

譁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 102 及 101 年第 2 季

地址：新竹市公道五路二段326號

電話：(03)571-4225

§ 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~32		六~二五
(七) 關係人交易	33~34		二六
(八) 質抵押之資產	34		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	34~36		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~38		二九
2. 轉投資事業相關資訊	36~38		二九
3. 大陸投資資訊	38、44		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38、45		二九
(十四) 部門資訊	38~39		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	39~43		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其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開民國 102 年第 2 季合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註二九所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 102 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 443,604 仟元，佔合併資產總額之 14%；負債總額為新台幣 141,774 仟元，佔合併負債總額之 9%；民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(19,380)仟元及(13,697)仟元，各佔綜合損益總額之 26%及 42%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司民國 102 年第 2 季之財務報表及附註二九所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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 102 年 8 月 13 日

聯裕實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 權 益	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 698,807	22	\$ 638,604	19	\$ 426,322	13	\$ 455,462	12	2100	短期借款(附註十四)	\$ 454,813	14	\$ 510,753	16	\$ 519,475	16	\$ 487,292	13
1150	應收票據(附註四及八)	30,819	1	42,017	1	40,833	1	65,532	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	-	-	-	-	11,094	-	11,808	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及八)	967,977	31	1,203,883	36	1,295,706	39	1,349,932	37	2150	應付票據(附註四及十六)	995	-	3,189	-	2,394	-	2,770	-
130X	存貨(附註四及九)	454,203	14	422,913	13	468,268	14	607,319	17	2170	應付帳款(附註四及十六)	622,566	20	705,699	21	701,892	21	1,011,847	28
1470	其他流動資產(附註六、十三及二七)	62,218	2	93,019	3	35,978	1	61,174	2	2230	當期所得稅負債(附註四、五及二一)	2,899	-	8,701	-	12,089	-	9,730	-
11XX	流動資產總計	<u>2,214,024</u>	<u>70</u>	<u>2,400,436</u>	<u>72</u>	<u>2,267,107</u>	<u>68</u>	<u>2,539,419</u>	<u>70</u>	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)	173,710	5	266,467	8	295,123	9	291,402	8
1600	非流動資產									2399	應付費用及其他流動負債(附註十七)	179,695	6	165,122	5	143,316	4	174,271	5
1780	不動產、廠房及設備(附註四、十及二七)	820,881	26	808,471	24	887,616	26	946,187	26	21XX	流動負債總計	<u>1,434,678</u>	<u>45</u>	<u>1,659,931</u>	<u>50</u>	<u>1,685,383</u>	<u>50</u>	<u>1,989,120</u>	<u>54</u>
1840	無形資產(附註四、五及十一)	54,890	2	58,256	2	61,746	2	63,382	2		非流動負債								
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	3,111	-	3,111	-	3,181	-	3,181	-	2540	長期借款(附註十四及二七)	47,443	2	48,277	2	89,011	3	91,844	3
1920	存出保證金	861	-	856	-	2,740	-	4,101	-	2640	應計退休金負債(附註四及十八)	11,369	-	11,673	-	10,852	-	11,152	-
1985	長期預付租賃款(附註十二及二七)	52,996	2	51,121	2	52,172	2	53,965	1	2645	存入保證金	170	-	149	-	752	-	34	-
1990	其他非流動資產(附註十三)	11,158	-	7,148	-	73,937	2	40,950	1	25XX	非流動負債總計	<u>58,982</u>	<u>2</u>	<u>60,099</u>	<u>2</u>	<u>100,615</u>	<u>3</u>	<u>103,030</u>	<u>3</u>
15XX	非流動資產合計	<u>943,897</u>	<u>30</u>	<u>928,963</u>	<u>28</u>	<u>1,081,392</u>	<u>32</u>	<u>1,111,766</u>	<u>30</u>	2XXX	負債總計	<u>1,493,660</u>	<u>47</u>	<u>1,720,030</u>	<u>52</u>	<u>1,785,998</u>	<u>53</u>	<u>2,092,150</u>	<u>57</u>
											權益(附註四、十九及二三)								
										3110	普通股股本	1,074,187	34	1,021,955	30	1,021,955	31	1,049,045	29
										3150	待分配股票股利	71,591	2	-	-	-	-	-	-
										3200	資本公積	447,542	14	404,546	12	404,546	12	414,433	11
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	36,762	1	27,924	1	27,924	1	71,279	2
										3320	特別盈餘公積	104,610	4	104,610	3	104,610	3	104,610	3
										3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(92,230)	(3)	91,055	3	29,430	1	(43,355)	(1)
										3300	保留盈餘總計	49,142	2	223,589	7	161,964	5	132,534	4
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,799	1	(40,721)	(1)	(25,964)	(1)	-	-
										3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(36,977)	(1)
										3XXX	權益總計	<u>1,664,261</u>	<u>53</u>	<u>1,609,369</u>	<u>48</u>	<u>1,562,501</u>	<u>47</u>	<u>1,559,035</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,157,921</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,329,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,348,499</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,651,185</u>	<u>100</u>		負債與權益總計	<u>\$ 3,157,921</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,329,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,348,499</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 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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
(虧損) 盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四)	\$ 697,332	100	\$ 1,000,711	100	\$ 1,454,856	100	\$ 1,970,713	100
5110	營業成本 (附註九及二十)	599,618	86	838,550	84	1,219,130	84	1,651,728	84
5950	營業毛利淨額	97,714	14	162,161	16	235,726	16	318,985	16
	營業費用 (附註四及二十)								
6100	推銷費用	85,236	12	44,118	4	132,791	9	73,479	4
6200	管理費用	65,798	10	64,735	6	127,122	8	134,105	7
6300	研究發展費用	36,413	5	34,941	4	69,463	5	67,609	3
6000	營業費用合計	187,447	27	143,794	14	329,376	22	275,193	14
6510	其他收益及費損淨額 (附註四及二十)	(1,064)	-	2,251	-	(917)	-	1,649	-
6900	營業淨 (損) 利	(90,797)	(13)	20,618	2	(94,567)	(6)	45,441	2
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註四及二十)	3,450	-	7,694	1	7,933	1	9,724	1
7020	其他利益及損失 (附註四及二十)	(5,084)	(1)	8,237	1	1,257	-	1,590	-
7050	財務成本 (附註二十)	(3,340)	-	(7,241)	(1)	(7,381)	(1)	(13,890)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(4,974)	(1)	8,690	1	1,809	-	(2,576)	-
7900	稅前淨 (損) 利	(95,771)	(14)	29,308	3	(92,758)	(6)	42,865	2
7950	所得稅費用 (附註四、五及二一)	2,464	-	6,073	1	2,143	-	13,435	1
8200	本期淨 (損) 利	(98,235)	(14)	23,235	2	(94,901)	(6)	29,430	1
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22,681	3	5,391	1	62,520	4	(25,964)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 75,554)	(11)	\$ 28,626	3	(\$ 32,381)	(2)	\$ 3,466	-
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二二)								
9710	基 本	(\$ 0.91)		\$ 0.23		(\$ 0.88)		\$ 0.29	
9810	稀 釋	(\$ 0.91)		\$ 0.22		(\$ 0.88)		\$ 0.28	

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 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		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
		股數 (仟股)	股	本	待分配股票股利	資 本 公 積	法定盈餘公積	特別盈餘公積			
A1	101 年 1 月 1 日餘額	104,905	\$ 1,049,045	\$ -	\$ 414,433	\$ 71,279	\$ 104,610	(\$ 43,355)	\$ -	(\$ 36,977)	\$ 1,559,035
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(43,355)	-	43,355	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	29,430	-	-	29,430
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(25,964)	-	(25,964)
L3	庫藏股註銷	(2,709)	(27,090)	-	(9,887)	-	-	-	-	36,977	-
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>102,196</u>	<u>\$ 1,021,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,546</u>	<u>\$ 27,924</u>	<u>\$ 104,610</u>	<u>\$ 29,430</u>	<u>(\$ 25,964)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,562,501</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	102,196	\$ 1,021,955	\$ -	\$ 404,546	\$ 27,924	\$ 104,610	\$ 91,055	(\$ 40,721)	\$ -	\$ 1,609,369
	101 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	8,838	-	(8,838)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(7,955)	-	-	(7,955)
B9	本公司股東股票股利	-	-	71,591	-	-	-	(71,591)	-	-	-
I1	公司債轉換為普通股	5,223	52,232	-	42,996	-	-	-	-	-	95,228
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(94,901)	-	-	(94,901)
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	62,520	-	62,520
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>107,419</u>	<u>\$ 1,074,187</u>	<u>\$ 71,591</u>	<u>\$ 447,542</u>	<u>\$ 36,762</u>	<u>\$ 104,610</u>	<u>(\$ 92,230)</u>	<u>\$ 21,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,664,261</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 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	(\$ 92,758)	\$ 42,865
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	56,991	55,463
A20200	攤銷費用	11,043	10,466
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	(714)
A20900	財務成本	7,381	13,890
A21200	利息收入	(1,290)	(908)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	917	(1,649)
A24100	外幣兌換淨利益	(1,276)	(2,858)
A29900	長期預付租賃款攤銷	614	600
A30000	與營業活動相關之資產／負債 變動數		
A31130	應收票據減少	11,198	24,699
A31150	應收帳款減少	239,175	57,766
A31200	存貨(增加)減少	(31,290)	139,051
A31240	其他流動及非流動資產減 少(增加)	21,067	(5,803)
A32130	應付票據減少	(2,194)	(376)
A32150	應付帳款減少	(83,306)	(310,227)
A32230	應付費用及其他流動負債 減少	(76)	(35,683)
A32240	應計退休金負債減少	(304)	(300)
A33000	營運產生之現金流入	135,892	(13,718)
A33300	支付之利息	(5,410)	(9,410)
A33500	支付之所得稅	(7,582)	(9,771)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>122,900</u>	<u>(32,899)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 39,873)	(\$ 7,317)
B02800	處分不動產、廠房及設備	9,169	6,166
B03700	存出保證金增加	(5)	1,361
B04500	取得無形資產	(7,269)	(13,682)
B07500	收取之利息	1,266	902
B06600	其他金融資產減少(增加)	<u>2,222</u>	<u>(2,241)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(34,490)</u>	<u>(14,811)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(57,760)	31,773
C01700	償還長期借款	(834)	(2,833)
C03000	存入保證金增加	<u>21</u>	<u>718</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(58,573)</u>	<u>29,658</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>30,366</u>	<u>(11,088)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	60,203	(29,140)
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>\$ 698,807</u>	<u>\$ 426,322</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102年8月13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

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

譚裕實業股份有限公司（以下稱譚裕公司）係於 70 年 11 月設立於新竹市之股份有限公司，並於同年 11 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。

譚裕公司股票自 95 年 5 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 97 年 1 月起轉至台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以譚裕公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 13 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

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，譚裕公司及由譚裕公司所控制個體（以下稱「本公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收稅」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正準則／修訂或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，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：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「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之經營模式而持有該金融資產，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。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係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認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。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會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，

例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 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及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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				備 註
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
譚裕公司	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%	(1)
	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%	(1)
	東莞倍能公司	銷售電子產品	100%	100%	100%	100%	(1)
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%	(1)
永辰公司	NET POWER	電子零組件之批發及買賣	100%	100%	100%	100%	(1)
	FUTURE WEALTH.	一般投資業務	100%	100%	100%	100%	(1)
FUTURE WEALTH GLORY	GLORY	一般投資業務	100%	100%	100%	100%	(1)
	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%	-	-	-	(1)

備註：(1)於 102 年期中合併財務報表，因不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，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 967,977 仟元、1,203,883 仟元、1,295,706 仟元及 1,349,932 仟元（分別扣除備抵呆帳 70,582 仟元、16,702 仟元、14,440 仟元及 27,459 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行支票及活期存款	\$ 581,013	\$ 587,230	\$ 408,552	\$ 453,999
庫存現金及週轉金	2,815	1,976	1,511	1,463
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	<u>114,979</u>	<u>51,620</u>	<u>18,500</u>	<u>-</u>
	698,807	640,826	428,563	455,462
質押活期存款(帳列其他流動資產)	<u>-</u>	<u>(2,222)</u>	<u>(2,241)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 698,807</u>	<u>\$ 638,604</u>	<u>\$ 426,322</u>	<u>\$ 455,462</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融負債—				
<u>流動</u>				
轉換選擇權（附註十五）	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 11,094	\$ 11,808

八、應收票據及帳款淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
應收票據—因營業而發生	\$ 30,819	\$ 42,017	\$ 40,833	\$ 65,532
應收帳款				
應收帳款	\$ 1,038,559	\$ 1,220,585	\$ 1,310,146	\$ 1,377,391
減：備抵呆帳	(70,582)	(16,702)	(14,440)	(27,459)
	\$ 967,977	\$ 1,203,883	\$ 1,295,706	\$ 1,349,932

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，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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
60天以下	\$ 104,077	\$ 121,085	\$ 89,367	\$ 101,465
61至120天	96,746	36,828	29,997	7,579
121至180天	11,185	21,067	5,227	17,272
181天至240天	11,929	19,225	7,796	709
241天至300天	426	3,733	8,693	440
301天至360天	161	445	506	-
361天以上	6,817	7,068	1,470	1,457
合計	\$ 231,341	\$ 209,451	\$ 143,056	\$ 128,922

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：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 16,702	\$ 27,459
加：本期提列呆帳費用	53,209	-
減：本期實際沖銷	(41)	(469)
減：本期迴轉呆帳費用	-	(12,084)
外幣換算差額	712	(466)
期末餘額	\$ 70,582	\$ 14,440

本公司於 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日，分別認列應收帳款減損損失 40,478 仟元及 53,209 仟元，主要係將應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額認列為減損損失。本公司於 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日，分別迴轉應收帳款減損損失 3,684 仟元及 12,084 仟元。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 70,582 仟元、16,702 仟元、14,440 仟元及 27,459 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 181,913	\$ 138,936	\$ 142,804	\$ 163,131
在製品及半成品	90,241	80,646	95,184	111,355
原 料	106,536	147,576	141,330	234,403
商 品	75,513	55,755	88,950	98,430
	<u>\$ 454,203</u>	<u>\$ 422,913</u>	<u>\$ 468,268</u>	<u>\$ 607,319</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 10,465 仟元、4,248 仟元、15,199 仟元及 7,201 仟元，其中存貨淨變現價值下跌係因存貨於特定市場之銷售價格下跌所致。

十、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 55,632	\$ 55,632	\$ 111,703	\$ 122,266
建築物	434,668	433,845	459,804	443,670
機器設備	197,682	181,033	192,390	204,845
研發設備	39,681	45,586	52,514	61,846
辦公設備	10,306	10,756	10,497	15,520
運輸設備	7,340	7,161	4,827	6,096
租賃改良	10,913	7,720	7,105	8,631
其他設備	64,659	66,738	48,776	83,313
	<u>\$ 820,881</u>	<u>\$ 808,471</u>	<u>\$ 887,616</u>	<u>\$ 946,187</u>

101年1月1日至6月30日

成 本	期 初 餘 額	增	添 處	分 重	分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
自有土地	\$ 122,266	\$ -	\$ -	(\$ 10,563)		\$ -	\$ 111,703
建築物	593,182	-	-	35,207	(8,037)		620,352
機器設備	327,373	2,745	(756)	22,413	(6,699)		345,076
研發設備	179,496	253	(9,158)	8,297	(1,672)		177,216
辦公設備	81,562	1,401	(560)	(5,852)	(1,199)		75,352
運輸設備	17,471	119	-	-	(446)		17,144
租賃改良	13,207	-	-	(1,012)	(256)		11,939
其他設備	211,399	5,463	(960)	(43,607)	(3,988)		168,307
合 計	<u>1,545,956</u>	<u>\$ 9,981</u>	<u>(\$ 11,434)</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>(\$ 22,297)</u>		<u>1,527,089</u>
累計折舊							
建築物	149,512	\$ 13,038	\$ -	\$ -	(\$ 2,002)		160,548
機器設備	122,528	15,079	(364)	17,759	(2,316)		152,686
研發設備	117,650	9,989	(5,281)	3,190	(846)		124,702
辦公設備	66,042	3,934	(533)	(3,635)	(953)		64,855
運輸設備	11,375	1,195	-	-	(253)		12,317
租賃改良	4,576	327	-	-	(69)		4,834
其他設備	128,086	11,901	(739)	(17,314)	(2,403)		119,531
合 計	<u>599,769</u>	<u>\$ 55,463</u>	<u>(\$ 6,917)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,842)</u>		<u>639,473</u>
淨 額	<u>\$ 946,187</u>						<u>\$ 887,616</u>

102年1月1日至6月30日

成 本	期 初 餘 額	增	添 處	分 重	分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
自有土地	\$ 55,632	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ 55,632
建築物	604,273	222	-	-	19,940		624,435
機器設備	343,173	27,799	(10,629)	592	17,107		378,042
研發設備	172,234	363	(684)	226	3,519		175,658
辦公設備	77,452	1,724	(1,312)	-	2,438		80,302
運輸設備	20,836	918	(6)	-	999		22,747
租賃改良	12,834	3,129	-	-	594		16,557
其他設備	182,191	12,549	(7,928)	2,708	8,424		197,944
合 計	<u>1,468,625</u>	<u>\$ 46,704</u>	<u>(\$ 20,559)</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 53,021</u>		<u>1,551,317</u>
累計折舊							
建築物	170,428	\$ 13,965	\$ -	\$ -	\$ 5,374		189,767
機器設備	162,140	15,202	(4,770)	-	7,788		180,360
研發設備	126,648	7,756	(684)	-	2,257		135,977
辦公設備	66,696	2,404	(1,201)	-	2,097		69,996
運輸設備	13,675	1,086	(5)	-	651		15,407
租賃改良	5,114	342	-	-	188		5,644
其他設備	115,453	16,236	(3,813)	-	5,409		133,285
合 計	<u>660,154</u>	<u>\$ 56,991</u>	<u>(\$ 10,473)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,764</u>		<u>730,436</u>
淨 額	<u>\$ 808,471</u>						<u>\$ 820,881</u>

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	3至50年
廠房主建物	50年
電力系統	10年
機器設備	3至10年
研發設備	2至10年
辦公設備	2至5年
運輸設備	5年
租賃改良	3年
其他設備	2至6年

本公司設定質抵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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商譽	\$ 26,760	\$ 26,760	\$ 26,760	\$ 44,531
其他無形資產				
客戶關係	1,756	2,007	2,258	-
專利權	5,319	7,092	8,865	-
電腦軟體	9,933	9,188	10,571	4,113
權利金	2,528	3,111	-	-
其他	8,594	10,098	13,292	14,738
	<u>28,130</u>	<u>31,496</u>	<u>34,986</u>	<u>18,851</u>
	<u>\$ 54,890</u>	<u>\$ 58,256</u>	<u>\$ 61,746</u>	<u>\$ 63,382</u>

成本	101年1月1日至6月30日					
	期初餘額	增	添	重分類	淨兌換差額	期末餘額
商譽	\$ 44,531	\$ -	(\$ 17,771)	\$ -	\$ -	\$ 26,760
客戶關係	-	-	2,509	-	-	2,509
專利權	-	-	10,638	-	-	10,638
電腦軟體	47,611	9,397	-	568	-	57,576
其他	21,740	4,285	-	16,935	-	42,960
	<u>113,882</u>	<u>\$ 13,682</u>	<u>(\$ 4,624)</u>	<u>\$ 17,503</u>		<u>140,443</u>
累計攤銷						
客戶關係	-	\$ 251	\$ -	\$ -	-	251
專利權	-	1,773	-	-	-	1,773
電腦軟體	43,498	2,922	-	585	-	47,005
其他	7,002	5,520	-	17,146	-	29,668
合計	<u>50,500</u>	<u>\$ 10,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,731</u>		<u>78,697</u>
淨額	<u>\$ 63,382</u>					<u>\$ 61,746</u>

成本	102年1月1日至6月30日					
	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	4,207	266	443	-	64,664
權利金	3,500	-	-	-	-	3,500
其他	44,968	3,062	(266)	1,631	-	49,395
	<u>148,123</u>	<u>\$ 7,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,074</u>		<u>157,466</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	增	添	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
累計攤銷						
客戶關係	\$ 502	\$ 251	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 753
專利權	3,546	1,773	-	-	-	5,319
電腦軟體	50,560	3,618	-	553	-	54,731
權利金	389	583	-	-	-	972
其 他	34,870	4,818	-	1,113	-	40,801
合 計	<u>89,867</u>	<u>\$ 11,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>102,576</u>
淨 額	<u>\$ 58,256</u>					<u>\$ 54,890</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	5年
專利權	3年
電腦軟體	2至5年
權利金	3年
其 他	2至10年

十二、長期預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非 流 動	<u>\$ 52,996</u>	<u>\$ 51,121</u>	<u>\$ 52,172</u>	<u>\$ 53,965</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

本公司設定質抵押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二七。

十三、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
進項稅額	\$ 14,344	\$ 24,537	\$ 9,254	\$ 23,306
預付設備款	4,809	6,351	71,482	40,950
其他應收款—其他	8,324	7,604	6,355	12,862
其他預付費用	6,463	9,800	7,394	5,233
暫 付 款	5,313	7,782	2,958	5,676
其 他	34,123	44,093	12,472	14,097
	<u>\$ 73,376</u>	<u>\$ 100,167</u>	<u>\$ 109,915</u>	<u>\$ 102,124</u>
流 動	\$ 62,218	\$ 93,019	\$ 35,978	\$ 61,174
非 流 動	<u>11,158</u>	<u>7,148</u>	<u>73,937</u>	<u>40,950</u>
	<u>\$ 73,376</u>	<u>\$ 100,167</u>	<u>\$ 109,915</u>	<u>\$ 102,124</u>

本公司設定質抵押作為借款擔保之其他流動資產金額，請參閱附註二七。

十四、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保借款				
信用額度借款	\$ 454,813	\$ 510,753	\$ 519,475	\$ 487,292

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.00%~2.53%、1.00%~6.23%、1.16%~7.93%及 0.86%~7.22%。

(二) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款(附註二七)				
銀行借款(1)	\$ 29,100	\$ 29,100	\$ -	\$ -
銀行借款(2)	20,011	20,845	21,679	22,512
銀行借款(3)	-	-	73,000	75,000
	49,111	49,945	94,679	97,512
減：列為一年內到期部分	(1,668)	(1,668)	(5,668)	(5,668)
長期借款	\$ 47,443	\$ 48,277	\$ 89,011	\$ 91,844

1. 該銀行借款係以本公司土地及建築物抵押擔保，自 101 年 12 月首次動用日起滿 18 個月償還第一期本金，其後每季償還，共分 15 期平均攤還，至 106 年 12 月償清，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.20%~2.36%及 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 99 年 6 月起，每個月為一期償還，共分 180 期平均攤還，至 114 年 6 月償清，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.68%、1.69%、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 99 年 9 月起，每個月為一期償還，共分 240 期平均攤還，至 119 年 9 月償清，已於 101 年 10 月提前償還，截至 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.60%及 1.38%~1.60%。

十五、應付公司債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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	(1,758)	(6,101)	(10,545)	(14,266)
	<u>\$ 172,042</u>	<u>\$ 264,799</u>	<u>\$ 289,455</u>	<u>\$ 285,734</u>

應付公司債相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

十六、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據－非因營業而發 生	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 3,189</u>	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 2,770</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款－因營業而發生	<u>\$ 622,566</u>	<u>\$ 705,699</u>	<u>\$ 701,892</u>	<u>\$ 1,011,847</u>

十七、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
<u>其他應付款</u>				
應付薪資	\$ 44,835	\$ 34,267	\$ 39,657	\$ 47,656
應付獎金	1,417	18,149	1,543	10,816
應付董監酬勞及員工 紅利	16,465	15,675	7,160	1,194
應付休假給付	4,916	5,835	9,222	8,514
應付設備款	14,158	7,326	2,276	5,672
應付股利	7,955	-	-	-
其他(一)	<u>73,092</u>	<u>75,500</u>	<u>65,002</u>	<u>91,896</u>
	<u>162,838</u>	<u>156,752</u>	<u>124,860</u>	<u>165,748</u>
<u>其他流動負債</u>				
其他(二)	<u>16,857</u>	<u>8,370</u>	<u>18,456</u>	<u>8,523</u>
	<u>\$ 179,695</u>	<u>\$ 165,122</u>	<u>\$ 143,316</u>	<u>\$ 174,271</u>

(一) 其他係包含應付勞健保、房屋稅、勞務費及佣金。

(二) 其他係包含代收款及預收款項。

十八、退職後福利計畫

本公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 1	\$ 1	\$ 2	\$ 2
推銷費用	\$ 12	\$ 11	\$ 25	\$ 22
管理費用	\$ 24	\$ 26	\$ 47	\$ 51
研發費用	\$ 4	\$ 5	\$ 8	\$ 10

十九、權益

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	160,000	160,000	160,000	160,000
額定股本	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	107,419	102,196	102,196	104,905
已發行股本	\$ 1,074,187	\$ 1,021,955	\$ 1,021,955	\$ 1,049,045

詳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
101年1月1日餘額	104,905	\$ 1,049,045	\$ 404,083
註銷庫藏股票	(2,709)	(27,090)	(9,887)
101年6月30日餘額	102,196	\$ 1,021,955	\$ 394,196
102年1月1日餘額	102,196	\$ 1,021,955	\$ 394,196
公司債轉換為普通股	5,223	52,232	-
102年6月30日餘額	107,419	\$ 1,074,187	\$ 394,196

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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
	\$ 447,542	\$ 404,546	\$ 404,546	\$ 414,433

102年及101年1月1日至6月30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
101年1月1日餘額	\$ 404,083	\$ -	\$ 7,430	\$ 2,495	\$ 425
庫藏股註銷	(9,887)	-	-	-	-
101年6月30日餘額	\$ 394,196	\$ -	\$ 7,430	\$ 2,495	\$ 425
102年1月1日餘額	\$ 394,196	\$ -	\$ 7,672	\$ 2,253	\$ 425
公司債轉換	-	43,803	-	(807)	-
102年6月30日餘額	\$ 394,196	\$ 43,803	\$ 7,672	\$ 1,446	\$ 425

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，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依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，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. 其餘加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具提案提請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。

102年1月1日至6月30日因虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞金額；101年1月1日至6月30日應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為2,688仟元及806仟元。前述員工紅利及董監酬勞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。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 101 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 101 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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

謙裕公司於 102 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過 101 年盈餘分配案如下：

	<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

上述無償配發新股案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 7 月 31 日核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 9 月 16 日為增資基準日。

謙裕公司於 101 年 6 月 18 日股東會決議以法定公積彌補虧損 43,355 仟元。

謙裕公司於 102 年 6 月 25 日之股東會，決議配發 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 8,169	\$ -
董監事酬勞	2,350	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按謙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 101 年度財務報表並參考謙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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配案之基礎。

	101 年度	
	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 8,169	\$ 2,350
各年度財務報表認列金額	8,169	2,350

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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

其他權益項目資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

(六) 庫藏股票

庫藏股票資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

二十、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	<u>(\$ 1,064)</u>	<u>\$ 2,251</u>	<u>(\$ 917)</u>	<u>\$ 1,649</u>

(二) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入—銀行存款	\$ 845	\$ 643	\$ 1,290	\$ 908
租金收入	294	583	545	857
其他	2,311	6,468	6,098	7,959
	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 7,694</u>	<u>\$ 7,933</u>	<u>\$ 9,724</u>

(三) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換益(損)	<u>(\$ 3,730)</u>	<u>\$ 7,089</u>	<u>\$ 3,117</u>	<u>\$ 2,975</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	224	-	714
處分投資利益	454	-	454	-
其他	<u>(1,808)</u>	<u>924</u>	<u>(2,314)</u>	<u>(2,099)</u>
	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 8,237</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 1,590</u>

(四) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,262	\$ 5,380	\$ 4,910	\$ 10,169
可轉換公司債利息	1,078	1,861	2,471	3,721
	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 7,241</u>	<u>\$ 7,381</u>	<u>\$ 13,890</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,911	\$ 15,268	\$ 36,720	\$ 30,787
營業費用	10,164	8,959	20,271	24,676
	<u>\$ 29,075</u>	<u>\$ 24,227</u>	<u>\$ 56,991</u>	<u>\$ 55,463</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,208	\$ 2,394	\$ 4,521	\$ 4,512
推銷費用	256	277	525	529
管理費用	1,446	1,250	2,873	2,400
研發費用	1,543	2,572	3,124	3,025
	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 6,493</u>	<u>\$ 11,043</u>	<u>\$ 10,466</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 141,848	\$ 136,849	\$ 279,630	\$ 283,692
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	2,097	2,065	4,090	4,131
確定福利計畫	41	43	82	85
	<u>2,138</u>	<u>2,108</u>	<u>4,172</u>	<u>4,216</u>
其他員工福利	9,627	8,614	19,335	18,506
	<u>\$ 153,613</u>	<u>\$ 147,571</u>	<u>\$ 303,137</u>	<u>\$ 306,414</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 79,406	\$ 75,315	\$ 160,024	\$ 157,693
營業費用	74,207	72,256	143,113	148,721
	<u>\$ 153,613</u>	<u>\$ 147,571</u>	<u>\$ 303,137</u>	<u>\$ 306,414</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 15,900	\$ 20,869	\$ 42,149	\$ 36,703
外幣兌換損失總額	(19,630)	(13,780)	(39,032)	(33,728)
淨損益	<u>(\$ 3,730)</u>	<u>\$ 7,089</u>	<u>\$ 3,117</u>	<u>\$ 2,975</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 501	\$ 3,672	\$ 1,755	\$ 9,479
以前年度之調整	1,963	2,401	388	3,949
其他	-	-	-	7
	<u>2,464</u>	<u>6,073</u>	<u>2,143</u>	<u>13,435</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 13,435</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$ 33,127)	\$ 16,481
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	(13,793)	(1,854)
暫時性差異	11,343	(9,508)
未認列之虧損扣抵	<u>37,332</u>	<u>4,360</u>
當期所得稅	1,755	9,479
遞延所得稅		
暫時性差異	-	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	388	3,949
其他	<u>-</u>	<u>7</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 13,435</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配				
盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配				
盈餘	(<u>92,230</u>)	<u>91,055</u>	<u>29,430</u>	(<u>43,355</u>)
	(<u>\$ 92,230</u>)	<u>\$ 91,055</u>	<u>\$ 29,430</u>	(<u>\$ 43,355</u>)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 39,232</u>	<u>\$ 32,029</u>	<u>\$ 32,029</u>	<u>\$ 30,518</u>

100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87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。

101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101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

謙裕公司及永辰子公司之營利事業所得稅申報，截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘(損失)	(\$ 0.91)	\$ 0.23	(\$ 0.88)	\$ 0.29
無償配股基準日(102年9月16日)在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘(損失)	(\$ 0.86)	\$ 0.21	(\$ 0.83)	\$ 0.26
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘(損失)	(\$ 0.91)	\$ 0.22	(\$ 0.88)	\$ 0.28
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘(損失)	(\$ 0.86)	\$ 0.20	(\$ 0.83)	\$ 0.26

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	(\$ 98,235)	\$ 23,235	(\$ 94,901)	\$ 29,430
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	-	2,329	-	3,778
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	(\$ 98,235)	\$ 25,564	(\$ 94,901)	\$ 33,208

股數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	107,419	102,196	107,419	102,196
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	16,138	-	16,138
員工分紅	437	-	450	95
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	107,856	118,334	107,869	118,429

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。

謹裕公司流通在外可轉換公司債若進行轉換及員工認股權因執行價格高於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

謹裕公司發行之員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 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	(36)	34.9	(56)	34.9
期末流通在外	<u>680</u>	34.9	<u>716</u>	34.9
期末可執行	<u>680</u>		<u>716</u>	

二四、資本風險管理

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二五、金融工具

除以下所述者外，本公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

(一) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 1,697,603	\$ 1,884,504	\$ 1,762,861	\$ 1,870,926
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值 衡量(註2)	-	-	11,094	11,808
以攤銷後成本衡量(註 3)	1,299,527	1,534,385	1,607,895	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。

(二) 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，謙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幣性項目計算。當新台幣相對於攸關外幣有百分之一之不利變動時，本公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 2,709 仟元及 1,925 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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 70,599	\$ 58,980	\$ 21,580	\$ 23,334
—金融負債	355,042	570,519	596,782	535,820
具現金流量利率風險				
—金融資產	628,208	581,846	406,983	432,128
—金融負債	320,924	254,978	306,827	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%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,536 仟元及 501 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 698,886 仟元、883,044 仟元、771,884 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：

	102 年 6 月 30 日					合 計
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 454,813	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 454,813
應付帳款	622,566	-	-	-		622,566
應付公司債	172,042	-	-	-		172,042
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>11,673</u>		<u>49,111</u>
	<u>\$ 1,251,089</u>	<u>\$ 18,855</u>	<u>\$ 16,915</u>	<u>\$ 11,673</u>		<u>\$ 1,298,532</u>

	101 年 12 月 31 日					合 計
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上		
<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>

	101 年 6 月 30 日					合 計
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 519,475	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 519,475
應付帳款	701,892	-	-	-		701,892
應付公司債	289,455	-	-	-		289,455
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>66,341</u>		<u>94,679</u>
	<u>\$ 1,516,490</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 66,341</u>		<u>\$ 1,605,501</u>

	101 年 1 月 1 日					合 計
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上		
<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交易如下：

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷貨</u>				
其他關係人（該公司與謙裕公司之董事長為同一人）	\$ 2,995	\$ 60	\$ 13,316	\$ 327
<u>進貨</u>				
其他關係人（該公司與謙裕公司之董事長為同一人）	\$ 3,145	\$ -	\$ 15,661	\$ -
<u>管理費用</u>				
謙裕公司董事長	\$ 273	\$ 273	\$ 546	\$ 546

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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>				
其他關係人（該公司與謙裕公司之董事長為同一人）	\$ 2,801	\$ 300	\$ 63	\$ 352
<u>應付關係人款項</u>				
其他關係人（該公司與謙裕公司之董事長為同一人）	\$ 3,145	\$ -	\$ -	\$ -

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。102年及101年1月1日至6月30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

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,401	\$ 6,285	\$ 11,943	\$ 13,224
退職後福利	183	193	330	357
其他員工福利	-	-	-	8
	<u>\$ 5,584</u>	<u>\$ 6,478</u>	<u>\$ 12,273</u>	<u>\$ 13,589</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

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
建築物	\$ 145,332	\$ 254,836	\$ 434,976	\$ 443,385
自有土地	53,266	53,266	122,266	122,266
預付租賃款	-	5,849	52,172	6,183
質押活期存款	-	2,222	2,241	-
	<u>\$ 198,598</u>	<u>\$ 316,713</u>	<u>\$ 611,655</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：

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	57,819		30.0000	\$	1,734,570		
日 圓		5,034		0.3036		1,528		
港 幣		16,173		3.8670		62,541		
人 民 幣		166,740		4.8880		815,025		
						<u>\$ 2,613,664</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		48,788		30.0000	\$	1,463,640		
日 圓		5,016		0.3036		1,523		
港 幣		2,096		3.8670		8,105		
人 民 幣		128,963		4.8880		630,371		
						<u>\$ 2,103,639</u>		

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	73,029		29.0400	\$	2,120,762		
日 圓		12,845		0.3364		4,321		
港 幣		15,632		3.7470		58,573		
人 民 幣		163,902		4.6600		763,783		
						<u>\$ 2,947,439</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		56,634		29.0400	\$	1,644,651		
日 圓		22,027		0.3364		7,410		
港 幣		2,685		3.7470		10,061		
人 民 幣		154,960		4.6600		722,114		
						<u>\$ 2,384,236</u>		

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	58,034		29.8800	\$	1,734,056		
日 圓		5,978		0.3754		2,244		
港 幣		13,611		3.8530		52,443		
人 民 幣		116,130		4.7010		545,927		
						<u>\$ 2,334,670</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		51,591		29.880	\$	1,541,539		
日 圓		21,611		0.3754		8,113		
港 幣		622		3.8530		2,397		
人 民 幣		98,239		4.7010		461,822		
						<u>\$ 2,013,871</u>		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	61,987		30.2750	\$	1,876,656		
日 圓		233		0.3906		91		
港 幣		10,883		3.8790		42,215		
人 民 幣		116,558		4.5669		532,309		
						<u>\$ 2,451,271</u>		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債		外 幣 匯 率		帳 面 金 額	
貨幣性項目					
美 元		\$	50,492	30.2750	\$ 1,528,645
日 圓			26,102	0.3906	10,195
港 幣			9,964	3.8790	38,650
人 民 幣			97,187	4.5669	443,843
					<u>\$ 2,021,333</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	本期最高額	期末餘額	利率	業務往來金額	資金貸與性質	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	保價	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	\$ 19,552 (人民幣 4,000 仟元)	\$ 7,332 (人民幣 1,500 仟元)	6%	\$ -	營運週轉	公司業務需要	\$ -	-	\$ -	\$ 71,970	\$ 191,920
1	華弘公司	普翔公司	其他應收款	19,500 (美金 650 仟元)	19,500 (美金 650 仟元)	2.25%	-	營運週轉	公司業務需要	-	-	-	147,573	393,528

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財務報表淨值之比率	背書保證限額(註三)
		公司名稱	關係						
0	輝裕公司	彩峰公司	直接持股 100% 之子公司	\$ 832,131 (註二)	\$ 60,000 (美金 2,000 仟元)	\$ 60,000 (美金 2,000 仟元)	\$ -	3.61%	\$ 832,131
0	輝裕公司	彩峰公司	直接持股 100% 之子公司	832,131 (註二)	75,000 (美金 2,500 仟元)	75,000 (美金 2,500 仟元)	-	4.51%	832,131
0	輝裕公司	東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	832,131 (註二)	30,000 (美金 1,000 仟元)	30,000 (美金 1,000 仟元)	-	1.80%	832,131
0	輝裕公司	東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	832,131 (註二)	60,000 (美金 2,000 仟元)	60,000 (美金 2,000 仟元)	-	3.61%	832,131
0	輝裕公司	蘇州華廣公司及普翔公司	間接持股 100% 之子公司	832,131 (註二)	105,000 (美金 3,500 仟元)	105,000 (美金 3,500 仟元)	-	6.31%	832,131
0	輝裕公司	蘇州華廣公司及東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	832,131 (註二)	120,000 (美金 4,000 仟元)	120,000 (美金 4,000 仟元)	-	7.21%	832,131
1	蘇州華廣公司	普翔公司	同一母公司	192,200 (註二)	38,126 (人民幣 7,800 仟元)	38,126 (人民幣 7,800 仟元)	-	9.92%	192,200

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	
輝裕公司	股票	華弘公司	直接持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	16,998	\$ 983,819	100	\$ 983,819	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	66,663	100	66,663	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	311,195	100	270,908	註一

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	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 股 比 率 %		
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 78,641 仟元	100	RMB 78,641 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 98,159 仟元	100	RMB 98,159 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 30,705 仟元	100	HKD 30,705 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	(\$ 4,808)	100	(\$ 4,808)	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	282,573	100	282,573	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 7,092 仟元	100	RMB 7,092 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 18,743 仟元	100	RMB 18,743 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	\$ 282,566	100	\$ 282,566	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 58,212 仟元	100	RMB 58,212 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 7,832 仟元	100	RMB 7,832 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102年6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 (%)	投 信 期 間	單 價	投 信 期 間	餘 額	佔 總 應 付 帳 款 比 率 (%)	
謙裕公司	彩峰公司	母子公司	進 貨	\$ 290,615	50	90 天	註	相 當	\$ 191,614	31	—
謙裕公司	華廣公司	母子公司	進 貨	134,426	23	90 天	註	相 當	84,262	14	—

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. 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		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 (註 二)	本 期 迎 列 投 資 (損) 益 (註 二)	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)				帳 面 金 額 (註 二)
謙裕公司	華弘公司	俄羅斯	一般性投資	\$ 509,940 (美金 16,998 仟元)	\$ 509,940 (美金 16,998 仟元)	16,998	100	\$ 983,819	(\$ 24,656)	(\$ 24,656)	本公司直接持股 100% 之 子 公 司
	彩峰公司	蘇摩亞	一般性投資	62,700 (美金 2,090 仟元)	62,700 (美金 2,090 仟元)	2,090	100	66,663	14,197	14,197	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	311,195	(78,474)	(77,247)	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、電腦用無織透氣產品、銷售公司自產產品	RMB 37,381 仟元 (美金 6,050 仟元)	RMB 37,381 仟元 (美金 6,050 仟元)	-	100	RMB 78,641 仟元	(RMB 3,822 仟元)	(RMB 3,822 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 68,584 仟元 (美金 11,100 仟元)	RMB 68,584 仟元 (美金 11,100 仟元)	-	100	RMB 98,159 仟元	(RMB 1,261 仟元)	(RMB 1,261 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	HKD29,791 仟元 (美金 3,840 仟元)	HKD29,791 仟元 (美金 3,840 仟元)	-	100	HKD 30,705 仟元	(HKD 108 仟元)	(HKD 108 仟元)	本公司間接持股 100% 之 子 公 司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司 本期(損)益 (註二)	本期認列 投資(損)益 (註二)	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)				帳 面 金 額 (註 二)
永辰公司	NET POWER CO., LTD.	貝里斯	電子零組件之批發及買賣	\$ 94,500 (美金 3,150 仟元)	\$ 94,500 (美金 3,150 仟元)	3,150	100	(\$ 4,808)	\$ 5,252	\$ 5,252	本公司間接持股 100%之子公司
	FUTURE WEALTH CO., LTD.	根里西斯	投資業務	150,900 (美金 5,030 仟元)	150,900 (美金 5,030 仟元)	5,030	100	282,573	(11,444)	(11,444)	本公司間接持股 100%之子公司
高生公司	普翔公司	大陸上海	電子零配件、電纜、光纖、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	RMB23,788 仟元 (美金 3,850 仟元)	RMB23,788 仟元 (美金 3,850 仟元)	-	100	RMB 18,743 仟元	RMB 352 仟元	RMB 352 仟元	本公司間接持股 100%之子公司
東莞倍能公司	東莞倍能公司	大陸東莞	銷售電子產品	RMB 500 仟元	RMB 500 仟元	-	100	RMB 7,092 仟元	(RMB 638 仟元)	(RMB 638 仟元)	本公司間接持股 100%之子公司
FUTURE WEALTH CO., LTD.	GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	根里西斯	投資業務	\$ 147,000 (美金 4,900 仟元)	\$ 147,000 (美金 4,900 仟元)	-	100	\$ 282,566	(\$ 11,443)	(\$ 11,443)	本公司間接持股 100%之子公司
GLORY MERIT ENTERPRISE LIMITED	晨富公司	大陸東莞	各種降頻器及多工分配器生產及製造	147,000 (美金 4,900 仟元)	147,000 (美金 4,900 仟元)	-	100	RMB 58,212 仟元	(RMB 2,404 仟元)	(RMB 2,404 仟元)	本公司間接持股 100%之子公司
晨富公司	晨綱公司	大陸東莞	五金塑膠製品生產及製造	RMB 9,202 仟元	RMB 9,202 仟元	-	100	RMB 7,832 仟元	(RMB 1,370 仟元)	(RMB 1,370 仟元)	本公司間接持股 100%之子公司

註一：係按 102 年 6 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)
 - 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 (損) 益	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
高中低頻無線裝置和電子 訊號連接裝置	\$ 1,322,018	\$ 1,796,854	\$ 219,279	\$ 302,669
貿易代理零件類	<u>132,838</u>	<u>173,859</u>	<u>16,447</u>	<u>16,316</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,454,856</u>	<u>\$ 1,970,713</u>	235,726	318,985
未分攤金額：				
營業費用			(329,376)	(275,193)
其他收益及費損			(917)	1,649
營業外收入及支出			<u>1,809</u>	<u>(2,576)</u>
稅前利益 (損失)			<u>(\$ 92,758)</u>	<u>\$ 42,865</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30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102年第2季之合併財務報告之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IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至IFRSs之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至IFRSs後，對本公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三一。

1. 101年6月30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	\$ 426,322	\$ -	\$ 426,322	現金及約當現金
應收票據	40,833	-	40,833	應收票據
應收帳款	1,295,706	-	1,295,706	應收帳款
存貨	468,268	-	468,268	存貨
遞延所得稅資產	620	(620)	-	-
受限制資產	2,241	-	2,241	其他流動資產
預付費用及其他流動資產	33,737	-	33,737	預付費用及其他流動資產
流動資產合計	2,267,727	(620)	2,267,107	流動資產合計
固定資產淨額	837,591	50,025	887,616	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	-	-	-
其他無形資產	11,123	23,863	34,986	其他無形資產
無形資產合計	40,826	23,863	61,746	
其他資產				
出租資產	91,130	(91,130)	-	-
閒置資產	30,376	(30,376)	-	-
存出保證金	2,740	-	2,740	存出保證金
遞延費用—淨額	76,035	(76,035)	-	-
遞延所得稅資產—非流動	-	52,172	52,172	長期預付租賃款
其他資產—其他	2,561	620	3,181	遞延所得稅資產
其他資產合計	2,456	71,481	73,937	其他資產—其他
資產總計	3,351,442	(2,943)	3,348,499	資產總計
流動負債				
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 11,094	\$ -	\$ 11,094	透過損益按公允價值衡量之金融負債
短期借款	519,475	-	519,475	短期借款
應付票據	2,394	-	2,394	應付票據
應付帳款	701,892	-	701,892	應付帳款
應付所得稅	12,089	-	12,089	當期所得稅負債
應付可轉換公司債	289,455	-	289,455	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	130,798	-	143,316	應付費用及其他流動負債
流動負債合計	1,672,865	-	1,685,383	流動負債合計
長期負債				
長期借款	89,011	-	89,011	長期借款
其他負債				
應計退休金負債	3,889	-	10,852	應計退休金負債
存入保證金	752	-	752	存入保證金
其他負債合計	4,641	-	11,604	非流動負債合計
負債合計	1,766,517	-	1,785,998	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				
保留盈餘	404,546	-	404,546	資本公積
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	32,880	(104,610)	29,430	未分配盈餘
保留盈餘合計	60,804	-	161,964	保留盈餘合計
股東權益其他項目				
累積換算調整數	97,620	-	(25,964)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
股東權益合計	1,584,925	(22,424)	1,562,501	權益合計
負債及股東權益總計	3,351,442	(2,943)	3,348,499	負債及權益總計

2. 101年1月1日至6月30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
營業收入淨額	\$ 1,970,713	\$ 1,970,713	營業收入淨額
營業成本	1,650,225	1,651,728	營業成本 (4)(5)
營業毛利	320,488	318,985	營業毛利
營業費用			
銷售費用	85,036	73,479	銷售費用 (4)(5)
管理費用	133,127	134,105	管理費用 (4)(5)
研究費用	67,167	67,609	研究費用 (4)(5)
合計	285,330	275,193	
營業利益	35,158	43,792	營業利益
營業外收入及利益			
壞帳轉回利益	12,084	-	銷售費用
兌換淨益	2,975	2,975	其他利益
處分固定資產利益	1,649	1,649	其他收益
金融商品評價淨利	714	714	其他利益
利息收入	908	908	其他收入
其他收入	8,816	8,816	其他收入
合計	27,146	15,062	
營業外費用及損失			
利息費用	13,890	13,890	財務成本
其他損失	2,099	2,099	其他損失
合計	15,989	15,989	
稅前利益	46,315	42,865	稅前利益
所得稅費用	13,435	13,435	所得稅費用
純益	\$ 32,880	\$ 29,430	純益
		(25,964)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
		\$ 3,466	當期綜合損益

3. 101年4月1日至6月30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IFRSs之影響	IFRSs	說明
項目金額	表達差異 認列及衡量差異	金額	項目
營業收入淨額	\$ 1,000,711	\$ 1,000,711	營業收入淨額
營業成本	839,106	838,550	營業成本 (4)(5)
營業毛利	161,605	162,161	營業毛利
營業費用			
銷售費用	48,259	44,118	銷售費用 (4)(5)
管理費用	65,414	64,735	管理費用 (4)(5)
研究費用	35,363	34,941	研究費用 (4)(5)
合計	149,036	143,794	
營業利益	12,569	18,367	營業利益
營業外收入及利益			
兌換淨益	7,089	7,089	其他利益
壞帳轉回利益	3,684	-	銷售費用
處分固定資產利益	2,251	2,251	其他收益
利息收入	643	643	其他收入
金融商品評價淨利	224	224	其他利益
其他收入	7,975	7,051	其他收入
-	-	924	其他利益
合計	21,866	18,182	
營業外費用及損失			
利息費用	7,241	7,241	財務成本
合計	7,241	7,241	
稅前利益	27,194	29,308	稅前利益
所得稅費用	6,073	6,073	所得稅費用
純益	\$ 21,121	\$ 23,235	純益
		5,391	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
		\$ 28,626	當期綜合損益

4. IFRS 1之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三一。

5. 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 101 年 6 月 30 日譚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為 620 仟元。

(2) 遞延費用之表達

譚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 101 年 6 月 30 日，譚裕公司及子公司遞延費用重分類至非流動資產之金額為 52,172 仟元。

(3) 預付設備款之表達

譚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 101 年 6 月 30 日，謙裕公司及子公司預付設備款重分類至非流動資產之金額為 71,481 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 101 年 6 月 30 日，謙裕公司及子公司應計退休金負債調整減少 6,963 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 277 仟元及 554 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 101 年 6 月 30 日應付費用調整 9,222 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日短期可累積帶薪假分別調整增加 4,004 仟元及減少 1,837 仟元。

(6) 謙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 101 年 12 月 31 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。

謙裕實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 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					
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 37,381 仟元 (美金 6,050 仟元)	註一	美金 6,050 仟元	\$ -	\$ -	美金 6,050 仟元	100%	(RMB 3,822 仟元)	RMB 78,641 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 68,584 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 1,261 仟元)	RMB 98,159 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 23,788 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 352 仟元	RMB 18,743 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 638 仟元)	RMB 7,092 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	\$ 147,000 (美金 4,900 仟元)	註二	美金 4,900 仟元	-	-	美金 4,900 仟元	100%	(RMB 2,404 仟元)	RMB 58,212 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 1,370 仟元)	RMB 7,832 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 (\$439,860)	美金 22,762 仟元 (\$682,860)	\$998,557

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 102 年 6 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	—	-		
				彩峰公司	1	營業收入	49,785	—	3%
		蘇州華廣公司	1	進貨	290,615	—	20%		
				應收關係人帳款	43,061	—	1%		
				其他應收關係人款項	51,399	—	2%		
				應付關係人帳款	191,614	—	6%		
				進貨	134,426	—	9%		
				應付關係人帳款	84,262	—	3%		
				其他應收關係人款項	67	—	-		
				其他應付關係人款項	34	—	-		
				東莞台霖公司	1	營業收入	1,197	—	-
						進貨	4,428	—	-
		應收關係人帳款	102			—	-		
		香港高生公司	1	其他應收關係人款項	8,721	—	-		
				應付關係人帳款	4,444	—	1%		
				營業收入	12,613	—	-		
		上海普翔公司	1	進貨	4,812	—	-		
				應收關係人帳款	7,794	—	-		
				營業收入	1,862	—	-		
進貨	9,893			—	1%				
應收關係人帳款	251			—	-				
1	華弘公司	彩峰公司	3	應付關係人帳款	9,960	—	-		
				應付長期投資款	50,602	—	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。