

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 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	財 務 報 告 次 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、合併綜合權益表	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	16~38	六~二六
(七) 關係人交易	38~40	二七
(八) 質抵押之資產	40	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	41~42	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、45~52	三一
2. 轉投資事業相關資訊	42~43、53	三一
3. 大陸投資資訊	43~44、54	三一
(十四) 部門資訊	44	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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）3,242,475 仟元及 2,144,099 仟元，分別占合併資產總額之 12% 及 9%；負債總額分別為 1,348,614 仟元及 1,089,153 仟元，分別占合併負債總額之 11% 及 10%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為

(36,288)仟元、27,282 仟元、27,729 仟元及 130,170 仟元，分別占合併綜合損益總額之(6%)、5%、1%及 10%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 10,592,920 仟元及 9,477,956 仟元；及其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列利益之份額分別為 481,689 仟元、392,193 仟元、988,856 仟元及 785,055 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號



會計師 曾 棟 堃

曾 棟 堃



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 1 1 月 8 日



民國 108 年 9 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 4,145,428	16	\$ 3,220,019	14	\$ 4,132,866	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	899,373	3	499,695	2	925,934	4
1150	應收票據(附註二一)	14,595	-	16,528	-	13,895	-
1170	應收帳款(附註八及二一)	626,869	2	450,525	2	410,618	2
1180	應收帳款-關係人(附註八、二一及二七)	2,206,142	9	1,965,580	9	1,313,725	6
1200	其他應收款(附註二七)	71,254	-	72,981	-	70,999	-
1310	存 貨(附註九及二八)	4,492,555	17	3,852,081	17	4,032,475	17
1470	其他流動資產(附註十六)	82,755	1	58,442	-	112,853	-
11XX	流動資產總計	<u>12,538,971</u>	<u>48</u>	<u>10,135,851</u>	<u>44</u>	<u>11,013,365</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)	10,592,920	40	9,708,922	43	9,477,956	41
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	2,232,767	9	2,342,984	10	2,357,587	10
1755	使用權資產(附註四及十五)	418,805	2	-	-	-	-
1760	投資性不動產(附註十四)	35,546	-	35,971	-	36,113	-
1780	無形資產	48,296	-	40,685	-	43,174	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	164,611	1	140,661	1	117,626	1
1915	預付設備款	27,946	-	39,116	-	45,392	-
1985	長期預付租金(附註十六)	-	-	323,335	2	322,667	1
1995	其他非流動資產	19,967	-	7,182	-	11,400	-
15XX	非流動資產總計	<u>13,544,258</u>	<u>52</u>	<u>12,642,256</u>	<u>56</u>	<u>12,415,315</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 26,083,229</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,778,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,428,680</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)	\$ 1,956,710	7	\$ 1,645,786	7	\$ 1,701,350	7
2170	應付帳款及票據	5,530,704	21	3,798,676	17	5,073,752	22
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	62,327	-	41,710	-	65,153	-
2219	其他應付款(附註十八)	703,693	3	775,282	3	698,670	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	215,977	1	274,560	1	191,351	1
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	28,497	-	-	-	-	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十七及二八)	164,087	1	111,955	1	110,832	1
2399	其他流動負債	181,641	1	92,624	1	80,464	-
21XX	流動負債總計	<u>8,843,636</u>	<u>34</u>	<u>6,740,593</u>	<u>30</u>	<u>7,921,572</u>	<u>34</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十七及二八)	157,542	1	125,744	-	175,866	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	2,640,644	10	2,455,737	11	2,411,870	10
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	69,907	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	174,981	1	172,722	1	161,073	1
2645	存入保證金	37,865	-	6,294	-	6,458	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,080,939</u>	<u>12</u>	<u>2,760,497</u>	<u>12</u>	<u>2,755,267</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計	<u>11,924,575</u>	<u>46</u>	<u>9,501,090</u>	<u>42</u>	<u>10,676,839</u>	<u>46</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,989,838	11	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	3
3350	未分配盈餘	7,725,674	30	6,995,807	31	6,511,833	28
3400	其他權益	(821,924)	(3)	(769,490)	(3)	(808,154)	(4)
31XX	本公司業主權益總計	<u>13,562,358</u>	<u>52</u>	<u>12,752,176</u>	<u>56</u>	<u>12,229,538</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益	596,296	2	524,841	2	522,303	2
3XXX	權益總計	<u>14,158,654</u>	<u>54</u>	<u>13,277,017</u>	<u>58</u>	<u>12,751,841</u>	<u>54</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 26,083,229</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,778,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,428,680</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 11 月 8 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 股份有限公司 及子公司

合併 綜合 損益 表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 並未依 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7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 7,824,798	100	\$ 7,081,103	100	\$ 20,904,465	100	\$ 19,908,049	100
5000	6,749,414	86	6,116,004	86	18,008,008	86	17,399,203	87
5900	1,075,384	14	965,099	14	2,896,457	14	2,508,846	13
5910	(5,073)	-	(99,970)	(2)	(83,148)	-	(101,491)	(1)
5950	1,070,311	14	865,129	12	2,813,309	13	2,407,355	12
	營業費用(附註二二)							
6100	295,008	4	275,250	4	905,249	4	867,594	4
6200	232,022	3	179,914	2	603,467	3	537,339	3
6000	527,030	7	455,164	6	1,508,716	7	1,404,933	7
6900	543,281	7	409,965	6	1,304,593	6	1,002,422	5
	營業外收入及支出							
7100	17,173	-	13,801	-	65,088	-	36,537	-
7130	4,813	-	5,430	-	4,813	-	5,430	-
7190	8,656	-	21,863	-	54,352	-	88,375	-
7230	33,526	1	59,250	1	94,223	-	175,167	1
7370								
	481,689	6	392,193	5	988,856	5	785,055	4
7510	(6,478)	-	(15,644)	-	(28,762)	-	(37,379)	-
7590	(18,348)	-	2,682	-	(35,610)	-	(33,186)	-
7235	6,969	-	(15,500)	-	10,759	-	(16,863)	-
7000	528,000	7	464,075	6	1,153,719	6	1,003,136	5
7900	1,071,281	14	874,040	12	2,458,312	12	2,005,558	10
7950	223,073	3	200,713	3	551,137	3	755,093	4
8200	848,208	11	673,327	9	1,907,175	9	1,250,465	6
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目：							
8349							2,094	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361								
	(199,078)	(3)	(88,627)	(1)	(1,171)	-	15,876	-
8300	(199,078)	(3)	(88,627)	(1)	(1,171)	-	17,970	-
8500	\$ 649,130	8	\$ 584,700	8	\$ 1,906,004	9	\$ 1,268,435	6
	淨利(損)歸屬於：							
8610	\$ 862,288	11	\$ 666,141	10	\$ 1,909,059	9	\$ 1,216,275	6
8620	(14,080)	-	7,186	-	(1,884)	-	34,190	-
8600	\$ 848,208	11	\$ 673,327	10	\$ 1,907,175	9	\$ 1,250,465	6
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 617,107	8	\$ 586,412	8	\$ 1,856,625	9	\$ 1,242,331	6
8720	32,023	-	(1,712)	-	49,379	-	26,104	-
8700	\$ 649,130	8	\$ 584,700	8	\$ 1,906,004	9	\$ 1,268,435	6
	每股盈餘(附註二四)							
9750	\$ 2.88		\$ 2.23		\$ 6.39		\$ 4.07	
9850	\$ 2.88		\$ 2.22		\$ 6.36		\$ 4.05	

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 11 月 8 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，非依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
		資 本 公 積 (附 註 二 十)	普 通 股 股 本 (附 註 二 十)	採 用 權 益 法 認 列 關 係 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	保 留 盈 餘 (附 註 二 十)	未 分 配 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益				
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	79,736	-	(79,736)	-	-	-	-	-
B5	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
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	法定盈餘公積	-	-	-	170,884	-	(170,884)	-	-	-	-	-
B5	(迴轉)特別盈餘公積	-	-	-	-	(38,135)	38,135	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,046,443)	-	-	(1,046,443)	-	(1,046,443)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,076	22,076
D1	108年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	1,909,059	-	-	1,909,059	(1,884)	1,907,175
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(52,434)	-	(52,434)	51,263	(1,171)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,909,059	(52,434)	-	1,856,625	49,379	1,906,004
Z1	108年9月30日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,482,733	\$ 769,489	\$ 7,725,674	(\$ 821,924)	\$ -	\$ 13,562,358	\$ 596,296	\$ 14,158,654

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11月8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 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,458,312	\$ 2,005,558
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	182,373	183,288
A20200	攤銷費用	7,315	6,575
A20300	預期信用減損損失	886	3,700
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	(10,759)	16,863
A20900	利息費用	28,762	37,379
A21200	利息收入	(65,088)	(36,537)
A21300	股利收入	(4,813)	(5,430)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(988,856)	(785,055)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	6,000	(246)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(9,333)	(11,951)
A24000	未實現銷貨利益	83,148	101,491
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	18,981	(38,319)
A29900	預付租賃款攤銷	-	6,211
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	(388,919)	(349,623)
A31130	應收票據	2,485	15,411
A31150	應收帳款	(379,763)	(25,431)
A31180	其他應收款	10,290	(660)
A31200	存 貨	(488,216)	(518,589)
A31240	其他流動資產	(25,004)	47,872
A32150	應付帳款及票據	1,759,274	1,164,402
A32180	其他應付款	(118,537)	(43,403)
A32230	其他流動負債	75,535	(36,024)
A32240	淨確定福利負債	2,259	2,444
A33000	營運產生之現金流入	2,156,332	1,739,926

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 65,343	\$ 36,053
A33200	收取之股利	4,813	5,430
A33300	支付之利息	(32,118)	(36,667)
A33500	支付之所得稅	(447,314)	(260,029)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,747,056</u>	<u>1,484,713</u>
投資活動之現金流量			
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二五)	53,833	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(45,112)	(52,988)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,597	4,391
B03700	存出保證金增加	(6,566)	(3,853)
B04500	取得無形資產	(3,151)	(10,792)
B05300	取得使用權資產	(4)	-
B06800	其他非流動資產減少	579	81
B07100	預付設備款增加	(14,127)	(34,907)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(12,951)</u>	<u>(98,068)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	253,100	258,235
C01600	舉借長期銀行借款	58,160	-
C01700	償還長期銀行借款	(79,473)	(54,282)
C03100	存入保證金增加(減少)	5,237	(926)
C04020	租賃負債本金償還	(22,377)	-
C04500	發放現金股利	(1,046,443)	(597,968)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(831,796)</u>	<u>(394,941)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>23,100</u>	<u>(5,586)</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	925,409	986,118
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>\$ 4,145,428</u>	<u>\$ 4,132,866</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11月8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 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 108 年 11 月 8 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	<u>\$ 122,883</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 117,215</u>
按108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 117,215</u>

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：

	<u>108年1月1日 重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>108年1月1日 重編後金額</u>
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	<u>\$ 340,298</u>	<u>\$ 117,215</u>	<u>\$ 457,513</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,215</u>	<u>\$ 117,215</u>

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
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>
IFRS9、IAS39 及 IFRS7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 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八、九。

(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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 1,426	\$ 2,369	\$ 1,643
銀行支票及活期存款	2,551,676	1,433,251	2,277,837
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	1,592,326	1,784,399	1,853,386
	<u>\$ 4,145,428</u>	<u>\$ 3,220,019</u>	<u>\$ 4,132,866</u>
銀行定期存款利率(%)	0.59-3.05	0.60-3.00	0.52-2.78

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
基金受益憑證	\$ 770,583	\$ 380,169	\$ 791,928
國內上市櫃股票	128,790	119,526	134,006
	<u>\$ 899,373</u>	<u>\$ 499,695</u>	<u>\$ 925,934</u>

八、應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	\$ 2,856,590	\$ 2,440,168	\$ 1,745,149
減：備抵損失	(23,579)	(24,063)	(20,806)
	<u>\$ 2,833,011</u>	<u>\$ 2,416,105</u>	<u>\$ 1,724,343</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/A60 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：

	未逾期	逾期 3個月以內	合計
<u>108年9月30日</u>			
預期信用損失率	0%-2%	3%	
總帳面金額	\$ 2,750,746	\$ 105,844	\$ 2,856,590
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(19,230)	(4,349)	(23,579)
攤銷後成本	<u>\$ 2,731,516</u>	<u>\$ 101,495</u>	<u>\$ 2,833,011</u>

	未 逾 期	逾 期 3 個 月 以 內	合 計
<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)	(19,715)	(4,348)	(24,063)
攤銷後成本	<u>\$ 2,313,589</u>	<u>\$ 102,516</u>	<u>\$ 2,416,105</u>
<u>107 年 9 月 30 日</u>			
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)	(16,457)	(4,349)	(20,806)
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：

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 24,063	\$ 17,566
加：本期提列減損損失	886	3,700
減：本期實際沖銷	(739)	(309)
外幣換算差額	(631)	(151)
期末餘額	<u>\$ 23,579</u>	<u>\$ 20,806</u>

九、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 2,837,490	\$ 2,274,798	\$ 2,183,454
在製品	673,254	562,935	640,369
原物料	837,327	954,355	1,154,643
在途原物料	<u>144,484</u>	<u>59,993</u>	<u>54,009</u>
	<u>\$ 4,492,555</u>	<u>\$ 3,852,081</u>	<u>\$ 4,032,475</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 6,749,414 仟元、6,116,004 仟元、18,008,008 仟元及 17,399,203 仟元。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 8,515 仟元、13,031 仟元、9,333 仟元及 11,951 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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
國內未上市(櫃)股票	\$ 3,400	\$ 3,400	\$ 3,400

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 9月30日	107年 12月31日	107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
	宮田自行車股份有限公司 (宮田公司)	70	45	45
	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
美利達國際(薩摩亞)有限公司 (美利達薩摩亞公司)		70	70	70
美利達香港公司	美利達自行車(中國)有限公司 (美利達中國公司)	100	100	100
	美利達自行車(山東)有限公司 (美利達山東公司)	100	100	100
美利達薩摩亞公司	美利達自行車(江蘇)有限公司 (美利達江蘇公司)	100	100	100

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表八及九。

本公司於108年7月以現金23,766仟元購入宮田公司股票500股，購入後持股比例增加為70%，具控制力，故108年7月1日起將其併入本公司之合併財務報表。

上述子公司除美利達荷蘭公司、美利達仙度那公司、美利達波蘭公司、美利達英國公司及宮田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9月30日	107年12月31日	107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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 433,465	\$ 451,531	\$ 543,660
非流動資產	1,001,247	1,071,512	1,086,481
流動負債	(583,774)	(526,472)	(549,251)
非流動負債	(63,482)	(116,600)	(169,338)
權益	<u>\$ 787,456</u>	<u>\$ 879,971</u>	<u>\$ 911,552</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 551,219	\$ 615,980	\$ 638,086
美利達薩摩亞公司 之非控制權益	<u>236,237</u>	<u>263,991</u>	<u>273,466</u>
	<u>\$ 787,456</u>	<u>\$ 879,971</u>	<u>\$ 911,552</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 234,388</u>	<u>\$ 196,013</u>	<u>\$ 512,269</u>	<u>\$ 629,748</u>
本期淨損	(\$ 15,189)	(\$ 22,500)	(\$ 79,495)	(\$ 80,884)
其他綜合損益	(22,101)	(34,405)	(22,377)	(44,092)
綜合損益總額	<u>(\$ 37,290)</u>	<u>(\$ 56,905)</u>	<u>(\$ 101,872)</u>	<u>(\$ 124,976)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 10,632)	(\$ 15,750)	(\$ 55,646)	(\$ 56,619)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	(4,557)	(6,750)	(23,849)	(24,265)
	<u>(\$ 15,189)</u>	<u>(\$ 22,500)</u>	<u>(\$ 79,495)</u>	<u>(\$ 80,884)</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 26,103)	(\$ 39,833)	(\$ 71,310)	(\$ 87,483)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	(<u>11,187</u>)	(<u>17,072</u>)	(<u>30,562</u>)	(<u>37,493</u>)
	(\$ 37,290)	(\$ 56,905)	(\$ 101,872)	(\$ 124,976)
現金流量				
營業活動			\$ 26,152	(\$ 119,385)
投資活動			(806)	-
籌資活動			<u>23,939</u>	<u>67,790</u>
淨現金流入(出)			<u>\$ 49,285</u>	<u>(\$ 51,595)</u>

十二、採用權益法之投資

被投資公司名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非上市櫃公司普通股			
Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC)	\$ 10,350,895	\$ 9,415,791	\$ 9,154,178
Sail & Surf GMBH (奧地利賽爾斯公司)	96,590	90,083	97,660
美利達(西南歐)股份有限 公司(美利達西南歐公司)	62,485	70,158	68,584
美利達(捷克)有限公司 (美利達捷克公司)	36,356	33,892	42,804
美利達(斯洛伐克)有限公 司(美利達斯洛伐克公司)	22,997	21,432	24,503
美利達(韓國)股份有限公 司(美利達韓國公司)	11,018	12,820	12,603
史丹斯股份有限公司 (史丹斯公司)	7,512	18,117	28,032
泛博國際股份有限公司 (泛博公司)	4,652	4,319	4,498
美利達(義大利)有限責任 公司(美利達義大利公司)	415	6,219	10,110
宮田公司	-	<u>36,091</u>	<u>34,984</u>
	<u>\$ 10,592,920</u>	<u>\$ 9,708,922</u>	<u>\$ 9,477,956</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9月30日	107年12月31日	107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
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

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，參閱附表八。

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9月30日	期 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本							
土 地	\$ 475,720	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 42)	\$ 475,678
廠房及建築	2,175,331	5,519	11,636	(514)	4,411	(37,870)	2,158,513
機器設備	1,202,547	1,255	11,790	(33,124)	24,827	(23,606)	1,183,689
運輸設備	25,826	1,502	1,423	(1,169)	457	(880)	27,159
其他設備	201,775	15,917	13,738	(7,113)	-	(4,507)	219,810
未完工程	4,199	-	6,525	-	(4,411)	(18)	6,295
	<u>4,085,398</u>	<u>\$ 24,193</u>	<u>\$ 45,112</u>	<u>(\$ 41,920)</u>	<u>\$ 25,284</u>	<u>(\$ 66,923)</u>	<u>4,071,144</u>
累計折舊							
廠房及建築	895,899	\$ 632	\$ 63,391	(\$ 514)	\$ -	(\$ 17,683)	941,725
機器設備	678,251	1,018	67,453	(26,249)	-	(16,687)	703,786
運輸設備	17,618	1,502	18,496	(6,391)	-	(3,764)	27,461
其他設備	150,646	14,392	2,146	(1,169)	-	(610)	165,405
	<u>1,742,414</u>	<u>\$ 17,544</u>	<u>\$ 151,486</u>	<u>(\$ 34,323)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 38,744)</u>	<u>1,838,377</u>
不動產、廠房 及設備淨額	<u>\$ 2,342,984</u>						<u>\$ 2,232,767</u>
107年1月1日 至9月30日							
成 本							
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>\$ -</u>	<u>\$ 52,988</u>	<u>(\$ 26,747)</u>	<u>\$ 7,874</u>	<u>(\$ 67,743)</u>	<u>4,113,693</u>
累計折舊							
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>\$ -</u>	<u>\$ 182,863</u>	<u>(\$ 22,602)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,680)</u>	<u>1,756,106</u>
不動產、廠房 及設備淨額	<u>\$ 2,515,796</u>						<u>\$ 2,357,587</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9月30日	107年12月31日	107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	(18,761)	(18,336)	(18,194)
	<u>\$ 35,546</u>	<u>\$ 35,971</u>	<u>\$ 36,113</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 9 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9月30日	
使用權資產帳面金額		
土地	\$	330,733
建築物		69,869
機器設備		434
運輸設備		15,936
其他設備		1,833
	\$	<u>418,805</u>

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,093	\$ 9,380
建築物	4,691	14,271
機器設備	34	105
運輸設備	2,443	6,588
其他設備	118	118
	<u>\$ 10,379</u>	<u>\$ 30,462</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 28,497</u>
非流動	<u>\$ 69,907</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9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	0.80%-2.19%
其他設備	0.80%

(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、機器及其他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7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ <u>3,949</u>	\$ <u>13,724</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>1,464</u>	\$ <u>2,739</u>
租賃之現金（流出）總額		(\$ <u>40,616</u>)

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用狀購料借款—			
承兌後 180 天到期	\$ 1,134,368	\$ 739,553	\$ 709,774
信用借款	811,222	888,476	980,061
抵押借款（附註二八）	11,120	17,757	11,515
	<u>\$ 1,956,710</u>	<u>\$ 1,645,786</u>	<u>\$ 1,701,350</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
信用狀購料借款	不高於 3.1	不高於 3.47	不高於 3.08
信用借款	0.65-5.00	0.90-5.00	0.90-5.22
抵押借款	2.53-4.55	2.55-3.80	2.54-4.55

(二) 長期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(1)	\$ 310,534	\$ 222,677	\$ 274,789
<u>擔保借款</u>			
抵押借款(2)	11,095	15,022	11,909
	321,629	237,699	286,698
減：列為 1 年內到期部分	(164,087)	(111,955)	(110,832)
	<u>\$ 157,542</u>	<u>\$ 125,744</u>	<u>\$ 175,866</u>

1. 信用借款到期日為 115 年 7 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 0.80%-3.45%、2.46%-3.20% 及 3.16%-3.20%。
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 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.93%、2.94% 及 3.59%-3.60%。

十八、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付員工酬勞	\$ 159,622	\$ 167,530	\$ 126,881
應付薪資及獎金	123,525	136,501	118,333
應付董監事酬勞	69,170	72,597	54,982
其他應付費用	351,376	398,654	398,474
	<u>\$ 703,693</u>	<u>\$ 775,282</u>	<u>\$ 698,670</u>

十九、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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2,833仟元、2,952仟元、8,392仟元及8,859仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107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 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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 7,824,798</u>	<u>\$ 7,081,103</u>	<u>\$20,904,465</u>	<u>\$19,908,049</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據及帳款(附註八)	<u>\$ 2,847,606</u>	<u>\$ 2,432,633</u>	<u>\$ 1,738,238</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 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 合 計
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 276,285	\$ 201,330	\$ 477,615
退職後福利			
確定提撥計劃	10,188	6,593	16,781
確定福利計劃	2,212	621	2,833
其他員工福利	9,992	36,860	46,852
折舊費用	39,168	21,609	60,777
攤銷費用	1	2,447	2,448
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	244,635	159,211	403,846
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
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	730,874	480,864	1,211,738
退職後福利			
確定提撥計劃	31,492	18,289	49,781
確定福利計劃	6,526	1,866	8,392
其他員工福利	24,456	81,915	106,371
折舊費用	118,762	63,611	182,373
攤銷費用	2	7,313	7,315
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	704,726	426,486	1,131,212
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

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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：

	108年7月1日至9月30日		107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%	\$ 71,089	6%	\$ 56,294
董監事酬勞	2.6%	30,806	2.6%	24,394

	108年1月1日至9月30日		107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%	\$ 159,622	6%	\$ 126,881
董監事酬勞	2.6%	69,170	2.6%	54,982

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 132,710	\$ 127,816	\$ 350,841	\$ 284,583
未分配盈餘加徵	-	-	27,382	-
以前年度之調整	6,409	17,911	11,957	18,069
	<u>139,119</u>	<u>145,727</u>	<u>390,180</u>	<u>302,652</u>
遞延所得稅				
本期產生者	83,954	54,986	160,957	142,765
稅率變動	-	-	-	309,676
	<u>83,954</u>	<u>54,986</u>	<u>160,957</u>	<u>452,441</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 223,073</u>	<u>\$ 200,713</u>	<u>\$ 551,137</u>	<u>\$ 755,093</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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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	\$ 862,288	298,983,800		<u>\$2.88</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-	904,376		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 862,288	299,888,176		<u>\$2.88</u>
加潛在普通股之影響				

	歸屬於本公司 業主之淨利		股 數	每股盈餘(元)
<u>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	\$ 666,141	299,871,083		<u>\$2.22</u>
加潛在普通股之影響				
<u>108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	\$ 1,909,059	298,983,800		<u>\$6.39</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,186,521</u>		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,909,059	300,170,321		<u>\$6.36</u>
加潛在普通股之影響				
<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	\$ 1,216,275	300,081,408		<u>\$4.05</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、企業合併

(一) 收購子公司

子 公 司	主要營運活動	收 購 日	具 表 決 權 之 收 購 比 例	移 轉 (現 金) 對 價
宮田公司	自行車買賣	108年7月1日	25%	<u>\$ 23,766</u>

合併公司收購宮田公司係為擴充合併公司於當地自行車市場之營運。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現金及約當現金	\$ 77,599
應收帳款	65,343
存 貨	204,598
其他流動資產	12,169
非流動資產	
廠房及設備	6,648
使用權資產	6,480
其他資產	11,269
流動負債	
短期銀行借款	(57,720)
應付帳款及其他應付款	(60,704)
本期所得稅負債	(74)
租賃負債—流動	(2,414)
其他流動負債	(46,313)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(4,083)
其他負債	(139,211)
	<u>\$ 73,587</u>

(三) 因收購產生之商譽

	美利達宮田公司
移轉對價	\$ 23,766
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(18,397)
因收購產生之商譽	<u>\$ 5,369</u>

收購宮田公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 取得子公司之淨現金流入

現金支付之對價	\$ 23,766
減：取得之現金及約當現金餘額	(77,599)
	<u>(\$ 53,833)</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

營業收入	\$ 633,997
本期淨損	(\$ 9,902)

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 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值間移轉之情形。

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9月30日	107年12月31日	107年9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	\$ 128,790	\$ 119,526	\$ 134,006
強制透過損益按公允 價值衡量	770,583	380,169	791,928
按攤銷後成本衡量之金融 資產	7,083,800	5,731,748	5,952,058
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
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	8,612,928	6,505,447	7,832,081

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、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9月30日各升值1%時，合併公司稅前淨利將分別減少36,334仟元及25,972仟

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,592,326	\$ 1,784,399	\$ 1,853,386
金融負債	894,383	614,420	727,036
具現金流量利率風險			
金融資產	2,551,676	1,433,251	2,277,837
金融負債	1,482,360	1,269,065	1,261,012

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9月30日之稅前淨利將分別增加2,005仟元及1,907仟元。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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 58%、54% 及 46%。

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 9 月 30 日暨 107 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 6,183,952 仟元、5,999,295 仟元及 5,980,405 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9月30日</u>			
無附息負債	\$ 6,296,724	\$ -	\$ -
租賃負債	30,658	23,786	60,566
浮動利率工具	1,413,411	66,320	2,629
固定利率工具	<u>707,386</u>	<u>22,423</u>	<u>66,170</u>
	<u>\$ 8,448,179</u>	<u>\$ 112,529</u>	<u>\$ 129,365</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
租賃負債	<u>\$ 30,658</u>	<u>\$ 74,322</u>	<u>\$ 10,030</u>

	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	<u>614,420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,373,409</u>	<u>\$ 111,955</u>	<u>\$ 13,789</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	<u>727,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,649,757</u>	<u>\$ 110,832</u>	<u>\$ 65,034</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業				
SBC 集團	\$ 5,328,279	\$ 4,644,799	\$14,181,432	\$12,818,857
其他	<u>522,041</u>	<u>591,013</u>	<u>1,382,124</u>	<u>1,755,686</u>
	5,850,320	5,235,812	15,563,556	14,574,543
其他關係人	<u>585</u>	<u>632</u>	<u>1,672</u>	<u>1,878</u>
	<u>\$ 5,850,905</u>	<u>\$ 5,236,444</u>	<u>\$15,565,228</u>	<u>\$14,576,421</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	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 69,410	\$ 89,937	\$ 155,219	\$ 228,377
關聯企業	<u>-</u>	<u>36</u>	<u>20</u>	<u>156</u>
	<u>\$ 69,410</u>	<u>\$ 89,973</u>	<u>\$ 155,239</u>	<u>\$ 228,533</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款			
關聯企業			
SBC 集團	\$ 1,646,965	\$ 1,324,192	\$ 794,855
其他	<u>559,177</u>	<u>641,388</u>	<u>518,870</u>
	<u>\$ 2,206,142</u>	<u>\$ 1,965,580</u>	<u>\$ 1,313,725</u>
其他應收款			
關聯企業			
其他	\$ 3,288	\$ 7,262	\$ 6,755
其他關係人	<u>208</u>	<u>185</u>	<u>203</u>
	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ 6,958</u>

(五) 應付關係人款項

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款			
其他關係人	\$ 62,327	\$ 41,693	\$ 65,116
關聯企業	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 62,327</u>	<u>\$ 41,710</u>	<u>\$ 65,153</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業				
SBC集團	\$ -	\$ -	\$ 12,496	\$ -
美利達捷克 公司	636	655	2,964	4,196
其他	<u>2,694</u>	<u>338</u>	<u>8,996</u>	<u>4,194</u>
	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 24,456</u>	<u>\$ 8,390</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 44,891	\$ 40,099	\$ 104,478	\$ 83,875
退職後福利	<u>128</u>	<u>123</u>	<u>381</u>	<u>369</u>
	<u>\$ 45,019</u>	<u>\$ 40,222</u>	<u>\$ 104,859</u>	<u>\$ 84,244</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存貨	\$ 18,940	\$ 32,780	\$ 16,970
不動產、廠房及設備	<u>13,914</u>	<u>14,732</u>	<u>14,974</u>
	<u>\$ 32,854</u>	<u>\$ 47,512</u>	<u>\$ 31,944</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 9 月 30 日暨 107 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 957,441 仟元、702,878 仟元及 632,958 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,739	\$ 20,153	\$ 14,144

(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9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	\$ 174,703	31.040	\$5,422,767	\$ 158,854	30.715	\$4,879,202
日幣	536,533	0.2878	154,414	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	330,899	31.040	10,271,100	301,260	30.715	9,253,193
歐元	5,667	33.95	192,400	5,734	35.20	201,850
日幣	-	-	-	137,344	0.2782	38,209
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	57,646	31.040	1,789,345	38,384	30.715	1,178,963
日幣	2,986,097	0.2878	859,399	2,029,088	0.2782	564,492

107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	\$ 136,177	30.525	\$4,156,808
日幣	552,933	0.2692	148,849
<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
歐元	5,724	35.48	203,100
日幣	130,929	0.2692	35,246
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	51,094	30.525	1,559,642
日幣	2,059,746	0.2692	554,484

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7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 12,946	1 (新台幣：新台幣)	\$ 30,989
人民幣	4.441 (人民幣：新台幣)	18,568	4.501 (人民幣：新台幣)	16,160
歐元	34.69 (歐元：新台幣)	(700)	35.67 (歐元：新台幣)	7,790
功能性外幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 64,394	1 (新台幣：新台幣)	\$ 111,826
人民幣	4.52 (人民幣：新台幣)	20,190	4.594 (人民幣：新台幣)	20,915
歐元	34.9 (歐元：新台幣)	8,942	35.74 (歐元：新台幣)	28,885

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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：

合併公司截至 108 年及 107 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 108 年 1 月 1 日至 9 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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。
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：附表五。
 - (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：附表五。
 - (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	\$ 16,418,606	\$ 1,395,848	\$ 3,090,011	\$ -	\$ 20,904,465
部門間收入	1,759,743	631,259	2,294	(2,393,296)	-
利息收入	52,786	27,564	1,330	(16,592)	65,088
採用權益法認列之關聯 企業利益份額	972,275	-	-	16,581	988,856
收入合計	<u>\$ 19,203,410</u>	<u>\$ 2,054,671</u>	<u>\$ 3,093,635</u>	<u>(\$ 2,393,307)</u>	<u>\$ 21,958,409</u>
利息費用	\$ 7,138	\$ 14,935	\$ 19,983	(\$ 13,294)	\$ 28,762
折舊與攤銷	52,261	103,244	34,183	-	189,688
所得稅費用	522,522	76	28,539	-	551,137
部門損益	1,909,059	(49,065)	30,609	16,572	1,907,175
資 產					
採用權益法之投資	\$ 13,744,417	\$ -	\$ -	(\$ 3,151,497)	\$ 10,592,920
部門資產	23,515,274	4,396,563	2,711,904	(4,540,512)	26,083,229
部門負債	9,952,916	1,253,918	1,884,253	(1,166,512)	11,924,575
107年1月1日 至9月30日					
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 企業利益份額	818,587	-	-	(33,532)	785,055
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

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 9 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	\$ 112,363	\$ 112,363	\$ 125,185	6.48	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 5,178,100 (註一)	\$ 6,472,626 (註三)
		美利達義大利公司	其他應收款	是	110,497	110,497	-	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	1,294,525 (註二)	6,472,626 (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 60,000	人民幣 60,000	人民幣 15,000	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 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	\$ 3,825,653	歐元 500 英鎊 4,000	歐元 500 英鎊 4,000	\$ - 英鎊 3,933	\$ -	1.31	\$ 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	-	1.57	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	-	4.13	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 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%	公允價值
本公司	<u>基金受益憑證</u>									
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過	損益按公允價值	衡量之金融資產—流動	\$ 12,555	\$ 130,118	-	\$ 130,118	
	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	10,351	130,133	-	130,133	
	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	8,569	130,107	-	130,107	
	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	18,453	230,142	-	230,142	
	元大得寶貨幣市場基金	—	透過	損益按公允價值	衡量之金融資產—流動	8,305	100,053	-	100,053	
	日盛貨幣市場基金	—	透過	損益按公允價值	衡量之金融資產—流動	3,368	50,030	-	50,030	
	<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	1,036	-	1,036	
	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	52,478	-	52,478	
	桂盟公司	—	透過	損益按公允價值	衡量之金融資產—流動	734	75,276	-	75,276	
	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

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

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元/仟股/仟單位

買、賣之公司	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
				股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
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	—	—	7,243	\$ 90,019 (註)	27,286	\$ 340,000	16,076	\$ 200,193	\$ 200,000	\$ 193	18,453	\$ 230,142 (註)

註：係資產負債表日之淨資產價值

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象(註)	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	SBC 集團	採權益法之被投資公司	銷貨	(\$ 14,181,432)	(78)	O/A60 天	\$ -	-	\$ 1,646,965	49	
	美利達仙度那公司	子公司	銷貨	(1,156,914)	(6)	D/A 或 O/A150 天	-	-	624,811	18	
	美利達西南歐公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(180,671)	(1)	T/T14 天或 D/A 60-120 天	-	-	60,738	2	
	史丹斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(413,416)	(2)	T/T14 天或 D/A120 天	-	-	205,401	6	
	美利達荷蘭公司	子公司	銷貨	(179,697)	(1)	O/A180 天	-	-	155,250	5	
	美利達韓國公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(211,731)	(1)	O/A120 天	-	-	112,226	3	
	奧地利賽爾斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(220,172)	(1)	T/T14 天或 D/A180 天	-	-	15,125	-	
	宮田公司	子公司	銷貨	(206,594)	(1)	O/A90 天	-	-	114,389	3	
	美利達英國公司	子公司	銷貨	(148,662)	(1)	O/A60 天	-	-	29,091	1	
	美利達中國公司	曾孫公司	進貨	410,417	3	T/T90 天	-	-	(120,481)	(2)	
	美利達江蘇公司	曾孫公司	進貨	199,273	1	T/T90 天	-	-	-	-	
美利達山東公司	美利達中國公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 111,842)	(90)	T/T90 天	-	-	人民幣 5,259	55	
美利達中國公司	美利達江蘇公司	聯屬公司	進貨	人民幣 62,853	23	T/T90 天	-	-	(人民幣 4,975)	(16)	

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 9 月 30 日

附表六

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	\$ 1,646,965	12.73	\$ -	-	\$ 1,411,124	\$ -
			應收帳款	624,811	3.59	-	-	50	-
	美利達仙度那公司	子公司	其他應收款	8,434	-	-	-	-	-
			應收帳款	155,250	1.42	-	-	-	-
	美利達荷蘭公司	子公司	其他應收款	3,105	-	-	-	-	-
			應收帳款	112,226	3.14	-	-	14,253	805
	美利達韓國公司	採權益法之被投資公司	應收帳款	205,401	3.59	-	-	205,451	50
			其他應收款	2,181	-	-	-	2,181	-
	史丹斯	採權益法之被投資公司	應收帳款	114,389	2.79	-	-	20,104	-
			其他應收款	229	-	-	-	25	-
	宮田公司	子公司	應收帳款	89,711	0.97	-	-	-	-
			其他應收款	125,185	-	125,185	加強催收	3,104	-
	美利達波蘭公司	子公司	應收帳款	133,535	0.65	-	-	29,691	3,156
			其他應收款	133,535	0.65	-	-	29,691	3,156
美利達義大利公司	採權益法之被投資公司	應收帳款	人民幣 2,708	2.53	-	-	2,432	-	
		其他應收款	人民幣 31,871	-	-	-	71	-	
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 27,452	5.04	-	-	10,462	-
美利達中國公司	本公司	母公司	應收帳款	人民幣 27,452	5.04	-	-	10,462	-

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 9 月 30 日

附表七

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	\$ 1,156,914	D/A 或 O/A150 天	6
				促銷及廣告費	39,665	-	-
				應收帳款	624,811	D/A 或 O/A150 天	3
				其他應收款	8,434	-	-
				未實現銷貨毛利	24,815	-	-
				遞延未實現銷貨毛利	85,023	-	-
				利息收入	11,248	-	-
		美利達荷蘭公司	1	銷貨收入	179,697	O/A180 天	1
				應收帳款	155,250	O/A180 天	1
				其他應收款	3,105	-	-
				已實現銷貨毛利	2,366	-	-
				遞延未實現銷貨毛利	18,358	-	-
		美利達波蘭公司	1	銷貨收入	96,098	O/A150 天	-
				應收帳款	89,711	O/A150 天	-
				其他應收款	125,185	-	-
				遞延未實現銷貨毛利	16,763	-	-
				已實現銷貨毛利	457	-	-
		美利達英國公司	1	應收帳款	29,091	O/A60 天	-
				銷貨收入	148,662	O/A60 天	1
				遞延未實現銷貨毛利	21,384	-	-
				已實現銷貨毛利	2,870	-	-
				利息收入	1,815	-	-
		宮田公司	1	銷貨收入	206,594	O/A90 天	1
				應收帳款	114,389	O/A90 天	-
				其他應收款	229	-	-
				促銷及廣告費	3,389	-	-
				未實現銷貨毛利	7,943	-	-
遞延未實現銷貨毛利	12,999			-	-		
利息收入	413			-	-		

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形		交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				交 易 目 金 額	交 易 條 件		
0	本公司	美利達江蘇公司	1	銷貨成本	\$ 199,273	T/T90 天	1
				銷貨收入	49,960	T/T90 天	-
				應收帳款	4,860	T/T90 天	-
				技術服務收入	2,830	-	-
				其他應收款	2,301	-	-
				其他應收款	25,754	-	-
		美利達中國公司	1	銷貨收入	13,013	T/T90 天	-
				銷貨成本	410,417	T/T90 天	2
				應付帳款	120,481	T/T90 天	-
				商標授權及技術服務收入	31,699	-	-
				其他應收款	4,658	-	-
				銷貨成本	23,871	T/T90 天	-
美利達山東公司	1	應付帳款	6,624	T/T90 天	-		
		商標授權及技術服務收入	5,733	-	-		
		銷貨成本	人民幣 111,842	T/T90 天	2		
		銷貨收入	人民幣 205	T/T90 天	-		
		應付帳款	人民幣 5,259	T/T90 天	-		
		預付貨款	人民幣 2,532	-	-		
1	美利達中國公司	美利達山東公司	2	銷貨成本	人民幣 62,853	T/T90 天	1
				應付帳款	人民幣 4,975	T/T90 天	-
				預付貨款	人民幣 1,636	-	-
		美利達江蘇公司	2	銷貨收入	人民幣 229	T/T90 天	-
				利息收入	人民幣 33	-	-
				其他應收款	人民幣 15,583	-	-
2	美利達山東公司	美利達江蘇公司	2	銷貨成本	人民幣 242	T/T90 天	-
				其他應收款	人民幣 31,871	T/T90 天	1
				銷貨收入	人民幣 2,713	T/T90 天	-
				應收帳款	人民幣 2,708	T/T90 天	-
				利息收入	人民幣 420	-	-

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 9 月 30 日

附表八

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	\$10,350,895	美金 90,029	\$ 989,312	
	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	2,835,586	(美金 719)	(22,346)	子公司
	美利達仙度那公司	德國 Stuttgart	自行車買賣	103,725	31,713	-	51	277,969	歐元 2,149	38,249	子公司
	美利達波蘭公司	波蘭 Gliwice	自行車及零組件買賣	113,170	113,170	-	74	48,587	(波蘭幣 2,447)	(14,719)	子公司
	史丹斯公司	挪威 Lysaker	自行車買賣	29,780	29,780	34	34	7,512	(挪威幣 3,215)	(3,908)	
	奧地利賽爾斯公司	奧地利 Strobl	自行車買賣	116,195	116,195	-	40	96,590	歐元 686	9,581	
	美利達捷克公司	捷克 Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	36,356	捷克幣 3,597	2,199	
	美利達西南歐公司	西班牙 Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	62,485	歐元 112	1,423	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	16,900	16,900	690	26	4,652	\$ 1,303	333	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克 Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	22,997	歐元 194	2,028	
	宮田公司	日本東京都	自行車買賣	103,679	79,913	1	70	44,681	(日幣 9,902)	(7,120)	子公司
	美利達義大利公司	義大利 Reggio Emilia	自行車買賣	5,164	5,164	-	27	415	(歐元 612)	(5,825)	
	美利達荷蘭公司	荷蘭 Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(78,128)	(歐元 563)	(11,789)	子公司
	美利達英國公司	英國 Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	23,060	(英鎊 123)	(3,961)	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	11,018	(韓圓 113,564)	(1,224)	
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 73,134	港幣 8,415	(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 17,758	(美金 2,560)	(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 9 月 30 日

附表九

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	\$ 381,171 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 344,140 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 344,140 (美金 11,087)	\$ 33,660	100	\$ 33,660	\$ 978,139	\$ 1,387,705 (美金 44,707)
美利達山東公司	各類自行車之生產及銷售	496,640 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	496,640 (美金 16,000)	-	-	496,640 (美金 16,000)	(10,328)	100	(10,328)	762,490	804,650 (美金 25,923)
美利達江蘇公司	各類自行車之生產及銷售	1,086,400 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	512,160 (美金 16,500)	-	-	512,160 (美金 16,500)	(80,329)	70	(56,230)	518,637	-

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
\$ 1,352,940 (美金 43,587)	\$ 1,418,994 (美金 45,715) (註二)	\$ 8,495,192 (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。