

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3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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		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	15~33		六~二四
(七) 關係人交易	33~35		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	36		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	38、41~48		二九
2. 轉投資事業相關資訊	38、41~48		二九
3. 大陸投資資訊	38~39、 41~49		二九
(十四) 部門資訊	39~40		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 9 月 30 日資產總額分別為新台幣（以下同）1,610,459 仟元及 1,637,598 仟元，均佔合併資產總額之 8%；負債總額分別為 688,016 仟元及 685,780 仟元，均佔合併負債總額之 8%；其民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(11,669)仟元、(21,941)仟元、34,557 仟元及 35,215 仟元，各佔合併綜合損益總額之(2%)、(19%)、8%及 5%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 9,228,811 仟元及 8,878,785 仟元，及其民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列利益之份額分別為 175,770 仟元、208,116 仟元、315,042 仟元及 542,570 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 11 月 10 日

美利達工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30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)	\$ 3,313,757	16	\$ 3,908,524	18	\$ 4,048,758	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	361,595	2	1,173	-	1,167	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六)	-	-	46,160	-	140,842	1
1150	應收票據淨額	15,193	-	22,400	-	14,942	-
1170	應收帳款淨額(附註八)	284,323	1	400,885	2	428,669	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註八及二五)	1,236,297	6	1,263,011	6	1,086,418	5
1200	其他應收款(附註二五)	87,696	1	65,832	-	90,853	-
1310	存 貨(附註九及二六)	3,436,133	16	3,222,724	15	3,211,191	15
1470	其他流動資產(附註十六)	82,937	-	95,618	1	106,017	1
11XX	流動資產總計	8,817,931	42	9,026,327	42	9,128,857	43
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產-非流動(附註十)	161,181	1	157,266	1	158,895	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)	9,228,811	43	9,190,228	43	8,878,785	41
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二六)	2,446,155	12	2,575,013	12	2,642,986	12
1760	投資性不動產淨額(附註十五)	36,680	-	37,106	-	37,247	-
1780	無形資產	41,196	-	44,156	-	41,391	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	64,189	-	113,727	-	114,521	1
1915	預付設備款	86,184	-	85,325	-	85,325	-
1985	長期預付租金(附註十六)	339,687	2	352,451	2	358,245	2
1995	其他非流動資產-其他	9,961	-	10,483	-	11,125	-
15XX	非流動資產總計	12,417,444	58	12,569,155	58	12,331,920	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 21,235,375	100	\$ 21,595,482	100	\$ 21,460,777	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十七及二六)	\$ 1,291,027	6	\$ 1,116,598	5	\$ 1,305,217	6
2170	應付票據及帳款	4,274,844	20	3,584,897	17	3,979,267	19
2180	應付帳款-關係人(附註二五)	45,933	-	58,671	-	76,603	-
2219	其他應付款(附註十八)	491,293	2	799,510	4	479,570	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	107,726	1	249,594	1	90,950	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十七)	109,920	1	112,911	-	114,442	1
2399	其他流動負債	207,673	1	180,360	1	245,748	1
21XX	流動負債總計	6,528,416	31	6,102,541	28	6,291,797	29
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十七及二六)	284,361	1	346,797	2	391,869	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	1,993,366	9	1,958,246	9	2,077,957	10
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	86,759	1	102,471	-	178,483	1
2645	存入保證金	7,735	-	8,445	-	10,417	-
25XX	非流動負債總計	2,372,221	11	2,415,959	11	2,658,726	13
2XXX	負債總計	8,900,637	42	8,518,500	39	8,950,523	42
	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	14
	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	258	-	215	-	215	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,232,113	11	2,040,218	10	2,040,218	9
3320	特別盈餘公積	264,429	1	17,462	-	17,462	-
3350	未分配盈餘	6,603,976	31	7,386,442	34	6,837,713	32
3400	其他權益	(672,468)	(3)	(264,429)	(1)	(312,020)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	11,834,436	56	12,586,036	59	11,989,716	56
36XX	非控制權益	500,302	2	490,946	2	520,538	2
3XXX	權益總計	12,334,738	58	13,076,982	61	12,510,254	58
	負債與權益總計	\$ 21,235,375	100	\$ 21,595,482	100	\$ 21,460,777	100

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 11 月 10 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 6,595,064	100	\$ 6,320,949	100	\$ 16,636,616	100	\$ 17,399,201	100
5000	5,804,769	88	5,530,024	88	14,586,021	88	14,749,465	85
5900	790,295	12	790,925	12	2,050,595	12	2,649,736	15
5910	(40,611)	(1)	59,445	1	89,349	1	194,497	1
5950	749,684	11	850,370	13	2,139,944	13	2,844,233	16
	營業費用 (附註二一)							
6100	308,290	5	311,238	5	889,813	5	955,858	5
6200	160,873	2	156,253	2	463,721	3	521,251	3
6000	469,163	7	467,491	7	1,353,534	8	1,477,109	8
6900	280,521	4	382,879	6	786,410	5	1,367,124	8
	營業外收入及支出							
7100	5,935	-	16,939	-	26,471	-	40,176	-
7130	5,887	-	5,726	-	5,887	-	5,726	-
7190	25,089	-	19,657	1	62,588	-	65,280	1
7225	-	-	-	-	16,589	-	-	-
7370	採用權益法認列之關聯企業利益之份額							
	175,770	3	208,116	3	315,042	2	542,570	3
7510	(5,867)	-	(2,753)	-	(18,667)	-	(16,705)	-
7590	(8,781)	-	(6,307)	-	(23,589)	-	(22,654)	-
7630	2,869	-	(28,514)	-	(64,420)	-	(130,398)	(1)
7000	200,902	3	212,864	4	319,901	2	483,995	3
7900	481,423	7	595,743	10	1,106,311	7	1,851,119	11
7950	82,752	1	103,291	2	249,788	2	444,428	3
8200	398,671	6	492,452	8	856,523	5	1,406,691	8
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	80,033	1	(371,138)	(6)	(424,025)	(2)	(636,449)	(4)
8362	(8,967)	-	(7,102)	-	21,150	-	3,308	-
8300	71,066	1	(378,240)	(6)	(402,875)	(2)	(633,141)	(4)
8500	\$ 469,737	7	\$ 114,212	2	\$ 453,648	3	\$ 773,550	4
	淨利 (損) 歸屬於：							
8610	\$ 405,008	6	\$ 499,147	8	\$ 852,331	5	\$ 1,390,347	8
8620	(6,337)	-	(6,695)	-	4,192	-	16,344	-
8600	\$ 398,671	6	\$ 492,452	8	\$ 856,523	5	\$ 1,406,691	8
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 466,042	7	\$ 137,057	2	\$ 444,292	3	\$ 788,727	4
8720	3,695	-	(22,845)	-	9,356	-	(15,177)	-
8700	\$ 469,737	7	\$ 114,212	2	\$ 453,648	3	\$ 773,550	4
	每股盈餘 (附註二三)							
9750	\$ 1.35		\$ 1.67		\$ 2.85		\$ 4.65	
9850	\$ 1.35		\$ 1.67		\$ 2.84		\$ 4.63	

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 11 月 10 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 9 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	資本公積 (附註二十)						其他權益		總計	非控制權益	權益總計
		普通股股本 (附註二十)	普通股票溢價	採用權益法認列 關聯企業股權 淨值之變動數	保留盈餘 (附註二十)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
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
B1	104年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	304,027	-	(304,027)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,644,411)	-	-	(1,644,411)	-	(1,644,411)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,833	7,833
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,390,347	-	-	1,390,347	16,344	1,406,691
D3	105年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(604,928)	3,308	(601,620)	(31,521)	(633,141)
D5	105年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	1,390,347	(604,928)	3,308	788,727	(15,177)	773,550
Z1	105年9月30日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 215	\$ 2,040,218	\$ 17,462	\$ 6,837,713	(\$ 327,092)	\$ 15,072	\$11,989,716	\$ 520,538	\$12,510,254
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
B1	105年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	191,895	-	(191,895)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	246,967	(246,967)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,195,935)	-	-	(1,195,935)	-	(1,195,935)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變 動數	-	-	43	-	-	-	-	-	43	-	43
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	852,331	-	-	852,331	4,192	856,523
D3	106年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(429,189)	21,150	(408,039)	5,164	(402,875)
D5	106年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	852,331	(429,189)	21,150	444,292	9,356	453,648
Z1	106年9月30日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,232,113	\$ 264,429	\$ 6,603,976	(\$ 707,061)	\$ 34,593	\$11,834,436	\$ 500,302	\$12,334,738

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 11 月 10 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 9 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,106,311	\$ 1,851,119
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	179,151	179,085
A20200	攤銷費用	7,322	8,444
A20300	呆帳迴轉利益	(2,097)	(4,179)
A20900	利息費用	18,667	16,705
A21200	利息收入	(26,471)	(40,176)
A21300	股利收入	(5,887)	(5,726)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(315,042)	(542,570)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,273	2,846
A23100	處分投資利益	(16,589)	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,786)	(104,857)
A24000	與關聯企業之已實現利益	(89,349)	(194,497)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(26,669)	16,392
A29900	長期預付租賃款攤銷	6,069	6,664
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(360,422)	501,262
A31130	應收票據	7,207	9,105
A31150	應收帳款	146,538	424,746
A31180	其他應收款	(10,413)	(8,242)
A31200	存 貨	(206,280)	6,665
A31240	其他流動資產	8,572	18,456
A32150	應付票據及帳款	674,423	326,908
A32180	其他應付款	(291,020)	(302,054)
A32230	其他流動負債	28,438	88,499
A32240	淨確定福利負債	(15,712)	(185,168)
A33000	營運產生之現金流入	816,234	2,069,427
A33100	收取之利息	29,737	54,219

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33200	收取之股利	\$ 5,887	\$ 5,726
A33300	支付之利息	(18,158)	(16,580)
A33500	支付之所得稅	(306,586)	(408,901)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>527,114</u>	<u>1,703,891</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	33,823	-
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	43,711	101,066
B01800	取得採用權益法之投資	(10,598)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	-	36,171
B02700	取得不動產、廠房及設備	(65,104)	(101,478)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	959	2,700
B03700	存出保證金增加	(328)	-
B04300	其他應收款—關係人增加	(6,391)	-
B04500	取得無形資產	(4,148)	(18,262)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	(14,629)	20,313
B07200	預付設備款增加	(7,412)	(7,084)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(30,117)</u>	<u>33,426</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	165,014	82,711
C01600	舉借長期銀行借款	15,942	-
C01700	償還長期銀行借款	(54,798)	(62,363)
C03100	存入保證金減少	(193)	(2,008)
C04400	其他非流動負債減少	-	(1,425)
C04500	發放現金股利	(1,195,935)	(1,644,411)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,069,970)</u>	<u>(1,627,496)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,794)	(187,152)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(594,767)	(77,331)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,908,524</u>	<u>4,126,089</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,313,757</u>	<u>\$ 4,048,758</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 106 年 11 月 10 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 9 月 30 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 11 月 10 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，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二五。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 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
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。

IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票與未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。

另外，以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月

之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

(三) 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註：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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 2,556	\$ 1,962	\$ 2,014
銀行支票及活期存款	2,319,339	3,164,249	3,083,153
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	991,862	742,313	963,591
	<u>\$ 3,313,757</u>	<u>\$ 3,908,524</u>	<u>\$ 4,048,758</u>
銀行定期存款利率(%)	0.20-1.755	0.80-1.755	0.71-1.95

截至 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 140,842 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

持有供交易之金融資產	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 360,377	\$ -	\$ -
國內上市櫃股票	1,218	1,173	1,167
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	<u>\$ 361,595</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 1,167</u>

八、應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 1,532,440	\$ 1,677,168	\$ 1,535,239
減：備抵呆帳	(<u>11,820</u>)	(<u>13,272</u>)	(<u>20,152</u>)
	<u>\$ 1,520,620</u>	<u>\$ 1,663,896</u>	<u>\$ 1,515,087</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 1,496,087	\$ 1,632,445	\$ 1,519,632
逾期3個月以內	<u>36,353</u>	<u>44,723</u>	<u>15,607</u>
合計	<u>\$ 1,532,440</u>	<u>\$ 1,677,168</u>	<u>\$ 1,535,239</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
逾期3個月以內	<u>\$ 36,353</u>	<u>\$ 44,723</u>	<u>\$ 15,607</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9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 13,272	\$ 22,539
由企業合併取得	-	2,083
本期迴轉	(2,097)	(4,179)
外幣換算差額	<u>645</u>	(<u>291</u>)
期末餘額	<u>\$ 11,820</u>	<u>\$ 20,152</u>

九、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	\$ 1,792,682	\$ 1,842,814	\$ 1,725,078
在製品	664,379	562,446	664,091
原物料	890,845	760,306	733,260
在途原物料	88,227	57,158	88,762
	<u>\$ 3,436,133</u>	<u>\$ 3,222,724</u>	<u>\$ 3,211,191</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益14,174仟元、1,111仟元、1,786仟元及104,857仟元，存貨淨變現價值回升係因合併公司積極消化呆滯庫存，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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>國內投資</u>			
上市櫃及興櫃股票	<u>\$ 161,181</u>	<u>\$ 157,266</u>	<u>\$ 158,895</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。截至106年9月30日止，桂盟公司尚未完成法定補辦公發程序。

十一、以成本衡量之金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30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	81
	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
美利達香港公司	美利達國際（薩摩亞）有限公司 （美利達薩摩亞公司）	70	70	70
	美利達自行車（中國）有限公司 （美利達中國公司）	100	100	100
美利達薩摩亞公司	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9月30日	105年12月31日	105年9月30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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 667,693	\$ 556,182	\$ 718,403
非流動資產	1,205,291	1,294,970	1,337,451
流動負債	(560,708)	(391,840)	(501,742)
非流動負債	(273,888)	(348,261)	(394,235)
權益	<u>\$ 1,038,388</u>	<u>\$ 1,111,051</u>	<u>\$ 1,159,877</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 726,872	\$ 777,736	\$ 811,914
美利達薩摩亞公司 之非控制權益	<u>311,516</u>	<u>333,315</u>	<u>347,963</u>
	<u>\$ 1,038,388</u>	<u>\$ 1,111,051</u>	<u>\$ 1,159,877</u>
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 266,549</u>	<u>\$ 332,832</u>	<u>\$ 747,433</u>
本期淨利(損)	(\$ 18,832)	\$ 5,859	(\$ 48,897)
其他綜合損益	<u>21,030</u>	(8,434)	<u>44,755</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,198</u>	<u>(\$ 2,575)</u>	<u>(\$ 4,142)</u>
淨利(損)歸屬於：			
本公司業主	(\$ 13,182)	\$ 4,101	(\$ 34,228)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	(5,650)	<u>1,758</u>	(14,669)
	<u>(\$ 18,832)</u>	<u>\$ 5,859</u>	<u>(\$ 48,897)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,539	(\$ 1,803)	(\$ 2,899)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	<u>659</u>	(772)	(1,243)
	<u>\$ 2,198</u>	<u>(\$ 2,575)</u>	<u>(\$ 4,142)</u>
現金流量			
營業活動	(\$ 3,949)	\$ 68,535	\$ 12,055
投資活動	(334)	(591)	(1,780)
籌資活動	<u>34,022</u>	(1,216)	<u>62,622</u>
淨現金流入	<u>\$ 29,739</u>	<u>\$ 66,728</u>	<u>\$ 72,897</u>

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非上市櫃公司普通股			
Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC)	\$ 8,917,191	\$ 8,931,463	\$ 8,598,181
(奧地利)賽爾斯有限責任公司(奧地利賽爾斯公司)	87,283	76,285	78,597
美利達(西南歐)股份有限公司(美利達西南歐公司)	68,280	62,176	64,981
美利達(捷克)有限公司(美利達捷克公司)	40,116	28,818	34,393
宮田自行車股份有限公司(宮田公司)	37,903	34,501	40,079
史丹斯股份有限公司(史丹斯公司)	32,336	29,743	34,809
美利達(斯洛伐克)有限公司(美利達斯洛伐克公司)	23,417	20,174	21,614
美利達(韓國)股份有限公司(美利達韓國公司)	9,734	-	-
美利達(義大利)有限責任公司(美利達義大利公司)	8,634	3,692	3,058
泛博國際股份有限公司(泛博公司)	3,917	3,376	3,073
	<u>\$ 9,228,811</u>	<u>\$ 9,190,228</u>	<u>\$ 8,878,785</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
SBC	35	35	35
奧地利賽爾斯公司	40	40	40
美利達西南歐公司	36	36	36
美利達捷克公司	45	45	45
宮田公司	45	45	45
史丹斯公司	34	34	34
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
泛博公司	26	26	26

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9月30日	期初餘額	由企業 合併取得	本期增加	本期處分	重分類	淨兌換差額	期末餘額
成本							
土地	\$ 475,670	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68	\$ 475,738
廠房及建築	2,078,470	-	13,010	(210)	86,197	(14,014)	2,163,453
機器設備	1,097,095	-	13,588	(7,838)	6,560	(15,297)	1,094,108
運輸設備	25,611	-	473	(174)	-	642	26,552
其他設備	265,363	-	19,279	(8,561)	517	12	276,610
未完工程	82,601	-	18,754	-	(86,197)	197	15,355
	<u>4,024,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,104</u>	<u>(\$ 16,783)</u>	<u>\$ 7,077</u>	<u>(\$ 28,392)</u>	<u>4,051,816</u>
累計折舊							
廠房及建築	725,645	\$ -	\$ 67,724	(\$ 127)	\$ -	(\$ 2,406)	790,836
機器設備	543,847	-	66,616	(6,141)	-	(6,528)	597,794
運輸設備	14,448	-	2,492	(173)	-	330	17,097
其他設備	165,857	-	41,893	(8,110)	-	294	199,934
	<u>1,449,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,725</u>	<u>(\$ 14,551)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,310)</u>	<u>1,605,661</u>
不動產、廠房 及設備淨額	<u>\$2,575,013</u>						<u>\$2,446,155</u>
105年1月1日 至9月30日							
成本							
土地	\$ 475,747	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 26)	\$ 475,721
廠房及建築	2,202,245	-	9,501	(1,267)	-	(103,910)	2,106,569
機器設備	1,129,772	-	45,671	(17,534)	18,462	(66,489)	1,109,882
運輸設備	27,433	1,145	6,814	(7,414)	-	(1,173)	26,805
其他設備	275,140	13,353	38,016	(20,279)	-	(10,978)	295,252
未完工程	85,374	-	14,523	-	(18,462)	(439)	80,996
	<u>4,195,711</u>	<u>\$ 14,498</u>	<u>\$ 114,525</u>	<u>(\$ 46,494)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 183,015)</u>	<u>4,095,225</u>
累計折舊							
廠房及建築	675,926	\$ -	\$ 71,413	(\$ 1,040)	\$ -	(\$ 29,174)	717,125
機器設備	507,529	-	69,970	(15,524)	-	(30,589)	531,386
運輸設備	18,010	228	2,625	(5,146)	-	(756)	14,961
其他設備	170,622	9,640	34,651	(19,238)	-	(6,908)	188,767
	<u>1,372,087</u>	<u>\$ 9,868</u>	<u>\$ 178,659</u>	<u>(\$ 40,948)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67,427)</u>	<u>1,452,239</u>
不動產、廠房 及設備淨額	<u>\$2,823,624</u>						<u>\$2,642,986</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9月30日	105年12月31日	105年9月30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	3,068	3,068	3,068
	<u>54,307</u>	<u>54,307</u>	<u>54,307</u>
減：累計折舊	(<u>17,627</u>)	(<u>17,201</u>)	(<u>17,060</u>)
	<u>\$ 36,680</u>	<u>\$ 37,106</u>	<u>\$ 37,247</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 9 月 30 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
信用借款	\$ 652,388	\$ 440,946	\$ 458,822
信用狀購料借款－承兌 後 180 天到期	619,954	642,607	809,994
抵押借款（附註二六）	18,685	33,045	36,401
	<u>\$ 1,291,027</u>	<u>\$ 1,116,598</u>	<u>\$ 1,305,217</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
信用借款	0.90-2.22	0.90-2.46	0.90-2.33
信用狀購料借款	0.34-1.88	0.42-2.06	0.34-1.52
抵押借款	2.56-3.81	2.56-3.81	2.55-3.80

(二) 長期銀行借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
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	\$ 378,319	\$ 459,708	\$ 501,593
抵押借款（附註二六）－ 於 110 年 9 月到期；自 106 年 8 月起，每月平 均攤還	15,962	-	-
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	-	-	4,718
	394,281	459,708	506,311
減：一年內到期部分	(109,920)	(112,911)	(114,442)
一年後到期部分	<u>\$ 284,361</u>	<u>\$ 346,797</u>	<u>\$ 391,869</u>
<u>年 利 率（%）</u>	2.03-3.61	1.75	0.85-1.45

十八、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 110,424	\$ 262,738	\$ 118,683
應付員工酬勞	69,271	158,237	117,305
應付董監酬勞	30,017	68,569	50,832
其他應付費	281,581	309,966	192,750
	<u>\$ 491,293</u>	<u>\$ 799,510</u>	<u>\$ 479,570</u>

十九、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30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、3,873仟元、8,526仟元及11,511仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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。

本公司於 106 年及 105 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度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		
特別盈餘公積	246,967	-		
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	屬 於	合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者	
<u>106年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 267,681	\$ 133,581	\$ 401,262
退職後福利			
確定提撥計劃	10,760	6,119	16,879
確定福利計劃	2,165	677	2,842
其他員工福利	8,427	15,640	24,067
折舊費用	41,996	19,067	61,063
攤銷費用	1	2,152	2,153

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>105年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 291,385	\$ 126,387	\$ 417,772
退職後福利			
確定提撥計劃	10,471	5,709	16,180
確定福利計劃	2,986	887	3,873
其他員工福利	7,311	19,439	26,750
折舊費用	45,173	14,917	60,090
攤銷費用	-	5,588	5,588
<u>106年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	768,303	368,180	1,136,483
退職後福利			
確定提撥計劃	30,734	17,075	47,809
確定福利計劃	6,710	1,816	8,526
其他員工福利	20,619	39,217	59,836
折舊費用	124,566	54,585	179,151
攤銷費用	2	7,320	7,322
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	844,414	410,831	1,255,245
退職後福利			
確定提撥計劃	30,972	17,343	48,315
確定福利計劃	9,088	2,423	11,511
其他員工福利	19,831	57,004	76,835
折舊費用	133,587	45,498	179,085
攤銷費用	-	8,444	8,444

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% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6%	\$ 31,683	6%	\$ 39,029
董監事酬勞	2.6%	13,729	2.6%	16,912

	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	6%	\$ 69,271	6%	\$ 117,305
董監事酬勞	2.6%	30,017	2.6%	50,832

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 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

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 年度員工酬勞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酬勞及董監事酬勞資訊，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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 68,220	\$ 41,935	\$ 138,386	\$ 138,210
未分配盈餘加徵	-	-	30,428	104,483
以前年度之調整	(3,289)	(11)	(2,897)	331
	64,931	41,924	165,917	243,024
遞延所得稅				
本期產生者	17,821	61,367	83,871	201,404
認列於損益之所得稅費用	\$ 82,752	\$ 103,291	\$ 249,788	\$ 444,428

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 773,755	\$ 755,597	\$ 705,954
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -

105 及 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.44% 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

	歸屬於本公司 業主之淨利		股數	每股盈餘(元)
<u>106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 405,008	298,983,800		\$ <u>1.35</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>511,223</u>		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>405,008</u>	<u>299,495,023</u>		\$ <u>1.35</u>
加潛在普通股之影響				
<u>105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 499,147	298,983,800		\$ <u>1.67</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>792,602</u>		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>499,147</u>	<u>299,776,402</u>		\$ <u>1.67</u>
加潛在普通股之影響				
<u>106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 852,331	298,983,800		\$ <u>2.85</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>822,607</u>		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>852,331</u>	<u>299,806,407</u>		\$ <u>2.84</u>
加潛在普通股之影響				

105年1月1日至9月30日	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	\$ 1,390,347	298,983,800	\$ 4.65
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,277,035	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,390,347	300,260,835	\$ 4.63
加潛在普通股之影響			

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9月30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

金融工具類別	評價技術及輸入值
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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量—持有供交易	\$ 361,595	\$ 1,173	\$ 1,167
放款及應收款	4,937,266	5,704,446	5,810,482
備供出售金融資產	161,181	157,266	158,895
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	6,497,378	6,019,384	6,346,968

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。

以攤銷後成本衡量之金融負債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 9 月 30 日分別升值 1% 及 1.06% 時，合併公司稅前淨利將分別減少 42,870 仟元及 24,058 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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 991,862	\$ 788,473	\$ 1,104,433
金融負債	502,042	256,128	399,281
具現金流量利率風險			
金融資產	2,319,339	3,164,249	3,083,153
金融負債	1,183,266	1,320,178	1,412,247

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 3,318 仟元及 4,346 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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 62%、49% 及 48%。

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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,624,656 仟元、5,740,531 仟元及 4,902,592 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 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 4,812,070	\$ -	\$ -
浮動利率工具	898,905	109,920	174,441
固定利率工具	<u>502,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,213,017</u>	<u>\$ 109,920</u>	<u>\$ 174,441</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	<u>256,128</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,672,587</u>	<u>\$ 112,911</u>	<u>\$ 233,886</u>
<u>105 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 4,535,440	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,020,378	109,723	282,146
固定利率工具	<u>399,281</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,955,099</u>	<u>\$ 109,723</u>	<u>\$ 282,146</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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

關係人類別 / 名稱	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>銷貨收入</u>				
關聯企業				
SBC 集團	\$ 4,864,231	\$ 4,002,612	\$10,846,724	\$ 9,681,765
其 他	<u>353,451</u>	<u>416,140</u>	<u>1,087,863</u>	<u>1,222,607</u>
	5,217,682	4,418,752	11,934,587	10,904,372
其他關係人	<u>584</u>	<u>660</u>	<u>1,848</u>	<u>2,139</u>
	<u>\$ 5,218,266</u>	<u>\$ 4,419,412</u>	<u>\$11,936,435</u>	<u>\$10,906,511</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

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 62,808	\$ 107,033	\$ 207,690	\$ 335,850
關聯企業	<u>264</u>	<u>295</u>	<u>264</u>	<u>1,112</u>
	<u>\$ 63,072</u>	<u>\$ 107,328</u>	<u>\$ 207,954</u>	<u>\$ 336,962</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收帳款</u>			
關聯企業			
SBC 集團	\$ 955,910	\$ 829,616	\$ 744,478
其 他	<u>280,387</u>	<u>433,395</u>	<u>341,940</u>
	<u>\$ 1,236,297</u>	<u>\$ 1,263,011</u>	<u>\$ 1,086,418</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）：

106年9月30日	逾期 6個月以內	逾期6個月 至1年	逾期 1年以上	合計
關聯企業	\$ 6,391	\$ -	\$ -	\$ 6,391

(五) 應付關係人款項

關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款			
其他關係人	\$ 45,855	\$ 58,495	\$ 76,300
關聯企業	78	176	303
	\$ 45,933	\$ 58,671	\$ 76,603

(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7月1日至9月30日以及106年及105年1月1日至9月30日分別認列利息收入1,175仟元、2,066仟元、5,853仟元及9,088仟元。因該利息收入產生之其他應收款如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	\$ 2,842	\$ 5,657	\$ 4,728

(七) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 19,620	\$ 23,356	\$ 46,666	\$ 70,042
退職後福利	120	120	361	358
	\$ 19,740	\$ 23,476	\$ 47,027	\$ 70,400

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長短期銀行借款之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
存貨	\$ 34,648	\$ 35,393	\$ 42,342
不動產、廠房及設備	15,332	7,701	8,272
	\$ 49,980	\$ 43,094	\$ 50,614

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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 664,627 仟元、626,918 仟元及 707,402 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 29,470	\$ 22,781	\$ 23,335

(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9月30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	\$ 114,518	30.26	\$ 3,465,307	\$ 224,472	32.25	\$ 7,239,230
日幣	431,319	0.2691	116,068	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	284,504	30.26	8,609,092	269,770	32.25	8,700,093
歐元	5,097	35.75	182,231	4,781	33.9	162,074
日幣	134,108	0.2691	36,088	124,670	0.2756	34,359

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	106年9月30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	\$ 49,923	30.26	\$ 1,510,684	\$ 57,067	32.25	\$ 1,840,408
日幣	1,565,687	0.2691	421,326	1,348,205	0.2756	371,565

外幣資產	105年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 119,172	31.36	\$ 3,737,219
日幣	363,191	0.3109	112,916

非貨幣性項目
採用權益法之
投資

美金	266,926	31.36	8,370,810
歐元	4,693	35.08	164,628
日幣	129,233	0.3109	40,178

外幣負債
貨幣性項目

美金	63,109	31.36	1,979,098
日幣	1,628,972	0.3109	506,447

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之已實現及未實現金額如下：

功能性外幣	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	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)	\$ 4,018	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 32,191)
人民幣	4.535 (人民幣：新台幣)	(7,477)	4.75 (人民幣：新台幣)	1,479
歐元	35.55 (歐元：新台幣)	5,181	35.4 (歐元：新台幣)	1,453

功能性外幣	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30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)	(\$ 62,247)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 150,516)
人民幣	4.492 (人民幣：新台幣)	(16,884)	4.918 (人民幣：新台幣)	9,921
歐元	33.98 (歐元：新台幣)	9,859	36.17 (歐元：新台幣)	5,650

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9月30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	\$12,032,332	\$ 2,207,644	\$ 2,396,640	\$ -	\$16,636,616
部門間收入	884,286	232,544	5,685	(1,122,515)	-
利息收入	23,582	10,048	639	(7,798)	26,471
採用權益法認列之 關聯企業利益之 份額	<u>248,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>66,902</u>	<u>315,042</u>
收入合計	<u>\$13,188,340</u>	<u>\$ 2,450,236</u>	<u>\$ 2,402,964</u>	<u>(\$ 1,063,411)</u>	<u>\$16,978,129</u>
利息費用	\$ 4,573	\$ 6,957	\$ 14,935	(\$ 7,798)	\$ 18,667
折舊與攤銷	57,261	111,874	17,338	-	186,473
所得稅費用	202,893	28,566	18,329	-	249,788
部門損益	852,331	(115,192)	34,557	84,827	856,523
資 產					
採用權益法之投資	\$12,537,929	\$ -	\$ -	(\$ 3,309,118)	\$ 9,228,811
部門資產	19,003,802	4,549,216	1,589,240	(3,906,883)	21,235,375
部門負債	7,169,367	1,173,461	1,046,762	(488,953)	8,900,637
105年1月1日 至9月30日					
收 入					
來自外部客戶收入	\$11,286,201	\$ 4,016,502	\$ 2,096,498	\$ -	\$17,399,201
部門間收入	815,998	404,068	48,091	(1,268,157)	-
利息收入	26,850	21,816	210	(8,700)	40,176
採用權益法認列之 關聯企業利益之 份額	<u>856,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(313,930)</u>	<u>542,570</u>
收入合計	<u>\$12,985,549</u>	<u>\$ 4,442,386</u>	<u>\$ 2,144,799</u>	<u>(\$ 1,590,787)</u>	<u>\$17,981,947</u>

(接次頁)

(承前頁)

105年1月1日 至9月30日	國內營運區	亞洲營運區	歐洲營運區	調節及沖銷	合計
利息費用	\$ 4,363	\$ 6,103	\$ 14,939	(\$ 8,700)	\$ 16,705
折舊與攤銷	45,789	124,806	16,934	-	187,529
所得稅費用	396,602	35,598	12,228	-	444,428
部門損益	1,390,347	285,388	35,214	(304,258)	1,406,691
<u>資產</u>					
採用權益法之投資	\$13,317,574	\$ -	\$ -	(\$ 4,438,789)	\$ 8,878,785
部門資產	19,184,726	5,981,391	1,607,927	(5,313,267)	21,460,777
部門負債	7,195,009	1,402,760	1,090,874	(738,120)	8,950,523

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 9 月 30 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 七)	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	\$ -	\$ 8,097	6.48	業務往來	\$ 87,715	-	\$ -	-	\$ -	\$ 4,547,358 (註一)	\$ 4,547,358 (註一)
		美利達荷蘭公司	其他應收款	是	6,697	-	-	4	業務往來	124,992	-	-	-	-	4,547,358 (註一)	4,547,358 (註一)
		美利達西南歐公司	其他應收款	是	962	-	-	7.2	業務往來	187,032	-	-	-	-	22,022 (註二)	22,022 (註二)
		美利達義大利公司	其他應收款	是	833	833	6,391	4	業務往來	77,141	-	-	-	-	9,831 (註三)	9,831 (註三)
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	-	-	-	港幣 235,841 (註四)	港幣 235,841 (註四)
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 10,000	2.175	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	人民幣 96,052 (註五)	人民幣 96,052 (註五)
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	-	-	-	人民幣 72,646 (註六)	人民幣 72,646 (註六)

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：為美利達義大利公司資本額之 50%。

註四：為美利達香港公司上年度期末淨值之 40%。

註五：為美利達中國公司上年度期末淨值之 40%。

註六：為美利達山東公司上年度期末淨值之 40%。

註七：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 9 月 30 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 3,554	-	\$ -	1.58	\$ 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	-	-	1.72	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 12,500	-	-	3.79	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 9 月 30 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 末			
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值
本公司	<u>基金受益憑證</u>						
	富蘭克林華美貨幣市場基金 (註一)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,608	\$ 160,171	-	\$ 160,171
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 (註一)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,039	100,099	-	100,099
	元大萬泰貨幣市場基金 (註一)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,653	100,107	-	100,107
	<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	1,218	-	1,218
	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	69,207	-	69,207
	桂盟公司 (註二)	—	備供出售金融資產—非流動	600	78,900	-	78,900
	桂盟公司 (註一)	—	備供出售金融資產—非流動	99	13,074	-	13,074
	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，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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 9 月 30 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	(\$ 10,204,328)	(79)	O/A 60 天	\$ -	-	\$ 904,337	54	
	美利達仙度那公司	子公司	銷貨	(457,870)	(4)	D/A 或 O/A 150 天	-	-	163,742	10	
	美利達西南歐公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(187,032)	(1)	D/A 60-120 天	-	-	27,899	2	
	美利達英國公司	子公司	銷貨	(164,362)	(1)	O/A 60 天	-	-	35,689	2	
	奧地利賽爾斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(160,631)	(1)	T/T 14 天或 D/A 180 天	-	-	3,751	-	
	史丹斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(149,486)	(1)	T/T 14 天或 D/A 120 天	-	-	4,611	-	
	美利達瑞典公司	史丹斯公司之子公司	銷貨	(142,796)	(1)	T/T 14 天或 D/A 120 天	-	-	-	-	
	美利達荷蘭公司	子公司	銷貨	(124,992)	(1)	O/A 180 天	-	-	126,520	8	
	宮田公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(120,129)	(1)	O/A 90 天	-	-	63,680	4	
	美利達香港公司	孫公司	進貨	174,914	2	T/T 90 天	-	-	(51,007)	(1)	
美利達香港公司	SBC 集團	聯屬公司	銷貨	(港幣 44,539)	(38)	O/A 60 天	-	-	港幣 -	-	
	美利達中國公司	子公司	進貨	港幣 105,364	98	T/T 90 天	-	-	(港幣 8,425)	(82)	
美利達山東公司	美利達中國公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 131,129)	(89)	T/T 90 天	-	-	人民幣 3,571	52	
美利達江蘇公司	美利達中國公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 53,420)	(33)	T/T 90 天	-	-	人民幣 752	3	
美利達薩摩亞	SBC 集團	聯屬公司	銷貨	(美金 15,316)	(95)	O/A 60 天	-	-	美金 1,704	85	
	美利達江蘇公司	子公司	進貨	美金 15,409	100	T/T 90 天	-	-	(美金 4,269)	(100)	

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 9 月 30 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 \$ 163,742	2.1	\$ -	—	\$ 68,349	\$ -
			其他應收款 2,262	-	-	—	-	-
美利達江蘇公司	美利達荷蘭公司	子公司	應收帳款 126,520	0.92	-	—	14,793	-
			其他應收款 2,521	-	-	—	-	-
	SBC 集團	採權益法之被投資公司	應收帳款 904,337	16.3	-	—	842,172	-
	美利達薩摩亞公司	母公司	應收帳款 人民幣 28,334	6.28	-	—	人民幣 13,924	-

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 9 月 30 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	
				目 金 額	交 易 條 件		
						佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	
0	本公司	美利達仙度那公司	1	銷貨收入	\$ 457,870	D/A 或 O/A 150 天	3
				促銷及廣告費	39,022	-	-
				應收帳款	163,742	D/A 或 O/A 150 天	1
				其他應收款	2,262	-	-
				已實現銷貨毛利	17,261	-	-
				遞延未實現銷貨毛利	20,782	-	-
				利息收入	5,433	-	-
		美利達荷蘭公司	1	銷貨收入	124,992	O/A 180 天	1
				應收帳款	126,520	O/A 180 天	1
				其他應收款	2,521	-	-
				已實現銷貨毛利	8,104	-	-
				遞延未實現銷貨毛利	4,053	-	-
		美利達波蘭公司	1	銷貨收入	87,715	O/A 150 天	1
				應收帳款	74,015	O/A 150 天	-
				其他應收款	8,097	-	-
				遞延未實現銷貨毛利	4,360	-	-
				已實現銷貨毛利	1,735	-	-
		美利達英國公司	1	應收帳款	35,689	O/A 60 天	-
				銷貨收入	164,362	O/A 60 天	1
				已實現銷貨毛利	1,279	-	-
				遞延未實現銷貨毛利	3,686	-	-
美利達江蘇公司	1	其他應收款	6,120	-	-		
		技術服務收入	7,153	-	-		
美利達香港公司	1	應付帳款	51,007	T/T 90 天	-		
		銷貨成本	174,914	T/T 90 天	1		

(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 (%)				
0	本公司	美利達薩摩亞公司	1	銷貨成本	\$ 22,568	T/T 90 天	-		
				應付帳款	9,060	T/T 90 天	-		
		美利達中國公司	1	其他應收款	36,978	-	-		
				銷貨收入	49,347	T/T 90 天	-		
				應收帳款	13,251	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	12,873	T/T 90 天	-		
				商標授權及技術服務收入	43,431	-	-		
				其他應收款	6,245	-	-		
		美利達山東公司	1	銷貨成本	23,634	T/T 90 天	-		
				應付帳款	7,485	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	7,283	-	-		
				應付帳款	港幣 8,425	T/T 90 天	-		
		美利達山東公司	1	銷貨成本	港幣 105,364	T/T 90 天	3		
				銷貨收入	港幣 15	T/T 90 天	-		
				應付帳款	港幣 1,895	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	港幣 2,220	T/T 90 天	-		
				應付帳款	人民幣 3,571	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	人民幣 131,129	T/T 90 天	4		
		2	美利達中國公司	美利達山東公司	3	預付貨款	人民幣 3,252	-	-
						銷貨收入	人民幣 4,952	T/T 90 天	-
銷貨成本	人民幣 53,420					T/T 90 天	1		
其他應收款	人民幣 10,016					-	-		
美利達江蘇公司	3			應收帳款	人民幣 752	T/T 90 天	-		
				預付貨款	人民幣 2,541	-	-		
				銷貨收入	人民幣 2,840	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	人民幣 872	T/T 90 天	-		
3	美利達山東公司	美利達江蘇公司	3	應收帳款	人民幣 18	T/T 90 天	-		
				銷貨收入	人民幣 1,211	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	美金 15,409	T/T 90 天	3		
4	美利達薩摩亞公司	美利達江蘇公司	1	應付帳款	美金 4,269	T/T 90 天	1		

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 9 月 30 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	\$ 8,917,191	美金 26,712	\$ 288,665	
	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	3,064,044	(美金 3,292)	(82,598)	子公司
	美利達仙度那公司	德國 Stuttgart	自行車買賣	31,713	31,713	-	51	165,877	歐元 1,399	24,249	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	86,167	(波蘭幣 151)	(891)	子公司
	史丹斯公司	挪威 Lysaker	自行車買賣	29,780	29,780	34	34	32,336	(挪威幣 1,790)	(2,240)	
	奧地利賽爾斯公司	奧地利 Strobl	自行車買賣	116,195	116,195	-	40	87,283	歐元 389	5,285	
	美利達捷克公司	捷克 Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	40,116	捷克幣 10,183	5,871	
	美利達西南歐公司	西班牙 Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	68,280	歐元 747	9,230	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	16,900	16,900	690	26	3,917	\$ 2,117	541	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克 Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	23,417	歐元 160	1,630	
	宮田公司	日本東京都	自行車買賣	79,913	79,913	1	45	37,903	日幣 20,973	2,576	
	美利達義大利公司	義大利 Reggio Emilia	自行車買賣	5,164	5,164	-	27	8,634	歐元 427	3,954	
	美利達荷蘭公司	荷蘭 Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(48,270)	(歐元 265)	(5,412)	子公司
	美利達英國公司	英國 Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	41,302	(英鎊 71)	(2,249)	子公司
	美利達韓國公司	韓國首爾市	自行車買賣	10,598	-	77	40	9,734	(韓圓 43,532)	(470)	
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 76,773	(港幣 16,894)	(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 24,021	(美金 1,601)	(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 9 月 30 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	\$ 371,593 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 335,493 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 335,493 (美金 11,087)	(\$ 79,805)	100	(\$ 79,805)	\$ 1,012,088	\$ 1,352,834 (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	484,160 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	484,160 (美金 16,000)	-	-	484,160 (美金 16,000)	(11,112)	100	(11,112)	815,365	784,430 (美金 25,923)
美利達江蘇公司	各類自行車之生產及銷售	1,059,100 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	499,290 (美金 16,500)	-	-	499,290 (美金 16,500)	(60,698)	70	(42,489)	701,106	-

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
\$ 1,318,943 (美金 43,587)	\$ 1,383,336 (美金 45,715) (註二)	\$ 7,100,662 (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。