

利奇機械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度第一季  
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：彰化市石牌里石牌路一段一二號

電話：(○四七) 三八二一二一

## § 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	4~5		-
五、	合併現金流量表	6~7		-
六、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	8~9		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
	(四) 重要會計科目之說明	16~26		四~十八
	(五) 關係人交易	26~27		二十
	(六) 質抵押資產	27		二一
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27~28		二二
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 其 他	28		二三
	(十一) 母公司與子公司及各子公司間 之業務關係及重要交易往來情 形及金額	28		二四
	(十二) 營運部門財務資訊	28~29		二五

## 利奇機械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單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 三 月 底		九 十 九 年 三 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 三 月 底		九 十 九 年 三 月 底	
		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）	\$ 1,570,920	31	\$ 1,576,345	34	2120	應付票據	\$ 59,978	1	\$ 86,085	2
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及六）	392,494	8	332,387	7	2140	應付帳款	487,791	10	478,019	10
1120	應收票據（附註二）	130,864	3	108,858	2	2160	應付所得稅（附註二）	33,826	1	17,624	-
1140	應收帳款淨額（附註二及七）	750,107	15	873,936	19	2170	應付費用（附註十五）	117,856	2	145,430	3
1178	其他應收款（附註二十）	54,632	1	48,335	1	2210	其他應付款（附註二十）	51,849	1	30,848	1
1210	存 貨（附註二及八）	549,081	11	533,806	11	2298	其他流動負債（附註二十）	42,447	1	46,086	1
1291	受限制資產－流動（附註四及二一）	99,323	2	50,941	1	21XX	流動負債合計	793,747	16	804,092	17
1298	其他流動資產（附註二）	39,379	1	22,558	-		長期負債				
11XX	流動資產合計	3,586,800	72	3,547,166	75	2460	長期遞延收入（附註二及十四）	797,350	16	522,263	11
	投 資（附註二）						各項準備				
1421	採權益法之長期股權投資（附註九）	4,156	-	4,607	-	2510	土地增值稅準備（附註十一）	3,442	-	3,442	-
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動（附註五）	-	-	32,561	1		其他負債				
1450	備供出售金融資產－非流動（附註六）	53,388	1	60,518	1	2810	應計退休金負債（附註二）	93,349	2	86,957	2
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註十）	96,582	2	94,346	2	2820	存入保證金	5,773	-	6,854	-
14XX	投資合計	154,126	3	192,032	4	2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二）	24,573	-	24,088	1
	固定資產（附註二及十一）					28XX	其他負債合計	123,695	2	117,899	3
	成 本					2XXX	負債合計	1,718,234	34	1,447,696	31
1501	土 地	63,919	1	63,919	1		母公司股東權益				
1521	房屋及建築	598,857	12	605,761	13	3110	普通股股本－每股面額 10 元；額定 236,824 仟股，發行 227,825 仟股	2,278,250	45	2,278,250	48
1531	機器設備	935,248	18	923,491	20		資本公積				
1537	模具設備	119,140	2	121,612	3	3211	普通股股票溢價	37,598	1	37,598	1
1551	運輸設備	56,037	1	54,296	1	3250	受領贈與之所得	412	-	412	-
1561	辦公設備	34,521	1	39,864	1	3260	長期股權投資	34,881	-	34,881	1
1681	其他設備	78,654	2	74,797	2		保留盈餘				
15X1	成本合計	1,886,376	37	1,883,740	41	3310	法定盈餘公積	96,927	2	76,944	1
1508	重估增值	6,261	-	6,261	-	3350	未分配盈餘	542,309	11	453,528	10
15XY	成本及重估增值合計	1,892,637	37	1,890,001	41		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	( 1,147,211 )	( 22 )	( 1,164,577 )	( 25 )	3420	累積換算調整數	9,453	-	50,395	1
1672	未完工程及預付設備款	373,023	7	48,355	1	3430	未認為退休金成本之淨損失	( 10,083 )	-	( 3,657 )	-
15XX	固定資產淨額	1,118,449	22	773,779	17	3450	金融商品未實現利益（損失）	18,423	-	( 9,666 )	-
	無形資產（附註二）					3460	未實現重估增值	2,819	-	2,819	-
1760	商 譽	53,659	1	57,910	1		母公司股東權益合計	3,010,989	59	2,921,504	62
1770	遞延退休金成本	-	-	25	-	3610	少數股權	330,745	7	344,345	7
1782	土地使用權（附註十二）	115,943	2	122,620	3	3XXX	股東權益合計	3,341,734	66	3,265,849	69
17XX	無形資產合計	169,602	3	180,555	4						
	其他資產										
1820	存出保證金	5,343	-	6,392	-						
1830	遞延費用（附註二）	5,791	-	5,832	-						
1887	受限制資產－非流動（附註四及二一）	7,827	-	7,789	-						
1888	其他資產－其他（附註十三）	12,030	-	-	-						
18XX	其他資產合計	30,991	-	20,013	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,059,968	100	\$ 4,713,545	100		負債及股東權益總計	\$ 5,059,968	100	\$ 4,713,545	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林阿平

經理人：林阿平

會計主管：林宜賢

利奇機械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

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代 碼	一 〇 〇 年 第 一 季			九 十 九 年 第 一 季		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110	銷貨收入總額	\$ 761,990	99	\$ 824,336	98	
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>3,616</u>	-	<u>1,889</u>	-	
4100	銷貨收入淨額（附註二）	758,374	99	822,447	98	
4200	創投業收入（附註二及十六）	<u>6,046</u>	<u>1</u>	<u>19,011</u>	<u>2</u>	
	營業收入淨額	<u>764,420</u>	<u>100</u>	<u>841,458</u>	<u>100</u>	
營業成本						
5000	銷貨成本（附註三及八）	643,181	84	656,617	78	
5200	創投業成本（附註二、十及十七）	<u>5,579</u>	<u>1</u>	<u>18,550</u>	<u>2</u>	
	營業成本合計	<u>648,760</u>	<u>85</u>	<u>675,167</u>	<u>80</u>	
5910	營業毛利	<u>115,660</u>	<u>15</u>	<u>166,291</u>	<u>20</u>	
營業費用（附註二十）						
6100	推銷費用	25,782	3	21,745	3	
6200	管理及總務費用	28,169	4	34,205	4	
6300	研究發展費用	<u>15,754</u>	<u>2</u>	<u>16,384</u>	<u>2</u>	
6000	營業費用合計	<u>69,705</u>	<u>9</u>	<u>72,334</u>	<u>9</u>	
6900	營業淨利	<u>45,955</u>	<u>6</u>	<u>93,957</u>	<u>11</u>	
營業外收入及利益						
7110	利息收入（附註五）	5,744	1	3,694	-	
7140	處分投資利益淨額（附註二）	-	-	1,312	-	
7160	兌換利益淨額（附註二）	17,411	2	-	-	

（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 %
7310	金融資產評價利益淨額 (附註二及五)	\$	-	\$	1,880
7480	其他收入		9,891		5,099
	合 計		33,046		11,985
	營業外費用及損失				
7530	處分固定資產損失(附 註二)		-		17
7540	處分投資損失淨額(附 註二)		1,298		-
7560	兌換損失淨額(附註二)		-		21,880
7880	其他支出		110		347
	合 計		1,408		22,244
7900	列計非常利益前稅前淨利		77,593		83,698
8110	所得稅費用(附註二)		9,235		20,996
8900	列計非常利益前淨利		68,358		62,702
9200	非常利益—分別減除所得稅 費用 22,616 仟元後之淨額 (附註一及二)		-		90,465
9600	合併總純益	\$	68,358	\$	153,167
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$	66,540	\$	146,966
9602	少數股權		1,818		6,201
		\$	68,358	\$	153,167
		稅	前	稅	前
	合併每股盈餘(附註十八)				
9750	基本每股盈餘	\$	0.32	\$	0.80
9850	稀釋每股盈餘	\$	0.31	\$	0.80

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林阿平

經理人：林阿平

會計主管：林宜賢

利奇機械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

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	\$ 68,358	\$ 153,167
非常利益	-	( 113,081)
遞延所得稅	( 845)	26,300
折舊費用	21,039	19,251
攤銷費用	1,725	2,984
處分投資損失(利益)淨額	1,298	( 1,312)
處分固定資產損失(利益)淨額	( 84)	17
應計退休金負債	56	135
金融商品評價利益淨額	-	( 1,880)
營業資產及負債之淨變動		
備供出售金融資產—流動	2,893	12,953
應收票據	( 25,436)	( 17,622)
應收帳款	76,115	( 190,269)
其他應收款	( 3,070)	( 5,147)
存貨	91,779	19,264
其他流動資產	4,049	4,023
以成本衡量之金融資產—非流動	67	( 13,786)
應付票據	( 7,743)	7,784
應付帳款	( 25,940)	97,104
應付所得稅	6,359	10,858
應付費用	( 64,153)	11,547
其他應付款	1,096	( 20,482)
其他流動負債	( 9,006)	854
營業活動之淨現金流入	<u>138,557</u>	<u>2,662</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	( 151,402)	( 162,108)
處分備供出售金融資產價款	150,415	214,857
取得國外被投資公司之少數股權	-	( 134,148)
購置固定資產	( 136,960)	( 47,450)
處分固定資產價款	199	2,118

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
遞延費用增加	(\$ 773)	(\$ 895)
受限制資產增加	( 42,512)	( 10)
存出保證金增加	-	( 3)
長期遞延收入增加	-	60,255
投資活動之淨現金流出	( <u>181,033</u> )	( <u>67,384</u> )
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	( 2,238)	-
受限制資產增加	-	( <u>27,810</u> )
融資活動之淨現金流出	( <u>2,238</u> )	( <u>27,810</u> )
匯率影響數	<u>10,113</u>	<u>5,150</u>
現金及約當現金淨減少	( 34,601)	( 87,382)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,605,521</u>	<u>1,663,727</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,570,920</u>	<u>\$ 1,576,345</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 583</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 144,159	\$ 48,735
應付購買設備款增加	( <u>7,199</u> )	( <u>1,285</u> )
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 136,960</u>	<u>\$ 47,450</u>
處分固定資產價款	\$ 136	\$ 2,118
應收處分款增加	<u>63</u>	-
處分固定資產收取現金數	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 2,118</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林阿平

經理人：林阿平

會計主管：林宜賢

利奇機械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

(金額除另予註明者外，為新台幣仟元)

一、公司沿革

本公司成立於六十二年五月，主要營業項目為自行車零件與一般機械之製造、加工及買賣。

本公司股票業奉主管機關核准公開上市，並於八十四年十一月於台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司及子公司一〇〇及九十九年三月底之員工人數分別為 2,239 人及 2,259 人。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 ( 權 ) %	
			一〇〇年 三月底	九十九年 三月底
本公司	Asia Noble Co., Ltd. (ASIA 公司)	經營控股、投資事業 及自行車零件進 出口業務	100	100
	Lee Chi International Holding Limited (B.V.I.) (利奇國際 公司)	經營控股及投資事 業	78	78
	沅澧創業投資股份有 限公司 (沅澧公司)	從事投資業務	40	40
ASIA 公司	X-Nine International Ltd. (X-Nine 公司)	專業投資公司	100	100
利奇國際公司	英隆機械(昆山)有限 公司 (英隆公司)	生產銷售汽車、自行 車零件及其他相 關機械零件	100	100
X-Nine 公司	隆達機械(深圳)有限 公司 (隆達公司)	生產經營汽車零 件、摩托車零 件、自行車零件 及五金零件	100	100

本公司於九十九年二月以 134,148 仟元 (美元 4,200 仟元) 購入利奇國際公司股票 7,500 仟股，所取得利奇國際公司之淨值為 247,229 仟元，因取得淨資產價值高於購入成本，故認列非常利益 113,081 仟元。

本公司持有沅澧公司未超過半數表決權股份，但因本公司可直接



或間接控制該公司之人事、財務及業務經營，故將沅澧公司視為子公司。

## 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。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、土地使用權及遞延費用攤銷、資產減損、退休金、未決訴訟案損失、商品保證責任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：

### 合併財務報表編製準則

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份百分之五十以上之被投資公司，及有表決權股份未超過百分之五十惟對被投資公司有控制能力者，均編入合併財務報表。符合編入合併財務報表之被投資公司如附註一所示。編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易事項及其餘額均已銷除。

編入合併財務報表之公司係依下列方式換算為新台幣金額：資產及負債科目—按資產負債表日之匯率換算，股本—按歷史匯率換算，年初未分配盈餘—以年初換算餘額結轉，損益科目—按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，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者為非流動資產。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。

### 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票及附買回債券，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。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。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。

### 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。

債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

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；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

#### 收入認列及應收款項暨備抵呆帳

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

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

備抵呆帳係按應收款項於資產負債表日之帳齡及收回可能性評估提列。

如附註三所述，本公司及子公司於一〇〇年起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款

項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品，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。

#### 採權益法之長期股權投資

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。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產及遞延所得稅資產除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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股權投資；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。

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市櫃股票等，以原始認列之成本衡量。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。

#### 固定資產

固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。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。

折舊採用直線法按下列耐用年限計提：房屋及建築，五至三十五

年；機器設備，一至十二年；模具設備，一至五年；運輸設備，一至七年；辦公設備，二至八年；其他設備，一至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除；處分固定資產之利益或損失，列為當期營業外利益或損失。

#### 土地使用權

係以取得成本入帳，採直線法分四十六年平均攤提。

#### 遞延費用

係電腦軟體及線路補助費等支出之成本，採直線法分一至七年平均攤提。

#### 資產減損

倘資產（主要為採權益法之長期股權投資、固定資產、土地使用權及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。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，商譽係分攤到本公司及子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。

#### 政府捐助收入（帳列長期遞延收入）

接受與折舊性資產有關之政府捐助，符合財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」之規定，收取之捐助收入列為遞延收入，按該折舊性資產耐用年限，採直線法分年認列為捐助收入。

#### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

#### 所得稅

所得稅作同期間及跨期間分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至非常損益及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間，劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展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，列入當年度所得稅。

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

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### 重分類

九十九年第一季之合併財務報表若干項目業經重分類，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

本公司及子公司自一〇〇年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂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，對一〇〇年第一季純益並無重大影響。

### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司及子公司亦配合揭露九十九年第一季之部門資訊。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
現金		
零用金	\$ 1,518	\$ 1,401
銀行支票及活期存款	520,467	361,521
銀行定期存款	<u>1,036,011</u>	<u>1,054,973</u>
	<u>1,557,996</u>	<u>1,417,895</u>
約當現金		
商業本票	9,984	99,880
附買回債券	<u>110,090</u>	<u>117,300</u>
	<u>120,074</u>	<u>217,180</u>
	1,678,070	1,635,075
減：受限制資產－流動	( 99,323)	( 50,941)
受限制資產－非流動	<u>( 7,827)</u>	<u>( 7,789)</u>
	<u>\$ 1,570,920</u>	<u>\$ 1,576,345</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品－非流動

金融商品	契約金額	名目金額	公平價值	到期日	信用風險
九十九年三月底					
組合式定期存款	\$ 31,740	美元 1,000 仟元	\$ 32,561	106.01.24	—

指定以公平價值變動列入損益之金融資產於九十九年第一季認列之利息收入為 1,022 仟元，其產生之淨利益為 1,880 仟元。

上述組合式定期存款於九十九年四月由銀行提前贖回。

#### 六、備供出售金融資產

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
國內上市櫃股票	\$ 123,854	\$ 96,084
基金受益憑證	268,640	236,303
國外債券投資	<u>53,388</u>	<u>60,518</u>
	445,882	392,905
減：列為流動資產	( 392,494)	( 332,387)
列為非流動資產	<u>\$ 53,388</u>	<u>\$ 60,518</u>

- (一) 本公司於九十七年九月與中國信託商業銀行簽訂有價證券信託契約書，將下列有價證券存放於信託專戶承作借貸業務信託，合約期限一年，期限屆滿之一個月前，若任一方未向他方為契約到期後即終止或修改契約之意思表示時，契約即自動延長一年。



	一〇〇年三月底		九十九年三月底	
	信託		信託	
	(仟股)	帳面價值	(仟股)	帳面價值
中國信託金融控股股份有限公司(中國信託公司)	2,015	\$ 50,375	2,015	\$ 36,270
燁輝企業股份有限公司(燁輝企業公司)	1,956	22,103	1,956	25,232
陽明海運股份有限公司(陽明海運公司)	756	17,388	756	8,996
中華映管股份有限公司(中華映管公司)	213	780	541	1,962
		<u>\$ 90,646</u>		<u>\$ 72,460</u>

截至一〇〇及九十九年三月底止，本公司下列有價證券已依台灣證券交易所「有價證券借貸辦法」及其相關規約章則，進行有價證券借貸之出借交易：

	一〇〇年三月底 出借(仟股)	九十九年三月底 出借(仟股)
陽明海運公司	755	-
燁輝企業公司	-	1,956
中國信託公司	-	1,670

(二) 本公司購買國外公司債，一〇〇及九十九年三月底之面額分別為 52,244 仟元及 58,550 仟元，票面利率均為 3.125%-5.25%，有效利率分別為 3.164%-5.683% 及 3.08%-5.683%，到期日分別為一〇一年十月至一〇二年三月及一〇〇年三月至一〇二年三月。

#### 七、應收帳款淨額

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
應收帳款	\$ 774,510	\$ 907,657
減：備抵呆帳	( <u>24,403</u> )	( <u>33,721</u> )
	<u>\$ 750,107</u>	<u>\$ 873,936</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ 24,289	\$ 33,743
累積換算調整數	114	(22)
期末餘額	<u>\$ 24,403</u>	<u>\$ 33,721</u>

#### 八、存 貨

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
原 料	\$ 156,611	\$ 176,082
在 製 品	208,630	183,205
半 成 品	146,648	136,115
製 成 品	<u>37,192</u>	<u>38,404</u>
	<u>\$ 549,081</u>	<u>\$ 533,806</u>

一〇〇及九十九年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 50,583 仟元及 56,633 仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之營業成本分別為 643,181 仟元及 656,617 仟元。

一〇〇及九十九年第一季之營業成本包括下列金額：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
出售下腳及廢料收入	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 5,158</u>

#### 九、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	一〇〇年三月底 金 額 股 權 %	九十九年三月底 金 額 股 權 %
順通資訊股份有限公司（順通公司）	<u>\$ 4,156</u> 41	<u>\$ 4,607</u> 41

上述採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

#### 十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
國內興櫃普通股	\$ 70,429	\$ 60,476
國內非上市櫃普通股	26,153	14,148
國外非上市櫃普通股－		
計美元 600 仟元	<u>-</u>	<u>19,722</u>
	<u>\$ 96,582</u>	<u>\$ 94,346</u>

沅澧公司之被投資公司 New York Investment Pte Ltd.因暫停營運，於九十九年度將對其之投資 19,722 仟元全數認列為永久性跌價損失（帳列創投業成本）。

本公司及沅澧公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報

價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

# 十一、固定資產

一〇〇年第一季	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 63,919	\$ -		\$ -		\$ -	\$ -	\$ 63,919
房屋及建築	594,871	-		-		3,986		598,857
機器設備	915,608	10,179		-	1,739	7,722		935,248
模具設備	117,967	698		167	54	588		119,140
運輸設備	54,741	1,425		476	-	347		56,037
辦公設備	34,067	180		80	68	286		34,521
其他設備	76,709	995		-	150	800		78,654
重估增值								
土 地	<u>6,261</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>6,261</u>
	1,864,143	13,477		723	2,011	13,729		1,892,637
未完工程及預付 設備款	<u>239,725</u>	<u>130,682</u>		<u>-</u>	<u>( 2,011)</u>	<u>4,627</u>		<u>373,023</u>
	<u>2,103,868</u>	<u>\$ 144,159</u>		<u>\$ 723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,356</u>		<u>2,265,660</u>
累計折舊								
房屋及建築	267,092	\$ 5,513		\$ -	\$ -	\$ 2,129		274,734
機器設備	624,577	10,895		-	-	5,004		640,476
模具設備	98,833	2,095		167	-	457		101,218
運輸設備	42,471	843		429	-	218		43,103
辦公設備	29,078	363		75	-	222		29,588
其他設備	<u>56,197</u>	<u>1,330</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>565</u>		<u>58,092</u>
	<u>1,118,248</u>	<u>\$ 21,039</u>		<u>\$ 671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,595</u>		<u>1,147,211</u>
	<u>\$ 985,620</u>							<u>\$1,118,449</u>

九十九年第一季	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 63,919	\$ -		\$ -		\$ -		\$ 63,919
房屋及建築	606,389	-		-		( 628)		605,761
機器設備	923,549	4,809		4,028	480	( 1,319)		923,491
模具設備	119,708	1,717		-	293	( 106)		121,612
運輸設備	55,807	25		1,481	-	( 55)		54,296
辦公設備	39,718	244		41	-	( 57)		39,864
其他設備	73,967	946		-	-	( 116)		74,797
重估增值	<u>6,261</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>6,261</u>
	1,889,318	7,741		5,550	773	( 2,281)		1,890,001
未完工程及預付 設備款	<u>8,174</u>	<u>40,994</u>		<u>-</u>	<u>( 773)</u>	<u>( 40)</u>		<u>48,355</u>
	<u>1,897,492</u>	<u>\$ 48,735</u>		<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 2,321)</u>		<u>1,938,356</u>
累計折舊								
房屋及建築	250,548	\$ 5,671		\$ -	\$ -	( \$ 307)		255,912
機器設備	665,287	9,507		2,247	-	( 951)		671,596
模具設備	101,565	1,642		-	-	( 80)		103,127
運輸設備	44,765	640		1,127	-	( 41)		44,237
辦公設備	33,672	419		41	-	( 45)		34,005
其他設備	<u>54,412</u>	<u>1,372</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 84)</u>		<u>55,700</u>
	<u>1,150,249</u>	<u>\$ 19,251</u>		<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 1,508)</u>		<u>1,164,577</u>
	<u>\$ 747,243</u>							<u>\$ 773,779</u>

本公司於八十年辦理土地重估，借記重估增值總額 6,261 仟元，貸記土地增值稅準備 3,442 仟元及未實現重估增值 2,819 仟元。

## 十二、土地使用權

本公司於 1997 年 6 月取得中國江蘇省昆山市蓬朗鎮開發區 C 區昆嘉公路北，面積 395,056 平方米之土地使用權四十六年。依當地法令規定，本公司在土地使用年限內享有土地使用權轉讓、出租、抵押等在內之處分權。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

## 十三、其他資產－其他

本公司因應未來營運擴充需求，於九十九年六月與關係人林智化簽約購買彰化市快官里農地，合約總價為 12,000 仟元；因取得地目屬農地，受法令限制無法以本公司名義辦理過戶，故將土地登記於本公司副總經理林宜賢名下，帳列其他資產－其他項下，並將該土地設定足額抵押予本公司。

## 十四、長期遞延收入

英隆公司於九十七年八月與昆山開發區規劃建設局簽訂企業拆遷補償協議書，協議當地政府徵收英隆公司原有之土地使用權並給予搬遷補償款，其補助款包含新土地使用權之取得成本、新廠房建置成本及舊廠房拆除及搬遷相關發生費用；截至一〇〇及九十九年三月底止，英隆公司已分別取得捐助收入 811,389 仟元（人民幣 179,710 仟元）及 536,302 仟元（人民幣 112,775 仟元），減除舊廠房拆除之相關費用 14,039 仟元後餘額分別為 797,350 仟元及 522,263 仟元，因尚未取得新土地使用權及搬遷廠房，帳列長期遞延收入。

## 十五、股東權益

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法提繳應納營利事業所得稅及彌補歷年虧損外，應先提百分之十為法定盈餘公積及依法應提之特別盈餘公積。如尚有盈餘，再依下列規定分派之：

- (一) 董事及監察人酬勞百分之二。
- (二) 員工紅利至少百分之二，至多百分之十。
- (三) 餘額由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為達成永續經營、追求股東長期利益，本公司股利政策採穩健平衡原則，因此每年度分派之股利中現金股利以不低於股利總數之百分之十，若現金股利每股低於 0.5 元得不予發放，而改以股票股利發放。前項盈餘分配之種類及比例，視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

一〇〇及九十九年第一季應付員工紅利估列金額分別為 3,201 仟元及 7,757 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,067 仟元及 3,102 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 6%及 2%暨 5%及 2%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已超過實收股本 50%時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘

股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇〇年三月及九十九年六月舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過之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	\$ 32,588	\$ 19,983		
股東現金股利	159,478	136,695	\$ 0.7	\$ 0.6
	<u>\$ 192,066</u>	<u>\$ 156,678</u>		

本公司分別於一〇〇年三月及九十九年六月舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過以現金配發九十九及九十八年度員工紅利及董監酬勞如下：

	九十九年度	九十八年度
員工紅利	\$ 17,598	\$ 10,791
董監酬勞	5,866	3,596

董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 金融商品未實現損益

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ 12,391	(\$ 2,059)
直接認列為股東權益調整項目	5,237	( 5,679)
採權益法之長期股權投資所產生	( 503)	( 2,278)
轉列損益項目	1,298	350
期末餘額	<u>\$ 18,423</u>	<u>(\$ 9,666)</u>

#### 十六、創投業收入

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
證券出售收入	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 19,011</u>

#### 十七、創投業成本

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
證券出售成本	<u>\$ 5,579</u>	<u>\$ 18,550</u>

# 十八、合併每股盈餘

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘（元）				
列計非常利益前淨利	\$ 0.32	\$ 0.29	\$ 0.31	\$ 0.25
非常利益	-	-	0.49	0.40
純益	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.65</u>
稀釋每股盈餘（元）				
列計非常利益前淨利	\$ 0.31	\$ 0.29	\$ 0.31	\$ 0.25
非常利益	-	-	0.49	0.39
純益	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.64</u>

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	純益（分子）		股數（分母）	合併每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 71,840	\$ 66,540	227,825	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.29</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,502		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期度純益					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 71,840</u>	<u>\$ 66,540</u>	<u>229,327</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.29</u>
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益	\$ 183,160	\$ 146,966	227,825	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.65</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,725		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期純益加					
潛在普通股之影響	<u>\$ 183,160</u>	<u>\$ 146,966</u>	<u>229,550</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.64</u>

本公司採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算

稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，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。

## 十九、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

<u>非衍生性金融商品 資產</u>	<u>一〇〇年三月底</u>		<u>九十九年三月底</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
備供出售金融資產－ 流動	\$ 392,494	\$ 392,494	\$ 332,387	\$ 332,387
備供出售金融資產－ 非流動	53,388	53,388	60,518	60,518
以成本衡量之金融資產 －非流動	96,582	-	94,346	-
<u>衍生性金融商品依 交易對方所屬地區分類</u>				
<u>本 國</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產－非流動	-	-	32,561	32,561

### (二) 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、受限制資產、存出保證金與應付款項。
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如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。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。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票及興櫃股票等，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

### (三) 除下列金融資產之公平價值係以活絡市場之公開報價直接決定者



外，餘均以評價方法估計：

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
<u>資 產</u>		
備供出售金融資產－流動	\$ 392,494	\$ 332,387
備供出售金融資產－非流動	53,388	60,518

(四) 九十九年第一季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益之金額為 1,880 仟元。

(五) 具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融商品

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
<u>公平價值風險</u>		
銀行存款	\$ 703,776	\$ 772,373
約當現金	120,074	217,180
備供出售金融資產－非流動	53,388	60,518
受限制資產－流動 (質押定期存款)	92,557	50,941
受限制資產－非流動 (質押定期存款)	6,286	6,257
<u>現金流量風險</u>		
銀行存款	745,542	585,382
公平價值變動列入損益之金融 資產－非流動	-	32,561
受限制資產－流動 (受限制活期存款)	6,766	-
受限制資產－非流動 (質押定期存款)	1,541	1,532

(六) 一〇〇及九十九年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入總額分別為 5,744 仟元及 2,672 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率風險或價格風險。本公司及子公司從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因是匯率產生之損益將與被避險項目之損益相互抵銷，故市場風險應不重大。

## 2. 信用風險

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

## 3. 流動性風險

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

本公司及子公司備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易於市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。子公司以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

## 二十、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
首席財務管理顧問有限公司 (首席顧問公司)	該公司為沅澧公司之監察人
Napier Industries Inc. (NAPIER 公司)	實質關係人
林 阿 平	本公司之董事長
林 宜 賢	本公司之副總經理
林 智 化	本公司董事長之二等親

### (二) 與關係人間重大交易事項（除合併財務報表其他附註已揭示者外）

	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
1. 營業費用－租金支出				
首席顧問公司	\$ 16	-	\$ 16	-

2. 沅澧公司於九十五年十二月與首席顧問公司簽訂經營顧問契約，沅澧公司之投資業務全權委託該公司代理，契約有效期間為沅澧公司存續期間。合約期間依約定應支付首席顧問公司之管理費係每年依沅澧公司實收資本額之 1% 計算，按月支付；績效獎金則為

當年度資本利得，加計現金股利收入、並扣除投資損失、前一年底之累計虧損及當年度營業費用後餘額之 20%。有關支付明細如下：

營業費用 管理費	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
	\$ 525	1	\$ 525	1
	一〇〇年三月底		九十九年三月底	
	金額	%	金額	%
3. 其他應收款				
NAPIER 公司				
(附註二十四)	\$ 30,198	55	\$ 32,590	67
4 其他應付款				
首席顧問公司	\$ 180	-	\$ 180	-
5. 其他流動負債				
林阿平	\$ 30,198	71	\$ 32,590	71

## 二一、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行融資額度之擔保品、保稅倉庫及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
受限制資產－非流動 (質押定期存款)	\$ 7,827	\$ 7,789
受限制資產－流動 (活期存款)	6,766	-
受限制資產－流動 (質押定期存款)	92,557	50,941
	<u>\$ 107,150</u>	<u>\$ 58,730</u>

## 二二、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇〇年三月底止，本公司及子公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司原係經由 NAPIER 公司間接銷貨予英隆公司；惟於九十三年十月因雙方發生貨款爭議，致本公司約美元 1,027 仟元之應收帳款無法收回。本公司於九十三年十一月向澳門初級法院對 NAPIER 公司於澳門之銀行帳戶資金申請凍結，澳門初級法院於九十三年十二

月批准凍結，並待日後提起主訴訟時再予主張。澳門初級法院業於九十九年四月十四日對本案作出判決，裁定本公司敗訴，本公司並於九十九年四月二十七日提出上訴；目前本案於澳門中級法院排期審理中。本公司如在主訴訟中敗訴，其最大可能損失為美元 1,027 仟元，而本公司董事長已為上述爭議貸款提供擔保。

(二) 截至一〇〇年三月底止，本公司及子公司為購置各項固定資產已簽約未付款金額為 212,551 仟元。

### 二三、其 他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一 外	〇 幣	〇 匯	年 率	三 新	月 台	底 幣	九 外	十 幣	九 匯	年 率	三 新	月 台	底 幣
<u>金融資產</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
人 民 幣	\$245,621			4.5105	\$ 1,107,874			\$ 229,214			4.631	\$ 1,061,490		
美 元	18,656			29.41	548,673			17,293			31.74	548,880		
歐 元	2,461			41.71	102,648			2,736			42.68	116,772		
港 幣	300			3.78	1,134			300			4.092	1,228		
日 圓	7,867			0.3550	2,793			2,651			0.3408	903		
<u>非貨幣性項目</u>														
美 元	-			-	-			600			31.74	19,722		
<u>金融負債</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
人 民 幣	267,429			4.5105	1,206,239			270,843			4.631	1,254,274		
美 元	5,159			29.41	151,726			5,719			31.74	181,521		
歐 元	223			41.71	9,301			214			42.68	9,134		
港 幣	63			3.779	238			46			4.092	188		

### 二四、母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

參閱附表一。

### 二五、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運區域，本公司主要從事自行車零配件生產及銷售業務，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司依產品生產及銷售區域劃分應報導部門如下：

- 1、國內營運區—台灣地區產品生產及銷售
- 2、亞洲營運區—中國地區產品生產及銷售

### 3、其他－投資國內外科技事業、其他創投事業及國內一般製造業

應報導部門分析如下：

一〇〇年第一季	國內營運區	亞洲營運區	其	他	調節及沖銷	合	計
<u>收 入</u>							
來自外部客戶之收入	\$ 482,294	\$ 276,080	\$ 6,046	\$ -	\$ 764,420		
部門間收入	8,425	188,247	-	( 196,672)	-		
利息收入	1,969	3,675	100	-	5,744		
採權益法認列之投資利益							
淨額	3,295	-	-	( 3,295)	-		
收入合計	<u>\$ 495,983</u>	<u>\$ 468,002</u>	<u>\$ 6,146</u>	<u>(\$ 199,967)</u>	<u>\$ 770,164</u>		
折舊與攤銷	10,901	11,934	-	( 71)	22,764		
所得稅費用	5,300	3,935	-	-	9,235		
部門損益	<u>\$ 66,540</u>	<u>\$ 5,167</u>	<u>(\$ 54)</u>	<u>(\$ 3,295)</u>	<u>\$ 68,358</u>		
<u>資 產</u>							
採權益法之長期股權投資	1,027,781	-	4,156	( 1,027,781)	4,156		
部門資產	<u>\$ 3,632,490</u>	<u>\$ 2,889,463</u>	<u>\$ 183,667</u>	<u>(\$ 1,645,652)</u>	<u>\$ 5,059,968</u>		
部門負債	<u>\$ 621,501</u>	<u>\$ 1,714,341</u>	<u>\$ 262</u>	<u>(\$ 617,870)</u>	<u>\$ 1,718,234</u>		
<u>九十九年第一季</u>							
<u>收 入</u>							
來自外部客戶之收入	\$ 538,903	\$ 283,545	\$ 19,010	\$ -	\$ 841,458		
部門間收入	9,821	238,740	-	( 248,561)	-		
利息收入	2,599	989	106	-	3,694		
採權益法認列之投資利益							
淨額	13,977	-	-	( 13,977)	-		
收入合計	<u>\$ 565,300</u>	<u>\$ 523,274</u>	<u>\$ 19,116</u>	<u>(\$ 262,538)</u>	<u>\$ 845,152</u>		
折舊與攤銷	8,765	13,541	-	( 71)	22,235		
所得稅費用	36,194	7,408	10	-	43,612		
部門損益	<u>\$ 146,966</u>	<u>\$ 20,243</u>	<u>(\$ 65)</u>	<u>(\$ 13,977)</u>	<u>\$ 153,167</u>		
<u>資 產</u>							
採權益法之長期股權投資	1,040,629	-	4,607	( 1,040,629)	4,607		
部門資產	<u>\$ 3,606,324</u>	<u>\$ 2,691,606</u>	<u>\$ 211,829</u>	<u>(\$ 1,796,214)</u>	<u>\$ 4,713,545</u>		
部門負債	<u>\$ 684,820</u>	<u>\$ 1,517,807</u>	<u>\$ 654</u>	<u>(\$ 755,585)</u>	<u>\$ 1,447,696</u>		

利奇機械工業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 ( 註 )	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 ( % )
0	一〇〇年第一季 本公司	利奇國際公司 ASIA 公司 英隆公司        隆達公司	1 1 1      1	其他應收款	\$ 8,481	—	—
				其他應收款	17,753	—	—
				銷 貨	4,305	T/T90 天	1
				銷 貨 ( 註三 )	1,349	T/T90 天	—
				進 貨	95,378	T/T90 天	12
				應收帳款	6,423	T/T90 天	—
				其他應收款	1,392	—	—
				應付帳款	139,423	T/T90 天	3
				銷 貨	2,771	T/T90 天	—
				進 貨	80,332	T/T90 天	11
				應收帳款	13,498	T/T90 天	—
				其他應收款	24,616	—	—
				應付帳款	75,649	T/T90 天	1
				其他應付款	145	—	—
				應付費用	8,481	—	—
1	利奇國際公司	本公司 英隆公司	2 3	其他應收款	11,559	—	—
				應收關係人款項	257,705	—	5
2	ASIA 公司	本公司 隆達公司	2 3	應付費用	17,753	—	—
				其他應收款	8,384	—	—
3	英隆公司	本公司       利奇國際公司  隆達公司	2       3  3	銷 貨	95,378	T/T90 天	12
				進 貨	5,654	T/T90 天	1
				應收帳款	139,423	T/T90 天	3
				應付帳款	6,423	T/T90 天	—
				其他應付款	1,392	—	—
				其他應付款	11,559	—	—
				應付關係人款項	257,705	—	5
				應收帳款	50,661	T/T120 天	1
				銷 貨 ( 註二 )	8,807	T/T120 天	1
				銷 貨	3,730	T/T120 天	—

( 接次頁 )

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
40123	隆達公司	本公司	2	應收帳款	\$ 75,794	T/T90 天	1
				應付帳款	13,498	T/T90 天	—
				應付費用	24,616	—	—
				銷 貨	80,332	T/T90 天	11
				進 貨	2,771	T/T90 天	—
				其他應付款	8,384	—	—
				進 貨	8,807	T/T120 天	1
				進 貨 (註二)	3,730	T/T120 天	—
				應付帳款	50,661	T/T120 天	1
	<u>九十九年第一季</u> 本公司	利奇國際公司 ASIA 公司 英隆公司	1 1 1	其他應收款	10,743	—	-
				其他應收款	11,189	—	-
				銷 貨	4,917	T/T90 天	1
				銷 貨 (註三)	862	T/T90 天	-
				進 貨	101,102	T/T90 天	12
				應收帳款	8,755	T/T90 天	-
				其他應收款	227	—	-
				應付帳款	150,140	T/T90 天	3
				銷 貨	4,042	T/T90 天	-
				進 貨	110,651	T/T90 天	13
		隆達公司	1	應收帳款	8,157	T/T90 天	-
				其他應收款	42,812	—	1
				應付帳款	118,246	T/T90 天	3
				其他應付款	145	—	-
				應付費用	10,743	—	-
				其他應收款	12,475	—	-
				應收關係人款項	309,862	—	7
				應付費用	11,189	—	-
				其他應收款	9,049	—	-
	英隆公司	本公司	2	銷 貨	101,102	T/T90 天	12
				進 貨	5,779	T/T90 天	1
				應收帳款	150,140	T/T90 天	3
				應付帳款	8,755	T/T90 天	-
				其他應付款	227	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來		來情	
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
3	英隆公司	利奇國際公司	3	其他應付款	\$ 12,475	—	-
		隆達公司	3	應付關係人款項	309,862	—	7
4	隆達公司	本公司	2	應收帳款	71,318	T/T120 天	2
				銷 貨 (註二)	26,987	T/T120 天	3
				應收帳款	118,246	—	3
				應付帳款	44,101	T/T90 天	1
		ASIA 公司	3	應付費用	6,868	—	-
				銷 貨	110,651	T/T90 天	13
				進 貨	4,042	T/T90 天	-
				應收帳款	145	T/T90 天	-
		英隆公司	3	其他應付款	9,049	—	-
				進 貨 (註二)	26,987	T/T120 天	3
				應付帳款	71,318	T/T120 天	2

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

註二：隆達公司透過 ASIA 公司向英隆進貨。

註三：係本公司代英隆或隆達公司採購機器設備款。