

譚裕實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
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：新竹市公道五路二段三二六號

電話：(〇三) 五七一四二二五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合併財務報表 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)合併概況	8		一
(二)重要會計政策之彙總說明	9		二
(三)會計變動之理由及其影響	9		三
(四)重要會計科目之說明	10~17		四~十五
(五)關係人交易	17		十六
(六)質抵押之資產	18		十七
(七)附註揭露事項			
1.金融商品資訊之揭露	19~21		十八
2.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	21~24		十八
(八)部門別財務資訊	22		十九

謙裕實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年九月三十日

單位：除每股面額外，
為新台幣仟元

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 (附註四)	\$ 492,499	16	\$ 486,331	18	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註五)	\$ 407	-	\$ -	-	
1120	應收票據	26,424	1	10,360	-	2100	短期借款 (附註十及十七)	486,459	16	472,816	18	
1140	應收帳款—淨額 (附註三、六、十六及十七)	1,316,296	42	975,862	36	2120	應付票據	1,072	-	7,180	-	
1180	其他應收款項 (附註三)	1,495	-	-	-	2140	應付帳款	916,613	29	577,732	21	
1210	存 貨 (附註七)	432,530	14	349,587	13	2160	應付所得稅	3,523	-	13,052	1	
1286	遞延所得稅資產—流動	2,919	-	3,682	-	2272	一年內到期長期借款 (附註十二及十七)	-	-	64,000	2	
1298	預付款項及其他流動資產	55,169	2	50,149	3	2298	應付費用及其他流動負債	124,839	4	90,551	3	
11XX	流動資產合計	2,327,332	75	1,875,971	70	21XX	流動負債合計	1,532,913	49	1,225,331	45	
	固定資產 (附註八及十七)						長期負債					
	成 本					2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註五)	12,165	-	-	-	
1501	土 地	39,649	1	39,649	1	2410	應付公司債 (附註十一)	283,873	10	-	-	
1521	房屋及建築	529,806	17	523,823	19	2420	長期借款 (附註十二及十七)	-	-	122,333	5	
1531	機器設備	231,786	8	214,810	8	24XX	長期負債合計	296,038	10	122,333	5	
1544	研發設備	168,738	5	165,719	6		其他負債					
1561	生財器具	70,861	2	67,772	3	2810	應計退休金負債	4,397	-	6,791	-	
1631	租賃改良	13,184	-	13,024	1	2820	存入保證金	10	-	-	-	
1551	運輸設備	16,836	1	16,902	1	28XX	其他負債合計	4,407	-	6,791	-	
1681	其他設備	135,929	4	135,302	5		2XXX	負債合計	1,833,358	59	1,354,455	50
15X1	合 計	1,206,789	38	1,177,001	44		股東權益 (附註十三及十四)					
15X9	累計折舊	(510,877)	(16)	(431,695)	(16)	31XX	股本—每股面額 10 元，額定為 100,000 仟股；發行 79,563 仟股	795,623	25	795,623	29	
1670	預付設備款	33,265	1	4,193	-		資本公積					
15XX	固定資產—淨額	729,177	23	749,499	28	3210	股票溢價	296,085	10	296,085	11	
1770	遞延退休金成本	3,831	-	6,709	-	3240	處分資產增益	425	-	425	-	
	其他資產					3220	庫藏股	7,430	-	7,430	-	
1820	存出保證金	2,546	-	2,574	-	3272	認股權	2,495	-	-	-	
1830	遞延費用—淨額 (附註九及十七)	60,113	2	63,087	2	3310	法定盈餘公積	71,279	2	71,279	3	
18XX	其他資產合計	62,659	2	65,661	2	3350	未分配盈餘	3,651	-	69,619	3	
						3420	累積換算調整數	122,629	4	102,924	4	
						3480	庫藏股票 (成本) —786 仟股	(9,976)	-	-	-	
						3XXX	股東權益合計	1,289,641	41	1,343,385	50	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,122,999	100	\$ 2,697,840	100		負債及股東權益總計	\$ 3,122,999	100	\$ 2,697,840	100	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林祺生

經理人：黃清河

會計主管：曹付宜

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘(純損)為元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$2,638,587		\$2,411,036	
4170 銷貨退回及折讓	(26,893)		(17,272)	
4100 營業收入淨額(附註十六)	2,611,694	100	2,393,764	100
5100 營業成本	<u>2,282,807</u>	<u>87</u>	<u>1,957,775</u>	<u>82</u>
5910 營業毛利	328,887	13	435,989	18
營業費用(附註十六)				
6100 推銷費用	123,079	5	144,478	6
6200 管理費用	136,344	5	143,986	6
6300 研究發展費用	<u>96,948</u>	<u>4</u>	<u>115,306</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>356,371</u>	<u>14</u>	<u>403,770</u>	<u>17</u>
6900 營業(損失)利益	(27,484)	(1)	<u>32,219</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
7250 壞帳轉回利益(附註六)	11,359	-	-	-
7160 兌換淨益	3,226	-	-	-
7120 處分投資收益	2,142	-	-	-
7320 金融負債評價淨益(附註五)	1,591	-	-	-
7110 利息收入	1,513	-	426	-
7130 處份固定資產利益	275	-	211	-
7480 什項收入	<u>15,661</u>	<u>1</u>	<u>9,288</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>35,767</u>	<u>1</u>	<u>9,925</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	13,654	1	14,480	1
7530	563	-	624	-
7560	-	-	8,893	-
7880	<u>6,119</u>	<u>-</u>	<u>6,570</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計		<u>30,567</u>	<u>1</u>
7900	(12,053)	-	11,577	-
8110	(<u>8,262</u>)	<u>-</u>	(<u>13,670</u>)	<u>-</u>
9600	<u>(\$ 20,315)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 2,093)</u>	<u>-</u>
代碼	稅	前	稅	後
	合併每股(純損)盈餘(附註十五)			
9750	<u>(\$ 0.15)</u>	<u>(\$ 0.26)</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>(\$ 0.03)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林祺生

經理人：黃清河

會計主管：曹付宜

謹裕實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

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：		
純損	(\$ 20,315)	(\$ 2,093)
折舊	67,225	78,523
攤銷	4,891	11,322
處分投資收益	(2,142)	-
處分固定資產損失	288	413
金融負債評價淨益	(1,591)	-
應付可轉換公司債折價攤銷	5,583	-
提列退休金費用	359	270
遞延所得稅資產	133	326
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	(17,642)	3,785
應收帳款	(315,582)	62,507
應收關係人帳款	(871)	-
存貨	(112,049)	(37,981)
預付款項及其他流動資產	(10,125)	(22,759)
應付票據	(2,860)	642
應付帳款	323,287	(172,510)
應付所得稅	(15,075)	2,475
應付費用及其他流動負債	23,005	(9,137)
營業活動之淨現金流出	<u>(73,481)</u>	<u>(84,217)</u>
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產	(31,000)	-
處分備供出售金融資產價款	33,142	-
購置固定資產	(55,183)	(37,746)
處分固定資產價款	3,305	1,194
遞延費用增加	(582)	(2,683)
存出保證金增加	(125)	(1,724)
投資活動之淨現金流出	<u>(50,443)</u>	<u>(40,959)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	220,776	84,685
存入保證金增加	10	-
長期借款減少	(106,333)	(48,000)
庫藏股票購入價款	(9,976)	-
融資活動之淨現金流入	<u>104,477</u>	<u>36,685</u>
現金淨減少數	(19,447)	(88,491)
匯率影響數	34,328	(5,048)
期初現金餘額	<u>477,618</u>	<u>579,870</u>
期末現金餘額	<u>\$ 492,499</u>	<u>\$ 486,331</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 21,959</u>	<u>\$ 6,935</u>
支付利息	<u>\$ 13,781</u>	<u>\$ 14,089</u>
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 57,972	\$ 35,158
應付設備款增加數	(2,789)	<u>2,588</u>
支付淨額	<u>\$ 55,183</u>	<u>\$ 37,746</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,000</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林祺生

經理人：黃清河

會計主管：曹付宜

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年前三季

(未經會計師核閱)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、合併概況

(一)合併財務報表編製準則

譚裕公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷母子公司間重大之交易及其餘額。

(二)一〇〇年及九十九年第三季合併財務報表編製主體如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	一〇〇年 九月三十日 所持股權百分比	說	明
譚裕公司	華弘公司	100%	—	
	彩峰公司	100%	—	
華弘公司	蘇州華廣公司	100%	—	
	東莞台霖公司	100%	—	
	高生公司	100%	—	
東莞台霖公司	東莞倍能公司	100%	—	
高生公司	普翔公司	100%	—	

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	九十九年 九月三十日 所持股權百分比	說	明
譚裕公司	華弘公司	100%	—	
	彩峰公司	100%	—	
華弘公司	蘇州華廣公司	100%	—	
	東莞台霖公司	100%	—	
	高生公司	100%	—	
	普翔公司	100%	—	
東莞台霖公司	東莞倍能公司	100%	—	

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、所得稅、退休金、資產減損損失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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)金融商品之會計處理

本公司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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

(二)營運部門資訊之揭露

本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」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
活期存款及支票存款	\$148,248	\$ 40,030
外幣存款	266,809	443,840
定期存款	75,382	-
零用金及庫存現金	<u>2,060</u>	<u>2,461</u>
	<u>\$492,499</u>	<u>\$486,331</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融負債—流動</u>	
外匯交換合約	<u>\$ 407</u>
<u>交易目的之金融負債—非流動</u>	
可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品	<u>\$ 12,165</u>

本公司一〇〇年前三季從事外匯換匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

於一〇〇年前三季，交易目的之金融商品產生之評價淨利為 1,591 仟元。

於一〇〇年九月底，尚未到期之外匯交換合約如下：

<u>換匯合約</u>	<u>到期期間</u>	<u>支付匯率</u>	<u>收取匯率</u>
一〇〇年九月底			
300 仟元美金	100.10.12	30.504	29.147

六、應收帳款—淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款	\$1,331,574	\$1,002,855
減：備抵呆帳	(<u>15,278</u>)	(<u>26,993</u>)
	<u>\$1,316,296</u>	<u>\$ 975,862</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
期初餘額	\$ 25,751	\$ 8,077
加：本期（迴轉）提列	(11,359)	21,837
減：本期沖銷	(886)	(2,921)
期末餘額	<u>\$ 15,278</u>	<u>\$ 26,993</u>

七、存 貨

	一〇〇年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
製 成 品	\$108,216	\$ 99,912
在製品及半成品	66,184	41,045
原 料	155,379	128,571
商 品	<u>102,751</u>	<u>80,059</u>
	<u>\$432,530</u>	<u>\$349,587</u>

八、固定資產

	一〇〇年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$139,847	\$113,892
機器設備	95,944	76,383
研發設備	107,543	86,184
生財器具	57,646	47,647
租賃改良	4,407	3,414
運輸設備	11,126	10,253
其他設備	<u>94,364</u>	<u>93,922</u>
合 計	<u>\$510,877</u>	<u>\$431,695</u>

九、遞延費用－淨額

	一〇〇年 九 月 三 十 日	九 十 九 年 九 月 三 十 日
土地使用權	\$ 54,137	\$ 54,453
電腦軟體	4,115	7,852
其 他	<u>1,861</u>	<u>782</u>
	<u>\$ 60,113</u>	<u>\$ 63,087</u>

十、短期借款

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
週轉金借款—一〇〇年：於一〇 一年九月底前陸續到期，年利 率為 0.395%~7.216%；九十九 年：於一〇〇年七月底前陸續 到期，年利率為 0.99%~5.84%	<u>\$486,459</u>	<u>\$472,816</u>

十一、應付可轉換公司債

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>
國內第二次有擔保可轉換公司 債之負債組成要素	\$300,000
減：應付可轉換公司債折價	<u>(16,127)</u>
	<u>\$283,873</u>

本公司於九十九年十一月二十九日發行國內第二次有擔保可轉換公司債 300,000 仟元，票面年利率 0%，發行期間三年，公司債持有人得於發行之日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，依本公司債發行及轉換辦法規定請求轉換為本公司普通股，轉換價格於發行當時訂為每股 20.50 元。依該辦法規定，當分別符合特定條件時，公司債持有人得享有債券賣回權，本公司得享有債券贖回權。

十二、長期借款

	<u>九十九年 九月三十日</u>
土地及建築物擔保借款—自九 十八年二月首次動用日，次月 起償還第一期本金，其後每月 償還，共分六十期平均攤還， 至一〇三年二月償清（已於一 〇〇年七月提前償還），九十 九年為 1.81%~2.31%	<u>\$109,333</u>

九 十 九 年
九 月 三 十 日

一般借款—自九十八年三月首次動用，次月起償還第一期本金，按月償還，共分六十期，至一〇三年三月償清（已於一〇〇年二月提前償還），年利率九十九年為 1.81%~2.31%	42,000
一般借款—自九十八年六月首次動用，半年後償還第一期本金，按季償還，共分十期，至一〇一年六月償清（已於一〇〇年二月提前償還），年利率九十九年為 2.21%~2.98%	35,000
一年內到期部分	(<u>64,000</u>)
	<u>\$122,333</u>

十三、股東權益

員工認股權憑證

本公司於九十六年十二月十日（以下簡稱九十六年認股權計畫）經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,000 單位，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為 2,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，且此認股權憑證之存續期間為六年。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

	九 十 六 年 認 股 權 計 畫	
	單	加權平均行使價格 (元 / 股)
	位	
<u>一〇〇年前三季</u>		
期初餘額	1,024	\$ 34.9
本期給與	-	-
本期註銷	(<u>124</u>)	34.9
期末餘額	<u>900</u>	34.9
<u>九十九年前三季</u>		
期初餘額	1,464	\$ 34.9
本期給與	-	-
本期註銷	(<u>440</u>)	34.9
期末餘額	<u>1,024</u>	34.9

上述認股權計畫認股價格遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格將依規定公式予以調整。

截至一〇〇年九月三十日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格 範圍(元/股)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可行使 單位	加權平均 行使價格 (元/股)
九十六年 認股權計畫 \$ 34.9	900	2.25	\$ 34.9	675	\$ 34.9

九十六年十二月發行之員工認股權依內含價值法計算所給予之酬勞成本，因行使價格高於衡量日之每股淨值，故無認列酬勞成本。若採用公平價值法認列酬勞性員工認股權計畫，用以估計員工認股權公平價值所做之評價模式、假設資訊及公平價值彙總如下：

評價模式 假設	Black-Scholes 評價模式	一〇〇年前三季	九十九年前三季
		無風險利率	2.94%
預期存續期間	6年	6年	
預期價格波動率	42.23%	42.23%	
預期股利率	-	-	
純損	報表列示之純損	(\$ 20,315)	(\$ 2,093)
	擬制純損	(\$ 21,090)	(\$ 4,151)
稅後基本及稀釋每股純損(元)	報表列示之每股純損	(\$ 0.26)	(\$ 0.03)
	擬制每股純損	(\$ 0.27)	(\$ 0.05)

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比率發給新股，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，除先完納稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積及視需求提列特別盈餘公積外，如尚有盈餘按下列比例分派之：

- (一) 員工紅利不低於百分之十。
 (二) 董監酬勞不高於百分之三。
 (三) 其餘依股東會決議分配或保留之。

一〇〇年及九十九年前三季因虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞金額。年度終了後，至股東會決議日時，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，並考量除權除息之影響為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以半數撥充股本。

本公司目前正處於營運成長期，考量公司未來擴展營運規劃、資金需求及公司長期財務規劃等，以及達成公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效之經營目標，就可分配盈餘提撥分派股東紅利，其中現金股利以不低於當年度可分配之股東紅利之百分之十。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月十七日及九十九年六月二十五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	\$ -	\$ 753	\$ -	\$ -
			九 十 八 年 度	
			員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額			\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額			1,016	203
差異金額			(\$ 1,016)	(\$ 203)

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為九十九年前三季之損益。

有關本公司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「公開資訊觀測站」查詢。

其他

本公司於一〇〇年七月六日經董事會決議以 1:0.988 股之換股比例發行新股 25,342 仟股取得永辰公司百分之九十股權，並以現金購買方式取得永辰公司剩餘之百分之十股權。合併基準日暫定為一〇〇年十一月三十日。

十四、庫藏股票

單位：仟股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
一〇〇年前三季				
維護公司信用及股東權益	<u>-</u>	<u>786</u>	<u>-</u>	<u>786</u>

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

本公司經一〇〇年八月二十五日董事會決議為維護公司信用及股東權益而買回本公司普通股，並自一〇〇年八月二十六日至一〇〇年十月二十四日，自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股份 3,000 仟股，買回之價格區間為 10.20 元至 26.00 元之間。截至一〇〇年九月三十日止，總計購回庫藏股 786 仟股。

十五、合併每股（純損）盈餘

計算合併每股（純損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	合併每股（純損） 盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年前三季</u>					
合併純損	(\$ 12,053)	(\$ 20,315)			
合併基本及稀釋每股純損					
屬於母公司普通股股東之合併純損加潛在普通股之影響	(\$ 12,053)	(\$ 20,315)	79,538	(\$ 0.15)	(\$ 0.26)
<u>九十九年前三季</u>					
合併純益（損）	\$ 11,577	(\$ 2,093)			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併純益（損）	\$ 11,577	(\$ 2,093)	79,563	\$ 0.15	(\$ 0.03)
具稀釋作用潛在母公司普通股之影響					
員工分紅費用化擬制股數	-	-	30		
合併稀釋每股盈餘（純損）					
屬於母公司普通股股東之合併純益（損）加潛在普通股之影響	\$ 11,577	(\$ 2,093)	79,593	\$ 0.15	(\$ 0.03)

附註十一所述之可轉換公司債及附註十三所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之如果轉換法及庫藏股票法測試，一〇〇及九十九年前三季無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

十六、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
全球國際科技股份有限公司 （全球公司） 林祺生	該公司與本公司之董事長為同一人 本公司董事長

(二)本公司與關係人之重大交易及餘額，除已於財務報表中其他附註列示者外，彙總如下：

	一〇〇年		九十年			
	金	額 %	金	額 %		
<u>前三季</u>						
營業收入						
全球國際公司	\$	<u>2,775</u>	-	\$	<u>1,396</u>	-
租金支出						
林祺生	\$	<u>1,665</u>	<u>30</u>	\$	<u>1,665</u>	<u>30</u>
<u>九月底餘額</u>						
應收關係人帳款						
全球國際公司	\$	<u>1,377</u>	-	\$	<u>295</u>	-

本公司售予關係人之銷貨項目，均未與其他客戶交易，故無市價可供比較，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，收款條件與一般客戶相同，但亦得視子公司資金需求狀況收取。

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

十七、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產已提供作為長、短期借款之擔保品：

	一〇〇年		九十年	
	九月三十日		九月三十日	
房屋及建築（淨額）	\$	<u>389,960</u>	\$	<u>409,931</u>
土地		<u>39,649</u>		<u>39,649</u>
質押應收帳款		-		<u>19,296</u>
土地使用權		<u>6,204</u>		<u>54,453</u>
		<u>\$435,813</u>		<u>\$523,329</u>

十八、附註揭露事項

(一) 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊：

	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
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 492,499	\$ 492,499	\$486,331	\$486,331
應收票據	26,424	26,424	10,360	10,360
應收帳款—淨額	1,316,296	1,316,296	975,862	975,862
<u>負債</u>				
短期借款	486,459	486,459	472,816	472,816
應付票據	1,072	1,072	7,180	7,180
應付帳款	916,613	916,613	577,732	577,732
應付可轉換公司債	283,873	303,300	-	-
長期借款（含一年內到期之部分）	-	-	186,333	186,333
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
外匯交換合約	407	407	-	-
可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	12,165	12,165	-	-

(2) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款—淨額、短期借款、應付票據及帳款。
- B. 應付可轉換公司債係以市場價格為公平價值。
- C. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司長期借款為浮動利率，其帳面價值即為公平價值。
- D. 衍生性金融商品若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者

於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

- (3) 本公司及子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>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$492,499	\$486,331	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	26,424	10,360
應收帳款—淨額	-	-	1,316,296	975,862
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	486,459	472,816
應付票據	-	-	1,072	7,180
應付帳款	-	-	916,613	577,732
應付可轉換公司債	303,300	-	-	-
長期借款（含一年內到期部分）	-	-	-	186,333
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
外匯交換合約	-	-	407	407
可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	-	-	12,165	12,165

- (4) 本公司及子公司於一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列當年度淨益之金額為 1,591 仟元。
- (5) 本公司及子公司一〇〇年及九十九年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 39,322 仟元及 32,672 仟元，金融負債分別為 770,332 仟元及 0 元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 453,177 仟元及 453,659 仟元，金融負債分別為 0 元及 659,149 仟元。
- (6) 本公司及子公司一〇〇及九十九年前三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或金融負債，其利息收入總額分別為 1,513 仟元及 426 仟元，利息費用（不含應付可轉換公司債折價攤銷）總額分別為 8,071 仟元及 14,480 仟元。

(7) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司及子公司持有之交易為目的之金融資產與負債，其公平價值將受市場價格變動之影響。

B. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險金額與帳面價值相同。

C. 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。

本公司及子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。本公司投資之股票（帳列備供出售金融資產）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。截至一〇〇年九月三十日止，本公司從事之外匯交換合約之預期現金需求如下：

單位：仟元

期	間	流	入	流	出
一年內		NTD	8,744	USD	300

因外匯交換合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(二) 母子公司間業務關係及重要交易情形：

(1) 一〇〇年第三季：附表一

(2) 九十九年第三季：附表二

十九、營運部門

本公司及子公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	一 〇 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季
高中低頻無線裝置和 電子訊號連接裝置	\$ 2,302,881	\$ 2,105,168	\$ 293,793	\$ 388,784
貿易代理零件類	308,813	288,596	35,094	47,205
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,611,694</u>	<u>\$ 2,393,764</u>	328,887	435,989
未分攤金額：				
營業費用			(356,371)	(403,770)
營業外收入及利益			35,767	9,925
營業外費用及損失			(20,336)	(30,567)
稅前利益			<u>(\$ 12,053)</u>	<u>\$ 11,577</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年前三季並無任何部門間銷售。

(二) 部門資產

本公司及子公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

附表一

謙裕實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
民國一〇〇年一月一日至九月三十日

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(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率
0	謙裕公司	華弘公司	1	其他應付關係人款項	\$ 3,824	—	-
			1	營業收入	189,355	—	7%
		蘇州華廣公司		進貨	101,526	—	4%
				應收關係人帳款	73,579	—	2%
				其他應收關係人款項	22,825	—	1%
				應付關係人帳款	58,990	—	2%
				營業收入	111,087	—	4%
				進貨	323,228	—	12%
		東莞台霖公司		應收關係人帳款	46,253	—	1%
				應付關係人帳款	136,833	—	4%
				其他應收關係人款項	17,619	—	1%
				營業收入	65,447	—	3%
		高生公司		進貨	8,257	—	-
				應收關係人帳款	28,174	—	1%
	營業收入		34,658	—	1%		
普翔公司		進貨	50	—	-		
		應收關係人帳款	33,676	—	1%		
		應付長期投資款	51,397	—	2%		
		其他應付關係人款項	1,505	—	-		
1	華弘公司	高生公司	3	其他應收長期投資關係人款	24,896	—	1%

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

3 係代表子公司間之交易。

註二：本公司售予關係人之銷貨項目，均未與其他客戶交易，故無市價可供比較，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，收款條件與一般客戶相同，但亦得視子公司資金需求狀況收取。

本公司向關係人之進貨，均未向其他供應商購買，因是無市價可供比較，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，付款條件與一般客戶相同。

本公司對關係人出售及購買固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

附表二

謙裕實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
民國九十九年一月一日至九月三十日

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(註一)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率	
0	謙裕公司	華弘公司	1	其他應付關係人款項	\$ 3,824	—	-	
			1	營業收入	196,717	—	8%	
		蘇州華廣公司		進貨	30,579	—	1%	
				應收關係人帳款	105,230	—	4%	
				其他應收關係人款項	343	—	-	
				應付關係人帳款	11,588	—	-	
				其他應付關係人款項	542	—	-	
				營業收入	150,019	—	6%	
		東莞台霖公司	1	進貨	409,500	—	17%	
				應收關係人帳款	79,733	—	3%	
				應付關係人帳款	50,349	—	2%	
				其他應收關係人款項	23,266	—	1%	
			高生公司	1	營業收入	75,973	—	3%
					進貨	3,537	—	-
				應收關係人帳款	26,737	—	1%	
普翔公司	1	營業收入	2,187	—	-			
		應收關係人帳款	1,570	—	-			
		利息收入	353	—	-			
		應付長期投資款	53,225	—	2%			
1	華弘公司	彩峰公司	3	其他應付關係人款項	1,480	—	-	
		東莞倍能公司	3	利息收入	688	—	-	
		蘇州華廣公司	3					

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

3 係代表子公司間之交易。

註二：本公司售予關係人之銷貨項目，均未與其他客戶交易，故無市價可供比較，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，收款條件與一般客戶相同，但亦得視子公司資金需求狀況收取。

本公司向關係人之進貨，均未向其他供應商購買，因是無市價可供比較，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，付款條件與一般客戶相同。

本公司對關係人出售及購買固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。