

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國105及104年度

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~47		六~二五
(七) 關係人交易	47		二六
(八) 質抵押之資產	47		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48~49		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49		三十
2. 轉投資事業相關資訊	49		三十
3. 大陸投資資訊	49~50		三十
(十四) 部門資訊	50~51		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：拓凱實業股份有限公司

負責人：沈 文 振



中 華 民 國 106 年 3 月 9 日

會計師查核報告

拓凱實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

拓凱實業股份有限公司及子公司（拓凱集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達拓凱集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與拓凱集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對拓凱集團民國 105 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對拓凱集團民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

1. 存貨減損

拓凱集團依存貨呆滯與跌價提列政策，按存貨庫齡及成本與淨變現價值孰低法進行評價，由於考量存貨呆滯提列比率及淨變現價值參數時均涉及判斷，因此將存貨評價列為關鍵查核事項。參閱合併財務報告附註四、五及十。

本會計師對於上述事項執行之主要查核程序如下：

- (1) 瞭解及評估存貨相關之內部控制制度設計及執行之有效性，包括存貨庫齡表之正確性；
- (2) 對存貨減損之會計政策取得適當之瞭解，評估預期銷貨售價及變動銷售費用率等之合理性，並抽核驗算淨變現價值計算之正確性；
- (3) 取得近年存貨去化及報廢資料，評估存貨庫齡呆滯比率提列之合理性並驗算存貨損失提列之適足性；
- (4) 於年底執行存貨盤點之觀察及抽樣盤點，瞭解重大存貨項目是否有過時或損壞之情況，以評估存貨提列減損金額之合理性。

2. 應收帳款減損

拓凱集團備抵呆帳之提列係按應收帳款逾期天數之呆帳提列比率，乘算各該逾期應收帳款之餘額；再加計已知發生信用問題之個別客戶帳款，評估其可能發生之呆帳金額後予以提列。由於決定應收帳款可回收性時涉及判斷，因此將應收帳款評價列為關鍵查核事項。參閱合併財務報告附註四、五及八。

本會計師對於上述事項執行之主要查核程序如下：

- (1) 取得近年實際發生呆帳之資訊，以評估逾期應收帳款提列呆帳比率之合理性；
- (2) 取得帳齡分析表，進行抽核分析以驗證其完整性及正確性；
- (3) 針對已發生信用問題之個別客戶，依提供之相關佐證資料評估帳款回收之可能性。

3. 政府補助收入及處分資產利益

參閱合併財務報告附註四及十三，拓凱集團之子公司廈門宇詮複材科技有限公司於今年度與當地政府協議遷廠，而分別認列政府補助收入 148,233 仟元及處分不動產、廠房及設備利益 73,007 仟元；由於此交易為拓凱集團民國 105 年度之重大事項，因此列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述事項執行之主要查核程序如下：

- (1) 取得徵收協議書並檢視相關內容以瞭解該事件之原由；
- (2) 抽核期後收款之銀行資料以驗證其入帳之正確性；
- (3) 抽樣核算處分不動產、廠房及設備利益之正確性。

其他事項

拓凱實業股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估拓凱集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算拓凱集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

拓凱集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。
會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對拓凱集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使拓凱集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致拓凱集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對拓凱集團民國 105 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 成 德 潤



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



會計師 顏 曉 芳



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 1 0 6 年 3 月 9 日

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,311,780	38	\$ 2,267,917	28
1150	應收票據(附註四及五)	-	-	3,564	-
1170	應收帳款(附註四、五、八及二七)	1,242,664	14	1,252,985	15
1200	其他應收款(附註四、五及九)	461,167	6	325,995	4
1220	本期所得稅資產(附註四)	1,336	-	276	-
130X	存 貨(附註四、五及十)	805,787	9	1,090,602	14
1470	其他流動資產(附註十四及二七)	113,035	1	98,170	1
11XX	流動資產總計	5,935,769	68	5,039,509	62
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	9,306	-	10,184	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二七)	2,545,992	30	2,815,416	34
1805	商 譽(附註四)	-	-	1,139	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	13,114	-	12,314	-
1920	存出保證金(附註四)	16,636	-	28,059	-
1985	長期預付租賃款(附註十四及二七)	101,554	1	124,653	2
1990	其他非流動資產	62,546	1	127,623	2
15XX	非流動資產總計	2,749,148	32	3,119,388	38
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,684,917	100	\$ 8,158,897	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十五及二七)	\$ 2,142,757	25	\$ 1,501,918	18
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	-	-	9,441	-
2150	應付票據	1,035	-	6	-
2170	應付帳款	400,711	4	438,611	5
2200	其他應付款(附註十六及十九)	461,861	5	498,679	6
2230	本期所得稅負債(附註四)	71,495	1	46,459	1
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五)	-	-	45,436	1
2399	其他流動負債(附註二二)	183,752	2	132,495	2
21XX	流動負債總計	3,261,611	37	2,673,045	33
	非流動負債				
2540	長期銀行借款(附註十五)	-	-	12,671	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	273,240	3	272,405	3
2600	其他非流動負債	41,374	1	38,505	1
25XX	非流動負債總計	314,614	4	323,581	4
2XXX	負債總計	3,576,225	41	2,996,626	37
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	908,200	10	908,200	11
3200	資本公積	1,641,376	19	1,641,376	20
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	355,054	4	293,959	4
3320	特別盈餘公積	126,886	2	126,886	2
3350	未分配盈餘	1,848,097	21	1,584,261	19
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(129,685)	(1)	267,318	3
31XX	本公司業主之權益總計	4,749,928	55	4,822,000	59
36XX	非控制權益	358,764	4	340,271	4
3XXX	權益總計	5,108,692	59	5,162,271	63
	負債與權益總計	\$ 8,684,917	100	\$ 8,158,897	100

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：沈文振



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 6,216,494	100	\$ 6,650,841	100
5000	4,450,432	72	4,938,919	74
5950	1,766,062	28	1,711,922	26
	營業費用 (附註十九)			
6100	217,014	3	241,689	4
6200	594,100	10	571,106	9
6300	378,612	6	368,651	5
6000	1,189,726	19	1,181,446	18
6900	576,336	9	530,476	8
	營業外收入及支出			
7100	23,567	-	16,533	-
7110	3,060	-	3,285	-
7130	1,728	-	1,705	-
7190	189,326	3	66,602	1
7190	107,807	2	125,599	2
7230	101,286	2	94,883	2
7235	-	-	6,457	-
7510	(35,019)	(1)	(54,807)	(1)
7590	(15,434)	-	(6,586)	-
7210	61,242	1	(16,359)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7625	處分投資損失(附註四)	\$ -	-	(\$ 1,307)	-
7670	減損損失(附註四)	(1,114)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>436,449</u>	<u>7</u>	<u>236,005</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	1,012,785	16	\$ 766,481	12
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>178,793</u>	<u>3</u>	<u>170,717</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>833,992</u>	<u>13</u>	<u>595,764</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益(附註四)				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(433,471)	(7)	(15,883)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 400,521</u>	<u>6</u>	<u>\$ 579,881</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 779,031	12	\$ 610,952	9
8620	非控制權益	<u>54,961</u>	<u>1</u>	(15,188)	-
8600		<u>\$ 833,992</u>	<u>13</u>	<u>\$ 595,764</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 382,028	6	\$ 575,974	9
8720	非控制權益	<u>18,493</u>	<u>-</u>	<u>3,907</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 400,521</u>	<u>6</u>	<u>\$ 579,881</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 8.58</u>		<u>\$ 6.73</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 8.55</u>		<u>\$ 6.71</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：沈文振



會計主管：張秋森





拓凱實業股份有限公司

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司		本公司		業主		之		權		權益
	普通 股 (附註十八)	資本 公 積 (附註十八)	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (附註二十)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附註四)	總 計	非 控 制 權 益 (附註十二)	權 益 總 額		
A1	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 238,859	\$ 126,886	\$ 1,437,099	\$ 302,296	\$ 4,654,716	\$ 336,364	\$ 4,991,080		
B1	-	-	55,100	-	(55,100)	-	-	-	-		
B5	-	-	-	-	(408,690)	-	(408,690)	-	(408,690)		
D1	-	-	-	-	(463,790)	-	(408,690)	-	(408,690)		
D3	-	-	-	-	610,952	-	610,952	(15,188)	595,764		
D5	-	-	-	-	-	(34,978)	(34,978)	19,095	(15,883)		
Z1	908,200	1,641,376	293,959	126,886	1,584,261	267,318	4,822,000	340,271	5,162,271		
B1	-	-	61,095	-	(61,095)	-	-	-	-		
B5	-	-	-	-	(454,100)	-	(454,100)	-	(454,100)		
D1	-	-	-	-	(515,195)	-	(454,100)	-	(454,100)		
D3	-	-	-	-	779,031	-	779,031	54,961	833,992		
D5	-	-	-	-	-	(397,003)	(397,003)	(36,468)	(433,471)		
Z1	908,200	1,641,376	355,054	126,886	1,848,097	129,685	4,749,928	358,764	5,108,692		

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：沈文振



會計主管：張秋森

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,012,785	\$ 766,481
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	422,052	432,420
A20300	呆帳費用	49,378	7,774
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債利益	-	(6,457)
A20900	利息費用	35,019	54,807
A21200	利息收入	(23,567)	(16,533)
A21300	股利收入	(1,728)	(1,705)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(61,242)	16,359
A23100	處分投資損失	-	1,307
A23700	減損損失	1,114	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(1,438)	10,153
A24100	外幣兌換利益	(3,220)	(6,781)
A29900	預付款項攤銷	9,010	11,097
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據	3,407	1,888
A31150	應收帳款	(137,500)	232,381
A31180	其他應收款	(167,111)	24,427
A31200	存 貨	211,382	56,547
A31240	其他流動資產	(21,696)	(17,400)
A32130	應付票據	1,029	(175)
A32150	應付帳款	(1,179)	(15,783)
A32180	其他應付款	13,893	(83,661)
A32230	其他流動負債	53,407	(10,613)
A32990	其他非流動負債	3,448	5,478
A33000	營運產生之現金流入	1,397,243	1,462,011
A33100	收取之利息	22,377	16,633
A33300	支付之利息	(35,290)	(53,991)
A33500	支付之所得稅	(150,845)	(213,254)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,233,485	1,211,399

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 30,881
B02700	購置不動產、廠房及設備	(379,656)	(624,051)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	163,062	10,542
B03700	存出保證金減少(增加)	10,630	(5,164)
B06700	其他非流動資產增加	(3,106)	(25,561)
B07100	預付設備款增加	(39,879)	(76,645)
B07400	預付租賃款減少	10,124	-
B07600	收取之股利	1,728	1,705
BBBB	投資活動之淨現金流出	(237,097)	(688,293)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	971,446	4,932,993
C00200	短期銀行借款減少	(298,426)	(4,603,500)
C01700	償還長期銀行借款	(52,357)	(38,583)
C03100	存入保證金減少	(542)	(1,501)
C04500	發放現金股利	(454,100)	(408,690)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	166,021	(119,281)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(118,546)	43,382
EEEE	本年度現金及約當現金增加	1,043,863	447,207
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,267,917	1,820,710
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,311,780	\$ 2,267,917

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：沈文振



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另註明外，為新台幣或外幣仟元)

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 106 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用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)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)將自 106 年度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 106 年適用之 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。

<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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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

(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 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
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IFRSs編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表七、八。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及預計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採平均加權法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

金融資產種類分為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款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，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金。該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，

係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債採用與透過損益按公允價值衡量之金融資產之後續衡量方式相同外，其他金融負債係以有效利息按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之收益或給付，係按直線基礎於租賃期間內認列為收益或費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為收益或費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及預計銷售費用後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,105	\$ 1,201
銀行支票及活期存款	680,552	520,688
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>2,630,123</u>	<u>1,746,028</u>
	<u>\$ 3,311,780</u>	<u>\$ 2,267,917</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.001-0.5	0.001-0.40
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	0.01-3.83	0.01-3.80

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	105年12月31日	104年12月31日
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,441</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：

資產負債表日	交易類別	幣別	到期日	合約金額
104年12月31日	預售遠期外匯	美金兌人民幣	105.01-105.03	USD8,000/RMB50,543
	預售遠期外匯	美金兌人民幣	105.01-105.02	USD1,200/RMB7,507

合併公司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

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 1,300,644	\$ 1,292,294
減：備抵呆帳	(<u>57,980</u>)	(<u>39,309</u>)
	<u>\$ 1,242,664</u>	<u>\$ 1,252,985</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，合併公司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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 1,235,615	\$ 1,191,643
120天以下	4,370	32,548
121至180天	11,566	32,442
181天以上	49,093	35,661
合計	<u>\$ 1,300,644</u>	<u>\$ 1,292,294</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
120天以下	\$ 4,370	\$ 32,548
121至180天	11,566	32,442
181天以上	49,093	35,661
合計	<u>\$ 65,029</u>	<u>\$ 100,651</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。

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
104年1月1日餘額	\$ 25,668	\$ 5,396	\$ 31,064
本年度提列	755	7,019	7,774
重分類	(219)	219	-
兌換差額	(4)	475	471
104年12月31日餘額	26,200	13,109	39,309
本年度提列	44,478	961	45,439
本年度沖銷	(26,362)	-	(26,362)
重分類	11,775	(11,775)	-
兌換差額	(75)	(331)	(406)
105年12月31日餘額	<u>\$ 56,016</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 57,980</u>

截至105年及104年12月31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56,196仟元及34,790仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，參閱附註二七。

九、其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
原始到期日超過3個月之銀行		
定期存款	\$ 237,093	\$ 112,513
附買回債券	189,617	162,947
應收退稅款	19,558	18,857
其 他	16,699	48,493
減：備抵呆帳	(1,800)	(16,815)
	<u>\$ 461,167</u>	<u>\$ 325,995</u>
<u>年利率(%)</u>		
附買回債券	2.6-5.57	2.75-3.25
原始到期日超過3個月之銀行		
定期存款	0.40-1.75	0.55-3.34

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 16,815	\$ 16,788
本年度提列	3,939	-
本年度沖銷	(18,938)	-
兌換差額	(16)	27
年底餘額	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 16,815</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，處於重大財務困難之個別已減損其他應收款金額分別為 1,800 仟元及 28,767 仟元。

十、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 物 料	\$ 414,155	\$ 502,700
在 製 品	250,693	364,599
製 成 品	139,685	216,690
商 品	1,254	6,613
	<u>\$ 805,787</u>	<u>\$ 1,090,602</u>

105 及 104 年度與存貨相關之營業成本分別為 4,450,432 仟元及 4,938,919 仟元。

營業成本包括：

	105年度	104年度
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(\$ 1,438)	\$ 10,153

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	105年12月31日	104年12月31日
非上市櫃普通股		
廈門市台商會館管理有限公司	\$ 9,306	\$ 10,184
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	-	-
	<u>\$ 9,306</u>	<u>\$ 10,184</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、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所持股權百分比(%)	
		105年 12月31日	104年 12月31日
本公司	New Score Holding Limited (NSH公司)	100	100
NSH公司	Composite Solutions Corporation (CSC公司)	100	100
	EIC Holding Limited (EIC公司)	66	66
	Musonic Corporation (Musonic公司)	100	100
	New Score Investment Limited (NSI公司)	100	100
	XPT Holding Co., Ltd. (XPT開曼公司)	66	66
Musonic公司	廈門新凱複材科技有限公司(新凱公司)	64	64
NSI公司	新凱公司	36	36
	廈門元富彩色貼紙有限公司(元富公司)	100	100
EIC公司	廈門宇詮複材科技有限公司(宇詮公司)	100	100
	Promet International Co., Ltd. (Promet公司)	100	100
XPT開曼公司	XPT Investment Co., Limited (XPT香港公司)	100	100
	Maggio Investments Limited (Maggio公司)	100	100
XPT香港公司	廈門新鴻洲精密科技有限公司 (新鴻洲公司)	100	100

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 (%)	
	105年12月31日	104年12月31日
EIC 公司	34	34
XPT 開曼公司	34	34

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

子公司名稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
EIC 公司	\$ 107,382	\$ 9,229	\$ 207,029	\$ 122,294
XPT 開曼 公司	(52,421)	(24,417)	151,735	217,977
合 計	<u>\$ 54,961</u>	<u>(\$ 15,188)</u>	<u>\$ 358,764</u>	<u>\$ 340,271</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

1. EIC 公司及子公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 682,429	\$ 430,914
非流動資產	130,147	226,801
流動負債	(195,684)	(293,309)
權 益	<u>\$ 616,892</u>	<u>\$ 364,406</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 409,863	\$ 242,112
EIC 公司之非 控制權益	<u>207,029</u>	<u>122,294</u>
	<u>\$ 616,892</u>	<u>\$ 364,406</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 1,029,809</u>	<u>\$ 761,121</u>
本期淨利	\$ 319,969	\$ 27,500
其他綜合損益	(39,227)	(14,596)
綜合損益總額	<u>\$ 280,742</u>	<u>\$ 12,904</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 212,587	\$ 18,271
EIC 公司之非控制 權益	<u>107,382</u>	<u>9,229</u>
	<u>\$ 319,969</u>	<u>\$ 27,500</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 186,525	\$ 8,573
EIC 公司之非控制 權益	<u>94,217</u>	<u>4,331</u>
	<u>\$ 280,742</u>	<u>\$ 12,904</u>
現金流量		
營業活動	\$ 166,531	\$ 55,955
投資活動	108,188	(70,703)
籌資活動	(<u>175,624</u>)	<u>14,359</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 99,095</u>	(<u>\$ 389</u>)

2. XPT 開曼公司及子公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 288,297	\$ 319,946
非流動資產	588,760	742,494
流動負債	(428,934)	(406,010)
非流動負債	-	(<u>12,671</u>)
權益	<u>\$ 448,123</u>	<u>\$ 643,759</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 296,388	\$ 425,782
XPT 開曼公司之非 控制權益	<u>151,735</u>	<u>217,977</u>
	<u>\$ 448,123</u>	<u>\$ 643,759</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 448,417</u>	<u>\$ 648,733</u>
本期淨損	(\$ 154,817)	(\$ 72,113)
其他綜合損益	(<u>25,752</u>)	(<u>31,989</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 180,569)</u>	<u>(\$ 104,102)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 102,396)	(\$ 47,696)
XPT 開曼公司之非 控制權益	(<u>52,421</u>)	(<u>24,417</u>)
	<u>(\$ 154,817)</u>	<u>(\$ 72,113)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 119,428)	(\$ 68,853)
XPT 開曼公司之非 控制權益	(<u>61,141</u>)	(<u>35,249</u>)
	(\$ <u>180,569</u>)	(\$ <u>104,102</u>)
現金流量		
營業活動	(\$ 4,069)	\$ 187,946
投資活動	(27,645)	(120,675)
籌資活動	<u>6,027</u>	(<u>278,803</u>)
淨現金流出	(\$ <u>25,687</u>)	(\$ <u>211,532</u>)

十三、不動產、廠房及設備

	105年度	年 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類	淨兌換差額	年 底 餘 額
成 本							
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,422,941	16,462	119,483	13,127	(107,370)	1,225,677	1,802,498
機器設備	1,923,339	43,295	150,267	128,709	(142,578)	1,802,498	6,508
運輸設備	7,515	-	789	402	(620)	665,120	128,071
其他設備	720,651	118,665	186,863	61,113	(48,446)	665,120	128,071
未完工程	<u>103,046</u>	<u>178,632</u>	<u>15,945</u>	(<u>127,263</u>)	(<u>10,399</u>)	<u>128,071</u>	<u>128,071</u>
成本合計	<u>4,230,431</u>	<u>\$ 357,054</u>	<u>\$ 473,347</u>	<u>\$ 76,088</u>	(<u>\$ 309,413</u>)	<u>\$ 3,880,813</u>	<u>\$ 3,880,813</u>
累計折舊							
房屋及建築	411,182	\$ 62,918	\$ 56,982	\$ -	(\$ 29,698)	387,420	691,968
機器設備	696,963	182,879	131,085	-	(56,789)	691,968	3,329
運輸設備	3,100	1,229	788	69	(281)	252,104	3,329
其他設備	<u>281,027</u>	<u>175,026</u>	<u>182,672</u>	(<u>69</u>)	(<u>21,208</u>)	<u>252,104</u>	<u>252,104</u>
累計折舊合計	<u>1,392,272</u>	<u>\$ 422,052</u>	<u>\$ 371,527</u>	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 107,976</u>)	<u>1,334,821</u>	<u>1,334,821</u>
累計減損	<u>22,743</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 22,234</u>	(<u>\$ 509</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,815,416</u>						<u>\$ 2,545,992</u>
104年度							
成 本							
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,444,380	2,251	39,748	39,473	(23,415)	1,422,941	1,923,339
機器設備	1,799,174	164,707	214,509	197,871	(23,904)	1,923,339	7,515
運輸設備	13,221	-	5,484	-	(222)	720,651	7,515
其他設備	660,712	256,052	244,915	53,368	(4,566)	720,651	720,651
未完工程	<u>137,968</u>	<u>161,559</u>	<u>-</u>	(<u>194,130</u>)	(<u>2,351</u>)	<u>103,046</u>	<u>103,046</u>
成本合計	<u>4,108,394</u>	<u>\$ 584,569</u>	<u>\$ 504,656</u>	<u>\$ 96,582</u>	(<u>\$ 54,458</u>)	<u>4,230,431</u>	<u>4,230,431</u>
累計折舊							
房屋及建築	388,304	\$ 70,647	\$ 39,694	(\$ 2,379)	(\$ 5,696)	411,182	696,963
機器設備	719,958	182,327	195,729	443	(10,036)	696,963	3,100
運輸設備	6,305	2,378	5,484	-	(99)	281,027	3,100
其他設備	<u>346,525</u>	<u>177,068</u>	<u>236,848</u>	(<u>443</u>)	(<u>5,275</u>)	<u>281,027</u>	<u>281,027</u>
累計折舊合計	<u>1,461,092</u>	<u>\$ 432,420</u>	<u>\$ 477,755</u>	(<u>\$ 2,379</u>)	(<u>\$ 21,106</u>)	<u>1,392,272</u>	<u>1,392,272</u>
累計減損	<u>21,816</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 927</u>	<u>22,743</u>	<u>22,743</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,625,486</u>						<u>\$ 2,815,416</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	40 至 50 年
裝 潢	5 至 30 年
機器設備	3 至 30 年
運輸設備	5 至 10 年
其他設備	3 至 10 年

宇詮公司與當地政府於 105 年 2 月簽訂徵收協議書，承諾搬遷廠房及徵收土地相關補償事宜，藉以解決當地居民對工廠設置之抗爭；當地政府依協議應補償 319,701 仟元（人民幣 65,688 仟元）。宇詮公司已於 105 年 2 月完成廠房搬遷與土地使用權移轉，並分別認列政府補助收入 148,233 仟元（人民幣 30,457 仟元）及處分不動產、廠房及設備利益 73,007 仟元（人民幣 15,001 仟元）；該款項已於 105 年 4 月全數收取。

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十四、預付租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
流 動（帳列其他流動資產）	\$ 2,816	\$ 3,365
非 流 動	<u>101,554</u>	<u>124,653</u>
	<u>\$ 104,370</u>	<u>\$ 128,018</u>

設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二七。

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	\$ 1,947,323	\$ 1,308,106
<u>擔保借款</u>		
抵押借款	<u>195,434</u>	<u>193,812</u>
	<u>\$ 2,142,757</u>	<u>\$ 1,501,918</u>
<u>年利率（%）</u>		
信用借款	0.95-3.51	1.15-2.53
抵押借款	5	3.23-6.23

係以應收帳款、不動產、廠房及設備與預付租賃款作為抵押借款之擔保品，參閱附註二七。

(二) 長期銀行借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	\$ -	\$ 58,107
減：一年內到期部分	-	(45,436)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,671</u>

項 目	到期日	重 大 條 款	105年 12月31日	104年 12月31日
信用借款	106.1	自 104 年 4 月起，按季分 8 期償還， 每期償還 5,035 仟元	\$ -	\$ 20,997
	106.1	自 104 年 6 月起，按季分 8 期償還， 每期償還 5,035 仟元	-	26,246
	106.1	自 104 年 9 月起，按季分 7 期償還， 每期償還 2,084 仟元	-	10,864
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,107</u>

	105年12月31日	104年12月31日
年利率 (%)	-	2.63-3.00

十六、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
薪資及獎金	\$ 289,447	\$ 311,947
費 用	55,150	47,483
設 備 款	44,848	69,794
員工酬勞	27,117	22,486
董事酬勞	21,034	16,496
營 業 稅	11,746	4,182
其 他	12,519	26,291
	<u>\$ 461,861</u>	<u>\$ 498,679</u>

十七、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、EIC 公司、Maggio 公司、Musonic 公司、NSI 公司、XPT 開曼公司、Promet 公司及 XPT 香港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、元富公司、宇詮公司及新鴻洲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。

十八、權益

(一) 普通股股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	90,820	90,820

已發行普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
股票發行溢價	\$ 1,549,452	\$ 1,549,452
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	54,238	54,238
處分資產增益	35,824	35,824
員工認股權	1,862	1,862
	<u>\$ 1,641,376</u>	<u>\$ 1,641,376</u>

發行溢價之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限；其餘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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有獲利，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九。

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。

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。

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 105 年及 104 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 61,095	\$ 55,100		
現金股利	454,100	408,690	\$ 5	\$ 4.5

本公司 106 年 3 月董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 77,903	
特別盈餘公積	129,685	
現金股利	544,920	\$ 6

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 5 月召開之股東會決議。

(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>105 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,281,172	554,041	\$ 1,835,213
退休金費用			
確定提撥計畫	57,563	20,225	77,788
其他員工福利	93,327	63,243	156,570
折舊費用	340,107	81,945	422,052
<u>104 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	1,526,504	540,597	\$ 2,067,101
退休金費用			
確定提撥計畫	71,724	22,004	93,728
其他員工福利	130,522	72,830	203,352
折舊費用	343,771	88,649	432,420

(一) 105 及 104 年度員工及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%-10% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。105 及 104 年度員工及董事酬勞分別於 106 年及 105 年 3 月經董事會決議如下：

	105 年度		104 年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	3.15%	\$ 27,117	3.21%	\$ 22,486
董事酬勞	2.44%	21,034	2.36%	16,496

年度合併財務報告通過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。

104 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二) 103 年度員工紅利及董監酬勞

本公司於 104 年 5 月舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監酬勞如下：

現金紅利	103 年度
員工紅利	\$ 23,753
董監酬勞	14,877

104 年 5 月股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105 年度	104 年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 151,208	\$ 120,864
未分配盈餘稅	9,576	8,721
以前年度之調整	<u>17,974</u>	<u>48,476</u>
	178,758	178,061
遞延所得稅	<u>35</u>	(<u>7,344</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 178,793</u>	<u>\$ 170,717</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 275,964	\$ 93,125
永久性差異	(119,770)	28,004
暫時性差異	(4,951)	(7,609)
未分配盈餘加徵	9,576	8,721
以前年度之調整	<u>17,974</u>	<u>48,476</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 178,793</u>	<u>\$ 170,717</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率分別為 25% 及 15%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 106 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
呆帳損失遞延認列	\$ 3,599	(\$ 3,293)	\$ 306
減損損失	1,700	-	1,700
備抵存貨跌價損失	943	305	1,248
未實現銷貨毛利	452	(241)	211
未實現帶薪假	168	(130)	38
遞延收入	5,452	4,068	9,520
不動產、廠房及設備	-	91	91
	<u>\$ 12,314</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 13,114</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
採用權益法之子公司利			
益份額	\$ 223,819	\$ -	\$ 223,819
國外營運機構兌換差額	39,394	-	39,394
土地增值稅準備	7,401	-	7,401
未實現兌換利益	1,791	835	2,626
	<u>\$ 272,405</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 273,240</u>
<u>104 年度</u>			
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
呆帳損失遞延認列	\$ 3,673	(\$ 74)	\$ 3,599
減損損失	1,700	-	1,700
備抵存貨跌價損失	846	97	943
未實現銷貨毛利	261	191	452
未實現帶薪假	-	168	168
遞延收入	-	5,452	5,452
	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ 5,834</u>	<u>\$ 12,314</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
採用權益法之子公司利			
益份額	\$ 223,819	\$ -	\$ 223,819
國外營運機構兌換差額	39,394	-	39,394
土地增值稅準備	7,401	-	7,401
未實現兌換利益	3,013	(1,222)	1,791
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	288	(288)	-
	<u>\$ 273,915</u>	<u>(\$ 1,510)</u>	<u>\$ 272,405</u>

(三) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與投資關聯企業有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 218,877 仟元及 170,497 仟元。

(四) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ 45,299	\$ 45,299
87 年度以後	<u>1,802,798</u>	<u>1,538,962</u>
	<u>\$ 1,848,097</u>	<u>\$ 1,584,261</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 140,278</u>	<u>\$ 136,714</u>
	<u>105年度 (預計)</u>	<u>104年度 (實際)</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	9.12%	11.83%

(五) 本公司截至 103 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。

(六) 國外子公司之所得稅相關資訊

依據中華人民共和國企業所得稅法規定，內外資企業均適用 25% 所得稅率。另新凱公司、新鴻洲公司及宇詮公司依據高新技術企業認定管理辦法，申請通過認定為國家需要重點扶持的高新技術企業享優惠稅率 15%。

NSH 公司、EIC 公司、Maggio 公司、Musonic 公司、XPT 開曼公司及 Promet 公司當地並未開徵營利事業所得稅。XPT 香港公司之境外所得稅免稅；CSC 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>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 779,031	90,820	<u>\$ 8.58</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>308</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 779,031	91,128	<u>\$ 8.55</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 610,952	90,820	<u>\$ 6.73</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>283</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 610,952	91,103	<u>\$ 6.71</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酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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、政府補助

除合併財務報表附註十三所述外，本公司於 105 年 12 月取得產業升級創新平台輔導計畫之政府補助 9,096 仟元，該金額已列為其他流動負債，並於執行該計畫發生相關費用時轉列損益；105 年認列收益為 7,137 仟元。

二三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房、員工宿舍及車輛等，租賃期間為 3 至 12 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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 39,420	\$ 38,329
1至5年	132,942	142,396
超過5年	<u>67,620</u>	<u>100,024</u>
	<u>\$ 239,982</u>	<u>\$ 280,749</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所承租之員工宿舍一樓店面，租賃期間為4至12年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 2,961	\$ 3,240
1至5年	14,806	16,202
超過5年	<u>6,662</u>	<u>10,531</u>
	<u>\$ 24,429</u>	<u>\$ 29,973</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

(1) 公允價值層級

合併公司所持有之金融工具均屬第 2 級公允價值衡量，列示如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 9,441

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$ 5,032,247	\$ 3,878,520
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	-	9,441
以攤銷後成本衡量	3,006,499	2,498,036

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銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期銀行借款（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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析

暴險之內部風險報告監督及管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，主要以遠期外匯合約規避部分外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 93%-97%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 89%-93%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流

通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率增減1%予以調整。下表係表示當新台幣相對於各相關貨幣增減1%時，將使稅前淨利增加之金額。

	美金之影響		歐元之影響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損益	\$ 26,866	\$ 23,775	\$ 1,849	\$ 1,616

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，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：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 3,086,980	\$ 2,045,835
金融負債	368,149	864,056
具現金流量利率風險		
金融資產	664,224	503,807
金融負債	1,774,608	695,969

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增減1%時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司105及104年度之稅前淨利將分別變動11,104仟元及1,922仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前二大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40% 及 38%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至資產負債表日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未動用金額	<u>\$ 1,864,042</u>	<u>\$ 2,336,327</u>

流動性及利率風險表

下表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。

<u>非衍生金融負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>105年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 862,572	\$ -
浮動利率負債	1,774,608	-
固定利率負債	<u>368,149</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,005,329</u>	<u>\$ -</u>
<u>104年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 937,290	\$ -
浮動利率負債	683,298	12,671
固定利率負債	<u>864,056</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,484,644</u>	<u>\$ 12,671</u>

二六、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 69,271	\$ 56,518

董事及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。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為作為銀行借款之擔保品：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 102,348	\$ 185,822
應收帳款	26,496	32,223
預付租賃款	<u>13,693</u>	<u>15,360</u>
	<u>\$ 142,537</u>	<u>\$ 233,405</u>

二八、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 105 年 12 月 1 日至 106 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 105 年 7 月 1 日至 106 年 7 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 105 年 8 月 1 日至 106 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) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 105,302</u>	<u>\$ 73,617</u>

(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，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。

(四) 本公司為申請經濟部產業升級創新平台輔導計畫「商務座艙高階複材結構系統整合開發計畫案」之補助款，與財團法人資訊工業策進會簽訂專案契約合約，並開立 9,096 仟元之銀行履約保證金保證書交付予財團法人資訊工業策進會，作為本公司請領經濟部產業升級創新平台輔導計畫補助款之相對保證。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

金 融 資 產	105年12月31日			104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	\$ 84,558	32.28	\$ 2,729,436	\$ 79,398	33.07	\$ 2,625,375
歐 元	5,596	33.94	189,941	4,687	35.90	168,268
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,329	32.28	42,886	7,497	33.07	247,895
歐 元	149	33.94	5,073	186	35.90	6,693

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	105 年度		104 年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
美金	32.28(美金：新台幣)	\$ 15,824	33.07(美金：新台幣)	\$ 10,969
美金	6.68(美金：人民幣)	17,726	6.49(美金：人民幣)	(12,433)
歐元	33.94(歐元：新台幣)	(500)	37.01(歐元：新台幣)	(201)
歐元	1.05(歐元：美金)	(2,239)	1.11(歐元：美金)	(9,005)
歐元	7.31(歐元：人民幣)	(51)	7.10(歐元：人民幣)	460
		<u>\$ 30,760</u>		<u>(\$ 10,210)</u>

三十、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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：附註七及二五。
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。

三一、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運動休閒產品、航太醫療產品及其他。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
運動休閒產品	\$ 4,721,204	\$ 5,209,862	\$ 701,682	\$ 653,377
航太醫療產品	942,674	870,334	35,186	(34,817)
其 他	<u>552,616</u>	<u>570,645</u>	<u>(160,532)</u>	<u>(88,084)</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 6,216,494</u>	<u>\$ 6,650,841</u>	576,336	530,476
利息收入			23,567	16,533
金融資產評價利益			-	6,457
兌換利益			101,286	94,883
公司一般收入及利益			363,163	197,191
利息費用			(35,019)	(54,807)
減損損失			(1,114)	-
公司一般費用及損失			<u>(15,434)</u>	<u>(24,252)</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,012,785</u>	<u>\$ 766,481</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，105 及 104 年度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。

(二) 部門資產

合併公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量為零。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲及美洲。

合併公司來自外部客戶之營業收入依銷售地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
亞洲	\$ 3,209,225	\$ 3,950,598	\$ 2,507,834	\$ 2,825,247
歐洲	1,388,065	1,531,685	-	-
美洲	1,613,800	1,100,958	218,894	267,756
其他	5,404	67,600	-	-
	<u>\$ 6,216,494</u>	<u>\$ 6,650,841</u>	<u>\$ 2,726,728</u>	<u>\$ 3,093,003</u>

非流動資產不包括金融工具、商譽及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

客戶名稱	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
A客戶	\$ 1,603,271	26	\$ 2,005,726	30
B客戶	829,851	13	604,753	9

拓凱實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註六)	年底餘額 (註六)	實際動支金額 (註七)	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	資金貸與總限額 (註五)
													名稱	價值		
0	本公司	CSC 公司	其他應收款	是	\$ 100,950	\$ -	\$ -	1.60	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,187,482 (註二)	\$ 1,187,482
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	22,595	20,981	20,981	2.00	2	-	營運週轉	-	-	-	21,591 (註三)	26,988
2	XPT 開曼公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	32,279	32,279	12,912	2.00	2	-	營運週轉	-	-	-	112,031 (註四)	112,031

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，但本公司對直接或間接持有表決權 100% 之公司，以不超過本公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註三：係依據 Maggio 公司最近期財務報表權益淨值之 20% 計算。

註四：係依據 XPT 開曼公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註五：係依據貸出資金公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註六：本年度最高餘額及年底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。

註七：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。

註八：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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本年度最高背書 保證餘額 (註三)	年底背書 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	\$ 2,374,964 (註一)	\$ 740,300	\$ 677,859	\$ -	\$ -	15	\$ 2,374,964 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,374,964 (註一)	336,500	322,790	274,404	-	7	2,374,964 (註一)	Y	-	-
1	EIC 公司	宇詮公司	EIC 公司之子公司	308,447 (註二)	100,950	96,837	-	-	16	308,447 (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：本年度最高背書保證餘額及年底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
 年底持有有價證券情形
 民國 105 年 12 月 31 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	年				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	
本公司	股票 裕豐公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	190	\$ -	1	\$ -	
新凱公司	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	-	9,306	5	9,306	

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 2,178,918	99	月結 90 天	\$ -	—	(\$ 543,824)	(93)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	(467,115)	(10)	月結 30-90 天	-	—	141,993	14	
			進貨	3,713,761	88	月結 60-90 天	-	—	(908,447)	(96)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	857,973	100	月結 30-90 天	-	—	(165,478)	(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 105 年 12 月 31 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)	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
NSI 公司	本公司	NSI 公司之最終母公司	\$ 543,824	2.23	\$ -	-	\$ 340,018	\$ -
	新凱公司	NSI 公司採權益法評價之被投資公司	141,993	1.93	-	-	119,231	-
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	908,447	1.97	-	-	595,618	-
宇詮公司	Promet 公司	對宇詮公司採權益法評價之母公司	165,478	3.92	-	-	163,542	-

註：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 母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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 117,962	月結 90 天	-
			1	進貨	2,178,918	月結 90 天	35
			1	其他收入	90,000	依資金狀況而定	1
			1	應付帳款	543,824	月結 90 天	6
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	2	其他應收款	134,684	月結 60-90 天	2
2	NSI 公司	新凱公司	2	銷貨收入	467,115	月結 30-90 天	8
3	Promet 公司	宇詮公司	2	進貨	3,713,761	月結 60-90 天	60
			2	應收帳款	141,993	月結 30-90 天	2
			2	應付帳款	908,447	月結 60-90 天	10
			2	進貨	857,973	月結 30-90 天	14
			2	應付帳款	165,478	月結 30-90 天	2

註一：1. 母公司對子公司。

2. 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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本年年底	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	\$ 2,359,853	\$ 2,417,389	71,830	100	\$ 5,157,106	\$ 678,071	\$ 681,597	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	400,647	410,415	13	100	109,668	(79,343)	(註一)	孫公司
	XPT 開曼公司	英屬開曼群島	國際間之投資業務	282,796	289,691	5,622	66	273,522	(154,817)	(註一)	孫公司
	EIC 公司	汶 萊	國際間之投資業務	125,049	128,098	3,322	66	409,863	319,969	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香 港	國際間之投資及貿易業務	404,714	414,582	12,498	100	2,021,790	352,552	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,217,984	1,247,679	22,228	100	2,317,901	295,764	(註一)	孫公司
EIC 公司	Promet 公司	汶 萊	國際間之貿易業務	-	-	-	100	88,930	(10,675)	(註一)	曾孫公司
XPT 開曼公司	XPT 香港公司	香 港	國際間之投資業務	265,753	272,232	9,445	100	107,954	(8,386)	(註一)	曾孫公司
	Maggio 公司	汶 萊	國際間之貿易業務	48,419	49,599	1,500	100	303,449	(145,521)	(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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本年度認列投資(損)益(註二)	年底投資帳面價值(註二)	截至本年年底止已匯回投資收益
					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	\$ 1,484,834	(註一)	\$ 1,121,179	\$ -	\$ -	\$ 1,121,179	\$ 462,129	100	\$ 462,129	\$ 3,621,571	\$ -
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	161,395	(註一)	88,767	-	-	88,767	330,670	66	219,697	346,729	-
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	406,715	(註一)	197,483	-	-	197,483	(145,520)	66	(96,247)	216,161	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	40,349	(註一)	48,838	-	-	48,838	(1,311)	100	(1,311)	83,295	-

本年年底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
\$ 1,456,267 (美金 45,115)	\$ 2,070,988 (美金 64,159)	(註三)

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查核簽證之財務報表認列。

註三：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。