

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110及109年第1季

地址：台中市南屯區工業區20路18號

電話：(04)23591229

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~7		-
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)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	13		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六)	重要會計項目之說明	14~34		六~二三
(七)	關係人交易	34		二四
(八)	質抵押之資產	34		二五
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二六
(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	35		二七
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	36		二八
2.	轉投資事業相關資訊	36		二八
3.	大陸投資資訊	36~37		二八
4.	主要股東資訊	37		二八
(十四)	部門資訊	37		二九

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,507,620 仟元及 1,002,686 仟元，分別占合併資產總額 15% 及 11%；負債總額分別為 177,521 仟元及 227,640 仟元，分別占合併負債總額 4% 及 6%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為 25,505 仟元及 15,631 仟元，分別占合併綜合損益總額之 11% 及 38%。

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 蔣 淑 菁



蔣淑菁

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 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 5 月 13 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 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,762,679	18	\$	2,588,670	25	\$	4,018,660	43
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		434,176	5		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)		1,620,410	16		1,541,199	15		137,280	1
1170	應收帳款(附註九)		1,588,078	16		1,542,296	15		1,190,422	13
1200	其他應收款		266,090	3		49,967	1		43,069	-
1220	本期所得稅資產(附註二十)		9,528	-		13,746	-		-	-
130X	存 貨(附註十)		1,382,993	14		1,481,308	15		1,281,078	14
1479	其他流動資產		117,724	1		96,224	1		79,418	1
11XX	流動資產總計		<u>7,181,678</u>	<u>73</u>		<u>7,532,536</u>	<u>74</u>		<u>6,749,927</u>	<u>72</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)		1,903,516	19		1,854,091	18		1,750,289	19
1755	使用權資產(附註十四及二五)		649,103	7		686,230	7		702,211	8
1780	無形資產		10,912	-		11,393	-		12,342	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)		19,440	-		26,692	-		37,799	-
1920	存出保證金		19,800	-		19,875	-		19,934	-
1990	其他非流動資產		108,667	1		60,795	1		70,156	1
15XX	非流動資產總計		<u>2,711,438</u>	<u>27</u>		<u>2,659,076</u>	<u>26</u>		<u>2,592,731</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 9,893,116</u>	<u>100</u>		<u>\$10,191,612</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,342,658</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)	\$	1,796,069	18	\$	2,187,797	21	\$	1,967,666	21
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)		5,745	-		-	-		-	-
2170	應付帳款		533,640	5		613,373	6		374,660	4
2200	其他應付款(附註十六)		462,163	5		560,935	6		429,464	5
2230	本期所得稅負債(附註二十)		99,976	1		80,620	1		35,662	-
2280	租賃負債-流動(附註十四)		45,190	-		48,980	1		59,850	1
2399	其他流動負債		347,258	4		351,774	3		299,496	3
21XX	流動負債總計		<u>3,290,041</u>	<u>33</u>		<u>3,843,479</u>	<u>38</u>		<u>3,166,798</u>	<u>34</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註二十)		351,487	3		326,470	3		280,617	3
2580	租賃負債-非流動(附註十四)		370,461	4		388,992	4		381,061	4
2600	其他非流動負債		60,519	1		42,587	-		43,674	-
25XX	非流動負債總計		<u>782,467</u>	<u>8</u>		<u>758,049</u>	<u>7</u>		<u>705,352</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>4,072,508</u>	<u>41</u>		<u>4,601,528</u>	<u>45</u>		<u>3,872,150</u>	<u>41</u>
	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	10
3200	資本公積		1,639,532	17		1,639,532	16		1,639,328	18
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		652,367	7		652,367	6		565,789	6
3320	特別盈餘公積		498,508	5		498,508	5		466,572	5
3350	未分配盈餘		2,426,497	24		2,198,769	22		2,248,859	24
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(572,305)	(6)	(552,808)	(6)	(521,685)	(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)	-	(10,000)	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>5,542,799</u>	<u>56</u>		<u>5,334,568</u>	<u>52</u>		<u>5,297,063</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益		277,809	3		255,516	3		173,445	2
3XXX	權益總計		<u>5,820,608</u>	<u>59</u>		<u>5,590,084</u>	<u>55</u>		<u>5,470,508</u>	<u>59</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 9,893,116</u>	<u>100</u>		<u>\$10,191,612</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,342,658</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 13 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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 2,009,958	100	\$ 1,369,057	100
5000	營業成本 (附註十及十九)	<u>1,452,593</u>	<u>72</u>	<u>1,001,341</u>	<u>73</u>
5950	營業毛利	<u>557,365</u>	<u>28</u>	<u>367,716</u>	<u>27</u>
	營業費用				
6100	推銷費用 (附註十九)	58,649	3	49,296	4
6200	管理費用 (附註十九)	146,016	7	114,604	8
6300	研究發展費用				
	(附註十九)	81,026	4	75,173	5
6450	預期信用減損迴轉利益				
	(附註九)	<u>(1,082)</u>	<u>-</u>	<u>(1,019)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>284,609</u>	<u>14</u>	<u>238,054</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>272,756</u>	<u>14</u>	<u>129,662</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	7,361	-	16,388	1
7190	政府補助收入	18,785	1	26,006	2
7190	其他收入	23,545	1	6,542	-
7210	處分不動產、廠房及				
	設備利益 (損失)	1,569	-	(2,474)	-
7230	外幣兌換利益	11,866	1	44,698	3
7235	透過損益按公允價值衡				
	量之金融資產淨損失	<u>(4,282)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7510	利息費用	<u>(9,255)</u>	<u>(1)</u>	<u>(12,173)</u>	<u>(1)</u>
7590	什項支出	<u>(663)</u>	<u>-</u>	<u>(4,510)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出				
	合計	<u>48,926</u>	<u>2</u>	<u>74,477</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 321,682	16	\$ 204,139	15
7950	所得稅費用 (附註二十)	70,248	4	129,204	10
8200	本期淨利	251,434	12	74,935	5
	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	(25,784)	(1)	(42,544)	(3)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	4,874	-	8,294	1
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)合計	(20,910)	(1)	(34,250)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 230,524	11	\$ 40,685	3
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 227,728	12	\$ 65,679	5
8620	非控制權益	23,706	1	9,256	-
8600		\$ 251,434	13	\$ 74,935	5
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 208,231	10	\$ 32,502	2
8720	非控制權益	22,293	1	8,183	1
8700		\$ 230,524	11	\$ 40,685	3
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	\$ 2.51		\$ 0.72	
9850	稀 釋	\$ 2.50		\$ 0.72	

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 110 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森




 拓凱實業股份有限公司及其子公司
 合併損益變動表
 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

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					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)	盈餘(附註十八)	未分配盈餘				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
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	65,679	-	-	65,679	9,256	74,935
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(33,177)	-	(33,177)	(1,073)	(34,250)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	65,679	(33,177)	-	32,502	8,183	40,685
Z1	109年3月31日餘額	\$ 908,200	\$ 1,639,328	\$ 565,789	\$ 466,572	\$ 2,248,859	(\$ 521,685)	(\$ 10,000)	\$ 5,297,063	\$ 173,445	\$ 5,470,508
A1	110年1月1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
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	227,728	-	-	227,728	23,706	251,434
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(19,497)	-	(19,497)	(1,413)	(20,910)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	227,728	(19,497)	-	208,231	22,293	230,524
Z1	110年3月31日餘額	\$ 908,200	\$ 1,639,532	\$ 652,367	\$ 498,508	\$ 2,426,497	(\$ 572,305)	(\$ 10,000)	\$ 5,542,799	\$ 277,809	\$ 5,820,608

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 110 年 5 月 13 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 321,682	\$ 204,139
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	113,063	112,022
A20200	攤銷費用	413	407
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,082)	(1,019)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	4,282	-
A20900	利息費用	9,255	12,173
A21200	利息收入	(7,361)	(16,388)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(1,569)	2,474
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(14,036)	3,028
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	(17,064)	8,501
A29900	預付款項攤銷	8,602	2,993
A29900	租賃修改利益	(22)	-
A30000	營業活動資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	(27,027)	270,901
A31180	其他應收款	(1,135)	39,414
A31200	存 貨	106,296	(68,749)
A31240	其他流動資產	(25,672)	11,135
A32130	應付票據	-	(206)
A32150	應付帳款	(83,291)	(37,531)
A32180	其他應付款	(114,314)	(151,287)
A32230	其他流動負債	(4,454)	28,387
A32990	其他非流動負債	17,932	(9,421)
A33000	營運產生之現金流入	284,498	410,973
A33100	收取之利息	8,798	20,527
A33300	支付之利息	(9,249)	(12,422)
A33500	支付之所得稅	(14,490)	(124,443)
AAAA	營業活動之淨現金流入	269,557	294,635

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 254,143)	(\$ 61,024)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	172,927	125,630
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(438,109)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(111,291)	(38,632)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,083	-
B03800	存出保證金減少	40	166
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(1,599)	32
B07100	預付設備款增加	(53,964)	(24,624)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(683,056)	1,548
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,363,000	1,452,607
C00200	短期銀行借款減少	(1,755,100)	(1,823,779)
C01700	償還長期銀行借款	-	(10,846)
C04020	租賃負債本金償還	(21,965)	(15,249)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(414,065)	(397,267)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,573	(757)
EEEE	現金及約當現金減少	(825,991)	(101,841)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,588,670	4,120,501
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,762,679	\$ 4,018,660

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110年5月13日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 110 年 5 月 13 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) 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)
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17之修正	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6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
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4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：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 7：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。

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 IAS34「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八、九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,122	\$ 1,202	\$ 1,174
銀行支票及活期存款	821,592	743,767	627,617
約當現金			
銀行定期存款	939,965	1,843,701	3,389,869
	<u>\$ 1,762,679</u>	<u>\$ 2,588,670</u>	<u>\$ 4,018,660</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 671	\$ -
混合金融資產			
理財產品	434,176	218,455	-
	<u>\$ 434,176</u>	<u>\$ 219,126</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 5,745	\$ -	\$ -

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3月31日</u>			
預售遠期外匯	美金兌人民幣	110.04	USD7,000/RMB45,403
	美金兌人民幣	110.05	USD7,000/RMB45,478
	美金兌人民幣	110.06	USD7,000/RMB45,601
	美金兌人民幣	110.07	USD8,000/RMB52,201
<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之短期理財產品，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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
受限制銀行存款	\$ 1,172,656	\$ 1,192,096	\$ 29,493
附買回債券	200,898	235,058	91,807
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	246,856	114,045	15,980
	<u>\$ 1,620,410</u>	<u>\$ 1,541,199</u>	<u>\$ 137,280</u>

受限制銀行存款主係合併公司依「境外資金匯回投資辦法」經財政部國稅局核准匯回美金 44,908 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

按攤銷後成本衡量	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
總帳面金額	\$ 1,596,747	\$ 1,552,046	\$ 1,194,834
減：備抵損失	(8,669)	(9,750)	(4,412)
	<u>\$ 1,588,078</u>	<u>\$ 1,542,296</u>	<u>\$ 1,190,422</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 30至90天	帳 91至180天	帳 181至365天	帳 365天以上	合 計
<u>110年3月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,586,890	\$ 916	\$ 53	\$ 4,189	\$ 4,699	\$ 1,596,747
備抵損失	-	(12)	(13)	(3,945)	(4,699)	(8,669)
攤銷後成本	<u>\$ 1,586,890</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,588,078</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>
<u>109年3月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,180,501	\$ 10,123	\$ 355	\$ -	\$ 3,855	\$ 1,194,834
備抵損失	-	(470)	(87)	-	(3,855)	(4,412)
攤銷後成本	<u>\$ 1,180,501</u>	<u>\$ 9,653</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,190,422</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9,750	\$ 5,431
迴轉減損損失	(1,082)	(1,019)
兌換差額	1	-
期末餘額	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 4,412</u>

十、存 貨

	109年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原 物 料	\$ 506,268	\$ 511,207	\$ 598,621
在 製 品	398,290	338,756	364,550
製 成 品	364,647	536,862	275,309
商 品	113,788	94,483	42,598
	<u>\$ 1,382,993</u>	<u>\$ 1,481,308</u>	<u>\$ 1,281,078</u>

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為1,452,593仟元及1,001,341仟元。

營業成本包括：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(\$ 14,036)	\$ 3,028

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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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)	\$ -	\$ -	\$ -

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 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
本公司	New Score Holding Limited (NSH 公司)	100	100	100
	拓凱(越南)責任有限公司 (拓凱越南公司)	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

(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 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
NSH 公司	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	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
XPT 開曼公司	XPT 香港公司	-	-	100
	Maggio Investments Limited (Maggio 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	100
	Maggio 公司	100	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，由拓凱公司全數認購，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，且決議解散 XPT 開曼公司及 Promet 公司。

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。

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、Maggio 公司及拓凱越南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 (%)		
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
EIC 公司	24	24	24
XPT 開曼公司	-	-	30
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1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
EIC 公司	\$ 4,577	\$ 5,891	\$ 134,154	\$ 130,332	\$ 130,767
XPT 開曼公司	-	3,365	-	-	42,678
XPT 香港公司	19,129	-	143,655	125,184	-
	<u>\$ 23,706</u>	<u>\$ 9,256</u>	<u>\$ 277,809</u>	<u>\$ 255,516</u>	<u>\$ 173,445</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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 656,191	\$ 618,539	\$ 760,223
非流動資產	95,920	101,202	112,328
流動負債	(182,698)	(166,547)	(313,678)
非流動負債	-	-	(3,834)
權益	<u>\$ 569,413</u>	<u>\$ 553,194</u>	<u>\$ 555,039</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 435,259	\$ 422,862	\$ 424,272
EIC 公司之非 控制權益	<u>134,154</u>	<u>130,332</u>	<u>130,767</u>
	<u>\$ 569,413</u>	<u>\$ 553,194</u>	<u>\$ 555,039</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 211,908</u>	<u>\$ 187,250</u>
本期淨利	\$ 19,429	\$ 25,005
其他綜合損益	(3,735)	(7,388)
綜合損益總額	<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 17,617</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 14,852	\$ 19,114
EIC 公司之非控制 權益	<u>4,577</u>	<u>5,891</u>
	<u>\$ 19,429</u>	<u>\$ 25,005</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 11,996	\$ 13,466
EIC 公司之非控制 權益	<u>3,698</u>	<u>4,151</u>
	<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 17,617</u>
現金流量		
營業活動	\$ 26,715	\$ 6,753
投資活動	(142,310)	(950)
籌資活動	(3,887)	(3,621)
淨現金流入（出）	<u>(\$ 119,482)</u>	<u>\$ 2,182</u>

2. XPT 香港公司及子公司/XPT 開曼公司及子公司

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動資產	\$ 428,023	\$ 574,296	\$ 289,578
非流動資產	220,557	228,426	250,775
流動負債	(162,029)	(378,397)	(393,372)
非流動負債	(2,471)	(2,487)	(3,166)
權益	<u>\$ 484,080</u>	<u>\$ 421,838</u>	<u>\$ 143,815</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 340,425	\$ 296,654	\$ 101,137
XPT 香港公司/ XPT 開曼公司 之非控制權益	<u>143,655</u>	<u>125,184</u>	<u>42,678</u>
	<u>\$ 484,080</u>	<u>\$ 421,838</u>	<u>\$ 143,815</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 263,284</u>	<u>\$ 123,111</u>
本期淨利	\$ 64,458	\$ 11,338
其他綜合損益	(2,866)	(574)
綜合損益總額	<u>\$ 61,592</u>	<u>\$ 10,764</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 45,329	\$ 7,973
XPT 香港公司/ XPT 開曼公司之 非控制權益	<u>19,129</u>	<u>3,365</u>
	<u>\$ 64,458</u>	<u>\$ 11,338</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 43,314	\$ 7,569
XPT 香港公司/ XPT 開曼公司之 非控制權益	<u>18,278</u>	<u>3,195</u>
	<u>\$ 61,592</u>	<u>\$ 10,764</u>
現金流量		
營業活動	\$ 131,726	(\$ 462)
投資活動	(12,127)	(46,620)
籌資活動	(162,100)	46,145
淨現金流出	<u>(\$ 42,501)</u>	<u>(\$ 937)</u>

十三、不動產、廠房及設備

	110年1月1日 至3月31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	1,116,258	-	-	2,247	-	(6,097)	-	-	1,107,914
機器設備	1,633,157	7,570	26,493	33,371	(8,113)	-	-	-	1,639,492
運輸設備	6,439	346	-	-	(44)	-	-	-	6,741
其他設備	707,713	20,925	68,329	8,435	(2,832)	-	-	-	665,912
未完工程	<u>227,769</u>	<u>102,672</u>	<u>-</u>	<u>(18,469)</u>	<u>459</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>312,431</u>
成本合計	<u>3,744,275</u>	<u>\$ 131,513</u>	<u>\$ 97,069</u>	<u>\$ 23,337</u>	<u>(\$ 16,627)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,785,429</u>
累計折舊									
房屋及建築	547,291	\$ 13,011	\$ 2,247	\$ -	(\$ 2,942)	-	-	-	555,113
機器設備	786,713	35,593	25,384	-	(4,063)	-	-	-	792,859
運輸設備	2,748	283	-	-	(21)	-	-	-	3,010
其他設備	<u>378,129</u>	<u>48,007</u>	<u>66,915</u>	<u>-</u>	<u>(1,497)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>357,724</u>
累計折舊合計	<u>1,714,881</u>	<u>\$ 96,894</u>	<u>\$ 94,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,523)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,708,706</u>
累計減損									
機器設備	175,155	\$ -	\$ 1,009	\$ -	(\$ 1,087)	-	-	-	173,059
其他設備	<u>148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>148</u>
累計減損合計	<u>175,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,087)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173,207</u>
	<u>\$ 1,854,091</u>								<u>\$ 1,903,516</u>
	109年1月1日 至3月31日								
成 本									
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,108,411	-	10,923	-	(10,138)	-	-	-	1,087,350
機器設備	1,681,779	5,858	43,349	14,695	(13,449)	-	-	-	1,645,534
運輸設備	5,071	1,246	356	-	(59)	-	-	-	5,902
其他設備	705,060	34,277	25,532	3,533	(4,759)	-	-	-	712,579
未完工程	<u>35,424</u>	<u>15,061</u>	<u>-</u>	<u>(16,921)</u>	<u>(328)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,236</u>
成本合計	<u>3,588,684</u>	<u>\$ 56,442</u>	<u>\$ 80,160</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>(\$ 28,733)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,537,540</u>

(接次頁)

(承前頁)

109年1月1日 至3月31日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	\$ 498,895	\$ 13,096	\$ 8,932	\$ -	\$ -	(\$ 4,375)	\$ 498,684	
機器設備	768,237	36,598	42,408	-	-	(6,610)	755,817	
運輸設備	2,279	289	356	-	-	(19)	2,193	
其他設備	344,458	42,272	25,532	-	-	(2,440)	358,758	
累計折舊合計	<u>1,613,869</u>	<u>\$ 92,255</u>	<u>\$ 77,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,444)</u>	<u>1,615,452</u>	
<u>累計減損</u>								
機器設備	173,863	\$ -	\$ 458	\$ -	\$ -	(\$ 1,826)	171,579	
其他設備	222	-	-	-	-	(2)	220	
累計減損合計	<u>174,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,828)</u>	<u>171,799</u>	
	<u>\$ 1,800,730</u>						<u>\$ 1,750,289</u>	

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

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

使用權資產帳面金額	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土 地	\$ 525,893	\$ 550,820	\$ 527,184
建 築 物	122,750	134,646	173,364
運輸設備	460	764	1,663
	<u>\$ 649,103</u>	<u>\$ 686,230</u>	<u>\$ 702,211</u>

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 4,313	\$ 4,294
建築物	11,443	15,063
運輸設備	<u> 304</u>	<u> 302</u>
	<u>\$ 16,060</u>	<u>\$ 19,659</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 45,190	\$ 48,980	\$ 59,850
非流動	<u>\$ 370,461</u>	<u>\$ 388,992</u>	<u>\$ 381,061</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土 地	1.35%-4%	1.35%-4%	1.35%
建築物	1.1%-4.9%	1.1%-4.9%	1.1%-4.9%
運輸設備	1.1%-4.75%	1.1%-4.75%	1.1%-4.75%

(三) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 1,036	\$ 376
低價值資產租賃費用	\$ 40	\$ 9
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 27,219)</u>	<u>(\$ 17,911)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物與運輸設備及符合低價值資產租賃之若干機器設備、辦公設備及其他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、短期銀行借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 1,774,360	\$ 2,047,986	\$ 1,788,323
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	<u>21,709</u>	<u>139,811</u>	<u>179,343</u>
	<u>\$ 1,796,069</u>	<u>\$ 2,187,797</u>	<u>\$ 1,967,666</u>
<u>年利率(%)</u>			
信用借款	0.65-4.79	0.85-4.6	2.00-4.57
抵押借款	4.57	4.57-5	5.00-5.22

係以不動產、廠房及設備及使用權資產作為抵押借款之擔保品，參閱附註二五。

十六、其他應付款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
薪資及獎金	\$ 255,941	\$ 381,721	\$ 195,403
設備款	55,926	39,040	35,263
員工酬勞	47,708	36,806	40,310
董事酬勞	33,170	25,902	29,119
其他	<u>69,418</u>	<u>77,466</u>	<u>129,369</u>
	<u>\$ 462,163</u>	<u>\$ 560,935</u>	<u>\$ 429,464</u>

十七、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

NSH 公司、Musonic 公司、NSI 公司、EIC 公司、XPT 開曼公司、XPT 香港公司、Maggio 公司及 Promet 公司為控股或貿易公司，無制定退休辦法及制度；CSC 公司採確定提撥計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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	180,000	180,000	100,000
額定股本	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000	\$ 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31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	52,190	52,190
處分資產增益	35,824	35,824	35,824
員工認股權	1,862	1,862	1,862
行使歸入權	204	204	-
	<u>\$ 1,639,532</u>	<u>\$ 1,639,532</u>	<u>\$ 1,639,328</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。

本公司於 110 年 3 月舉行董事會及 109 年 5 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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	64,301	31,936		
現金股利	454,100	544,920	\$ 5	\$ 6

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 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 64,301 仟元及 31,936 仟元。

十九、員工福利及折舊費用

性 質 別	屬 於	屬 於	合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者	
<u>110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 405,319	\$ 165,065	\$ 570,384
確定提撥計畫	16,022	6,276	22,298
其他員工福利	21,842	27,208	49,050
折舊費用	95,741	17,322	113,063
攤銷費用	-	413	413
<u>109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	301,963	125,719	427,682
確定提撥計畫	8,626	4,065	12,691
其他員工福利	15,252	23,654	38,906
折舊費用	89,965	22,057	112,022
攤銷費用	-	407	407

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 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.6%	\$ 10,902	4.0%	\$ 3,048
董事酬勞	2.4%	7,268	1.2%	914

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 110 年及 109 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度員工及董事酬勞如下：

	109年度	108年度
員工酬勞	\$ 36,806	\$ 37,262
董事酬勞	25,902	28,204

109 及 108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 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1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 33,106	\$ 130,637
遞延所得稅		
本期產生者	37,142	(1,433)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 70,248</u>	<u>\$ 129,204</u>

(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。

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1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 227,728	90,820	\$ <u>2.51</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>224</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>227,728</u>	<u>91,044</u>	\$ <u>2.50</u>
加潛在普通股之影響			
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 65,679	90,820	\$ <u>0.72</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>268</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>65,679</u>	<u>91,088</u>	\$ <u>0.72</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109年度合併財務報告所述相同。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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

110年3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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ 434,176	\$ -	\$ 434,176
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,745	\$ -	\$ 5,745
109年12月31日				
<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
	\$ -	\$ 219,126	\$ -	\$ 219,126

110年1月1日至3月31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。
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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 434,176	\$ 219,126	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,257,057	5,742,007	5,379,872
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	5,745	-	-
按攤銷後成本衡量	2,791,872	3,362,105	2,771,790

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、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、應付帳款及其他應付款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，參閱附註二七。

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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 25,697	\$ 27,581

(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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,458,665	\$ 3,587,475	\$ 3,436,387
金融負債	1,446,410	895,689	902,307
具現金流量利率風險			
金融資產	914,082	741,736	718,379
金融負債	765,310	1,730,080	1,506,270

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年及109年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別變動372仟元及1,970仟元。

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兩大客戶，截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為52%、42%及41%。

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110年3月31日暨109年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未動用額度	<u>\$ 4,569,234</u>	<u>\$ 4,368,168</u>	<u>\$ 4,280,549</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。

非衍生金融負債	短於1年	1年以上
<u>110年3月31日</u>		
無附息負債	\$ 995,803	\$ -
租賃負債	52,265	406,348
浮動利率負債	765,310	-
固定利率負債	<u>1,030,759</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,844,137</u>	<u>\$ 406,348</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>
<u>109年3月31日</u>		
無附息負債	\$ 804,124	\$ -
租賃負債	80,852	435,490
浮動利率負債	1,506,270	-
固定利率負債	<u>461,396</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,852,642</u>	<u>\$ 435,490</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	110年3月31日	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	20年以上
租賃負債		<u>\$ 52,265</u>	<u>\$ 162,707</u>	<u>\$ 89,027</u>	<u>\$ 90,584</u>	<u>\$ 36,767</u>	<u>\$ 27,263</u>
	109年12月31日						
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>
	109年3月31日						
租賃負債		<u>\$ 80,852</u>	<u>\$ 212,867</u>	<u>\$ 94,624</u>	<u>\$ 82,580</u>	<u>\$ 45,419</u>	<u>\$ -</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。

主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 19,976	\$ 13,999
退職後福利	270	221
	<u>\$ 20,246</u>	<u>\$ 14,220</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電力公司保證金之擔保品：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融 資產	\$ 3,151	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備	54,894	56,818	73,869
使用權資產	<u>11,417</u>	<u>11,569</u>	<u>11,543</u>
	<u>\$ 69,462</u>	<u>\$ 68,387</u>	<u>\$ 85,412</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 109 年 12 月 1 日至 110 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 109 年 4 月 1 日至 110 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 109 年 8 月 1 日至 110 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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 269,209</u>	<u>\$ 156,729</u>	<u>\$ 51,659</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

金 融 資 產	110年3月31日			109年12月31日		
	美 金	匯 率	帳 面 金 額	美 金	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目	\$ 128,913	28.531	\$3,678,010	\$ 136,018	28.508	\$3,877,590
金 融 負 債						
貨幣性項目	38,846	28.531	1,108,309	39,486	28.508	1,125,657
金 融 資 產	109年3月31日					
貨幣性項目	\$ 119,999	30.254	\$3,630,461			
金 融 負 債						
貨幣性項目	28,834	30.254	872,344			

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
新台幣	1 (美金：新台幣)	\$ 1,804	1 (美金：新台幣)	\$ 10,836
美金	28.3885 (美金：新台幣)	758	30.1472 (美金：新台幣)	7,860
人民幣	4.3811 (人民幣：新台幣)	9,304	4.3193 (人民幣：新台幣)	24,087

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

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

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為運動休閒產品、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	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
運動休閒產品	\$ 1,462,013	\$ 1,021,397	\$ 219,305	\$ 109,741
航太醫療產品	185,720	229,055	20,193	15,472
其 他	<u>362,225</u>	<u>118,605</u>	<u>33,258</u>	<u>4,449</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,009,958</u>	<u>\$ 1,369,057</u>	272,756	129,662
利息收入			7,361	16,388
政府補助收入			18,785	26,006
公司一般收入及利益			23,545	6,542
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)			1,569	(2,474)
外幣兌換利益(損失)			11,866	44,698
金融商品評價損失			(4,282)	-
利息費用			(9,255)	(12,173)
公司一般費用及損失			(663)	(4,510)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 321,682</u>	<u>\$ 204,139</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，不包含利息收入、政府補助收入、處分資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

拓凱實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 110 年 1 月 1 日至 3 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	本期最高餘額 (註四)	期末餘額 (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	\$ 57,062	\$ 9,273	1	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,385,700 (註二)	\$ 1,385,700 (註二)
		拓凱越南公司	其他應收款	是	142,655	142,655	71,328	1	2	-	營運週轉	-	-	-	1,385,700 (註二)	1385,700 (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。

註六：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 110 年 1 月 1 日至 3 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	本期最高背書 保證餘額 (註二)	期 末 背 書 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	\$ 2,771,400 (註一)	\$ 570,620	\$ 570,620	\$ -	\$ -	10	\$ 2,771,400 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,771,400 (註一)	427,965	427,965	285,310	-	8	2,771,400 (註一)	Y	-	-
		拓凱越南公司	母子公司	2,771,400 (註一)	1,027,116	1,027,116	-	-	19	2,771,400 (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

期末持有有價證券情形

民國 110 年 3 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	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	\$ -	
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	-	434,176	-	434,176	

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 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新
 台幣仟元及外幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象 (註二)	關係 (註二)	期		初買入 (註三)		賣出 (註三)			期		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	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 100,000	-	人民幣 50,499	人民幣 50,000	人民幣 499	-	人民幣 100,000

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註三：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註四：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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 3 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	新凱公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$ 699,315	70	月結 90 天	-	—	(\$ 703,028)	(72)	
	宇詮公司	本公司之曾孫公司	進貨	123,892	12	月結 90 天	-	—	(129,417)	(13)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	進貨	346,540	82	月結 60-90 天	-	—	(346,399)	(94)	

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 3 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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新凱公司	本公司	新凱公司之最終母公司	\$ 703,028	1.86	\$ -	-	\$ 286,760	\$ -
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	346,399	2.53	-	-	130,632	-
宇詮公司	本公司	宇詮公司之最終母公司	129,417	1.76	-	-	-	-

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 3 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	新凱公司	1	進貨	\$ 699,315	月結 90 天	35
			1	應付帳款	703,028	月結 90 天	7
		宇詮公司	1	進貨	123,892	月結 90 天	6
			1	應付帳款	129,417	月結 90 天	1
1	NSI 公司	新凱公司	2	進貨	346,540	月結 60-90 天	17
			2	應付帳款	346,399	月結 60-90 天	3
			2	應收股利	165,351	—	2
2	Musonic 公司	新凱公司	2	應收股利	293,957	—	3

註一： 1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二： 截至 110 年 3 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 18,592 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 3 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 (註二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				帳面金額
本公司	NSH 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 2,322,851	\$ 2,320,979	80,137	100	\$ 4,851,803	\$ 155,375	\$ 143,182	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	427,965	427,620	-	100	417,865	(1,977)	(1,977)	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	610,906	610,413	22	100	(104,396)	(18,161)	(註一)	孫公司
	EIC 公司	塞席爾	國際間之投資業務	165,052	164,919	3,822	76	435,259	19,429	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香港	國際間之投資及貿易業務	357,722	357,433	12,498	100	1,756,253	79,299	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,076,560	1,075,692	22,228	100	2,362,836	34,869	(註一)	孫公司
XPT 香港公司	XPT 香港公司	香港	國際間之投資及貿易業務	352,286	352,002	11,388	70	340,425	64,458	(註一)	孫公司
	Maggio 公司	塞席爾	國際間之貿易業務	42,797	42,762	1,500	100	92,485	4,641	(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 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

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 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
新凱公司	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	\$ 1,312,426	(註一)	\$ 990,996	\$ -	\$ -	\$ 990,996	\$ 54,483	100	\$ 54,483 (註二)	\$ 3,270,740 (註二)	\$ 1,656,028
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	142,655	(註一)	78,460	-	-	78,460	19,904	76	15,215 (註二)	388,694 (註二)	185,967
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	438,664	(註一)	240,374	-	-	240,374	56,990	70	40,078 (註二)	245,737 (註二)	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	35,664	(註一)	43,167	-	-	43,167	1,742	100	1,742 (註二)	105,909 (註二)	-

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
\$1,352,997 (美金 47,422)	\$1,896,341 (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核閱之財務報表認列。

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 3 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。