

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前三季

地址：彰化縣福興鄉萬豐村福工路二號

電話：(〇四) 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) 合併公司沿革及營業	10~14		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	15~24		二
(三) 會計變動之理由及其影響	24~25		三
(四) 重要會計科目之說明	25~66		四~二五
(五) 關係人交易	66~69		二六
(六) 質抵押之資產	69~70		二七
(七) 重大承諾事項及或有事項	70~71		二八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	72		二九
(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	72~73		三十
(十三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	73~75		三一

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九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日		代碼	負債及股東權益	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
		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)	\$ 26,987,166	11	\$ 22,562,939	10	2100	短期借款(附註十六)	\$ 32,971,710	13	\$ 19,058,143	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	2,435,444	1	1,188,957	1	2110	應付短期票券(附註十七)	2,018,719	1	1,599,706	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	11,020,282	4	9,674,892	4	2120	應付票據	61,742	-	43,389	-
1120	應收票據(附註二及七)	69,096	-	42,040	-	2130	應付票據—關係人(附註二六)	26,698	-	59,620	-
1130	應收票據—關係人(附註二、七及二六)	8,466	-	-	-	2140	應付帳款	14,329,759	6	12,336,200	6
1140	應收帳款(附註二及七)	28,799,912	12	27,006,759	12	2150	應付帳款—關係人(附註二六)	1,882,795	1	1,686,895	1
1150	應收帳款—關係人(附註二、七及二六)	947,016	-	841,424	-	2160	應付所得稅(附註二)	1,043,849	-	1,028,530	-
1160	其他應收款	6,142,170	2	5,222,788	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	223,890	-	674,958	-
1210	存貨(附註二及八)					2200	避險之衍生性金融負債—流動(附註二及二五)	21,056	-	9,332	-
1210	存貨—製造業	31,508,872	13	23,352,270	11	2210	其他應付款(附註十八)	14,857,360	6	12,689,438	6
1220	存貨—建設業	4,144,302	2	3,929,305	2	2264YY	預收工程款(附註二及九)	197,525	-	-	-
1240XX	在建工程(附註二及九)	-	-	94,021	-	2270	一年內到期之長期負債(附註十九)	11,454,572	5	4,238,735	2
1275	待出售非流動資產(附註十四)	1,121,359	-	-	-	2298	其他流動負債(附註二)	3,206,748	1	2,516,400	1
1298	其他流動資產(附註二及二七)	8,397,506	4	7,998,001	4	21XX	流動負債合計	82,296,423	33	55,941,346	26
11XX	流動資產合計	121,581,591	49	101,913,396	46		長期負債				
	基金及投資					2410	應付公司債(附註二及二十)	-	-	8,253,515	4
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	40,035,775	16	32,220,051	14	2420	長期借款(附註二一)	39,580,671	16	34,431,369	16
1423	不動產投資(附註二及十一)	186,123	-	186,123	-	2430	避險之衍生性金融負債—非流動(附註二及二五)	21,056	-	85,144	-
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二及五)	929,319	-	1,601,544	1	2440	長期應付款(附註十)	95,677	-	-	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及十二)	597,283	-	1,909,774	1	24XX	長期負債合計	39,697,404	16	42,770,028	20
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及十三)	1,063,485	1	1,251,652	1	2510	土地增值稅準備(附註十四)	86,547	-	86,547	-
14XX	基金及投資合計	42,811,985	17	37,169,144	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)	715,884	-	670,513	-
1501	土地	2,184,193	1	2,104,466	1	2820	存入保證金	7,146	-	6,005	-
1521	房屋及建築	52,920,313	21	52,154,590	24	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二)	1,007,059	1	788,471	-
1531	機器設備	41,245,604	17	38,761,735	18	2880	其他	11,412	-	66,623	-
1551	運輸設備	1,342,082	1	1,266,216	1	28XX	其他負債合計	1,741,501	1	1,531,612	-
1561	辦公設備	6,489,322	3	5,813,562	3		負債合計	123,821,875	50	100,329,533	46
1681	其他設備	146,558	-	268,704	-	2XXX	母公司股東權益				
15XX	重估增值	293,323	-	293,323	-	3110	股本(附註二二)	29,086,389	12	28,997,559	14
15XY	成本及重估增值	104,621,395	43	100,662,596	47	3211	資本公積(附註二)	-	-	-	-
15X9	減：累計折舊	(46,628,661)	(19)	(43,624,562)	(20)	3212	普通股股票溢價	812,890	-	812,890	-
1599	減：累計減損	(11,594)	-	(99,232)	-	3213	轉換公司債轉換溢價	1,447,492	-	1,447,492	-
1670	未完工程及預付設備款	6,185,155	2	2,838,352	1	3220	庫藏股票交易	1,575,523	1	1,453,564	-
15XX	固定資產淨額	64,166,295	26	59,777,154	28	3260	長期股權投資	4,638,621	2	4,329,867	2
	無形資產(附註二)					3310	保留盈餘(附註二二)	6,740,247	3	5,950,686	3
1760	商譽	7,886,478	3	7,637,582	4	3320	法定盈餘公積	3,283,792	1	398,368	-
1780	其他無形資產	3,419,948	1	2,207,706	1	3350	特別盈餘公積	11,712,299	5	13,056,859	7
17XX	無形資產合計	11,306,426	4	9,845,288	5		股東權益其他項目				
	其他資產(附註二及十五)					3420	累積換算調整數(附註二)	(1,815,659)	(1)	(1,305,981)	(1)
1800	出租資產	1,289,151	1	1,675,686	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二)	(57,341)	(0)	(40,706)	(0)
1820	存出保證金	940,469	-	1,008,371	-	3450	金融商品未實現利益(附註二)	560,639	-	663,906	-
1830	遞延費用	6,413,591	3	5,937,224	3	3460	未實現重估增值	134,641	-	134,641	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	198,825	-	172,911	-	3480	庫藏股票(附註二及二三)	(155,375)	(0)	(1,241,416)	(0)
1880	其他	850,627	-	985,548	-		母公司股東權益合計	57,964,158	23	54,657,729	25
18XX	其他資產合計	9,692,663	4	9,779,740	4	3610	少數股權	67,772,927	27	63,497,460	29
						3XXX	股東權益合計	125,737,085	50	118,155,189	54
1XXX	資產總計	\$ 249,558,960	100	\$ 218,484,722	100		負債及股東權益總計	\$ 249,558,960	100	\$ 218,484,722	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九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入 (附註二及二六)	\$ 151,009,710	100	\$ 146,037,146	100
4170	銷貨退回及折讓	(21,119)	-	(68,247)	-
4100	營業收入淨額	150,988,591	100	145,968,899	100
5000	營業成本 (附註二六)	<u>115,185,325</u>	<u>76</u>	<u>107,194,074</u>	<u>73</u>
5910	營業毛利	<u>35,803,266</u>	<u>24</u>	<u>38,774,825</u>	<u>27</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	11,750,545	7	11,042,829	7
6200	管理費用 (附註二三)	10,496,819	7	12,759,055	9
6300	研發費用	<u>4,058,493</u>	<u>3</u>	<u>3,856,201</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>26,305,857</u>	<u>17</u>	<u>27,658,085</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>9,497,409</u>	<u>7</u>	<u>11,116,740</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	238,227	-	256,846	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註十)	1,293,920	1	2,390,207	2
7122	股利收入	448,755	-	502,130	-
7130	處分固定資產及出租資產 利益	118,775	-	122,077	-
7140	處分投資利益 (附註一)	13,370	-	832,764	1
7160	兌換利益	614,491	1	216,483	-
7310	金融資產評價利益 (附註 五)	-	-	221,013	-
7320	金融負債評價利益 (附註 五)	559,617	-	-	-
7480	什項收入 (附註二)	<u>564,458</u>	-	<u>774,156</u>	-
7100	營業外收入及利益合 計	<u>3,851,613</u>	<u>2</u>	<u>5,315,676</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇〇年前三季		九十九年前三季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	\$ 1,163,453	1	\$ 1,315,906	1
7530	處分固定資產及出租資產 損失	15,464	-	179,109	-
7630	減損損失(附註十及十三)	221,098	-	187,435	-
7640	金融資產評價損失(附註 五)	944,776	1	-	-
7650	金融負債評價損失(附註 五)	-	-	351,978	-
7880	什項支出	<u>101,787</u>	<u>-</u>	<u>107,226</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合 計	<u>2,446,578</u>	<u>2</u>	<u>2,141,654</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	10,902,444	7	14,290,762	10
8110	所得稅費用(附註二)	(<u>849,608</u>)	(<u>-</u>)	(<u>1,685,248</u>)	(<u>1</u>)
9600	合併總純益	<u>\$ 10,052,836</u>	<u>7</u>	<u>\$ 12,605,514</u>	<u>9</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 4,647,156	3	\$ 6,731,822	5
9602	少數股權	<u>5,405,680</u>	<u>4</u>	<u>5,873,692</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 10,052,836</u>	<u>7</u>	<u>\$ 12,605,514</u>	<u>9</u>
代碼		稅	前	稅	後
9750	基本每股盈餘(附註二及二四)				
	未減除少數股權	<u>\$ 3.78</u>	<u>\$ 3.49</u>	<u>\$ 5.02</u>	<u>\$ 4.43</u>
	歸屬予母公司股東		<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 2.37</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二及二四)				
	未減除少數股權	<u>\$ 3.71</u>	<u>\$ 3.42</u>	<u>\$ 4.93</u>	<u>\$ 4.35</u>
	歸屬予母公司股東		<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 2.32</u>

(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：

		一〇〇年前三季		九十九年前三季	
歸屬於母公司股東純益		<u>\$ 4,659,434</u>		<u>\$ 6,746,869</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>\$ 3.77</u>	<u>\$ 3.48</u>	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 4.42</u>
	歸屬於母公司股東		<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 2.36</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二及二四)				
	未減除少數股權	<u>\$ 3.70</u>	<u>\$ 3.41</u>	<u>\$ 4.92</u>	<u>\$ 4.34</u>
	歸屬於母公司股東		<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 2.32</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九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 10,052,836	\$ 12,605,514
折舊及各項攤提	5,068,330	5,541,076
金融資產評價損失(利益)	944,776	(221,013)
金融負債評價(利益)損失	(559,617)	351,978
員工認股權費用	56,083	32,607
提列(轉回)呆帳費用	80,762	(6,848)
權益法認列之投資收益	(1,293,920)	(2,390,207)
收到採權益法之長期股權投資現金股利	386,099	1,450,403
處分投資利益	(13,370)	(832,764)
處分固定資產及出租資產淨(利益)損失	(103,311)	57,032
資產減損損失	221,098	187,435
庫藏股轉讓員工之酬勞成本	257,635	-
海外可轉換公司債利息攤銷	344,289	362,848
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	(1,560,591)	130,153
應收票據	(37,447)	(18,912)
應收票據－關係人	(2,695)	-
應收帳款	(7,595,608)	(4,586,211)
應收帳款－關係人	(455,216)	103,755
其他應收款	(1,133,646)	1,014,073
存 貨	(8,571,887)	1,289,499
在建工程	-	(94,021)
其他流動資產	(2,113,818)	(1,386,203)
遞延所得稅資產	2,833	17,058
其他資產	(122,934)	(762,292)
應付票據	13,754	(1,990)
應付票據－關係人	(22,093)	1,367
應付帳款	2,234,286	(1,900,470)
應付帳款－關係人	484,988	515,005
應付所得稅	98,479	362,873

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
其他應付款	\$ 2,401,409	(\$ 2,343,205)
預收工程款	143,780	(56,846)
其他流動負債	1,108,026	297,162
長期應付款	95,677	-
遞延所得稅負債	183,125	(46,244)
應計退休金負債	21,271	4,260
少數股權	<u>1,529,737</u>	(<u>1,649,488</u>)
營業活動之淨現金流入	<u>2,143,120</u>	<u>8,027,384</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(7,679,914)	(717,336)
備供出售金融資產(增加)減少	(282,559)	63,655
以成本衡量之金融資產減少	69,088	24,130
購置出租資產	(693)	(399)
購置固定資產	(10,758,399)	(6,026,628)
處分固定資產及出租資產價款	914,542	396,147
存出保證金(增加)減少	(55,063)	219,506
商譽增加	(445,130)	-
其他無形資產增加	(1,399,006)	-
遞延費用增加	(<u>494,742</u>)	(<u>190,926</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>20,131,876</u>)	(<u>6,231,851</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	18,645,518	(6,352,352)
應付短期票券增加(減少)	654,341	(179,368)
贖回海外可轉換公司債	-	(789,403)
長期借款增加(減少)	4,274,258	(18,114,430)
存入保證金增加	1,000	171
員工執行認股權證	88,830	6,750
發放現金股利	(3,468,191)	(4,184,390)
庫藏股轉讓員工	<u>938,087</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>21,133,843</u>	(<u>29,613,022</u>)
匯率調整數	(<u>401,503</u>)	<u>1,992,330</u>
取得子公司現金影響數	<u>43,586</u>	(<u>8,496</u>)
處分子公司現金影響數	<u>-</u>	<u>757,130</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 2,787,170	(\$ 25,076,525)
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>\$ 26,987,166</u>	<u>\$ 22,562,939</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>\$ 1,135,343</u>	<u>\$ 1,388,122</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 913,038</u>	<u>\$ 394,160</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>(\$ 113,709)</u>	<u>\$ 399,392</u>
被投資公司備供出售金融資產未實現損益	<u>(\$ 558,781)</u>	<u>\$ 595,254</u>
現金流量避險之金融負債未實現利益	<u>\$ 30,407</u>	<u>\$ 34,196</u>
長期股權投資股權淨值變動調整	<u>\$ 289,455</u>	<u>\$ 575,329</u>
子公司取得母公司現金股利調整資本公積	<u>\$ 12,278</u>	<u>\$ 15,047</u>
累積換算調整數	<u>\$ 2,748,154</u>	<u>(\$ 1,178,614)</u>
盈餘轉增資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 559,962</u>
庫藏股轉讓員工之資本公積	<u>\$ 109,681</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 11,454,572</u>	<u>\$ 4,238,735</u>
支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 11,197,731	\$ 6,477,375
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>(877,433)</u>	<u>(634,486)</u>
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 10,758,399</u>	<u>\$ 6,026,628</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前三季

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(未經會計師核閱)

一、合併公司沿革及營業

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之產銷，相關原料、產品之進出口貿易，及轉投資鞋類、電子等相關產業，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)亦為香港聯交所之上市公司。

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 九 月 三 十 日 持 股 比 例 (%)	九 十 九 年 九 月 三 十 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	99.79	99.39
寶元數控精密股份有限公司	中華民國台灣	76.96	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。一〇〇年九月三十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 九 月 三 十 日 直 / 間 接 持 股 比 例 (%)	九 十 九 年 九 月 三 十 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)	48.93 (註二)	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
東莞高成精密注塑科技有限公司	中國大陸	100.00	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	69.27	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	69.27	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%）。

另合併公司之寶成工業公司投資潤成投資控股股份有限公司以間接投資南山人壽保險股份有限公司，依金管會保險局之要求，將寶興

投資股份有限公司持有之裕元工業公司股票 61,295 仟股交付兆豐國際商業銀行保管十年。

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，一〇〇年九月三十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(一〇〇年九月三十日持股比例為 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 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 仟元後，一〇〇年九月三十日實收資本額為 110,000 仟元，主要營業項目為醫療器材租售業務。

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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 5,000 仟元，主要營業項目為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，主要營業項目為不動產開發等業務，該公司於九十

九年六月辦理減資彌補虧損計 56,415 仟元後，一〇〇年九月三十日實收資本額為 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 九月三十日 持 股 比 例 (%)	九 十 九 年 九 月 三 十 日 持 股 比 例 (%)	主 要 營 業 項 目
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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 1,528,727 仟元，主要營業項目為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 九月三十日 持 股 比 例 (%)	九 十 九 年 九 月 三 十 日 持 股 比 例 (%)	主 要 營 業 項 目
倍利投資有限公司	英屬維京群島	100.00	100.00	一般投資事業
松明投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	一般投資事業
明志投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	一般投資事業
明順投資股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	一般投資事業
寶慶開發股份有限公司	中華民國台灣	100.00	100.00	土地重劃代辦業務
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，該公司於一〇〇年九月辦理減資彌補虧損計 609,300 仟元後，一〇〇年九月三十日實收資本額為 290,700 仟元，主要營業項目為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 九月三十日 持 股 比 例 (%)	九 十 九 年 九 月 三 十 日 持 股 比 例 (%)	主 要 營 業 項 目
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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 600,000 仟元，主要營業項目為精密儀器、機器設備及數值控制器製造及銷售等業務。合併公司之寶成公司於一〇〇年八月二十四日，將其持有寶元數控公司之 5,070 仟股出售予非關係人，持有比率由 85.41% 下降至 76.96%。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	九 十 九 年	主 要 營 業 項 目
		九 月 三 十 日	九 月 三 十 日	
		直 / 間 接	直 / 間 接	
		持 股 比 例	持 股 比 例	
		(%)	(%)	
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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 600,000 仟元，主要營業項目為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，請參閱附註十二。

寶成工業公司及上述子公司（以下簡稱“合併公司”）一〇〇年及九十九年九月三十日員工人數分別為 344,210 人及 315,082 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) 合併財務報表編製基礎

1. 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。
2. 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有限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前三季資料分別係指一〇〇年一月一日至九月三十日及九十八年十月一日至九十九年六月三十日之期間。
3. 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前三季資料分別係指九十九年十月一日至一〇〇年六月三十日及九十八年十月一日至九十九年六月三十日。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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係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。

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

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

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。

(三) 會計估計

依照前述準則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。

(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。

(五) 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。

(六) 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。依交易慣例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；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(七) 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。依交易慣例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。

(八) 避險會計

指定且為有效避險工具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。

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具因公平價值變動而產生之損益及被避險項目因所規避之風險而產生之損益，立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當期損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。
3. 國外營運機構淨投資避險：避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。

(九) 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。

(十) 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。如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日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，將原始產生之應收款納入適用範圍。

合併公司對於應收帳款認列減損損失之金額係該資產之帳面金額與預期未來現金流量(以應收帳款原始有效利率折現)之差額。應收帳款之帳面金額藉由備抵評價科目調整，備抵評價科目之變動認列為呆帳損失。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 長期工程合約

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。投入工程成本時列記「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，其超過部分作為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。工程期間一年以內採全部完工法，完工比例之計算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。

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。

(十四) 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，而長期股權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。

(十五) 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。

(十六) 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。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>固定資產項目</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。

(十七) 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。因併購所產生之商譽不再攤銷，續後定期進行減損評估。

(十八) 遞延費用

遞延費用均按經濟年限平均攤銷。

(十九) 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。

(二十) 員工退休金

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。

(二一) 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。

研究發展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。

(二二) 股份基礎給付

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。

(二三) 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。

(二四) 收入之認列

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，因其獲利過程大部分已完成，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。

(二五) 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。

(二六) 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。

(二七) 重分類

九十九年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年前三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前三季合併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」。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，合併公司亦配合重編九十九年前三季之部門資訊。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
庫存現金	\$ 57,277	\$ 72,038
支票存款	371	26,284
活期存款	159,808	209,716
外幣存款	26,175,305	20,939,969
定期存款	461,939	1,226,368
約當現金－附買回債券	132,466	88,564
	<u>\$ 26,987,166</u>	<u>\$ 22,562,939</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

合併公司分類為以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>金融資產－流動</u>		
港元認購權	\$ 218,016	\$ 690,846
國內開放型基金	478,767	320,396
國外基金	160,319	146,986
遠期外匯合約	43,440	30,729
結構性存款	1,534,902	-
	<u>\$ 2,435,444</u>	<u>\$ 1,188,957</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>金融資產—非流動</u>		
合資企業股票認購選擇權	\$ 929,319	\$ 1,601,544
<u>金融負債—流動</u>		
可轉換公司債選擇權	\$ 31,760	\$ 481,529
遠期外匯合約	118,484	193,429
選擇權合約	59,154	-
利率交換合約	14,492	-
	<u>\$ 223,890</u>	<u>\$ 674,958</u>

(一) 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。

寶勝國際公司於一〇〇年前三季行使部分合資企業股票認購選擇權用以收購 ZHEJIANG YICHUAN SPORTS GOODS CHAIN COMPANY LIMITED（「ZHEJIANG YICHUAN」）50%股權，請參閱附註十。

(二) 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 元協定價格認購裕元工業公司普通股，並約定以美金結算交割。
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，採用美金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，截至一〇〇年九月三十日尚未行使之港元認購權為 73,480,373 股。

(三) 合併公司從事選擇權合約及利率交換合約交易之目的，主要係為規避因匯率及利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) 一〇〇年九月底將於一年內到期之遠期外匯合約如下：

本 金 總 額	遠 期 匯 率
美金 48,000,000	按 6.5104 至 6.7658 賣出美元／買入人民幣
美金 5,056,758	按 6.3860 至 6.4600 賣出人民幣／買入美元

九十九年九月底將於一年內到期之遠期外匯合約如下：

本 金 總 額	遠 期 匯 率
美金 218,000,000	按 6.679 至 6.813 賣出美元／買入人民幣
美金 78,000,000	按 6.5750 至 6.6840 賣出人民幣／買入美元

(五)截至一〇〇年九月三十日止，尚未到期之選擇權合約如下：

項 目	交 易 種 類	買 / 賣 方	收 取 之 權 利 金	合 約 金 額	公 平 價 值
選擇權合約	匯率選擇權合約— 賣權	賣 方	\$ 1,974	USD 9,000,000	(\$ 2,225)
選擇權合約	匯率選擇權合約— 賣權	賣 方	-	USD 85,000,000	(54,704)
選擇權合約	匯率選擇權合約— 賣權	賣 方	1,974	USD 9,000,000	(2,225)

上述選擇權合約之公平價值係根據交易銀行提供之估價釐定。

(六)截至一〇〇年九月三十日止，尚未到期之利率交換合約如下：

合 約 金 額	到 期 日	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率	公 平 價 值
\$3,000,000	103.12.02	0.935%~1.140%	0.850%	(\$ 14,492)

上述利率交換合約之公平價值係根據交易銀行提供之估價釐定。

(七)合併公司於一〇〇及九十九年前三季公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨損失分別為 385,159 仟元及 130,965 仟元。

六、備供出售金融資產—流動

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	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	\$ 9,992,457	4.16	\$ 9,635,252	4.16
精成科技股份有限公 司	659,190	9.10	-	-
SUN ART RETAIL GROUP LTD.	291,106	0.10	-	-
BIZLINK HOLDING INC.	50,236	2.70	-	-
台灣百和工業股份有 限公司	27,293	0.45	39,640	0.45
	<u>\$11,020,282</u>		<u>\$ 9,674,892</u>	

七、應收款項及應收款項－關係人

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收票據	\$ 69,096	\$ 42,040
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	69,096	42,040
應收票據－關係人（附註二六）	8,466	-
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	8,466	-
	<u>\$ 77,562</u>	<u>\$ 42,040</u>

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款	\$ 29,749,400	\$ 27,687,178
減：備抵呆帳	(<u>949,488</u>)	(<u>680,419</u>)
	28,799,912	27,006,759
應收帳款－關係人（附註二六）	967,724	846,742
減：備抵呆帳	(<u>20,708</u>)	(<u>5,318</u>)
	947,016	841,424
	<u>\$ 29,746,928</u>	<u>\$ 27,848,183</u>

八、存 貨

(一) 存貨－製造業之明細如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
原物料	\$ 10,020,439	\$ 7,332,560
在製品	5,744,047	4,420,469
製成品	15,656,515	11,425,896
商 品	87,743	173,338
在途存貨	<u>128</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 31,508,872</u>	<u>\$ 23,352,270</u>

1. 一〇〇年及九十九年九月三十日製造業存貨備抵跌價及呆滯損失分別為 1,394,643 仟元及 1,344,782 仟元。
2. 一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之製造業銷貨成本分別為 115,063,391 仟元及 106,946,256 仟元。一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 559,575 仟元及 293,805 仟元。

(二) 存貨－建設業之明細如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
待開發房地	\$ 3,953,374	\$ 3,687,913
待售房地	64,270	109,326
營建用地	<u>126,658</u>	<u>132,066</u>
	<u>\$ 4,144,302</u>	<u>\$ 3,929,305</u>

1. 一〇〇年及九十九年九月三十日建設業存貨備抵跌價及呆滯損失分別為 22,602 仟元及 24,944 仟元。
2. 一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之建設業銷貨成本分別為 121,934 仟元及 247,818 仟元。一〇〇及九十九年前三季與建設業存貨相關之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 2,341 元及 44 仟元。
3. 待開發房地一〇〇年及九十九年九月三十日明細如下：

	一〇〇年九月三十日			九十九年 九月三十日				
所屬公司	土	地	房	屋	合	計	餘	額
倍利開發公司	\$ 2,305,029		\$ 11,532		\$ 2,316,561		\$ 2,048,130	
精湛亞太公司	1,426,222		-		1,426,222		1,429,192	
寶慶開發公司	<u>210,591</u>		<u>-</u>		<u>210,591</u>		<u>210,591</u>	
	<u>\$ 3,941,842</u>		<u>\$ 11,532</u>		<u>\$ 3,953,374</u>		<u>\$ 3,687,913</u>	

一〇〇年及九十九年九月三十日待開發房地依長期合約之規定，部分業已設定擔保，請參閱附註二七。

4. 待售房地一〇〇年及九十九年九月三十日明細如下：

	一〇〇年九月三十日			九十九年 九月三十日				
所屬公司	土	地	房	屋	合	計	餘	額
寶乙建設公司	\$ 30,308		\$ 33,962		\$ 64,270		\$ 84,986	
倍利開發公司	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>24,340</u>	
	<u>\$ 30,308</u>		<u>\$ 33,962</u>		<u>\$ 64,270</u>		<u>\$ 109,326</u>	

5. 營建用地係寶乙建設公司之存貨，一〇〇年及九十九年九月三十日分別為 126,658 仟元及 132,066 仟元。

九、 在建工程及預收工程款

合併公司一〇〇年及九十九年九月三十日在建工程及預收工程款明細如下：

所屬公司	工程名稱	一〇〇年九月三十日		
		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 (帳列預收工程款)	\$ 629,318	\$ 694,188	(\$ 64,870)
	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)	\$ 294,185	\$ 426,840	(\$ 132,655)

所屬公司	工程名稱	九十九年九月三十日		
		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)	\$ 520,658	\$ 426,637	\$ 94,021
	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)	\$ 133,148	\$ 133,148	\$ -

十、 採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	
鞋類、鞋材及運動用品公司						
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	\$ 324,300	\$ 561,681	50.00	\$ 619,708	50.00	
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	205,960	217,753	50.00	213,822	50.00	
BIGFOOT LIMITED	138,772	163,196	48.76	177,581	48.76	
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	26,196	63,233	50.00	60,952	50.00	
CENTRAL HONOUR LIMITED	-	-	-	14,248	50.00	
CHINA OCEAN RESOURCES LIMITED	821,131	425,396	50.00	436,283	50.00	
COHEN ENTERPRISES INC.	156,820	518,975	50.00	569,921	50.00	
DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	251,211	828,127	50.00	745,798	50.00	
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	1,325,223	1,881,251	38.42	1,866,674	38.42	
ENTHRONED GROUP LIMITED	158	149	48.76	152	48.76	
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	68,853	76,580	30.00	-	-	
FULL PEARL INTERNATIONAL LTD.	381,878	393,753	40.04	253,522	28.75	
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	103,048	123,369	50.00	142,131	50.00	
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	8,200	5,488	50.00	6,465	50.00	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	\$ 34,149	\$ 67,409	50.00	\$ 55,615	50.00
GUYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	47,776	68,593	50.00	65,602	50.00
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	59,676	23,792	50.00	43,144	50.00
HARBIN SHENGE SPORTS CHAIN COMPANY LIMITED	-	-	-	517,808	45.00
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	281,162	307,982	45.00	371,889	45.00
HEFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	231,012	325,680	50.00	452,418	50.00
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	19,458	20,424	50.00	17,807	50.00
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	771,201	2,472,975	50.00	2,270,128	50.00
INTELLIGENT PLUS LIMITED	48,989	56,751	45.90	54,289	45.90
I-TECH ENTERPRISES LTD.	10,134	7,781	50.00	6,579	50.00
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	376,374	688,209	50.00	595,889	50.00
JILIN XINFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	613,923	610,306	50.00	633,464	50.00
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	438,315	669,100	50.00	719,169	50.00
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	26,204	58,751	38.30	54,345	38.30
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	32,727	700,692	50.00	637,620	50.00
KEEN IDEA GROUP LIMITED	62,976	16,985	40.00	38,597	40.00
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	318,234	130,223	49.00	152,480	49.00
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	394,437	581,928	8.98	555,276	8.98
NATURAL OPTIONS LIMITED	11,144	6,066	38.30	6,140	38.30
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	40,156	139,670	49.47	130,557	49.47
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED	92,393	95,636	37.00	78,118	37.00
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	41,662	37,701	47.65	47,380	47.65
PROSPERLINK LIMITED	6,078	5,850	38.00	6,030	38.00
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	583,740	1,111,033	30.00	1,030,289	30.00
PYGF CO., LTD.	32,430	61,021	50.00	53,582	50.00
RISE BLOOM INTERNATIONAL LIMITED	24,312	15,760	47.00	23,745	47.00
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	143,751	226,351	50.00	213,177	50.00
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	207,354	305,621	40.00	265,011	40.00
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	-	94,060	50.00	96,442	50.00
SUPPLYLINE LOGISTICS LTD.	205,639	32,668	49.00	27,396	49.00
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	151,171	162,327	49.00	300,024	49.00

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	\$ 3,425,070	\$ 1,618,487	39.80	\$ 1,365,289	39.80
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	26,438	79,309	50.00	92,132	50.00
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	88,232	295,457	50.00	246,951	50.00
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	191,510	1,292,769	40.00	1,011,697	40.00
WENZHOU BAOFENG TRADING CO., LTD.	41,335	568	50.00	50,122	50.00
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	221,001	414,542	44.84	360,529	44.84
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	85,745	142,479	50.00	134,956	50.00
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	215,799	185,186	49.00	230,033	49.00
ZHEJIANG YICHUAN SPORTS GOODS CHAIN COMPANY LIMITED	-	-	-	834,441	50.00
日勝化工股份有限公司	253,333	302,882	20.75	300,594	20.75
三芳化學工業股份有限公司	2,677,576	3,726,850	44.72	3,545,758	44.72
南寶樹脂化學工廠股份有限公司	539,797	638,404	22.15	585,490	22.15
<u>電子公司</u>					
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	194,580	138,160	50.00	136,045	50.00
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	335,317	32,252	33.33	92,348	50.00
SILVER ISLAND TRADING LTD.	129,720	48,097	50.00	49,349	50.00
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	332,638	293,402	31.55	332,960	31.55
精英電腦股份有限公司	6,063,400	5,136,414	19.38	4,944,882	18.59
達裕國際科技股份有限公司	671,618	-	50.00	-	48.31
<u>投資控股及其他類別公司</u>					
ACE TOP GROUP LIMITED	15,865	69,385	40.00	55,463	40.00
ASIA AIR TECH INDUSTRIAL (PTE) LTD.	-	-	-	49,767	30.00
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	-	910	50.00	6,723	50.00
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	3,041	-	40.00	252	40.00
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	1,640	3,814	50.00	3,802	50.00
PARTNER ALLIANCE LIMITED	3,237	5,172	50.00	4,738	50.00
POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	-	552	30.00	538	30.00
RISING DEVELOPMENTS LTD.	5,028	30,114	50.00	35,664	50.00
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	-	3,324	30.00	3,871	30.00
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	14,374	57,200	40.00	78,198	40.00
中奧廣場管理有限公司	1,002,199	1,285,071	46.82	1,215,529	46.82
潤成投資控股股份有限公司	8,200,000	8,156,504	20.00	-	-
	<u>\$ 34,787,890</u>	<u>\$ 40,035,775</u>		<u>\$ 32,220,051</u>	

(一) 一〇〇及九十九年前三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：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
<u>鞋類、鞋材及運動用品公司</u>		
BEST FOCUS HOLDINGS LTD.	\$ 60,808	\$ 7,436
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD.	2,630	7,416
BIGFOOT LIMITED	13,083	42,615
BLESSLAND ENTERPRISES LIMITED	4,840	1,983
CENTRAL HONOUR LIMITED	(56)	1,224
COHEN ENTERPRISES INC. DIN TSUN HOLDING CO., LTD.	(45,101)	12,752
EAGLE NICE (INTERNATIONAL) HOLDINGS LIMITED	104,677	158,554
FAITH YEAR INVESTMENTS LTD.	54,180	84,359
FULL PEARL INTERNATIONAL LIMITED	(3,670)	-
FUZHOU FUBAO PAPER PACKAGING CO., LTD.	(15,192)	(6,587)
GOOD ASSETS MANAGEMENT LIMITED	(4,955)	(9)
GREAT SKILL INDUSTRIAL LIMITED	(12)	(1,373)
GUIYANG BAOSHANG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	9,102	6,147
HANGZHOU BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	344	4,920
HARBIN SHENGE SPORTS CHAIN COMPANY LIMITED	(2,112)	(10,841)
HEBEI ZHANXIN SPORTS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	-	57,849
	14,068	(31,084)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
HEFEI TENGREI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(\$ 18,461)	\$ 14,101
HIGH STYLE INVESTMENTS LIMITED	2,530	881
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED	103,473	171,887
HUBEI JIEZHIXING CLOTHING AND ACCESSORIES COMPANY LIMITED	-	47,583
INTELLIGENT PLUS LIMITED	(440)	3,347
I-TECH ENTERPRISE LTD.	1,334	(54)
JILIN LINGPAO SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	24,718	56,239
JILIN XINFANGWEI SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(53,179)	3,435
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED	(63,616)	149,829
JUST LUCKY INVESTMENTS LIMITED	7,750	8,139
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED	67,071	114,692
KEEN IDEA GROUP LIMITED	62	(17,216)
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED	(10,757)	(6,246)
LUEN THAI HOLDINGS LTD.	37,371	37,133
NATURAL OPTIONS LIMITED	(44)	630
OFTENRICH HOLDINGS LIMITED	213,922	193,304
ORIGINAL DESIGNS DEVELOPMENTS LIMITED	35,397	31,375
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED	18,586	-
PRECISE ZONE INVESTMENTS LIMITED	(7,702)	(2,033)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
PROSPERLINK LIMITED	(\$ 45)	\$ 93
PROSPEROUS INDUSTRIAL (HOLDINGS) LTD.	85,279	111,872
PYGF CO., LTD.	2,882	14,256
RISE BLOOM INTERNATION LIMITED	(7,025)	(13)
SHAANXI JIXIAN LONGYUE SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	1,720	7,033
SHAANXI WUHUAN SHENGDAO SPORTS PRODUCTION DEVELOPMEN COMPANY LIMITED	31,630	23,812
SMART SHINE INDUSTRIES LIMITED	(2,217)	5,104
SUZHOU XINJUN TRADING DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	(20,594)	(6,384)
TEXAS CLOTHING HOLDINGS CORP.	183,923	302,476
TOPMOST INDUSTRIES LIMITED	3,351	18,858
TWINWAYS INVESTMENTS LIMITED	54,118	65,857
WELL SUCCESS INVESTMENT LIMITED	62,530	13,789
WENZHOU BAOFENG TRADING CO., LTD.	(25,807)	(15,952)
WILLPOWER INDUSTRIES LIMITED	44,184	46,504
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED	6,968	43,142
ZHEJIANG BAOHONG SPORTS GOODS COMPANY LIMITED	(14,557)	(17,861)
ZHEJIANG JINGUAN ENTERPRISE DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	-	37,186

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
ZHEJIANG YICHUAN SPORTS GOODS CHAIN COMPANY LIMITED	\$ -	\$ 68,708
日勝化工股份有限公司	6,357	11,417
三芳化學工業股份有限公司	288,909	327,393
南寶樹脂化學工廠股份有限公 司	52,321	(45,962)
<u>電子公司</u>		
HAICHENG INFORMATION TECHNOLOGY CO., LTD.	(2,601)	764
KLEINE DEVELOPMENTS LTD.	(61,755)	(53,274)
SILVER ISLAND TRADING LTD.	-	(21)
VENTURE WELL HOLDINGS LTD.	(10,953)	(14,640)
精英電腦股份有限公司	54,735	92,772
達裕國際科技股份有限公司	-	51,503
<u>投資控股及其他類別公司</u>		
ACE TOP GROUP LIMITED	10,663	(5,052)
ASIA AIR TECH INDUSTRIAL (PTE) LTD.	-	(4,423)
COPROSPECTS HOLDINGS LTD.	27	(33)
MEGA ATLAS INTERNATIONAL LIMITED	(234)	(337)
MOST HONOUR INTERNATIONAL LIMITED	(347)	113
PARTNER ALLIANCE LIMITED	156	112
RISING DEVELOPMENTS LTD.	(5,405)	1,986
TALENT POOL MANAGEMENT LTD.	1,455	3,152
ZHUHAI POULIK PROPERTIES MANAGEMENT CO., LTD.	13,267	59,903
中奧廣場管理有限公司	25,700	103,967
潤成投資控股股份有限公司	(35,364)	-
	<u>\$ 1,293,920</u>	<u>\$ 2,390,207</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	布產品貿易／布染整及加工／布鞋物料貼合	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	模具製造及銷售	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>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>
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
HEFEI 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

(接次頁)

(承前頁)

<u>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>
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
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>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>
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	紙製品製造及銷售	英屬維京群島
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 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前三季認列投資損益金額係分別自九十九年十月一日至一〇〇年六月三十日及九十八年十月一日至九十九年六月三十日。其餘公司概述如下：

1. 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。
2. 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 11,831,937 仟元。

3. 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 3,431,614 仟元。
4. 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 932,880 仟元。
5. 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 740,184 仟元。
6. 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為美金 9,927 仟元。
7. 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，一〇〇年九月三十日實收資本額為港幣 4,997 仟元。
8. 潤成投資控股股份有限公司成立於九十九年十一月，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%。該公司分別於一〇〇年六月及八月分別以每股 10 元辦理現金增資 600,000 仟股及 3,250,000 仟股，寶成工業公司依持股比例共認購 770,000 仟股（金額為 7,700,000 仟元）。一〇〇年九月三十日實收資本額為 41,000,000 仟元，其主要係投資南山人壽保險股份有限公司。

另合併公司之寶成工業公司提供持有之潤成投資控股股份有限公司股票 700,000 仟股，作為該公司向合作金庫銀行股份有限公司籌組之銀行團提供之中長期貸款案之擔保品，請參閱附註二六。

(三) 寶勝國際公司於九十九年十月決議收購 ZHEJIANG YICHUAN 剩餘 50% 之股權，合約總價為 1,851,901 仟元（美金 64,470 仟元）。上述價款截至一〇〇年六月三十日仍有餘款 191,354 仟元（美金 6,278 仟元），分別帳列「其他應付款」及「長期應付款」項下。

另寶勝國際公司於九十九年三月十一日決議出售持有 HUBEI JIEZHIXING CLOTHING AND ACCESSORIES COMPANY LIMITED 50.00%之股權，因評估其淨變現價值低於帳面價值，故認列減損損失 53,810 仟元，帳列九十九年前三季「營業外費用及損失－減損損失」項下，合併公司已於九十九年第三季完成上述股權移轉。

十一、不動產投資

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
土地	<u>\$186,123</u>	<u>\$186,123</u>

寶成工業公司為配合台中市市地重劃開發規劃，購入之台中市西屯區廣順段部分土地。

十二、備供出售金融資產－非流動

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
<u>國內上市公司股票</u>				
奇鉸科技股份有限公司	\$ 180,079	2.83	\$ 553,485	5.62
台灣百和工業股份有限公司	296,284	3.03	214,165	3.03
精成科技股份有限公司	-	-	858,448	9.25
<u>國內基金</u>				
國泰台灣貨幣市場基金	-	-	155,494	-
<u>國外上市公司股票</u>				
SYMPHONY HOLDINGS LTD.	<u>120,920</u>	4.82	<u>128,182</u>	4.82
	<u>\$ 597,283</u>		<u>\$ 1,909,774</u>	

- (一) 奇鉸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，一〇〇年九月三十日實收資本額為 3,339,511 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鉤狀、環狀、高度科技黏扣帶等項產品及其原物料之產銷等，一〇〇年九月三十日實收資本額為 2,934,709 仟元。
- (三) 精成科技股份有限公司係股票上市公司，主要從事印刷電路製造及買賣等業務，一〇〇年九月三十日實收資本總額為 5,068,364 仟元。

合併公司於一〇〇年第三季考量持有目的，將精成科技股份有限公司之持股自「備供出售金融資產－非流動」重分類至「備供出售金融資產－流動」項下，請參閱附註六。

- (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，一〇〇年九月三十日實收資本額為港幣 130,803 仟元。

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>一〇〇年</u> <u>九月三十日</u>	<u>九十九年</u> <u>九月三十日</u>
<u>非上市(櫃)普通股</u>		
GOLDEN BRANDS DEVELOPMENTS LTD. 協裕股份有限公司	\$ 169,409 320	\$ 213,631 320
VIEW SONIC CORPORATION 台中國際育樂股份有限公司	96,231 1,905	96,231 1,905
BIZLINK HOLDING INC. GREAT TEAM BACKEND FOUNDRY INC.	- 73,893	104,444 75,783
FIRST DYNAMIC INTERNATIONAL LTD. RYCO INVESTMENT LTD. 東泰沂科技股股份有限公司	38,685 - -	39,675 31,260 -
<u>國外基金</u>		
ASIA PACIFIC GENESIS VENTURE CAPITAL FUND, L.P.	68,788	113,135
CID GREATER CHINA VENTURE CAPITAL FUND II, L.P.	228,133	205,837
PRODIGY STRATEGIC INVESTMENT FUND XXII SEGREGATED PORTFOLIO	386,121	369,431
UIS-TRUSTED MONEY FUND	-	-
	<u>\$ 1,063,485</u>	<u>\$ 1,251,652</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) BIZLINK HOLDING INC.已於一〇〇年四月二十一日回台上市，故合併公司將帳上持股自「以成本衡量之金融資產－非流動」重分類至「備供出售金融資產－流動」項下，請參閱附註六。
- (三) 合併公司業已針對 RYCO INVESTMENT LTD.、UIS-TRUSTED MONEY FUND、PRODIGY STRATEGIC INVESTMENT FUND XXII SEGREGATED PORTFOLIO 及東泰沂科技股份有限公司提列減損。

十四、固定資產

	一 成	〇 本	〇 重估	年 增 值	九 累 計	月 折 舊	三 累 計	十 減 損	日 未 折	九 未 折	十 減 餘	九 未 折	十 減 餘	年 九 月 三 十 日
土 地	\$	2,184,193	\$	248,261	\$	-	\$	5,241	\$	2,427,213	\$	2,336,921		
房屋及建築		52,920,313		45,062		17,009,541		1,898		35,953,936		37,068,604		
機器設備		41,245,604		-		24,423,853		4,175		16,817,576		15,082,902		
運輸設備		1,342,082		-		877,169		-		464,913		423,381		
辦公設備		6,489,322		-		4,189,166		280		2,299,876		1,982,959		
其他設備		146,558		-		128,932		-		17,626		44,035		
未完工程及預付 設備款		6,185,155		-		-		-		6,185,155		2,838,352		
		<u>\$ 110,513,227</u>		<u>\$ 293,323</u>		<u>\$ 46,628,661</u>		<u>\$ 11,594</u>		<u>\$ 64,166,295</u>		<u>\$ 59,777,154</u>		

- (一) 寶成工業公司土地於七十六年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) 寶勝國際公司於九十九年十一月決議出售房屋建築及土地使用權計 1,121,359 仟元（美金 36,790 仟元），故合併公司已將上述資產轉列「待出售非流動資產」項下。

十五、其他資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
出租資產		
成本及重估增值	\$ 1,311,417	\$ 1,714,587
減：累計折舊	(6,798)	(36,339)
減：累計減損	(15,468)	(2,562)
	<u>1,289,151</u>	<u>1,675,686</u>
閒置資產		
成 本	62,083	63,221
減：累計折舊	(60,031)	(47,474)
減：累計減損	(2,052)	(15,747)
	<u>-</u>	<u>-</u>
存出保證金	940,469	1,008,371
遞延費用	6,413,591	5,937,224
遞延所得稅資產－非流動	198,825	172,911
地目屬田地之土地	73,713	73,713
預付退休金	97,650	95,720
待處分房地	5,266	5,394
暫付所得稅款	5,519	4,656
受限制資產－非流動	393,427	-
長期應收款	275,052	770,465
其 他	<u>-</u>	<u>35,600</u>
	<u>\$ 9,692,663</u>	<u>\$ 9,779,740</u>

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，並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

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	年 利率 %	金 額	年 利率 %	金 額
信用借款	0.72~7.63	\$ 32,819,862	0.62~5.67	\$ 19,058,143
擔保借款	2.353~3.25	<u>151,848</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ 32,971,710</u>		<u>\$ 19,058,143</u>

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。

十七、應付短期票券

一〇〇九年九月三十日	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	0.6~0.902	\$ 2,021,000
	減：應付商業本票折價			(2,281)
				<u>\$ 2,018,719</u>

九十九年九月三十日	承兌機構	性質	利率%	金額
	中華票券、大中票券、國際票券、兆豐票券及聯邦票券	無擔保	0.35~0.572	\$ 1,601,000
	減：應付商業本票折價			(1,294)
				<u>\$ 1,599,706</u>

十八、其他應付款

	一〇〇九年九月三十日	九十九年九月三十日
應付薪資	\$ 6,363,041	\$ 4,931,018
應付購置固定資產價款	877,433	634,486
應付董監酬勞	244,281	104,837
應付員工紅利	325,763	407,768
應付利息	129,959	83,694
應付收購子公司價款（附註十）	95,677	-
應付其他費用	<u>6,821,206</u>	<u>6,527,635</u>
	<u>\$ 14,857,360</u>	<u>\$ 12,689,438</u>

十九、一年內到期之長期負債

	一〇〇九年九月三十日	九十九年九月三十日
海外無擔保可轉換公司債（附註二十）	\$ 8,526,386	\$ -
長期借款（附註二一）	<u>2,928,186</u>	<u>4,238,735</u>
	<u>\$ 11,454,572</u>	<u>\$ 4,238,735</u>

二十、應付公司債

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
海外無擔保可轉換公司債	\$ 8,526,386	\$ 8,253,515
減：一年內到期之海外無擔保可 轉換公司債（附註十九）	(8,526,386)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,253,515</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 仟元（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 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 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 月起六個月為一期分期 償還，年利率為 1.41%， 利息每季支付一次。	\$ 4,572,000	\$ 4,689,000
Cathay Bank		
長期借款，貸款額度為美金 9,750 仟元，借款期間為 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。	-	268,586
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 0.96%，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。	9,147,671	9,381,751

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年
九月三十日

九十九年
九月三十日

花旗銀行

長期借款，貸款額度為美金
300,000 仟元，借款期間
為 100.05.12 ~
105.06.10，自 104.01.12
開始分四期平均攤還，每
月付息一次，100 年 9 月
30 日之利率為
0.79%~0.87%。

\$ 9,144,000

\$ -

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
98.09.08~101.09.07，自
100 年 3 月起開始每半年
為一期，分四期償還，每
季付息一次。

761,970

937,800

中國銀行

長期借款，貸款額度為美金
15,000 仟元，年利率為
1.70%，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。

457,200

468,900

星展銀行

長期借款，貸款額度為人民
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。

490,548

598,004

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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 0.49%，借款期間為 96.07.11~101.07.11，自 100年1月11日開始每6 個月為一期，分期償還， 已於100年7月提前償 還。	\$ -	\$ 10,659,660
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，年利率 為 6.08%，利息每半年支 付一次。	75,468	147,203
高雄銀行		
中期擔保借款，貸款額度為 300,000 仟元，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 1.79%，已於 100 年 7 月提前償還。	-	300,000
國泰世華銀行		
中期借款，貸款總額度為 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，利率以銀行定儲利率 指數加 1.30%，每月付息 一次，年利率為 2.68%， 契約期間為 100.05.09~103.05.09，到 期一次償還本金。	860,000	844,200

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年
九月三十日

九十九年
九月三十日

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 年 4
月 25 日起開始償還本
金，每半年支付一次，分
四期平均攤還，已於 99
年 10 月償還。

\$ - \$ 1,625,000

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 2
日起開始償還本金，每半
年支付一次，分四期平均
攤還，已於 100 年 6 月償
還。

- 1,250,000

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
100 年 11 月 16 日起開始
償還本金，每半年支付一
次，分四期平均攤還，100
年 9 月 30 日之利率為
1.36%。

7,000,000 7,000,000

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
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102年6月2日起開始償還本金，每半年支付一次，分四期平均攤還，100年9月30日之利率為1.51%~1.55%。	\$10,000,000 42,508,857	\$ 500,000 38,670,104
減：一年內到期部分轉列流動負債（附註十九）	(2,928,186) \$39,580,671	(4,238,735) \$34,431,369

- (一) 上述九十七年舉借之中國信託商業銀行主辦聯貸借款將於一年內到期之部分，因合併公司於一〇〇年九月三十日前已完成長期性再融資，故仍列於長期借款之餘額。
- (二) 上述九十四年舉借之美商花旗銀行及九十五年舉借之中國信託商業銀行主辦聯貸借款將於一年內到期之部分，因合併公司於九十九年九月三十日前已完成長期性再融資，故仍列於長期借款之餘額。
- (三) 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、待分配股票股利、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九月三十日額定資本額及實收資本額如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
額定股本		
股數(仟股)	4,500,000	4,500,000
面額(元)	\$ 10	\$ 10
股本	\$45,000,000	\$45,000,000

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
實收股本		
股數(仟股)	<u>2,908,639</u>	<u>2,899,756</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股 本	<u>\$ 29,086,389</u>	<u>\$ 28,997,559</u>

寶成工業公司九十九年九月三十日實收資本額為 28,997,559 仟元，一〇〇年前三季員工執行認股權憑證換發普通股 88,830 仟元，計 8,883 仟股後，一〇〇年九月三十日實收資本額為 29,086,389 仟元，分為 2,908,639 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

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，經調整後一〇〇年九月三十日認股價格分別調整為每股 10.00 元及 14.80 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，每單位認股權憑證得認購普通股 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。經調整後一〇〇年九月三十日認股價格為 21.30 元，發行總額為 149,392,469 單位。

截至一〇〇年九月三十日止，第一次員工認股權憑證計劃已執行換發普通股 32,755 仟股。

寶成工業公司一〇〇及九十九年前三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：

	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	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
依股票股利調整	-	-	2,886	22.30
本期行使	(<u>8,883</u>)	10.00	(<u>675</u>)	10.00
期末流通在外	<u>184,238</u>	19.19	<u>193,121</u>	20.94
期末可行使之員工認股權	<u>134,440</u>		<u>92,563</u>	

截至一〇〇年及九十九年九月三十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)
一〇〇年前三季 \$10.00~\$21.30	<u>184,238</u>	<u>5.11</u>	<u>\$ 19.19</u>	<u>134,440</u>	<u>\$ 18.41</u>
九十九年前三季 \$10.00~\$22.30	<u>193,121</u>	<u>5.92</u>	<u>\$ 20.94</u>	<u>92,563</u>	<u>\$ 17.50</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，一〇〇及九十九年前三季擬制資訊如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
稅前淨利	<u>\$ 4,603,735</u>	<u>\$ 7,023,149</u>
歸屬於母公司股東純益	<u>\$ 4,536,757</u>	<u>\$ 6,532,279</u>
歸屬於母公司股東稅後基本 每股盈餘(元)	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 2.30</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：

	給與日：九十一年 八月六日	給與日：九十二年 七月二十四日	給與日：九十六年 十一月六日
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一至第三項規定數額後剩餘之數提撥比例不超過百分之三。
5. 依第一至第四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. 依第五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。

一〇〇及九十九年前三季員工紅利估列金額分別為 185,826 仟元及 174,607 仟元；董監酬勞估列金額分別為 94,327 仟元及 88,633 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，分別按依章程規定之數額（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一〇〇年六月十五日及九十九年六月十七日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	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	\$ 789,561	\$ 702,124	\$ -	\$ -
現金股利	3,480,523	4,199,715	1.20	1.50
股票股利	-	559,962	-	0.20

一〇〇年六月十五日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞分別為 124,720 仟元及 63,309 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十九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。

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。

有關寶成工業公司董事會通過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（簡稱“認股權證”），每單位認股權證得按行使價格認購寶勝國際公司普通股一股。於寶勝計劃中，認股權人自被授予認股權證日起，可依不同行使期間分別依授予認股權證數量行使認股權。

依上述寶勝計劃，合併公司之寶勝國際公司於九十九年一月二十一日首次授出 64,500,000 單位認股權證。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：

<u>行 使 期 間</u>	<u>得行使數量百分比</u>
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%

此外，合併公司之寶勝國際公司另於一〇〇年一月二十日授出 55,000,000 單位認股權證。認股權證之認購行使價格為港幣 1.23 元。認股權證之行使期間及行使百分比如下：

<u>行 使 期 間</u>	<u>得行使數量百分比</u>
101.01.20~108.01.19	25%
102.01.20~108.01.19	25%
103.01.20~108.01.19	25%
104.01.20~108.01.19	25%

截至一〇〇年六月三十日止期間，認股權證相關之可認購股數及其加權平均行使價格資訊如下：

	<u>寶 勝 計 劃 之 認 股 權 證</u>	
	<u>可認購股數</u>	<u>加權平均行使價格</u>
	<u>(仟 股)</u>	<u>(港 幣 元)</u>
<u>認股權證</u>		
期初流通在外	59,510	\$1.62

(接次頁)

(承前頁)

	寶勝計劃之認股權證	
	可認購股數 (仟 股)	可認購股數加權 平均行使價格 (港 幣 元)
本期授出	55,000	\$1.23
本期註銷	(8,765)	\$1.62
期末流通在外	<u>105,745</u>	\$1.42
期末可行使之認股權證	<u>7,612</u>	

一〇〇年六月三十日流通在外之認股權證相關資訊如下：

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)	可認購股數 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)
\$1.23~\$1.62	<u>105,745</u>	<u>4.45</u>	<u>\$1.42</u>	<u>7,612</u>	<u>\$1.62</u>

寶勝國際公司係採 Black-Scholes 評價模式，以評定所授出認股權證於授出日期之公平價值。各項評價因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	寶勝計劃之認股權證	
	九十九年一月二十一日	一〇〇年一月二十日
授出日期		
股利率	1%	0%
預期價格波動率	54%	50%
無風險年利率	1.70%~2.10%	1.55%~1.97%
加權平均預期存續期間	5.48 年	5.25 年
加權平均公平價值	港幣 0.75 元	港幣 0.56 元

寶勝國際公司於九十九年十月一日至一〇〇年六月三十日止期間，認列上述員工認股權證酬勞成本為 56,083 仟元（美金 1,840 仟元）。

二三、庫藏股票

(一) 寶成工業公司一〇〇及九十九年前三季庫藏股票變動情形如下：

單位：股

	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇〇年前三季</u>				
買回股份－轉讓員工	43,300,000	-	43,300,000	-
子公司持有母公股				
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>九十九年前三季</u>				
買回股份－轉讓員工	43,300,000	-	-	43,300,000
子公司持有母公股				
份	<u>10,032,712</u>	<u>200,816</u>	<u>-</u>	<u>10,233,528</u>
	<u>53,332,712</u>	<u>200,816</u>	<u>-</u>	<u>53,533,528</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前三季持有已收回最高股數為 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，轉讓金額扣除證券交易所所得稅 2,822 仟元後計 938,087 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，帳列「薪資費用」項下。

(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) 子公司持有寶成工業公司股份於一〇〇及九十九年前三季分別增加 108 股及 200,816 股，係因子公司持股比率變動調整及寶成工業公司發放股票股利所致，截至一〇〇年及九十九年九月三十日子公司持有寶成工業公司股票分別為 10,233,636 股及 10,233,528 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九月三十日均為 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)：

子 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前三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)
一〇〇年前三季							
基本每股盈餘							
本期純益	\$10,902,444	\$10,052,836	\$ 4,647,156	2,881,866	\$ 3.78	\$ 3.49	\$ 1.61
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	8,408			
員工認股權證	-	-	-	52,220			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$10,902,444</u>	<u>\$10,052,836</u>	<u>\$ 4,647,156</u>	<u>2,942,494</u>	<u>\$ 3.71</u>	<u>\$ 3.42</u>	<u>\$ 1.58</u>
九十九年前三季							
基本每股盈餘							
本期純益	\$14,290,762	\$12,605,514	\$ 6,731,822	2,845,564	\$ 5.02	\$ 4.43	\$ 2.37
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	6,384			
員工認股權證	-	-	-	44,129			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$14,290,762</u>	<u>\$12,605,514</u>	<u>\$ 6,731,822</u>	<u>2,896,077</u>	<u>\$ 4.93</u>	<u>\$ 4.35</u>	<u>\$ 2.32</u>

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。

(二) 擬制性資料

一〇〇及九十九年前三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備供出售之金融資產處理時，調整後擬制一〇〇及九十九年前三季基本及稀釋每股盈餘計算如下：

	金 額				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)	股 數 (仟 股)	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)
一〇〇年前三季							
基本每股盈餘							
本期純益	\$10,914,722	\$10,065,114	\$ 4,659,434	2,892,100	\$ 3.77	\$ 3.48	\$ 1.61
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	8,408			
員工認股權證	-	-	-	52,220			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$10,914,722	\$10,065,114	\$ 4,659,434	2,952,728	\$ 3.70	\$ 3.41	\$ 1.58
九十九年前三季							
基本每股盈餘							
本期純益	\$14,305,809	\$12,620,561	\$ 6,746,869	2,855,798	\$ 5.01	\$ 4.42	\$ 2.36
具稀釋作用之潛在普通股之影響							
員工分紅	-	-	-	6,384			
員工認股權證	-	-	-	44,129			
稀釋每股盈餘							
本期純益加潛在普通股之影響	\$14,305,809	\$12,620,561	\$ 6,746,869	2,906,311	\$ 4.92	\$ 4.34	\$ 2.32

二五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非 行 生 性 金 融 商 品	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 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	\$ 26,987,166	\$ 26,987,166	\$ 22,562,939	\$ 22,562,939
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	639,086	639,086	467,382	467,382
備供出售金融資產－流動	11,020,282	11,020,282	9,674,892	9,674,892
應收票據及帳款	28,869,008	28,869,008	27,048,799	27,048,799
應收票據及帳款－關係人	955,482	955,482	841,424	841,424
其他應收款	6,142,170	6,142,170	5,222,788	5,222,788
採權益法之長期股權投資	40,035,775	34,491,441	32,220,051	31,185,544
備供出售金融資產－非流動	597,283	597,283	1,909,774	1,909,774
以成本衡量之金融資產－非 流動	1,063,485	-	1,251,652	-
存出保證金	940,469	940,469	1,008,371	1,008,371
長期應收款	275,052	275,052	770,465	770,465
負 債				
短期借款	32,971,710	32,971,710	19,058,143	19,058,143
應付短期票券	2,018,719	2,018,719	1,599,706	1,599,706
應付票據及帳款	14,391,501	14,391,501	12,379,589	12,379,589
應付票據及帳款－關係人	1,909,493	1,909,493	1,746,515	1,746,515
其他應付款	14,857,360	14,857,360	12,689,438	12,689,438
一年內到期之長期負債	11,454,572	11,454,572	4,238,735	4,238,735
應付公司債	-	-	8,253,515	8,253,515
長期借款	39,580,671	39,580,671	34,431,369	34,431,369
長期應付款	95,677	95,677	-	-
存入保證金	7,146	7,146	6,005	6,005
衍 生 性 金 融 商 品				
港元認購權(公平價值變動列入損 益之金融資產－流動)	218,016	218,016	690,846	690,846
遠期外匯合約(公平價值變動列入 損益之金融資產－流動)	43,440	43,440	30,729	30,729

(接次頁)

(承前頁)

非衍生性金融商品	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
結構性存款(公平價值變動列入損益之金融資產—流動)	\$ 1,534,902	\$ 1,534,902	\$ -	\$ -
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)	929,319	929,319	1,601,544	1,601,544
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)	31,760	31,760	481,529	481,529
利率交換合約(公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	14,492	14,492	-	-
選擇權合約(公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	59,154	59,154	-	-
遠期外匯合約(公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	118,484	118,484	193,429	193,429
利率交換合約(避險之衍生性金融負債—流動)	21,056	21,056	9,332	9,332
利率交換合約(避險之衍生性金融負債—非流動)	21,056	21,056	85,144	85,144

(二)一〇〇年及九十九年九月三十一日衍生性金融商品合約明細如下：

一〇〇年九月三十日

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
中國信託商業銀行 利率交換	\$ 500,000	102.05.16	2.48%	0.85%	(\$ 7,523)
中國信託商業銀行 "	500,000	102.05.16	2.28%	0.85%	(6,590)
花旗銀行 "	500,000	102.05.16	2.48%	0.85%	(7,513)
花旗銀行 "	500,000	102.05.16	2.46%	0.85%	(7,420)
花旗銀行 "	500,000	102.05.16	2.28%	0.85%	(6,580)
花旗銀行 "	500,000	102.05.16	2.26%	0.85%	(6,486)
	3,000,000				(42,112)
減：一年內到期之部分	(1,500,000)				21,056
	<u>\$ 1,500,000</u>				<u>(\$ 21,056)</u>

九十九年九月三十日

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	\$ 237,500	99.10.25	2.07%	0.560%	(\$ 921)
花旗銀行 "	2,000,000	102.05.16	2.26%、2.28%、 2.46%及 2.48%	0.561%	(56,513)
澳紐銀行 "	325,000	99.10.25	2.0475%	0.560%	(1,245)
渣打銀行 "	250,000	99.10.25	2.07%	0.560%	(972)
德意志銀行 "	250,000	99.10.25	2.005%	0.560%	(930)
中國信託商業銀行 "	650,000	100.06.09	2.24%	0.564%	(5,264)
中國信託商業銀行 "	1,000,000	102.05.16	2.28%及 2.48%	0.561%	(28,631)
	4,712,500				(94,476)
減：一年內到期之部分	(1,712,500)				9,332
	<u>\$ 3,000,000</u>				<u>(\$ 85,144)</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及備供出售金融資產係以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經會計師查核或核閱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未來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	
	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日	一〇〇年九月三十日	九十九年九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 639,086	\$ 467,382	\$ 1,796,358	\$ 721,575
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	-	-	929,319	1,601,544
備供出售金融資產—流動	11,020,282	9,674,892	-	-
備供出售金融資產—非流動	597,283	1,909,774	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	223,890	674,958
避險之衍生性金融負債—流動	-	-	21,056	9,332
避險之衍生性金融負債—非流動	-	-	21,056	85,144

(五) 合併公司一〇〇年及九十九年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 77,499,286 仟元及 59,327,953 仟元。

(六) 合併公司於一〇〇及九十九年前三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 (672,490) 仟元及 994,646 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%，將使一〇〇年九月三十日投資之公平價值下降 183,416 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增加774,993仟元。

二六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
BEIJING BAOJING KANGTAI TRADING CO., LTD. (“BEIJING BAOJING KANGTAI”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股50.00%之公司
TWINWAYS INVESTMENTS LTD. (“TWINWAYS”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股50.00%之公司
KA YUEN RUBBER FACTORY LIMITED (“KA YUEN”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股50.00%之公司
BEST FOCUS HOLDINGS LTD. (“BEST FOCUS”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股50.00%之公司
HUA JIAN INDUSTRIAL HOLDING CO., LIMITED (“HUA JIAN”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股50.00%之公司
COHEN ENTERPRISES INC. (“COHEN”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股50.00%之公司
BANDWIDTH TRADING LTD. (“BANDWIDTH”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股50.00%之公司
PT KA YUEN INDONESIA (“PT KA YUEN”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股50.00%之公司
YUEN THAI INDUSTRIAL COMPANY LIMITED (“YUEN THAI”)	合併公司一〇〇年九月三十日持股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>
DIN TSUN HOLDINGS CO., LTD. ("DIN TSUN")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 50.00%之公司
JUMBO POWER ENTERPRISES LIMITED ("JUMBO POWER")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 50.00%之公司
VIETNAM TIONG LIONG INDUSTRIAL CO., LTD. ("VIETNAM TIONG LIONG")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 37.00%之公司
PINE WOOD INDUSTRIES LIMITED ("PINE WOOD")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 37.00%之公司
LIBERTY BELL INVESTMENTS LIMITED ("LIBERTY BELL")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 49.00%之公司
OFTENRICH HOLDINGS LTD. ("OFTENRICH")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 45.00%之公司
YUEN FOONG YU PAPER (DONG NAI) CO., LTD. ("YUEN FOONG YU")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 44.84%之公司
INTELLIGENT PLUS LTD. ("INTELLIGENT PLUS")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 45.90%之公司
三芳化學工業股份有限公司 ("三芳")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 44.72%之公司，並擔任該公司董 事
隆金有限公司 ("隆金")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 48.76%之公司
協彰企業股份有限公司 ("協彰")	實質關係人
東莞寶建鞋材有限公司 ("東莞寶建")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 49.00%之公司
河北展新體育用品有限公司 ("河北展 新")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 45.00%之公司
吉林領跑體育用品有限公司 ("吉林領 跑")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 50.00%之公司
陝西極限龍躍體育用品有限公司 ("陝西 極限龍躍")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 50.00%之公司
湖北勝道體育用品有限公司 ("湖北勝 道")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 50.00%之公司
潤成投資控股股份有限公司 ("潤成投資 控股")	合併公司一〇〇年九月三十日持股 20.00%之公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	金	額	佔該科目%	金	額	佔該科目%
CMKC	\$	-	-	\$	475,096	-
BEIJING BAOJING						
KANGTAI		382,578	-		-	-
協 彰		88,751	-		27,111	-
其 他		<u>1,908,618</u>	<u>1</u>		<u>1,568,454</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 2,379,947</u>	<u>1</u>		<u>\$ 2,070,661</u>	<u>1</u>

合併公司對關係人銷貨之價格及收款期限與一般廠商並無重大差異。

2. 進貨及加工支出

	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	金	額	佔該科目%	金	額	佔該科目%
KA YUEN	\$	2,521,486	2	\$	1,941,787	2
三 芳		1,005,825	1		1,127,296	1
TWINWAYS		569,633	-		620,805	1
隆 金		293,652	-		350,529	-
其 他		<u>1,908,889</u>	<u>2</u>		<u>2,051,674</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 6,299,485</u>	<u>5</u>		<u>\$ 6,092,091</u>	<u>6</u>

合併公司對關係人進貨之價格及付款期限與一般廠商並無重大差異。

3. 應收票據及帳款

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	金	額	佔該科目%	金	額	佔該科目%
應收票據						
協 彰	\$	8,159	-	\$	-	-
其 他		<u>307</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 8,466</u>	<u>-</u>		<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	金	額	佔該科目%	金	額	佔該科目%
應收帳款						
BEIJING						
BAOJING						
KANGTAI	\$	88,575	-	\$	43,824	-
其他		879,149	3		802,918	3
減：備抵呆帳	(	20,708)	-	(	5,318)	-
		<u>947,016</u>	<u>3</u>		<u>841,424</u>	<u>3</u>
	\$	<u>955,482</u>	<u>3</u>	\$	<u>841,424</u>	<u>3</u>

4. 應付票據及帳款

	一〇〇年九月三十日			九十九年九月三十日		
	金	額	佔該科目%	金	額	佔該科目%
應付票據						
三 芳	\$	<u>26,698</u>	<u>30</u>	\$	<u>59,620</u>	<u>58</u>
應付帳款						
KA YUEN	\$	842,617	5	\$	598,673	4
TWINWAYS		305,567	2		235,395	2
三 芳		181,232	1		185,286	1
隆 金		46,186	-		60,941	-
其 他		<u>507,193</u>	<u>4</u>		<u>606,600</u>	<u>5</u>
	\$	<u>1,882,795</u>	<u>12</u>	\$	<u>1,686,895</u>	<u>12</u>

5. 財產保證

合併公司之寶成工業公司一〇〇年九月三十日業已提供潤成投資控股股票 700,000 仟股，以作為該公司向銀行借款之擔保品。

6. 背書保證：請參閱附註二八。

二七、質抵押之資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
存貨—待開發土地	\$ 1,426,222	\$ 1,805,781
受限制資產—流動（帳列其他流動資產）	<u>152,428</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,578,650</u>	<u>\$ 1,805,781</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. 合併公司一〇〇年九月三十日已開立尚未使用之信用狀總額明細如下：

	單位：美元
幣別	信用狀開立金額
美金	<u>\$ 279,430</u>

2. 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，代償金額將轉為公司之信用借款，或公司需立即支付銀行代償金額。
3. 寶成工業公司為透過潤成投資控股轉投資南山人壽股份有限公司，就金管會及其他主管機關之要求，寶成工業公司承諾「合併公司之寶興投資將其持有之裕元工業股票交付保管期間內，寶成工業公司所持有相當於前述交付保管之裕元工業股票價值之寶興投資股票將不會處分或設定負擔」。

(二) 或有事項

合併公司截至一〇〇年九月三十日止為關係企業向銀行背書保證金額為 39,934,317 仟元，明細如下：

	<u>對合併個體內子公 司之背書保證金額</u>	<u>對合併個體外 投資公司之背書 保證金額</u>
<u>寶成工業公司</u>		
寶興投資	\$ 15,800,832	
倍利開發	6,664,400	
寶祥投資	1,050,000	
寶元科技	1,835,864	
明旺投資	650,000	
明志投資	200,000	
光威國際實業	350,000	
寶乙建設	400,000	
寶元數控	52,066	
寶鈺生技	3,265	
TETOR VENTURES	182,880	
DIGITAL DECADE	1,066,800	
VANTAGE CAPITAL	39,624	
潤成投資控股		\$ 7,500,000
<u>裕元工業公司</u>		
BEST FOCUS		145,830
HUA JIAN		745,351
COHEN		729,148
KA YUEN		127,134
BANDWIDTH		40,508
YUEN THAI		373,922
DIN TSUN		16,203
JUMBO POWER		162,033
VIETNAM TIONG LIONG		46,162
PINE WOOD		216,800
LIBERTY BELL		285,826
YUEN FOONG YU		145,311
INTELLIGENT PLUS		59,498
OFTENRICH		174,996
PT KA YUEN		32,407
東莞寶建		67,118
河北展新		133,097
吉林領跑		98,590
陝西極限龍躍		136,514
湖北勝道		402,138
	<u>\$28,295,731</u>	<u>\$ 11,638,586</u>

二九、重大之期後事項

合併公司之寶元數控公司於一〇〇年九月二十二日經股東會決議依法辦理減資退回股款計 100,000 仟元，減資基準日訂為一〇〇年十月一日。

三十、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

合併公司一〇〇及九十九年前三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	一	〇	〇	年
	前	三	季	前	三	季	前	三
	前	三	季	前	三	季	前	三
製鞋成衣業務	\$	115,394,452		\$	103,534,942		\$	17,182,434
運動用品零售及品牌代理業務		34,137,210			31,819,723			2,370,320
其他業務		<u>1,456,929</u>			<u>10,614,234</u>			<u>354,648</u>
營業單位總額	\$	<u>150,988,591</u>		\$	<u>145,968,899</u>		19,994,228	23,875,795

(接次頁)

(承前頁)

	部	門	收	入	部	門	損	益	
	一	〇	〇	年	九	十	九	年	
	前	三	季	前	三	季	前	三	季
管理成本與董事酬勞					(\$	10,496,819)	(\$	12,759,055)	
利息收入						238,227		256,846	
權益法認列之投資收									
益						1,293,920		2,390,207	
股利收入						448,755		502,130	
處分固定資產及出租									
資產利益(損失)						103,311	(	57,032)
處分投資利益						13,370		832,764	
兌換利益						614,491		216,483	
金融商品評價損失					(	385,159)	(	130,965)
什項收入						564,458		774,156	
利息支出					(	1,163,453)	(	1,315,906)
減損損失					(	221,098)	(	187,435)
什項支出					(	101,787)	(	107,226)
稅前淨利					\$	<u>10,902,444</u>	\$	<u>14,290,762</u>	

2. 部門資產

	一	〇	〇	年	九	十	九	年	
	九	月	三	十	九	月	三	十	
	日				日				
營運部門資產				\$	-			\$	-
未分列為營運部門資產				<u>249,558,960</u>				<u>218,484,722</u>	
合併總資產				<u>\$249,558,960</u>				<u>\$218,484,722</u>	

三一、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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	<u>一〇〇年前三季</u>						
0	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	\$ 9,574,836	D/A 45 天	6%
0	"	"	"	進 貨	458,419	"	-
0	"	"	"	應收帳款	1,828,293	"	1%
0	"	"	"	應付帳款	99,147	"	-
1	倍利開發股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	3	加工收入	159,234	D/A 30~60 天	-
	<u>九十九年前三季</u>						
0	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	9,670,460	D/A 45 天	7%
0	"	"	"	進 貨	453,221	"	-
0	"	"	"	應收帳款	1,862,773	"	1%
0	"	"	"	應付帳款	123,025	"	-
1	倍利開發股份有限公司	裕元工業(集團)有限公司	3	加工收入	155,463	D/A 30~60 天	-

(接次頁)

(承前頁)

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算。