

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年第一季
(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		9~16	四~十三
(五)關係人交易		16	十四
(六)質抵押之資產		16~17	十五
(七)附註揭露事項			
1.金融商品資訊之揭露		17~19	十六
2.母子公司間業務關係及重要交 易往來情形		19~21	十六

謙裕實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國九十九年及九十八年三月三十一日

單位：除每股面額外，
 為新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 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)	\$ 556,954	19	\$ 783,488	27	2100	短期借款 (附註九及十五)	\$ 473,476	16	\$ 687,000	24
1120	應收票據	13,986	-	19,135	1	2120	應付票據	4,737	-	1,886	-
1140	應收帳款—淨額 (附註五、十五)	1,064,149	37	861,841	30	2140	應付帳款	772,467	26	464,820	16
1210	存貨—淨額 (附註六)	394,532	14	252,799	2	2160	應付所得稅	18,007	1	29,361	1
1286	遞延所得稅資產—流動	4,008	-	1,074	-	2272	一年內到期長期借款 (附註十)	64,000	2	44,000	2
1291	受限制資產 (附註四及十五)	6,056	-	5,000	-	2298	應付費用及其他流動負債	104,719	4	88,094	3
1298	預付款項及其他流動資產	34,742	1	35,686	1	21XX	流動負債合計	1,437,406	49	1,315,161	46
11XX	流動資產合計	2,074,427	71	1,959,023	68						
	固定資產 (附註七及十五)					2420	長期借款 (附註十)	154,333	6	173,333	6
	成 本						其他負債				
1501	土 地	39,649	1	39,649	1	2810	應計退休金負債	6,587	-	6,346	-
1521	房屋及建築	517,385	18	537,373	19	2820	存入保證金	-	-	490	-
1531	機器設備	207,010	7	197,556	7	28 XX	其他負債合計	6,587	-	6,836	-
1544	研發設備	161,779	6	142,853	5						
1561	生財器具	64,761	2	65,727	2	2XXX	負債合計	1,598,326	55	1,495,330	52
1631	租賃改良	12,840	1	12,184	-						
1551	運輸設備	16,510	1	18,983	1	3110	股東權益 (附註十一、十二及十三)				
1681	其他設備	127,442	4	117,296	4		股本—每股面額10元，額定—100,000				
15X1	合 計	1,147,376	40	1,131,621	39		股份：發行79,563仟股	795,623	27	795,623	28
15X9	累計折舊	(377,118)	(13)	(288,124)	(10)		資本公積				
1670	未完工程及預付設備款	2,296	-	469	-	3210	股票溢價	296,085	10	296,085	10
15XX	固定資產—淨額	772,554	27	843,966	29	3220	庫藏股	7,430	-	7,151	-
1770	遞延退休金成本	6,709	-	6,709	-	3240	處分資產增益	425	-	425	-
	其他資產					3310	法定盈餘公積	70,526	3	70,526	2
1820	存出保證金	850	-	803	-	3350	未分配盈餘	58,369	2	71,131	3
1830	遞延費用—淨額 (附註八)	64,754	2	72,987	3	3420	累積換算調整數	92,510	3	147,217	5
18XX	其他資產合計	65,604	2	73,790	3	3XXX	股東權益合計	1,320,968	45	1,388,158	48
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,919,294	100	\$ 2,883,488	100		負債及股東權益總計	\$ 2,919,294	100	\$ 2,883,488	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

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併
每股(純損)盈餘為元

代碼	九十九年第一季 (未經會計師核閱)		九十八年第一季 (未經會計師核閱)	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 813,036		\$ 618,390	
4170 銷貨退回及折讓	(6,533)		(4,715)	
4100 營業收入淨額(附註十四)	806,503	100	613,675	100
5100 營業成本(附註三)	<u>667,797</u>	<u>83</u>	<u>506,346</u>	<u>82</u>
5910 營業毛利	138,706	17	107,329	18
營業費用(附註十四)				
6100 推銷費用	53,755	6	35,025	6
6200 管理費用	47,734	6	44,446	7
6300 研究發展費用	<u>39,070</u>	<u>5</u>	<u>30,121</u>	<u>5</u>
6000 營業費用合計	<u>140,559</u>	<u>17</u>	<u>109,592</u>	<u>18</u>
6900 營業損失	(1,853)	-	(2,263)	-
營業外收入及利益				
7160 兌換淨益	847	-	22,098	3
7110 利息收入	154	-	507	-
7320 金融負債評價利益	-	-	389	-
7130 處分固定資產利益	171	-	3	-
7480 什項收入	<u>3,931</u>	-	<u>9,911</u>	<u>2</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>5,103</u>	-	<u>32,908</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年第一季 (未經會計師核閱)		九十八年第一季 (未經會計師核閱)	
營業外費用及損失				
7510 利息費用	\$ 4,928	1	\$ 8,954	2
7881 可轉換公司債買回損失	-	-	8,262	1
7530 處分固定資產損失	492	-	-	-
7880 什項支出	<u>4,389</u>	<u>-</u>	<u>1,395</u>	<u>-</u>
7500 營業外費用及損失 合計	<u>9,809</u>	<u>1</u>	<u>18,611</u>	<u>3</u>
7900 稅前(損失)利益	(6,559)	(1)	12,034	2
8110 所得稅費用	(<u>7,537</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,836</u>)	(<u>1</u>)
9600 合併總純(損)益	(<u>\$ 14,096</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 6,198</u>	<u>1</u>
歸屬予：				
9601 母公司股東	(<u>\$ 14,096</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 6,198</u>	<u>1</u>
代碼	稅	前	稅	後
合併每股(純損)盈餘(附註 十三)				
9750 合併基本及稀釋每股 (純損)盈餘	(<u>\$ 0.08</u>)	(<u>\$ 0.18</u>)	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.08</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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年第一季 (未經會計師核閱)	九十八年第一季 (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(損)益	(\$ 14,096)	\$ 6,198
折 舊	26,251	26,920
攤 銷	4,255	3,885
處分固定資產淨損(益)	321	(3)
金融負債評價利益	-	(389)
應付可轉換公司債折價攤銷	-	573
公司債贖回損失	-	8,262
提列退休金費用	66	245
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	159	11,116
應收帳款	(25,780)	144,961
存 貨	(82,926)	13,562
預付款項及其他流動資產	(6,484)	(5,774)
應付票據	(1,801)	(449)
應付帳款	22,225	(120,107)
應付所得稅	7,430	4,636
應付費用及其他流動負債	603	(8,801)
營業活動之淨現金流(出)入	(69,777)	84,835
投資活動之現金流量：		
受限制資產增加	(6,056)	(5,000)
購置固定資產	(14,058)	(5,972)
處分固定資產價款	319	201
存出保證金減少	-	(261)
遞延費用增加	(65)	(947)
投資活動之淨現金流出	(19,860)	(11,979)

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年第一季 (未經會計師核閱)	九十八年第一季 (未經會計師核閱)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$ 85,345	\$ 37,833
長期借款(減少)增加	(16,000)	190,223
買回可轉換公司債	-	(319,547)
存入保證金增加	-	11
融資活動之淨現金流入(出)	<u>69,345</u>	<u>(91,480)</u>
現金淨減少數	(20,292)	(18,624)
匯率影響數	(2,624)	6,801
期初現金餘額	<u>579,870</u>	<u>795,311</u>
期末現金餘額	<u>\$ 556,954</u>	<u>\$ 783,488</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,245</u>
支付利息	<u>\$ 4,504</u>	<u>\$ 8,593</u>
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 15,896	\$ 7,810
應付設備款減少	(1,838)	(1,838)
支付淨額	<u>\$ 14,058</u>	<u>\$ 5,972</u>
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	<u>\$ 64,000</u>	<u>\$ 44,000</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

合併財務報表附註

民國九十九年及九十八年第一季

(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

譚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)九十九年及九十八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>	九十九年 三月三十一日 <u>所持股權百分比</u>	<u>說</u>	<u>明</u>
譚裕公司	華弘公司	100%	—	
	彩峰公司	100%	—	
華弘公司	蘇州華廣公司	100%	—	
	東莞台霖公司	100%	—	
	高生公司	100%	—	
	普翔公司	100%	—	
東莞台霖公司	東莞倍能公司	100%	—	

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	九十八年 三月三十一日 <u>所持股權百分比</u>	<u>說</u>	<u>明</u>
譚裕公司	華弘公司	100%	—	
	彩峰公司	100%	—	
華弘公司	蘇州華廣公司	100%	—	
	東莞台霖公司	100%	—	
	高生公司	100%	—	
	普翔公司	100%	—	
東莞台霖公司	東莞倍能公司	100%	—	

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一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，譚裕公司及子公司對於備抵呆帳、提列存貨損失、固定資產折舊、遞延

費用攤銷、退休金、資產減損損失暨員工分紅及董監酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

三、會計變動之理由及其影響

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，使九十八年度第一季合併純益減少 5,505 仟元，稅後基本每股純益減少 0.07 元。

四、現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
活期存款	\$ 147,776	\$133,722
外幣存款	410,927	644,748
支票存款	2	2
定期存款	-	5,000
零用金及庫存現金	<u>4,305</u>	<u>5,016</u>
	563,010	788,488
受限制資產	(<u>6,056</u>)	(<u>5,000</u>)
	<u>\$ 556,954</u>	<u>\$783,488</u>

五、應收帳款－淨額

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 1,082,469	\$868,094
減：備抵呆帳	(<u>18,320</u>)	(<u>6,253</u>)
期末餘額	<u>\$ 1,064,149</u>	<u>\$861,841</u>

質押應收帳款之情形，請參閱附註十五。

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
期初餘額	\$ 8,077	\$ 7,034
加：本期提列	13,114	(781)
減：本期沖銷	(2,871)	-
期末餘額	<u>\$ 18,320</u>	<u>\$ 6,253</u>

六、存 貨

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
製 成 品	\$105,285	\$ 49,271
在製品及半成品	77,420	61,660
原 料	157,658	87,597
商 品	54,169	54,271
	<u>\$394,532</u>	<u>\$252,799</u>

七、固定資產

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
房屋及建築	\$100,226	\$ 77,911
機器設備	66,671	52,321
研發設備	74,495	53,498
生財器具	42,278	33,871
租賃改良	2,786	1,876
運輸設備	9,532	9,340
其他設備	81,130	59,307
合 計	<u>\$377,118</u>	<u>\$288,124</u>

八、遞延費用－淨額

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
土地使用權	\$ 54,065	\$ 58,460
電腦軟體	9,316	13,311
其 他	1,373	1,216
	<u>\$ 64,754</u>	<u>\$ 72,987</u>

九、短期借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
週轉金借款—九十九年—於九十九年七月十七日前陸續到期，年利率為1.12%~5.84%；九十八年—於九十九年三月底前陸續到期，年利率為1.89%~3.26%	<u>\$473,476</u>	<u>\$687,000</u>

短期借款擔保之情形，請參閱附註十五。

十、長期借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 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，年利率九十九年為2.23%~2.31%，九十八年為2.75%	\$125,333	\$157,333
一般借款—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，至一〇三年三月償清，年利率九十九年為2.23%~2.31%，九十八年為2.75%	48,000	60,000
一般借款—自九十八年六月首次動用，半年後償還第一期本金，按季償還，共分十期，至一〇一年六月償清，年利率九十九年為2.98%	45,000	-
一年內到期部分	<u>(64,000)</u>	<u>(44,000)</u>
	<u>\$154,333</u>	<u>\$173,333</u>

十一、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率發給新股，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

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。

九十九年第一季因虧損故無估列應付員工紅利及董監酬勞金額；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，得以其半數撥充股本。

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。

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。

本公司於九十九年三月十九日召開董事會，擬議九十八年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>
法定盈餘公積	\$ <u>753</u>

本公司九十七年度因未有盈餘，故九十八年六月十九日之股東會及九十八年三月二十日之董事會並未有盈餘分配案之決議。

有關本公司董事會通過擬議，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：

	<u>九十六年認股權計畫</u>	
	單	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>九十九年第一季</u>		
期初餘額	1,464	\$ 34.9
本期給與	-	-
本期註銷	(<u>108</u>)	34.9
期末餘額	<u>1,356</u>	34.9
<u>九十八年第一季</u>		
期初餘額	2,000	\$ 39
本期給與	-	-
本期註銷	(<u>448</u>)	39
期末餘額	<u>1,552</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。

截至九十九年三月三十一日止，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)
九十六年認股權計畫 \$34.9	<u>1,356</u>	3.75	\$34.9	<u>678</u>	\$34.9

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：

評價模式 假設	Black-Scholes 評價模式	九十九年第一季	九十八年第一季
		無風險利率	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	-	-	
純(損)益	報表列示之母公司股東 合併純(損)益	(\$ 14,096)	\$ 6,198
	擬制母公司股東合併純 (損)益	(\$ 15,001)	\$ 2,576
稅後合併基本及稀釋 每股(純損)盈餘 (元)	報表列示之母公司股東 合併每股(純損)盈餘	(\$ 0.18)	\$ 0.08
	擬制母公司股東合併每 股(純損)盈餘	(\$ 0.19)	\$ 0.03

十二、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。

十三、合併每股（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） （仟股）	合併每股（純損） 盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年第一季</u>					
合併純損	(\$ 6,559)	(\$ 14,096)			
合併基本每股純損 屬於母公司普通 股股東之合併 純損	(\$ 6,559)	(\$ 14,096)	79,563	(\$0.08)	(\$0.18)
<u>九十八年第一季</u>					
合併純益	\$ 12,034	\$ 6,198			
合併基本每股盈餘 屬於母公司普通 股股東之合併 純益	\$ 12,034	\$ 6,198	79,563	\$ 0.15	\$ 0.08
具稀釋作用潛在母公 司普通股之影響 員工分紅費用化 擬制股數	-	-	53		
合併稀釋每股盈餘 屬於母公司普通 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

附註十一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，九十九及九十八年第一季無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股（純損）盈餘。

十四、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
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：

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金 額	%	金 額	%
<u>第 一 季</u>				
營業收入				
全球國際公司	\$ 1,067	-	\$ 314	-
租金支出				
林祺生	\$ 555	45	\$ 555	61
<u>三月底餘額</u>				
應收關係人帳款				
全球國際公司	\$ 1,121	-	\$ 330	-

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。

十五、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產已提供作為長、短期借款及進口貨物先放後稅保證之擔保品：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
房屋及建築	\$381,734	\$459,462
土 地	39,649	39,649
受限制資產	6,056	5,000
質押應收帳款	24,609	-
土地使用權	<u>54,065</u>	<u>58,460</u>
	<u>\$506,113</u>	<u>\$562,571</u>

十六、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 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 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	\$ 556,954	\$ 556,954	\$ 783,488	\$ 783,488
應收票據	13,986	13,986	19,135	19,135
應收帳款—淨額	1,064,149	1,064,149	861,841	861,841
受限制資產	6,056	6,056	5,000	5,000
<u>負 債</u>				
短期借款	473,476	473,476	687,000	687,000
應付票據	4,737	4,737	1,886	1,886
應付帳款	772,467	772,467	464,820	464,820
長期借款(含一 年到期部分)	218,333	218,333	217,333	217,333

(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、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款。

B. 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。本公司長期借款為浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(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	
	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
現金	\$ 556,954	\$ 783,488	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	13,986	19,135
應收帳款—淨額	-	-	1,064,149	861,841
受限制資產	6,056	5,000	-	-
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	473,476	687,000
應付票據	-	-	4,737	1,886
應付帳款	-	-	772,467	464,820
長期借款（含一年到期部分）	-	-	218,333	217,333

(4)本公司及子公司九十九年及九十八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 31,932 仟元及 5,000 仟元，金融負債分別為 121,800 仟元及 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 531,078 仟元及 783,488 仟元，金融負債分別為 570,009 仟元及 904,333 仟元。

(5)本公司及子公司九十九及九十八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 154 仟元及 507 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 4,928 仟元及 8,381 仟元。

(6)財務風險資訊

A.市場風險

本公司及子公司九十九及九十八年第一季均無以交易為目的之金融資產與負債，故市場價格風險並不重大。

B.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。

C.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。

D.利率變動之現金流量風險

本公司及子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 5,700 仟元。

(二)母子公司間業務關係及重要交易情形：

- (1)九十九年第一季：附表一
- (2)九十八年第一季：附表二

附表一

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
民國九十九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	其他應付關係人款項	\$ 3,824	—	—
			1	營業收入	85,203	—	11%
		蘇州華廣公司	進貨	10,122	—	1%	
			應收關係人帳款	120,552	—	4%	
			其他應收關係人款項	371	—	—	
			應付關係人帳款	12,773	—	—	
			營業收入	61,237	—	8%	
			進貨	143,003	—	18%	
			應收關係人帳款	90,652	—	3%	
			應付關係人帳款	106,055	—	4%	
		東莞台霖公司	其他應收關係人款項	9,755	—	—	
			其他應付關係人款項	34	—	—	
			營業收入	16,487	—	2%	
			進貨	1,018	—	—	
		高生公司	應收關係人帳款	15,823	—	1%	
			營業收入	253	—	—	
普翔公司	利息收入	193	—	—			
	應收關係人帳款	288	—	—			
	其他應收關係人款項	16,399	—	1%			
	應付長期投資款	53,318	—	2%			
	其他應收關係人款項	32,840	—	1%			
	利息收入	382	—	—			
1	華弘公司	東莞倍能公司	3	其他應付關係人款項	1,454	—	—

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。

附表二

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	交易條件(註二)	
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	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	—	—	
			應收關係人帳款	53,757	—	2%	
			其他應收關係人款項	204	—	—	
			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	—	—	
		東莞台霖公司	1	應收關係人帳款	14,198	—	—
			1	營業收入	14,318	—	—
高生公司	1	進貨	879	—	—		
	1	應收關係人款	418	—	—		
普翔公司	1	營業收入	219	—	—		
	1	應付長期投資款關係人	56,479	—	2%		
1	華弘公司	彩峰公司	3	其他應收關係人款項	35,426	—	1%
			3	利息收入	577	—	—
		蘇州華廣公司	3	其他應付關係人款項	1,538	—	—
			3	其他應付關係人款項	1,538	—	—

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。