

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110及109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	財 務 報 告 次 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、合併財務報表附註		
(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	25~26	五
(六) 重要會計項目之說明	26~47	六~二三
(七) 關係人交易	48	二四
(八) 質抵押之資產	48	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	49	二七
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	50、53~60	二九
2. 轉投資事業相關資訊	50、53~60	二九
3. 大陸投資資訊	50~51、61	二九
4. 主要股東資訊	51、62	二九
(十四) 部門資訊	51~52	三十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 110 年度（自民國 110 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告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 111 年 3 月 10 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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表附註（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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨淨變現價值評估

拓凱集團之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於決定存貨之淨變現價值時涉及管理階層重大會計估計及判斷，故將存貨淨變現價值評估列為關鍵查核事項。存貨相關之會計政策及揭露資訊，參閱合併財務報表附註四、五及十。

針對此關鍵查核事項，本會計師執行下列查核程序：

1. 瞭解及評估與存貨淨變現價值評估查核風險攸關內部控制設計及執行有效性。
2. 評估管理階層用以估計存貨淨變現價值會計政策之合理性。
3. 取得管理階層存貨淨變現價值評估資料，抽核並試算以確認存貨淨變現價值及減損損失提列之正確性。

其他事項

拓凱集團業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，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表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有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表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表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表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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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 110 年度合併財務報表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 吳 少 君



吳少君

會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 0 日


 拓凱實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,699,895	24	\$ 2,588,670	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	2,887	-	219,126	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及二五)	1,833,109	16	1,541,199	15
1170	應收帳款(附註九)	1,832,688	16	1,542,296	15
1200	其他應收款	59,044	1	49,967	1
1210	其他應收款-關係人(附註二四)	49,842	1	-	-
1220	本期所得稅資產(附註二十)	-	-	13,746	-
130X	存 貨(附註五及十)	1,941,829	17	1,481,308	15
1479	其他流動資產	141,152	1	96,224	1
11XX	流動資產總計	<u>8,560,446</u>	<u>76</u>	<u>7,532,536</u>	<u>74</u>
	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(附註十三及二五)	1,949,079	17	1,854,091	18
1755	使用權資產(附註十四及二五)	599,675	5	686,230	7
1780	無形資產	-	-	11,393	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	37,266	1	26,692	-
1920	存出保證金	17,985	-	19,875	-
1990	其他非流動資產	86,536	1	60,795	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,690,541</u>	<u>24</u>	<u>2,659,076</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$11,250,987</u>	<u>100</u>	<u>\$10,191,612</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十五及二五)	\$ 2,132,450	19	\$ 2,187,797	21
2170	應付帳款	609,381	5	613,373	6
2200	其他應付款(附註十六)	657,641	6	560,935	6
2230	本期所得稅負債(附註二十)	156,127	1	80,620	1
2280	租賃負債-流動(附註十四)	70,830	1	48,980	1
2370	背書保證負債(附註十二)	138,450	1	-	-
2399	其他流動負債	324,470	3	351,774	3
21XX	流動負債總計	<u>4,089,349</u>	<u>36</u>	<u>3,843,479</u>	<u>38</u>
	非流動負債				
2540	長期銀行借款(附註十五)	40,606	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	486,246	4	326,470	3
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	288,570	3	388,992	4
2645	存入保證金	276,140	3	-	-
2670	其他非流動負債	80,247	1	42,587	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,171,809</u>	<u>11</u>	<u>758,049</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>5,261,158</u>	<u>47</u>	<u>4,601,528</u>	<u>45</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	908,200	8	908,200	9
3200	資本公積	1,639,532	15	1,639,532	16
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	720,269	6	652,367	6
3320	特別盈餘公積	562,808	5	498,508	5
3350	未分配盈餘	2,444,114	22	2,198,769	22
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(609,193)	(6)	(552,808)	(6)
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)	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>5,655,730</u>	<u>50</u>	<u>5,334,568</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益	<u>334,099</u>	<u>3</u>	<u>255,516</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計	<u>5,989,829</u>	<u>53</u>	<u>5,590,084</u>	<u>55</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$11,250,987</u>	<u>100</u>	<u>\$10,191,612</u>	<u>100</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
 合併綜合損益表
 民國 110 年及 109 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	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 8,691,928	100	\$ 7,234,362	100
5000 營業成本 (附註十及十九)	<u>6,037,246</u>	<u>69</u>	<u>4,735,490</u>	<u>65</u>
5950 營業毛利	<u>2,654,682</u>	<u>31</u>	<u>2,498,872</u>	<u>35</u>
營業費用				
6100 推銷費用 (附註十九)	244,048	3	220,761	3
6200 管理費用 (附註十九)	627,863	7	552,451	8
6300 研究發展費用 (附註十九)	342,155	4	310,546	4
6450 預期信用減損損失 (附註九)	<u>2,091</u>	<u>-</u>	<u>1,374</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>1,216,157</u>	<u>14</u>	<u>1,085,132</u>	<u>15</u>
6900 營業淨利	<u>1,438,525</u>	<u>17</u>	<u>1,413,740</u>	<u>20</u>
營業外收入及支出				
7100 利息收入	21,050	-	36,270	1
7190 政府補助收入	60,226	1	63,897	1
7190 其他收入	84,590	1	79,370	1
7210 處分不動產、廠房及設 備利益 (損失)	5,683	-	(4,185)	-
7225 處分投資利益 (附註十二)	294,336	3	-	-
7235 透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	13,994	-	658	-
7510 利息費用	(26,336)	-	(42,269)	(1)
7590 背書保證損失 (附註十二)	(278,258)	(3)	-	-
7590 什項支出	(7,083)	-	(8,943)	-
7630 外幣兌換損失	(31,321)	(1)	(335,810)	(5)
7670 不動產、廠房及設備減 損損失 (附註十三)	<u>(112,292)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出 合計	<u>24,589</u>	<u>-</u>	<u>(211,012)</u>	<u>(3)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,463,114	17	\$ 1,202,728	17
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>532,477</u>	<u>6</u>	<u>410,257</u>	<u>6</u>
8200	本年度淨利	<u>930,637</u>	<u>11</u>	<u>792,471</u>	<u>11</u>
	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	(73,380)	(1)	(33,490)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>14,096</u>	<u>-</u>	<u>(31,044)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>(59,284)</u>	<u>(1)</u>	<u>(64,534)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 871,353</u>	<u>10</u>	<u>\$ 727,937</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 831,647	10	\$ 679,023	9
8620	非控制權益	<u>98,990</u>	<u>1</u>	<u>113,448</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 930,637</u>	<u>11</u>	<u>\$ 792,471</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 775,262	9	\$ 614,723	8
8720	非控制權益	<u>96,091</u>	<u>1</u>	<u>113,214</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 871,353</u>	<u>10</u>	<u>\$ 727,937</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 9.16</u>		<u>\$ 7.48</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 9.12</u>		<u>\$ 7.45</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
合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		總計	非控制權益 (附註十二)	權益總額	
	普通股股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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				
A1	109年1月1日餘額	\$ 908,200	\$ 1,639,328	\$ 565,789	\$ 466,572	\$ 2,183,180	(\$ 488,508)	(\$ 10,000)	\$ 5,264,561	\$ 165,262	\$ 5,429,823
	108年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	86,578	-	(86,578)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	31,936	(31,936)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(544,920)	-	-	(544,920)	-	(544,920)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,960)	(22,960)
		-	-	86,578	31,936	(663,434)	-	-	(544,920)	(22,960)	(567,880)
	其他資本公積變動：										
C3	行使歸入權	-	204	-	-	-	-	-	204	-	204
D1	109年度淨利	-	-	-	-	679,023	-	-	679,023	113,448	792,471
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(64,300)	-	(64,300)	(234)	(64,534)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	679,023	(64,300)	-	614,723	113,214	727,937
Z1	109年12月31日餘額	908,200	1,639,532	652,367	498,508	2,198,769	(552,808)	(10,000)	5,334,568	255,516	5,590,084
	109年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	67,902	-	(67,902)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	64,300	(64,300)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(454,100)	-	-	(454,100)	-	(454,100)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,508)	(17,508)
		-	-	67,902	64,300	(586,302)	-	-	(454,100)	(17,508)	(471,608)
D1	110年度淨利	-	-	-	-	831,647	-	-	831,647	98,990	930,637
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(56,385)	-	(56,385)	(2,899)	(59,284)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	831,647	(56,385)	-	775,262	96,091	871,353
Z1	110年12月31日餘額	\$ 908,200	\$ 1,639,532	\$ 720,269	\$ 562,808	\$ 2,444,114	(\$ 609,193)	(\$ 10,000)	\$ 5,655,730	\$ 334,099	\$ 5,989,829

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110 年度	109 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,463,114	\$ 1,202,728
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	424,182	444,338
A20200	攤銷費用	11,332	1,617
A20300	預期信用減損損失	2,518	1,374
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(13,994)	(658)
A20900	利息費用	26,336	42,269
A21200	利息收入	(21,050)	(36,270)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(5,683)	4,185
A23100	處分投資利益	(294,336)	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	112,292	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	23,554	34,738
A24100	外幣兌換淨損失	10,414	42,561
A29900	預付款項攤銷	44,816	26,170
A22800	背書保證損失	278,258	-
A29900	租賃修改利益	(114)	-
A30000	營業活動資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	(327,042)	(101,708)
A31180	其他應收款	(10,864)	34,146
A31200	存 貨	(500,594)	(284,299)
A31240	其他流動資產	(58,917)	(24,634)
A32130	應付票據	-	(206)
A32150	應付帳款	21,400	194,810
A32180	其他應付款	80,009	(61,906)
A32230	其他流動負債	(27,093)	76,615
A32990	其他非流動負債	37,660	(10,509)
A33000	營運產生之現金流入	1,276,198	1,585,361
A33100	收取之利息	20,920	40,928
A33300	支付之利息	(26,136)	(42,792)
A33500	支付之所得稅	(293,303)	(315,638)
AAAA	營業活動之淨現金流入	977,679	1,267,859

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年度	109 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 965,166)	(\$ 1,338,281)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	670,143	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(1,043,002)	(214,427)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之 金融資產	1,272,067	-
B02300	處分子公司之淨現金流出	(35,147)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(549,082)	(381,611)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,343	1,486
B03700	存出保證金減少(增加)	(461)	123
B04300	其他應收款—關係人增加	(100)	-
B06700	其他非流動資產增加	(4,578)	(4,186)
B07100	預付設備款增加	(44,566)	(25,431)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(689,549)	(1,962,327)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	3,008,307	2,030,489
C00200	短期銀行借款減少	(2,775,789)	(2,168,100)
C01600	舉借長期銀行借款	41,095	-
C01700	償還長期銀行借款	-	(10,899)
C03000	存入保證金增加	276,140	-
C04020	租賃負債本金償還	(57,743)	(58,662)
C04500	發放現金股利	(454,100)	(544,920)
C05800	發放非控制權益現金股利	(17,508)	(22,960)
C09900	行使歸入權	-	204
C09900	背書保證負債支付數	(139,808)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(119,406)	(774,848)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(57,499)	(62,515)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	111,225	(1,531,831)
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,588,670	4,120,501
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,699,895	\$ 2,588,670

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 110 年及 109 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 111 年 3 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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1)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八、九。

(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，於發生當期認列於損益。

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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於合併公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係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加權平均法。

(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、廠房及設備除因專案合作取得之其他設備採用生產數量法計提折舊，其餘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) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累積減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐

用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。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

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、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. 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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工

具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其利息及再衡量利益或損失係認列於營業外損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B. 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

C. 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。

(2) 金融資產之減損

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 181 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

(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。

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。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

(1) 後續衡量

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

1. 商品銷貨收入

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。

2. 勞務收入

勞務收入來自派遣專業人員提供相關勞務，本公司係依據合約認列收入及應收帳款。

(十二) 租賃

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。

(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

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

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完成出售所需之估計成本後之餘額估計，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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,314	\$ 1,202
銀行支票及活期存款	1,196,378	743,767
約當現金		
銀行定期存款	<u>1,502,203</u>	<u>1,843,701</u>
	<u>\$ 2,699,895</u>	<u>\$ 2,588,670</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.001-0.35	0.0001-0.35
銀行定期存款	0.020-2.10	0.0018-2.03

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 2,887	\$ 671
混合金融資產		
理財產品	<u>-</u>	<u>218,455</u>
	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ 219,126</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：

交 易 類 別	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
<u>110年12月31日</u>			
預售遠期外匯	美金兌人民幣	111.01	USD12,000/RMB76,890
<u>109年12月31日</u>			
預售遠期外匯	美金兌人民幣	110.01	USD5,000/RMB32,778

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。

合併公司與銀行簽訂 3 個月之理財產品。因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
受限制銀行存款	\$ 1,610,372	\$ 1,192,096
附買回債券	222,737	235,058
原始到期日超過 3 個月之銀行 定期存款	-	114,045
	<u>\$ 1,833,109</u>	<u>\$ 1,541,199</u>
<u>年利率 (%)</u>		
受限制銀行存款	0.01-0.12	0.03-0.30
附買回債券	2.765-5.23	2.965-4.125
原始到期日超過 3 個月之銀行 定期存款	-	0.32

受限制銀行存款主係合併公司截至 110 年 12 月 31 日依「境外資金匯回投資辦法」經財政部國稅局核准匯回美金 63,039 仟元，並向經濟部提出投資計畫，根據其辦法該款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

九、應收帳款

<u>按攤銷後成本衡量</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
總帳面金額	\$ 1,836,901	\$ 1,552,046
減：備抵損失	(<u>4,213</u>)	(<u>9,750</u>)
	<u>\$ 1,832,688</u>	<u>\$ 1,542,296</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，因此未進一步區分客戶群，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。

合併公司依逾期帳齡衡量應收帳款之備抵損失如下：

	逾期30天以下 (含未逾期)	逾 期 30至90天	逾 期 91至180天	逾 期 181至364天	逾 期 365天以上	合 計
<u>110年12月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,831,772	\$ 937	\$ -	\$ 52	\$ 4,140	\$ 1,836,901
備抵損失	-	(47)	-	(26)	(4,140)	(4,213)
攤銷後成本	<u>\$ 1,831,772</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,832,688</u>
<u>109年12月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,537,334	\$ 717	\$ 1,824	\$ 8,345	\$ 3,826	\$ 1,552,046
備抵損失	-	(24)	(576)	(5,324)	(3,826)	(9,750)
攤銷後成本	<u>\$ 1,537,334</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 3,021</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,542,296</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 9,750	\$ 5,431
提列減損損失	2,091	4,320
喪失控制減少數	(7,626)	-
兌換差額	(2)	(1)
年底餘額	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ 9,750</u>

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原 物 料	\$ 672,278	\$ 511,207
在 製 品	434,989	338,756
製 成 品	611,538	536,862
商 品	223,024	94,483
	<u>\$ 1,941,829</u>	<u>\$ 1,481,308</u>

110 及 109 年度與存貨相關之營業成本分別為 6,037,246 仟元及 4,735,490 仟元。

營業成本包括：

	110年度	109年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 23,554	\$ 34,738

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	110年12月31日	109年12月31日
<u>非上市櫃普通股</u>		
裕豐國際科技有限公司(裕豐公司)	\$ _____-	\$ _____-

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(%)	
		110年 12月31日	109年 12月31日
本公司	New Score Holding Limited (NSH 公司)	100	100
	拓凱(越南)責任有限公司 (拓凱越南公司)	100	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所持股權百分比 (%)	
		110年 12月31日	109年 12月31日
NSH 公司	Composite Solutions Corporation (CSC 公司)	100	100
	EIC Holding Limited (EIC 公司)	76	76
	Musonic Corporation (Musonic 公司)	100	100
	New Score Investment Limited (NSI 公司)	100	100
	XPT Investment Co., Limited (XPT 香港公司)	70	70
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
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
	Maggio Investments Limited (Maggio 公司)	-	100

NSH 公司於 109 年辦理現金增資美金 2,000 仟元，由本公司全數認購，持股比例仍為 100%。

拓凱越南公司於 109 年辦理現金增資美金 5,000 仟元，由本公司全數認購，持股比例仍為 100%。

因應集團簡化投資架構，於 109 年度 XPT 開曼公司以 Maggio 公司之股權作價增資 XPT 香港公司，Maggio 公司改由 XPT 香港公司持有。另外，Promet 公司、XPT 開曼公司及 Maggio 公司於 110 年註銷完成。

CSC 公司於 110 年 8 月經董事會決議通過結束營運，後續向美國當地法院申請指派管理人進行清算，合併公司喪失對 CSC 公司之控制時，除列 CSC 公司之淨負債 294,336 仟元，而由本公司背書保證 CSC 公司之銀行借款美金 10,000 仟元，於 110 年 11 月及 111 年 2 月各償付美金 5,000 仟元，故合併公司帳列背書保證負債 138,450 仟元及背書保證損失 278,258 仟元。對喪失控制之資產及負債之分析如下：

	CSC 公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 35,147
應收帳款	9,916
其他應收款	606
存貨	7,221
預付帳款	4,910
非流動資產	
不動產、廠房及設備	6,806
使用權資產	70,076
其他非流動資產	2,854
流動負債	
短期借款	(280,236)
關係人借款	(49,742)
應付帳款	(17,988)
其他應付款	(9,724)
租賃負債－流動	(19,543)
非流動負債	
租賃負債－非流動	(54,639)
處分之淨資產	(\$ 294,336)

處分子公司之淨現金流出如下：

	CSC 公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ -
減：處分之現金及約當現金餘額	35,147
	(\$ 35,147)

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表八及九。

(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 (%)			
	110年12月31日		109年12月31日	
EIC 公司	24		24	
XPT 香港公司	30		30	
子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
EIC 公司	\$ 21,101	\$ 27,142	\$ 132,794	\$ 130,332
XPT 香港公司	77,889	86,306	201,305	125,184
合 計	<u>\$ 98,990</u>	<u>\$ 113,448</u>	<u>\$ 334,099</u>	<u>\$ 255,516</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

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 677,790	\$ 618,539
非流動資產	141,165	101,202
流動負債	(235,550)	(166,547)
非流動負債	(19,763)	-
權益	<u>\$ 563,642</u>	<u>\$ 553,194</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 430,848	\$ 422,862
EIC 公司之非控制 權益	<u>132,794</u>	<u>130,332</u>
	<u>\$ 563,642</u>	<u>\$ 553,194</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 1,072,177</u>	<u>\$ 874,803</u>
本期淨利	\$ 89,561	\$ 115,629
其他綜合損益	<u>12,042</u>	<u>31,042</u>
綜合損益總額	<u>\$ 101,603</u>	<u>\$ 146,671</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 68,460	\$ 88,487
EIC 公司之非控制 權益	<u>21,101</u>	<u>27,142</u>
	<u>\$ 89,561</u>	<u>\$ 115,629</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 77,665	\$ 112,115
EIC 公司之非控制 權益	<u>23,938</u>	<u>34,556</u>
	<u>\$ 101,603</u>	<u>\$ 146,671</u>
現金流量		
營業活動	\$ 82,746	\$ 30,039
投資活動	(130,774)	(17,899)
籌資活動	(88,604)	(112,339)
淨現金流出	<u>(\$ 136,632)</u>	<u>(\$ 100,199)</u>

2. XPT 香港公司及子公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 641,565	\$ 574,296
非流動資產	193,592	228,426
流動負債	(155,128)	(378,397)
非流動負債	(1,687)	(2,487)
權益	<u>\$ 678,342</u>	<u>\$ 421,838</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 477,037	\$ 296,654
XPT 香港公司之 非控制權益	<u>201,305</u>	<u>125,184</u>
	<u>\$ 678,342</u>	<u>\$ 421,838</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 1,037,902</u>	<u>\$ 871,054</u>
本期淨利	\$ 262,467	\$ 284,961
其他綜合損益	<u>9,376</u>	<u>16,898</u>
綜合損益總額	<u>\$ 271,843</u>	<u>\$ 301,829</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 184,578	\$ 198,655
XPT 香港公司之 非控制權益	<u>77,889</u>	<u>86,306</u>
	<u>\$ 262,467</u>	<u>\$ 284,961</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 191,171	\$ 212,246
XPT 香港公司之 非控制權益	<u>80,672</u>	<u>89,583</u>
	<u>\$ 271,843</u>	<u>\$ 301,829</u>
現金流量		
營業活動	\$ 387,357	\$ 225,414
投資活動	(40,289)	(44,190)
籌資活動	<u>(209,349)</u>	<u>(92,215)</u>
淨現金流入	<u>\$ 137,719</u>	<u>\$ 89,009</u>

十三、不動產、廠房及設備

110年度	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	喪失控制 減少數	淨兌換差額	年底餘額
成 本											
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,116,258	-	2,247	-	-	-	-	(6,029)	-	-	1,107,982
機器設備	1,633,157	72,247	336,348	85,841	90,134	(9,209)	-	-	-	-	1,355,554
運輸設備	6,439	8,795	-	758	-	(42)	-	-	-	-	15,950
其他設備	707,713	109,071	169,223	19,553	140,900	(5,571)	-	-	-	-	520,643
未完工程	227,769	391,356	-	(89,790)	-	(7,481)	-	-	-	-	521,854
成本合計	<u>3,744,275</u>	<u>\$ 581,469</u>	<u>\$ 507,818</u>	<u>\$ 16,362</u>	<u>\$ 231,034</u>	<u>(\$ 28,332)</u>	-	-	-	-	<u>3,574,922</u>
累計折舊											
房屋及建築	547,291	\$ 51,618	\$ 2,247	\$ -	\$ -	(\$ 2,791)	-	-	-	-	593,871
機器設備	786,713	141,087	295,651	-	29,630	(4,213)	-	-	-	-	598,306
運輸設備	2,748	2,117	-	-	-	(18)	-	-	-	-	4,847
其他設備	378,129	167,063	165,985	-	88,419	(3,087)	-	-	-	-	287,701
累計折舊合計	<u>1,714,881</u>	<u>\$ 361,885</u>	<u>\$ 463,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,049</u>	<u>(\$ 10,109)</u>	-	-	-	-	<u>1,484,725</u>
累計減損											
機器設備	175,155	\$ 58,388	\$ 39,206	\$ -	\$ 53,698	(\$ 1,022)	-	-	-	-	139,617
其他設備	148	53,904	69	-	52,481	(1)	-	-	-	-	1,501
累計減損合計	<u>175,303</u>	<u>\$ 112,292</u>	<u>\$ 39,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,179</u>	<u>(\$ 1,023)</u>	-	-	-	-	<u>141,118</u>
	<u>\$ 1,854,091</u>										<u>\$ 1,949,079</u>
109年度											
成 本											
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,108,411	428	10,923	6,695	-	11,647	-	-	-	-	1,116,258
機器設備	1,681,779	33,727	135,165	42,404	-	10,412	-	-	-	-	1,633,157
運輸設備	5,071	1,917	635	2	-	84	-	-	-	-	6,439
其他設備	705,060	132,825	148,929	20,615	-	(1,858)	-	-	-	-	707,713
未完工程	35,424	231,407	-	(33,847)	-	(5,215)	-	-	-	-	227,769
成本合計	<u>3,588,684</u>	<u>\$ 400,304</u>	<u>\$ 295,652</u>	<u>\$ 35,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,070</u>	-	-	-	-	<u>3,744,275</u>
累計折舊											
房屋及建築	498,895	\$ 51,586	\$ 8,932	\$ -	\$ -	\$ 5,742	-	-	-	-	547,291
機器設備	768,237	143,530	131,531	(4)	-	6,481	-	-	-	-	786,713
運輸設備	2,279	1,070	635	-	-	34	-	-	-	-	2,748
其他設備	344,458	182,536	147,961	4	-	(908)	-	-	-	-	378,129
累計折舊合計	<u>1,613,869</u>	<u>\$ 378,722</u>	<u>\$ 289,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,349</u>	-	-	-	-	<u>1,714,881</u>
累計減損											
機器設備	173,863	\$ -	\$ 849	\$ -	\$ -	\$ 2,141	-	-	-	-	175,155
其他設備	222	-	73	-	-	(1)	-	-	-	-	148
累計減損合計	<u>174,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,140</u>	-	-	-	-	<u>175,303</u>
	<u>\$ 1,800,730</u>										<u>\$ 1,854,091</u>

因 CSC 公司預計結束營運，合併公司預期用於生產之機器設備及其他設備之未來經濟效益減少，按處分價格評估其可回收金額 6,806 仟元小於帳面金額，故於 110 年度認列減損損失 106,179 仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之營業外收入及支出項下。

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，參閱附註二五。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 524,055	\$ 550,820
建 築 物	74,751	134,646
運輸設備	869	764
	<u>\$ 599,675</u>	<u>\$ 686,230</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 91,330</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 17,232	\$ 17,197
建 築 物	43,946	46,784
運輸設備	684	1,207
	<u>\$ 61,862</u>	<u>\$ 65,188</u>

設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，參閱附註二五。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 70,830</u>	<u>\$ 48,980</u>
非 流 動	<u>\$ 288,570</u>	<u>\$ 388,992</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
土地	1.35%-4%	1.35%-4%
建築物	0.85%-4.9%	1.1%-4.9%
運輸設備	0.85%-4.75%	1.1%-4.75%

(三) 其他租賃資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期租賃費用	\$ 2,332	\$ 1,628
低價值資產租賃費用	\$ 125	\$ 219
租賃之現金流出總額	(\$ 72,496)	(\$ 69,417)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	\$ 2,132,450	\$ 2,047,986
<u>擔保借款</u>		
抵押借款	<u>-</u>	<u>139,811</u>
	<u>\$ 2,132,450</u>	<u>\$ 2,187,797</u>
<u>年利率(%)</u>		
信用借款	0.61-3.82	0.85-4.6
抵押借款	-	4.57-5

係以不動產、廠房及設備、使用權資產作為抵押借款之擔保品，參閱附註二五。

(二) 長期銀行借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 40,606</u>	<u>\$ -</u>
<u>年利率(%)</u>	0.79	-

十六、其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
薪資及獎金	\$ 423,952	\$ 381,721
設備款	68,096	39,040
員工酬勞	42,628	36,806
董事酬勞	32,103	25,902
其他	<u>90,862</u>	<u>77,466</u>
	<u>\$ 657,641</u>	<u>\$ 560,935</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 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；拓凱越南公司依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休養老基金並繳納至相關主管機關，拓凱越南公司除按月提撥外，並無進一步義務。

十八、權益

(一) 普通股股本

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數(仟股)	180,000	180,000
額定股本	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000
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

	110年12月31日	109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	52,190	52,190
處分資產增益	35,824	35,824
員工認股權	1,862	1,862
行使歸入權	204	204
	<u>\$ 1,639,532</u>	<u>\$ 1,639,532</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 110 年 7 月及 109 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 67,902	\$ 86,578		
特別盈餘公積	64,300	31,936		
現金股利	454,100	544,920	\$ 5	\$ 6

本公司 111 年 3 月董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 83,165	
特別盈餘公積	56,384	
現金股利	544,920	\$ 6

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月召開之股東常會決議。

(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。

分配 109 及 108 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 64,300 仟元及 31,936 仟元。

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>110 年度</u>				
員工福利費用				
薪資費用		\$ 1,829,883	\$ 675,322	\$ 2,505,205
退休金費用		81,371	29,127	110,498
其他員工福利		93,717	99,418	193,135
折舊費用		348,095	76,087	424,182
攤銷費用		11,332	-	11,332
<u>109 年度</u>				
員工福利費用				
薪資費用		1,470,043	623,084	2,093,127
退休金費用		36,029	16,373	52,402
其他員工福利		70,644	88,952	159,596
折舊費用		370,857	73,481	444,338
攤銷費用		1,617	-	1,617

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。110 及 109 年度員工及董事酬勞分別於 111 年及 110 年 3 月經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.21%	\$ 42,628	3.97%	\$ 36,806
董事酬勞	2.42%	32,103	2.79%	25,902

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。

109 及 108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 111 及 110 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

	110年度	109年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 267,543	\$ 275,829
未分配盈餘稅	4,636	10,117
境外資金匯回	50,205	107,054
以前年度之調整	46,795	1,068
	<u>369,179</u>	<u>394,068</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	208,901	16,189
以前年度之調整	(45,603)	-
	<u>163,298</u>	<u>16,189</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 532,477</u>	<u>\$ 410,257</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 384,876	\$ 452,224
永久性差異	152,405	(16,470)
暫時性差異	(10,632)	(36,682)
未分配盈餘加徵	4,636	10,117
以前年度之調整	1,192	1,068
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 532,477</u>	<u>\$ 410,257</u>

(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：

110年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 11,716	\$ 16,225	\$ -	\$ 27,941
未實現兌換損失	7,691	(6,076)	-	1,615
備抵存貨跌價損失	5,541	635	-	6,176
其 他	1,744	(210)	-	1,534
	<u>\$ 26,692</u>	<u>\$ 10,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,266</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	\$ 294,557	\$ 173,872	\$ -	\$ 468,429
國外營運機構兌換差額	23,206	-	(14,096)	9,110
土地增值稅準備	8,707	-	-	8,707
	<u>\$ 326,470</u>	<u>\$ 173,872</u>	<u>(\$ 14,096)</u>	<u>\$ 486,246</u>
109年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 16,744	(\$ 5,028)	\$ -	\$ 11,716
未實現兌換損失	5,650	2,041	-	7,691
備抵存貨跌價損失	3,865	1,676	-	5,541
國外營運機構兌換差額	7,838	-	(7,838)	-
其 他	1,965	(221)	-	1,744
	<u>\$ 36,062</u>	<u>(\$ 1,532)</u>	<u>(\$ 7,838)</u>	<u>\$ 26,692</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	\$ 279,900	\$ 14,657	\$ -	\$ 294,557
國外營運機構兌換差額	-	-	23,206	23,206
土地增值稅準備	8,707	-	-	8,707
	<u>\$ 288,607</u>	<u>\$ 14,657</u>	<u>\$ 23,206</u>	<u>\$ 326,470</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 110 年及 109 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 21,856 仟元及 92,046 仟元。

(四) 本公司截至 108 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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>110 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 831,647	90,820	\$ <u>9.16</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>324</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>831,647</u>	<u>91,144</u>	\$ <u>9.12</u>
加潛在普通股之影響			
<u>109 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 679,023	90,820	\$ <u>7.48</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>294</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>679,023</u>	<u>91,114</u>	\$ <u>7.45</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、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。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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

<u>110年12月31日</u>	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,887	\$ -	\$ 2,887
<u>109年12月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 671	\$ -	\$ 671
理財產品	-	218,455	-	218,455
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,126</u>

110 年度無第 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

<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。
理財產品	現金流量折現法：按合約利率估計未來現金流量，並以反映信用風險之折現率折現。

(三) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 2,887	\$ 219,126
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,492,563	5,742,007
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	3,854,668	3,362,105

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、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、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、應付帳款、其他應付款、背書保證負債、長期銀行借款及存入保證金等按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及債務工具投資、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 90% 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 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美金增減 1% 時，將使稅前淨利變動之金額。

	110年度	109年度
損 益	\$ 37,052	\$ 27,519

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 3,332,100	\$ 3,587,475
金融負債	2,136,456	895,689
具現金流量利率風險		
金融資產	1,199,591	741,736
金融負債	396,000	1,730,080

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110及109年度之稅前淨利將分別變動8,036仟元及9,883仟元。

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兩大客戶，截至110年及109年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為35%及42%。

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：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
未動用金額	<u>\$ 4,596,775</u>	<u>\$ 4,368,168</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>110年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 1,405,472	\$ -
租賃負債	56,624	340,483
浮動利率負債	396,000	-
固定利率負債	<u>1,736,450</u>	<u>40,606</u>
	<u>\$ 3,594,546</u>	<u>\$ 381,089</u>
<u>109年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 1,174,308	\$ -
租賃負債	64,210	450,590
浮動利率負債	1,445,000	-
固定利率負債	<u>742,797</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,426,315</u>	<u>\$ 450,590</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<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>
<u>110年12月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 56,624</u>	<u>\$ 111,335</u>	<u>\$ 80,629</u>	<u>\$ 98,717</u>	<u>\$ 24,201</u>	<u>\$ 25,601</u>
<u>109年12月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 64,210</u>	<u>\$ 202,601</u>	<u>\$ 90,556</u>	<u>\$ 90,556</u>	<u>\$ 40,879</u>	<u>\$ 25,998</u>

二四、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
CSC 公司	孫公司 (清算中)

(二) 其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
CSC 公司	<u>\$ 49,842</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 82,740</u>	<u>\$ 74,616</u>
退職後福利	<u>966</u>	<u>955</u>
	<u>\$ 83,706</u>	<u>\$ 75,571</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。

二五、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：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ -</u>
不動產、廠房及設備	<u>50,204</u>	<u>56,818</u>
使用權資產	<u>11,180</u>	<u>11,569</u>
	<u>\$ 64,475</u>	<u>\$ 68,387</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司就銷售全球各地區之產品投保責任險，腳踏車類產品續保期間自 110 年 12 月 1 日至 111 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 110 年 4 月 1 日至 111 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 110 年 8 月 1 日至 111 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：

	110年12月31日	109年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 451,519</u>	<u>\$ 156,729</u>

二七、重大之期後事項

本公司於 111 年 1 月以租地委建方式簽訂新建廠房工程合約，合約總金額為 1,867,000 仟元（未稅）。

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：

	110年12月31日			109年12月31日			
	美	金	匯 率	新	台	幣	
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目	\$ 201,565		27.69	\$5,581,330	\$ 136,018	28.508	\$3,877,590
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目	67,755		27.69	1,876,123	39,486	28.508	1,125,657

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外 幣	110年度		109年度	
	外幣兌功能性貨幣	淨 兌 換 (損) 益	外幣兌功能性貨幣	淨 兌 換 (損) 益
新台幣	1 (美元：新台幣)	(\$ 30,075)	1 (美元：新台幣)	(\$ 112,202)
美金	28.02 (美元：新台幣)	34,818	29.58 (美元：新台幣)	8,300
人民幣	4.35 (人民幣：新台幣)	(36,064)	4.29 (人民幣：新台幣)	(231,908)

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. 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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。
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：附表七。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

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。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	110年度	109年度	110年度	109年度
運動休閒產品	\$ 6,592,098	\$ 5,467,193	\$ 1,209,552	\$ 1,258,070
航太醫療產品	731,946	883,814	69,778	101,960
其 他	<u>1,367,884</u>	<u>883,355</u>	<u>159,195</u>	<u>53,710</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 8,691,928</u>	<u>\$ 7,234,362</u>	1,438,525	1,413,740
利息收入			21,050	36,270
政府補助收入			60,226	63,897
公司一般收入及利益			84,590	79,370
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)			5,683	(4,185)
處分投資利益			294,336	-
金融商品評價利益			13,994	658
利息費用			(26,336)	(42,269)
背書保證損失			(278,258)	-
公司一般費用及損失			(7,083)	(8,943)
外幣兌換損失			(31,321)	(335,810)
不動產、廠房及設備減損 損失			(112,292)	-
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,463,114</u>	<u>\$ 1,202,728</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，110 及 109 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，不包含政府補助收入、利息收入、處分資產損益、金融商品評價損益、減損損失、兌換損益、利息費用、背書保證損失、一般收益及費損以及所得稅費用。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	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
亞洲	\$ 5,400,034	\$ 4,404,421	\$ 2,653,275	\$ 2,416,967
歐洲	1,765,863	1,088,114	-	-
美洲	1,325,547	1,587,626	-	215,417
其他	<u>200,484</u>	<u>154,201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,691,928</u>	<u>\$ 7,234,362</u>	<u>\$ 2,653,275</u>	<u>\$ 2,632,384</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
A 公司	\$ 2,411,255	28	\$ 2,066,904	29

拓凱實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註四)	年底餘額 (註四)	實際動支金額 (註五)	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		對個別對象資金與限額	資金貸與總限額 (註三)
													名稱	價值		
0	本公司	CSC 公司	其他應收款	是	\$ 57,062	\$ 55,380	\$ 49,150	1	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,413,933 (註二)	\$ 1,413,933 (註二)
		拓凱越南公司	其他應收款	是	142,655	-	-	1	2	-	營運週轉	-	-	-	1,413,933 (註二)	1,413,933 (註二)

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：係依據貸出資金公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註四：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。

註五：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

為他人背書保證

民國 110 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 (註二)	年 底 背 書 保證餘額 (註二)	實際動支金額 (註三)	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	\$ 2,827,865 (註一)	\$ 681,860	\$ 664,560	\$ -	\$ -	12	\$ 2,827,865 (註一)	Y	—	—
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,827,865 (註一)	427,965	138,450	138,450	-	3	2,827,865 (註一)	Y	—	—
		拓凱越南公司	母子公司	2,827,865 (註一)	1,027,116	996,840	178,859	-	19	2,827,865 (註一)	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：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。

註三：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 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	年底				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，參閱附表八及九。

拓凱實業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出		年底			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
新凱公司	理財產品 興證鑫利 5 號	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	人民幣 50,000	-	人民幣 180,000	-	人民幣 232,300	人民幣 230,000	人民幣 2,300	-	人民幣 -
	興證鑫利 1 號	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	-	-	人民幣 20,000	-	人民幣 20,409	人民幣 20,000	人民幣 409	-	人民幣 -
宇詮公司	理財產品 興證鑫利 5 號	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	-	-	人民幣 40,000	-	人民幣 40,392	人民幣 40,000	人民幣 392	-	人民幣 -
元富公司	理財產品 興證鑫利 5 號	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	-	-	-	人民幣 10,000	-	人民幣 10,075	人民幣 10,000	人民幣 75	-	人民幣 -

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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 新凱公司 宇詮公司	本公司之孫公司 本公司之曾孫公司 本公司之曾孫公司	(銷貨)	(\$ 102,000)	(2)	月結 90 天	\$ -	-	\$ 16,939	1	
			進貨	3,571,519	74	月結 90 天	-	-	(1,069,828)	(77)	
			(銷貨)	(119,941)	(2)	月結 90 天	-	-	27,707	2	
			進貨	543,123	11	月結 90 天	-	-	(144,946)	(10)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	(477,313)	(23)	月結 30-90 天	-	-	107,370	19	
			進貨	1,262,519	73	月結 60-90 天	-	-	(355,568)	(100)	
XPT 香港公司	新鴻洲公司	XPT 香港公司之子公司	進貨	518,617	93	月結 75 天	-	-	(107,168)	(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 110 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
新凱公司	本公司	新凱公司之最終母公司	\$ 1,069,828	1.90	\$ -	—	\$ 333,471	\$ -
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	355,568	2.27	-	—	84,199	-
宇詮公司	本公司	宇詮公司之最終母公司	144,946	1.82	-	—	-	-
新鴻洲公司	XPT 香港公司	新鴻洲公司之母公司	107,168	2.27	-	—	-	-
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	107,370	3.96	-	—	107,369	-

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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 新凱公司 宇詮公司	1	銷貨收入	\$ 102,000	月結 90 天	1
			1	進貨	3,571,519	月結 90 天	41
			1	應付帳款	1,069,828	月結 90 天	9
			1	銷貨收入	119,941	月結 90 天	1
			1	進貨	543,123	月結 90 天	6
			1	應付帳款	144,946	月結 90 天	1
1	NSI 公司	新凱公司	2	銷貨收入	477,313	月結 30-90 天	5
			2	進貨	1,262,519	月結 60-90 天	15
			2	應收帳款	107,370	月結 30-90 天	1
			2	應付帳款	355,568	月結 60-90 天	3
2	XPT 香港公司	新鴻洲公司	2	進貨	518,617	月結 75 天	6
			2	應付帳款	107,168	月結 75 天	1

註一： 1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二： 截至 110 年 12 月 31 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 21,156 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	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 年 度 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	\$ 2,254,381	\$ 2,320,979	80,137	100	\$ 4,470,740	\$ 902,662	\$ 881,506	子公司
	拓凱越南公司	越 南	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	415,350	427,620	-	100	395,469	(12,151)	(12,151)	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	592,898	610,413	22	100	-	-	(註一)	孫公司
	EIC 公司	塞 席 爾	國際間之投資業務	160,187	164,919	3,822	76	430,848	89,561	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香 港	國際間之投資及貿易業務	347,177	357,433	12,498	100	1,651,506	343,846	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,044,827	1,075,692	22,228	100	1,927,611	222,745	(註一)	孫公司
	XPT 香港公司	香 港	國際間之投資及貿易業務	341,902	352,002	11,388	70	477,037	262,467	(註一)	孫公司
XPT 香港公司	Maggio 公司	塞 席 爾	國際間之貿易業務	-	42,762	-	-	-	5,104	(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，參閱附表九。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

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		本年年末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	截至本年度止已匯回投資收益
					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	\$ 1,273,740	(註一)	\$ 961,784	\$ -	\$ -	\$ 961,784	\$ 373,131	100	\$ 373,131	\$ 3,004,291	\$ 2,716,613
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	138,450	(註一)	76,148	-	-	76,148	92,872	76	70,991	427,245	203,205
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	425,734	(註一)	233,288	-	-	233,288	227,479	70	159,972	365,950	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	34,613	(註一)	41,895	-	-	41,895	9,359	100	9,359	113,566	-

本年年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
\$ 1,313,115 (美金 47,422)	\$ 1,840,444 (美金 66,466)	(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。

拓凱實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
沈 文 振	9,654,182	10.63%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5 % 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。