

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109及108年第1季

地址：彰化縣大村鄉美港村美港路116號

電話：(04)8526171

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~32		六~二四
(七) 關係人交易	33~35		二五
(八) 質抵押之資產	36		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~38		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38、41~47		二九
2. 轉投資事業相關資訊	38、41~47		二九
3. 大陸投資資訊	39、41~48		二九
4. 主要股東資訊	39、49		二九
(十四) 部門資訊	39~40		三十

會計師核閱報告

美利達工業股份有限公司 公鑒：

前 言

美利達工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）4,641,942 仟元及 2,793,106 仟元，分別占合併資產總額之 18%及 12%；負債總額分別為 2,661,551 仟元及 1,244,649 元，分別占合併負債總額之 24%及 13%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月

31日之綜合損益總額分別為25,212仟元及57,928仟元，分別占合併綜合損益總額之6%及10%。又如合併財務報表附註十二所述，民國109年及108年3月31日採用權益法之投資分別為10,907,574仟元及9,988,407仟元；及其民國109年及108年1月1日至3月31日認列利益之份額分別為185,873仟元及294,821仟元；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109年及108年3月31日之合併財務狀況，暨民國109年及108年1月1日至3月31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 鑒



曾棟鑒

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 9 年 5 月 1 2 日

美利達工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	108年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	3,294,438	13	\$	3,271,253	13	\$	2,782,692	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		741,180	3		1,078,809	4		131,475	1
1150	應收票據淨額(附註二十)		9,325	-		12,474	-		8,349	-
1170	應收帳款淨額(附註八、二十及二六)		1,119,005	4		759,041	3		790,266	3
1180	應收帳款-關係人淨額(附註八、二十及二五)		1,318,690	5		1,745,195	7		2,706,843	11
1200	其他應收款(附註二五)		227,191	1		110,062	-		111,020	1
1310	存貨(附註九及二六)		4,869,168	19		4,653,985	18		3,961,544	17
1470	其他流動資產		130,196	-		127,752	-		100,143	-
11XX	流動資產總計		11,709,193	45		11,758,571	45		10,592,332	45
	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)		10,908,583	42		10,658,905	42		9,988,488	42
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二五及二六)		2,452,454	10		2,400,791	10		2,339,745	10
1755	使用權資產(附註十五)		414,183	2		540,505	2		449,330	2
1760	投資性不動產(附註十四)		35,261	-		35,403	-		35,829	-
1780	無形資產		43,338	-		45,307	-		38,499	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)		138,973	1		188,991	1		145,843	1
1915	預付設備款		30,732	-		30,496	-		32,796	-
1995	其他非流動資產		23,723	-		18,421	-		13,992	-
15XX	非流動資產總計		14,050,647	55		13,922,219	55		13,047,922	55
1XXX	資產總計	\$	25,759,840	100	\$	25,680,790	100	\$	23,640,254	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十六及二六)	\$	2,015,359	8	\$	1,880,773	7	\$	1,792,826	8
2170	應付票據及帳款		3,476,491	13		4,453,631	17		3,696,429	16
2180	應付帳款-關係人(附註二五)		39,421	-		46,543	-		23,998	-
2219	其他應付款(附註十七)		909,423	4		813,144	3		834,921	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)		307,532	1		301,936	1		359,603	1
2280	租賃負債-流動(附註十五)		51,498	-		57,107	-		30,342	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十六及二六)		158,017	1		158,982	1		112,268	-
2399	其他流動負債		68,893	-		101,988	-		56,597	-
21XX	流動負債總計		7,026,634	27		7,814,104	29		6,906,984	29
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十六及二六)		870,940	3		355,830	1		124,442	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		2,745,108	11		2,702,913	11		2,512,983	11
2580	租賃負債-非流動(附註十五)		144,718	1		174,038	1		79,686	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十八)		143,982	1		195,207	1		173,644	1
2645	存入保證金		31,092	-		33,098	-		6,402	-
2650	採用權益法之投資貸餘(附註十二)		1,009	-		1,740	-		81	-
25XX	非流動負債總計		3,936,849	16		3,462,826	14		2,897,238	12
2XXX	負債總計		10,963,483	43		11,276,930	43		9,804,222	41
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		2,989,838	12		2,989,838	12		2,989,838	12
	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	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		2,482,733	9		2,482,733	10		2,311,849	10
3320	特別盈餘公積		769,489	3		769,489	3		807,624	3
3350	未分配盈餘		8,753,815	34		8,283,384	32		7,474,732	32
3400	其他權益	(1,252,892)	(5)	(1,163,049)	(5)	(707,958)	(3)
31XX	本公司業主權益總計		14,159,273	55		13,778,685	54		13,292,633	56
36XX	非控制權益		637,084	2		625,175	3		543,399	3
3XXX	權益總計		14,796,357	57		14,403,860	57		13,836,032	59
	負債及權益總計	\$	25,759,840	100	\$	25,680,790	100	\$	23,640,254	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：曾崧柱

經理人：曾崧柱

會計主管：蔡學良

美利達工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額（附註二十及二五）	\$ 5,255,621	100	\$ 5,574,733	100
5000	營業成本（附註九、二一及二五）	4,506,113	86	4,800,863	86
5900	營業毛利	749,508	14	773,870	14
5910	已（未）實現銷貨利益	120,663	2	(25,374)	(1)
5950	營業毛利淨額	870,171	16	748,496	13
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用（附註二五）	228,554	4	279,121	5
6200	管理費用	284,408	5	178,464	3
6000	營業費用合計	512,962	9	457,585	8
6900	營業淨利	357,209	7	290,911	5
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二五）	12,119	-	18,343	-
7190	其他收入	98,981	2	30,647	1
7230	外幣兌換利益	56,879	1	13,483	-
7370	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	185,873	4	294,821	5
7510	利息費用	(16,322)	-	(11,823)	-
7590	什項支出	(18,604)	-	(13,056)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（損失）	(36,485)	(1)	12,073	-
7000	營業外收入及支出合計	282,441	6	344,488	6

(接次頁)

(承前頁)

代碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨利	\$ 639,650	13	\$ 635,399	11
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	144,604	3	138,890	2
8200	本期淨利	495,046	10	496,509	9
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(102,549)	(2)	62,506	1
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(102,549)	(2)	62,506	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 392,497	8	\$ 559,015	10
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 470,431	9	\$ 478,925	9
8620	非控制權益	24,615	1	17,584	-
8600		\$ 495,046	10	\$ 496,509	9
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 380,588	7	\$ 540,457	10
8720	非控制權益	11,909	1	18,558	-
8700		\$ 392,497	8	\$ 559,015	10
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.57		\$ 1.60	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.57		\$ 1.60	

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 109 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益		資 本 公 積 (附 註 十 九)			保 留 盈 餘 (附 註 十 九)			其 他 權 益		非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 本 (附 註 十 九)	普 通 股 股 票 溢 價	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計		
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
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	478,925	-	478,925	17,584	496,509
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	61,532	61,532	974	62,506
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	478,925	61,532	540,457	18,558	559,015
Z1	108年3月31日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,311,849	\$ 807,624	\$ 7,474,732	(\$ 707,958)	\$ 13,292,633	\$ 543,399	\$ 13,836,032
A1	109年1月1日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ -	\$ 2,482,733	\$ 769,489	\$ 8,283,384	(\$ 1,163,049)	\$ 13,778,685	\$ 625,175	\$ 14,403,860
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	470,431	-	470,431	24,615	495,046
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(89,843)	(89,843)	(12,706)	(102,549)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	470,431	(89,843)	380,588	11,909	392,497
Z1	109年3月31日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ -	\$ 2,482,733	\$ 769,489	\$ 8,753,815	(\$ 1,252,892)	\$ 14,159,273	\$ 637,084	\$ 14,796,357

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 109 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日至 3月31日	108年1月1日至 3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 639,650	\$ 635,399
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	69,157	61,868
A20200	攤銷費用	1,791	2,411
A20300	預期信用減損損失	16,751	6,564
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	36,485	(12,073)
A20900	利息費用	16,322	11,823
A21200	利息收入	(12,119)	(18,343)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(185,873)	(294,821)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	51	335
A23800	存貨跌價及呆滯損失	3,231	9,412
A24000	未(已)實現銷貨利益	(120,663)	25,374
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	8,559	(26,381)
A29900	處分使用權資產損失	8,293	-
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	301,144	380,293
A31130	應收票據	3,016	8,179
A31150	應收帳款	1,458	(1,088,459)
A31180	其他應收款	8,174	15,387
A31200	存 貨	(345,613)	(129,165)
A31240	其他流動資產	(4,359)	(53,936)
A32150	應付票據及帳款	(978,080)	(106,841)
A32180	其他應付款	109,304	61,291
A32230	其他流動負債	(29,842)	(35,507)
A32240	淨確定福利負債	(51,225)	922
A33000	營運產生之現金流出	(504,388)	(546,268)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至 3月31日	108年1月1日至 3月31日
A33100	收取之利息	\$ 9,435	\$ 17,101
A33300	支付之利息	(16,136)	(10,208)
A33500	支付之所得稅	(46,460)	(1,210)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(557,549)	(540,585)
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(120,116)	(8,147)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	198	1,083
B03700	存出保證金增加	(5,755)	(5,579)
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	37,262	(52,174)
B04500	取得無形資產	(301)	(268)
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,307)
B07100	預付設備款增加	(237)	(10,503)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(88,949)	(76,895)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	173,309	159,877
C01600	舉借長期銀行借款	527,237	-
C01700	償還長期銀行借款	(8,907)	(1,117)
C03100	存入保證金增加(減少)	(2,208)	86
C04020	租賃負債本金償還	(14,213)	(6,643)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	675,218	152,203
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,535)	27,950
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	23,185	(437,327)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,271,253	3,220,019
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,294,438	\$ 2,782,692

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109年5月12日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

本公司股票自 81 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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」)

適用修正後之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。

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

<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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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、附表七

及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 3,218	\$ 1,938	\$ 3,575
銀行支票及活期存款	2,435,967	2,589,408	1,284,861
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	855,253	679,907	1,494,256
	<u>\$ 3,294,438</u>	<u>\$ 3,271,253</u>	<u>\$ 2,782,692</u>
銀行定期存款利率(%)	0.50 - 2.65	0.50 - 2.85	1.76 - 2.90

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 651,665	\$ 951,309	\$ -
國內上市櫃股票	89,515	127,500	131,475
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	<u>\$ 741,180</u>	<u>\$ 1,078,809</u>	<u>\$ 131,475</u>

八、應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款	\$ 2,467,713	\$ 2,530,808	\$ 3,527,537
減：備抵損失	(30,018)	(26,572)	(30,428)
	<u>\$ 2,437,695</u>	<u>\$ 2,504,236</u>	<u>\$ 3,497,109</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，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。

設定作為借款擔保之應收帳款金額，參閱附註二六。

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	逾 期 3 個月至6 個月	合 計
<u>109 年 3 月 31 日</u>				
預期信用損失率	0%-1%	3%	50%	
總帳面金額	\$ 2,451,374	\$ 16,275	\$ 64	\$ 2,467,713
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(29,498)	(488)	(32)	(30,018)
攤銷後成本	<u>\$ 2,421,876</u>	<u>\$ 15,787</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 2,437,695</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
預期信用損失率	0%-1%	3%	50%	
總帳面金額	\$ 2,467,201	\$ 63,607	\$ -	\$ 2,530,808
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(22,223)	(4,349)	-	(26,572)
攤銷後成本	<u>\$ 2,444,978</u>	<u>\$ 59,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,504,236</u>
<u>108 年 3 月 31 日</u>				
預期信用損失率	0%-1%	3%	50%	
總帳面金額	\$ 3,409,438	\$ 118,099	\$ -	\$ 3,527,537
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(26,080)	(4,348)	-	(30,428)
攤銷後成本	<u>\$ 3,383,358</u>	<u>\$ 113,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,497,109</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 26,572	\$ 24,063
加：本期提列減損損失	16,751	6,564
減：本期實際沖銷	(12,590)	(5)
外幣換算差額	(715)	(194)
期末餘額	<u>\$ 30,018</u>	<u>\$ 30,428</u>

九、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
製 成 品	\$ 2,968,172	\$ 3,338,743	\$ 2,178,413
在 製 品	670,330	456,346	693,205
原 物 料	1,064,024	735,926	1,039,797
在途原物料	<u>166,642</u>	<u>122,970</u>	<u>50,129</u>
	<u>\$ 4,869,168</u>	<u>\$ 4,653,985</u>	<u>\$ 3,961,544</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為4,506,113仟元及4,800,863仟元。109年及108年1月1日至3月31日之營業成本分別包括存貨跌價損失3,231仟元及9,412仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，參閱附註二六。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<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(%)		
		109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
本公司	美利達(英屬維京群島)有限公司 (美利達維京公司)	100	100	100
	美利達仙度那有限公司 (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	70	45
	史丹斯股份有限公司 (史丹斯公司)	75	75	34
	美利達維京公司	美利達工業股份(香港)有限公司 (美利達香港公司)	100	100
美利達香港公司	美利達國際(薩摩亞)有限公司 (美利達薩摩亞公司)	70	70	70
	美利達自行車(中國)有限公司 (美利達中國公司)	100	100	100
美利達薩摩亞公司	美利達自行車(山東)有限公司 (美利達山東公司)	100	100	100
	美利達自行車(江蘇)有限公司 (美利達江蘇公司)	100	100	100

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

本公司於 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%，具有控制力，故 108 年 7 月 1 日起將其併入本公司之合併財務報表。

本公司於 108 年 12 月以現金 121,679 仟元對史丹斯公司增資 164,000 股，增資後持股比例增加為 75%，具有控制力，故 108 年 12 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、宮田公司及史丹斯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 (%)		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
美利達薩摩亞公司	30	30	30

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 599,147	\$ 439,556	\$ 474,633
非流動資產	850,559	962,403	1,081,984
流動負債	(463,083)	(649,942)	(578,462)
非流動負債	(244,110)	(8,858)	(116,550)
權益	<u>\$ 742,513</u>	<u>\$ 743,159</u>	<u>\$ 861,605</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 519,759	\$ 520,211	\$ 603,124
美利達薩摩亞公司 之非控制權益	<u>222,754</u>	<u>222,948</u>	<u>258,481</u>
	<u>\$ 742,513</u>	<u>\$ 743,159</u>	<u>\$ 861,605</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 103,488	\$ 120,713
本期淨利（損）	\$ 4,132	(\$ 37,430)
其他綜合損益	(10,824)	16,050
綜合損益總額	(\$ 6,692)	(\$ 21,380)
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	\$ 2,892	(\$ 26,201)
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	1,240	(11,229)
	\$ 4,132	(\$ 37,430)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,684)	(\$ 14,966)
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	(2,008)	(6,414)
	(\$ 6,692)	(\$ 21,380)
現金流量		
營業活動	\$ 32,214	(\$ 19,477)
投資活動	(78)	410
籌資活動	65,695	45,261
淨現金流入	\$ 97,831	\$ 26,194

十二、採用權益法之投資

被投資公司名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>非上市櫃公司普通股</u>			
Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC)	\$ 10,697,207	\$ 10,440,751	\$ 9,714,401
Sail & Surf GMBH (奧地利賽爾斯公司)	95,625	92,846	89,515
美利達（西南歐）股份有限公司 (美利達西南歐公司)	57,725	57,167	64,372
美利達（捷克）有限公司 (美利達捷克公司)	20,705	31,745	29,852
美利達（斯洛伐克）有限公司 (美利達斯洛伐克公司)	20,556	21,178	20,154
(接次頁)			

(承前頁)

被投資公司名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
美利達(韓國)股份有限公司(美利達韓國公司)	12,555	11,202	11,512
泛博國際股份有限公司(泛博公司)	4,210	4,016	4,522
宮田公司	-	-	39,869
史丹斯公司	-	-	14,291
	<u>\$ 10,908,583</u>	<u>\$ 10,658,905</u>	<u>\$ 9,988,488</u>

採用權益法之投資貸餘

美利達(義大利)有限責任公司(美利達義大利公司)	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 81</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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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
美利達斯洛伐克公司	30	30	30
美利達韓國公司	40	40	40
泛博公司	26	26	26
宮田公司	-	- (註)	45
史丹斯公司	-	- (註)	34
美利達義大利公司	27	27	27

註：參閱附註十一。

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

109年1月1日							
至3月31日	期 初 餘 額	增	加	處	分 重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本							
土 地	\$ 475,694	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 63)	\$ 475,631
廠房及建築	2,284,701	2,026	(388)	-	-	(15,756)	2,270,583
機器設備	1,202,637	312	(1,935)	-	-	(15,128)	1,185,886
運輸設備	35,984	-	-	-	-	(2,264)	33,720
其他設備	205,950	3,444	(251)	-	-	(2,765)	206,378
未完工程	72,260	114,334	(180)	-	-	(687)	185,727
	<u>4,277,226</u>	<u>\$ 120,116</u>	<u>(\$ 2,754)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 36,663)</u>	<u>4,357,925</u>
累計折舊							
廠房及建築	\$ 955,197	\$ 23,472	(\$ 388)	\$ -	\$ -	(\$ 6,881)	\$ 971,400
機器設備	733,184	22,268	(1,880)	-	-	(10,183)	743,389
運輸設備	27,875	623	-	-	-	(1,916)	26,582
其他設備	160,179	6,233	(237)	-	-	(2,075)	164,100
	<u>1,876,435</u>	<u>\$ 52,596</u>	<u>(\$ 2,505)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 21,055)</u>	<u>1,905,471</u>
	<u>\$2,400,791</u>						<u>\$2,452,454</u>
108年1月1日							
至3月31日							
成 本							
土 地	\$ 475,720	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 9)	\$ 475,711
廠房及建築	2,175,331	957	(30)	-	-	27,445	2,203,703
機器設備	1,202,547	-	(5,345)	16,386	-	22,120	1,235,708
運輸設備	25,826	144	(317)	457	-	156	26,266
其他設備	201,775	3,792	(864)	-	-	2,459	207,162
未完工程	4,199	3,254	-	-	-	(4)	7,449
	<u>4,085,398</u>	<u>\$ 8,147</u>	<u>(\$ 6,556)</u>	<u>\$ 16,843</u>	<u>\$ 52,167</u>		<u>4,155,999</u>
累計折舊							
廠房及建築	\$ 895,899	\$ 21,227	(\$ 29)	\$ -	\$ -	\$ 10,974	\$ 928,071
機器設備	678,251	22,973	(4,399)	-	-	14,020	710,845
運輸設備	17,618	796	(317)	-	-	123	18,220
其他設備	150,646	6,692	(393)	-	-	2,173	159,118
	<u>1,742,414</u>	<u>\$ 51,688</u>	<u>(\$ 5,138)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,290</u>		<u>1,816,254</u>
	<u>\$2,342,984</u>						<u>\$2,339,745</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

廠房及建築	
主 建 物	20至60年
附 屬 工 程	5至50年
機器設備	3至15年
運輸設備	4至6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，參閱附註二六。

十四、投資性不動產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土 地	\$ 20,309	\$ 20,309	\$ 20,309
建築物	23,977	23,977	23,977
停車場	6,953	6,953	6,953
空調設備	3,068	3,068	3,068
	54,307	54,307	54,307
減：累計折舊	(19,046)	(18,904)	(18,478)
	\$ 35,261	\$ 35,403	\$ 35,829

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 48,462 仟元及 48,000 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 108 年及 107 年 12 月 31 日，109 年及 108 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 234,087	\$ 327,529	\$ 351,052
建築物	159,765	188,715	82,123
機器設備	345	409	521
運輸設備	18,247	21,979	15,634
其他設備	1,739	1,873	-
	\$ 414,183	\$ 540,505	\$ 449,330

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 2,830	\$ 3,138
建 築 物	10,157	4,792
機器設備	33	35
運輸設備	3,266	2,073
其他設備	133	-
	<u>\$ 16,419</u>	<u>\$ 10,038</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 51,498</u>	<u>\$ 57,107</u>	<u>\$ 30,342</u>
非 流 動	<u>\$ 144,718</u>	<u>\$ 174,038</u>	<u>\$ 79,686</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土 地	1.15%-1.64%	1.15%-1.64%	1.15%-1.64%
建 築 物	1.15%-4.60%	1.15%-4.60%	1.15%-4.60%
機器設備	1.64%	1.64%	1.64%
運輸設備	0.80%-3.65%	0.80%-3.65%	0.90%-2.19%
其他設備	0.80%-1.64%	0.80%-1.64%	-

(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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 4,507	\$ 4,881
低價值資產租賃費用	\$ 483	\$ 579
租賃之現金（流出）總額	(\$ 19,203)	(\$ 12,733)

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
信用借款	\$ 1,170,524	\$ 922,769	\$ 882,624
信用狀購料借款－承兌後 180天到期	711,810	845,965	883,824
抵押借款（附註二六）	133,025	112,039	26,378
	<u>\$ 2,015,359</u>	<u>\$ 1,880,773</u>	<u>\$ 1,792,826</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
信用借款	0.65 - 4.79	0.90 - 5.00	0.90 - 4.79
信用狀購料借款	不高於 2.76	不高於 2.659	不高於 3.47
抵押借款	1.80 - 5.90	2.55 - 4.55	2.54 - 4.55

(二) 長期銀行借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(1)	\$ 1,020,528	\$ 503,498	\$ 222,957
<u>擔保借款</u>			
抵押借款(2)	8,429	11,314	13,753
	<u>1,028,957</u>	<u>514,812</u>	<u>236,710</u>
減：列為一年內到期部分	(158,017)	(158,982)	(112,268)
	<u>\$ 870,940</u>	<u>\$ 355,830</u>	<u>\$ 124,442</u>

(1) 信用借款到期日為 115 年 7 月，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，有效年利率分別為 0.80%-4.75%、0.80%-3.45%及 3.45%-3.67%。

(2) 抵押借款係以合併公司自有土地、廠房、存貨及應收帳款抵押

擔保（參閱附註二六），借款到期日為 110 年 9 月及 10 月，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.94%、2.93% 及 2.94%。

十七、其他應付款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付員工酬勞	\$ 247,526	\$ 208,319	\$ 206,628
應付薪資及獎金	67,701	147,445	75,568
應付董監事酬勞	107,261	90,271	89,539
其他應付費用	486,935	367,109	463,186
	<u>\$ 909,423</u>	<u>\$ 813,144</u>	<u>\$ 834,921</u>

十八、退職後福利計畫

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,460 仟元及 2,775 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
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，參閱附註二一。

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

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

本公司分別於 109 年 3 月董事會擬議及 108 年 6 月股東常會決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 250,244	\$ 170,884		
(迴轉)特別盈餘公積	393,559	(38,135)		
現金股利	1,255,732	1,046,443	\$ 4.2	\$ 3.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

二十、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 5,255,621	\$ 5,574,733

(一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據及應收帳款 (附註八)	\$ 2,447,020	\$ 2,516,710	\$ 3,505,458

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三十。

二一、員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 191,649	\$ 179,872	\$ 371,521
退職後福利			
確定提撥計劃	6,061	4,960	11,021
確定福利計劃	1,842	618	2,460
其他員工福利	5,490	22,719	28,209
折舊費用	36,888	32,269	69,157
攤銷費用	1	1,790	1,791
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 202,989	\$ 148,659	\$ 351,648
退職後福利			
確定提撥計劃	10,566	5,961	16,527
確定福利計劃	2,123	652	2,775
其他員工福利	6,370	20,365	26,735
折舊費用	40,481	21,387	61,868
攤銷費用	1	2,410	2,411

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。109年及108年1月1日至3月31日估列之員工及董監事酬勞如下：

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	6%	\$ 39,207	6%	\$ 39,098
董監事酬勞	2.6%	16,990	2.6%	16,942

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。

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞分別於109年3月24日及108年3月22日董事會決議如下：

現	金	108年度	107年度
員工酬勞		\$ 208,319	\$ 167,530
董監事酬勞		90,271	72,597

108及107年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告認列者並無差異。

有關本年度董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 52,379	\$ 86,826
以前年度之調整	12	-
	<u>52,391</u>	<u>86,826</u>
遞延所得稅		
本期產生者	92,213	52,064
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 144,604</u>	<u>\$ 138,890</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至106年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數	每股盈餘 (元)
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 470,431	298,983,800	\$ 1.57
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	907,266	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 470,431	299,891,066	\$ 1.57
加潛在普通股之影響			
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 478,925	298,983,800	\$ 1.60
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,083,150	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 478,925	300,066,950	\$ 1.60
加潛在普通股之影響			

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

109年及108年1月1日至3月31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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 741,180	\$ 1,078,809	\$ 131,475
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,986,613	5,910,187	6,410,811
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	7,500,743	7,742,001	6,591,286

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

按攤銷後成本衡量之金融負債餘額係包含長短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、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，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率於109年及108年1月1日至3月31日各升值1%時，合併公司稅前淨利將分別減少32,034仟元及42,588仟元。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：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 855,253	\$ 679,907	\$ 1,494,256
金融負債	1,538,040	1,095,727	905,309
具現金流量利率風險			
金融資產	2,409,704	2,574,964	1,284,861
金融負債	1,702,492	1,531,003	1,234,255

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 442 仟元及 32 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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 35%、59%及 61%。

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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 6,965,090 仟元、6,379,871 仟元及 5,781,988 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>109年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 4,425,335	\$ -	\$ -
租賃負債	55,754	51,188	153,125
浮動利率工具	1,140,163	13,868	548,461
固定利率工具	<u>1,033,213</u>	<u>22,394</u>	<u>286,217</u>
	<u>\$ 6,654,465</u>	<u>\$ 87,450</u>	<u>\$ 987,803</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>\$ 55,754</u>	<u>\$ 174,823</u>	<u>\$ 29,490</u>

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2年以上</u>
<u>108年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 5,313,318	\$ -	\$ -
租賃負債	62,210	58,317	178,115
浮動利率工具	1,254,512	11,809	264,682
固定利率工具	<u>785,244</u>	<u>22,169</u>	<u>57,169</u>
	<u>\$ 7,415,284</u>	<u>\$ 92,295</u>	<u>\$ 499,966</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>\$ 62,210</u>	<u>\$ 201,491</u>	<u>\$ 34,941</u>

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2年以上</u>
<u>108年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 4,555,348	\$ -	\$ -
租賃負債	33,274	25,362	59,457
浮動利率工具	1,109,814	112,268	12,173
固定利率工具	<u>795,281</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,493,717</u>	<u>\$ 137,630</u>	<u>\$ 71,630</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>\$ 33,274</u>	<u>\$ 68,350</u>	<u>\$ 16,469</u>

二五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
SBC 集團	關聯企業
奧地利賽爾斯公司	關聯企業
美利達西南歐公司	關聯企業
宮田公司	關聯企業 (於 108 年 7 月起成為子公司)
史丹斯公司	關聯企業 (於 108 年 12 月起成為子公司)
美利達 (瑞典) 有限公司 (美利達瑞典公司)	關聯企業 (於 108 年 12 月起成為子公司)
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
Wolfgang Renner	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
關聯企業		
SBC集團	\$ 2,835,119	\$ 3,262,369
其 他	326,801	548,589
	3,161,920	3,810,958
其他關係人	329	506
	\$ 3,162,249	\$ 3,811,464

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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 51,473	\$ 32,398
關聯企業	-	9
	<u>\$ 51,473</u>	<u>\$ 32,407</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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收帳款</u>			
關聯企業			
SBC集團	\$ 868,077	\$ 1,484,798	\$ 2,142,658
其 他	450,405	260,397	564,185
其他關係人	208	-	-
	<u>\$ 1,318,690</u>	<u>\$ 1,745,195</u>	<u>\$ 2,706,843</u>
<u>其他應收款</u>			
關聯企業			
美利達義大利公司	\$ 117	\$ 37,379	\$ 52,174
其 他	6,023	3,652	6,740
	6,140	41,031	58,914
其他關係人	-	179	179
	<u>\$ 6,140</u>	<u>\$ 41,210</u>	<u>\$ 59,093</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
<u>109年3月31日</u>				
關聯企業				
美利達義大利公司	<u>\$ 117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117</u>
<u>108年12月31日</u>				
關聯企業				
美利達義大利公司	<u>\$ 37,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,379</u>
<u>108年3月31日</u>				
關聯企業				
美利達義大利公司	<u>\$ 52,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,174</u>

(五) 應付關係人款項

關係人類別	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款			
其他關係人	\$ 39,421	\$ 46,543	\$ 23,989
關聯企業	-	-	9
	<u>\$ 39,421</u>	<u>\$ 46,543</u>	<u>\$ 23,998</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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,209</u>

2. 利息收入

關係人類別 / 名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
關聯企業		
美利達捷克公司	\$ 2,499	\$ 2,057
SBC集團	44	4,045
美利達斯洛伐克公司	-	1,328
其他	815	113
	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 7,543</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。

3. 取得不動產、廠房及設備

	取得資產項目	取得價款
109年1月1日至3月31日		
其他關係人	生財設備	<u>\$ 26,432</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 26,593	\$ 26,967
退職後福利	128	116
	<u>\$ 26,721</u>	<u>\$ 27,083</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業已提供作為長短期銀行借款之擔保品：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
存 貨	\$ 276,781	\$ 367,549	\$ 37,903
不動產、廠房及設備	25,724	30,407	14,464
應收帳款	188,376	-	-
	<u>\$ 490,881</u>	<u>\$ 397,956</u>	<u>\$ 52,367</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立信用狀未轉借款金額分別為 452,942 仟元、713,889 仟元及 600,643 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 20,051</u>	<u>\$ 20,088</u>	<u>\$ 15,751</u>

(三) 產品責任險

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

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	109年3月31日			108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	\$ 141,633	30.225	\$4,280,857	\$ 161,039	29.98	\$4,827,949
日幣	255,270	0.2788	71,169	830,282	0.2760	229,158
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	347,534	30.225	10,504,215	345,745	29.98	10,365,435
歐元	5,376	33.24	178,698	5,302	33.59	178,094
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	35,647	30.225	1,077,431	47,253	29.98	1,416,645
日幣	1,874,564	0.2788	522,628	2,267,019	0.2760	625,697
<u>108年3月31日</u>						
外幣資產	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 178,838	30.82	\$5,511,785			
日幣	231,054	0.2783	64,302			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	310,326	30.82	9,564,238			
歐元	5,692	34.61	197,003			
日幣	150,375	0.2783	41,849			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	40,656	30.82	1,253,008			
日幣	2,519,599	0.2783	701,204			

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：

外幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 40,559	1 (新台幣：新台幣)	\$ 22,343
人民幣	4.310 (人民幣：新台幣)	3,936	4.565 (人民幣：新台幣)	(10,297)
歐元	33.22 (歐元：新台幣)	5,390	34.61 (歐元：新台幣)	1,419

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：

合併公司截至 109 年及 108 年 3 月 31 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 3 月 31 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：附表六。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運區域，合併公司主要從事自行車暨其零件製造及銷售業務，依產品生產及銷售區域劃分應報導部門如下：

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

109年1月1日 至3月31日	國內營運區	亞洲營運區	歐洲營運區	調節及沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 3,559,363	\$ 432,139	\$ 1,264,119	\$ -	\$ 5,255,621
部門間收入	421,793	91,632	523	(513,948)	-
利息收入	9,160	6,024	531	(3,596)	12,119
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	210,977	-	-	(25,104)	185,873
收入合計	<u>\$ 4,201,293</u>	<u>\$ 529,795</u>	<u>\$ 1,265,173</u>	<u>(\$ 542,648)</u>	<u>\$ 5,453,613</u>
利息費用	\$ 1,668	\$ 4,702	\$ 12,898	(\$ 2,946)	\$ 16,322
折舊與攤銷	16,630	31,365	22,953	-	70,948
所得稅費用	126,826	73	17,705	-	144,604
部門損益	470,432	(2,025)	51,743	(25,104)	495,046
資產					
採用權益法之投資	\$ 14,093,280	\$ -	\$ -	(\$ 3,184,697)	\$ 10,908,583
部門資產	21,794,802	4,249,019	4,369,217	(4,653,198)	25,759,840
部門負債	7,635,529	1,250,552	3,374,576	(1,297,174)	10,963,483
108年1月1日 至3月31日					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 4,050,418	\$ 315,412	\$ 1,208,903	\$ -	\$ 5,574,733
部門間收入	431,538	187,967	1,138	(620,643)	-
利息收入	13,255	8,607	21	(3,540)	18,343
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	274,788	-	-	20,033	294,821
收入合計	<u>\$ 4,769,999</u>	<u>\$ 511,986</u>	<u>\$ 1,210,062</u>	<u>(\$ 604,150)</u>	<u>\$ 5,887,897</u>
利息費用	\$ 2,446	\$ 5,694	\$ 6,354	(\$ 2,671)	\$ 11,823
折舊與攤銷	17,237	35,637	11,405	-	64,279
所得稅費用	116,662	-	22,228	-	138,890
部門損益	478,925	(60,210)	57,928	19,866	496,509
資產					
採用權益法之投資	\$ 13,169,818	\$ -	\$ -	(\$ 3,181,330)	\$ 9,988,488
部門資產	21,093,019	4,103,851	2,760,739	(4,317,355)	23,640,254
部門負債	7,800,386	925,736	2,025,372	(947,272)	9,804,222

美利達工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資公司	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	美利達英國公司	其他應收款	是	\$ 329	\$ 329	\$ 823	3.30	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 5,663,709 (註一)	\$ 7,079,636 (註三)
		史丹斯公司	其他應收款	是	471	471	-	3.96	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	5,663,709 (註一)	7,079,636 (註三)
		美利達波蘭公司	其他應收款	是	114,067	110,784	103,222	6.48	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	5,663,709 (註一)	7,079,636 (註三)
		美利達西南歐公司	其他應收款	是	5,892	5,892	-	7.20	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,415,927 (註二)	7,079,636 (註三)
		美利達義大利公司	其他應收款	是	38,451	38,451	117	4.00	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,415,927 (註二)	7,079,636 (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19,800	2.325	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	人民幣69,103 (註四)	人民幣69,103 (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9,460	2.325	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	人民幣41,904 (註五)	人民幣41,904 (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：為美利達山東公司最近期財務報表淨值之 40%。

註五：為美利達中國公司最近期財務報表淨值之 40%。

合併公司依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」規定，已提報本公司董事會及審計委員會改善完畢。

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背 書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	美利達英國公司	子公司	\$ 4,133,606	歐元500 英鎊4,000	歐元500 英鎊4,000	- 英鎊3,830	\$ -	1.20	\$ 6,889,343	Y	—	—
		美利達仙度那公司	子公司	4,133,606	歐元27,000	歐元27,000	歐元22,100	-	6.51	6,889,343	Y	—	—
		美利達江蘇公司	曾孫公司	4,133,606	美金3,750 人民幣60,000	美金3,750 人民幣60,000	美金3,750 人民幣55,180	-	2.68	6,889,343	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 109 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	期				末
				股數(仟股)	帳面金額	持股%	公允價值(註二)	
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	24,116	\$ 250,645	-	\$ 250,645	
	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	8,022	100,289	-	100,289	
	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	6,729	100,248	-	100,248	
	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	16,598	200,483	-	200,483	
	<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	760	-	760	
	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	35,291	-	35,291	
	桂盟公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	734	53,464	-	53,464	
	美利達荷蘭公司(註一)	—	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	-	

註一：係投資特別股，業已沖銷。

註二：公允價值資訊請參閱附註二四。

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109年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

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 美利達仙度那公司	採權益法之被投資公司 子公司	銷貨	(\$ 2,835,119)	(71)	O/A60天	\$ -	-	\$ 868,077	35	
			銷貨	(202,418)	(5)	D/A或O/A150天	-	-	203,679	8	

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 109 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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	\$ 868,077	9.64	\$ -	-	\$ 160,248	\$ -
			史丹斯公司	子公司	應收帳款	266,359	1.16	-	-
	美利達仙度那公司	子公司	其他應收款	3,255	-	-	-	16	-
			應收帳款	203,679	1.80	-	-	57,409	-
	美利達荷蘭公司	子公司	其他應收款	2,746	-	-	-	735	-
			應收帳款	174,609	0.72	-	-	28,747	-
	美利達波蘭公司	子公司	其他應收款	3,492	-	-	-	505	-
			應收帳款	159,814	0.24	-	-	-	-
	美利達義大利公司	採權益法之被投資公司	其他應收款	103,222	-	103,222	加強催收	3,891	-
			應收帳款	152,015	1.40	-	-	-	-
	美利達捷克公司	採權益法之被投資公司	其他應收款	117	-	117	加強催收	117	-
			應收帳款	120,123	2.60	-	-	14,603	-
	美利達英國公司	子公司	其他應收款	4,832	-	-	-	391	-
			應收帳款	108,627	2.04	-	-	3,420	-
			其他應收款	823	-	823	加強催收	816	-

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)		
				交 易 條 件	金 額			
0	本公司	美利達仙度那公司	1	銷貨收入	\$ 202,418	D/A 或 O/A150天	4	
				應收帳款	203,679	D/A 或 O/A150天	1	
				促銷及廣告費	29,030	—	1	
			史丹斯公司	1	銷貨收入	71,910	T/T14天或D/A120天	1
					應收帳款	266,359	T/T14天或D/A120天	1
			美利達英國公司	1	銷貨收入	55,970	O/A60天	1
			美利達荷蘭公司	1	銷貨收入	32,499	O/A180天	1
			應收帳款	174,609	O/A180天	1		
1	美利達江蘇公司	美利達波蘭公司	1	應收帳款	159,814	O/A150天	1	
		美利達中國公司	1	銷貨成本	63,287	T/T90天	1	
		美利達山東公司	2	銷貨收入	人民幣 16,777	T/T90天	1	

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本公司	<u>股票或股權</u>										
	SBC	美國加州	自行車之設計、開發及產銷	\$ 887,013	\$ 887,013	3,410	35	\$ 10,697,207	美金17,828	\$ 189,928	
	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	2,702,060	(美金82)	(2,470)	子公司
	美利達仙度那公司	德國Stuttgart	自行車買賣	103,725	103,725	-	51	308,327	歐元1,420	24,057	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	41,803	(波蘭幣316)	(1,799)	子公司
	史丹斯公司	挪威Lysaker	自行車買賣	151,459	151,459	198	75	65,505	挪威幣4,345	10,414	子公司
	奧地利賽爾斯公司	奧地利Strobl	自行車買賣	116,195	116,195	-	40	95,625	歐元112	1,492	
	美利達捷克公司	捷克Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	20,705	(捷克幣13,595)	(7,947)	
	美利達西南歐公司	西班牙Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	57,725	歐元77	926	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	16,900	16,900	690	26	4,210	760	194	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	20,556	(歐元31)	(309)	
	宮田公司	日本東京都	自行車買賣	103,679	103,679	1	70	44,308	(日幣2,873)	(556)	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	(1,009)	(歐元33)	(303)	
	美利達荷蘭公司	荷蘭Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(81,208)	(歐元149)	(2,971)	子公司
	美利達英國公司	英國Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	22,694	(英鎊50)	(1,570)	子公司
	美利達韓國公司	韓國首爾市	自行車買賣	10,598	10,598	77	40	12,555	韓圓185,429	1,892	
美利達維京公司	<u>股 票</u>										
	美利達香港公司	香 港	控股公司及貿易業務	美金27,087	美金27,087	202,800	100	美金56,197	(港幣1,791)	(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17,196	美金137	(註一)	孫公司
史丹斯公司	<u>股 權</u>										
	美利達瑞典公司	瑞典Gothenburg	自行車買賣	挪幣1,762	挪幣1,762	-	100	挪幣1,762	瑞典克朗	-	(註一) 孫公司
美利達仙度那公司	<u>股 權</u>										
	Merida Europe GmbH	德國Stuttgart	品牌推廣及車隊管理	歐元25	歐元25	-	100	歐元801	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275	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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

地級行政區代碼	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						
4403	美利達中國公司	各類自行車之生產及銷售	\$ 371,163 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 335,105 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 335,105 (美金 11,087)	(\$ 6,224)	100	(\$ 6,224)	\$ 445,760	\$ 1,351,269 (美金 44,707)
3714	美利達山東公司	各類助動自行車、自行車之生產及銷售	483,600 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	483,600 (美金 16,000)	-	-	483,600 (美金 16,000)	1,244	100	1,244	735,098	783,523 (美金 25,923)
3206	美利達江蘇公司	各類自行車之生產及銷售	1,057,875 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	498,713 (美金 16,500)	-	-	498,713 (美金 16,500)	3,964	70	2,775	487,745	-

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	本期期末已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸公司已匯回投資收益
\$ 1,317,418 (美金 43,587)	\$ 1,381,736 (美金 45,715)(註二)	\$ 8,877,814 (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。

美利達工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
曾崧柱	48,664,715	16.27%

註： 本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。