

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 112 及 111 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	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~43		六 ~ 三 二
	(七) 關 係 人 交 易	43~44		三 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		三 四
	(九) 重 大 或 有 事 項	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(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	44~46		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46~47、49~53		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47、54		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47、56		三 六
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	47、55		三 六
	5. 主 要 股 東 資 訊	47		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	47~48		三 七

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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十二所述，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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 122,385 仟元及 83,228 仟元，分別佔合併資產總額之 5.6% 及 3.2%；負債總額分別為新台幣 4,991 仟元及 3,947 仟元，分別佔合併負債總額之 0.7% 及 0.4%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣

(224)仟元、3,418 仟元、4,421 仟元及 876 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 1.3%、3.8%、(10.3)%及 0.8%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為新台幣 264,624 仟元；民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法認列之關聯企業（損）益之份額分別為新台幣 4,885 仟元及 5,710 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報表附註三六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及被投資關聯企業之財務報表以及合併財務報表附註三六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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 林 心 彤

林心彤



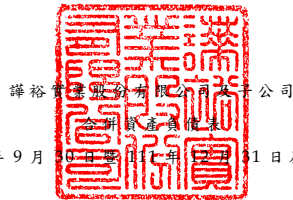
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 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 112 年 11 月 9 日



華裕會計師事務所

財政部備案

民國 112 年 9 月 9 日 至 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日		代 碼	負 債 及 權 益	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1136	現金及約當現金（附註六）	\$ 593,474	27	\$ 272,902	11	\$ 286,445	11	2170	短期借款（附註二十）	\$ 63,398	3	\$ 61,400	2	\$ 63,515	2
	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）	6,342	1	-	-	-	-	2280	應付票據及帳款	228,760	10	421,632	17	453,865	17
1150	應收票據（附註九及二四）	500	-	1,025	-	2,696	-	2320	租賃負債－流動（附註十五）	315	-	310	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註九及二四）	501,672	23	809,515	32	767,399	29	2399	一年內到期長期借款（附註二十及三四）	68,983	3	57,981	2	44,069	2
1200	其他應收款（附註九）	2,056	-	7,424	-	7,204	-		應付費用及其他流動負債（附註二一及二四）	106,695	5	143,796	6	174,595	7
1210	其他應收款－關係人（附註三三）	-	-	-	-	16,443	1	21XX	流動負債合計	468,151	21	685,119	27	736,044	28
130X	存貨（附註十）	219,115	10	346,861	14	365,054	14		非流動負債						
1460	待出售非流動資產（附註十一）	-	-	169,642	7	-	-	2540	長期借款（附註二十及三四）	266,658	12	316,374	13	332,938	13
1470	其他流動資產（附註十九）	20,682	1	22,527	1	29,756	1	2580	租賃負債－非流動（附註十五）	-	-	236	-	-	-
11XX	流動資產合計	1,343,841	62	1,629,896	65	1,474,997	56	2630	長期遞延收入（附註二八）	5,884	-	7,311	-	7,787	-
	非流動資產							2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	8,528	1	8,735	-	9,371	-
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）	34,405	1	34,537	1	35,660	1	2645	存入保證金	564	-	563	-	565	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	-	-	-	-	264,624	10	25XX	非流動負債合計	281,634	13	333,219	13	350,661	13
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三四）	734,816	34	778,752	31	777,241	30		負債合計	749,785	34	1,018,338	40	1,086,705	41
1755	使用權資產（附註十五及三四）	32,515	1	33,442	1	33,634	1	2XXX	權益（附註二三）						
1760	投資性不動產（附註十六）	-	-	12,526	1	12,893	1	3110	普通股股本	1,204,804	55	1,204,804	48	1,204,804	46
1780	無形資產（附註十八）	8,681	-	12,002	-	10,262	-	3200	資本公積	201,451	9	201,451	8	201,451	8
1805	商譽（附註十七及二九）	15,414	1	15,414	1	15,414	1		保留盈餘						
1920	存出保證金	1,621	-	939	-	1,776	-	3310	法定盈餘公積	3,398	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產（附註十九）	13,214	1	2,604	-	8,911	-	3320	特別盈餘公積	104,610	5	104,610	4	104,610	4
15XX	非流動資產合計	840,666	38	890,216	35	1,160,415	44	3350	（待彌補虧損）未分配盈餘	(30,898)	(1)	33,976	2	64,934	2
								3300	保留盈餘合計	77,110	4	138,586	6	169,544	6
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(72,026)	(3)	(75,106)	(3)	(56,246)	(2)
								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	6,045	-	6,177	-	6,060	-
								3470	與待出售非流動資產相關之權益	-	-	3,887	-	-	-
								3400	其他權益合計	(65,981)	(3)	(65,042)	(3)	(50,186)	(2)
								31XX	本公司業主之權益合計	1,417,384	65	1,479,799	59	1,525,613	58
								36XX	非控制權益	17,338	1	21,975	1	23,094	1
								3XXX	權益合計	1,434,722	66	1,501,774	60	1,548,707	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,184,507	100	\$ 2,520,112	100	\$ 2,635,412	100		負債與權益總計	\$ 2,184,507	100	\$ 2,520,112	100	\$ 2,635,412	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 112 年 11 月 9 日核閱報告）

董事長：鄒宓富



經理人：彭兆椿



會計主管：曹付宜



謙裕實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二四及三七）	\$ 365,509	100	\$ 583,514	100	\$ 1,084,886	100	\$ 1,419,265	100
5110	營業成本（附註十及二五）	<u>317,621</u>	<u>87</u>	<u>461,417</u>	<u>79</u>	<u>917,829</u>	<u>85</u>	<u>1,170,059</u>	<u>83</u>
5950	營業毛利	<u>47,888</u>	<u>13</u>	<u>122,097</u>	<u>21</u>	<u>167,057</u>	<u>15</u>	<u>249,206</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註九、二五及三三）								
6100	推銷費用	31,782	9	35,285	6	96,521	9	105,755	7
6200	管理費用	39,497	11	32,409	5	108,543	10	84,455	6
6300	研究發展費用	31,540	9	32,613	6	91,547	8	88,189	6
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>1,166</u>	<u>-</u>	<u>(778)</u>	<u>-</u>	<u>11,773</u>	<u>1</u>	<u>(2,822)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>103,985</u>	<u>29</u>	<u>99,529</u>	<u>17</u>	<u>308,384</u>	<u>28</u>	<u>275,577</u>	<u>19</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二五）	<u>(737)</u>	<u>-</u>	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>(112)</u>	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>-</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(56,834)</u>	<u>(16)</u>	<u>22,601</u>	<u>4</u>	<u>(141,439)</u>	<u>(13)</u>	<u>(26,320)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出（附註二五）								
7100	利息收入	1,626	1	796	-	3,712	-	2,353	-
7010	其他收入	7,043	2	8,353	1	16,258	2	26,785	2
7020	其他利益及損失	15,635	4	37,690	7	88,067	8	55,266	4
7050	財務成本	<u>(2,648)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,466)</u>	<u>-</u>	<u>(8,085)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,180)</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,885</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,710</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>21,656</u>	<u>6</u>	<u>49,258</u>	<u>9</u>	<u>99,952</u>	<u>9</u>	<u>83,934</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨（損）利	<u>(35,178)</u>	<u>(10)</u>	<u>71,859</u>	<u>13</u>	<u>(41,487)</u>	<u>(4)</u>	<u>57,614</u>	<u>4</u>
7950	所得稅（利益）費用（附註四及二六）	<u>(1,748)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>530</u>	<u>-</u>	<u>(5,187)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨（損）利	<u>(33,430)</u>	<u>(9)</u>	<u>71,859</u>	<u>13</u>	<u>(42,017)</u>	<u>(4)</u>	<u>62,801</u>	<u>5</u>
	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	-	-	-	-	<u>(132)</u>	-	<u>96</u>	-
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	16,082	4	20,418	3	3,080	-	46,795	3
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	-	-	<u>(3,887)</u>	-	<u>-</u>	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,844)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,476)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>16,082</u>	<u>4</u>	<u>18,574</u>	<u>3</u>	<u>(939)</u>	<u>-</u>	<u>44,415</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 17,348)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 90,433</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 42,956)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 107,216</u>	<u>8</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨(損)利歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 32,246)	(9)	\$ 72,427	12	(\$ 37,380)	(4)	\$ 64,934	4
8620	非控制權益	(1,184)	-	(568)	-	(4,637)	-	(2,133)	-
8600		<u>(\$ 33,430)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 71,859</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 42,017)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 62,801</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 16,164)	(5)	\$ 91,001	16	(\$ 38,319)	(4)	\$ 109,349	8
8720	非控制權益	(1,184)	-	(568)	-	(4,637)	-	(2,133)	-
8700		<u>(\$ 17,348)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 90,433</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 42,956)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 107,216</u>	<u>8</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二七)								
9710	基 本	(\$ 0.27)		\$ 0.60		(\$ 0.31)		\$ 0.54	
9810	稀 釋	(\$ 0.27)		\$ 0.60		(\$ 0.31)		\$ 0.54	

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 112 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：鄧宥富



經理人：彭兆椿



會計主管：曹付宜



謙裕商業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 112 年 11 月 9 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							其 他 權 益																			
		股 數 (仟 股)			金 額			保 留 盈 餘			透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 與 待 出 售 非 流 動 資 產 直 接 相 關 之 權 益			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額			金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益			合 計			非 控 制 權 益			權 益 合 計		
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	120,481	\$ 1,204,804	\$ 222,863	\$ 13,055	\$ 104,610	(\$ 34,467)	(\$ 100,565)	\$ 5,964	\$ -	\$ 1,416,264	\$ 3,029	\$ 1,419,293															
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(21,412)	-	-	21,412	-	-	-	-	-	-															
B13	110 年度盈餘分配 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(13,055)	-	13,055	-	-	-	-	-	-															
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	64,934	-	-	-	64,934	(2,133)	62,801															
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	44,319	96	-	44,415	-	44,415															
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	64,934	44,319	96	-	109,349	(2,133)	107,216															
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,198	22,198															
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	120,481	\$ 1,204,804	\$ 201,451	\$ -	\$ 104,610	\$ 64,934	(\$ 56,246)	\$ 6,060	\$ -	\$ 1,525,613	\$ 23,094	\$ 1,548,707															
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	120,481	\$ 1,204,804	\$ 201,451	\$ -	\$ 104,610	\$ 33,976	(\$ 75,106)	\$ 6,177	\$ 3,887	\$ 1,479,799	\$ 21,975	\$ 1,501,774															
B1	111 年度盈餘分配	-	-	-	3,398	-	(3,398)	-	-	-	-	-	-															
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(24,096)	-	-	-	(24,096)	-	(24,096)															
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(37,380)	-	-	-	(37,380)	(4,637)	(42,017)															
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	3,080	(132)	(3,887)	(939)	-	(939)															
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(37,380)	3,080	(132)	(3,887)	(38,319)	(4,637)	(42,956)															
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	120,481	\$ 1,204,804	\$ 201,451	\$ 3,398	\$ 104,610	(\$ 30,898)	(\$ 72,026)	\$ 6,045	\$ -	\$ 1,417,384	\$ 17,338	\$ 1,434,722															

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 112 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：鄭宥富



經理人：彭兆椿



會計主管：曹付宜



譚裕實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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）利	(\$ 41,487)	\$ 57,614
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	52,987	50,203
A20200	攤銷費用	5,001	3,585
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	11,773	(2,822)
A20900	財務成本	8,085	6,180
A21200	利息收入	(3,712)	(2,353)
A21300	股利收入	-	(1,240)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	-	(5,710)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	112	(51)
A22700	處分投資性不動產利益	(57,261)	-
A23100	處分投資利益	(3,887)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	28,965	10,073
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(17,566)	5,797
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	525	(512)
A31150	應收帳款	305,674	(193,829)
A31200	存 貨	98,626	(49,773)
A31240	其他流動資產	7,989	2,601
A32150	應付票據及帳款	(193,872)	74,739
A32230	應付費用及其他流動負債	(34,209)	66,511
A32240	淨確定福利負債	(207)	(376)
A32250	遞延收入轉列	(1,427)	(1,388)
A33000	營運產生之現金	166,109	19,249
A33300	支付之利息	(7,852)	(6,179)
A33500	（支付）退還之所得稅	(1,008)	4,803
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>157,249</u>	<u>17,873</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 6,342)	\$ -
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	169,642	-
B02200	取得子公司之現金流出	-	(2,665)
B02300	處分子公司之現金流入	-	243
B02700	購置不動產、廠房及設備	(28,475)	(53,398)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,976	299
B03700	存出保證金增加	(682)	(330)
B04500	購置無形資產	(1,680)	(4,331)
B05500	處分投資性不動產價款	69,451	-
B07500	收取之利息	3,439	2,404
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>214,329</u>	<u>(57,778)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	-	(80,824)
C01600	舉借長期借款	-	17,442
C01700	償還長期借款	(40,735)	(7,777)
C03000	存入保證金增加	-	511
C04020	租賃本金償還	(232)	(239)
C04500	發放現金股利	(24,096)	-
C05800	非控制權益變動	-	(2,324)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(65,063)</u>	<u>(73,211)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>14,057</u>	<u>17,251</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	320,572	(95,865)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>272,902</u>	<u>382,310</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 593,474</u>	<u>\$ 286,445</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112年11月9日核閱報告)

董事長：鄒宓富  經理人：彭兆椿  會計主管：曹付宜 

譚裕實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 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 112 年 11 月 9 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會(IASB)發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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。

(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)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 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 IFRSs 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) 合併基礎

本合併財務報告係包含譚裕公司及由譚裕公司所控制個體（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譚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，參閱附註十二及三六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 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、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 306	\$ 77	\$ 429
銀行支票及活期存款	383,406	272,825	286,016
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	209,762	-	-
	<u>\$ 593,474</u>	<u>\$ 272,902</u>	<u>\$ 286,445</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0.001%~1.450%	0.001%~1.050%	0.001%~0.700%
定期存款	2.500%~5.150%	-	-

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
優必閣科技股份有			
限公司普通股	<u>\$ 34,405</u>	<u>\$ 34,537</u>	<u>\$ 35,660</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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<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>\$ 6,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 112 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款之利率為 1.950%～4.800%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 2,696</u>
因營業而發生	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 2,696</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 624,343</u>	<u>\$ 919,719</u>	<u>\$ 878,118</u>
減：備抵損失	<u>(122,671)</u>	<u>(110,204)</u>	<u>(110,719)</u>
	<u>\$ 501,672</u>	<u>\$ 809,515</u>	<u>\$ 767,399</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 7,424</u>	<u>\$ 7,204</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：

112 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 期超過 180 天	合 計
總帳面金額	\$ 478,780	\$ 18,823	\$ 4,164	\$ 1,791	\$ 120,785	\$ 624,343
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(654)	(380)	(838)	(14)	(120,785)	(122,671)
攤銷後成本	<u>\$ 478,126</u>	<u>\$ 18,443</u>	<u>\$ 3,326</u>	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 501,672</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 期超過 180 天	合 計
總帳面金額	\$ 733,167	\$ 51,003	\$ 23,095	\$ 1,542	\$ 110,912	\$ 919,719
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(107)	(172)	(706)	(72)	(109,147)	(110,204)
攤銷後成本	<u>\$ 733,060</u>	<u>\$ 50,831</u>	<u>\$ 22,389</u>	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,765</u>	<u>\$ 809,515</u>

111 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 期超過 180 天	合 計
總帳面金額	\$ 742,346	\$ 20,513	\$ 1,437	\$ 3,332	\$ 110,490	\$ 878,118
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(140)	(60)	(29)	-	(110,490)	(110,719)
攤銷後成本	<u>\$ 742,206</u>	<u>\$ 20,453</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 767,399</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$110,204	\$107,972
加：本期提列減損損失	11,773	-
減：本期迴轉減損損失	-	(2,822)
外幣換算差額	694	5,569
期末餘額	<u>\$122,671</u>	<u>\$110,719</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商 品	\$ 29,073	\$ 54,841	\$ 49,307
製 成 品	83,337	140,102	160,148
在製品及半成品	38,101	52,098	61,472
原 物 料	68,604	99,820	94,127
	<u>\$ 219,115</u>	<u>\$ 346,861</u>	<u>\$ 365,054</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 317,621</u>	<u>\$ 461,417</u>	<u>\$ 917,829</u>	<u>\$ 1,170,059</u>
提列存貨呆滯及跌價損失	<u>\$ 16,633</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 28,965</u>	<u>\$ 10,073</u>

十一、待出售非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
待出售採用權益法之關聯 企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,642</u>	<u>\$ -</u>
與待出售非流動資產直接 相關之權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,887</u>	<u>\$ -</u>

譚裕公司董事會於 111 年 12 月 14 日通過出售持有 PBT 公司 21.87%之全數股權，並於 112 年 5 月 19 日完成處分程序。

十二、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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
譚裕公司	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	50.12%	50.12%	50.12%	(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%	-	-	(1)及(4)
	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%	-	-	(1)及(5)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
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%	-
	澳訊天線工業有限公司(香港澳訊公司)	電子零配件、天線等通訊配件之買賣	-	-	100%	(3)
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	100%	100%	100%	(1)

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 航見公司於 104 年 10 月 16 日由經濟部核准設立，額定及實收資本額分別為 100,000 仟元及 42,500 仟元，分為 4,250 仟股，每股 10 元。譚裕公司出資持有航見公司 2,130 仟股，持股比率為 50.12%，主要從事無人載具整合應用相關業務。
3. 澳訊公司於 103 年 4 月 28 日經香港公司註冊處核准設立，登記及實收資本額為美金 1,000 仟元，分為 1,000 仟股。於 111 年 12 月 16 日由香港公司註冊處核准解散。
4. 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，譚裕公司持有 Wha Yu USA Inc. 100%股權。
5. 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，譚裕公司持有 Wha Yu Vietnam Limited Liability Company 100 %股權。截至 112 年 9 月 30 日止，已匯入資本金美金 1,500 仟元。

十三、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
Pro Brand Technology, Inc. (以下簡稱「PBT 公司」)	\$ -	\$ -	\$ 264,624

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
PBT 公司	-	-	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，請參閱附註三六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告認列。

十四、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										
112年1月1日餘額	\$ 185,606	\$ 711,808	\$ 199,762	\$ 147,124	\$ 56,608	\$ 10,214	\$ 10,530	\$ 197,248	\$ 938	\$1,519,838
增 添	-	720	2,239	2,048	2,887	-	-	6,380	-	14,274
處 分	-	-	(11,178)	(84)	(1,628)	-	(10,230)	(17,599)	-	(40,719)
重 分 類	-	-	2,483	-	-	-	-	-	-	2,483
淨兌換差額	-	323	205	52	43	12	(33)	223	-	825
112年9月30日餘額	\$ 185,606	\$ 712,851	\$ 193,511	\$ 149,140	\$ 57,910	\$ 10,226	\$ 267	\$ 186,252	\$ 938	\$1,496,701
累計折舊及減損										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 255,221	\$ 131,367	\$ 123,186	\$ 47,760	\$ 8,412	\$ 8,404	\$ 166,736	\$ -	\$ 741,086
折舊費用	-	21,513	11,744	5,276	3,505	317	254	9,106	-	51,715
處 分	-	-	(3,982)	(84)	(1,588)	-	(8,387)	(17,590)	-	(31,631)
淨兌換差額	-	269	169	50	40	11	(26)	202	-	715
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 277,003	\$ 139,298	\$ 128,428	\$ 49,717	\$ 8,740	\$ 245	\$ 158,454	\$ -	\$ 761,885
112年9月30日淨額	\$ 185,606	\$ 435,848	\$ 54,213	\$ 20,712	\$ 8,193	\$ 1,486	\$ 22	\$ 27,798	\$ 938	\$ 734,816
111年12月31日及112年1月1日淨額	\$ 185,606	\$ 456,587	\$ 68,395	\$ 23,938	\$ 8,848	\$ 1,802	\$ 2,126	\$ 30,512	\$ 938	\$ 778,752
成 本										
111年1月1日餘額	\$ 185,606	\$ 699,227	\$ 188,344	\$ 121,972	\$ 53,439	\$ 9,875	\$ 10,381	\$ 171,787	\$ -	\$1,440,631
增 添	-	6,257	7,946	17,797	3,558	-	-	8,135	10,781	54,474
處 分	-	-	(530)	-	(237)	-	-	(457)	-	(1,224)
由企業合併取得	-	-	2,351	-	129	222	-	148	-	2,850
出售子公司	-	-	-	-	(227)	-	-	-	-	(227)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	10,755	(10,781)	(26)
淨兌換差額	-	5,934	3,448	795	801	235	300	4,882	-	16,395
111年9月30日餘額	\$ 185,606	\$ 711,418	\$ 201,559	\$ 140,564	\$ 57,463	\$ 10,332	\$ 10,681	\$ 195,250	\$ -	\$1,512,873
累計折舊及減損										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 225,917	\$ 116,605	\$ 116,349	\$ 46,081	\$ 7,746	\$ 7,723	\$ 154,721	\$ -	\$ 675,142
折舊費用	-	20,444	12,582	4,641	2,526	475	429	7,586	-	48,683
處 分	-	-	(291)	-	(231)	-	-	(454)	-	(976)
出售子公司	-	-	-	-	(166)	-	-	-	-	(166)
淨兌換差額	-	3,956	2,663	718	713	178	228	4,493	-	12,949
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 250,317	\$ 131,559	\$ 121,708	\$ 48,923	\$ 8,399	\$ 8,380	\$ 166,346	\$ -	\$ 735,632
111年9月30日淨額	\$ 185,606	\$ 461,101	\$ 70,000	\$ 18,856	\$ 8,540	\$ 1,933	\$ 2,301	\$ 28,904	\$ -	\$ 777,241

於 112 年及 111 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，請參閱附註三四。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 32,203	\$ 32,896	\$ 33,634
運輸設備	312	546	-
	<u>\$ 32,515</u>	<u>\$ 33,442</u>	<u>\$ 33,634</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 246	\$ 250	\$ 742	\$ 748
運輸設備	76	78	233	235
	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 983</u>

本公司作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三四。

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 年及 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
運輸設備	1.83%	1.83%	1.83%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房、辦公室及宿舍使用，租賃期間為2~3年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 52	\$ 95	\$ 169	\$ 281
低價值資產租賃費用	\$ 50	\$ 58	\$ 132	\$ 186
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 32	\$ 25	\$ 95	\$ 49
租賃之現金流出總額	(\$ 215)	(\$ 258)	(\$ 635)	(\$ 757)

十六、投資性不動產

	房 屋 及 建 築
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 39,894
處 分	(39,766)
淨兌換差額	(128)
112年9月30日餘額	\$ -
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 27,368
折舊費用	297
處 分	(27,576)
淨兌換差額	(89)
112年9月30日餘額	\$ -
112年9月30日淨額	\$ -
111年12月31日及112年1月1日淨額	\$ 12,526

(接次頁)

(承前頁)

	<u>房 屋 及 建 築</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 39,314
淨兌換差額	<u>1,168</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 40,482</u>
<u>累計折舊</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,268
折舊費用	537
淨兌換差額	<u>784</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 27,589</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 12,893</u>

上海普翔公司於 112 年 5 月 25 日出售投資性不動產並認列處分投資性不動產利益 57,261 仟元。

投資性不動產出租之租賃期間為 1~5 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
第 1 年	\$ -	\$ 4,669	\$ 4,766
第 2 年	-	3,338	4,069
第 3 年	-	955	1,453
第 4 年	-	-	-
第 5 年	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,962</u>	<u>\$ 10,288</u>

折舊費用係以直線基礎按 20 年耐用年數計提。本公司投資性不動產坐落於上海徐匯區。

投資性不動產之公允價值係未經獨立評價人員評價，每平方米價值僅由本公司管理階層根據鄰近地區類似之市場成交價自行評估而得。

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
上海徐匯區	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,333</u>	<u>\$ 18,767</u>

十七、商 譽

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 15,414	\$ -
本期由企業合併所取得	-	15,414
期末餘額	<u>\$ 15,414</u>	<u>\$ 15,414</u>

本公司於 111 年 4 月合併收購航見科技股份有限公司之合併商譽，參閱附註二九。

十八、無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 58,158	\$ 3,640	\$ 2,708	\$ 64,506
增 添	1,680	-	-	1,680
淨兌換差額	9	-	-	9
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 59,847</u>	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 66,195</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,564	\$ 780	\$ 2,160	\$ 52,504
攤銷費用	4,608	187	206	5,001
淨兌換差額	9	-	-	9
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 54,181</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 2,366</u>	<u>\$ 57,514</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 5,666</u>	<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 8,681</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 8,594</u>	<u>\$ 2,860</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 12,002</u>
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,597	\$ -	\$ 2,708	\$ 52,305
增 添	4,331	-	-	4,331
由企業合併取得	878	3,640	-	4,518
淨兌換差額	157	-	-	157
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 54,963</u>	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 61,311</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,494	\$ -	\$ 1,818	\$ 47,312
攤銷費用	2,809	520	256	3,585
淨兌換差額	152	-	-	152
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 48,455</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 51,049</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 3,120</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 10,262</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

十九、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
暫付款	\$ 9,617	\$ 4,153	\$ 3,685
預付貨款	4,923	5,110	8,143
其他預付費用	4,613	4,232	5,454
留抵稅額	635	3	194
預付所得稅	478	-	-
應收退稅款	6	-	2,634
進項稅額	-	7,763	8,863
其他	410	1,266	783
	<u>\$ 20,682</u>	<u>\$ 22,527</u>	<u>\$ 29,756</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	<u>\$ 13,214</u>	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 8,911</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 63,398</u>	<u>\$ 61,400</u>	<u>\$ 63,515</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 1.35%~6.90%、1.35%~3.20%及 1.35%~3.20%。

(二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保及無擔保借款（附註三四）</u>			
銀行借款(1)	\$ 100,344	\$ 112,385	\$ 112,385
政府專案銀行借款(2)及(3)	237,733	266,427	269,761
減：政府補助	(2,436)	(4,457)	(5,139)
減：列為 1 年內到期部分			
長期借款	(<u>68,983</u>)	(<u>57,981</u>)	(<u>44,069</u>)
長期借款	<u>\$ 266,658</u>	<u>\$ 316,374</u>	<u>\$ 332,938</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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 1.570%～2.0012%、0.930%～1.8592%及 0.930%～1.341%。
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 112 年 9 月 30 日暨 111 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 0.49%～0.89%、0.49%及 0%。
3. 係包含擔保及無擔保借款。

二一、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 26,894	\$ 32,534	\$ 32,495
應付獎金	9,045	16,441	9,211
應付設備款	4,812	5,918	3,618
應付休假給付	3,631	3,665	3,523
應付勞務費	1,571	1,862	1,805
應付員工酬勞及董事酬勞	-	4,220	8,928
其他(一)	<u>40,147</u>	<u>52,673</u>	<u>45,716</u>
	<u>86,100</u>	<u>117,313</u>	<u>105,296</u>
其他負債			
合約負債	20,167	26,169	17,199
其他(二)	<u>428</u>	<u>314</u>	<u>52,100</u>
	<u>20,595</u>	<u>26,483</u>	<u>69,299</u>
合 計	<u>\$ 106,695</u>	<u>\$ 143,796</u>	<u>\$ 174,595</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。

二二、退職後福利計畫

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 29 仟元、10 仟元、85 仟元及 32 仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111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

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 115,958	\$ 115,958	\$ 115,958
公司債轉換溢價	77,396	77,396	77,396
庫藏股票交易	7,672	7,672	7,672
<u>不得作為任何用途</u>			
處分資產利益	<u>425</u>	<u>425</u>	<u>425</u>
	<u>\$ 201,451</u>	<u>\$ 201,451</u>	<u>\$ 201,451</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

依譚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譚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。謹裕公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據謹裕公司章程規定，謹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。

謹裕公司 110 年 12 月 31 日為待彌補虧損，於 111 年 6 月 27 日經股東常會決議通過 110 年度不分配盈餘，且以法定盈餘公積彌補虧損 13,055 仟元及資本公積彌補虧損 21,412 仟元。

謹裕公司 112 年 6 月 19 日股東常會決議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,398</u>
現金股利	<u>\$ 24,096</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.2

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111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 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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,177	\$ 5,964
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(132)	96
期末餘額	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 6,060</u>

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 21,975	\$ 3,029
本期淨損	(4,637)	(2,133)
取得航見公司所增加之非控制權益（附註二九）	-	24,939
客利客公司減資返回股款所減少之非控制權益	-	(2,324)
處分客利客公司所減少之非控制權益（附註三十）	-	(417)
期末餘額	<u>\$ 17,338</u>	<u>\$ 23,094</u>

二四、收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 365,509</u>	<u>\$ 583,514</u>	<u>\$ 1,084,886</u>	<u>\$ 1,419,265</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款（附註九）	\$ 502,172	\$ 810,540	\$ 770,095	\$ 577,006
合約負債（附註二一）				
商品銷貨收入	\$ 20,167	\$ 26,169	\$ 17,199	\$ 19,848

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
高中低頻無線裝置	\$ 290,331	\$ 493,291	\$ 861,855	\$ 1,146,389
電子及光通訊零件	58,483	54,960	167,667	189,509
電子訊號連接裝置	15,144	33,493	51,230	75,146
電子產品	1,551	1,770	4,134	8,221
	<u>\$ 365,509</u>	<u>\$ 583,514</u>	<u>\$ 1,084,886</u>	<u>\$ 1,419,265</u>

地 區 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
亞 洲	\$ 339,917	\$ 565,282	\$ 1,018,741	\$ 1,357,300
美 洲	24,184	18,104	64,129	58,964
歐 洲	1,408	116	2,016	2,989
非 洲	-	12	-	12
	<u>\$ 365,509</u>	<u>\$ 583,514</u>	<u>\$ 1,084,886</u>	<u>\$ 1,419,265</u>

二五、繼續營業單位淨（損）利

(一) 其他收益及費損淨額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 737)	\$ 33	(\$ 112)	\$ 51

(二) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 1,626	\$ 796	\$ 3,712	\$ 2,353

(三) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產（附註十六）	\$ -	\$ 1,313	\$ 1,521	\$ 3,547
其他營業租賃	743	558	1,989	1,833
政府遞延補助收入	505	1,454	1,457	3,410
股利收入	-	-	-	1,240
政府補助收入	-	37	45	104
其 他	5,795	4,991	11,246	16,651
	<u>\$ 7,043</u>	<u>\$ 8,353</u>	<u>\$ 16,258</u>	<u>\$ 26,785</u>

(四) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 15,782	\$ 37,595	\$ 27,317	\$ 55,416
處分投資性不動產利益	-	-	57,261	-
處分投資利益	-	-	3,887	-
其 他	(147)	95	(398)	(150)
	<u>\$ 15,635</u>	<u>\$ 37,690</u>	<u>\$ 88,067</u>	<u>\$ 55,266</u>

(五) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,645	\$ 2,466	\$ 8,078	\$ 6,178
租賃負債之利息	3	-	7	2
	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 8,085</u>	<u>\$ 6,180</u>

(六) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 16,586	\$ 16,925	\$ 51,715	\$ 48,683
投資性不動產	-	179	297	537
無形資產	1,575	1,432	5,001	3,585
使用權資產	322	328	975	983
合 計	<u>\$ 18,483</u>	<u>\$ 18,864</u>	<u>\$ 57,988</u>	<u>\$ 53,788</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,148	\$ 11,353	\$ 34,488	\$ 33,163
營業費用	5,760	6,079	18,499	17,040
	<u>\$ 16,908</u>	<u>\$ 17,432</u>	<u>\$ 52,987</u>	<u>\$ 50,203</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 244	\$ 203	\$ 630	\$ 423
推銷費用	169	96	533	196
管理費用	371	655	1,335	1,609
研究發展費用	791	478	2,503	1,357
	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 3,585</u>

(七) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 101,163	\$ 126,557	\$ 294,753	\$ 330,008
退職後福利				
確定提撥計畫	2,796	2,634	7,985	7,555
確定福利計畫（附註二二）	29	10	85	32
	<u>2,825</u>	<u>2,644</u>	<u>8,070</u>	<u>7,587</u>
其他員工福利	3,797	4,527	10,905	13,744
員工福利費用合計	<u>\$ 107,785</u>	<u>\$ 133,728</u>	<u>\$ 313,728</u>	<u>\$ 351,339</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,305	\$ 67,004	\$ 133,648	\$ 171,941
營業費用	<u>65,480</u>	<u>66,724</u>	<u>180,080</u>	<u>179,398</u>
	<u>\$ 107,785</u>	<u>\$ 133,728</u>	<u>\$ 313,728</u>	<u>\$ 351,339</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

謹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。惟 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%
董事酬勞	3%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 6,868</u>	<u>\$ 6,868</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 2,060</u>

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。

111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度
	現 金
員工酬勞	<u>\$ 3,246</u>
董事酬勞	<u>\$ 974</u>

110 年度為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 16,229	\$ 45,103	\$ 39,990	\$ 77,774
外幣兌換損失總額	(447)	(7,508)	(12,673)	(22,358)
淨 利 益	<u>\$ 15,782</u>	<u>\$ 37,595</u>	<u>\$ 27,317</u>	<u>\$ 55,416</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 1,748)	\$ -	\$ 530	\$ -
以前年度之調整	-	-	-	(5,187)
認列於損益之所得稅				
（利益）費用	<u>(\$ 1,748)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 530</u>	<u>(\$ 5,187)</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 110 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本及稀釋每股（虧損） 盈餘	<u>(\$ 0.27)</u>	<u>\$ 0.60</u>	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>\$ 0.54</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 （虧損）盈餘淨（損） 利	<u>(\$ 32,246)</u>	<u>\$ 72,427</u>	<u>(\$ 37,380)</u>	<u>\$ 64,934</u>

股 數	單位：仟股			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	120,481	120,481	120,481	120,481
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	433	-	433
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	<u>120,481</u>	<u>120,914</u>	<u>120,481</u>	<u>120,914</u>

本公司 112 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。

二八、政府補助

截至 112 年 9 月 30 日止，譚裕公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款 240,169 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。以借款當時之市場利率 1.23% 及 0.97% 估計借款公允價值為 237,733 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額 2,436 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入分別於相關資產耐用年限內轉列損益。

二九、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
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	111年4月	50.12	<u>\$ 40,470</u>

為拓展本公司多角化經營及結合無人載具與天線產品之發展，本公司於 111 年 3 月以現金參與航見公司增資，並於 4 月完成相關工商登記程序。

(二) 移轉對價

	航 見 公 司
現金支付數	<u>\$ 40,470</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	航 見 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 37,805
應收票據及帳款	1,578
本期所得稅資產	49
存 貨	3,998
預付款項及其他流動資產	220
非流動資產	
不動產、廠房及設備	2,850
無形資產	4,518
存出保證金	1,347
流動負債	
其他應付款	(262)
一年內到期長期借款	(902)
應付費用及其他流動負債	(641)
非流動負債	
長期借款	(<u>565</u>)
	<u>\$ 49,995</u>

(四) 非控制權益

航見公司之非控制權益（49.88%之所有權權益）係按收購日股權淨值衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	航 見 公 司
移轉對價	\$ 40,470
加：非控制權益	24,939
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>49,995</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 15,414</u>

(六) 取得子公司之淨現金流出

	航 見 公 司
現金支付之對價	\$ 40,470
減：取得之現金及約當現金餘額	(37,805)
	<u>\$ 2,665</u>

三十、處分子公司

本公司於 111 年 6 月完成處分客利客公司之 76.77% 股權並對客利客公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	處分客利客公司
現金及約當現金	<u>\$ 1,379</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	客 利 客 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,136
應收帳款	512
存 貨	986
其他應收款	2
其 他	429
非流動資產	
不動產、廠房及設備	61
使用權資產	13
存出保證金	<u>63</u>
	<u>3,202</u>
流動負債	
應付帳款	(4)
其他應付費用	(1,056)
其 他	(327)
非流動負債	
租賃負債	(11)
存入保證金	(<u>8</u>)
	(<u>1,406</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 1,796</u>

(三) 處分子公司之損益

	客 利 客 公 司
收取之對價	\$ 1,379
加：非控制權益	417
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(1,796)
處分損益	\$ -

(四) 處分子公司之淨現金流入

	客 利 客 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 1,379
減：處分之現金及約當現金餘額	(1,136)
	\$ 243

三一、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。

三二、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

112 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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				
－國內未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 34,405	\$ 34,405

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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				
— 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 34,537	\$ 34,537

111 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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				
— 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 35,660	\$ 35,660

112 年及 111 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

112 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	\$ 34,537
認列於其他綜合損益	(132)
期末餘額	\$ 34,405

111 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	\$ 35,564
認列於其他綜合損益	96
期末餘額	\$ 35,660

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 1,105,665	\$ 1,091,805	\$ 1,081,963
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	34,405	34,537	35,660
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	673,242	924,564	929,742

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款（含關係人）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），參閱附註三五。

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
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 4,487(i)	\$ 668(ii)
	\$ 5,578(i)	\$ 632(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 216,104	\$ -	\$ -
－金融負債	315	546	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	383,406	272,825	286,016
－金融負債	399,039	435,755	440,522

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 117 仟元及 1,159 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%，112 年及 111 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 344 仟元及 357 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 112 年 9 月 30 日暨 111 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 829,977 仟元、812,475 仟元及 823,360 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：

112 年 9 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 63,398	\$ -	\$ 63,398
長期借款（含一年 內到期）	5,748	17,246	45,989	266,658	335,641
應付票據及帳款	80,145	101,688	44,445	2,482	228,760
租賃負債	26	53	238	-	317
應付費用及其他流 動負債	40,896	975	3,008	-	44,879
	<u>\$ 126,815</u>	<u>\$ 119,962</u>	<u>\$ 157,078</u>	<u>\$ 269,140</u>	<u>\$ 672,995</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	\$ 132,381	\$ 209,209	\$ 57,449	\$ 399,039
租賃負債	317	-	-	317
	<u>\$ 132,698</u>	<u>\$ 209,209</u>	<u>\$ 57,449</u>	<u>\$ 399,356</u>

111 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
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ -	\$ 61,400	\$ -	\$ -	\$ 61,400
長期借款（含一年 內到期）	2,449	10,634	44,898	316,374	374,355
應付票據及帳款	103,781	185,067	131,277	1,507	421,632
租賃負債	26	53	238	238	555
應付費用及其他流 動負債	65,261	416	937	-	66,614
	<u>\$ 171,517</u>	<u>\$ 257,570</u>	<u>\$ 177,350</u>	<u>\$ 318,119</u>	<u>\$ 924,556</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	\$ 119,381	\$ 227,094	\$ 89,280	\$ 435,755
租賃負債	317	238	-	555
	<u>\$ 119,698</u>	<u>\$ 227,332</u>	<u>\$ 89,280</u>	<u>\$ 436,310</u>

111 年 9 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 63,515	\$ -	\$ 63,515
長期借款（含一年 內到期）	1,111	2,222	40,736	332,938	377,007
應付票據及帳款	125,360	223,326	104,124	1,055	453,865
應付費用及其他流 動負債	34,571	121	98	-	34,790
	<u>\$ 161,042</u>	<u>\$ 225,669</u>	<u>\$ 208,473</u>	<u>\$ 333,993</u>	<u>\$ 929,177</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	\$ 107,584	\$ 232,594	\$ 100,344	\$ 440,522

三三、關係人交易

譚裕公司及子公司（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
PBT 公司(自 112 年 5 月 19 日起非關係人)	關聯企業
林祺生(自 111 年 6 月 10 日起非關係人)	主要管理階層

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款	PBT 公司	\$ -	\$ -	\$ 16,443

其他應收款－關係人主係應收關聯企業股利。

(三) 其他關係人交易

	管	理	費	用
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23

	暫	收	款
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
林 祺 生	\$ -	\$ -	\$ 52,077

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。

譚裕公司董事林祺生先生（自 111 年 6 月 10 日起請辭董事職務）、張宏毅先生、彭兆樟先生等相關被告因涉嫌違反證券交易法，經臺灣新竹地方檢察署提起公訴在案。茲針對上開人等因涉嫌違反證券交易法導致譚裕公司受有損害，譚裕公司向臺灣新竹地方法院提起刑事附帶民事訴訟，請求上開人等賠償譚裕公司之損失美金 3,686 仟元及新臺幣 6,934 仟元，此案已移送民事庭審理。111 年度已認列賠償收入 52,077 仟元。

(四) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,591	\$ 6,957	\$ 19,597	\$ 21,056
退職後福利	187	258	552	746
其他員工福利	340	150	930	456
	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 7,365</u>	<u>\$ 21,079</u>	<u>\$ 22,258</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。

(五) 背書保證

本公司為他人背書或保證情形，請參閱附註三六。

三四、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	\$ 408,636	\$ 426,965	\$ 430,214
自有土地	185,606	185,606	185,606
使用權資產	32,203	32,897	33,634
	<u>\$ 626,445</u>	<u>\$ 645,468</u>	<u>\$ 649,454</u>

三五、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：

112年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 17,160	32.2700	\$ 553,753
人民幣	15,884	4.4150	70,128
日圓	27,688	0.2162	5,986
港幣	435	4.1230	1,794
			<u>\$ 631,661</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 3,256	32.2700	\$ 105,071
人民幣	751	4.4150	3,316
日圓	12,278	0.2162	2,655
			<u>\$ 111,042</u>

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 22,878	30.7100	\$ 702,583
人民幣	9,902	4.4080	43,648
日圓	25,455	0.2324	5,916
港幣	434	3.9380	1,709
			<u>\$ 753,856</u>

外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,703	30.7100	\$ 83,009
人民幣	695	4.4080	3,064
日圓	25,398	0.2324	5,902
			<u>\$ 91,975</u>

111 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 20,453	31.7500	\$ 649,383
人民幣	15,379	4.4730	68,790
日圓	59,865	0.2201	13,176
港幣	434	4.0440	1,755
			<u>\$ 733,104</u>
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業			
美元	8,335	31.7500	<u>\$ 264,624</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 2,886	31.7500	\$ 91,631
人民幣	1,258	4.4730	5,627
日圓	63,505	0.2201	13,977
			<u>\$ 111,235</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	112年7月1日至9月30日			111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）	\$ 15,404		1（新台幣：新台幣）	\$ 40,192	
人民幣	4.367（人民幣：新台幣）	<u>378</u>		4.431（人民幣：新台幣）	<u>(2,597)</u>	
		<u>\$ 15,782</u>			<u>\$ 37,595</u>	

功能性貨幣	112年1月1日至9月30日			111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）	\$ 28,157		1（新台幣：新台幣）	\$ 60,301	
人民幣	4.394（人民幣：新台幣）	<u>(840)</u>		4.473（人民幣：新台幣）	<u>(4,885)</u>	
		<u>\$ 27,317</u>			<u>\$ 55,416</u>	

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 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。
8. 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。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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：請參閱附表七。

(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：請參閱附表八。
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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：無。

三七、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
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 959,888	\$ 1,281,645	\$ 153,108	\$ 233,452
貿易代理零件類	<u>124,998</u>	<u>137,620</u>	<u>13,949</u>	<u>15,754</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,084,886</u>	<u>\$ 1,419,265</u>	167,057	249,206
未分攤金額：				
營業費用			(308,384)	(275,577)
其他收益及費損			(112)	51
營業外收入及支出			<u>99,952</u>	<u>83,934</u>
稅前（損失）利益			<u>(\$ 41,487)</u>	<u>\$ 57,614</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。

譚裕實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 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	貸出資金之公司	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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額 (註3)	資金貸與總限額 (註3)	備註
1	華弘公司	譚裕公司	其他應收款	是	\$ 101,545	\$ 101,545	\$ 101,545	2.5%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	—	\$ -	\$ 298,149	\$ 298,149	—

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 112 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 之限額	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	\$ 708,692 (註二)	\$ 64,540 (美金 2,000 仟元)	\$ 64,540 (美金 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	4.55%	\$ 708,692	Y	N	Y
		東莞台霖公 司	間接持股 100% 之子公司	708,692 (註二)	96,810 (美金 3,000 仟元)	96,810 (美金 3,000 仟元)	64,540	-	6.83%	708,692	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。

謹裕實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 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
				單位數（仟）／ 張數／股數（仟）	帳面金額	持股比例 %	公允價值	
股票	優必關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	\$ 34,405	3.00	\$ 34,405	—

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 112 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	金	總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單	價授信期間	餘額	估總應收（付）票據、帳款比率（%）	
謙裕公司	東莞台霖公司	母子公司	進貨	\$465,644	68	90 天	註	相當	(\$118,104)	68	—

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 112 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	\$ 118,104	2.94	\$ -	—	\$ 34,108	\$ -

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 112 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 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	\$ 241,960 (美金 7,498 仟元)	\$ 230,264 (美金 7,498 仟元)	7,498,093	100	\$ 497,609	\$ 46,600	\$ 46,600	子 公 司
	航見公司	新 竹 市	無人載具整合應用相關業務	40,470	40,470	2,130,000	50.12	32,833	(9,296)	(4,659)	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	16,135 (美金 500 仟元)	-	500,000	100	12,083	(3,979)	(3,979)	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	48,405 (美金 1,500 仟元)	-	-	100	48,405	-	-	子 公 司
	PBT 公司	開曼群島	各種降頻器、多工分配器及電子零組件之買賣	-	276,200	- (註三)	- (註三)	- (註三)	-	-	關聯企業

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。

註三：謙裕公司對 PBT 公司之投資已於 112 年 5 月 19 日完成處分程序。

謹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 112 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	謹裕公司	華弘公司 東莞台霖公司	1 1	其他應付關係人款項	\$ 3,824	—	-
				營業收入	27,821	—	3%
				進貨	465,644	—	43%
				應收關係人帳款	5,865	—	-
				應付關係人帳款	118,104	—	5%
				其他應付關係人款項	26	—	-

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。

謙裕實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 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）	期末投資價值	截至本期止已匯回投資收益
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）	RMB81,132 仟元 (美金 11,100 仟元) 註三	註一	美金 5,600 仟元	\$ -	美金 5,600 仟元	RMB 1,591 仟元	100%	RMB 1,591 仟元	RMB 86,432 仟元	\$ -
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	RMB43,636 仟元 (美金 5,970 仟元) 註四	註一	美金 1,250 仟元	-	美金 1,250 仟元	RMB 2,803 仟元	100%	RMB 2,803 仟元	RMB 18,717 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 (\$440,873)	美金 21,762 仟元 (\$702,260)	\$850,430

註一：本公司投資模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：係以台灣匯出累計投資金額美金 1,250 仟元、高生國際企業有限公司自有盈餘資金美金 2,600 仟元轉投資成立，嗣後東莞台霖公司透過自有盈餘資金對上海普翔公司增資人民幣 13,500 仟元。

註五：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。