

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105及104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 表 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 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 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~12 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 12~32 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 32 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 32 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 32~33 | | 二七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 33~34 | | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 34~35 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 34~35 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 35 | | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | 35~36 | | 三十 |

會計師核閱報告

拓凱實業股份有限公司 公鑒：

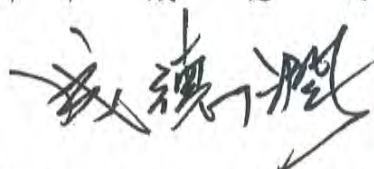
拓凱實業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

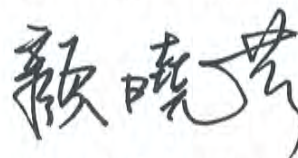
如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註所揭露之相關資訊係未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,334,880 仟元及 1,194,250 仟元，均佔合併資產總額之 16%；負債總額分別為 525,672 仟元及 508,310 仟元，分別佔合併負債總額 18%及 20%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 165,408 仟元及(11,636)仟元，分別佔合併綜合損益總額 207%及(60%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 成 德 潤



會計師 顏 曉 芳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 5 月 12 日

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 105年3月31日 (經核閱) | | | 104年12月31日 (總查核) | | | 104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) | \$ 2,255,984 | 28 | | \$ 2,267,917 | 28 | | \$ 1,838,244 | 25 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | - | - | | - | - | | 31,273 | - | |
| 1150 | 應收票據 | 2,998 | - | | 3,564 | - | | 7,241 | - | |
| 1170 | 應收帳款(附註八及二六) | 914,513 | 11 | | 1,252,985 | 15 | | 1,050,728 | 14 | |
| 1200 | 其他應收款(附註九) | 702,705 | 8 | | 325,995 | 4 | | 345,164 | 5 | |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二十) | 589 | - | | 276 | - | | 3,216 | - | |
| 130X | 存 貨(附註十) | 1,197,455 | 15 | | 1,090,602 | 14 | | 1,127,764 | 15 | |
| 1470 | 其他流動資產(附註十四及二六) | 92,925 | 1 | | 98,170 | 1 | | 93,000 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>5,167,169</u> | <u>63</u> | | <u>5,039,509</u> | <u>62</u> | | <u>4,496,630</u> | <u>60</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一) | 9,993 | - | | 10,184 | - | | 10,225 | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三及二六) | 2,699,658 | 33 | | 2,815,416 | 34 | | 2,643,031 | 35 | |
| 1805 | 商 譽 | 1,112 | - | | 1,139 | - | | 1,082 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二十) | 18,148 | - | | 12,314 | - | | 6,714 | - | |
| 1920 | 存出保證金 | 27,261 | - | | 28,059 | - | | 33,823 | 1 | |
| 1985 | 長期預付租賃款(附十四及二六) | 111,372 | 2 | | 124,653 | 2 | | 127,729 | 2 | |
| 1990 | 其他非流動資產 | 117,520 | 2 | | 127,623 | 2 | | 174,618 | 2 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>2,985,064</u> | <u>37</u> | | <u>3,119,388</u> | <u>38</u> | | <u>2,997,222</u> | <u>40</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 8,152,233</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 8,158,897</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 7,493,852</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五及二六) | \$ 1,585,471 | 19 | | \$ 1,501,918 | 18 | | \$ 1,044,580 | 14 | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七) | - | - | | 9,441 | - | | 5,655 | - | |
| 2150 | 應付票據 | 18 | - | | 6 | - | | 1,366 | - | |
| 2170 | 應付帳款 | 403,442 | 5 | | 438,611 | 5 | | 447,763 | 6 | |
| 2200 | 其他應付款(附註十六) | 337,937 | 4 | | 498,679 | 6 | | 382,749 | 5 | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二十) | 83,384 | 1 | | 46,459 | 1 | | 85,738 | 1 | |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十五) | 44,359 | 1 | | 45,436 | 1 | | 46,070 | 1 | |
| 2399 | 其他流動負債 | 154,998 | 2 | | 132,495 | 2 | | 128,796 | 2 | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>2,609,609</u> | <u>32</u> | | <u>2,673,045</u> | <u>33</u> | | <u>2,142,717</u> | <u>29</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十五) | - | - | | 12,671 | - | | 43,148 | - | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二十) | 270,613 | 3 | | 272,405 | 3 | | 270,405 | 4 | |
| 2600 | 其他非流動負債 | 29,876 | 1 | | 38,505 | 1 | | 27,097 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>300,489</u> | <u>4</u> | | <u>323,581</u> | <u>4</u> | | <u>340,650</u> | <u>4</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>2,910,098</u> | <u>36</u> | | <u>2,996,626</u> | <u>37</u> | | <u>2,483,367</u> | <u>33</u> | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 908,200 | 11 | | 908,200 | 11 | | 908,200 | 12 | |
| 3200 | 資本公積 | 1,641,376 | 20 | | 1,641,376 | 20 | | 1,641,376 | 22 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 293,959 | 4 | | 293,959 | 4 | | 238,859 | 3 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 126,886 | 1 | | 126,886 | 2 | | 126,886 | 2 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,721,498 | 21 | | 1,584,261 | 19 | | 1,504,068 | 20 | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 169,221 | 2 | | 267,318 | 3 | | 243,504 | 3 | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | <u>4,861,140</u> | <u>59</u> | | <u>4,822,000</u> | <u>59</u> | | <u>4,662,893</u> | <u>62</u> | |
| 36XX | 非控制權益 | <u>380,995</u> | <u>5</u> | | <u>340,271</u> | <u>4</u> | | <u>347,592</u> | <u>5</u> | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>5,242,135</u> | <u>64</u> | | <u>5,162,271</u> | <u>63</u> | | <u>5,010,485</u> | <u>67</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 8,152,233</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 8,158,897</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 7,493,852</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 105 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



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 105 年及 104 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 | 105年1月1日至3月31日 | | 104年1月1日至3月31日 | |
|------|----------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | \$ 1,180,922 | 100 | \$ 1,409,488 | 100 |
| 5000 | <u>871,000</u> | <u>74</u> | <u>1,069,877</u> | <u>76</u> |
| 5950 | <u>309,922</u> | <u>26</u> | <u>339,611</u> | <u>24</u> |
| | 營業費用 (附註十九) | | | |
| 6100 | 56,990 | 5 | 61,630 | 4 |
| 6200 | 162,083 | 13 | 119,447 | 9 |
| 6300 | <u>79,982</u> | <u>7</u> | <u>74,443</u> | <u>5</u> |
| 6000 | <u>299,055</u> | <u>25</u> | <u>255,520</u> | <u>18</u> |
| 6900 | <u>10,867</u> | <u>1</u> | <u>84,091</u> | <u>6</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | |
| 7100 | 4,145 | - | 1,655 | - |
| 7130 | 1,728 | - | 3,379 | - |
| 7190 | 158,136 | 13 | 3,079 | - |
| 7190 | 22,499 | 2 | 25,292 | 2 |
| 7210 | 78,978 | 7 | (4,506) | - |
| 7235 | 9,454 | 1 | 9,326 | 1 |
| 7510 | (8,123) | (1) | (6,635) | (1) |
| 7590 | (2,541) | - | (2,751) | - |
| 7630 | (41,134) | (3) | (32,498) | (2) |
| 7000 | <u>223,142</u> | <u>19</u> | <u>(3,659)</u> | <u>-</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 105年1月1日至3月31日 | | 104年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------|-----|----------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | \$ 234,009 | 20 | \$ 80,432 | 6 |
| 7950 | 48,311 | 4 | 18,349 | 2 |
| 8200 | 185,698 | 16 | 62,083 | 4 |
| | 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 | | | |
| | (105,834) | (9) | (42,678) | (3) |
| 8500 | \$ 79,864 | 7 | \$ 19,405 | 1 |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | |
| 8610 | \$ 137,237 | 12 | \$ 66,969 | 5 |
| 8620 | 48,461 | 4 | (4,886) | (1) |
| 8600 | \$ 185,698 | 16 | \$ 62,083 | 4 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 8710 | \$ 39,140 | 3 | \$ 8,177 | - |
| 8720 | 40,724 | 4 | 11,228 | 1 |
| 8700 | \$ 79,864 | 7 | \$ 19,405 | 1 |
| | 每股盈餘(附註二一) | | | |
| 9750 | \$ 1.51 | | \$ 0.74 | |
| 9850 | \$ 1.51 | | \$ 0.74 | |

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105年5月12日核閱報告)

董事長：沈文振



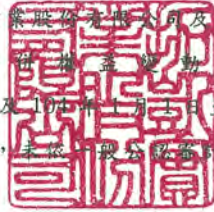
經理人：朱東鎮



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 105 年及 104 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 | 歸屬於本公司業主之權益 | 普通股股本 | | | | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|-----------------------------------|------------|--------------|------------|------------|-----------------|---------------------------|--------------|------------|--------------|
| | | (附註十八) | (附註十八) | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 (附註二十) | | | | |
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 908,200 | \$ 1,641,376 | \$ 238,859 | \$ 126,886 | \$ 1,437,099 | \$ 302,296 | \$ 4,654,716 | \$ 336,364 | \$ 4,991,080 |
| D1 | 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 66,969 | - | 66,969 | (4,886) | 62,083 |
| D3 | 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | (58,792) | (58,792) | 16,114 | (42,678) |
| D5 | 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額 | - | - | - | - | 66,969 | (58,792) | 8,177 | 11,228 | 19,405 |
| Z1 | 104 年 3 月 31 日餘額 | \$ 908,200 | \$ 1,641,376 | \$ 238,859 | \$ 126,886 | \$ 1,504,068 | \$ 243,504 | \$ 4,662,893 | \$ 347,592 | \$ 5,010,485 |
| A1 | 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 908,200 | \$ 1,641,376 | \$ 293,959 | \$ 126,886 | \$ 1,584,261 | \$ 267,318 | \$ 4,822,000 | \$ 340,271 | \$ 5,162,271 |
| D1 | 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 137,237 | - | 137,237 | 48,461 | 185,698 |
| D3 | 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | (98,097) | (98,097) | (7,737) | (105,834) |
| D5 | 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額 | - | - | - | - | 137,237 | (98,097) | 39,140 | 40,724 | 79,864 |
| Z1 | 105 年 3 月 31 日餘額 | \$ 908,200 | \$ 1,641,376 | \$ 293,959 | \$ 126,886 | \$ 1,721,498 | \$ 169,221 | \$ 4,861,140 | \$ 380,995 | \$ 5,242,135 |

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 105 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



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 105 年及 104 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 | | 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 104 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 | \$ 234,009 | \$ 80,432 |
| | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 106,997 | 103,529 |
| A20300 | 呆帳費用 | 31,834 | 7,710 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產(負債)之利益 | (9,454) | (9,326) |
| A20900 | 利息費用 | 8,123 | 6,635 |
| A21200 | 利息收入 | (4,145) | (1,655) |
| A21300 | 股利收入 | (1,728) | (3,379) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 (利益) | (78,978) | 4,506 |
| A23700 | 存貨跌價損失(回升利益) | 4,650 | (62) |
| A24100 | 外幣兌換損失(利益) | (7,028) | 4,260 |
| A29900 | 預付款項攤銷 | 3,886 | 3,663 |
| A30000 | 營業活動資產及負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 510 | (1,746) |
| A31150 | 應收帳款 | 285,655 | 427,129 |
| A31180 | 其他應收款 | (389,989) | 5,405 |
| A31200 | 存 貨 | (134,831) | 27,327 |
| A31240 | 其他流動資產 | 2,268 | (12,486) |
| A32130 | 應付票據 | 12 | 1,187 |
| A32150 | 應付帳款 | (5,684) | (25,052) |
| A32180 | 其他應付款 | (124,004) | (186,459) |
| A32230 | 其他流動負債 | 23,095 | (13,456) |
| A32990 | 其他非流動負債 | (8,060) | (5,933) |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | (62,862) | 412,229 |
| A33100 | 收取之利息 | 3,233 | 1,655 |
| A33300 | 支付之利息 | (8,615) | (7,008) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (18,502) | (21,276) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | (86,746) | 385,600 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (\$ 112,984) | (\$ 178,497) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 151,619 | 36 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | 395 | (11,473) |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | 28,506 | (272) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (54,751) | (76,160) |
| B07600 | 收取之股利 | <u>1,728</u> | <u>3,379</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>14,513</u> | <u>(262,987)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 1,843,531 | 778,693 |
| C00200 | 短期借款減少 | (1,747,940) | (885,174) |
| C01700 | 償還長期借款 | (11,964) | (4,904) |
| C03100 | 存入保證金減少 | <u>(568)</u> | <u>(1,497)</u> |
| CCCC | 融資活動之淨現金流入(出) | <u>83,059</u> | <u>(112,882)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(22,759)</u> | <u>7,803</u> |
| EEEE | 現金及約當現金增加(減少) | (11,933) | 17,534 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>2,267,917</u> | <u>1,820,710</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,255,984</u> | <u>\$ 1,838,244</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 105 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 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 105 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之認可IFRSs公報範圍，為IASB於105年1月1日前發布，並於106年1月1日生效之IFRSs(不含IFRS 9「金融工具」及IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自107年起開始適用IFRS 15。截至本合併財務報告通過日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| <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> |
|-----------------------|-----------------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日(註2) |
| 「2011-2013週期之年度改善」 | 2014年7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> |
|------------------------|-----------------------|
| 「2012-2014週期之年度改善」 | 2016年1月1日(註3) |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」 | 2018年1月1日 |
| IAS 1之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014年1月1日 |

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表七、八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 104 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

重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明，參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 1,284 | \$ 1,201 | \$ 796 |
| 銀行支票及活期存款 | 641,460 | 520,688 | 476,509 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以 | | | |
| 內之銀行定期存款 | <u>1,613,240</u> | <u>1,746,028</u> | <u>1,360,939</u> |
| | <u>\$ 2,255,984</u> | <u>\$ 2,267,917</u> | <u>\$ 1,838,244</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-----------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融資產(負債)</u> | | | |
| 非衍生工具 | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,273</u> |
| 衍生工具 | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 9,441)</u> | <u>(\$ 5,655)</u> |

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>104 年 12 月 31 日</u> | | | |
| 預售遠期外匯 | 美金兌人民幣 | 105.01-105.03 | USD 9,200/RMB 58,050 |
| <u>104 年 3 月 31 日</u> | | | |
| 預售遠期外匯 | 美金兌人民幣 | 104.04-105.02 | USD 41,700/RMB 260,433 |
| 預售遠期外匯 | 歐元兌美金 | 104.06-104.07 | EUR 2,000/ USD 2,164 |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收帳款

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|--------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 982,305 | \$ 1,292,294 | \$ 1,089,421 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>67,792</u>) | (<u>39,309</u>) | (<u>38,693</u>) |
| | <u>\$ 914,513</u> | <u>\$ 1,252,985</u> | <u>\$ 1,050,728</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 1 年之應收帳款全部認列備抵呆帳，對於帳齡在 121 天至 1 年間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。而處於重大財務困難者，再另行評估。合併公司並無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 906,642 | \$ 1,191,643 | \$ 1,000,328 |
| 120 天以下 | 6,896 | 32,548 | 14,422 |
| 121 至 180 天 | 12,516 | 32,442 | 34,640 |
| 181 天以上 | <u>56,251</u> | <u>35,661</u> | <u>40,031</u> |
| 合 計 | <u>\$ 982,305</u> | <u>\$ 1,292,294</u> | <u>\$ 1,089,421</u> |

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款帳齡分析如下：

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 120 天以下 | \$ 6,896 | \$ 32,548 | \$ 14,422 |
| 121 至 180 天 | 12,516 | 32,442 | 34,640 |
| 181 天以上 | <u>56,251</u> | <u>35,661</u> | <u>40,031</u> |
| 合 計 | <u>\$ 75,663</u> | <u>\$ 100,651</u> | <u>\$ 89,093</u> |

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動如下：

| | 個 別 評 估 減 損 損 失 | 群 組 評 估 減 損 損 失 | 合 計 |
|-------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 104年1月1日餘額 | \$ 25,668 | \$ 5,396 | \$ 31,064 |
| 本期提列 | - | 7,710 | 7,710 |
| 重分類 | (218) | 218 | - |
| 兌換差額 | (5) | (76) | (81) |
| 104年3月31日餘額 | <u>\$ 25,445</u> | <u>\$ 13,248</u> | <u>\$ 38,693</u> |
| 105年1月1日餘額 | \$ 26,200 | \$ 13,109 | \$ 39,309 |
| 本期提列 | 28,458 | 1,237 | 29,695 |
| 重分類 | 12,148 | (12,148) | - |
| 兌換差額 | (1,301) | 89 | (1,212) |
| 105年3月31日餘額 | <u>\$ 65,505</u> | <u>\$ 2,287</u> | <u>\$ 67,792</u> |

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 73,429 仟元、34,790 仟元及 32,602 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，參閱附註二六。

九、其他應收款

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 附買回債券 | \$ 272,297 | \$ 162,947 | \$ 163,595 |
| 原始到期日超過3個月之 | | | |
| 銀行定期存款 | 226,625 | 112,513 | 82,060 |
| 政府補償款(附註十三) | 133,341 | - | - |
| 應收退稅款 | 29,934 | 18,857 | 39,865 |
| 其 他 | 59,446 | 48,493 | 76,426 |
| 減：備抵呆帳 | (18,938) | (16,815) | (16,782) |
| | <u>\$ 702,705</u> | <u>\$ 325,995</u> | <u>\$ 345,164</u> |

如附註二七(二)所述，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，處於重大財務困難之個別已減損其他應收款金額分別為 28,085 仟元、28,767 仟元及 27,319 仟元。該其他應收款之備抵呆帳變動如下：

| | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 16,815 | \$ 16,788 |
| 本期提列 | 2,139 | - |
| 兌換差額 | (16) | (6) |
| 期末餘額 | <u>\$ 18,938</u> | <u>\$ 16,782</u> |

十、存 貨

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 物 料 | \$ 524,818 | \$ 502,700 | \$ 548,990 |
| 在 製 品 | 421,552 | 364,599 | 387,206 |
| 製 成 品 | 249,320 | 216,690 | 185,228 |
| 商 品 | 1,765 | 6,613 | 6,340 |
| | <u>\$ 1,197,455</u> | <u>\$ 1,090,602</u> | <u>\$ 1,127,764</u> |

營業成本包括下列項目：

| | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 存貨淨變現價值回升利益（跌價 損失） | (\$ 4,650) | \$ 62 |

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

| <u>被 投 資 公 司 名 稱</u> | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>非上市櫃普通股</u> | | | |
| 廈門市台商會館管理有限 公司 | \$ 9,993 | \$ 10,184 | \$ 10,225 |
| 裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司) | - | - | - |
| | <u>\$ 9,993</u> | <u>\$ 10,184</u> | <u>\$ 10,225</u> |

合併公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。其中裕豐公司已全數提列減損損失計 10,000 仟元。

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 (%) | | |
|------------|--|---------------------|----------------|---------------|
| | | 105年 3月31日 | 104年 12月31日 | 104年 3月31日 |
| 本公司 | New Score Holding Limited (NSH 公司) | 100 | 100 | 100 |
| NSH 公司 | Composite Solutions Corporation (CSC 公司) | 100 | 100 | 100 |
| | EIC Holding Limited (EIC 公司) | 66 | 66 | 66 |
| Musonic 公司 | 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) | 66 | 66 | 66 |
| | 廈門新凱複材科技有限公司 (新凱公司) | 64 | 64 | 64 |
| | 新凱公司 | 36 | 36 | 36 |
| EIC 公司 | 廈門元富彩色貼紙有限公司 (元富公司) | 100 | 100 | 100 |
| | 廈門宇詮複材科技有限公司 (宇詮公司) | 100 | 100 | 100 |
| XPT 開曼公司 | Promet International Co., Ltd. (Promet 公司) | 100 | 100 | 100 |
| | XPT Investment Co., Limited (XPT 香港公司) | 100 | 100 | 100 |
| XPT 香港公司 | Maggio Investments Limited (Maggio 公司) | 100 | 100 | 100 |
| | 廈門新鴻洲精密科技有限公司 (新鴻洲公司) | 100 | 100 | 100 |

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

上述子公司中除 CSC 公司、EIC 公司、元富公司、宇詮公司、Promet 公司及 Maggio 公司係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，其餘子公司之財務報表均經會計師核閱。

(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 (%) | | |
|-----------|-------------------------------|------------|-----------|
| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
| EIC 公司 | 34 | 34 | 34 |
| XPT 開曼公司 | 34 | 34 | 34 |

| 子 公 司 名 稱 | 分配予非控制權益之損益 | | 非 控 制 權 益 | | |
|-----------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 | 105年 3月31日 | 104年 12月31日 | 104年 3月31日 |
| EIC 公司 | \$ 64,297 | (\$ 1,482) | \$ 182,890 | \$ 122,294 | \$ 110,096 |
| XPT 開曼公司 | (15,836) | (3,404) | 198,105 | 217,977 | 237,496 |
| | <u>\$ 48,461</u> | <u>(\$ 4,886)</u> | <u>\$ 380,995</u> | <u>\$ 340,271</u> | <u>\$ 347,592</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

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$ 639,586 | \$ 430,914 | \$ 345,416 |
| 非流動資產 | 131,751 | 226,801 | 207,409 |
| 流動負債 | (226,373) | (293,309) | (224,767) |
| 權益 | <u>\$ 544,964</u> | <u>\$ 364,406</u> | <u>\$ 328,058</u> |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 362,074 | \$ 242,112 | \$ 217,962 |
| EIC 公司之非 控制權益 | <u>182,890</u> | <u>122,294</u> | <u>110,096</u> |
| | <u>\$ 544,964</u> | <u>\$ 364,406</u> | <u>\$ 328,058</u> |
| | | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 |
| 營業收入 | | <u>\$ 205,746</u> | <u>\$ 168,559</u> |
| 本期淨利(損) | | \$ 191,587 | (\$ 4,415) |
| 其他綜合損益 | | <u>3,875</u> | (918) |
| 綜合損益總額 | | <u>\$ 195,462</u> | <u>(\$ 5,333)</u> |
| 淨利(損)歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | | \$ 127,290 | (\$ 2,933) |
| EIC 公司之非控制 權益 | | <u>64,297</u> | (1,482) |
| | | <u>\$ 191,587</u> | <u>(\$ 4,415)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | | \$ 129,865 | (\$ 3,543) |
| EIC 公司之非控制 權益 | | <u>65,597</u> | (1,790) |
| | | <u>\$ 195,462</u> | <u>(\$ 5,333)</u> |
| 現金流量 | | | |
| 營業活動 | | (\$ 57,412) | \$ 4,630 |
| 投資活動 | | 151,167 | (20,260) |
| 籌資活動 | | (90,652) | - |
| 淨現金流入(出) | | <u>\$ 3,103</u> | <u>(\$ 15,630)</u> |

2. XPT 開曼公司及子公司

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 251,636 | \$ 319,946 | \$ 428,871 |
| 非流動資產 | 696,690 | 742,494 | 802,420 |
| 流動負債 | (363,254) | (406,010) | (486,739) |
| 非流動負債 | <u>-</u> | <u>(12,671)</u> | <u>(43,148)</u> |
| 權益 | <u>\$ 585,072</u> | <u>\$ 643,759</u> | <u>\$ 701,404</u> |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 386,967 | \$ 425,782 | \$ 463,908 |
| XPT 開曼公司之 非控制權益 | <u>198,105</u> | <u>217,977</u> | <u>237,496</u> |
| | <u>\$ 585,072</u> | <u>\$ 643,759</u> | <u>\$ 701,404</u> |

| | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 |
|--------------------|--------------------|---------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 94,883</u> | <u>\$ 170,489</u> |
| 本期淨損 | (\$ 46,768) | (\$ 10,055) |
| 其他綜合損益 | <u>(4,010)</u> | <u>(2,405)</u> |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 50,778)</u> | <u>(\$ 12,460)</u> |
| 淨損歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 30,932) | (\$ 6,651) |
| XPT 開曼公司之 非控制權益 | <u>(15,836)</u> | <u>(3,404)</u> |
| | <u>(\$ 46,768)</u> | <u>(\$ 10,055)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 33,585) | (\$ 8,242) |
| XPT 開曼公司之 非控制權益 | <u>(17,193)</u> | <u>(4,218)</u> |
| | <u>(\$ 50,778)</u> | <u>(\$ 12,460)</u> |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 10,870 | \$ 80,774 |
| 投資活動 | (19,809) | (6,610) |
| 籌資活動 | <u>(3,966)</u> | <u>(198,715)</u> |
| 淨現金流出 | <u>(\$ 12,905)</u> | <u>(\$ 124,551)</u> |

十三、不動產、廠房及設備

| 105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 | 1,422,941 | 12,857 | (125,182) | 10,825 | (22,061) | | | 1,299,380 |
| 機器設備 | 1,923,339 | 10,219 | (33,461) | 38,589 | (33,810) | | | 1,904,876 |
| 運輸設備 | 7,515 | - | - | 421 | (152) | | | 7,784 |
| 其他設備 | 720,651 | 17,005 | (32,317) | 6,287 | (13,604) | | | 698,022 |
| 未完工程 | 103,046 | 37,737 | - | (22,480) | (2,241) | | | 116,062 |
| 成本合計 | <u>4,230,431</u> | <u>\$ 77,818</u> | <u>(\$ 190,960)</u> | <u>\$ 33,642</u> | <u>(\$ 71,868)</u> | | | <u>4,079,063</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 411,182 | \$ 17,281 | (\$ 59,700) | \$ - | (\$ 5,641) | | | 363,122 |
| 機器設備 | 696,963 | 45,450 | (27,051) | - | (12,611) | | | 702,751 |
| 運輸設備 | 3,100 | 331 | - | 73 | (68) | | | 3,436 |
| 其他設備 | 281,027 | 43,935 | (31,568) | (73) | (5,429) | | | 287,892 |
| 累計折舊合計 | <u>1,392,272</u> | <u>\$ 106,997</u> | <u>(\$ 118,319)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 23,749)</u> | | | <u>1,357,201</u> |
| 累計減損 | 22,743 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 539) | | | 22,204 |
| 不動產、廠房及設備 淨額 | <u>\$ 2,815,416</u> | | | | | | | <u>\$ 2,699,658</u> |
| 104年1月1日 至3月31日 | | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 52,939 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 52,939 |
| 房屋及建築 | 1,444,380 | 2,251 | (54) | (2,900) | (18,328) | | | 1,425,349 |
| 機器設備 | 1,799,174 | 25,458 | (15,748) | 94,646 | (22,559) | | | 1,880,971 |
| 運輸設備 | 13,221 | - | - | - | (181) | | | 13,040 |
| 其他設備 | 660,712 | 79,657 | (57,598) | 16,721 | (9,003) | | | 690,489 |
| 未完工程 | 137,968 | 20,185 | - | (78,707) | (2,258) | | | 77,188 |
| 成本合計 | <u>4,108,394</u> | <u>\$ 127,551</u> | <u>(\$ 73,400)</u> | <u>\$ 29,760</u> | <u>(\$ 52,329)</u> | | | <u>4,139,976</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 388,304 | \$ 18,069 | \$ - | (\$ 2,373) | (\$ 4,406) | | | 399,594 |
| 機器設備 | 719,958 | 44,344 | (12,844) | - | (8,876) | | | 742,582 |
| 運輸設備 | 6,305 | 565 | - | - | (81) | | | 6,789 |
| 其他設備 | 346,525 | 40,551 | (56,014) | - | (4,680) | | | 326,382 |
| 累計折舊合計 | <u>1,461,092</u> | <u>\$ 103,529</u> | <u>(\$ 68,858)</u> | <u>(\$ 2,373)</u> | <u>(\$ 18,043)</u> | | | <u>1,475,347</u> |
| 累計減損 | 21,816 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 218) | | | 21,598 |
| 不動產、廠房及設備 淨額 | <u>\$ 2,625,486</u> | | | | | | | <u>\$ 2,643,031</u> |

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 55 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 |

宇詮公司與當地政府於 105 年 2 月簽訂徵收協議書，承諾搬遷廠房及徵收土地相關補償事宜，藉以解決當地居民對工廠設置之抗爭；當地政府依協議應補償 334,950 仟元（人民幣 65,688 仟元）。宇詮公司已於 105 年 2 月完成廠房搬遷與土地使用權移轉，並分別認列政府補助收入 155,300 仟元（人民幣 30,456 仟元）及處分不動產、廠房及設備利益 76,493 仟元（人民幣 15,001 仟元）；該款項已於 105 年 4 月全數收取。

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十四、預付租賃款

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動（帳列其他流動資產） | \$ 3,023 | \$ 3,365 | \$ 3,379 |
| 非流動 | <u>111,372</u> | <u>124,653</u> | <u>127,729</u> |
| | <u>\$ 114,395</u> | <u>\$ 128,018</u> | <u>\$ 131,108</u> |

設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二六。

十五、借 款

(一) 短期借款

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 抵押借款 | \$ 236,514 | \$ 193,812 | \$ 324,009 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用借款 | <u>1,348,957</u> | <u>1,308,106</u> | <u>720,571</u> |
| | <u>\$ 1,585,471</u> | <u>\$ 1,501,918</u> | <u>\$ 1,044,580</u> |
| <u>年利率（%）</u> | | | |
| 抵押借款 | 2.82-6.23 | 3.23-6.23 | 3.15-6.72 |
| 信用借款 | 1.15-2.82 | 1.15-2.53 | 1.2-1.93 |

係以應收帳款、不動產、廠房及設備暨預付租賃款作為抵押借款之擔保品，參閱附註二六。

(二) 長期借款

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用借款 | \$ 44,359 | \$ 58,107 | \$ 89,218 |
| 減：一年內到期部分 | (<u>44,359</u>) | (<u>45,436</u>) | (<u>46,070</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,671</u> | <u>\$ 43,148</u> |
| 年利率(%) | 2.79-3.00 | 2.63-3.00 | 3.00-3.10 |

| 項 目 | 到期日 | 重 大 條 款 | 105年 3月31日 | 104年 12月31日 | 104年 3月31日 |
|------|-------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 信用借款 | 106.1 | 自104年4月起，按季分8期償還，每期償還5,035仟元 | \$ 15,374 | \$ 20,997 | \$ 34,894 |
| | 106.1 | 自104年6月起，按季分8期償還，每期償還5,035仟元 | 20,499 | 26,246 | 39,879 |
| | 106.1 | 自104年9月起，按季分7期償還，每期償還2,084仟元 | <u>8,486</u> | <u>10,864</u> | <u>14,445</u> |
| | | | <u>\$ 44,359</u> | <u>\$ 58,107</u> | <u>\$ 89,218</u> |

十六、其他應付款

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 179,686 | \$ 311,947 | \$ 191,753 |
| 應付費用 | 39,946 | 47,483 | 56,396 |
| 應付設備款 | 37,982 | 69,794 | 59,353 |
| 應付員工紅利或酬勞 | 29,282 | 22,486 | 26,767 |
| 應付董監酬勞 | 18,594 | 16,496 | 16,685 |
| 應付股利 | 8,993 | 9,166 | 9,202 |
| 應付營業稅 | 413 | 4,182 | 1,714 |
| 其 他 | <u>23,041</u> | <u>17,125</u> | <u>20,879</u> |
| | <u>\$ 337,937</u> | <u>\$ 498,679</u> | <u>\$ 382,749</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22%提

撥予當地政府，其中 14% 由公司支付，8% 則由職工相對提撥。

十八、權益

(一) 普通股股本

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>90,820</u> | <u>90,820</u> | <u>90,820</u> |

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

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$ 1,549,452</u> | <u>\$ 1,549,452</u> | <u>\$ 1,549,452</u> |
| 實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額 | 54,238 | 54,238 | 54,238 |
| 處分資產增益 | 35,824 | 35,824 | 35,824 |
| 員工認股權 | <u>1,862</u> | <u>1,862</u> | <u>1,862</u> |
| | <u>\$ 1,641,376</u> | <u>\$ 1,641,376</u> | <u>\$ 1,641,376</u> |

發行溢價之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限；其餘資本公積不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，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，如尚有餘額再予以分派，方式如下：

1. 員工紅利 3% 至 10%。
2. 董事及監察人酬勞不高於 5%。
3. 餘額為股東紅利，由股東會決議分派之。

本公司產業發展處於業務擴展階段資金需求殷切，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並

於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，就由前項 1 至 2 款分配後之餘額加計上年度累積未分配盈餘之總額，決議分派方式（現金股利或股票股利）及金額，決議分派之股東紅利不得低於本年度稅後淨利減除依法提列之盈餘公積之淨額 20%，其中現金股利比率不低於股利總額 20%。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 12 月董事會擬議之修改章程，尚待於 105 年 5 月召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 3 月舉行董事會及 104 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 104 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 103 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 61,095 | \$ 55,100 | | |
| 現金股利 | 454,100 | 408,690 | \$ 5 | \$ 4.5 |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 5 月召開之股東會決議。

(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。

十九、員工福利及折舊費用

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------|
| <u>105年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | \$ 267,651 | \$ 119,039 | \$ 386,690 |
| 確定提撥計畫 | 14,303 | 5,075 | 19,378 |
| 其他員工福利 | 26,139 | 19,440 | 45,579 |
| 折舊費用 | 86,751 | 20,246 | 106,997 |
| <u>104年1月1日至3月31日</u> | | | |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | 309,590 | 107,069 | 416,659 |
| 確定提撥計畫 | 16,026 | 5,179 | 21,205 |
| 其他員工福利 | 30,459 | 18,357 | 48,816 |
| 折舊費用 | 83,157 | 20,372 | 103,529 |

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以3%-10%及不高於5%分派員工紅利及董監酬勞，104年1月1日至3月31日係分別按5%及3%估列員工紅利3,014仟元及董監酬勞1,808仟元。

依104年5月修正後公司法及104年12月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以3%-10%及不高於5%提撥員工及董監酬勞。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞6,796仟元及董監酬勞2,098仟元，係分別按前述稅前利益4.56%及1.41%估列。

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。

本公司於105年3月舉行董事會及104年5月舉行股東常會，分別決議通過104年度員工及董監酬勞與103年度員工紅利及董監酬勞如下。104年度員工及董監酬勞尚待預計於105年5月召開之股東常會

決議修正章程後，報告股東會。

| | 104 年度 | 103 年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| <u>現金支付</u> | | |
| 員工酬勞／紅利 | \$ 22,486 | \$ 23,753 |
| 董監酬勞 | 16,496 | 14,877 |

上述決議配發之員工酬勞或紅利及董監酬勞與各該年度合併財務報告認列者並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，及 104 年股常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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

| | 105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$ 51,339 | \$ 22,344 |
| 以前年度之調整 | <u>4,598</u> | (<u>251</u>) |
| | 55,937 | 22,093 |
| 遞延所得稅 | (<u>7,626</u>) | (<u>3,744</u>) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 48,311</u> | <u>\$ 18,349</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未分配盈餘 | | | |
| 86 年度以前 | \$ 45,299 | \$ 45,299 | \$ 45,299 |
| 87 年度以後 | <u>1,676,199</u> | <u>1,538,962</u> | <u>1,458,769</u> |
| | <u>\$ 1,721,498</u> | <u>\$ 1,584,261</u> | <u>\$ 1,504,068</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 136,714</u> | <u>\$ 136,714</u> | <u>\$ 156,574</u> |

| | 104 年度 (預計) | 103 年度 (實際) |
|---------------|---------------|---------------|
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | 10.92% | 12% |

(三) 本公司截至 102 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。

(四) 國外子公司之所得稅相關資訊

依據中華人民共和國企業所得稅法規定，內外資企業均適用25%所得稅率。另新凱公司、新鴻洲公司及宇詮公司依據高新技術企業認定管理辦法，申請通過認定為國家需要重點扶持的高新技術企業享優惠稅率15%。

NSH公司、Musonic公司、EIC公司、XPT開曼公司、Maggio公司及Promet公司當地並未開徵營利事業所得稅；XPT香港公司之境外所得免稅；CSC公司及NSI公司則依當地法令規定繳納所得稅。

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>105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 | \$ 137,237 | 90,820 | <u>\$ 1.51</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>274</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 137,237 | 91,094 | <u>\$ 1.51</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | |
| <u>104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 | \$ 66,969 | 90,820 | <u>\$ 0.74</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>219</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 66,969 | 91,039 | <u>\$ 0.74</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或分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞或分紅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、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房、員工宿舍及車輛等，租賃期間為 3 至 12 年。於租賃期間終止時，合併公司對承租財產並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 35,076 | \$ 38,329 | \$ 30,103 |
| 1至5年 | 160,181 | 136,730 | 141,231 |
| 超過5年 | <u>96,031</u> | <u>105,690</u> | <u>122,769</u> |
| | <u>\$ 291,288</u> | <u>\$ 280,749</u> | <u>\$ 294,103</u> |

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所承租之員工宿舍一樓店面，租賃期間為 4 至 12 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 3,179 | \$ 3,240 | \$ 3,253 |
| 1至5年 | 12,718 | 12,962 | 13,013 |
| 超過5年 | <u>12,718</u> | <u>13,772</u> | <u>16,266</u> |
| | <u>\$ 28,615</u> | <u>\$ 29,974</u> | <u>\$ 32,532</u> |

二三、資本風險管理

合併公司資本風險管理之目標、政策及程序，以及資本結構之組成與 104 年度合併財務報告所述相同。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

(1) 公允價值層級

合併公司所持有之金融工具除基金受益憑證屬第 1 級公允價值衡量外，餘均屬第 2 級公允價值衡量。

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (負債) | | | |
| 基金受益憑證 | \$ - | \$ - | \$ 31,273 |
| 遠期外匯合約 | - | (9,441) | (5,655) |

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| <u>金融工具類別</u> | <u>評價技術及輸入值</u> |
|---------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

(二) 金融工具之種類

| | <u>105年3月31日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年3月31日</u> |
|-------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 放款及應收款 | \$ - 3,903,461 | \$ - 3,878,520 | \$ 31,273 3,275,200 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 以攤銷後成本衡量 | - 2,371,372 | 9,441 2,498,036 | 5,655 1,966,394 |

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（包含一年內到期部分）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

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款等。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。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，主要以遠期外匯合約規避部分外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。

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。合併公司之銷售及成本金額中約有 90% 以上非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 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變動1%予以調整。下表係表示當新台幣相對於各相關貨幣變動1%時，將使稅前淨利變動之金額。

| | 美 金 之 影 響 | | 歐 元 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 28,379 | \$ 13,642 | \$ 1,006 | \$ 1,202 |

合併公司於本期對美金及歐元之匯率敏感度呈現反向變動，主係歐元匯率波動大，因此減少歐元計價之銷貨，改採用美金計價之故。

(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：

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 2,137,771 | \$ 2,045,835 | \$ 1,725,859 |
| 金融負債 | 1,209,659 | 864,056 | 50,000 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 629,614 | 503,807 | 370,582 |
| 金融負債 | 420,171 | 695,969 | 1,083,798 |

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利

率增減 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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 2,094 仟元及 7,132 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所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前二大客戶，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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 26%、38%及 30%。

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105年3月31日暨104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：

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未動用額度 | <u>\$ 1,644,702</u> | <u>\$ 2,336,327</u> | <u>\$ 2,872,027</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。

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|----------------|------------|------------|--------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 浮動利率工具 | | | |
| 一年以內 | \$ 420,171 | \$ 683,298 | \$ 1,040,650 |
| 一年以上 | - | 12,671 | 43,148 |

二五、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 13,342</u> | <u>\$ 10,711</u> |

董事及主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為作為銀行借款之擔保品：

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 115,309 | \$ 185,822 | \$ 196,312 |
| 應收帳款 | 27,168 | 32,223 | 25,251 |
| 預付租賃款 | 14,979 | 15,360 | 15,704 |
| | <u>\$ 157,456</u> | <u>\$ 233,405</u> | <u>\$ 237,267</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本公司就銷售全球各地區之產品投保責任險，腳踏車類產品續保期間自 104 年 12 月 1 日至 105 年 12 月 1 日止，理賠方式為單一事件最高賠償金額計美金 2,000 仟元，累計賠償金額計美金 4,000 仟元。安全帽類產品續保期間自 105 年 4 月 1 日至 106 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 1,000 仟元，累計賠償金額計美金 2,000 仟元。航太類產品續保期間自 104 年 8 月 1 日至 105 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) 本公司之客戶 PRINCE SPORTS, INC., (PRINCE 公司) 因財務困難進行重整，並向美國破產法院提起債權申報；此案於美國破產法院之協調下已完成債權分配，本公司獲配金額約 20% 之債權。故本公司對 PRINCE 公司之應收帳款及其他應收款項已提列 80% 之減損計 39,669 仟元。
- (三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 105年3月31日 | 104年12月31日 | 104年3月31日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 71,176</u> | <u>\$ 73,617</u> | <u>\$ 81,395</u> |

- (四) 新凱公司與上鼎工程建設(上海)有限公司(上鼎公司)因建設工程施工產生糾紛，故向廈門仲裁委員會提交仲裁申請，要求上鼎公司移交尚未竣工之工程及承擔建設工程施工之違約責任並負擔損失計 74,017 仟元(人民幣 15,745 仟元)，並於 101 年 6 月由廈門仲裁委員會立案受理。101 年 11 月廈門仲裁委員會已裁定將未竣工之工程移交與新凱公司，惟請求上鼎公司承擔違約責任並負擔損失部份，尚待廈門仲裁委員會裁定。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

| 金融資產 | 105年3月31日 | | | 104年12月31日 | | |
|--------------|-----------|-------|-------------|------------|-------|-------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 91,531 | 32.28 | \$2,954,817 | \$ 79,398 | 33.07 | \$2,625,375 |
| 歐元 | 2,962 | 36.74 | 108,830 | 4,687 | 35.90 | 168,268 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 3,620 | 32.28 | 116,874 | 7,497 | 33.07 | 247,895 |
| 歐元 | 225 | 36.74 | 8,249 | 186 | 35.90 | 6,693 |

| 金融資產 | 104年3月31日 | | |
|--------------|-----------|-------|-------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 47,883 | 31.40 | \$1,503,588 |
| 歐元 | 3,897 | 33.73 | 131,445 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 4,440 | 31.40 | 139,436 |
| 歐元 | 332 | 33.73 | 11,203 |

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

| 外幣 | 105年1月1日至3月31日 | | 104年1月1日至3月31日 | |
|----|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 匯率 | 淨兌換損益 | 匯率 | 淨兌換損益 |
| 美金 | 32.28 (新台幣：新台幣) | (\$ 38,505) | 31.40 (新台幣：新台幣) | (\$ 1,810) |
| 美金 | 6.46 (美金：人民幣) | 11,760 | 6.14 (美金：人民幣) | (813) |
| 歐元 | 36.74 (歐元：新台幣) | (322) | 33.73 (歐元：新台幣) | (1,029) |
| 歐元 | 1.14 (歐元：美金) | 6,546 | 1.07 (歐元：美金) | (14,483) |
| 歐元 | 7.33 (歐元：人民幣) | (20) | 6.66 (歐元：人民幣) | (357) |
| | | (\$ 20,541) | | (\$ 18,492) |

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二四。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為運動休閒產品、航太醫療產品及其他。

部門收入與營運結果

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 | 105年1月1日 至3月31日 | 104年1月1日 至3月31日 |
| 運動休閒產品 | \$ 860,596 | \$ 1,012,887 | \$ 31,954 | \$ 87,348 |
| 航太醫療產品 | 227,066 | 225,503 | 7,352 | 5,034 |
| 其 他 | <u>93,260</u> | <u>171,098</u> | <u>(28,439)</u> | <u>(8,291)</u> |
| 繼續營運單位總額 | <u>\$ 1,180,922</u> | <u>\$ 1,409,488</u> | 10,867 | 84,091 |
| 政府補助收入 | | | 158,136 | 3,079 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 (損失) | | | 78,978 | (4,506) |
| 金融資產(負債)評價利益 | | | 9,454 | 9,326 |
| 利息收入 | | | 4,145 | 1,655 |
| 公司一般收入及利益 | | | 24,227 | 28,671 |
| 外幣兌換損失 | | | (41,134) | (32,498) |
| 利息費用 | | | (8,123) | (6,635) |
| 公司一般費用及損失 | | | <u>(2,541)</u> | <u>(2,751)</u> |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 234,009</u> | <u>\$ 80,432</u> |

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生，105及104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，不包含政府補助收入、處分資產損益、金融商品評價損益、利息收入、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 105 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 | 往來科目 | 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 | | 對個別對象資金貸與限額 (註二) | 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 | \$ 100,950 | \$ 96,846 | \$ - | 1.60 | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 1,215,285 | \$ 1,215,285 |

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之 25% 計算。

註三：係依據本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。

拓凱實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 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 (註三) | 期 末 背 書 餘 額 (註三) | 實際動支金額 (註四) | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率(%) | 背 書 保 證 最 高 限 額 | 屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 | 屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 | 屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 |
|----|---------------|---------|------------|--------------------------|------------------------|------------------------------------|----------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | NSI 公司 | 本公司之孫公司 | \$ 2,430,570 (註一) | \$ 740,300 | \$ 710,204 | \$ - | \$ - | 15 | \$ 2,430,570 (註一) | Y | - | - |
| | | CSC 公司 | 本公司之孫公司 | 2,430,570 (註一) | 336,500 | 322,820 | - | - | 7 | 2,430,570 (註一) | Y | - | - |
| 1 | EIC 公司 | 宇詮公司 | EIC 公司之子公司 | 272,482 (註二) | 100,950 | 96,846 | - | - | 17 | 272,482 (註二) | - | - | Y |

註一：係依據本公司最近期財務報表權益淨值之 30% 計算，但本公司對直接及間接持有表決權 100% 之公司，以不超過本公司最近期財務報表權益淨值之 50% 計算。

註二：係依據 EIC 公司最近期財務報表權益淨值之 40% 計算，但 EIC 公司對直接及間接持有表決權 100% 之公司，以不超過 EIC 公司最近期財務報表權益淨值之 50% 計算。

註三：本期最高背書保證餘額及期末餘額係經董事會決議通過之額度作為公告申報之餘額，並按申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

註四：實際動支金額係以實際動支之外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 105 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元/仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|---------------------|-------------|----------------|--------|-------|---------|-------|----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 市價或淨值 | |
| 本公司 | 股票 裕豐公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 190 | \$ - | 1 | \$ - | |
| 新凱公司 | 股權 廈門市台商會館管理有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產—非流動 | - | 9,993 | 5 | 9,993 | |

註：投資子公司相關資訊，參閱附表七及八。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象(註) | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據及帳款 | | 備註 |
|-----------|---------|------------------|---------|---------------|-------|------------|-------------------|----|--------------------|-------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據及帳款之比率(%) | | |
| 本公司 | NSI 公司 | 本公司之孫公司 | 進貨 | \$ 450,613 | 94 | 月結 90 天 | \$ - | — | (\$ 452,699) | (95) | |
| NSI 公司 | 新凱公司 | NSI 公司採權益法之被投資公司 | (銷貨) | (130,720) | (15) | 月結 30-90 天 | - | — | 127,484 | 16 | |
| | | | 進貨 | 656,821 | 82 | 月結 60-90 天 | - | — | (634,194) | (92) | |
| Promet 公司 | 宇詮公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 170,767 | 99 | 月結 30-90 天 | - | — | (71,369) | (98) | |

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 105 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象(註) | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率(次) | 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 | | |
| NSI 公司 | 本公司 | NSI 公司之最終母公司 | \$ 452,699 | 2.03 | \$ - | - | \$ 196,422 | \$ - |
| | 新凱公司 | NSI 公司採權益法評價之被投資公司 | 127,484 | 2.22 | - | - | 20,265 | - |
| 新凱公司 | NSI 公司 | 對新凱公司採權益法評價之母公司 | 634,194 | 1.59 | - | - | 288,815 | - |

註：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 母公司與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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註一) | 交易往來情形 | | | |
|----|-----------|--------|-----------------|--------|------------|----------------------------------|----|
| | | | | 科目 | 金額 (註二) | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%) | |
| 0 | 本公司 | NSI 公司 | 1 | 進貨 | \$ 450,613 | 月結 90 天 | 38 |
| | | | 1 | 其他收入 | 25,122 | 依資金狀況而定 | 2 |
| | | | 1 | 應收帳款 | 24,246 | 月結 90 天 | - |
| | | | 1 | 應付帳款 | 452,699 | 月結 90 天 | 6 |
| 1 | Maggio 公司 | 新鴻洲公司 | 3 | 其他應收款 | 114,499 | 月結 60-90 天 | 1 |
| 2 | NSI 公司 | 新凱公司 | 3 | 銷貨收入 | 130,720 | 月結 30-90 天 | 11 |
| 3 | Promet 公司 | 宇詮公司 | 3 | 進貨 | 656,821 | 月結 60-90 天 | 56 |
| | | | 3 | 應收帳款 | 127,484 | 月結 30-90 天 | 2 |
| | | | 3 | 應付帳款 | 634,194 | 月結 60-90 天 | 8 |
| | | | 3 | 進貨 | 170,767 | 月結 30-90 天 | 14 |
| | | | 3 | 應付帳款 | 71,369 | 月結 30-90 天 | 1 |

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元/仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註二) | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 本 公 司 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 | \$ 2,360,072 | \$ 2,417,389 | 71,830 | 100 | \$ 4,901,663 | \$ 124,189 | \$ 127,248 | 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 | 400,684 | 410,415 | 13 | 100 | 165,809 | (25,201) | (註一) | 孫公司 |
| | XPT 開曼公司 | 英屬開曼群島 | 國際間之投資業務 | 282,823 | 289,691 | 5,622 | 66 | 364,098 | (46,768) | (註一) | 孫公司 |
| | EIC 公司 | 汶 萊 | 國際間之投資業務 | 125,060 | 128,098 | 3,322 | 66 | 362,074 | 191,587 | (註一) | 孫公司 |
| | NSI 公司 | 香 港 | 國際間之投資及貿易業務 | 404,752 | 414,582 | 12,498 | 100 | 1,804,048 | 37,743 | (註一) | 孫公司 |
| | Musonic 公司 | 英屬維京群島 | 國際間之投資業務 | 1,218,097 | 1,247,679 | 22,228 | 100 | 2,199,988 | 15,110 | (註一) | 孫公司 |
| EIC 公司 | Promet 公司 | 汶 萊 | 國際間之貿易業務 | - | - | - | 100 | 83,009 | (19,474) | (註一) | 曾孫公司 |
| XPT 開曼公司 | Maggio 公司 | 汶 萊 | 國際間之投資業務 | 48,423 | 49,599 | 1,500 | 100 | 116,958 | 640 | (註一) | 曾孫公司 |
| | XPT 香港公司 | 香 港 | 國際間之投資業務 | 265,778 | 272,232 | 9,445 | 100 | 430,507 | (19,474) | (註一) | 曾孫公司 |

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表八。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

拓凱實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 (註六) | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本年度損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例(%) | 本期認列投資利益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期期末止已匯回投資收益 |
|-------------------|------------------------------|--------------|------|-----------------|-------------|------|-----------------|------------|--------------------|-------------------|----------------------|----------------|
| | | | | | 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 | \$ 1,484,972 | (註一) | \$ 1,121,283 | \$ - | \$ - | \$ 1,121,283 | \$ 23,610 | 100 | \$ 23,610 (註二) | \$ 3,437,332 (註二) | \$ - |
| 宇詮公司 | 各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工 | 161,410 | (註一) | 88,776 | - | - | 88,776 | 211,092 | 66 | 139,321 (註三) | 300,941 (註三) | - |
| 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 | 406,753 | (註一) | 197,501 | - | - | 197,501 | (47,381) | 66 | (31,338) (註二) | 300,199 (註二) | - |
| 元富公司 | 水標、無模標之生產及加工 | 40,353 | (註一) | 48,843 | - | - | 48,843 | (1,801) | 100 | (1,801) (註三) | 89,107 (註三) | - |

| 本年年底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 |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| \$ 1,456,402 (美金 45,115) | \$ 2,071,181 (美金 64,159) | (註四) |

註一：係透過第三地區公司再投資大陸公司。

註二：投資損益係以經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表認列。

註三：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：依經濟部投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

註五：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註六：業已沖銷。