

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107及106年第2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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~41		六~二四
(七) 關係人交易	41		二五
(八) 質抵押之資產	42		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二七
(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	42~43		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~44		二九
2. 轉投資事業相關資訊	43~44		二九
3. 大陸投資資訊	44		二九
(十四) 部門資訊	44~45		三十

會計師核閱報告

拓凱實業股份有限公司 公鑒：

前 言

拓凱實業股份有限公司及子公司（拓凱集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期財務報告未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）762,580 仟元及 902,841 仟元，分別占合併資產總額 8% 及 10%；負債總額分別為 197,254 仟元及 178,135 仟元，均占合併負債

總額 4%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為(287)仟元、(25,941)仟元、8,081 仟元及 4,702 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0%、(10%)、2%及 9%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達拓凱集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 璽



曾棟璽

會計師 顏 曉 芳



顏曉芳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

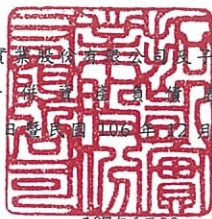
中 華 民 國 107 年 8 月 10 日

拓凱實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 3,739,624	39		\$ 3,548,766	38		\$ 3,029,517	34	
1170	應收帳款(附註三、四、五、七及二六)	1,752,985	18		1,450,207	16		1,415,908	16	
1200	其他應收款(附註三、四及八)	397,309	4		554,899	6		787,835	9	
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	1,336	-		2,078	-		-	-	
130X	存 貨(附註九)	1,051,037	11		1,009,878	11		981,906	11	
1470	其他流動資產(附註十四及二六)	123,824	1		128,698	1		130,561	1	
11XX	流動資產總計	7,066,115	73		6,694,526	72		6,345,727	71	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註三、四及十)	-	-		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四及十一)	-	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	2,339,893	24		2,364,274	26		2,408,807	27	
1780	無形資產	16,365	-		17,078	-		-	-	
1840	遞延所得稅資產(附註三、四及二十)	26,865	-		26,953	-		12,357	-	
1920	存出保證金(附註三及四)	27,068	1		26,758	-		26,066	-	
1985	長期預付租賃款(附註十四及二六)	96,457	1		96,978	1		96,713	1	
1990	其他非流動資產(附註二六)	67,935	1		90,566	1		78,100	1	
15XX	非流動資產總計	2,574,583	27		2,622,607	28		2,622,043	29	
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,640,698	100		\$ 9,317,133	100		\$ 8,967,770	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十五及二六)	\$ 2,820,397	29		\$ 2,898,889	31		\$ 2,413,230	27	
2150	應付票據	23	-		-	-		3	-	
2170	應付帳款	492,557	5		492,589	6		463,109	5	
2200	其他應付款(附註十六及十九)	720,057	8		488,397	5		962,431	11	
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	76,191	1		142,248	2		41,297	-	
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五)	44,443	-		26,224	-		4,565	-	
2399	其他流動負債	300,890	3		189,769	2		180,254	2	
21XX	流動負債總計	4,454,558	46		4,238,116	46		4,064,889	45	
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十五)	133,332	1		154,366	2		77,612	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	152,406	2		120,484	1		274,183	3	
2600	其他非流動負債	134	-		36,106	-		39,105	1	
25XX	非流動負債總計	285,872	3		310,956	3		390,900	5	
2XXX	負債總計	4,740,430	49		4,549,072	49		4,455,789	50	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	908,200	9		908,200	10		908,200	10	
3200	資本公積	1,641,376	17		1,641,376	18		1,641,376	18	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	481,272	5		432,957	4		432,957	5	
3320	特別盈餘公積	398,661	4		256,571	3		256,571	3	
3350	未分配盈餘	1,493,252	16		1,578,736	17		1,325,356	15	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(227,113)	(2)		(271,775)	(3)		(325,514)	(4)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現損益	(10,000)	-		-	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	4,685,648	49		4,546,065	49		4,238,946	47	
36XX	非控制權益	214,620	2		221,996	2		273,035	3	
3XXX	權益總計	4,900,268	51		4,768,061	51		4,511,981	50	
	負債與權益總計	\$ 9,640,698	100		\$ 9,317,133	100		\$ 8,967,770	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森





拓凱實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告
民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$1,950,341	100	\$1,661,380	100	\$3,497,754	100	\$2,845,413	100
5000	營業成本 (附註九及十九)	1,386,750	71	1,156,912	70	2,552,749	73	2,004,934	70
5950	營業毛利	563,591	29	504,468	30	945,005	27	840,479	30
	營業費用 (附註十九)								
6100	推銷費用	63,477	3	55,136	3	122,100	3	105,663	4
6200	管理費用	156,729	8	143,104	9	264,746	8	255,683	9
6300	研究發展費用	90,643	5	86,839	5	179,251	5	170,571	6
6000	營業費用合計	310,849	16	285,079	17	566,097	16	531,917	19
6900	營業淨利	252,742	13	219,389	13	378,908	11	308,562	11
	營業外收入及支出								
7100	利息收入 (附註四)	17,807	1	7,879	-	34,200	1	13,161	-
7190	政府補助收入	17,136	1	10,797	1	28,897	1	13,616	1
7190	其他收入	1,477	-	35,972	2	12,840	-	60,522	2
7230	外幣兌換利益 (損失)	207,309	11	(21,805)	(1)	86,200	2	(118,825)	(4)
7510	利息費用	(12,121)	(1)	(3,013)	-	(24,000)	(1)	(8,445)	-
7590	什項支出	(1,190)	-	565	-	(16,807)	-	(402)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(1,782)	-	(979)	-	(2,113)	-	(1,452)	-
7000	營業外收入及支出合計	228,636	12	29,416	2	119,217	3	(41,825)	(1)
7900	稅前淨利	481,378	25	248,805	15	498,125	14	266,737	10
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	138,251	7	41,099	3	139,428	4	49,296	2
8200	本期淨利	343,127	18	207,706	12	358,697	10	217,441	8
	其他綜合損益								
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	10,076	-	43,897	3	47,670	2	(269,232)	(10)
8500	本期綜合損益總額	\$ 353,203	18	\$ 251,603	15	\$ 406,367	12	\$ 51,791	(2)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 348,668	18	\$ 216,051	13	\$ 369,081	10	\$ 229,767	8
8620	非控制權益	(5,541)	-	(8,345)	(1)	(10,384)	-	(12,326)	-
8600		\$ 343,127	18	\$ 207,706	12	\$ 358,697	10	\$ 217,441	8
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 356,453	18	\$ 313,201	19	\$ 413,743	12	\$ 33,938	1
8720	非控制權益	(3,250)	-	(61,598)	(4)	(7,376)	-	(85,729)	(3)
8700		\$ 353,203	18	\$ 251,603	15	\$ 406,367	12	\$ 51,791	(2)
	每股盈餘 (附註二一)								
9750	基 本	\$ 3.84		\$ 2.38		\$ 4.06		\$ 2.53	
9850	稀 釋	\$ 3.83		\$ 2.38		\$ 4.05		\$ 2.52	

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 107 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森





拓凱實業股份有限公司
民國 107 年 6 月 30 日
(僅經核閱 並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	業	其他	主	權	益	之	項	目	總	計	非	控	制	權	益	權	益	總	額	
A1	普通股	106年1月1日	908,200	355,054	126,886	1,848,097	-	-	-	-	-	4,749,928	358,764	-	-	-	-	-	-	-	-	5,108,692	
B1	105年度盈餘指撥及分配		-	77,903	-	(77,903)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積		-	-	129,685	(129,685)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積		-	-	-	(544,920)	-	-	-	-	-	544,920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	544,920	
	本公司股東現金股利		-	77,903	129,685	(752,508)	-	-	-	-	-	544,920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	544,920	
D1	106年1月1日至6月30日淨利(損)		-	-	-	229,767	-	-	-	-	-	229,767	(12,326)	-	-	-	-	-	-	-	-	217,441	
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益		-	-	-	-	-	(195,829)	-	-	-	(195,829)	(73,403)	-	-	-	-	-	-	-	-	(269,232)	
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額		-	-	-	229,767	-	(195,829)	-	-	-	33,938	(85,729)	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,791)	
Z1	106年6月30日餘額		908,200	432,957	256,571	1,325,356	-	-	-	-	-	4,238,946	273,035	-	-	-	-	-	-	-	-	4,511,981	
A1	107年1月1日餘額		908,200	432,957	256,571	1,578,736	-	-	-	-	-	4,546,065	221,996	-	-	-	-	-	-	-	-	4,768,061	
A3	追溯適用之影響數(附註三)		-	-	-	8,300	-	-	-	-	-	(1,700)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,700)	
A5	107年1月1日重編後餘額		908,200	432,957	256,571	1,587,036	-	-	-	-	-	4,544,365	221,996	-	-	-	-	-	-	-	-	4,766,361	
B1	106年度盈餘指撥及分配		-	48,315	-	(48,315)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積		-	-	142,090	(142,090)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積		-	-	-	(272,460)	-	-	-	-	-	272,460	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272,460	
	本公司股東現金股利		-	48,315	142,090	(462,865)	-	-	-	-	-	272,460	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272,460	
D1	107年1月1日至6月30日淨利(損)		-	-	-	369,081	-	-	-	-	-	369,081	(10,384)	-	-	-	-	-	-	-	-	358,697	
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益		-	-	-	-	-	44,662	-	-	-	44,662	3,008	-	-	-	-	-	-	-	-	47,670	
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額		-	-	-	369,081	-	44,662	-	-	-	413,743	(7,376)	-	-	-	-	-	-	-	-	406,367	
Z1	107年6月30日餘額		908,200	481,272	398,661	1,493,252	-	-	-	-	-	4,685,648	214,620	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900,268	

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事務所民國 107 年 8 月 10 日核閱報告)

經理人：沈貝悅

董事長：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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 498,125	\$ 266,737
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	211,809	184,934
A20200	攤銷費用	875	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(1,664)
A20300	預期信用減損損失	1,478	-
A20900	利息費用	24,000	8,445
A21200	利息收入	(34,200)	(13,161)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,113	1,452
A23700	存貨跌價及呆滯損失	16,547	1,795
A24100	外幣兌換淨利益	(51,025)	(18,438)
A29900	預付款項攤銷	5,639	4,925
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31150	應收帳款	(205,713)	(196,329)
A31180	其他應收款	161,081	(339,588)
A31200	存 貨	(48,061)	(207,029)
A31240	其他流動資產	4,084	(22,711)
A32130	應付票據	22	(1,031)
A32150	應付帳款	(30,412)	72,627
A32180	其他應付款	(50,276)	(37,387)
A32230	其他流動負債	111,482	(2,011)
A32990	其他非流動負債	(35,973)	(2,264)
A33000	營運產生之現金流入(出)	581,595	(300,698)
A33100	收取之利息	33,401	12,356
A33300	支付之利息	(24,406)	(7,964)
A33500	支付之所得稅	(174,247)	(73,803)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>416,343</u>	<u>(370,109)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 151,907)	(\$ 131,651)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,766	4,350
B03700	存出保證金減少(增加)	(54)	31
B06700	其他非流動資產增加	(61)	(3,811)
B07100	預付設備款增加	(8,895)	(29,436)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(159,151)	(160,517)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,481,354	918,688
C00200	短期銀行借款減少	(2,569,585)	(605,329)
C01600	舉借長期銀行借款	-	81,680
C01700	償還長期銀行借款	(4,776)	-
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	(93,007)	395,039
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	26,673	(146,676)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	190,858	(282,263)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,548,766	3,311,780
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,739,624	\$ 3,029,517

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107年8月10日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，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 107 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策，參閱附註四。

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$3,548,766	\$3,548,766	2
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	1
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	327,700	327,700	2
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,677,406	1,677,406	2
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	26,758	26,758	2

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		說 明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具						
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____		
遞延所得稅資產	\$ 26,953	(\$ 1,700)	\$ -	\$ 25,253	1	
未分配盈餘	1,578,736	8,300	-	1,587,036	1	

1. 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市櫃股票投資，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 10,000 仟元、未分配盈餘調整增加 8,300 仟元及遞延所得稅資產調整減少 1,700 仟元。

2. 現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃

款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司於 102 年將所承租之員工宿舍大樓轉租他人，該轉租依 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17 「保險合約」	2021 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 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七、八。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具、收入相關會計政策及下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

合併公司所持有之金融資產種類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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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，如應收帳款及其他，該資產若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。

C. 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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息按攤銷後成本衡量。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

商品銷貨收入來自運動休閒產品及航太醫療產品之銷售。由於運動休閒產品及航太醫療產品於出貨時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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者，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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷，估計及假設不確定性之主要來源。

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。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) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

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。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 1,428	\$ 1,282	\$ 1,304
銀行支票及活期存款	728,228	740,694	523,034
約當現金			
銀行定期存款	<u>3,009,968</u>	<u>2,806,790</u>	<u>2,505,179</u>
	<u>\$ 3,739,624</u>	<u>\$ 3,548,766</u>	<u>\$ 3,029,517</u>

七、應收帳款

<u>按攤銷後成本衡量</u>	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
總帳面金額	\$ 1,807,332	\$ 1,502,043	\$ 1,469,154
減：備抵損失	(<u>54,347</u>)	(<u>51,836</u>)	(<u>53,246</u>)
	<u>\$ 1,752,985</u>	<u>\$ 1,450,207</u>	<u>\$ 1,415,908</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上 (含) 之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信

用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依帳齡衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	帳齡30天以下 (含未逾期)	帳 齡 30 至 90 天	帳 齡 91 至 180 天	帳 齡 181 至 365 天	帳 齡 365 天以上	合 計
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$1,715,252	\$ 39,005	\$ 809	\$ 141	\$ 52,125	\$1,807,332
備抵損失	-	(1,950)	(202)	(70)	(52,125)	(54,347)
攤銷後成本	<u>\$1,715,252</u>	<u>\$ 37,055</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,752,985</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 51,836
提列減損損失	1,478
兌換差額	1,033
期末餘額	<u>\$ 54,347</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
未逾期	\$ 1,444,546	\$ 1,412,104
120 天以下	4,978	3,143
121 至 180 天	836	1,119
181 天以上	<u>51,683</u>	<u>52,788</u>
合 計	<u>\$ 1,502,043</u>	<u>\$ 1,469,154</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
120 天以下	\$ 4,978	\$ 3,143
121 至 180 天	836	1,119
181 天以上	<u>51,683</u>	<u>52,788</u>
合 計	<u>\$ 57,497</u>	<u>\$ 57,050</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 56,016	\$ 1,964	\$ 57,980
本期迴轉	(821)	(843)	(1,664)
重分類	172	(172)	-
兌換差額	<u>(2,983)</u>	<u>(87)</u>	<u>(3,070)</u>
106 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 52,384</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 53,246</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，已處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 51,109 仟元及 52,384 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，參閱附註二六。

八、其他應收款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 146,876	\$ 327,700	\$ 557,864
附買回債券	175,417	155,539	179,400
應收退稅款	50,229	45,162	30,142
其他	24,787	26,498	22,229
減：備抵呆帳	-	-	(1,800)
	<u>\$ 397,309</u>	<u>\$ 554,899</u>	<u>\$ 787,835</u>

截至106年6月30日止，處於重大財務困難之個別已減損其他應收款金額為1,800仟元。

九、存貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原物料	\$ 458,491	\$ 479,853	\$ 473,223
在製品	333,473	296,127	343,770
製成品	212,243	207,955	135,592
商 品	46,830	25,943	29,321
	<u>\$ 1,051,037</u>	<u>\$ 1,009,878</u>	<u>\$ 981,906</u>

營業成本包括：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	(\$ 22,632)	\$ 312	\$ 16,547	\$ 1,795

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107年

被 投 資 公 司 名 稱	107年6月30日
非上市櫃普通股	
裕豐國際科技股份有限公司(裕豐公司)	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資裕豐公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

該投資原依 IAS39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及106年資訊，參閱附註三及十一。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

<u>被投資公司名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非上市櫃普通股</u>		
裕豐公司	\$ -	\$ -

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。其中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

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所 持 股 權 百 分 比 (%)</u>		
		<u>107年 6月30日</u>	<u>106年 12月31日</u>	<u>106年 6月30日</u>
本公司	New Score Holding Limited (NSH 公司)	100	100	100
NSH 公司	Composite Solutions Corporation (CSC 公司)	100	100	100
	EIC Holding Limited (EIC 公司)	76	76	76
	Musonic Corporation (Musonic 公司)	100	100	100
	New Score Investment Limited (NSI 公司)	100	100	100
	XPT Holding Co., Ltd. (XPT 開曼公司)	66	66	66
Musonic 公司	廈門新凱複材科技有限公司 (新凱公司)	64	64	64
NSI 公司	新凱公司	36	36	36
	廈門元富彩色貼紙有限公司 (元富公司)	100	100	100
EIC 公司	廈門宇詮複材科技有限公司 (宇詮公司)	100	100	100
	Promet International Co., Ltd. (Promet 公司)	100	100	100
XPT 開曼公司	XPT Investment Co., Limited (XPT 香港公司)	100	100	100
	Maggio Investments Limited (Maggio 公司)	100	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	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。

NSH 公司向其他股東購入 EIC 公司 10% 之股權，截至 107 年 6 月 30 日止持有 76% 股權。

上述子公司中除 EIC 公司、XPT 開曼公司、元富公司、宇詮公司、Promet 公司、XPT 香港公司及 Maggio 公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，其餘子公司之財務報告均經會計師核閱。

(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 百 分 比 (%)		
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
EIC 公司	24	24	24
XPT 開曼公司	34	34	34

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
EIC 公司	\$ 4,088	\$ 5,028	\$ 5,186	\$ 13,885	\$ 126,908	\$ 120,171	\$ 153,716
XPT 開曼公司	(9,629)	(13,373)	(15,570)	(26,211)	87,712	101,825	119,319
合 計	(\$ 5,541)	(\$ 8,345)	(\$ 10,384)	(\$ 12,326)	\$ 214,620	\$ 221,996	\$ 273,035

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 551,649	\$ 514,340	\$ 672,470
非流動資產	122,904	126,103	125,879
流動負債	(135,895)	(130,376)	(145,899)
權 益	\$ 538,658	\$ 510,067	\$ 652,450
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 411,750	\$ 389,896	\$ 498,734
EIC 公司之非 控制權益	126,908	120,171	153,716
	\$ 538,658	\$ 510,067	\$ 652,450

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 183,864</u>	<u>\$ 233,251</u>	<u>\$ 335,678</u>	<u>\$ 448,428</u>
本期淨利	\$ 17,352	\$ 32,543	\$ 22,013	\$ 58,934
其他綜合損益	(20,696)	9,726	(5,106)	12,429
綜合損益總額	<u>(\$ 3,344)</u>	<u>\$ 42,269</u>	<u>\$ 16,907</u>	<u>\$ 71,363</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 13,264	\$ 27,515	\$ 16,827	\$ 45,049
EIC公司之非 控制權益	<u>4,088</u>	<u>5,028</u>	<u>5,186</u>	<u>13,885</u>
	<u>\$ 17,352</u>	<u>\$ 32,543</u>	<u>\$ 22,013</u>	<u>\$ 58,934</u>
綜合損益總額歸 屬於：				
本公司業主	(\$ 2,556)	\$ 35,220	\$ 12,924	\$ 54,550
EIC公司之非 控制權益	<u>(788)</u>	<u>7,049</u>	<u>3,983</u>	<u>16,813</u>
	<u>(\$ 3,344)</u>	<u>\$ 42,269</u>	<u>\$ 16,907</u>	<u>\$ 71,363</u>
現金流量				
營業活動	\$ 16,129	\$ 109,597	\$ 59,262	\$ 119,704
投資活動	(15,171)	(13,241)	(24,174)	(24,039)
淨現金流入	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 96,356</u>	<u>\$ 35,088</u>	<u>\$ 95,665</u>

2. XPT 開曼公司及子公司

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 209,766	\$ 226,239	\$ 286,246
非流動資產	493,710	526,017	520,370
流動負債	(411,101)	(397,167)	(372,049)
非流動負債	<u>(33,332)</u>	<u>(54,366)</u>	<u>(82,177)</u>
權益	<u>\$ 259,043</u>	<u>\$ 300,723</u>	<u>\$ 352,390</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 171,331	\$ 198,898	\$ 233,071
XPT 開曼公司之 非控制權益	<u>87,712</u>	<u>101,825</u>	<u>119,319</u>
	<u>\$ 259,043</u>	<u>\$ 300,723</u>	<u>\$ 352,390</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 105,127	\$ 99,996	\$ 196,404	\$ 194,633
本期淨損	(\$ 28,440)	(\$ 39,494)	(\$ 45,986)	(\$ 77,410)
其他綜合損益	(15,398)	4,581	(8,110)	6,682
綜合損益總額	(\$ 43,838)	(\$ 34,913)	(\$ 54,096)	(\$ 70,728)
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 18,811)	(\$ 26,121)	(\$ 30,416)	(\$ 51,199)
XPT 開曼公 司之非控 制權益	(9,629)	(13,373)	(15,570)	(26,211)
	(\$ 28,440)	(\$ 39,494)	(\$ 45,986)	(\$ 77,410)
綜合損益總額歸 屬於：				
本公司業主	(\$ 28,994)	(\$ 23,091)	(\$ 35,779)	(\$ 46,779)
XPT 開曼公 司之非控 制權益	(14,844)	(11,822)	(18,317)	(23,949)
	(\$ 43,838)	(\$ 34,913)	(\$ 54,096)	(\$ 70,728)
現金流量				
營業活動	(\$ 7,878)	(\$ 12,301)	\$ 5,906	(\$ 74,351)
投資活動	2,037	(7,698)	(4,205)	(13,485)
籌資活動	22,923	3,566	(19,895)	24,362
淨現金流入(出)	\$ 17,802	(\$ 16,433)	(\$ 18,194)	(\$ 63,474)

十三、不動產、廠房及設備

107年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增 加	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	1,177,709	-	1,430	(9,413)	9,478	1,176,344
機器設備	1,813,485	34,386	90,730	52,886	15,780	1,825,807
運輸設備	9,234	5	-	-	88	9,327
其他設備	693,070	55,979	67,715	33,232	8,005	722,571
未完工程	47,806	59,570	-	(56,788)	417	51,005
成本合計	3,794,243	\$ 149,940	\$ 159,875	\$ 19,917	\$ 33,768	3,837,993
累計折舊						
房屋及建築	415,493	\$ 26,961	\$ 1,430	\$ -	\$ 2,939	443,963
機器設備	714,985	96,707	87,955	-	6,231	729,968
運輸設備	4,628	825	-	-	39	5,492
其他設備	294,863	87,085	66,611	-	3,340	318,677
累計折舊合計	1,429,969	\$ 211,578	\$ 155,996	\$ -	\$ 12,549	1,498,100
	\$ 2,364,274					\$ 2,339,893

106年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增	加	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	1,225,677	136	2,210	-	-	(37,309)	-	1,186,294
機器設備	1,802,498	16,767	56,201	33,937	-	(56,267)	-	1,740,734
運輸設備	6,508	2,512	12	89	-	(213)	-	8,884
其他設備	665,120	50,537	57,839	26,077	-	(25,322)	-	658,573
未完工程	128,071	55,687	2,787	(50,274)	-	(4,388)	-	126,309
成本合計	<u>3,880,813</u>	<u>\$ 125,639</u>	<u>\$ 119,049</u>	<u>\$ 9,829</u>	<u>(\$ 123,499)</u>			<u>3,773,733</u>
累計折舊								
房屋及建築	387,420	\$ 28,556	\$ 2,210	\$ -	-	(\$ 10,715)	-	403,051
機器設備	691,968	78,986	54,001	-	-	(22,120)	-	694,833
運輸設備	3,329	556	10	-	-	(112)	-	3,763
其他設備	252,104	76,836	57,026	-	-	(8,635)	-	263,279
累計折舊合計	<u>1,334,821</u>	<u>\$ 184,934</u>	<u>\$ 113,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 41,582)</u>			<u>1,364,926</u>
	<u>\$ 2,545,992</u>							<u>\$ 2,408,807</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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十四、預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流 動 (帳列其他流動 資產)	\$ 2,790	\$ 2,764	\$ 2,719
非 流 動	<u>96,457</u>	<u>96,978</u>	<u>96,713</u>
	<u>\$ 99,247</u>	<u>\$ 99,742</u>	<u>\$ 99,432</u>

設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二六。

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 2,640,622	\$ 2,707,034	\$ 2,184,142
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	<u>179,775</u>	<u>191,855</u>	<u>229,088</u>
	<u>\$ 2,820,397</u>	<u>\$ 2,898,889</u>	<u>\$ 2,413,230</u>
<u>年利率(%)</u>			
信用借款	0.97-5.22	0.91-5.00	0.92-2.50
抵押借款	5.00-5.22	5.00-5.22	4.35-5.00

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，參閱附註二六。

(二) 長期銀行借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 177,775	\$ 180,590	\$ 82,177
減：一年內到期部分	(<u>44,443</u>)	(<u>26,224</u>)	(<u>4,565</u>)
	<u>\$ 133,332</u>	<u>\$ 154,366</u>	<u>\$ 77,612</u>
<u>年利率(%)</u>	1.10-3.00	1.10-2.70	3.00

十六、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
股 利	\$ 272,460	\$ -	\$ 544,920
薪資及獎金	253,520	308,157	230,709
費 用	52,797	63,888	48,239
設 備 款	33,262	40,115	48,644
員工酬勞	44,246	26,713	36,596
董事酬勞	27,872	16,183	27,353
營 業 稅	14,920	11,135	8,489
其 他	<u>20,980</u>	<u>22,206</u>	<u>17,481</u>
	<u>\$ 720,057</u>	<u>\$ 488,397</u>	<u>\$ 962,431</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、Musonic 公司、NSI 公司、EIC 公司、XPT 開曼公司、XPT 香港公司、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 公司採確定提撥計劃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 20% 提撥予當地政府，其中 12% 由公司支付，剩餘 8% 則由職工相對提撥。

十八、權益

(一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	90,820	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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
股票發行溢價	\$ 1,549,452	\$ 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	54,238
處分資產增益	35,824	35,824	35,824
員工認股權	1,862	1,862	1,862
	<u>\$ 1,641,376</u>	<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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定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。

本公司分別於 107 年及 106 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 48,315	\$ 77,903		
特別盈餘公積	142,090	129,685		
現金股利	272,460	544,920	\$ 3	\$ 6

(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。

分配 106 及 105 年度盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額補提列特別盈餘公積 142,090 仟元及 129,685 仟元。

十九、員工福利及折舊費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>107年4月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 410,112	\$ 176,329	\$ 586,441
確定提撥計畫	17,328	6,105	23,433
其他員工福利	21,508	16,637	38,145
折舊費用	92,839	15,731	108,570
攤銷費用	-	440	440
<u>106年4月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	360,763	118,742	479,505
確定提撥計畫	14,088	5,125	19,213
其他員工福利	21,235	14,903	36,138
折舊費用	76,739	16,956	93,695
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	748,717	299,070	1,047,787
確定提撥計畫	32,571	12,187	44,758
其他員工福利	39,839	34,137	73,976
折舊費用	178,928	32,881	211,809
攤銷費用	-	875	875
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	637,566	230,832	868,398
確定提撥計畫	26,195	9,904	36,099
其他員工福利	39,693	32,130	71,823
折舊費用	150,795	34,139	184,934

本公司依章程規定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。107 及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	107年4月1日6月30日		106年4月1日6月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	3.6%	\$ 16,626	3.6%	\$ 9,132
董事酬勞	2.4%	11,085	2.4%	6,088

	107年1月1日6月30日		106年1月1日6月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.6%	\$ 17,533	3.6%	\$ 9,479
董事酬勞	2.4%	11,689	2.4%	6,319

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。

本公司分別於 107 年及 106 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工及董事酬勞如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 26,713	\$ 27,117
董事酬勞	16,183	21,034

106 及 105 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 101,926	\$ 27,497	\$ 107,450	\$ 40,785
未分配盈餘稅	2,028	2,652	2,028	2,652
以前年度之調整	(361)	4,159	(361)	4,159
	<u>103,593</u>	<u>34,308</u>	<u>109,117</u>	<u>47,596</u>
遞延所得稅				
本期產生者	13,396	6,791	13,505	1,700
稅率變動	21,262	-	16,806	-
	<u>34,658</u>	<u>6,791</u>	<u>30,311</u>	<u>1,700</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 138,251</u>	<u>\$ 41,099</u>	<u>\$ 139,428</u>	<u>\$ 49,296</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 本公司截至 104 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。

(三) 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 香港公司及 NSI 公司之境外所得免稅；CSC 公司則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>107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 348,668	90,820	<u>\$ 3.84</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	208	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 348,668</u>	<u>91,028</u>	<u>\$ 3.83</u>
加潛在普通股之影響			
<u>106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 216,051	90,820	<u>\$ 2.38</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	130	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 216,051</u>	<u>90,950</u>	<u>\$ 2.38</u>
加潛在普通股之影響			

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數(分母) (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>107年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 369,081	90,820	<u>\$ 4.06</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>318</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 369,081</u>	<u>91,138</u>	<u>\$ 4.05</u>
加潛在普通股之影響			
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 229,767	90,820	<u>\$ 2.53</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>178</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 229,767</u>	<u>90,998</u>	<u>\$ 2.52</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、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 36,511	\$ 38,353	\$ 38,168
1至5年	109,535	109,870	116,879
超過5年	<u>50,417</u>	<u>63,192</u>	<u>77,777</u>
	<u>\$ 196,463</u>	<u>\$ 211,415</u>	<u>\$ 232,824</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 2,933	\$ 2,907	\$ 2,859
1至5年	11,734	11,628	11,436
超過5年	5,133	6,540	7,862
	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 21,075</u>	<u>\$ 22,157</u>

二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 106 年度合併財務報告所述相同。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－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。

(二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ -	\$ 5,580,630	\$ 5,259,326
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,916,986	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	4,210,943	4,060,597	3,921,080

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

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對美金匯率變動 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，並將其期末之換算以匯率增減 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美金增減 1% 時，將使稅前淨利變動之金額：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 35,532	\$ 30,995

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 3,360,843	\$ 2,804,815	\$ 2,279,249
金融負債	432,897	386,729	396,140
具現金流量利率風險			
金融資產	711,540	1,252,265	1,505,392
金融負債	2,565,275	2,692,750	2,099,267

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107及106年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別變動9,269仟元及3,676仟元。

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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為48%、47%及50%。

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107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未動用額度	<u>\$ 1,138,410</u>	<u>\$ 778,770</u>	<u>\$ 2,985,191</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>107年6月30日</u>		
無附息負債	\$ 1,212,637	\$ -
浮動利率負債	2,431,943	133,332
固定利率負債	<u>432,897</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,077,477</u>	<u>\$ 133,332</u>
<u>106年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 980,986	\$ -
浮動利率負債	2,538,384	154,366
固定利率負債	<u>386,729</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,906,099</u>	<u>\$ 154,366</u>
<u>106年6月30日</u>		
無附息負債	\$ 1,425,543	\$ -
浮動利率負債	2,021,655	77,612
固定利率負債	<u>396,140</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,843,338</u>	<u>\$ 77,612</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 25,667</u>	<u>\$ 24,897</u>	<u>\$ 33,964</u>	<u>\$ 35,768</u>

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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為作為銀行借款及為銀行履約保證金之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 91,399	\$ 93,873	\$ 97,908
應收帳款	-	-	40,364
定期存款（帳列其他非流動資產項下）	-	7,462	-
預付租賃款	13,055	13,106	13,056
	<u>\$ 104,454</u>	<u>\$ 114,441</u>	<u>\$ 151,328</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司就銷售全球各地區之產品投保責任險，腳踏車類產品續保期間自 106 年 12 月 1 日至 107 年 12 月 1 日止，理賠方式為單一事件最高賠償金額計美金 6,000 仟元，累計賠償金額計美金 8,000 仟元。安全帽類產品續保期間自 107 年 4 月 1 日至 108 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 5,000 仟元，累計賠償金額計美金 6,000 仟元。航太類產品續保期間自 106 年 8 月 1 日至 107 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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 29,186</u>	<u>\$ 52,845</u>	<u>\$ 42,111</u>

二八、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	107年6月30日			106年12月31日		
	美金	匯率	帳面金額	美金	匯率	帳面金額
貨幣性項目	\$ 119,340	30.5	\$3,639,872	\$ 124,491	29.845	\$3,715,819
金融負債						
貨幣性項目	2,841	30.5	86,653	3,504	29.845	104,595

106年6月30日			
金融資產	美	金	匯 率 帳面金額
貨幣性項目	\$ 105,434	30.44	\$3,208,979
金 融 負 債			
貨幣性項目	3,596	30.44	109,455

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	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
新台幣	1 (美金：新台幣)	\$ 129,318	1 (美金：新台幣)	\$ 11,661
美 金	29.55 (美金：新台幣)	(2,005)	30.69 (美金：新台幣)	3,115
人 民 幣	4.64 (人民幣：新台幣)	79,996	4.47 (人民幣：新台幣)	(36,581)

外 幣	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	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
新台幣	1 (美金：新台幣)	\$ 67,638	1 (美金：新台幣)	(\$ 75,637)
美 金	29.55 (美金：新台幣)	10,722	30.69 (美金：新台幣)	6,249
人 民 幣	4.64 (人民幣：新台幣)	7,840	4.47 (人民幣：新台幣)	(49,437)

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（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：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

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：無。
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. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為運動休閒產品、航太醫療產品及其他。

部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 收 入	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
運動休閒產品	\$ 2,849,926	\$ 2,204,224	\$ 410,232	\$ 317,051
航太醫療產品	467,283	468,945	16,026	65,851
其 他	<u>180,545</u>	<u>172,244</u>	(<u>47,350</u>)	(<u>74,340</u>)
繼續營運單位總額	<u>\$ 3,497,754</u>	<u>\$ 2,845,413</u>	378,908	308,562
政府補助收入			28,897	13,616
處分不動產、廠房及設備損失			(2,113)	(1,452)
外幣兌換利益(損失)			86,200	(118,825)
利息收入			34,200	13,161
公司一般收入及利益			12,840	60,522
利息費用			(24,000)	(8,445)
公司一般費用及損失			(<u>16,807</u>)	(<u>402</u>)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 498,125</u>	<u>\$ 266,737</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生，107 及 106 年 1 月 1 日至 6 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，不包含政府補助收入、處分資產損益、利息收入、兌換損益、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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註六)	期末餘額 (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	\$ 61,000	\$ 61,000	\$ 9,150	3.10	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,171,412 (註二)	\$ 1,171,412 (註二)
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	15,250	15,250	15,250	2.00	2	-	營運週轉	-	-	-	18,559 (註三)	23,198
2	XPT 開曼公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	30,500	30,500	12,200	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	64,761 (註四)	64,761

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 107 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 2,342,824 (註一)	\$ 610,000	\$ 610,000	\$ -	\$ -	13	\$ 2,342,824 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,342,824 (註一)	427,000	427,000	305,000	-	9	2,342,824 (註一)	Y	-	-
1	新凱公司	新鴻洲公司	業務關係	1,010,884 (註二)	46,746	36,875	36,875	-	1	1,684,807 (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：係依據新凱公司背書保證程序規定，對單一企業背書保證之限額係依據最近期財務報表權益淨值之 30% 計算，背書保證最高限額係依據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 107 年 6 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	帳面金額	持股比例(%)	公允價值或淨值	
本公司	股票 裕豐公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	190	\$ -	1	\$ -	

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱(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	\$ 1,435,085	83	月結 90 天	\$ -	—	(\$ 790,811)	(85)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	(342,129)	(13)	月結 30-90 天	-	—	159,269	11	
			進貨	2,141,298	86	月結 60-90 天	-	—	(1,251,744)	(97)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	214,735	100	月結 30-90 天	-	—	(77,715)	(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 107 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱 (註二)	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 新凱公司	NSI 公司之最終母公司	\$ 790,811	1.97	\$ -	-	\$ 274,446	\$ -
		NSI 公司採權益法評價之被投資公司	159,269	1.88	-	-	57,395	-
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	1,251,744	3.22	-	-	424,099	-
Maggio 公司	新鴻洲公司	關聯企業	123,924 (註一)	-	-	-	1,520	-

註一：其中 15,250 仟元係資金融通（參閱附表一），其餘係代採購設備，皆帳列其他應收款。

註二：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 107 年 1 月 1 日至 6 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 (註三)	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	進貨	\$ 1,435,085	月結 90 天 41
			1	應付帳款	790,811	月結 90 天 8
		NSH 公司	1	應收股利	255,962	— 3
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	2	其他應收款	123,924	月結 60-90 天 1
2	NSI 公司	新凱公司	2	銷貨收入	342,129	月結 30-90 天 10
			2	進貨	2,141,298	月結 60-90 天 61
			2	應收帳款	159,269	月結 30-90 天 2
			2	應付帳款	1,251,744	月結 60-90 天 13
3	NSH 公司	Musonic 公司	2	應收股利	163,815	— 2
4	Promet 公司	宇詮公司	2	進貨	214,735	月結 90 天 6

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二：截至 107 年 6 月 30 日止，與大陸被投資之進銷貨，逆流及側流交易未實現利益為 1,610 仟元（業已沖銷）。

註三：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 107 年 1 月 1 日至 6 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	本期認列之 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	\$ 2,229,794	\$ 2,182,128	71,830	100	\$ 4,458,017	\$ 174,744	\$ 177,547	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	470,066	370,473	16	100	77	(41,611)	(註一)	孫公司
	XPT 開曼公司	英屬開曼群島	國際間之投資業務	267,211	261,498	5,622	66	149,725	(45,986)	(註一)	孫公司
	EIC 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	176,443	172,671	3,822	76	411,750	22,013	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香港	國際間之投資及貿易業務	382,409	374,234	12,498	100	1,692,346	115,196	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,150,857	1,126,255	22,228	100	2,177,706	114,562	(註一)	孫公司
EIC 公司	Promet 公司	英屬維京群島	國際間之貿易業務	-	-	-	100	99,382	19,880	(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	251,107	245,739	9,445	100	131,405	(43,293)	(註一)	曾孫公司
	Maggio 公司	塞席爾	國際間之貿易業務	45,750	44,772	1,500	100	92,794	(2,825)	(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 107 年 1 月 1 日至 6 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(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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	\$ 1,403,000	(註一)	\$ 1,059,387	\$ -	\$ -	\$ 1,059,387	\$ 197,956	100	\$ 197,956 (註二)	\$ 3,369,817 (註二)	\$ 449,828
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	152,500	(註一)	83,875	-	-	83,875	2,081	76	1,591 (註三)	316,052 (註三)	83,804
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	384,300	(註一)	186,599	-	-	186,599	(43,308)	66	(28,644) (註二)	101,509 (註二)	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	38,125	(註一)	46,147	-	-	46,147	843	100	843 (註三)	93,565 (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
\$ 1,376,008 (美金 45,115)	\$ 1,956,850 (美金 64,159)	(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。