

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 110 及 109 年第 3 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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~48		六~三十
(七) 關係人交易	48~50		三一
(八) 質抵押之資產	50		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~53		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	54~55		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55~56、 58~61、64~65		三五
2. 轉投資事業相關資訊	55~56、62		三五
3. 大陸投資資訊	56、63		三五
4. 主要股東資訊	56、66		三五
(十四) 部門資訊	56~57		三六

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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及採用權益法之投資財務報表暨附註揭露各公司之相關資訊，係依據各公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 723,717 仟元及 746,578 仟元，占合併資產總額之 14% 及 17%；負債總額為新台幣 374,374 仟元及 752,882 仟元，占合併負債總額之 12% 及 25%；民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額為綜合淨(益)損新台幣(18,962)仟元及 20,123 仟元，占合併綜合損益總額之(214)% 及 40%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額為綜合淨損(益)新台幣(41,651)仟元及 42,597 仟元，占合併綜合損益總額之(470)% 及 158%；另如合併財務報表附註十三所述，民國 110 年及 109 年 9 月 30 日採用權益法投資關聯企業餘額為 184,606 仟元及 174,993 仟元；民國 110 年及 109

年 7 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額為新台幣 6,674 仟元及(5,013)仟元，占合併綜合損益總額之(35)%及 12%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額為新台幣 11,243 仟元及(11,257)仟元，占合併綜合損益總額之(127)%及 59%。

另合併財務報表附註三三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及採用權益法投資關聯企業之財務報告暨附註三三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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

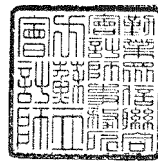
強調事項

如財務報表附註四及三三所述，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 110 年 9 月 30 日待彌補虧損為 979,307 仟元，對愛地雅工業股份有限公司及其子公司民國 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況有重大之影響。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。

勤業眾信聯合會計師事務所

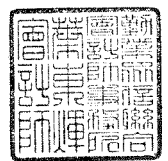
會計師 方 蘇 立

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 110 年 11 月 10 日

民國 110 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110 年 9 月 30 日 (經核閱)		109 年 12 月 31 日 (經查核)		109 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	110 年 9 月 30 日 (經核閱)		109 年 12 月 31 日 (經查核)		109 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金 (附註六及三十)	\$ 677,449	13	\$ 766,323	17	\$ 828,479	19	2100	短期借款 (附註十八及三十)	\$ 894,611	17	\$ 820,551	19	\$ 940,045	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三十)	19,368	-	17,327	1	13,782	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及三十)	3,568	-	7,932	-	7,093	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三二)	9,612	-	9,611	-	-	-	2130	合約負債—流動 (附註二五)	191,701	4	161,002	4	174,828	4
1150	應收票據 (附註十及三十)	73	-	-	-	110	-	2170	應付票據及帳款 (附註二十及三十)	901,745	18	891,389	20	719,340	16
1170	應收帳款淨額 (附註十、三十及三三)	859,439	17	744,734	17	972,476	22	2219	其他應付款 (附註二一及三十)	160,221	3	108,803	2	99,890	2
1200	其他應收款 (附註十及三十)	39,545	1	37,895	1	37,884	1	2230	本期所得稅負債 (附註二七)	3,693	-	13,447	-	5,135	-
1220	本期所得稅資產 (附註二七)	164	-	156	-	150	-	2280	租賃負債—流動 (附註十五)	974	-	1,647	-	1,637	-
130X	存貨 (附註十一)	1,805,830	35	1,115,224	25	802,338	19	2322	一年內到期之長期借款及公司債 (附註十八、三十及三二)	441,078	9	439,586	10	156,650	4
1410	預付款項 (附註十七)	127,193	3	103,623	2	80,065	2	2399	其他流動負債 (附註二一)	10,668	-	14,551	-	12,120	-
1470	其他流動資產	3,491	-	2,298	-	2,321	-	21XX	流動負債總計	2,608,259	51	2,458,908	55	2,116,738	48
11XX	流動資產總計	3,542,164	69	2,797,191	63	2,737,605	63		非流動負債						
	非流動資產							2530	應付公司債 (附註十九及三十)	103,017	2	258,197	6	530,953	12
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八及三十)	97	-	1,756	-	5,220	-	2540	長期借款 (附註十八、三十及三二)	151,099	3	59,313	1	1,680	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九、三十及三二)	284,178	6	323,529	7	322,318	7	2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二七)	115,396	2	105,890	2	107,542	2
1550	採用權益法之投資 (附註十三、三二及三三)	184,606	4	173,363	4	174,993	4	2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	-	-	559	-	974	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)	575,384	11	591,907	13	575,652	13	2640	淨確定福利負債 (附註四及二二)	20,888	1	24,875	1	22,967	1
1755	使用權資產 (附註十五)	47,287	1	50,324	1	50,062	1	2635	特別股負債—非流動 (附註二三及三三)	169,885	3	173,728	4	208,646	5
1780	無形資產 (附註十六)	198,607	4	204,483	5	207,241	5	25XX	非流動負債總計	560,285	11	622,562	14	872,762	20
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二七)	264,953	5	294,078	7	282,578	7	2XXX	負債總計	3,168,544	62	3,081,470	69	2,989,500	68
1990	其他非流動資產 (附註十七)	23,343	-	10,288	-	12,442	-		歸屬於母公司業主之權益 (附註二四)						
15XX	非流動資產合計	1,578,455	31	1,649,728	37	1,630,506	37	3110	股本	2,995,934	58	2,432,787	55	2,432,787	56
								3200	普通股股本	125,273	2	92,940	2	92,940	2
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	212,090	4	212,090	5	212,090	5
								3320	特別盈餘公積	78,308	2	78,308	2	78,308	2
								3350	(待彌補虧損) 未分配盈餘	(979,307)	(19)	(1,021,602)	(23)	(984,434)	(23)
								3300	保留盈餘總計	(688,909)	(13)	(731,204)	(16)	(694,036)	(16)
								3400	其他權益	(480,223)	(9)	(429,074)	(10)	(453,080)	(10)
								31XX	母公司業主之權益總計	1,952,075	38	1,365,449	31	1,378,611	32
								3XXX	權益總計	1,952,075	38	1,365,449	31	1,378,611	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,120,619	100	\$ 4,446,919	100	\$ 4,368,111	100		負債與權益總計	\$ 5,120,619	100	\$ 4,446,919	100	\$ 4,368,111	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：張元寶



經理人：林恆斌



會計主管：賴名美



民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱， 並未查核)

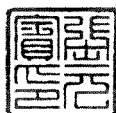
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二五及三六)	\$ 1,244,655	100	\$ 1,200,163	100	\$ 3,218,555	100	\$ 3,008,737	100
5000	營業成本 (附註十一及三六)	1,078,249	87	1,086,022	91	2,848,864	89	2,710,933	90
5900	營業毛利	166,406	13	114,141	9	369,691	11	297,804	10
	營業費用 (附註二六及三六)								
6100	推銷費用	59,072	5	50,928	4	163,956	5	145,748	5
6200	管理費用	44,131	3	53,903	4	129,221	4	169,953	5
6450	預期信用減損 (利益) 損失	(507)	-	(39,042)	(3)	411	-	(32,091)	(1)
6000	營業費用合計	102,696	8	65,789	5	293,588	9	283,610	9
6900	營業淨利	63,710	5	48,352	4	76,103	2	14,194	1
	營業外收入及支出								
7100	利息收入 (附註二六)	312	-	2,111	-	1,385	-	3,449	-
7010	其他收入 (附註二六)	4,403	-	23,244	2	18,566	1	117,708	4
7020	其他利益及損失 (附註二六)	(2,771)	-	(33,297)	(3)	(5,740)	-	(45,159)	(2)
7050	財務成本 (附註二六)	(8,836)	(1)	(10,994)	(1)	(27,248)	(1)	(34,632)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註十三)	6,674	1	(5,013)	-	11,243	-	(11,257)	-
7000	營業外收入及支出淨額	(218)	-	(23,949)	(2)	(1,794)	-	30,109	1
7900	稅前淨利	63,492	5	24,403	2	74,309	2	44,303	2
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註四及二七)	(14,123)	(1)	(272)	-	(32,014)	(1)	709	-
8200	本年度淨利	49,369	4	24,131	2	42,295	1	45,012	2
	其他綜合損益								
	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)	(22,168)	(2)	22,024	2	(42,622)	(1)	(14,988)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(4,434)	-	4,405	-	(8,527)	-	(2,997)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(26,602)	(2)	26,429	2	(51,149)	(1)	(17,985)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 22,767	2	\$ 50,560	4	(\$ 8,854)	-	\$ 27,027	1
	淨益 (損) 歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 49,369	4	\$ 24,131	2	\$ 42,295	1	\$ 45,012	2
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 49,369	4	\$ 24,131	2	\$ 42,295	1	\$ 45,012	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 22,767	2	\$ 50,560	4	(\$ 8,854)	-	\$ 27,027	1
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 22,767	2	\$ 50,560	4	(\$ 8,854)	-	\$ 27,027	1
	每股盈餘 (附註二八)								
9710	基 本	\$ 0.16		\$ 0.10		\$ 0.15		\$ 0.19	
9810	稀 釋	\$ 0.16		\$ 0.10		\$ 0.15		\$ 0.19	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：張元賓



經理人：林恒斌

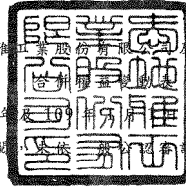


會計主管：賴名美



愛地雅工業股份有限公司 子公司

民國 110 年 9 月 30 日
(僅經核閱，並未依會計準則查核)



單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼	本 股	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額	
				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 財 務 報 導 換 算 之 兌 換 差 額	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		
A1	109年1月1日餘額	234,251	\$ 2,342,508	\$ 61,122	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 1,029,446)	(\$ 144,273)	(\$ 290,822)	\$ 1,229,487
其他資本公積變動：										
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部份	-	-	(7,011)	-	-	-	-	-	(7,011)
D1	109年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	45,012	-	-	45,012
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(17,985)	-	(17,985)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	45,012	(17,985)	-	27,027
I1	公司債轉換為普通股	9,028	90,279	38,829	-	-	-	-	-	129,108
Z1	109年9月30日餘額	243,279	\$ 2,432,787	\$ 92,940	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 984,434)	(\$ 162,258)	(\$ 290,822)	\$ 1,378,611
A1	110年1月1日餘額	243,279	\$ 2,432,787	\$ 92,940	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 1,021,602)	(\$ 134,788)	(\$ 294,286)	\$ 1,365,449
其他資本公積變動：										
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部份	-	-	(4,839)	-	-	-	-	-	(4,839)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	42,295	-	-	42,295
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(51,149)	-	(51,149)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	42,295	(51,149)	-	(8,854)
E1	現金增資	50,000	500,000	10,000	-	-	-	-	-	510,000
I1	公司債轉換為普通股	6,315	63,147	27,172	-	-	-	-	-	90,319
Z1	110年9月30日餘額	299,594	\$ 2,995,934	\$ 125,273	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 979,307)	(\$ 185,937)	(\$ 294,286)	\$ 1,952,075

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月10日核閱報告)

董事長：張元賓



經理人：林恆斌



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 74,309	\$ 44,303
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	39,597	39,756
A20200	攤銷費用	1,564	1,856
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	411	(32,091)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(5,128)	(25,270)
A20900	財務成本	27,248	34,632
A21200	利息收入	(1,385)	(3,449)
A21300	股利收入	(1,388)	(1,119)
A22300	採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(11,243)	11,257
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	25	(519)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(4,988)	8,083
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(45,913)	30,548
A29900	贖回公司債損失	4,575	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(109,722)	(48,562)
A31180	其他應收款	3,345	210
A31200	存 貨	(683,542)	356,523
A31240	其他流動資產	(24,456)	23,636
A32125	合約負債	29,801	67,558
A32150	應付票據及帳款	6,395	37,198
A32180	其他應付款	40,876	(3,350)
A32230	其他流動負債	(3,878)	(334)
A32240	淨確定福利負債	(3,987)	(3,344)
A33000	營運產生之現金	(667,484)	537,522
A33100	收取之利息	1,385	3,449
A33200	收取之股利	1,388	1,119
A33300	支付之利息	(18,696)	(23,639)
A33500	支付之所得稅	(11,765)	(4,942)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(695,172)	513,509

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30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	\$ 1,659	\$ 17,876
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	32,070
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	41,228	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	441	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(39,798)	(9,129)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	2,100
B03800	存出保證金	(1,275)	245
B04500	取得無形資產	(344)	(1,355)
B06700	其他非流動資產	748	389
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>2,659</u>	<u>42,196</u>
	籌資活動之現金流量		
C01300	償還公司債	(78,740)	-
C00100	短期借款增加	1,814,564	1,730,582
C00200	短期借款減少	(1,737,837)	(1,938,024)
C01600	舉借長期借款	248,964	-
C01700	償還長期借款	(157,602)	(201,156)
C04020	租賃本金償還	(1,232)	(1,188)
C04600	現金增資	510,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>598,117</u>	<u>(409,786)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,522</u>	<u>2,037</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(88,874)	147,956
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>766,323</u>	<u>680,523</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 677,449</u>	<u>\$ 828,479</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月10日核閱報告)

董事長：張元賓



經理人：林恒斌



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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「合併公司」)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、童車、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。

合併公司股票自 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。

合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 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」)

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

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

除上述影響外，截至合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

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

(二) 編製基礎

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

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

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

參閱附註三三所述，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 110 年 9 月 30 日待彌補虧損為 979,307 仟元，對合併公司 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

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。另合併公司已於 109 年 10 月 27 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 50,000 仟股，業已於 110 年 4 月 26 日收足股款新台幣 510,000 仟元，增資基準日為 110 年 4 月 26 日。

2. 減資計畫

合併公司已於 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

合併公司持續依市場需求動態調整產品組合，109 及 110 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

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 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

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 109 年度合併財務報表相同。

六、現金

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 411	\$ 596	\$ 591
銀行支票及活期存款	658,653	747,235	800,438
約當現金			
銀行定期存款	<u>18,385</u>	<u>18,492</u>	<u>27,450</u>
	<u>\$ 677,449</u>	<u>\$ 766,323</u>	<u>\$ 828,479</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
銀行存款	0.001%~0.05%	0.001%~0.05%	0.001%~0.08%
銀行定期存款	1.4%	1.4%	1.4%~1.65%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）股票	<u>\$ 19,368</u>	<u>\$ 17,327</u>	<u>\$ 13,782</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具			
—轉換選擇權（附註十九）	<u>\$ 3,568</u>	<u>\$ 7,932</u>	<u>\$ 7,093</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
國內投資			
未上市（櫃）股票			
環華證券金融（股）公司	\$ 97	\$ 1,756	\$ 1,756
國外投資			
未上市（櫃）股票			
Innotorq GmbH	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,464</u>
	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 5,220</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，參閱附註三三。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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)	\$ 9,612	\$ 9,611	\$ -
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款(二)	\$ 284,178	\$ 323,529	\$ 322,318

(一) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 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%~1.65%。

(二) 按攤銷後成本衡量金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 73	\$ -	\$ 110
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 999,505	\$ 928,400	\$ 1,163,443
減：備抵損失	(168,144)	(183,666)	(190,967)
	831,361	744,734	972,476
透過損益按公允價值衡量	28,078	-	-
	\$ 859,439	\$ 744,734	\$ 972,476
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 44,980	\$ 42,605	\$ 43,373
減：備抵損失	(5,605)	(5,666)	(5,655)
應收退稅款	170	956	166
	\$ 39,545	\$ 37,895	\$ 37,884

(一) 應收帳款

1. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 14~150 天，係依據交易對象之產業特性、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：

110年9月30日

	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合計
		1~4個月	5~6個月	7~12個月	1~2年	2~3年	3年以上	
總帳面金額	\$ 826,048	\$ 2,893	\$ 18	\$ 1,007	\$ 1,636	\$ 98,765	\$ 69,138	\$ 999,505
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(52)	(189)	(98,765)	(69,138)	(168,144)
攤銷後成本	\$ 826,048	\$ 2,893	\$ 18	\$ 955	\$ 1,447	\$ -	\$ -	\$ 831,361

109年12月31日

	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合計
		1~4個月	5~6個月	7~12個月	1~2年	2~3年	3年以上	
總帳面金額	\$ 614,621	\$ 74,208	\$ 40,953	\$ 26,421	\$ 16,417	\$ 145,794	\$ 9,986	\$ 928,400
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(399)	(13,254)	(16,018)	(144,009)	(9,986)	(183,666)
攤銷後成本	\$ 614,621	\$ 74,208	\$ 40,554	\$ 13,167	\$ 399	\$ 1,785	\$ -	\$ 744,734

109年9月30日

	未逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	合計
		1~4個月	5~6個月	7~12個月	1~2年	2~3年	3年以上	
總帳面金額	\$ 843,518	\$ 82,101	\$ 16,581	\$ 13,850	\$ 123,279	\$ 84,114	\$ -	\$ 1,163,443
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(170)	(13,259)	(93,723)	(83,815)	(190,967)	(381,835)
攤銷後成本	\$ 843,518	\$ 82,101	\$ 16,411	\$ 591	\$ 29,556	\$ 299	\$ -	\$ 972,476

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$183,666	\$230,522
加：本期提列減損損失	15,298	-
減：本期迴轉減損損失	(14,827)	(31,991)
減：本期實際沖銷	(13,707)	(2,066)
本期重分類	-	(1,024)
外幣換算差額	(2,286)	(4,474)
期末餘額	\$168,144	\$190,967

2. 透過損益按公允價值衡量之應收帳款

針對部分客戶之應收帳款，合併公司將以無追索權之方式讓售予銀行，且未來於讓售時將移轉應收帳款之幾乎所有風險及報酬，故將導致其自資產負債表除列。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，並非以收取合約現金流量為目的或藉由收

取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過損益按公允價值衡量。

(二) 其他應收款

其他應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,666	\$ 5,755
減：本期迴轉減損損失	(60)	(100)
外幣換算差額	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 5,655</u>

十一、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 1,205,666	\$ 684,354	\$ 459,976
製 成 品	268,030	206,232	131,338
在 製 品	154,616	99,082	92,063
在途存貨	114,433	80,597	80,641
半 成 品	61,940	43,448	37,204
商 品	1,145	1,511	1,116
	<u>\$ 1,805,830</u>	<u>\$ 1,115,224</u>	<u>\$ 802,338</u>

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與存貨有關之銷貨成本分別為1,078,249仟元、1,086,022仟元、2,848,864仟元及2,710,933仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）6,074仟元、4,284仟元、(4,988)仟元及8,083仟元。

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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30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.	自行車零件買賣	100%	100%	100%	註 4
	Ideal Europe SP ZO.O	自行車製造及買賣	100%	100%	100%	註 5
	Ideal Bike (SGP) CO. Pte., Ltd.	控股公司	100%	100%	100%	-

(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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
愛地雅工業股份有限公司	Crown Alliance International Co., LTD.	控股公司	100%	100%	100%	-
	Advanced Sports International-Asia Ltd.	自行車及其配件買賣	80%	80%	80%	註 2
	Pacific Glory Worldwide Ltd.	自行車買賣	100%	100%	100%	註 1
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%	20%	20%	註 2
Advanced Sports International - Asia Ltd.	塞席爾商先進運動器材國際有限公司台灣分公司	自行車及其配件買賣	-	100%	100%	註 6
TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	ECONOTRADE LIMITED	貿易業務	100%	100%	100%	-
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%	-
ECONOTRADE LIMITED	英屬維京群島商經貿有限公司台灣公司	自行車及其配件買賣	100%	100%	100%	註 3

註 1：Pacific Glory Worldwide Ltd.於 108 年 1 月設立（參閱附註三三）。

註 2：因應合併公司已取得 Fuji 等商標權，為簡化組織架構節省成本，合併公司董事會業於 108 年 6 月 21 日決議通過 Advanced Sports International-Asia Ltd.清算。

註 3：英屬維京群島商經貿有限公司台灣分公司於 108 年 8 月設立。

註 4：合併公司於 110 年 6 月 29 日董事會決議通過現金增資 TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.，並增加投資金額美金 3,500 仟元。

註 5：合併公司於 110 年 5 月 10 日董事會決議通過現金增資及債權轉增資 Ideal Europe SP ZO.O，並分別增加投資金額美金 590 仟元及波幣 33,500 仟元。

註 6：合併公司於 108 年 6 月 21 日經董事會決議辦理塞席爾商先進運動器材國際有限公司台灣分公司清算，並於 110 年 7 月清算完結。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

關聯企業	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
富喬工業(股)公司	\$ 184,606	\$ 173,363	\$ 174,993

(一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	所持股權及表決權比例		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
富喬工業(股)公司	2.62%	2.69%	2.66%

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
富喬工業(股)公司	\$ 190,010	\$ 164,150	\$ 114,680

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%，但經上述之評估具有重大影響力，故採權益法評價。

以投資關聯企業設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三二。

十四、不動產、廠房及設備

成本	110年1月1日至9月30日				重分類	期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額		
自有土地	\$ 114,237	\$ -	\$ -	(\$ 330)	\$ -	\$ 113,907
建築物	794,705	9,811	-	(14,549)	2,188	792,155
機器設備	406,064	6,646	-	(9,032)	4,172	407,850
運輸設備	37,925	-	-	(6,265)	-	31,660
辦公設備	22,045	1,227	(72)	(374)	-	22,826
其他設備	118,224	6,998	(398)	2,707	1,284	128,814
待驗設備	2,908	6,884	-	(73)	(7,644)	2,075
	<u>1,496,108</u>	<u>\$ 31,566</u>	<u>(\$ 470)</u>	<u>(\$ 27,916)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,499,287</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日至9月30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	
累計折舊及減損						
建築物	\$ 413,724	\$ 22,744	\$ -	(\$ 6,245)	\$ -	\$ 430,223
機器設備	338,048	10,046	-	(7,913)	(4,930)	335,251
運輸設備	19,037	1,551	-	(2,044)	4930	23,474
辦公設備	20,519	634	(72)	(366)	-	20,715
其他設備	112,873	2,353	(373)	(613)	-	114,240
	<u>904,201</u>	<u>\$ 37,328</u>	<u>(\$ 445)</u>	<u>(\$ 14,555)</u>	<u>\$ -</u>	<u>923,903</u>
期末淨額	<u>\$ 591,907</u>					<u>\$ 575,384</u>

	109年1月1日至9月30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						
自有土地	\$ 114,410	\$ -	\$ -	(\$ 201)	\$ -	\$ 114,209
建築物	778,990	607	-	(6,577)	-	773,020
機器設備	399,019	5,905	(536)	(2,629)	(6,189)	395,570
運輸設備	25,022	898	(1,209)	(587)	2,625	26,749
辦公設備	22,269	257	(333)	(210)	-	21,983
其他設備	125,595	716	(1,860)	(335)	3,564	127,680
待驗設備	1,129	-	(1,121)	(8)	-	-
	<u>1,466,434</u>	<u>\$ 8,383</u>	<u>(\$ 5,059)</u>	<u>(\$ 10,547)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,459,211</u>
累計折舊及減損						
建築物	380,277	\$ 21,229	\$ -	(\$ 2,052)	\$ -	399,454
機器設備	323,120	11,279	(536)	(2,165)	-	331,698
運輸設備	17,657	787	(1,101)	(288)	-	17,055
辦公設備	19,715	1,016	(333)	(186)	-	20,212
其他設備	113,700	3,223	(1,508)	(275)	-	115,140
	<u>854,469</u>	<u>\$ 37,534</u>	<u>(\$ 3,478)</u>	<u>(\$ 4,966)</u>	<u>\$ -</u>	<u>883,559</u>
期末淨額	<u>\$ 611,695</u>					<u>\$ 575,652</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	3至35年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 46,332	\$ 48,143	\$ 47,472
建築物	718	1,642	1,950
運輸設備	237	539	640
	<u>\$ 47,287</u>	<u>\$ 50,324</u>	<u>\$ 50,062</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 345	\$ 342	\$ 1,043	\$ 1,026
建築物	308	308	924	894
運輸設備	101	100	302	302
	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 2,222</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 1,637</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 974</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	2.42%	2.42%	2.42%
運輸設備	2.56%~2.60%	2.56%~2.60%	2.56%~2.60%

(三) 重要承租活動及條款

合併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。另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。

(四) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 1,164</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 508</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 2,241)</u>	<u>(\$ 2,901)</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

	110年1月1日至9月30日				期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	
成 本					
電腦軟體	\$ 41,215	\$ 344	(\$ 4)	(\$ 780)	\$ 40,775
商標權(參閱附註三)	<u>199,955</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,422)</u>	<u>195,533</u>
	241,170	\$ 344	(\$ 4)	(\$ 5,202)	236,308
累計折舊及減損					
電腦軟體	<u>36,687</u>	\$ 1,564	(\$ 4)	(\$ 546)	<u>37,701</u>
期末淨額	<u>\$ 204,483</u>				<u>\$ 198,607</u>

	109年1月1日至9月30日				期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	
成 本					
電腦軟體	\$ 37,622	\$ 1,355	\$ -	(\$ 299)	\$ 38,678
商標權(參閱附註三)	<u>210,487</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,178)</u>	<u>204,309</u>
	248,109	\$ 1,355	\$ -	(\$ 6,477)	242,987
累計折舊及減損					
電腦軟體	<u>34,097</u>	\$ 1,856	\$ -	(\$ 207)	<u>35,746</u>
期末淨額	<u>\$ 214,012</u>				<u>\$ 207,241</u>

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、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流動</u>			
用品盤存	\$ 3,501	\$ 8,977	\$ 9,948
預付款項			
預付貨款	72,284	65,220	41,244
預付保險費	2,796	4,933	2,064
其他預付費用	11,472	11,245	18,821
其他預付款	18,227	-	36
留抵稅額	18,913	13,248	7,952
	<u>\$ 127,193</u>	<u>\$ 103,623</u>	<u>\$ 80,065</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 7,888	\$ 6,613	\$ 6,588
預付設備款	14,343	1,815	3,795
其他	1,112	1,860	2,059
	<u>\$ 23,343</u>	<u>\$ 10,288</u>	<u>\$ 12,442</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>擔保借款(附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 541,538	\$ 610,312	\$ 485,300
購料借款	181,320	-	103,884
	<u>722,858</u>	<u>610,312</u>	<u>589,184</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	135,709	194,363	331,774
購料借款	36,044	15,876	19,087
	<u>\$ 894,611</u>	<u>\$ 820,551</u>	<u>\$ 940,045</u>
利率區間	0.90%~4.61%	1.01%~4.61%	1.03%~4.61%

(二) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>擔保借款(附註三四)</u>			
銀行借款	\$ 231,174	\$ 204,525	\$ 134,825
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	83,454	19,472	23,505
	<u>314,628</u>	<u>223,997</u>	<u>158,330</u>
減：列為一年內到期部分	(<u>163,529</u>)	(<u>164,684</u>)	(<u>156,650</u>)
長期借款	<u>\$ 151,099</u>	<u>\$ 59,313</u>	<u>\$ 1,680</u>
利率區間	1.04%~2.50%	1.04%~2.50%	1.04%~4.25%

	期 間	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保新台幣借款	自 110.06 至 113.06	\$ 100,000	\$ -	\$ -
擔保新台幣借款	自 109.10 至 114.10	99,924	29,700	-
擔保新台幣借款	自 110.06 至 113.06	78,740	-	-
擔保新台幣借款	自 109.10 至 111.10	31,250	50,000	-
無擔保波幣借款	自 109.10 至 113.10	2,057	2,235	-
無擔保波幣借款	自 109.04 至 112.04	1,063	1,232	-
無擔保波幣借款	自 109.10 至 114.10	814	885	-
無擔保波幣借款	自 109.03 至 112.03	447	518	707
無擔保波幣借款	自 107.11 至 111.02	333	362	345
無擔保美元借款	自 107.06 至 110.06	-	14,240	21,825
擔保新台幣借款	自 107.08 至 110.04	-	124,825	134,825
無擔保新台幣借款	自 108.07 至 109.11	-	-	-
無擔保新台幣借款	自 107.08 至 109.08	-	-	-
擔保新台幣借款	自 106.07 至 109.07	-	-	-
無擔保波幣借款	自 107.12 至 110.12	-	-	628
減：一年內到期部分		(163,529)	(164,684)	(156,650)
長期借款總額		<u>\$ 151,099</u>	<u>\$ 59,313</u>	<u>\$ 1,680</u>

十九、應付公司債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
國內第 4 次有擔保可轉換公司債(一)	\$ 277,549	\$ 274,902	\$ 274,025
國內第 5 次無擔保可轉換公司債(二)	<u>103,017</u>	<u>258,197</u>	<u>256,928</u>
	380,566	533,099	530,953
減：列為一年內到期部分	(277,549)	(274,902)	-
	<u>\$ 103,017</u>	<u>\$ 258,197</u>	<u>\$ 530,953</u>

(一) 國內第 4 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 110 年 9 月 30 日止轉換價格調整為每股新台幣 13.20 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－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	13,859
應付公司債轉普通股	(20,387)
109 年 12 月 31 日負債組成部分	274,902
以有效利率 1.2862% 計算之利息	2,647
110 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$277,549</u>

(二) 國內第 5 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 110 年 9 月 30 日止轉換價格調整為每股新台幣 13.70 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	17,802
應付公司債轉普通股	(122,097)
109 年 12 月 31 日負債組成部分	258,197
以有效利率 1.970892% 計算之利息	2,747
應付公司債贖回公司債	(72,447)
應付公司債轉普通股	(85,480)
110 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$103,017</u>

二十、應付票據及帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	<u>\$ 901,745</u>	<u>\$ 891,389</u>	<u>\$ 719,340</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。

二一、其他負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 53,302	\$ 42,633	\$ 37,568
應付佣金	31,894	5,269	18
應付加工費	5,927	6,716	7,099
應付設備款	5,114	818	-
應付勞務費	4,720	6,469	6,247
應付樣品費	170	-	1,266
其 他	<u>59,094</u>	<u>46,898</u>	<u>47,692</u>
	<u>\$ 160,221</u>	<u>\$ 108,803</u>	<u>\$ 99,890</u>
其他負債			
代收 款	\$ 6,048	\$ 10,768	\$ 5,141
暫收 款	34	656	2,359
其 他	<u>4,586</u>	<u>3,127</u>	<u>4,620</u>
	<u>\$ 10,668</u>	<u>\$ 14,551</u>	<u>\$ 12,120</u>

二二、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府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

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及

108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為169仟元、174仟元、513仟元及526仟元。

二三、特別股負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
特別股負債	<u>\$ 169,885</u>	<u>\$ 173,728</u>	<u>\$ 208,646</u>

參閱附註三三或有事項揭露，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。

二四、權益

(一) 股本

1. 普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>299,594</u>	<u>243,279</u>	<u>243,279</u>
已發行股本	<u>\$ 2,995,934</u>	<u>\$ 2,432,787</u>	<u>\$ 2,432,787</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109年6月間，公司債轉換普通股為371仟元。

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日召開董事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。

合併公司於 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。

另合併公司已於 110 年 4 月 26 日收足股款新台幣 510,000 仟元，增資基準日為 110 年 4 月 26 日。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
受贈資產	\$ 69	\$ 69	\$ 69
普通股股票發行溢價	10,000	-	-
公司債轉換溢價	<u>66,001</u>	<u>38,829</u>	<u>38,829</u>
	<u>76,070</u>	<u>38,898</u>	<u>38,898</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)	<u>13,264</u>	<u>13,264</u>	<u>13,264</u>
	<u>20,309</u>	<u>20,309</u>	<u>20,309</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>28,894</u>	<u>33,733</u>	<u>33,733</u>
	<u>\$ 125,273</u>	<u>\$ 92,940</u>	<u>\$ 92,940</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，參閱附註二六之(七)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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期末餘額	<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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$134,788)</u>	<u>(\$144,273)</u>
當期產生		
國外營運機構之兌 換差額	<u>(51,149)</u>	<u>(17,985)</u>
期末餘額	<u>(\$185,937)</u>	<u>(\$162,258)</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

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期末餘額	<u>(\$294,286)</u>	<u>(\$290,822)</u>

二五、收 入

(一) 客戶合約收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,183,249	\$ 1,176,548	\$ 3,074,678	\$ 2,934,694
佣金收入	29,458	22,818	73,932	68,267
權利金收入	31,948	797	69,945	5,776
	<u>\$ 1,244,655</u>	<u>\$ 1,200,163</u>	<u>\$ 3,218,555</u>	<u>\$ 3,008,737</u>

(二) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 859,439</u>	<u>\$ 744,734</u>	<u>\$ 972,476</u>	<u>\$ 900,210</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 191,701</u>	<u>\$ 161,002</u>	<u>\$ 174,828</u>	<u>\$ 108,006</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>				
歐 洲	\$ 709,585	\$ 748,404	\$ 1,841,030	\$ 1,887,875
美 洲	374,719	271,170	943,506	645,439
亞 洲	136,117	116,868	378,464	309,364
其 他	24,234	63,721	55,555	166,059
	<u>\$ 1,244,655</u>	<u>\$ 1,200,163</u>	<u>\$ 3,218,555</u>	<u>\$ 3,008,737</u>
<u>主要商品</u>				
自行車成車及其零件	\$ 975,169	\$ 985,783	\$ 2,617,756	\$ 2,523,773
其 他	269,486	214,380	600,799	484,964
	<u>\$ 1,244,655</u>	<u>\$ 1,200,163</u>	<u>\$ 3,218,555</u>	<u>\$ 3,008,737</u>

二六、繼續營業單位淨利(損)

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
利息收入	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 3,449</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 1,388	\$ 1,119	\$ 1,388	\$ 1,119
租金收入	39	41	133	41
政府補助收入	-	3,017	-	11,479
其他	2,976	19,067	17,045	105,069
	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 23,244</u>	<u>\$ 18,566</u>	<u>\$ 117,708</u>

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換淨損失	(\$ 3,786)	(\$ 21,129)	(\$ 8,817)	(\$ 45,164)
透過損益按公允價值衡 量之金融工具(損失) 利益	(3,607)	5,555	5,128	25,271
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	-	142	(25)	519
其他利益(損失)	4,622	(17,865)	(2,026)	(25,785)
	<u>(\$ 2,771)</u>	<u>(\$ 33,297)</u>	<u>(\$ 5,740)</u>	<u>(\$ 45,159)</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 6,391	\$ 7,538	\$ 18,665	\$ 23,598
可轉換公司債攤銷	1,392	2,392	5,394	7,830
租賃負債之利息	8	18	31	41
負債性質特別股股息	1,045	1,046	3,158	3,163
	<u>\$ 8,836</u>	<u>\$ 10,994</u>	<u>\$ 27,248</u>	<u>\$ 34,632</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,548	\$ 9,071	\$ 26,221	\$ 28,737
營業費用	4,493	3,827	13,376	11,019
	<u>\$ 13,041</u>	<u>\$ 12,898</u>	<u>\$ 39,597</u>	<u>\$ 39,756</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 154	\$ 334	\$ 480	\$ 471
營業費用	390	290	1,084	1,385
	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 1,564</u>	<u>\$ 1,856</u>

(六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二四)				
確定提撥計畫	\$ 1,700	\$ 1,253	\$ 4,668	\$ 4,122
確定福利計畫	<u>169</u>	<u>174</u>	<u>513</u>	<u>526</u>
	1,869	1,427	5,181	4,648
其他員工福利	<u>86,671</u>	<u>63,447</u>	<u>248,392</u>	<u>219,485</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 88,540</u>	<u>\$ 64,874</u>	<u>\$ 253,573</u>	<u>\$ 224,133</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 52,352	\$ 41,284	\$ 149,583	\$ 124,933
營業費用	<u>36,188</u>	<u>23,590</u>	<u>103,990</u>	<u>99,200</u>
	<u>\$ 88,540</u>	<u>\$ 64,874</u>	<u>\$ 253,573</u>	<u>\$ 224,133</u>

(七) 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。110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關合併公司 110 及 109 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。

(八) 外幣兌換益(損)

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 15,281	(\$ 11,753)	\$ 71,913	\$ 8,240
外幣兌換(損失)總額	<u>(19,067)</u>	<u>(9,376)</u>	<u>(80,730)</u>	<u>(53,404)</u>
淨利益(損失)	<u>(\$ 3,786)</u>	<u>(\$ 21,129)</u>	<u>(\$ 8,817)</u>	<u>(\$ 45,164)</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 所得稅(費用)利益之主要組成項目如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當年度所得稅				
本期產生者	(\$ 784)	\$ -	(\$ 2,720)	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(13,339)</u>	<u>272</u>	<u>(29,294)</u>	<u>(709)</u>
認列於損益之所得稅 (費用)利益	<u>(\$ 14,123)</u>	<u>\$ 272</u>	<u>(\$ 32,014)</u>	<u>(\$ 709)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
一 國外營運機構換算				
算	(\$ 4,434)	\$ 4,405	(\$ 8,527)	(\$ 2,997)
認列於其他綜合損益之 所得稅費用	(\$ 4,434)	\$ 4,405	(\$ 8,527)	(\$ 2,997)

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.16	\$ 0.10	\$ 0.15	\$ 0.19
稀釋每股盈餘	\$ 0.16	\$ 0.10	\$ 0.15	\$ 0.19

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算每股淨盈餘之 淨利	\$ 49,369	\$ 24,131	\$ 42,295	\$ 45,012

股 數

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股淨利之 普通股加權平均股數	299,593	234,621	275,927	236,723
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	3,718	12,174	3,718	5,148
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	303,311	246,795	279,645	241,871

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
	帳面價值	公允價值	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						
－可轉換公司債	\$ 380,565	\$ 398,875	\$ 533,099	\$ 594,847	\$ 530,953	\$ 587,859

(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

110年9月30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>				
國內未上市(櫃)股票	\$ 19,368	\$ -	\$ -	\$ 19,368
<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				
－國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 97	\$ 97
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 3,568	\$ 3,568

109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	\$ 17,327	\$ -	\$ -	\$ 17,327
<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	\$ -	\$ -	\$ 1,756	\$ 1,756
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 7,932	\$ 7,932

109年9月30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>				
國內未上市(櫃)股票	\$ 13,782	\$ -	\$ -	\$ 13,782
<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	\$ -	\$ -	\$ 1,756	\$ 1,756
— 國外未上市(櫃)				
股票	-	-	3,464	3,464
合 計	\$ -	\$ -	\$ 5,220	\$ 5,220
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 7,093	\$ 7,093

110年及109年1月1日至9月30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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
金融資產權益工具		
期初餘額	\$ 1,756	\$ 23,096
處 分	(1,659)	(17,876)
期末餘額	\$ 97	\$ 5,220

衍生工具－ 可轉換公司債	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,932	\$ 33,122
認列於損益（帳列其他 利益及損失）	(4,364)	(26,029)
期末餘額	\$ 3,568	\$ 7,093

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 19,368	\$ 17,327	\$ 13,782
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,878,184	1,888,705	2,167,855
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	97	1,756	5,220
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	3,568	7,932	7,093
按攤銷後成本衡量（註2）	2,651,771	2,577,839	2,448,558

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、應付票據及應付帳款、其他應付款、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

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		歐 元 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
稅前淨利	\$ 42,915	\$ 13,479	(\$ 18,366)	\$ 122	\$ 7	\$ -

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 18,385	\$ 18,492	\$ -
— 金融負債	381,540	535,305	533,564
具現金流量利率風險			
— 金融資產	658,653	747,235	734,256
— 金融負債	1,209,239	1,044,548	1,098,375

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,065 仟元及 1,365 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%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 194 仟元及

138 仟元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1 仟元及 52 仟元。

2. 信用風險

除附註三三所述外，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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 54%、43%及 69%，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。

110年9月30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	\$1,061,966	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,061,966
租賃負債	805	178	-	-	-	983
浮動利率工具	313,651	744,489	64,570	86,529	-	1,209,239
固定利率工具	277,549	-	-	103,017	-	380,566
	<u>\$1,653,971</u>	<u>\$ 744,667</u>	<u>\$ 64,570</u>	<u>\$ 189,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,652,754</u>

上述金融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	\$ 983	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	277,549	380,566	-	-	-	-
	<u>\$ 278,532</u>	<u>\$ 380,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109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	\$1,000,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,000,192
租賃負債	841	841	562	-	-	2,244
浮動利率工具	822,705	162,530	37,657	21,656	-	1,044,548
固定利率工具	-	-	-	533,099	-	533,099
	<u>\$1,823,738</u>	<u>\$ 163,371</u>	<u>\$ 38,219</u>	<u>\$ 554,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,580,083</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	\$ 1,682	\$ 562	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

109 年 9 月 30 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	\$ 819,230	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 819,230
租賃負債	841	841	983	-	-	2,665
浮動利率工具	109,088	965,783	23,504	-	-	1,098,375
固定利率工具	-	-	-	530,953	-	530,953
	\$ 929,159	\$ 966,624	\$ 24,487	\$ 530,953	\$ -	\$2,451,223

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	\$ 1,682	\$ 983	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 954,032	\$ 814,837	\$ 724,009
— 未動用金額	153,630	311,736	236,932
	\$ 1,107,662	\$ 1,126,573	\$ 960,941
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 255,207	\$ 229,711	\$ 374,366
— 未動用金額	83,956	194,124	180,913
	\$ 339,163	\$ 423,835	\$ 555,279

三一、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
富喬工業（股）公司	關聯企業

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款－關係人淨額	關聯企業 Advanced Sports Inc.	\$ 669,216	\$ 677,007	\$ 685,698
	減：備抵損失	(<u>669,216</u>)	(<u>677,007</u>)	(<u>685,698</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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$677,007	\$729,395
減：本期迴轉減損損失	-	-
本期實際沖銷	-	(33,838)
外幣換算差額	(7,791)	(10,883)
本期重分類	-	1,024
期末餘額	<u>\$669,216</u>	<u>\$685,698</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(三) 其他應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應收款－關係人淨額	關聯企業 Advanced Sports Inc.	\$ 149,675	\$ 149,676	\$ 149,678
	減：備抵損失	(<u>149,675</u>)	(<u>149,676</u>)	(<u>149,678</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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$149,676	\$149,683
外幣換算差額	(<u>1</u>)	(<u>5</u>)
期末餘額	<u>(\$149,675)</u>	<u>\$149,678</u>

(四) 主要管理階層之薪酬：

110年及109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日對董監事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,633	\$ 437	\$ 19,538	\$ 6,511
退職後福利	<u>202</u>	<u>5</u>	<u>589</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 6,835</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 20,127</u>	<u>\$ 6,654</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。

三二、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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 713,620	\$ 404,990	\$ 397,034
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	284,178	323,529	322,318
採權益法之長期股權投資	106,726	69,387	70,040
	<u>\$ 1,104,524</u>	<u>\$ 797,906</u>	<u>\$ 789,392</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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。

T 公司於 108 年 9 月 30 日止分配達 1,000 萬美元，T 公司持有 B 公司之股權已轉讓 A 公司，T 公司與 A 公司完成營運合作協議。

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，惟後續實際發生相關費用僅 45 萬美元，合併公司於 108 年 11 月 29 日支付。

(二) 或有事項

1. 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
日 幣	<u>\$ 156,744</u>	<u>\$ 279,394</u>	<u>\$ 115,561</u>
美 金	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 299</u>

2. 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 Worldwide 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 110 年 8 月 10 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）。

合併公司於 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。

合併公司於 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，無據以合併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合併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，合併公司與 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。

合併公司對 ASE 集團所得主張之優先擔保債權，皆有合併公司與 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。另針對合併公司所持有之 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，且合併公司對 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合併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，合併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。合併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。合併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。

上述關於美國 ASE 等重整公司之清算計畫，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，合併公司現於 2020 年 5 月 22 日收到該清算計畫之第一次債權分配款共計美金 1,102 仟元，嗣將待 ASE 等重整公司依清算計畫回收其他債權金額後再執行後續債權分配程序。

三四、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

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	161,676		27.85	\$	4,502,677		
日 圓		178,900		0.2490		44,546		
歐 元		6,773		32.32		218,903		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,581		27.85		211,131		
日 圓		235,727		0.2490		58,696		
歐 元		3,992		32.32		129,021		
瑞士法郎		217		29.82		6,471		

109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	\$	48,730		28.48	\$	1,387,830		
日 圓		400,532		0.2763		110,667		
歐 元		3,206		35.02		112,274		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		43,841		28.48		1,248,592		
日 圓		411,088		0.2763		113,584		
歐 元		1,298		35.02		45,456		

109年9月30日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	61,764		29.10	\$	1,797,332		
日	圓		477,309		0.2756		131,546		
歐	元		6,411		34.15		218,936		
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		15,445		29.10		449,450		
日	圓		433,073		0.2756		119,355		
歐	元		513		34.15		17,519		

合併公司於110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日已實現及未實現外幣兌換損失分別為(3,786)仟元、(21,129)仟元、(8,817)仟元及(45,164)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。

三五、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：請參閱附註七。

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：附表五。

(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：附表六。

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：附表七。

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

三六、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：

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	製造(代工)部門	其 他 部 門	總 計
來自外部客戶收入	\$ 3,080,512	\$ 138,043	\$ 3,218,555
部門收入	\$ 3,080,512	\$ 138,043	\$ 3,218,555
部門(損)益	\$ 23,967	\$ 52,136	\$ 76,103
利息收入			\$ 1,385
其他收入			18,566
其他利益及損失			(5,740)
財務成本			(27,248)
採用權益法之關聯企業損益份額			11,243
繼續營業單位稅前淨損			\$ 74,309

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	製造(代工)部門	其 他 部 門	總 計
來自外部客戶收入	\$ 2,873,620	\$ 135,117	\$ 3,008,737
部門收入	\$ 2,873,620	\$ 135,117	\$ 3,008,737
部門(損)益	(\$ 30,778)	\$ 44,972	\$ 14,194
其他收入			\$ 121,157
其他利益及損失			(45,159)
財務成本			(34,632)
採用權益法之關聯企業損 益份額			(11,257)
繼續營業單位稅前淨損			\$ 44,303

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、其他利益及損失、財務成本以及其他收入。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

愛地雅工業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	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 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 4)	備 註
													稱 價	值			
0	愛地雅工業股份 公司	Ideal Europe SP ZOO	其他應收款	是	\$ 214,670	\$ -	\$ -	-	1	\$ 188,360	-	\$ -	-	\$ -	\$ 683,226	\$ 780,830	-

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合併公司淨值之 35%。

註 4：資金貸與總限額係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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之 比率(%)	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	愛地雅工業股份有限公司	ECONOTRADE LIMITED	3	\$ 976,038	\$ 142,675	\$ 55,700	\$ 27,850	\$ -	2.85	\$ 1,952,075	是	否	否	
		愛地雅(東莞)自行車 有限公司	3	976,038	85,605	83,550	41,775	-	4.28	1,952,075	是	否	是	
2	ECONOTRADE LIMITED	愛地雅工業股份有限 公司	3	976,038	70,000	-	-	-	-	1,952,075	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率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一百為限，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 110 年 9 月 30 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	\$ 19,183	0.05%	\$ 19,183	
	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－流動	10,200	185	-	185	
	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	87,308	97	0.47%	97	
	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	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	-	18%	-	

註：參閱附註三三。

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 110 年 9 月 30 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe SP ZO.O	本公司之子公司	\$ 193,235	0.74	\$ -	(註一)	\$ 36,778	\$ -
	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	474,393	-	-	(註二)	-	474,393
愛地雅(東莞)自行車有限公司	ECONOTRADE LIMITED	本公司之子公司	81,220	8.41	-	(註三)	80,174	-
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	76,175	-	44,994	(註三)	9,738	-
ECONOTRADE LIMITED	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	344,498	-	-	(註二)	-	344,498

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，參閱附註三三。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	去年	年底				股數
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%	\$ 619,710	\$ 9,449	\$ 9,449	
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	開曼	自行車零件買賣	667,232	667,232	39,000	100%	49,240	30,365	30,365	
	Ideal Europe SP Z.O.O	波蘭	自行車製造及買賣	468,398	468,398	52,185	100%	366,887	26,794	26,794	
	Crown Alliance International Co., Ltd.	Seychelles	控股公司	105,544	105,544	3,400,000	100%	34,199	203	203	
	富喬工業(股)公司	台灣	電子級玻璃纖維	126,185	126,185	11,243,178	2.62%	184,606	429,132	11,243	
	Advanced Sports International-Asia Ltd.	Seychelles	自行車及其配件買賣	15,839	15,839	480,000	80%	10,100	(18,575)	(14,860)	
	Pacific Glory Worldwide Ltd.	Seychelles	控股公司	51,399	51,399	1,667,721	100%	60,250	11,083	11,083	
TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	ECONOTRADE LIMITED	英屬維京群島	貿易業務	USD 500	USD 500	500	100%	USD 1,672	USD 1,088	USD 1,088	
ECONOTRADE LIMITED	Advanced Sports, Inc.	美國	自行車及其配件買賣	USD 20,000	USD 20,000	100	50%	-	-	-	註
	英屬維京群島商經貿有限公司台灣分公司	台灣	自行車及其配件買賣	USD 160	USD 160	500,000	100%	USD 1,352	USD 418	USD 418	
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%	USD 88	(USD 662)	(USD 132)	

註：參閱附註三三。

愛地雅工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額			本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	合 併 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回	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)	\$ 13,977	100%	\$ 13,977 (註 2)	\$ 304,257	\$ 27,182 (USD976 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)	204	100%	204	34,192	-		

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 4)
\$ 372,995 (美金 13,393 仟元)	\$372,995 (美金 13,393 仟元) 核准總額 USD27,630 仟元	\$ 1,171,245

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 110 年 9 月 30 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	交易類型	進、銷貨(註)		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
愛地雅(東莞)自行車有限公司	銷貨	\$ 196,374	12.23%	註	月結 120 天	月結 90 天	\$ 31,424	5.72%	(\$ 1,466)	-
	進貨	106,182	5.77%	依合約約定計算	月結 39 天	月結 90 天	16,034	3.38%	-	-

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		情形 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	
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	銷貨收入	\$ 196,374	註 3 6%
				進貨	106,182	- 3%
				應收帳款	31,424	- 1%
		Ideal Europe SP Z.O.O	1	銷貨收入	148,835	註 3 5%
				應收帳款	112,171	- 2%
				其他應收款	81,064	- 2%
1	愛地雅(東莞)自行車有限公司	愛地雅工業股份有限公司	4	銷貨收入	68,742	- 2%
				進貨	262,334	- 8%
				應付帳款	34,332	- 1%
		TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	3	應收帳款	44,994	- 1%
		ECONOTRADE LIMITED	3	應收帳款	80,174	- 1%
		Ideal Europe SP Z.O.O	3	銷貨收入	68,061	註 3 2%
		英屬維京群島商經貿有限公司台灣分公司	3	應收帳款	115,278	- 1%
2	Ideal Europe SP Z.O.O	愛地雅工業股份有限公司	4	進貨	140,693	- 4%
			4	應付帳款	192,515	- 4%
3	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	愛地雅(東莞)自行車有限公司	3	應付帳款	45,025	- 1%
				暫付款	35,339	- 1%
3	ECONOTRADE LIMITED	愛地雅(東莞)自行車有限公司	3	應付帳款	80,294	- 2%
4	Pacific Glory Worldwide Ltd.	英屬維京群島商經貿有限公司台灣分公司	3	其他應收款	29,771	- 1%
5	英屬維京群島商經貿有限公司台灣分公司	愛地雅(東莞)自行車有限公司	3	應付帳款	115,321	- 2%

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併資產之方式計算；若屬損益者，以期中累積佔合併總營收之方式計算。

愛地雅工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
耀華電子股份有限公司	34,000,000	11.34%
富喬工業股份有限公司	33,188,067	11.07%
余 澤 民	24,000,091	8.01%
國領投資股份有限公司	21,333,643	7.12%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。