

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年上半年度

地址：台中市工業區廿路十八號

電話：(〇四) 二三五九一二二九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二
(三) 重要會計科目之說明	17~27		三~十七
(四) 關係人交易	27		十八
(五) 質抵押之資產	27		十九
(六) 重大承諾事項及或有事項	28		二十
(七) 重大之災害損失	-		-
(八) 重大之期後事項	-		-
(九) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	30		二四
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28~29、37~45		二一
2. 轉投資事業相關資訊	28~29、37~45		二一
3. 大陸投資資訊	29、46		二一
4. 母子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額	29、47~50		二二
(十一) 營運部門財務資訊	29~30		二三
(十二) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	31~36		二五

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一〇一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東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三十六號「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，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司中，部分子公司同期間之財務報表係未經會計師核閱，其民國一〇一年六月三十日之資產總額為新台幣（以下同）1,928,276 仟元，占合併資產總額之 30%，負債總額為 684,443 仟元，占合併負債總額之 19%；民國一〇一年上半年度之營業收入淨額為 598,795 仟元，占合併營業收入淨額之 21%，純益為 11,219 仟元，占合併總純益之 10%。另合併財務報表附註二一所述轉投資事業相關資訊及二五事先揭露採用國際會計準則相關事項，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註一所述，拓凱實業股份有限公司及子公司依金融監督管理委員會規定，自民國一〇一年起公告半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鋆

會計師 吳 麗 冬

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

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

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 四 日

拓凱實業股份有限公司及子公司
 合 併 資 產 負 債 表
 民國一〇一年六月三十日
 (僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元，惟
 每股面額為元

代 碼	資 產	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現 金 (附註三)	\$ 1,596,304	25	2100	短期銀行借款 (附註十及十九)	\$ 1,464,822	23
1120	應收票據-非關係人 (附註二)	16,161	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債- 動流 (附註二及四)	19,539	-
1140	應收帳款-非關係人 (附註二、五及 十二)	1,225,436	20	2120	應付票據-非關係人	86	-
1178	其他應收款 (附註十八及二十)	50,732	1	2140	應付帳款-非關係人	436,718	7
1210	存 貨 (附註二及六)	1,067,788	17	2160	應付所得稅 (附註二及十四)	64,658	1
1286	遞延所得稅資產-流動 (附註二及十四)	6,652	-	2170	應付費用 (附註十三)	274,902	4
1298	其他流動資產	74,062	1	2216	應付股利 (附註十三)	292,710	5
11XX	流動資產合計	4,037,135	64	2298	其他流動負債	236,251	4
	長期投資 (附註二)				流動負債合計	2,789,686	44
1480	以成本衡量之金融資產-非流動 (附 註二及七)	9,448	-		長期負債		
	固定資產 (附註二、八及十九)			2420	長期銀行借款 (附註十一)	651,840	10
	成 本				各項準備		
1501	土 地	17,778	-	2510	土地增值稅準備 (附註九)	7,401	-
1521	房屋及建築	1,027,359	16		其他負債		
1531	機器設備	1,321,916	21	2820	存入保證金	5,775	-
1551	運輸設備	16,991	-	2860	遞延所得稅負債-非流動 (附註二及 十四)	137,274	2
1681	其他設備	216,400	4	2888	預收款項	53,111	1
15X1	成本合計	2,600,444	41	28XX	其他負債合計	196,160	3
15X8	重估增值	35,161	-	2XXX	負債合計	3,645,087	57
	成本及重估增值合計	2,635,605	41		母公司股東權益		
15X9	減：累計折舊	(942,034)	(15)	3110	普通股股本-每股面額 10 元；額定 100,000,000 股；發行 81,900,000 股	819,000	13
1599	累計減損	(20,552)	-		資本公積		
		1,673,019	26	3210	發行溢價	461,212	7
1670	未完工程及預付設備款	239,998	4	3240	處分資產增益	35,824	1
15XX	固定資產淨額	1,913,017	30	3260	長期投資	60,830	1
	無形資產 (附註二)				保留盈餘		
1760	商 譽	1,030	-	3310	法定盈餘公積	140,799	2
1782	土地使用權 (附註九)	129,748	2	3350	未分配盈餘	822,802	13
17XX	無形資產合計	130,778	2		股東權益其他調整項目		
	其他資產			3420	累積換算調整數	82,857	1
1820	存出保證金	12,981	-	3460	未實現重估增值	27,760	1
1830	遞延費用 (附註二)	248,720	4		母公司股東權益合計	2,451,084	39
1880	其他資產	4,635	-	3610	少數股權	260,543	4
18XX	其他資產合計	266,336	4	3XXX	股東權益合計	2,711,627	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,356,714	100		負債及股東權益總計	\$ 6,356,714	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日核閱報告)

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 損 益 表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代 碼		金 額	%
4110	營業收入總額	\$2,825,323	101
4170	銷貨退回	6,446	-
4190	銷貨折讓	<u>13,554</u>	<u>1</u>
4100	營業收入淨額(附註二)	2,805,323	100
5000	營業成本(附註六及十五)	<u>2,195,004</u>	<u>78</u>
5910	營業毛利	<u>610,319</u>	<u>22</u>
	營業費用(附註十五)		
6100	推銷費用	128,408	5
6200	管理及總務費用	199,276	7
6300	研究發展費用	<u>112,426</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>440,110</u>	<u>16</u>
6900	營業利益	<u>170,209</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	2,346	-
7210	租賃收入	2,916	-
7310	金融商品評價利益(附註二及四)	4,812	-
7480	其他收入(附註二)	<u>86,287</u>	<u>3</u>
	合 計	<u>96,361</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用	24,783	1
7530	處分固定資產損失淨額(附註二)	2,980	-
7560	兌換損失淨額(附註二)	60,074	2
7880	其他損失(附註二)	<u>1,143</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>88,980</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		金 額	%
7900	合併稅前利益	\$ 177,590	6
8110	所得稅費用 (附註二及十四)	<u>66,576</u>	<u>2</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 111,014</u>	<u>4</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 112,391	4
9602	少數股權	<u>(1,377)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 111,014</u>	<u>4</u>
		稅 前	稅 後
	合併每股盈餘 (附註十六)		
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.37</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.36</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日核閱報告)

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
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 額	定 發	本 行	資 本 公 積 (附 註 二 及 十 三)		股 東 權 益 其 他 項 目 (附 註 二)		少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
				保 留 盈 餘 (附 註 二 及 十 三) 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 實 現 重 估 增 值 (附 註 九)		
一〇一年初餘額	\$ 1,000,000	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 90,167	\$ 1,006,743	\$ 113,490	\$ 27,760	\$ 318,988	\$ 2,934,014
以前年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	50,632	(50,632)	-	-	-	-
現金股利—3元	-	-	-	-	(245,700)	-	-	-	(245,700)
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	112,391	-	-	(1,377)	111,014
換算調整數—外幣長期股權投資	-	-	-	-	-	(30,633)	-	(10,058)	(40,691)
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	(47,010)	(47,010)
一〇一年六月底餘額	\$ 1,000,000	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 140,799	\$ 822,802	\$ 82,857	\$ 27,760	\$ 260,543	\$ 2,711,627

後附之附註係本合併財務報表之一部分
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日核閱報告)

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

民國一〇一年至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

營業活動之現金流量	
合併總純益	\$ 111,014
折舊費用	104,706
各項攤提	77,661
呆帳損失	47,701
金融商品評價利益	(4,812)
處分固定資產損失淨額	2,980
存貨跌價回升利益	(2,086)
遞延所得稅	(605)
營業資產及負債之淨變動	
交易目的金融商品	35,974
應收票據	12,579
應收帳款	(14,569)
其他應收款	38,142
存 貨	138,110
其他流動資產	74,163
應付票據	(387)
應付帳款	(27,684)
應付所得稅	10,009
應付費用	(78,345)
其他流動負債	2,352
預收款項	(<u>1,156</u>)
營業活動之淨現金流入	<u>525,747</u>
投資活動之現金流量	
處分固定資產價款	1,214
購置固定資產	(107,922)
存出保證金增加	(1,231)
遞延費用增加	(<u>16,330</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>124,269</u>)

(接次頁)

(承前頁)

融資活動之現金流量	
短期銀行借款淨增加	\$ 696,241
償還長期銀行借款	(365,893)
存入保證金增加	<u>1,112</u>
融資活動之淨現金流入	<u>331,460</u>
匯率影響數	<u>3,435</u>
現金淨增加	736,373
期初現金餘額	<u>859,931</u>
期末現金餘額	<u>\$1,596,304</u>
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 24,697</u>
支付所得稅	<u>\$ 57,116</u>
不影響現金流量之投資活動	
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 26,206</u>
出租資產轉列固定資產	<u>\$ 25,554</u>
不影響現金流量之融資活動	
應付現金股利	<u>\$ 292,710</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國一〇一年八月二十四日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國一〇一年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革及營業

本公司成立於六十九年七月，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。

本公司於一〇〇年八月經金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）核准公開發行，並於同年十月經證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司及子公司截至一〇一年六月底之員工人數為 8,147 人。

本公司及子公司依金融監督管理委員會規定，自一〇一年起公告半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 (權) %
本公司	New Score Holding Limited (NSH 公司)	國際間之投資業務	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
	EIC Holding Limited (EIC 公司)	國際間之投資業務	55
	Maggio Investments Limited (Maggio 公司)	國際間之貿易業務	66
	Musonic Corporation (Musonic 公司)	國際間之投資業務	100
	New Score Investment Limited (NSI 公司)	國際間之投資及貿易業 務	100
	Juin Chuan Holding L.L.C. (JCH 公司)	國際間之投資業務	66

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持股(權)%
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
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
	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
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
	Promet International Co., Ltd. (Promet 公司)	國際間之貿易業務	100
JCH 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

納入合併財務報表之子公司中，除 NSH 公司、Musonic 公司、NSI 公司及新凱公司係依會計師核閱之財務報表計算外，其餘係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

本公司於一〇〇年十二月三十日與關係人（沈文振董事長）簽訂元富公司股權買賣合約，並由董事會於一〇一年三月二十日決議經由 NSH 公司之子公司 NSI 公司購併元富公司，並以元富公司一〇〇年十一月三十日之淨值，另參考財務專家之鑑價結果，由雙方議定以美金 1,513 仟元（人民幣 9,544 仟元）成交；本案尚待經濟部投審會核准，並約定於核准日起算三十日內繳納所有股款。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製準則

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份達 50% 以上者，均編入合併財務報表；符合納入合併財務報表之子公司如附註一所示。編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易事項及其餘額均已銷除。

對於因取得子公司之成本與其股權淨值之差額而產生之商譽，應進行減損測試。

納入合併之國外子公司財務報表，係依下列方式換算為新台幣金額：資產及負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股本，按歷史匯率換算；期初未分配盈餘，以期初換算餘額結轉；損益科目，按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列示於累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 外幣交易之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、土地使用權及遞延費用攤銷、資產減損、所得稅、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：衍生性商品以評價方法估列公平價值。

(六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款之減損評估

對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(九) 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計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(十) 固定資產

固定資產以成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出，維護及修理支出則列為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，五至五十五年；機器設備，三至十年；運輸設備，五年；其他設備，三至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數續提折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除，因而產生之損益列為當期營業外損益。

(十一) 土地使用權

取得中國大陸地區國有土地使用證起，採直線法按五十年平均攤銷。

(十二) 遞延費用

係模具費用、裝修工程及資訊軟體支出等，以實際發生成本為入帳基礎，採直線法依其估計經濟效益三至五年平均攤銷。

(十三) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，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期費用。

(十四) 所得稅

所得稅會計處理採作跨期間之所得稅分攤。即將可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 收入之認列

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十六) 政府補助收入

主要係取得中華人民共和國政府補助，尚未實現者列為遞延收入，依相對事項分期認列為補助收入。

三、現金

	<u>一〇一年六月底</u>
庫存現金	\$ 2,052
銀行存款	<u>1,594,252</u>
	<u>\$ 1,596,304</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

分類為交易目的之金融負債相關資訊如下：

	<u>一〇一年六月底</u>
<u>衍生性金融商品</u>	
遠期外匯合約	<u>\$ 19,539</u>

新凱公司、宇詮公司及新鴻洲公司於一〇一年上半年度從事遠期外匯買賣合約之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。尚未到期之遠期外匯合約如下：

公 司	合 約 內 容	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
新凱公司	賣出遠期外匯	歐元兌美金	101.07.02-101.07.19	EUR3,170/USD4,180
			101.08.01-101.08.22	EUR5,940/USD7,534
		美金兌人民幣	101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,331
			101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,334
			101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,334
			101.07.02-101.07.31	USD2,000/RMB12,605
			101.08.01-101.08.03	USD2,000/RMB12,692
			101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,328
			101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,329
			101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,329
			101.08.01-101.08.31	USD2,000/RMB12,591
			101.09.03-101.09.28	USD1,000/RMB6,325
			101.09.03-101.09.28	USD2,000/RMB12,645
			101.09.03-101.09.28	USD2,000/RMB12,650
			101.10.01-101.10.15	USD1,000/RMB6,322
			101.10.01-101.10.31	USD2,000/RMB12,642
			101.10.01-101.10.31	USD2,000/RMB12,649
			101.11.01-101.11.30	USD2,000/RMB12,638
			101.12.03-101.12.31	USD2,000/RMB12,642
			102.01.01-102.01.31	USD2,000/RMB12,646
102.02.01-102.02.28	USD2,000/RMB12,648			
102.02.01-102.02.28	USD2,000/RMB12,664			
102.03.01-102.03.29	USD2,000/RMB12,652			
102.03.01-102.03.29	USD2,000/RMB12,666			
102.04.01-102.04.30	USD2,000/RMB12,654			
102.04.01-102.04.30	USD2,000/RMB12,669			

(接次頁)

(承前頁)

公 司	合 約 內 容	幣 別	到 期 日	合 約 金 額			
宇 證 公 司	賣 出 遠 期 外 匯	美 金 兌 人 民 幣	101.07.02-101.07.31	USD300/RMB1,905			
			101.08.01-101.08.31	USD300/RMB1,903			
			101.09.03-101.09.30	USD300/RMB1,902			
			101.10.01-101.10.31	USD300/RMB1,902			
			101.11.01-101.11.30	USD300/RMB1,901			
			101.12.03-101.12.31	USD300/RMB1,905			
			102.01.01-102.01.31	USD300/RMB1,905			
			102.02.01-102.02.28	USD300/RMB1,905			
			102.03.01-102.03.31	USD300/RMB1,906			
			102.04.01-102.04.30	USD300/RMB1,906			
			102.05.01-102.05.31	USD300/RMB1,906			
			新 鴻 洲 公 司	賣 出 遠 期 外 匯	美 金 兌 人 民 幣	101.07.02-101.07.31	USD400/RMB2,535
						101.08.01-101.08.31	USD400/RMB2,533
101.09.03-101.09.30	USD400/RMB2,531						
101.10.01-101.10.31	USD400/RMB2,529						
101.11.01-101.11.30	USD200/RMB1,266						
101.11.01-101.11.30	USD200/RMB1,271						
101.12.03-101.12.31	USD200/RMB1,266						
101.12.03-101.12.31	USD200/RMB1,272						
102.01.01-102.01.31	USD200/RMB1,266						
102.01.01-102.01.31	USD200/RMB1,272						
102.02.01-102.02.28	USD200/RMB1,266						
102.02.01-102.02.28	USD200/RMB1,272						
102.03.01-102.03.31	USD200/RMB1,266						
102.03.01-102.03.31	USD200/RMB1,273						
102.04.01-102.04.30	USD200/RMB1,267						
102.04.01-102.04.30	USD200/RMB1,273						
102.05.01-102.05.31	USD200/RMB1,267						
102.05.01-102.05.31	USD200/RMB1,273						

一〇一年上半年度交易目的之金融商品產生之淨利益為 4,812 仟元。

五、應收帳款—非關係人

	<u>一〇一年六月底</u>
應收帳款	\$ 1,276,504
減：備抵呆帳	(51,068)
	<u>\$ 1,225,436</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>一〇一年上半年度</u>
期初餘額	\$ 19,837
本期提列	31,318
匯率影響數	(87)
期末餘額	<u>\$ 51,068</u>

六、存 貨

	<u>一〇一年六月底</u>
原 物 料	\$ 623,905
在 製 品	294,028
製 成 品	145,340
商 品	4,515
	<u>\$ 1,067,788</u>

一〇一年六月底之備抵存貨跌價損失為 61,522 仟元。

一〇一年上半年度與存貨相關之營業成本為 2,195,004 仟元。一〇一年上半年度之營業成本包括存貨跌價回升利益 2,086 仟元、存貨報廢損失 850 仟元及存貨盤損 6 仟元。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>一〇一年六月底</u>
廈門台商投資協會	\$ 9,448
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	-
	<u>\$ 9,448</u>

上述投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量；惟裕豐公司已全數提列減損損失。

八、固定資產

	<u>一〇一年六月底</u>
累計折舊	
房屋及建築	\$ 344,382
機器設備	481,864
運輸設備	10,133
其他設備	105,655
	<u>\$ 942,034</u>

本公司於九十六年十二月辦理土地重估，重估增值總額為 35,161 仟元，扣除土地增值稅準備 7,401 仟元後之重估淨額為 27,760 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

九、土地使用權

新凱公司、宇詮公司及新鴻洲公司合計取得廈門市杏林區及集美區共 173,614 平方米之土地使用權五十年，在土地使用年限內負責因使用土地而應繳納之各種稅費；土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

十、短期銀行借款

	<u>一〇一年六月底</u>
信用借款一年利率為 1.23%-5.70%	\$ 1,211,684
抵押借款一年利率為 5.27%-7.54%	<u>253,138</u>
	<u>\$ 1,464,822</u>

十一、長期銀行借款

	<u>一〇一年六月底</u>
信用借款	
於一〇三年三月到期；年利率為 1.14%-2.15%	\$ 464,340
於一〇二年十二月至一〇三年十 二月到期；年利率為 1.9%- 2.15%	<u>187,500</u>
	<u>\$ 651,840</u>

十二、員工退休金

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；一〇一年上半年度認列之退休金成本為 3,301 仟元。

NSH 公司、Musonic 公司、NSI 公司、JCH 公司、EIC 公司、Maggio 公司及 Promet 公司為控股或貿易公司，無需制定退休辦法及制度；CSC 公司採確定提撥計劃提撥基金並獨立管理。

新凱公司、宇詮公司、新鴻洲公司及元富公司則依中國大陸法令規定提撥退休養老金，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，一〇一年上半年度提撥計 31,829 仟元。

十三、股東權益

(一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）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。

因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 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：

- 一、員工紅利 3% 至 10%。
- 二、董事及監察人酬勞不高於 5%。
- 三、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，就由前項一至二款分配後之餘額加計以前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。

一〇一年上半年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 6,069 仟元及 3,035 仟元，係依公司章程規定按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 6% 及 3% 計算。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決

議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一年度經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本 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。

本公司股東常會於一〇一年六月十二日決議通過一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 50,632	
現金股利	<u>245,700</u>	\$ 3
	<u>\$ 296,332</u>	

上述股東常會另決議以現金配發之員工紅利及董監酬勞，與財務報表認列並無差異。有關情形如下：

	<u>員 工 紅 利</u>	<u>董 監 酬 勞</u>
股東會決議配發金額	\$ 27,342	\$ 13,671
年度財務報表認列金額	(<u>27,342</u>)	(<u>13,671</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至證交所之「公開資訊觀測站」查詢。

十四、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節

	一〇一年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 42,896
調節項目之所得稅影響數	
永久性差異	3,004
暫時性差異	605
未分配盈餘加徵 10%	<u>20,999</u>
當期所得稅	67,504
遞延所得稅	
暫時性差異	(605)
以前年度所得稅調整	(<u>323</u>)
所得稅費用	<u>\$ 66,576</u>

(二) 遞延所得稅資產 (負債)

	一〇一年六月底
流動	
未實現呆帳損失	\$ 3,281
未實現兌換損失	2,124
未實現存貨跌價損失	846
聯屬公司間未實現毛利	<u>401</u>
	<u>\$ 6,652</u>
非流動	
虧損扣抵	\$ 129,552
採權益法認列之投資利益	(122,003)
換算調整數	(16,971)
減損損失	<u>1,700</u>
	(<u>7,722</u>)
減：備抵評價	(<u>129,552</u>)
	<u>(\$ 137,274)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	一〇一年六月底
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 45,299
八十七年度以後未分配盈餘	<u>777,503</u>
	<u>\$ 822,802</u>

一〇一年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額為 171,976 仟元。

一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 17.89% (預計)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 本公司截至九十九年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 中華人民共和國企業所得稅法（新企業所得稅法）於二〇〇七年三月十六日公布，並自二〇〇八年起施行。依據新企業所得稅法規定，內外資企業均適用 25%所得稅率。新凱公司及新鴻洲公司經廈門市政府依據廈科聯[2009]3號函文認定為高新技術企業，享有優惠稅率 15%。

NSH 公司、Musonic 公司、EIC 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、JCH 公司及 NSI 公司依當地法令規定繳納所得稅。

十五、用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 及 營 業 外 費 用 者	合 計
<u>一〇一年上半年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 614,726	\$ 171,480	\$ 786,206
退休金	30,033	5,097	35,130
員工保險費	18,344	6,712	25,056
其他用人費用	27,762	14,400	42,162
折舊費用	82,712	21,994	104,706
攤銷費用	62,880	14,781	77,661

十六、合併每股盈餘

	純 益 (分 子)		股 數 (仟 股) (分 母)	合 併 每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇一年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$ 163,941	\$ 112,391	81,900	\$ 2.00	\$ 1.37
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	-	-	956		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益加					
潛在普通股之影響	\$ 163,941	\$ 112,391	82,856	\$ 1.98	\$ 1.36

本公司依（九六）基秘字第〇五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。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。

十七、金融商品之交易資訊

(一) 公平價值之資訊（僅列示資產負債表上非以公平價值衡量者）

<u>非衍生性金融商品</u> <u>資 產</u>	一 〇 一 年 六 月 底	
	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
以成本衡量之金融資產		
— 非流動	\$ 9,448	\$ -

估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款、應付票據及帳款、應付費用、應付股利及存入保證金。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品（含衍生性金融商品）如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市櫃公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期銀行借款（含一年內到期部分）以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以所能獲得類似條件之長期負債利率為準。長期銀行借款利率均屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(二) 金融資產及金融負債之公平價值，均以評價方法換算或估計。

(三) 具利率變動之現金流量風險之金融商品

負 債	一〇一年六月底
短期銀行借款	\$ 1,464,822
長期銀行借款	651,840

(四) 一〇一年上半年度非屬以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為 2,346 仟元，利息費用總額為 24,783 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率及利率變動之風險。本公司及子公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金尚足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之銀行借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十八、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
沈文振	本公司董事長
Top Sporter Holding L.L.C. (Top Sporter 公司)	與本公司董事長為同一人

(二) 除其他合併附註所述者外，與關係人間之重大交易事項如下：

	<u>一〇一年六月底</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>
1. 其他應收款		
Top Sporter 公司	<u>\$ 1,768</u>	<u>3</u>

十九、質抵押之資產

下列資產業已提供作為短期銀行借款之擔保品：

	<u>一〇一年六月底</u>
固定資產淨額	<u>\$ 249,823</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

- (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一〇〇年十二月一日至一〇一年十二月一日止，理賠方式為單一事件最高賠償金額計美金 4,000 仟元，累計賠償金額計美金 6,000 仟元。安全帽類產品續保期間自一〇一年四月一日至一〇二年四月一日止；理賠方式為單一事件之最高賠償金額計美金 4,000 仟元，累計賠償金額計美金 5,000 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；截至一〇一年八月二十四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，於一〇一年六月十九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% 之備抵呆帳計 35,839 仟元。
- (三) 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)，並於一〇一年六月二十六日由廈門仲裁委員會立案受理，惟尚未開庭審理。

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 被投資公司資訊：附表七。
10. 從事衍生性商品交易：附表八。

(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、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：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：附表十。
3. 與大陸被投資公司直接與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：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二二、母公司及子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

參閱附表十。

二三、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門為複合材料製造及其他。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入	部 門 損 益
	一〇一年上半年度	一〇一年上半年度
複合材料製造	\$ 2,665,220	\$ 351,182
其 他	140,103	(180,973)
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,805,323</u>	170,209
利息收入		2,346
金融資產評價利益		4,812
公司一般收入及利益		89,203
利息費用		(24,783)
兌換損失—淨額		(60,074)
公司一般費用及損失		(4,123)
繼續營業單位稅前淨利		<u>\$ 177,590</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，一〇一年上半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，不包含利息收入、處分資產損益、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。

(二) 部門資產

本公司及子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。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一	〇	一	年	六	月	底
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	63,453	29.88				\$1,895,985
歐 元		16,363	37.56				614,578
人 民 幣		82,297	4.7010				386,880
日 元		47,804	0.3754				17,946
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		20,438	29.88				610,688
歐 元		9,708	37.56				364,632
人 民 幣		152,237	4.7010				715,668
日 元		2,008	0.3754				754

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下概稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務長統籌負責。謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組及訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
2. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
3. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
4. 完成 IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組及會計部門	已完成
5. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
6. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	已完成
7. 決定 IFRSs 會計政策	專案小組及會計部門	已完成
8. 決定所選用 IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組及會計部門	已完成
9. 完成編制 IFRSs 開帳日資產負債表	專案小組	已完成
10. 完成編制 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	進行中
11. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	稽核部門	進行中

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	之影響金額	轉 換 至		IFRSs 項 目	說 明
		IFRSs 影響金額	金 額		
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產—流動	\$ 963	(\$ 963)	\$ -	-	(2)、(3)
其他流動資產	150,882	62,376	213,258	其他流動資產	(1)、(5)
-	-	25,554	25,554	投資性不動產	(6)
固定資產淨額	1,945,658	222,424	2,168,082	不動產、廠房及設備	(4)
土地使用權	133,545	(133,545)	-	-	(1)、(6)
出租資產	25,554	(25,554)	-	-	(5)
遞延費用	286,840	(286,840)	-	-	(4)
遞延所得稅資產— 非流動	-	3,308	3,308	遞延所得稅資產— 非流動	(6)
其他資產	4,647	1,856	6,503	其他資產	(2)、(3)
-	-	130,526	130,526	長期預付租金	(6)
-	-	3,203	3,203	長期預付費用	(5)
<u>負 債</u>					
應付費用	357,078	15,278	372,356	應付費用	(6)
遞延所得稅負債— 非流動	138,464	9,746	148,210	遞延所得稅負債— 非流動	(7)
土地增值稅準備	7,401	(7,401)	-	-	(2)、(3)
<u>權 益</u>					
特別盈餘公積	-	141,250	141,250	特別盈餘公積	(8)
未分配盈餘	1,006,743	(14,364)	992,379	未分配盈餘	4
未實現重估增值	27,760	(27,760)	-	-	(7)、(8)
累積換算調整數	113,490	(113,490)	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	4
少數股權	318,988	(914)	318,074	少數股權	5

2. 一〇一年六月三十日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至		IFRSs 項 目	說 明
		IFRSs 之影響金額	金 額		
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產—流動	\$ 6,652	(\$ 6,652)	\$ -	-	(2)、(3)
其他流動資產	74,062	27,368	101,430	其他流動資產	(1)、(5)
固定資產淨額	1,913,017	213,405	2,126,422	不動產、廠房及設備	(6)
土地使用權	129,748	(129,748)	-	-	(1)
遞延費用	248,720	(248,720)	-	-	(5)
遞延所得稅資產— 非流動	-	8,352	8,352	遞延所得稅資產— 非流動	(6)
其他資產	4,635	2,066	6,701	-	(2)、(3)
-	-	126,640	126,640	長期預付租金	(6)
-	-	8,989	8,989	長期預付費用	(5)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至		IFRSs		說 明
		IFRSs 之影響金額	金 額	IFRSs 項 目	金 額	
<u>負 債</u>						
應付費用	\$ 274,902	\$ 19,235	\$ 294,137	應付費用		(7)
遞延所得稅負債－非流動	137,274	9,101	146,375	遞延所得稅負債－非流動		(2)、(3)
土地增值準備	7,401	(7,401)	-	-		(8)
<u>權 益</u>						
特別盈餘公積	-	141,250	141,250	特別盈餘公積		4
未分配盈餘	822,802	(18,553)	804,249	未分配盈餘		5、(7) (8)、4
未實現重估增值	27,760	(27,760)	-	-		5
累積換算調整數	82,857	(113,490)	(30,633)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5
少數股權	260,543	(682)	259,861	少數股權		(7)

3. 一〇一年上半年度綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	之影響金額	轉 換 至		IFRSs		說 明
		IFRSs 影響金額	金 額	IFRSs 項 目	金 額	
營業成本	\$ 2,195,004	(\$ 3,306)	\$ 2,191,698	營業成本		(7)
營業費用	440,110	7,398	447,508	營業費用		(7)
所得稅費用	66,576	(696)	65,880	所得稅費用		(7)
少數股權淨利	1,377	(135)	1,242	少數股權淨利		(7)
<u>其他綜合損益</u>						
-	-	(30,633)	(30,633)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入未分配盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之未分配盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之未分配盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分

配盈餘之金額分別為 27,760 仟元及 113,490 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分不動產、廠房及設備選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本並將未實現重估增值於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘，其餘不動產、廠房及設備係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日轉認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款應重分類為預付款項。

(2) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

(3) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率，本公司係依台灣之稅率認列。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(4) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列其他出租資產項下。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際

會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備與長期預付費用。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(8) 土地重估增值

依現行證券發行人財務報告編制準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇以重估後土地帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正認可之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

拓凱實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註八)	往來科目	本期最高餘額(註五及七)	期末餘額(註六及七)	實際動支金額(註六)	利率區間(%)	資金貸與性質(註一)	業務往來額	有短期融通資金之必要原因	提列帳金	抵擔	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		
1	NSI 公司	新凱公司	應收關係人款	\$ 590,600 (美金20,000)	\$ 590,600 (美金20,000)	\$ - (美金 -)	1.97%- 2.08%	1	銷貨美金 9,241 進貨美金 64,016	無	\$ -	-	\$ -	(註四)	(註四)	
		Maggio 公司	應收關係人款	23,624 (美金 800)	23,624 (美金 800)	- (美金 -)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 490,217	\$ 612,771	
2	Maggio 公司	新鴻洲公司	應收關係人款	88,590 (美金 3,000)	88,590 (美金 3,000)	14,950 (美金 500)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	490,217	612,771	
		JCH 公司	應收關係人款	5,315 (美金 180)	5,315 (美金 180)	- (美金 -)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	490,217	612,771	
3	EIC 公司	宇詮公司	應收關係人款	103,355 (美金 3,500)	103,355 (美金 3,500)	59,800 (美金 2,000)	2.07%- 2.13%	2	-	營運週轉	-	-	-	490,217	612,771	
4	JCH 公司	Maggio 公司	應收關係人款	29,530 (美金 1,000)	29,530 (美金 1,000)	28,704 (美金 960)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	490,217	612,771	
5	Promet 公司	EIC 公司	應收關係人款	103,355 (美金 3,500)	103,355 (美金 3,500)	42,757 (美金 1,430)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	490,217	612,771	
6	元富公司	新鴻洲公司	應收關係人款	28,828 (人民幣6,000)	28,828 (人民幣6,000)	- (人民幣 -)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	490,217	612,771	

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股東權益淨值之 20%計算。

註三：係依據本公司最近期財務報表股東權益淨值之 25%計算。

註四：本公司直接或間接持有表決股權股份 100%之國外公司間從事資金貸與不受上述限制。

註五：本期最高餘額新台幣元係以最高外幣餘額發生月份乘以發生當日之兌換新台幣元匯率換算。

註六：期末餘額及實際動支金額新台幣元係以申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣元匯率換算。

註七：係董事會通過之資金貸與額度。

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

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 (註五)		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 四)	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 (註 二)
		公 司 名 稱	關 係							
0	本公司	NSI 公司	本公司之孫公司	\$ 735,325	\$ 657,800 (美金 22,000)	\$ 657,800 (美金 22,000)	\$ 657,800 (美金 22,000)	\$ -	27%	\$ 1,225,542

註一：係依據本公司最近期財務報表股東權益淨值之 30%計算。

註二：係依據本公司最近期財務報表股東權益淨值之 50%計算。

註三：本期最高餘額新台幣元係以最高外幣餘額發生月份乘以發生當日之兌換新台幣元匯率換算。

註四：期末餘額及實際動支金額新台幣元係以申報月份外幣餘額乘以申報月份之兌換新台幣元匯率換算。

註五：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數／單位數 (註一)	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	
本公司	股票 NSH公司(註三) 裕豐公司	本公司之子公司 採成本法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資 以成本衡量之金融資產－非流動	62,158,220 200,000	\$ 2,858,394 -	100 3	\$ 2,861,784 -	
NSH公司	股票 CSC公司(註三) JCH公司(註三) EIC公司(註三) NSI公司(註三) Musonic公司(註三) Maggio公司(註三)	NSH公司之子公司 NSH公司之子公司 NSH公司之子公司 NSH公司之子公司 NSH公司之子公司 NSH公司之子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	7,500,000 6,244,921 3,500,000 12,498,060 22,208,000 -	美金 3,284 美金 8,214 美金 3,157 美金 33,657 美金 47,381 美金 109	100 66 55 100 100 66	美金 3,250 美金 8,923 美金 3,157 美金 33,657 美金 47,381 美金 109	
NSI公司	股權 新凱公司(註三) 元富公司(註二及三)	採權益法評價之被投資公司 NSI之子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	- -	美金 26,662 美金 2,014	36 100	美金 26,662 美金 2,014	
Musonic公司	股權 新凱公司	Musonic公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 47,398	64	美金 47,398	
EIC公司	股權 宇詮公司(註三) Promet公司(註三)	EIC公司之子公司 EIC公司之子公司	採權益法之長期股權投資 採權益法之長期股權投資	- -	美金 4,534 美金 1,047	100 100	美金 4,534 美金 1,047	
JCH公司	股權 新鴻洲公司(註三)	JCH公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 12,420	100	美金 12,420	
新凱公司	股權 廈門台商投資協會	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	-	人民幣 2,000	5	人民幣 2,000	

註一：包含未辦理變更登記之預收股本折算數。

註二：本公司於一〇〇年十二月三十日與關係人(沈文振董事長)簽訂元富公司股權買賣合約，董事會於一〇一年三月二十日決議經由NSH公司之子公司NSI公司購併元富公司，並以元富公司一〇〇年十一月三十日之淨值，另參考財務專家鑑價由雙方議定以美金1,513仟元(人民幣9,544仟元)成交；本案尚待經濟部投審會核准，並約定於核准日起算三十日內繳納所有股款。

註三：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

買賣之公司	有價證券種類及名稱 (註三)	帳列科目	交易對象	關係	期初 (註一)		買入賣出				期末 (註一)			
					股數 (註二)	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數 (註二)	金額
本公司	NSH公司	採權益法之長期股權投資	—	母子公司	51,658,220	\$ 2,555,016	10,500,000	\$ 310,380 (美金 10,500)	-	\$ -	\$ -	\$ -	62,158,220	\$ 2,858,394
NSH公司	Musonic公司	採權益法之長期股權投資	—	母子公司	15,488,000	美金 39,747	6,720,000	美金 6,720	-	-	-	-	22,208,000	美金 47,381
	NSI公司	採權益法之長期股權投資	—	母子公司	8,718,060	美金 29,965	3,780,000	美金 3,780	-	-	-	-	12,498,060	美金 33,657
Musonic公司	新凱公司	採權益法之長期股權投資	—	母子公司	-	美金 39,766	-	美金 6,720	-	-	-	-	-	美金 47,398
NSI公司	新凱公司	採權益法之長期股權投資	—	母子公司	-	美金 22,756	-	美金 3,780	-	-	-	-	-	美金 26,662

註一：期初及期末金額包含採權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

註二：包含未辦理變更登記之預收股本折算數。

註三：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

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	(銷貨)	(\$ 84,964)	(6)	月結 60天	\$ -	-	\$ 38,765	8	
			進貨	1,054,850	91	月結 60天	-	-	(189,314)	(80)	
NSI公司	本公司	最終母公司	進貨	美金 2,869	4	月結 60天	-	-	(美金 1,299)	(6)	
			(銷貨)	(美金 35,604)	(48)	月結 60天	-	-	美金 6,342	24	
	新凱公司	NSI公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(美金 9,241)	(12)	月結 60天	-	-	美金 4,307	16	
			進貨	美金 64,016	87	月結 60天	-	-	(美金 17,658)	(88)	
新凱公司	NSI公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	進貨	美金 9,241	36	月結 60天	-	-	(美金 4,307)	(30)	
			(銷貨)	(美金 64,016)	(99)	月結 60天	-	-	美金 17,658	99	

註：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年六月三十日

附表六

單位：外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象 (註)	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	新凱公司 本公司	採權益法評價之被投資公司 NSI 公司之最終母公司	美金 4,307	-	\$ -	-	美金 1,699	\$ -
			美金 6,342	-	-	-	美金 6,105	-
新凱公司	NSI 公司	對新凱公司採權益法評價之母公司	美金 17,658	-	-	-	美金 9,079	-

註：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

民國一〇一年一月一日至六月三十一日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註四)	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	上期期末	股數(註二)	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	\$ 1,853,145 (美金 63,437)	\$ 1,542,765 (美金 52,937)	62,158,220	100	\$ 2,858,394	美金 1,055	\$ 29,905	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	美金 6,912	美金 6,912	7,500,000	100	美金 3,284	美金 45	(註一)	孫公司
	JCH公司	美國德拉瓦州	國際間之投資業務	美金 5,033	美金 5,033	6,244,921	66	美金 8,214	(美金 67)	(註一)	孫公司
	EIC公司	汶萊	國際間之投資業務	美金 1,630	美金 1,630	3,500,000	55	美金 3,157	(美金 109)	(註一)	孫公司
	NSI公司	香港	國際間之投資及貿易業務	美金 12,538	美金 8,758	12,498,060	100	美金 33,657	美金 247	(註一)	孫公司
	Musonic公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	美金 37,713	美金 30,993	22,208,000	100	美金 47,381	美金 808	(註一)	孫公司
	Maggio公司	汶萊	國際間之貿易業務	-	-	-	66	美金 109	美金 75	(註一)	孫公司
NSI公司	新凱公司	中國大陸廈門市	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	美金 12,526	美金 8,746	-	36	美金 26,662	人民幣 7,942	(註一)	曾孫公司
	元富公司(註三)	中國大陸廈門市	水標、無模標之生產及加工	-	-	-	100	美金 2,014	人民幣 2,743	(註一)	曾孫公司
Musonic公司	新凱公司	中國大陸廈門市	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	美金 22,208	美金 15,488	-	64	美金 47,398	人民幣 7,942	(註一)	曾孫公司
EIC公司	宇詮公司	中國大陸廈門市	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	美金 1,925	美金 1,925	-	100	美金 4,534	(人民幣 170)	(註一)	曾孫公司
	Promet公司	汶萊	國際間之貿易業務	-	-	-	100	美金 1,047	美金 64	(註一)	曾孫公司
JCH公司	新鴻洲公司	中國大陸廈門市	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	美金 3,711	美金 3,711	-	100	美金 12,420	(人民幣 122)	(註一)	曾孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：包含未辦理變更登記之預收股本折算數。

註三：本公司於一〇〇年十二月三十日與關係人(沈文振董事長)簽訂元富公司股權買賣合約，董事會於一〇一年三月二十日決議經由NSH公司之子公司NSI公司購併元富公司，並以元富公司一〇〇年十一月三十日之淨值，另參考財務專家鑑價由雙方議定以美金1,513仟元(人民幣9,544仟元)成交；本案尚待經濟部投審會核准，並約定於核准日起算三十日內繳納所有股款。

註四：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及其子公司
 衍生性金融商品資訊
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表八

單位：外幣仟元

公 司	合 約 內 容	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
新凱公司	賣出遠期外匯	歐元兌美金	101.07.02-101.07.19	EUR3,170/ USD4,180
			101.08.01-101.08.22	EUR5,940/ USD7,534
		美金兌人民幣	101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,331
			101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,334
			101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,334
			101.07.02-101.07.31	USD2,000/RMB12,605
			101.08.01-101.08.03	USD2,000/RMB12,692
			101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,328
			101.08.01-101.08.31	USD1,000/ RMB 6,329
			101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,329
			101.08.01-101.08.31	USD2,000/RMB12,591
			101.09.03-101.09.28	USD1,000/RMB6,325
			101.09.03-101.09.28	USD2,000/RMB12,645
			101.09.03-101.09.28	USD2,000/RMB12,650
			101.10.01-101.10.15	USD1,000/RMB6,322
			101.10.01-101.10.31	USD2,000/RMB12,642
			101.10.01-101.10.31	USD2,000/RMB12,649
			101.11.01-101.11.30	USD2,000/RMB12,638
			101.12.03-101.12.31	USD2,000/RMB12,642
			102.01.01-102.01.31	USD2,000/RMB12,646
102.02.01-102.02.28	USD2,000/RMB12,648			
102.02.01-102.02.28	USD2,000/RMB12,664			
102.03.01-102.03.29	USD2,000/RMB12,652			
102.03.01-102.03.29	USD2,000/RMB12,666			
102.04.01-102.04.30	USD2,000/RMB12,654			
102.04.01-102.04.30	USD2,000/RMB12,669			

(接次頁)

(承前頁)

公 司	合 約 內 容	幣 別	到 期 日	合 約 金 額			
宇詮公司	賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.07.02-101.07.31	USD300/RMB1,905			
			101.08.01-101.08.31	USD300/RMB1,903			
			101.09.03-101.09.30	USD300/RMB1,902			
			101.10.01-101.10.31	USD300/RMB1,902			
			101.11.01-101.11.30	USD300/RMB1,901			
			101.12.03-101.12.31	USD300/RMB1,905			
			102.01.01-102.01.31	USD300/RMB1,905			
			102.02.01-102.02.28	USD300/RMB1,905			
			102.03.01-102.03.31	USD300/RMB1,906			
			102.04.01-102.04.30	USD300/RMB1,906			
			102.05.01-102.05.31	USD300/RMB1,906			
			新鴻洲公司	賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.07.02-101.07.31	USD400/RMB2,535
						101.08.01-101.08.31	USD400/RMB2,533
						101.09.03-101.09.30	USD400/RMB2,531
101.10.01-101.10.31	USD400/RMB2,529						
101.11.01-101.11.30	USD200/RMB1,266						
101.11.01-101.11.30	USD200/RMB1,271						
101.12.03-101.12.31	USD200/RMB1,266						
101.12.03-101.12.31	USD200/RMB1,272						
102.01.01-102.01.31	USD200/RMB1,266						
102.01.01-102.01.31	USD200/RMB1,272						
102.02.01-102.02.28	USD200/RMB1,266						
102.02.01-102.02.28	USD200/RMB1,272						
102.03.01-102.03.31	USD200/RMB1,266						
102.03.01-102.03.31	USD200/RMB1,273						
102.04.01-102.04.30	USD200/RMB1,267						
102.04.01-102.04.30	USD200/RMB1,273						
102.05.01-102.05.31	USD200/RMB1,267						
102.05.01-102.05.31	USD200/RMB1,273						

註：新凱公司、宇詮公司及新鴻洲公司於一〇一年上半年度因遠期外匯合約產生之淨利益分別為人民幣 1,002 仟元、人民幣 11 仟元及人民幣 10 仟元。

拓凱實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表九

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
新凱公司	碳纖維、玻璃纖維製品及複合材料製造及國際間貿易	\$ 1,374,480 (美金 46,000)	(註一)	\$ 723,096 (美金 24,200)	\$ 310,380 (美金 10,500)	\$ -	\$ 1,036,836 (美金 34,700)	100%	\$ 37,346	\$ 2,212,913	\$ -
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及汽機車零配件之加工	104,580 (美金 3,500)	(註一)	57,519 (美金 1,925)	-	-	57,519 (美金 1,925)	55%	(439)	74,514	-
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	256,968 (美金 8,600)	(註一)	110,885 (美金 3,711)	-	-	110,885 (美金 3,711)	66%	(378)	245,444	-

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
\$ 1,205,240 (美金 40,336)	\$ 1,791,097 (美金 59,943)	(註四)

註一：係經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益係未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「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

註四：依投審會九十七年八月二十九日「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，以資產負債表之匯率換算為新台幣。

註六：業已沖銷。

拓凱實業股份有限公司及子公司
 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
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表十

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)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%)		
0	本公司	CSC 公司	1	其他應收款	\$ 152	依資金狀況而定	-		
				進貨	12	月結 60 天	-		
				其他應收款	811	依資金狀況而定	-		
				其他應收款	525	依資金狀況而定	-		
				其他應收款	513	依資金狀況而定	-		
				銷貨收入	84,964	月結 60 天	3		
				技術服務收入	33,000	按月支付	1		
				進貨	1,054,850	月結 60 天	37		
				應收帳款	38,765	月結 60 天	1		
				其他應收款	347	依資金狀況而定	-		
				應付帳款	189,314	月結 60 天	3		
				其他應收款	549	依資金狀況而定	-		
				其他應收款	25	依資金狀況而定	-		
				1	CSC 公司	本公司	2	銷貨收入	12
其他應付款	152	依資金狀況而定	-						
銷貨收入	706	月結 60 天	-						
2	NSH 公司	本公司	2	其他應付款	811	依資金狀況而定	-		
				其他應付款	525	依資金狀況而定	-		
3	Musonic 公司	本公司	2	其他應付款	549	依資金狀況而定	-		
4	EIC 公司	本公司	2	其他應付款	549	依資金狀況而定	-		
				宇詮公司	3	其他應收款	60,292	依資金狀況而定	1
						Promet 公司	3	其他應付款	43,237

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%)			
5	NSI 公司	本公司	2	銷貨收入	\$ 1,054,850	月結 60 天	37		
				進 貨	84,964	月結 60 天	3		
				營業費用	33,000	按月支付	1		
				應收帳款	189,314	月結 60 天	3		
				應付帳款	53,752	月結 60 天	1		
				其他應收款	14,640	依資金狀況而定	-		
				Maggio 公司	3	銷貨收入	12	月結 60 天	-
		Maggio 公司	3	銷貨收入	274,105	月結 90 天	10		
				進 貨	1,898,769	月結 90 天	67		
				利息收入	4,671	依資金狀況而定	-		
				應收帳款	128,681	月結 60 天	2		
				應付帳款	527,631	月結 60 天	8		
				新鴻洲公司	3	銷貨收入	6,242	月結 90 天	-
				應收帳款	11,739	月結 60 天	-		
6	Maggio 公司	CSC 公司	3	進 貨	706	月結 60 天	-		
		本公司	2	其他應付款	513	依資金狀況而定	-		
		NSI 公司	3	營業費用	12	依資金狀況而定	-		
		JCH 公司	3	其他應付款	28,685	依資金狀況而定	-		
		新鴻洲公司	3	進 貨	46,567	月結 90 天	2		
		其他應收款		14,940	依資金狀況而定	-			
		應付帳款		2,298	月結 90 天	-			
		其他應付款	2	25	依資金狀況而定	-			
7	Promet 公司	宇詮公司	3	銷貨收入	2,557	月結 90 天	-		
		進 貨		160,365	月結 30 天	6			
		應收帳款		2,752	月結 60 天	-			
		其他應收款		13,658	依資金狀況而定	-			
		應付帳款		39,571	月結 60 天	1			
		EIC 公司	3	其他應收款	43,237	依資金狀況而定	1		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%)
8	JCH 公司	Maggio 公司	3	其他應收款	\$ 28,685	依資金狀況而定	-
9	新凱公司	NSI 公司	3	銷貨收入	1,898,769	月結 90 天	67
				進貨	274,105	月結 90 天	10
				利息費用	4,671	依資金狀況而定	-
				應收帳款	527,631	月結 60 天	8
				應付帳款	128,681	月結 60 天	2
		新鴻洲公司	3	進貨	45,549	月結 90 天	2
				其他應收款	2,471	依資金狀況而定	-
				預付帳款	489	依資金狀況而定	-
				應付帳款	20,901	月結 60 天	-
		宇詮公司	3	銷貨收入	3,091	月結 90 天	-
				進貨	1,197	月結 30 天	-
				應收帳款	2,488	月結 60 天	-
				其他應收款	769	依資金狀況而定	-
				應付帳款	354	月結 60 天	-
		元富公司	3	銷貨收入	2,115	月結 90 天	-
				進貨	47,119	月結 90 天	2
				應付帳款	29,487	月結 60 天	-
				其他應收款	684	依資金狀況而定	-
10	宇詮公司	Promet 公司	3	銷貨收入	160,365	月結 30 天	6
				進貨	2,494	月結 90 天	-
				營業費用	48	依資金狀況而定	-
				其他費用	15	依資金狀況而定	-
				應收帳款	38,527	月結 60 天	1
				其他應收款	1,044	依資金狀況而定	-
				應付帳款	16,410	月結 60 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%)
10	宇詮公司	新凱公司	3	銷貨收入	\$ 1,197	月結 30 天	-
				進 貨	3,091	月結 90 天	-
				應收帳款	354	月結 60 天	-
				應付帳款	2,488	月結 60 天	-
				其他應付款	769	依資金狀況而定	-
		EIC 公司 新鴻洲公司	3	其他應付款	60,292	依資金狀況而定	1
				進 貨	799	月結 90 天	-
				應付帳款	484	月結 60 天	-
				進 貨	124	月結 90 天	-
				應付帳款	34	月結 60 天	-
11	新鴻洲公司	元富公司	3	進 貨	124	月結 90 天	-
				應付帳款	34	月結 60 天	-
		NSI 公司	3	進 貨	6,242	月結 90 天	-
				應付帳款	11,739	月結 60 天	-
		Maggio 公司	3	銷貨收入	46,567	月結 90 天	2
				應收帳款	2,298	月結 90 天	-
				其他應付款	14,940	依資金狀況而定	-
		新凱公司	3	銷貨收入	45,549	月結 90 天	2
				應收帳款	20,901	月結 60 天	-
				其他應付款	2,471	依資金狀況而定	-
12	元富公司	宇詮公司	3	預收貨款	489	依資金狀況而定	-
				銷貨收入	799	月結 90 天	-
		新凱公司	3	應收帳款	484	月結 60 天	-
				銷貨收入	47,119	月結 90 天	2
				進 貨	2,115	月結 90 天	-
宇詮公司	3	應收帳款	29,487	月結 60 天	-		
		預收貨款	510	依資金狀況而定	-		
		其他應付款	174	依資金狀況而定	-		
				銷貨收入	124	月結 90 天	-
				應收帳款	34	月結 60 天	-

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