

愛地雅工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：台中市梧棲區港埠路一段497號

電話：(04)26393242

§ 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	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~35		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36		五
(六) 重要會計項目之說明	36~75		六~三十
(七) 關係人交易	76~80		三一
(八) 質抵押之資產	81		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	81		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	81~82		三四
(十二) 其 他	83~84		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	84		三六
2. 轉投資事業相關資訊	84		三六
3. 大陸投資資訊	84		三六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	93~105		-

會計師查核報告

愛地雅工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

愛地雅工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，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，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，足以允當表達愛地雅工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 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查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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，與愛地雅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。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。

強調事項

如財務報表附註四及三四所述，愛地雅工業股份有限公司之美國策略夥伴 Advanced Sport Enterprises Inc.及其子公司 Advanced Sports, Inc. 於民國 107 年 11 月 16 日（美國時間）向美國法院聲請公司重整乙事，導致愛地雅工業股份有限公司 107 年度稅後淨損為 1,520,129 仟元，截至 107 年 12 月 31 日待彌補虧損為 1,072,755 仟元，對愛地雅工業股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況及民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績

效有重大之影響。上述案件雖對愛地雅工業股份有限公司財務結構有重大影響；惟該公司管理階層已陸續採取因應措施包括增資計畫、減資計畫、改善營運計畫及尋求銀行團支持以確保公司之營運及逐步改善財務狀況，本會計師並未因該強調事項而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對愛地雅工業股份有限公司民國 107 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。

茲對愛地雅工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之認列

愛地雅工業股份有限公司主要係銷售自行車及其零件於民國 107 年度認列營業收入新台幣 2,035,562 仟元，請參閱附註二五。愛地雅工業股份有限公司因自行車市場需求減緩而積極開發客戶，本年度新增客戶銷貨收入較去年度成長且相關交易金額對於財務報表影響重大，因此本會計師認為新增客戶銷貨收入之存在與發生於本年度查核屬重要事項。

本會計師之查核程序包含（但不限於如下所述）評估愛地雅工業股份有限公司收入認列會計政策之適當性，瞭解並測試訂單及出貨程序之內部控制有效性，並選樣抽核銷貨收入相關憑證與現金收款或期後收款之銷貨真實性測試，以及核對銷貨對象與收款對象是否存有異常情形。

存貨評價

由於產品持續推陳出新及市場經濟環境不斷變化之影響，可能導致自行車市場需求產生重大改變，並產生存貨帳面價值大於淨變現價值之情形。由於存貨評價及存貨淨變現價值估計涉及管理階層之主觀判斷，係屬具不確定性之會計估計。因是，將愛地雅工業股份有限公司之存貨評價列為本年度關鍵查核事項之一。與存貨評價評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四(六)、附註五(三)、附註十四。

本會計師對於上開本年度查核最為重要事項之一所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

1. 了解及評估管理階層所採用之存貨評價政策之合理性。

2. 取得存貨成本與淨變現價值孰低之評估資料，進行抽核選樣核至存貨最近之售價資料以驗證存貨淨變現價值並比較存貨淨變現價值與存貨帳面成本以測試存貨損失提列金額之正確性；取得存貨庫齡報表，抽核至存貨入庫資訊以測試庫齡分類、存貨數量與金額是否一致，以驗證庫齡報表之正確性與完整性，再依據存貨評價政策核算存貨呆滯損失提列金額之正確性。
3. 執行存貨回溯性測試，檢視存貨報廢情形與呆滯損失提列政策比較以驗證本期存貨呆滯損失提列是否允當。

採用權益法之投資、金融工具及其應收帳款之減損評估

參閱財務報表附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源及附註三四所述，愛地雅工業股份有限公司之美國策略夥伴 Advanced Sport Enterprises Inc. (以下稱 ASE) 及其子公司 Advanced Sports, Inc. (以下稱 ASI) 於民國 107 年 11 月 16 日 (美國時間) 向美國法院聲請公司重整。愛地雅工業股份有限公司及子公司持有 ASE 已發行股份總數 17% 之股份及 ASI 已發行股份總數 50% 之股份，並對 ASI 有部分擔保債權及部分無擔保債權。截至民國 107 年 12 月 31 日止，愛地雅工業股份有限公司及持股 100% 之子公司對 ASE 之股權投資帳面金額為新台幣 338,541 仟元；對 ASI 之股權及債權之帳面金額分別為新台幣 582,795 仟元及新台幣 888,485 仟元。愛地雅工業股份有限公司管理階層依照國際會計準則相關公報對於認列減損之規定，基於穩健保守原則將前述相關轉投資餘額及其應收帳款等全數認列損失。惟上述損失之評估涉及管理階層之主觀判斷，且金額對於財務報表影響重大。因是，將愛地雅工業股份有限公司之採用權益法之投資、金融工具及其應收帳款之減損評估考量為本年度關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包含 (但不限於如下所述) 了解愛地雅工業股份有限公司對於認列損失之重大會計估計基礎之合理性；實地訪談愛地雅工業股份有限公司之委任律師了解其說明 ASE 集團之重整案件進度及評估相關損失估計基礎之合理性；並檢視美國法院公告重整資訊至財務報表發布日止，以確保期後重大事項已於財務報表調整或揭露。

其他事項

愛地雅工業股份有限公司民國 106 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 107 年 3 月 16 日出具無保留意見加其他事項段落之查核報告。

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愛地雅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愛地雅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。

愛地雅工業股份有限公司之治理單位（含監察人）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，惟依照一般公認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。

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

1. 辨認並評估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，惟其目的非對愛地雅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，以及使愛地雅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愛地雅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. 對於愛地雅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，並負責形成愛地雅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）。

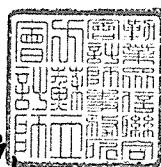
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對愛地雅工業股份有限公司民國 107 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

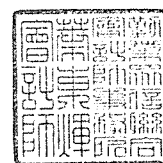
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 葉 東 輝

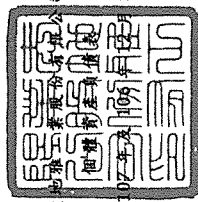
葉東輝



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 108 年 3 月 27 日



安泰證券股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年12月31日		106年12月31日		代碼	負債及權益	107年12月31日		106年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
	現金及約當現金 (附註三、四、六及三十)	397,217	9	236,359	5	2100	短期存款 (附註十九及三十)	998,044	23	\$ 926,996	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動 (附註三、四、七及三十)	14,098	-	-	-	2110	應付短期票券 (附註十九及三十)	49,897	1	99,904	2
1125	備供出售金融資產-流動 (附註三、四、十及三十)	-	-	20,844	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動 (附註三、四、七及三十)	24,858	1	2,293	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註三、四、五、十三、二五、三十及三一)	388,910	9	660,082	14	2130	合約負債-流動 (附註三及二五)	16,682	1	-	-
1180	應收帳款-關係人淨額 (附註三、四、二五、三十及三一)	320,311	8	37,887	1	2170	應付票據及帳款 (附註二一及二五)	394,464	8	373,111	8
1200	其他應收款 (附註三、十三、三十及三一)	13,604	-	22,794	1	2180	應付帳款-關係人 (附註三十及三一)	10,575	-	18,773	1
1210	其他應收款-關係人 (附註三、二五及三十)	448,901	11	386,768	8	2213	應付設備款 (附註三十)	1,098	-	2,129	-
1220	本期所得稅資產 (附註四、五及二七)	7,223	-	6,993	-	2219	其他應付款 (附註二二及三三)	54,982	1	53,016	1
130X	存貨 (附註四、五及十四)	404,754	10	415,310	9	2220	其他應付款-關係人 (附註三十及三一)	790	-	59	-
1410	預付款項 (附註十八)	44,761	1	21,261	-	2320	一年內到期之長期借款 (附註十九、三十及三一)	597,197	14	31,100	1
1470	其他流動資產 (附註十八)	1,299	-	643	-	2300	其他流動負債 (附註二二)	1,052	-	15,580	-
11XX	流動資產總計	2,041,078	48	1,808,941	38	21XX	流動負債總計	2,089,589	49	1,522,961	32
1517	非流動資產						非流動負債				
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註三、四、八及三十)	24,805	-	-	-	2530	應付公司債 (附註四、二十及三十)	366,519	8	338,588	7
1527	持有至到期日金融資產-非流動 (附註三、四、十一及三十)	-	-	10,000	-	2540	長期借款 (附註十九、三十及三二)	202,250	5	132,100	3
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註四、九、三十及三二)	378,256	9	-	-	2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二七)	152,802	3	168,477	3
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註三、四、十二及三十)	-	-	376,323	8	2640	淨確定福利負債 (附註四及二二)	29,810	1	31,220	1
1550	採用權益法之投資 (附註四、五、十五、三十及三二)	1,379,253	32	1,846,975	38	2600	其他非流動負債 (附註十五)	341,012	8	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十六及三二)	254,160	6	261,486	5	25XX	非流動負債總計	1,092,393	25	670,385	14
1780	無形資產 (附註四及十七)	867	-	3,798	-	2XXX	負債總計	3,181,982	74	2,193,346	46
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二七)	205,983	5	44,455	1		權益 (附註四及二四)				
1900	其他非流動資產 (附註三、十八及三十)	5,082	-	183,790	4	3110	股本	2,203,582	51	1,783,767	37
15XX	非流動資產合計	2,248,406	52	2,993,634	62	3200	普通股股本	83,670	2	157,051	3
1XXX	資產總計	\$ 4,289,484	100	\$ 4,802,575	100	3310	資本公積	212,090	5	212,090	4
						3320	保留盈餘 (累積虧損)	78,308	2	78,308	2
						3350	法定盈餘公積	(1,072,755)	(25)	452,639	10
						3400	特別盈餘公積	397,393	(9)	(74,626)	(2)
						3XXX	其他權益 (特種補虧損) 未分配盈餘	1,107,502	26	2,609,229	54
							權益總計	\$ 4,289,484	100	\$ 4,802,575	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(安國勤業取得聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 27 日查核報告)

經理人：張芳銘

會計主管：賴名英



董事長：張元賓



愛地雅工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二五及三一）	\$ 2,035,562	100	\$ 1,897,807	100
5000	營業成本（附註四、十四、二三、二六及三一）	<u>1,902,254</u>	<u>94</u>	<u>1,778,036</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	133,308	6	119,771	6
5910	與子公司及關聯企業之（未）已實現銷貨利益（附註四）	(<u>5,902</u>)	-	<u>4,389</u>	-
5950	已實現營業毛利	<u>127,406</u>	<u>6</u>	<u>124,160</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註四、二三、二六及三一）				
6100	推銷費用	122,489	6	95,595	5
6200	管理費用	85,281	4	70,647	4
6450	預期信用減損損失	<u>533,403</u>	<u>26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>741,173</u>	<u>36</u>	<u>166,242</u>	<u>9</u>
6900	營業淨損	(<u>613,767</u>)	(<u>30</u>)	(<u>42,082</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二六及三一）	52,949	2	57,689	3
7020	其他利益及損失（附註二六）	18,673	1	(67,908)	(4)
7050	財務成本（附註四及二六）	(35,172)	(2)	(26,679)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十五）	(<u>1,060,413</u>)	(<u>52</u>)	<u>32,776</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>1,023,963</u>)	(<u>51</u>)	(<u>4,122</u>)	-

（接次頁）

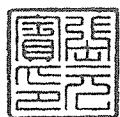
(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 1,637,730)	(81)	(\$ 46,204)	(3)
7950	所得稅利益(附註四、五及二 七)	<u>117,601</u>	<u>6</u>	<u>12,517</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	(<u>1,520,129</u>)	(<u>75</u>)	(<u>33,687</u>)	(<u>2</u>)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(2,332)	-	(640)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(461,952)	(23)	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	67,709	4	-	-
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(附註四及二 四)	(16,270)	(1)	(40,966)	(2)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 (附註四及二四)	-	-	6,372	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(<u>19,655</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,887</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(<u>432,500</u>)	(<u>21</u>)	(<u>28,347</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>1,952,629</u>)	(<u>96</u>)	(\$ <u>62,034</u>)	(<u>3</u>)
	每股虧損(附註二八)				
9710	基 本	(\$ <u>8.09</u>)		(\$ <u>0.22</u>)	
9810	稀 釋	(\$ <u>8.09</u>)		(\$ <u>0.22</u>)	

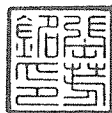
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月27日查核報告)

董事長：張元賓

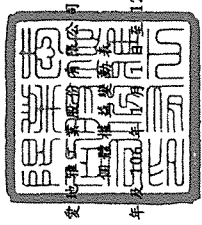


經理人：張芳銘



會計主管：賴名美





民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積虧損	國外營運機構財務報表折算之兌換差額	其他權益	出售資產收益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益
A1	148,377	1,483,767	146,608	206,122	78,308	522,610	38,276	8,643	-	-	2,390,496
B1	-	-	-	5,968	-	(5,968)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(29,676)	-	-	-	-	(29,676)
C5	-	-	(2,821)	-	-	-	-	-	-	-	(2,821)
D1	-	-	-	-	-	(33,687)	-	-	-	-	(33,687)
D3	-	-	-	-	-	(640)	(34,079)	6,372	-	-	(28,347)
D5	-	-	-	-	-	(34,327)	(34,079)	6,372	-	-	(62,034)
E1	30,000	300,000	-	-	-	-	-	-	-	-	300,000
I1	-	-	13,264	-	-	-	-	-	-	-	13,264
Z1	178,377	1,783,767	157,051	212,090	78,308	452,639	(72,355)	(2,271)	-	-	2,609,229
A3	-	-	-	-	-	(2,933)	-	2,271	-	105,130	104,468
A5	178,377	1,783,767	157,051	212,090	78,308	449,706	(72,355)	-	-	105,130	2,713,697
C7	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	(5)
C5	-	-	(1,027)	-	-	-	-	-	-	-	(1,027)
D1	-	-	-	-	-	(1,520,129)	-	-	-	-	(1,520,129)
D3	-	-	-	-	-	(2,332)	(35,925)	-	-	(394,243)	(432,500)
D5	-	-	-	-	-	(1,522,461)	(35,925)	-	-	(394,243)	(1,952,629)
E1	40,000	400,000	(96,000)	-	-	-	-	-	-	-	304,000
I1	1,981	19,815	23,651	-	-	-	-	-	-	-	43,466
Z1	220,358	2,203,582	83,670	212,090	78,308	(1,072,755)	(108,280)	-	-	(289,113)	1,107,502

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(季間動態資產負債表會計師事務所民國 108 年 3 月 27 日查核報告)



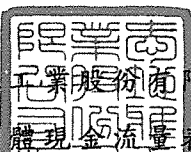
會計主管：賴名英



經理人：張芳銘



董事長：張元賓


 愛地雅工業股份有限公司
 個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 1,637,730)	(\$ 46,204)
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	11,555	12,030
A20200	攤銷費用	3,904	4,225
A20300	預期信用減損損失	533,403	-
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	-	735
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失 (利益)	20,660	(10,292)
A20900	財務成本	35,172	26,679
A21200	利息收入	(3,235)	(962)
A21300	股利收入	(277)	(2,749)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損 (益) 份額	1,060,413	(32,776)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(112)	(227)
A23100	處分投資淨益	(437)	(19,982)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(3,534)	(26,651)
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	11,012	5,128
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	(5,110)	(9,517)
A24100	未實現外幣淨兌換損失 (利益)	(55,239)	-
A24200	買回應付公司債損失 (利益)	4,886	7,417
A29900	預付款項攤銷	36,042	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款 (含關係人)	(366,673)	(3,267)
A31180	其他應收款 (含關係人)	(33,021)	62,139
A31200	存 貨	14,090	(56,134)
A31240	其他流動資產	(24,156)	22,146
A32125	合約負債	16,682	-
A32150	應付票據及帳款 (含關係人)	(46,845)	110,695
A32180	其他應付款 (含關係人)	922	(521)
A32210	預收款項	-	8,956
A32230	其他流動負債	(14,528)	57
A32240	淨確定福利負債	(3,742)	(3,546)
A33000	營運產生之現金流出	(445,898)	47,379
A33100	收取之利息	3,235	962
A33200	收取之股利	277	53,764
A33300	支付之利息	(26,783)	(21,159)
A33500	支付之所得稅	(11,782)	(29,231)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(480,951)	51,715

(接次頁)

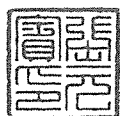
(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,998	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(101,449)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(3,011)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	103,977
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	20,556
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(292,420)	(62,703)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,229)	(11,687)
B02800	處分不動產、廠房及設備	112	711
B03800	存出保證金	-	54
B04500	取得無形資產	(973)	(3,605)
B06600	其他金融資產減少	-	(150,259)
B06800	其他非流動資產減少	-	(176,504)
B07600	收取關聯企業之股利	7,235	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(387,726)	(282,471)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,438,141	-
C00200	短期借款減少	(2,367,093)	(287,242)
C00600	應付短期票券減少	(50,006)	(59,987)
C01200	發行公司債	395,002	295,054
C01300	償還公司債	(58,791)	(200,000)
C01600	舉借長期借款	1,000,228	65,700
C01700	償還長期借款	(631,946)	-
C04500	發放現金股利	-	(29,676)
C04600	現金增資	304,000	300,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,029,535	83,849
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	-
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	160,858	(146,907)
E00100	年初現金及約當現金餘額	236,359	383,266
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 397,217	\$ 236,359

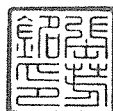
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：張元賓



經理人：張芳銘



會計主管：賴名美



愛地雅工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

愛地雅工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於 69 年依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記，主要經營各種自行車、室內外運動車、迷你踏板車及其配件暨零件之製造加工裝配及內外銷等業務。

本公司股票自 90 年 3 月 28 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 108 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 236,359	\$ 236,359	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,107,531	1,107,531	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	5,082	5,082	(1)
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	266,807	266,807	(1)
股票投資/基金投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量	20,844	20,844	(2)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	376,323	506,385	(2)
債券投資	持有至到期日之金融資產	按攤銷後成本衡量	10,000	10,000	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			107年1月1日 保留盈餘 影響數		107年1月1日 其他權益 影響數		說明
	重分類	再衡量		重分類	再衡量						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	20,844	-	20,844	-	-	-	-	-		
一強制重分類	-	20,844	-	20,844	-	-	-	-	-		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	376,323	130,062	506,385	2,933	104,468	(2)				
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	376,323	130,062	506,385	2,933	104,468					
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,615,779	-	1,615,779	-	-					
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	10,000	-	10,000	-	-					
加：自持有至到期日之投資 (IAS 39) 重分類	-	1,625,779	-	1,625,779	-	-					
合 計	\$ -	\$ 2,022,946	\$ 130,062	\$ 2,153,008	\$ 2,933	\$ 130,062					

(1) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產再衡量調整增加 130,062 仟元，所得稅影響數 25,594 仟元（遞延所得稅負

債)，淨影響數 104,468 仟元調整增加其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 2,933 仟元，保留盈餘調整減少 2,933 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

若簽訂之合約係不可取消，本公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
106年12月31日			
合約負債－流動	\$ -	\$ 14,295	\$ 14,295
預收款項	14,295	(14,295)	-
負債影響	<u>\$ 14,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,295</u>

若本公司於 107 年繼續採 IAS 18「收入」處理，其與 IFRS 15「客戶合約之收入」處理之差異如下：

	107年12月31日
合約負債－流動（減少）	(\$ 16,682)
預收款項增加	16,682
負債增加（減少）	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

參閱附註三四所述，本公司之美國策略夥伴 Advanced Sport Enterprises Inc.及其子公司 Advanced Sports, Inc.於 107 年 11 月 16 日（美國時間）向美國法院聲請公司重整乙事，導致本公司 107 年度稅後淨損為 1,520,129 仟元，截至 107 年 12 月 31 日待彌補虧損為 1,072,755 仟元，對本公司 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效有重大之影響。上述案件雖對本公司財務結構有重大影響；惟本公司管理階層已陸續採取下列因應措施以確保公司之正常營運及逐步改善財務狀況，故對 107 年度財務報表仍係採用繼續經營會計基礎編製，並未因上述重大事件對繼續經營能力之可能影響而有所調整。

1. 增資計畫

本公司預計以公開募集或私募方式對外辦理募集資金，以充實營運資金。

2. 減資計畫

本公司預計近期規劃減資，目的為減資彌補虧損，以改善財務結構。

3. 積極改善營運狀況

本公司持續依市場需求動態調整產品組合，108 年度主要業務地區為歐洲市場，積極以朝向電動自行車之業務發展以提高營業收入並改善毛利，並嚴格管控各項費用及支出，以期有效提高營運績效並創造營運活動之現金流入。

4. 尋求銀行團支持

持續與銀行溝通，透過前述改善營運計畫及增資計畫以改善財務結構，並同時尋求銀行團之繼續財務支持。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、零配件、製成品及商品暨在製品。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，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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於

其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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一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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。

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，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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及累計減損損失後之金額衡量。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變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

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) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

除參閱附註三四外，本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

(十一) 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合併資產負債表。

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

1. 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

107年

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。

A. 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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 持有至到期日金融資產

本公司投資有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

除參閱附註三四外，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。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一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。

2. 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或權益。

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。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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

(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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十二) 收入認列

107 年

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。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因(1)該等合約係為單一商業目的以包裹議定、(2)其中一合約之對價取決於其他合約之價格或履約結果或(3)該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，本公司係以單一合約處理。

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。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各種自行車、室內外運動車、迷你踏板車及其配件零件之銷售。由於各種自行車、室內外運動車、迷你踏板車及其配件暨零件產品於運抵客戶指定地點或起運（視合約約定而定），客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 租金收入、股利收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(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（含當期服務成本）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、資產上限影響數之變動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累積虧損，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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課稅所得以供可減除暫

時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓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的範圍內，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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

除參閱附註三四外，應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八及十三。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

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

(三) 轉投資公司之減損

參閱附註三四所述，本公司投資之 Advanced Sports Enterprise Inc. 及子公司 Top Sport International Ltd.，因其間接投資之 Advanced Sports, Inc. 公司向美國法院聲請公司重整，已顯示相關資產可能已經減損且對該子公司投資之帳面金額可能無法被回收，本公司隨即以財務報表整體角度評估與該子公司相關之資產減損。

(四) 所得稅

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 205,983 仟元及 44,455 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日止分別尚有 947,395 仟元及 0 仟元之可減除暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 160	\$ 160
銀行支票及活期存款	<u>397,057</u>	<u>236,199</u>
	<u>\$397,217</u>	<u>\$236,359</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%~0.38%	0.01%~0.38%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	\$ 11,435	\$ -
—基金受益憑證	2,663	-
	<u>\$ 14,098</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具		
—轉換選擇權(附註二十)	\$ 24,858	\$ 2,293

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

	107年12月31日
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市(櫃)股票	
環華證券金融(股)公司	\$ 17,209
國外投資	
未上市(櫃)股票	
Innotorq GmbH	7,596
Advanced Sports Enterprises Inc.	-
	<u>\$ 24,805</u>

本公司依中長期策略目的投資環華證券金融(股)公司及 Innotorq GmbH 普通股，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。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、十「備供出售金融資產」及十二「以成本衡量之金融資產」。

本公司為開拓北美銷售市場，於 93 年 12 月間以 136,525 仟元投資美國 Advanced Sports Inc. 共 157 股，取得 17% 股權。105 年 7 月該被投資公司與 Performance Holding Inc. 合併成為 Advanced Sports Enterprises Inc.，本公司為維持穩定合作關係及未來銷售之發展，因此增加投資 226,205 仟元（700 萬美金），合計投資金額 362,730 仟元，取得 9,814,691 股，持股比例維持為 17%。由於 Advanced Sports Enterprises Inc. 於 107 年 11 月 16 日（美國時間）向美國法院申請重整，本公司管理階層評估其公允價值極低，故將股權投資餘額全數認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失，參閱附註三四。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

非流動

國內投資

板信銀行金融債券(一)	\$ 10,000
原始到期日超過 3 個月之定期存款(二)	<u>368,256</u>
	<u>\$378,256</u>

(一) 本公司於 103 年按面額 10,000 仟元購買板信商業銀行 6 年期之金融債券，票面利率 3%，有效利率為 3%。該金融債券原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十一。

(二) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為 0.05%~1.40%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及三二。

十、備供出售金融資產－106 年

106年12月31日

流動

國內投資

上市（櫃）及興櫃股票	\$ 17,850
------------	-----------

國外投資

基金及受益憑證	<u>2,994</u>
	<u>\$ 20,844</u>

十一、持有至到期日金融資產－106年

106年12月31日

非流動

國內投資

板信銀行金融債券(一)

\$ 10,000

(一) 本公司持有之板信銀行公司債，有效利率為3%。

十二、以成本衡量之金融資產－106年

106年12月31日

非流動

國內未上市(櫃)普通股

環華證券金融(股)公司

\$ 13,593

國外未上市(櫃)普通股

Advanced Sports Enterprises, Inc. (USA)

362,730

\$376,323

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

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

107年12月31日

106年12月31日

應收票據

按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$ 31

\$ 98

減：備抵損失

-

-

\$ 31

\$ 98

應收帳款

按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$406,812

\$660,609

減：備抵損失

(17,933)

(625)

\$388,879

\$659,984

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 13,685	\$ 22,718
減：備抵損失	(252)	(110)
應收收益	171	171
其 他	-	15
	<u>\$ 13,604</u>	<u>\$ 22,794</u>

(一) 應收票據及帳款

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~180 天，係依據交易之對象之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂之授信標準，對應收票據及應收帳款不予計息（部分客戶因其交易條件會酌收利息）。

本公司採行之政策係僅與品牌知名度、產品等級符合公司營運方向目標評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保（預收貨款）以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用公開可得之營運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级，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅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，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過二年，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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

應收票據及帳款

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~4個月	逾期 5~6個月	逾期 7~12個月	逾期 1~2年	合計
總帳面金額	\$ 217,992	\$ 79,314	\$ 28,186	\$ 58,872	\$ 22,479	\$ 406,843
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(846)	(5,848)	(11,239)	(17,933)
攤銷後成本	<u>\$ 217,992</u>	<u>\$ 79,314</u>	<u>\$ 27,340</u>	<u>\$ 53,024</u>	<u>\$ 11,240</u>	<u>\$ 388,910</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 625
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	625
加：本年度提列減損損失	17,308
年底餘額	<u>\$ 17,933</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 110
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	110
加：本年度提列減損損失	142
年底餘額	<u>\$ 252</u>

106年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 720 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 720 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 720 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據及帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據及帳款（含其他應收款）之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 681,393
1~120天	193,751
121~180天	59,661
181~360天	162,478
360天以上	<u>10,983</u>
合計	<u>\$ 1,108,266</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本期提列	735	-	735
減：本期實際沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 735</u>

十四、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$236,986	\$212,601
製 成 品	131,637	134,072
在 製 品	24,817	35,569
半 成 品	8,054	15,795
在途存貨	<u>3,260</u>	<u>17,273</u>
	<u>\$404,754</u>	<u>\$415,310</u>

107 及 106 年度與存貨有關之銷貨成本分別為 1,902,254 仟元及 1,778,036 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 3,534 仟元及 26,651 仟元。107 及 106 年度存貨淨變現價值回升主係因庫齡較長之存貨去化所致。

十五、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 1,185,029	\$ 1,645,537
投資關聯企業	<u>194,224</u>	<u>201,438</u>
	<u>\$ 1,379,253</u>	<u>\$ 1,846,975</u>

(一) 投資子公司

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
Ideal Bike (SGP) Co. Pte., Ltd.	\$ 675,539	\$ 631,172
愛地雅(東莞)自行車有限公司	336,423	431,377
Ideal Europe Ltd.	77,875	133,328
Advanced Sports International - Asia Ltd.	58,196	58,169
Crown Alliance International Co., Ltd.	36,996	39,076
Top Sport International Ltd. (附註五及三四)	(<u>341,012</u>)	<u>352,415</u>
	844,017	1,645,537
長期股權投資貸餘轉列其他 非流動負債	<u>341,012</u>	-
	<u>\$ 1,185,029</u>	<u>\$ 1,645,537</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
Ideal Bike (SGP) Co. Pte., Ltd.	100%	100%
愛地雅(東莞)自行車有限公司	33.45%	33.45%
Ideal Europe Ltd.	100%	100%
Advanced Sports International - Asia Ltd.	80%	80%
Crown Alliance International Co., Ltd.	100%	100%
Top Sport International Ltd.	100%	100%

本公司透過 Ideal Bike (SGP) Co. Pte., Ltd. 持有愛地雅(東莞)自行車有限公司股份 66.55%，因是愛地雅(東莞)自行車有限公司為本公司綜合持股 100% 之子公司。

107 及 106 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
具重大性之關聯企業		
富喬工業(股)公司	\$194,224	\$188,738
Innotorq GmbH	-	12,700
	<u>\$194,224</u>	<u>\$201,438</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			107年12月31日	106年12月31日
富喬工業(股)公司	電子級玻璃纖維	台 灣	2.63%	2.63%
Innotorq GmbH	自行車零件買賣	Germany	註	25%

註：Innotorq GmbH 於 107 年度第 3 季持股比例下降至 18.4%，故自採權益法之長期股權投資轉為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
富喬工業(股)公司	<u>\$ 172,544</u>	<u>\$ 253,250</u>

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 個體財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

富喬工業(股)公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 3,790,704	\$ 4,086,010
非流動資產	10,675,321	9,262,808
流動負債	(1,906,722)	(1,648,783)
非流動負債	(5,202,864)	(4,173,321)
權 益	<u>\$ 7,356,439</u>	<u>\$ 7,526,714</u>
本公司持股比例	2.63%	2.63%
本公司享有之權益	\$ 193,475	\$ 197,953
商 譽	-	(9,215)
其他調整	750	-
投資帳面金額	<u>\$ 194,225</u>	<u>\$ 188,738</u>

	107年度	106年度
營業收入	\$ 5,051,894	\$ 4,812,201
繼續營業單位本年度淨利	\$ 408,936	\$ 488,441
其他綜合損益	(144,250)	82,484
綜合損益總額	\$ 264,686	\$ 570,925
自富喬公司收取之股利	\$ 7,235	\$ 5,565

本公司之董事長同時為富喬工業（股）公司之董事長；本公司之副董事長張元輔，同時擔任富喬工業（股）公司之董事，本公司持有富喬工業（股）公司有表決權之股份雖低於 20%者，但經上述之評估自 99 年度起具有重大影響力，故改採權益法評價。

本公司採權益法評價之被投資公司富喬工業（股）公司，因與本公司互相持股而採用權益法評價，其投資損益採庫藏股票法計算。

以投資關聯企業設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三二。

十六、不動產、廠房及設備

	107年1月1日至12月31日			
	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
<u>成 本</u>				
自有土地	\$ 110,085	\$ -	\$ -	\$ 110,085
建築物	200,673	1,154	-	201,827
機器設備	83,484	2,089	(8,737)	76,836
運輸設備	6,492	-	(1,088)	5,404
生財器具	32,262	-	(480)	31,782
其他設備	78,753	986	(9,672)	70,067
	<u>511,749</u>	<u>\$ 4,229</u>	<u>(\$ 19,977)</u>	<u>496,001</u>
<u>累計折舊</u>				
建築物	73,949	\$ 4,261	\$ -	78,210
機器設備	70,322	3,962	(8,737)	65,547
運輸設備	5,395	519	(1,088)	4,826
生財器具	28,350	1,015	(480)	28,885
其他設備	72,247	1,798	(9,672)	64,373
	<u>250,263</u>	<u>\$ 11,555</u>	<u>(\$ 19,977)</u>	<u>241,841</u>
年底淨額	<u>\$ 261,486</u>			<u>\$ 254,160</u>

106年1月1日至12月31日

	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
<u>成本</u>				
自有土地	\$ 110,085	\$ -	\$ -	\$ 110,085
建築物	195,008	5,665	-	200,673
機器設備	86,268	975	(3,759)	83,484
運輸設備	9,454	-	(2,962)	6,492
生財器具	30,764	1,867	(369)	32,262
其他設備	<u>75,610</u>	<u>3,180</u>	<u>(37)</u>	<u>78,753</u>
	<u>507,189</u>	<u>\$ 11,687</u>	<u>(\$ 7,127)</u>	<u>511,749</u>
<u>累計折舊</u>				
建築物	69,703	\$ 4,246	\$ -	73,949
機器設備	69,885	4,196	(3,759)	70,322
運輸設備	7,188	685	(2,478)	5,395
生財器具	27,925	794	(369)	28,350
其他設備	<u>70,175</u>	<u>2,109</u>	<u>(37)</u>	<u>72,247</u>
	<u>244,876</u>	<u>\$ 12,030</u>	<u>(\$ 6,643)</u>	<u>250,263</u>
年底淨額	<u>\$ 262,313</u>			<u>\$ 261,486</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	2至60年
機器設備	3至10年
運輸設備	1.5至6年
生財器具	10年
其他設備	2至35年

本公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十七、無形資產

107年1月1日至12月31日

	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
<u>成本</u>				
電腦軟體	\$ 9,175	\$ <u>973</u>	\$ <u>-</u>	\$ 10,148
累計攤銷				
電腦軟體	<u>5,377</u>	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>9,281</u>
	<u>\$ 3,798</u>			<u>\$ 867</u>

106年1月1日至12月31日

	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
<u>成本</u>				
電腦軟體	\$ 7,596	\$ <u>3,605</u>	(\$ <u>2,026</u>)	\$ 9,175
累計攤銷				
電腦軟體	<u>4,680</u>	<u>\$ 2,723</u>	(\$ <u>2,026</u>)	<u>5,377</u>
	<u>\$ 2,916</u>			<u>\$ 3,798</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1至3年

十八、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
預付款項		
用品盤存	\$ 7,667	\$ 7,714
預付貨款	18,331	9,359
其他預付費用	15,983	1,902
預付保險費	<u>2,780</u>	<u>2,286</u>
小計	44,761	21,261
其他	<u>1,299</u>	<u>643</u>
合計	<u>\$ 46,060</u>	<u>\$ 21,904</u>
<u>非流動</u>		
質押定期存款（附註三二）	\$ -	\$266,807
預付權利金（附註三四）	-	178,708
存出保證金	<u>5,082</u>	<u>5,082</u>
	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$450,597</u>

十九、借 款

（一）短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>		
銀行借款	\$350,580	\$506,996
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>647,464</u>	<u>420,000</u>
	<u>\$998,044</u>	<u>\$926,996</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0.85%~2.32% 及 0.62%~2.09%。

（二）應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ 50,000	\$100,000
減：應付短期票券折價	(103)	(96)
	<u>\$ 49,897</u>	<u>\$ 99,904</u>

應付短期票券之利率區間於 107 及 106 年度分別為 1.938% 及 0.682%~1.1%。

(三) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款 (附註三二)</u>		
銀行借款	\$ -	\$100,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>531,482</u>	<u>63,200</u>
	531,482	163,200
減：列為一年內到期部分	(<u>329,232</u>)	(<u>31,100</u>)
長期借款	<u>\$202,250</u>	<u>\$132,100</u>
利率區間	1.79%~2.75%	1.205%~1.792%

	期	間	107年12月31日	106年12月31日
無擔保新台幣借款	自 106.7 至 109.7		\$ 32,100	\$ -
擔保新台幣借款	自 107.04 至 110.04		207,075	-
無擔保新台幣借款	自 107.08 至 109.08		43,750	-
無擔保新台幣借款	自 107.01 至 108.01		248,557	-
無擔保新台幣借款	107.07 清償		-	50,700
擔保新台幣借款	108.09		-	42,000
擔保新台幣借款	108.10		-	58,000
無擔保新台幣借款	107.05 清償		-	12,500
減：一年內到期部分			(<u>329,232</u>)	(<u>31,100</u>)
長期借款總額			<u>\$ 202,250</u>	<u>\$ 132,100</u>

二十、應付公司債

	107年12月31日	106年12月31日
國內有擔保可轉換公司債(一)	\$ -	\$ 53,673
國內有擔保可轉換公司債(二)	267,965	284,915
國內有擔保可轉換公司債(三)	<u>366,519</u>	-
	634,484	338,588
減：列為一年內到期部分	(<u>267,965</u>)	-
	<u>\$366,519</u>	<u>\$338,588</u>

(一) 國內第三次無擔保可轉換公司債

本公司經金融監督管理委員會於103年1月16日金管證發字第102005462號核准募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計100,000仟元，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自103年2月14日至108年2月14日。

本公司對本轉換債之提前贖回

本轉換公司債發行滿一個月翌日（103年3月15日）起至發行期間屆滿前四十日（108年1月5日）止，本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）時，本公司得其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日）予債券持有人（以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之），贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

本轉換公司債發行滿一個月翌日（103年3月15日）至發行期間屆滿前四十日（108年1月5日）止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日）予債券持有人（以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之），贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務室（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，本公司於到期日一律以現金贖回。

債權人之賣回權

本轉換公司債以發行滿二年（105年2月14日）及滿四年（107年2月14日）為債券持有人賣回基準日。本公司將於賣回基準日之

三十日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人（以「債券持有人賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之），並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務室（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求本公司以債券面額加計息補償金【滿二年債券面額之 103.0225%（實質收益率 1.5%）、滿四年為債券面額之 106.9754%（實質收益率 1.7%）】，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

105 年 2 月 14 日債券持有人行使賣回權，本公司支付面額 44,600 仟元加計利息補償金 1,348 仟元，合計 45,948 仟元，並產生損失 3,723 仟元。

107 年 2 月 14 日債券持有人行使賣回權，本公司支付面額 48,600 仟元加計利息補償金 3,390 仟元，合計 51,990 仟元，並產生損失 1,340 仟元。

107 年 3 及 4 月間公司債屆滿四年強制買回 6,800 仟元，收回全部債券，並產生損失 156 仟元。

轉換期間

債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日（103 年 3 月 15 日）起，至到期日前十日（108 年 2 月 4 日）止，除依法暫停過戶期間及本條下述規定期間外，本轉換公司債得轉換為本公司普通股。

自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換。

轉換價格及其調整

本轉換債轉換價格之訂定，以 103 年 2 月 6 日為暫定轉換價格訂定基準日，其轉換價格訂為每股新台幣 20 元，本轉換債發行後，

遇有本公司已發行之普通股股份增加時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

轉換後之權利義務

依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

擔保情形

本轉換債無擔保債券，惟發行後，本公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

本公司已於 107 年 4 月 15 日清償上述可轉換公司債。

(二) 國內第四次無擔保可轉換公司債

本公司經金融監督管理委員會於 105 年 12 月 22 日金管證發字第 1050051194 號核准募集與發行國內第四次有擔保轉換公司債，發行總額計 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自 106 年 1 月 17 日至 111 年 1 月 17 日。

本公司對本轉換債之提前贖回

本轉換公司債發行滿一個月之翌日（106 年 2 月 18 日）起至發行期間屆滿前四十日（110 年 12 月 8 日）止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間）予債券持有人（以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之），贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

本轉換公司債發行滿一個月之翌日（106 年 2 月 18 日）起至發行期間屆滿前四十日（110 年 12 月 8 日）止，本轉換公司債流通在

外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務室(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

債權人之賣回權

本公司以本轉換公司債發行滿二年(108年1月17日)及滿四年(110年1月17日)之日為債券持有人賣回本債券之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務室(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 101.0025% (實質收益率 0.5%)、滿四年為債券面額之 102.8295% (實質收益率 0.7%)】，將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿一個月之翌日(106年2月18日)起，至到期日(111年1月17日)止，除(A)普通股依法暫

停過戶期間；(B)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(C)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時透過原交易券商轉知台灣證券集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」）向本公司之股務室請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條規定辦理。

轉換價格及其調整

本轉換債轉換價格之訂定，以 106 年 1 月 9 日為暫定轉換價格訂定基準日，其轉換價格訂為每股新台幣 11.2 元，本轉換債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，截至 107 年 12 月 31 日止轉換價格調整為每股新台幣 10.7 元。

轉換後之權利義務

依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

擔保情形

本轉換債有擔保債券，惟發行後，本公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.2862%。

發行價款（減除交易成本 18,570 仟元）	\$281,430
以有效利率 1.2862% 計算之利息	<u>3,453</u>
106 年 12 月 31 日負債組成部分	284,883
以有效利率 1.2862% 計算之利息	3,469
應付公司債轉換為普通股	(<u>20,387</u>)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$267,965</u>

(三) 國內第五次無擔保可轉換公司債

本公司經金融監督管理委員會於 107 年 5 月 15 日金管證發字第 1070314271 號核准募集與發行國內第五次無擔保轉換公司債，發行總額計 400,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自 107 年 6 月 8 日至 112 年 6 月 8 日。

本公司對本轉換債之提前贖回

本轉換公司債發行滿三個月復翌日起（107 年 9 月 9 日）至發行期間屆滿前四十日止（112 年 4 月 29 日），本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間）予債券持有人（以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後復因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之），贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

本轉換公司債發行滿三個月翌日（107 年 9 月 9 日）至發行期間屆滿前四十日止（112 年 4 月 29 日），本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間）予債券持有人（以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之），贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務室（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

債權人持有之賣回權

本公司以本轉換公司債發行滿三年（110年6月8日）及滿四年（111年6月8日）之日為債券持有人賣回本債券之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」（以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之），並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務室（於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑）要求本公司以債券面額加計利息補償金「滿三年為債券面額之 104.5678%（實質收益率 1.5%）、滿四年為債券面額之 106.9753%（實質收益率 1.7%）」，將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日（107年9月9日）起至到期日（112年6月8日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間；（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時透過原交易券商轉知台灣證券集中保管結算所股份有限公司（以下簡稱「集保公司」）向本公司之股務室請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

轉換價格及其調整

本轉換公司債轉換價格之訂定，以 107 年 5 月 31 日為轉換價格訂定基準日，其轉換價格訂為每股新台幣 11.3 元，本轉換債發行後，遇有本公司已發行之普通股股份增加時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，截至 107 年 12 月 31 日止轉換價格調整為每股新台幣 11.2 元。

轉換後之權利義務

依轉換辦法規定，債券持有人於請求轉換生效後所取得之普通股股票之權利義務與本公司原發行之普通股股份相同。

擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.970892%

發行價款（減除交易成本 37,508 仟元）	\$362,492
以有效利率 1.970892% 計算之利息	<u>4,027</u>
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$366,519</u>

二一、應付票據及帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付票據	\$ 14	\$ 44
應付帳款	<u>334,450</u>	<u>373,067</u>
	<u>\$334,464</u>	<u>\$373,111</u>

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 12,258	\$ 10,978
應付保險費	8,831	1,654
應付加工費	4,258	12,166
應付獎金	3,832	13,678
應付勞務費	3,582	2,129
其 他	<u>22,171</u>	<u>12,411</u>
	<u>\$ 54,932</u>	<u>\$ 53,016</u>
其他負債		
預收款項	\$ -	\$ 14,295
代收 款	698	1,285
暫 收 款	<u>354</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 15,580</u>

二三、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 2% 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。

依據精算報告之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 49,276	\$ 47,044
計畫資產公允價值	(<u>19,466</u>)	(<u>15,824</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 29,810</u>	<u>\$ 31,220</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 45,270	\$ 11,144	\$ 34,126
確 定 福 利 成 本			
當 期 服 務 成 本	438	-	438
利 息 費 用	770	-	770
利 息 收 入	-	196	(196)
計 畫 資 產 報 酬	-	-	-
認 列 於 損 益	1,208	196	1,012
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬	-	(74)	74
精 算 損 失 - 經 驗 調 整	(45)	-	(45)
精 算 損 失 - 財 務 假 設 調 整	611	-	611
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	566	(74)	640
雇 主 提 撥	-	4,558	(4,558)
福 利 支 付	-	-	-
106 年 12 月 31 日 餘 額	47,044	15,824	31,220
確 定 福 利 成 本			
當 期 服 務 成 本	419	-	419
利 息 費 用	753	-	753
利 息 收 入	-	290	(290)
計 畫 資 產 報 酬	-	-	-
認 列 於 損 益	1,172	290	882
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬	-	322	(322)
精 算 損 失 - 經 驗 調 整	1,219	-	1,219
精 算 損 失 - 財 務 假 設 調 整	1,435	-	1,435
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	2,654	322	2,332
雇 主 提 撥	-	4,624	(4,624)
福 利 支 付	(1,594)	(1,594)	-
107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 49,276	\$ 19,466	\$ 29,810

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 548	\$ 614
推銷費用	154	171
管理費用	<u>180</u>	<u>227</u>
	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 1,012</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.35%	1.60%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

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）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 1,435</u>)	(<u>\$ 1,506</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,577</u>
薪資預期增加率		
增加 1.00%	<u>\$ 6,371</u>	<u>\$ 6,790</u>
減少 1.00%	(<u>\$ 5,461</u>)	(<u>\$ 5,755</u>)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 4,624</u>	<u>\$ 4,558</u>
確定福利義務平均到期期間	16年	17年

二四、權益

(一) 股本

1. 普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>220,358</u>	<u>178,377</u>
已發行股本	<u>\$ 2,203,582</u>	<u>\$ 1,783,767</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。

106年8月11日董事會決議現金增資發行新股300,000仟股，每股面額10元，增資後實收股本為178,377仟股。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於106年9月30日核准申報生效，並經董事會決議，以106年11月14日為增資基準日。

本公司於107年3月間，公司債轉換普通股為19,815仟元，相關變更登記程序已於107年4月20日辦理完成。

為強化本公司整體營運計畫及競爭力，本公司於107年3月16日召開臨時股東會決議依據證券交易法第43-6條通過私募發行普通股40,000仟股，每股私募價格為新台幣7.6元，私募總價金為304,000仟元，增資基準日為107年10月17日。

上述私募發行之普通股，其權利義務與本公司已發行普通股相同；其交付後3年內，除符合法令規定之特定情形外，不得自由轉讓。並授權董事會於本次私募普通股交付滿3年後，依相關法令向主管機關補辦公開發行及申請上市櫃交易。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
普通股股票發行溢價	\$ 21,193	\$117,193
受贈資產	69	69
公司債轉換溢價	<u>1,355</u>	<u>-</u>
	22,617	117,262
<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(2)	2,562	2,567
員工認股權	4,483	4,483
其他(已失效之公司債認股權)	<u>13,264</u>	<u>13,264</u>
	20,309	20,314
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>40,744</u>	<u>19,475</u>
	<u>\$ 83,670</u>	<u>\$157,051</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董監酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息、紅利時，以現金或股票的方式為之，其中現金股利發股利發放佔股利總額 20% 以上。

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。

本公司於 106 年 6 月 13 日舉辦股東會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
	105年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 5,968	
現金股利	29,676	\$ 0.2

(四) 特別盈餘公積

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>年初餘額</u>		
提列特別盈餘公積		
首次適用 IFRS 提列數	<u>\$ 78,308</u>	<u>\$ 78,308</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	(\$ 72,355)	(\$ 38,276)
當年度產生		
國外營運機構之兌換差額	(<u>35,925</u>)	(<u>34,079</u>)
年底餘額	(<u>\$108,280</u>)	(<u>\$ 72,355</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>106年度</u>
年初餘額	(\$ 8,643)
備供出售金融資產未實現利益	3,584
採用權益法認列子公司及關聯企業之份額	<u>2,788</u>
年底餘額	(<u>\$ 2,271</u>)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	(\$ 2,271)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>107,401</u>
年初餘額 (IFRS 9)	105,130
當年度產生 未實現損益 權益工具	(394,243)
年底餘額	<u>(\$289,113)</u>

二五、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 2,002,735	\$ 1,877,944
佣金收入	<u>32,827</u>	<u>19,863</u>
	<u>\$ 2,035,562</u>	<u>\$ 1,897,807</u>

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收帳款 (附註十三)	<u>\$388,879</u>
應收帳款－關係人 (附註三一)	<u>\$320,311</u>
其他應收款－關係人(附註三一)	<u>\$448,901</u>
合約負債－商品銷售	<u>\$ 16,682</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	107年度	106年度
<u>主要地區市場</u>		
歐 洲	\$ 1,056,275	\$ 973,391
美 州	472,438	454,672
亞 洲	447,437	420,798
大 洋 洲	42,721	34,594
其 他	<u>16,691</u>	<u>14,352</u>
	<u>\$ 2,035,562</u>	<u>\$ 1,897,807</u>
<u>主要商品</u>		
自行車成車及其零件	\$ 2,018,873	\$ 1,883,535
其 他	<u>16,689</u>	<u>14,302</u>
	<u>\$ 2,035,562</u>	<u>\$ 1,897,807</u>

二六、繼續營業單位淨利（損）

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
股利收入	\$ 277	\$ 2,749
利息收入	3,235	962
其他	<u>49,437</u>	<u>53,978</u>
	<u>\$ 52,949</u>	<u>\$ 57,689</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 43,669	(\$ 87,971)
處分投資利益	437	19,983
透過損益按公允價值衡量之 金融工具（損失）利益	(20,660)	10,292
處分不動產、廠房及設備	112	227
其他損失	<u>(4,885)</u>	<u>(10,438)</u>
	<u>\$ 18,673</u>	<u>(\$ 67,908)</u>

(三) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行借款利息	\$ 27,477	\$ 21,159
可轉換公司債攤銷	<u>7,695</u>	<u>5,520</u>
	<u>\$ 35,172</u>	<u>\$ 26,679</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,827	\$ 6,422
營業費用	<u>5,728</u>	<u>5,608</u>
	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 12,030</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
銷售費用	\$ -	\$ -
管理費用	<u>3,904</u>	<u>4,225</u>
	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ 4,225</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利 (附註二三)		
確定提撥計畫	\$ 5,528	\$ 5,392
確定福利計畫	<u>882</u>	<u>1,012</u>
	6,410	6,404
其他員工福利	<u>146,907</u>	<u>143,408</u>
員工福利費用合計	<u>\$153,317</u>	<u>\$149,812</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,014	\$ 78,693
營業費用	<u>75,303</u>	<u>71,119</u>
	<u>\$153,317</u>	<u>\$149,812</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定，本公司每年決算如有獲利，應先提撥 2% 至 10% 為員工酬勞、最高 5% 為董監酬勞。107 及 106 年度為虧損故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換 (損) 益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 47,329	\$ -
外幣兌換 (損失) 總額	<u>(3,660)</u>	<u>(87,971)</u>
淨利益 (損失)	<u>\$ 43,669</u>	<u>(\$ 87,971)</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	107年度	106年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 195
以前年度之調整	11,548	
遞延所得稅		
本年度產生者	(125,326)	(12,712)
稅率變動	<u>(3,823)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$117,601)</u>	<u>(\$ 12,517)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$ 1,637,730</u>)	(<u>\$ 46,204</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅	(\$ 327,546)	\$ -
稅上不可減除之費損	2,564	-
已認列之可減除暫時性差異	24,739	(12,712)
未認列之可減除暫時性差異	189,479	-
已認列之虧損扣抵	(14,562)	-
稅率變動	(3,823)	-
境外所得稅	-	195
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>11,548</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 117,601</u>)	(<u>\$ 12,517</u>)

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 19,655)	\$ 6,887
— 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現損益	<u>67,709</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅利益	<u>\$ 48,054</u>	<u>\$ 6,887</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 7,223</u>	<u>\$ 6,993</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 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				
未實現兌換損失	\$ 481	(\$ 481)	\$ -	\$ -
未實現存貨跌價損失	1,970	(360)	-	1,610
未實際支付之退休金	5,247	(5,247)	-	-
未實現減損損失	3,004	(3,004)	-	-
未實現毛利	872	1,330	-	2,202
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價	-	70	-	70
公司債未實現評價損失	-	540	-	540
預期信用減損損失 超限遞延	-	62,467	-	62,467
採用權益法之投資 損失	17,079	12,601	-	29,680
國外營運機構兌換 差額	5,324	-	(2,838)	2,486
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產減損 損失			67,709	67,709
虧損扣抵	10,478	28,741	-	39,219
	<u>\$ 44,455</u>	<u>\$ 96,657</u>	<u>\$ 64,871</u>	<u>\$ 205,983</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 4,932)	\$ -	(\$ 4,932)
採權益法之國外投 資利益	(144,963)	37,424	-	(107,539)
土地增值稅	(21,605)	-	-	(21,605)
國外營運機構兌換 差額	(1,909)	-	(16,817)	(18,726)
	<u>(\$ 168,477)</u>	<u>\$ 32,492</u>	<u>(\$ 16,817)</u>	<u>(\$ 152,802)</u>

106 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				
未實現兌換損失	\$ -	\$ 481	\$ -	\$ 481
未實現售後服務費	113	(113)	-	-
未實現存貨跌價損失	6,501	(4,531)	-	1,970
未實際支付之退休金	5,850	(603)	-	5,247
未實現減損損失	3,004	-	-	3,004
聯屬公司間未實現利益	1,618	(746)	-	872
採權益法之國外投資損失	21,282	(4,203)	-	17,079
國外營運機構兌換差額	5,045	-	279	5,324
虧損扣抵	-	10,478	-	10,478
	<u>\$ 43,413</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 44,455</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 3,443)	\$ 3,443	\$ -	\$ -
採權益法之國外投資損失	(153,469)	8,506	-	(144,963)
土地增值稅	(21,605)	-	-	(21,605)
國外營運機構兌換差額	(8,517)	-	6,608	(1,909)
	<u>(\$ 187,034)</u>	<u>\$ 11,949</u>	<u>\$ 6,608</u>	<u>(\$ 168,477)</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 947,395</u>	<u>\$ -</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股虧損

	107年度	106年度
基本每股虧損	<u>(\$ 8.09)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 8.09)</u>	<u>(\$ 0.22)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算每股虧損之淨損	(<u>\$ 1,520,129</u>)	(<u>\$ 33,687</u>)
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>188,018</u>	<u>150,877</u>

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入每股虧損計算。

二九、資本風險管理

本公司管理資本之目標係確保本公司能夠於繼續經營與成長的前提下，藉由調整債務與權益最適化，以達成股東權益極大化。

本公司之資本結構管理策略，係考慮所在產業規模、成長性，設定產品發展藍圖及市場佔有率，並據以就所需產能、相對應之資本支出及長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據本公司產品競爭力推估可能之產品毛利率、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素，以決定本公司適當之資本結構。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本工具可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及股票	\$ 11,435	\$ -	\$ -	\$ 11,435
基金及受益憑證	<u>2,663</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,663</u>
合 計	<u>\$ 14,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,098</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 17,209	\$ 17,209
－國外未上市(櫃)				
股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,596</u>	<u>7,596</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,805</u>	<u>\$ 24,805</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ 24,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,858</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)及股票	\$ 17,850	\$ -	\$ -	\$ 17,850
基金及受益憑證	<u>2,994</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,994</u>
合 計	<u>\$ 20,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,844</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ 2,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,293</u>

107 及 106 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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 14,098	\$ -
持有至到期日之投資	-	10,000
放款及應收款(註1)	-	1,615,779
按攤銷後成本衡量之金融資產		
產(註2)	1,952,281	-
備供出售金融資產(註3)	-	397,167
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		
動	24,805	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	24,858	2,293
按攤銷後成本衡量(註4)	2,615,766	1,975,776

註1：餘額係包含現金、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—非流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及應付帳款(含關係人)、應付設備款、其他應付款(含關係人)、應付公司債及長期借款(含一年內到期)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

本公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動係經管理階層依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易、借款及國外營運機構之淨投資，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司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。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故本公司並未對其進行避險。

敏感度分析

本公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日非以功能性貨幣計價者計算。下表之正數表示當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額，當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，對其稅前淨利之影響將為同金額之負數。該變動率係為本公司向管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。

	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 12,810</u>	<u>\$ 9,650</u>	<u>\$ 2,123</u>	<u>(\$ 565)</u>

本公司於本年度對美元匯率敏感度上升，主係因以美元計價之現金及約當現金較去年度增加所致；本公司於本年度對日幣匯率敏感度上升，主係因以日幣計價之應付帳款較去年度減少使日幣淨資產增加所致。

(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。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	775,313	503,006
—金融負債	2,213,907	1,528,698

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日浮動利率借款之現金流量變動為計算基礎。

假若利率上升／下降 50 個基點，本公司於 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少／增加(7,193)仟元及(5,128)仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 141 仟元。107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 248 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前損益將因備供出售之權益證券投資公允價值上升／下跌而分別增加／

減少 1,000 仟元。106 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 208 仟元。

2. 信用風險

除附註三四所述外，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。本公司之信用風險，主要係來自營運活動產生的應收款項、銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款品質，本公司已建立營運相關風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及增加擔保品等，以降低特定客戶的信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保險合約。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額佔應收帳款（含關係人）合計之百分比為 61%及 72%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款、其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本公司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。本公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 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(包含本金及估計利息)。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日預期借款利率推導而得。

107年12月31日

	要求即付或 短於6個月	超過6個月 1年以內	超過1年 2年以內	超過2年 5年以內	5年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 401,859	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 401,859
浮動利率工具	1,218,702	426,436	202,250	366,519	-	2,213,907
固定利率工具	-	-	-	-	-	-
	<u>\$1,260,561</u>	<u>\$ 426,436</u>	<u>\$ 202,250</u>	<u>\$ 366,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,615,766</u>

106年12月31日

	要求即付或 短於6個月	超過6個月 1年以內	超過1年 2年以內	超過2年 5年以內	5年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 447,088	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 447,088
浮動利率工具	1,026,900	31,100	132,100	338,588	-	1,528,688
固定利率工具	-	-	-	-	-	-
	<u>\$1,473,988</u>	<u>\$ 31,100</u>	<u>\$ 132,100</u>	<u>\$ 338,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,975,776</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 350,580	\$ 459,409
— 未動用金額	<u>187,638</u>	<u>124,415</u>
	<u>\$ 538,218</u>	<u>\$ 583,824</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 1,228,843	\$ 730,691
— 未動用金額	<u>452,898</u>	<u>804,404</u>
	<u>\$ 1,681,741</u>	<u>\$ 1,535,095</u>

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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
Ideal Bike (SGP) Co. Pte., Ltd.	子 公 司
愛地雅（東莞）自行車有限公司	子 公 司
Top Sport International Ltd.	子 公 司
Ideal Europe Ltd.	子 公 司
Crown Alliance International Co., Ltd.	子 公 司
Advanced Sports International - Asia Ltd.	子 公 司
Econocrade Ltd.	本公司間接持股之子公司
領先運動器材（東莞）有限公司	本公司間接持股之子公司
塞席爾商先進運動器材國際有限公司台灣分公司	本公司間接持股之子公司
Advanced Sports Inc.	關聯企業
富喬工業（股）公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司		
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$ 160,925	\$ 189,626
	IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	134,649	72,282
	其 他	35,950	21,233
	關聯企業		
	Advanced Sports Inc.	140,757	-
		<u>\$ 472,281</u>	<u>\$ 283,141</u>

本公司售予上述關係人產品之價格係參考最終客戶之產品售價議定之，因其分別為銷售至各地區之主要經銷據點，故無相同情形之經銷商可供比較。另本公司與上述關係人交易收款期間則較一般交易為長，一般交易收款條件為 3 個月，關係人之收款期限為 6 個月。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司		
TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$136,653	\$205,136
其 他	-	98
	<u>\$136,653</u>	<u>\$205,234</u>

本公司向關係人購買之原料，係為製程所需，交易價格與一般交易相近，付款條件與一般交易相同，均約為3個月。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款—	子 公 司		
關係人淨額	IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	\$ 192,488	\$ 35,297
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	84,345	-
	其 他	43,478	2,590
	關聯企業		-
	Advanced Sports Inc.	509,029	-
	減：備抵損失	(509,029)	-
		<u>\$ 320,311</u>	<u>\$ 37,887</u>

應收帳款關係人備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	-
加：本年度提列減損損失 (附註三四)	509,029
年底餘額	<u>\$509,029</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 107 年 12 月 31 日，應收子公司款項逾期一定期間部分均已自應收關係人款項轉列為其他應收關係人款。其帳齡分佈情形如下：

關係人類別	107年12月31日					合計
	未逾期	逾期 1~4個月	逾期 5~6個月	逾期 7~12個月	逾期 1~2年	
IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	\$ 184,572	\$ 62,535	\$ 23,416	\$ 87,369	\$ 36,946	\$ 394,838
TOP SPORT INTERNATION AL LTD.	29,700	14,833	198	203	-	44,934
Econocrade Ltd. Advanced Sports International - Asia Ltd.	5,810	1,425	-	-	-	7,235
塞席爾商先進運動 器材國際有限公 司台灣分公司	1,358	-	-	-	-	1,358
愛地雅(東莞)自行 車有限公司	510	-	-	-	-	510
	-	26	-	-	-	26
	<u>\$ 221,950</u>	<u>\$ 78,819</u>	<u>\$ 23,614</u>	<u>\$ 87,572</u>	<u>\$ 36,946</u>	<u>\$ 448,901</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 其他應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款—	關聯企業		
關係人淨額	Advanced Sports Inc.	\$ 6,924	\$ -
	減：備抵損失	(<u>6,924</u>)	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

其他應收關係人備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	-
加：本年度提列減損損失 (附註三四)	6,924
年底餘額	<u>\$ 6,924</u>

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款— 關係人	子公司 TOP SPORT INTERNATIONAL LTD. 愛地雅(東莞)自行車 有限公司 IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	\$ 9,790 739 46	\$ - - 18,773
		<u>\$ 10,575</u>	<u>\$ 18,773</u>
其他應付款— 關係人	子公司 TOP SPORT INTERNATIONAL LTD. IDEAL BIKE (SGP) CO.,PTE. LTD. IDEAL EUROPE SP. Z.O.O. 其他	\$ 366 119 211 94	\$ - - - 59
		<u>\$ 790</u>	<u>\$ 59</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
佣金收入	子公司 TOP SPORT INTERNATIONAL LTD. IDEAL EUROPE SP. Z.O.O. ECONOTRADE LIMITED 其他	\$ 5,337 5,217 7,604 1	\$ - 3,108 9,984 6,750
		<u>\$ 18,159</u>	<u>\$ 19,842</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
租金收入	子公司		
	其他	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 26</u>
權利金收入	子公司		
	Advanced Sports International - Asia Ltd.	\$ 8,665	\$ -
	Econocrade Ltd.	<u>5,030</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 13,695</u>	<u>\$ -</u>
其他收入	子公司		
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$ 14,536	\$ 14,429
	其他	<u>3,484</u>	<u>1,535</u>
		<u>\$ 18,020</u>	<u>\$ 15,964</u>
代收款	子公司	<u>\$ 442</u>	<u>\$ -</u>
暫收款	子公司	<u>\$ 343</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人交易價格與一般交易相近，付款條件一般交易約為三個月，關係人約為六個月。

本公司出租辦公室予子公司，帳列營業外收入及利益－其他收入項下，其中出租辦公室係依其使用面積按月收取租金收入。

(八) 主要管理階層獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 18,163	\$ 16,688
退職後福利	<u>550</u>	<u>523</u>
	<u>\$ 18,713</u>	<u>\$ 17,211</u>

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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保、天然氣買賣契約擔保、土地租賃契約擔保或雇用外籍勞工之保證金：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 213,098	\$ 216,384
質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	-	266,807
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	368,256	-
採權益法之長期股權投資	78,515	76,296
	<u>\$ 659,869</u>	<u>\$ 559,487</u>

三三、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) 重大承諾

1. 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為日幣 85,085 仟元及 234,620 仟元。
2. 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 0 仟元及 550 仟元。

三四、重大之期後事項

本公司於 107 年 11 月 16 日下午約計 4 點許（台灣時間）收受來自本公司之美國主要客戶及轉投資公司 Advanced Sport Enterprises Inc.（“ASE”）其於 107 年 11 月 16 日（美國時間）向美國法院聲請公司重整程序（Chapter 11 bankruptcy protection）之郵件通知。ASE 同時向美國法院提出包含 Advanced Sports, Inc.（“ASI”）等 ASE 集團子公司之公司重整程序聲請，ASE 聲請公司重整程序之主要目的，係為結束 ASE 於美國境內至少 40 家之行銷據點，且於公司重整程序中，將以拍賣方式處分 ASE 名下資產之一部或全部，ASE 並表示 ASI 名下持有之相關名牌（即 Fuji、Breezer、SE Racing、Kestrel、Phat and Tuesday Cycles 等），將於公司重整程序後繼續存續。

依美國破產法院於 108 年 2 月 6 日（美國時間）核定 ASE 集團公司資產拍賣結果之裁定，ASE 集團公司資產拍賣金額約計美金 2,300 萬元（其中美金 750 萬元係由本公司與富喬公司共同出資成立之海外子公司所出價取得包含 Fuji、SE 等各項知名品牌商標權及相關資產）。依據 ASE 集團向美國破產法院申報之擔保債權人資料，本公司及子公司就對 ASI 應收貨款債權（約計美金 2,426 萬元）係為第三順位之擔保債權人，另本公司就投資 ASE 及透過子公司投資 ASI 之股權債權（約計美金 3,120 萬元）則屬最末順位之債權人。關於前該應收貨款之擔保債權，本公司業已委由美國律師向美國破產法院辦理申報作業，以維持本公司權益；另關於股權債權，依美國破產法規定，則屬於最末順位之受償人。

截至 108 年 3 月 15 日本公司董事會通過財務報告日，ASE 重整程序因尚在進行中，本公司就 ASE 及 ASI 之股權約計美金 3,120 萬元，參酌律師意見，受償機會極低，故將股權全數認列損失（分別帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現評價損益及採用權益法之子公司及關聯企業損益份額）；應收帳款債權約計美金 2,426 萬元，業經重整公司向美國法院提列為擔保債權，本公司仍將依美國破產法規定辦理擔保債權申報捍衛公司權益，雖擔保債權實際回收金額，尚須經美國法院最終核准結果而定，惟基於律師之意見及穩健保守原則，全數認列減損損失（帳列預期信用減損損失及採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額）。

本公司於 106 年底取得 ASI 公司自行車四項品牌之授權合約，於本件 ASE 及 ASI 等公司重整案中，因美國法院為促進該重整案有效進行，經美國法院依美國破產法及相關案例於 107 年 12 月 21 日裁定終止該授權合約，依該美國法院裁定，本公司可向 ASI 請求賠償因裁定終止合約所致生之美金 480 萬元損失，是本公司擬先將該美金 480 萬元轉入其他應收款，惟基於穩健保守原則，仍先認列損失（帳列預期信用減損損失），並將依美國破產法相關規定向美國法院申報債權以維護公司權益。

三五、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：

107年12月31日

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	47,610	30.715		\$	1,462,341		
日 圓		780,057	0.2782			217,012		
歐 元		40	35.2			1,408		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		25,093	30.715			770,730		
人 民 幣		75,229	4.472			336,423		
波 幣		9,533	8.1695			77,875		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,904	30.715			181,341		
日 圓		16,872	0.2782			4,694		
歐 元		278	35.2			9,786		

106年12月31日

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	35,039	29.76		\$	1,042,756		
日 圓		690,578	0.2642			182,451		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 元		34,369	29.76			1,022,835		
波 幣		15,796	8.548			135,031		
人 民 幣		78,218	4.5545			356,244		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,612	29.76			77,719		
日 圓		904,603	0.2642			238,996		

本公司於 107 及 106 年度已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為 43,669 仟元及(87,971)仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

三六、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、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 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台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：附表八。

愛地雅工業股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 年度

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編號 (註1)	貸出公司 愛地雅工業(股)公司	貸與對象 Ideal Europe Ltd.	往來項目 其他應收款	是否為關係人	本期最高餘額 \$ 283,165	期末餘額 \$ 281,696	實際動支金額 \$ 281,696	利率區間	資金貸與性質 (註2)	營業往來金額 \$ 137,012	有短期融通資金必要之原因 營運周轉	提列帳帳	備抵金額	擔保名稱	品名	對個別對象 資金貸與與 價值 (註3)	資金總額 (註4)	與 額備 (註4)	註
0	愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe Ltd.	其他應收款	是	\$ 283,165	\$ 281,696	\$ 281,696	-	2	\$ 137,012	營運周轉	\$	-	-	-	\$ 387,626	\$ 443,001		

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：資金貸與性質應填列方法如下：

(1)有業務往來者

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：對個別對象資金限額係不超過本公司淨值之 35%。

註4：資金貸與總額限額係不超過本公司淨值之 40%。

愛地雅工業股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年度

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	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額(註3)	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	最近一期淨值之比率(%)	背書最高額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		關係(註2)	名稱											
0	愛地雅工業(股)公司	2	Top Sport International Ltd.	\$ 553,751	\$ 185,730	\$ 168,933	\$ 26,943	\$ -	15.25	\$ 1,107,502	是	否	否	
0		2	Econotrade Ltd.	553,751	414,470	307,150	276,435	-	27.73	1,107,502	是	否	否	
0		2	愛地雅(東莞)自行車有限公司	553,751	92,865	92,145	-	-	8.32	1,107,502	是	否	是	
1	Top Sport International Ltd.	3	愛地雅工業(股)公司	553,751	300,000	300,000	248,557	-	27.09	1,107,502	否	是	否	
2	Econotrade Ltd.	3	愛地雅工業(股)公司	553,751	300,000	300,000	248,557	-	27.09	1,107,502	否	是	否	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從預售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對背書保證總額以本公司當期淨值之百分之十為限，對單一企業背書保證之金額，以不超過本公司當期淨值之百分之五十為限。

愛地雅工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股	數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備	註
愛地雅工業(股)公司	股票	群益金鼎證券股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,262,059	\$	11,296	0.05%	\$ 11,296		
	股票	燿華電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,200		139	-	139		
	基金	瀚亞印度策略略收益平衡基金 B 配息美元	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000		2,663	-	2,663		
	債券	板信銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	10,000		10,000	-	10,000		
	股票	環華證券金融(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,874,853		17,209	0.47%	17,209		
	股票	Advanced Sports Enterprise Inc.	主要管理階層	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,814,691		-	17%	-		註一
	股票	TRIO BKIE A/S	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	12,000		-	1.92%	-		
	股票	Karbon Kineetics Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	107,527		-	0.22%	-		
	股票	杰瑪(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000		-	10%	-		
	股票	Innotiq GmbH	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,621		7,596	18%	7,596		

註一：請參閱附註三四。

愛地雅工業股份有限公司

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

民國 107 年度

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易之	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	授信期間				佔總應收(付)票據、帳款之比率
愛地雅工業(股)公司	Top Sport International Ltd.	本公司之子公司	\$ 160,925	8%	月結 120 天	註三	一般交易之授信期間為月結 90 天	\$ 129,279	11%
	Top Sport International Ltd. Ideal Europe Ltd.	本公司之子公司	136,653	8%	月結 39 天	無重大差異	一般交易之授信期間為月結 90 天	(9,790)	(3%)
愛地雅(東莞)自行車有限公司	Advanced Sport, Inc.	本公司之子公司	134,649	7%	月結 180 天	註三	一般交易之授信期間為月結 90 天	587,327	50%
	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	140,757	16%	月結 180 天	註三	一般交易之授信期間為月結 90 天	509,029	56%
	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	350,293	20%	月結 180 天	註三	一般交易之授信期間為月結 90 天	378,959	48%

註一：此交易於編制合併報表時，業已沖銷。

註二：已全數提列備抵損失，請參閱附註三四。

註三：售予關係人產品之價格係參考最終客戶之產品售價議定之，因其分別為銷售至各地區之主要經銷據點，故無相同情形之經銷商可供比較。

愛地雅工業股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	逾期應收額	關係處	關係人款項式	應收關係人款項後收回金額	提列損失	抵備金額
愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe Ltd.	本公司之子公司	\$ 587,327	0.35	\$ 281,696	-	(註1)	\$ 7,797	\$ -	\$ -	-
	Top Sport International Ltd.	本公司之子公司	129,279	1.61	-	-	(註1)	10,470	-	-	-
	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	509,029	0.55	-	-	(註2)	-	-	509,029	-
愛地雅(東莞)自行車有限公司	Econotrade Ltd.	本公司之子公司	361,725	1.63	-	-	(註3)	12,121	-	-	-
	Top Sport International Ltd.	本公司之子公司	1,334,486	6.31	-	-	(註3)	4,840	-	-	-
Econotrade Ltd.	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	378,959	-	-	-	(註2)	-	-	378,959	-

註一：逾期應收關係人款項已轉列其他應收款。

註二：由於 Advanced Sport Inc.申請重整，故將帳上相關之應收帳款提列預期信用損失，參閱附註三四。

註三：此帳款餘額編制合併報表時，業已沖銷。

愛地雅工業股份有限公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 107 年度

單位：除另予註明者外，為
 新台幣／美元仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本	始 期	投 末	資 去	金 年	額 年	期 底	股 數	末 數	比 數	持 率	帳 面	金 額	有 額	被 本	投 期	資 損	公 益	司 損	本 益	期 損	認 列	之 備	註
愛地雅工業(股)公司	Ideal Bike (SGP) Co. Pte., Ltd.	新加坡	控股公司	\$	300,495	\$	300,495				13,711,426		100%	\$	675,539			(\$	21,529)			(\$	21,529)				
	愛地雅(東莞)自行車有限公司	東莞	自行車製造及買賣	USD	7,024	USD	7,024				-		33.45%		336,423			(	988,332)			(	10,513)				
	Top Sport International Ltd.	開曼	自行車零件買賣	\$	359,737	\$	67,317				12,050,000		100%		341,012			(	34,431)			(	993,246)				
	Ideal Europe Ltd.	波蘭	自行車製造及買賣		468,398		468,398				16,500		100%		77,875			(	45,089)			(	45,089)				
	Crown Alliance International Co., Ltd.	Seychelles	控股公司		105,544		105,544				3,400,000		100%		36,996			(	1,505)			(	1,505)				
	當喬工業(股)公司	台灣	電子級玻璃纖維		126,185		126,185				11,131,860		2.63%		194,224			(	472,780)			(	12,722)				
	Innotorq GmbH	德國	自行車零件買賣		-		16,970				-		18%		-			(	12,009)			(	1,345)				
	Advanced Sports International-Asia Ltd.	Seychelles	自行車及其配件買賣	USD	670	USD	670				480,000		80%		58,195				115								
Top Sport International Ltd.	Econotrade Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	USD	16,035	USD	3,550				37,500		100%		260,217			(	988,332)			(	32,072)				
Econotrade Ltd.	Advanced Sports, Inc.	美國	自行車及其配件買賣	USD	20,000	USD	-				100		50%		-			(	61,849)			(	20,000)				(註一)

註一：參閱附註三四。

愛地雅工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 107 年度

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本式投資金額	本台港匯出金額	本台港匯出金額	本期匯出或收回投資金額		未累積金額	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2)	期末帳面金額	資額已匯回投資收益	截止本期末	備註
							匯出	收回								
愛地雅(東莞)自行車有限公司	自行車、自行車零件之生產與銷售業務	USD 21,000	註3	\$ 311,657 (USD 9,993 千元)	\$ 311,657 (USD 9,993 千元)	\$ -	\$ -	\$ 311,657 (USD 9,993 千元)	(\$ 31,431)	100%	(\$ 34,744)	\$ 1,012,337	\$ 32,053 (USD 976 千元)			
領先運動器材(東莞)有限公司	自行車、運動器材及其零件之批發及進出口業務	USD 3,400	註1	\$ 105,013 (USD 3,400 千元)	\$ 105,013 (USD 3,400 千元)	\$ -	\$ -	\$ 105,013 (USD 3,400 千元)	(1,497)	100%	(1497)	37,101	-			

本期大陸地區投資總額	計自台港匯出金額	經濟標準	部投資	審會	依經濟部投資審會規定
\$411,366 (美金 13,393 千元)	\$411,366 (美金 13,393 千元)				\$664,501
					核其總額 USD 27,630

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：係依同期問經會計師查核之財務報表計算。

註 3：總投資款 311,657 千元 (USD 9,993 千元)，其中投資款 66,382 千元 (USD 2,192 千元) 係委任第三區間接投資大陸，其餘投資款 245,275 千元 (USD 7,801 千元) 則是透過第三區投資設立公司在投資大陸公司。

註 4：依據投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正審規定之限額計算。

註 5：係按 107 年 12 月 31 日匯率計算。

愛地雅工業股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年度

附表八

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨金	價		交 付	易 條 件	條 件 與 一 般 交 易 之 比 較	應收(付) 金	票據、帳款 額百分比	未 實 現 損 益	備 註
			額	百分比							
大陸被投資公司 愛地雅(東莞)自行車有限公司	銷 貨 進 貨	\$ 172,185	8.5%	註	月結120天	月結90天	\$ 88,676	13%	\$ 89	-	
		137,392	7.8%	依合約約定計算	月結39天	月結90天	(10,529)	3%	-	-	

註：售予關係人產品之價格係參考最終客戶之產品售價議定之，因其分別為銷售至地區之主要經銷據點，故無相同情形之經銷商可供比較。

§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		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		明細表四
明細表		
應收票據及帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註十三
存貨明細表		明細表三
預付款項明細表		附註十八
其他流動資產明細表		附註十八
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資		明細表五
產—非流動明細表		
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動明細		附註九
表		
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十六
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十六
無形資產變動明細表		附註十七
遞延所得稅資產明細表		附註二七
其他非流動資產—非流動明細表		附註十八
短期借款明細表		附註十九
應付短期票券明細表		附註十九
應付票據及帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註二二
應付公司債明細表		附註二十
長期借款明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註二七
其他流動負債明細表		附註二二
其他非流動負債明細表		附註十五
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
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二六
財務成本明細表		附註二六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費		明細表十二
用功能別彙總表		

愛地雅工業股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金及庫存現金			\$	160
	銀行存款				
	支票及活期存款				269,838
	外幣活期存款	包括 4,067 仟美元，@30.715、			127,219
		6,723 仟日圓，@0.2782 及 12			
		仟歐元，@35.2			
	定期存款				<u>368,256</u>
					765,473
減：	質押定期存款	帳列按攤銷後成本之金融資產—			(<u>368,256</u>)
		非流動			
				\$	<u>397,217</u>

愛地雅工業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 客戶	\$ 157,833
B 客戶	132,423
C 客戶	54,092
D 客戶	24,878
其 他	<u>19,684</u>
	<u>\$ 388,910</u>

註 1：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

註 2：超過一年之應收帳款 - 非關係人為 22,479 仟元。

愛地雅工業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 物 料	\$ 236,986	\$ 238,215
製 成 品	131,637	132,036
在 製 品	24,817	75,868
半 成 品	8,054	8,764
在途原物料	<u>3,260</u>	<u>3,260</u>
	<u>\$ 404,754</u>	<u>\$ 458,143</u>

愛地雅工業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱 摘 要	單 位	取 得 成 本	公 單 平 價	價 總 額	值 備 註
國內投資					
上市(櫃)及興櫃股票					
群益金鼎證券股份有限公司	1,262,059	\$ 17,082	\$ 8.95	\$ 11,295	
耀華電子股份有限公司	10,200	123	13.65	140	
小 計		17,205		11,435	
國外投資					
基金受益憑證					
翰亞印度策略收益平衡基金 B 配息美元	10,000	3,011	266.30	2,663	註
合 計		\$ 20,216		\$ 14,098	

註：係按每單位淨值美元 8.67 依 107 年 12 月 31 日匯率 30.715 換算。

愛地雅工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	年初餘額 (註一)		本年度增加 (註四)		本年度減少 (註二)		調整項 (註三)	年底餘額	
	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)		金額	股數 (仟股)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 融資產－非流動									
環華證券金融(股)公司	\$ 15,682	1,874,853	\$ -	-	\$ -	-	(\$ 1,528)	\$ 17,210	1,874,853
Advanced Sports Enterprises Inc.	490,703	9,814,691	-	-	(490,703)	-	-	-	9,814,691
Innotorq GmbH	-	-	8,621	11,329	-	-	3,734	7,595	8,621
	<u>\$ 506,385</u>		<u>\$ 11,329</u>		<u>(\$ 490,703)</u>		<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ 24,805</u>	

註一：年初餘額係包含依據 IFRS 9 之追朔影響數，請詳附註三。

註二：本年度減少係 Advanced Sport Enterprises Inc. 申請重整，故產生評價損失 490,703 仟元。

註三：依年底按公允價值認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)。

註四：Innotorq GmbH 於 107 年度第三季持股比例下降至 18.4%，故自採權益法之投資轉為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

愛地雅工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	年 初 股 數	額 金	額 本 期 新 增 (減 少)	額 金	額 投 資 (損 益)	派 現 金 股 利	累 積 換 算 數	其 他 公 允 價 值 變 動 之 金 額	銷 貨 毛 利	年 度 股 數	底 數 (%)	額 金	額	股 權 淨 值
採用權益法之投資														
Ideal Bike (SGP) Co. Pte. Ltd.	13,711,426	\$ 631,172	-	\$ -	(\$ 21,528)	\$ -	\$ 65,895	-	\$ -	13,711,426	100	\$ 675,539	\$ 675,539	\$ 675,539
愛地雅(東莞)自行車有限公司	-	431,377	-	-	(10,514)	-	(83,863)	-	(577)	-	33.45	336,423	339,735	339,735
Top Sport International Co., Ltd.	2,050,000	352,415	-	292,420	(993,247)	-	7,400	-	-	2,050,000	100	(341,012)	(341,012)	(341,012)
Ideal Europe Ltd.	16,500	133,328	-	-	(45,089)	-	(5,020)	-	(5,344)	16,500	100	77,875	84,923	84,923
Crown Alliance International Co., Ltd.	3,400,000	39,076	-	-	(1,504)	-	(661)	-	85	3,400,000	100	36,996	37,083	37,083
Advanced Sports International - Asia Ltd.	480,000	58,169	-	-	93	-	-	-	(66)	480,000	80	58,196	59,067	59,067
富喬工業(股)公司(註二)	11,131,860	188,738	-	-	12,721	(7,235)	-	-	-	11,131,860	2.67	194,224	194,225	194,225
Innotorq GmbH(註三)	-	12,700	-	\$ 292,420	(1,345)	(7,235)	(26)	(11,329)	-	-	-	1,038,241	-	-
		<u>\$ 1,846,975</u>			<u>(\$ 1,060,413)</u>	<u>(\$ 7,235)</u>	<u>(\$ 16,223)</u>	<u>(\$ 11,329)</u>	<u>(\$ 5,902)</u>			<u>1,038,241</u>	<u>\$ 1,049,560</u>	<u>\$ 1,049,560</u>
長期股權投資貨幣餘轉列 其他非流動負債														
												<u>341,012</u>	<u>\$ 1,379,253</u>	<u>\$ 1,379,253</u>

註一：投資損益及股權淨值係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：本公司質押富喬工業(股)公司\$4,500仟股予京城銀行。

註三：Innotorq GmbH於107年度第三季持股比例下降至18.4%，故自權益法之投資轉為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

愛地雅工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
非關係人	
A 客 戶	\$ 38,733
B 客 戶	33,835
其 他	<u>261,896</u>
	<u>\$334,464</u>

註：各廠商餘額皆未超過本項目餘額 5%。

愛地雅工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

名稱	期限	償還辦法	年利率(%)	一年內到期	一年後到期	合計	抵押或擔保
王道銀行無擔保借款	自首次動用日(106/7/7/15)起算，以借款日為第一期，以3個月為一期，共分十三期攤還本金。	1.79	\$ 18,600	\$ 13,500	\$ 32,100	無	
京城銀行擔保借款	自首次動用日(107/8/27)起算，寬限期6個月，寬限期滿後每季償還本金1仟萬，剩餘本金於授信期間期滿(110/4/11)清償。	2.11	37,075	170,000	207,075	富喬公司股票4,500仟股	
上海商銀無擔保借款	自首次動用日(107/8/27)起算，以107/11/27為第一期，以3個月為一期，共分八期攤還本金。	2.75	25,000	18,750	43,750	無	
安泰銀行無擔保借款	自首次動用日(107/1/31)起算，寬限期6個月，寬限期滿後每3個月為一期，前三期每期償還本金15%，剩餘本金於屆期(108/7/31)清償。	2.44	248,557	-	248,557	無	
			\$ 329,232	\$ 202,250	\$ 531,482		

愛地雅工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	數量(仟個/仟台)	金	額
自行車成車		85	\$ 1,358,310	
零件及半成品		5,472	644,425	
佣金收入		-	18,160	
權利金收入			<u>14,667</u>	
營業收入淨額			<u>\$ 2,035,562</u>	

愛地雅工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 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
直接原料	
年初盤存	\$ 241,463
加：本年度進料	1,743,121
其 他	2,553
減：年底盤存	(241,105)
原料報廢	(870)
進料退出	(201)
本年度耗用	1,744,961
半 成 品	
年初盤存	15,795
加：本年度進料	265
減：年底盤存	(8,355)
其 他	(351)
	7,354
直接人工	49,185
製造費用	93,336
製造成本	1,894,836
加：年初在製品	35,569
減：年底在製品	(24,817)
其 他	(1,161)
製成品成本	1,904,427
加：年初製成品	134,072
其 他	2,555
減：年底製成品	(135,266)
其他營業成本	
存貨跌價回升利益	(3,534)
營業成本總計	<u>\$ 1,902,254</u>

愛地雅工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用
薪資支出	\$ 30,462	\$ 29,859
樣品費	25,257	-
出口費用	6,265	-
各項攤提	3,904	-
雜 費	2,505	19,901
折舊費用	422	5,306
勞務費	95	11,803
其他（註）	<u>53,579</u>	<u>18,412</u>
合 計	<u>\$122,489</u>	<u>\$ 85,281</u>

註：各項目金額均未超過本項目金額 5%。

愛地雅工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	107 年度			106 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 60,244	\$ 57,972	\$ 118,216	\$ 58,128	\$ 56,082	\$ 114,210
董事酬金	-	2,349	2,349	-	2,656	2,656
勞健保費用	7,623	5,397	13,020	7,240	5,268	12,508
退休金費用	3,219	3,191	6,410	3,285	3,119	6,404
其他員工福利費用	6,928	6,394	13,322	10,040	3,994	14,034
合計	<u>\$ 78,014</u>	<u>\$ 75,303</u>	<u>\$ 153,317</u>	<u>\$ 78,693</u>	<u>\$ 71,119</u>	<u>\$ 149,812</u>
折舊費用	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 5,728</u>	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 6,422</u>	<u>\$ 5,608</u>	<u>\$ 12,030</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,225</u>	<u>\$ 4,225</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 302 人及 279 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1080257 號

會員姓名：(1) 方蘇立

(2) 葉東輝

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3226 號

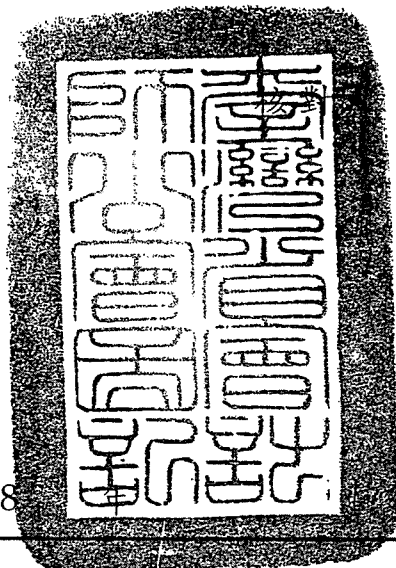
委託人統一編號：97506791

(2) 台省會證字第 3102 號

印鑑證明書用途：辦理愛地雅工業股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	方蘇立	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	葉東輝	存會印鑑 (二)	

理事長：



中華民國 108 年 1 月 19 日