

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		四~十六
(五)關係人交易	18		十七
(六)質抵押之資產	18		十八
(七)附註揭露事項			
1.金融商品資訊之揭露	19~21		十九
2.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30~31		十九
(八)營運部門別財務資訊	21~22		二十
(九)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	22~31		二十一

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	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四)	\$ 564,167	17	\$ 492,499	16	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註五)	\$ 7,860	-	\$ 407	-
1120	應收票據	59,803	2	26,424	1	2100	短期借款 (附註十一及十八)	537,861	16	486,459	16
1140	應收帳款—淨額 (附註三、六、十七)	1,159,668	35	1,316,296	42	2120	應付票據	4,484	-	1,072	-
1178	其他應收款項 (附註三)	10,044	-	1,495	-	2140	應付帳款	645,447	19	916,613	29
1210	存 貨 (附註七)	416,294	13	432,530	14	2160	應付所得稅	10,832	-	3,523	-
1275	待出售非流動資產 (附註十八)	121,171	4	-	-	2271	應付可轉換公司債 (附註十二)	291,316	9	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動	620	-	2,919	-	2272	一年內到期長期借款 (附註十三及十八)	5,668	-	-	-
1291	受限制資產 (附註四及十八)	2,222	-	-	-	2298	應付費用及其他流動負債	149,243	5	124,839	4
1298	預付款項及其他流動資產	38,398	1	55,169	2	21XX	流動負債合計	1,652,711	49	1,532,913	49
11XX	流動資產合計	2,372,387	72	2,327,332	75		長期負債				
	固定資產 (附註八及十八)					2420	長期借款 (附註十三及十八)	87,594	3	-	-
	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	55,632	2	39,649	1	2410	應付公司債 (附註十二)	-	-	283,873	10
1521	房屋及建築	550,004	17	529,806	17	24XX	長期負債合計	87,594	3	296,038	10
1531	機器設備	346,129	10	231,786	8		其他負債				
1544	研發設備	175,645	5	168,738	5	2810	應計退休金負債	4,019	-	4,397	-
1561	生財器具	75,713	2	70,861	2	2820	存入保證金	771	-	10	-
1631	租賃改良	12,839	-	13,184	-	28XX	其他負債合計	4,790	-	4,407	-
1551	運輸設備	19,827	1	16,836	1	2XXX	負債合計	1,745,095	52	1,833,358	59
1681	其他設備	176,608	6	135,929	4		股東權益 (附註十四及十五)				
15X1	合 計	1,412,397	43	1,206,789	38	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	31	795,623	25
15X9	累計折舊	( 657,294 )	( 20 )	( 510,877 )	( 16 )		資本公積				
1670	未完工程及預付設備款	74,966	2	33,265	1	3210	股票溢價	394,196	12	296,085	10
15XX	固定資產—淨額	830,069	25	729,177	23	3240	處分資產增益	425	-	425	-
	無形資產 (附註三及九)					3220	庫藏股	7,430	-	7,430	-
1760	商譽	26,760	1	-	-	3272	認股權	2,495	-	2,495	-
1770	遞延退休金成本	2,943	-	3,831	-	3310	法定盈餘公積	27,924	1	71,279	2
1780	其他無形資產	10,111	-	-	-	3350	未分配盈餘	41,790	1	3,651	-
17XX	無形資產淨額	39,814	1	3,831	-		累積換算調整數	83,615	3	122,629	4
	其他資產					3480	庫藏股票 (成本) —786 仟股	-	-	( 9,976 )	-
1820	存出保證金	856	-	2,546	-	3XXX	股東權益合計	1,579,830	48	1,289,641	41
1830	遞延費用—淨額 (附註十及十八)	77,633	2	60,113	2		負債及股東權益總計	\$ 3,324,925	100	\$ 3,122,999	100
1860	遞延所得稅資產—非流動	2,561	-	-	-						
1880	其他資產—其他	1,605	-	-	-						
18XX	其他資產合計	82,655	2	62,659	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,324,925	100	\$ 3,122,999	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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$2,897,203		\$2,638,587	
4170 銷貨退回及折讓	( 26,610)		( 26,893)	
4100 營業收入淨額(附註十七)	2,870,593	100	2,611,694	100
5100 營業成本	<u>2,393,752</u>	<u>83</u>	<u>2,282,807</u>	<u>87</u>
5910 營業毛利	476,841	17	328,887	13
營業費用(附註十七)				
6100 推銷費用	125,103	4	123,079	5
6200 管理費用	202,362	7	136,344	5
6300 研究發展費用	<u>99,383</u>	<u>4</u>	<u>96,948</u>	<u>4</u>
6000 營業費用合計	<u>426,848</u>	<u>15</u>	<u>356,371</u>	<u>14</u>
6900 營業利益(損失)	<u>49,993</u>	<u>2</u>	( <u>27,484</u> )	( <u>1</u> )
營業外收入及利益				
7250 壞帳轉回利益(附註六)	12,102	1	11,359	-
7310 金融商品評價淨利(附註五)	3,948	-	1,591	-
7130 處分固定資產利益	3,558	-	275	-
7210 租金收入	1,613	-	-	-
7110 利息收入	1,267	-	1,513	-
7160 兌換淨益	-	-	3,226	-
7120 處分投資收益	-	-	2,142	-
7480 什項收入	<u>11,317</u>	<u>-</u>	<u>15,661</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>33,805</u>	<u>1</u>	<u>35,767</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季					
	金	額	%	金	額	%			
	營業外費用及損失								
7510		21,353	1		13,654	1			
7530		2,524	-		563	-			
7560		679	-		-	-			
7880		2,569	-		6,119	-			
7500									
		營業外費用及損失合計			20,336 1				
		27,125 1			20,336 1				
7900	稅前利益 (損失)	56,673	2	( 12,053)	( 1)				
8110	所得稅費用	( 14,883)	( 1)	( 8,262)	-				
9600	純益 (損)	\$ 41,790	1	(\$ 20,315)	( 1)				
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)	\$ 0.55	\$ 0.41	(\$ 0.15)	(\$ 0.26)				
9850	稀釋每股盈餘 (純損)	\$ 0.50	\$ 0.38	(\$ 0.15)	(\$ 0.26)				

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量：		
純益（損）	\$ 41,790	(\$ 20,315 )
折 舊	82,328	67,225
攤 銷	17,615	4,891
處分投資收益	-	( 2,142 )
處分固定資產淨（益）損	( 1,034 )	288
金融商品評價淨利	( 3,948 )	( 1,591 )
可轉換公司債折價攤銷	5,582	5,583
提列退休金費用	384	359
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	5,729	( 17,642 )
應收帳款	190,595	( 315,582 )
應收關係人帳款	( 3,910 )	( 871 )
存 貨	191,025	( 112,049 )
預付款項及其他流動資產	14,142	( 10,125 )
應付票據	1,714	( 2,860 )
應付帳款	( 366,400 )	323,287
應付所得稅	1,102	( 15,075 )
應付費用及其他流動負債	( 29,166 )	23,005
營業活動之淨現金流入（出）	<u>147,548</u>	<u>( 73,481 )</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	( 65,411 )	( 55,183 )
處分固定資產價款	17,011	3,305
遞延費用增加	( 21,180 )	( 582 )
長期應收票據及款項增加	( 1,605 )	-
存出保證金減少（增加）	3,245	( 125 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 67,940 )</u>	<u>( 50,443 )</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,569	220,776
存入保證金增加	737	10
長期借款減少	( 4,250)	( 106,333)
庫藏股票購入價款	-	( 9,976)
融資活動之淨現金流入	<u>47,056</u>	<u>104,477</u>
現金淨增加(減少)數	126,664	( 19,447)
匯率影響數	( 17,959)	34,328
期初現金餘額	<u>455,462</u>	<u>477,618</u>
期末現金餘額	<u>\$ 564,167</u>	<u>\$ 492,499</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 12,418</u>	<u>\$ 21,959</u>
支付利息	<u>\$ 13,504</u>	<u>\$ 13,781</u>
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 72,691	\$ 57,972
應付設備款增加數	( 7,280)	( 2,789)
支付淨額	<u>\$ 65,411</u>	<u>\$ 55,183</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
其他應收款轉列長期其他應收款	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ -</u>
商譽轉列固定資產	( <u>\$ 3,431</u> )	<u>\$ -</u>
商譽轉列出租資產	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ -</u>
商譽轉列閒置資產	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ -</u>
商譽轉列其他無形資產	<u>\$ 13,147</u>	<u>\$ -</u>
閒置資產轉列出租資產	<u>\$ 85,590</u>	<u>\$ -</u>
閒置資產及出租資產轉待出售資產	<u>\$ 121,171</u>	<u>\$ -</u>
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)一〇一年及一〇〇年前三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
		九月三十日 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
		九月三十日 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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
活期存款及支票存款	\$ 71,281	\$148,248
外幣存款	492,084	266,809
定期存款	-	75,382
零用金及庫存現金	<u>2,484</u>	<u>2,060</u>
	566,389	492,499
質押活期存款(帳列受限制資產)	( <u>2,222</u> )	<u>-</u>
	<u>\$564,167</u>	<u>\$492,499</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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<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	\$ 7,860	\$ -
外匯交換合約	<u>-</u>	<u>407</u>
	<u>\$ 7,860</u>	<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>\$ -</u>	<u>\$ 12,165</u>

謹裕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。謹裕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前三季，交易目的之金融商品產生之評價淨益分別為 3,948 仟元及 1,591 仟元。

於一〇〇年九月底，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>
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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$1,173,938	\$1,331,574
減：備抵呆帳	( 14,270)	( 15,278)
	<u>\$1,159,668</u>	<u>\$1,316,296</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年 前 三 季	一〇〇年 前 三 季
期初餘額	\$ 27,459	\$ 25,751
減：本期迴轉	( 12,102)	( 11,359)
減：本期沖銷	( 469)	( 886)
匯率影響數	( 618)	-
期末餘額	<u>\$ 14,270</u>	<u>\$ 15,278</u>

七、 存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 料	\$116,153	\$155,379
在製品及半成品	114,498	66,184
製 成 品	123,945	108,216
商 品	<u>61,698</u>	<u>102,751</u>
	<u>\$416,294</u>	<u>\$432,530</u>

八、 固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$164,047	\$139,847
機器設備	159,141	95,944
研發設備	127,780	107,543
生財器具	65,663	57,646
租賃改良	4,956	4,407
運輸設備	13,141	11,126
其他設備	<u>122,566</u>	<u>94,364</u>
合 計	<u>\$657,294</u>	<u>\$510,877</u>

## 九、無形資產

	一〇一年 期初餘額	一〇一年 本期攤銷	前 重分類	三 季 期末餘額
商譽	\$ 44,531	\$ -	(\$ 17,771)	\$ 26,760
其他無形資產				
客戶關係	-	( 376)	2,509	2,133
專利權	-	( 2,660)	10,638	7,978
合計	<u>\$ 44,531</u>	<u>(\$ 3,036)</u>	<u>(\$ 4,624)</u>	<u>\$ 36,871</u>

謹裕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，採用獨立專家於一〇一年七月所出具之鑑價報告。

## 十、遞延費用－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土地使用權	\$ 51,420	\$ 54,137
電腦軟體	10,145	4,115
其他	16,068	1,861
	<u>\$ 77,633</u>	<u>\$ 60,113</u>

## 十一、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
週轉金借款——一〇一年：於一〇二年九月底前陸續到期，年利率為 1.11%~7.93%；		
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%	<u>\$537,861</u>	<u>\$486,459</u>

## 十二、應付可轉換公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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	( 8,684)	( 16,127)
	<u>\$291,316</u>	<u>\$283,873</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，截至一〇一年九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

一〇一年  
九月三十日

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 1.60%	\$ 72,000
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 1.69%	21,262
一年內到期部分	( <u>5,668</u> )
	<u>\$ 87,594</u>

### 十四、股東權益

#### 員工認股權憑證

誼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：

	<u>九十六年認股權計畫</u>	<u>加權平均行使價格</u>
<u>一〇一年前三季</u>	<u>單 位</u>	<u>( 元 / 股 )</u>
期初餘額	772	\$ 34.9
本期給與	-	-
本期註銷	( <u>56</u> )	34.9
期末餘額	<u>716</u>	34.9

	九十六年認股權計畫	
	單位	加權平均行使價格 (元/股)
一〇〇年前三季		
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

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)	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>716</u>	1.25	<u>716</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：

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

謙裕公司採用公平價值法擬制之酬勞成本於一〇〇年九月底已攤銷完畢。

## 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，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。

一〇一年前三季度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 3,898 仟元及 1,169 仟元，係依法令及公司章程規定，並依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）及扣除法定盈餘公積後約 10% 及 3% 計算；一〇〇年前三季因虧損，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的收盤價，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。公司無虧損時，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。

譚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。

謹裕公司一〇一年六月十八日股東會擬議以法定公積彌補虧損43,355 仟元。

謹裕公司於一〇〇年六月十七日股東會決議不發放盈餘。

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。

#### 十五、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇一年前三季</u>				
維護公司信用及股東權益	<u>2,709</u>	<u>-</u>	<u>2,709</u>	<u>-</u>
<u>一〇〇年前三季</u>				
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。

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。謹裕公司已於一〇一年二月八日註銷購回之庫藏股 2,709 仟股。



## 十六、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>一〇一年前三季</u>					
合併純益	\$ 56,673	\$ 41,790			
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	\$ 56,673	\$ 41,790	102,196	\$ 0.55	\$ 0.41
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅費用化擬制股數	-	-	176		
可轉換公司債	2,790	2,790	16,138		
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	\$ 59,463	\$ 44,580	118,510	\$ 0.50	\$ 0.38
<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	(\$ 12,053)	(\$ 20,315)	79,538	(\$ 0.15)	(\$ 0.26)

附註十二所述之可轉換公司債及附註十四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（一〇〇年前三季）及庫藏股票法測試（一〇一及一〇〇年前三季），無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘（純損）。

## 十七、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

（一）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：

	一〇一一年		一〇〇年	
	金	額	金	額
	%		%	
<u>前三季</u>				
營業收入				
全球國際公司	\$	642	\$	2,775
		-		-
租金支出				
林祺生	\$	819	\$	1,665
		30		30
<u>九月底餘額</u>				
應收關係人帳款				
全球國際公司	\$	331	\$	1,377
		-		-

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。

#### 十八、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：

	一〇一一年		一〇〇年	
	九月三十日		九月三十日	
房屋及建築（淨額）	\$371,818		\$389,960	
土地	53,266		39,649	
土地使用權	51,420		6,204	
質押活期存款	2,222		-	
待出售非流動資產	113,439		-	
	<u>\$592,165</u>		<u>\$435,813</u>	

#### 十九、附註揭露事項

##### (一) 金融商品資訊之揭露

##### (1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品 資產	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金	\$ 564,167	\$ 564,167	\$ 492,499	\$ 492,499
應收票據	59,803	59,803	26,424	26,424
應收帳款—淨額	1,159,668	1,159,668	1,316,296	1,316,296
質押活期存款	2,222	2,222	-	-

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債</u>				
短期借款	\$ 537,861	\$ 537,861	\$ 486,459	\$ 486,459
應付票據	4,484	4,484	1,072	1,072
應付帳款	645,447	645,447	916,613	916,613
應付可轉換公司債	291,316	313,500	283,873	303,300
長期借款(含一年內到期之部分)	93,262	93,262	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
外匯交換合約	-	-	407	407
<u>負債</u>				
可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	7,860	7,860	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、質押活期存款、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	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$564,167	\$492,499	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	59,803	26,424
應收帳款—淨額	-	-	1,159,668	1,316,296
質押活期存款	2,222	-	-	-
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	537,861	486,459
應付票據	-	-	4,484	1,072
應付帳款	-	-	645,447	916,613
應付可轉換公司債	313,500	303,300	-	-
長期借款（含一年內到期部分）	-	-	93,262	-
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
外匯交換合約	-	-	-	407
<u>負債</u>				
可轉換公司債嵌入式衍生性金融商品	-	-	7,860	12,165

(4) 本公司及子公司於一〇一及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分別為 3,948 仟元及 1,591 仟元。

(5) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇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 59,559 仟元及 39,322 仟元，金融負債分別為 544,277 仟元及 770,332 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 506,830 仟元及 453,177 仟元，金融負債分別為 378,162 元及 0 元。

(6) 公司及子公司一〇一及一〇〇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 1,267 仟元及 1,513 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 15,771 仟元及 8,071 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)一〇一年前三季：附表一

(2)一〇〇年前三季：附表二

二十、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 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
高中低頻無線裝置和 電子訊號連接裝置	\$ 2,609,573	\$ 2,302,881	\$ 450,754	\$ 293,793
貿易代理零件類	<u>261,020</u>	<u>308,813</u>	<u>26,087</u>	<u>35,094</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,870,593</u>	<u>\$ 2,611,694</u>	476,841	328,887
未分攤金額：				
營業費用			( 426,848 )	( 356,371 )
營業外收入及利益			33,805	35,767
營業外費用及損失			( <u>27,125</u> )	( <u>20,336</u> )
稅前利益			<u>\$ 56,673</u>	( <u>\$ 12,053</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。

二一、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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三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) 依據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暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）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	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) 截至一〇一年九月底，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	轉換至國際財務報導準則之影響	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	
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$ 455,462	\$ -	\$ 455,462	現金及約當現金
應收票據	65,532	-	65,532	應收票據
應收帳款	1,349,932	-	1,349,932	應收帳款
存貨	607,319	-	607,319	存貨
遞延所得稅資產	3,181	( 3,181 )	-	-
預付費用及其他流動資產	61,174	-	61,174	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	2,542,600	( 3,181 )	2,539,419	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
<b>無形資產</b>				
商譽	44,531	-	44,531	商譽
遞延退休金成本	2,943	- ( 2,943 )	-	-
-	-	18,851	18,851	其他無形資產
無形資產合計	47,474	18,851 ( 2,943 )	63,382	

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	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		
其他資產					
閒置資產	\$ 114,119	\$ -	\$ 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	
遞延費用-淨額	72,816	( 72,816 )	-	-	
-	-	53,965	53,965	預付款項-非流動	
遞延所得稅資產-非流動	-	3,181	3,181	遞延所得稅資產	
其他資產-其他	-	40,950	40,950	其他資產-其他	
其他資產合計	191,036	25,280	216,316		
資產總計	\$ 3,654,128	\$ -	\$ 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	
短期借款	487,292	-	487,292	短期借款	
應付票據	2,770	-	2,770	應付票據	
應付帳款	1,011,847	-	1,011,847	應付帳款	
應付所得稅	9,730	-	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	
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	165,757	-	8,514	174,271	應付費用及其他流動負債
流動負債合計	1,980,606	-	8,514	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
其他負債					
應計退休金負債	3,635	-	7,517	11,152	應計退休金負債
存入保證金	34	-	-	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
負債合計	2,076,119	-	16,031	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
資本公積	414,433	-	-	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
特別盈餘公積	-	104,610	-	104,610	特別盈餘公積
未分配盈餘	( 43,355 )	( 104,610 )	104,610	( 44,335 )	未分配盈餘
保留盈餘合計	27,924	-	104,610	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
庫藏股票	( 36,977 )	-	-	( 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
股東權益合計	1,578,009	-	( 18,974 )	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

## 2.一〇一年九月三十日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	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	
流動資產				
現金及約當現金	\$ 564,167	\$ -	\$ 564,167	現金及約當現金
應收票據	59,803	-	59,803	應收票據
應收帳款	1,159,668	-	1,159,668	應收帳款
存貨	416,294	-	416,294	存貨
待出售非流動資產	121,171	-	121,171	待出售非流動資產
遞延所得稅資產	620	( 620 )	-	-
受限制資產	2,222	-	2,222	受限制資產
預付費用及其他流動資產	48,442	-	48,442	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	2,372,387	( 620 )	2,371,767	流動資產合計
固定資產淨額	830,069	( 74,966 )	755,103	不動產、廠房及設備
無形資產				
商譽	26,760	-	26,760	商譽
遞延退休金成本	2,943	-	( 2,943 )	-
其他無形資產	10,111	26,213	36,324	其他無形資產
無形資產合計	39,814	26,213	( 2,943 )	63,084



我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務		國際財務	國際財務	說明
		報導準則	之影響			
項	目	表	認列及	金	項	目
其他資產			認列及	額		
存出保證金	\$ 856	\$ -	\$ -	\$ 856	存出保證金	
遞延費用-淨額	77,633	( 77,633 )	-	-	-	(2)
-	-	51,420	-	51,420	預付款項-非流動	(2)
遞延所得稅資產-非					遞延所得稅資產	(1)
流動	2,561	620	-	3,181		
其他資產-其他	1,605	74,966	-	76,571		
其他資產合計	82,655	49,373	-	132,028		
資產總計	\$ 3,324,925	\$ -	( \$ 2,943 )	\$ 3,321,982	資產總計	
流動負債						
公平價值變動列入	\$ 7,860	\$ -	\$ -	\$ 7,860	透過損益按公允價	
損益之金融負債					值衡量之金融負	
					債	
短期借款	537,861	-	-	537,861	短期借款	
應付票據	4,484	-	-	4,484	應付票據	
應付帳款	645,447	-	-	645,447	應付帳款	
應付所得稅	10,832	-	-	10,832	當期所得稅負債	
應付可轉換公司債	291,316	-	-	291,316	應付公司債	
一年內到期長期借	5,668	-	-	5,668	一年內到期長期借	
款					款	
應付費用及其他流					應付費用及其他流	(5)
動負債	149,243	-	10,644	159,887	動負債	
流動負債合計	1,652,711	-	10,644	1,663,355	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	87,594	-	-	87,594	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	4,019	-	6,687	10,706	應計退休金負債	(4)
存入保證金	771	-	-	771	存入保證金	
其他負債合計	4,790	-	6,687	11,477	非流動負債合計	
負債合計	1,745,095	-	17,331	1,762,426	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	27,924	-	-	27,924	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	104,610	-	104,610	特別盈餘公積	
未分配盈餘	41,790	( 104,610 )	103,310	40,490	未分配盈餘	(4)(5)
保留盈餘合計	69,714	-	103,310	173,024	保留盈餘合計	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	83,615	-	( 123,584 )	( 39,969 )	國外營運機構財務	(6)
					報表換算之兌換	
					差額	
股東權益合計	1,579,830	-	( 20,274 )	1,559,556	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 3,324,925	\$ -	( \$ 2,943 )	\$ 3,321,982	負債及權益總計	

### 3.一〇一年前三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	國際財務	說明
		報導準則	之影響			
項	目	表	認列及	金	項	目
營業收入淨額	\$ 2,870,593	\$ -	\$ -	\$ 2,870,593	營業收入淨額	
營業成本	2,393,752	-	1,151	2,394,903	營業成本	(4)(5)
營業毛利	476,841	-	( 1,151 )	475,690	營業毛利	
營業費用						
銷售費用	125,103	-	( 11 )	125,092	銷售費用	(4)(5)
管理費用	202,362	-	176	202,538	管理費用	(4)(5)
研究費用	99,383	-	( 16 )	99,367	研究費用	(4)(5)
合計	426,848	-	149	426,997		
營業利益	49,993	-	( 1,300 )	48,693	營業利益	
營業外收入及利益						
壞帳轉回利益	12,102	-	-	12,102	壞帳轉回利益	
金融商品評價淨利	3,948	-	-	3,948	其他利益及損失	
利息收入	1,267	-	-	1,267	其他收入	
其他收入	16,488	-	-	16,488	其他收入	
合計	33,805	-	-	33,805		
營業外費用及損失						
利息費用	21,353	-	-	21,353	其他損失	
兌換淨損	679	-	-	679	兌換淨損	
其他損失	5,093	-	-	5,093	其他損失	
合計	27,125	-	-	27,125		

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		
項	報	報	報		
目	導	導	導		
金	準	準	準		
額	則	則	則		
	之	之	之		
	影	影	影		
	響	響	響		
	認	認	認		
	列	列	列		
	及	及	及		
	衡	衡	衡		
	量	量	量		
	差	差	差		
	異	異	異		
	金	金	金		
	額	額	額		
	項	項	項		
	目	目	目		
	說	說	說		
	明	明	明		
稅前利益	56,673	-	( 1,300 )	55,373	稅前利益
所得稅費用	( 14,883 )	-	-	( 14,883 )	所得稅費用
純 益	\$ 41,790	\$ -	( \$ 1,300 )	40,490	純 益
				( 39,969 )	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
				\$ 521	當期綜合損益

#### 4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數之金額為 123,584 仟元，另因員工退休福利義務及短期可累積帶薪假稅後影響使保留盈餘減少金額分別為 10,460 仟元及 8,514 仟元，因此提列特別盈餘公積金額為 104,610 仟元。

#### 5. 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。

## 6. 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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，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分別為 620 仟元及 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。

截至一〇一年九月三十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 51,420 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。

截至一〇一年九月三十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 74,966 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。

截至一〇一年九月三十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 6,687 仟元及增

加 7,517 仟元；一〇一年前三季退休金成本調整減少 830 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。

截至一〇一年九月三十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；一〇一年前三季短期可累積帶薪假調整增加 2,130 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	77,399	—	3%
		彩峰公司		進貨	207,014	—	7%
				應收關係人帳款	79,614	—	2%
		蘇州華廣公司	1	應付關係人帳款	179,111	—	5%
				營業收入	39,838	—	1%
				進貨	112,017	—	4%
				應收關係人帳款	4,426	—	-
				其他應收關係人款項	6,323	—	-
				應付關係人帳款	75,161	—	2%
				其他應付關係人款項	340	—	-
				營業收入	29,268	—	1%
				進貨	181,726	—	6%
				應收關係人帳款	776	—	-
				其他應收關係人款項	7,514	—	-
				應付關係人帳款	217	—	-
				其他應付關係人款項	265	—	-
				營業收入	27,684	—	1%
				進貨	7,804	—	-
				應收關係人款	15,038	—	-
	普翔公司	1	營業收入	25,645	—	1%	
			應收關係人帳款	11,771	—	-	
1	華弘公司	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	49,841	—	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)	
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。