

愛地雅工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 季

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	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		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	16~53		六~三二
(七) 關係人交易	54~55		三三
(八) 質抵押之資產	55		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~58		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	59~60		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60		三七
2. 轉投資事業相關資訊	60		三七
3. 大陸投資資訊	61		三七
(十四) 部門資訊	61~62		三八

會計師核閱報告

愛地雅工業股份有限公司 公鑒：

前 言

愛地雅工業股份有限公司及其子公司民國 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 108 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 1,036,185 仟元，占合併資產總額之 21%；負債總額為新台幣 455,132 仟元，占合併負債總額之 12%；其民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 741 仟元，占合併綜合損益總額之(2)%。

另合併財務報表附註三七附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司有關資訊亦未經會計師核閱。

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之財務報告暨附註三七所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，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，致無法允當表達愛地雅工業股份有限公司及其子公司民國 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 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。

強調事項

如財務報表附註四及三五所述，愛地雅工業股份有限公司及其子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及其子公司民國 107 年度稅後淨損為 1,520,129 仟元，截至民國 108 年 3 月 31 日待彌補虧損為 1,128,132 仟元，對愛地雅工業股份有限公司及其子公司民國 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況及民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併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及其子公司財務結構有重大影響；惟愛地雅工業股份有限公司及其子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核閱結論。

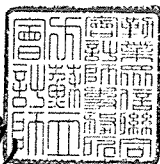
其他事項

愛地雅工業股份有限公司及其子公司民國 107 年第 1 季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 107 年 5 月 4 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

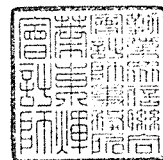
方 蘇 立



會計師

葉 東 輝

葉 東 輝



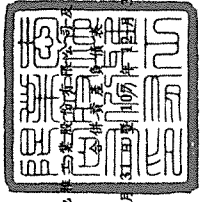
金融監督管理委員會核准文號

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 5 月 8 日



愛地亞會計師事務所

子公司

民國 108 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1110	現金及約當現金(附註六及三二)	\$ 683,104	14	\$ 726,369	15	\$ 693,356	12	\$ 1,379,454	29	\$ 1,492,076	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註七)	15,003	-	14,098	-	16,253	-	49,945	1	169,706	3
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動(附註九及三二)	9,246	-	9,215	-	-	-	22,685	-	1,839	-
1150	應收票據(附註十及三二)	111	-	285	-	425	-	180,754	4	67,629	1
1170	應收帳款淨額(附註二七、三二及三四)	1,001,518	21	1,098,287	23	1,821,738	30	625,337	13	568,239	9
1200	其他應收款(附註十、三二及三三)	22,261	1	35,289	1	54,766	1	98,786	2	110,711	2
1220	本期所得稅資產(附註二九)	7,236	-	7,223	-	7,014	-	4,383	-	-	-
130X	存貨(附註一)	1,219,222	25	1,243,617	26	812,391	13	316,189	7	627,912	11
1410	預付款項(附註十九)	89,468	2	73,739	1	671,770	11	-	-	62,485	1
1470	其他流動資產(附註十九)	15,901	-	2,800	-	2,486	-	19,182	-	22,744	-
11XX	流動資產總計	3,063,070	63	3,210,922	66	4,080,199	67	2,542,909	52	2,461,892	41
1517	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一流動(附註八及三二)	26,522	1	24,805	1	424,400	7	637,150	13	271,396	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動(附註九、三二、三四)	367,439	7	378,256	8	10,000	-	221,363	4	477,943	8
1550	採用權益法之投資(附註十三、三四及三五)	197,100	4	194,224	4	205,075	3	147,592	3	215,071	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十七及三四)	665,597	14	670,912	14	708,460	12	26,267	1	27,372	-
1755	使用權資產(附註四、十五)	53,052	1	-	-	3,220	-	-	-	2,719	-
1780	無形資產(附註六及三五)	220,328	4	4,731	-	-	-	797,675	17	994,501	16
1840	遞延所得稅資產(附註四及二九)	275,864	6	279,424	6	118,592	2	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註十七)	-	-	52,230	1	55,133	1	-	-	-	-
1980	其他金融資產一流動(附註十八及三四)	-	-	-	-	-	-	1,263,522	26	2,719	-
1990	其他非流動資產(附註十九)	13,963	-	14,368	-	283,805	5	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計	1,819,865	37	1,618,950	34	2,015,855	33	3,806,431	78	3,476,393	57
1XXX	資產總計	\$ 4,882,935	100	\$ 4,829,872	100	\$ 6,096,054	100	\$ 6,349,340	100	\$ 5,938,285	100
1XXX	負債與權益總計										
1XXX	負債										
1XXX	短期借款(附註二一及三二)	-	-	-	-	-	-	637,150	13	366,519	8
1XXX	長期借款(附註二二、三二及三四)	-	-	-	-	424,400	7	221,363	4	248,323	5
1XXX	遞延所得稅負債(附註四及二九)	-	-	-	-	-	-	147,592	3	153,071	3
1XXX	淨確定福利負債(附註四及二四)	-	-	-	-	10,000	-	26,267	1	29,810	1
1XXX	特別股負債一流動(附註二五及三五)	-	-	-	-	-	-	231,150	5	-	-
1XXX	存入保證金(附註二三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1XXX	其他非流動負債(附註二三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1XXX	非流動負債總計	-	-	-	-	-	-	1,263,522	26	797,675	17
1XXX	負債總計	-	-	-	-	-	-	1,263,522	26	797,675	17
1XXX	歸屬於母公司業主之權益(附註二六)										
1XXX	股本	-	-	-	-	-	-	3,806,431	78	3,707,604	77
1XXX	普通股股本	-	-	-	-	-	-	2,203,582	45	2,203,582	45
1XXX	債券換取權利證書	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1XXX	股本合計	-	-	-	-	-	-	2,203,582	45	2,203,582	45
1XXX	資本公積	-	-	-	-	-	-	83,670	2	83,670	2
1XXX	保留盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1XXX	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	212,090	4	212,090	4
1XXX	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	78,308	2	78,308	1
1XXX	(特種補虧損)未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	(1,128,132)	(23)	(1,072,755)	(22)
1XXX	保留盈餘總計	-	-	-	-	-	-	(837,234)	(17)	(782,357)	(16)
1XXX	其他權益	-	-	-	-	-	-	(373,014)	(8)	(24,412)	-
1XXX	母公司業主之權益總計	-	-	-	-	-	-	1,076,504	22	1,107,502	23
1XXX	非控制權益(附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	14,766	-
1XXX	權益總計	-	-	-	-	-	-	1,076,504	22	1,122,268	23
1XXX	負債與權益總計	\$ 4,882,935	100	\$ 4,829,872	100	\$ 6,096,054	100	\$ 6,349,340	100	\$ 5,938,285	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(李國勤 葉昆 監製 會計師事務所民國 108 年 5 月 8 日 查閱報告)



董事長：孫元菁

經理人：張芳銘

會計主管：賴名美

愛地雅工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二七、三三及三八)	\$ 823,013	100	\$ 1,106,593	100
5000	營業成本 (附註十一、二九、三三及三八)	<u>755,272</u>	<u>92</u>	<u>1,028,408</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>67,741</u>	<u>8</u>	<u>78,185</u>	<u>7</u>
	營業費用 (附註二八、三三及三八)				
6100	推銷費用	54,782	7	52,784	5
6200	管理費用	59,784	7	47,181	4
6450	預期信用減損損失 (利益)	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>(1,916)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>114,876</u>	<u>14</u>	<u>98,049</u>	<u>9</u>
6900	營業淨損	<u>(47,135)</u>	<u>(6)</u>	<u>(19,864)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二八)	6,627	1	14,050	1
7020	其他利益及損失 (附註二八)	<u>(1,695)</u>	<u>-</u>	<u>(59,221)</u>	<u>(5)</u>
7050	財務成本 (附註二八)	<u>(16,050)</u>	<u>(2)</u>	<u>(12,923)</u>	<u>(1)</u>
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註十三)	<u>2,876</u>	<u>-</u>	<u>3,637</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出淨額	<u>(8,242)</u>	<u>(1)</u>	<u>(54,457)</u>	<u>(5)</u>
7900	稅前淨損	<u>(55,377)</u>	<u>(7)</u>	<u>(74,321)</u>	<u>(7)</u>
7950	所得稅利益 (附註四及二九)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,293</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	<u>(55,377)</u>	<u>(7)</u>	<u>(72,028)</u>	<u>(7)</u>

(接次頁)

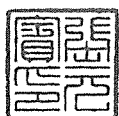
(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
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	\$ 1,717	-	(\$ 81,985)	(7)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	16,443	1
	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(附註二七)	21,257	3	9,685	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,405	-	(1,330)	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	24,379	3	(57,187)	(5)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 30,998)	(4)	(\$ 129,215)	(12)
	淨(損)益歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 55,377)	(7)	(\$ 71,704)	(7)
8620	非控制權益	-	-	(324)	-
8600		(\$ 55,377)	(7)	(\$ 72,028)	(7)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 30,998)	(4)	(\$ 128,891)	(12)
8720	非控制權益	-	-	(324)	-
8700		(\$ 30,998)	(4)	(\$ 129,215)	(12)
	每股虧損(附註三十)				
9710	基 本	(\$ 0.25)		(\$ 0.40)	
9810	稀 釋	(\$ 0.25)		(\$ 0.40)	

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108年5月8日核閱報告)

董事長：張元賓

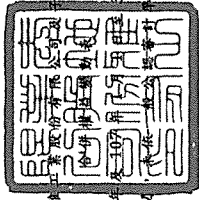


經理人：張芳銘



會計主管：賴名美





愛地聯興實業股份有限公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	107年1月1日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(將調劑虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	權益	非控制權益	權益總額
A1	178,377	1,783,767	157,051	\$ 212,090	\$ 78,308	\$ 452,639				\$ 14,744	\$ 2,023,973
A3						(2,934)					104,467
A5	178,377	1,783,767	157,051	212,090	78,308	449,705	(72,355)			14,744	2,728,440
C7											
D1			(5)								(5)
D3						(71,704)				324	(72,028)
D5							8,355				(57,187)
II		19,815									20,441
Z1	178,377	1,803,582	157,672	212,090	78,308	378,001	(64,000)			14,420	2,619,661
A1	220,358	2,203,582	83,670	212,090	78,308	1,072,755	(108,280)			14,766	1,122,268
O1											
D1						(55,377)					(14,766)
D3											
D5							22,662				24,379
Z1	220,358	2,203,582	83,670	212,090	78,308	1,128,132	(85,618)				1,076,504

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(李剛勳業承信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 8 日核閱報告)



董事長：張元策



經理人：張芳銘



會計主管：賴名美

愛地雅工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 55,377)	(\$ 74,321)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	15,290	14,120
A20200	攤銷費用	733	13,987
A20300	預期信用減損損失(利益)	310	(2,014)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨(利益)損失	(3,078)	627
A20900	財務成本	16,050	12,923
A21200	利息收入	(770)	(1,673)
A21300	股利收入	-	(85)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之 份額	(2,876)	(3,637)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(100)
A23100	處分投資利益	-	(437)
A23700	存貨跌價回升利益	(5,308)	(481)
A24100	未實現外幣兌換利益	(10,841)	-
A24600	贖回應付公司債損失	-	1,357
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	100,034	145,638
A31180	其他應收款	10,950	(5,396)
A31200	存 貨	29,975	187,629
A31240	其他流動資產	(28,830)	19,274
A32125	合約負債	113,035	-
A32150	應付票據及帳款	(150,442)	(322,014)
A32180	其他應付款	(3,825)	(38,904)
A32210	預收款項	-	18,856
A32230	其他流動負債	(1,716)	9,303
A32240	淨確定福利負債	(3,543)	(3,848)
A33000	營運產生之現金	19,771	(29,196)
A33100	收取之利息	770	1,673
A33200	收取之股利	-	85
A33300	支付之利息	(13,384)	(11,782)
A33500	支付之所得稅	(6,998)	(478)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	159	(39,698)

(接次頁)

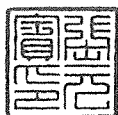
(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	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	(31)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,817	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(291,050)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,432)	(2,687)
B02800	處分不動產、廠房及設備	34	100
B03800	存出保證金	(39)	(172)
B04500	取得無形資產	(231,164)	(37)
B04600	處分無形資產價款	58	-
B06600	其他金融資產	-	912
B06700	其他非流動資產	444	(594)
B02200	收取關聯企業股利	-	-
B07200	預付租賃款減少	-	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(223,313)	(289,530)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	537,130	-
C00200	短期借款減少	(538,978)	(3,745)
C00500	應付短期票券增加	99,945	69,802
C00600	應付短期票券減少	(99,897)	-
C01200	發行公司債	-	-
C01300	償還公司債	-	(49,300)
C01600	舉借長期借款	75,058	279,555
C01700	償還長期借款	(145,776)	-
C02900	舉借特別股負債	231,150	-
C03100	存入保證金減少	-	(13)
C04200	其他非流動負債增加	-	688
CCCC	籌資活動之淨現金流入	158,632	296,987
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	21,257	2,686
EEEE	現金及約當現金淨減少	(43,265)	(29,555)
E00100	年初現金及約當現金餘額	726,369	722,911
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 683,104	\$ 693,356

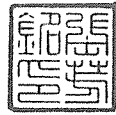
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 8 日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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、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上櫃買賣。

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 108 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款—非流動	\$ 54,615	(\$ 54,615)	\$ -
使用權資產	-	54,615	54,615
資產影響	<u>\$ 54,615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,615</u>

(二) 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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。

參閱附註三五所述，合併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，導致合併公司 107 年度稅後淨損為 1,520,129 仟元，截至 108 年 3 月 31 日待彌補虧損為 1,128,132 仟元，對合併公司 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效有重大之影響。上述案件雖對合併公司財務結構有重大影響；惟合併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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報表仍係採用繼續經營之假設基礎編製，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

合併公司已於 108 年 4 月 26 日經董事會決議通過辦理現金增資發行 30,000 仟股，並決議於發行 80,000 仟股之額度內辦理私募有價證券案，以充實營運資金。

2. 減資計畫

合併公司已於 108 年 4 月 26 日經董事會決議辦理減資彌補虧損，以改善財務結構，減資比率為 30%，其減資金額及消除之股份為 661,075 仟元及 66,107 仟股，減資後實收資本額為 1,542,507 仟元，預計於 108 年 6 月 21 日經股東會通過後呈奉主管機關核准，並授權董事會另訂減資基準日。

3. 積極改善營運狀況

合併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) 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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

107 年

(1) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，選擇將稅率變動於發生當期一次認列者於發生當期一次認列於損益、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

合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 107 年度合併財務報表相同。

六、現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 862	\$ 787	\$ 722
銀行支票及活期存款	<u>682,242</u>	<u>725,582</u>	<u>692,634</u>
	<u>\$ 683,104</u>	<u>\$ 726,369</u>	<u>\$ 693,356</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
銀行存款	0.01%~1.4%	0.01%~2.5%	0.01%~2.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 12,328	\$ 11,435	\$ 13,470
－基金受益憑證	<u>2,675</u>	<u>2,663</u>	<u>2,783</u>
	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ 14,098</u>	<u>\$ 16,253</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具			
－轉換選擇權（附註二一）	<u>\$ 22,685</u>	<u>\$ 24,858</u>	<u>\$ 1,839</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 26,522</u>	<u>\$ 24,805</u>	<u>\$ 424,400</u>
國內投資			
未上市（櫃）股票			
環華證券金融（股）公司	\$ 18,880	\$ 17,209	\$ 15,911
國外投資			
未上市（櫃）股票			
Innotorq GmbH	7,642	7,596	-
Advanced Sports Enterprises Inc.	-	-	408,489
	<u>\$ 26,522</u>	<u>\$ 24,805</u>	<u>\$ 424,400</u>

合併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。

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。

合併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.，合併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，合併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，參閱附註三五。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
國外投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款(一)	\$ 9,246	\$ 9,215	\$ -
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
板信銀行金融債券(二)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
原始到期日超過 3 個月 之定期存款(三)	357,439	368,256	-
	<u>\$ 367,439</u>	<u>\$ 378,256</u>	<u>\$ 10,000</u>

- (一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 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皆為 2.5%。
- (二) 合併公司於 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%。
- (三) 截至 108 年 3 月 31 日暨 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皆為 0.05%~1.40%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ <u>111</u>	\$ <u>285</u>	\$ <u>425</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,063,525	\$ 1,162,002	\$ 1,823,438
減：備抵損失	(<u>62,007</u>)	(<u>63,715</u>)	(<u>1,700</u>)
	<u>\$ 1,001,518</u>	<u>\$ 1,098,287</u>	<u>\$ 1,821,738</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 20,868	\$ 35,387	\$ 54,782
減：備抵損失	(849)	(269)	(16)
應收收益	<u>2,242</u>	<u>171</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,261</u>	<u>\$ 35,289</u>	<u>\$ 54,766</u>

合併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）。

合併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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

應收帳款

108年3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	\$ 448,758	\$ 230,857	\$ 76,082	\$ 285,648	\$ 22,180	\$1,063,525
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(24,224)	(6,187)	(18,638)	(12,958)	(62,007)
攤銷後成本	\$ 448,758	\$ 206,633	\$ 69,895	\$ 267,010	\$ 9,222	\$1,001,518

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	\$ 523,764	\$ 315,884	\$ 101,391	\$ 188,588	\$ 32,375	\$1,162,002
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2,989)	(48,499)	(12,227)	(63,715)
攤銷後成本	\$ 523,764	\$ 315,884	\$ 98,402	\$ 140,089	\$ 20,148	\$1,098,287

107年3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	\$1,622,127	\$ 123,326	\$ 62,038	\$ 9,978	\$ 5,969	\$1,823,438
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(604)	(499)	(597)	(1,700)
攤銷後成本	\$1,622,127	\$ 123,326	\$ 61,434	\$ 9,479	\$ 5,372	\$1,821,738

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 63,715	\$ 3,616
加：本期提列減損損失	3,567	-
減：本期迴轉減損損失	(4,819)	(1,916)
外幣換算差額	(456)	-
期末餘額	\$ 62,007	\$ 1,700

其他應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 269	\$ 114
加：本期提列減損損失	581	-
減：本期迴轉減損損失	-	(98)
外幣換算差額	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 16</u>

十一、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 料	\$ 696,186	\$ 674,785	\$ 358,835
商 品	47,562	72,144	42,917
製 成 品	213,504	229,112	285,819
在 製 品	76,510	75,584	69,291
半 成 品	43,796	39,575	36,035
在途存貨	<u>141,664</u>	<u>152,417</u>	<u>19,494</u>
	<u>\$ 1,219,222</u>	<u>\$ 1,243,617</u>	<u>\$ 812,391</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨有關之銷貨成本分別為755,272仟元及1,028,408仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益5,308仟元及481仟元。108年及107年1月1日至3月31日存貨淨變現價值回升主係因庫齡較長之存貨去化所致。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
愛地雅工業股份有限公司	愛地雅(東莞)自行車有限公司	自行車製造及買賣	33.45%	33.45%	33.45%	
	Top Sport International Ltd. (Cayman)	自行車零件買賣	100%	100%	100%	註1
	Ideal Europe Ltd. (Poland)	自行車製造及買賣	100%	100%	100%	註1
	Ideal Bike (SGP) CO. Pte., Ltd.	控股公司	100%	100%	100%	
	Crown Alliance International Co., Ltd.	控股公司	100%	100%	100%	註1
	Advanced Sports International-Asia Ltd.	自行車及其配件買賣	80%	80%	80%	註1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
愛地雅工業股份有限公司	Pacific Glory Worldwide Ltd.	自行車買賣	100%	-	-	註2
Ideal Bike (SGP) Co. Pte., Ltd.	愛地雅(東莞)自行車有限公司	自行車製造及買賣	66.55%	66.55%	66.55%	
Pacific Glory Worldwide Ltd.	Advanced Sports International-Asia Ltd.	自行車及其配件買賣	20%	-	-	註1
Top Sport International Ltd. (Cayman)	Econotrade Ltd. (BVI).	貿易業務	100%	100%	100%	註1
Crown Alliance International Co., Ltd.	領先運動器材(東莞)有限公司	自行車及其配件買賣	100%	100%	100%	註1

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：Pacific Glory Worldwide Ltd.於108年1月設立（參閱附註三五）。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
Advanced Sports International-Asia Ltd.	賽席爾	-	20%	20%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
Advanced Sports International-Asia Ltd	\$ -	(\$ 324)	\$ 14,837	\$ 14,766	\$ 14,420

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Advanced Sports International-Asia Ltd.

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ -	\$ 60,219	\$ 81,539
非流動資產	-	31,410	19,150
流動負債	-	(17,797)	(28,592)
權 益	\$ -	\$ 73,832	\$ 72,097

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
權益歸屬於：			
合併公司業主	\$ -	\$ 59,066	\$ 57,677
Advanced Sports International- Asia Ltd.之非控 制權益	<u>-</u>	<u>14,766</u>	<u>14,420</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,832</u>	<u>\$ 72,097</u>
		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業收入		<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,944</u>
繼續營業單位本年淨利(損)		\$ -	(\$ 1,620)
其他綜合損益		<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,620)</u>
淨利歸屬於：			
合併公司業主		\$ -	(\$ 1,296)
Advanced Sports International-Asia Ltd.之非控制權益		<u>-</u>	<u>(324)</u>
		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,620)</u>
綜合損益總額歸屬於：			
合併公司業主		\$ -	(\$ 1,296)
Advanced Sports International-Asia Ltd.之非控制權益		<u>-</u>	<u>(324)</u>
		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,620)</u>
現金流量			
營業活動		\$ -	\$ 5,874
投資活動		-	(131)
籌資活動		<u>-</u>	<u>-</u>
淨現金流入(流出)		<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,743</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
關聯企業			
富喬工業（股）公司	\$ 197,100	\$ 194,224	\$ 192,375
Innotorq GmbH	-	-	12,700
Advanced Sports Inc. (附註三五)	-	-	-
	<u>\$ 197,100</u>	<u>\$ 194,224</u>	<u>\$ 205,075</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
富喬工業（股）公司	2.63%	2.63%	2.63%
Innotorq GmbH	註	註	25%
Advanced Sports Inc. (附註三五)	50%	50%	-

註：Innotorq GmbH 於 107 年第 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。

除附註三五所述有關 Advanced Sports Inc. 外，採用權益法之投資及合併公司對其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核閱之財務報告認列。

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	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
富喬工業（股）公司	<u>\$ 189,242</u>	<u>\$ 172,544</u>	<u>\$ 215,401</u>

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

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%，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。

合併公司採權益法評價之被投資公司富喬工業(股)公司，因與合併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，請參閱附註三四。

十四、不動產、廠房及設備

108年1月1日至3月31日						
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	重分類	期末餘額
成本						
自有土地	\$ 114,561	\$ -	\$ -	(\$ 75)	\$ -	\$ 114,486
建築物	799,229	-	-	10,423	-	809,652
機器設備	412,771	268	(1,339)	6,846	-	418,546
運輸設備	20,866	2,027	-	104	-	22,997
辦公設備	36,342	56	(14,168)	(76)	-	22,154
其他設備	128,260	281	(1,597)	1,319	-	128,263
待驗設備	392	800	-	10	-	1,202
	<u>1,512,421</u>	<u>\$ 3,432</u>	<u>(\$ 17,104)</u>	<u>\$ 18,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,517,300</u>
累計折舊及減損						
建築物	362,210	\$ 7,757	\$ -	\$ 6,167	\$ -	376,134
機器設備	317,085	4,699	(1,305)	5,060	-	325,539
運輸設備	17,942	265	-	118	-	18,325
辦公設備	33,006	372	(14,168)	(69)	-	19,141
其他設備	111,266	1,831	(1,597)	1,064	-	112,564
	<u>841,509</u>	<u>\$ 14,924</u>	<u>(\$ 17,070)</u>	<u>\$ 12,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>851,703</u>
期末淨額	<u>\$ 670,912</u>					<u>\$ 665,597</u>

107年1月1日至3月31日						
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	重分類	期末餘額
成本						
自有土地	\$ 114,769	\$ -	\$ -	(\$ 13)	\$ -	\$ 114,756
建築物	722,423	84	-	6,889	-	729,396
機器設備	424,036	2,511	(7,245)	5,151	-	424,454
運輸設備	22,403	-	(1,088)	147	-	21,462
辦公設備	36,673	27	-	(12)	-	36,688
其他設備	139,537	65	(9,612)	975	-	130,965
	<u>1,459,841</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>(\$ 17,945)</u>	<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,457,721</u>
累計折舊及減損						
建築物	265,844	\$ 6,698	\$ -	\$ 3,025	\$ -	275,567
機器設備	313,027	4,681	(7,245)	3,669	-	314,132
運輸設備	18,091	374	(1,088)	125	-	17,502
辦公設備	31,977	375	-	(11)	-	32,341
其他設備	116,620	1,992	(9,612)	719	-	109,719
	<u>745,559</u>	<u>\$ 14,120</u>	<u>(\$ 17,945)</u>	<u>\$ 7,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>749,261</u>
期末淨額	<u>\$ 714,282</u>					<u>\$ 708,460</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
辦公設備	1至10年
其他設備	1至35年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土地	<u>\$ 53,052</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土地	<u>\$ 366</u>

合併公司承租若干土地做為廠房及辦公室使用並已取得該土地使用權證明。上述租賃係為位於中國大陸之土地使用權，租賃期間為50年並於143年12月31日到期。

(二) 其他租賃資訊

108年

	108年1月1日
	至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 5,191</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 5,191)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備、電腦設備及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、無形資產

	108年1月1日至3月31日					期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	重分類	
成本						
電腦軟體	\$ 36,487	\$ 15	(\$ 187)	\$ 439	\$ -	\$ 36,754
商標權(參閱附註三五)	-	216,383	-	-	-	216,383
	36,487	<u>\$ 216,398</u>	<u>(\$ 187)</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ -</u>	253,137
累計攤銷及減損						
電腦軟體	31,756	\$ 733	(\$ 129)	\$ 449	\$ -	32,809
期末淨額	<u>\$ 4,731</u>					<u>\$ 220,328</u>

	107年1月1日至3月31日			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 分 類	期 末 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 9,904	\$ 37	(\$ 1,340)	\$ 8,601
累計攤銷及減損				
電腦軟體	5,467	1,254	(1,340)	5,381
期末淨額	\$ 4,437			\$ 3,220

商標之法定年限為 10 年，但每 10 年得以極小成本延展法定年限。合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限。管理階層並已執行包括產品生命週期之調查、市場、競爭性、環境趨勢及品牌擴充機會之研究，研究結果顯示該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

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

十七、預付租賃款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
非流動（帳列其他非流動資產）	\$ -	\$ 52,230	\$ 55,133

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，於租約簽定時業已全額支付，租賃期間為 94 年 2 月 28 日至 144 年 12 月 19 日止。

十八、其他金融資產

	107年3月31日
非流動	
受限制定期存款(附註三四)	\$ 283,805

十九、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
用品盤存	\$ 11,226	\$ 7,667	\$ 11,646
預付款項			
預付貨款	49,263	27,865	50,208
預付保險費	1,862	2,794	1,518
其他預付費用	23,459	24,494	16,453
其他預付款	52	335	582,352
留抵稅額	3,605	10,584	9,593
	<u>\$ 89,467</u>	<u>\$ 73,739</u>	<u>\$ 671,770</u>
<u>非 流 動</u>			
預付權利金 (附註三五)	\$ -	\$ -	\$ 169,698
預付設備款	3,574	3,808	5,710
存出保證金	6,942	6,903	7,060
其 他	3,447	3,657	24,702
	<u>\$ 13,963</u>	<u>\$ 14,368</u>	<u>\$ 207,170</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款 (附註三四)</u>			
銀行借款	\$ 459,607	\$ 436,057	\$ 283,000
購料借款	237,438	265,644	222,094
	<u>697,045</u>	<u>701,101</u>	<u>505,094</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	678,752	678,353	986,982
	<u>\$ 1,375,797</u>	<u>\$ 1,379,454</u>	<u>\$ 1,492,076</u>
利率區間	0.84%~4.48%	0.85%~4.79%	0.74%~3.99%

(二) 應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 170,000
減：應付短期票券折價	(55)	(103)	(294)
	<u>\$ 49,945</u>	<u>\$ 49,897</u>	<u>\$ 169,706</u>

應付短期票券之利率區間於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.68%~1.1%、1.938%及 0.62%~1.3%。

(三) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
擔保借款 (附註三三)			
銀行借款	\$ 197,075	\$ 207,075	\$ 100,000
無擔保借款			
銀行借款	<u>340,477</u>	<u>401,195</u>	<u>432,035</u>
	537,552	608,270	
減：列為一年內到期部分	(<u>316,189</u>)	(<u>359,947</u>)	(<u>54,092</u>)
長期借款	<u>\$ 221,363</u>	<u>\$ 248,323</u>	<u>\$ 477,943</u>
利率區間	1.79%~4.25%	1.79%~4.25%	1.21%~3.52%

	期	間	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保新台幣借款	自 106.7 至 109.7		\$ 27,450	\$ 32,100	\$ -
擔保新台幣借款	自 107.04 至 110.04		198,653	207,075	-
無擔保新台幣借款	自 107.08 至 109.08		37,500	43,750	-
無擔保新台幣借款	自 107.01 至 108.01		204,694	248,557	292,420
無擔保美元借款	107.6 至 110.6		69,345	76,788	-
無擔保新台幣借款	107.07 清償		-	-	46,050
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		-	-	6,250
無擔保新台幣借款	107.09 清償		-	-	87,315
減：一年內到期部分			(<u>316,189</u>)	(<u>359,947</u>)	(<u>54,092</u>)
長期借款總額			<u>\$ 221,363</u>	<u>\$ 248,323</u>	<u>\$ 477,943</u>

二一、應付公司債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
國內無擔保可轉換公司債			
(一)	\$ -	\$ -	\$ 5,954
國內有擔保可轉換公司債			
(二)	268,822	267,965	265,442
國內無擔保可轉換公司債			
(三)	<u>368,328</u>	<u>366,519</u>	-
	637,150	634,484	271,396
減：列為一年內到期部分	-	(<u>267,965</u>)	-
	<u>\$ 637,150</u>	<u>\$ 366,519</u>	<u>\$ 271,396</u>

(一) 國內第三次無擔保可轉換公司債

合併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 1020054623 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。

合併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，合併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，合併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」（前述期間自合併公司發信之日起算，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。合併公司執行收回請求，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，合併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」（前述期間自合併公司發信之日起算，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。合併公司執行收回請求，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，未以書面回覆合併公司股務室（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，合併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。合併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合併公司股務室（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求合併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。合併公司受理賣回請求，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，合併公司支付面額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，合併公司支付面額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合併公司普通股。

自合併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，遇有合併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合併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，合併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。

合併公司已於 107 年 4 月 15 日清償上述可轉換公司債。

(二) 國內第四次有擔保可轉換公司債

合併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。

合併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，合併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，合併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」（前述期間自合併公司寄發之日起算，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。合併公司執行收回請求，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，合併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」（前述期間自合併公司寄發之日起算，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。合併公司執行收回請求，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，未以書面回覆合併公司股務室（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，合併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

合併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，合併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合併公司股務室（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）要求合併公司以

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。合併公司受理賣回請求，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) 合併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」) 向合併公司之股務室請求依本辦法將本轉換公司債轉換為合併公司普通股股票，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，遇有合併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 108 年 3 月 31 日止轉換價格調整為每股新台幣 10.8 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合併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，合併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一認股權表達。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	6,922
應付公司債轉普通股	(20,387)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	267,965
以有效利率 1.2862% 計算之利息	857
108 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$268,822</u>

(三) 國內第五次無擔保可轉換公司債

合併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。

合併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)，合併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，合併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」(前述期間自合併公司發信之日起算，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。合併公司執行收回請求，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，合併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」(前述期間自合併公司發信之

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。合併公司執行收回請求，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，未以書面回覆合併公司股務室（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，合併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

合併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，合併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合併公司股務室（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）要求合併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。合併公司受理賣回請求，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)合併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」）向合併公司之股務室請求依本辦法將本轉換公司債轉換為合併公司普通股股票，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，遇有合併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 108 年 3 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合併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，合併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	366,519
以有效利率 1.970892% 計算之利息	<u>1,809</u>
108 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$368,328</u>

二二、應付票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付票據	\$ -	\$ 14	\$ 3,541
應付帳款	475,188	625,323	564,698
	<u>\$ 475,188</u>	<u>\$ 625,337</u>	<u>\$ 568,239</u>

合併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。

二三、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 31,208	\$ 29,201	\$ 34,363
應付樣品費	5,354	1,095	4,093
應付勞務費	4,374	7,955	1,954
應付加工費	3,933	4,258	5,959
其 他	53,917	60,067	64,342
	<u>\$ 98,786</u>	<u>\$ 102,576</u>	<u>\$ 110,711</u>
其他負債			
代收 款	\$ 11,791	\$ 14,535	\$ 20,337
退款負債	2,167	2,361	-
其 他	5,224	4,002	2,407
	<u>\$ 19,182</u>	<u>\$ 20,898</u>	<u>\$ 22,744</u>

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及中華民國境內子公司所適用「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。

合併公司於境外之子公司之員工已參加由當地政辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。

(二) 確定福利計畫

108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為205仟元及224仟元。

二五、特別股負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
特別股負債	<u>\$ 231,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

參閱附註三五或有事項揭露，合併公司為參與美國公司 Advanced Sports Enterprises, Inc.等所擁有之品牌商標競標程序，合併公司於108年1月與富喬工業(股)公司（以下稱富喬公司）於塞席爾共和國設立 Pacific Glory Worldwide Ltd.，從事品牌商標之管理。富喬公司出資美金 7,500 仟元取得特別股股權。合併公司就富喬公司所持有之特別股認列特別股負債 231,150 仟元，該特別股相關重要發行條件如下：

Pacific Glory Worldwide Ltd.自完成設立登記之日起屆滿 5 年時，應以富喬公司所投資之特別股總金額美金 7,500 仟元加計 10%贖回其特別股，或得於上述期間內一次或分次贖回。

二六、權益

(一) 股本

1. 普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<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>220,358</u>	<u>178,377</u>
已發行股本	<u>\$ 2,203,582</u>	<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。

合併公司於 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。

為強化合併公司整體營運計畫及競爭力，合併公司於 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，其權利義務與合併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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 21,193	\$ 118,564
受贈資產	69	69	62
公司債轉換溢價	1,355	1,355	7
	<u>22,617</u>	<u>22,617</u>	<u>118,633</u>
<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	2,562	2,562
員工認股權	4,483	4,483	4,483
其他(已失效之公司債認股權)	13,264	13,264	21,745
	<u>20,309</u>	<u>20,309</u>	<u>28,790</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	40,744	40,744	10,249
	<u>\$ 83,670</u>	<u>\$ 83,670</u>	<u>\$ 157,672</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. 此類資本公積係合併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，參閱附註二八之(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。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額		
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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$108,280)	(\$ 72,355)
當期產生		
國外營運機構之兌 換差額	<u>22,662</u>	<u>8,355</u>
期末餘額	<u>(\$ 85,618)</u>	<u>(\$ 64,000)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$289,113)	\$ 105,130
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	<u>1,717</u>	<u>(65,542)</u>
期末餘額	<u>(\$287,396)</u>	<u>\$ 39,588</u>

二七、收 入

(一) 客戶合約收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 809,196	\$ 981,943
佣金收入	11,921	21,408
其他營業收入	1,896	103,242
	<u>\$ 823,013</u>	<u>\$ 1,106,593</u>

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 1,001,518</u>	<u>\$ 1,098,287</u>	<u>\$ 1,821,738</u>	<u>\$ 2,256,558</u>
合約負債—商品銷售	<u>\$ 180,754</u>	<u>\$ 67,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>主要地區市場</u>		
歐 洲	\$ 606,349	\$ 293,726
美 洲	50,386	372,339
亞 洲	81,996	163,015
其 他	84,282	277,513
	<u>\$ 823,013</u>	<u>\$ 1,106,593</u>
<u>主要商品</u>		
自行車成車及其零件	\$ 809,196	\$ 984,026
其 他	13,817	122,567
	<u>\$ 823,013</u>	<u>\$ 1,106,593</u>

二八、繼續營業單位淨利(損)

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
股利收入	\$ -	\$ 85
租金收入	98	-
利息收入	770	1,673
呆帳迴轉利益	-	2,014
其 他	5,759	10,278
	<u>\$ 6,627</u>	<u>\$ 14,050</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換淨損	<u>(\$ 10,985)</u>	<u>(\$ 54,019)</u>
處分投資利益	-	437
透過損益按公允價值衡量之 金融工具益(損)	3,078	(627)
處分不動產、廠房及設備利益	-	100
其他利益(損失)	<u>6,212</u>	<u>(5,112)</u>
	<u>(\$ 1,695)</u>	<u>(\$ 59,221)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 13,384</u>	<u>\$ 11,782</u>
可轉換公司債攤銷	<u>2,666</u>	<u>1,141</u>
	<u>\$ 16,050</u>	<u>\$ 12,923</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,597	\$ 10,377
營業費用	<u>3,693</u>	<u>3,743</u>
	<u>\$ 15,290</u>	<u>\$ 14,120</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
營業成本	\$ 316	\$ 2,711
營業費用	<u>417</u>	<u>11,276</u>
	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 13,987</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二四)		
確定提撥計畫	\$ 1,549	\$ 1,437
確定福利計畫	<u>205</u>	<u>224</u>
	1,754	1,661
其他員工福利	<u>88,641</u>	<u>128,318</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 90,395</u>	<u>\$ 129,979</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,776	\$ 92,089
營業費用	<u>39,619</u>	<u>37,890</u>
	<u>\$ 90,395</u>	<u>\$129,979</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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關合併公司 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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 72,572	\$ -
外幣兌換（損失）總額	(<u>83,557</u>)	(<u>54,019</u>)
淨 損	<u>(\$ 10,985)</u>	<u>(\$ 54,019)</u>

二九、繼續營業單位所得稅

(一) 所得稅利益之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當年度所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	-	-
遞延所得稅		
本期產生者	<u>-</u>	(<u>2,293</u>)
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,293)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
一 國外營運機構換算	(\$ 1,405)	\$ 1,330
一 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>16,443</u>)
認列於其他綜合損益之所得 稅利益	(<u>\$ 1,405</u>)	(<u>\$ 15,113</u>)

(三) 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。

三十、每股虧損

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	(<u>\$ 0.25</u>)	(<u>\$ 0.40</u>)
稀釋每股虧損	(<u>\$ 0.25</u>)	(<u>\$ 0.40</u>)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算每股虧損之淨損	(<u>\$ 55,377</u>)	(<u>\$ 71,704</u>)

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>220,358</u>	<u>178,377</u>

合併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。

三一、資本風險管理

合併公司管理資本之目標係確保合併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。

合併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；最後根據合併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，以決定合併公司適當之資本結構。

合併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，合併公司採用審慎之風險管理策略。

三二、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年3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	\$ 12,328	\$ -	\$ -	\$ 12,328
基金及受益憑證	2,675	-	-	2,675
合 計	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,003</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	\$ -	\$ -	\$ 18,880	\$ 18,880
－國外未上市(櫃)				
股票	-	-	7,642	7,642
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,522</u>	<u>\$ 26,522</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,685</u>	<u>\$ 22,685</u>

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				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 17,209	\$ 17,209
一國外未上市(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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,858</u>	<u>\$ 24,858</u>

107 年 3 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	\$ 13,470	\$ -	\$ -	\$ 13,470
基金及受益憑證	<u>2,783</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,783</u>
合 計	<u>\$ 16,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,253</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				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 15,911	\$ 15,911
一國外未上市(櫃)				
股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>408,489</u>	<u>408,489</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,400</u>	<u>\$ 424,400</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 1,839</u>

108 年及 107 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。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
金融資產權益工具		
期初餘額	\$ 24,805	\$489,942
認列於其他綜合損益 (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)	1,717	(65,542)
期末餘額	<u>\$ 26,522</u>	<u>\$424,400</u>

	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
衍生工具—可轉換公司債		
期初餘額	\$ 24,858	\$ 2,293
認列於損益(帳列其他利益及損失)	(2,173)	(454)
期末餘額	<u>\$ 22,685</u>	<u>\$ 1,839</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具—可轉換公司債贖回及賣回權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 15,003	\$ 14,098	\$ 16,253
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,090,510	2,254,604	2,861,150
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			
權益工具投資	26,522	24,805	424,400

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 22,685	\$ 24,858	\$ 1,839
按攤銷後成本衡量(註2)	3,405,568	3,400,018	2,872,767

註1：餘額係包含現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、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2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及應付帳款、應付設備款、其他應付款、應付公司債、特別股負債及長期借款(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

合併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，合併公司致力於辨認、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。

合併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，合併公司恪遵相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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

合併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，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併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，故合併公司並未對其進行避險。

敏感度分析

合併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。該變動率係為合併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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
稅前淨利	<u>\$ 12,755</u>	<u>\$ 5,057</u>	<u>\$ 2,184</u>	<u>(\$ 2,212)</u>

合併公司於本期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同期增加所致；合併公司於本期對日幣匯率敏感度上升，主係因以日幣計價之其他應收款較去年同期增加使日幣淨資產增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 231,150	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,058,927	1,113,053	1,127,756
—金融負債	2,831,594	2,672,105	2,465,213

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之金融資產及負債之現金流量變動為計算基礎。

假若利率上升／下降 50 個基點，合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 (2,216) 仟元及 (1,672) 仟元。

(3) 其他價格風險

合併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，合併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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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／下跌而分別增加／減少 150 仟元及 163 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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／下跌而分別增加／減少 265 仟元及 4,244 仟元。

2. 信用風險

除附註三五所述外，信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，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，合併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、合併公司內部信用評等、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。合併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。合併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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 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 46%、61%及 97%，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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

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營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)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（包含本金及估計利息）。因此，合併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。

108年3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	\$ 561,646	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 561,646
浮動利率工具	1,403,298	338,633	221,363	637,150	-	2,600,444
固定利率工具	-	-	-	231,150	-	231,150
	<u>\$1,964,944</u>	<u>\$ 338,633</u>	<u>\$ 221,363</u>	<u>\$ 868,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,393,240</u>

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	\$ 727,913	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 727,913
浮動利率工具	1,492,609	564,654	232,965	381,877	-	2,672,105
固定利率工具	-	-	-	-	-	-
	<u>\$2,220,522</u>	<u>\$ 564,654</u>	<u>\$ 232,965</u>	<u>\$ 381,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,400,018</u>

107年3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	\$ 678,950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 678,950
浮動利率工具	1,661,783	54,092	477,943	271,396	-	2,465,214
固定利率工具	-	-	-	-	-	-
	<u>\$2,340,733</u>	<u>\$ 54,092</u>	<u>\$ 477,943</u>	<u>\$ 271,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,144,164</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 894,120	\$ 505,400	\$ 524,011
— 未動用金額	<u>49,558</u>	<u>213,588</u>	<u>402,105</u>
	<u>\$ 943,678</u>	<u>\$ 718,988</u>	<u>\$ 926,116</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,069,229	\$ 1,532,221	\$ 1,670,100
— 未動用金額	<u>464,597</u>	<u>579,531</u>	<u>626,875</u>
	<u>\$ 1,533,826</u>	<u>\$ 2,111,752</u>	<u>\$ 2,296,975</u>

三三、關係人交易

合併公司及子公司（係合併公司之關係人）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
Advanced Sports Inc.	關聯企業

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款—關係人淨額	關聯企業 Advanced Sports Inc.	\$ 748,038	\$ 881,005	\$ -
	減：備抵損失	(<u>748,038</u>)	(<u>881,005</u>)	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款關係人備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$881,005
加：本年度提列減損損失（附註三五）	1,421
外幣換算差額	8,278
本期重分類	(<u>142,666</u>)
期末餘額	<u>\$748,038</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 其他應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應收款—關係人淨額	關聯企業 Advanced Sports Inc.	\$ 149,613	\$ 7,480	\$ -
	減：備抵損失	(<u>149,613</u>)	(<u>7,480</u>)	-
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

其他應收關係人備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 7,480
減：本期迴轉減損損失	(440)
外幣換算差額	(93)
本期重分類（附註三五）	<u>142,666</u>
期末餘額	<u>\$149,613</u>

(五) 主要管理階層之薪酬：

108年及107年1月1日至3月31日對董監事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 6,285	\$ 4,468
退職後福利	<u>144</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 6,429</u>	<u>\$ 4,596</u>

董監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。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 451,951	\$ 453,447	\$ 455,046
質押定期存款（帳列其他金融資產—非流動）	-	-	283,865
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動）	357,439	368,256	-
採權益法之長期股權投資	<u>159,353</u>	<u>78,515</u>	-
	<u>\$ 968,743</u>	<u>\$ 900,218</u>	<u>\$ 738,911</u>

三五、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) 重大承諾

為繼續拓展美國市場，合併公司於 108 年 2 月間與策略合作夥伴 T 公司及 A 公司共同簽訂一 B 公司營運合作契約，由 T 公司及 A 公司出資設立一美國 B 公司，並由合併公司出貨至少 200 萬美元之新款自行車予 B 公司供其銷售，自 B 公司銷售自行車之日起 13 個月內，T 公司得自 B 公司營業收入優先分配約 1,000 萬美元（包含 B 公司銷售其存貨及相關資產約 814 萬美元）之現金餘額，待 T 公司收取該上述現金餘額後，A 公司得以美金 1 元收購 T 公司所持 B 公司全數股份，合併公司則可依契約規定收購 B 公司相關資產。若 T 公司於屆滿 13 個月之日未全額收取前述之現金餘額，合併公司及 A 公司應連帶出資補足差額，若合併公司及 A 公司最終未補足差額，則 T 公司得行使之救濟方式包括但不限於使 A 公司喪失其股東權益。

另合併公司與 B 公司約定自 108 年 2 月 1 日起至同年 5 月 31 日止，B 公司將受合併公司委託處理包含 Fuji 等各項品牌之全球行銷、宣傳及產品設計，合併公司同意給付 B 公司共計 80 萬美元，截至 108 年 3 月 31 日止，合併公司已估列相關費用 40 萬美元（即 108 年 2 月 1 日起至同年 3 月 31 日止之 B 公司委任費用）。

(二) 或有事項

1. 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為日幣 208,983 及台幣 68,437 仟元、85,085 仟元及 145,549 仟元。
2. 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為 0 仟元、0 仟元及 550 仟元。

3. 合併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) 。 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。

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 Pacific Glory Worldeide Ltd. 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，合併公司及子公司就對 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，另合併公司就投資 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，合併公司業已委由美國律師向美國破產法院辦理申報作業，以維持合併公司權益；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 5 月 8 日合併公司董事會通過財務報告日，ASE 重整程序因尚在進行中，合併公司就 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，故業於 107 年度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，合併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，業於 107 年度全數認列減損損失 (帳列預期信用減損損失) 。

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，因是本公司將該美金 480 萬元轉入其他應收款，惟基於穩健保守原則，業於 107 年度認列損失(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本公司權益。

本公司於 108 年 4 月 9 日收到委任美國律師來信告知，美國破產法院就 ASE 集團無擔保債權人委員會所提起之本件訴訟，業已對本公司發出開庭通知。無擔保債權人委員會認為本公司對 ASE 集團所得主張之優先擔保債權，無據以本公司優先擔保債權具有瑕疵為由，進而向美國破產法院請求撤銷本公司之優先擔保債權。無擔保債權人委員會無據推論本公司實質控制 ASE 集團，進而主張其得依美國破產法相關規定，自 ASE 集團申請公司重整之日(2018/11/16)起回溯 1 年內，本公司與 ASE 集團間所發生之任何一筆交易所得皆應撤銷即應返還該交易貨款(約計美金 3,100 萬元)予 ASE 集團。

本公司對 ASE 集團所得主張之優先擔保債權，皆有本公司與 ASE 集團間所簽署之相關契約可稽，並無無擔保債權人委員會所指摘之瑕疵情事。另針對本公司所持有之 ASE 集團相關股份，及與 ASE 集團間之交易行為，均屬合法交易，相關交易資料皆已於財報完整揭露，且本公司對 ASE 集團並無無擔保債權人委員會所指之實質控制關係。

無擔保債權人委員會僅憑臆測之詞而對本公司提起之撤銷暨返還交易貨款之訴，其主張皆為不實指控，本公司擬委請美國律師依美國法律程序提起異議，捍衛公司權益。截至 108 年 5 月 8 日合併公司董事會通過財務報告日止，除孫公司 Econotrade 有收受美國破產法院正式傳票通知外，本公司及子公司 Top Sport 目前則尚未收受美國破產法院之正式傳票通知，待本公司收受正式傳票通知後，將會委由美國律師依法向美國破產法院聲明異議，是本公司尚無法合理預估可能之影響。

三六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	65,385		30.82	\$	2,015,166		
日 圓		861,675		0.2783		239,804		
歐 元		6,713		34.61		232,337		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		23,999		30.82		739,649		
日 圓		77,077		0.2783		21,451		
歐 元		612		34.61		21,181		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	69,584		30.715	\$	2,137,273		
日 圓		843,631		0.2782		234,698		
歐 元		41		35.2		234,538		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		26,555		30.715		815,637		
日 圓		126,310		0.2782		35,139		
歐 元		819		35.2		28,829		

107年3月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	30,325		29.105	\$	882,613		
歐	元		6,056		35.87		217,225		
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		12,949		29.105		376,870		
日	元		807,558		0.2739		221,190		

合併公司於108年及107年1月1日至3月31日已實現及未實現外幣兌換損失分別為10,985仟元及54,019仟元，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。

三七、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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。

11. 被投資公司相關資訊：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由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表九。

三八、部門資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以產品別或勞務別之角度經營業務。合併公司之應報導部門如下：

製造（代工）部門

其他部門。

上述應報導部門主其所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

108年1月1日至3月31日

	製造（代工） 部	門	其他部門	總計
來自外部客戶收入	\$ 780,775		\$ 42,238	\$ 823,013
部門收入	\$ 780,775		\$ 42,238	\$ 823,013
部門（損）益	(\$ 30,869)		(\$ 16,266)	(\$ 47,135)
其他收入				\$ 6,627
其他利益及損失				(1,695)
財務成本				(16,050)
採用權益法之關聯企業 損益份額				2,876
繼續營業單位稅前淨損				(\$ 55,377)

107年1月1日至3月31日

	製造(代工) 部 門	其 他 部 門	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,049,683	\$ 56,910	\$ 1,106,593
部門收入	\$ 1,049,683	\$ 56,910	1,106,593
部門(損)益	(\$ 22,489)	\$ 2,625	(\$ 19,864)
其他收入			\$ 14,050
其他利益及損失			(59,221)
財務成本			(12,923)
採用權益法之關聯企業 損益份額			3,637
繼續營業單位稅前淨損			(\$ 74,321)

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	108年3月31日	107年3月31日
繼續營業部門		
製造(代工)部門	\$ 2,543,875	\$ 4,128,009
其他部門	1,858,860	1,353,559
部門資產總額	4,402,735	5,481,568
未分攤之資產	480,200	614,486
合併資產總額	\$ 4,882,935	\$ 6,096,054
部 門 負 債		
繼續營業部門		
製造(代工)部門	\$ 1,399,545	\$ 1,216,217
其他部門	341,562	20,994
部門負債總額	1,741,107	1,237,211
未分攤之負債	2,065,324	2,239,182
合併負債總額	\$ 3,806,431	\$ 3,476,393

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

愛地雅工業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司 (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 (是)	本期最高餘額 (\$ 276,705)	期末餘額 (\$ 276,705)	實際動支金額 (\$ 276,705)	利率區間 (-)	資金貸與性質 (註 2)	業務往來 (註 5)	有短期融通資金必要之原因 (營運週轉)	提列帳項 (\$)	備抵名稱 (-)	擔保價值 (\$)	品對價值 (-)	對個別對象 資金貸與總額 (註 3)	對個別對象 資金貸與總額 (註 4)	與 額備 註
0	愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe Ltd.	其他應收款	是	\$ 276,705	\$ 276,705	\$ 276,705	-	2	\$ 44,719	營運週轉	\$	-	\$	-	\$ 376,776	\$ 430,601	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發言人填 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：對個別對象資金貸與總額不超過合併公司淨值之 35%。

註 4：資金貸與總額不超過合併公司淨值之 40%。

註 5：業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

愛地雅工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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 限額 (註 3)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	書 實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之 比率 (%)	背 書 保 限 額 (註 3)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	愛地雅工業(股)公司	Top Sport International Ltd. Econotrade Ltd. 愛地雅(東莞)自行車 有限公司	2	\$ 538,252	\$ 169,510	\$ 169,510	\$ 30,898	\$ -	15.75	\$ 1,076,504	是	否	否	
1	Top Sport International Ltd.	愛地雅工業(股)公司	2	538,252	308,200	308,200	208,035	-	28.63	1,076,504	是	否	否	
2	Econotrade Ltd.	愛地雅工業(股)公司	2	538,252	92,460	92,460	92,460	-	8.59	1,076,504	是	否	是	
		愛地雅工業(股)公司	3	538,252	300,000	300,000	204,694	-	27.87	1,076,504	否	是	否	
		愛地雅工業(股)公司	3	538,252	300,000	300,000	204,694	-	27.87	1,076,504	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事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：合併公司對背書保證總額以合併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，以不超過合併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及子公司
 期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

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	日期	帳面金額			備註
							數	金額	持股比例	
愛地雅工業公司	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—非流動	1,262,059	\$ 12,116	0.05%	\$ 12,116		
	股票	耀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—非流動	10,200	212	-	212		
	基金	瀚亞印度策略收益平衡基金 B 配息美元	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	2,675	-	2,675		
	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	18,800	0.47%	18,800		
	股票	Advanced Sports Enterprise Inc.	擔任董事	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	Innotq 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	7,642	18%	7,642		

註一：參閱附註三五。

愛地雅工業股份有限公司及子公司

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 108 年 3 月 31 日

附表四

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	關係名稱	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列損失	備抵金額
愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe Ltd.	本公司之子公司	\$ 585,113	0.07	\$ 276,705	(註一)	\$ 22,900	\$ 22,900	\$ 515,387	-
愛地雅(東莞)自行車有限公司	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	515,387	-	-	(註二)	-	-	-	515,387
愛地雅(東莞)自行車有限公司	Econotrade Ltd.	本公司之子公司	316,384	1.99	-	(註三)	148,969	148,969	-	-
Econotrade Ltd.	Top Sport International Ltd.	本公司之子公司	209,850	3.19	-	(註三)	15,129	15,129	-	-
	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	380,254	-	-	(註二)	-	-	380,254	-

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，參閱附註三五。

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及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為
新台幣／美元仟元

附表五

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 資 未 去	資 金 年 底 股	額 期	末 數 比	持 率	帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 損 益	本 期 認 列 之 損 益	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%	\$	672,368	18,539	(\$ 18,539)	
	Pacific Glory Worldwide Ltd.	Seychelles	控股公司	USD	1,668	-	-	1,020,000	100%		39,142	(12,260)	(12,260)	
	Top Sport International Ltd.	開曼	自行車零件買賣	\$	359,737	359,737	359,737	12,050,000	100%	(8,459)	(7,295)	(7,295)	
	Ideal Europe Ltd.	波蘭	自行車製造及買賣		468,398	468,398	468,398	16,500	100%		83,358	8,240	8,240	
	Crown Alliance International Co., Ltd.	Seychelles	控股公司		105,544	105,544	105,544	3,400,000	100%	(37,264	(559)	(559)	
	富喬工業(股)公司	台灣	電子級玻璃纖維		126,185	126,185	126,185	11,131,860	2.63%		197,100	59,719	2,876	
	Advanced Sports International-Asia Ltd.	Seychelles	自行車及其配件買賣	USD	670	USD 670	670	480,000	80%		59,189	356	285	
Top Sport International Ltd.	Econotrade Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	USD	16,035	USD 16,035	16,035	37,500	100%	(264,001)	(2,904)	(USD 94)	
Econotrade Ltd.	Advanced Sports, Inc.	美國	自行車及其配件買賣	USD	20,000	USD 20,000	20,000	100	50%	-	-	-	-	註一
Pacific Glory Worldwide Ltd.	Advanced Sports International-Asia Ltd.	Seychelles	自行車及其配件買賣	USD	479	USD 479	-	120,000	20%		14,838	356	71	

註一：參閱附註三五。

愛地雅工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台港匯出投資金額	本自台港匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		未撥本投資期損益	合併公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益帳	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	止本期止
						匯出	匯回						
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 (USD9,993 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 311,657 (USD9,993 仟元)	(\$ 28,133)	100%	(\$ 33,998) (註2)	\$ 1,004,746	\$ 32,053 (USD 976 仟元)	
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 (USD3,400 仟元)	-	-	105,013 (USD3,400 仟元)	(590)	100%	(590)	37,354		

本期期末大陸地區投資金額	依經濟部核准投資金額	審會核准投資金額	審會核准投資金額	審會核准投資金額
\$412,772 (美金 13,393 仟元)	\$412,772 (美金 13,393 仟元)	\$412,772 (美金 13,393 仟元)	\$412,772 (美金 13,393 仟元)	\$645,902

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：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：總投資款 311,657 仟元 (USD9,993 仟元)，其中投資款 66,382 仟元 (USD2,192 仟元) 係委任第三區間接投資大陸，其餘投資款 245,275 仟元 (USD7,801 仟元) 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」修正案規定之限額計算。

註 5：係按 108 年 3 月 31 日匯率計算。

愛地雅工業股份有限公司及子公司

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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、銷貨金額	進、銷貨 (註)		價格	交付	易 款 月結 120 天 月結 39 天	條 件 與一 般交 易之 比較	件 應收 (付) 金額	票據、帳款、 百分比	未 實 現 損 益	備 註
			額	百分比								
愛地雅(東莞)有限公司	銷貨	\$ 30,231	1.5%		註		月結 90 天		\$ 51,938	7.3%	89	-
	進貨	17,157	1%		依合約約定計算		月結 90 天	(12,555)		3.6%	-	-

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。

愛地雅工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往 來		來 源		形 式 或 比 率 (註 3)
				目 的	金 額	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註 3)		
0	愛地雅工業股份有限公司	愛地雅(東莞)自行車有限公司	1	聯屬公司間未實現利益	\$ 6,214	-	-	-	-	-
				銷貨收入	67	註 3	-	-	-	-
				應收帳款	103	-	-	-	-	-
				其他應收款	3	-	-	-	-	-
0	愛地雅工業股份有限公司	Top Sport International Ltd.	1	銷貨收入	30,164	註 3	-	-	4%	-
				佣金收入	663	-	-	-	-	-
				進貨	17,362	註 4	-	-	-	-
				其他收入	4,272	-	-	-	-	-
				應收帳款	51,835	-	-	-	-	1%
				其他應收款	23,828	-	-	-	-	-
				應付帳款	12,555	-	-	-	-	-
				其他應付款	1,378	-	-	-	-	-
				代付款	271	-	-	-	-	-
				暫估應付帳款	2,615	-	-	-	-	-
				代收帳款	145	-	-	-	-	-
0	愛地雅工業股份有限公司	Ideal Europe Ltd.	1	銷貨收入	43,132	註 3	-	-	-	-
				進貨	68	-	-	-	-	-
				佣金收入	1,077	-	-	-	-	-
				其他收入	1,565	-	-	-	-	-
				聯屬公司間未實現利益	8,286	-	-	-	-	-
				應收帳款	200,025	-	-	-	-	4%
				其他應收款	385,088	-	-	-	-	8%
				代付款	2	-	-	-	-	-
				應付帳款	68	-	-	-	-	-
				其他應付款	361	-	-	-	-	-
				暫估應付帳款	68	-	-	-	-	-
0	愛地雅工業股份有限公司	Econotrade Ltd.	1	佣金收入	1,483	-	-	-	-	-
				權利金收入	2,286	-	-	-	-	-
				應收帳款	27,745	-	-	-	-	1%
				其他應收款	3,771	-	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	金額	
0	愛地雅工業股份有限公司	Advanced Sports International-Asia Ltd.	1	聯屬公司間未實現利益	\$ 417	-	-	-
				銷貨收入	1,417	註3	-	-
				其他收入	78	-	-	-
				權利金收入	1,079	-	-	-
				應收帳款	1,402	-	-	-
				其他應收款	1,128	-	-	-
				暫收款	27	-	-	-
0	愛地雅工業股份有限公司	Advanced Sports International-Asia Ltd. Taiwan Branch	1	銷貨收入	204	-	-	-
				租金收入	9	-	-	-
				應收帳款	30	-	-	-
				其他應收款	16	-	-	-
				其他應付款	20	-	-	-
				其他應付款	30	-	-	-
0	愛地雅工業股份有限公司	Crown Alliance International Co., Ltd.	1	聯屬公司間未實現利益	102	-	-	-
0	愛地雅工業股份有限公司	領先運動器材(東莞)有限公司	2	銷貨收入	3,288	-	-	-
				應收帳款	3,296	-	-	-
0	愛地雅工業股份有限公司	Pacific Glory Worldwide Ltd	1	銷貨收入	51,274	-	-	-
1	愛地雅(東莞)自行車有限公司	Advanced Sports International-Asia Ltd. Taiwan Branch	3	銷貨收入	91	註3	-	-
				應收帳款	92	-	-	-
1	愛地雅(東莞)自行車有限公司	領先運動器材(東莞)有限公司	3	銷貨收入	2,245	註3	-	-
				佣金收入	34	-	-	-
				應收帳款	2,438	-	-	-
				其他應收款	24	-	-	-
1	愛地雅(東莞)自行車有限公司	Top Sport International Ltd.	3	進貨	8,440	-	-	-
				佣金支出	969	-	-	-
				應收帳款	205,857	-	-	4%
				其他應收款	3,993	-	-	-
				其他應付款	651	-	-	-
1	愛地雅(東莞)自行車有限公司	Econotrade Ltd.	3	應付帳款	113,884	-	-	-
				應收帳款	316,081	-	-	6%
				其他應收款	303	-	-	-
				其他應付款	364	-	-	-
1	愛地雅(東莞)自行車有限公司	Ideal Europe Ltd.	3	銷貨收入	22,407	-	-	3%
1	愛地雅(東莞)自行車有限公司	Pacific Glory Worldwide Ltd	3	銷貨收入	11,903	-	-	1%
				應收帳款	11,988	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編 號 (註1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註2)	往		來		形 式 或 比 率 (註3)
				目 金	額 交	易 條 件	情 況 估 計 總 額 之 比 率 (註3)	
2	Top Sport International Ltd.	愛地雅(東莞)自行車有限公司	3		\$ 8,440	註3	1%	
				銷貨收入	969	-	-	
				佣金收入	44,426	-	1%	
				其他應收款	2,993	-	-	
				應付帳款	207,538	-	-	
				其他應付款	2,749	-	-	
				代收 款	817	-	-	
				暫付 款	73,997	-	-	
2	Top Sport International Ltd.	Ideal Europe Ltd.	3		453	-	-	
				佣金收入	42,076	-	1%	
				應收帳款	263	-	-	
				其他應收款	244	-	-	
				其他應付款	447	-	-	
				銷貨收入	557	註3	-	
				應收帳款	386	-	-	
				其他應收款	496	-	-	
				其他應付款	1,121	-	-	
3	Econotrade Ltd.	愛地雅(東莞)自行車有限公司	3		386,895	-	-	
				應付帳款	595	-	-	
				其他應付款	70,348	-	-	
				暫付 款	17,171	-	-	
				銷貨收入	1,028	-	2%	
				佣金收入	8,750	-	-	
				應收帳款	44	-	-	
				其他應付費用	447	-	-	
				進 貨	496	-	-	
				其他應收款	4	-	-	
				應付帳款	939	-	-	
				其他應付款	2,012	-	-	
				合約負債	95	-	-	
				其他應收款	380,254	-	8%	
				應收帳款	62	註3	-	
				銷貨收入	14	註4	-	
				進 貨	32	-	-	
				應收帳款	130	-	-	
				其他應付款				

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註3)
				科目	金額	目金	條件	
4	Advanced Sports International-Asia Ltd.	Advanced Sports, Inc.	3	其他應收款 應付帳款	\$ 463	-	-	
4	Advanced Sports International-Asia Lt	Econotrade Ltd.	4	其他應付費用 應付帳款	37 24 8,750	-	-	
5	塞席爾商先進運動器材國際有限公司台灣分公司	Advanced Sports International-Asia Ltd.	4	進貨 銷貨	62 14	-	-	
5	塞席爾商先進運動器材國際有限公司台灣分公司	愛地雅(東莞)自行車有限公司	3	其他應收款 應付帳款	130 32	-	-	
6	領先運動器材(東莞)有限公司	愛地雅(東莞)自行車有限公司	3	進貨 應付帳款	91 92	-	-	
7	Ideal Europe Ltd.	Top Sport International Ltd.	3	進貨 佣金支出 應付帳款	2,245 34 2,462	-	-	
8	Pacific Glory Worldwide Ltd	愛地雅(東莞)自行車有限公司	3	佣金支出 應付帳款 進貨 應付帳款	443 41,951 11,903 11,988	-	-	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 母公司對孫公司。
- (3) 子公司對子公司。
- (4) 子公司對母公司。

註3：關係人交易毛利率約為 5.25%~15.68%，收款期間較一般交易為長，一般交易收款條件約為三個月，關係人之收款期限約為六個月。

註4：關係人交易價格與一般相近，付款條件與一般交易相同，均約為三個月。

註5：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率計算，以期未餘額佔合併資產之方式計算；若屬損益者，以期未累積佔合併總營收之方式計算。