

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114及113年第1季

地址：彰化縣大村鄉美港村美港路116號

電話：(04)8526171

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~34		六~二六
(七) 關係人交易	34~37		二七
(八) 質抵押之資產	37		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38		二九
(十) 重大之災害損失	38		三十
(十一) 重大之期後事項	38		三一
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	38~39		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40		三三
2. 轉投資事業相關資訊	39~40		三三
3. 大陸投資資訊	40		三三
(十四) 部門資訊	40~41		三四

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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，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 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）6,930,828 仟元及 6,650,347 仟元，分別占合併資產總額之 18% 及 17%；負債總額分別為 3,519,971 仟元及 2,866,238 仟元，分別占合併負債總額之 20% 及 17%；其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月

31 日之綜合（損）益總額分別為 5,716 仟元及(63,622)仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 1%及(5%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為 16,226,808 仟元及 19,699,650 仟元；及其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列（損）益之份額分別為 (106,600)仟元及(76,189)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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 吳 少 君



吳少君

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 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 114 年 5 月 14 日

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	4,026,412	10	\$	3,640,467	10	\$	3,569,247	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		59,019	-		57,764	-		159,241	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）		192,021	1		264,238	1		163,118	-
1150	應收票據淨額（附註二十）		5,761	-		3,593	-		385	-
1170	應收帳款淨額（附註九、二十及二八）		1,346,965	4		664,139	2		1,168,207	3
1180	應收帳款－關係人淨額（附註九、二十及二七）		3,234,018	8		1,992,473	5		1,972,377	5
1200	其他應收款（附註二七）		106,520	-		153,211	-		163,131	1
1310	存 貨（附註十及二八）		9,627,981	25		10,720,853	28		9,297,783	23
1470	其他流動資產		222,947	1		253,219	1		218,857	1
11XX	流動資產總計		18,821,644	49		17,749,957	47		16,712,346	42
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註十一）		3,400	-		3,400	-		3,400	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八）		365,754	1		447,860	1		365,913	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）		16,226,808	42		16,023,996	43		19,699,650	49
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二八）		2,199,977	5		2,198,395	6		2,314,753	6
1755	使用權資產（附註十五）		298,541	1		297,545	1		273,825	1
1780	無形資產		47,340	-		51,164	-		64,871	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		333,431	1		323,957	1		290,594	1
1915	預付設備款		45,303	-		45,366	-		1,886	-
1960	預付投資款（附註十二）		315,721	1		315,721	1		-	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十八）		91,748	-		90,774	-		19,582	-
1995	其他非流動資產		26,769	-		33,697	-		21,850	-
15XX	非流動資產總計		19,954,792	51		19,831,875	53		23,056,324	58
1XXX	資 產 總 計		38,776,436	100		37,581,832	100		39,768,670	100
	流動負債									
2100	短期銀行借款（附註十六及二八）	\$	7,162,694	18	\$	6,710,250	18	\$	5,921,504	15
2130	合約負債－流動（附註二十及二七）		183,967	1		172,832	-		104,533	-
2170	應付票據及帳款		3,616,323	9		4,105,755	11		3,064,497	8
2180	應付帳款－關係人（附註二七）		60,154	-		43,424	-		66,727	-
2219	其他應付款（附註十七及二七）		984,467	3		928,940	3		892,151	2
2230	本期所得稅負債（附註四）		410,614	1		295,937	1		839,971	2
2280	租賃負債－流動（附註十五）		43,075	-		39,862	-		44,785	-
2322	一年內到期長期銀行借款（附註十六）		353,293	1		337,167	1		308,857	1
2399	其他流動負債		54,103	-		42,819	-		86,618	-
21XX	流動負債總計		12,868,690	33		12,676,986	34		11,329,643	28
	非流動負債									
2540	長期銀行借款（附註十六）		903,745	2		911,829	2		1,125,917	3
2570	遞延所得稅負債（附註四）		3,728,541	10		3,629,971	10		4,406,811	11
2580	租賃負債－非流動（附註十五）		49,629	-		53,422	-		23,398	-
2645	存入保證金		29,081	-		27,626	-		25,921	-
25XX	非流動負債總計		4,710,996	12		4,622,848	12		5,582,047	14
2XXX	負債總計		17,579,686	45		17,299,834	46		16,911,690	42
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		2,989,838	8		2,989,838	8		2,989,838	8
3200	資本公積		1,014,595	2		940,458	2		720,569	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		4,116,578	10		4,116,578	11		3,937,840	10
3320	特別盈餘公積		638,687	2		638,687	2		666,194	2
3350	未分配盈餘		10,741,155	28		10,323,780	27		13,349,981	33
3400	其他權益		627,027	2		286,112	1		111,425	-
31XX	本公司業主權益總計		20,127,880	52		19,295,453	51		21,775,847	55
36XX	非控制權益		1,068,870	3		986,545	3		1,081,133	3
3XXX	權益總計		21,196,750	55		20,281,998	54		22,856,980	58
	負 債 及 權 益 總 計		38,776,436	100		37,581,832	100		39,768,670	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 114 年 3 月 14 日核閱報告）

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及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二十及二七）	\$ 7,567,582	100	\$ 5,845,495	100
5000	營業成本（附註十、二一及二七）	<u>6,315,314</u>	<u>83</u>	<u>4,771,198</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	1,252,268	17	1,074,297	18
5910	已（未）實現銷貨利益	(<u>68,517</u>)	(<u>1</u>)	<u>39,863</u>	<u>1</u>
5950	營業毛利淨額	<u>1,183,751</u>	<u>16</u>	<u>1,114,160</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	301,692	4	311,947	5
6200	管理費用	<u>278,775</u>	<u>4</u>	<u>270,487</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>580,467</u>	<u>8</u>	<u>582,434</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>603,284</u>	<u>8</u>	<u>531,726</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二七）	16,104	-	19,449	-
7190	其他收入（附註二七）	47,035	1	29,668	-
7230	外幣兌換利益（附註三二）	96,663	1	181,553	3
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,256	-	6,586	-
7510	利息費用	(57,388)	(1)	(53,637)	(1)
7590	什項支出	(15,796)	-	(29,628)	-
7770	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十三）	(<u>106,600</u>)	(<u>1</u>)	(<u>76,189</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>18,726</u>)	<u>-</u>	<u>77,802</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 584,558	8	\$ 609,528	10
7950	所得稅費用(附註四及二二)	132,315	2	176,794	3
8200	本期淨利	452,243	6	432,734	7
	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	388,080	5	858,105	15
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註十三)	85,521	1	(94,612)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(85,229)	(1)	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	388,372	5	763,493	13
8500	本期綜合損益總額	\$ 840,615	11	\$ 1,196,227	20
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 418,525	6	\$ 415,769	7
8620	非控制權益	33,718	-	16,965	-
8600		\$ 452,243	6	\$ 432,734	7
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 759,440	10	\$ 1,165,881	20
8720	非控制權益	81,175	1	30,346	-
8700		\$ 840,615	11	\$ 1,196,227	20
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.40		\$ 1.39	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.40		\$ 1.39	

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 114 年 5 月 14 日核閱報告)

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及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益		非 控 制 權 益 (附註十二及二四)	權 益 總 計
		普 通 股 股 本 (附註十九)	資 本 公 積 (附註十九)	保 留 盈 餘 (附註十九)	盈 餘 (附註十九)	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計		
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,989,838	\$ 630,152	\$ 3,937,840	\$ 666,194	\$ 12,934,212	(\$ 638,687)	\$ 20,519,549	\$ 1,050,787	\$ 21,570,336
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	90,417	-	-	-	-	90,417	-	90,417
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	415,769	-	415,769	16,965	432,734
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	750,112	750,112	13,381	763,493
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	415,769	750,112	1,165,881	30,346	1,196,227
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,989,838	\$ 720,569	\$ 3,937,840	\$ 666,194	\$ 13,349,981	\$ 111,425	\$ 21,775,847	\$ 1,081,133	\$ 22,856,980
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,989,838	\$ 940,458	\$ 4,116,578	\$ 638,687	\$ 10,323,780	\$ 286,112	\$ 19,295,453	\$ 986,545	\$ 20,281,998
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	74,137	-	-	-	-	74,137	-	74,137
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(1,150)	-	(1,150)	1,150	-
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	418,525	-	418,525	33,718	452,243
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	340,915	340,915	47,457	388,372
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	418,525	340,915	759,440	81,175	840,615
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,989,838	\$ 1,014,595	\$ 4,116,578	\$ 638,687	\$ 10,741,155	\$ 627,027	\$ 20,127,880	\$ 1,068,870	\$ 21,196,750

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 114 年 5 月 14 日核閱報告)

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及子公司
合併現金流量表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 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	\$ 584,558	\$ 609,528
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	66,818	69,143
A20200	攤銷費用	5,574	5,084
A20300	預期信用減損損失	11,484	759
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(1,256)	(6,586)
A20900	利息費用	57,388	53,637
A21200	利息收入	(16,104)	(19,449)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	106,600	76,189
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失（利益）	24	(400)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(5,054)	(5,433)
A24000	未（已）實現銷貨利益	68,517	(39,863)
A24100	未實現外幣兌換利益	(82,413)	(62,197)
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	-	52,296
A31130	應收票據	(2,168)	6,769
A31150	應收帳款	(1,792,247)	(777,627)
A31180	其他應收款	(50,769)	(51,352)
A31200	存 貨	1,397,859	284,648
A31240	其他流動資產	35,243	(107,205)
A31990	淨確定福利資產	(974)	(453)
A32125	合約負債	9,950	64,196
A32150	應付票據及帳款	(515,476)	217,031
A32180	其他應付款	21,152	30,534
A32230	其他流動負債	8,855	42,605
A33000	營運產生之現金	(92,439)	441,854
A33100	收取之利息	16,777	9,748
A33300	支付之利息	(55,046)	(59,925)
A33500	支付之所得稅	(13,228)	(49,092)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(143,936)	342,585

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 43,673)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	166,909	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,829)	(14,693)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	433
B03800	存出保證金減少(增加)	(1,992)	11
B04500	取得無形資產	(1,466)	-
B06800	其他非流動資產減少	10,038	13,369
B07100	預付設備款增加	(8)	(330)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>163,652</u>	<u>(44,883)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款淨增加(減少)	365,348	(179,307)
C01600	舉借長期銀行借款	40,444	21,200
C01700	償還長期銀行借款	(75,032)	(52,421)
C03000	存入保證金增加	222	1,122
C04020	租賃負債本金償還	(12,498)	(12,852)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>318,484</u>	<u>(222,258)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>47,745</u>	<u>34,762</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	385,945	110,206
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,640,467</u>	<u>3,459,041</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,026,412</u>	<u>\$ 3,569,247</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 14 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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 114 年 5 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) 初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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 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>國際會計準則理事 (IASB)發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日(註)

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；

及

- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註

揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 113 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. 所得稅費用

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

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響納入考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併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、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 3,676	\$ 3,219	\$ 4,442
銀行支票及活期存款	3,866,597	3,489,767	3,266,723
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	156,139	147,481	298,082
	<u>\$ 4,026,412</u>	<u>\$ 3,640,467</u>	<u>\$ 3,569,247</u>
銀行定期存款利率(%)	1.45-3.90	1.50-4.10	1.55-4.70

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

金 融 資 產	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>非衍生金融資產</u>			
國內上市櫃公司股票	\$ 59,019	\$ 57,764	\$ 59,112
基金受益憑證	-	-	100,129
	<u>\$ 59,019</u>	<u>\$ 57,764</u>	<u>\$ 159,241</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 192,021</u>	<u>\$ 264,238</u>	<u>\$ 163,118</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 365,754</u>	<u>\$ 447,860</u>	<u>\$ 365,913</u>

九、應收帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	\$ 4,613,447	\$ 2,714,206	\$ 3,148,714
減：備抵損失	(32,464)	(57,594)	(8,130)
	<u>\$ 4,580,983</u>	<u>\$ 2,656,612</u>	<u>\$ 3,140,584</u>

合併公司對商品銷售之授信期間原則上為發票日後 90 天，以及 D/A 或 O/A60 至 180 天。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

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

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

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 3 個月以內	逾期 3 個月以上
114 年 3 月 31 日			
預期信用損失率	0%-1%	3%	
總帳面金額	\$4,489,617	\$ 123,830	\$4,613,447
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(30,436)	(2,028)	(32,464)
攤銷後成本	<u>\$4,459,181</u>	<u>\$ 121,802</u>	<u>\$4,580,983</u>

	未逾	逾期	逾3個月以內	合計
<u>113年12月31日</u>				
預期信用損失率	0%-1%		3%	
總帳面金額	\$2,673,256		\$ 40,950	\$2,714,206
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>56,373</u>)		(<u>1,221</u>)	(<u>57,594</u>)
攤銷後成本	<u>\$2,616,883</u>		<u>\$ 39,729</u>	<u>\$2,656,612</u>
<u>113年3月31日</u>				
預期信用損失率	0%-1%		3%	
總帳面金額	\$3,065,063		\$ 83,651	\$3,148,714
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>7,177</u>)		(<u>953</u>)	(<u>8,130</u>)
攤銷後成本	<u>\$3,057,886</u>		<u>\$ 82,698</u>	<u>\$3,140,584</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 57,594	\$ 34,411
本期提列減損損失	11,484	759
本期實際沖銷	(38,741)	(27,091)
外幣換算差額	<u>2,127</u>	<u>51</u>
期末餘額	<u>\$ 32,464</u>	<u>\$ 8,130</u>

十、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
製成品	\$ 6,625,893	\$ 6,909,152	\$ 5,914,110
在製品	463,368	484,564	558,995
原物料	2,299,806	3,180,579	2,548,343
在途原物料	<u>238,914</u>	<u>146,558</u>	<u>276,335</u>
	<u>\$ 9,627,981</u>	<u>\$ 10,720,853</u>	<u>\$ 9,297,783</u>

114年及113年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為6,315,314仟元及4,771,198仟元。營業成本分別包括存貨跌價回升利益5,054仟元及5,433仟元。存貨回升利益係因存貨去化，相關金額亦反映於營業成本。

設定作為借款擔保之存貨金額，參閱附註二八。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113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。

十二、子公司

（一）列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	所持股份（權）百分比（%）		
		114年 3月31日	113年 12月31日	113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）（附註二四）	98	90	90
	美利達（挪威）股份有限公司 （美利達挪威公司）（附註二四）	80	80	75
	美利達維京公司	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	100	100	100
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	美利達自行車（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 （日本宮田公司）	100	100	100
美利達仙度那公司	Merida Europe GmbH	100	100	100
	Merida R&D Center GmbH	100	100	100

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，參閱附表七及八。

本公司於 113 年 8 月 12 日經董事會決議以歐元 17,273,800 元向美利達仙度那公司股東暨董事總經理 Wolfgang Renner 購入美利達仙度那公司 39% 股權，雙方於 113 年 10 月 16 日簽訂股權買賣合約，並於 113 年 11 月預付投資款歐元 9,000,000 元，股權截至 114 年 5 月 14 日止尚未完成轉讓。

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。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例 (%)		
	114年3月31日	113年12月31日	113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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流動資產	\$ 1,466,279	\$ 1,456,894	\$ 1,250,342
非流動資產	606,021	614,603	656,817
流動負債	(949,860)	(926,829)	(851,340)
非流動負債	(329,986)	(349,576)	(471,602)
權 益	<u>\$ 792,454</u>	<u>\$ 795,092</u>	<u>\$ 584,217</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 554,718	\$ 556,564	\$ 408,952
美利達薩摩亞公司			
之非控制權益	<u>237,736</u>	<u>238,528</u>	<u>175,265</u>
	<u>\$ 792,454</u>	<u>\$ 795,092</u>	<u>\$ 584,217</u>

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 420,713</u>	<u>\$ 660,545</u>
本期淨利（損）	(\$ 13,787)	\$ 28,670
其他綜合損益	<u>1,084</u>	(<u>1,038</u>)
綜合（損）益總額	(\$ <u>12,703</u>)	<u>\$ 27,632</u>
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	(\$ 9,651)	\$ 20,069
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	(<u>4,136</u>)	<u>8,601</u>
	(\$ <u>13,787</u>)	<u>\$ 28,670</u>
綜合（損）益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 8,892)	\$ 19,342
美利達薩摩亞公司之 非控制權益	(<u>3,811</u>)	<u>8,290</u>
	(\$ <u>12,703</u>)	<u>\$ 27,632</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 119,386)	\$ 5,063
投資活動	(26)	(340)
籌資活動	<u>139,793</u>	<u>85,500</u>
淨現金流入	<u>\$ 20,381</u>	<u>\$ 90,223</u>

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
非上市櫃公司普通股			
Specialized Bicycle Components Holding Company, Inc. (SBC)	\$ 15,969,570	\$ 15,770,662	\$ 19,405,456
Sail & Surf GMBH (奧地利賽爾斯公司)	114,710	121,889	119,849
美利達（西南歐）股份有限 公司（美利達西南歐公司）	56,094	50,857	58,334
美利達（捷克）有限公司 (美利達捷克公司)	41,704	42,818	47,597
美利達（斯洛伐克）有限公 司（美利達斯洛伐克公司）	26,334	26,963	28,402
美利達（義大利）股份有限 公司（美利達義大利公司）	13,953	7,220	24,301
美利達（韓國）股份有限 公司（美利達韓國公司）	<u>4,443</u>	<u>3,587</u>	<u>15,711</u>
	<u>\$ 16,226,808</u>	<u>\$ 16,023,996</u>	<u>\$ 19,699,650</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	114年3月31日	113年12月31日	113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
美利達義大利公司	27	27	27
美利達韓國公司	40	40	40

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

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

十四、不動產、廠房及設備

114年1月1日 至3月31日						
成本	土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
期初餘額	\$ 479,469	\$2,906,907	\$1,292,102	\$ 36,002	\$ 272,252	\$4,986,732
增加	-	1,669	-	1,126	7,034	9,829
減少	-	-	(9,143)	-	(4,137)	(13,280)
淨兌換差額	46	71,335	21,108	1,845	6,017	100,351
期末餘額	<u>\$ 479,515</u>	<u>\$2,979,911</u>	<u>\$1,304,067</u>	<u>\$ 38,973</u>	<u>\$ 281,166</u>	<u>\$5,083,632</u>
累計折舊						
期初餘額	\$ -	\$1,495,446	\$1,070,568	\$ 25,531	\$ 196,792	\$2,788,337
增加	-	27,451	16,949	668	8,945	54,013
減少	-	-	(9,143)	-	(4,113)	(13,256)
淨兌換差額	-	29,649	18,656	1,269	4,987	54,561
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,552,546</u>	<u>\$1,097,030</u>	<u>\$ 27,468</u>	<u>\$ 206,611</u>	<u>\$2,883,655</u>
期末淨額	<u>\$ 479,515</u>	<u>\$1,427,365</u>	<u>\$ 207,037</u>	<u>\$ 11,505</u>	<u>\$ 74,555</u>	<u>\$2,199,977</u>
113年1月1日 至3月31日						
成本						
期初餘額	\$ 479,527	\$2,836,751	\$1,279,894	\$ 38,528	\$ 290,040	\$4,924,740
增加	-	6,539	1,974	97	6,083	14,693
減少	-	-	(112)	-	(5,421)	(5,533)
重分類	-	3,297	16,642	-	-	19,939
淨兌換差額	(36)	52,562	21,640	(1,022)	2,027	75,171
期末餘額	<u>\$ 479,491</u>	<u>\$2,899,149</u>	<u>\$1,320,038</u>	<u>\$ 37,603</u>	<u>\$ 292,729</u>	<u>\$5,029,010</u>
累計折舊						
期初餘額	\$ -	\$1,368,597	\$1,018,867	\$ 27,144	\$ 205,828	\$2,620,436
增加	-	26,590	17,653	562	10,059	54,864
減少	-	-	(102)	-	(5,398)	(5,500)
淨兌換差額	-	25,515	17,781	(788)	1,949	44,457
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,420,702</u>	<u>\$1,054,199</u>	<u>\$ 26,918</u>	<u>\$ 212,438</u>	<u>\$2,714,257</u>
期末淨額	<u>\$ 479,491</u>	<u>\$1,478,447</u>	<u>\$ 265,839</u>	<u>\$ 10,685</u>	<u>\$ 80,291</u>	<u>\$2,314,753</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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 210,080	\$ 206,162	\$ 209,527
建築物	73,015	76,125	45,039
運輸設備	14,559	14,227	17,529
其他設備	887	1,031	1,730
	<u>\$ 298,541</u>	<u>\$ 297,545</u>	<u>\$ 273,825</u>
	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 5,560</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,011	\$ 2,285	
建築物	7,720	9,095	
運輸設備	2,875	2,676	
其他設備	199	223	
	<u>\$ 12,805</u>	<u>\$ 14,279</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 43,075</u>	<u>\$ 39,862</u>	<u>\$ 44,785</u>
非流動	<u>\$ 49,629</u>	<u>\$ 53,422</u>	<u>\$ 23,398</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土 地	1.73%-6.86%	1.73%-6.86%	1.15%-6.86%
建 築 物	1.66%-6.35%	1.66%-6.35%	1.15%-6.86%
運輸設備	0.80%-6.93%	0.80%-6.93%	0.80%-6.93%
其他設備	0.80%-6.86%	0.80%-6.86%	0.80%-6.86%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物、運輸、機器及其他設備以供生產及營運使用，租賃期間為 2 至 7 年。租賃合約約定，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

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

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 12,691	\$ 8,030
低價值資產租賃費用	\$ 463	\$ 511
租賃之現金流出總額	(\$ 25,652)	(\$ 21,393)

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	\$ 6,714,012	\$ 6,326,837	\$ 5,541,939
信用狀購料借款—承兌 後 180 天到期	32,121	109,144	65,010
抵押借款（附註二八）	416,561	274,269	314,555
	<u>\$ 7,162,694</u>	<u>\$ 6,710,250</u>	<u>\$ 5,921,504</u>
年 利 率（%）			
信用借款	0.73-9.31	0.50-9.13	0.75-9.15
信用狀購料借款	不高於 1.54	不高於 1.39	不高於 1.60
抵押借款	4.50-8.85	5.00-7.67	5.00-7.68

抵押借款係以合併公司自有土地、廠房、存貨及應收帳款抵押擔保（參閱附註二八）。

(二) 長期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 1,257,038	\$ 1,248,996	\$ 1,434,774
減：列為1年內到期部分	(<u>353,293</u>)	(<u>337,167</u>)	(<u>308,857</u>)
	<u>\$ 903,745</u>	<u>\$ 911,829</u>	<u>\$ 1,125,917</u>

信用借款到期日為115年3月至125年12月，截至114年3月31日暨113年12月31日及3月31日，有效年利率分別為0.12%-4.71%、0.12%-3.80%及0.12%-4.16%。

十七、其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 157,783	\$ 224,504	\$ 97,564
應付員工酬勞	34,572	-	188,386
應付董事酬勞	14,981	-	81,634
其他應付費用	<u>777,131</u>	<u>704,436</u>	<u>524,567</u>
	<u>\$ 984,467</u>	<u>\$ 928,940</u>	<u>\$ 892,151</u>

十八、退職後福利計畫

114年及113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113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為28仟元及536仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	114年3月31日	113年12月31日	113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。

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 416,290	\$ 416,290	\$ 416,290
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	598,305	524,168	304,279
	<u>\$ 1,014,595</u>	<u>\$ 940,458</u>	<u>\$ 720,569</u>

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，參閱附註二一(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 114 年 3 月董事會擬議及 113 年 6 月股東常會決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>		<u>每 股 股 利 (元)</u>	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 178,738		
迴轉特別盈餘公積 (638,687)		(27,507)		
現金股利	1,195,935	1,793,903	\$ 4.0	\$ 6.0

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

二十、收 入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 7,567,582</u>	<u>\$ 5,845,495</u>

(一) 合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收票據及應收帳款	<u>\$4,586,744</u>	<u>\$2,660,205</u>	<u>\$3,140,969</u>	<u>\$2,304,977</u>
合約負債－流動	<u>\$ 183,967</u>	<u>\$ 172,832</u>	<u>\$ 104,533</u>	<u>\$ 39,391</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二一、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	合 計
<u>114年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 236,608	\$ 201,145	\$ 437,753
退職後福利			
確定提撥計畫	13,067	12,116	25,183
確定福利計畫	22	6	28
其他員工福利	8,315	24,919	33,234
折舊費用	35,258	31,560	66,818
攤銷費用	151	5,423	5,574
<u>113年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	243,356	202,940	446,296
退職後福利			
確定提撥計畫	11,828	10,551	22,379
確定福利計畫	222	314	536
其他員工福利	7,128	24,388	31,516
折舊費用	40,185	28,958	69,143
攤銷費用	1	5,083	5,084

(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% 提撥員工及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修

正章程，訂明以當年度提撥員工酬勞數額之 30% 為基層員工酬勞。
114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	114年1月1日至3月31日		113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%	\$ 34,572	6%	\$ 34,009
董事酬勞	2.6%	14,981	2.6%	14,737

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

113 年度係稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。112 年度員工酬勞及董事酬勞於 113 年 3 月 14 日董事會決議如下：

現 金	112年度
員工酬勞	\$ 154,377
董事酬勞	66,897

112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 112 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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 123,164	\$ 99,275
以前年度之調整	<u>3,040</u>	<u>-</u>
	126,204	99,275
遞延所得稅		
本期產生者	<u>6,111</u>	<u>77,519</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 132,315</u>	<u>\$ 176,794</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數	每股盈餘(元)
<u>114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	\$ 418,525	298,983,800	\$ <u>1.40</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>229,713</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>418,525</u>	<u>299,213,513</u>	\$ <u>1.40</u>
加潛在普通股之影響			
<u>113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	\$ 415,769	298,983,800	\$ <u>1.39</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>754,873</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>415,769</u>	<u>299,738,673</u>	\$ <u>1.39</u>
加潛在普通股之影響			

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

二四、與非控制權益之權益交易

本公司於 114 年 2 月參與美利達日本公司之現金增資，因未依原持股比例認購致本公司對其持股比例由 90%增加至 98%，並沖減保留盈餘 1,150 仟元。

本公司於 113 年 12 月以 17,313 仟元向 Bike Holding AS（其他關係人）購入美利達挪威公司 5%股權，致持股比例由 75%增加至 80%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二五、資本風險管理

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

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

二六、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

（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

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以第 1 等級公允價值衡量。114 年及 113 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。

（三）金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 59,019	\$ 57,764	\$ 159,241
按攤銷後成本衡量之金融資產	9,273,528	7,157,199	7,417,202
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	13,109,757	13,064,991	11,405,574

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

按攤銷後成本衡量之金融負債餘額係包含長短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期銀行借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

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114年及113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58,165仟元及44,704仟

元。合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 713,914	\$ 859,579	\$ 827,113
金融負債	3,522,201	2,145,238	2,587,611
具現金流量利率風險			
金融資產	3,844,751	3,470,279	3,226,700
金融負債	4,990,235	5,907,292	4,836,850

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。對於浮動利率資產及負債，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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 716 仟元及 1,006 仟元。

2. 信用風險

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

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司之信用風險主要係集中於 A 集團客戶，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 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 54%、50% 及 44%。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年 3 月 31 日暨 113 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 15,646,019 仟元、15,129,670 仟元及 14,768,008 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>114 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 4,660,944	\$ -	\$ -
租賃負債	46,461	32,922	18,786
浮動利率工具	4,190,616	277,230	522,390
固定利率工具	<u>3,325,371</u>	<u>22,421</u>	<u>81,704</u>
	<u>\$ 12,223,392</u>	<u>\$ 332,573</u>	<u>\$ 622,880</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 5,078,119	\$ -	\$ -
租賃負債	43,437	35,880	20,046
浮動利率工具	5,071,463	308,658	527,171
固定利率工具	<u>1,975,954</u>	<u>21,858</u>	<u>54,142</u>
	<u>\$ 12,168,973</u>	<u>\$ 366,396</u>	<u>\$ 601,359</u>

	1 年 以 內	1 至 2 年	2 年 以 上
<u>113 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 4,023,375	\$ -	\$ -
租賃負債	46,727	16,291	8,135
浮動利率工具	3,763,860	302,163	770,827
固定利率工具	<u>2,466,501</u>	<u>25,149</u>	<u>27,778</u>
	<u>\$ 10,300,463</u>	<u>\$ 343,603</u>	<u>\$ 806,740</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年
<u>114 年 3 月 31 日</u>			
租賃負債	\$ 46,461	\$ 51,708	\$ -
浮動利率工具	4,190,616	545,343	254,277
固定利率工具	<u>3,325,371</u>	<u>104,125</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,562,448</u>	<u>\$ 701,176</u>	<u>\$ 254,277</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
租賃負債	\$ 43,437	\$ 55,926	\$ -
浮動利率工具	5,071,463	589,515	246,314
固定利率工具	<u>1,975,954</u>	<u>76,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,090,854</u>	<u>\$ 721,441</u>	<u>\$ 246,314</u>
<u>113 年 3 月 31 日</u>			
租賃負債	\$ 46,727	\$ 24,426	\$ -
浮動利率工具	3,763,860	767,545	305,445
固定利率工具	<u>2,466,501</u>	<u>52,927</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,277,088</u>	<u>\$ 844,898</u>	<u>\$ 305,445</u>

二七、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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
美利達義大利公司	關聯企業
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
Bike Holding AS	其他關係人
Bike fixx AS	其他關係人
Wolfgang Renner	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
關聯企業		
SBC 集團	\$ 4,313,051	\$ 2,070,638
其 他	<u>312,219</u>	<u>336,984</u>
	4,625,270	2,407,622
其他關係人	<u>2,698</u>	-
	<u>\$ 4,627,968</u>	<u>\$ 2,407,622</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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 35,457	\$ 58,394
關聯企業	<u>26,725</u>	<u>17,989</u>
	<u>\$ 62,182</u>	<u>\$ 76,383</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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
關聯企業			
SBC 集團	<u>\$ 110,839</u>	<u>\$ 110,839</u>	<u>\$ 15,143</u>

(五) 應收關係人款項

關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款			
關聯企業			
SBC 集團	\$ 2,481,524	\$ 1,355,386	\$ 1,379,406
其 他	<u>749,986</u>	<u>637,087</u>	<u>592,971</u>
	3,231,510	1,992,473	1,972,377
其他關係人	<u>2,508</u>	-	-
	<u>\$ 3,234,018</u>	<u>\$ 1,992,473</u>	<u>\$ 1,972,377</u>
其他應收款			
關聯企業			
SBC 集團	\$ 4,741	\$ 5,355	\$ 2,581
其 他	<u>5,044</u>	<u>4,487</u>	<u>2,993</u>
	9,785	9,842	5,574
其他關係人	<u>11,545</u>	-	-
	<u>\$ 21,330</u>	<u>\$ 9,842</u>	<u>\$ 5,574</u>

(六) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款			
其他關係人	\$ 33,743	\$ 39,828	\$ 49,609
關聯企業	<u>26,411</u>	<u>3,596</u>	<u>17,118</u>
	<u>\$ 60,154</u>	<u>\$ 43,424</u>	<u>\$ 66,727</u>

(七) 向關係人借款

關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
其他應付款			
其他關係人			
Wolfgang Renner	<u>\$ 384,879</u>	<u>\$ 293,604</u>	<u>\$ 82,704</u>

(八) 其他關係人交易

1. 利息收入

關係人類別／名稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
關聯企業		
SBC 集團	\$ 3,362	\$ 2,495
其 他	<u>2,629</u>	<u>2,726</u>
	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 5,221</u>

合併公司對應收帳款依授信條件，按約定利率收取利息。

2. 其他收入

關係人類別／名稱	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
關聯企業		
SBC 集團	\$ 2,778	\$ 933

(九) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 22,385	\$ 22,630
退職後福利	128	146
	<u>\$ 22,513</u>	<u>\$ 22,776</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業已提供作為短期銀行借款之擔保品：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
存 貨	\$ 466,519	\$ 405,884	\$ 453,565
應收帳款	176,567	47,883	174,575
不動產、廠房及設備	27,326	26,771	16,245
	<u>\$ 670,412</u>	<u>\$ 480,538</u>	<u>\$ 644,385</u>

二九、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 114 年 3 月 31 日暨 113 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使用金額分別為 228,073 仟元、232,359 仟元及 557,627 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 720</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。

三十、重大之災害損失

無此事項。

三一、重大之期後事項

無此事項。

三二、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	114 年 3 月 31 日			113 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	\$ 195,707	33.205	\$ 6,498,451	\$ 145,359	32.785	\$ 4,765,595
日幣	785,248	0.2227	174,875	621,374	0.2099	130,426
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	483,203	33.205	16,044,756	481,639	32.785	15,790,535
歐元	7,111	35.97	255,783	7,069	34.14	241,336
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	20,537	33.205	681,931	29,115	32.785	954,535
日幣	752,498	0.2227	167,581	1,921,237	0.2099	403,268

113 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	\$ 160,130	32.000	\$ 5,124,160
日 幣	1,173,620	0.2115	248,221
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之</u>			
<u>投資</u>			
美 金	605,326	32.000	19,370,432
歐 元	7,267	34.46	250,421
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	20,430	32.000	653,760
日 幣	1,627,247	0.2115	344,163

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	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		113 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 (損 失)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 86,756	1 (新台幣：新台幣)	\$ 176,232
人 民 幣	4.512 (人民幣：新台幣)	(4,082)	4.366 (人民幣：新台幣)	(3,613)
歐 元	34.59 (歐元：新台幣)	12,723	34.16 (歐元：新台幣)	8,729
		<u>\$ 95,397</u>		<u>\$ 181,348</u>

三三、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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 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。

5. 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。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。
7. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

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

三四、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、香港及日本地區產品生產及銷售
3. 歐洲營運區－歐洲地區產品銷售

114 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
<u>收 入</u>					
來自外部客戶收入	\$ 4,982,416	\$ 1,067,059	\$ 1,518,107	\$ -	\$ 7,567,582
部門間收入	853,297	93,006	29,955	(976,258)	-
利息收入	18,292	6,212	594	(8,994)	16,104
採用權益法認列之關 聯企業（損）益之 份額	(<u>15,436</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>91,164</u>)	(<u>106,600</u>)
收入合計	<u>\$ 5,838,569</u>	<u>\$ 1,166,277</u>	<u>\$ 1,548,656</u>	(<u>\$ 1,076,416</u>)	<u>\$ 7,477,086</u>
利息費用	\$ 23,619	\$ 8,809	\$ 30,814	(\$ 5,854)	\$ 57,388
折舊與攤銷	24,673	26,543	21,176	-	72,392
所得稅費用	108,118	23,913	284	-	132,315
部門損益	418,525	31,501	93,380	(91,163)	452,243
<u>資 產</u>					
採用權益法之投資	20,190,113	-	-	(3,963,305)	16,226,808
部門資產	32,756,731	5,867,981	6,947,146	(6,795,422)	38,776,436
部門負債	12,628,852	2,367,256	4,920,413	(2,336,835)	17,579,686
113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
<u>收 入</u>					
來自外部客戶收入	\$ 2,636,099	\$ 1,866,278	\$ 1,343,118	\$ -	\$ 5,845,495
部門間收入	839,944	135,535	22,517	(997,996)	-
利息收入	13,656	11,395	1,689	(7,291)	19,449
採用權益法認列之關 聯企業（損）益之 份額	<u>123,821</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>200,010</u>)	(<u>76,189</u>)
收入合計	<u>\$ 3,613,520</u>	<u>\$ 2,013,208</u>	<u>\$ 1,367,324</u>	(<u>\$ 1,205,297</u>)	<u>\$ 5,788,755</u>
利息費用	\$ 18,969	\$ 9,226	\$ 31,106	(\$ 5,664)	\$ 53,637
折舊與攤銷	29,354	26,098	18,775	-	74,227
所得稅費用	102,296	62,336	12,162	-	176,794
部門損益	415,769	208,475	8,500	(200,010)	432,734
<u>資 產</u>					
採用權益法之投資	23,354,252	-	-	(3,654,602)	19,699,650
部門資產	33,991,128	5,800,701	6,633,434	(6,656,593)	39,768,670
部門負債	12,215,281	2,706,405	4,470,260	(2,480,256)	16,911,690

美利達工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 114 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(註四)	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	\$ 32,685	\$ -	\$ -	5.6-6.3	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 8,051,152 (註一)	\$ 10,063,940 (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	人民幣 50,000	2.325	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	-	人民幣 191,050 (註三)	人民幣 191,050 (註三)

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：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 114 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	背 書 保 證 以 財 產 設 定 擔 保 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	\$ 6,038,364	英鎊 6,000	英鎊 6,000	英鎊 5,970	\$ -	1.28	\$10,063,940	Y	—	—
		美利達仙度那公司	子公司	6,038,364	歐元 32,300	歐元 32,300	歐元 21,050	-	3.76	10,063,940	Y	—	—
		美利達挪威公司	子公司	6,038,364	美元 1,500	美元 1,500	美元 1,500	-	0.25	10,063,940	Y	—	—
		美利達荷蘭	子公司	6,038,364	美元 1,000	美元 1,000	美元 1,000	-	0.16	10,063,940	Y	—	—
		美利達江蘇公司	曾孫公司	6,038,364	人民幣 270,000	人民幣 270,000	人民幣 122,867	-	2.79	10,063,940	Y	—	Y
		美利達中國公司	曾孫公司	6,038,364	人民幣 100,000	人民幣 100,000	人民幣 15,000	-	0.34	10,063,940	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

期末持有之重大有價證券

民國 114 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／仟單位)	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值 (註 二)
本公司	<u>股票或股權</u> 正新公司 美利達荷蘭公司（註一）	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	\$ 57,520	-	\$ 57,520
			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

註一：係投資特別股，業已沖銷。

註二：公允價值資訊請參閱附註二六。

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 114 年 1 月 1 日至 3 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 （ 註 ）	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率 （ % ）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票據、帳款之 比率（ % ）	
本公司	SBC 集團	關聯企業	銷 貨	(\$ 4,313,051)	(74)	O/A 60 天	\$ -	—	\$ 2,481,524	46	
	美利達仙度那公司	子公司	銷 貨	(329,349)	(6)	T/T 14 天或 O/A 150 天	-	—	730,154	13	
	美利達英國公司	子公司	銷 貨	(153,019)	(3)	O/A 120 天	-	—	224,481	4	
	美利達江蘇公司	曾孫公司	銷 貨	(132,441)	(2)	O/A 90 天	-	—	116,680	2	
	美利達挪威公司	子公司	銷 貨	(103,149)	(2)	T/T 14 天或 O/A 120 天	-	—	194,277	4	
	美利達山東公司	聯屬公司	銷 貨	(人民幣 80,405)	(88)	T/T 90 天	-	—	人民幣 19,613	100	

註：與合併個體間之交易業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 3 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（註）	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應收關係人款項期後收回金額	提 列 備 抵 損 失 金 額	
本公司	SBC 集團	關聯企業	應收帳款	\$ 2,481,524	9.00	\$ 56,219	加強催收	\$ 1,484,297	\$ -
			其他應收款	4,741	-	-	—	3,347	-
	美利達仙度那公司	子公司	應收帳款	730,154	2.12	597	加強催收	15,949	-
			其他應收款	10,131	-	-	—	489	-
	美利達波蘭公司	子公司	應收帳款	392,916	0.44	295,249	加強催收	16,775	-
	美利達義大利公司	關聯企業	應收帳款	252,225	0.76	-	—	15,724	1,281
	美利達英國公司	子公司	應收帳款	224,481	3.20	15,811	加強催收	57,359	-
			其他應收款	6	-	-	—	6	-
	美利達荷蘭公司	子公司	應收帳款	198,725	1.20	-	—	15,002	-
			其他應收款	3,974	-	-	—	300	-
	美利達挪威公司	子公司	應收帳款	194,277	2.44	8,040	加強催收	25,244	-
			其他應收款	2,564	-	-	—	333	-
	奧地利賽爾斯公司	關聯企業	應收帳款	135,344	2.40	-	—	56,122	680
	美利達江蘇公司	曾孫公司	應收帳款	116,680	2.76	-	—	20,431	-
			其他應收款	28,360	-	-	—	25,599	-
	美利達西南歐公司	關聯企業	應收帳款	126,040	2.52	43,143	加強催收	94,851	1,717
			其他應收款	1,918	-	-	—	1,424	-
	美利達韓國公司	關聯企業	應收帳款	111,873	2.12	12,696	加強催收	12,696	881
	美利達山東公司	曾孫公司	其他應收款	261,646	-	-	—	235,939	-
美利達山東公司	美利達江蘇公司	聯屬公司	應收帳款	人民幣 280	-	-	—	人民幣 256	-
			其他應收款	人民幣 50,036	-	-	—	-	-

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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	美利達仙度那公司	1	銷貨收入	\$ 329,349	T/T 14 天或 O/A 150 天	4
		美利達英國公司	1	銷貨收入	153,019	O/A 120 天	2
		美利達江蘇公司	1	銷貨收入	132,441	O/A 90 天	2
		美利達挪威公司	1	銷貨收入	103,149	T/T 14 天或 O/A 120 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 80,405	T/T 90 天	5

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資 (損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率 (%)	帳面金額			
本公司	<u>股票或股權</u>										
	SBC	美國德拉瓦州	自行車之設計、開發及產銷	\$ 887,013	\$ 887,013	3,410	35	\$ 15,969,570	(美金 9,297)	(\$ 108,220)	
	美利達維京公司	英屬維京群島	控股公司	1,362,597	1,362,597	42,500	100	3,185,923	美金 1,701	55,967	子公司
	美利達仙度那公司	德國 Stuttgart	自行車買賣	103,725	103,725	-	51	600,735	歐元 1,851	32,660	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	76,634	波蘭幣 2,357	13,689	子公司
	美利達挪威公司	挪威 Lysaker	自行車買賣	168,772	168,772	211	80	53,103	挪威幣 2,079	4,702	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	114,710	歐元 17	237	
	美利達捷克公司	捷克 Brno	自行車買賣	21,042	21,042	-	45	41,704	捷克幣 228	135	
	美利達西南歐公司	西班牙 Madrid	自行車買賣	18,646	18,646	1	36	56,094	歐元 120	1,510	
	美利達斯洛伐克公司	斯洛伐克 Partizanska	自行車買賣	40	40	-	30	26,334	歐元 10	101	
	美利達日本公司	日本神奈川縣	自行車買賣	157,668	118,875	8	98	(4,959)	(日幣 94,294)	(19,529)	子公司
	美利達義大利公司	義大利 Reggio Emilia	自行車買賣	19,011	19,011	559	27	13,953	(歐元 43)	(408)	
	美利達荷蘭公司	荷蘭 Beekbergen	自行車買賣	65,400	65,400	766	60	(55,988)	歐元 51	1,062	子公司
	美利達英國公司	英國 Nottingham	自行車買賣	40,309	40,309	482	81	46,911	英鎊 78	2,613	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	4,443	韓圓 4,879	45	
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 79,074	港幣 15,546	(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 16,706	(美金 419)	(註一)	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 3,481	瑞典克朗 925	(註一)	孫公司
美利達仙度那公司	<u>股權</u>										
	Merida Europe GmbH	德國 Stuttgart	品牌推廣及車隊管理	歐元 25	歐元 25	-	100	歐元 1,903	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 528	歐元 -	(註一)	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 171,161)	(日幣 58,665)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：屬子公司之投資業已沖銷。

美利達工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註一)	期末投資帳面價值(註一)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
美利達中國公司	各類自行車之生產及銷售	\$ 407,757 (美金 12,280)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 368,144 (美金 11,087)	\$ -	\$ -	\$ 368,144 (美金 11,087)	(\$ 12,481)	100	(\$ 12,481)	\$ 372,300	\$ 2,077,537 (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	531,280 (美金 16,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	531,280 (美金 16,000)	-	-	531,280 (美金 16,000)	78,101	100	78,101	2,183,667	1,777,298 (美金 53,525)
美利達江蘇公司	各類助動自行車、自行車之生產及銷售	1,162,175 (美金 35,000)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	547,883 (美金 16,500)	-	-	547,883 (美金 16,500)	(13,566)	70	(9,496)	518,737	-

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
\$ 1,447,306 (美金 43,587)	\$ 1,517,967 (美金 45,715) (註二)	\$ 12,718,050 (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。