

拓凱實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102及101年第3季

地址：台中市南屯區工業區20路18號

電話：(04)23591229

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計科目之說明	11~26		六~二四
(七) 關係人交易	26		二五
(八) 質抵押之資產	26		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	28		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28~29		二九
2. 轉投資事業相關資訊	28~29		二九
3. 大陸投資資訊	29		二九
(十四) 部門資訊	29~30		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	30~33		三一

會計師核閱報告

拓凱實業股份有限公司 公鑒：

拓凱實業股份有限公司及子公司民國 102 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

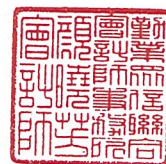
會計師 曾 棟 鑒

曾棟鑒



會計師 顏 曉 芳

顏曉芳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 102 年 11 月 11 日

拓凱實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 9 月 30 日及 1 月 1 日
(僅經核閱, 未經會計師查核)

單位: 新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年9月30日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,604,994	25	\$ 1,508,660	25	\$ 1,182,009	20	\$ 833,549	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	17,409	-	5,497	-	-	-	11,623	-
1150	應收票據	8,543	-	32,151	1	34,178	1	28,788	-
1170	應收帳款(附註九)	1,261,857	19	1,307,120	21	1,312,009	22	1,249,683	21
1200	其他應收款(附註十)	113,603	2	79,485	1	103,074	2	132,557	2
130X	存 貨(附註十一)	1,064,765	16	931,999	15	910,872	16	1,224,397	20
1470	其他流動資產(附註十四及二六)	265,754	4	103,983	2	134,573	2	213,258	4
11XX	流動資產總計	<u>4,336,925</u>	<u>66</u>	<u>3,968,895</u>	<u>65</u>	<u>3,676,715</u>	<u>63</u>	<u>3,693,855</u>	<u>61</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	9,652	-	9,271	-	9,255	-	9,610	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二六)	2,050,451	31	1,929,480	32	1,984,903	34	2,167,713	36
1760	投資性不動產(附註十三)	-	-	-	-	-	-	25,554	1
1805	商 譽	1,022	-	1,004	-	1,011	-	1,043	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	8,870	-	9,237	-	8,272	-	3,308	-
1985	長期預付租賃款(附註十四及二六)	125,358	2	122,720	2	123,245	2	130,526	2
1990	其他非流動資產	40,210	1	32,043	1	25,618	1	21,920	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,235,563</u>	<u>34</u>	<u>2,103,755</u>	<u>35</u>	<u>2,152,304</u>	<u>37</u>	<u>2,359,674</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,572,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,072,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,829,019</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,053,529</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十五及二六)	\$ 1,741,474	26	\$ 1,261,115	21	\$ 1,194,437	21	\$ 774,779	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	-	-	6,033	-	-	-
2150	應付票據	87	-	159	-	123	-	474	-
2170	應付帳款	443,325	7	441,458	7	412,122	7	471,604	8
2200	其他應付款(附註十六)	450,145	7	576,072	9	595,389	10	508,697	8
2230	當期所得稅負債(附註二十)	42,263	-	72,330	1	60,807	1	81,588	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)	190,443	3	354,772	6	284,167	5	50,000	1
2399	其他流動負債	110,062	2	101,136	2	103,578	2	72,760	1
21XX	流動負債總計	<u>2,977,799</u>	<u>45</u>	<u>2,807,042</u>	<u>46</u>	<u>2,656,656</u>	<u>46</u>	<u>1,959,902</u>	<u>32</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十五)	16,433	-	116,438	2	178,333	3	967,733	16
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	274,905	4	180,090	3	162,560	3	148,210	3
2600	其他非流動負債	34,684	1	42,914	1	35,247	-	58,948	1
25XX	非流動負債總計	<u>326,022</u>	<u>5</u>	<u>339,442</u>	<u>6</u>	<u>376,140</u>	<u>6</u>	<u>1,174,891</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計	<u>3,303,821</u>	<u>50</u>	<u>3,146,484</u>	<u>52</u>	<u>3,032,796</u>	<u>52</u>	<u>3,134,793</u>	<u>52</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本	819,000	12	819,000	14	819,000	14	819,000	14
3200	資本公積	557,866	9	557,866	9	557,866	9	557,866	9
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	185,925	3	140,799	2	140,799	2	90,167	1
3320	特別盈餘公積	126,886	2	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,305,330	20	1,281,508	21	1,144,401	20	1,133,629	19
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	27,629	-	(69,944)	(1)	(71,639)	(1)	-	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,022,636</u>	<u>46</u>	<u>2,729,229</u>	<u>45</u>	<u>2,590,427</u>	<u>44</u>	<u>2,600,662</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益	246,031	4	196,937	3	205,796	4	318,074	5
3XXX	權益總計	<u>3,268,667</u>	<u>50</u>	<u>2,926,166</u>	<u>48</u>	<u>2,796,223</u>	<u>48</u>	<u>2,918,736</u>	<u>48</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 6,572,488</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,072,650</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,829,019</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,053,529</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長: 沈文振



經理人: 朱東鎮



會計主管: 張仁迪



拓凱實業股份有限公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101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	\$1,719,922	100	\$1,819,929	100	\$4,529,710	100	\$4,625,252	100
5000	營業成本(附註十一及十九)	<u>1,268,897</u>	<u>74</u>	<u>1,307,728</u>	<u>72</u>	<u>3,282,692</u>	<u>73</u>	<u>3,505,948</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>451,025</u>	<u>26</u>	<u>512,201</u>	<u>28</u>	<u>1,247,018</u>	<u>27</u>	<u>1,119,304</u>	<u>25</u>
	營業費用(附註十九)								
6100	推銷費用	55,281	3	58,272	3	162,980	3	186,680	4
6200	管理費用	113,583	7	152,302	8	344,503	8	352,416	8
6300	研究發展費用	<u>70,908</u>	<u>4</u>	<u>45,203</u>	<u>3</u>	<u>192,462</u>	<u>4</u>	<u>157,629</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>239,772</u>	<u>14</u>	<u>255,777</u>	<u>14</u>	<u>699,945</u>	<u>15</u>	<u>696,725</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>211,253</u>	<u>12</u>	<u>256,424</u>	<u>14</u>	<u>547,073</u>	<u>12</u>	<u>422,579</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,830	-	6,040	-	7,965	-	8,386	-
7110	租金收入	1,538	-	-	-	1,538	-	2,916	-
7130	股利收入	10	-	1	-	1,458	-	1,329	-
7190	其他收入	19,996	1	18,325	1	96,997	2	103,308	2
7230	外幣兌換利益(損失)	(3,353)	-	5,525	-	28,047	1	(54,549)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨損失 (附註七)	7,474	-	(10,945)	-	17,427	1	(6,133)	-
7510	利息費用	(9,557)	-	(19,223)	(1)	(30,977)	(1)	(44,006)	(1)
7590	什項支出	(5,459)	-	(886)	-	(8,348)	-	(2,029)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(<u>301</u>)	-	(<u>1,923</u>)	-	(<u>1,929</u>)	-	(<u>4,927</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>13,178</u>	<u>1</u>	(<u>3,086</u>)	-	<u>112,178</u>	<u>3</u>	<u>4,295</u>	-
7900	稅前淨利	224,431	13	253,338	14	659,251	15	426,874	10
7950	所得稅費用(附註二十)	<u>73,032</u>	<u>4</u>	<u>63,799</u>	<u>4</u>	<u>176,045</u>	<u>4</u>	<u>130,375</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>151,399</u>	<u>9</u>	<u>189,539</u>	<u>10</u>	<u>483,206</u>	<u>11</u>	<u>296,499</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>33,655</u>)	(<u>2</u>)	(<u>41,203</u>)	(<u>2</u>)	<u>104,995</u>	<u>2</u>	(<u>74,668</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 117,744</u>	<u>7</u>	<u>\$ 148,336</u>	<u>8</u>	<u>\$ 588,201</u>	<u>13</u>	<u>\$ 221,831</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 141,188	8	\$ 198,902	11	\$ 441,534	10	\$ 307,104	6
8620	非控制權益	<u>10,211</u>	<u>1</u>	(<u>9,363</u>)	(<u>1</u>)	<u>41,672</u>	<u>1</u>	(<u>10,605</u>)	-
8600		<u>\$ 151,399</u>	<u>9</u>	<u>\$ 189,539</u>	<u>10</u>	<u>\$ 483,206</u>	<u>11</u>	<u>\$ 296,499</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 110,276	6	\$ 157,896	9	\$ 539,107	12	\$ 235,465	5
8720	非控制權益	<u>7,468</u>	<u>1</u>	(<u>9,560</u>)	(<u>1</u>)	<u>49,094</u>	<u>1</u>	(<u>13,634</u>)	-
8700		<u>\$ 117,744</u>	<u>7</u>	<u>\$ 148,336</u>	<u>8</u>	<u>\$ 588,201</u>	<u>13</u>	<u>\$ 221,831</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二一)								
9750	基 本	<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 2.43</u>		<u>\$ 5.39</u>		<u>\$ 3.75</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 2.41</u>		<u>\$ 5.35</u>		<u>\$ 3.71</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司
 合併資產負債表
 民國 102 年 9 月 30 日
 (僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司	資本	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益 (附註十八)	權益總額
A1	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 90,167	\$ 1,133,629	\$ -	\$ 2,600,662	\$ 318,074	\$ 2,918,736
B1	-	-	50,632	(50,632)	-	-	-	-
B5	-	-	-	(245,700)	-	(245,700)	-	(245,700)
D1	-	-	-	(296,332)	-	(245,700)	-	(245,700)
D3	-	-	-	307,104	-	307,104	(10,605)	296,499
D5	-	-	-	-	(71,639)	(71,639)	(3,029)	(74,668)
O1	-	-	-	-	(71,639)	235,465	(13,634)	221,831
Z1	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 140,799	\$ 1,144,401	(\$ 71,639)	\$ 2,590,427	\$ 205,796	\$ 2,796,223
A1	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 140,799	\$ 1,281,508	(\$ 69,944)	\$ 2,729,229	\$ 196,937	\$ 2,926,166
B3	-	-	-	126,886	-	-	-	-
B1	-	-	45,126	(45,126)	-	-	-	-
B5	-	-	-	(245,700)	-	(245,700)	-	(245,700)
D1	-	-	-	(290,826)	-	(245,700)	-	(245,700)
D3	-	-	-	441,534	-	441,534	41,672	483,206
D5	-	-	-	-	97,573	97,573	7,422	104,995
Z1	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 185,925	\$ 1,305,330	\$ 27,629	\$ 3,022,636	\$ 246,031	\$ 3,268,667

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 659,251	\$ 426,874
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	270,726	266,269
A20200	攤銷費用	2,441	3,595
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(4,335)	76,849
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 (利益)	(11,694)	17,513
A20900	利息費用	30,977	44,006
A21200	利息收入	(7,965)	(8,386)
A21300	股利收入	(1,458)	(1,329)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,929	4,927
A23700	非金融資產減損損失 (回升利 益)	(51,184)	102
A24100	外幣兌換淨損失	4,736	13,779
A29900	預付款項攤銷	4,097	1,469
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據	23,953	(5,450)
A31150	應收帳款	114,638	(197,175)
A31180	其他應收款	(21,069)	(16,911)
A31200	存 貨	(46,588)	273,857
A31240	其他流動資產	(196,513)	72,366
A32130	應付票據	(73)	(349)
A32150	應付帳款	(44,822)	(7,989)
A32180	其他應付款	(172,018)	140,385
A32230	其他流動負債	4,021	30,991
A32990	其他非流動負債	(8,351)	(23,632)
A32990	其他與營業活動相關項目	1,267	-
A33000	營運產生之現金流入	551,966	1,111,761

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 8,051	\$ 13,351
A33200	收取之股利	1,458	1,329
A33300	支付之利息	(30,149)	(42,293)
A33500	支付之所得稅	(111,799)	(126,171)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>419,527</u>	<u>957,977</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(276,049)	(141,759)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	564	1,635
B03700	存出保證金(增加)減少	862	(5,854)
B06700	其他非流動資產增加	(1,727)	(4,965)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(276,350)</u>	<u>(150,943)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	462,842	438,068
C01700	償還長期借款	(265,078)	(546,833)
C03100	存入保證金增加	19	-
C04500	發放現金股利	(245,700)	(245,700)
C05800	非控制權益減少	-	(98,644)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(47,917)</u>	<u>(453,109)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,074</u>	<u>(5,465)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	96,334	348,460
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,508,660</u>	<u>833,549</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,604,994</u>	<u>\$ 1,182,009</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

拓凱實業股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 69 年 7 月，主要業務為各種運動器材、碳纖維、玻璃纖維製品、複合材料之製造加工、買賣、進出口貿易及代理。

本公司於 100 年 8 月經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)證券期貨局核准公開發行，並於同年 10 月經證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司股票自 102 年 10 月 9 日起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可亦尚未發布該等新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

上述新/修正/修訂準則或解釋之生效日除另註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用新/修正/修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續

評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	New Score Holding Limited (NSH 公司)	國際間之投資業務	100	100	100	100
NSH 公司	Composite Solutions Corporation (CSC 公司)	研究開發、生產加工各類高性能航太類複合材料製品	100	100	100	100
	EIC Holding Limited (EIC 公司)	國際間之投資業務	55	55	55	55
	Maggio Investments Limited (Maggio 公司)	國際間之貿易業務	66	66	66	66
	Musonic Corporation (Musonic 公司)	國際間之投資業務	100	100	100	100
	New Score Investment Limited (NSI 公司)	國際間之投資及貿易業務	100	100	100	100
	Juin Chuan Holding L.L.C. (JCH 公司)	國際間之投資業務	66	66	66	66
Musonic 公司	廈門新凱複材科技有限公司 (新凱公司)	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	64	64	64	64
NSI 公司	新凱公司	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	36	36	36	36
	廈門元富彩色貼紙有限公司 (元富公司)	水標、無模標之生產及加工	100	100	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
EIC 公司	廈門宇詮複材科技有限 公司(宇詮公司)	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	100	100	100	100
	Promet International Co., Ltd. (Promet 公司)	國際間之貿易業務	100	100	100	100
JCH 公司	廈門新鴻洲精密科技有限 公司(新鴻洲公司)	各類精密模具之研發、設計及製造；各類 塑膠、橡膠製品之加工	100	100	100	100

本公司於 100 年 12 月 30 日與關係人（沈文振董事長）簽訂元富公司股權買賣合約，董事會於 101 年 3 月 20 日決議經由 NSH 公司之子公司 NSI 公司取得元富公司，並以元富公司 100 年 11 月 30 日之淨值，另參考財務專家鑑價由雙方議定以美金 1,513 仟元（人民幣 9,544 仟元）成交；本案已於 101 年 10 月 4 日經濟部投資審議委員會核准，並於核准日起算 30 日內繳納所有股款。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 1,538	\$ 2,130	\$ 2,081	\$ 1,996
銀行支票及活期存款	297,311	173,443	165,419	164,030
約當現金				
原始到期日在 3 個 月以內之銀行定 期存款	<u>1,306,145</u>	<u>1,333,087</u>	<u>1,014,509</u>	<u>667,523</u>
	<u>\$1,604,994</u>	<u>\$1,508,660</u>	<u>\$1,182,009</u>	<u>\$ 833,549</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
(負債)				
遠期外匯合約	\$ 17,409	\$ 5,497	(\$ 6,033)	\$ 11,623

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

公 司	交 易 類 別	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
<u>102年9月30日</u>				
NSI公司	預售遠期外匯	歐元兌美金	102.12-103.07	EUR4,500 /USD5,946
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	102.10-103.06	USD52,000/RMB325,803
<u>101年12月31日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	102.01-102.12	USD44,000/RMB279,300
宇詮公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	102.01-102.05	USD 1,500/RMB9,528
新鴻洲公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	102.01-102.05	USD 2,000/RMB12,695
<u>101年9月30日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	101.10-102.04	USD26,000/RMB164,694
宇詮公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	101.09-102.05	USD2,700/RMB17,137
新鴻洲公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	101.10-102.05	USD3,200/RMB20,299
<u>101年1月1日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	101.01-101.11	USD50,000/RMB319,399

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>非上市櫃普通股</u>				
廈門市台商會館管理有限公司	\$ 9,652	\$ 9,271	\$ 9,255	\$ 9,610
裕豐國際科技股份有限公司(裕豐公司)	-	-	-	-
	<u>\$ 9,652</u>	<u>\$ 9,271</u>	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 9,610</u>

以成本衡量之金融資產－非流動其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,351,798	\$ 1,405,475	\$ 1,387,152	\$ 1,269,520
減：備抵呆帳	(89,941)	(98,355)	(75,143)	(19,837)
	<u>\$ 1,261,857</u>	<u>\$ 1,307,120</u>	<u>\$ 1,312,009</u>	<u>\$ 1,249,683</u>

已減損應收帳款帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
120天以下	\$ 33,362	\$ 29,541	\$ 37,493	\$ 129,814
121至180天	14,953	23,125	28,146	32,481
181天以上	<u>93,811</u>	<u>62,745</u>	<u>93,531</u>	<u>46,247</u>
合計	<u>\$ 142,126</u>	<u>\$ 115,411</u>	<u>\$ 159,170</u>	<u>\$ 208,542</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 98,355	\$ 19,837
本期提列(迴轉)	(4,335)	60,569
重分類	(5,971)	-
本期沖銷	-	(4,239)
外幣換算差額	<u>1,892</u>	<u>(1,024)</u>
期末餘額	<u>\$ 89,941</u>	<u>\$ 75,143</u>

十、其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原始到期日超過3個月 之銀行定期存款	\$ 37,643	\$ 25,031	\$ 36,093	\$ 26,383
應收退稅款	54,660	25,812	40,333	23,336
其他	<u>21,300</u>	<u>28,642</u>	<u>26,648</u>	<u>82,838</u>
	<u>\$ 113,603</u>	<u>\$ 79,485</u>	<u>\$ 103,074</u>	<u>\$ 132,557</u>

其他應收款已扣除處於重大財務困難之個別帳款減損金額，於資產負債表日之金額列示如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
個別已減損其他應收款	<u>\$ 22,073</u>	<u>\$ 22,019</u>	<u>\$ 20,813</u>	<u>\$ 4,533</u>

十一、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原 物 料	\$ 606,634	\$ 442,032	\$ 497,916	\$ 766,017
在 製 品	298,850	303,778	290,059	295,805
製 成 品	153,410	184,049	115,546	157,441
商 品	5,871	2,140	7,351	5,134
	<u>\$1,064,765</u>	<u>\$ 931,999</u>	<u>\$ 910,872</u>	<u>\$1,224,397</u>

各期間之營業成本包括：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失(回升 利益)	<u>(\$ 11,301)</u>	<u>\$ 2,188</u>	<u>(\$ 51,184)</u>	<u>\$ 102</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨去化及於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	102年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,010,603	-	106,466	-	38,361	942,498
機器設備	1,265,827	27,818	27,369	14,835	53,570	1,334,681
運輸設備	11,011	380	3,334	-	470	8,527
其他設備	632,947	102,554	28,068	10,681	20,821	738,935
未完工程	166,770	154,702	-	10,809	6,573	338,854
成本合計	<u>3,140,097</u>	<u>\$ 285,454</u>	<u>\$ 165,237</u>	<u>\$ 36,325</u>	<u>\$ 119,795</u>	<u>3,416,434</u>
累計折舊						
房屋及建築	361,528	\$ 45,282	\$ 106,466	\$ -	\$ 13,628	313,972
機器設備	495,030	91,155	25,328	-	23,515	584,372
運輸設備	6,117	1,554	3,334	-	266	4,603
其他設備	327,902	132,735	27,616	-	9,608	442,629
累計折舊合計	<u>1,190,577</u>	<u>\$ 270,726</u>	<u>\$ 162,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,017</u>	<u>1,345,576</u>
累計減損	20,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 367	20,407
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 1,929,480</u>					<u>\$ 2,050,451</u>

成 本	101年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 43,339	\$ -	\$ -	\$ 9,600	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,005,821	-	-	37,514	(35,313)	1,008,022
機器設備	1,295,938	33,259	35,674	30,571	(48,705)	1,275,389
運輸設備	17,532	12	1,267	-	(599)	15,678
其他設備	809,608	57,280	25,423	21,735	(39,251)	823,949
未完工程	168,271	57,193	-	(49,085)	(6,349)	170,030
成本合計	<u>3,340,509</u>	<u>\$ 147,744</u>	<u>\$ 62,364</u>	<u>\$ 50,335</u>	<u>(\$ 130,217)</u>	<u>3,346,007</u>

(接次頁)

(承前頁)

	101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	重分類	淨兌換差額	
累計折舊						
房屋及建築	\$ 305,281	\$ 34,173	\$ -	\$ 21,802	(\$ 11,699)	349,557
機器設備	439,706	89,827	29,595	-	(21,569)	478,369
運輸設備	9,067	2,288	1,267	-	(353)	9,735
其他設備	397,918	139,739	25,042	-	(9,354)	503,261
累計折舊合計	<u>1,151,972</u>	<u>\$ 266,027</u>	<u>\$ 55,904</u>	<u>\$ 21,802</u>	<u>(\$ 42,975)</u>	<u>1,340,922</u>
累計減損	20,824	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 642)	20,182
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,167,713</u>					<u>\$ 1,984,903</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	40至50年
裝潢	5至10年
機器設備	3至10年
運輸設備	5年
其他設備	3至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十三、投資性不動產

合併公司之投資性不動產於101年第1季重分類至不動產、廠房及設備。投資性不動產之其他相關資訊，參閱102年第1季合併財務報告附註十三。

十四、預付租賃款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動(帳列其他 流動資產)	\$ 3,189	\$ 3,063	\$ 3,058	\$ 3,019
非流動	125,358	122,720	123,245	130,526
	<u>\$ 128,547</u>	<u>\$ 125,783</u>	<u>\$ 126,303</u>	<u>\$ 133,545</u>

預付租賃款其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註十四。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二六。

十五、借 款

(一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款				
抵押借款	\$ -	\$ 210,663	\$ 223,575	\$ 177,779
無擔保借款				
信用借款	<u>1,741,474</u>	<u>1,050,452</u>	<u>970,862</u>	<u>597,000</u>
	<u>\$1,741,474</u>	<u>\$1,261,115</u>	<u>\$1,194,437</u>	<u>\$ 774,779</u>

短期借款其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

合併公司係以不動產、廠房及設備與預付租賃款作為抵押借款之擔保品，參閱附註二六。

(二) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
無擔保借款				
信用借款	\$ 206,876	\$ 471,210	\$ 462,500	\$1,017,733
減：一年內到期部分	(<u>190,443</u>)	(<u>354,772</u>)	(<u>284,167</u>)	(<u>50,000</u>)
長期借款	<u>\$ 16,433</u>	<u>\$ 116,438</u>	<u>\$ 178,333</u>	<u>\$ 967,733</u>

長期借款其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

十六、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 237,854	\$ 273,458	\$ 236,438	\$ 262,761
應付費用	49,221	60,699	78,208	77,386
應付員工紅利	23,843	25,181	16,810	27,342
應付董監酬勞	11,921	12,184	8,405	13,671
應付設備款	10,835	3,059	5,553	984
應付股利	9,652	36,865	42,572	-
應付佣金	5,308	9,260	7,492	4,867
應付營業稅	4,128	23,720	23,029	13,281
其 他	<u>97,383</u>	<u>131,646</u>	<u>176,882</u>	<u>108,405</u>
	<u>\$ 450,145</u>	<u>\$ 576,072</u>	<u>\$ 595,389</u>	<u>\$ 508,697</u>

十七、退職後福利計畫

退職後福利計畫之相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

合併公司於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 24,582 仟元及 24,463 仟元與 62,450 仟元及 59,593 仟元。

十八、股東權益

(一) 普通股股本

普通股發行股數於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 9 月 30 日無重大變動之情形，除以下所述者外，相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

102 年 7 月 10 日董事會決議現金增資發行新股 8,920 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 132 元溢價發行，增資後實收股本為 908,200 仟元。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 8 月 12 日核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 10 月 8 日為增資基準日。

(二) 資本公積

資本公積於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 9 月 30 日無重大變動之情形，相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積金，並依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額再予以分派，方式如下：

1. 員工紅利 3% 至 10%。
2. 董事及監察人酬勞不高於 5%。
3. 餘額為股東紅利，由股東會決議分派之。

本公司產業發展處於業務擴展階段資金需求殷切，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，就由前項一至二款分配後之餘額加計上年度累積未分配盈餘之總額，決議分派方式（現金股利或股票股利）及金額，決議分派之股東紅利不得低於本年度稅後淨利減除依法提列之盈餘公積之淨額 20%，其中現金股利比率不低於股利總額 20%。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 23,843 仟元及 16,810 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 11,921 仟元及 8,405 仟元，係依公司章程規定按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 9% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以填補虧損。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月股東常會決議之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 45,126	\$ 50,632		
現金股利	<u>245,700</u>	<u>245,700</u>	\$ 3	\$ 3
	<u>\$ 290,826</u>	<u>\$ 296,332</u>		

上述股東常會決議配發之員工現金紅利及董監酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 25,181	\$ 27,342
董監酬勞	12,184	13,671

上述員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 126,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 27,760 仟元及 113,490 仟元，及帳列短期可累積帶薪假減少未分配盈餘之金額為 14,364 仟元，將淨增加數予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

其他權益項目相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

(六) 非控制權益

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 196,937	\$ 318,074
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損失)	41,672	(10,605)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,422	(3,029)
收購元富公司非控制權益	-	(98,644)
期末餘額	<u>\$ 246,031</u>	<u>\$ 205,796</u>

十九、員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 431,114	\$ 131,202	\$ 562,316
確定提撥計畫	19,179	5,403	24,582
其他員工福利	36,272	15,212	51,484
折舊費用	73,782	11,907	85,689
攤銷費用	-	3,026	3,026
<u>101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	418,628	106,367	524,995
確定提撥計畫	18,349	6,114	24,463
其他員工福利	15,873	12,430	28,303
折舊費用	94,187	25,045	119,232
攤銷費用	-	2,513	2,513
<u>102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	985,161	338,545	1,323,706
確定提撥計畫	49,368	13,082	62,450
其他員工福利	94,102	46,876	140,978
折舊費用	234,392	36,334	270,726
攤銷費用	-	6,538	6,538

性 質 別	屬 於 營 業 者 成 本	屬 於 營 業 者 費 用	合 計
101年1月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 1,036,560	\$ 278,685	\$ 1,315,245
確定提撥計畫	48,382	11,211	59,593
其他員工福利	61,979	33,542	95,521
折舊費用	210,338	55,931	266,269
攤銷費用	-	5,064	5,064

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 31,277	\$ 39,135	\$ 84,183	\$ 85,640
以前年度之調整	-	-	621	(323)
未分配盈餘稅	-	-	16,044	20,999
	<u>31,277</u>	<u>39,135</u>	<u>100,848</u>	<u>106,316</u>
遞延所得稅	<u>41,755</u>	<u>24,664</u>	<u>75,197</u>	<u>24,059</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 73,032</u>	<u>\$ 63,799</u>	<u>\$ 176,045</u>	<u>\$ 130,375</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 659,251</u>	<u>\$ 426,874</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得 稅費用 (17%)	\$ 112,073	\$ 72,569
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減除之 費損	-	2,768
暫時性差異	(75,197)	(23,587)
未分配盈餘加徵	<u>16,044</u>	<u>20,999</u>
當期所得稅	52,920	72,749
遞延所得稅		
暫時性差異	75,197	23,587
於其他轄區營運之子公司不同稅 率之影響數	47,307	33,890
以前年度之當期所得稅費用於本 期之調整	<u>621</u>	<u>149</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 176,045</u>	<u>\$ 130,375</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前	\$ 45,299	\$ 45,299	\$ 45,299	\$ 45,299
87年度以後	<u>1,260,031</u>	<u>1,236,209</u>	<u>1,099,102</u>	<u>1,088,330</u>
	<u>\$1,305,330</u>	<u>\$1,281,508</u>	<u>\$1,144,401</u>	<u>\$1,133,629</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 179,252</u>	<u>\$ 148,758</u>	<u>\$ 118,962</u>	<u>\$ 117,737</u>

101及100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為17.99%及17.89%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至100年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 國外子公司之所得稅相關資訊

中華人民共和國企業所得稅法(新企業所得稅法)於2007年3月16日公布，並自2008年起施行。依據新企業所得稅法規定，內外資企業均適用25%所得稅率。新凱公司、新鴻洲公司及宇詮公司分別於2012及2011年經廈門市政府認定為高新技術企業，享有優惠稅率15%。元富公司依據國務院實施企業所得稅過渡優惠政策並按國發[2007]39號第一條有關規定執行，自2008年度開始享有前2年免稅3年減半徵收優惠辦法，故2013年及2012年度適用之所得稅率分別為25%及12.5%。

NSH公司、Musonic公司、EIC公司、Maggio公司及Promet公司當地並未開徵營利事業所得稅。CSC公司、JCH公司及NSI公司依當地法令規定繳納所得稅。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)
<u>102年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 141,188	81,900	\$ <u>1.72</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	391	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 141,188	82,291	\$ <u>1.72</u>
加潛在普通股之影響			
<u>101年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 198,902	81,900	\$ <u>2.43</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	531	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 198,902	82,431	\$ <u>2.41</u>
加潛在普通股之影響			
<u>102年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 441,534	81,900	\$ <u>5.39</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	701	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 441,534	82,601	\$ <u>5.35</u>
加潛在普通股之影響			
<u>101年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 307,104	81,900	\$ <u>3.75</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	879	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 307,104	82,779	\$ <u>3.71</u>
加潛在普通股之影響			

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

合併公司之其他營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二四、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

(一) 公允價值之資訊

合併公司所持有之金融工具均屬第二級公允價值衡量，列示如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 遠期外匯合約	\$ 17,409	\$ 5,497	\$ -	\$ 11,623
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 遠期外匯合約	-	-	6,033	-

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
金融資產				
透過損益按公允價值 衡量	\$ 17,409	\$ 5,497	\$ -	\$ 11,623
放款及應收款	3,003,637	2,942,563	2,648,642	2,256,422

(接次頁)

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
金融負債				
透過損益按公允價值				
衡量	\$ -	\$ -	\$ 6,033	\$ -
以攤銷後成本衡量	2,844,519	2,752,505	2,666,898	2,777,968

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

1. 市場風險

利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率				
風險				
—金融資產	\$ 1,343,787	\$ 1,381,480	\$ 50,901	\$ 798,972
具現金流量利率				
風險				
—金融資產	297,301	152,211	1,154,005	60,960
—金融負債	1,948,350	1,732,325	1,656,937	1,792,512

2. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以

管理流動性風險。截至資產負債表日合併公司未動用之銀行融資額度列示如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未動用之銀行融資額度	\$4,647,713	\$5,503,717	\$5,875,947	\$5,994,288

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
一年以內	\$1,931,917	\$1,615,887	\$1,478,604	\$ 824,779
一年以上	16,433	116,438	178,333	967,733

二五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 17,372	\$ 17,233	\$ 54,759	\$ 51,907

董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。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為作為短期借款之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備				
淨額	\$ 203,727	\$ 204,525	\$ 295,648	\$ 140,399
預付租賃款	15,358	15,008	15,067	15,911
	<u>\$ 219,085</u>	<u>\$ 219,533</u>	<u>\$ 310,715</u>	<u>\$ 156,310</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本公司就銷售全球各地區之產品投保責任險，腳踏車類產品續保期間自 101 年 12 月 1 日至 102 年 12 月 1 日止，理賠方式為單一事件最高賠償金額計美金 2,000 仟元，累計賠償金額計美金 4,000 仟元。安全帽類產品續保期間自 102 年 4 月 1 日至 103 年 4 月 1 日止；理賠方式為單一事件之最高賠償金額計美金 1,000 仟元，累計賠償金額計美金 2,000 仟元。航太類產品投保期間自 102 年 8 月 1 日至 103 年 8 月 1 日止，理賠方式為單一事件之最高賠償金額計美金 1,000 仟元，累計賠償金額計美金 2,000 仟元。
- (二) 本公司之客戶 PRINCE SPORTS, INC., (PRINCE 公司) 因財務困難進行重整，並向美國破產法院提起債權申報；截至 102 年 11 月 11 日止此案尚在美國破產法院審理中。惟在美國破產法院之協調下，於 101 年 6 月 19 日由債權人委員會與 PRINCE 公司針對無擔保債權部份達成初步和解，且依重整計劃初稿預計可收回約 29% 之債權，但針對債權範圍之認定仍待 PRINCE 公司確認及是否提出異議而定。本公司對 PRINCE 公司之應收帳款及其他應收款項提列 71% 之減損計 42,063 仟元。
- (三) 新凱公司與上鼎工程建設(上海)有限公司(上鼎公司)因建設工程施工產生糾紛，故向廈門仲裁委員會提交仲裁申請，要求上鼎公司移交尚未竣工之工程及承擔建設工程施工之違約責任並負擔損失計 74,017 仟元(人民幣 15,745 仟元)，並於 101 年 6 月由廈門仲裁委員會立案受理。101 年 11 月廈門仲裁委員會已裁定將未竣工之工程移交與新凱公司，目前工程由其他工程合約公司承接；惟請求上鼎公司承擔違約責任並負擔損失部份，尚待廈門仲裁委員會裁定。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

金融資產	102年9月30日			101年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 51,999	29.67	\$ 1,542,803	\$ 75,049	29.14	\$ 2,186,621
歐元	3,892	40.12	156,116	9,827	38.50	378,312
日圓	10,059	0.30	3,038	38,628	0.34	13,107
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	8,260	29.67	245,076	50,687	29.14	1,476,830
歐元	143	40.12	5,731	562	38.50	21,638
日圓	39,991	0.30	12,079	2,973	0.34	1,009
金融資產	101年9月30日			101年1月1日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 35,899	29.34	\$ 1,053,345	\$ 45,670	30.28	\$ 1,382,659
歐元	13,504	37.72	509,421	10,443	39.18	409,157
日圓	35,141	0.38	13,227	32,850	0.39	12,844
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,499	29.34	161,354	7,141	30.28	216,194
歐元	734	37.72	27,681	3,710	39.18	145,358
日圓	1,589	0.38	598	14,259	0.39	5,575

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 1 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 1 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 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

9. 從事衍生工具交易：附註七及二四。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為複合材料製造及其他。

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
複合材料製造	\$ 3,850,442	\$ 4,232,238	\$ 496,335	\$ 410,442
其 他	679,268	393,014	50,738	12,137
繼續營運單位總額	<u>\$ 4,529,710</u>	<u>\$ 4,625,252</u>	547,073	422,579
利息收入			7,965	8,386
金融資產評價利益(損失)淨額			17,427	(6,133)
兌換利益(損失)淨額			28,047	(54,549)
公司一般收入及利益			99,993	107,553
利息費用			(30,977)	(44,006)
公司一般費用及損失			(10,277)	(6,956)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 659,251</u>	<u>\$ 426,874</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，102年及101年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 後之影響：

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉 換 至	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs	IFRSs
項 目	金 額	之影響金額	金 額	項 目	金 額	說 明
資 產						
現 金	\$ 1,206,997	(\$ 24,988)	\$ 1,182,009	現金及約當現金		(9)
其他應收款	78,086	24,988	103,074	其他應收款		(9)
遞延所得稅資產—流動	6,572	(6,572)	-	-		(2)、(3)
其他流動資產	72,043	57,119	129,162	其他流動資產		(1)、(5)
						(6)
固定資產淨額	1,818,116	166,787	1,984,903	不動產、廠房及設備		(1)
土地使用權	126,303	(126,303)	-	-		(5)
遞延費用	229,693	(229,693)	-	-		(6)
遞延所得稅資產—非流動	-	8,272	8,272	遞延所得稅資產—非流動		(2)、(3)
其他資產	22,184	8,845	31,029	其他非流動資產		(6)
-	-	123,245	123,245	長期預付租賃款		(5)
負 債						
應付費用	576,154	19,235	595,389	其他應付款		(7)
遞延所得稅負債—非流動	153,459	9,101	162,560	遞延所得稅負債—非流動		(2)、(3)、(8)
土地增值準備	7,401	(7,401)	-	-		(8)
權 益						
未分配盈餘	1,021,704	122,697	1,144,401	未分配盈餘		4、(7)
未實現重估增值	27,760	(27,760)	-	-		4
累積換算調整數	41,851	(113,490)	(71,639)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		4
非控制權益	206,478	(682)	205,796	非控制權益		(7)

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	之影響金額	轉 換 至		IFRSs 項 目	說 明
		IFRSs 影 響 金 額	金 額		
營業成本	\$ 3,502,732	\$ 3,216	\$ 3,505,948	營業成本	(7)
營業費用	695,887	838	696,725	營業費用	(7)
少數股權淨損	10,740	(135)	10,605	少數股權淨損	(7)
<u>其他綜合損益</u>					
-	-	(74,668)	(74,668)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	4

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	之影響金額	轉 換 至		IFRSs 項 目	說 明
		IFRSs 影 響 金 額	金 額		
<u>其他綜合損益</u>					
-	\$ -	(\$ 41,203)	(\$ 41,203)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	4

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三二。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換為IFRSs後，原帳列固定資產項下之預付設備款應重分類為預付款項，並分類為其他流動資產。

(2) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

(3) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率，本公司係依台灣之稅率認列。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(4) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他出租資產項下。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備與長期預付費用。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(8) 土地重估增值

依現行證券發行人財務報告編制準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇以重估後土地帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

(9) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他應收款。

拓凱實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象(註七)	往來科目	本最高餘額(註五)	期末餘額(註五)	實際動支金額(註六)	利率區間(%)	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	呆帳金額	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與金額(註二)	資金總額(註三)	與貸與額(註四)
1	NSI 公司	新凱公司	應收關係人款	\$ 602,400 (美金 20,000)	\$ 593,400 (美金 20,000)	\$ -	1.75%-1.81%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	(註四)		(註四)
2	Maggio 公司	Maggio 公司 新鴻洲公司	應收關係人款 應收關係人款	24,096 (美金 800) 90,360 (美金 3,000)	23,736 (美金 800) 89,010 (美金 3,000)	-	3% 2%	2 2	- -	營運週轉 營運週轉	- -	- -	- -	604,527 (註四)	\$ 755,659	755,659 755,659
3	EIC 公司	JCH 公司	應收關係人款	5,422 (美金 180)	5,341 (美金 180)	-	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	604,527		755,659
4	JCH 公司	宇證公司	應收關係人款	105,420 (美金 3,500)	103,845 (美金 3,500)	-	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	604,527		755,659
5	Promet 公司	Maggio 公司 EIC 公司	應收關係人款 應收關係人款	30,120 (美金 1,000)	29,670 (美金 1,000)	8,308 (美金 280)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	604,527		755,659
			應收關係人款	105,420 (美金 3,500)	103,845 (美金 3,500)	-	2.53%	2	-	營運週轉	-	-	-	604,527		755,659

註一：資金貸與之性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註二：係依據本公司最近期財務報表股東權益淨值之 20% 計算。

註三：係依據本公司最近期財務報表股東權益淨值之 25% 計算。

註四：本公司直接或間接持有表決股權股份 100% 之國外公司間從事資金貸與不受上述限制。

註五：本期最高餘額及期末餘額係經董事會決議通過之額度作為公告申報之餘額，並按申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

註六：實際動支金額係以實際動支之外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

註七：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書 公司名稱	保證對 象關係	對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期末背書 保證餘額 (註三)	實際動支金額 (註四)	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 最高額 (註二)	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
0	本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	\$ 1,511,318	\$ 903,600 (美金 30,000)	\$ 741,750 (美金 25,000)	\$ 56,373 (美金 1,900)	\$ -	24.54%	\$ 1,511,318	Y	-	-
		Maggio 公司	本公司之孫公司	906,791	150,600 (美金 5,000)	148,350 (美金 5,000)	97,671 (美金 3,292)	-	4.91%	1,511,318	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	1,511,318	150,600 (美金 5,000)	148,350 (美金 5,000)	-	-	4.91%	1,511,318	Y	-	-
1	EIC 公司	宇證公司	EIC 公司之子公司	906,791	90,360 (美金 3,000)	89,010 (美金 3,000)	89,010 (美金 3,000)	-	2.94%	1,511,318	Y	-	Y

註一：係依據本公司最近期財務報表股東權益淨值之 30% 計算，但本公司對直接及間接持有表決權 100% 之公司，以不超過本公司最近期財務報表股東權益淨值之 50% 計算。

註二：係依據本公司最近期財務報表股東權益淨值之 50% 計算。

註三：本期最高背書保證餘額及期末餘額係經董事會決議通過之額度作為公告申報之餘額，並按申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

註四：實際動支金額係以實際動支之外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元/仟股

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	日期	股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	未備註
本公司	股票 NSH公司(註) 裕豐公司	本公司之子公司 採成本法評價之被投資公司	採用權益法之投資 以成本衡量之金融資產—非流動			63,033 200	\$ 3,513,029 -	100 1	\$ 3,513,220 -	
NSH公司	股票 CSC公司(註) JCH公司(註) EIC公司(註) NSI公司(註) Musonic公司(註) Maggio公司(註)	NSH公司之子公司 NSH公司之子公司 NSH公司之子公司 NSH公司之子公司 NSH公司之子公司 NSH公司之子公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資 採用權益法之投資			7,500 4,130 2,750 12,498 22,228 -	美金 3,688 美金 7,238 美金 5,056 美金 42,129 美金 58,271 美金 170	100 66 55 100 100 66	美金 3,654 美金 7,946 美金 5,056 美金 42,129 美金 58,271 美金 170	
NSI公司	股票 新凱公司(註) 元富公司(註)	採權益法評價之被投資公司 NSI之子公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資			- -	美金 32,776 美金 2,556	36 100	美金 32,776 美金 2,556	
Musonic公司	股票 新凱公司(註)	Musonic公司之子公司	採用權益法之投資			-	美金 58,268	64	美金 58,268	
EIC公司	股票 宇盛公司(註) 股票 Promet公司(註)	EIC公司之子公司 EIC公司之子公司	採用權益法之投資 採用權益法之投資			- -	美金 6,954 美金 2,051	100 100	美金 6,954 美金 2,051	
JCH公司	股票 新鴻洲公司(註)	JCH公司之子公司	採用權益法之投資			-	美金 11,536	100	美金 11,536	
新凱公司	股票 廈門市台商會館管理有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動			-	人民幣 2,000	5	人民幣 2,000	

註：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象(註)	關係	交易		易		情		形		交易條件與一般交易因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金	額	估總進(銷)貨之	比	授信期	間	單	價	授信期	間	餘	
本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	進貨	\$ 1,624,598		94%	月結 60 天	-	-	-	月結 60 天	(\$ 289,603)	289,603	(91%)	
NSI 公司	本公司	最終母公司	(銷貨)	(美金) 56,966		(53%)	月結 60 天	-	-	-	月結 60 天	美金 9,760	9,760	40%	
	新凱公司	NSI 公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(美金) 17,247		(16%)	月結 30-90 天	-	-	-	月結 30-90 天	美金 3,134	3,134	13%	
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	進貨	美金 87,920		88%	月結 60-90 天	-	-	-	月結 60-90 天	(美金) 23,742	23,742	(94%)	
			(銷貨)	(美金) 87,920		(98%)	月結 60-90 天	-	-	-	月結 60-90 天	美金 23,742	23,742	99%	
宇登公司	Promet 公司	聯屬公司	進貨	美金 17,247		65%	月結 30-90 天	-	-	-	月結 30-90 天	(美金) 3,134	3,134	(29%)	
Promet 公司	宇登公司	聯屬公司	(銷貨)	(美金) 10,413		(93%)	月結 30-90 天	-	-	-	月結 30-90 天	美金 1,110	1,110	69%	
新鴻洲公司	Maggio 公司	聯屬公司	進貨	美金 10,413		100%	月結 30-90 天	-	-	-	月結 30-90 天	(美金) 1,110	1,110	(100%)	
Maggio 公司	新鴻洲公司	聯屬公司	(銷貨)	(美金) 12,011		(47%)	月結 30-90 天	-	-	-	月結 30-90 天	美金 2,742	2,742	47%	
			進貨	美金 12,011		100%	月結 30-90 天	-	-	-	月結 30-90 天	(美金) 2,742	2,742	(100%)	

註：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 102 年 9 月 30 日

附表五

單位：外幣仟元

帳列應收款項公司	交易對象(註)	關係對象)	應收關係人款項	應收項餘	係人週轉率(次)	逾期金	應收額	關處	係人款方	項式	應收後	收關係人款項	金額	提列備抵呆帳金額
NSI 公司	本公司	NSI 公司之最終母公司	美金	9,760	3.64	\$	-	-	-	-	美金	5,276	\$	-
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	美金	23,742	1.94	-	-	-	-	-	美金	10,287	-	-

註：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易		往		來		情形或收率 (%)
				科目	金額	目	金額	交易條件	佔合併資產總額 (%)	
0	本公司	NSI 公司	1	銷貨收入	\$ 19,094	銷貨收入	月結 60 天	月結 60 天	-	
			2	進貨	1,624,598	進貨	月結 60 天	月結 60 天	36	
			1	其他收入	49,500	其他收入	依資金狀況而定	依資金狀況而定	1	
			1	應收帳款	30,654	應收帳款	月結 60 天	月結 60 天	-	
			2	應付帳款	289,603	應付帳款	月結 60 天	月結 60 天	4	
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	3	進貨	360,169	進貨	月結 60-90 天	月結 60-90 天	8	
			3	應付帳款	81,372	應付帳款	月結 60-90 天	月結 60-90 天	1	
2	NSI 公司	新凱公司	3	銷貨收入	514,274	銷貨收入	月結 30-90 天	月結 30-90 天	11	
				進貨	2,645,698	進貨	月結 60-90 天	月結 60-90 天	58	
				應收帳款	92,991	應收帳款	月結 30-90 天	月結 30-90 天	1	
				應付帳款	704,447	應付帳款	月結 60-90 天	月結 60-90 天	11	
			3	銷貨收入	16,101	銷貨收入	月結 60 天	月結 60 天	-	
				應收帳款	23,456	應收帳款	月結 60 天	月結 60 天	-	
4	Promet 公司	宇詮公司	3	進貨	310,512	進貨	月結 30-90 天	月結 30-90 天	7	
				其他應收款	12,168	其他應收款	依資金狀況而定	依資金狀況而定	-	
				應付帳款	32,926	應付帳款	月結 30-90 天	月結 30-90 天	1	
7	新凱公司	新鴻洲公司	3	進貨	65,707	進貨	月結 30-90 天	月結 30-90 天	1	
				其他應收款	11,989	其他應收款	依資金狀況而定	依資金狀況而定	-	
			3	進貨	50,048	進貨	月結 30-90 天	月結 30-90 天	1	
				應付帳款	13,976	應付帳款	月結 30-90 天	月結 30-90 天	-	

- 註：1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

拓凱實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國102年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所在地	主要營業項目	原本期末	始投末	資上期末	額末期	期未股	末數	比率(%)	持帳面金額	有被本	投資期	公司損益	本公司認列之 投資(損)	本公司認列之 益	備註
本公司	NSH公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 1,878,835 (美金 64,312)	\$ 1,878,835 (美金 64,312)	\$ 1,878,835 (美金 64,312)	\$ 1,878,835 (美金 64,312)	63,033	100	100	\$ 3,513,029	美金 10,973	\$ 327,839		子公司		
NSH公司	CSC公司	美國西雅圖	研究開發、生產加工各類高性能航太類複合材料製品	美金 6,912	美金 6,912	美金 6,912	美金 6,912	7,500	100	100	美金 3,688	美金 537	(註一)		孫公司		
	JCH公司	美國德拉瓦州	國際間之投資業務	美金 5,033	美金 5,033	美金 5,033	美金 5,033	4,130	66	66	美金 7,238	美金 1,224	(註一)		孫公司		
	EIC公司	汶萊	國際間之投資業務	美金 2,455	美金 2,455	美金 2,455	美金 2,455	2,750	55	55	美金 5,056	美金 1,327	(註一)		孫公司		
	NSI公司	香港	國際間之投資及貿易業務	美金 12,538	美金 12,538	美金 12,538	美金 12,538	12,498	100	100	美金 42,129	美金 3,278	(註一)		孫公司		
	Musonic公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	美金 37,733	美金 37,733	美金 37,733	美金 37,733	22,228	100	100	美金 58,271	美金 4,860	(註一)		孫公司		
NSI公司	Maggio公司	汶萊	國際間之貿易業務	-	-	-	-	-	66	66	美金 170	美金 1,139	(註一)		孫公司		
	新凱公司	中國大陸廈門市	破纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	美金 12,526	美金 12,526	美金 12,526	美金 12,526	-	36	36	美金 32,776	人民幣 46,837	(註一)		曾孫公司		
	元富公司	中國大陸廈門市	水標、無標標之生產及加工	美金 1,513	美金 1,513	美金 1,513	美金 1,513	-	100	100	美金 2,556	人民幣 781	(註一)		曾孫公司		
Musonic公司	新凱公司	中國大陸廈門市	破纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	美金 22,208	美金 22,208	美金 22,208	美金 22,208	-	64	64	美金 58,268	人民幣 46,837	(註一)		曾孫公司		
EIC公司	宇詮公司	中國大陸廈門市	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	美金 2,750	美金 2,750	美金 2,750	美金 2,750	-	100	100	美金 6,954	人民幣 3,882	(註一)		曾孫公司		
	Promet公司	汶萊	國際間之貿易業務	-	-	-	-	-	100	100	美金 2,051	美金 701	(註一)		曾孫公司		
JCH公司	新鴻洲公司	中國大陸廈門市	各類精密模具之研發、設計及製造；各類塑膠之橡膠製品之加工	美金 4,240	美金 3,711	美金 3,711	美金 3,711	-	100	100	美金 11,536	人民幣 7,419	(註一)		曾孫公司		

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱(註五)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積匯出金額	本公司直接或間接持股比例	本期投資(註二)	列報利益(註二)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	匯入						
新凱公司	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際貿易	\$ 1,364,820 (美金 46,000)	(註一)	\$ 1,030,558 (美金 34,734)	\$ -	\$ -	\$ 1,030,558 (美金 34,734)	100%	\$ 226,433		\$ 2,701,275	-
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零件之加工	148,350 (美金 5,000)	(註一)	81,593 (美金 2,750)	-	-	81,593 (美金 2,750)	55%	10,315		113,479	-
新鴻洲公司	各類精密模具之研發、設計及製造；各類塑膠之橡膠製品之加工	278,898 (美金 9,400)	(註一)	110,105 (美金 3,711)	15,695 (美金 529)	-	125,800 (美金 4,240)	66%	23,725		226,379	-
元富公司	水標、無標標之生產及加工	37,088 (美金 1,250)	(註一)	44,891 (美金 1,513)	-	-	44,891 (美金 1,513)	100%	3,787		75,837	-

本期末大陸地區投資總額	\$ 1,282,842 (美金 43,237)	依經濟部投資審議會規定
本期末自台灣匯出投資總額	\$ 1,875,904 (美金 62,281)	依經濟部投資審議會規定
本期末自大陸地區投資總額	(註三)	

註一：係經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益係以經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註三：依經濟部投資審委會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部署運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註五：業已沖銷。