

寶成工業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：彰化縣福興鄉萬豐村福工路二號

電話：(○四) 七六九五—四七

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~6		-
五、合併現金流量表	7~9		-
六、合併財務報表附註			
(一) 合併公司沿革	10~14		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~23		二
(三) 會計變動之理由及其影響	23~24		三
(四) 重要會計科目之說明	24~61		四~二五
(五) 關係人交易	61~64		二六
(六) 質抵押之資產	64		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	64~65		二八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十二) 營運部門財務資訊	66~67		二九
(十三) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	67~69		三十

寶成工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三月三十一日  
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 21,002,525	9	\$ 40,428,300	17	2100	短期借款(附註十六)	\$ 20,939,076	10	\$ 17,211,561	7
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	1,301,139	1	1,402,610	1	2110	應付短期票券(附註十七)	1,138,591	-	1,578,595	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	10,667,715	5	8,472,619	4	2120	應付票據	72,069	-	41,139	-
1350	以成本衡量之金融資產—流動(附註二及七)	289,567	-	-	-	2130	應付票據—關係人(附註二六)	31,045	-	45,697	-
1120	應收票據(附註二及八)	55,700	-	22,904	-	2140	應付帳款	13,171,314	6	10,639,571	5
1130	應收票據—關係人(附註二、八及二六)	183	-	73	-	2150	應付帳款—關係人(附註二六)	1,581,992	1	1,739,481	1
1140	應收帳款(附註二及八)	28,386,014	13	21,922,073	10	2160	應付所得稅(附註二)	1,017,991	-	732,796	-
1150	應收帳款—關係人(附註二、八及二六)	870,528	-	557,515	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	624,360	-	382,554	-
1160	其他應收款	6,256,874	3	7,409,149	3	2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二及二五)	16,998	-	22,609	-
	存貨(附註二及九)					2210	其他應付款(附註十八)	15,148,832	7	12,904,185	6
1210	存貨—製造業	27,722,023	12	22,667,321	10	2264YY	預收工程款(附註二及九)	131,805	-	70,860	-
1220	存貨—建設業	4,006,749	2	3,858,241	1	2270	一年內到期之長期負債(附註十九)	16,628,779	8	9,082,824	4
1240XX	在建工程(附註二及九)	59,313	-	20,783	-	2298	其他流動負債	2,841,216	1	2,498,185	1
1298	其他流動資產	6,920,017	3	6,969,826	3	21XX	流動負債合計	73,344,068	33	56,950,057	25
11XX	流動資產合計	107,538,347	48	113,731,414	49		長期負債				
	基金及投資					2410	應付公司債(附註二及二十)	-	-	8,190,185	4
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二及五)	1,060,678	-	1,752,911	1	2420	長期借款(附註二一)	27,318,227	12	46,681,319	20
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及十)	1,744,429	1	2,127,862	1	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二及二五)	47,143	-	87,232	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十一)	1,204,255	1	1,252,549	1	2443	長期應付款	173,136	-	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十二)	30,748,282	14	32,530,907	14	24XX	長期負債合計	27,538,506	12	54,958,736	24
1423	不動產投資(附註二及十三)	186,123	-	186,123	-	2510	土地增值稅準備(附註十四)	86,547	-	86,547	-
14XX	基金及投資合計	34,943,767	16	37,850,352	17		其他負債				
	固定資產(附註二及十四)					2810	應計退休金負債(附註二)	700,561	-	653,895	-
1501	土地	2,199,966	1	2,170,385	1	2820	存入保證金	7,038	-	4,399	-
1521	房屋及建築	50,648,888	23	51,394,429	22	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二)	979,843	1	820,599	-
1531	機器設備	38,320,550	17	38,024,068	17	2880	其他(附註二)	11,412	-	104,959	-
1551	運輸設備	1,270,785	1	1,175,196	-	28XX	其他負債合計	1,698,854	1	1,583,852	-
1561	辦公設備	5,813,963	3	5,678,853	3	2XXX	負債合計	102,667,975	46	113,579,192	49
1681	其他設備	184,894	-	274,289	-		母公司股東權益				
15X8	重估增值	293,323	-	293,323	-	31XX	股本(附註二二)	29,000,619	13	28,431,097	12
15XY	成本及重估增值	98,732,369	45	99,010,543	43		資本公積(附註二)				
15X9	減：累計折舊	( 43,295,255 )	( 20 )	( 42,216,595 )	( 18 )	3211	普通股股票溢價	812,890	-	812,890	-
1599	減：累計減損	( 37,753 )	-	( 100,683 )	-	3213	轉換公司債轉換溢價	1,447,492	1	1,447,492	1
1670	未完工程及預付設備款	4,438,223	2	2,747,485	1	3220	庫藏股票交易	1,566,067	1	1,438,517	1
15XX	固定資產淨額	59,837,584	27	59,440,750	26	3260	長期股權投資	4,464,046	2	4,020,513	2
	無形資產(附註二)						保留盈餘(附註二二)				
1760	商譽	7,422,360	3	7,753,790	3	3310	法定盈餘公積	5,950,686	3	5,248,562	2
1780	其他無形資產	3,171,848	2	2,308,712	1	3320	特別盈餘公積	398,368	-	2,599,633	1
17XX	無形資產合計	10,594,208	5	10,062,502	4	3350	未分配盈餘	15,772,320	7	12,398,301	5
	其他資產(附註二及十五)						股東權益其他項目				
1800	出租資產	1,471,047	1	1,726,217	1	3420	累積換算調整數(附註二)	( 3,847,354 )	( 2 )	( 429,754 )	-
1820	存入保證金	1,391,684	1	1,804,861	1	3430	未認為退休金成本之淨損失(附註二)	( 57,341 )	-	( 40,706 )	-
1830	遞延費用	5,424,212	2	5,528,883	2	3450	金融商品未實現損益(附註二)	1,459,821	1	( 399,542 )	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	203,139	-	188,103	-	3460	未實現重估增值	134,641	-	134,641	-
1880	其他	732,670	-	223,867	-	3480	庫藏股票(附註二及二三)	( 155,375 )	-	( 1,241,416 )	-
18XX	其他資產合計	9,222,752	4	9,471,930	4		母公司股東權益合計	56,946,880	26	54,420,228	24
	資產總計	\$ 222,136,658	100	\$ 230,556,948	100	3610	少數股權	62,521,803	28	62,557,528	27
						3XXX	股東權益合計	119,468,683	54	116,977,756	51
							負債及股東權益總計	\$ 222,136,658	100	\$ 230,556,948	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蔡其建

經理人：蔡乃峰

會計主管：何明坤

寶成工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三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入(附註二及二六)	\$ 50,581,024	100	\$ 51,383,443	100
4170	銷貨退回及折讓	( 4,086)	-	( 67,196)	-
4100	營業收入淨額	50,576,938	100	51,316,247	100
5000	營業成本	<u>37,365,207</u>	<u>74</u>	<u>38,323,169</u>	<u>75</u>
5910	營業毛利	<u>13,211,731</u>	<u>26</u>	<u>12,993,078</u>	<u>25</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	3,819,457	8	3,650,146	7
6200	管理費用	4,400,849	9	4,283,501	8
6300	研發費用	<u>1,354,447</u>	<u>2</u>	<u>1,400,341</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>9,574,753</u>	<u>19</u>	<u>9,333,988</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>3,636,978</u>	<u>7</u>	<u>3,659,090</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	70,984	-	47,005	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註十二)	705,401	1	895,997	2
7122	股利收入	6,379	-	3,055	-
7130	處分固定資產利益	11,291	-	120,436	-
7140	處分投資利益(附註一)	252	-	805,248	2
7160	兌換利益	79,615	-	89,834	-
7280	減損迴轉利益	2,261	-	-	-
7310	金融資產評價利益(附註 五)	-	-	116,138	-
7320	金融負債評價利益(附註 五)	149,824	-	-	-
7480	什項收入(附註二)	<u>171,236</u>	<u>1</u>	<u>174,231</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>1,197,243</u>	<u>2</u>	<u>2,251,944</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	\$	387,515	1	\$ 448,555	1
7530		16,904	-	111,062	-
7630		-	-	53,320	-
7640		180,866	-	-	-
7650		-	-	47,061	-
7880		49,640	-	41,335	-
7500		634,925	1	701,333	1
7900		4,199,296	8	5,209,701	10
8110	(	356,768)	(1)	(281,270)	(1)
9600	\$	3,842,528	7	\$ 4,928,431	9
	歸屬予：				
9601	\$	1,551,669	3	\$ 2,812,728	5
9602		2,290,859	4	2,115,703	4
	\$	3,842,528	7	\$ 4,928,431	9
代碼	稅 前		稅 後		
9750	基本每股盈餘(附註二及二四)				
	\$	1.47	\$ 1.34	\$ 1.83	\$ 1.73
			\$ 0.54		\$ 0.99
9850	稀釋每股盈餘(附註二及二四)				
	\$	1.44	\$ 1.31	\$ 1.81	\$ 1.71
			\$ 0.53		\$ 0.98

(接次頁)

(承前頁)

擬制性資料：

假設子公司持有母公司股票未視為庫藏股票而作為備供出售之金融資產時之擬制性資料：

		一〇〇年第一季		九十九年第一季	
歸屬於母公司股東純益		<u>\$ 1,551,669</u>		<u>\$ 2,812,728</u>	
代碼		稅	前稅	稅	前稅
9750	基本每股盈餘(附註二及二四)				
	未減除少數股權	<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.82</u>	<u>\$ 1.73</u>
	歸屬於母公司股東		<u>\$ 0.54</u>		<u>\$ 0.98</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二及二四)				
	未減除少數股權	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.70</u>
	歸屬於母公司股東		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 0.97</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蔡其建

經理人：蔡乃峰

會計主管：何明坤

寶成工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三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 3,842,528	\$ 4,928,431
折舊及各項攤提	1,802,661	1,784,780
金融資產評價損失(利益)	180,866	( 116,138)
金融負債評價(利益)損失	( 149,824)	47,061
提列(轉回)呆帳損失	32,306	( 31,079)
採權益法認列之投資收益	( 705,401)	( 895,997)
收到採權益法處理之長期股權投資現金股利	119,819	659,178
處分投資利益	( 252)	( 805,248)
(轉回)提列資產減損損失	( 2,261)	53,320
處分固定資產淨損失(利益)	5,613	( 9,374)
買回海外可轉換公司債損失	-	14,858
員工認股權費用	14,553	-
海外可轉換公司債利息攤銷	116,016	124,972
庫藏股轉讓員工酬勞成本	257,635	-
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融商品	( 5,779)	( 327,229)
應收票據	( 24,051)	151
應收票據－關係人	5,588	-
應收帳款	( 7,133,254)	522,706
應收帳款－關係人	( 378,728)	387,664
其他應收款	( 1,248,350)	( 1,172,288)
存貨	( 4,647,485)	2,045,512
在建工程	( 10,937)	( 20,783)
遞延所得稅資產－流動	( 19,060)	7,948
其他流動資產	( 617,051)	( 365,976)
遞延所得稅資產－非流動	( 1,699)	1,867
其他資產	( 4,977)	( 611)
應付票據	24,081	( 4,240)
應付票據－關係人	( 17,746)	( 12,556)
應付帳款	1,075,841	( 3,597,099)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
應付帳款—關係人	\$ 184,185	\$ 567,591
應付所得稅	72,621	67,139
其他應付款	2,783,867	535,950
預收工程款	78,060	14,014
遞延所得稅負債—流動	127,790	( 14,933)
其他流動負債	521,205	293,880
遞延所得稅負債—非流動	249,408	( 14,116)
應計退休金負債	5,948	( 12,358)
長期應付款	173,136	-
其他負債	-	( 69,284)
少數股權	( 606,567)	( 338,248)
營業活動之淨現金流(出)入	( 3,899,695)	4,249,465
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資淨減少(增加)	254,075	( 467,413)
備供出售金融資產—非流動增加	( 59,031)	( 10,027)
以成本衡量之金融資產(增加)減少	( 77,536)	23,233
購置固定資產	( 3,731,627)	( 1,513,950)
處分固定資產價款	165,810	93,740
購置出租資產	( 154)	( 399)
存出保證金減少(增加)	4,933	( 14,336)
商譽(增加)減少	( 323,011)	65,236
其他無形資產增加	( 1,137,365)	-
遞延費用增加	( 25,387)	( 115,156)
投資活動之淨現金流出	( 4,929,293)	( 1,939,072)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	6,612,884	( 8,198,934)
應付短期票券減少	( 225,787)	( 200,479)
長期借款減少	( 2,278,869)	( 1,020,391)
償還公司債價款	-	( 629,715)
存入保證金增加(減少)	892	( 1,435)
員工執行認股權證	3,060	250
庫藏股轉讓予員工	940,909	-
融資活動之淨現金流入(出)	5,053,089	( 10,050,704)
匯率調整數	533,446	( 227,983)
取得子公司淨現金影響數	44,982	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
處分子公司淨現金影響數	\$ _____ -	\$ 757,130
本期現金及約當現金減少數	( 3,197,471)	( 7,211,164)
期初現金及約當現金餘額	<u>24,199,996</u>	<u>47,639,464</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 21,002,525</u>	<u>\$ 40,428,300</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 404,904</u>	<u>\$ 564,543</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 155,113</u>	<u>\$ 133,766</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ 111,547</u>	<u>(\$ 16,249)</u>
被投資公司備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ 137,174</u>	<u>(\$ 37,188)</u>
現金流量避險之金融負債未實現利益	<u>\$ 8,378</u>	<u>\$ 18,831</u>
長期股權投資股權淨值變動調整	<u>\$ 114,880</u>	<u>\$ 265,975</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 16,628,779</u>	<u>\$ 9,082,824</u>
累積換算調整數	<u>\$ 716,459</u>	<u>(\$ 302,387)</u>
庫藏股轉讓予員工產生之資本公積	<u>\$ 112,503</u>	<u>\$ _____ -</u>
支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 4,079,973	\$ 1,580,922
加：期初應付購置固定資產款項	438,101	183,739
減：期末應付購置固定資產款項	( <u>786,447</u> )	( <u>250,711</u> )
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 3,731,627</u>	<u>\$ 1,513,950</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蔡其建

經理人：蔡乃峰

會計主管：何明坤

# 寶成工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第一季

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(未經會計師核閱)

### 一、合併公司組織及沿革

寶成工業股份有限公司(以下簡稱寶成工業公司)，工廠設於彰化縣福興鄉，現有三個製造工廠及九個貿易部門。營業項目包括各種鞋類及電子零組件之產銷，並從事有關原料、產品之進出口貿易、經營及轉投資相關產業之其他公司，此外亦透過控股公司轉投資鞋類及電子相關產業，以實現多角化經營並分散經營風險。

寶成工業公司有關鞋類之轉投資主要係透過寶興投資股份有限公司投資於香港聯交所上市之裕元工業(集團)有限公司(以下簡稱裕元工業公司)。另裕元工業公司之子公司寶勝國際(控股)有限公司(以下簡稱寶勝國際公司)已於九十七年六月六日在香港聯交所上市。

寶成工業公司股票於七十九年一月正式在台灣證券交易所上市買賣。合併財務報表主體除寶成工業公司外，尚包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇〇年三月	九十九年三月
		三十一日持股比例	三十一日持股比例
		(%)	(%)
寶興投資股份有限公司	英屬維京群島	100.00	100.00
寶富投資有限公司	英屬維京群島	100.00	100.00
明旺投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
裕元花園酒店股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
允揚投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
寶祥投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
寶裕保險代理有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
寶祥健康事業股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
元環設計股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00
光威國際實業股份有限公司	中華民國台灣	99.99	99.99
倍利開發股份有限公司	中華民國台灣	99.59	99.59
寶元科技股份有限公司	中華民國台灣	99.39	99.38
寶元數控精密股份有限公司	中華民國台灣	85.41	85.41
精湛亞太建設開發股份有限公司	中華民國台灣	70.00	70.00
精成科技股份有限公司	中華民國台灣	註一	註一

註一：自九十九年三月二十四日起不屬本合併財務報表之個體。

寶興投資股份有限公司 (WEALTHPLUS HOLDINGS LTD.) (以下簡稱寶興投資公司) 於八十年成立於英屬維京群島，主要營業項目包括鞋業及電子相關行業之轉投資等業務。一〇〇年三月三十一日實收資本總額為美金 9,222 仟元。寶興投資公司之主要子、孫公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇〇年三月三十一日 直/間接持 股 比 例 ( % )	九十九年三月三十一日 直/間接持 股 比 例 ( % )	主 要 營 業 項 目
裕元工業(集團)有限公司	百慕達群島	48.93 (註二)	48.60	鞋業及運動用品製造及銷售
寶勝國際(控股)有限公司	百慕達群島	27.46	27.28	鞋業及運動用品製造、銷售及通路業務
GBM MANUFACTURING CO., LTD.	英屬維京群島	100.00	100.00	物業投資及管理
UPMOST SMART LIMITED	英屬維京群島	-	100.00	投資控股
東莞高成精密注塑科技有限公司	中國大陸	79.60	79.60	模具及手機外殼製造及銷售
DIGITAL DECADE LIMITED	英屬維京群島	100.00	100.00	開發、生產和銷售 TFT-LCD 模組
東莞寶橋電子科技有限公司	中國大陸	100.00	100.00	TFT-LCD 之背光模組加工
GO-CHEERY INDUSTRIAL LIMITED	香 港	100.00	100.00	提供行政管理服務
CROWN MASTER INVESTMENTS LIMITED	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股
TETOR VENTURES LTD.	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股
STAR EAGLE CONSULTANTS LIMITED	英屬維京群島	100.00	100.00	財產保險代理
寶鈺生技股份有限公司	中華民國台灣	69.18	68.55	生產義齒及義齒設備製造
東莞寶鈺精瓷工業有限公司	中國大陸	69.18	68.55	牙模製造

註二：倍利投資有限公司於九十九年八月二十四日，將其持有裕元工業(集團)有限公司之股權全數出售予寶興投資公司(持有比率由 48.60%增加至 48.93%)及寶富投資有限公司(持有比率由 0.94%增加至 1.05%)。

寶富投資有限公司 (WIN FORTUNE INVESTMENTS LTD.) (以下簡稱寶富投資公司)，於八十三年成立於英屬維京群島，一〇〇年三月三十一日實收資本額為美金 100 仟元，主要營業項目為投資裕元工業 (集團) 有限公司 (一〇〇年三月三十一日持股比例為 1.05%)。

明旺投資股份有限公司 (以下簡稱明旺投資公司) 成立於八十五年九月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 681,192 仟元，主要營業項目為一般投資事業等。

裕元花園酒店股份有限公司 (以下簡稱裕元花園酒店公司) 成立於九十二年七月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 210,000 仟元，主要營業項目為觀光旅館經營等業務。

允揚投資股份有限公司 (以下簡稱允揚投資公司) 成立於八十六年四月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 92,792 仟元，主要營業項目為一般投資事業等。

寶祥投資股份有限公司 (以下簡稱寶祥投資公司) 成立於七十九年三月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 709,594 仟元，主要營業項目為一般投資事業等。

寶裕保險代理人有限公司 (以下簡稱寶裕保險代理人公司) 成立於八十八年五月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 3,000 仟元，主要營業項目為財產保險之代理業務。

寶祥健康事業股份有限公司 (以下簡稱寶祥健康公司) 成立於九十六年十一月，該公司於九十九年十月辦理減資退回股款計 50,000 仟元，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 110,000 仟元，主要營業項目為從事醫療器材銷售業務。

元環設計股份有限公司 (以下簡稱元環設計公司) 成立於九十七年六月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 5,000 仟元，主要從事室內裝潢及設計等業務。

光威國際實業股份有限公司 (以下簡稱光威國際實業公司) 成立於八十八年六月，主要從事不動產開發等業務。該公司於九十九年六月辦理減資彌補虧損計 56,415 仟元，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 257,004 仟元。光威國際實業公司之子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇〇年三	九十九年三	主 要 營 業 項 目
		月三十一日	月三十一日	
		持 股 比 例	持 股 比 例	
		( % )	( % )	
PRO ARCH TECHNOLOGY BVI INC.	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股

倍利開發股份有限公司（以下簡稱倍利開發公司）成立於七十四年十一月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 1,528,727 仟元，主要從事皮革製造加工及轉投資等業務。倍利開發公司之主要子、孫公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇〇年三	九十九年三	主 要 營 業 項 目
		月三十一日	月三十一日	
		持 股 比 例	持 股 比 例	
		( % )	( % )	
倍利投資有限公司	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股
松明投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	投資控股
明志投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	投資控股
明順投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	投資控股
王矣營造股份有限公司	中華民國台灣	89.75	89.75	工程營造業務
寶慶開發股份有限公司	中華民國台灣	100.00	85.71	土地重劃代辦業務
寶乙建設股份有限公司	中華民國台灣	75.00	75.00	不動產租售等業務

寶元科技股份有限公司（以下簡稱寶元科技公司）成立於八十二年十二月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 900,000 仟元，主要從事資訊軟體服務及模具製造軟體服務等業務。寶元科技公司之主要子公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇〇年三	九十九年三	主 要 營 業 項 目
		月三十一日	月三十一日	
		持 股 比 例	持 股 比 例	
		( % )	( % )	
VANTAGE CAPITAL INVESTMENTS LTD.	英屬維京群島	100.00	100.00	資訊軟體服務

寶元數控精密股份有限公司（以下簡稱寶元數控公司）成立於九十六年八月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 600,000 仟元，主要係從事精密儀器、機器設備及數值控制器製造及銷售等業務。寶元數控公司之主要子、孫公司及其主要營業項目包括：

公 司 名 稱	設 立 地 點	一〇〇年三 月三十一日 持 股 比 例 ( % )	九十九年三 月三十一日 持 股 比 例 ( % )	主 要 營 業 項 目
SUCCESS DRAGON HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	100.00	100.00	投資控股
東莞寶元數控科技有限公 司	中國大陸	100.00	100.00	數值控制器之製造與 銷售

精湛亞太建設開發股份有限公司（以下簡稱精湛亞太公司）成立於九十七年三月，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 600,000 仟元，主要係從事不動產開發及投資等業務。

精成科技股份有限公司（以下簡稱精成科技公司）係股票上市公司，主要從事印刷電路板之製造及買賣等業務。

合併公司於九十九年三月十六日經董事會決議，以拍賣方式出售合併公司之寶成工業公司、寶祥投資公司、倍利開發公司與寶元科技公司持有精成科技公司之 40% 股權，共計 166,500 仟股，並於九十九年三月二十四日以平均每股 28.75 元成交，總出售價款為 4,765,693 仟元，共計產生處分利益 333,931 仟元，帳列「處分投資利益」項下。本次出售股權交易後，因合併公司對精成科技公司喪失控制能力，故自九十九年三月二十四日起不再納入本合併財務報表之個體，惟九十九年一月一日至三月二十三日之相關損益仍納入合併財務報表。合併公司並將未出售之持股依當日之帳面價值，轉列備供出售金融資產—非流動項下，請參閱附註十。

寶成工業公司及上述各子公司（以下簡稱“合併公司”）一〇〇年及九十九年三月三十一日員工人數分別為 344,132 人及 318,033 人。

## 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及減損、遞延費用攤銷、所得稅、退休金、長期工程合約以及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。

重要會計政策彙總說明如下：

#### 合併財務報表編製原則

- (一) 合併財務報表主體包括寶成工業公司及其具控制能力之子公司。合併公司間之重大內部交易及餘額均已於合併財務報表中銷除。少數股權以總數表達，列為合併股東權益項下。
- (二) 合併財務報表主體之寶興投資公司、寶富投資公司及倍利投資公司會計年度結束日原為九月三十日，上述三家公司已於九十九年度變更會計年度為曆年制，因此有關前述公司之一〇〇及九十九年第一季資料分別係指一〇〇年一月一日至一〇〇年三月三十一日及九十八年十月一日至九十八年十二月三十一日之期間。
- (三) 合併財務報表主體之裕元工業公司及寶勝國際公司會計年度結束日均為九月三十日，有關裕元工業公司及寶勝國際公司一〇〇及九十九年第一季資料係分別自九十九年十月一日至九十九年十二月三十一日及九十八年十月一日至九十八年十二月三十一日。

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或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之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及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。

但合併公司從事工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

#### 現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

#### 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，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。合併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，係以公平價值加計交易成本衡量；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。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價係以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

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。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### 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）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。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。

## 備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及帳款之收回可能性提列。如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起適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，合併公司於資產負債表日對於應收票據及帳款評估其減損跡象，當有客觀證據顯示已減損者，認列相關呆帳損失。

## 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。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。存貨成本之計算採用加權平均法。

房地產及待開發土地，以取得成本或相關開發成本為入帳基礎，於該開發完成前所必須負擔之利息費用予以資本化，作為成本之一部分。

承包工程所投入之工程成本與因同一工程合約而預收之工程款互抵後，如為借方餘額則列為在建工程，如為貸方餘額則列為預收工程款。

## 採權益法之長期股權投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司對採權益法評價之被投資公司股東權益中之金融資產未實現損益科目發生變動時，按持股比例認列，列入「金融商品未實現損益」科目，作為股東權益之調整項目。

合併公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

合併公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，合併公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至合併公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

#### 不動產投資

不動產投資之價值有重大減損時，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，惟迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

#### 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價。固定資產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；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採直線法按下列各項耐用年數計提：

<u>資 產 項 目</u>	<u>耐 用 年 數</u>
房屋及建築	15~55 年
機器設備	5~12 年
運輸設備	3~8 年
辦公設備	3~8 年
其他設備	3~10 年
出租資產	15~55 年

耐用年限屆滿仍繼續使用之資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

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。處分資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。專利權等主要按法定耐用年限，以直線法攤銷。因併購所產生之商譽不再攤銷，續後定期進行減損評估。

#### 遞延費用

遞延費用除聯貸案主辦費係依借款期間平均攤銷外，餘按經濟耐用年限平均攤銷。

#### 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、以成本衡量之金融資產與採權益法之長期股權投資）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內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到合併公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

## 可轉換公司債

合併公司所發行之可轉換公司債係以全部發行價格減除(1)嵌入式衍生性商品公平價值，及(2)依非屬衍生性商品之負債組成要素原始認列金額，並依比例分攤交易成本後之餘額，為主契約之原始帳面價值，以利息法之攤銷後成本衡量，相關之利息或贖回利益及損失認列為當期損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）為轉換時應有之帳面價值，作為發行普通股之入帳基礎。

可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，按原始認列金額比例分攤至負債各組成要素。

## 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，合併公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

## 員工退休金

合併公司中之寶成工業公司、倍利開發公司、寶元科技公司及光威國際實業公司其員工退休辦法，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列。

寶成工業公司及其台灣子公司另依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，屬確定提撥退休辦法者，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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

海外子公司其退休金計劃依當地法令規定辦理，屬確定提撥制，其會計處理按每月提撥之退休金列為當期退休金費用。

#### 庫藏股票

合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

子公司持有母公司股票自長期投資重分類為庫藏股票，並以九十一年初子公司帳列轉投資母公司之帳面價值為入帳基礎。

#### 營利事業所得稅

合併公司之營利事業所得稅，係按各合併主體之營利事業所得稅彙總，並依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，並就遞延所得稅資產之可實現性，提列適當之備抵評價金額。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如合併公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。惟國外子公司之部分未分配盈餘將被分配者，合併公司擬就此項分配估計相關所得稅。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

合併公司中設立於中華民國台灣之公司，當年度依稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣交易事項

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。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價

值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

#### 累積換算調整數

合併公司對採權益法評價之國外營運機構外幣財務報表，其資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

合併公司採權益法評價之被投資公司對屬外幣性質之國外長期股權投資，期末以資產負債表日之匯率調整而產生之兌換差額，合併公司按持股比例認列，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

#### 收入認列

製造業銷貨收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，銷貨退回之相關存貨成本則列為銷貨成本之減項。

勞務收入係於勞務已提供他人使用且價款收現性可合理確定時認列。

合併公司承包之長期工程合約，凡工期超過一年以上或一個營業週期者，且工程損益可合理估計者，採用完工比例法，餘採全部完工法。投入工程成本歸記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依已完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期之工程損益，但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減數沖回，作為該年度之利益。工程期間一年以內採全部完工法計算損益。完工比例之計算採工程成本比例

法，按投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度，並以總額法估列營業收入及營業成本。

#### 政府補助收入

合併公司之政府補助收入係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」規定，於合併公司符合政府補助之相關條件並能合理確定收取該捐助時，認列為收入。與資產有關者，認列為遞延收入或相關資產帳面價值之減項；若與所得有關者，於已實現時認列為當期收入，未實現者認列為遞延收入。

若有發生政府補助款退還之情事，合併公司將沖減帳上政府補助遞延收入，餘額再認列為當期費用。

#### 普通股每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股加權平均流通在外股數、具稀釋作用之員工紅利及員工認股權憑證股數合計數（分母部分），惟員工認股權憑證若具有反稀釋作用，則該員工認股權憑證不列入計算稀釋每股盈餘。

#### 避險之衍生性金融商品

係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。

#### 重分類

九十九年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年第一季合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日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」，主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動對於合併公司一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日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」，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」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，合併公司亦配合於合併財務報表中重編九十九年第一季之部門資訊。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 41,455	\$ 74,291
支票存款	335	5,188
活期存款	220,866	256,043
外幣存款	19,810,499	37,391,094
定期存款	847,870	2,547,646
約當現金—附買回債券	81,500	154,038
	<u>\$ 21,002,525</u>	<u>\$40,428,300</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>金融資產—流動</u>		
港元認購權	\$ 771,972	\$ 541,586
國內開放型基金	268,507	801,998
國外基金	156,576	37,720
遠期外匯合約	104,084	12,720
結構性存款	-	8,586
	<u>\$ 1,301,139</u>	<u>\$ 1,402,610</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
合資企業股票認購選擇權	<u>\$ 1,060,678</u>	<u>\$ 1,752,911</u>
<u>金融負債—流動</u>		
可轉換公司債選擇權	\$ 564,313	\$ 354,665
遠期外匯合約	60,047	27,889
	<u>\$ 624,360</u>	<u>\$ 382,554</u>

(一) 合併公司之寶勝國際公司於九十六年十月與特定合資公司及從屬公司（以下簡稱「相關公司」）之股東訂立「合資企業股票認購選擇權」協議，據此，寶勝國際公司支付「股票認購選擇權溢價」後，有權但無義務向相關公司之股東收購其股權，該協議內容如下：

1. 期限：五年；起算日係自寶勝國際公司於香港聯交所上市屆滿六個月後。

2. 股票認購選擇權溢價金額：根據評估期間之相關公司淨利及指定期間寶勝國際公司之市盈率，估算收購相關公司股東權益價值。
3. 支付辦法：股票認購選擇權溢價將以發行寶勝國際公司股份支付，其股份已依據寶勝國際公司股份於香港聯交所上市之發行價格換算。

另相關公司之股東同意在未經寶勝國際公司書面同意之情況下，將不會於行使期間轉讓或出售相關公司之股權。

(二) 合併公司之裕元工業公司於九十七年三月十日與獨立第三方訂立衍生性金融商品合約，協議裕元工業公司買入金額約港幣 2,100,000 仟元（美金 269,231 仟元）之現金結算認購權，裕元工業公司就港元認購權支付之溢價為美金 27,994 仟元，帳列「公平價值變動列入損益之金融資產－流動」，合約內容如下：

1. 行使期間：裕元工業公司有權但無義務於九十七年三月十四日至一〇〇年十一月七日期間內隨時執行。
2. 認購價格：每股以港幣 26.75 元協定價格認購之裕元工業公司普通股，並約定以美元結算交割。
3. 認購股數：認購權之總數相等於 78,504,672 股之裕元工業公司普通股（面額為港幣 0.25 元）。
4. 行使辦法：該合約並非為收購或出售裕元工業公司股份而設，若於九十七年五月十七日至一〇〇年十一月十七日期間，裕元工業公司股價連續三十日高於港幣 33.319~36.346 元時，認購權即會自動行使，裕元工業公司將以每股協定價格（港幣 26.75 元）與市價之淨差額，採用美元結算尚未行使之港元認購權。

裕元工業公司於九十八年十一月十七日取消部分港元認購權之約定，港元認購權減少 5,024,299 股，截至一〇〇年三月三十一日尚未行使港元認購權為 73,480,373 股。

(三) 合併公司從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司之財務避險策略係以規避市場價格波動或現金流量風險為目的。

(四) 一〇〇年三月三十一日之遠期外匯合約主要條款如下：

本 金 總 額	遠 期 匯 率
美金 159,000,000	按 6.5375 至 6.7816 賣出美元／買入人民幣
美金 51,000,000	按 28.8620 至 29.3360 賣出美元／買入新台幣
美金 37,000,000	按 6.5750 至 6.6430 賣出人民幣／買入美元
美金 20,000,000	按 28.5020 至 28.7050 賣出美元／買入新台幣
美金 3,000,000	按比價匯率加 0.032 至 6.882 賣出美元／買入人民幣

上述遠期合約之公平價值係根據交易銀行提供之估價釐定。

(五) 合併公司一〇〇及九十九年第一季公平價值變動列入損益之金融商品分別產生評價損失 (31,042) 仟元及利益 69,077 仟元。

#### 六、備供出售金融資產－流動

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		
	原 始 成 本	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %	
<u>上市公司股票</u>						
兆豐金融控股股份 有限公司	\$ 9,171,466	\$ 10,623,656	4.16	\$ 8,440,065	4.16	
台灣百和工業股份 有限公司	23,456	44,059	0.45	32,554	0.45	
	<u>\$ 9,194,922</u>	<u>\$ 10,667,715</u>		<u>\$ 8,472,619</u>		

#### 七、以成本衡量之金融資產－流動

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
國外基金	<u>\$ 289,567</u>	<u>\$ -</u>

合併公司持有上述基金因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

#### 八、應收款項及應收款項－關係人

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 55,700	\$ 22,904
減：備抵呆帳	-	-
	<u>55,700</u>	<u>22,904</u>
應收票據－關係人 (附註二六)	183	73
減：備抵呆帳	-	-
	<u>183</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 55,883</u>	<u>\$ 22,977</u>

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收帳款	\$ 29,311,158	\$ 22,580,062
減：備抵呆帳	( 925,144)	( 657,989)
	<u>28,386,014</u>	<u>21,922,073</u>
應收帳款－關係人（附註二六）	870,528	557,515
減：備抵呆帳	-	-
	<u>870,528</u>	<u>557,515</u>
	<u>\$ 29,256,542</u>	<u>\$ 22,479,588</u>

## 九、存 貨

(一) 存貨－製造業之明細如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
原物料	\$ 7,937,395	\$ 5,123,404
在製品	4,805,949	3,556,210
製成品	14,802,501	13,881,548
商 品	176,178	98,313
在途存貨	-	7,846
	<u>\$ 27,722,023</u>	<u>\$ 22,667,321</u>

1. 一〇〇年及九十九年三月三十一日製造業備抵存貨跌價損失分別為 1,040,843 仟元及 1,898,838 仟元。
2. 一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之製造業銷貨成本分別為 37,364,783 仟元及 38,321,360 仟元。一〇〇及九十九年第一季與製造業存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 205,775 仟元及 847,861 仟元。

(二) 存貨－建設業之明細如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
待開發房地	\$ 3,782,243	\$ 3,640,077
待售房地	97,848	86,098
營建用地	<u>126,658</u>	<u>132,066</u>
	<u>\$ 4,006,749</u>	<u>\$ 3,858,241</u>

1. 一〇〇年及九十九年三月三十一日建設業備抵存貨跌價損失分別為 21,769 仟元及 25,142 仟元。
2. 一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之建設業銷貨成本分別為 424 仟元及 1,809 仟元。一〇〇及九十九年第一季與建設業存貨

相關之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 3,174 仟元及存貨跌價損失 155 仟元。

3. 待開發房地一〇〇年及九十九年三月三十一日明細如下：

一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日			
所屬公司	土地	房屋	合計	餘額
倍利開發公司	\$ 2,133,898	\$ 11,532	\$ 2,145,430	\$ 1,998,130
精湛亞太公司	1,426,222	-	1,426,222	1,431,356
寶慶開發公司	<u>210,591</u>	<u>-</u>	<u>210,591</u>	<u>210,591</u>
	<u>\$ 3,770,711</u>	<u>\$ 11,532</u>	<u>\$ 3,782,243</u>	<u>\$ 3,640,077</u>

4. 一〇〇年及九十九年三月三十一日待開發房地依長期合約之規定，業已部份設定擔保，請參閱附註二七。

5. 待售房地一〇〇年及九十九年三月三十一日明細如下：

一〇〇年三月三十一日	九十九年三月三十一日			
所屬公司	土地	房屋	合計	餘額
寶乙建設公司	\$ 73,508	\$ -	\$ 73,508	\$ 61,758
倍利開發公司	<u>11,410</u>	<u>12,930</u>	<u>24,340</u>	<u>24,340</u>
	<u>\$ 84,918</u>	<u>\$ 12,930</u>	<u>\$ 97,848</u>	<u>\$ 86,098</u>

6. 營建用地係寶乙建設公司之存貨。

7. 一〇〇年及九十九年三月三十一日之在建工程及預收工程款明細如下：

所屬公司	工程名稱	一〇〇年三月三十一日 在建工程	預收工程款	淨額
王矣營造公司	台中市安和自辦市地重劃區公共設施工程 I (帳列在建工程)	<u>\$673,958</u>	<u>\$614,645</u>	<u>\$ 59,313</u>
	台中市安和自辦市地重劃區公共設施工程 II (帳列預收工程款)	<u>\$189,473</u>	<u>\$321,278</u>	<u>(\$131,805)</u>

所屬公司	工程名稱	九十九年三月三十一日		
		在建工程	預收工程款	淨額
王矣營造公司	台中市安和自辦市地重劃區公共設施工程I(帳列在建工程)	<u>\$ 360,646</u>	<u>\$ 339,863</u>	<u>\$ 20,783</u>
	台中市安和自辦市地重劃區公共設施工程II(帳列預收工程款)	<u>\$ 89,778</u>	<u>\$ 160,638</u>	<u>(\$ 70,860)</u>

#### 十、備供出售金融資產－非流動

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
國內上市公司股票					
奇鉉科技股份有限公司	\$ 124,957	\$ 281,874	2.83	\$ 610,150	6.09
台灣百和工業股份有限公司	127,102	297,341	3.03	226,234	2.99
精成科技股份有限公司	960,036	787,270	9.09	975,051	9.28
國內基金					
台新真吉利基金	-	-	-	170,024	-
國泰債券基金	228,242	251,019	-	-	-
國外上市公司股票					
SYMPHONY HOLDINGS LTD.	<u>265,102</u>	<u>126,925</u>	4.82	<u>146,403</u>	4.82
	<u>\$1,705,439</u>	<u>\$1,744,429</u>		<u>\$2,127,862</u>	

- (一) 奇鉉科技股份有限公司為股票上市公司，主要從事半導體零件、各種電子零件、積體電路插座、電子連接器、電腦連接器、通訊類電子產品、電腦週邊設備之設計製造加工買賣及進出口等業務，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 3,035,601 仟元。
- (二) 台灣百和工業股份有限公司為股票上市公司，主要從事尼龍或多元酯鈎狀、環狀、高度科技黏扣帶等項產品及其原物料之產銷等，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 2,934,709 仟元。

(三) 精成科技股份有限公司係股票上市公司，主要從事印刷電路之製造及買賣等業務，一〇〇年三月三十一日實收資本總額為 4,745,744 仟元。

(四) SYMPHONY HOLDINGS LTD. 係股票於香港聯交所掛牌之上市公司，主要係從事鞋類產品之製造及銷售，一〇〇年三月三十一日實收資本額為港幣 436,011 仟元。

#### 十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年 三月三十一日 帳面金額	九十九年 三月三十一日 帳面金額
<u>非上市(櫃)普通股</u>		
GOLDEN BRANDS DEVELOPMENTS LTD.	\$ 173,952	\$ 217,321
BIZLINK HOLDING INC.	98,229	106,248
VIEW SONIC CORPORATION	96,231	96,231
GREAT TEAM BACKEND FOUNDRY INC.	71,275	77,093
FIRST DYNAMIC INTERNATIONAL LTD.	37,314	40,360
RYCO INVESTMENT LTD.	2,940	31,800
台中國際育樂股份有限公司	1,905	1,905
協裕股份有限公司	320	320
東泰沂科技股份有限公司	-	-
<u>國外基金</u>		
ASIA PACIFIC GENESIS VENTURE CAPITAL FUND,L.P.	72,271	124,686
CID GREATER CHINA VENTURE CAPITAL FUND II,L.P.	214,169	209,392
PRODIGY STRATEGIC INVESTMENT FUND XXII SEGREGATED PORTFOLIO	435,649	347,193
UIS-TRUSTED MONEY FUND	-	-
	<u>\$ 1,204,255</u>	<u>\$ 1,252,549</u>

(一) 合併公司所持有之上述基金及投資，因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二) 合併公司考量東泰沂科技股份有限公司經營狀況不佳，估計投資成本 130,000 仟元無法收回，故帳面金額已全數提列減損損失。

## 十二、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
<u>鞋類、鞋材及運動用品公司</u>					
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	\$ 324,300	\$ 591,006	50.00	\$ 648,145	50.00
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	205,960	202,044	50.00	209,517	50.00
BIGFOOT LIMITED	138,772	179,160	48.76	154,490	48.76
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	26,196	55,268	50.00	61,393	50.00
CENTRAL HONOUR LIMITED	5,189	13,893	50.00	13,500	50.00
CHINA OCEAN RESOURCES LIMITED	821,131	410,323	50.00	443,819	50.00
COHEN ENTERPRISES INC.	156,820	531,827	50.00	579,554	50.00
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	251,211	752,875	50.00	717,691	50.00
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	1,325,223	1,766,986	38.42	1,837,239	38.42
ENTHRONED GROUP LIMITED	158	143	48.76	155	48.76
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	68,853	74,153	30.00	-	-
FULL PEARL INTERNATIONAL LTD.	381,878	390,811	40.04	219,803	47.90
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	118,574	137,752	50.00	143,575	50.00
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	8,200	5,356	50.00	7,931	50.00
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	34,149	59,235	50.00	62,027	50.00
GUYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	47,776	63,958	50.00	63,487	50.00
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	59,193	36,740	50.00	50,092	50.00
HARBIN SHENGE SPORTS CHAIN COMPANY LIMITED	-	-	-	572,252	45.00
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	319,118	334,189	45.00	395,631	45.00
HEFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	350,590	441,143	50.00	396,217	50.00
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	19,458	18,105	50.00	17,370	50.00
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	771,201	2,282,460	50.00	2,383,765	50.00
HUBEI JIEZHIXING CLOTHING AND ACCESSORIES COMPANY LIMITED	-	-	-	551,463	50.00
INTELLIGENT PLUS LIMITED	48,989	50,928	45.90	54,523	45.90
i-TECH ENTERPRISES LTD.	10,134	6,562	50.00	6,630	50.00
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	370,265	636,009	50.00	610,617	50.00
JILIN XINFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	603,785	578,900	50.00	638,670	50.00
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	438,315	699,504	50.00	536,295	50.00
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	26,204	51,341	38.30	56,274	38.30
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	32,727	672,591	50.00	566,713	50.00
KEEN IDEA GROUP LIMITED	62,976	16,411	40.00	46,149	40.00
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	318,234	133,428	49.00	167,301	49.00
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	394,437	536,877	8.98	460,579	8.98

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
NATURAL OPTIONS LIMITED	\$ 11,144	\$ 5,871	38.30	\$ 5,824	38.30
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED	931,070	1,528,764	45.00	1,709,629	45.00
ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	40,156	148,656	49.47	152,293	49.47
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED	92,393	73,470	37.00	79,467	37.00
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	41,662	42,000	47.65	50,723	47.65
PROSPERLINK LIMITED	6,078	5,682	38.00	6,042	38.00
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	583,740	1,005,482	30.00	949,955	30.00
PYGF CO., LTD.	32,430	61,730	50.00	46,620	50.00
RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	24,312	15,349	47.00	24,168	47.00
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	141,889	213,865	50.00	213,746	50.00
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	204,148	268,712	40.00	251,503	40.00
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	-	91,993	50.00	97,899	50.00
SUPPLYLINE LOGISTICS LTD.	202,771	28,664	49.00	24,784	49.00
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	257,046	283,797	49.00	250,641	49.00
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	3,425,070	1,459,095	39.80	1,192,597	39.80
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	26,438	100,293	50.00	104,505	50.00
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	88,232	285,005	50.00	241,071	50.00
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	198,731	962,894	40.00	1,000,597	40.00
WENZHOU BAOFENG TRADING COMPANY LIMITED	41,335	17,589	50.00	70,022	50.00
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	221,001	354,990	44.84	336,178	44.84
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	85,745	149,384	50.00	106,781	50.00
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	214,051	198,906	49.00	266,729	49.00
ZHEJIANG JINGUAN ENTERPRISE DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	-	-	-	364,008	50.00
ZHEJIANG YICHUAN SPORTS GOODS CHAIN COMPANY LIMITED	-	-	-	892,589	50.00
三芳化學工業股份有限公司	2,677,576	3,598,669	44.72	3,409,170	44.72
日勝化工股份有限公司	253,333	293,764	20.75	296,161	20.75
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	539,797	562,922	22.15	616,867	22.15
<u>電子公司</u>					
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	194,580	132,471	50.00	137,293	50.00
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	335,317	34,377	50.00	125,257	50.00

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
SILVER ISLAND TRADING LTD.	\$ 129,720	\$ 46,392	50.00	\$ 50,201	50.00
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	332,638	294,024	31.55	358,335	31.56
達裕國際科技股份有限公司	671,618	-	50.00	-	48.31
精英電腦股份有限公司	6,036,400	4,801,803	18.59	5,034,067	18.59
<u>投資控股及其他類別公司</u>					
ACE TOP GROUP LIMITED	15,865	57,156	40.00	52,081	40.00
ASIA AIR TECH INDUSTRIAL (PTE) LTD.	82,697	45,978	30.00	53,541	30.00
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	-	852	50.00	25,912	50.00
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	3,041	-	40.00	591	40.00
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	1,640	3,908	50.00	3,830	50.00
PARTNER ALLIANCE LIMITED	3,237	4,709	50.00	5,978	50.00
POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	-	521	30.00	545	30.00
RISING DEVELOPMENTS LTD.	5,028	35,061	50.00	34,646	50.00
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	-	4,543	30.00	5,726	30.00
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	4,952	49,303	40.00	44,895	40.00
中奧廣場管理有限公司	1,002,199	1,256,869	46.82	1,164,573	46.82
潤成投資控股股份有限公司	<u>500,000</u>	<u>492,791</u>	20.00	-	-
	<u>\$27,399,096</u>	<u>\$30,748,282</u>		<u>\$32,530,907</u>	

(一) 一〇〇及九十九年第一季對長期股權投資採用權益法處理而認列之投資收益(損失)明細如下:

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
<u>鞋類、鞋材及運動用品公司</u>		
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	\$ 51,042	\$ 25,364
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	( 2,223)	-
BIGFOOT LIMITED	7,364	18,110
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	( 685)	1,378
CENTRAL HONOUR LIMITED	( 56)	225
COHEN ENTERPRISES INC.	( 13,904)	12,645
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	29,552	54,078
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	50,674	23,898

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD	\$ 121	\$ -
FULL PEARL INTERNATIONAL LIMITED	9,530	( 5,086)
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	2,298	( 495)
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	50	( 9)
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	3,400	2,045
GUIYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	( 472)	1,951
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	( 2,309)	( 4,434)
HARBIN SHENGE SPORTS CHAIN COMPANY LIMITED	-	12,818
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	14,408	( 12,067)
HEFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	1,401	5,155
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	958	132
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	46,642	97,658
HUBEI JIEZHIXING CLOTHING AND ACCESSORIES COMPANY LIMITED	-	27,799
INTELLIGENT PLUS LIMITED	( 2,379)	3,034
i-TECH ENTERPRISE LTD.	402	( 125)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	\$ 11,009	\$ 30,379
JILIN XINGFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	( 50,436)	481
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	1,614	67,494
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	2,494	3,027
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	64,291	32,450
KEEN IDEA GROUP LIMITED	90	( 10,367)
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	( 3,039)	6,080
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	10,262	6,959
NATURAL OPTIONS LIMITED	( 24)	206
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED	87,329	46,074
ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	13,373	11,708
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	( 1,508)	513
PROSPERLINK LIMITED	( 6)	-
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	39,413	16,881
PYGF CO., LTD.	5,765	6,364
RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	( 6,928)	-
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	1,793	4,874

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	\$ 11,615	\$ 6,728
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	75	5,276
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	( 5,492)	( 3,730)
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	99,372	99,775
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	5,942	5,818
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	18,298	15,945
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	6,252	1,553
WENZHOU BAOFENG TRADING CO., LTD.	( 20,183)	3,478
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	( 223)	15,836
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	18,935	12,520
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	( 4,664)	16,256
ZHEJIANG JINGUAN ENTERPRISE DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	-	28,410
ZHEJIANG YICHUAN SPORTS GOODS CHAIN COMPANY LIMITED	-	20,286
三芳化學股份有限公司	147,538	91,009
日勝化工股份有限公司	2,258	3,706

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	\$ 20,731	\$ 36,716
<u>電子公司</u>		
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	( 142)	255
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	( 16,991)	( 20,225)
SILVER ISLAND TRADING LTD.	-	( 21)
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	3,738	1,200
達裕國際科技股份有限公司	-	1,756
精英電腦股份有限公司	( 9,152)	19,712
<u>投資控股及其他類別公司</u>		
ACE TOP GROUP LIMITED	2,279	4,498
ASIA AIR TECH INDUSTRIAL (PTE) LTD.	-	( 1,379)
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	2	( 41)
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	( 236)	-
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	32	92
PARTNER ALLIANCE LIMITED	( 122)	( 277)
RISING DEVELOPMENTS LTD.	551	343
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	170	739
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	8,377	6,367
中奧廣場管理有限公司	44,212	36,199
潤成投資控股股份有限公司	923	-
	<u>\$ 705,401</u>	<u>\$ 895,997</u>

<u>(二) 權益法評價之海外轉投資公司</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>設立地點</u>
ACE TOP GROUP LIMITED	投資控股	英屬維京群島
ASIA AIR TECH INDUSTRIAL (PTE) LTD.	空調設備製造及銷售	新加坡
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	紙盒製造及銷售	英屬維京群島
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	體育用品銷售	中國大陸
BIGFOOT LIMITED	布產品交易／布染及加工／布鞋物料	英屬維京群島
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	鞋墊製造及銷售	英屬維京群島
CENTRAL HONOUR LIMITED	鞋材射出	英屬維京群島
CHINA OCEAN RESOURCES LIMITED	體育用品銷售	英屬維京群島
COHEN ENTERPRISES INC.	製造及銷售鞋類皮革產品	英屬維京群島
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	投資控股	英屬維京群島
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	成衣製造及銷售	英屬維京群島
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	成衣製造及銷售	英屬開曼群島
ENTHRONED GROUP LIMITED	投資控股	英屬維京群島
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	成衣製造及銷售	英屬維京群島
FULL PEARL INTERNATIONAL LIMITED	銷售女鞋	英屬維京群島
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	印刷及紙製品加工	中國大陸
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	投資控股	英屬維京群島
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	製造及銷售塑膠鞋材射出	英屬維京群島
GUIYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	開發生產計算機軟體及相關零組件	中國大陸
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
HARBIN SHENGE SPORTS CHAIN COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸

(接次頁)

(承前頁)

權益法評價之海外轉投資公司	主要營業項目	設立地點
HEIFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	製造網版、油墨、噴漆	英屬維京群島
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	製造及銷售女鞋	英屬維京群島
HUBEI JIEZHIXING CLOTHING AND ACCESSORIES COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
INTELLIGENT PLUS LIMITED	製造及銷售化工原料	英屬維京群島
i-TECH ENTERPRISES LTD.	塑膠粒銷售	英屬維京群島
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
JILIN XINFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	製造及銷售鞋類	英屬維京群島
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	物業管理	英屬維京群島
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	製造及銷售橡膠鞋底	英屬維京群島
KEEN IDEA GROUP LIMITED	投資控股	英屬維京群島
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	電子零組件之製造及銷售與投資控股	英屬維京群島
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	製造及銷售合成樹脂	英屬維京群島
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	成衣製造	英屬開曼群島
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	英屬維京群島
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	英屬維京群島
NATURAL OPTIONS LIMITED	製造泡棉	英屬維京群島
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED	製造及銷售鞋類	百慕達群島
ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	製造鞋楦	英屬維京群島
PARTNER ALLIANCE LIMITED	菸酒銷售	英屬維京群島
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED	布類製造及生產	英屬維京群島
POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	物業管理	英屬維京群島

(接次頁)

(承前頁)

權益法評價之海外轉投資公司	主要營業項目	設立地點
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	五金製品、塑膠製品之真空蒸著生產及加工	英屬維京群島
PROSPERLINK LIMITED	投資控股	薩摩亞
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	運動袋製造及銷售	英屬開曼群島
PYGF CO., LTD.	橡膠加工	英屬維京群島
RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	香港
RISING DEVELOPMENTS LTD.	銷售石化產品	英屬維京群島
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
SILVER ISLAND TRADING LTD.	電子零組件銷售	英屬維京群島
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	鞋類、成衣製造及銷售	英屬維京群島
SUPPLYLINE LOGISTICS LTD.	物流服務供應商	香港
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	提供幼教服務	英屬維京群島
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	成衣製造及銷售	英屬維京群島
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	製造鞋跟	英屬維京群島
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	製造及銷售鞋類配件射出片	英屬維京群島
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	電子零組件銷售	英屬維京群島
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	投資控股	英屬維京群島
WENZHOU BAOFENG TRADING CO., LTD.	體育用品銷售	中國大陸
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	紙製造及銷售	英屬維京群島

(接次頁)

(承前頁)

權益法評價之海外轉投資公司	主要營業項目	設立地點
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	運動休閒服裝製造及 貿易	香港
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
ZHEJIANG JINGUAN ENTERPRISE DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
ZHEJIANG YICHUAN SPORTS GOODS CHAIN COMPANY LIMITED	體育用品銷售	中國大陸
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD. 中奧廣場管理有限公司	物業管理 物業管理	英屬維京群島 中國大陸

上述公司除 HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.、SILVER ISLAND TRADING LTD.、VENTURE WELL HOLDINGS LTD.及 KLEINE DEVELOPMENTS LTD.外，會計年度結束日期均為九月三十日，合併公司對其一〇〇及九十九年第一季認列投資損益金額係分別從九十九年十月一日至九十九年十二月三十一日及九十八年十月一日至九十八年十二月三十一日。

HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD. 及 SILVER ISLAND TRADING LTD.會計年度結束日原為九月三十日，該二公司於九十九年度變會計年度為曆年制，故合併公司一〇〇及九十九年第一季對 HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD. 及 SILVER ISLAND TRADING LTD 認列之投資損益金額，分別由從一〇〇年一月一日至一〇〇年三月三十一日及九十八年十月一日至九十八年十二月三十一日。

- (三) 達裕國際科技股份有限公司成立於九十二年十一月，主要係從事 TFT-LCD 顯示器之研發、銷售及組裝等業務。
- (四) 精英電腦股份有限公司係股票上市公司，主要從事電腦主機板、介面卡、系統等各種電腦硬體之設計及其成品與零組件之製造、加工及買賣等業務，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 12,331,937 仟元。

- (五) 三芳化學工業股份有限公司係股票上市公司，主要從事各種皮革之製造、加工及買賣等業務，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 3,119,649 仟元。
- (六) 日勝化工股份有限公司係股票上市公司，主要從事三聚氰胺樹脂，鄰苯二甲酐樹脂等之製造及銷售，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 932,880 仟元。
- (七) 南寶樹脂化學工廠股份有限公司成立於五十二年十月，主要係從事化學原料製造等業務，一〇〇年三月三十一日實收資本額為 370,092 仟元。
- (八) LUEN THAI HOLDINGS LTD.係股票於香港聯交所掛牌之上市公司，主要係從事成衣製造，一〇〇年三月三十一日實收資本額為美金 9,927 仟元。
- (九) EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LTD.係股票於香港聯交所掛牌之上市公司，主要係從事生產及買賣運動服及成衣，一〇〇年三月三十一日實收資本額為港幣 4,997 仟元。
- (十) 合併公司於九十九年第二季決議出售持有 HUBEI JIEZHIXING CLOTHING AND ACCESSORES COMPANY LIMITE 及 ZHEJIANG JINGUAN ENTERPRISE DEVELOPMENT COMPANY LIMITED 各 50.00%之股權，已於九十九年完成股權移轉。
- (十一) 潤成投資控股股份有限公司成立於九十九年十一月，合併公司之寶成工業公司為原始設立股東，投資金額計 500,000 仟元，持股比例為 20%。一〇〇年三月三十一日實收資本額為 2,500,000 仟元，主要從事投資事業。

### 十三、不動產投資

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
土地	<u>\$186,123</u>	<u>\$186,123</u>

合併公司之寶成工業公司為配合台中市市地重劃開發規劃，購入台中市西屯區廣順段之部份土地。

#### 十四、固定資產

	一 ○ ○ 年	三 月	三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		
	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 2,199,966	\$ 248,261	\$ -	\$ 15,806	\$ 2,432,421	\$ 2,402,840
房屋及建築	50,648,888	45,062	15,462,733	12,519	35,218,698	37,106,640
機器設備	38,320,550	-	23,054,316	8,920	15,257,314	14,792,398
運輸設備	1,270,785	-	830,952	-	439,833	341,115
辦公設備	5,813,963	-	3,781,645	337	2,031,981	1,993,682
其他設備	184,894	-	165,609	171	19,114	56,590
未完工程及預 付設備款	4,438,223	-	-	-	4,438,223	2,747,485
	<u>\$102,877,269</u>	<u>\$ 293,323</u>	<u>\$43,295,255</u>	<u>\$ 37,753</u>	<u>\$59,837,584</u>	<u>\$59,440,750</u>

(一) 合併公司之寶成工業公司土地於七十六及八十年依政府規定之公告現值予以重估，寶成工業公司其餘固定資產則分別以六十九年十二月三十一日及七十一年十二月三十一日為基準日，依照營利事業資產重估價辦法辦理重估。另九十四年度依修正後土地稅法有關土地增值稅永久調降規定重新計算後，寶成工業公司土地增值稅準備減少 49,652 仟元，並等額調整增加股東權益。

(二) 合併公司九十九年第一季利息資本化前之利息總金額為 452,699 仟元，利息資本化金額為 4,144 仟元，利息資本化利率為 1.9% 至 2.03%。

#### 十五、其他資產

	一 ○ ○ 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
出租資產		
成本及重估增值	\$ 1,479,358	\$ 1,764,817
減：累計折舊	( 2,576)	( 36,236)
減：累計減損	( 5,735)	( 2,364)
	<u>1,471,047</u>	<u>1,726,217</u>
閒置資產		
成 本	62,083	86,071
減：累計折舊	( 58,736)	( 75,240)
減：累計減損	( 3,347)	( 10,831)
	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延費用	5,424,212	5,528,883
存出保證金	1,391,684	1,804,861
遞延所得稅資產—非流動	203,139	188,102
地目屬田地之土地	73,713	73,713
預付退休金	97,642	95,718
待處分房地	5,289	5,418
暫付所得稅款	4,519	3,900
其 他	551,507	45,118
	<u>\$ 9,222,752</u>	<u>\$ 9,471,930</u>

合併公司之寶成工業公司七十九年六月間購入之永靖廠（原稱華星廠）土地 205,118 仟元之一部分 22,187 仟元，因地目屬田地，受限於法令規定，暫時過戶於信託人—蔡淑華名下，以抵押權設定作為保全措施。另八十六年四月間購入福興鄉福興段土地約 0.2226 公頃，帳面價值 33,668 仟元（原三廠承租之倉庫），及九十六年七月間購入福興鄉永豐段土地約 0.588 公頃，帳面價值 17,858 仟元，因地目均屬田地，亦以抵押權設定作為保全措施。上述地目屬田地之土地金額計 73,713 仟元。

#### 十六、短期借款

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	年 利率 %	金 額	年 利率 %	金 額
信用借款	0.7238~7.14	<u>\$ 20,939,076</u>	0.69~11.38	<u>\$ 17,211,561</u>

#### 十七、應付短期票券

一〇〇年三月三十一日	承兌機構性質	利率 %	金額
兆豐票券、中華票券、大中票券	無擔保	0.50~0.72	\$ 1,140,000
減：應付商業本票折價			( <u>1,409</u> )
			<u>\$ 1,138,591</u>

九十九年三月三十一日	承兌機構性質	利率 %	金額
中華票券、大中票券、國際票券 及兆豐票券	無擔保	0.30~0.65	\$ 1,580,000
減：應付商業本票折價			( <u>1,405</u> )
			<u>\$ 1,578,595</u>

#### 十八、其他應付款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應付薪資	\$ 6,201,912	\$ 5,348,708
應付購置固定資產款	786,447	250,711
應付董監酬勞	323,244	240,688
應付員工紅利	207,493	323,823
應付利息	83,737	130,958
應付其他費用	<u>7,545,999</u>	<u>6,609,297</u>
	<u>\$ 15,148,832</u>	<u>\$ 12,904,185</u>

十九、一年內到期之長期負債

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
海外無擔保可轉換公司債（附註二十）	\$ 7,991,276	\$ -
長期借款（附註二一）	<u>8,637,503</u>	<u>9,082,824</u>
	<u>\$ 16,628,779</u>	<u>\$ 9,082,824</u>

二十、應付公司債

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
海外無擔保可轉換公司債	\$ 7,991,276	\$ 8,190,185
減：約定一年內到期之海外無擔保可轉換公司債（附註十九）	( <u>7,991,276</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,190,185</u>

裕元工業公司九十六年海外無擔保可轉換公司債內容如下：

- (一) 發行日期：九十五年十一月十七日
- (二) 面額：港幣 10 仟元
- (三) 發行及交易地點：香港
- (四) 發行價格：100%
- (五) 發行總額：港幣 2,100,000 仟元
- (六) 名目利率：0%
- (七) 期限：5 年期；到期日：一〇〇年十一月十七日
- (八) 轉換價格：發行日為港幣 26.75 元，而如有股票分割，合併或分配股利等影響股本之事項，另行調整。
- (九) 償還方法：本公司債除裕元工業公司已提早贖回、買回並註銷或經債券持有人行使轉換權外，到期時裕元工業公司將按面額之 113.227% 將債券贖回。
- (十) 發行公司提前贖回辦法：
  1. 本公司債於九十六年十一月十七日後，當裕元工業公司股票價格於連續三十個交易日在香港聯交所收盤價格均達轉換價格之 120%，裕元工業公司得將債券全部贖回。
  2. 於超過 90% 之本公司債已贖回、買回或行使轉換權時，裕元工業公司得將債券全部贖回。

3. 因百慕達群島或香港之稅務法變更時，裕元工業公司得將債券全部贖回，債券持有人得於裕元工業公司發出通知表示擬行使該項贖回選擇權時拒絕裕元工業公司贖回全部或部分債券。

(十一) 債權人贖回辦法：

1. 債券持有人得要求裕元工業公司於九十八年十一月十七日按面額 107.738% 贖回全部或部分本公司債。債券持有人於九十八年十一月十七日要求裕元工業公司贖回部分公司債，支付金額約為 559,701 元（美金 17,343 仟元）。
2. 裕元工業公司之普通股股票於香港聯交所終止上市時，債券持有人得請求裕元工業公司將債券全部贖回。
3. 當裕元工業公司發生控制權變動情事時，債券持有人得請求裕元工業公司將債券全部贖回。

二一、長期借款

	一 ○ ○ 年 三月三十一日	九 十 九 年 三月三十一日
台北富邦銀行		
長期借款，貸款額度為美金 150,000 仟元，自 101 年 5 月起每六個月為一期分期償還，年利率為 1.26%，利息每季支付一次。	\$ 4,410,000	\$ 4,770,000
中國銀行		
長期借款，貸款額度為美金 420,000 仟元，借款期間為 94.06.01~99.06.01，到期一次償還本金，利息每季支付一次。已於 99 年 6 月償還完畢。	-	8,910,773
中國銀行		
長期借款，貸款額度為美金 500,000 仟元，借款期間 98.04.21~101.04.20，到期一次償還本金，利息每季支付一次，已於 99 年 6 月提前償還完畢。	-	15,926,680

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
國泰世華銀行		
長期借款，貸款額度為美金 9,750 仟元，借款期間 95.05.20 ~102.05.19，自 95 年 5 月 20 日起開始每月為一期，共分 84 期平均償還，每月付息一 次，已於 99 年 7 月提前償還 完畢。	\$ -	\$ 283,084
花旗銀行		
長期借款，貸款額度為美金 300,000 仟元，包含港幣 401,700 仟元及美金 248,500 仟元借款，年利率為 1.04%， 借款期間為 99.05.20 ~ 102.05.20，到期一次償還本 金，利息每半年支付一次。	8,823,541	-
Citic Bank		
長期借款，貸款額度為美金 30,000 仟元，年利率為 2.05%，借款期間為 99.03.05 ~102.03.04，自 100 年 9 月起 開始每半年為一期，分四期平 均償還，每季付息一次。	882,000	-
中國銀行		
長期借款，貸款額度為美金 15,000 仟元，年利率為 1.69%，借款期間為 98.06.01 ~101.06.01，自 100 年 10 月 1 日起每半年為一期，分期償 還，每月付息一次。	441,000	477,000
星展銀行		
長期借款，貸款金額為人民幣 130,000 仟元，借款期間為 98.08.26~101.09.15，年利率 為 5.67%，自 99 年 9 月 15 日 開始每六個月為一期，分期償 還。每六個月付息一次。	521,222	605,726

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
花旗銀行等主辦之聯貸		
長期借款，貸款額度為美金 350,000 仟元，年利率為 0.56%，借款期間為 96.07.11 ~101.07.11，自 100 年 1 月 11 日起，每六個月為一期， 分四期償還。	\$ 7,519,050	\$ 10,843,800
匯豐銀行		
中期借款，貸款額度為人民幣 40,000 仟元，期間為 96.03.31 ~101.03.31，自 99 年 3 月起 每六個月為一期，分期償還， 利息每半年支付一次，年利率 為 6.08%。	106,917	186,380
高雄銀行		
中期擔保借款，期間為 97.09.26 ~104.09.26，按月付息，第三 年起每季為一期，共二十期， 每期償還本金 15,000 仟元， 年利率為 1.70%。	270,000	300,000
國泰世華銀行		
中期借款，貸款額度為 1,050,000 仟元，包含擔保借款額度 849,000 仟元及信用放款額度 201,000 仟元，利率第一年以 定儲利率指數加 0.31%，第二 年起改按定儲利率指數加 1.1 %，每月付息一次，年利率為 2.26%，契約期間為 97.05.09 ~100.05.09，到期一次償還本 金。	857,000	835,700
美商花旗銀行等主辦之聯貸		
長期信用借款，契約期間為 94.10.25~99.10.25，貸款額度 為 6,500,000 仟元，利率以短 期票券次級市場 90 天期之短 期票券均價利率計算，自 98.04.25 起開始償付本金，每 半年支付一次，分四期平均攤 還，已於 99 年 10 月償還完畢。	-	3,250,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
中國信託商業銀行主辦之聯貸		
長期信用借款，契約期間為 95.06.02~100.06.09，貸款額 度為 2,500,000 仟元，利率以 短期票券次級市場 30、60、 90 或 180 天期之短期票券均 價利率計算，自 98 年 12 月起 開始償還本金，每半年支付一 次，分四期平均攤還，年利率 為 1.05%~1.11%。	\$ 625,000	\$ 1,875,000
中國信託商業銀行等主辦之聯貸		
長期信用借款，契約期間為 97.05.16~102.05.16，貸款額 度為 7,000,000 仟元，利率以 短期票券次級市場 90 或 180 天期之短期票券均價利率計 算，自一〇〇年十一月十六日 起開始償還本金，每半年支付 一次，分四期平均攤還，年利 率為 1.12%~1.17%。	7,000,000	7,000,000
中國信託商業銀行等主辦之聯貸		
長期信用借款，契約期間為 98.12.02~103.12.02，貸款額 度為 10,000,000 仟元，利率以 短期票券次級市場 90 或 180 天期之短期票券均價利率計 算，自合約日起滿 42 個月時 開始每半年一期，分四期平均 攤還，年利率為 1.28%~ 1.36%。	<u>4,500,000</u> 35,955,730	<u>500,000</u> 55,764,143
減：一年內到期部分轉列流動負債 (附註十九)	( <u>8,637,503</u> ) <u>\$ 27,318,227</u>	( <u>9,082,824</u> ) <u>\$ 46,681,319</u>

上列九十五年舉借之中國信託商業銀行主辦之聯貸借款將於一年內到期，因合併公司於一〇〇年三月三十一日前已完成長期性再融資，故仍列於長期借款之餘額。

合併公司依借款合同要求提供貸款銀行之擔保品，請參閱附註二七。

## 二二、股本、盈餘分配及股利政策

(一) 寶成工業公司一〇〇年及九十九年三月三十一日額定資本額及實收資本額如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	<u>4,500,000</u>	<u>4,500,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$45,000,000</u>	<u>\$45,000,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>2,900,062</u>	<u>2,843,110</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$29,000,619</u>	<u>\$28,431,097</u>

寶成工業公司九十九年三月三十一日實收資本額為 28,431,097 仟元，九十九年六月十七日經股東常會決議，以未分配盈餘 559,962 仟元轉增資，另加上員工執行認股權憑證換發普通股 9,560 仟元，計 956 仟股後（九十九年第二～四季：650 仟股，一〇〇年第一季：306 仟股），一〇〇年三月三十一日實收資本額為 29,000,619 仟元，分為 2,900,062 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

由於九十九年度發放股票股利，故九十九年第一季之每股盈餘已予以追溯調整。

寶成工業公司於九十一年七月十五日董事會決議，依證券交易法第二十八條之三規定訂立第一次發行員工認股權證辦法，發行總額為 67,600 單位，每單位認股權證得認購普通股 1 仟股，寶成工業公司將以發行新股方式交付，認購價格為發行日寶成工業公司普通股之每股收盤價。認股權人得自被授予認股權憑證屆滿二年後，依授予之認股權憑證數量之三分之一為限行使認股權利；自授予日起屆滿四年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證行使認股權利。寶成工業公司業已於九十一年八月六日及九十二年七月二十四日分別發行員工認股權證 66,600 單位及 1,000 單位，認股價格分別為每股 23.30 元及 41.20 元，若有除權除息或現金增資則依公式調整，經調整後一〇〇年三月三十一日認股價格分別調整為每股 10.00 元及 16.00 元。

寶成工業公司另於九十六年十一月六日經董事會決議發行第二次員工認股權證，發行總額為 125,500,000 單位，每單位認股權證得認購普通股 1 股，認股價格為每股 29.80 元，若有除權除息或現金增資時，除依公式調整認股價格外，對於已授予但尚未行使認股權利之認股權憑證，得等幅增發認股權憑證，但以認股時公司章程載明有足以供認購股份數額為限，九十九年度因發放股票股利增發之單位計 2,886,174 單位。經調整後一〇〇年三月三十一日認股價格為 22.30 元，發行總額為 149,392,469 單位。

寶成工業公司截至一〇〇年三月三十一日止，第一次員工認股權憑證計劃已執行換發普通股 24,178 仟股。

寶成工業公司一〇〇及九十九年第一季上述員工認股權憑證相關之可認購股數及其加權平均行使價格資訊如下：

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	可認購股數 (仟股)	加權平均行使價格 (新台幣元)	可認購股數 (仟股)	加權平均行使價格 (新台幣元)
員工認股權				
期初流通在外	193,121	\$ 19.55	190,910	\$ 20.86
本期行使	( 306 )	10.00	( 25 )	10.00
期末流通在外	<u>192,815</u>	19.56	<u>190,885</u>	20.86
期末可行使之員工認股權	<u>93,219</u>		<u>93,213</u>	

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行使價格之範圍 (新台幣元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 可認購股數 (單位)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	可認購股數 加權平均 行使價格 (新台幣元)	可行使員工 認股權之 可認購股數 (仟股)	可認購股數 加權平均 行使價格 (新台幣元)
一〇〇年第一季 \$10.00~\$22.30	<u>192,815</u>	<u>5.42</u>	<u>\$ 19.56</u>	<u>93,219</u>	<u>\$ 16.63</u>
九十九年第一季 \$10.00~\$24.10	<u>190,885</u>	<u>6.38</u>	<u>\$ 20.86</u>	<u>93,213</u>	<u>\$ 17.47</u>

若寶成工業公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之

會計處理準則」之規定衡量時，一〇〇及九十九年第一季擬制資訊如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
稅前淨利	<u>\$ 1,651,887</u>	<u>\$ 2,778,890</u>
本期純益	<u>\$ 1,525,177</u>	<u>\$ 2,687,960</u>
稅後基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.94</u>

上開認股權選擇計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	<u>給與日：九十一年 八月六日</u>	<u>給與日：九十二年 七月二十四日</u>	<u>給與日：九十六年 十一月六日</u>
股利率	-	-	-
預期價格波動率	42.16%	44.17%	34.83%
無風險利率	2.61%	1.68%	2.70%
預期存續期間	6.5 年	6.5 年	6.5 年
給與之認股選擇權	66,600 仟股	1,000 仟股	125,500 仟股
加權平均公平價值	10.70 元	18.87 元	11.93 元

寶成工業公司依公司法及公司章程之規定，每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積，另應依證券交易法第四十一條第一項規定，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積。
4. 董事、監察人之酬勞金依第 1 至第 3 項規定數額後剩餘之數提撥比例不超過百分之三。
5. 依第 1 至第 4 項規定數額後剩餘之數提撥百分之一至百分之五為員工紅利。
6. 必要時，得酌提特別盈餘公積，或酌予保留盈餘。
7. 餘額為股東股息及紅利，按股份總數比例分派之。但無盈餘時，不得以本作息。

8. 依第 5 項員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件及分配比例，授權由董事會決議分配之。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 70,035 仟元及 64,846 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 35,550 仟元及 32,916 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別依章程規定之數額（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）計算。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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

寶成工業公司股東常會分別於九十九年六月十七日及九十八年六月十六日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 702,124	\$ 498,719	\$ -	\$ -
現金股利	4,199,715	1,331,134	1.50	0.50
股票股利	559,962	1,331,134	0.20	0.50

九十九年六月十七日股東會決議配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞分別為 251,777 仟元及 127,805 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十八年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之總金額並無差異。

寶成工業公司九十九年度盈餘分配案，截至報告出具日止，尚未經董事會決議通過，有關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，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

寶成工業公司依行政院金融監督管理委員會九十五年一月二十七日金管證一字第 0950000507 號函，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損失、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特

別盈餘公積不得分配。嗣後股東權益減項數額有回轉時，得就回轉部分分配盈餘。

(二) 合併公司之寶勝國際公司於九十七年五月十四日通過寶勝認股權計劃（簡稱“寶勝計劃”），其計劃將於一〇七年五月十三日屆滿。根據該計劃，寶勝國際公司董事會可授予符合資格者（包括寶勝國際公司及其附屬公司之董事及員工）認股權證，以認購寶勝國際公司股份。於寶勝計劃中，認股權人自被授予認股權憑證日起，可依不同行使期間分別依授予認股權憑證數量行使認股權。

合併公司之寶勝國際公司已於九年九月二十一日依上述之認股權計劃授出 64,500 仟單位認股權證，每單位認股權證得認購寶勝國際公司普通股一股。認股權證之認購行使價格為港幣 1.62 元。認股權證之行使期間及行使百分比如下：

行 使 期 間	得 行 使 數 量 百 分 比
100.01.21~107.01.20	15%
101.01.21~107.01.20	15%
102.01.21~107.01.20	30%
103.01.21~107.01.20	40%

截至九十年十二月三十一日 寶勝認股計劃之可認購股數及其加權平均行使價格資訊如下：

認股權證	寶 勝 認 股 權 計 劃	
	可 認 購 股 數 ( 仟 股 )	可 認 購 股 數 加 權 平 均 行 使 價 格 ( 港 幣 元 )
期初流通在外	59,510	\$ 1.62
本期給予	-	-
本期註銷	( 2,930 )	1.62
期末流通在外	<u>56,580</u>	1.62
期末可行使之認股權證	<u>-</u>	-

截至九十九年十二月三十一日 流通在外寶勝認股權計劃相關資訊如下：

行 使 價 格 之 範 圍 ( 港 幣 元 )	流 通 在 外 之 認 股 權 證			目 前 可 行 使 之 認 股 權 證	
	流 通 在 外 可 認 購 股 數 ( 仟 股 )	加 權 平 均 預 期 剩 餘 存 續 期 限 ( 年 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 港 幣 元 )	可 行 使 認 股 權 證 之 可 認 購 股 數 ( 仟 股 )	可 認 購 股 數 加 權 平 均 行 使 價 格 ( 港 幣 元 )
\$1.62	<u>56,580</u>	<u>4.52</u>	<u>\$ 1.62</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

上開認股權選擇計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日選擇權之公平價值，加權平均資訊及公平價值如下：

	<u>寶 勝 認 股 權 計 畫</u>
股利率	1%
預期價格波動率	54%
無風險年利率	1.7%~2.1%
預期存續期間	給予日(99.1.21)至可行使開始日 之期間與可行使期間半數之合計。
加權平均公平價值	港幣 0.75 元

九十九年十月一日至九十九年十二月三十一日 認列上述員工認股權酬勞成本為 14,553 仟元 (美金 495 仟元)。

### 二三、庫藏股票

(一) 合併公司之寶成工業公司一〇〇及九十九年第一季庫藏股票變動情形如下：

	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
單位：股				
<u>一〇〇年第一季</u>				
買回股份－轉讓員工	43,300,000	-	43,300,000	-
子公司持有母公司股份	<u>10,233,528</u>	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>10,233,636</u>
	<u>53,533,528</u>	<u>108</u>	<u>43,300,000</u>	<u>10,233,636</u>
<u>九十九年第一季</u>				
買回股份－轉讓員工	43,300,000	-	-	43,300,000
子公司持有母公司股份	<u>10,032,712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,032,712</u>
	<u>53,332,712</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,332,712</u>

(二) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積減除依證券交易法第四十一條規定提列之特別盈餘公積之金額，寶成工業公司一〇〇及九十九年第一季持有已收回股數最高為 43,300 仟股，買回股份之總金額計 1,086,041 仟元，符合證券交易法之規定。

- (三) 寶成工業公司於一〇〇年一月二十一日經董事會決議將庫藏股 43,300 仟股轉讓予員工，每股轉讓價格為 21.73 元，轉讓金額合計 940,909 仟元，認股基準日訂為一〇〇年二月二十一日。寶成工業公司依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」認列相關酬勞成本，計 257,635 仟元。
- (四) 寶成工業公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，不得享有股東權利。
- (五) 九十九年三月三十一日子公司持有寶成工業公司股票為 10,032,712 股，寶成工業公司於九十九年度發放股票股利調整增加 200,816 股及一〇〇年第一季依子公司持股比率調整增加 108 股，共計 200,924 股，故子公司持有寶成工業公司股票截至一〇〇年三月三十一日為 10,233,636 股。上述子公司持有寶成工業公司股票之總金額於一〇〇年及九十九年三月三十一日均為 155,375 仟元。
- (六) 寶成工業公司之子公司持有母公司股份資料如下（係依子公司持有母公司之股數及原始成本列示）：

公 司 名 稱	股 數	金 額
寶興投資公司	144,189	\$ 3,181
寶祥投資公司	2,049,982	40,919
明旺投資公司	1,536,376	27,242
倍利開發公司	4,827,561	96,361
倍利投資公司	156,187	3,311
明志投資公司	91,094	1,818
寶乙建設公司	1,615,313	25,415

## 二四、每股盈餘

- (一) 合併公司一〇〇及九十九年第一季基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	金 額			股數(仟股)	每 股 盈 餘 ( 元 )		
	稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)		稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)
<u>一〇〇年第一季</u>							
基本每股盈餘							
本期純益	\$4,199,296	\$3,842,528	\$1,551,669	2,864,986	\$ 1.47	\$ 1.34	\$ 0.54
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	7,208			
員工認股權證	-	-	-	53,074			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$4,199,296	\$3,842,528	\$1,551,669	2,925,268	\$ 1.44	\$ 1.31	\$ 0.53
<u>九十九年第一季</u>							
基本每股盈餘							
本期純益	\$5,209,701	\$4,928,431	\$2,812,728	2,845,547	\$ 1.83	\$ 1.73	\$ 0.99
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	12,411			
員工認股權證	-	-	-	26,161			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$5,209,701	\$4,928,431	\$2,812,728	2,884,119	\$ 1.81	\$ 1.71	\$ 0.98

## (二) 擬制性資料

一〇〇及九十九年第一季倘若子公司持有寶成工業公司股票不視為庫藏股票而作為投資處理時，調整後擬制一〇〇及九十九年第一季基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	金 額			股數(仟股)	每 股 盈 餘 ( 元 )		
	稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)		稅前(未減除少數股權)	稅後(未減除少數股權)	稅後(歸屬於母公司股東)
<b>一〇〇年第一季</b>							
基本每股盈餘							
本期純益	\$4,199,296	\$3,842,528	\$1,551,669	2,875,219	\$ 1.46	\$ 1.34	\$ 0.54
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	7,208			
員工認股權證	-	-	-	53,074			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$4,199,296	\$3,842,528	\$1,551,669	2,935,501	\$ 1.43	\$ 1.31	\$ 0.53
<b>九十九年第一季</b>							
基本每股盈餘							
本期純益	\$5,209,701	\$4,928,431	\$2,812,728	2,855,781	\$ 1.82	\$ 1.73	\$ 0.98
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	12,411			
員工認股權證	-	-	-	26,161			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$5,209,701	\$4,928,431	\$2,812,728	2,894,353	\$ 1.80	\$ 1.70	\$ 0.97

計算稀釋每股盈餘，係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收盤價，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。

## 二五、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
現金及約當現金	\$ 21,002,525	\$ 21,002,525	\$ 40,428,300	\$ 40,428,300
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	425,083	425,083	839,718	839,718
備供出售金融資產—流動	10,667,715	10,667,715	8,472,619	8,472,619
以成本衡量之金融資產—				
流動	289,567	-	-	-
應收票據及帳款	28,441,714	28,441,714	21,944,977	21,944,977
應收票據及帳款—關係人	870,711	870,711	557,588	557,588
其他應收款	6,256,874	6,256,874	7,409,149	7,409,149
備供出售金融商品—非流				
動	1,744,429	1,744,429	2,127,862	2,127,862
以成本衡量之金融資產—				
非流動	1,204,255	-	1,252,549	-

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
採權益法之長期股權投資	\$ 30,748,282	\$ 29,079,703	\$ 32,530,907	\$ 32,610,099
存出保證金	1,391,684	1,391,684	1,804,861	1,804,861
<b>負債</b>				
短期借款	20,939,076	20,939,076	17,211,561	17,211,561
應付短期票券	1,138,591	1,138,591	1,578,595	1,578,595
應付票據及帳款	13,243,383	13,243,383	10,680,710	10,680,710
應付票據及帳款－關係人	1,613,037	1,613,037	1,785,178	1,785,178
其他應付款	15,148,832	15,148,832	12,904,185	12,904,185
一年內到期之長期負債	16,628,779	16,628,779	9,082,824	9,082,824
應付公司債	-	-	8,190,185	8,190,185
長期借款	27,318,227	27,318,227	46,681,319	46,681,319
存入保證金	7,038	7,038	4,399	4,399
<b>非衍生性金融商品</b>				
港元認股權(公平價值變動列入損益之金融資產－流動)	771,972	771,972	541,586	541,586
遠期外匯合約(公平價值變動列入損益之金融資產－流動)	104,084	104,084	12,720	12,720
結構性存款(公平價值變動列入損益之金融資產－流動)	-	-	8,586	8,586
合資企業股票認購選擇權(公平價值變動列入損益之金融資產－非流動)	1,060,678	1,060,678	1,752,911	1,752,911
可轉換公司債選擇權(公平價值變動列入損益之金融負債－流動)	564,313	564,313	354,665	354,665
遠期外匯合約(公平價值變動列入損益之金融負債－流動)	60,047	60,047	27,889	27,889
換利合約(避險之衍生性金融負債－流動)	16,998	16,998	22,609	22,609
換利合約(避險之衍生性金融負債－非流動)	47,143	47,143	87,232	87,232

(二) 一〇〇年及九十九年三月三十一日衍生性金融商品合約明細如下：

一〇〇年三月三十一日

名稱摘要	本金金額	到期期間	利率		公平價值
			支付利率(固定)	收取利率(浮動)	
中國信託商業銀行	\$ 325,000	100.06.09	2.24%	0.671%	(\$ 1,284)
中國信託商業銀行	500,000	102.05.16	2.48%	0.671%	( 11,284)
中國信託商業銀行	500,000	102.05.16	2.28%	0.671%	( 9,852)
花旗銀行	500,000	102.05.16	2.48%	0.671%	( 11,218)
花旗銀行	500,000	102.05.16	2.26%	0.671%	( 9,642)
花旗銀行	500,000	102.05.16	2.46%	0.671%	( 11,075)
花旗銀行	500,000	102.05.16	2.28%	0.671%	( 9,786)
	3,325,000				( 64,141)
減：轉列流動負債部分	( 1,075,000)				16,998
	<u>\$ 2,250,000</u>				<u>(\$ 47,143)</u>

九十九年三月三十一日

名稱	摘要	本金金額	到期期間	支付利率 (固定)	收取利率 (浮動)	公平價值
花旗銀行	利率交換	\$ 475,000	99.10.25	2.07%	0.499%	(\$ 3,491)
花旗銀行	"	2,000,000	102.05.16	2.26%、 2.28%、2.46% 及 2.48%	0.493%	( 55,417)
中國信託商業銀行	"	975,000	100.06.09	2.24%	0.493%	( 11,032)
中國信託商業銀行	"	1,000,000	102.05.16	2.28%及 2.48%	0.493%	( 28,139)
澳紐銀行	"	650,000	99.10.25	2.0475%	0.499%	( 4,636)
渣打銀行	"	500,000	99.10.25	2.07%	0.499%	( 3,619)
德意志銀行	"	500,000	99.10.25	2.005%	0.499%	( 3,507)
		6,100,000				( 109,841)
減：轉列流動負債部分		( 2,775,000)				22,609
		<u>\$ 3,325,000</u>				<u>(\$ 87,232)</u>

(三) 合併公司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。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付短期票券、應付款項與存出（入）保證金。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產若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。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，該資訊為合併公司可取得者。  
 衍生性金融商品係以活絡市場公開報價時為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。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，該資訊為合併公司可取得者。
3. 採權益法之長期股權投資，係以資產負債表日未經會計師查核之淨值為其公平價值。若有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，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，因此公平價值無法可靠衡量。

5. 長期借款及應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之利率為準。

(四) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	\$ 425,083	\$ 839,718	\$ 876,056	\$ 562,892
公平價值變動列入損益之 金融資產－非流動	-	-	1,060,678	1,752,911
備供出售金融資產－流動	10,667,715	8,472,619	-	-
備供出售金融資產－非流 動	1,744,429	2,127,862	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動	-	-	624,360	382,554
避險之衍生性金融負債－ 流動	-	-	16,998	22,609
避險之衍生性金融負債－ 非流動	-	-	47,143	87,232

(五) 合併公司一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 58,033,397 仟元及 74,554,299 仟元。

(六) 合併公司截至一〇〇及九十九年第一季自備供出售金融資產認列為股東權益調整項目之金額分別為 248,721 仟元及 (53,437) 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事之上市櫃有價證券及基金投資組合的風險來自市場價格的變動，大盤報酬下降 1%，將使投資之公平價值下降 221,667 仟元。

2. 信用風險

合併公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其應收款。惟合併公司針對重大之

交易對象均要求銀行之信用評等至少中上信用等級以上者，故能有效降低合併公司之信用風險。

### 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

### 4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期及長期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借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動，市場年利率每增加1%，將使合併公司現金流出580,334仟元。

## 二六、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
BANDWIDTH TRADING LTD. (“BANDWIDTH”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持股 50.00%之公司
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD. (“BEIJING BAOJING KANGTAI”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持股 50.00%之公司
BEST FOCUS HOLDINGS LTD. (“BEST FOCUS”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持股 50.00%之公司
CMKC (HK) LIMITED (“CMKC”)	合併公司九十九年三月二十四日前之實質關係人
COHEN ENTERPRISES INC. (“COHEN”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持股 50.00%之公司
DIGITAL SUN INVESTMENTS LTD. (“DIGITAL SUN”)	合併公司九十九年三月二十四日前之實質關係人
DIN TSUN HOLDINGS CO., LTD. (“DIN TSUN”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持股 50.00%之公司
FULL PEARL INTERNATIONAL LIMITED (“FULL PEARL”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持股 40.04%之公司
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED (“HUA JIAN”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持股 50.00%之公司

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
INTELLIGENT PLUS LTD. (“INTELLIGENT PLUS”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 45.90%之公司
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED (“JUMBO POWER”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 50.00%之公司
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED (“KA YUEN”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 50.00%之公司
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED (“LIBERTY BELL”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 49.00%之公司
OFTENRICH HOLDINGS LTD. (“OFTENRICH”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 45.00%之公司
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED (“PINE WOOD”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 37.00%之公司
PT KA YUEN INDONESIA (“PT KA YUEN”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 50.00%之公司
TWINWAYS INVESTMENTS LTD. (“TWINWAYS”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 50.00%之公司
VIETNAM TIONG LIONG INDUSTRIAL CO., LTD. (“VIETNAM TIONG LIONG”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 37.00%之公司
YUEN FOONG YU PAPER (DONG NAI) CO., LTD. (“YUEN FOONG YU”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 44.84%之公司
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED (“YUEN THAI”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 50.00%之公司
三芳化學工業股份有限公司 (“三芳”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 44.72%之公司，並擔任該公司 董事
吉林領跑體育用品有限公司 (“吉林領 跑”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 50.00%之公司
東莞寶建鞋材有限公司 (“東莞寶建”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 49.00%之公司
河北展新體育用品有限公司 (“河北展 新”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 45.00%之公司
陝西五環勝道產業開發有限公司 (“陝 西五環勝道”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 40.00%之公司
陝西極限龍躍體育用品有限公司 (“陝 西極限”)	合併公司一〇〇年三月三十一日持 股 50.00%之公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	估該 額 科目%	金	估該 額 科目%
BEIJING BAOJING				
KANGTAI	\$ 132,481	-	\$ -	-
CMKC	-	-	475,096	1
其他	534,637	1	561,197	1
	<u>\$ 667,118</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,036,293</u>	<u>2</u>

2. 進貨及加工支出

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金	估該 額 科目%	金	估該 額 科目%
KA YUEN	\$ 674,189	2	\$ 676,847	2
三 芳	357,423	1	400,253	1
TWINWAYS	209,273	1	263,374	1
其他	724,146	1	905,176	2
	<u>\$ 1,965,031</u>	<u>5</u>	<u>\$ 2,245,650</u>	<u>6</u>

3. 應收票據及帳款

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金	估該 額 科目%	金	估該 額 科目%
應收票據				
其他	\$ 183	-	\$ 73	-
應收帳款				
陝西五環勝道	120,914	1	102,046	1
其他	749,614	2	455,469	2
	<u>870,528</u>	<u>3</u>	<u>557,515</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 870,711</u>		<u>\$ 557,588</u>	

4. 應付票據及帳款

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金	估該 額 科目%	金	估該 額 科目%
應付票據				
三 芳	\$ 31,045	30	\$ 45,697	53

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
應付帳款				
KA YUEN	596,221	4	484,473	4
TWINWAYS	266,301	2	187,652	1
三 芳	235,176	2	233,996	2
其 他	<u>484,294</u>	<u>3</u>	<u>833,360</u>	<u>7</u>
	<u>1,581,992</u>	<u>11</u>	<u>1,739,481</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 1,613,037</u>		<u>\$ 1,785,178</u>	

5. 背書保證：請參閱附註二八。

#### 二七、質抵押之資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
存貨—待開發土地	<u>\$ 1,802,811</u>	<u>\$ 1,807,945</u>

上述資產係依借款合同之規定，作為長、短期借款之擔保。

#### 二八、重大承諾事項及或有事項

##### (一) 重大承諾事項

1. 合併公司一〇〇年三月三十一日已開立尚未使用之信用狀總額明細如下：

幣 別	信用狀開立金額
美 金	<u>\$249,489</u>

2. 合併公司-寶元數控公司、寶元科技公司及寶鈺生技公司(以下簡稱“寶元數控等三家公司”)與財團法人資訊工業策進會(“資策會”)及財團法人中國生產力中心(“中國生產力中心”)分別簽訂專案合作計劃，針對上述合作計劃案，寶元數控等三家公司將提供同值本票予資策會及中國生產力中心作為保證；另寶元數控等三家公司亦委由花旗銀行及澳商澳盛銀行承作履約保證，如違反專案契約書規定，致解除契約而需返還補助款時，保證銀行於收到通知時，將代為清償補助款，代償金額將轉為寶元數控等三家公司之信用借款，或公司需立即支付銀行代償金額。

(二) 或有事項

合併公司截至一〇〇年三月三十一日止為關係企業向銀行背書保證金額為新台幣 28,668,620 仟元，明細如下：

	<u>對合併個體內子公 司之背書保證 金</u>	<u>對合併個體外投資 公司之背書保證 金</u>
<u>寶成工業公司：</u>		
寶興投資	\$ 10,412,010	
倍利開發	6,699,700	
寶祥投資	1,050,000	
寶元科技	1,820,420	
明旺投資	650,000	
寶元數控	50,221	
裕元花園酒店	100,000	
明志投資	200,000	
寶乙建設	400,000	
寶鈺生技	4,361	
DIGITAL DECADE	3,175,200	
MAPLE STAR	304,231	
VANTAGE CAPITAL	38,220	
 <u>裕元工業公司：</u>		
BEST FOCUS		\$ 131,246
HUA JIAN		754,661
COHEN		738,255
KA YUEN		128,721
BANDWIDTH		41,014
PT KA YUEN		32,811
YUEN THAI		378,592
DIN TSUN		16,406
JUMBO POWER		164,057
VIETNAM TIONG LIONG		30,350
PINE WOOD		170,947
LIBERTY BELL		289,396
OFTENRICH		177,181
YUEN FOONG YU		147,126
東莞寶建		64,764
河北展新		134,759
吉林領跑		99,822
陝西極限		138,219
FULL PEARL		65,688
INTELLIGENT PLUS		60,242
	<u>\$ 24,904,363</u>	<u>\$ 3,764,257</u>

## 二九、營運部門財務資訊

### (一) 營運部門基本資訊

#### 1. 營運部門之分類

合併公司依財務會計準則第四十一號公報規定分別報導以下營運部門資料：

- (1) 製鞋成衣業務
- (2) 運動用品零售及品牌代理業務
- (3) 其他業務

#### 2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策均相同。合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露部門資產衡量金額為零，負債係考量全公司資金成本及資金調度需求來加以配置，非屬個別營運部門經理可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

### (二) 營運部門財務資訊

#### 1. 部門收入與營運結果

合併公司一〇〇年第一季各營運部門之收入與營運結果如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
製鞋成衣業務	\$ 38,820,051	\$ 32,110,024	\$ 7,120,525	\$ 6,532,787
運動用品零售及品牌 代理業務	11,317,294	10,622,889	813,832	767,019
其他業務	<u>439,593</u>	<u>8,583,334</u>	<u>103,470</u>	<u>642,785</u>
營業單位總額	<u>\$ 50,576,938</u>	<u>\$ 51,316,247</u>	<u>8,037,827</u>	<u>7,942,591</u>
權益法認列之投資收益			705,401	895,997
利息收入			70,984	47,005
處分固定資產(損)益			( 5,613)	9,374
處分投資利益			252	805,248
兌換利益			79,615	89,834
金融商品評價(損)益			( 31,042)	69,077
股利收入			6,379	3,055
減損迴轉利益			2,261	-
什項收入			171,236	174,231

(接次頁)

(承前頁)

	部	門	收	入	部	門	損	益	
	一	〇	〇	年	九	十	九	年	
	第	一	季	第	一	季	第	一	季
管理成本與董事酬勞					( \$ 4,400,849 )		( \$ 4,283,501 )		
利息費用					( 387,515 )		( 448,555 )		
減損損失					-		( 53,320 )		
什項支出					( 49,640 )		( 41,335 )		
稅前淨利					<u>\$ 4,199,296</u>		<u>\$ 5,209,701</u>		

## 2. 部門資產

	一	〇	〇	年	九	十	九	年				
	三	月	三	十	一	日	三	月	三	十	一	日
營運部門資產	\$				-		\$				-	
未分列為營運部門資產					<u>222,136,658</u>						<u>230,556,948</u>	
合併總資產	\$				<u>222,136,658</u>		\$				<u>230,556,948</u>	

## 三十、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

依九十四年三月二十九日金管證六字第 0940001315 號函規定，應揭露母子公司間業務關係及重要往來情形之明細資料，請參閱附表一。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	一〇〇年第一季 寶成工業股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	1	營業收入	\$ 3,133,060	D/A 45 天	6%
0	"	"	"	進 貨	170,499	"	-
0	"	"	"	應收帳款	1,832,044	"	1%
0	"	"	"	應付帳款	98,723	"	-
0	九十九年第一季 寶成工業股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	1	營業收入	\$ 2,872,675	D/A 45 天	6%
0	"	"	"	進 貨	118,840	"	-
0	"	"	"	應收帳款	1,552,710	"	1%
0	"	"	"	應付帳款	78,351	"	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計。