

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、合併財務報表附註			
(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	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~30		六~二三
(七) 關係人交易	30		二四
(八) 質抵押之資產	30		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31		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	31~32		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32		二八
2. 轉投資事業相關資訊	32		二八
3. 大陸投資資訊	32~33		二八
(十四) 部門資訊	33		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。

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非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 103 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）1,236,707 仟元佔合併資產總額之 17%；其民國 103 年 9 月 30 日之負債總額為 707,474 仟元佔合併負債總額 25%；其民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 31,873 仟元及 48,857 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 11%及 10%。另合併財務報表附註揭露相關資訊，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，除上段所述非重要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

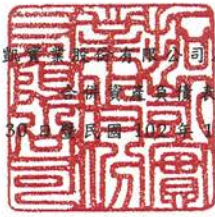
中 華 民 國 103 年 11 月 3 日

拓斯達股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日及民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,564,188	21	\$ 1,774,406	26	\$ 1,604,994	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	30,170	-	25,644	-	17,409	-
1150	應收票據	-	-	5,253	-	8,543	-
1170	應收帳款(附註八)	1,459,558	20	1,290,895	19	1,261,857	19
1200	其他應收款(附註九)	347,289	5	125,399	2	113,603	2
130X	存 貨(附註十)	1,086,094	15	1,105,725	16	1,064,765	16
1470	其他流動資產(附註十三及二五)	192,712	2	98,772	1	265,754	4
11XX	流動資產總計	<u>4,680,011</u>	<u>63</u>	<u>4,426,094</u>	<u>64</u>	<u>4,336,925</u>	<u>66</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	9,894	-	9,825	-	9,652	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二五)	2,437,285	33	2,261,331	33	2,050,451	31
1805	商 譽	982	-	1,032	-	1,022	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	6,405	-	6,387	-	8,870	-
1985	長期預付租賃款(附註十三及二五)	125,230	2	126,796	2	125,358	2
1990	其他非流動資產	144,861	2	107,949	1	40,210	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,724,657</u>	<u>37</u>	<u>2,513,320</u>	<u>36</u>	<u>2,235,563</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,404,668</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,939,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,572,488</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)	\$ 1,056,822	14	\$ 672,572	10	\$ 1,741,474	26
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	5,607	-	-	-	-	-
2150	應付票據	75	-	122	-	87	-
2170	應付帳款	576,387	8	510,910	7	443,325	7
2200	其他應付款(附註十五)	548,692	7	536,212	8	450,145	7
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)	55,773	1	95,441	1	42,263	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十四)	37,969	1	117,084	2	190,443	3
2399	其他流動負債	123,539	2	95,376	1	110,062	2
21XX	流動負債總計	<u>2,404,864</u>	<u>33</u>	<u>2,027,717</u>	<u>29</u>	<u>2,977,799</u>	<u>45</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四)	69,981	1	-	-	16,433	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	273,198	4	272,252	4	274,905	4
2600	其他非流動負債	30,287	-	32,990	1	34,684	1
25XX	非流動負債總計	<u>373,466</u>	<u>5</u>	<u>305,242</u>	<u>5</u>	<u>326,022</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>2,778,330</u>	<u>38</u>	<u>2,332,959</u>	<u>34</u>	<u>3,303,821</u>	<u>50</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	908,200	12	908,200	13	819,000	12
3200	資本公積	1,647,968	22	1,647,968	24	557,866	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	238,859	3	185,925	2	185,925	3
3320	特別盈餘公積	126,886	2	126,886	2	126,886	2
3350	未分配盈餘	1,274,720	17	1,393,136	20	1,305,330	20
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	110,664	2	78,844	1	27,629	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>4,307,297</u>	<u>58</u>	<u>4,340,959</u>	<u>62</u>	<u>3,022,636</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益	<u>319,041</u>	<u>4</u>	<u>265,496</u>	<u>4</u>	<u>246,031</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計	<u>4,626,338</u>	<u>62</u>	<u>4,606,455</u>	<u>66</u>	<u>3,268,667</u>	<u>50</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,404,668</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,939,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,572,488</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 11 月 3 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張仁迪



拓斯工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未作任何調整，會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102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	\$ 1,830,537	100	\$ 1,719,922	100	\$ 4,842,675	100	\$ 4,529,710	100
5000	營業成本 (附註十及十八)	1,317,285	72	1,268,897	74	3,560,178	73	3,282,692	73
5900	營業毛利	513,252	28	451,025	26	1,282,497	27	1,247,018	27
	營業費用 (附註十八)								
6100	推銷費用	60,870	3	55,281	3	177,497	4	162,980	3
6200	管理費用	134,424	8	113,583	7	378,720	8	344,503	8
6300	研究發展費用	73,450	4	70,908	4	217,733	4	192,462	4
6000	營業費用合計	268,744	15	239,772	14	773,950	16	699,945	15
6900	營業淨利	244,508	13	211,253	12	508,547	11	547,073	12
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	3,771	-	2,830	-	8,101	-	7,965	-
7130	股利收入	-	-	10	-	1,571	-	1,458	-
7190	政府補助收入	10,689	1	3,588	-	44,224	1	7,127	-
7190	其他收入	20,759	1	17,946	1	65,377	1	91,408	2
7230	外幣兌換利益 (損失)	(4,033)	-	(9,054)	-	18,355	-	28,047	1
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (損失) (附註七)	22,986	1	13,175	1	(32,519)	(1)	17,427	1
7510	利息費用	(5,850)	-	(9,557)	(1)	(18,617)	-	(30,977)	(1)
7590	什項支出	(33,430)	(2)	(5,459)	-	(73,247)	(1)	(8,348)	-
7610	處分不動產、廠房及設備 損失	(668)	-	(301)	-	(3,667)	-	(1,929)	-
7000	營業外收入及支出 合計	14,224	1	13,178	1	9,578	-	112,178	3
7900	稅前淨利	258,732	14	224,431	13	518,125	11	659,251	15
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	27,136	1	73,032	4	78,732	2	176,045	4
8200	本期淨利	231,596	13	151,399	9	439,393	9	483,206	11
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	71,422	4	(39,986)	(2)	34,590	1	124,980	3
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)	-	-	6,331	-	-	-	(19,985)	(1)
8300	其他綜合損益 (稅後 淨額) 合計	71,422	4	(33,655)	(2)	34,590	1	104,995	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 303,018	17	\$ 117,744	7	\$ 473,983	10	\$ 588,201	13
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 205,209	11	\$ 141,188	8	\$ 388,618	8	\$ 441,534	10
8620	非控制權益	26,387	2	10,211	1	50,775	1	41,672	1
8600		\$ 231,596	13	\$ 151,399	9	\$ 439,393	9	\$ 483,206	11
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 271,319	15	\$ 110,276	6	\$ 420,438	9	\$ 539,107	12
8720	非控制權益	31,699	2	7,468	1	53,545	1	49,094	1
8700		\$ 303,018	17	\$ 117,744	7	\$ 473,983	10	\$ 588,201	13
	每股盈餘 (附註二十)								
9750	基本	\$ 2.26		\$ 1.72		\$ 4.28		\$ 5.39	
9850	稀釋	\$ 2.26		\$ 1.72		\$ 4.27		\$ 5.35	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(查閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 3 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
合併資產負債表
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 本報 業 務 報 告 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		保留盈餘 (附註十七)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額計	
		股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	法定盈餘公積	特別盈餘公積					未分配盈餘 (附註十九)
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 號提列特別盈餘公積	-	-	-	126,886	(126,886)	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	45,126	-	(45,126)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(245,700)	-	(245,700)	-	(245,700)
		-	-	45,126	-	(290,826)	-	(245,700)	-	(245,700)
D1	102年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	441,534	-	441,534	41,672	483,206
D3	102年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	97,573	97,573	7,422	104,995
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	441,534	97,573	539,107	49,094	588,201
Z1	102年9月30日餘額	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 185,925	\$ 126,886	\$ 1,305,330	\$ 27,629	\$ 3,022,636	\$ 246,031	\$ 3,268,667
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
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	52,934	-	(52,934)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(454,100)	-	(454,100)	-	(454,100)
		-	-	52,934	-	(507,034)	-	(454,100)	-	(454,100)
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	388,618	-	388,618	50,775	439,393
D3	103年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,820	31,820	2,770	34,590
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	388,618	31,820	420,438	53,545	473,983
Z1	103年9月30日餘額	\$ 908,200	\$ 1,647,968	\$ 238,859	\$ 126,886	\$ 1,274,720	\$ 110,664	\$ 4,307,297	\$ 319,041	\$ 4,626,338

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 11 月 3 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 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		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 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	\$ 518,125	\$ 659,251
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	259,060	270,726
A20200	攤銷費用	2,428	2,441
A20300	呆帳迴轉利益	(2,905)	(4,335)
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)	32,519	(17,427)
A20900	利息費用	18,617	30,977
A21200	利息收入	(8,101)	(7,965)
A21300	股利收入	(1,571)	(1,458)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	3,667	1,929
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	2,657	(51,184)
A24100	外幣兌換淨損失	2,819	4,736
A29900	預付款項攤銷	1,456	2,546
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據	5,239	23,953
A31150	應收帳款	(149,940)	114,638
A31180	其他應收款	(220,704)	(21,069)
A31200	存 貨	25,144	(46,588)
A31240	其他流動資產	(92,242)	(127,696)
A32130	應付票據	(48)	(73)
A32150	應付帳款	58,779	(44,822)
A32180	其他應付款	10,061	(172,018)
A32230	其他流動負債	27,962	4,021
A32990	其他非流動負債	(2,722)	(8,351)
A32990	其他與營業活動相關項目	-	1,267
A33000	營運產生之現金流入	490,300	613,499
A33100	收取之利息	7,947	8,051
A33200	收取之股利	1,568	1,458

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 18,940)	(\$ 30,149)
A33500	支付之所得稅	(117,864)	(111,799)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>363,011</u>	<u>481,060</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	(342,967)	(276,049)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	487	564
B03700	存出保證金減少	-	862
B06700	其他非流動資產增加	(28,112)	(1,727)
B07100	預付設備款增加	(90,057)	(67,266)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(490,289)</u>	<u>(343,616)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,760,462	6,808,139
C00200	短期借款減少	(1,383,612)	(6,345,297)
C01600	舉借長期借款	89,897	-
C01700	償還長期借款	(100,702)	(265,078)
C03100	存入保證金增加	-	19
C04500	發放現金股利	(454,100)	(245,700)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(88,055)</u>	<u>(47,917)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,115</u>	<u>6,807</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	(210,218)	96,334
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>\$ 1,564,188</u>	<u>\$ 1,604,994</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 11 月 3 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

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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 11 月 3 日經董事會通過。

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證券發行人財務報告編製準則及 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)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
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
「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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(1)對被投資者之權力、(2)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(3)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價

值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，後續可能重分類至損益之項目預計係國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

除上述影響外，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 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

(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通過發布日止，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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
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 / 修訂準則及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：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

除下列說明外，適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。若非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

4. IAS 16 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

6. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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 權 百 分 比			說 明
			103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 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	-
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	-

(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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
NSI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
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	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 9 月 30 日財務報表未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

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。

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 1,330	\$ 1,555	\$ 1,538
銀行支票及活期存款	415,610	279,990	297,311
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>1,147,248</u>	<u>1,492,861</u>	<u>1,306,145</u>
	<u>\$ 1,564,188</u>	<u>\$ 1,774,406</u>	<u>\$ 1,604,994</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融資產(負債)</u>			
非衍生工具			
基金受益憑證	\$ 30,170	\$ -	\$ -
衍生工具			
遠期外匯合約	(\$ 5,607)	\$ 25,644	\$ 17,409

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9月30日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	103.10-104.09	USD32,000/RMB197,327
新鴻洲公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	103.10-104.09	USD4,500/RMB27,502
<u>102年12月31日</u>				
NSI公司	預售遠期外匯	歐元兌美金	103.01-103.07	EUR3,500/ USD4,635
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	103.01-103.11	USD52,000/RMB322,345
<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

合併公司 103 及 102 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、應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	\$ 1,540,852	\$ 1,374,810	\$ 1,351,798
減：備抵呆帳	(81,294)	(83,915)	(89,941)
	\$ 1,459,558	\$ 1,290,895	\$ 1,261,857

合併公司並無已逾期但未減損之應收帳款。

已減損應收帳款帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
120 天以下	\$ 33,446	\$ 33,205	\$ 33,362
121 至 180 天	729	17,291	14,953
181 天以上	85,343	84,386	93,811
合 計	\$ 119,518	\$ 134,882	\$ 142,126

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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 43,094	\$ 40,821	\$ 83,915
本期迴轉	-	(2,905)	(2,905)
兌換差額	<u>124</u>	<u>160</u>	<u>284</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 43,218</u>	<u>\$ 38,076</u>	<u>\$ 81,294</u>
102年1月1日餘額	\$ 46,371	\$ 51,984	\$ 98,355
本期提列(迴轉)	(4,456)	121	(4,335)
重分類	-	(5,971)	(5,971)
兌換差額	<u>868</u>	<u>1,024</u>	<u>1,892</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 42,783</u>	<u>\$ 47,158</u>	<u>\$ 89,941</u>

截至103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為48,813仟元、48,689仟元及48,379仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、其他應收款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 85,952	\$ 43,229	\$ 37,643
附買回債券	148,408	-	-
應收退稅款	56,126	41,259	54,660
其他	79,519	63,608	43,373
減：備抵呆帳	(<u>22,716</u>)	(<u>22,697</u>)	(<u>22,073</u>)
	<u>\$ 347,289</u>	<u>\$ 125,399</u>	<u>\$ 113,603</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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
個別已減損其他應收款	<u>\$ 32,466</u>	<u>\$ 31,960</u>	<u>\$ 22,073</u>

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,697	\$ 22,019
兌換差額	19	54
期末餘額	<u>\$ 22,716</u>	<u>\$ 22,073</u>

十、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原 物 料	\$ 615,244	\$ 613,665	\$ 606,634
在 製 品	304,035	286,259	298,850
製 成 品	162,861	202,844	153,410
商 品	3,954	2,957	5,871
	<u>\$ 1,086,094</u>	<u>\$ 1,105,725</u>	<u>\$ 1,064,765</u>

營業成本包括下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失（回升 利益）	(\$ 976)	(\$ 11,301)	\$ 2,657	(\$ 51,184)

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非上市櫃普通股			
廈門市台商會館管理有限 公司	\$ 9,894	\$ 9,825	\$ 9,652
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	-	-	-
	<u>\$ 9,894</u>	<u>\$ 9,825</u>	<u>\$ 9,652</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
成本							
土地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	953,953	6,168	-	10,336	6,082	976,539	
機器設備	1,404,642	28,017	47,116	166,448	11,354	1,563,345	
運輸設備	9,099	2,705	1,339	1,537	98	12,100	
其他設備	610,181	85,128	118,368	22,226	4,037	603,204	
未完工程	518,560	221,631	-	(121,175)	4,636	623,652	
成本合計	<u>3,549,374</u>	<u>\$ 343,649</u>	<u>\$ 166,823</u>	<u>\$ 79,372</u>	<u>\$ 26,207</u>	<u>3,831,779</u>	
累計折舊							
房屋及建築	325,644	\$ 32,541	\$ -	\$ -	\$ 2,221	360,406	
機器設備	608,169	106,131	43,743	-	5,125	675,682	
運輸設備	4,955	1,302	1,260	-	37	5,034	
其他設備	328,675	119,086	117,666	-	2,343	332,438	
累計折舊合計	<u>1,267,443</u>	<u>\$ 259,060</u>	<u>\$ 162,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,726</u>	<u>1,373,560</u>	
累計減損	(20,600)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 334)	(20,934)	
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,261,331</u>					<u>\$ 2,437,285</u>	
102年1月1日 至9月30日							
成本							
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>	

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

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
流動（帳列其他流動資產）	\$ 3,269	\$ 3,246	\$ 3,189
非流動	<u>125,230</u>	<u>126,796</u>	<u>125,358</u>
	<u>\$ 128,499</u>	<u>\$ 130,042</u>	<u>\$ 128,547</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

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	\$ 262,188	\$ 147,370	\$ 173,735
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>794,634</u>	<u>525,202</u>	<u>1,567,739</u>
	<u>\$ 1,056,822</u>	<u>\$ 672,572</u>	<u>\$ 1,741,474</u>

短期借款於資產負債表日之有效年利率列示如下：

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
抵押借款年利率（%）	6.9	6.9	6.9
信用借款年利率（%）	1.15-1.85	1.12-6.9	1.12-6.9

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

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 107,950	\$ 117,084	\$ 206,876
減：一年內到期部分	<u>(37,969)</u>	<u>(117,084)</u>	<u>(190,443)</u>
	<u>\$ 69,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,433</u>

項 目	到期日	重 大 條 款	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 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	\$ 120,000
	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	8,333	33,333	58,333
	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	8,309	23,751	28,543
	106.1	自 104 年 4 月底起，按季分 12 期償還至 107 年 1 月，每期償還 7,479 仟元			
			91,308	-	-
			<u>\$ 107,950</u>	<u>\$ 117,084</u>	<u>\$ 206,876</u>

長期借款於資產負債表日之有效年利率如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
信用借款年利率（%）	1.9-3.1	1.7-2.93	1.9-2.93

十五、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 258,976	\$ 263,018	\$ 237,854
應付設備款	120,627	120,655	64,516
應付費用	51,016	46,847	49,221
應付股利	37,730	38,190	37,752
應付員工紅利	20,985	26,631	23,843
應付營業稅	19,996	8,416	4,128
應付董監酬勞	10,493	14,292	11,921
其 他	28,869	18,163	20,910
	<u>\$ 548,692</u>	<u>\$ 536,212</u>	<u>\$ 450,145</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、權益

(一) 普通股股本

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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9月30日	102年12月31日	102年9月30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 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 20,985 仟元及 23,843 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 10,493 仟元及 11,921 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 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 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	454,100	245,700	\$ 5	\$ 3
		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	屬 於	合 計
	營業成本者	營業費用者	
<u>103年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 315,064	\$ 110,150	\$ 425,214
確定提撥計畫	22,122	4,200	26,322
其他員工福利	41,854	13,518	55,372
折舊費用	74,320	12,219	86,539
攤銷費用	-	1,330	1,330

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	-	1,475	1,475
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,013,667	335,810	1,349,477
確定提撥計畫	60,539	12,602	73,141
其他員工福利	110,587	41,966	152,553
折舊費用	224,061	34,999	259,060
攤銷費用	-	3,884	3,884
<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	-	4,987	4,987

十九、繼續營業單位所得稅

(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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 25,063	\$ 31,277	\$ 67,466	\$ 84,183
以前年度之調整	(2,396)	-	8,108	621
未分配盈餘稅	-	-	2,230	16,044
	22,667	31,277	77,804	100,848
遞延所得稅	4,469	41,755	928	75,197
認列於損益之所得稅 費用	\$ 27,136	\$ 73,032	\$ 78,732	\$ 176,045

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 45,299	\$ 45,299	\$ 45,299
87年度以後	<u>1,229,421</u>	<u>1,347,837</u>	<u>1,260,031</u>
	<u>\$ 1,274,720</u>	<u>\$ 1,393,136</u>	<u>\$ 1,305,330</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 155,798</u>	<u>\$ 179,405</u>	<u>\$ 179,252</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 15.71% 及 18.11%。

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) 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

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股盈餘（元）
<u>103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	\$ 205,209	90,820	<u>\$ 2.26</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>78</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>\$ 205,209</u>	<u>90,898</u>	<u>\$ 2.26</u>

	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	<u>-</u>	<u>391</u>	
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>103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	\$ 388,618	90,820	<u>\$ 4.28</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>187</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 388,618	91,007	<u>\$ 4.27</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	<u>-</u>	<u>701</u>	
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			

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過1年	\$ 17,753	\$ 6,540	\$ 6,540
超過1年但不超過5年	19,686	7,480	9,115
	<u>\$ 37,439</u>	<u>\$ 14,020</u>	<u>\$ 15,655</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9月30日	102年12月31日	102年9月30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	(\$ 5,607)	\$ 25,644	\$ 17,409
基金受益憑證	30,170	-	-

103及102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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量放款及應收款	\$ 30,170 3,414,915	\$ 25,644 3,211,453	\$ 17,409 3,003,637
<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	5,607 2,292,557	- 1,839,513	- 2,844,519

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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 17,284	\$ 17,372	\$ 41,235	\$ 54,759

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 196,252	\$ 204,250	\$ 203,727
預付租賃款	14,582	14,759	15,358
	<u>\$ 210,834</u>	<u>\$ 219,009</u>	<u>\$ 219,085</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 103 年 8 月 1 日至 104 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 9 月 30 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，但針對債權範圍於 102 年 12 月經法院認定以美金 147 萬餘元確定列入債權分配，惟最後分配比例仍待破產法院確認。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9月30日	102年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 25,088</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9月30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	\$ 57,714	30.44	\$ 1,756,607	\$ 55,784	29.95	\$ 1,670,741
歐元	9,271	38.44	356,394	4,616	41.15	189,963
日圓	15,093	0.28	4,191	12,401	0.28	3,528
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	8,467	30.44	257,703	5,449	29.95	163,204
歐元	846	38.44	32,523	395	41.15	16,269
日圓	55,781	0.28	15,491	59,131	0.28	16,825

102年9月30日			
金融資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 51,999	29.67	\$ 1,542,803
歐元	3,892	40.12	156,116
日圓	10,059	0.30	3,038
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	8,260	29.67	245,076
歐元	143	40.12	5,731
日圓	39,991	0.30	12,079

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：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 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、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：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。

部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
運動器材	\$ 3,269,297	\$ 2,926,137	\$ 413,559	\$ 334,906
航太及醫療產品	673,251	832,552	37,026	149,325
其 他	<u>900,127</u>	<u>771,021</u>	<u>57,962</u>	<u>62,842</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 4,842,675</u>	<u>\$ 4,529,710</u>	508,547	547,073
利息收入			8,101	7,965
兌換利益—淨額			18,355	28,047
公司一般收入及利益			111,172	99,993
利息費用			(18,617)	(30,977)
金融資產評價(損失)利益			(32,519)	17,427
公司一般費用及損失			<u>(76,914)</u>	<u>(10,277)</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 518,125</u>	<u>\$ 659,251</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，103及102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
 資金貸與他人
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註七)	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額(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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
0	本公司	CSC 公司	其他應收款	是	\$ 91,308	\$ 91,308	\$ 13,696	1.85	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 861,459	\$ 1,076,824

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權益淨值之 20% 計算。

註三：係依據本公司最近期財務報表權益淨值之 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得超過本公司最近期財務報表權益 25%。

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	\$ 2,153,649 (註一)	\$ 762,750	\$ 760,900	\$ 53,341	\$ -	18	\$ 2,153,649 (註一)	Y	-	-
		Maggio 公司	本公司之孫公司	1,292,189 (註一)	152,550	-	-	-	-	2,153,649 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,153,649 (註一)	152,550	91,308	-	-	2	2,153,649 (註一)	Y	-	-
1	EIC 公司	宇詮公司	EIC 公司之子公司	160,995 (註二)	91,530	91,308	91,308	-	28	160,995 (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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣元/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	\$ 30,170	-	\$ 30,170	
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	-	9,894	5	9,894	

註：投資子公司相關資訊，參閱附表七及八。

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 9 月 30 日

附表四

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	\$ 1,478,465	94	月結 60 天	\$ -	-	(\$ 489,450)	(98)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(384,536)	(12)	月結 30-90 天	-	-	111,288	11	
			進貨	2,732,794	88	月結 60-90 天	-	-	(990,567)	(91)	
Maggio 公司	新鴻洲公司	聯屬公司	進貨	612,167	100	月結 45 天	-	-	(140,871)	(100)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	398,647	99	月結 30-90 天	-	-	(52,567)	(99)	

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 9 月 30 日

附表五

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	\$ 489,450	2.55	\$ -	-	\$ 60,872	\$ -
新鴻洲公司	Maggio 公司	聯屬公司	140,871	4.19	-	-	53,299	-
Maggio 公司	新鴻洲公司	聯屬公司	125,386	(註一)	-	-	-	-
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	990,567	2.15	-	-	200,401	-

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 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	\$ 27,211	月結 60 天	1
			2	進貨	1,478,465	月結 60 天	31
			1	其他收入	49,501	依資金狀況而定	1
			1	應收帳款	31,668	月結 60 天	-
			2	應付帳款	489,450	月結 60 天	7
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	3	進貨	612,167	月結 45 天	13
			3	應付帳款	140,871	月結 45 天	2
			3	其他應收款	125,386	月結 60-90 天	2
2	NSI 公司	新凱公司	3	銷貨收入	384,536	月結 30-90 天	8
			3	進貨	2,732,794	月結 60-90 天	56
			3	應收帳款	111,288	月結 30-90 天	2
			3	應付帳款	990,567	月結 60-90 天	13
3	Promet 公司	宇詮公司	3	進貨	398,647	月結 30-90 天	8
			3	應付帳款	52,567	月結 30-90 天	1
4	新凱公司	新鴻洲公司	3	進貨	59,843	月結 30-90 天	1
		元富公司	3	進貨	57,255	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 9 月 30 日

附表七

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	去 年 年 底	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	\$ 1,957,400	\$ 1,926,144	63,033	100	\$ 3,923,469	\$ 288,715	\$ 291,529	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	210,374	207,014	7,500	100	87,220	(14,877)	(註一)	孫公司
	JCH 公司	美國德拉瓦州	國際間之投資業務	153,184	150,738	4,130	66	279,672	49,595	(註一)	孫公司
	EIC 公司	汶 萊	國際間之投資業務	74,720	73,527	2,750	55	177,094	17,805	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香 港	國際間之投資及貿易業務	381,607	375,513	12,498	100	1,393,616	109,969	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,148,442	1,130,103	22,228	100	1,889,230	104,854	(註一)	孫公司
	Maggio 公司	汶 萊	國際間之貿易業務	-	-	-	66	38,932	21,130	(註一)	孫公司
EIC 公司	Promet 公司	汶 萊	國際間之貿易業務	-	-	-	100	84,047	16,839	(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，參閱附表八。

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。

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 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	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	\$ 1,400,056	(註一)	\$ 1,057,164	\$ -	\$ -	\$ 1,057,164	\$ 163,835	100	\$ 163,835 (註二)	\$ 2,951,775 (註二)	\$ -
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	152,180	(註一)	83,699	-	-	83,699	15,560	55	8,558 (註三)	127,725 (註三)	-
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	286,098	(註一)	129,049	-	-	129,049	75,467	66	49,914 (註二)	290,864 (註二)	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	38,045	(註一)	46,050	-	-	46,050	4,903	100	4,903 (註三)	84,308 (註三)	-

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
\$ 1,315,961 (美金 43,237)	\$ 1,895,585 (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。