

美利達工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~45		六~二四
(七) 關係人交易	46~50		二五
(八) 質抵押之資產	50		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51		二七
(十) 重大之災害損失	51		二八
(十一) 重大之期後事項	51		二九
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51~52		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52		三一
2. 轉投資事業相關資訊	52		三一
3. 大陸投資資訊	52~53		三一
4. 主要股東資訊	53		三一
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	62~73		-

### 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民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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），上開個體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編製，足以允當表達美利達工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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個體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，與美利達工業股份有限公司保持超然獨立，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，對美利達工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對美利達工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

美利達工業股份有限公司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 112 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外銷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**

列入美利達工業股份有限公司個體財務報表中，採用權益法評價之部份被投資公司依照不同之財務報導架構編製之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師依照不同之審計準則查核。上列被投資公司財務報表轉換為依證券發行人財務報告編製準則編製所作之調整，本會計師業已執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上列被投資公司調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告及其為符合會計師受託查核簽證財務報表規則及我國審計準則攸關規定所執行額外查核程序之結果。民國 112 年及 111 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 18,653,865 仟元及 18,650,181 仟元，分別佔資產總額之 57%及 48%，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日所認列之投資利益（損失）分別為(711,238)仟元及 640,985 仟元，分別佔各該年度稅前淨利之(30%)及 15%。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美利達工業股份有限公司繼續經營之能力、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工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美利達工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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工業股份有限公司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，以及使美利達工業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於美利達工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成美利達工業股份有限公司查核意見。

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，決定對美利達工業股份有限公司民國 112 年度個體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 吳 少 君



吳少君

會計師 曾 棟 壑



曾棟壑

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 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 113 年 3 月 14 日

美利達工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>							
1100	現 金 (附註四及六)	\$ 1,970,162	6	\$ 3,806,629	10		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	204,951	1	502,705	1		
1150	應收票據淨額 (附註四及十九)	7,154	-	159	-		
1170	應收帳款淨額 (附註四、八及十九)	250,432	1	304,490	1		
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、八、十九及二五)	3,345,411	10	4,642,705	12		
1200	其他應收款 (附註四及二五)	235,612	1	163,005	1		
1310	存 貨 (附註四及九)	3,049,587	9	5,570,946	14		
1470	其他流動資產	18,824	-	138,470	-		
11XX	流動資產總計	<u>9,082,133</u>	<u>28</u>	<u>15,129,109</u>	<u>39</u>		
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	92,620	-	92,620	-		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	22,372,342	68	22,393,347	57		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十二)	917,517	3	965,439	3		
1755	使用權資產 (附註四及十三)	24,697	-	39,530	-		
1780	無形資產 (附註四及十四)	27,425	-	41,495	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	305,924	1	322,057	1		
1915	預付設備款	27,488	-	2,100	-		
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及十七)	19,129	-	-	-		
1995	其他非流動資產 (附註四)	6,384	-	5,124	-		
15XX	非流動資產總計	<u>23,793,526</u>	<u>72</u>	<u>23,861,712</u>	<u>61</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 32,875,659</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,990,821</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期銀行借款 (附註十五)	\$ 4,704,626	15	\$ 4,446,638	12		
2130	合約負債—流動 (附註四、十九及二五)	15,116	-	2,058,954	5		
2170	應付帳款	2,032,216	6	5,045,411	13		
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	71,529	-	144,528	-		
2219	其他應付款 (附註十六及二五)	399,299	1	1,127,013	3		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	711,380	2	928,910	2		
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	21,517	-	19,867	-		
2399	其他流動負債	10,393	-	4,370	-		
21XX	流動負債總計	<u>7,966,076</u>	<u>24</u>	<u>13,775,691</u>	<u>35</u>		
<b>非流動負債</b>							
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	4,344,688	14	4,453,152	12		
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	3,619	-	20,300	-		
2640	淨確定福利負債 (附註四及十七)	-	-	103,937	-		
2645	存入保證金	-	-	1	-		
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十一)	41,727	-	54,055	-		
25XX	非流動負債總計	<u>4,390,034</u>	<u>14</u>	<u>4,631,445</u>	<u>12</u>		
2XXX	負債總計	<u>12,356,110</u>	<u>38</u>	<u>18,407,136</u>	<u>47</u>		
<b>權 益</b>							
3110	普通股股本	2,989,838	9	2,989,838	8		
<b>資本公積</b>							
3211	普通股股票溢價	416,290	1	416,290	1		
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	213,862	1	-	-		
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	3,937,840	12	3,595,669	9		
3320	特別盈餘公積	666,194	2	2,464,786	7		
3350	未分配盈餘	12,934,212	39	11,783,296	30		
3400	其他權益	( 638,687 )	( 2 )	( 666,194 )	( 2 )		
3XXX	權益總計	<u>20,519,549</u>	<u>62</u>	<u>20,583,685</u>	<u>53</u>		
<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 32,875,659</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,990,821</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：曾崧柱

經理人：曾上原

會計主管：劉明根



## 美利達工業股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十九及二五）	\$ 20,008,786	100	\$ 31,977,115	100
5000	營業成本（附註九、二十及二五）	<u>17,607,545</u>	<u>88</u>	<u>27,496,751</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	2,401,241	12	4,480,364	14
5910	已（未）實現銷貨利益（附註四）	<u>311,441</u>	<u>2</u>	<u>( 907,106)</u>	<u>( 3)</u>
5950	營業毛利淨額	<u>2,712,682</u>	<u>14</u>	<u>3,573,258</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註二十及二五）				
6100	推銷費用	483,654	3	497,727	2
6200	管理費用	<u>227,433</u>	<u>1</u>	<u>318,298</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>711,087</u>	<u>4</u>	<u>816,025</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>2,001,595</u>	<u>10</u>	<u>2,757,233</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四及二五）	104,640	1	31,877	-
7120	技術報酬及權利金收入（附註二五）	188,972	1	121,290	1
7130	股利收入	2,476	-	2,015	-
7190	其他收入（附註二五）	63,959	-	81,645	-
7230	外幣兌換利益（附註四及三十）	28,840	-	361,381	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註四）	14,225	-	72	-
7370	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額（附註四及十一）	117,261	1	1,007,449	3
7510	利息費用	( 96,230)	( 1)	( 33,368)	-
7590	什項支出（附註二十）	<u>( 74,060)</u>	<u>-</u>	<u>( 33,659)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>350,083</u>	<u>2</u>	<u>1,538,702</u>	<u>5</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,351,678	12	\$ 4,295,935	13
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>659,855</u>	<u>4</u>	<u>906,872</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>1,691,823</u>	<u>8</u>	<u>3,389,063</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註十七)	123,565	1	55,986	-
8330	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益份額	( 15,291)	-	( 12,139)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( <u>12,715</u> )	<u>-</u>	( <u>11,197</u> )	<u>-</u>
		<u>95,559</u>	<u>1</u>	<u>32,650</u>	<u>-</u>
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	33,669	-	2,034,673	7
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	( <u>6,162</u> )	<u>-</u>	( <u>236,081</u> )	( <u>1</u> )
		<u>27,507</u>	<u>-</u>	<u>1,798,592</u>	<u>6</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>123,066</u>	<u>1</u>	<u>1,831,242</u>	<u>6</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,814,889</u>	<u>9</u>	<u>\$ 5,220,305</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 5.66</u>		<u>\$ 11.34</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.64</u>		<u>\$ 11.26</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾上原



會計主管：劉明根



美利達工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		資本公積 (附註十八)					其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計	
		普通股股本 (附註十八)	普通股股票溢價	採用權益法認列 關聯企業股權 淨值之變動數	保留盈餘 (附註十八)	未分配盈餘			
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ -	\$ 3,135,227	\$ 1,674,362	\$ 12,004,319	(\$ 2,464,786)	\$ 17,755,250
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	460,442	-	(460,442)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	790,424	(790,424)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(2,391,870)	-	(2,391,870)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	3,389,063	-	3,389,063
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	32,650	1,798,592	1,831,242
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,421,713	1,798,592	5,220,305
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	2,989,838	416,290	-	3,595,669	2,464,786	11,783,296	(666,194)	20,583,685
	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	342,171	-	(342,171)	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,798,592)	1,798,592	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(2,092,887)	-	(2,092,887)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	213,862	-	-	-	-	213,862
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	1,691,823	-	1,691,823
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	95,559	27,507	123,066
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,787,382	27,507	1,814,889
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ 213,862	\$ 3,937,840	\$ 666,194	\$ 12,934,212	(\$ 638,687)	\$ 20,519,549

後附之附註係本個體財務報告之一部分  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾上原



會計主管：劉明根



美利達工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,351,678	\$ 4,295,935
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	110,564	105,971
A20200	攤銷費用	15,303	13,123
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 839)	2,529
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	( 14,225)	( 72)
A20900	利息費用	96,230	33,368
A21200	利息收入	( 104,640)	( 31,877)
A21300	股利收入	( 2,476)	( 2,015)
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯 企業利益之份額	( 117,261)	( 1,007,449)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	61	-
A22700	處分投資性不動產利益	-	( 18,546)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 12,174)	51,199
A23900	未(已)實現銷貨利益	( 311,441)	907,106
A24100	未實現外幣兌換損失	77,572	9,740
A29900	租賃修改利益	-	( 3)
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	311,979	142,005
A31130	應收票據	( 6,995)	16,537
A31150	應收帳款	1,254,496	( 3,193,474)
A31180	其他應收款	( 67,808)	( 51,593)
A31200	存 貨	2,533,533	( 410,878)
A31240	其他流動資產	119,646	404,818
A32125	合約負債	( 2,043,838)	( 354,985)
A32150	應付票據及帳款	( 3,066,197)	1,179,604
A32180	其他應付款	( 728,268)	326,422
A32230	其他流動負債	6,023	( 10,501)
A32240	淨確定福利負債	499	( 714)
A33000	營運產生之現金流入	401,422	2,406,250

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
A33100	收取之利息	\$ 99,841	\$ 12,922
A33200	收取之股利	664,081	468,496
A33300	支付之利息	( 95,676)	( 28,897)
A33500	支付之所得稅	( 982,431)	( 398,959)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>87,237</u>	<u>2,459,812</u>
	投資活動之現金流量		
B01900	採用權益法之被投資公司清算退回 股款	1,852	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 41,806)	( 46,438)
B03700	存出保證金增加	( 1,260)	( 733)
B04500	取得無形資產	( 1,233)	( 137)
B05350	取得使用權資產	-	( 700)
B05500	處分投資性不動產價款	-	52,971
B07100	預付設備款增加	( 25,388)	( 22,259)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 67,835)</u>	<u>( 17,296)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加	258,114	2,271,654
C03100	存入保證金減少	( 1)	( 266)
C04020	租賃負債本金償還	( 21,095)	( 17,882)
C04500	發放現金股利	( 2,092,887)	( 2,391,870)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,855,869)</u>	<u>( 138,364)</u>
EEEE	本年度現金增加(減少)數	( 1,836,467)	2,304,152
E00100	年初現金餘額	<u>3,806,629</u>	<u>1,502,477</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 1,970,162</u>	<u>\$ 3,806,629</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾上原



會計主管：劉明根



美利達工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 113 年 3 月 14 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 IFRS 會計準則

<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>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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（資產）外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益科目。

### (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（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) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

#### (五) 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。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司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；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，



不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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。

取得成本超過本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；本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超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本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。

當本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本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。本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。

本公司於評估減損時，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。

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

#### (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及累計減損損失後之金額衡量。

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。本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。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) 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，本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值變動之影響。

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。

## (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本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、使用權資產及無形資產可能已減損。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，本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。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二四。

## (2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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、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。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

本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。

本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：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 360 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

本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

本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及權益。

本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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。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

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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。

### (十三) 收入認列

本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。

### (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

#### (十五) 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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。

#### (十六) 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

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，惟本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本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

本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。

本公司於發展重大會計估計值時，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

## 六、現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 266	\$ 280
銀行支票及活期存款	<u>1,969,896</u>	<u>3,806,349</u>
	<u>\$ 1,970,162</u>	<u>\$ 3,806,629</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>金 融 資 產</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 151,751	\$ 461,590
國內上市櫃公司股票	<u>53,200</u>	<u>41,115</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	<u>\$ 204,951</u>	<u>\$ 502,705</u>

## 八、應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款	\$ 3,599,691	\$ 4,951,882
減：備抵損失	( <u>3,848</u> )	( <u>4,687</u> )
	<u>\$ 3,595,843</u>	<u>\$ 4,947,195</u>

本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。本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。本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。本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，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本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>112年12月31日</u>			
預期信用損失率	0%-0.5%	3%	
總帳面金額	\$3,285,525	\$ 314,166	\$3,599,691
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>3,526</u> )	( <u>322</u> )	( <u>3,848</u> )
攤銷後成本	<u>\$3,281,999</u>	<u>\$ 313,844</u>	<u>\$3,595,843</u>
<u>111年12月31日</u>			
預期信用損失率	0%-0.5%	3%	
總帳面金額	\$4,852,766	\$ 99,116	\$4,951,882
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>3,433</u> )	( <u>1,254</u> )	( <u>4,687</u> )
攤銷後成本	<u>\$4,849,333</u>	<u>\$ 97,862</u>	<u>\$4,947,195</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 4,687	\$ 2,158
本年度提列(迴轉)減損損失	( <u>839</u> )	<u>2,529</u>
年底餘額	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 4,687</u>

## 九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$ 798,797	\$ 854,905
在製品	173,054	171,889
原物料	1,980,900	4,446,414
在途原物料	96,836	97,738
	<u>\$ 3,049,587</u>	<u>\$ 5,570,946</u>

112 及 111 年度與存貨相關之營業成本分別為 17,607,545 仟元及 27,496,751 仟元。營業成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為(12,174) 仟元及 51,199 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

## 十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產－非流動</u>		
國外未上市(櫃)股票	\$ 89,220	\$ 89,220
國內未上市(櫃)股票	3,400	3,400
	<u>\$ 92,620</u>	<u>\$ 92,620</u>

本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。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 十一、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 3,416,970	\$ 3,473,489
投資關聯企業	18,955,372	18,919,858
	<u>\$ 22,372,342</u>	<u>\$ 22,393,347</u>

### (一) 投資子公司

<u>被投資公司名稱</u>	112年12月31日	111年12月31日
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
美利達(英屬維京群島)有限公司 (美利達維京公司)	\$ 2,592,971	\$ 2,605,289
美利達仙度那有限公司 (美利達仙度那公司)	497,793	555,381
美利達(挪威)股份有限公司 (美利達挪威公司)	98,282	86,048

(接次頁)

(承前頁)

<u>被投資公司名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
美利達(波蘭)有限公司 (美利達波蘭公司)	\$ 102,030	\$ 65,200
美利達(日本)股份有限公司 (美利達日本公司)	42,742	52,812
美利達(英國)有限公司 (美利達英國公司)	83,152	108,759
	<u>\$ 3,416,970</u>	<u>\$ 3,473,489</u>
<u>採用權益法之投資貸餘</u>		
美利達(荷蘭)有限公司 (美利達荷蘭公司)	<u>\$ 41,727</u>	<u>\$ 54,055</u>

本公司對子公司之所有權權益及表決權百分比(%)如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
美利達維京公司	100	100
美利達仙度那公司	51	51
美利達挪威公司	75	75
美利達波蘭公司	74	74
美利達日本公司	90	90
美利達英國公司	81	81
美利達荷蘭公司	60	60

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，參閱附表六。

(二) 投資關聯企業

<u>被投資公司名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
Specialized Bicycle Components Holding Company, Inc. (SBC)	\$ 18,653,865	\$ 18,650,181
Sail & Surf GMBH (奧地利賽爾斯公司)	125,431	121,710
美利達(西南歐)股份有限 公司(美利達西南歐公司)	56,483	34,356
美利達(捷克)有限公司 (美利達捷克公司)	56,433	56,395

(接次頁)

(承前頁)

<u>被投資公司名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非上市櫃公司普通股</u>		
美利達(斯洛伐克)有限公司 (美利達斯洛伐克公司)	\$ 26,739	\$ 26,453
美利達(韓國)股份有限 公司(美利達韓國公司)	13,190	7,000
泛博國際股份有限公司 (泛博公司)	-	1,866
美利達(義大利)股份有限 公司(美利達義大利公司)	23,231	21,897
	<u>\$ 18,955,372</u>	<u>\$ 18,919,858</u>

本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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
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
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，參閱附表六。

泛博公司於111年10月股東會決議清算並於112年6月完成清算並退回投資款1,852仟元。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利(損)	(\$ 684,938)	\$ 623,962
本年度其他綜合(損)益	( 21,453)	( 248,220)
本年度綜合(損)益總額	<u>(\$ 706,391)</u>	<u>\$ 375,742</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

112 年度	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 478,692	\$ 651,189	\$ 284,067	\$ 1,575	\$ 102,923	\$1,518,446
增 加	-	-	14,666	-	27,140	41,806
減 少	-	-	( 11,720)	( 607)	( 36,563)	( 48,890)
年底餘額	<u>\$ 478,692</u>	<u>\$ 651,189</u>	<u>\$ 287,013</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 93,500</u>	<u>\$1,511,362</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 348,895	\$ 160,712	\$ 1,132	\$ 42,268	\$ 553,007
增 加	-	15,046	35,290	274	39,057	89,667
減 少	-	-	( 11,720)	( 607)	( 36,502)	( 48,829)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 363,941</u>	<u>\$ 184,282</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 44,823</u>	<u>\$ 593,845</u>
年底淨額	<u>\$ 478,692</u>	<u>\$ 287,248</u>	<u>\$ 102,731</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 48,677</u>	<u>\$ 917,517</u>
<u>111 年度</u>						
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 475,240	\$ 651,189	\$ 287,941	\$ 1,575	\$ 59,306	\$1,475,251
增 加	-	-	1,395	-	45,043	46,438
減 少	-	-	( 22,304)	-	( 14,892)	( 37,196)
重 分 類	3,452	-	17,035	-	13,466	33,953
年底餘額	<u>\$ 478,692</u>	<u>\$ 651,189</u>	<u>\$ 284,067</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 102,923</u>	<u>\$1,518,446</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 332,777	\$ 146,830	\$ 817	\$ 23,403	\$ 503,827
增 加	-	16,118	36,186	315	33,757	86,376
減 少	-	-	( 22,304)	-	( 14,892)	( 37,196)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,895</u>	<u>\$ 160,712</u>	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 42,268</u>	<u>\$ 553,007</u>
年底淨額	<u>\$ 478,692</u>	<u>\$ 302,294</u>	<u>\$ 123,355</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 60,655</u>	<u>\$ 965,439</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

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	112年12月31日	111年12月31日
土 地	\$ 963	\$ 1,979
建 築 物	16,418	32,837
運輸設備	7,316	4,714
	<u>\$ 24,697</u>	<u>\$ 39,530</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	\$ <u>6,064</u>	\$ <u>56,756</u>
使用權資產之折舊費用		
土    地	\$ 1,016	\$ 1,016
建築物	16,418	16,463
運輸設備	<u>3,463</u>	<u>1,802</u>
	\$ <u>20,897</u>	\$ <u>19,281</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	\$ <u>21,517</u>	\$ <u>19,867</u>
非流動	\$ <u>3,619</u>	\$ <u>20,300</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土    地	1.15%	1.15%
建築物	1.15%	1.15%
運輸設備	1.04%-1.475%	1.04%

## (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地、建築物及運輸設備以供生產及營運使用，租賃期間為 2 至 6 年。租賃合約約定，於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地、建築物及運輸設備並無優惠承購權。

## (四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ <u>3,712</u>	\$ <u>3,806</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>154</u>	\$ <u>154</u>
租賃之現金流出總額	(\$ <u>24,961</u> )	(\$ <u>21,842</u> )

本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。



#### 十四、無形資產

	112 年度	111 年度
<u>成 本</u>		
1 月 1 日餘額	\$ 58,413	\$ 16,997
單獨取得	<u>1,233</u>	<u>41,416</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$ 59,646</u>	<u>\$ 58,413</u>
<u>累計折舊</u>		
1 月 1 日餘額	\$ 16,918	\$ 3,795
攤銷費用	<u>15,303</u>	<u>13,123</u>
12 月 31 日餘額	<u>\$ 32,221</u>	<u>\$ 16,918</u>
1 月 1 日淨額	<u>\$ 41,495</u>	<u>\$ 13,202</u>
12 月 31 日淨額	<u>\$ 27,425</u>	<u>\$ 41,495</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

電腦軟體 3 至 5 年

#### 十五、短期銀行借款

	112年12月31日	111年12月31日
信用借款	\$ 4,650,000	\$ 3,900,000
信用狀購料借款—承兌後 180 天 到期	<u>54,626</u>	<u>546,638</u>
	<u>\$ 4,704,626</u>	<u>\$ 4,446,638</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
信用借款	1.56-1.86	1.30-1.60
信用狀購料借款	不高於 0.42	不高於 5.82

#### 十六、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付員工酬勞	\$ 154,377	\$ 282,009
應付薪資及獎金	96,832	126,195
應付董事酬勞	66,897	122,204
其他應付款項	<u>81,193</u>	<u>596,605</u>
	<u>\$ 399,299</u>	<u>\$ 1,127,013</u>

#### 十七、退職後福利計畫

##### (一) 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。

## (二) 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（資產））。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 430,560	\$ 641,521
計畫資產公允價值	( 449,689)	( 537,584)
淨確定福利負債（資產）	<u>(\$ 19,129)</u>	<u>\$ 103,937</u>

淨確定福利負債（資產）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 ( 資 產 )
112年1月1日餘額	\$ 641,521	(\$ 537,584)	\$ 103,937
服務成本			
當期服務成本	4,214	-	4,214
利息費用（收入）	<u>8,600</u>	( <u>7,200</u> )	<u>1,400</u>
認列於損益	<u>12,814</u>	( <u>7,200</u> )	<u>5,614</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	( 3,636 )	( 3,636 )
精算利益－經驗調整	( <u>119,929</u> )	<u>-</u>	( <u>119,929</u> )
認列於其他綜合損益	( <u>119,929</u> )	( <u>3,636</u> )	( <u>123,565</u> )
雇主提撥	-	( 5,115 )	( 5,115 )
福利支付	( <u>103,846</u> )	<u>103,846</u>	<u>-</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 430,560</u>	( <u>\$ 449,689</u> )	( <u>\$ 19,129</u> )
111年1月1日餘額	<u>\$ 697,718</u>	( <u>\$ 537,081</u> )	<u>\$ 160,637</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
服務成本			
當期服務成本	\$ 5,939	\$ -	\$ 5,939
利息費用 (收入)	<u>5,322</u>	<u>( 4,068 )</u>	<u>1,254</u>
認列於損益	<u>11,261</u>	<u>( 4,068 )</u>	<u>7,193</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含 於淨利息之金額外)	-	( 43,367 )	( 43,367 )
精算利益—財務假設 變動	( 27,044 )	-	( 27,044 )
精算損失—經驗調整	<u>14,425</u>	<u>-</u>	<u>14,425</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 12,619 )</u>	<u>( 43,367 )</u>	<u>( 55,986 )</u>
雇主提撥	-	( 7,907 )	( 7,907 )
福利支付	<u>( 54,839 )</u>	<u>54,839</u>	<u>-</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 641,521</u>	<u>( \$ 537,584 )</u>	<u>\$ 103,937</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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.40%	1.40%
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加（減少）如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.50%	(\$ 13,762)	(\$ 21,154)
減少 0.50%	\$ 14,563	\$ 22,405
薪資預期增加率		
增加 0.50%	\$ 14,373	\$ 22,112
減少 0.50%	(\$ 13,721)	(\$ 21,091)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 4,253	\$ 7,888
確定福利義務平均到期期間	6.7 年	6.9 年

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111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。

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本（註）		
股票發行溢價	\$ 416,290	\$ 416,290
僅得用以彌補虧損		
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	213,862	-
	\$ 630,152	\$ 416,290

註：此類資本公積得用以彌補虧損，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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(二)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司分別於 112 年及 111 年 6 月股東常會決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 342,171	\$ 460,442		
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 1,798,592)	790,424		
現金股利	2,092,887	2,391,870	\$ 7.0	\$ 8.0

本公司 113 年 3 月 14 日董事會擬議 112 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	\$ 178,738	
迴轉特別盈餘公積	( 27,507)	
現金股利	1,793,903	\$ 6

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

十九、收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 20,008,786	\$ 31,977,115

(一) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收票據及應收帳款	\$ 3,602,997	\$ 4,947,354	\$ 1,777,927
合約負債—流動	\$ 15,116	\$ 2,058,954	\$ 2,413,939

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱重要會計項目明細表九。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	屬於營業外 支 出 者	合 計
<u>112年度</u>				
短期員工福利				
薪資費用	\$ 623,574	\$ 164,712	\$ 13,702	\$ 801,988
勞健保費用	67,645	11,733	2,433	81,811
退職後福利				
確定提撥計畫	19,874	2,632	915	23,421
確定福利計畫	4,140	1,443	31	5,614
董事酬金	-	72,002	-	72,002
其他員工福利	25,234	2,036	238	27,508
折舊費用	89,015	21,549	-	110,564
攤銷費用	-	15,303	-	15,303
<u>111年度</u>				
短期員工福利				
薪資費用	929,003	232,713	18,351	1,180,067
勞健保費用	70,495	13,675	2,479	86,649
退職後福利				
確定提撥計畫	19,109	2,491	912	22,512
確定福利計畫	5,403	1,701	89	7,193
董事酬金	-	127,224	-	127,224
其他員工福利	45,105	3,543	376	49,024
折舊費用	89,022	16,635	314	105,971
攤銷費用	-	13,123	-	13,123

1. 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,253 人及 1,299 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
2. 本年度平均員工福利費用 754 仟元；前一年度平均員工福利費用 1,041 仟元。
3. 本年度平均員工薪資費用 643 仟元；前一年度平均員工薪資費用 913 仟元。
4. 平均員工薪資費用調整變動情形(29.6%)。
5. 本公司無設置監察人。
6. 公司薪資報酬政策：
  - (1) 員工薪資報酬依本公司薪資管理規定及其相關規章、辦法辦理，參考同業水準，並經薪酬委員會核議，確保薪酬的競爭性，以達激勵與留才目的。
  - (2) 董事薪資報酬依本公司章程規定辦理，並經薪酬委員會核議。

## (二) 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。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 30 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	6%	\$ 154,377	6%	\$ 282,009
董事酬勞	2.6%	66,897	2.6%	122,204

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告認列者並無差異。

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

## 二一、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 572,119	\$ 950,838
未分配盈餘加徵	139,262	48,084
以前年度之調整	<u>53,520</u>	<u>-</u>
	<u>764,901</u>	<u>998,922</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 105,046)	( 92,050)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 659,855</u>	<u>\$ 906,872</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 470,336	\$ 859,187
稅上不可減除之費損	77	18
免稅所得	( 3,340)	( 417)
未分配盈餘加徵	139,262	48,084
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>53,520</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 659,855</u>	<u>\$ 906,872</u>

### (二) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 711,380</u>	<u>\$ 928,910</u>

### (三) 遞延所得稅資產與負債之變動

112 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 259,955	(\$ 62,289)	\$ -	\$ 197,666
確定福利退休計畫	17,565	( 10)	( 12,715)	4,840
未實現資產減損損失	12,498	-	-	12,498
未實現存貨跌價損失	25,018	46,624	-	71,642
未實現兌換損失	7,021	12,257	-	19,278
	<u>\$ 322,057</u>	<u>(\$ 3,418)</u>	<u>(\$ 12,715)</u>	<u>\$ 305,924</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 4,352,218	(\$ 108,464)	\$ -	\$ 4,243,754
土地增值稅準備	100,934	-	-	100,934
	<u>\$ 4,453,152</u>	<u>(\$ 108,464)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,344,688</u>



111 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 78,533	\$ 181,422	\$ -	\$ 259,955
確定福利退休計畫	29,022	( 260)	( 11,197)	17,565
未實現資產減損損失	12,498	-	-	12,498
未實現存貨跌價損失	14,779	10,239	-	25,018
未實現兌換損失	-	7,021	-	7,021
	<u>\$ 134,832</u>	<u>\$ 198,422</u>	<u>(\$ 11,197)</u>	<u>\$ 322,057</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ 4,244,025	\$ 108,193	\$ -	\$ 4,352,218
土地增值稅準備	100,934	-	-	100,934
未實現兌換利益	1,821	( 1,821)	-	-
	<u>\$ 4,346,780</u>	<u>\$ 106,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,453,152</u>

#### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報除 109 年度尚未核定外，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二二、每股盈餘

	淨	利	股	數	每股盈餘(元)
<u>112 年度</u>					
基本每股盈餘					
本年度淨利	\$ 1,691,823		298,983,800		<u>\$ 5.66</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工酬勞	-		1,248,217		
稀釋每股盈餘					
本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,691,823</u>		<u>300,232,017</u>		<u>\$ 5.64</u>
<u>111 年度</u>					
基本每股盈餘					
本年度淨利	\$ 3,389,063		298,983,800		<u>\$ 11.34</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工酬勞	-		2,025,208		
稀釋每股盈餘					
本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 3,389,063</u>		<u>301,009,008</u>		<u>\$ 11.26</u>

若本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。

### 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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。

#### (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

本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。112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

#### (三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 204,951	\$ 502,705
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,815,155	8,922,112
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	92,620	92,620
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	7,207,670	10,763,591

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金、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短期銀行借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本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。本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本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。

本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本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

本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。本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

本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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

##### 敏感度分析

本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 112 及 111 年度各升值 1% 時，本公司稅前淨利將分別減少 31,288 仟元及 53,939 仟元。本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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 1,425,136	\$ 1,217,959
具現金流量利率風險 金融資產	1,969,896	3,806,349
金融負債	3,304,626	3,268,846

#### 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。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，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 3,337 仟元及增加 1,344 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前二大主要客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 49% 及 67%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運，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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 10,878,249 仟元及 7,676,677 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本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，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 5 年</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 2,503,044	\$ -	\$ -
租賃負債	21,680	2,859	789
浮動利率工具	3,304,626	-	-
固定利率工具	1,400,000	-	-
財務保證負債	669,308	302,099	786,237
	<u>\$ 7,898,658</u>	<u>\$ 304,958</u>	<u>\$ 787,026</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 6,316,952	\$ -	\$ -
租賃負債	20,198	19,615	794
浮動利率工具	3,268,846	-	-
固定利率工具	1,177,792	-	-
財務保證負債	309,247	203,155	921,177
	<u>\$ 11,093,035</u>	<u>\$ 222,770</u>	<u>\$ 921,971</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，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依管理階層於個體資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。

## 二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本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	與本公司之關係
美利達波蘭公司	子 公 司
美利達荷蘭公司	子 公 司
美利達仙度那公司	子 公 司
美利達英國公司	子 公 司
美利達維京公司	子 公 司
美利達國際(薩摩亞)有限公司(美利達薩摩亞公司)	子 公 司
美利達工業股份(香港)有限公司(美利達香港公司)	子 公 司
美利達自行車(中國)有限公司(美利達中國公司)	子 公 司
美利達自行車(山東)有限公司(美利達山東公司)	子 公 司
美利達自行車(江蘇)有限公司(美利達江蘇公司)	子 公 司
Merida Europe GmbH	子 公 司
Merida R&D Center GmbH	子 公 司
美利達日本公司	子 公 司
宮田自行車股份有限公司(日本宮田公司)	子 公 司
美利達挪威公司	子 公 司
美利達自行車(瑞典)股份有限公司 (美利達瑞典公司)	子 公 司
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
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
正新橡膠(越南)工業有限公司(越南正新公司)	其他關係人

### (二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
關聯企業		
SBC 集團	\$ 13,012,660	\$ 25,310,245
其 他	1,254,780	1,307,323
	14,267,440	26,617,568
子 公 司	4,382,077	3,706,405
	<u>\$ 18,649,517</u>	<u>\$ 30,323,973</u>

本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	112年度	111年度
子 公 司	\$ 1,160,212	\$ 1,156,111
其他關係人	106,012	112,183
關聯企業	38,807	-
	<u>\$ 1,305,031</u>	<u>\$ 1,268,294</u>

本公司係按時價向其他關係人進貨。

(四) 其他收入（帳列營業成本減項）

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
關聯企業		
SBC 集團	<u>\$ 409,457</u>	<u>\$ -</u>

係向關聯企業收取之補貼款項。

(五) 合約負債－預收貨款

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業		
SBC 集團	\$ 15,116	\$ 2,049,923
其 他	-	230
	<u>\$ 15,116</u>	<u>\$ 2,050,153</u>

(六) 應收關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款		
關聯企業		
SBC 集團	\$ 1,106,418	\$ 2,564,884
其 他	455,579	413,682
	1,561,997	2,978,566
子 公 司		
美利達仙度那公司	670,973	755,148
美利達波蘭公司	377,152	293,561
其 他	735,289	615,430
	1,783,414	1,664,139
	<u>\$ 3,345,411</u>	<u>\$ 4,642,705</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
子公司		
美利達山東公司	\$ 137,440	\$ 90,984
其他	<u>35,342</u>	<u>26,584</u>
	172,782	117,568
關聯企業		
SBC集團	6,115	22,158
其他	<u>2,514</u>	<u>1,855</u>
	<u>8,629</u>	<u>24,013</u>
	<u>\$ 181,411</u>	<u>\$ 141,581</u>

(七) 對關係人放款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
子公司		
美利達荷蘭公司	<u>\$ 43,843</u>	<u>\$ -</u>

(八) 應付關係人款項

<u>關係人類別</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
子公司	\$ 30,807	\$ 115,574
其他關係人	22,684	28,954
關聯企業	<u>18,038</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,529</u>	<u>\$ 144,528</u>

(九) 向關係人借款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
子公司		
美利達香港公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460,650</u>

(十) 其他關係人交易

1. 推銷費用－促銷廣告及其他

<u>關係人類別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	<u>\$ 161,604</u>	<u>\$ 135,402</u>



## 2. 利息收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
子公司		
美利達仙度那公司	\$ 16,451	\$ 10,277
美利達荷蘭公司	4,258	5,339
美利達挪威公司	3,453	3,633
其他	<u>1,425</u>	<u>315</u>
	<u>25,587</u>	<u>19,564</u>
關聯企業		
SBC 集團	40,336	76
其他	<u>8,877</u>	<u>2,172</u>
	<u>49,213</u>	<u>2,248</u>
	<u>\$ 74,800</u>	<u>\$ 21,812</u>

本公司對應收帳款逾約定收款期限者，依約定利率收取利息。

## 3. 技術報酬及權利金收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
子公司		
美利達山東公司	\$ 164,007	\$ 107,411
美利達江蘇公司	16,330	10,035
美利達中國公司	<u>8,635</u>	<u>3,844</u>
	<u>\$ 188,972</u>	<u>\$ 121,290</u>

本公司與美利達中國公司、美利達江蘇公司及美利達山東公司訂定商標使用許可合約，同意將已註冊之商標授權予該等公司標示於製售之助動自行車及自行車，每年分別按其年度內銷淨額3%計算商標授權金予本公司。另本公司與美利達中國公司、美利達江蘇公司及美利達山東公司訂定技術服務合約，同意將生產管理技術移轉予該等公司，每年按其淨銷貨金額1%收取技術服務收入。

## 4. 其他收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
關聯企業		
SBC 集團	\$ 23,338	\$ 60,028
其他	<u>-</u>	<u>26</u>
	<u>23,338</u>	<u>60,054</u>
子公司	250	12
其他關係人	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 23,588</u>	<u>\$ 60,067</u>

(十一) 背書保證

被保證人	保證事項	保證金額	
<u>112年12月31日</u>			
子公司	銀行信用狀擔保	歐元	3,000
	銀行信用狀擔保	美金	1,000
	放款融資	歐元	22,100
	放款融資	英鎊	6,000
	放款融資	人民幣	380,000
<u>111年12月31日</u>			
子公司	銀行信用狀擔保	歐元	3,000
	放款融資	歐元	24,500
	放款融資	英鎊	6,000
	放款融資	人民幣	310,000

上述子公司之實際動支金額，參閱附表二。

(十二) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 104,052	\$ 174,665
退職後福利	532	551
	<u>\$ 104,584</u>	<u>\$ 175,216</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

無此事項。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立信用狀未轉借款金額分別為 87,096 仟元及 192,122 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 6,033</u>	<u>\$ 4,900</u>

### (三) 產品責任險

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

#### 二八、重大之災害損失

無此事項。

#### 二九、重大之期後事項

無此事項。

#### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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	112年12月31日			111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	\$ 120,694	30.705	\$ 3,705,909	\$ 223,521	30.710	\$ 6,864,330
日幣	658,308	0.2172	142,984	797,444	0.2324	185,326
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	692,387	30.705	21,259,743	709,327	30.710	21,783,432
歐元	30,914	33.98	1,050,458	27,306	32.72	893,452
日幣	274,185	0.2172	59,553	230,868	0.2324	53,654
波蘭幣	15,689	8.1991	128,636	15,063	6.9193	104,225
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	18,796	30.705	577,131	47,882	30.710	1,470,456
日幣	1,602,266	0.2172	348,012	3,353,503	0.2324	779,354

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	112 年度		111 年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換利益
美金	31.155	(\$ 47,648)	29.805	\$ 349,081
日幣	0.2221	69,668	0.2275	837
歐元	33.7	6,529	31.36	2,043
		<u>\$ 28,549</u>		<u>\$ 351,961</u>

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

本公司截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止無未到期之遠期外匯買賣合約。

10. 被投資公司資訊：附表六。

#### (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、本期損益及認列之投資損益、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：附表七。

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。

(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：附表八。

美利達工業股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人  
 民國 112 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 之公司	貸與對 象	往來科 目	是否為 關係人	本 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 損 失 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	美利達荷蘭公司	其他應收款	是	\$ 44,166	\$ 43,843	\$ 43,843	5	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 8,207,820 (註一)	\$ 10,259,775 (註二)
1	美利達山東公司	美利達江蘇公司	其他應收款	是	人民幣 80,000	人民幣 80,000	-	2.325	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	人民幣 161,413 (註三)	人民幣 161,413 (註三)
2	美利達香港公司	本公司	其他應收款	是	美金 17,000	美金 17,000	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	港幣 220,082 (註四)	港幣 220,082 (註四)

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 50%。

註三：為美利達山東公司最近期財務報表淨值之 40%。

註四：為美利達香港公司最近期財務報表淨值之 40%。

美利達工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 112 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		歐元	英鎊	歐元	英鎊							
0	本公司	美利達英國公司	子公司	\$ 6,155,865	歐元 500 英鎊 6,000	歐元 500 英鎊 6,000	-	英鎊 5,951	\$ -	1.23	\$ 10,259,775	Y	-	-	
		美利達仙度那公司	子公司	6,155,865	歐元 27,000	歐元 24,600	歐元 23,000	-	-	4.07	10,259,775	Y	-	-	
		美利達挪威公司	子公司	6,155,865	美元 1,000	美元 1,000	-	-	-	0.15	10,259,775	Y	-	-	
		美利達江蘇公司	曾孫公司	6,155,865	人民幣 280,000	人民幣 280,000	人民幣 161,742	-	-	5.90	10,259,775	Y	-	Y	
		美利達中國公司	曾孫公司	6,155,865	人民幣 100,000	人民幣 100,000	人民幣 10,000	-	-	2.11	10,259,775	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 112 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	帳目	期末			
				股數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股%	公允價值 (註)
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	14,281	\$ 151,751	-	\$ 151,751
	<u>股票或股權</u>						
	利奇機械工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	113	1,753	-	1,753
	正新公司	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,146	51,447	-	51,447
	美利達荷蘭公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	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：公允價值資訊請參閱附註二四。



美利達工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	關聯企業	銷貨	(\$ 13,012,660)	( 65)	O/A 60 天	\$ -	-	\$ 1,106,418	31	
	美利達仙度那公司	子公司	銷貨	( 1,910,059)	( 10)	T/T 14 天或 O/A 150 天	-	-	670,973	19	
	美利達江蘇公司	曾孫公司	銷貨	( 809,099)	( 4)	O/A 90 天	-	-	178,906	5	
	美利達英國公司	子公司	銷貨	( 522,772)	( 3)	O/A 60 天	-	-	105,886	3	
	美利達韓國公司	關聯企業	銷貨	( 345,898)	( 2)	T/T 14 天或 O/A 120 天	-	-	70,304	2	
	美利達荷蘭公司	子公司	銷貨	( 331,173)	( 2)	O/A 180 天	-	-	173,753	5	
	美利達日本公司	子公司	銷貨	( 307,199)	( 2)	O/A 120 天	-	-	132,436	4	
	奧地利賽爾斯公司	關聯企業	銷貨	( 290,240)	( 1)	T/T 14 天或 O/A 180 天	-	-	103,619	3	
	美利達挪威公司	子公司	銷貨	( 282,291)	( 1)	T/T 14 天或 O/A 120 天	-	-	136,265	4	
	美利達義大利公司	關聯企業	銷貨	( 214,582)	( 1)	O/A 90 天	-	-	156,835	4	
	美利達西南歐公司	關聯企業	銷貨	( 167,460)	( 1)	T/T 14 天或 O/A 120 天	-	-	52,857	1	
	美利達捷克公司	關聯企業	銷貨	( 163,353)	( 1)	T/T 14 天或 O/A 150 天	-	-	59,970	2	
	美利達波蘭公司	子公司	銷貨	( 132,788)	( 1)	O/A 150 天	-	-	377,152	10	
	美利達江蘇公司	曾孫公司	進貨	685,783	5	T/T 30 天	-	-	-	-	
	美利達中國公司	曾孫公司	進貨	442,066	3	T/T 90 天	-	-	( 30,807)	( 1)	
	美利達江蘇公司	美利達山東公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣 443,143)	( 68)	T/T 90 天	-	-	人民幣 25,872	88

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 112 年 12 月 31 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	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	\$ 1,106,418	7.09	\$ -	-	\$ 1,027,431	\$ -
			其他應收款	6,115	-	-	-	6,115	-
	美利達仙度那公司	子公司	應收帳款	670,973	2.68	-	-	18,287	-
			其他應收款	8,745	-	-	-	247	-
	美利達波蘭公司	子公司	應收帳款	377,152	0.40	226,170	加強催收	-	-
	美利達江蘇公司	曾孫公司	應收帳款	178,906	4.81	6,176	加強催收	160,328	-
			其他應收款	13,710	-	-	-	-	-
	美利達荷蘭公司	子公司	應收帳款	173,753	2.13	22,255	加強催收	22,255	-
			其他應收款	47,318	-	-	-	446	-
	美利達義大利公司	關聯企業	應收帳款	156,835	1.29	-	-	17,377	788
	美利達挪威公司	子公司	應收帳款	136,265	1.95	11,375	加強催收	70,442	-
			其他應收款	1,839	-	-	-	930	-
	美利達日本公司	子公司	應收帳款	132,436	3.44	-	-	43,200	-
			其他應收款	327	-	-	-	86	-
	美利達英國公司	子公司	應收帳款	105,886	5.34	37,458	加強催收	58,138	-
	奧地利賽爾斯公司	關聯企業	應收帳款	103,619	3.10	-	-	26,820	521
			其他應收款	45	-	-	-	45	-
美利達山東公司	曾孫公司	應收帳款	8,043	3.23	-	-	7,043	-	
		其他應收款	137,440	-	-	-	-	-	
美利達江蘇公司	美利達山東公司	聯屬公司	應收帳款	人民幣 25,872	28.28	-	-	人民幣 25,872	-

美利達工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	\$18,653,865	(美金 64,514)	(\$ 711,238)	
	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	2,592,971	美金 22,143	689,878	子公司
	美利達仙度那公司	德國 Stuttgart	自行車買賣	103,725	103,725	-	51	497,793	歐元 4471	81,996	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	102,030	波蘭幣 845	4,647	子公司
	美利達挪威公司	挪威 Lysaker	自行車買賣	151,459	151,459	198	75	98,282	挪威幣 2,827	6,254	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	125,431	歐元 5	63	
	美利達捷克公司	捷克 Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	56,433	(捷克幣 204)	( 129)	
	美利達西南歐公司	西班牙 Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	56,483	歐元 1,460	17,897	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	-	16,900	-	-	-	(\$ 55)	( 14)	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克 Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	26,739	歐元 60	603	
	美利達日本公司	日本神奈川縣	自行車買賣	118,875	118,875	2	90	42,742	日幣 48,130	9,621	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	23,231	歐元 218	2,008	
	美利達荷蘭公司	荷蘭 Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	( 41,727)	歐元 1,041	21,039	子公司
	美利達英國公司	英國 Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	83,152	(英鎊 357)	( 11,236)	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	13,190	韓圓 609,211	5,872	
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 70,476	港幣 166,186	(註)	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 12,165	美金 1,277	(註)	孫公司
美利達挪威公司	<u>股權</u>										
	美利達瑞典公司	瑞典 Gothenburg	自行車買賣	挪幣 814	挪幣 814	-	100	挪幣 5,510	瑞典克朗 606	(註)	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 1,754	歐元 132	(註)	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 452	歐元 46	(註)	孫公司
美利達日本公司	<u>股權</u>										
	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 64,746)	(日幣 63,551)	(註)	孫公司

註：依規定得免填列。

美利達工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	\$ 377,057 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 340,426 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 340,426 (美金 11,087)	\$ 2,881	100	\$ 2,881	\$ 353,017	\$ 1,921,120 (美金 62,567)
美利達山東公司	各類助動自行車、自行車之生產及銷售	491,280 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	491,280 (美金 16,000)	-	-	491,280 (美金 16,000)	657,720	100	657,720	1,746,642	994,688 (美金 32,395)
美利達江蘇公司	各類自行車之生產及銷售	1,074,675 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	506,633 (美金 16,500)	-	-	506,633 (美金 16,500)	38,902	70	27,231	340,511	-

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
\$ 1,338,339 (美金 43,587)	\$ 1,403,679 (美金 45,715) (註二)	\$ 12,942,202 (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 112 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
曾 崧 柱	48,664,715	16.27%
國泰人壽保險股份有限公司	21,803,414	7.29%

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。本公司個體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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
	現金明細表	明細表一
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
	應收款項明細表	明細表三
	其他應收款明細表	明細表四
	存貨明細表	明細表五
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	明細表六
	採用權益法之投資（貸餘）變動明細表	明細表七
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十二
	遞延所得稅資產明細表	附註二一
	短期銀行借款明細表	附註十五
	應付帳款明細表	明細表八
	其他應付款明細表	附註十六
	遞延所得稅負債明細表	附註二一
損益項目明細表		
	營業收入明細表	明細表九
	營業成本明細表	明細表十
	推銷費用明細表	明細表十一
	管理費用明細表	明細表十一
	其他收益及費損淨額明細表	個體綜合損益表
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註二十

美利達工業股份有限公司

現金明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	外	幣	兌	換	率	折合新台幣金額
零用金及庫存現金							\$ 266
銀行存款							
活期存款							1,479,771
外幣活期存款							
美金		12,999		30.705			399,126
歐元		2,377		33.98			80,777
日幣		47,061		0.2172			<u>10,222</u>
							<u>\$ 1,970,162</u>

美利達工業股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

證 券 名 稱	股 數 / 單 位	取 得 成 本	市 價 單 價 ( 元 )	總 金 額
基金受益憑證				
富蘭克林華美貨幣市場基金	14,281,057	\$ 150,000	10.6260	\$ 151,751
國內上市櫃公司股票				
正新公司	1,145,814	49,858	44.90	51,447
利奇機械工業股份有限公司	112,750	4,777	15.55	1,753
		<u>54,635</u>		<u>53,200</u>
		<u>\$ 204,635</u>		<u>\$ 204,951</u>



美利達工業股份有限公司  
 應收款項明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據－非關係人	
見誠工業股份有限公司	\$ 7,061
其 他（註）	<u>93</u>
	<u>\$ 7,154</u>
應收帳款－非關係人	
ADVANCE TRADERS (AUSTRALIA) PTY LTD.	\$ 147,290
ADVANCE TRADERS (NEW ZEALAND) LIMITED	67,136
ROSEN & MEENTS LTD.	14,093
其 他（註）	<u>23,419</u>
	251,938
減：備抵損失	( <u>1,506</u> )
	<u>\$ 250,432</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

美利達工業股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應收技術報酬及權利金	\$ 160,448
應收退稅款	7,018
其 他	<u>68,146</u>
	<u>\$ 235,612</u>

美利達工業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註一)
製 成 品	\$ 798,797	\$ 879,744
在 製 品	173,054	173,054
原 物 料	1,980,900	2,358,026
在途原物料	<u>96,836</u>	<u>96,836</u>
	<u>\$ 3,049,587</u>	<u>\$ 3,507,660</u>

註一：採淨變現價值評價。

註二：存貨未提供做為擔保品。

美利達工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額			本 年 度 增 加			本 年 度 減 少			年 底 餘 額			已 提 列 之 累 計 減 損
	股 數	金 額	持 股 %	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	持 股 %	
國內未上市（櫃）股票													
榮輪科技股份有限公司	110,000	\$ 3,000	-	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	110,000	\$ 3,000	-	\$ -
台豐興業股份有限公司	30,000	400	-	-	-	-	-	-	-	30,000	400	-	-
龍吉控股（星）私人有限公司	330,000	-	2	-	-	-	-	-	-	330,000	-	2	-
		<u>3,400</u>			<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>3,400</u>		<u>-</u>
國外未上市（櫃）股票													
美利達荷蘭公司	2,748,637	<u>89,220</u>	-	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	2,748,637	<u>89,220</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 92,620</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 92,620</u>		<u>\$ -</u>

美利達工業股份有限公司  
採用權益法之投資（貨餘）變動明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額			本年度增加			本年度減少		其他投資利益 (註二) (損失)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	已(未)實現 銷貨利益	年底餘額			股權淨值
	股數	金額	持股%	股數	金額	股數(註一)	金額	股數				金額	持股%		
長期股權投資															
SBC	3,409,982	\$18,650,181	35	-	\$ -	-	\$ -	\$ 198,571	(\$ 711,238)	\$ 1,297	\$ 515,054	3,409,982	\$18,653,865	35	\$18,184,251
美利達維京公司	42,500,000	2,605,289	100	-	-	-	-	( 659,633 )	689,878	( 42,563 )	-	42,500,000	2,592,971	100	2,593,252
美利達仙度那公司	-	555,381	51	-	-	-	-	-	81,996	27,463	( 167,047 )	-	497,793	51	497,793
美利達波蘭公司	100	65,200	74	-	-	-	-	-	4,647	19,765	12,418	100	102,030	74	102,030
美利達挪威公司	198,000	86,048	75	-	-	-	-	-	6,254	4,532	1,448	198,000	98,282	75	98,282
奧地利賽爾斯公司	-	121,710	40	-	-	-	-	-	63	4,736	( 1,078 )	-	125,431	40	115,988
美利達捷克公司	-	56,395	45	-	-	-	-	-	( 129 )	4,440	( 4,273 )	-	56,433	45	53,601
美利達西南歐公司	448	34,356	36	-	-	-	-	-	17,897	1,701	2,529	448	56,483	36	56,483
泛博公司	690,000	1,866	26	-	-	690,000	1,852	-	( 14 )	-	-	-	-	-	-
美利達斯洛伐克公司	-	26,453	30	-	-	-	-	-	603	1,100	( 1,417 )	-	26,739	30	26,739
美利達日本公司	1,800	52,812	90	-	-	-	-	-	9,621	( 3,722 )	( 15,969 )	1,800	42,742	90	34,434
美利達英國公司	481,763	108,759	81	-	-	-	-	-	( 11,236 )	6,930	( 21,301 )	481,763	83,152	81	69,668
美利達韓國公司	76,560	7,000	40	-	-	-	-	-	5,872	( 264 )	582	76,560	13,190	40	13,190
美利達義大利公司	559,050	21,897	27	-	-	-	-	-	2,008	917	( 1,591 )	559,050	23,231	27	23,231
		22,393,347			-		1,852	( 461,062 )	96,222	26,332	319,355		22,372,342		21,868,942
長期股權貸餘															
美利達荷蘭公司	766,126	( 54,055 )	60	-	-	-	-	( 1,972 )	21,039	1,175	( 7,914 )	766,126	( 41,727 )	60	( 41,727 )
		<u>\$22,339,292</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,852</u>	<u>( \$ 463,034 )</u>	<u>\$ 117,261</u>	<u>\$ 27,507</u>	<u>\$ 311,441</u>		<u>\$22,330,615</u>		<u>\$21,827,215</u>

註一：泛博公司係清算解散。

註二：SBC 係確定福利計劃再衡量數及發行員工認股權；美利達維京公司及美利達荷蘭公司係宣告發放現金股利。

美利達工業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
應付帳款－非關係人	
愛爾蘭商速聯股份有限公司台灣分公司	\$ 368,392
MARUI LTD.	247,925
NEW SCORE INVESTMENT LIMITED	141,257
其 他（註）	<u>1,274,642</u>
	<u>\$ 2,032,216</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額之 5%。

美利達工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
成	車		約 463 仟輛	\$ 18,768,777	
	車架			377,850	
	車圈組			385,882	
	零組件			<u>490,340</u>	
	營業收入總額			20,022,849	
	減：銷貨退回			( 1,187)	
	銷貨折讓			<u>( 12,876)</u>	
	營業收入淨額			<u>\$ 20,008,786</u>	

美利達工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 4,665,982
加：本年度進料	14,310,376
減：出售原物料	( 494,654)
年底原物料	( 2,425,568)
原物料盤虧	( 162)
原物料報廢	( 10,250)
其他領用	( 43,225)
材料耗用	16,002,499
直接人工	681,055
製造費用	<u>504,842</u>
製造成本	17,188,396
加：年初在製品	171,889
減：年底在製品	( 173,054)
出售在製品	( 598,414)
製成品成本	16,588,817
加：年初製成品	882,447
減：年底製成品	( 809,176)
轉列各項費用	( 28,167)
產銷成本	16,633,921
出售原物料成本	494,654
出售在製品成本	598,414
存貨報廢及盤虧	10,412
出售下腳廢料收入等	( 117,682)
存貨跌價及呆滯回升利益	( 12,174)
營業成本	<u>\$ 17,607,545</u>



美利達工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
廣 告 費		\$ 210,506	\$ 27	\$ 210,533
薪 資		91,620	77,167	168,787
董 事 酬 勞		-	66,897	66,897
運 費		39,262	-	39,262
保 險 費		30,576	5,916	36,492
出 口 費 用		9,226	-	9,226
折 舊		12,499	9,050	21,549
勞 務 費		1,073	10,907	11,980
其 他		<u>88,892</u>	<u>57,469</u>	<u>146,361</u>
		<u>\$ 483,654</u>	<u>\$ 227,433</u>	<u>\$ 711,087</u>

# 社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130015 號

會員姓名： (1) 吳少君  
(2) 曾棟鋆

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 臺中市西屯區惠中路一段88號22樓

事務所統一編號： 94998251



事務所電話： (04)37059988

委託人統一編號： 59052361

會員書字號： (1) 中市會證字第 1030 號  
(2) 中市會證字第 0156 號

印鑑證明書用途： 辦理 美利達工業股份有限公司

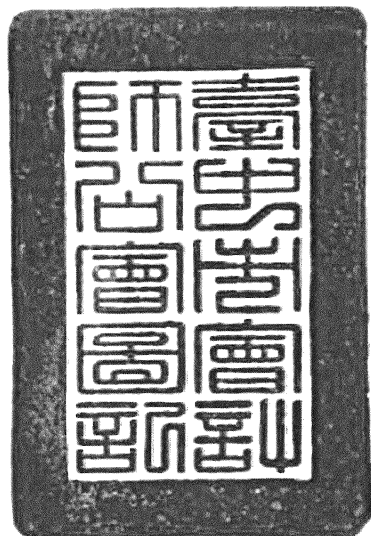
112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳少君	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	曾棟鋆	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 10 日