

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 108 及 107 年第 3 季

地址：台中市南屯區工業區 20 路 18 號

電話：(04)2359-1229

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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、合併綜損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及新修正準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~38	六~二四
(七) 關係人交易	38	二五
(八) 質抵押之資產	38	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39	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	39~39	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42~45	二九
2. 轉投資事業相關資訊	46~47	二九
3. 大陸投資資訊	46~48	二九
(十四) 部門資訊	41~41	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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）987,690 仟元及 787,758 仟元，分別占合併資產總額 9%及 8%；負債總額分別為 237,482 仟元及 226,063 仟元，均占合併負債總額 5%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107

年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 51,551 仟元、5,101 仟元、110,563 仟元及 13,182 仟元，分別占合併綜合損益總額之 46%、5%、17%及 3%。

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 鋆



曾棟鋆

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 1 0 8 年 1 1 月 1 1 日

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	4,554,193	44	\$	3,945,191	40	\$	3,971,934	41	
1170	應收帳款(附註八)		1,679,231	16		1,559,631	16		1,768,154	18	
1200	其他應收款(附註九)		300,338	3		691,653	7		482,536	5	
130X	存貨(附註十)		1,086,154	10		1,088,797	11		972,659	10	
1470	其他流動資產(附註三及十五)		112,681	1		115,793	1		107,681	1	
11XX	流動資產總計		7,732,597	74		7,401,065	75		7,302,964	75	
	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(附註十一)		-	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)		1,876,094	18		2,203,508	23		2,244,155	23	
1755	使用權資產(附註三、四、五、十四及二六)		703,211	7		-	-		-	-	
1780	無形資產		13,513	-		15,053	-		15,348	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)		44,656	-		24,924	-		39,343	-	
1920	存出保證金		21,194	-		20,834	-		25,788	-	
1985	長期預付租賃款(附註三、十五及二六)		-	-		92,318	1		92,228	1	
1990	其他非流動資產		54,307	1		74,103	1		71,285	1	
15XX	非流動資產總計		2,712,975	26		2,430,740	25		2,488,147	25	
1XXX	資產總計	\$	10,445,572	100	\$	9,831,805	100	\$	9,791,111	100	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期銀行借款(附註十六及二六)	\$	2,961,003	28	\$	2,840,826	29	\$	2,966,691	30	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)		-	-		9,882	-		17,369	-	
2150	應付票據		-	-		218	-		136	-	
2170	應付帳款		414,374	4		478,932	5		528,306	5	
2200	其他應付款(附註十七)		455,944	4		559,886	6		455,913	5	
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)		91,623	1		51,173	-		116,150	1	
2280	租賃負債—流動(附註三、四、五及十四)		57,319	1		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十六)		22,617	-		44,782	-		44,517	1	
2399	其他流動負債		294,467	3		257,358	3		285,834	3	
21XX	流動負債總計		4,297,347	41		4,243,057	43		4,414,916	45	
	非流動負債										
2540	長期銀行借款(附註十六)		-	-		111,196	1		119,640	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)		273,374	3		164,521	2		202,531	2	
2580	租賃負債—非流動(附註三、四、五及十四)		408,285	4		-	-		-	-	
2600	其他非流動負債		48,706	-		49,200	-		41,229	1	
25XX	非流動負債總計		730,365	7		324,917	3		363,400	4	
2XXX	負債總計		5,027,712	48		4,567,974	46		4,778,316	49	
	歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本		908,200	9		908,200	9		908,200	9	
3200	資本公積		1,639,328	16		1,641,376	17		1,641,376	17	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		565,789	5		481,272	5		481,272	5	
3320	特別盈餘公積		466,572	4		398,661	4		398,661	4	
3350	未分配盈餘		2,055,523	20		1,969,336	20		1,743,025	18	
	其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(405,815)	(4)	(329,686)	(3)	(358,070)	(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)	-	(10,000)	-	(10,000)	-	
31XX	本公司業主之權益總計		5,219,597	50		5,059,159	52		4,804,464	49	
36XX	非控制權益		198,263	2		204,672	2		208,331	2	
3XXX	權益總計		5,417,860	52		5,263,831	54		5,012,795	51	
	負債與權益總計	\$	10,445,572	100	\$	9,831,805	100	\$	9,791,111	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 108 年 11 月 11 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



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 1,987,496	100	\$ 2,090,095	100	\$ 5,598,385	100	\$ 5,587,849	100
5000	營業成本 (附註十及二十)	1,308,731	66	1,461,158	70	3,740,697	67	4,013,907	72
5950	營業毛利	678,765	34	628,937	30	1,857,688	33	1,573,942	28
	營業費用								
6100	推銷費用 (附註二十)	60,532	3	60,917	3	176,594	3	183,017	3
6200	管理費用 (附註二十)	153,948	7	144,287	7	445,669	8	407,555	7
6300	研究發展費用 (附註二十)	87,548	4	95,246	4	273,085	5	274,497	5
6450	預期信用減損損失(迴轉 利益) (附註八)	(4,524)	-	4,830	-	(4,348)	-	6,308	-
6030	除列按攤銷後成本衡量金 融資產淨利益 (附註八)	-	-	(7,894)	-	-	-	(7,894)	-
6000	營業費用合計	297,504	14	297,386	14	891,000	16	863,483	15
6900	營業淨利	381,261	20	331,551	16	966,688	17	710,459	13
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	22,599	1	20,308	1	71,250	1	54,508	1
7190	政府補助收入	18,596	1	23,485	1	38,966	1	52,382	1
7190	其他收入	17,740	1	1,967	-	34,616	1	14,807	-
7230	外幣兌換利益	84,718	4	39,535	2	123,669	2	125,735	2
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨利益 (損失)	(91)	-	(17,973)	(1)	9,990	-	(17,973)	-
7510	利息費用	(12,490)	(1)	(12,676)	-	(41,409)	(1)	(36,676)	(1)
7590	什項支出	(511)	-	(512)	-	(1,882)	-	(17,319)	-
7610	處分不動產、廠房及設備 利益 (損失)	(187)	-	103	-	(359)	-	(2,010)	-
7670	減損損失 (附註十三)	(154,952)	(7)	-	-	(154,952)	(2)	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	(24,578)	(1)	54,237	3	79,889	2	173,454	3
7900	稅前淨利	356,683	19	385,788	19	1,046,577	19	883,913	16
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	131,262	7	137,012	7	324,341	6	276,440	5
8200	本期淨利	225,421	12	248,776	12	722,236	13	607,473	11
	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	(139,518)	(7)	(121,627)	(6)	(95,954)	(2)	(73,957)	(2)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	27,333	1	(14,622)	(1)	19,032	-	(14,622)	-
8300	本期其他綜合損益 總額 (稅後淨額)	(112,185)	(6)	(136,249)	(7)	(76,922)	(2)	(88,579)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 113,236	6	\$ 112,527	5	\$ 645,314	11	\$ 518,894	9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 253,331	12	\$ 249,773	12	\$ 738,125	13	\$ 618,854	11
8620	非控制權益	(27,910)	(1)	(997)	-	(15,889)	-	(11,381)	-
8600		\$ 225,421	11	\$ 248,776	12	\$ 722,236	13	\$ 607,473	11

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 144,890	7	\$ 118,816	5	\$ 662,887	11	\$ 532,559	9
8720	非控制權益	(31,654)	(2)	(6,289)	-	(17,573)	-	(13,665)	-
8700		<u>\$ 113,236</u>	<u>5</u>	<u>\$ 112,527</u>	<u>5</u>	<u>\$ 645,314</u>	<u>11</u>	<u>\$ 518,894</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二二)								
9750	基 本	<u>\$ 2.79</u>		<u>\$ 2.75</u>		<u>\$ 8.13</u>		<u>\$ 6.81</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.78</u>		<u>\$ 2.73</u>		<u>\$ 8.10</u>		<u>\$ 6.78</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 11 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 興 實 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
全 體 董 事 啟
民 國 108 年 10 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅 經 核 閱 報 表 無 合 規 查 冊 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益		權 益 總 額
		普 通 股 股 本 (附 註 十 九)	資 本 公 積 (附 註 十 九)	保 留 盈 餘 (附 註 十 九)		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	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	總 計	(附 註 十 二)		
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 432,957	\$ 256,571	\$ 1,578,736	(\$ 271,775)	\$ -	\$ 4,546,065	\$ 221,996	\$ 4,768,061
A3	追 溯 適 用 之 影 響 數	-	-	-	-	8,300	-	(10,000)	(1,700)	-	(1,700)
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	908,200	1,641,376	432,957	256,571	1,587,036	(271,775)	(10,000)	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)
B5	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 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	618,854	-	-	618,854	(11,381)	607,473
D3	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(86,295)	-	(86,295)	(2,284)	(88,579)
D5	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	618,854	(86,295)	-	532,559	(13,665)	518,894
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 481,272	\$ 398,661	\$ 1,743,025	(\$ 358,070)	(\$ 10,000)	\$ 4,804,464	\$ 208,331	\$ 5,012,795
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 481,272	\$ 398,661	\$ 1,969,336	(\$ 329,686)	(\$ 10,000)	\$ 5,059,159	\$ 204,672	\$ 5,263,831
B1	107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	84,517	-	(84,517)	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	67,911	(67,911)	-	-	-	-	-
B5	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(499,510)	-	-	(499,510)	-	(499,510)
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	84,517	67,911	(651,938)	-	-	(499,510)	(6,330)	(505,840)
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	14,555	14,555
M7	其 他 資 本 公 積 變 動	-	(2,048)	-	-	-	(891)	-	(2,939)	2,939	-
D1	對 子 公 司 所 有 權 益 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	738,125	-	-	738,125	(15,889)	722,236
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(75,238)	-	(75,238)	(1,684)	(76,922)
D5	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	738,125	(75,238)	-	662,887	(17,573)	645,314
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 908,200	\$ 1,639,328	\$ 565,789	\$ 466,572	\$ 2,055,523	(\$ 405,815)	(\$ 10,000)	\$ 5,219,597	\$ 198,263	\$ 5,417,860

後 附 之 附 註 係 本 分 冊 財 務 報 告 之 一 部 分
(參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 108 年 11 月 11 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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,046,577	\$ 883,913
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	362,144	313,875
A20200	攤銷費用	1,280	1,299
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(4,348)	6,308
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨損失(利益)	(9,990)	17,973
A20900	利息費用	41,409	36,676
A21200	利息收入	(71,250)	(54,508)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	359	2,010
A23700	存貨跌價及呆滯損失	13,136	5,511
A23700	減損損失	154,952	-
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	17,184	(5,526)
A29900	預付款項攤銷	9,273	9,835
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31150	應收帳款	(169,565)	(336,572)
A31180	其他應收款	386,778	60,544
A31200	存 貨	(27,214)	14,608
A31240	其他流動資產	(4,601)	18,214
A32130	應付票據	(218)	133
A32150	應付帳款	(47,832)	51,962
A32180	其他應付款	(63,223)	(33,597)
A32230	其他流動負債	37,696	97,746
A32990	其他非流動負債	(494)	5,256
A33000	營運產生之現金	1,672,053	1,095,660
A33100	收取之利息	76,035	51,929
A33300	支付之利息	(41,356)	(37,027)
A33500	支付之所得稅	(192,635)	(230,958)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,514,097	879,604

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 172,500)	(\$ 215,145)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,084	3,049
B03700	存出保證金減少(增加)	(448)	1,038
B05350	取得使用權資產	(145,932)	-
B06700	其他非流動資產增加	(3,546)	(10,450)
B07100	預付設備款增加	(14,895)	(7,652)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(335,237)	(229,160)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	3,088,108	3,110,769
C00200	短期銀行借款減少	(2,968,276)	(3,046,227)
C01700	償還長期銀行借款	(133,922)	(18,814)
C03100	存入保證金減少	-	(133)
C04020	租賃負債本金償還	(44,219)	-
C04500	發放現金股利	(499,510)	(272,460)
C05800	發放非控制權益現金股利	(6,330)	-
C05800	非控制權益增加	14,555	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(549,594)	(226,865)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,264)	(411)
EEEE	現金及約當現金增加	609,002	423,168
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,945,191	3,548,766
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,554,193	\$ 3,971,934

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 108 年 11 月 11 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 年 11 月 11 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策，參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。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。

先前依 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，全部使用權資產係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。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.23%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	<u>108年1月1日</u>
107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額及 108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 550,313</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值(即租賃負債餘額)	<u>\$ 511,847</u>

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 2,710	(\$ 2,710)	\$ -
預付租賃款—非流動	92,318	(92,318)	-
使用權資產	-	606,875	606,875
資產影響	<u>\$ 95,028</u>	<u>\$ 511,847</u>	<u>\$ 606,875</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 55,524	\$ 55,524
租賃負債—非流動	-	456,323	456,323
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 511,847</u>	<u>\$ 511,847</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 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

除下列租賃相關會計政策及說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

2. 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。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素

包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,522	\$ 1,545	\$ 1,406
銀行支票及活期存款	685,588	877,656	904,399
約當現金			
銀行定期存款	<u>3,867,083</u>	<u>3,065,990</u>	<u>3,066,129</u>
	<u>\$ 4,554,193</u>	<u>\$ 3,945,191</u>	<u>\$ 3,971,934</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,882</u>	<u>\$ 17,369</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：

<u>交易類別</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>	<u>合約金額</u>
<u>107年12月31日</u>			
預售遠期外匯	美金兌人民幣	108.01-108.03	USD16,000/RMB107,515
<u>107年9月30日</u>			
預售遠期外匯	美金兌人民幣	107.10-108.03	USD36,000/RMB 241,724

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

按攤銷後成本衡量	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
總帳面金額	\$ 1,683,537	\$ 1,565,154	\$ 1,773,125
減：備抵損失	(4,306)	(5,523)	(4,971)
	<u>\$ 1,679,231</u>	<u>\$ 1,559,631</u>	<u>\$ 1,768,154</u>

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 IFRS9 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：

	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
<u>108年9月30日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,673,243	\$ 6,171	\$ 157	\$ 68	\$ 3,898	\$ 1,683,537
備抵損失	-	(335)	(39)	(34)	(3,898)	(4,306)
攤銷後成本	<u>\$ 1,673,243</u>	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,679,231</u>
<u>107年12月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,550,555	\$ 7,326	\$ 1,593	\$ 1,843	\$ 3,837	\$ 1,565,154
備抵損失	-	(366)	(398)	(922)	(3,837)	(5,523)
攤銷後成本	<u>\$ 1,550,555</u>	<u>\$ 6,960</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,559,631</u>
<u>107年9月30日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,762,117	\$ 3,323	\$ 3,730	\$ 102	\$ 3,853	\$ 1,773,125
備抵損失	-	(134)	(933)	(51)	(3,853)	(4,971)
攤銷後成本	<u>\$ 1,762,117</u>	<u>\$ 3,189</u>	<u>\$ 2,797</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,768,154</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,523	\$ 51,836
提列(迴轉)減損損失	(1,223)	317
本期處分	-	(47,336)
兌換差額	6	154
期末餘額	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 4,971</u>

九、其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 190,164	\$ 440,225	\$ 204,169
附買回債券	40,158	172,177	218,731
應收退稅款	35,225	55,957	36,417
其他	37,881	29,446	29,334
減：備抵呆帳	(3,090)	(6,152)	(6,115)
	<u>\$ 300,338</u>	<u>\$ 691,653</u>	<u>\$ 482,536</u>

截至 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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分別為 3,090 仟元、6,152 仟元及 6,115 仟元。其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,152	\$ -
提列(迴轉)減損損失	(3,125)	5,991
兌換差額	63	124
期末餘額	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 6,115</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原物料	\$ 478,162	\$ 458,023	\$ 444,814
在製品	307,412	309,004	263,369
製成品	249,286	307,376	216,343
商 品	51,294	14,394	48,133
	<u>\$ 1,086,154</u>	<u>\$ 1,088,797</u>	<u>\$ 972,659</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,308,731 仟元、1,461,158 仟元、3,740,697 仟元及 4,013,907 仟元。

營業成本包括：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$ 3,658	(\$ 11,036)	\$ 13,136	\$ 5,511

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非上市櫃普通股</u>			
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<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。

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 (%)		
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
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)	70	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。

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 (%)		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
EIC 公司	24	24	24
XPT 開曼公司	30	34	34

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益				
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
EIC 公司	\$ 15,189	\$ 5,465	\$ 27,675	\$ 10,651	\$ 158,401	\$ 139,200	\$ 128,898
XPT 開曼公司	(43,099)	(6,462)	(43,564)	(22,032)	39,862	65,472	79,433
合 計	<u>(\$ 27,910)</u>	<u>(\$ 997)</u>	<u>(\$ 15,889)</u>	<u>(\$ 11,381)</u>	<u>\$ 198,263</u>	<u>\$ 204,672</u>	<u>\$ 208,331</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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 750,412	\$ 649,026	\$ 582,009
非流動資產	114,416	114,925	118,880
流動負債	(192,499)	(173,116)	(153,782)
權 益	<u>\$ 672,329</u>	<u>\$ 590,835</u>	<u>\$ 547,107</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 513,928	\$ 451,635	\$ 418,209
EIC 公司之非 控制權益	<u>158,401</u>	<u>139,200</u>	<u>128,898</u>
	<u>\$ 672,329</u>	<u>\$ 590,835</u>	<u>\$ 547,107</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 257,989</u>	<u>\$ 240,942</u>	<u>\$ 700,109</u>	<u>\$ 576,620</u>
本期淨利	\$ 64,470	\$ 23,196	\$ 117,468	\$ 45,209
其他綜合損益	(14,265)	(15,585)	(15,452)	(20,691)
綜合損益總額	<u>\$ 50,205</u>	<u>\$ 7,611</u>	<u>\$ 102,016</u>	<u>\$ 24,518</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 49,281	\$ 17,731	\$ 89,793	\$ 34,558
EIC 公司之非 控制權益	<u>15,189</u>	<u>5,465</u>	<u>27,675</u>	<u>10,651</u>
	<u>\$ 64,470</u>	<u>\$ 23,196</u>	<u>\$ 117,468</u>	<u>\$ 45,209</u>
綜合損益總額歸 屬於：				
本公司業主	\$ 38,377	\$ 5,818	\$ 77,981	\$ 18,742
EIC 公司之非 控制權益	<u>11,828</u>	<u>1,793</u>	<u>24,035</u>	<u>5,776</u>
	<u>\$ 50,205</u>	<u>\$ 7,611</u>	<u>\$ 102,016</u>	<u>\$ 24,518</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動	\$ 67,306	\$ 96,144	\$ 210,046	\$ 155,406
投資活動	(17,828)	(3,342)	(32,992)	(27,516)
籌資活動	(64)	-	(26,406)	-
淨現金流入	<u>\$ 49,414</u>	<u>\$ 92,802</u>	<u>\$ 150,648</u>	<u>\$ 127,890</u>

2. XPT 開曼公司及子公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 250,564	\$ 224,833	\$ 237,812
非流動資產	251,879	423,817	457,744
流動負債	(368,116)	(444,094)	(441,321)
非流動負債	-	(11,196)	(19,640)
權益	<u>\$ 134,327</u>	<u>\$ 193,360</u>	<u>\$ 234,595</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 94,465	\$ 127,888	\$ 155,162
XPT 開曼公司之 非控制權益	<u>39,862</u>	<u>65,472</u>	<u>79,433</u>
	<u>\$ 134,327</u>	<u>\$ 193,360</u>	<u>\$ 234,595</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 129,444</u>	<u>\$ 114,690</u>	<u>\$ 396,532</u>	<u>\$ 311,094</u>
本期淨損	(\$ 145,233)	(\$ 19,082)	(\$ 146,606)	(\$ 65,068)
其他綜合損益	(19,911)	1,455	(20,077)	(6,655)
綜合損益總額	<u>(\$ 165,144)</u>	<u>(\$ 17,627)</u>	<u>(\$ 166,683)</u>	<u>(\$ 71,723)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 102,134)	(\$ 12,620)	(\$ 103,042)	(\$ 43,036)
XPT 開曼公司之非控 制權益	(43,099)	(6,462)	(43,564)	(22,032)
	<u>(\$ 145,233)</u>	<u>(\$ 19,082)</u>	<u>(\$ 146,606)</u>	<u>(\$ 65,068)</u>

綜合損益總額歸

屬於：

本公司業主	(\$ 115,918)	(\$ 11,659)	(\$ 116,936)	(\$ 47,438)
XPT 開曼公司之非控 制權益	(49,226)	(5,968)	(49,747)	(24,285)
	<u>(\$ 165,144)</u>	<u>(\$ 17,627)</u>	<u>(\$ 166,683)</u>	<u>(\$ 71,723)</u>

現金流量

營業活動	\$ 29,028	\$ 149,199	\$ 37,572	\$ 155,105
投資活動	(16,453)	(8,005)	(37,224)	(12,210)
籌資活動	(2,293)	14,282	11,117	(5,613)
淨現金流入	<u>\$ 10,282</u>	<u>\$ 155,476</u>	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 137,282</u>

十三、不動產、廠房及設備

108年1月1日									
至9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	1,145,970	-	-	1,296	-	(19,864)	-	(19,864)	1,124,810
機器設備	1,753,980	10,098	61,329	51,595	(27,195)	-	-	(27,195)	1,727,149
運輸設備	9,142	1,186	3,921	-	(91)	-	-	(91)	6,316
其他設備	734,886	97,902	101,606	25,916	(9,652)	-	-	(9,652)	747,446
未完工程	61,111	55,462	-	(74,694)	(514)	-	-	(514)	41,365
成本合計	<u>3,758,028</u>	<u>\$ 164,648</u>	<u>\$ 168,152</u>	<u>\$ 2,817</u>	<u>(\$ 57,316)</u>				<u>3,700,025</u>
累計折舊									
房屋及建築	460,879	\$ 41,346	\$ 1,296	\$ -	(\$ 8,474)	-	-	(\$ 8,474)	492,455
機器設備	723,377	131,639	59,896	-	(13,956)	-	-	(13,956)	781,164
運輸設備	5,837	1,226	3,921	-	(27)	-	-	(27)	3,115
其他設備	336,184	139,035	100,596	-	(5,334)	-	-	(5,334)	369,289
累計折舊合計	<u>1,526,277</u>	<u>\$ 313,246</u>	<u>\$ 165,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,791)</u>				<u>1,646,023</u>
累計減損									
機器設備	28,243	\$ 154,720	\$ -	\$ -	(\$ 5,280)	-	-	(\$ 5,280)	177,683
其他設備	-	232	-	-	(7)	-	-	(7)	225
累計減損合計	<u>28,243</u>	<u>\$ 154,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,287)</u>				<u>177,908</u>
	<u>\$ 2,203,508</u>								<u>\$ 1,876,094</u>
107年1月1日									
至9月30日									
成 本									
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,177,709	118	1,430	(9,319)	(28,261)	-	-	(28,261)	1,138,817
機器設備	1,813,485	33,943	106,755	67,878	(38,584)	-	-	(38,584)	1,769,967
運輸設備	9,234	424	361	-	(246)	-	-	(246)	9,051
其他設備	693,070	85,834	102,076	39,879	(11,364)	-	-	(11,364)	705,343
未完工程	47,806	99,174	-	(73,130)	(2,204)	-	-	(2,204)	71,646
成本合計	<u>3,794,243</u>	<u>\$ 219,493</u>	<u>\$ 210,622</u>	<u>\$ 25,308</u>	<u>(\$ 80,659)</u>				<u>3,747,763</u>
累計折舊									
房屋及建築	415,493	\$ 40,753	\$ 1,430	\$ -	(\$ 10,431)	-	-	(\$ 10,431)	444,385
機器設備	714,985	140,282	102,800	-	(17,689)	-	-	(17,689)	734,778
運輸設備	4,628	1,272	361	-	(152)	-	-	(152)	5,387
其他設備	294,863	131,223	100,972	-	(6,056)	-	-	(6,056)	319,058
累計折舊合計	<u>1,429,969</u>	<u>\$ 313,530</u>	<u>\$ 205,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 34,328)</u>				<u>1,503,608</u>
	<u>\$ 2,364,274</u>								<u>\$ 2,244,155</u>

合併公司係採用使用價值作為機器設備及其他設備之可回收金額，所採用之折現率為 13.37%。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

除拓凱公司因專案合作取得之模具（帳列其他設備）係以實際銷售數量計提折舊外，其他之不動產、廠房及設備之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、租賃協議

(一) 使用權資產－108

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土 地	\$	502,840
建築物		198,087
運輸設備		<u>2,284</u>
	<u>\$</u>	<u>703,211</u>
	<u>108年7月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 145,932</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$	4,315
建築物		11,459
運輸設備		<u>305</u>
	<u>\$</u>	<u>16,079</u>
		<u>\$ 12,977</u>
		<u>34,662</u>
		<u>919</u>
		<u>\$ 48,558</u>

設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，參閱附註二六。

(二) 租賃負債－108

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流 動	\$	<u>57,319</u>
非流動		<u>408,285</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
土地	1.35%
建築物	1.1%-4.9%
運輸設備	1.1%-4.75%

十五、預付租賃款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流動（帳列其他流動資產）	\$ -	\$ 2,710	\$ 2,688
非流動	-	92,318	92,228
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,028</u>	<u>\$ 94,916</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。

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 2,763,504	\$ 2,616,928	\$ 2,780,166
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	197,499	223,898	186,525
	<u>\$ 2,961,003</u>	<u>\$ 2,840,826</u>	<u>\$ 2,966,691</u>
<u>年利率（%）</u>			
信用借款	0.85-3.46	0.91-4.23	0.91-5.22
抵押借款	5.22-5.66	5.22-5.23	5.00-5.22

係以不動產、廠房及設備、使用權資產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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 22,617	\$ 155,978	\$ 164,157
減：一年內到期部分	(22,617)	(44,782)	(44,517)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,196</u>	<u>\$ 119,640</u>
<u>年利率（%）</u>	3.00	1.10-3.00	1.10-3.00

十七、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
薪資及獎金	\$ 285,618	\$ 335,650	\$ 281,928
員工酬勞	36,637	41,242	31,004
董事酬勞	24,425	27,573	20,669
費用	50,575	54,689	46,401
設備款	22,239	59,095	41,330
營業稅	-	5,510	8,238
其他	36,450	36,127	26,343
	<u>\$ 455,944</u>	<u>\$ 559,886</u>	<u>\$ 455,913</u>

十八、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 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。

十九、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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	52,190	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>\$ 1,639,328</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，參閱附註二十。

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 84,517	\$ 48,315		
特別盈餘公積	67,911	142,090		
現金股利	499,510	272,460	\$ 5.5	\$ 3

(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 107 及 106 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 67,911 仟元及 142,090 仟元。

二十、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>108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 372,017	\$ 158,253	\$ 530,270
確定提撥計畫	15,276	6,099	21,375
其他員工福利	18,614	20,252	38,866
折舊費用	95,152	23,472	118,624
攤銷費用	-	419	419
<u>107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	392,404	162,054	554,458
確定提撥計畫	16,801	6,059	22,860
其他員工福利	20,810	16,775	37,585
折舊費用	85,995	16,071	102,066
攤銷費用	-	424	424
<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,093,118	483,698	1,576,816
確定提撥計畫	47,095	18,259	65,354
其他員工福利	58,811	53,985	112,796
折舊費用	289,763	72,381	362,144
攤銷費用	-	1,280	1,280
<u>107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,141,121	461,124	1,602,245
確定提撥計畫	49,372	18,246	67,618
其他員工福利	60,649	50,912	111,561
折舊費用	264,923	48,952	313,875
攤銷費用	-	1,299	1,299

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。108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.6%	\$ 12,627	3.6%	\$ 13,471
董事酬勞	2.4%	8,418	2.4%	8,980

	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.6%	\$ 36,637	3.6%	\$ 31,004
董事酬勞	2.4%	24,425	2.4%	20,669

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

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 41,242	\$ 26,713
董事酬勞	27,573	16,183

107 及 106 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 108 及 107 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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 74,041	\$ 68,638	\$ 182,630	\$ 176,088
未分配盈餘稅	-	-	10,076	2,028
以前年度之調整	28,475	16,105	23,482	15,744
	<u>102,516</u>	<u>84,743</u>	<u>216,188</u>	<u>193,860</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	\$ 28,746	\$ 59,221	\$ 108,153	\$ 72,726
稅率變動	<u>-</u>	<u>(6,952)</u>	<u>-</u>	<u>9,854</u>
	<u>28,746</u>	<u>52,269</u>	<u>108,153</u>	<u>82,580</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 131,262</u>	<u>\$ 137,012</u>	<u>\$ 324,341</u>	<u>\$ 276,440</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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 本公司截至 106 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。

二二、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>108年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 253,331	90,820	<u>\$ 2.79</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	265	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 253,331</u>	<u>91,085</u>	<u>\$ 2.78</u>
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 249,773	90,820	<u>\$ 2.75</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	341	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 249,773</u>	<u>91,161</u>	<u>\$ 2.73</u>
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 738,125	90,820	<u>\$ 8.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	343	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 738,125</u>	<u>91,163</u>	<u>\$ 8.10</u>
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 618,854	90,820	<u>\$ 6.81</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	413	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 618,854</u>	<u>91,233</u>	<u>\$ 6.78</u>

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 107 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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ <u>9,882</u>	\$ _____ -	\$ <u>9,882</u>
107年9月30日				
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ <u>17,369</u>	\$ _____ -	\$ <u>17,369</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末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。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 6,554,956	\$ 6,217,309	\$ 6,248,412
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	-	9,882	17,369
按攤銷後成本衡量	3,853,938	4,035,840	4,115,203

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。

按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、其他應付款及長期銀行借款（包含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、租賃負債及借款等。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 4%-10% 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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 49,986	\$ 35,686

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 4,065,234	\$ 3,707,493	\$ 3,517,772
金融負債	439,627	322,858	453,936
具現金流量利率風險			
金融資產	747,672	865,660	896,378
金融負債	2,543,993	2,673,946	2,676,912

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108及107年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動13,472仟元及13,354仟元。

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108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為49%、52%及52%。

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108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未動用額度	<u>\$ 3,212,744</u>	<u>\$ 2,722,268</u>	<u>\$ 990,578</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>108年9月30日</u>		
無附息負債	\$ 870,318	\$ -
租賃負債	65,182	447,786
浮動利率負債	2,543,993	-
固定利率負債	439,627	-
	<u>\$ 3,919,120</u>	<u>\$ 447,786</u>

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>	<u>10至15年</u>	<u>15至20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 65,182</u>	<u>\$ 216,591</u>	<u>\$ 94,938</u>	<u>\$ 82,580</u>	<u>\$ 53,677</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債	短於1年	1年以上
<u>107年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 1,039,036	\$ -
浮動利率負債	2,562,750	111,196
固定利率負債	322,858	-
	<u>\$ 3,924,644</u>	<u>\$ 111,196</u>
<u>107年9月30日</u>		
無附息負債	\$ 984,355	\$ -
浮動利率負債	2,557,272	119,640
固定利率負債	453,936	-
	<u>\$ 3,995,563</u>	<u>\$ 119,640</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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 20,951	\$ 15,864	\$ 60,709	\$ 49,828
退職後福利	229	233	661	697
	<u>\$ 21,180</u>	<u>\$ 16,097</u>	<u>\$ 61,370</u>	<u>\$ 50,525</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之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 79,095	\$ 85,553	\$ 86,453
預付租賃款	-	12,517	12,496
使用權資產	12,026	-	-
	<u>\$ 91,121</u>	<u>\$ 98,070</u>	<u>\$ 98,949</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 107 年 12 月 1 日至 108 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 108 年 4 月 1 日至 109 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 108 年 8 月 1 日至 109 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 28,465</u>	<u>\$ 26,479</u>	<u>\$ 21,956</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：

	108年9月30日			107年12月31日		
	美	金	匯 率 帳面金額	美	金	匯 率 帳面金額
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目	\$ 162,910	31.04	\$5,057,057	\$ 124,046	30.73	\$3,812,321
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目	1,882	31.04	58,433	4,549	30.73	139,808
	107年9月30日					
	美	金	匯 率 帳面金額			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目	\$ 118,660	30.551	\$3,625,168			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目	1,853	30.551	56,598			

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣	兌換	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣	兌換	淨 兌 換 (損) 益
外 幣						
新台幣	1 (美金：新台幣)		(\$ 4,042)	1 (美金：新台幣)		(\$ 6,722)
美金	31.07 (美金：新台幣)		(553)	29.93 (美金：新台幣)		(990)
人民幣	4.53 (人民幣：新台幣)		89,313	4.60 (人民幣：新台幣)		47,247
	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣	兌換	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣	兌換	淨 兌 換 (損) 益
外 幣						
新台幣	1 (美金：新台幣)		\$ 30,506	1 (美金：新台幣)		\$ 60,916
美金	31.07 (美金：新台幣)		(232)	29.93 (美金：新台幣)		9,732
人民幣	4.53 (人民幣：新台幣)		93,395	4.60 (人民幣：新台幣)		55,087

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。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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 損 益	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
運動休閒產品	\$ 4,422,116	\$ 4,594,077	\$ 896,249	\$ 731,225
航太醫療產品	811,913	714,643	71,452	36,271
其 他	<u>364,356</u>	<u>279,129</u>	<u>(1,013)</u>	<u>(57,037)</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 5,598,385</u>	<u>\$ 5,587,849</u>	966,688	710,459
利息收入			71,250	54,508
外幣兌換利益			123,669	125,735
政府補助收入			38,966	52,382
金融商品評價利益(損失)			9,990	(17,973)
公司一般收入及利益			34,616	14,807
利息費用			(41,409)	(36,676)
處分不動產、廠房及設備損失			(359)	(2,010)
減損損失			(154,952)	-
公司一般費用及損失			<u>(1,882)</u>	<u>(17,319)</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,046,577</u>	<u>\$ 883,913</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生，108年及107年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含政府補助收入、處分資產損益、金融商品評價損益、減損損失、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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	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		對對象貸與金額	個別資金總額 (註五)	資金貸與總額 (註五)
													名稱	價值			
0	本公司	CSC 公司	其他應收款	是	\$ 63,224	\$ 62,084	\$ 24,834	3.10	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,304,899 (註二)	\$ 1,304,899 (註二)	
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	15,806	15,521	4,656	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	16,710 (註三)	20,888	
2	XPT 開曼公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	31,612	31,042	12,417	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	33,582 (註四)	33,582	

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期 末 背 書 餘 額 (註 三)	實際動支金額 (註四)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	\$ 2,609,799 (註一)	\$ 632,240	\$ 620,840	\$ -	\$ -	0.12	\$ 2,609,799 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,609,799 (註一)	379,344	372,504	310,420	-	0.07	2,609,799 (註一)	Y	-	-
1	新凱公司	新鴻洲公司	業務關係	1,222,723 (註二)	73,645	34,736	-	-	0.01	2,037,872 (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 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	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—非流動	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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱(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	\$ 579,910	23	月結 90 天	\$ -	—	(\$ 32,282)	(4)	
	新凱公司	本公司之曾孫公司	進貨	1,635,673	66	月結 90 天	-	—	(824,637)	(90)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	(381,420)	(17)	月結 30-90 天	-	—	65,796	15	
			進貨	1,686,607	81	月結 60-90 天	-	—	(307,397)	(98)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	462,984	100	月結 60 天	-	—	(114,468)	(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 108 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱 (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		
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	307,397	3.03	\$ -	-	\$ 105,604	\$ -
新凱公司	本公司	新凱公司之最終母公司	824,637	3.26	-	-	314,962	-
宇詮公司	Promet 公司	對宇詮公司採權益法評價之母公司	114,468	3.12	-	-	56,174	-
Maggio 公司	新鴻洲公司	關聯企業	115,863 (註一)	-	-	-	8,162	-

註一：其中 4,656 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形				
				科目	金額 (註三)	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	\$ 579,910	月結 90 天	10	
		新凱公司	1	進貨	1,635,673	月結 90 天	29	
			1	應付帳款	824,637	月結 90 天	8	
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	2	其他應收款	115,863	月結 60-90 天	1	
2	NSI 公司	新凱公司	2	銷貨收入	381,420	月結 30-90 天	7	
				2	進貨	1,686,607	月結 60-90 天	30
3	Promet 公司	宇詮公司	2	應付帳款	307,397	月結 60-90 天	3	
				2	進貨	462,984	月結 60 天	8
				2	應付帳款	114,468	月結 60 天	1

註一： 1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二： 截至 108 年 9 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 8,150 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				帳面金額
本公司 NSH公司	NSH公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 2,465,200	\$ 2,246,828	78,137	100	\$ 5,376,790	\$ 632,424	\$ 639,426	子公司
	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	602,587	473,657	20	100	(36,762)	(81,636)	(註一)	孫公司
EIC公司 XPT開曼公司	XPT開曼公司	英屬開曼群島	國際間之投資業務	343,573	269,252	7,929	70	72,474	(146,606)	(註一)	孫公司
	EIC公司	塞席爾	國際間之投資業務	179,578	177,790	3,822	76	513,928	117,468	(註一)	孫公司
	NSI公司	香港	國際間之投資及貿易業務	389,205	385,330	12,498	100	2,133,474	337,763	(註一)	孫公司
	Musonic公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,171,308	1,159,648	22,228	100	2,639,089	388,868	(註一)	孫公司
	Promet公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	-	-	-	100	167,008	35,955	(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	327,183	253,025	12,220	100	14,973	(143,471)	(註一)	曾孫公司
	Maggio公司	塞席爾	國際間之貿易業務	46,563	46,100	1,500	100	83,552	(3,476)	(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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱 (註六)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資(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						
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	\$ 1,427,932	(註一)	\$ 1,078,213	\$ -	\$ -	\$ 1,078,213	\$ 607,596	100	\$ 607,596 (註二)	\$ 4,118,798 (註二)	\$ 763,425
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及 汽機車零配件之 加工	155,210	(註一)	85,366	-	-	85,366	81,325	76	62,165 (註三)	386,031 (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	477,271	(註一)	189,915	71,614	-	261,529	(155,010)	70	(109,009) (註二)	18,086 (註二)	-
元富公司	水標、無模標之生產 及加工	38,803	(註一)	46,967	-	-	46,967	3,382	100	3,382 (註三)	95,925 (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
\$ 1,472,074 (美金 47,422)	\$ 2,063,238 (美金 66,466)	(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。