

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 108 及 107 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	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~66		六~十八
(七) 關係人交易	66~71		二九
(八) 質抵押之資產	71		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71~74		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之或有事項	-		-
(十二) 其他	74~75		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	76		三三
2. 轉投資事業相關資訊	76		三三
3. 大陸投資資訊	76		三三
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	85~99		-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 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三一所述，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 108 年 12 月 31 日待彌補虧損為 1,029,446 仟元，對愛地雅工業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況及民國 108 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 108 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 108 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 108 年度認列營業收入新台幣 1,912,789 仟元，請參閱附註二四。愛地雅工業股份有限公司近年因自行車市場變化，使銷貨收入金額下降，針對新客戶其銷貨收入可能虛增之風險增加，對個體財務報表影響重大，故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，核對銷貨對象與收款對象是否存在異常情形。

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。由於存貨庫齡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。與存貨庫齡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(五)、附註五(一)、附註十一。

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庫齡評價政策之合理性。
2. 取得存貨庫齡報表，抽核至存貨入庫資訊以測試庫齡分類、存貨數量與金額一致，以驗證庫齡報表之正確性及完整性。再依據存貨庫齡評價政策核算存貨呆滯損失提列金額之正確性。

3. 檢視存貨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。

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）。

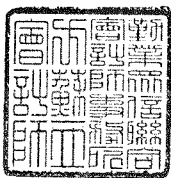
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 108 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

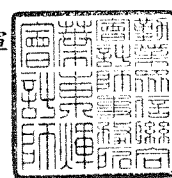
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 葉 東 輝

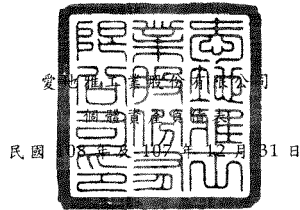
葉東輝



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 109 年 3 月 25 日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日		代碼	負 債 及 權 益	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四、六及二八)	\$ 295,170	7	\$ 397,217	9	2100	短期借款 (附註十七及二八)	\$ 898,535	22	\$ 998,044	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二八)	14,541	-	14,098	-	2110	應付短期票券 (附註十七及二八)	-	-	49,897	1
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四、五、十、二八及二九)	289,805	7	388,910	9	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及二八)	33,122	1	24,858	1
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、二八、二九及三一)	346,992	9	320,311	8	2130	合約負債—流動 (附註三及二五)	7,339	-	16,682	1
1200	其他應收款 (附註二八及二九)	4,721	-	13,604	-	2170	應付票據及帳款 (附註十九及二八)	305,893	8	334,464	8
1210	其他應收款—關係人 (附註二九及三一)	316,630	8	448,901	11	2180	應付帳款—關係人 (附註二九及三一)	12,950	-	10,575	-
1220	本期所得稅資產 (附註四、五及二五)	368	-	7,223	-	2280	租賃負債—流動 (附註十四)	785	-	-	-
130X	存貨 (附註四、五及十一)	335,713	8	404,754	10	2219	其他應付款 (附註十及二八)	70,545	2	56,030	1
1410	預付款項 (附註十六)	22,305	1	44,761	1	2220	其他應付款—關係人 (附註二八及二九)	11,609	-	790	-
1470	其他流動資產 (附註十六)	1,668	-	1,299	-	2320	一年內到期之長期借款 (附註十七、二八及三十)	177,906	4	597,197	14
11XX	流動資產總計	1,627,913	40	2,041,078	48	2300	其他流動負債 (附註二十)	677	-	1,052	-
	非流動資產					21XX	流動負債總計	1,519,361	37	2,089,589	49
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及二八)	23,096	-	24,805	-		非流動負債				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、九、三十)	355,373	9	378,256	9	2530	應付公司債 (附註十七及三十)	645,220	16	366,519	8
1550	採用權益法之投資 (附註四、十二、三十及三一)	1,294,852	32	1,379,253	32	2540	長期借款 (附註十七、二八及三十)	130,000	3	202,250	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三十)	244,775	6	254,160	6	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	106,676	3	152,802	3
1755	使用權資產 (附註十四)	1,322	-	-	-	2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	550	-	-	-
1780	無形資產 (附註四及十五)	970	-	867	-	2640	淨確定福利負債 (附註四及二一)	26,311	1	29,810	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二五)	222,688	5	205,983	5	2600	其他非流動負債 (附註十二)	427,387	10	341,012	8
1900	其他非流動資產 (附註三及十六)	314,003	8	5,082	-	25XX	非流動負債總計	1,336,144	33	1,092,393	25
15XX	非流動資產合計	2,457,079	60	2,248,406	52		負債總計	2,855,505	70	3,181,982	74
	資 產 總 計	\$ 4,084,992	100	\$ 4,289,484	100		權益 (附註四及二二)				
							股 本				
						3110	普通股股本	2,342,508	57	2,203,582	51
						3200	資本公積	61,122	2	83,670	2
							累積虧損				
						3310	法定盈餘公積	212,090	5	212,090	5
						3320	特別盈餘公積	78,308	2	78,308	2
						3350	待彌補虧損	(1,029,446)	(25)	(1,072,755)	(25)
						3400	其他權益	(435,095)	(11)	(397,393)	(9)
						3XXX	權益總計	1,229,487	30	1,107,502	26
							負債與權益總計	\$ 4,084,992	100	\$ 4,289,484	100

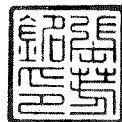
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月25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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註四、二三及二九）	\$ 1,912,789	100	\$ 2,035,562	100
5000	營業成本（附註四、十一、二四及二九）	<u>1,797,903</u>	<u>94</u>	<u>1,902,254</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	114,886	6	133,308	6
5910	與子公司及關聯企業之已（未）實現銷貨利益（附註四）	<u>4,949</u>	<u>-</u>	<u>(5,902)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>119,835</u>	<u>6</u>	<u>127,406</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註四、二四及二九）				
6100	推銷費用	88,092	4	122,489	6
6200	管理費用	130,503	7	85,281	4
6450	預期信用減損損失	<u>42,146</u>	<u>2</u>	<u>533,403</u>	<u>26</u>
6000	營業費用合計	<u>260,741</u>	<u>13</u>	<u>741,173</u>	<u>36</u>
6900	營業淨損	<u>(140,906)</u>	<u>(7)</u>	<u>(613,767)</u>	<u>(30)</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二四及二九）	65,321	3	52,949	2
7020	其他利益及損失（附註二四）	<u>(24,965)</u>	<u>(1)</u>	<u>18,673</u>	<u>1</u>
7050	財務成本（附註四及二四）	<u>(39,337)</u>	<u>(2)</u>	<u>(35,172)</u>	<u>(2)</u>
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註四及十二）	<u>(166,884)</u>	<u>(9)</u>	<u>(1,060,413)</u>	<u>(52)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(165,865)</u>	<u>(9)</u>	<u>(1,023,963)</u>	<u>(51)</u>

（接次頁）

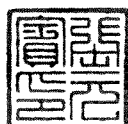
(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 306,771)	(16)	(\$ 1,637,730)	(81)
7950	所得稅利益(附註四、五及二 五)	66,470	3	117,601	6
8200	本年度淨損	(240,301)	(13)	(1,520,129)	(75)
	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	(12)	-	(2,332)	-
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	(1,709)	-	(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 二)	(32,354)	(2)	(16,270)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(3,639)	-	(19,655)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(37,714)	(2)	(432,500)	(21)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 278,015)	(15)	(\$ 1,952,629)	(96)
	每股虧損(附註二六)				
9710	基 本	(\$ 1.55)		(\$ 11.55)	
9810	稀 釋	(\$ 1.55)		(\$ 11.55)	

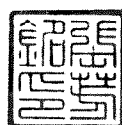
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年3月25日查核報告)

董事長：張元賓

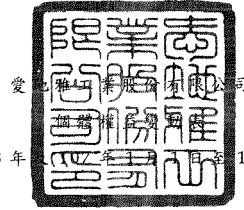


經理人：張芳銘



會計主管：賴名美





愛 德 興 有 限 公 司
民國 108 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼		本 股		保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額	
		股 數 (仟 股)	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	178,377	\$ 1,783,767	\$ 157,051	\$ 212,090	\$ 78,308	\$ 449,706	(\$ 72,355)	\$ 105,130	\$ 2,713,697
	其他資本公積變動									
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	(1,027)	-	-	-	-	-	(1,027)
D1	107 年度淨損	-	-	-	-	-	(1,520,129)	-	-	(1,520,129)
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,332)	(35,925)	(394,243)	(432,500)
D5	107 年綜合損益總額	-	-	-	-	-	(1,522,461)	(35,925)	(394,243)	(1,952,629)
E1	現金增資	40,000	400,000	(96,000)	-	-	-	-	-	304,000
I1	公司債轉換為普通股	1,981	19,815	23,651	-	-	-	-	-	43,466
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	220,358	2,203,582	83,670	212,090	78,308	(1,072,755)	(108,280)	(289,113)	1,107,502
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	-	(240,301)	-	-	(240,301)
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(12)	(35,993)	(1,709)	(37,714)
D5	108 年綜合損益總額	-	-	-	-	-	(240,313)	(35,993)	(1,709)	(278,015)
E1	現金增資	80,000	800,000	(22,548)	-	-	(377,452)	-	-	400,000
F1	減資彌補虧損	(66,107)	(661,074)	-	-	-	661,074	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	234,251	\$ 2,342,508	\$ 61,122	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 1,029,446)	(\$ 144,273)	(\$ 290,822)	\$ 1,229,487

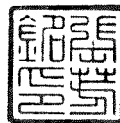
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：張元賓



經理人：張芳銘



會計主管：賴名美



愛地雅證券股份有限公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 306,771)	(\$ 1,637,730)
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	12,445	11,555
A20200	攤銷費用	1,102	3,904
A20300	預期信用減損損失	42,146	533,403
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	4,810	20,660
A20900	財務成本	39,337	35,172
A21200	利息收入	(2,114)	(3,235)
A21300	股利收入	(787)	(277)
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損 (益)份額	166,884	1,060,413
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(112)
A23100	處分投資淨損(益)	288	(437)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,907	(3,534)
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	17,946	11,012
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	(22,895)	(5,110)
A24100	未實現外幣淨兌換損失(利益)	15,056	(52,654)
A24200	買回應付公司債損失(利益)	-	4,886
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)	219,190	(366,673)
A31180	其他應收款(含關係人)	(6,547)	(33,021)
A31200	存 貨	66,134	14,090
A31240	其他流動資產	29,051	(24,156)
A32125	合約負債	(9,343)	16,682
A32150	應付票據及帳款(含關係人)	(27,835)	(46,845)
A32180	其他應付款(含關係人)	26,123	922
A32230	其他流動負債	513	(14,528)
A32240	淨確定福利負債	(3,511)	(3,742)
A33000	營運產生之現金流出	264,129	(443,313)
A33100	收取之利息	2,114	3,235
A33200	收取之股利	787	277
A33300	支付之利息	(29,559)	(26,783)
A33500	支付之所得稅	-	(11,782)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	237,471	(478,366)

(接次頁)

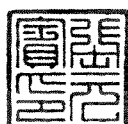
(承前頁)

代 碼		108 年度	107 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
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	22,883	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(101,449)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,723	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(51,399)	(292,420)
B02000	預付長期投資款增加	(358,894)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,964)	(4,229)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	112
B04500	取得無形資產	(1,205)	(973)
B07600	收取子公司及關聯企業之股利	27,886	7,235
BBBB	投資活動之淨現金流出	(361,970)	(387,726)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,513,878	2,438,141
C00200	短期借款減少	(2,616,906)	(2,367,093)
C00600	應付短期票券減少	(49,897)	(50,006)
C01200	發行公司債	-	395,002
C01300	償還公司債	-	(58,791)
C01600	舉借長期借款	659,719	1,000,228
C01700	償還長期借款	(883,295)	(631,946)
C04020	租賃本金償還	(1,441)	-
C04600	現金增資	400,000	304,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	22,058	1,029,535
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	394	(2,585)
EEEE	現金及約當現金(減少)增加	(102,047)	160,858
E00100	年初現金及約當現金餘額	397,217	236,359
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 295,170	\$ 397,217

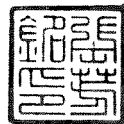
後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 25 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 108 年及 107 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 109 年 3 月 10 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 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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

(二) 109 年適用之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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。

參閱附註三一所述，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 108 年 12 月 31 日待彌補虧損為 1,029,446 仟元，對本公司 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況及 108

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 108 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。上述私募有價證券案已於 108 年 12 月 26 日收足股款新台幣 400,000 仟元。

2. 減資計畫

本公司已於 108 年 6 月 21 日經股東會決議通過辦理減資彌補虧損，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 661,074 仟元及 66,107 仟股，減資後實收資本額為 1,542,507 仟元，已於 108 年 10 月 25 日主管機關核准後生效，另減資基準日訂為 108 年 11 月 8 日。

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—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. 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

除參閱附註三一外，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個體資產負債表。

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

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

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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

除參閱附註三一外，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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

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。

(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。

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，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。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。

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

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。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額

已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107年

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。
本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

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。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 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。

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(三) 租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

六、現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 160	\$ 160
銀行支票及活期存款	<u>295,010</u>	<u>397,057</u>
	<u>\$295,170</u>	<u>\$397,217</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.33%	0.01%~0.38%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
非衍生金融資產		
— 國內上市（櫃）股票	\$ 14,541	\$ 11,435
— 基金受益憑證	<u>-</u>	<u>2,663</u>
	<u>\$ 14,541</u>	<u>\$ 14,098</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具		
— 轉換選擇權（附註十七）	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ 24,858</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非流動		
國內投資		
未上市(櫃)股票		
環華證券金融(股)公		
司	\$ 19,632	\$ 17,209
國外投資		
未上市(櫃)股票		
Innotorq GmbH	<u>3,464</u>	<u>7,596</u>
	<u>\$ 23,096</u>	<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。

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，參閱附註三一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非流動		
國內投資		
板信銀行金融債券(一)	\$ 10,000	\$ 10,000
原始到期日超過3個月之定期存款(二)	<u>345,373</u>	<u>368,256</u>
	<u>\$355,373</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%。

(二) 截至 108 年及 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%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ -	\$ 31
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$349,799	\$406,812
減：備抵損失	(<u>59,994</u>)	(<u>17,933</u>)
	<u>\$289,805</u>	<u>\$388,879</u>
<u>其他應收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 9,720	\$ 13,685
減：備抵損失	(<u>5,170</u>)	(<u>252</u>)
應收收益	<u>171</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 4,721</u>	<u>\$ 13,604</u>

應收帳款

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級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，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：

108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	\$ 223,161	\$ 32,857	\$ 141	\$ 2,446	\$ 91,194	\$ 349,799
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(933)	(59,061)	(59,994)
攤銷後成本	\$ 223,161	\$ 32,857	\$ 141	\$ 3,379	\$ 32,133	\$ 289,805

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	\$ 217,992	\$ 79,314	\$ 27,340	\$ 53,024	\$ 11,240	\$ 388,910

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 17,933	\$ 625
加：本年度提列減損損失	42,061	17,308
期末餘額	\$ 59,994	\$ 17,933

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 252	\$ 110
加：本年度提列減損損失	<u>4,918</u>	<u>142</u>
期末餘額	<u>\$ 5,170</u>	<u>\$ 252</u>

十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$118,729	\$236,986
製 成 品	165,140	131,637
在 製 品	33,294	24,817
半 成 品	16,353	8,054
在途存貨	<u>2,197</u>	<u>3,260</u>
	<u>\$335,713</u>	<u>\$404,754</u>

108 及 107 年度與存貨有關之銷貨成本分別 1,797,903 仟元及 1,902,254 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）2,907 仟元及 (3,534) 仟元。

十二、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 1,108,602	\$ 1,185,029
投資關聯企業	<u>186,250</u>	<u>194,224</u>
	<u>\$ 1,294,852</u>	<u>\$ 1,379,253</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
Ideal Bike (SGP) Co. Pte., Ltd.	\$ 619,650	\$ 675,539
愛地雅（東莞）自行車有限公司	308,299	336,423
Top Sport International Ltd. (附註五及三一)	(427,387)	(341,012)
Ideal Europe Ltd.	81,734	77,875
Crown Alliance International Co., Ltd.	34,658	36,996
Advanced Sports International - Asia Ltd.	25,472	58,196
Pacific Glory Worldwide Ltd.	<u>38,789</u>	<u>-</u>
	681,215	844,017
長期股權投資貸餘轉列其他非 流動負債	<u>427,387</u>	<u>341,012</u>
	<u>\$ 1,108,602</u>	<u>\$ 1,185,029</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	108年12月31日	107年12月31日
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. (Poland)	100%	100%
Advanced Sports International - Asia Ltd.	80%	80%
Crown Alliance International Co., Ltd.	100%	100%
Top Sport International Ltd.	100%	100%
Pacific Glory Worldwide 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。

108 及 107 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

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
富喬工業(股)公司	<u>\$186,250</u>	<u>\$194,224</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	
			108年12月31日	107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	註

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。

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12月31日	107年12月31日
富喬工業(股)公司	<u>\$144,158</u>	<u>\$172,544</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動資產	\$ 3,492,413	\$ 3,790,704
非流動資產	10,509,276	10,675,321
流動負債	(1,592,136)	(1,906,722)
非流動負債	(5,468,777)	(5,202,864)
權益	<u>\$ 6,940,776</u>	<u>\$ 7,356,439</u>
本公司持股比例	2.63%	2.63%
本公司享有之權益	\$ 182,542	\$ 193,475
其他調整	3,708	750
投資帳面金額	<u>\$ 186,250</u>	<u>\$ 194,225</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業收入	<u>\$ 4,333,448</u>	<u>\$ 5,051,894</u>
繼續營業單位本年度（損）淨利	(\$ 122,266)	\$ 408,936
其他綜合損益	(7)	(144,250)
綜合損益總額	<u>(\$ 122,273)</u>	<u>\$ 264,686</u>
自富喬公司收取之股利	<u>\$ 5,566</u>	<u>\$ 7,235</u>

本公司之董事長同時為富喬工業（股）公司之董事長；本公司實質關係人張元輔，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，請參閱附註三十。

十三、不動產、廠房及設備

	<u>108年12月31日</u>
自 用	<u>\$244,775</u>

自用—108年

	108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
成 本				
自有土地	\$ 110,085	\$ -	\$ -	\$ 110,085
建築物	201,827	189	-	202,016
機器設備	76,836	60	(1,098)	75,798
運輸設備	5,404	-	-	5,404
生財器具	31,782	94	(14,104)	17,772
其他設備	70,067	1,307	(1,597)	69,777
	<u>496,001</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>(\$ 16,799)</u>	<u>480,852</u>
累計折舊				
建築物	78,210	\$ 4,307	\$ -	82,517
機器設備	65,547	3,788	(1,098)	68,237
運輸設備	4,826	166	-	4,992
生財器具	28,885	980	(14,104)	15,761
其他設備	64,373	1,794	(1,597)	64,570
	<u>241,841</u>	<u>\$ 11,035</u>	<u>(\$ 16,799)</u>	<u>236,077</u>
年底淨額	<u>\$ 254,160</u>			<u>\$ 244,775</u>

	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
成 本				
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>
累計折舊				
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>

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
辦公器具	1至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，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 942
運輸設備	<u>380</u>
	<u>\$ 1,322</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 268
運輸設備	<u>1,142</u>
	<u>\$ 1,410</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 785</u>
非流動	<u>\$ 550</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	2.56%~2.60%
運輸設備	2.57%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及運輸設備以供營業使用，租賃期間為1~3年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 96</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 884</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,421)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備、建築物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。

十五、無形資產

	108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
成本				
電腦軟體	\$ 10,148	\$ 1,205	\$ -	\$ 11,353
累計攤銷				
電腦軟體	9,281	1,102	-	10,383
	<u>\$ 867</u>			<u>\$ 970</u>

	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
成本				
電腦軟體	\$ 9,175	\$ 973	\$ -	\$ 10,148
累計攤銷				
電腦軟體	5,377	3,904	-	9,281
	<u>\$ 3,798</u>			<u>\$ 867</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

十六、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
流動		
預付款項		
用品盤存	\$ 7,185	\$ 7,667
預付貨款	5,082	18,331
其他預付費用	7,586	15,983
預付保險費	2,452	2,780
小計	22,305	44,761
其他	1,668	1,299
合計	<u>\$ 23,973</u>	<u>\$ 46,060</u>
非流動		
預付設備款	\$ 1,426	\$ -
存出保證金	5,082	5,082
預付投資款(註)	307,495	-
	<u>\$314,003</u>	<u>\$ 5,082</u>

註：本公司為強化資金運用，於 106 年 12 月，經董事會通過，透過子公司 Top Sport International Ltd.，增資孫公司 Econotrade Ltd. 美金 2,000 萬元。

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註三十）</u>		
銀行借款	\$317,000	\$350,580
購料借款	142,526	-
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	327,000	647,464
購料借款	<u>112,009</u>	<u>-</u>
	<u>\$898,535</u>	<u>\$998,044</u>
利率區間	0.77%~2.294%	0.85%~2.31%

(二) 應付短期票券

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

應付短期票券之利率區間於 107 年度為 1.938%。

(三) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註三十）</u>		
銀行借款	\$178,325	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>129,581</u>	<u>531,482</u>
	307,906	531,482
減：列為一年內到期部分	(<u>177,906</u>)	(<u>329,232</u>)
長期借款	<u>\$130,000</u>	<u>\$202,250</u>
利率區間	1.79%~3.25%	1.79%~2.75%

	期	間	108年12月31日	107年12月31日
擔保新台幣借款	自 107.04 至 110.04		\$ 164,825	\$ 207,075
無擔保新台幣借款	自 108.07 至 109.11		110,831	-
無擔保新台幣借款	自 107.08 至 109.08		18,750	43,750
擔保新台幣借款	自 106.07 至 109.07		13,500	32,100
擔保新台幣借款	自 108.08 清償		-	248,557
減：一年內到期部分			(177,906)	(329,232)
長期借款總額			\$ 130,000	\$ 202,250

十八、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內第4次有擔保可轉換公司債		
(一)	\$271,411	\$267,965
國內第5次有擔保可轉換公司債		
(二)	<u>373,809</u>	<u>366,519</u>
	645,220	634,484
減：列為一年內到期部分	-	(267,965)
	<u>\$645,220</u>	<u>\$366,519</u>

(一) 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108年12月31日止轉換價格調整為每股新台幣15.3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	6,922
應付公司債轉換為普通股	(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	3,446
108 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$271,411</u>

(二) 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 108 年 12 月 31 日止轉換價格調整為每股新台幣 16 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	366,519
以有效利率 1.970892% 計算之利息	<u>7,290</u>
108 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$373,809</u>

十九、應付票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付票據	\$ -	\$ 14
應付帳款	<u>305,893</u>	<u>334,450</u>
	<u>\$305,893</u>	<u>\$334,464</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。

二十、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
流動		
其他應付款		
應付勞務費	\$ 17,698	\$ 3,582
應付薪資	11,773	12,258
應付加工費	4,042	4,258
其他	<u>37,032</u>	<u>34,584</u>
	<u>\$ 70,545</u>	<u>\$ 54,932</u>
其他負債		
代收款	415	698
暫收款	<u>262</u>	<u>354</u>
	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 1,052</u>

二一、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，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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 46,810	\$ 49,276
計畫資產公允價值	(<u>20,499</u>)	(<u>19,466</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 26,311</u>	<u>\$ 29,810</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)
107年1月1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)
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
確定福利成本			
當期服務成本	400	-	400
利息費用	665	-	665
利息收入	-	294	(294)
認列於損益	1,065	294	771
再衡量數			
計畫資產報酬	-	575	(575)
精算損失－經驗調 整	1,288	-	1,288
精算損失－財務假 設調整	(701)	-	(701)
認列於其他綜合損益	587	575	12
雇主提撥	-	4,282	(4,282)
福利支付	(4,118)	(4,118)	-
108年12月31日餘額	\$ 46,810	\$ 20,499	\$ 26,311

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 475	\$ 548
推銷費用	136	154
管理費用	160	180
	\$ 771	\$ 882

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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	1.10%	1.35%
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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 1,288</u>)	(<u>\$ 1,435</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 1,500</u>
薪資預期增加率		
增加 1.00%	<u>\$ 5,688</u>	<u>\$ 6,371</u>
減少 1.00%	(<u>\$ 4,896</u>)	(<u>\$ 5,461</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。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 4,282</u>	<u>\$ 4,624</u>
確定福利義務平均到期期間	15.2 年	16 年

二二、權益

(一) 股本

1. 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之股 數(仟股)	<u>234,251</u>	<u>220,358</u>
已發行股本	<u>\$ 2,342,508</u>	<u>\$ 2,203,582</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。

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。

本公司於 108 年 12 月 24 日董事會決議辦理私募發行普通股；私募股數 80,000 仟股，每股私募價格為新台幣 5 元，私募總價金 400,000 仟元，增資基準日為 108 年 12 月 26 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

	108年12月31日	107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
受贈資產及處分增益	69	69
公司債轉換溢價	<u>-</u>	<u>1,355</u>
	<u>69</u>	<u>22,617</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
<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
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>
	<u>20,309</u>	<u>20,309</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	<u>40,744</u>	<u>40,744</u>
	<u>\$ 61,122</u>	<u>\$ 83,670</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，參閱附註二四之(五)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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額		
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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	(\$108,280)	(\$ 72,355)
當年度產生		
國外營運機構之兌		
換差額	(35,993)	(35,925)
年底餘額	<u>(\$144,273)</u>	<u>(\$108,280)</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損益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	(\$289,113)	\$105,130
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(1,709)	(394,243)
年底餘額	<u>(\$290,822)</u>	<u>(\$289,113)</u>

二三、收 入

(一) 客戶合約收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品銷售收入	\$ 1,887,888	\$ 2,002,735
佣金收入	<u>24,901</u>	<u>32,827</u>
	<u>\$ 1,912,789</u>	<u>\$ 2,035,562</u>

(二) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 646,797</u>	<u>\$ 709,021</u>	<u>\$ 680,926</u>
合約負債			
商品銷售	<u>\$ 7,339</u>	<u>\$ 16,682</u>	<u>\$ 14,295</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	108年度	107年度
<u>主要地區市場</u>		
歐 洲	\$ 1,176,622	\$ 1,056,275
亞 州	427,915	447,437
美 洲	263,511	472,438
大 洋 洲	28,856	42,721
其 他	<u>15,885</u>	<u>16,691</u>
	<u>\$ 1,912,789</u>	<u>\$ 2,035,562</u>
<u>主要商品</u>		
自行車成車及其零件	\$ 1,887,888	\$ 2,002,735
其 他	<u>24,901</u>	<u>32,827</u>
	<u>\$ 1,912,789</u>	<u>\$ 2,035,562</u>

二四、繼續營業單位淨利(損)

(一) 其他收入

	108年度	107年度
股利收入	\$ 787	\$ 277
租金收入	43	-
利息收入	2,114	3,235
其 他	<u>62,377</u>	<u>49,437</u>
	<u>\$ 65,321</u>	<u>\$ 52,949</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 11,346)	\$ 43,669
處分投資(損失)利益	(288)	437
透過損益按公允價值衡量之 金融工具損失	(4,810)	(20,660)
處分不動產、廠房及設備利益	-	112
其他損失	<u>(8,521)</u>	<u>(4,885)</u>
	<u>(\$ 24,965)</u>	<u>\$ 18,673</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 28,557	\$ 27,477
可轉換公司債攤銷	10,736	7,695
租賃負債之利息	<u>44</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,337</u>	<u>\$ 35,172</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,686	\$ 5,827
營業費用	<u>6,759</u>	<u>5,728</u>
	<u>\$ 12,445</u>	<u>\$ 11,555</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
銷售費用	\$ -	\$ -
管理費用	<u>1,102</u>	<u>3,904</u>
	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 3,904</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 6,071	\$ 5,528
確定福利計畫	<u>771</u>	<u>882</u>
	6,842	6,410
其他員工福利	<u>160,556</u>	<u>146,907</u>
員工福利費用合計	<u>\$167,398</u>	<u>\$153,317</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 90,116	\$ 78,014
營業費用	<u>77,282</u>	<u>75,303</u>
	<u>\$167,398</u>	<u>\$153,317</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 及 107 年度為虧損故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 109 及 108 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年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 35,077	\$ 47,329
外幣兌換損失總額	<u>(46,423)</u>	<u>(3,660)</u>
淨(損失)利益	<u>(\$ 11,346)</u>	<u>\$ 43,669</u>

二五、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

	108年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	-	11,548
遞延所得稅		
本年度產生者	66,470	(125,326)
稅率變動	-	(3,823)
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 66,470</u>	<u>(\$ 117,601)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$ 306,771</u>)	(<u>\$ 1,637,730</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 61,354)	(\$ 327,546)
稅上不可減除之費損	1,426	2,564
已認列之可減除暫時性差異	(64,358)	24,739
未認列之可減除暫時性差異	59,928	189,479
已認列之虧損扣抵	(2,112)	(14,562)
稅率變動	-	(3,823)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	11,548
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 66,470</u>)	(<u>\$ 117,601</u>)

我國於 107 年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%。該修正並規定 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年度	107年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
一 國外營運機構換算	(\$ 3,639)	(\$ 19,655)
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	-	67,709
認列於其他綜合損益之所得稅(損失)利益	<u>(\$ 3,639)</u>	<u>\$ 48,054</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 7,223</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：

108 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	\$ -	\$ 1,920	\$ -	\$ 1,920
未實現存貨跌價損失	1,610	582	-	2,192
未實際支付之退休金	-	5,415	-	5,415
未實現毛利	2,202	(929)	-	1,273
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	1,653	-	2,193
預期信用減損損失超額遞延	62,467	10,296	-	72,763
採用權益法之投資損失	29,680	807	-	30,487
國外營運機構兌換差額	2,486	-	(856)	1,626
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	-	(1)	67,708
虧損扣抵	<u>39,219</u>	<u>(2,112)</u>	<u>-</u>	<u>37,107</u>
	<u>\$ 205,983</u>	<u>\$ 17,562</u>	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ 222,688</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 4,930)	\$ 4,932	\$ -	\$ -
採權益法之國外投資利益	(107,539)	43,976	-	(63,563)
土地增值稅	(21,605)	-	-	(21,605)
國外營運機構兌換差額	<u>(18,726)</u>	<u>-</u>	<u>(2,782)</u>	<u>(21,508)</u>
	<u>(\$ 152,802)</u>	<u>\$ 48,908</u>	<u>(\$ 2,782)</u>	<u>(\$ 106,676)</u>

107 年度

	認 列 於			
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	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額遞延	-	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	<u>10,478</u>	<u>28,741</u>	<u>-</u>	<u>39,219</u>
	<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>

(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

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,247,035</u>	<u>\$ 947,395</u>

(五) 虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 61,643	116
72,532	117
<u>51,364</u>	118
<u>\$185,539</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股虧損

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股虧損	<u>(\$ 1.55)</u>	<u>(\$ 11.55)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 1.55)</u>	<u>(\$ 11.55)</u>

計算每股盈餘時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資換股基準日訂於 108 年 12 月 20 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股盈餘	<u>(\$ 8.09)</u>	<u>(\$ 11.55)</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 8.09)</u>	<u>(\$ 11.55)</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>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算每股虧損之淨損	<u>(\$ 240,301)</u>	<u>(\$ 1,520,129)</u>

股數

	單位：仟股	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>155,347</u>	<u>131,612</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。

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日		107年12月31日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債				
一可轉換公司債	\$ 645,220	\$ 700,315	\$ 634,484	\$ 593,792

(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

108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量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及股票	\$ 14,541	\$ -	\$ -	\$ 14,541
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 19,632	\$ 19,632
一國外未上市(櫃)股票	-	-	3,464	3,464
合計	\$ -	\$ -	\$ 23,096	\$ 23,096
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 33,122	\$ 33,122

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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,858</u>	<u>\$ 24,858</u>

108 及 107 年度無第 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

	<u>透 過 其 他 綜 合 損 益 按</u>	
	<u>公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產</u>	
	108年度	107年度
<u>金融資產權益工具</u>		
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)	(<u>1,709</u>)	(<u>465,137</u>)
期末餘額	<u>\$ 23,096</u>	<u>\$ 24,805</u>
<u>衍 生 工 具 —</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債</u>	
<u>可 轉 換 公 司 債</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 24,858	\$ 2,293
認列於損益(帳列其他 利益及損失)	<u>8,264</u>	<u>22,565</u>
期末餘額	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ 24,858</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12月31日	107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	\$ 14,541	\$ 14,098
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	1,613,773	1,952,281
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	23,096	24,805
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	33,122	24,858
按攤銷後成本衡量 (註 2)	2,252,658	2,615,766

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）、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（含關係人）、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	
	108年度	107年度	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 12,810</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 2,123</u>

(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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 646,555	\$ -
具現金流量利率風險		
— 金融資產	650,383	775,313
— 金融負債	1,206,441	2,213,907

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，本公司於 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 (2,780) 仟元及 (7,193) 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%，108 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 231 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。

2. 信用風險

除附註三一所述外，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 108 年及 107 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 51% 及 61%，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。

108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
無附息負債	\$ 400,997	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,997
租賃負債	597	210	407	153	-	1,367
浮動利率工具	995,160	81,280	130,000	645,220	-	1,851,661
	<u>\$ 1,396,754</u>	<u>\$ 81,491</u>	<u>\$ 130,407</u>	<u>\$ 645,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,254,025</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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
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>

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 637,851	\$ 350,580
— 未動用金額	59,745	187,638
	<u>\$ 697,596</u>	<u>\$ 538,218</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 568,590	\$ 1,228,843
— 未動用金額	112,991	452,898
	<u>\$ 681,581</u>	<u>\$ 1,681,741</u>

二九、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

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
Top Sport International Ltd.	子公司
Ideal Europe Ltd.	子公司
Crown Alliance International Co., Ltd.	子公司
Pacific Glory Worldwide	本公司間接持股之子公司
Advanced Sports International - Asia Ltd.	本公司間接持股之子公司
Econocrade Ltd.	本公司間接持股之子公司
Econotrade Ltd. (BVI)	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	108年度	107年度
銷貨收入	子公司		
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$ 133,587	\$ 160,925
	IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	181,995	134,649
	其他	107,769	35,950
	關聯企業		
	Advanced Sports Inc.	-	140,757
		<u>\$ 423,351</u>	<u>\$ 472,281</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	108年度	107年度
子 公 司		
TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$ 78,987	\$136,653
其 他	553	-
	<u>\$ 79,540</u>	<u>\$136,653</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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—	子 公 司		
關係人淨額	IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	\$ 217,304	\$ 192,488
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	47,775	84,345
	愛地雅(東莞)自行車 有限公司	42,449	-
	Econocrade Ltd.	37,780	-
	其 他	1,614	43,478
	關聯企業		
	Advanced Sports Inc.	358,642	509,029
	減：備抵損失	(358,642)	(509,029)
		<u>\$ 346,992</u>	<u>\$ 320,311</u>

應收帳款關係人備抵損失之變動資訊如下：

	108年度
年初餘額	\$509,029
減：本年度迴轉減損損失	(4,833)
減：本其實際沖銷	(2,888)
減：本期重分類	(142,662)
年底餘額	<u>\$358,642</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至108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。

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	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款—	子公司		
關係人淨額	IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	\$ 260,977	\$ 394,838
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	24,216	44,934
	其他	31,437	9,129
	關聯企業		
	Advanced Sports Inc.	149,590	6,924
	減：備抵損失	(<u>149,590</u>)	(<u>6,924</u>)
		<u>\$ 316,630</u>	<u>\$ 448,901</u>

其他應收關係人備抵損失之變動資訊如下：

	108年度
年初餘額	\$ 6,924
本期重分類	<u>142,666</u>
年底餘額	<u>\$149,590</u>

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款—	子公司		
關係人	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$ 12,223	\$ 9,790
	愛地雅(東莞)自行車 有限公司	702	739
	IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	<u>15</u>	<u>46</u>
		<u>\$ 12,950</u>	<u>\$ 10,575</u>
其他應付款—	子公司		
關係人	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$ -	\$ 366
	愛地雅(東莞)自行車 有限公司	9,419	-
	IDEAL BIKE (SGP) CO., PTE. LTD.	-	119
	IDEAL EUROPE SP. Z.O.O.	1,759	211
	其他	<u>431</u>	<u>94</u>
		<u>\$ 11,609</u>	<u>\$ 790</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	108年度	107年度
佣金收入	子公司		
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$ 3,074	\$ 5,337
	IDEAL EUROPE SP. Z.O.	3,611	5,217
	ECONOTRADE LIMITED	9,622	7,604
	其他	<u>1,289</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 17,596</u>	<u>\$ 18,159</u>
租金收入	子公司		
	其他	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 34</u>
權利金收入	子公司		
	Advanced Sports International - Asia Ltd.	\$ 6,269	\$ 8,665
	Econocrade Ltd.	<u>801</u>	<u>5,030</u>
		<u>\$ 7,070</u>	<u>\$ 13,695</u>
其他收入	子公司		
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	\$ 14,241	\$ 14,536
	IDEAL EUROPE SP. Z.O.	6,109	2,363
	其他	<u>1,264</u>	<u>1,121</u>
		<u>\$ 21,614</u>	<u>\$ 18,020</u>
代收款	子公司	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>
代收款	子公司	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 442</u>
暫收款	子公司	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 343</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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 19,636	\$ 18,163
退職後福利	<u>520</u>	<u>550</u>
	<u>\$ 20,156</u>	<u>\$ 18,713</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。

三十、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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備—淨額	\$209,811	\$213,098
質押定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	345,373	368,256
採權益法之長期股權投資	<u>150,581</u>	<u>78,515</u>
	<u>\$705,765</u>	<u>\$659,869</u>

三一、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 9 月 30 日止，合併公司已確認實際發生相關費用 44.06 萬美元(即 108 年 2 月 1 日起至同年 9 月 30 日止之 B 公司委任費用)。

T 公司於 9 月 30 日止分配達 1000 萬美元，T 公司持有 B 公司之股權以轉讓予 A 公司，T 公司與 A 公司完成營運合作協議。

(二) 或有事項

1. 截至 108 年及 107 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 170,920 仟元及 85,085 仟元。
2. 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) 。 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 109 年 3 月 10 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，本公司業已委請美國律師依美國法律程序提起異議，捍衛公司權益。經兩造多次訴訟攻防，兩造基於訴訟經濟達成訴訟和解協議。

美國 ASE 等重整公司之清算計畫 (Liquidation Plan)，經美國破產法院於 2019 年 10 月 25 日 (美國時間) 裁定核准該清算計畫在案；裁定後，ASE 等重整公司之無擔保債權人委員會對本公司所提出之上述返還交易貨款美金 3,100 萬元之訴訟已撤回。本公司將依所申報之債權金額參與 ASE 等重整公司之債權分配程序。ASE 等重整公司之清算計畫，將於 2019 年 12 月 15 日就 ASE 等重整公司剩餘現金進行第一次債權分配程序；另將於 2019 年 12 月 15 日後之一年內，就 ASE 等重整公司其餘現金及其後續回收之債權金額執行後續債權分配程序。本公司將依美國破產法院裁定參與債權分配程序，詳細債權分配所受償金額，將依最終實際分配金額為準。

三二、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：

108 年 12 月 31 日

單位：各外幣仟元

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 21,496	29.98 \$ 644,450
日 圓	4,266	0.276 1,177
歐 元	20	33.59 672

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
美 元	\$	23,209		29.98	\$	690,397		
人 民 幣		71,614		4.305		308,299		
波 幣		10,354		7.894		81,734		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,424		29.98		162,912		
日 圓		5,376		0.276		1,484		
歐 元		30		33.59		1,008		

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>								
<u>採權益法之子公司</u>								
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		

本公司於 108 及 107 年度已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為(11,346)仟元及 43,669 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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（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 108 年度

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	抵攤	擔保品		對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金貸與 總額 (註4)	註
														名稱	價值			
0	愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe Ltd.	其他應收款	是	\$ 309,558	\$ 281,262	\$ 281,262	-	2	\$ 188,097	營運周轉	\$	-	\$	-	\$ 430,320	\$ 491,795	

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 108 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 限額(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	累計背書估最 近金額佔務報 表淨值之比 率(%)	背書 最高 限額 (註3)	屬母 子公 司對 背書 保證	屬子 母公 司對 背書 保證	屬對 大 陸 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.	2	\$ 614,744	\$ 169,923	\$ -	\$ -	-	-	\$ 1,229,487	是	否	否	
0		Econotrade Ltd.	2	614,744	308,200	149,900	104,930	-	12.19	1,229,487	是	否	否	
0		愛地雅(東莞)自行車 有限公司	2	614,744	94,800	89,940	-	-	7.32	1,229,487	是	否	是	
1	Top Sport International Ltd.	愛地雅工業(股)公司	3	614,744	300,000	160,831	110,831	-	13.08	1,229,487	否	是	否	
2	Econotrade Ltd.	愛地雅工業(股)公司	3	614,744	300,000	160,831	110,831	-	13.08	1,229,487	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：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 108 年 12 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	帳目	股數	帳面金額	持股比例	公允價值	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	\$ 14,198	0.05%	\$ 14,198	
	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	343	-	343	
	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	19,632	0.47%	19,632	
	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
	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	3,464	18%	3,464	

註：請參閱附註三一。

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 108 年度

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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情形	及原	同因	應收(付)		備註	
			進(銷)貨金額	銷貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間				信	期		佔總應收(付)票據之比率	帳款
愛地雅工業(股)公司	Top Sport International Ltd. Ideal Europe Ltd.	本公司之子公司 本公司之子公司	銷貨 \$ 133,239	銷貨 \$ 181,991	6.97%	9.51%	註三	註三	一般交易之授信期間為月結 90 天	一般交易之授信期間為月結 90 天	\$ 47,775 217,304	7.5% 34.12%	— —

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 108 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	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	收後收金額	係人款項金額	提列損失	備抵額
愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe Ltd.	\$ 217,304	0.84	\$ -	-	(註1)	\$ 14,802	14,802	\$ -	-
	Advanced Sport, Inc.	508,232	-	-	-	(註2)	-	-	508,232	-
愛地雅(東莞)自行車有限公司	Econotrade Ltd.	215,494	2.95	-	-	(註3)	122,945	122,945	-	-
	Top Sport International Ltd.	271,391	0.50	-	-	(註3)	100,077	100,077	-	-
Econotrade Ltd.	Advanced Sport, Inc.	370,753	-	-	-	(註2)	-	-	370,753	-
愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe Ltd.	260,977	-	260,977	-	(註1)	14,802	14,802	-	-

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 108 年度

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣／美元仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資期	資本金	額	期	末	持	有	被	投	公	本	期	認	列	之	備	
公司名稱	公司名稱	地區	項目	本	期	金	額	數	比	帳	額	本	資	司	本	資	損	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%	\$ 619,650	(30,306)	(\$ 30,306)	(30,306)								
	Top Sport International Ltd.	開 曼	自行車零件買賣	359,737	359,737			12,050,000	100%	(427,387)	(97,804)	(97,804)	(97,804)								
	Ideal Europe Ltd.	波 蘭	自行車製造及買賣	468,398	468,398			16,500	100%	81,734	2,941	2,941	2,941								
	Crown Alliance International Co., Ltd.	Seychelles	控股公司	105,544	105,544			3,400,000	100%	34,659	(991)	(991)	(991)								
	富喬工業(股)公司	台 灣	電子級玻璃纖維	126,185	126,185			11,131,860	2.63%	186,250	(122,266)	(122,266)	(122,266)								
	Advanced Sports International-Asia Ltd.	Seychelles	自行車及其配件買賣	USD 670	USD 670			480,000	80%	25,472	(14,257)	(14,257)	(14,257)								
	Pacific Glory Worldwide Ltd.	Seychelles	控股公司	USD 1,668	-			2,000,000	100%	38,789	(11,621)	(11,621)	(11,621)								
Top Sport International Ltd.	Econotrade Ltd.	英屬維京群島	貿易業務	USD 16,035	USD 16,035			37,500	100%	(USD 10,768)	(USD 2,307)	(USD 2,307)	(USD 2,307)								
	Advanced Sports, Inc.	美 國	自行車及其配件買賣	USD 20,000	USD 20,000			100	50%	-	-	-	-								註
Pacific Glory Worldwide Ltd.	Advanced Sports International-Asia Ltd.	Seychelles	自行車及其配件買賣	USD 479	-			120,000	20%	(USD 209)	(USD 461)	(USD 461)	(USD 461)								

註：參閱附註三五。

愛地雅工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 108 年度

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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 回 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 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)	帳 面 投 資 金 額	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	止 本 期 止 投 資 收 益	註
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	\$ 310,183 (USD 9,993 仟元)	\$ 310,183 (USD 9,993 仟元)	\$ -	(USD 9,993 仟元)	\$ 310,183 (USD 9,993 仟元)	9,993 仟元	9,993 仟元	(\$ 45,708)	100%	15,289	\$ 308,297	\$ 30,169 (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	105,536 (USD 3,400 仟元)	105,536 (USD 3,400 仟元)	-	(USD 3,400 仟元)	105,536 (USD 3,400 仟元)	3,400 仟元	3,400 仟元	(1,019)	100%	1,019	35,724	-		

本 期 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 限 額 規 定	本 期 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 限 額 規 定
\$401,522 (美金 13,393 仟元) 核準總額 USD27,630	\$737,692

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查核之財務報表計算。

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 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 108 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、銷貨金額	進、銷貨(註)百分比	價格	交付	易條	件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現損益	備註
愛地雅(東莞)自行車有限公司	銷貨 進貨	\$ 43,231 442	2% -	註 依合約約定計算	月結 120 天 月結 39 天	月結 90 天 月結 90 天	\$ 42,449 702	1% -	\$ 669 -	- -

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		
現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		明細表四
應收票據及帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註十六
存貨明細表		明細表三
預付款項明細表		附註十六
其他流動資產明細表		附註十六
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		明細表五
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動明細表		附註九
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		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
使用權資產變動及使用權資產累計折舊變動明細表		明細表七
無形資產變動明細表		附註十五
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		附註十六
租賃負債明細表		明細表十
短期借款明細表		附註十七
應付短期票券明細表		附註十七
應付票據及帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註二十
應付公司債明細表		附註十八
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		附註二十
其他非流動負債明細表		附註十三
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、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

愛地雅工業股份有限公司

現金明細表

民國 108 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				237,259
	外幣活期存款	包括 1,865 仟美元，@29.98、4,266 仟日圓，@0.276 及 20 仟歐元，@33.59			57,751
	定期存款				<u>345,373</u>
					640,543
減：	質押定期存款	帳列按攤銷後成本之金融資產—非流動		(	<u>345,373</u>)
				\$	<u>295,170</u>

愛地雅工業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 108 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	\$ 150,651
B 客 戶	33,646
C 客 戶	26,495
D 客 戶	26,369
E 客 戶	36,569
其他(註)	16,075
	<u>\$ 289,805</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

愛地雅工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變
		現	價
		值	值
原	物	\$ 125,418	\$ 123,447
製	成	169,052	164,476
在	製	33,294	52,186
半	成	16,713	20,511
在	途	<u>2,197</u>	<u>2,197</u>
		<u>\$ 346,674</u>	<u>\$ 362,817</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 108 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	值 額	備 註
國內投資 上市股票								
	群益金鼎證券股份有限公司	1,262,059	17,082		11.25	\$ 14,198		
	耀華電子股份有限公司	10,200	<u>123</u>		33.65	<u>343</u>		
	合 計		<u>\$ 17,205</u>			<u>\$ 14,541</u>		

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 108 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		年底		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
	股數 (仟股)	餘額	股數 (仟股)	餘額	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之融資產—非流動	1,874,853	\$ 17,209	1,874,853	\$ 19,632	
環華證券金融(股)公司	8,621	7,596	8,621	3,464	
Innotorq GmbH		\$ 24,805		\$ 23,096	

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

名稱	年 初 股 份 數	年 初 餘 金 額	本 年 增 加 額	投 資 (損) 益	獲 配 現 金 股 利	累 積 換 算 調 整 數	銷 貨 毛 利	年 度 股 份 數 (%)	餘 金 額	額	股 權 淨 值
採用權益法之投資											
Ideal Bike (SGP) Co. Pte. Ltd.	13,711,426	\$ 675,539	-	(\$ 30,306)	\$ -	(\$ 25,583)	\$ -	100	\$ 619,650	619,650	\$ 619,650
愛地雅 (東莞) 自行車有限公司	-	336,423	-	(15,289)	-	(12,861)	26	33.45	308,299	308,273	308,273
Top Sport International Co., Ltd.	2,050,000	(341,012)	-	(97,804)	-	11,429	-	100	(427,387)	(427,387)	(427,387)
Ideal Europe Ltd.	16,500	77,875	-	2,941	-	(2,917)	3,835	100	81,734	77,899	77,899
Crown Alliance International Co., Ltd.	3,400,000	36,996	-	(991)	-	(1,433)	86	100	34,000	34,572	34,572
Advanced Sports International - Asia Ltd.	480,000	58,196	-	(11,406)	(22,320)	-	1,002	80	25,472	24,470	24,470
Pacific Glory Worldwide Ltd.	-	-	51,399	(11,621)	-	(989)	-	100	38,789	186,250	186,250
富喬工業 (股) 公司 (註二)	11,131,860	194,224	-	(2,408)	(5,566)	-	-	2.63	186,250	38,789	38,789
		1,038,241	\$ 51,399	(\$ 166,884)	(\$ 27,896)	(\$ 32,354)	\$ 4,949		867,465	867,465	\$ 862,516
長期應收投資等餘轉列		341,012								427,387	
其他非流動負債											\$ 1,294,652

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：本公司分別質押富喬工業 (股) 公司于王道銀行及京城銀行各 4,500 仟股。

愛地雅工業股份有限公司

使用權資產變動及使用權資產累計折舊變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	合 計
成 本			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	<u>1,210</u>	<u>1,522</u>	<u>2,732</u>
108 年 1 月 1 日餘額(重編後)	1,210	1,522	2,732
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>1,210</u>	<u>1,522</u>	<u>2,732</u>
累計折舊			
108 年 1 月 1 日餘額	-	-	-
追溯適用 IFRS 16 之影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108 年 1 月 1 日餘額(重編後)	-	-	-
折 舊	<u>268</u>	<u>1,142</u>	<u>1,410</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>268</u>	<u>1,142</u>	<u>1,410</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 1,322</u>

愛地雅工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
非關係人	
A 客 戶	\$ 49,833
B 客 戶	32,807
其他 (註)	<u>223,253</u>
	<u>\$305,893</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 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表九

名	編	期	限	及	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	(106/7/15)	動撥新台幣 6 仟萬	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	\$	13,500	-	\$	13,500																	
京城銀行擔保借款		自首次動用日	(107/8/27)	動撥新台幣 21 仟萬	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		34,825	130,000		164,825																	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)	動撥新台幣 5 仟萬	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		18,750	-		18,750																	無
安泰銀行無擔保借款		自首次動用日	(108/7/11)	動撥新台幣 1,683 萬	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 (109/11/30) 清償。		3.25		110,831	-		110,831																	無
										\$	177,906	\$	130,000	\$	307,906																

愛地雅工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	租 賃 期 間	折 現 率	金 額
建築物	自 108.01 至 109.05	2.57%	\$ 386
運輸設備	自 108.01 至 111.08	2.56%~2.60%	949
合 計			1,335
減：租賃負債—流動			(785)
租賃負債—非流動			\$ 550

愛地雅工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

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		57,148	\$	1,216,572
零件及半成品		5,109,023		671,316
佣金收入		-		17,609
權利金收入				<u>7,292</u>
營業收入淨額			\$	<u>1,912,789</u>

愛地雅工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
<u>直接原料</u>			
	年初盤存	\$	241,105
	加：本年度進料		1,585,979
	其他		3,195
	減：年底盤存	(	125,418)
	進料退出	(	<u>777)</u>
			<u>1,704,084</u>
<u>半 成 品</u>			
	年初盤存		8,355
	減：年底盤存	(	16,713)
	其他	(	<u>413)</u>
		(	<u>8,771)</u>
<u>直接人工</u>			
<u>製造費用</u>			
<u>製造成本</u>			
	加：年初在製品		24,817
	減：年底在製品	(	33,294)
	其他	(	<u>55)</u>
<u>製成品成本</u>			
	加：年初製成品		135,266
	其他	(	1,583)
	減：年底製成品	(	169,052)
<u>其他營業成本</u>			
	存貨跌價回升損失		<u>2,907</u>
<u>營業成本總計</u>		<u>\$</u>	<u>1,797,903</u>

愛地雅工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用
薪資支出	\$ 33,591	\$ 29,349
樣品費	24,078	-
雜費	2,279	20,295
折舊費用	503	6,256
勞務費	31	58,438
其他(註)	<u>27,610</u>	<u>16,165</u>
合 計	<u>\$ 88,092</u>	<u>\$130,503</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	108 年度			107 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	\$ 65,622	\$ 60,520	\$ 126,142	\$ 60,244	\$ 57,972	\$ 118,216
董事酬金	-	2,420	2,420	-	2,349	2,349
勞健保費用	8,978	6,156	15,134	7,623	5,397	13,020
退休金費用	3,440	3,403	6,843	3,219	3,191	6,410
其他員工福利費用	12,076	4,783	16,859	6,928	6,394	13,322
合 計	<u>\$ 90,116</u>	<u>\$ 77,282</u>	<u>\$ 167,398</u>	<u>\$ 78,014</u>	<u>\$ 75,303</u>	<u>\$ 153,317</u>
折舊費用	<u>\$ 5,686</u>	<u>\$ 6,759</u>	<u>\$ 12,445</u>	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 5,728</u>	<u>\$ 11,555</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ 3,904</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 310 人及 302 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 310 人及 302 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 541 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 508 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 414 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 398 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 4%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1090074 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

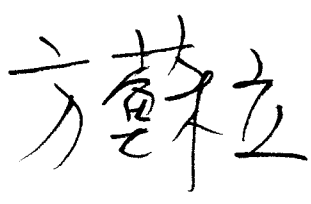

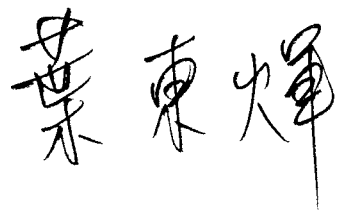

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3226 號
(2) 台省會證字第 3102 號

委託人統一編號：97506791

印鑑證明書用途：辦理愛地雅工業股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 1 月 16 日