

美利達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106及105年第1季

地址：彰化縣大村鄉美港村美港路116號

電話：(04)8526171

§ 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 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 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 | 11~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15~32 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 32~34 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 35 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 35 | | 二七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 36~37 | | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 37~38、 40~46 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 37~38、 40~47 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 37~38、 40~48 | | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | 38~39 | | 三十 |

會計師核閱報告

美利達工業股份有限公司 公鑒：

美利達工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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 36 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，故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十二所述，列入合併財務報表部分非重要子公司同期間之財務報表係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣（以下同）1,983,239 仟元及 2,012,616 仟元，分別佔合併資產總額之 10%及 9%；負債總額分別為 750,263 仟元及 781,192 仟元，分別佔合併負債總額之 10%及 9%；其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別為 19,237 仟元及 22,357 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(6%)及 6%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 9,015,559 仟元及 8,604,455 仟元；及其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列利益之份額分別為 192,944 仟元及 141,170 仟元；暨合併財務報表附註揭露該等子公司及被投資公司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，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併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及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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 106 年 5 月 12 日

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 資 產 | 106年3月31日 (經核閱) | | 105年12月31日 (經查核) | | 105年3月31日 (經核閱) | | |
|--------------------|--------------------------|---------------|---------------------|---------------|--------------------|---------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 3,101,142 | 15 | \$ 3,908,524 | 18 | \$ 4,335,482 | 20 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 51,326 | - | 1,173 | - | 301,631 | 1 |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六) | - | - | 46,160 | - | 248,525 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 24,984 | - | 22,400 | - | 25,915 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註八) | 640,511 | 3 | 400,885 | 2 | 882,160 | 4 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註八、十三及二五) | 1,094,216 | 5 | 1,263,011 | 6 | 1,082,152 | 5 |
| 1200 | 其他應收款(附註二二及二五) | 90,898 | 1 | 65,832 | - | 99,847 | - |
| 1310 | 存 貨(附註九及二六) | 3,131,164 | 15 | 3,222,724 | 15 | 2,605,333 | 12 |
| 1470 | 其他流動資產(附註十六) | 83,737 | 1 | 95,618 | 1 | 100,121 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 8,217,978 | 40 | 9,026,327 | 42 | 9,681,166 | 44 |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動(附註十) | 180,983 | 1 | 157,266 | 1 | 169,341 | 1 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註十一) | 3,400 | - | 3,400 | - | 3,400 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十三) | 9,015,559 | 44 | 9,190,228 | 43 | 8,604,455 | 39 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四及二六) | 2,463,213 | 12 | 2,575,013 | 12 | 2,790,342 | 13 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十五) | 36,964 | - | 37,106 | - | 37,531 | - |
| 1780 | 無形資產 | 40,940 | - | 44,156 | - | 23,500 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二二) | 73,287 | - | 113,727 | - | 159,398 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 88,605 | 1 | 85,325 | - | 85,190 | - |
| 1985 | 長期預付租金(附註十六) | 331,515 | 2 | 352,451 | 2 | 384,569 | 2 |
| 1995 | 其他非流動資產 | 9,961 | - | 10,483 | - | 13,702 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 12,244,427 | 60 | 12,569,155 | 58 | 12,271,428 | 56 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 20,462,405 | 100 | \$ 21,595,482 | 100 | \$ 21,952,594 | 100 |
| 負債及權益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款(附註十七及二六) | \$ 1,052,603 | 5 | \$ 1,116,598 | 5 | \$ 1,384,793 | 6 |
| 2170 | 應付票據及帳款 | 2,916,207 | 14 | 3,584,897 | 17 | 2,731,684 | 13 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註二五) | 48,253 | - | 58,671 | - | 80,409 | - |
| 2219 | 其他應付款(附註十八) | 781,204 | 4 | 799,510 | 4 | 739,462 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二二) | 281,125 | 1 | 249,594 | 1 | 291,710 | 1 |
| 2322 | 一年內到期長期銀行借款(附註十七) | 106,124 | 1 | 112,911 | - | 127,354 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 122,609 | 1 | 180,360 | 1 | 153,626 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 5,308,125 | 26 | 6,102,541 | 28 | 5,509,038 | 25 |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期銀行借款(附註十七) | 325,952 | 2 | 346,797 | 2 | 450,489 | 2 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二二) | 1,979,539 | 10 | 1,958,246 | 9 | 1,978,563 | 9 |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註十九) | 85,341 | - | 102,471 | - | 278,578 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 7,900 | - | 8,445 | - | 11,028 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 2,398,732 | 12 | 2,415,959 | 11 | 2,718,658 | 12 |
| 2XXX | 負債總計 | 7,706,857 | 38 | 8,518,500 | 39 | 8,227,696 | 37 |
| 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 2,989,838 | 14 | 2,989,838 | 14 | 2,989,838 | 13 |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3211 | 普通股股票溢價 | 416,290 | 2 | 416,290 | 2 | 416,290 | 2 |
| 3260 | 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 215 | - | 215 | - | 215 | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,040,218 | 10 | 2,040,218 | 10 | 1,736,191 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 17,462 | - | 17,462 | - | 17,462 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 7,688,209 | 38 | 7,386,442 | 34 | 7,852,164 | 36 |
| 3400 | 其他權益 | (867,400) | (4) | (264,429) | (1) | 175,924 | 1 |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 12,284,832 | 60 | 12,586,036 | 59 | 13,188,084 | 60 |
| 36XX | 非控制權益 | 470,716 | 2 | 490,946 | 2 | 536,814 | 3 |
| 3XXX | 權益總計 | 12,755,548 | 62 | 13,076,982 | 61 | 13,724,898 | 63 |
| 負債與權益總計 | | | | | | | |
| | | \$ 20,462,405 | 100 | \$ 21,595,482 | 100 | \$ 21,952,594 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業取信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 106年1月1日至3月31日 | | 105年1月1日至3月31日 | |
|------|-----------------------|----------------|------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註二五) | \$ 4,793,890 | 100 | \$ 5,457,422 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註九、二一及二五) | 4,146,339 | 87 | 4,462,687 | 82 |
| 5900 | 營業毛利 | 647,551 | 13 | 994,735 | 18 |
| 5910 | 已實現銷貨利益 | 89,058 | 2 | 42,214 | 1 |
| 5950 | 營業毛利淨額 | 736,609 | 15 | 1,036,949 | 19 |
| | 營業費用 (附註二一) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 299,255 | 6 | 337,102 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 160,841 | 3 | 179,150 | 4 |
| 6000 | 營業費用合計 | 460,096 | 9 | 516,252 | 10 |
| 6900 | 營業淨利 | 276,513 | 6 | 520,697 | 9 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 (附註二五) | 10,299 | - | 12,970 | - |
| 7190 | 其他收入 | 9,756 | - | 11,307 | - |
| 7225 | 處分投資利益 | 7,371 | - | - | - |
| 7370 | 採用權益法認列之關聯 企業利益之份額 | 192,944 | 4 | 141,170 | 3 |
| 7510 | 利息費用 | (6,267) | - | (6,591) | - |
| 7590 | 什項支出 | (8,837) | - | (11,525) | - |
| 7630 | 外幣兌換損失 | (77,762) | (2) | (97,967) | (2) |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | 127,504 | 2 | 49,364 | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日至3月31日 | | 105年1月1日至3月31日 | |
|------|---------------------------|----------------|-------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 404,017 | 8 | \$ 570,061 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二二) | 97,076 | 2 | 102,977 | 2 |
| 8200 | 本期淨利 | 306,941 | 6 | 467,084 | 8 |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目： | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (663,018) | (14) | (129,222) | (2) |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現利益 | 34,643 | 1 | 13,754 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (628,375) | (13) | (115,468) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 321,434) | (7) | \$ 351,616 | 6 |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 301,767 | 6 | \$ 456,360 | 9 |
| 8620 | 非控制權益 | 5,174 | - | 10,724 | - |
| 8600 | | \$ 306,941 | 6 | \$ 467,084 | 9 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 301,204) | (6) | \$ 342,684 | 6 |
| 8720 | 非控制權益 | (20,230) | (1) | 8,932 | - |
| 8700 | | (\$ 321,434) | (7) | \$ 351,616 | 6 |
| | 每股盈餘 (附註二三) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 1.01 | | \$ 1.53 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | \$ 1.01 | | \$ 1.52 | |

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 106 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | 其他權益 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總計 |
|----|----------------------------|--------------|------------|-----------------------------|--------------|-----------|--------------|---------------------------|-----------------------|--------------|------------|--------------|
| | | 資本公積 (附註二十) | | 留存盈餘 (附註二十) | | | | 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 | | | |
| | | 股本 (附註二十) | 普通股股票溢價 | 採用權益法認列 關聯企業股權 淨值之變動數 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | | |
| A1 | 105年1月1日餘額 | \$ 2,989,838 | \$ 416,290 | \$ 215 | \$ 1,736,191 | \$ 17,462 | \$ 7,395,804 | \$ 277,836 | \$ 11,764 | \$12,845,400 | \$ 527,882 | \$13,373,282 |
| D1 | 105年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | - | 456,360 | - | - | 456,360 | 10,724 | 467,084 |
| D3 | 105年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (127,430) | 13,754 | (113,676) | (1,792) | (115,468) |
| D5 | 105年1月1日至3月31日綜合 損益總額 | - | - | - | - | - | 456,360 | (127,430) | 13,754 | 342,684 | 8,932 | 351,616 |
| Z1 | 105年3月31日餘額 | \$ 2,989,838 | \$ 416,290 | \$ 215 | \$ 1,736,191 | \$ 17,462 | \$ 7,852,164 | \$ 150,406 | \$ 25,518 | \$13,188,084 | \$ 536,814 | \$13,724,898 |
| A1 | 106年1月1日餘額 | \$ 2,989,838 | \$ 416,290 | \$ 215 | \$ 2,040,218 | \$ 17,462 | \$ 7,386,442 | (\$ 277,872) | \$ 13,443 | \$12,586,036 | \$ 490,946 | \$13,076,982 |
| D1 | 106年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | - | 301,767 | - | - | 301,767 | 5,174 | 306,941 |
| D3 | 106年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (637,614) | 34,643 | (602,971) | (25,404) | (628,375) |
| D5 | 106年1月1日至3月31日綜合 損益總額 | - | - | - | - | - | 301,767 | (637,614) | 34,643 | (301,204) | (20,230) | (321,434) |
| Z1 | 106年3月31日餘額 | \$ 2,989,838 | \$ 416,290 | \$ 215 | \$ 2,040,218 | \$ 17,462 | \$ 7,688,209 | (\$ 915,486) | \$ 48,086 | \$12,284,832 | \$ 470,716 | \$12,755,548 |

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 106 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|--------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 404,017 | \$ 570,061 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 59,378 | 58,839 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,820 | 1,562 |
| A20300 | 呆帳費用 | 4,411 | 2,953 |
| A20900 | 利息費用 | 6,267 | 6,591 |
| A21200 | 利息收入 | (10,299) | (12,970) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業利 益之份額 | (192,944) | (141,170) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 138 | 208 |
| A23100 | 處分投資利益 | (7,371) | - |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯(回升利益) | 16,049 | (53,782) |
| A24000 | 已實現銷貨利益 | (89,058) | (42,214) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 18,253 | 2,657 |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 2,036 | 2,284 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | (50,153) | 200,798 |
| A31130 | 應收票據 | (2,584) | (1,868) |
| A31150 | 應收帳款 | (151,860) | (69,350) |
| A31180 | 其他應收款 | (24,029) | (6,503) |
| A31200 | 存 貨 | (9,293) | 532,597 |
| A31240 | 其他流動資產 | 7,383 | 26,758 |
| A32150 | 應付票據及帳款 | (608,532) | (964,488) |
| A32180 | 其他應付款 | 6,029 | (34,381) |
| A32230 | 其他流動負債 | (54,999) | (5,279) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (17,130) | (85,073) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (691,471) | (11,770) |
| A33100 | 收取之利息 | 8,471 | 13,232 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-----------|------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 5,869) | (\$ 6,583) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (3,927) | (16,726) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (692,796) | (21,847) |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 18,297 | - |
| B00600 | 無活絡市場之債務工具投資增加 | - | (3,778) |
| B00700 | 無活絡市場之債務工具投資減少 | 44,506 | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (10,598) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (27,031) | (35,417) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 589 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 17 | 7,490 |
| B04300 | 其他應收款—關係人增加 | (1,425) | - |
| B04500 | 取得無形資產 | (347) | (6,259) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (2,077) | (1,652) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (3,280) | (1,235) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | 18,062 | (40,262) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期銀行借款增加(減少) | (26,994) | 298,019 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | - | (4,909) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (44) | (1,705) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | (27,038) | 291,405 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (105,610) | (19,903) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (807,382) | 209,393 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 3,908,524 | 4,126,089 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 3,101,142 | \$ 4,335,482 |

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106年5月12日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

美利達工業股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 61 年 9 月，主要業務為自行車及其零件製造及銷售。

本公司股票自 81 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達

合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露參閱附註二五。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 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 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

(1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金

融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

(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並發布生效之 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七、八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 2,987 | \$ 1,962 | \$ 3,069 |
| 銀行支票及活期存款 | 2,153,784 | 3,164,249 | 2,783,014 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | <u>944,371</u> | <u>742,313</u> | <u>1,549,399</u> |
| | <u>\$ 3,101,142</u> | <u>\$ 3,908,524</u> | <u>\$ 4,335,482</u> |
| 銀行定期存款利率(%) | 0.10-1.755 | 0.80-1.755 | 0.50-2.17 |

截至 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 46,160 仟元及 248,525 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| <u>持有供交易之金融資產</u> | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|-------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 非衍生金融資產 | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 50,024 | \$ - | \$ 300,363 |
| 國內上市櫃股票 | <u>1,302</u> | <u>1,173</u> | <u>1,268</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | <u>\$ 51,326</u> | <u>\$ 1,173</u> | <u>\$ 301,631</u> |

八、應收帳款

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,751,885 | \$ 1,677,168 | \$ 1,990,084 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>17,158</u>) | (<u>13,272</u>) | (<u>25,772</u>) |
| | <u>\$ 1,734,727</u> | <u>\$ 1,663,896</u> | <u>\$ 1,964,312</u> |

合併公司對商品銷售之授信期間原則上為發票日後 90 天，以及 D/A 或 O/A 60 至 180 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司針對往來客戶經由徵信及調查以瞭解其背景，藉以建立交易額度，對於新客戶係採取預收貨款方式，且定期稽核監控客戶營運有無異常，以降低呆帳風險。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 1,706,853 | \$ 1,632,445 | \$ 1,924,226 |
| 逾期3個月以內 | 45,032 | 44,723 | 60,344 |
| 逾期3到6個月 | - | - | 5,514 |
| 合計 | <u>\$ 1,751,885</u> | <u>\$ 1,677,168</u> | <u>\$ 1,990,084</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 逾期3個月以內 | \$ 45,032 | \$ 44,723 | \$ 60,344 |
| 逾期3到6個月 | - | - | 5,514 |
| 合計 | <u>\$ 45,032</u> | <u>\$ 44,723</u> | <u>\$ 65,858</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析；合併公司已就逾期帳款依約定利率加計利息，且其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之備抵呆帳變動如下：

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 13,272 | \$ 22,539 |
| 加：本期提列 | 4,411 | 2,953 |
| 外幣換算差額 | (525) | 280 |
| 期末餘額 | <u>\$ 17,158</u> | <u>\$ 25,772</u> |

九、存 貨

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商品及製成品 | \$ 1,776,288 | \$ 1,842,814 | \$ 1,663,855 |
| 在製品 | 610,923 | 562,446 | 450,954 |
| 原物料 | 720,095 | 760,306 | 469,028 |
| 在途原物料 | 23,858 | 57,158 | 21,496 |
| | <u>\$ 3,131,164</u> | <u>\$ 3,222,724</u> | <u>\$ 2,605,333</u> |

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為4,146,339仟元及4,462,687仟元。106年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨跌價損失16,049仟元；105年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益53,782仟元，存貨淨變現價值回升係因合併公司積極消化庫存，相關金額已反應於營業成本。

設定作為借款擔保之存貨金額，參閱附註二六。

十、備供出售金融資產

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>國內投資</u> | | | |
| 上市櫃及興櫃股票 | <u>\$ 180,983</u> | <u>\$ 157,266</u> | <u>\$ 169,341</u> |

本公司於103年8月認購桂盟國際股份有限公司（桂盟公司）私募之普通股600仟股；該普通股依相關法令規定，於3年內不得轉讓。

十一、以成本衡量之金融資產

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 國內非上市櫃普通股 | <u>\$ 3,400</u> | <u>\$ 3,400</u> | <u>\$ 3,400</u> |

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 所持股份 (權) 百分比 (%) | | |
|----------|------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| | | 106 年 3 月 31 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 3 月 31 日 |
| 本公司 | 美利達 (英屬維京群島) 有限公司 (美利達維京公司) | 100 | 100 | 100 |
| | 美利達 (荷蘭) 有限公司 (美利達荷蘭公司) | 60 | 60 | 60 |
| | 美利達仙度那有限公司 (美利達仙度那公司) | 51 | 51 | 51 |
| | 美利達 (波蘭) 有限公司 (美利達波蘭公司) | 74 | 74 | 74 |
| | 美利達 (英國) 有限公司 (美利達英國公司) | 81 | 81 | 47 |
| 美利達維京公司 | 美利達工業股份 (香港) 有限公司 (美利達香港公司) | 100 | 100 | 100 |
| | 美利達國際 (薩摩亞) 有限公司 (美利達薩摩亞公司) | 70 | 70 | 70 |
| 美利達香港公司 | 美利達自行車 (中國) 有限公司 (美利達中國公司) | 100 | 100 | 100 |
| | 美利達自行車 (山東) 有限公司 (美利達山東公司) | 100 | 100 | 100 |
| 美利達薩摩亞公司 | 美利達自行車 (江蘇) 有限公司 (美利達江蘇公司) | 100 | 100 | 100 |

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

本公司於 105 年 8 月以現金 27,716 仟元購入美利達英國公司股票 201 仟股，購入後持股比率增加為 81%，具有控制力，故自 105 年 9 月 1 日起將其併入本公司之合併財務報表。

上述子公司除美利達荷蘭公司、美利達仙度那公司、美利達波蘭公司及美利達英國公司同期間之財務報告未經會計師核閱外，其餘子公司之財務報告係經會計師查核或核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 非控制權益所持股權及表決權比例 (%) | | |
|-----------|-----------------------|------------|-----------|
| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
| 美利達薩摩亞公司 | 30 | 30 | 30 |

美利達薩摩亞公司及子公司以下之彙總性財務資訊係以公司間
交易銷除前之金額編製：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 673,271 | \$ 556,182 | \$ 725,227 |
| 非流動資產 | 1,203,832 | 1,294,970 | 1,464,236 |
| 流動負債 | (514,281) | (391,840) | (504,299) |
| 非流動負債 | (327,373) | (348,261) | (453,030) |
| 權益 | <u>\$ 1,035,449</u> | <u>\$ 1,111,051</u> | <u>\$ 1,232,134</u> |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 724,814 | \$ 777,736 | \$ 862,494 |
| 美利達薩摩亞公司 之非控制權益 | <u>310,635</u> | <u>333,315</u> | <u>369,640</u> |
| | <u>\$ 1,035,449</u> | <u>\$ 1,111,051</u> | <u>\$ 1,232,134</u> |
| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 | |
| 營業收入 | <u>\$ 254,855</u> | <u>\$ 308,669</u> | |
| 本期淨利(損) | (\$ 14,818) | \$ 1,401 | |
| 其他綜合損益 | <u>5,124</u> | <u>6,487</u> | |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 9,694)</u> | <u>\$ 7,888</u> | |
| 淨利(損)歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | (\$ 10,373) | \$ 981 | |
| 美利達薩摩亞公司之 非控制權益 | (<u>4,445</u>) | <u>420</u> | |
| | <u>(\$ 14,818)</u> | <u>\$ 1,401</u> | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | (\$ 6,786) | \$ 5,522 | |
| 美利達薩摩亞公司之 非控制權益 | (<u>2,908</u>) | <u>2,366</u> | |
| | <u>(\$ 9,694)</u> | <u>\$ 7,888</u> | |
| 現金流量 | | | |
| 營業活動 | \$ 69,841 | \$ 130,291 | |
| 投資活動 | (1,434) | (1,628) | |
| 籌資活動 | <u>90,338</u> | <u>151,666</u> | |
| 淨現金流入 | <u>\$ 158,745</u> | <u>\$ 280,329</u> | |

十三、採用權益法之投資

| 被投資公司名稱 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非上市櫃公司普通股</u> | | | |
| Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC) | \$ 8,732,036 | \$ 8,931,463 | \$ 8,333,054 |
| Sail & Surf GMBH (奧地利塞爾斯公司) | 75,783 | 76,285 | 79,292 |
| 美利達(西南歐)股份有限公司 (美利達西南歐公司) | 62,869 | 62,176 | 66,330 |
| 宮田自行車股份有限公司 (宮田公司) | 43,872 | 34,501 | 37,364 |
| 史丹斯股份有限公司 (史丹斯公司) | 34,513 | 29,743 | 27,674 |
| 美利達(捷克)有限公司 (美利達捷克公司) | 27,786 | 28,818 | 22,825 |
| 美利達(斯洛伐克)有限公司 (美利達斯洛伐克公司) | 20,193 | 20,174 | 19,298 |
| 美利達(韓國)股份公司 (美利達韓國公司) | 10,229 | - | - |
| 美利達(義大利)有限責任公司 (美利達義大利公司) | 4,617 | 3,692 | - |
| 泛博國際股份有限公司 (泛博公司) | 3,661 | 3,376 | 2,890 |
| 美利達(英國)有限公司 (美利達英國公司) | - | - | 15,728 |
| | <u>\$ 9,015,559</u> | <u>\$ 9,190,228</u> | <u>\$ 8,604,455</u> |
| <u>採用權益法之投資貸餘(帳列應收帳款—關係人淨額減項)</u> | | | |
| 美利達義大利公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,803</u> |

合併公司對關聯企業之所有權權益及表決權百分比(%)如下：

| 被投資公司名稱 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| SBC | 35 | 35 | 35 |
| 奧地利塞爾斯公司 | 40 | 40 | 40 |
| 美利達西南歐公司 | 36 | 36 | 36 |
| 宮田公司 | 45 | 45 | 45 |
| 史丹斯公司 | 34 | 34 | 34 |
| 美利達捷克公司 | 45 | 45 | 45 |
| 美利達斯洛伐克公司 | 30 | 30 | 30 |
| 美利達韓國公司 | 40 | - | - |
| 美利達義大利公司 | 27 | 30 | 30 |

(接次頁)

(承前頁)

| 被投資公司名稱 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 泛博公司 | 26 | 26 | 26 |
| 美利達英國公司 | - | - | 47 |

合併公司於 106 年 2 月投資美利達韓國公司 40% 股權計 10,598 仟元。

美利達義大利公司於 106 年 2 月辦理現金增資，合併公司並未認購，故持股比例由 30% 降至 27%。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

| 106年1月1日 至3月31日 | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 處 分 | 淨 兌 換 差 額 | 期 末 餘 額 |
|--------------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 土 地 | \$ 475,670 | \$ - | \$ - | \$ 3 | \$ 475,673 |
| 廠房及建築 | 2,078,470 | 2,349 | - | (77,027) | 2,003,792 |
| 機器設備 | 1,097,095 | 9,500 | (510) | (47,155) | 1,058,930 |
| 運輸設備 | 25,611 | - | - | (674) | 24,937 |
| 其他設備 | 265,363 | 13,226 | (1,913) | (8,217) | 268,459 |
| 未完工程 | 82,601 | 1,956 | - | - | 84,557 |
| | <u>4,024,810</u> | <u>\$ 27,031</u> | <u>(\$ 2,423)</u> | <u>(\$ 133,070)</u> | <u>3,916,348</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 廠房及建築 | 725,645 | \$ 22,234 | \$ - | (\$ 23,618) | 724,261 |
| 機器設備 | 543,847 | 22,366 | (453) | (23,606) | 542,154 |
| 運輸設備 | 14,448 | 813 | - | (455) | 14,806 |
| 其他設備 | 165,857 | 13,823 | (1,832) | (5,934) | 171,914 |
| | <u>1,449,797</u> | <u>\$ 59,236</u> | <u>(\$ 2,285)</u> | <u>(\$ 53,613)</u> | <u>1,453,135</u> |
| | <u>\$ 2,575,013</u> | | | | <u>\$ 2,463,213</u> |
| 105年1月1日 至3月31日 | | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 土 地 | \$ 475,747 | \$ - | \$ - | \$ 23 | \$ 475,770 |
| 廠房及建築 | 2,202,245 | 5,402 | - | (12,793) | 2,194,854 |
| 機器設備 | 1,129,772 | 27,196 | (4,029) | (8,276) | 1,144,663 |
| 運輸設備 | 27,433 | 2,199 | (4,083) | 141 | 25,690 |
| 其他設備 | 275,140 | 6,042 | (50) | (788) | 280,344 |
| 未完工程 | 85,374 | 1,920 | - | (283) | 87,011 |
| | <u>4,195,711</u> | <u>\$ 42,759</u> | <u>(\$ 8,162)</u> | <u>(\$ 21,976)</u> | <u>4,208,332</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 105年1月1日 至3月31日 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期處分 | 淨兌換差額 | 期末餘額 |
|--------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 累計折舊 | | | | | |
| 廠房及建築 | \$ 675,926 | \$ 24,091 | \$ - | (\$ 2,094) | \$ 697,923 |
| 機器設備 | 507,529 | 23,212 | (3,486) | (3,064) | 524,191 |
| 運輸設備 | 18,010 | 717 | (3,794) | 54 | 14,987 |
| 其他設備 | <u>170,622</u> | <u>10,677</u> | <u>(85)</u> | <u>(325)</u> | <u>180,889</u> |
| | <u>1,372,087</u> | <u>\$ 58,697</u> | <u>(\$ 7,365)</u> | <u>(\$ 5,429)</u> | <u>1,417,990</u> |
| | <u>\$ 2,823,624</u> | | | | <u>\$ 2,790,342</u> |

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：

| | |
|-------|--------|
| 廠房及建築 | |
| 主建物 | 20至60年 |
| 附屬工程 | 20至50年 |
| 機器設備 | 5至15年 |
| 運輸設備 | 4至5年 |
| 其他設備 | 3至25年 |

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，參閱附註二六。

十五、投資性不動產

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 土地 | \$ 20,309 | \$ 20,309 | \$ 20,309 |
| 建築物 | 23,977 | 23,977 | 23,977 |
| 停車場 | 6,953 | 6,953 | 6,953 |
| 空調設備 | <u>3,068</u> | <u>3,068</u> | <u>3,068</u> |
| | 54,307 | 54,307 | 54,307 |
| 減：累計折舊 | <u>(17,343)</u> | <u>(17,201)</u> | <u>(16,776)</u> |
| | <u>\$ 36,964</u> | <u>\$ 37,106</u> | <u>\$ 37,531</u> |

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-----|-----|
| 建築物 | 55年 |
| 停車場 | 49年 |

合併公司之投資性不動產於105年及104年12月31日之公允價值分別為68,527仟元及72,817仟元，該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據決定。經合併公司管理階層評估，相較於105年及104年12月31日，106年及105年3月31日之公允價值並無重大變動。

十六、預付租賃款

美利達中國公司分別於 79 年 9 月及 87 年 6 月支付人民幣 10,389 仟元及 620 仟元，取得深圳市寶安縣數筆土地之使用權，使用期限自 79 年 10 月 1 日至 129 年 9 月 30 日止。

美利達山東公司於 95 年 11 月與山東省德州經濟開發區管理委員會簽訂協議書，取得該開發區 89,434 平方公尺之土地使用權 50 年，取得成本為人民幣 6,240 仟元。

美利達江蘇公司於 101 年 12 月與江蘇省南通市國土資源局簽訂國有建設用地使用權出讓合同，取得南通市經濟技術開發區 154,810 平方公尺之土地使用權 50 年，取得成本為人民幣 73,530 仟元。

上述土地用途均為生產廠房及辦公、生活配套設施等。

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 信用狀購料借款—承兌 後 180 天到期 | \$ 608,322 | \$ 642,607 | \$ 844,853 |
| 信用借款 | 421,856 | 440,946 | 498,528 |
| 抵押借款（附註二六） | <u>22,425</u> | <u>33,045</u> | <u>41,412</u> |
| | <u>\$ 1,052,603</u> | <u>\$ 1,116,598</u> | <u>\$ 1,384,793</u> |
| <u>年 利 率（%）</u> | | | |
| 信用狀購料借款 | 0.35-2.06 | 0.42-2.06 | 0.42-1.59 |
| 信用借款 | 0.90-2.21 | 0.90-2.46 | 0.90-2.20 |
| 抵押借款 | 2.56-3.81 | 2.56-3.81 | 2.46-3.71 |

(二) 長期銀行借款

| | <u>106年3月31日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年3月31日</u> |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 信用借款—於 109 年 9 月 到期；自 105 年 5 月 起，每 6 個月為 1 期， 分 10 期平均攤還 | \$ 432,076 | \$ 459,708 | \$ 563,111 |
| 信用借款—於 105 年 12 月到期；自 101 年 3 月 起，每 3 個月為 1 期， 分 20 期平均攤還 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>14,732</u> |
| | 432,076 | 459,708 | 577,843 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(106,124)</u> | <u>(112,911)</u> | <u>(127,354)</u> |
| 一年後到期部分 | <u>\$ 325,952</u> | <u>\$ 346,797</u> | <u>\$ 450,489</u> |

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 年 利 率 (%) | 2.05 | 1.75 | 0.85-1.43 |

十八、其他應付款

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付員工酬勞 | \$ 182,098 | \$ 158,237 | \$ 280,503 |
| 應付董監酬勞 | 78,909 | 68,569 | 121,551 |
| 應付薪資及獎金 | 80,637 | 262,738 | 98,093 |
| 其他應付費用 | 439,560 | 309,966 | 239,315 |
| | <u>\$ 781,204</u> | <u>\$ 799,510</u> | <u>\$ 739,462</u> |

十九、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,842仟元及3,819仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>350,000</u> | <u>350,000</u> | <u>350,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 3,500,000</u> | <u>\$ 3,500,000</u> | <u>\$ 3,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>298,984</u> | <u>298,984</u> | <u>298,984</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,989,838</u> | <u>\$ 2,989,838</u> | <u>\$ 2,989,838</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

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等)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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一。

本公司股利政策規定，股東股利之總額應為當年度可分配盈餘之 10% 至 80%，其中現金股利應不低於股東股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損時，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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 106 年 5 月董事會擬議及 105 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) | |
|--------|------------|------------|---------------|--------|
| | 105 年度 | 104 年度 | 105 年度 | 104 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 191,895 | \$ 304,027 | | |
| 現金股利 | 1,195,935 | 1,644,411 | \$ 4.0 | \$ 5.5 |

二一、員工福利、折舊及攤銷費用

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------|
| <u>106年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 短期員工福利 | \$ 246,536 | \$ 127,442 | \$ 373,978 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計劃 | 9,909 | 5,752 | 15,661 |
| 確定福利計劃 | 2,166 | 676 | 2,842 |
| 其他員工福利 | 6,263 | 14,085 | 20,348 |
| 折舊費用 | 41,908 | 17,470 | 59,378 |
| 攤銷費用 | - | 2,820 | 2,820 |
| <u>105年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 短期員工福利 | 260,173 | 169,524 | 429,697 |
| 退職後福利 | | | |
| 確定提撥計劃 | 10,393 | 6,304 | 16,697 |
| 確定福利計劃 | 2,889 | 930 | 3,819 |
| 其他員工福利 | 6,437 | 18,319 | 24,756 |
| 折舊費用 | 44,940 | 13,899 | 58,839 |
| 攤銷費用 | - | 1,562 | 1,562 |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董監事酬勞如下：

| | <u>106年1月1日至3月31日</u> | | <u>105年1月1日至3月31日</u> | |
|-------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | 估 列 比 例 | 金 額 | 估 列 比 例 | 金 額 |
| 員工酬勞 | 6% | \$ 23,861 | 6% | \$ 35,824 |
| 董監事酬勞 | 2.6% | 10,340 | 2.6% | 15,523 |

年度合併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。

本公司於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工及董監事酬勞如下。

| 現 金 | 105年度 | 104年度 |
|-------|------------|------------|
| 員工酬勞 | \$ 158,237 | \$ 244,679 |
| 董監事酬勞 | 68,569 | 106,028 |

105 及 104 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列者並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 35,911 | \$ 45,559 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | <u>61,165</u> | <u>57,418</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 97,076</u> | <u>\$ 102,977</u> |

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 755,597</u> | <u>\$ 755,597</u> | <u>\$ 744,203</u> |
| 86 年度以前未分配盈餘 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

105 年度預計及 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.48% 及 12.95%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

| <u>106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u> | 歸屬於本公司 業主之淨利 | | 股 數 | 每股盈餘(元) |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|-----|----------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 301,767 | 298,983,800 | | <u>\$ 1.01</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>1,134,570</u> | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 301,767</u> | <u>300,118,370</u> | | <u>\$ 1.01</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | | |

| | 歸屬於本公司 業主之淨利 | | 股 數 | 每股盈餘(元) |
|-----------------------|-------------------|--------------------|-----|----------------|
| <u>105年1月1日至3月31日</u> | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 456,360 | 298,983,800 | | \$ 1.53 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>1,968,444</u> | | |
| 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>456,360</u> | <u>300,952,244</u> | | \$ <u>1.52</u> |

若合併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。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均係趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

- 合併公司金融工具之公允價值中除投資桂盟公司之私募股票以第二等級公允價值衡量外，其餘透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產均屬第一等級公允價值衡量。

106年及105年1月1日至3月31日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

- 第二等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| <u>金融工具類別</u> | <u>評價技術及輸入值</u> |
|---------------------|---|
| 衍生工具及國內上櫃公司 私募股票 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 國內上櫃公司私募股票，係以選擇權定價模式估算公允價值。 |

(三) 金融工具之種類

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-----------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | |
| 衡量—持有供交易 | \$ 51,326 | \$ 1,173 | \$ 301,631 |
| 放款及應收款 | 4,949,493 | 5,704,446 | 6,668,091 |
| 備供出售金融資產 | 180,983 | 157,266 | 169,341 |
| 以成本衡量之金融資產 | 3,400 | 3,400 | 3,400 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量 | 5,230,343 | 6,019,384 | 5,514,191 |

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量餘額係包含長短期銀行借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，並透過內部控制制度持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使其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。合併公司主要以從事遠期外匯合約規避因進出口產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。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。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別升值 1% 及 1.59% 時，合併公司稅前淨利將分別減少 42,307 仟元及 57,318 仟元。合併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，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

(2) 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。

合併公司受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|------------|------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 944,371 | \$ 788,473 | \$ 1,797,924 |
| 金融負債 | 309,618 | 256,128 | 418,609 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 2,153,784 | 3,164,249 | 2,782,928 |
| 金融負債 | 1,175,061 | 1,320,178 | 1,544,027 |

敏感度分析

敏感度分析係依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 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 5,729 仟元及 4,143 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

合併公司之信用風險主要係集中於 A 集團客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 39%、49% 及 25%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運，並減輕現金流量波動之影響；管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 5,032,561 仟元、5,740,531 仟元及 5,337,012 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期

間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債係依照約定之還款日編製。

| | 1 年以內 | 1 至 2 年 | 2 年以上 |
|------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>106 年 3 月 31 日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 3,745,664 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 849,109 | 106,124 | 219,828 |
| 固定利率工具 | 309,618 | - | - |
| | <u>\$ 4,904,391</u> | <u>\$ 106,124</u> | <u>\$ 219,828</u> |
| <u>105 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 4,443,078 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 973,381 | 112,911 | 233,886 |
| 固定利率工具 | 256,128 | - | - |
| | <u>\$ 5,672,587</u> | <u>\$ 112,911</u> | <u>\$ 233,886</u> |
| <u>105 年 3 月 31 日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 3,051,408 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 1,093,538 | 112,622 | 337,867 |
| 固定利率工具 | 418,609 | - | - |
| 財務保證負債 | 179,529 | - | - |
| | <u>\$ 4,743,084</u> | <u>\$ 112,622</u> | <u>\$ 337,867</u> |

上述財務保證負債之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，合併公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依管理階層於合併資產負債表日之預期，合併公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

二五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|-----------|-----------------|
| SBC 集團 | 關聯企業 |
| 奧地利賽爾斯公司 | 關聯企業 |
| 美利達西南歐公司 | 關聯企業 |
| 宮田公司 | 關聯企業 |
| 史丹斯公司 | 關聯企業 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|----------------------|------------------------|
| 美利達(瑞典)有限公司(美利達瑞典公司) | 關聯企業 |
| 美利達捷克公司 | 關聯企業 |
| 美利達斯洛伐克公司 | 關聯企業 |
| 美利達韓國公司 | 關聯企業 |
| 美利達義大利公司 | 關聯企業 |
| 來美自行車股份有限公司(來美公司) | 其他關係人 |
| 正新橡膠工業股份有限公司(正新公司) | 其他關係人 |
| 廈門正新橡膠工業有限公司(廈門正新公司) | 其他關係人 |
| 天津大豐橡膠工業有限公司(天津大豐公司) | 其他關係人 |

(二) 營業收入

| <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u> | <u>106年1月1日 至3月31日</u> | <u>105年1月1日 至3月31日</u> |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>銷貨收入</u> | | |
| 關聯企業 | | |
| SBC集團 | \$ 2,647,831 | \$ 2,653,907 |
| 其 他 | <u>457,129</u> | <u>533,446</u> |
| | <u>3,104,960</u> | <u>3,187,353</u> |
| 其他關係人 | <u>590</u> | <u>706</u> |
| | <u>\$ 3,105,550</u> | <u>\$ 3,188,059</u> |

合併公司售予各關係人之產品，視產品差異性及市場接受性而有不同之售價及毛利，價格之訂定不同於代工產品。

(三) 進 貨

| <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u> | <u>106年1月1日 至3月31日</u> | <u>105年1月1日 至3月31日</u> |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 其他關係人 | \$ 69,725 | \$ 106,001 |
| 關聯企業 | <u>-</u> | <u>272</u> |
| | <u>\$ 69,725</u> | <u>\$ 106,273</u> |

合併公司係按時價向其他關係人進貨。

(四) 應收關係人款項

| 關係人類別 / 名稱 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | | | |
| 關聯企業 | | | |
| SBC 集團 | \$ 691,874 | \$ 829,616 | \$ 492,774 |
| 美利達捷克公司 | 134,437 | 124,700 | 201,907 |
| 其他 | <u>267,905</u> | <u>308,695</u> | <u>387,471</u> |
| | <u>\$ 1,094,216</u> | <u>\$ 1,263,011</u> | <u>\$ 1,082,152</u> |

對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間者之帳齡分佈情形如下（帳列其他應收款）：

| | 逾期 6 個月以內 | 逾期 6 個月至 1 年 | 逾期 1 年以上 | 合計 |
|----------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|
| 106 年 3 月 31 日 | | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 1,425</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,425</u> |

(五) 應付關係人款項

| 關係人類別 / 名稱 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | | | |
| 其他關係人 | \$ 48,156 | \$ 58,495 | \$ 80,129 |
| 關聯企業 | <u>97</u> | <u>176</u> | <u>280</u> |
| | <u>\$ 48,253</u> | <u>\$ 58,671</u> | <u>\$ 80,409</u> |

(六) 其他關係人交易

合併公司對應收帳款逾約定收款期限者，依約定利率收取利息，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列利息收入 3,181 仟元及 4,409 仟元。因該利息收入產生之其他應收款如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|------|-----------------|-----------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 6,472</u> | <u>\$ 5,657</u> | <u>\$ 10,957</u> |

(七) 主要管理階層薪酬

| | 106年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 16,032 | \$ 21,680 |
| 退職後福利 | <u>121</u> | <u>118</u> |
| | <u>\$ 16,153</u> | <u>\$ 21,798</u> |

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。

二六、質抵押之資產

下列資產業已提供作為短期銀行借款之擔保品：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 存貨 | \$ 22,425 | \$ 35,393 | \$ 7,302 |
| 不動產、廠房及設備 | <u>7,675</u> | <u>7,701</u> | <u>8,893</u> |
| | <u>\$ 30,100</u> | <u>\$ 43,094</u> | <u>\$ 16,195</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 475,484 仟元、626,918 仟元及 416,051 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 25,207</u> | <u>\$ 22,781</u> | <u>\$ 37,587</u> |

(三) 產品責任險

本公司與美利達香港公司共同就本公司及子公司製造之產品投保產品責任險。美國及加拿大地區銷售之投保金額為美金 4,000 仟元，其效力溯及 89 年 9 月 18 日以後之意外事故，其單筆最高賠償金額為美金 3,000 仟元；至於美國及加拿大以外地區之銷售，投保金額為美金 1,000 仟元，保險公司對意外事故之單筆最高賠償金額為美金 1,000 仟元，其效力則溯及 88 年 1 月 7 日。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

| 外幣資產 | 106年3月31日 | | | 105年12月31日 | | |
|---------------|------------|--------|-------------|------------|--------|-------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 119,955 | 30.33 | \$3,638,243 | \$ 224,472 | 32.25 | \$7,239,230 |
| 日幣 | 269,187 | 0.2713 | 73,031 | 308,617 | 0.2756 | 85,055 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| <u>採用權益法之</u> | | | | | | |
| <u>投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 277,750 | 30.33 | 8,424,154 | 269,770 | 32.25 | 8,700,093 |
| 歐元 | 4,860 | 32.43 | 157,594 | 4,781 | 33.9 | 162,074 |
| 日幣 | 148,358 | 0.2713 | 40,250 | 124,670 | 0.2756 | 34,359 |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 46,522 | 30.33 | 1,411,004 | 57,067 | 32.25 | 1,840,408 |
| 日幣 | 1,115,424 | 0.2713 | 302,614 | 1,348,205 | 0.2756 | 371,565 |
| | | | | | | |
| 105年3月31日 | | | | | | |
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 142,539 | 32.185 | \$4,587,633 | | | |
| 日幣 | 640,178 | 0.2863 | 183,283 | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| <u>採用權益法之</u> | | | | | | |
| <u>投資</u> | | | | | | |
| 美金 | 255,818 | 32.185 | 8,233,511 | | | |
| 歐元 | 4,345 | 36.51 | 158,635 | | | |
| 日幣 | 131,181 | 0.2863 | 37,557 | | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 51,393 | 32.185 | 1,654,074 | | | |
| 日幣 | 2,179,523 | 0.2863 | 623,997 | | | |

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 功能性外幣 | 106年1月1日至3月31日 | | 105年1月1日至3月31日 | |
|-------|-----------------|-------------|------------------|-------------|
| | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損失 | 功能性貨幣兌表達貨幣 | 淨兌換損失 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 76,400) | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 97,142) |
| 人民幣 | 4.529 (人民幣：新台幣) | (2,624) | 5.0499 (人民幣：新台幣) | (3,895) |
| 歐元 | 33.12 (歐元：新台幣) | 477 | 36.4958 (歐元：新台幣) | 839 |

二九、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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。

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：附表四。
- (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：附表四。
- (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：附表二。
- (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。

三十、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，著重於營運區域，合併公司主要從事自行車暨其零件製造及銷售業務，依產品生產及銷售區域劃分應報導部門如下：

1. 國內營運區－台灣地區產品生產及銷售
2. 亞洲營運區－中國及香港地區產品生產及銷售
3. 歐洲營運區－歐洲地區產品銷售

| 106年1月1日 至3月31日 | 國內營運區 | 亞洲營運區 | 歐洲營運區 | 調節及沖銷 | 合 計 |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 收 入 | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,174,676 | \$ 803,526 | \$ 815,688 | \$ - | \$ 4,793,890 |
| 部門間收入 | 372,567 | 79,771 | 193 | (452,531) | - |
| 利息收入 | 10,311 | 3,152 | 167 | (3,331) | 10,299 |
| 採用權益法認列之關聯 企業利益之份額 | 172,826 | - | - | 20,118 | 192,944 |
| 收入合計 | <u>\$ 3,730,380</u> | <u>\$ 886,449</u> | <u>\$ 816,048</u> | <u>(\$ 435,744)</u> | <u>\$ 4,997,133</u> |
| 資 產 | | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ 12,248,867 | \$ - | \$ - | (\$ 3,233,308) | \$ 9,015,559 |
| 部門資產 | 18,190,872 | 4,607,351 | 1,947,780 | (4,283,598) | 20,462,405 |
| 部門負債 | 5,906,041 | 1,256,437 | 1,466,751 | (922,372) | 7,706,857 |
| 利息費用 | \$ 1,568 | \$ 2,508 | \$ 5,522 | (\$ 3,331) | \$ 6,267 |
| 折舊與攤銷 | 18,709 | 38,105 | 5,384 | - | 62,198 |
| 所得稅費用 | 61,718 | 28,494 | 6,864 | - | 97,076 |
| 部門損益 | 301,767 | (47,868) | 19,238 | 33,804 | 306,941 |

| 105年1月1日 至3月31日 | 國內營運區 | 亞洲營運區 | 歐洲營運區 | 調節及沖銷 | 合計 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| <u>收 入</u> | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,354,028 | \$ 1,310,803 | \$ 792,591 | \$ - | \$ 5,457,422 |
| 部門間收入 | 300,798 | 114,444 | 18,209 | (433,451) | - |
| 利息收入 | 8,314 | 7,698 | 20 | (3,062) | 12,970 |
| 採用權益法認列之關聯 企業利益之份額 | <u>265,100</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(123,930)</u> | <u>141,170</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 3,928,240</u> | <u>\$ 1,432,945</u> | <u>\$ 810,820</u> | <u>(\$ 560,443)</u> | <u>\$ 5,611,562</u> |
| <u>資 產</u> | | | | | |
| 利息費用 | \$ 1,612 | \$ 2,064 | \$ 5,977 | (\$ 3,062) | \$ 6,591 |
| 折舊與攤銷 | 13,921 | 42,356 | 4,124 | - | 60,401 |
| 所得稅費用 | 89,356 | 6,904 | 6,717 | - | 102,977 |
| 部門損益 | 456,360 | 117,526 | 22,357 | (129,159) | 467,084 |
| <u>資 產</u> | | | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ 13,022,734 | \$ - | \$ - | (\$ 4,418,279) | \$ 8,604,455 |
| 部門資產 | 19,264,947 | 6,424,543 | 2,091,648 | (5,828,544) | 21,952,594 |
| 部門負債 | 6,076,863 | 1,766,524 | 1,608,172 | (1,223,863) | 8,227,696 |

美利達工業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 貸出資 之公司 | 貸與對 象(註六) | 往來科目 | 是否為 關係人 | 本 期 最 高 餘 額 | 期 末 餘 額 | 實 際 動 支 額 | 利 率 區 間 (%) | 資 金 貸 與 質 性 | 業 務 往 來 額 | 有 短 期 融 通 資 金 之 原 因 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 | 擔 保 品 | | 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 | 資 金 貸 與 總 額 |
|----|------------|--------------|-------|------------|----------------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|--|--------------------------------------|-------------|--------|--|----------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | |
| 0 | 本公司 | 美利達波蘭公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 8,401 | \$ 3,061 | \$ - | 6.48 | 業務往來 | \$ 41,792 | - | \$ - | - | \$ - | \$ 5,034,414 | \$ 5,034,414 |
| | | 美利達荷蘭公司 | 其他應收款 | 是 | 6,697 | 6,697 | - | 4 | 業務往來 | 48,783 | - | - | - | - | (註一) 5,034,414 | (註一) 5,034,414 |
| | | 美利達西南歐公司 | 其他應收款 | 是 | - | - | 1,425 | 7.2 | 業務往來 | 65,068 | - | - | - | - | (註一) 19,977 | (註一) 19,977 |
| 1 | 美利達香港公司 | 美利達薩摩亞公司 | 其他應收款 | 是 | 美金 5,000 | 美金 5,000 | - | 4.225 | 短期融通資金 | - | 營業週轉 | - | - | - | (註二) 港幣 235,841 | (註二) 港幣 235,841 |
| 2 | 美利達中國公司 | 美利達江蘇公司 | 其他應收款 | 是 | 人民幣 50,000 | 人民幣 50,000 | 人民幣 50,000 | 2.175 | 短期融通資金 | - | 營業週轉 | - | - | - | (註三) 人民幣 96,052 | (註三) 人民幣 96,052 |
| 3 | 美利達山東公司 | 美利達江蘇公司 | 其他應收款 | 是 | 人民幣 20,000 | - | - | 2.175 | 短期融通資金 | - | 營業週轉 | - | - | - | (註四) 人民幣 72,646 | (註四) 人民幣 72,646 |

註一：為本公司最近期財務報表淨值之 40%。

註二：為美利達西南歐公司資本額之 50%。

註三：為美利達香港公司上年度期末淨值之 40%。

註四：為美利達中國公司上年度期末淨值之 40%。

註五：為美利達山東公司上年度期末淨值之 40%。

註六：與合併個體間之交易業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背 書保證之限額 (註一) | 本期最高背書 保證餘額 | | 期 末 背 書 保 證 餘 額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%) | 背 書 保 證 最 高 限 額 (註二) | 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 | | 歐 元 | 英 鎊 | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 美利達英國公司 | 子公司 | \$ 3,775,811 | 歐元 500 英鎊 4,000 | 歐元 500 英鎊 4,000 | \$ - 英鎊 3,666 | - | \$ - | 1.33 | \$ 6,293,018 | Y | - | - |
| | | 美利達仙度那公司 | 子公司 | 3,775,811 | 歐元 2,500 美金 3,500 | 歐元 2,500 美金 3,500 | 歐元 2,100 歐元 3,160 | - | - | 1.49 | 6,293,018 | Y | - | - |
| | | 美利達江蘇公司 | 曾孫公司 | 3,775,811 | 美金 17,500 | 美金 14,250 | 美金 14,250 | - | - | 3.43 | 6,293,018 | Y | - | Y |

註一：為本公司上年度期末淨值之 30%。

註二：為本公司上年度期末淨值之 50%。

美利達工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 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 | | | |
|-------|------------------|---------------|---------------------|------------|------------------|-------------|------------------|
| | | | | 股 數(仟股) | 帳 面 金 額 | 持 股 % | 公 允 價 值 |
| 本公司 | <u>股票或股權</u> | | | | | | |
| | 利奇機械工業股份有限公司(註一) | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 113 | \$ 1,302 | - | \$ 1,302 |
| | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 4,884 | 50,024 | - | 50,024 |
| | 正新公司(註一) | 本公司董事長為該公司監察人 | 備供出售金融資產—非流動 | 1,146 | 71,842 | - | 71,842 |
| | 聯嘉光電股份有限公司(註一) | — | 備供出售金融資產—非流動 | 627 | 14,107 | - | 14,107 |
| | 桂盟公司(註二) | — | 備供出售金融資產—非流動 | 600 | 80,220 | - | 80,220 |
| | 桂盟公司(註一) | — | 備供出售金融資產—非流動 | 99 | 14,814 | - | 14,814 |
| | 榮輪科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 110 | 3,000 | - | - |
| | 台豐興業股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 30 | 400 | - | - |
| | 龍吉控股(星)私人有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 330 | - | 2 | - |
| | 美利達荷蘭公司(註三) | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,749 | 89,220 | - | - |

註一：上市櫃證券係資產負債表日之收盤價。

註二：參閱合併財務報表附註十。

註三：係投資特別股，業已沖銷。

美利達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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象(註) | 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 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 本公司 | SBC 集團 | 採權益法之被投資公司 | 銷貨 | (\$ 2,426,913) | (68) | O/A 60 天 | \$ - | - | \$ 646,262 | 33 | |
| | 美利達仙度那公司 | 子公司 | 銷貨 | (191,952) | (5) | D/A 或 O/A 150 天 | - | - | 407,038 | 21 | |
| | 美利達瑞典公司 | 史丹斯公司之子公司 | 銷貨 | (107,649) | (3) | T/T 14 天或 D/A120 天 | - | - | 35,432 | 2 | |
| 美利達香港公司 | SBC 集團 | 聯屬公司 | 銷貨 | (港幣 30,457) | (55) | O/A 60 天 | - | - | 港幣 7,415 | 27 | |
| | 美利達中國公司 | 子公司 | 進貨 | 港幣 47,125 | 99 | T/T 90 天 | - | - | (港幣 47,187) | (99) | |
| 美利達山東公司 | 美利達中國公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | (人民幣 57,184) | (89) | T/T 90 天 | - | - | 人民幣 19,099 | 85 | |
| 美利達江蘇公司 | 美利達中國公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | (人民幣 33,008) | (51) | T/T 90 天 | - | - | 人民幣 6,007 | 23 | |

註：與合併個體間之交易業已沖銷。

美利達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 106 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象(註) | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 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 | 美利達仙度那公司 | 子公司 | 應收帳款 | \$ 407,038 | 1.86 | \$ - | - | \$ 7,315 | \$ - |
| | | | 其他應收款 | 5,481 | - | - | - | - | - |
| | 美利達荷蘭公司 | 子公司 | 應收帳款 | 212,219 | 0.87 | - | - | 18,514 | - |
| | | | 其他應收款 | 4,242 | - | - | - | - | - |
| | 美利達波蘭公司 SBC 集團 | 子公司 採權益法之被投資公司 | 應收帳款 | 122,932 | 1.49 | - | - | 24,292 | - |
| | | | 應收帳款 | 646,262 | 13.75 | - | - | 644,457 | - |
| | | 其他應收款 | 5,390 | - | - | - | - | - | |
| 美利達中國公司 | 美利達捷克公司 美利達香港公司 | 採權益法之被投資公司 母公司 | 應收帳款 | 134,437 | 1.09 | - | - | 2,104 | - |
| | | | 應收帳款 | 人民幣 41,905 | 3.09 | - | - | 人民幣 15,856 | - |

註：與合併個體間之交易業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司
 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
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|---------|-----------|-------------|------------------------|-------------|------------------------------------|-----------------|---|
| | | | | 交 易 條 件 | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) | 形 | |
| 0 | 本公司 | 美利達仙度那公司 | 1 | 銷貨收入 | \$ 191,952 | D/A 或 O/A 150 天 | 4 |
| | | | | 促銷及廣告費 | 26,590 | — | 1 |
| | | | | 應收帳款 | 407,038 | D/A 或 O/A 150 天 | 2 |
| | | | | 其他應收款 | 5,481 | — | - |
| | | | | 已實現銷貨毛利 | 1,258 | — | - |
| | | | | 遞延未實現銷貨毛利 | 36,785 | — | - |
| | | | | 利息收入 | 2,370 | — | - |
| | | 美利達荷蘭公司 | 1 | 銷貨收入 | 48,783 | O/A 180 天 | 1 |
| | | | | 應收帳款 | 212,219 | O/A 180 天 | 1 |
| | | | | 其他應收款 | 4,242 | — | - |
| | | | | 已實現銷貨毛利 | 5,919 | — | - |
| | | | | 遞延未實現銷貨毛利 | 6,239 | — | - |
| | | 美利達波蘭公司 | 1 | 銷貨收入 | 41,792 | O/A 150 天 | 1 |
| | | | | 應收帳款 | 122,932 | O/A 150 天 | 1 |
| | | | | 遞延未實現銷貨毛利 | 4,790 | — | - |
| | | | | 已實現銷貨毛利 | 1,305 | — | - |
| | | 美利達英國公司 | 1 | 應收帳款 | 51,479 | O/A 60 天 | - |
| | | | | 銷貨收入 | 73,334 | O/A 60 天 | 2 |
| | | | | 已實現銷貨毛利 | 1,336 | — | - |
| | | | | 遞延未實現銷貨毛利 | 3,630 | — | - |
| | | 美利達江蘇公司 | 1 | 其他應收款 | 10,159 | — | - |
| 技術服務收入 | 2,388 | | | — | - | | |
| 美利達香港公司 | 1 | 應付帳款 | 66,957 | T/T 90 天 | - | | |
| | | 銷貨成本 | 75,320 | T/T 90 天 | 2 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|-----|-----------|-------------|------------------------|-------------|------------------------------------|----------|---|
| | | | | 交 易 條 件 | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) | 金 額 | |
| 0 | 本公司 | 美利達薩摩亞公司 | 1 | 銷貨成本 | \$ 1,489 | T/T 90 天 | - |
| | | | | 應付帳款 | 1,410 | T/T 90 天 | - |
| | | 美利達中國公司 | 1 | 其他應收款 | 91,255 | - | - |
| | | | | 銷貨收入 | 16,705 | T/T 90 天 | - |
| | | | | 應收帳款 | 15,168 | T/T 90 天 | - |
| | | | | 銷貨成本 | 1,475 | T/T 90 天 | - |
| | | 美利達山東公司 | 1 | 商標授權及技術服務收入 | 16,234 | - | - |
| | | | | 其他應收款 | 12,433 | - | - |
| | | | | 銷貨成本 | 8,795 | T/T 90 天 | - |
| | | | | 應付帳款 | 8,466 | T/T 90 天 | - |
| 1 | 美利達香港公司 | 美利達中國公司 | 1 | 商標授權及技術服務收入 | 3,285 | - | - |
| | | | | 應付帳款 | 港幣 47,187 | T/T 90 天 | 1 |
| 2 | 美利達中國公司 | 美利達山東公司 | 3 | 銷貨成本 | 港幣 47,125 | T/T 90 天 | 4 |
| | | | | 應付帳款 | 人民幣 19,099 | T/T 90 天 | - |
| 3 | 美利達山東公司 | 美利達江蘇公司 | 3 | 銷貨成本 | 人民幣 52,184 | T/T 90 天 | 5 |
| | | | | 預付貨款 | 人民幣 270 | - | - |
| | | | | 銷貨收入 | 人民幣 3,603 | T/T 90 天 | - |
| | | 美利達江蘇公司 | 3 | 銷貨成本 | 人民幣 33,008 | T/T 90 天 | 3 |
| | | | | 應付帳款 | 人民幣 6,007 | T/T 90 天 | - |
| | | | | 預付貨款 | 人民幣 1,940 | - | - |
| 4 | 美利達薩摩亞公司 | 美利達江蘇公司 | 1 | 銷貨收入 | 人民幣 1,465 | T/T 90 天 | - |
| | | | | 銷貨成本 | 人民幣 112 | T/T 90 天 | - |
| | | | | 應收帳款 | 人民幣 1,140 | T/T 90 天 | - |
| 4 | 美利達薩摩亞公司 | 美利達江蘇公司 | 1 | 銷貨收入 | 人民幣 1,086 | T/T 90 天 | - |
| | | | | 銷貨成本 | 美金 2,894 | T/T 90 天 | 2 |
| | | | | 應付帳款 | 美金 2,902 | T/T 90 天 | - |

註：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。

美利達工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註二) | 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 | 去年年底 | 股數 (仟股) | 比率 (%) | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | <u>股票或股權</u> | | | | | | | | | | |
| | SBC | 美國加州 | 自行車之設計、開發及產銷 | \$ 887,013 | \$ 887,013 | 3,410 | 35 | \$ 8,732,036 | 美金 16,450 | \$ 181,005 | |
| | 美利達維京公司 | 英屬維京群島 | 控股公司 | 1,362,597 | 1,362,597 | 42,500 | 100 | 3,039,539 | (美金 1,396) | (29,736) | 子公司 |
| | 美利達仙度那公司 | 德國 Stuttgart | 自行車買賣 | 31,713 | 31,713 | - | 51 | 119,341 | 歐元 601 | 10,156 | 子公司 |
| | 美利達波蘭公司 | 波蘭 Gliwice | 自行車及零組件買賣 | 113,170 | 113,170 | - | 74 | 82,585 | 波蘭幣 519 | 2,943 | 子公司 |
| | 史丹斯公司 | 挪威 Lysaker | 自行車買賣 | 29,780 | 29,780 | 34 | 34 | 34,513 | 挪威幣 3,010 | 3,767 | |
| | 奧地利塞爾斯公司 | 奧地利 Strobl | 自行車買賣 | 116,195 | 116,195 | - | 40 | 75,783 | 歐元 79 | 1,053 | |
| | 美利達捷克公司 | 捷克 Brno | 自行車買賣 | 21,042 | 21,042 | - | 45 | 27,786 | (捷克幣 1,765) | (973) | |
| | 美利達西南歐公司 | 西班牙 Madrid | 自行車買賣 | 18,646 | 18,646 | 1 | 36 | 62,869 | 歐元 125 | 1,510 | |
| | 泛博公司 | 台灣省彰化縣 | 日用百貨行銷 | 16,900 | 16,900 | 690 | 26 | 3,661 | \$ 1,115 | 285 | |
| | 美利達斯洛伐克公司 | 斯洛伐克 Partizanska | 自行車買賣 | 40 | 40 | - | 30 | 20,193 | 歐元 4 | 38 | |
| | 宮田公司 | 日本東京都 | 自行車買賣 | 79,913 | 79,913 | 1 | 45 | 43,872 | 日幣 52,641 | 6,479 | |
| | 美利達義大利公司 | 義大利 Reggio Emilia | 自行車買賣 | 5,164 | 5,164 | - | 27 | 4,617 | 歐元 - | - | |
| | 美利達荷蘭公司 | 荷蘭 Beekbergen | 自行車買賣 | 65,400 | 65,400 | 766 | 60 | (46,982) | (歐元 43) | (845) | 子公司 |
| | 美利達英國公司 | 英國 Nottingham | 自行車買賣 | 40,309 | 40,309 | 482 | 81 | 38,824 | (英鎊 84) | (2,636) | 子公司 |
| | 美利達韓國公司 | 韓國首爾市 | 自行車買賣 | 10,598 | - | 77 | 40 | 10,229 | (韓圓 20,262) | (220) | |
| 美利達維京公司 | <u>股票</u> | | | | | | | | | | |
| | 美利達香港公司 | 香港 | 控股公司及貿易業務 | 美金 27,087 | 美金 27,087 | 202,800 | 100 | 美金 75,871 | (港幣 8,252) | (註一) | 孫公司 |
| | 美利達薩摩亞公司 | 薩摩亞 | 控股公司 | 美金 24,500 | 美金 24,500 | 24,500 | 70 | 美金 23,898 | (美金 477) | (註一) | 孫公司 |
| 美利達仙度那公司 | <u>股權</u> | | | | | | | | | | |
| | Merida Europe GmbH | 德國 Stuttgart | 品牌推廣及車隊管理 | 歐元 25 | 歐元 25 | - | 100 | 歐元 493 | 歐元 - | (註一) | 孫公司 |
| | Merida R&D Center GmbH | 德國 Stuttgart | 自行車設計開發 | 歐元 25 | 歐元 25 | - | 100 | 歐元 97 | 歐元 - | (註一) | 孫公司 |

註一：依規定得免填列。

註二：屬子公司者之投資業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

| 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 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接或 間接投資之持 股比例(%) | 本期認列 投資損益 (註一) | 期末投資 帳面價值 (註一) | 截至本期止已 匯回投資收益 |
|---------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------|------|---------------------------|---------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 美利達中國公司 | 各類自行車之 生產及銷售 | \$ 372,452 (美金 12,280) | 係透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司 | \$ 336,269 (美金 11,087) | \$ - | \$ - | \$ 336,269 (美金 11,087) | (\$ 50,492) | 100 | (\$ 50,492) | \$ 1,009,083 | \$ 1,355,963 (美金 44,707) |
| 美利達山東公司 | 各類助動自行 車、自行車之 生產及銷售 | 485,280 (美金 16,000) | 係透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司 | 485,280 (美金 16,000) | - | - | 485,280 (美金 16,000) | 2,473 | 100 | 2,473 | 802,758 | 786,245 (美金 25,923) |
| 美利達江蘇公司 | 各類自行車之 生產及銷售 | 1,061,550 (美金 35,000) | 係透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司 | 500,445 (美金 16,500) | - | - | 500,445 (美金 16,500) | (23,611) | 70 | (16,528) | 701,190 | - |

| 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 |
|-----------------------------|----------------------------------|------------------------|
| \$ 1,321,994 (美金 43,587) | \$ 1,386,536 (美金 45,715) (註二) | \$ 7,370,899 (註三) |

註一：係按被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註二：包括美利達中國公司投資額度美金 13,215 仟元、美利達山東公司投資額度美金 16,000 仟元及美利達江蘇公司投資額度美金 16,500 仟元。

註三：依據大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。