

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查核報告
民國 110 及 109 年度

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
壹、	封 面	1	-
貳、	目 錄	2	-
參、	關係企業合併財務報表聲明書	3	-
肆、	會計師查核報告	4~7	-
伍、	合併資產負債表	8	-
陸、	合併綜合損益表	9~10	-
柒、	合併權益變動表	11	-
捌、	合併現金流量表	12~13	-
玖、	合併財務報表附註		-
	一、 公司沿革	14	-
	二、 通過財務報告之日期及程序	14	-
	三、 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16	(一) ~ (三)
	四、 重大會計政策之彙總說明	16~27	-
	五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28	-
	六、 重要會計項目之說明	28~52	(一) ~ (二十)
	七、 關係人交易	52~55	(一) ~ (八)
	八、 質抵押之資產	55	-
	九、 重大或有負債及未認列之合約承諾	55	(一) ~ (三)
	十、 重大之災害損失	55	-
	十一、 重大之期後事項	55	-
	十二、 其他事項	56	-
	十三、 具重大影響之外幣資產及負債資訊	56	-
	十四、 附註揭露事項		
	(一) 重大交易事項相關資訊	57、60~67	-
	(二) 轉投資事業相關資訊	57、60~67	-
	(三) 大陸投資資訊	57~58、60~68	-
	(四) 主要股東資訊	58、69	-
	十五、 部門資訊	58~59	-

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：美利達工業股份有限公司



負責人：曾崧柱



中 華 民 國 111 年 3 月 23 日

會計師查核報告

美利達工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

美利達工業股份有限公司及子公司（美利達集團）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達美利達集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與美利達集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美利達集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對美利達集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

美利達集團營業收入主要來自自行車、電動自行車及其零組件之生產及銷售，民國 110 年度電動自行車外銷收入比重重大，因是將前述電動自行車之營業收入認列列為關鍵查核事項。營業收入認列會計政策揭露於附註四。

本會計師對於營業收入認列已執行下列查核程序：

1. 瞭解及評估營業收入認列及收款相關作業程序及風險攸關之內部控制設計及執行之適當性，並測試其相關作業於年度中之有效持續運作情形。
2. 取得外銷電動自行車營業收入明細，抽核訂單、後續認列營業收入之相關文件及收款憑證，以確認營業收入認列之真實性。

其他事項

列入美利達集團合併財務報表中，採用權益法評價之部分被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日對上列被投資公司之長期股權投資餘額分別為 17,065,507 仟元及 13,544,791 仟元，分別佔合併資產總額之 48%及 46%，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日所認列之投資利益分別為 4,336,070 仟元及 3,359,564 仟元，分別佔各該年度合併稅前淨利之 70%及 64%。

美利達工業股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美利達集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算美利達集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美利達集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美利達集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美利達集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美利達集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美利達集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 曾棟鋆



曾棟鋆

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 1 1 年 3 月 2 3 日

美利達工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	110年12月31日		109年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六(一)	\$ 3,684,856	11	\$ 3,931,022	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產					
	— 流動	四及六(二)	644,638	2	1,563,734	5
1150	應收票據淨額	四及六(十五)	16,797	-	6,954	-
1170	應收帳款淨額	四、六(三)、六(十五)及八	520,922	2	622,119	2
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六(三)、六(十五)及七	1,540,677	4	1,226,649	4
1200	其他應收款	四及七	116,750	-	88,017	-
1310	存 貨	四、五、六(四)及八	7,726,125	22	4,990,061	17
1470	其他流動資產	六(十七)	771,328	2	160,381	1
11XX	流動資產總計		<u>15,022,093</u>	<u>43</u>	<u>12,588,937</u>	<u>43</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	四及六(五)	3,400	-	3,400	-
1550	採用權益法之投資	四及六(七)	17,373,022	49	13,828,216	47
1600	不動產、廠房及設備	四、六(八)、七及八	2,489,995	7	2,685,572	9
1755	使用權資產	四及六(九)	309,236	1	353,328	1
1760	投資性不動產	四及六(十)	34,739	-	34,836	-
1780	無形資產	四	48,599	-	56,399	-
1840	遞延所得稅資產	四及六(十七)	134,832	-	76,068	-
1915	預付設備款		68,920	-	28,778	-
1995	其他非流動資產		24,113	-	26,943	-
15XX	非流動資產總計		<u>20,486,856</u>	<u>57</u>	<u>17,093,540</u>	<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 35,508,949</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,682,477</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益					
	流動負債					
2100	短期銀行借款	四、六(十一)及八	\$ 2,799,115	8	\$ 1,634,949	6
2130	合約負債—流動	四、六(十五)及七	2,413,939	7	160,028	1
2170	應付票據及帳款		4,341,804	12	4,996,651	17
2180	應付帳款—關係人	七	29,235	-	58,689	-
2219	其他應付款	六(十二)	1,126,240	3	1,084,989	4
2230	本期所得稅負債	四及六(十七)	412,493	1	171,422	1
2280	租賃負債—流動	四及六(九)	38,177	-	41,716	-
2322	一年內到期長期銀行借款	四、六(十一)及八	104,276	-	33,017	-
2399	其他流動負債		82,160	-	71,352	-
21XX	流動負債總計		<u>11,347,439</u>	<u>31</u>	<u>8,252,813</u>	<u>29</u>
	非流動負債					
2540	長期銀行借款	四、六(十一)及八	997,057	3	994,190	3
2570	遞延所得稅負債	四及六(十七)	4,346,780	12	3,423,416	12
2580	租賃負債—非流動	四及六(九)	58,798	-	92,976	-
2640	淨確定福利負債	四及六(十三)	160,637	1	108,391	-
2645	存入保證金		26,514	-	30,104	-
25XX	非流動負債總計		<u>5,589,786</u>	<u>16</u>	<u>4,649,077</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>16,937,225</u>	<u>47</u>	<u>12,901,890</u>	<u>44</u>
	歸屬於本公司業主之權益					
3110	普通股股本		2,989,838	9	2,989,838	10
	資本公積					
3211	普通股股票溢價		416,290	1	416,290	1
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		3,135,227	9	2,732,977	9
3320	特別盈餘公積		1,674,362	5	1,163,048	4
3350	未分配盈餘		12,004,319	34	10,406,346	35
3400	其他權益		(2,464,786)	(7)	(1,674,363)	(6)
31XX	本公司業主權益總計		<u>17,755,250</u>	<u>51</u>	<u>16,034,136</u>	<u>53</u>
36XX	非控制權益		816,474	2	746,451	3
3XXX	權益總計		<u>18,571,724</u>	<u>53</u>	<u>16,780,587</u>	<u>56</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 35,508,949</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,682,477</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111年3月23日查核報告)

董事長：曾崧柱

經理人：曾崧柱

會計主管：劉明根

美利達工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	附註	110年度		109年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 29,391,183	100	\$ 27,072,342	100
5000	營業成本	25,304,229	86	23,285,132	86
5900	營業毛利	4,086,954	14	3,787,210	14
5910	已(未)實現銷貨利益	(186,834)	(1)	278,539	1
5950	營業毛利淨額	3,900,120	13	4,065,749	15
	營業費用				
6100	推銷費用	1,083,798	4	1,046,703	4
6200	管理費用	1,226,946	4	1,134,824	4
6000	營業費用合計	2,310,744	8	2,181,527	8
6900	營業淨利	1,589,376	5	1,884,222	7
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	23,906	-	34,325	-
7190	其他收入	115,023	-	167,307	1
7230	外幣兌換利益(損失)	160,694	1	(131,819)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(5,639)	-	23,716	-
7370	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	4,393,265	15	3,385,363	13
7510	利息費用	(47,422)	-	(52,006)	-
7590	什項支出	(24,450)	-	(70,291)	-
7000	營業外收入及支出合計	4,615,377	16	3,356,595	14
7900	稅前淨利	6,204,753	21	5,240,817	21
7950	所得稅費用	1,416,583	5	1,128,670	4
8200	本年度淨利	4,788,170	16	4,112,147	17

(接次頁)

(承前頁)

		110年度			109年度		
		金	額	%	金	額	%
其他綜合損益		四					
8310	不重分類至損益之項目						
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$ 56,347)	-	\$ 37,111	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	11,269	-	(7,422)	-	
			(45,078)	-	29,689	-	
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		(651,307)	(2)	(620,017)	(2)	
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	六(七)	(207,761)	(1)	129,124	-	
			(859,068)	(3)	(490,893)	(2)	
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		(904,146)	(3)	(461,204)	(2)	
8500	本年度綜合損益總額		\$ 3,884,024	13	\$ 3,650,943	15	
淨利歸屬於：							
8610	本公司業主		\$ 4,649,502	16	\$ 3,993,317	15	
8620	非控制權益		138,668	-	118,830	-	
8600			\$ 4,788,170	16	\$ 4,112,147	15	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	本公司業主		\$ 3,814,001	13	\$ 3,511,692	13	
8720	非控制權益		70,023	-	139,251	1	
8700			\$ 3,884,024	13	\$ 3,650,943	14	
每股盈餘		六(十八)					
9750	基本每股盈餘		\$ 15.55		\$ 13.36		
9850	稀釋每股盈餘		\$ 15.48		\$ 13.27		

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111年3月23日查核報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：劉明根



美利達工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益

代碼	普通股本 (附註六(十四))	資本公積		保留盈餘 (附註六(十四))			其他權益(附註四)		非控制權益 (附註六(六))	權益總額
		普通股股票溢價 (附註六(十四))	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	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
	108年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	250,244	-	(250,244)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	393,559	(393,559)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(1,255,732)	-	(1,255,732)	(3,289)	(1,259,021)
M5	實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	-	-	-	-	(509)	-	(509)	509	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(15,195)	(15,195)
D1	109年度淨利	-	-	-	-	3,993,317	-	3,993,317	118,830	4,112,147
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	29,689	(511,314)	(481,625)	20,421	(461,204)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	4,023,006	(511,314)	3,511,692	139,251	3,650,943
Z1	109年12月31日餘額	2,989,838	416,290	2,732,977	1,163,048	10,406,346	(1,674,363)	16,034,136	746,451	16,780,587
	109年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	402,250	-	(402,250)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	511,314	(511,314)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(2,092,887)	-	(2,092,887)	-	(2,092,887)
D1	110年度淨利	-	-	-	-	4,649,502	-	4,649,502	138,668	4,788,170
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(45,078)	(790,423)	(835,501)	(68,645)	(904,146)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	4,604,424	(790,423)	3,814,001	70,023	3,884,024
Z1	110年12月31日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 3,135,227	\$ 1,674,362	\$ 12,004,319	(\$ 2,464,786)	\$ 17,755,250	\$ 816,474	\$ 18,571,724

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 111 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：劉明根



美利達工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 6,204,753	\$ 5,240,817
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	274,758	268,297
A20200	攤銷費用	10,170	7,908
A20300	預期信用減損損失	6,466	6,637
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失(利益)	5,639	(23,716)
A20900	利息費用	47,422	52,006
A21200	利息收入	(23,906)	(34,325)
A21300	股利收入	(1,854)	(1,389)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(4,393,265)	(3,385,363)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	484	858
A23800	存貨跌價及呆滯損失	58,283	1,315
A24000	未(已)實現銷貨利益	186,834	(278,539)
A24100	未實現外幣兌換利益	(8,283)	(10,529)
A29900	租賃修改利益	(1,417)	(774)
A29900	處分使用權資產損失	-	8,225
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	913,457	(461,209)
A31130	應收票據	(9,849)	5,344
A31150	應收帳款	(267,799)	638,137
A31180	其他應收款	(4,397)	529,822
A31200	存 貨	(2,943,460)	(331,846)
A31240	其他流動資產	(633,103)	(23,847)
A32125	合約負債	2,253,911	126,112
A32150	應付帳款及票據	(663,673)	559,051
A32180	其他應付款	64,860	(260,186)
A32230	其他流動負債	17,280	2,304
A32240	淨確定福利負債	(4,101)	(49,705)
A33000	營運產生之現金流入	1,089,210	2,585,405
A33100	收取之利息	19,405	45,414
A33200	收取之股利	6,819	1,389
A33300	支付之利息	(46,176)	(52,966)

(接次頁)

(承前頁)

		110年度	109年度
A33500	支付之所得稅	(\$ 281,557)	(\$ 466,876)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>787,701</u>	<u>2,112,366</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	-	(13,848)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(94,376)	(419,566)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	944	1,271
B03700	存出保證金增加	(860)	(5,530)
B04300	其他應收款-關係人減少	-	37,379
B04500	取得無形資產	(3,051)	(18,947)
B05400	取得投資性不動產	(485)	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	1,847	(3,073)
B07100	預付設備款增加	(56,648)	(35,338)
B09900	處分使用權資產價款	-	79,211
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(152,629)</u>	<u>(378,441)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加(減少)	1,199,410	(230,446)
C01600	舉借長期銀行借款	329,438	641,193
C01700	償還長期銀行借款	(171,827)	(157,837)
C03100	存入保證金減少	(306)	(3,075)
C04020	租賃負債本金償還	(46,055)	(49,673)
C04500	發放現金股利	(2,092,887)	(1,246,476)
C05400	取得子公司股權	-	(15,195)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(782,227)</u>	<u>(1,061,509)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(99,011)	(12,647)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(246,166)	659,769
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,931,022</u>	<u>3,271,253</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,684,856</u>	<u>\$ 3,931,022</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 111 年 3 月 23 日查核報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：劉明根



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，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 111 年 3 月 23 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) 111 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>
「IFRSs 2018-2020週期之年度改善」	2022年1月1日(註1)
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註2)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註3)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日 (註1)</u>
IFRS10及IAS28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」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日 (註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日 (註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日 (註4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由其所控制個體（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、持股比例及營業項目，參閱附註六（六）、附表八及九。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目而產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之股利及利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註六（二十）。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

2. 金融資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

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

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十四) 收入認列

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

商品銷貨收入係於商品運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有使用之權利並承擔商品風險時認列收入及應收帳款；在此之前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十五) 租 賃

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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益；惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－存貨之減損

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 2,105	\$ 2,973
銀行支票及活期存款	3,287,496	3,530,520
約當現金		
原始到期日在3個月以內 之銀行定期存款	395,255	397,529
	<u>\$ 3,684,856</u>	<u>\$ 3,931,022</u>
銀行定期存款利率(%)	1.89 - 2.10	0.66 - 2.20

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 600,202	\$ 1,511,654
國內上市櫃公司股票	44,436	52,080
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	<u>\$ 644,638</u>	<u>\$ 1,563,734</u>

(三) 應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款	\$ 2,075,285	\$ 1,867,419
減：備抵損失	(13,686)	(18,651)
	<u>\$ 2,061,599</u>	<u>\$ 1,848,768</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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未 逾 期	逾 期 3 個 月 以 內	合 計
<u>110年12月31日</u>			
預期信用損失率	0%-1%	3%	
總帳面金額	\$ 2,036,380	\$ 38,905	\$ 2,075,285
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	(12,519)	(1,167)	(13,686)
攤銷後成本	<u>\$ 2,023,861</u>	<u>\$ 37,738</u>	<u>\$ 2,061,599</u>
<u>109年12月31日</u>			
預期信用損失率	0%-1%	3%	
總帳面金額	\$ 1,847,706	\$ 19,713	\$ 1,867,419
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	(18,060)	(591)	(18,651)
攤銷後成本	<u>\$ 1,829,646</u>	<u>\$ 19,122</u>	<u>\$ 1,848,768</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 18,651	\$ 26,572
加：本年度提列減損損失	6,466	6,637
減：本年度實際沖銷	(10,015)	(14,773)
外幣換算差額	(1,416)	215
年底餘額	<u>\$ 13,686</u>	<u>\$ 18,651</u>

(四) 存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製 成 品	\$ 2,934,418	\$ 2,442,959
在 製 品	349,771	830,436
原 物 料	4,340,965	1,647,428
在途原物料	100,971	69,238
	<u>\$ 7,726,125</u>	<u>\$ 4,990,061</u>

110 及 109 年度與存貨相關之營業成本分別為 25,304,229 仟元及 23,285,132 仟元。營業成本分別包括存貨跌價損失 58,283 仟元及 1,315 仟元。

合併公司設定作為借款擔保之存貨金額，參閱附註八。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產—非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 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。

(六) 子公司

1. 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 (%)	
		110年 12月31日	109年 12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
	美利達仙度那有限公司 (美利達仙度那公司)	51	51
	美利達(荷蘭)有限公司 (美利達荷蘭公司)	60	60
	美利達(波蘭)有限公司 (美利達波蘭公司)	74	74
	美利達(英國)有限公司 (美利達英國公司)	81	81
	美利達(日本)股份有限公司 (美利達日本公司)	90	90
	美利達(挪威)股份有限公司 (美利達挪威公司)	75	75
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
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
	美利達自行車(山東)有限公司 (美利達山東公司)	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
美利達挪威公司	美利達(瑞典)股份有限公司 (美利達瑞典公司)	100	100
美利達日本公司	宮田自行車股份有限公司 (宮田公司)	100	100
美利達仙度那公司	Merida Europe GmbH	100	100
	Merida R&D Center GmbH	100	100

(原)史丹斯公司於109年5月更名為美利達挪威公司。(原)宮田公司於109年7月更名為美利達日本公司，因業務需要，美利達日本公司另行設立(新)宮田公司。本公司於109年7月以現金15,195仟元購入美利達日本公司股票400股，購入後持股比例增加為90%。

上述子公司財務報表係經會計師查核。

上述子公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表八及九。

2. 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(%)	
	110年12月31日	109年12月31日
美利達薩摩亞公司	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：

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 658,465	\$ 529,246
非流動資產	770,708	830,711
流動負債	(481,176)	(419,732)
非流動負債	(397,048)	(263,410)
權益	<u>\$ 550,949</u>	<u>\$ 676,815</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 385,664	\$ 473,770
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	<u>165,285</u>	<u>203,045</u>
	<u>\$ 550,949</u>	<u>\$ 676,815</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 988,347</u>	<u>\$ 738,498</u>
本年度淨損	(\$ 120,948)	(\$ 73,958)
其他綜合損益	<u>12,822</u>	<u>43,703</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 108,126)</u>	<u>(\$ 30,255)</u>

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 84,664)	(\$ 51,771)
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	(36,284)	(22,187)
	<u>(\$ 120,948)</u>	<u>(\$ 73,958)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 75,688)	(\$ 21,179)
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	(32,438)	(9,076)
	<u>(\$ 108,126)</u>	<u>(\$ 30,255)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 57,892)	(\$ 63,364)
投資活動	(17,421)	66,228
籌資活動	187,566	(47,888)
淨現金流出	<u>\$ 112,253</u>	<u>(\$ 45,024)</u>

(七) 採用權益法之投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC)	\$ 17,065,507	\$ 13,544,791
Sail & Surf GMBH (奧地利賽爾斯公司)	122,672	114,561
美利達(西南歐)股份有限公司 (美利達西南歐公司)	77,185	70,268
美利達(捷克)有限公司 (美利達捷克公司)	52,107	42,587
美利達(斯洛伐克)有限公司 (美利達斯洛伐克公司)	26,362	25,978
美利達(韓國)股份有限 公司(美利達韓國公司)	12,881	14,329
泛博國際股份有限公司 (泛博公司)	3,078	3,880
美利達(義大利)有限責任公司 (美利達義大利公司)	13,230	11,822
	<u>\$ 17,373,022</u>	<u>\$ 13,828,216</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	110年12月31日	109年12月31日
SBC	35	35
奧地利賽爾斯公司	40	40
美利達西南歐公司	36	36
美利達捷克公司	45	45
美利達斯洛伐克公司	30	30
美利達韓國公司	40	40
泛博公司	26	26
美利達義大利公司	27	27

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表八。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 4,393,265	\$ 3,385,363
本年度其他綜合損益	(207,761)	129,124
本年度綜合損益總額	<u>\$ 4,185,504</u>	<u>\$ 3,514,487</u>

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，除 109 年度美利達義大利公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為美利達義大利公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

(八) 不動產、廠房及設備

	年初餘額	增	加	處	分	重	分	類	淨兌換差額	年底餘額
110年度										
成 本										
土 地	\$ 476,011	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				(\$ 73)	\$ 475,938
建 築 物	2,345,577	46,621	(5,427)		409,228				(75,597)	2,720,402
機 器 設 備	1,247,837	12,623	(7,340)		10,442				(8,418)	1,255,144
運 輸 設 備	34,733	4,750	(310)		-				(1,968)	37,205
其 他 設 備	210,084	30,091	(10,182)		6,958				(7,033)	229,918
未 完 工 程	434,193	291	-		(411,017)				(22,972)	495
	<u>4,748,435</u>	<u>\$ 94,376</u>	<u>(\$ 23,259)</u>		<u>\$ 15,611</u>				<u>(\$ 116,061)</u>	<u>4,719,102</u>
累 計 折 舊										
建 築 物	1,056,542	\$ 104,100	(\$ 4,899)	\$ -					(\$ 18,774)	1,136,969
機 器 設 備	813,500	91,872	(6,635)		-				(6,322)	892,415
運 輸 設 備	27,158	1,999	(310)		-				(1,332)	27,515
其 他 設 備	165,663	22,250	(9,987)		-				(5,718)	172,208
	<u>2,062,863</u>	<u>\$ 220,221</u>	<u>(\$ 21,831)</u>		<u>\$ -</u>				<u>(\$ 32,146)</u>	<u>2,229,107</u>
	<u>\$ 2,685,572</u>									<u>\$ 2,489,995</u>
109年度										
成 本										
土 地	\$ 475,694	\$ -	\$ -	\$ 349					(\$ 32)	\$ 476,011
建 築 物	2,284,701	34,469	(9,753)		-				36,160	2,345,577
機 器 設 備	1,202,637	14,161	(19,188)		36,250				13,977	1,247,837
運 輸 設 備	35,984	1,779	(3,171)		509				(368)	34,733
其 他 設 備	205,950	23,389	(21,030)		26				1,749	210,084
未 完 工 程	72,260	345,768	(295)		-				16,460	434,193
	<u>4,277,226</u>	<u>\$ 419,566</u>	<u>(\$ 53,437)</u>		<u>\$ 37,134</u>				<u>\$ 67,946</u>	<u>4,748,435</u>
累 計 折 舊										
建 築 物	955,197	\$ 95,653	(\$ 9,148)	\$ -					\$ 14,840	1,056,542
機 器 設 備	733,184	87,734	(18,213)		-				10,795	813,500
運 輸 設 備	27,875	2,508	(2,968)		-				(257)	27,158
其 他 設 備	160,179	24,843	(20,979)		26				1,594	165,663
	<u>1,876,435</u>	<u>210,738</u>	<u>(\$ 51,308)</u>		<u>\$ 26</u>				<u>\$ 26,972</u>	<u>2,062,863</u>
	<u>\$ 2,400,791</u>									<u>\$ 2,685,572</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：

建 築 物	
主 建 物	25 至 60 年
附 屬 工 程	4 至 55 年
機 器 設 備	8 至 15 年
運 輸 設 備	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，參閱附註八。

(九) 租賃協議

1. 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 220,316	\$ 232,104
建築物	72,018	102,236
機器設備	118	262
運輸設備	15,826	17,392
其他設備	958	1,334
	<u>\$ 309,236</u>	<u>\$ 353,328</u>

	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 19,829</u>	<u>\$ 42,592</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 9,649	\$ 11,269
建築物	32,441	33,816
機器設備	125	131
運輸設備	11,239	11,244
其他設備	501	532
	<u>\$ 53,955</u>	<u>\$ 56,992</u>

2. 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 38,177</u>	<u>\$ 41,716</u>
非流動	<u>\$ 58,798</u>	<u>\$ 92,976</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土地	1.15%-1.64%	1.15%-1.50%
建築物	1.15%-4.60%	1.15%-4.60%
機器設備	1.64%	1.50%
運輸設備	0.80%-3.00%	0.80%-3.00%
其他設備	0.80%-2.90%	0.80%-1.50%

3.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 2 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。

4.其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	\$ 27,390	\$ 20,388
低價值資產租賃費用	\$ 2,249	\$ 2,268
租賃之現金流出總額	\$ 75,694	\$ 72,329

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) 投資性不動產

	110年12月31日	109年12月31日
土地	\$ 20,309	\$ 20,309
建築物	23,977	23,977
停車場	6,953	6,953
空調設備	3,553	3,068
	54,792	54,307
減：累計折舊	(20,053)	(19,471)
	\$ 34,739	\$ 34,836

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 57,892 仟元及 54,045 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。

(十一) 借 款

1. 短期銀行借款

	110年12月31日	109年12月31日
信用借款	\$ 2,445,217	\$ 452,829
信用狀購料借款—承兌後 180天到期	65,706	1,161,358
抵押借款(附註八)	288,192	20,762
	<u>\$ 2,799,115</u>	<u>\$ 1,634,949</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
信用借款	0.61 - 4.10	0.90 - 4.35
信用狀購料借款	不高於 0.66	不高於 0.82
抵押借款	1.80 - 4.49	1.90 - 2.20

2. 長期銀行借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款(1)	\$ 1,101,333	\$ 1,020,888
<u>擔保借款(附註八)</u>		
抵押借款(2)	-	6,319
	1,101,333	1,027,207
減：列為一年內到期部分	(104,276)	(33,017)
	<u>\$ 997,057</u>	<u>\$ 994,190</u>

(1)信用借款到期日為 115 年 7 月，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 0.50%-4.65%及 0.80%-4.65%。

(2)抵押借款係以合併公司自有土地、廠房、應收帳款及存貨抵押擔保(參閱附註八)，借款到期日為 110 年 9 月及 10 月，截至 109 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.53%。

(十二) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付員工酬勞	\$ 386,700	\$ 330,272
應付董事酬勞	167,570	143,118
應付薪資及獎金	155,544	155,590
其他應付費用	416,426	456,009
	<u>\$ 1,126,240</u>	<u>\$ 1,084,989</u>

(十三) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

美利達仙度那公司、Merida Europe GmbH、Merida R&D Center GmbH、美利達荷蘭公司、美利達波蘭公司、美利達英國公司、美利達日本公司、日本宮田公司、美利達挪威公司及美利達瑞典公司未制定退休辦法，僅依當地法令規定支付年金及各項保險金。美利達中國公司、美利達山東公司及美利達江蘇公司係按當地政府規定，按月為其當地員工繳納基本養老保險費，並交由當地政府有關部門統籌安排及支付退休員工退休金，均屬確定提撥退休辦法。

美利達維京公司、美利達香港公司及美利達薩摩亞公司為控股公司，無需訂定退休辦法及制度。

2. 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額6%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。本公司另依職工退休辦法規定，每月按委任經理人薪資4%提列職工退休金準備（帳列淨確定福利負債）。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 697,718	\$ 676,381
計畫資產公允價值	(537,081)	(567,990)
淨確定福利負債	<u>\$ 160,637</u>	<u>\$ 108,391</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
110年1月1日	<u>\$ 676,381</u>	<u>(\$ 567,990)</u>	<u>\$ 108,391</u>
服務成本			
當期服務成本	6,883	-	6,883
利息費用(收入)	<u>2,616</u>	<u>(2,201)</u>	<u>415</u>
認列於損益	<u>9,499</u>	<u>(2,201)</u>	<u>7,298</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(7,877)	(7,877)
精算損失—人口統計假 設變動	11,931	-	11,931
精算利益—財務假設變動	<u>(20,773)</u>	-	<u>(20,773)</u>
精算損失—經驗調整	<u>73,066</u>	-	<u>73,066</u>
認列於其他綜合損益	<u>64,224</u>	<u>(7,877)</u>	<u>56,347</u>
雇主提撥	-	(8,498)	(8,498)
福利支付	<u>(52,386)</u>	<u>49,485</u>	<u>(2,901)</u>
110年12月31日	<u>\$ 697,718</u>	<u>(\$ 537,081)</u>	<u>\$ 160,637</u>
109年1月1日	<u>\$ 692,214</u>	<u>(\$ 497,007)</u>	<u>\$ 195,207</u>
服務成本			
當期服務成本	8,312	-	8,312
利息費用(收入)	<u>5,377</u>	<u>(3,851)</u>	<u>1,526</u>
認列於損益	<u>13,689</u>	<u>(3,851)</u>	<u>9,838</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(16,580)	(16,580)
精算損失—財務假設變動	20,485	-	20,485
精算損失—經驗調整	<u>(41,016)</u>	-	<u>(41,016)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(20,531)</u>	<u>(16,580)</u>	<u>(37,111)</u>
雇主提撥	-	(59,543)	(59,543)
福利支付	<u>(8,991)</u>	<u>8,991</u>	<u>-</u>
109年12月31日	<u>\$ 676,381</u>	<u>(\$ 567,990)</u>	<u>\$ 108,391</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- (1) 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
 - (2) 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
 - (3) 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。
- 本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.80%	0.40%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加0.50%	(\$ 24,580)	(\$ 25,447)
減少0.50%	\$ 26,129	\$ 27,118
薪資預期增加率		
增加0.50%	\$ 25,629	\$ 26,490
減少0.50%	(\$ 24,366)	(\$ 25,129)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 7,652	\$ 9,609
確定福利義務平均到期期間	7.4年	7.7年

(十四) 權益

1. 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	350,000	350,000
額定股本	\$ 3,500,000	\$ 3,500,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	298,984	298,984
已發行股本	\$ 2,989,838	\$ 2,989,838

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。

2. 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。

3. 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事酬勞分派政策，參閱附註六（十六）。

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。

本公司於 110 年 8 月及 109 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109 年 度	108 年 度	109 年 度	108 年 度
法定盈餘公積	\$ 402,250	\$ 250,244		
特別盈餘公積	511,314	393,559		
現金股利	2,092,887	1,255,732	\$ 7.0	\$ 4.2

本公司 111 年 3 月 23 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 460,442	
特別盈餘公積	790,424	
現金股利	2,391,870	\$ 8.0

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

(十五) 收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 29,391,183	\$ 27,072,342

1. 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收票據及帳款	\$ 2,078,396	\$ 1,855,722	\$ 2,516,710
合約負債—流動	\$ 2,413,939	\$ 160,028	\$ 33,916

2. 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註十五。

(十六) 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>110年度</u>			
短期員工福利	\$ 1,183,164	\$ 953,538	\$ 2,136,702
退職後福利			
確定提撥計畫	43,206	30,142	73,348
確定福利計畫	5,393	1,905	7,298
其他員工福利	39,720	212,375	252,095
折舊費用	151,050	123,708	274,758
攤銷費用	2	10,168	10,170
性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>109年度</u>			
短期員工福利	\$ 1,011,862	\$ 871,128	\$ 1,882,990
退職後福利			
確定提撥計畫	17,945	16,179	34,124
確定福利計畫	7,446	2,392	9,838
其他員工福利	27,173	171,965	199,138
折舊費用	145,611	122,686	268,297
攤銷費用	2	7,906	7,908

員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 23 日及 110 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

現 金	110年度		109年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6%	\$ 386,700	6%	\$ 330,272
董事酬勞	2.6%	167,570	2.6%	143,118

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 478,421	\$ 266,233
未分配盈餘加徵	50,828	28,362
以前年度之調整	11,465	8,071
	<u>540,714</u>	<u>302,666</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	875,869	826,004
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,416,583</u>	<u>\$ 1,128,670</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,305,715	\$ 1,073,859
稅上不可減除之費損	655	568
免稅所得	756	(4,854)
未分配盈餘加徵	50,828	28,362
未認列之暫時性差異	299	2,737
未認列之虧損扣抵	46,865	19,927
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	11,465	8,071
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,416,583</u>	<u>\$ 1,128,670</u>

本公司之所得稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

2. 本期所得稅資產及負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
本期所得稅資產		
預付所得稅（帳列其他流動資產）	\$ 42,882	\$ 55,432
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 412,493	\$ 171,422

3. 遞延所得稅資產與負債之變動

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>110年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 41,288	\$ 37,245	\$ -	\$ 78,533
確定福利退休計畫	18,122	(369)	11,269	29,022
未實現資產減損損失	12,498	-	-	12,498
未實現存貨跌價損失	4,160	10,619	-	14,779
	<u>\$ 76,068</u>	<u>\$ 47,495</u>	<u>\$ 11,269</u>	<u>\$ 134,832</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 3,318,173	\$ 925,852	\$ -	\$ 4,244,025
土地增值稅準備	100,934	-	-	100,934
未實現兌換利益	4,309	(2,488)	-	1,821
	<u>\$ 3,423,416</u>	<u>\$ 923,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,346,780</u>
<u>109年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 130,864	(\$ 89,576)	\$ -	\$ 41,288
確定福利退休計畫	35,621	(10,077)	(7,422)	18,122
未實現資產減損損失	12,498	-	-	12,498
未實現兌換損失	6,605	(6,605)	-	-
未實現存貨跌價損失	3,403	757	-	4,160
	<u>\$ 188,991</u>	<u>(\$ 105,501)</u>	<u>(\$ 7,422)</u>	<u>\$ 76,068</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 2,601,979	\$ 716,194	\$ -	\$ 3,318,173
土地增值稅準備	100,934	-	-	100,934
未實現兌換利益	-	4,309	-	4,309
	<u>\$ 2,702,913</u>	<u>\$ 720,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,423,416</u>

4.未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵	\$ 867,753	\$ 684,876
可減除暫時性差異	47,138	46,275
	<u>\$ 914,891</u>	<u>\$ 731,151</u>

5.所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至 108 年度以前之申報案件稅捐稽徵機關核定。

(十八) 每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數	每股盈餘 (元)
<u>110年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,649,502	298,983,800	\$ <u>15.55</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,422,252</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,649,502	<u>300,406,052</u>	\$ <u>15.48</u>
加潛在普通股之影響			
<u>109年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 3,993,317	298,983,800	\$ <u>13.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,953,698</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 3,993,317	<u>300,937,498</u>	\$ <u>13.27</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。

(十九) 資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

(二十) 金融工具

1. 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趨近其公允價值。

2. 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係以第 1 等級公允價值衡量。

110 及 109 年度無第 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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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。

3. 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 644,638	\$ 1,563,734
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,897,635	5,892,621
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
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	9,424,241	8,832,589

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、一年內到期長期銀行借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

4. 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。

A. 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，參閱附註十三。

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 110 及 109 年度分別升值 1% 時，合併公司稅前淨利將分別減少 20,787 仟元及 20,176 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。

B. 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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 395,255	\$ 397,529
金融負債	563,867	1,298,797
具現金流量利率風險		
金融資產	3,287,496	3,524,569
金融負債	3,433,556	1,498,051

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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 365 仟元及增加 5,066 仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴露，主要係來自於：

A.合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

B.合併公司提供財務保證而可能支付之最大金額，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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 67%及 60%。

(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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 6,778,709 仟元及 6,673,589 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。

	1年以內	1至2年	2年以上
<u>110年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 5,497,279	\$ -	\$ -
租賃負債	40,092	34,030	26,313
浮動利率工具	2,584,773	81,693	767,090
固定利率工具	318,618	55,289	92,985
	<u>\$ 8,440,762</u>	<u>\$ 171,012</u>	<u>\$ 886,388</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年
租賃負債	\$ 40,092	\$ 60,343	\$ -
淨動利率工具	\$ 2,584,773	\$ 848,783	\$ -
固定利率工具	\$ 318,618	\$ 124,224	\$ 24,050

	1年以內	1至2年	2年以上
<u>109年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 6,140,329	\$ -	\$ -
租賃負債	43,517	37,819	56,416
浮動利率工具	823,051	2,616	672,384
固定利率工具	844,915	122,721	196,469
	<u>\$ 7,851,812</u>	<u>\$ 163,156</u>	<u>\$ 925,269</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年
租賃負債	\$ 43,517	\$ 94,235	\$ -
淨動利率工具	\$ 823,051	\$ 212,736	\$ 462,264
固定利率工具	\$ 844,915	\$ 314,516	\$ 4,674

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
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	110年度	109年度
關聯企業		
SBC集團	\$ 18,246,993	\$ 15,935,709
其他	1,298,820	867,865
	19,545,813	16,803,574
其他關係人	2,409	1,559
	<u>\$ 19,548,222</u>	<u>\$ 16,805,133</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	110年度	109年度
其他關係人	\$ 320,173	\$ 242,857
關聯企業	-	2,948
	<u>\$ 320,173</u>	<u>\$ 245,805</u>

合併公司係按時價向關係人進貨。

(四) 合約負債 - 預收貨款

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業		
SBC集團	\$ 2,219,500	\$ -

(五) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收帳款</u>		
關聯企業		
SBC集團	\$ 1,386,434	\$ 1,120,335
其他	154,243	106,067
其他關係人	-	247
	<u>\$ 1,540,677</u>	<u>\$ 1,226,649</u>
<u>其他應收款</u>		
關聯企業	<u>\$ 10,679</u>	<u>\$ 529</u>

(六) 應付關係人款項

關係人類別	110年12月31日	109年12月31日
<u>應付帳款</u>		
其他關係人	<u>\$ 29,235</u>	<u>\$ 58,689</u>

(七) 其他關係人交易

1. 利息收入

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
關聯企業		
美利達韓國公司	\$ 5,467	\$ -
美利達捷克公司	614	3,484
SBC集團	-	2,150
其他	-	1,452
	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 7,086</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。

2. 取得不動產、廠房及設備

	取得資產項目	取得價款
<u>109年度</u>		
其他關係人	生財設備	<u>\$ 26,432</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	110年12月31日	109年12月31日
短期員工福利	\$ 234,622	\$ 215,008
退職後福利	639	661
	<u>\$ 235,261</u>	<u>\$ 215,669</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。

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：

	110年12月31日	109年12月31日
存 貨	\$ 334,016	\$ 84,498
不動產、廠房及設備	19,654	25,062
應收帳款	181,722	49,506
	<u>\$ 535,392</u>	<u>\$ 159,066</u>

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 110 年及 109 年 12 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 174,096 仟元及 872,179 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年12月31日	109年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,088</u>	<u>\$ 32,596</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。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部份廠房延後復工，致 109 年 2 月至 5 月營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司營運已逐漸恢復正常。

十三、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	110年12月31日			109年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 114,072	27.68	\$ 3,157,513	\$ 118,927	28.48	\$ 3,387,041
日幣	177,807	0.2405	42,763	142,015	0.2763	39,239
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	612,910	27.68	16,965,349	463,810	28.48	13,209,309
歐元	7,507	31.32	235,119	6,226	35.02	218,035
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	38,974	27.68	1,078,800	48,084	28.48	1,369,432
日幣	1,042,580	0.2405	250,740	3,157,283	0.2763	872,357

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	110年度		109年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 155,223	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 106,578)
人民幣	4.341 (人民幣：新台幣)	(4,149)	4.282 (人民幣：新台幣)	(18,331)
歐元	33.16 (歐元：新台幣)	7,960	33.71 (歐元：新台幣)	(4,154)
		<u>\$ 159,034</u>		<u>(\$ 129,063)</u>

十四、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：
本公司截至 110 及 109 年度 12 月 31 日止無未到期之遠期外匯買賣合約。
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。

(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：附表十。

十五、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

1. 應報導部門分析如下：

110年度	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	\$ 21,107,899	\$ 2,876,199	\$ 5,407,085	\$ -	\$ 29,391,183
部門間收入	2,326,969	595,868	148,097	(3,070,934)	-
利息收入	20,409	11,211	3,948	(11,662)	23,906
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	4,644,140	-	-	(250,875)	4,393,265
收入合計	<u>\$ 28,099,417</u>	<u>\$ 3,483,278</u>	<u>\$ 5,559,130</u>	<u>(\$ 3,333,471)</u>	<u>\$ 33,808,354</u>
資 產					
採用權益法之投資	20,960,030	-	-	(3,587,008)	17,373,022
非流動資產	22,133,938	1,108,215	764,306	(3,654,435)	20,352,024
部門資產	32,040,824	4,384,014	3,062,494	(3,978,383)	35,508,949
部門負債	14,285,574	1,521,920	1,430,998	(301,267)	16,937,225

109年度	國內營運區	亞洲營運區	歐洲營運區	調節及沖銷	合計
<u>收 入</u>					
來自外部客戶收入	\$ 18,390,246	\$ 2,712,318	\$ 5,969,778	\$ -	\$ 27,072,342
部門間收入	1,839,168	434,700	182,347	(2,456,215)	-
利息收入	27,928	19,646	2,314	(15,563)	34,325
採用權益法認列之關 聯企業利益之份額	3,580,526	-	-	(195,163)	3,385,363
收入合計	<u>\$ 23,837,868</u>	<u>\$ 3,166,664</u>	<u>\$ 6,154,439</u>	<u>(\$ 2,666,941)</u>	<u>\$ 30,492,030</u>
利息費用	\$ 4,586	\$ 21,682	\$ 37,516	(\$ 11,778)	\$ 52,006
折舊與攤銷	67,557	123,150	85,498	-	276,205
所得稅費用	1,037,827	22,576	68,267	-	1,128,670
部門損益	3,993,317	(23,067)	337,060	(195,163)	4,112,147
<u>資 產</u>					
採用權益法之投資	17,323,550	-	-	(3,495,334)	13,828,216
非流動資產	18,500,843	1,203,278	876,112	(3,562,761)	17,017,472
部門資產	26,470,917	4,299,309	3,207,969	(4,295,718)	29,682,477
部門負債	10,436,781	1,333,032	1,867,787	(735,710)	12,901,890

非流動資產不包含遞延所得稅資產。

2. 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
A集團	<u>\$ 18,246,993</u>	<u>62</u>	<u>\$ 15,935,709</u>	<u>59</u>

美利達工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司 之公司	貸與對象 (註七)	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	\$ 86,545	\$ -	\$ -	6.48	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 7,102,100 (註一)	\$ 8,877,625 (註三)
		美利達義大利公司	其他應收款	是	9,651	-	-	4.00	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,775,525 (註二)	8,877,625 (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70,000	人民幣60,000	人民幣 7,800	2.325	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	人民幣91,695 (註四)	人民幣91,695 (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36,000	人民幣25,000	人民幣 -	2.325	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	人民幣31,042 (註五)	人民幣31,042 (註五)
3	美利達香港公司	本公司	其他應收款	是	美金17,000	美金17,000	美金 -	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	港幣203,497 (註六)	港幣203,497 (註六)

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%。

註六：為美利達香港公司最近期財務報表淨值之 40%。

註七：與合併個體間之交易業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 12 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	\$ 5,326,575	歐 元 500 英 鎊 6,000	歐 元 500 英 鎊 6,000	歐 元 - 英 鎊 -	\$ -	1.35	\$ 8,877,625	Y	—	—
		美利達仙度那公司	子公司	5,326,575	歐 元 27,000	歐 元 27,000	歐 元22,450	-	4.76	8,877,625	Y	—	—
		美利達江蘇公司	曾孫公司	5,326,575	人民幣210,000 美 金 3,750	人民幣210,000 美 金 -	人民幣98,180 美 金 -	-	5.14	8,877,625	Y	—	Y

註一：為本公司最近期財務報表淨值之 30%。

註二：為本公司最近期財務報表淨值之 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 110 年 12 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 列 科 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	19,139	\$ 200,076	-	\$ 200,076
	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	8,248	100,046	-	100,046
	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	15,781	200,065	-	200,065
	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	7,964	100,015	-	100,015
	<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	3,072	-	3,072
	正新公司	本公司副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	41,364	-	41,364
	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六(二十)。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元/仟股/仟單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註)
本公司	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	—	—	27,706	\$350,474	55,263	\$ 700,000	67,188	\$ 851,154	\$ 850,000	\$ 1,154	15,781	\$ 200,065
	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	—	—	46,095	480,695	19,139	200,000	46,095	481,319	480,000	1,319	19,139	200,076
	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	—	—	23,942	300,100	15,934	200,000	31,912	400,296	400,000	296	7,964	100,015
	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	—	—	16,399	250,177	6,555	100,000	22,954	350,370	350,000	370	-	-

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	授期	信間	餘額	
本公司	SBC集團	關聯企業	銷貨	(\$ 18,246,993)	(78)	O/A60天	\$ -	-	\$ 1,386,434	78	
	美利達仙度那公司	子公司	銷貨	(1,080,020)	(5)	D/A或O/A150天	-	-	-	-	
	美利達英國公司	子公司	銷貨	(259,540)	(1)	O/A60天	-	-	-	-	
	美利達韓國公司	關聯企業	銷貨	(302,974)	(1)	T/T14天或O/A120天	-	-	86,376	5	
	美利達荷蘭公司	子公司	銷貨	(214,877)	(1)	O/A180天	-	-	20,058	1	
	奧地利賽爾斯公司	關聯企業	銷貨	(436,160)	(2)	T/T14天或D/A180天	-	-	12,985	1	
	美利達西南歐公司	關聯企業	銷貨	(203,183)	(1)	T/T14天或O/A120天	-	-	-	-	
	美利達日本公司	子公司	銷貨	(129,605)	(1)	O/A90天	-	-	27,857	2	
	美利達挪威公司	子公司	銷貨	(263,695)	(1)	T/T14天或D/A120天	-	-	16,190	1	
	美利達江蘇公司	曾孫公司	銷貨	(222,017)	(1)	O/A90天	-	-	40,616	2	
	美利達波蘭公司	子公司	銷貨	(125,625)	(1)	O/A150天	-	-	31,563	2	
	美利達捷克公司	關聯企業	銷貨	(117,878)	(1)	T/T14天或D/A150天	-	-	-	-	
	美利達義大利公司	關聯企業	銷貨	(186,494)	(1)	D/A90天	-	-	54,672	3	
	美利達中國公司	曾孫公司	進貨	405,193	2	T/T90天	-	-	(55,167)	(1)	
	美利達江蘇公司	美利達山東公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣170,896)	(75)	T/T90天	-	-	人民幣 2,082	100

註：與合併個體間之交易業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 12 月 31 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	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	關聯企業	應收帳款	\$ 1,386,434	14.56	\$ -	-	\$ 1,386,434	\$ -
	SBC集團	關聯企業	其他應收款	10,679	-	-	-	10,679	-

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 一)	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 (註 二)	目 科	
0	本公司	美利達仙度那公司	1	銷貨收入	\$ 1,080,020	D/A或O/A150天	4
		美利達英國公司	1	銷貨收入	259,540	O/A60天	1
		美利達荷蘭公司	1	銷貨收入	214,877	O/A180天	1
		美利達日本公司	1	銷貨收入	129,605	O/A90天	-
		美利達挪威公司	1	銷貨收入	263,695	T/T14天或D/A120天	1
		美利達江蘇公司	1	銷貨收入	222,017	O/A90天	1
		美利達波蘭公司	1	銷貨收入	125,625	O/A150天	-
		美利達中國公司	1	銷貨成本	405,193	T/T90天	1
1	美利達江蘇公司	美利達山東公司	2	銷貨收入	人民幣 170,896	T/T90天	3

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 17,065,507	美金442,314	\$ 4,336,070	
	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	2,636,279	(美金273)	(7,638)	子公司
	美利達仙度那公司	德國Stuttgart	自行車買賣	103,725	103,725	-	51	543,537	歐元7,992	135,155	子公司
	美利達波蘭公司	波蘭Gliwice	自行車及零組件買賣	113,170	113,170	-	74	86,894	波蘭幣4,624	24,831	子公司
	美利達挪威公司	挪威Lysaker	自行車買賣	151,459	151,459	198	75	124,983	挪威幣13,567	33,119	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	122,672	歐元1,625	21,555	
	美利達捷克公司	捷克Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	52,107	捷克幣18,980	11,016	
	美利達西南歐公司	西班牙Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	77,185	歐元1,638	19,753	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	16,900	16,900	690	26	3,078	(3,138)	(802)	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	26,362	歐元339	3,368	
	美利達日本公司	日本神奈川縣	自行車買賣	118,875	118,875	2	90	59,761	(日幣24,790)	(5,699)	子公司
	美利達義大利公司	義大利Reggio Emilia	自行車買賣	19,011	19,011	559	27	13,230	歐元267	2,417	
	美利達荷蘭公司	荷蘭Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(41,053)	歐元1,111	22,107	子公司
	美利達英國公司	英國Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	135,554	英鎊1,563	49,000	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	12,881	(韓圓11,379)	(112)	
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65,270	港幣21,623	(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13,933	(美金4,318)	(註一)	孫公司
美利達挪威公司	股權										
	美利達瑞典公司	瑞典Gothenburg	自行車買賣	挪幣814	挪幣814	-	100	挪幣7,218	瑞典克朗5,468	(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1,359	歐元229	(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325	歐元15	(註一)	孫公司
美利達日本公司	股權										
	日本宮田公司	日本神奈川縣	自行車買賣	日幣62,371	日幣62,371	-	100	日幣53,701	(日幣8,240)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：屬子公司之投資業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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	匯回						
4403	美利達中國公司	各類自行車之生產及銷售	\$ 339,910 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 306,888 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 306,888 (美金 11,087)	(\$ 66,876)	100	(\$ 66,876)	337,116	\$ 1,237,490 (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	442,880 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	442,880 (美金 16,000)	-	-	442,880 (美金 16,000)	141,497	100	141,497	995,802	717,549 (美金 25,923)
3206	美利達江蘇公司	各類自行車之生產及銷售	968,800 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	456,720 (美金 16,500)	-	-	456,720 (美金 16,500)	(120,940)	70	(84,658)	356,282	-
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額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				
\$ 1,206,488 (美金 43,587)		\$ 1,265,391 (美金 45,715)(註二)		\$ 11,143,034 (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查核之財務報表計算。

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 110 年 12 月 31 日

附表十

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。