

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3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	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~33		六~二四
	(七) 關係人交易	33		二五
	(八) 質抵押之資產	33		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34		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	34~35		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35~36		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	35~36		二九
	3. 大陸投資資訊	36		二九
	(十四) 部門資訊	36~37		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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之整體表示查核意見。

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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,322,167 仟元及 1,287,373 仟元，分別佔合併資產總額 15% 及 16%；負債總額分別為 524,706 仟元及 608,594 仟元，分別佔合併負債總額 14% 及 20%；其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別 16,314 仟元及、(20,284)仟元、202,556 仟元及(43,315)仟元，分別佔合併綜合損益總額 94%、(5%)、118% 及 (8%)。

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 11 月 10 日

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,945,609	34	\$ 2,267,917	28	\$ 1,963,650	24		
1150	應收票據	-	-	3,564	-	-	-		
1170	應收帳款(附註八及二六)	1,313,544	15	1,252,985	15	1,501,934	19		
1200	其他應收款(附註九)	563,542	7	325,995	4	347,187	4		
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	179	-	276	-	5,796	-		
130X	存 貨(附註十)	841,204	10	1,090,602	14	1,059,998	13		
1470	其他流動資產(附註十四及二六)	110,007	1	98,170	1	111,068	1		
11XX	流動資產總計	<u>5,774,085</u>	<u>67</u>	<u>5,039,509</u>	<u>62</u>	<u>4,989,633</u>	<u>61</u>		
<b>非流動資產</b>									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十一)	9,394	-	10,184	-	10,416	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	2,507,327	29	2,815,416	34	2,849,437	35		
1805	商 譽	1,081	-	1,139	-	1,142	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	27,106	1	12,314	-	12,604	-		
1920	存出保證金	26,264	-	28,059	-	27,674	-		
1985	長期預付租賃款(附註十四及二六)	103,254	1	124,653	2	128,362	2		
1990	其他非流動資產	121,192	2	127,623	2	115,275	2		
15XX	非流動資產總計	<u>2,795,618</u>	<u>33</u>	<u>3,119,388</u>	<u>38</u>	<u>3,144,910</u>	<u>39</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,569,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,158,897</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,134,543</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註十五及二六)	\$ 2,333,196	27	\$ 1,501,918	18	\$ 1,475,131	18		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	-	-	9,441	-	8,515	-		
2150	應付票據	-	-	6	-	58	-		
2170	應付帳款	397,081	5	438,611	5	481,771	6		
2200	其他應付款(附註十六)	391,872	4	498,679	6	458,407	6		
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	60,891	1	46,459	1	55,804	1		
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)	19,060	-	45,436	1	45,522	-		
2399	其他流動負債	173,198	2	132,495	2	142,994	2		
21XX	流動負債總計	<u>3,375,298</u>	<u>39</u>	<u>2,673,045</u>	<u>33</u>	<u>2,668,202</u>	<u>33</u>		
<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款(附註十五)	-	-	12,671	-	25,390	-		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	270,613	3	272,405	3	272,344	3		
2600	其他非流動負債	43,573	1	38,505	1	33,140	1		
25XX	非流動負債總計	<u>314,186</u>	<u>4</u>	<u>323,581</u>	<u>4</u>	<u>330,874</u>	<u>4</u>		
2XXX	負債總計	<u>3,689,484</u>	<u>43</u>	<u>2,996,626</u>	<u>37</u>	<u>2,999,076</u>	<u>37</u>		
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>									
3110	普通股股本	908,200	11	908,200	11	908,200	11		
3200	資本公積	1,641,376	19	1,641,376	20	1,641,376	20		
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	355,054	4	293,959	4	293,959	4		
3320	特別盈餘公積	126,886	1	126,886	2	126,886	1		
3350	未分配盈餘	1,598,064	19	1,584,261	19	1,449,896	18		
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 113,172 )	( 1 )	267,318	3	358,942	5		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>4,516,408</u>	<u>53</u>	<u>4,822,000</u>	<u>59</u>	<u>4,779,259</u>	<u>59</u>		
36XX	非控制權益	<u>363,811</u>	<u>4</u>	<u>340,271</u>	<u>4</u>	<u>356,208</u>	<u>4</u>		
3XXX	權益總計	<u>4,880,219</u>	<u>57</u>	<u>5,162,271</u>	<u>63</u>	<u>5,135,467</u>	<u>63</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 8,569,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,158,897</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,134,543</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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈文振



會計主管：張秋森



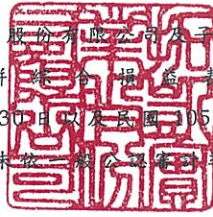


拓凱實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$1,763,246	100	\$1,909,258	100	\$4,676,629	100	\$5,045,228	100
5000	營業成本(附註十及十九)	<u>1,237,028</u>	<u>70</u>	<u>1,411,516</u>	<u>74</u>	<u>3,368,225</u>	<u>72</u>	<u>3,762,409</u>	<u>75</u>
5950	營業毛利	<u>526,218</u>	<u>30</u>	<u>497,742</u>	<u>26</u>	<u>1,308,404</u>	<u>28</u>	<u>1,282,819</u>	<u>25</u>
	營業費用(附註十九)								
6100	推銷費用	55,830	3	66,345	3	168,388	4	187,956	4
6200	管理費用	148,337	9	164,084	9	467,431	10	429,694	8
6300	研究發展費用	<u>87,645</u>	<u>5</u>	<u>90,184</u>	<u>5</u>	<u>249,462</u>	<u>5</u>	<u>245,697</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>291,812</u>	<u>17</u>	<u>320,613</u>	<u>17</u>	<u>885,281</u>	<u>19</u>	<u>863,347</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>234,406</u>	<u>13</u>	<u>177,129</u>	<u>9</u>	<u>423,123</u>	<u>9</u>	<u>419,472</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	9,394	1	2,269	-	17,046	-	8,079	-
7130	股利收入	-	-	-	-	1,728	-	1,705	-
7190	政府補助收入(附註十三)	157	-	29,059	1	169,381	4	50,935	1
7190	其他收入	28,871	2	20,933	1	73,190	2	81,998	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(損失)	( 9,332)	( 1)	( 6,256)	-	-	-	7,542	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益(損失)(附註十三)	( 3,515)	-	( 3,253)	-	64,197	1	( 12,031)	-
7510	利息費用	( 10,714)	( 1)	( 7,138)	-	( 25,323)	( 1)	( 20,061)	( 1)
7590	什項支出	( 602)	-	( 524)	-	( 3,490)	-	( 6,349)	-
7625	處分投資損失	-	-	( 1,307)	-	-	-	( 1,307)	-
7630	外幣兌換利益(損失)	( 15,847)	( 1)	110,197	6	( 15,949)	-	86,859	2
7000	營業外收入及支出合計	( 1,588)	-	143,980	8	280,780	6	197,370	4
7900	稅前淨利	232,818	13	321,109	17	703,903	15	616,842	12
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>30,566</u>	<u>2</u>	<u>82,979</u>	<u>4</u>	<u>124,614</u>	<u>2</u>	<u>145,770</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>202,252</u>	<u>11</u>	<u>238,130</u>	<u>13</u>	<u>579,289</u>	<u>13</u>	<u>471,072</u>	<u>9</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	( 184,983)	( 10)	154,685	8	( 407,241)	( 9)	82,005	2
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 17,269</u>	<u>1</u>	<u>\$ 392,815</u>	<u>21</u>	<u>\$ 172,048</u>	<u>4</u>	<u>\$ 553,077</u>	<u>11</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 200,053	11	\$ 242,342	12	\$ 528,998	11	\$ 476,587	9
8620	非控制權益(附註十二)	<u>2,199</u>	-	( 4,212)	-	<u>50,291</u>	<u>1</u>	( 5,515)	-
8600		<u>\$ 202,252</u>	<u>11</u>	<u>\$ 238,130</u>	<u>12</u>	<u>\$ 579,289</u>	<u>12</u>	<u>\$ 471,072</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 26,906	2	\$ 385,360	20	\$ 148,508	3	\$ 533,233	11
8720	非控制權益	( 9,637)	( 1)	7,455	1	23,540	1	19,844	-
8700		<u>\$ 17,269</u>	<u>1</u>	<u>\$ 392,815</u>	<u>21</u>	<u>\$ 172,048</u>	<u>4</u>	<u>\$ 553,077</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二一)								
9750	基 本	<u>\$ 2.20</u>		<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 5.82</u>		<u>\$ 5.25</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.20</u>		<u>\$ 2.66</u>		<u>\$ 5.81</u>		<u>\$ 5.23</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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：沈文振



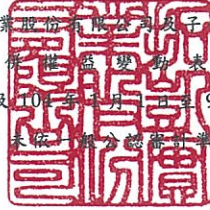
經理人：沈文振



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	歸屬於本公司業主之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額		非控制權益	權益總額
		普通股股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)	特別盈餘公積	未分配盈餘	總計	總計		
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
	103 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	55,100	-	( 55,100)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 408,690)	-	( 408,690)	-	( 408,690)
		-	-	55,100	-	( 463,790)	-	( 408,690)	-	( 408,690)
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	476,587	-	476,587	( 5,515)	471,072
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	56,646	56,646	25,359	82,005
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	476,587	56,646	533,233	19,844	553,077
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 293,959	\$ 126,886	\$ 1,449,896	\$ 358,942	\$ 4,779,259	\$ 356,208	\$ 5,135,467
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
	104 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	61,095	-	( 61,095)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 454,100)	-	( 454,100)	-	( 454,100)
		-	-	61,095	-	( 515,195)	-	( 454,100)	-	( 454,100)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	528,998	-	528,998	50,291	579,289
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 380,490)	( 380,490)	( 26,751)	( 407,241)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	528,998	( 380,490)	148,508	23,540	172,048
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 355,054	\$ 126,886	\$ 1,598,064	( \$ 113,172)	\$ 4,516,408	\$ 363,811	\$ 4,880,219

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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈文振



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 9 月 30 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 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 703,903	\$ 616,842
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	313,492	323,516
A20300	呆帳費用	39,024	2,042
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債利益	-	( 7,542)
A20900	利息費用	25,323	20,061
A21200	利息收入	( 17,046)	( 8,079)
A21300	股利收入	( 1,728)	( 1,705)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	( 64,197)	12,031
A23100	處分投資損失	-	1,307
A23700	存貨跌價回升利益	( 2,604)	( 1,880)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	17,594	( 46,584)
A29900	預付款項攤銷	12,022	13,715
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據	3,459	5,420
A31150	應收帳款	( 217,307)	77,550
A31180	其他應收款	( 267,482)	9,173
A31200	存 貨	181,911	118,807
A31240	其他流動資產	( 23,380)	( 33,327)
A32130	應付票據	( 6)	( 123)
A32150	應付帳款	( 5,740)	7,240
A32180	其他應付款	( 53,444)	( 111,135)
A32230	其他流動負債	42,396	234
A32990	其他非流動負債	5,646	96
A33000	營運產生之現金流入	691,836	997,659
A33100	收取之利息	15,987	7,945
A33300	支付之利息	( 25,717)	( 20,353)
A33500	支付之所得稅	( 123,152)	( 185,152)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>558,954</u>	<u>800,099</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 30,881
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 258,850)	( 537,246)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	148,876	2,516
B03700	存出保證金減少(增加)	715	( 4,623)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	16,468	( 17,041)
B07100	預付設備款增加	( 53,606)	( 45,715)
B07400	預付租賃款減少	10,278	-
B07600	收取之股利	<u>1,728</u>	<u>1,705</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 134,391)</u>	<u>( 569,523)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,120,384	942,718
C00200	短期借款減少	( 250,058)	( 645,403)
C01700	償還長期借款	( 35,830)	( 27,091)
C03100	存入保證金減少	( 550)	( 1,494)
C04500	發放現金股利	<u>( 454,100)</u>	<u>( 408,690)</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>379,846</u>	<u>( 139,960)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 126,717)</u>	<u>52,324</u>
EEEE	現金及約當現金增加	677,692	142,940
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>\$ 2,945,609</u>	<u>\$ 1,963,650</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 11 月 10 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈文振



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 9 月 30 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 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014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本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之IFRSs  
合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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 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
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日



註：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。

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、持股比率及營業項目，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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

##### (一) 應收款項及其他應收款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量

(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及預計銷售費用後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 設備之減損

部分與生產相關之設備因產業過度競爭使合併公司可能需認列減損損失，而減損與否係按該等設備之可回收金額(即該設備之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者)和設備帳面金額比較後評估；而市場價格或未來現金流量變動均將影響該設備之可回收金額。

六、現金及約當現金

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,125	\$ 1,201	\$ 1,031
銀行支票及活期存款	1,312,463	520,688	589,047
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	1,632,021	1,746,028	1,321,494
附買回債券	-	-	52,078
	<u>\$ 2,945,609</u>	<u>\$ 2,267,917</u>	<u>\$ 1,963,650</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具</u>			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 9,441	\$ 8,515

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

交易類別	幣別	到期日	合約金額
<u>104年9月30日</u>			
預售遠期外匯	美金兌人民幣	104.10-104.12	USD10,000/RMB62,734
預售遠期外匯	美金兌人民幣	104.10-105.02	USD3,900/RMB24,397

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9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,361,537	\$ 1,292,294	\$ 1,534,023
減：備抵呆帳	( <u>47,993</u> )	( <u>39,309</u> )	( <u>32,089</u> )
	<u>\$ 1,313,544</u>	<u>\$ 1,252,985</u>	<u>\$ 1,501,934</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9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
未逾期	\$ 1,298,933	\$ 1,191,643	\$ 1,430,952
120 天以下	14,921	32,548	60,639
121 至 180 天	7,531	32,442	11,368
181 天以上	<u>40,152</u>	<u>35,661</u>	<u>31,064</u>
合計	<u>\$ 1,361,537</u>	<u>\$ 1,292,294</u>	<u>\$ 1,534,023</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9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
120 天以下	\$ 14,921	\$ 32,548	\$ 60,639
121 至 180 天	7,531	32,442	11,368
181 天以上	<u>40,152</u>	<u>35,661</u>	<u>31,064</u>
合計	<u>\$ 62,604</u>	<u>\$ 100,651</u>	<u>\$ 103,071</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$	25,668	\$	5,396	\$ 31,064
本期提列		-		2,042	2,042
重分類	(	217)		217	-
兌換差額	(	6)	(	1,011)	( 1,017)
104年9月30日餘額	\$	<u>25,445</u>	\$	<u>6,644</u>	\$ <u>32,089</u>
105年1月1日餘額	\$	26,200	\$	13,109	\$ 39,309
本期提列		36,010		875	36,885
本期沖銷	(	26,362)		-	( 26,362)
重分類		11,841	(	11,841)	-
兌換差額	(	1,539)	(	300)	( 1,839)
105年9月30日餘額	\$	<u>46,150</u>	\$	<u>1,843</u>	\$ <u>47,993</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30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64,581仟元、34,790仟元及33,909仟元。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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 349,921	\$ 112,513	\$ 41,133
附買回債券	150,306	162,947	223,934
應收退稅款	28,364	18,857	25,347
其他	35,578	48,493	73,589
減：備抵呆帳	( 627)	( 16,815)	( 16,816)
	\$ <u>563,542</u>	\$ <u>325,995</u>	\$ <u>347,187</u>

截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30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627仟元、28,767仟元及28,821仟元。其他應收款之備抵呆帳變動如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,815	\$ 16,788
本期提列	2,139	-
本期沖銷	( 18,292)	-
兌換差額	( 35)	28
期末餘額	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 16,816</u>

#### 十、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 物 料	\$ 449,213	\$ 502,700	\$ 516,676
在 製 品	271,136	364,599	373,810
製 成 品	117,353	216,690	159,553
商 品	<u>3,502</u>	<u>6,613</u>	<u>9,959</u>
	<u>\$ 841,204</u>	<u>\$ 1,090,602</u>	<u>\$ 1,059,998</u>

營業成本包括：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨淨變現價值回升 利益	\$ 8,709	\$ 1,591	\$ 2,604	\$ 1,880

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

被 投 資 公 司 名 稱	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非上市櫃普通股</u>			
廈門市台商會館管理有限 公司	\$ 9,394	\$ 10,184	\$ 10,416
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,394</u>	<u>\$ 10,184</u>	<u>\$ 10,416</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 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 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 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
Musonic 公司	廈門新凱複材科技有限公司 (新凱公司)	64	64	64
NSI 公司	新凱公司	36	36	36
	廈門元富彩色貼紙有限公司 (元富公司)	100	100	100
EIC 公司	廈門宇詮複材科技有限公司 (宇詮公司)	100	100	100
	Promet International Co., Ltd. (Promet 公司)	100	100	100
XPT 開曼公司	XPT Investment Co., Limited (XPT 香港公司)	100	100	100
	Maggio Investments Limited (Maggio 公司)	100	100	100
XPT 香港公司	廈門新鴻洲精密科技有限公司 (新鴻洲公司)	100	100	100

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，餘均經會計師核閱。

### (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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
EIC 公司	34	34	34
XPT 開曼公司	34	34	34

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 652,867	\$ 430,914	\$ 433,525
非流動資產	127,702	226,801	220,588
流動負債	( 178,905)	( 293,309)	( 289,464)
權 益	<u>\$ 601,664</u>	<u>\$ 364,406</u>	<u>\$ 364,649</u>



	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 399,746	\$ 242,112	\$ 242,273
EIC 公司之非 控制權益	<u>201,918</u>	<u>122,294</u>	<u>122,376</u>
	<u>\$ 601,664</u>	<u>\$ 364,406</u>	<u>\$ 364,649</u>
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 279,010</u>	<u>\$ 202,344</u>	<u>\$ 557,310</u>
本期淨利	\$ 45,487	\$ 10,438	\$ 276,343
其他綜合損益	( 10,694)	( 10,186)	( 9,830)
綜合損益總額	<u>\$ 34,793</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 265,302</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 30,221	\$ 6,935	\$ 183,602
EIC 公司之非 控制權益	<u>15,266</u>	<u>3,503</u>	<u>92,741</u>
	<u>\$ 45,487</u>	<u>\$ 10,438</u>	<u>\$ 276,343</u>
綜合損益總額歸 屬於：			
本公司業主	\$ 23,117	\$ 168	\$ 176,267
EIC 公司之非 控制權益	<u>11,676</u>	<u>84</u>	<u>89,035</u>
	<u>\$ 34,793</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 265,302</u>
現金流量			
營業活動	\$ 72,254	\$ 20,672	\$ 116,056
投資活動	( 21,357)	( 20,744)	93,098
籌資活動	<u>2,435</u>	<u>12,132</u>	<u>( 149,894)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 53,332</u>	<u>\$ 12,060</u>	<u>\$ 59,260</u>

## 2. XPT 開曼公司及子公司

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動資產	\$ 305,361	\$ 319,946	\$ 423,406
非流動資產	613,799	742,494	769,050
流動負債	( 441,036)	( 406,010)	( 476,481)
非流動負債	-	( 12,671)	( 25,390)
權益	<u>\$ 478,124</u>	<u>\$ 643,759</u>	<u>\$ 690,585</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 316,231	\$ 425,782	\$ 456,753
XPT 開曼公司之 非控制權益	<u>161,893</u>	<u>217,977</u>	<u>233,832</u>
	<u>\$ 478,124</u>	<u>\$ 643,759</u>	<u>\$ 690,585</u>

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 113,905</u>	<u>\$ 164,820</u>	<u>\$ 318,876</u>	<u>\$ 517,465</u>
本期淨損	(\$ 38,591)	(\$ 22,785)	(\$ 125,370)	(\$ 37,826)
其他綜合損益	( <u>2,624</u> )	( <u>22,012</u> )	( <u>11,987</u> )	( <u>21,746</u> )
綜合損益總額	<u>(\$ 41,215)</u>	<u>(\$ 44,797)</u>	<u>(\$ 137,357)</u>	<u>(\$ 59,572)</u>
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 25,524)	(\$ 15,070)	(\$ 82,920)	(\$ 25,018)
XPT 開曼公 司之非控 制權益	( <u>13,067</u> )	( <u>7,715</u> )	( <u>42,450</u> )	( <u>12,808</u> )
	<u>(\$ 38,591)</u>	<u>(\$ 22,785)</u>	<u>(\$ 125,370)</u>	<u>(\$ 37,826)</u>
綜合損益總額歸 屬於：				
本公司業主	(\$ 27,260)	(\$ 29,629)	(\$ 90,848)	(\$ 39,401)
XPT 開曼公 司之非控 制權益	( <u>13,955</u> )	( <u>15,168</u> )	( <u>46,509</u> )	( <u>20,171</u> )
	<u>(\$ 41,215)</u>	<u>(\$ 44,797)</u>	<u>(\$ 137,357)</u>	<u>(\$ 59,572)</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 34,292)	\$ 27,747	(\$ 19,355)	\$ 151,145
投資活動	1,011	( 21,689)	( 27,059)	( 116,821)
籌資活動	<u>24,590</u>	( <u>27,399</u> )	<u>60,093</u>	( <u>209,955</u> )
淨現金流入(出)	<u>(\$ 8,691)</u>	<u>(\$ 21,341)</u>	<u>\$ 13,679</u>	<u>(\$ 175,631)</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

105年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,422,941	13,877	121,305	13,129	( 95,313)			1,233,329
機器設備	1,923,339	28,505	102,778	84,853	( 132,594)			1,801,325
運輸設備	7,515	-	338	408	( 574)			7,011
其他設備	720,651	74,608	164,785	43,741	( 46,707)			627,508
未完工程	<u>103,046</u>	<u>108,547</u>	-	( <u>91,798</u> )	( <u>8,805</u> )			<u>110,990</u>
成本合計	<u>4,230,431</u>	<u>\$ 225,537</u>	<u>\$ 389,206</u>	<u>\$ 50,333</u>	<u>(\$ 283,993)</u>			<u>3,833,102</u>
累計折舊								
房屋及建築	411,182	\$ 47,953	\$ 57,851	\$ -	(\$ 26,076)			375,208
機器設備	696,963	133,849	85,659	-	( 51,764)			693,389
運輸設備	3,100	964	338	71	( 264)			3,533
其他設備	<u>281,027</u>	<u>130,726</u>	<u>160,679</u>	( <u>253</u> )	( <u>18,750</u> )			<u>232,071</u>
累計折舊合計	<u>1,392,272</u>	<u>\$ 313,492</u>	<u>\$ 304,527</u>	<u>(\$ 182)</u>	<u>(\$ 96,854)</u>			<u>1,304,201</u>
累計減損	<u>22,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,169)</u>			<u>21,574</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 2,815,416</u>							<u>\$ 2,507,327</u>

104年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,444,380	2,251	1,470	( 4,910)	6,017	1,446,268		
機器設備	1,799,174	137,485	125,910	158,531	15,581	1,984,861		
運輸設備	13,221	-	5,284	-	( 79)	7,858		
其他設備	660,712	223,223	157,102	41,579	9,663	778,075		
未完工程	<u>137,968</u>	<u>114,327</u>	<u>-</u>	<u>( 133,702)</u>	<u>275</u>	<u>118,868</u>		
成本合計	<u>4,108,394</u>	<u>\$ 477,286</u>	<u>\$ 289,766</u>	<u>\$ 61,498</u>	<u>\$ 31,457</u>	<u>4,388,869</u>		
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	388,304	\$ 54,151	\$ 1,416	(\$ 2,369)	\$ 2,938	441,608		
機器設備	719,958	138,591	115,196	-	5,687	749,040		
運輸設備	6,305	1,672	5,284	-	( 65)	2,628		
其他設備	<u>346,525</u>	<u>129,102</u>	<u>153,323</u>	<u>-</u>	<u>1,066</u>	<u>323,370</u>		
累計折舊合計	<u>1,461,092</u>	<u>\$ 323,516</u>	<u>\$ 275,219</u>	<u>(\$ 2,369)</u>	<u>\$ 9,626</u>	<u>1,516,646</u>		
累計減損	<u>21,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 970</u>	<u>22,786</u>		
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$ 2,625,486</u>						<u>\$ 2,849,437</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 324,575 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 150,493 仟元（人民幣 30,457 仟元）及處分不動產、廠房及設備利益 74,121 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 2,842	\$ 3,365	\$ 3,442
非流動	<u>103,254</u>	<u>124,653</u>	<u>128,362</u>
	<u>\$ 106,096</u>	<u>\$ 128,018</u>	<u>\$ 131,804</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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款			
抵押借款	\$ 254,988	\$ 193,812	\$ 255,013
無擔保借款			
信用借款	<u>2,078,208</u>	<u>1,308,106</u>	<u>1,220,118</u>
	<u>\$ 2,333,196</u>	<u>\$ 1,501,918</u>	<u>\$ 1,475,131</u>
年利率（%）			
抵押借款	3.39-5.08	3.23-6.23	3.2-6.44
信用借款	0.95-1.99	1.15-2.53	1.2-2.53

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保借款			
信用借款	\$ 19,060	\$ 58,107	\$ 70,912
減：一年內到期部分	<u>( 19,060)</u>	<u>( 45,436)</u>	<u>( 45,522)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,671</u>	<u>\$ 25,390</u>
年利率（%）	3.03-3.09	2.63-3.00	3.00-3.10

項 目	到期日	重 大 條 款	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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	\$ 4,979	\$ 20,997	\$ 26,295
	106.1	自104年6月起，按季分8期償還，每期償還5,035仟元	9,959	26,246	31,555
	106.1	自104年9月起，按季分7期償還，每期償還2,084仟元	<u>4,122</u>	<u>10,864</u>	<u>13,062</u>
			<u>\$ 19,060</u>	<u>\$ 58,107</u>	<u>\$ 70,912</u>

## 十六、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付股利	\$ -	\$ 9,166	\$ 9,374
應付薪資及獎金	249,556	311,947	277,850
應付設備款	39,007	69,794	52,072
應付員工紅利或酬勞	23,465	22,486	21,446
應付費用	35,156	47,483	52,255
應付營業稅	14,982	4,182	3,887
應付董監酬勞	14,680	16,496	12,868
其他	15,026	17,125	28,655
	<u>\$ 391,872</u>	<u>\$ 498,679</u>	<u>\$ 458,407</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9月30日	104年12月31日	104年9月30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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	\$ 1,549,452	\$ 1,549,452	\$ 1,549,452
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	54,238	54,238	54,238
處分資產增益	35,824	35,824	35,824
員工認股權	1,862	1,862	1,862
	<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) 保留盈餘及股利政策

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 105 年 5 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有獲利，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十九。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於填補虧損；公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 及 104 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 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

#### (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 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 328,422	\$ 142,546	\$ 470,968
確定提撥計畫	14,111	5,393	19,504
其他員工福利	21,297	15,016	36,313
折舊費用	69,471	32,797	102,268
<u>104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	388,922	101,895	490,817
確定提撥計畫	19,491	5,086	24,577
其他員工福利	31,249	19,721	50,970
折舊費用	91,500	22,632	114,132
<u>105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	964,029	419,637	1,383,666
確定提撥計畫	44,348	15,559	59,907
其他員工福利	74,514	51,120	125,634
折舊費用	242,651	70,841	313,492
<u>104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,117,387	344,744	1,462,131
確定提撥計畫	53,034	15,440	68,474
其他員工福利	95,976	56,486	152,462
折舊費用	259,888	63,628	323,516

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東常會決議之修正章程，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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 3.6% 及 2.4% 估列員工及董監酬勞。

修正前之章程係規定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，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工紅利及董監酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 5% 及 3% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ 8,164	\$ 10,908	\$ 22,019	\$ 21,446
董監酬勞	5,443	6,545	14,680	12,868

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已於 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 年股東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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 30,347	\$ 41,766	\$ 113,427	\$ 96,537
未分配盈餘稅	-	-	9,576	8,721
以前年度之調整	<u>13,527</u>	<u>39,026</u>	<u>18,195</u>	<u>40,410</u>
	43,874	80,792	141,198	145,668
遞延所得稅	( <u>13,308</u> )	<u>2,187</u>	( <u>16,584</u> )	<u>102</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 30,566</u>	<u>\$ 82,979</u>	<u>\$ 124,614</u>	<u>\$ 145,770</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 45,299	\$ 45,299	\$ 45,299
87 年度以後	<u>1,552,765</u>	<u>1,538,962</u>	<u>1,404,597</u>
	<u>\$ 1,598,064</u>	<u>\$ 1,584,261</u>	<u>\$ 1,449,896</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 122,165</u>	<u>\$ 136,714</u>	<u>\$ 119,923</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		104 年度 11.94%	103 年度 12%

(三) 本公司截至 103 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7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 200,053	90,820	<u>\$ 2.20</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	210	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 200,053	91,030	<u>\$ 2.20</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 242,342	90,820	<u>\$ 2.67</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	174	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 242,342	90,994	<u>\$ 2.66</u>
加潛在普通股之影響			
<u>105年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 528,998	90,820	<u>\$ 5.82</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	260	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 528,998	91,080	<u>\$ 5.81</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 476,587	90,820	<u>\$ 5.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	277	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 476,587	91,097	<u>\$ 5.23</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。於次年度股東常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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 38,277	\$ 38,329	\$ 30,548
1至5年	156,845	142,396	154,716
超過5年	73,339	100,024	108,078
	<u>\$ 268,461</u>	<u>\$ 280,749</u>	<u>\$ 293,342</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 2,847	\$ 3,240	\$ 3,314
1至5年	14,233	16,202	16,570
超過5年	7,117	10,531	11,599
	<u>\$ 24,197</u>	<u>\$ 29,973</u>	<u>\$ 31,483</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. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

### (1) 公允價值層級

合併公司所持有之金融工具均屬第 2 級公允價值衡量。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融負債			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 9,441	\$ 8,515

105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

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

## (二) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 4,848,959	\$ 3,878,520	\$ 3,840,445
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	-	9,441	8,515
以攤銷後成本衡量	3,141,345	2,498,036	2,487,010

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9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 17,571	\$ 15,067	\$ 2,053	\$ 1,153

合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，係本期美金匯率呈現貶值情況，故合併公司未結清持有之美金增加，致匯率風險變動增加。

## (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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,150,003	\$ 2,045,835	\$ 1,662,213
金融負債	2,176,552	864,056	150,000
具現金流量利率風險			
金融資產	1,308,115	503,807	579,574
金融負債	175,704	695,969	1,396,043

## 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9月30日之稅前淨利將分別變動8,493仟元及6,124仟元。

## 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 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 34%、38% 及 38%。

## 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。截至合併資產負債表日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未動用額度	<u>\$ 2,459,018</u>	<u>\$ 2,336,327</u>	<u>\$ 2,486,907</u>

### 流動性及利率風險表

下表說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
浮動利率工具			
一年以內	\$ 156,644	\$ 683,298	\$ 1,370,653
一年以上	19,060	12,671	25,390

## 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：

	<u>105年7月1日 至9月30日</u>	<u>104年7月1日 至9月30日</u>	<u>105年1月1日 至9月30日</u>	<u>104年1月1日 至9月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 16,567</u>	<u>\$ 16,635</u>	<u>\$ 47,834</u>	<u>\$ 34,331</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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 105,010	\$ 185,822	\$ 193,354
應收帳款	27,677	32,223	33,484
預付租賃款	<u>13,909</u>	<u>15,360</u>	<u>15,805</u>
	<u>\$ 146,596</u>	<u>\$ 233,405</u>	<u>\$ 242,643</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 7 月 1 日至 106 年 7 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 105 年 8 月 1 日至 106 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並予以結案，本公司獲配金額約 12,661 仟元 (美金 392 仟元) 且將其餘應收款沖銷。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 50,932</u>	<u>\$ 73,617</u>	<u>\$ 104,239</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9月30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	\$ 56,682	31.37	\$1,777,903	\$ 79,398	33.07	\$2,625,375
歐元	5,889	35.26	207,608	4,687	35.90	168,268
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	664	31.37	20,820	7,497	33.07	247,895
歐元	65	35.26	2,277	186	35.90	6,693

104年9月30日				
金融資產	外幣	匯率	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 49,048	33.13		\$ 1,624,875
歐元	3,628	37.01		134,292
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	3,566	33.13		118,144
歐元	514	37.01		19,006

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	匯率	匯率	淨兌換損益	匯率	匯率	淨兌換損益
美金	31.37 (美金：新台幣)		(\$ 3,109)	33.12 (美金：新台幣)		\$ 22,039
美金	6.68 (美金：人民幣)		( 34,822)	6.36 (美金：人民幣)		32,134
歐元	35.26 (歐元：新台幣)		239	37.01 (歐元：新台幣)		203
歐元	1.12 (歐元：美金)		1,321	1.11 (歐元：美金)		( 705)
歐元	7.49 (歐元：人民幣)		( <u>164</u> )	7.16 (歐元：人民幣)		<u>3,248</u>
			(\$ <u>36,535</u> )			\$ <u>56,919</u>
外幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	匯率	匯率	淨兌換損益	匯率	匯率	淨兌換損益
美金	31.37 (美金：新台幣)		(\$ 17,824)	33.12 (美金：新台幣)		\$ 30,197
美金	6.68 (美金：人民幣)		( 12,766)	6.36 (美金：人民幣)		31,803
歐元	35.26 (歐元：新台幣)		( 817)	37.01 (歐元：新台幣)		( 103)
歐元	1.12 (歐元：美金)		831	1.11 (歐元：美金)		( 852)
歐元	7.49 (歐元：人民幣)		( <u>46</u> )	7.16 (歐元：人民幣)		<u>3,577</u>
			(\$ <u>30,622</u> )			\$ <u>64,622</u>

## 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9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
運動休閒產品	\$ 3,682,257	\$ 3,938,787	\$ 511,734	\$ 462,804
航太醫療產品	722,435	643,931	( 14,035)	( 11,540)
其 他	271,937	462,510	( 74,576)	( 31,792)
繼續營運單位總額	<u>\$ 4,676,629</u>	<u>\$ 5,045,228</u>	423,123	419,472

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
政府補助收入			\$ 169,381	\$ 50,935
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)			64,197	( 12,031)
金融負債評價利益			-	7,542
利息收入			17,046	8,079
公司一般收入及利益			74,918	83,703
利息費用			( 25,323)	( 20,061)
外幣兌換利益(損失)			( 15,949)	86,859
公司一般費用及損失			( 3,490)	( 7,656)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 703,903</u>	<u>\$ 616,842</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9月30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 9 月 30 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 (註五)	期末餘額 (註五)	實際動支金額 (註六)	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	資金貸與總限額 (註四)
													名稱	價值		
0	本公司	CSC 公司	其他應收款	是	\$ 100,950	\$ -	\$ -	1.60	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,129,102 (註二)	\$ 1,129,102
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	22,208	21,956	-	2.00	2	-	營運週轉	-	-	-	21,758 (註三)	27,198

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 Maggio 公司最近期財務報表權益淨值之 20% 計算。

註四：係依據貸出資金公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註五：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。

註六：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 9 月 30 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	\$ 2,258,204 (註一)	\$ 740,300	\$ 658,686	\$ -	\$ -	15	\$ 2,258,204 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,258,204 (註一)	336,500	313,660	253,908	-	7	2,258,204 (註一)	Y	-	-
1	EIC 公司	宇詮公司	EIC 公司之子公司	300,832 (註二)	100,950	94,098	-	-	16	300,832 (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 9 月 30 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	-	9,394	5	9,394	

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 9 月 30 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	\$ 1,646,473	96	月結 90 天	\$ -	—	(\$ 610,464)	( 96)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	( 326,460)	( 10)	月結 30-90 天	-	—	70,216	6	
			進貨	2,808,044	89	月結 60-90 天	-	—	( 1,051,906)	( 98)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	625,076	100	月結 30-90 天	-	—	( 147,041)	( 100)	

註：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 105 年 9 月 30 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	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	\$ 610,464	2.05	\$ -	-	\$ 182,657	\$ -
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	1,051,906	1.82	-	-	348,246	-
宇詮公司	Promet 公司	對宇詮公司採權益法評價之母公司	147,041	4.05	-	-	74,576	-

註：業已沖銷。



拓凱實業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 1,646,473	月結 90 天	35
			1	其他收入	67,532	依資金狀況而定	1
			1	應付帳款	610,464	月結 90 天	7
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	3	其他應收款	113,488	月結 60-90 天	1
2	NSI 公司	新凱公司	3	銷貨收入	326,460	月結 30-90 天	7
			3	進貨	2,808,044	月結 60-90 天	60
			3	應收帳款	70,216	月結 30-90 天	1
			3	應付帳款	1,051,906	月結 60-90 天	12
			3	進貨	625,076	月結 30-90 天	13
3	Promet 公司	宇詮公司	3	應付帳款	147,041	月結 30-90 天	2

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 9 月 30 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			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	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	\$ 2,293,106	\$ 2,417,389	71,830	100	\$ 4,992,355	\$ 497,853	\$ 500,333	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	389,315	410,415	13	100	131,888	( 54,667)	(註一)	孫公司
	XPT 開曼公司	英屬開曼群島	國際間之投資業務	274,798	289,691	5,622	66	294,011	( 125,370)	(註一)	孫公司
	EIC 公司	汶 萊	國際間之投資業務	121,512	128,098	3,322	66	399,746	276,343	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香 港	國際間之投資及貿易業務	393,267	414,582	12,498	100	1,927,609	262,643	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,183,533	1,247,679	22,228	100	2,234,157	189,188	(註一)	孫公司
EIC 公司	Promet 公司	汶 萊	國際間之貿易業務	-	-	-	100	95,271	( 3,833)	(註一)	曾孫公司
XPT 開曼公司	Maggio 公司	汶 萊	國際間之投資業務	47,049	49,599	1,500	100	108,792	( 4,546)	(註一)	曾孫公司
	XPT 香港公司	香 港	國際間之投資業務	258,236	272,232	9,445	100	333,443	( 120,124)	(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 9 月 30 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	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	期末投資帳面金額	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	\$ 1,442,836	(註一)	\$ 1,089,467	\$ -	\$ -	\$ 1,089,467	\$ 295,607	100	\$ 295,607 (註二)	\$ 3,490,726 (註二)	\$ -
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	156,830	(註一)	86,257	-	-	86,257	280,205	66	186,168 (註三)	332,583 (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	395,212	(註一)	191,897	-	-	191,897	( 120,124)	66	( 79,450) (註二)	235,562 (註二)	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	39,208	(註一)	47,457	-	-	47,457	( 1,313)	100	( 1,313) (註三)	84,097 (註三)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 1,415,077 (美金 45,115)	\$ 2,012,411 (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。