

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103及102年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		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	13~26		六~二三
(七) 關係人交易	26		二四
(八) 質抵押之資產	26		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27		二六
(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		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28~29		二八
2. 轉投資事業相關資訊	28~29		二八
3. 大陸投資資訊	29		二八
(十四) 部門資訊	29~30		二九

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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對上開合併財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之部分子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 103 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）1,365,983 仟元佔合併資產總額之 20%；其民國 103 年 3 月 31 日之負債總額為 581,454 仟元佔合併負債總額 26%；其民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失為 10,118 仟元，佔合併綜合損益總額之(11%)。另合併財務報表附註二八揭露相關資訊，其與前述部分子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整之影響外，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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

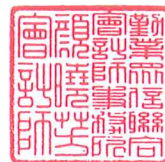
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 鑒

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

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 3 年 5 月 1 2 日

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 3 月 31 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31日 (經核閱)		
	產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,905,421	28	\$ 1,774,406	26	\$ 1,607,835	27		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	29,448	-	25,644	-	11,403	-		
1150	應收票據	1,220	-	5,253	-	15,350	-		
1170	應收帳款(附註八)	1,109,824	16	1,290,895	19	1,008,334	17		
1200	其他應收款(附註九)	114,540	2	125,399	2	113,502	2		
130X	存 貨(附註十)	1,124,676	16	1,105,725	16	994,237	16		
1470	其他流動資產(附註十三及二五)	167,872	2	171,513	2	169,521	3		
11XX	流動資產總計	<u>4,453,001</u>	<u>64</u>	<u>4,498,835</u>	<u>65</u>	<u>3,920,182</u>	<u>65</u>		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	9,919	-	9,825	-	9,531	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二五)	2,284,628	33	2,261,331	33	1,960,225	32		
1805	商 譽	1,051	-	1,032	-	1,029	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	6,724	-	6,387	-	7,012	-		
1985	長期預付租賃款(附十三及二五)	127,181	2	126,796	2	126,104	2		
1990	其他非流動資產	36,720	1	35,208	-	37,879	1		
15XX	非流動資產總計	<u>2,466,223</u>	<u>36</u>	<u>2,440,579</u>	<u>35</u>	<u>2,141,780</u>	<u>35</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,919,224</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,939,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,061,962</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二五)	\$ 770,087	11	\$ 672,572	10	\$ 1,293,345	21		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	27,832	-	-	-	-	-		
2150	應付票據	1,258	-	122	-	189	-		
2170	應付帳款	403,464	6	510,910	7	368,626	6		
2200	其他應付款(附註十五)	386,690	6	536,212	8	431,199	7		
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)	100,701	1	95,441	1	70,752	1		
2320	一年內到期之長期借款(附註十四)	45,228	1	117,084	2	339,839	6		
2399	其他流動負債	90,002	1	95,376	1	99,137	2		
21XX	流動負債總計	<u>1,825,262</u>	<u>26</u>	<u>2,027,717</u>	<u>29</u>	<u>2,603,087</u>	<u>43</u>		
非流動負債									
2540	長期借款(附註十四)	77,495	1	-	-	48,974	1		
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	280,980	4	272,252	4	213,208	3		
2600	其他非流動負債	34,067	1	32,990	1	33,945	1		
25XX	非流動負債總計	<u>392,542</u>	<u>6</u>	<u>305,242</u>	<u>5</u>	<u>296,127</u>	<u>5</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,217,804</u>	<u>32</u>	<u>2,332,959</u>	<u>34</u>	<u>2,899,214</u>	<u>48</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	908,200	13	908,200	13	819,000	14		
3200	資本公積	1,647,968	24	1,647,968	24	557,866	9		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	185,925	2	185,925	2	140,799	2		
3320	特別盈餘公積	126,886	2	126,886	2	126,886	2		
3350	未分配盈餘	1,454,637	21	1,393,136	20	1,306,024	22		
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	110,552	2	78,844	1	1,097	-		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>4,434,168</u>	<u>64</u>	<u>4,340,959</u>	<u>62</u>	<u>2,951,672</u>	<u>49</u>		
36XX	非控制權益	<u>267,252</u>	<u>4</u>	<u>265,496</u>	<u>4</u>	<u>211,076</u>	<u>3</u>		
3XXX	權益總計	<u>4,701,420</u>	<u>68</u>	<u>4,606,455</u>	<u>66</u>	<u>3,162,748</u>	<u>52</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 6,919,224</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,939,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,061,962</u>	<u>100</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 103 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依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	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額	\$ 1,275,111	100	\$ 1,361,227	100
5000	營業成本 (附註十及十八)	976,918	76	979,674	72
5950	營業毛利	298,193	24	381,553	28
	營業費用 (附註十八)				
6100	推銷費用	54,096	4	41,613	3
6200	管理費用	125,414	10	130,456	10
6300	研究發展費用	70,864	6	59,282	4
6000	營業費用合計	250,374	20	231,351	17
6900	營業淨利	47,819	4	150,202	11
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,866	-	3,679	1
7130	股利收入	1,593	-	1,430	-
7190	政府補助收入	26,795	2	1,121	-
7190	其他收入	25,335	2	29,477	2
7230	外幣兌換利益	9,040	1	16,310	1
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債) 利益(損失)	(23,743)	(2)	10,623	1
7510	利息費用	(6,935)	-	(12,345)	(1)
7590	什項支出	(268)	-	(437)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(1,257)	-	(431)	-
7000	營業外收入及支出 合計	33,426	3	49,427	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 81,245	7	\$ 199,629	15
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>20,964</u>	<u>2</u>	<u>39,581</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	60,281	5	160,048	12
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	41,178	3	61,983	4
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益(附註四)	<u>(6,494)</u>	<u>(1)</u>	<u>14,551</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	<u>34,684</u>	<u>2</u>	<u>76,534</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 94,965</u>	<u>7</u>	<u>\$ 236,582</u>	<u>17</u>
	淨利(損)歸屬於:				
8610	本公司業主	\$ 61,501	5	\$ 151,402	11
8620	非控制權益	<u>(1,220)</u>	<u>-</u>	<u>8,646</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 60,281</u>	<u>5</u>	<u>\$ 160,048</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	本公司業主	\$ 93,209	7	\$ 222,443	16
8720	非控制權益	<u>1,756</u>	<u>-</u>	<u>14,139</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 94,965</u>	<u>7</u>	<u>\$ 236,582</u>	<u>17</u>
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 1.85</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.67</u>		<u>\$ 1.82</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 103 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸屬於本公司業主之權益	本公司			國外營運機構		非控制權益	權益總額		
		股本	資本公積	保留盈餘 (附註十七)	未分配盈餘	財務報表換算之兌換差額				
		(附註十七)	(附註十七)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	(附註十九)	總計	(附註十七)	權益總額	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 140,799	\$ -	\$ 1,281,508	(\$ 69,944)	\$ 2,729,229	\$ 196,937	\$ 2,926,166
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	126,886	(126,886)	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	151,402	-	151,402	8,646	160,048
D3	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	71,041	71,041	5,493	76,534
D5	102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	151,402	71,041	222,443	14,139	236,582
Z1	102 年 3 月 31 日餘額	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 140,799	\$ 126,886	\$ 1,306,024	\$ 1,097	\$ 2,951,672	\$ 211,076	\$ 3,162,748
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 908,200	\$ 1,647,968	\$ 185,925	\$ 126,886	\$ 1,393,136	\$ 78,844	\$ 4,340,959	\$ 265,496	\$ 4,606,455
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	61,501	-	61,501	(1,220)	60,281
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,708	31,708	2,976	34,684
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	61,501	31,708	93,209	1,756	94,965
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 908,200	\$ 1,647,968	\$ 185,925	\$ 126,886	\$ 1,454,637	\$ 110,552	\$ 4,434,168	\$ 267,252	\$ 4,701,420

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 103 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 81,245	\$ 199,629
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	86,010	84,932
A20200	攤銷費用	822	575
A20300	呆帳提列	5,922	9,011
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產(負債)之淨損失 (利益)	54,054	(5,728)
A20900	利息費用	6,935	12,345
A21200	利息收入	(2,866)	(3,679)
A21300	股利收入	(1,593)	(1,430)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,257	431
A23700	存貨跌價回升利益	(212)	(22,173)
A24100	外幣兌換淨利益	(1,965)	(29,267)
A29900	預付款項攤銷	761	454
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據	4,095	17,020
A31150	應收帳款	188,410	362,739
A31180	其他應收款	13,107	(19,791)
A31200	存 貨	(7,295)	(14,423)
A31240	其他流動資產	(27,624)	(56,803)
A32130	應付票據	1,134	28
A32150	應付帳款	(110,135)	(118,599)
A32180	其他應付款	(93,885)	(178,417)
A32230	其他流動負債	(5,632)	(4,760)
A32990	其他非流動負債	1,052	(9,039)
A33000	營運產生之現金流入	193,597	223,055
A33100	收取之利息	2,161	3,626
A33200	收取之股利	1,593	1,430
A33300	支付之利息	(7,258)	(11,905)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33500	支付之所得稅	(\$ 14,437)	(\$ 21,886)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>175,656</u>	<u>194,320</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(29,640)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(117,929)	(63,545)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	497	-
B03700	存出保證金增加	-	(12)
B06700	其他非流動資產增加	(1,657)	(5,667)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(148,729)</u>	<u>(69,224)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	89,419	18,236
C01600	舉借長期借款	77,216	-
C01700	償還長期借款	(72,280)	(83,351)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>94,355</u>	<u>(65,115)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>9,733</u>	<u>39,194</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	131,015	99,175
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,774,406</u>	<u>1,508,660</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,905,421</u>	<u>\$ 1,607,835</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 103 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
「2009-2011 週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，金管會尚未發布生效日。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	(註 3)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	(註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 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「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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 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

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 份 (權) 百 分 比			說 明
			103 年 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 日	
本公司	New Score Holding Limited (NSH 公司)	國際間之投資業務	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	註
	EIC Holding Limited (EIC 公司)	國際間之投資業務	55	55	55	註
	Maggio Investments Limited (Maggio 公司)	國際間之貿易業務	66	66	66	註
	Musonic Corporation (Musonic 公司)	國際間之投資業務	100	100	100	-
	New Score Investment Limited (NSI 公司)	國際間之投資及貿 易業務	100	100	100	-
	Juin Chuan Holding L.L.C. (JCH 公司)	國際間之投資業務	66	66	66	註
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	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 份 (權) 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
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	-
EIC公司	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	註
	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	註
	Promet International Co., Ltd. (Promet公司)	國際間之貿易業務	100	100	100	註
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	-

註：係非重要子公司，其 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表未經會計師核閱。

(三) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,332	\$ 1,555	\$ 2,046
銀行支票及活期存款	348,546	279,990	212,525
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款	<u>1,555,543</u>	<u>1,492,861</u>	<u>1,393,264</u>
	<u>\$ 1,905,421</u>	<u>\$ 1,774,406</u>	<u>\$ 1,607,835</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具一流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>持有供交易之金融資產(負債)</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	<u>(\$ 27,832)</u>	<u>\$ 25,644</u>	<u>\$ 11,403</u>
非衍生工具			
基金受益憑證	<u>\$ 29,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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>103年3月31日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	103.04-104.01	USD48,000/RMB295,035
NSI 公司	預售遠期外匯	歐元兌美金	103.07	EUR3,000/ USD3,979
新鴻洲公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	103.07-104.02	USD4,500/RMB27,345
<u>102年12月31日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	103.01-103.11	USD52,000/RMB322,345
NSI 公司	預售遠期外匯	歐元兌美金	103.01-103.07	EUR3,500/ USD4,635
<u>102年3月31日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	102.04-102.12	USD34,000/RMB212,575
宇詮公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	102.04-102.05	USD600/RMB3,812
新鴻洲公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	102.04-102.05	USD800/RMB5,080

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、應收帳款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應收帳款	\$ 1,200,601	\$ 1,374,810	\$ 1,110,830
減：備抵呆帳	(90,777)	(83,915)	(102,496)
	<u>\$ 1,109,824</u>	<u>\$ 1,290,895</u>	<u>\$ 1,008,334</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 1 年之應收帳款全部認列備抵呆帳，對於帳齡在 121 天至 1 年間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。而處於重大財務困難者，再另行評估。

合併公司並無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>103年1月1日 至3月31日</u>	<u>102年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	\$ 83,915	\$ 98,355
本期提列	5,922	8,825
兌換差額	940	(4,684)
期末餘額	<u>\$ 90,777</u>	<u>\$ 102,496</u>

已減損應收帳款帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
120 天以下	\$ 30,546	\$ 33,205	\$ 52,201
121 至 180 天	22,736	17,291	9,622
181 天以上	89,103	84,386	83,794
合 計	<u>\$ 142,385</u>	<u>\$ 134,882</u>	<u>\$ 145,617</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

九、其他應收款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原始到期日超過 3 個月之			
銀行定期存款	\$ 45,129	\$ 43,229	\$ 33,836
應收退稅款	30,224	41,259	25,264
其 他	61,908	63,608	77,169
減：備抵呆帳	(<u>22,721</u>)	(<u>22,697</u>)	(<u>22,767</u>)
	<u>\$ 114,540</u>	<u>\$ 125,399</u>	<u>\$ 113,502</u>

截至資產負債表日，處於重大財務困難之個別已減損金額列示如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
個別已減損其他應收款	<u>\$ 32,545</u>	<u>\$ 31,960</u>	<u>\$ 31,242</u>

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 22,697	\$ 22,018
本期提列	-	186
兌換差額	24	563
期末餘額	<u>\$ 22,721</u>	<u>\$ 22,767</u>

十、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原 物 料	\$ 609,291	\$ 613,665	\$ 504,693
在 製 品	333,439	286,259	379,995
製 成 品	171,146	202,844	106,765
商 品	10,800	2,957	2,784
	<u>\$ 1,124,676</u>	<u>\$ 1,105,725</u>	<u>\$ 994,237</u>

103年及102年1月1日至3月31日之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為212仟元及22,173仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>非上市櫃普通股</u>			
廈門市台商會館管理有限公司	\$ 9,919	\$ 9,825	\$ 9,531
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	-	-	-
	<u>\$ 9,919</u>	<u>\$ 9,825</u>	<u>\$ 9,531</u>

合併公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量；惟裕豐公司已全數提列減損損失計10,000仟元。

十二、不動產、廠房及設備

103年1月1日 至3月31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
<u>成本</u>						
土地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	953,953	1,047	-	5,182	8,243	968,425
機器設備	1,404,642	9,145	(4,856)	81,329	13,148	1,503,408
運輸設備	9,099	268	(963)	-	94	8,498
其他設備	610,181	27,891	(46,598)	13,844	5,754	611,072
未完工程	518,560	19,944	-	(67,717)	4,979	475,766
成本合計	<u>3,549,374</u>	<u>\$ 58,295</u>	<u>(\$ 52,417)</u>	<u>\$ 32,638</u>	<u>\$ 32,218</u>	<u>3,620,108</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	325,644	\$ 10,906	\$ -	\$ -	\$ 2,578	339,128
機器設備	608,169	33,778	(3,472)	-	5,914	644,389
運輸設備	4,955	346	(852)	-	52	4,501
其他設備	328,675	40,980	(46,339)	-	3,161	326,477
累計折舊合計	<u>1,267,443</u>	<u>\$ 86,010</u>	<u>(\$ 50,663)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,705</u>	<u>1,314,495</u>
累計減損	(20,600)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 385)	(20,985)
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$ 2,261,331</u>				<u>\$ 2,284,628</u>

102年1月1日 至3月31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
成 本						
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,010,603	-	-	-	24,823	1,035,426
機器設備	1,265,827	10,230	(12,480)	6,016	32,021	1,301,614
運輸設備	11,011	-	(883)	-	318	10,446
其他設備	632,947	24,323	(42,076)	454	8,004	623,652
未完工程	166,770	36,066	-	(4,825)	4,813	202,824
成本合計	<u>3,140,097</u>	<u>\$ 70,619</u>	<u>(\$ 55,439)</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 69,979</u>	<u>3,226,901</u>
累計折舊						
房屋及建築	361,528	\$ 11,635	\$ -	\$ -	\$ 8,338	381,501
機器設備	495,030	29,815	(12,176)	-	11,670	524,339
運輸設備	6,117	530	(883)	-	182	5,946
其他設備	327,902	42,952	(41,949)	-	5,436	334,341
累計折舊合計	<u>1,190,577</u>	<u>\$ 84,932</u>	<u>(\$ 55,008)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,626</u>	<u>1,246,127</u>
累計減損	(20,040)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 509)	(20,549)
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$ 1,929,480</u>				<u>\$ 1,960,225</u>

合併公司之不動產、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55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，參閱附註二五。

十三、預付租賃款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流 動（帳列其他流動 資產）	\$ 3,277	\$ 3,246	\$ 3,176
非 流 動	<u>127,181</u>	<u>126,796</u>	<u>126,104</u>
	<u>\$ 130,458</u>	<u>\$ 130,042</u>	<u>\$ 129,280</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二五。

十四、借 款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	\$ 347,935	\$ 147,370	\$ 260,974
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	422,152	525,202	1,032,371
	<u>\$ 770,087</u>	<u>\$ 672,572</u>	<u>\$ 1,293,345</u>

短期借款於資產負債表日之有效年利率列示如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
抵押借款年利率(%)	7.77	6.9	3.01-7.54
信用借款年利率(%)	1.17-6.9	1.12-6.9	1.21-3.31

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，參閱附註二五。

(二) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 122,723	\$ 117,084	\$ 388,813
減：一年內到期部分	(<u>45,228</u>)	(<u>117,084</u>)	(<u>339,839</u>)
	<u>\$ 77,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,974</u>

項 目	到期日	重 大 條 款	103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日
信用借款	103.3	自102年3月底起，按季分5期償還至103年3月，每期償還60,000仟元	\$ -	\$ 60,000	\$ 240,000
	103.12	自99年12月底起，按季分16期償還至103年12月，每期償還18,750仟元	25,000	33,333	112,500
	103.12	自101年12月底起，每2個月分12期償還至103年12月，每期償還108仟元	20,228	23,751	36,313
	107.2	自103年2月底起，按季分8期償還至107年2月，每期償還9,687仟元	77,495	-	-
			<u>\$ 122,723</u>	<u>\$ 117,084</u>	<u>\$ 388,813</u>

長期借款於資產負債表日之有效年利率如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
信用借款年利率(%)	1.9-3.1	1.7-2.93	1.75-2.93

十五、其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 184,602	\$ 263,018	\$ 175,085
應付費用	37,303	46,847	116,448
應付股利	39,172	38,190	37,826
應付員工紅利	31,613	26,631	33,356
應付董監酬勞	15,952	14,292	16,272
應付設備款	60,434	120,655	10,133
其他	17,614	26,579	42,079
	<u>\$ 386,690</u>	<u>\$ 536,212</u>	<u>\$ 431,199</u>

十六、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

NSH公司、Musonic公司、NSI公司、JCH公司、EIC公司、Maggio公司及Promet公司為控股或貿易公司，無制定退休辦法及制度；CSC公司採確定提撥計畫提撥基金並獨立管理。新凱公司、宇詮公司、新鴻洲公司及元富公司則依中國大陸法令規定提撥退休養老保險金，經地方政府核准按當地平均工資總額之22%提撥予當地政府，其中14%由公司支付，8%則由職工相對提撥。

十七、股東權益

(一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>90,820</u>	<u>90,820</u>	<u>81,900</u>

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。

依公司法第267條規定提撥15%供員工認購，並認列酬勞成本1,862仟元。

(二) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 1,551,314	\$ 1,551,314	\$ 461,212
處分資產增益	35,824	35,824	35,824
採權益法認列子公司 資本公積之變動數	<u>60,830</u>	<u>60,830</u>	<u>60,830</u>
	<u>\$ 1,647,968</u>	<u>\$ 1,647,968</u>	<u>\$ 557,866</u>

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及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘分派及股利政策

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1至2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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利之估列金額分別為 4,982 仟元及 8,175 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,660 仟元及 4,088 仟元，係依公司章程規定分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 12% 及 9% 計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。法定盈餘公積得用於填補虧損；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 103 年 3 月舉行董事會擬議及 102 年 6 月舉行股東常會決議之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 52,934	\$ 45,126		
現金股利	<u>454,100</u>	<u>245,700</u>	\$ 5	\$ 3
	<u>\$ 507,034</u>	<u>\$ 290,826</u>		

	102 年度	101 年度
員工紅利	\$ 26,631	\$ 25,181
董監酬勞	14,292	12,184

上述配發之員工紅利及董監酬勞與各該年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 126,886 仟元，予以提列特別盈餘公積。

十八、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>103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 310,363	\$ 115,267	\$ 425,630
確定提撥計畫	18,227	4,133	22,360
其他員工福利	26,573	14,058	40,631
折舊費用	74,927	11,083	86,010
攤銷費用	-	1,583	1,583
<u>102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	258,298	93,543	351,841
確定提撥計畫	16,338	2,955	19,293
其他員工福利	43,038	17,369	60,407
折舊費用	69,908	15,024	84,932
攤銷費用	-	1,029	1,029

十九、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 13,346	\$ 18,789
以前年度之調整	<u>5,721</u>	<u>-</u>
	19,067	18,789
遞延所得稅	<u>1,897</u>	<u>20,792</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,964</u>	<u>\$ 39,581</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 45,299	\$ 45,299	\$ 45,299
87 年度以後	<u>1,409,338</u>	<u>1,347,837</u>	<u>1,260,725</u>
	<u>\$ 1,454,637</u>	<u>\$ 1,393,136</u>	<u>\$ 1,306,024</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 179,405</u>	<u>\$ 179,405</u>	<u>\$ 148,758</u>

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.70%（預計）及 17.99%（實際）。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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) 本公司截至 101 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。

二十、每股盈餘

	<u>歸屬於本公司 業主之淨利</u>	<u>股數(分母) (仟 股)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
<u>103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 61,501	90,820	<u>\$ 0.68</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>359</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 61,501</u>	<u>91,179</u>	<u>\$ 0.67</u>
<u>102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 151,402	81,900	<u>\$ 1.85</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>1,085</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 151,402</u>	<u>82,985</u>	<u>\$ 1.82</u>

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，應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。

二一、營業租賃協議

營業租賃係承租廠房及車輛等，租賃期間為 3 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對承租財產並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過 1 年	\$ 4,905	\$ 6,540	\$ 5,182
1 至 5 年	7,480	7,480	10,428
	<u>\$ 12,385</u>	<u>\$ 14,020</u>	<u>\$ 15,610</u>

二二、資本風險管理

合併公司資本風險管理之目標、政策及程序，以及資本結構之組成與 102 年度合併財務報告所述相同。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司所持有之金融工具除基金受益憑證屬第一級公允價值衡量外，餘均屬第二級公允價值衡量，列示如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）			
遠期外匯合約	(\$ 27,832)	\$ 25,644	\$ 11,403
基金受益憑證	29,448	-	-

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量放款及應收款	\$ 29,448 3,149,321	\$ 25,644 3,211,453	\$ 11,403 2,760,457
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量以攤銷後成本衡量	27,832 1,686,860	- 1,839,513	- 2,484,732

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、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、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（包含一年內到期部分）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

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款等。合併公司金融工具之各種暴險餘額（包括匯率暴險、利率暴險及其他價格暴險）或風險管理政策 102 年度合併財務報告所述無重大變動。

二四、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：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 13,091	\$ 18,126

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。

二五、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 203,048	\$ 204,250	\$ 206,691
預付租賃款	<u>14,801</u>	<u>14,759</u>	<u>15,301</u>
	<u>\$ 217,849</u>	<u>\$ 219,009</u>	<u>\$ 221,992</u>

二六、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 102 年 12 月 1 日至 103 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 103 年 4 月 1 日至 104 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。航太類產品續保期間自 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 103 年 3 月 31 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) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年3月31日	102年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 37,860</u>	<u>\$ 18,612</u>

- (四) 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，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。

二七、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	103年3月31日			102年12月31日日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 57,099	30.51	\$ 1,742,088	\$ 55,784	29.95	\$ 1,670,741
歐元	6,390	42.02	268,547	4,616	41.15	189,963
日圓	18,221	0.30	5,386	12,401	0.28	3,528
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	7,320	30.51	223,330	5,449	29.95	163,204
歐元	385	42.02	16,189	395	41.15	16,269
日圓	31,459	0.30	9,299	59,131	0.28	16,825
<u>102年3月31日</u>						
金融資產	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 57,251	29.88	\$ 1,710,383			
歐元	4,305	38.30	164,873			
日圓	35,060	0.32	11,119			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	14,233	29.88	425,213			
歐元	183	38.30	7,007			
日圓	8,319	0.32	2,638			

二八、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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. 從事衍生工具交易：附註七及二三。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
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：附表一。
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：無。
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。

二九、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。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
複合材料製造	\$ 1,211,075	\$ 1,235,486	\$ 50,269	\$ 142,009
其 他	64,036	125,741	(2,450)	8,193
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,275,111</u>	<u>\$ 1,361,227</u>	47,819	150,202
利息收入			2,866	3,679
外幣兌換淨利益			9,040	16,310
公司一般收入及利益			53,723	32,028
利息費用			(6,935)	(12,345)
金融資產(負債)評價利益 (損失)			(23,743)	10,623
公司一般費用及損失			(1,525)	(868)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 81,245</u>	<u>\$ 199,629</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，不包含股利及利息收入、租金收入、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。

拓凱實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期 末 背 書 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 限 額	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	\$ 2,217,084 (註一)	\$ 762,750	\$ 762,750	\$ 52,630	\$ -	17.20	\$ 2,217,084 (註一)	Y	-	-
		Maggio 公司	本公司之孫公司	1,330,250 (註一)	152,550	152,550	90,468	-	3.44	2,217,084 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,217,084 (註一)	152,550	91,530	-	-	2.06	2,217,084 (註一)	Y	-	-
1	EIC 公司	宇詮公司	EIC 公司之子公司	144,953 (註二)	91,530	91,530	91,530	-	31.57	144,953 (註二)	-	-	Y

註一：係依據本公司最近期財務報表權益淨值之 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權益淨值之 50% 計算。

註二：係依據 EIC 公司最近期財務報表權益淨值之 40% 計算，但 EIC 公司對直接及間接持有表決權 100% 之公司，以不超過 EIC 公司最近期財務報表權益淨值之 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 103 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元/仟股

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	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	
本公司	基金受益憑證							
	兆豐國際人民幣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	600	\$ 29,448	-	\$ 29,448	
新凱公司	股票							
	裕豐公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	200	-	1	-	
	股權							
	廈門市台商會館管理有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	9,919	5	9,919	

註：投資子公司相關資訊，參閱附表六及附表七。

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象(註)	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)		
本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	進貨	\$ 446,512	97	月結 60 天	\$ -	-	(\$ 337,905)	(92)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(112,012)	(13)	月結 30-90 天	-	-	60,577	9	
			進貨	723,767	87	月結 60-90 天	-	-	(581,219)	(91)	
Maggio 公司	新鴻洲公司	聯屬公司	進貨	132,518	100	月結 30-90 天	-	-	(64,743)	(100)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	109,780	99	月結 30-90 天	-	-	(45,585)	(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 103 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象 (註二)	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
NSI 公司	本公司	NSI 公司之最終母公司	\$ 337,905	2.84	\$ -	-	\$ 118,989	\$ -
Maggio 公司	新鴻洲公司	聯屬公司	100,256	(註一)	-	-	-	-
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	581,219	2.23	-	-	90,290	-

註一：係代採購機器設備，不適用週轉率分析。

註二：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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%)	
0	本公司	NSI 公司	1	銷貨收入	\$ 6,993	月結 60 天	-
			2	進貨	446,512	月結 60 天	35
			1	其他收入	16,500	依資金狀況而定	1
			1	應收帳款	27,244	月結 60 天	-
			2	應付帳款	337,905	月結 60 天	5
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	3	進貨	132,518	月結 60-90 天	10
			3	應付帳款	64,743	月結 60-90 天	1
			3	其他應收款	100,256	月結 60-90 天	1
2	NSI 公司	新凱公司	3	銷貨收入	112,012	月結 30-90 天	9
			3	進貨	723,767	月結 60-90 天	57
			3	應收帳款	60,577	月結 30-90 天	1
			3	應付帳款	581,219	月結 60-90 天	8
4	Promet 公司	宇詮公司	3	進貨	109,780	月結 30-90 天	9
			3	應付帳款	45,585	月結 30-90 天	1
7	新凱公司	新鴻洲公司	3	進貨	10,938	月結 30-90 天	1
		元富公司	3	進貨	15,840	月結 30-90 天	1

註一：1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	NSH 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 1,962,159	\$ 1,926,144	63,033	100	\$ 3,644,302	\$ 5,981	\$ 5,981	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	210,885	207,014	7,500	100	95,377	(7,051)	(註一)	孫公司
	JCH 公司	美國德拉瓦州	國際間之投資業務	153,557	150,738	4,130	66	222,763	(7,407)	(註一)	孫公司
	EIC 公司	汶萊	國際間之投資業務	74,902	73,527	2,750	55	159,448	(64)	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香港	國際間之投資及貿易業務	382,534	375,513	12,498	100	1,303,452	17,519	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,151,234	1,130,103	22,228	100	1,781,531	(6,255)	(註一)	孫公司
	Maggio 公司	汶萊	國際間之貿易業務	-	-	-	66	22,830	7,753	(註一)	孫公司
EIC 公司	Promet 公司	汶萊	國際間之貿易業務	-	-	-	100	64,765	(2,460)	(註一)	曾孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表七。

拓凱實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱 (註六)	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	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資利益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
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	\$ 1,403,460	(註一)	\$ 1,059,734	\$ -	\$ -	\$ 1,059,734	(\$ 9,773)	100	(\$ 9,773) (註二)	\$ 2,783,488	\$ -
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	152,550	(註一)	83,903	-	-	83,903	2,369	55	1,303 (註三)	120,669	-
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	286,794	(註一)	129,362	-	-	129,362	(10,256)	66	(6,783) (註二)	234,282	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	38,138	(註一)	46,162	-	-	46,162	473	100	473 (註三)	80,028	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,319,161 (美金 43,237)	\$ 1,900,193 (美金 62,281)	(註四)

註一：係透過第三地區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簽證之財務報表認列。

註三：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：依經濟部投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

註五：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。

註六：業已沖銷。