

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇〇及九十九年度

地址：台中市工業區廿路十八號

電話：(○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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、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	13~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~28		四~十九
(五) 關係人交易	28~30		二十
(六) 質抵押資產	30		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	30		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	33		二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30~31、36~42		二三
2. 轉投資事業相關資訊	30~31、36~42		二三
3. 大陸投資資訊	31、44		二三
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	31、45~51		二四
(十二) 營運部門財務資訊	31~32		二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	33~35		二七

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日止）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表之公司，與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

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 一 〇 一 年 三 月 二 十 日

## 會計師查核報告

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一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一般公認會計原則編製，足以允當表達拓凱實業股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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 三 月 二 十 日

拓凱實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	一〇〇年底	九十九年底	代碼	負債及股東權益	一〇〇年底	九十九年底
		金額 %	金額 %			金額 %	金額 %
	流動資產				流動負債		
1100	現金 (附註四)	\$ 859,931	14	2100	短期銀行借款 (附註十二及二一)	\$ 774,779	13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動 (附註二及五)	11,623	-	2120	應付票據—非關係人	474	-
1120	應收票據—非關係人 (附註二及三)	28,788	-		應付帳款		
1140	應收帳款 (附註二及三)			2140	非關係人	471,604	7
1150	非關係人 (附註六)	1,249,683	21	2150	關係人 (附註二十)	-	-
1178	其他應收款 (附註二十)	106,175	2	2160	應付所得稅 (附註二及十六)	54,593	1
1210	存貨 (附註二及七)	1,224,397	20	2170	應付費用 (附註十五及二十)	357,078	6
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十 六)	963	-	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註十 三)	50,000	1
1298	其他流動資產	150,882	3	2298	其他流動負債 (附註二十)	236,096	4
11XX	流動資產合計	3,632,442	60		流動負債合計	1,944,624	32
	長期投資 (附註二)				長期負債		
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附 註二及八)	9,610	-	2420	長期銀行借款 (附註十三)	967,733	16
	固定資產 (附註二、九及二一)				各項準備		
	成本			2510	土地增值稅準備 (附註九)	7,401	-
1501	土地	8,178	-		其他負債		
1521	房屋及建築	1,005,821	17	2820	存入保證金	4,681	-
1531	機器設備	1,295,938	21	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及 十六)	138,464	3
1551	運輸設備	17,532	-	2888	預收款項	54,267	1
1681	其他設備	209,209	4	28XX	其他負債合計	197,412	4
15X1	成本合計	2,536,678	42	2XXX	負債合計	3,117,170	52
15X8	重估增值	35,161	-		母公司股東權益		
	成本及重估增值合計	2,571,839	42	3110	普通股股本—每股面額 10 元；額定 100,000,000 股；發行一〇〇年為 81,900,000 股，九十九年為 70,000,000 股	819,000	14
15X9	減：累計折舊	( 836,448 )	( 14 )		資本公積		
1599	累計減損	( 20,824 )	-	3210	發行溢價	461,212	8
		1,714,567	28	3240	處分資產增益	35,824	-
1670	未完工程及預付設備款	231,091	4	3260	長期投資	60,830	1
15XX	固定資產淨額	1,945,658	32		保留盈餘		
	無形資產 (附註二)			3310	法定盈餘公積	90,167	1
1760	商譽	1,043	-	3350	未分配盈餘	1,006,743	17
1782	土地使用權 (附註十及二一)	133,545	2		股東權益其他調整項目		
17XX	無形資產合計	134,588	2	3420	累積換算調整數	113,490	2
	其他資產			3460	未實現重估增值	27,760	-
1800	出租資產 (附註二及十一)	25,554	1		母公司股東權益合計	2,615,026	43
1820	存出保證金	11,845	-	3610	少數股權	318,988	5
1830	遞延費用 (附註二)	286,840	5	3XXX	股東權益合計	2,934,014	48
1880	其他資產	4,647	-		負債及股東權益總計	\$ 6,051,184	100
18XX	其他資產合計	328,886	6			\$ 4,943,907	100
1XXX	資產總計	\$ 6,051,184	100			\$ 4,943,907	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	一 〇 〇 年 度			九 十 九 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
4110	營業收入總額	\$ 5,948,092	101	\$ 5,547,864	101	
4170	銷貨退回	31,186	-	28,994	-	
4190	銷貨折讓	<u>42,376</u>	<u>1</u>	<u>31,994</u>	<u>1</u>	
4100	營業收入淨額（附註二及二十）	5,874,530	100	5,486,876	100	
5000	營業成本（附註七、十四、十七及二十）	<u>4,453,805</u>	<u>76</u>	<u>4,132,311</u>	<u>75</u>	
5910	營業毛利	<u>1,420,725</u>	<u>24</u>	<u>1,354,565</u>	<u>25</u>	
	營業費用（附註十四及十七）					
6100	推銷費用	197,387	3	193,554	4	
6200	管理及總務費用	492,311	8	405,958	7	
6300	研究發展費用	<u>202,388</u>	<u>4</u>	<u>192,545</u>	<u>4</u>	
6000	營業費用合計	<u>892,086</u>	<u>15</u>	<u>792,057</u>	<u>15</u>	
6900	營業利益	<u>528,639</u>	<u>9</u>	<u>562,508</u>	<u>10</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	7,514	-	2,344	-	
7140	處分投資利益淨額（附註二）	1,365	-	-	-	
7160	兌換利益淨額（附註二）	65,674	1	-	-	
7210	租賃收入	12,060	-	7,380	-	
7310	金融資產評價利益（附註二及五）	11,623	-	4,741	-	
7480	其他收入（附註二）	<u>130,569</u>	<u>3</u>	<u>64,420</u>	<u>2</u>	
	合 計	<u>228,805</u>	<u>4</u>	<u>78,885</u>	<u>2</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇〇年度			九十九年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	44,413	1	\$	21,402	-
7530		處分固定資產損失淨額 (附註二)			12,547	-
		34,008	-			
7560		兌換損失淨額(附註二)	-		59,994	1
7630		減損損失(附註二)	-		21,679	1
7880		其他損失(附註二及二 十)			5,910	-
		4,424	-			
7500		合計	1		121,532	2
		82,845				
7900		合併稅前利益	12		519,861	10
		674,599				
8110		所得稅費用(附註二及十六)	3		102,579	2
		172,760				
9600		合併總純益	9		417,282	8
		\$ 501,839			\$ 417,282	
	歸屬予：					
9601		母公司股東	9		398,960	7
		506,324				
9602		少數股權	-		18,322	1
		(4,485)				
		\$ 501,839	9		\$ 417,282	8
		合併每股盈餘(附註十八)				
		稅前	稅後		稅前	稅後
9750		\$ 7.74	\$ 6.18		\$ 5.81	\$ 4.87
9850		\$ 7.64	\$ 6.11		\$ 5.75	\$ 4.82

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 額	定 發	本 行	資 本 公 積 ( 附 註 二 及 十 五 )		保 留 盈 餘 ( 附 註 二 及 十 五 )		股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 ( 附 註 二 )		少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算	未 實 現 重 估 增 值 ( 附 註 九 )				
九十九年初餘額	\$ 1,000,000	\$ 350,000	\$ 907,866	\$ 49,305	\$ 322,221	\$ 54,054	\$ 27,760	\$ 163,783	\$ 1,874,989		
以前年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	966	( 966 )	-	-	-	-		
資本公積轉增資	-	350,000	( 350,000 )	-	-	-	-	-	-		
九十九年度合併總純益	-	-	-	-	398,960	-	-	18,322	417,282		
換算調整數－外幣長期股權投資	-	-	-	-	-	( 109,545 )	-	( 9,759 )	( 119,304 )		
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	73,527	73,527		
九十九年底餘額	1,000,000	700,000	557,866	50,271	720,215	( 55,491 )	27,760	245,873	2,246,494		
以前年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	39,896	( 39,896 )	-	-	-	-		
現金股利－0.87 元	-	-	-	-	( 60,900 )	-	-	-	( 60,900 )		
股票股利－1.7 元	-	119,000	-	-	( 119,000 )	-	-	-	-		
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	506,324	-	-	( 4,485 )	501,839		
換算調整數－外幣長期股權投資	-	-	-	-	-	168,981	-	100,559	269,540		
少數股權之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 22,959 )	( 22,959 )		
一〇〇年底餘額	\$ 1,000,000	\$ 819,000	\$ 557,866	\$ 90,167	\$ 1,006,743	\$ 113,490	\$ 27,760	\$ 318,988	\$ 2,934,014		

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 501,839	\$ 417,282
折舊費用(含出租資產折舊)	200,938	165,857
各項攤提	122,541	95,606
遞延所得稅	49,704	31,437
減損損失	-	21,679
存貨跌價損失	2,986	20,712
處分固定資產損失淨額	34,008	12,547
呆帳損失	6,645	8,247
備抵銷貨折讓	( 1,291)	1,291
金融商品評價利益	( 11,623)	( 4,741)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 10,043)	438
應收帳款	( 213,954)	( 316,309)
其他應收款	42,953	26,513
存貨	( 141,387)	( 390,956)
其他流動資產	( 69,624)	46,930
應付票據	235	( 11,664)
應付帳款	( 76,580)	( 146,177)
應付所得稅	( 10,071)	45,859
應付費用	13,068	167,319
其他流動負債	47,839	( 219,522)
預收款項	1,957	52,310
營業活動之淨現金流入	<u>490,140</u>	<u>24,658</u>
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	1,739	1,623
購置固定資產	( 464,256)	( 411,721)
存出保證金增加	30,822	( 39,283)
遞延費用增加	( 90,749)	( 159,437)
無形資產增加	( 1,043)	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 523,487)</u>	<u>( 608,818)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款淨增加(減少)	(\$ 563,524)	\$ 467,359
舉借長期銀行借款	817,733	200,000
少數股權變動	( 22,959)	73,527
存入保證金增加	1,607	526
發放現金股利	( 60,900)	-
融資活動之淨現金流入	<u>171,957</u>	<u>741,412</u>
合併個體變動影響數	<u>35,358</u>	<u>-</u>
匯率影響數	<u>12,679</u>	( <u>6,946</u> )
現金淨增加	186,647	150,306
年初現金餘額	<u>673,284</u>	<u>522,978</u>
年底現金餘額	<u>\$ 859,931</u>	<u>\$ 673,284</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 45,234</u>	<u>\$ 25,303</u>
支付所得稅	<u>\$ 133,122</u>	<u>\$ 21,142</u>
不影響現金流量之投資活動		
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 66,698</u>	<u>\$ 43,891</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 464,256	\$ 411,307
應付設備款減少	<u>-</u>	<u>414</u>
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 464,256</u>	<u>\$ 411,721</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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

民國一〇〇及九十九年度

(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行政院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一〇〇及九十九年底之員工人數分別為8,311人及9,589人。

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 ) %	
			一〇〇年底	九十九年底
本公司	New Score Holding Limited (NSH公司)	國際間之投資業務	100	100
	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	-	26.67
NSH公司	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	60
	EIC Holding Limited (EIC公司)	國際間之投資及貿 易業務	55	-
	Maggio Investments Limited (Maggio公司)	國際間之投資及貿 易業務	66	-
	Musonic Corporation (Musonic公司)	國際間之投資業務	100	100
	New Score Investment Limited (NSI公司)	國際間之投資及貿 易業務	100	100
	Juin Chuan Holding L.L.C. (JCH公司)	國際間之投資業務	66	55

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 ( 權 ) %	
			一〇〇年底	九十九年底
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
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
	廈門新凱航太科技有限 公司 (新凱航太 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
	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)	國際間之投資及貿 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	100
	宇詮公司	各類安全帽、鏡片及 汽機車零配件之 加工	-	100

本公司為配合營運及管理需求，於一〇〇年度調整海外投資架構，主要調整包括(1)將轉投資之 CSC 公司之 26.67% 股份轉由 NSH 公司持有並透過 NSH 公司向關係人(沈文振董事長及林國常)，以美金 412 仟元購入 CSC 公司之 13.33% 股份，(2)將 JCH 公司股權以公司分割方式將部份資產及負債轉讓 EIC 公司持有，及(3)將新凱公司與新凱航太公司予以合併，並由新凱公司為存續公司。

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。

## 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。

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；年初未分配盈餘，以年初換算餘額結轉；損益科目，按年度平均匯率換算；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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定及出租資產折舊、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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故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、出租資產及遞延費用）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) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

#### (十) 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。

(十一) 固定資產（含出租資產）

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年度費用。

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年度營業外損益。

(十二) 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。

(十三) 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二至五年平均攤銷。

(十四) 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年度費用。

(十五) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。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，列入當年度所得稅。



依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 重分類

九十九年度之合併財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇〇年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年度合併財務報表無重大影響。

#### (二) 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。本公司及子公司亦配合重編九十九年度之營運部門資訊。

四、現金

	<u>一〇〇年底</u>	<u>九十九年底</u>
庫存現金	\$ 1,996	\$ 2,132
銀行存款	<u>857,935</u>	<u>671,152</u>
	<u>\$ 859,931</u>	<u>\$ 673,284</u>

五、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資產相關資訊如下：

	<u>一〇〇年底</u>	<u>九十九年底</u>
<u>衍生性金融商品</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 11,623</u>	<u>\$ 4,741</u>

新凱公司於一〇〇及九十九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：

合約種類	幣別	到期期間	合約金額
<u>一〇〇年底</u>			
賣出/買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.04-101.01.31	USD2,000/RMB12,811
		101.02.01-101.02.29	USD2,000/RMB12,790
		101.02.03-101.02.29	USD12,000/RMB78,240
		101.03.01-101.03.30	USD2,000/RMB12,767
		101.04.02-101.04.30	USD2,000/RMB12,746
		101.04.02-101.04.30	USD2,000/RMB12,712
		101.04.02-101.04.30	USD2,000/RMB12,780
		101.05.04-101.05.31	USD2,000/RMB12,724
		101.05.04-101.05.21	USD2,000/RMB12,700
		101.05.07-101.05.31	USD1,000/RMB6,318
		101.06.01-101.06.15	USD2,000/RMB12,714
		101.06.01-101.06.29	USD1,000/RMB6,309
		101.07.02-101.07.31	USD2,000/RMB12,605
		101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,334
		101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,334
		101.08.01-101.08.31	USD2,000/RMB12,591
		101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,329
		101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,329
		101.09.03-101.09.28	USD1,000/RMB6,325
		101.10.08-101.10.15	USD1,000/RMB6,322
		101.11.02-101.11.30	USD2,000/RMB12,668
		101.11.02-101.11.30	USD1,000/RMB6,331
		101.11.02-101.11.30	USD1,000/RMB6,328
		101.11.02-101.11.30	USD2,000/RMB12,650
		101.11.02-101.11.30	USD2,000/RMB12,642

合 約 種 類	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
<u>九十九年底</u>			
賣出/買入遠期外匯	美金兌人民幣	100.01.05-100.01.31	USD2,000/RMB13,562
		100.01.04-100.01.31	USD2,000/RMB13,497
		100.01.04-100.02.01	USD2,000/RMB13,299
		100.02.01-100.03.01	USD2,000/RMB13,281
		100.03.01-100.04.01	USD2,000/RMB13,258
		100.06.01-100.06.30	USD2,000/RMB13,192
		100.07.01-100.07.29	USD2,000/RMB13,174
		100.09.01-100.09.30	USD2,000/RMB13,137
		100.10.10-100.10.31	USD2,000/RMB13,127

一〇〇及九十九年度交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 28,910 仟元及 13,064 仟元。

#### 六、應收帳款－非關係人

	<u>一 〇 〇 年 底</u>	<u>九 十 九 年 底</u>
應收帳款	\$ 1,269,520	\$ 1,000,154
減：備抵呆帳	( 19,837)	( 12,491)
備抵銷貨折讓	-	( 1,291)
	<u>\$ 1,249,683</u>	<u>\$ 986,372</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
年初餘額	\$ 12,491	\$ 4,842
本年度提列	6,645	8,247
匯率影響數	701	( 598)
年底餘額	<u>\$ 19,837</u>	<u>\$ 12,491</u>

#### 七、存 貨

	<u>一 〇 〇 年 底</u>	<u>九 十 九 年 底</u>
原 物 料	\$ 766,017	\$ 547,886
在 製 品	295,805	287,185
製 成 品	157,441	147,720
商 品	5,134	548
	<u>\$ 1,224,397</u>	<u>\$ 983,339</u>

一〇〇及九十九年底之備抵存貨跌價損失分別為 64,578 仟元及 57,121 仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之營業成本分別為 4,453,805 仟元及 4,132,311 仟元。一〇〇及九十九年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 2,986 仟元及 20,712 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

<u>被投資公司名稱</u>	<u>一〇〇年底</u>	<u>九十九年底</u>
裕豐國際科技股份有限公司 (裕豐公司)	\$ -	\$ -
廈門台商投資協會	<u>9,610</u>	<u>8,798</u>
	<u>\$ 9,610</u>	<u>\$ 8,798</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。

九、固定資產

	<u>一〇〇年底</u>	<u>九十九年底</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 304,609	\$ 249,051
機器設備	435,522	468,030
運輸設備	9,044	21,117
其他設備	<u>87,273</u>	<u>156,348</u>
	<u>\$ 836,448</u>	<u>\$ 894,546</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。

十、土地使用權

新凱公司、新凱航太公司、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。

十一、出租資產

	<u>一〇〇年底</u>	<u>九十九年底</u>
土地	\$ 9,600	\$ 9,600
房屋及建築	<u>37,514</u>	<u>37,514</u>
	47,114	47,114
減：累計折舊	<u>(21,560)</u>	<u>(20,645)</u>
	<u>\$ 25,554</u>	<u>\$ 26,469</u>

## 十二、短期銀行借款

	<u>一〇〇年底</u>	<u>九十九年底</u>
信用借款一年利率一〇〇年為 1.258%-6.32%，九十九年為 1.185%-3.0894%	\$ 597,000	\$ 778,559
抵押借款一年利率一〇〇年為 1.45%-6.29%，九十九年為 1.2691%-5.84%	<u>177,779</u>	<u>529,653</u>
	<u>\$ 774,779</u>	<u>\$ 1,308,212</u>

## 十三、長期銀行借款

	<u>一〇〇年底</u>	<u>九十九年底</u>
信用借款		
於一〇一年三月至一〇三年三 月到期；年利率為 1.1936%-1.75%	\$ 784,400	\$ -
於一〇二年十二月至一〇三年 十二月到期；年利率一〇〇 年為1.9%-2.15%，九十九年 為2.15%	<u>233,333</u>	<u>200,000</u>
	1,017,733	200,000
減：一年內到期部分	( 50,000)	-
一年後到期部分	<u>\$ 967,733</u>	<u>\$ 200,000</u>

## 十四、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；一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 6,010 仟元及 5,593 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。新凱公司、新凱航太公司、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 20% 提撥予當地政府，其中 12% 由公司支付，8% 則由職工相對提撥。

## 十五、股東權益

### (一) 資本公積

依照法令規定，因採權益法之長期股權投資而產生之資本公積，不得作為任何用途。其餘資本公積除彌補虧損外，不得使用；惟超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依一〇一年一月之公司法修正條文，前述資本公積亦得以現金分配。

### (二) 盈餘分派及股利政策

依本公司公司章程規定，每年決算後如有盈餘，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，並保留董監酬勞不高於 5%、員工紅利 3% 至 10%，其餘盈餘分配之議案經股東會決議分派之。

一〇〇及九十九年度應付員工紅利之估列金額分別為 27,342 仟元及 25,575 元；應付董監酬勞估列金額分別為 13,671 仟元及 17,953 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%、7% 及 3%、5% 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。

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。法定盈餘公積得用以彌補虧損。依一〇一年一月之公司法修訂條文，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。

本公司股東常會分別於一〇〇年五月十六日及九十九年六月十五日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 39,896	\$ 966		
現金股利	60,900	-	\$ 0.87	\$ -
股票股利	119,000	-	1.70	-
	<u>\$ 219,796</u>	<u>\$ 966</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：

	九十九年度		九十八年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 25,575	\$ 17,953	\$ 261	\$ 174
各年度財務報表認列金額	( <u>25,575</u> )	( <u>17,953</u> )	( <u>261</u> )	( <u>174</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於一〇一年三月二十日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 50,632	
現金股利	245,700	\$ 3
	<u>\$ 296,332</u>	

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十二日召開之股東會決議。

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。

## 十六、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

	一〇〇年度	九十九年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 153,236	\$ 108,592
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	1,233	435
暫時性差異	( 49,485)	( 36,403)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
當年度所得稅	122,900	73,493
遞延所得稅		
暫時性差異	49,704	36,403
因稅法改變產生之變動		
影響數	-	( 4,968)
以前年度所得稅調整	156	( 2,349)
所得稅費用	<u>\$ 172,760</u>	<u>\$ 102,579</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)

	一〇〇年底	九十九年底
流動		
未實現兌換損失(利益)	(\$ 645)	\$ 5,413
聯屬公司間未實現毛利	762	2,141
未實現存貨跌價損失	846	781
	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 8,335</u>
非流動		
虧損扣抵	\$ 96,536	\$ 99,408
採權益法認列之投資利益	( 116,919)	( 74,806)
換算調整數	( 23,245)	-
減損損失	1,700	1,700
其他	-	( 338)
	( 41,928)	25,964
減：備抵評價	( 96,536)	( 98,851)
	<u>(\$ 138,464)</u>	<u>(\$ 72,887)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	一〇〇年底	九十九年底
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 45,299	\$ 45,299
八十七年度以後未分配盈餘	961,444	674,916
	<u>\$ 1,006,743</u>	<u>\$ 720,215</u>

一〇〇及九十九年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 117,737 仟元及 97,010 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.92% (預計) 及 20.86%。



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) 本公司截至九十八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。

#### 十七、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>一〇〇年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 1,258,383	\$ 220,989	\$ 1,479,372
勞健保費用	47,350	8,263	55,613
退休金費用	47,024	38,162	85,186
其他用人費用	61,110	41,366	102,476
折舊費用	166,844	34,094	200,938
攤銷費用	116,156	6,385	122,541
<u>九十九年度</u>			
用人費用			
薪資費用	1,160,566	280,738	1,441,304
勞健保費用	26,228	10,162	36,390
退休金費用	23,049	6,745	29,794
其他用人費用	52,392	31,650	84,042
折舊費用	131,763	34,094	165,857
攤銷費用	89,221	6,385	95,606

## 十八、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
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$ 633,552	\$ 506,324	81,900	\$ 7.74	\$ 6.18
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	—	—	1,020		
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	\$ 633,552	\$ 506,324	82,920	\$ 7.64	\$ 6.11
<u>九十九年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$ 476,032	\$ 398,960	81,900	\$ 5.81	\$ 4.87
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工紅利	—	—	897		
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	\$ 476,032	\$ 398,960	82,797	\$ 5.75	\$ 4.82

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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 5.70 元及 5.63 元減少為 4.87 元及 4.82 元。

## 十九、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 )

非衍生性金融商品 資 產	一 〇 〇 年 底		九 十 九 年 底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
以成本衡量之金融資產				
— 非流動	\$ 9,610	\$ -	\$ 8,798	\$ -

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

	<u>一〇〇年底</u>	<u>九十九年底</u>
<u>負債</u>		
短期銀行借款	\$ 774,779	\$ 1,308,212
長期銀行借款	1,017,733	200,000

(四) 一〇〇及九十九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，其利息收入總額分別為 7,676 仟元及 2,344 仟元，利息費用總額分別為 44,575 仟元及 21,402 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。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

本公司及子公司從事之短期及長期銀行借款，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。

## 二十、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
元富公司	NSI公司之子公司(一〇〇年底前與本公司董事長為同一人)
廈門新富複材科技有限公司 (新富公司)	九十九年底前與本公司董事長為同一人
Top Glory International Ltd. (TG公司)	實質關係人

(二) 除合併附註一所述者外，與關係人間之重大交易事項如下：

	九 金	十 額	九 年	度 %
1. 營業收入淨額				
TG 公司	\$	24,629		-
新富公司		11,801		-
元富公司		4,776		-
	\$	<u>41,206</u>		<u>-</u>

銷售價格係按市價計算；收款條件均為月結 60 天。

	九 金	十 額	九 年	度 %
2. 進 貨				
TG 公司	\$	240,559		5
元富公司		110,419		3
新富公司		20,120		-
	\$	<u>371,098</u>		<u>8</u>

進貨價格係按市價計算；付款條件均為月結 60 天。

	九 金	十 額	九 年	度 %
3. 製造費用—加工費				
新富公司	\$	33,200		1
4. 應收帳款				
新富公司	\$	2,951		54
元富公司		2,498		46
	\$	<u>5,449</u>		<u>100</u>
5. 其他應收款				
新富公司	\$	18,724		12
元富公司		780		1
	\$	<u>19,504</u>		<u>13</u>
6. 應付帳款				
元富公司	\$	24,623		68
新富公司		7,643		21
TG 公司		4,131		11
	\$	<u>36,397</u>		<u>100</u>
7. 應付費用				
新富公司	\$	31,635		10

	九	十	九	年	底
	金	額	%		
8. 其他應付款（帳列其他流動負債）					
新富公司	\$	1,645			1

主要係代收模具及材料款。

#### 9. 資金融通（帳列其他流動負債項下）

本公司與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	九          十          九          年          度		利率區間	利息支出
	最高餘額	年底餘額		
TG 公司	\$ 86,373	\$ -	-	\$ -
沈文振	\$ 77,041	\$ -	-	\$ -

#### (三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
薪 資	\$ 26,253	\$ 23,913
獎 金	16,238	18,106
董監酬勞	13,671	17,953
紅 利	13,377	14,879
	\$ 69,539	\$ 74,851

#### 二一、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：

	一 〇 〇 年 底	九 十 九 年 底
固定資產淨額	\$ 140,399	\$ 134,880
土地使用權	15,911	14,889
	\$ 156,310	\$ 149,769

#### 二二、重大承諾事項及或有事項

本公司就銷售全球各地區之產品投保責任險，續保期間自一〇〇年四月一日至一〇一年四月一日止；理賠方式為單一事件之最高賠償金額計美金 5,000 仟元。

#### 二三、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：無。
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。

### 二四、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。

### 二五、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	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
複合材料製造	\$ 5,648,134	\$ 5,266,043	\$ 480,061	\$ 540,067
其 他	<u>226,396</u>	<u>220,833</u>	<u>48,578</u>	<u>22,441</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 5,874,530</u>	<u>\$ 5,486,876</u>	528,639	562,508
兌換利益—淨額			65,674	-
利息收入			7,514	2,344
金融資產評價利益			11,623	4,741
公司一般收入及利益			143,994	71,800
利息費用			( 44,413)	( 21,402)
兌換損失—淨額			-	( 59,994)
資產減損損失			-	( 21,679)
公司一般費用及損失			( 38,432)	( 18,457)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 674,599</u>	<u>\$ 519,861</u>

以上報導收入係與外部客戶交易產生，一〇〇及九十九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。

(三) 地區別資訊

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	%	金 額	%
亞 洲	\$ 1,795,727	31	\$ 1,824,978	33
美 洲	1,386,349	24	1,247,663	23
歐 洲	1,438,436	24	1,496,720	27
其 他	<u>28,328</u>	<u>-</u>	<u>14,392</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,648,840</u>	<u>79</u>	<u>\$ 4,583,753</u>	<u>83</u>



(四) 重要客戶資訊

客 戶 名 稱	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	金 額	%	金 額	%
A 客戶	\$1,329,428	23	\$ 826,808	15
B 客戶	505,288	9	518,558	10

二六、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 〇 年 底			九 十 九 年 底		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 45,670	30.275	\$ 1,382,659	\$ 53,913	29.13	\$ 1,570,486
歐 元	10,443	39.18	409,157	4,685	38.92	182,340
日 元	32,850	0.391	12,844	49,506	0.358	17,723
人 民 幣	28,161	4.807	135,370	35,916	4.441	159,503
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	7,141	30.275	216,194	34,188	29.13	995,896
歐 元	3,710	39.18	145,358	256	38.92	9,964
日 元	14,259	0.391	5,575	2,016	0.358	722
人 民 幣	225,658	4.807	1,084,738	170,979	4.441	759,318

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依行政院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，於一〇〇年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 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及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製合併財務報告。為因應上開規定，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	會計部門	已完成
2. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
3. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	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	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	內稽部門	已完成
7. 決定 IFRSs 會計政策	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	會計部門	已完成
9. 完成編制 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	進行中
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	內稽部門	進行中

(二) 截至一〇〇年底，本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說明如下：

會計議題	差異說明
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	我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。
土地使用權	我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。 轉換為 IFRSs 後，原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為預付租賃款。

(接次頁)

(承前頁)

<u>會計議題</u>	<u>差異說明</u>
短期支薪假給付	轉換至 IFRSs 後，企業應依短期員工福利之認列方法，認列短期支薪假給付之預期成本。對於可累積支薪假給付，於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依員工仍未使用之累積支薪假認列為費用；對於不可累積支薪假給付，企業則於員工請假時認列為費用。

- (三) 本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發布之西元二〇一〇年 IFRSs 版本及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 之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  
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣及美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註五)	往來科目	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	提列帳額	備抵額	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		
1	NSI 公司	新凱公司	應收關係人款	593,390 (美金19,600)	593,390 (美金19,600)	593,390 (美金19,600)	1.8975%- 2.07575%	1	銷貨美金 33,475 進貨美金 140,735	無	\$ -	-	\$ -	註四	註四	
		Maggio 公司	應收關係人款	22,706 (美金 750)	15,138 (美金 500)	15,138 (美金 500)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 523,005	\$ 653,757	
2	元富公司	新鴻洲公司	應收關係人款	28,828 (人民幣6,000)	19,218 (人民幣4,000)	19,218 (人民幣4,000)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	523,005	653,757	
3	EIC 公司	宇詮公司	應收關係人款	105,963 (美金 3,500)	75,688 (美金 2,500)	75,688 (美金 2,500)	0.7225%- 0.7825%	2	-	營運週轉	-	-	-	523,005	653,757	

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：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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣及美金仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 (註三)		對單一企業 背書保證之限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	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	\$ 784,508	\$ 605,500 (美金 20,000)	\$ 605,500 (美金 20,000)	\$ 605,500 (美金 20,000)	\$ -	23.15%	\$ 1,307,513

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：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  
 民國一〇〇年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣及美金仟元

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	年				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	51,658,220	\$ 2,555,016	100	\$ 2,557,012	
			以成本衡量之金融資產－非流動	200,000	-	3	-	
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	7,500,000	美金 3,205	100	美金 3,228	
			採權益法之長期股權投資	6,244,921	美金 8,261	66	美金 8,261	
			採權益法之長期股權投資	3,500,000	美金 3,226	55	美金 3,226	
			採權益法之長期股權投資	8,718,060	美金 29,965	100	美金 29,965	
			採權益法之長期股權投資	15,488,000	美金 39,747	100	美金 39,747	
			採權益法之長期股權投資	-	美金 60	66	美金 60	
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	-	美金 22,756	36	美金 22,756	
			採權益法之長期股權投資	-	美金 1,513	100	美金 1,513	
Musonic公司	股權 新凱公司(註三)	Musonic公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 39,766	64	美金 39,766	
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	-	美金 4,578	100	美金 4,578	
			採權益法之長期股權投資	-	美金 983	100	美金 983	
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 12,486	100	美金 12,486	
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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣及美金仟元

買賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註四)	帳列科目	交 對	易 象	關 係	年 初 (註一)		買 入 賣 出				年 底 (註一)			
						股數(註三)	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股數(註三)	金 額
本公司	NSH 公司 (註二)	採權益法之長 期股權投資	—		母子公司	44,361,781	\$ 1,902,604	7,296,439	\$ 212,465	-	\$ -	\$ -	\$ -	51,658,220	\$ 2,555,016
Musonic 公司	新凱公司	採權益法之長 期股權投資	—		母子公司	-	853,014 (美金 29,283)	-	145,320 (美金 4,800)	-	-	-	-	-	1,203,916 (美金 39,766)

註一：年初及年底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：本年度買入包含投資架構重組調整(參閱合併財務報表附註一)及現金投資。

註三：包含未辦理變更登記之預收股本折算數。

註四：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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣及美金仟元

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)	(美金 7,188)	( 8)	月結 60天	\$ -	-	美金 1,877	7	
			進貨	美金 90,859	91	月結 60天	-	-	(美金 4,673)	( 73)	
NSI公司	本公司	最終母公司	進貨	美金 7,188	4	月結 60天	-	-	(美金 1,877)	( 9)	
			(銷貨)	(美金 90,859)	( 51)	月結 60天	-	-	美金 4,673	22	
	新凱公司	NSI公司採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(美金 33,475)	( 19)	月結 60天	-	-	美金 3,831	18	
			進貨	美金 140,735	81	月結 60天	-	-	(美金 18,886)	( 90)	
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 33,475	47	月結 60天	-	-	(美金 3,831)	( 25)	
			(銷貨)	(美金 140,735)	( 99)	月結 60天	-	-	美金 18,886	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  
 民國一〇〇年十二月三十一日

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 3,831	-	\$ -	-	美金 3,831	\$ -
			美金 4,673	-	-	-	美金 4,673	-
新凱公司	NSI 公司	對本公司採權益法評價之母公司	美金 18,886	-	-	-	美金 18,886	-

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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 1,542,765 (美金 52,937)	\$ 1,284,542 (美金 44,362)	51,658,220	100	\$ 2,555,016	美金 8,441	\$ 247,721	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	-	67,765 (美金 2,000)	-	-	-	美金 373	-	-
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 4,500	7,500,000	100	美金 3,205	美金 373	(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 5,341	6,244,921	66	美金 8,261	(美金 1,731)	(註一)	孫公司
	EIC公司	汶萊	國際間之投資業務	美金 1,630	-	3,500,000	55	美金 3,226	(美金 417)	(註一)	孫公司
	NSI公司	香港	國際間之投資及貿易業務	美金 8,758	美金 8,718	8,718,060	100	美金 29,965	美金 4,934	(註一)	孫公司
	Musonic公司	英屬維京群島	國際間之投資業務	美金 30,993	美金 26,193	15,488,000	100	美金 39,747	美金 3,964	(註一)	孫公司
	Maggio公司	汶萊	國際間之貿易業務	-	-	-	66	美金 60	美金 90	(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 8,746	美金 8,746	-	36	美金 22,756	人民幣 40,011	(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 1,513	人民幣 1,398	(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 15,488	美金 10,688	-	64	美金 39,766	人民幣 40,011	(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 4,578	(人民幣 1,450)	(註一)	曾孫公司
	Promet公司	汶萊	國際間之貿易業務	-	-	-	100	美金 983	美金 983	(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 12,486	(人民幣 8,868)	(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  
 民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

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/買入遠期外匯	美金兌人民幣	101.01.04-101.01.31	USD2,000/RMB12,811
			101.02.01-101.02.29	USD2,000/RMB12,790
			101.02.03-101.02.29	USD12,000/RMB78,240
			101.03.01-101.03.30	USD2,000/RMB12,767
			101.04.02-101.04.30	USD2,000/RMB12,746
			101.04.02-101.04.30	USD2,000/RMB12,712
			101.04.02-101.04.30	USD2,000/RMB12,780
			101.05.04-101.05.31	USD2,000/RMB12,724
			101.05.04-101.05.21	USD2,000/RMB12,700
			101.05.07-101.05.31	USD1,000/RMB6,318
			101.06.01-101.06.15	USD2,000/RMB12,714
			101.06.01-101.06.29	USD1,000/RMB6,309
			101.07.02-101.07.31	USD2,000/RMB12,605
			101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,334
			101.07.02-101.07.31	USD1,000/RMB6,334
			101.08.01-101.08.31	USD2,000/RMB12,591
			101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,329
			101.08.01-101.08.31	USD1,000/RMB6,329
			101.09.03-101.09.28	USD1,000/RMB6,325
			101.10.08-101.10.15	USD1,000/RMB6,322
101.11.02-101.11.30	USD2,000/RMB12,668			
101.11.02-101.11.30	USD1,000/RMB6,331			
101.11.02-101.11.30	USD1,000/RMB6,328			
101.11.02-101.11.30	USD2,000/RMB12,650			
101.11.02-101.11.30	USD2,000/RMB12,642			

註：新凱公司於一〇〇年度因遠期外匯合約產生之淨利益為人民幣 6,330 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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：新台幣及美金仟元

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	\$ 1,074,763 (美金 35,500)	(註一)	\$ 587,335 (美金 19,400)	\$ 145,320 (美金 4,800)	\$ -	\$ 732,655 (美金 24,200)	100%	\$ 181,996	\$ 1,892,853	\$ -
宇詮公司	各類安全帽、鏡片及 汽機車零配件之 加工	105,963 (美金 3,500)	(註一)	58,279 (美金 1,925)	-	-	58,279 (美金 1,925)	55%	( 3,628)	138,599	-
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	260,365 (美金 8,600)	(註一)	112,351 (美金 3,711)	-	-	112,351 (美金 3,711)	66%	( 24,807)	378,014	-

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
\$ 903,285 (美金 29,836)	\$ 1,496,887 (美金 49,443)	(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「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：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  
 民國一〇〇及九十九年一月一日至十二月三十一日

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	一〇〇年度 本公司	CSC 公司	1	應收帳款	\$ 8,810	月結 60 天	-
				其他應收款	300	依資金狀況而定	-
		NSH 公司	1	其他應收款	837	依資金狀況而定	-
				Musonic 公司	1	其他應收款	565
		Maggio 公司	1	其他應收款	50	依資金狀況而定	-
		NSI 公司	1	銷貨收入	76,708	月結 60 天	1
				技術服務收入	66,000	按月收取	1
		進 貨		應收帳款	2,534,532	月結 60 天	45
				其他應收款	56,812	月結 60 天	1
		應付帳款		其他應收款	55	依資金狀況而定	-
				應付帳款	141,488	月結 60 天	2
		EIC 公司	1	其他應收款	794	依資金狀況而定	-
				JCH 公司	1	其他應收款	6,352
		Promet 公司	1	其他應收款	50	依資金狀況而定	-
				新凱公司	1	其他應收款	450
		宇詮公司	1	其他應收款	225	依資金狀況而定	-
				新鴻洲公司	1	其他應收款	275
		元富公司	1	其他應收款	250	依資金狀況而定	-
				CSC 公司	2	應付帳款	8,810
		其他應付款	300			依資金狀況而定	-
NSI 公司	3	銷貨收入	1,102	月結 60 天	-		
		NSH 公司	2	其他應付款	837	依資金狀況而定	-
Musonic 公司	2			其他應付款	565	依資金狀況而定	-
		新凱公司	3	其他應收款	239	依資金狀況而定	-
利息收入				其他應收款	232	依資金狀況而定	-
		EIC 公司	2	其他應付款	520	依資金狀況而定	-
其他應付款	274			依資金狀況而定	-		

(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 (%)			
4	EIC 公司	JCH 公司	3	其他應收款	\$ 660	依資金狀況而定	-		
		宇詮公司	3	其他應收款	76,012	依資金狀況而定	1		
5	NSI 公司	本公司	2	利息費用	313	依資金狀況而定	-		
				銷貨收入	2,534,532	月結 60 天	45		
				進貨	76,708	月結 60 天	1		
				營業費用	66,000	按月支付	1		
				應收帳款	141,488	月結 60 天	2		
				應付帳款	56,812	月結 60 天	1		
				其他應付款	55	依資金狀況而定	-		
				JCH 公司	3	銷貨收入	61	月結 60 天	-
						其他應收款	299	依資金狀況而定	-
				Maggio 公司	3	其他應收款	15,138	依資金狀況而定	-
		新凱公司	3	銷貨收入	983,851	月結 90 天	17		
				進貨	4,136,289	月結 90 天	71		
				利息收入	4,969	依資金狀況而定	-		
				應收帳款	115,985	月結 60 天	2		
				其他應收款	598,509	依資金狀況而定	10		
				應付帳款	571,776	月結 60 天	9		
				其他應付款	9,255	依資金狀況而定	-		
		新鴻洲公司	3	銷貨收入	16,814	月結 90 天	-		
				應收帳款	10,091	月結 60 天	-		
6	Maggio 公司	CSC 公司	3	進貨	1,102	月結 60 天	-		
		本公司	2	其他應付款	50	依資金狀況而定	-		
		NSI 公司	3	其他應付款	15,138	依資金狀況而定	-		
		JCH 公司	3	其他應收款	121	依資金狀況而定	-		
		新鴻洲公司	3	進貨	15,765	月結 90 天	-		
7	Promet 公司	本公司	2	應付帳款	16,239	月結 90 天	-		
				其他應付款	50	依資金狀況而定	-		
		宇詮公司	3	銷貨收入	1,350	月結 90 天	-		
				進貨	77,267	月結 30 天	1		
		應付帳款	49,111	月結 60 天	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 (%)	
7	Promet 公司			應收帳款	\$ 1,391	月結 60 天	-
8	JCH 公司	本公司	2	其他應付款	6,352	依資金狀況而定	-
		EIC 公司	3	其他應付款	660	依資金狀況而定	-
		NSI 公司	3	其他費用	61	依資金狀況而定	-
				其他應付費用	299	依資金狀況而定	-
9	新凱公司	Maggio 公司	3	其他應付款	121	依資金狀況而定	-
		本公司	2	其他應付款	450	依資金狀況而定	-
		NSI 公司	3	銷貨收入	4,136,289	月結 90 天	71
				進 貨	983,851	月結 90 天	17
				利息費用	4,969	依資金狀況而定	-
				應收帳款	571,776	月結 60 天	9
				其他應收款	9,255	依資金狀況而定	-
				應付帳款	115,985	月結 60 天	2
				其他應付費用	5,119	依資金狀況而定	-
				其他應付款—關係人	593,390	依資金狀況而定	10
		Musonic 公司	3	利息費用	232	依資金狀況而定	-
				其他應付費用	239	依資金狀況而定	-
		新鴻洲公司	3	進 貨	99,750	月結 90 天	2
				其他應收款	1,262	依資金狀況而定	-
				應付帳款	25,022	月結 60 天	-
		宇詮公司	3	銷貨收入	2,885	月結 90 天	-
				進 貨	2,168	月結 30 天	-
				應收帳款	727	月結 60 天	-
				其他應收款	630	依資金狀況而定	-
				應付帳款	116	月結 60 天	-
		元富公司	3	銷貨收入	4,731	月結 90 天	-
				進 貨	88,524	月結 90 天	2
				應收帳款	468	月結 60 天	-
				應付帳款	20,819	月結 60 天	-
				其他應收款	1,573	依資金狀況而定	-

(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	本公司	2	其他應付款	\$ 225	依資金狀況而定	-		
				Promet 公司	3	銷貨收入	77,267	月結 30 天	1
		新凱公司	3	進貨	1,350	月結 90 天	-		
				應收帳款	48,647	月結 60 天	1		
				其他應收款	464	依資金狀況而定	-		
				應付帳款	1,391	月結 60 天	-		
				銷貨收入	2,168	月結 30 天	-		
				進貨	2,885	月結 90 天	-		
				應收帳款	116	月結 60 天	-		
				應付帳款	727	月結 60 天	-		
				其他應付款	630	依資金狀況而定	-		
				EIC 公司	3	其他應付款	76,012	依資金狀況而定	1
		新鴻洲公司	3	利息收入	313	依資金狀況而定	-		
				進貨	3,088	月結 90 天	-		
				其他收入	1	月結 90 天	-		
				應付帳款	1,063	月結 60 天	-		
				元富公司	3	進貨	133	月結 90 天	-
		11	新鴻洲公司	本公司	2	應付帳款	36	月結 60 天	-
						其他應付款	275	依資金狀況而定	-
NSI 公司	3			進貨	16,814	月結 90 天	-		
				應付帳款	10,091	月結 60 天	-		
Maggio 公司	3			銷貨收入	15,765	月結 90 天	-		
				應收帳款	16,239	月結 90 天	-		
新凱公司	3			銷貨收入	99,750	月結 90 天	2		
				應收帳款	25,022	月結 60 天	-		
宇詮公司	3			其他應付款	1,262	依資金狀況而定	-		
				銷貨收入	3,088	月結 90 天	-		
		進貨	1	月結 90 天	-				
		應收帳款	1,063	月結 60 天	-				
元富公司		其他應付款	19,218	依資金狀況而定	-				

(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 佔合併總資產之比率 (%)			
12           0	元富公司           九十九年度 本公司	本公司	2	其他應付款	\$ 250	依資金狀況而定	-		
			3	銷貨收入	88,524	月結 90 天	2		
		新凱公司		進貨	4,731	月結 90 天	-		
				應收帳款	20,819	月結 60 天	-		
				應付帳款	468	月結 60 天	-		
		宇詮公司		其他應付款	1,573	依資金狀況而定	-		
				銷貨收入	133	月結 90 天	-		
				應收帳款	36	月結 60 天	-		
		新鴻洲公司		其他應收款	19,218	依資金狀況而定	-		
			CSC 公司	1	進貨	301	月結 60 天	-	
		1	CSC 公司	NSH 公司		應收帳款	8,477	月結 60 天	-
						其他應收款	300	依資金狀況而定	-
Musonic 公司				應付帳款	300	月結 60 天	-		
				其他應收款	726	依資金狀況而定	-		
NSI 公司				其他應收款	463	依資金狀況而定	-		
				銷貨收入	101,487	月結 60 天	2		
本公司				技術服務收入	66,000	按月收取	1		
				進貨	1,995,545	月結 60 天	40		
				應收帳款	66,009	月結 60 天	1		
				其他應收款	50	依資金狀況而定	-		
				應付帳款	52,435	月結 60 天	1		
				其他流動負債	603	依資金狀況而定	-		
	JCH 公司	1	其他應收款	50	依資金狀況而定	-			
	新凱公司	1	其他應收款	400	依資金狀況而定	-			
宇詮公司	1	其他應收款	210	依資金狀況而定	-				
新鴻洲公司	1	其他應收款	617	依資金狀況而定	-				
本公司		銷貨收入	301	月結 60 天	-				
		應收帳款	300	月結 60 天	-				
		其他應付款	8,777	依資金狀況而定	-				
	NSI 公司	3	銷貨收入	830	月結 60 天	-			
	應收帳款	830	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 (%)
2	NSH 公司	本公司	2	其他應付款	\$ 726	依資金狀況而定 -
3	Musonic 公司	本公司	2	其他應付款	463	依資金狀況而定 -
		新凱公司	3	其他應收款	230	依資金狀況而定 -
4	NSI 公司	本公司	2	銷貨收入	1,995,545	月結 60 天 40
				進 貨	101,487	月結 60 天 2
				營業費用	66,000	按月支付 1
				應收帳款	52,435	月結 60 天 1
				其他應收款	560	依資金狀況而定 -
				應付帳款	55,320	月結 60 天 1
				應付費用	10,462	依資金狀況而定 -
				其他流動負債	234	依資金狀況而定 -
		CSC 公司	3	進 貨	830	月結 60 天 -
				應付帳款	830	月結 60 天 -
		新凱公司	3	銷貨收入	805,394	月結 60 天 15
				進 貨	3,714,326	月結 60 天 68
				應收帳款	201,658	月結 60 天 4
				其他應收款	291,300	依資金狀況而定 6
				應付帳款	449,356	月結 60 天 9
				其他應付款	5,156	依資金狀況而定 -
		新鴻洲公司	3	銷貨收入	12,317	月結 60 天 -
				應收帳款	3,519	月結 60 天 -
		宇詮公司	3	銷貨收入	41	月結 60 天 -
5	JCH 公司	本公司	2	其他應付款	50	依資金狀況而定 -
		宇詮公司	3	利息收入	758	依資金狀況而定 -
				其他應收款	87,790	依資金狀況而定 2
6	新凱公司	本公司	2	其他應付款	400	依資金狀況而定 -
		NSI 公司	3	銷貨收入	3,714,326	月結 60 天 68
				進 貨	805,394	月結 60 天 15
				應收帳款	449,356	月結 60 天 9
				其他應收款	5,156	依資金狀況而定 -
				應付帳款	201,658	月結 60 天 4
				其他應付款	291,300	依資金狀況而定 6

(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 (%)			
6	新凱公司	Musonic 公司	3	應付費用	\$ 230	依資金狀況而定	-		
		新鴻洲公司	3	進貨	130,052	月結 60 天	2		
		宇詮公司	3	應付帳款	24,544	月結 60 天	-		
			3	銷貨收入	8,351	月結 60 天	-		
			3	進貨	1,021	月結 60 天	-		
			3	應收帳款	1,855	月結 60 天	-		
7	宇詮公司	本公司	2	應付帳款	137	月結 60 天	-		
		NSI 公司	3	其他應付款	210	依資金狀況而定	-		
		JCH 公司	3	進貨	41	月結 60 天	-		
		新凱公司	3	利息費用	758	依資金狀況而定	-		
			3	應付費用	400	依資金狀況而定	-		
			3	其他應付款	87,390	依資金狀況而定	2		
			3	銷貨收入	1,021	月結 60 天	-		
			3	進貨	8,351	月結 60 天	-		
			3	應收帳款	137	月結 60 天	-		
		8	新鴻洲公司	新鴻洲公司	3	應付帳款	1,855	月結 60 天	-
				本公司	2	進貨	6,590	月結 60 天	-
				NSI 公司	3	應付帳款	2,570	月結 60 天	-
3	其他應付款			617	依資金狀況而定	-			
3	進貨			12,317	月結 60 天	-			
3	應付帳款			3,519	月結 60 天	-			
	新凱公司	3	銷貨收入	130,052	月結 60 天	2			
		3	應收帳款	24,544	月結 60 天	1			
		宇詮公司	3	銷貨收入	6,590	月結 60 天	-		
			3	應收帳款	2,570	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。