

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 109 及 108 年第 2 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	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	13~33	六~二三
(七) 關係人交易	34	二四
(八) 質抵押之資產	34	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34	二六
(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	35	二七
(十三) 附註揭露事項	35~36	二八
1. 重大交易事項相關資訊	38~45	-
2. 轉投資事業相關資訊	38~45	-
3. 大陸投資資訊	45	-
4. 主要股東資訊	46	-
(十四) 部門資訊	37	二九

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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,277,748 仟元及 924,282 仟元，分別占合併資產總額 13%及 9%；負債總額分別為 195,340 仟元及 229,439 仟元，皆占合併負債總額 4%；其民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及

108年1月1日至6月30日之綜合損益分別為30,006仟元、38,549仟元、46,892仟元及59,012仟元，分別占合併綜合損益總額之29%、14%、32%及11%。

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109年及108年6月30日之合併財務狀況，暨民國109年及108年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國109年及108年1月1日至6月30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 曾棟墾



曾棟墾

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 8 月 1 3 日

拓凱實業股份有限公司及子公司



民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,928,958	31	\$ 4,120,501	42	\$ 4,133,564	39		
1170	應收帳款(附註七)	1,533,472	16	1,475,912	15	1,693,915	16		
1200	其他應收款(附註八)	99,624	1	261,535	3	324,571	3		
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	-	-	13,489	-	-	-		
130X	存 貨(附註五及九)	1,150,100	12	1,225,228	13	1,221,162	12		
1476	其他金融資產-流動(附註十)	1,225,409	13	-	-	-	-		
1479	其他流動資產-其他	119,420	1	121,539	1	121,871	1		
11XX	流動資產總計	<u>7,056,983</u>	<u>74</u>	<u>7,218,204</u>	<u>74</u>	<u>7,495,083</u>	<u>71</u>		
非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註十一)	-	-	-	-	-	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二五)	1,750,580	18	1,800,730	18	2,119,369	20		
1755	使用權資產(附註十四及二五)	681,500	7	722,319	7	723,989	7		
1780	無形資產	11,714	-	12,880	-	14,341	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	27,287	-	36,062	-	29,488	1		
1920	存出保證金	19,739	-	20,144	-	21,358	-		
1990	其他非流動資產	53,419	1	50,336	1	61,359	1		
15XX	非流動資產總計	<u>2,544,239</u>	<u>26</u>	<u>2,642,471</u>	<u>26</u>	<u>2,969,904</u>	<u>29</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,601,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,860,675</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,464,987</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十五及二五)	\$ 2,059,843	21	\$ 2,339,996	24	\$ 2,431,089	23		
2150	應付票據	-	-	206	-	10	-		
2170	應付帳款	362,007	4	415,388	4	432,578	4		
2200	其他應付款(附註十六)	1,056,900	11	563,349	6	1,008,271	10		
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	74,552	1	34,871	-	101,109	1		
2280	租賃負債-流動(附註十四)	56,809	1	59,414	-	57,246	-		
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五)	-	-	10,968	-	83,958	1		
2399	其他流動負債	330,173	3	271,166	3	286,089	3		
21XX	流動負債總計	<u>3,940,284</u>	<u>41</u>	<u>3,695,358</u>	<u>37</u>	<u>4,400,350</u>	<u>42</u>		
非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十五)	-	-	-	-	50,000	1		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	237,680	3	288,607	3	256,793	2		
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	359,800	4	393,791	4	421,706	4		
2600	其他非流動負債	32,828	-	53,096	-	46,069	-		
25XX	非流動負債總計	<u>630,308</u>	<u>7</u>	<u>735,494</u>	<u>7</u>	<u>774,568</u>	<u>7</u>		
2XXX	負債總計	<u>4,570,592</u>	<u>48</u>	<u>4,430,852</u>	<u>44</u>	<u>5,174,918</u>	<u>49</u>		
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	9		
3200	資本公積	1,639,328	17	1,639,328	17	1,641,376	16		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	652,367	7	565,789	6	565,789	5		
3320	特別盈餘公積	498,508	5	466,572	5	466,572	4		
3350	未分配盈餘	1,798,933	19	2,183,180	22	1,802,192	18		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(641,958)	(7)	(488,508)	(5)	(296,483)	(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	<u>4,845,378</u>	<u>50</u>	<u>5,264,561</u>	<u>54</u>	<u>5,077,646</u>	<u>49</u>		
36XX	非控制權益	<u>185,252</u>	<u>2</u>	<u>165,262</u>	<u>2</u>	<u>212,423</u>	<u>2</u>		
3XXX	權益總計	<u>5,030,630</u>	<u>52</u>	<u>5,429,823</u>	<u>56</u>	<u>5,290,069</u>	<u>51</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 9,601,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,860,675</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,464,987</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 109 年 8 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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未經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		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 1,814,674	100	\$ 1,975,774	100	\$ 3,183,731	100	\$ 3,610,889	100
5000	營業成本(附註九及十九)	1,174,608	65	1,322,531	67	2,175,949	68	2,431,966	67
5950	營業毛利	640,066	35	653,243	33	1,007,782	32	1,178,923	33
	營業費用								
6100	推銷費用(附註十九)	56,792	3	58,633	3	106,088	3	116,062	3
6200	管理費用(附註十九)	144,016	8	156,050	8	258,620	8	291,721	8
6300	研究發展費用(附註十九)	77,010	4	93,009	5	152,183	5	185,537	5
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)(附註七)	357	-	801	-	(662)	-	176	-
6000	營業費用合計	278,175	15	308,493	16	516,229	16	593,496	16
6900	營業淨利	361,891	20	344,750	17	491,553	16	585,427	17
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	7,403	-	24,037	1	23,791	1	48,651	1
7190	政府補助收入	6,506	-	12,434	1	32,512	1	20,370	1
7190	其他收入	20,355	1	11,317	1	26,897	1	16,876	-
7230	外幣兌換利益(損失)	(34,290)	(2)	65,721	3	10,408	-	38,951	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	-	-	(6)	-	-	-	10,081	-
7510	利息費用	(6,787)	-	(14,189)	(1)	(18,960)	(1)	(28,919)	(1)
7590	什項支出	(2,304)	-	(418)	-	(6,814)	-	(1,371)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(744)	-	(284)	-	(3,218)	-	(172)	-
7000	營業外收入及支出合計	(9,861)	(1)	98,612	5	64,616	2	104,467	1
7900	稅前淨利	352,030	19	443,362	22	556,169	18	689,894	18
7950	所得稅費用(附註四及二十)	123,212	7	128,278	6	252,416	8	193,079	5
8200	本期淨利	228,818	12	315,084	16	303,753	10	496,815	13
	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	(124,238)	(7)	(52,639)	(3)	(166,782)	(5)	43,564	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	462	-	10,298	1	8,756	-	(8,301)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(123,776)	(7)	(42,341)	(2)	(158,026)	(5)	35,263	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 105,042	5	\$ 272,743	14	\$ 145,727	5	\$ 532,078	14
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 213,508	12	\$ 305,262	15	\$ 279,187	9	\$ 484,794	13
8620	非控制權益	15,310	1	9,822	-	24,566	1	12,021	-
8600		\$ 228,818	13	\$ 315,084	15	\$ 303,753	10	\$ 496,815	13
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 93,235	5	\$ 264,069	13	\$ 125,737	4	\$ 517,997	14
8720	非控制權益	11,807	1	8,674	-	19,990	1	14,081	-
8700		\$ 105,042	6	\$ 272,743	13	\$ 145,727	5	\$ 532,078	14
	每股盈餘(附註二十一)								
9750	基 本	\$ 2.35		\$ 3.36		\$ 3.07		\$ 5.34	
9850	稀 釋	\$ 2.34		\$ 3.36		\$ 3.06		\$ 5.32	

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 109 年 8 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
合併權益變動表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱一本表，一般會計基準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目					總計	非控制權益 (附註十二)	權益總額		
		普通股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)	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	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
	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	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(499,510)	-	-	(499,510)	-	(499,510)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(6,330)	-	(6,330)
		-	-	84,517	67,911	(651,938)	-	-	(499,510)	(6,330)	(505,840)
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	484,794	-	-	484,794	12,021	496,815
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	33,203	-	33,203	2,060	35,263
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	484,794	33,203	-	517,997	14,081	532,078
Z1	108年6月30日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 565,789	\$ 466,572	\$ 1,802,192	(\$ 296,483)	(\$ 10,000)	\$ 5,077,646	\$ 212,423	\$ 5,290,069
A1	109年1月1日餘額	\$ 908,200	\$ 1,639,328	\$ 565,789	\$ 466,572	\$ 2,183,180	(\$ 488,508)	(\$ 10,000)	\$ 5,264,561	\$ 165,262	\$ 5,429,823
	108年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	86,578	-	(86,578)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	31,936	(31,936)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(544,920)	-	-	(544,920)	-	(544,920)
		-	-	86,578	31,936	(663,434)	-	-	(544,920)	-	(544,920)
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	279,187	-	-	279,187	24,566	303,753
D3	109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(153,450)	-	(153,450)	(4,576)	(158,026)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	279,187	(153,450)	-	125,737	19,990	145,727
Z1	109年6月30日餘額	\$ 908,200	\$ 1,639,328	\$ 652,367	\$ 498,508	\$ 1,798,933	(\$ 641,958)	(\$ 10,000)	\$ 4,845,378	\$ 185,252	\$ 5,030,630

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109年8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 109 年及 108 年 6 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		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 556,169	\$ 689,894
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	216,171	243,520
A20200	攤銷費用	805	861
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(662)	176
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨利益	-	(10,081)
A20900	利息費用	18,960	28,919
A21200	利息收入	(23,791)	(48,651)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,218	172
A23800	存貨跌價及呆滯損失	965	9,478
A24100	外幣兌換利益	483	14,846
A29900	預付款項攤銷	5,902	5,915
A30000	營業活動資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	(104,531)	(137,164)
A31180	其他應收款	154,578	368,988
A31200	存 貨	47,486	(133,014)
A31240	其他流動資產	(2,589)	(12,018)
A32130	應付票據	(206)	(208)
A32150	應付帳款	(36,629)	(51,754)
A32180	其他應付款	(65,248)	(24,100)
A32230	其他流動負債	59,438	28,388
A32990	其他非流動負債	(20,268)	(3,131)
A33000	營運產生之現金流入	810,251	971,036
A33100	收取之利息	27,698	51,043
A33300	支付之利息	(19,427)	(29,066)
A33500	支付之所得稅	(240,275)	(55,273)
AAAA	營業活動之淨現金流入	578,247	937,740

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 140,827)	(\$ 117,547)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,859
B03800	存出保證金減少(增加)	162	(431)
B05350	取得使用權資產	-	(145,932)
B06500	其他金融資產增加	(1,225,409)	-
B06700	其他非流動資產增加	(2,924)	(4,388)
B07100	預付設備款增加	(12,221)	(12,745)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,381,219)	(279,184)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,598,257	2,276,049
C00200	短期銀行借款減少	(1,865,802)	(2,691,839)
C01700	償還長期銀行借款	(10,857)	(22,800)
C04020	租賃本金償還	(34,229)	(32,741)
C05800	發放非控制權益現金股利	-	(6,330)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(312,631)	(477,661)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(75,940)	7,478
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	(1,191,543)	188,373
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,120,501	3,945,191
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,928,958	\$ 4,133,564

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109年8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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 109 年 8 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」)

適用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。

- (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

<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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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

除下列說明外，參閱 108 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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

估計及假設不確定性之主要來源—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。

六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 1,028	\$ 1,251	\$ 1,208
銀行支票及活期存款	738,465	577,269	464,109
約當現金			
銀行定期存款	<u>2,189,465</u>	<u>3,541,981</u>	<u>3,668,247</u>
	<u>\$ 2,928,958</u>	<u>\$ 4,120,501</u>	<u>\$ 4,133,564</u>

七、應收帳款

按攤銷後成本衡量	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
總帳面金額	\$ 1,538,228	\$ 1,481,343	\$ 1,699,629
減：備抵損失	(<u>4,756</u>)	(<u>5,431</u>)	(<u>5,714</u>)
	<u>\$ 1,533,472</u>	<u>\$ 1,475,912</u>	<u>\$ 1,693,915</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款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項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，因此未進一步區分客戶群，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>109年6月30日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,525,083	\$ 7,304	\$ 1,770	\$ 240	\$ 3,831	\$ 1,538,228
備抵損失	-	(363)	(442)	(120)	(3,831)	(4,756)
攤銷後成本	<u>\$ 1,525,083</u>	<u>\$ 6,941</u>	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,533,472</u>
<u>108年12月31日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,461,388	\$ 11,835	\$ 4,232	\$ 59	\$ 3,829	\$ 1,481,343
備抵損失	-	(514)	(1,058)	(30)	(3,829)	(5,431)
攤銷後成本	<u>\$ 1,461,388</u>	<u>\$ 11,321</u>	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,475,912</u>
<u>108年6月30日</u>						
預期信用損失率(%)	-	5	25	50	100	
總帳面金額	\$ 1,693,565	\$ 343	\$ 28	\$ 4	\$ 5,689	\$ 1,699,629
備抵損失	-	(16)	(7)	(2)	(5,689)	(5,714)
攤銷後成本	<u>\$ 1,693,565</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,693,915</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,431	\$ 5,523
提列(迴轉)減損損失	(662)	176
兌換差額	(13)	15
期末餘額	<u>\$ 4,756</u>	<u>\$ 5,714</u>

八、其他應收款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
附買回債券	\$ 48,599	\$ 64,301	\$ 108,474
應收退稅款	24,448	68,202	29,722
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	15,585	109,386	157,953
其他	13,945	22,643	34,641
減：備抵呆帳	(2,953)	(2,997)	(6,219)
	<u>\$ 99,624</u>	<u>\$ 261,535</u>	<u>\$ 324,571</u>

截至 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 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 2,953 仟元、2,997 仟元及 6,219 仟元。其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,997	\$ 6,152
兌換差額	(44)	67
期末餘額	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 6,219</u>

九、存 貨

	108年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原 物 料	\$ 515,817	\$ 467,107	\$ 564,611
在 製 品	289,027	359,018	352,954
製 成 品	281,378	292,123	264,899
商 品	63,878	106,980	38,698
	<u>\$ 1,150,100</u>	<u>\$ 1,225,228</u>	<u>\$ 1,221,162</u>

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,174,608 仟元、1,322,531 仟元、2,175,949 仟元及 2,431,966 仟元。

營業成本包括：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	(\$ 2,063)	\$ 10,053	\$ 965	\$ 9,478

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

十、其他金融資產-流動

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
受限制銀行存款	<u>\$ 1,225,409</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依「境外資金匯回投資辦法」經財政部國稅局核准匯回美金 44,908 仟元，並向經濟部提出投資計畫，根據其辦法該款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

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	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30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 (%)		
		109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
本公司	New Score Holding Limited (NSH 公司)	100	100	100
	拓凱(越南)責任有限公司 (拓凱越南公司)	100	100	-
NSH 公司	Composite Solutions Corporation (CSC 公司)	100	100	100
	EIC Holding Limited (EIC 公司)	76	76	76
	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)	70	70	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。

上述子公司中除拓凱越南公司、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 (%)		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
EIC 公司	24	24	24
XPT 開曼公司	30	30	34

子 公 司 名 稱	分 配 子 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
EIC 公司	\$ 9,395	\$ 10,316	\$ 15,286	\$ 12,486	\$ 137,565	\$ 125,983	\$ 146,752
XPT 開曼公司	5,915	(494)	9,280	(465)	47,687	39,279	65,671
	<u>\$ 15,310</u>	<u>\$ 9,822</u>	<u>\$ 24,566</u>	<u>\$ 12,021</u>	<u>\$ 185,252</u>	<u>\$ 165,262</u>	<u>\$ 212,423</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 635,019	\$ 770,029	\$ 684,424
非流動資產	101,237	122,879	108,890
流動負債	(152,363)	(350,473)	(170,426)
非流動負債	-	(7,703)	-
權 益	<u>\$ 583,893</u>	<u>\$ 534,732</u>	<u>\$ 622,888</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 446,328	\$ 408,749	\$ 476,136
EIC 公司之非 控制權益	<u>137,565</u>	<u>125,983</u>	<u>146,752</u>
	<u>\$ 583,893</u>	<u>\$ 534,732</u>	<u>\$ 622,888</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 235,088	\$ 251,351	\$ 422,338	\$ 442,120
本期淨利	\$ 39,879	\$ 43,786	\$ 64,884	\$ 52,998
其他綜合損益	324	(9,588)	(7,064)	(1,187)
綜合損益總額	\$ 40,203	\$ 34,198	\$ 57,820	\$ 51,811
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 30,484	\$ 33,470	\$ 49,598	\$ 40,512
EIC公司之非 控制權益	9,395	10,316	15,286	12,486
	\$ 39,879	\$ 43,786	\$ 64,884	\$ 52,998
綜合損益總額歸 屬於：				
本公司業主	\$ 30,732	\$ 26,141	\$ 44,198	\$ 39,604
EIC公司之非 控制權益	9,471	8,057	13,622	12,207
	\$ 40,203	\$ 34,198	\$ 57,820	\$ 51,811
現金流量				
營業活動	(\$ 74,772)	\$ 37,417	(\$ 68,019)	\$ 142,740
投資活動	(1,026)	(16,008)	(1,976)	(15,164)
籌資活動	(3,543)	(26,342)	(7,164)	(26,342)
淨現金流入(出)	(\$ 79,341)	(\$ 4,933)	(\$ 77,159)	\$ 101,234

2. XPT 開曼公司及子公司

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動資產	\$ 309,495	\$ 271,010	\$ 268,909
非流動資產	256,374	246,977	414,715
流動負債	(402,791)	(382,424)	(489,674)
非流動負債	(2,385)	(3,200)	-
權益	\$ 160,693	\$ 132,363	\$ 193,950
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 113,006	\$ 93,084	\$ 128,279
XPT 開曼公司之 非控制權益	47,687	39,279	65,671
	\$ 160,693	\$ 132,363	\$ 193,950

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 110,047	\$ 139,631	\$ 233,158	\$ 267,088
本期淨損	\$ 19,932	(\$ 1,457)	\$ 31,270	(\$ 1,373)
其他綜合損益	(14)	(1,989)	(588)	(166)
綜合損益總額	\$ 19,918	(\$ 3,446)	\$ 30,682	(\$ 1,539)
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 14,017	(\$ 963)	\$ 21,990	(\$ 908)
XPT 開曼公司 之非控制權益	5,915	(494)	9,280	(465)
	\$ 19,932	(\$ 1,457)	\$ 31,270	(\$ 1,373)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 14,007	(\$ 2,279)	\$ 21,576	(\$ 1,018)
XPT 開曼公司 之非控制權益	5,911	(1,167)	9,106	(521)
	\$ 19,918	(\$ 3,446)	\$ 30,682	(\$ 1,539)
現金流量				
營業活動	\$ 38,596	\$ 5,621	\$ 38,134	\$ 8,544
投資活動	(10,126)	(1,056)	(56,746)	(20,771)
籌資活動	(1,202)	(25,421)	44,943	13,410
淨現金流入(出)	\$ 27,268	(\$ 20,856)	\$ 26,331	\$ 1,183

十三、不動產、廠房及設備

109年1月1日 至6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	1,108,411	428	10,923	-	-	(28,128)	-	1,069,788
機器設備	1,681,779	17,924	83,944	17,709	(39,475)	-	-	1,593,993
運輸設備	5,071	1,232	352	-	(160)	-	-	5,791
其他設備	705,060	80,063	65,940	9,752	(17,758)	-	-	711,177
未完工程	35,424	71,465	-	(21,391)	(643)	-	-	84,855
成本合計	3,588,684	\$ 171,112	\$ 161,159	\$ 6,070	(\$ 86,164)	-	-	3,518,543
累計折舊								
房屋及建築	498,895	\$ 25,777	\$ 8,932	\$ -	(\$ 12,250)	-	-	503,490
機器設備	768,237	71,870	82,458	-	(18,951)	-	-	738,698
運輸設備	2,279	546	352	-	(66)	-	-	2,407
其他設備	344,458	85,042	65,746	-	(8,945)	-	-	354,809
累計折舊合計	1,613,869	\$ 183,235	\$ 157,488	\$ -	(\$ 40,212)	-	-	1,599,404
累計減損								
機器設備	173,863	\$ -	\$ 453	\$ -	(\$ 5,067)	-	-	168,343
其他設備	222	-	-	-	(6)	-	-	216
累計減損合計	174,085	\$ -	\$ 453	\$ -	(\$ 5,073)	-	-	168,559
	\$ 1,800,730							\$ 1,750,580

108年1月1日 至6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	1,145,970	-	1,020	-	-	-	9,343	1,154,293
機器設備	1,753,980	5,941	40,818	40,505	14,197	-	1,773,805	
運輸設備	9,142	1,197	3,544	-	-	111	6,906	
其他設備	734,886	60,019	67,885	22,727	6,656	-	756,403	
未完工程	61,111	39,013	-	(59,450)	826	-	41,500	
成本合計	<u>3,758,028</u>	<u>\$ 106,170</u>	<u>\$ 113,267</u>	<u>\$ 3,782</u>	<u>\$ 31,133</u>	-	<u>3,785,846</u>	
累計折舊								
房屋及建築	460,879	\$ 27,815	\$ 1,020	\$ -	\$ 3,258	-	490,932	
機器設備	723,377	88,466	39,690	-	5,788	-	777,941	
運輸設備	5,837	942	3,544	-	83	-	3,318	
其他設備	336,184	93,590	66,982	-	2,987	-	365,779	
累計折舊合計	<u>1,526,277</u>	<u>\$ 210,813</u>	<u>\$ 111,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,116</u>	-	<u>1,637,970</u>	
累計減損								
機器設備	28,243	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 264	-	28,507	
	<u>\$ 2,203,508</u>						<u>\$ 2,119,369</u>	

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，參閱附註二五。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 521,525	\$ 535,094	\$ 509,906
建 築 物	158,621	185,255	211,473
運輸設備	1,354	1,970	2,610
	<u>\$ 681,500</u>	<u>\$ 722,319</u>	<u>\$ 723,989</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			\$ -	\$ 145,932
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 4,300	\$ 4,329	\$ 8,594	\$ 8,662
建築物	11,706	11,743	23,525	23,203
運輸設備	301	307	603	614
	<u>\$ 16,307</u>	<u>\$ 16,379</u>	<u>\$ 32,722</u>	<u>\$ 32,479</u>

設定質押作為借款擔保之使用權資產金額，參閱附註二五。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 56,809	\$ 59,414	\$ 57,246
非流動	\$ 359,800	\$ 393,791	\$ 421,706

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
土地	1.35%	1.35%	1.35%
建築物	1.1%-4.9%	1.1%-4.9%	1.1%-4.9%
運輸設備	1.1%-4.75%	1.1%-4.75%	1.1%-4.75%

(三) 其他租賃資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 66	\$ 60	\$ 467	\$ 771
低價值資產租賃費用	\$ 81	\$ 77	\$ 131	\$ 131
租賃之現金流出總額			<u>\$ 40,690</u>	<u>\$ 40,839</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物與運輸設備及符合低價值資產租賃之若干機器設備、辦公設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 1,904,829	\$ 2,197,583	\$ 2,150,864
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	<u>155,014</u>	<u>142,413</u>	<u>280,225</u>
	<u>\$ 2,059,843</u>	<u>\$ 2,339,996</u>	<u>\$ 2,431,089</u>
<u>年利率(%)</u>			
信用借款	0.69-5.00	0.85-4.57	0.91-3.48
抵押借款	4.70-5.22	5.22	5.22-5.66

係以不動產、廠房及設備及使用權資產作為抵押借款之擔保品，參閱附註二五。

(二) 長期銀行借款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ -	\$ 10,968	\$ 133,958
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>10,968</u>	<u>83,958</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>
<u>年利率(%)</u>	-	1.10-3.00	1.10-3.00

十六、其他應付款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
股 利	\$ 544,920	\$ 39,366	\$ 499,510
薪資及獎金	260,521	355,702	258,108
員工酬勞	51,950	37,262	65,252
董事酬勞	37,996	28,204	43,580
設備款	46,947	20,855	28,077
費 用	39,888	44,496	55,294
營業稅	5,173	980	11,561
其 他	<u>69,505</u>	<u>36,484</u>	<u>46,889</u>
	<u>\$ 1,056,900</u>	<u>\$ 563,349</u>	<u>\$ 1,008,271</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 公司採確定提撥計劃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；拓凱越南公司依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列職工退休養老基金並繳納至相關主管機關。

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數(仟股)	180,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,800,000	\$ 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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	52,190	52,190	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>\$ 1,639,328</u>	<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

本公司已於 109 年 5 月股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後為之。

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，提請股東會決議分派之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九。

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。

本公司分別於 109 年及 108 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 86,578	\$ 84,517		
特別盈餘公積	31,936	67,911		
現金股利	544,920	499,510	\$ 6	\$ 5.5

(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。

分配 108 及 107 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 31,936 仟元及 67,911 仟元。

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>109年4月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 351,705	\$ 165,691	\$ 517,396
確定提撥計畫	6,078	3,189	9,267
其他員工福利	16,823	14,661	31,484
折舊費用	88,954	18,439	107,393
攤銷費用	-	398	398
<u>108年4月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	382,726	172,313	555,039
確定提撥計畫	16,105	6,034	22,139
其他員工福利	20,252	16,638	36,890
折舊費用	105,131	16,961	122,092
攤銷費用	-	430	430
<u>109年1月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	653,668	291,410	945,078
確定提撥計畫	14,704	7,254	21,958
其他員工福利	32,075	38,315	70,390
折舊費用	178,919	37,252	216,171
攤銷費用	-	805	805
<u>108年1月1日至6月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	721,101	325,445	1,046,546
確定提撥計畫	31,819	12,160	43,979
其他員工福利	40,197	33,733	73,930
折舊費用	194,611	48,909	243,520
攤銷費用	-	861	861

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。109 及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.6%	\$ 11,640	3.6%	\$ 14,993
董事酬勞	2.4%	8,878	2.4%	9,996

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.6%	\$ 14,688	3.6%	\$ 24,010
董事酬勞	2.4%	9,792	2.4%	16,007

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

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 37,262	\$ 41,242
董事酬勞	28,204	27,573

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

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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 55,057	\$ 77,624	\$ 185,694	\$ 108,589
未分配盈餘稅	10,117	10,076	10,117	10,076
境外資金匯回	107,054	-	107,054	-
以前年度之調整	<u>460</u>	<u>(6,075)</u>	<u>460</u>	<u>(4,993)</u>
	172,688	81,625	303,325	113,672
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(49,476)</u>	<u>46,653</u>	<u>(50,909)</u>	<u>79,407</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 123,212</u>	<u>\$ 128,278</u>	<u>\$ 252,416</u>	<u>\$ 193,079</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布訂定境外資金匯回管理運用及課稅條例，新增營利事業在 108 年 8 月 15 日至 109 年 8 月 14 日間申請且在核准期限內匯回存入資金者，適用稅率由 20% 下降為 8%，匯回資金應存入外匯存款專戶，由受理銀行於資金存入專戶時扣取稅款。本公司於 109 年 4 月經財政部國稅局核准匯回美金 44,908 仟元。

(二) 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。

(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 公司及拓凱越南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>109年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 213,508	90,820	\$ <u>2.35</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	\$ 213,508	91,049	\$ <u>2.34</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 305,262	90,820	\$ <u>3.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>140</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 305,262	90,960	\$ <u>3.36</u>
加潛在普通股之影響			
<u>109年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 279,187	90,820	\$ <u>3.07</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>346</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 279,187	91,166	\$ <u>3.06</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 484,794	90,820	\$ <u>5.34</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>259</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 484,794	91,079	\$ <u>5.32</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。

二二、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 108 年度合併財務報告所述相同。

二三、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) 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 5,807,202	\$ 5,878,092	\$ 6,173,408
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	3,478,750	3,329,907	4,005,906

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、其他金融資產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）等按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、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，參閱附註二七。

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：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 44,739	\$ 42,965

合併公司於 109 年第 2 季對美金之匯率敏感度上升，主係以美金計價之其他金融資產餘額增加。

(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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 3,419,151	\$ 3,552,200	\$ 3,964,463
金融負債	869,152	1,043,201	976,681
具現金流量利率風險			
金融資產	819,090	749,866	464,104
金融負債	1,607,300	1,760,968	2,067,318

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變 3,941 仟元及 8,016 仟元。

合併公司於 109 年第 2 季對利率敏感度下降，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二大客戶，截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 46%、47%及 49%。

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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
未動用額度	<u>\$ 3,994,384</u>	<u>\$ 1,433,571</u>	<u>\$ 3,295,311</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>109年6月30日</u>		
無附息負債	\$ 1,418,907	\$ -
租賃負債	77,148	408,153
浮動利率負債	1,607,300	-
固定利率負債	452,543	-
	<u>\$ 3,555,898</u>	<u>\$ 408,153</u>
<u>108年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 978,943	\$ -
租賃負債	81,083	442,052
浮動利率負債	1,760,968	-
固定利率負債	589,996	-
	<u>\$ 3,410,990</u>	<u>\$ 442,052</u>
<u>108年6月30日</u>		
無附息負債	\$ 1,440,859	\$ -
租賃負債	65,252	470,247
浮動利率負債	2,017,318	50,000
固定利率負債	497,729	-
	<u>\$ 4,021,158</u>	<u>\$ 520,247</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
<u>109年6月30日</u>						
租賃負債	<u>\$ 77,148</u>	<u>\$ 201,165</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>\$ 41,398</u>	<u>\$ -</u>
<u>108年12月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 81,083</u>	<u>\$ 227,344</u>	<u>\$ 82,580</u>	<u>\$ 82,580</u>	<u>\$ 49,548</u>	<u>\$ -</u>
<u>108年6月30日</u>						
租賃負債	<u>\$ 65,252</u>	<u>\$ 224,778</u>	<u>\$ 100,954</u>	<u>\$ 82,580</u>	<u>\$ 61,935</u>	<u>\$ -</u>

二四、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：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 21,247	\$ 22,372	\$ 35,246	\$ 39,758
退職後福利	242	225	463	432
	<u>\$ 21,489</u>	<u>\$ 22,597</u>	<u>\$ 35,709</u>	<u>\$ 40,190</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。

二五、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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 70,963	\$ 62,357	\$ 83,086
使用權資產	11,248	11,745	12,468
	<u>\$ 82,211</u>	<u>\$ 74,102</u>	<u>\$ 95,554</u>

二六、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 109 年 4 月 1 日至 110 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) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 251,441</u>	<u>\$ 25,770</u>	<u>\$ 32,740</u>

二七、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	109年6月30日			108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	\$ 151,800	29.660	\$4,502,389	\$ 127,629	30.106	\$3,842,404
金 融 負 債						
貨幣性項目	961	29.660	28,515	3,853	30.106	115,993

金 融 資 產	108年6月30日		
	美 金	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目	\$ 139,335	31.07	\$4,329,407
金 融 負 債			
貨幣性項目	1,060	31.07	32,936

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外 幣	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (美金：新台幣)	(\$ 27,267)	1 (美金：新台幣)	\$ 26,407
美 金	30.04 (美金：新台幣)	(88)	30.99 (美金：新台幣)	723
人 民 幣	4.27 (人民幣：新台幣)	(5,020)	4.57 (人民幣：新台幣)	38,591

外 幣	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (美金：新台幣)	(\$ 16,431)	1 (美金：新台幣)	\$ 34,548
美 金	30.04 (美金：新台幣)	7,772	30.99 (美金：新台幣)	321
人 民 幣	4.27 (人民幣：新台幣)	19,067	4.57 (人民幣：新台幣)	4,082

二八、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：無。
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：附表一及附表六。
 - (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。

- (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

二九、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	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
運動休閒產品	\$ 2,490,373	\$ 2,838,297	\$ 422,108	\$ 547,948
航太醫療產品	486,717	526,641	58,361	36,148
其 他	<u>206,641</u>	<u>245,951</u>	<u>11,084</u>	<u>1,331</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 3,183,731</u>	<u>\$ 3,610,889</u>	491,553	585,427
政府補助收入			32,512	20,370
利息收入			23,791	48,651
外幣兌換利益			10,408	38,951
金融商品評價利益			-	10,081
公司一般收入及利益			26,897	16,876
利息費用			(18,960)	(28,919)
處分不動產、廠房及設備損失			(3,218)	(172)
公司一般費用及損失			(6,814)	(1,371)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 556,169</u>	<u>\$ 689,894</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生，109年及108年1月1日至6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、利息收入、處分資產損益、金融商品評價損益、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 109 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 60,660	\$ 59,320	\$ -	1.00	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,211,345 (註二)	\$ 1,211,345 (註二)
0	本公司	拓凱越南公司	其他應收款	是	150,160	148,300	-	1.00	2	-	營運週轉	-	-	-	1,211,345 (註二)	1,211,345
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	15,165	14,830	-	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	15,391 (註三)	19,238
2	XPT 開曼公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	30,330	29,660	-	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	40,118 (註四)	40,118

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 109 年 1 月 1 日至 6 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 之 限 額	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額 (註 二)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 二)	實 際 動 支 金 額 (註 三)	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 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	\$ 2,422,689 (註一)	\$ 606,600	\$ 593,200	\$ -	\$ -	0.12	\$ 2,422,689 (註一)	Y	—	—
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,422,689 (註一)	606,220	593,200	296,600	-	0.12	2,422,689 (註一)	Y	—	—

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

註二：本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。

註三：實際動支金額係以實際動支之外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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

註：投資子公司相關資訊，參閱附表七及八。

拓凱實業股份有限公司及子公司
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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	新凱公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$ 1,389,702	83	月結 90 天	\$ -	-	(\$ 786,292)	(87)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨)	(152,019)	(21)	月結 30-90 天	-	-	9,724	3	
			進貨	474,894	76	月結 60-90 天	-	-	(288,833)	(99)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	195,051	99	月結 60 天	-	-	(52,460)	(99)	

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 109 年 6 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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
新凱公司	本公司	新凱公司之最終母公司	\$ 786,292	1.86	\$ -	-	\$ 126,840	\$ -
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	288,833	1.82	-	-	-	-
Maggio 公司	新鴻洲公司	關聯企業	106,012 (註一)	-	-	-	-	-

註一：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 109 年 1 月 1 日至 6 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 (註三)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%)
0	本公司	新凱公司	1	進貨	\$ 1,389,702	月結 90 天 44
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	1	應付帳款	786,292	月結 90 天 8
2	NSI 公司	新凱公司	2	其他應收款	106,012	月結 60-90 天 1
			2	銷貨收入	152,019	月結 30-90 天 5
			2	進貨	474,894	月結 60-90 天 15
			2	應付帳款	288,833	月結 60-90 天 3
3	Promet 公司	宇詮公司	2	進貨	195,051	月結 60 天 6

註一： 1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二： 截至 109 年 6 月 30 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 4,061 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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 2,414,769	\$ 2,390,868	80,137	100	\$ 4,270,291	\$ 271,395	\$ 267,335	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	296,600	301,060	-	100	292,641	(2,759)	(2,759)	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	635,080	584,418	22	100	(35,911)	(32,661)	(註一)	孫公司
EIC 公司	XPT 開曼公司	英屬開曼群島	國際間之投資業務	328,277	333,213	7,929	70	91,996	31,339	(註一)	孫公司
	EIC 公司	塞席爾	國際間之投資業務	171,583	174,163	3,822	76	446,328	64,900	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香港	國際間之投資及貿易業務	371,877	377,469	12,498	100	1,555,798	105,279	(註一)	孫公司
EIC 公司	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,119,161	1,135,990	22,228	100	2,207,827	126,310	(註一)	孫公司
	Promet 公司	英屬維京群島	國際間之貿易業務	-	-	-	100	140,806	14,081	(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	345,242	317,317	13,320	100	82,103	32,052	(註一)	曾孫公司
	Maggio 公司	塞席爾	國際間之貿易業務	44,490	45,159	1,500	100	76,954	(733)	(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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 1,364,360	(註一)	\$ 1,030,210	\$ -	\$ -	\$ 1,030,210	\$ 277,878	100	\$ 277,878	\$ 3,441,607	\$ 1,656,028
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機 車零配件之加工	148,300	(註一)	81,565	-	-	81,565	63,234	76	(註二) 48,336	(註二) 337,775	185,967
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	456,023	(註一)	249,886	-	-	249,886	29,083	70	(註三) 20,452	(註三) 38,551	-
元富公司	水標、無模標之生產及加 工	37,075	(註一)	44,876	-	-	44,876	1,155	100	(註二) 1,155	(註二) 94,905	-
										(註三)	(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
\$1,406,537 (美金 47,422)	\$1,971,382 (美金 66,466)	(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。

拓凱實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
沈文振	9,654,182	10.63%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5 % 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。