

拓凱實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~41		六~二二
(七) 關係人交易	41~43		二三
(八) 質抵押之資產	44		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		二五
(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	44~45		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~53		二七
2. 轉投資事業相關資訊	45、47~53		二七
3. 大陸投資資訊	45~46、54		二七
4. 主要股東資訊	46、55		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	56~67		-

### 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民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達拓凱實業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體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，與拓凱實業股份有限公司保持超然獨立，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，對拓凱實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對拓凱實業股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

拓凱實業股份有限公司營業收入主要來自各種運動器材、碳纖維、玻璃纖維製品、複合材料之生產及銷售，其中部分重要客戶之營業收入有顯著成長者，對財務報表影響重大，因是將前述營業收入之真實性列為關鍵查核事項。收入認列會計政策之說明，參閱個體財務報表附註四。

本會計師對上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估營業收入認列之攸關內部控制設計及執行之適當性，並選樣測試該控制於年度中之有效持續運作情形。
2. 自營業收入明細選取樣本核對相對應之接單、出貨及收款相關憑證，以確認營業收入認列之真實性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估拓凱實業股份有限公司繼續經營之能力、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實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

拓凱實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對拓凱實業股份有限公司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，以及使拓凱實業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於拓凱實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成拓凱實業股份有限公司查核意見。

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，決定對拓凱實業股份有限公司民國 111 年度個體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



會計師 曾 棟 鑾



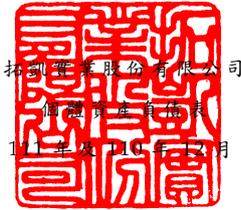
吳少君

曾棟鑾

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 2 年 3 月 9 日



拓訓華業股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,233,774	17	\$ 1,655,745	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七及二四)	797,419	6	1,607,281	15
1170	應收帳款(附註八)	1,821,754	14	1,082,314	10
1180	應收帳款－關係人(附註二三)	179,816	2	210,264	2
1200	其他應收款(附註八)	29,672	-	21,747	-
1210	其他應收款－關係人(附註二三)	2,062	-	51,894	-
130X	存 貨(附註九)	995,132	8	786,251	7
1479	其他流動資產	96,769	1	79,450	1
11XX	流動資產總計	<u>6,156,398</u>	<u>48</u>	<u>5,494,946</u>	<u>50</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)	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註十一)	5,207,584	40	4,866,209	44
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	1,134,724	9	283,115	3
1755	使用權資產(附註十三)	251,999	2	263,559	3
1840	遞延所得稅資產(附註十九)	101,964	1	37,266	-
1920	存出保證金	9,425	-	8,700	-
1990	其他非流動資產	32,981	-	38,723	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,738,677</u>	<u>52</u>	<u>5,497,572</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$12,895,075</u>	<u>100</u>	<u>\$10,992,518</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十四)	\$ 1,556,000	12	\$ 1,994,000	18
2170	應付帳款	175,514	1	182,844	2
2180	應付帳款－關係人(附註二三)	1,646,105	13	1,214,781	11
2219	其他應付款(附註十五)	240,260	2	234,230	2
2220	其他應付款－關係人(附註二三)	7,926	-	18,988	-
2230	本期所得稅負債(附註十九)	342,274	3	143,674	2
2280	租賃負債－流動(附註十三)	28,216	-	31,858	-
2370	背書保證負債(附註十一)	-	-	138,450	1
2399	其他流動負債	373,377	3	298,829	3
21XX	流動負債總計	<u>4,369,672</u>	<u>34</u>	<u>4,257,654</u>	<u>39</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註十九)	518,691	4	486,246	4
2580	租賃負債－非流動(附註十三)	229,988	2	236,501	2
2645	存入保證金	62,170	1	276,140	3
2670	其他非流動負債	54,777	-	80,247	1
25XX	非流動負債總計	<u>865,626</u>	<u>7</u>	<u>1,079,134</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>5,235,298</u>	<u>41</u>	<u>5,336,788</u>	<u>49</u>
	權 益				
3110	普通股股本	908,200	7	908,200	8
3200	資本公積	1,639,532	13	1,639,532	15
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	803,434	6	720,269	7
3320	特別盈餘公積	619,193	5	562,808	5
3350	未分配盈餘	4,019,709	31	2,444,114	22
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 320,291)	( 3)	( 609,193)	( 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)	-
3XXX	權益總計	<u>7,659,777</u>	<u>59</u>	<u>5,655,730</u>	<u>51</u>
	負債與權益總計	<u>\$12,895,075</u>	<u>100</u>	<u>\$10,992,518</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三）	\$ 8,245,125	100	\$ 5,862,658	100
5000	營業成本（附註九、十八及二三）	<u>6,418,393</u>	<u>78</u>	<u>4,744,478</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	1,826,732	22	1,118,180	19
5910	與子公司之未實現損失（利益）（ <u>3,857</u> ）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利	<u>1,822,875</u>	<u>22</u>	<u>1,118,261</u>	<u>19</u>
	營業費用				
6100	推銷費用（附註十八）	93,296	1	106,995	2
6200	管理費用（附註十八）	328,077	4	321,027	5
6300	研究發展費用（附註十八）	40,473	1	47,823	1
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註八）	<u>4,664</u>	<u>-</u>	<u>( 5,149)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>466,510</u>	<u>6</u>	<u>470,696</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,356,365</u>	<u>16</u>	<u>647,565</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司利益份額（附註十一）	1,158,697	14	869,355	15
7100	利息收入（附註二三）	55,024	1	2,670	-
7190	其他收入	51,564	1	57,641	1
7050	財務成本（附註十八）（ <u>26,349</u> ）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 14,623)</u>	<u>-</u>
7590	背書保證損失（附註十一）	-	-	( 278,258)	( 5)
7590	什項支出（ <u>880</u> ）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,167)</u>	<u>-</u>
7670	減損損失（附註十二）（ <u>45,272</u> ）	<u>( 1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7230	外幣兌換利益（損失）	<u>193,830</u>	<u>2</u>	<u>( 30,075)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,386,614</u>	<u>17</u>	<u>605,543</u>	<u>10</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,742,979	33	\$ 1,253,108	21
7950	所得稅費用 (附註十九)	<u>482,914</u>	<u>6</u>	<u>421,461</u>	<u>7</u>
8200	本年度淨利	<u>2,260,065</u>	<u>27</u>	<u>831,647</u>	<u>14</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	228,092	3	( 70,481)	( 1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註十九)	<u>60,810</u>	<u>1</u>	<u>14,096</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>288,902</u>	<u>4</u>	<u>( 56,385)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,548,967</u>	<u>31</u>	<u>\$ 775,262</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 24.89</u>		<u>\$ 9.16</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 24.71</u>		<u>\$ 9.12</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈文振

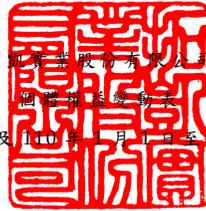


經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森





拓斯達股份有限公司  
個體財務報告

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本 (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		權益總額
				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	
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
	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	現金股利	-	-	-	-	( 454,100)	-	-	( 454,100)
		-	-	67,902	64,300	( 586,302)	-	-	( 454,100)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	831,647	-	-	831,647
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 56,385)	-	( 56,385)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	831,647	( 56,385)	-	775,262
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
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	83,165	-	( 83,165)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	56,385	( 56,385)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	( 544,920)	-	-	( 544,920)
		-	-	83,165	56,385	( 684,470)	-	-	( 544,920)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	2,260,065	-	-	2,260,065
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	288,902	-	288,902
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,260,065	288,902	-	2,548,967
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 908,200	\$ 1,639,532	\$ 803,434	\$ 619,193	\$ 4,019,709	(\$ 320,291)	(\$ 10,000)	\$ 7,659,777

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,742,979	\$ 1,253,108
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,601	67,982
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	4,664	( 5,149)
A20900	財務成本	26,349	14,623
A21200	利息收入	( 55,024)	( 2,670)
A22400	採用權益法認列之子公司利益份額	( 1,158,697)	( 869,355)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	245	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	45,272	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	10,705	3,178
A23900	與子公司之未實現損失（利益）	3,857	( 81)
A24100	外幣兌換損失（利益）	( 1,365)	982
A29900	預付款項攤銷	2,824	3,473
A22800	背書保證損失	-	278,258
A22000	租賃修改利益	( 287)	( 4)
A30000	營業活動資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	( 734,403)	( 178,265)
A31180	其他應收款	( 4,443)	( 57,500)
A31200	存 貨	( 219,586)	( 457,836)
A31240	其他流動資產	( 19,445)	( 36,228)
A32150	應付帳款	450,445	335,140
A32180	其他應付款	9,336	45,298
A32230	其他流動負債	74,548	( 30,908)
A32990	其他非流動負債	( 25,470)	37,661
A33000	營運產生之現金	1,227,105	401,707
A33100	收取之利息	50,049	2,541
A33300	支付之利息	( 26,114)	( 14,136)
A33500	支付之所得稅	( 255,757)	( 148,512)
AAAA	營業活動之淨現金流入	995,283	241,600
	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	( 954,247)	( 454,690)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,764,109	41,407

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 933,470)	(\$ 5,831)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	338	-
B03800	存出保證金減少(增加)	( 725)	950
B04400	其他應收款—關係人減少	49,842	73,830
B06700	其他非流動資產增加	( 223)	( 146)
B07100	預付設備款增加	( 17,423)	( 21,016)
B07600	收取之股利	<u>1,041,557</u>	<u>1,081,179</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>949,758</u>	<u>715,683</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,337,000	2,644,000
C00200	短期銀行借款減少	( 2,775,000)	( 2,343,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	( 216,720)	276,140
C04020	租賃負債本金償還	( 28,922)	( 28,044)
C04500	發放現金股利	( 544,920)	( 454,100)
C09900	背書保證負債支付數	( 138,450)	( 139,808)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,367,012)</u>	<u>( 44,812)</u>
EEEE	現金及約當現金增加	578,029	912,471
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,655,745</u>	<u>743,274</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,233,774</u>	<u>\$ 1,655,745</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 9 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (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) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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，於發生當年度認列於損益。

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。

於編製個體財務報告時，國外營運機構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。

#### (五) 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。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。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。本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) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

本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、廠房及設備及使用權資產可能已減損。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，本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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以

前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

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

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

本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。

本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 365 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

本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. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (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。

## (十) 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，本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。

## (十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

## (十二) 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。

## (十三) 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。

## (十四) 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

本公司依中華民國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。惟本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企業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. 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

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期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。

#### 六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 989	\$ 910
銀行支票及活期存款	269,445	430,908
約當現金		
銀行定期存款	1,963,340	1,223,927
	<u>\$ 2,233,774</u>	<u>\$ 1,655,745</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.001-1.05	0.001-0.2
銀行定期存款	0.02-5.030	0.02-0.315

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	111年12月31日	110年12月31日
受限制銀行存款	<u>\$ 797,419</u>	<u>\$ 1,607,281</u>
<u>年利率(%)</u>		
受限制銀行存款	0.085-4.30	0.01-0.12

受限制銀行存款屬質押性質者參閱附註二四，餘主係本公司截至111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。

#### 八、應收帳款

<u>按攤銷後成本衡量</u>	111年12月31日	110年12月31日
總帳面金額	\$ 1,829,164	\$ 1,086,527
減：備抵損失	( 7,410)	( 4,213)
	<u>\$ 1,821,754</u>	<u>\$ 1,082,314</u>

本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。本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，本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。本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，本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帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本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365天	逾 期 365天以上	合 計
<b>111年12月31日</b>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,817,407	\$ -	\$ 1,528	\$ 6,403	\$ 3,826	\$ 1,829,164
備抵損失	-	-	(382)	(3,202)	(3,826)	(7,410)
攤銷後成本	<u>\$ 1,817,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,146</u>	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,821,754</u>
<b>110年12月31日</b>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,081,398	\$ 937	\$ -	\$ 52	\$ 4,140	\$ 1,086,527
備抵損失	-	(47)	-	(26)	(4,140)	(4,213)
攤銷後成本	<u>\$ 1,081,398</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,082,314</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	
	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 4,213	\$ -
本年度提列減損損失	3,197	1,467
本年度實際沖銷	-	(1,467)
年底餘額	<u>\$ 7,410</u>	<u>\$ -</u>

	110 年度	
	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 9,362	\$ -
本年度迴轉減損損失	(5,149)	-
年底餘額	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ -</u>

九、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
原物料	\$ 335,419	\$ 213,259
在製品	90,852	99,634
製成品	393,294	250,334
商 品	175,567	223,024
	<u>\$ 995,132</u>	<u>\$ 786,251</u>

111 及 110 年度與存貨相關之營業成本分別為 6,418,393 仟元及 4,744,478 仟元。

營業成本包括：

	111年度	110年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,705	\$ 3,178

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	111年12月31日	110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)	\$ -	\$ -

本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。本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、採用權益法之投資

被投資公司名稱	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	股權%	金額	股權%
<u>非上市櫃公司</u>				
New Score Holding Limited (NSH 公司)	\$ 4,870,250	100	\$ 4,470,740	100
拓凱(越南)責任有限公司 (拓凱越南公司)	<u>337,334</u>	100	<u>395,469</u>	100
	<u>\$ 5,207,584</u>		<u>\$ 4,866,209</u>	

NSH 公司之子公司 Composite Solutions Corporation (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，NSH 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，故本公司 110 年 12 月 31 日背書保證負債為 138,450 仟元及 110 年度認列背書保證損失 278,258 仟元。

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	111年度	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	年底餘額
<u>成 本</u>										
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
建 築 物	131,567	-	-	-	-	-	-	-	-	131,567
機器設備	260,537	10,495	( 2,076)	3,063						272,019
其他設備	55,175	21,826	( 2,677)	243						74,567
未完工程	<u>27,149</u>	<u>905,824</u>	-	-						<u>932,973</u>
成本合計	<u>527,367</u>	<u>\$ 938,145</u>	<u>(\$ 4,753)</u>	<u>\$ 3,306</u>						<u>1,464,065</u>
<u>累計折舊</u>										
建 築 物	96,031	\$ 6,795	\$ -	\$ -						102,826
機器設備	128,397	24,650	( 1,660)	-						151,387
其他設備	<u>19,824</u>	<u>12,542</u>	<u>( 2,510)</u>	-						<u>29,856</u>
累計折舊合計	<u>244,252</u>	<u>\$ 43,987</u>	<u>(\$ 4,170)</u>	<u>\$ -</u>						<u>284,069</u>
<u>累計減損</u>										
機器設備	-	\$ 45,272	\$ -	\$ -						45,272
	<u>\$ 283,115</u>									<u>\$1,134,724</u>

110年度	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	年底餘額
<u>成 本</u>									
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
建 築 物	133,814	-	2,247	-	-	-	-	-	131,567
機器設備	254,678	13,266	7,407	-	-	-	-	-	260,537
其他設備	39,509	16,620	1,122	-	-	-	168	-	55,175
未完工程	<u>27,337</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(188)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,149</u>
成本合計	<u>508,277</u>	<u>\$ 29,886</u>	<u>\$ 10,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 20)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>527,367</u>
<u>累計折舊</u>									
建 築 物	91,399	\$ 6,879	\$ 2,247	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	96,031
機器設備	111,715	24,089	7,407	-	-	-	-	-	128,397
其他設備	<u>13,446</u>	<u>7,500</u>	<u>1,122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,824</u>
累計折舊合計	<u>216,560</u>	<u>\$ 38,468</u>	<u>\$ 10,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>244,252</u>
	<u>\$ 291,717</u>								<u>\$ 283,115</u>

本公司預期部分機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於111年度認列減損損失45,272仟元。該減損損失已列入個體綜合損益表之營業外收入及支出項下。

本公司係以公允價值減處分決定比機器設備之可回收金額，係依據當時使用狀況之資產報價減處分成本衡量，屬第3等級公允價值衡量。

除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	40 至 55 年
裝 潢	5 至 10 年
機 器 設 備	5 至 10 年
其 他 設 備	3 至 10 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 219,027	\$ 233,629
建 築 物	32,439	29,061
運輸設備	<u>533</u>	<u>869</u>
	<u>\$ 251,999</u>	<u>\$ 263,559</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 43,252</u>	<u>\$ 41,371</u>
使用權資產之折舊費用		
土    地	\$ 14,602	\$ 14,602
建築物	15,676	14,480
運輸設備	<u>336</u>	<u>432</u>
	<u>\$ 30,614</u>	<u>\$ 29,514</u>

## (二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 28,216</u>	<u>\$ 31,858</u>
非流動	<u>\$ 229,988</u>	<u>\$ 236,501</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土    地	1.35%	1.35%
建築物	1.10%	0.85%
運輸設備	0.85%	0.85%

## (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干運輸設備以供營運使用，租賃期間為 3 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

本公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 3 至 19 年。土地租賃約定依公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

## (四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 527</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 125</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 33,265)</u>	<u>(\$ 32,187)</u>

本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、短期銀行借款

	111年12月31日	110年12月31日
信用借款	<u>\$ 1,556,000</u>	<u>\$ 1,994,000</u>
年利率(%)	1.35-1.745	0.61-0.68

#### 十五、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
員工酬勞	\$ 104,269	\$ 42,628
薪資及獎金	57,254	102,660
董事酬勞	39,324	32,103
設備款	24,936	39,644
其他	<u>14,477</u>	<u>17,195</u>
	<u>\$ 240,260</u>	<u>\$ 234,230</u>

#### 十六、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。

#### 十七、權益

##### (一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
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
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
處分資產增益	35,824	35,824
行使歸入權	204	204
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	1,862	1,862
	<u>\$ 1,639,532</u>	<u>\$ 1,639,532</u>

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，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八。

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。

本公司於 111 年 5 月及 110 年 7 月股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 83,165	\$ 67,902		
特別盈餘公積	56,385	64,300		
現金股利	544,920	454,100	\$ 6	\$ 5

本公司 112 年 3 月董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 226,006	
迴轉特別盈餘公積	( 288,902)	
現金股利	999,020	\$ 11

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 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 110 及 109 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 56,385 仟元及 64,300 仟元。

### 十八、繼續營業單位淨利

#### (一) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款利息	\$ 22,830	\$ 11,132
租賃負債之利息	3,519	3,491
	<u>\$ 26,349</u>	<u>\$ 14,623</u>

(二) 員工福利費用、折舊及攤銷

性 質	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>111 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 68,834	\$ 228,941	\$ 297,775
勞健保費用	7,311	14,972	22,283
退休金費用	2,624	5,914	8,538
董事酬金	-	56,336	56,336
其他員工福利	8,881	10,586	19,467
折舊費用	41,593	33,008	74,601
<u>110 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	57,252	230,418	287,670
勞健保費用	6,437	15,396	21,833
退休金費用	2,418	6,414	8,832
董事酬金	-	44,349	44,349
其他員工福利	6,612	11,192	17,804
折舊費用	36,555	31,427	67,982

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 328 人及 318 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。其計算基礎與員工福利費用一致。111 及 110 年度平均員工福利費用分別為 1,078 仟元及 1,074 仟元，111 及 110 年度平均員工薪資費用分別為 922 仟元及 919 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為 0.33%。

本公司董事之報酬、酬勞及業務執行費用，依同業水準、董事出席情形及公司章程訂定；經理人及員工之薪資報酬包含薪資、退職退休金、獎金及員工酬勞，依其貢獻、資歷、經營績效及所承擔之責任並參考同業水準釐訂。本公司依公司章程規定及董事會、薪酬委員會之運作，對於董事、高階經理人之酬金，除參考公司整體營運績效，未來發展趨勢外，亦依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均適時檢討，並提請薪酬委員會及董事會審核，使其未來風險發生之可能性及關聯性減至最低，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

### (三) 員工酬勞及董事酬勞

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。111 及 110 年度員工及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 3 月經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.61%	\$ 104,269	3.21%	\$ 42,628
董事酬勞	1.36%	39,324	2.42%	32,103

年度個體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。

110 及 109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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。

## 十九、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年度	110年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 452,788	\$ 165,560
未分配盈餘稅	7,359	4,636
境外資金匯回	-	50,205
以前年度之調整	( 5,790)	37,762
	<u>454,357</u>	<u>258,163</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	10,430	208,901
以前年度之調整	<u>18,127</u>	( 45,603)
	<u>28,557</u>	<u>163,298</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 482,914</u>	<u>\$ 421,461</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 548,595	\$ 250,622
永久性差異	( 85,377)	184,676
暫時性差異	-	( 10,632)
未分配盈餘加徵	7,359	4,636
以前年度之調整	12,337	( 7,841)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 482,914</u>	<u>\$ 421,461</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：

111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				
國外營業機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 51,700	\$ 51,700
遞延收入	27,941	( 6,451)	-	21,490
不動產、廠房及設備減損損失	-	8,868	-	8,868
備抵存貨跌價損失	6,176	7,122	-	13,298
未實現兌換損失	1,615	2,750	-	4,365
其他	1,534	709	-	2,243
	<u>\$ 37,266</u>	<u>\$ 12,998</u>	<u>\$ 51,700</u>	<u>\$ 101,964</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	\$ 468,429	\$ 41,555	\$ -	\$ 509,984
土地增值稅準備	8,707	-	-	8,707
國外營運機構兌換差額	9,110	-	( 9,110)	-
	<u>\$ 486,246</u>	<u>\$ 41,555</u>	<u>(\$ 9,110)</u>	<u>\$ 518,691</u>
<u>110年度</u>				
<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>

(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 111 年及 110 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 0 元及 21,856 仟元。

(四) 本公司截至 109 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。

二十、每股盈餘

	歸屬於普通股 股東之淨利	股數(分母) ( 仟 股 )	每股盈餘(元)
<u>111 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 2,260,065	90,820	\$ <u>24.89</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>632</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 2,260,065	91,452	\$ <u>24.71</u>
加潛在普通股之影響	<u>2,260,065</u>	<u>91,452</u>	<u>24.71</u>
<u>110 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 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			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 831,647	91,144	\$ <u>9.12</u>
加潛在普通股之影響	<u>831,647</u>	<u>91,144</u>	<u>9.12</u>

若本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。

二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無變化。

本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。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

## 二二、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

本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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 5,073,922	\$ 4,637,945
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	3,687,975	4,059,433

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、其他應付款、背書保證負債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款等。本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。

## 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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。

本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

本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。

本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，參閱附註二六。

#### 敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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。

		111年度	110年度
損	益	\$ 25,535	\$ 16,938
權	益	52,076	48,662

### (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，而產生利率暴險。本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。本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。

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 2,755,992	\$ 2,827,996
金融負債	758,204	1,866,359
具現金流量利率風險		
金融資產	274,212	434,120
金融負債	1,056,000	396,000

### 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。本公司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。

本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，本公司111及110年度之稅前淨利將分別變動7,818仟元及381仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本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。

本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。本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。本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。

本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至111年及110年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比例分別為46%及58%。

### 3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至資產負債日止，本公司未動用之融資額度如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
未動用額度	<u>\$ 3,304,620</u>	<u>\$ 2,143,850</u>

### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表說明本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>111年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 2,069,805	\$ 62,170
租賃負債	31,455	250,792
固定利率負債	500,000	-
浮動利率負債	<u>1,056,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,657,260</u>	<u>\$ 312,962</u>
<u>110年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 1,789,293	\$ 276,140
租賃負債	35,170	260,182
固定利率負債	1,598,000	-
浮動利率負債	<u>396,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,818,463</u>	<u>\$ 536,322</u>

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
<u>111年12月31日</u>					
租賃負債	\$ 31,455	\$ 85,202	\$ 82,795	\$ 82,795	\$ -
固定利率工具	500,000	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>1,056,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,587,455</u>	<u>\$ 85,202</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>\$ -</u>
<u>110年12月31日</u>					
租賃負債	\$ 35,170	\$ 78,032	\$ 74,516	\$ 91,075	\$ 16,559
固定利率工具	1,598,000	-	-	-	-
浮動利率工具	<u>396,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,029,170</u>	<u>\$ 78,032</u>	<u>\$ 74,516</u>	<u>\$ 91,075</u>	<u>\$ 16,559</u>

### 二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
拓凱越南公司	子公司
CSC 公司	孫公司 (清算中)
New Score Investment Limited (NSI 公司)	孫公司
EIC Holding Limited (EIC 公司)	孫公司
XPT Investment Co., Limited (XPT 香港公司)	孫公司
廈門宇詮複材科技有限公司 (宇詮公司)	曾孫公司
廈門新凱複材科技有限公司 (新凱公司)	曾孫公司
廈門元富彩色貼紙有限公司 (元富公司)	曾孫公司
廈門新鴻洲精密有限公司 (新鴻洲公司)	曾孫公司

#### (二) 營業收入

關係人名稱	111年度	110年度
新凱公司	\$ 191,674	\$ 89,660
NSI 公司	102,000	102,000
宇詮公司	53,122	119,941
拓凱越南公司	6,735	74,922
元富公司	4,050	3,474
新鴻洲公司	<u>1,023</u>	<u>835</u>
	<u>\$ 358,604</u>	<u>\$ 390,832</u>

本公司售與關係人及非關係人之產品因規格差異，故銷售價格無法直接比較；銷售價格原則上係依據市場行情及競爭情況，111及110年度均按成本加價6-10%；收款條件均為月結60天；本公司與拓凱越南公司交易屬代採購交易，以採購價格銷售予拓凱越南公司，收款條件為月結180天。

本公司與子公司訂定技術服務合作契約派遣專業人員提供相關勞務，111及110年度均依約按月支付8,500仟元。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	111年度	110年度
新凱公司	\$ 4,621,926	\$ 3,571,519
宇詮公司	740,802	543,123
NSI 公司	-	28
	<u>\$ 5,362,728</u>	<u>\$ 4,114,670</u>

本公司向關係人及非關係人之進貨種類及產品並不相同，故進貨價格無法直接比較；付款條件均為月結90天。

本公司依證期局87年3月18日台財證(六)第00747號函規定，銷除與關係人間重覆計算之進銷貨金額如下：

	111年度	110年度
宇詮公司	\$ -	\$ 16,365
拓凱越南公司	-	74,922
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,287</u>

(四) 應收帳款

關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
新凱公司	\$ 126,026	\$ 91,722
宇詮公司	36,778	27,707
NSI 公司	16,806	16,939
新鴻洲公司	149	54
拓凱越南公司	57	73,837
元富公司	-	5
	<u>\$ 179,816</u>	<u>\$ 210,264</u>

應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他應收款

關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
NSI 公司	\$ 906	\$ 987
XPT 香港公司	835	675
EIC 公司	171	174
拓凱越南公司	149	216
CSC 公司	-	49,842
	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 51,894</u>

(六) 對關係人放款

帳列項目	關係人名稱	111年度	110年度
利息收入	CSC公司	\$ -	\$ 573
	拓凱越南公司	-	240
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 813</u>

本公司提供無擔保短期放款予子公司，利率與市場利率相近，110年度為1%。

(七) 應付帳款

關係人名稱	111年12月31日	110年12月31日
新凱公司	\$ 1,421,184	\$ 1,069,828
宇詮公司	224,921	144,946
NSI公司	-	7
	<u>\$ 1,646,105</u>	<u>\$ 1,214,781</u>

(八) 其他應付款

關係人名稱	111年12月31日	110年12月31日
新凱公司	\$ 7,281	\$ 10,419
宇詮公司	645	8,569
	<u>\$ 7,926</u>	<u>\$ 18,988</u>

(九) 為他人背書保證

關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
保證金額	\$ 1,136,196	\$ 1,799,850
實際動支金額	483,574	317,309

(十) 主要管理階層薪酬

主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 83,468	\$ 76,550
退職後福利	885	966
	<u>\$ 84,353</u>	<u>\$ 77,516</u>

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。

#### 二四、質抵押之資產

下列資產業經提供作為履約保證金之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 17,000</u>	<u>\$ -</u>

#### 二五、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 111 年 12 月 1 日至 112 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 111 年 4 月 1 日至 112 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 111 年 8 月 1 日至 112 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) 本公司未認列之合約承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,094,464</u>	<u>\$ 6,245</u>

#### 二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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	111年12月31日			110年12月31日		
	美金	匯率	新台幣	美金	匯率	新台幣
貨幣性項目	\$ 139,802	30.708	\$ 4,293,040	\$ 121,523	27.690	\$ 3,364,959
非貨幣性項目	169,584	30.708	5,207,584	175,739	27.690	4,866,209
金融負債						
貨幣性項目	56,649	30.708	1,739,577	60,353	27.690	1,671,175

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

		111年度		110年度	
外幣	外幣兌換功能性貨幣	淨兌換 (損)益	外幣兌換功能性貨幣	淨兌換 (損)益	
新台幣	1 (美元：新台幣)	\$ 193,830	1 (美元：新台幣)	(\$ 30,075)	

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及轉投資相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。

### (二) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
  - (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：附表五。

(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：  
附表五。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間：無。

(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：無。

(三) 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：  
附表九。

拓凱實業股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人  
 民國 111 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	\$ 56,042	\$ -	\$ -	1	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,914,944 (註二)	\$ 1,914,944 (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 111 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 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 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 母 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 地 區 保 陸 背 書 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	\$ 3,829,889 (註一)	\$ 773,040	\$ 122,832	\$ -	\$ -	2	\$ 3,829,889 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	3,829,889 (註一)	140,105	-	-	-	-	3,829,889 (註一)	Y	-	-
		拓凱越南公司	本公司之子公司	3,829,889 (註一)	1,095,660	951,948	483,574	-	12	3,829,889 (註一)	Y	-	-
		XPT 香港公司	本公司之孫公司	2,297,933 (註一)	61,804	61,416	-	-	1	2,297,933 (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

期末持有有價證券情形

民國 111 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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值或淨值	
本公司	股票 裕豐公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	190	\$ -	1	\$ -	

註：投資子公司相關資訊，參閱附表七及八。

拓凱實業股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註一)	交易金額 (註二)	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	租地委建工程	111.1.21	\$ 1,866,667	\$ 800,665	義力營造股份有限公司	—	—	—	—	\$ -	參考市場行情，由雙方議定	營運需要	—
	租地委建工程	111.8.18	670,000	100,500	長佳機電工程股份有限公司	—	—	—	—	-	參考市場行情，由雙方議定	營運需要	—

註一：係依據交易簽約日。

註二：係合約金額。

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 111 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	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	(銷貨)	(\$ 102,000)	( 1)	月結 90 天	\$ -	-	\$ 16,806	1	
	新凱公司	本公司之曾孫公司	(銷貨)	( 191,674)	( 2)	月結 90 天	-	-	126,026	6	
	宇詮公司	本公司之曾孫公司	進貨	4,621,926	72	月結 90 天	-	-	( 1,421,184)	( 78)	
			進貨	740,802	12	月結 90 天	-	-	( 224,921)	( 12)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	( 875,910)	( 39)	月結 30 天	-	-	120,418	38	
			進貨	1,100,491	56	月結 60 天	-	-	( 147,753)	( 82)	
XPT 香港公司	新鴻洲公司	XPT 香港公司之子公司	進貨	710,706	100	月結 45-50 天	-	-	( 125,978)	( 100)	
宇詮公司	新凱公司	與宇詮公司之最終母公司相同	(銷貨)	( 120,280)	( 9)	月結 90 天	-	-	41,328	13	

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 111 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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	新凱公司	本公司之曾孫公司	\$ 126,026	1.85	\$ -	—	\$ 26,155	\$ -
新凱公司	本公司	新凱公司之最終母公司	1,421,184	1.82	-	—	433,226	-
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	147,753	2.09	-	—	-	-
宇詮公司	本公司	宇詮公司之最終母公司	224,921	1.93	-	—	-	-
新鴻洲公司	XPT 香港公司	新鴻洲公司之母公司	125,978	2.99	-	—	-	-
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	120,418	3.77	-	—	85,949	-

拓凱實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	\$ 2,500,092	\$ 2,254,381	80,137	100	\$ 4,870,250	\$ 1,264,986	\$ 1,257,114	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	460,620	415,350	-	100	337,334	( 103,322)	( 98,417)	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	657,520	592,898	22	100	-	-	(註一)	孫公司
	EIC 公司	塞席爾	國際間之投資業務	177,646	160,187	3,822	76	571,090	238,626	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香港	國際間之投資及貿易業務	385,017	347,177	12,498	100	1,797,896	415,098	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,158,705	1,044,827	22,228	100	1,847,884	416,302	(註一)	孫公司
	XPT 香港公司	香港	國際間之投資及貿易業務	379,167	341,902	11,388	70	679,979	356,268	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表八。

註三：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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初	本年度匯出或收回投資金額		本年年	被投資公司	本公司直接	本年度認列	年底投資	截至本年度止
				自台灣匯出	匯	收	回					
				累積投資金額				本年度損益	或間接投資之	投資(損)益	帳面價值	已匯回
									持股比例(%)	(註二)	(註二)	投資收益
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	\$ 1,412,568	(註一)	\$ 1,066,612	\$ -	\$ -	\$ 1,066,612	\$ 760,589	100	\$ 760,589	\$ 2,878,214	\$ 3,687,450
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	153,540	(註一)	84,447	-	-	84,447	247,628	76	189,287	568,778	258,993
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	472,136	(註一)	258,715	-	-	258,715	333,164	70	234,294	604,832	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	38,385	(註一)	46,461	-	-	46,461	11,520	100	11,520	73,857	54,739

本年年	經濟部	依經濟
底累	投審會	部投審
計自	核准	會規定
台灣	投資	赴大陸
匯出	金額	地區
金額		投資
核		限額
核		
\$ 1,456,235	\$ 2,041,038	(註三)
(美金 47,422)	(美金 66,466)	

註一：係透過第三地區公司再投資大陸公司。

註二：係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

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。

拓凱實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表九

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。本公司個體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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款－非關係人明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		附註十
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表五
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期銀行借款明細表		明細表六
應付帳款－非關係人明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		個體綜合損益表
財務成本明細表		附註十八
本年度發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		附註十八

拓凱實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	989
銀行存款			
支票及活期存款			4,091
外幣活期存款（註一）			265,354
定期存款（註二）			1,963,340
			\$ 2,233,774

註一：包括美金 7,336 仟元及歐元 1,208 仟元，兌換率為 USD\$1=NT\$30.708 及 EUR\$1=NT\$32.8637。

註二：包括美金 63,936 仟元，兌換率為 USD\$1=NT\$30.708；於 112 年 3 月份到期，年利率為 0.02%-5.03%。

拓凱實業股份有限公司  
 應收帳款－非關係人明細表  
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 279,939
B 公 司	240,302
C 公 司	115,228
D 公 司	114,582
E 公 司	111,243
F 公 司	107,265
其 他 (註)	<u>860,605</u>
	1,829,164
減：備抵損失	( <u>7,410</u> )
	<u>\$ 1,821,754</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

拓凱實業股份有限公司  
存貨明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註)
原 物 料	\$ 362,122	\$ 335,419
在 製 品	91,794	90,852
製 成 品	407,215	393,294
商 品	<u>175,588</u>	<u>175,567</u>
	1,036,719	<u>\$ 995,132</u>
減：備抵存貨跌價損失	( <u>41,587</u> )	
	<u>\$ 995,132</u>	

註：採成本與淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之。

拓凱實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司名稱	年初餘額		增	加		減	少	投資利益 (損失)	被投資公司 發放 現金股利	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	已(未)實現 利益	年底餘額		市價或 股權淨值	
	股數	金額		股數	金額							股數	金額		股數
NSH 公司	80,137	\$ 4,470,740	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 1,257,114	(\$ 1,041,557)	\$ 187,810	(\$ 3,857)	80,137	100	\$ 4,870,250	\$ 4,904,944
拓凱越南公司	-	395,469	-	-	-	-	-	(98,417)	-	40,282	-	-	100	337,334	337,334
		<u>\$ 4,866,209</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,158,697</u>	<u>(\$ 1,041,557)</u>	<u>\$ 228,092</u>	<u>(\$ 3,857)</u>			<u>\$ 5,207,584</u>	<u>\$ 5,242,278</u>

拓凱實業股份有限公司  
使用權資產變動明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	增	加	減	少	年 底 餘 額
成	本						
	土 地	\$ 277,396	\$	-	\$	-	\$ 277,396
	建 築 物	40,363		43,252	(	40,363)	43,252
	運輸設備	1,009		-		-	1,009
		<u>318,768</u>	\$	<u>43,252</u>	(\$	<u>40,363</u> )	<u>321,657</u>
累	計 折 舊						
	土 地	43,767	\$	14,602	\$	-	58,369
	建 築 物	11,302		15,676	(	16,165)	10,813
	運輸設備	140		336		-	476
		<u>55,209</u>	\$	<u>30,614</u>	(\$	<u>16,165</u> )	<u>69,658</u>
		<u>\$ 263,559</u>					<u>\$ 251,999</u>

拓凱實業股份有限公司  
短期銀行借款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 到 期 日 ( 註 )	年 利 率 ( % )	金 額
信用借款			
匯豐商業銀行台中分行	112.03.27	1.50-1.63	\$ 539,000
永豐銀行南台中分行	112.02.06	1.53-1.66	500,000
花旗銀行台北分行	112.02.16	1.35	300,000
中國信託商業銀行	112.02.24	1.40	200,000
第一銀行台中分行	112.03.09	1.62-1.75	<u>17,000</u>
			<u>\$ 1,556,000</u>

註：所列借款到期日係多筆借款中之最後到期日。

拓凱實業股份有限公司  
應付帳款－非關係人明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 36,132
乙 公 司	35,028
丙 公 司	14,159
其 他 (註)	<u>90,195</u>
	<u>\$ 175,514</u>

註：各廠商餘額均未超過本科目餘額 5%。

拓凱實業股份有限公司  
租賃負債明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率 ( % )	年 底 餘 額
土 地	107.12-126.12	1.35	\$ 224,774
建 築 物	111.4-114.4	1.10	32,895
運 輸 設 備	110.7-113.7	0.85	<u>535</u>
			<u>\$ 258,204</u>

拓凱實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數量 ( 仟 個 )	金 額
運動休閒產品		2,314	\$ 7,126,155
航太醫療產品		91	661,672
原材料及其他	( 註 )		<u>457,298</u>
營業收入			<u>\$ 8,245,125</u>

註：本公司原物料之產品規格及單位不一，故無法列示數量。

拓凱實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 227,002	
本年度進料		845,492	
其他		( 9,688)	
年底原料		( <u>352,705</u> )	
原料耗用			\$ 710,101
年初物料		4,977	
本年度進料		20,231	
其他		( 2,022)	
年底物料		( <u>9,417</u> )	
物料耗用			13,769
直接人工			47,587
製造費用			<u>100,914</u>
製造成本			872,371
年初在製品			100,184
其他			14,044
年底在製品			( <u>91,794</u> )
製成品成本			894,805
年初製成品			260,315
本年度購入			1,185,347
其他			68,097
年底製成品			( <u>407,215</u> )
產銷營業成本			2,001,349
年初商品			224,655
本年度購入			4,227,269
其他			105,060
年底商品			( <u>175,588</u> )
產銷成本			6,382,745
存貨盤虧及報廢			24,913
勞務成本			30
存貨跌價及呆滯損失			<u>10,705</u>
營業成本			<u>\$ 6,418,393</u>

拓凱實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 24,889	\$ 243,716	\$ 22,586	\$ 291,191
運 費		28,227	165	53	28,445
保 險 費		15,227	11,578	2,363	29,168
折 舊		3,731	19,446	9,831	33,008
其他費用		<u>21,222</u>	<u>53,172</u>	<u>5,640</u>	<u>80,034</u>
		<u>\$ 93,296</u>	<u>\$ 328,077</u>	<u>\$ 40,473</u>	<u>\$ 461,846</u>

# 社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 C-12AE01066 號

會員姓名：	(1) 吳少君 (2) 曾棟鋆	事務所電話：	(04)37059988
事務所名稱：	勤業眾信聯合會計師事務所	事務所統一編號：	94998251
事務所地址：	臺中市西屯區惠中路一段八十八號十二樓	委託人統一編號：	52590175
會員證書字號：	(1) 中市會證字第 1030 號 (2) 中市會證字第 156 號		
印鑑證明書用途：	辦理 拓凱實業股份有限公司		

111 年度 (自民國 111 年 01 月 01 日至  
111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
簽名式		存會印鑑	

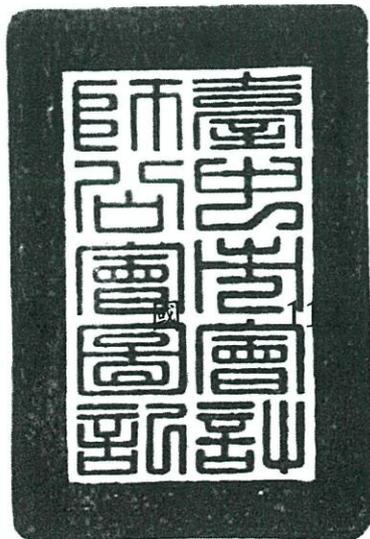
理事長：



核對人：



中 華



年 02 月 04 日

