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115及114年第3季

地址：台中市后里區廣福里星科路18號

電話：(04)23591229

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～14	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	15～36	六～二三
(七) 關係人交易	36～37	二四
(八) 質抵押之資產	37	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	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	37～38	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	38	二八
2. 轉投資事業相關資訊	38	二八
3. 大陸投資資訊	39	二八
(十四) 部門資訊	39～40	二九

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 115 年及 114 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十一所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期財務報告未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）425,911 仟元及 574,647 仟元，分別占合併資產總額 3%及 4%；負債總額分別為 141,458 仟元及 138,333 仟元，均占合併負

債總額3%；其民國115年及114年7月1日至9月30日以及民國115年及114年1月1日至9月30日之綜合損益分別為7,522仟元、9,849仟元、36,383仟元及44,166仟元，分別占合併綜合損益總額之2%、2%、3%及5%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分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115年及114年9月30日之合併財務狀況，暨民國115年及114年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國115年及114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　吳　少　君

會計師　蘇　定　堅

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1100356048號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1070323246號

中　華　民　國　115　年　11　月　10　日

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日與 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 5,530,557	38	$ 5,482,444	39	$ 5,319,356	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二五）	17,000	-	20,047	-	19,938	-
1170	應收帳款（附註八）	2,044,828	14	1,561,712	11	1,863,961	14
1200	其他應收款	51,620	-	54,338	-	43,117	-
1220	本期所得稅資產（附註二十）	10,592	-	21,711	-	-	-
130X	存　　貨（附註九）	1,352,080	10	1,363,488	10	987,888	7
1479	其他流動資產	249,881	2	224,786	2	267,062	2
11XX	流動資產總計	9,256,558	64	8,728,526	62	8,501,322	62
	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）	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	4,642,729	32	4,677,714	34	4,532,743	33
1755	使用權資產（附註十三）	469,817	3	466,045	3	462,926	4
1840	遞延所得稅資產（附註二十）	27,973	-	54,902	1	91,502	1
1920	存出保證金	10,665	-	10,796	-	9,848	-
1990	其他非流動資產	40,320	1	48,538	-	33,877	-
15XX	非流動資產總計	5,191,504	36	5,257,995	38	5,130,896	38
1XXX	資　產　總　計	$ 14,448,062	100	$ 13,986,521	100	$ 13,632,218	100
代碼	負　債　及　權　益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十四）	$ 447,444	3	$ 329,364	2	$ 633,390	5
2170	應付票據及帳款	626,020	4	522,063	4	490,445	4
2200	其他應付款（附註十五）	633,140	5	665,044	5	516,343	4
2230	本期所得稅負債（附註二十）	100,091	1	62,788	-	80,869	1
2280	租賃負債－流動（附註十三）	20,982	-	17,025	-	17,022	-
2320	一年內到期長期借款（附註十四）	235,139	2	241,967	2	189,226	1
2399	其他流動負債	739,038	5	729,890	5	747,130	5
21XX	流動負債總計	2,801,854	20	2,568,141	18	2,674,425	20
	非流動負債						
2540	長期銀行借款（附註十四）	852,980	6	858,496	6	897,270	7
2570	遞延所得稅負債（附註二十）	313,179	2	386,082	3	371,083	3
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	204,614	1	205,362	1	208,566	1
2645	存入保證金	307	-	531	-	522	-
2670	其他非流動負債	97,812	1	104,794	1	71,333	-
25XX	非流動負債總計	1,468,892	10	1,555,265	11	1,548,774	11
2XXX	負債總計	4,270,746	30	4,123,406	29	4,223,199	31
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	908,200	6	908,200	7	908,200	7
3200	資本公積	1,639,532	11	1,639,532	12	1,639,532	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,477,718	10	1,342,259	10	1,342,259	10
3320	特別盈餘公積	278,570	2	140,145	1	140,145	1
3350	未分配盈餘	5,557,014	39	5,672,702	40	5,415,349	39
3400	其他權益	(104,312)	(1)	(278,570)	(2)	(429,995)	(3)
31XX	本公司業主之權益總計	9,756,722	67	9,424,268	68	9,015,490	66
36XX	非控制權益	420,594	3	438,847	3	393,529	3
3XXX	權益總計	10,177,316	70	9,863,115	71	9,409,019	69
	負　債　及　權　益　總　計	$ 14,448,062	100	$ 13,986,521	100	$ 13,632,218	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 10 日核閱報告）

董事長：沈文振　　經理人：沈貝倪　　會計主管：張秋森

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註十八）	$2,716,476	100	$2,417,866	100	$7,587,551	100	$7,333,835	100
5000	營業成本（附註九及十九）	1,833,692	68	1,577,455	65	5,110,904	67	4,694,295	64
5950	營業毛利	882,784	32	840,411	35	2,476,647	33	2,639,540	36
	營業費用								
6100	推銷費用（附註十九）	69,555	2	57,920	2	185,789	3	168,235	2
6200	管理費用（附註十九）	217,729	8	179,012	8	617,875	8	580,202	8
6300	研究發展費用（附註十九）	155,374	6	119,002	5	436,024	6	357,352	5
6450	預期信用減損損失（附註八）	20,447	1	3,768	-	26,823	-	8,887	-
6000	營業費用合計	463,105	17	359,702	15	1,266,511	17	1,114,676	15
6900	營業淨利	419,679	15	480,709	20	1,210,136	16	1,524,864	21
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失（附註十九）	(1,620)	-	(4,209)	-	864	-	(4,640)	-
7050	財務成本（附註十九）	(7,786)	-	(7,457)	-	(21,264)	-	(54,366)	(1)
7100	利息收入	48,289	2	35,012	1	133,207	2	172,961	2
7190	其他收入（附註十九）	13,529	-	11,548	-	71,340	1	64,125	1
7230	外幣兌換利益（損失）	(39,398)	(1)	43,198	2	(119,861)	(2)	(83,741)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	13,014	1	78,092	3	64,286	1	94,339	1
7900	稅前淨利	432,693	16	558,801	23	1,274,422	17	1,619,203	22
7950	所得稅費用（附註二十）	119,839	4	180,180	7	320,423	5	431,458	6
8200	本期淨利	312,854	12	378,621	16	953,999	12	1,187,745	16
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（稅後淨額）	34,526	1	177,662	7	196,486	3	(317,633)	(4)
8500	本期綜合損益總額	$ 347,380	13	$ 556,283	23	$1,150,485	15	$ 870,112	12
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 289,482	11	$ 350,924	15	$ 884,756	12	$1,097,241	15
8620	非控制權益	23,372	1	27,697	1	69,243	1	90,504	1
8600		$ 312,854	12	$ 378,621	16	$ 953,999	13	$1,187,745	16
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 319,215	12	$ 511,418	21	$1,059,014	14	$ 807,391	11
8720	非控制權益	28,165	1	44,865	2	91,471	1	62,721	1
8700		$ 347,380	13	$ 556,283	23	$1,150,485	15	$ 870,112	12
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基本	$ 3.19		$ 3.86		$ 9.74		$ 12.08	
9850	稀釋	$ 3.18		$ 3.85		$ 9.69		$ 12.02	

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 115 年 11 月 10 日核閱報告）

董事長：沈文振　　經理人：沈貝倪　　會計主管：張秋森

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益								非控制權益（附註十一）	權益總額
		普通股股本（附註十七）	資本公積（附註十七）	保留盈餘（附註十七）			其他權益項目				
				法定盈餘公積	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	總計		
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 908,200	$ 1,639,532	$ 1,170,978	$ 372,946	$ 5,255,608	($ 130,145)	($ 10,000)	$ 9,207,119	$ 403,386	$ 9,610,505
	113 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	171,281	-	(171,281)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(232,801)	232,801	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(999,020)	-	-	(999,020)	-	(999,020)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,578)	(72,578)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,097,241	-	-	1,097,241	90,504	1,187,745
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(289,850)	-	(289,850)	(27,783)	(317,633)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,097,241	(289,850)	-	807,391	62,721	870,112
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	$ 908,200	$ 1,639,532	$ 1,342,259	$ 140,145	$ 5,415,349	($ 419,995)	($ 10,000)	$ 9,015,490	$ 393,529	$ 9,409,019
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 908,200	$ 1,639,532	$ 1,342,259	$ 140,145	$ 5,672,702	($ 268,570)	($ 10,000)	$ 9,424,268	$ 438,847	$ 9,863,115
	114 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	135,459	-	(135,459)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	138,425	(138,425)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(726,560)	-	-	(726,560)	-	(726,560)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(109,724)	(109,724)
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	884,756	-	-	884,756	69,243	953,999
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	174,258	-	174,258	22,228	196,486
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	884,756	174,258	-	1,059,014	91,471	1,150,485
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	$ 908,200	$ 1,639,532	$ 1,477,718	$ 278,570	$ 5,557,014	($ 94,312)	($ 10,000)	$ 9,756,722	$ 420,594	$ 10,177,316

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 115 年 11 月 10 日核閱報告）

董事長：沈文振　　經理人：沈貝倪　　會計主管：張秋森

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼		115年1月1日至9月30日	114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	$ 1,274,422	$ 1,619,203
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	362,102	313,355
A20300	預期信用減損損失	26,823	8,887
A20900	財務成本	21,264	54,366
A21200	利息收入	(133,207)	(172,961)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	(4,145)	3,606
A23800	不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	(864)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(3,808)	(46,436)
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	14,799	(18,127)
A29900	預付款項攤銷	44,244	37,918
A30000	營業活動資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	(439,016)	82,441
A31180	其他應收款	10,599	65,762
A31200	存貨	70,760	523,086
A31240	其他流動資產	(57,462)	(64,147)
A32130	應付票據	-	(1,000)
A32150	應付帳款	72,556	(87,728)
A32180	其他應付款	(36,797)	(96,153)
A32230	其他流動負債	7,974	(18,399)
A32990	其他非流動負債	(6,982)	19,908
A33000	營運產生之現金	1,224,126	2,222,717
A33100	收取之利息	128,089	178,379
A33300	支付之利息	(21,563)	(54,332)
A33500	支付之所得稅	(317,770)	(670,098)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,012,882	1,676,666

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00060	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 3,076	$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(233,972)	(305,061)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,912	3,799
B03800	存出保證金減少	278	2,486
B06700	其他非流動資產增加	(6,830)	(6,240)
B07100	預付設備款增加	(6,791)	(3,419)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(234,327)	(308,435)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	458,666	1,433,040
C00200	短期銀行借款減少	(355,890)	(3,188,564)
C01600	舉借長期銀行借款	167,177	158,392
C01700	償還長期銀行借款	(199,724)	(79,969)
C03000	存入保證金增加（減少）	(233)	286
C04020	租賃負債本金償還	(17,669)	(16,356)
C04500	發放現金股利	(726,560)	(999,020)
C05800	支付非控制權益現金股利	(109,724)	(72,578)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(783,957)	(2,764,769)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	53,515	(302,528)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	48,113	(1,699,066)
E00100	期初現金及約當現金餘額	5,482,444	7,018,422
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 5,530,557	$ 5,319,356

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115年11月10日核閱報告）

董事長：沈文振　經理人：沈貝倪　會計主管：張秋森

拓凱實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（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 115 年 11 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) 初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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及

- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露及相關配套修正」暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，

須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 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報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五、六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
零用金及庫存現金	$ 1,064	$ 1,160	$ 1,146
銀行支票及活期存款	1,150,008	1,763,425	1,157,134
約當現金			
銀行定期存款	4,379,485	3,717,859	4,161,076
	$ 5,530,557	$ 5,482,444	$ 5,319,356

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
受限制銀行存款	$ 17,000	$ 20,047	$ 19,938

受限制銀行存款中屬質押性質者參閱附註二五。

八、應收帳款

按攤銷後成本衡量	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
總帳面金額	$ 2,097,154	$ 1,586,993	$ 1,888,907
減：備抵損失	(52,326)	(25,281)	(24,946)
	$ 2,044,828	$ 1,561,712	$ 1,863,961

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，僅以應收帳款逾期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
115年9月30日						
預期信用損失率（%）	-	5	25	50	100	
總帳面金額	$ 2,061,132	$ 3,795	$ 216	$ 166	$ 31,845	$ 2,097,154
備抵損失	(20,154)	(190)	(54)	(83)	(31,845)	(52,326)
攤銷後成本	$ 2,040,978	$ 3,605	$ 162	$ 83	$ -	$ 2,044,828
114年12月31日						
預期信用損失率（%）	-	5	25	50	100	
總帳面金額	$ 1,553,160	$ 498	$ 176	$ 15,894	$ 17,265	$ 1,586,993
備抵損失	-	(25)	(44)	(7,947)	(17,265)	(25,281)
攤銷後成本	$ 1,553,160	$ 473	$ 132	$ 7,947	$ -	$ 1,561,712
114年9月30日						
預期信用損失率（%）	-	5	25	50	100	
總帳面金額	$ 1,852,688	$ 192	$ 2,372	$ 18,624	$ 15,031	$ 1,888,907
備抵損失	-	(10)	(593)	(9,312)	(15,031)	(24,946)
攤銷後成本	$ 1,852,688	$ 182	$ 1,779	$ 9,312	$ -	$ 1,863,961

備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	
	應收帳款	其他應收款
期初餘額	$ 25,281	$ 76
本期提列（迴轉）減損損失	26,905	(82)
外幣換算差額	140	6
期末餘額	$ 52,326	$ -

	114年1月1日至9月30日	
	應收帳款	其他應收款
期初餘額	$ 16,128	$ -
本期提列減損損失	8,887	-
外幣換算差額	(69)	-
期末餘額	$ 24,946	$ -

九、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
原物料	$ 499,603	$ 483,061	$ 401,700
在製品	367,724	329,938	259,156
製成品	370,193	437,002	194,947
商　　品	114,560	113,487	132,085
	$ 1,352,080	$ 1,363,488	$ 987,888

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為1,833,692仟元、1,577,455仟元、5,110,904仟元及4,694,295仟元。

營業成本包括：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	$ 3,144	$ 99	($ 3,808)	($ 46,436)

存貨淨變現價值回升係因存貨於市場銷售價格上揚所致。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非上市櫃普通股			
裕豐國際科技股份有限公司（裕豐公司）	$ -	$ -	$ -

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。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

		所持股權百分比（%）		
投資公司名稱	子公司名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30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
	台灣新鴻洲精密股份有限公司（台灣新鴻洲公司）	70	70	70
NSH 公司	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 Investment Co., Limited（XPT 香港公司）	70	70	70
	新鴻洲控股股份有限公司（XPT KY 公司）	100	-	-
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
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

本公司董事會於 115 年 3 月 12 日為因應投資架構調整，決議於開曼群島設立子公司 XPT KY 公司，XPT KY 公司於 115 年 5 月 29 日設立，登記資本額為 10 億元，尚待資本金匯入程序。

本公司董事會於 115 年 7 月 9 日決議進行投資架構調整，調整後 NSH 公司將持有 XPT KY 公司 70%股權，XPT KY 公司持有 XPT 香港公司 100%股權，XPT 香港公司持有台灣新鴻洲公司 100%股權，截至財報通過日止，相關流程尚在進行中。

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表五及六。

上述子公司中除 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 EIC 公司、元富公司及宇詮公司，及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日台灣新鴻洲公司、EIC 公司、元富公司及宇詮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（%）		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
EIC 公司	24	24	24
XPT 香港公司	30	30	30

子公司名稱	分配予非控制權益之損益				非控制權益		
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
EIC 公司	($ 1,338)	($ 1,163)	$ 658	$ 6,564	$ 84,350	$ 93,424	$ 85,594
XPT 香港公司	20,874	25,618	56,165	80,792	314,187	329,553	295,912
	$ 19,536	$ 24,455	$ 56,823	$ 87,356	$ 398,537	$ 422,977	$ 381,506

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動資產	$ 452,038	$ 454,086	$ 407,975
非流動資產	73,552	93,143	95,970
流動負債	(167,568)	(143,840)	(130,516)
非流動負債	-	(6,851)	(10,125)
權益	$ 358,022	$ 396,538	$ 363,304
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 273,672	$ 303,114	$ 277,710
EIC 公司之非控制權益	84,350	93,424	85,594
	$ 358,022	$ 396,538	$ 363,304

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業收入	$ 181,758	$ 173,794	$ 523,847	$ 504,431
本期淨利（損）	($ 5,680)	($ 4,936)	$ 2,791	$ 27,861
其他綜合損益	4,318	17,778	22,160	(29,490)
綜合損益總額	($ 1,362)	$ 12,842	$ 24,951	($ 1,629)
淨利(損)歸屬於：				
本公司業主	($ 4,342)	($ 3,773)	$ 2,133	$ 21,297
EIC 公司之非控制權益	(1,338)	(1,163)	658	6,564
	($ 5,680)	($ 4,936)	$ 2,791	$ 27,861

（接次頁）

（承前頁）

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	($ 1,042)	$ 9,816	$ 19,072	($ 1,245)
EIC公司之非控制權益	(320)	3,026	5,879	(384)
	($ 1,362)	$ 12,842	$ 24,951	($ 1,629)
現金流量				
營業活動			$ 19,293	$ 103,165
投資活動			(8,284)	(18,555)
籌資活動			(70,405)	(162,714)
淨現金流出			($ 59,396)	($ 78,104)
支付予非控制權益之股利				
EIC公司			$ 14,953	$ 17,493

2. XPT香港公司及子公司

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動資產	$ 1,092,798	$ 1,099,687	$ 974,658
非流動資產	248,740	194,165	178,891
流動負債	(282,811)	(183,348)	(156,405)
權　　益	$ 1,058,727	$ 1,110,504	$ 997,144
權益歸屬於：			
本公司業主	$ 744,540	$ 780,951	$ 701,232
XPT香港公司之非控制權益	314,187	329,553	295,912
	$ 1,058,727	$ 1,110,504	$ 997,144

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業收入	$ 375,434	$ 341,015	$ 1,028,815	$ 939,033
本期淨利	$ 70,338	$ 86,326	$ 189,259	$ 272,248
其他綜合損益	12,724	43,739	57,312	(70,206)
綜合損益總額	$ 83,062	$ 130,065	$ 246,571	$ 202,042
淨利歸屬於：				
本公司業主	$ 49,464	$ 60,708	$ 133,094	$ 191,456
XPT香港公司之非控制權益	20,874	25,618	56,165	80,792
	$ 70,338	$ 86,326	$ 189,259	$ 272,248

（接次頁）

（承前頁）

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	$ 58,413	$ 91,467	$ 173,399	$ 142,084
XPT 香港公司之非控制權益	24,649	38,598	73,172	59,958
	$ 83,062	$ 130,065	$ 246,571	$ 202,042
現金流量				
營業活動			$ 254,781	$ 196,598
投資活動			(77,269)	(39,643)
籌資活動			(289,674)	(196,761)
淨現金流出			($ 112,162)	($ 39,806)
支付予非控制權益之股利				
XPT 香港公司			$ 88,538	$ 55,085

十二、不動產、廠房及設備

115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
建築物	4,422,948	1,675	(6,743)	-	72,051	4,489,931
機器設備	1,308,639	58,896	(123,191)	11,822	56,386	1,312,552
運輸設備	21,689	1,092	(7,774)	-	706	15,713
其他設備	504,605	95,048	(78,541)	61,267	23,446	605,825
未完工程	83,970	59,516	-	(61,447)	3,587	85,626
成本合計	6,394,790	$ 216,227	($ 216,249)	$ 11,642	$ 156,176	6,562,586
累計折舊						
建築物	831,220	$ 121,109	($ 6,743)	$ -	$ 35,644	981,230
機器設備	576,384	109,095	(118,873)	-	25,501	592,107
運輸設備	13,572	2,492	(7,774)	-	436	8,726
其他設備	250,979	105,278	(76,614)	-	11,875	291,518
累計折舊合計	1,672,155	$ 337,974	($ 210,004)	$ -	$ 73,456	1,873,581
累計減損						
機器設備	43,488	$ -	($ 478)	$ -	$ 1,751	44,761
其他設備	1,433	-	-	-	82	1,515
累計減損合計	44,921	$ -	($ 478)	$ -	$ 1,833	46,276
	$ 4,677,714					$ 4,642,729

114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
建築物	3,574,980	62,846	(315)	612,738	(104,885)	4,145,364
機器設備	1,387,933	40,603	(154,996)	68,638	(71,019)	1,271,159
運輸設備	21,549	517	(1,248)	1,250	(989)	21,079
其他設備	498,866	85,342	(91,004)	11,869	(24,527)	480,546
未完工程	786,973	120,872	-	(688,969)	(4,987)	213,889
成本合計	6,323,240	$ 310,180	($ 247,563)	$ 5,526	($ 206,407)	6,184,976
累計折舊						
建築物	718,164	$ 99,900	($ 277)	$ -	($ 37,896)	779,891
機器設備	623,091	97,628	(130,455)	-	(29,210)	561,054
運輸設備	11,192	2,791	(1,248)	-	(437)	12,298
其他設備	270,524	86,413	(90,220)	(2)	(13,949)	252,766
累計折舊合計	1,622,971	$ 286,732	($ 222,200)	($ 2)	($ 81,492)	1,606,009
累計減損						
機器設備	65,535	$ -	($ 18,822)	$ -	($ 1,863)	44,850
其他設備	1,461	-	-	-	(87)	1,374
累計減損合計	66,996	$ -	($ 18,822)	$ -	($ 1,950)	46,224
	$ 4,633,273					$ 4,532,743

合併公司評估部分機器設備可轉作他用，故於114年1月1日至9月30日迴轉減損損失864仟元（該減損迴轉利益已列入合併綜合損益之營業收入及支出項下），餘之累計減損減少係處分已減損之設備所致。

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：

建築物	
廠房主建物	20至55年
裝潢	10至50年
機電動力設備	20年
機器設備	2至30年
運輸設備	3至10年
其他設備	2至20年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 462,571	$ 464,225	$ 460,705
建 築 物	7,246	1,820	2,221
	$ 469,817	$ 466,045	$ 462,926

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ 20,297	$ -
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 6,358	$ 5,957	$ 18,996	$ 18,128
建 築 物	1,625	415	4,782	8,172
	$ 7,983	$ 6,372	$ 23,778	$ 26,300

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115年及114年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 20,982	$ 17,025	$ 17,022
非 流 動	$ 204,614	$ 205,362	$ 208,566

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
土　　地	1.35-4	1.35-4	1.35-4
建 築 物	1.1-4.75	1.1-4.75	1.1-4.75

(三) 其他租賃資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 2,067	$ 2,770	$ 5,091	$ 6,884
低價值資產租賃費用	$ 15	$ 9	$ 49	$ 43
租賃之現金流出總額			($ 26,177)	($ 26,338)

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。

十四、借　　款

(一) 短期銀行借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
信用借款	$ 447,444	$ 329,364	$ 633,390
年利率（%）			
信用借款	1.50-4.03	1.50-4.46	1.51-4.66

(二) 長期銀行借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
信用借款	$ 1,088,119	$ 1,100,463	$ 1,086,496
減：列為1年內到期部份	(235,139)	(241,967)	(189,226)
長期銀行借款	$ 852,980	$ 858,496	$ 897,270
年利率（%）	1.225-3.60	1.225-3.60	1.225-2.00
到期日	116年12月至119年5月	116年12月至119年5月	116年12月至119年5月

十五、其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
薪資及獎金	$ 472,406	$ 446,157	$ 336,152
其　　他	160,734	218,887	180,191
	$ 633,140	$ 665,044	$ 516,343

十六、退職後福利計畫

本公司及台灣新鴻洲公司所適用「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公司及XPT香港公司為控股或貿易公司，無制定退休辦法及制度。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，經地方政府核准分別按當地法規提撥予當地政府；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。

十七、權　　益

(一) 普通股股本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	180,000	180,000	180,000
額定股本	$ 1,800,000	$ 1,800,000	$ 1,800,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	90,820	90,820	90,820
已發行股本	$ 908,200	$ 908,200	$ 908,200

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
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
僅得用以彌補虧損(2)			
處分資產增益	35,824	35,824	35,824
行使歸入權	204	204	204
不得作為任何用途			
員工認股權	1,862	1,862	1,862
	$ 1,639,532	$ 1,639,532	$ 1,639,532

1. 資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（超過面額發行普通股）、實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額之部分得用以彌補虧損，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。
2. 此類資本公積得用以彌補虧損。

(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，年度總決算如有盈餘除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存10%為法定盈餘公積金，並依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，

其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法第 240 條第 5 項規定，授權董事會以 3 分之 2 以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第 241 條第 1 項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 條第 5 項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

前半會計年度盈餘分派或虧損撥補之議案，應連同營業報告書及財務報表交審計委員會查核後，提董事會決議之。分派盈餘而以發行新股方式為之時，應依公司法第 240 條規定辦理；發放現金者，應經董事會決議。

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。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限；如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派或虧損撥補之議案連同營業報告書及財務報表送交審計委員會查核後，提董事會決議之。以發行新股方式為之時，應依公司法第二百四十條規定辦理；發放現金者，應經董事會決議。

年度決算如有盈餘除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，並依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由股東會決議分派之。

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114及113年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	$ 135,459	$ 171,281
提列（迴轉）特別盈餘公積	$ 138,425	($ 232,801)
現金股利	$ 726,560	$ 999,020
每股現金股利（元）	$ 8	$ 11

上述現金股利已分別於115年3月及114年2月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於115年6月及114年5月股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用IFRS會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRS會計準則產生之保留盈餘增加數126,886仟元，予以提列特別盈餘公積。

十八、收　　入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$2,716,476	$2,417,866	$7,587,551	$7,333,835

(一) 合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收帳款（附註八）	$ 2,044,828	$ 1,561,712	$ 1,863,961	$ 2,059,331

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註二九。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 6,762	$ 8,792	$ 17,896	$ 57,988
租賃負債之利息	1,024	984	3,368	3,055
減：利息資本化	-	(2,319)	-	(6,677)
	$ 7,786	$ 7,457	$ 21,264	$ 54,366

利息資本化相關資訊：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息資本化金額	$ -	$ 2,319	$ -	$ 6,677
利息資本化利率(%)	-	1.225	-	1.225

(二) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
政府補助收入	$ 2,082	$ 1,712	$ 10,828	$ 31,602
其　　他	11,447	9,836	60,512	32,523
	$ 13,529	$ 11,548	$ 71,340	$ 64,125

(三) 其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	$ 796	($ 3,225)	$ 4,145	($ 3,606)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	-	-	864
什項支出	(2,416)	(984)	(3,281)	(1,898)
	($ 1,620)	($ 4,209)	$ 864	($ 4,640)

(四) 員工福利費用及折舊

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
115年7月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	$ 494,944	$ 288,997	$ 783,941
確定提撥計畫	48,541	18,444	66,985
其他員工福利	52,779	30,469	83,248
折舊費用	75,875	49,571	125,446
114年7月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	405,204	177,729	582,933
確定提撥計畫	38,738	14,028	52,766
其他員工福利	36,314	23,801	60,115
折舊費用	64,400	40,843	105,243

（接次頁）

（承前頁）

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
115年1月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	$ 1,390,685	$ 626,351	$ 2,017,036
確定提撥計畫	138,572	52,681	191,253
其他員工福利	157,061	87,296	244,357
折舊費用	216,767	145,335	362,102
114年1月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,218,331	588,882	1,807,213
確定提撥計畫	122,803	43,136	165,939
其他員工福利	110,705	70,381	181,086
折舊費用	194,232	119,123	313,355

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以3%至10%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於30%為基層員工酬勞。115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	115年7月1日至9月30日		114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	5%	$ 16,637	5%	$ 10,944
董事酬勞	2%	6,655	2%	8,341

	115年1月1日至9月30日		114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	5%	$ 56,467	5%	$ 70,389
董事酬勞	2%	22,587	2%	28,156

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於115年3月及114年2月舉行董事會，分別決議通過114及113年度員工及董事酬勞如下：

	114年度	113年度
員工酬勞	$ 82,208	$ 92,786
董事酬勞	30,886	34,864

114及113年度員工及董事酬勞之實際配發金額與114及113年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 252,033	$ 291,729	$ 414,305	$ 480,201
未分配盈餘稅	-	-	17,707	38,765
以前年度之調整	(1,492)	477	(22,736)	(56,680)
	250,541	292,206	409,276	462,286
遞延所得稅				
本期產生者	(122,070)	(112,026)	(80,221)	(30,828)
以前年度之調整	(8,632)	-	(8,632)	-
	(130,702)	(112,026)	(88,853)	(30,828)
認列於損益之所得稅費用	$ 119,839	$ 180,180	$ 320,423	$ 431,458

(二) 本公司截至113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)
115年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 289,482	90,820	$ 3.19
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	351	
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	$ 289,482	91,171	$ 3.18

	歸屬於本公司業主之淨利	股數（分母）（仟股）	每股盈餘(元)
114年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 350,924	90,820	$ 3.86
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	365	
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	$ 350,924	91,185	$ 3.85
115年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 884,756	90,820	$ 9.74
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	481	
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	$ 884,756	91,301	$ 9.69
114年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 1,097,241	90,820	$ 12.08
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	456	
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	$ 1,097,241	91,276	$ 12.02

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114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) 金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量	$ 7,654,670	$ 7,129,337	$ 7,256,220
金融負債			
按攤銷後成本衡量	2,795,030	2,617,465	2,727,196

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、應付票據及帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、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。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：

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
損　　益	$　58,840	$　41,382

(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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 4,396,485	$ 3,737,906	$ 4,181,014
金融負債	1,067,291	895,267	1,188,527
具現金流量利率風險			
金融資產	1,150,008	1,763,425	1,157,134
金融負債	693,868	756,947	756,947

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。對於浮動利率資產及負債，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115年及114年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動3,421仟元及3,001仟元。

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五大客戶，截至 115 年 9 月 30 日暨 114 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 42%、33%及 39%。

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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 115 年 9 月 30 日暨 114 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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未動用額度	$12,002,447	$11,987,086	$11,396,149

非衍生金融負債之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
115年9月30日		
無附息負債	$ 1,259,160	$ 307
租賃負債	24,876	238,622
浮動利率負債	189,237	504,631
固定利率負債	493,346	348,349
	$ 1,966,619	$ 1,091,909

非衍生金融負債	短於1年	1年以上
114年12月31日		
無附息負債	$ 1,187,107	$ 531
租賃負債	20,753	240,987
浮動利率負債	110,388	646,559
固定利率負債	460,943	211,937
	$ 1,779,191	$ 1,100,014
114年9月30日		
無附息負債	$ 1,006,788	$ 522
租賃負債	20,788	244,398
浮動利率負債	63,079	693,868
固定利率負債	759,537	203,402
	$ 1,850,192	$ 1,142,190

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	20年以上
115年9月30日						
無附息負債	$1,259,160	$ 307	$ -	$ -	$ -	$ -
租賃負債	24,876	80,744	98,959	31,229	8,653	19,037
浮動利率工具	189,237	504,631	-	-	-	-
固定利率工具	493,346	348,349	-	-	-	-
	$1,966,619	$ 934,031	$ 98,959	$ 31,229	$ 8,653	$ 19,037
114年12月31日						
無附息負債	$1,187,107	$ 531	$ -	$ -	$ -	$ -
租賃負債	20,753	75,364	94,205	42,807	8,541	20,070
浮動利率工具	110,388	646,559	-	-	-	-
固定利率工具	460,943	211,937	-	-	-	-
	$1,779,191	$ 934,391	$ 94,205	$ 42,807	$ 8,541	$ 20,070
114年9月30日						
無附息負債	$1,006,788	$ 522	$ -	$ -	$ -	$ -
租賃負債	20,788	75,487	93,942	46,827	8,277	19,865
浮動利率工具	63,079	693,868	-	-	-	-
固定利率工具	759,537	203,402	-	-	-	-
	$1,850,192	$ 973,279	$ 93,942	$ 46,827	$ 8,277	$ 19,865

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。

主要管理階層薪酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 17,021	$ 18,641	$ 53,362	$ 59,140
退職後福利	197	197	598	527
	$ 17,218	$ 18,838	$ 53,960	$ 59,667

董事及其他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電力公司保證金及履約保證金之擔保品：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 17,000	$ 20,047	$ 19,938

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 114 年 12 月 1 日至 115 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 115 年 4 月 1 日至 116 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 115 年 8 月 1 日至 116 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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 28,740	$ 92,703	$ 85,109

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：

	115年9月30日			114年12月31日		
金融資產	美金	匯率	新台幣	美金	匯率	新台幣
貨幣性項目	$ 244,303	31.852	$ 7,781,531	$ 171,361	31.438	$ 5,387,240
金融負債						
貨幣性項目	59,573	31.852	1,897,522	46,268	31.438	1,454,587

	114年9月30日		
金融資產	美金	匯率	新台幣
貨幣性項目	$ 186,593	30.469	$ 5,685,301
金融負債			
貨幣性項目	50,777	30.469	1,547,111

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	115年7月1日至9月30日		114年7月1日至9月30日	
外幣	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）	$ 1,516	1（美金：新台幣）	$ 60,642
美金	31.99（美金：新台幣）	959	29.97（美金：新台幣）	1,328
人民幣	4.75（人民幣：新台幣）	(41,873)	4.19（人民幣：新台幣）	(18,772)

	115年1月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日	
功能性貨幣	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）	$ 26,687	1（美金：新台幣）	($ 79,246)
美金	31.74（美金：新台幣）	982	31.23（美金：新台幣）	1,851
人民幣	4.65（人民幣：新台幣）	(147,530)	4.33（人民幣：新台幣）	(6,346)

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：無。
4. 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：附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
6. 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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。

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。

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	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
運動休閒產品	$ 5,791,902	$ 5,800,321	$ 807,303	$ 1,179,988
航太醫療產品	567,234	473,015	180,246	145,422
其他	1,228,415	1,060,499	222,587	199,454
繼續營運單位總額	$ 7,587,551	$ 7,333,835	1,210,136	1,524,864
其他利益及損失			864	(4,640)
財務成本			(21,264)	(54,366)
利息收入			133,207	172,961
其他收入			71,340	64,125
外幣兌換損失			(119,861)	(83,741)
繼續營業單位稅前淨利			$ 1,274,422	$ 1,619,203

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他利益及損失、財務成本、利息收入、其他收入、外幣兌換損失以及所得稅費用。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

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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）	期末背書保證餘額（註二）	實際動支金額（註三）	背書保證以財產設定擔保金額	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	$ 4,878,361（註一）	$ 129,168	$ -	$ -	$ -	-	$ 4,878,361（註一）	Y	—	—
		拓凱越南公司	本公司之子公司	4,878,361（註一）	1,439,100	1,274,080	154,230	-	13	4,878,361（註一）	Y	—	—
		新鴻洲公司	本公司之曾孫公司	2,927,017（註一）	1,614,600	1,592,600	-	-	16	4,878,361（註一）	Y	—	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

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115年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	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	（銷貨）	($ 109,041)	(2)	月結90天	$ -	—	$ 73,430	4	
			進貨	3,686,035	76	月結90天	-	—	(1,311,459)	(83)	
	宇詮公司	本公司之曾孫公司	進貨	308,128	6	月結90天	-	—	(121,852)	(8)	
NSI公司	新凱公司	NSI公司採權益法投資之被投資公司	（銷貨）	(394,234)	(74)	月結60天	-	—	115,090	72	
			進貨	113,648	22	月結60天	-	—	(35,169)	(55)	
XPT香港公司	新鴻洲公司	XPT香港公司之子公司	進貨	233,580	100	月結75-90天	-	—	(72,369)	(100)	
新凱公司	拓凱越南公司	最終母公司之子公司	（銷貨）	(214,545)	(5)	月結90天	-	—	106,392	7	
新鴻洲公司	台灣新鴻洲公司	最終母公司之子公司	（銷貨）	(371,035)	(36)	月結90天	-	—	134,574	38	

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115年9月30日

附表三

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	$ 1,311,459	2.17	$ -	—	$ 524,899	$ -
	拓凱越南公司	最終母公司之子公司	106,392	0.73	-	—	33,645	-
宇詮公司	本公司	宇詮公司之最終母公司	121,852	1.84	-	—	39,694	-
新鴻洲公司	台灣新鴻洲公司	最終母公司之子公司	134,574	1.90	-	—	43,665	-
NSI公司	新凱公司	NSI公司採權益法投資之被投資公司	115,090	1.99	-	—	-	-

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大交易往來情形及金額

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			
				科目	金額（註二）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	新凱公司	1	銷貨收入	$ 109,041	月結 90 天	1
			1	進貨	3,686,035	月結 90 天	49
			1	應付帳款	1,311,459	月結 90 天	9
		宇詮公司	1	進貨	308,128	月結 90 天	4
			1	應付帳款	121,852	月結 90 天	1
1	NSI 公司	新凱公司	2	銷貨收入	394,234	月結 60 天	5
			2	進貨	113,648	月結 60 天	1
			2	應收帳款	115,090	月結 60 天	1
2	XPT 香港公司	新鴻洲公司	2	進貨	233,580	月結 75-90 天	3
3	新凱公司	拓凱越南公司	2	銷貨收入	214,545	月結 90 天	3
			2	應收帳款	106,392	月結 90 天	1
4	新鴻洲公司	台灣新鴻洲公司	2	銷貨收入	371,035	月結 90 天	5
			2	應收帳款	134,574	月結 90 天	1

註一： 1.母公司對子公司。

2.子公司對子公司。

註二： 業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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		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	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	$ 2,593,231	$ 2,559,525	80,137	100	$ 3,933,203	$ 154,493	$ 153,041	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	1,114,820	1,100,330	-	100	788,673	(12,099)	(12,099)	子公司
	台灣新鴻洲公司	台灣	國際間之貿易業務	21,096	21,096	2,110	70	52,258	41,845	29,426	子公司
NSH 公司	EIC 公司	塞席爾	國際間之投資業務	184,264	181,869	3,822	76	273,672	2,791	（註一）	孫公司
	NSI 公司	香港	國際間之投資及貿易業務	399,360	394,170	12,498	100	1,421,555	(11,974)	（註一）	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,201,872	1,186,250	22,228	100	1,490,280	29,376	（註一）	孫公司
	XPT 香港公司	香港	國際間之投資及貿易業務	393,292	388,180	11,388	70	744,540	189,259	（註一）	孫公司
	XPT KY 公司	開曼群島	國際間之投資業務	-	-	-	100	-	-	-	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，參閱附表六。

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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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（註二）	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	$ 1,465,192	（註一）	$ 1,106,347	$ -	$ -	$ 1,106,347	$ 90,291	100	$ 90,291	$ 2,312,374	$ 6,057,729
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	159,260	（註一）	87,593	-	-	87,593	9,446	76	7,221	269,649	757,251
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	489,725	（註一）	268,353	-	-	268,353	260,394	70	183,109	631,805	725,606
元富公司	水標、無模標之生產及加工	39,815	（註一）	48,192	-	-	48,192	12,660	100	12,660	63,418	54,739

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
$ 1,510,485 (美金 47,422)	$ 2,117,075 (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： 除新凱公司及新鴻洲公司係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算外，其餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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。