

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108及107年第2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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~36		六~二六
(七) 關係人交易	36~38		二七
(八) 質抵押之資產	39		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	40~41		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42、 44~51		三一
2. 轉投資事業相關資訊	41~42、 44~51		三一
3. 大陸投資資訊	42、44~52		三一
(十四) 部門資訊	42~43		三二

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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十一所述，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 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,402,057 仟元及 2,136,351 仟元，均占合併資產總額之 9%；負債總額分別為 1,182,716 仟元及 1,039,347 仟元，分別占合

併負債總額之 10%及 9%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 6,089 仟元、43,726 仟元、64,017 仟元及 102,888 仟元，分別占合併綜合損益總額之 1%、6%、5%及 15%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 108 年及 107 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 10,285,085 仟元及 9,184,023 仟元；及其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列利益之份額分別為 212,346 仟元、202,339 仟元、507,167 仟元及 392,862 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 曾 棟 璽



曾棟璽

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 1 0 8 年 8 月 9 日

美利達工業股份有限公司及其子公司



民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年6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)	\$ 4,600,284	18	\$ 3,220,019	14	\$ 3,746,584	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	423,192	2	499,695	2	591,433	3
1150	應收票據(附註二一)	10,302	-	16,528	-	13,746	-
1170	應收帳款(附註八及二一)	510,560	2	450,525	2	594,351	3
1180	應收帳款-關係人(附註八、二一及二七)	2,746,018	11	1,965,580	9	2,097,988	9
1200	其他應收款(附註二七)	70,979	-	72,981	-	90,854	-
1310	存 貨(附註九及二八)	3,917,992	15	3,852,081	17	3,755,170	16
1470	其他流動資產(附註十六)	89,408	-	58,442	-	79,740	-
11XX	流動資產總計	<u>12,368,735</u>	<u>48</u>	<u>10,135,851</u>	<u>44</u>	<u>10,969,866</u>	<u>47</u>
	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 (附註十)	3,400	-	3,400	-	3,400	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	10,285,085	40	9,708,922	43	9,184,023	40
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	2,297,719	9	2,342,984	10	2,436,347	11
1755	使用權資產(附註四及十五)	437,496	2	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額(附註十四)	35,688	-	35,971	-	36,255	-
1780	無形資產	38,075	-	40,685	-	35,158	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	154,634	1	140,661	1	91,576	-
1915	預付設備款	28,465	-	39,116	-	19,448	-
1985	長期預付租金(附註十六)	-	-	323,335	2	336,610	2
1995	其他非流動資產	22,636	-	7,182	-	7,350	-
15XX	非流動資產總計	<u>13,303,198</u>	<u>52</u>	<u>12,642,256</u>	<u>56</u>	<u>12,150,167</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 25,671,933</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,778,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,120,033</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十七及二八)	\$ 1,787,371	7	\$ 1,645,786	7	\$ 1,802,844	8
2170	應付帳款	5,090,427	20	3,798,676	17	4,758,260	21
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	44,075	-	41,710	-	65,106	-
2216	應付股利(附註二五)	1,046,443	4	-	-	597,968	3
2219	其他應付款(附註十八)	790,753	3	775,282	3	706,733	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	263,099	1	274,560	1	156,249	1
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	29,746	-	-	-	-	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十七及二八)	113,280	-	111,955	1	110,508	-
2399	其他流動負債	145,956	1	92,624	1	80,863	-
21XX	流動負債總計	<u>9,311,150</u>	<u>36</u>	<u>6,740,593</u>	<u>30</u>	<u>8,278,531</u>	<u>36</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十七及二八)	70,555	-	125,744	-	176,316	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	2,546,713	10	2,455,737	11	2,330,834	10
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	75,603	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	174,460	1	172,722	1	160,238	-
2645	存入保證金	6,004	-	6,294	-	6,973	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,873,335</u>	<u>11</u>	<u>2,760,497</u>	<u>12</u>	<u>2,674,361</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>12,184,485</u>	<u>47</u>	<u>9,501,090</u>	<u>42</u>	<u>10,952,892</u>	<u>47</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,989,838	12	2,989,838	13	2,989,838	13
	資本公積						
3211	普通股股票溢價	416,290	2	416,290	2	416,290	2
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	258	-	258	-	258	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,482,733	9	2,311,849	10	2,311,849	10
3320	特別盈餘公積	769,489	3	807,624	3	807,624	4
3350	未分配盈餘	6,863,386	27	6,995,807	31	5,845,692	25
3400	其他權益	(576,743)	(2)	(769,490)	(3)	(728,425)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	<u>12,945,251</u>	<u>51</u>	<u>12,752,176</u>	<u>56</u>	<u>11,643,126</u>	<u>51</u>
36XX	非控制權益	542,197	2	524,841	2	524,015	2
3XXX	權益總計	<u>13,487,448</u>	<u>53</u>	<u>13,277,017</u>	<u>58</u>	<u>12,167,141</u>	<u>53</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 25,671,933</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,778,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,120,033</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二一及二七)	\$ 7,504,934	100	\$ 7,064,558	100	\$ 13,079,667	100	\$ 12,826,946	100
5000	營業成本(附註九、二二及二七)	6,457,731	86	6,168,645	87	11,258,594	86	11,283,199	88
5900	營業毛利	1,047,203	14	895,913	13	1,821,073	14	1,543,747	12
5910	未實現銷貨利益	(52,701)	(1)	(65,391)	(1)	(78,075)	(1)	(1,521)	-
5950	營業毛利	994,502	13	830,522	12	1,742,998	13	1,542,226	12
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用 (附註二七)	331,120	4	336,077	5	610,241	4	592,344	4
6200	管理費用 (附註八)	192,981	3	178,232	3	371,445	3	357,425	3
6000	營業費用合計	524,101	7	514,309	8	981,686	7	949,769	7
6900	營業淨利	470,401	6	316,213	4	761,312	6	592,457	5
	營業外收入及支出								
7100	利息收入 (附註二七)	29,572	-	13,723	-	47,915	-	22,736	-
7190	其他收入	15,049	-	46,183	1	45,696	-	66,512	-
7230	外幣兌換利益	47,214	1	157,401	2	60,697	1	115,917	1
7370	採用權益法認列之關聯企業利益份額	212,346	3	202,339	3	507,167	4	392,862	3
7510	利息費用	(10,461)	-	(14,247)	-	(22,284)	-	(21,735)	-
7590	什項支出	(4,206)	-	(16,719)	-	(17,262)	-	(35,868)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)	(8,283)	-	1,741	-	3,790	-	(1,363)	-
7000	營業外收入及支出合計	281,231	4	390,421	6	625,719	5	539,061	4
7900	稅前淨利	751,632	10	706,634	10	1,387,031	11	1,131,518	9
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	189,174	3	150,419	2	328,064	3	554,380	5
8200	本期淨利	562,458	7	556,215	8	1,058,967	8	577,138	4
	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	135,401	2	211,732	3	197,907	2	104,503	1
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	135,401	2	211,732	3	197,907	2	106,597	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 697,859	9	\$ 767,947	11	\$ 1,256,874	10	\$ 683,735	5
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 567,846	7	\$ 543,845	8	\$ 1,046,771	8	\$ 550,134	4
8620	非控制權益	(5,388)	-	12,370	-	12,196	-	27,004	-
8600		\$ 562,458	7	\$ 556,215	8	\$ 1,058,967	8	\$ 577,138	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 699,061	9	\$ 760,812	11	\$ 1,239,518	10	\$ 655,919	5
8720	非控制權益	(1,202)	-	7,135	-	17,356	-	27,816	-
8700		\$ 697,859	9	\$ 767,947	11	\$ 1,256,874	10	\$ 683,735	5
	每股盈餘 (附註二四)								
9750	基 本	\$ 1.90		\$ 1.82		\$ 3.50		\$ 1.84	
9850	稀 釋	\$ 1.90		\$ 1.82		\$ 3.49		\$ 1.84	

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 108 年 8 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未經一般公認審計師查核)

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			非控制權益	權益總計
		普通股股本 (附註二十)	普通股股票溢價	採用權益法認列 關聯企業股權 淨值之變動數	保留盈餘 (附註二十)			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益	總計		
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
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	-	-	-	79,736	-	(79,736)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	543,195	(543,195)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(597,968)	-	-	(597,968)	-	(597,968)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(597,968)	-	-	(597,968)	-	(597,968)
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	550,134	-	-	550,134	27,004	577,138
D3	107年1月1日至6月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,094	103,691	-	105,785	812	106,597
D5	107年1月1日至6月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	552,228	103,691	-	655,919	27,816	683,735
Z1	107年6月30日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,311,849	\$ 807,624	\$ 5,845,692	(\$ 728,425)	\$ -	\$ 11,643,126	\$ 524,015	\$ 12,167,141
A1	108年1月1日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,311,849	\$ 807,624	\$ 6,995,807	(\$ 769,490)	\$ -	\$ 12,752,176	\$ 524,841	\$ 13,277,017
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	170,884	-	(170,884)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	38,135	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,046,443)	-	-	(1,046,443)	-	(1,046,443)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,046,443)	-	-	(1,046,443)	-	(1,046,443)
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	1,046,771	-	-	1,046,771	12,196	1,058,967
D3	108年1月1日至6月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	192,747	-	192,747	5,160	197,907
D5	108年1月1日至6月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	1,046,771	192,747	-	1,239,518	17,356	1,256,874
Z1	108年6月30日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,482,733	\$ 769,489	\$ 6,863,386	(\$ 576,743)	\$ -	\$ 12,945,251	\$ 542,197	\$ 13,487,448

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108年8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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,387,031	\$ 1,131,518
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	121,596	124,852
A20200	攤銷費用	4,867	4,378
A20300	預期信用減損損失	1,495	6,802
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失(利益)	(3,790)	1,363
A20900	利息費用	22,284	21,735
A21200	利息收入	(47,915)	(22,736)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	(507,167)	(392,862)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(147)	(706)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(818)	1,080
A23900	未實現銷貨利益	78,075	1,521
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	18,068	(31,095)
A29900	預付租賃款攤銷	-	4,182
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	80,293	378
A31130	應收票據	6,226	15,560
A31150	應收帳款	(852,315)	(935,734)
A31180	其他應收款	10,562	(12,917)
A31200	存 貨	(44,663)	(255,675)
A31240	其他流動資產	(42,124)	81,408
A32150	應付帳款	1,287,636	809,488
A32180	其他應付款	14,489	(34,029)
A32230	其他流動負債	53,120	(35,180)
A32240	淨確定福利負債	1,738	1,609
A33000	營運產生之現金流入	1,588,541	484,940

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 49,778	\$ 20,656
A33300	支付之利息	(24,257)	(21,271)
A33500	支付之所得稅	(262,933)	(149,326)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,351,129</u>	<u>334,999</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,394)	(31,726)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,606	4,389
B03700	存出保證金減少(增加)	(14,014)	196
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(6,151)
B04500	取得無形資產	(2,015)	(276)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(1,214)	93
B07100	預付設備款增加	(6,200)	(6,138)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(49,231)</u>	<u>(39,613)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	126,889	341,293
C01700	償還長期銀行借款	(56,036)	(53,791)
C03100	存入保證金減少	(361)	(404)
C04020	租賃負債本金償還	(13,817)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>56,675</u>	<u>287,098</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>21,692</u>	<u>17,352</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	1,380,265	599,836
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,220,019</u>	<u>3,146,748</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,600,284</u>	<u>\$ 3,746,584</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 108 年 8 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 年 8 月 9 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.24%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 132,935
減：適用豁免之短期租賃	(6,573)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(3,479)
108年1月1日未折現總額	\$ 122,883
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 117,215
108年1月1日租賃負債餘額	\$ 117,215

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。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 16,963	(\$ 11,705)	\$ 5,258
長期預付租金	323,335	(323,335)	-
使用權資產	-	452,255	452,255
資產影響	\$ 340,298	\$ 117,215	\$ 457,513
租賃負債—流動	\$ -	\$ 30,282	\$ 30,282
租賃負債—非流動	-	86,933	86,933
負債影響	\$ -	\$ 117,215	\$ 117,215

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註2)

註1：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2：2020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。

(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)</u>
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

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。

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躍市場之報價（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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七、八。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益或給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

2. 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。

3. 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 2,224	\$ 2,369	\$ 2,616
銀行支票及活期存款	2,228,828	1,433,251	2,350,155
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>2,369,232</u>	<u>1,784,399</u>	<u>1,393,813</u>
	<u>\$ 4,600,284</u>	<u>\$ 3,220,019</u>	<u>\$ 3,746,584</u>
銀行定期存款利率(%)	0.60-3.30	0.60-3.00	0.60-2.773

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
基金受益憑證	\$ 300,148	\$ 380,169	\$ 441,227
國內上市櫃股票	<u>123,044</u>	<u>119,526</u>	<u>150,206</u>
	<u>\$ 423,192</u>	<u>\$ 499,695</u>	<u>\$ 591,433</u>

八、應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	\$ 3,280,711	\$ 2,440,168	\$ 2,716,390
減：備抵損失	(<u>24,133</u>)	(<u>24,063</u>)	(<u>24,051</u>)
	<u>\$ 3,256,578</u>	<u>\$ 2,416,105</u>	<u>\$ 2,692,339</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。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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併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：

	未逾期	逾期 3個月以內	合計
<u>108年6月30日</u>			
預期信用損失率	0%-2%	3%	
總帳面金額	\$3,125,116	\$ 155,595	\$3,280,711
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>19,784</u>)	(<u>4,349</u>)	(<u>24,133</u>)
攤銷後成本	<u>\$3,105,332</u>	<u>\$ 151,246</u>	<u>\$3,256,578</u>
<u>107年12月31日</u>			
預期信用損失率	0%-2%	3%	
總帳面金額	\$2,333,304	\$ 106,864	\$2,440,168
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>19,715</u>)	(<u>4,348</u>)	(<u>24,063</u>)
攤銷後成本	<u>\$2,313,589</u>	<u>\$ 102,516</u>	<u>\$2,416,105</u>
<u>107年6月30日</u>			
預期信用損失率	0%-2%	3%	
總帳面金額	\$2,649,525	\$ 66,865	\$2,716,390
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>20,999</u>)	(<u>3,052</u>)	(<u>24,051</u>)
攤銷後成本	<u>\$2,628,526</u>	<u>\$ 63,813</u>	<u>\$2,692,339</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 24,063	\$ 17,566
加：本期提列減損損失	1,495	6,802
減：本期實際沖銷	(1,583)	(52)
外幣換算差額	158	(265)
期末餘額	<u>\$ 24,133</u>	<u>\$ 24,051</u>

九、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製成品	\$ 2,073,838	\$ 2,274,798	\$ 2,164,973
在製品	686,419	562,935	715,062
原物料	1,071,739	954,355	811,083
在途原物料	85,996	59,993	64,052
	<u>\$ 3,917,992</u>	<u>\$ 3,852,081</u>	<u>\$ 3,755,170</u>

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為6,457,731仟元、6,168,645仟元、11,258,594仟元及11,283,199仟元。營業成本包括存貨跌價損失（回升利益）(10,230)仟元、(1,806)仟元、(818)仟元及1,080仟元，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，參閱附註二八。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 3,400</u>	<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。

十一、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(%)		
		108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6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仙度那公司、美利達荷蘭公司、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(%)		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 355,617	\$ 451,531	\$ 468,560
非流動資產	1,049,256	1,071,512	1,148,566
流動負債	(516,265)	(526,472)	(481,506)
非流動負債	(63,496)	(116,600)	(168,955)
權益	<u>\$ 825,112</u>	<u>\$ 879,971</u>	<u>\$ 966,665</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 577,578	\$ 615,980	\$ 676,665
美利達薩摩亞公司 之非控制權益	<u>247,534</u>	<u>263,991</u>	<u>290,000</u>
	<u>\$ 825,112</u>	<u>\$ 879,971</u>	<u>\$ 966,665</u>

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 157,168</u>	<u>\$ 220,452</u>	<u>\$ 277,881</u>	<u>\$ 433,735</u>
本期淨損	(\$ 26,876)	(\$ 21,032)	(\$ 64,306)	(\$ 58,384)
其他綜合損益	(16,326)	(46,767)	(276)	(9,687)
綜合損益總額	<u>(\$ 43,202)</u>	<u>(\$ 67,799)</u>	<u>(\$ 64,582)</u>	<u>(\$ 68,071)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 18,813)	(\$ 14,723)	(\$ 45,014)	(\$ 40,869)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	<u>(8,063)</u>	<u>(6,309)</u>	<u>(19,292)</u>	<u>(17,515)</u>
	<u>(\$ 26,876)</u>	<u>(\$ 21,032)</u>	<u>(\$ 64,306)</u>	<u>(\$ 58,384)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 30,241)	(\$ 47,460)	(\$ 45,207)	(\$ 47,650)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	<u>(12,961)</u>	<u>(20,339)</u>	<u>(19,375)</u>	<u>(20,421)</u>
	<u>(\$ 43,202)</u>	<u>(\$ 67,799)</u>	<u>(\$ 64,582)</u>	<u>(\$ 68,071)</u>

現金流量

營業活動		(\$ 43,822)	(\$ 88,231)
投資活動		208	35
籌資活動		(16,041)	(17,218)
淨現金流出		<u>(\$ 59,655)</u>	<u>(\$ 105,414)</u>

十二、採用權益法之投資

被投資公司名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
非上市櫃公司普通股			
Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC)	\$ 9,987,769	\$ 9,415,791	\$ 8,853,704
Sail & Surf GMBH (奧地利賽爾斯公司)	101,386	90,083	98,715
美利達(西南歐)股份有限公司 (美利達西南歐公司)	63,691	70,158	66,846
美利達(捷克)有限公司 (美利達捷克公司)	38,203	33,892	39,212
宮田自行車股份有限公司 (宮田公司)	32,913	36,091	38,333
美利達(斯洛伐克)有限公司 (美利達斯洛伐克公司)	23,820	21,432	24,307
史丹斯股份有限公司 (史丹斯公司)	17,029	18,117	34,578
美利達(韓國)股份有限公司 (美利達韓國公司)	11,040	12,820	11,859
泛博國際股份有限公司 (泛博公司)	4,421	4,319	4,284
美利達(義大利)有限責任公司 (美利達義大利公司)	4,813	6,219	12,185
	<u>\$10,285,085</u>	<u>\$ 9,708,922</u>	<u>\$ 9,184,023</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	108年6月30日	107年12月31日	107年6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
美利達斯洛伐克公司	30	30	30
史丹斯公司	34	34	34
美利達韓國公司	40	40	40
泛博公司	26	26	26
美利達義大利公司	27	27	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。

十三、不動產、廠房及設備

108年1月1日

至6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
成本						
土地	\$ 475,720	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16	\$ 475,736
廠房及建築	2,175,331	4,094	(516)	4,411	14,572	2,197,892
機器設備	1,202,547	11,328	(5,433)	16,386	9,501	1,234,329
運輸設備	25,826	144	(1,174)	457	300	25,553
其他設備	201,775	8,036	(1,726)	-	1,681	209,766
未完工程	4,199	3,792	-	(4,411)	7	3,587
	<u>4,085,398</u>	<u>\$ 27,394</u>	<u>(\$ 8,849)</u>	<u>\$ 16,843</u>	<u>\$ 26,077</u>	<u>4,146,863</u>
累計折舊						
廠房及建築	895,899	\$ 42,351	(\$ 516)	\$ -	\$ 5,607	943,341
機器設備	678,251	44,991	(4,477)	-	5,741	724,506
運輸設備	17,618	1,482	(1,174)	-	203	18,129
其他設備	150,646	12,406	(1,223)	-	1,339	163,168
	<u>1,742,414</u>	<u>\$ 101,230</u>	<u>(\$ 7,390)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,890</u>	<u>1,849,144</u>
	<u>\$ 2,342,984</u>					<u>\$ 2,297,719</u>

107年1月1日

至6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
成本						
土地	\$ 475,759	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 36)	\$ 475,723
廠房及建築	2,169,314	2,316	(585)	-	10,855	2,181,900
機器設備	1,226,223	13,085	(18,646)	5,328	7,719	1,233,709
運輸設備	26,767	-	(679)	-	(269)	25,819
其他設備	245,640	12,280	(1,241)	-	253	256,932
未完工程	3,618	4,045	-	-	-	7,663
	<u>4,147,321</u>	<u>\$ 31,726</u>	<u>(\$ 21,151)</u>	<u>\$ 5,328</u>	<u>\$ 18,522</u>	<u>4,181,746</u>
累計折舊						
廠房及建築	816,091	\$ 47,472	(\$ 168)	\$ -	\$ 2,932	866,327
機器設備	618,401	53,553	(15,627)	-	3,765	660,092
運輸設備	18,070	1,639	(535)	-	(167)	19,007
其他設備	178,963	21,905	(1,138)	-	243	199,973
	<u>1,631,525</u>	<u>\$ 124,569</u>	<u>(\$ 17,468)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,773</u>	<u>1,745,399</u>
	<u>\$ 2,515,796</u>					<u>\$ 2,436,347</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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15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，參閱附註二八。

十四、投資性不動產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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	(18,619)	(18,336)	(18,052)
	<u>\$ 35,688</u>	<u>\$ 35,971</u>	<u>\$ 36,255</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107年及106年12月31日之公允價值分別為48,000仟元及41,935仟元，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107年及106年12月31日，108年及107年6月30日之公允價值並無重大變動。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年6月30日	
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 344,393	
建築物	78,860	
機器設備	502	
運輸設備	13,741	
	<u>\$ 437,496</u>	
	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,149	\$ 6,287
建築物	4,788	9,580
機器設備	36	71
運輸設備	2,072	4,145
	<u>\$ 10,045</u>	<u>\$ 20,083</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 29,746
非流動	\$ 75,603

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
土地	1.15%-1.64%
建築物	1.15%-4.60%
機器設備	1.64%
運輸設備	0.90%-2.19%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物、運輸及機器設備以供生產及營運使用，租賃期間為1至7年。租賃合約約定，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

美利達中國公司取得深圳市寶安縣數筆土地之土地使用權50年；美利達山東公司取得山東省德州經濟開發區之土地使用權50年；美利達江蘇公司取得江蘇省南通市經濟技術開發區之土地使用權50年。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 4,894	\$ 9,775
低價值資產租賃費用	\$ 696	\$ 1,275
租賃之現金（流出）總額	\$ -	(\$ 26,092)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干辦公設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、預付租賃款—107年

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

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

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

上述土地用途均為生產廠房及辦公、生活配套設施等。

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
信用狀購料借款—承兌 後180天到期	\$ 885,963	\$ 739,553	\$ 934,415
信用借款	872,735	888,476	852,704
抵押借款(附註二八)	<u>28,673</u>	<u>17,757</u>	<u>15,725</u>
	<u>\$ 1,787,371</u>	<u>\$ 1,645,786</u>	<u>\$ 1,802,844</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
信用狀購料借款	不高於3.16	不高於3.47	不高於3.08
信用借款	0.90-4.79	0.90-5.00	0.90-5.22
抵押借款	2.54-4.55	2.55-3.80	2.54-4.55

(二) 長期銀行借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(1)	\$ 170,799	\$ 222,677	\$ 274,077
<u>擔保借款</u>			
抵押借款(2)	<u>13,036</u>	<u>15,022</u>	<u>12,747</u>
	183,835	237,699	286,824
減：列為1年內到期部分	<u>(113,280)</u>	<u>(111,955)</u>	<u>(110,508)</u>
	<u>\$ 70,555</u>	<u>\$ 125,744</u>	<u>\$ 176,316</u>

1. 信用借款到期日為 109 年 9 月，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，有效年利率分別為 3.39%-3.56%、2.46%-3.2%及 2.60%-3.16%。
2. 抵押借款係以合併公司自有土地、廠房及存貨抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為 110 年 9 月及 10 月，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.94%、2.94%及 3.59%-3.60%。

十八、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付員工酬勞	\$ 256,063	\$ 167,530	\$ 159,079
應付薪資及獎金	105,785	136,501	104,556
應付董監事酬勞	110,961	72,597	59,348
其他應付費用	317,944	398,654	383,750
	<u>\$ 790,753</u>	<u>\$ 775,282</u>	<u>\$ 706,733</u>

十九、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,784 仟元、2,954 仟元、5,559 仟元及 5,907 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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 108 年及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 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)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 170,884	\$ 79,736		
(迴轉)特別盈餘公積	(38,135)	543,195		
現金股利	1,046,443	597,968	\$ 3.5	\$ 2.0

二一、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 7,504,934</u>	<u>\$ 7,064,558</u>	<u>\$13,079,667</u>	<u>\$12,826,946</u>

(一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註八)	<u>\$ 3,266,880</u>	<u>\$ 2,432,633</u>	<u>\$ 2,706,085</u>	<u>\$ 1,729,854</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二二、員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>108年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 251,600	\$ 130,875	\$ 382,475
退職後福利			
確定提撥計劃	10,738	5,735	16,473
確定福利計劃	2,191	593	2,784
其他員工福利	8,094	24,690	32,784
折舊費用	39,113	20,615	59,728
攤銷費用	-	2,456	2,456
<u>107年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	249,109	129,115	378,224
退職後福利			
確定提撥計劃	11,583	5,748	17,331
確定福利計劃	2,321	633	2,954
其他員工福利	8,411	24,422	32,833
折舊費用	46,872	15,333	62,205
攤銷費用	1	2,148	2,149

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>108年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 454,589	\$ 279,534	\$ 734,123
退職後福利			
確定提撥計劃	21,304	11,696	33,000
確定福利計劃	4,314	1,245	5,559
其他員工福利	14,464	45,055	59,519
折舊費用	79,594	42,002	121,596
攤銷費用	1	4,866	4,867
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	460,091	267,275	727,366
退職後福利			
確定提撥計劃	21,550	11,212	32,762
確定福利計劃	4,673	1,234	5,907
其他員工福利	16,312	38,101	54,413
折舊費用	93,104	31,748	124,852
攤銷費用	1	4,377	4,378

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。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董監事酬勞如下：

	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6%	\$ 49,435	6%	\$ 44,609
董監事酬勞	2.6%	21,422	2.6%	19,331
	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6%	\$ 88,533	6%	\$ 70,587
董監事酬勞	2.6%	38,364	2.6%	30,588

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 22 日及 107 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

現	金	107年度	106年度
員工酬勞		\$ 167,530	\$ 88,492
董監事酬勞		72,597	28,760

107 及 106 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列者並無差異。

有關本公司 108 及 107 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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 131,305	\$ 102,217	\$ 218,131	\$ 156,767
未分配盈餘加徵	27,382	-	27,382	-
以前年度之調整	5,548	158	5,548	158
	<u>164,235</u>	<u>102,375</u>	<u>251,061</u>	<u>156,925</u>
遞延所得稅				
本期產生者	24,939	48,044	77,003	87,779
稅率變動	-	-	-	309,676
	<u>24,939</u>	<u>48,044</u>	<u>77,003</u>	<u>397,455</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 189,174</u>	<u>\$ 150,419</u>	<u>\$ 328,064</u>	<u>\$ 554,380</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

本公司截至 105 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件，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>108年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 567,846	298,983,800	\$ <u>1.90</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>482,469</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>567,846</u>	<u>299,466,269</u>	\$ <u>1.90</u>
加潛在普通股之影響			
<u>107年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 543,845	298,983,800	\$ <u>1.82</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>462,867</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>543,845</u>	<u>299,446,667</u>	\$ <u>1.82</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,046,771	298,983,800	\$ <u>3.50</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>908,024</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>1,046,771</u>	<u>299,891,824</u>	\$ <u>3.49</u>
加潛在普通股之影響			
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 550,134	298,983,800	\$ <u>1.84</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>780,097</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>550,134</u>	<u>299,763,897</u>	\$ <u>1.84</u>
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。

二五、非現金交易

經股東常會決議配發之現金股利於 108 年及 107 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二十）。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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. 合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均屬以第 1 等級公允價值衡量。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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	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。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 123,044	\$ 119,526	\$ 150,206
強制透過損益按公允價值衡量	300,148	380,169	441,227
按攤銷後成本衡量之金融資產	7,958,460	5,731,748	6,549,454
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	3,400	3,400	3,400

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 8,948,908	\$ 6,505,447	\$ 8,224,708

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、應付帳款、應付股利、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、借款及租賃負債。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，參閱附註三十。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各升值 1% 時，合併公司稅前淨利將分別減少 35,609 仟元及 29,682 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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,369,232	\$ 1,784,399	\$ 1,394,585
金融負債	707,792	614,420	690,663
具現金流量利率風險			
金融資產	2,228,828	1,433,251	2,349,383
金融負債	1,368,763	1,269,065	1,399,005

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,075 仟元及 1,188 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露，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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 71%、54%及 59%。

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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 6,148,902 仟元、5,999,295 仟元及 5,464,194 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>108 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 6,971,698	\$ -	\$ -
租賃負債	32,526	23,905	56,064
浮動利率工具	1,298,207	66,600	3,956
固定利率工具	602,443	-	-
	<u>\$ 8,904,874</u>	<u>\$ 90,505</u>	<u>\$ 60,020</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年
租賃負債	\$ 32,526	\$ 66,124	\$ 13,845
	1年以內	1至2年	2年以上
<u>107年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 4,615,668	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,143,321	111,955	13,789
固定利率工具	614,420	-	-
	<u>\$ 6,373,409</u>	<u>\$ 111,955</u>	<u>\$ 13,789</u>
<u>107年6月30日</u>			
無附息負債	\$ 6,128,067	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1,222,689	110,508	65,808
固定利率工具	690,663	-	-
	<u>\$ 8,041,419</u>	<u>\$ 110,508</u>	<u>\$ 65,808</u>

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
SBC集團	關聯企業
奧地利賽爾斯公司	關聯企業
美利達西南歐公司	關聯企業
宮田公司	關聯企業
史丹斯公司	關聯企業
美利達(瑞典)有限公司(美利達瑞典公司)	關聯企業
美利達捷克公司	關聯企業
美利達斯洛伐克公司	關聯企業
美利達韓國公司	關聯企業
美利達義大利公司	關聯企業
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	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
關聯企業				
SBC 集團	\$ 5,590,784	\$ 4,629,225	\$ 8,853,153	\$ 8,174,058
其 他	<u>311,494</u>	<u>555,143</u>	<u>860,083</u>	<u>1,164,673</u>
	5,902,278	5,184,368	9,713,236	9,338,731
其他關係人	<u>581</u>	<u>641</u>	<u>1,087</u>	<u>1,246</u>
	<u>\$ 5,902,859</u>	<u>\$ 5,185,009</u>	<u>\$ 9,714,323</u>	<u>\$ 9,339,977</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	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 53,411	\$ 79,496	\$ 85,809	\$ 138,440
關聯企業	<u>11</u>	<u>92</u>	<u>20</u>	<u>120</u>
	<u>\$ 53,422</u>	<u>\$ 79,588</u>	<u>\$ 85,829</u>	<u>\$ 138,560</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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收帳款</u>			
關聯企業			
SBC 集團	\$ 2,305,293	\$ 1,324,192	\$ 1,603,753
其 他	<u>440,725</u>	<u>641,388</u>	<u>494,235</u>
	<u>\$ 2,746,018</u>	<u>\$ 1,965,580</u>	<u>\$ 2,097,988</u>
<u>其他應收款</u>			
關聯企業			
其 他	\$ 3,359	\$ 7,262	\$ 16,138
其他關係人	<u>219</u>	<u>185</u>	<u>235</u>
	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ 16,373</u>

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

	逾 期 6 個月以內	逾 期 6 個 月 至 1 年	逾 期 1 年 以 上	合 計
107 年 6 月 30 日				
關聯企業	<u>\$ 6,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,151</u>

(五) 應付關係人款項

關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款			
其他關係人	\$ 44,066	\$ 41,693	\$ 65,083
關聯企業	<u>9</u>	<u>17</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 44,075</u>	<u>\$ 41,710</u>	<u>\$ 65,106</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	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,474</u>	<u>\$ 3,219</u>

2. 利息收入

關係人類別／名稱	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
關聯企業				
SBC 集團	\$ 8,451	\$ 169	\$ 12,496	\$ 809
美利達捷克 公司	271	870	2,328	3,541
其 他	<u>4,861</u>	<u>1,661</u>	<u>6,302</u>	<u>3,047</u>
	<u>\$ 13,583</u>	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 21,126</u>	<u>\$ 7,397</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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 32,620	\$ 26,386	\$ 59,587	\$ 43,776
退職後福利	<u>137</u>	<u>123</u>	<u>253</u>	<u>246</u>
	<u>\$ 32,757</u>	<u>\$ 26,509</u>	<u>\$ 59,840</u>	<u>\$ 44,022</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。

二八、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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
存 貨	\$ 37,146	\$ 32,780	\$ 23,837
不動產、廠房及設備	<u>14,782</u>	<u>14,732</u>	<u>14,929</u>
	<u>\$ 51,928</u>	<u>\$ 47,512</u>	<u>\$ 38,766</u>

二九、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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 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 878,615 仟元、702,878 仟元及 824,587 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 15,172</u>	<u>\$ 20,153</u>	<u>\$ 35,136</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。

三十、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	108年6月30日			107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	\$ 166,176	31.06	\$5,161,439	\$ 158,854	30.715	\$4,879,202
日幣	377,304	0.2886	108,890	667,104	0.2782	185,588
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	319,038	31.06	9,909,324	301,260	30.715	9,253,193
歐元	5,684	35.38	201,099	5,734	35.20	201,850
日幣	119,224	0.2886	34,408	137,344	0.2782	38,209
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	51,532	31.06	1,600,581	38,384	30.715	1,178,963
日幣	2,458,596	0.2886	709,551	2,029,088	0.2782	564,492
107年6月30日						
外幣資產	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 152,255	30.46	\$4,637,694			
日幣	329,066	0.2754	90,625			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	280,711	30.46	8,550,457			
歐元	5,590	35.4	197,900			
日幣	136,946	0.2754	37,715			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	54,809	30.46	1,669,472			
日幣	2,758,238	0.2754	759,619			

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	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6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	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 29,105	1 (新台幣：新台幣)	\$ 122,898
人民幣	4.554 (人民幣：新台幣)	11,919	4.669 (人民幣：新台幣)	21,669
歐元	35.00 (歐元：新台幣)	8,223	35.52 (歐元：新台幣)	9,559
		<u>\$ 49,247</u>		<u>\$ 154,126</u>

功能性外幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6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	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 51,448	1 (新台幣：新台幣)	\$ 80,837
人民幣	4.56 (人民幣：新台幣)	1,622	4.64 (人民幣：新台幣)	4,755
歐元	35.00 (歐元：新台幣)	9,642	35.77 (歐元：新台幣)	21,095
		<u>\$ 62,712</u>		<u>\$ 106,687</u>

三一、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 108 年及 107 年 6 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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生淨利益 318 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。

(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。

三二、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

108年1月1日					
至6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
<u>收入</u>					
來自外部客戶收入	\$10,076,642	\$ 721,287	\$ 2,281,738	\$ -	\$13,079,667
部門間收入	788,908	375,638	1,200	(1,165,746)	-
利息收入	36,384	18,126	778	(7,373)	47,915
採用權益法認列之關 聯企業利益份額	<u>481,055</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,112</u>	<u>507,167</u>
收入合計	<u>\$11,382,989</u>	<u>\$ 1,115,051</u>	<u>\$ 2,283,716</u>	<u>(\$ 1,147,007)</u>	<u>\$13,634,749</u>
利息費用	\$ 4,692	\$ 10,068	\$ 13,436	(\$ 5,912)	\$ 22,284
折舊與攤銷	34,523	69,223	22,717	-	126,463
所得稅費用	301,882	-	26,182	-	328,064
部門損益	1,046,771	(78,213)	64,017	26,392	1,058,967
<u>資產及負債</u>					
採用權益法之投資	\$13,468,716	\$ -	\$ -	(\$ 3,183,631)	\$10,285,085
部門資產	23,349,415	3,905,363	2,443,624	(4,026,469)	25,671,933
部門負債	10,404,163	772,123	1,686,613	(678,414)	12,184,485
107年1月1日					
至6月30日					
<u>收入</u>					
來自外部客戶收入	\$ 9,830,705	\$ 817,107	\$ 2,179,134	\$ -	\$12,826,946
部門間收入	915,802	533,950	1,722	(1,451,474)	-
利息收入	19,240	10,201	720	(7,425)	22,736
採用權益法認列之關 聯企業利益份額	<u>395,116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,254)</u>	<u>392,862</u>
收入合計	<u>\$11,160,863</u>	<u>\$ 1,361,258</u>	<u>\$ 2,181,576</u>	<u>(\$ 1,461,153)</u>	<u>\$13,242,544</u>
利息費用	\$ 4,136	\$ 10,405	\$ 14,619	(\$ 7,425)	\$ 21,735
折舊與攤銷	40,714	76,794	11,722	-	129,230
所得稅費用	525,145	-	29,235	-	554,380
部門損益	550,134	(76,025)	102,888	141	577,138
<u>資產及負債</u>					
採用權益法之投資	\$12,471,671	\$ -	\$ -	(\$ 3,287,648)	\$ 9,184,023
部門資產	20,770,339	4,308,158	2,019,939	(3,978,403)	23,120,033
部門負債	9,127,214	1,018,845	1,375,772	(568,939)	10,952,892

美利達工業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註六)	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	\$ 31,011	\$ 31,011	\$ 112,363	6.48	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 5,317,053 (註一)	\$ 6,646,317 (註三)
		美利達義大利公司	其他應收款	是	52,174	52,174	-	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	1,329,263 (註二)	6,646,317 (註三)
1	美利達山東公司	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31,800	2.325	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	人民幣71,038 (註四)	人民幣71,038 (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30,000	人民幣30,000	人民幣 -	2.325	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	人民幣86,978 (註五)	人民幣86,978 (註五)

註一：為本公司最近期財務報表淨值之 40%。

註二：為本公司最近期財務報表淨值之 10%。

註三：為本公司最近期財務報表淨值之 50%，

註四：為美利達山東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：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 108 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 3,825,653	歐元 500 英鎊 4,000	歐元 500 英鎊 4,000	\$ - 英鎊 3,984	\$ -	1.32	\$ 6,376,088	Y	—	—
		美利達仙度那公司	子公司	3,825,653	歐元 6,000	歐元 6,000	歐元 5,600	-	1.60	6,376,088	Y	—	—
		美利達江蘇公司	曾孫公司	3,825,653	美金 22,250	美金 17,250	美金 5,500	-	4.14	6,376,088	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 108 年 6 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		7,734	\$ 80,042	-	\$ 80,042	
	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		3,985	50,028	-	50,028	
	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		5,938	90,042	-	90,042	
	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		6,425	80,036	-	80,036	
	<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	1,087	-	1,087	
	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	45,947	-	45,947	
	桂盟公司	—		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		734	76,010	-	76,010	
	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 108 年 1 月 1 日至 6 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	(\$ 8,853,153)	(81)	O/A 60 天	\$ -	-	\$ 2,305,293	71	
	美利達仙度那公司	子公司	銷貨	(619,525)	(6)	D/A 或 O/A 150 天	-	-	258,105	8	
	史丹斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(256,205)	(2)	T/T 14 天或 D/A120 天	-	-	78,240	2	
	奧地利賽爾斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(122,580)	(1)	T/T 14 天或 D/A180 天	-	-	32,549	1	
	美利達韓國公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(122,085)	(1)	O/A 120 天	-	-	85,123	3	
	美利達中國公司	曾孫公司	進貨	243,506	3	T/T 90 天	-	-	(102,292)	(2)	
	美利達江蘇公司	曾孫公司	進貨	115,644	1	T/T 90 天	-	-	(43,507)	(1)	
美利達山東公司	美利達中國公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 65,182)	(91)	T/T 90 天	-	-	人民幣 3,566	64	
美利達中國公司	美利達江蘇公司	聯屬公司	進貨	人民幣 31,163	22	T/T 90 天	-	-	(人民幣 1,161)	(4)	

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 108 年 6 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	\$2,305,293	9.76	\$ -	-	\$ 1,644,310	\$ -
			應收帳款	258,105	5.02	-	-	110,164	-
	美利達仙度那公司	子公司	其他應收款	3,383	-	-	-	1,386	-
			應收帳款	136,257	1.06	-	-	1,747	-
	美利達荷蘭公司	子公司	其他應收款	2,652	-	-	-	-	-
			應收帳款	36,680	0.37	-	-	-	-
美利達波蘭公司	子公司	其他應收款	112,363	-	112,363	加強催收	2,330	-	
		應收帳款	104,322	0.46	-	-	13,506	3,156	
美利達義大利公司	採權益法之被投資公司	應收帳款	13	6.45	-	-	-	-	
		其他應收款	人民幣 31,872	-	-	-	人民幣 72	-	
美利達山東公司	美利達江蘇公司	聯屬公司	應收帳款	人民幣 22,631	4.96	-	-	人民幣 6,817	-
美利達中國公司	本公司	母公司	應收帳款	人民幣					

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 108 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 619,525	D/A 或 O/A 150 天	5
				促銷及廣告費	34,083	—	-
				應收帳款	258,105	D/A 或 O/A 150 天	1
				其他應收款	3,383	—	-
				已實現銷貨毛利	3,345	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	56,863	—	-
				利息收入	4,096	—	-
		美利達荷蘭公司	1	銷貨收入	84,883	O/A 180 天	1
				應收帳款	136,257	O/A 180 天	1
				其他應收款	2,652	—	-
				未實現銷貨毛利	6,666	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	14,058	—	-
		美利達波蘭公司	1	銷貨收入	19,501	O/A 150 天	-
				應收帳款	36,680	O/A 150 天	-
				其他應收款	112,363	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	5,637	—	-
				已實現銷貨毛利	11,583	—	-
		美利達英國公司	1	應收帳款	1,579	O/A 60 天	-
				銷貨收入	51,665	O/A 60 天	-
				已實現銷貨毛利	6,384	—	-
遞延未實現銷貨毛利	12,130			—	-		
美利達江蘇公司	1	應付帳款	43,507	T/T 90 天	-		
		銷貨成本	115,644	T/T 90 天	1		
		銷貨收入	365	T/T 90 天	-		
		其他應收款	1,339	—	-		
		技術服務收入	1,607	—	-		

(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	金 額	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	
0	本公司	美利達中國公司	1	其他應收款	\$ 15,863	-	-
				銷貨收入	12,969	T/T 90 天	-
				銷貨成本	243,506	T/T 90 天	2
				應付帳款	102,292	T/T 90 天	-
				商標授權及技術服務收入	19,026	-	-
		美利達山東公司	1	其他應收款	2,798	-	-
				銷貨成本	17,201	T/T 90 天	-
				應付帳款	8,718	T/T 90 天	-
				商標授權及技術服務收入	3,357	-	-
				應付帳款	3,566	T/T 90 天	-
1	美利達中國公司	美利達山東公司	2	銷貨成本	人民幣 65,182	T/T 90 天	2
				預付貨款	人民幣 2,644	-	-
				銷貨收入	人民幣 175	T/T 90 天	-
				銷貨成本	人民幣 32,163	T/T 90 天	1
				銷貨收入	人民幣 206	T/T 90 天	-
		美利達江蘇公司	2	應付帳款	人民幣 1,161	T/T 90 天	-
				預付貨款	人民幣 4,327	-	-
				銷貨成本	人民幣 196	T/T 90 天	-
				應收帳款	人民幣 13	T/T 90 天	-
				其他應收款	人民幣 31,872	-	1
2	美利達山東公司	美利達江蘇公司	2	銷貨收入	人民幣 270	T/T 90 天	-
				利息收入	人民幣 242	-	-

註：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)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 108 年 1 月 1 日至 6 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	股票或股權										
	SBC	美國加州	自行車之設計、開發及產銷	\$ 887,013	\$ 887,013	3,410	35	\$ 9,987,769	美金 45,883	\$ 503,047	
	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	2,885,706	(美金 1,902)	(58,640)	子公司
	美利達仙度那公司	德國 Stuttgart	自行車買賣	31,713	31,713	-	51	245,348	歐元 1,933	34,505	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	80,208	波蘭幣 116	703	子公司
	史丹斯公司	挪威 Lysaker	自行車買賣	29,780	29,780	34	34	17,029	挪威幣 409	501	
	奧地利賽爾斯公司	奧地利 Strobl	自行車買賣	116,195	116,195	-	40	101,386	歐元 657	9,199	
	美利達捷克公司	捷克 Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	38,203	捷克幣 3,964	2,435	
	美利達西南歐公司	西班牙 Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	63,691	(歐元 50)	(631)	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	16,900	16,900	690	26	4,421	\$ 401	103	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克 Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	23,820	歐元 180	1,885	
	宮田公司	日本東京都	自行車買賣	79,913	79,913	1	45	32,913	(日幣 40,265)	(5,104)	
	美利達義大利公司	義大利 Reggio Emilia	自行車買賣	5,164	5,164	-	27	4,813	(歐元 276)	(2,637)	
	美利達荷蘭公司	荷蘭 Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(65,132)	(歐元 141)	(2,960)	子公司
	美利達英國公司	英國 Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	37,501	英鎊 9	281	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	11,040	(韓圓 149,679)	(1,631)	
美利達維京公司	股票										
	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 73,843	(港幣 3,512)	(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 18,596	(美金 2,076)	(註一)	孫公司
美利達仙度那公司	股權										
	Merida Europe GmbH	德國 Stuttgart	品牌推廣及車隊管理	歐元 25	歐元 25	-	100	歐元 720	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 254	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 108 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 381,417 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 344,362 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 344,362 (美金 11,087)	(\$ 2,026)	100	(\$ 2,026)	\$ 980,744	\$ 1,388,599 (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	496,960 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	496,960 (美金 16,000)	-	-	496,960 (美金 16,000)	(16,883)	100	(16,883)	785,912	805,168 (美金 25,923)
美利達江蘇公司	各類自行車之生產及銷售	1,087,100 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	512,490 (美金 16,500)	-	-	512,490 (美金 16,500)	(64,859)	70	(45,401)	545,171	-

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
\$ 1,353,812 (美金 43,587)	\$ 1,419,908 (美金 45,715) (註二)	\$ 8,092,469 (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。