

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104及103年第3季

地址：台中市南屯區工業區20路18號

電話：(04)23591229

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		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	12~34		六~二四
(七) 關係人交易	34		二五
(八) 質抵押之資產	35		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36		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	36~37		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37		二九
2. 轉投資事業相關資訊	37		二九
3. 大陸投資資訊	38		二九
(十四) 部門資訊	38~39		三十

會計師核閱報告

拓凱實業股份有限公司 公鑒：

拓凱實業股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之部分子公司財務報表及附註所揭露之相關資訊係未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）1,287,373 仟元及 1,236,707 仟元，分別佔合併資產總額之 16% 及 17%；負債總額分別為 608,594 仟元及 707,474 仟元，分別佔合併負債總額 20% 及 25%；其民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(20,284) 仟元、31,873 仟元、(43,315) 仟元及 48,857 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (5%)、11%、(8%) 及 10%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 鑒

曾棟鑒



會計師 顏 曉 芳

顏曉芳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院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 104 年 11 月 12 日

拓凱實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30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)	\$ 1,963,650	24	\$ 1,820,710	23	\$ 1,564,188	21			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	31,336	-	30,170	-			
1150	應收票據	-	-	5,555	-	-	-			
1170	應收帳款(附註八及二六)	1,501,934	19	1,517,156	19	1,459,558	20			
1200	其他應收款(附註九)	347,187	4	354,906	5	347,289	5			
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	5,796	-	1,907	-	-	-			
130X	存 貨(附註十)	1,059,998	13	1,170,822	15	1,086,094	15			
1470	其他流動資產(附註十四及二六)	111,068	1	84,651	1	192,712	2			
11XX	流動資產總計	<u>4,989,633</u>	<u>61</u>	<u>4,987,043</u>	<u>63</u>	<u>4,680,011</u>	<u>63</u>			
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	10,416	-	10,367	-	9,894	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	2,849,437	35	2,625,486	33	2,437,285	33			
1805	商 譽	1,142	-	1,093	-	982	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	12,604	-	6,480	-	6,405	-			
1920	存出保證金	27,674	-	22,615	-	43,880	1			
1985	長期預付租賃款(附十四及二六)	128,362	2	130,367	2	125,230	2			
1990	其他非流動資產	115,275	2	136,988	2	100,981	1			
15XX	非流動資產總計	<u>3,144,910</u>	<u>39</u>	<u>2,933,396</u>	<u>37</u>	<u>2,724,657</u>	<u>37</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,134,543</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,920,439</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,404,668</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及二六)	\$ 1,475,131	18	\$ 1,159,271	15	\$ 1,056,822	14			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	8,515	-	15,332	-	5,607	-			
2150	應付票據	58	-	180	-	75	-			
2170	應付帳款	481,771	6	489,193	6	576,387	8			
2200	其他應付款(附註十六)	458,407	6	634,544	8	548,692	7			
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	55,804	1	84,717	1	55,773	1			
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)	45,522	-	34,380	-	37,969	1			
2399	其他流動負債	142,994	2	142,482	2	123,539	2			
21XX	流動負債總計	<u>2,668,202</u>	<u>33</u>	<u>2,560,099</u>	<u>32</u>	<u>2,404,864</u>	<u>33</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五)	25,390	-	60,774	1	69,981	1			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	272,344	3	273,915	4	273,198	4			
2600	其他非流動負債	33,140	1	34,571	-	30,287	-			
25XX	非流動負債總計	<u>330,874</u>	<u>4</u>	<u>369,260</u>	<u>5</u>	<u>373,466</u>	<u>5</u>			
2XXX	負債總計	<u>2,999,076</u>	<u>37</u>	<u>2,929,359</u>	<u>37</u>	<u>2,778,330</u>	<u>38</u>			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	908,200	11	908,200	11	908,200	12			
3200	資本公積	1,641,376	20	1,641,376	21	1,647,968	22			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	293,959	4	238,859	3	238,859	3			
3320	特別盈餘公積	126,886	1	126,886	2	126,886	2			
3350	未分配盈餘	1,449,896	18	1,437,099	18	1,274,720	17			
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	358,942	5	302,296	4	110,664	2			
31XX	本公司業主之權益總計	<u>4,779,259</u>	<u>59</u>	<u>4,654,716</u>	<u>59</u>	<u>4,307,297</u>	<u>58</u>			
36XX	非控制權益(附註十二)	356,208	4	336,364	4	319,041	4			
3XXX	權益總計	<u>5,135,467</u>	<u>63</u>	<u>4,991,080</u>	<u>63</u>	<u>4,626,338</u>	<u>62</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 8,134,543</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,920,439</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,404,668</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 104 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$1,909,258	100	\$1,830,537	100	\$5,045,228	100	\$4,842,675	100
5000	營業成本(附註十及十九)	<u>1,411,516</u>	<u>74</u>	<u>1,317,285</u>	<u>72</u>	<u>3,762,409</u>	<u>75</u>	<u>3,560,178</u>	<u>73</u>
5950	營業毛利	<u>497,742</u>	<u>26</u>	<u>513,252</u>	<u>28</u>	<u>1,282,819</u>	<u>25</u>	<u>1,282,497</u>	<u>27</u>
	營業費用(附註十九)								
6100	推銷費用	66,345	3	60,870	3	187,956	4	177,497	4
6200	管理費用	164,084	9	134,424	8	429,694	8	378,720	8
6300	研究發展費用	<u>90,184</u>	<u>5</u>	<u>73,450</u>	<u>4</u>	<u>245,697</u>	<u>5</u>	<u>217,733</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>320,613</u>	<u>17</u>	<u>268,744</u>	<u>15</u>	<u>863,347</u>	<u>17</u>	<u>773,950</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>177,129</u>	<u>9</u>	<u>244,508</u>	<u>13</u>	<u>419,472</u>	<u>8</u>	<u>508,547</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,269	-	3,771	-	8,079	-	8,101	-
7130	股利收入	-	-	-	-	1,705	-	1,571	-
7190	政府補助收入	29,059	1	10,689	1	50,935	1	44,224	1
7190	其他收入	20,933	1	20,759	1	81,998	2	65,377	1
7230	外幣兌換利益(損失)	110,197	6	(4,033)	-	86,859	2	18,355	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債) 利益(損失)	(6,256)	-	22,986	1	7,542	-	(32,519)	(1)
7510	利息費用	(7,138)	-	(5,850)	-	(20,061)	(1)	(18,617)	-
7590	什項支出	(524)	-	(33,430)	(2)	(6,349)	-	(73,247)	(1)
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(3,253)	-	(668)	-	(12,031)	-	(3,667)	-
7625	處分投資損失	(1,307)	-	-	-	(1,307)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>143,980</u>	<u>8</u>	<u>14,224</u>	<u>1</u>	<u>197,370</u>	<u>4</u>	<u>9,578</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	321,109	17	258,732	14	616,842	12	518,125	11
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>82,979</u>	<u>4</u>	<u>27,136</u>	<u>1</u>	<u>145,770</u>	<u>3</u>	<u>78,732</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>238,130</u>	<u>13</u>	<u>231,596</u>	<u>13</u>	<u>471,072</u>	<u>9</u>	<u>439,393</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益 之項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>154,685</u>	<u>8</u>	<u>71,422</u>	<u>4</u>	<u>82,005</u>	<u>2</u>	<u>34,590</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 392,815</u>	<u>21</u>	<u>\$ 303,018</u>	<u>17</u>	<u>\$ 553,077</u>	<u>11</u>	<u>\$ 473,983</u>	<u>10</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 242,342	12	\$ 205,209	11	\$ 476,587	9	\$ 388,618	8
8620	非控制權益	(4,212)	-	26,387	2	(5,515)	-	50,775	1
8600		<u>\$ 238,130</u>	<u>12</u>	<u>\$ 231,596</u>	<u>13</u>	<u>\$ 471,072</u>	<u>9</u>	<u>\$ 439,393</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 385,360	20	\$ 271,319	15	\$ 533,233	11	\$ 420,438	9
8720	非控制權益	<u>7,455</u>	<u>1</u>	<u>31,699</u>	<u>2</u>	<u>19,844</u>	<u>-</u>	<u>53,545</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 392,815</u>	<u>21</u>	<u>\$ 303,018</u>	<u>17</u>	<u>\$ 553,077</u>	<u>11</u>	<u>\$ 473,983</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二一)	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 2.67		\$ 2.26		\$ 5.25		\$ 4.28	
9850	稀 釋	\$ 2.66		\$ 2.26		\$ 5.23		\$ 4.27	

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 104 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主權	本公司					國外營運機構		非控制權益	權益總額
		普通股股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)		未分配盈餘 (附註二十)	財務報表換算 之兌換差額	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積					
A1	103年1月1日餘額	\$ 908,200	\$ 1,647,968	\$ 185,925	\$ 126,886	\$ 1,393,136	\$ 78,844	\$ 4,340,959	\$ 265,496	\$ 4,606,455
B1	102年度盈餘指撥及分配	-	-	52,934	-	(52,934)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(454,100)	-	(454,100)	-	(454,100)
B5	本公司股東現金股利	-	-	52,934	-	(507,034)	-	(454,100)	-	(454,100)
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	388,618	-	388,618	50,775	439,393
D3	103年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,820	31,820	2,770	34,590
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	388,618	31,820	420,438	53,545	473,983
Z1	103年9月30日餘額	\$ 908,200	\$ 1,647,968	\$ 238,859	\$ 126,886	\$ 1,274,720	\$ 110,664	\$ 4,307,297	\$ 319,041	\$ 4,626,338
A1	104年1月1日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 238,859	\$ 126,886	\$ 1,437,099	\$ 302,296	\$ 4,654,716	\$ 336,364	\$ 4,991,080
B1	103年度盈餘指撥及分配	-	-	55,100	-	(55,100)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(408,690)	-	(408,690)	-	(408,690)
B5	本公司股東現金股利	-	-	55,100	-	(463,790)	-	(408,690)	-	(408,690)
D1	104年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	476,587	-	476,587	(5,515)	471,072
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	56,646	56,646	25,359	82,005
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	476,587	56,646	533,233	19,844	553,077
Z1	104年9月30日餘額	\$ 908,200	\$ 1,641,376	\$ 293,959	\$ 126,886	\$ 1,449,896	\$ 358,942	\$ 4,779,259	\$ 356,208	\$ 5,135,467

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 104 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 616,842	\$ 518,125
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	323,516	259,060
A20200	攤銷費用	5,489	5,025
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	2,042	(2,905)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 (利益)	(7,542)	32,519
A20900	利息費用	20,061	18,617
A21200	利息收入	(8,079)	(8,101)
A21300	股利收入	(1,705)	(1,571)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	12,031	3,667
A23100	處分投資損失	1,307	-
A23700	存貨跌價損失 (回升利益)	(1,880)	2,657
A24100	外幣兌換淨損失 (利益)	(5,868)	2,819
A29900	預付款項攤銷	2,507	2,428
A30000	營業活動資產及負債變動數		
A31130	應收票據	5,420	5,239
A31150	應收帳款	29,213	(149,940)
A31180	其他應收款	11,562	(220,704)
A31200	存 貨	118,807	25,144
A31240	其他流動資產	(27,608)	(94,151)
A32130	應付票據	(123)	(48)
A32150	應付帳款	11,643	58,779
A32180	其他應付款	(111,273)	10,061
A32230	其他流動負債	234	27,962
A32990	其他非流動負債	96	(2,722)
A33000	營運產生之現金流入	996,692	491,960
A33100	收取之利息	7,945	7,947
A33200	收取之股利	1,705	1,571

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 20,353)	(\$ 18,940)
A33500	支付之所得稅	(185,152)	(117,864)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>800,837</u>	<u>364,674</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(29,640)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	30,881	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(537,504)	(342,967)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,516	487
B03700	存出保證金增加	(4,623)	(26,135)
B06700	其他非流動資產增加	(17,041)	(3,636)
B07100	預付設備款增加	(45,715)	(90,057)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(571,486)</u>	<u>(491,948)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	298,014	376,850
C01600	舉借長期借款	-	89,897
C01700	償還長期借款	(26,565)	(100,702)
C03100	存入保證金減少	(1,494)	-
C04500	發放現金股利	(408,690)	(454,100)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>(138,735)</u>	<u>(88,055)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>52,324</u>	<u>5,111</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	142,940	(210,218)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,820,710</u>	<u>1,774,406</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,963,650</u>	<u>\$ 1,564,188</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 104 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：沈文振



經理人：朱東鎮



會計主管：張仁迪



拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣或外幣仟元為單位)

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 104 年 11 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」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

合併公司適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs，將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 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。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 1,031	\$ 858	\$ 1,330
銀行支票及活期存款	589,047	624,561	415,610
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	1,321,494	1,195,291	1,147,248
附買回債券	52,078	-	-
	<u>\$ 1,963,650</u>	<u>\$ 1,820,710</u>	<u>\$ 1,564,188</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產(負債)</u>			
非衍生工具			
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,336</u>	<u>\$ 30,170</u>
衍生工具			
遠期外匯合約	<u>(\$ 8,515)</u>	<u>(\$ 15,332)</u>	<u>(\$ 5,607)</u>

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：

公 司	交 易 類 別	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>104年9月30日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	104.10-104.12	USD10,000/RMB62,734
新鴻洲公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	104.10-105.02	USD3,900/RMB24,397
<u>103年12月31日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	104.01-104.12	USD40,000/RMB248,975
新鴻洲公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	104.01-104.12	USD5,700/RMB 35,348
<u>103年9月30日</u>				
新凱公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	103.10-104.09	USD32,000/RMB197,327
新鴻洲公司	預售遠期外匯	美金兌人民幣	103.10-104.09	USD4,500/RMB27,502

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>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收帳款	\$ 1,534,023	\$ 1,548,220	\$ 1,540,852
減：備抵呆帳	(<u>32,089</u>)	(<u>31,064</u>)	(<u>81,294</u>)
	<u>\$ 1,501,934</u>	<u>\$ 1,517,156</u>	<u>\$ 1,459,558</u>

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
未逾期	\$ 1,430,952	\$ 1,453,833	\$ 1,421,334
120 天以下	60,639	50,008	33,446
121 至 180 天	11,368	10,666	729
181 天以上	<u>31,064</u>	<u>33,713</u>	<u>85,343</u>
合 計	<u>\$ 1,534,023</u>	<u>\$ 1,548,220</u>	<u>\$ 1,540,852</u>

以上係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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
120天以下	\$ 60,639	\$ 50,008	\$ 33,446
121至180天	11,368	10,666	729
181天以上	31,064	33,713	85,343
合計	<u>\$ 103,071</u>	<u>\$ 94,387</u>	<u>\$ 119,518</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 25,668	\$ 5,396	\$ 31,064
本期提列	-	2,042	2,042
重分類	(217)	217	-
兌換差額	(6)	(1,011)	(1,017)
104年9月30日餘額	<u>\$ 25,445</u>	<u>\$ 6,644</u>	<u>\$ 32,089</u>
103年1月1日餘額	\$ 43,094	\$ 40,821	\$ 83,915
本期迴轉	-	(2,905)	(2,905)
兌換差額	124	160	284
103年9月30日餘額	<u>\$ 43,218</u>	<u>\$ 38,076</u>	<u>\$ 81,294</u>

截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為33,909仟元、33,560仟元及48,813仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，參閱附註二六。

九、其他應收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
附買回債券	\$ 223,934	\$ 165,872	\$ 148,408
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	41,133	79,522	85,952
應收退稅款	25,347	36,311	56,126
其他	73,589	89,989	79,519
減：備抵呆帳	(16,816)	(16,788)	(22,716)
	<u>\$ 347,187</u>	<u>\$ 354,906</u>	<u>\$ 347,289</u>

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,788	\$ 22,697
兌換差額	28	19
期末餘額	<u>\$ 16,816</u>	<u>\$ 22,716</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，處於重大財務困難之個別已減損其他應收帳款金額分別為 28,821 仟元、27,595 仟元及 32,466 仟元。合併公司對該等其他應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原 物 料	\$ 516,676	\$ 618,555	\$ 615,244
在 製 品	373,810	352,326	304,035
製 成 品	159,553	195,188	162,861
商 品	9,959	4,753	3,954
	<u>\$ 1,059,998</u>	<u>\$ 1,170,822</u>	<u>\$ 1,086,094</u>

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本包括存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）分別為 (1,591) 仟元、(976) 仟元、(1,880) 仟元及 2,657 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>非上市櫃普通股</u>			
廈門市台商會館管理有限 公司	\$ 10,416	\$ 10,367	\$ 9,894
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	-	-	-
	<u>\$ 10,416</u>	<u>\$ 10,367</u>	<u>\$ 9,894</u>

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

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 份 (權) 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
本公司	New Score Holding Limited (NSH公司)	國際間之投資業務	100	100	100	-
NSH公司	Composite Solutions Corporation (CSC公司)	研究開發、生產加工 各類高性能航太 類複合材料製品	100	100	100	註1
	EIC Holding Limited (EIC公司)	國際間之投資業務	66	66	55	註1及2
	Maggio Investments Limited (Maggio公司)	國際間之貿易業務	-	-	66	註1及3
	Musonic Corporation (Musonic公司)	國際間之投資業務	100	100	100	-
	New Score Investment Limited (NSI公司)	國際間之投資及貿 易業務	100	100	100	-
	XPT Holding Co., Ltd. (XPT開曼公司)	國際間之投資業務	66	66	-	註4
	Juin Chuan Holding L.L.C. (JCH公司)	國際間之投資業務	-	-	66	註5
Musonic公司	廈門新凱複材科技有限公司 (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	64	64	64	-
NSI公司	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	36	36	36	-
	廈門元富彩色貼紙有限公司 (元富公司)	水標、無模標之生產 及加工	100	100	100	註1
EIC公司	廈門宇詮複材科技有限公司 (宇詮公司)	各類安全帽、鏡片及 汽機車零配件之 加工	100	100	100	註1
	Promet International Co., Ltd. (Promet公司)	國際間之貿易業務	100	100	100	註1
XPT開曼公司	XPT Investment Co., Limited (XPT香港公司)	國際間之投資業務	100	100	-	註6
	Maggio公司	國際間之貿易業務	100	100	-	註1及7
XPT香港公司	廈門新鴻洲精密科技有限公司 (新鴻洲公司)	各類精密模具之研 發、設計及製造； 各類塑膠、橡膠製 品之加工	100	100	-	註8
JCH公司	新鴻洲公司	各類精密模具之研 發、設計及製造； 各類塑膠、橡膠製 品之加工	-	-	100	-

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：NSH公司於103年11月向其他股東購入EIC公司11%股權，截至104年9月30日止持有66%股權。

註3：NSH公司於103年11月出售Maggio公司全數股權予XPT開曼公司。

註4：NSH公司於103年11月與其他股東並共同投資設立XPT開曼公司，並取得66%股權。

註 5：JCH 公司於 103 年 11 月底辦理註銷。

註 6：XPT 開曼公司於 103 年 11 月投資設立 XPT 香港公司，並取得 100% 股權。

註 7：XPT 開曼公司於 103 年 11 月向 NSH 公司及其他股東購入 Maggio 公司 100% 股權。

註 8：XPT 香港公司於 103 年 11 月向 JCH 公司購入新鴻洲公司 100% 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 及 表 決 權 比 例		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
EIC 公司	34%	34%	45%
XPT 開曼公司	34%	34%	-

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
EIC 公司	\$ 3,503	\$ 7,814	\$ 7,293	\$ 14,568	\$ 122,376	\$ 113,005	\$ 144,895
XPT 開曼公司	(7,715)	-	(12,808)	-	233,832	223,359	-
其 他	-	18,573	-	36,207	-	-	174,146
合 計	<u>(\$ 4,212)</u>	<u>\$ 26,387</u>	<u>(\$ 5,515)</u>	<u>\$ 50,775</u>	<u>\$ 356,208</u>	<u>\$ 336,364</u>	<u>\$ 319,041</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 公司及其子公司

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	\$ 433,525	\$ 419,749	\$ 365,320
非流動資產	220,588	201,756	186,059
流動負債	(289,464)	(284,781)	(229,390)
權 益	<u>\$ 364,649</u>	<u>\$ 336,724</u>	<u>\$ 321,989</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 242,273	\$ 223,719	\$ 177,094
EIC 公司之非 控制權益	<u>122,376</u>	<u>113,005</u>	<u>144,895</u>
	<u>\$ 364,649</u>	<u>\$ 336,724</u>	<u>\$ 321,989</u>

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業收入淨額	\$ 202,344	\$ 204,548	\$ 557,310	\$ 532,641
本期淨利	\$ 10,438	\$ 17,365	\$ 21,732	\$ 32,373
其他綜合損益	(10,186)	(14)	(9,830)	(1,941)
綜合損益總額	\$ 252	\$ 17,351	\$ 11,902	\$ 30,432
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 6,935	\$ 9,551	\$ 14,439	\$ 17,805
EIC公司之非 控制權益	3,503	7,814	7,293	14,568
	\$ 10,438	\$ 17,365	\$ 21,732	\$ 32,373
綜合損益總額歸 屬於：				
本公司業主	\$ 168	\$ 9,543	\$ 7,908	\$ 16,738
EIC公司之非 控制權益	84	7,808	3,994	13,694
	\$ 252	\$ 17,351	\$ 11,902	\$ 30,432
現金流量				
營業活動	\$ 20,672	\$ 27,076	\$ 43,398	\$ 43,833
投資活動	(20,744)	(1,244)	(48,001)	(24,607)
籌資活動	12,132	5,990	(8,531)	26,484
淨現金流入(流出)	\$ 12,060	\$ 31,822	(\$ 13,134)	\$ 45,710

2. XPT 開曼公司及其子公司

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	\$ 423,406	\$ 752,294	\$ -
非流動資產	769,050	820,417	-
流動負債	(476,481)	(852,285)	-
非流動負債	(25,390)	(60,774)	-
權益	\$ 690,585	\$ 659,652	\$ -
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 456,753	\$ 436,293	\$ -
XPT 開曼公司之 非控制權益	233,832	223,359	-
	\$ 690,585	\$ 659,652	\$ -

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業收入淨額	\$ 164,820	\$ -	\$ 517,465	\$ -
本期淨損	(\$ 22,785)	\$ -	(\$ 37,826)	\$ -
其他綜合損益	(22,012)	-	(21,746)	-
綜合損益總額	(\$ 44,797)	\$ -	(\$ 59,572)	\$ -
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 15,070)	\$ -	(\$ 25,018)	\$ -
XPT 開曼公 司之非控 制權益	(7,715)	-	(12,808)	-
	(\$ 22,785)	\$ -	(\$ 37,826)	\$ -
綜合損益總額歸 屬於：				
本公司業主	(\$ 29,629)	\$ -	(\$ 39,401)	\$ -
XPT 開曼公 司之非控 制權益	(15,168)	-	(20,171)	-
	(\$ 44,797)	\$ -	(\$ 59,572)	\$ -
現金流量				
營業活動	\$ 27,747	\$ -	\$ 151,145	\$ -
投資活動	(21,689)	-	(116,821)	-
籌資活動	(27,399)	-	(209,955)	-
淨現金流出	(\$ 21,341)	\$ -	(\$ 175,631)	\$ -

十三、不動產、廠房及設備

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

103年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 52,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52,939
房屋及建築	953,953	6,168	-	-	10,336	6,082		976,539
機器設備	1,404,642	28,017	47,116	166,448	11,354			1,563,345
運輸設備	9,099	2,705	1,339	1,537	98			12,100
其他設備	610,181	85,128	118,368	22,226	4,037			603,204
未完工程	<u>518,560</u>	<u>221,631</u>	-	(<u>121,175</u>)	<u>4,636</u>			<u>623,652</u>
成本合計	<u>3,549,374</u>	<u>\$ 343,649</u>	<u>\$ 166,823</u>	<u>\$ 79,372</u>	<u>\$ 26,207</u>			<u>3,831,779</u>
累計折舊								
房屋及建築	325,644	\$ 32,541	\$ -	\$ -	\$ 2,221			360,406
機器設備	608,169	106,131	43,743	-	5,125			675,682
運輸設備	4,955	1,302	1,260	-	37			5,034
其他設備	<u>328,675</u>	<u>119,086</u>	<u>117,666</u>	-	<u>2,343</u>			<u>332,438</u>
累計折舊合計	<u>1,267,443</u>	<u>\$ 259,060</u>	<u>\$ 162,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,726</u>			<u>1,373,560</u>
累計減損	(<u>20,600</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 334)</u>			(<u>20,934</u>)
不動產、廠房及設備 淨額		<u>\$ 2,261,331</u>						<u>\$ 2,437,285</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	40 至 55 年
裝 潢	5 至 10 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 年
其他設備	3 至 10 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十四、預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流 動 (帳列其他流動 資產)	\$ 3,442	\$ 3,425	\$ 3,269
非 流 動	<u>128,362</u>	<u>130,367</u>	<u>125,230</u>
	<u>\$ 131,804</u>	<u>\$ 133,792</u>	<u>\$ 128,499</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，參閱附註二六。

十五、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	\$ 255,013	\$ 292,107	\$ 262,188
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	1,220,118	867,164	794,634
	<u>\$ 1,475,131</u>	<u>\$ 1,159,271</u>	<u>\$ 1,056,822</u>

短期借款於資產負債表日之有效年利率列示如下：

年 利 率 (%)	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
抵押借款	3.2-6.44	6.9-7.2	6.9
信用借款	1.2-2.53	1.16-3.46	1.15-1.85

合併公司係以應收帳款、不動產、廠房及設備與預付租賃款作為抵押借款之擔保品，參閱附註二六。

(二) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 70,912	\$ 95,154	\$ 107,950
減：一年內到期部分	(<u>45,522</u>)	(<u>34,380</u>)	(<u>37,969</u>)
	<u>\$ 25,390</u>	<u>\$ 60,774</u>	<u>\$ 69,981</u>

項 目	到期日	重 大 條 款	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
信用借款	103.12	自99年12月底起，按季分16期償還至103年12月，每期償還18,750仟元	\$ -	\$ -	\$ 8,333
	103.12	自101年12月底起，每2個月分12期償還至103年12月，每期償還3,894仟元	-	-	8,309
	106.1	自104年4月起，按季分8期償還至106年1月，每期償還5,035仟元	26,295	40,282	38,654
	106.1	自104年6月起，按季分8期償還至106年1月，每期償還5,035仟元	31,555	40,282	38,654
	106.1	自104年9月起，按季分7期償還至106年1月，每期償還2,084仟元	13,062	14,590	14,000
			<u>\$ 70,912</u>	<u>\$ 95,154</u>	<u>\$ 107,950</u>

長期借款於資產負債表日之有效年利率如下：

年 利 率 (%)	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
信用借款	3-3.1	3-3.1	1.9-3.1

十六、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 277,850	\$ 324,234	\$ 258,976
應付費用	52,255	69,755	51,016
應付設備款	52,072	112,649	120,627
應付員工紅利	21,446	23,753	20,985
應付董監酬勞	12,868	14,877	10,493
應付股利	9,374	9,330	37,730
應付營業稅	3,887	9,650	19,996
其 他	28,655	70,296	28,869
	<u>\$ 458,407</u>	<u>\$ 634,544</u>	<u>\$ 548,692</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、Promet 公司及 JCH 公司（已於 103 年 11 月底辦理註銷）為控股或貿易公司，無制定退休辦法及制度；CSC 公司採確定提撥計畫提撥基金並獨立管理。新凱公司、元富公司、宇詮公司及新鴻洲公司則依中國大陸法令規定提撥退休養老保險金，經地方政府核准按當地平均工資總額之 22% 提撥予當地政府，其中 14% 由公司支付，8% 則由職工相對提撥。

十八、權益

(一) 普通股股本

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數 (仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (仟股)	<u>90,820</u>	<u>90,820</u>	<u>90,820</u>

已發行普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股票發行溢價	\$ 1,551,314	\$ 1,551,314	\$ 1,551,314
處分資產增益	35,824	35,824	35,824
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	60,830
	<u>\$ 1,641,376</u>	<u>\$ 1,641,376</u>	<u>\$ 1,647,968</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存 10% 為法定盈餘公積金，並依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額再予以分派，方式如下：

1. 員工紅利 3% 至 10%。
2. 董事及監察人酬勞不高於 5%。
3. 餘額為股東紅利，由股東會決議分派之。

本公司產業發展處於業務擴展階段資金需求殷切，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，就由前項 1 至 2 款分配後之餘額加計上年度累積未分配盈餘之總額，決議分派方式（現金股利或股票股利）及金額，決議分派之股東紅利不得低於本年度稅後淨利減除依法提列之盈餘公積之淨額 20%，其中現金股利比率不低於股利總額 20%。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監酬勞於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十九。

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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 5 月及 103 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 55,100	\$ 52,934		
現金股利	408,690	454,100	\$ 4.5	\$ 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。

十九、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>104年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 388,922	\$ 101,895	\$ 490,817
確定提撥計畫	19,491	5,086	24,577
其他員工福利	31,249	19,721	50,970
折舊費用	91,500	22,632	114,132
攤銷費用	510	1,366	1,876
<u>103年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	315,064	110,150	425,214
確定提撥計畫	22,122	4,200	26,322
其他員工福利	41,854	13,518	55,372
折舊費用	74,320	12,219	86,539
攤銷費用	132	1,509	1,641
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,117,387	344,744	1,462,131
確定提撥計畫	53,034	15,440	68,474
其他員工福利	95,976	56,486	152,462
折舊費用	259,888	63,628	323,516
攤銷費用	1,525	3,964	5,489
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,013,667	335,810	1,349,477
確定提撥計畫	60,539	12,602	73,141
其他員工福利	110,587	41,966	152,553
折舊費用	224,061	34,999	259,060
攤銷費用	945	4,080	5,025

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）減除提列法定盈餘公積後計算，估列比率及金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 10,908	\$ 11,081	\$ 21,446	\$ 20,985
董監酬勞	6,545	5,541	12,868	10,493
<u>比 率 (%)</u>				
員工紅利	5	6	5	6
董監酬勞	3	3	3	3

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布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 104 年 5 月及 103 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	103 年度	102 年度
員工紅利	\$ 23,753	\$ 26,631
董監酬勞	14,877	14,292

104 年 5 月及 103 年 6 月股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 41,766	\$ 25,063	\$ 96,537	\$ 67,466
未分配盈餘稅	-	-	8,721	2,230
以前年度之調整	<u>39,026</u>	<u>(2,396)</u>	<u>40,410</u>	<u>8,108</u>
	80,792	22,667	145,668	77,804
遞延所得稅	<u>2,187</u>	<u>4,469</u>	<u>102</u>	<u>928</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 82,979</u>	<u>\$ 27,136</u>	<u>\$ 145,770</u>	<u>\$ 78,732</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 45,299	\$ 45,299	\$ 45,299
87年度以後	<u>1,404,597</u>	<u>1,391,800</u>	<u>1,229,421</u>
	<u>\$ 1,449,896</u>	<u>\$ 1,437,099</u>	<u>\$ 1,274,720</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 119,923</u>	<u>\$ 156,574</u>	<u>\$ 155,798</u>

	103年度	102年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	12%	15.71%

(三) 本公司截至 102 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 國外子公司之所得稅相關資訊

依據中華人民共和國企業所得稅法規定，內外資企業均適用 25% 所得稅率。另新凱公司、新鴻洲公司及宇詮公司依據高新技術企業認定管理辦法，申請通過認定為國家需要重點扶持的高新技術企業享優惠稅率 15%。

NSH 公司、Musonic 公司、EIC 公司、XPT 開曼公司、XPT 香港公司、Maggio 公司及 Promet 公司當地並未開徵營利事業所得稅。CSC 公司、NSI 公司及 JCH 公司（已於 103 年 11 月底辦理註銷）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>104年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 242,342	90,820	<u>\$ 2.67</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	174	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 242,342</u>	<u>90,994</u>	<u>\$ 2.66</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數(分母) (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>103年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 205,209	90,820	<u>\$ 2.26</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	78	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 205,209</u>	<u>90,898</u>	<u>\$ 2.26</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 476,587	90,820	<u>\$ 5.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	277	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 476,587</u>	<u>91,097</u>	<u>\$ 5.23</u>
加潛在普通股之影響			
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 388,618	90,820	<u>\$ 4.28</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	187	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 388,618</u>	<u>91,007</u>	<u>\$ 4.27</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分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房及車輛等，租賃期間為 1 至 10 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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過 1 年	\$ 24,754	\$ 17,874	\$ 17,753
1 至 5 年	125,742	15,197	19,686
超過 5 年	87,797	-	-
	<u>\$ 238,293</u>	<u>\$ 33,071</u>	<u>\$ 37,439</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產，租賃期間為 4 年。

承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

二三、資本風險管理

合併公司資本風險管理之目標、政策及程序，以及資本結構之組成與 103 年度合併財務報告所述相同。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

合併公司所持有之金融工具除基金受益憑證屬第一級公允價值衡量外，餘均屬第二級公允價值衡量，列示如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）			
基金受益憑證	\$ -	\$ 31,336	\$ 30,170
遠期外匯合約	(8,515)	(15,332)	(5,607)

104及103年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融工具之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (4) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 31,336	\$ 30,170
以成本衡量之金融資產	10,416	10,367	9,894
放款及應收款	3,840,445	3,720,942	3,414,915
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	8,515	15,332	5,607
以攤銷後成本衡量	2,487,010	2,380,601	2,292,557

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

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（包含一年內到期部分）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，主要以遠期外匯合約規避部分外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 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 89%-93% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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各相關貨幣增減1%時，將使稅前淨利變動之金額。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 15,067	\$ 14,989	\$ 1,153	\$ 3,239

(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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,662,213	\$ 1,529,446	\$ 1,411,515
—金融負債	150,000	72,569	100,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	579,574	512,042	398,601
—金融負債	1,396,043	1,181,856	1,064,772

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增減為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104及103年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動8,165仟元及6,662仟元。

2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前二大客戶，截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為38%、32%及32%。

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，列示如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
未動用金額	<u>\$ 2,486,907</u>	<u>\$ 3,628,396</u>	<u>\$ 3,848,934</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>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
浮動利率工具			
一年以內	\$ 1,370,653	\$ 1,121,082	\$ 994,791
一年以上	25,390	60,774	69,981

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。

主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>104年7月1日</u>	<u>103年7月1日</u>	<u>104年1月1日</u>	<u>103年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 16,635</u>	<u>\$ 17,284</u>	<u>\$ 34,331</u>	<u>\$ 41,235</u>

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

合併公司下列資產業經提供為作為短期借款之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 193,354	\$ 202,341	\$ 196,252
應收帳款	33,484	17,386	-
預付租賃款	15,805	16,018	14,582
	<u>\$ 242,643</u>	<u>\$ 235,745</u>	<u>\$ 210,834</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 103 年 12 月 1 日至 104 年 12 月 1 日止，理賠方式為單一事件最高賠償金額計美金 2,000 仟元，累計賠償金額計美金 4,000 仟元。安全帽類產品續保期間自 104 年 4 月 1 日至 105 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 1,000 仟元，累計賠償金額計美金 2,000 仟元。航太類產品續保期間自 104 年 8 月 1 日至 105 年 8 月 1 日止，理賠方式為單一事件之最高賠償金額計美金 1,000 仟元，累計賠償金額計美金 2,000 仟元。

(二) 本公司之客戶 PRINCE SPORTS, INC., (PRINCE 公司) 因財務困難進行重整，並向美國破產法院提起債權申報；截至 104 年 9 月 30 日止此案尚在美國破產法院審理中。惟在美國破產法院之協調下，於 101 年 6 月 19 日由債權人委員會與 PRINCE 公司針對無擔保債權部份達成初步和解，且依重整計劃初稿預計可收回約 29% 之債權，但針對債權範圍之認定仍待 PRINCE 公司確認及是否提出異議而定。本公司對 PRINCE 公司之應收帳款及其他應收款項提列 71% 之減損計 37,530 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 104,239</u>	<u>\$ 73,918</u>	<u>\$ 41,932</u>

(四) 新凱公司與上鼎工程建設(上海)有限公司(上鼎公司)因建設工程施工產生糾紛，故向廈門仲裁委員會提交仲裁申請，要求上鼎公司移交尚未竣工之工程及承擔建設工程施工之違約責任並負擔損失計 74,017 仟元(人民幣 15,745 仟元)，並於 101 年 6 月由廈門仲裁委員會立案受理。101 年 11 月廈門仲裁委員會已裁定將未竣工之工程移交與新凱公司，惟請求上鼎公司承擔違約責任並負擔損失部份，尚待廈門仲裁委員會裁定。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

金融資產	104 年 9 月 30 日			103 年 12 月 31 日日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 49,048	33.13	\$ 1,624,875	\$ 56,953	31.72	\$ 1,806,427
歐元	3,628	37.01	134,292	6,041	38.37	231,783
日圓	302	0.28	84	8,631	0.27	2,287
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,566	33.13	118,144	7,627	31.72	241,920
歐元	514	37.01	19,006	567	38.37	21,761
日圓	15,380	0.28	4,250	30,857	0.27	8,176
103 年 9 月 30 日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 57,714	30.44	\$ 1,756,607			
歐元	9,271	38.44	356,394			
日圓	15,093	0.28	4,191			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	8,467	30.44	257,703			
歐元	846	38.44	32,523			
日圓	55,781	0.28	15,491			

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9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 (新台幣：新台幣)	\$ 62,308	1 (新台幣：新台幣)	\$ 19,606
美金	32.208 (美金：新台幣)	(2,106)	30.064 (美金：新台幣)	(20,456)
人民幣	5.108 (人民幣：新台幣)	49,636	4.878 (人民幣：新台幣)	(3,570)

功能性貨幣	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9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 (新台幣：新台幣)	\$ 38,680	1 (新台幣：新台幣)	\$ 19,082
美金	31.596 (美金：新台幣)	(39,266)	30.196 (美金：新台幣)	(22,493)
人民幣	5.056 (人民幣：新台幣)	87,427	4.9 (人民幣：新台幣)	22,253

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二四。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為運動休閒產品、航太醫療產品及其他。

部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
運動休閒產品	\$ 3,938,787	\$ 3,269,297	\$ 462,804	\$ 413,559
航太及醫療產品	643,931	673,251	(11,540)	37,026
其 他	462,510	900,127	(31,792)	57,962
繼續營運單位總額	<u>\$ 5,045,228</u>	<u>\$ 4,842,675</u>	419,472	508,547
利息收入			8,079	8,101
外幣兌換利益			86,859	18,355
透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)利益(損失)			7,542	(32,519)
公司一般收入及利益			134,638	111,172
利息費用			(20,061)	(18,617)
公司一般費用及損失			(19,687)	(76,914)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 616,842</u>	<u>\$ 518,125</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，104及103年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含股利及利息收入、租金收入、處分資產損益、外幣兌換損益、金融商品評價損益、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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註六)	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額(註四)	期末餘額(註四)	實際動支金額(註五)	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(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
0	本公司	CSC 公司	其他應收款	是	\$ 99,384	\$ 99,384	\$ -	1.6	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,194,815	\$ 1,194,815

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：係依據本公司最近期財務報表權益淨值之 25% 計算。

註四：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。

註五：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。

註六：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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之 限額	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期 末 背 書 餘 額 (註三)	實際動支金額 (註四)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	\$ 2,389,630 (註一)	\$ 761,944	\$ 728,816	\$ -	\$ -	15	\$ 2,389,630 (註一)	Y	-	-
		CSC 公司	本公司之孫公司	2,389,630 (註一)	165,640	165,640	-	-	3	2,389,630 (註一)	Y	-	-
1	EIC 公司	宇詮公司	EIC 公司之子公司	182,324 (註二)	99,384	99,384	99,384	-	27	182,324 (註二)	-	-	Y

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

註二：係依據 EIC 公司最近期財務報表權益淨值之 40% 計算，但 EIC 公司對直接及間接持有表決權 100% 之公司，以不超過 EIC 公司最近期財務報表權益淨值之 50% 計算。

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

註四：實際動支金額係以實際動支之外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣匯率換算。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元/仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	
本公司	股票 裕豐公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	190	\$ -	1	\$ -	
新凱公司	股權 廈門市台商會館管理有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	10,416	5	10,416	

註：投資子公司相關資訊，參閱附表七及附表八。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象(註)	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)		
本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	進貨	\$ 1,662,831	92	月結 90 天	\$ -	—	(\$ 527,457)	(94)	
NSI 公司	新凱公司	NSI 公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(341,295)	(9)	月結 30-90 天	-	—	104,098	9	
			進貨	3,274,754	90	月結 60-90 天	-	—	(1,291,070)	(97)	
Maggio 公司	新鴻洲公司	聯屬公司	進貨	162,575	100	月結 45 天	-	—	(6,755)	(100)	
Promet 公司	宇詮公司	聯屬公司	進貨	460,028	100	月結 30-90 天	-	—	(57,535)	(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 104 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象(註二)	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
NSI 公司	本公司	NSI 公司之最終母公司	\$ 527,457	2.11	\$ -	-	\$ 46,379	\$ -
	新凱公司	NSI 公司採權益法評價之被投資公司	104,098	2.17	-	-	-	-
Maggio 公司	新鴻洲公司	聯屬公司	116,192	(註一)	-	-	-	-
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	1,291,070	1.99	-	-	211,159	-

註一：係代採購機器設備，不適用週轉率分析。

註二：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 母公司與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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%)	
0	本公司	NSI 公司	1	銷貨收入	\$ 20,296	月結 90 天	-
			1	進貨	1,662,831	月結 90 天	33
			1	其他收入	58,523	依資金狀況而定	1
			1	應收帳款	24,825	月結 90 天	-
			1	應付帳款	527,457	月結 90 天	6
1	Maggio 公司	新鴻洲公司	3	進貨	162,575	月結 45 天	3
			3	應付帳款	6,755	月結 45 天	-
			3	其他應收款	116,192	月結 60-90 天	1
2	NSI 公司	新凱公司	3	銷貨收入	341,295	月結 30-90 天	7
			3	進貨	3,274,754	月結 60-90 天	65
			3	應收帳款	104,098	月結 30-90 天	1
			3	應付帳款	1,291,070	月結 60-90 天	16
3	Promet 公司	宇詮公司	3	進貨	460,028	月結 30-90 天	9
			3	應付帳款	57,535	月結 30-90 天	1

註一：1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	NSH 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	\$ 2,421,922	\$ 2,144,391	71,830	100	\$ 4,851,747	\$ 317,288	\$ 314,451	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	411,185	219,235	13	100	208,322	(60,432)	(註一)	孫公司
	XPT 開曼公司	英屬開曼群島	國際間之投資業務	290,234	277,881	5,622	66	433,285	(37,826)	(註一)	孫公司
	EIC 公司	汶 萊	國際間之投資業務	128,338	122,876	3,322	66	242,273	21,732	(註一)	孫公司
	NSI 公司	香 港	國際間之投資及貿易業務	415,359	397,680	12,498	100	1,717,334	187,306	(註一)	孫公司
	Musonic 公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	1,250,019	1,196,815	22,228	100	2,248,426	203,198	(註一)	孫公司
EIC 公司	Promet 公司	汶 萊	國際間之貿易業務	-	-	-	100	105,513	13,312	(註一)	曾孫公司
XPT 開曼公司	Maggio 公司	汶 萊	國際間之投資業務	49,692	47,577	1,500	100	119,457	439	(註一)	曾孫公司
	XPT 香港公司	香 港	國際間之投資業務	272,743	261,134	9,445	100	531,979	(35,826)	(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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱 (註六)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資利益	期末投資帳面價值	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
新凱公司	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	\$ 1,523,888	(註一)	\$ 1,150,668	\$ -	\$ -	\$ 1,150,668	\$ 317,499	100	\$ 317,499 (註二)	\$ 3,513,011 (註二)	\$ -
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	165,640	(註一)	91,102	-	-	91,102	8,449	66	5,576 (註三)	166,956 (註三)	-
新鴻洲公司	各類精密模具之研發、設計及製造；各類塑膠之橡膠製品之加工	417,413	(註一)	202,677	-	-	202,677	(35,826)	66	(23,695) (註二)	367,718 (註二)	-
元富公司	水標、無模標之生產及加工	41,410	(註一)	50,123	-	-	50,123	4,275	100	4,275 (註三)	95,033 (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
\$ 1,494,570 (美金 45,115)	\$ 2,125,459 (美金 64,159)	(註四)

註一：係透過第三地區公司再投資大陸公司。

註二：投資損益係以經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表認列。

註三：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：依經濟部投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查準則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

註五：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註六：業已沖銷。