

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十七年第一季

(此合併報表未經會計師核閱)

地址：新竹市公道五路二段三二六號

電話：(03) 五七一四二二五

## § 目 錄 §

| 項                    | 目 頁   | 次 | 合併財務報表<br>附 註 編 號 |
|----------------------|-------|---|-------------------|
| 一、封 面                | 1     |   | —                 |
| 二、目 錄                | 2     |   | —                 |
| 三、合併資產負債表            | 3     |   | —                 |
| 四、合併損益表              | 4~5   |   | —                 |
| 五、合併現金流量表            | 6~7   |   | —                 |
| 六、合併財務報表附註           |       |   |                   |
| (一)合併概況              | 8     |   | 一                 |
| (二)重要會計政策之彙總說明       | 8     |   | 二                 |
| (三)會計變動之理由及其影響       | 9     |   | 三                 |
| (四)重要會計科目之說明         | 9~15  |   | 四~十四              |
| (五)關係人交易             | 15    |   | 十五                |
| (六)質抵押之資產            | 16    |   | 十六                |
| (七)重大承諾事項及或有事項       | 16    |   | 十七                |
| (八)附註揭露事項            |       |   |                   |
| 1.金融商品資訊之揭露          | 16~19 |   | 十八                |
| 2.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 19~20 |   | 十八                |

華裕實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元  
九十七年三月三十一日  
(未經會計師核閱)

| 代 碼  | 資 產            | 九十七年三月三十一日<br>(未經會計師核閱) |       | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益                                | 九十七年三月三十一日<br>(未經會計師核閱) |     |
|------|----------------|-------------------------|-------|------|--|-------------------------|-----|
|      |                | 金 額                     | %     |      |  | 金 額                     | %   |
|      | 流動資產           |                         |       |      | 流動負債   |                         |     |
| 1100 | 現金             | \$ 447,312              | 15    | 2100 | 短期借款(附註九及十六)                                 | \$ 279,475              | 10  |
| 1120 | 應收票據(附註二及四)    | 23,120                  | 1     | 2120 | 應付票據   | 8,541                   | -   |
| 1140 | 應收帳款-淨額(附註二及五) | 1,171,458               | 39    | 2140 | 應付帳款   | 780,220                 | 26  |
| 1210 | 存貨-淨額          | 348,447                 | 12    | 2160 | 應付所得稅  | 28,234                  | 1   |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動     | 1,073                   | -     | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二、八及十)                  | 31,868                  | 1   |
| 1298 | 預付款項及其他流動資產    | 61,214                  | 2     | 2270 | 一年內到期之長期借款(附註二、十一及十六)                        | 27,110                  | 1   |
| 11XX | 流動資產合計         | 2,052,624               | 69    | 2271 | 一年內到期應付可轉換公司債(附註二及十)                         | 315,817                 | 11  |
|      | 固定資產(附註二、六及十五) |                         |       | 2298 | 應付費用及其他流動負債                                  | 109,383                 | 4   |
|      | 成 本            |                         |       | 21XX | 流動負債合計                                       | 1,580,648               | 54  |
| 1501 | 土 地            | 39,649                  | 1     |      | 長期負債   |                         |     |
| 1521 | 房屋及建築          | 482,804                 | 16    | 2420 | 長期借款(附註二、十一及十六)                              | 27,110                  | 1   |
| 1531 | 機器設備           | 163,605                 | 6     | 24XX | 長期負債合計                                       | 27,110                  | 1   |
| 1544 | 研發設備           | 123,721                 | 4     |      | 其他負債   |                         |     |
| 1561 | 生財器具           | 60,975                  | 2     | 2810 | 應計退休金負債                                      | 11,749                  | -   |
| 1631 | 租賃改良           | 14,392                  | 1     | 2820 | 存入保證金  | 401                     | -   |
| 1551 | 運輸設備           | 16,113                  | 1     | 28XX | 其他負債合計                                       | 12,150                  | -   |
| 1681 | 其他設備           | 94,064                  | 3     |      | 負債合計   | 1,619,908               | 55  |
| 15X1 | 合 計            | 995,323                 | 34    |      | 股東權益   |                         |     |
| 15X9 | 累計折舊           | ( 188,779 )             | ( 6 ) |      | 母公司股東權益                                      |                         |     |
| 1670 | 未完工程及預付設備款     | 8,556                   | -     |      | 股本-每股面額10元，額定-100,000仟股，<br>發行-九十七年為71,511仟股 | 715,103                 | 24  |
| 15XX | 固定資產-淨額        | 815,100                 | 28    |      | 資本公積   |                         |     |
|      | 遞延退休金成本        | 12,809                  | -     |      | 股票溢價   | 296,085                 | 10  |
|      | 其他資產           |                         |       |      | 處分資產增益                                       | 425                     | -   |
| 1820 | 存出保證金          | 1,556                   | -     |      | 認股權  | 13,221                  | -   |
| 1830 | 遞延費用-淨額(附註二及七) | 76,923                  | 3     |      | 法定盈餘公積                                       | 55,752                  | 2   |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動    | 1,193                   | -     |      | 特別盈餘公積                                       | -                       | -   |
| 18XX | 其他資產合計         | 79,672                  | 3     |      | 未分配盈餘  | 224,743                 | 8   |
|      |                |                         |       |      | 累積換算調整數                                      | 32,599                  | 1   |
|      |                |                         |       |      | 母公司股東權益合計                                    | 1,337,928               | 45  |
|      |                |                         |       |      | 少數股權   | 2,369                   | -   |
|      |                |                         |       | 3XXX | 股東權益合計                                       | 1,340,297               | 45  |
| 1XXX | 資 產 總 計        | \$ 2,960,205            | 100   |      | 負債及股東權益總計                                    | \$ 2,960,205            | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林祺生

經理人：黃清河

會計主管：曹付宜

謙裕實業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股純益為元

| 代 碼  |                | 九 十 七 年 第 一 季<br>( 未 經 會 計 師 核 閱 ) |           |
|------|----------------|------------------------------------|-----------|
|      |                | 金 額                                | %         |
| 4110 | 營業收入           | \$ 856,230                         |           |
| 4170 | 銷貨退回及折讓        | <u>3,587</u>                       |           |
| 4100 | 營業收入淨額         | 852,643                            | 100       |
| 5110 | 營業成本           | <u>695,342</u>                     | <u>82</u> |
| 5910 | 營業毛利           | <u>157,301</u>                     | <u>18</u> |
|      | 營業費用 (附註十五)    |                                    |           |
| 6100 | 銷售費用           | 47,324                             | 6         |
| 6200 | 管理費用           | 68,723                             | 8         |
| 6300 | 研發費用           | <u>35,302</u>                      | <u>4</u>  |
| 6000 | 營業費用合計         | <u>151,349</u>                     | <u>18</u> |
| 6900 | 營業利益           | <u>5,952</u>                       | <u>-</u>  |
|      | 營業外收入及利益       |                                    |           |
| 7320 | 金融負債評價淨益 (附註八) | 4,933                              | -         |
| 7480 | 其 他            | <u>5,988</u>                       | <u>1</u>  |
| 7100 | 營業外收入及利益合計     | <u>10,921</u>                      | <u>1</u>  |
|      | 營業外費用及損失       |                                    |           |
| 7521 | 兌換淨損           | 31,075                             | 4         |
| 7510 | 利息費用           | 5,234                              | 1         |
| 7570 | 提列存貨損失         | 3,677                              | -         |
| 7530 | 處分固定資產損失       | 7                                  | -         |
| 7880 | 其 他            | <u>2,497</u>                       | <u>-</u>  |
| 7500 | 營業外費用及損失合計     | <u>42,490</u>                      | <u>5</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|           |              | 九十七年第一季<br>(未經會計師核閱) |                  |
|-----------|--------------|----------------------|------------------|
| <u>代碼</u> |              | <u>金 額</u>           | <u>%</u>         |
| 7900      | 稅前利益         | (\$ 25,617)          | ( 3)             |
| 8110      | 所得稅費用        | <u>5,012</u>         | <u>2</u>         |
| 9600      | 合併總純益        | <u>(\$ 30,629)</u>   | <u>( 4)</u>      |
|           | 歸屬予：         |                      |                  |
| 9601      | 母公司股東        | (\$ 29,911)          | ( 4)             |
| 9602      | 少數股權         | <u>( 718)</u>        | <u>-</u>         |
|           |              | <u>(\$ 30,629)</u>   | <u>( 4)</u>      |
| <u>代碼</u> |              | <u>稅 前</u>           | <u>稅 後</u>       |
|           | 合併每股純益(附註十二) |                      |                  |
| 9750      | 合併基本每股純損     | <u>(\$ 0.36)</u>     | <u>(\$ 0.42)</u> |
| 9850      | 合併稀釋每股純損     | <u>(\$ 0.36)</u>     | <u>(\$ 0.42)</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林祺生

經理人：黃清河

會計主管：曹付宜

譚裕實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

九十七年第一季  
(未經會計師核閱)

|               |             |
|---------------|-------------|
| 營業活動之現金流量     |             |
| 歸屬予母公司股東之合併純損 | (\$ 29,911) |
| 歸屬於少數股權之合併純損  | ( 718)      |
| 折 舊           | 22,975      |
| 攤 銷           | 4,418       |
| 處分固定資產淨損      | 7           |
| 金融負債評價利益      | ( 4,933)    |
| 提列退休金費用       | 116         |
| 應付可轉換公司債折價攤銷  | 1,910       |
| 營業資產及負債之淨變動   |             |
| 應收票據          | ( 876)      |
| 應收帳款          | 80,238      |
| 存貨            | ( 69,626)   |
| 預付款項及其他流動資產   | 13,187      |
| 應付票據          | ( 2,189)    |
| 應付帳款          | ( 42,228)   |
| 應付所得稅         | 4,779       |
| 應付費用及其他流動負債   | ( 17,199)   |
| 營業活動之淨現金流出    | ( 40,050)   |
| 投資活動之現金流量     |             |
| 購置固定資產        | ( 35,740)   |
| 處分固定資產價款      | 792         |
| 遞延費用增加        | ( 416)      |
| 存出保證金減少       | 2,616       |
| 投資活動之淨現金流出    | ( 32,748)   |
| 融資活動之現金流量：    |             |
| 短期借款增加        | 54,663      |
| 存入保證金減少       | ( 26)       |
| 融資活動之淨現金流入    | 54,637      |

(接次頁)

(承前頁)

|              |                   |
|--------------|-------------------|
| 匯率影響數        | (\$ 15,337)       |
| 現金淨減少數       | ( 18,161)         |
| 期初現金餘額       | <u>480,810</u>    |
| 期末現金餘額       | <u>\$ 447,312</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露  |                   |
| 支付所得稅        | <u>\$ 265</u>     |
| 支付利息         | <u>\$ 2,049</u>   |
| 支付部分現金之投資活動  |                   |
| 購置固定資產價款     | \$ 39,364         |
| 應付設備款        | ( <u>3,624</u> )  |
| 支付淨額         | <u>\$ 35,740</u>  |
| 不影響現金流量之融資活動 |                   |
| 一年內到期之長期借款   | <u>\$ 27,110</u>  |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長： 林祺生

經理人： 黃清河

會計主管： 曹付宜

謹裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十七年第一季

(未經會計師核閱)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、合併概況

(一)合併財務報表編製準則

謹裕公司直接或透過子公司間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十以上，及直接或間接持有表決權之股份雖未超過百分之五十，但謹裕公司對其具有實質控制能力者，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

(二)九十七年第一季合併財務報表編製主體如下：

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u> | 九十七年<br>三月三十一日<br>所持股權百分比 | 說明 |
|---------------|--------------|---------------------------|----|
| 謹裕公司          | 華弘公司         | 100%                      | —  |
|               | 彩峰公司         | 100%                      | —  |
|               | 冠實公司         | 62%                       | —  |
| 華弘公司          | 台樺公司         | 100%                      | —  |
|               | 上海華裕公司       | 100%                      | —  |
|               | 蘇州華廣公司       | 100%                      | —  |
|               | 東莞台霖公司       | 100%                      | —  |
|               | 高生公司         | 100%                      | —  |
| 彩峰公司          | 普翔公司         | 100%                      | —  |
| 東莞台霖公司        | 東莞倍能公司       | 100%                      | —  |

本合併財務報表對其他少數股東持有冠實公司之股份，列於少數股權及少數股權損益項下。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函暨一般公認會計原則編製。除附註所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十六年度合併財務報表相同。



### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) (九六) 基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，對本公司及子公司九十七年第一季財務報表並無影響。

#### (二) 財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。此項會計變動，對本公司及子公司九十七年第一季財務報表並無影響。

### 四、應收帳款－淨額

|        | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|--------|------------------------|
| 應收帳款   | \$1,192,550            |
| 減：備抵呆帳 | ( 21,092 )             |
|        | <u>\$1,171,458</u>     |

### 五、存 貨

|               | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|---------------|------------------------|
| 製 成 品         | \$ 76,831              |
| 在 製 品 及 半 成 品 | 83,160                 |
| 原 料           | 120,251                |
| 商 品           | <u>88,383</u>          |
|               | 368,625                |
| 備抵存貨損失        | ( 20,178 )             |
|               | <u>\$ 348,447</u>      |

## 六、固定資產

|       | <u>九 十 七 年</u><br><u>三 月 三 十 一 日</u> |
|-------|--------------------------------------|
| 累計折舊  |                                      |
| 房屋及建築 | \$49,072                             |
| 機器設備  | 34,663                               |
| 研發設備  | 32,654                               |
| 生財器具  | 23,951                               |
| 租賃改良  | 3,100                                |
| 運輸設備  | 5,781                                |
| 其他設備  | <u>39,558</u>                        |
| 合 計   | <u>\$188,779</u>                     |

## 七、遞延費用－淨額

|       | <u>九 十 七 年</u><br><u>三 月 三 十 一 日</u> |
|-------|--------------------------------------|
| 土地使用權 | \$52,825                             |
| 電腦軟體  | 21,595                               |
| 技術授權金 | 1,174                                |
| 其 他   | <u>1,329</u>                         |
|       | <u>\$76,923</u>                      |

## 八、公平價值變動列入損益之金融負債

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

|                       | <u>九 十 七 年</u><br><u>三 月 三 十 一 日</u> |
|-----------------------|--------------------------------------|
| <u>交易目的之金融負債－流動</u>   |                                      |
| 遠期外匯合約                | \$ 402                               |
| 應付可轉換公司債賣回權及<br>重設轉換權 | <u>31,466</u>                        |
|                       | <u>\$ 31,868</u>                     |

本公司九十七年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

截至九十七年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                   | 幣 別    | 到 期 期 間  | 合 約 金 額<br>( 仟 元 ) |
|-------------------|--------|----------|--------------------|
| 九十七年三月底<br>出售遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 97.04.29 | USD2,000/NTD60,250 |

於九十七年年第一季，交易目的之金融負債產生之評價淨益為4,933仟元。

#### 九、短期借款

|   | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|---|------------------------|
| 週轉金借款—於九十八年二月底<br>前陸續到期，年利率為2.91%~8.27% | <u>\$274,475</u>       |

#### 十、應付可轉換公司債

|                         | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|-------------------------|------------------------|
| 國內第一次無擔保可轉換公司債之負債組成要素   | \$400,000              |
| 已轉換金額—已轉換普通股九十七年1,301仟股 | ( 54,900)              |
| 減：應付可轉換公司債折價            | <u>( 29,283 )</u>      |
|                         | <u>\$315,817</u>       |

本公司於九十六年二月五日發行國內第一次無擔保可轉換公司債400,000仟元，票面年利率0%，發行期間五年，公司債持有人得於發行之日起滿一個月之日起至到期日前十日止，依本公司債發行及轉換辦法規定請求轉換為本公司普通股，轉換價格於發行當時訂為每股48.33元，嗣後則依該辦法規定調整，九十六年九月十一日起轉換價格調整為40.14元。依該辦法規定，當分別符合特定條件時，公司債持有人得享有債券賣回權，本公司得享有債券贖回權。

依公司債發行及轉換辦法規定，債權人得於本轉換公司債發行滿二年，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債贖回；滿二年之利息補償金為債券面額之3.02%（實質收益率

1.5%)，應於賣回基準日後三個營業日內以現金贖回本轉換公司債，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權、賣回選擇權與公司債分離，並分別認列為權益及負債。截至九十七年三月三十一日止，計有面額 54,900 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股計 1,301 仟股。

## 十一、長期借款

九 十 七 年  
三 月 三 十 一 日

### 土地及建築物擔保借款

自九十三年十月首次動用  
日起滿十二個月償還第  
一期本金，其後每屆滿  
六個月償還一期，共分  
五期平均攤還，至九十  
六年十月償清；其後修  
約自九十四年十月開始  
分九期平均償清，至九  
十八年十月償清；利率  
浮動，年利率九十七年  
為 2.98%；九十六年為  
2.00%

一年內到期部分

\$ 54,220

( 27,110 )

\$ 27,110

## 十二、股東權益

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。

### 盈餘分派及股利政策

依據華裕公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除先完納稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積及視需求提列特別盈餘公積外，如尚有盈餘按下列比例分派之：

(一)員工紅利不低於百分之十。

(二)董監事酬勞不高於百分之三。

(三)其餘依股東會決議分配或保留之。

上述盈餘之分配，應於翌年度召開股東會時予以決議通過，並於該年度入帳。

法定盈餘公積應繼續提撥至其餘額達實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

譚裕公司目前正處於營運成長期，考量公司未來擴展營運規劃、資金需求及公司長期財務規劃等，以及達成公司永續經營、追求股東長期利益及穩定經營績效之經營目標，就可分配盈餘提撥分派股東紅利，其中現金股利以不低於當年度可分配之股東紅利之百分之十為原則。

譚裕公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

譚裕公司九十六年度盈餘分配議案，截至九十七年三月底止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 十三、員工認股權憑證

譚裕公司於九十六年十二月十日（以下簡稱九十六年認股權計畫）經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,000 單位，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為 2,000 仟股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權憑證，且此認股權憑證之存續期間為六年。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

|         | 九十六年認股權計畫    |                       |
|---------|--------------|-----------------------|
|         | 單位           | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) |
| 九十七年三月底 |              |                       |
| 期初餘額    | 2,000        | \$ 39                 |
| 本期給與    | -            | -                     |
| 期末餘額    | <u>2,000</u> | <u>39</u>             |

上述認股權計畫認股價格遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格將依規定公式予以調整。

截至九十七年三月三十一日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

| 行使價格<br>範圍 (元/股) | 流通在外之認股選擇權   |                             |                       | 目前可行使認股選擇權 |                       |
|------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
|                  | 流通在外<br>單位   | 加權平均<br>預期剩餘<br>存續期限<br>(年) | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) | 可行使<br>單位  | 加權平均<br>行使價格<br>(元/股) |
| 97年認股權計畫         |              |                             |                       |            |                       |
| \$ 39            | <u>2,000</u> | 5.75                        | \$ 39                 | <u>-</u>   | \$ -                  |

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，自九十三年一月一日起發行之員工認股權皆採內含價值法認列所給予之酬勞成本，因各認股權計畫衡量日之股票市價與行使價格相同，故無認列酬勞成本。若採公平價值法認列酬勞性員工認股權計畫，用以估計員工認股權公平價值所做之假設資訊及公平價值彙總如下：

|                      |                      | 九十七年第一季 |             |
|----------------------|----------------------|---------|-------------|
| 評價模式                 | Black-Scholes 評價模式   |         |             |
| 假 設                  | 無風險利率                |         | 2.94%       |
|                      | 預期存續期間               |         | 6年          |
|                      | 預期價格波動率              |         | 42.23%      |
|                      | 預期股利率                |         | -           |
| 純 損                  | 報表列示之母公司股東合併純損       |         | (\$ 29,911) |
|                      | 擬制母公司股東合併純損          |         | (\$ 33,533) |
| 合併稅後基本及稀<br>釋每股純損(元) | 報表列示之母公司股東合併每股<br>純損 |         | (\$ 0.42)   |
|                      | 擬制母公司股東合併每股純損        |         | (\$ 0.47)   |

#### 十四、每股純損盈餘

計算合併每股（純損）盈餘之分子及分母揭露如下：

|                | 金額（分子）      |             | 股數（分母）<br>（仟股） | 合併每股（純損）盈餘（元） |           |
|----------------|-------------|-------------|----------------|---------------|-----------|
|                | 稅前          | 稅後          |                | 稅前            | 稅後        |
| <u>九十七年第一季</u> |             |             |                |               |           |
| 母公司股東合併本期純損    | (\$ 25,637) | (\$ 29,911) |                |               |           |
| 合併基本及稀釋每股純損    |             |             |                |               |           |
| 屬於普通股股東之合併本期純損 | (\$ 25,637) | (\$ 29,911) | 71,511         | (\$ 0.36)     | (\$ 0.42) |

附註十所述之可轉換公司債及附註十三所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司分別依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之如果轉換法及庫藏股票法測試，九十七年第一季無稀釋作用，故不予列入計算合併稀釋每股盈餘。

#### 十五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------|---------|
| 林祺生   | 本公司董事長  |

(二)本公司與關係人之重大交易及餘額，除已於財務報表中其他附註列示者外，彙總如下：

|            | 九十七年   |     |
|------------|--------|-----|
|            | 金額     | 百分比 |
| <u>第一季</u> |        |     |
| 租金支出       |        |     |
| 林祺生        | \$ 555 | 28  |

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

## 十六、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產已提供作為長期借款之擔保品：

|       | 九 十 七 年<br>三 月 三 十 一 日 |
|-------|------------------------|
| 房屋建築  | \$284,626              |
| 土 地   | 39,649                 |
| 土地使用權 | <u>29,476</u>          |
|       | <u>\$353,751</u>       |

## 十七、重大承諾事項及或有事項

譚裕公司與某公司簽訂技術授權合約，約定譚裕公司每年需依該類產品銷售額之一定比例支付權利金。

譚裕公司因冠實公司持續虧損，經董事會決議若冠實公司未來無法籌措資金以履行合約義務時將提供財務支援。

## 十八、附註揭露事項

### (一)金融商品資訊之揭露

#### (1)公平價值之資訊：

| 非 衍 生 性 金 融 商 品<br>資 產                   | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |            |
|--|---------------------|------------|
|  | 帳 面 價 值             | 公 平 價 值    |
| 現 金                                      | \$ 447,312          | \$ 447,312 |
| 應收票據                                     | 23,120              | 23,120     |
| 應收帳款                                     | 1,171,458           | 1,171,458  |
| <u>負 債</u>                               |                     |            |
| 短期借款                                     | 279,475             | 279,475    |
| 應付票據                                     | 8,541               | 8,541      |
| 應付帳款                                     | 780,220             | 780,220    |
| 應付可轉換公司債                                 | 315,817             | 315,817    |
| 長期借款（含一年到期<br>部分）                        | 54,220              | 54,220     |
| <u>衍 生 性 金 融 商 品<br/>負 債</u>             |                     |            |
| 遠期外匯合約—流動                                | 402                 | 402        |
| 應付可轉換公司債賣<br>回權及重設轉換權<br>（含流動及非流動部<br>分） | 31,466              | 31,466     |



(2)本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(a)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、應收（付）關係人帳款、其他應收關係人款項、應付票據及帳款。

(b)應付可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

(c)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司長期負債為浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(d)衍生性金融商品若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(3)本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| 非衍生性金融商品                     | 九十七年三月三十一日 |           |
|------------------------------|------------|-----------|
|                              | 公開報價決定之金額  | 評價方法估計之金額 |
| <u>資產</u>                    |            |           |
| 現金                           | \$ 447,312 | \$ -      |
| 應收票據                         | -          | 23,120    |
| 應收帳款                         | -          | 1,171,458 |
| <u>負債</u>                    |            |           |
| 短期借款                         | -          | 279,475   |
| 應付票據                         | -          | 8,541     |
| 應付帳款                         | -          | 780,220   |
| 應付可轉換公司債                     | 315,817    | -         |
| 長期借款(含一年到期部分)                | -          | 54,220    |
| <u>衍生性金融商品</u>               |            |           |
| <u>負債</u>                    |            |           |
| 遠期外匯合約—流動                    | -          | 402       |
| 應付可轉換公司債賣回權及重設轉換權(含流動及非流動部分) | -          | 31,466    |

(4)本公司於九十七年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列當期淨益金額為 4,933 仟元。

(5)本公司及子公司九十七年及九十六年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 315,817 仟元及 357,204 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 182,241 仟元及 300,288 仟元，金融負債分別為 54,220 仟元及 81,330 仟元。

(6)本公司九十七年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額為 86 仟元，利息費用（不含應付可轉換公司債折價攤銷）總額為 402 仟元。

(7)財務風險資訊

(a)市場風險

本公司持有之交易目的金融負債，其公平價值將受市場價格變動之影響。

(b)信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險金額與帳面價值相同。

(c)流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(d)利率變動之現金流量風險

本公司從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將使現金流出增加 542 仟元。

(二) 九十七年第一季母子公司間業務關係及重要交易情形：

| 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        | 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   | \$ 3,823  | —             | —   |    |
|      |        |        | 1           | 其他應收關係人款項  | 70        | —             | —   |    |
|      |        |        | 1           | 應收關係人帳款    | 319,929   | —             | 11% |    |
|      |        | 蘇州華廣公司 | 其他應收關係人款項   | 82         | —         | —             |     |    |
|      |        |        | 應付關係人帳款     | 19,621     | —         | 1%            |     |    |
|      |        |        | 營業收入        | 181,844    | —         | 21%           |     |    |
|      |        |        | 銷貨退回        | 41         | —         | —             |     |    |
|      |        |        | 其他營業收入      | 943        | —         | —             |     |    |
|      |        |        | 進貨          | 13,709     | —         | 2%            |     |    |
|      |        |        | 遞延收入        | 8,674      | —         | —             |     |    |
|      |        |        | 東莞台霖公司      | 1          | 應收關係人帳款   | 35,667        | —   | 1% |
|      |        |        |             |            | 其他應收關係人款項 | 653           | —   | —  |
|      |        |        |             |            | 應付關係人帳款   | 220,069       | —   | 7% |
|      |        | 高生公司   | 其他應付關係人款    | 69         | —         | —             |     |    |
|      |        |        | 營業收入        | 23,503     | —         | 3%            |     |    |
|      |        |        | 其他營業收入      | 943        | —         | —             |     |    |
|      |        |        | 進貨          | 148,276    | —         | 17%           |     |    |
|      |        |        | 應收關係人帳款     | 40,079     | —         | 1%            |     |    |
|      |        |        | 營業收入        | 26,028     | —         | 3%            |     |    |
|      |        |        | 進貨          | 2,863      | —         | —             |     |    |
| 冠實公司 | 1      |        | 應付關係人帳款     | 1,690      | —         | —             |     |    |
|      |        |        | 其他應付關係人款    | 22         | —         | —             |     |    |
|      |        |        | 進貨          | 3,879      | —         | —             |     |    |
| 普翔公司 | 1      | 推銷費用   | 152         | —          | —         |               |     |    |
|      |        | 研究費用   | 97          | —          | —         |               |     |    |
|      |        | 應收關係人款 | 28          | —          | —         |               |     |    |
| 1    | 華弘公司   | 彩峰公司   | 3           | 營業收入       | 28        | —             | —   |    |
|      |        |        |             | 應付長期投資款關係人 | 15,004    | —             | 1%  |    |
| 2    | 蘇州華廣公司 | 普翔公司   | 3           | 其他應付費用關係人  | 2,167     | —             | —   |    |
|      |        |        | 3           | 其他應收關係人款項  | 65        | —             | —   |    |
|      |        |        | 3           | 佣金支出       | 5,676     | —             | —   |    |
|      |        |        | 3           | 租金收入       | 66        | —             | —   |    |
|      |        |        | 3           | 其他應收關係人款項  | 767       | —             | —   |    |
| 3    | 高生公司   | 普翔公司   | 3           | 其他應收關係人款項  | 767       | —             | —   |    |
| 4    | 普翔公司   | 東莞倍能公司 | 3           | 應收關係人帳款    | 2,682     | —             | —   |    |
|      |        |        | 3           | 進貨         | 459       | —             | —   |    |

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，其成交价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，其成交价格係參考市場行情並由雙方決定之，付款條件與一般客戶相同。

本公司對關係人出售及購買固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。