



譚裕實業股份有限公司

WHA YU INDUSTRIAL CO., LTD

一〇六年度 年 報

中 華 民 國 一〇七 年 五 月 十 八 日 刊 印

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

本 公 司 網 址：<http://www.whayu.com>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：曹付宜
職稱：財務長
電話：(03)571-4225
電子郵件信箱：vivientsao@whayu.com
代理發言人姓名：謝志傑
職稱：資深經理
電話：(03)571-4225
電子郵件信箱：albert@whayu.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司及工廠
地址：新竹市公道五路二段 326 號
電話：(03)571-4225

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：台新國際商業銀行(股)公司股務代理部
地址：台北市建國北路一段 96 號 B1
網址：<http://www.taishinbank.com.tw>
電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師名稱：黃裕峰會計師、林政治會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：新竹科學工業園區展業一路 2 號 6 樓
網址：<http://www.deloitte.com.tw>
電話：(03)578-0899

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、公司網址

<http://www.whayu.com>

--目 錄--

頁次

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統.....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	10
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	13
四、公司治理運作情形.....	16
五、會計師公費資訊.....	27
六、更換會計師資訊.....	27
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	27
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	27
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	29
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	29
肆、募資情形	30
一、資本及股份.....	30
二、公司債辦理情形.....	34
三、特別股辦理情形.....	34
四、海外存託憑證辦理情形.....	34
五、員工認股權憑證辦理情形.....	34
六、限制員工權利新股辦理情形.....	35
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	36
八、資金運用計畫執行情形.....	36
伍、營運概況	37
一、業務內容.....	37
二、市場及產銷概況.....	45
三、從業員工.....	53
四、環保支出資訊.....	54
五、勞資關係.....	54
六、重要契約.....	54
陸、財務概況	55
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見....	55

二、最近五年度財務分析	59
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	61
四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表	61
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	61
六、公司及關係企業如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	61
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	63
一、財務狀況	63
二、財務績效	63
三、現金流量	64
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	64
五、最近年度轉投資政策、獲利或虧損之主要原因、其改善計劃及未來一年投資計劃	64
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	66
七、其他重要事項	68
捌、特別記載事項	69
一、關係企業相關資料	69
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	69
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	69
四、其他必要補充說明事項	69
玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	69
附 件	70
附件一、關係企業合併營業報告書	70
附件二、內部控制聲明書	76

壹、致股東報告書

各位股東大家好，非常感謝各位股東對本公司的支持，在百忙之中撥空親臨本公司一〇七年股東常會。

茲就一〇六年度經營結果及一〇七年營運的展望在此做報告。

一、一〇六年度營運報告：

(一) 營運計劃實施成果及研究發展概況：

本公司一〇六年度合併營業收入為新台幣 21.33 億，較一〇五年度的新台幣 26.73 億衰退 20.20%，謙裕個體一〇六年度營業收入為新台幣 17.31 億，較一〇五年度的新台幣 21.35 億衰退 18.92%，衰退原因係調整部分低毛利產品，專注核心高中低頻通訊無線裝置產品開發。本公司一〇六年度已成功切入台灣電信龍頭，成為基地台天線合格供應商，加上日本電信市場升溫，使本公司在高階基地台天線出貨站穩腳步。惟一〇六年度由於匯兌損失及提列呆帳，致全年稅後淨損 80,587 仟元。

(二) 預算執行情形、財務結構、償債能力及獲利能力分析：

1. 本公司一〇六年度無須公告財務預測。
2. 財務結構、償債能力及獲利能力分析

年度		106 年度	105 年度
項目			
財務結構	負債占資產比率(%)	31.27	36.27
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	354.92	352.15
償債能力	流動比率(%)	213.94	192.70
	速動比率(%)	182.08	159.49
獲利能力 分 析	資產報酬率(%)	(3.23)	3.95
	權益報酬率(%)	(5.16)	5.81
	稅前純益占實收資本比率(%)	(5.97)	9.28
	純益率(%)	(3.86)	3.67
	每股盈餘(元)	(0.69)	0.83

(三) 產品銷售組合：

合併高中低頻無線裝置類和電子訊號連接裝置類產品各佔營業收入之 73.94%、1.45%，合計佔淨營業收入之 75.39%，為主要營收來源。

二、一〇六年營運計畫概述及未來公司發展策略：

(一)經營方針及未來公司發展策略：

本公司全體經營團隊盡最大努力，堅持研發本質、深耕核心事業、持續提升技術與服務品質，在行動通訊朝向 5G 及毫米波天線的發展趨勢下，各國電信業者不想輸在起跑點，競相投入各種實驗網路，本公司在過去幾年累積的研發能量下，取得各種多端口、多波束天線訂單，代表營運商願意付出更高的成本代價取得本公司高技術、高規格、高效能的產品，其具有相當的指標性意義，也更激勵本公司持續不斷投入高階技術的研發及升級，為未來的 5G 通訊天線佈下良好基礎。

全球發展 5G 的應用預計於 2020 年進入商用運轉，全球各大電信業者相繼投入窄頻物聯網(NB-IoT)技術新應用開發，並朝建構物聯網平台目標前進，能讓無線通訊從車聯網、AI 個人穿戴、智慧家庭到智慧城市等領域，均納入物聯網的應用範疇。物聯網應用多元，各國客戶需求上門，已接獲智慧娛樂的無線智慧音箱、智慧零售應用的自動販賣機無線天線以及各類水電燃氣錶天線訂單。由於商機多元，因此本公司強化在台灣及大陸研發設備，全面佈建 LTE 與 WiFi OTA(On the Air)的測試平台，解決客戶物聯網通訊測試需求。

本公司成功開發車輛與車輛間 (V2V) 及車輛與基礎設施間 (V2I) 的短距離無線通訊技術 (DSRC) 天線，供國內大型研究單位的下世代車載資通訊專案使用。另本公司經車廠認證，且已取得國內某車廠 Tier 1 合格供應商資格，掌握車用產品通路，供應影音系統。今年將完成兩岸三地工廠的 IATF16949 認證，全面佈局車用多合一應用天線、車對基礎建設的通訊，甚至是未來自動駕駛，鎖定車聯網未來應用商機，看準智慧汽車將是下一個智慧載體。

本公司多年來持續專注 5G 通訊應用技術領域，展望未來不論在網通、車通訊及基地台天線，必須持續不斷地投入研發人力與設備升級，積極與國際大廠合作，鞏固本公司在天線市場領導地位。未來 5G 時代使用高頻率頻段，大樓及室內穿透性不佳，計劃從基地台天線延伸到小型基地台產品，並與相關通訊網路研發公司策略聯盟，整合天線在相關無線領域應用，公司將藉此市場基礎及產品優勢，再積極擴展全球各地新客戶、營運規模，邁向市場成長期。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司預期銷售數量係依據產業環境、客戶產品需求、市場供需、市佔率及各產業預測資料，並考量自有產能的規劃及業務發展策略而定。

(三)重要的產銷政策

1. 繼續強化台灣高端及多波束基地台天線生產技術能力及產能。
2. 督導關鍵零件供貨品質及交期，掌握供需市場價格變動。
3. 深化生產技術人員，累積生產工藝，以提昇產良率以增加有效產出。
4. 自動化生產設備及自動化測試系統的導入，以提升生產效率。
5. 積極拓展行銷網路，充分掌握市場通路及需求，加強市場情報蒐集。
6. 持續進行生產流程與成本的減省計劃，提高產品價格競爭力。
7. 多元交流與關連公司進行策略聯盟，深耕客戶並建立良好互動關係。
8. 增加中國市場產品開發與銷售力度，列為今年度業務努力的目標。

三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

從南韓平昌冬季奧運，成為韓國展現 5G 技術最吸睛的舞台，南韓與大陸都將 5G 商轉時程定在 2020 年，南韓喊出平昌奧運是世界第一個 5G 奧運，特別蓋了 5G 科技體驗村，展現高速網路、擴增實境、全景影像等技術，拍攝 360 度選手競賽即時影片，奧運會場的公共交通也採用搭載 5G 通訊的自動駕駛汽車。美國也將商轉目標設在兩年後，AT&T 與 Verizon 兩大電信業者，將在 2018 下半年於五大城市啟動服務測試，第三大電信商 Sprint 也跟進宣布架構 5G 網路，日本因為有 2020 年東京奧運，5G 的運用勢必是展現日本先進科技的重點，因此日本也與美國設定同樣在 2020 年商轉的目標。因此未來 2-3 年內將為全球通訊市場帶來持續性成長。本公司亦恪遵國內外相關法規，並注重公司治理及善盡企業社會責任，努力提升企業價值，朝永續經營為最高目標。

今年 3 月下旬美中開打的貿易戰，川普威逼全球盟友及 WTO 會員國共同對抗中國的不公平貿易，雙雄火拼或談判，將攸關世界經濟、產業、投資市場下一步，此舉將打破全球貿易與供應鏈秩序，是否會成為一場經濟危機？沒人知道接下來會如何演變，台灣產業夾在美中之間，似乎不易在美中談判結果中受惠，因此必須密切關注長期緩步出現的供應鏈變化，為此公司經營需維持謹慎務實，隨時檢視對公司營運產生的影響，並據以研擬必要因應措施，務必達成公司今年營運目標。

四、結語

在此感謝各位股東女士、先生長期以來對公司的支持與鼓勵，使公司不斷成長茁壯，面對科技產業的日新月異，本公司經營團隊，需彈性且快速因應產業變動而調整，以不負股東們對本公司的期望。

最後敬祝各位股東

身體健康 萬事如意

譚裕興股份有限公司



董事長 林祺生



敬上

貳、公司簡介

一、設立日期：民國 70 年 11 月 18 日

二、公司沿革：

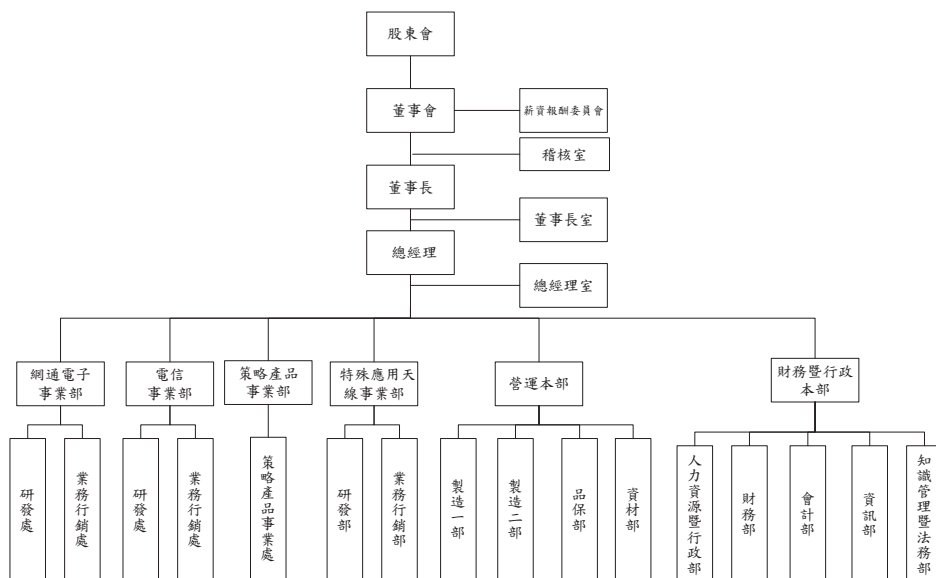
- 70 年 11 月 煒裕實業有限公司成立，登記資本額為新台幣 1,000,000 元，從事電子線材之加工製造
- 77 年 05 月 變更登記由煒裕實業有限公司更名為謙裕實業有限公司
- 78 年 05 月 現金增資新台幣 4,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 5,000,000 元
- 80 年 05 月 現金增資新台幣 10,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 15,000,000 元
- 85 年 11 月 ISO 9000 認證通過
- 86 年 08 月 變更登記為謙裕實業股份有限公司，同時現金增資新台幣 35,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 50,000,000 元
- 87 年 09 月 現金增資新台幣 50,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 100,000,000 元
- 89 年 03 月 投入光纖被動元件開發製造
- 90 年 09 月 投入無線射頻(RF)天線開發製造，研發無線通訊路由器，開始研發及生產高中低頻無線裝置
- 91 年 08 月 成立子公司華弘國際有限公司，並向關係人購回台樺電子（香港）有限公司及其來料加工廠-東莞台樺電業製品廠及上海華裕電子有限公司
- 91 年 11 月 現金增資新台幣 40,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 140,000,000 元
- 91 年 12 月 現金增資新台幣 40,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 180,000,000 元
- 92 年 08 月 現金增資新台幣 40,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 220,000,000 元
- 92 年 12 月 ISO 14000 認證通過
- 92 年 12 月 現金增資新台幣 30,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 250,000,000 元
- 93 年 01 月 蘇州廠 蘇州華廣電通有限公司 啟用
- 93 年 04 月 成功研發 IEEE802.11 b/g 2.4GHz 7dBi 全向性天線，且該產品行銷全世界，目前為全世界該產品之最大供應商
- 93 年 06 月 盈餘轉增資 58,600,000 元及現金增資新台幣 15,000,000 元，實收資本額增加為新台幣 323,600,000 元
- 93 年 07 月 公開發行
- 93 年 10 月 成功開發可直接過 SMT 製程之組裝式內建天線，特別適合於空間較小之 Smartphone 及 PDA 產品
- 93 年 11 月 成功研發量產 IEEE802.11 b/g 2.4GHz MIMO 天線
- 93 年 12 月 成功開發 UHF RFID 用於金屬體之長距離被動式電子標籤
- 94 年 02 月 興櫃市場掛牌
- 94 年 03 月 RFID 研發成果發表
- 94 年 04 月 新廠落成，完成搬遷
- 94 年 05 月 參加由工研院系統中心在基隆市聯興國際公司舉辦“RFID 貨櫃應用 SIG”暨 “STARS 小組”交流活動，以貨櫃車進行 RFID Tag 動態讀取測試，本公司獲選為總評比第一名
- 94 年 11 月 成功開發 GPS 38dB 低雜訊放大器
- 94 年 12 月 成功開發量產無線路由器雙頻 5dBi/7dBi 全向性天線
- 95 年 01 月 通過上櫃審議會

95 年 01 月 WiMAX 天線通過 ETSI TS3 Range 1 測試
 95 年 02 月 證券櫃檯買賣中心董事會通過本公司股票上櫃掛牌買賣
 95 年 03 月 開發量產 IEEE802.11n 模組天線
 95 年 05 月 本公司股票於證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易
 95 年 09 月 東莞廠 東莞台霖電子通訊有限公司 落成啟用
 95 年 12 月 增資發行新股受讓弘晶科技股份有限公司股份後，實收資本額為新台幣 582,496 仟元
 96 年 02 月 發行國內第一次無擔保可轉換公司債額度肆億元整
 96 年 05 月 與弘晶科技股份有限公司辦理簡易合併，合併後本公司為存續公司，弘晶科技股份有限公司為消滅公司
 96 年 10 月 盈餘 119,597 仟元(含員工紅利 14,747 仟元)轉增資發行新股，暨公司債持有人申請轉換為普通股，實收資本額增加為新台幣 708,103 仟元
 97 年 01 月 公司債持有人申請轉換為普通股，實收資本額增加為新台幣 715,103 仟元
 97 年 01 月 上櫃轉上市掛牌
 97 年 10 月 盈餘 84,870 仟元(含員工紅利 13,360 仟元)轉增資發行新股，實收資本額增加為新台幣 799,973 仟元
 98 年 02 月 辦理註銷庫藏股，實收資本額為新台幣 795,623 仟元
 99 年 11 月 發行國內第二次有擔保可轉換公司債額度參億元整
 99 年 12 月 子公司東莞台霖電子通訊有限公司取得大陸基地台天線專利
 100 年 12 月 受讓永辰科技股份有限公司發行新股後，實收資本額為新台幣 1,049,045 仟元
 101 年 01 月 辦理註銷庫藏股，實收資本額為新台幣 1,021,955 仟元
 101 年 01 月 本公司取得西班牙基地台天線移相器專利
 101 年 02 月 成功開發車隊管理多合一天線
 101 年 07 月 成功開發自動販賣機天線
 101 年 08 月 成功開發船艦通訊用天線
 101 年 09 月 成功開發航管多點定位天線
 101 年 10 月 東莞廠 東莞台霖電子通訊有限公司二廠 落成啟用
 101 年 10 月 成功開發日本 PHS 用基站天線
 102 年 01 月 成功開發衛星通訊產品 VSAT
 102 年 04 月 公司債持有人申請轉換為普通股，實收資本額增加為新台幣 1,074,187 仟元
 102 年 08 月 盈餘 71,591 仟元轉增資發行新股，實收資本額增加為新台幣 1,145,778 仟元
 102 年 09 月 成功開發 CPE 天線
 102 年 10 月 公司債持有人申請轉換為普通股，實收資本額增加為新台幣 1,151,343 仟元
 103 年 01 月 公司債持有人申請轉換為普通股，實收資本額增加為新台幣 1,189,094 仟元
 103 年 04 月 成立香港子公司澳訊天線工業有限公司
 103 年 05 月 投資 Pro Brand Technology, Inc.
 104 年 05 月 成功開發香港電信營運商基站天線
 105 年 05 月 成功開發臺灣電信營運商基站天線
 106 年 04 月 投資客利客數位科技股份有限公司
 106 年 05 月 投資優翔科技股份有限公司

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構：



(二)各主要部門所營業務：

主要部門	所營業務
董事長室	◎ 收集產業的資訊，擬定企業投資策略。 ◎ 目標管理的規劃、執行與評估。 ◎ 預算管理的規劃、執行與評估。
總經理室	◎ 健全企業的組織，提昇經營績效。 ◎ 規劃企業的營運策略，訂定營運目標。 ◎ 落實執行企業訂定的整體營運策略，達成營運目標。 ◎ 督導企業的營運管理，審核其績效。
稽核室	◎ 對內部控制制度進行檢查，以衡量現行政策、程序之有效性及遵循程度與其對各項營運活動之影響。
網通電子事業部	研發處： ◎ 網通電子設備新產品研發與規劃。 ◎ 網通電子設備產品再改良及樣品製作。 ◎ 電腦及消費性電子新產品研發與規劃。 ◎ 電腦及消費性電子產品再改良及樣品製作。 ◎ 配合客戶縮短研發設計時程，成本降低等方案。

主要部門	所 營 業 務
	◎ 協助首次生產之機器設備和模具的規格檢討。 ◎ 協助業務單位與顧客溝通新產品在開發階段的細節問題。 業務行銷處： ◎ 規劃年度業績目標計畫之訂定執行。 ◎ 擬定產品策略和市場規劃。 ◎ 業務行銷之相關事宜規劃管理。 ◎ 國內與國外市場的顧客開發。 ◎ 每月銷售的統計和分析。 ◎ 跟催生產進度和掌控。
電信事業部	研發處： ◎ 電信設備新產品研發與規劃。 ◎ 電信設備產品再改良及樣品製作。 ◎ 配合客戶縮短研發設計時程，成本降低等方案。 ◎ 協助首次生產之機器設備和模具的規格檢討。 ◎ 協助業務單位與顧客溝通新產品在開發階段的細節問題。 業務行銷處： ◎ 規劃年度業績目標計畫之訂定執行。 ◎ 擬定產品策略和市場規劃。 ◎ 業務行銷之相關事宜規劃管理。 ◎ 國內與國外市場的顧客開拓企劃。 ◎ 每月銷售的統計和分析。 ◎ 跟催生產進度和掌控。 行銷工程處： ◎ 規劃年度業績目標計畫之訂定執行。 ◎ 擬定產品策略和市場規劃。 ◎ 業務行銷之相關事宜規劃管理。 ◎ 國內與國外市場的顧客開拓企劃。 ◎ 每月銷售的統計和分析。
策略產品事業部	策略產品事業處： ◎ 國內外市場的客戶開發。 ◎ 顧客訂單資料的確認和處理。 ◎ 新代理產品之導入與分析。 ◎ 行銷通路據點之規劃與設立。 ◎ 每月銷售的統計和分析。 ◎ 跟催生產進度和掌控。
特殊應用天線事業部	研發處： ◎ 特殊天線設備新產品研發與規劃。 ◎ 特殊天線設備產品再改良及樣品製作。 ◎ 配合客戶縮短研發設計時程，成本降低等方案。 ◎ 協助首次生產之機器設備和模具的規格檢討。 ◎ 協助業務單位與顧客溝通新產品在開發階段的細節問題。

主要部門	所 營 業 務
	業務行銷處： ◎ 規劃年度業績目標計畫之訂定執行。 ◎ 擬定產品策略和市場規劃。 ◎ 業務行銷之相關事宜規劃管理。 ◎ 國內與國外市場的顧客開拓企劃。 ◎ 每月銷售的統計和分析。 ◎ 跟催生產進度和掌控。
營運本部	資材部： ◎ 負責倉儲物流管理及原物料、設備之採購。 ◎ 負責進出口作業及保稅業務。 ◎ 主導供應商評鑑和尋找新的供應商。 ◎ 掌控物料進料時間和跟催供應商。 ◎ 負責分析、評估和降低原物料的成本。 ◎ 大宗物料的掌控。 製造一、二部： ◎ 負責產品之製造及滿足客戶所需之交期品質。 ◎ 生產報表的製作、統計和核對。 ◎ 各項製程管制的執行和管控。 ◎ 製程品質異常的矯正措施執行。 品保部 ◎ 品質及危害物質管理系統的規劃、建立。 ◎ 品質異常問題的處理、預防矯正與改善追蹤。 ◎ 產品品質檢驗。 ◎ 售後服務和顧客抱怨處理。
財務暨 行政本部	人力資源暨行政部： ◎ 統籌公司人事和總務的管理。 ◎ 教育訓練的規劃與執行。 ◎ 人員的招募、任用及薪資的核算。 ◎ 事務性用品的採購。 ◎ 安全與衛生的管理。 ◎ 勞健保的管理。 資訊部 ◎ 整體電腦化作業之規劃與推展。 ◎ 電腦軟硬體的規劃、維護。 ◎ 電話通訊系統的管理及維護。 ◎ 文管中心文件的進出管制。 財務部： ◎ 負責公司理財及資金調度與籌措。 ◎ 成本和風險性的分析。 ◎ 財務報表的製作。 ◎ 帳冊的管理與保存。

主要部門	所 營 業 務
財務暨 行政本部	會計部： ◎ 負責預算帳務及成本之結算。 ◎ 彙整出貨、銷貨等單據整理及帳務作業。 ◎ 應收帳款及應收票據之沖帳作業。 ◎ 開立銷貨發票及申報營業稅。 ◎ 處理國內外供應商貨款、費用明細及帳務作業。 ◎ 編製公司傳票及處理帳務。 知識管理暨法務部： ◎ 專利申請、維護、運用及訴訟之處理。 ◎ 產業資訊及客戶動態的收集、分析。 ◎ 各類合約審閱。 ◎ 公司法務事務處理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事及監察人：

1.董事及監察人資料：

107 年 4 月 23 日 單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
董事長	中華民國	林樹生	男	106.06.22	3	86.08.25	8,785,086	7.29%	760,870	0.63%	2,559,952	2.12%			南台科技大學電子系 嘉裕實業(股)公司董事長	嘉裕實業(股)公司董事長；蘇弘國際有限公司董事長；蘇弘實業(股)公司董事長；蘇弘實業(股)公司董事長；蘇弘實業(股)公司董事長	
董事兼總經理	中華民國	陳世忠	男	106.06.22	3	93.05.01	185,514	0.15%	224,514	0.19%	15,221	0.01%	0	0.00%	台科大機械研究所碩士 嘉裕實業(股)公司總經理	嘉裕實業(股)公司總經理；東莞台露電子通訊有限公司董事	
獨立董事	中華民國	林育德	男	106.06.22	3	93.04.29		0.00%	13,431	0.01%		0.00%	0	0.00%	美國德州大學奧斯汀分校電機博士 國立交通大學電機工程學系教授	無	家傳不動產估價師公會聯合會律師/家傳地產士事務所負責人；家傳記憶及經紀代理人事務所負責人
獨立董事	中華民國	黃義宏	男	106.06.22	3	100.06.17		0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立政治大學地政研究所 資源不動產估價師公會聯合會律師/家傳地產士事務所負責人/家傳記憶及經紀代理人事務所負責人	無	家傳不動產估價師公會聯合會律師/家傳地產士事務所負責人；家傳記憶及經紀代理人事務所負責人
獨立董事	中華民國	陳榮華	男	106.06.22	3	102.06.25	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	美國 Oklahoma City University 會計碩士 國立中興大學法商學院經濟系	董事長	嶺山投資股份有限公司監察人；華田建設(股)公司董事長(法人代表人)
董事	中華民國	鄭宥富	男	106.06.22	3	86.08.25	3,289,570	2.73%	3,272,570	2.72%	603,593	0.50%	0	0.00%	明新科技大學機械工程科 嘉裕實業股份有限公司管理研發工程師	無	嶺山投資(股)公司董事長；嘉裕實業(股)公司董事長；嘉裕科技(股)公司監察人；千升科技(股)公司監察人
董事	中華民國	孫承本	男	106.06.22	3	101.06.18	2,528,222	2.10%	2,528,222	2.10%	1,372,660	1.14%	682,570	0.57%	國立臺灣大學電機系 永長科技(股)公司總經理	無	永長科技(股)公司總經理；東莞富電電子有限公司董事長；GLOXY MERIT ENTERPRISE LIMITED 董事長；NET POWER CO., LTD. 董事長；FUTURE WEALTH CO., LTD. 董事長；Pro Brand Technology Inc. 董事長
董事兼主任工程師	中華民國	黃坤章	男	106.06.22	3	101.06.18	2,153,138	1.79%	2,153,138	1.79%	475,178	0.39%	645,067	0.54%	中原大學電子系 百一電子(股)公司副總經理 永長科技(股)公司副總經理	無	永長科技(股)公司總經理；東莞富電電子有限公司董事長；GLOXY MERIT ENTERPRISE LIMITED 董事長；NET POWER CO., LTD. 董事長；FUTURE WEALTH CO., LTD. 董事長；Pro Brand Technology Inc. 董事長
董事代表兼新事業總經理	中華民國	全方位資產管理(有)公司 代表人:黃清河	男	106.06.22	3	99.05.03	2,559,952	2.12%	2,559,952	2.12%	0	0.00%	0	0.00%	交通大學控制工程研究所 嘉裕實業股份有限公司主任工程師	嘉裕實業(股)公司新事業總經理；東莞台露電子通訊有限公司董事長；Pro Brand Technology Inc. 董事長(法人代表人)；客利客數位科技(股)公司董事長(法人代表人)；後創科技(股)公司董事長(法人代表人)；建興電子處長	元智大學管理學院國際企業管理助理教授；六福開發集團獨立董事暨薪酬委員會主席；宏碁電子股份有限公司獨立董事暨薪酬委員會委員
監察人	中華民國	劉恒遠(註)	男	106.06.22	3	97.06.19	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立臺灣大學國際商學研究所 元智大學管理學院國際企業管理助理教授	無	元智大學管理學院國際企業管理助理教授；六福開發集團獨立董事暨薪酬委員會主席；宏碁電子股份有限公司獨立董事暨薪酬委員會委員
監察人	中華民國	莊明原	男	106.06.22	3	86.08.25	1,921,622	1.59%	1,803,622	1.50%	203,087	0.17%	0	0.00%	省立中央高商經濟系 信達金業有限公司總經理	無	信達金業有限公司總經理
監察人	中華民國	呂德茂	男	106.06.22	3	102.06.25	1,002,888	0.83%	1,002,888	0.83%	205,652	0.17%	0	0.00%	國立交通大學電機工程系 弘鼎科技(股)公司總經理	無	國立交通大學電機工程系 弘鼎科技(股)公司總經理

註：監察人劉恒遠先生因公務繁忙於107年5月11日辭任。

2.法人股東之主要股東：

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
全 方 位 資 產 管 理 有 限 公 司	林祺生(36.36%)
	劉瑞靜(36.36%)

3.主要股東為法人者其主要股東：不適用。

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形：

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公司獨立 董事家數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
林祺生	-	-	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	-
陳世忠	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
林育德	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
黃義宏	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
陳榮華	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
鄒宥富	-	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
孫承本	-	-	✓	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
黃坤章	-	-	✓	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
全方位資產管理(有)公司 代表人:黃清河	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
劉恒逸	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
莊明原	-	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
呂德茂	-	-	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

107年4月23日 單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配屬、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	關係
總經理	中華民國	陳世忠	男	106.06.01	224,514	0.19%	15,221	0.01%	0	0.00%	台科大機械研究所碩士 諱裕實業(股)公司總經理 中信公司研發部經理	諱裕實業(股)公司總經理；東莞台霖電子通訊有限公司董事		
新事業體總經理	中華民國	黃清河	男	96.10.22	0	0.00%	70,865	0.06%	0	0.00%	交通大學控制工程研究所 成功大學機械系 諱裕實業(股)公司總經理 永辰科技(股)公司董事長 建興電子處長	諱裕實業(股)公司新事業體總經理；東莞台霖電子通訊有限公司董事；Pro Brand Technology Inc.董事(法人代表人)；登利客數位科技(股)公司董事(法人代表人)；優翔科技(股)公司董事長(法人代表人)		
副總經理	中華民國	陳清豐	男	96.03.30	40,000	0.03%	0	0.00%	0	0.00%	交通大學電信研究所 台灣大學商學研究所 智捷科技(股)公司處長	無		無
副總經理	中華民國	李代新	男	99.10.01	417,100	0.35%	76,227	0.06%	0	0.00%	明新科技大學機械設計系 諱裕實業(股)公司轉投資事業蘇州華廣電通有限公司總經理	蘇州華廣電通有限公司董事；優翔科技(股)公司董事(法人代表人)		
副總經理	中華民國	曹付宜	女	92.09.29	184,725	0.15%	0	0.00%	0	0.00%	中原大學會計系 勤業會計師事務所副理	洪訊天鍊工業有限公司之法人代表；優翔科技(股)公司董事(法人代表人)		
副總經理	中華民國	羅智琪	男	106.03.29	58,000	0.05%	0	0.00%	0	0.00%	黎明技術學院電機工程系 倫輝實業股份有限公司副工程師 諱裕實業(股)公司轉投資事業東莞台霖電子通訊有限公司總經理	無		

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
(一)董事(含獨立董事)之酬金

酬金資訊截止於 106 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元；仟股

職 稱	姓 名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)	退職退休金(B)		董事酬勞◎ (擬議數)	業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)		員工酬勞(G)		本公司			財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
			本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司						
董事長	林祺生					0	0	-	-	2,558	0	0			(3.17)	(3.17)		
董事兼總經理	陳世忠					0	0	-	-	2,206	130	130			(2.90)	(2.90)		
獨立董事	林育德					110	110	(0.14)	(0.14)	0	0	0			(0.14)	(0.14)		
獨立董事	黃義宏					110	110	(0.14)	(0.14)	0	0	0			(0.14)	(0.14)		
獨立董事	陳榮華					110	110	(0.14)	(0.14)	0	0	0			(0.14)	(0.14)		
董事	鄧添富	0	0	0	0	80	80	(0.09)	(0.09)	0	0	0	0	0	(0.09)	(0.09)		
董事	孫承本					10	10	(0.01)	(0.01)	0	0	0			(0.01)	(0.01)		
董事兼主任工程師	黃坤章					0	0	-	-	1,128	61	61			(1.48)	(1.48)		
董事代表人兼新事業體總經理	全方位資產管理(有)公司 代表人:黃清河(註1)					0	0	-	-	2,410	108	108			(3.12)	(3.12)		
董事	呂德茂(註2)					60	60	(0.07)	(0.07)	0	0	0			(0.07)	(0.07)		

註1：董事黃清河先生因任期屆滿卸任，於106.06.22董事、監察人全面改選，新任董事代表人。

註2：董事呂德茂先生因任期屆滿卸任，於106.06.22董事、監察人全面改選，新任監察人。

(二)監察人之酬金

酬金資訊截止於 106 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項 總額占稅後純益之 比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		酬勞(B) (擬議數)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	
監察人	劉恒逸	0	0	0	0	80	80	(0.09)	(0.09)	0
監察人	莊明原					90	90	(0.11)	(0.11)	
監察人	李洪茂 (註)					60	60	(0.07)	(0.07)	
監察人	呂德茂					30	30	(0.04)	(0.04)	

註：監察人李洪茂先生因 106.06.22 董事、監察人全面改選，任期屆滿卸任。

(三)總經理及副總經理之酬金

酬金資訊截止於 106 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元；台股

職稱	姓名	薪資(A) (註 5)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (擬議數)				A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例 (%)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所 有公司		本公司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	陳世忠	12,602	12,602	734	734	1,372	1,372	0	0	0	0	(18.25)	(18.25)	0
新事業體 總經理	黃清河													
副總經理	李代新													
副總經理	陳清豐													
副總經理	曹付宜													
副總經理 (註 1)	林保焜													
副總經理 (註 2)	羅智琪													

註：包含依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用計新台幣 385 仟元。

註 1：係於 106 年 03 月 29 日轉任董事長室特別助理，106 年 04 月 30 日辭任。

註 2：係於 106 年 03 月 29 日就任。

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	李代新、曹付宜 林保焜、羅智琪	李代新、曹付宜 林保焜、羅智琪
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	陳世忠、黃清河、陳清豐	陳世忠、黃清河、陳清豐
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）		
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）		
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）		
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）		
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）		
100,000,000 元以上		
總計	7 人	7 人

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

項目 職稱	酬金總額占稅後純(損)益比例			
	106 年度		105 年度	
	本公司	合併報表 所有公司	本公司	合併報表 所有公司
董事	(11.26)	(11.26)	8.80	8.80
監察人	(0.31)	(0.31)	0.96	0.96
總經理及副總經理	(18.25)	(18.25)	17.43	17.43

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司給付酬金之政策，係依據本公司「公司章程」之相關規定比率提撥董事及監察人酬金，並經薪酬委員會及董事會通過後，提報股東常會。總經理及副總經理給付酬金之政策，係依其學歷、經歷，參考同業薪資水準，並評估於公司職務之權責及貢獻度，予以合理之報酬，酬金給付政策應屬合理。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

1.最近年度(106)及截至 107 年 4 月 30 日董事會開會 8 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出席 次數	實際出(列) 席率(%)	備註
董事長	林祺生	8	0	100.00%	連任(選任日期 106/06/22)
董事兼 總經理	陳世忠	5	0	100.00%	新任(選任日期 106/06/22)
董事兼 新事業體總經理	黃清河	3	0	100.0%	原任日期至 106/06/22 止
獨立董事	林育德	8	0	100.00%	連任(選任日期 106/06/22)
獨立董事	黃義宏	8	0	100.00%	連任(選任日期 106/06/22)
獨立董事	陳榮華	8	0	100.00%	連任(選任日期 106/06/22)
董事	鄒宓富	8	0	100.00%	連任(選任日期 106/06/22)
董事	孫承本	1	7	12.50%	連任(選任日期 106/06/22)
董事兼 主任工程師	黃坤章	8	0	100.00%	連任(選任日期 106/06/22)
董事	呂德茂	8	0	100.00%	原任日期至 106/06/22 止
董事代表人 兼新事業體總經理	全方位資產管理(有)公司 代表人:黃清河	5	0	100.00%	新任(選任日期 106/06/22)

2.董事會其他應記載事項：

(1)證券交易法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：

日期	期別	重要決議事項
106.03.29	第十三屆 第十七次	◎通過本公司 105 年員工及董監酬勞分派案。 ◎審議本公司聘任簽證會計師之獨立性案。 ◎修訂「取得或處分資產作業程序」案。
106.05.10	第十三屆 第十八次	◎審議薪資報酬委員會所提 106 年度經理人、白領專業技術人員年度薪資報酬案。
106.11.13	第十四屆 第三次	◎內部稽核主管異動案。
107.03.27	第十四屆 第五次	◎審議本公司聘任簽證會計師之獨立性案。
107.05.11	第十四屆 第六次	◎審議薪資報酬委員會所提 107 年度經理人年度薪資報酬案。

上述議案所有獨立董事無反對或保留意見，並經全體出席董事無異議照案通過。

除前開事項外，並無其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決事項。

(2)董事對利害關係議案迴避之執行情形：

日期	期別	重要決議事項	董事姓名	應迴避之原因及執行情形
106.03.29	第十三屆第十七次	◎通過本公司 105 年員工及董監酬勞分派案。	黃清河 黃坤章	與董事有自身利害關係之虞，進行利益迴避未參與表決外，相關議案經其餘出席董事無異議照案通過。
106.05.10	第十三屆第十八次	◎審議薪資報酬委員會所提 106 年度經理人、白領專業技術人員年度薪資報酬案。	林祺生 黃清河 黃坤章	
107.05.11	第十四屆第六次	◎審議薪資報酬委員會所提 107 年度經理人年度薪資報酬案。	林祺生 陳世忠 黃清河 黃坤章	

(3)當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司設置「薪資報酬委員會」，以協助董事會訂定及定期檢討董監事及經理人績效評估與薪資報酬之政策及制度，以落實公司治理及維護股東權益。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1.本公司未設置審計委員會。

2.監察人參與董事會運作情形：

最近年度(106)及截至 107 年 4 月 30 日董事會開會 8 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率(%)	備註
監察人	劉恒逸	6	75.00%	連任(選任日期 106/06/22)
監察人	莊明原	8	100.00%	連任(選任日期 106/06/22)
監察人	李洪茂	3	100.00%	原任日期至 106/06/22 止
監察人	呂德茂	5	100.00%	新任(選任日期 106/06/22)

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人出席董事會以了解公司運作情形。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.內部稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告。

2.監察人定期每季與會計師以面對面及書面方式進行財務狀況溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評 估 項 目	運 是 否	作 摘 要 說 明	形 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	是	目前尚未訂定「公司治理實務守則」，但仍遵循上市上櫃公司治理實務守則之規定。	目前尚未訂定「公司治理實務守則」。
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	是	(一) 股東可於股東會提出建議，本公司設有發言人制度負責相關事宜。 (二) 本公司主要股東大部為本公司董監事及經營團隊，每月定期向公司申報持股異動情形；另公司也遵股務代理機構於公司辦理停止過戶日時所提供之股東名冊，掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單。 (三) 本公司與關係企業間之管理，皆依各公司依法制定之相關規範與子公司管理制度等辦理，且時各公司皆依內部控制制度辦理，確實執行風險控管及防火牆機制。 (四) 本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」並且遵守相關法令之規定。	無
(二) 公司是否揭露實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	是	(一) 本公司董事會成員包含教授、會計師、不動產估價師及多位產業先進。 (二) 本公司設置薪資報酬委員會，由三位委員組成，每年至少召開二次會議。 (三) 目前尚未訂定董事會輪值辦法。 (四) 本公司簽證會計師事務所，以公正立場遵循法令規範查核本公司之財務狀況，且董事會會定期評估簽證會計師獨立性之情形。(107.03.27董事會已完竣評估，評估會計師獨立之項目，請參閱註1)	無
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	是	本公司已設有負責人員處理相關公司治理等事務。	無
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	是	本公司依規定揭露公司財務業務資訊，往來銀行、債權人、員工、股東等利害關係人，可透過本公司發言人瞭解公司營運狀況。本公司網站已設置「利害關係人專區」，彙別各利害關係人關切之議題，透過利害關係人溝通管道進行溝通，提升與、強化對利害關係人的社會責任。	無
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	是	本公司委任台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部辦理股東會各項事務。	無
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	是	(一) 本公司已解散中，英文網站www.whayu.com，有關本公司財務、業務及公司治理之資訊，均依規定於公開資訊觀測站揭露，且定期更新本公司之各項財務及業務資訊。 (二) 公司一向致力於資訊公開之即時性，目前所有專人負責貴公司資訊蒐集及揭露工作，並建立完整發言人制度，以加強保障投資人利益。	無
七、資訊公開	是	本公司網站及年報已揭露相關訊息。	無
(一) 公司是否設置網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	是		
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責貴公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程設置公司網站等)？	是		
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關係、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	是	本公司網站及年報已揭露相關訊息。	無
九、請視臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司106年度致力於強化公司網站資訊，未來每年將依循評鑑指標努力持續提升公司治理情形。	是	及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：	

註 1.評估會計師之獨立性項目如下表：

評 估 項 目		評估結果	
		黃裕峰 會計師	林政治 會計師
1.	與委託人無重大財務利害關係。	符合，具獨立性	
2.	避免與委託人有任何不適當關係。	符合，具獨立性	
3.	會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	符合，具獨立性	
4.	執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	符合，具獨立性	
5.	會計師名義不得為他人使用。	符合，具獨立性	
6.	未握有本公司及關係企業之股份。	符合，具獨立性	
7.	未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	符合，具獨立性	
8.	未與本公司及關係企業有共同投資或分享利益之關係。	符合，具獨立性	
9.	未兼任本公司及關係企業之經常工作，支領固定薪給。	符合，具獨立性	
10.	未涉及本公司及關係企業制定決策之管理職能。	符合，具獨立性	
11.	未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	符合，具獨立性	
12.	未與本公司管理階層人員有配偶、直系血親、直系姻親或四親等內旁系血親之關係。	符合，具獨立性	
13.	未收取任何與業務有關之佣金。	符合，具獨立性	
14.	截至目前為止，未受有處分或損及獨立性原則之情事。	符合，具獨立性	

(四)薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會之組成：

身份別 (註1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)								兼任其他公 開發行公司 薪資報酬委 員會成員家 數	備 註
		商務、財務、會計 或公司業務所需相關料 系之公私立大專院校講 師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其 他與公司業務所需之國家考試及 領有證書之專門職業及技 術人員	具有商務、財務、 財務、會計或公司 業務所需之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	林育德	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
獨立董事	黃義宏	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-
獨立董事	陳榮華	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會之職責：本委員會成員應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並對董事會負責，且將所提建議提交董事會討論：

(A)訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(B)定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

3.薪資報酬委員會之運作情形：

(A)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(B)本屆委員任期：106年06月22日至109年06月21日。最近年度(106)及截至107年4月30日薪資報酬委員會開會3次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	陳榮華	2	0	100%	連任 選任日期 106/06/22
委員	黃義宏	2	0	100%	連任 選任日期 106/06/22
委員	林育德	2	0	100%	連任 選任日期 106/06/22
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

(五)履行社會責任情形：

評 估 項 目	是 否	作 情 形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則 差異情形及原因
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	是 √	摘要說明 (一) 本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度。 (二) 本公司除了透過新人訓練宣導各項內部規範與管理辦法，並不定期舉辦內部教育訓練課程。 (三) 本公司遵守國內相關法律規範，落實推動企業社會責任，將配合法令規定研議中。 (四) 本公司其完整體的薪酬制度。員工整體薪酬則依據專業知識、工作職掌、績效表現與年資等整體評估，落實年資等整體專業知識、工作職掌、績效表現。	(一) 將視公司營運狀況及現狀制定。 (二) 無差異。 (三) 將視公司營運狀況及現狀制定。 (四) 無差異。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司前能減碳及溫室氣體減量策略？	是 √	(一) 本公司設置資源回收桶進行資源分類及不定期教學進行內部員工資源回收宣導；另委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業。 (二) 本公司建立ISO14001環境管理系統，並每年定期內外部稽核。 (三) 本公司於夏日進行空調溫度控制，並每半年進行一次環境空氣量測，以確保空氣品質，並有效利用能源以達成節能減碳的目標。	無差異。
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申诉機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六) 公司是否積極研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申诉程序？ (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八) 公司與供應商來往時，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	是 √	(一) 本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，訂有「工作規則暨管理辦法」。 (二) 本公司已建置員工申訴專用電子信箱（工作場所性騷擾投訴等等）；995@whayun.com (三) 本公司每年實施員工健康檢查，並提供員工舒適安全的工作環境。 (四) 本公司每季召開共好會議，以合理方式與員工進行溝通。 (五) 依員工及公司業務需求提供教育訓練管道，培養員工職能。除了法律上保障的職工權利外，本公司亦會提供員工其他福利，如意外保險、訓練教育補助、生涯發展之協助等，提供員工舒適安全的工作環境。 (六) 本公司訂有「客服作業規範」，對產品與服務提供有效的處理方式。 (七) 本公司要求供應商共同遵守歐盟(RoHS)指令與客戶對綠色環保之要求。 (八) 本公司篩選供應商，除一般品質、成本、交期、服務等評核外，更須符合綠色環保之要求。 (九) 本公司與供應商均緊密配合，有效地溝通、追蹤、管理。	無差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於主網站及公開資訊觀測站等處揭露具相關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	是 √	(一) 本公司於股東會年報中揭露公司對社會責任所採行之制度與措施及履行社會責任情形。	未來將視實際需要或法令之規定適時辦理。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；本公司尚未訂定「企業社會責任實務守則」。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：已於前述運作情形說明。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司通過ISO9001、ISO14001、QC080000。			

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司已制定內部控制制度、內部稽核制度及各項管理辦法，並由稽核人員及外部專業人員(會計師)不定期抽查其執行情形。另本公司設有公司網站以供社會大眾了解本公司，對重大財務、業務資訊均依法令規範適時揭露於公開資訊網站，供一般投資人審閱，並於年報、公開說明中揭露社會責任執行情形。

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒或申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？		√	本公司雖未訂定誠信經營守則；但訂有內部規範落實誠信經營原則。擬評估訂定誠信經營守則之可行性。	本公司雖未訂定誠信經營守則；但訂有內部規範落實誠信經營原則。擬評估訂定誠信經營守則之可行性。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		√	本公司雖未訂定誠信經營守則；但訂有內部規範落實誠信經營原則。擬評估訂定誠信經營守則之可行性。	本公司雖未訂定誠信經營守則；但訂有內部規範落實誠信經營原則。擬評估訂定誠信經營守則之可行性。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？		√	本公司雖未訂定誠信經營守則；但訂有內部規範落實誠信經營原則。擬評估訂定誠信經營守則之可行性。	本公司雖未訂定誠信經營守則；但訂有內部規範落實誠信經營原則。擬評估訂定誠信經營守則之可行性。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司依工作職責設有專人執行相關工作，負責蒐集及揭露相關資訊；網址為 http://www.whayu.com 。	無差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司雖未明訂「公司誠信經營守則」；但遵循相關規定並落實誠信經營原則於公司營運上的管理。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式：

本公司未訂定「公司治理實務守則」，但已針對公司治理實務守則之內涵，陸續訂定具體詳細之各項規章，已訂定「董事會議事規範」、「股東會議事規則」、「取得或處分資產作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「內部控制制度處理準則」等相關辦法均

經董事會通過，其內容與公司治理守則精神相符，本公司並確實遵循。查詢方式請參閱公開資訊觀測站或洽本公司服務人員。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1.進修情形一覽表

職稱	姓名	進修機構	課程名稱
董 事 長	林祺生	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
董 事 兼 總 經 理	陳世忠	社團法人中華公司治理協會 臺灣證券交易所股份有限公司	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道 3.2017 許遠東先生紀念財經論壇
董事代表人兼新事業體總經理	黃清河	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
獨 立 董 事	黃義宏	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
獨 立 董 事	陳榮華	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班
獨 立 董 事	林育德	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
董 事	鄒宥富	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
董 事	孫承本	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項
董 事 兼 主 任 工 程 師	黃坤章	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
監 察 人	呂德茂	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
監 察 人	劉恒逸	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
監 察 人	莊明原	社團法人中華公司治理協會	1.因應中國十三五計畫，台商的機會 暨相關稅務風險注意事項 2.企業併購實務-提升企業競爭力之道
財 務 及 會 計 主 管	曹付宜	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班
內 部 稽 核 主 管	許湘怡	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業初任內部稽核人員職前訓練研習班

2.其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：請參閱公開資訊觀測站。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書：請參閱第 76 頁。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1.股東常會之重要決議

開會日期	重 要 決 議 事 項	執行情形
106.06.22	1.承認一〇五年度營業報告書及財務報表案	本案經出席股東票決照案通過。 本案出席股東總表決權數為 66,811,432 權(100%) 贊成權數 66,262,432 權(99.18%) 棄權/未投票權數 549,000 權(0.82%) 反對權數 0 權；無效權數 0 權。
	2.承認一〇五年度盈餘分派案	每股配發現金股利 0.42 元。本案經出席股東票決照案通過。 本案出席股東總表決權數為 66,811,432 權(100%) 贊成權數 66,262,432 權(99.18%) 棄權/未投票權數 549,000 權(0.82%) 反對權數 0 權；無效權數 0 權。
	3.通過修訂「取得或處分資產作業程序」案	本案經出席股東票決照案通過。 本案出席股東總表決權數為 66,811,432 權(100%) 贊成權數 66,262,432 權(99.18%) 棄權/未投票權數 549,000 權(0.82%) 反對權數 0 權；無效權數 0 權。
	4.全面改選第十四屆董事、監察人案	選任董事九席(含獨立董事三席)及監察人三席，任期自 106 年 6 月 22 日至 109 年 6 月 21 日。 董事當選名單如下： 林祺生、陳世忠、鄧宥富、孫承本、黃坤章、全方位資產管理有限公司 獨立董事當選名單如下： 林育德、黃義宏、陳榮華 監察人當選名單如下： 莊明原、劉恒遠、呂德茂
	5.解除新任董事及其代表人競業限制案	本案經出席股東票決照案通過。 本案出席股東總表決權數為 66,811,432 權(100%) 贊成權數 65,932,432 權(98.69%) 反對權數 330,000 權(0.49%) 棄權/未投票權數 549,000 權(0.82%) 無效權數 0 權。

2. 一〇六年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議

日期	會議	重要決議事項
106.01.13	第十三屆第十六次董事會	1.通過本公司 106 年度預算案。 2.通過本公司 106 年營運計畫案。 3.為台灣土地銀行提供融資額度予本公司案。 4.為合作金庫商業銀行提供融資額度予本公司及關係企業案。 5.為台北富邦商業銀行提供融資額度予本公司及關係企業案。 6.為永豐商業銀行提供融資額度予本公司及關係企業案。
106.03.29	第十三屆第十七次董事會	1.通過本公司 105 年員工及董監酬勞分派案。 2.通過本公司 105 年度營業報告書及財務報表案。 3.通過本公司 105 年度盈餘分派案。 4.通過本公司 105 年度內部控制制度聲明書案。 5.審議本公司聘任簽證會計師之獨立性案。 6.擬對國內新設公司投資案。 7.擬對國內新設公司投資案。 8.人事任命案。 9.修訂「取得或處分資產作業程序」案。 10.修訂「暫停及恢復交易作業程序」案。 11.全面改選第十四屆董事、監察人案。 12.提名獨立董事候選人案。 13.解除新任董事及其代表人競業限制案。 14.召開本公司 106 年股東常會案。 15.中國信託商業銀行提供融資額度予本公司及關係企業案。
106.05.10	第十三屆第十八次董事會	1.通過本公司 106 年第 1 季合併財務報告案。 2.審查獨立董事資格案。 3.審議薪資報酬委員會所提 106 年度經理人、白領專業技術人員年度薪資報酬案。 4.經理人人事異動案。
106.06.22	第十四屆第一次董事會	1.選任第十四屆董事長案。 2.委任第三屆薪資報酬委員會委員案。
106.08.10	第十四屆第二次董事會	1.通過本公司 106 年第 2 季合併財務報告案。 2.本公司限制員工權利新股註銷登記事宜，並訂定減資基準日案。 3.為國泰世華商業銀行提供融資額度予本公司案。
106.11.13	第十四屆第三次董事會	1.通過本公司 106 年第三季合併財務報告案。 2.本公司 107 年度稽核計畫案。 3.內部稽核主管異動案。 4.本公司關係企業華弘國際有限公司擬資金貸與澳訊天線工業有限公司美金壹拾萬元案。 5.為第一商業銀行提供融資額度予本公司案。 6.為彰化銀行提供融資額度予本公司案。 7.為臺灣銀行提供融資額度予本公司案。
107.01.26	第十四屆第四次董事會	1.通過本公司 107 年度預算案。 2.通過本公司 107 年營運計畫案。

日期	會議	重要決議事項
		3.修訂本公司「董事會議事辦法」案。 4.為臺灣土地銀行提供融資額度予本公司案。 5.為合作金庫商業銀行提供融資額度予本公司案。 6.為中國信託商業銀行提供融資額度予本公司及關係企業案。
107.03.27	第十四屆第五次董事會	1.本公司 106 年度營業報告書及財務報表案。 2.通過本公司 106 年度虧損撥補案。 3.通過本公司 106 年度內部控制制度聲明書案。 4.審議本公司聘任簽證會計師之獨立性案。 5.本公司關係企業華弘國際有限公司資金貸與澳訊天線工業有限公司美金壹拾萬元擬展期案。 6.本公司關係企業東莞台霖電子通訊有限公司擬資金貸與中弘智能高科技(深圳)有限公司人民幣 1,800,000 元案。 7.修訂「股東會議事規則」部分條文案。 8.召開本公司 107 年股東常會案。 9.為台北富邦商業銀行提供融資額度予本公司及關係企業案。 10.為永豐商業銀行提供融資額度予本公司及關係企業案。
107.05.11	第十四屆第六次董事會	1.通過本公司 107 年第一季合併財務報告案。 2.審議薪資報酬委員會所提 107 年度經理人年度薪資報酬案。 3.本公司擬向輝冠科技(股)公司購入優翔科技(股)公司 12.5%股權案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

五、會計師公費資訊：

(一)會計師公費資訊：

1.簽證會計師事務所：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	黃裕峰	林政治	106/01/01~106/12/31	無

2.會計師公費級距表：

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		v	
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	v		
3	4,000 千元（含）～6,000 千元			v
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

3.會計師公費：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	黃裕峰 林政治	\$3,700	\$0	\$48	\$0	\$963	\$1,011	106/01/01~ 106/12/31	其他：包含移轉 訂價報告及代 墊費用等。

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

六、更換會計師資訊：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情事。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形：

職 稱	姓 名	106 年度		107 年度截至 4 月 23 日止	
		持有股數 增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	林祺生	0	0	0	0
董事兼 總經理	陳世忠	(33,000)	0	0	0
董 事	全方位資產管理(有)公司	0	0	0	0
	董事代表人兼 新事業體總經理：黃清河 (註 1)	(327,328)	0	0	0
獨立董事	林育德	0	0	0	0
獨立董事	黃義宏	0	0	0	0
獨立董事	陳榮華	0	0	0	0
董 事	鄒宓富	(37,000)	0	0	0
董 事	孫承本	0	0	0	0
董事兼 主任工程師	黃坤章	0	0	0	0
董 事	呂德茂	0	0	註 2	註 2
監察人	劉恒逸	0	0	0	0
監察人	莊明原	0	0	(118,000)	0
監察人	李洪茂	0	0	註 3	註 3
監察人	呂德茂	註 2	註 2	0	0
副總經理	陳清豐	(17,000)	0	(33,000)	0
副總經理	曹付宜	(23,000)	0	0	0
副總經理	李代新	60,000	0	0	0
副總經理	林保焜	0	0	註 4	註 4
副總經理	羅智琪	23,000	0	0	0

註 1：董事黃清河先生因任期屆滿卸任，於 106.06.22 董事、監察人全面改選，新任董事代表人。

註 2：董事呂德茂先生因任期屆滿卸任，於 106.06.22 董事、監察人全面改選，新任監察人。

註 3：監察人李洪茂先生因 106.06.22 董監改選，任期屆滿卸任。

註 4：係於 106 年 03 月 29 日轉任董事長室特別助理，106 年 04 月 30 日辭任。

(二)股權移轉之相對人為關係人者：

姓 名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股 數	交易價格 (新台幣元)
莊明原	處分(贈與)	107.01.02	莊文耀	監察人之子女	118,000	18.60

(三)股權質押之相對人為關係人者：最近年度及截至 107 年 4 月 23 日止，本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東無股權質押之相對人為關係人之情形發生。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

107 年 4 月 23 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
林祺生	8,785,086	7.29%	760,870	0.63%	2,559,952	2.12%	全方位資產管理有限公司	公司負責人	無
彭馳	7,261,000	6.03%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
姚永鑫	6,273,000	5.21%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
兆豐國際商業銀行受託保管日本天線株式會社投資專戶	5,581,537	4.63%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
鄒宓富	3,272,570	2.72%	603,593	0.50%	0	0.00%	無	無	
紀炎華	2,630,712	2.18%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
全方位資產管理有限公司	2,559,952	2.12%	0	0.00%	0	0.00%	林祺生	公司負責人	
孫承本	2,528,222	2.10%	1,372,660	1.14%	682,570	0.57%	無	無	
黃坤章	2,153,138	1.79%	475,178	0.39%	645,067	0.54%	無	無	
莊明原	1,803,622	1.50%	203,087	0.17%	0	0.00%	無	無	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

106 年 12 月 31 日 單位：仟股：%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
華弘國際有限公司	17,498	100%	0	0%	17,498	100%
蘇州華廣電通有限公司	0	0%	0	0%	0	0%
東莞台霖電子通訊有限公司	0	0%	0	0%	0	0%
普翔天線設備（上海）有限公司	0	0%	0	0%	0	0%
澳訊天線工業有限公司	0	0%	0	0%	0	0%
客利客數位科技股份有限公司	1,020	51%	0	51%	1,020	51%
優翔科技股份有限公司	700	87.5%	0	87.5%	700	87.5%

肆、募資情形：

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

截至 107 年 4 月 30 日

年月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源 (仟元)	以現金以外之財產抵充股款者	其他
91.11	10	20,000	200,000	14,000	140,000	現金增資 40,000 仟元	-	經濟部 91 年 11 月 27 日經投商字第 09101474170 號函核准
91.12	10	20,000	200,000	18,000	180,000	現金增資 40,000 仟元	-	經濟部 91 年 12 月 25 日經投商字第 09101507350 號函核准
92.08	10	30,000	300,000	22,000	220,000	現金增資 40,000 仟元	-	經濟部 92 年 08 月 13 日經投中字第 09232501790 號函核准
92.12	10	30,000	300,000	25,000	250,000	現金增資 30,000 仟元	-	經濟部 92 年 12 月 03 日經投中字第 09233031680 號函核准
93.06	10	66,000	660,000	32,360	323,600	盈餘轉增資 50,000 仟元，員工紅利轉增資 8,600 仟元，現金增資 15,000 仟元	-	經濟部 93 年 06 月 08 日經投中字第 09332199330 號函核准
94.10	10	66,000	660,000	40,072	400,720	盈餘轉增資 64,720 仟元，員工紅利轉增資 12,400 仟元	-	經濟部 94 年 10 月 19 日經投中字第 09433010080 號函核准
95.06	10	66,000	660,000	44,983	449,830	現金增資 49,110 仟元	-	經濟部 95 年 06 月 02 日經投中字第 09532267150 號函核准
95.09	10	66,000	660,000	55,295	552,958	盈餘轉增資 90,162 仟元，員工紅利轉增資 12,966 仟元	-	經濟部 95 年 09 月 22 日經投商字第 09501211430 號函核准
96.01	10	66,000	660,000	58,249	582,496	受讓他公司股份增資 29,538 仟元	-	經濟部 96 年 01 月 09 日經投商字第 09601004480 號函核准
96.10	10	100,000	1,000,000	70,209	702,093	盈餘轉增資 104,849 仟元，員工紅利轉增資 14,747 仟元	-	經濟部 96 年 10 月 16 日經投商字第 09601247730 號函核准
96.10	10	100,000	1,000,000	70,810	708,103	轉換公司債轉換普通股 6,009 仟元	-	經濟部 96 年 10 月 19 日經投商字第 09601255210 號函核准
97.01	10	100,000	1,000,000	70,511	715,103	轉換公司債轉換普通股 7,000 仟元	-	經濟部 97 年 01 月 21 日經投商字第 09701013300 號函核准
97.09	10	100,000	1,000,000	79,997	799,973	盈餘轉增資 71,510 仟元，員工紅利轉增資 13,360 仟元	-	經濟部 97 年 09 月 23 日經投商字第 09701229380 號函核准
98.02	10	100,000	1,000,000	79,562	795,623	註銷庫藏股 4,350 仟元	-	經濟部 98 年 02 月 09 日經投商字第 09801021400 號函核准
101.01	10	160,000	1,600,000	104,905	1,049,045	受讓他公司股份增資 253,422 仟元	-	經濟部 101 年 01 月 31 日經投商字第 10101010870 號函核准
101.02	10	160,000	1,600,000	102,196	1,021,955	註銷庫藏股 27,090 仟元	-	經濟部 101 年 02 月 08 日經投商字第 10101021610 號函核准
102.04	10	160,000	1,600,000	107,418	1,074,187	轉換公司債轉換普通股 52,232 仟元	-	經濟部 102 年 04 月 16 日經投商字第 10201068410 號函核准
102.09	10	160,000	1,600,000	114,578	1,145,778	盈餘轉增資 71,591 仟元	-	經濟部 102 年 09 月 25 日經投商字第 10201197130 號函核准
102.11	10	160,000	1,600,000	115,134	1,151,343	轉換公司債轉換普通股 5,565 仟元	-	經濟部 102 年 11 月 07 日經投商字第 10201226560 號函核准
103.01	10	160,000	1,600,000	118,909	1,189,094	轉換公司債轉換普通股 37,751 仟元	-	經濟部 103 年 01 月 22 日經投商字第 10301014310 號函核准
103.06	10	160,000	1,600,000	124,109	1,241,094	發行限制員工權利股份增資 52,000 仟元	-	經濟部 103 年 06 月 12 日經投商字第 10301103090 號函核准
103.12	10	160,000	1,600,000	124,079	1,240,794	註銷買回限制員工權利股份 300 仟元	-	經濟部 103 年 12 月 12 日經投商字第 10301240470 號函核准
104.01	10	160,000	1,600,000	123,975	1,239,754	註銷庫藏股 1,040 仟元	-	經濟部 104 年 01 月 29 日經投商字第 10401019160 號函核准
104.09	10	160,000	1,600,000	120,742	1,207,424	註銷庫藏股 31,450 仟元及註銷買回限制員工權利股份 880 仟元	-	經濟部 104 年 09 月 02 日經投商字第 10401018170 號函核准
105.01	10	160,000	1,600,000	120,700	1,207,004	註銷買回限制員工權利股份 420 仟元	-	經濟部 105 年 01 月 29 日經投商字第 10501017300 號函核准
105.05	10	160,000	1,600,000	120,682	1,206,824	註銷買回限制員工權利股份 180 仟元	-	經濟部 105 年 05 月 27 日經投商字第 10501010870 號函核准
105.09	10	160,000	1,600,000	120,539	1,205,394	註銷買回限制員工權利股份 1,430 仟元	-	經濟部 105 年 09 月 01 日經投商字第 10501212240 號函核准
105.12	10	160,000	1,600,000	120,495	1,204,954	註銷買回限制員工權利股份 440 仟元	-	經濟部 105 年 12 月 06 日經投商字第 10501281870 號函核准
106.08	10	160,000	1,600,000	120,480	1,204,804	註銷買回限制員工權利股份 150 仟元	-	經濟部 106 年 08 月 28 日經投商字第 10601122410 號函核准

2.已發行股份種類

單位：股

股 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普 通 股	120,480,417	39,519,583	160,000,000	上市公司股票

3.總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

107 年 4 月 23 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及 外 人	合 計
人 數	0	3	20	12,794	22	12,839
持 有 股 數	0	1,100,066	4,158,656	108,299,772	6,921,923	120,480,417
持 股 比 例	0.00%	0.91%	3.45%	89.89%	5.75%	100.00%

(三)股權分散情形

每股面額十元

107 年 4 月 23 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	5,607	439,356	0.36%
1,000 至 5,000	5,146	11,638,119	9.66%
5,001 至 10,000	1,052	8,594,967	7.13%
10,001 至 15,000	330	4,086,059	3.39%
15,001 至 20,000	207	3,895,469	3.23%
20,001 至 30,000	189	4,810,674	3.99%
30,001 至 40,000	72	2,596,895	2.16%
40,001 至 50,000	50	2,361,262	1.96%
50,001 至 100,000	83	6,003,571	4.98%
100,001 至 200,000	37	5,137,878	4.26%
200,001 至 400,000	29	7,990,862	6.63%
400,001 至 600,000	13	6,068,455	5.04%
600,001 至 800,000	6	4,061,955	3.37%
800,001 至 1,000,000	1	879,168	0.73%
1,000,001 以上	17	51,915,727	43.09%
合 計	12,839	120,480,417	100.00%

(四)主要股東名單

107 年 4 月 23 日

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例
林祺生		8,785,086	7.29%
彭馳		7,261,000	6.03%
姚永鑫		6,273,000	5.21%
兆豐國際商業銀行受託保管日本天線株式會社投資專戶		5,581,537	4.63%
鄒宓富		3,272,570	2.72%
紀炎華		2,630,712	2.18%
全方位資產管理有限公司		2,559,952	2.12%
孫承本		2,528,222	2.10%
黃坤章		2,153,138	1.79%
莊明原		1,803,622	1.50%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

年 度		105 年	106 年	當年度截至 107 年 3 月 31 日(註 2)	
項 目					
每股市價	最 高	18.75	23.70	21.75	
	最 低	14.10	16.45	16.80	
	平 均	16.01	19.66	19.88	
每股淨值	分 配 前	14.21	12.61	12.55	
	分 配 後	13.78	(註 1)	-	
每股盈餘	加權平均股數		118,079 仟股	119,767 仟股	120,481 仟股
	每股盈餘	調整前	0.83	(0.67)	
		調整後	0.82	(註 1)	-
每股股利	現 金 股 利		0.42	(註 1)	-
	無償配股	盈餘配股	0.00	(註 1)	-
		資本公積配股	0.00	(註 1)	-
		累積未付股利		0.00	(註 1)
	投資報酬	本益比(註 3)	19.29	(註 1)	-
本利比(註 4)		38.12	(註 1)	-	
分析	現金股利殖利率(註 5)		0.03	(註 1)	-

註 1：係 107 年股東常會決議後定案。

註 2：107 年第 1 季經會計師核閱。

註 3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.本公司於公司章程所訂之股利政策如下：

本公司年度如有獲利，應提撥10%~20%為員工酬勞，另提撥不高於3%為董事、監察人酬勞。員工酬勞得以股票或現金為之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。

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，就可分配盈餘提撥部份或全部分派股東紅利，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。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司於民國 107 年 3 月 27 日業經第十四屆第五次董事會決議，因 106 年度稅後虧損，今年度擬不配發股利，106 年度虧損撥補表提請本次股東常會承認。

3.本公司預期未來股利政策無重大變化。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥 10%~20%為員工酬勞，另提撥不高於 3%為董事、監察人酬勞。員工酬勞得以股票或現金為之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

若實際分派金額與原估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響列為實際分派年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

本公司民國 106 年度虧損，未有分派員工、董監酬勞之情形。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：105 年度現金分派員工酬勞計新台幣 12,729 仟元、董監酬勞計新台幣 2,546 仟元。前述金額與財務報告認列之金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形

最近年度及截至年報刊印日本公司買回本公司股份執行情形：

買 回 期 次	第一次	第二次	第三次	第四次	第五次
買 回 目 的	維護公司 信用及股東權益	轉讓 股份予員工	維護公司 信用及股東權益	維護公司 信用及股東權益	維護公司 信用及股東權益
買 回 期 間	97/09/23 至 97/11/17	98/04/28 至 98/06/15	100/09/06 至 100/10/24	103/11/18 至 103/12/19	104/05/18 至 104/07/09
買 回 區 間 價 格	7.00~22.00	8.00~17.00	10.20~26.00	8.80~16.00	8.10~18.00
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 435,000 股	普通股 1,500,000 股	普通股 2,709,000 股	普通股 104,000 股	普通股 3,145,000 股
已 買 回 股 份 金 額	3,664,730 元	19,687,200 元	36,977,493 元	1,176,722 元	37,400,262 元
已辦理銷除及轉讓之 股 份 數 量	普通股 435,000 股 (銷除)	普通股 1,500,000 股 (轉讓)	普通股 2,709,000 股 (銷除)	普通股 104,000 股 (銷除)	普通股 3,145,000 股 (銷除)
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	無	無	無	無	無
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	0%	0%	0%	0%	0%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形

(一)尚未全數達既得條件之限制員工權利新股辦理情形及對股東權益之影響：

107 年 04 月 30 日

限制員工權利新股種類	第一次 限制員工權利新股
申報生效日期	103/04/24
發行日期	103/05/23
已發行限制員工權利新股股數	5,200,000 股
發行價格	每股新台幣 10 元整
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	4.37%
員工限制權利新股之既得條件	員工依本辦法認購限制員工權利新股後，自增資基準日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，同時各年度個人績效皆須符合考績 S(含)以上，且善盡服務守則、未曾有違反公司服務約定書及誠信廉潔暨智慧財產權約定書、工作規則、與本公司間合約約定等情事，則各年度可既得股份比例如下： 屆滿一年：認購股數之 30% 屆滿二年：認購股數之 30% 屆滿三年：認購股數之 40%
員工限制權利新股之受限制權利	(1)既得期間內員工未達既得條件前，不得轉讓、質押、贈與他人、或作其他方式之處分。 (2)股東會表決權：本限制員工權利新股於未達既得條件前，其股東會表決權與本公司其他普通股相同，因本公司代表員工與股票信託保管機構簽訂信託契約，故股東會之相關權利，皆由交付信託保管機構依信託契約規定執行。 (3)股利分配權：本限制員工權利新股於未達既得條件前，有參與股利分派權，且其取得之配股股息，與本公司已發行之普通股股份相同，不受既得期間之限制。 (4)現金增資認股權：本限制員工權利新股於未達既得條件前，有現金增資認股之權利。
限制員工權利新股之保管情形	交付信託且於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處 理方	(1)認購之限制員工權利新股，遇有未達既得條件者，本公司將以每股新台幣 10 元收買並予以註銷。 (2)員工因故離職，如有未達既得條件之限制員工權利新股，除因下列原因外，其餘皆由本公司以每股新台幣 10 元收買並予以註銷。 (a)因受職業災害致無法繼續任職者，視同達成既得條件，不受既得期間之限制。 (b)因受職業災害致死亡者，視同達成既得條件，不受既得期間之限制，由繼承人取得其既得權利。
已收回或收買限制員工權利新股股數	380,000 股
已解除限制權利新股之股數	4,820,000 股
未解除限制權利新股之股數	0 股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率(%)	0.00 %
對股東權益影響	尚不致對股東權益造成重大影響

(二)取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：

107 年 04 月 30 日

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量 (仟股)	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率	已解除限制權利				未解除限制權利			
					已解除限制之股數 (仟股)	發行價格 (元)	發行金額 (仟元)	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數 (仟股)	發行價格 (元)	發行金額 (仟元)	未解除限制之股數占已發行股份總數比率
經理人	總經理	陳世忠	1,650	1.37%	1,650	10.00	16,500	1.37%	0	10.00	0	0%
	新事業體總經理	黃清河										
	副總經理	李代新										
	副總經理	陳清豐										
	副總經理	曹付宜										
	副總經理	黃昱棠										
	副總經理	林保焜 (註1)										
員工	協理	張宏毅 (註2)	1,180	0.98%	1,180	10.00	11,800	0.98%	0	10.00	0	0%
	處長	許世勳										
	處長	羅智琪										
	處長	吳國華										
	處長	林保壯										
	資深經理	徐澧光										
	經理	郭李瑞										
	經理	羅家鎮										
	資深工程師	林育廷										
	高級專員	林 薇										

註1：係於106年03月29日轉任董事長室特別助理，106年04月30日辭任。

註2：係於106年11月30日轉任轉投資事業-客利客數位科技(股)公司董事長。

註3：已發行股份總數係以截至106年08月28日經濟部登記之股本計算相關比率。

註4：經理人及員工係分別以職稱排列，並非以取得股數大小排序。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容：

- (1) C805050 工業用塑膠製品製造業。
- (2) CC01020 電線及電纜製造業。
- (3) CC01080 電子零組件製造業。
- (4) F119010 電子材料批發業。
- (5) F219010 電子材料零售業。
- (6) F401010 國際貿易業。
- (7) F401021 電信管制射頻器材輸入業。
- (8) CC01101 電信管制射頻器材製造業。
- (9) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2.營業比重：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	106 年度	
	金 額	營 收 比 重
高中低頻無線裝置	1,577,039	73.94
電子及光通訊零件	524,982	24.61
電子訊號連結裝置	30,971	1.45
合計	2,132,992	100.00

註：106 年度經會計師查核簽證之合併財務報告數。

3.公司目前之商品(服務)項目：

- (1)電子訊號連結裝置。
- (2)高中低頻無線裝置。
- (3)電子及光通訊零件買賣。

4.計畫開發之新商品(服務)項目：

- (1)短期計畫：
 - A.室內用天線
 - B.戶外型 HF/VHF /UHF/L Band 天線
 - C.無線路由器用 IEEE802.11ax 天線模組
 - D. LTE Small Cell
 - E.筆記型電腦天線
 - F. FM 微形化天線

- G.高增益平板天線
- H.多合一車用天線模組開發
- I. LTE 基地台天線
- J.平板電腦天線
- K.車載多合一天線(整合 GPS/GLONASS/Compass 等三大系統)
- L.2.4G/5.8G 雙頻雙極化高增益指向天線
- M.小型 PCB 超寬頻振子的開發
- N.全頻段室內優化天線
- O.Outdoor CPE 天線
- P.對講機用天線
- Q.智能家電用天線
- R. WAVE/DSRC 車載資通訊天線

(2)長期計畫：

- A.高頻產品用連接器開發
- B.CMMB/T-DMB/天線開發
- C. Ka Band 射頻電路
- D.Tri-sector Base Station Antenna
- E.小型化第四代行動通訊系統天線
- F. ATSC/DVBT 車用天線開發
- G. VHF Boat Antenna
- H. WiFi/4G 整合模組
- I.多頻全向性天線的開發
- J.軍規天線的開發
- K.24GHz Radar(含天線)的開發
- L.WiFi Dualband MIMO External Antenna
- M.WiFi Dualband MIMO Embedded Antenna
- N.LTE Full Band MIMO DAS Antenna
- O.LTE High Gain Omni Antenna
- P. Multi-Beam Base Station Antenna
- Q. NFC Reader & Tag Antenna Module
- R.物聯網用天線
- S.綠能設備
- T.無線數位都市設備
- U.車載多媒體系統

(二)產業概況

1.產業之現況與發展：

隨著 5G 網路通訊技術發展逐漸成熟，5G 為全球帶來新興通訊技術、新型態行動網路架構、各式各樣垂直產業的應用服務，5G 發展將既有各類無線/行動通訊技術的持續提升、增強與整體性能之進化，同時也發展具備創新概念與能力之新興系統技術。然而 5G 接取技術的發展脈絡，仍多從頻譜、傳輸技術、及網路架構等三大方面著眼。而頻譜資源更是不可或缺的要素。

從 5G 技術發展方向來看，主要可歸納為 1.以新興無線接取技術達到 5G 的高傳輸、高容量、大頻寬的技術需求，例如多天線技術(Massive MIMO)、毫米波技術(mmWave)、超高密度網路(UDN)、頻譜分享技術等。2.滿足物聯網應用時代，對於巨量裝置的大連網需求，且能夠達到關鍵性任務的控制及自動化，主要發展技術如機器型態通訊(MTC；Machine Type Communication)、終端到終端(D2D；Device to Device)、低功耗裝置設計、高可靠度之通訊技術。3.透過網路虛擬化技術如 C-RAN、SDN、NFV 以及網路自動化技術(如 SON)等提升整體網路性能，以達到網路效能優化，並透過提高網路資源分配效益，增進網路傳輸速率、可擴充性及降低能源使用。

全球萬物聯網，隨著物聯網應用普及，車聯網、窄頻物聯網（NB-IoT）、智慧城市應用蓬勃，例如智慧家庭、智慧城市、智慧節能、智慧醫療、智慧穿戴、庫存管理；超高可靠度和超低延遲通訊著重領域如商業控制應用、感知網路、無人機/機器人等，以改善延遲性、可靠性、持續性為主，可藉由改善無線網路介面、優化網路架構、專用的核心網路和接取網路來達成，帶動更多元化的行動應用服務、以及小型化基地台設備的商機。本公司不管在網通、車通訊及基地台天線，都能夠在技術上面作最佳的銜接，確保在天線市場的領導地位。

在整個無線產業市場及技術持續發展下，我們樂觀預期將帶動更多無線化產品及天線之龐大商機。

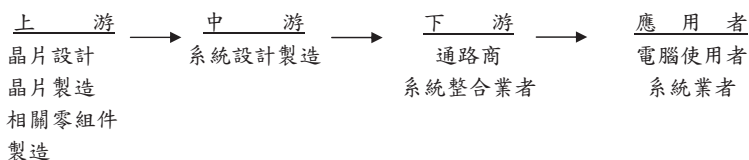
2.產業上、中、下游之關聯性：

通信網路產業是由上游之 IC 晶片設計、微處理器、衛星定位與感測器晶片、記憶體、主/被動元件、印刷電路板、散熱片與天線、塑膠及金屬機殼等相關通訊產品零組件，中游主要為系統設計、製造，及下游產品之銷售。

無線網路晶片可區分為廣域網路與區域網路晶片，無線廣域網路在 4G LTE 世代由 3GPP 主導各代標準以 Release 序號來發展。2017 年繼 3GPP 的 Release 13，針對 5G 技術以及 IoT 標準包括：NB-IOT, eMTC(LTE-M)與 EC-GSM-IoT 進行發表後，Release 14 版本也已推出，主要針對 5G 網路、小型基地台 (Small Cell) 密集布建、車聯網通信等主題進行初步設計或者規格深化。

國際品牌大廠為求降低本身之產品成本，多委由代工廠代為 OEM，甚至 ODM。藉由代工廠強而有力之生產管理能力，以有效降低其產品成本，提高市場競爭力。全球主要之代工市場，就是國內這幾家業者。而本公司即為這些代工廠之上游廠商，為其提供重要之電子訊號連接裝置及天線相關零組件。

本公司產品電子訊號連接裝置及天線之上、中、下游關聯性如下：



(1)上游

金屬、塑膠、連接器、纜線等供應商。本公司已建構完整之供應鏈體系。舉凡天線、電腦週邊用纜線之連接器、金屬零件、射出零件、纜線等零組件，都有具競爭力之廠商配合。

(2)中游

電腦週邊用纜線及天線為相關產品之有線及無線訊號傳輸元件。本公司在此領域已耕耘多年，並掌握了相關產品之開發、設計、製造及測試能力，品質及技術能力深獲客戶之認同。

(3)下游

天線、電腦週邊用纜線應用範圍極廣，提供下游網通、資訊、消費性電子產品及電信、通訊基礎建設等相關有線及無線產品之訊號傳輸介面功能。如橋接器、路由器、筆記型電腦、平板電腦、手機、基地台、印表機、遊戲機等廠商，即為本公司產品之下游使用者。

3.產品之各種發展趨勢：

隨著各項無線應用終端產品的不斷發展，本公司的產品也必需推陳出新，以因應各項產品發展之需求。目前產品之發展趨勢如下：

- (1)隨著無線產品愈來愈普及，對於提升訊號覆蓋率，本公司也有一系列室內延伸式天線及戶外高增益天線產品，以因應市場需求。
- (2)日漸普及之無線產品，漸漸面臨越來越多的干擾，以及通道容量不足的問題。可依實際無線環境進行電波方向調整之自適性智慧型天線，將扮演重要的角色，本公司也有相關產品之研發。
- (3)近場通訊 NFC 技術的興起，在行動裝置、個人電腦、智慧家庭、智慧醫療等將有極大成長潛力，將此技術建置在 3C 產品內(例如手機、NB、平板電腦、印表機、影音設備、閱讀導覽器……)，可直接執行信用扣款、驗票、門禁管制、資料傳輸、資訊瀏覽……等各種應用。本公司在此產品之開發，亦居國內領先地位。
- (4)車輛導航、海運及航空飛行器追蹤及個人用裝置衛星定位之設備日益普及。連幾乎人人具備的手機，內建 GPS 功能之比例也與日俱增，除了可以提供 LBS (Location Based Service) 及導航功能外，更可在緊急或意外事件發生時，協助救援單位迅速抵達發話者之位置。本公司在衛星導航 (GPS) 天線上亦早有布局。

- (5)隨著自駕車蓬勃發展，車聯網被視為是智慧型手機之後，下一個能帶來大規模「換機」熱潮的工具，透過無線網路技術，讓車輛連上網際網路，並且從中衍伸各項應用，本公司成功開發車輛與車輛間（V2V）及車輛與基礎設施間（V2I）的短距離無線通訊技術（DSRC）天線，掌握車用產品通路，供應影音系統，全面佈局車用多合一應用天線、車對基礎建設的通訊，鎖定車聯網未來應用商機。
- (6)電子連接線產品仍係目前資訊產業中不可或缺之零組件，在各項電子產品之有線訊號連接之需求帶動下，全球連接器產業成長率及產值仍逐年攀升。隨著電腦及3C（通信、資訊及消費性電子）產品的整合趨勢以及各項產品對影像、聲音及數據的傳輸速度及品質要求日益升高，電子連接線產品將朝向更高品質、高速傳輸且低傳輸損耗的電子連接線產品。
- (7)全球電信產業持續佈建基地台天線，紛紛投入窄頻物聯網（NB-IoT）技術新應用開發，此對天線之品質及技術要求更甚於前，本公司已有多式樣研發技術經驗，可以充分滿足市場的需求，因應5G網路的高傳輸流量及覆蓋範圍，多波束天線的應用成為基地台天線的主流技術，本公司已投入此高階研發技術，有信心迎接5G時代的來臨。
- (8)隨著蘋果iPhone X導入無線充電，並且帶動無線充電需求的爆發，無線充電既需要射頻技術，還需要有相關特殊材料組成來滿足電磁干擾屏蔽與散熱等技術需求。傳輸線路環節有兩大特點，一是需要產業鏈上下游緊密配合，二是具有很高的客戶定制化特徵。因此謹裕本身在自有射頻研發技術及上、下游供應鏈整合及優化的製程能力可以充分滿足市場需求。

綜上所述，無線應用的發展，從資料傳輸的網通產業，擴展向無線影音周邊設備及消費性電子產品，甚至於安全性關聯的運用。未來並將結合不同產業的運用，朝向更多樣化及大眾化的方向發展。

4.競爭情形：

天線產品需要具備微波工程之專業知識。早期國內擁有微波工程專業知識者，多為軍方及研究單位或學術單位。故在市場初期，天線產業之進入門檻甚高。但由於無線網通產業從1999年至今，技術已趨成熟，學校也陸續增設微波相關科系，培養了較多的人才。因此陸續有廠商投入，促使市場競爭越來越激烈。

掌握智慧財產權，提升技術能力及降低生產成本，是在眾多競爭廠商中脫穎而出之關鍵。在技術上，除了已擁有國內外超過一百件的專利，並仍持續投入大量研發資源，取得技術上的優勢，以期擴大與競爭者的差距，創造出我們的競爭優勢。國際品牌大廠為求降低本身之產品成本，多委由代工廠代為OEM，甚至ODM。藉由代工廠強而有力之生產管理能力，以有效降低其產品成本，提高市場競爭力。目前國內外從事天線廠商為數眾多，競爭廠商相繼以低價搶單。在此，本公司憑藉多年之產業深耕經驗及致力求精的技術，及以滿足客戶需求第一的服務精神，並取得相關之天線結構專利，產品深獲國內外知名大廠如正文、建漢、友訊、中磊、鴻海、友勁、華碩、環電、廣達、Symbol、和碩、仁寶、緯創、

Motorola 等公司肯定。擁有高度完整整合的產品線。並在終端產品發展日益複雜的趨勢下，越是能顯現本公司在技術上的價值及優勢。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目	105 年度	106 年度	107 年度截至 3 月 31 日
研發費用	127,474	108,683	23,993
營收淨額	2,672,960	2,132,992	439,415
佔營收淨額比例	4.77%	5.10%	5.46%

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年 度	開發成功之技術或產品
一〇六年度	Multi-Band 6 ports LTE telecommunication BTS electrical tilt antenna (Slim Size) (698-960MHz/1710-2690MHz/1710-2690MHz)
	Multi-Band 8 ports LTE telecommunication BTS electrical tilt antenna (Slim Size) (698-960MHz/1710-2690MHz/1710-2690MHz/1710-2690MHz)
	Multi-Band 10 ports LTE telecommunication BTS electrical tilt antenna (Slim Size) (698-960MHz/1710-2690MHz/1710-2690MHz/1710-2690MHz)
	Multi-Band 4 ports LTE telecommunication BTS electrical tilt antenna (Slim Size) (698-960MHz /1710-2690MHz)
	Multi-Band 4 ports LTE telecommunication high gain BTS electrical tilt antenna (Slim Size) (698-960MHz /1710-2690MHz)
	Dual Band & Multi-Band 8 ports LTE telecommunication BTS electrical tilt antenna (698-803MHz/880-960MHz/1710-2690MHz/1710-2690MHz)
	Dual Band & Multi-Band 8 ports LTE telecommunication high gain BTS electrical tilt antenna (698-803MHz/880-960MHz/1710-2690MHz/1710-2690MHz)
	Multi-Band 6 ports LTE telecommunication High Gain BTS electrical tilt antenna (698-960MHz/1710-2690MHz/1710-2690MHz)
	Multi-Band 4 ports LTE telecommunication BTS electrical big down-tilt antenna (698-960MHz/1710-2690MHz)
	NB-IOT Outdoor 8dBi Omnidirectional Antenna (866~870 MHz)
	RPMA IOT Outdoor 9dBi Omnidirectional Antenna (2400-2500MHz)
	3x3 MIMO 2.4GHz/5GHz Dualband Directional Antenna
	Dualband (2/5GHz, 5/5 dBi) Fiberglass Omnidirectional Antenna
	Dual polarized Directional Antenna for 5G (3300MHz~3800MHz) Application
	WiFi 2.4GHz Horizontally Polarized 5dBi Omnidirectional Antenna
	Automatic Shark Fin Antenna GNSS/ SDARS /LTE x2/DSRC/RKE 6 in1
	TPMS Antenna (433MHz)

(四)長、短期業務發展計畫

1.長期業務發展計劃：

(1)行銷策略

- A.持續強化與國際品牌客戶的互動與合作，除了取得產品設計的第一手資訊外，亦同時將本公司最新產品與技術介紹給客戶，以創造雙贏。
- B.與品牌大廠接軌取得最新產品設計資訊，提升設計能力並將技術推廣運用於筆記型電腦、智慧手機(Smart Phone)、CMMB、數位電視廣播(DVB-T)、車用天線等以提升產品價值。
- C.建構中國區域的行銷通路，強化運籌管理以提供客戶及時的服務，提供市場佔有率。
- D.提升關鍵技術並致力於各項新產品的開發切入，觀察相關產業的演變並洞悉市場所需，進而成為無線應用市場天線領域的領導者。
- E.開發應用新材料及新製程，以降低生產成本提高產品競爭力。
- F.用天線整合及開發，提供車輛之通訊、定位、娛樂系統以及安全防護等產品之應用。衛星定位系統(GPS/GLONASS/Compass 等三大系統)、AM/FM、GSM、WiFi、LTE 等天線產品之整合。
- G.RFID/NFC 產品應用的推廣，包含天線、天線讀取器及主動式標籤模組(Active Tag Antenna Module)之多元之應用。
- H.軍事與船舶天線之國外客戶開發。主要以 HF / VHF / UHF / L band 等頻段，供應各式軍種與船舶海事類通訊設備之天線產品。
- I. 微型基地台(Small Cell)應用之 GPS 定時天線市場需求產品。
- J. 2.4G 無線充電技術，包含無線座&無線射頻換成電能設備。
- K.智慧城市設備、戶外熱點、山區無線主幹道取代費時費力的電纜佈線。
- L. IOT 系統，隨時隨地可掌握居家狀況，在炎熱的夏天可提前遙控開啟冷氣，回到家時不再炎熱。透過 IOT 系統事前掌握停車區域狀況等等。

(2)生產策略

- A.配合客戶生產需求，建立兩岸四地生產基地，提供更快速更及時的服務。
- B.建構全球運籌管理機制，整合集團資源，達到各廠生產產能機動支援，原料相互供應，以提高產能利用率及降低庫存。
- C.降低人力需求，改進現有治具工裝，推行半自動及全自動工裝設備。
- D.實施計劃性生產作業，減少因訂單不穩定所造成的系列影響。
- E.優化產品結構，降低原材料成本。
- F.採取計畫性生產，以加快供應速度，提升天線之產品競爭力。
- G.車載/電裝/船舶海事類之主動式天線產品，以台灣為生產基地，藉此提升

天線穩定性與供貨之時效性。

(3)產品發展策略

本公司將透過國內外的研發機構及學術合作，深植天線產品之技術能量，並配合國內外EMS(Electronic Manufacturing Services 電子製造服務)大廠，使本公司成為全球知名之無線射頻關鍵零組件專業供應商，同時將往下列方向進行發展：

- A.基地台天線產品
- B.車載電子產品
- C.軍事用天線產品
- D.智慧型無線網路設備天線產品
- E.攜帶式網路天線產品
- F.衛星定位產品
- G.無線射頻辨識系統產品
- H.車載多媒體系統
- I. 無線充電線圈產品

(4)營運規模及財務配合

長期營運規模發展以朝向國際化及多角化發展為主軸，並利用各種金融工具，以降低財務成本，支援營運目標之需求。

2.短期業務發展計劃：

(1)行銷策略

- A.深耕客戶並建立良好互動關係，強化對客戶的即時服務，爭取客戶的信賴感。
- B.積極開發品牌大廠、國外大型客戶及國內通訊大廠，以提昇整體營收。
- C.積極佈局中國市場服務據點，拓展 Mobile 及 GPS 在大陸之產品線。
- D.積極佈局智慧城市 4G Wifi(包含點對點、點對多點運用)、Outdoor AP、CPE 產品線，提昇自我競爭力，強化貿易事業部門並增加強勢產品之代理。
- E.積極佈局 IOT 物聯網產品線，提昇自我產品線廣泛運用。
- F.整合俄國 GLONASS、歐洲 Galileo 和中國大陸 Beidou 等系統之天線，大幅推廣至車用與手持產品之應用。
- G.隨著世界各國因應對車輛安全的重視，相關之道路基礎硬體建設逐步完成，車用天線將會有大量需求，因此大幅進行 GNSS / LTE / WiFi/ DVB-T 等多合一天線之推廣。

(2)生產策略

- A.提昇生產良率、稼動率以及增加有效產出，因應未來訂單成長空間。

B.有效縮短生產前置時間和原料交期，確定公司交貨期及其準確度，以達到市場需求競爭水準，並可降低公司存貨週轉天數的目標。

C.尋求成本品質適合材料供應商，透過策略聯盟及建立良好關係以達到穩定貨源供應。

(3)產品發展策略

A.提高現有產品之層次及應用層面，使產品之使用更多樣化。

B.改良產品製程能力及產品品質。

(4)營運規模及財務配合

建構完善之籌資管道，以充實營運資金並落實各項管理制度，同時提高公司名度並吸引人才，強化管理績效及企業體質。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品之銷售地區：

單位：新台幣仟元

地 區 \ 年 度	106 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%
亞 洲	1,528,866	71.68	2,033,800	76.09
美 洲	186,829	8.76	206,162	7.71
歐 洲	10,392	0.49	14,888	0.56
台 灣	406,905	19.07	418,110	15.64
合 計	2,132,992	100.00	2,672,960	100.00

2.市場佔有率及市場未來之供需狀況與成長性：

隨著智慧型手機、雲端應用帶動的高階網路設備、802.11ac 模組提升、新興市場新增行動通訊和固網寬頻用戶以及數位電視法規鬆綁下蓬勃發展，全球通訊產業積極展開 LTE 佈建之餘並採用 Small Cell、Wifi 等網路分流技術來減少網路流量負載，本公司經過多年來研發與業務團隊的努力，預期天線將有多年的大量需求及成長。

近年來世界各國對車輛安全的重視，相關之道路基礎硬體建設逐步完成，提高車載電子產品之需求，本公司積極與客戶合作開發大品牌機種，未來有相當大的成長空間。

3.競爭利基

本公司擁有多款天線智慧財產權，並積極提升技術能力和培育科技人才，致力降低生產材料成本，與簡化生產製程，以達到成本競爭的優勢，是在眾多競爭廠商中脫穎而出之主要關鍵。國內代工大廠等下游客戶幾乎都已登陸設廠，國內相關零組件廠商亦陸續將生產重心移往大陸。本公司早已在客戶據點周圍

陸續成立蘇州華廣及東莞台霖兩生產基地，以貼近客戶，掌握就近供貨之優勢。讓客戶有更強的意願選擇我們成為他們的策略伙伴。

整合如上，本公司擁有最完整，且高整合度的產品線。在終端產品發展日益複雜的趨勢下，對天線的整合度要求越來越高。在此狀況下，越是能顯現本公司在技術上的價值及優勢。

4.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素：

A.所屬產業呈現高度發展潛力

隨著寬頻網路及無線網路產業持續蓬勃發展，加上 3G 電信方面及數位家庭等市場起飛，以及各項無線應用日益增加，對於電子訊號連接裝置及天線產品之需求相對提升。本公司掌握無線及有線之技術，所研發之產品應用範圍相當廣泛，而整體產業具高度發展潛力，且通訊無線化又為未來發展之必然趨勢，對本公司之營運有正面之影響。

B.洞悉新技術的動態

近年來無線通訊產品之蓬勃發展，充分利用歷年來從事連接線組之生產技術及市場優勢，於民國九十年起陸續投入無線橋接路由器（Router / Access Point）天線、內建式天線及基地台天線等射頻（RF）天線產品之研究開發，並持續推出產業需求之天線產品，與國內知名大廠進行技術交流，並對新的技術投入研究，對於產業走向及客戶動態均深入了解並累積經驗。並對於同業狀況了解並相互交流，有效了解客戶市場需求且能掌握最新之資訊，故對於所屬產業之應變能力強。

C.追求高標準的品質目標

天線是一種高敏感度的電子零件。天線廠除了良好的設計能力外，製造、測試的品質也同等重要。公司投入大量資源，建立完整的測試平台，除了致力於產品生產技術之提升，並針對產品做嚴格測試與把關，加上專業的售後服務，長期以來與國內外知名網通大廠維持穩定的合作關係，顯見本公司產品品質及生產技術深獲市場肯定。

D.接近客戶，就近供貨

國內代工大廠等下游客戶幾乎都已登陸設廠，國內相關零組件廠商亦陸續將生產重心移往大陸。本公司早已在客戶據點周圍陸續成立蘇州華廣及東莞台霖兩生產基地，以貼近客戶，掌握就近供貨之優勢，不只在供貨面能就近服務，我們還要作到更上游，連設計、開發都要就近服務，讓客戶有更強的意願選擇我們成為他們的策略伙伴。

(2)不利因素與因應對策：

A.下游客戶壓縮獲利空間

在消費性電子產品市場價格之競爭下，品牌大廠為取得有競爭力之成本，故對代工業者之成本要求日益嚴苛。在此趨勢下，國內各代工大廠為求降低成本，轉而對零組件供應商壓低採購價格，進而壓縮零組件供應商

之獲利空間。

因應對策：除了運用經濟規模降低生產成本外，並整合母公司與大陸子公司的採購策略，以爭取具競爭力之材料成本，同時投入技術整合性與複雜度較高之產品研發與製造，期以開發利基產品，擺脫市場競爭。

B.產品種類增加迅速，生命週期短

由於無線應用產品日新月異，且在產品應用行動化的要求下，輕薄短小成為各類產品之基本要求。再加上多功能化的需求，本公司天線產品也必須配合，設計體積更小，以及更多收發頻段的產品，以符合下游客戶之要求。

因應對策：本公司持續強化市場趨勢之掌握及研發技術之提升，並運用本公司擁有之關鍵技術進行利基產品之開發，以縮短產品開發時間，擴大市場佔有率，提升公司競爭力。

C.客戶要求縮短交期

資訊及通訊大廠為減輕庫存壓力，大多要求零組件供應商縮短交貨期，將庫存壓力轉嫁至供應商本身。

因應對策：機動性的調配母公司與子公司兩岸四地之整體資源，強化公司與上游供應鏈之結構，能即時因應本公司之需求，達到客戶縮短交期之要求。

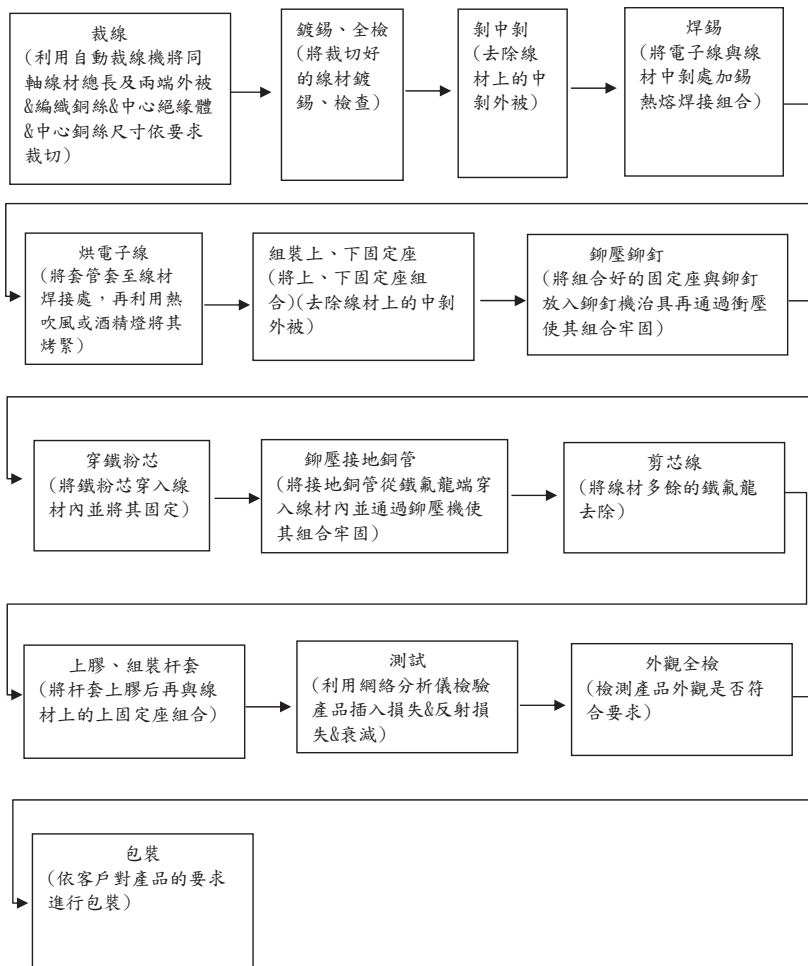
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品重要用途：

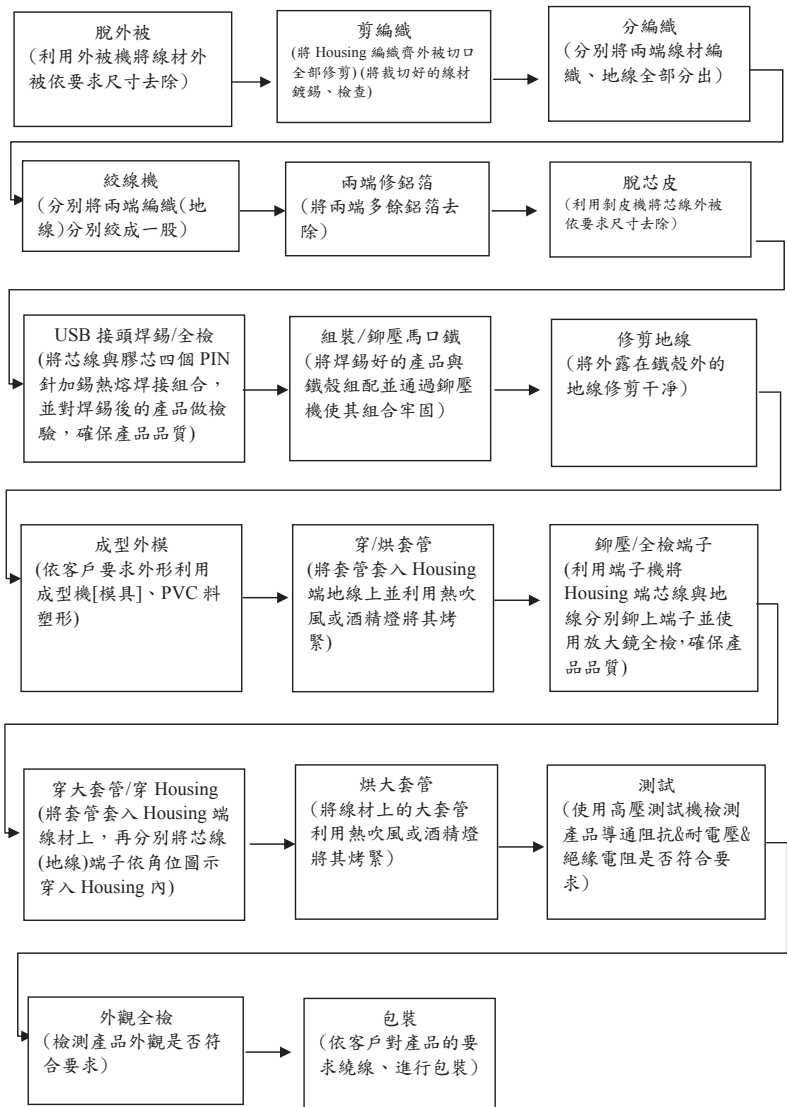
項目	主要產品	主要用途	終端應用產品
(高中低頻無線裝置) 無線通訊用天線	RF 天線	用於無線區域網路設備，將無線模組的訊號輻射至空氣中；或接收空氣中之電磁波傳送至無線模組	無線路由器 無線 AP 無線網路卡 無線橋接器 無線個人電腦 無線 CCD 無線多媒體播放機 無線遊戲機(PS2, XBOX) RFID 射頻識別讀取器 筆記型電腦 平板電腦 無線網路電話 GPS 衛星導航器 數位電視接收機 WiMAX CPE 無線廣域網路用戶端設備 手機 無線固話 手持無線電 無線區域及手機基地台連接 ADS-B 多點定位系統(MLAT) 戶外型 HF、VHF、UHF、L Band 通訊系統 車載資通訊系統 RFID 倉儲系統 全球衛星定位通訊系統 販賣機存貨管理系統 大樓門禁系統 全球衛星定位系統 NFC 通訊系統 戶外型 L Band 通訊系統
	RF 同軸線組裝	無線區域網路設備中，用以連接天線及無線模組，傳遞 RF 射頻訊號	無線路由器 無線 AP 無線網路卡 無線橋接器 無線個人電腦 其他 RF 射頻產品
	基站天線	行動通訊網路設備中，用以連接用戶端之基地台天線	行動通訊網路基地台

項目	主要產品	主要用途	終端應用產品
(電腦週邊用纜線 電子訊號連結裝置)	纜線組裝	電腦週邊設備通訊、儲存、網際網路、多媒體數據資料傳輸用	筆記型電腦 智慧型手機 平板電腦 無線 AP 數位電視 數位相機 擴大器 印表機 投影機 Cable Modem 其他電腦週邊商品等

2.高中低頻無線天線產製過程：



3.纜線組裝產製過程：



(三)主要原料之供應狀況。

本公司原料供應商大多為在該行業具有良好品質信譽，除了部份客戶指定之廠商之外，其餘均為本公司長期、具有穩定合作關係之國內外知名大廠。目前各主要原料供應充足，本公司生產原料來源不虞匱乏。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度佔進貨總額百分之十以上之主要供應商資料：

變動原因說明：因兩年度產品組合不同，致進貨金額產生變動。

單位：新台幣仟元

105 年				106 年				107 年度截至前一季止			
名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
乙公司	590,167	30.95	無	乙公司	170,728	13.33	無	其 他	295,507	100.00	無
其 他	1,316,460	69.05		其 他	1,109,807	86.67					
進貨淨額	1,906,627	100.00		進貨淨額	1,280,535	100.00		進貨淨額	295,507	100.00	

2.最近二年度佔銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料：

變動原因說明：因兩年度產品銷售組合不同，致銷貨金額產生變動。

單位：新台幣仟元

105 年度				106 年度				107 年度截至第一季止			
名 稱	金 額	占全年度銷貨淨額 (%)	與發行人之關係	名 稱	金 額	占全年度銷貨淨額 (%)	與發行人之關係	名 稱	金 額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
丙公司	359,128	13.44	無	丁公司	295,812	13.87	無	丁公司	92,209	20.98	無
甲公司	270,069	10.10	無	其他	1,837,180	86.13	無	其他	347,206	79.02	
其他	2,043,763	76.46									
銷貨淨額	2,672,960	100.00		銷貨淨額	2,132,992	100.00		銷貨淨額	439,415	100.00	

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟條/新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	105 年度			106 年度		
		產能	產量	產 值	產能	產量	產 值
高中低頻無線裝置		53,924	122,188	2,086,933	57,198	115,772	2,267,263
電子及光通訊零件		800	286,034	800,363	813	213,220	440,630
電子訊號連結裝置		1,677	3,522	52,209	1,255	2,521	39,244
合 計		56,401	411,744	2,939,505	59,266	331,513	2,747,137

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟條/新台幣仟元

年 度 銷售量值 主要商品	105 年度				106 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
高中低頻無線裝置	2,739	336,370	67,353	1,318,594	3,689	321,714	60,577	1,255,325
電子及光通訊零件	14,599	77,656	255,962	895,968	12,288	79,026	199,020	445,956
電子訊號連結裝置	161	4,085	2,002	40,287	159	4,858	1,398	26,113
合 計	17,499	418,110	325,317	2,254,850	16,136	405,598	260,995	1,727,394

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		105 年度	106 年度	107 年 4 月 30 日
員 工 人 數	直接員工(人)	643	603	705
	間接員工(人)	526	515	514
	合 計	1,169	1,118	1,219
平均年歲		32.61	31.9	33.1
平均服務年資		4.34	4.8	4.7
學 歷 分 布 比 率 (%)	博 士	0.3	0.7	0.3
	碩 士	3.2	7.0	7.3
	大 專	15.5	27.3	28.1
	高 中	21.0	17.7	17.3
	高中以下	60.0	47.3	47.0

四、環保支出資訊

- (一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額：無。
- (二)未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：本公司依勞工作業環境監測實施辦法第十條規定，每半年皆有實施環境作業量測。公司內垃圾皆有分類回收，且固定委由合格環保公司清運並處理，並不會造成環境污染，而每年會定期找回收商將不必要之物品逐一回收或變賣，可有效增加使用空間及降低環境污染。

五、勞資關係

- (一)各項員工福利措施、進修及訓練措施：

本公司設有職工福利委員會以推行各項福利措施如文康活動、旅遊、急難救助、年節禮金慰勞、慶生等，另有福利補助金之申請，如婚喪喜慶、生育補助等，更有員工教育訓練、社團活動、員工入股、分紅等福利措施。

- (二)退休制度與其實施情形：

本公司依據勞動基準法之規定訂定員工退休辦法，組成勞工退休準備金監督委員會，本公司依據員工選擇新制退休金條例，按月提撥退休金到勞保局之員工個人帳戶。

- (三)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司重視同仁之意見，定期召開勞資會議，如必要時則加開臨時會議，邀請全公司同仁參與並鼓勵同仁提供建言，以瞭解同仁對管理及福利制度之意見，作為改善之參考，故截至目前勞資雙方關係和諧，並無爭訟事件及勞資間關係尚須協調之情形。

- (四)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約

截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約如下：無。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見

(一)簡明資產負債表及簡明綜合損益表資料-採用國際財務報導準則

1.簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元；每股元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 107 年 03 月 31 日 財 務 資 料
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
流 動 資 產	2,232,642	1,960,088	1,724,602	1,800,551	1,443,614	1,483,527
不動產、廠房及設備	809,814	628,706	561,100	476,378	425,586	420,896
無 形 資 產	55,763	9,368	9,169	10,946	5,202	5,921
其 他 資 產	61,579	57,130	55,114	51,814	48,631	70,558
資 產 總 額	3,159,798	2,915,960	2,652,258	2,632,215	2,211,001	2,266,379
流動負債	分配前	1,315,338	1,065,126	903,371	934,366	674,771
	分配後	1,315,338	1,065,126	903,371	984,974	(註 2)
非 流 動 負 債	132,556	81,729	50,404	20,301	16,638	16,814
負債總額	分配前	1,447,894	1,146,855	953,775	954,667	691,409
	分配後	1,447,894	1,146,855	953,775	1,005,275	(註 2)
歸屬於母公司業主之權益	1,711,904	1,769,105	1,698,483	1,677,548	1,510,494	1,511,628
股 本	1,189,094	1,240,794	1,207,004	1,204,954	1,204,804	1,204,804
資 本 公 積	479,689	419,279	374,873	311,916	311,825	311,825
保留盈餘	分配前	12,922	67,076	42,892	161,256	28,426
	分配後	12,922	67,076	42,892	110,648	(註 2)
其 他 權 益	30,199	43,131	73,714	(578)	(34,561)	(19,905)
庫 藏 股 票	-	(1,175)	-	-	-	-
非 控 制 權 益	-	-	-	-	9,098	7,946
權 益 總 額	分配前	1,711,904	1,769,105	1,698,483	1,677,548	1,519,592
	分配後	1,711,904	1,769,105	1,698,483	1,626,940	(註 2)

註 1：上開財務資料係經會計師查核之合併財務報告；107 年第一季財務資料經會計師核閱。

註 2：俟 107 年股東常會決議後定案。

2.簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 107 年 03 月 31 日 財 務 資 料
	102 年 (重編後)	103 年	104 年	105 年	106 年	
營 業 收 入	2,182,271	2,074,092	2,223,423	2,672,960	2,132,992	439,415
營 業 毛 利	401,410	382,256	396,106	452,415	428,746	86,769
營 業 損 益	(26,131)	(62,554)	(71,102)	9,875	(83,048)	(3,914)
營業外收入及支出	(3,526)	4,500	10,114	101,979	11,097	(10,739)
稅 前 淨 利	(29,657)	(58,054)	(60,988)	111,854	(71,951)	(14,653)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(33,377)	(58,701)	(58,560)	98,064	(82,289)	(14,674)
停 業 單 位 損 失	(96,425)	22,847	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)	(129,802)	(35,854)	(58,560)	98,064	(82,289)	(14,674)
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	69,601	32,726	14,695	(84,596)	(37,146)	14,656
本 期 綜 合 損 益 總 額	(60,201)	(3,128)	(43,865)	13,468	(119,435)	(18)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(129,802)	(35,854)	(58,560)	98,064	(80,587)	(13,522)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	(1,702)	(1,152)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(60,201)	(3,128)	(43,865)	13,468	(117,733)	1,134
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	(1,702)	(1,152)
每 股 盈 餘	(1.11)	(0.30)	(0.50)	0.83	(0.67)	(0.11)

註 1：上開財務資料係經會計師查核之合併財務報告；107 年第一季財務資料經會計師核閱。

註 2：重編 102 年度係依據 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定。

3.簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元；每股元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年
流 動 資 產	897,422	968,436	848,076	1,119,567	812,642
基 金 及 投 資	1,348,550	1,361,937	1,306,612	1,166,581	1,027,357
不動產、廠房及設備	157,069	147,764	149,212	141,795	139,985
無 形 資 產	6,139	5,763	7,641	10,576	4,130
其 他 資 產	5,814	711	1,371	1,323	1,042
資 產 總 額	2,414,994	2,484,611	2,312,912	2,439,842	1,985,156
流動負債	分配前	588,176	633,847	742,056	458,087
	分配後	588,176	633,847	792,664	(註 2)
長 期 負 債	101,920	67,947	33,973	-	-
其 他 負 債	12,994	13,712	16,363	20,238	16,575
負債總額	分配前	703,090	715,506	762,294	474,662
	分配後	703,090	715,506	812,902	(註 2)
股 本	1,189,094	1,240,794	1,207,004	1,204,954	1,204,804
資 本 公 積	479,689	419,279	374,873	311,916	311,825
保留盈餘	分配前	12,922	67,076	161,256	28,426
	分配後	12,922	67,076	110,648	(註 2)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	30,199	63,310	81,163	950	(34,561)
庫 藏 股 票	-	(1,175)	-	-	-
股 東 權 益 總 額	分配前	1,711,904	1,769,105	1,677,548	1,510,494
	分配後	1,711,904	1,769,105	1,626,940	(註 2)

註 1：上開財務資料係經會計師查核之個體財務報告。

註 2：俟 107 年股東常會決議後定案。

4.簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	102 年 (重編後)	103 年	104 年	105 年	106 年
營業收入	1,380,260	1,256,108	1,619,158	2,134,712	1,730,875
營業毛利	187,802	194,050	255,022	283,651	281,569
營業損益	(27,157)	(52,847)	(257)	32,145	53,457
營業外收入及支出	(2,061)	(4,998)	(58,303)	78,859	(126,867)
稅前淨利	(29,218)	(57,845)	(58,560)	111,004	(73,410)
繼續營業單位 本期淨利	(33,377)	(58,701)	(58,560)	98,064	(80,587)
停業單位損失	(96,425)	22,847	-	-	-
本期淨利（損）	(129,802)	(35,854)	(58,560)	98,064	(80,587)
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	69,601	32,726	14,695	(84,596)	(37,146)
本期綜合損益總額	(60,201)	(3,128)	(43,865)	13,468	(117,733)
淨利歸屬於 母公司業主	(129,802)	(35,854)	(58,560)	98,064	(80,587)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(60,201)	(3,128)	(43,865)	13,468	(117,733)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(1.11)	(0.30)	(0.50)	0.83	(0.67)

註 1：上開財務資料係經會計師查核之個體財務報告。

註 2：重編 102 年度係依據 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東輝、林政治會計師	無保留意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東輝、黃裕峰會計師	無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	葉東輝、黃裕峰會計師	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	林政治、黃裕峰會計師	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	黃裕峰、林政治會計師	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析－採用國際財務報導

1.財務分析－採用國際財務報導(合併財務報告)

分析項目		最近五年度財務分析					
		102 年 (重編後)	103 年	104 年	105 年	106 年	當年度截至 107 年 3 月 31 日 財務資料
財務結構 (%)	負債占資產比率	45.82	39.33	35.96	36.27	31.27	32.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	226.14	292.20	308.76	352.15	354.92	361.03
償債能力 (%)	流動比率	169.74	184.02	190.91	192.70	213.94	203.23
	速動比率	125.37	152.04	166.43	159.49	182.08	167.46
	利息保障倍數	(111.08)	(298.75)	(449.29)	1,577.01	(1,347.12)	(1,485.82)
經營能力	應收款項週轉率（次）	2.17	2.21	2.46	2.71	2.36	2.68
	平均收現日數	168.20	165.15	148.37	134.69	154.66	136.19
	存貨週轉率（次）	4.44	4.35	7.42	9.85	7.59	6.85
	應付款項週轉率（次）	2.89	2.84	3.74	4.92	3.78	3.37
	平均銷貨日數	82.21	83.90	49.19	37.06	48.08	53.29
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	2.69	3.30	3.96	5.61	5.01	4.18
	總資產週轉率（次）	0.69	0.71	0.84	1.02	0.96	0.19
獲利能力	資產報酬率（%）	(3.78)	(0.78)	(1.77)	3.95	(3.23)	(2.48)
	權益報酬率（%）	(7.78)	(2.06)	(3.38)	5.81	(5.16)	(3.86)
	稅前純益占實收資本額比率（%）	(10.60)	(4.68)	(5.05)	9.28	(5.97)	(4.86)
	純益率（%）	(5.95)	(1.73)	(2.63)	3.67	(3.86)	(3.34)
	每股盈餘（元）	(1.11)	(0.30)	(0.50)	0.83	(0.67)	(0.11)
現金流量	現金流量比率（%）	12.17	3.14	8.31	(6.79)	32.08	17.22
	現金流量允當比率（%）	89.15	53.26	81.03	86.53	99.70	119.83
	現金再投資比率（%）	5.79	1.27	2.97	(2.52)	8.94	5.13
槓桿度	營運槓桿度	(2.72)	(7.62)	(7.01)	78.76	1.60	(32.11)
	財務槓桿度	0.89	0.81	0.86	4.29	0.94	0.81

註 1：上開財務資料係經會計師查核之合併財務報告；107 年第一季財務資料經會計師核閱。

註 2：重編 102 年度係依據 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定。

2.財務分析－採用國際財務報導(個體財務報告)

年 度 分析項目		最 近 年 度 財 務 分 析				
		102 年 (重編後)	103 年	104 年	105 年	106 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	29.11	28.80	26.57	31.24	23.91
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,154.79	1,243.23	1,161.07	1,183.08	1,079.04
償債能力 (%)	流動比率	152.58	152.79	150.34	150.87	177.40
	速動比率	135.60	134.58	134.82	134.18	160.77
	利息保障倍数	(243.46)	(1,134.42)	(1,610.28)	4,734.82	(3,767.76)
經營能力	應收款項週轉率（次）	2.35	2.67	3.21	3.35	2.77
	平均收現日數	155.32	136.70	113.71	108.96	131.77
	存貨週轉率（次）	17.58	10.94	15.41	20.46	16.82
	應付款項週轉率（次）	2.87	3.10	3.73	4.27	3.47
	平均銷貨日數	20.77	33.36	23.68	17.84	21.70
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	8.79	8.5	10.85	15.05	12.36
	總資產週轉率（次）	0.57	0.51	0.70	0.87	0.87
獲利能力	資產報酬率（%）	(4.78)	(1.3)	(2.32)	4.21	(3.57)
	權益報酬率（%）	(7.78)	(2.06)	(3.38)	5.81	(5.06)
	稅前純益占實收資本額比率（%）	(10.57)	(4.66)	(4.85)	9.21	(6.09)
	純益率（%）	(9.40)	(2.85)	(3.62)	4.59	(4.66)
	每股盈餘（元）	(1.11)	(0.30)	(0.50)	0.83	(0.67)
現金流量	現金流量比率（%）	12.95	(4.88)	8.34	(7.09)	39.46
	現金流量允當比率（%）	226.36	65.83	104.17	(8.36)	156.51
	現金再投資比率（%）	3.37	(1.05)	2.39	(2.73)	10.23
槓桿度	營運槓桿度	(5.22)	(2.61)	(773.49)	22.73	(3.57)
	財務槓桿度	0.76	0.92	0.07	1.08	1.04

註 1：上開財務資料係經會計師查核之個體財務報告。

註 2：重編 102 年度係依據 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定。

註 3：本公司未出具民國 107 年 03 月 31 日之個體財務報告。

註 4：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
(3)稅前純益占實收資本比率＝來自繼續營業單位及停業單位之稅前純益／實收資本額。
(4)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(5)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：請參閱第 62 頁。

四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表：請參閱第 77~149 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱第 150~217 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，是否有發生財務週轉困難情事：無。

譚裕實業股份有限公司
監察人查核報告書

董事會造送本公司一百零六年度營業報告書、財務報告及虧損撥補表，經本監察人等查核完竣，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒察。

此致

譚裕實業股份有限公司民國一百零七年股東常會

監察人：劉 恒 逸



監察人：莊 明 原



監察人：呂 德 茂



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 七 日

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

項 目 \ 年 度	一〇六年度	一〇五年度	差異	
			金額	%
流動資產	1,443,614	1,800,551	(356,937)	(19.82)
不動產、廠房及設備	425,586	476,378	(50,792)	(10.66)
無形資產	5,202	10,946	(5,744)	(52.48)
長期預付租賃款	44,233	45,919	(1,686)	(3.67)
資產總額	2,211,001	2,632,215	(421,214)	(16.00)
流動負債	674,771	934,366	(259,595)	(27.78)
長期借款	-	-	-	-
負債總額	691,409	954,667	(263,258)	(27.58)
股 本	1,204,804	1,204,954	(150)	(0.01)
資本公積	311,825	311,916	(91)	(0.03)
保留盈餘	28,426	161,256	(132,830)	(82.37)
股東權益其他調整項目	(34,561)	(578)	(33,983)	5,879.41
股東權益總額	1,510,494	1,677,548	(167,054)	(9.96)
增減比例變動說明(前後期差異達 20%以上且變動金額達 10,000 仟元者)：				
1. 流動負債及負債總額減少，主要係短期借款到期償還所致。				
2. 保留盈餘減少，主要係因 106 年度虧損 80,587 仟元及盈餘分配所致。				
3. 股東權益其他調整項目減少，主要係因外幣匯率波動所產生之國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。				
若影響重大者應說明未來因應計畫：對本公司財務、業務並無重大之影響。				

二、財務績效

(一)財務績效分析：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	一〇六年度	一〇五年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	2,132,992	2,672,960	(539,968)	(20.20)
營業毛利	428,746	452,415	(23,669)	(5.23)
營業淨利(損)	(83,048)	9,875	(92,923)	(940.99)
營業外收入及支出	11,097	101,979	(90,882)	(89.12)
稅前淨利(損)	(71,951)	111,854	(183,805)	(164.33)
所得稅費用	10,338	13,790	(3,452)	(25.03)
本年度淨利(損)	(82,289)	98,064	(180,353)	(183.91)
增減比例變動說明(前後期差異達 20%以上且變動金額達 10,000 仟元者)：				
綜合說明 106 年度財務績效較 105 年度衰退，主要係調整部分低毛利產品，專注核心高中低頻通訊無線裝置產品開發，加上提列呆帳及外幣匯兌損失所致。				

(二)預期銷售數量與其依據

本公司預期銷售數量係依據產業環境、客戶產品需求、市場供需、市佔率及各產業預測資料，並考量自有產能的規劃及業務發展策略而定。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司持續擴展並積極開發新市場，財務方面尋求長期資金來源以支應資本支出，並藉以改善財務比率，使財務結構更為健全。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

項 目	年 度		增(減)比例 (%)
	一 〇 六 年 十二月三十一日	一 〇 五 年 十二月三十一日	
現 金 流 量 比 率 (%)	32.08	(6.79)	572.46
現 金 流 量 允 當 比 率 (%)	99.70	86.53	15.22
現 金 再 投 資 比 率 (%)	8.94	(2.52)	454.76
增減比例變動分析說明：			
各項現金流量比率增加，主要係本年度來自營業活動之淨現金流量增加所致。			

(二)流動性不足之改善計畫：本公司若產生流動不足情事，依與銀行簽訂之融資額度支應。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流入(2)	預計全年來自 融資及投資活 動淨現金流出 (3)	預計現金 剩餘(不足) 數 額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
356,626	125,886	(54,561)	427,951	0	0

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)最近年度轉投資政策：

本公司對於轉投資事業之業務管理政策係依據內控制度之「投資循環」、「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」、「子公司之管理辦法」及「取得或處分資產處理程序」，作為轉投資事業經營管理之依循規範，各轉投資公司定期將其財務資料交給本公司，使本公司了解其財務業務狀況；另該公司內部稽核亦不定期實地查核各轉投資事業之營運狀況及內部控執行情形，以利轉投資事業之管理，使本公司對各轉投資事之經營達到有效之控管。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

單位：除特別註明者外為新台幣仟元

轉投資事業	投資金額	關係	獲利或虧損之主要原因	106 年度投資(損)益	改善計畫
華弘國際	USD17,498 仟元	本公司直接持股100%之子公司	主要係提列呆帳所致	(140,662)	(註 1)
蘇州華廣	USD6,050 仟元	本公司間接持股100%之子公司	營運狀況良好	RMB 1,989	
東莞台霖	USD11,100 仟元	本公司間接持股100%之子公司	營運狀況良好	RMB 1,138	
高生國際	USD3,840 仟元	本公司間接持股100%之子公司	(註 2)	0	
上海普翔	USD3,850 仟元	本公司間接持股100%之子公司	已無營業活動	(RMB260)	
香港澳訊	USD1,000 仟元	本公司間接持股100%之子公司	產品尚未達到經濟效益	(HKD2,246)	
PBT 公司	TWD276,200 仟元	本公司直接持股21.87%之關聯企業	營運狀況良好	27,053	
客利客數位科技	TWD 10,200 仟元	本公司直接持股51%之子公司	(註 3)	(1,764)	
優翔科技	TWD 7,000 仟元	本公司直接持股87.5%之子公司	(註 4)	(51)	

註.係按一〇六年十二月底美金匯率換算而得。

註 1.本公司將加強監理轉投資事業、並持續努力開發新產品及新客戶。

註 2.為整合集團營運資源於 106 年 3 月 17 日註銷香港高生公司，完成相關清算程序。

註 3.客利客於 106 年 4 月 5 日經濟部核准設立，主要從事電子商務相關業務。

註 4.優翔科技於 106 年 5 月 19 日經濟部核准設立，主要從事汽車電子相關業務。

(三)未來一年度投資計畫：

本公司轉投資政策係以投資本業相關產業為主，並以公司整體發展方向為主要考量，對每一投資案皆經審慎評估後實行。未來之投資將視產業景氣狀況及營運需求，再決定公司轉投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	106 年度	佔營業收入淨額%
營業收入淨額	2,132,992	-
利息收入	3,967	0.19
利息費用	4,972	0.23
外幣兌換(損)益	(38,178)	1.79

1.利率變動影響及未來因應措施

利率風險對本公司損益之影響，分為收益及資金成本兩部分，在利息收入方面，本公司係以低風險高流動性為投資評估重點，大部分剩餘資金運用於銀行定存，以保守穩健操作原則降低利率變動之衝擊，未來之財務管理政策亦無重大改變。在資金成本方面，本公司之銀行借款大多係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，本公司將不定期評估銀行借款利率，並與銀行保持良好關係，以取得較優惠利率，並視利率變動適時予以調整資金運用情形。然經評估利率變動對本公司損益變化並無重大影響。

2.匯率變動影響及未來因應措施

本公司近年度外銷比重約佔營業收入九成以上，有因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司對客戶報價及議定採購條件時考量匯率變動因素，以保障公司合理之利潤及成本，並對持有之外幣運用資產與負債互抵之自然避險原則，且隨時注意國際經濟情勢以迅速掌握外匯市場之脈動，適時選擇輔助工具(如透過衍生性金融商品)等因應措施作避險之安排以降低匯率波動對本公司損益之衝擊與影響。

3.通貨膨脹及未來因應措施

當市場整體環境對於通膨及通縮產生之變化，往往影響全球經濟甚鉅。總體及個體經濟變化產生之不利影響，對本公司營運、獲利產成負面影響，惟本公司仍持續致力於降低各項成本，研發低成本之替代料源，依原、物料之供需與價格變動，適時調整庫存，並隨著市場環境適度調整售價，以期降低對損益之衝擊與影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司採行保守穩健之財務管理政策，並依照相關法令及規定，訂定「取得或處分資產作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」。

2.專注於本業之發展，最近年度並無從事高風險、高槓桿投資之交易。本公司僅對100%轉投資之子公司因應營運需求對銀行融資額度上提供背書保證，對其他人則未提供背書保證。

3.本公司已訂定「從事衍生性金融商品交易處理程序」，主要從事外幣資產之匯率避險，未從事投機性交易，因係避險性質，不會產生重大之獲利或虧損。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司觀察相關產業的演變並洞悉市場所需，為強化與國際品牌客戶的互動與合作，致力於提升關鍵技術及各項新產品的開發，以確保本公司之競爭優勢。預計107年投入研發費用約占營業收入5%。茲將本公司未來計劃開發之產品及研發方向列舉如下：

- 1.Multi-Antenna module for 802.11ax application
- 2.4x4 MIMO Dualband High Gain Panel Antenna
3. Outdoor WiFi V-pol/H-pol Omni Directional Antenna Combo
4. 5GHz WiFi High Gain Low Sidelobe Panel Antenna
5. WiFi Directional Antenna with Adjustable Gain and Beamwidth
6. Outdoor LTE High Gain Omnidirectional Antenna
- 7.Multi-band 5G Telecommunication BTS electric tilt Antenna
8. Telecommunication BTS Absolute Electric Tilt Module.
9. Multi-Band Narrow beam-width Dual Polarization High Gain Sector Antenna
10. Multi-Band Narrow beam-width Dual Polarization Small Cell Antenna
11. Massive MIMO Small Cell Dual Polarized Panel Antenna (3300~3800MHz)
12. IOT Embedded Antenna with Integrated Balun

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司各項業務之執行均依照國內外重要政策及法律規定辦理，並隨時注意國內外重要政策及法律變動情形，以即時因應市場環境變化並採取適當的因應措施以符合公司營運需要。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技改變情形，適時推出符合市場潮流之產品，掌握市場趨勢，並評估其對公司營運所帶來之影響。惟最近年度並無重大科技變動，致本公司財務業務重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司成立以來，積極強化內部管理，提升管理品質及效率。本公司企業形象一向良好，截至目前為止未發生足以影響企業形象或違反法令情事。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

進貨：本公司為降低生產成本及落實兩岸分工之生產策略，透過100%持股之轉投資公司進行採購，因本公司具有完全之控制權，應尚不致有進貨集中之風險。

此外，本公司其他原料供應商大多為在該行業具有良好品質信譽，且均與本公司往來多年之公司，具有穩定之合作關係，故亦應無進貨集中風險之虞。

銷貨：本公司係從事高中低頻無線裝置、衛星通訊產品、電子訊號連結裝置之研發與銷售，106 年度無對單一客戶銷售淨額超過本公司營業收入淨額 50% 以上。目前本公司除繼續與主要客戶技術合作外，未來將開發自有品牌產品，持續拓展全球客戶群。整體而言，本公司應無銷售集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事及監察人長期參與公司經營，經營管理階層對公司有強烈的使命感，將公司之經營視為終身之職志，且本公司建置完整組織，充分區分各部門之權責，落實經營策略，掌握經營效率及確保營業成果，再加上員工認同公司發展方向，與公司共同成長，綜上所述，本公司並無股權大量移轉或更換導致經營權改變之風險。

(十二)訴訟或非訟事件：

公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書：請參閱第 70~75 頁。

(二)關係企業合併財務報表及關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：不適用。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

譚裕實業股份有限公司

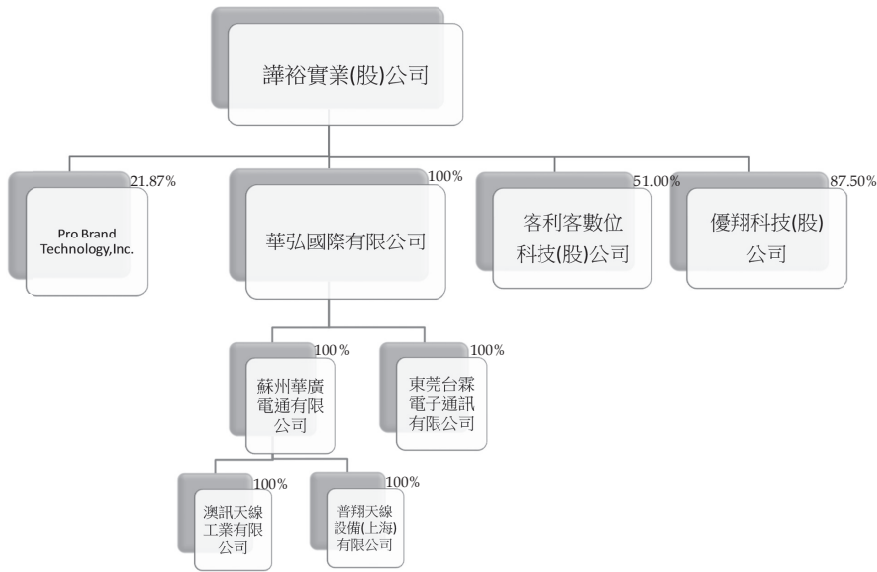
關係企業合併營業報告書

民國一〇六年度

一、關係企業概況

(一)關係企業組織圖

截至 106 年 12 月 31 日



註 1. 為整合集團營運資源於 106 年 3 月 17 日註銷香港高生公司，完成相關清算程序。

(二)各關係企業基本資料

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實收資本額	主要營業項目
華裕實業股份有限公司	70.11.18	新竹市公道五路二段 326 號	新台幣 1,204,804 仟元	無線通訊用天線/電子纜線產品 專業製造
華弘國際有限公司	91.8.21	2 nd Floor, Felix House, 24 Dr. Joseph Riviere Street, Port Louis, Republic of Mauritius	美金 17,498 仟元	投資控股
蘇州華廣電通有 限公司	92.2.18	蘇州市吳江區黎里鎮黎民 北路 758 號	美金 6,050 仟元	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
東莞台霖電子通 訊有限公司	94.5.10	廣東省東莞市大嶺山鎮湖 畔工業園	美金 11,100 仟元	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)
高生國際企業有 限公司(註 1)	87.5.1	香港九龍九龍灣宏光道 1 號億京中心 A 座 10 樓 D 室	美金 3,840 仟元	電子零配件買賣
普翔天線設備 (上海)有限公司	95.12.4	上海市徐匯區漕河涇新興 技術開發區桂箬路 69 號 27 號樓 5 樓 501 室	美金 3,850 仟元	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
澳訊天線工業有 限公司	103.04.28	香港九龍九龍灣宏光道 1 號億京中心 A 座 10 樓 D 室	美金 1,000 仟元	電子零配件天線等通訊配件的買 賣
Pro Brand Technology, Inc.	102.11.27	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, PO Box 32052, Grand Cayman, Y1-1208, Cayman Islands.	美金 7,892 仟元	各種降頻器、多工分配器及電子 零組件之買賣
客利客數位科技 股份有限公司	106.04.05	新竹市東區公道五路二段 326 號 4 樓	新台幣 20,000 仟元	電子商務相關業務
優翔科技股份有 限公司	106.05.19	新竹市東區公道五路二段 326 號 4 樓	新台幣 8,000 仟元	電器及視聽電子產品/電子零組/ 汽車及其零件之製造、銷售公司 自產產品

註 1. 為整合集團營運資源於 106 年 3 月 17 日註銷香港高生公司，完成相關清算程序。

(三)推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：無。

(四)營業關係說明：

公司名稱	集團之職務分工	主要營業項目
謙裕實業股份有限公司	1.集團之營運總部。 2.新產品應用領域之研發與設計。 3.統籌集團之財務、業務之運作。 4.負責台灣及海外客戶之銷售業務。	無線通訊用天線/電子纜線產品專業製造
華弘國際有限公司	1.原替謙裕實業從事來料加工事宜，惟隨著獨資企業東莞台霖於95年4月成立，自95年6月起原向華弘國際採購商品轉向東莞台霖採購所致。 2.負責轉投資蘇州華廣電通有限公司、東莞台霖電子通訊有限公司及高生國際企業有限公司。	投資控股
蘇州華廣電通有限公司	1.位於中國大陸華東地區之生產基地，以生產與製造無線通訊產品天線及電子資訊產品纜線為主。 2.設有業務單位以就近服務客戶，爭取當地台商客戶之訂單。 3.自103年11月起負責轉投資澳訊天線工業有限公司。 4.自104年9月起負責轉投資普翔天線設備(上海)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
東莞台霖電子通訊有限公司	1.位於中國大陸華南地區之生產基地，以生產與製造無線通訊產品天線及電子資訊產品纜線為主。 2.因應客戶需求負責接洽中國大陸華南地區銷售業務。	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）
高生國際企業有限公司(註1)	1.代理電子零組件之設計開發推廣銷售，服務中國區客戶為主。 2.市場產業以電源管理客戶為主。	電子零配件買賣
普翔天線設備(上海)有限公司	1.推廣銷售電子零組件及謙裕工廠產品。 2.以中國內需市場及國際大廠為主。	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
澳訊天線工業有限公司	擴展電子零配件天線國際業務。	電子零配件天線等通訊配件的買賣
Pro Brand Technology,Inc.	擴展歐美地區之國際業務。	各種降頻器、多工分配器及電子零組件之買賣
客利客數位科技股份有限公司	拓展電子商務相關業務	資訊軟體服務業/電子資訊供應服務業/一般廣告服務業
優翔科技股份有限公司	拓展汽車電子事業、開發汽車電子市場之國內外業務。	電器及視聽電子產品/電子零組/汽車及其零件製造及買賣

註1. 為整合集團營運資源於106年3月17日註銷香港高生公司，完成相關清算程序。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職 稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
華弘國際有限公司	董 事	諱裕實業股份有限公司代表人：林祺生	17,498 仟股	100.00%
蘇州華廣電通有限公司	董 事	華弘國際有限公司代表人：林祺生	0	100.00%
	董 事	華弘國際有限公司代表人：李代新		
	董 事	華弘國際有限公司代表人：孫長宏		
東莞台霖電子通訊有限公司	董 事	華弘國際有限公司代表人：林祺生	0	100.00%
	董 事	華弘國際有限公司代表人：黃清河		
	董 事	華弘國際有限公司代表人：陳世忠		
高生國際企業有限公司(註 1)	董 事	華弘國際有限公司代表人：陳世忠	0	100.00%
	董 事	華弘國際有限公司代表人：彭文樺		
普翔天線設備(上海)有限公司	董 事	蘇州華廣電通有限公司代表人：林祺生	0	100.00%
澳訊天線工業有限公司	董 事	蘇州華廣電通有限公司代表人：曹付宜	0	100.00%
Pro Brand Technology, Inc.	董 事	諱裕實業股份有限公司代表人：黃清河	17,263 仟股	21.87%
	董 事	SANDMARTIN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED 代表人：洪聰達		
	董 事	SANDMARTIN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED 代表人：陳美惠		
	董 事	SANDMARTIN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED 代表人：James rownover		
	董 事	SANDMARTIN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED 代表人：陳見安		
	董 事	SANDMARTIN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED 代表人：孫承本		
客利客數位科技股份有限公司	董 事	諱裕實業股份有限公司代表人：張宏毅	1,020 仟股	51.00%
	董 事	諱裕實業股份有限公司代表人：黃清河		
	董 事	呂秋宏		
	監察人	遠瀚科技股份有限公司代表人：游雅麗		
優翔科技股份有限公司	董 事	諱裕實業股份有限公司代表人：黃清河	700 仟股	87.50%
	董 事	諱裕實業股份有限公司代表人：李代新		
	董 事	諱裕實業股份有限公司代表人：曹付宜		
	監察人	輝冠科技股份有限公司代表人：呂萬居		

註 1. 為整合集團營運資源於 106 年 3 月 17 日註銷香港高生公司，完成相關清算程序。

二、各關係企業營運概況

106 年 12 月 31 日

單位：除特別標示者外為新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總值	負債 總值	淨值	營業 收入	營業 利益	本期損益 (稅後)	每股盈 餘(元) (稅後)
華弘國際有限公司	美金 17,498 仟元	1,009,288	264,457	744,830	810,667	(136,334)	(140,662)	0.00
蘇州華廣電通有限公司	美金 6,050 仟元	510,506	178,711	331,795	489,308	19,428	8,963	0.00
東莞台霖電子通訊有限公司	美金 11,100 仟元	783,575	345,070	438,505	812,579	(5,980)	5,127	0.00
高生國際企業有限公司(註 1)	美金 3,840 仟元	0	0	0	0	0	0	0.00
普翔天線設備(上海)有限公司	美金 3,850 仟元	12,647	320	12,326	0	(3,230)	(1,174)	0.00
澳訊天線工業有限公司	美金 1,000 仟元	4,400	5,766	(1,366)	12,686	(10,202)	(10,121)	0.00
Pro Brand Technology, Inc.	美金 7,892 仟元	2,829,789	1,586,982	1,242,807	3,835,629	156,023	123,704	0.00
客利客數位科技(股)公司	新台幣 20,000 仟元	17,711	1,170	16,541	1,307	(3,479)	(3,459)	0.00
優翔科技(股)公司	新台幣 8,000 仟元	7,972	30	7,942	0	(59)	(58)	0.00

註：匯率係採用 106 年 12 月 31 日資料：

資產負債：台幣：美金=29.7600：1 台幣：人民幣=4.5650：1 台幣：港幣=3.8070：1

損 益：台幣：美金=30.4316：1 台幣：人民幣=4.5068：1 台幣：港幣=3.9049：1

註 1. 為整合集團營運資源於 106 年 3 月 17 日註銷香港高生公司，完成相關清算程序。

譚裕實業股份有限公司
內部控制制度聲明書



日期：107年03月27日

本公司民國 106 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3. 控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國106年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國107年3月27日董事會通過，出席董事8人中，0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

譚裕實業股份有限公司

董事長：林祺生



簽章

總經理：陳世忠



簽章

譚裕實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 及 105 年度

地址：新竹市公道五路二段326號

電話：(03)571-4225

會計師查核報告

謙裕實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

謙裕實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製，足以允當表達謙裕實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與謙裕實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對謙裕實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對謙裕實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之認列

謙裕實業股份有限公司收入來源主要為高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置及貿易代理零件，民國 106 年度營業收入淨額為 1,730,875 仟元。本會計師認為謙裕實業股份有限公司銷貨收入之主要銷售對象及交易存有真實性風險，故將本年度主要銷售客戶之收入真實性認定為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳個體財務報告附註四(十二)。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解謙裕實業股份有限公司有關銷售交易循環之內部相關控制制度及作業程序，據以評估內部控制作業是否有效。
2. 取得主要客戶之授信額度及相關基本資料，除檢視主要客戶之真實性外，另評估主要客戶之授信額度與應收帳款餘額，未有應收帳款餘額超過授信額度。
3. 針對銷貨收入選取樣本進行抽核，檢視訂單、經交易對象確認之出貨單及發票等文件，以確認銷貨收入真實性，另檢視銷貨對象期後收款及銷貨退回情形是否異常。

應收票據及帳款之備抵呆帳

應收票據及帳款提列呆帳金額涉及管理當局對客戶信用風險之判斷，故本會計師著重於應收票據及帳款餘額重大且收款期間較長之個別對象，評估其呆帳提列合理性。謙裕實業股份有限公司應收票據及帳款帳面金額及估計減損請詳個體財務報告附註五及七。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 評估管理階層計算備抵呆帳之假設，並確認該計算足以支持備抵呆帳準備金額，包括測試應收帳款帳齡之正確性，比較本年度及以前年度應收帳款帳齡分布情形，檢視本年度及以前年度呆帳沖銷情形，以及抽核應收帳款期後現金收款憑證以測試款項可回收性。

2. 測試謙裕實業股份有限公司與客戶交易信用額度核准有關之內部控制運作有效性。

其他事項

列入謙裕實業股份有限公司上開個體財務報告中，有關採用權益法之被投資公司 Pro Brand Technology, Inc.之合併財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關 Pro Brand Technology, Inc.合併財務報告所列金額及揭露資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）268,294 仟元及 270,638 仟元，占資產總額分別為 14%及 11%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為 27,053 仟元及 41,598 仟元，占淨損益分別為(34)%及 42%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估謙裕實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算謙裕實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

謙裕實業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對譚裕實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使譚裕實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致譚裕實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於譚裕實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成譚裕實業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對謙裕實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 林 政 治

林政治



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 1 0 7 年 3 月 2 7 日



董事長：林振生

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		代碼	負債	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 225,059	11	\$ 167,495	7	2100	短期借款（附註十三）	\$ 59,520	3	\$ 142,875	6
1150	應收票據（附註四及七）	1,264	-	1,178	-	2150	應付票據	2,133	-	1,241	-
1170	應收帳款－非關係人（附註四、五及七）	443,250	22	585,682	24	2170	應付帳款－非關係人	71,639	4	104,051	4
1180	應收帳款－關係人（附註四及二四）	51,936	3	167,901	7	2180	應付帳款－關係人（附註二四）	272,628	14	383,609	16
1210	其他應收款－關係人（附註四及二四）	14,958	1	73,448	3	2230	當期所得稅負債（附註四及十八）	-	-	11,573	-
130X	存貨（附註五及八）	63,958	3	108,359	4	2320	一年內到期長期借款（附註十三及二五）	-	-	-	-
1470	其他流動資產（附註十二及二五）	12,217	1	15,504	1	2399	應付費用及其他流動負債（附註十四及二四）	-	-	33,973	1
11XX	流動資產總計	812,642	41	1,119,567	46	21XX	流動負債總計	46,105	2	64,734	3
非流動資產											
1550	採用權益法之投資（附註四、五及九）	1,027,357	52	1,166,581	48	非流動負債					
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十及二五）	139,985	7	141,795	6	2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）	-	-	1,441	-
1780	無形資產（附註四及十一）	4,130	-	10,576	-	2640	淨確定福利負債－非流動（附註四、五及十五）	16,575	1	18,797	1
1920	存出保證金	1,042	-	1,323	-	25XX	非流動負債總計	16,575	1	20,238	1
15XX	非流動資產合計	1,172,514	59	1,320,275	54	2XXX	負債總計	474,662	24	762,294	31
權益（附註四、十六及二十）											
3110	普通股股本					3110	普通股股本	1,204,804	61	1,204,954	49
3200	資本公積					3200	資本公積	311,825	16	311,916	13
3310	保留盈餘					3310	保留盈餘	-	-	-	-
3320	法定盈餘公積					3320	法定盈餘公積	5,665	-	-	-
3350	特別盈餘公積					3350	特別盈餘公積	104,610	5	104,610	4
3300	（待彌補虧損）未分配盈餘					3300	（待彌補虧損）未分配盈餘	(81,849)	(4)	56,646	3
	保留盈餘總計						保留盈餘總計	28,426	1	161,256	7
其他權益											
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(34,561)	(2)	950	-
3490	員工未賺得酬勞					3490	員工未賺得酬勞	-	-	(1,528)	-
3400	其他權益總計					3400	其他權益總計	(34,561)	(2)	(578)	-
3XXX	權益總計					3XXX	權益總計	1,510,494	76	1,677,548	69
XXXX	資產總計	\$ 1,985,156	100	\$ 2,439,842	100		負債及權益總計	\$ 1,985,156	100	\$ 2,439,842	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：林振生



經理人：陳世忠



會計主管：曹付宜

謙裕實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四及二四）	\$ 1,730,875	100	\$ 2,134,712	100
5110	營業成本（附註八、十七及二四）	<u>1,449,306</u>	<u>84</u>	<u>1,851,061</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	281,569	16	283,651	13
5920	與子公司之未（已）實現利益（附註四）	<u>278</u>	<u>-</u>	<u>(1,177)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>281,291</u>	<u>16</u>	<u>284,828</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註十七及二四）				
6100	推銷費用	78,147	5	86,474	4
6200	管理費用	74,520	4	80,011	4
6300	研究發展費用	<u>75,167</u>	<u>4</u>	<u>86,198</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>227,834</u>	<u>13</u>	<u>252,683</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>53,457</u>	<u>3</u>	<u>32,145</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、十七及二一）	16,733	1	20,803	1
7020	其他利益及損失（附註四及十七）	<u>(26,278)</u>	<u>(1)</u>	<u>19,327</u>	<u>1</u>
7050	財務成本（附註十七）	<u>(1,898)</u>	<u>-</u>	<u>(2,395)</u>	<u>-</u>
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額（附註四）	<u>(115,424)</u>	<u>(7)</u>	<u>41,124</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(126,867)</u>	<u>(7)</u>	<u>78,859</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 73,410)	(4)	\$ 111,004	5
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>7,177</u>	<u>1</u>	<u>12,940</u>	-
8200	本年度淨(損)利	(<u>80,587</u>)	(<u>5</u>)	<u>98,064</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益(淨額)(附註四、十五及十六)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(1,635)	-	(4,383)	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(<u>35,511</u>)	(<u>2</u>)	(<u>80,213</u>)	(<u>4</u>)
8300	其他綜合損益	(<u>37,146</u>)	(<u>2</u>)	(<u>84,596</u>)	(<u>4</u>)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>117,733</u>)	(<u>7</u>)	\$ <u>13,468</u>	<u>1</u>
	每股(虧損)盈餘(附註十九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ <u>0.67</u>)		\$ <u>0.83</u>	
9810	稀 釋	(\$ <u>0.67</u>)		\$ <u>0.82</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林祺生



經理人：陳世忠



會計主管：曹付宜





詳見會計師事務所

民國 106 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	股本		資本公積	法定盈餘公積	留	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得薪資	權益總計
		股數 (仟股)	金額							
A1	105 年 1 月 1 日餘額	120,701	\$ 1,207,004	\$ 374,873	\$ -	\$ 104,610	(\$ 61,718)	\$ 81,163	(\$ 7,449)	\$ 1,698,483
C11	資本公積調補虧損	-	-	(61,718)	-	-	61,718	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	-	-	-	-	(37,035)	-	-	(37,035)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	98,064	-	-	98,064
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,383)	(80,213)	-	(84,596)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	93,681	(80,213)	-	13,468
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	4,682	4,682
T1	限制員工權利股票註銷	(205)	(2,050)	(1,239)	-	-	-	-	1,239	(2,050)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	120,496	1,204,954	311,916	-	104,610	56,646	950	(1,528)	1,677,548
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	5,665	-	(5,665)	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(50,608)	-	-	(50,608)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	(80,587)	-	-	(80,587)
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,635)	(35,511)	-	(37,146)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(82,222)	(35,511)	-	(117,733)
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	(91)	-	-	-	-	1,528	1,437
T1	限制員工權利股票註銷	(15)	(150)	-	-	-	-	-	-	(150)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	120,481	\$ 1,204,804	\$ 311,825	\$ 5,665	\$ 104,610	(\$ 81,849)	(\$ 34,561)	\$ -	\$ 1,510,494

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：林盛生



經理人：陳世忠



會計主管：曹付宜

謙裕實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 73,410)	\$ 111,004
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,617	12,399
A20200	攤銷費用	6,694	6,835
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	1,437	4,682
A20900	財務成本	1,898	2,395
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損（益）份額	115,424	(41,124)
A21200	利息收入	(385)	(121)
A23200	處分採權益法之子公司及關聯企業之投資損失	-	311
A24000	與子公司之未（已）實現利益	278	(1,177)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	2,040	(14,487)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(86)	10,408
A31150	應收帳款（含關係人）	254,093	(234,356)
A31190	其他應收款—關係人	(6,310)	9,679
A31200	存 貨	44,401	(35,761)
A31240	其他流動資產	3,301	(4,927)
A32130	應付票據	892	(2,047)
A32150	應付帳款	(141,010)	117,801
A32230	應付費用及其他流動負債	(18,124)	13,512
A32240	淨確定福利負債減少	(3,857)	(508)
A33000	營運產生之現金	196,893	(45,482)
A33300	支付之利息	(2,089)	(5,750)
A33500	支付之所得稅	(14,048)	(1,367)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>180,756</u>	<u>(52,599)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	\$ 371	\$ 4,566
B01800	取得採用權益法之投資	(17,200)	-
B02400	採用權益法之子公司減資退回股款	64,773	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,202)	(4,568)
B07600	收取關聯企業股利	5,211	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	51
B03700	存出保證金減少(增加)	281	(153)
B04500	購置無形資產	(248)	(9,770)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>44,986</u>	<u>(9,874)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04700	註銷限制員工權利新股	(150)	(2,050)
C00100	短期借款(減少)增加	(82,875)	41,870
C01700	償還長期借款	(33,973)	(33,973)
C04500	支付股利	(50,608)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(167,606)</u>	<u>5,847</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(572)</u>	<u>303</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	57,564	(56,323)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>167,495</u>	<u>223,818</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 225,059</u>	<u>\$ 167,495</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林祺生



經理人：陳世忠



會計主管：曹付宜



謙裕實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

謙裕實業股份有限公司（以下稱本公司）係於 70 年 11 月設立於新竹市之股份有限公司，並於同年 11 月開始營業，所營業務主要為工業用塑膠製品、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。

本公司股票自 95 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 97 年 1 月起轉至台灣證券交易所掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二四。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資之信用風

險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
其他流動資產	\$ 4,869	(\$ 4,869)	\$ -
按攤銷後成本衡量 之金融資產－流 動	-	4,869	4,869
資產影響	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,869</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
其他負債－預收貨 款	\$ 393	(\$ 393)	\$ -
合約負債－流動	-	393	393
負債影響	<u>\$ 393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393</u>

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

（五）存 貨

存貨包括原物料、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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（六）投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款

與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

（八）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

（九）無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

A.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償

付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 衡量種類

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認為費用。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時及清償發生時認為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十六) 股份基礎給付協議

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，

且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之

現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 123	\$ 123
銀行支票及活期存款	209,872	167,372
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>15,064</u>	<u>-</u>
	<u>\$225,059</u>	<u>\$167,495</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.001%~0.350%	0.001%~0.430%
定期存款	3.76%	-

七、應收票據及應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,178</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$448,850	\$591,214
減：備抵呆帳	(<u>5,600</u>)	(<u>5,532</u>)
	<u>\$443,250</u>	<u>\$585,682</u>

(一) 應收帳款

本公司對新客戶之授信期間原則上為出貨日後 90 天，部分客戶則為月結 30 天至 150 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備

抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶前，本公司依已制定之客戶授信管理辦法，以控管客戶之信用額度及其他可能的風險。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$216,734	\$344,706
61 至 120 天	143,194	163,226
121 至 180 天	69,234	76,222
181 天至 240 天	6,627	1,561
241 天至 300 天	4,661	(12)
301 天至 360 天	2,933	-
361 天以上	5,467	5,511
合 計	<u>\$448,850</u>	<u>\$591,214</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$ 27,428	\$ 8,224
61 至 120 天	2,151	-
121 至 180 天	4,661	-
181 天至 240 天	2,933	-
241 天至 300 天	-	-
301 天至 360 天	32	113
合 計	<u>\$ 37,205</u>	<u>\$ 8,337</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 5,532	\$ 5,532
加：本年度提列呆帳費用	68	-
年底餘額	<u>\$ 5,600</u>	<u>\$ 5,532</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 5,600 仟元及 5,532 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

八、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
商 品	\$ 22,403	\$ 34,643
製 成 品	31,488	48,963
在製品及半成品	2,789	12,822
原 物 料	<u>7,278</u>	<u>11,931</u>
	<u>\$ 63,958</u>	<u>\$108,359</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,449,306 仟元及 1,851,061 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 7,790 仟元及 20,823 仟元。

九、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	\$ 759,063	\$ 895,943
投資關聯企業	<u>268,294</u>	<u>270,638</u>
	<u>\$ 1,027,357</u>	<u>\$ 1,166,581</u>

(一) 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
華弘國際有限公司(以下簡稱「華弘公司」)	\$743,678	\$895,943
客利客數位科技股份有限公司(以下簡稱「客利客公司」)	8,436	-
優翔科技股份有限公司(以下簡稱「優翔公司」)	<u>6,949</u>	<u>-</u>
	<u>\$759,063</u>	<u>\$895,943</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	106年12月31日	105年12月31日
華弘國際有限公司	100%	100%
客利客公司	51%	-
優翔公司	87.5%	-

本公司因營運決策考量，於 105 年 12 月清算彩峰有限公司，並於 106 年 1 月收回股款 64,773 仟元，並認列處分子公司損失 2,975 仟元。

優翔公司於 106 年 5 月 19 日由經濟部核准設立，登記及實收資本額皆為 8,000 仟元，分為 800 仟股，每股 10 元。本公司出資持有優翔公司 700 仟股，持股比率為 87.5%，主要從事汽車電子相關業務。

客利客公司於 106 年 4 月 5 日由經濟部核准設立，額定及實收資本額皆為 20,000 仟元，分為 2,000 仟股，每股 10 元。本公司出資持有客利客公司 1,020 仟股，持股比率為 51%，主要從事電子商務相關業務。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
PBT Brand Technology, Inc. (以下簡稱「PBT 公司」)	<u>\$268,294</u>	<u>\$270,638</u>
	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
PBT 公司	21.87%	21.87%

PBT 公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註二七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

本公司於 103 年 5 月處分旗下子公司永辰公司 100% 股權並取得新設合資公司 PBT 公司之普通股 11,013 仟股及特別股 6,250 仟股，特別股股東權利與普通股相同，另有權於 107 年 6 月全數轉換為普通股。

PBT 公司於 105 年 7 月間發行新股時，本公司放棄認購致使持股比例由 32.01% 減少為 21.87%，因而使投資之股權淨值發生變動，而調整減少資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資 37,035 仟元；前項調整因借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足，其差額借記保留盈餘；

另於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類 2,664 仟元於處分投資損益。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	研發設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 39,649	\$ 161,627	\$ 31,734	\$ 96,704	\$ 27,302	\$ 642	\$ 1,239	\$ 9,177	\$ 368,074
增 添	-	-	932	2,708	70	64	-	1,038	4,832
處 分	-	-	-	(89)	(447)	-	-	(19)	(555)
重 分 類	-	-	-	201	-	-	-	-	201
105年12月31日餘額	<u>\$ 39,649</u>	<u>\$ 161,627</u>	<u>\$ 32,666</u>	<u>\$ 99,524</u>	<u>\$ 26,925</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 10,216</u>	<u>\$ 372,552</u>
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 74,988	\$ 19,750	\$ 89,465	\$ 25,036	\$ 613	\$ 416	\$ 8,594	\$ 218,862
折舊費用	-	3,944	2,307	3,908	958	93	318	871	12,399
處 分	-	-	-	(38)	(447)	-	-	(19)	(504)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,932</u>	<u>\$ 22,057</u>	<u>\$ 93,335</u>	<u>\$ 25,547</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 230,757</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 39,649</u>	<u>\$ 82,695</u>	<u>\$ 10,609</u>	<u>\$ 6,189</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 141,795</u>
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 39,649	\$ 161,627	\$ 32,666	\$ 99,524	\$ 26,925	\$ 706	\$ 1,239	\$ 10,216	\$ 372,552
增 添	-	-	1,334	4,594	118	1,236	190	335	7,807
處 分	-	-	(116)	-	(82)	-	-	(105)	(303)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 39,649</u>	<u>\$ 161,627</u>	<u>\$ 33,884</u>	<u>\$ 104,118</u>	<u>\$ 26,961</u>	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 10,446</u>	<u>\$ 380,056</u>
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 78,932	\$ 22,057	\$ 93,335	\$ 25,547	\$ 706	\$ 734	\$ 9,446	\$ 230,757
折舊費用	-	2,591	2,054	3,043	754	155	328	692	9,617
處 分	-	-	(116)	-	(82)	-	-	(105)	(303)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,523</u>	<u>\$ 23,995</u>	<u>\$ 96,378</u>	<u>\$ 26,219</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 10,033</u>	<u>\$ 240,071</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 39,649</u>	<u>\$ 80,104</u>	<u>\$ 9,889</u>	<u>\$ 7,740</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 139,985</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	50 年
電力系統	10 年
機器設備	3 至 10 年
研發設備	2 至 10 年
辦公設備	2 至 5 年
運輸設備	5 年
租賃改良	3 年
其他設備	2 至 6 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十一、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,438	\$ 4,838	\$ 67,276
增 添	<u>9,770</u>	<u>-</u>	<u>9,770</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 72,208</u>	<u>\$ 4,838</u>	<u>\$ 77,046</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,297	\$ 3,338	\$ 59,635
攤銷費用	<u>6,635</u>	<u>200</u>	<u>6,835</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 62,932</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 66,470</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,276</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 10,576</u>
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 72,208	\$ 4,838	\$ 77,046
增 添	<u>248</u>	<u>-</u>	<u>248</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 72,456</u>	<u>\$ 4,838</u>	<u>\$ 77,294</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,932	\$ 3,538	\$ 66,470
攤銷費用	<u>6,494</u>	<u>200</u>	<u>6,694</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 69,426</u>	<u>\$ 3,738</u>	<u>\$ 73,164</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,030</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 4,130</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 5 年
其 他	5 至 10 年

十二、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
質押定期存款（附註二五）	\$ 4,869	\$ 4,840
其他預付費用	3,821	3,119
其他應收款－其他	2,247	5,498
暫 付 款	299	1,271
其 他	<u>981</u>	<u>776</u>
	<u>\$ 12,217</u>	<u>\$ 15,504</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 59,520</u>	<u>\$142,875</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 2.00% 及 1.15%~1.86%。

(二) 長期借款

	105年12月31日
<u>擔保借款（附註二五）</u>	
銀行借款(1)	\$ 26,213
銀行借款(2)	<u>7,760</u>
	33,973
減：列為 1 年內到期部分	(<u>33,973</u>)
長期借款	<u>\$ -</u>

1. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，自 102 年 12 月首次動用，於 103 年 6 月償還第一期本金，其後每季償還，共分 15 期平均攤還，於 106 年 6 月提前償清，截至 105 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.00%~2.13%。
2. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，自 101 年 12 月首次動用日起滿 18 個月償還第一期本金，其後每季償還，共分 15 期平均攤還，於 106 年 6 月提前償清，截至 105 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.00%~2.13%。

十四、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付獎金	\$ 10,844	\$ 10,136
應付薪資	9,927	9,506
應付休假給付	2,782	3,381
應付佣金	1,712	337

（接次頁）

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
應付勞務費	\$ 2,133	\$ 2,212
應付員工及董監酬勞	-	15,275
其 他	<u>17,871</u>	<u>19,555</u>
	<u>45,269</u>	<u>60,402</u>
其他負債		
預收貨款	393	2,099
其 他	<u>443</u>	<u>2,233</u>
	<u>836</u>	<u>4,332</u>
合 計	<u>\$ 46,105</u>	<u>\$ 64,734</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,797	\$ 29,068
計畫資產之公允價值	(<u>2,222</u>)	(<u>10,271</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 16,575</u>	<u>\$ 18,797</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,171	(\$ 10,249)	\$ 14,922
利息費用 (收入)	440	(186)	254
認列於損益	440	(186)	254
再衡量數			
計畫資產報酬 (除 包含於淨利息之 金額外)	-	111	111
精算利益—財務假 設變動	2,077	-	2,077
精算損失—經驗調 整	2,195	-	2,195
認列於其他綜合損益	4,272	111	4,383
雇主提撥	-	(762)	(762)
福利支付	(815)	815	-
105 年 12 月 31 日餘額	29,068	(10,271)	18,797
利息費用 (收入)	327	(116)	211
認列於損益	327	(116)	211
再衡量數			
計畫資產報酬 (除 包含於淨利息之 金額外)	-	38	38
精算損失—財務假 設變動	(2,058)	-	(2,058)
精算損失—經驗調 整	3,655	-	3,655
認列於其他綜合損益	1,597	38	1,635
雇主提撥	-	(708)	(708)
福利支付	(13,020)	9,660	(3,360)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 17,972	(\$ 1,397)	\$ 16,575

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.23%	1.13%
薪資預期增加率	2.50%	3.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 573)	(\$ 907)
減少 0.25%	\$ 597	\$ 945
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 580	\$ 911
減少 0.25%	(\$ 559)	(\$ 879)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預計1年內提撥金額	\$ 726	\$ 787
確定福利義務平均到期期間	13 年	14 年

十六、權益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	160,000	160,000
額定股本	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	120,481	120,496
已發行股本	\$ 1,204,804	\$ 1,204,954

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$215,194	\$215,194
公司債轉換溢價	77,396	77,396
庫藏股交易	7,672	7,672
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價（已既得之限制員工權利股票）	11,138	41
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	-	11,188
處分資產利益	425	425
	<u>\$311,825</u>	<u>\$311,916</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，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，就可分配盈餘提撥部分或全部分派股東紅利，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。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 104 年度以資本公積彌補虧損 61,718 仟元。

本公司 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 5,665	\$ -
現金股利	50,608	0.42

本公司於 106 年 12 月 31 日為待彌補虧損，於 107 年 3 月 27 日董事會擬議不彌補虧損。

有關 106 年度之虧損撥補案尚待於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年12月31日	105年12月31日
年初及年底餘額	<u>\$104,610</u>	<u>\$104,610</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 104,610 仟元予以提列特別盈餘公積。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係認列為其他綜合損益下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 102 年 6 月 25 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二十。

十七、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
政府補助收入（附註二一）	\$ 9,027	\$ 7,507
賠償收入	1,930	2,870
測試收入	1,163	1,292
租金收入	997	616
利息收入	385	121
其他	3,231	8,397
	<u>\$ 16,733</u>	<u>\$ 20,803</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換（損）益	(\$ 26,404)	\$ 22,810
處分採權益法之子公司及 關聯企業之投資損失	-	(311)
其他	<u>126</u>	<u>(3,172)</u>
	<u>(\$ 26,278)</u>	<u>\$ 19,327</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 2,395</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 9,617	\$ 12,399
無形資產	<u>6,694</u>	<u>6,835</u>
合計	<u>\$ 16,311</u>	<u>\$ 19,234</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 1,656	\$ 1,747
營業費用	<u>7,961</u>	<u>10,652</u>
	<u>\$ 9,617</u>	<u>\$ 12,399</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 195	\$ 194
推銷費用	888	888
管理費用	1,563	1,656
研發費用	<u>4,048</u>	<u>4,097</u>
	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 6,835</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$163,073</u>	<u>\$161,579</u>
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	7,474	7,299
確定福利計畫	<u>211</u>	<u>254</u>
	<u>7,685</u>	<u>7,553</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年度	105年度
股份基礎給付(附註二十)		
權益交割	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 4,682</u>
其他員工福利	<u>4,253</u>	<u>19,138</u>
員工福利費用合計	<u><u>\$176,448</u></u>	<u><u>\$192,952</u></u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,245	\$ 25,006
營業費用	<u>153,203</u>	<u>167,946</u>
	<u><u>\$176,448</u></u>	<u><u>\$192,952</u></u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10%~20%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度
員工酬勞	15%
董監事酬勞	3%

金 額

	105年度
員工酬勞	<u>\$ 12,729</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,546</u>

106 年度為待彌補虧損，故並未估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。另 104 年為待彌補虧損，故不估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 17,210	\$ 51,783
外幣兌換損失總額	(43,614)	(28,973)
淨(損)益	(\$ 26,404)	\$ 22,810

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,581	\$ 11,573
未分配盈餘加徵	37	-
以前年度之調整	-	1,367
	8,618	12,940
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,441)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 7,177	\$ 12,940

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106 年度	105 年度
繼續營業單位稅前淨(損)利	(\$ 73,410)	\$ 111,004
稅前淨(損)利按法定稅率計		
算之所得稅	(\$ 12,480)	\$ 18,871
稅上不可減除之費損	19,628	-
稅上應課稅之收益	1,038	219
稅上不課稅之收益	(83)	(6,991)
未分配盈餘加徵	37	-
未認列之可減除暫時性差異	478	1,776
遞延所得稅負債迴轉	(1,441)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	1,367
虧損扣抵之所得稅額影響	-	(2,302)
認列於損益之所得稅費用	\$ 7,177	\$ 12,940

本公司適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 6,062</u>	<u>\$ 11,573</u>

(三) 遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

106 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	本年度變動	年底餘額
暫時性差異	<u>(\$ 1,441)</u>	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ -</u>

105 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	本年度變動	年底餘額
暫時性差異	<u>(\$ 1,441)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,441)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$ 56,646</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$ 26,361</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度</u> 註	<u>105年度</u> 20.48%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.67)</u>	<u>\$ 0.83</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.67)</u>	<u>\$ 0.82</u>

用以計算繼續營業單位每股（虧損）盈餘之損益及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	106年度	105年度
用以計算繼續營業單位基本及 稀釋每股（虧損）盈餘之淨損 益	(\$ 80,587)	\$ 98,064
<u>股 數</u>		單位：仟股
	106年度	105年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	119,767	118,079
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	189	774
限制員工權利股票	<u>901</u>	<u>515</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>120,857</u>	<u>119,368</u>

若謙裕公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二十、股份基礎給付協議

本公司於 102 年 6 月 25 日股東常會通過發行限制員工權利新股總額 52,000 仟元，計發行 5,200 仟股，發行價格為每股新台幣 10 元。業經金融監督管理委員會 103 年 4 月 24 日金管證發字第 1030014282 號函核准生效。

本公司於 103 年 5 月 7 日董事會通過發行限制員工權利新股總額 52,000 仟元，計發行 5,200 仟股，本次發行以 103 年 5 月 23 日為給與日，給與日股票之公平價值為 16.05 元。

員工既得條件係員工依發行辦法認購限制員工權利新股後，自增資基準日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，同時各年度個人績效皆須符合考績 S（含）以上，且善盡服務守則、未曾有違反公司服務約定

書及誠信廉潔暨智慧財產權約定書、工作規則、與本公司間合約約定等情事，則各年度可既得股份比例如下：

- (一) 屆滿 1 年：認購股數之 30%；
- (二) 屆滿 2 年：認購股數之 30%；
- (三) 屆滿 3 年：認購股數之 40%。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前限制之權利如下：

- (一) 既得期間內員工未達既得條件前，不得轉讓、質押、贈與他人、或作其他方式之處分。
- (二) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，其股東會表決權與本公司其他普通股相同，因本公司代表員工與股票信託保管機構簽訂信託契約，故股東會之相關權利，皆由交付信託保管機構依信託契約規定執行。
- (三) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，有參與股利分派權，且其取得之配股配息，與本公司已發行之普通股股份相同，不受既得期間之限制。
- (四) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，有現金增資認股之權利。

上述認股權計畫之授與情形彙總如下：

103 年 限 制 員 工 權 利 新 股		
	單 位 (仟)	每 股 加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
<u>105 年度</u>		
期初流通在外	3,513	\$ 10
本期既得	(1,459)	10
本期註銷	(205)	10
期末流通在外	<u>1,849</u>	10
員工期初已既得	<u>1,527</u>	10
給與之加權平均公平價值 (元)	<u>\$ 10</u>	
<u>106 年度</u>		
期初流通在外	1,849	\$ 10
本期既得	(1,834)	10
本期註銷	(15)	10
期末流通在外	<u>-</u>	-
給與之加權平均公平價值 (元)	<u>\$ 10</u>	

本公司於 106 年及 105 年認列之酬勞成本分別為 1,437 仟元及 4,682 仟元。

二一、政府補助

本公司於 104 年度取得經濟部 A+企業創新研發淬鍊計畫（工業基礎技術專案計畫）「大型基站天線提升計畫」之政府補助 26,250 仟元，其補助經費之用途包括研究發展人事費用及相關設備與技術費用支出。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，已累計獲撥之補助款分別為 19,072 仟元及 10,045 仟元。

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司之資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

（二）金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$736,467	\$995,704
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	405,920	665,749

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款（含關係人）及其他應收款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及長期借款（含一年內到期之部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益、現金、應收票據及帳款、銀行借款、應付票據及帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，該會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成未來現金流量之波動，本公司採取經濟避險的方式維持外幣淨資產及負債之平衡。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當本公司功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付

款等)，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值 1%時對損益之影響。

	美 元 之 影 響	
	106年度	105年度
損 失	(\$ 7,407) (i)	(\$ 7,923)(i)

	人 民 幣 之 影 響	
	106年度	105年度
損 失	(\$ 5,835)(i i)	(\$ 6,960)(i i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項及借款。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 15,064	\$ 35,847
－金融負債	59,520	62,250
具現金流量利率風險		
－金融資產	214,863	136,488
－金融負債	-	114,598

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加 2,149 仟元及 219 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一樣重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 549,040 仟元及 319,375 仟元。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 59,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,520
應付票據及帳款	29,074	40,925	2,723	1,050	73,772
應付帳款－關係人	69,777	132,844	70,007	-	272,628
	<u>\$ 158,371</u>	<u>\$ 173,769</u>	<u>\$ 72,730</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 405,920</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 142,875	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,875
應付票據及帳款	40,188	57,381	7,723	-	105,292
應付帳款－關係人	105,255	129,558	148,796	-	383,609
長期借款（含一年 內到期之部分）	-	8,493	25,480	-	33,973
	<u>\$ 288,318</u>	<u>\$ 195,432</u>	<u>\$ 181,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 665,749</u>

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華弘公司	子 公 司
客利客公司	子 公 司
優翔公司	子 公 司
彩峰公司	子公司（註）
蘇州華廣公司	間接持有之子公司
東莞台霖公司	間接持有之子公司
澳訊公司	間接持有之子公司

註：彩峰公司於 105 年 12 月清算。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
銷貨收入	華弘公司	\$ 251,299	\$ 498,062
	子 公 司	<u>4,412</u>	<u>40,184</u>
		<u>\$ 255,711</u>	<u>\$ 538,246</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年度	105年度
華弘公司	\$573,227	\$409,110
蘇州華廣公司	229,812	202,140
子 公 司	<u>20,384</u>	<u>194,599</u>
	<u>\$823,423</u>	<u>\$805,849</u>

本公司向關係人之進銷貨，均未向其他供應商購買及客戶銷售，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，付款條件與一般供應商及客戶相同。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	華弘公司	\$ 51,936	\$ 166,400
	子 公 司	-	<u>1,477</u>
		<u>\$ 51,936</u>	<u>\$ 167,877</u>
其他應收款	華弘公司	12,740	8,473
	彩峰公司	-	64,773
	子 公 司	<u>2,218</u>	<u>202</u>
		<u>\$ 14,958</u>	<u>\$ 73,448</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

其他應收款關係人款項於 106 及 105 年度主係分別為華弘公司應收技術服務費用及彩峰公司清算退回股款。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	華弘公司	\$ 186,095	\$ 288,529
	華廣公司	80,025	81,679
	子 公 司	<u>6,508</u>	<u>13,401</u>
		<u>\$ 272,628</u>	<u>\$ 383,609</u>
其他應付款	子 公 司	<u>\$ 4,180</u>	<u>\$ 4,183</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 背書保證

本公司為他人背書或保證情形，請參閱附註二七。

(七) 其他關係人交易

	管	理	費	用
	106年度		105年度	
主要管理階層	<u>\$ 1,440</u>		<u>\$ 1,092</u>	

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。

(八) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 19,180	\$ 16,990
退職後福利	796	816
股份基礎給付	385	1,526
其他員工福利	<u>752</u>	<u>3,457</u>
	<u>\$ 21,113</u>	<u>\$ 22,789</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、開立承兌匯票及銀行履約保證之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
建 築 物	\$ 80,103	\$ 82,695
自有土地	39,649	39,649
質押定期存款	<u>4,869</u>	<u>4,840</u>
	<u>\$124,621</u>	<u>\$127,184</u>

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 21,025	29.7600	\$ 625,704
日 圓	1,740	0.2642	460
港 幣	663	3.8070	2,524
人 民 幣	9,367	4.5650	42,760
			<u>\$ 671,448</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司及關聯企業			
美 元	9,015	29.7600	\$ 268,294
人 民 幣	162,908	4.5650	743,677
			<u>\$1,011,971</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	5,150	29.7600	\$ 153,264
日 圓	26,376	0.2642	6,969
港 幣	78	3.8070	297
人 民 幣	44,458	4.5650	202,951
			<u>\$ 363,481</u>

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 23,264	32.2500	\$ 750,264
日 圓	987	0.2756	272
港 幣	392	4.1580	1,630
人 民 幣	24,259	4.6170	112,004
			<u>\$ 864,170</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
美 元	8,392	32.2500	\$ 270,638
人 民 幣	194,053	4.6170	895,943
			<u>\$1,166,581</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣匯率		帳面金額	
金融負債			
貨幣性項目			
美元	\$ 7,089	32.2500	\$ 228,620
日圓	49,195	0.2756	13,558
港幣	78	4.1580	324
人民幣	67,555	4.6170	311,901
			<u>\$ 554,403</u>

揭露具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	106年度		105年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	29.76 (美元：新台幣)	(\$ 3,610)	32.25 (美元：新台幣)	\$ 8,645
人民幣	4.565 (人民幣：新台幣)	1,503	4.617 (人民幣：新台幣)	4,781
港幣	3.807 (港幣：新台幣)	(37)	4.158 (港幣：新台幣)	45
日圓	0.2642 (日圓：新台幣)	104	0.2756 (日圓：新台幣)	1,016
		<u>(\$ 2,040)</u>		<u>\$ 14,487</u>

二七、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。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出公司名稱	貸與對象	是否為關係人	是否提供擔保	本期期末餘額	累計未收回金額	累計未收回金額占貸出金額之比例	資金用途	是否提供擔保	有無逾期未還資金之原因	提供擔保之金額	擔保品名稱	對該對象之資金貸與期限	資金貸與期限
1	華弘國際有限公司	廣訊大維工業有限公司	是	其他應收款	\$ 2,976	\$ 2,976	2.9%	2	\$ -	管理週轉	\$ -	-	\$ -	\$297,932

註一：本公司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：本公司貸放資金總額，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	背書保證公司名稱	被背書保證對象	對單一企業背書保證餘額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以對直接被保證對象之金額	合計背書保證金額占最近期末淨值之比率	背書保證期限	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	輝裕公司	蘇州華盾公司或東莞台霖公司	755,247 (註二)	\$ 89,280 (美金 3,000 仟元)	\$ 89,280 (美金 3,000 仟元)	\$ 89,280	\$ -	5.91%	\$ 755,247	Y	N	Y
0	輝裕公司	蘇州華盾公司或東莞台霖公司	755,247 (註二)	104,160 (美金 3,500 仟元)	104,160 (美金 3,500 仟元)	-	-	6.90%	755,247	Y	N	Y
0	輝裕公司	蘇州華盾公司或東莞台霖公司	755,247 (註二)	119,040 (美金 4,000 仟元)	119,040 (美金 4,000 仟元)	-	-	7.88%	755,247	Y	N	Y

註一：本公司對單一企業之背書保證餘額，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餘額之限制。
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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期數或單位數(仟)	帳面金額	持股比例%	公允價值	備註
普翔天隆設備(上海)有限公司	基金	上海浦東發展銀行財富基金1號	—	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	\$ 5,615	-	\$ 5,615	註
東莞台霖電子通訊有限公司	基金	中國農業銀行金鑰匙安心快線天天利滾利理財產品	—	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	66,192	-	66,192	註
蘇州華廣電通有限公司	基金	蘇州銀行金石穩益	—	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	77,605	-	77,605	註

註：係按 106 年 12 月 31 日基金淨值計算。

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		應收(付)票據及帳款	應收(付)票據及帳款	備 註				
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)							
輝格公司	華弘公司	母子公司	銷 貨	\$ 251,299	15	90 天	註	相當	\$ 51,936	100	—
輝格公司	華廣公司	母子公司	進 貨	229,812	16	90 天	註	相當	80,025	29	—
輝格公司	華弘公司	母子公司	進 貨	573,227	40	90 天	註	相當	186,095	68	—
台霖公司	華弘公司	母子公司	銷 貨	569,330	70	90 天	註	相當	197,626	94	—

註：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。

5. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵金	備註
台霖公司	華弘公司	母子公司	\$ 197,626	2.57	-	—	\$ 197,626	\$ -	—
華弘公司	輝格公司	母子公司	186,095	2.42	-	—	186,095	-	—

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		本期期末		本期期末		本期期末		備註	
				本期	期末	去年	年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額(仟元)	本期(值)並(值)		本期(值)並(值)
輝格公司	華弘公司	廣東西鄉	一般性投資	\$ 520,740 (美金 17,498 仟元)	\$ 564,310 (美金 17,498 仟元)			17,498	100.00	\$ 744,831 (\$ 140,662)	(\$ 140,662)	本公司直接持股 100%之子公司	
	客利客	新竹市	電子商務相關業務	10,200	-			1,020	51.00	8,436	(3,458)	(1,764)	本公司直接持股 31%之子公司
	捷順公司	新竹市	汽車電子相關業務	7,000	-			700	87.50	6,949	(58)	(51)	本公司直接持股 87.5%之子公司
	FBT 公司	阿曼群島	各種傳感器、多工分配器及電子零件之買賣	276,200	276,200			17,263	21.87	268,294	123,699	27,053	本公司直接持股 100%之關聯企業
華弘公司	萬生公司	香港	電子零配件買賣	HKD - (美金 - 仟元)	HKD 129,793 (美金 3,840 仟元)			-	-	-	HKD - 仟元	HKD - 仟元	本公司間接持股 100%之子公司
華廣公司	廣順公司	香港	電子零配件及電腦通訊配件之買賣	HKD 7,817 仟元 (美金 1,000 仟元)	HKD 7,754 仟元 (美金 1,000 仟元)			1,000	100.00	(HKD 359 仟元)	(HKD 2,246 仟元)	(HKD 2,246 仟元)	本公司間接持股 100%之子公司

註一：係按 106 年 12 月 31 日美金匯率換算而得。

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。

(三) 大陸投資資訊

- 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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(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，及其價格、付款條件、未實現損益：附表二。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

謙裕實業股份有限公司
 大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本自台灣匯出累積 投資金額	本自台灣匯出累積 投資金額	匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	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 金額	資產截至本期末 已匯回投資收益
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出累積 投資金額	本自台灣匯出累積 投資金額	匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	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 金額	資產截至本期末 已匯回投資收益
蘇州華廣電通有限公司	生產新穎儀表、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	RMB 39,532 仟元 (美金 6,050 仟元)	註一	美金 6,050 仟元	\$ -	\$ -	-	美金 6,050 仟元	100%	RMB 1,989 仟元	RMB 72,682 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)	RMB 72,530 仟元 (美金 11,100 仟元)	註一	美金 5,600 仟元 及註三	-	-	-	美金 5,600 仟元 及註三	100%	RMB 1,138 仟元	RMB 96,058 仟元	-
普翔天線設備(上海)有限公司	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；天線研發	RMB 25,157 仟元 (美金 3,850 仟元)	註一	美金 1,250 仟元 及註四	-	-	-	美金 1,250 仟元 及註四	100%	(RMB 260 仟元)	RMB 2,700 仟元	-

本期末大陸 地區	累計自台灣匯出 投資金額	經濟部投資審委會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
美金13,662仟元 (\$406,581)	美金21,762仟元 (\$647,637)	美金21,762仟元 (\$647,637)	百分之六十 \$906,296

- 註一：本公司投資蘇州華廣電通有限公司，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：係以高生國際企業有限公司自有資金轉投資成立。
- 註五：係按 106 年 12 月 31 日美金匯率換算而得。

講裕實業股份有限公司

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，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨進金	銷貨百分比	交易條件	(註)	應收(付)票據、帳款金額	未實現損益	備註
蘇州華騰公司	進貨	\$229,812	11%	—		(\$ 80,025)	\$ -	—
東莞台霖公司	進貨	20,384	1%	—		(6,508)	- 2%	—

註：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。

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編號 / 索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
應收帳款－關係人明細表		附註二四
其他應收款－關係人明細表		附註二四
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十二
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十
無形資產變動明細表		附註十一
遞延所得稅負債明細表		附註十八
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
應付帳款－關係人明細表		附註二四
其他負債明細表		附註十四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
財務成本明細表		附註十七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

謙裕實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 123
銀行存款		
外幣存款（註）		88,665
活期存款及支票存款		121,207
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）	期間為 106 年 12 月 21 日至 107 年 1 月 21 日，利率為 3.76%，人民幣 3,300 仟元。	<u>15,064</u>
合 計		<u>\$225,059</u>

註：美金 3,198 仟元（兌換率 US\$1：NT\$29.760）、人民幣 4,928 仟元（兌換率 RMB\$1：NT\$4.565）、港幣 662 仟元（兌換率 HK\$1：NT\$3.807）、日幣 1,740 仟元（兌換率 JPY\$1：NT\$0.2642）及其他零星外幣。

謙裕實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 63,269
乙 公 司	60,248
丙 公 司	53,840
丁 公 司	45,396
戊 公 司	28,727
己 公 司	27,308
庚 公 司	22,193
辛 公 司	21,409
其他（註一）	<u>126,460</u>
合 計	448,850
備抵呆帳	(<u>5,600</u>)
淨 額	<u>\$443,250</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：應收帳款帳齡超過 1 年以上金額為 5,467 仟元，本公司已提列適當
備抵呆帳。

謙裕實業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值
商 品	\$ 22,403	\$ 24,239
製 成 品	31,488	38,063
在製品及半成品	2,789	18,992
原 料	<u>7,278</u>	<u>7,641</u>
淨 額	<u>\$ 63,958</u>	<u>\$ 88,935</u>

註：存貨及不動產、廠房及設備合併投保金額為 208,805 仟元。

博裕實業股份有限公司
 採權益法之投資變動明細表
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	先		額		本		度		增		本		度		減		少		採權益法認列		已(未)		發放現金		年底		股權淨值 (註)
	額	數(仟股)	金	額	額	金	額	金	額	金	額	金	額	金	額	金	額	金	之投資損益 (註)	實現利益	損益調整數	股	利	股數(仟股)	比例 (%)	金	
專弘國際有限公司	17,498		\$ 895,943		-		\$ -		-		-		\$ -		-		(\$ 140,662)	(\$ 278)	(\$ 11,325)	\$ -	-	17,498	100.00	\$ 743,678		\$ 744,831	
Pro Brand Technology, Inc.	17,263		270,638		-		-		-		-		-		-		27,053	-	(24,186)	(5,211)	-	17,263	21.87	268,294		268,294	
客利客數位科技股份有限公司	-		-		1,020		10,200		-		-		(1,764)		-		-	-	-	-	-	1,020	51.00	8,436		8,436	
優翔科技股份有限公司	-		-		700		7,000		-		-		(51)		-		-	-	-	-	-	700	87.50	6,949		6,949	
			\$ 1,166,581		\$ 17,200		\$ -		\$ -		\$ -		(\$ 115,424)		(\$ 278)		(\$ 35,511)	(\$ 5,211)							\$ 1,027,357		\$ 1,028,510

註：係按經會計師查核之財務報表計算。

謙裕實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	借 款 金 額	借 款 期 間	利率區間(%)	抵押或擔保
週轉金借款－第一銀行新竹分行	<u>\$ 59,520</u>	106.12.08~107.01.08	2.00	無

謙裕實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
威仕特電子（香港）有限公司	\$ 17,018
強茂股份有限公司	13,284
瑩豐實業股份有限公司	12,286
DAI-ICHI SEIKO CO., LTD.	6,959
弘億實業股份有限公司	4,426
其他（註）	<u>17,666</u>
合 計	<u>\$ 71,639</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

謙裕實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟條／仟個)	金 額
高中低頻無線裝置	40,271	\$ 1,129,982
電子及光通訊零件	262,813	586,608
電子訊號連接裝置	929	<u>17,488</u>
合 計		1,734,078
銷貨退回及折讓		(<u>3,203</u>)
營業收入淨額		<u>\$ 1,730,875</u>

謙裕實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料	
年初原料	\$ 11,931
本年度進料	101,321
年底原料	(7,278)
轉列費用	(1,288)
出售原料	(73,717)
在製品轉原料	1,416
其 他	<u>95</u>
耗用原料	32,480
直接人工	18,295
製造費用	<u>22,450</u>
製造成本	73,225
年初在製品及半成品	12,822
購入在製品及半成品	20,814
年底在製品及半成品	(2,789)
出售在製品及半成品	(3,108)
轉列費用	(160)
製成品轉在製品	50,197
製成品轉原料	(1,416)
其 他	<u>24</u>
製成品成本	149,609
年初製成品	48,963
購入製成品	784,332
年底製成品	(31,488)
轉列費用	(1,121)
製成品轉在製品	(50,197)
出售原料	73,717
出售在製品及半成品	3,108
其 他	<u>1,809</u>
產銷成本	978,732
年初商品	34,643
本年度商品進貨	458,481
年底商品	(22,403)
轉列費用	(<u>147</u>)
營業成本	<u>\$ 1,449,306</u>

謙裕實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 45,388	\$ 47,380	\$ 39,263
員工保險費	3,976	3,887	3,313
攤銷費用	888	1,563	4,048
折 舊	658	1,655	5,648
勞 務 費	263	6,109	932
研 究 費	-	-	9,417
其他（註）	<u>26,974</u>	<u>13,926</u>	<u>12,546</u>
合 計	<u>\$ 78,147</u>	<u>\$ 74,520</u>	<u>\$ 75,167</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額之百分之五。

謙裕實業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	106 年度			105 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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 19,300	\$ 130,631	\$ 149,931	\$ 21,138	\$ 128,367	\$ 149,505
勞健保費用	1,966	11,176	13,142	1,653	10,421	12,074
退休金費用	966	6,719	7,685	861	6,692	7,553
股份基礎給付	37	1,400	1,437	135	4,547	4,682
其他員工福利費用	976	3,277	4,253	1,219	17,919	19,138
合 計	<u>\$ 23,245</u>	<u>\$ 153,203</u>	<u>\$ 176,448</u>	<u>\$ 25,006</u>	<u>\$ 167,946</u>	<u>\$ 192,952</u>
折舊費用	<u>\$ 1,656</u>	<u>\$ 7,961</u>	<u>\$ 9,617</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 10,652</u>	<u>\$ 12,399</u>
攤銷費用	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 6,499</u>	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 6,835</u>

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 181 人及 183 人。

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 106 及 105 年度

地址：新竹市公道五路二段326號

電話：(03)571-4225

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：謹裕隆股份有限公司



負責人：林 祺 生



中 華 民 國 107 年 3 月 27 日

會計師查核報告

謙裕實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

謙裕實業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達謙裕實業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與謙裕實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段）本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對謙裕實業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對謙裕實業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之認列

謙裕實業股份有限公司及其子公司收入來源主要為高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置及貿易代理零件，民國 106 年度營業收入淨額為 2,132,992 仟元。本會計師認為謙裕實業股份有限公司及其子公司銷貨收入之主要銷售對象及交易存有真實性風險，故將本年度主要銷售客戶之收入真實性認定為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳合併財務報告附註四(十三)。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解謙裕實業股份有限公司及其子公司有關銷售交易循環之內部相關控制制度及作業程序，藉以評估內部控制作業是否有效。
2. 取得主要客戶之授信額度及相關基本資料，除檢視主要客戶之真實性外，另評估主要客戶之授信額度與應收帳款餘額，未有應收帳款餘額超過授信額度。
3. 針對銷貨收入選取樣本進行抽核，檢視訂單、經交易對象確認之出貨單及發票等文件，以確認銷貨收入真實性，另檢視銷貨對象期後收款及銷貨退回情形是否異常。

應收票據及帳款之備抵呆帳

應收票據及帳款提列呆帳金額涉及管理當局對客戶信用風險之判斷，故本會計師著重於應收票據及帳款餘額重大且收款期間較長之個別對象，評估其呆帳提列合理性。謙裕實業股份有限公司及其子公司應收票據及帳款帳面金額及估計減損請詳合併財務報告附註五及八。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 評估管理階層計算備抵呆帳之假設，並確認該計算足以支持備抵呆帳準備金額，包括測試應收帳款帳齡之正確性，比較本年度及以前年度應收帳款帳齡分布情形，檢視本年度及以前年度呆帳沖銷情形，以及抽核應收帳款期後現金收款憑證以測試款項可回收性。
2. 測試謙裕實業股份有限公司及其子公司與客戶交易信用額度核准有關之內部控制運作有效性。

其他事項

列入謙裕實業股份有限公司及其子公司上開合併財務報告中，有關採用權益法之被投資公司 Pro Brand Technology, Inc.之合併財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關 Pro Brand Technology, Inc.合併財務報告所列金額及揭露資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）268,294 仟元及 270,638 仟元，占合併資產總額分別為 12%及 10%；民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對 Pro Brand Technology, Inc.採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為 27,053 仟元及 41,598 仟元，占合併淨損益分別為 (33)%及 42%。

謙裕實業股份有限公司業已編制民國 106 及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估謙裕實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算謙裕實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

譚裕實業股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對譚裕實業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使譚裕實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致譚裕實業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於謙裕實業股份有限公司及其子公司內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成謙裕實業股份有限公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對謙裕實業股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 林 政 治

林政治



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 107 年 3 月 27 日



瑞裕實業股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1110	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 356,626	16	\$ 370,376	14	2110	短期借款（附註十七）	\$ 149,006	7	\$ 270,988	10
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－					2150	應付票據	2,133	-	1,241	-
1150	流動（附註四及七）	149,412	7	25,050	1	2170	應付帳款	414,872	19	482,485	18
1170	應收款淨額（附註四及八）	75,065	3	68,844	2	2230	當期所得稅負債（附註四及二）	6,062	-	11,573	1
1200	應收帳款淨額（附註四、五及八）	640,448	29	1,020,379	39		一年內到期長期借款（附註十七及二				
120X	其他應收款（附註四及八）	7,053	-	5,602	-	2399	費用及其他流動負債（附註十八）	-	-	33,973	1
130X	存貨（附註四、五及九）	189,176	9	259,986	10	21XX	流動負債總計	102,698	4	134,106	5
1470	其他流動資產（附註十六及二九）	25,834	2	50,314	2			674,771	30	934,366	35
11XX	流動資產總計	1,443,614	65	1,800,551	68		非流動負債				
						2570	遞延所得稅負債（附註四及二）	-	-	1,441	-
1550	非流動資產					2640	淨確定福利負債－非流動（附註四、五				
	採用權益法之投資（附註四、五及十					2645	存入保證金	16,575	1	18,797	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十	268,294	12	270,638	10	25XX	非流動負債總計	63	-	63	-
1760	一及二九）	425,586	20	476,378	18	2XXX	負債總計	691,409	31	954,667	36
1780	投資性不動產（附註四及十三）	19,674	1	21,888	1						
1920	無形資產（附註四、五及十四）	5,202	-	10,946	1		權益（附註四、二十及二四）				
1985	存出保證金	1,160	-	1,323	-	3110	普通股股本	1,204,804	55	1,204,954	46
1990	長期附付租賃款（附註十五及二九）	44,233	2	45,919	2	3200	資本公積	311,825	14	311,916	12
15XX	其他非流動資產（附註十六）	3,238	-	4,572	-		保留盈餘				
	非流動資產合計	767,387	35	831,664	32	3310	法定盈餘公積	5,665	-	-	-
						3320	特別盈餘公積	104,610	5	104,610	4
						3350	（待彌補虧損）未分配盈餘	(81,849)	(4)	56,646	2
						3300	保留盈餘總計	28,426	1	161,256	6
							其他權益				
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換	(34,561)	(2)	950	-
							差額	-	-	(1,528)	-
						3490	員工未賺得酬勞	(34,561)	(2)	(578)	-
						3400	其他權益總計	1,510,494	68	1,677,548	64
						31XX	本公司業主之權益總計	1,519,592	69	1,677,548	64
						36XX	非控制權益	9,098	1	-	-
						3XXX	權益總計	1,519,592	69	1,677,548	64
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,211,001	100	\$ 2,632,215	100		負債及權益總計	\$ 2,211,001	100	\$ 2,632,215	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林琨生

經理人：陳世忠

會計主管：曹付宜



謙裕實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二九及三二）	\$ 2,132,992	100	\$ 2,672,960	100
5110	營業成本（附註九及二一）	<u>1,704,246</u>	<u>80</u>	<u>2,220,545</u>	<u>83</u>
5950	營業毛利	<u>428,746</u>	<u>20</u>	<u>452,415</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	250,203	12	145,250	6
6200	管理費用	152,939	7	169,905	6
6300	研究發展費用	<u>108,683</u>	<u>5</u>	<u>127,429</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>511,825</u>	<u>24</u>	<u>442,584</u>	<u>17</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二一）	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>44</u>	<u>-</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(83,048)</u>	<u>(4)</u>	<u>9,875</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二一及二五）	44,821	2	34,083	1
7020	其他利益及損失（附註四及二一）	<u>(55,805)</u>	<u>(2)</u>	<u>33,871</u>	<u>1</u>
7050	財務成本（附註二一）	<u>(4,972)</u>	<u>-</u>	<u>(7,573)</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註四及十一）	<u>27,053</u>	<u>1</u>	<u>41,598</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,097</u>	<u>1</u>	<u>101,979</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨（損）利	<u>(71,951)</u>	<u>(3)</u>	<u>111,854</u>	<u>4</u>
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>10,338</u>	<u>1</u>	<u>13,790</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨（損）利	<u>(82,289)</u>	<u>(4)</u>	<u>98,064</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（淨額）（附註四、十九及二十）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 1,635)	-	(\$ 4,383)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(32,608)	(2)	(80,213)	(3)
8380	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(2,903)	-	-	-
8300	其他綜合損益	(37,146)	(2)	(84,596)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 119,435)	(6)	\$ 13,468	-
	淨（損）利歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 80,587)	(4)	\$ 98,064	4
8620	非控制權益	(1,702)	-	-	-
8600		(\$ 82,289)	(4)	\$ 98,064	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 117,733)	(6)	\$ 13,468	-
8720	非控制權益	(1,702)	-	-	-
8700		(\$ 119,435)	(6)	\$ 13,468	-
	每股（虧損）盈餘（附註二三）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.67)		\$ 0.83	
9810	稀 釋	(\$ 0.67)		\$ 0.82	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林祺生



經理人：陳世忠



會計主管：曹付宜



謝裕賢 董事長

謝裕賢 董事長

民國 106 年 及 至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	股本 金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (含彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他 權益	總計	非控制權益	總計
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$1,207,004	\$ 374,873	\$ -	\$ 104,610	(\$ 61,718)	\$ 81,163	(\$ 7,449)	\$1,698,483	\$ -	\$1,698,483
C11	資本公積彌補虧損	-	(61,718)	-	-	61,718	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業股權淨值 之變動數	-	-	-	-	(37,035)	-	-	(37,035)	-	(37,035)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	98,064	-	-	98,064	-	98,064
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(4,383)	(80,213)	-	(84,596)	-	(84,596)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	93,681	(80,213)	-	13,468	-	13,468
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	4,682	4,682	-	4,682
T1	限制員工權利股票註銷	(205)	(1,239)	-	-	-	-	1,239	(2,050)	-	(2,050)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	1,204,964	311,916	-	104,610	56,646	950	(1,528)	1,677,548	-	1,677,548
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	5,665	-	(5,665)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	(50,608)	-	-	(50,608)	-	(50,608)
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	(80,587)	-	-	(80,587)	(1,702)	(82,289)
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,635)	(35,511)	-	(37,146)	-	(37,146)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(82,222)	(35,511)	-	(117,733)	(1,702)	(119,435)
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	(91)	-	-	-	-	1,528	1,437	-	1,437
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	10,800	10,800
T1	限制員工權利股票註銷	(15)	-	-	-	-	-	-	(150)	-	(150)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	\$1,204,804	\$ 311,825	\$ 5,665	\$ 104,610	(\$ 81,889)	(\$ 34,561)	\$ -	\$1,510,494	\$ 9,098	\$1,519,592

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林祺生

經理人：陳世忠

會計主管：曹付宜

謹裕實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 71,951)	\$ 111,854
A20000	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	81,465	94,746
A20200	攤銷費用	6,989	8,143
A29900	預付租賃款攤銷	1,154	1,242
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	1,437	4,682
A20900	財務成本	4,972	7,573
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	(27,053)	(41,598)
A21200	利息收入	(3,967)	(2,921)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(31)	(44)
A23200	處分採用權益法之子公司及關聯企業之投資損失	16,854	311
A24100	外幣兌換淨損（益）	10,046	(42,493)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(124,362)	22,403
A31130	應收票據	(6,221)	57,238
A31150	應收帳款	371,149	(253,537)
A31200	存 貨	70,810	(69,277)
A31240	其他流動及非流動資產	8,260	(31,288)
A32130	應付票據	892	(2,047)
A32150	應付帳款	(67,159)	67,950
A32230	應付費用及其他流動負債	(32,026)	14,006
A32240	淨確定福利負債減少	(3,857)	(508)
A33000	營運產生之現金	237,401	(53,565)
A33300	支付之利息	(5,090)	(7,641)
A33500	支付之所得稅	(15,849)	(2,217)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>216,462</u>	<u>(63,423)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	\$ 3,073	\$ 3,105
B02700	購置不動產、廠房及設備	(29,401)	(38,364)
B04500	購置無形資產	(1,240)	(9,982)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	113	1,504
B03700	存出保證金減少(增加)	163	(153)
B07600	收取關聯企業股利	<u>5,211</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(22,081)</u>	<u>(43,890)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04700	註銷限制員工權利股票	(150)	(2,050)
C00200	短期借款減少	(121,502)	(57,066)
C01700	償還長期借款	(33,973)	(33,973)
C04500	發放現金股利	(50,608)	-
C03100	存入保證金減少	-	(5)
C05800	非控制權益增加	<u>10,800</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(195,433)</u>	<u>(93,094)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(12,698)</u>	<u>(77)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少數	(13,750)	(200,484)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>370,376</u>	<u>570,860</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 356,626</u>	<u>\$ 370,376</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林祺生



經理人：陳世忠



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

謹裕實業股份有限公司（以下稱謹裕公司）係於 70 年 11 月設立於新竹市之股份有限公司，並於同年 11 月開始營業，所營業務主要為工業用塑膠製品、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。

謹裕公司股票自 95 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 97 年 1 月起轉至台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以謹裕公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成謹裕公司及謹裕公司所控制個體（以下稱「本公司」）會計政策之重大變動：

1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
其他流動資產	\$ 4,869	(\$ 4,869)	\$ -
按攤銷後成本衡量 之金融資產一流 動	-	4,869	4,869
資產影響	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,869</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性

質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出)，則該商品或勞務係可區分。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
其他負債－預收貨 款	\$ 393	(\$ 393)	\$ -
合約負債－流動	-	393	393
負債影響	<u>\$ 393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393</u>

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之

方法) 評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債(資產)之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與譚裕公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 衡量種類

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 股份基礎給付協議

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 203	\$ 271
銀行支票及活期存款	341,359	370,105
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	15,064	-
	<u>\$356,626</u>	<u>\$370,376</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.001%~0.350%	0.001%~0.430%
定期存款	3.76%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
一基金受益憑證	<u>\$149,412</u>	<u>\$ 25,050</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 75,065</u>	<u>\$ 68,844</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 770,423	\$ 1,033,427
減：備抵呆帳	(<u>129,975</u>)	(<u>13,048</u>)
	<u>\$ 640,448</u>	<u>\$ 1,020,379</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	<u>\$ 7,053</u>	<u>\$ 5,602</u>

(一) 應收帳款

本公司對新客戶之授信期間原則上為出貨日後 90 天，部分客戶則為月結 30 天至 150 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶前，本公司依已制定之客戶授信管理辦法，以控管客戶之信用額度及其他可能的風險。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其

金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$ 311,365	\$ 584,805
61 至 120 天	193,242	324,414
121 至 180 天	110,189	87,275
181 天至 240 天	47,543	1,786
241 天至 300 天	52,578	6,683
301 天至 360 天	29,733	5,023
361 天以上	<u>25,773</u>	<u>23,441</u>
合 計	<u>\$ 770,423</u>	<u>\$ 1,033,427</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$ 70,045	\$ 59,061
61 至 120 天	2,625	253
121 至 180 天	16,849	6,618
181 天至 240 天	2,935	5,097
241 天至 300 天	1,902	2,262
301 天至 360 天	223	-
361 天以上	<u>12,381</u>	<u>7,974</u>
合 計	<u>\$106,960</u>	<u>\$ 81,265</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$ 13,048	\$ 14,135
加：本年度提列呆帳費用	118,625	-
減：本年度迴轉呆帳費用	(6)	(531)
除列子公司影響數	(1,524)	-
外幣換算差額	(168)	(556)
年底餘額	<u>\$129,975</u>	<u>\$ 13,048</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 129,975 仟元及 13,048 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 83,619	\$115,062
原 物 料	63,905	79,776
商 品	24,799	40,244
在製品及半成品	<u>16,853</u>	<u>24,904</u>
	<u>\$189,176</u>	<u>\$259,986</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,704,246 仟元及 2,220,545 仟元；銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 27,849 仟元及 33,531 仟元。

十、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			106年 12月31日	105年 12月31日
謙裕公司	華弘國際有限公司（華弘公司）	一般性投資	100%	100%
	優翔科技股份有限公司（優翔公司）	汽車電子相關業務	87.5% (註一)	-
	客利客數位科技股份有限公司（客利客公司）	電子商務相關業務	51% (註二)	-
華弘公司	蘇州華廣電通有限公司（蘇州華廣公司）	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	100%	100%
	東莞台霖電子通訊有限公司（東莞台霖公司）	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）	100%	100%
	高生國際企業有限公司（香港高生公司）	電子零配件及買賣	(註三)	100%
蘇州華廣公司	澳訊天線工業有限公司（香港澳訊公司）	電子零配件、天線等通訊配件買賣	100%	100%
	普翔天線設備（上海）有限公司（上海普翔公司）	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；天線研發	100%	100%

註一：優翔公司於 106 年 5 月 19 日由經濟部核准設立，登記及實收資本額皆為 8,000 仟元，分為 800 仟股，每股 10 元。本公司出資持有優翔公司 700 仟股，持股比率為 87.5%，主要從事汽車電子相關業務。

註二：客利客公司於 106 年 4 月 5 日由經濟部核准設立，額定及實收資本額皆為 20,000 仟元，分為 2,000 仟股，每股 10 元。本公司出資持有客利客公司 1,020 仟股，持股比例為 51%，主要從事電子商務相關業務。

註三：本公司為整合集團營運資源，於 106 年 3 月 17 日註銷香港高生公司，完成相關清算程序。

註四：本公司於 105 年 12 月清算彩峰公司，並於 106 年 1 月收回股款 64,773 仟元。

十一、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
Pro Brand Technology, Inc. (以下簡稱「PBT 公司」)	<u>\$268,294</u>	<u>\$270,638</u>
	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
PBT 公司	21.87%	21.87%

PBT 公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三一「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

本公司於 103 年 5 月處分旗下子公司永辰公司 100% 股權並取得新設合資公司 PBT 公司之普通股 11,013 仟股及特別股 6,250 仟股，特別股股東權利與普通股相同，另有權於 107 年 6 月全數轉換為普通股。

PBT 公司於 105 年 7 月間發行新股時，本公司放棄認購致使持股比例由 32.01% 減少為 21.87%，因而使投資之股權淨值發生變動，而調整減少資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資 37,035 仟元；前項調整因借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足，其差額借記保留盈餘；另於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類 2,664 仟元於處分投資損益。

106 及 105 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	研發設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 39,649	\$ 554,522	\$ 289,509	\$ 147,673	\$ 69,559	\$ 15,619	\$ 12,869	\$ 238,157	\$ 1,367,557
增 添	-	524	2,526	2,708	1,548	111	-	25,502	32,919
處 分	-	-	(2,346)	(98)	(2,486)	(683)	-	(10,568)	(16,181)
重 分 類	-	-	680	201	-	-	-	4,443	5,324
淨兌換差額	-	(29,758)	(19,502)	(3,857)	(3,171)	(1,102)	(880)	(18,207)	(76,477)
105年12月31日餘額	<u>\$ 39,649</u>	<u>\$ 525,288</u>	<u>\$ 270,867</u>	<u>\$ 146,627</u>	<u>\$ 65,450</u>	<u>\$ 13,945</u>	<u>\$ 11,989</u>	<u>\$ 239,327</u>	<u>\$ 1,313,142</u>
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 231,210	\$ 181,035	\$ 130,371	\$ 64,061	\$ 9,833	\$ 5,614	\$ 184,333	\$ 806,457
折舊費用	-	23,001	23,904	8,225	2,763	2,051	887	31,825	92,656
處 分	-	-	(1,666)	(45)	(2,461)	(683)	-	(9,866)	(14,721)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(12,736)	(13,159)	(3,301)	(2,943)	(760)	(421)	(14,308)	(47,628)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241,475</u>	<u>\$ 190,114</u>	<u>\$ 135,250</u>	<u>\$ 61,420</u>	<u>\$ 10,441</u>	<u>\$ 6,080</u>	<u>\$ 191,984</u>	<u>\$ 836,764</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 39,649</u>	<u>\$ 283,813</u>	<u>\$ 80,753</u>	<u>\$ 11,377</u>	<u>\$ 4,030</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 5,909</u>	<u>\$ 47,343</u>	<u>\$ 476,378</u>
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 39,649	\$ 525,288	\$ 270,867	\$ 146,627	\$ 65,450	\$ 13,945	\$ 11,989	\$ 239,327	\$ 1,313,142
增 添	-	-	6,386	4,726	1,223	2,005	190	14,166	28,696
處 分	-	-	(1,629)	(490)	(1,592)	(1,155)	-	(1,807)	(6,673)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	4,463	4,463
淨兌換差額	-	(4,095)	(2,638)	(536)	(440)	(154)	(121)	(2,366)	(10,350)
106年12月31日餘額	<u>\$ 39,649</u>	<u>\$ 521,193</u>	<u>\$ 272,986</u>	<u>\$ 150,327</u>	<u>\$ 64,641</u>	<u>\$ 14,641</u>	<u>\$ 12,058</u>	<u>\$ 253,783</u>	<u>\$ 1,329,278</u>
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 241,475	\$ 190,114	\$ 135,250	\$ 61,420	\$ 10,441	\$ 6,080	\$ 191,984	\$ 836,764
折舊費用	-	20,305	20,823	6,434	2,121	1,863	855	27,122	79,523
處 分	-	-	(1,576)	(477)	(1,586)	(1,155)	-	(1,797)	(6,591)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(1,601)	(1,669)	(436)	(405)	(103)	(53)	(1,737)	(6,004)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260,179</u>	<u>\$ 207,692</u>	<u>\$ 140,771</u>	<u>\$ 61,550</u>	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 6,882</u>	<u>\$ 215,572</u>	<u>\$ 903,692</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 39,649</u>	<u>\$ 261,014</u>	<u>\$ 65,294</u>	<u>\$ 9,556</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 5,176</u>	<u>\$ 38,211</u>	<u>\$ 425,586</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	50 年
電力系統	10 年
機器設備	3 至 10 年
研發設備	2 至 10 年
辦公設備	2 至 5 年
運輸設備	5 年
租賃改良	3 年
其他設備	2 至 6 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、投資性不動產

	房 屋 及 建 築
成 本	
105年1月1日餘額	\$ 45,206
淨兌換差額	(3,421)
105年12月31日餘額	<u>\$ 41,785</u>

(接次頁)

(承前頁)

	房 屋 及 建 築
<u>累計折舊</u>	
105年1月1日餘額	\$ 19,374
折舊費用	2,090
淨兌換差額	(1,567)
105年12月31日餘額	<u>\$ 19,897</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 21,888</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 41,785
淨兌換差額	(470)
106年12月31日餘額	<u>\$ 41,315</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 19,897
折舊費用	1,942
淨兌換差額	(198)
106年12月31日餘額	<u>\$ 21,641</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 21,888</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 19,674</u>

本公司之投資性不動產係以直線基礎按 20 年耐用年數計提折舊。投資性不動產於 106 年 12 月 31 日之公允價值為人民幣 14,160 仟元。投資性不動產之公允價值係未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層根據鄰近地區類似之市場成交價人民幣 11,800 元／平方米自行評估而得。

十四、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 28,836	\$ 2,000	\$ 30,836
增 添	9,982	-	9,982
淨兌換差額	(552)	-	(552)
105年12月31日餘額	<u>\$ 38,266</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 40,266</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>			
105年1月1日餘額	\$ 21,167	\$ 500	\$ 21,667
攤銷費用	7,943	200	8,143
淨兌換差額	(490)	-	(490)
105年12月31日餘額	<u>\$ 28,620</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 29,320</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 9,646</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 10,946</u>
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 38,266	\$ 2,000	\$ 40,266
增 添	1,240	-	1,240
淨兌換差額	(64)	-	(64)
106年12月31日餘額	<u>\$ 39,442</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 41,442</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
106年1月1日餘額	\$ 28,620	\$ 700	\$ 29,320
攤銷費用	6,789	200	6,989
淨兌換差額	(69)	-	(69)
106年12月31日餘額	<u>\$ 35,340</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 36,240</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 9,646</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 10,946</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 4,102</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 5,202</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 5 年
其 他	2 至 10 年

十五、預付租賃款

	106年12月31日	105年12月31日
非 流 動	<u>\$ 44,233</u>	<u>\$ 45,919</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

本公司作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二九。

十六、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
其他預付費用	\$ 8,433	\$ 7,284
質押定期存款	4,869	4,840
進項稅額	4,064	19,046
暫 付 款	3,750	4,222
留抵稅額	1,770	1,827
預付貨款	1,730	2,585
其 他	<u>1,218</u>	<u>10,510</u>
	<u>\$ 25,834</u>	<u>\$ 50,314</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	<u>\$ 3,238</u>	<u>\$ 4,572</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$149,006</u>	<u>\$270,988</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.15%~2.61% 及 1.15%~2.91%。

(二) 長期借款

	105年12月31日
<u>擔保借款（附註二九）</u>	
銀行借款(1)	\$ 26,213
銀行借款(2)	<u>7,760</u>
	33,973
減：列為一年內到期部分	(<u>33,973</u>)
長期借款	<u>\$ -</u>

1. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，自 102 年 12 月首次動用，於 103 年 6 月償還第一期本金，其後每季償還，共分 15 期平均攤還，於 106 年 6 月提前償清，截至 105 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.00%~2.13%
2. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，自 101 年 12 月首次動用日起滿 18 個月償還第一期本金，其後每季償還，

共分 15 期平均攤還，於 106 年 6 月提前償清，截至 105 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.00%～2.13%。

十八、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 27,476	\$ 31,235
應付獎金	11,559	10,774
應付休假給付	5,695	6,357
應付設備款	5,582	6,287
預收租金	1,587	1,368
預收貨款	393	2,204
應付員工及董監酬勞	-	15,275
其他(一)	<u>49,322</u>	<u>57,564</u>
	101,614	131,064
其他流動負債(二)	<u>1,084</u>	<u>3,042</u>
	<u>\$102,698</u>	<u>\$134,106</u>

(一) 其他係包含應付佣金、房屋稅、勞務費及保險費。

(二) 係包含暫收款及代收款。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司中之謙裕公司、客利客公司及優翔公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於大陸之子公司之員工，係屬大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司中之謙裕公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會

名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,797	\$ 29,068
計畫資產之公允價值	(2,222)	(10,271)
淨確定福利負債	<u>\$ 16,575</u>	<u>\$ 18,797</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債		
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,171	(\$ 10,249)	\$ 14,922
利息費用 (收入)	440	(186)	254
認列於損益	440	(186)	254
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包 含於淨利息之金 額外)	-	111	111
精算損失－人口統 計假設變動	-	-	-
精算利益－財務假 設變動	2,077	-	2,077
精算損失－經驗調 整	2,195	-	2,195
認列於其他綜合損益	4,272	111	4,383
雇主提撥	-	(762)	(762)
福利支付	(815)	815	-
105 年 12 月 31 日餘額	29,068	(10,271)	18,797
利息費用 (收入)	327	(116)	211
認列於損益	327	(116)	211
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包 含於淨利息之金 額外)		38	38
精算損失－財務假 設變動	(2,058)	-	(2,058)

(接 次 頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
精算損失－經驗調整			
整	\$ 3,655	\$ -	\$ 3,655
認列於其他綜合損益	<u>1,597</u>	<u>38</u>	<u>1,635</u>
雇主提撥	-	(708)	(708)
福利支付	(<u>13,020</u>)	<u>9,660</u>	(<u>3,360</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 17,972</u>	<u>(\$ 1,397)</u>	<u>\$ 16,575</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率	1.23%	1.13%
薪資預期增加率	2.50%	3.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 573)	(\$ 907)
減少 0.25%	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 945</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 911</u>
減少 0.25%	(\$ 559)	(\$ 879)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預計 1 年內提撥金額	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 787</u>
確定福利義務平均到期期間	13 年	14 年

二十、權益

(一) 股本

1. 普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>120,481</u>	<u>120,496</u>
已發行股本	<u>\$ 1,204,804</u>	<u>\$ 1,204,954</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權證所保留之股本為 2,000 仟股。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$215,194	\$215,194
公司債轉換溢價	77,396	77,396
庫藏股票交易	7,672	7,672
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價（已既得之限制 員工權利股票）	11,138	41
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	-	11,188
處分資產利益	<u>425</u>	<u>425</u>
	<u>\$311,825</u>	<u>\$311,916</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。謙裕公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，謙裕公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款依法繳納稅捐，彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據謙裕公司章程規定，謙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，就可分配盈餘提撥部分或全部分派股東紅利，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。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

謙裕公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

謹裕公司於 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 104 年度以資本公積彌補虧損 61,718 仟元。

謹裕公司於 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 5,665	\$ -
現金股利	50,608	0.42

謹裕公司於 106 年 12 月 31 日為待彌補虧損，於 107 年 3 月 27 日董事會擬議不彌補虧損。

有關 106 年度之虧損撥補案尚待於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年12月31日	105年12月31日
年初及年底餘額	<u>\$104,610</u>	<u>\$104,610</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 104,610 仟元予以提列特別盈餘公積。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，認列為其他綜合損益下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於102年6月25日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二四。

二一、繼續營業單位淨損及其他綜合損益

(一) 其他收益及費損淨額

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 44</u>

(二) 其他收入

	106年度	105年度
政府補助收入（附註二五）	\$ 12,978	\$ 7,507
租金收入	6,547	6,696
利息收入	3,967	2,921
樣品收入	3,596	154
賠償收入	3,068	2,870
模具收入	1,633	5,571
測試收入	1,163	1,292
其 他	11,869	7,072
	<u>\$ 44,821</u>	<u>\$ 34,083</u>

(三) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換（損）益	(\$ 38,178)	\$ 38,229
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	86
處分採權益法之子公司及關聯企業之投資損失	(16,854)	(311)
其 他	(773)	(4,133)
	<u>(\$ 55,805)</u>	<u>\$ 33,871</u>

(四) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	<u>\$ 4,972</u>	<u>\$ 7,573</u>

(五) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 79,523	\$ 92,656
投資性不動產	1,942	2,090
無形資產	6,989	8,143
合 計	<u>\$ 88,454</u>	<u>\$102,889</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,964	\$ 61,482
營業費用	<u>28,501</u>	<u>33,264</u>
	<u>\$ 81,465</u>	<u>\$ 94,746</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 200	\$ 226
推銷費用	888	888
管理費用	1,770	2,095
研發費用	<u>4,131</u>	<u>4,934</u>
	<u>\$ 6,989</u>	<u>\$ 8,143</u>

(六) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$409,620</u>	<u>\$417,077</u>
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	7,519	7,299
確定福利計畫	<u>211</u>	<u>254</u>
	<u>7,730</u>	<u>7,553</u>
股份基礎給付（附註二四）		
權益交割	<u>1,437</u>	<u>4,682</u>
其他員工福利	<u>20,020</u>	<u>37,250</u>
員工福利費用合計	<u>\$438,807</u>	<u>\$466,562</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$211,062	\$218,275
營業費用	<u>227,745</u>	<u>248,287</u>
	<u>\$438,807</u>	<u>\$466,562</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

謙裕公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10%~20%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度
員工酬勞	15%
董監事酬勞	3%

金 額

	105年度
員工酬勞	<u>\$ 12,729</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,546</u>

106 年度為待彌補虧損，故不估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額，並無差異。另 104 年度為待彌補虧損，故不估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 28,483	\$ 96,577
外幣兌換損失總額	(<u>66,661</u>)	(<u>58,348</u>)
淨(損)益	(<u>\$ 38,178</u>)	<u>\$ 38,229</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 10,775	\$ 11,605
未分配盈餘加徵	37	-
以前年度之調整	<u>967</u>	<u>2,185</u>
	11,779	13,790
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,441</u>)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,338</u>	<u>\$ 13,790</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨（損）利	<u>(\$ 71,951)</u>	<u>\$111,854</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計		
算之所得稅費用	(\$ 8,167)	\$ 22,868
稅上應課稅之收益	1,752	965
稅上不可減除之費用	19,628	-
稅上不課稅之收益	(83)	(6,991)
未分配盈餘加徵	37	-
未認列之可減除暫時性差異	4,982	(2,935)
遞延所得稅負債迴轉	(1,441)	-
虧損扣抵之稅額影響	(7,337)	(2,302)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>967</u>	<u>2,185</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,338</u>	<u>\$ 13,790</u>

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 6,062</u>	<u>\$ 11,573</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	本年度變動	年底餘額
暫時性差異	<u>(\$ 1,441)</u>	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ -</u>

105 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	本年度變動	年底餘額
暫時性差異	<u>(\$ 1,441)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,441)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$ 56,646</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u> (註)	<u>\$ 26,361</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度 (預計)</u> 註	<u>105年度</u> 20.48%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(五) 所得稅核定情形

謹裕公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股 (虧損) 盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股 (虧損) 盈餘	<u>(\$ 0.67)</u>	<u>\$ 0.83</u>
稀釋每股 (虧損) 盈餘	<u>(\$ 0.67)</u>	<u>\$ 0.82</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之損益及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	106年度	105年度
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨損益	(\$ 80,587)	\$ 98,064
<u>股 數</u>		單位：仟股
	106年度	105年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	119,767	118,079
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	189	774
限制員工權利股票	<u>901</u>	<u>515</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>120,857</u>	<u>119,368</u>

若譚裕公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二四、股份基礎給付協議

譚裕公司於 102 年 6 月 25 日股東常會通過發行限制員工權利新股總額 52,000 仟元，計發行 5,200 仟股，發行價格為每股新台幣 10 元。業經金融監督管理委員會 103 年 4 月 24 日金管證發字第 1030014282 號函核准生效。

譚裕公司於 103 年 5 月 7 日董事會通過發行限制員工權利新股總額 52,000 仟元，計發行 5,200 仟股，本次發行以 103 年 5 月 23 日為給與日，給與日股票之公平價值為 16.05 元。

員工既得條件係員工依發行辦法認購限制員工權利新股後，自增資基準日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，同時各年度個人績效皆須符合考績 S（含）以上，且善盡服務守則、未曾有違反公司服務約定

書及誠信廉潔暨智慧財產權約定書、工作規則、與本公司間合約約定等情事，則各年度可既得股份比例如下：

- (一) 屆滿 1 年：認購股數之 30%；
- (二) 屆滿 2 年：認購股數之 30%；
- (三) 屆滿 3 年：認購股數之 40%。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前限制之權利如下：

- (一) 既得期間內員工未達既得條件前，不得轉讓、質押、贈與他人、或作其他方式之處分。
- (二) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，其股東會表決權與本公司其他普通股相同，因本公司代表員工與股票信託保管機構簽訂信託契約，故股東會之相關權利，皆由交付信託保管機構依信託契約規定執行。
- (三) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，有參與股利分派權，且其取得之配股配息，與本公司已發行之普通股股份相同，不受既得期間之限制。
- (四) 本限制員工權利新股於未達既得條件前，有現金增資認股之權利。

上述認股權計畫之授與情形彙總如下：

103 年 限 制 員 工 權 利 新 股		
	單 位 (仟)	每 股 加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
<u>105 年度</u>		
期初流通在外	3,513	\$ 10
本期既得	(1,459)	10
本期註銷	(205)	10
期末流通在外	<u>1,849</u>	10
員工期初已既得	<u>1,527</u>	10
給與之加權平均公平價值 (元)	<u>\$ 10</u>	
<u>106 年度</u>		
期初流通在外	1,849	\$ 10
本期既得	(1,834)	10
本期註銷	(15)	10
期末流通在外	<u>-</u>	-
給與之加權平均公平價值 (元)	<u>\$ 10</u>	

106 及 105 年度認列之酬勞成本分別為 1,437 仟元及 4,682 仟元。

二五、政府補助

(一) 本公司於 104 年度取得經濟部 A+企業創新研發淬鍊計畫(工業基礎技術專案計畫)「大型基站天線提升計畫」之政府補助 26,250 仟元，其補助經費之用途包括研究發展人事費用及相關設備與技術費用支出。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，已累計獲撥之補助款分別為 19,072 仟元及 10,045 仟元。

(二) 台霖公司於 105 年度申請廣東省企業研發費財政補貼計畫，其補助經費之用途包括研究發展人事費用及相關設備與技術費用支出，於 106 年 3 月經主管機關通過並獲撥補助款 3,951 仟元。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 149,412	\$ -	\$ -	\$ 149,412

105 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 25,050	\$ -	\$ -	\$ 25,050

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 149,412	\$ 25,050
放款及應收款（註 1）	1,079,192	1,465,201
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	566,011	788,687

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及長期借款（含一年內到期之部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益、現金、應收票據及帳款、銀行借款、應付票據及帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政

策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，該會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成未來現金流量之波動，本公司採取經濟避險的方式維持外幣淨資產及負債之平衡。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產及貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之貨幣性項目（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款等），並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整，下表表示當功能性貨幣相對於各攸關外幣升值1%時對損益之影響。

	美 元 之 影 響	
	106年度	105年度
損 失	(\$ 8,166) (i)	(\$ 10,035) (i)

	人 民 幣 之 影 響
	106年度 105年度
利 益	\$ 1,602(i i) \$ 1,988(i i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項及借款。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 15,064	\$ 35,847
—金融負債	59,520	62,250
具現金流量利率風險		
—金融資產	346,431	339,369
—金融負債	89,486	242,711

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加 2,569 仟元及 967 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產及負債利率暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

(1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一樣重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 682,754 仟元及 497,637 仟元。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	106年12月31日					合計
	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上	合	
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 59,520	\$ -	\$ 89,486	\$ -	\$	149,006
應付票據及帳款	115,287	188,349	112,319	1,050		417,005
	<u>\$ 174,807</u>	<u>\$ 188,349</u>	<u>\$ 201,805</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$</u>	<u>566,011</u>

105年12月31日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 142,875	\$ -	\$ 128,113	\$ -	\$ 270,988
應付票據及帳款	110,865	196,753	176,108	-	483,726
長期借款(含一年內 到期之部分)	-	8,493	25,480	-	33,973
	<u>\$ 253,740</u>	<u>\$ 205,246</u>	<u>\$ 329,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 788,687</u>

二八、關係人交易

譚裕公司及子公司（係譚裕公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下：

（一）背書保證

本公司為他人背書或保證情形，請參閱附註三一。

（二）其他關係人交易

	管 理 費 用
	106年度
主要管理階層	<u>\$ 1,440</u>
	105年度
	<u>\$ 1,092</u>

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。

（三）主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 19,180	\$ 16,990
退職後福利	796	816
股份基礎給付	385	1,526
其他員工福利	<u>752</u>	<u>3,457</u>
	<u>\$ 21,113</u>	<u>\$ 22,789</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、開立承兌匯票及銀行履約保證之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
建築物	\$145,865	\$156,660
自有土地	39,649	39,649
長期預付租賃款	39,209	40,695
質押定期存款	<u>4,869</u>	<u>4,840</u>
	<u>\$229,592</u>	<u>\$241,844</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 27,782	29.7600	\$ 826,792
日圓	1,740	0.2642	460
港幣	2,118	3.8070	8,063
人民幣	9,367	4.5650	42,760
澳幣	4	23.1900	93
			<u>\$ 878,168</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
美元	9,015	29.7600	<u>\$ 268,294</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	9,359	29.7600	\$ 278,524
日圓	26,376	0.2642	6,969
港幣	78	3.8070	297
人民幣	44,458	4.5650	202,951
澳幣	8	23.1900	185
			<u>\$ 488,926</u>

105 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 41,945	32.2500	\$ 1,352,726
日 圓	987	0.2756	272
港 幣	2,040	4.1580	8,482
人 民 幣	24,503	4.6170	113,130
			<u>\$ 1,474,610</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
美 元	8,392	32.2500	<u>\$ 270,638</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	19,221	32.2500	\$ 619,877
日 圓	49,195	0.2756	13,558
港 幣	482	4.1580	2,004
人 民 幣	67,555	4.6170	311,901
			<u>\$ 947,340</u>

本公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	106年1月1日至12月31日		功 能 性 貨 幣	105年1月1日至12月31日	
	功 能 性 貨 幣	淨兌換（損）益		功 能 性 貨 幣	淨兌換（損）益
新 台 幣	1（新台幣：新台幣）	(\$ 26,404)	1（新台幣：新台幣）	\$ 22,810	
人 民 幣	4.507（人民幣：新台幣）	(11,774)	4.8490（人民幣：新台幣）	15,419	
		<u>(\$ 38,178)</u>		<u>\$ 38,229</u>	

三一、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全數銷除。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	是否關係人	註釋	本公司最高餘額	期末對子公司本月權(益)金額	期末餘額	實際利息金額	利率	利率	資金用途	資金金額	業經核准之金額	有無逾期或違約之情形	提列準備金	擔保品名稱	保證價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與限額
1	華弘國際有限公司	廣弘天通工業有限公司	是	其他應收款	\$ 2,976	\$ -	(\$ 24)	\$ 2,976	\$ 2,976	2.5%	2	\$ -	否	否	\$ -	—	\$ -	\$111,725	\$29,972

註一：本公司貸出資金予個別對象，不得超過本公司淨值 10%；海外子公司貸出資金予個別對象，不得超過該海外子公司淨值 15%。
註二：本公司貸出資金總額，不得超過本公司淨值 40%；海外子公司貸出資金總額，不得超過該海外子公司淨值 40%。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證之公司	被背書保證對象	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際利息金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額	背書保證最近期財務報表淨值比率	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	輝裕公司	蘇州華康公司	同系持股 100% 之子公司	\$ 735,247 (註二)	\$ 89,280 (美金 3,000 仟元)	\$ 89,280 (美金 3,000 仟元)	\$ 89,280	\$ -	5.91%	\$ 735,247	Y	N	Y
0	輝裕公司	蘇州華康公司	同系持股 100% 之子公司	\$ 735,247 (註二)	104,160 (美金 3,500 仟元)	104,160 (美金 3,500 仟元)	-	-	6.90%	735,247	Y	N	Y
0	輝裕公司	蘇州華康公司	同系持股 100% 之子公司	\$ 735,247 (註二)	119,040 (美金 4,000 仟元)	119,040 (美金 4,000 仟元)	-	-	7.88%	735,247	Y	N	Y

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	與有價證券發行人關係	帳列科目	期數或單位	或帳面金額	持股比例 %	公允價值	備註
齊翔天緣設備(上海)有限公司	基金	上海浦東發展銀行財富班車 1 號	—	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	\$ 5,615	-	\$ 5,615	註
東岳台露電子通訊有限公司	基金	中國農工銀行金輪飛安心快捷天天利滾利理財產品	—	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	66,192	-	66,192	註
蘇州華康電通有限公司	基金	蘇州銀行金石穩穩盈	—	透過損益按公允價值衡量金融資產—流動	-	77,605	-	77,605	註

註：係按 106 年 12 月 31 日基金淨值計算。

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				應收(付)票據及帳款餘額	佔應收(付)票據及帳款比率(%)	備註		
			進(銷)貨金額	佔應進(銷)貨之比率(%)	授信期間	交易條件與一般不同之情形及原因					
輝裕公司	華弘公司	母子公司	銷貨	\$ 251,299	15	90 天	註	相當	\$ 51,936	100	—
輝裕公司	華康公司	母子公司	進貨	229,812	16	90 天	註	相當	80,025	29	—
輝裕公司	華弘公司	母子公司	進貨	573,227	40	90 天	註	相當	186,095	68	—
台露公司	華弘公司	母子公司	銷貨	569,330	70	90 天	註	相當	197,626	94	—

註：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。

5. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
台露公司	華弘公司	母子公司	\$ 197,626	2.57	\$ -	—	\$ 197,626	\$ -
華弘公司	輝裕公司	母子公司	186,095	2.42	-	—	186,095	-

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				應得權益				被投資公司 投資(股)權	本期溢利 投資(股)權
				本期	期末	去年	年底	股數 (千股)	百分比 (%)	本期	期末		
博裕公司	華弘公司	廣東省	一般供投資	\$ 520,740 (美金 17,498 仟元)	\$ 564,310 (美金 17,498 仟元)			17,498	100.00	\$ 744,831 (美金 24,831 仟元)	\$ 140,662 (美金 4,358 仟元)	\$ 140,662 (美金 4,358 仟元)	本公司直接持 股 100% 之 子公司
	客利客	新竹市	電子商務相關業 務	10,200	-			1,020	51.00	8,436 (美金 2,717 仟元)	(3,458 仟元)	(1,764 仟元)	本公司直接持 股 51% 之子 公司
	廣翔公司	新竹市	汽車電子相關業 務	7,000	-			700	87.50	6,949 (美金 2,143 仟元)	(58 仟元)	(51 仟元)	本公司直接持 股 87.5% 之 子公司
	PBT 公司	廣東省	各種保險器、多 工分配器及電 子零件之買賣	276,200	276,200			17,263	21.87	268,294 (美金 8,384 仟元)	123,699 (美金 3,831 仟元)	27,053 (美金 835 仟元)	本公司直接持 股 21.87% 之關聯企業
華弘公司	高生公司	香港	電子零件買賣	HKD - 仟元 (美金 - 仟元)	HKD 29,783 仟元 (美金 3,840 仟元)	-	-	-	-	HKD - 仟元 (美金 - 仟元)	HKD - 仟元 (美金 - 仟元)	HKD - 仟元 (美金 - 仟元)	本公司間接持 股 100% 之 子公司
華弘公司	廣訊公司	香港	電子零件或機 器通訊配件的 買賣	HKD 7,817 仟元 (美金 1,000 仟元)	HKD 7,756 仟元 (美金 1,000 仟元)	-	-	1,000	100.00	(HKD 359 仟元) (美金 112 仟元)	(HKD 2,346 仟元) (美金 293 仟元)	(HKD 2,346 仟元) (美金 293 仟元)	本公司間接持 股 100% 之 子公司

註一：係按 106 年 12 月 31 日美金匯率換算而得。

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。

(三) 大陸投資資訊

- 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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表二。
- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之下列重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表三。
 - 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

三二、部門資訊

- 提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司之應報導部門如下：
- 高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置事業部門；
 - 貿易代理零件類事業部門。

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 (損) 益		
	106年度	105年度	106年度	105年度
高中低頻無線裝置和電子				
訊號連接裝置	\$ 1,656,803	\$ 1,737,764	\$ 383,766	\$ 380,969
貿易代理零件類及其他	<u>476,189</u>	<u>935,196</u>	<u>44,980</u>	<u>71,446</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,132,992</u>	<u>\$ 2,672,960</u>	428,746	452,415
未分攤金額：				
營業費用			(511,825)	(442,584)
其他收益及費損			31	44
營業外收入及支出			<u>11,097</u>	<u>101,979</u>
稅前（損失）利益			<u>(\$ 71,951)</u>	<u>\$ 111,854</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

(三) 主要產品之收入

本公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

產 品 別	106年度	105年度
高中低頻無線裝置	\$ 1,577,039	\$ 1,654,964
電子及光通訊零件	524,982	973,624
電子訊號連結裝置	<u>30,971</u>	<u>44,372</u>
	<u>\$ 2,132,992</u>	<u>\$ 2,672,960</u>

(四) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
亞 洲	\$ 1,528,866	\$ 2,033,800	\$ 353,818	\$ 407,316
台 灣	406,905	418,110	145,275	153,710
美 洲	186,829	206,162	-	-
歐 洲	<u>10,392</u>	<u>14,888</u>	-	-
	<u>\$ 2,132,992</u>	<u>\$ 2,672,960</u>	<u>\$ 499,093</u>	<u>\$ 561,026</u>

非流動資產係指固定資產及其他資產，但不包含採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(五) 重要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	106年度		105年度	
	金 額	所 佔 比例 %	金 額	所 佔 比例 %
甲 公 司	<u>\$ 295,813</u>	14	<u>\$ 84,667</u>	3

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一
 單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 目 的	往 來 金 額	交 易 條 件 (註 二)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
							比 率	比 率
0	謙裕公司	華弘公司	1	營業收入	\$ 251,299	—	12%	—
				進 貨	573,227	—	27%	—
				應收關係人帳款	51,956	—	2%	—
				其他應收關係人款項	12,740	—	1%	—
				應付關係人帳款	186,095	—	8%	—
				其他應付關係人款項	3,824	—	—	—
			1	進 貨	229,812	—	11%	—
				其他應收關係人款項	826	—	—	—
				應付關係人帳款	80,025	—	4%	—
				進 貨	20,384	—	1%	—
1	台霖公司	華弘公司	3	其他應收關係人帳款	1,377	—	—	—
				應付關係人帳款	6,508	—	—	—
				營業收入	4,412	—	—	—
				其他應收關係人款項	13	—	—	—
				其他應付關係人款項	336	—	—	—
			1	其他應收關係人款項	2	—	—	—
				其他應付關係人帳款	20	—	—	—
				營業收入	569,330	—	27%	—
				進 貨	17,977	—	1%	—
2	華廣公司	華弘公司	3	應收關係人帳款	197,626	—	9%	—
				應付關係人帳款	9,241	—	—	—
			3	營業收入	9,120	—	—	—
				進 貨	7,360	—	—	—
				其他應收關係人帳款	4,027	—	—	—
				應付關係人帳款	1,985	—	—	—
			3	進 貨	38,583	—	2%	—
				應付關係人帳款	11,249	—	1%	—
				其他應付關係人帳款	1,260	—	—	—
				其他應付關係人帳款	—	—	—	—

註一： 1 係代表母子公司間之交易。
 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。

請裕實業股份有限公司及子公司
 大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二
 單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出累積金額	本自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(損)益(註二)	期末投資金額	資產截至本期末已匯回投資收益
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出累積金額	本自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(損)益(註二)	期末投資金額	資產截至本期末已匯回投資收益
蘇州華廣電通有限公司	生產新型儀表、儀器、儀用接插件、電子產品、銷售公司自產產品	RMB 39,532 仟元 (美金 6,050 仟元)	註一	美金 6,050 仟元	美金 6,050 仟元	\$ -	\$ -	100%	RMB 1,989 仟元	RMB 72,682 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)、新型儀表元件(儀用接插件)	RMB 72,530 仟元 (美金 11,100 仟元)	註一	美金 5,600 仟元 及註三	美金 5,600 仟元 及註三	-	-	100%	RMB 1,138 仟元	RMB 96,058 仟元	-
青洲天線設備(上海)有限公司	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；天線研發	RMB 25,157 仟元 (美金 3,850 仟元)	註一	美金 1,250 仟元 及註四	美金 1,250 仟元 及註四	-	-	100%	(RMB 260 仟元)	RMB 2,700 仟元	-

本期大陸地區累計投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
美金 13,662 仟元 (\$406,581)	美金 21,762 仟元 (\$647,637)	美金 21,762 仟元 (\$647,637)

- 註一：本公司投資蘇州華廣電通有限公司，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：係以高生國際企業有限公司自有資金轉投資成立。
 註五：係按 106 年 12 月 31 日美金匯率換算而得。

謙裕實業股份有限公司及子公司
 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，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三
 單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨	進、銷、貨 金額	進、銷、貨 百分比	交易條件	(註)	應收(付)票據、帳款 金額	未實現損益	備註
蘇州華騰公司	進貨		\$229,812	11%	—		(\$ 80,025)	\$ -	—
東莞台霖公司	進貨		20,384	1%	—		(6,508)	- 2%	—

註：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。

謹裕實業股份有限公司



董事長：林祺生

