

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計科目之說明	29~56		六~二五
(七) 關係人交易	56~58		二六
(八) 質抵押之資產	58		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	58~60		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~62		二九
2. 轉投資事業相關資訊	60~62		二九
3. 大陸投資資訊	62、71		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	62、72~73		二九
(十四) 部門資訊	62~63		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	63~70		三一

會計師核閱報告

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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 378,725 仟元及 805,135 仟元，分別佔合併資產總額之 12%及 22%；負債總額分別為新台幣 97,887 仟元及 212,826 仟元，分別佔合併負債總額之 6%及 10%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣 5,683 仟元及 3,405 仟元，分別佔綜合損益總額之 13%及 (14)%。另合併財務報表附註二九所述轉投資事業相關資訊及附註三一事先揭露採用國際財務報導準則相關事項，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師之核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 二 年 五 月 十 日

謙裕實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼 負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100 現金及約當現金(附註四及六)	\$ 695,856	21	\$ 638,604	19	\$ 577,411	16	\$ 455,462	12	2100 短期借款(附註十四)	\$ 419,673	13	\$ 510,753	16	\$ 643,395	18	\$ 487,292	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	-	-	-	-	133	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	-	-	-	-	11,451	-	11,808	-
1150 應收票據(附註四及八)	30,929	1	42,017	1	41,834	1	65,532	2	2150 應付票據(附註四及十六)	1,112	-	3,189	-	6,788	-	2,770	-
1170 應收帳款淨額(附註四、五及八)	1,061,857	32	1,203,883	36	1,262,049	34	1,349,932	37	2170 應付帳款(附註四及十六)	668,584	21	705,699	21	851,543	23	1,011,847	28
130X 存貨(附註四及九)	448,681	14	422,913	13	604,791	17	607,319	17	2230 當期所得稅負債(附註四、五及二一)	6,615	-	8,701	-	4,754	-	9,730	-
1470 其他流動資產(附註十三及二七)	83,208	3	93,019	3	109,705	3	61,174	2	2320 一年內到期長期借款及應付公司債(附註四、十四、十五及二七)	172,632	5	266,467	8	293,262	8	291,402	8
11XX 流動資產總計	<u>2,320,531</u>	<u>71</u>	<u>2,400,436</u>	<u>72</u>	<u>2,595,923</u>	<u>71</u>	<u>2,539,419</u>	<u>70</u>	2399 應付費用及其他流動負債(附註十七)	193,749	6	165,122	5	232,318	6	174,271	5
1600 不動產、廠房及設備(附註四、十及二七)	806,145	25	808,471	24	906,457	25	946,187	26	21XX 流動負債總計	<u>1,462,365</u>	<u>45</u>	<u>1,659,931</u>	<u>50</u>	<u>2,043,511</u>	<u>55</u>	<u>1,989,120</u>	<u>54</u>
1780 無形資產(附註四、五及十一)	55,312	2	58,256	2	67,123	2	63,382	2	2540 非流動負債	47,860	2	48,277	2	90,428	3	91,844	3
1840 遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	3,111	-	3,111	-	3,181	-	3,181	-	2640 長期借款(附註十四及二七)	11,523	-	11,673	-	11,002	-	11,152	-
1920 存出保證金	853	-	856	-	2,732	-	4,101	-	2640 應計退休金負債(附註四及十八)	166	-	149	-	99	-	34	-
1985 長期預付租賃款(附註十二及二七)	52,415	1	51,121	2	52,290	1	53,965	1	25XX 非流動負債總計	<u>59,549</u>	<u>2</u>	<u>60,099</u>	<u>2</u>	<u>101,529</u>	<u>3</u>	<u>103,030</u>	<u>3</u>
1990 其他非流動資產(附註十三)	31,317	1	7,148	-	51,209	1	40,950	1	2XXX 負債總計	<u>1,521,914</u>	<u>47</u>	<u>1,720,030</u>	<u>52</u>	<u>2,145,040</u>	<u>58</u>	<u>2,092,150</u>	<u>57</u>
15XX 非流動資產合計	<u>949,153</u>	<u>29</u>	<u>928,963</u>	<u>28</u>	<u>1,082,992</u>	<u>29</u>	<u>1,111,766</u>	<u>30</u>	3110 權益(附註四、十九及二三)	1,074,187	33	1,021,955	30	1,021,955	28	1,049,045	29
									3200 普通股股本	447,542	13	404,546	12	404,546	11	414,433	11
									3310 資本公積	27,924	1	27,924	1	71,279	2	71,279	2
									3320 保留盈餘	104,610	3	104,610	3	104,610	3	104,610	3
									3350 法定盈餘公積	94,389	3	91,055	3	37,160	(1)	43,355	(1)
									3300 特別盈餘公積	226,923	7	223,589	7	138,729	4	132,534	4
									3410 未分配盈餘(待彌補虧損)	(882)	-	(40,721)	(1)	(31,355)	(1)	-	-
									3500 保留盈餘總計	-	-	-	-	-	-	(36,977)	(1)
									3XXX 權益總計	<u>1,747,770</u>	<u>53</u>	<u>1,609,369</u>	<u>48</u>	<u>1,533,875</u>	<u>42</u>	<u>1,559,035</u>	<u>43</u>
1XXX 資產總計	<u>\$ 3,269,684</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,329,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,678,915</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,651,185</u>	<u>100</u>	負債與權益總計	<u>\$ 3,269,684</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,329,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,678,915</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,651,185</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年		一 〇 一 年	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四)	\$ 757,525	100	\$ 970,108	100	
5110	營業成本 (附註九及二十)	<u>619,513</u>	<u>82</u>	<u>813,284</u>	<u>84</u>	
5950	營業毛利淨額	<u>138,012</u>	<u>18</u>	<u>156,824</u>	<u>16</u>	
	營業費用 (附註四及二十)					
6100	推銷費用	47,555	6	29,361	3	
6200	管理費用	61,324	8	69,370	7	
6300	研究發展費用	<u>33,050</u>	<u>4</u>	<u>32,668</u>	<u>4</u>	
6000	營業費用合計	<u>141,929</u>	<u>18</u>	<u>131,399</u>	<u>14</u>	
6900	營業淨 (損) 利	(<u>3,917</u>)	-	<u>25,425</u>	<u>2</u>	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入 (附註四及二十)	4,483	1	2,030	-	
7020	其他利益及損失 (附註四及二十)	6,488	1	(7,249)	(1)	
7050	財務成本 (附註二十)	(<u>4,041</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,649</u>)	-	
7000	營業外收入及支出合計	<u>6,930</u>	<u>1</u>	(<u>11,868</u>)	(<u>1</u>)	
7900	稅前淨利	3,013	1	13,557	1	
7950	所得稅 (利益) 費用 (附註四、五及二一)	(<u>321</u>)	-	<u>7,362</u>	<u>1</u>	
8200	本期淨利	3,334	1	6,195	-	
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>39,839</u>	<u>5</u>	(<u>31,355</u>)	(<u>3</u>)	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 43,173</u>	<u>6</u>	(<u>\$ 25,160</u>)	(<u>3</u>)	
	每股盈餘 (附註二二)					
9710	基 本	<u>\$ 0.03</u>		<u>\$ 0.06</u>		
9810	稀 釋	<u>\$ 0.03</u>		<u>\$ 0.06</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	保 留 盈 餘			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
							積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積				未 分 配 盈 餘
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,049,045		\$ 414,433		\$ 71,279	\$ 104,610	(\$ 43,355)	\$ -	(\$ 36,977)	\$ 1,559,035	
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-		-		-	-	6,195	-	-	6,195	
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-		-		-	-	-	(31,355)	-	(31,355)	
L3	庫藏股註銷	(27,090)		(9,887)		-	-	-	-	36,977	-	
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,021,955</u>		<u>\$ 404,546</u>		<u>\$ 71,279</u>	<u>\$ 104,610</u>	<u>(\$ 37,160)</u>	<u>(\$ 31,355)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,533,875</u>	
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,021,955		\$ 404,546		\$ 27,924	\$ 104,610	\$ 91,055	(\$ 40,721)	\$ -	\$ 1,609,369	
I1	可轉換公司債轉換為普通股	52,232		42,996		-	-	-	-	-	95,228	
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-		-		-	-	3,334	-	-	3,334	
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-		-		-	-	-	39,839	-	39,839	
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,074,187</u>		<u>\$ 447,542</u>		<u>\$ 27,924</u>	<u>\$ 104,610</u>	<u>\$ 94,389</u>	<u>(\$ 882)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,747,770</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

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

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 3,013	\$ 13,557
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	27,916	31,236
A20200	攤銷費用	5,590	3,973
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	(490)
A20900	財務成本	4,041	6,649
A21200	利息收入	(445)	(265)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(147)	602
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(10,889)	367
A29900	預付租賃款攤銷	304	300
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31130	應收票據減少	11,088	23,698
A31150	應收帳款減少	149,475	49,133
A31200	存貨(增加)減少	(25,768)	2,528
A31230	預付款項及其他流動資產 增加	(16,259)	(13,319)
A32130	應付票據(減少)增加	(2,077)	4,018
A32150	應付帳款減少	(36,750)	(159,732)
A32230	應付費用及其他流動負債 增加	29,696	44,912
A32240	應計退休金負債減少	(150)	(150)
A33000	營運產生之現金流入	138,638	7,017
A33300	支付之利息	(2,942)	(3,883)
A33500	支付之所得稅	(2,249)	(3,728)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>133,447</u>	<u>(594)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 11,422)	(\$ 16,779)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,981	-
B03700	存出保證金增加	3	1,369
B04500	取得無形資產	(2,365)	(8,070)
B07500	收取之利息	<u>519</u>	<u>219</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(7,284)</u>	<u>(23,261)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(88,005)	158,748
C01700	償還長期借款	(417)	(1,416)
C03000	存入保證金增加	<u>17</u>	<u>65</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(88,405)</u>	<u>157,397</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>19,494</u>	<u>(11,593)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	57,252	121,949
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>638,604</u>	<u>455,462</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 695,856</u>	<u>\$ 577,411</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

謹裕實業股份有限公司(以下稱謹裕公司)係於七十年十一月設立於新竹市之股份有限公司，並於同年十一月開始營業，所營業務主要為工業用塑膠製品、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。

謹裕公司股票自九十五年五月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於九十七年一月起轉至台灣證券交易所掛牌買賣。

謹裕公司之功能性貨幣為新台幣。由於謹裕公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新發布／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 發 佈 / 修 正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 發 佈 / 修 正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」	2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」	2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂	「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂	「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(二) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

該準則規定企業對所參與之合併個體及未合併個體二者皆需增加相關資訊之揭露，以使財務報表使用者得據以衡量控制之基礎、對合併資產及負債之任何限制、因參與未合併之結構性個體所暴露之風險，以及非控制權益持有人對合併個體活動之參與情況。本公司預期採用該準則將使本公司增加有關合併個體之資訊揭露。

(三) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

(四) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」－其他綜合損益項目之表達

該準則修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

(五) 修正國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則修訂內容包括要求認列淨確定福利負債（資產）之變動數、拆分確定福利成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列之費用。此外，該修訂同時增加確定福利計劃之揭露。

(六) 由於金管會尚未發布上述新發佈／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱金管會）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。

本合併財務報告為謹裕公司及由謹裕公司所控制個體（以下稱本公司）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三一），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。本公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含謙裕公司及由謙裕公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			一〇二 年 三 十 一 日	一〇一 年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一 年 三 十 一 日	一〇一 年 一 月 一 日
祥裕公司	華弘公司	一般投資業務	100%	100%	100%	100%
	彩峰公司	一般投資業務	100%	100%	100%	100%
	永辰公司	電子零組件之製造、批發及買賣業務	100%	100%	100%	100%
華弘公司	蘇州華廣公司	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	100%	100%	100%	100%
	東莞台霖公司	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)	100%	100%	100%	100%
東莞台霖公司	香港高生公司	電子零配件及買賣	100%	100%	100%	100%
	香港高生公司	銷售電子產品	100%	100%	100%	100%
香港高生公司	上海普翔公司	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	100%	100%	100%	100%
永辰公司	NET POWER	電子零組件之批發及買賣	100%	100%	100%	100%
FUTURE WEALTH GLORY	FUTURE WEALTH.	一般投資業務	100%	100%	100%	100%
	GLORY	一般投資業務	100%	100%	100%	100%
	東莞晟富公司	各種降頻器及多工分配器生產及製造	100%	100%	100%	100%
東莞晟富公司	東莞晟銅公司	五金塑膠製品生產及製造	100%	-	-	-

永辰公司、蘇州華廣公司、東莞台霖公司及東莞晟富公司於一〇二年期中合併財務報告，因符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一重要子公司之定義，其同期間之財務報表係經會計師核閱，餘不符合前述規定之各子公司財務報表係未經會計師核閱。

蘇州華廣公司、東莞台霖公司及東莞晟富於一〇一年期中合併財務報告，因符合金融監督管理委員會金管證六字第0930105373號令重要子公司之定義，其同期間之財務報表係經會計師核閱，餘不符合前述規定之各子公司財務報表係未經會計師核閱。

(五) 外 幣

編製本公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性

項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額於發生當期認列為損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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完成出售所需估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。

4. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收票據、應收帳款與現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含債務人發生顯著財務困難、應收帳款發生逾期之情形及債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖

銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回譚裕公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷譚裕公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下述情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- a. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；

c. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為外匯交換合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利

息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 股份基礎給付協議

本公司給予員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

發行限制員工權利股票時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。於既得期間，若員工提前離職時無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權及資本公積－限制員工權利股票。

(十七) 稅 捐

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

(十八) 庫藏股票

謹裕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。

公司註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記「保留盈餘」；庫藏股票之帳面

價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之「資本公積」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未針對商譽認列任何減損損失。

(二) 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 3,111 仟元、3,111 仟元、3,181 仟元及 3,181 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 14,697 仟元、14,697 仟元、38,567 仟元及 38,567 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲

利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 1,061,857 仟元、1,203,883 仟元、1,262,409 仟元及 1,349,932 仟元（分別扣除備抵呆帳 29,849 仟元、16,702 仟元、18,550 仟元及 27,459 仟元後之淨額）。

(四) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及半導體產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行支票及活期存款	\$ 659,485	\$ 587,230	\$ 531,364	\$ 453,999
庫存現金及週轉金	2,871	1,976	25,000	1,463
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	33,500	51,620	18,500	-
附買回債券	-	-	2,547	-
	<u>695,856</u>	<u>640,826</u>	<u>577,411</u>	<u>455,462</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押活期存款(帳列其 他流動資產)	\$ - <u>\$ 695,856</u>	(\$ 2,222) <u>\$ 638,604</u>	\$ - <u>\$ 577,411</u>	\$ - <u>\$ 455,462</u>

活期存款、定期存款及附買回債券於資產負債表日之市場利率區
間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
活期存款	0.001%~1.150%	0.001%~1.150%	0.001%~1.310%	0.001%~1.310%
定期存款	0.880%~2.850%	0.935%~2.850%	0.600%	0.700%
附買回債券	-	-	0.700%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
<u>— 流動</u>				
外匯交換合約	\$ - <u> </u>	\$ - <u> </u>	\$ 133 <u> </u>	\$ - <u> </u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
<u>— 流動</u>				
轉換選擇權(附註 十五)	\$ - <u> </u>	\$ - <u> </u>	\$ 11,451 <u> </u>	\$ 11,808 <u> </u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯交換合約如
下：

合約金額(仟元)	到期日	支付匯率	收取匯率
一〇一年三月三十一日			
USD 200	101.04.13	29.49	29.66

本公司一〇一年一月一日至三月三十一日從事外匯交換交易之目
的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司持有之外匯交換
合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及帳款淨額

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發 生	\$ 30,929	\$ 42,017	\$ 41,834	\$ 65,532
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$1,091,706	\$1,220,585	\$1,280,599	\$1,377,391
減：備抵呆帳	(29,849)	(16,702)	(18,550)	(27,459)
	<u>\$1,061,857</u>	<u>\$1,203,883</u>	<u>\$1,262,049</u>	<u>\$1,349,932</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 120 天，應收帳款不計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 61,951 仟元、411,402 仟元、32,255 仟元及 200,120 仟元，A 公司為本公司之最大客戶。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 174,251 仟元、209,451 仟元、144,596 仟元及 128,922 仟元，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期亦已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
60 天以下	\$ 834	\$ -	\$ 814	\$ 726
61 至 120 天	814	1,663	2,218	6,564
121 至 180 天	118	1,262	-	1,184
181 天至 240 天	1,669	-	285	8,024
241 天至 300 天	11,004	-	322	75
301 天至 360 天	15,051	13,777	13,312	10,800
361 天以上	359	-	1,599	86
合計	<u>\$ 29,849</u>	<u>\$ 16,702</u>	<u>\$ 18,550</u>	<u>\$ 27,459</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日
期初餘額	\$ 16,702	\$ 27,459
加：本期提列呆帳費用	12,731	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(8,400)
減：本期實際沖銷	(41)	-
外幣換算差額	<u>457</u>	<u>(509)</u>
期末餘額	<u>\$ 29,849</u>	<u>\$ 18,550</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、存 貨

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
製 成 品	\$ 136,189	\$ 138,936	\$ 135,286	\$ 163,131
在製品及半成品	116,596	80,646	173,218	111,355
原 料	121,392	147,576	201,633	234,403
商 品	<u>74,504</u>	<u>55,755</u>	<u>94,654</u>	<u>98,430</u>
	<u>\$ 448,681</u>	<u>\$ 422,913</u>	<u>\$ 604,791</u>	<u>\$ 607,319</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本中分別為 619,513 仟元及 813,284 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,734 仟元及 2,953 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 55,632	\$ 55,632	\$ 122,266	\$ 122,266
建築物	436,310	433,845	430,427	443,670
機器設備	181,125	181,033	216,511	204,845

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
研發設備	\$ 42,966	\$ 45,586	\$ 60,337	\$ 61,846
辦公設備	10,047	10,756	11,646	15,520
運輸設備	6,826	7,161	7,909	6,096
租賃改良	7,790	7,720	8,252	8,631
其他設備	65,449	66,738	49,109	83,313
	<u>\$ 806,145</u>	<u>\$ 808,471</u>	<u>\$ 906,457</u>	<u>\$ 946,187</u>

	一〇一年 一月一日	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	一〇一年 三月三十一日
成 本														
自有土地	\$ 122,266	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 122,266
建築物	593,182	-	-	-	-	-	-	-	(9,285)	-	-	-	-	583,897
機器設備	327,373	1,906	(209)	40,722	(5,952)	-	-	-	(5,952)	-	-	-	-	363,840
研發設備	179,496	253	(918)	8,314	(2,096)	-	-	-	(2,096)	-	-	-	-	185,049
辦公設備	81,562	168	(117)	(5,318)	(1,360)	-	-	-	(1,360)	-	-	-	-	74,935
運輸設備	17,471	4,044	-	-	(528)	-	-	-	(528)	-	-	-	-	20,987
租賃改良	13,207	-	-	1	(306)	-	-	-	(306)	-	-	-	-	12,902
其他設備	211,399	3,624	(437)	(43,576)	(10,145)	-	-	-	(10,145)	-	-	-	-	160,865
	<u>1,545,956</u>	<u>\$ 9,995</u>	<u>(\$ 1,681)</u>	<u>\$ 143</u>	<u>(\$ 29,672)</u>				<u>(\$ 29,672)</u>					<u>1,524,741</u>
累計折舊														
建築物	149,512	\$ 6,309	\$ -	\$ -	(\$ 2,351)	-	-	-	(\$ 2,351)	-	-	-	-	153,470
機器設備	122,528	9,128	(191)	17,795	(1,931)	-	-	-	(1,931)	-	-	-	-	147,329
研發設備	117,650	5,505	(436)	3,196	(1,203)	-	-	-	(1,203)	-	-	-	-	124,712
辦公設備	66,042	2,094	(110)	(3,642)	(1,095)	-	-	-	(1,095)	-	-	-	-	63,289
運輸設備	11,375	2,015	-	-	(312)	-	-	-	(312)	-	-	-	-	13,078
租賃改良	4,576	164	-	-	(90)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	4,650
其他設備	128,086	6,021	(342)	(17,349)	(4,660)	-	-	-	(4,660)	-	-	-	-	111,756
合 計	<u>599,769</u>	<u>\$ 31,236</u>	<u>(\$ 1,079)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,642)</u>				<u>(\$ 11,642)</u>					<u>618,284</u>
淨 額	<u>\$ 946,187</u>													<u>\$ 906,457</u>

	一〇二年 一月一日	增	添	處	分	重	分	類	淨	兌	換	差	額	一〇二年 三月三十一日
成 本														
自有土地	\$ 55,632	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,632
建築物	604,273	-	-	-	-	-	-	-	12,768	-	-	-	-	617,041
機器設備	343,173	6,818	(9,972)	585	10,424	-	-	-	10,424	-	-	-	-	351,028
研發設備	172,234	213	-	226	2,230	-	-	-	2,230	-	-	-	-	174,903
辦公設備	77,452	292	(215)	-	1,554	-	-	-	1,554	-	-	-	-	79,083
運輸設備	20,836	2	(6)	-	624	-	-	-	624	-	-	-	-	21,456
租賃改良	12,834	-	-	-	360	-	-	-	360	-	-	-	-	13,194
其他設備	182,191	3,806	(1,997)	1,016	5,308	-	-	-	5,308	-	-	-	-	190,324
	<u>1,468,625</u>	<u>\$ 11,131</u>	<u>(\$ 12,190)</u>	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 33,268</u>				<u>\$ 33,268</u>					<u>1,502,661</u>
累計折舊														
建築物	170,428	\$ 6,917	\$ -	\$ -	\$ 3,386	-	-	-	\$ 3,386	-	-	-	-	180,731
機器設備	162,140	7,422	(4,421)	-	4,762	-	-	-	4,762	-	-	-	-	169,903
研發設備	126,648	3,879	-	-	1,410	-	-	-	1,410	-	-	-	-	131,937
辦公設備	66,696	1,208	(208)	-	1,340	-	-	-	1,340	-	-	-	-	69,036
運輸設備	13,675	550	(5)	-	410	-	-	-	410	-	-	-	-	14,630
租賃改良	5,114	167	-	-	123	-	-	-	123	-	-	-	-	5,404
其他設備	115,453	7,773	(1,722)	-	3,371	-	-	-	3,371	-	-	-	-	124,875
合 計	<u>660,154</u>	<u>\$ 27,916</u>	<u>(\$ 6,356)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,802</u>				<u>\$ 14,802</u>					<u>696,516</u>
淨 額	<u>\$ 808,471</u>													<u>\$ 806,145</u>

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於不動產、廠房及設備無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	三至五十年
機器設備	三至十年
研發設備	二至十年
辦公設備	二至五年
運輸設備	五年
租賃改良	三年
其他設備	二至六年

本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及電力系統工程，並分別按其耐用年限五十年及十年予以計提折舊。

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十一、無形資產

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商譽	\$ 26,760	\$ 26,760	\$ 44,531	\$ 44,531
其他無形資產				
客戶關係	1,882	2,007	-	-
專利權	6,205	7,092	-	-
電腦軟體	9,372	9,188	9,046	4,113
權利金	2,819	3,111	-	-
其他	8,274	10,098	13,546	14,738
	<u>28,552</u>	<u>31,496</u>	<u>22,592</u>	<u>18,851</u>
	<u>\$ 55,312</u>	<u>\$ 58,256</u>	<u>\$ 67,123</u>	<u>\$ 63,382</u>

成本	一〇一年一月一日 期初餘額	增	添	重	分	類	淨	兌	換	差	額	一〇一年三月三十一日 期末餘額
商譽	\$ 44,531	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 44,531
電腦軟體	47,611	6,373	-	-	-	-	1,843	-	-	-	-	55,827
其他	21,740	1,697	-	-	-	-	8,564	-	-	-	-	32,001
	<u>113,882</u>	<u>\$ 8,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>132,359</u>
累計攤銷												
電腦軟體	43,498	\$ 1,253	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	2,030	-	-	-	-	46,781
其他	7,002	2,720	-	-	-	-	8,733	-	-	-	-	18,455
合計	<u>50,500</u>	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>65,236</u>
淨額	<u>\$ 63,382</u>											<u>\$ 67,123</u>

	一〇二	年一	月一	日至	三月	三十	一日
成 本	期 初 餘 額	增 添	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額		
商 譽	\$ 26,760	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,760		
客 戶 關 係	2,509	-	-	-	2,509		
專 利 權	10,638	-	-	-	10,638		
電 腦 軟 體	59,748	1,874	263	259	62,144		
權 利 金	3,500	-	-	-	3,500		
其 他	44,968	491	(263)	1,027	46,223		
	<u>148,123</u>	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>151,774</u>		
累 計 攤 銷							
客 戶 關 係	502	\$ 125	\$ -	\$ -	627		
專 利 權	3,546	887	-	-	4,433		
電 腦 軟 體	50,560	1,802	-	410	52,772		
權 利 金	389	292	-	-	681		
其 他	34,870	2,484	-	595	37,949		
合 計	<u>89,867</u>	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>96,462</u>		
淨 額	<u>\$ 58,256</u>				<u>\$ 55,312</u>		

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

客 戶 關 係	五 年
專 利 權	三 年
電 腦 軟 體	二 至 五 年
權 利 金	三 年
其 他	二 至 十 年

非確定耐用年限者係預期所產生淨現金流入之期間未存在可預見之終止期限，故不攤銷，但每年定期進行減損測試。

本公司於資產負債表日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以本公司未來五年度財務預測之現金流量作為估計基礎，以反映相關現金產生單位之特定風險。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利、資本支出及其他營業成本之成長作為編製基礎。本公司資本支出之估計，係以目前市場需求預測、產能管理策略及製程技術改良作為基礎。

本公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日未認列商譽之減損損失。

十二、預付租賃款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
非流動	\$ 52,415	\$ 51,121	\$ 52,290	\$ 53,965

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十三、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
進項稅額	\$ 35,838	\$ 24,537	\$ 35,106	\$ 23,306
預付設備款	31,316	6,351	51,209	40,950
其他應收款—其他	7,946	7,604	8,814	12,862
其他預付費用	6,412	9,800	6,211	5,233
暫付款	5,417	7,782	5,731	5,676
其他	27,596	44,093	53,843	14,097
	<u>\$ 114,525</u>	<u>\$ 100,167</u>	<u>\$ 160,914</u>	<u>\$ 102,124</u>
流動	\$ 83,208	\$ 93,019	\$ 109,705	\$ 61,174
非流動	31,317	7,148	51,209	40,950
	<u>\$ 114,525</u>	<u>\$ 100,167</u>	<u>\$ 160,914</u>	<u>\$ 102,124</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無擔保借款				
信用額度借款	\$ 419,673	\$ 510,753	\$ 643,395	\$ 487,292

銀行週轉性借款之利率於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別為 1.00%~2.77%、1.00%~6.23%、0.86%~7.22% 及 0.86%~7.22%。

(二) 長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款（附註二 七）				
銀行借款(1)	\$ 29,100	\$ 29,100	\$ -	\$ -
銀行借款(2)	20,428	20,845	22,095	22,512
銀行借款(3)	-	-	74,001	75,000
	49,528	49,945	96,096	97,512
減：列為一年內到 期部分	(1,668)	(1,668)	(5,668)	(5,668)
長期借款	<u>\$ 47,860</u>	<u>\$ 48,277</u>	<u>\$ 90,428</u>	<u>\$ 91,844</u>

1. 該銀行借款係以本公司土地及建築物抵押擔保，自一〇一年十二月首次動用日起滿十八個月償還第一期本金，其後每季償還，共分十五期平均攤還，至一〇六年十二月償清，有效年利率皆為 2.36%。
2. 該銀行借款係以本公司土地及建築物抵押擔保，自借款日九十九年六月起，每個月為一期償還，共分一八〇期平均攤還，至一一四年六月償清，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，有效年利率分別為 1.68%、1.69%、1.48%~1.69% 及 1.48%~1.69%。
3. 該銀行借款係以本公司土地及建築物抵押擔保，自借款日九十九年九月起，每個月為一期償還，共分二四〇期平均攤還，至一九九年九月償清，已於一〇一年十月提前償還，截至一〇一年十二月三十一日及一月一日止，有效年利率皆為 1.38%~1.60%。

十五、應付公司債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內第二次有擔保可轉換公司債之負債組成要素	\$ 173,800	\$ 270,900	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付可轉換公司債折價	(<u>2,836</u>)	(<u>6,101</u>)	(<u>12,406</u>)	(<u>14,266</u>)
	<u>\$ 170,964</u>	<u>\$ 264,799</u>	<u>\$ 287,594</u>	<u>\$ 285,734</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，依謹裕公司債發行及轉換辦法規定請求轉換為謹裕公司普通股，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，一〇一年十二月三十一日轉換價格為 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，謹裕公司得享有債券贖回權。截至一〇二年三月三十一日止，債券持有人已行使轉換權之金額合計

為 97,100 仟元，另謙裕公司於一〇一年十一月買回 29,100 仟元，故流通在外之餘額為 173,800 仟元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.83%。

發行價款	\$300,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 58 仟元）	(<u>2,495</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 6,487 仟元）	<u>\$297,505</u>

十六、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據－非因營業而發生	\$ <u>1,112</u>	\$ <u>3,189</u>	\$ <u>6,788</u>	\$ <u>2,770</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款－因營業而發生	\$ <u>668,584</u>	\$ <u>705,699</u>	\$ <u>851,543</u>	\$ <u>1,011,847</u>

(一) 應付票據

已開立票據係支付本公司車位、廠房之租金及勞務費等。

(二) 應付帳款

本公司購買部分商品之平均賒帳期間為月結 90 天，應付帳款不加計利息。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資	\$ 45,806	\$ 34,267	\$ 44,733	\$ 47,656
應付獎金	1,458	18,149	1,533	10,816
應付董監酬勞及員工紅利	16,164	15,675	5,093	1,194
應付休假給付	4,201	5,835	14,355	8,514
應付設備款	7,036	7,326	3,618	5,672
其他(一)	<u>90,111</u>	<u>75,500</u>	<u>123,818</u>	<u>91,896</u>
	<u>\$ 164,776</u>	<u>\$ 156,752</u>	<u>\$ 193,150</u>	<u>\$ 165,748</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他流動負債				
其他(二)	\$ 28,973	\$ 8,370	\$ 39,168	\$ 8,523
流動				
一其他應付款	\$ 164,776	\$ 156,752	\$ 193,150	\$ 165,748
一其他流動負債	\$ 28,973	\$ 8,370	\$ 39,168	\$ 8,523

(一) 其他係包含應付勞健保及房屋稅。

(二) 其他係包含代收款及預收款項。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司中之譚裕公司及永辰公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

大陸之子公司員工，係屬政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,993 仟元及 2,066 仟元。

(二) 確定福利計畫

譚裕公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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工資計算。譚裕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以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員黃振章先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法

衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
折現率	1.63%	1.75%
薪資預期增加率	3.25%	3.25%
計畫資產之預期報酬率	1.88%	2.00%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
營業成本	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>
推銷費用	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 11</u>
管理費用	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 25</u>
研發費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 5</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 19,112	\$ 18,395
計畫資產之公允價值	(7,439)	(7,243)
應計退休金負債	<u>\$ 11,673</u>	<u>\$ 11,152</u>

計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
現金	29.48	24.51
短期票券	11.78	9.88
公債、金融債券、公司債及證券化商品	10.95	10.45
政府機關及公營事業經建貨款	0.28	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
貨幣型基金	-	0.66
股票及收益憑證投資(含期貨)	7.04	8.51
國外投資		
固定收益類	2.52	8.21
權益證券	2.03	3.06
另類投資	-	0.79
國內委託經營	22.49	18.52
國外委託經營		
固定收益類	7.02	8.07
權益證券	6.41	7.34
	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊(參閱附註三一)：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 19,112</u>	<u>\$ 18,395</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ 7,243</u>
提撥狀況	<u>\$ 11,673</u>	<u>\$ 11,152</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 395</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 736</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 764 仟元。

十九、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本—普通股	\$1,074,187	\$1,021,955	\$1,021,955	\$1,049,045
資本公積	447,542	404,546	404,546	414,433
保留盈餘	226,923	223,589	138,729	132,534
其他權益項目	(882)	(40,721)	(31,355)	-
庫藏股票	-	-	-	(36,977)
	<u>\$1,747,770</u>	<u>\$1,609,369</u>	<u>\$1,533,875</u>	<u>\$1,559,035</u>

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$1,600,000</u>	<u>\$1,600,000</u>	<u>\$1,600,000</u>	<u>\$1,600,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>107,419</u>	<u>102,196</u>	<u>102,196</u>	<u>104,905</u>
已發行股本	\$1,074,187	\$1,021,955	\$1,021,955	\$1,049,045
發行溢價	<u>437,999</u>	<u>394,196</u>	<u>394,196</u>	<u>404,083</u>
	<u>\$1,512,186</u>	<u>\$1,416,151</u>	<u>\$1,416,151</u>	<u>\$1,453,128</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為 30,000 仟股及 2,000 仟股。

謹裕公司流通在外普通股股數調節如下：

	股數(仟股)	股本	發行溢價
一〇一年一月一日餘額	104,905	\$1,049,045	\$ 404,083
註銷庫藏股票	(2,709)	(27,090)	(9,887)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>102,196</u>	<u>\$1,021,955</u>	<u>\$ 394,196</u>
一〇二年一月一日餘額	102,196	\$1,021,955	\$ 394,196
公司債轉換為普通股	<u>5,223</u>	<u>52,232</u>	-
一〇二年三月三十一日餘額	<u>107,419</u>	<u>\$1,074,187</u>	<u>\$ 394,196</u>

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 394,196	\$ 394,196	\$ 394,196	\$ 404,083
公司債轉換溢價	43,803	-	-	-
庫藏股交易	7,672	7,672	7,430	7,430
認股權	1,446	2,253	2,495	2,495
處分資產利益	425	425	425	425
	<u>\$ 447,542</u>	<u>\$ 404,546</u>	<u>\$ 404,546</u>	<u>\$ 414,433</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	公 司 債 轉 換 溢 價	庫 藏 股 交 易	認 股 權	處 分 資 產 利 益
一〇一年一月一日 餘額	\$ 404,083	\$ -	\$ 7,430	\$ 2,495	\$ 425
庫藏股註銷	(9,887)	-	-	-	-
一〇一年三月三十 一日餘額	<u>\$ 394,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,430</u>	<u>\$ 2,495</u>	<u>\$ 425</u>
一〇二年一月一日 餘額	\$ 394,196	\$ -	\$ 7,672	\$ 2,253	\$ 425
公司債轉換	-	43,803	-	(807)	-
一〇二年三月三十 一日餘額	<u>\$ 394,196</u>	<u>\$ 43,803</u>	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 425</u>

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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依謙裕公司章程規定，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：

1. 員工紅利不低於百分之十。
2. 董監事酬勞不高於百分之三。
3. 其餘依股東會決議分配或保留之。

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。

一〇二年一月一日至三月三十一日應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 399 仟元及 90 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 13% 及 3% 計算；一〇一年一月一日至三月三十一日因虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞金額。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算一〇一年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

謙裕公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整（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。首次

採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

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。

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。

謹裕公司一〇二年三月二十九日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 8,838	\$ -
現金股利	7,955	0.08
股票股利	71,591	0.70

謹裕公司一〇一年六月十八日股東會決議以法定公積彌補虧損 43,355 仟元。

謹裕公司於一〇二年三月二十九日之董事會，擬議配發一〇一年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 一 年 度</u>
	<u>現 金 紅 利</u>	<u>股 票 紅 利</u>
員工紅利	\$ 8,169	\$ -
董監事酬勞	2,350	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按謹裕公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考謹裕公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十五日召開之股東常會決議。

有關謙裕公司董事會通過擬議及股東會決議之員工分紅及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ 104,610</u>	<u>\$ 104,610</u>	<u>\$ 104,610</u>	<u>\$ 104,610</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 104,610 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇一年一月一日</u> <u>至三月三十一日</u>				
維護公司信用及股東權益	<u>2,709</u>	<u>-</u>	<u>2,709</u>	<u>-</u>

謙裕公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有願立之分派及表決權等權利。

二十、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入—銀行存款	\$ 445	\$ 265
租金收入	251	274
其 他	<u>3,787</u>	<u>1,491</u>
	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 2,030</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換益(損)	\$ 6,847	(\$ 4,114)
處分不動產、廠房及設備益 (損)	147	(602)
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	-	490
其 他	(506)	(3,023)
	<u>\$ 6,488</u>	<u>(\$ 7,249)</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款利息	\$ 2,648	\$ 4,789
可轉換公司債利息	1,393	1,860
	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ 6,649</u>

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 27,916	\$ 31,236
無形資產	5,590	3,973
	<u>\$ 33,506</u>	<u>\$ 35,209</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,809	\$ 15,519
營業費用	10,107	15,717
	<u>\$ 27,916</u>	<u>\$ 31,236</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,545	\$ 2,269
營業費用	3,045	1,704
	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$ 3,973</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利 (附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 1,993	\$ 2,066
確定福利計畫	<u>41</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 2,108</u>
依功能別彙總	\$ 26	\$ 24
營業成本	<u>2,008</u>	<u>2,084</u>
營業費用	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 2,108</u>

(六) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 26,249	\$ 15,834
外幣兌換損失總額	(<u>19,402</u>)	(<u>19,948</u>)
淨 損 益	<u>\$ 6,847</u>	<u>(\$ 4,114)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅 (利益) 費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
當年度估列之所得稅		
當期產生者	\$ 1,254	\$ 5,807
以前年度之調整	(1,575)	1,548
其 他	<u>-</u>	<u>7</u>
	(<u>321</u>)	<u>7,362</u>
認列於損益之所得稅 (利益)		
費用	<u>(\$ 321)</u>	<u>\$ 7,362</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
股東可扣抵稅額帳 戶餘額—譚裕公 司	<u>\$ 32,029</u>	<u>\$ 32,029</u>	<u>\$ 30,518</u>	<u>\$ 30,518</u>

一〇〇年度無盈餘可供分配，故無稅額扣抵比例。

依所得稅法規定，謙裕公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國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。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 20.48%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此謙裕公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

謙裕公司截至九十九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。

二二、每股盈餘

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘	\$ 0.03	\$ 0.06
稀釋每股盈餘	\$ 0.03	\$ 0.06

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 3,334	\$ 6,195
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債	-	1,449
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 3,334	\$ 7,644

股 數

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	107,419	102,196
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	16,138
員工分紅	<u>21</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>107,440</u>	<u>118,334</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

由於譚裕公司流通在外可轉換公司債若進行轉換將增加每股盈餘金額，故計算稀釋每股盈餘時，並未假設已進行轉換。

二三、股份基礎給付

員工認股權憑證

譚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。認股權發行後，遇有譚裕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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇二年一月一日至三月三十一日		一〇一年一月一日至三月三十一日	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	716	\$ 34.9	772	\$ 34.9
本期放棄	-	34.9	(28)	34.9
期末流通在外	716	34.9	744	34.9
期末可執行	716		744	

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 34.9 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$34.9	0.75	\$34.9	1.00
一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$34.9	1.75	\$34.9	2.00

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目所組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值衡量之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

(1) 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 133	\$ _____	\$ 133
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 11,451	\$ _____	\$ 11,451

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 11,808	\$ _____	\$ 11,808

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。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。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值 衡量	\$ -	\$ -	\$ 133	\$ -
放款及應收款（註 1）	1,788,642	1,884,504	1,881,294	1,870,926
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值 衡量（註2）	-	-	11,451	11,808
以攤銷後成本衡量 （註3）	1,309,861	1,534,385	1,885,416	1,885,155

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付公司債及長期借款（含一年內到期之部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動係經管理階層依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司主要營運活動係以外幣進行交易，故曝露於外幣匯率波動之風險，為避免因匯率變動造成未來現金流量之波動，譁裕公司採取經濟避險的方式維持外幣淨資產及負債之平衡。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨性項目計算。當新台幣相對於攸關外幣有百分之十之不利變動時，本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之淨利將分別減少 2,212 仟元及 1,268 仟元。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 48,302	\$ 58,980	\$ 32,191	\$ 23,334
—金融負債	379,739	570,519	930,989	535,820
具現金流量利率 風險				
—金融資產	647,554	581,846	545,220	432,128
—金融負債	260,426	254,978	96,096	334,718

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日浮動利率資產之現金流量變動為計算基礎，並假設持有一個年度。假若利率上升／下降 1%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加／減少 968 仟元及 1,123 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

3. 流動性風險管理

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 789,957 仟元、883,044 仟元、396,982 仟元及 567,992 仟元。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	一 短於一年	○ 一至三年	二 三至五年	年 三至五年	三 五年以上	十 合	一 日 計
<u>非衍生金融負債</u>							
短期借款	\$ 419,673	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 419,673	
應付帳款	668,584	-	-	-	-	668,584	
應付公司債	170,964	-	-	-	-	170,964	
長期借款(含一年內到期之部分)	<u>1,668</u>	<u>18,855</u>	<u>16,915</u>	<u>12,090</u>	<u>49,528</u>		
	<u>\$ 1,260,889</u>	<u>\$ 18,855</u>	<u>\$ 16,915</u>	<u>\$ 12,090</u>	<u>\$ 1,308,749</u>		

	一 短於一年	○ 一至三年	一 三至五年	年 三至五年	十 五年以上	三 合	十 一 日 計
<u>非衍生金融負債</u>							
短期借款	\$ 510,753	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,753	
應付帳款	705,699	-	-	-	-	705,699	
應付公司債	264,799	-	-	-	-	264,799	
長期借款(含一年內到期之部分)	<u>1,668</u>	<u>16,915</u>	<u>18,855</u>	<u>12,507</u>	<u>49,945</u>		
	<u>\$ 1,482,919</u>	<u>\$ 16,915</u>	<u>\$ 18,855</u>	<u>\$ 12,507</u>	<u>\$ 1,531,196</u>		

	一 短於一年	○ 一至三年	一 三至五年	年 三至五年	三 五年以上	十 合	一 日 計
<u>非衍生金融負債</u>							
短期借款	\$ 643,395	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 643,395	
應付帳款	851,543	-	-	-	-	851,543	
應付公司債	287,594	-	-	-	-	287,594	
長期借款(含一年內到期之部分)	<u>5,668</u>	<u>11,335</u>	<u>11,335</u>	<u>67,758</u>	<u>96,096</u>		
	<u>\$ 1,788,200</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 67,758</u>	<u>\$ 1,878,628</u>		

	一 短於一年	○ 一至三年	一 三至五年	年 三至五年	一 五年以上	月 合	一 日 計
<u>非衍生金融負債</u>							
短期借款	\$ 487,292	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 487,292	
應付帳款	1,011,847	-	-	-	-	1,011,847	
應付公司債	285,734	-	-	-	-	285,734	
長期借款(含一年內到期之部分)	<u>5,668</u>	<u>11,335</u>	<u>11,335</u>	<u>69,174</u>	<u>97,512</u>		
	<u>\$ 1,790,541</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 69,174</u>	<u>\$ 1,882,385</u>		

二六、關係人交易

謙裕公司及子公司(係謙裕公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之揭露如下：

(一) 營業交易

	銷		貨 進	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
其他關係人(該公司與謙裕公司之董事長為同一人)	\$ 10,321	\$ 267	\$ 12,516	\$ -

	管 理 費 用	
	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
謙裕公司董事長	\$ 273	\$ 273

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。

謙裕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。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	應 收 關 係 人 款 項			
	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
其他關係人(該公司與謙裕公司之董事長為同一人)	\$ 10,856	\$ 300	\$ 270	\$ 352

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	應 付 關 係 人 款 項			
	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
其他關係人(該公司與謙裕公司之董事長為同一人)	\$ 7,531	\$ -	\$ -	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
薪 資	\$ 4,224	\$ 4,972
獎 金	2,069	1,652
	<u>\$ 6,293</u>	<u>\$ 6,624</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
建 築 物	\$ 254,779	\$ 254,836	\$ 430,153	\$ 443,385
自 有 土 地	53,266	53,266	122,266	122,266
預付租賃款	5,996	5,849	5,989	6,183
質押活期存款	-	2,222	-	-
	<u>\$ 314,041</u>	<u>\$ 316,713</u>	<u>\$ 558,408</u>	<u>\$ 571,834</u>

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 35,181	29.8250	\$ 1,049,273
日 圓	1,128	0.3172	358
港 幣	15,785	3.8430	60,662
人 民 幣	74,669	4.8030	358,635
			<u>\$ 1,468,928</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	21,398	29.8250		\$	638,195		
日 圓		9,047	0.3172			2,870		
港 幣		75	3.8430			288		
人 民 幣		83,210	4.8030			399,658		
						<u>\$ 1,041,011</u>		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	39,880	29.0400		\$	1,158,115		
日 圓		12,845	0.3364			4,321		
港 幣		14,085	3.7470			52,776		
人 民 幣		87,218	4.6600			406,436		
						<u>\$ 1,621,648</u>		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		22,074	29.0400		\$	641,029		
日 圓		22,027	0.3364			7,410		
港 幣		1,138	3.7470			4,264		
人 民 幣		89,762	4.6600			418,291		
						<u>\$ 1,070,994</u>		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	41,106	29.5100		\$	1,213,038		
日 圓		4,385	0.3592			1,575		
港 幣		12,798	3.8020			48,658		
人 民 幣		98,061	4.6850			459,416		
						<u>\$ 1,722,687</u>		

(接次頁)

(承前頁)

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	35,655		29.5100	\$		1,052,179	
日	圓		23,815		0.3592			8,544	
港	幣		3,404		3.8020			12,942	
人	民		85,192		4.6850			399,125	
								<u>399,125</u>	
								<u>\$ 1,472,790</u>	

一〇一年一月一日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元	\$	40,697		30.2750	\$		1,232,102	
日	圓		233		0.3906			91	
港	幣		10,776		3.8790			41,800	
人	民		103,480		4.5669			472,582	
								<u>472,582</u>	
								<u>\$ 1,746,575</u>	

<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		33,476		30.2750	\$		1,013,486	
日	圓		26,102		0.3906			10,195	
港	幣		9,857		3.8790			38,235	
人	民		85,288		4.5669			389,502	
								<u>389,502</u>	
								<u>\$ 1,451,418</u>	

二九、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。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	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	擔保名稱	擔保價值	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	\$ 19,224 (人民幣 4,000 仟元)	\$ 7,209 (人民幣 1,500 仟元)	6%	\$ -	營運週轉	公司業務需要	\$ -	-	\$ -	\$ 72,457	\$ 193,219
1	華弘公司	普翔公司	其他應收款	19,386 (美金 650 仟元)	19,386 (美金 650 仟元)	2.25%	-	營運週轉	公司業務需要	-	-	-	148,277	395,273

註一：貸放資金予個別對象，不得超過本公司淨值 10%；海外子公司貸放資金予個別對象，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		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	背書保證額(註三)
		公司名稱	關係						
0	謙裕公司	彩峰公司	直接持股 100% 之子公司	\$ 873,885 (註二)	\$ 59,650 (美金 2,000 仟元)	\$ 59,650 (美金 2,000 仟元)	\$ -	3.41%	\$ 873,885
0	謙裕公司	東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	873,885 (註二)	29,825 (美金 1,000 仟元)	29,825 (美金 1,000 仟元)	-	1.71%	873,885
0	謙裕公司	東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	873,885 (註二)	59,650 (美金 2,000 仟元)	59,650 (美金 2,000 仟元)	-	3.41%	873,885
0	謙裕公司	蘇州華廣公司及普翔公司	間接持股 100% 之子公司	873,885 (註二)	104,388 (美金 3,500 仟元)	104,388 (美金 3,500 仟元)	-	5.97%	873,885
0	謙裕公司	蘇州華廣公司及東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	873,885 (註二)	119,300 (美金 4,000 仟元)	119,300 (美金 4,000 仟元)	-	6.83%	873,885
1	蘇州華廣公司	普翔公司	同一母公司	194,240 (註二)	37,487 (人民幣 7,800 仟元)	37,487 (人民幣 7,800 仟元)	-	9.65%	194,240

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%；海外子公司對外背書保證之總額不得超過該海外子公司淨值 50%。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	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	期末				備註
					股數(仟股)或單位數(仟)	帳面金額	持比率%	股權淨值/帳面價值/市價	
謙裕公司	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	\$ 988,181	100	\$ 988,181	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	67,113	100	67,113	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	28,500	430,839	100	391,161	註一
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 80,832 仟元	100	RMB 80,832 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 100,509 仟元	100	RMB 100,509 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 30,187 仟元	100	HKD 30,187 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	(\$ 5,519)	100	(\$ 5,519)	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	5,030	291,441	100	291,441	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 7,518 仟元	100	RMB 7,518 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 18,269 仟元	100	RMB 18,269 仟元	註一
FUTURE WEALTH CO., LTD.	股單	GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	間接持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	4,900	\$ 291,434	100	\$ 291,434	註一
GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	股單	晟富公司	間接持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 61,262 仟元	100	RMB 61,262 仟元	註一
晟富公司	股單	晟鋼公司	間接持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 9,102 仟元	100	RMB 9,102 仟元	註一

註一：重要子公司係按同期間經會計師核閱之財務報表計算；非重要子公司則係按同期間未經母公司會計師核閱之財務報表計算。

註二：上列有價證券於一〇二年三月底無提供擔保、質押借款或其他依約定受限制使用者。

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		應付票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進貨之比率(%)	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	彩峰公司	母子公司	進貨	\$ 150,239	48	90天	註	相當	\$ 200,689	30	-

註：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。

5. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項後收金額	提列備抵呆帳金額
				金額	處理方式		
彩峰公司	間接持股 100% 之子公司	\$ 110,631	0.58	\$ 81,318	加強催收	\$ 27,426	\$ -

6. 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		期 末 持 有 權 益		被投資公司 本期(損)益 (註二)	本期認列 投資(損)益 (註二)	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (千 股)	比 率 (%)				帳 面 金 額 (註 二)
輝裕公司	華弘公司	俄羅斯	一般性投資	\$ 506,965 (美金 16,998 仟元)	\$ 506,965 (美金 16,998 仟元)	16,998	100	\$ 988,181	(\$ 4,085)	(\$ 4,085)	本公司直接持 股 100%之 子公司
	彩峰公司	薩摩亞	一般性投資	62,334 (美金 2,090 仟元)	62,334 (美金 2,090 仟元)	2,090	100	67,113	15,579	15,579	本公司直接持 股 100%之 子公司
	永辰公司	台灣	電子零組件之製 造、批發及買 賣業務	348,438	348,438	28,500	100	430,839	(12,140)	(11,523)	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 器件、儀用接 插件、電腦用 無線通訊產 品、銷售公司 自產產品	RMB 37,926 仟元 (美金 6,050 仟元)	RMB 37,926 仟元 (美金 6,050 仟元)	-	100	RMB80,832 仟元	(RMB 1,631 仟元)	(RMB 1,631 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 儀表元器件 (儀用接插 件)	RMB 69,585 仟元 (美金 11,100 仟元)	RMB 69,585 仟元 (美金 11,100 仟元)	-	100	RMB100,509 仟元	RMB 1,089 仟元	RMB 1,089 仟元	本公司間接持 股 100%之 子公司
	高生公司	香港	電子零配件買賣	HKD29,802 仟元 (美金 3,840 仟元)	HKD29,802 仟元 (美金 3,840 仟元)	-	100	HKD30,187 仟元	(HKD 375 仟元)	(HKD 375 仟元)	本公司間接持 股 100%之 子公司
永辰公司	NET POWER CO., LTD.	貝里斯	電子零組件之批 發及買賣	93,949 (美金 3,150 仟元)	93,949 (美金 3,150 仟元)	3,150	100	(\$ 5,519)	\$ 4,488	\$ 4,488	本公司間接持 股 100%之 子公司
	FUTURE WEALTH CO., LTD.	俄羅斯	投資業務	150,020 (美金 5,030 仟元)	150,020 (美金 5,030 仟元)	5,030	100	291,441	3,031	3,031	本公司間接持 股 100%之 子公司
高生公司	晉翔公司	大陸上海	電子零配件、電 視、光纖等通 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	RMB24,135 仟元 (美金 3,850 仟元)	RMB24,135 仟元 (美金 3,850 仟元)	-	100	RMB 7,518 仟元	(RMB 122 仟元)	(RMB 122 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	RMB18,269 仟元	(RMB 213 仟元)	(RMB 213 仟元)	本公司間接持 股 100%之 子公司
FUTURE WEALTH CO., LTD.	GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	俄羅斯	投資業務	\$ 146,143 (美金 4,900 仟元)	\$ 146,143 (美金 4,900 仟元)	-	100	\$ 291,434	\$ 3,032	\$ 3,032	本公司間接持 股 100%之 子公司
GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	晟富公司	大陸東莞	各種降橋器及多 工分配器生產 及製造	146,143 (美金 4,900 仟元)	146,143 (美金 4,900 仟元)	-	100	RMB61,262 仟元	RMB 646 仟元	RMB 646 仟元	本公司間接持 股 100%之 子公司
晟富公司	晟鋼公司	大陸東莞	五金塑膠製品生 產及製造	RMB 9,202 仟元	-	-	100	RMB 9,102 仟元	(RMB 100 仟元)	(RMB 100 仟元)	本公司間接持 股 100%之 子公司

註一：係按一〇二二年三月底美金匯率換算而得。

註二：重要子公司係按同期間經會計師核閱之財務報表計算；非重要子公司則係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

(三) 大陸投資資訊

- 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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表一。
- 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，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表二及三)
 - 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司之應報導部門如下：
高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置事業部門

貿易代理零件類事業部門。

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註三所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(一) 部門收入與營運結果

本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 益 (損)	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置	\$ 690,289	\$ 894,131	\$ 129,757	\$ 152,674
貿易代理零件類	<u>67,236</u>	<u>75,977</u>	<u>8,255</u>	<u>4,150</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 757,525</u>	<u>\$ 970,108</u>	138,012	156,824
未分攤金額：				
營業費用			(141,929)	(131,399)
營業外收入及支出			<u>6,930</u>	<u>(11,868)</u>
稅前利益			<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 13,557</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並無任何部門間銷售。

部門利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。

(二) 部門總資產

本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。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，本公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之合併資產負債表暨一綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	說 明
流動資產							
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)	-	-	-		(1)
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		(3)
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	73,169	-	946,187	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)
-	-	18,851	-	18,851	其他無形資產		(2)
無形資產合計	47,474	18,851	(2,943)	63,382			
其他資產							
閒置資產	114,119	(114,119)	-	-	-		
存出保證金	4,101	-	-	4,101	存出保證金		
遞延費用-淨額	72,816	(72,816)	-	-	-		(2)
-	-	53,965	-	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		(1)
其他資產-其他	-	40,950	-	40,950	其他資產-其他		
其他資產合計	191,036	(88,839)	-	102,197			
資 產 總 計	\$ 3,654,128	\$ -	(\$ 2,943)	\$ 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		(5)
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		(4)
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	(43,355)	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		
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		(6)
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. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	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	\$	577,411	\$	-	\$	-	\$	577,411	現金及約當現金						\$	577,411	現金及約當現金			
公平價值變動列入損益之金融資產		133		-		-		133	透過損益按公允價值衡量之金融資產								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								應收票據			
應收帳款		1,262,049		-		-		1,262,049	應收帳款								應收帳款			
存貨		604,791		-		-		604,791	存貨								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		109,705		-		-		109,705	預付費用及其他流動資產								預付費用及其他流動資產			(3)
流動資產合計		2,599,104	(	3,181)		-		2,595,923	流動資產合計								流動資產合計			(3)
固定資產淨額		843,773		62,684		-		906,457	不動產、廠房及設備								不動產、廠房及設備			(3)
無形資產																				
商譽		44,531		-		-		44,531	商譽								商譽			
遞延退休金成本		2,943		-	(	2,943)		-	-								-			(4)
其他無形資產		-		22,592		-		22,592	其他無形資產								其他無形資產			(2)
無形資產合計		47,474		22,592	(	2,943)		67,123	無形資產合計								無形資產合計			
其他資產																				
閒置資產		113,893	(	113,893)		-		-	-								-			
存出保證金		2,732		-		-		2,732	存出保證金								存出保證金			
遞延費用-淨額		74,882	(	74,882)		-		-	-								-			(2)
遞延所得稅資產-非流動		-		52,290		-		52,290	預付款項-非流動								預付款項-非流動			(2)
其他資產-其他		-		3,181		-		3,181	遞延所得稅資產								遞延所得稅資產			(1)
其他資產合計		-		51,209		-		51,209	其他資產-其他								其他資產-其他			
其他資產合計		191,507	(	82,095)		-		109,412	其他資產合計								其他資產合計			
資產總計	\$	3,681,858	\$	-	(	2,943)	\$	3,678,915	資產總計								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								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								短期借款			
應付票據		6,788		-		-		6,788	應付票據								應付票據			
應付帳款		851,543		-		-		851,543	應付帳款								應付帳款			
應付所得稅		4,754		-		-		4,754	當期所得稅負債								當期所得稅負債			
應付可轉換公司債		287,594		-		-		287,594	應付公司債								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								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								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								流動負債合計			
長期負債																				
長期借款		90,428		-		-		90,428	長期借款								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								應計退休金負債			(4)
存入保證金		99		-		-		99	存入保證金								存入保證金			
其他負債合計		3,861		-		7,240		11,101	非流動負債合計								非流動負債合計			
負債合計		2,123,445		-		21,595		2,145,040	負債合計								負債合計			
股本																				
普通股股本		1,021,955		-		-		1,021,955	普通股股本								普通股股本			
資本公積		404,546		-		-		404,546	資本公積								資本公積			
保留盈餘																				
法定盈餘公積		71,279		-		-		71,279	法定盈餘公積								法定盈餘公積			
特別盈餘公積		-		104,610		-		104,610	特別盈餘公積								特別盈餘公積			
未分配盈餘	(	31,596)	(	104,610)		99,046	(	37,160)	未分配盈餘								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								保留盈餘合計			
股東權益其他項目																				
累積換算調整數		92,229		-	(	123,584)	(	31,355)	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)
股東權益合計		1,558,413		-	(	24,538)		1,533,875	權益合計								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								負債及權益總計			

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	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	\$ 638,604	\$ -	\$ 638,604	現金及約當現金
應收票據	42,017	-	42,017	應收票據
應收帳款	1,203,883	-	1,203,883	應收帳款
存貨	422,913	-	422,913	存貨
遞延所得稅資產	3,111	(3,111)	-	- (1)
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	90,797	-	90,797	預付費用及其他流動資產 (3)
流動資產合計	2,403,547	(3,111)	2,400,436	流動資產合計
固定資產淨額	814,823	(6,352)	808,471	不動產、廠房及設備 (3)
無形資產				
商譽	26,760	-	26,760	商譽
遞延退休金成本	2,943	-	-	- (4)
其他無形資產	9,099	22,397	31,496	其他無形資產 (2)
無形資產合計	38,802	22,397	58,256	
其他資產				
存出保證金	856	-	856	存出保證金
遞延費用-淨額	73,518	(73,518)	-	- (2)
-	-	51,121	51,121	預付款項-非流動 (2)
遞延所得稅資產-非流動	-	3,111	3,111	遞延所得稅資產 (1)
其他資產-其他	796	6,352	7,148	其他資產-其他
其他資產合計	75,170	(12,934)	62,236	
資產總計	\$ 3,332,342	\$ -	\$ 3,329,399	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 510,753	\$ -	\$ 510,753	短期借款
應付票據	3,189	-	3,189	應付票據
應付帳款	705,699	-	705,699	應付帳款
應付所得稅	8,701	-	8,701	當期所得稅負債
應付可轉換公司債	264,799	-	264,799	應付公司債
一年內到期長期借款	1,668	-	1,668	一年內到期長期借款
應付費用及其他流動負債	159,287	-	165,122	應付費用及其他流動負債 (5)
流動負債合計	1,654,096	-	1,659,931	流動負債合計
長期負債				
長期借款	48,277	-	48,277	長期借款
其他負債				
應計退休金負債	4,148	-	11,673	應計退休金負債 (4)
存入保證金	149	-	149	存入保證金
其他負債合計	4,297	-	11,822	非流動負債合計
負債合計	1,706,670	-	1,720,030	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	88,384	(104,610)	91,055	未分配盈餘 (4)(5)
保留盈餘合計	116,308	-	223,589	保留盈餘合計
股東權益其他項目				
累積換算調整數	82,863	-	(40,721)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (6)
股東權益合計	1,625,672	-	1,609,369	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 3,332,342	\$ -	\$ 3,329,399	負債及權益總計

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	
營業收入淨額	\$ 970,108	\$ -	\$ 970,108	營業收入淨額
營業成本	811,225	(2,059)	809,166	營業成本 (4)(5)
營業毛利	158,883	-	156,824	營業毛利
營業費用				
銷售費用	36,777	(8,400)	29,361	銷售費用 (4)(5)
管理費用	67,113	-	69,370	管理費用 (4)(5)
研究費用	31,804	-	32,668	研究費用 (4)(5)
合計	136,294	(8,400)	131,399	
營業利益	22,589	8,400	25,425	營業利益

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	項	目	說明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	
營業外收入及利益					
壞帳轉回利益	\$ 8,400	(\$ 8,400)	\$ -	\$ -	銷售費用
金融商品評價淨利	490	-	-	490	其他利益
利息收入	265	-	-	265	其他收入
其他收入	1,765	-	-	1,765	其他收入
合計	10,920	(8,400)	-	2,520	
營業外費用及損失					
利息費用	6,649	-	-	6,649	財務成本
處分固定資產損失	602	-	-	602	其他損失
兌換淨損	4,114	-	-	4,114	其他損失
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
				(31,355)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
				(\$ 25,160)	當期綜合損益

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	項	目	說明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	
營業收入淨額	\$ 3,848,196	\$ -	\$ -	\$ 3,848,196	營業收入淨額
營業成本	3,170,295	-	(1,464)	3,168,831	營業成本 (4)(5)
營業毛利	677,901	-	1,464	679,365	營業毛利
營業費用					
銷售費用	173,241	(9,611)	(652)	162,978	銷售費用 (4)(5)
管理費用	275,113	-	(1,203)	273,910	管理費用 (4)(5)
研究費用	137,656	-	(467)	137,189	研究費用 (4)(5)
合計	586,010	(9,611)	(2,322)	574,077	
營業利益	91,891	9,611	3,786	105,288	營業利益
營業外收入及利益					
處分固定資產利益	17,666	-	-	17,666	其他利益
金融商品評價淨利	11,046	-	-	11,046	其他利益
壞帳轉回利益	9,611	(9,611)	-	-	銷售費用
利息收入	1,940	-	-	1,940	其他收入
其他收入	17,488	-	-	17,488	其他收入
合計	57,751	(9,611)	-	48,140	
營業外費用及損失					
利息費用	27,024	-	-	27,024	其他損失
處分固定資產損失	8,640	-	-	8,640	其他損失
兌換淨損	4,541	-	-	4,541	其他損失
其他損失	5,437	-	-	5,437	其他損失
合計	45,642	-	-	45,642	
稅前利益	104,000	-	3,786	107,786	稅前利益
所得稅費用	15,616	-	-	15,616	所得稅費用
純益	\$ 88,384	\$ -	\$ 3,786	92,170	純益
				(40,721)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
				(1,115)	確定福利計畫精算 損失
				\$ 50,334	當期綜合損失

6. 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 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 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)之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本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。此外，本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，誦裕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 3,111 仟元、3,181 仟元及 3,181 仟元。

(2) 遞延費用之表達

謹裕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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，謹裕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 51,121 仟元、52,290 仟元及 53,965 仟元。

(3) 預付設備款之表達

謹裕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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，謹裕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 6,352 仟元、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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，謹裕公司及子公司應計退休金負債分別調整增加 7,525 仟元、7,240 仟元及增加 7,517 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應付費用分別調整增加 5,835 仟元、14,355 仟元及 8,514 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日短期可累積帶薪假調整減少 3,381 仟元。

(6) 譚裕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。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

謙裕實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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(註三)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	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	RMB 37,927 仟元 (美金 6,050 仟元)	註一	美金 6,050 仟元	\$ -	\$ -	美金 6,050 仟元	100%	(RMB 1,631 仟元)	RMB 80,832 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)	RMB 69,585 仟元 (美金 11,100 仟元)	註一	美金 5,600 仟元 及註四	-	-	美金 5,600 仟元 及註四	100%	RMB 1,089 仟元	RMB 100,509 仟元	-	
普翔天線設備(上海)有限公司	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	RMB 24,135 仟元 (美金 3,850 仟元)	註一	美金 1,250 仟元 及註五	-	-	美金 1,250 仟元 及註五	100%	(RMB 122 仟元)	RMB 18,269 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	註六	-	-	註六	100%	(RMB 213 仟元)	RMB 7,518 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	\$ 146,143 (美金 4,900 仟元)	註二	美金 4,900 仟元	-	-	美金 4,900 仟元	100%	RMB 646 仟元	RMB 61,262 仟元	-	
東莞晟鋼五金塑膠製品有限公司	五金塑膠製品生產及製造	RMB 9,202 仟元	註二	-	-	-	註七	100%	(RMB 100 仟元)	RMB 9,102 仟元	-	

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 14,662 仟元 (\$437,294)	美金 22,762 仟元 (\$678,877)	\$1,048,662

註一：本公司投資模里西斯華弘國際有限公司，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：本公司係透過取得永辰科技股份有限公司 100% 股權，間接持有該大陸子公司。

註三：重要子公司係按同期間經會計師核閱之財務報表計算；非重要子公司則係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：係以華弘國際有限公司自有資金轉投資成立。

註五：係以高生國際企業有限公司自有資金轉投資成立。

註六：係以東莞台霖電子通訊有限公司自有資金轉投資成立。

註七：係以東莞晟富電子科技有限公司自有資金轉投資成立。

註八：係按一〇二年三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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	28,590	—	4%	
		彩峰公司		進貨	150,239	—	20%	
				應收關係人帳款	110,631	—	3%	
		蘇州華廣公司	1		其他應收關係人款項	48,172	—	1%
					應付關係人帳款	200,689	—	6%
					進貨	77,088	—	10%
					應付關係人帳款	142,108	—	4%
		東莞台霖公司	1		其他應付關係人款項	67	—	-
					營業收入	1,074	—	-
					進貨	518	—	-
					應收關係人帳款	1,839	—	-
					其他應收關係人款項	20,996	—	1%
		香港高生公司	1		應付關係人帳款	687	—	-
					營業收入	3,426	—	-
					進貨	2,150	—	-
		上海普翔公司	1		應收關係人帳款	3,192	—	-
	營業收入			1,712	—	-		
	應收關係人帳款			2,534	—	-		
1	華弘公司	彩峰公司	3	應付長期投資款	50,306	—	2%	

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
民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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	22,367	—	2%
		蘇州華廣公司		進貨	20,391	—	2%
				應收關係人帳款	35,821	—	1%
		東莞台霖公司		其他應收關係人款項	6,311	—	-
				應付關係人帳款	32,438	—	1%
			1	營業收入	12,748	—	1%
				進貨	89,463	—	9%
				應收關係人帳款	20,915	—	1%
				其他應收關係人款項	3,622	—	-
		香港高生公司		應付關係人帳款	137,787	—	4%
			1	營業收入	6,060	—	1%
				進貨	3,176	—	-
				應收關係人帳款	8,094	—	-
		上海普翔公司		營業收入	9,582	—	1%
			1	應收關係人帳款	10,275	—	-
	其他應收關係人款項		35,166	—	1%		
1	華弘公司	永辰公司	1	其他應收關係人款項	35,166	—	1%
			3	應付長期投資款	49,775	—	1%
		彩峰公司	3	其他應付關係人款項	1,470	—	-
			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。