

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106及105年第2季

地址：彰化縣大村鄉美港村美港路116號

電話：(04)8526171

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~33		六~二五
(七) 關係人交易	34~36		二六
(八) 質抵押之資產	36		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~38		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38、41~48		三十
2. 轉投資事業相關資訊	38、41~48		三十
3. 大陸投資資訊	39、41~49		三十
(十四) 部門資訊	39~40		三一

會計師核閱報告

美利達工業股份有限公司 公鑒：

美利達工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附十二所述，列入合併財務報表部分非重要子公司同期間之財務報表係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 6 月 30 日資產總額分別為新台幣（以下同）1,877,933 仟元及 1,411,183 仟元，分別佔合併資產總額之 9%及 6%；負債總額分別為 825,621 仟元及 563,275 仟元，分別佔合併負債總額之 8%及 5%；其民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 26,989 仟元、34,799 仟元、46,226 仟元及 57,156 仟元，各佔合併綜合損益總額之 9%、11%、(287%)及 9%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 9,074,757 仟元及 8,851,056 仟元，及其民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列利益（損失）之份額分別為(53,672)仟元、193,284 仟元、139,272 仟元及

334,454 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。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 8 月 10 日

民國 106 年 6 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日			105年12月31日			105年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,377,281	15		\$ 3,908,524	18		\$ 4,719,229	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	451,386	2		1,173	-		431,862	2	
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註六)	-	-		46,160	-		169,620	1	
1150	應收票據淨額	14,222	-		22,400	-		13,980	-	
1170	應收帳款淨額(附註八)	536,191	2		400,885	2		587,813	3	
1180	應收帳款-關係人淨額(附註八及二六)	1,125,292	5		1,263,011	6		1,202,481	5	
1200	其他應收款(附註二六)	196,805	1		65,832	-		100,594	-	
1310	存 貨(附註九及二七)	3,907,240	18		3,222,724	15		3,112,121	14	
1470	其他流動資產(附註十六)	143,694	1		95,618	1		119,741	-	
11XX	流動資產總計	9,752,111	44		9,026,327	42		10,457,441	46	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動(附註十)	170,149	1		157,266	1		165,997	1	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十一)	3,400	-		3,400	-		3,400	-	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	9,074,757	41		9,190,228	43		8,851,056	39	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二七)	2,455,053	11		2,575,013	12		2,714,977	12	
1760	投資性不動產淨額(附註十五)	36,822	-		37,106	-		37,389	-	
1780	無形資產	43,061	-		44,156	-		25,488	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	59,980	-		113,727	-		132,837	-	
1915	預付設備款	85,704	1		85,325	-		89,190	-	
1985	長期預付租金(附註十六)	336,520	2		352,451	2		373,397	2	
1995	其他非流動資產-其他	9,776	-		10,483	-		12,064	-	
15XX	非流動資產總計	12,275,222	56		12,569,155	58		12,405,795	54	
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,027,333	100		\$ 21,595,482	100		\$ 22,863,236	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十七及二七)	\$ 1,112,615	5		\$ 1,116,598	5		\$ 869,064	4	
2170	應付票據及帳款	4,377,538	20		3,584,897	17		3,922,948	17	
2180	應付帳款-關係人(附註二六)	45,246	-		58,671	-		76,195	-	
2216	應付股利	1,195,935	5		-	-		1,644,411	7	
2219	其他應付款(附註十八)	679,321	3		799,510	4		729,266	3	
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	100,139	-		249,594	1		206,646	1	
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十七)	110,074	1		112,911	-		122,929	1	
2399	其他流動負債	189,598	1		180,360	1		223,093	1	
21XX	流動負債總計	7,810,466	35		6,102,541	28		7,794,552	34	
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十七)	286,570	1		346,797	2		404,551	2	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	1,971,486	9		1,958,246	9		2,034,751	9	
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	86,122	1		102,471	-		230,534	1	
2645	存入保證金	7,688	-		8,445	-		10,639	-	
25XX	非流動負債總計	2,351,866	11		2,415,959	11		2,680,475	12	
2XXX	負債總計	10,162,332	46		8,518,500	39		10,475,027	46	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,989,838	14		2,989,838	14		2,989,838	13	
	資本公積									
3211	普通股股票溢價	416,290	2		416,290	2		416,290	2	
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	258	-		215	-		215	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,232,113	10		2,040,218	10		2,040,218	9	
3320	特別盈餘公積	264,429	1		17,462	-		17,462	-	
3350	未分配盈餘	6,198,968	28		7,386,442	34		6,338,566	28	
3400	其他權益	(733,502)	(3)		(264,429)	(1)		50,070	-	
31XX	本公司業主權益總計	11,368,394	52		12,586,036	59		11,852,659	52	
36XX	非控制權益	496,607	2		490,946	2		535,550	2	
3XXX	權益總計	11,865,001	54		13,076,982	61		12,388,209	54	
	負債與權益總計	\$ 22,027,333	100		\$ 21,595,482	100		\$ 22,863,236	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 106 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未作獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年4月1日至6月30日			105年4月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000	\$ 5,247,662		100	\$ 5,620,830		100	\$ 10,041,552		100	\$ 11,078,252		100
5000	4,634,913		89	4,756,754		85	8,781,252		87	9,219,441		83
5900	612,749		11	864,076		15	1,260,300		13	1,858,811		17
5910	40,902		1	92,838		2	129,960		1	135,052		1
5950	653,651		12	956,914		17	1,390,260		14	1,993,863		18
	營業費用 (附註二一)											
6100	282,268		5	307,518		6	581,523		6	644,620		6
6200	142,007		3	185,848		3	302,848		3	364,998		3
6000	424,275		8	493,366		9	884,371		9	1,009,618		9
6900	229,376		4	463,548		8	505,889		5	984,245		9
	營業外收入及支出											
7100	10,237		-	10,267		-	20,536		-	23,237		-
7190	27,743		1	34,316		1	37,499		-	45,623		-
7225	9,218		-	-		-	16,589		-	-		-
7370	採用權益法認列之關聯企業利益 (損失) 之份額											
7510	(53,672)		(1)	193,284		3	139,272		2	334,454		3
7590	(6,533)		-	(7,361)		-	(12,800)		-	(13,952)		-
7630	(5,971)		-	(4,822)		-	(14,808)		-	(16,347)		-
7700	10,473		-	(3,917)		-	(67,289)		(1)	(101,884)		(1)
7000	(8,505)		-	221,767		4	118,999		1	271,131		2
7900	220,871		4	685,315		12	624,888		6	1,255,376		11
7950	69,960		1	238,160		4	167,036		1	341,137		3
8200	150,911		3	447,155		8	457,852		5	914,239		8
	其他綜合損益											
8360	後續可能重分類至損益之項目：											
8361	158,960		3	(136,089)		(3)	(504,058)		(5)	(265,311)		(2)
8362	(4,526)		-	(3,344)		-	30,117		-	10,410		-
8300	154,434		3	(139,433)		(3)	(473,941)		(5)	(254,901)		(2)
8500	\$ 305,345		6	\$ 307,722		5	(\$ 16,089)		-	\$ 659,338		6
	淨利歸屬於：											
8610	\$ 145,556		3	\$ 434,840		8	\$ 447,323		5	\$ 891,200		8
8620	5,355		-	12,315		-	10,529		-	23,039		-
8600	\$ 150,911		3	\$ 447,155		8	\$ 457,852		5	\$ 914,239		8
	綜合損益總額歸屬於：											
8710	\$ 279,454		5	\$ 308,986		5	(\$ 21,750)		-	\$ 651,670		6
8720	25,891		1	(1,264)		-	5,661		-	7,668		-
8700	\$ 305,345		6	\$ 307,722		5	(\$ 16,089)		-	\$ 659,338		6
	每股盈餘 (附註二三)											
9750	\$ 0.49			\$ 1.45			\$ 1.50			\$ 2.98		
9850	\$ 0.49			\$ 1.45			\$ 1.49			\$ 2.97		

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 106 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：蔡學良



美利達工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資本公積 (附註二十)					其他權益			非控制權益	權益總計	
		普通股股本 (附註二十)	採用權益法認列 關聯企業股權		保留盈餘 (附註二十)			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現損益			
			普通股股票溢價	淨值之變動數	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
A1	105年1月1日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 215	\$ 1,736,191	\$ 17,462	\$ 7,395,804	\$ 277,836	\$ 11,764	\$12,845,400	\$ 527,882	\$13,373,282
B1	104年度盈餘指撥及分配	-	-	-	304,027	-	(304,027)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,644,411)	-	-	(1,644,411)	-	(1,644,411)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	891,200	-	-	891,200	23,039	914,239
D3	105年1月1日至6月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(249,940)	10,410	(239,530)	(15,371)	(254,901)
D5	105年1月1日至6月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	891,200	(249,940)	10,410	651,670	7,668	659,338
Z1	105年6月30日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 215	\$ 2,040,218	\$ 17,462	\$ 6,338,566	\$ 27,896	\$ 22,174	\$11,852,659	\$ 535,550	\$12,388,209
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 215	\$ 2,040,218	\$ 17,462	\$ 7,386,442	(\$ 277,872)	\$ 13,443	\$12,586,036	\$ 490,946	\$13,076,982
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	191,895	-	(191,895)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(246,967)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	246,967	(246,967)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,195,935)	-	-	(1,195,935)	-	(1,195,935)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變 動數	-	-	43	-	-	-	-	-	43	-	43
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	447,323	-	-	447,323	10,529	457,852
D3	106年1月1日至6月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(499,190)	30,117	(469,073)	(4,868)	(473,941)
D5	106年1月1日至6月30日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	447,323	(499,190)	30,117	(21,750)	5,661	(16,089)
Z1	106年6月30日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 258	\$ 2,232,113	\$ 264,429	\$ 6,198,968	(\$ 777,062)	\$ 43,560	\$11,368,394	\$ 496,607	\$11,865,001

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 106 年 8 月 10 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 624,888	\$ 1,255,376
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	118,088	118,995
A20200	攤銷費用	5,169	2,856
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	2,852	(1,860)
A20900	利息費用	12,800	13,952
A21200	利息收入	(20,536)	(23,237)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(139,272)	(334,454)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	614	2,133
A23100	處分投資利益	(16,589)	-
A23800	存貨跌價及呆滯 (回升利益)	12,388	(103,746)
A24000	與關聯企業之已實現利益	(129,960)	(135,052)
A24100	未實現外幣兌換損失	3,397	25,545
A29900	長期預付租賃款攤銷	4,023	4,521
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(450,213)	70,567
A31130	應收票據	8,178	10,067
A31150	應收帳款	(579)	123,587
A31180	其他應收款	(132,571)	(11,345)
A31200	存 貨	(716,490)	54,640
A31240	其他流動資產	(52,358)	6,570
A32150	應付票據及帳款	776,582	221,810
A32180	其他應付款	(104,280)	(47,129)
A32230	其他流動負債	11,015	64,464
A32240	淨確定福利負債	(16,349)	(133,117)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(199,203)	1,185,143
A33100	收取之利息	23,224	31,709

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 12,595)	(\$ 14,331)
A33500	支付之所得稅	(251,078)	(249,936)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(439,652)	952,585
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	33,823	-
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	43,905	77,119
B01800	取得採用權益法之投資	(10,598)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(36,750)	(66,223)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	822	2,537
B03800	存出保證金減少	35	7,557
B04300	其他應收款—關係人增加	(833)	-
B04500	取得無形資產	(3,949)	(10,004)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	(7,841)	9,620
B07200	預付設備款增加	(6,937)	(5,235)
BBBB	投資活動之淨現金流入	11,677	15,371
籌資活動之現金流量			
C00200	短期銀行借款減少	(12,392)	(218,140)
C01600	舉借長期銀行借款	15,564	-
C01700	償還長期銀行借款	(52,912)	(58,445)
C03100	存入保證金減少	(281)	(2,114)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(50,021)	(278,699)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(53,247)	(96,117)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(531,243)	593,140
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,908,524	4,126,089
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,377,281	\$ 4,719,229

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 106 年 8 月 10 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

本公司股票自 81 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達

合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易及商譽減損之揭露，參閱附註二六。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票與未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量

之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七、八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 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

重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 2,738	\$ 1,962	\$ 2,653
銀行支票及活期存款	1,887,404	3,164,249	2,739,171
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>1,487,139</u>	<u>742,313</u>	<u>1,977,405</u>
	<u>\$ 3,377,281</u>	<u>\$ 3,908,524</u>	<u>\$ 4,719,229</u>
銀行定期存款利率(%)	0.20-1.755	0.80-1.755	0.40-1.95

截至 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 46,160 仟元及 169,620 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

持有供交易之金融資產	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 450,219	\$ -	\$ 430,644
國內上市櫃股票	<u>1,167</u>	<u>1,173</u>	<u>1,218</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	<u>\$ 451,386</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 431,862</u>

八、應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$ 1,678,157	\$ 1,677,168	\$ 1,810,880
減：備抵呆帳	(<u>16,674</u>)	(<u>13,272</u>)	(<u>20,586</u>)
	<u>\$ 1,661,483</u>	<u>\$ 1,663,896</u>	<u>\$ 1,790,294</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。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司針對往來客戶經由徵信及調查以瞭解其背景，藉以建立交易額度，對於新客戶係採取預收貨款方式，且定期稽核監控客戶營運有無異常，以降低呆帳風險。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期	\$ 1,638,575	\$ 1,632,445	\$ 1,778,968
逾期3個月以內	<u>39,582</u>	<u>44,723</u>	<u>31,912</u>
合計	<u>\$ 1,678,157</u>	<u>\$ 1,677,168</u>	<u>\$ 1,810,880</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
逾期3個月以內	<u>\$ 39,582</u>	<u>\$ 44,723</u>	<u>\$ 31,912</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析；合併公司已就逾期帳款依約定利率加計利息，且其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之備抵呆帳變動如下：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 13,272	\$ 22,539
本期提列(迴轉)	2,852	(1,860)
外幣換算差額	<u>550</u>	<u>(93)</u>
期末餘額	<u>\$ 16,674</u>	<u>\$ 20,586</u>

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商品及製成品	\$ 1,675,108	\$ 1,842,814	\$ 1,456,710
在製品	982,669	562,446	711,896
原物料	1,190,040	760,306	891,555
在途原物料	<u>59,423</u>	<u>57,158</u>	<u>51,960</u>
	<u>\$ 3,907,240</u>	<u>\$ 3,222,724</u>	<u>\$ 3,112,121</u>

106年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨跌價損失12,388仟元；106年及105年4月1日至6月30日與105年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益3,661仟元、49,964仟元及103,746仟元，存貨淨變現價值回升係因合併公司積極消化呆滯庫存，相關金額已反應於營業成本。

設定作為借款擔保之存貨金額，參閱附註二七。

十、備供出售金融資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>國內投資</u>			
上市櫃及興櫃股票	\$ 170,149	\$ 157,266	\$ 165,997

本公司於 103 年 8 月認購桂盟國際股份有限公司（桂盟公司）私募之普通股 600 仟股；該普通股依相關法令規定，於 3 年內不得轉讓。

十一、以成本衡量之金融資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
國內非上市櫃普通股	\$ 3,400	\$ 3,400	\$ 3,400

合併公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十二、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（%）		
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
本公司	美利達（英屬維京群島）有限公司 （美利達維京公司）	100	100	100
	美利達（荷蘭）有限公司 （美利達荷蘭公司）	60	60	60
	美利達仙度那有限公司 （美利達仙度那公司）	51	51	51
	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	47
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	100
	美利達國際（薩摩亞）有限公司 （美利達薩摩亞公司）	70	70	70
美利達香港公司	美利達自行車（中國）有限公司 （美利達中國公司）	100	100	100
	美利達自行車（山東）有限公司 （美利達山東公司）	100	100	100
美利達薩摩亞公司	美利達自行車（江蘇）有限公司 （美利達江蘇公司）	100	100	100

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

本公司於 105 年 8 月以現金 27,716 仟元購入美利達英國公司股票 201 仟股，購入後持股比例增加為 81%，具有控制力，故自 105 年 9 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、美利達波蘭公司及美利達英國公司同期間之財務報告未經會計師核閱外，其餘子公司之財務報告係經會計師查核或核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例 (%)		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
美利達薩摩亞公司	30	30	30

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 677,133	\$ 556,182	\$ 743,547
非流動資產	1,208,088	1,294,970	1,409,063
流動負債	(568,287)	(391,840)	(548,261)
非流動負債	(275,216)	(348,261)	(407,029)
權 益	<u>\$ 1,041,718</u>	<u>\$ 1,111,051</u>	<u>\$ 1,197,320</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 729,203	\$ 777,736	\$ 838,124
美利達薩摩亞公司 之非控制權益	<u>312,515</u>	<u>333,315</u>	<u>359,196</u>
	<u>\$ 1,041,718</u>	<u>\$ 1,111,051</u>	<u>\$ 1,197,320</u>

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 226,029</u>	<u>\$ 354,685</u>	<u>\$ 480,884</u>	<u>\$ 663,354</u>
本期淨損	(\$ 15,247)	(\$ 6,907)	(\$ 30,065)	(\$ 5,506)
其他綜合損益	<u>18,601</u>	<u>(32,041)</u>	<u>23,725</u>	<u>(25,554)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,354</u>	<u>(\$ 38,948)</u>	<u>(\$ 6,340)</u>	<u>(\$ 31,060)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 10,673)	(\$ 4,835)	(\$ 21,046)	(\$ 3,854)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	(<u>4,574</u>)	(<u>2,072</u>)	(<u>9,019</u>)	(<u>1,652</u>)
	<u>(\$ 15,247)</u>	<u>(\$ 6,907)</u>	<u>(\$ 30,065)</u>	<u>(\$ 5,506)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 2,348	(\$ 27,264)	(\$ 4,438)	(\$ 21,742)
美利達薩摩亞 公司之非控 制權益	<u>1,006</u>	(<u>11,684</u>)	(<u>1,902</u>)	(<u>9,318</u>)
	<u>\$ 3,354</u>	<u>(\$ 38,948)</u>	<u>(\$ 6,340)</u>	<u>(\$ 31,060)</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 53,837)	(\$ 9,061)	\$ 16,004	\$ 121,230
投資活動	(12)	17	(1,446)	(1,611)
籌資活動	(<u>61,738</u>)	(<u>50,821</u>)	<u>28,600</u>	<u>100,845</u>
淨現金流入(出)	<u>(\$ 115,587)</u>	<u>(\$ 59,865)</u>	<u>\$ 43,158</u>	<u>\$ 220,464</u>

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非上市櫃公司普通股			
Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC)	\$ 8,763,344	\$ 8,931,463	\$ 8,557,943
Sail & Surf GMBH (奧地利塞爾斯公司)	84,699	76,285	79,967
美利達(西南歐)股份有限 公司(美利達西南歐公司)	71,008	62,176	58,639
宮田自行車股份有限公司 (宮田公司)	38,644	34,501	39,344
史丹斯股份有限公司 (史丹斯公司)	36,621	29,743	36,271
美利達(捷克)有限公司 (美利達捷克公司)	36,421	28,818	32,473
美利達(斯洛伐克)有限公 司(美利達斯洛伐克公司)	22,619	20,174	20,955
美利達(韓國)股份有限 公司(美利達韓國公司)	9,779	-	-

(接次頁)

(承前頁)

<u>被投資公司名稱</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>非上市櫃公司普通股</u>			
美利達(義大利)有限責任公司(美利達義大利公司)	\$ 7,993	\$ 3,692	\$ 5,360
泛博國際股份有限公司(泛博公司)	3,629	3,376	2,957
美利達(英國)有限公司(美利達英國公司)	-	-	17,147
	<u>\$ 9,074,757</u>	<u>\$ 9,190,228</u>	<u>\$ 8,851,056</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：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
SBC	35	35	35
奧地利塞爾斯公司	40	40	40
美利達西南歐公司	36	36	36
宮田公司	45	45	45
史丹斯公司	34	34	34
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	-	-
美利達義大利公司	27	30	30
泛博公司	26	26	26
美利達英國公司	-	-	47

合併公司於106年2月投資美利達韓國公司40%股權計10,598仟元。

美利達義大利公司於106年2月辦理現金增資，合併公司並未認購，故持股比例由30%降至27%。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

106年1月1日						
至6月30日	期初餘額	本期增加	本期處分	重分類	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 475,670	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58	\$ 475,728
廠房及建築	2,078,470	4,334	(13)	86,197	(39,524)	2,129,464
機器設備	1,097,095	12,202	(3,957)	6,560	(29,402)	1,082,498
運輸設備	25,611	-	-	-	261	25,872
其他設備	265,363	14,571	(4,801)	286	(3,090)	272,329
未完工程	82,601	5,643	-	(86,197)	114	2,161
	<u>4,024,810</u>	<u>\$ 36,750</u>	<u>(\$ 8,771)</u>	<u>\$ 6,846</u>	<u>(\$ 71,583)</u>	<u>3,988,052</u>
累計折舊						
廠房及建築	725,645	\$ 44,288	(\$ 11)	\$ -	(\$ 11,058)	758,864
機器設備	543,847	44,133	(2,787)	-	(14,217)	570,976
運輸設備	14,448	1,627	-	-	95	16,170
其他設備	165,857	27,756	(4,537)	-	(2,087)	186,989
	<u>1,449,797</u>	<u>\$ 117,804</u>	<u>(\$ 7,335)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,267)</u>	<u>1,532,999</u>
不動產、廠房 及設備淨額	<u>\$ 2,575,013</u>					<u>\$ 2,455,053</u>
105年1月1日						
至6月30日						
成本						
土地	\$ 475,747	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 30)	\$ 475,717
廠房及建築	2,202,245	8,625	(1,260)	-	(51,565)	2,158,045
機器設備	1,129,772	33,830	(14,605)	18,787	(33,582)	1,134,202
運輸設備	27,433	6,972	(6,172)	-	(736)	27,497
其他設備	275,140	22,592	(17,055)	-	(5,510)	275,167
未完工程	85,374	1,543	-	(18,787)	(128)	68,002
	<u>4,195,711</u>	<u>\$ 73,562</u>	<u>(\$ 39,092)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 91,551)</u>	<u>4,138,630</u>
累計折舊						
廠房及建築	675,926	\$ 48,074	(\$ 1,032)	\$ -	(\$ 13,916)	709,052
機器設備	507,529	46,576	(12,894)	-	(15,102)	526,109
運輸設備	18,010	1,737	(4,103)	-	(409)	15,235
其他設備	170,622	22,324	(16,393)	-	(3,296)	173,257
	<u>1,372,087</u>	<u>\$ 118,711</u>	<u>(\$ 34,422)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 32,723)</u>	<u>1,423,653</u>
不動產、廠房 及設備淨額	<u>\$ 2,823,624</u>					<u>\$ 2,714,977</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	20至50年
機器設備	5至15年
運輸設備	4至5年
其他設備	3至25年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十五、投資性不動產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地	\$ 20,309	\$ 20,309	\$ 20,309
建築物	23,977	23,977	23,977
停車場	6,953	6,953	6,953
空調設備	3,068	3,068	3,068
	<u>54,307</u>	<u>54,307</u>	<u>54,307</u>
減：累計折舊	(<u>17,485</u>)	(<u>17,201</u>)	(<u>16,918</u>)
	<u>\$ 36,822</u>	<u>\$ 37,106</u>	<u>\$ 37,389</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	55年
停車場	49年

合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 68,527 仟元及 72,817 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 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十六、預付租賃款

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

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

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

上述土地用途均為生產廠房及辦公、生活配套設施等。

十七、借 款

(一) 短期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
信用狀購料借款－承兌 後 180 天到期	\$ 577,625	\$ 642,607	\$ 497,397
信用借款	514,975	440,946	339,779
抵押借款（附註二七）	20,015	33,045	31,888
	<u>\$ 1,112,615</u>	<u>\$ 1,116,598</u>	<u>\$ 869,064</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
信用狀購料借款	0.37-1.94	0.42-2.06	0.35-1.58
信用借款	0.9-2.21	0.90-2.46	0.90-2.15
抵押借款	2.56-3.81	2.56-3.81	2.49-3.74

(二) 長期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
信用借款－於 109 年 9 月 到期；自 105 年 5 月 起，每 6 個月為 1 期， 分 10 期平均攤還	\$ 380,213	\$ 459,708	\$ 517,825
抵押借款－於 110 年 9 月 到期；自 106 年 8 月 起，每月平均攤還	16,431	-	-
信用借款－於 105 年 12 月到期；自 101 年 3 月 起，每 3 個月為 1 期， 分 20 期平均攤還	-	-	9,655
	396,644	459,708	527,480
減：一年內到期部分	(110,074)	(112,911)	(122,929)
一年後到期部分	<u>\$ 286,570</u>	<u>\$ 346,797</u>	<u>\$ 404,551</u>
<u>年 利 率（%）</u>	2.03-3.61	1.75	0.85-1.43

十八、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付員工酬勞	\$ 195,825	\$ 158,237	\$ 322,955
應付薪資及獎金	92,610	262,738	112,548
應付董監酬勞	84,857	68,569	139,948
其他應付費用	306,029	309,966	153,815
	<u>\$ 679,321</u>	<u>\$ 799,510</u>	<u>\$ 729,266</u>

十九、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,842仟元、3,819仟元、5,684仟元及7,638仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>298,984</u>	<u>298,984</u>	<u>298,984</u>
已發行股本	<u>\$ 2,989,838</u>	<u>\$ 2,989,838</u>	<u>\$ 2,989,838</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損；亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時，每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月22日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正後章程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，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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年及 105 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 191,895	\$ 304,027		
特別盈餘公積	246,967	-		
現金股利	1,195,935	1,644,411	\$ 4.0	\$ 5.5

二一、員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於	屬 於	合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者	
<u>106年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 254,086	\$ 107,157	\$ 361,243
退職後福利			
確定提撥計劃	10,065	5,204	15,269
確定福利計劃	2,379	463	2,842
其他員工福利	5,929	9,492	15,421
折舊費用	40,662	18,048	58,710
攤銷費用	1	2,348	2,349

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>105年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 292,856	\$ 114,920	\$ 407,776
退職後福利			
確定提撥計劃	10,108	5,330	15,438
確定福利計劃	3,213	606	3,819
其他員工福利	6,083	19,246	25,329
折舊費用	43,474	16,682	60,156
攤銷費用	-	1,294	1,294
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	500,622	234,599	735,221
退職後福利			
確定提撥計劃	19,974	10,956	30,930
確定福利計劃	4,545	1,139	5,684
其他員工福利	12,192	23,577	35,769
折舊費用	82,570	35,518	118,088
攤銷費用	1	5,168	5,169
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	553,029	284,444	837,473
退職後福利			
確定提撥計劃	20,501	11,634	32,135
確定福利計劃	6,102	1,536	7,638
其他員工福利	12,520	37,565	50,085
折舊費用	88,414	30,581	118,995
攤銷費用	-	2,856	2,856

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，本公司係以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% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6%	\$ 13,727	6%	\$ 42,452
董監事酬勞	2.6%	5,948	2.6%	18,397

	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	6%	\$ 37,588	6%	\$ 78,276
董監事酬勞	2.6%	16,288	2.6%	33,920

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

現	金	105年度	104年度
員工酬勞		\$ 158,237	\$ 244,679
董監事酬勞		68,569	106,028

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列者並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 34,255	\$ 50,716	\$ 70,166	\$ 96,275
未分配盈餘加徵	30,428	104,483	30,428	104,483
以前年度之調整	<u>392</u>	<u>342</u>	<u>392</u>	<u>342</u>
	65,075	155,541	100,986	201,100
遞延所得稅				
本期產生者	<u>4,885</u>	<u>82,619</u>	<u>66,050</u>	<u>140,037</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 69,960</u>	<u>\$ 238,160</u>	<u>\$ 167,036</u>	<u>\$ 341,137</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 996,188</u>	<u>\$ 755,597</u>	<u>\$ 958,312</u>
86 年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年度預計及 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.44% 及 12.95%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度止之營利事業所得稅結算申報，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>106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 145,556	298,983,800		\$ <u>0.49</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>230,598</u>		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>145,556</u>	<u>299,214,398</u>		\$ <u>0.49</u>
加潛在普通股之影響				
<u>105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 434,840	298,983,800		\$ <u>1.45</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>577,686</u>		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>434,840</u>	<u>299,561,486</u>		\$ <u>1.45</u>
加潛在普通股之影響				
<u>106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 447,323	298,983,800		\$ <u>1.50</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>700,254</u>		
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>447,323</u>	<u>299,684,054</u>		\$ <u>1.49</u>
加潛在普通股之影響				

105年1月1日至6月30日	歸屬於本公司		
	業主之淨利	股數	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 891,200	298,983,800	\$ 2.98
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,315,784	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 891,200	300,299,584	\$ 2.97
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、非現金交易

經股東常會決議配發之現金股利於106年及105年6月30日尚未發放（參閱附註二十）。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量外，合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均係趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 合併公司金融工具之公允價值中除投資桂盟公司之私募股票以第二等級公允價值衡量外，其餘透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產均屬第一等級公允價值衡量。

106年及105年1月1日至6月30日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第二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
衍生工具及國內上櫃公司 私募股票	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可以反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 國內上櫃公司私募股票，係以選擇權定價模式估算公允價值。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量—持有供交易	\$ 451,386	\$ 1,173	\$ 431,862
放款及應收款	5,247,492	5,704,446	6,793,717
備供出售金融資產	170,149	157,266	165,997
以成本衡量之金融資產	3,400	3,400	3,400
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	7,807,299	6,019,384	7,769,364

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量餘額係包含長短期銀行借款、應付票據、應付帳款、應付股利及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，並透過內部控制制度持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使其承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司主要以從事遠期外匯合約規避因進出口產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別升值 1% 及 1.06% 時，合併公司稅前淨利將分別減少 42,573 仟元及 30,553 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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,487,139	\$ 788,473	\$ 2,147,025
金融負債	391,600	256,128	186,728
具現金流量利率風險			
金融資產	1,887,404	3,164,249	2,739,145
金融負債	1,117,659	1,320,178	1,209,816

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 3,203 仟元及 3,479 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所產生之或有負債金額。

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。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等。

合併公司之信用風險主要係集中於 A 集團客戶，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 53%、49% 及 46%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運，並減輕現金流量波動之影響；管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為5,195,294仟元、5,740,531仟元及5,377,145仟元。

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>106年6月30日</u>			
無附息負債	\$ 6,298,040	\$ -	\$ -
浮動利率工具	831,089	110,074	176,496
固定利率工具	<u>391,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,520,729</u>	<u>\$ 110,074</u>	<u>\$ 176,496</u>
<u>105年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 4,443,078	\$ -	\$ -
浮動利率工具	973,381	112,911	233,886
固定利率工具	<u>256,128</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,672,587</u>	<u>\$ 112,911</u>	<u>\$ 233,886</u>
<u>105年6月30日</u>			
無附息負債	\$ 5,797,369	\$ -	\$ -
浮動利率工具	805,265	113,274	291,277
固定利率工具	186,728	-	-
財務保證負債	<u>166,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,955,602</u>	<u>\$ 113,274</u>	<u>\$ 291,277</u>

上述財務保證負債之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，合併公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依管理階層於合併資產負債表日之預期，合併公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

二六、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
SBC 集團	關聯企業
奧地利賽爾斯公司	關聯企業
美利達西南歐公司	關聯企業
宮田公司	關聯企業
史丹斯公司	關聯企業
美利達(瑞典)有限公司(美利達瑞典公司)	關聯企業
美利達捷克公司	關聯企業
美利達斯洛伐克公司	關聯企業
美利達韓國公司	關聯企業
美利達義大利公司	關聯企業
來美自行車股份有限公司(來美公司)	其他關係人
正新橡膠工業股份有限公司(正新公司)	其他關係人
廈門正新橡膠工業有限公司(廈門正新公司)	其他關係人
天津大豐橡膠工業有限公司(天津大豐公司)	其他關係人

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>銷貨收入</u>				
關聯企業				
SBC 集團	\$ 3,334,662	\$ 3,025,246	\$ 5,982,493	\$ 5,679,153
其 他	<u>277,283</u>	<u>273,021</u>	<u>734,412</u>	<u>806,467</u>
	3,611,945	3,298,267	6,716,905	6,485,620
其他關係人	<u>674</u>	<u>773</u>	<u>1,264</u>	<u>1,479</u>
	<u>\$ 3,612,619</u>	<u>\$ 3,299,040</u>	<u>\$ 6,718,169</u>	<u>\$ 6,487,099</u>

合併公司售予各關係人之產品，視產品差異性及市場接受性而有不同之售價及毛利，價格之訂定不同於代工產品。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 75,157	\$ 122,816	\$ 144,882	\$ 228,817
關聯企業	-	545	-	817
	<u>\$ 75,157</u>	<u>\$ 123,361</u>	<u>\$ 144,882</u>	<u>\$ 229,634</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	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款			
關聯企業			
SBC 集團	\$ 883,708	\$ 829,616	\$ 841,363
其 他	<u>241,584</u>	<u>433,395</u>	<u>361,118</u>
	<u>\$ 1,125,292</u>	<u>\$ 1,263,011</u>	<u>\$ 1,202,481</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）：

106年6月30日	逾 期 6 個月以內	逾期 6 個月 至 1 年	逾 期 1 年以上	合 計
關聯企業	<u>\$ 833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 833</u>

(五) 應付關係人款項

關係人類別／名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款			
其他關係人	\$ 45,135	\$ 58,495	\$ 75,626
關聯企業	<u>111</u>	<u>176</u>	<u>569</u>
	<u>\$ 45,246</u>	<u>\$ 58,671</u>	<u>\$ 76,195</u>

(六) 其他關係人交易

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，106年及105年4月1日至6月30日以及106年及105年1月1日至6月30日分別認列利息收入1,497仟元、2,613仟元、4,678仟元及7,022仟元。因該利息收入產生之其他應收款如下：

關聯企業	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ 5,657</u>	<u>\$ 8,333</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,014	\$ 25,006	\$ 27,046	\$ 46,686
退職後福利	120	120	241	238
	<u>\$ 11,134</u>	<u>\$ 25,126</u>	<u>\$ 27,287</u>	<u>\$ 46,924</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業已提供作為短期銀行借款之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
存貨	\$ 36,447	\$ 35,393	\$ 37,996
不動產、廠房及設備	15,095	7,701	8,299
	<u>\$ 51,542</u>	<u>\$ 43,094</u>	<u>\$ 46,295</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (一) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 512,730 仟元、626,918 仟元及 764,966 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 21,377</u>	<u>\$ 22,781</u>	<u>\$ 39,279</u>

(三) 產品責任險

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

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	106年6月30日			105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	\$ 110,792	30.42	\$ 3,370,283	\$ 224,472	32.25	\$ 7,239,230
日幣	175,515	0.2716	47,670	308,617	0.2756	85,055
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	276,708	30.42	8,417,472	269,770	32.25	8,700,093
歐元	5,181	34.72	179,895	4,781	33.9	162,074
日幣	129,053	0.2716	35,051	124,670	0.2756	34,359
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	54,969	30.42	1,672,143	57,067	32.25	1,840,408
日幣	1,429,257	0.2716	388,186	1,348,205	0.2756	371,565
105年6月30日						
外幣資產	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 136,024	32.275	\$ 4,390,187			
日幣	92,363	0.3143	29,030			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	259,617	32.275	8,379,137			
歐元	4,581	35.89	164,422			
日幣	125,081	0.3143	39,313			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	71,363	32.275	2,303,229			
日幣	1,450,692	0.3143	455,952			

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益之已實現及未實現金額如下：

功能性外幣	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 10,135	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 21,183)
人民幣	4.412 (人民幣：新台幣)	(6,783)	4.953 (人民幣：新台幣)	12,337
歐元	33.28 (歐元：新台幣)	4,201	36.617 (歐元：新台幣)	3,358

功能性外幣	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損失
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 66,265)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 118,325)
人民幣	4.470 (人民幣：新台幣)	(9,407)	5.002 (人民幣：新台幣)	8,442
歐元	33.20 (歐元：新台幣)	4,678	36.56 (歐元：新台幣)	4,197

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

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

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

106年1月1日 至6月30日	國內營運區	亞洲營運區	歐洲營運區	調節及沖銷	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 6,723,760	\$ 1,534,465	\$ 1,783,327	\$ -	\$10,041,552
部門間收入	582,685	161,690	3,993	(748,368)	-
利息收入	18,884	6,970	212	(5,530)	20,536
採用權益法認列之 關聯企業利益之 份額	125,423	-	-	13,849	139,272
收入合計	<u>\$ 7,450,752</u>	<u>\$ 1,703,125</u>	<u>\$ 1,787,532</u>	<u>(\$ 740,049)</u>	<u>\$10,201,360</u>

(接次頁)

(承前頁)

106年1月1日 至6月30日	國內營運區	亞洲營運區	歐洲營運區	調節及沖銷	合計
利息費用	\$ 3,062	\$ 4,458	\$ 10,810	(\$ 5,530)	\$ 12,800
折舊與攤銷	37,815	74,602	10,840	-	123,257
所得稅費用	125,260	28,365	13,411	-	167,036
部門損益	447,323	(66,399)	46,226	30,702	457,852
<u>資 產</u>					
採用權益法之投資	\$12,394,741	\$ -	\$ -	(\$ 3,319,984)	\$ 9,074,757
部門資產	19,699,726	4,506,939	1,898,704	(4,078,036)	22,027,333
部門負債	8,331,332	1,121,743	1,356,464	(647,207)	10,162,332
105年1月1日 至6月30日	國內營運區	亞洲營運區	歐洲營運區	調節及沖銷	合計
<u>收 入</u>					
來自外部客戶收入	\$ 6,703,006	\$ 2,770,687	\$ 1,604,559	\$ -	\$11,078,252
部門間收入	462,277	276,483	45,713	(784,473)	-
利息收入	13,924	14,148	29	(4,864)	23,237
採用權益法認列之 關聯企業利益之 份額	<u>606,532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(272,078)</u>	<u>334,454</u>
收入合計	<u>\$ 7,785,739</u>	<u>\$ 3,061,318</u>	<u>\$ 1,650,301</u>	<u>(\$ 1,061,415)</u>	<u>\$11,435,943</u>
利息費用	\$ 2,912	\$ 4,434	\$ 11,470	(\$ 4,864)	\$ 13,952
折舊與攤銷	29,199	84,071	8,581	-	121,851
所得稅費用	301,210	25,928	13,999	-	341,137
部門損益	891,200	234,243	57,156	(268,360)	914,239
<u>資 產</u>					
採用權益法之投資	\$13,343,495	\$ -	\$ -	(\$ 4,492,439)	\$ 8,851,056
部門資產	20,408,519	6,286,174	1,439,266	(5,270,723)	22,863,236
部門負債	8,555,860	1,614,129	935,588	(630,550)	10,475,027

美利達工業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資 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 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 質 性	業 務 往 來 額	有 短 期 融 通 資 金 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限	資 金 貸 與 總 額
													名 稱	價 值		
0	本公司	美利達波蘭公司	其他應收款	是	\$ 8,401	\$ -	\$ -	6.48	業務往來	\$ 44,853	-	\$ -	-	\$ -	\$ 4,913,933 (註一)	\$ 4,913,933 (註一)
		美利達荷蘭公司	其他應收款	是	6,697	-	-	4	業務往來	71,739	-	-	-	-	4,913,933 (註一)	4,913,933 (註一)
		美利達西南歐公司	其他應收款	是	962	962	-	7.2	業務往來	107,749	-	-	-	-	21,388 (註二)	21,388 (註二)
		美利達義大利公司	其他應收款	是	-	-	833	4	業務往來	41,727	-	-	-	-	9,548 (註三)	9,548 (註三)
1	美利達香港公司	美利達薩摩亞公司	其他應收款	是	美金 5,000	美金 5,000	-	4.225	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	港幣 235,841 (註四)	港幣 235,841 (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 50,000	人民幣 50,000	人民幣 50,000	2.175	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	人民幣 96,052 (註五)	人民幣 96,052 (註五)
3	美利達山東公司	美利達江蘇公司	其他應收款	是	人民幣 20,000	-	-	2.175	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	人民幣 72,646 (註六)	人民幣 72,646 (註六)

註一：為本公司最近期財務報表淨值之 40%。

註二：為美利達西南歐公司資本額之 50%。

註三：為美利達義大利公司資本額之 50%。

註四：為美利達香港公司上年度期末淨值之 40%。

註五：為美利達中國公司上年度期末淨值之 40%。

註六：為美利達山東公司上年度期末淨值之 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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額		期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註二)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係		歐 元 保 證 餘 額	英 鎊 保 證 餘 額								
0	本公司	美利達英國公司	子公司	\$ 3,775,811	歐元 500 英鎊 4,000	歐元 500 英鎊 4,000	\$ - 英鎊 3,610	\$ -	1.43	\$ 6,293,018	Y	—	—	
		美利達仙度那公司	子公司	3,775,811	歐元 2,500 美金 3,500	歐元 2,500 美金 3,500	歐元 2,100 歐元 3,160	-	1.57	6,293,018	Y	—	—	
		美利達江蘇公司	曾孫公司	3,775,811	美金 17,500	美金 14,250	美金 12,500	-	3.53	6,293,018	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 106 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值
本公司	<u>基金受益憑證</u>						
	富蘭克林華美貨幣市場基金 (註一)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,643	\$ 150,106	-	\$ 150,106
	兆豐國際寶鑽貨幣市場 (註一)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,065	150,071	-	150,071
	元大萬泰貨幣市場 (註一)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,980	150,042	-	150,042
	<u>股票或股權</u>						
	利奇機械工業股份有限公司 (註一)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	113	1,167	-	1,167
	正新公司 (註一)	本公司董事長為該公司監察人	備供出售金融資產—非流動	1,146	74,134	-	74,134
	桂盟公司 (註二)	—	備供出售金融資產—非流動	600	81,300	-	81,300
	桂盟公司 (註一)	—	備供出售金融資產—非流動	99	14,715	-	14,715
	榮輪科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	110	3,000	-	-
	台豐興業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	30	400	-	-
	龍吉控股 (星) 私人有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	330	-	2	-
	美利達荷蘭公司 (註三)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,749	89,220	-	-

註一：上市櫃證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

註二：參閱合併財務報表附註十。

註三：係投資特別股，業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象(註)	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	SBC 集團	採權益法之被投資公司	銷貨	(\$ 5,548,653)	(76)	O/A 60 天	\$ -	-	\$ 842,594	50	
	美利達仙度那公司	子公司	銷貨	(332,645)	(5)	D/A 或 O/A 150 天	-	-	328,965	19	
	美利達瑞典公司	史丹斯公司之子公司	銷貨	(140,692)	(2)	T/T 14 天或 D/A120 天	-	-	-	-	
	史丹斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(128,457)	(2)	T/T 14 天或 D/A120 天	-	-	9,053	1	
	奧地利賽爾斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(116,478)	(2)	T/T 14 天或 D/A 180 天	-	-	58,547	3	
	美利達西南歐公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(107,749)	(1)	D/A 60-120 天	-	-	19,204	1	
	美利達英國公司	子公司	銷貨	(100,573)	(1)	O/A 60 天	-	-	11,810	1	
	美利達香港公司	孫公司	進貨	123,803	2	T/T 90 天	-	-	(54,332)	(1)	
美利達香港公司	SBC 集團	聯屬公司	銷貨	(港幣 44,539)	(48)	O/A 60 天	-	-	港幣 -	-	
	美利達中國公司	子公司	進貨	港幣 81,347	99	T/T 90 天	-	-	(港幣 34,347)	(99)	
美利達山東公司	美利達中國公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 101,709)	(90)	T/T 90 天	-	-	人民幣 9,865	77	
美利達江蘇公司	美利達中國公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 43,829)	(42)	T/T 90 天	-	-	人民幣 435	1	
美利達薩摩亞	SBC 集團	聯屬公司	銷貨	(美金 8,415)	(95)	O/A 60 天	-	-	美金 1,352	77	
	美利達江蘇公司	子公司	進貨	美金 8,364	100	T/T 90 天	-	-	(美金 5,484)	(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 106 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象(註)	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額	
					金額	處理方式			
本公司	美利達仙度那公司	子公司	應收帳款	\$ 328,965	1.78	\$ -	-	\$ 92,146	\$ -
			其他應收款	4,500	-	-	-	-	-
	美利達荷蘭公司	子公司	應收帳款	131,725	0.78	-	-	12,101	-
			其他應收款	2,634	-	-	-	-	-
	SBC 集團	採權益法之被投資公司	應收帳款	842,594	13.8	-	-	830,093	-
美利達中國公司	美利達香港公司	母公司	應收帳款	人民幣 29,820	2.99	-	-	人民幣 14,514	-
美利達江蘇公司	美利達薩摩亞公司	母公司	應收帳款	人民幣 37,150	4.32	-	-	人民幣 27,157	-

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	形	
0	本公司	美利達仙度那公司	1	銷貨收入	\$ 332,645	D/A 或 O/A 150 天	3
				促銷及廣告費	33,310	—	-
				應收帳款	328,965	D/A 或 O/A 150 天	1
				其他應收款	4,500	—	-
				已實現銷貨毛利	11,502	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	26,541	—	-
				利息收入	4,158	—	-
		美利達荷蘭公司	1	銷貨收入	71,739	O/A 180 天	1
				應收帳款	131,725	O/A 180 天	1
				其他應收款	2,634	—	-
				已實現銷貨毛利	9,092	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	3,065	—	-
		美利達波蘭公司	1	銷貨收入	44,853	O/A 150 天	-
				應收帳款	65,211	O/A 150 天	-
				遞延未實現銷貨毛利	2,619	—	-
				已實現銷貨毛利	3,476	—	-
		美利達英國公司	1	應收帳款	11,810	O/A 60 天	-
				銷貨收入	100,573	O/A 60 天	1
				已實現銷貨毛利	2,417	—	-
				遞延未實現銷貨毛利	2,548	—	-
		美利達江蘇公司	1	其他應收款	3,868	—	-
技術服務收入	4,557			—	-		
美利達香港公司	1	應付帳款	54,332	T/T 90 天	-		
		銷貨成本	123,803	T/T 90 天	1		

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形					
				交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	金 額			
0	本公司	美利達薩摩亞公司	1	銷貨成本	\$ 13,465	T/T 90 天	-		
				應付帳款	12,088	T/T 90 天	-		
		美利達中國公司	1	其他應收款	26,036	-	-		
				銷貨收入	32,875	T/T 90 天	-		
				應收帳款	7,829	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	9,600	T/T 90 天	-		
		美利達山東公司	1	商標授權及技術服務收入	30,857	-	-		
				其他應收款	4,693	-	-		
				銷貨成本	16,132	T/T 90 天	-		
				應付帳款	7,522	T/T 90 天	-		
1	美利達香港公司	美利達中國公司	1	商標授權及技術服務收入	5,529	-	-		
				應付帳款	港幣 34,347	T/T 90 天	1		
		美利達山東公司	1	銷貨成本	港幣 81,347	T/T 90 天	3		
				應付帳款	港幣 323	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	港幣 323	T/T 90 天	-		
				應付帳款	人民幣 9,865	T/T 90 天	-		
		2	美利達中國公司	美利達山東公司	3	銷貨成本	人民幣 101,709	T/T 90 天	4
						預付貨款	人民幣 1,856	-	-
						銷貨收入	人民幣 5,087	T/T 90 天	-
				美利達江蘇公司	3	銷貨成本	人民幣 43,829	T/T 90 天	2
其他應收款	人民幣 50,075					-	1		
應付帳款	人民幣 435					T/T 90 天	-		
3	美利達山東公司	美利達江蘇公司	3	預付貨款	人民幣 3,014	-	-		
				銷貨收入	人民幣 1,755	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	人民幣 786	T/T 90 天	-		
				應付帳款	人民幣 761	T/T 90 天	-		
4	美利達薩摩亞公司	美利達江蘇公司	1	銷貨收入	人民幣 1,110	T/T 90 天	-		
				銷貨成本	美金 8,364	T/T 90 天	3		
				應付帳款	美金 5,484	T/T 90 天	1		

註：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

美利達工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資 (損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率 (%)	帳面金額			
本公司	<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	\$ 8,763,344	美金 10,858	\$ 117,860	
	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	3,072,345	(美金 1,871)	(40,527)	子公司
	美利達仙度那公司	德國 Stuttgart	自行車買賣	31,713	31,713	-	51	148,625	歐元 1,054	17,845	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	97,147	波蘭幣 1,543	8,892	子公司
	史丹斯公司	挪威 Lysaker	自行車買賣	29,780	29,780	34	34	36,621	挪威幣 2,938	3,615	
	奧地利塞爾斯公司	奧地利 Strobl	自行車買賣	116,195	116,195	-	40	84,699	歐元 344	4,569	
	美利達捷克公司	捷克 Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	36,421	捷克幣 6,347	3,543	
	美利達西南歐公司	西班牙 Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	71,008	歐元 326	3,934	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	16,900	16,900	690	26	3,629	\$ 990	253	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克 Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	22,619	歐元 138	1,377	
	宮田公司	日本東京都	自行車買賣	79,913	79,913	1	45	38,644	日幣 9,741	1,197	
	美利達義大利公司	義大利 Reggio Emilia	自行車買賣	5,164	5,164	-	27	7,993	歐元 372	3,369	
	美利達荷蘭公司	荷蘭 Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(43,683)	(歐元 80)	(1,590)	子公司
	美利達英國公司	英國 Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	45,550	英鎊 49	1,529	子公司
	美利達韓國公司	韓國首爾市	自行車買賣	10,598	-	77	40	9,779	(韓圓 41,070)	(445)	
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 76,567	(港幣 9,199)	(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 23,971	(美金 980)	(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 493	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 97	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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列 投資損益 (註一)	期末投資 帳面價值 (註一)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
美利達中國公司	各類自行車之 生產及銷售	\$ 373,558 (美金 12,280)	係透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	\$ 337,267 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 337,267 (美金 11,087)	(\$ 55,064)	100	(\$ 55,064)	\$ 1,021,923	\$ 1,359,987 (美金 44,707)
美利達山東公司	各類助動自行 車、自行車之 生產及銷售	486,720 (美金 16,000)	係透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	486,720 (美金 16,000)	-	-	486,720 (美金 16,000)	(4,176)	100	(4,176)	810,509	788,578 (美金 25,923)
美利達江蘇公司	各類自行車之 生產及銷售	1,064,700 (美金 35,000)	係透過第三地區投 資設立公司再投 資大陸公司	501,930 (美金 16,500)	-	-	501,930 (美金 16,500)	(41,003)	70	(28,702)	703,936	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 1,325,917 (美金 43,587)	\$ 1,390,650 (美金 45,715) (註二)	\$ 6,821,036 (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。