

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 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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~40		六~三十
(七) 關係人交易	40~41		三一
(八) 質抵押之資產	41		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42~44		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	44~46		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46、49~52、56		三五
2. 轉投資事業相關資訊	46、53		三五
3. 大陸投資資訊	46、54~55		三五
4. 主要股東資訊	46、57		三五
(十四) 部門資訊	47~48		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 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

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，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 338,579 仟元及 753,321 仟元，占合併資產總額 6% 及 12%；負債總額為新台幣 205,716 仟元及 406,826 仟元，占合併負債總額之 6% 及 11%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額為綜合(損

失)利益新台幣 1,063 仟元及 24,160 仟元，占合併綜合損益總額(21)%及 14%；民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額為綜合損失新台幣 (23,378)仟元及 56,539 仟元，占合併綜合損益總額 24%及 16%；另如合併財務報表附註十三所述，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法投資關聯企業餘額為 182,329 仟元及 192,012 仟元；民國 112 年及 111 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(2,858)仟元及 1,312 仟元，占合併綜合損益總額之 58%及 0.78%；民國 112 年及 111 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(7,615)仟元及 2,893 仟元，占合併綜合損益總額之 8%及 1%。

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

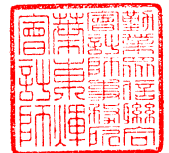
會計師 方 蘇 立

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 11 月 10 日

民國 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 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)	\$ 675,536	12	\$ 686,811	11	\$ 612,965	10	2100	短期借款(附註十八及三十)	\$ 1,433,627	25	\$ 1,441,174	22	\$ 1,414,410	23
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)	18,632	-	13,881	-	13,527	-	2130	合約負債—流動(附註二五)	193,954	3	270,412	4	214,302	4
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、三十及三二)	-	-	-	-	10,176	-	2170	應付帳款(附註二十及三十)	575,756	10	871,328	13	1,015,944	16
1170	應收帳款淨額(附註十、三十及三三)	678,050	12	1,330,037	20	1,321,666	21	2219	其他應付款(附註二一及三十)	207,961	4	261,440	4	236,100	4
1200	其他應收款(附註十及三十)	23,432	-	51,667	1	52,452	1	2230	本期所得稅負債(附註二七)	5,564	-	905	-	9,856	-
1220	本期所得稅資產(附註二七)	979	-	1,640	-	1,580	-	2280	租賃負債—流動(附註十五)	11,925	-	15,110	-	6,733	-
130X	存貨(附註十一)	2,778,986	47	2,781,625	42	2,651,092	42	2322	一年內到期之長期借款及公司債(附註十八、十九、三十及三二)	571,235	10	429,645	7	272,198	4
1410	預付款項(附註十七)	93,090	2	111,362	2	110,217	2	2325	特別股負債—流動(附註二三及三三)	83,902	1	-	-	-	-
1460	待退回產品權利(附註二五)	-	-	60,622	1	-	-	2399	其他流動負債(附註二一)	8,886	-	99,057	1	12,325	-
1470	其他流動資產	5,484	-	6,941	-	7,302	-	21XX	流動負債總計	3,092,810	53	3,389,071	51	3,181,868	51
11XX	流動資產總計	4,274,189	73	5,044,586	77	4,780,977	76		非流動負債						
	非流動資產							2540	長期借款(附註十八、三十及三二)	279,591	5	495,016	8	391,654	6
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	-	18,335	-	2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二七)	156,060	3	146,695	2	131,653	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)	225,410	4	171,836	3	98,359	2	2580	租賃負債—非流動(附註十五)	1,502	-	10,337	-	1,783	-
1550	採用權益法之投資(附註十三、三二及三三)	182,329	3	189,944	3	192,012	3	2640	淨確定福利負債(附註四及二二)	8,477	-	16,031	-	18,557	-
1600	不動產、廠房及設備(附十四及三二)	626,722	11	625,917	10	631,149	10	2635	特別股負債—非流動(附註二三及三三)	-	-	104,414	2	146,050	3
1755	使用權資產(附註十五)	58,850	1	71,155	1	55,255	1	25XX	非流動負債總計	445,630	8	772,493	12	689,697	11
1780	無形資產(附註十六)	229,768	4	219,437	3	226,982	4	2XXX	負債總計	3,538,440	61	4,161,564	63	3,871,565	62
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	225,453	4	211,261	3	235,874	4		歸屬於母公司業主之權益(附註二四)						
1990	其他非流動資產(附註十七及三十)	8,585	-	15,483	-	12,155	-	3110	股本						
15XX	非流動資產合計	1,569,658	27	1,517,671	23	1,470,121	24	3200	普通股股本	3,017,243	52	3,017,243	46	3,016,951	48
								3300	資本公積	132,317	2	132,317	2	132,213	2
								3310	保留盈餘						
								3320	法定盈餘公積	212,090	4	212,090	3	212,090	4
								3330	特別盈餘公積	78,308	1	78,308	1	78,308	1
								3350	待彌補虧損	(741,766)	(13)	(600,511)	(9)	(612,798)	(10)
								3300	保留盈餘總計	(451,368)	(8)	(310,113)	(5)	(322,400)	(5)
								3400	其他權益	(392,785)	(7)	(438,754)	(6)	(447,231)	(7)
								31XX	母公司業主之權益總計	2,305,407	39	2,400,693	37	2,379,533	38
								3XXX	權益總計	2,305,407	39	2,400,693	37	2,379,533	38
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,843,847	100	\$ 6,562,257	100	\$ 6,251,098	100		負債與權益總計	\$ 5,843,847	100	\$ 6,562,257	100	\$ 6,251,098	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 11 月 10 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其子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股淨（虧損）盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111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）	\$ 923,101	100	\$ 1,694,957	100	\$ 2,825,355	100	\$ 4,124,016	100
5000	營業成本（附註十一）	825,139	89	1,430,009	84	2,559,951	91	3,500,466	85
5900	營業毛利	97,962	11	264,948	16	265,404	9	623,550	15
	營業費用（附註二六）								
6100	推銷費用	41,642	4	65,884	4	126,655	4	191,918	5
6200	管理費用	43,863	5	52,051	3	136,157	5	145,822	3
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	45,475	5	36	-	201,029	7	(392)	-
6000	營業費用合計	130,980	14	117,971	7	463,841	16	337,348	8
6900	營業淨（損）利	(33,018)	(3)	146,977	9	(198,437)	(7)	286,202	7
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二六）	1,827	-	1,821	-	13,714	-	3,839	-
7010	其他收入（附註二六）	7,352	1	14,859	1	45,773	2	25,559	1
7020	其他利益及損失（附註二六）	11,432	1	50,181	3	72,144	2	106,509	2
7050	財務成本（附註二六）	(23,285)	(3)	(15,361)	(1)	(69,045)	(2)	(37,966)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	(2,858)	-	1,312	-	(7,615)	-	2,893	-
7000	營業外收入及支出淨額	(5,532)	(1)	52,812	3	54,971	2	100,834	2
7900	稅前淨（損）利	(38,550)	(4)	199,789	12	(143,466)	(5)	387,036	9
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(6,646)	(1)	(42,814)	(3)	(4,674)	-	(62,820)	(1)
8200	本年度淨（損）利	(45,196)	(5)	156,975	9	(148,140)	(5)	324,216	8
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二四）	-	-	-	-	846	-	-	-
	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）	37,432	4	8,147	1	51,432	2	25,027	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二七）	2,807	-	1,631	-	576	-	5,005	-
8300	本年度其他綜合損益	40,239	4	9,778	1	52,854	2	30,032	1
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 4,957)	(1)	\$ 166,753	10	(\$ 95,286)	(3)	\$ 354,248	9
	每股淨（虧損）盈餘（附註二八）								
9710	基 本	(\$ 0.15)		\$ 0.52		(\$ 0.49)		\$ 1.08	
9810	稀 釋	(\$ 0.15)		\$ 0.52		(\$ 0.49)		\$ 1.08	

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 11 月 10 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 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		股		保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)				其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
		股數 (仟 股)	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 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 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	324,216	-	-	324,216
D3	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	30,032	-	30,032
D5	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	324,216	30,032	-	354,248
I1	公 司 債 轉 換 為 普 通 股	2,094	20,942	6,786	-	-	-	-	-	27,728
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	301,695	\$ 3,016,951	\$ 132,213	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 612,798)	(\$ 152,945)	(\$ 294,286)	\$ 2,379,533
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 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(148,140)	-	-	(148,140)
D3	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	52,008	846	52,854
D5	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(148,140)	52,008	846	(95,286)
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 9 月 30 日 餘 額	301,724	\$ 3,017,243	\$ 132,317	\$ 212,090	\$ 78,308	(\$ 741,766)	(\$ 86,763)	(\$ 306,022)	\$ 2,305,407

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 11 月 10 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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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（損）利	(\$ 143,466)	\$ 387,036
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	54,218	46,154
A20200	攤銷費用	1,669	1,818
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	201,029	(392)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨（利益）損失	(4,751)	9,818
A20900	財務成本	69,045	37,966
A21200	利息收入	(13,714)	(3,839)
A21300	股利收入	(1,653)	(8,828)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 （利益）之份額	7,615	(2,893)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益） 損失	(117)	127
A23700	存貨跌價及呆滯損失	77,922	3,321
A24100	未實現外幣兌換利益	(62,939)	(45,911)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	472,881	(609,578)
A31180	其他應收款	27,487	(8,271)
A31200	存 貨	(77,319)	(720,708)
A31240	其他流動資產	80,806	40,061
A32125	合約負債	(76,458)	45,579
A32150	應付票據及帳款	(299,078)	83,337
A32180	其他應付款	(53,602)	43,948
A32230	其他流動負債	(90,465)	2,844
A32240	淨確定福利負債	(7,554)	(58)
A33000	營運產生之現金	161,556	(698,469)
A33100	收取之利息	13,714	3,839
A33200	收取之股利	1,653	8,828
A33300	支付之利息	(65,079)	(33,360)
A33500	支付之所得稅	(2,592)	(8,012)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	109,252	(727,174)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 18,238)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	943	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(110,986)	(10,176)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	63,574	196,770
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(9)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,198)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,969)	(104,150)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,076	1,887
B03700	存出保證金增加	1,509	879
B04500	取得無形資產	(937)	(1,582)
B06700	其他非流動資產	53	721
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(70,737)</u>	<u>62,904</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,430,955	2,591,778
C00200	短期借款減少	(3,422,100)	(2,109,670)
C01300	償還公司債	(5,100)	(349,849)
C01600	舉借長期借款	320,000	483,445
C01700	償還長期借款	(386,883)	(179,879)
C02900	償還特別股負債	(25,816)	-
C04020	租賃本金償還	(12,278)	(7,287)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(101,222)</u>	<u>428,538</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>51,432</u>	<u>25,027</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(11,275)	(210,705)
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>\$ 675,536</u>	<u>\$ 612,965</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 11 月 10 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 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

愛地雅工業股份有限公司（以下稱「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。

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

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 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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

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絡市場之報價（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

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. 所得稅費用

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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 576	\$ 963	\$ 440
銀行支票及活期存款	674,960	685,848	593,110
約當現金			
銀行定期存款	-	-	19,415
	<u>\$ 675,536</u>	<u>\$ 686,811</u>	<u>\$ 612,965</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行存款	0.001%~1.45%	0.001%~1.05%	0.001%~0.7%
銀行定期存款	-	-	1.4%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111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>\$ 18,632</u>	<u>\$ 13,881</u>	<u>\$ 13,527</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9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111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	\$ 97
國外投資			
未上市(櫃)股票			
PCI International			
Investment Inc.	<u>12,541</u>	<u>12,541</u>	<u>18,238</u>
	<u>\$ 12,541</u>	<u>\$ 12,638</u>	<u>\$ 18,335</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9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30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>\$ 10,176</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>\$ 225,410</u>	<u>\$ 171,836</u>	<u>\$ 98,359</u>

(一) 截至 111 年 9 月 30 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、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 888,752	\$ 1,332,647	\$ 1,317,230
減：備抵損失	(210,702)	(8,634)	(8,605)
	678,050	1,324,013	1,308,625
透過損益按公允價值衡量	-	6,024	13,041
	<u>\$ 678,050</u>	<u>\$ 1,330,037</u>	<u>\$ 1,321,666</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 23,651	\$ 48,846	\$ 50,874
減：備抵損失	(788)	(7)	(3)
應收退稅款	569	2,828	1,581
	<u>\$ 23,432</u>	<u>\$ 51,667</u>	<u>\$ 52,452</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：

112年9月30日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	合
	期	1~4	5~6	7~12	1~2	2~3	3	3	3	3	計
	期	個月	個月	個月	年	年	年	年	年	年	
總帳面金額	\$ 273,657	\$ 204,976	\$ 74,983	\$ 322,832	\$ 3,659	\$ -	\$ -	\$ 8,645	\$ -	\$ -	\$ 888,752
備抵損失(存續期間)											
預期信用損失	(35,952)	(85,155)	(31,205)	(49,379)	(366)	-	-	(8,645)	-	-	(210,702)
攤銷後成本	\$ 237,705	\$ 119,821	\$ 43,778	\$ 273,453	\$ 3,293	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 678,050

111年12月31日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	合
	期	1~4	5~6	7~12	1~2	2~3	3	3	3	計
	期	個月	個月	個月	年	年	年	年	年	
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)										
預期信用損失	-	-	(107)	(53)	-	-	-	(8,474)	-	(8,634)
攤銷後成本	\$ 1,172,199	\$ 138,140	\$ 13,580	\$ 94	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,324,013

111年9月30日

	未逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	逾	合
	期	1~4	5~6	7~12	1~2	2~3	3	3	3	計
	期	個月	個月	個月	年	年	年	年	年	
總帳面金額	\$ 1,247,586	\$ 58,573	\$ 2,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ 8,575	\$ -	\$ 1,317,230
備抵損失(存續期間)										
預期信用損失	-	-	(25)	-	-	-	(5)	(8,575)	-	(8,605)
攤銷後成本	\$ 1,247,586	\$ 58,573	\$ 2,466	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,308,625

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,634	\$ 167,293
加：本期提列減損損失	200,268	-
減：本期實際沖銷	-	(163,554)
減：本期迴轉減損損失	-	(395)
外幣換算差額	1,800	5,261
期末餘額	\$ 210,702	\$ 8,605

其他應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7	\$ 5,606
加：本期提列減損損失	761	-
減：本期實際沖銷	-	(5,606)
減：本期迴轉減損損失	-	3
外幣換算差額	20	-
期末餘額	\$ 788	\$ 3

合併公司於 112 年 6 月 29 日由委任律師對客戶 VANMOOF ASIA LTD (以下稱 VMF ASIA) 及香港商萬莫夫亞洲有限公司台灣分公司

(以下稱 VMF ASIA 台灣分公司) 發出催收函，並於 112 年 7 月 17 日接獲其荷蘭母公司 VanMoof Global Holding B.V. (以下稱 VanMoof)，由荷蘭阿姆斯特丹地方法院裁示進入破產程序。合併公司分別於 112 年 7 月 19 日向台北地方法院聲請凍結 VMF ASIA 台灣分公司之資產、112 年 8 月 2 日向台北地方法院聲請對 VMF ASIA 台灣分公司核發支付命令，並於 112 年 8 月 4 日向 VMF ASIA 寄發法定索債書，判斷 VMF ASIA 及 VMF ASIA 台灣分公司信用風險顯著增加，故將對 VMF ASIA 及 VMF ASIA 台灣分公司於 112 年 6 月 30 日之剩餘應收帳款及其他應收帳款，共 47,439 仟元，全額提列減損損失。

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 1,807,953	\$ 1,767,103	\$ 1,815,763
製 成 品	580,655	554,832	418,826
在 製 品	147,538	204,802	68,327
半 成 品	122,631	113,429	85,905
在途存貨	119,187	139,633	261,141
商 品	1,022	1,826	1,130
	<u>\$ 2,778,986</u>	<u>\$ 2,781,625</u>	<u>\$ 2,651,092</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨有關之銷貨成本分別為 825,139 仟元、1,430,009 仟元、2,559,951 仟元及 3,500,466 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益) 21,839 仟元、(4,738)仟元、77,922 仟元及 3,321 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 9月30日	111年 12月31日	111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 3
	Ideal Europe SP ZO.O	自行車製造及買賣	100%	100%	100%	註 4

(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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
愛地雅工業股份有限公司	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 5
	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%	—
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 2

註 1：Pacific Glory Worldwide Ltd.於 108 年 1 月設立（參閱附註三三）。合併公司於 112 年 11 月 10 日董事會決議通過擬以增加投資金額美金 200 萬元，以改善其財務結構。

註 2：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 3：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 4：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。合併公司於 112 年 8 月 10 日董事會決議通過擬以增加投資金額美金 300 萬元，以改善其財務結構。

註 5：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

關聯企業	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
富喬工業(股)公司	\$ 182,329	\$ 189,944	\$ 192,012

(一) 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9月30日	111年12月31日	111年9月30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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
富喬工業(股)公司	\$ 194,899	\$ 130,983	\$ 138,291

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	112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	
自有土地	\$ 113,908	\$ -	\$ -	\$ 402	\$ 16,679	\$ 130,989
建築物	818,470	1,404	-	15,212	40,292	875,378
機器設備	446,480	5,840	(16,831)	7,557	4,009	447,055
運輸設備	22,570	43	(3,821)	673	-	19,465
辦公設備	22,985	936	(478)	289	-	23,732
其他設備	130,148	6,973	(2,869)	1,033	3,314	138,599
待驗設備	49,432	8,403	-	2,334	(54,588)	5,581
	<u>1,603,993</u>	<u>\$ 23,599</u>	<u>(\$ 23,999)</u>	<u>\$ 27,500</u>	<u>\$ 9,706</u>	<u>1,640,799</u>
累計折舊及減損						
建築物	478,284	\$ 24,134	\$ -	\$ 8,300	\$ -	510,718
機器設備	347,849	11,262	(15,461)	5,867	-	349,517
運輸設備	19,077	886	(2,294)	549	-	18,218
辦公設備	21,118	965	(478)	256	-	21,861
其他設備	111,748	3,986	(2,807)	836	-	113,763
	<u>978,076</u>	<u>\$ 41,233</u>	<u>(\$ 21,040)</u>	<u>\$ 15,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,014,077</u>
期末淨額	<u>\$ 625,917</u>					<u>\$ 626,722</u>

111年1月1日至9月30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	\$ -	\$ -	(\$ 224)	\$ -	\$ 113,597
建築物	796,770	8,178	-	11,100	3,263	819,311
機器設備	408,980	30,820	(5,327)	8,051	5,446	447,970
運輸設備	31,311	430	-	(563)	(8,582)	22,596
辦公設備	23,318	161	(406)	(286)	-	22,787
其他設備	123,892	5,611	(13)	1,423	-	130,913
待驗設備	1,765	61,786	-	(11,269)	(127)	52,155
	<u>1,499,857</u>	<u>\$ 106,986</u>	<u>(\$ 5,746)</u>	<u>\$ 8,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,609,329</u>
累計折舊及減損						
建築物	441,152	\$ 23,381	\$ -	\$ 9,534	\$ 388	474,455
機器設備	333,041	9,591	(3,313)	6,484	5,446	351,249
運輸設備	23,711	1,167	-	(337)	(5,728)	18,813
辦公設備	20,882	740	(406)	(248)	-	20,968
其他設備	108,539	3,028	(13)	1,247	(106)	112,695
	<u>927,325</u>	<u>\$ 37,907</u>	<u>(\$ 3,732)</u>	<u>\$ 16,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>978,180</u>
期末淨額	<u>\$ 572,532</u>					<u>\$ 631,149</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 45,612	\$ 45,808	\$ 46,816
建築物	11,534	22,681	6,479
運輸設備	1,704	2,666	1,960
	<u>\$ 58,850</u>	<u>\$ 71,155</u>	<u>\$ 55,255</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			\$ -	\$ 15,073
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 354	\$ 357	\$ 1,061	\$ 1,067
建築物	2,808	2,232	10,975	6,066
運輸設備	316	236	949	1,114
	<u>\$ 3,478</u>	<u>\$ 2,825</u>	<u>\$ 12,985</u>	<u>\$ 8,247</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 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 11,925</u>	<u>\$ 15,110</u>	<u>\$ 6,733</u>
非流動	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 10,337</u>	<u>\$ 1,783</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
建築物	2.93%~3.13%	2.19%~2.80%	2.19%
運輸設備	2.93%~3.13%	2.19%~3.00%	2.19%~2.56%

(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

	<u>112年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年7月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>112年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$ 1,492</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 257</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 16,495)</u>	<u>(\$ 9,173)</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9月30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	\$ 937	(\$ 1,109)	\$ 737	\$ 45,655
商標權(參閱附註三)	215,611	-	-	10,953	226,564
	<u>260,701</u>	<u>\$ 937</u>	<u>(\$ 1,109)</u>	<u>\$ 11,690</u>	<u>272,219</u>
累計折舊及減損					
電腦軟體	41,264	\$ 1,669	(\$ 1,109)	\$ 627	42,451
期末淨額	<u>\$ 219,437</u>				<u>\$ 229,768</u>

	111年1月1日至9月30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	\$ 1,582	(\$ 86)	\$ 433	\$ 44,864
商標權(參閱附註三)	194,338	-	-	28,575	222,913
	<u>237,273</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>(\$ 86)</u>	<u>\$ 29,008</u>	<u>267,777</u>
累計折舊及減損					
電腦軟體	38,518	\$ 1,818	(\$ 86)	\$ 545	40,795
期末淨額	<u>\$ 198,755</u>				<u>\$ 226,982</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動			
預付款項			
預付貨款	\$ 47,140	\$ 52,678	\$ 57,927
其他預付費用	29,547	33,098	23,459
留抵稅額	11,982	16,762	21,492

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付保險費	\$ 3,238	\$ 7,633	\$ 6,159
用品盤存	<u>1,183</u>	<u>1,191</u>	<u>1,180</u>
	<u>\$ 93,090</u>	<u>\$ 111,362</u>	<u>\$ 110,217</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 8,585	\$ 10,094	\$ 7,022
預付設備款	-	5,336	4,970
其他	-	53	163
	<u>\$ 8,585</u>	<u>\$ 15,483</u>	<u>\$ 12,155</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款(附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 988,296	\$ 912,234	\$ 900,496
購料借款	<u>182,656</u>	<u>161,625</u>	<u>127,179</u>
	1,170,952	1,073,859	1,027,675
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	262,675	342,221	354,580
購料借款	-	<u>25,094</u>	<u>32,155</u>
	<u>\$ 1,433,627</u>	<u>\$ 1,441,174</u>	<u>\$ 1,414,410</u>
利率區間	1.03%~7.45%	1.03%~6.29%	1.03%~5.90%

(二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款(附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 754,792	\$ 767,019	\$ 498,048
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>96,034</u>	<u>152,586</u>	<u>160,378</u>
	850,826	919,605	658,426
減：列為一年內到期部分	(<u>571,235</u>)	(<u>424,589</u>)	(<u>266,772</u>)
長期借款	<u>\$ 279,591</u>	<u>\$ 495,016</u>	<u>\$ 391,654</u>
利率區間	2.60%~4.66%	2.60%~4.66%	1.03%~2.50%

	期	間	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保新台幣借款	自 111.01 至 114.01		\$ 176,805	\$ 267,273	\$ 297,273
擔保新台幣借款	自 111.11 至 113.11		125,000	200,000	-
無擔保新台幣借款	自 111.06 至 114.06		96,034	103,445	158,564
擔保新台幣借款	自 110.11 至 113.11		80,833	33,334	43,750
擔保新台幣借款	自 112.02 至 114.02		80,000	-	-
擔保新台幣借款	自 112.02 至 113.08		74,398	-	-
擔保新台幣借款	自 109.10 至 114.10		52,044	70,780	77,025
擔保新台幣借款	自 112.06 至 115.06		50,000	-	-
擔保新台幣借款	自 112.09 至 114.09		50,000	-	-
擔保新台幣借款	自 111.09 至 113.09		40,929	70,400	80,000
擔保新台幣借款	自 111.10 至 113.10		24,783	45,233	-
擔保新台幣借款	自 109.10 至 114.10		-	80,000	-
無擔保新台幣借款	自 110.06 至 113.06		-	47,244	-
無擔保波幣借款	自 109.04 至 112.04		-	1,163	189
無擔保波幣借款	自 109.10 至 114.10		-	496	271
無擔保波幣借款	自 109.03 至 112.03		-	237	191
無擔保波幣借款	自 109.10 至 113.10		-	-	1,163
減：一年內到期部分			(<u>571,235</u>)	(<u>424,589</u>)	(<u>266,772</u>)
長期借款總額			<u>\$ 279,591</u>	<u>\$ 495,016</u>	<u>\$ 391,654</u>

十九、應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內第 5 次無擔保可轉換公司債(一)	\$ -	\$ 5,056	\$ 5,426
減：列為一年內到期部分	-	(<u>5,056</u>)	(<u>5,426</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 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。

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	(<u>207,577</u>)
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	44
應付公司債贖回公司債	(<u>5,100</u>)
112 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

二十、應付帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	<u>\$ 575,756</u>	<u>\$ 871,328</u>	<u>\$ 1,015,944</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 71,727	\$ 95,213	\$ 104,681
應付佣金	47,172	69,555	46,321
應付勞務費	8,450	5,707	5,295
應付加工費	1,919	6,340	9,296
應付設備款	493	408	1,886
其 他	<u>78,200</u>	<u>84,217</u>	<u>68,621</u>
	<u>\$ 207,961</u>	<u>\$ 261,440</u>	<u>\$ 236,100</u>
其他負債			
代收款	\$ 4,854	\$ 18,240	\$ 5,652
暫收款	57	2,985	153
退款負債（附註二五）	-	74,519	-
其 他	<u>3,975</u>	<u>3,313</u>	<u>6,520</u>
	<u>\$ 8,886</u>	<u>\$ 99,057</u>	<u>\$ 12,325</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

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111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146仟元、166仟元、468仟元及505仟元。

二三、特別股負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
特別股負債	<u>\$ 83,902</u>	<u>\$ 104,414</u>	<u>\$ 146,050</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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
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>301,695</u>
已發行股本	<u>\$ 3,017,243</u>	<u>\$ 3,017,243</u>	<u>\$ 3,016,951</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 2,094 仟元。

合併公司於 112 年 11 月 10 日董事會決議辦理現金增資，採無實體發行，每股面額 10 元，發行普通股以不超過 30,000 仟股為上限，總發行面額以新台幣 300,000 仟元為上限，實際發行新股數授權董事長於額度內辦理，惟本案尚待主管機關核准。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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	\$ 73,853
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	4,483	4,483	4,483
其他（已失效之公司債認股權）	555	-	13,031
	<u>129,626</u>	<u>129,071</u>	<u>101,436</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）	129	129	129
	<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	-	555	28,086
	<u>\$ 132,317</u>	<u>\$ 132,317</u>	<u>\$ 132,213</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。

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30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>52,008</u>	<u>30,032</u>
期末餘額	<u>(\$ 86,763)</u>	<u>(\$152,945)</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9月30日	111年1月1日 至9月30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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 901,749	\$ 1,632,086	\$ 2,764,140	\$ 3,946,668
佣金收入	11,336	34,112	35,390	90,568
權利金收入	10,016	28,759	25,825	86,780
	<u>\$ 923,101</u>	<u>\$ 1,694,957</u>	<u>\$ 2,825,355</u>	<u>\$ 4,124,016</u>

(二) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 678,050</u>	<u>\$ 1,330,037</u>	<u>\$ 1,321,666</u>	<u>\$ 668,176</u>
合約負債—商品銷售	<u>\$ 193,954</u>	<u>\$ 270,412</u>	<u>\$ 214,302</u>	<u>\$ 168,723</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>				
歐 洲	\$ 520,446	\$ 1,116,057	\$ 1,724,827	\$ 2,561,452
美 洲	222,820	381,537	604,341	1,032,595
亞 洲	174,165	176,440	464,189	462,195
其 他	5,670	20,923	31,998	67,774
	<u>\$ 923,101</u>	<u>\$ 1,694,957</u>	<u>\$ 2,825,355</u>	<u>\$ 4,124,016</u>
<u>主要商品</u>				
自行車成車	\$ 799,318	\$ 1,267,667	\$ 2,294,284	\$ 3,111,744
其 他	123,783	427,290	531,071	1,012,272
	<u>\$ 923,101</u>	<u>\$ 1,694,957</u>	<u>\$ 2,825,355</u>	<u>\$ 4,124,016</u>

二六、繼續營業單位淨利(損)

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息收入	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 13,714</u>	<u>\$ 3,839</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 1,653	\$ 8,828	\$ 1,653	\$ 8,828
租金收入	-	106	-	736
其 他	5,699	5,925	44,120	15,995
	<u>\$ 7,352</u>	<u>\$ 14,859</u>	<u>\$ 45,773</u>	<u>\$ 25,559</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 12,608	\$ 54,598	\$ 71,859	\$ 122,480
透過損益按公允價值衡 量之金融工具利益 (損失)	455	(4,322)	4,751	(9,818)
處分投資損失	-	(281)	(3,070)	(281)
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	(980)	(49)	117	(105)
其他(損失)利益	(651)	235	(1,513)	(5,767)
	<u>\$ 11,432</u>	<u>\$ 50,181</u>	<u>\$ 72,144</u>	<u>\$ 106,509</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 21,977	\$ 14,153	\$ 65,079	\$ 33,393
負債性質特別股股息	1,188	1,141	3,479	3,295
租賃負債之利息	120	19	443	137
可轉換公司債攤銷	-	48	44	1,141
	<u>\$ 23,285</u>	<u>\$ 15,361</u>	<u>\$ 69,045</u>	<u>\$ 37,966</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,067	\$ 10,691	\$ 38,573	\$ 31,423
營業費用	<u>5,373</u>	<u>4,883</u>	<u>15,645</u>	<u>14,731</u>
	<u>\$ 17,440</u>	<u>\$ 15,574</u>	<u>\$ 54,218</u>	<u>\$ 46,154</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 84	\$ 163	\$ 235	\$ 493
營業費用	<u>461</u>	<u>426</u>	<u>1,434</u>	<u>1,325</u>
	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 1,669</u>	<u>\$ 1,818</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 1,865	\$ 2,065	\$ 6,110	\$ 5,947
確定福利計畫	<u>146</u>	<u>166</u>	<u>468</u>	<u>505</u>
	2,011	2,231	6,578	6,452
其他員工福利	<u>84,659</u>	<u>114,573</u>	<u>271,463</u>	<u>305,577</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 86,670</u>	<u>\$ 116,804</u>	<u>\$ 278,041</u>	<u>\$ 312,029</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 51,509	\$ 68,499	\$ 162,921	\$ 186,586
營業費用	<u>35,161</u>	<u>48,305</u>	<u>115,120</u>	<u>125,443</u>
	<u>\$ 86,670</u>	<u>\$ 116,804</u>	<u>\$ 278,041</u>	<u>\$ 312,029</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 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) 外幣兌換益(損)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 26,720	\$ 86,766	\$ 132,101	\$ 193,951
外幣兌換損失總額	(<u>14,112</u>)	(<u>32,168</u>)	(<u>60,242</u>)	(<u>71,471</u>)
淨利益	<u>\$ 12,608</u>	<u>\$ 54,598</u>	<u>\$ 71,859</u>	<u>\$ 122,480</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當年度所得稅				
本期產生者	\$ 6,533	\$ 3,571	\$ 8,925	\$ 8,806
遞延所得稅				
本期產生者	<u>113</u>	<u>39,243</u>	(<u>4,251</u>)	<u>54,014</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 42,814</u>	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 62,820</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者				
— 國外營運機構換算	(<u>\$ 2,807</u>)	(<u>\$ 1,631</u>)	(<u>\$ 576</u>)	(<u>\$ 5,005</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅利益	(<u>\$ 2,807</u>)	(<u>\$ 1,631</u>)	(<u>\$ 576</u>)	(<u>\$ 5,005</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股（虧損）盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>(\$ 0.49)</u>	<u>\$ 1.08</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>(\$ 0.49)</u>	<u>\$ 1.08</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股淨利（虧損）之淨（損）利	<u>(\$ 45,196)</u>	<u>\$ 156,975</u>	<u>(\$ 148,140)</u>	<u>\$ 324,216</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股淨利（虧損）之普通股加權平均股數	301,724	301,448	301,724	301,370
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	37	-	31
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>301,724</u>	<u>301,485</u>	<u>301,724</u>	<u>301,401</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（虧損）盈餘計算。

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9月30日		111年12月31日		111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
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之						
<u>金融負債</u>						
－可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 5,056	\$ 9,010	\$ 5,426	\$ 9,716

(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	\$ 18,632	\$ -	\$ -	\$ 18,632
<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	\$ 13,527	\$ -	\$ -	\$ 13,527
<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	-	-	18,238	18,238
	\$ -	\$ -	\$ 18,335	\$ 18,335

112年及111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	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30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	-
本期新增	-	18,238
處分	(943)	-
期末餘額	\$ 12,541	\$ 18,335

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>衍生工具—可轉換公司債</u>		
期初餘額	\$ -	\$ 1,459
認列於損益(帳列其他 利益及損失)	-	(1,459)
期末餘額	\$ -	\$ -

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

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 18,632	\$ 13,881	\$ 13,527
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,611,013	2,250,445	2,102,640
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	18,335
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,152,072	3,603,017	3,476,356

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)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、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款(含一年內到期)及特別股負債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 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
稅前淨利	\$ 10,406	\$ 12,217	(\$ 64)	(\$ 250)	\$ 512	\$ 1,065

(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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ -	\$ -	\$ 19,415
— 金融負債	408,537	341,080	13,942
具現金流量利率風險			
— 金融資產	674,960	685,848	593,109
— 金融負債	1,889,343	2,050,202	2,072,836

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 4,554 仟元及 5,549 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 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 186 仟元及 135 仟元。112 年及 111 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 125 仟元及 183 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 9 月 30 日暨 111 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 66%、65% 及 79%，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 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	\$ 783,717	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 783,717
租賃負債	6,452	5,714	1,459	56	-	13,681
浮動利率工具	132,400	1,566,347	166,848	23,748	-	1,889,343
固定利率工具	156,641	149,474	88,995	-	-	395,110
	<u>\$ 1,079,210</u>	<u>\$ 1,721,535</u>	<u>\$ 257,302</u>	<u>\$ 23,804</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,081,851</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>\$ 12,166</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率工具	<u>\$ 1,698,747</u>	<u>\$ 190,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 306,115</u>	<u>\$ 88,995</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	<u>\$ 15,504</u>	<u>\$ 10,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率工具	<u>\$ 1,699,636</u>	<u>\$ 345,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
固定利率工具	<u>\$ 171,227</u>	<u>\$ 149,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 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	\$ 1,252,044	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,252,044
租賃負債	5,040	1,790	1,542	263	-	8,635
浮動利率工具	110,440	1,501,671	228,462	122,263	-	1,962,836
固定利率工具	5,426	-	-	-	-	5,426
	<u>\$ 1,372,950</u>	<u>\$ 1,503,461</u>	<u>\$ 230,004</u>	<u>\$ 122,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,228,941</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>\$ 6,830</u>	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
浮動利率工具	<u>\$ 1,612,111</u>	<u>\$ 350,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,901,377	\$ 1,840,878	\$ 1,525,723
— 未動用金額	<u>549,971</u>	<u>731,056</u>	<u>293,821</u>
	<u>\$ 2,451,348</u>	<u>\$ 2,571,934</u>	<u>\$ 1,819,544</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 383,076	\$ 519,901	\$ 547,113
— 未動用金額	<u>166,173</u>	<u>56,325</u>	<u>81,345</u>
	<u>\$ 549,249</u>	<u>\$ 576,226</u>	<u>\$ 628,458</u>

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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款—關係人淨額	關聯企業			
	Advanced Sports Inc.	\$ 720,453	\$ 704,585	\$ 717,446
	減：備抵損失	(<u>720,453</u>)	(<u>704,585</u>)	(<u>717,446</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9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$704,585	\$667,114
本期實際收回	(3,423)	-
外幣換算差額	<u>19,291</u>	<u>50,332</u>
期末餘額	<u>\$720,453</u>	<u>\$717,446</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款—關係人淨額	關聯企業 Advanced Sports Inc.	\$ 149,690	\$ 149,685	\$ 149,689
	減：備抵損失	(<u>149,690</u>)	(<u>149,685</u>)	(<u>149,689</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9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$149,685	\$149,676
外幣換算差額	<u>5</u>	<u>13</u>
期末餘額	<u>\$149,690</u>	<u>\$149,689</u>

(四) 主要管理階層之薪酬：

112年及111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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,762	\$ 7,459	\$ 20,980	\$ 20,076
退職後福利	<u>217</u>	<u>221</u>	<u>684</u>	<u>633</u>
	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 21,664</u>	<u>\$ 20,709</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 341,560	\$ 359,606	\$ 368,912
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動）	<u>225,410</u>	<u>171,836</u>	<u>98,359</u>
採權益法之長期股權投資	<u>178,283</u>	<u>186,388</u>	<u>189,396</u>
	<u>\$ 745,253</u>	<u>\$ 717,830</u>	<u>\$ 656,667</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
日 幣	<u>\$ 101,193</u>	<u>\$ 196,602</u>	<u>\$ 216,212</u>
美 金	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 316</u>

(二) 本公司之美國主要客戶及轉投資公司 Advanced Sport Enterprises Inc. (“ASE”) 其於 107 年 11 月 16 日 (美國時間) 向美國法院聲請公司重整程序 (Chapter 11 bankruptcy protection) 。 ASE 同時向美國法院提出包含 Advanced Sports, Inc. (“ASI”) 等 ASE 集團子公司之公司重整程序聲請。

依美國破產法院於 108 年 2 月 6 日 (美國時間) 核定 ASE 集團公司資產拍賣結果之裁定，ASE 集團公司資產拍賣金額約計美金 2,300 萬元 (其中美金 750 萬元係由本公司與富喬公司共同出資成立之海外子公司 Pacific Glory 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 11 月 10 日本公司董事會通過財務報告日，ASE 重整程序因尚在進行中，本公司就 ASE 及 ASI 之股權約計美金 3,120 萬元，參酌律師意見，受償機會極低，故業於 107 年度將股權全數認列損失 (分別帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現評價損益及採用權益法之關聯企業損益份額) ；應收帳款債權約計美金

2,426 萬元，業經重整公司向美國法院提列為擔保債權，合併公司仍將依美國破產法規定辦理擔保債權申報捍衛公司權益，雖擔保債權實際回收金額，尚須經美國法院最終核准結果而定，惟基於律師之意見及穩健保守原則，業於 107 年度全數認列減損損失（帳列預期信用減損損失）。

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

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

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

無擔保債權人委員會僅憑臆測之詞而對本公司提起之撤銷暨返還交易貨款之訴，其主張皆為不實指控，本公司業已委請美國律師

依美國法律程序提起異議，捍衛公司權益。經兩造多次訴訟攻防，兩造基於訴訟經濟達成訴訟和解協議。

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

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 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 41,619	32.27 \$ 1,343,045
日 圓	729,807	0.2162 157,784
歐 元	16,071	33.91 544,968

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	9,372		32.27	\$	302,434		
日 圓		759,441		0.2162		164,191		
歐 元		14,562		33.91		493,797		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	44,787		30.71	\$	1,375,409		
日 圓		570,080		0.2324		132,487		
歐 元		13,623		32.72		445,745		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	50,141		31.75	\$	1,591,977		
日 圓		435,071		0.2201		95,759		
歐 元		11,242		31.26		351,425		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		11,660		31.75		370,205		
日 圓		548,770		0.2201		120,784		
歐 元		7,835		31.26		244,922		
瑞士法郎		142		31.12		4,419		

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換利益分別為 12,608 仟元、54,598 仟元、71,859 仟元及 122,480 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	\$ 2,794,534	\$ 30,821	\$ 2,825,355
部門收入	\$ 2,794,534	\$ 30,821	\$ 2,825,355
部門損失	(\$ 112,291)	(\$ 86,146)	(\$ 198,437)
利息收入			\$ 13,714
其他收入			45,773
其他利益及損失			72,144
財務成本			(69,045)
採用權益法之關聯企業損益份額			(7,615)
繼續營業單位稅前淨損			(\$ 143,466)

111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	\$ 3,950,208	\$ 173,808	\$ 4,124,016
部門收入	\$ 3,950,208	\$ 173,808	\$ 4,124,016
部門（損）益	\$ 288,682	(\$ 2,480)	\$ 286,202
利息收入			\$ 3,839
其他收入			25,559
其他利益及損失			106,509
財務成本			(37,966)
採用權益法之關聯企業損益份額			2,893
繼續營業單位稅前淨利			\$ 387,036

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子公司

資金貸與他人

民國 112 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 呆帳金 額	擔保		對個別對 象資金貸 與限額 (註 3)	資金貸與 總限額 (註 4)	與 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	\$ 301,474	\$ 301,474	\$ 301,474	-	1	\$ 188,459	-	\$ -	-	\$ -	\$ 806,892	\$ 922,162	-
0	愛地雅工業(股)公 司	Ideal Europe SP ZO.O	其他應收款	是	96,810	96,810	-	5.28%~ 5.43%	2	-	營運周轉	-	-	-	806,892	922,162	-
1	愛地雅(東莞)自行 車有限公司	Ideal Europe SP ZO.O	其他應收款	是	35,147	-	-	-	1	51,643	-	-	-	-	806,892	922,162	-

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 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	愛地雅(東莞)自行車 有限公司	3	\$ 1,152,703	\$ 96,810	\$ 96,810	\$ 80,675	\$ -	4.20	\$ 2,305,407	是	否	是	
		Ideal Europe SP ZOO	3	1,152,703	63,720	-	-	-	-	2,305,407	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 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	\$ 18,426	0.06%	\$ 18,426	
	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 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	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 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		
<u>應收帳款及其他應收款</u>								
愛地雅工業(股)公司	Ideal Europe SP ZO.O	本公司之子公司	\$ 485,757	0.46	\$ -	(註一)	\$ 17,811	\$ -
	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	470,971	-	470,971	(註二)	-	470,971
愛地雅(東莞)自行車有限公司	英屬維京群島商經貿有限公司台灣分公司	本公司之子公司	105,960	-	-	(註三)	52,771	-
ECONOTRADE LIMITED	Advanced Sport, Inc.	關聯企業	399,172	-	399,172	(註二)	-	399,172

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 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		帳面金額	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				
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%	\$ 758,308	\$ 16,684	\$ 16,684	
	TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	開曼	自行車零件買賣	763,899	763,899	39,000	100%	71,232	(18,975)	(18,975)	
	Ideal Europe SP Z.O.O	波蘭	自行車製造及買賣	736,293	736,293	50,000	100%	379,687	(31,609)	(31,609)	
	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	11,812,043	2.62%	182,329	(290,660)	(7,615)	
	Pacific Glory Worldwide Ltd.	Seychelles	自行車買賣	51,399	51,399	15,100,000	100%	102,006	(4,404)	(4,404)	
TOP SPORT INTERNATIONAL LTD.	ECONOTRADE LIMITED	英屬維京群島	貿易業務	USD 500	USD 500	500	100%	USD 2,195	(USD 760)	(USD 760)	
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 914	(USD 322)	(USD 322)	

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 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 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	\$ 322,474 (USD9,993 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 322,474 (USD9,993 仟元)	\$ 25,072	100%	\$ 8,386 (註 2)	\$ 347,023	\$ 30,186 (USD976 仟元)	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 4)		
\$322,474 (美金 9,993 仟元)	\$322,474 (美金 9,993 仟元) 核准總額 USD 仟元	\$1,383,244

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 322,474 仟元（USD9,993 仟元），其中投資款 70,736 仟元（USD2,192 仟元）係委任第三區間接投資大陸，其餘投資款 251,738 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 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 112 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	\$ 104,961	6.87%	註 依合約約定計算	月結 120 天	月結 90 天	\$ 34,504	3.94%	(\$ 17,587)	
	進貨	85,935	5.99%		月結 39 天	月結 90 天	(3,590)	1.48%	-	

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 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			
				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	\$ 104,961	註 3	4%
		Ideal Europe SP ZO.O	1	應收帳款	34,504	—	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	141,870	註 3	5%
				應收帳款	482,862	—	8%
		ECONOTRADE LIMITED Ideal Europe SP ZO.O	3	銷貨收入	104,794	—	4%
				應收帳款	36,388	—	1%
				應收帳款	5,125	—	-
				銷貨收入	28,144	註 3	1%
英屬維京群島商經貿有限公司台灣 分公司	3	應收帳款	14,529	註 3	-		
		應收帳款	105,960	—	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 112 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	11.26%
富喬工業股份有限公司	33,273,067	11.02%
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。