

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報表附註	-	-
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重大會計項目之說明	30~51	六~二五
(七) 關係人交易	52	二六
(八) 質抵押之資產	52	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52	二八
(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	53	二九
(十三) 附註揭露事項	53~54	三十
1. 重大交易事項相關資訊	53~54	-
2. 轉投資事業相關資訊	53~54	-
3. 大陸投資資訊	54	-
(十四) 部門資訊	54~55	三一

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：拓凱實業股份有限公司



負責人：沈文振



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 2 日

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及子公司（拓凱集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達拓凱集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併財務報表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，與拓凱集團保持超然獨立，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，對拓凱集團民國 107 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對拓凱集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

1. 存貨減損

拓凱集團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，因此將存貨評價列為關鍵查核事項。參閱合併財務報告附註四、五及十。

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。

2. 應收帳款減損

拓凱集團備抵呆帳之提列係按應收帳款逾期天數之呆帳提列比率，乘算各該逾期應收帳款之餘額；再加計已知發生信用問題之個別客戶帳款，評估其可能發生之呆帳金額後予以提列。由於決定應收帳款可回收性時涉及判斷，因此將應收帳款評價列為關鍵查核事項。參閱合併財務報告附註四、五及八。

本會計師對於上述事項執行之主要查核程序如下：

- (1) 取得近年實際發生呆帳之資訊，以評估逾期應收帳款提列呆帳比率之合理性；
- (2) 取得帳齡分析表，進行抽核分析以驗證其完整性及正確性；
- (3) 針對已發生信用問題之個別客戶，依提供之相關佐證資料評估帳款回收之可能性。

其他事項

拓凱實業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估拓凱集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

拓凱集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對拓凱集團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，以及使拓凱集團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合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對拓凱集團民國 107 年度合併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

會計師曾棟鑒

曾棟鑒

證券暨期貨管理委員會
台財證六字第 0920123784 號



會計師顏曉芳

顏曉芳

證券暨期貨管理委員會
金管證審字第 1010028123 號



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 2 日



代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 3,945,191	40	\$ 3,548,766	38		
1170	應收帳款(附註三、四、五及八)	1,559,631	16	1,450,207	16		
1200	其他應收款(附註三、四、五及九)	691,653	7	554,899	6		
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-	2,078	-		
130X	存 貨(附註四、五及十)	1,088,797	11	1,009,878	11		
1470	其他流動資產(附註三、十五及二七)	115,793	1	128,698	1		
11XX	流動資產總計	7,401,065	75	6,694,526	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(附註三、四及十一)	-	-	-	-		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四及十二)	-	-	-	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及二七)	2,203,508	23	2,364,274	26		
1780	無形資產(附註四)	15,053	-	17,078	-		
1840	遞延所得稅資產(附註三、四及二一)	24,924	-	26,953	-		
1920	存出保證金(附註三及四)	20,834	-	26,758	-		
1985	長期預付租賃款(附註三、十五及二七)	92,318	1	96,978	1		
1990	其他非流動資產(附註三、四及二七)	74,103	1	90,566	1		
15XX	非流動資產總計	2,430,740	25	2,622,607	28		
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,831,805	100	\$ 9,317,133	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十六及二七)	\$ 2,840,826	29	\$ 2,898,889	31		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	9,882	-	-	-		
2150	應付票據	218	-	-	-		
2170	應付帳款	478,932	5	492,589	6		
2200	其他應付款(附註十七及二十)	559,886	6	488,397	5		
2230	本期所得稅負債(附註四)	51,173	-	142,248	2		
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十六)	44,782	-	26,224	-		
2399	其他流動負債	257,358	3	189,769	2		
21XX	流動負債總計	4,243,057	43	4,238,116	46		
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十六)	111,196	1	154,366	2		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	164,521	2	120,484	1		
2600	其他非流動負債	49,200	-	36,106	-		
25XX	非流動負債總計	324,917	3	310,956	3		
2XXX	負債總計	4,567,974	46	4,549,072	49		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	908,200	9	908,200	10		
3200	資本公積	1,641,376	17	1,641,376	18		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	481,272	5	432,957	4		
3320	特別盈餘公積	398,661	4	256,571	3		
3350	未分配盈餘	1,969,336	20	1,578,736	17		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(329,686)	(3)	(271,775)	(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)	-	-	-		
31XX	本公司業主之權益總計	5,059,159	52	4,546,065	49		
36XX	非控制權益	204,672	2	221,996	2		
3XXX	權益總計	5,263,831	54	4,768,061	51		
	負債與權益總計	\$ 9,831,805	100	\$ 9,317,133	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 7,397,503	100	\$ 6,315,548	100
5000	營業成本 (附註十及二十)	5,249,089	71	4,600,737	73
5950	營業毛利	2,148,414	29	1,714,811	27
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	244,229	3	223,308	4
6200	管理費用	553,483	6	519,478	8
6300	研究發展費用	378,300	5	390,039	6
6450	預期信用減損損失	6,902	-	-	-
6030	除列按攤銷後成本衡量 金融資產淨利益	(7,956)	-	-	-
6000	營業費用合計	1,174,958	16	1,132,825	18
6900	營業淨利	973,456	13	581,986	9
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註四)	77,824	1	50,802	1
7190	政府補助收入 (附註四)	68,717	1	45,452	1
7190	其他收入 (附註四)	24,274	-	128,507	2
7230	外幣兌換利益 (損失) (附註四)	106,151	1	(224,026)	(4)
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨損失 (附註四)	(10,066)	-	-	-
7510	利息費用 (附註四)	(48,871)	(1)	(42,031)	(1)
7590	什項支出	(14,253)	-	(2,525)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備利益 (損失) (附註 四)	(16,163)	-	(4,159)	-
7670	減損損失 (附註十四)	(28,768)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	158,845	2	(47,980)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,132,301	15	\$ 534,006	8
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>303,662</u>	<u>4</u>	<u>77,040</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	828,639	11	456,966	7
	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	(66,235)	(1)	(158,788)	(2)
8399	與可能重分類之項目相 關之所得稅(附註二 一)	<u>7,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益(稅 後淨額)合計	<u>(58,709)</u>	<u>(1)</u>	<u>(158,788)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 769,930</u>	<u>10</u>	<u>\$ 298,178</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 845,165	11	\$ 483,147	8
8620	非控制權益	<u>(16,526)</u>	<u>-</u>	<u>(26,181)</u>	<u>(1)</u>
8600		<u>\$ 828,639</u>	<u>11</u>	<u>\$ 456,966</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 787,254	10	\$ 341,057	6
8720	非控制權益	<u>(17,324)</u>	<u>-</u>	<u>(42,879)</u>	<u>(1)</u>
8700		<u>\$ 769,930</u>	<u>10</u>	<u>\$ 298,178</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 9.31</u>		<u>\$ 5.32</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 9.26</u>		<u>\$ 5.30</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：沈文振



經理人：沈貝倪



會計主管：張秋森



拓斯達股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益		普通股本 (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 (附註四及十三)	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 (附註四)	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 (附註三及四)			
A1	106年1月1日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 355,054	\$ 126,886	\$ 1,848,097	(\$ 129,685)	\$ -	\$ 4,749,928	\$ 358,764	\$ 5,108,692		
B1	105年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	77,903	-	(77,903)	-	-	-	-	-		
B3	特別盈餘公積	-	-	-	129,685	(129,685)	-	-	-	-	-		
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(544,920)	-	-	(544,920)	-	(544,920)		
		-	-	77,903	129,685	(752,508)	-	-	(544,920)	-	(544,920)		
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,134)	(39,134)		
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,755)	(54,755)		
D1	106年度淨利	-	-	-	-	483,147	-	-	483,147	(26,181)	456,966		
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(142,090)	-	(142,090)	(16,698)	(158,788)		
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	483,147	(142,090)	-	341,057	(42,879)	298,178		
Z1	106年12月31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(附註三)	-	-	-	-	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		
B1	106年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	48,315	-	(48,315)	-	-	-	-	-		
B3	特別盈餘公積	-	-	-	142,090	(142,090)	-	-	-	-	-		
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(272,460)	-	-	(272,460)	-	(272,460)		
		-	-	48,315	142,090	(462,865)	-	-	(272,460)	-	(272,460)		
D1	107年度淨利	-	-	-	-	845,165	-	-	845,165	(16,526)	828,639		
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(57,911)	-	(57,911)	(798)	(58,709)		
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	845,165	(57,911)	-	787,254	(17,324)	769,930		
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	\$ 204,672	\$ 5,263,831		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,132,301	\$ 534,006
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	420,055	387,520
A20200	攤銷費用	1,720	142
A20300	呆帳迴轉利益	-	(2,127)
A20300	預期信用減損損失	6,902	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 負債之淨損失	10,066	-
A20900	利息費用	48,871	42,031
A21200	利息收入	(77,824)	(50,802)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	16,163	4,159
A23100	處分金融資產淨利益	(7,956)	-
A23700	減損損失	28,768	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	20,816	18,769
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	28,894	(1,168)
A29900	預付款項攤銷	12,593	7,614
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(149,063)	(252,332)
A31180	其他應收款	(143,537)	(100,349)
A31200	存 貨	(115,257)	(240,977)
A31240	其他流動資產	13,544	(19,538)
A32130	應付票據	218	(1,033)
A32150	應付帳款	2,591	103,694
A32180	其他應付款	58,747	37,686
A32230	其他流動負債	68,675	6,834
A32990	其他非流動負債	13,227	(5,265)
A33000	營運產生之現金流入	1,390,514	468,864
A33100	收取之利息	72,201	48,826
A33300	支付之利息	(49,222)	(41,380)
A33500	支付之所得稅	(347,919)	(171,431)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,065,574	304,879

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出	\$ -	(\$ 54,755)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(291,917)	(262,072)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,114	9,102
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,108	-
B03700	存出保證金減少(增加)	2,637	(797)
B04500	購置無形資產	-	(16,988)
B06700	其他非流動資產增加	(7,568)	(15,940)
B07100	預付設備款增加	(12,655)	(45,343)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(297,281)	(386,793)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	3,299,404	1,685,902
C00200	短期銀行借款減少	(3,364,218)	(892,017)
C01600	舉借長期銀行借款	-	183,630
C01700	償還長期銀行借款	(27,399)	-
C03100	存入保證金減少	(132)	-
C04500	發放現金股利	(272,460)	(544,920)
C05800	發放非控制權益現金股利	-	(39,134)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(364,805)	393,461
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,063)	(74,561)
EEEE	本年度現金及約當現金增加	396,425	236,986
E00100	年初現金及約當現金餘額	3,548,766	3,311,780
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,945,191	\$ 3,548,766

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另註明外，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 3 月 12 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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策，參閱附註四。

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$3,548,766	\$3,548,766	2
股票投資	以成本衡量之 金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 工具	-	-	1
原始到期日超過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	327,700	327,700	2
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,677,406	1,677,406	2
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	26,758	26,758	2
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	說 明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 －權益工具					
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
遞延所得稅資產	\$ 26,953	(\$ 1,700)	\$ -	\$ 25,253	1
未分配盈餘	1,578,736	8,300	-	1,587,036	1

1. 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市櫃股票投資，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－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之帳面金額調整減少 10,000 仟元、未分配盈餘調整增加 8,300 仟元及遞延所得稅資產調整減少 1,700 仟元。

2. 現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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，支付利息部分將列為營業活動。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，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。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。

合併公司預計選擇將追溯適用 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。

目前依 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，全部使用權資產將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。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

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。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

除轉租外，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。

合併公司於 102 年將所承租之員工宿舍大樓轉租他人，該轉租依 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並視為將於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
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	-	610,805	610,805
資產影響	<u>\$ 95,028</u>	<u>\$ 515,777</u>	<u>\$ 610,805</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 57,206	\$ 57,206
租賃負債—非流動	-	458,571	458,571
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 515,777</u>	<u>\$ 515,777</u>

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

<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>
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 IFRSs 編製。

(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) 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) 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之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表七、八。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 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。

(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及累計減損後之金額衡量。

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。合併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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

(十) 有形資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，合併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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

107 年

合併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

合併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。

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

合併公司於原始認列時，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合併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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及存出保證金，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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。於一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。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 收入認列

107年

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，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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。

(十四) 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。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 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。

(十七) 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，惟合併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合併公司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

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，則於修正當年度及未來年度認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 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

	107年12月31日	106年12月31日
零用金及庫存現金	\$ 1,545	\$ 1,282
銀行支票及活期存款	877,656	740,694
約當現金		
銀行定期存款	3,065,990	2,806,790
	<u>\$ 3,945,191</u>	<u>\$ 3,548,766</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.001-0.77	0.001-0.50
銀行定期存款	0.90-3.35	0.98-2.15

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年12月31日	106年12月31日
<u>持有供交易之金融負債</u>		
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

<u>按攤銷後成本衡量</u>	107年12月31日	106年12月31日
總帳面金額	\$ 1,565,154	\$ 1,502,043
減：備抵損失	(5,523)	(51,836)
	<u>\$ 1,559,631</u>	<u>\$ 1,450,207</u>

107年度

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。

合併公司採用 IFRS 9 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：

107年12月31日

	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
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	\$ 1,550,555	\$ 6,960	\$ 1,195	\$ 921	\$ -	\$1,559,631

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年12月31日</u>
年初餘額	\$ 51,836
本年度提列	865
本年度處分	(48,606)
兌換差額	1,428
年底餘額	<u>\$ 5,523</u>

於 107 年 8 月，合併公司調整應收帳款部位以管理信用集中風險，出售 L 公司帳款，並認列處分按攤銷後成本衡量之金融資產利益 7,956 仟元。

106 年度

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 1,444,546
120 天以下	4,978
121 至 180 天	836
181 天以上	<u>51,683</u>
合 計	<u>\$ 1,502,043</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
120 天以下	\$ 4,978
121 至 180 天	836
181 天以上	<u>51,683</u>
合 計	<u>\$ 57,497</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$	56,016	\$	1,964	\$ 57,980
本年度迴轉	(1,167)	(960)	(2,127)
重分類		170	(170)	-
兌換差額	(3,910)	(107)	(4,017)
106年12月31日餘額	\$	<u>51,109</u>	\$	<u>727</u>	\$ <u>51,836</u>

截至106年12月31日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額為51,109仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
原始到期日超過3個月之銀行		
定期存款	\$ 440,225	\$ 327,700
附買回債券	172,177	155,539
應收退稅款	55,957	45,162
其他	29,446	26,498
減：備抵呆帳	(<u>6,152</u>)	-
	\$ <u>691,653</u>	\$ <u>554,899</u>
<u>年利率(%)</u>		
附買回債券	3.00-7.28	2.75-6.41
原始到期日超過3個月之銀行		
定期存款	0.13-3.20	0.13-2.15

截至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為6,152仟元。其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	107年度	106年度
年初餘額	\$ -	\$ 1,800
本年度提列	6,037	-
本年度沖銷	-	(1,800)
兌換差額	<u>115</u>	-
年底餘額	\$ <u>6,152</u>	\$ -

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 物 料	\$ 458,023	\$ 479,853
在 製 品	309,004	296,127
製 成 品	307,376	207,955
商 品	14,394	25,943
	<u>\$ 1,088,797</u>	<u>\$ 1,009,878</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 5,249,089 仟元及 4,600,737 仟元。

營業成本包括：

	107年12月31日	106年12月31日
存貨跌價及呆滯損失	\$ 20,816	\$ 18,769

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－107 年

被 投 資 公 司 名 稱	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）	\$ _____ -

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。

該投資原依 IAS39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及十二。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

被 投 資 公 司 名 稱	106年12月31日
<u>非上市櫃普通股</u>	
裕豐公司	\$ _____ -

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

十三、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 (%)	
		107年 12月31日	106年 12月31日
本公司	New Score Holding Limited (NSH 公司)	100	100
NSH 公司	Composite Solutions Corporation (CSC 公司)	100	100
	EIC Holding Limited (EIC 公司)	76	76
	Musonic Corporation (Musonic 公司)	100	100
	New Score Investment Limited (NSI 公司)	100	100
	XPT Holding Co., Ltd. (XPT 開曼公司)	66	66
Musonic 公司	廈門新凱複材科技有限公司 (新凱公司)	64	64
NSI 公司	新凱公司	36	36
	廈門元富彩色貼紙有限公司 (元富公司)	100	100
EIC 公司	廈門宇詮複材科技有限公司 (宇詮公司)	100	100
	Promet International Co., Ltd. (Promet 公司)	100	100
XPT 開曼公司	XPT Investment Co., Limited (XPT 香港公司)	100	100
	Maggio Investments Limited (Maggio 公司)	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

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。

NSH 公司向其他股東購入 EIC 公司 10% 之股權，截至 107 年 12 月 31 日止持有 76% 股權。

(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 (%)	
	107年12月31日	106年12月31日
EIC 公司	24	24
XPT 開曼公司	34	34

子公司名稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
EIC 公司	\$ 20,140	\$ 18,101	\$ 139,200	\$ 120,171
XPT 開曼公司	(36,666)	(44,282)	65,472	101,825
合 計	<u>(\$ 16,526)</u>	<u>(\$ 26,181)</u>	<u>\$ 204,672</u>	<u>\$ 221,996</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

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 649,026	\$ 514,340
非流動資產	114,925	126,103
流動負債	(173,116)	(130,376)
權益	<u>\$ 590,835</u>	<u>\$ 510,067</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 451,635	\$ 389,896
EIC 公司之非控制 權益	<u>139,200</u>	<u>120,171</u>
	<u>\$ 590,835</u>	<u>\$ 510,067</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 809,038</u>	<u>\$ 852,364</u>
本期淨利	\$ 85,483	\$ 76,828
其他綜合損益	(27,980)	(6,989)
綜合損益總額	<u>\$ 57,503</u>	<u>\$ 69,839</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 65,343	\$ 58,727
EIC 公司之非控制 權益	<u>20,140</u>	<u>18,101</u>
	<u>\$ 85,483</u>	<u>\$ 76,828</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 43,955	\$ 53,385
EIC 公司之非控制 權益	<u>13,548</u>	<u>16,454</u>
	<u>\$ 57,503</u>	<u>\$ 69,839</u>
現金流量		
營業活動	\$ 114,779	\$ 142,142
投資活動	(42,632)	(39,658)
籌資活動	-	(134,819)
淨現金流入(出)	<u>\$ 72,147</u>	<u>(\$ 32,335)</u>

2. XPT 開曼公司及子公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 224,833	\$ 226,239
非流動資產	423,817	526,017
流動負債	(444,094)	(397,167)
非流動負債	(11,196)	(54,366)
權益	<u>\$ 193,360</u>	<u>\$ 300,723</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 127,888	\$ 198,898
XPT 開曼公司之非 控制權益	<u>65,472</u>	<u>101,825</u>
	<u>\$ 193,360</u>	<u>\$ 300,723</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 431,725</u>	<u>\$ 392,487</u>
本期淨損	(\$ 108,285)	(\$ 130,778)
其他綜合損益	(5,837)	14,856
綜合損益總額	<u>(\$ 114,122)</u>	<u>(\$ 115,922)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 71,619)	(\$ 86,496)
XPT 開曼公司之非 控制權益	<u>(36,666)</u>	<u>(44,282)</u>
	<u>(\$ 108,285)</u>	<u>(\$ 130,778)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 75,480)	(\$ 76,671)
XPT 開曼公司之非 控制權益	<u>(38,642)</u>	<u>(39,251)</u>
	<u>(\$ 114,122)</u>	<u>(\$ 115,922)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 183,920	(\$ 74,189)
投資活動	(15,664)	(53,077)
籌資活動	<u>(12,647)</u>	<u>14,335</u>
淨現金流入（出）	<u>\$ 155,609</u>	<u>(\$ 112,931)</u>

十四、不動產、廠房及設備

107年度	年初餘額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	年底餘額
成 本								
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,177,709	118	1,430	(10,361)	(20,066)			1,145,970
機器設備	1,813,485	56,046	175,799	86,344	(26,096)			1,753,980
運輸設備	9,234	435	358	-	(169)			9,142
其他設備	693,070	141,124	133,877	40,703	(6,134)			734,886
未完工程	47,806	117,375	7,311	(95,554)	(1,205)			61,111
成本合計	<u>3,794,243</u>	<u>\$ 315,098</u>	<u>\$ 318,775</u>	<u>\$ 21,132</u>	<u>(\$ 53,670)</u>			<u>3,758,028</u>
累計折舊								
房屋及建築	415,493	\$ 54,210	\$ 1,430	\$ -	(\$ 7,394)			460,879
機器設備	714,985	185,631	165,017	-	(12,222)			723,377
運輸設備	4,628	1,675	358	-	(108)			5,837
其他設備	294,863	178,088	132,693	(374)	(3,700)			336,184
累計折舊合計	<u>1,429,969</u>	<u>\$ 419,604</u>	<u>\$ 299,498</u>	<u>(\$ 374)</u>	<u>(\$ 23,424)</u>			<u>1,526,277</u>
累計減損								
機器設備	-	\$ 28,768	\$ -	\$ -	(\$ 525)			28,243
累計減損合計	-	<u>\$ 28,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 525)</u>			<u>28,243</u>
	<u>\$ 2,364,274</u>							<u>\$ 2,203,508</u>
106年度								
成 本								
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	1,225,677	6,683	24,489	(9,861)	(20,301)			1,177,709
機器設備	1,802,498	41,209	141,628	144,805	(33,399)			1,813,485
運輸設備	6,508	622	23	2,217	(90)			9,234
其他設備	665,120	110,022	113,965	52,138	(20,245)			693,070
未完工程	128,071	106,412	2,173	(181,113)	(3,391)			47,806
成本合計	<u>3,880,813</u>	<u>\$ 264,948</u>	<u>\$ 282,278</u>	<u>\$ 8,186</u>	<u>(\$ 77,426)</u>			<u>3,794,243</u>
累計折舊								
房屋及建築	387,420	\$ 58,012	\$ 24,489	\$ -	(\$ 5,450)			415,493
機器設備	691,968	168,165	132,957	-	(12,191)			714,985
運輸設備	3,329	1,365	21	-	(45)			4,628
其他設備	252,104	159,978	111,550	-	(5,669)			294,863
累計折舊合計	<u>1,334,821</u>	<u>\$ 387,520</u>	<u>\$ 269,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,355)</u>			<u>1,429,969</u>
	<u>\$ 2,545,992</u>							<u>\$ 2,364,274</u>

合併公司係採用使用價值作為機器設備之可回收金額，所採用之折現率為 8.29%。

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，參閱附註二七。

十五、預付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 2,710	\$ 2,764
非流動	<u>92,318</u>	<u>96,978</u>
	<u>\$ 95,028</u>	<u>\$ 99,742</u>

設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二七。

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	\$ 2,616,928	\$ 2,707,034
<u>擔保借款</u>		
抵押借款	<u>223,898</u>	<u>191,855</u>
	<u>\$ 2,840,826</u>	<u>\$ 2,898,889</u>
<u>年利率（%）</u>		
信用借款	0.91-4.23	0.91-5.00
抵押借款	5.22-5.23	5.00-5.22

係以不動產、廠房及設備與預付租賃款作為抵押借款之擔保品，參閱附註二七。

(二) 長期銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	\$ 155,978	\$ 180,590
減：一年內到期部分	<u>44,782</u>	<u>26,224</u>
	<u>\$ 111,196</u>	<u>\$ 154,366</u>
<u>年利率（%）</u>	1.10-3.00	1.10-2.70

十七、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
薪資及獎金	\$ 335,650	\$ 308,157
費用	54,689	63,888
設備款	59,095	40,115
員工酬勞	41,242	26,713
董事酬勞	27,573	16,183
營業稅	5,510	11,135
其他	36,127	22,206
	<u>\$ 559,886</u>	<u>\$ 488,397</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

	107年12月31日	106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

	107年12月31日	106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	54,238	54,238
處分資產增益	35,824	35,824
員工認股權	1,862	1,862
	<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。

本公司分別於 107 年及 106 年 5 月舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 48,315	\$ 77,903		
特別盈餘公積	142,090	129,685		
現金股利	272,460	544,920	\$ 3	\$ 6

本公司 108 年 3 月董事會擬議 107 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	\$ 84,517	
特別盈餘公積	67,911	
現金股利	499,510	\$ 5.5

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 106 及 105 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 142,090 仟元及 129,685 仟元。

二十、員工福利費用、折舊及攤銷

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>107 年度</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 1,527,982	\$ 619,075	\$ 2,147,057
確定提撥計畫	65,143	23,949	89,092
其他員工福利	80,022	71,994	152,016
折舊費用	355,519	64,536	420,055
攤銷費用	-	1,720	1,720
<u>106 年度</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,408,164	545,562	1,953,726
確定提撥計畫	59,728	22,037	81,765
其他員工福利	85,802	61,337	147,139
折舊費用	317,671	69,849	387,520
攤銷費用	-	142	142

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。107 及 106 年度員工及董事酬勞分別於 108 年及 107 年 3 月經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	3.62%	\$ 41,242	4.81%	\$ 26,713
董事酬勞	2.42%	27,573	2.91%	16,183

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。

106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

	107年度	106年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 217,839	\$ 231,663
未分配盈餘稅	2,028	2,652
以前年度之調整	31,903	9,320
	<u>251,770</u>	<u>243,635</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	42,038	(166,595)
稅率變動	9,854	-
	<u>51,892</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 303,662</u>	<u>\$ 77,040</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 346,353	\$ 155,105
永久性差異	(18,447)	(73,534)
暫時性差異	(68,029)	(16,503)
未分配盈餘加徵	2,028	2,652
稅率變動	9,854	-
以前年度之調整	31,903	9,320
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 303,662</u>	<u>\$ 77,040</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率分別為 25% 及 15%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(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：

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 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>
106年度						
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
呆帳損失遞延認列	\$ 306	\$ -	(\$ 306)	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失	1,700	-	-	-	-	1,700
備抵存貨跌價損失	1,248	-	930	-	-	2,178
未實現銷貨毛利	211	-	45	-	-	256
未實現帶薪假	38	-	-	-	-	38
遞延收入	9,520	-	11,538	-	-	21,058
不動產、廠房及設備	91	-	39	-	-	130
未實現兌換損失	-	-	1,593	-	-	1,593
	<u>\$ 13,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,953</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	\$ 223,819	\$ -	(\$ 150,130)	\$ -	\$ -	\$ 73,689
國外營運機構兌換 差額	39,394	-	-	-	-	39,394
土地增值稅準備	7,401	-	-	-	-	7,401
未實現兌換利益	2,626	-	(2,626)	-	-	-
	<u>\$ 273,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 152,756)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,484</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 107 年及 106 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 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。

(五) 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 公司之境外所得稅免稅；CSC 公司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>107 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 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			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 845,165	91,263	\$ <u>9.26</u>
加潛在普通股之影響			
<u>106 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 483,147	90,820	\$ <u>5.32</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>342</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 483,147	91,162	\$ <u>5.30</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、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地、廠房、員工宿舍及車輛等，租賃期間為3至22年。於租賃期間終止時，合併公司對承租財產並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 63,489	\$ 38,353
1至5年	222,252	109,870
超過5年	<u>275,944</u>	<u>63,192</u>
	<u>\$ 561,685</u>	<u>\$ 211,415</u>

(二) 合併公司為出租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 2,850	\$ 2,907
1至5年	11,398	11,628
超過5年	<u>3,562</u>	<u>6,540</u>
	<u>\$ 17,810</u>	<u>\$ 21,075</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略並無變化。

合併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。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

二五、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

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	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 9,882	\$ -	\$ -

107及106年度無第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

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

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款	\$ -	\$ 5,580,630
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,217,309	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價衡量	9,882	-
按攤銷後成本衡量	4,035,840	4,060,597

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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、長期銀行借款（包含一年內到期部分）及存入保證金等按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，而成本金額中約有 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，參閱附註二九。

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。

	107年度	106年度
損 益	\$ 36,725	\$ 37,038

(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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 3,707,493	\$ 2,804,815
金融負債	322,858	386,729
具現金流量利率風險		
金融資產	865,660	1,252,265
金融負債	2,673,946	2,692,750

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107及106年度之稅前淨利將分別變動18,083仟元及14,405仟元。

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107年及106年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為52%及47%。

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。截至資產負債表日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未動用金額	\$ <u>2,722,268</u>	\$ <u>2,295,707</u>

流動性及利率風險表

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

<u>非衍生金融負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1年以上</u>
<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	<u>322,858</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,924,644</u>	<u>\$ 111,196</u>
<u>106年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 980,986	\$ -
浮動利率負債	2,538,384	154,366
固定利率負債	<u>386,729</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,906,099</u>	<u>\$ 154,366</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於107年度，合併公司與M公司簽訂讓售應收款項合約之金額為47,118仟元，價金為9,318仟元，合併公司已收取價金3,210仟元。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由買受人承擔。

二六、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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ <u>72,900</u>	\$ <u>78,604</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。

二七、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 85,553	\$ 93,873
定期存款（帳列其他非流動資產項下）	-	7,462
預付租賃款	<u>12,517</u>	<u>13,106</u>
	\$ <u>98,070</u>	\$ <u>114,441</u>

二八、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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ <u>26,479</u>	\$ <u>52,845</u>

二九、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	107年12月31日			106年12月31日		
	美	金 匯	率 新 台 幣	美	金 匯	率 新 台 幣
貨幣性項目	\$124,046	31	\$3,812,321	\$127,593	29.845	\$3,808,396
<u>金 融 負 債</u>						
貨幣性項目	4,549	31	139,808	3,504	29.845	104,595

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

外 幣	107年度		106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)	\$ 105,369	1 (美元：新台幣)	(\$ 109,166)
美金	30.16 (美元：新台幣)	(21,163)	30.44 (美元：新台幣)	7,639
人民幣	4.56 (人民幣：新台幣)	21,945	4.51 (人民幣：新台幣)	(122,499)

三十、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. 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：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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三一、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。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年度	106年度	107年度	106年度
運動休閒產品	\$ 6,066,386	\$ 4,995,044	\$ 1,026,266	\$ 702,746
航太醫療產品	948,137	978,061	45,928	26,636
其 他	<u>382,980</u>	<u>342,443</u>	(98,738)	(147,396)
繼續營運單位總額	<u>\$ 7,397,503</u>	<u>\$ 6,315,548</u>	973,456	581,986
政府補助收入			68,717	45,452
利息收入			77,824	50,802
外幣兌換利益(損失)			106,151	(224,026)
公司一般收入及利益			24,274	128,507
處分不動產、廠房及設備 損失			(16,163)	(4,159)
利息費用			(48,871)	(42,031)
金融商品評價損失			(10,066)	-
減損損失			(28,768)	-
公司一般費用及損失			(14,253)	(2,525)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,132,301</u>	<u>\$ 534,006</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，107及106年度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、減損損失、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。

(二) 部門資產

合併公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量為零。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲及美洲。

合併公司來自外部客戶之營業收入依銷售地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
亞洲	\$ 4,085,501	\$ 3,385,148	\$ 2,241,228	\$ 2,411,972
歐洲	1,850,522	1,225,483	-	-
美洲	1,280,298	1,642,549	164,588	183,682
其他	<u>181,182</u>	<u>62,368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,397,503</u>	<u>\$ 6,315,548</u>	<u>\$ 2,405,816</u>	<u>\$ 2,595,654</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

客戶名稱	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
A公司	\$ 2,390,705	32	\$ 1,792,881	28
B公司	783,595	11	793,827	13

拓凱實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註八)	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	\$ 61,936	\$ 61,466	\$ 54,705	3.10	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,264,790 (註二)	\$ 1,264,790 (註二)
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	15,484	15,367	15,367	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	17,232 (註三)	21,540
2	XPT 開曼公司	新鴻洲公司	其他應收款	是	30,968	30,733	12,293	3.60	2	-	營運週轉	-	-	-	48,340 (註四)	48,340

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。

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 107 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	\$ 2,529,580 (註一)	\$ 619,360	\$ 614,660	\$ -	\$ -	12	\$ 2,529,580 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,529,580 (註一)	433,552	368,796	307,330	-	7	2,529,580 (註一)	Y	-	-
1	新凱公司	新鴻洲公司	業務關係	1,078,491 (註二)	71,516	71,516	35,773	-	1	1,797,486 (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 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	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
 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 107 年 1 月 1 日至 12 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 \$ 2,524,048	73	月結 90 天	\$ -	—	(\$ 553,739)	(69)		
			(銷貨) (129,003)	(3)	月結 90 天	-	—	35,111	4		
NSI 公司	新凱公司	本公司之曾孫公司	進貨 535,664	16	月結 90 天	-	—	(177,503)	(22)		
	新凱公司	NSI 公司採權益法之被投資公司	(銷貨) (715,347)	(15)	月結 30-90 天	-	—	208,378	19		
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨 3,876,094	84	月結 60-90 天	-	—	(798,023)	(81)		
			進貨 570,395	100	月結 60 天	-	—	(180,446)	(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 107 年 12 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	提列備抵呆帳金額
					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	\$ 553,739	2	\$ -	-	\$ 199,764	\$ -
		NSI 公司採權益法評價之被投資公司	208,378	2	-	-	62,550	-
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	798,023	2	-	-	268,559	-
		新凱公司之最終母公司	177,503	3	-	-	56,972	-
宇詮公司	Promet 公司	對宇詮公司採權益法評價之母公司	180,446	2	-	-	105,883	-
Maggio 公司	新鴻洲公司	關聯企業	124,926 (註一)	-	-	-	-	-

註一：其中 15,367 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 107 年 1 月 1 日至 12 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	銷貨收入	\$ 129,003	月結 90 天	2		
			1	進貨	2,524,048	月結 90 天	34		
			1	應付帳款	553,739	月結 90 天	6		
			1	新凱公司	1	進貨	535,664	月結 90 天	7
					1	應付帳款	177,503	月結 90 天	2
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	2	其他應收款	124,926	月結 60-90 天	1		
2	NSI 公司	新凱公司	2	銷貨收入	715,347	月結 30-90 天	10		
			2	進貨	3,876,094	月結 60-90 天	52		
			2	應收帳款	208,378	月結 30-90 天	2		
			2	應付帳款	798,023	月結 60-90 天	8		
			3	Promet 公司	宇詮公司	2	進貨	570,395	月結 60 天
2	應付帳款	180,446				月結 60 天	2		

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二：截至 107 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利益為 1,148 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 107 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		期末持有		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	NSH公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 2,246,828	\$ 2,182,128	71,830	100	\$ 4,639,438	\$ 466,726	\$ 469,067	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	473,657	370,473	16	100	(78,566)	(119,653)	(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	269,252	261,498	5,622	66	106,117	(108,285)	(註一)	孫公司
	EIC公司	塞席爾	國際間之投資業務	177,790	172,671	3,822	76	451,635	85,483	(註一)	孫公司
	NSI公司	香港	國際間之投資及貿易業務	385,330	374,234	12,498	100	1,825,871	284,144	(註一)	孫公司
	Musonic公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,159,648	1,126,255	22,228	100	2,307,899	307,990	(註一)	孫公司
	Promet公司	英屬維京群島	國際間之貿易業務	-	-	-	100	129,776	49,376	(註一)	曾孫公司
	XPT香港公司	香港	國際間之投資業務	253,025	245,739	9,445	100	72,092	(98,328)	(註一)	曾孫公司
	Maggio公司	塞席爾	國際間之貿易業務	46,100	44,772	1,500	100	86,159	(10,091)	(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 107 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 (註五)	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		本年年底 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	\$ 1,413,718	(註一)	\$ 1,067,480	\$ -	\$ -	\$ 1,067,480	\$ 528,430	100	\$ 528,430	\$ 3,601,371	\$ 763,425
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機 車零配件之加工	153,665	(註一)	84,516	-	-	84,516	35,823	76	27,383	332,373	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	387,236	(註一)	188,024	-	-	188,024	(98,525)	66	(65,164)	62,269	-
元富公司	水標、無模標之生產及加 工	38,416	(註一)	46,499	-	-	46,499	4,530	100	4,530	94,527	-

本年年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 1,386,519 (美金 45,115)	\$ 1,971,799 (美金 64,159)	(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。

註五：業已沖銷。