

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 112 及 111 年第 1 季

地址：台中市梧棲區港埠路一段497號

電話：(04)26393242

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~43		六~三十
(七) 關係人交易	43~45		三一
(八) 質抵押之資產	45		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~47		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~49		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~50、52~55、 58~59		三五
2. 轉投資事業相關資訊	49~50、56		三五
3. 大陸投資資訊	50、57		三五
4. 主要股東資訊	50、60		三五
(十四) 部門資訊	50~51		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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司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。該等子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 522,054 仟元及 716,981 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 13%；負債總額為新台幣 311,333 仟元及 340,830 仟元，分別占合併負債總額之 8%及 10%；民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益分別為新台幣 11,803 仟元及 13,332 仟元，分別占合併綜合損益

總額之 30% 及 14%。該等關聯企業民國 112 年及 111 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 189,112 仟元及 190,625 仟元，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業（損）益份額分別為新台幣(832) 仟元及 1,507 仟元。

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權益法投資之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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

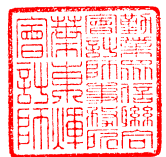
會計師 方 蘇 立

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 112 年 5 月 12 日



民國 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日		代 碼	負 債 及 權 益	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六及三十)	\$ 787,745	12	\$ 686,811	11	\$ 755,935	14	2100	短期借款(附註十八及三十)	\$ 1,581,434	25	\$ 1,441,174	22	\$ 1,003,119	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
	動(附註七及三十)	15,351	-	13,881	-	20,942	1		動(附註七及三十)	-	-	-	-	1,065	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、三十及三二)	-	-	-	-	10,177	-	2130	合約負債—流動(附註二五)	302,032	5	270,412	4	204,537	4
1170	應收票據及帳款淨額(附註十、三十及三三)	1,108,482	17	1,330,037	20	775,653	14	2170	應付票據及帳款(附註二十及三十)	555,608	9	871,328	13	951,595	18
1200	其他應收款(附註十及三十)	62,382	1	51,667	1	52,892	1	2219	其他應付款(附註二一及三十)	225,551	3	261,440	4	183,844	3
1220	本期所得稅資產(附註二七)	1,708	-	1,640	-	2,289	-	2230	本期所得稅負債(附註二七)	2,253	-	905	-	12,626	-
130X	存貨(附註十一)	2,750,975	43	2,781,625	42	2,257,268	41	2280	租賃負債—流動(附註十五)	13,121	-	15,110	-	8,538	-
1410	預付款項(附註十七)	87,544	2	111,362	2	178,672	3	2322	一年內到期之長期借款及公司債(附註十八、三十及三二)	548,250	8	429,645	7	355,929	7
1460	待退回產品權利(附註二五)	60,974	1	60,622	1	-	-	2399	其他流動負債(附註二一)	85,558	1	99,057	1	12,030	-
1470	其他流動資產	3,437	-	6,941	-	1,476	-	21XX	流動負債總計	3,313,807	51	3,389,071	51	2,733,283	50
11XX	流動資產總計	4,878,598	76	5,044,586	77	4,055,304	74		非流動負債						
	非流動資產							2540	長期借款(附註十八、三十及三二)	480,940	8	495,016	8	375,520	7
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)	12,541	-	12,638	-	97	-	2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二七)	147,720	2	146,695	2	84,720	2
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)	205,131	3	171,836	3	79,198	1	2580	租賃負債—非流動(附註十五)	7,143	-	10,337	-	1,514	-
1550	採用權益法之投資(附註十三、三二及三三)	189,112	3	189,944	3	190,625	4	2640	淨確定福利負債(附註四及二二)	10,193	-	16,031	-	18,557	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	634,975	10	625,917	10	612,914	11	2635	特別股負債—非流動(附註二三及三三)	103,530	2	104,414	2	131,675	2
1755	使用權資產(附註十五)	65,803	1	71,155	1	57,915	1	25XX	非流動負債總計	749,526	12	772,493	12	611,986	11
1780	無形資產(附註十六)	217,154	4	219,437	3	204,864	4	2XXX	負債總計	4,063,333	63	4,161,564	63	3,345,269	61
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	213,603	3	211,261	3	247,146	5		歸屬於母公司業主之權益(附註二四)						
1990	其他非流動資產(附註十七)	8,340	-	15,483	-	12,783	-		股 本						
15XX	非流動資產合計	1,546,659	24	1,517,671	23	1,405,542	26	3110	普通股股本	3,017,243	47	3,017,243	46	3,013,812	55
								3200	資本公積	132,317	2	132,317	2	131,110	3
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	212,090	4	212,090	3	212,090	4
								3320	特別盈餘公積	78,308	1	78,308	1	78,308	1
								3350	待彌補虧損	(645,394)	(10)	(600,511)	(9)	(894,231)	(16)
								3300	保留盈餘總計	(354,996)	(5)	(310,113)	(5)	(603,833)	(11)
								3400	其他權益	(432,640)	(7)	(438,754)	(6)	(425,512)	(8)
								31XX	母公司業主之權益總計	2,361,924	37	2,400,693	37	2,115,577	39
								3XXX	權益總計	2,361,924	37	2,400,693	37	2,115,577	39
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,425,257	100	\$ 6,562,257	100	\$ 5,460,846	100		負債與權益總計	\$ 6,425,257	100	\$ 6,562,257	100	\$ 5,460,846	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 112 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：張元賓



經理人：陳敬旺



會計主管：賴名美



愛地雅工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五）	\$ 1,043,204	100	\$ 1,131,239	100
5000	營業成本（附註十一）	<u>956,616</u>	<u>92</u>	<u>989,723</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>86,588</u>	<u>8</u>	<u>141,516</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二六）				
6100	推銷費用	42,553	4	64,115	6
6200	管理費用	44,791	4	49,206	4
6450	預期信用減損損失（迴轉 利益）	<u>61,254</u>	<u>6</u>	<u>(244)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>148,598</u>	<u>14</u>	<u>113,077</u>	<u>10</u>
6900	營業淨（損失）利益	<u>(62,010)</u>	<u>(6)</u>	<u>28,439</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二六）	6,754	1	319	-
7010	其他收入（附註二六）	29,991	3	4,507	-
7020	其他利益及損失（附註二 六）	<u>(4,480)</u>	<u>(1)</u>	<u>19,527</u>	<u>2</u>
7050	財務成本（附註二六）	<u>(22,658)</u>	<u>(2)</u>	<u>(10,155)</u>	<u>(1)</u>
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註十三）	<u>(832)</u>	<u>-</u>	<u>1,507</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 淨額	<u>8,775</u>	<u>1</u>	<u>15,705</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨（損失）利益	<u>(53,235)</u>	<u>(5)</u>	<u>44,144</u>	<u>4</u>
7950	所得稅利益（費用）（附註四 及二七）	<u>1,467</u>	<u>-</u>	<u>(1,361)</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨（損失）利益	<u>(51,768)</u>	<u>(5)</u>	<u>42,783</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日			
		金	額	%	金	額	%	
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益項目：							
8316	透過其他綜合損益							
	按公允價值衡量							
	之權益工具投資							
	未實現評價損益	\$	846	-	\$	-	-	
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(附註二四)		12,627	1		43,128	4	
8399	與可能重分類之項							
	目相關之所得稅							
	(附註二七)	(474)	-		8,623	-	
8300	本年度其他綜合損							
	益		12,999	1		51,751	4	
8500	本年度綜合損益總額	(38,769)	(4)	\$	94,534	8
	每股(虧損)盈餘(附註二八)							
9710	基 本	(0.17)			\$	0.14	
9810	稀 釋	(0.17)			\$	0.14	

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112年5月12日核閱報告)

董事長：張元賓



經理人：陳敬旺



會計主管：賴名美



愛地雅工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		股 本		累 積 虧 損			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額	
		股數 (仟股)	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	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	111 年 1 月 1 日 餘 額	299,601	\$ 2,996,009	\$ 125,427	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 937,014)	(\$ 182,977)	(\$ 294,286)	\$ 1,997,557
D1	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	-	42,783	-	-	42,783
D3	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	51,751	-	51,751
D5	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	42,783	51,751	-	94,534
I1	可 轉 換 公 司 債 轉 換 普 通 股	1,780	17,803	5,683	-	-	-	-	-	23,486
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	<u>301,381</u>	<u>\$ 3,013,812</u>	<u>\$ 131,110</u>	<u>\$ 212,090</u>	<u>\$ 78,308</u>	<u>(\$ 894,231)</u>	<u>(\$ 131,226)</u>	<u>(\$ 294,286)</u>	<u>\$ 2,115,577</u>
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	301,724	\$ 3,017,243	\$ 132,317	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 600,511)	(\$ 138,771)	(\$ 299,983)	\$ 2,400,693
D1	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	-	(51,768)	-	-	(51,768)
D3	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	12,153	846	12,999
D5	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(51,768)	12,153	846	(38,769)
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	6,885	-	(6,885)	-
Z1	112 年 3 月 31 日 餘 額	<u>301,724</u>	<u>\$ 3,017,243</u>	<u>\$ 132,317</u>	<u>\$ 212,090</u>	<u>\$ 78,308</u>	<u>(\$ 645,394)</u>	<u>(\$ 126,618)</u>	<u>(\$ 306,022)</u>	<u>\$ 2,361,924</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 112 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：張元賓



經理人：陳敬旺



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損失)利益	(\$ 53,235)	\$ 44,144
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	18,907	15,223
A20200	攤銷費用	550	612
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	61,254	(244)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利)損	(1,470)	261
A20900	財務成本	22,658	10,155
A21200	利息收入	(6,754)	(319)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 (益)之份額	832	(1,507)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	132	(12)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	28,239	9,942
A24100	未實現外幣兌換利益	(18,776)	(29,547)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	163,407	(93,361)
A31180	其他應收款	(2,603)	(9,847)
A31200	存 貨	1,704	(333,262)
A31240	其他流動資產	32,491	(21,903)
A32125	合約負債	31,620	35,814
A32150	應付票據及帳款	(315,720)	18,988
A32180	其他應付款	(35,889)	(8,308)
A32230	其他流動負債	(13,499)	3,243
A32240	淨確定福利負債	(5,838)	(58)
A33000	營運產生之現金	(91,990)	(359,986)
A33100	收取之利息	6,754	319
A33300	支付之利息	(21,316)	(8,389)
A33500	退還(支付)之所得稅	1,197	(52)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(105,355)	(368,108)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 36,944)	(\$ 10,177)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	943	-
B00200	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	216,880
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,120)	(39,861)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	32	82
B03800	存出保證金	1,769	(58)
B04500	取得無形資產	(62)	(57)
B06700	其他非流動資產	38	218
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(48,344)</u>	<u>167,027</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,150,662	606,101
C00200	短期借款減少	(1,009,881)	(530,547)
C01300	償還公司債	-	(255,000)
C01600	舉借長期借款	199,700	298,196
C01700	償還長期借款	(93,300)	(26,277)
C04020	租賃本金償還	(5,175)	(2,255)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>242,006</u>	<u>90,218</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>12,627</u>	<u>43,128</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	100,934	(67,735)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>686,811</u>	<u>823,670</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 787,745</u>	<u>\$ 755,935</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 112 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：張元賓



經理人：陳敬旺



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

愛地雅工業股份有限公司（以下稱「本公司」）於 69 年依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記，主要經營各種自行車、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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 5 月 12 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024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。

註2：賣方兼承租人應對初次適用IFRS 16日後簽訂之售後租回交易追溯適用IFRS 16之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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。

(三) 合併基礎

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

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，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 111 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

本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主要來源與 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 735	\$ 963	\$ 1,174
銀行支票及活期存款	704,795	685,848	735,321
約當現金			
銀行定期存款	82,215	-	19,440
	<u>\$ 787,745</u>	<u>\$ 686,811</u>	<u>\$ 755,935</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
銀行存款	0.001%~1.25%	0.001%~1.05%	0.001%~0.3%
銀行定期存款	3.85%	-	1.4%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 15,351</u>	<u>\$ 13,881</u>	<u>\$ 20,942</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,065</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
國內投資			
未上市(櫃)股票			
環華證券金融(股)			
公司	\$ -	\$ 97	\$ 97
國外投資			
未上市(櫃)股票			
PCI International			
Investment Inc.	<u>12,541</u>	<u>12,541</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,541</u>	<u>\$ 12,638</u>	<u>\$ 97</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 PCI International Investment Inc. 普通股，並預期透過其長期投資獲利。

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國外投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,177</u>
<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)	<u>\$ 205,131</u>	<u>\$ 171,836</u>	<u>\$ 79,198</u>

(一) 111年3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%~1.65%。

(二) 按攤銷後成本衡量金融資產質押資之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應收票據			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,161,071	\$ 1,332,647	\$ 909,231
減：備抵損失	(<u>70,682</u>)	(<u>8,634</u>)	(<u>170,187</u>)
	1,090,389	1,324,013	739,044
透過損益按公允價值衡量	<u>14,699</u>	<u>6,024</u>	<u>36,609</u>
	<u>\$ 1,105,088</u>	<u>\$ 1,330,037</u>	<u>\$ 775,653</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 56,549	\$ 48,846	\$ 53,976
減：備抵損失	(<u>154</u>)	(<u>7</u>)	(<u>5,605</u>)
應收退稅款	<u>5,987</u>	<u>2,828</u>	<u>4,521</u>
	<u>\$ 62,382</u>	<u>\$ 51,667</u>	<u>\$ 52,892</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 14~150 天，係依據交易之對象之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂之授信標準，對應收票據及應收帳款不予計息（部分客戶因其交易條件會酌收利息）。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過二年，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

應收帳款

112年3月31日

	未逾期	逾期1~4個月	逾期5~6個月	逾期7~12個月	逾期1~2年	逾期2~3年	逾期3年以上	合計
總帳面金額	\$ 620,972	\$ 424,936	\$ 102,105	\$ 4,516	\$ 7	\$ -	\$ 8,535	\$ 1,161,071
備抵損失(存續期間)	-	(60,900)	(1,021)	(226)	-	-	(8,535)	(70,682)
攤銷後成本	\$ 620,972	\$ 364,036	\$ 101,084	\$ 4,290	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 1,090,389

111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	逾期2~3年	逾期3年以上	合計
總帳面金額	\$ 1,172,199	\$ 138,140	\$ 13,687	\$ 147	\$ -	\$ -	\$ 8,474	\$ 1,332,647
備抵損失(存續期間)	-	-	(107)	(53)	-	-	(8,474)	(8,634)
攤銷後成本	\$ 1,172,199	\$ 138,140	\$ 13,580	\$ 94	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,324,013

111年3月31日

	未逾期	逾期1~4個月	逾期5~6個月	逾期7~12個月	逾期1~2年	逾期2~3年	逾期3年以上	合計
總帳面金額	\$ 730,037	\$ 6,756	\$ 722	\$ 13	\$ 1,738	\$ 32	\$ 169,933	\$ 909,231
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	(222)	(32)	(169,933)	(170,187)
攤銷後成本	\$ 730,037	\$ 6,756	\$ 722	\$ 13	\$ 1,516	\$ -	\$ -	\$ 739,044

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,634	\$ 167,293
加：本期提列減損損失	61,107	-
減：本期迴轉減損損失	-	(244)
外幣換算差額	941	3,138
期末餘額	\$ 70,682	\$ 170,187

其他應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 7	\$ 5,605
加：本期提列減損損失	147	-
期末餘額	\$ 154	\$ 5,605

十一、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原 料	\$ 1,772,211	\$ 1,767,103	\$ 1,646,708
製 成 品	591,399	554,832	304,139
在 製 品	181,741	204,802	188,895
半 成 品	116,740	113,429	62,450
在途存貨	87,790	139,633	48,223
商 品	1,094	1,826	6,853
	<u>\$ 2,750,975</u>	<u>\$ 2,781,625</u>	<u>\$ 2,257,268</u>

112年及111年1月1日至3月31日與存貨有關之銷貨成本分別為956,616仟元及989,723仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失28,239仟元及9,942仟元。

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
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
愛地雅工業股份有限公司	愛地雅(東莞)自行車有限公司	自行車製造及買賣	33.45%	33.45%	33.45%	-
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	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%	-
	Crown Alliance International Co., LTD.	控股公司	-	100%	100%	註7
	Advanced Sports International-Asia Ltd.	自行車及其配件買賣	-	-	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%	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	-	-	-	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%	-
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，並於 111 年 7 月 28 日完成清算。
- 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。
- 註 7：合併公司為簡化組織架構節省成本，合併公司董事會業於 107 年 12 月 26 日決議通過 Crown Alliance International Co., LTD.清算，並於 112 年 2 月 6 日完成清算。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
關聯企業			
富喬工業（股）公司	\$ <u>189,112</u>	\$ <u>189,944</u>	\$ <u>190,625</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		
			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
富喬工業（股）公司	電子級玻璃纖維	台 灣	2.62%	2.62%	2.62%

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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
富喬工業（股）公司	\$ 140,702	\$ 130,983	\$ 171,458

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%，但經上述之評估自 99 年度起具有重大影響力，故改採權益法評價。

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

	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
成 本						
自有土地	\$ 113,908	\$ -	\$ -	\$ 442	\$ 15,811	\$ 130,161
建築物	818,470	-	-	4,610	27,844	850,924
機器設備	446,480	1,684	(3,632)	2,035	-	446,567
運輸設備	22,570	-	(223)	200	-	22,547
辦公設備	22,985	64	(313)	83	-	22,819
其他設備	130,148	2,170	(2,582)	235	-	129,971
待驗設備	49,432	5,832	-	(259)	(33,949)	21,056
	<u>1,603,993</u>	<u>\$ 9,750</u>	<u>(\$ 6,750)</u>	<u>\$ 7,346</u>	<u>\$ 9,706</u>	<u>1,624,045</u>
累計折舊及減損						
建築物	478,284	\$ 7,970	\$ -	\$ 2,055	\$ -	488,309
機器設備	347,849	3,744	(3,541)	1,558	-	349,610
運輸設備	19,077	415	(200)	168	-	19,460
辦公設備	21,118	274	(313)	73	-	21,152
其他設備	111,748	1,110	(2,532)	213	-	110,539
	<u>978,076</u>	<u>\$ 13,513</u>	<u>(\$ 6,586)</u>	<u>\$ 4,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>989,070</u>
期末淨額	<u>\$ 625,917</u>					<u>\$ 634,975</u>

	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	淨 兌 換 差 額	重 分 類	期 末 餘 額
成 本						
自有土地	\$ 113,821	\$ -	\$ -	\$ 16	\$ -	\$ 113,837
建築物	796,770	1,203	-	20,365	-	818,338
機器設備	408,980	5,154	(1,047)	11,741	1,793	426,621
運輸設備	31,311	-	-	366	-	31,677
辦公設備	23,318	58	(357)	20	-	23,039
其他設備	123,892	363	-	1,821	-	126,076
待驗設備	1,765	36,730	-	37	(1,793)	36,739
	<u>1,499,857</u>	<u>\$ 43,508</u>	<u>(\$ 1,404)</u>	<u>\$ 34,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,576,327</u>
累計折舊及減損						
建築物	441,152	\$ 7,737	\$ -	\$ 13,254	\$ -	462,143
機器設備	333,041	3,257	(977)	9,622	-	344,943
運輸設備	23,711	431	-	311	-	24,453
辦公設備	20,882	269	(357)	16	-	20,810
其他設備	108,539	926	-	1,599	-	111,064
	<u>927,325</u>	<u>\$ 12,620</u>	<u>(\$ 1,334)</u>	<u>\$ 24,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>963,413</u>
期末淨額	<u>\$ 572,532</u>					<u>\$ 612,914</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	2 至 60 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	1.5 至 6 年
辦公設備	1 至 10 年
其他設備	1 至 35 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 45,679	\$ 45,808	\$ 47,928
建築物	17,787	22,681	8,394
運輸設備	2,337	2,666	1,593
	<u>\$ 65,803</u>	<u>\$ 71,155</u>	<u>\$ 57,915</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 356	\$ 353
建築物	4,721	2,017
運輸設備	317	233
	<u>\$ 5,394</u>	<u>\$ 2,603</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 13,121</u>	<u>\$ 15,110</u>	<u>\$ 8,538</u>
非流動	<u>\$ 7,143</u>	<u>\$ 10,337</u>	<u>\$ 1,514</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建築物	2.19%~3.13%	2.19%~2.80%	2.42%
運輸設備	2.93%~3.13%	2.19%~3.00%	2.19%~2.59%

(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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 512</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 87</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 6,207)</u>	<u>(\$ 2,911)</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

	112年1月1日至3月31日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
成本					
電腦軟體	\$ 45,090	\$ 62	\$ -	\$ 201	\$ 45,353
商標權(參閱附註 三三)	<u>215,611</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,825)</u>	<u>213,786</u>
	260,701	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	259,139
累計攤銷及減損					
電腦軟體	<u>41,264</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171</u>	<u>41,985</u>
期末淨額	<u>\$ 219,437</u>				<u>\$ 217,154</u>

	111年1月1日至3月31日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
成本					
電腦軟體	\$ 42,935	\$ 57	(\$ 48)	\$ 926	\$ 43,870
商標權(參閱附註 三三)	<u>194,338</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,635</u>	<u>200,973</u>
	237,273	<u>\$ 57</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ 7,561</u>	244,843
累計攤銷及減損					
電腦軟體	<u>38,518</u>	<u>\$ 612</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ 897</u>	<u>39,979</u>
期末淨額	<u>\$ 198,755</u>				<u>\$ 204,864</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 5 年

十七、其他資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流 動</u>			
用品盤存	\$ 1,183	\$ 1,191	\$ 1,403
預付款項			
預付貨款	36,325	52,678	129,332
其他預付費用	34,606	33,098	22,740
預付保險費	4,970	7,633	3,318
留抵稅額	10,460	16,762	21,879
	<u>\$ 87,544</u>	<u>\$ 111,362</u>	<u>\$ 178,672</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 8,325	\$ 10,094	\$ 7,958
預付設備款	-	5,336	4,158
其 他	15	53	667
	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 15,483</u>	<u>\$ 12,783</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 914,833	\$ 912,234	\$ 637,610
購料借款	205,011	161,625	164,840
	<u>1,119,844</u>	<u>1,073,859</u>	<u>802,450</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 429,992	\$ 342,221	\$ 147,773
購料借款	<u>31,598</u>	<u>25,094</u>	<u>52,896</u>
	<u>\$ 1,581,434</u>	<u>\$ 1,441,174</u>	<u>\$ 1,003,119</u>
利率區間	1.03%~6.92%	1.03%~6.29%	1.03%~4.51%

(二) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>擔保借款(附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 891,638	\$ 767,019	\$ 254,099
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>132,471</u>	<u>152,586</u>	<u>373,315</u>
	1,024,109	919,605	627,414
減：列為一年內到期部分	(<u>543,169</u>)	(<u>424,589</u>)	(<u>251,894</u>)
長期借款	<u>\$ 480,940</u>	<u>\$ 495,016</u>	<u>\$ 375,520</u>
利率區間	2.60%~4.66%	2.60%~4.66%	1.03%~2.50%

	期	間	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保新台幣借款	自 111.01	至 114.01	\$ 237,273	\$ 267,273	\$ -
擔保新台幣借款	自 111.11	至 113.11	175,000	200,000	-
擔保新台幣借款	自 112.02	至 113.08	113,566	-	-
擔保新台幣借款	自 112.02	至 114.02	100,000	-	-
無擔保新台幣借款	自 111.06	至 114.06	93,101	103,445	-
擔保新台幣借款	自 111.10	至 114.10	73,334	80,000	-
擔保新台幣借款	自 109.10	至 114.10	64,534	70,780	89,515
擔保新台幣借款	自 111.09	至 113.09	60,681	70,400	-
無擔保新台幣借款	自 110.06	至 113.06	39,370	47,244	370,866
擔保新台幣借款	自 111.10	至 113.10	38,083	45,233	-
擔保新台幣借款	自 110.11	至 113.11	29,167	33,334	64,583
無擔保波幣借款	自 109.04	至 112.04	-	1,163	1,441
無擔保波幣借款	自 109.10	至 114.10	-	496	631
無擔保波幣借款	自 109.03	至 112.03	-	237	262
擔保新台幣借款	自 110.06	至 112.06	-	-	100,000
無擔保波幣借款	自 107.11	至 111.02	-	-	116
減：一年內到期部分			(<u>543,169</u>)	(<u>424,589</u>)	(<u>251,894</u>)
長期借款總額			<u>\$ 480,940</u>	<u>\$ 495,016</u>	<u>\$ 375,520</u>

十九、應付公司債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
國內第5次無擔保可轉換公司債(一)	\$ 5,081	\$ 5,056	\$ 104,035
減：列為一年內到期部分	(5,081)	(5,056)	(104,035)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 國內第5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 112 年 3 月 31 日止轉換價格調整為每股新台幣 11.3 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	22,074
應付公司債贖回公司債	(171,933)
應付公司債轉換為普通股	(207,577)
111 年 12 月 31 日負債組成部分	5,056
以有效利率 1.970892% 計算之利息	25
112 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 5,081</u>

二十、應付帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付帳款	<u>\$ 555,608</u>	<u>\$ 871,328</u>	<u>\$ 951,595</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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付佣金	\$ 69,067	\$ 69,555	\$ 5,437
應付薪資及獎金	60,340	95,213	95,012
應付勞務費	7,516	5,707	7,239
應付加工費	3,576	6,340	3,055
其他	85,052	84,625	73,101
	<u>\$ 225,551</u>	<u>\$ 261,440</u>	<u>\$ 183,844</u>
其他負債			
退款負債(附註二五)	\$ 74,838	\$ 74,519	\$ -
代收款	4,352	18,240	6,163
暫收款	2,710	2,985	2,027
其他	3,658	3,313	3,840
	<u>\$ 85,558</u>	<u>\$ 99,057</u>	<u>\$ 12,030</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

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 165 仟元及 169 仟元。

二三、特別股負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
特別股負債	<u>\$ 103,530</u>	<u>\$ 104,414</u>	<u>\$ 131,675</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。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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>301,724</u>	<u>301,724</u>	<u>301,381</u>
已發行股本	<u>\$ 3,017,243</u>	<u>\$ 3,017,243</u>	<u>\$ 3,013,812</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 111 年間，公司債轉換普通股為 2,123 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
公司債轉換溢價	\$ 114,519	\$ 114,519	\$ 85,781
普通股股票發行溢價	10,000	10,000	10,000
受贈資產	69	69	69
員工認股權	<u>4,483</u>	<u>4,483</u>	<u>4,483</u>
	<u>129,071</u>	<u>129,071</u>	<u>100,333</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
其他(股東逾時未領股利返還)	<u>129</u>	<u>129</u>	<u>129</u>
	<u>2,691</u>	<u>2,691</u>	<u>2,691</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>555</u>	<u>555</u>	<u>28,086</u>
	<u>\$ 132,317</u>	<u>\$ 132,317</u>	<u>\$ 131,110</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。

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$138,771)</u>	<u>(\$182,977)</u>
當期產生 國外營運機構之兌 換差額	<u>12,153</u>	<u>51,751</u>
期末餘額	<u>(\$126,618)</u>	<u>(\$131,226)</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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$299,983)</u>	<u>(\$294,286)</u>
當期產生 未實現損益 權益工具	846	-
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權 益工具	<u>(6,885)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$306,022)</u>	<u>(\$294,286)</u>

二五、收入

(一) 客戶合約收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,024,920	\$ 1,074,205
佣金收入	12,302	28,604
權利金收入	<u>5,982</u>	<u>28,430</u>
	<u>\$ 1,043,204</u>	<u>\$ 1,131,239</u>

合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債及相關退回產品權利。

(二) 合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$ 1,108,482</u>	<u>\$ 1,330,037</u>	<u>\$ 775,653</u>	<u>\$ 668,176</u>
合約負債－商品銷售	<u>\$ 302,032</u>	<u>\$ 270,412</u>	<u>\$ 204,537</u>	<u>\$ 168,723</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>主要地區市場</u>		
歐 洲	\$ 630,804	\$ 623,591
美 洲	187,172	343,618
亞 洲	208,025	137,884
其 他	<u>17,203</u>	<u>26,146</u>
	<u>\$ 1,043,204</u>	<u>\$ 1,131,239</u>
<u>主要商品</u>		
自行車成車	\$ 825,870	\$ 843,357
其 他	<u>217,334</u>	<u>287,882</u>
	<u>\$ 1,043,204</u>	<u>\$ 1,131,239</u>

二六、繼續營業單位淨利（損）

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息收入	<u>\$ 6,754</u>	<u>\$ 319</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ -	\$ 326
其 他	<u>29,991</u>	<u>4,181</u>
	<u>\$ 29,991</u>	<u>\$ 4,507</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換 (損失) 利益	<u>(\$ 2,032)</u>	<u>\$ 19,660</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融工具利益 (損失)	1,470	(261)
處分不動產、廠房及設備 (損 失) 利益	(132)	(12)
其他 (損失) 利益	<u>(3,786)</u>	<u>140</u>
	<u>(\$ 4,480)</u>	<u>\$ 19,527</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 21,315</u>	<u>\$ 8,389</u>
可轉換公司債攤銷	25	659
租賃負債之利息	178	57
負債性質特別股股息	<u>1,140</u>	<u>1,050</u>
	<u>\$ 22,658</u>	<u>\$ 10,155</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,882	\$ 10,294
營業費用	<u>5,025</u>	<u>4,929</u>
	<u>\$ 18,907</u>	<u>\$ 15,223</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
營業成本	\$ 73	\$ 165
營業費用	<u>477</u>	<u>447</u>
	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 612</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 2,176	\$ 1,875
確定福利計畫	<u>165</u>	<u>169</u>
	2,341	2,044
其他員工福利	<u>93,286</u>	<u>94,543</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 95,627</u>	<u>\$ 96,587</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 55,652	\$ 57,565
營業費用	<u>39,975</u>	<u>39,022</u>
	<u>\$ 95,627</u>	<u>\$ 96,587</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。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關合併公司 112 及 111 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 (損) 益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 25,297	\$ 33,605
外幣兌換損失總額	<u>(27,329)</u>	<u>(13,945)</u>
淨 (損失) 利益	<u>(\$ 2,032)</u>	<u>\$ 19,660</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 所得稅 (利益) 費用之主要組成項目如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當年度所得稅		
本期產生者	(\$ 624)	\$ 1,361
遞延所得稅		
本期產生者	<u>(843)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅 (利益) 費用	<u>(\$ 1,467)</u>	<u>\$ 1,361</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 474)	\$ 8,623
認列於其他綜合損益之所得 稅(損)益	(\$ 474)	\$ 8,623

(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(虧損)盈餘

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股(虧損)盈餘	(\$ 0.17)	\$ 0.14
稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 0.17)	\$ 0.14

用以計算每股(虧損)盈餘之淨(損失)利益及普通股加權平均股數如下：

本期淨(損)利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算每股虧損之淨(損失) 利益	(\$ 51,768)	\$ 42,783

股 數

單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數	301,724	301,277
具稀釋作用潛在普通股之影響 公司債	-	1,006
具以計算稀釋每股盈餘(虧損) 之普通股加權平均股數	<u>301,724</u>	<u>302,283</u>

註：合併公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入每股盈餘(虧損)計算。

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

	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31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	\$ 5,081	\$ 9,010	\$ 5,056	\$ 9,010	\$ 104,035	\$ 112,784

(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

112年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及股票	\$ 15,351	\$ -	\$ -	\$ 15,351
<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				
－國外未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 12,541	\$ 12,541

111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	\$ 13,881	\$ -	\$ -	\$ 13,881
<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	\$ -	\$ -	\$ 97	\$ 97
—國外未上市(櫃)				
股票	-	-	12,541	12,541
	\$ -	\$ -	\$ 12,638	\$ 12,638

111年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及股票	\$ 20,942	\$ -	\$ -	\$ 20,942
<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	\$ -	\$ -	\$ 97	\$ 97
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 1,065	\$ 1,065

112年及111年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>金融資產權益工具</u>		
期初餘額	\$ 12,638	\$ 97
認列於其他綜合損益	846	-
處 分	(943)	-
期末餘額	\$ 12,541	\$ 97

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	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 1,459
認列於損益（帳列其他 利益及損失）	-	(394)
期末餘額	\$ -	\$ 1,065

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換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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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	\$ 15,351	\$ 13,881	\$ 20,942
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,172,065	2,250,445	1,681,814
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	12,541	12,638	97
<u>金融負債</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	-	-	1,065
按攤銷後成本衡量（註2）	3,391,783	3,498,603	2,870,006

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、應付設備款、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	
	112年1月1日	111年1月1日	112年1月1日	111年1月1日	112年1月1日	111年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
稅前淨利	\$ 12,203	\$ 11,230	\$ 40	\$ 69	\$ 1,744	\$ 451

(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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 82,215	\$ -	\$ 19,440
—金融負債	512,694	341,080	114,088
具現金流量利率風險			
—金融資產	704,795	685,848	735,321
—金融負債	2,118,194	2,050,202	1,630,533

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 (1,767) 仟元及 (1,119) 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%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產（負債）之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 154

仟元及 199 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 125 仟元及 1 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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額佔應收帳款（含關係人）合計之百分比為 61%、65%及 59%，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。

112年3月31日

	要求即付或 短於6個月	超過6個月 1年以內	超過1年 2年以內	超過2年 5年以內	5年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 781,159	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 781,159
租賃負債	7,102	6,452	6,926	303	-	20,783
浮動利率工具	127,867	1,712,029	233,400	44,917	-	2,118,213
固定利率工具	147,302	142,486	202,623	-	-	492,411
	<u>\$ 1,063,430</u>	<u>\$ 1,860,967</u>	<u>\$ 442,949</u>	<u>\$ 45,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,412,566</u>

上述金融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>\$ 13,554</u>	<u>\$ 7,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率工具	<u>\$ 1,839,896</u>	<u>\$ 278,317</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 289,788</u>	<u>\$ 202,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111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	\$ 1,132,768	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,132,768
租賃負債	9,052	6,452	9,995	460	-	25,959
浮動利率工具	127,868	1,571,768	247,336	98,173	-	2,045,145
固定利率工具	88,537	82,690	149,506	-	-	320,733
	<u>\$ 1,358,225</u>	<u>\$ 1,660,910</u>	<u>\$ 406,837</u>	<u>\$ 98,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,524,605</u>

上述金融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	\$ 15,504	\$ 10,455	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	\$ 1,699,636	\$ 345,509	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	\$ 171,227	\$ 149,506	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 6 個月	超過 6 個月 1 年以內	超過 1 年 2 年以內	超過 2 年 5 年以內	5 年以上	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 1,135,438	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,135,438
租賃負債	4,422	4,455	1,129	189	-	10,195
浮動利率工具	832,736	1,385,142	195,592	179,927	-	2,593,397
固定利率工具	104,036	-	-	-	-	104,036
	\$ 2,076,632	\$ 1,389,597	\$ 196,721	\$ 180,116	\$ -	\$ 3,843,066

上述金融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	\$ 8,877	\$ 1,318	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	\$ 2,217,878	\$ 375,519	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 2,011,482	\$ 1,840,878	\$ 1,056,549
— 未動用金額	558,589	731,056	97,534
	\$ 2,570,071	\$ 2,571,934	\$ 1,154,083
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 594,061	\$ 519,901	\$ 573,985
— 未動用金額	116,303	56,325	40,104
	\$ 710,364	\$ 576,226	\$ 614,089

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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款－關係人淨額	關聯企業 Advanced Sports Inc.	\$ 697,947	\$ 704,585	\$ 678,800
	減：備抵損失	(<u>697,947</u>)	(<u>704,585</u>)	(<u>678,800</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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$704,585	\$667,114
本期實際收回	(3,423)	-
外幣換算差額	(<u>3,215</u>)	<u>11,686</u>
期末餘額	<u>\$697,947</u>	<u>\$678,800</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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應收款－關係人淨額	關聯企業 Advanced Sports Inc.	\$ 149,685	\$ 149,685	\$ 149,676
	減：備抵損失	(<u>149,685</u>)	(<u>149,685</u>)	(<u>149,676</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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$149,685</u>	<u>\$149,676</u>

(四) 主要管理階層之薪酬：

112年及111年1月1日至3月31日對董監事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,745	\$ 6,256
退職後福利	<u>238</u>	<u>199</u>
	<u>\$ 7,983</u>	<u>\$ 6,455</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：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 353,439	\$ 359,606	\$ 552,753
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產－ 非流動）	205,131	171,836	79,198
採權益法之長期股權投資	<u>185,556</u>	<u>186,388</u>	<u>110,969</u>
	<u>\$ 744,126</u>	<u>\$ 717,830</u>	<u>\$ 742,920</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：

或有事項

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
日 幣	<u>\$ 123,402</u>	<u>\$ 196,602</u>	<u>\$ 173,252</u>
美 金	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 382</u>

(二) 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 萬元係由合併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 112 年 5 月 12 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）。

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，合併公司可向 ASI 請求賠償因裁定終止合約所致生之美金 480 萬元損失，因是合併公司將該美金 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，業已對合併公司發出開庭通知。無擔保債權人委員會認為合併公司對 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合併公司實質控制 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合併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及 2023 年 3 月 21 日收到該清算計畫之第二次債權分配款，共計美金 1,213 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

112年3月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	49,741		30.45	\$		1,514,613	
日 圓		611,935		0.2288			140,011	
歐 元		16,744		33.15			555,064	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,665		30.45			294,299	
日 圓		594,382		0.2288			135,995	
歐 元		11,484		33.15			380,695	
瑞士法郎		7		33.28			233	

111年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	44,787		30.71	\$		1,375,409	
日 圓		570,808		0.2324			132,487	
歐 元		13,623		32.72			445,745	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,383		30.71			349,572	
日 圓		574,520		0.2324			133,518	
歐 元		8,799		32.72			287,903	
瑞士法郎		90		33.21			2,989	

111年3月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	48,395		28.625	\$	1,385,307		
日	圓		292,067		0.2353		68,723		
歐	元		5,865		31.92		187,211		
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		9,164		28.625		262,320		
日	圓		262,626		0.2353		61,796		
歐	元		4,451		31.92		142,076		
瑞	士法郎		2		30.94		61		

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換（損失）利益分別為(2,032)仟元及 19,660 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：無。

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

11. 被投資公司相關資訊：附表五。

(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：

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	製造(代工)部門	其他部門	總計
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,032,883</u>	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 1,043,204</u>
部門收入	<u>\$ 1,032,883</u>	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 1,043,204</u>
部門損失	<u>(\$ 23,106)</u>	<u>(\$ 38,904)</u>	<u>(\$ 62,010)</u>
利息收入			\$ 6,754
其他收入			29,991
其他利益及損失			(4,480)
財務成本			(22,658)
採用權益法之關聯企業損益份額			(832)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 53,235)</u>

111年1月1日至3月31日

	製造 (代工)	其 他 部 門	總 計
	部 門		
來自外部客戶收入	\$ 1,075,421	\$ 55,818	\$ 1,131,239
部門收入	<u>\$ 1,075,421</u>	<u>\$ 55,818</u>	<u>\$ 1,131,239</u>
部門利益	<u>\$ 15,406</u>	<u>\$ 13,033</u>	<u>\$ 28,439</u>
利息收入			\$ 319
其他收入			4,507
其他利益及損失			19,527
財務成本			(10,155)
採用權益法之關聯企業損 益份額			<u>1,507</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 44,144</u>

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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
													名 稱	價 值			
0	愛地雅工業(股) 公司	Ideal Europe SP ZO.O	其他應收款	是	\$ 222,042	\$ 222,042	\$ 222,042	-	1	\$ 134,754	-	\$ -	-	\$ -	\$ 826,673	\$ 944,769	-
0	愛地雅工業(股) 公司	Ideal Europe SP ZO.O	其他應收款	是	91,440	91,350	6,090	5.28%	2	-	營運周轉	-	-	-	826,673	944,769	-
1	愛地雅(東莞)自行 車有限公司	Ideal Europe SP ZO.O	其他應收款	是	34,176	34,176	34,176	-	1	96,938	-	-	-	-	826,673	944,769	-

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 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	愛地雅(東莞)自行車 有限公司	3	\$ 1,180,962	\$ 91,440	\$ 91,350	\$ 76,125	\$ -	3.87	\$ 2,361,924	是	否	是	
		Ideal Europe SP Z.O.O	3	1,180,962	60,960	60,900	58,746	-	2.58	2,361,924	是	否	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 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與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	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	\$ 15,145	0.06%	\$ 15,145		
	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	10,858	206	-	206		
	股票	PCI International Investment Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,188	12,541	13.75%	12,541		
	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 BIKE 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	Innnotq 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 112 年 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	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	\$ 361,282	0.12	\$ -	(註一)	\$ 13	\$ -
	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	474,395	-	474,395	(註二)	-	474,395
愛地雅(東莞)自行車有限公司	ECONOTRADE LIMITED	本公司之子公司	81,131	1.81	-	(註三)	27,053	-
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	本公司之子公司	27,044	-	-	(註三)	-	-
ECONOTRADE LIMITED	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	51,386	-	51,386	(註二)	-	51,386

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		本期認列之		備註
				本期	期末	去年	年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	
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%	\$ 727,030	(\$ 3,843)	(\$ 3,843)		
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	開曼	自行車零件買賣	763,899	763,899	39,000	100%	79,533	(8,166)	(8,166)		
	Ideal Europe SP Z.O.O	波蘭	自行車製造及買賣	736,293	736,293	50,000	100%	359,552	(39,465)	(39,465)		
	Crown Alliance International Co., Ltd.	Seychelles	控股公司	-	105,544	-	-	-	243	243		
	富喬工業(股)公司	台灣	電子級玻璃纖維	126,185	126,185	11,580,438	2.62%	189,112	(31,781)	(832)		
	Pacific Glory Worldwide Ltd.	Seychelles	自行車買賣	51,399	51,399	15,100,000	100%	96,944	(3,638)	(3,638)		
TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	ECONOTRADE LIMITED	英屬維京群島	貿易業務	USD 500	USD 500	500	100%	USD 2,747	(USD 269)	(USD 269)		
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 1,303	USD 7	USD 7		

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本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例	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							
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	\$ 304,287 (USD9,993 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 304,287 (USD9,993 仟元)	(\$ 5,774)	100%	(\$ 1,931) (註 2)	\$ 345,413	\$ 29,665 (USD 976 仟元)	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註 4）
\$304,287 (美金 9,993 仟元)	\$304,287 (美金 9,993 仟元) 核准總額 USD 仟元	\$1,417,154

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 304,287 仟元（USD9,993 仟元），其中投資款 66,746 仟元（USD2,192 仟元）係委任第三區間接投資大陸，其餘投資款 237,541 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 112 年 3 月 31 日匯率計算。

愛地雅工業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	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	\$ 20,641	3.41%	註 依合約約定計算	月結 120 天	月結 90 天	\$ 79,960	7.45%	(\$ 3,480)	—
	進貨	39,351	6.99%		月結 39 天	月結 90 天	(4,415)	1.63%	-	—

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註 2)	交 易 往 來 情 形					
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)		
0	愛地雅工業股份有限公司	愛地雅(東莞)自行車有限公司	1	銷貨收入	\$ 20,641	註 3	2%		
		Ideal Europe SP Z.O.O	1	應收帳款	79,960	—	1%		
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	23,834	註 3	2%		
				應收帳款	358,529	—	6%		
				銷貨收入	51,895	—	5%		
				應收帳款	11,270	—	-		
				ECONOTRADE LIMITED	3	應收帳款	27,044	—	-
2	Pacific Glory Worldwide Ltd	英屬維京群島商經貿有限公司台灣 英屬維京群島商經貿有限公司台灣 分公司	3	Ideal Europe SP Z.O.O	3	銷貨收入	13,559	註 3	1%
				應收帳款	81,816	—	1%		
				應收帳款	51,288	—	1%		
				其他應收款	43,284	—	1%		

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 112 年 3 月 31 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	11.26%
富喬工業股份有限公司	33,188,067	10.99%
余 澤 民	24,000,000	7.95%
國領投資股份有限公司	21,333,643	7.07%

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。