

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇〇及九十九年度

地址：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	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	19~20		三
(四) 重要會計科目之說明	17~34		四~二十
(五) 關係人交易	35		二一
(六) 質抵押之資產	36		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~38		二三
2. 轉投資事業相關資訊	36~38		二三
3. 大陸投資資訊	38、44		二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	38、44~45		二三
(十一) 營運部門資訊	38~40		二四
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	40		二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	41~43		二六
(十四) 合併財務報表之核准	43		二七

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇〇年度（自一〇〇年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：謙裕實業股份有限公司

董事長：林 祺 生

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 八 日

合併財務報表會計師查核報告

謹裕實業股份有限公司 公鑒：

謹裕實業股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達，本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達謹裕實業股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇及九十九年度之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉 東 輝

會計師 林 政 治

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 八 日

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十二月三十一日

單位：除每股面額外，
為新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 455,462	12	\$ 477,618	18	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－ 流動 (附註二、十一及十二)	\$ 11,808	-	\$ -	-
1120	應收票據	65,532	2	8,782	1	2100	短期借款 (附註十)	487,292	13	265,683	10
1140	應收帳款－淨額 (附註二、三、五、 二一及二二)	1,349,932	37	999,843	38	2120	應付票據	2,770	-	3,932	-
120X	存貨 (附註二及六)	607,319	17	320,481	12	2140	應付帳款	1,011,847	28	593,326	23
1286	遞延所得稅資產－流動 (附註二及十 七)	3,181	-	3,052	-	2160	應付所得稅 (附註二及十七)	9,730	-	18,598	1
1298	預付款項及其他流動資產	61,174	2	47,715	2	2271	應付可轉換公司債 (附註二及十二)	285,734	8	-	-
11XX	流動資產合計	<u>2,542,600</u>	<u>70</u>	<u>1,857,491</u>	<u>71</u>	2272	一年到期長期借款 (附註二、十三及 二二)	5,668	-	-	-
	固定資產 (附註二、七及二二)					2298	應付費用及其他流動負債	<u>165,757</u>	<u>5</u>	<u>99,045</u>	<u>4</u>
	成 本					21XX	流動負債合計	<u>1,980,606</u>	<u>54</u>	<u>980,584</u>	<u>38</u>
1501	土 地	53,266	1	39,649	1		長期負債				
1521	房屋及建築	546,929	15	502,958	19	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－ 非流動 (附註二、十一及十二)	-	-	14,163	-
1531	機器設備	327,373	9	204,257	8	2410	應付公司債 (附註二及十二)	-	-	278,290	11
1544	研發設備	179,496	5	161,471	6	2420	長期借款 (附註十三及二二)	<u>91,844</u>	<u>3</u>	<u>106,333</u>	<u>4</u>
1561	生財器具	81,562	2	66,408	3	24XX	長期負債合計	<u>91,844</u>	<u>3</u>	<u>398,786</u>	<u>15</u>
1551	運輸設備	17,471	1	15,939	1		其他負債				
1681	其他設備	211,399	6	131,186	5	2810	應計退休金負債 (附註二及十四)	3,635	-	4,038	-
1631	租賃改良	<u>13,207</u>	-	<u>12,322</u>	-	2820	存入保證金	<u>34</u>	-	-	-
15X1	合 計	1,430,703	39	1,134,190	43	28XX	其他負債合計	<u>3,669</u>	-	<u>4,038</u>	-
15X9	累計折舊	(598,635)	(16)	(438,950)	(17)	2XXX	負債合計	<u>2,076,119</u>	<u>57</u>	<u>1,383,408</u>	<u>53</u>
1670	預付設備款	<u>40,950</u>	<u>1</u>	<u>9,282</u>	<u>1</u>		股東權益 (附註二、十五及十六)				
15XX	固定資產－淨額	<u>873,018</u>	<u>24</u>	<u>704,522</u>	<u>27</u>	31XX	股本－每股面額 10 元，額定 100,000 仟股；發行一一〇〇年 104,905 仟 股及九十九年 79,563 仟股	1,049,045	29	795,623	30
	無形資產						資本公積				
1760	商譽 (附註二)	44,531	1	-	-	3210	股票溢價	404,083	11	296,085	11
1730	遞延退休金成本 (附註二及十四)	<u>2,943</u>	-	<u>3,831</u>	-	3240	處分資產利益	425	-	425	-
17XX	無形資產淨額	<u>47,474</u>	<u>1</u>	<u>3,831</u>	-	3220	庫藏股	7,430	-	7,430	-
	其他資產					3272	認股權	2,495	-	2,495	-
1810	閒置資產 (附註二及八)	114,119	3	-	-	3310	法定盈餘公積	71,279	2	71,279	3
1820	存出保證金	4,101	-	2,421	-	3350	(累積虧損) 未分配盈餘	(43,355)	(1)	23,966	1
1830	遞延費用－淨額 (附註二、九及二 二)	<u>72,816</u>	<u>2</u>	<u>60,242</u>	<u>2</u>	3420	累積換算調整數	123,584	3	47,796	2
18XX	其他資產合計	<u>191,036</u>	<u>5</u>	<u>62,663</u>	<u>2</u>	3480	庫藏股票－2,709 仟股	(36,977)	(1)	-	-
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,654,128</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,628,507</u>	<u>100</u>	3XXX	股東權益合計	<u>1,578,009</u>	<u>43</u>	<u>1,245,099</u>	<u>47</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 3,654,128</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,628,507</u>	<u>100</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

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股純損為元

代碼	一〇〇年度		九十九年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$3,491,760		\$3,253,800	
4170 銷貨退回及折讓	(47,029)		(19,272)	
4100 營業收入淨額(附註二及二一)	3,444,731	100	3,234,528	100
5100 營業成本(附註六及十八)	<u>3,024,526</u>	<u>88</u>	<u>2,658,421</u>	<u>82</u>
5910 營業毛利	<u>420,205</u>	<u>12</u>	<u>576,107</u>	<u>18</u>
營業費用(附註十八及二一)				
6100 推銷費用	165,761	5	190,630	6
6200 管理費用	187,394	5	195,087	6
6300 研究發展費用	<u>127,021</u>	<u>4</u>	<u>154,468</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>480,176</u>	<u>14</u>	<u>540,185</u>	<u>17</u>
6900 營業(損失)利益	(59,971)	(2)	<u>35,922</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
7160 兌換淨益(附註二及二一)	3,309	-	-	-
7250 呆帳轉回利益(附註五)	4,587	-	-	-
7140 處分投資利益(附註二)	2,401	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註十一)	2,355	-	-	-
7110 利息收入	2,042	-	588	-
7480 什項收入	<u>14,458</u>	<u>1</u>	<u>12,811</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>29,152</u>	<u>1</u>	<u>13,399</u>	<u>1</u>

(接次頁)

謙裕實業股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	股本		資本公積 (附註十二及十五)					保留盈餘 (附註十五)			庫藏股票 (附註二及十六)	股東權益合計	
	股數 (仟股)	金額	股票溢價	處分資產利益	庫藏股	認股權	合計	(累積虧損)	未分配盈餘	合計			
九十九年一月一日餘額	79,563	\$ 795,623	\$ 296,085	\$ 425	\$ 7,430	\$ -	\$ 303,940	\$ 70,526	\$ 72,465	\$ 142,991	\$ 95,448	\$ -	\$1,338,002
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	753	(753)	-	-	-	-
認列可轉換公司債之權益 組成要素	-	-	-	-	-	2,495	2,495	-	-	-	-	-	2,495
九十九年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	-	-	(47,746)	(47,746)	-	-	(47,746)
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(47,652)	-	(47,652)
九十九年十二月三十一日 餘額	79,563	795,623	296,085	425	7,430	2,495	306,435	71,279	23,966	95,245	47,796	-	1,245,099
發行新股—取得子公司	25,342	253,422	107,998	-	-	-	107,998	-	-	-	-	-	361,420
買回庫藏股票—2,709 股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,977)	(36,977)
一〇〇年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	-	-	(67,321)	(67,321)	-	-	(67,321)
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,788	-	75,788
一〇〇年十二月三十一日 餘額	104,905	\$1,049,045	\$ 404,083	\$ 425	\$ 7,430	\$ 2,495	\$ 414,433	\$ 71,279	(\$ 43,355)	\$ 27,924	\$ 123,584	(\$ 36,977)	\$1,578,009

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

謙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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量：		
歸屬於母公司股東之合併純損	(\$ 67,321)	(\$ 47,746)
折 舊	95,046	103,525
攤 銷	6,579	13,591
處分投資收益	(2,401)	-
處分固定資產淨損失	657	613
金融負債評價(利益)損失	(2,355)	873
提列退休金費用	485	395
應付可轉換公司債折價攤銷	7,444	620
遞延所得稅資產減少	133	956
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	(56,750)	5,363
應收帳款	(155,036)	38,526
存 貨	(105,748)	(8,875)
預付款項及其他流動資產	12,042	(25,526)
應付票據	(1,303)	(2,606)
應付帳款	230,353	(156,916)
應付所得稅	(10,662)	8,021
應付費用及其他流動負債	15,663	(945)
營業活動之淨現金流出	<u>(33,174)</u>	<u>(70,131)</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產	-	6,069
購買備供出售金融資產	(34,000)	-
處分備供出售金融資產價款	36,401	-
購置固定資產	(72,568)	(49,673)
處分固定資產價款	499	1,186
存出保證金增加	(141)	(4,937)
遞延費用增加	(718)	(1,571)
投資活動之淨現金流出	<u>(70,527)</u>	<u>(48,926)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	201,264	(122,448)
發行可轉換公司債	-	293,455
長期借款減少	(106,333)	(128,000)
存入保證金增加	34	-
庫藏股票購入成本	(36,977)	-
融資活動之淨現金流入	<u>57,988</u>	<u>43,007</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
現金淨減少數	(\$ 45,713)	(\$ 76,050)
匯率影響數	30,309	(26,202)
合併個體變動影響數	(6,752)	-
年初現金餘額	<u>477,618</u>	<u>579,870</u>
年底現金餘額	<u>\$ 455,462</u>	<u>\$ 477,618</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付所得稅	<u>\$ 24,715</u>	<u>\$ 13,026</u>
支付利息	<u>\$ 11,211</u>	<u>\$ 19,356</u>
支付部分現金之投資活動：		
購置固定資產價款	\$ 74,567	\$ 47,386
應付設備款(增加)減少數	(1,999)	<u>2,287</u>
支付淨額	<u>\$ 72,568</u>	<u>\$ 49,673</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>\$ 5,668</u>	<u>\$ -</u>

購買法合併資訊之補充揭露：

如合併財務報表附註二所述，本公司於一〇〇年十二月三十日以發行普通股及支付現金取得永辰科技股份有限公司，取得時其資產與負債之價值表列如下：

	一〇〇年 十二月三十日
流動資產	\$ 251,480
長期投資	240,812
固定資產	34,459
商譽	44,531
其他資產	116,322
流動負債	(167,879)
長期負債	(91,844)
其他負債	(9,461)
淨額	418,420
取得股權百分比	<u>100%</u>
	418,420
合併發行新股及溢價	<u>361,420</u>
取得永辰公司支付之現金	<u>\$ 57,000</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度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

譚裕實業股份有限公司(以下簡稱譚裕公司或本公司)於七十年十一月十八日經經濟部核准設立，主要從事工業用塑膠製品、電線、電纜、電子零組件、電子材料批發、電子材料零售及國際貿易等業務。

本公司於九十五年五月十二日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於九十七年一月二十一日起轉至台灣證券交易所掛牌買賣。

譚裕公司之子公司為於模里西斯設立之華弘國際有限公司(以下簡稱華弘公司)、薩摩亞彩峰公司(以下簡稱彩峰公司)及永辰科技股份有限公司(以下簡稱永辰公司)。而華弘公司之子公司包括蘇州華廣電通有限公司(以下簡稱蘇州華廣公司)、東莞台霖電子通訊有限公司(以下簡稱東莞台霖公司)及高生國際企業有限公司(以下簡稱高生公司)。東莞台霖之子公司為東莞倍能電子通訊有限公司(以下簡稱東莞倍能公司);高生公司之子公司為普翔電子貿易(上海)有限公司(以下簡稱普翔公司)。永辰公司之子公司為分別於貝里斯及模里西斯設立之 NET POWER CO., LTD.(以下簡稱“NET POWER”)及 FUTURE WEALTH CO., LTD.(以下簡稱“FUTURE WEALTH”)。而 FUTURE WEALTH 之子公司包括 GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED(以下簡稱“GLORY”)。GLORY 之子公司為東莞晟富電子科技有限公司(以下簡稱“晟富公司”)。

截至一〇〇年底止，謹裕公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：

謹裕公司於九十九年十月變更投資架構，原為華弘公司之子公司普翔公司改為高生公司之子公司。

華弘公司及彩峰公司主要從事一般投資業務；永辰公司主要從事電子零組件之製造、批發及買賣業務；蘇州華廣公司主要從事生產新型儀表元器件、儀用接插件、電腦用無線通訊產品、銷售自產產品；東莞台霖公司主要從事生產和銷售寬帶接入網通訊系統設備（無線固定接入網通信設備）、新型儀表元器件（儀用接插件）；高生公司主要從事電子零配件及買賣；普翔公司主要從電子零配件、電纜、光纖等通訊配件批發、佣金代理，自營商品的進出口業務，並提供相關配套服務和諮詢服務；東莞倍能公司主要從事銷售電子產品；NET POWER 主要從事電子零組件之批發及買賣；FUTURE WEALTH 及 GLORY 主要從事一般投資業務；晟富公司主要從事降頻及多工分配器生產及製造。

截至一〇〇年及九十九年底止，本公司及子公司員工人數分別為2,651人及2,388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：

合併概況

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製準則

謹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。

2. 一〇〇及九十九年度合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇〇年 十二月三十一日 所持股權百分比	說	明
謹裕公司	華弘公司	100%		—
	彩峰公司	100%		—
	永辰公司	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%		—
永辰公司	NET POWER	100%		—
FUTURE WELTH	FUTURE WEALTH	100%		—
	GLORY	100%		—
GLORY	晟富公司	100%		—

投資公司名稱	子公司名稱	九十九年 十二月三十一日 所持股權百分比	說	明
謹裕公司	華弘公司	100%		—
	彩峰公司	100%		—
	永辰公司	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%		—

3. 合併財務報表之擬制性補充性資訊：

本公司取得永辰公司之投資成本與股權淨值差異之會計處理，係依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」之規定。

假設本公司於九十九年初即取得永辰公司，其一〇〇及九十九年度之合併經營結果之擬制性資訊及比較報表如下：

	一〇〇年度	九十九年度
營業收入淨額	\$ 4,761,073	\$ 4,520,687
純益	(28,248)	40,891
每股盈餘(加權平均流動外股數—一〇〇年 104,249 仟股，九十九年 104,905 仟股)	(0.27)	0.39

上述之擬制性合併財務資訊係僅供參考，並非全然表示倘本公司於九十九年初即取得永辰公司股權之財務狀況與經營成果，亦非全然未來之合併財務狀況與經營成果。

(二) 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。

本公司所有國外子公司之外幣財務報表換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下。

(三) 會計估計

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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、遞延費用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。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，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：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 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。

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。

(七) 應收帳款之減損評估

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

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年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，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。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款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。

(八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用及閒置資產）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。

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，但每年定期進行減損測試。

(九) 存 貨

存貨包括原料、在製品及半成品及製成品。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。

(十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期之費用。

折舊採用平均法依下列耐用年數計算提列：房屋及建築，三至五十年；機器設備，三至十年；研發設備，二至十年；生財器具，三至五年；租賃改良，三年；運輸設備，五年；其他設備，二至六年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計使用年限繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

(十一) 遞延費用

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

遞延費用以取得成本為入帳基礎，係電腦軟體及其他遞延費用，以平均法分別按二至五年及一至十年攤銷；土地使用權係大陸子公司為興建廠房所支付之土地使用權利金，依平均法按合約期間五十年攤提。

(十二) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。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）於轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

(十三) 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。

(十四) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，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；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。

因研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅中。

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

(十五) 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一員工認股權。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，本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。

(十六) 庫藏股

本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。

(十七) 收入之認列

本公司及子公司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。

銷貨收入係按本公司及子公司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。

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，對一〇〇年度合併財務報表並無重大影響。

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部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
活期存款及支票存款	\$ 73,770	\$135,576
外幣存款	380,229	340,917
零用金及庫存現金	<u>1,463</u>	<u>1,125</u>
	<u>\$455,462</u>	<u>\$477,618</u>

五、應收帳款－淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收帳款	\$1,377,391	\$1,025,594
減：備抵呆帳	(<u>27,459</u>)	(<u>25,751</u>)
	<u>\$1,349,932</u>	<u>\$ 999,843</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
年初餘額	\$ 25,751	\$ 8,077
本年度(迴轉)提列	(4,587)	23,107
本年度實際沖銷	(436)	(4,325)
合併個體變動影響數	5,130	-
匯率影響數	<u>1,601</u>	(<u>1,108</u>)
	<u>\$ 27,459</u>	<u>\$ 25,751</u>

六、存 貨

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
製 成 品	\$163,131	\$ 95,385
在製品及半成品	111,355	17,137
原 料	234,403	140,912
商 品	<u>98,430</u>	<u>67,047</u>
	<u>\$607,319</u>	<u>\$320,481</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為85,329仟元及39,161仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,024,526仟元及2,658,421仟元。一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失36,796仟元及11,973仟元；未分攤固定製造費用4,381仟元及10,094仟元，其中存貨淨變現價值下跌係因存貨於特定市場之銷售價格下跌所致。

七、固定資產—淨額

	一 〇 〇 年		九 十 九 年		度		
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	匯 率 影 響 數	合 併 影 響 數	年 底 餘 額
成 本							
土 地	\$ 39,649	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,617	\$ 53,266
房屋及建築	502,958	-	-	-	27,756	16,215	546,929
機器設備	204,257	10,010	(1,993)	6,392	16,130	92,577	327,373
研發設備	161,471	1,508	(150)	220	5,732	10,715	179,496
生財器具	66,408	1,673	(1,265)	-	3,393	11,353	81,562
運輸設備	15,939	2,263	(1,970)	-	1,239	-	17,471
租賃改良	12,322	-	-	-	885	-	13,207
其他設備	131,186	21,519	(20,972)	1,900	9,225	68,541	211,399
預付設備款	<u>9,282</u>	<u>37,594</u>	<u>-</u>	<u>(8,512)</u>	<u>2,299</u>	<u>287</u>	<u>40,950</u>
合 計	<u>1,143,472</u>	<u>\$ 74,567</u>	<u>(\$ 26,350)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,659</u>	<u>\$ 213,305</u>	<u>1,471,653</u>
累 計 折 舊							
房屋及建築	115,869	\$ 23,733	\$ -	\$ -	\$ 6,562	\$ 2,214	148,378
機器設備	76,919	19,340	(1,390)	-	6,268	21,391	122,528
研發設備	90,047	20,020	(150)	-	2,695	5,038	117,650
生財器具	48,231	9,096	(1,170)	-	2,673	7,212	66,042
運輸設備	10,187	2,007	(1,590)	-	771	-	11,375
租賃改良	3,540	810	-	-	226	-	4,576
其他設備	<u>94,157</u>	<u>20,040</u>	<u>(20,894)</u>	<u>-</u>	<u>6,349</u>	<u>28,434</u>	<u>128,086</u>
合 計	<u>438,950</u>	<u>\$ 95,046</u>	<u>(\$ 25,194)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,544</u>	<u>\$ 64,289</u>	<u>598,635</u>
淨 額	<u>\$ 704,522</u>						<u>\$ 873,018</u>

成 本	九	十	九	年	度	
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	匯 率 影 響 數	年 底 餘 額
土 地	\$ 39,649	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,649
房屋及建築	518,181	1	-	-	(15,224)	502,958
機器設備	199,100	15,407	(1,969)	-	(8,281)	204,257
研發設備	159,497	4,715	(237)	616	(3,120)	161,471
生財器具	64,395	3,939	(924)	868	(1,870)	66,408
運輸設備	17,098	1,156	(1,568)	-	(747)	15,939
租賃改良	12,627	244	-	-	(549)	12,322
其他設備	125,180	10,893	(1,505)	1,825	(5,207)	131,186
預付設備款	2,243	11,031	-	(3,309)	(683)	9,282
合 計	<u>1,137,970</u>	<u>\$ 47,386</u>	<u>(\$ 6,203)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 35,681)</u>	<u>1,143,472</u>
累計折舊						
房屋及建築	94,144	\$ 24,964	\$ -	\$ -	(\$ 3,239)	115,869
機器設備	62,212	18,712	(948)	-	(3,057)	76,919
研發設備	68,797	22,746	(237)	-	(1,259)	90,047
生財器具	39,726	10,584	(716)	-	(1,363)	48,231
運輸設備	10,062	2,172	(1,557)	-	(490)	10,187
租賃改良	2,497	1,194	-	-	(151)	3,540
其他設備	75,660	23,153	(946)	-	(3,710)	94,157
合 計	<u>353,098</u>	<u>\$ 103,525</u>	<u>(\$ 4,404)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,269)</u>	<u>438,950</u>
淨 額	<u>\$ 784,872</u>					<u>\$ 704,522</u>

八、閒置資產

一 〇 〇 年
十二月三十一日

成 本	
土 地	\$ 69,000
房屋及建築	<u>46,253</u>
	<u>115,253</u>
累計折舊	
房屋及建築	<u>1,134</u>
	<u>\$114,119</u>

九、遞延費用－淨額

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
土地使用權	\$ 53,965	\$ 50,988
電腦軟體	4,113	7,056
其 他	<u>14,738</u>	<u>2,198</u>
	<u>\$ 72,816</u>	<u>\$ 60,242</u>

十、短期借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
週轉金借款—一〇〇年—於一〇一年五月底前陸續到期，年利率為0.86%~7.22%；九十九年—於一〇〇年七月底前陸續到期，年利率為0.46%~5.84%	<u>\$487,292</u>	<u>\$265,683</u>

十一、公平價值變動列入損益之金融負債

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融負債—流動</u>		
可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品	<u>\$ 11,808</u>	<u>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$ 14,163</u>

十二、應付可轉換公司債

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
國內第二次有擔保可轉換公司債之負債組成要素	\$300,000	\$300,000
減：應付可轉換公司債折價	(<u>14,266</u>)	(<u>21,710</u>)
	<u>\$285,734</u>	<u>\$278,290</u>

謹裕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，嗣後則依受託契約規定調整，一〇〇年十二月三十日轉換價格為 18.59 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。

十三、長期借款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
建築物擔保借款—自九十九年六月一日起，以每個月為一期，共計一八〇期，平均攤還，並按月計息，年利率為1.48%~1.69%	\$ 22,512	\$ -
建築物擔保借款—自九十九年九月九日起，以每個月為一期，共計二四〇期，平均攤還，並按月計息，年利率為1.38%~1.60%	75,000	-
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(已於一〇〇年三月提前償還 26,667 仟元)，年利率為1.81%~2.31%	-	69,333
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)，九十九年為1.81%~2.31%	-	27,000
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)，九十九年為2.21%~2.98%	-	10,000
一年內到期部分	(5,668)	-
	<u>\$ 91,844</u>	<u>\$106,333</u>

十四、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 6,640 仟元及 7,085 仟元。

適用「勞動基準法」之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會並以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 1,277 仟元及 1,312 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇〇年度	九十九年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	354	354
攤銷數	1,076	1,076
退休基金資產之預期報酬	(153)	(118)
淨退休金成本	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 1,312</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(10,878)	(10,410)
累積給付義務	(10,878)	(10,410)
未來薪資增加之影響數	(6,799)	(6,419)
預計給付義務	(17,677)	(16,829)
退休基金資產公平價值	<u>7,243</u>	<u>6,372</u>
提撥狀況	(10,434)	(10,457)
未認列過渡性淨給付義務	13,982	15,057
未認列退休金利益	(4,240)	(4,807)
補列之應計退休金負債	(2,943)	(3,831)
應計退休金負債	<u>(\$ 3,635)</u>	<u>(\$ 4,038)</u>
本公司退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.25%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(四) 退休金提撥及支付情況：

	一〇〇年度	九十九年度
年度提撥	\$ 792	\$ 917
年度支付	\$ -	\$ -

十五、股東權益

員工認股權憑證

謙裕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	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>一〇〇年度</u>		
年初餘額	1,024	\$ 34.9
本年度給與	-	-
本年度註銷	(252)	34.9
年底餘額	<u>772</u>	34.9
<u>九十九年度</u>		
年初餘額	1,464	\$ 34.9
本年度給與	-	-
本年度註銷	(440)	34.9
年底餘額	<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。

截至一〇〇年十二月三十一日止，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	<u>772</u>	2	\$ 34.9	<u>772</u>	\$ 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市價，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	一〇〇年度	九十九年度
		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	(\$ 67,321)	(\$ 47,746)
	擬制純損	(\$ 67,986)	(\$ 50,096)
稅後基本及稀釋 每股純損(元)	報表列示之每股純損	(\$ 0.85)	(\$ 0.60)
	擬制每股純損	(\$ 0.86)	(\$ 0.63)

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。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

依據謙裕公司章程規定，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) 董監事酬勞不高於百分之三。
 (三) 其餘依股東會決議分配或保留之。

一〇〇及九十九年度因虧損，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；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

謙裕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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

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		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，已調整為九十九年度之損益。

謙裕公司一〇一年三月二十八日董事會擬議以法定公積彌補虧損43,355仟元。

有關一〇〇年度之虧損撥補議案尚待預計於一〇一年六月十八日召開之股東會決議。

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。合併基準日為一〇〇年十二月三十日。

十六、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>
一〇〇年度 維護公司信用及股東權益	<u>-</u>	<u>2,709</u>	<u>-</u>	<u>2,709</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。截至一〇〇年十二月三十一日止，總計購回庫藏股2,709仟股。

十七、所得稅

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇〇年度	九十九年度
當年度估列之所得稅		
國 內	\$ -	\$ -
國 外	<u>5,210</u>	<u>12,803</u>
	<u>5,210</u>	<u>12,803</u>
遞延所得稅		
國 內	8,637	14,222
備抵評價調整數	(8,766)	(13,266)
	(129)	956
以前年度所得稅調整	4,483	12,756
其 他	<u>5,113</u>	<u>2,221</u>
所得稅費用	<u>\$ 14,677</u>	<u>\$ 28,736</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產明細如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 19,315	\$ 3,853
暫時性差異	118	3,425
備抵評價	(16,252)	(4,226)
	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 3,052</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 18,455	\$ 38,813
虧損扣抵	3,860	4,294
備抵評價	(22,315)	(43,107)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額 謹裕公司	<u>\$ 30,518</u>	<u>\$ 18,664</u>

謹裕公司一〇〇及九十九年度無盈餘可供分配，故無稅額扣抵比例。

(四) 截至一〇〇年及九十九年十二月底止，本公司未有八十六年度以前之未分配盈餘。

(五) 截至一〇〇年底止，本公司得用以抵減以後年度應納所得稅額之投資抵減，其有效期限如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
所得稅法	虧損扣抵	<u>\$ 3,860</u>	<u>\$ 3,860</u>	一〇九
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	\$ 3,853 19,315 <u>18,455</u>	\$ - 19,315 <u>18,455</u>	一〇〇 一〇一 一〇二
		<u>\$ 41,623</u>	<u>\$ 37,770</u>	

本公司截至九十七年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年 屬於營業 成本者	〇〇年 屬於營業 費用者	年度 合計	九十九年 屬於營業 成本者	九十九年 屬於營業 費用者	年度 合計
用人費用						
薪資費用	\$ 257,233	\$ 186,867	\$ 444,100	\$ 208,632	\$ 206,383	\$ 415,015
退休金	103	7,814	7,917	131	8,266	8,397
伙食費	21,819	6,089	27,908	19,167	5,808	24,975
福利金	1,434	1,735	3,169	1,555	1,747	3,302
員工保險費	8,292	16,866	25,158	8,168	5,706	13,874
其他用人費用	197	142	339	175	327	502
	<u>\$ 289,078</u>	<u>\$ 219,513</u>	<u>\$ 508,591</u>	<u>\$ 237,828</u>	<u>\$ 228,237</u>	<u>\$ 466,065</u>
折舊費用	<u>\$ 40,708</u>	<u>\$ 54,338</u>	<u>\$ 95,046</u>	<u>\$ 41,888</u>	<u>\$ 61,637</u>	<u>\$ 103,525</u>
攤銷費用	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 5,711</u>	<u>\$ 6,579</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 12,464</u>	<u>\$ 13,591</u>

十九、合併每股純損

計算合併每股純損之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股純損 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年度</u>					
母公司股東合併純損	(\$ 52,644)	(\$ 67,321)			
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	(\$ 52,644)	(\$ 67,321)	<u>78,977</u>	(\$ 0.67)	(\$ 0.85)
<u>九十九年度</u>					
母公司股東合併純損	(\$ 19,010)	(\$ 47,746)			
合併基本每股純損					
屬於母公司普通股 股東之合併純損	(\$ 31,813)	(\$ 47,746)	<u>\$ 79,563</u>	(\$ 0.40)	(\$ 0.60)

附註十二所述之可轉換公司債及附註十五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，一〇〇及九十九年度無稀釋作用，故不予列入計算合併稀釋每股純損。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	\$ 455,462	\$ 455,642	\$ 477,618	\$ 477,618
應收票據	65,532	65,532	8,782	8,782
應收帳款—淨額	1,349,932	1,349,932	999,843	999,843
<u>負債</u>				
短期借款	487,292	487,292	265,683	265,683
應付票據	2,770	2,770	3,932	3,932
應付帳款	1,011,847	1,011,847	593,326	593,326
應付可轉換公司債	285,734	306,000	278,290	357,000
長期借款 (含一年內到期部分)	97,512	97,512	106,333	106,333
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
可轉換公司債嵌入式衍生性 金融商品	11,808	11,808	14,163	14,163

(二) 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：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款—淨額、短期借款、應付票據及帳款。
2. 應付可轉換公司債係以市場價格為公平價值。
3. 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。
4. 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。

(三) 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 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日	一〇〇年 十二月 三十一日	九十九年 十二月 三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 455,462	\$ 477,618	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	65,532	8,782
應收帳款—淨額	-	-	1,349,932	999,843
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	487,292	265,683
應付票據	-	-	2,770	3,932
應付帳款	-	-	1,011,847	593,326
應付可轉換公司債	306,000	357,000	-	-
長期借款（含一年內到期部分）	-	-	97,512	106,333
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				
可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	-	-	11,808	14,163

(四) 本公司於一〇〇及九十九年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列當年度利益及損失之金額分別為 2,355 仟元及 873 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 23,334 仟元及 56,220 仟元，金融負債分別為 535,820 仟元及 322,695 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 432,128 仟元及 421,398 仟元，金融負債分別為 334,718 仟元及 327,611 仟元。

(六) 本公司及子公司一〇〇及九十九年度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 2,042 仟元及 588 仟元，利息費用（不含應付可轉換公司債折價及手續費攤銷）總額分別為 11,148 仟元及 19,236 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 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。

2. 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。

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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 3,347 仟元。

二一、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)	該公司與本公司之董事長為同一人
林 祺 生	本公司董事長

(二) 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 九 年
	金 額 %	金 額 %
<u>全 年 度</u>		
營業收入		
全球公司	\$ 3,048	\$ 1,885
租金支出		
林祺生	\$ 2,220	\$ 2,220
<u>年底餘額</u>		
應收帳款		
全球公司	\$ 352	\$ 506

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。

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。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
薪 資	\$ 18,927	\$ 22,891
獎 金	1,812	2,092
	<u>\$ 20,739</u>	<u>\$ 24,983</u>

二二、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產已提供作為長期負債之擔保品：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
房屋及建築	\$443,385	\$387,089
土地	122,266	39,649
土地使用權	6,183	5,848
質押應收存款	-	37,616
合計	<u>\$571,834</u>	<u>\$470,202</u>

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高額	期末餘額	利率區間	業務往來金額	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總額(註二)
1	東莞台霖公司	東莞倍能公司	其他應收款	\$ 19,228 (人民幣 4,000 仟元)	\$ 19,228 (人民幣 4,000 仟元)	6%	\$ -	營運週轉	公司業務需要	\$ -	-	\$ -	\$ 68,755	\$ 183,346

註一：貸放資金于個別對象，不得超過本公司淨值 10%；海外子公司貸放資金于個別對象，不得超過該海外子公司淨值 15%。
註二：貸放資金總額，不得超過本公司淨值 40%；海外子公司貸放總金額，不得超過該海外子公司淨值 40%。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註三)
0	輝裕公司	蘇州華廣公司 普翔公司	間接持股 100% 之子公司	\$ 789,005 (註二)	\$ 60,550 (美金 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	-	\$ 789,005
0	輝裕公司	東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	789,005 (註二)	30,275 (美金 1,000 仟元)	30,275 (美金 1,000 仟元)	-	1.92%	789,005
0	輝裕公司	東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	789,005 (註二)	60,550 (美金 2,000 仟元)	60,550 (美金 2,000 仟元)	-	3.84%	789,005
0	輝裕公司	蘇州華廣公司 普翔公司	間接持股 100% 之子公司	789,005 (註二)	105,693 (美金 3,500 仟元)	105,693 (美金 3,500 仟元)	-	6.70%	789,005
0	輝裕公司	蘇州華廣公司	間接持股 100% 之子公司	789,005 (註二)	114,651 (美金 3,787 仟元)	114,651 (美金 3,787 仟元)	-	7.27%	789,005
0	輝裕公司	蘇州華廣公司 東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	789,005 (註二)	121,100 (美金 4,000 仟元)	121,100 (美金 4,000 仟元)	-	7.67%	789,005
1	蘇州華廣公司	普翔公司	同一母公司	193,221 (註二)	51,916 (人民幣 10,800 仟元)	51,916 (人民幣 10,800 仟元)	-	13.43%	193,221
1	蘇州華廣公司	東莞台霖公司	同一母公司	193,221 (註二)	60,550 (美金 2,000 仟元)	-	-	-	193,221

註一：本公司對單一企業之背書保證限額，不得超過當期淨值 20%。

註二：對於本公司 100% 持有之子公司不受上述單一企業背書保證限額之限制。

註三：本公司對外背書保證之總額，不得超過當期淨值 50%。

3. 期末持有有價證券情形：

持有公司之有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行與本公司之關係	帳列科目	期		持股比率 %	股權淨值 / 帳面價值 / 市價	備註
				股數 (仟股) 或單位數 (仟)	帳面金額			
輝裕公司	股票 華弘公司	直接持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	16,998	\$ 966,799	100	\$ 966,799	註一
	股票 彩峰公司	直接持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	2,090	51,067	100	51,067	註一
	股票 永辰公司	直接持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	25,342	418,420	100	373,889	註一

(接次頁)

(承前頁)

持有公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期		持 股 比 率 %	股 權 淨 值 / 帳 面 價 值 / 市 價	備 註
					股 數 (仟 股) 或 單 位 數 (仟)	帳 面 金 額			
華弘公司	股 單	蘇州華廣公司	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 80,391 仟元	100	RMB 80,391 仟元	註一
	股 單	東莞台霖公司	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 95,354 仟元	100	RMB 95,354 仟元	註一
	股 單	高生公司	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	-	HKD 30,528 仟元	100	HKD 30,528 仟元	註一
永辰公司	股 票	NET POWER CO., LTD.	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	3,150	(\$ 9,461)	100	(\$ 9,461)	註一
	股 票	FUTURE WEALTH CO., LTD.	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	4,030	240,812	100	240,812	註一
東莞台霖公司	股 單	東莞倍能公司	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 7,762 仟元	100	RMB 7,762 仟元	註一
高生公司	股 單	普翔公司	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 18,843 仟元	100	RMB 18,843 仟元	註一
FUTURE WEALTH CO., LTD.	股 票	GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	3,900	\$ 236,859	100	\$ 236,859	註一
GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	股 單	威富公司	間接持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	-	236,859	100	236,859	註一

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：上列有價證券於一〇〇年十二月底無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

註三：謙裕公司於一〇〇年十一月變更投資架構，原為華弘公司之子公司普翔公司改為高生公司之子公司。

4. 關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形			交易條件與一般不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款比率(%)		
謙裕公司	東莞台霖公司	母子公司	進 貨	\$ 453,140	40	100天	註一	相 當	(\$ 141,160)	46	—
	蘇州華廣公司	母子公司	進 貨	138,006	12	90天	註一	相 當	(57,029)	18	—
	東莞台霖公司	母子公司	銷 貨	145,020	10	60天	註二	相 當	29,555	7	—
	蘇州華廣公司	母子公司	銷 貨	230,385	16	90天	註二	相 當	46,746	11	—

註一：本公司向關係人進貨，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。

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。

5. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		本 期 持 有 股 份 比 率		被投資公司本期(損)益(註三)	本期認列投資(損)益(註三)	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	非 帳 面 金 額 (註 三)				
謙裕公司	華弘公司	俄羅斯	一般性投資	\$ 514,614 (美金 16,998 仟元)	\$ 514,614 (美金 16,998 仟元)	16,998	100	\$ 966,799	(\$ 92,958)	(\$ 92,958)	本公司直接持股100%之子公司
	彩峰公司	蘇摩亞	一般性投資	63,275 (美金 2,090 仟元)	63,275 (美金 2,090 仟元)	2,090	100	51,067	(2)	(2)	本公司直接持股100%之子公司
	永辰公司(註一)	台 灣	主 要 業 務 為 電 子 零 組 件 之 製 造、批 發 及 買 賣 業 務	348,438	-	25,342	100	418,420	39,872	-	本公司直接持股100%之子公司
華弘公司	蘇州華廣公司	大陸蘇州	生產新型儀表元器、儀用接插件、電腦用無線通訊產品、銷售公司自產產品	RMB 38,120 仟元 (美金 6,050 仟元)	RMB 38,120 仟元 (美金 6,050 仟元)	-	100	RMB80,391 仟元	(RMB 1,191 仟元)	(RMB 1,191 仟元)	本公司間接持股100%之子公司
	東莞台霖公司	大陸東莞	生產和銷售寬帶接入網通訊系統設備(無線固定接入網通信設備)、新型儀表元器(儀用接插件)	RMB 69,940 仟元 (美金 11,100 仟元)	RMB 69,940 仟元 (美金 11,100 仟元)	-	100	RMB95,354 仟元	(RMB14,387 仟元)	(RMB14,387 仟元)	本公司間接持股100%之子公司
	高生公司	香 港	電子零件買賣	HKD29,857 仟元 (美金 3,840 仟元)	HKD29,857 仟元 (美金 3,840 仟元)	-	100	HKD30,528 仟元	(HKD 4,353 仟元)	(HKD 4,353 仟元)	本公司間接持股100%之子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益(註三)	本期認列投資(損)益(註三)	備註	
				本期	期末	股數(仟股)	比率(%)				帳面金額(註三)
永辰公司	NET POWER CO., LTD.	貝里斯	電子零組件之批發及買賣	95,366 (美金 3,150 仟元)	95,366 (美金 3,150 仟元)	3,150	100	(\$ 9,461)	\$ 6,045	\$ 6,045	本公司間接持股 100%之子公司
	FUTURE WEALTH CO., LTD.	模里西斯	投資業務	122,008 (美金 4,030 仟元)	124,733 (美金 4,120 仟元)	4,030	100	240,812	16,924	20,877	本公司間接持股 100%之子公司
高生公司	普翔公司	大陸上海	電子零配件、電纜、光纖等通訊配件的批發、個金代理、自營商品的進出口業務，並提供相關配套服務和諮詢服務	RMB24,258 仟元 (美金 3,850 仟元)	RMB24,258 仟元 (美金 3,850 仟元)	-	100	RMB18,843 仟元	(RMB 3,553 仟元)	(RMB 3,553 仟元)	本公司間接持股 100%之子公司
東莞台霖公司	東莞倍能公司	大陸東莞	銷售電子產品	RMB 500 仟元	RMB 500 仟元	-	100	RMB 7,762 仟元	RMB 1,182 仟元	RMB 1,182 仟元	本公司間接持股 100%之子公司
FUTURE WEALTH CO., LTD.	GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	模里西斯	投資業務	118,073 (美金 3,900 仟元)	118,073 (美金 3,900 仟元)	-	100	\$ 236,859	\$ 17,197	\$ 17,197	本公司間接持股 100%之子公司
GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	萬富公司	大陸東莞	各種降頻器及多工分配器生產及製造	118,073 (美金 3,900 仟元)	118,073 (美金 3,900 仟元)	-	100	236,859	17,198	17,198	本公司間接持股 100%之子公司

註一：一〇〇年十二月本公司以發行新股及支付部分現金取得永辰公司 100% 股權。

註二：係按一〇〇年十二月底美金匯率換算而得。

註三：係按被投資公司同期經會計師查核之財務報表計算。

(三) 大陸投資資訊

本公司及子公司除下列事項外，無其他應予揭露之事項：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表一。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註二一。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 一〇〇年度：附表二。
2. 九十九年度：附表三。

二四、營運部門資訊

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 九 十 九 年 度	一 〇 〇 年 九 十 九 年 度	一 〇 〇 年 九 十 九 年 度	一 〇 〇 年 九 十 九 年 度
高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置	\$ 3,077,677	\$ 2,849,989	\$ 380,602	\$ 60,531
貿易代理零件類	<u>367,054</u>	<u>384,539</u>	<u>39,603</u>	<u>515,576</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,444,731</u>	<u>\$ 3,234,528</u>	420,205	576,107
未分攤金額：				
營業費用			(480,176)	(540,185)
營業外收入及利益			29,152	13,399
營業外費用及損失			(<u>21,825</u>)	(<u>68,331</u>)
稅前利益			(<u>\$ 52,644</u>)	(<u>\$ 19,010</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。一〇〇及九十九年度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。

(三) 主要產品收入

產 品 別	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
高低頻無線裝置	\$ 2,490,819	\$ 2,264,530
電子及光通訊零件	400,222	406,287
電子訊號連結裝置	<u>553,690</u>	<u>563,711</u>
	<u>\$ 3,444,731</u>	<u>\$ 3,234,528</u>

(四) 地區別資訊如下：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依收款地區區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
亞洲	\$3,007,061	\$2,671,363	\$ 726,031	\$ 554,564
美洲	83,760	71,057	-	-
歐洲	14,646	15,615	-	-
台灣	339,264	476,493	338,023	212,621
	<u>\$3,444,731</u>	<u>\$3,234,528</u>	<u>\$1,064,054</u>	<u>\$ 767,185</u>

非流動資產係指固定資產及其他資產。

(五) 重要客戶資訊：

本公司無銷貨收入淨額達百分之十以上客戶。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	外幣金額	匯率	外幣金額	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 40,697	30.2750	\$ 34,795	29.1300
日幣	233	0.3906	4,356	0.3582
港幣	10,776	3.8790	16,418	3.7480
人民幣	103,480	4.5669	46,281	4.4405
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	33,476	30.2750	19,206	29.1300
日幣	26,102	0.3906	55,862	0.3582
港幣	9,857	3.8790	5,886	3.7480
人民幣	85,288	4.5669	44,612	4.4405

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財務暨行政本部	已 完 成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務暨行政本部	已 完 成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務暨行政本部	已 完 成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務暨行政本部	已 完 成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務暨行政本部	已 完 成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務暨行政本部	已 完 成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務暨行政本部， 內部稽核	已 完 成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務暨行政本部	已 完 成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務暨行政本部	已 完 成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務暨行政本部	依照專案規畫時程 持續進行中
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務暨行政本部	依照專案規畫時程 持續進行中
12. 完成相關內部控制之調整	財務暨行政本部， 內部稽核	依照專案規畫時程 持續進行中

(二) 截至一〇〇年十二月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 不動產、廠房及設備之重置

我國一般公認會計原則下，不動產、廠房及設備重置部分的帳面價值之處理並無明文規定。轉換為 IFRSs 後，若將不動產、廠房及設備之重置成本認列為資產，則不論被重置部分是否單獨提列折舊，均應除列被重置部分之帳面金額。

2. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

另依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

3. 員工福利

依我國一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債，不允許直接將退休金計畫相關精算損益直接認列於權益項下，精算損益須採用攤銷方式認列損益；採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

另依我國一般公認會計原則之規定，可累積帶薪假無相關之入帳規定，通常於實際支付時入帳。轉換為 IFRSs 後，可累積帶薪假應於員工提供服務從而增加其未來帶薪假權利時認列，非累積帶薪假則於員工休假時認列。

上述各項差異中之部分項目，可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，而於轉換時不致產生重大影響金額。

- (三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

二七、合併財務報表之核准

本公司合併財務報表業已於一〇一年三月二十八日經董事會核准並通過發佈。

謙裕實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
蘇州華廣電通有限公司	生產新型儀表元器件、儀用接插件、電腦用無線通訊產品、銷售公司自產產品	RMB38,120 仟元 (美金 6,050 仟元)	註一	美金 6,050 仟元	\$ -	\$ -	美金 6,050 仟元	100%	(RMB 1,191 仟元)	RMB80,391 仟元	\$ -
東莞台霖電子通訊有限公司	生產和銷售寬帶接入網通訊系統設備(無線固定接入網通信設備)、新型儀表元器件(儀用接插件)	RMB69,940 仟元 (美金 11,100 仟元)	註一	美金 600 仟元 及註四	美金 5,000 仟元	-	美金 5,600 仟元 及註三	100%	(RMB14,387 仟元)	RMB95,354 仟元	-
普翔電子貿易(上海)公司	電子零配件、電纜、光纖、天線等通訊配件的批發，佣金代理，自營商品的進出口業務，並提供相關配套服務和諮詢服務；天線的研發	RMB24,258 仟元 (美金 3,850 仟元)	註一	美金 1,250 仟元	-	-	美金 1,250 仟元	100%	(RMB 3,553 仟元)	RMB18,843 仟元	-
東莞倍能電子通訊有限公司	銷售電子產品	RMB 500 仟元	註一	註五	-	-	註五	100%	RMB 1,182 仟元	RMB 7,762 仟元	-
東莞晟富電子科技有限公司	各種降頻器及多工分配器生產及製造	\$ 118,073 (美金 3,900 仟元)	註二	\$ 118,073 (美金 3,900 仟元)	-	-	\$ 118,073 (美金 3,900 仟元)	100%	\$ 17,198	\$ 236,859	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十
美金 13,662 仟元 (\$413,617)	美金 19,162 仟元 (\$580,130)	\$946,805

註一：本公司投資模里西斯華弘國際有限公司及薩摩亞彩峰公司，再透過該公司投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准。

註二：本公司投資永辰科技股份有限公司，再透過該公司投資大陸公司。

註三：係按同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註四：係以華弘國際有限公司自有資金轉投資成立。

註四：係以高生國際企業有限公司增資 USD2,600 仟元而成。

註五：係以東莞台霖電子通訊有限公司自有資金轉投資成立。

註六：係按一〇〇年十二月底美金匯率換算而得。

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十二月三十一日

附表二

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	230,385	—	7%
		蘇州華廣公司		進貨	138,006	—	4%
				應收關係人帳款	46,746	—	4%
				其他應收關係人款項	29,234	—	1%
				應付關係人帳款	57,029	—	2%
				營業收入	145,020	—	4%
				進貨	453,140	—	13%
		東莞台霖公司	1	應收關係人帳款	29,555	—	1%
				其他應收關係人款項	5,304	—	-
				應付關係人帳款	141,160	—	5%
				營業收入	74,202	—	-
		高生公司	1	進貨	12,157	—	-
				應收關係人帳款	9,399	—	2%
	營業收入		16,236	—	-		
普翔公司	1	進貨	50	—	-		
		應收關係人帳款	14,446	—	-		
		應付長期投資款	51,065	—	1%		
1	華弘公司	彩峰公司	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。

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十二月三十一日

附表三

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	248,596	—	8%
		蘇州華廣公司	1	進貨	43,446	—	1%
			1	應收關係人帳款	93,119	—	4%
			1	其他應收關係人款項	5,517	—	-
			1	應付關係人帳款	14,923	—	1%
			1	營業收入	180,493	—	6%
			1	進貨	532,826	—	16%
			1	應收關係人帳款	44,720	—	2%
			1	其他應收關係人款項	4,500	—	-
			1	應付關係人帳款	122,093	—	5%
			1	其他應付關係人款項	9	—	-
		高生公司	1	營業收入	95,867	—	3%
			1	進貨	3,989	—	-
			1	應收關係人帳款	42,991	—	2%
		普翔公司	1	營業收入	3,709	—	-
			1	應收關係人帳款	1,443	—	-
			1	其他應收關係人款項	1,030	—	-
			1	利息收入	353	—	-
			1	利息收入	684	—	-
1	應付長期投資款		49,355	—	2%		
1	其他應付關係人款項		1,394	—	-		
1	華弘公司	蘇州華廣公司	3	其他應收長期投資款	23,056	—	1%
			3	彩峰公司			
			3	東莞倍能公司			
			3	高生公司			
			3	高生公司			

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。