

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國九十九及九十八年上半年度

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	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	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	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~26		四~十六
(五) 關係人交易	27		十七
(六) 質抵押之資產	27		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	-		-
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28~32		十九
2. 轉投資事業相關資訊	28~32		十九
3. 大陸投資資訊	32~33		十九
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34~35		十九
(十二) 部門別財務資訊	-		-

## 合併財務報表會計師核閱報告

謹裕實業股份有限公司 公鑒：

謹裕實業股份有限公司及子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，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及一般公認會計原則而需作修改之情事。

如財務報表附註三所述，謹裕實業股份有限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」。

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 九 十 九 年 八 月 六 日

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六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額外，  
為新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 464,158	16	\$ 637,425	24	2100	短期借款 (附註九及十八)	\$ 451,920	16	\$ 431,551	16
1120	應收票據	8,539	-	16,593	1	2120	應付票據	3,031	-	1,037	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二、五、十七及十八)	1,088,275	39	896,473	33	2140	應付帳款	693,903	25	547,464	20
120X	存貨 (附註二、三及六)	380,879	14	216,830	8	2160	應付所得稅 (附註二及十四)	11,714	1	9,953	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)	4,251	-	1,073	-	2272	一年內到期之長期借款 (附註十及十八)	64,000	2	54,000	2
1291	受限制資產 (附註四及十八)	4,300	-	10,000	-	2298	應付費用及其他流動負債	96,248	3	102,431	4
1298	預付款項及其他流動資產	33,733	1	28,370	1	21XX	流動負債合計	1,320,816	47	1,146,436	43
11XX	流動資產合計	1,984,135	70	1,806,764	67	2420	長期借款 (附註十及十八)	138,333	5	202,333	7
	固定資產 (附註二、七及十八)					2810	應計退休金負債 (附註二及十三)	6,684	-	6,344	-
	成 本					2XXX	負債合計	1,465,833	52	1,355,113	50
1501	土 地	39,649	1	39,649	1		股東權益 (附註二、十一及十二)				
1521	房屋及建築	528,518	19	525,557	20	3110	股本—每股面額 10 元，額定 100,000 仟股； 發行 79,563 仟股	795,623	28	795,623	30
1531	機器設備	212,324	8	191,098	7		資本公積				
1544	研發設備	165,684	6	143,020	5	3210	股票溢價	296,085	11	296,085	11
1561	生財器具	67,418	2	64,685	2	3240	處分資產增益	425	-	425	-
1631	租賃改良	13,189	-	11,822	-	3220	庫藏股	7,430	-	7,151	-
1551	運輸設備	16,991	1	18,396	1	3310	法定盈餘公積	71,279	2	70,526	3
1681	其他設備	133,040	5	120,934	5	3350	未分配盈餘	72,567	3	68,396	3
15X1	合 計	1,176,813	42	1,115,161	41	3420	累積換算調整數	117,310	4	116,467	4
15X9	累計折舊	( 410,338 )	( 15 )	( 307,382 )	( 11 )	3480	庫藏股票 (成本) — 九十八年 1,500 仟股	-	-	( 19,687 )	( 1 )
1670	預付設備款	2,837	-	-	-	3XXX	股東權益合計	1,360,719	48	1,334,986	50
15XX	固定資產—淨額	769,312	27	807,779	30						
1770	遞延退休金成本 (附註二及十三)	6,709	-	6,709	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	2,628	-	469	-						
1830	遞延費用—淨額 (附註二、八及十八)	63,768	3	68,378	3						
18XX	其他資產合計	66,396	3	68,847	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,826,552	100	\$ 2,690,099	100		負債及股東權益總計	\$ 2,826,552	100	\$ 2,690,099	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月六日核閱報告)

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

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入總額	\$1,635,157		\$1,332,170	
4170	銷貨退回及折讓	(12,364)		(7,154)	
4100	營業收入淨額(附註二及十七)	1,622,793	100	1,325,016	100
5100	營業成本(附註三、六及十六)	1,334,500	82	1,076,374	81
5910	營業毛利	288,293	18	248,642	19
	營業費用(附註十六及十七)				
6100	推銷費用	95,226	6	78,940	6
6200	管理費用	95,083	6	88,444	7
6300	研究發展費用	77,769	5	63,679	5
6000	營業費用合計	268,078	17	231,063	18
6900	營業利益	20,215	1	17,579	1
	營業外收入及利益				
7160	兌換淨益(附註二)	3,779	1	7,225	1
7210	租金收入	399	-	-	-
7110	利息收入	324	-	805	-
7320	金融負債評價利益(附註二)	-	-	389	-
7130	處分固定資產利益(附註二及七)	-	-	150	-
7480	什項收入	3,509	-	12,780	1
7100	營業外收入及利益合計	8,011	1	21,349	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度			九十八年上半年度				
	金	額	%	金	額	%		
	營業外費用及損失							
7510	\$	9,410	1	\$	16,251	1		
7530		390	-		-	-		
7881		-	-		8,262	1		
7880		<u>6,059</u>	<u>-</u>		<u>2,407</u>	<u>-</u>		
7500		<u>15,859</u>	<u>1</u>		<u>26,920</u>	<u>2</u>		
	營業外費用及損失合計							
7900		12,367	1		12,008	1		
8110		<u>(11,512)</u>	<u>(1)</u>		<u>(8,545)</u>	<u>(1)</u>		
9600		<u>\$ 855</u>	<u>-</u>		<u>\$ 3,463</u>	<u>-</u>		
	合併總純益							
代碼	稅前		稅後		稅前		稅後	
	合併每股盈餘(附註十五)							
9750		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.04</u>
	合併基本及稀釋每股盈餘							

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月六日核閱報告)

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  
 合併股東權益變動表  
 民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積 (附註十一及十二)				保留盈餘 (附註十一)			累積換算 調整數 (附註二)	庫藏股票(附 註二及十二)	股東權益合計	
	股數(仟股)	金額	股票溢價	處分資產增益	庫藏股	認股權	合計	法定盈餘公積	未分配盈餘				合計
九十九年一月一日餘額	79,563	\$ 795,623	\$ 296,085	\$ 425	\$ 7,430	\$ -	\$ 303,940	\$ 70,526	\$ 72,465	\$ 142,991	\$ 95,448	\$ -	\$ 1,338,002
盈餘分配													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	753	( 753 )	-	-	-	-
九十九年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	855	855	-	-	855
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,862	-	21,862
九十九年六月三十日餘額	<u>79,563</u>	<u>\$ 795,623</u>	<u>\$ 296,085</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 7,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,940</u>	<u>\$ 71,279</u>	<u>\$ 72,567</u>	<u>\$ 143,846</u>	<u>\$ 117,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,360,719</u>
九十八年一月一日餘額	79,998	\$ 799,973	\$ 296,085	\$ 425	\$ -	\$ 16,936	\$ 313,446	\$ 70,526	\$ 64,933	\$ 135,459	\$ 123,836	(\$ 3,665)	\$ 1,369,049
買回庫藏股票-1,500 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 19,687 )	( 19,687 )
註銷庫藏股-435 仟股	( 435 )	( 4,350 )	-	-	685	-	685	-	-	-	-	3,665	-
買回可轉換公司債	-	-	-	-	6,466	( 16,936 )	( 10,470 )	-	-	-	-	-	( 10,470 )
九十八年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	3,463	3,463	-	-	3,463
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,369 )	-	( 7,369 )
九十八年六月三十日餘額	<u>79,563</u>	<u>\$ 795,623</u>	<u>\$ 296,085</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,661</u>	<u>\$ 70,526</u>	<u>\$ 68,396</u>	<u>\$ 138,922</u>	<u>\$ 116,467</u>	<u>(\$ 19,687)</u>	<u>\$ 1,334,986</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月六日核閱報告)

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量：		
合併總純益	\$ 855	\$ 3,463
折 舊	52,610	53,582
攤 銷	8,462	7,707
公司債贖回損失	-	8,262
處分固定資產淨損(益)	390	( 150)
遞延所得稅資產	( 243)	-
金融負債評價利益	-	( 389)
應付可轉換公司債折價攤銷	-	573
提列退休金費用	163	243
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	5,606	13,658
應收帳款	( 50,862)	110,705
應收關係人帳款	956	( 376)
存 貨	( 69,273)	48,671
預付款項及其他流動資產	( 11,544)	997
應付票據	( 3,507)	( 1,298)
應付帳款	( 56,339)	( 37,463)
應付所得稅	1,137	( 14,772)
應付費用及其他流動負債	( 4,613)	5,536
營業活動之淨現金流(出)入	( 126,202)	198,949
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	1,769	( 10,000)
購置固定資產	( 24,247)	( 14,198)
處分固定資產價款	1,186	205
存出保證金(增加)減少	( 1,778)	73
遞延費用增加	( 634)	( 1,218)
投資活動之淨現金流出	( 23,704)	( 25,138)

(接次頁)



(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	\$ 63,789	(\$ 217,617)
存入保證金減少	-	( 479)
長期借款(減少)增加	( 32,000)	229,223
庫藏股票買回成本	-	( 19,687)
買回應付可轉換公司債	-	( 319,547)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>31,789</u>	<u>( 328,107)</u>
現金淨減少數	( 118,117)	( 154,296)
匯率影響數	2,405	( 3,590)
期初現金餘額	<u>579,870</u>	<u>795,311</u>
期末現金餘額	<u>\$ 464,158</u>	<u>\$ 637,425</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 6,935</u>	<u>\$ 17,493</u>
支付利息	<u>\$ 9,912</u>	<u>\$ 15,855</u>
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 22,831	\$ 16,036
應付設備款減少(增加)數	<u>1,416</u>	<u>( 1,838)</u>
支付淨額	<u>\$ 24,247</u>	<u>\$ 14,198</u>
取得部分現金之投資活動		
處分固定資產價款	\$ 1,186	\$ 558
應收處分固定資產帳款	<u>-</u>	<u>( 353)</u>
取得淨額	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 205</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產重分類至其他流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 860</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 64,000</u>	<u>\$ 54,000</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月六日核閱報告)

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

民國九十九及九十八年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

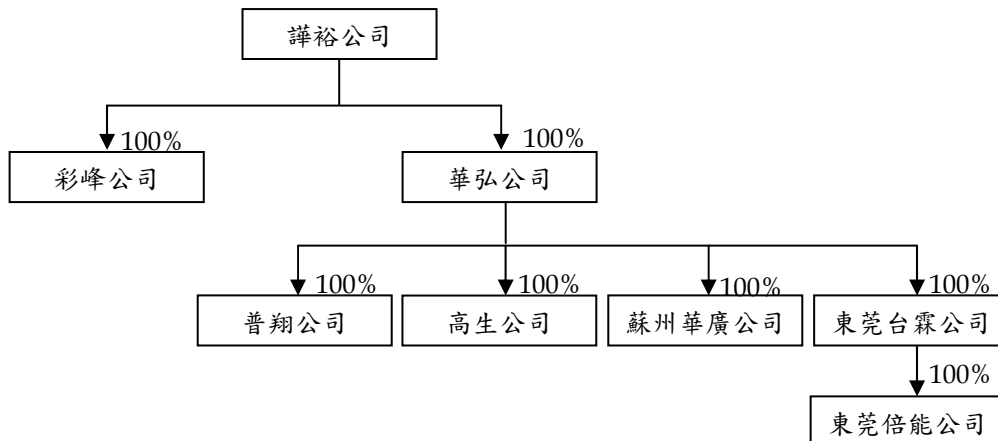
一、公司沿革

謹裕實業股份有限公司(以下簡稱謹裕公司或本公司)於七十年十一月十八日經經濟部核准設立，主要從事工業用塑膠製品、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。

本公司於九十五年五月十二日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於九十七年一月二十一日起轉至台灣證券交易所掛牌買賣。

謹裕公司之子公司為於模里西斯設立之華弘國際有限公司(以下簡稱華弘公司)及薩摩亞彩峰公司(以下簡稱彩峰公司)。而華弘公司之子公司包括蘇州華廣電通有限公司(以下簡稱蘇州華廣公司)、東莞台霖電子通訊有限公司(以下簡稱東莞台霖公司)、普翔電子貿易(上海)有限公司(以下簡稱普翔公司)及高生國際企業有限公司(以下簡稱高生公司)。東莞台霖之子公司為東莞倍能電子通訊有限公司(以下簡稱東莞倍能公司)。

截至九十九年六月底止，謹裕公司與子公司之投資關係及持股比例如下列圖表：



華弘公司及彩峰公司主要從事一般投資業務；蘇州華廣公司主要從事生產新型儀表元器件、儀用接插件、電腦用無線通訊產品、銷售自產產品；東莞台霖公司主要從事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）；高生公司主要從事電子零配件及買賣；普翔公司主要從電子零配件、電纜、光纖等通訊配件批發、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。東莞倍能公司主要從事銷售電子產品。

截至九十九年及九十八年六月底止，本公司及子公司員工人數分別為 2,533 人及 2,245 人。

## 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、所得稅、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，因估計涉及判斷，實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

### 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) 九十九及九十八年上半年度合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	九十九年及 九十八年六月 三十日所持 股權百分比	說	明
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%	—	
	普翔公司	100%	—	
	高生公司	100%	—	
東莞台霖公司	東莞倍能公司	100%	—	

## 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、遞延費用及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（一般係於運出時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款之收回可能性。

## 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

## 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期之費用。

折舊採用平均法依下列耐用年數計算提列：房屋及建築，三至五十年；機器設備，三至十年；研發設備，二至十年；生財器具，三至五年；租賃改良，三年；運輸設備，五年；其他設備，二至六年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重行估計使用年限繼續提列折舊。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

#### 遞延費用

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

遞延費用以取得成本為入帳基礎，係電腦軟體及其他遞延費用，以平均法分別按二至五年及一至十年攤銷；土地使用權係大陸子公司為興建廠房所支付之土地使用權利金，依平均法按合約期間五十年攤提。

倘遞延費用以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若遞延費用可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延費用於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產。其效益僅及於當期或無效者，列為費用或損失。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照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」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

#### 可轉換公司債

若持有人有權以固定價格或固定數量債券轉換本公司固定數量股份時，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額及轉換權以外之嵌入式衍生性商品公平價值後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬衍生性商品之負債組成要素係以利息法（差異不大時，以直線法）之攤銷後成本衡量，相關之利息、贖回或再融資之利益及損失認列為當期損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

#### 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

公司註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與股本。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅中。

譚裕公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外子公司之外幣財務報表換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產或負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，亦列為兌換或結清期間之損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

## 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，使九十八年上半年度合併純益減少 12,305 仟元，稅後合併基本每股純益減少 0.15 元。

#### 四、現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
活期存款	\$ 87,600	\$189,081
外幣存款	379,585	450,225
支票存款	10	2
定期存款	-	5,000
零用金及庫存現金	<u>1,263</u>	<u>3,117</u>
	468,458	647,425
質押定期存款（帳列受限制資產）	-	( 5,000)
質押活期存款（帳列受限制資產）	<u>( 4,300)</u>	<u>( 5,000)</u>
	<u>\$464,158</u>	<u>\$637,425</u>

#### 五、應收帳款－淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$ 1,110,857	\$ 902,446
減：備抵呆帳	<u>( 22,582)</u>	<u>( 5,973)</u>
	<u>\$ 1,088,275</u>	<u>\$ 896,473</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
期初餘額	\$ 8,077	\$ 7,034
加：本期提列	16,966	1,860
減：本期沖銷	<u>( 2,461)</u>	<u>( 2,921)</u>
	<u>\$ 22,582</u>	<u>\$ 5,973</u>

#### 六、存貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
製成品	\$132,165	\$ 51,787
在製品及半成品	24,376	12,035
原 料	153,832	107,174
商 品	<u>70,506</u>	<u>45,834</u>
	<u>\$380,879</u>	<u>\$216,830</u>



九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為36,198仟元及31,548仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,334,500仟元及1,076,374仟元。九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失817仟元及7,065仟元及未分攤固定製造費用4,976仟元及7,006仟元，其中存貨淨變現價值下跌係因存貨於特定市場之銷售價格下跌所致。

## 七、固定資產

成 本	九 十 九 年 上 半 年 度		重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加			
土 地	\$ 39,649	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,649
房屋及建築	518,181	1	-	10,336	528,518
機器設備	199,100	8,804	( 1,354)	5,774	212,324
研發設備	159,497	3,748	( 237)	616	165,684
生財器具	64,395	2,377	( 580)	-	67,418
租賃改良	12,627	244	-	-	13,189
運輸設備	17,098	510	( 1,059)	-	16,991
其他設備	125,180	4,554	( 1,142)	1,244	133,040
預付設備款	2,243	2,593	-	( 139)	2,837
合 計	<u>1,137,970</u>	<u>\$ 22,831</u>	<u>( \$ 4,372)</u>	<u>\$ 23,221</u>	<u>1,179,650</u>
累計折舊					
房屋及建築	94,144	\$ 12,480	\$ -	\$ 1,848	\$ 108,472
機器設備	62,212	9,306	( 460)	1,727	72,785
研發設備	68,797	11,632	( 237)	656	80,848
生財器具	39,726	5,280	( 421)	769	45,354
租賃改良	2,497	597	-	54	3,148
運輸設備	10,062	1,088	( 1,059)	252	10,343
其他設備	75,660	12,227	( 619)	2,120	89,388
合 計	<u>353,098</u>	<u>\$ 52,610</u>	<u>( \$ 2,796)</u>	<u>\$ 7,426</u>	<u>410,338</u>
淨 額	<u>\$ 784,872</u>				<u>\$ 769,312</u>

成 本	九 十 八 年 上 半 年 度		重 分 類	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額	
	期 初 餘 額	本 期 增 加				本 期 減 少
土 地	\$ 39,649	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 39,649	
房屋及建築	525,454	-	-	3,484	( 3,381)	525,557
機器設備	189,699	1,181	( 1,563)	3,453	( 1,672)	191,098
研發設備	141,378	1,960	-	292	( 610)	143,020
生財器具	63,643	1,488	( 41)	-	( 405)	64,685
租賃改良	11,924	-	-	-	( 102)	11,822
運輸設備	18,551	-	-	-	( 155)	18,396
其他設備	111,924	8,485	( 384)	1,991	( 1,082)	120,934
預付設備款	5,376	2,922	-	( 8,375)	77	-
合 計	<u>1,107,598</u>	<u>\$ 16,036</u>	<u>( \$ 1,988)</u>	<u>\$ 845</u>	<u>( \$ 7,330)</u>	<u>1,115,161</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九	十	八	年	上	半	年	度
	期	本	本	重	匯	匯	期	期
	初	期	期	分	率	率	末	末
	餘	增	減	類	影	影	餘	餘
	額	加	少		響	響	額	額
累計折舊								
房屋及建築	\$ 70,518	\$ 12,814	\$ -	\$ -	(\$ 577)		\$ 82,755	
機器設備	46,647	9,409	( 1,382)	-	( 518)		54,156	
研發設備	47,706	11,016	-	-	( 195)		58,527	
生財器具	30,597	5,667	( 35)	-	( 243)		35,986	
租賃改良	1,659	381	-	-	( 16)		2,024	
運輸設備	8,427	1,384	-	-	( 95)		9,716	
其他設備	<u>52,121</u>	<u>12,911</u>	( <u>163</u> )	-	( <u>651</u> )		<u>64,218</u>	
合計	<u>257,675</u>	<u>\$ 53,582</u>	( <u>\$ 1,580</u> )	<u>\$ -</u>	( <u>\$ 2,295</u> )		<u>307,382</u>	
淨額	<u>\$ 849,923</u>						<u>\$ 807,779</u>	

#### 八、遞延費用－淨額

	九	十	九	年	九	十	八	年
	六	月	三	十	六	月	三	十
	日		日		日		日	
土地使用權			\$ 55,475				\$ 56,295	
電腦軟體			7,291				11,099	
其他			<u>1,002</u>				<u>984</u>	
			<u>\$ 63,768</u>				<u>\$ 68,378</u>	

#### 九、短期借款

	九	十	九	年	九	十	八	年
	六	月	三	十	六	月	三	十
	日		日		日		日	
週轉金借款－九十九年－於一〇〇年六月底前陸續到期，年利率為 0.99%~5.84%；九十八年－於九十九年六月底前陸續到期，年利率為 1.50%~5.84%			<u>\$451,920</u>				<u>\$431,551</u>	

## 十、長期借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>六 月 三 十 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 1.81%~2.31%，九十八年為 2.75%	\$117,333	\$149,333
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 1.81%~2.31%，九十八年為 2.75%	45,000	57,000
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 2.5%~2.98%，九十八年為 2.98%	40,000	50,000
一年內到期部分	( <u>64,000</u> )	( <u>54,000</u> )
	<u>\$138,333</u>	<u>\$202,333</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。

九十九年上半年度因盈餘金額不重大故無估列應付員工紅利及董監酬勞金額；九十八年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 479 仟元及 144 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。

本公司股東常會分別於九十九年六月二十五日及九十八年六月十九日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 753	\$ -	\$ -	\$ -
	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	員 工 紅 利		員 工 紅 利	
	董 監 事 酬 勞		董 監 事 酬 勞	
股東會決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	1,016	203	-	-
差異金額	(\$ 1,016)	(\$ 203)	\$ -	\$ -

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為九十九年上半年度之損益。

有關本公司股東會決議之盈餘分配案，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>九十九年上半年度</u>		
期初餘額	1,464	\$ 34.9
本期給與	-	-
本期註銷	( <u>296</u> )	34.9
期末餘額	<u>1,168</u>	34.9
<u>九十八年上半年度</u>		
期初餘額	2,000	\$ 39
本期給與	-	-
本期註銷	( <u>488</u> )	34.9
期末餘額	<u>1,512</u>	34.9

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。

截至九十九年六月三十日止，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 劃</u>					
\$ 34.9	<u>1,168</u>	3.50	\$ 34.9	<u>584</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劃，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 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
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	-	-
純益（損）	報表列示之合併總純益	\$ 855	\$ 3,463
	擬制合併總純損	(\$ 704)	(\$ 2,419)
稅後基本及稀釋每	報表列示之合併每股純	\$ 0.01	\$ 0.04
	益		
股盈餘（純損）	擬制合併每股純損	(\$ 0.01)	(\$ 0.03)
	（元）		

## 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
<u>九十八年上半年度</u>				
維護公司信用及股				
東權益	435	-	435	-
轉讓股份予員工	-	1,500	-	1,500
	<u>435</u>	<u>1,500</u>	<u>435</u>	<u>1,500</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。

本公司於九十八年四月董事會決議為轉讓股份予員工而買回本司普通股，並自九十八年四月二十七日至九十八年六月二十六日，自集中交易市場買回本公司普通股 1,500 仟股，買回之價格區間為 8 元至

17 元之間。截至九十八年六月二十六日止，總計購回庫藏股票 1,500 仟股，買回成本為 19,687 仟元。

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、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 3,583 仟元及 3,483 仟元。

適用「勞動基準法」之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會並以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 656 仟元及 702 仟元。

### 十四、所得稅

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
當期估列之所得稅		
國    內	\$ 1,200	\$ 1,927
國    外	<u>1,799</u>	<u>4,801</u>
	<u>2,999</u>	<u>6,728</u>
遞延所得稅		
國    內	23,668	( 12,167)
備抵評價調整數	( <u>23,911</u> )	<u>12,167</u>
	( <u>243</u> )	<u>-</u>
以前年度所得稅調整	<u>8,756</u>	<u>1,817</u>
所得稅費用	<u>\$ 11,512</u>	<u>\$ 8,545</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 5,000	\$ -
暫時性差異	( 528)	4,103
備抵評價	( 221)	( 3,030)
	<u>\$ 4,251</u>	<u>\$ 1,073</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 36,467	\$ 52,670
備抵評價	( 36,467)	( 52,670)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。
2. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
3. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
4. 九十九年五月再修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(三) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
譚裕公司	<u>\$ 19,404</u>	<u>\$ 20,644</u>



- 本公司九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比例為 26.78%；九十七年度經股東會及董事會決議不予分配盈餘，故無稅額扣抵比例。
- (四) 截至九十九年及九十八年六月底止，本公司未有八十六年度以前之未分配盈餘。
- (五) 截至九十九年六月底止，本公司得用以抵減以後年度應納所得稅額之投資抵減，其有效期限如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	\$ 3,853	\$ 2,654	一〇〇
		20,358	20,358	一〇一
		<u>18,455</u>	<u>18,455</u>	一〇二
		<u>\$ 42,666</u>	<u>\$ 41,467</u>	

本公司截至九十六年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。惟對九十五及九十四年度之案件不服核定結果，已提起行政救濟程序，預計產生之影響已估計入帳。

#### 十五、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) ( 仟股 )	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十九年上半年度					
母公司股東合併純益	<u>\$ 12,367</u>	<u>\$ 855</u>			
合併基本每股純益					
屬於母公司普通股股東之合併純益	<u>\$ 12,367</u>	<u>\$ 855</u>	<u>79,563</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.01</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53</u>		
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	<u>\$ 12,367</u>	<u>\$ 855</u>	<u>79,616</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.01</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) ( 仟股 )	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十八年上半年度					
母公司股東合併純益	\$ 12,008	\$ 3,463			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之合併純益	\$ 12,008	\$ 3,463	79,521	\$ 0.15	\$ 0.04
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	-	-	40		
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	\$ 12,008	\$ 3,463	79,561	\$ 0.15	\$ 0.04

附註十一所述之員工認股權憑證屬潛在普通股，本公司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，九十九及九十八年上半年度無稀釋作用，故不予列入計算合併稀釋每股盈餘。

#### 十六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 108,328	\$ 100,481	\$ 208,809	\$ 76,288	\$ 85,302	\$ 161,590
退休金費用	68	4,171	4,239	145	4,040	4,185
伙食費	10,146	3,054	13,200	9,787	2,184	11,971
福利金	520	971	1,491	534	687	1,221
員工保險費	3,713	8,428	12,141	3,502	7,847	11,349
其他用人費用	71	35	106	92	23	115
	<u>\$ 122,846</u>	<u>\$ 117,140</u>	<u>\$ 239,986</u>	<u>\$ 90,348</u>	<u>\$ 100,083</u>	<u>\$ 190,431</u>
折舊費用	<u>\$ 21,325</u>	<u>\$ 31,285</u>	<u>\$ 52,610</u>	<u>\$ 21,267</u>	<u>\$ 32,315</u>	<u>\$ 53,582</u>
攤銷費用	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 7,805</u>	<u>\$ 8,462</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 7,245</u>	<u>\$ 7,707</u>

## 十七、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) 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 九 年</u>		<u>九 十 八 年</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
<u>上半年度</u>				
營業收入				
全球公司	\$ 1,193	-	\$ 1,003	-
租金支出				
林祺生	\$ 1,110	-	\$ 1,110	-
<u>六月底餘額</u>				
應收關係人帳款				
全球公司	\$ 130	-	\$ 723	-

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，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

## 十八、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產已提供作為長、短期借款之擔保品：

	<u>九 十 九 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
房屋及建築	\$420,046	\$404,979
土 地	39,649	39,649
質押定期存款	-	5,000
質押活期存款	4,300	5,000
質押應收帳款	52,549	73,509
土地使用權	55,475	56,295
合 計	<u>\$572,019</u>	<u>\$584,432</u>

## 十九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

### 1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高額	期末餘額	利率區間	業務往來金額	資金貸與性質	有短期融通資金之必要原因	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)	資金貸與總額(註二)
0	謙裕公司	普翔公司	其他應收款	\$ 16,075 (美金 500 仟元)	\$ -	-	\$ -	營運週轉	公司業務需要	\$ -	-	\$ -	\$ 136,072	\$ 544,288
1	華弘公司	蘇州華廣公司	其他應收款	32,150 (美金 1,000 仟元)	-	-	-	營運週轉	公司業務需要	-	-	-	132,348	352,929
1	東莞台霖公司	東莞倍能公司	其他應收款	19,112 (人民幣 4,000 仟元)	19,112 (人民幣 4,000 仟元)	5.31%	-	營運週轉	公司業務需要	-	-	-	55,314	147,503

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	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證限額(註三)
		公司名稱	關係						
0	謙裕公司	蘇州華廣公司 東莞台霖公司	間接持股 100% 之子公司	\$ 680,360 (註二)	\$ 128,600 (美金 4,000 仟元)	\$ 128,600 (美金 4,000 仟元)	\$ -	9.45%	\$ 680,360
0	謙裕公司	蘇州華廣公司 普翔公司	間接持股 100% 之子公司	680,360 (註二)	64,300 (美金 2,000 仟元)	64,300 (美金 2,000 仟元)	-	4.73%	680,360
0	謙裕公司	蘇州華廣公司	間接持股 100% 之子公司	680,360 (註二)	121,784 (美金 3,788 仟元)	121,784 (美金 3,788 仟元)	-	8.95%	680,360
1	蘇州華廣公司	普翔公司	同一母公司	181,239 (註二)	51,602 (人民幣 10,800 仟元)	51,602 (人民幣 10,800 仟元)	-	14.24%	181,239

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		持股比例%	股權淨值/帳面價值/市價	備註
					股數(仟股)或單位數(仟)	帳面金額			
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	11,998	\$ 882,322	100	\$ 882,322	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	54,230	100	54,230	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 75,864 仟元	100	RMB 75,864 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 77,178 仟元	100	RMB 77,178 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 33,091 仟元	100	HKD 33,091 仟元	註一
	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 6,212 仟元	100	RMB 6,212 仟元	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 5,301 仟元	100	RMB 5,301 仟元	註一

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：上列有價證券於九十九年六月底無提供擔保、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		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款比率(%)		
謙裕公司	東莞台霖公司	母子公司	進貨	\$ 277,738	43	100天	註一	相當	(\$ 178,267)	52	—
	東莞台霖公司	母子公司	銷貨	115,362	14	60天	註二	相當	101,037	16	—
	蘇州華廣公司	母子公司	銷貨	141,585	17	90天	註二	相當	141,047	23	—

註一：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。

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。

5. 應收關係人款項金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後項收回金額	提列備抵帳金額
				金額	處理方式		
蘇州華廣公司	間接持股 100%之子公司	\$ 141,047	2.41	\$ 53,202	加強催收	\$ -	\$ -
東莞台霖公司	間接持股 100%之子公司	\$ 101,037	2.08	\$ 19,939	加強催收	\$ -	\$ -

6. 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		被投資公司		本期認列		備註
				本期	上期	股數	比率	本期(損)益	本期(損)益			
謙裕公司	華弘公司	橫里西斯	一般性投資	\$ 385,736 (美金 11,998 仟元)	\$ 385,736 (美金 11,998 仟元)	11,998	100	\$ 882,322	(\$ 15,745)	(\$ 15,745)		本公司直接持股 100%之子公司
	彩峰公司	薩摩亞	一般性投資	67,194 (美金 2,090 仟元)	67,194 (美金 2,090 仟元)	2,090	100	54,230	-	-		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	RMB41,027 仟元 (美金 6,050 仟元)	RMB41,027 仟元 (美金 6,050 仟元)	-	100	RMB75,864 仟元	RMB 5,019 仟元	RMB 5,019 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)	RMB41,367 仟元 (美金 6,100 仟元)	RMB41,367 仟元 (美金 6,100 仟元)	-	100	RMB77,178 仟元	(RMB 5,746 仟元)	(RMB 5,746 仟元)		本公司間接持股 100%之子公司
華弘公司	高生公司	香港	電子零配件買賣	HKD29,892 仟元 (美金 3,840 仟元)	HKD29,892 仟元 (美金 3,840 仟元)	-	100	HKD33,091 仟元	HKD 1,569 仟元	HKD 1,569 仟元		本公司間接持股 100%之子公司
	普翔公司	大陸上海	電子零配件、電纜、 光纖等通訊配件的 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	RMB 8,477 仟元 (美金 1,250 仟元)	RMB 8,477 仟元 (美金 1,250 仟元)	-	100	RMB 6,212 仟元	(RMB 3,591 仟元)	(RMB 3,591 仟元)		本公司間接持股 100%之子公司
東莞台霖公司	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 5,301 仟元	RMB 306 仟元	RMB 306 仟元		本公司間接持股 100%之子公司

註一：係按九十九年六月底美金匯率換算而得。

註二：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

7. 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	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金	\$ 464,158	\$ 464,158	\$ 637,425	\$ 637,425
應收票據	8,539	8,539	16,593	16,593
應收帳款—淨額	1,088,275	1,088,275	896,473	896,473
受限制資產	4,300	4,300	10,000	10,000
<u>負 債</u>				
短期借款	451,920	451,920	431,551	431,551
應付票據	3,031	3,031	1,037	1,037
應付帳款	693,903	693,903	547,464	547,464
長期借款(含一年內到期部分)	202,333	202,333	256,333	256,333

(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：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日
<u>資 產</u>				
現金	\$ 464,158	\$ 637,425	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	8,539	16,593
應收帳款—淨額	-	-	1,088,275	896,473
受限制資產	4,300	10,000	-	-
<u>負 債</u>				
短期借款	-	-	451,920	431,551
應付票據	-	-	3,031	1,037
應付帳款	-	-	693,903	547,464
長期借款(含一年內到期部分)	-	-	202,333	256,333

- (4) 本公司及子公司九十九年及九十八年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 43,055 仟元及 5,000 仟元，金融負債分別為 90,782 仟元及 142,320 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 425,403 仟元及 642,425 仟元，金融負債分別為 563,471 仟元及 545,564 仟元。
- (5) 本公司及子公司九十九及九十八年上半年度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 324 仟元及 805 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 9,410 仟元及 15,678 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上半年度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借款，部分係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使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 5,635 仟元。

#### (三) 大陸投資資訊

本公司及子公司除下列事項外，無其他應予揭露之事項：

1. 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表一。
2. 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，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註十九(四)。

#### (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 九十九年上半年度：附表二。
2. 九十八年上半年度：附表三。



謙裕實業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國九十九年一月一日至六月三十日

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 二 )	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	RMB41,027 仟元 (美金 6,050 仟元)	註一	美金 6,050 仟元	\$ -	\$ -	美金 6,050 仟元	100%	RMB 5,019 仟元	RMB 75,864 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)	RMB41,367 仟元 (美金 6,100 仟元)	註一	美金 600 仟元 (註三)	-	-	美金 600 仟元 (註三)	100%	(RMB 5,746 仟元)	RMB 77,178 仟元	-
普翔電子貿易(上海)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 8,477 仟元 (美金 1,250 仟元)	註一	美金 1,250 仟元	-	-	美金 1,250 仟元	100%	(RMB 3,591 仟元)	RMB 6,212 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	註三	-	-	註三	100%	RMB 306 仟元	RMB 5,301 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 8,662 仟元 ( \$278,483 )	美金 14,162 仟元 ( \$455,308 )	\$816,431

註一：本公司投資模里西斯華弘國際有限公司及薩摩亞彩峰公司，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：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：係以華弘國際有限公司自有資金轉投資成立。

註四：係以東莞台霖電子通訊有限公司自有資金轉投資成立。

註五：係按九十九年六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  
民國九十九年一月一日至六月三十日

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	141,585	—	9%
		蘇州華廣公司		進貨	22,062	—	1%
				應收關係人帳款	141,047	—	5%
		東莞台霖公司		其他應收關係人款項	421	—	-
				應付關係人帳款	17,542	—	1%
				營業收入	115,362	—	7%
				進貨	277,738	—	17%
				應收關係人帳款	101,037	—	4%
				其他應收關係人款項	18,187	—	1%
				應付關係人帳款	178,267	—	6%
				其他應付關係人款項	35	—	-
		高生公司		營業收入	47,495	—	3%
				進貨	2,133	—	-
				應收關係人帳款	31,890	—	1%
		普翔公司		營業收入	747	—	-
	利息收入		353	—	-		
	應收關係人帳款		757	—	-		
	應付長期投資款		54,652	—	2%		
1	華弘公司	彩峰公司	3	應付長期投資款	54,652	—	2%
		蘇州華廣公司	3	利息收入	683	—	-
		東莞倍能公司	3	其他應付關係人款項	1,500	—	-

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  
民國九十八年一月一日至六月三十日

附表三

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	121,160	—	9%
		蘇州華廣公司	進貨	11,791	—	1%	
			應收關係人帳款	86,775	—	3%	
			其他應收關係人款項	372	—	-	
			應付關係人帳款	9,836	—	-	
			營業收入	68,274	—	5%	
			進貨	308,899	—	23%	
			出售設備	201	—	-	
			應收關係人帳款	61,733	—	2%	
			其他應收關係人款項	198	—	-	
			應付關係人帳款	177,419	—	7%	
		東莞台霖公司	營業收入	29,065	—	2%	
			進貨	1,475	—	-	
		高生公司	應收關係人帳款	13,939	—	1%	
			營業收入	238	—	-	
應收關係人帳款	226		—	-			
普翔公司	應付長期投資款	54,658	—	2%			
	其他應付關係人款項	1,489	—	-			
1	華弘公司	彩峰公司	3	應收資金貸與款	32,405	—	1%
			3	應收利息	70	—	-
		東莞倍能公司	3	利息收入	761	—	-
			3				
		蘇州華廣公司	3				

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固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。