

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107及106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	14~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	24~43		六~二五
(七) 關係人交易	43~46		二六
(八) 質抵押之資產	46		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~48		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49、 51~57		三十
2. 轉投資事業相關資訊	48~49、 51~57		三十
3. 大陸投資資訊	49、51~58		三十
(十四) 部門資訊	49~50		三一

會計師核閱報告

美利達工業股份有限公司 公鑒：

前 言

美利達工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,144,099 仟元及 1,610,459 仟元，分別占合併資產總額之 9% 及 8%；負債總額分別為 1,089,153 仟元及 688,016 仟元，分

別占合併負債總額之 10%及 8%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 27,282 仟元、(11,669)仟元、130,170 仟元及 34,557 仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%、(2%)、10%及 8%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 9,477,956 仟元及 9,228,811 仟元；及其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列利益之份額分別為 392,193 仟元、175,770 仟元、785,055 仟元及 315,042 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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及被投資公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達美利達工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 11 月 9 日

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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(附註四及六)	\$ 4,132,866	18	\$ 3,146,748	15	\$ 3,313,757	16			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	925,934	4	442,093	2	361,595	2			
1150	應收票據淨額(附註四)	13,895	-	29,306	-	15,193	-			
1170	應收帳款淨額(附註四及八)	410,618	2	349,382	2	284,323	1			
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、八及二六)	1,313,725	6	1,351,166	6	1,236,297	6			
1200	其他應收款(附註四及二六)	70,999	-	62,913	-	87,696	1			
1310	存 貨(附註九及二七)	4,032,475	17	3,496,676	17	3,436,133	16			
1470	其他流動資產(附註十七)	112,853	-	159,506	1	82,937	-			
11XX	流動資產總計	11,013,365	47	9,037,790	43	8,817,931	42			
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	3,400	-	-	-	-	-			
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及十一)	-	-	151,081	1	161,181	1			
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十二)	-	-	3,400	-	3,400	-			
1550	採用權益法之投資(附註十四)	9,477,956	41	8,720,220	42	9,228,811	43			
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及二七)	2,357,587	10	2,515,796	12	2,446,155	12			
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	36,113	-	36,538	-	36,680	-			
1780	無形資產	43,174	-	39,411	-	41,196	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	117,626	1	77,807	-	64,189	-			
1915	預付設備款	45,392	-	18,580	-	86,184	-			
1985	長期預付租金(附註十七)	322,667	1	337,301	2	339,687	2			
1995	其他非流動資產	11,400	-	7,622	-	9,961	-			
15XX	非流動資產總計	12,415,315	53	11,907,756	57	12,417,444	58			
1XXX	資 產 總 計	\$ 23,428,680	100	\$ 20,945,546	100	\$ 21,235,375	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十八及二七)	\$ 1,701,350	7	\$ 1,456,407	7	\$ 1,291,027	6			
2170	應付帳款	5,073,752	22	3,934,696	19	4,274,844	20			
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	65,153	-	45,695	-	45,933	-			
2219	其他應付款(附註十九)	698,670	3	738,960	3	491,293	2			
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	191,351	1	149,022	1	107,726	1			
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十八及二七)	110,832	1	108,223	-	109,920	1			
2399	其他流動負債	80,464	-	116,323	1	207,673	1			
21XX	流動負債總計	7,921,572	34	6,549,326	31	6,528,416	31			
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十八及二七)	175,866	1	227,294	1	284,361	1			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	2,411,870	10	1,921,704	9	1,993,366	9			
2640	淨確定福利負債(附註四及二十)	161,073	1	158,629	1	86,759	1			
2645	存入保證金	6,458	-	7,219	-	7,735	-			
25XX	非流動負債總計	2,755,267	12	2,314,846	11	2,372,221	11			
2XXX	負債總計	10,676,839	46	8,864,172	42	8,900,637	42			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,989,838	13	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	-	258	-	258	-			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,311,849	10	2,232,113	11	2,232,113	11			
3320	特別盈餘公積	807,624	3	264,429	1	264,429	1			
3350	未分配盈餘	6,511,833	28	6,489,871	31	6,603,976	31			
3400	其他權益	(808,154)	(4)	(807,624)	(4)	(672,468)	(3)			
31XX	本公司業主權益總計	12,229,538	52	11,585,175	55	11,834,436	56			
36XX	非控制權益	522,303	2	496,199	3	500,302	2			
3XXX	權益總計	12,751,841	54	12,081,374	58	12,334,738	58			
	負債與權益總計	\$ 23,428,680	100	\$ 20,945,546	100	\$ 21,235,375	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 107 年 11 月 9 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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	\$ 7,081,103	100	\$ 6,595,064	100	\$ 19,908,049	100	\$ 16,636,616	100
5000	6,116,004	86	5,804,769	88	17,399,203	87	14,586,021	88
5900	965,099	14	790,295	12	2,508,846	13	2,050,595	12
5910	(99,970)	(2)	(40,611)	(1)	(101,491)	(1)	89,349	1
5950	865,129	12	749,684	11	2,407,355	12	2,139,944	13
	營業費用(附註二二)							
6100	275,250	4	308,290	5	867,594	4	889,813	5
6200	179,914	2	160,873	2	537,339	3	463,721	3
6000	455,164	6	469,163	7	1,404,933	7	1,353,534	8
6900	409,965	6	280,521	4	1,002,422	5	786,410	5
	營業外收入及支出							
7100	13,801	-	5,935	-	36,537	-	26,471	-
7130	5,430	-	5,887	-	5,430	-	5,887	-
7190	21,863	-	24,635	-	88,375	-	61,920	-
7225	-	-	-	-	-	-	16,589	-
7230	59,250	1	2,869	-	175,167	1	(64,420)	-
7370	392,193	5	175,770	3	785,055	4	315,042	2
7510	(15,644)	-	(5,867)	-	(37,379)	-	(18,667)	-
7590	2,682	-	(8,781)	-	(33,186)	-	(23,589)	-
7635	(15,500)	-	454	-	(16,863)	-	668	-
7000	464,075	6	200,902	3	1,003,136	5	319,901	2
7900	874,040	12	481,423	7	2,005,558	10	1,106,311	7
7950	200,713	3	82,752	1	755,093	4	249,788	2
8200	673,327	9	398,671	6	1,250,465	6	856,523	5
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目：							
8349	與不重分類之項目相關之所得稅							
	-	-	-	-	2,094	-	-	-
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							
	(88,627)	(1)	80,033	1	15,876	-	(424,025)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現損益							
	-	-	(8,967)	-	-	-	21,150	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)							
	(88,627)	(1)	71,066	1	17,970	-	(402,875)	(2)
8500	\$ 584,700	8	\$ 469,737	7	\$ 1,268,435	6	\$ 453,648	3
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 666,141	10	\$ 405,008	6	\$ 1,216,275	6	\$ 852,331	5
8620	7,186	-	(6,337)	-	34,190	-	4,192	-
8600	\$ 673,327	10	\$ 398,671	6	\$ 1,250,465	6	\$ 856,523	5
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 586,412	8	\$ 466,042	7	\$ 1,242,331	6	\$ 444,292	3
8720	(1,712)	-	3,695	-	26,104	-	9,356	-
8700	\$ 584,700	8	\$ 469,737	7	\$ 1,268,435	6	\$ 453,648	3
	每股盈餘(附註二四)							
9750	\$ 2.23		\$ 1.35		\$ 4.07		\$ 2.85	
9850	\$ 2.22		\$ 1.35		\$ 4.05		\$ 2.84	

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 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



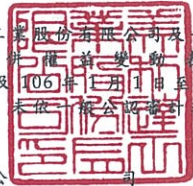
經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般會計準則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資本公積 (附註二一)			其他權益			總計	非控制權益	權益總計		
		普通股股本 (附註二一)	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 (附註二一)						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
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
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
A1	107年1月1日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,232,113	\$ 264,429	\$ 6,489,871	(\$ 832,116)	\$ 24,492	\$11,585,175	\$ 496,199	\$12,081,374
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	24,492	-	(24,492)	-	-	-
A5	107年1月1日調整後餘額	2,989,838	416,290	258	2,232,113	264,429	6,514,363	(832,116)	-	11,585,175	496,199	12,081,374
B1	106年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	79,736	-	(79,736)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	543,195	(543,195)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(597,968)	-	-	(597,968)	-	(597,968)
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,216,275	-	-	1,216,275	34,190	1,250,465
D3	107年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,094	23,962	-	26,056	(8,086)	17,970
D5	107年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	1,218,369	23,962	-	1,242,331	26,104	1,268,435
Z1	107年9月30日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,311,849	\$ 807,624	\$ 6,511,833	(\$ 808,154)	\$ -	\$12,229,538	\$ 522,303	\$12,751,841

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107年11月9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 107 年及 106 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	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 2,005,558	\$ 1,106,311
A20010	收益費損項目：	
A20100	183,288	179,151
A20200	6,575	7,322
A20300	3,700	-
A20300	-	(2,097)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金	
	融資產淨損失(利益)	
A20900	16,863	(668)
A20900	37,379	18,667
A21200	(36,537)	(26,471)
A21300	(5,430)	(5,887)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利	
	益之份額	
A22500	(785,055)	(315,042)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設	
	備損失(利益)	
A23100	(246)	1,273
A23100	-	(16,589)
A23800	(11,951)	(1,786)
A24000	101,491	(89,349)
A24100	(38,319)	(26,669)
A29900	6,211	6,069
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31110	-	(359,754)
A31115	透過損益按公允價值衡量之金	
	融資產	
A31130	(349,623)	-
A31130	15,411	7,207
A31150	(25,431)	146,538
A31180	(660)	(10,413)
A31200	(518,589)	(206,280)
A31240	47,872	8,572
A32150	1,164,402	674,423
A32180	(43,403)	(291,020)
A32230	(36,024)	28,438
A32240	2,444	(15,712)
A33000	1,739,926	816,234

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 36,053	\$ 29,737
A33200	收取之股利	5,430	5,887
A33300	支付之利息	(36,667)	(18,158)
A33500	支付之所得稅	(260,029)	(306,586)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,484,713</u>	<u>527,114</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
B01800	取得採用權益法之投資	-	(10,598)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(52,988)	(65,104)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,391	959
B03700	存出保證金增加	(3,853)	(328)
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(6,391)
B04500	取得無形資產	(10,792)	(4,148)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	81	(14,629)
B07100	預付設備款增加	(34,907)	(7,412)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(98,068)</u>	<u>(30,117)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	258,235	165,014
C01600	舉借長期銀行借款	-	15,942
C01700	償還長期銀行借款	(54,282)	(54,798)
C03100	存入保證金減少	(926)	(193)
C04500	發放現金股利	(597,968)	(1,195,935)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(394,941)</u>	<u>(1,069,970)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,586)	(21,794)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	986,118	(594,767)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,146,748</u>	<u>3,908,524</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,132,866</u>	<u>\$ 3,313,757</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 107 年 11 月 9 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 107 年及 106 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 107 年 11 月 9 日經提報董事會後發布。

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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 3,146,748	\$ 3,146,748
股票投資	持有供交易金融資產	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1,314	1,314
	備供出售金融資產	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	151,081	151,081
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資	3,400	3,400
基金受益憑證	持有供交易金融資產	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	440,779	440,779
應收票據、應收帳 款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,792,767	1,792,767
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,056	6,056
			<u>\$ 5,542,145</u>	<u>\$ 5,542,145</u>

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		說 明
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 442,093					
加：自備供出售 (IAS 39)						
重分類						
—107年1月1日指定透過 損益按公允價值衡量	-	\$ 151,081	\$ -	-		(1)
	<u>442,093</u>	<u>151,081</u>	<u>-</u>	<u>\$ 593,174</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產						
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	-	3,400	-		(1)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,400</u>	<u>3,400</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
加：自放款及應收款 (IAS 39)						
重分類	-	4,945,571	-	-		(2)
	<u>-</u>	<u>4,945,571</u>	<u>-</u>	<u>4,945,571</u>		
合 計	<u>\$ 442,093</u>	<u>\$ 5,096,652</u>	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 5,542,145</u>		

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現利益 24,492 仟元重分類為保留盈餘。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

(二) 108 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中華人民共和國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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

<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>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表七、八。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二五。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資

產所產生之任何股利或利息) 係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二五。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金) 係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,643	\$ 2,366	\$ 2,556
銀行支票及活期存款	2,277,837	2,044,681	2,319,339
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>1,853,386</u>	<u>1,099,701</u>	<u>991,862</u>
	<u>\$ 4,132,866</u>	<u>\$ 3,146,748</u>	<u>\$ 3,313,757</u>
銀行定期存款利率(%)	0.52-2.78	0.20-2.02	0.20-1.76

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

<u>金 融 資 產</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 791,928	\$ 440,779	\$ 360,377
國內上市櫃股票	<u>134,006</u>	<u>1,314</u>	<u>1,218</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	<u>\$ 925,934</u>	<u>\$ 442,093</u>	<u>\$ 361,595</u>

八、應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,745,149	\$ 1,718,114	\$ 1,532,440
減：備抵損失	<u>(20,806)</u>	<u>(17,566)</u>	<u>(11,820)</u>
	<u>\$ 1,724,343</u>	<u>\$ 1,700,548</u>	<u>\$ 1,520,620</u>

107年1月1日至9月30日

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。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。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 3 個月以內	合計
預期信用損失率	0%-2%	3%	
總帳面金額	\$1,600,196	\$ 144,953	\$1,745,149
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>16,457</u>)	(<u>4,349</u>)	(<u>20,806</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,583,739</u>	<u>\$ 140,604</u>	<u>\$1,724,343</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 17,566
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	17,566
加：本期提列減損損失	3,700
減：本期實際沖銷	(309)
外幣換算差額	(<u>151</u>)
期末餘額	<u>\$ 20,806</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 1,639,058	\$ 1,496,087
逾期3個月以內	<u>79,056</u>	<u>36,353</u>
合計	<u>\$ 1,718,114</u>	<u>\$ 1,532,440</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12月31日	106年9月30日
逾期3個月以內	<u>\$ 79,056</u>	<u>\$ 36,353</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
期初餘額	\$ 13,272
減：本期迴轉	(2,097)
外幣換算差額	<u>645</u>
期末餘額	<u>\$ 11,820</u>

九、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製成品	\$ 2,183,454	\$ 2,033,131	\$ 1,792,682
在製品	640,369	598,276	664,379
原物料	1,154,643	802,121	890,845
在途原物料	<u>54,009</u>	<u>63,148</u>	<u>88,227</u>
	<u>\$ 4,032,475</u>	<u>\$ 3,496,676</u>	<u>\$ 3,436,133</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為6,116,004仟元、5,804,769仟元、17,399,203仟元及14,586,021仟元。

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之營業成本分別包括存貨淨變現價值回升利益13,031仟元、14,174仟元、11,951仟元及1,786仟元；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，參閱附註二七。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具－107年

	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產－非流動</u>	
國內未上市（櫃）股票	\$ <u>3,400</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及十二。

十一、備供出售金融資產－非流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>國內投資</u>		
上市櫃及興櫃股票	\$ <u>151,081</u>	\$ <u>161,181</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。桂盟公司之私募有價證券補辦公開發行程序於 106 年 12 月 8 日經金管會核准申報生效，並於 107 年 1 月 2 日起正式上櫃買賣。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內非上市櫃普通股	\$ <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。

十三、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(%)		
		107年 9月30日	106年 12月31日	106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
	美利達仙度那有限公司 (美利達仙度那公司)	51	51	51
	美利達(荷蘭)有限公司 (美利達荷蘭公司)	60	60	60
	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。

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(%)		
	107年9月30日	106年12月31日	106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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 543,660	\$ 546,747	\$ 667,693
非流動資產	1,086,481	1,180,089	1,205,291
流動負債	(549,251)	(496,604)	(560,708)
非流動負債	(169,338)	(217,198)	(273,888)
權益	<u>\$ 911,552</u>	<u>\$ 1,013,034</u>	<u>\$ 1,038,388</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 638,086	\$ 709,124	\$ 726,872
美利達薩摩亞公司 之非控制權益	<u>273,466</u>	<u>303,910</u>	<u>311,516</u>
	<u>\$ 911,552</u>	<u>\$ 1,013,034</u>	<u>\$ 1,038,388</u>
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 196,013</u>	<u>\$ 266,549</u>	<u>\$ 629,748</u>
本期淨損	(\$ 22,500)	(\$ 18,832)	(\$ 80,884)
其他綜合損益	(34,405)	21,030	(44,092)
綜合損益總額	<u>(\$ 56,905)</u>	<u>\$ 2,198</u>	<u>(\$ 124,976)</u>
淨損歸屬於：			
本公司業主	(\$ 15,750)	(\$ 13,182)	(\$ 56,619)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	<u>(6,750)</u>	<u>(5,650)</u>	<u>(24,265)</u>
	<u>(\$ 22,500)</u>	<u>(\$ 18,832)</u>	<u>(\$ 80,884)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 39,833)	\$ 1,539	(\$ 87,483)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	<u>(17,072)</u>	<u>659</u>	<u>(37,493)</u>
	<u>(\$ 56,905)</u>	<u>\$ 2,198</u>	<u>(\$ 124,976)</u>
現金流量			
營業活動			(\$ 119,385)
投資活動			- (1,780)
籌資活動			67,790
淨現金流入(出)			<u>(\$ 51,595)</u>
			<u>\$ 72,897</u>

十四、採用權益法之投資

被投資公司名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
非上市櫃公司普通股			
Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC)	\$ 9,154,178	\$ 8,423,339	\$ 8,917,191
Sail & Surf GMBH			
(奧地利賽爾斯公司)	97,660	85,564	87,283
美利達(西南歐)股份有限公司(美利達西南歐公司)	68,584	65,826	68,280
美利達(捷克)有限公司(美利達捷克公司)	42,804	34,670	40,116
宮田自行車股份有限公司(宮田公司)	34,984	35,572	37,903
史丹斯股份有限公司(史丹斯公司)	28,032	30,351	32,336
美利達(斯洛伐克)有限公司(美利達斯洛伐克公司)	24,503	22,365	23,417
美利達(韓國)股份有限公司(美利達韓國公司)	12,603	11,203	9,734
美利達(義大利)有限責任公司(美利達義大利公司)	10,110	7,339	8,634
泛博國際股份有限公司(泛博公司)	4,498	3,991	3,917
	<u>\$ 9,477,956</u>	<u>\$ 8,720,220</u>	<u>\$ 9,228,811</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	107年9月30日	106年12月31日	106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	40	40
美利達義大利公司	27	27	27
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。

十五、不動產、廠房及設備

107 年 1 月 1 日

至 9 月 30 日	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 475,759	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 25)	\$ 475,734
廠房及建築	2,169,314	12,108	(584)	-	(36,562)	2,144,276
機器設備	1,226,223	19,202	(20,782)	5,291	(26,242)	1,203,692
運輸設備	26,767	-	(1,660)	607	(596)	25,118
其他設備	245,640	14,668	(3,721)	1,976	(4,318)	254,245
未完工程	3,618	7,010	-	-	-	10,628
	<u>4,147,321</u>	<u>\$ 52,988</u>	<u>(\$ 26,747)</u>	<u>\$ 7,874</u>	<u>(\$ 67,743)</u>	<u>4,113,693</u>
<u>累計折舊</u>						
廠房及建築	816,091	\$ 70,969	(\$ 167)	\$ -	(\$ 14,874)	872,019
機器設備	618,401	79,053	(17,536)	-	(16,764)	663,154
運輸設備	18,070	2,370	(1,515)	-	(446)	18,479
其他設備	178,963	30,471	(3,384)	-	(3,596)	202,454
	<u>1,631,525</u>	<u>\$ 182,863</u>	<u>(\$ 22,602)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,680)</u>	<u>1,756,106</u>
	<u>\$ 2,515,796</u>					<u>\$ 2,357,587</u>

106 年 1 月 1 日

至 9 月 30 日	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>						
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>\$ 65,104</u>	<u>(\$ 16,783)</u>	<u>\$ 7,077</u>	<u>(\$ 28,392)</u>	<u>4,051,816</u>
<u>累計折舊</u>						
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>\$ 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>

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	5至50年
機器設備	3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，參閱附註二七。

十六、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106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
	54,307	54,307	54,307
減：累計折舊	(<u>18,194</u>)	(<u>17,769</u>)	(<u>17,627</u>)
	<u>\$ 36,113</u>	<u>\$ 36,538</u>	<u>\$ 36,680</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 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 41,935 仟元及 68,527 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 106 年及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十七、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。

十八、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
信用借款	\$ 980,061	\$ 716,307	\$ 619,954
信用狀購料借款— 承兌後 180 天到期	709,774	731,242	652,388
抵押借款（附註二七）	<u>11,515</u>	<u>8,858</u>	<u>18,685</u>
	<u>\$ 1,701,350</u>	<u>\$ 1,456,407</u>	<u>\$ 1,291,027</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
信用借款	0.90-5.22	0.90-5.13	0.90-2.22
信用狀購料借款	不高於 3.08	不高於 2.14	不高於 1.88
抵押借款	2.54-4.55	2.56-4.84	2.56-3.81

(二) 長期銀行借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30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	\$ 274,789	\$ 319,834	\$ 378,319
抵押借款（附註二七）— 於 110 年 9 月到期；自 106 年 8 月起，每月平 均攤還	<u>11,909</u>	<u>15,683</u>	<u>15,962</u>
	286,698	335,517	394,281
減：一年內到期部分	(<u>110,832</u>)	(<u>108,223</u>)	(<u>109,920</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 175,866</u>	<u>\$ 227,294</u>	<u>\$ 284,361</u>
<u>年 利 率（%）</u>	2.60-3.60	2.17-3.61	2.03-3.61

十九、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付員工酬勞	\$ 126,881	\$ 88,492	\$ 69,271
應付薪資及獎金	118,333	151,894	110,424
應付董監酬勞	54,982	28,760	30,017
其他應付費用	<u>398,474</u>	<u>469,814</u>	<u>281,581</u>
	<u>\$ 698,670</u>	<u>\$ 738,960</u>	<u>\$ 491,293</u>

二十、退職後福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為8,859仟元及8,526仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二。

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，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 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。

本公司於 107 年及 106 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 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)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 79,736	\$ 191,895		
特別盈餘公積	543,195	246,967		
現金股利	597,968	1,195,935	\$ 2.0	\$ 4.0

二二、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>107年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 333,637	\$ 159,211	\$ 492,848
退職後福利			
確定提撥計劃	11,471	6,279	17,750
確定福利計劃	2,352	600	2,952
其他員工福利	9,373	25,254	34,627
折舊費用	44,209	14,227	58,436
攤銷費用	-	2,197	2,197

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<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
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	890,891	426,486	1,317,377
退職後福利			
確定提撥計劃	33,021	17,491	50,512
確定福利計劃	7,025	1,834	8,859
其他員工福利	25,685	63,355	89,040
折舊費用	137,313	45,975	183,288
攤銷費用	1	6,574	6,575
<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

員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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：

	107年7月1日至9月30日		106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%	\$ 56,294	6%	\$ 31,683
董監事酬勞	2.6%	24,394	2.6%	13,729

	107年1月1日至9月30日		106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%	\$ 126,881	6%	\$ 69,271
董監事酬勞	2.6%	54,982	2.6%	30,017

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 107 年及 106 年 3 月 27 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工及董監事酬勞如下：

現	金	106年度	105年度
員工酬勞		\$ 88,492	\$ 158,237
董監事酬勞		28,760	68,569

106 及 105 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列者並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 127,816	\$ 68,220	\$ 284,583	\$ 138,386
未分配盈餘加徵	-	-	-	30,428
以前年度之調整	17,911	(3,289)	18,069	(2,897)
	<u>145,727</u>	<u>64,931</u>	<u>302,652</u>	<u>165,917</u>
遞延所得稅				
本期產生者	54,986	17,821	142,765	83,871
稅率變動	-	-	309,676	-
	<u>54,986</u>	<u>17,821</u>	<u>452,441</u>	<u>83,871</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 200,713</u>	<u>\$ 82,752</u>	<u>\$ 755,093</u>	<u>\$ 249,788</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報除 104 年度尚未核定外，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利		股	數	每股盈餘(元)
<u>107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	\$ 666,141		298,983,800		\$ <u>2.23</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工酬勞	<u>-</u>		<u>887,283</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>\$ 666,141</u>		<u>299,871,083</u>		<u>\$ 2.22</u>
<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					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 405,008</u>		<u>299,495,023</u>		<u>\$ 1.35</u>
<u>107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	\$ 1,216,275		298,983,800		\$ <u>4.07</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工酬勞	<u>-</u>		<u>1,097,608</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>\$ 1,216,275</u>		<u>300,081,408</u>		<u>\$ 4.05</u>
<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					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 852,331</u>		<u>299,806,407</u>		<u>\$ 2.84</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。

二五、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 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之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

1. 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於 106 年 9 月 30 日以第 2 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備供出售金融資產均屬以第 1 等級公允價值衡量。

由於桂盟公司之私募有價證券於 106 年 12 月 8 日補辦公開發行業經金管會核准申報生效，其公允價值適用層級由第 2 等級轉為第 1 等級。

2. 第 2 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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 925,934	\$ -	\$ -
放款及應收款	-	442,093	361,595
備供出售金融資產	-	4,945,571	4,943,901
以成本衡量之金融資產	-	151,081	161,181
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	3,400	3,400
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	5,952,058	-	-
3,400	3,400	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	7,832,081	6,518,494	6,505,113

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

按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、其他應付款及存入保證金等按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，參閱附註二九。

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107年及106年1月1日至9月30日各升值1%時，合併公司稅前淨利將分別減少25,972仟元及19,546仟元。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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,853,386	\$ 1,099,701	\$ 991,862
金融負債	727,036	603,437	502,042
具現金流量利率風險			
金融資產	2,277,837	2,044,656	2,319,339
金融負債	1,261,012	1,188,487	1,183,266

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,907 仟元及 2,130 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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司之信用風險主要係集中於 A 集團客戶，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 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 46%、45%及 62%。

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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 5,980,405 仟元、5,350,952 仟元及 4,624,656 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到期分析係依照約定之還款日編製。

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2年以上</u>
<u>107年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 5,837,575	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,085,146	110,832	65,034
固定利率工具	727,036	-	-
	<u>\$ 7,649,757</u>	<u>\$ 110,832</u>	<u>\$ 65,034</u>
<u>106年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 4,719,351	\$ -	\$ -
浮動利率工具	961,193	108,223	119,071
固定利率工具	603,437	-	-
	<u>\$ 6,283,981</u>	<u>\$ 108,223</u>	<u>\$ 119,071</u>
<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	502,042	-	-
	<u>\$ 6,213,017</u>	<u>\$ 109,920</u>	<u>\$ 174,441</u>

二六、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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
泛博公司	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	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業				
SBC 集團	\$ 4,644,799	\$ 4,864,231	\$12,818,857	\$10,846,724
其 他	<u>591,013</u>	<u>353,451</u>	<u>1,755,686</u>	<u>1,087,863</u>
	5,235,812	5,217,682	14,574,543	11,934,587
其他關係人	<u>632</u>	<u>584</u>	<u>1,878</u>	<u>1,848</u>
	<u>\$ 5,236,444</u>	<u>\$ 5,218,266</u>	<u>\$14,576,421</u>	<u>\$11,936,435</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 / 名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 89,937	\$ 62,808	\$ 228,377	\$ 207,690
關聯企業	<u>36</u>	<u>264</u>	<u>156</u>	<u>264</u>
	<u>\$ 89,973</u>	<u>\$ 63,072</u>	<u>\$ 228,533</u>	<u>\$ 207,954</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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款			
關聯企業			
SBC 集團	\$ 794,855	\$ 772,503	\$ 955,910
其 他	<u>518,870</u>	<u>578,663</u>	<u>280,387</u>
	<u>\$ 1,313,725</u>	<u>\$ 1,351,166</u>	<u>\$ 1,236,297</u>

關係人類別 / 名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應收款</u>			
關聯企業	\$ 6,755	\$ 3,263	\$ 17,236
其他關係人	<u>203</u>	<u>218</u>	<u>196</u>
	<u>\$ 6,958</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 17,432</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		逾 期		合 計
	6 個月以內	逾 6 個月至 1 年	逾 1 年	逾 1 年以上	
<u>106年9月30日</u>					
關聯企業	<u>\$ 6,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,391</u>

(五) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付帳款</u>			
其他關係人	\$ 65,116	\$ 45,545	\$ 45,855
關聯企業	<u>37</u>	<u>150</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 65,153</u>	<u>\$ 45,695</u>	<u>\$ 45,933</u>

(六) 其他關係人交易

1. 推銷費用－促銷廣告及其他

關係人類別	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 4,103</u>

2. 利息收入

關係人類別 / 名稱	107年7月1日	106年7月1日	107年1月1日	106年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
關聯企業				
美利達捷克公司	\$ 655	\$ 233	\$ 4,196	\$ 2,168
其 他	<u>338</u>	<u>942</u>	<u>4,194</u>	<u>3,685</u>
	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 8,390</u>	<u>\$ 5,853</u>

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。

(七) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 40,099	\$ 19,620	\$ 83,875	\$ 46,666
退職後福利	123	120	369	361
	<u>\$ 40,222</u>	<u>\$ 19,740</u>	<u>\$ 84,244</u>	<u>\$ 47,027</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。

二七、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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
存貨	\$ 16,970	\$ 21,811	\$ 34,648
不動產、廠房及設備	14,974	15,436	15,332
	<u>\$ 31,944</u>	<u>\$ 37,247</u>	<u>\$ 49,980</u>

二八、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 107 年 9 月 30 日暨 106 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 632,958 仟元、781,633 仟元及 664,627 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,144</u>	<u>\$ 33,562</u>	<u>\$ 29,470</u>

(三) 產品責任險

本公司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。

二九、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	107年9月30日			106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	\$ 136,177	30.525	\$4,156,808	\$ 126,464	29.76	\$3,763,554
日幣	552,933	0.2692	148,849	438,720	0.2642	115,910
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之</u>						
<u>投資</u>						
美金	292,934	30.525	8,941,824	272,737	29.76	8,116,656
歐元	5,724	35.48	203,100	5,034	35.57	179,074
日幣	130,929	0.2692	35,246	131,732	0.2642	34,804
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	51,094	30.525	1,559,642	48,638	29.76	1,447,480
日幣	2,059,746	0.2692	554,484	1,954,312	0.2642	516,329
106年9月30日						
外幣資產	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 114,518	30.26	\$3,465,307			
日幣	431,319	0.2691	116,068			
<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			
歐元	5,097	35.75	182,231			
日幣	134,108	0.2691	36,088			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	49,923	30.26	1,510,684			
日幣	1,565,687	0.2691	421,326			

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	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 30,989	1 (新台幣：新台幣)	\$ 4,018
人民幣	4.501 (人民幣：新台幣)	16,160	4.535 (人民幣：新台幣)	(7,477)
歐元	35.67 (歐元：新台幣)	7,790	35.55 (歐元：新台幣)	5,181

功能性外幣	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 111,826	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 62,247)
人民幣	4.594 (人民幣：新台幣)	20,915	4.492 (人民幣：新台幣)	(16,884)
歐元	35.74 (歐元：新台幣)	28,885	33.98 (歐元：新台幣)	9,859

三十、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：

合併公司截至 107 年及 106 年 9 月 30 日止無未到期之遠期外匯買賣合約。另因從事衍生工具交易於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生淨利益 566 仟元。

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：附表四及六。

(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：附表四及六。

(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。

三一、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

107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	\$ 15,716,777	\$ 1,225,149	\$ 2,966,123	\$ -	\$ 19,908,049
部門間收入	1,483,272	901,012	2,244	(2,386,528)	-
利息收入	25,448	18,538	1,788	(9,237)	36,537
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	<u>818,587</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(33,532)</u>	<u>785,055</u>
收入合計	<u>\$ 18,044,084</u>	<u>\$ 2,144,699</u>	<u>\$ 2,970,155</u>	<u>(\$ 2,429,297)</u>	<u>\$ 20,729,641</u>
利息費用	\$ 6,382	\$ 16,312	\$ 18,613	(\$ 3,928)	\$ 37,379
折舊與攤銷	59,650	112,560	17,653	-	189,863
所得稅費用	716,552	-	38,541	-	755,093
部門損益	1,216,275	(64,686)	130,170	(31,294)	1,250,465
資產					
採用權益法之投資	\$ 12,684,544	\$ -	\$ -	(\$ 3,206,588)	\$ 9,477,956
部門資產	20,982,285	4,282,408	2,124,602	(3,960,615)	23,428,680
部門負債	8,752,747	1,074,706	1,450,540	(601,154)	10,676,839
106年1月1日 至9月30日					
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

美利達工業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資 金公司	貸與對 象(註三)	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利 率 區 間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	美利達波蘭公司	其他應收款	是	\$ 30,638	\$ 30,638	\$ 30,638	6.48	業務往來	\$ 162,463	-	\$ -	-	\$ -	\$ 4,657,250 (註一)	\$ 4,657,250 (註一)
		美利達義大利公司	其他應收款	是	6,151	-	-	4	業務往來	208,553	-	-	-	-	9,757 (註二)	4,657,250 (註一)

註一：為本公司最近期財務報表淨值之 40%。

註二：為美利達義大利公司資本額之 50%。

註三：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 107 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										
0	本公司	美利達英國公司	子公司	\$ 3,475,553	歐元 500 英鎊 4,000	歐元 500 英鎊 4,000	\$ - 英鎊 3,844	\$ -	1.57	\$ 5,792,588	Y	-	-
		美利達仙度那公司	子公司	3,475,553	歐元 6,000	歐元 6,000	歐元 4,960	-	1.85	5,792,588	Y	-	-
		美利達江蘇公司	曾孫公司	3,475,553	美金 25,750	美金 25,750	美金 9,000	-	6.75	5,792,588	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 107 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			
							股	數(仟股)	帳面金額	持股%
本公司	<u>基金受益憑證</u>									
	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		20,439	\$ 210,693	-	\$ 210,693	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		24,022	300,448	-	300,448	
	元大萬泰貨幣市場基金	—		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		9,964	150,538	-	150,538	
	國泰台灣貨幣市場基金	—		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		10,491	130,249	-	130,249	
	<u>股票或股權</u>									
	利奇機械工業股份有限公司	—		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		113	1,161	-	1,161	
	正新公司	本公司董事長為該公司董事		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		1,146	54,999	-	54,999	
	桂盟公司	—		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		734	77,846	-	77,846	
	美利達荷蘭公司(註)	—		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		2,749	89,220	-	89,220	
	榮輪科技股份有限公司	—		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		110	3,000	-	3,000	
	台豐興業股份有限公司	—		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		30	400	-	400	
	龍吉控股(星)私人有限公司	—		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		330	-	2	-	

註：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 107 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	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	(\$ 12,720,498)	(74)	O/A 60 天	\$ -	-	\$ 794,812	43	
	美利達仙度那公司	子公司	銷貨	(745,895)	(4)	D/A 或 O/A 150 天	-	-	46,153	2	
	美利達西南歐公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(299,330)	(2)	T/T 14 天或 D/A 60-120 天	-	-	69,027	4	
	史丹斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(274,777)	(2)	T/T 14 天或 D/A 120 天	-	-	9,853	1	
	美利達荷蘭公司	子公司	銷貨	(268,927)	(2)	O/A 180 天	-	-	191,765	10	
	美利達韓國公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(240,363)	(1)	O/A 120 天	-	-	160,128	9	
	奧地利賽爾斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(237,942)	(1)	T/T 14 天或 D/A 180 天	-	-	7,895	-	
	宮田公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(213,570)	(1)	O/A 90 天	-	-	100,049	5	
	美利達義大利公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(208,553)	(1)	D/A 90 天	-	-	145,193	8	
	美利達波蘭公司	子公司	銷貨	(162,216)	(1)	O/A 150 天	-	-	157,016	8	
	美利達英國公司	子公司	銷貨	(109,654)	(1)	O/A 60 天	-	-	28,485	2	
	美利達捷克公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(105,368)	(1)	D/A 150 天	-	-	23,438	1	
	美利達中國公司	曾孫公司	銷貨	(196,579)	(1)	T/T 90 天	-	-	-	-	
	美利達江蘇公司	曾孫公司	進貨	408,364	3	T/T 90 天	-	-	(89,866)	(2)	
				進貨	435,717	3	T/T 90 天	-	-	(113,004)	(2)
美利達山東公司	美利達中國公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 109,147)	(92)	T/T 90 天	-	-	人民幣 3,271	68	

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 107 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 損失金額	
					金額	處理方式			
本公司	SBC 集團	採權益法之被投資公司	應收帳款 \$ 794,812	22.71	\$ -	—	\$ 632,876	\$ -	
	美利達荷蘭公司	子公司	應收帳款 191,765	2.20	-	—	24,126	-	
			其他應收款 3,835	-	-	—	-	-	
	美利達波蘭公司	子公司	應收帳款 157,016	1.57	-	—	1,018	-	
			其他應收款 30,638	-	30,638	加強催收	14,141	-	
	美利達義大利公司	採權益法之被投資公司	應收帳款 145,193	1.82	-	—	2,747	3,156	
	美利達韓國公司	採權益法之被投資公司	應收帳款 160,128	2.93	-	—	48,099	805	
美利達江蘇公司	本公司	最終母公司	宮田公司	應收帳款 100,049	3.32	-	—	31,983	503
				其他應收款 201	-	-	—	-	-
				應收帳款 人民幣 25,467	9.90	-	—	人民幣 13,784	-

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 107 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		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	
				科 目	金 額		
0	本公司	美利達仙度那公司	1	銷貨收入	\$ 745,895	D/A 或 O/A 150 天	4
				促銷及廣告費	38,000	—	-
				應收帳款	46,153	D/A 或 O/A 150 天	-
				未實現銷貨毛利	12,987	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	35,544	—	-
				利息收入	2,665	—	-
		美利達荷蘭公司	1	銷貨收入	268,927	O/A 180 天	1
				應收帳款	191,765	O/A 180 天	1
				其他應收款	3,835	—	-
				未實現銷貨毛利	6,513	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	13,982	—	-
				利息收入	5,309	—	-
		美利達波蘭公司	1	銷貨收入	162,216	O/A 150 天	1
				應收帳款	157,016	O/A 150 天	1
				其他應收款	30,638	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	14,269	—	-
				未實現銷貨毛利	7,968	—	-
				利息收入	1,263	—	-
		美利達英國公司	1	應收帳款	28,485	O/A 60 天	-
				銷貨收入	109,654	O/A 60 天	1
				遞延未實現銷貨毛利	13,213	—	-
				未實現銷貨毛利	4,481	—	-
				利息收入	1,263	—	-
				其他應收款	1,474	—	-
美利達江蘇公司	1	銷貨成本	435,717	T/T 90 天	2		
		應付帳款	113,004	T/T 90 天	-		
		技術服務收入	1,814	—	-		
		其他應收款	1,474	—	-		
美利達香港公司	1	銷貨成本	41,961	T/T 90 天	-		

(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 目 金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	
0	本公司	美利達薩摩亞公司	1	銷貨成本	\$ 2,936	T/T 90 天	-
			1	其他應收款	23,655	-	-
		美利達中國公司		銷貨收入	196,579	T/T 90 天	1
				銷貨成本	408,364	T/T 90 天	2
		美利達山東公司		應付帳款	89,866	T/T 90 天	-
				商標授權及技術服務收入	28,990	-	-
			1	其他應收款	4,931	-	-
				銷貨成本	13,493	T/T 90 天	-
				應付帳款	6,188	T/T 90 天	-
				商標授權及技術服務收入	6,042	-	-
1	美利達香港公司	美利達中國公司	1	銷貨成本	港 幣 15,285	T/T 90 天	-
2	美利達中國公司	美利達山東公司	1	銷貨成本	港 幣 355	T/T 90 天	-
			3	銷貨成本	人民幣 109,147	T/T 90 天	3
3	美利達山東公司	美利達江蘇公司		應付帳款	人民幣 3,271	T/T 90 天	-
				預付貨款	人民幣 3,280	-	-
			3	銷貨成本	人民幣 18,508	T/T 90 天	-
			應付帳款	人民幣 1,569	T/T 90 天	-	
			預付貨款	人民幣 1,614	-	-	
			銷貨收入	人民幣 1,071	T/T 90 天	-	
4	美利達薩摩亞公司	美利達江蘇公司		銷貨收入	人民幣 180	T/T 90 天	-
				應收帳款	人民幣 56	T/T 90 天	-
			1	銷貨成本	美 金 3,267	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 107 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	\$ 9,154,178	美金 70,334	\$ 744,540	
	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	2,934,108	(美金 1,351)	(38,183)	子公司
	美利達仙度那公司	德國 Stuttgart	自行車買賣	31,713	31,713	-	51	207,642	歐元 2,827	51,538	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	80,793	波蘭幣 1,419	8,843	子公司
	史丹斯公司	挪威 Lysaker	自行車買賣	29,780	29,780	34	34	28,032	(挪威幣 1,841)	(2,331)	
	奧地利賽爾斯公司	奧地利 Strobl	自行車買賣	116,195	116,195	-	40	97,660	歐元 949	13,560	
	美利達捷克公司	捷克 Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	42,804	捷克幣 15,566	9,788	
	美利達西南歐公司	西班牙 Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	68,584	歐元 873	11,347	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	16,900	16,900	690	26	4,498	\$ 1,984	507	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克 Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	24,503	歐元 259	2,781	
	宮田公司	日本東京都	自行車買賣	79,913	79,913	1	45	34,984	(日幣 1,783)	(219)	
	美利達義大利公司	義大利 Reggio Emilia	自行車買賣	5,164	5,164	-	27	10,110	歐元 390	3,801	
	美利達荷蘭公司	荷蘭 Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(54,200)	歐元 346	7,412	子公司
	美利達英國公司	英國 Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	38,245	英鎊 119	3,922	子公司
	美利達韓國公司	韓國首爾市	自行車買賣	10,598	10,598	77	40	12,603	韓圓 115,982	1,281	
	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 74,753	港幣 4,241	(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 20,904	(美金 2,704)	(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 517	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 129	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 107 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	匯回						
美利達中國公司	各類自行車之生產及銷售	\$ 374,847 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 338,431 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 338,431 (美金 11,087)	\$ 16,378	100	\$ 16,378	\$ 979,409	\$ 1,364,681 (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	488,400 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	488,400 (美金 16,000)	-	-	488,400 (美金 16,000)	(10,043)	100	(10,043)	793,925	791,300 (美金 25,923)
美利達江蘇公司	各類自行車之生產及銷售	1,068,375 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	503,663 (美金 16,500)	-	-	503,663 (美金 16,500)	(82,444)	70	(57,711)	606,906	-

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
\$ 1,330,494 (美金 43,587)	\$ 1,395,450 (美金 45,715) (註二)	\$ 7,651,105 (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。