

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 108 及 107 年第 1 季

地址：台中市南屯區工業區 20 路 18 號

電話：(04)2359-1229

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	17~35	六~二四
(七) 關係人交易	36	二五
(八) 質抵押之資產	36	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37	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	37	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37~38	二九
2. 轉投資事業相關資訊	37~38	二九
3. 大陸投資資訊	37~38	二九
(十四) 部門資訊	39	三十

會計師核閱報告

拓凱實業股份有限公司公鑒：

前 言

拓凱實業股份有限公司及子公司（拓凱集團）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期財務報告未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）861,641 仟元及 732,418 仟元，皆占合併資產總額 8%；負債總額分別為 208,491 仟元及 184,044 仟元，皆占合併負債總額 4%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益分別為 20,463 仟元及 8,368 仟元，分別占合併綜合損益總額之 8%及 16%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達拓凱集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師曾棟鑒

曾棟鑒



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師顏曉芳

顏曉芳



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 1 0 8 年 5 月 1 3 日

民國 108 年 3 月 31 日 及 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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)	\$ 3,934,712	38		\$ 3,945,191	40		\$ 3,675,883	40	
1170	應收帳款(附註五及八)	1,347,126	12		1,559,631	16		1,294,978	14	
1200	其他應收款(附註九)	762,268	8		691,653	7		516,958	6	
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	-	-		-	-		1,336	-	
130X	存 貨(附註五及十)	1,209,136	12		1,088,797	11		1,049,841	11	
1470	其他流動資產(附註十五)	131,229	1		115,793	1		130,879	1	
11XX	流動資產總計	7,384,471	71		7,401,065	75		6,669,875	72	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註十一)	-	-		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	2,199,365	21		2,203,508	23		2,389,368	26	
1755	使用權資產(附註三、四、五、十四及二六)	740,808	7		-	-		-	-	
1780	無形資產	14,957	-		15,053	-		16,877	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	22,496	-		24,924	-		29,600	-	
1920	存出保證金	20,963	-		20,834	-		26,774	-	
1985	長期預付租賃款(附註十五及二六)	-	-		92,318	1		97,645	1	
1990	其他非流動資產(附註二六)	69,415	1		74,103	1		76,974	1	
15XX	非流動資產總計	3,068,004	29		2,430,740	25		2,637,238	28	
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,452,475	100		\$ 9,831,805	100		\$ 9,307,113	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十六及二六)	\$ 2,883,336	28		\$ 2,840,826	28		\$ 3,013,624	32	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-		9,882	-		-	-	
2150	應付票據	6	-		218	-		4	-	
2170	應付帳款	394,566	4		478,932	5		426,715	5	
2200	其他應付款(附註十七)	430,192	4		559,886	6		348,728	4	
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	44,312	-		51,173	1		140,844	2	
2280	租賃負債—流動(附註三、四、五及十四)	56,218	1		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十六)	94,917	1		44,782	-		36,192	-	
2399	其他流動負債	271,506	3		257,358	3		224,669	2	
21XX	流動負債總計	4,175,053	41		4,243,057	43		4,190,776	45	
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十六)	50,000	-		111,196	1		142,432	2	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	213,446	2		164,521	2		120,484	1	
2580	租賃負債—非流動(附註三、四、五及十四)	446,255	4		-	-		-	-	
2600	其他非流動負債	44,555	-		49,200	-		33,896	-	
25XX	非流動負債總計	754,256	6		324,917	3		296,812	3	
2XXX	負債總計	4,929,309	47		4,567,974	46		4,487,588	48	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	908,200	9		908,200	9		908,200	10	
3200	資本公積	1,641,376	16		1,641,376	17		1,641,376	18	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	481,272	5		481,272	5		432,957	5	
3320	特別盈餘公積	398,661	4		398,661	4		256,571	3	
3350	未分配盈餘	2,148,868	21		1,969,336	20		1,607,449	17	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(255,290)	(2)		(329,686)	(3)		(234,898)	(3)	
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)	-		(10,000)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	5,313,087	51		5,059,159	52		4,601,655	50	
36XX	非控制權益	210,079	2		204,672	2		217,870	2	
3XXX	權益總計	5,523,166	53		5,263,831	54		4,819,525	52	
	負債與權益總計	\$ 10,452,475	100		\$ 9,831,805	100		\$ 9,307,113	100	

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 108 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 1,635,115	100	\$ 1,547,413	100
5000	營業成本 (附註十及二十)	<u>1,109,435</u>	<u>68</u>	<u>1,165,999</u>	<u>75</u>
5950	營業毛利	<u>525,680</u>	<u>32</u>	<u>381,414</u>	<u>25</u>
	營業費用				
6100	推銷費用 (附註二十)	57,429	4	58,623	4
6200	管理費用 (附註二十)	135,671	8	107,527	7
6300	研究發展費用 (附註二十)	92,528	6	88,608	6
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益) (附註八)	(625)	-	490	-
6000	營業費用合計	<u>285,003</u>	<u>18</u>	<u>255,248</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>240,677</u>	<u>14</u>	<u>126,166</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	24,614	2	16,393	1
7190	政府補助收入	7,936	-	11,761	-
7190	其他收入	5,559	-	11,363	2
7210	處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	112	-	(331)	-
7230	外幣兌換損失	(26,770)	(2)	(121,109)	(8)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	10,087	1	-	-
7510	利息費用	(14,730)	(1)	(11,879)	(1)
7590	什項支出	(953)	-	(15,617)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,855</u>	<u>-</u>	<u>(109,419)</u>	<u>(7)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 246,532	14	\$ 16,747	1
7950	64,801	4	1,177	-
8200	181,731	10	15,570	1
	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			
	96,203	6	37,594	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅			
	(18,599)	(1)	-	-
8300	本期其他綜合損益總額(稅後淨額)			
	77,604	5	37,594	2
8500	\$ 259,335	15	\$ 53,164	3
	淨利(損)歸屬於：			
8610	\$ 179,532	10	\$ 20,413	1
8620	2,199	-	(4,843)	-
8600	\$ 181,731	10	\$ 15,570	1
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	\$ 253,928	15	\$ 57,290	3
8720	5,407	-	(4,126)	-
8700	\$ 259,335	15	\$ 53,164	3
	每股盈餘(附註二二)			
9750	\$ 1.98		\$ 0.22	
9850	\$ 1.97		\$ 0.22	

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108年5月13日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



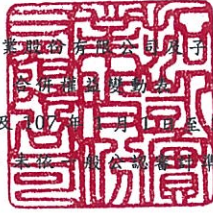
會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，非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 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	保留盈餘 (附註十九)			其他權益項目		總計	非控制權益 (附註十二)	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	\$ 221,996	\$ 4,768,061
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	8,300	-	(10,000)	(1,700)	-	(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	221,996	4,766,361
D1	107年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	20,413	-	-	20,413	(4,843)	15,570
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	36,877	-	36,877	717	37,594
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	20,413	36,877	-	57,290	(4,126)	53,164
Z1	107年3月31日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 432,957	\$ 256,571	\$ 1,607,449	(\$ 234,898)	(\$ 10,000)	\$ 4,601,655	\$ 217,870	\$ 4,819,525
A1	108年1月1日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 481,272	\$ 398,661	\$ 1,969,336	(\$ 329,686)	(\$ 10,000)	\$ 5,059,159	\$ 204,672	\$ 5,263,831
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	179,532	-	-	179,532	2,199	181,731
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	74,396	-	74,396	3,208	77,604
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	179,532	74,396	-	253,928	5,407	259,335
Z1	108年3月31日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 481,272	\$ 398,661	\$ 2,148,868	(\$ 255,290)	(\$ 10,000)	\$ 5,313,087	\$ 210,079	\$ 5,523,166

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月13日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 246,532	\$ 16,747
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	121,428	103,239
A20200	攤銷費用	431	435
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(625)	490
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	(10,087)	-
A20900	利息費用	14,730	11,879
A21200	利息收入	(24,614)	(16,393)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(112)	331
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(575)	39,179
A24100	外幣兌換損失	8,244	13,159
A29900	預付款項攤銷	2,848	2,756
A30000	營業活動資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	237,205	145,638
A31180	其他應收款	(64,289)	41,377
A31200	存 貨	(99,390)	(69,599)
A31240	其他流動資產	(17,529)	(3,191)
A32130	應付票據	(211)	4
A32150	應付帳款	(101,130)	(69,201)
A32180	其他應付款	(122,296)	(138,456)
A32230	其他流動負債	13,200	34,397
A32990	其他非流動負債	(4,645)	(2,211)
A33000	營運產生之現金流入	199,115	110,580
A33100	收取之利息	26,115	15,289
A33300	支付之利息	(14,578)	(12,296)
A33500	支付之所得稅	(20,749)	(6,230)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>189,903</u>	<u>107,343</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 61,481)	(\$ 100,748)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,259	-
B03700	存出保證金減少(增加)	3	(214)
B05350	取得使用權資產	(145,932)	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,122)	(2,827)
B07100	預付設備款增加	(15,257)	(2,674)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(222,530)	(106,463)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	2,309,940	1,339,004
C00200	短期銀行借款減少	(2,273,839)	(1,216,975)
C04020	租賃本金償還	(11,343)	-
C01600	舉借長期銀行借款	(11,432)	-
CCCC	融資活動之淨現金流入	13,326	122,029
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,822	4,208
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	(10,479)	127,117
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,945,191	3,548,766
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,934,712	\$ 3,675,883

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108年5月13日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森



拓凱實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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 108 年 5 月 13 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 將不致造成合併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

合併公司選擇僅就 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 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，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，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併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日租賃負債之衡量將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將適用IAS 36評估減損。

合併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日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
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將使用後見之明。

合併公司於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3.23%，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>\$ 550,313</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，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
預付租賃款—流動	\$ 2,710	(\$ 2,710)	\$ -
預付租賃款—非流動	92,318	(92,318)	-
使用權資產	-	606,875	606,875
資產影響	<u>\$ 95,028</u>	<u>\$ 511,847</u>	<u>\$ 606,875</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 55,524	\$ 55,524
租賃負債—非流動	-	456,323	456,323
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 511,847</u>	<u>\$ 511,847</u>

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

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

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

註 2：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 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並發布生效之 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七、八。

(四) 其他重大會計政策

除下列租賃相關會計政策及說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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) 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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，合併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合併資產負債表。

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。

營業租賃之收益或給付，係按直線基礎於租賃期間內認列為收益或費用。

2. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

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) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,253	\$ 1,545	\$ 1,065
銀行支票及活期存款	633,031	877,656	1,156,609
約當現金			
銀行定期存款	3,300,428	3,065,990	2,518,209
	<u>\$ 3,934,712</u>	<u>\$ 3,945,191</u>	<u>\$ 3,675,883</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
持有供交易之金融負債			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 9,882	\$ -

於資產負債表日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>107年12月31日</u>			
預售遠期外匯	美金兌人民幣	108.01-108.03	USD16,000/RMB107,515

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

按攤銷後成本衡量	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
總帳面金額	\$ 1,352,028	\$ 1,565,154	\$ 1,346,133
減：備抵損失	(4,902)	(5,523)	(51,155)
	<u>\$ 1,347,126</u>	<u>\$ 1,559,631</u>	<u>\$ 1,294,978</u>

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

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

合併公司採用 IFRS9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故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合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依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 30至90天	帳 91至180天	帳 181至365天	帳 365天以上	合 計
<u>108年3月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,343,993	\$ 2,276	\$ 28	\$ 1,878	\$ 3,853	\$ 1,352,028
備抵損失	-	(11)	-	(1,080)	(3,811)	(4,902)
攤銷後成本	<u>\$ 1,343,993</u>	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 1,347,126</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	\$ 1,550,555	\$ 7,326	\$ 1,593	\$ 1,843	\$ 3,837	\$ 1,565,154
備抵損失	-	(366)	(398)	(922)	(3,837)	(5,523)
攤銷後成本	<u>\$ 1,550,555</u>	<u>\$ 6,960</u>	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,559,631</u>
<u>107年3月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,289,506	\$ 4,303	\$ 1,055	\$ 1,099	\$ 50,170	\$ 1,346,133
備抵損失	-	(214)	(221)	(550)	(50,170)	(51,155)
攤銷後成本	<u>\$ 1,289,506</u>	<u>\$ 4,089</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,294,978</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,523	\$ 51,836
提列(迴轉)減損損失	(625)	490
兌換差額	4	(1,171)
期末餘額	<u>\$ 4,902</u>	<u>\$ 51,155</u>

九、其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
附買回債券	\$ 437,414	\$ 172,177	\$ 158,525
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	279,732	440,225	288,386
應收退稅款	20,469	55,957	37,689
其他	30,823	29,446	32,358
減：備抵呆帳	(6,170)	(6,152)	-
	<u>\$ 762,268</u>	<u>\$ 691,653</u>	<u>\$ 516,958</u>

截至108年3月31日及107年12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6,170仟元及6,152仟元。其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,152
兌換差額	18
期末餘額	<u>\$ 6,170</u>

十、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原物料	\$ 546,358	\$ 458,023	\$ 452,963
在製品	368,282	309,004	401,189
製成品	264,785	307,376	173,963
商品	29,711	14,394	21,726
	<u>\$ 1,209,136</u>	<u>\$ 1,088,797</u>	<u>\$ 1,049,841</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為1,109,435仟元及1,165,999仟元。

營業成本包括：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(\$ 575)	\$ 39,179

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

十一、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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
非上市櫃普通股			
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -

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

十二、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 (%)		
		108年 3月31日	107年 12月31日	107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)	76	76	76
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
NSI 公司	廈門新凱複材科技有限公司 (新凱公司)	64	64	64
EIC 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
XPT 開曼公司	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 香港公司	XPT Investment Co., Limited (XPT 香港公司)	100	100	100
	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 EIC 公司、XPT 開曼公司、元富公司、宇詮公司、Promet 公司、XPT 香港公司及 Maggio 公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，其餘子公司之財務報告均經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 百 分 比 (%)		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
EIC 公司	24	24	24
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		
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
EIC 公司	\$ 2,170	\$ 1,098	\$ 143,766	\$ 139,200	\$ 121,979
XPT 開曼公司	29	(5,941)	66,313	65,472	95,891
	<u>\$ 2,199</u>	<u>(\$ 4,843)</u>	<u>\$ 210,079</u>	<u>\$ 204,672</u>	<u>\$ 217,870</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 637,190	\$ 649,026	\$ 510,103
非流動資產	110,388	114,925	124,961
流動負債	(137,366)	(173,116)	(117,326)
權 益	<u>\$ 610,212</u>	<u>\$ 590,835</u>	<u>\$ 517,738</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 466,446	\$ 451,635	\$ 395,759
EIC 公司之非 控制權益	<u>143,766</u>	<u>139,200</u>	<u>121,979</u>
	<u>\$ 610,212</u>	<u>\$ 590,835</u>	<u>\$ 517,738</u>

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 190,769	\$ 151,814
本期淨利	\$ 9,212	\$ 4,661
其他綜合損益	8,401	15,590
綜合損益總額	\$ 17,613	\$ 20,251
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 7,042	\$ 3,563
EIC 公司之非控制 權益	2,170	1,098
	\$ 9,212	\$ 4,661
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 13,463	\$ 15,480
EIC 公司之非控制 權益	4,150	4,771
	\$ 17,613	\$ 20,251
現金流量		
營業活動	\$ 105,323	\$ 43,133
投資活動	844	(9,003)
淨現金流出	\$ 106,167	\$ 34,130

2. XPT 開曼公司及子公司

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 255,287	\$ 224,833	\$ 193,638
非流動資產	437,198	423,817	514,789
流動負債	(496,639)	(444,094)	(382,795)
非流動負債	-	(11,196)	(42,432)
權益	\$ 195,846	\$ 193,360	\$ 283,200
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 129,533	\$ 127,888	\$ 187,309
XPT 開曼公司之 非控制權益	66,313	65,472	95,891
	\$ 195,846	\$ 193,360	\$ 283,200

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 127,457	\$ 91,277
本期淨損	\$ 84	(\$ 17,546)
其他綜合損益	1,823	7,288
綜合損益總額	\$ 1,907	(\$ 10,258)
淨損歸屬於：		
本公司業主	\$ 55	(\$ 11,605)
XPT 開曼公司之 非控制權益	29	(5,941)
	\$ 84	(\$ 17,546)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,261	(\$ 6,785)
XPT 開曼公司之 非控制權益	646	(3,473)
	\$ 1,907	(\$ 10,258)
現金流量		
營業活動	\$ 2,923	\$ 13,784
投資活動	(19,715)	(6,242)
籌資活動	38,831	(42,818)
淨現金流入（出）	\$ 22,039	(\$ 35,276)

十三、不動產、廠房及設備

108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	1,145,970	-	-	-	-	-	22,294	1,168,264
機器設備	1,753,980	5,182	31,688	36,501	31,922	1,795,897		
運輸設備	9,142	-	246	-	198	9,094		
其他設備	734,886	32,400	33,862	16,885	12,486	762,795		
未完工程	61,111	23,242	-	(50,782)	1,316	34,887		
成本合計	<u>3,758,028</u>	<u>\$ 60,824</u>	<u>\$ 65,796</u>	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 68,216</u>	<u>3,823,876</u>		
累計折舊								
房屋及建築	460,879	\$ 13,938	\$ -	\$ -	\$ 8,355	483,172		
機器設備	723,377	44,979	31,125	-	14,230	751,461		
運輸設備	5,837	421	246	-	127	6,139		
其他設備	336,184	45,876	33,278	-	6,084	354,866		
累計折舊合計	<u>1,526,277</u>	<u>\$ 105,214</u>	<u>\$ 64,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,796</u>	<u>1,595,638</u>		
累計減損								
機器設備	28,243	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 630	28,873		
	<u>\$ 2,203,508</u>					<u>\$ 2,199,365</u>		

107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
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,177,709	-	1,430	-	-	14,175	-	1,190,454
機器設備	1,813,485	17,748	25,108	-	30,247	18,654	-	1,855,026
運輸設備	9,234	-	-	-	-	116	-	9,350
其他設備	693,070	30,729	35,033	-	18,877	3,377	-	711,020
未完工程	47,806	41,925	-	-	(32,600)	694	-	57,825
成本合計	<u>3,794,243</u>	<u>\$ 90,402</u>	<u>\$ 61,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,524</u>	<u>\$ 37,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,876,614</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	415,493	\$ 14,248	\$ 1,430	\$ -	\$ -	\$ 4,637	-	432,948
機器設備	714,985	46,259	24,937	-	-	8,401	-	744,708
運輸設備	4,628	410	-	-	-	62	-	5,100
其他設備	294,863	42,206	34,873	-	-	2,294	-	304,490
累計折舊合計	<u>1,429,969</u>	<u>\$ 103,123</u>	<u>\$ 61,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,487,246</u>
	<u>\$ 2,364,274</u>							<u>\$ 2,389,368</u>

於 108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 由於 無 任何 減 損 跡 象 ， 故 合 併 公 司 未 進 行 減 損 評 估 。

除 拓 凱 公 司 因 專 案 合 作 取 得 之 模 具 （ 帳 列 其 他 設 備 ） 係 以 實 際 銷 售 數 量 計 提 折 舊 外 ， 其 他 之 不 動 產 、 廠 房 及 設 備 之 折 舊 費 用 係 以 直 線 基 礎 按 下 列 耐 用 年 數 計 提 ：

房屋及建築	
廠房主建物	40 至 50 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

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、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 515,471
建 築 物	222,409
運 輸 設 備	2,928
	<u>\$ 740,808</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 145,932</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 4,333
建築物	11,460
運輸設備	<u>307</u>
	<u>\$ 16,100</u>

設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，參閱附註二六。

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 56,218</u>
非流動	<u>\$ 446,255</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土地	1.35%
建築物	1.1%-4.9%
運輸設備	1.1%-4.75%

十五、預付租賃款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動（帳列其他流動 資產）	\$ -	\$ 2,710	\$ 2,802
非流動	-	<u>92,318</u>	<u>97,645</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,028</u>	<u>\$ 100,447</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。

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 2,604,087	\$ 2,616,928	\$ 2,828,385
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	279,249	223,898	185,239
	<u>\$ 2,883,336</u>	<u>\$ 2,840,826</u>	<u>\$ 3,013,624</u>

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>年利率 (%)</u>			
信用借款	0.91-3.98	0.91-4.23	0.91-3.43
抵押借款	5.22-5.66	5.22-5.23	4.17-5.00

係以不動產、廠房及設備、使用權資產與預付租賃款作為抵押借款之擔保品，參閱附註二六。

(二) 長期銀行借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 144,917	\$ 155,978	\$ 178,624
減：一年內到期部分	<u>94,917</u>	<u>44,782</u>	<u>36,192</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 111,196</u>	<u>\$ 142,432</u>
年利率 (%)	1.10-3.00	1.10-3.00	1.10-3.00

十七、其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
薪資及獎金	\$ 216,047	\$ 335,650	\$ 199,281
費用	53,806	54,689	45,700
設備款	44,600	59,095	34,071
員工酬勞	50,259	41,242	27,620
董事酬勞	33,584	27,573	16,787
營業稅	3,727	5,510	5,690
其他	<u>28,169</u>	<u>36,127</u>	<u>19,579</u>
	<u>\$ 430,192</u>	<u>\$ 559,886</u>	<u>\$ 348,728</u>

十八、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 20% 提撥予當地政府，其中 12% 由公司支付，剩餘 8% 則由職工相對提撥。

十九、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	90,820	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3月31日	107年12月31日	107年3月31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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十。

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 3 月舉行董事會及 107 年 5 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 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。

二十、員工福利及折舊費用

性 質 別	屬 於		合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者	
<u>108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 338,375	\$ 153,132	\$ 491,507
確定提撥計畫	15,714	6,126	21,840
其他員工福利	19,945	17,095	37,040
折舊費用	89,480	31,948	121,428
攤銷費用	-	431	431
<u>107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	338,605	122,741	461,346
確定提撥計畫	15,243	6,082	21,325
其他員工福利	18,331	17,500	35,831
折舊費用	86,089	17,150	103,239
攤銷費用	-	435	435

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 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.6%	\$ 9,017	3.6%	\$ 907
董事酬勞	2.4%	6,011	2.4%	604

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。

本公司分別於 108 年及 107 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工及董事酬勞如下：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 41,242	\$ 26,713
董事酬勞	27,573	16,183

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 30,965	\$ 5,524
以前年度之調整	1,082	-
遞延所得稅		
本期產生者	32,754	109
稅率變動	-	(4,456)
認列於損益之所得稅費用	\$ 64,801	\$ 1,177

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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 本公司截至 105 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。

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

二二、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>108 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	\$ 179,532	90,820	\$ <u>1.98</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>295</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 179,532	91,115	\$ <u>1.97</u>
加潛在普通股之影響			
<u>107 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	\$ 20,413	90,820	\$ <u>0.22</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>229</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 20,413	91,049	\$ <u>0.22</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，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。

二三、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 107 年度合併財務報告所述相同。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－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

107年12月31日 <u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
衍生工具	\$ -	\$ 9,882	\$ -	\$ -

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量技術及輸入值

<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。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 6,065,220	\$ 6,217,309	\$ 5,514,593
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	-	9,882	-
按攤銷後成本衡量	3,853,017	4,035,840	3,967,829

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。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期銀行借款（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。

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 93%-97%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額約有 4%-10%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匯率波動之影響。

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 31,853	\$ 38,173

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 4,046,901	\$ 3,707,493	\$ 3,028,718
金融負債	1,015,684	322,858	455,764
具現金流量利率風險			
金融資產	534,291	865,660	1,063,219
金融負債	2,515,042	2,673,946	2,736,484

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108年及107年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別變動4,952仟元及4,183仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前兩大客戶，截至108年3月31日暨107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52%、52%及42%。

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108年3月31日暨107年12月31日及107年3月31日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未動用額度	<u>\$ 2,567,470</u>	<u>\$ 2,722,268</u>	<u>\$ 786,291</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。

非衍生金融負債	短於1年	1年以上
<u>108年3月31日</u>		
無附息負債	\$ 824,764	\$ -
租賃負債	65,101	492,069
浮動利率負債	2,370,125	50,000
固定利率負債	513,211	-
	<u>\$ 3,773,201</u>	<u>\$ 542,069</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>\$ 65,101</u>	<u>\$224,295</u>	<u>\$123,259</u>	<u>\$ 82,580</u>	<u>\$ 61,935</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債	短於1年	1年以上
<u>107年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 1,039,036	\$ -
浮動利率負債	2,562,750	111,196
固定利率負債	322,858	-
	<u>\$ 3,924,644</u>	<u>\$ 111,196</u>
<u>107年3月31日</u>		
無附息負債	\$ 775,447	\$ -
浮動利率負債	2,594,052	142,432
固定利率負債	455,764	-
	<u>\$ 3,825,263</u>	<u>\$ 142,432</u>

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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 17,386</u>	<u>\$ 8,297</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及為銀行履約保證金之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 85,808	\$ 85,553	\$ 93,495
定期存款（帳列其他非流動 資產項下）	-	-	7,280
預付租賃款	-	12,517	13,201
使用權資產	12,712	-	-
	<u>\$ 98,520</u>	<u>\$ 98,070</u>	<u>\$ 113,976</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 107 年 12 月 1 日至 108 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 107 年 4 月 1 日至 108 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 107 年 8 月 1 日至 108 年 8 月 1 日止，理賠方式為單一事件之最高賠償金額計美金 1,000 仟元，累計賠償金額計美金 2,000 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 45,920	\$ 26,479	\$ 25,222

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	108年3月31日			107年12月31日		
	美金	匯率	帳面金額	美金	匯率	帳面金額
貨幣性項目	\$ 104,415	30.83	\$3,218,603	\$ 124,046	30.73	\$3,812,321
金融負債						
貨幣性項目	1,081	30.83	33,326	4,549	30.73	139,808

金融資產	107年3月31日		
	美金	匯率	帳面金額
貨幣性項目	\$ 139,366	29.12	\$4,058,346
金融負債			
貨幣性項目	8,279	29.12	241,095

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌換貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌換貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（美金：新台幣）	\$ 8,141	1（美金：新台幣）	(\$ 61,680)
美金	30.833（美金：新台幣）	(402)	29.322（美金：新台幣）	12,727
人民幣	4.571（人民幣：新台幣）	(34,509)	4.614（人民幣：新台幣）	(72,156)

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（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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。
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。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
運動休閒產品	\$ 1,272,387	\$ 1,251,150	\$ 220,012	\$ 138,210
航太醫療產品	240,577	214,346	20,505	6,271
其 他	<u>122,151</u>	<u>81,917</u>	<u>160</u>	<u>(18,315)</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,635,115</u>	<u>\$ 1,547,413</u>	240,677	126,166
政府補助收入			7,936	11,761
利息收入			24,614	16,393
金融商品評價損失			10,087	-
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)			112	(331)
公司一般收入及利益			5,559	11,363
外幣兌換損失			(26,770)	(121,109)
利息費用			(14,730)	(11,879)
公司一般費用及損失			<u>(953)</u>	<u>(15,617)</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 246,532</u>	<u>\$ 16,747</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生，108年及107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、利息收入、處分資產損益、金融商品評價損失、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 108 年及 107 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	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註六)	期末餘額 (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	\$ 61,650	\$ 61,650	\$ 61,650	3.10	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,328,272 (註二)	\$ 1,328,272 (註二)
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	15,413	15,413	15,413	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	16,758 (註三)	20,947
2	XPT 開曼公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	30,825	30,825	12,330	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	48,961 (註四)	48,961

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：係依據貸出資金公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註六：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。

註八：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年及 107 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 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	\$ 2,656,543 (註一)	\$ 616,500	\$ 616,500	\$ -	\$ -	0.12	\$ 2,656,543 (註一)	Y	—	—
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,656,543 (註一)	369,900	369,900	308,250	-	0.07	2,656,543 (註一)	Y	—	—
1	新凱公司	新鴻洲公司	業務關係	1,140,099 (註二)	73,645	36,743	36,743	-	0.01	1,900,166 (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 108 年 3 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	帳目	期				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
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 年及 107 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	\$ 434,020	68	月結 90 天	\$ -	-	(\$ 434,773)	70	
	新凱公司	本公司之曾孫公司	進貨	131,992	21	月結 90 天	-	-	(134,116)	(22)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	(183,121)	(17)	月結 30-90 天	-	-	182,542	17	
			進貨	830,957	83	月結 60-90 天	-	-	(826,220)	(97)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	126,670	100	月結 60 天	-	-	(61,691)	(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 108 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱(註二)	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
NSI 公司	本公司 新凱公司	NSI 公司之最終母公司 NSI 公司採權益法評價之被投資公司	\$ 434,773	8.24	\$ -	-	\$ 190,020	\$ -
			182,542	1.87	-	-	54,571	-
新凱公司	NSI 公司 本公司	對新凱公司採權益法評價之母公司 新凱公司之最終母公司	826,220	2.04	-	-	415,843	-
			134,116	1.69	-	-	44,265	-
Maggio 公司	新鴻洲公司	關聯企業	125,222 (註一)	-	-	-	-	-

註一：其中 15,413 仟元係資金融通（參閱附表一），其餘係代採購設備，皆帳列其他應收款。

註二：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年及 107 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 (註三)	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	\$ 434,020	月結 90 天	27
			1	應付帳款	434,773	月結 90 天	4
		新凱公司	1	進貨	131,992	月結 90 天	8
			1	應付帳款	134,116	月結 90 天	1
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	2	其他應收款	125,222	月結 60-90 天	1
2	NSI 公司	新凱公司	2	銷貨收入	183,121	月結 30-90 天	11
			2	進貨	830,957	月結 60-90 天	51
			2	應收帳款	182,542	月結 30-90 天	2
			2	應付帳款	826,220	月結 60-90 天	8
3	Promet 公司	宇詮公司	2	進貨	126,670	月結 60 天	8

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二：截至 108 年 3 月 31 日止，與大陸被投資之進銷貨，逆流及側流交易未實現利益為 3,700 仟元（業已沖銷）。

註三：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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (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	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				帳面金額
本公司 NSH 公司	NSH 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 2,253,554	\$ 2,246,828	75,830	100	\$ 5,002,719	\$ 143,226	\$ 146,926	子公司
	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	598,375	473,657	20	100	29,722	(14,781)	(註一)	孫公司
EIC 公司 XPT 開曼公司	XPT 開曼公司	英屬開曼群島	國際間之投資業務	270,058	269,252	5,622	66	107,696	84	(註一)	孫公司
	EIC 公司	塞席爾	國際間之投資業務	178,323	177,790	3,822	76	466,446	9,212	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香港	國際間之投資及貿易業務	386,484	385,330	12,498	100	1,941,253	83,001	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,163,120	1,159,648	22,228	100	2,427,147	67,713	(註一)	孫公司
	Promet 公司	英屬維京群島	國際間之貿易業務	-	-	-	100	139,250	9,088	(註一)	曾孫公司
XPT 開曼公司	XPT 香港公司	香港	國際間之投資業務	253,782	253,025	9,445	100	76,731	2,602	(註一)	曾孫公司
	Maggio 公司	塞席爾	國際間之貿易業務	46,238	46,100	1,500	100	83,789	(2,629)	(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

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 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯出	收回						
新凱公司	碳纖維、玻璃纖維製品及 複合材料製造及國際間 貿易	\$ 1,417,950	(註一)	\$ 1,070,676	\$ -	\$ -	\$ 1,070,676	\$ 105,802	100	\$ 105,802 (註二)	\$ 3,787,684 (註二)	\$ 763,425
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機 車零配件之加工	154,125	(註一)	84,769	-	-	84,769	(9)	76	(7) (註三)	339,782 (註三)	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	388,395	(註一)	188,587	-	-	188,587	2,130	66	1,409 (註二)	65,069 (註二)	-
元富公司	水標、無模標之生產及加 工	38,531	(註一)	46,638	-	-	46,638	(290)	100	(290) (註三)	96,346 (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
\$1,390,670 (美金 45,115)	\$1,977,701 (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。