入	六(二十一)	1,616	-	1,994	-
其他收入	六(二十二)	234	-	231	-
其他利益及損失	六(二十三)	30,671	7	(2,866)	-
財務成本	六(二十四)	(2,488)	-	(2,945)	(1)
營業外收入及支出合計		30,033	7	(3,586)	(1)
稅前淨利		5,334	1	48,573	5
所得稅費用	六(二十五)	(1,157)	-	(9,816)	(1)
本期淨利		4,177	1	38,757	4
其他綜合損益(淨額)		-	-	-	-
本期綜合損益總額		\$ 4,177	1	\$ 38,757	4
每股盈餘	六(二十六)				
基 本		\$ 0.12		\$ 1.29	
稀 釋		\$ 0.12		\$ 1.28	

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



明係事業股份有限公司

權益變動表

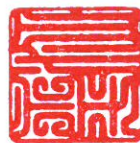
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	保留盈餘		權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	
112年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 283,244	\$ 65,678	\$ 408,231	\$ 1,057,153
112年1月至3月淨利	-	-	-	38,757	38,757
112年3月31日餘額	\$ 300,000	\$ 283,244	\$ 65,678	\$ 446,988	\$ 1,095,910
113年1月1日餘額	\$ 350,000	\$ 527,383	\$ 83,328	\$ 427,352	\$ 1,388,063
發行可轉換公司債認列	-	(37)	-	-	(37)
權益組成項目					
盈餘分配	-	-	11,477	(11,477)	-
法定盈餘公積	-	-	-	(91,000)	(91,000)
現金股利—每股2.6元	-	-	-	4,177	4,177
113年1月至3月淨利	-	-	-	329,052	329,052
113年3月31日餘額	\$ 350,000	\$ 527,346	\$ 94,805	\$ 329,052	\$ 1,301,203

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



明係事業股份有限公司
現金流量表
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 5,334	\$ 48,573
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	5,901	5,764
攤銷費用	106	102
預期信用減損利益	(12,930)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	915	-
利息費用	2,488	2,945
利息收入	(1,616)	(1,994)
買回應付公司債損失	6	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5	-
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據—非關係人	73	(286)
應收帳款—非關係人	(19,436)	(46,332)
其他應收款	1,627	(2,786)
存 貨	(119,880)	(3,994)
預付款項	5,193	(9,863)
其他流動資產	409	(129)
合約負債	11,077	48,695
應付票據—非關係人	(867)	(5,177)
應付帳款—非關係人	232	(10,005)
其他應付款	(44,797)	(42,094)
負債準備—流動	(900)	500
其他流動負債	59	(121)
營運產生之現金流出	(167,001)	(16,202)
收取之利息	1,713	1,834
支付之利息	(1,364)	(2,923)
支付之所得稅	(165)	(183)
營業活動之淨現金流出	(166,817)	(17,474)

【承前頁】

	113年1月至3月	112年1月至3月
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	\$ -	\$ (100)
處分不動產、廠房及設備價款	262	-
取得無形資產	-	(3)
投資活動之現金流入(出)	262	(103)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	2,680	146,000
償還公司債	(888)	-
償還長期借款	(8,250)	(8,250)
租賃負債本金償還	(708)	(519)
籌資活動之現金流入(出)	(7,166)	137,231
本期現金及約當現金增加(減少)數	(173,721)	119,654
期初現金及約當現金餘額	629,880	357,579
期末現金及約當現金餘額	\$ 456,159	\$ 477,233

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



明係事業股份有限公司

財務報告附註

民國113年及112年1月1日至3月31日

(除另註明者外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

一、公司沿革

明係事業股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於74年12月30日，原登記地址為彰化縣芬園鄉楓坑村楓林街229號，主要業務為各種自行車之製造及買賣。另本公司於102年底取得彰化縣大村鄉之土地，並於105年完成廠房興建，本公司於105年4月15日完成登記住址之變更，變更後登記住址為彰化縣大村鄉大橋村3鄰中山路三段1號。

本公司股票自111年3月31日起於財團法人證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業已於113年5月3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) 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)（以下簡稱「IFRSs」）之影響：

下表彙列金管會認可之113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	IASB 發布之生效日
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註)
IAS 1之修正「負債之流動或非流動分類」	2024年1月1日(註)
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日(註)
IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日(註)

註：於2024年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵

循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9-比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

此修正解決了現行IFRS 10 及IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

2. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」取代IAS 1並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

3. IAS 21之修正「缺乏可兌換性」

此修正定義可兌換性，並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時，企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另，此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時，於其財務報表中提供更有用之資訊。

截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與112年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同112年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本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)按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策的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，或涉及本財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將氣候變遷及相關政府及法規、通貨膨脹及市場利率波動所造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。

本公司編製財務報告時，所作重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與112年度財務報告之附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 640	\$ 665	\$ 564
支票存款及活期存款	359,504	322,165	96,169
約當現金			
定期存款	96,015	307,050	380,500
合 計	\$ 456,159	\$ 629,880	\$ 477,233

1. 原始到期日屬中長期且不擬動用或已設質之銀行定期存款，係分類為其他金融資產—流動，質押情形請參閱附註八。

2. 相關信用風險管理及評估方式請詳參閱附註十二。

3. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>衍生金融資產</u>			
無擔保可轉換公司債			
- 買回權	\$ 80	\$ 1,000	\$ -
	\$ 80	\$ 1,000	\$ -

(三) 應收票據淨額—非關係人

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 73	\$ 329
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ -	\$ 73	\$ 329

1. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請參閱附註六(四)。

2. 本公司未有將應收票據提供質押之情形。

(四) 應收帳款淨額－非關係人

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 458,701	\$ 439,265	\$ 402,423
減：備抵損失	—	(12,930)	(20)
淨 額	\$ 458,701	\$ 426,335	\$ 402,403

1. 本公司對商品銷售產生之應收帳款平均授信期間約為月結14至90天，本公司係依客戶財務狀況及歷史收款紀錄給予授信天數，並在必要情形下要求客戶預付款項，以降低因拖欠產生財務損失之風險。
2. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。
3. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。除個別客戶已實際發生信用減損並已全額提列減損損失外，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，並考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

113年3月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間 預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 358,220	\$ —	\$ 358,220
逾期 1~60 天	100,481	—	100,481
合 計	\$ 458,701	\$ —	\$ 458,701

112年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間 預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 403,150	\$ —	\$ 403,150
逾期 1~60 天	23,736	(478)	23,258
逾期 61~120 天	12,452	(12,452)	—
合 計	\$ 439,338	\$ (12,930)	\$ 426,408

112年3月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間 預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 397,424	\$ —	\$ 397,424
逾期 1~60 天	4,643	—	4,643
逾期 61~120 天	665	—	665

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間 預期信用損失)	攤銷後成本
逾期 361 天以上	\$ 20	\$ (20)	\$ -
合 計	\$ 402,752	\$ (20)	\$ 402,732

5. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

項 目	113 年 1 月至 3 月	112 年 1 月至 3 月
期初餘額	\$ 12,930	\$ 20
減：減損損失迴轉	(12,930)	-
期末餘額	\$ -	\$ 20

6. 相關信用風險管理及評估方法請參閱附註十二。

(五) 存貨及銷貨成本

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
原 料	\$ 264,411	\$ 202,880	\$ 428,945
在 製 品	67,669	51,486	78,671
製 成 品	203,876	162,379	198,374
商 品	669	-	-
合 計	\$ 536,625	\$ 416,745	\$ 705,990

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	113 年 1 月至 3 月	112 年 1 月至 3 月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 35,200	\$ 13,000
未分攤固定製費	833	221
合 計	\$ 36,033	\$ 13,221

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
土 地	\$ 407,745	\$ 407,745	\$ 407,745
房屋及建築	445,384	445,251	445,251
機器設備	124,169	123,927	121,536
其他設備	37,080	37,538	41,261
成本合計	1,014,378	1,014,461	1,015,793
減：累計折舊及減損	(171,777)	(166,780)	(154,938)

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
淨 額	\$ 842,601	\$ 847,681	\$ 860,855

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 407,745	\$ 445,251	\$ 123,927	\$ 37,538	\$ 1,014,461
增 添	-	133	242	-	375
處 分	-	-	-	(458)	(458)
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 407,745	\$ 445,384	\$ 124,169	\$ 37,080	\$ 1,014,378

累計折舊及減損

113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (84,698)	\$ (62,002)	\$ (20,080)	\$ (166,780)
折舊費用	-	(2,787)	(1,241)	(1,160)	(5,188)
處 分	-	-	-	191	191
113 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ (87,485)	\$ (63,243)	\$ (21,049)	\$ (171,777)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 407,745	\$ 445,251	\$ 121,536	\$ 41,261	\$ 1,015,793
112 年 3 月 31 日餘額	\$ 407,745	\$ 445,251	\$ 121,536	\$ 41,261	\$ 1,015,793

累計折舊及減損

112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (73,554)	\$ (57,275)	\$ (18,878)	\$ (149,707)
折舊費用	-	(2,786)	(1,157)	(1,288)	(5,231)
112 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ (76,340)	\$ (58,432)	\$ (20,166)	\$ (154,938)

本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(七) 租賃協議

1. 使用權資產

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
運輸設備	\$ 8,557	\$ 8,557	\$ 6,397
減：累計折舊	(4,220)	(3,507)	(1,548)
合 計	\$ 4,337	\$ 5,050	\$ 4,849

	113 年 1 月至 3 月	112 年 1 月至 3 月
成 本		
期初餘額	\$ 8,557	\$ 6,397
期末餘額	\$ 8,557	\$ 6,397

	113 年 1 月至 3 月	112 年 1 月至 3 月
累計折舊		
期初餘額	\$ (3,507)	\$ (1,015)
折舊費用	(713)	(533)
期末餘額	\$ (4,220)	\$ (1,548)

2. 租賃負債

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 2,846	\$ 2,862	\$ 2,110
非 流 動	\$ 1,676	\$ 2,368	\$ 2,881

租賃負債之折現率區間如下：

運輸設備	1.8%~3.50%	1.80%~3.50%	1.80%~3.28%
------	------------	-------------	-------------

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二之說明。

3. 重要承租活動及條款

本公司承租運輸設備作為公務車使用，租賃期間介於111年至114年，租賃負債利息請參閱附註六(二十四)。

4. 其他租賃資訊

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債，相關費用如下：

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ 148	\$ 19
租賃之現金流出總額	\$ 895	\$ 576

(八) 無形資產

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 970	\$ 970	\$ 2,220
商 標 權	1,346	1,346	1,500
成本合計	2,316	2,316	3,720
減：累計攤銷	(1,634)	(1,528)	(2,943)
合 計	\$ 682	\$ 788	\$ 777

	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
成 本			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 970	\$ 1,346	\$ 2,316

	電腦軟體成本	商 標 權	合 計
113 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 970	\$ 1,346	\$ 2,316
累 計 攤 銷			
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ (526)	\$ (1,002)	\$ (1,528)
攤 銷 費 用	(71)	(35)	(106)
113 年 3 月 31 日 餘 額	\$ (597)	\$ (1,037)	\$ (1,634)
成 本			
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,415	\$ 1,497	\$ 3,912
增 添	-	3	3
處 分	(195)	-	(195)
112 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,220	\$ 1,500	\$ 3,720
累 計 攤 銷			
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ (1,972)	\$ (1,064)	\$ (3,036)
攤 銷 費 用	(76)	(26)	(102)
處 分	195	-	195
112 年 3 月 31 日 餘 額	\$ (1,853)	\$ (1,090)	\$ (2,943)

本公司未有將無形資產提供質押之情形。

(九) 其他非流動資產

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
存出保證金	\$ 3,260	\$ 3,260	\$ 2,495
合 計	\$ 3,260	\$ 3,260	\$ 2,495

(十) 短期借款

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
擔保借款	\$ 2,680	\$ -	\$ -
信用借款	-	-	356,500
合 計	\$ 2,680	\$ -	\$ 356,500
利率區間	1.09%	-	1.62%~2.01%

本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十一) 其他應付款

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 32,342	\$ 51,192	\$ 41,124

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
應付員工及董監酬勞	\$ 13,394	\$ 12,930	\$ 23,000
應付保險費	2,915	2,713	2,889
應付匯率補貼款	10,323	32,761	18,076
應付營業稅	-	802	-
其 他	11,886	14,880	16,975
合 計	\$ 70,860	\$ 115,278	\$ 102,064

(十二) 負債準備-流動

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
保 固	\$ 5,800	\$ 6,700	\$ 7,100

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於承諾替換或維修瑕疵品等保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整。

(十三) 應付公司債

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -
減：應付公司債折價	(10,226)	(11,396)	-
減：買回公司債	(900)	-	-
合 計	\$ 188,874	\$ 188,604	\$ -

本公司於112年6月19日發行總張數為2,000張，每張面額為新台幣100,000元，票面利率為0%之國內第一次無擔保轉換公司債。發行期間為3年(到期日為114年6月19日)，實際發行價格係依票面金額之104.236%發行，總募集資金為208,472仟元。

每張可轉換公司債持有人得於發行日後屆滿三個月之翌日(112年9月20日)起，至到期日止，將所持有之轉換公司債轉換為本公司之普通股。此可轉換公司債發行時及截至113年3月31日之轉換價格分別為每股新台幣71.20及68.4元。

本轉換公司債自發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前40日止(112年9月20日至115年5月10日)，若本公司普通股收盤價格連續30個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之轉換公司債。

本公司於本轉換公司債到期日(114年6月19日)後十個營業日內依債券面額加計利息補償金將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。

截至113年3月31日止，本公司以自有資金從公開市場買回發行之轉換公司債面額為900仟元。

本轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積-認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.3784%。

發行價款(減除交易成本 4,031 仟元)	\$	204,441
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本 432 仟元)		(22,379)
金融資產		4,180
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本 3,598 仟元)		186,242
以有效利率計算之利息		2,362
113 年 3 月 31 日負債組成部分		188,604
以有效利率計算之利息		1,120
應付公司債買回		(850)
	\$	188,874

(十四) 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
擔保借款	\$ 230,500	\$ 238,750	\$ 273,500
減：一年內到期	(33,000)	(33,000)	(33,000)
合 計	\$ 197,500	\$ 205,750	\$ 240,500
利率區間	2.34%	2.21%	2.21%
到期年限	120 年	120 年	120 年

1. 擔保借款自108年6月起分145期償還，第1至144期每期償還2,750仟元，另於112年10月提前償還10,000仟元，將提前4期償還全數借款，最後一期償還2,250仟元。
2. 本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十五) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於113年及112年1月至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為1,140仟元及1,237仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

- (2)本公司於111年11月至12月間與員工結清勞動基準法年資退休金，並於111年12月20日辦理領回勞工退休準備金專戶餘款之申請，經彰化縣政府於112年2月17日核准，本公司並於112年4月13日收到臺灣銀行信託部之帳戶結清支票。

(十六) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	113 年 1 月至 3 月		112 年 1 月至 3 月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	35,000	\$ 350,000	30,000	\$ 300,000
期末餘額	35,000	\$ 350,000	30,000	\$ 300,000

- (1)本公司為配合營運所需，於112年4月12日董事會決議通過辦理現金增資發行普通股5,000仟股，每股面額10元，發行價格為53元。本次現金增資依公司法第267條規定，保留10%計500仟股由本公司員工認購，並依證券交易法第28條之一規定，提撥本次發行股數之10%計500仟股採公開申購方式辦理公開銷售，其餘80%計4,000仟股由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比率認購，發行總金額共計265,000仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會112年5月25日金管證發字第1120342027號函申報生效在案，以112年8月30日為增資基準日，於112年9月1日完成變更登記。

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。

2. 截至113年3月31日止，本公司額定資本額為600,000仟元，分為60,000仟股。

(十七) 資本公積

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 502,337	\$ 502,337	\$ 282,207
轉換公司債認股權	22,278	22,379	-
員工認股權失效	2,667	2,667	1,037
庫藏股票交易	64	-	-
合 計	\$ 527,346	\$ 527,383	\$ 283,244

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，得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10%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。因採用權益法之投資及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十八) 保留盈餘及盈餘分配

1. 依本公司112年5月26日修訂後章程之規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，再依法提撥10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，依法決議分派之。

分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部分以發行新股方式為之時，應由股東會決議；以現金發放方式為之時，應由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。

2. 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25%之部分為限。
3. 本公司於113年3月1日董事會決議及112年5月26日經股東會決議之112及111年度盈餘分配案及每股股利如下：

項目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 11,477	\$ 17,650		
現金股利	91,000	78,000	\$ 2.60	\$ 2.60
合 計	<u>\$ 102,477</u>	<u>\$ 95,650</u>		

有關112年度之盈餘分派案，法定盈餘公積金額尚待113年5月24日召開之股東常會決議。

4. 有關董事會決議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 營業收入

項 目	113 年 1 月 至 3 月	112 年 1 月 至 3 月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 443,391	\$ 883,041
其他業務收入	108	779
合 計	<u>\$ 443,499</u>	<u>\$ 883,820</u>

1. 客戶合約之說明

係自行車之製造及銷售之收入，主要對象為自行車品牌商等，係以合約約定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分

本公司之主要產品收入分析如下：

113 年 1 月至 3 月				
項 目	美 洲	歐 洲	亞 洲	合 計
<u>產 品 別</u>				
自 行 車	\$ 370,308	\$ 27,084	\$ 25,762	\$ 423,154
車架及其他	18,431	968	946	20,345
合 計	\$ 388,739	\$ 28,052	\$ 26,708	\$ 443,499
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿				
足履約義務	\$ 388,739	\$ 28,052	\$ 26,708	\$ 443,499
合 計	\$ 388,739	\$ 28,052	\$ 26,708	\$ 443,499

112 年度 1 月至 3 月				
項 目	美 洲	歐 洲	亞 洲	合 計
<u>產 品 別</u>				
自 行 車	\$ 718,398	\$ 103,366	\$ 20,639	\$ 842,403
車架及其他	26,488	12,002	2,927	41,417
合 計	\$ 744,886	\$ 115,368	\$ 23,566	\$ 883,820
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿				
足履約義務	\$ 744,886	\$ 115,368	\$ 23,566	\$ 883,820
合 計	\$ 744,886	\$ 115,368	\$ 23,566	\$ 883,820

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
合約負債－流動	\$ 43,699	\$ 32,622	\$ 88,569

(二十) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	113 年 1 月至 3 月			112 年 1 月至 3 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 14,154	11,743	\$ 25,897	\$ 18,075	\$ 22,114	\$ 40,189
保險費用	1,749	1,570	3,319	2,132	1,683	3,815
退休金費用	617	523	1,140	717	520	1,237
其他用人費用	1,813	1,061	2,874	2,174	783	2,957

項 目	113 年 1 月至 3 月			112 年 1 月至 3 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計
折舊費用	\$ 3,249	\$ 2,652	\$ 5,901	\$ 3,188	\$ 2,576	\$ 5,764
攤銷費用	-	106	106	-	102	102
合 計	\$ 21,582	\$ 17,655	\$ 39,237	\$ 26,286	\$ 27,778	\$ 54,064

1. 依本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。本公司113年及112年1月至3月分別估列員工酬勞為290仟元及2,640仟元及董事酬勞為174仟元及1,584仟元，係分別按前述稅前淨利之5%及3%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於113年3月1日及112年3月2日董事會決議通過112及111年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	112 年度		111 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 8,082	\$ 4,848	\$ 11,736	\$ 7,040
年度財務報告認列金額	8,082	4,848	11,736	7,040
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述員工酬勞均採現金發放。

3. 本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一) 利息收入

項 目	113 年 1 月至 3 月	112 年 1 月至 3 月
銀行利息收入	\$ 1,589	\$ 1,990
其他利息收入	27	4
合 計	\$ 1,616	\$ 1,994

(二十二) 其他收入

項 目	113 年 1 月至 3 月	112 年 1 月至 3 月
租金收入	\$ 93	\$ 93
其 他	141	138
合 計	\$ 234	\$ 231

(二十三) 其他利益及損失

項 目	113 年 1 至 3 月	112 年 1 至 3 月
透過損益按公允價值衡量之金		
融資資產及負債利益(損失)	\$ (916)	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	31,598	(2,866)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(5)	-
其 他	(6)	-
合 計	<u>\$ 30,671</u>	<u>\$ (2,866)</u>

(二十四) 財務成本

項 目	113 年 1 至 3 月	112 年 1 至 3 月
利息費用		
銀行借款	\$ 1,311	\$ 2,907
租賃負債利息	39	38
可轉換公司債	1,120	-
其 他	18	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 2,488</u>	<u>\$ 2,945</u>
利息資本化利率	<u>-</u>	<u>-</u>

(二十五) 所 得 稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	113 年 1 月至 3 月	112 年 1 月至 3 月
<u>當期所得稅</u>		
當年度所得產生之所得稅	\$ 2,175	\$ 11,488
當期所得稅總額	<u>2,175</u>	<u>11,488</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異原始產生及迴轉	(1,018)	(1,672)
遞延所得稅總額	<u>(1,018)</u>	<u>(1,672)</u>
當期認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 9,816</u>

2. 本公司營利事業所得稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%。

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至111年度。

(二十六) 每股盈餘

項 目	113 年 1 至 3 月	112 年 1 至 3 月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益		
持有人之淨利	\$ 4,177	\$ 38,757
用以計算基本每股盈餘之		
淨利	\$ 4,177	\$ 38,757
加權平均股數(仟股)	35,000	30,000
基本每股盈餘		
(稅後)(元)	\$ 0.12	\$ 1.29
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益		
持有人之淨利	\$ 4,177	\$ 38,757
用以計算稀釋每股盈餘之		
淨利	\$ 4,177	\$ 38,757
加權平均股數(仟股)	35,000	30,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞(仟股)	114	189
計算稀釋每股盈餘之加權		
平均流通在外股數(仟股)	35,114	30,189
稀釋每股盈餘		
(稅後)(元)	\$ 0.12	\$ 1.28

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	113 年 1 至 3 月	112 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,148	\$ 6,867
退職後福利	45	42
合 計	\$ 3,193	\$ 6,909

八、質押之資產

下列資產業已提供各項履約保證及長短期借款之擔保品。

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 765,510	\$ 768,163	\$ 776,518
其他金融資產－流動	1,100	1,100	1,100
合 計	\$ 766,610	\$ 769,263	\$ 777,618

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至113年3月31日暨112年12月31日及3月31日，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 30 日
信用狀金額	\$ 4,499	\$ 9,147	\$ 23,105

(二) 已簽約但尚未發生之重大資本支出：無。

(三) 產品責任險

本公司對於全球各地區銷售之自行車及自行車零配件等產品投保產品責任險，保單契約期間係自112年7月10日至113年7月10日止。保單效力範圍：86年7月10日至113年7月10日；單一事故最高賠償金額為美元2,000仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二) 資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與112年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱112年度財務報告附註十二(一)。

(三) 金融工具之財務風險

1. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

2. 重大財務風險之性質及程度

重大財務風險之性質及程度，與112年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱112年度財務報告附註十二(二)。

(1) 市場風險

A. 匯率風險

		113 年 3 月 31 日		
		外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美 金	\$	21,722	32.005 \$	695,224
歐 元		130	34.49	4,482
日 幣		148,682	0.2115	31,446
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美 金	\$	3,418	32.005 \$	109,380
歐 元		97	34.49	3,352
日 幣		13,797	0.2115	2,918

		112 年 12 月 31 日		
		外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美 金	\$	31,083	30.705 \$	954,406
歐 元		347	34.020	11,795
日 幣		22,188	0.2171	4,817
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美 金	\$	4,702	30.705 \$	144,372
歐 元		332	34.020	11,300
日 幣		3,392	0.2171	736

112 年 3 月 31 日				
		外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	26,079	30.44 \$	793,845
歐 元		353	33.22	11,732
日 幣		65,040	0.229	14,875

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,543	30.44 \$	138,299
歐 元		482	33.22	16,016
日 幣		37	0.229	9

本公司之主要暴險幣別為美金、歐元及日幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司113年及112年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少6,155仟元及6,661仟元。

B. 價格風險

本公司未持有分類為透過損益按公允價值衡量之權益證券金融資產，尚無其他價格風險項目。

C. 利率風險

本公司於財務報導結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面價值		
	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>具公允價值利率風險</u>			
金融資產	\$ 97,415	\$ 38,450	\$ 381,900
金融負債	(188,874)	(188,604)	-
淨 額	\$ (91,459)	\$ (150,154)	\$ 381,900
<u>具現金流量利率風險</u>			
金融資產	\$ 359,503	\$ 322,164	\$ 96,168
金融負債	(233,180)	(238,750)	(630,000)
淨 額	\$ 126,323	\$ 83,414	\$ (533,832)

具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債，亦未指定衍生性工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此財務報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%，將使113年及112年1月至3月稅前淨利分別增加(減少)316仟元及1,335仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

A. 信用集中風險

截至113年3月31日暨112年12月31日及3月31日止，應收款項餘額占本公司應收款項餘額之百分比超過10%之客戶占比分別為1家、1家及3家，占比分別為78%、71%及78%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：本公司考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息等資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。

C. 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

D. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請參閱附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等，係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期

信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經本公司評估，未有重大減損之情形。

(3)流動性風險

A. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標與政策，與112年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱112年度財務報告附註十二(二)。

截至113年3月31日暨112年12月31日及3月31日止，本公司尚未動用之銀行融資額度分別約為1,397,000仟元、1,385,000仟元及1,098,500仟元。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

113 年 3 月 31 日					
非衍生性金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 2,694	\$ -	\$ -	\$ 2,694	\$ 2,680
應付票據	1,480	-	-	1,480	1,480
應付帳款	358,201	-	-	358,201	358,201
其他應付款	111,870	-	-	111,870	111,870
應付公司債	-	199,100	-	199,100	188,874
長期借款（包含一年 內到期）	38,010	144,338	67,041	249,389	230,500
租賃負債	2,948	1,706	-	4,654	4,522
合 計	<u>\$ 515,203</u>	<u>\$ 345,144</u>	<u>\$ 67,041</u>	<u>\$ 927,388</u>	<u>\$ 898,127</u>

112 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
應付票據	\$ 2,347	\$ -	\$ -	\$ 2,347	\$ 2,347
應付帳款	357,969	-	-	357,969	357,969
其他應付款	46,337	-	-	46,337	46,337
應付公司債	-	200,000	-	200,000	188,604
長期借款（包含一年 內到期）	37,934	144,392	75,590	257,916	238,750
租賃負債	2,984	2,309	-	5,293	5,230
合 計	<u>\$ 447,571</u>	<u>\$ 346,701</u>	<u>\$ 75,590</u>	<u>\$ 869,862</u>	<u>\$ 839,237</u>

112 年 3 月 31 日

非衍生性金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 358,034	\$ -	\$ -	\$ 358,034	\$ 356,500
應付票據	4,297	-	-	4,297	4,297
應付帳款	512,624	-	-	512,624	512,624
其他應付款	34,246	-	-	34,246	34,246
長期借款（包含一年 內到期）	38,788	147,706	112,543	299,037	273,500
租賃負債	2,225	2,944	-	5,169	4,991
合 計	\$ 950,214	\$ 150,650	\$ 112,543	\$ 1,213,407	\$ 1,186,158

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

（四）金融工具之種類：

項 目	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	\$ 80	\$ 1,000	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資			
產(註 1)	919,380	1,062,773	884,763
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
按攤銷後成本衡量之金融負			
債(註 2)	893,605	834,007	1,181,167

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付公司債及長期借款(包含一年內到期)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（五）金融工具之公允價值資訊

1. 公允價值之三等級定義

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。

第二等級：該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接之可觀察輸入值。

第三等級：該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

除下表所列外，本公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內到期)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

	113 年 3 月 31 日		112 年 12 月 31 日		112 年 3 月 31 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>						
可轉換公司債	\$ 188,874	\$ 190,857	\$ 188,604	\$ 191,020	\$ -	\$ -

3. 按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

項 目	113 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 80	\$ -	\$ 80

項 目	112 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1,000	\$ -	\$ 1,000

112年3月31日：無。

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

(1)金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

(2)可轉換公司債贖回權/賣回權之公允價值係按二元樹可轉債評價模型：按期末之可觀察股票價格、股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險評估。

(3)其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

5. 第一等級與第二等級之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細：

本公司截至113年3月31日止，金融資產尚無以第三等級公允價值衡量者。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表一。

十四、部門資訊

本公司主要從事自行車產品之製造及銷售，是以本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以113年及112年1月1日至3月31日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照113年及112年1月1日至3月31日之綜合損益表與113年及112年3月31日之資產負債表。

明係事業股份有限公司

主要股東資訊

民國113年3月31日

附表一

單位：股

主要股東名稱	股 份	
	持有股數	持股比例
明郁投資股份有限公司	2,997,000	8.56%
兆利明投資股份有限公司	2,050,000	5.85%
創富威投資股份有限公司	2,049,000	5.85%
兆翔投資股份有限公司	1,764,695	5.04%
昕陳興業股份有限公司	1,750,000	5.00%