

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 及 113 年第 3 季

地址：新竹市公道五路二段326號

電話：(03)571-4225

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15~39 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 39~40 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 40 | | 三十 |
| (九) 重大或有事項 | - | | - |
| (十) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 40~42 | | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 42~43、44~48 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43、49 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 43、51 | | 三二 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 43、50 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 43 | | 三三 |

會計師核閱報告

謹裕實業股份有限公司 公鑒：

前 言

謹裕實業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 85,661 仟元及 125,574 仟元，分別佔合併資產總額之 4.3% 及 6.5%；負債總額分別為新台幣 1,448 仟元及 5,045 仟元，分別佔合併負債總額之 0.1% 及 0.7%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣

(5,079)仟元、(8,685)仟元、(16,397)仟元及(20,830)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 45.1%、16.8%、8.3%及 23%。另合併財務報表附註三二所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表以及合併財務報表附註三二所述轉投資事業相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達謙裕實業股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 林 心 彤

林心彤



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 11 月 7 日

謙裕實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日 暨 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 114 年 9 月 30 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | 113 年 9 月 30 日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 114 年 9 月 30 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | 113 年 9 月 30 日 | |
|------|-------------------------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|------|-----------------------------|----------------|------|-----------------|-----|----------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | |
| 1100 | 現金(附註六) | \$ 315,746 | 16 | \$ 335,536 | 18 | \$ 475,246 | 25 | 2100 | 短期借款(附註十七) | \$ 338,000 | 17 | \$ - | - | \$ 50,000 | 3 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八) | - | - | 3,863 | - | 3,803 | - | 2170 | 應付票據及帳款 | 361,313 | 18 | 310,782 | 17 | 268,194 | 14 |
| 1150 | 應收票據(附註九及二一) | 11,545 | 1 | 5,437 | - | 5,010 | - | 2280 | 租賃負債-流動(附註十三) | - | - | 240 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註九及二一) | 649,792 | 32 | 466,969 | 25 | 427,107 | 22 | 2320 | 一年內到期長期借款(附註十七及三十) | 55,650 | 3 | 57,872 | 3 | 61,205 | 3 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額(附註二一及二九) | 356 | - | 869 | - | - | - | 2399 | 應付費用及其他流動負債(附註十八及二一) | 100,846 | 5 | 115,799 | 6 | 105,177 | 5 |
| 1200 | 其他應收款(附註九及二九) | 1,402 | - | 11,416 | 1 | 4,129 | - | 21XX | 流動負債合計 | 855,809 | 43 | 484,693 | 26 | 484,576 | 25 |
| 130X | 存貨(附註十) | 206,137 | 10 | 183,375 | 10 | 145,969 | 8 | | 非流動負債 | | | | | | |
| 1470 | 其他流動資產(附註十六) | 30,891 | 2 | 42,968 | 2 | 27,141 | 1 | 2540 | 長期借款(附註十七及三十) | 152,238 | 8 | 193,976 | 10 | 207,888 | 11 |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,215,869 | 61 | 1,050,433 | 56 | 1,088,405 | 56 | 2630 | 長期遞延收入(附註二五) | 3,996 | - | 3,996 | - | 3,996 | - |
| | 非流動資產 | | | | | | | 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四及十九) | 4,615 | - | 7,106 | 1 | 9,273 | 1 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七) | 35,522 | 2 | 35,457 | 2 | 35,343 | 2 | 2645 | 存入保證金 | 109 | - | 111 | - | 112 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及三十) | 698,995 | 35 | 750,910 | 40 | 762,625 | 40 | 25XX | 非流動負債合計 | 160,958 | 8 | 205,189 | 11 | 221,269 | 12 |
| 1755 | 使用權資產(附註十三及三十) | 29,229 | 1 | 31,642 | 2 | 31,973 | 2 | 2XXX | 負債合計 | 1,016,767 | 51 | 689,882 | 37 | 705,845 | 37 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十四) | 17,822 | 1 | - | - | - | - | | 權益(附註二十) | | | | | | |
| 1780 | 無形資產(附註十五) | 5,214 | - | 7,765 | - | 7,208 | - | 3110 | 普通股股本 | 1,204,804 | 60 | 1,204,804 | 64 | 1,204,804 | 62 |
| 1920 | 存出保證金 | 359 | - | 562 | - | 562 | - | 3200 | 資本公積 | 425 | - | 90,268 | 5 | 90,268 | 5 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十六) | 5,821 | - | 1,868 | - | 2,971 | - | | 保留盈餘 | | | | | | |
| 15XX | 非流動資產合計 | 792,962 | 39 | 828,204 | 44 | 840,682 | 44 | 3320 | 特別盈餘公積 | 104,610 | 5 | 104,610 | 6 | 104,610 | 5 |
| | | | | | | | | 3350 | 待彌補虧損 | (217,242) | (11) | (143,711) | (8) | (113,990) | (6) |
| | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘合計 | (112,632) | (6) | (39,101) | (2) | (9,380) | (1) |
| | | | | | | | | | 其他權益 | | | | | | |
| | | | | | | | | 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (107,695) | (5) | (74,313) | (4) | (69,433) | (3) |
| | | | | | | | | 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 7,162 | - | 7,097 | - | 6,983 | - |
| | | | | | | | | 3400 | 其他權益合計 | (100,533) | (5) | (67,216) | (4) | (62,450) | (3) |
| | | | | | | | | 3XXX | 權益合計 | 992,064 | 49 | 1,188,755 | 63 | 1,223,242 | 63 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 2,008,831 | 100 | \$ 1,878,637 | 100 | \$ 1,929,087 | 100 | | 負債與權益總計 | \$ 2,008,831 | 100 | \$ 1,878,637 | 100 | \$ 1,929,087 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：鄭宓富



經理人：曹付宜



會計主管：陳煌爵



詳裕實業股份有限公司子公司



民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

| 代 碼 | 114年7月1日至9月30日 | | 113年7月1日至9月30日 | | 114年1月1日至9月30日 | | 113年1月1日至9月30日 | | |
|------|-------------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|--------------|----------------|--------------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4100 | 營業收入（附註二一、二九及三三） | \$ 497,631 | 100 | \$ 354,093 | 100 | \$ 1,382,164 | 100 | \$ 1,083,197 | 100 |
| 5110 | 營業成本（附註十及二二） | 434,952 | 87 | 287,902 | 81 | 1,227,783 | 89 | 886,325 | 82 |
| 5950 | 營業毛利 | 62,679 | 13 | 66,191 | 19 | 154,381 | 11 | 196,872 | 18 |
| | 營業費用（附註二二） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 31,362 | 6 | 31,940 | 9 | 97,183 | 7 | 100,915 | 9 |
| 6200 | 管理費用 | 32,440 | 7 | 39,883 | 11 | 99,107 | 7 | 118,541 | 11 |
| 6300 | 研究發展費用 | 42,088 | 8 | 44,338 | 13 | 130,087 | 9 | 118,860 | 11 |
| 6450 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | 80 | - | (1,609) | - | (804) | - | (5,875) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 105,970 | 21 | 114,552 | 33 | 325,573 | 23 | 332,441 | 31 |
| 6510 | 其他收益及費損淨額（附註二二） | 36 | - | 17 | - | 43 | - | 200 | - |
| 6900 | 營業淨損 | (43,255) | (8) | (48,344) | (14) | (171,149) | (12) | (135,369) | (13) |
| | 營業外收入及支出（附註二二及二九） | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 455 | - | 371 | - | 1,450 | - | 2,768 | - |
| 7010 | 其他收入 | 5,263 | 1 | 4,079 | 1 | 18,835 | 1 | 18,994 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 7,942 | 2 | (15,406) | (4) | (7,550) | (1) | 2,585 | - |
| 7050 | 財務成本 | (2,376) | (1) | (1,708) | - | (4,908) | - | (6,255) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 11,284 | 2 | (12,664) | (3) | 7,827 | - | 18,092 | 2 |
| 7900 | 稅前淨損 | (31,971) | (6) | (61,008) | (17) | (163,322) | (12) | (117,277) | (11) |
| 7950 | 所得稅費用（利益）（附註四及二三） | - | - | - | - | 52 | - | (2,604) | (1) |
| 8200 | 本期淨損 | (31,971) | (6) | (61,008) | (17) | (163,374) | (12) | (114,673) | (10) |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | - | - | - | - | 65 | - | 242 | - |
| 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 | 20,710 | 4 | 9,294 | 2 | (33,382) | (2) | 23,874 | 2 |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | 20,710 | 4 | 9,294 | 2 | (33,317) | (2) | 24,116 | 2 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 11,261) | (2) | (\$ 51,714) | (15) | (\$ 196,691) | (14) | (\$ 90,557) | (8) |
| | 淨損歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | (\$ 31,971) | (6) | (\$ 61,008) | (17) | (\$ 163,374) | (12) | (\$ 113,990) | (11) |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | (683) | - |
| 8600 | | (\$ 31,971) | (6) | (\$ 61,008) | (17) | (\$ 163,374) | (12) | (\$ 114,673) | (11) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 114年7月1日至9月30日 | | 113年7月1日至9月30日 | | 114年1月1日至9月30日 | | 113年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (\$ 11,261) | (2) | (\$ 51,714) | (15) | (\$ 196,691) | (14) | (\$ 89,874) | (8) |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | (683) | - |
| 8700 | | <u>(\$ 11,261)</u> | <u>(2)</u> | <u>(\$ 51,714)</u> | <u>(15)</u> | <u>(\$ 196,691)</u> | <u>(14)</u> | <u>(\$ 90,557)</u> | <u>(8)</u> |
| | 每股虧損 (附註二四) | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>(\$ 0.27)</u> | | <u>(\$ 0.51)</u> | | <u>(\$ 1.36)</u> | | <u>(\$ 0.95)</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：鄒宓富



經理人：曹付宜



會計主管：陳煌爵



謙裕實業股份有限公司及其子公司

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 本 | | 盈 | | | 其他 | | 權益 | | 非控制權益 | 權益合計 |
|-----|----------------------|---------|--------------|------------|----------|------------|--------------|-------------------|-----------------------------|--------------|-----------|--------------|
| | | 股數(仟股) | 金額 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 待彌補虧損 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 合計 | | |
| A1 | 113年1月1日餘額 | 120,481 | \$ 1,204,804 | \$ 201,451 | \$ 3,398 | \$ 104,610 | (\$ 114,581) | (\$ 93,307) | \$ 6,741 | \$ 1,313,116 | \$ 16,296 | \$ 1,329,412 |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | - | (111,183) | - | - | 111,183 | - | - | - | - | - |
| B13 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | - | (3,398) | - | 3,398 | - | - | - | - | - |
| D1 | 113年1月1日至9月30日淨損 | - | - | - | - | - | (113,990) | - | - | (113,990) | (683) | (114,673) |
| D3 | 113年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 23,874 | 242 | 24,116 | - | 24,116 |
| D5 | 113年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (113,990) | 23,874 | 242 | (89,874) | (683) | (90,557) |
| O1 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (15,613) | (15,613) |
| Z1 | 113年9月30日餘額 | 120,481 | \$ 1,204,804 | \$ 90,268 | \$ - | \$ 104,610 | (\$ 113,990) | (\$ 69,433) | \$ 6,983 | \$ 1,223,242 | \$ - | \$ 1,223,242 |
| A1 | 114年1月1日餘額 | 120,481 | \$ 1,204,804 | \$ 90,268 | \$ - | \$ 104,610 | (\$ 143,711) | (\$ 74,313) | \$ 7,097 | \$ 1,188,755 | \$ - | \$ 1,188,755 |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | - | (89,843) | - | - | 89,843 | - | - | - | - | - |
| D1 | 114年1月1日至9月30日淨損 | - | - | - | - | - | (163,374) | - | - | (163,374) | - | (163,374) |
| D3 | 114年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (33,382) | 65 | (33,317) | - | (33,317) |
| D5 | 114年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (163,374) | (33,382) | 65 | (196,691) | - | (196,691) |
| Z1 | 114年9月30日餘額 | 120,481 | \$ 1,204,804 | \$ 425 | \$ - | \$ 104,610 | (\$ 217,242) | (\$ 107,695) | \$ 7,162 | \$ 992,064 | \$ - | \$ 992,064 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年11月7日核閱報告)

董事長：鄒宥富



經理人：曹付宜



會計主管：陳煌爵



譚裕實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | (\$ 163,322) | (\$ 117,277) |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 60,942 | 54,918 |
| A20200 | 攤銷費用 | 3,266 | 3,086 |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (804) | (5,875) |
| A20900 | 財務成本 | 4,908 | 6,255 |
| A21200 | 利息收入 | (1,450) | (2,768) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (43) | (200) |
| A23100 | 處分投資利益 | - | (2,262) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | (3,257) | (6,746) |
| A24100 | 外幣兌換淨損失 | 664 | 8,252 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (6,108) | (3,846) |
| A31150 | 應收帳款(含關係人) | (174,277) | 8,785 |
| A31200 | 存 貨 | (18,307) | 73,308 |
| A31240 | 其他流動資產 | 22,401 | (12,258) |
| A32150 | 應付票據及帳款 | 49,640 | 41,474 |
| A32230 | 應付費用及其他流動負債 | (10,415) | 7,176 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (2,491) | (186) |
| A32250 | 遞延收入轉列 | - | (1,413) |
| A33000 | 營運產生之現金流(出)入 | (238,653) | 50,423 |
| A33300 | 支付之利息 | (4,524) | (5,470) |
| A33500 | (支付)退還之所得稅 | (305) | 1,951 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流(出)入 | (243,482) | 46,904 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (10,201) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 3,514 | 8,932 |
| B02300 | 處分子公司之現金流入 | - | 5,094 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (42,736) | (43,132) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 227 | 3,558 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | 203 | (383) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|---------------|--------------------|--------------------|
| B04500 | 購置無形資產 | (\$ 721) | (\$ 5,215) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>1,391</u> | <u>2,616</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(38,122)</u> | <u>(38,731)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 338,000 | - |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (13,231) |
| C01700 | 償還長期借款 | (43,960) | (51,737) |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | (328) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (231) | (238) |
| C05800 | 非控制權益變動 | <u>-</u> | <u>(6,484)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>293,809</u> | <u>(72,018)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | <u>(31,995)</u> | <u>23,501</u> |
| EEEE | 現金淨減少數 | (19,790) | (40,344) |
| E00100 | 期初現金餘額 | <u>335,536</u> | <u>515,590</u> |
| E00200 | 期末現金餘額 | <u>\$ 315,746</u> | <u>\$ 475,246</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：鄒宓富



經理人：曹付宜



會計主管：陳煌爵



譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

譚裕實業股份有限公司（以下稱譚裕公司）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。

譚裕公司股票自 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譚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 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成譚裕公司及譚裕公司所控制個體（以下稱「本公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|--------------------------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|---------------------|
| 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 18 「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露(含 2025 年之修正)」 | 2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含譁裕公司及由譁裕公司所控制個體（子公司）之財務報告。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譁裕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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及三二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量占全年排放量之比例認列與衡量。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

4. 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。

自有之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。

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。

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 309 | \$ 130 | \$ 584 |
| 銀行支票及活期存款 | 315,437 | 335,406 | 474,662 |
| | <u>\$ 315,746</u> | <u>\$ 335,536</u> | <u>\$ 475,246</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行存款 | 0.001%~1.450% | 0.001%~1.450% | 0.001%~1.450% |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 未上市(櫃)股票 | | | |
| 優必闊科技股份有 | | | |
| 限公司普通股 | <u>\$ 35,522</u> | <u>\$ 35,457</u> | <u>\$ 35,343</u> |

本公司依中長期策略目的投資優必闊科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月 之定期存款 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 3,863</u> | \$ <u> 3,803</u> |

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ <u> 11,545</u> | \$ <u> 5,437</u> | \$ <u> 5,010</u> |
| 因營業而發生 | \$ <u> 11,545</u> | \$ <u> 5,437</u> | \$ <u> 5,010</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 652,987 | \$ 471,003 | \$ 432,158 |
| 減：備抵損失 | (<u> 3,195</u>) | (<u> 4,034</u>) | (<u> 5,051</u>) |
| | \$ <u> 649,792</u> | \$ <u> 466,969</u> | \$ <u> 427,107</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 其 他 | \$ <u> 1,402</u> | \$ <u> 11,416</u> | \$ <u> 4,129</u> |

本公司對新客戶之授信期間原則上為出貨日後 90 天，部分客戶銷售之平均授信期間為 30 天至 180 天，應收帳款不予計息。本公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過經複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量個別客戶財務狀況及所處產業特性、競爭優勢及展望，依產業特性將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~60天 | 逾期 61~120天 | 逾期 121~180天 | 逾期超過 180天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|--------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 616,496 | \$ 30,914 | \$ 2,420 | \$ - | \$ 3,157 | \$ 652,987 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (32) | (5) | (1) | - | (3,157) | (3,195) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 616,464</u> | <u>\$ 30,909</u> | <u>\$ 2,419</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 649,792</u> |

113年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~60天 | 逾期 61~120天 | 逾期 121~180天 | 逾期超過 180天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 435,287 | \$ 27,688 | \$ 3,590 | \$ 46 | \$ 4,392 | \$ 471,003 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (129) | (404) | (382) | (17) | (3,102) | (4,034) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 435,158</u> | <u>\$ 27,284</u> | <u>\$ 3,208</u> | <u>\$ 29</u> | <u>\$ 1,290</u> | <u>\$ 466,969</u> |

113年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~60天 | 逾期 61~120天 | 逾期 121~180天 | 逾期超過 180天 | 合計 |
|----------------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|--------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 414,437 | \$ 6,316 | \$ 115 | \$ 6,918 | \$ 4,372 | \$ 432,158 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (366) | (198) | (30) | (85) | (4,372) | (5,051) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 414,071</u> | <u>\$ 6,118</u> | <u>\$ 85</u> | <u>\$ 6,833</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 427,107</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 4,034 | \$ 14,123 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (804) | (5,875) |
| 除列子公司影響數 | - | (3,431) |
| 外幣換算差額 | (35) | 234 |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,195</u> | <u>\$ 5,051</u> |

十、存 貨

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 43,205 | \$ 31,291 | \$ 23,413 |
| 製 成 品 | 83,012 | 78,154 | 55,063 |
| 在製品及半成品 | 25,666 | 25,335 | 27,583 |
| 原 物 料 | <u>54,254</u> | <u>48,595</u> | <u>39,910</u> |
| | <u>\$ 206,137</u> | <u>\$ 183,375</u> | <u>\$ 145,969</u> |

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 434,952 | \$ 287,902 | \$ 1,227,783 | \$ 886,325 |
| 迴轉存貨呆滯及跌價損失 | (\$ 1,978) | (\$ 8,903) | (\$ 3,257) | (\$ 6,746) |

十一、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 | | | 說 明 |
|--------|--|---|---------------|----------------|---------------|---------|
| | | | 114年 9月30日 | 113年 12月31日 | 113年 9月30日 | |
| 謹裕公司 | 華弘國際有限公司(華弘公司) | 一般性投資 | 100% | 100% | 100% | - |
| | 航見科技股份有限公司(航見公司) | 無人載具整合應用相關業務 | - | - | - | (1)及(2) |
| | Wha Yu USA Inc. | 網路通訊產品之當地市場諮詢與客戶服務業務 | 100% | 100% | 100% | (1)及(3) |
| | Wha Yu Vietnam Limited Liability Company | 生產和銷售無線網路通訊設備及電子零組件 | 100% | 100% | 100% | (1)及(4) |
| 華弘公司 | 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% | 100% | - |
| 東莞台霖公司 | 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，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 | - | - | - | (1)及(5) |

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 本公司於 113 年 3 月簽訂股權轉讓協議出售對航見公司 50.12%之持股，已於 113 年 6 月份完成處分程序並喪失對該公司之控制。
3. Wha Yu USA Inc.於 112 年 3 月 2 日經美國加利福尼亞州核准設立，額定及實收資本額皆為美金 500 仟元，謹裕公司持有 Wha Yu USA Inc. 100% 股權。
4. Wha Yu Vietnam Limited Liability Company 於 112 年 9 月 11 日經越南工商部登記管理局核准設立，額定資本額為美金 5,000 仟元，謹裕公司持有 Wha Yu Vietnam Limited Liability Company

100% 股權。Wha Yu Vietnam Limited Liability Company 於 113 年 1 月 15 日經核准變更額定資本額為美金 6,000 仟元。截至 114 年 9 月 30 日止，已匯入資本金美金 4,500 仟元。

5. 本公司於 112 年 8 月經董事會決議通過清算上海普翔公司，已於 113 年 5 月 10 日完成處分程序。

十二、不動產、廠房及設備

自 用

| | 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 | 未完工程 | 合計 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 成 本 | | | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 185,606 | \$ 742,147 | \$ 212,312 | \$ 156,175 | \$ 47,010 | \$ 11,366 | \$ 267 | \$ 180,573 | \$ 41 | \$1,535,497 |
| 增 添 | - | 2,362 | 2,281 | 369 | 2,400 | 545 | - | 25,419 | 5 | 33,381 |
| 處 分 | - | - | (98) | - | (1,758) | (836) | - | (10,312) | - | (13,004) |
| 重 分 類 | - | - | (2,779) | - | 53 | - | - | 3,179 | (37) | 416 |
| 轉列為投資性不動產 | - | (52,523) | - | - | - | - | - | - | - | (52,523) |
| 淨兌換差額 | - | (9,040) | (6,916) | (1,622) | (1,175) | (510) | - | (7,800) | (2) | (27,065) |
| 114年9月30日餘額 | <u>\$ 185,606</u> | <u>\$ 682,946</u> | <u>\$ 204,800</u> | <u>\$ 154,922</u> | <u>\$ 46,530</u> | <u>\$ 10,565</u> | <u>\$ 267</u> | <u>\$ 191,059</u> | <u>\$ 7</u> | <u>\$1,476,702</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ - | \$ 316,631 | \$ 156,368 | \$ 114,400 | \$ 36,966 | \$ 8,255 | \$ 267 | \$ 151,700 | \$ - | \$ 784,587 |
| 折舊費用 | - | 22,110 | 10,507 | 9,873 | 3,937 | 315 | - | 11,354 | - | 58,096 |
| 處 分 | - | - | (76) | - | (1,758) | (836) | - | (10,150) | - | (12,820) |
| 重 分 類 | - | - | (164) | - | 53 | - | - | 164 | - | 53 |
| 轉列為投資性不動產 | - | (31,733) | - | - | - | - | - | - | - | (31,733) |
| 淨兌換差額 | - | (6,300) | (4,903) | (1,427) | (1,111) | (289) | - | (6,446) | - | (20,476) |
| 114年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 300,708</u> | <u>\$ 161,732</u> | <u>\$ 122,846</u> | <u>\$ 38,087</u> | <u>\$ 7,445</u> | <u>\$ 267</u> | <u>\$ 146,622</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 777,707</u> |
| 114年9月30日淨額 | <u>\$ 185,606</u> | <u>\$ 382,238</u> | <u>\$ 43,068</u> | <u>\$ 32,076</u> | <u>\$ 8,443</u> | <u>\$ 3,120</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 44,437</u> | <u>\$ 7</u> | <u>\$ 698,995</u> |
| 113年12月31日及114年1月1日淨額 | <u>\$ 185,606</u> | <u>\$ 425,516</u> | <u>\$ 55,944</u> | <u>\$ 41,725</u> | <u>\$ 10,044</u> | <u>\$ 3,111</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,873</u> | <u>\$ 41</u> | <u>\$ 750,910</u> |
| 成 本 | | | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 185,606 | \$ 712,374 | \$ 196,002 | \$ 169,499 | \$ 58,745 | \$ 10,158 | \$ 267 | \$ 177,755 | \$ 23,449 | \$1,533,855 |
| 增 添 | - | 341 | 4,593 | 14,285 | 1,799 | - | - | 7,171 | 15,891 | 44,080 |
| 處 分 | - | - | (5,037) | (28,790) | (2,279) | (133) | - | (2,501) | - | (38,740) |
| 重 分 類 | - | 938 | 1,387 | - | - | - | - | 222 | (938) | 1,609 |
| 出售子公司 | - | - | (4,280) | - | (981) | (378) | - | (449) | - | (6,088) |
| 淨兌換差額 | - | 9,016 | 9,244 | 1,533 | 1,418 | 513 | - | 7,410 | (6) | 29,128 |
| 113年9月30日餘額 | <u>\$ 185,606</u> | <u>\$ 722,669</u> | <u>\$ 201,909</u> | <u>\$ 156,527</u> | <u>\$ 58,702</u> | <u>\$ 10,160</u> | <u>\$ 267</u> | <u>\$ 189,608</u> | <u>\$ 38,396</u> | <u>\$1,563,844</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ - | \$ 281,177 | \$ 140,884 | \$ 129,970 | \$ 50,177 | \$ 7,971 | \$ 259 | \$ 151,995 | \$ - | \$ 762,433 |
| 折舊費用 | - | 22,450 | 10,701 | 8,866 | 3,299 | 217 | 8 | 8,391 | - | 53,932 |
| 處 分 | - | - | (2,122) | (28,720) | (2,279) | (51) | - | (2,210) | - | (35,382) |
| 出售子公司 | - | - | (3,693) | - | (533) | (297) | - | (428) | - | (4,951) |
| 淨兌換差額 | - | 7,004 | 8,325 | 1,290 | 1,333 | 424 | - | 6,811 | - | 25,187 |
| 113年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 310,631</u> | <u>\$ 154,095</u> | <u>\$ 111,406</u> | <u>\$ 51,997</u> | <u>\$ 8,264</u> | <u>\$ 267</u> | <u>\$ 164,559</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 801,219</u> |
| 113年9月30日淨額 | <u>\$ 185,606</u> | <u>\$ 412,038</u> | <u>\$ 47,814</u> | <u>\$ 45,121</u> | <u>\$ 6,705</u> | <u>\$ 1,896</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,049</u> | <u>\$ 38,396</u> | <u>\$ 762,625</u> |

於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

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自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 29,229 | \$ 31,402 | \$ 31,973 |
| 運輸設備 | - | 240 | - |
| | <u>\$ 29,229</u> | <u>\$ 31,642</u> | <u>\$ 31,973</u> |
| | | | |
| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | 113年1月1日 至9月30日 |
| 土地 | \$ 235 | \$ 253 | \$ 729 |
| 運輸設備 | 75 | 80 | 231 |
| | <u>\$ 310</u> | <u>\$ 333</u> | <u>\$ 960</u> |

本公司作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三十。

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$ - | \$ 240 | \$ - |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 運輸設備 | 1.83% | 1.83% | - |

(三) 重要承租活動及條款

本公司亦承租位於中國大陸之土地使用權，租賃期間為 47 年。

(四) 其他租賃資訊

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | \$ - | \$ 38 | \$ - | \$ 114 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 160 | \$ 64 | \$ 472 | \$ 192 |
| 不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用 | \$ 19 | \$ 25 | \$ 58 | \$ 89 |
| 租賃之現金流出總額 | <u>(\$ 254)</u> | <u>(\$ 208)</u> | <u>(\$ 763)</u> | <u>(\$ 635)</u> |

十四、投資性不動產

| | <u>房屋及建築</u> |
|-------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 114年1月1日餘額 | \$ - |
| 來自不動產、廠房及設備 | 52,523 |
| 淨兌換差額 | (<u>2,787</u>) |
| 114年9月30日餘額 | <u>\$ 49,736</u> |
| <u>累計折舊</u> | |
| 114年1月1日餘額 | \$ - |
| 折舊費用 | 1,886 |
| 來自不動產、廠房及設備 | 31,733 |
| 淨兌換差額 | (<u>1,705</u>) |
| 114年9月30日餘額 | <u>\$ 31,914</u> |
| 114年9月30日淨額 | <u>\$ 17,822</u> |

投資性不動產出租之租賃期間為 6 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | <u>114年9月30日</u> |
|--------|------------------|
| 第 1 年 | \$ 7,917 |
| 第 2 年 | 7,917 |
| 第 3 年 | 8,511 |
| 第 4 年 | 8,708 |
| 第 5 年 | 8,708 |
| 超過 5 年 | <u>2,177</u> |
| | <u>\$ 43,938</u> |

投資性不動產係以直線基礎按耐用年數 20 年計提折舊。

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採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係採現金流量法，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

| | <u>114年9月30日</u> |
|------|------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 9,340</u> |

十五、無形資產

| | 電 腦 軟 體 | 專 利 權 | 其 他 | 合 計 |
|---------------------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 65,877 | \$ - | \$ 2,708 | \$ 68,585 |
| 增 添 | 721 | - | - | 721 |
| 處 分 | (3,546) | - | (2,000) | (5,546) |
| 淨兌換差額 | (247) | - | - | (247) |
| 114年9月30日餘額 | <u>\$ 62,805</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 708</u> | <u>\$ 63,513</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 58,277 | \$ - | \$ 2,543 | \$ 60,820 |
| 攤銷費用 | 3,160 | - | 106 | 3,266 |
| 處 分 | (3,546) | - | (2,000) | (5,546) |
| 淨兌換差額 | (241) | - | - | (241) |
| 114年9月30日餘額 | <u>\$ 57,650</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 649</u> | <u>\$ 58,299</u> |
| 114年9月30日淨額 | <u>\$ 5,155</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 59</u> | <u>\$ 5,214</u> |
| 113年12月31日及114年 1月1日淨額 | <u>\$ 7,600</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 165</u> | <u>\$ 7,765</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 60,030 | \$ 3,640 | \$ 2,708 | \$ 66,378 |
| 增 添 | 5,215 | - | - | 5,215 |
| 出售子公司 | (1,331) | (3,640) | - | (4,971) |
| 淨兌換差額 | 243 | - | - | 243 |
| 113年9月30日餘額 | <u>\$ 64,157</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,708</u> | <u>\$ 66,865</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 55,461 | \$ 1,033 | \$ 2,401 | \$ 58,895 |
| 攤銷費用 | 2,720 | 260 | 106 | 3,086 |
| 出售子公司 | (1,271) | (1,293) | - | (2,564) |
| 淨兌換差額 | 240 | - | - | 240 |
| 113年9月30日餘額 | <u>\$ 57,150</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,507</u> | <u>\$ 59,657</u> |
| 113年9月30日淨額 | <u>\$ 7,007</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 201</u> | <u>\$ 7,208</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|----------|
| 電腦軟體 | 1 至 3 年 |
| 專 利 權 | 5 年 |
| 其 他 | 5 至 10 年 |

十六、其他資產

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 進項稅額 | \$ 9,564 | \$ 17,634 | \$ 7,551 |
| 暫 付 款 | 8,173 | 8,175 | 7,798 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 其他預付費用 | \$ 5,989 | \$ 4,524 | \$ 7,058 |
| 留抵稅額 | 2,445 | - | 291 |
| 應收退稅款 | 1,971 | - | 1,426 |
| 預付貨款 | 549 | 2,856 | 278 |
| 預付所得稅 | 253 | 741 | 653 |
| 其他 | 1,947 | 9,038 | 2,086 |
| | <u>\$ 30,891</u> | <u>\$ 42,968</u> | <u>\$ 27,141</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 預付設備款 | <u>\$ 5,821</u> | <u>\$ 1,868</u> | <u>\$ 2,971</u> |

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------|------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 338,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 50,000</u> |

銀行週轉性借款之利率於 114 年及 113 年 9 月 30 日止分別為 2.1%~2.185% 及 2.05%。

(二) 長期借款

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保及無擔保借款(附註三十)</u> | | | |
| 銀行借款(1) | \$ 68,234 | \$ 80,276 | \$ 84,289 |
| 政府專案銀行借款(2)及(3) | 139,654 | 171,572 | 184,804 |
| 減：列為1年內到期部分長期借款 | (<u>55,650</u>) | (<u>57,872</u>) | (<u>61,205</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 152,238</u> | <u>\$ 193,976</u> | <u>\$ 207,888</u> |

1. 長期借款於 108 年 12 月首次動撥日起寬限三年償還第一期本金，其後每月平均攤還，至 118 年 12 月償清，年利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 2.1875%~2.1976%、2.008%~2.1875% 及 2.008%~2.149%。

2. 該銀行借款係為「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款，於 119 年 2 月前陸續到期，利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為銀行借款利率 1.46%~1.90%減政府補助利率 0.97%~1.14%、銀行借款利率 1.62%減政府補助利率 1.13%及銀行借款利率 0.97%減政府補助利率 0.97%，故借款利率分別為 0.76%~2.1597%、0.76%~1.03%及 0.89%~1.025%。

3. 係包含擔保及無擔保借款。

十八、其他負債

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資 | \$ 28,508 | \$ 32,327 | \$ 30,521 |
| 應付獎金 | 16,902 | 18,092 | 9,707 |
| 應付休假給付 | 5,125 | 4,642 | 4,791 |
| 應付設備款 | 3,936 | 8,858 | 6,573 |
| 應付勞務費 | 2,225 | 1,958 | 1,633 |
| 其他(一) | 35,889 | 37,660 | 41,191 |
| | <u>92,585</u> | <u>103,537</u> | <u>94,416</u> |
| 其他負債 | | | |
| 合約負債 | 6,791 | 4,320 | 1,184 |
| 其他(二) | 1,470 | 7,942 | 9,577 |
| | <u>8,261</u> | <u>12,262</u> | <u>10,761</u> |
| 合 計 | <u>\$ 100,846</u> | <u>\$ 115,799</u> | <u>\$ 105,177</u> |

(一) 係包含應付佣金、運費、利息、房屋稅、保險費及其他應付費用。

(二) 係包含暫收款及代收款。

十九、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 35 仟元、35 仟元、104 仟元及 105 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> | <u>200,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>120,481</u> | <u>120,481</u> | <u>120,481</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,204,804</u> | <u>\$ 1,204,804</u> | <u>\$ 1,204,804</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憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

(二) 資本公積

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30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 | \$ - | \$ 4,775 | \$ 4,775 |
| 公司債轉換溢價 | - | 77,396 | 77,396 |
| 庫藏股票交易 | - | 7,672 | 7,672 |
| <u>不得作為任何用途 處分資產利益</u> | <u>425</u> | <u>425</u> | <u>425</u> |
| | <u>\$ 425</u> | <u>\$ 90,268</u> | <u>\$ 90,268</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

依謙裕公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達謙裕公司實收資本額時，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。謙裕公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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 10%。

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。

謙裕公司於 113 年 6 月 26 日經股東常會決議通過 112 年度不分配盈餘，且以法定盈餘公積彌補虧損 3,398 仟元及資本公積彌補虧損 111,183 仟元。

謙裕公司於 114 年 6 月 25 日經股東常會決議通過 113 年度不分配盈餘，且以資本公積彌補虧損 89,843 仟元。

(四) 特別盈餘公積

| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$104,610</u> | <u>\$104,610</u> |

因首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則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權益減項淨額與首次採用 IFRS 會計準則所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 7,097 | \$ 6,741 |
| 當期產生 未實現損益 權益工具 | <u>65</u> | <u>242</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,162</u> | <u>\$ 6,983</u> |

(六) 非控制權益

| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 16,296 |
| 本期淨損 | - | (683) |
| 航見公司減資返回股款所減少之非控制權益 | - | (6,484) |
| 處分航見公司所減少之非控制權益(附註二六) | <u>-</u> | <u>(9,129)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

二一、收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 497,631</u> | <u>\$ 354,093</u> | <u>\$ 1,382,164</u> | <u>\$ 1,083,197</u> |

(一) 合約餘額

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 | 113年1月1日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款(附註九) | <u>\$ 661,693</u> | <u>\$ 473,275</u> | <u>\$ 432,117</u> | <u>\$ 438,409</u> |
| 合約負債(附註十八) 商品銷貨收入 | <u>\$ 6,791</u> | <u>\$ 4,320</u> | <u>\$ 1,184</u> | <u>\$ 3,559</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

| 產 品 別 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 高中低頻無線裝置 | \$ 307,743 | \$ 299,285 | \$ 919,810 | \$ 939,148 |
| 電子及光通訊零件 | 143,380 | 46,690 | 339,057 | 120,809 |
| 電子訊號連接裝置 | 46,508 | 6,163 | 122,147 | 18,930 |
| 電子產品 | - | 1,955 | 1,150 | 4,310 |
| | <u>\$ 497,631</u> | <u>\$ 354,093</u> | <u>\$ 1,382,164</u> | <u>\$ 1,083,197</u> |

| 地 區 別 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 亞 洲 | \$ 476,878 | \$ 333,516 | \$ 1,329,441 | \$ 1,031,663 |
| 美 洲 | 17,937 | 17,816 | 45,325 | 43,619 |
| 歐 洲 | 2,816 | 2,761 | 7,398 | 7,915 |
| | <u>\$ 497,631</u> | <u>\$ 354,093</u> | <u>\$ 1,382,164</u> | <u>\$ 1,083,197</u> |

二二、繼續營業單位淨損

(一) 其他收益及費損淨額

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | <u>\$ 36</u> | <u>\$ 17</u> | <u>\$ 43</u> | <u>\$ 200</u> |

(二) 利息收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | <u>\$ 455</u> | <u>\$ 371</u> | <u>\$ 1,450</u> | <u>\$ 2,768</u> |

(三) 其他收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 | | | | |
| 投資性不動產(附註十四) | \$ 1,938 | \$ - | \$ 6,009 | \$ - |
| 其他營業租賃 | 344 | 343 | 1,029 | 1,183 |
| 政府遞延補助收入轉入 | - | 467 | - | 1,413 |
| 政府補助收入 | - | - | - | 15 |
| 其他 | 2,981 | 3,269 | 11,797 | 16,383 |
| | <u>\$ 5,263</u> | <u>\$ 4,079</u> | <u>\$ 18,835</u> | <u>\$ 18,994</u> |

(四) 其他利益及損失

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 8,010 | (\$ 15,338) | (\$ 7,260) | \$ 530 |
| 處分投資利益 | - | - | - | 2,262 |
| 其他 | (68) | (68) | (290) | (207) |
| | <u>\$ 7,942</u> | <u>(\$ 15,406)</u> | <u>(\$ 7,550)</u> | <u>\$ 2,585</u> |

(五) 財務成本

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 2,376 | \$ 1,708 | \$ 4,906 | \$ 6,253 |
| 租賃負債之利息 | - | - | 2 | 2 |
| | <u>\$ 2,376</u> | <u>\$ 1,708</u> | <u>\$ 4,908</u> | <u>\$ 6,255</u> |

(六) 折舊及攤銷

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 19,591 | \$ 18,071 | \$ 58,096 | \$ 53,932 |
| 投資性不動產 | 609 | - | 1,886 | - |
| 無形資產 | 1,052 | 1,064 | 3,266 | 3,086 |
| 使用權資產 | 310 | 333 | 960 | 986 |
| 合計 | <u>\$ 21,562</u> | <u>\$ 19,468</u> | <u>\$ 64,208</u> | <u>\$ 58,004</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 12,333 | \$ 11,079 | \$ 35,465 | \$ 33,535 |
| 營業費用 | 8,177 | 7,325 | 25,477 | 21,383 |
| | <u>\$ 20,510</u> | <u>\$ 18,404</u> | <u>\$ 60,942</u> | <u>\$ 54,918</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 54 | \$ 197 | \$ 230 | \$ 707 |
| 推銷費用 | 8 | 9 | 30 | 98 |
| 管理費用 | 389 | 265 | 1,123 | 705 |
| 研究發展費用 | 601 | 593 | 1,883 | 1,576 |
| | <u>\$ 1,052</u> | <u>\$ 1,064</u> | <u>\$ 3,266</u> | <u>\$ 3,086</u> |

(七) 員工福利費用

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 114,238 | \$ 116,482 | \$ 363,265 | \$ 336,576 |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 2,884 | 2,968 | 8,805 | 8,960 |
| 確定福利計畫(附註十九) | 35 | 35 | 104 | 105 |
| | <u>2,919</u> | <u>3,003</u> | <u>8,909</u> | <u>9,065</u> |
| 其他員工福利 | 2,494 | 3,819 | 13,069 | 11,169 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 119,651</u> | <u>\$ 123,304</u> | <u>\$ 385,243</u> | <u>\$ 356,810</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 53,381 | \$ 51,378 | \$ 181,970 | \$ 145,795 |
| 營業費用 | 66,270 | 71,926 | 203,273 | 211,015 |
| | <u>\$ 119,651</u> | <u>\$ 123,304</u> | <u>\$ 385,243</u> | <u>\$ 356,810</u> |

(八) 員工酬勞及董事酬勞

謙裕公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 10%~20%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於 20%為基層

員工酬勞。惟 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞。

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

有關謙裕公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換（損）益

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 9,978 | (\$ 2,037) | \$ 41,564 | \$ 10,126 |
| 外幣兌換損失總額 | (<u>1,968</u>) | (<u>13,301</u>) | (<u>48,824</u>) | (<u>9,596</u>) |
| 淨（損失）利益 | <u>\$ 8,010</u> | <u>(\$ 15,338)</u> | <u>(\$ 7,260)</u> | <u>\$ 530</u> |

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ - | \$ - | \$ 52 | (\$ 2,604) |
| 認列於損益之所得稅費用（利益） | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 52</u> | <u>(\$ 2,604)</u> |

(二) 所得稅核定情形

謙裕公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股虧損

單位：每股元

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股虧損 | <u>(\$ 0.27)</u> | <u>(\$ 0.51)</u> | <u>(\$ 1.36)</u> | <u>(\$ 0.95)</u> |

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算基本每股虧損淨損 | <u>(\$ 31,971)</u> | <u>(\$ 61,008)</u> | <u>(\$ 163,374)</u> | <u>(\$ 113,990)</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | | | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
| 用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數 | <u>120,481</u> | <u>120,481</u> | <u>120,481</u> | <u>120,481</u> |

本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，若計入員工酬勞之影響，將產生反稀釋作用，是以未納稀釋每股盈餘之計算。

若本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。

二五、政府補助

截至 114 年 9 月 30 日止，謙裕公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款 139,654 仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款將於五到十年期間分期償還。該遞延收入分別於相關資產耐用年限內轉列損益。

二六、處分子公司

本公司於 113 年 6 月完成處分航見公司之 50.12% 股權並對航見公司喪失控制。

(一) 收取之對價

| | |
|---------|-----------------------------------|
| 現金及約當現金 | <u>處分航見公司</u> <u>\$ 11,433</u> |
|---------|-----------------------------------|

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

| | <u>航 見 公 司</u> |
|---------|----------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,839 |
| 應收票據 | 93 |
| 應收帳款 | 1,785 |
| 存 貨 | 11,200 |
| 其 他 | 782 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>航 見 公 司</u> |
|-----------|------------------|
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 1,137 |
| 無形資產 | 2,407 |
| 存出保證金 | <u>1,582</u> |
| | <u>20,825</u> |
| 流動負債 | |
| 應付帳款 | (733) |
| 其他應付費用 | (910) |
| 其 他 | <u>(882)</u> |
| | <u>(2,525)</u> |
| 處分之淨資產 | <u>\$ 18,300</u> |

(三) 處分子公司之損益

| | <u>航 見 公 司</u> |
|------------------|------------------|
| 收取之對價 | \$ 11,433 |
| 加：非控制權益 | 9,129 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | <u>(18,300)</u> |
| 處分損益 | <u>\$ 2,262</u> |

(四) 處分子公司之淨現金流入

| | <u>航 見 公 司</u> |
|----------------|-----------------|
| 以現金及約當現金收取之對價 | \$ 11,433 |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | (1,839) |
| 減：帳列其他應收款 | <u>(4,500)</u> |
| | <u>\$ 5,094</u> |

二七、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。

二八、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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市(櫃)股票 | \$ _____ | \$ _____ | \$ 35,522 | \$ 35,522 |

113年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市(櫃)股票 | \$ _____ | \$ _____ | \$ 35,457 | \$ 35,457 |

113年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|-----------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市(櫃)股票 | \$ _____ | \$ _____ | \$ 35,343 | \$ 35,343 |

114年及113年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

114年1月1日至9月30日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具 |
|-----------|--------------------------|
| 期初餘額 | \$ 35,457 |
| 認列於其他綜合損益 | 65 |
| 期末餘額 | <u>\$ 35,522</u> |

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|-----------|--|
| 期初餘額 | \$ 35,101 |
| 認列於其他綜合損益 | <u>242</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 35,343</u> |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，收益法係以標的資產未來預期收益按現金流量折現方式，再使用年折現率予以計算，超過五年之現金流量以持平之成長率推估，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | \$ 979,200 | \$ 824,652 | \$ 915,857 |
| 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產 | | | |
| 權益工具投資 | 35,522 | 35,457 | 35,343 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 949,175 | 611,118 | 636,596 |

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、一年內到期長期借款、其他應付款、長期借款及存入保證金等按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、應付票據及帳款及租賃負債。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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

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，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當功能性貨幣相對於各攸關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增減之金額。敏感度分析之範圍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。

| | 美 金 影 響 | 人 民 幣 影 響 | | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | \$ 5,649(i) | \$ 5,144(i) | \$ 33 (ii) | (\$ 53)(ii) |

(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：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融資產 | \$ - | \$ 3,863 | \$ 3,803 |
| — 金融負債 | - | 240 | - |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融資產 | 315,437 | 335,406 | 474,662 |
| — 金融負債 | 545,888 | 251,848 | 319,093 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 (1,728) 仟元及 1,167 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產及負債利率暴險。

(3) 其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之投資。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 355 仟元及 353 仟元。

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，

並透過每年由管理階層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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 411,450 仟元、722,850 仟元及 711,500 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：

114 年 9 月 30 日

| 非衍生金融負債 | 要求即付或 | | | | 合 | 計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年以上 | | |
| 短期借款 | \$ - | \$ 190,000 | \$ 148,000 | \$ - | \$ 338,000 | |
| 長期借款(含一年內到期) | 4,637 | 13,913 | 37,100 | 152,238 | 207,888 | |
| 應付票據及帳款 | 106,146 | 165,326 | 88,540 | 1,301 | 361,313 | |
| 應付費用及其他流動負債 | 20,174 | 18,368 | 3,323 | - | 41,865 | |
| | <u>\$ 130,957</u> | <u>\$ 387,607</u> | <u>\$ 276,963</u> | <u>\$ 153,539</u> | <u>\$ 949,066</u> | |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| 浮動利率負債 | 短於 1 年 | | | 合 | 計 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|---|
| | 1 | 1 ~ 5 年 | 5 年以上 | | |
| | <u>\$ 393,650</u> | <u>\$ 152,238</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 545,888</u> | |

113 年 12 月 31 日

| 非衍生金融負債 | 要求即付或 | | | | 合 | 計 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 年以上 | | |
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 5,749 | \$ 15,024 | \$ 37,099 | \$ 193,976 | \$ 251,848 | |
| 應付票據及帳款 | 67,990 | 137,018 | 103,767 | 2,007 | 310,782 | |
| 租賃負債 | 27 | 54 | 161 | - | 242 | |
| 應付費用及其他流動負債 | 47,298 | 209 | 870 | - | 48,377 | |
| | <u>\$ 121,064</u> | <u>\$ 152,305</u> | <u>\$ 141,897</u> | <u>\$ 195,983</u> | <u>\$ 611,249</u> | |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5年以上 | 合計 |
|--------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 浮動利率負債 | \$ 57,872 | \$ 189,578 | \$ 4,398 | \$ 251,848 |
| 租賃負債 | 242 | - | - | 242 |
| | <u>\$ 58,114</u> | <u>\$ 189,578</u> | <u>\$ 4,398</u> | <u>\$ 252,090</u> |

113年9月30日

| | 要求即付或 | | | | 合計 |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 50,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 50,000 |
| 長期借款(含一年內到期) | 5,748 | 16,135 | 39,322 | 207,888 | 269,093 |
| 應付票據及帳款 | 240,827 | 16,667 | 7,877 | 2,823 | 268,194 |
| 應付費用及其他流動負債 | 44,609 | 1,795 | 2,793 | - | 49,197 |
| | <u>\$ 341,184</u> | <u>\$ 34,597</u> | <u>\$ 49,992</u> | <u>\$ 210,711</u> | <u>\$ 636,484</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5年以上 | 合計 |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 浮動利率負債 | <u>\$ 111,205</u> | <u>\$ 192,880</u> | <u>\$ 15,008</u> | <u>\$ 319,093</u> |

二九、關係人交易

謹裕公司及子公司(係本公司之關係人)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。本公司與其他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 |
|----------|---------|
| 碧擎科技有限公司 | 實質關係人 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|------|----------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 營業收入 | 碧擎科技有限公司 | <u>\$ 339</u> | <u>\$ 169</u> | <u>\$ 725</u> | <u>\$ 1,580</u> |

本公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-------|----------|---------------|---------------|---------------|
| 應收帳款 | 碧擎科技有限公司 | <u>\$ 356</u> | <u>\$ 869</u> | <u>\$ 178</u> |
| 其他應收款 | 碧擎科技有限公司 | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 32</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 什項收入 | 碧擎科技有限公司 | \$ 5 | \$ - | \$ 9 | \$ - |

(五) 主要管理階層薪酬

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,345 | \$ 7,097 | \$ 17,306 | \$ 22,376 |
| 退職後福利 | 171 | 231 | 546 | 696 |
| 其他員工福利 | 190 | 210 | 712 | 720 |
| | <u>\$ 5,706</u> | <u>\$ 7,538</u> | <u>\$ 18,564</u> | <u>\$ 23,792</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。

(六) 背書保證

本公司為他人背書或保證情形，請參閱附註三二。

三十、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：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 建築物 | \$ 362,389 | \$ 380,680 | \$ 387,516 |
| 自有土地 | 185,606 | 185,606 | 185,606 |
| 使用權資產 | 29,229 | 31,402 | 31,973 |
| | <u>\$ 577,224</u> | <u>\$ 597,688</u> | <u>\$ 605,095</u> |

三一、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：

114年9月30日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------|-----------|--------|------------|
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | \$ 19,867 | 30.445 | \$ 604,851 |
| 人民幣 | 5,782 | 4.271 | 24,695 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---|----|-------|---|--------|----|---|----------------|---|
| 日 | \$ | 1,511 | | 0.2058 | \$ | | 311 | |
| 港 | | 437 | | 3.913 | | | 1,710 | |
| 澳 | | 8 | | 20.110 | | | 161 | |
| | | | | | | | <u>631,728</u> | |

外幣負債

貨幣性項目

| | | | | | |
|---|---|--------|--------|----|------------------|
| 美 | 元 | 1,312 | 30.445 | \$ | 39,944 |
| 人 | 民 | 幣 | 4.271 | | 21,731 |
| 日 | 圓 | 22,825 | 0.2058 | | 4,697 |
| | | | | | <u>\$ 66,372</u> |

113年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---|----|--------|---------|----|-------------------|---|---|---|
| 外 | | 資 | | | | | | |
| 幣 | | 產 | | | | | | |
| 貨 | | 性 | | | | | | |
| 美 | \$ | 15,525 | 32.7850 | \$ | 508,987 | | | |
| 人 | | 6,835 | 4.4780 | | 30,607 | | | |
| 日 | | 17,519 | 0.2099 | | 3,677 | | | |
| 港 | | 436 | 4.222 | | 1,841 | | | |
| | | | | | <u>\$ 545,112</u> | | | |

外幣負債

貨幣性項目

| | | | | | |
|---|--|--------|---------|----|------------------|
| 美 | | 466 | 32.7850 | \$ | 15,278 |
| 人 | | 2,227 | 4.4780 | | 9,973 |
| 日 | | 48,448 | 0.2099 | | 10,169 |
| | | | | | <u>\$ 35,420</u> |

113年9月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---|----|--------|---------|----|-------------------|---|---|---|
| 外 | | 資 | | | | | | |
| 幣 | | 產 | | | | | | |
| 貨 | | 性 | | | | | | |
| 美 | \$ | 16,356 | 31.6500 | \$ | 517,667 | | | |
| 人 | | 2,382 | 4.5230 | | 10,774 | | | |
| 日 | | 36,338 | 0.2223 | | 8,078 | | | |
| 港 | | 436 | 4.0750 | | 1,777 | | | |
| 澳 | | 8 | 21.9300 | | 175 | | | |
| | | | | | <u>\$ 538,471</u> | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 外幣負債 | 外幣匯率 | | 帳面金額 |
|--------------|--------|---------|------------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 102 | 31.6500 | \$ 3,228 |
| 人民幣 | 3,558 | 4.5230 | 16,093 |
| 日圓 | 41,170 | 0.2223 | 9,152 |
| | | | <u>\$ 28,473</u> |

本公司主要承擔美元、人民幣及越南盾之外幣匯率風險。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 | 114年7月1日至9月30日 | | 113年7月1日至9月30日 | |
|-------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|
| | 功能性貨幣兌換表達貨幣 | 淨兌換（損）益 | 功能性貨幣兌換表達貨幣 | 淨兌換（損）益 |
| 新台幣 | 1（新台幣：新台幣） | \$ 8,206 | 1（新台幣：新台幣） | (\$ 14,420) |
| 人民幣 | 4.1834（人民幣：新台幣） | (231) | 4.505（人民幣：新台幣） | (918) |
| 越南盾 | 0.0011（越南盾：新台幣） | 35 | | - |
| | | <u>\$ 8,010</u> | | <u>(\$ 15,338)</u> |

| 功能性貨幣 | 114年1月1日至9月30日 | | 113年1月1日至9月30日 | |
|-------|-----------------|-------------------|----------------|---------------|
| | 功能性貨幣兌換表達貨幣 | 淨兌換（損）益 | 功能性貨幣兌換表達貨幣 | 淨兌換（損）益 |
| 新台幣 | 1（新台幣：新台幣） | (\$ 6,835) | 1（新台幣：新台幣） | \$ 1,354 |
| 人民幣 | 4.3179（人民幣：新台幣） | (460) | 4.443（人民幣：新台幣） | (824) |
| 越南盾 | 0.0012（越南盾：新台幣） | 35 | | - |
| | | <u>(\$ 7,260)</u> | | <u>\$ 530</u> |

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。

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：附表七。

三三、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：

(一) 高中低頻無線裝置和電子訊號連接裝置事業部門；

(二) 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。

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 失 | |
|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
| 高中低頻無線裝置、電子訊號連接裝置和電子產品 | \$ 1,089,957 | \$ 997,964 | \$ 134,002 | \$ 188,926 |
| 貿易代理零件類 | 292,207 | 85,233 | 20,379 | 7,946 |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 1,382,164</u> | <u>\$ 1,083,197</u> | 154,381 | 196,872 |
| 未分攤金額： | | | | |
| 營業費用 | | | (325,573) | (332,441) |
| 其他收益及費損 | | | 43 | 200 |
| 營業外收入及支出 | | | 7,827 | 18,092 |
| 稅前損失 | | | <u>(\$ 163,322)</u> | <u>(\$ 117,277)</u> |

部門利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。

謙裕實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通之必要原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 (註 3) | 資金貸與總限額 (註 3) | 備註 |
|----|-------|------|-------|--------|------------|------------|------------|------|--------|--------|------------|----------|-----|------|----------------------|------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | 華弘公司 | 謙裕公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 209,279 | \$ 106,775 | \$ 106,775 | 2.5% | 短期融通資金 | \$ - | 營運周轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 260,645 | \$ 260,645 | - |

註 1：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 2：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%。

註 3：本公司直接及間接持有表決權股份 100%之關聯企業間，從事資金貸與不受短期融通資金之限制，惟總貸與金額及個別貸與金額，皆不得超過該公司淨值的 60%為限。

謹裕實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 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 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值比率 | 背書保證最高限額(註三) | 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 |
|----|-----------|---------|----------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|--------|--------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 謹裕公司 | 東莞台霖公司 | 間接持股 100% 之子公司 | \$ 496,032 (註二) | \$ 60,890 (美金 2,000 仟元) | \$ 60,890 (美金 2,000 仟元) | \$ - | \$ - | 6.14% | \$ 496,032 | Y | N | Y |
| | | 東莞台霖公司 | 間接持股 100% 之子公司 | 496,032 (註二) | 91,335 (美金 3,000 仟元) | 91,335 (美金 3,000 仟元) | - | - | 9.21% | 496,032 | Y | N | Y |

註一：謹裕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：對於謹裕公司 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：謹裕公司對外背書保證之總額，不得超過當期淨值 50%。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

謙裕實業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 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 | | | | 備 註 |
|--------|----------------|-----------------|------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------------|------------------|--------|
| | | | | 股 數 (股) | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 (%) | 公 允 價 值 | |
| 股 票 | 優必閣科技股份有限公司普通股 | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 672,000 | \$ 35,522 | 2.81 | \$ 35,522 | — |

謙裕實業股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般不同之情形及原因 | | 應收(付)票據及帳款 | | 備註 |
|----------|--------|------|---------|---------------|------|-----|-----------------|----|-------------------|----|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款比率(%) | | |
| 謙裕公司 | 東莞台霖公司 | 母子公司 | 進貨 | \$505,983 | 53 | 90天 | 註 | 相當 | (\$191,963) | 72 | — |

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。

謙裕實業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 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 | 提列備抵損失金額 |
|-----------|--------|------|------------|------|-------------|------|---------------|----------|
| 東莞台霖公司 | 謙裕公司 | 母子公司 | \$ 191,963 | 3.11 | \$ - | - | \$ 55,140 | \$ - |

謙裕實業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投 資 公 司 名 稱 | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | 被 投 資 公 司 帳 面 金 額 (註 二) | 本 期 (損) 益 (註 二) | 本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 二) | 備 註 |
|--------|---|------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|-------|
| | | | | 本 期 期 末 | 去 年 年 底 | 股 數 (股) | 比 率 (%) | | | | |
| 謙裕公司 | 華弘公司 | 模里西斯 | 一般性投資 | \$ 228,277 (美金 7,498 仟元) | \$ 245,822 (美金 7,498 仟元) | 7,498,093 | 100 | \$ 433,727 | (\$ 44,954) | (\$ 44,954) | 子 公 司 |
| | Wha Yu USA Inc. | 美 國 | 網路通訊產品之當地 市場諮詢與客戶 服務業務 | 15,223 (美金 500 仟元) | 16,393 (美金 500 仟元) | 500,000 | 100 | 440 | (995) | (995) | 子 公 司 |
| | Wha Yu Vietnam Limited Liability Company | 越 南 | 生產和銷售無線網路 通訊設備及電子 零組件 | 137,003 (美金 4,500 仟元) | 147,533 (美金 4,500 仟元) | - | 100 | 84,859 | (14,664) | (14,664) | 子 公 司 |

註一：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註二：重要子公司係按同期間經會計師核閱之財務報表計算；非重要子公司則係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註一) | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|--------|-------------|----------|-----------|----------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件(註二) | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 謙裕公司 | 東莞台霖公司 | 1 | 營業收入 | \$ 28,401 | — | 2% |
| | | | | 進貨 | 505,983 | — | 37% |
| | | | | 應收關係人帳款 | 9,798 | — | - |
| | | | | 應付關係人帳款 | 191,963 | — | 10% |
| | | | | 應付設備款關係人 | 114 | — | - |

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

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，收款條件與非關係人相當，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，付款條件與一般供應商相當。

謙裕實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註二) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|--|--------------------------------------|------|-----------------|-------------|------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 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) | RMB79,124 仟元 (美金 11,100 仟元) 註三 | 註一 | 美金 5,600 仟元 | \$ - | \$ - | 美金 5,600 仟元 | (RMB10,725 仟元) | 100% | (RMB10,725 仟元) | RMB75,381 仟元 | \$ - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十 |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 美金 13,662 仟元 (\$415,940) | 美金 21,762 仟元 (\$662,544) | \$595,238 |

註一：本公司投資摸里西斯華弘國際有限公司，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：重要子公司係按同期間經會計師核閱之財務報表計算；非重要子公司則係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係以台灣匯出累計投資金額美金 5,600 仟元及華弘國際有限公司自有盈餘資金美金 5,500 仟元轉投資成立。

註四：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。