

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110及109年第1季

地址：彰化縣大村鄉美港村美港路116號

電話：(04)8526171

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
壹、封 面	1		-
貳、目 錄	2		-
參、會計師核閱報告	3~4		-
肆、合併資產負債表	5		-
伍、合併綜合損益表	6~7		-
陸、合併權益變動表	8		-
柒、合併現金流量表	9~10		-
捌、合併財務報表附註			
一、公司沿革	11		-
二、通過財務報告之日期及程序	11		-
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		(一)~(二)
四、重大會計政策之彙總說明	12~14		(一)~(四)
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		-
六、重要會計項目之說明	14~33		(一)~(十九)
七、關係人交易	33~36		(一)~(八)
八、質抵押之資產	36		-
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37		(一)~(三)
十、重大之災害損失	37		-
十一、重大之期後事項	37		-
十二、其他事項	37		-
十三、具重大影響之外幣資產及負債資訊	37~38		-
十四、附註揭露事項			
(一)重大交易事項相關資訊	38~39、41~47		-
(二)轉投資事業相關資訊	38~39、41~47		-
(三)大陸投資資訊	39、41~48		-
(四)主要股東資訊	39、49		-
十五、部門資訊	40		-

會計師核閱報告

美利達工業股份有限公司 公鑒：

前 言

美利達工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六（六）所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）3,774,955 仟元及 4,641,942 仟元，分別占合併資產總額之 12% 及 18%；負債總額分別為 1,849,824 仟元及 2,661,551 仟元，分別占合併負債總額之 13% 及 24%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日

至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 93,840 仟元及 25,212 仟元，分別占合併綜合損益總額之 9%及 6%。又如合併財務報表附註六（七）所述，民國 110 年及 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資淨額分別為 14,784,289 仟元及 10,907,574 仟元；及其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列利益之份額分別為 1,051,888 仟元及 185,873 仟元；暨合併財務報表附註揭露該等子公司及被投資公司之相關資訊係以其同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達美利達工業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 5 月 11 日

美利達工業股份有限公司及其子公司



民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產 附 註	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,649,536	11	\$	3,931,022	14	\$	3,294,438	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		1,219,189	4		1,563,734	5		741,180	3
1150	應收票據淨額	六(十五)		12,468	-		6,954	-		9,325	-
1170	應收帳款淨額	六(三)、六(十五)及八		850,032	3		622,119	2		1,119,005	4
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)、六(十五)及七		2,025,632	6		1,226,649	4		1,318,690	5
1200	其他應收款	七		128,592	-		88,017	-		227,191	1
1310	存 貨	六(四)及八		6,279,610	20		4,990,061	17		4,869,168	19
1470	其他流動資產			340,399	1		160,381	1		130,196	-
11XX	流動資產總計			14,505,458	45		12,588,937	43		11,709,193	45
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(五)		3,400	-		3,400	-		3,400	-
1550	採用權益法之投資	六(七)		14,784,289	46		13,828,216	47		10,908,583	42
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、七及八		2,618,679	8		2,685,572	9		2,452,454	10
1755	使用權資產	六(九)		336,754	1		353,328	1		414,183	2
1760	投資性不動產	六(十)		34,694	-		34,836	-		35,261	-
1780	無形資產			53,467	-		56,399	-		43,338	-
1840	遞延所得稅資產	四及六(十七)		76,086	-		76,068	-		138,973	1
1915	預付設備款			40,369	-		28,778	-		30,732	-
1995	其他非流動資產			30,933	-		26,943	-		23,723	-
15XX	非流動資產總計			17,978,671	55		17,093,540	57		14,050,647	55
1XXX	資 產 總 計		\$	32,484,129	100	\$	29,682,477	100	\$	25,759,840	100

代碼	負 債 及 權 益 附 註	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	
流動負債											
2100	短期銀行借款	六(十一)及八	\$	1,502,101	5	\$	1,634,949	6	\$	2,015,359	8
2130	合約負債—流動	六(十五)及七		620,499	2		160,028	1		17,681	-
2170	應付票據及帳款			6,072,834	19		4,996,651	17		3,476,491	13
2180	應付帳款—關係人	七		50,896	-		58,689	-		39,421	-
2219	其他應付款	六(十二)		1,259,350	4		1,084,989	4		909,423	4
2230	本期所得稅負債	四及六(十七)		179,818	1		171,422	1		307,532	1
2280	租賃負債—流動	六(九)		39,518	-		41,716	-		51,498	-
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十一)及八		35,183	-		33,017	-		158,017	1
2399	其他流動負債			33,541	-		71,352	-		51,212	-
21XX	流動負債總計			9,793,740	31		8,252,813	29		7,026,634	27
非流動負債											
2540	長期銀行借款	六(十一)及八		1,015,579	3		994,190	3		870,940	3
2570	遞延所得稅負債	四及六(十七)		3,649,346	11		3,423,416	12		2,745,108	11
2580	租賃負債—非流動	六(九)		81,617	-		92,976	-		144,718	1
2640	淨確定福利負債	四及六(十三)		107,983	-		108,391	-		143,982	1
2645	存入保證金			27,634	-		30,104	-		31,092	-
2650	採用權益法之投資貸餘	六(七)		-	-		-	-		1,009	-
25XX	非流動負債總計			4,882,159	14		4,649,077	15		3,936,849	16
2XXX	負債總計			14,675,899	45		12,901,890	44		10,963,483	43
歸屬於本公司業主之權益											
3110	普通股股本			2,989,838	9		2,989,838	10		2,989,838	12
	資本公積			-	-		-	-		-	-
3211	普通股股票溢價			416,290	1		416,290	1		416,290	2
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積			2,732,977	8		2,732,977	9		2,482,733	9
3320	特別盈餘公積			1,163,048	4		1,163,048	4		769,489	3
3350	未分配盈餘			11,559,764	36		10,406,346	35		8,753,815	34
3400	其他權益		(1,808,301)	(5)	(1,674,363)	(6)	(1,252,892)	(5)
31XX	本公司業主權益總計			17,053,616	53		16,034,136	53		14,159,273	55
36XX	非控制權益			754,614	2		746,451	3		637,084	2
3XXX	權益總計			17,808,230	55		16,780,587	56		14,796,357	57
負債及權益總計											
			\$	32,484,129	100	\$	29,682,477	100	\$	25,759,840	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110年5月11日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：劉明根



美利達工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	附註	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	\$ 8,017,528	100	\$ 5,255,621	100
5000	營業成本	7,023,187	88	4,506,113	86
5900	營業毛利	994,341	12	749,508	14
5910	已(未)實現銷貨利益	(3,508)	-	120,663	2
5950	營業毛利淨額	990,833	12	870,171	16
	營業費用				
6100	推銷費用	284,212	4	228,554	4
6200	管理費用	361,693	5	284,408	5
6000	營業費用合計	645,905	9	512,962	9
6900	營業淨利	344,928	3	357,209	7
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	3,400	-	12,119	-
7190	其他收入	40,914	1	98,981	2
7230	外幣兌換利益	85,542	1	56,879	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	6,598	-	(36,485)	(1)
7370	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	1,051,888	13	185,873	4
7510	利息費用	(8,688)	-	(16,322)	-
7590	什項支出	(8,008)	-	(18,604)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,171,646	15	282,441	6
7900	稅前淨利	1,516,574	18	639,650	13
7950	所得稅費用	330,338	4	144,604	3
8200	本期淨利	1,186,236	14	495,046	10

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	金	%	金	%
其他綜合損益				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(158,593)	(2)	(102,549)	(2)
8300 本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(158,593)	(2)	(102,549)	(2)
8500 本年度綜合損益總額	\$ 1,027,643	12	\$ 392,497	8
淨利歸屬於：				
8610 本公司業主	\$ 1,153,418	14	\$ 470,431	9
8620 非控制權益	32,818	-	24,615	1
8600	\$ 1,186,236	14	\$ 495,046	10
綜合損益總額歸屬於：				
8710 本公司業主	\$ 1,019,480	12	\$ 380,588	7
8720 非控制權益	8,163	-	11,909	1
8700	\$ 1,027,643	12	\$ 392,497	8
每股盈餘		六(十八)		
9750 基本每股盈餘	\$ 3.86		\$ 1.57	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.85		\$ 1.57	

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 110 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：劉明根




 美利達工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益		資本公積 (附註六(十四))			保 留 盈 餘 (附 註 六 (十 四))			其 他 權 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股 股 本 (附 註 十 九)	普 通 股 股 票 溢 價	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			
A1	109年1月1日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	-	\$ 2,482,733	\$ 769,489	\$ 8,283,384	(\$ 1,163,049)	\$ 13,778,685	\$ 625,175	\$ 14,403,860
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	470,431	-	470,431	24,615	495,046
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(89,843)	(89,843)	(12,706)	(102,549)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	470,431	(89,843)	380,588	11,909	392,497
Z1	109年3月31日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	-	\$ 2,482,733	\$ 769,489	\$ 8,753,815	(\$ 1,252,892)	\$ 14,159,273	\$ 637,084	\$ 14,796,357
A1	110年1月1日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ -	\$ 2,732,977	\$ 1,163,048	\$ 10,406,346	(\$ 1,674,363)	\$ 16,034,136	\$ 746,451	\$ 16,780,587
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	1,153,418	-	1,153,418	32,818	1,186,236
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(133,938)	(133,938)	(24,655)	(158,593)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	1,153,418	(133,938)	1,019,480	8,163	1,027,643
Z1	110年3月31日餘額	\$ 2,989,838	\$ 416,290	\$ -	\$ 2,732,977	\$ 1,163,048	\$ 11,559,764	(\$ 1,808,301)	\$ 17,053,616	\$ 754,614	\$ 17,808,230

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 110 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：劉明根



美利達工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日至 3月31日	109年1月1日至 3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,516,574	\$ 639,650
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	65,576	69,157
A20200	攤銷費用	2,506	1,791
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(380)	16,751
A20400	透過損益按公允價值衡量金 融資產之淨損失(利益)	(6,598)	36,485
A20900	利息費用	8,688	16,322
A21200	利息收入	(3,400)	(12,119)
A22300	採用權益法認列之關聯企業 利益之份額	(1,051,888)	(185,873)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	335	51
A23800	存貨跌價及呆滯損失	23,521	3,231
A24000	未(已)實現銷貨利益	3,508	(120,663)
A24100	未實現外幣兌換損失 (利益)	(43,490)	8,559
A29900	處分使用權資產損失	-	8,293
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	351,143	301,144
A31130	應收票據	(5,514)	3,016
A31150	應收帳款	(1,028,820)	1,458
A31180	其他應收款	(25,128)	8,174
A31200	存 貨	(1,370,789)	(345,613)
A31240	其他流動資產	(181,779)	(4,359)
A32125	合約負債	460,471	(16,235)
A32150	應付票據及帳款	1,068,780	(978,080)
A32180	其他應付款	188,460	109,304
A32230	其他流動負債	(36,258)	(13,607)
A32240	淨確定福利負債	(408)	(51,225)
A33000	營運產生之現金流出	(64,890)	(504,388)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至 3月31日	109年1月1日至 3月31日
A33100	收取之利息	\$ 1,588	\$ 9,435
A33300	支付之利息	(15,569)	(16,136)
A33500	支付之所得稅	(93,496)	(46,460)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(172,367)	(557,549)
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,418)	(120,116)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	520	198
B03700	存出保證金增加	(5,060)	(5,755)
B04300	其他應收款—關係人減少	-	37,262
B04500	取得無形資產	-	(301)
B06700	其他非流動資產減少	10	-
B07100	預付設備款增加	(13,942)	(237)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(40,890)	(88,949)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款淨增加(減少)	(94,854)	173,309
C01600	舉借長期銀行借款	70,251	527,237
C01700	償還長期銀行借款	(1,215)	(8,907)
C03100	存入保證金減少	(753)	(2,208)
C04020	租賃負債本金償還	(10,863)	(14,213)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(37,434)	675,218
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,795)	(5,535)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(281,486)	23,185
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,931,022	3,271,253
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,649,536	\$ 3,294,438

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110年5月11日核閱報告)

董事長：曾崧柱



經理人：曾崧柱



會計主管：劉明根



美利達工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

本公司股票自 81 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020週期之年度改善」	2022年1月1日(註2)
IFRS 3之修正「更新對觀念架構之索引」	2022年1月1日(註3)
IFRS10及IAS28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註六（六）、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間

之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 4,226	\$ 2,973	\$ 3,218
銀行支票及活期存款	3,361,474	3,530,520	2,435,967
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	283,836	397,529	855,253
	<u>\$ 3,649,536</u>	<u>\$ 3,931,022</u>	<u>\$ 3,294,438</u>
銀行定期存款利率(%)	0.90 - 2.03	0.66 - 2.20	0.50 - 2.65

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 1,161,678	\$ 1,511,654	\$ 651,665
國內上市櫃股票	57,511	52,080	89,515
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	<u>\$ 1,219,189</u>	<u>\$ 1,563,734</u>	<u>\$ 741,180</u>

(三) 應收帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收帳款	\$ 2,892,333	\$ 1,867,419	\$ 2,467,713
減：備抵損失	(16,669)	(18,651)	(30,018)
	<u>\$ 2,875,664</u>	<u>\$ 1,848,768</u>	<u>\$ 2,437,695</u>

合併公司對商品銷售之授信期間原則上為發票日後 90 天，以及 D/A 或 O/A 60 至 180 天。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

設定作為借款擔保之應收帳款金額，參閱附註八。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	逾 期 逾 期			合 計
	未 逾 期	3 個月以內	3 個月至 6 個月	
<u>110 年 3 月 31 日</u>				
預期信用損失率	0%-1%	3%	50%	
總帳面金額	\$ 2,889,672	\$ 2,661	\$ -	\$ 2,892,333
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(16,589)	(80)	-	(16,669)
攤銷後成本	<u>\$ 2,873,083</u>	<u>\$ 2,581</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,875,664</u>

	未	逾	逾	逾	計
	期	期	期	期	
	3個月以內	3個月至6個月	合		
<u>109年12月31日</u>					
預期信用損失率	0%-1%	3%	50%		
總帳面金額	\$ 1,847,706	\$ 19,713	\$ -	\$ 1,867,419	
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(18,060)	(591)	-	(18,651)	
攤銷後成本	<u>\$ 1,829,646</u>	<u>\$ 19,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,848,768</u>	
<u>109年3月31日</u>					
預期信用損失率	0%-1%	3%	50%		
總帳面金額	\$ 2,451,374	\$ 16,275	\$ 64	\$ 2,467,713	
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(29,498)	(488)	(32)	(30,018)	
攤銷後成本	<u>\$ 2,421,876</u>	<u>\$ 15,787</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 2,437,695</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 18,651	\$ 26,572
本期提列（迴轉）減損損失	(380)	16,751
本期實際沖銷	(955)	(12,590)
外幣換算差額	(647)	(715)
期末餘額	<u>\$ 16,669</u>	<u>\$ 30,018</u>

(四) 存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	\$ 2,064,617	\$ 2,442,959	\$ 2,968,172
在製品	1,249,638	830,436	670,330
原物料	2,735,812	1,647,428	1,064,024
在途原物料	<u>229,543</u>	<u>69,238</u>	<u>166,642</u>
	<u>\$ 6,279,610</u>	<u>\$ 4,990,061</u>	<u>\$ 4,869,168</u>

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為7,023,187仟元及4,506,113仟元。110年及109年1月1日至3月31日之營業成本分別包括存貨跌價損失23,521仟元及3,231仟元。

合併公司設定作為借款擔保之存貨金額，參閱附註八。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產—非流動</u>			
國內未上市(櫃)股票	\$ 3,400	\$ 3,400	\$ 3,400

合併公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(六) 子公司

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 (權) 百 分 比 (%)		
		110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
本公司	美利達(英屬維京群島)有限公司 (美利達維京公司)	100	100	100
	美利達仙度那有限公司 (美利達仙度那公司)	51	51	51
	美利達(荷蘭)有限公司 (美利達荷蘭公司)	60	60	60
	美利達(波蘭)有限公司 (美利達波蘭公司)	74	74	74
	美利達(英國)有限公司 (美利達英國公司)	81	81	81
	美利達(日本)股份有限公司 (美利達日本公司)	90	90	70
	美利達(挪威)股份有限公司 (美利達挪威公司)	75	75	75
美利達維京公司	美利達工業股份(香港)有限公司 (美利達香港公司)	100	100	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
美利達挪威公司	美利達(瑞典)股份有限公司 (美利達瑞典公司)	100	100	100
美利達日本公司	宮田自行車股份有限公司 (宮田公司)	100	100	-
美利達仙度那公司	Merida Europe GmbH	100	100	100
	Merida R&D Center GmbH	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。

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

上述子公司除美利達荷蘭公司、美利達仙度那公司、美利達波蘭公司、美利達英國公司、美利達日本公司及美利達挪威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核閱。

2. 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例(%)		
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
美利達薩摩亞公司	30	30	30

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 567,495	\$ 529,246	\$ 599,147
非流動資產	815,393	830,711	850,559
流動負債	(484,629)	(419,732)	(463,083)
非流動負債	(262,046)	(263,410)	(244,110)
權 益	<u>\$ 636,213</u>	<u>\$ 676,815</u>	<u>\$ 742,513</u>
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 445,349	\$ 473,770	\$ 519,759
美利達薩摩亞公司 之非控制權益	190,864	203,045	222,754
	<u>\$ 636,213</u>	<u>\$ 676,815</u>	<u>\$ 742,513</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 225,575	\$ 103,488
本期淨利（損）	(\$ 37,645)	\$ 4,132
其他綜合損益	(4,016)	(10,824)
綜合損益總額	(\$ 41,661)	(\$ 6,692)
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	(\$ 26,352)	\$ 2,892
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	(11,294)	1,240
	(\$ 37,645)	\$ 4,132
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 29,163)	(\$ 4,684)
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	(12,498)	(2,008)
	(\$ 41,661)	(\$ 6,692)
現金流量		
營業活動	(\$ 24,747)	\$ 32,214
投資活動	(7,047)	(78)
籌資活動	34,599	65,695
淨現金流入	\$ 2,805	\$ 97,831

(七) 採用權益法之投資

被投資公司名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非上市櫃公司普通股			
Specialized Bicycle Components, Inc. (SBC)	\$ 14,484,522	\$ 13,544,791	\$ 10,697,207
Sail & Surf GMBH (奧地利賽爾斯公司)	113,730	114,561	95,625
美利達(西南歐)股份有限公司 (美利達西南歐公司)	78,407	70,268	57,725

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
美利達(捷克)有限公司 (美利達捷克公司)	43,407	42,587	20,705
美利達(斯洛伐克)有限公司 (美利達斯洛伐克公司)	25,904	25,978	20,556
美利達(韓國)股份有限 公司(美利達韓國公司)	16,300	14,329	12,555
泛博國際股份有限公司 (泛博公司)	3,885	3,880	4,210
美利達(義大利)股份有限 公司(美利達義大利公司)	18,134	11,822	-
	<u>\$ 14,784,289</u>	<u>\$ 13,828,216</u>	<u>\$ 10,908,583</u>
<u>採用權益法之投資貸餘</u>			
美利達義大利公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009</u>

合併公司對關聯企業之所有權權益及表決權百分比(%)如下：

被投資公司名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
SBC	35	35	35
奧地利賽爾斯公司	40	40	40
美利達西南歐公司	36	36	36
美利達捷克公司	45	45	45
美利達斯洛伐克公司	30	30	30
美利達韓國公司	40	40	40
泛博公司	26	26	26
美利達義大利公司	27	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。

(八) 不動產、廠房及設備

110年1月1日										
至3月31日	期 初 餘 額	增	加	處	分	重	分	類	淨兌換差額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>										
土 地	\$ 476,011	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 40)			\$ 475,971
廠房及建築	2,345,577	9,988	(534)	4,341	(26,086)					2,333,286
機器設備	1,247,837	8,353	(6,467)	2,718	(6,025)					1,246,416
運輸設備	34,733	-	-	-	(670)					34,063
其他設備	210,084	3,855	(1,591)	1,008	(3,665)					209,691
未完工程	434,193	222	-	(6,145)	(18,918)					409,352
	<u>4,748,435</u>	<u>\$ 22,418</u>	<u>(\$ 8,592)</u>	<u>\$ 1,922</u>	<u>(\$ 55,404)</u>					<u>4,708,779</u>
<u>累計折舊</u>										
廠房及建築	\$ 1,056,542	\$ 24,374	(\$ 331)	\$ -	(\$ 9,766)					\$ 1,070,819
機器設備	813,500	22,946	(5,820)	-	(4,543)					826,083
運輸設備	27,158	523	-	-	(440)					27,241
其他設備	165,663	4,946	(1,586)	-	(3,066)					165,957
	<u>2,062,863</u>	<u>\$ 52,789</u>	<u>(\$ 7,737)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,815)</u>					<u>2,090,100</u>
	<u>\$ 2,685,572</u>									<u>\$ 2,618,679</u>
109年1月1日										
至3月31日										
<u>成 本</u>										
土 地	\$ 475,694	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 63)					\$ 475,631
廠房及建築	2,284,701	2,026	(388)	-	(15,756)					2,270,583
機器設備	1,202,637	312	(1,935)	-	(15,128)					1,185,886
運輸設備	35,984	-	-	-	(2,264)					33,720
其他設備	205,950	3,444	(251)	-	(2,765)					206,378
未完工程	72,260	114,334	(180)	-	(687)					185,727
	<u>4,277,226</u>	<u>\$ 120,116</u>	<u>(\$ 2,754)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 36,663)</u>					<u>4,357,925</u>
<u>累計折舊</u>										
廠房及建築	\$ 955,197	\$ 23,472	(\$ 388)	\$ -	(\$ 6,881)					\$ 971,400
機器設備	733,184	22,268	(1,880)	-	(10,183)					743,389
運輸設備	27,875	623	-	-	(1,916)					26,582
其他設備	160,179	6,233	(237)	-	(2,075)					164,100
	<u>1,876,435</u>	<u>\$ 52,596</u>	<u>(\$ 2,505)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 21,055)</u>					<u>1,905,471</u>
	<u>\$ 2,400,791</u>									<u>\$ 2,452,454</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

25 至 60 年

附屬工程

5 至 55 年

機器設備

3 至 15 年

運輸設備

5 年

其他設備

3 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參

閱附註八。

(九) 租賃協議

1. 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 227,915	\$ 232,104	\$ 234,087
建築物	93,385	102,236	159,765
機器設備	217	262	345
運輸設備	14,114	17,392	18,247
其他設備	1,123	1,334	1,739
	<u>\$ 336,754</u>	<u>\$ 353,328</u>	<u>\$ 414,183</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,441	\$ 2,830
建築物	7,315	10,157
機器設備	32	33
運輸設備	2,728	3,266
其他設備	129	133
	<u>\$ 12,645</u>	<u>\$ 16,419</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

2. 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 39,518	\$ 41,716	\$ 51,498
非流動	<u>\$ 81,617</u>	<u>\$ 92,976</u>	<u>\$ 144,718</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	1.15%-1.50%	1.15%-1.50%	1.15%-1.64%
建築物	1.15%-4.60%	1.15%-4.60%	1.15%-4.60%
機器設備	1.50%	1.50%	1.64%
運輸設備	0.80%-3.00%	0.80%-3.00%	0.80%-3.65%
其他設備	0.80%-1.50%	0.80%-1.50%	0.80%-1.64%

3.重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物、運輸、機器及其他設備以供生產及營運使用，租賃期間為1至7年。租賃合約約定，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

美利達中國公司取得深圳市寶安縣數筆土地之土地使用權50年；美利達山東公司取得山東省德州經濟開發區之土地使用權50年；美利達江蘇公司取得江蘇省南通市經濟技術開發區之土地使用權50年。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

4.其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 7,542	\$ 4,507
低價值資產租賃費用	\$ 551	\$ 483
租賃之現金（流出）總額	(\$ 18,956)	(\$ 19,203)

(十) 投資性不動產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	\$ 20,309	\$ 20,309	\$ 20,309
建築物	23,977	23,977	23,977
停車場	6,953	6,953	6,953
空調設備	3,068	3,068	3,068
	54,307	54,307	54,307
減：累計折舊	(19,613)	(19,471)	(19,046)
	\$ 34,694	\$ 34,836	\$ 35,261

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	55年
停車場	49年

合併公司之投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 54,045 仟元及 48,462 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 109 年及 108 年 12 月 31 日，110 年及 109 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

(十一) 借 款

1. 短期銀行借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
信用借款	\$ 352,930	\$ 452,829	\$ 1,170,524
信用狀購料借款—承兌後 180天到期	1,054,411	1,161,358	711,810
抵押借款（附註八）	<u>94,760</u>	<u>20,762</u>	<u>133,025</u>
	<u>\$ 1,502,101</u>	<u>\$ 1,634,949</u>	<u>\$ 2,015,359</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
信用借款	0.50 - 4.49	0.90 - 4.35	0.65 - 4.79
信用狀購料借款	不高於 0.82	不高於 0.82	不高於 2.76
抵押借款	1.90 - 2.20	1.90 - 2.20	1.80 - 5.90

2. 長期銀行借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(1)	\$ 1,004,025	\$ 1,020,888	\$ 1,020,528
<u>擔保借款</u>			
抵押借款(2)	<u>46,737</u>	<u>6,319</u>	<u>8,429</u>
	1,050,762	1,027,207	1,028,957
減：列為一年內到期部分	(<u>35,183</u>)	(<u>33,017</u>)	(<u>158,017</u>)
	<u>\$ 1,015,579</u>	<u>\$ 994,190</u>	<u>\$ 870,940</u>

(1) 信用借款到期日為 115 年 7 月，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，有效年利率分別為 0.50%-4.65%、0.80%-4.65% 及 0.80%-4.75%。

(2) 抵押借款係以合併公司自有土地、廠房、存貨及應收帳款抵押

擔保（參閱附註八），借款到期日為 110 年 9 月及 10 月，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.48%-2.03%、1.53% 及 2.94%。

(十二) 其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付員工酬勞	\$ 424,818	\$ 330,272	\$ 247,526
應付薪資及獎金	99,691	155,590	67,701
應付董事酬勞	184,088	143,118	107,261
其他應付費用	550,753	456,009	486,935
	<u>\$ 1,259,350</u>	<u>\$ 1,084,989</u>	<u>\$ 909,423</u>

(十三) 退職後福利計畫

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,825 仟元及 2,460 仟元。

(十四) 權益

1. 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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。

2. 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

3.保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註六（十六）。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 110 年 3 月董事會擬議及 109 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)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 402,250	\$ 250,244		
特別盈餘公積	511,314	393,559		
現金股利	2,092,887	1,255,732	\$ 7.0	\$ 4.2

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(十五) 收 入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 8,017,528	\$ 5,255,621
1. 合約餘額		
應收票據及應收帳款	\$ 2,888,132	\$ 1,855,722
合約負債—流動	\$ 620,499	\$ 160,028
應收票據及應收帳款	\$ 2,447,020	\$ 2,516,710
合約負債—流動	\$ 17,681	\$ 33,916

2. 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註十五。

(十六) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 278,962	\$ 236,518	\$ 515,480
退職後福利			
確定提撥計劃	10,571	8,041	18,612
確定福利計劃	1,409	416	1,825
其他員工福利	9,177	50,436	59,613
折舊費用	37,516	28,060	65,576
攤銷費用	1	2,505	2,506
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 191,649	\$ 179,872	\$ 371,521
退職後福利			
確定提撥計劃	6,061	4,960	11,021
確定福利計劃	1,842	618	2,460
其他員工福利	5,490	22,719	28,209
折舊費用	36,888	32,269	69,157
攤銷費用	1	1,790	1,791

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% 提撥員工及董事酬勞。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6%	\$ 94,546	6%	\$ 39,207
董事酬勞	2.6%	40,970	2.6%	16,990

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

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 25 日及 109 年 3 月 24 日董事會決議如下：

現金	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 330,272	\$ 208,319
董事酬勞	143,118	90,271

109及108年度員工及董事酬勞之實際配發金額與109及108年度合併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。

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 104,059	\$ 52,379
以前年度之調整	367	12
	<u>104,426</u>	<u>52,391</u>
遞延所得稅		
本期產生者	225,912	92,213
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 330,338</u>	<u>\$ 144,604</u>

2. 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至107年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(十八) 每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股	每股盈餘 數 (元)
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,153,418	298,983,800	<u>\$ 3.86</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	512,394	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,153,418</u>	<u>299,496,194</u>	<u>\$ 3.85</u>
加潛在普通股之影響			

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

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

(十九) 金融工具

1. 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均係趨近其公允價值。

2. 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均屬以第 1 等級公允價值衡量。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 1,219,189	\$ 1,563,734	\$ 741,180
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,688,582	5,892,621	5,986,613
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	3,400	3,400	3,400
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	9,963,577	8,832,589	7,500,743

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

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

4. 財務風險管理目的與政策

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

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

(1) 市場風險

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

A. 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註十三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當新台幣對美金匯率於110年及109年1月1日至3月31日各升值1%時，合併公司稅前淨利將分別減少25,206仟元及32,034仟元。合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

B. 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 283,836	\$ 397,529	\$ 855,253
金融負債	1,175,683	1,298,797	1,538,040
具現金流量利率風險			
金融資產	3,361,474	3,524,569	2,409,704
金融負債	1,498,315	1,498,051	1,702,492

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 1,164 仟元及 442 仟元。

(2) 信用風險

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

- A. 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- B. 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司之信用風險主要係集中於 A 集團客戶，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 63%、60% 及 35%。

(3) 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 6,277,278 仟元、6,673,589 仟元及 6,965,090 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2年以上</u>
<u>110年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 7,383,080	\$ -	\$ -
租賃負債	41,171	35,857	46,758
浮動利率工具	816,126	104,659	577,530
固定利率工具	<u>721,158</u>	<u>104,135</u>	<u>229,255</u>
	<u>\$ 8,961,535</u>	<u>\$ 244,651</u>	<u>\$ 853,543</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
租賃負債	<u>\$ 41,171</u>	<u>\$ 82,615</u>	<u>\$ -</u>

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
租賃負債	<u>\$ 43,517</u>	<u>\$ 94,235</u>	<u>\$ -</u>

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2年以上</u>
<u>109年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 4,425,335	\$ -	\$ -
租賃負債	55,754	51,188	153,125
浮動利率工具	1,140,163	13,868	548,461
固定利率工具	<u>1,033,213</u>	<u>22,394</u>	<u>286,217</u>
	<u>\$ 6,654,465</u>	<u>\$ 87,450</u>	<u>\$ 987,803</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
租賃負債	<u>\$ 55,754</u>	<u>\$ 174,823</u>	<u>\$ 29,490</u>

七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業		
SBC集團	\$ 5,015,540	\$ 2,835,119
其 他	330,697	326,801
	<u>5,346,237</u>	<u>3,161,920</u>
其他關係人	596	329
	<u>\$ 5,346,833</u>	<u>\$ 3,162,249</u>

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

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 81,285</u>	<u>\$ 51,473</u>

合併公司係按時價向其他關係人進貨。

(四) 合約負債 - 預收貨款

關 係 人 類 別 / 名 稱	110年3月31日
關聯企業	
SBC集團	<u>\$ 558,280</u>

(五) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應收帳款</u>			
關聯企業			
SBC集團	\$ 1,817,600	\$ 1,120,335	\$ 868,077
其 他	207,808	106,067	450,405
其他關係人	224	247	208
	<u>\$ 2,025,632</u>	<u>\$ 1,226,649</u>	<u>\$ 1,318,690</u>
<u>其他應收款</u>			
關聯企業			
美利達捷克公司	\$ 1,031	\$ 529	\$ 4,832
美利達義大利公司	-	-	117
其 他	-	-	1,191
	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 6,140</u>

對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間者之帳齡分佈情形如下（帳列其他應收款）：

	逾 期 6個月以內	逾期6個月 至 1 年	逾 期 1 年 以 上	合 計
<u>109年3月31日</u>				
關聯企業				
美利達義大利公司	\$ 117	\$ -	\$ -	\$ 117

(六) 應付關係人款項

關係人類別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>應付帳款</u>			
其他關係人	<u>\$ 50,896</u>	<u>\$ 58,689</u>	<u>\$ 39,421</u>

(七) 其他關係人交易

1. 利息收入

關係人類別 / 名稱	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業		
美利達捷克公司	\$ 614	\$ 2,499
SBC集團	-	44
其 他	-	815
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 3,358</u>

合併公司對應收帳款逾約定收款期限者，依約定利率收取利息。

2. 取得不動產、廠房及設備

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

(八) 主要管理階層薪酬

	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 56,687	\$ 26,593
退職後福利	<u>177</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 56,864</u>	<u>\$ 26,721</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質抵押之資產

下列資產業已提供作為長短期銀行借款之擔保品：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
存貨	\$ 119,463	\$ 84,498	\$ 276,781
不動產、廠房及設備	23,057	25,062	25,724
應收帳款	<u>117,126</u>	<u>49,506</u>	<u>188,376</u>
	<u>\$ 259,646</u>	<u>\$ 159,066</u>	<u>\$ 490,881</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立信用狀未轉借款金額分別為 916,923 仟元、872,179 仟元及 452,942 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ <u>22,646</u>	\$ <u>32,596</u>	\$ <u>20,051</u>

(三) 產品責任險

本公司就本公司及子公司製造之產品投保產品責任險。美國及加拿大地區銷售之投保金額為美金 4,000 仟元，其效力溯及 89 年 9

月 18 日以後之意外事故，其單筆最高賠償金額為美金 3,000 仟元；至於美國及加拿大以外地區之銷售，投保金額為美金 1,000 仟元，保險公司對意外事故之單筆最高賠償金額為美金 1,000 仟元，其效力則溯及 88 年 1 月 7 日。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他事項

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

十三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	110年3月31日			109年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 141,878	28.535	\$ 4,048,489	\$ 118,927	28.480	\$ 3,387,041
日幣	321,158	0.2577	82,762	142,015	0.2763	39,239
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	496,102	28.535	14,156,271	463,810	28.480	13,209,309
歐元	6,855	33.48	229,505	6,226	35.020	218,035
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	53,546	28.535	1,527,935	48,084	28.480	1,369,432
日幣	2,812,739	0.2577	724,843	3,157,283	0.2763	872,357

109年3月31日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 141,633	30.225	\$ 4,280,857
日幣	255,270	0.2788	71,169
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	347,534	30.225	10,504,215
歐元	5,376	33.240	178,698
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	35,647	30.225	1,077,431
日幣	1,874,564	0.2788	522,628

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

外幣	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換利益 (損失)	匯率	淨兌換利益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 80,339	1 (新台幣：新台幣)	\$ 40,559
人民幣	4.376 (人民幣：新台幣)	(125)	4.310 (人民幣：新台幣)	3,936
歐元	34.20 (歐元：新台幣)	7,114	33.22 (歐元：新台幣)	5,390
		<u>\$ 87,328</u>		<u>\$ 49,885</u>

十四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：
合併公司截至 110 年及 109 年 3 月 31 日止無未到期之遠期外匯買賣合約。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
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。

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

十五、部門資訊

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

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

110年1月1日 至3月31日	國內營運區	亞洲營運區	歐洲營運區	調節及沖銷	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 5,824,245	\$ 676,953	\$ 1,516,330	\$ -	\$ 8,017,528
部門間收入	591,758	116,419	633	(708,810)	-
利息收入	4,291	2,028	283	(3,202)	3,400
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	1,099,501	-	-	(47,613)	1,051,888
收入合計	<u>\$ 7,519,795</u>	<u>\$ 795,400</u>	<u>\$ 1,517,246</u>	<u>(\$ 759,625)</u>	<u>\$ 9,072,816</u>
利息費用	\$ 1,293	\$ 4,791	\$ 4,252	(\$ 1,648)	\$ 8,688
折舊與攤銷	17,960	30,211	19,913	(2)	68,082
所得稅費用	286,831	9,969	33,538	-	330,338
部門損益	1,153,418	(38,766)	119,196	(47,612)	1,186,236
資 產					
採用權益法之投資	\$ 18,289,943	\$ -	\$ -	(\$ 3,505,654)	\$ 14,784,289
部門資產	29,135,883	4,198,044	3,496,498	(4,346,296)	32,484,129
部門負債	12,082,268	1,288,088	2,085,853	(780,310)	14,675,899
109年1月1日 至3月31日					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 3,559,363	\$ 432,139	\$ 1,264,119	\$ -	\$ 5,255,621
部門間收入	421,793	91,632	523	(513,948)	-
利息收入	9,160	6,024	531	(3,596)	12,119
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	210,977	-	-	(25,104)	185,873
收入合計	<u>\$ 4,201,293</u>	<u>\$ 529,795</u>	<u>\$ 1,265,173</u>	<u>(\$ 542,648)</u>	<u>\$ 5,453,613</u>
利息費用	\$ 1,668	\$ 4,702	\$ 12,898	(\$ 2,946)	\$ 16,322
折舊與攤銷	16,630	31,365	22,953	-	70,948
所得稅費用	126,826	73	17,705	-	144,604
部門損益	470,432	(2,025)	51,743	(25,104)	495,046
資 產					
採用權益法之投資	\$ 14,093,280	\$ -	\$ -	(\$ 3,184,697)	\$ 10,908,583
部門資產	21,794,802	4,249,019	4,369,217	(4,653,198)	25,759,840
部門負債	7,635,529	1,250,552	3,374,576	(1,297,174)	10,963,483

美利達工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註七)	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	美利達波蘭公司	其他應收款	是	\$ 86,545	\$ 40,899	\$ 11,514	6.48	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 6,821,446 (註一)	\$ 8,526,808 (註三)
		美利達義大利公司	其他應收款	是	9,651	7,035	-	4.00	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	1,705,362 (註二)	8,526,808 (註三)
1	美利達山東公司	美利達江蘇公司	其他應收款	是	人民幣70,000	人民幣70,000	人民幣31,250	2.325	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	人民幣81,662 (註四)	人民幣81,662 (註四)
2	美利達中國公司	美利達江蘇公司	其他應收款	是	人民幣36,000	人民幣25,000	人民幣8,000	2.325	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	人民幣34,645 (註五)	人民幣34,645 (註五)
3	美利達香港公司	本公司	其他應收款	是	美金17,000	美金17,000	美金 -	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	港幣190,754 (註六)	港幣190,754 (註六)

註一：為本公司最近期財務報表淨值之 40%。

註二：為本公司最近期財務報表淨值之 10%。

註三：為本公司最近期財務報表淨值之 50%。

註四：為美利達山東公司最近期財務報表淨值之 40%。

註五：為美利達中國公司最近期財務報表淨值之 40%。

註六：為美利達香港公司最近期財務報表淨值之 40%。

註七：與合併個體間之交易業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	美利達英國公司	子公司	\$ 5,116,084	歐元500 英鎊4,000	歐元500 英鎊4,000	歐元 - 英鎊3,921	\$ -	1.02	\$ 8,526,808	Y	-	-
		美利達仙度那公司	子公司	5,116,084	歐元27,000	歐元27,000	歐元21,800	-	5.30	8,526,808	Y	-	-
		美利達江蘇公司	曾孫公司	5,116,084	美金250 人民幣60,000	美金250 人民幣60,000	美金 250 人民幣60,000	-	1.57	8,526,808	Y	-	Y

註一：為本公司最近期財務報表淨值之 30%。

註二：為本公司最近期財務報表淨值之 50%。

美利達工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			
				股數(仟股)	帳面金額	持股%	公允價值(註二)
本公司	<u>基金受益憑證</u>						
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	41,289	\$ 430,899	-	\$ 430,899
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	27,688	350,507	-	350,507
	國泰台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,969	150,114	-	150,114
	元大萬泰貨幣市場	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,112	200,101	-	200,101
	元大得寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,481	30,057	-	30,057
	<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	2,283	-	2,283
	正新公司	本公司副董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,146	55,228	-	55,228
	美利達荷蘭公司(註一)	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,749	89,220	-	89,220
	榮輪科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	110	3,000	-	3,000
	台豐興業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30	400	-	400
	龍吉控股(星)私人有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	330	-	2	-

註一：係投資特別股，業已沖銷。

註二：公允價值資訊請參閱附註六(十九)。

美利達工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國110年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象 (註)	關係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率 (%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款之 比率(%)	
本公司 美利達江蘇公司	SBC集團	採權益法之被投資公司	銷貨	(\$ 5,015,540)	(78)	O/A60天	\$ -	-	\$ 1,817,600	68	
	美利達仙度那公司	子公司	銷貨	(188,866)	(3)	D/A或O/A150天	-	-	39,065	1	
	奧地利賽爾斯公司	採權益法之被投資公司	銷貨	(123,528)	(2)	T/T14天或D/A180天	-	-	64,591	2	
	美利達中國公司	曾孫公司	進貨	105,490	-	T/T90天	-	-	(82,685)	(1)	
	美利達山東公司	聯屬公司	銷貨	(人民幣43,626)	(85)	T/T90天	-	-	人民幣11,843	83	

註：與合併個體間之交易業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象 (註)	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
			金額	週轉率		金額	處理方式		
本公司	SBC集團	採權益法之被投資公司	應收帳款	\$ 1,817,600	13.64	\$ -	-	\$ 851,748	\$ -
			美利達波蘭公司	子公司	應收帳款	155,734	1.76	-	-
			其他應收款	11,514	-	11,514	加強催收	11,514	-
	美利達荷蘭公司	子公司	應收帳款	139,016	2.32	-	-	31,919	-
			其他應收款	2,780	-	-	-	638	-
	美利達挪威公司	子公司	應收帳款	124,135	1.68	-	-	34,770	-
			其他應收款	11,474	-	-	-	182	-

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來		交 易 條 件	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				交 易 目 科	金 額		
0	本公司	美利達仙度那公司	1	銷貨收入	\$ 188,866	D/A或O/A150天	2
		美利達英國公司	1	銷貨收入	135,268	O/A60天	2
		美利達荷蘭公司	1	銷貨收入	77,640	O/A180天	1
		美利達江蘇公司	1	銷貨收入	59,772	T/T90天	1
		美利達波蘭公司	1	銷貨收入	57,453	O/A150天	1
		美利達挪威公司	1	銷貨收入	51,316	T/T14天或D/A120天	1
		美利達中國公司	1	銷貨成本	105,490	T/T90天	1
1	美利達江蘇公司	美利達山東公司	2	銷貨收入	人民幣43,626	T/T90天	1

註：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對子公司。

美利達工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數 (仟 股)	比 率 (%)				帳 面 金 額
本公司	股票或股權										
	SBC	美國加州	自行車之設計、開發及產銷	\$ 887,013	\$ 887,013	3,410	35	\$ 14,484,522	美金102,358	\$ 1,027,433	
	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	2,653,965	(美金745)	(21,132)	子公司
	美利達仙度那公司	德國Stuttgart	自行車買賣	103,725	103,725	-	51	504,339	歐元1,801	31,419	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	78,805	波蘭幣2,689	14,835	子公司
	美利達挪威公司	挪威Lysaker	自行車買賣	151,459	151,459	198	75	92,663	(挪威幣2,411)	(5,966)	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	113,730	歐元185	2,537	
	美利達捷克公司	捷克Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	43,407	捷克幣1,819	1,063	
	美利達西南歐公司	西班牙Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	78,407	歐元886	11,013	
	泛博公司	台灣省彰化縣	日用百貨行銷	16,900	16,900	690	26	3,885	22	6	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	25,904	歐元98	1,006	
	美利達日本公司	日本神奈川縣	自行車買賣	118,875	118,875	2	90	61,875	(日幣23,674)	(5,706)	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	18,134	歐元748	6,975	
	美利達荷蘭公司	荷蘭Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(56,859)	歐元391	8,019	子公司
	美利達英國公司	英國Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	114,006	英鎊822	26,144	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	16,300	韓圓180,540	1,856	
美利達維京公司	股票										
	美利達香港公司	香港	控股公司及貿易業務	美金27,087	美金27,087	202,800	100	美金56,197	港幣1,424	(註一)	孫公司
	美利達薩摩亞公司	薩摩亞	控股公司	美金24,500	美金24,500	24,500	70	美金17,196	(美金1,327)	(註一)	孫公司
美利達挪威公司	股票										
	美利達瑞典公司	瑞典Gothenburg	自行車買賣	挪幣814	挪幣814	-	100	挪幣1,762	瑞典克朗	-	(註一) 孫公司
美利達仙度那公司	股票										
	Merida Europe GmbH	德國Stuttgart	品牌推廣及車隊管理	歐元25	歐元25	-	100	歐元801	歐元	-	(註一) 孫公司
	Merida R&D Center GmbH	德國Stuttgart	自行車設計開發	歐元25	歐元25	-	100	歐元275	歐元	-	(註一) 孫公司
美利達日本公司	股票										
	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61,942	日幣	-	(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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

地級行政區代碼	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註一)	期末投資帳面價值(註一)	截至本期止已匯回投資收益
						匯出	收回						
4403	美利達中國公司	各類自行車之生產及銷售	\$ 350,410 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 316,368 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 316,368 (美金 11,087)	(\$ 28,003)	100	(\$ 28,003)	\$ 376,259	\$ 1,275,714 (美金 44,707)
3714	美利達山東公司	各類助動自行車、自行車之生產及銷售	456,560 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	456,560 (美金 16,000)	-	-	456,560 (美金 16,000)	32,881	100	32,881	886,886	739,713 (美金 25,923)
3206	美利達江蘇公司	各類自行車之生產及銷售	998,725 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	470,828 (美金 16,500)	-	-	470,828 (美金 16,500)	(37,656)	70	(26,359)	415,046	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	本期期末已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸公司已匯回投資收益
\$ 1,243,756 (美金 43,587)	\$ 1,304,478 (美金 45,715)(註二)	\$ 10,684,938 (註三)	\$ -	\$ -

註一：係按被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註二：包括美利達中國公司投資額度美金 13,215 仟元、美利達山東公司投資額度美金 16,000 仟元及美利達江蘇公司投資額度美金 16,500 仟元。

註三：依據大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。

美利達工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表九

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

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