

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 102 及 101 年第 3 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	3~4		-
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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~34		六~二六
(七) 關係人交易	35~36		二七
(八) 質抵押之資產	36		二八
(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	36		二九
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	36~38		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38~40		三一
2. 轉投資事業相關資訊	38~40		三一
3. 大陸投資資訊	40、46		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38、47		三一
(十四) 部門資訊	40~41		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	41~45		三三

## 會計師核閱報告

謙裕實業股份有限公司 公鑒：

謙裕實業股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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，列入合併財務報表之子公司，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 445,619 仟元及 755,766 仟元，分別占合併資產總額之 15% 及 23%，負債總額分別為新台幣 135,878 仟元及 116,075 仟元，分別占合併負債總額之 10% 及 7%，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 (84,479) 仟元、24,052 仟元、(98,176) 仟元及 57,430 仟元，分別占合併綜合損益總額之 200%、(817)%、132% 及 11,023%。另合併財務報表附註三一所述轉投資事業相關資訊及附註三三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。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表、附註三一轉投資事業相關資訊及附註三三事先揭露採用國際財務報導準則相關事項，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 1 0 2 年 1 1 月 1 1 日

謙裕實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日		代 碼	負 債 及 權 益	102年9月30日		101年12月31日		101年9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(附註六)	\$ 618,221	21	\$ 638,604	19	\$ 564,167	17	\$ 455,462	12	2100	短期借款(附註十四)	\$ 388,083	13	\$ 510,753	16	\$ 537,861	16	\$ 487,292	13
1150	應收票據(附註八)	28,480	1	42,017	1	59,803	2	65,532	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融								
1170	應收帳款淨額(附註五及八)	882,478	30	1,203,883	36	1,159,668	35	1,349,932	37		負債-流動(附註七)	-	-	-	-	7,860	-	11,808	-
130X	存貨(附註九)	424,618	14	422,913	13	416,294	12	607,319	17	2150	應付票據(附註十六)	-	-	3,189	-	4,484	-	2,770	-
1460	待出售非流動資產(附註十、二									2170	應付帳款(附註十六)	549,364	19	705,699	21	645,447	20	1,011,847	28
	四及二八)	-	-	-	-	121,171	4	-	-	2230	當期所得稅負債(附註二一)	2,632	-	8,701	-	10,832	-	9,730	-
1470	其他流動資產(附註六、十三及									2320	一年內到期長期借款及應付公司								
	二八)	77,694	3	93,019	3	50,664	1	61,174	2		債(附註十四、十五、二四及								
11XX	流動資產總計	<u>2,031,491</u>	<u>69</u>	<u>2,400,436</u>	<u>72</u>	<u>2,371,767</u>	<u>71</u>	<u>2,539,419</u>	<u>70</u>		二八)	169,604	6	266,467	8	296,984	9	291,402	8
	非流動資產									2399	應付費用及其他流動負債(附註								
1600	不動產、廠房及設備(附註十、										十七)	164,129	5	165,122	5	159,887	5	174,271	5
	二四及二八)	810,074	27	808,471	24	755,103	23	946,187	26	21XX	流動負債總計	<u>1,273,812</u>	<u>43</u>	<u>1,659,931</u>	<u>50</u>	<u>1,663,355</u>	<u>50</u>	<u>1,989,120</u>	<u>54</u>
1780	無形資產(附註十一及二四)	55,100	2	58,256	2	63,084	2	63,382	2		非流動負債								
1840	遞延所得稅資產(附註二一)	3,111	-	3,111	-	3,181	-	3,181	-	2540	長期借款(附註十四及二八)	43,146	2	48,277	2	87,594	3	91,844	3
1920	存出保證金	927	-	856	-	856	-	4,101	-	2640	應計退休金負債(附註十八)	11,225	-	11,673	-	10,706	-	11,152	-
1985	長期預付租賃款(附註十二及二									2645	存入保證金	130	-	149	-	771	-	34	-
	八)	52,091	2	51,121	2	51,420	2	53,965	1	25XX	非流動負債總計	<u>54,501</u>	<u>2</u>	<u>60,099</u>	<u>2</u>	<u>99,071</u>	<u>3</u>	<u>103,030</u>	<u>3</u>
1990	其他非流動資產(附註十三及二									2XXX	負債總計	<u>1,328,313</u>	<u>45</u>	<u>1,720,030</u>	<u>52</u>	<u>1,762,426</u>	<u>53</u>	<u>2,092,150</u>	<u>57</u>
	八)	6,596	-	7,148	-	76,571	2	40,950	1		權益(附註十九、二三及二四)								
15XX	非流動資產合計	<u>927,899</u>	<u>31</u>	<u>928,963</u>	<u>28</u>	<u>950,215</u>	<u>29</u>	<u>1,111,766</u>	<u>30</u>	3110	普通股股本	1,150,999	39	1,021,955	30	1,021,955	31	1,049,045	29
										3200	資本公積	451,385	15	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	(待彌補虧損)未分配盈餘	(120,198)	(4)	91,055	3	40,490	1	(43,355)	(1)
										3300	保留盈餘總計	21,174	1	223,589	7	173,024	5	132,534	4
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌								
											換差額	7,519	-	(40,721)	(1)	(39,969)	(1)	-	-
										3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(36,977)	(1)
										3XXX	權益總計	<u>1,631,077</u>	<u>55</u>	<u>1,609,369</u>	<u>48</u>	<u>1,559,556</u>	<u>47</u>	<u>1,559,035</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,959,390</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,329,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,321,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,651,185</u>	<u>100</u>		負債與權益總計	<u>\$ 2,959,390</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,329,399</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,321,982</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 11 月 11 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 ( 附註二七 )	\$ 721,026	100	\$ 899,880	100	\$2,175,882	100	\$2,870,593	100
5110	營業成本 ( 附註二十及二七 )	<u>611,918</u>	<u>85</u>	<u>743,175</u>	<u>83</u>	<u>1,831,048</u>	<u>84</u>	<u>2,394,903</u>	<u>83</u>
5950	營業毛利	<u>109,108</u>	<u>15</u>	<u>156,705</u>	<u>17</u>	<u>344,834</u>	<u>16</u>	<u>475,690</u>	<u>17</u>
	營業費用 ( 附註二十及二七 )								
6100	推銷費用	38,194	5	39,511	4	170,985	8	112,990	4
6200	管理費用	59,525	8	68,433	8	186,647	8	202,538	7
6300	研究發展費用	<u>35,082</u>	<u>5</u>	<u>31,758</u>	<u>3</u>	<u>104,545</u>	<u>5</u>	<u>99,367</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>132,801</u>	<u>18</u>	<u>139,702</u>	<u>15</u>	<u>462,177</u>	<u>21</u>	<u>414,895</u>	<u>15</u>
6510	其他收益及費損淨額 ( 附註二十 )	( <u>219</u> )	-	( <u>615</u> )	-	( <u>1,136</u> )	-	<u>1,034</u>	-
6900	營業淨 ( 損 ) 利	( <u>23,912</u> )	( <u>3</u> )	<u>16,388</u>	<u>2</u>	( <u>118,479</u> )	( <u>5</u> )	<u>61,829</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 ( 附註二十 )	4,648	1	4,473	-	12,581	1	14,197	1
7020	其他利益及損失 ( 附註二十 )	( <u>5,869</u> )	( <u>1</u> )	( <u>890</u> )	-	( <u>4,612</u> )	-	<u>700</u>	-
7050	財務成本 ( 附註二十 )	( <u>4,069</u> )	( <u>1</u> )	( <u>7,463</u> )	( <u>1</u> )	( <u>11,450</u> )	( <u>1</u> )	( <u>21,353</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	( <u>5,290</u> )	( <u>1</u> )	( <u>3,880</u> )	( <u>1</u> )	( <u>3,481</u> )	-	( <u>6,456</u> )	-
7900	稅前淨 ( 損 ) 利	( <u>29,202</u> )	( <u>4</u> )	<u>12,508</u>	<u>1</u>	( <u>121,960</u> )	( <u>5</u> )	<u>55,373</u>	<u>2</u>
7950	所得稅 ( 利益 ) 費用 ( 附註二一 )	( <u>1,234</u> )	-	<u>1,448</u>	-	<u>909</u>	-	<u>14,883</u>	<u>1</u>
8200	本期淨 ( 損 ) 利	( <u>27,968</u> )	( <u>4</u> )	<u>11,060</u>	<u>1</u>	( <u>122,869</u> )	( <u>5</u> )	<u>40,490</u>	<u>1</u>
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( <u>14,280</u> )	( <u>2</u> )	( <u>14,005</u> )	( <u>1</u> )	<u>48,240</u>	<u>2</u>	( <u>39,969</u> )	( <u>1</u> )
8500	本期綜合損益總額	( \$ <u>42,248</u> )	( <u>6</u> )	( \$ <u>2,945</u> )	-	( \$ <u>74,629</u> )	( <u>3</u> )	\$ <u>521</u>	-
	每股 ( 虧損 ) 盈餘 ( 附註二二 )								
9710	基 本	( \$ <u>0.24</u> )		\$ <u>0.10</u>		( \$ <u>1.07</u> )		\$ <u>0.37</u>	
9810	稀 釋	( \$ <u>0.24</u> )		\$ <u>0.11</u>		( \$ <u>1.07</u> )		\$ <u>0.34</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 11 月 11 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 9 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	股數 (仟股)	本 金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	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		
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 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	40,490	-	-	40,490
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 39,969)	-	( 39,969)
L3	庫藏股註銷	( 2,709)	( 27,090)	( 9,887)	-	-	-	-	36,977	-
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	<u>102,196</u>	<u>\$1,021,955</u>	<u>\$ 404,546</u>	<u>\$ 27,924</u>	<u>\$ 104,610</u>	<u>\$ 40,490</u>	<u>(\$ 39,969)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,559,556</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
B1	101 年度盈餘指撥及分配 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	7,159	71,591	-	-	-	( 71,591)	-	-	-
I1	公司債轉換為普通股	5,745	57,453	46,839	-	-	-	-	-	104,292
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	( 122,869)	-	-	( 122,869)
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	48,240	-	48,240
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	<u>115,100</u>	<u>\$1,150,999</u>	<u>\$ 451,385</u>	<u>\$ 36,762</u>	<u>\$ 104,610</u>	<u>(\$ 120,198)</u>	<u>\$ 7,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,631,077</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 11 月 11 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 9 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 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 ( 損 )	(\$ 121,960)	\$ 55,373
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	86,298	84,002
A20200	攤銷費用	16,294	16,714
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	( 3,948)
A20900	財務成本	11,450	21,353
A21200	利息收入	( 2,267)	( 1,267)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 ( 利益 )	1,136	( 1,034)
A24100	外幣兌換淨利益	706	2,367
A29900	長期預付租賃款攤銷	927	901
A30000	與營業活動相關之資產 / 負債 變動數		
A31130	應收票據減少	13,537	5,729
A31150	應收帳款減少	318,011	183,428
A31200	存貨 ( 增加 ) 減少	( 1,705)	191,025
A31240	其他流動及非流動資產減 少 ( 增加 )	10,145	( 23,341)
A32130	應付票據 ( 減少 ) 增加	( 3,189)	1,714
A32150	應付帳款減少	( 156,047)	( 365,104)
A32230	應付費用及其他流動負債 減少	( 13,620)	( 25,294)
A32240	應計退休金負債減少	( 448)	( 446)
A33000	營運產生之現金流入	159,268	142,172
A33300	支付之利息	( 8,455)	( 13,504)
A33500	支付之所得稅	( 9,627)	( 12,418)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>141,186</u>	<u>116,250</u>

( 接次頁 )



(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 65,304)	(\$ 28,646)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10,276	6,166
B03700	存出保證金(增加)減少	( 71)	3,245
B04500	取得無形資產	( 12,863)	( 21,180)
B06600	其他金融資產減少(增加)	2,222	( 2,222)
B07500	收取之利息	<u>2,251</u>	<u>1,326</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 63,489)</u>	<u>( 41,311)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	( 120,270)	53,742
C01700	償還長期借款	( 1,251)	( 4,250)
C03000	存入保證金(減少)增加	<u>( 19)</u>	<u>737</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 121,540)</u>	<u>50,229</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>23,460</u>	<u>( 16,463)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 20,383)	108,705
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>\$ 618,221</u>	<u>\$ 564,167</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11月11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 9 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 11 月 11 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，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：

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 之修正係釐清本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，係列於附註三三。

##### (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			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
謙裕公司	華弘公司	一般性投資	100%	100%	100%	100%
	彩峰公司	一般性投資	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%
東莞台霖公司	東莞倍能公司	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.	一般性投資	100%	100%	100%	100%
FUTURE WEALTH GLORY	GLORY	一般性投資	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	東莞晟鋼公司	五金塑膠製品生產及製造	100%	-	-	-

華弘公司、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。

華弘公司、永辰公司、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。

### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報表所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報表相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報表附註四。

非流動資產帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用者則分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

### 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 882,478 仟元、1,203,883 仟元、1,159,668 仟元及 1,349,932 仟元（分別扣除備抵呆帳 69,782 仟元、16,702 仟元、14,270 仟元及 27,459 仟元後之淨額）。

### 六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行支票及活期存款	\$ 528,545	\$ 587,230	\$ 563,905	\$ 453,999
庫存現金及週轉金	3,174	1,976	2,484	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>86,502</u>	<u>51,620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	618,221	640,826	566,389	455,462
質押活期存款(帳列其他流動資產)	<u>-</u>	<u>( 2,222 )</u>	<u>( 2,222 )</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 618,221</u>	<u>\$ 638,604</u>	<u>\$ 564,167</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
持有供交易之金融負債— 流動				
轉換選擇權（附註十五）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,860</u>	<u>\$ 11,808</u>

## 八、應收票據及帳款淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 28,480	\$ 42,017	\$ 59,803	\$ 65,532
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 952,260	\$ 1,220,585	\$ 1,173,938	\$ 1,377,391
減：備抵呆帳	( 69,782)	( 16,702)	( 14,270)	( 27,459)
	\$ 882,478	\$ 1,203,883	\$ 1,159,668	\$ 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
60天以下	\$ 73,564	\$ 121,085	\$ 70,292	\$ 101,465
61至120天	15,436	36,828	16,950	7,579
121至180天	5,573	21,067	36,836	17,272
181天至240天	13,572	19,225	7,420	709
241天至300天	7,591	3,733	6,783	440
301天至360天	3,892	445	61	-
361天以上	2,045	7,068	3,255	1,457
合計	\$ 121,673	\$ 209,451	\$ 141,597	\$ 128,922

以上係以逾期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9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,702	\$ 27,459
加：本期提列呆帳費用	52,591	-
減：本期實際沖銷	( 41)	( 469)
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 12,102)
外幣換算差額	530	( 618)
期末餘額	\$ 69,782	\$ 14,270

本公司於102年1月1日至9月30日，認列應收帳款減損損失52,591仟元，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102年7月1日至9月30日與101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日，分別迴轉應收帳款減損損失618仟元、18仟元及12,102仟元。



## 九、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 127,207	\$ 138,936	\$ 123,945	\$ 163,131
在製品及半成品	128,564	80,646	114,498	111,355
原 料	99,905	147,576	116,153	234,403
商 品	68,942	55,755	61,698	98,430
	<u>\$ 424,618</u>	<u>\$ 422,913</u>	<u>\$ 416,294</u>	<u>\$ 607,319</u>

102年及101年7月1日至9月30日以及102年及101年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失12,308仟元、2,169仟元、27,507仟元及9,370仟元，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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 55,632	\$ 55,632	\$ 55,632	\$ 122,266
建築物	424,191	433,845	385,957	443,670
機器設備	196,371	181,033	186,988	204,845
研發設備	35,795	45,586	47,865	61,846
辦公設備	9,683	10,756	10,050	15,520
運輸設備	7,016	7,161	6,686	6,096
租賃改良	19,207	7,720	7,883	8,631
其他設備	62,179	66,738	54,042	83,313
	<u>\$ 810,074</u>	<u>\$ 808,471</u>	<u>\$ 755,103</u>	<u>\$ 946,187</u>

成 本	101年1月1日至9月30日						
	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	\$ -	\$ -	(\$ 66,634)	\$ -	\$ -	\$ 55,632
建築物	593,182	-	-	( 32,030)	( 11,148)	-	550,004
機器設備	327,373	7,024	( 1,727)	22,438	( 8,979)	-	346,129
研發設備	179,496	1,095	( 9,704)	7,291	( 2,533)	-	175,645
辦公設備	81,562	2,729	( 1,065)	( 5,856)	( 1,657)	-	75,713
運輸設備	17,471	4,009	( 1,025)	-	( 628)	-	19,827
租賃改良	13,207	-	-	-	( 368)	-	12,839
其他設備	211,399	21,069	( 1,144)	( 43,500)	( 11,216)	-	176,608
合 計	<u>1,545,956</u>	<u>\$ 35,926</u>	<u>(\$ 14,665)</u>	<u>(\$ 118,291)</u>	<u>(\$ 36,529)</u>	-	<u>1,412,397</u>
累計折舊							
建築物	149,512	\$ 19,563	\$ -	(\$ 2,137)	(\$ 2,891)	-	164,047
機器設備	122,528	22,899	( 771)	17,770	( 3,285)	-	159,141
研發設備	117,650	14,196	( 5,801)	3,192	( 1,457)	-	127,780
辦公設備	66,042	5,634	( 1,031)	( 3,637)	( 1,345)	-	65,663
運輸設備	11,375	3,172	( 1,013)	-	( 393)	-	13,141
租賃改良	4,576	492	-	-	( 112)	-	4,956
其他設備	128,086	18,046	( 917)	( 17,325)	( 5,324)	-	122,566
合 計	<u>599,769</u>	<u>\$ 84,002</u>	<u>(\$ 9,533)</u>	<u>(\$ 2,137)</u>	<u>(\$ 14,807)</u>	-	<u>657,294</u>
淨 額	<u>\$ 946,187</u>						<u>\$ 755,103</u>

102年1月1日至9月30日

	期 初 餘 額	增 添	處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本						
自有土地	\$ 55,632	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,632
建築物	604,273	222	-	-	15,131	619,626
機器設備	343,173	37,365	( 11,719)	592	13,156	382,567
研發設備	172,234	527	( 684)	226	2,694	174,997
辦公設備	77,452	2,594	( 2,112)	-	1,854	79,788
運輸設備	20,836	1,171	( 939)	-	752	21,820
租賃改良	12,834	11,974	-	-	388	25,196
其他設備	182,191	19,326	( 9,600)	2,708	6,390	201,015
合 計	<u>1,468,625</u>	<u>\$ 73,179</u>	<u>(\$ 25,054)</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ 40,365</u>	<u>1,560,641</u>
累計折舊						
建築物	170,428	\$ 21,044	\$ -	\$ -	\$ 3,963	195,435
機器設備	162,140	23,100	( 4,955)	-	5,911	186,196
研發設備	126,648	11,559	( 684)	-	1,679	139,202
辦公設備	66,696	3,520	( 1,698)	-	1,587	70,105
運輸設備	13,675	1,587	( 938)	-	480	14,804
租賃改良	5,114	741	-	-	134	5,989
其他設備	115,453	24,747	( 5,367)	-	4,003	138,836
合 計	<u>660,154</u>	<u>\$ 86,298</u>	<u>(\$ 13,642)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,757</u>	<u>750,567</u>
淨 額	<u>\$ 808,471</u>					<u>\$ 810,074</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

截至 101 年 9 月 30 日止，本公司預計於未來 1 年內處分部分自有土地及建築物，並將該自有土地及建築物分類為待出售非流動資產。

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，請參閱附註二八。

#### 十一、無形資產

每一類別之帳面金額	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商 譽	<u>\$ 26,760</u>	<u>\$ 26,760</u>	<u>\$ 26,760</u>	<u>\$ 44,531</u>
其他無形資產				
客戶關係	1,631	2,007	2,133	-
專利權	4,432	7,092	7,978	-
電腦軟體	9,188	9,188	10,656	4,113
權利金	2,236	3,111	-	-
其 他	10,853	10,098	15,557	14,738
	<u>28,340</u>	<u>31,496</u>	<u>36,324</u>	<u>18,851</u>
	<u>\$ 55,100</u>	<u>\$ 58,256</u>	<u>\$ 63,084</u>	<u>\$ 63,382</u>

## 101年1月1日至9月30日

	期 初 餘 額	增 添	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本					
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	11,377	-	( 240)	58,748
其 他	21,740	9,803	-	( 1,334)	30,209
	<u>113,882</u>	<u>\$ 21,180</u>	<u>(\$ 4,624)</u>	<u>(\$ 1,574)</u>	<u>128,864</u>
累 計 攤 銷					
客 戶 關 係	-	\$ 376	\$ -	\$ -	376
專 利 權	-	2,660	-	-	2,660
電 腦 軟 體	43,498	4,805	-	( 211)	48,092
其 他	7,002	8,873	-	( 1,223)	14,652
合 計	<u>50,500</u>	<u>\$ 16,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,434)</u>	<u>65,780</u>
淨 額	<u>\$ 63,382</u>				<u>\$ 63,084</u>

## 102年1月1日至9月30日

	期 初 餘 額	增 添	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本					
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	5,172	266	302	65,488
權 利 金	3,500	-	-	-	3,500
其 他	44,968	7,691	( 266)	1,082	53,475
	<u>148,123</u>	<u>\$ 12,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,384</u>	<u>162,370</u>
累 計 攤 銷					
客 戶 關 係	502	\$ 376	\$ -	\$ -	878
專 利 權	3,546	2,660	-	-	6,206
電 腦 軟 體	50,560	5,285	187	268	56,300
權 利 金	389	875	-	-	1,264
其 他	34,870	7,098	( 187)	841	42,622
合 計	<u>89,867</u>	<u>\$ 16,294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>107,270</u>
淨 額	<u>\$ 58,256</u>				<u>\$ 55,100</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
非流動	\$ 52,091	\$ 51,121	\$ 51,420	\$ 53,965

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，請參閱附註二八。

## 十三、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
進項稅額	\$ 21,989	\$ 24,537	\$ 19,337	\$ 23,306
其他預付費用	10,928	9,800	4,371	5,233
其他應收款－其他	7,093	7,604	6,465	12,862
暫付款	2,794	7,782	2,964	5,676
其他	34,890	43,296	17,527	14,097
	<u>\$ 77,694</u>	<u>\$ 93,019</u>	<u>\$ 50,664</u>	<u>\$ 61,174</u>
<u>非流動</u>				
預付設備款	\$ 6,596	\$ 6,351	\$ 74,961	\$ 40,950
其他	-	797	1,610	-
	<u>\$ 6,596</u>	<u>\$ 7,148</u>	<u>\$ 76,571</u>	<u>\$ 40,950</u>

本公司設定質抵押作為借款擔保之其他流動資產金額，請參閱附註二八。

## 十四、借 款

### (一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>				
信用額度借款	\$ 388,083	\$ 510,753	\$ 537,861	\$ 487,292

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.00%~2.53%、1.00%~6.23%、1.11%~7.93%及 0.86%~7.22%。

### (二) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款(附註二八)</u>				
銀行借款(1)	\$ 29,100	\$ 29,100	\$ -	\$ -
銀行借款(2)	19,594	20,845	21,262	22,512
銀行借款(3)	-	-	72,000	75,000
	48,694	49,945	93,262	97,512
減：列為一年內到期部分	( 5,548)	( 1,668)	( 5,668)	( 5,668)
長期借款	<u>\$ 43,146</u>	<u>\$ 48,277</u>	<u>\$ 87,594</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 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 9 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.17%~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 9 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9月30日	101年12月31日	101年9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	\$ 164,700	\$ 270,900	\$ 300,000	\$ 300,000
減：應付可轉換公司債折價	( <u>644</u> )	( <u>6,101</u> )	( <u>8,684</u> )	( <u>14,266</u> )
	<u>\$ 164,056</u>	<u>\$ 264,799</u>	<u>\$ 291,316</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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 1,314	\$ -
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>3,189</u>	<u>3,170</u>	<u>2,770</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,189</u>	<u>\$ 4,484</u>	<u>\$ 2,770</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	<u>\$ 549,364</u>	<u>\$ 705,699</u>	<u>\$ 645,447</u>	<u>\$ 1,011,847</u>

## 十七、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
其他應付款				
應付薪資	\$ 43,487	\$ 34,267	\$ 42,665	\$ 47,656
應付設備款	15,201	7,326	12,652	5,672
應付股利	7,955	-	-	-
應付休假給付	6,015	5,835	10,644	8,514
應付董監酬勞及員工紅利	1,898	15,675	8,657	1,194
應付獎金	1,820	18,149	1,431	10,816
其他(一)	67,399	75,500	71,634	91,896
	<u>143,775</u>	<u>156,752</u>	<u>147,683</u>	<u>165,748</u>
其他流動負債				
其他(二)	20,354	8,370	12,204	8,523
	<u>\$ 164,129</u>	<u>\$ 165,122</u>	<u>\$ 159,887</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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 1	\$ 1	\$ 3	\$ 3
推銷費用	\$ 13	\$ 10	\$ 38	\$ 32
管理費用	\$ 23	\$ 25	\$ 70	\$ 76
研發費用	\$ 4	\$ 6	\$ 12	\$ 16

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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>115,100</u>	<u>102,196</u>	<u>102,196</u>	<u>104,905</u>
已發行股本	<u>\$ 1,150,999</u>	<u>\$ 1,021,955</u>	<u>\$ 1,021,955</u>	<u>\$ 1,049,045</u>

謙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9月30日餘額	<u>102,196</u>	<u>\$1,021,955</u>	<u>\$ 394,196</u>
102年1月1日餘額	102,196	\$1,021,955	\$ 394,196
股票股利	7,159	71,591	-
公司債轉換為普通股	<u>5,745</u>	<u>57,453</u>	-
102年9月30日餘額	<u>115,100</u>	<u>\$1,150,999</u>	<u>\$ 394,196</u>

## (二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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	47,722	-	-	-
庫藏股交易	7,672	7,672	7,430	7,430
認 股 權	1,370	2,253	2,495	2,495
處分資產利益	<u>425</u>	<u>425</u>	<u>425</u>	<u>425</u>
	<u>\$ 451,385</u>	<u>\$ 404,546</u>	<u>\$ 404,546</u>	<u>\$ 414,433</u>

102年及101年1月1日至9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9月30日餘額	<u>\$ 394,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,430</u>	<u>\$ 2,495</u>	<u>\$ 425</u>
102年1月1日餘額	\$ 394,196	\$ -	\$ 7,672	\$ 2,253	\$ 425
公司債轉換	-	<u>47,722</u>	-	( 883)	-
102年9月30日餘額	<u>\$ 394,196</u>	<u>\$ 47,722</u>	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 1,370</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，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9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9月30日應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為3,898仟元及1,169仟元。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的收盤價（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，謙裕公司依金管會於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。

謹裕公司於 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。

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

謹裕公司於 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：

	<u>101 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	-

101 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 101 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 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	\$ 104,610	\$ 104,610	\$ 104,610	\$ 104,610

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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 219)	(\$ 615)	(\$ 1,136)	\$ 1,034

(二) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入—銀行存款	\$ 977	\$ 359	\$ 2,267	\$ 1,267
租金收入	284	756	829	1,613
其 他	3,387	3,358	9,485	11,317
	\$ 4,648	\$ 4,473	\$ 12,581	\$ 14,197

### (三) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換益(損)	(\$ 4,902)	(\$ 3,654)	(\$ 1,785)	(\$ 679)
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益	-	3,234	-	3,948
其他	( <u>967</u> )	( <u>470</u> )	( <u>2,827</u> )	( <u>2,569</u> )
	<u>(\$ 5,869)</u>	<u>(\$ 890)</u>	<u>(\$ 4,612)</u>	<u>\$ 700</u>

### (四) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,991	\$ 5,602	\$ 7,901	\$ 15,771
可轉換公司債利息	<u>1,078</u>	<u>1,861</u>	<u>3,549</u>	<u>5,582</u>
	<u>\$ 4,069</u>	<u>\$ 7,463</u>	<u>\$ 11,450</u>	<u>\$ 21,353</u>

### (五) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,159	\$ 16,128	\$ 55,879	\$ 46,915
營業費用	<u>10,148</u>	<u>12,411</u>	<u>30,419</u>	<u>37,087</u>
	<u>\$ 29,307</u>	<u>\$ 28,539</u>	<u>\$ 86,298</u>	<u>\$ 84,002</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,060	\$ 2,622	\$ 6,581	\$ 7,134
推銷費用	184	316	709	845
管理費用	1,423	1,429	4,296	3,829
研發費用	<u>1,584</u>	<u>1,881</u>	<u>4,708</u>	<u>4,906</u>
	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 6,248</u>	<u>\$ 16,294</u>	<u>\$ 16,714</u>

### (六) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 135,656	\$ 145,947	\$ 415,286	\$ 429,639
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	2,069	2,053	6,159	6,184
確定福利計畫	<u>41</u>	<u>42</u>	<u>123</u>	<u>127</u>
	<u>2,110</u>	<u>2,095</u>	<u>6,282</u>	<u>6,311</u>
其他員工福利	<u>9,223</u>	<u>9,178</u>	<u>28,558</u>	<u>27,684</u>
	<u>\$ 146,989</u>	<u>\$ 157,220</u>	<u>\$ 450,126</u>	<u>\$ 463,634</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 77,981	\$ 85,466	\$ 238,005	\$ 243,159
營業費用	<u>69,008</u>	<u>71,754</u>	<u>212,121</u>	<u>220,475</u>
	<u>\$ 146,989</u>	<u>\$ 157,220</u>	<u>\$ 450,126</u>	<u>\$ 463,634</u>

(七) 外幣兌換損益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 9,179	\$ 19,640	\$ 51,328	\$ 56,343
外幣兌換損失總額	( 14,081)	( 23,294)	( 53,113)	( 57,022)
淨損益	( \$ 4,902)	( \$ 3,654)	( \$ 1,785)	( \$ 679)

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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	( \$ 1,003)	\$ 2,516	\$ 752	\$ 11,995
以前年度之調整	( 231)	( 1,068)	157	2,881
其他	-	-	-	7
	( <u>1,234</u> )	<u>1,448</u>	<u>909</u>	<u>14,883</u>
認列於損益之所得稅 (利益)費用	( <u>\$ 1,234</u> )	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 14,883</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	(\$ 57,046)	\$ 19,379
稅上不可減除之費損	23,653	( 8,172)
未認列之可減除暫時性差異	7,020	( 3,178)
未認列之虧損扣抵	<u>27,125</u>	<u>3,966</u>
當期所得稅	752	11,995
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	157	2,881
其他	-	7
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 14,883</u>

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

## (二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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>120,198</u> )	<u>91,055</u>	<u>40,490</u>	( <u>43,355</u> )
	( <u>\$ 120,198</u> )	<u>\$ 91,055</u>	<u>\$ 40,490</u>	( <u>\$ 43,355</u> )
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 21,131</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；101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為20.48%。

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。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

謙裕公司無屬於86年（含）以前之未分配盈餘。

## (三) 所得稅核定情形

謙裕公司及永辰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（虧損）盈餘

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股（虧損）盈餘	( <u>\$ 0.24</u> )	<u>\$ 0.10</u>	( <u>\$ 1.07</u> )	<u>\$ 0.37</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股（虧損）盈餘	( <u>\$ 0.24</u> )	<u>\$ 0.11</u>	( <u>\$ 1.07</u> )	<u>\$ 0.34</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	(\$ 27,968)	\$ 11,060	(\$ 122,869)	\$ 40,490
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	-	2,790	-	2,790
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之盈餘	(\$ 27,968)	\$ 13,850	(\$ 122,869)	\$ 43,280

股    數

單位：仟股

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	114,584	109,355	114,580	109,355
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	-	176	-	176
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	114,584	125,669	114,580	125,669

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9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（虧損）盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

本公司於102年及101年7月1日至9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9月30日		101年1月1日至9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、非現金交易

本公司於102年及101年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於101年第3季合併子公司之商譽重分類至不動產、廠房及設備4,624仟元(參閱附註十)及無形資產13,147仟元(參閱附註十一)。
- (二) 本公司於101年第3季將部分自有土地及建築物重分類至待出售非流動資產121,171仟元(參閱附註十)。
- (三) 本公司於102年第3季將可轉換公司債轉換成普通股合計104,292仟元(參閱附註十九)。

#### 二五、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。

#### 二六、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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 1,529,179	\$ 1,884,504	\$ 1,783,638	\$ 1,870,926
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值 衡量(註2)	-	-	7,860	11,808
以攤銷後成本衡量(註 3)	1,150,197	1,534,385	1,572,370	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，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 9 月 30 日之淨利將分別減少 2,554 仟元及 3,655 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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 94,037	\$ 58,980	\$ 59,559	\$ 23,334
—金融負債	403,573	570,519	544,277	535,820
具現金流量利率風險				
—金融資產	524,184	581,846	506,830	432,128
—金融負債	197,260	254,978	378,162	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9月30日之稅前淨利將分別增加／減少2,452仟元及965仟元。

## 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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 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 563,073 仟元、883,044 仟元、864,170 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 9 月 30 日				
	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 388,083	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 388,083
應付帳款	549,364	-	-	-	549,364
應付公司債	164,056	-	-	-	164,056
長期借款（含一年內到期之部分）	<u>5,548</u>	<u>18,855</u>	<u>13,035</u>	<u>11,256</u>	<u>48,694</u>
	<u>\$ 1,107,151</u>	<u>\$ 18,855</u>	<u>\$ 13,035</u>	<u>\$ 11,256</u>	<u>\$ 1,150,197</u>

	101 年 12 月 31 日				
	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合計
<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>

	101 年 9 月 30 日				
	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 537,861	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 537,861
應付帳款	645,447	-	-	-	645,447
應付公司債	291,316	-	-	-	291,316
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>64,924</u>	<u>93,262</u>
	<u>\$ 1,480,292</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 64,924</u>	<u>\$ 1,567,886</u>

	101 年 1 月 1 日				
	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合計
<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>

## 二七、關係人交易

謹裕公司及子公司（係謹裕公司之關係人）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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>銷 貨</u>				
其他關係人（該公司與 謹裕公司之董事長為 同一人）	\$ 367	\$ 315	\$ 13,683	\$ 642
<u>進 貨</u>				
其他關係人（該公司與 謹裕公司之董事長為 同一人）	\$ -	\$ -	\$ 15,661	\$ -
<u>管理費用</u>				
謹裕公司董事長	\$ 273	\$ 273	\$ 819	\$ 819

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。

謹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。

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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 謹裕公司之董事長為 同一人）	\$ 306	\$ 300	\$ 331	\$ 352

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9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7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,175	\$ 9,839	\$ 16,118	\$ 23,063
退職後福利	118	160	448	517
其他員工福利	7	34	7	42
	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 10,033</u>	<u>\$ 16,573</u>	<u>\$ 23,622</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。

## 二八、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9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
建築物	\$ 142,543	\$ 254,836	\$ 371,818	\$ 443,385
自有土地	53,266	53,266	53,266	122,266
長期預付租賃款	-	5,849	51,420	6,183
質押活期存款	-	2,222	2,222	-
待出售非流動資產	-	-	113,439	-
	<u>\$ 195,809</u>	<u>\$ 316,173</u>	<u>\$ 592,165</u>	<u>\$ 571,834</u>

## 二九、重大之期後事項

譚裕公司於 102 年 10 月 28 日董事會決議通過將與聖馬丁國際控股有限公司簽訂合資設立新公司之框架協議書，譚裕公司與聖馬丁國際控股有限公司將分別以其子公司永辰公司及 PBI 公司之全部股權依雙方議定之價值共同成立合資公司。

## 三十、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 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 45,715	29.5700 \$ 1,351,793
日 圓	6,354	0.3021 1,920
港 幣	16,870	3.8130 64,325
人 民 幣	158,385	4.8330 765,475
		<u>\$ 2,183,513</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	37,077		29.5700	\$	1,096,367		
日 圓		8,133		0.3021		2,457		
港 幣		2,320		3.8130		8,846		
人 民 幣		113,344		4.8330		547,792		
						<u>1,655,462</u>		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	74,037		29.0400	\$	2,150,034		
日 圓		12,845		0.3364		4,321		
港 幣		15,646		3.7470		58,626		
人 民 幣		164,102		4.6600		764,715		
						<u>2,977,696</u>		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
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 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	65,779		29.2950	\$	1,926,996		
日 圓		9,094		0.3777		3,435		
港 幣		13,075		3.7790		49,410		
人 民 幣		155,255		4.6600		723,488		
						<u>2,703,329</u>		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		53,304		29.2950	\$	1,561,541		
日 圓		17,919		0.3777		6,768		
港 幣		506		3.7790		1,912		
人 民 幣		120,972		4.6600		563,730		
						<u>2,133,951</u>		

101年1月1日

		外 幣 匯 率 帳 面 金 額		
金 融 資 產				
貨幣性項目				
美 元		\$ 62,887	30.2750	\$ 1,903,904
日 圓		233	0.3906	91
港 幣		10,897	3.8790	42,269
人 民 幣		116,558	4.5669	532,309
				<u>\$ 2,478,573</u>
金 融 負 債				
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>

### 三一、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	實際動支金額	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	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
1	東莞台森公司	東莞倍能公司	其他應收款	\$ 19,332 (人民幣4,000仟元)	\$ -	\$ -	-	\$ -	有短期融通資金必要	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 69,990	\$ 186,639
1	華弘公司	普翔公司	其他應收款	19,221 (美金 650仟元)	-	-	-	-	有短期融通資金必要	營運週轉	-	-	-	144,380	385,014
1	華弘公司	高生公司	其他應收款	29,570 (美金 1,000仟元)	29,570 (美金 1,000仟元)	-	-	-	有短期融通資金必要	營運週轉	-	-	-	144,380	385,014

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	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註三)
0	輝裕公司	華弘公司	直接持股 100% 之子公司	\$ 815,539 (註二)	\$ 29,570 (美金 1,000 仟元)	\$ 29,570 (美金 1,000 仟元)	\$ -	\$ -	1.81%	\$ 815,539
0	輝裕公司	彩峰公司	直接持股 100% 之子公司	815,539 (註二)	59,140 (美金 2,000 仟元)	59,140 (美金 2,000 仟元)	-	-	3.63%	815,539
0	輝裕公司	彩峰公司	直接持股 100% 之子公司	815,539 (註二)	73,925 (美金 2,500 仟元)	73,925 (美金 2,500 仟元)	-	-	4.53%	815,539
0	輝裕公司	東莞台森公司	間接持股 100% 之子公司	815,539 (註二)	29,570 (美金 1,000 仟元)	29,570 (美金 1,000 仟元)	29,570	-	1.81%	815,539
0	輝裕公司	東莞台森公司	間接持股 100% 之子公司	815,539 (註二)	59,140 (美金 2,000 仟元)	59,140 (美金 2,000 仟元)	59,140	-	3.63%	815,539
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	815,539 (註二)	103,495 (美金 3,500 仟元)	103,495 (美金 3,500 仟元)	-	-	6.35%	815,539
0	輝裕公司	蘇州華廣公司及東莞台森公司	間接持股 100% 之子公司	815,539 (註二)	118,280 (美金 4,000 仟元)	118,280 (美金 4,000 仟元)	118,280	-	7.25%	815,539
1	蘇州華廣公司	普翔公司	同一母公司	188,798 (註二)	37,697 (人民幣 7,800 仟元)	37,697 (人民幣 7,800 仟元)	-	-	9.98%	188,798

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 股 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	\$ 962,534	100	\$ 962,534	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	71,102	100	71,102	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	284,627	100	243,787	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 78,129 仟元	100	RMB 78,129 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 96,544 仟元	100	RMB 96,544 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 30,467 仟元	100	HKD 30,467 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	(\$ 5,500)	100	(\$ 5,500)	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	265,840	100	265,840	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 6,822 仟元	100	RMB 6,822 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 19,015 仟元	100	RMB 19,015 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	\$ 265,833	100	\$ 265,833	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 55,254 仟元	100	RMB 55,254 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 6,452 仟元	100	RMB 6,452 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 9 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 付 票 據 、 帳 款 比 率 ( % )	
謙裕公司	彩峰公司	母子公司	進 貨	\$ 430,318	48	90 天	註	相 當	\$ 139,730	45	—
謙裕公司	華廣公司	母子公司	進 貨	207,975	23	90 天	註	相 當	93,813	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. 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 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 )
謙裕公司	華弘公司	緬里西斯	一般性投資	\$ 502,631 (美金 16,998 仟元)	\$ 502,631 (美金 16,998 仟元)	16,998	100	\$ 962,534	(\$ 34,942)	(\$ 34,942)	本公司直接持股 100% 之子公司
	彩峰公司	薩摩亞	一般性投資	61,801 (美金 2,090 仟元)	61,801 (美金 2,090 仟元)	2,090	100	71,102	19,457	19,457	本公司直接持股 100% 之子公司
	永辰公司	台 灣	電子零件之製造、批發及買賣業務	348,438	348,438	28,500	100	284,627	( 103,136 )	( 101,356 )	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 37,195 仟元 (美金 6,050 仟元)	RMB 37,195 仟元 (美金 6,050 仟元)	-	100	RMB 78,129 仟元	(RMB 4,334 仟元)	(RMB 4,334 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 68,243 仟元 (美金 11,100 仟元)	RMB 68,243 仟元 (美金 11,100 仟元)	-	100	RMB 96,544 仟元	(RMB 2,876 仟元)	(RMB 2,876 仟元)	本公司間接持股 100% 之子公司
	高生公司	香 港	電子零件買賣	HKD 29,779 仟元 (美金 3,840 仟元)	HKD 29,779 仟元 (美金 3,840 仟元)	-	100	HKD 30,467 仟元	(HKD 413 仟元)	(HKD 413 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)	列 備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數 ( 千 股)			
永辰公司	NET POWER CO., LTD.	貝里斯	電子零組件之批發及買賣	\$ 93,146 (美金 3,150 仟元)	\$ 93,146 (美金 3,150 仟元)	3,150	100	(\$ 5,500)	\$ 4,499	\$ 4,499	本公司間接持股 100%之子公司
	FUTURE WEALTH CO., LTD.	根里西斯	投資業務	148,737 (美金 5,030 仟元)	148,737 (美金 5,030 仟元)	5,030	100	265,840	( 25,641)	( 25,641)	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	RMB23,670 仟元 (美金 3,850 仟元)	RMB23,670 仟元 (美金 3,850 仟元)	-	100	RMB 19,015 仟元	RMB 623 仟元	RMB 623 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 6,822 仟元	(RMB 909 仟元)	(RMB 909 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	\$ 144,893 (美金 4,900 仟元)	\$ 144,893 (美金 4,900 仟元)	-	100	\$ 265,833	(\$ 25,640)	(\$ 25,640)	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	144,893 (美金 4,900 仟元)	144,893 (美金 4,900 仟元)	-	100	RMB 55,254 仟元	(RMB 5,363 仟元)	(RMB 5,363 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 6,452 仟元	(RMB 2,750 仟元)	(RMB 2,750 仟元)	本公司間接持股 100%之子公司

註一：係按 102 年 9 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。

### 三二、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9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
高中低頻無線裝置和電子 訊號連接裝置	\$ 1,974,261	\$ 2,609,573	\$ 320,801	\$ 449,603
貿易代理零件類	<u>201,621</u>	<u>261,020</u>	<u>24,033</u>	<u>26,087</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,175,882</u>	<u>\$ 2,870,593</u>	344,834	475,690
未分攤金額：				
營業費用			( 462,177)	( 414,895)
其他收益及費損			( 1,136)	1,034
營業外收入及支出			( <u>3,481</u> )	( <u>6,456</u> )
稅前(損失)利益			<u>(\$ 121,960)</u>	<u>\$ 55,373</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9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。

## 三三、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3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9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	項	目	金	額	轉換至國際財務報導準則之影響	表	達	差	異	認列及衡量差異	國	際	財	務	報	導	準	則	項	目	說	明	
流動資產	現金及約當現金	\$	564,167	\$	-	\$	-	\$	-	\$	564,167	現金及約當現金											
	應收票據		59,803		-		-		-		59,803	應收票據											
	應收帳款		1,159,668		-		-		-		1,159,668	應收帳款											
	存貨		416,294		-		-		-		416,294	存貨											
	待出售非流動資產		121,171		-		-		-		121,171	待出售非流動資產											
	遞延所得稅資產		620	(	620)		-		-		-											(1)	
	受限制資產		2,222		-		-		-		2,222	其他流動資產											
	預付費用及其他流動資產		48,442		-		-		-		48,442	預付費用及其他流動資產											(3)
	流動資產合計		2,372,387	(	620)		-		-		2,371,767	流動資產合計											
固定資產淨額			830,069	(	74,966)		-		-		755,103	不動產、廠房及設備											(3)
無形資產	商譽		26,760		-		-		-		26,760	商譽											
	遞延退休金成本		2,943		-	(	2,943)		-		-												(4)
	其他無形資產		10,111		26,213		-		-		36,324	其他無形資產											(2)
	無形資產合計		39,184		26,213	(	2,943)		-		63,084												
其他資產	存出保證金		856		-		-		-		856	存出保證金											
	遞延費用－淨額		77,633	(	77,633)		-		-		-												(2)
	－		-		51,420		-		-		51,420	長期預付租賃款											(2)
	遞延所得稅資產－非流動		2,561		620		-		-		3,181	遞延所得稅資產											(1)
	其他資產－其他		1,605		74,966		-		-		76,571	其他非流動資產											
	其他資產合計		82,655		49,373		-		-		132,028												
資產總計		\$	3,324,925	\$	-	(	2,943)	\$	-	\$	3,321,982	資產總計											
流動負債	公平價值變動列入損益之金融負債	\$	7,860	\$	-	\$	-	\$	-	\$	7,860	透過損益按公允價值衡量之金融負債											
	短期借款		537,861		-		-		-		537,861	短期借款											
	應付票據		4,484		-		-		-		4,484	應付票據											
	應付帳款		645,447		-		-		-		645,447	應付帳款											
	應付所得稅		10,832		-		-		-		10,832	當期所得稅負債											
	應付可轉換公司債		291,316		-		-		-		291,316	應付公司債											
	一年內到期長期借款		5,668		-		-		-		5,668	一年內到期長期借款											
	應付費用及其他流動負債		149,243		-		10,644		-		159,887	應付費用及其他流動負債											(5)
	流動負債合計		1,652,711		-		10,644		-		1,663,355	流動負債合計											
長期負債	長期借款		87,594		-		-		-		87,594	長期借款											
其他負債	應計退休金負債		4,019		-		6,687		-		10,706	應計退休金負債											(4)
	存入保證金		771		-		-		-		771	存入保證金											
	其他負債合計		4,790		-		6,687		-		11,477	非流動負債合計											
	負債合計		1,745,095		-		17,331		-		1,762,426	負債合計											
股本	普通股股本		1,021,955		-		-		-		1,021,955	普通股股本											
資本公積			404,546		-		-		-		404,546	資本公積											
保留盈餘	法定盈餘公積		27,924		-		-		-		27,924	法定盈餘公積											
	特別盈餘公積		-		104,610		-		-		104,610	特別盈餘公積											
	未分配盈餘		41,790	(	104,610)		103,310		-		40,490	未分配盈餘											(4)(5)
	保留盈餘合計		69,714		-		103,310		-		173,024	保留盈餘合計											
股東權益其他項目	累積換算調整數		83,615		-	(	123,584)	(	39,969)			國外營運機構財務報表換算之兌換差額											(6)
股東權益合計			1,579,830		-	(	20,274)		-		1,559,556	權益合計											
負債及股東權益總計		\$	3,324,925	\$	-	(	2,943)	\$	-	\$	3,321,982	負債及權益總計											

## 2. 101年1月1日至9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	\$ 2,870,593	\$ 2,870,593	營業收入淨額
營業成本	2,393,752	2,394,903	營業成本 (4)(5)
營業毛利	476,841	475,690	營業毛利
營業費用			
銷售費用	125,103	112,990	銷售費用 (4)(5)
管理費用	202,362	202,538	管理費用 (4)(5)
研究費用	99,383	99,367	研究費用 (4)(5)
合計	426,848	414,895	
—	—	1,034	其他收益及費損淨額
營業利益	49,993	61,829	營業利益
營業外收入及利益			
壞帳轉回利益	12,102	-	銷售費用
處分固定資產利益	1,034	(1,034)	其他收益及費損淨額
金融商品評價淨利	3,948	(3,948)	其他利益及損失
利息收入	1,267	(1,267)	其他收入
其他收入	12,930	1,267	其他收入
—	—	700	其他利益及損失
合計	31,281	(4,282)	
營業外費用及損失			
利息費用	21,353	-	財務成本
兌換淨損	679	(679)	其他利益及損失
其他損失	2,569	(2,569)	其他利益及損失
合計	24,601	(3,248)	
稅前利益	56,673	55,373	稅前利益
所得稅費用	14,883	14,883	所得稅費用
純益	\$ 41,790	\$ 40,490	純益
		(39,969)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		\$ 521	當期綜合損益

## 3. 101年7月1日至9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 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	項目
營業收入淨額	\$ 899,880	\$ 899,880	營業收入淨額
營業成本	743,527	743,175	營業成本 (4)(5)
營業毛利	156,353	156,705	營業毛利
營業費用			
銷售費用	40,067	39,511	銷售費用 (4)(5)
管理費用	69,235	68,433	管理費用 (4)(5)
研究費用	32,216	31,758	研究發展費用 (4)(5)
合計	141,518	139,702	
—	—	(615)	其他收益及費損淨額
營業利益	14,835	16,388	營業利益
營業外收入及利益			
金融商品評價淨利	3,234	(3,234)	其他利益及損失
利息收入	359	(359)	其他收入
壞帳轉回利益	18	-	銷售費用
其他收入	4,114	359	其他收入
合計	7,725	(3,234)	
營業外費用及損失			
利息費用	7,463	-	財務成本
兌換淨損	3,654	(3,654)	其他利益及損失
處分固定資產損失	615	(615)	其他收益及費損淨額
其他損失	470	420	其他利益及損失
合計	12,202	(8,353)	
稅前利益	10,358	12,508	稅前利益
所得稅費用	1,448	1,448	所得稅費用
純益	\$ 8,910	\$ 11,060	純益
		(14,005)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		\$ 2,945	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 9 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 9 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 51,420 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 9 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 74,966 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 9 月 30 日，謙裕公司及子公司應計退休金負債調整減少 6,687 仟元；101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本分別調整減少 276 仟元及 830 仟元。

(5) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至 101 年 9 月 30 日應付費用調整增加 9,222 仟元；101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日短期可累積帶薪假分別調整減少 1,874 仟元及增加 2,130 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 9 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					
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 37,195 仟元 (美金 6,050 仟元)	註一	美金 6,050 仟元	\$ -	\$ -	美金 6,050 仟元	100%	(RMB 4,334 仟元)	RMB 78,129 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 68,243 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 2,876 仟元)	RMB 96,544 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 23,670 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 623 仟元	RMB 19,015 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 909 仟元)	RMB 6,822 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	\$ 144,893 (美金 4,900 仟元)	註二	美金 4,900 仟元	-	-	美金 4,900 仟元	100%	(RMB 5,363 仟元)	RMB 55,254 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 2,750 仟元)	RMB 6,452 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 (\$433,555)	美金 22,762 仟元 (\$673,072)	\$978,646

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 9 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 9 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	—	-
			1	營業收入	81,682	—	4%
		彩峰公司	1	進貨	430,318	—	20%
			1	應收關係人帳款	40,476	—	1%
		蘇州華廣公司	1	其他應收關係人款項	57,360	—	2%
			1	應付關係人帳款	139,730	—	5%
			1	進貨	207,975	—	10%
			1	應付關係人帳款	93,813	—	3%
		東莞台霖公司	1	其他應付關係人款項	34	—	-
			1	營業收入	1,197	—	-
			1	進貨	12,146	—	1%
			1	其他應收關係人款項	198	—	-
		香港高生公司	1	應付關係人帳款	9,225	—	-
			1	營業收入	17,141	—	1%
			1	進貨	14,060	—	1%
		上海普翔公司	1	應收關係人帳款	10,249	—	-
1	營業收入		14,342	—	1%		
1	進貨		13,193	—	1%		
1	應收關係人帳款		12,336	—	-		
1	應付關係人帳款		3,253	—	-		
1	華弘公司	彩峰公司	3	應付長期投資款	50,118	—	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。