

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年第一季
(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：(○三) 五七一四二二五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合併財務報表 附 註 編 號
一、封 面		1	—
二、目 錄		2	—
三、合併資產負債表		3	—
四、合併損益表		4~5	—
五、合併現金流量表		6~7	—
六、合併財務報表附註			
(一)合併概況		8	一
(二)重要會計政策之彙總說明		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		10~18	四~五
(五)關係人交易		19	六
(六)質抵押之資產		19	七
(七)附註揭露事項			
1.金融商品資訊之揭露		20~22	六
2.母子公司間業務關係及重要交 易往來情形		23~24	六

謙裕實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：除每股面額外，
為新台幣仟元

代 碼	資 產	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 783,488	27	\$ 447,312	15	2100	短期借款 (附註九)	\$ 687,000	24	\$ 279,475	10
1120	應收票據	19,135	1	23,120	1	2120	應付票據	1,886	-	8,541	-
1140	應收帳款-淨額 (附註五及十六)	861,841	30	1,171,458	39	2140	應付帳款	464,820	16	780,220	26
1210	存貨 (附註六)	252,799	2	348,447	12	2160	應付所得稅	29,361	1	28,234	1
1286	遞延所得稅資產-流動	1,074	-	1,073	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	-	-	-
1291	質押定期存款 (附註十七)	5,000	-	-	-		(附註十)	-	-	31,868	1
1298	預付款項及其他流動資產	35,686	1	61,214	2	2271	一年內到期應付可轉換公司債 (附註十一)	-	-	315,817	14
11XX	流動資產合計	1,959,023	68	2,052,624	69	2272	一年內到期長期借款 (附註十二)	44,000	2	27,110	1
	固定資產 (附註七及十七)					2298	應付費用及其他流動負債	88,094	3	109,383	4
	成 本					21XX	流動負債合計	1,315,161	46	1,580,648	54
1501	土地	39,649	1	39,649	1	24XX	長期借款 (附註十二)	173,333	6	27,110	1
1521	房屋及建築	537,373	19	482,804	16		其他負債				
1531	機器設備	197,556	7	163,605	6	2810	應計退休金負債	6,346	-	11,749	-
1544	研發設備	142,853	5	123,721	4	2820	存入保證金	490	-	401	-
1561	生財器具	65,727	2	60,975	2	28 XX	其他負債合計	6,836	-	12,150	-
1631	租賃改良	12,184	-	14,392	1	2XXX	負債合計	1,495,330	52	1,619,908	55
1551	運輸設備	18,983	1	16,113	1		股東權益 (附註十三)				
1681	其他設備	117,296	4	94,064	3		母公司股東權益				
15X1	合 計	1,131,621	39	995,323	34	3110	股本-每股面額10元,額定-100,000				
15X9	累計折舊	(288,124)	(10)	(188,779)	(6)		仟股;發行-九十八年為79,563仟				
1670	預付設備款	469	-	8,556	-		股,九十七年為71,511仟股	795,623	28	715,103	24
15XX	固定資產-淨額	843,966	29	815,100	28		資本公積				
1770	遞延退休金成本	6,709	-	12,809	-	3210	股票溢價	296,085	10	296,085	10
	其他資產					3220	庫藏股票交易	7,151	-	-	-
1820	存出保證金	803	-	1,556	-	3240	處分資產增益	425	-	425	-
1830	遞延費用-淨額 (附註八)	72,987	3	76,923	3	3272	認股權	-	-	13,221	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	-	-	1,193	-	3310	法定盈餘公積	70,526	2	55,752	2
18XX	其他資產合計	73,790	3	79,672	3	3350	未分配盈餘	71,131	3	224,743	8
						3420	累積換算調整數	147,217	5	32,599	1
							母公司股東權益合計	1,388,158	48	1,337,928	45
						3610	少數股權	-	-	2,369	-
						3XXX	股東權益合計	1,388,158	48	1,340,297	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,883,488	100	\$ 2,960,205	100		負債及股東權益總計	\$ 2,883,488	100	\$ 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

謹裕實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘(純損)為元

代碼	九十八年第一季 (未經會計師核閱)		九十七年第一季 (未經會計師核閱)	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 618,390		\$ 856,230	
4170 銷貨退回及折讓	(4,715)		(3,587)	
4100 營業收入淨額	613,675	100	852,643	100
5100 營業成本	<u>506,346</u>	<u>82</u>	<u>699,019</u>	<u>82</u>
5910 營業毛利	107,329	18	153,624	18
營業費用(附註十六)				
6100 推銷費用	35,025	6	47,324	6
6200 管理費用	44,446	7	68,723	8
6300 研究發展費用	<u>30,121</u>	<u>5</u>	<u>35,302</u>	<u>4</u>
6000 營業費用合計	<u>109,592</u>	<u>18</u>	<u>151,349</u>	<u>18</u>
6900 營業(損失)利益	(2,263)	-	<u>2,275</u>	-
營業外收入及利益				
7160 兌換淨益	22,098	3	-	-
7320 金融負債評價利益(附註十)	389	-	4,933	-
7130 處分固定資產利益	3	-	-	-
7480 什項收入	<u>10,418</u>	<u>2</u>	<u>5,988</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>32,908</u>	<u>5</u>	<u>10,921</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年第一季 (未經會計師核閱)		九十七年第一季 (未經會計師核閱)	
營業外費用及損失				
7510 利息費用	\$ 8,954	2	\$ 5,234	1
7881 可轉換公司債買回損失 (附註十一)	8,262	1	-	-
7560 兌換淨損	-	-	31,075	4
7530 處分固定資產損失	-	-	7	-
7880 什項支出	<u>1,395</u>	-	<u>2,497</u>	-
7500 營業外費用及損失 合計	<u>18,611</u>	<u>3</u>	<u>38,813</u>	<u>5</u>
7900 稅前利益(損失)	12,034	2	(25,617)	(3)
8110 所得稅費用	(<u>5,836</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,012</u>)	(<u>2</u>)
9600 合併總純益(損)	<u>\$ 6,198</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 30,629</u>)	(<u>4</u>)
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 6,198	1	(\$ 29,911)	(<u>4</u>)
9602 少數股權	<u>-</u>	-	(<u>718</u>)	-
	<u>\$ 6,198</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 30,629</u>)	(<u>4</u>)
代碼	稅	前	稅	後
合併每股盈餘(附註十六)				
9750 合併基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.08</u>	(<u>\$ 0.31</u>)	(<u>\$ 0.37</u>)
9850 合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.08</u>	(<u>\$ 0.31</u>)	(<u>\$ 0.37</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林祺生

經理人：黃清河

會計主管：曹付宜

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年第一季 (未經會計師核閱)	九十七年第一季 (未經會計師核閱)
營業活動之現金流量：		
歸屬於母公司股東之合併純益	\$ 6,198	(\$ 29,911)
歸屬於少數股權之合併純損	-	(718)
折 舊	26,920	22,975
攤 銷	3,885	4,418
處分固定資產淨(益)損	(3)	7
金融負債評價利益	(389)	(4,933)
應付可轉換公司債折價攤銷	573	1,910
可轉換公司債買回損失	8,262	-
提列退休金費用	245	116
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	11,116	(876)
應收帳款	144,961	80,238
存 貨	13,562	(69,626)
預付款項及其他流動資產	(5,774)	13,187
應付票據	(449)	(2,189)
應付帳款	(120,107)	(42,228)
應付所得稅	4,636	4,779
應付費用及其他流動負債	(8,801)	(17,199)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>84,835</u>	<u>(40,050)</u>
投資活動之現金流量：		
質押定期存款增加	(5,000)	-
購置固定資產	(5,972)	(35,740)
處分固定資產價款	201	792
存出保證金減少(增加)	(261)	2,616
遞延費用增加	(947)	(416)
投資活動之淨現金流出	<u>(11,979)</u>	<u>(32,748)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年第一季 (未經會計師核閱)	九十七年第一季 (未經會計師核閱)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$ 37,833	\$ 54,663
存入保證金(減少)增加	11	(26)
長期借款增加	190,223	-
發行(買回)可轉換公司債	(319,547)	-
融資活動之淨現金流(出)入	(91,480)	54,637
現金淨增加(減少)數	(18,624)	(18,161)
匯率影響數	6,801	(15,337)
期初現金餘額	795,311	480,810
期末現金餘額	\$ 783,488	\$ 447,312
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	\$ 1,245	\$ 265
支付利息	\$ 8,593	\$ 2,049
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 7,810	\$ 39,364
應付設備款	(1,838)	(3,624)
支付淨額	\$ 5,972	\$ 35,740
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 44,000	\$ 27,110

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

民國九十八年及九十七年第一季

(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，其財務報表予以合併。編製合併財務報表時，業已沖銷母子公司間重大之交易及其餘額。

(二)九十八年及九十七年第一季合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	九 十 八 年	
		三 月 三 十 一 日	所 持 股 權 百 分 比
謹裕公司	華弘公司	100%	—
	彩峰公司	100%	—
	冠實公司	62%	九十七年十月二十日 辦理清算完結
華弘公司	台樺公司	100%	九十七年七月二十八 日已處分
	上海華裕公司	100%	九十七年七月二十八 日辦理清算完結
	蘇州華廣公司	100%	—
	東莞台霖公司	100%	—
東莞台霖公司	高生公司	100%	—
	普翔公司	100%	—
	東莞倍能公司	100%	—

		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
投資公司名稱	子 公 司 名 稱	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。除附註三所述之會計變動外，本公司九十八及九十七年第一季所採用之會計政策分別與九十七及九十六年度合併財務報表相同。

重要會計政策彙總說明如下：

重分類

本公司為配合九十八年第一季財務報表之表達，已將九十七年第一季財務報表若干科目予以重分類。

三、會計變動之理由及其影響

(一)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）基秘字第〇五二號函，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合併財務報表並無影響。

(二) 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合併財務報表並無影響。

(三) 財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」

本公司及子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年第一季本期合併純益減少 5,505 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.07 元。

四 現 金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
活期存款	\$133,722	\$ 64,161
外幣存款	644,748	381,878
支票存款	2	2
定期存款	5,000	-
零用金及庫存現金	5,016	1,271
	<u>788,488</u>	<u>447,312</u>
質押定期存款	(5,000)	-
	<u>\$783,488</u>	<u>\$447,312</u>

五 應收帳款－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$868,094	\$ 1,192,550
減：備抵呆帳	(6,253)	(21,092)
	<u>\$861,841</u>	<u>\$ 1,171,458</u>

六 存貨

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
製 成 品	\$ 49,271	\$ 75,721
在 製 品 及 半 成 品	61,660	82,314
原 料	87,597	113,952
商 品	<u>54,271</u>	<u>76,460</u>
	<u>\$252,799</u>	<u>\$348,447</u>

七 固定資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 77,911	\$ 49,072
機器設備	52,321	34,663
研發設備	53,498	32,654
生財器具	33,871	23,951
租賃改良	1,876	3,100
運輸設備	9,340	5,781
其他設備	<u>59,307</u>	<u>39,558</u>
合 計	<u>\$288,124</u>	<u>\$188,779</u>

八 遞延費用－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
土地使用權	\$ 58,460	\$ 52,825
電腦軟體	13,311	21,595
技術授權金	-	1,174
其 他	<u>1,216</u>	<u>1,329</u>
	<u>\$ 72,987</u>	<u>\$ 76,923</u>

九 短期借款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
週轉金借款－九十八－於九十九年三月底前陸續到期，年利率為 1.89%~5.84%；九十七－於九十八年二月底前陸續到期，年利率為 2.91%~8.27%	<u>\$687,000</u>	<u>\$279,475</u>

十、公平價值變動列入損益之金融負債－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
<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價格重設權	<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 (仟 元)
<u>九十七年三月底</u>			
出售遠期外匯	美元兌新台幣	97.04.29	USD2,000/NTD60,250

於九十八年及九十七年第一季，交易目的之金融負債產生之評價淨益分別為 389 仟元及 4,933 仟元。

十一、應付可轉換公司債

	九 十 七 年 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 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，九十七年十月三十一日起轉換價

格調整為 28.70 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。截至九十八年三月三十一日止，本公司已全數買回流通在外累積計 345,100 仟元之應付可轉換公司債，依可轉換公司債發行辦法支付並認列 8,262 仟元之公司債買回損失。

六、長期借款

	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
土地及建築物擔保借款—自九十八年二月首次動用日，次月起償還第一期本金，其後每月償還，共分六十期平均攤還，至一〇三年二月償清，年利率九十八年為 2.75%	\$157,333	\$ -
擔保借款—自九十八年三月首次動用，次月起償還第一期本金，按月償還，共分六十期，至一〇三年月償清，年利率九十八年為 2.75%	60,000	-
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，至九十八年一月償清；利率浮動，年利率九十七年為 2.75%~2.98%	-	54,220
一年內到期部分	(44,000)	(27,110)
	<u>\$173,333</u>	<u>\$ 27,110</u>

三 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，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依據本公司章程規定，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。

九十八年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為555仟元及167仟元，係依法令及公司章程規定，並依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）及扣除法定公積後約10%及3%計算。年度終了後，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

法定盈餘公積應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。

本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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司於九十七年六月十九日舉行股東常會，決議通過董事會擬議之九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,774	\$ -
股東股票紅利	71,510	1.0
股東現金紅利	35,756	0.5
員工股票紅利	13,360	-
員工現金紅利	6,585	-
董監事酬勞	3,989	-
	<u>\$145,974</u>	

本公司九十七年度之盈餘分配案於九十八年三月二十日之董事會決議不擬分配。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

員工認股權憑證

本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 行使價格 (元/股)
<u>九十八年三月底</u>		
期初餘額	2,000	\$ 39
本期給與	-	-
本期註銷	(448)	-
期末餘額	<u>1,552</u>	39
<u>九十七年三月底</u>		
期初餘額	2,000	\$ 39
本期給與	-	-
期末餘額	<u>2,000</u>	39

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。

截至九十八年三月三十一日止，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 範圍(元/股)	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	加權平均 行使價格 (元/股)	可行使 單位	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>九十六年 認股權計畫</u>					
\$ 39	<u>1,552</u>	4.75	\$ 39	<u>-</u>	\$ -

九十六年十二月發行之員工認股權依內含價值法計算所給予之酬
勞成本，因行使價格高於衡量日之每股淨值，故無認列酬勞成本。若
採用公平價值法認列酬勞性員工認股權計畫，用以估計員工認股權公
平價值所做之評價模式、假設資訊及公平價值彙總如下：

		九十八年第一季	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%	2.94%
	預期存續期間	6 年	6 年
	預期價格波動率	42.23%	42.23%
	預期股利率	-	-
合併純益 (損)	報表列示之母公司股東 合併純益 (損)	<u>\$ 6,198</u>	<u>(\$ 29,911)</u>
	擬制母公司股東合併純 益 (損)	<u>\$ 2,576</u>	<u>(\$ 33,533)</u>
稅後合併基本及稀釋 每股盈餘 (純損) (元)	報表列示之母公司股東 合併每股盈餘 (純損)	<u>\$ 0.08</u>	<u>(\$ 0.37)</u>
	擬制母公司股東合併每 股盈餘 (純損)	<u>\$ 0.03</u>	<u>(\$ 0.42)</u>

四 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
九十八年第一季 維護公司信用及股 東權益	<u>435</u>	<u>-</u>	<u>435</u>	<u>-</u>

本公司於九十七年九月經董事會決議，為維護公司信用及股東權益，自九十七年九月十八日至九十七年十一月十七日止，得自集中交易市場買回本公司普通股 3,000 仟股，買回之價格區間為 7 元至 22 元之間。截至九十七年十一月十七日止，總計購回庫藏股票 435 仟股。本公司已於九十八年一月二十二日全數註銷購回之庫藏股票，並辦理完成變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

五 合併每股盈餘 (純損)

計算每股合併盈餘 (純損) 之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	合併每股 (純損) 盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年第一季</u>					
母公司股東合併純益	\$ 12,034	\$ 6,198			
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之合併純益	\$ 12,034	\$ 6,198	79,563	\$ 0.15	\$ 0.08
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅費用化擬制股數	-	-	53		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之合併純益加潛在普通股之影響	\$ 12,034	\$ 6,198	79,616	\$ 0.15	\$ 0.08
<u>九十七年第一季</u>					
母公司股東合併純損	(\$ 24,899)	(\$ 29,911)			
合併基本及稀釋每股純損					
屬於普通股股東之合併純損	(\$ 24,899)	(\$ 29,911)	79,998	(\$ 0.31)	(\$ 0.37)

計算稀釋每股盈餘時，係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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。九十七年第一季稅前及稅後基本及稀釋每股純損因追溯調整，分別由 0.36 元及 0.42 元減少為 0.31 元及 0.37 元。

附註十一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，九十八及九十七年第一季無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
全球國際科技股份有限公司 (全球公司)	該公司與本公司之董事長為同一人
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：

	<u>九 十 八 年</u>		<u>九 十 七 年</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
<u>第一季</u>				
營業收入				
全球國際公司	\$ <u>314</u>	<u>-</u>	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
租金支出				
林祺生	\$ <u>555</u>	<u>33</u>	\$ <u>555</u>	<u>28</u>
<u>三月底餘額</u>				
應收關係人帳款				
全球國際公司	\$ <u>330</u>	<u>-</u>	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

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。

本公司與關係人間之租賃契約，係依雙方租約議定，並無其他適當交易對象可資比較。

七、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為長期借款及進口貨物先放後稅保證之擔保品：

	<u>九 十 八 年</u>	<u>九 十 七 年</u>
	<u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>三 月 三 十 一 日</u>
房屋及建築	\$459,462	\$284,626
土地使用權	58,460	29,476
土 地	39,649	39,649
質押定期存款	<u>5,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$562,571</u>	<u>\$353,751</u>

六 附註揭露事項

(一) 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金	\$ 783,488	\$ 783,488	\$ 447,312	\$ 447,312
應收票據	19,135	19,135	23,120	23,120
應收帳款	861,841	861,841	1,171,458	1,171,458
質押定期存款	5,000	5,000	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	687,000	687,000	279,475	279,475
應付票據	1,886	1,886	8,541	8,541
應付帳款	464,820	464,820	780,220	780,220
應付可轉換公司債	-	-	315,817	341,649
長期借款(含一年內到期部分)	217,333	217,333	54,220	54,220
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負 債—流動</u>				
遠期外匯合約	-	-	402	402
應付可轉換公司債 賣回權及價格重 設權	-	-	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：

- ① 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、質押定期存款、短期借款、應付票據及帳款。
- ② 應付可轉換公司債係以市場價格為公平價值。
- ③ 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。
- ④ 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。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年三月三十一日	九十七年三月三十一日	九十八年三月三十一日	九十七年三月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金	\$ 783,488	\$ 447,312	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	19,135	23,120
應收帳款	-	-	861,841	1,171,458
質押定期存款	5,000	-	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	687,000	279,475
應付票據	-	-	1,886	8,541
應付帳款	-	-	464,820	780,220
應付可轉換公司債	-	341,649	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	217,333	54,220
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負 債—流動</u>				
遠期外匯合約	-	-	-	402
應付可轉換公司債 賣回權及價格重 設轉換權	-	-	-	31,466

- (4) 本公司及子公司九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 5,000 仟元及 0 元，金融負債分別為 0 元及 315,817 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 783,488 仟元及 447,312 仟元，金融負債分別為 904,333 仟元及 333,695 仟元。
- (5) 本公司及子公司九十八及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，其利息收入總額分別為 507 仟元及 430 仟元，利息費用（不含應付可轉換公司債折價攤銷）總額分別為 8,381 仟元及 3,324 仟元。
- (6) 財務風險資訊

① 市場風險

本公司及子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。

② 信用風險

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

③ 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司及子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。

④ 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短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 9,043 仟元。

(二) 九十八年第一季母子公司間業務關係及重要交易情形：

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
民國九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形				
				科目	金額	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	\$ 3,824	—	—	
			1	應收關係人帳款	137,479	—	5%	
		蘇州華廣公司	1	其他應收關係人款項	30,429	—	1%	
				應付關係人帳款	5,104	—	1%	
				營業收入	55,619	—	9%	
				進貨	3,698	—	—	
			東莞台霖公司	1	應收關係人帳款	53,757	—	2%
					其他應收關係人款項	204	—	—
		高生公司	1	應付關係人帳款	203,864	—	7%	
				出售設備	201	—	—	
				營業收入	31,896	—	1%	
				進貨	148,294	—	—	
			普翔公司	1	應收關係人帳款	14,198	—	—
					營業收入	14,318	—	—
1	華弘公司	彩峰公司	1	進貨	879	—	—	
			3	應收關係人款	418	—	—	
				營業收入	219	—	—	
				應付長期投資款關係人	56,479	—	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。

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。

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
民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註二)	佔合併總營收或總資產之比率
0	謙裕公司	華弘公司	1	其他應付關係人款	\$ 3,824	—	—
			1	其他應收關係人款項	71	—	—
			1	應收關係人帳款	319,928	—	11%
		東莞台霖公司	1	其他應收關係人款項	82	—	—
				應付關係人帳款	19,621	—	1%
				營業收入	182,746	—	21%
				進貨	13,709	—	2%
				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	220,068	—	7%
				其他應付關係人款	69	—	—
				營業收入	24,146	—	3%
				進貨	148,276	—	17%
				應收關係人帳款	27,093	—	1%
				其他應收關係人款項	12,986	—	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	—	—		
		進貨	3,879	—	—		
普翔公司	1	應收關係人款	28	—	—		
		營業收入	28	—	—		
1	華弘公司	彩峰公司	3	應付長期投資款關係人	15,004	—	1%

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

3 係代表子公司間之交易。

註二：本公司售予關係人之銷貨項目，均未與其他客戶交易，故無市價可供比較，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，收款條件與一般客戶相同，但亦得視子公司資金需求狀況收取。

本公司向關係人之進貨，均未向其他供應商購買，因是無市價可供比較，其成交價格係參考市場行情並由雙方決定之，付款條件與一般客戶相同。