

拓凱實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：台中市工業區 20 路 18 號

電話：(04)23591229

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25	五
(六) 重要會計項目之說明	25~41	六~二二
(七) 關係人交易	41~43	二三
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44	二四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	44	二五
(十三) 附註揭露事項	44~45	二六
1. 重大交易事項相關資訊	46~53	-
2. 轉投資事業相關資訊	46~53	-
3. 大陸投資資訊	53	-
九、重要會計項目明細表	55~65	-

會計師查核報告

拓凱實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

拓凱實業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達拓凱實業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與拓凱實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對拓凱實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對拓凱實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法之投資其存貨減損

拓凱實業股份有限公司之子公司依存貨呆滯與跌價提列政策，按存貨庫齡及成本與淨變現價值孰低法進行評價，由於考量存貨呆滯提列比率及淨變現價值參數時均涉及判斷，且民國 108 年 12 月 31 日採用權益法子公司帳列存貨金額係屬重大，因此列為關鍵查核事項。參閱合併財務報告附註四、五、九及十一。

本會計師對於上述事項執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估存貨相關之內部控制制度設計及執行之有效性，包括存貨庫齡表之正確性；
2. 對存貨減損之會計政策取得適當之瞭解，評估預期銷貨售價及變動銷售費用率等之合理性，並抽核驗算淨變現價值計算之正確性；
3. 取得近年存貨去化及報廢資料，評估存貨庫齡呆滯比率提列之合理性並驗算存貨損失提列之適足性；
4. 於年底執行存貨盤點之觀察及抽樣盤點，瞭解重大存貨項目是否有過時或損壞之情況，以評估存貨提列減損金額之合理性。
5. 驗證採用權益法之投資及採用權益法之子公司利益份額之正確性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估拓凱實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算拓凱實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

拓凱實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對拓凱實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使拓凱實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致拓凱實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於拓凱實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成拓凱實業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對拓凱實業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師曾棟鋆

曾棟鋆



會計師蔣淑菁

蔣淑菁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 0 日

拓凱實業股份有限公司
個體資產負債表
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,300,356	15	\$ 2,399,765	27
1170	應收帳款(附註四及七)	802,267	9	858,264	10
1180	應收帳款—關係人(附註四及二三)	65,135	1	35,111	-
1200	其他應收款(附註四、八及二三)	151,195	2	411,274	5
130X	存 貨(附註四及九)	156,339	2	109,596	1
1470	其他流動資產	26,834	-	19,026	-
11XX	流動資產總計	<u>2,502,126</u>	<u>29</u>	<u>3,833,036</u>	<u>43</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十一)	5,719,932	65	4,639,438	52
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	293,400	3	316,983	4
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	279,425	3	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	36,062	-	24,924	-
1920	存出保證金(附註四)	9,597	-	11,272	-
1990	其他非流動資產	8,558	-	21,333	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,346,974</u>	<u>71</u>	<u>5,013,950</u>	<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,849,100</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,846,986</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十四)	\$ 1,750,000	20	\$ 2,230,000	25
2150	應付票據	206	-	212	-
2170	應付帳款	68,747	1	66,135	1
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	705,199	8	731,242	8
2219	其他應付款(附註十五及十八)	173,149	2	186,750	2
2230	本期所得稅負債(附註四)	10,131	-	31,489	-
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	26,841	-	-	-
2399	其他流動負債	253,964	3	228,278	3
21XX	流動負債總計	<u>2,988,237</u>	<u>34</u>	<u>3,474,106</u>	<u>39</u>
	非流動負債				
2540	長期銀行借款(附註十四)	-	-	100,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	288,607	3	164,521	2
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	254,600	3	-	-
2670	其他非流動負債	53,095	1	49,200	1
25XX	非流動負債總計	<u>596,302</u>	<u>7</u>	<u>313,721</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>3,584,539</u>	<u>41</u>	<u>3,787,827</u>	<u>43</u>
	權 益				
3110	普通股股本	908,200	10	908,200	10
3200	資本公積	1,639,328	19	1,641,376	19
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	565,789	6	481,272	5
3320	特別盈餘公積	466,572	5	398,661	5
3350	未分配盈餘	2,183,180	25	1,969,336	22
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(488,508)	(6)	(329,686)	(4)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現損益	(10,000)	-	(10,000)	-
3XXX	權益總計	<u>5,264,561</u>	<u>59</u>	<u>5,059,159</u>	<u>57</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 8,849,100</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,846,986</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二三)	\$ 3,999,267	100	\$ 4,397,879	100
5000	營業成本 (附註九、十八及二三)	<u>3,257,696</u>	<u>81</u>	<u>3,553,311</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	741,571	19	844,568	19
5910	與子公司之未實現利益 (附註四)	(<u>1,124</u>)	-	(<u>372</u>)	-
5950	已實現營業毛利	<u>740,447</u>	<u>19</u>	<u>844,196</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註十八)				
6100	推銷費用	65,242	2	72,299	2
6200	管理費用	281,099	7	249,813	5
6300	研究發展費用	79,599	2	84,044	2
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)(附註四及七)	(<u>84</u>)	-	<u>491</u>	-
6000	營業費用合計	<u>425,856</u>	<u>11</u>	<u>406,647</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>314,591</u>	<u>8</u>	<u>437,549</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司利益份額 (附註四及十一)	779,772	19	500,195	11
7100	利息收入 (附註二三)	57,044	1	53,386	1
7190	其他收入	9,662	-	10,448	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益 (附註四)	-	-	37	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用 (附註四)	(\$ 24,170)	(1)	(\$ 23,174)	(1)
7590	什項支出	(689)	-	(14,879)	-
7630	外幣兌換利益 (損失)				
	(附註四)	(28,693)	(1)	105,368	2
7000	營業外收入及支出				
	合計	792,926	18	631,381	14
7900	稅前淨利	1,107,517	26	1,068,930	24
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	241,735	6	223,765	5
8200	本年度淨利	865,782	20	845,165	19
	其他綜合損益 (附註四)				
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	(197,637)	(5)	(65,437)	(1)
8399	與可能重分類之項目相				
	關之所得稅 (附註十				
	九)	39,706	1	7,526	-
8300	本年度其他綜合損益				
	(稅後淨額) 合計	(157,931)	(4)	(57,911)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 707,851	16	\$ 787,254	18
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	\$ 9.53		\$ 9.31	
9850	稀 釋	\$ 9.50		\$ 9.26	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森





拓圓實業股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	保留盈餘 (附註十七)			其他權益項目 (附註四)		權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益	
A1	107年1月1日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 432,957	\$ 256,571	\$ 1,578,736	(\$ 271,775)	\$ -	\$ 4,546,065
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	8,300	-	(10,000)	(1,700)
A5	107年1月1日重編後餘額	908,200	1,641,376	432,957	256,571	1,587,036	(271,775)	(10,000)	4,544,365
	106年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	48,315	-	(48,315)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	142,090	(142,090)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(272,460)	-	-	(272,460)
		-	-	48,315	142,090	(462,865)	-	-	(272,460)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	845,165	-	-	845,165
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(57,911)	-	(57,911)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	845,165	(57,911)	-	787,254
Z1	107年12月31日餘額	908,200	1,641,376	481,272	398,661	1,969,336	(329,686)	(10,000)	5,059,159
	107年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	84,517	-	(84,517)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	67,911	(67,911)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(499,510)	-	-	(499,510)
		-	-	84,517	67,911	(651,938)	-	-	(499,510)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	865,782	-	-	865,782
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(157,931)	-	(157,931)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	865,782	(157,931)	-	707,851
M7	其他資本公積變動 對子公司所有權變動	-	(2,048)	-	-	-	(891)	-	(2,939)
Z1	108年12月31日餘額	\$ 908,200	\$ 1,639,328	\$ 565,789	\$ 466,572	\$ 2,183,180	(\$ 488,508)	(\$ 10,000)	\$ 5,264,561

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,107,517	\$ 1,068,930
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	65,135	38,138
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(84)	491
A20900	利息費用	24,170	23,174
A21200	利息收入	(57,044)	(53,386)
A22400	採用權益法之子公司利益份額	(779,772)	(500,195)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(37)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,466	4,048
A23900	與子公司之未實現利益	1,124	372
A24100	外幣兌換損失	6,011	872
A29900	預付款項攤銷	6,413	5,599
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	13,366	(185,520)
A31180	其他應收款	269,113	(158,790)
A31200	存 貨	(49,209)	9,891
A31240	其他流動資產	(10,260)	6,473
A32130	應付票據	(6)	212
A32150	應付帳款	(15,498)	13,722
A32180	其他應付款	2,077	41,526
A32230	其他流動負債	24,562	53,430
A32990	其他非流動負債	3,895	13,227
A33000	營運產生之現金流入	613,976	382,177
A33100	收取之利息	61,238	47,763
A33300	支付之利息	(24,276)	(23,619)
A33500	支付之所得稅	(110,438)	(244,578)
AAAA	營業活動之淨現金流入	540,500	161,743
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出	(501,298)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,227)	(37,208)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	161
B03800	存出保證金減少(增加)	1,675	(859)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B04300	其他應收款—關係人減少	(\$ 14,498)	(\$ 13,863)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(814)	1,194
B07100	預付設備款減少(增加)	(5,100)	(1,208)
B07600	收取子公司股利	-	291,620
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(534,262)</u>	<u>239,837</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,269,000	2,908,000
C00200	短期銀行借款減少	(2,749,000)	(2,986,000)
C01600	償還長期銀行借款	(100,000)	-
C04020	租賃負債本金償還	(26,137)	-
C04500	發放現金股利	(499,510)	(272,460)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,105,647)</u>	<u>(350,460)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	(1,099,409)	51,120
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,399,765</u>	<u>2,348,645</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,300,356</u>	<u>\$ 2,399,765</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣或外幣仟元)

一、公司沿革

拓凱實業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 69 年 7 月，主要業務為各種運動器材、碳纖維、玻璃纖維製品、複合材料之製造加工、買賣、進出口貿易及代理。

本公司股票自 102 年 10 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策，參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.18%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	<u>108年1月1日</u>
107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額及108年1月1日未折現總額	<u>\$ 345,079</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值 (即租賃負債餘額)	<u>\$ 307,578</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 307,578	\$ 307,578
租賃負債—流動	\$ -	\$ 26,138	\$ 26,138
租賃負債—非流動	-	281,440	281,440
負債影響	\$ -	\$ 307,578	\$ 307,578

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及預計銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備除因專案合作取得之其他設備採用生產數量法計提折舊，其餘於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可

能違約事項產生之預期信用損失。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 181 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自運動休閒產品及航太醫療產品之銷售。由於運動休閒產品及航太醫療產品於出貨時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自派遣專業人員提供相關勞務，本公司係依據合約認列收入及應收帳款。

(十一) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益或給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

(十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

估計及假設不確定性之主要來源－採用權益法之子公司其存貨減損

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完成出售所需之估計成本後之餘額估計，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。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 829	\$ 1,270
銀行支票及活期存款	155,567	194,858
約當現金		
銀行定期存款	1,143,960	2,203,637
	<u>\$ 1,300,356</u>	<u>\$ 2,399,765</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.0001-0.33	0.001-0.48
銀行定期存款	0.75-2.55	2.00-3.35

七、應收帳款

<u>按攤銷後成本衡量</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
總帳面金額	\$ 806,538	\$ 862,619
減：備抵損失	(4,271)	(4,355)
	<u>\$ 802,267</u>	<u>\$ 858,264</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 120 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收

金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依帳齡衡量應收帳款之備抵損失如下：

	帳齡30天以下 (含未逾期)	帳 齡 30至90天	帳 齡 91至180天	帳 齡 181至365天	帳 齡 365天以上	合 計
<u>108年12月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 793,821	\$ 8,891	\$ -	\$ -	\$ 3,826	\$ 806,538
備抵損失	-	(445)	-	-	(3,826)	(4,271)
攤銷後成本	<u>\$ 793,821</u>	<u>\$ 8,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 802,267</u>
<u>107年12月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 853,364	\$ 4,141	\$ 1,288	\$ -	\$ 3,826	\$ 862,619
備抵損失	-	(207)	(322)	-	(3,826)	(4,355)
攤銷後成本	<u>\$ 853,364</u>	<u>\$ 3,934</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 858,264</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 4,355	\$ 3,864
提列(迴轉)減損損失	(84)	491
年底餘額	<u>\$ 4,271</u>	<u>\$ 4,355</u>

八、其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
原始到期日超過3個月之銀行		
定期存款	\$ 93,236	\$ 331,267
應收退稅款	9,625	12,371
其他	48,334	67,636
	<u>\$ 151,195</u>	<u>\$ 411,274</u>
<u>年利率(%)</u>		
原始到期日超過3個月之銀行	2-2.15	2.05-3.35
定期存款		

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 物 料	\$ 28,039	\$ 14,077
在 製 品	10,188	12,545
製 成 品	51,151	68,580
商 品	66,961	14,394
	<u>\$ 156,339</u>	<u>\$ 109,596</u>

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 3,257,696 仟元及 3,553,311 仟元。

營業成本包括：

	108年度	107年度
存貨盤損（盈）及報廢損失	\$ 686	(\$ 10)
存貨跌價及呆滯損失	2,466	4,048

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

被 投 資 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
<u>非上市櫃普通股</u>		
裕豐國際科技有限公司（裕豐公司）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司依中長期策略目的投資裕豐公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十一、採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	108年12月31日		107年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
<u>非上市櫃公司</u>				
New Score Holding Limited （NSH 公司）	\$ 5,419,660	100	\$ 4,639,438	100
拓凱（越南）責任有限公司 （拓凱越南公司）	300,272	100	-	-
	<u>\$ 5,719,932</u>		<u>\$ 4,639,438</u>	

本公司分別於 108 年 3 月及 7 月透過對 NSH 公司增資 123,360 仟元（美金 4,000 仟元），及 71,775 仟元（美金 2,307 仟元），另外於 108 年 12 月以 306,163 仟元（美金 10,000 仟元）投資設立拓凱越南公司，取得 100% 股權。上述投資案經經濟部投資審議委員會核准通過。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

<u>108年度</u>	<u>年初餘額</u>	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>重</u>	<u>分</u>	<u>類</u>	<u>年底餘額</u>
<u>成 本</u>									
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	145,605	-	-	1,296	-	-	-	-	144,309
機器設備	248,234	2,914	-	-	2,216	-	-	-	253,364
其他設備	36,948	4,428	-	4,922	-	63	-	-	36,517
未完工程	-	3,778	-	-	-	-	-	-	3,778
成本合計	<u>483,726</u>	<u>\$ 11,120</u>	<u>\$ 6,218</u>	<u>\$ 2,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>490,907</u>
<u>累計折舊</u>									
房屋及建築	85,747	\$ 8,452	\$ 1,296	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	92,903
機器設備	69,249	23,120	-	-	-	-	-	-	92,369
其他設備	11,747	5,410	4,922	-	-	-	-	-	12,235
累計折舊合計	<u>166,743</u>	<u>\$ 36,982</u>	<u>\$ 6,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>197,507</u>
	<u>\$ 316,983</u>								<u>\$ 293,400</u>
<u>107年度</u>									
<u>成 本</u>									
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	146,917	118	1,430	-	-	-	-	-	145,605
機器設備	229,537	24,649	20,079	14,127	-	-	-	-	248,234
其他設備	22,285	17,946	4,039	756	-	-	-	-	36,948
成本合計	<u>451,678</u>	<u>\$ 42,713</u>	<u>\$ 25,548</u>	<u>\$ 14,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>483,726</u>
<u>累計折舊</u>									
房屋及建築	78,411	\$ 8,766	\$ 1,430	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	85,747
機器設備	66,999	22,205	19,955	-	-	-	-	-	69,249
其他設備	8,619	7,167	4,039	-	-	-	-	-	11,747
累計折舊合計	<u>154,029</u>	<u>\$ 38,138</u>	<u>\$ 25,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>166,743</u>
	<u>\$ 297,649</u>								<u>\$ 316,983</u>

除專案合作取得之模具（帳列其他設備）係以實際銷售數量計提折舊外，其他之不動產、廠房及設備之折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	40至50年
裝 潢	5至10年
機器設備	3至10年
其他設備	3至10年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 262,145
建築物	15,894
運輸設備	<u>1,386</u>
	<u>\$ 279,425</u>
	108年度
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 14,563
建築物	12,715
運輸設備	<u>875</u>
	<u>\$ 28,153</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 26,841</u>
非流動	<u>\$ 254,600</u>

租賃負債折現率區間如下：

	108年12月31日
土 地	1.35%
建築物	1.1%
運輸設備	1.1%

(三) 其他租賃資訊

108年

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 52</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 91</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 26,280)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

	107年12月31日
不超過1年	\$ 30,738
1至5年	84,680
超過5年	<u>231,224</u>
	<u>\$ 346,642</u>

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 1,750,000</u>	<u>\$ 2,230,000</u>
年利率(%)	0.85-0.87	0.91-0.98

(二) 長期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>

項 目	到期日	重 大 條 款	108年 12月31日	107年 12月31日
信用借款	109.12	按月付息，到期償還本金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>
年利率(%)			-	1.0

十五、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
薪資及獎金	\$ 93,380	\$ 84,636
員工酬勞	37,262	41,242
董事酬勞	28,204	27,573
應付設備款	146	15,703
其他	14,157	17,596
	<u>\$ 173,149</u>	<u>\$ 186,750</u>

十六、退職後福利計畫

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

十七、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	90,820	90,820

已發行普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
股票發行溢價	\$ 1,549,452	\$ 1,549,452
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	52,190	54,238
處分資產增益	35,824	35,824
員工認股權	1,862	1,862
	<u>\$ 1,639,328</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八。

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

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

本公司於 108 年及 107 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 84,517	\$ 48,315		
特別盈餘公積	67,911	142,090		
現金股利	499,510	272,460	\$ 5.5	\$ 3

本公司 109 年 3 月董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
法定盈餘公積	\$	86,578		
特別盈餘公積		31,936		
現金股利		544,920	\$	6

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

分配 107 及 106 年度盈餘時，應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額補提列特別盈餘公積 67,911 仟元及 142,090 仟元。

十八、員工福利費用、折舊及攤銷

性 質	別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 合 計
<u>108 年度</u>				
員工福利費用				
薪資、獎金及紅利		\$ 44,558	\$ 221,581	\$ 266,139
勞健保費用		5,170	14,899	20,069
確定提撥計畫		2,551	6,484	9,035
董事酬金		-	39,210	39,210
其他員工福利		1,257	7,954	9,211
折舊費用		34,613	30,522	65,135
<u>107 年度</u>				
員工福利費用				
薪資、獎金及紅利		44,959	207,801	252,760
勞健保費用		4,669	12,801	17,470
確定提撥計畫		2,352	6,065	8,417
董事酬金		-	32,764	32,764
其他員工福利		1,240	7,615	8,855
折舊費用		26,489	11,649	38,138

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 295 人及 292 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。其計算基礎與員工福利費用一致。108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 1,050 仟元及 1,002 仟元，108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 918 仟元及 881 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形 4%。

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%-10% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。108 及 107 年度員工及董事酬勞分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

	108 年度		107 年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	3.18%	\$ 37,262	3.62%	\$ 41,242
董事酬勞	2.40%	28,204	2.42%	27,573

年度個體財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107及106年度員工及董事酬勞之實際配發金額與107及106年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司109及108年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 53,932	\$ 103,719
未分配盈餘稅	10,076	2,028
以前年度之調整	<u>25,073</u>	<u>66,126</u>
	<u>89,081</u>	<u>171,873</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	152,654	42,038
稅率變動	<u>-</u>	<u>9,854</u>
	<u>152,654</u>	<u>51,892</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 241,735</u>	<u>\$ 223,765</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 221,504	\$ 213,786
未認列之可減除暫時性差異	(14,918)	(68,029)
未分配盈餘加徵	10,076	2,028
稅率變動	-	9,854
以前年度之調整	<u>25,073</u>	<u>66,126</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 241,735</u>	<u>\$ 223,765</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%。該修正並規定107年度未分配盈餘所適用之稅率由10%調降為5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，可減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 3,372	\$ 493	\$ -	\$ 3,865
未實現銷貨毛利	377	225	-	602
未實現帶薪假	882	-	-	882
遞延收入	18,218	(1,474)	-	16,744
不動產、廠房及設備	143	(65)	-	78
使用權資產	-	403	-	403
未實現兌換損失	1,932	3,718	-	5,650
國外營運機構兌換差額	-	-	7,838	7,838
	<u>\$ 24,924</u>	<u>\$ 3,300</u>	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 36,062</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法之子公司				
利益份額	\$ 123,946	\$ 155,954	\$ -	\$ 279,900
國外營運機構兌換差額	31,868	-	(31,868)	-
土地增值稅準備	8,707	-	-	8,707
	<u>\$ 164,521</u>	<u>\$ 155,954</u>	<u>(\$ 31,868)</u>	<u>\$ 288,607</u>

107年度	年初餘額	追溯適用 之影響數	認列於損益	認列於其他 綜合損益	稅率變動	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
減損損失	\$ 1,700	(\$ 1,700)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	2,178	-	810	-	384	3,372
未實現銷貨毛利	256	-	76	-	45	377
未實現帶薪假	38	-	837	-	7	882
遞延收入	21,058	-	(6,556)	-	3,716	18,218
不動產、廠房及設備	130	-	(10)	-	23	143
未實現兌換損失	1,593	-	58	-	281	1,932
	<u>\$ 26,953</u>	<u>(\$ 1,700)</u>	<u>(\$ 4,785)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 24,924</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
採用權益法之子公司						
司利益份額	\$ 73,689	\$ -	\$ 37,253	\$ -	\$ 13,004	\$ 123,946
國外營運機構兌換 差額	39,394	-	-	(14,478)	6,952	31,868
土地增值稅準備	7,401	-	-	-	1,306	8,707
	<u>\$ 120,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,253</u>	<u>(\$ 14,478)</u>	<u>\$ 21,262</u>	<u>\$ 164,521</u>

(三) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資關聯企業有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異均為 248,736 仟元。

(四) 本公司截至 106 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	歸屬於普通股 股東之淨利	股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)
<u>108 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 865,782	90,820	\$ <u>9.53</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>326</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 865,782</u>	<u>91,146</u>	<u>\$ 9.50</u>
<u>107 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 845,165	90,820	\$ <u>9.31</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>443</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 845,165</u>	<u>91,263</u>	<u>\$ 9.26</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 2,328,550	\$ 3,715,686
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	2,697,301	3,314,339

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 88%-92% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 4%-10% 非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對美金匯率變動 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率增減 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美金增減 1% 時，將使稅前淨利變動之金額。

		108年度	107年度
損	益	\$ 13,733	\$ 25,654
權	益	57,199	46,394

本公司於 108 年度對匯率敏感度下降，主係以美金計價之銀行存款及應收帳款減少所致。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,237,196	\$ 2,534,904
金融負債	281,441	-
具現金流量利率風險		
金融資產	155,361	194,858
金融負債	1,750,000	2,330,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增減1%時，在其他條件維持不變之情況下，本公司108及107年度之稅前淨利將分別變動15,946仟元及21,351仟元。

本公司於108年度對利率敏感度下降，主係具現金流量利率風險之金融負債減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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

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

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至108年及107年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比例分別為50%及48%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
未動用額度	\$ <u>1,209,166</u>	\$ <u>974,398</u>

流動性及利率風險表

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

<u>非衍生金融負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>108年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 947,301	\$ -
租賃負債	30,441	284,577
浮動利率負債	<u>1,750,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,727,742</u>	<u>\$ 284,577</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 30,441</u>	<u>\$ 69,869</u>	<u>\$ 82,580</u>	<u>\$ 82,580</u>	<u>\$ 49,548</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債	短於1年	1年以上
107年12月31日		
無付息負債	\$ 984,339	\$ -
浮動利率負債	2,230,000	100,000
	<u>\$ 3,214,339</u>	<u>\$ 100,000</u>

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
拓凱越南公司	子公司
Composite Solutions Corporation (CSC 公司)	孫公司
New Score Investment Limited (NSI 公司)	孫公司
EIC Holding Limited (EIC 公司)	孫公司
Promet International Co., Ltd. (Promet 公司)	曾孫公司
Maggio Investments Limited (Maggio 公司)	曾孫公司
廈門新凱複材科技有限公司 (新凱公司)	曾孫公司
廈門元富彩色貼紙有限公司 (元富公司)	曾孫公司
廈門新鴻洲精密有限公司 (新鴻洲公司)	曾曾孫公司

(二) 營業收入

關係人名稱	108年度	107年度
新凱公司	\$ 143,855	\$ -
NSI 公司	107,959	129,003
新鴻洲公司	616	-
元富公司	121	-
Promet 公司	-	24
	<u>\$ 252,551</u>	<u>\$ 129,027</u>

本公司售與關係人及非關係人之產品因規格差異，故銷售價格無法直接比較；銷售價格原則上係依據市場行情及競爭情況，108及107年度均按成本加價6%；收款條件均為月結60天。

本公司與子公司訂定技術服務合作契約派遣專業人員提供相關勞務，108及107年度均依約按月支付8,500仟元。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	108年度	107年度
新凱公司	\$ 2,308,374	\$ 535,664
NSI 公司	584,615	2,524,048
CSC 公司	76	44
	<u>\$ 2,893,065</u>	<u>\$ 3,059,756</u>

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

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

	108年度	107年度
新凱公司	\$ 117,970	\$ -
NSI 公司	9,866	71,430
	<u>\$ 127,836</u>	<u>\$ 71,430</u>

(四) 應收帳款

關 係 人 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
NSI 公司	\$ 16,835	\$ 35,111
新凱公司	48,110	-
新鴻洲公司	187	-
元富公司	3	-
	<u>\$ 65,135</u>	<u>\$ 35,111</u>

應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他應收款

關 係 人 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
Promet 公司	\$ 1,073	\$ 1,128
CSC 公司	874	558
Maggio 公司	746	686
拓凱越南公司	602	-
EIC 公司	6	-
	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 2,372</u>

(六) 對關係人放款

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	CSC 公司	<u>\$ 39,138</u>	<u>\$ 54,705</u>

帳列項目	關係人名稱	108年度	107年度
利息收入	CSC公司	\$ 1,250	\$ 941

本公司提供無擔保短期放款予子公司，利率與市場利率相近，108年度及107年度均為3.1%。

(七) 應付帳款

關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
新凱公司	\$ 703,260	\$ 177,503
NSI公司	1,939	553,739
	<u>\$ 705,199</u>	<u>\$ 731,242</u>

(八) 為他人背書保證

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
孫公司		
保證金額	\$ 1,053,710	\$ 983,456
實際動支金額	301,060	307,330

(九) 主要管理階層薪酬

主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 72,978</u>	<u>\$ 66,968</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、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108年12月1日至109年12月1日止，理賠方式為單一事件最高賠償金額計美金6,000仟元，累計賠償金額計美金8,000仟元。安全帽類產品續保期間自108年4月1日至109年4月1日止；理賠方式為單一事件之最高賠償金額計美金5,000仟元，累計賠償金額計美金6,000仟元。航太類產品續保期間自108年8月1日至109年8月1日止，理賠方式為單一事件之最高賠償金額計美金1,000仟元，累計賠償金額計美金2,000仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,248	\$ 5,341

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

金融資產	108年12月31日			107年12月31日		
	美金	匯率	新台幣	美金	匯率	新台幣
貨幣性項目	\$ 69,261	30.106	\$ 2,085,181	\$ 107,331	30.733	\$ 3,298,597
非貨幣性項目	189,993	30.106	5,719,932	150,959	30.733	4,639,438
金融負債						
貨幣性項目	23,646	30.106	711,893	23,859	30.733	733,244

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外幣	108年度		107年度	
	外幣兌功能性貨幣	淨兌換(損)益	外幣兌功能性貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (美元：新台幣)	(\$ 28,693)	1 (美元：新台幣)	\$ 105,368

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(二) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

拓凱實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註六)	年底餘額 (註六)	實際動支金額 (註七)	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 (註五)
													名稱	價值		
0	本公司	CSC 公司	其他應收款	是	\$ 63,224	\$ 60,212	\$ 39,138	3.10	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,316,140 (註二)	\$ 1,316,140 (註二)
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	15,806	15,053	-	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	15,769 (註三)	19,711
2	XPT Holding Co., Ltd. (XPT 開曼公司)	新鴻洲公司	其他應收款	是	31,612	30,106	-	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	33,065 (註四)	33,065

註一：資金貸與之性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註二：係依據本公司最近期財務報表權益淨值之 20% 計算，但本公司對直接或間接持有表決權 100% 之公司，以不超過本公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註三：係依據 Maggio 公司最近期財務報表權益淨值之 20% 計算。

註四：係依據 XPT 開曼公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註五：係依據貸出資公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註六：本年度最高餘額及年底餘額係經董事會決議通過之額度作為公告申報之餘額，並按申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

註七：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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限額	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額 (註三)	年 底 背 書 保 證 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	\$ 2,632,281 (註一)	\$ 632,240	\$ 602,120	\$ -	\$ -	12	\$ 2,632,281 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,632,281 (註一)	451,590	451,590	301,060	-	9	2,632,281 (註一)	Y	-	-
1	新凱公司	新鴻洲公司	業務關係	981,351 (註二)	73,645	-	-	-	-	1,635,586 (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：係依據新凱公司背書保證程序規定，對單一企業背書保證之限額係依據最近期財務報表權益淨值之 30% 計算，背書保證最高限額係依據最近期財務報表權益淨值之 50% 計算。

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

註四：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
 年底持有有價證券情形
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值或淨值	
本公司	股票 裕豐公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	190	\$ -	1	\$ -	

註：投資子公司相關資訊，參閱附表七及八。

拓凱實業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出			年底		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	拓凱越南公司	採權益法之投資	拓凱越南公司	母子公司	-	\$ -	-	\$ 306,163	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 306,163

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱(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	\$ 584,615	18	月結 90 天	\$ -	-	(\$ 1,939)	-	
			(銷貨)	(107,959)	(3)	月結 90 天	-	-	16,835	2	
	新凱公司	本公司之曾孫公司	進貨	2,308,374	71	月結 90 天	-	-	(703,260)	(91)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	(503,103)	(19)	月結 30-90 天	-	-	119,589	31	
			進貨	1,916,229	79	月結 60-90 天	-	-	(236,588)	(89)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	646,213	100	月結 60 天	-	-	(181,331)	(100)	
Maggio 公司	新鴻洲公司	關聯公司	進貨	117,115	100	月結 30-90 天	-	-	(33,385)	(100)	

註：截至 108 年 12 月 31 日止，與大陸被投資之進銷貨，逆流及側流交易未實現損失為 6,619 仟元

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 108 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		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	新凱公司	NSI 公司採權益法評價之被投資公司	\$ 119,589	1.51	\$ -	—	\$ 52,244	\$ -
新凱公司	本公司	新凱公司之最終母公司	703,260	0.37	-	—	234,820	-
	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	236,588	1.85	-	—	82,634	-
宇詮公司	Promet 公司	對 PM 公司採權益法評價之母公司	181,331	1.76	-	—	112,656	-
Maggio 公司	新鴻洲公司	關聯企業	107,486 (註)	-	-	—	15,963	-

註：係代採購設備，帳列其他應收款。

拓凱實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 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		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	NSH 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 2,390,868	\$ 2,246,828	78,137	100	\$ 5,419,659	\$ 774,480	\$ 781,098	子公司
	拓凱越南公司	越南	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	301,060	-	-	100	300,273	(1,326)	(1,326)	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	584,418	473,657	20	100	(63,933)	(110,323)	(註一)	孫公司
	XPT 開曼公司	英屬開曼群島	國際間之投資業務	333,213	269,252	7,929	70	71,684	(143,248)	(註一)	孫公司
	EIC 公司	塞席爾	國際間之投資業務	174,163	177,790	3,822	76	408,417	160,537	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香港	國際間之投資及貿易業務	377,469	385,330	12,498	100	2,150,108	396,655	(註一)	孫公司
	Musonic Corporation (Musonic 公司)	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,135,990	1,159,648	22,228	100	2,672,186	464,746	(註一)	孫公司
EIC 公司	Promet 公司	英屬維京群島	國際間之貿易業務	-	-	-	100	128,812	48,120	(註一)	曾孫公司
XPT 開曼公司	XPT Investment Co., Limited (XPT 香港 公司)	香港	國際間之投資業務	317,317	253,025	12,220	100	18,690	(137,882)	(註一)	曾孫公司
	Maggio 公司	塞席爾	國際間之貿易業務	45,159	46,100	1,500	100	78,845	(5,708)	(註一)	曾孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表八。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

拓凱實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年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(%)	本年度認列投資(損)益(註二)	年底投資帳面價值(註二)	截至本年度止已匯回投資收益
					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	\$ 1,384,876	(註一)	\$ 1,045,702	\$ -	\$ -	\$ 1,045,702	\$ 726,146	100	\$ 726,146	\$ 3,268,988	\$ 763,425
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	150,530	(註一)	82,792	-	-	82,792	112,242	76	85,798	299,826	83,804
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	462,880	(註一)	184,189	69,455	-	253,644	(151,450)	70	(106,506)	19,049	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	37,633	(註一)	45,550	-	-	45,550	5,699	100	5,699	96,592	-

本年年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
\$ 1,472,074 (美金 47,422)	\$ 2,001,025 (美金 66,466)	(註三)

註一：係透過第三地區公司再投資大陸公司。

註二：投資損益係以經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註三：依經濟部投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款－非關係人明細表		明細表二
其他應收款明細表		附註八
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		附註十
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表五
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期銀行借款明細表		明細表六
應付帳款－非關係人明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
本年度發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		附註十八

拓凱實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	829
銀行存款			
支票及活期存款			74,961
外幣活期存款（註一）			80,606
定期存款（註二）			<u>1,143,960</u>
		<u>\$</u>	<u>1,300,356</u>

註一：包括美金 1,288 仟元及歐元 1,239 仟元，兌換率為 USD1=NT\$30.106 及 EUR1=NT\$33.75188。

註二：包括美金 37,998 仟元，兌換率為 USD1=NT\$30.106；於 108 年 3 月份到期，年利率為 0.75%-2.55%。

拓凱實業股份有限公司
 應收帳款－非關係人明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公 司	\$ 180,763
B 公 司	67,542
C 公 司	64,386
D 公 司	63,453
E 公 司	60,349
F 公 司	46,192
其 他 (註)	<u>323,853</u>
	806,538
減：備抵損失	(<u>4,271</u>)
	<u>\$ 802,267</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

拓凱實業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註)
原 物 料	\$ 38,940	\$ 28,039
在 製 品	10,352	10,188
製 成 品	57,987	51,151
商 品	<u>68,384</u>	<u>66,961</u>
	175,663	<u>\$ 156,339</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>19,324</u>)	
	<u>\$ 156,339</u>	

註：採成本與淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之。

拓凱實業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司名稱	年	初	餘	額	增	加	減	少	被投資公司 發 放 現 金 股 利	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年	底	餘	額	市 價 或 股 權 淨 值
	股	數	金	額	股	數	金	額			股	數	持 股 %	金	
NSH 公司	71,830		\$ 4,639,438		6,307	\$ 195,135	-	\$ 2,048	\$ 781,098	\$ -	78,137	100	\$ 5,419,659	\$ 5,413,040	
拓凱越南公司	-		-		-	306,163	-	-	(1,326)	-	-	100	300,273	300,273	
			<u>\$ 4,639,438</u>			<u>\$ 501,298</u>		<u>\$ 2,048</u>	<u>\$ 779,772</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 5,719,932</u>	<u>\$ 5,713,313</u>	

拓凱實業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

	追溯適用 I F R S 1 6				
	年初餘額	之影響數	增	加減	少 年底餘額
成 本					
土地	\$ -	\$ 276,708	\$ -	\$ -	\$ 276,708
房屋及建築	-	28,609	-	-	28,609
運輸設備	-	2,261	-	-	2,261
	-	<u>\$ 307,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>307,578</u>
累計折舊					
土地	-	\$ -	\$ 14,563	\$ -	14,563
房屋及建築	-	-	12,715	-	12,715
運輸設備	-	-	875	-	875
	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>28,153</u>
	<u>\$ -</u>				<u>\$ 279,425</u>

拓凱實業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 到 期 日 (註)	年 利 率 (%)	金 額
信用借款			
玉山銀行台中企金中心	109.01.22	0.89	\$ 200,000
永豐銀行南台中分行	109.02.13	0.88	650,000
第一銀行台中分行	109.01.22	0.89	400,000
匯豐商業銀行台中分行	109.02.20	0.85	400,000
花旗銀行台北分行	109.01.07	0.87	100,000
			<u>\$ 1,750,000</u>

註：所列借款到期日係多筆借款中之最後到期日。

拓凱實業股份有限公司
應付帳款－非關係人明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 6,639
乙 公 司	4,049
丙 公 司	3,453
其 他 (註)	<u>54,606</u>
	<u>\$ 68,747</u>

註：各廠商餘額均未超過本科目餘額 5%。

拓凱實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	租 賃 期 間	折現率(%)	年 底 餘 額
土 地		107.12-126.12	1.35	\$ 263,843
房屋及建築		103.04-110.04	1.10	16,205
運輸設備		105.08-110.08	1.10	1,393
				<u>\$ 281,441</u>

拓凱實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟 個)	金	額
運動休閒產品		1,134	\$	3,032,481
航太醫療產品		105		705,942
原材料及其他		(註)		<u>260,844</u>
營業收入			\$	<u><u>3,999,267</u></u>

註：本公司原物料之產品規格及單位不一，故無法列示數量。

拓凱實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	額
年初原料	\$ 21,259	
本年度進料	261,550	
其 他	(19,860)	
年底原料	(36,853)	
原料耗用		\$ 226,096
年初物料	2,097	
本年度進料	4,755	
其 他	16,256	
年底物料	(2,087)	
物料耗用		21,021
直接人工		16,024
製造費用		19,227
製造成本		282,368
年初在製品		12,677
本年度購入		602,516
其 他		3,634
年底在製品		(10,352)
製成品成本		890,843
年初製成品		74,771
本年度購入		499,863
其 他		(566,943)
年底製成品		(57,987)
產銷營業成本		840,547
年初商品		15,650
本年度購入		2,400,081
其 他		59,578
年底商品		(63,817)
產銷成本		3,252,039
存貨盤損及報廢		686
存貨跌價及呆滯損失		2,466
勞務成本		2,505
營業成本		<u>\$ 3,257,696</u>

拓凱實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資	\$ 33,063	\$ 200,393	\$ 33,819	\$ 267,275
折 舊	769	20,687	9,066	30,522
保 險 費	10,767	9,299	3,252	23,318
研究發展費用	-	-	17,429	17,429
旅 費	4,407	5,759	1,782	11,948
其他費用	<u>16,236</u>	<u>44,877</u>	<u>14,251</u>	<u>75,364</u>
	<u>\$ 65,242</u>	<u>\$ 281,015</u>	<u>\$ 79,599</u>	<u>\$ 425,856</u>