

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年第一季
(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	10~18		四~十五
(五)關係人交易	18		十六
(六)質抵押之資產	19		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	30~31		十八
(八)營運部門別財務資訊	22		十九
(九)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	22~29		二十

謙裕實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：除每股面額外，
為新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
	流動資產						流動負債					
1100	現 金 (附註四)	\$ 577,411	16	\$ 678,185	23	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註五)	\$ 11,451	-	\$ -	-	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註五)	133	-	15	-	2100	短期借款 (附註十及十七)	643,395	18	464,741	16	
1120	應收票據	41,834	1	11,603	-	2120	應付票據	6,788	-	2,073	-	
1140	應收帳款—淨額 (附註三、六、十六及十七)	1,262,049	34	998,178	35	2140	應付帳款	851,543	23	756,591	26	
1178	其他應收款項 (附註三)	43,980	1	-	-	2160	應付所得稅	4,754	-	15,812	1	
1210	存 貨 (附註七)	604,791	16	409,040	14	2271	應付可轉換公司債 (附註十一)	287,594	8	-	-	
1286	遞延所得稅資產—流動	3,181	-	2,919	-	2272	一年內到期長期借款 (附註十二及十七)	5,668	-	-	-	
1298	預付款項及其他流動資產	65,725	2	66,578	2	2298	應付費用及其他流動負債	217,963	6	98,618	3	
11XX	流動資產合計	2,599,104	70	2,166,518	74	21XX	流動負債合計	2,029,156	55	1,337,835	46	
	固定資產 (附註八及十七)						長期負債					
	成 本					2420	長期借款 (附註十二及十七)	90,428	3	42,667	1	
1501	土 地	53,266	1	39,649	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註五)	-	-	16,662	1	
1521	房屋及建築	537,644	15	508,258	18	2410	應付公司債 (附註十一)	-	-	280,151	10	
1531	機器設備	363,840	10	219,182	7	24XX	長期負債合計	90,428	3	339,480	12	
1544	研發設備	185,049	5	162,780	6		其他負債					
1561	生財器具	74,935	3	67,604	2	2810	應計退休金負債	3,762	-	4,162	-	
1631	租賃改良	12,902	-	12,493	-	2820	存入保證金	99	-	-	-	
1551	運輸設備	20,987	1	16,730	1	28XX	其他負債合計	3,861	-	4,162	-	
1681	其他設備	160,865	4	115,717	4		2XXX	負債合計	2,123,445	58	1,681,477	58
15X1	合 計	1,409,488	39	1,142,413	39		股東權益 (附註十三及十四)					
15X9	累計折舊	(616,924)	(17)	(446,721)	(15)	31XX	股本—每股面額 10 元，額定—160,000 仟股；發行—一〇一年 102,196 仟股及一〇〇年 79,563 仟股	1,021,955	28	795,623	27	
1670	未完工程及預付設備款	51,209	2	4,847	-		資本公積					
15XX	固定資產—淨額	843,773	24	700,539	24	3210	股票溢價	394,196	11	296,085	10	
	無形資產					3240	處分資產增益	425	-	425	-	
1760	商譽	44,531	1	-	-	3220	庫藏股	7,430	-	7,430	-	
1770	遞延退休金成本	2,943	-	3,831	-	3272	認股權	2,495	-	2,495	-	
17XX	無形資產淨額	47,474	1	3,831	-	3310	法定盈餘公積	71,279	2	71,279	2	
	其他資產					3350	(累積虧損) 未分配盈餘	(31,596)	(1)	16,109	1	
1810	閒置資產	113,893	3	-	-	3420	累積換算調整數	92,229	2	62,129	2	
1820	存出保證金	2,732	-	2,451	-	3XXX	股東權益合計	1,558,413	42	1,251,575	42	
1830	遞延費用—淨額 (附註九及十七)	74,882	2	59,713	2		負債及股東權益總計	\$ 3,681,858	100	\$ 2,933,052	100	
18XX	其他資產合計	191,507	5	62,164	2							
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,681,858	100	\$ 2,933,052	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

民國一〇一年及一〇〇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(純損)為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 981,815		\$ 771,149	
4170 銷貨退回及折讓	(11,707)		(6,088)	
4100 營業收入淨額(附註十六)	970,108	100	765,061	100
5100 營業成本	811,225	84	654,086	85
5910 營業毛利	158,883	16	110,975	15
營業費用(附註十六)				
6100 推銷費用	36,777	4	43,138	6
6200 管理費用	67,713	7	48,626	7
6300 研究發展費用	31,804	3	32,838	4
6000 營業費用合計	136,294	14	124,602	17
6900 營業利益(損失)	22,589	2	(13,627)	(2)
營業外收入及利益				
7250 壞帳轉回利益(附註六)	3,779	-	8,006	1
7310 金融商品評價淨利(附註五)	490	-	-	-
7110 利息收入	265	-	128	-
7160 兌換淨益	-	-	1,503	-
7120 處分投資收益	-	-	855	-
7480 什項收入	6,386	1	5,990	1
7100 營業外收入及利益合計	10,920	1	16,482	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	6,649	1	4,158	1
7560	兌換淨損	4,114	-	-	-
7530	處分固定資產損失	602	-	4	-
7650	金融商品評價淨損(附註五)	-	-	2,484	-
7880	什項支出	<u>3,023</u>	<u>-</u>	<u>480</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>14,388</u>	<u>1</u>	<u>7,126</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益(損失)	19,121	2	(4,271)	(1)
8110	所得稅費用	(<u>7,362</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,588</u>)	<u>-</u>
9600	純 益(損)	<u>\$ 11,759</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 7,859</u>)	(<u>1</u>)
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股盈餘(純損)(附註十五)				
9750	合併基本及稀釋每股盈餘(純損)	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.12</u>	(<u>\$ 0.05</u>)	(<u>\$ 0.10</u>)
9850	稀釋每股盈餘(純損)	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.11</u>	(<u>\$ 0.05</u>)	(<u>\$ 0.10</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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：		
純益(損)	\$ 11,759	(\$ 7,859)
折舊	29,961	23,750
攤銷	4,273	1,657
處分投資收益	-	(855)
處分固定資產損失	602	4
金融商品評價淨(利)損	(490)	2,484
可轉換公司債折價攤銷	1,860	1,861
提列退休金費用	127	124
遞延所得稅資產減少	-	133
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	23,698	(2,821)
應收帳款	52,717	1,665
存貨	2,528	(88,559)
預付款項及其他流動資產	(13,365)	(18,860)
應付票據	4,018	(1,859)
應付帳款	(160,304)	163,265
應付所得稅	(4,976)	(2,786)
應付費用及其他流動負債	48,587	(174)
營業活動之淨現金流入	<u>995</u>	<u>71,170</u>
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產	-	(9,500)
處分備供出售金融資產價款	-	10,355
購置固定資產	(15,405)	(13,087)
處分固定資產價款	1,193	880
遞延費用增加	(8,070)	(270)
存出保證金增加	1,369	(30)
投資活動之淨現金流出	<u>(20,913)</u>	<u>(11,652)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	156,103	199,058
存入保證金增加	65	-
長期借款減少	(<u>1,416</u>)	(<u>63,666</u>)
融資活動之淨現金流入	<u>154,752</u>	<u>135,392</u>
現金淨增加(減少)數	134,834	194,910
匯率影響數	(12,885)	5,657
期初現金餘額	<u>455,462</u>	<u>477,618</u>
期末現金餘額	<u>\$ 577,411</u>	<u>\$ 678,185</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ -</u>
支付利息	<u>\$ 3,421</u>	<u>\$ 4,293</u>
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 19,023	\$ 12,836
應付設備款增加數	(<u>3,618</u>)	<u>251</u>
支付淨額	<u>\$ 15,405</u>	<u>\$ 13,087</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>

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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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)一〇一年及一〇〇年第一季合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	一〇一年	說	明
		三月三十一日 所持股權百分比		
譚裕公司	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 WEALTH	100%	—	
FUTURE WELTH	GLORY	100%	—	
GLORY	晟富公司	100%	—	

投資公司名稱	子公司名稱	一〇〇年	說	明
		三月三十一日 所持股權百分比		
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%	—
華弘公司	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%	—	

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，對本公司及子公司一〇一年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

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
活期存款及支票存款	\$ 84,902	\$ 115,136
外幣存款	446,462	476,103
定期存款	18,500	25,000
附買回債券	25,000	60,000
零用金及庫存現金	<u>2,547</u>	<u>1,946</u>
	<u>\$ 577,411</u>	<u>\$ 678,185</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：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
外匯交換合約	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 15</u>
<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>\$ 11,451</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>\$ 16,662</u>

本公司一〇一及一〇〇年第一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。

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融商品產生之評價淨益及淨損分別為 490 仟元及 2,484 仟元。

於一〇一年及一〇〇年三月底，尚未到期之外匯換匯合約如下：

<u>換匯合約</u>	<u>到期期間</u>	<u>支付匯率</u>	<u>收取匯率</u>
<u>一〇一年三月底</u>			
200 仟元美金	101.04.13	29.49	29.66
<u>一〇〇年三月底</u>			
500 仟元美金	100.04.25	29.03	29.44

六、應收帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$1,280,599	\$1,016,247
減：備抵呆帳	(18,550)	(18,069)
	<u>\$1,262,049</u>	<u>\$ 998,178</u>

質押應收帳款之情形，請參閱附註十七。

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
期初餘額	\$ 22,329	\$ 25,751
加：本期提列	-	324
減：本期迴轉呆帳費用	(3,779)	(8,006)
期末餘額	<u>\$ 18,550</u>	<u>\$ 18,069</u>

子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	年度
一〇一年度第一季					
兆豐銀行	\$ 60,448	\$ 17,140	-	-	\$ 76,726
上海銀行	<u>5,135</u>	<u>3,008</u>	-	-	<u>20,893</u>
	<u>\$ 65,583</u>	<u>\$ 20,148</u>	-	-	<u>\$ 97,619</u>

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。讓售應收帳款保留款帳列於其他金融資產－流動項下。

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$135,286	\$109,832
在製品及半成品	173,218	54,938
原 料	201,633	163,428
商 品	<u>94,654</u>	<u>80,842</u>
	<u>\$604,791</u>	<u>\$409,040</u>

八、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$152,110	\$122,774
機器設備	147,329	82,523
研發設備	124,712	95,620
生財器具	63,289	51,197
租賃改良	4,650	3,863
運輸設備	13,078	10,843
其他設備	<u>111,756</u>	<u>79,901</u>
合計	<u>\$616,924</u>	<u>\$446,721</u>

九、遞延費用－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土地使用權	\$ 52,290	\$ 51,503
電腦軟體	9,046	7,533
其他	<u>13,546</u>	<u>677</u>
	<u>\$ 74,882</u>	<u>\$ 59,713</u>

十、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
週轉金借款——〇一年：於〇一年五月底前陸續到期，年利率為 0.86%~7.22%；一〇〇年：於一〇〇年八月底前陸續到期，年利率為 0.46%~7.27%	<u>\$643,395</u>	<u>\$464,741</u>

十一、應付可轉換公司債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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>12,406</u>)	(<u>19,849</u>)
	<u>\$287,594</u>	<u>\$280,151</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，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。

十二、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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%	\$ 22,095	\$ -
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%	74,001	-
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），年利率一〇〇年為 1.93%~1.98%	-	42,667
一年內到期部分	(5,668)	-
	<u>\$ 90,428</u>	<u>\$ 42,667</u>

十三、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>一〇一年第一季</u>		
期初餘額	772	\$ 34.9
本期給與	-	-
本期註銷	(28)	34.9
期末餘額	<u>744</u>	34.9
<u>一〇〇年第一季</u>		
期初餘額	1,024	\$ 34.9
本期給與	-	-
本期註銷	(68)	34.9
期末餘額	<u>956</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。

截至一〇一年三月三十一日止，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)
<u>九十六年 認股權計畫</u> \$ 34.9	<u>744</u>	1.75	\$ 34.9	<u>744</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劃，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	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
	無風險利率	2.94%	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	-	-
純益 (損)	報表列示之純益 (損)	<u>\$ 11,759</u>	<u>(\$ 7,859)</u>
	擬制純益 (損)	<u>\$ 11,759</u>	<u>(\$ 8,152)</u>
稅後基本及稀釋每 股盈餘 (純損) (元)	報表列示及擬制之每股 盈餘 (純損)	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 0.10)</u>

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

依據譚裕公司章程規定，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。

一〇一及一〇〇年第一季因帳列累積虧損，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。

謹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虧損撥補資訊，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>
一〇一年第一季 維護公司信用及股東權益	<u>2,709</u>	<u>-</u>	<u>2,709</u>	<u>-</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。

謹裕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謹裕公司普通股股份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。謹裕公司已於一〇〇一年二月八日註銷購回之庫藏股 2,709 仟股。

十五、合併每股盈餘（純損）

計算合併每股盈餘（純損）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	合併每股盈餘 （純損）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年第一季</u>					
合併純益	\$ 19,121	\$ 11,759			
合併基本及稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併純益加潛在普通股之影響	\$ 19,121	\$ 11,759	<u>102,196</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.12</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	<u>1,449</u>	<u>1,449</u>	<u>16,138</u>		
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>\$ 20,570</u>	<u>\$ 13,208</u>	<u>118,334</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.11</u>
<u>一〇〇年第一季</u>					
合併純損	(\$ 4,271)	(\$ 7,859)			
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	(\$ 4,271)	(\$ 7,859)	<u>79,563</u>	<u>(\$ 0.05)</u>	<u>(\$ 0.10)</u>

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，一〇〇年第一季無稀釋作用，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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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：

	<u>一 〇 一 年</u>		<u>一 〇 〇 年</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
<u>第 一 季</u>				
營業收入				
全球國際公司	\$ 267	-	\$ 702	-
租金支出				
林祺生	\$ 273	30	\$ 555	45
<u>三月底餘額</u>				
應收關係人帳款				
全球國際公司	\$ 270	-	\$ 713	-

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：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
房屋及建築（淨額）	\$430,153	\$385,484
土地	122,266	39,649
質押應收帳款	-	36,786
土地使用權	5,989	5,906
	<u>\$558,408</u>	<u>\$467,825</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：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$ 577,411	\$ 577,411	\$ 678,185	\$ 678,185
應收票據	41,834	41,834	11,603	11,603
應收帳款－淨額	1,262,049	1,262,049	998,178	998,178
<u>負債</u>				
短期借款	643,395	643,395	464,741	464,741
應付票據	6,788	6,788	2,073	2,073
應付帳款	851,543	851,543	756,591	756,591
應付可轉換公司債	287,594	312,000	280,151	333,000
長期借款（含一年內到期之部分）	96,096	96,096	42,667	42,667
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
外匯交換合約	133	133	15	15
<u>負債</u>				
可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	11,451	11,451	16,662	16,662

(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	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$577,411	\$678,185	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	41,834	11,603
應收帳款－淨額	-	-	1,262,049	998,178
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	643,395	464,741
應付票據	-	-	6,788	2,073
應付帳款	-	-	851,543	756,591
應付可轉換公司債	312,000	333,000	-	-
長期借款（含一年內到期部分）	-	-	96,096	42,667
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
外匯交換合約	-	-	133	15
<u>負債</u>				
可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	-	-	11,451	16,662

(4) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年第一季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 490 仟元及 2,484 仟元。

(5)本公司及子公司一〇一年及一〇〇年三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 32,191 仟元及 54,142 仟元，金融負債分別為 930,989 仟元及 744,892 元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 545,220 仟元及 624,043 仟元，金融負債分別為 96,096 元及 42,667 仟元。

(6)本公司及子公司一〇一及一〇〇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或金融負債，其利息收入總額分別為 265 仟元及 128 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 4,403 仟元及 2,297 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。

D. 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。

(二)母子公司間業務關係及重要交易情形：

(1)一〇一年第一季：附表一

(2)一〇〇年第一季：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 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
高中低頻無線裝置和 電子訊號連接裝置	\$ 894,131	\$ 670,817	\$ 154,733	\$ 100,562
貿易代理零件類	75,977	94,244	4,150	10,413
繼續營業單位總額	<u>\$ 970,108</u>	<u>\$ 765,061</u>	158,883	110,975
未分攤金額：				
營業費用			(136,294)	(124,602)
營業外收入及利益			10,920	16,482
營業外費用及損失			(<u>14,388</u>)	(<u>7,126</u>)
稅前利益			<u>\$ 19,121</u>	(<u>\$ 4,271</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。一〇一及一〇〇年第一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。

二十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子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〇九九〇〇〇四九九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併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（此揭露資訊並未經會計師核閱，附列僅供參考）：

(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合併財務報告，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	已 完 成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務暨行政本部	已 完 成
12. 完成相關內部控制之調整	財務暨行政本部， 內部稽核	已 完 成

(二) 截至一〇一年三月底，本公司及子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. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務		國際財務		報導準則	說明														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產																				
現金及約當現金	\$	455,462	\$	-	\$	-	\$	455,462	現金及約當現金						\$	455,462	現金及約當現金			
應收票據		65,532		-		-		65,532	應收票據							65,532	應收票據			
應收帳款		1,349,932		-		-		1,349,932	應收帳款							1,349,932	應收帳款			
存貨		607,319		-		-		607,319	存貨							607,319	存貨			
遞延所得稅資產		3,181	(	3,181)		-		-	-						-	-	-		(1)	
預付費用及其他流動資產		61,174		40,950		-		102,124	預付費用及其他流動資產							102,124	預付費用及其他流動資產		(3)	
流動資產合計		2,542,600		37,769		-		2,580,369	流動資產合計							2,580,369	流動資產合計			
固定資產淨額		873,018	(	40,950)		-		832,068	不動產、廠房及設備							832,068	不動產、廠房及設備		(3)	
無形資產																				
商譽		44,531		-		-		44,531	商譽							44,531	商譽			
遞延退休金成本		2,943		-	(	2,943)		-	-						-	-	-		(4)	
其他無形資產		-		18,851		-		18,851	其他無形資產							18,851	其他無形資產		(2)	
無形資產合計		47,474		18,851	(	2,943)		63,382								63,382				
其他資產																				
閒置資產		114,119		-		-		114,119	待出售之非流動資產							114,119	待出售之非流動資產			
存出保證金		4,101		-		-		4,101	存出保證金							4,101	存出保證金			
遞延費用-淨額		72,816	(	72,816)		-		-	-						-	-	-		(2)	
遞延所得稅資產-非流動		-		53,965		-		53,965	預付款項-非流動							53,965	預付款項-非流動		(2)	
遞延所得稅資產-非流動		-		3,181		-		3,181	遞延所得稅資產							3,181	遞延所得稅資產		(1)	
其他資產合計		191,036	(	15,670)		-		175,366								175,366				
資產總計	\$	3,654,128	\$	-	(	2,943)	\$	3,651,185	資產總計							3,651,185	資產總計			
流動負債																				
公平價值變動列入損益之金融負債	\$	11,808	\$	-	\$	-	\$	11,808	透過損益按公允價值衡量之金融負債							11,808	透過損益按公允價值衡量之金融負債			
短期借款		487,292		-		-		487,292	短期借款							487,292	短期借款			
應付票據		2,770		-		-		2,770	應付票據							2,770	應付票據			
應付帳款		1,011,847		-		-		1,011,847	應付帳款							1,011,847	應付帳款			
應付所得稅		9,730		-		-		9,730	當期所得稅負債							9,730	當期所得稅負債			
應付可轉換公司債		285,734		-		-		285,734	應付公司債							285,734	應付公司債			
一年內到期長期借款		5,668		-		-		5,668	一年內到期長期借款							5,668	一年內到期長期借款			
應付費用及其他流動負債		165,757		-		8,514		174,271	應付費用及其他流動負債							174,271	應付費用及其他流動負債		(5)	
流動負債合計		1,980,606		-		8,514		1,989,120	流動負債合計							1,989,120	流動負債合計			
長期負債																				
長期借款		91,844		-		-		91,844	長期借款							91,844	長期借款			
其他負債																				
應計退休金負債		3,635		-		7,517		11,152	應計退休金負債							11,152	應計退休金負債		(4)	
存入保證金		34		-		-		34	存入保證金							34	存入保證金			
其他負債合計		3,669		-		7,517		11,186	非流動負債合計							11,186	非流動負債合計			
負債合計		2,076,119		-		16,031		2,092,150	負債合計							2,092,150	負債合計			
股本																				
普通股股本		1,049,045		-		-		1,049,045	普通股股本							1,049,045	普通股股本			
資本公積		414,433		-		-		414,433	資本公積							414,433	資本公積			
保留盈餘																				
法定盈餘公積		71,279		-		-		71,279	法定盈餘公積							71,279	法定盈餘公積			
未分配盈餘	(	43,355)		-		104,610		61,255	未分配盈餘							61,255	未分配盈餘		(4)(5)	
保留盈餘合計		27,924		-		104,610		132,534	保留盈餘合計							132,534	保留盈餘合計			
股東權益其他項目																				
累積換算調整數		123,584		-	(	123,584)		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(6)	
庫藏股票	(	36,977)		-		-		(36,977)	庫藏股票							(36,977)	庫藏股票			
股東權益其他項目合計		86,607		-	(	123,584)		(36,977)	其他權益項目合計							(36,977)	其他權益項目合計			
股東權益合計		1,578,009		-	(	18,974)		1,559,035	權益合計							1,559,035	權益合計			
負債及股東權益總計	\$	3,654,128	\$	-	(	2,943)	\$	3,651,185	負債及權益總計							3,651,185	負債及權益總計			

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項 目 金 額	報 導 準 則 之 影 響	報 導 準 則 之 影 響	報 導 準 則 之 影 響	報 導 準 則 之 影 響	報 導 準 則 之 影 響
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產					
現金及約當現金	\$ 577,411	\$ -	\$ -	\$ 577,411	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	133	-	-	133	透過損益按公允價值衡量之金融資產
應收票據	41,834	-	-	41,834	應收票據
應收帳款	1,262,049	-	-	1,262,049	應收帳款
其他應收款	43,980	-	-	43,980	其他應收款
存 貨	604,791	-	-	604,791	存 貨
遞延所得稅資產	3,181	(3,181)	-	-	- (1)
預付費用及其他流動資產	65,725	51,209	-	116,934	預付費用及其他流動資產 (3)
流動資產合計	2,599,104	48,028	-	2,647,132	流動資產合計
固定資產淨額	843,773	(51,209)	-	792,564	不動產、廠房及設備 (3)
無形資產					
商譽	44,531	-	-	44,531	商譽
遞延退休金成本	2,943	-	(2,943)	-	- (4)
	-	22,592	-	22,592	其他無形資產 (2)
無形資產合計	47,474	22,592	(2,943)	67,123	
其他資產					
閒置資產	113,893	-	-	113,893	待出售之非流動資產
存出保證金	2,732	-	-	2,732	存出保證金
遞延費用-淨額	74,882	(74,882)	-	-	- (2)
	-	52,290	-	52,290	預付款項-非流動 (2)
遞延所得稅資產-非流動	-	3,181	-	3,181	遞延所得稅資產 (1)
其他資產合計	191,507	(19,411)	-	172,096	
資 產 總 計	\$ 3,681,858	\$ -	(\$ 2,943)	\$ 3,678,915	資產總計
流動負債					
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 11,451	\$ -	\$ -	\$ 11,451	透過損益按公允價值衡量之金融負債
短期借款	643,395	-	-	643,395	短期借款
應付票據	6,788	-	-	6,788	應付票據
應付帳款	851,543	-	-	851,543	應付帳款
應付所得稅	4,754	-	-	4,754	當期所得稅負債
應付可轉換公司債	287,594	-	-	287,594	應付公司債
一年內到期長期借款	5,668	-	-	5,668	一年內到期長期借款
應付費用及其他流動負債	217,963	-	14,355	232,318	應付費用及其他流動負債 (5)
流動負債合計	2,029,156	-	14,355	2,043,511	流動負債合計
長期負債					
長期借款	90,428	-	-	90,428	長期借款
其他負債					
應計退休金負債	3,762	-	7,240	11,002	應計退休金負債 (4)
存入保證金	99	-	-	99	存入保證金
其他負債合計	3,861	-	7,240	11,101	非流動負債合計
負債合計	2,123,445	-	21,595	2,145,040	負債合計
股 本					
普通股股本	1,021,955	-	-	1,021,955	普通股股本
資本公積	404,546	-	-	404,546	資本公積
保留盈餘					
法定盈餘公積	71,279	-	-	71,279	法定盈餘公積
未分配盈餘	(31,596)	-	99,046	67,450	未分配盈餘 (4)(5)
保留盈餘合計	39,683	-	99,046	138,729	保留盈餘合計
股東權益其他項目					
累積換算調整數					國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (6)
	92,229	-	(123,584)	(31,355)	
股東權益其他項目合計	92,229	-	(123,584)	(31,355)	其他權益項目合計
股東權益合計	1,558,413	-	(24,538)	1,533,875	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 3,681,858	\$ -	(\$ 2,943)	\$ 3,678,915	負債及權益總計

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		國際財務	報導準則	說明
		報導準則	之影響				報導準則
項	目	表	認列及衡量差異	金	額	項
營業收入淨額	\$ 970,108	\$ -	\$ -	\$ 970,108		營業收入淨額
營業成本	811,225	-	2,059	813,284		營業成本 (4)(5)
營業毛利	158,883	-	(2,059)	156,824		營業毛利
營業費用						
銷售費用	36,777	-	984	37,761		銷售費用 (4)(5)
管理費用	67,713	-	1,657	69,370		管理費用 (4)(5)
研究費用	31,804	-	864	32,668		研究費用 (4)(5)
合 計	136,294	-	3,505	139,799		
營業利益	22,589	-	(5,564)	17,025		營業利益
營業外收入及利益						
壞帳轉回利益	3,779	-	-	3,779		壞帳轉回利益
金融商品評價淨利	490	-	-	490		其他利益及損失
利息收入	265	-	-	265		其他收入
其他收入	6,386	-	-	6,386		其他收入
合 計	10,920	-	-	10,920		
營業外費用及損失						
利息費用	6,649	-	-	6,649		其他損失
兌換淨損	4,114	-	-	4,114		兌換淨損
處份固定資產損失	602	-	-	602		其他利益及損失
其他損失	3,023	-	-	3,023		其他損失
合 計	14,388	-	-	14,388		
稅前利益	19,121	-	(5,564)	13,557		稅前利益
所得稅費用	7,362	-	-	7,362		所得稅費用
純 益	\$ 11,759	\$ -	(\$ 5,564)	\$ 6,195		純 益

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

本公司及子公司不動產、廠房及設備及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，不追溯適用相關規定。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

借款成本

本公司及子公司選擇針對符合要件資產有關之借款成本，於其資本化開始日發生於轉換至 IFRSs 日之後開始適用國際會計準則第 23 號「借款成本」之規定。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司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如下：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，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。

此外，中華民國一般公認會計原則下，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，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 3,181 仟元。

(2) 遞延費用之表達

本公司及子公司依照中華民國一般公認會計原則，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用重分類至非流動資產之金額分別為 52,290 仟元及 53,965 仟元

(3) 預付設備款之表達

本公司及子公司依照中華民國一般公認會計原則，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司預付設備款重分類至非流動資產之金額分別為 51,209 仟元及 40,950 仟元

(4)員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司應計退休金負債分別調整減少 277 仟元及增加 7,517 仟元；一〇一年第一季退休金成本調整減少 277 仟元。

(5)員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日應付費用分別調整增加 9,222 仟元及 8,514 仟元；一〇一年第一季短期可累積帶薪假調整減少 3,381 仟元。

(6)本公司及子公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉

換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算差異數 123,584 仟元，未分配盈餘因而增加 123,584 仟元。

(三) 本公司及子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認可之二〇一〇年 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。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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	22,367	—	2%
		蘇州華廣公司		進貨	20,391	—	2%
				應收關係人帳款	35,821	—	1%
				其他應收關係人款項	6,311	—	-
				應付關係人帳款	32,438	—	1%
				營業收入	12,748	—	1%
				進貨	89,463	—	9%
		東莞台霖公司		應收關係人帳款	20,915	—	1%
				應付關係人帳款	137,787	—	4%
				其他應收關係人款項	3,622	—	-
				營業收入	6,060	—	1%
		高生公司		進貨	3,176	—	-
				應收關係人帳款	8,094	—	-
普翔公司		營業收入	9,582	—	1%		
		應收關係人帳款	10,275	—	-		
	永辰公司	1	其他應收關係人款項	35,166	—	1%	
		彩峰公司	3	應付長期投資款	49,775	—	1%
東莞倍能公司	3		其他應付關係人款項	1,470	—	-	
	高生公司	3	其他應收長期投資關係人款	24,322	—	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
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

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	84,368	—	11%
		蘇州華廣公司		進貨	20,759	—	3%
				應收關係人帳款	123,015	—	4%
				其他應收關係人款項	18,033	—	1%
				應付關係人帳款	27,989	—	1%
				營業收入	40,602	—	5%
				進貨	104,564	—	14%
		東莞台霖公司		應收關係人帳款	46,124	—	1%
				應付關係人帳款	110,709	—	4%
				其他應收關係人款項	5,570	—	-
				營業收入	16,775	—	2%
		高生公司		進貨	720	—	-
				應收關係人帳款	32,176	—	1%
				營業收入	2,672	—	-
		普翔公司		進貨	50	—	-
				應收關係人帳款	4,129	—	-
	應付關係人帳款		49	—	-		
	其他應收關係人款項		1,040	—	-		
	應付長期投資款		49,881	—	2%		
	其他應付關係人款項		1,416	—	-		
	其他應收長期投資關係人款		23,419	—	1%		
1	華弘公司	彩峰公司	3				
		東莞倍能公司	3				
		高生公司	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。