

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前三季
(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		9~15	四~十二
(五)關係人交易		16	十三
(六)質抵押之資產		16	十四
(七)附註揭露事項			
1.金融商品資訊之揭露		17~19	十五
2.母子公司間業務關係及重要交 易往來情形		20~21	十五

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九月三十日

單位：除每股面額外，
 為新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 九 月 三 十 日		九 十 八 年 九 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)	\$ 486,331	18	\$ 666,834	23	2100	短期借款 (附註九)	\$ 472,816	18	\$ 465,052	16
1120	應收票據	10,360	-	10,419	1	2120	應付票據	7,180	-	5,800	-
1140	應收帳款—淨額 (附註五、十三及十四)	975,862	36	1,004,551	35	2140	應付帳款	577,732	21	680,828	24
1210	存貨 (附註三、六)	349,587	13	285,248	10	2160	應付所得稅	13,052	1	10,729	1
1286	遞延所得稅資產—流動	3,682	-	1,073	-	2272	一年內到期長期借款 (附註十)	64,000	2	54,000	2
1291	受限制資產 (附註四及十四)	-	-	4,189	-	2298	應付費用及其他流動負債	90,551	3	101,772	3
1298	預付款項及其他流動資產	50,149	3	30,257	1	21XX	流動負債合計	1,225,331	45	1,318,181	46
11XX	流動資產合計	1,875,971	70	2,002,571	70						
	固定資產 (附註七及十四)					2420	長期借款 (附註十)	122,333	5	191,333	7
	成 本					2810	應計退休金負債	6,791	-	6,442	-
1501	土 地	39,649	1	39,649	1	2XXX	負債合計	1,354,455	50	1,515,956	53
1521	房屋及建築	523,823	19	518,899	18		股東權益 (附註十一)				
1531	機器設備	214,810	8	192,516	7	3110	股本—每股面額 10 元，額定—100,000				
1544	研發設備	165,719	6	141,808	5		仟股；發行 79,563 仟股	795,623	29	795,623	28
1561	生財器具	67,772	3	64,844	2		資本公積				
1631	租賃改良	13,024	1	11,611	1	3210	股票溢價	296,085	11	296,085	10
1551	運輸設備	16,902	1	17,545	1	3220	庫藏股	7,430	-	7,431	-
1681	其他設備	135,302	5	121,974	4	3240	處分資產增益	425	-	425	-
15X1	合 計	1,177,001	44	1,108,846	39	3310	法定盈餘公積	71,279	3	70,526	3
15X9	累計折舊	(431,695)	(16)	(329,613)	(11)	3350	未分配盈餘	69,619	3	79,072	3
1670	未完工程及預付設備款	4,193	-	5,530	-	3420	累積換算調整數	102,924	4	97,622	3
15XX	固定資產—淨額	749,499	28	784,763	28	3XXX	股東權益合計	1,343,385	50	1,346,784	47
1770	遞延退休金成本	6,709	-	6,709	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	2,574	-	821	-						
1830	遞延費用—淨額 (附註八、十四)	63,087	2	67,876	2						
18XX	其他資產合計	65,661	2	68,697	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,697,840	100	\$ 2,862,740	100		負債及股東權益總計	\$ 2,697,840	100	\$ 2,862,740	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九月三十日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘(純損)為元

代碼	九十九年前三季 (未經會計師核閱)		九十八年前三季 (未經會計師核閱)	
	金額	%	金額	%
4110	營業收入總額	\$2,411,036	\$2,150,235	
4170	銷貨退回及折讓	(17,272)	(12,891)	
4100	營業收入淨額(附註十三)	2,393,764	2,137,344	100
5100	營業成本(附註三)	<u>1,957,775</u>	<u>1,753,229</u>	<u>82</u>
5910	營業毛利	435,989	384,115	18
	營業費用 (附註十三)			
6100	推銷費用	144,478	115,343	5
6200	管理費用	143,986	136,497	6
6300	研究發展費用	<u>115,306</u>	<u>100,465</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>403,770</u>	<u>352,305</u>	<u>16</u>
6900	營業利益	<u>32,219</u>	<u>31,810</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益			
7110	利息收入	426	972	-
7130	處分固定資產利益	211	187	-
7160	兌換淨益	-	4,405	-
7320	金融負債評價利益	-	389	-
7480	什項收入	<u>9,288</u>	<u>19,153</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>9,925</u>	<u>25,106</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年前三季 (未經會計師核閱)		九十八年前三季 (未經會計師核閱)			
營業外費用及損失						
7510 利息費用	\$ 14,480	1	\$ 21,663	1		
7530 處分固定資產損失	624	-	57	-		
7560 兌換淨損	8,893	-	-	-		
7881 可轉換公司債買回損失	-	-	8,262	1		
7880 什項支出	<u>6,570</u>	<u>-</u>	<u>3,104</u>	<u>-</u>		
7500 營業外費用及損失 合計	<u>30,567</u>	<u>1</u>	<u>33,086</u>	<u>2</u>		
7900 稅前利益	11,577	-	23,830	1		
8110 所得稅費用	(<u>13,670</u>)	<u>-</u>	(<u>9,692</u>)	<u>-</u>		
9600 合併總純(損)益	(<u>\$ 2,093</u>)	<u>-</u>	<u>\$ 14,138</u>	<u>1</u>		
<u>代碼</u>	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>後</u>
合併每股盈餘(純損)(附註 十二)						
9750 合併基本及稀釋每股盈 餘(純損)	<u>\$ 0.15</u>	(<u>\$0.03</u>)	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.18</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九月三十日

單位：新台幣仟元

	九十九年前三季 (未經會計師核閱)	九十八年前三季 (未經會計師核閱)
營業活動之現金流量：		
合併總純(損)益	(\$ 2,093)	\$ 14,138
折 舊	78,523	80,283
攤 銷	11,322	11,734
員工認股權酬勞成本	-	330
處分固定資產淨損(益)	413	(130)
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	270	341
遞延所得稅資產	326	-
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	3,785	19,832
應收帳款	62,507	2,251
存 貨	(37,981)	(19,747)
預付款項及其他流動資產	(22,759)	(4,713)
應付票據	642	3,465
應付帳款	(172,510)	95,901
應付所得稅	2,475	(13,996)
應付費用及其他流動負債	(9,137)	4,878
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(84,217)</u>	<u>203,013</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產增加	-	(4,189)
購置固定資產	(37,746)	(29,037)
處分固定資產價款	1,194	4,186
存出保證金增加	(1,724)	(279)
遞延費用增加	(2,683)	(5,023)
投資活動之淨現金流出	<u>(40,959)</u>	<u>(34,342)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年前三季 (未經會計師核閱)	九十八年前三季 (未經會計師核閱)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	\$ 84,685	(\$ 184,116)
長期借款(減少)增加	(48,000)	218,223
庫藏股票處分價款	-	19,636
庫藏股票購入價款	-	(19,687)
買回應付可轉換公司債	-	(319,547)
存入保證金減少	-	(479)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>36,685</u>	<u>(285,970)</u>
現金淨減少數	(88,491)	(117,299)
匯率影響數	(5,048)	(11,178)
期初現金餘額	<u>579,870</u>	<u>795,311</u>
期末現金餘額	<u>\$ 486,331</u>	<u>\$ 666,834</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>\$ 14,089</u>	<u>\$ 20,988</u>
支付部分現金之投資活動		
購置固定資產價款	\$ 35,158	\$ 30,875
應付設備款	<u>2,588</u>	<u>(1,838)</u>
支付淨額	<u>\$ 37,746</u>	<u>\$ 29,037</u>
取得部分現金之投資活動		
處分固定資產價款	\$ 1,194	\$ 4,193
應收處分固定資產帳款	-	<u>(7)</u>
取得淨額	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 4,186</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。

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前三季

(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前三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>	<u>九十九年及九十八年九月三十日 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

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、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。

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，使九十八年前三季合併純益減少 13,922 仟元，稅後合併基本每股純益減少 0.17 元。

四、現金

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
活期存款	\$ 40,030	\$ 214,673
外幣存款	443,840	409,988
支票存款	-	3
定期存款	-	41,800
零用金及庫存現金	<u>2,461</u>	<u>4,559</u>
	486,331	671,023
質押定期存款(帳列受限制資產)	-	(<u>4,189</u>)
	<u>\$ 486,331</u>	<u>\$ 666,834</u>

五、應收帳款－淨額

	九 十 九 年 九 月 三 十 日	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$ 1,002,855	\$ 1,011,933
減：備抵呆帳	(<u>26,993</u>)	(<u>7,382</u>)
	<u>\$ 975,862</u>	<u>\$ 1,004,551</u>

質押應收帳款之情形，請參閱附註十四。

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
期初餘額	\$ 8,077	\$ 7,034
加：本期提列	21,837	3,273
減：本期沖銷	(<u>2,921</u>)	(<u>2,925</u>)
	<u>\$ 26,993</u>	<u>\$ 7,382</u>

六、存貨

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
製成品	\$ 99,912	\$ 54,865
在製品及半成品	41,045	63,929
原料	128,571	131,223
商 品	<u>80,059</u>	<u>35,231</u>
	<u>\$349,587</u>	<u>\$285,248</u>

七、固定資產

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$113,892	\$ 88,062
機器設備	76,383	57,730
研發設備	86,184	63,560
生財器具	47,647	38,295
租賃改良	3,414	2,183
運輸設備	10,253	9,745
其他設備	<u>93,922</u>	<u>70,038</u>
合 計	<u>\$431,695</u>	<u>\$329,613</u>

八、遞延費用－淨額

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
土地使用權	\$ 54,453	\$ 54,930
電腦軟體	7,852	10,963
其 他	<u>782</u>	<u>1,983</u>
	<u>\$ 63,087</u>	<u>\$ 67,876</u>

九、短期借款

	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
週轉金借款－九十九－於一 〇〇年七月底前陸續到期， 年利率為 0.99%~5.84%；九 十八－於九十九年六月底 前陸續到期，年利率為 0.86%~5.84%	<u>\$472,816</u>	<u>\$465,052</u>

十、長期借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>九 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%~3.11%	\$109,333	\$141,333
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%~3.11%	42,000	54,000
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2.21%~2.98%，九十八年為2.98%~3.00%	35,000	50,000
一年內到期部分	(<u>64,000</u>)	(<u>54,000</u>)
	<u>\$122,333</u>	<u>\$191,333</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。

九十九年前三季因虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞金額；九十八年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額為 1,216 仟元及 365 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；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以半數撥充資本。

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。

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	<u>\$ 753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
股東會決議配發金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
各年度財務報表認列金額	<u>1,016</u>	<u>203</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
差異金額	<u>(\$ 1,016)</u>	<u>(\$ 203)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，已調整為九十九年前三季之損益。

有關本公司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 位	加權平均行使價格 (元 / 股)
<u>九十九年前三季</u>		
期初餘額	1,464	\$ 34.9
本期給與	-	-
本期註銷	(440)	34.9
期末餘額	<u>1,024</u>	34.9
<u>九十八年前三季</u>		
期初餘額	2,000	\$ 39
本期給與	-	-
本期註銷	(488)	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。

截至九十九年九月三十日止，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)
九十六年 認股權計劃 \$ 34.9	<u>1,024</u>	3.25	\$ 34.9	<u>512</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：

評價模式 假設	Black-Scholes 評價模式	九十九年前三季	九十八年前三季
	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(損)益	報表列示之合併總純 (損)益	(\$ <u>2,093</u>)	\$ <u>14,138</u>
	擬制合併總純(損)益	(\$ <u>4,151</u>)	\$ <u>5,892</u>
稅後基本及稀釋每 股(純損)盈餘 (元)	報表列示之合併每股 (純損)盈餘	(\$ <u>0.03</u>)	\$ <u>0.18</u>
	擬制合併每股(純損) 盈餘	(\$ <u>0.05</u>)	\$ <u>0.07</u>

十二、合併每股盈餘(純損)

計算合併每股盈餘(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>九十九年前三季</u>					
母公司股東合併純益 (損)	\$ 11,577	(\$ 2,093)			
合併基本每股盈餘 屬於母公司普通 股股東之合併 純益(損)	\$ 11,577	(\$ 2,093)	79,563	\$ 0.15	(\$0.03)
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	-	-	30		
合併稀釋每股盈餘 屬於母公司普通 股股東之合併純 益(損)加潛在普 通股之影響	\$ 11,577	(\$ 2,093)	79,593	\$ 0.15	(\$0.03)
<u>九十八年前三季</u>					
母公司股東合併純益	\$ 23,830	\$ 14,138			
合併基本每股盈餘 屬於母公司普通 股股東之合併 純益	\$ 23,830	\$ 14,138	79,042	\$ 0.30	\$ 0.18
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	-	-	73		
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	\$ 23,830	\$ 14,138	79,115	\$ 0.30	\$ 0.18

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，九十九及九十八年前三季無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

十三、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 九 年</u>		<u>九 十 八 年</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
<u>前 三 季</u>				
營業收入				
全球國際公司	<u>\$ 1,396</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>-</u>
租金支出				
林祺生	<u>\$ 1,665</u>	<u>30</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>30</u>
<u>九月底餘額</u>				
應收關係人帳款				
全球國際公司	<u>\$ 295</u>	<u>-</u>	<u>\$ 115</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，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。

十四、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>九 十 八 年</u>
	<u>九 月 三 十 日</u>	<u>九 月 三 十 日</u>
房屋及建築－淨額	\$409,931	\$430,836
土 地	39,649	39,649
受限制資產	-	4,189
質押應收帳款	19,296	43,221
土地使用權	<u>54,453</u>	<u>54,930</u>
	<u>\$523,329</u>	<u>\$572,825</u>

十五、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 資 產	九十九年九月三十日		九十八年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現 金	\$ 486,331	\$ 486,331	\$ 666,834	\$ 666,834
應收票據	10,360	10,360	10,419	10,419
應收帳款—淨額	975,862	975,862	1,004,551	1,004,551
受限制資產	-	-	4,189	4,189
負 債				
短期借款	472,816	472,816	465,052	465,052
應付票據	7,180	7,180	5,800	5,800
應付帳款	577,732	577,732	680,828	680,828
長期借款（含一年內 到期部分）	186,333	186,333	245,333	245,333

(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 資 產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
現 金	\$ 486,331	\$ 666,834	\$ -	\$ -
應收票據	-	-	10,360	10,419
應收帳款—淨額	-	-	975,862	1,004,551
受限制資產	-	4,189	-	-

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日	九十九年 九月三十日	九十八年 九月三十日
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	472,816	465,052
應付票據	-	-	7,180	5,800
應付帳款	-	-	577,732	680,828
長期借款(含一年內 到期部分)	-	-	186,333	245,333

(4)本公司及子公司九十九年及九十八年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 32,672 仟元及 41,800 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 453,659 仟元及 629,223 仟元，金融負債分別為 659,149 仟元及 710,385 仟元。

(5)本公司及子公司九十九及九十八年前三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 426 仟元及 972 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 14,480 仟元及 21,090 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前三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 6,591 仟元。

(二)母子公司間業務關係及重要交易情形：

(1)九十九年前三季：附表一

(2)九十八年前三季：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九月三十日

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	196,717	—	8%	
		蘇州華廣公司		進貨	30,579	—	1%	
				應收關係人帳款	105,230	—	4%	
				其他應收關係人款項	343	—	-	
				應付關係人帳款	11,588	—	-	
				其他應付關係人款項	542	—	-	
				營業收入	150,019	—	6%	
		東莞台霖公司	1	進貨	409,500	—	17%	
				應收關係人帳款	79,733	—	3%	
				應付關係人帳款	50,349	—	2%	
				其他應收關係人款項	23,266	—	1%	
			高生公司	1	營業收入	75,973	—	3%
					進貨	3,537	—	-
普翔公司	1	應收關係人帳款	26,737	—	1%			
		營業收入	2,187	—	-			
		應收關係人帳款	1,570	—	-			
		利息收入	353	—	-			
1	華弘公司	彩峰公司	3	應付長期投資款	53,225	—	2%	
			3	其他應付關係人款項	1,480	—	-	
		蘇州華廣公司	3	利息收入	688	—	-	

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九月三十日

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	187,089	—	9%
		蘇州華廣公司		進貨	24,493	—	1%
				應收關係人帳款	79,683	—	3%
				其他應收關係人款項	392	—	-
				應付關係人帳款	15,794	—	1%
				營業收入	147,184	—	7%
				進貨	473,126	—	22%
				出售設備	201	—	-
		東莞台霖公司	1	應收關係人帳款	106,669	—	4%
				應付關係人帳款	223,519	—	8%
				其他應付關係人款項	3,795	—	-
		高生公司	1	營業收入	46,509	—	2%
				進貨	2,384	—	-
				應收關係人帳款	16,572	—	1%
普翔公司	1	營業收入	696	—	-		
		應收關係人帳款	469	—	-		
		其他應收關係人款項	16,195	—	1%		
		應付長期投資款	53,586	—	2%		
		其他應付關係人款項	1,461	—	-		
1	華弘公司	彩峰公司	3	應收資金貸與款項	31,770	—	1%
			3	應收利息	460	—	-
		東莞倍能公司	3	利息收入	1,161	—	-
			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及購買固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。