

今皓實業股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：新北市新店區寶興路五十三號

電話：(〇二) 二九一八九一八九

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~15		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~26		四~十六
	(五) 關 係 人 交 易	26~28		十七
	(六) 質 抵 押 資 產	29		十八
	(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	-		-
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	31		二一
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	29、32~36		十九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	29、32~36		十九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30、37		十九
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	30		二十
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	38~47		-

會計師查核報告

今皓實業股份有限公司 公鑒：

今皓實業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註七所述，今皓實業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣 1,323,331 仟元及 1,219,498 仟元，長期股權投資貸方餘額（帳列其他負債－其他）分別計新台幣 41,539 仟元及 37,177 仟元，及其認列之上半年度投資淨益分別計新台幣 18,564 仟元及 8,320 仟元，暨財務報表附註十九附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述採權益法之長期股權投資、其他負債－其他及其相關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於今

皓實業股份有限公司第一段所述財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達今皓實業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

今皓實業股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，除第三段所述情事對長期股權投資變動明細表之可能影響外，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

今皓實業股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 靜 婷

會計師 李 東 峰

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 日

今 皓 實 業 股 份 有 限 公 司

資 產 負 債 表

民 國 一 〇 一 年 及 一 〇 〇 年 六 月 三 十 日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 89,739	5	\$ 34,895	2	2100	短期銀行借款（附註十及十八）	\$ -	-	\$ 75,000	4
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	46	-	148	-	2120	應付票據	13,538	1	17,936	1
1120	應收票據（附註三）	612	-	1,406	-	2140	應付帳款	51,806	3	50,656	3
1140	應收帳款－減備抵呆帳一〇一年1,156 仟元及一〇〇年 1,937 仟元後之淨額（附註二及三）	154,141	8	142,703	8	2150	應付帳款－關係人（附註十七）	74,686	4	31,140	2
1150	應收帳款－關係人（附註三及十七）	-	-	63,390	4	2170	應付費用（附註十二）	11,502	-	7,813	-
1180	其他應收款－關係人（附註三及十七）	42,795	2	38,215	2	2190	其他應付款－關係人（附註十七）	4,517	-	60	-
1190	其他金融資產－流動（附註十八）	-	-	300	-	2298	其他流動負債（附註十二）	16,257	1	702	-
1210	存貨－淨額（附註二及六）	53,730	3	78,598	4	21XX	流動負債合計	172,306	9	183,307	10
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十三）	9,248	1	10,719	1		其他負債				
1298	預付款項及其他流動資產	2,041	-	2,951	-	2810	應計退休金負債（附註二及十一）	35,418	2	34,357	2
11XX	流動資產合計	352,352	19	373,325	21	2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十三）	43,560	3	25,783	2
						2880	其他（附註二及七）	42,769	2	37,577	2
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及七）	1,323,331	70	1,219,498	68	28XX	其他負債合計	121,747	7	97,717	6
	固定資產（附註二、八及十八）					2XXX	負債合計	294,053	16	281,024	16
	成 本						股東權益				
1501	土 地	127,130	7	148,550	8	3110	股本－每股面額 10 元；額定 135,000 仟股；發行 112,719 仟股	1,127,192	60	1,127,192	63
1521	房屋及建築	34,473	2	39,225	2		資本公積				
1531	機器設備	23,153	1	22,257	1	3210	股票溢價	207,393	11	207,393	12
1537	模具設備	310	-	2,088	-	3220	庫藏股票交易	25,915	2	25,915	1
1551	運輸設備	914	-	914	-	3250	受贈資產	757	-	757	-
1681	其他設備	13,526	1	9,253	1	32XX	資本公積合計	234,065	13	234,065	13
15X1	成本合計	199,506	11	222,287	12		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	31,277	2	29,627	2	3310	法定公積	23,156	1	21,899	1
15XX	固定資產淨額	168,229	9	192,660	10	3350	未分配盈餘	3,455	-	679	-
						33XX	保留盈餘合計	26,611	1	22,578	1
18XX	其他資產（附註二、九及十八）	34,498	2	13,107	1		股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	196,810	10	133,950	7
						3450	金融商品未實現損失	(321)	-	(219)	-
						34XX	股東權益其他項目合計	196,489	10	133,731	7
						3XXX	股東權益合計	1,584,357	84	1,517,566	84
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,878,410	100	\$ 1,798,590	100		負債及股東權益總計	\$ 1,878,410	100	\$ 1,798,590	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十日查核報告）

董事長：林文煌

經理人：吳家鑫

會計主管：朱美珍

今皓實業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 340,439	101	\$ 333,991	100
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>2,073</u>	<u>1</u>	<u>1,456</u>	<u>-</u>
4000 銷貨收入淨額（附註二及十七）	338,366	100	332,535	100
5000 銷貨成本（附註二、六、十四及十七）	<u>305,465</u>	<u>90</u>	<u>297,443</u>	<u>90</u>
5910 銷貨毛利	<u>32,901</u>	<u>10</u>	<u>35,092</u>	<u>10</u>
營業費用（附註十四）				
6100 銷售費用	12,771	4	10,135	3
6200 管理費用	19,765	6	18,954	6
6300 研發費用	<u>8,006</u>	<u>2</u>	<u>11,771</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>40,542</u>	<u>12</u>	<u>40,860</u>	<u>12</u>
6900 營業損失	(<u>7,641</u>)	(<u>2</u>)	(<u>5,768</u>)	(<u>2</u>)
營業外收入及利益				
7121 採權益法認列之投資淨益（附註二及七）	18,564	5	8,320	3
7210 租金收入	2,089	1	1,229	1
7250 呆帳轉回利益	106	-	1,127	-
7480 其 他	<u>474</u>	<u>-</u>	<u>1,136</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>21,233</u>	<u>6</u>	<u>11,812</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7560	兌換淨損	\$	4,695 1	\$	3,227 1
7880	其他(附註十四)		389 -		615 -
7500	營業外費用及損失合計		5,084 1		3,842 1
7900	稅前利益		8,508 3		2,202 1
8110	所得稅費用(附註二及十三)		5,087 2		1,523 1
9600	純 益	\$	3,421 1	\$	679 -
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十五)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.08	\$ 0.03	\$ 0.02	\$ 0.01
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.08	\$ 0.03	\$ 0.02	\$ 0.01

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十日查核報告)

董事長：林文煌

經理人：吳家鑫

會計主管：朱美珍

今皓實業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	發行股本		資本公積（附註二及十二）				保留盈餘（附註十二）			股東權益其他項目			
	股數（仟股）	金額	股票溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合計	法定公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	合計	累積換算調整數（附註二）	金融商品未實現損失（附註二）	合計	股東權益合計
一〇一年一月一日餘額	112,719	\$ 1,127,192	\$ 207,393	\$ 25,915	\$ 757	\$ 234,065	\$ 21,899	\$ 12,563	\$ 34,462	\$ 220,964	(\$ 313)	\$ 220,651	\$ 1,616,370
一〇〇年度盈餘分配													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	1,257	(1,257)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.1 元	-	-	-	-	-	-	-	(11,272)	(11,272)	-	-	-	(11,272)
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	3,421	3,421	-	-	-	3,421
金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)	(8)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,154)	-	(24,154)	(24,154)
一〇一年六月三十日餘額	<u>112,719</u>	<u>\$ 1,127,192</u>	<u>\$ 207,393</u>	<u>\$ 25,915</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 234,065</u>	<u>\$ 23,156</u>	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 26,611</u>	<u>\$ 196,810</u>	<u>(\$ 321)</u>	<u>\$ 196,489</u>	<u>\$ 1,584,357</u>
一〇〇年一月一日	112,719	\$ 1,127,192	\$ 207,393	\$ 25,915	\$ 757	\$ 234,065	\$ 33,292	(\$ 11,393)	\$ 21,899	\$ 137,043	(\$ 169)	\$ 136,874	\$ 1,520,030
九十九年度虧損撥補													
法定公積彌補虧損	-	-	-	-	-	-	(11,393)	11,393	-	-	-	-	-
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	679	679	-	-	-	679
金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50)	(50)	(50)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,093)	-	(3,093)	(3,093)
一〇〇年六月三十日餘額	<u>112,719</u>	<u>\$ 1,127,192</u>	<u>\$ 207,393</u>	<u>\$ 25,915</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 234,065</u>	<u>\$ 21,899</u>	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 22,578</u>	<u>\$ 133,950</u>	<u>(\$ 219)</u>	<u>\$ 133,731</u>	<u>\$ 1,517,566</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十日查核報告)

董事長：林文煌

經理人：吳家鑫

會計主管：朱美珍

今皓實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 3,421	\$ 679
折舊及攤銷	4,598	4,782
存貨報廢損失	1,113	200
轉回呆帳費用	(106)	(1,127)
提列存貨跌價損失	7,412	4,352
採權益法認列之投資淨益	(18,564)	(8,320)
處份固定資產利益	(116)	-
應計退休金負債	520	491
遞延所得稅	5,087	1,523
資產及負債之淨變動		
應收票據	828	857
應收帳款	8,616	7,867
應收帳款－關係人	67,993	31,817
其他金融資產－流動	600	(300)
存貨	(12,946)	(20,507)
預付款項及其他流動資產	(582)	(825)
應付票據	2,284	6,573
應付帳款	13,036	15,987
應付帳款－關係人	15,231	(22,244)
應付費用	(5,157)	(2,785)
其他應付帳款－關係人	1,573	60
其他流動負債	(72)	(64)
營業活動之淨現金流入	<u>94,769</u>	<u>19,016</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款－關係人（資金融通）增加	(339)	-
購買長期投資	-	(29,033)
處分固定資產價款	116	-
購置固定資產支付現金數	(948)	(142)
存出保證金增加	(1)	-
其他資產增加	-	(1,433)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,172)</u>	<u>(30,608)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一 上 半 年 度	一〇〇 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期銀行借款減少	(\$ 60,000)	(\$ 15,000)
其他應付款—關係人(資金融通)減少	(38,921)	-
存入保證金增加	<u>616</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	(<u>98,305</u>)	(<u>15,000</u>)
現金淨減少	(4,708)	(26,592)
期初現金餘額	<u>94,447</u>	<u>61,487</u>
期末現金餘額	<u>\$ 89,739</u>	<u>\$ 34,895</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 475</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列出租資產	<u>\$ 24,465</u>	<u>\$ -</u>
應付股利	<u>\$ 11,272</u>	<u>\$ -</u>
支付現金購置固定資產情形		
固定資產增加	(\$ 5,248)	(\$ 142)
應付設備款增加	<u>4,300</u>	<u>-</u>
支付現金數	(<u>\$ 948</u>)	(<u>\$ 142</u>)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十日查核報告)

董事長：林文煌

經理人：吳家鑫

會計主管：朱美珍

今皓實業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十二年一月十一日，主要從事於精密電子接頭插座、連接器、電線、電纜及各種電子零件及其他工商服務等之製造加工與買賣業務。

本公司股票自九十一年七月起在台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一及一〇〇年六月底，本公司員工人數分別為 76 人及 72 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產及出租資產折舊、遞延費用攤銷、所得稅、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或

3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用、出租資產及採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若該項資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

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

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法計價。

本公司與採權益法計價之被投資公司順流交易所產生之利益，若具有控制能力，則全數予以消除；未具有控制能力，則按持股比例予以消除；逆流交易及側流交易所產生之未實現利益，則按持股比例予以消除。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。若因此而致對該公司投資餘額發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為其他負債。

(九) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

固定資產及出租資產之折舊係按直線法依照下列耐用年限提列：房屋及建築，十五至二十四年；機器設備，四至八年；模具設備，二年；運輸設備，五年；其他設備，三至八年。固定資產及出租資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依原折舊方法按估計可繼續使用年限計提。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上予以減除。因而產生之損益依其性質列為當期營業外收入及利益或費用及損失。

(十) 遞延費用

係配電工程、辦公室裝潢、電腦軟體及系統顧問費等支出，以取得成本為入帳基礎，按五年平均攤提。

(十一) 退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十二) 所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於實際發生期間列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍及(二)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範。此項會計變動，對一〇〇年上半年度之純益並無影響。

四、現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 314	\$ 833
銀行支票及活期存款	59,545	33,762
銀行定期存款	29,880	300
	<u>\$ 89,739</u>	<u>\$ 34,895</u>

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上市（櫃）公司股票	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 148</u>

六、存貨－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
原料	\$ 37,955	\$ 49,797
在製品	1,409	71
製成品	14,366	28,730
	<u>\$ 53,730</u>	<u>\$ 78,598</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為35,028仟元及27,427仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為305,465仟元及297,443仟元。一〇一年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失7,412仟元及存貨報廢損失1,113仟元暨扣除下腳收入129仟元；一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失4,352仟元及存貨報廢損失200仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	持股 %	金 額	持股 %
未上市及上櫃公司				
J.B.T INDUSTRIAL CO., LTD. (J.B.T)	\$ 492,314	100.00	\$ 429,915	100.00
今皓電子(昆山)有限公司 (J.H.K)	460,013	100.00	459,903	100.00
今皓光電(昆山)有限公司 (J.H.P)	306,720	53.13	264,204	53.13
今皓光電(安徽)有限公司 (J.H.E)	64,284	100.00	65,476	100.00
JH AMERICA, INC. (J.H.A)	(41,539)	100.00	(37,177)	100.00
JI-HAW CO., LTD. (J.H.B)	-	100.00	-	100.00
	<u>1,281,792</u>		<u>1,182,321</u>	
帳列其他負債－其他				
加：長期股權投資貸方餘額轉列其他負債	<u>41,539</u>		<u>37,177</u>	
	<u>\$1,323,331</u>		<u>\$1,219,498</u>	

上述採權益法之長期股權投資（包含貸方餘額）及其相關之投資損益，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

本公司因意圖繼續支持 J.H.A，按持股比例繼續認列投資損失，長期股權投資貸方餘額已轉列其他負債，於一〇一及一〇〇年六月底分別為 41,539 仟元及 37,177 仟元。

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子關係。本公司已將所有子公司之帳目併入一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表。

八、固定資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 12,561	\$ 12,694
機器設備	11,413	9,576
模具設備	181	1,773
運輸設備	832	749
其他設備	<u>6,290</u>	<u>4,835</u>
	<u>\$ 31,277</u>	<u>\$ 29,627</u>

九、出租資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
成本		
土地	\$ 21,420	\$ -
房屋及建築	<u>11,524</u>	<u>6,772</u>
	32,944	6,772
累計折舊		
房屋及建築	<u>4,300</u>	<u>2,247</u>
淨額	<u>\$ 28,644</u>	<u>\$ 4,525</u>

係座落於新北市新店區寶興路 53 號之部分土地及辦公室（一樓及三樓）。

截至一〇一年六月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未來三年應收租金總額
按市場行情議定並按月收取	一〇一年七至十二月 \$1,290
	一〇二年 2,580
	一〇三年 430

十、短期銀行借款

	一〇〇年 六月三十日
信用借款，年利率 1.00%~1.13%	\$ 40,000
擔保借款，年利率 1.20%	<u>35,000</u>
	<u>\$ 75,000</u>

十一、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為671仟元及739仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工薪資總額百分之五點八提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為1,132仟元及1,181仟元。

十二、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，公司決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補歷年累積虧損，次就其餘額提百分之十為法定公積，另依實際需要提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得酌予保留外，餘依下列百分比分派：

- (一) 員工紅利百分之十二。
- (二) 董監事酬勞百分之三。
- (三) 股東紅利百分之八十五。

其中現金股利不低於股東紅利之百分之十。股利發放方式採盈餘轉增資、資本公積轉增資與現金股利三種方式配合辦理。係依據公司未來擴展營運規模及資本預算之需求，維持公司每股盈餘獲利水準之平衡，考量公司現金流量、營運盈餘之狀況，發放股票股利，以保留所需資金，其餘部分得以現金股利方式分派。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 380 仟元及 238 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 95 仟元及 59 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依據以往年度之盈餘分配經驗以及公司制定之盈餘分配政策，按稅後純益（扣除員工紅利及董監酬勞後之金額）提撥百分之十法定盈餘公積後之 12% 及 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損失與累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定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。

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

九十九年底為待彌補虧損，尚無盈餘可供分配。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十五日及一〇〇年六月十五日決議通過董事會擬議之一〇〇年度盈餘分配案及九十九年度虧損撥補案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>虧損撥補案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>	
	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
法定公積	\$ 1,257	(\$ 11,393)		
現金股利	11,272	-	\$ 0.1	\$ -

本公司於一〇一年六月十五日之股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度	
	現金	紅利
員工紅利	\$ 1,591	
董監事酬勞		398

	一〇〇年度	一〇一年度
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 1,591	\$ 398
一〇〇年度財務報表認列金額	3,051	763
	(\$ 1,460)	(\$ 365)

股東會決議配發之一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞與報表認列之員工紅利及董監事酬勞之差異係因估計改變，已調整為一〇一年上半年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十三、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率（17%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,446	\$ 374
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	-	1
暫時性差異	(1,020)	(2,053)
未分配盈餘加徵 10%	3	-
虧損留（扣）抵	(85)	1,678
當期抵用之投資抵減	(344)	-
當期應納所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	1,020	2,053
虧損扣抵	1,667	(1,567)
投資抵減	344	-
備抵評價調整	2,056	1,037
	<u>\$ 5,087</u>	<u>\$ 1,523</u>

(二) 淨遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 5,955	\$ 4,662
投資抵減	5,497	1,113
未實現銷貨毛利	2,454	3,751
未實現兌換損失	333	2,157
呆帳超限數	<u>-</u>	<u>73</u>
	14,239	11,756
減：備抵評價	<u>4,991</u>	<u>1,037</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 9,248</u>	<u>\$ 10,719</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
虧損留抵	\$ 12,848	\$ 16,268
退休金超限	6,815	6,634
投資抵減	<u>5,828</u>	<u>12,668</u>
	25,491	35,570
減：備抵評價	<u>1,474</u>	<u>-</u>
	24,017	35,570
遞延所得稅負債		
採權益法認列之國外投資利益	(<u>67,577</u>)	(<u>61,353</u>)
淨遞延所得稅負債	<u>(\$ 43,560)</u>	<u>(\$ 25,783)</u>

截至一〇一年六月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後 抵減年度
促進產業升級條例	研究發展	\$ 5,125	\$ 4,781	一〇一
	設備技術	716	716	一〇一
	研究發展	5,784	5,784	一〇二
	設備技術	<u>44</u>	<u>44</u>	一〇二
		<u>\$ 11,669</u>	<u>\$ 11,325</u>	

截至一〇一年六月底止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 總 額	尚未抵減餘額	最 後 抵 減 年 度
九十七年度	\$ 31,152	\$ 30,649	一〇七
九十八年度	5,000	5,000	一〇八
九十九年度	17,365	17,365	一〇九
一〇〇年度	<u>22,568</u>	<u>22,568</u>	一一〇
	<u>\$ 76,085</u>	<u>\$ 75,582</u>	

(三) 兩稅合一相關資訊：

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,059</u>	<u>\$ 7,059</u>

本公司一〇一及一〇〇年六月底止並無屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

一〇〇年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，九十九年度為待彌補虧損。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司截至九十九年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 一 年 上 半 年 度				一 〇 〇 年 上 半 年 度			
	屬 於 銷 貨 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	屬 於 營 業 外 支 出 者	合 計	屬 於 銷 貨 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	屬 於 營 業 外 支 出 者	合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 1,019	\$ 18,126	\$ -	\$ 19,145	\$ 970	\$ 20,092	\$ -	\$ 21,062
退休金	59	1,744	-	1,803	57	1,863	-	1,920
伙食費	58	671	-	729	59	724	-	783
福利金	-	303	-	303	-	176	-	176
員工保險費	113	1,773	-	1,886	118	1,812	-	1,930
折舊費用	131	2,797	206	3,134	274	2,895	140	3,309
攤銷費用	<u>172</u>	<u>1,292</u>	<u>-</u>	<u>1,464</u>	<u>172</u>	<u>1,301</u>	<u>-</u>	<u>1,473</u>
	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 26,706</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 28,464</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 28,863</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 30,653</u>

上述一〇一及一〇〇年上半年度之折舊費用包含出租資產提列折舊數分別為 206 仟元及 140 仟元。

十五、每股盈餘

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.01</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後	(仟股)	稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 8,508	\$ 3,421	112,719	<u>\$0.08</u>	<u>\$0.03</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>262</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,508</u>	<u>\$ 3,421</u>	<u>112,981</u>	<u>\$0.08</u>	<u>\$0.03</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 2,202	\$ 679	112,719	<u>\$0.02</u>	<u>\$0.01</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 679</u>	<u>112,744</u>	<u>\$0.02</u>	<u>\$0.01</u>

本公司對於員工分紅得選擇以股票或現金發放員工分紅，計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，

作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
備供出售金融資產				
一流動	\$ 46	\$ 46	\$ 148	\$ 148
存出保證金（包含 於其他資產）	35	35	34	34
負 債				
存入保證金（包含 於其他負債—其 他）	1,230	1,230	400	400

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款—關係人、短期銀行借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人及其他應付款—關係人。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產—流動因有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公平價值。
3. 存出及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 本公司一〇一年及一〇〇年六月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 29,880 仟元及 600 仟元；一〇一及一〇〇年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 59,044 仟元及 33,565 仟元；一〇〇年六月底具利率變動之現金流量風險之金融負債為 75,000 仟元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司除持有之上市（櫃）股票投資，其價值隨市場價格之變動而變動，預期具有市場價格風險外，並未持有其他重大

之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關，故本公司相關市場風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司所投資之上市（櫃）股票具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，因此不致有重大之流動性風險。

十七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
JH AMERICA, INC. (J.H.A)	子公司
J.B.T. INDUSTRIAL CO., LTD. (J.B.T)	子公司
今皓電子(昆山)有限公司 (J.H.K)	子公司
今皓光電(昆山)有限公司 (J.H.P)	子公司

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項彙總表如下：

	一 金	○ 額	一 年 佔各該 科目%	一 金	○ 額	○ 年 佔各該 科目%
<u>上半年度</u>						
銷貨收入						
J.H.P	\$	65,061	19	\$	81,730	25
J.H.K		7,525	2		17,532	5
J.B.T		7,216	2		4,733	1
J.H.A		-	-		104	-
	<u>\$</u>	<u>79,802</u>	<u>23</u>	<u>\$</u>	<u>104,099</u>	<u>31</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	佔各該	科目 %	金	額	佔各該	科目 %
加工費								
J.H.P	\$	97,404	58		\$	112,747	59	
J.B.T		56,595	33			56,426	30	
J.H.K		<u>14,506</u>	<u>9</u>			<u>20,328</u>	<u>11</u>	
		<u>\$168,505</u>	<u>100</u>			<u>\$189,501</u>	<u>100</u>	
六月底								
應收帳款								
J.H.P	\$	-	-		\$	47,272	75	
J.H.K		-	-			15,937	25	
J.H.A		<u>-</u>	<u>-</u>			<u>181</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>63,390</u>	<u>100</u>	
其他應收款								
逾期款								
J.H.A	\$	36,283	85		\$	35,343	92	
資金貸與								
J.H.A		<u>6,512</u>	<u>15</u>			<u>2,872</u>	<u>8</u>	
	\$	<u>42,795</u>	<u>100</u>		\$	<u>38,215</u>	<u>100</u>	
應付帳款								
J.H.K	\$	42,980	58		\$	-	-	
J.B.T		30,105	40			31,140	100	
J.H.P		<u>1,601</u>	<u>2</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>74,686</u>	<u>100</u>		\$	<u>31,140</u>	<u>100</u>	
其他應付款								
代墊款								
J.H.K	\$	4,517	100		\$	-	-	
J.H.P		<u>-</u>	<u>-</u>			<u>60</u>	<u>100</u>	
	\$	<u>4,517</u>	<u>100</u>		\$	<u>60</u>	<u>100</u>	

本公司銷售原料予 J.B.T、J.H.K 及 J.H.P 製成成品後，部分由本公司以直接或三角貿易方式購回，再直接銷售予本公司客戶，此原料銷售再購回之交易，業已於財務報表上沖銷；另本公司向子公司購入成品價款中屬於本公司所銷售原料之金額，業已於財務報表上相互沖銷不視為進銷貨，所餘差額以加工費列示。

本公司銷售原料予 J.B.T、J.H.K 及 J.H.P 之銷售價格，係以成本加價為其銷售價格；本公司銷售成品予 J.H.A 部分係以最終售價之

77%~89%為其銷售價格，或以成本為其銷售價格，收款條件為月結150天。

本公司以直接或三角貿易方式自持股百分之百之各子公司購入成品，係以成品最終售價為其購買價格，所產生之應付帳款原則上與銷售原料之應收帳款相抵銷，付款條件為月結150天。

(三) 資金融通情形

	一 年 底 餘 額	一 上 半 年 最 高 餘 額	一 上 半 年 利 率	一 上 半 年 利 息 收 入
J.H.A	<u>\$ 42,795</u>	<u>\$ 42,795</u>	-	<u>\$ -</u>
	一 年 底 餘 額	一 上 半 年 最 高 餘 額	一 上 半 年 利 率	一 上 半 年 利 息 收 入
J.H.A	<u>\$ 38,215</u>	<u>\$ 38,215</u>	-	<u>\$ -</u>

本公司一〇一及一〇〇年六月底對 J.H.A 資金貸與金額分別為6,512 仟元及 2,872 仟元。另已依據財團法人中華民國會計研究發展基金會(93)基秘字第 167 號函規定，將一〇一及一〇〇年六月底授信期間超過非關係人正常授信期間達三個月之應收帳款 36,283 仟元及 35,343 仟元轉列其他應收款項下。其帳齡分佈期間分別為九十八年四月至一〇〇年十月及九十八年四月至九十九年九月。

(四) 保證情形

截至一〇一年六月三十日止，本公司經董事會通過為關係人提供之保證金額如下：

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日 背 書 保 證 金 額	一 〇 一 年 六 月 三 十 日 借 款 金 額
J.H.P	\$239,040	\$179,280
J.B.T	<u>29,880</u>	<u>25,780</u>
	<u>\$268,920</u>	<u>\$205,060</u>

十八、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款額度之擔保品及進貨之保證金：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
質押定存單（包含於其他金融資產—流動）	\$ -	\$ 300
固定資產淨額	149,042	175,081
出租資產淨額（包含於其他資產）	28,644	4,525
	<u>\$ 177,686</u>	<u>\$ 179,906</u>

十九、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(二) 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註十七及附表一至六。

二十、營運部門財務資訊

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 (損) 益		
	一 ○ 一 年 上 半 年 度	一 ○ 〇 年 上 半 年 度	一 ○ 一 年 上 半 年 度	一 ○ 〇 年 上 半 年 度
連接線	\$ 334,032	\$ 300,838	\$ 14,066	\$ 9,597
光纖陶瓷	<u>4,334</u>	<u>31,697</u>	(<u>1,942</u>)	<u>3,589</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 338,366</u>	<u>\$ 332,535</u>	12,124	13,186
權益法認列之投資淨益			18,564	8,320
租金收入			2,089	1,229
呆帳轉回利益			106	1,127
兌換淨損失			(4,695)	(3,227)
其他			85	521
管理費用			(<u>19,765</u>)	(<u>18,954</u>)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 8,508</u>	<u>\$ 2,202</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、權益法認列之投資淨益、租金收入、呆帳轉回利益、兌換淨損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

因資產之衡量金額未提供予營運決策者，應揭露資產之衡量金額為零。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 8,471	29.88	\$ 253,113	\$ 8,526	28.73	\$ 244,909
歐元	3	37.56	113	48	41.63	1,998
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	(1,390)	29.88	(41,539)	(1,294)	28.73	(37,177)
人民幣	176,063	4.72	831,017	177,890	4.44	789,583
泰幣	523,738	0.94	492,314	457,795	0.94	429,915
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,083	29.88	122,000	2,488	28.73	71,468
日圓	263	0.38	99	1	0.36	-

今皓實業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國一〇一年上半年度

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

編號	貸出資 金公司	貸與對象	往來科目	本期最高 餘額	期末餘額	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 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額
											名稱	價值		
0	今皓實業股份有 限公司	JH AMERICA , INC.	其 他 應 收 款—關係 人	\$ 42,795	\$ 42,795	-	(註一)	\$ —	營運週轉	\$ —	—	\$ —	\$ 316,871 (今皓公司淨 值 20%)	\$ 633,743 (今皓公司淨 值 40%)
1	今皓電子(昆山) 有限公司	今皓光電(昆山) 有限公司	其 他 應 收 款—關係 人	89,405 (人民幣 19,076 仟元)	81,300 (人民幣 17,209 仟元)	-	(註二)	—	營運週轉	—	—	—	92,003 (今 皓 電 子 (昆 山) 公 司 淨 值 20%)	184,005 (今 皓 電 子 (昆 山) 公 司 淨 值 40%)
2	今皓光電(昆山) 有限公司	今皓光電(安徽) 有限公司	其 他 應 收 款—關係 人	9,346 (人民幣 2,000 仟元)	9,195 (人民幣 1,946 仟元)	-	(註三)	—	營運週轉	—	—	—	115,471 (今 皓 光 電 (昆 山) 公 司 淨 值 20%)	230,942 (今 皓 光 電 (昆 山) 公 司 淨 值 40%)

註一：本公司資金貸與 JH AMERICA,INC.金額為 6,512 仟元（美金 218 仟元），另依財團法人中華民國會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基秘字第 167 號函規定，將已逾非關係人正常授信期間三個月之應收帳款 36,283 仟元轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註二：今皓電子（昆山）有限公司依財團法人中華民國會計研究發基金會 93 年 7 月 9 日基秘字第 167 號函規定，將已逾非關係人正常授信期間三個月屬其他應收款性質之貨款 81,300 仟元（美金 2,721 仟元）於資金貸與他人資訊中揭露。

註三：係將預付款項轉列其他應收款。

今皓實業股份有限公司及其子公司
 為他人背書保證
 民國一〇一年上半年度

附表二

單位：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 (註一)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期末背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近年度財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	今皓實業股份有限公司	今皓光電(昆山)有限公司	子公司	\$ 316,871	\$ 272,475	\$ 239,040	\$ -	15.09%	\$ 633,743
		J.B.T INDUSTRIAL CO., LTD.	子公司	316,871	30,275	29,880	-	1.89%	633,743

註一：對單一企業背書保證金額以不逾本公司淨值之 20%為限，即\$1,584,357×20%＝\$316,871。

註二：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 40%為限，即\$1,584,357×40%＝\$633,743。

註三：係經本公司董事會決議通過之背書保證額度，今皓光電(昆山)有限公司實際動用金額為 179,280 仟元；J.B.T INDUSTRIAL CO., LTD.實際動用金額為 25,780 仟元。

今皓實業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				未	備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價 / 股 權 淨 值	備	
今皓實業股份有限公司	<u>股 票</u> 中華映管股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	42,604	\$ 46	-	\$ 46		註一及三
	J.B.T INDUSTRIAL CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	18,600,000	492,314	100.00	492,314		註一及二
	JH AMERICA, INC.	子公司	其他負債－其他	6,000	(41,539)	100.00	(41,539)		註一及二
	JI-HAW CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	50,000	-	100.00	-		註一及二
	<u>股 單</u> 今皓電子（昆山）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	460,013	100.00	460,013		註一及二
	今皓光電（昆山）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	306,720	53.13	306,720		註一及二
	今皓光電（安徽）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	64,284	100.00	64,284		註一及二
J.B.T INDUSTRIAL CO., LTD.	<u>股 單</u> 今皓光電（昆山）有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	270,635 (泰銖286,690 仟元)	46.87	270,635 (泰銖286,690 仟元)		註一及二
今皓光電（昆山）有限公司	<u>股 單</u> 滁州市鼎旺投資發展有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	94,484 (人民幣 20,000 仟元)	100.00	94,484 (人民幣 20,000 仟元)		註一及四

註一：無因提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

註二：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註三：係按一〇一年六月底收盤價計算。

註四：該公司於一〇〇年十一月成立，目前尚屬創辦期間，並未發生收益及費損。

今皓實業股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
今皓電子（昆山）有限公司	今皓光電（昆山）有限公司	聯屬公司	\$ 161,944 (註一)	0.57	\$ —	—	註二	\$ —

註一：包含應收帳款 80,644 仟元及其他應收款—逾期款 81,300 仟元。

註二：係以應收應付款項互抵。

今皓實業股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊
民國一〇一年上半年度

附表五

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

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 本 期 利 益 (損 失)	本 期 認 列 之 投 資 利 益 (損 失) (註 一)	備 註
				一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	股 數	比 例 (%)	帳 面 金 額			
今皓實業股份有限公司	今皓電子(昆山)有限公司	中華人民共和國江蘇省昆山市昆山經濟技術開發區今皓路 288 號	生產及買賣電腦線或插頭等產品	\$ 214,717	\$ 214,717	-	100.00	\$ 460,013	(\$ 16,849)	(\$ 16,849)	
	J.B.T INDUSTRIAL CO., LTD.	227, M003, Laem Chabang Industrial Estate, Sukhumvit Road, Thungsukla, Sriracha, Chonburi 20230 Thailand	生產及買賣電腦線或插頭等產品	207,215	207,215	18,600,000	100.00	492,314	27,707	27,707	
	今皓光電(昆山)有限公司	中華人民共和國江蘇省昆山開發區張浦配套區江豐路 18 號	生產及買賣精密陶瓷、精密模具、電腦線及插頭等產品	166,743	166,743	-	53.13	306,720	17,004	9,034	
	今皓光電(安徽)有限公司	中華人民共和國安徽省滁州市定遠縣工業園區	生產及銷售精密模具、精密光電連接器、光轉換器及相關組件各類無線接收天線及電腦週邊產品新型電子元器件等產品。	96,233	96,233	-	100.00	64,284	(705)	(705)	
	JH AMERICA, INC.	20809 Higgins Court Torrance, CA 90501 U.S.A.	買賣電腦線或插頭等產品	164	164	6,000	100.00	(41,539)	(623)	(623)	
	JI-HAW CO., LTD.	P. O. BOX 116, Sea Meadow House, Blackburne Highway, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	買賣電腦線或插頭等產品	1,640	1,640	50,000	100.00	-	-	-	
J.B.T. INDUSTRIAL CO., LTD.	今皓光電(昆山)有限公司	中華人民共和國江蘇省昆山開發區張浦配套區江豐路 18 號	生產及買賣精密陶瓷、精密模具等產品	泰銖 196,790 仟元	泰銖 196,790 仟元	-	46.87	270,635 (泰銖286,690 仟元)	17,004	7,970 (泰銖 8,329 仟元)	
今皓光電(昆山)有限公司	滁州市鼎旺投資發展有限公司	滁州市南譙工業開發區烏衣園區	投資開發	人民幣20,000 仟元	人民幣20,000 仟元	-	100.00	94,484 (人民幣20,000 仟元)	-	-	註二

註一：係按同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：該公司於一〇〇年十一月成立，目前尚屬創辦期間，並未發生收益及費損。

今皓實業股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊
民國一〇一年上半年度

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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	本期匯出或收回		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益（損失）（註一）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收	台灣匯出累積投資金額				
今皓電子（昆山）有限公司	生產及買賣電腦線或插頭等產品	6,600 仟美元	由本公司委託 100% 持股子公司 J.H.A 間接投資	\$ 197,208 (6,600 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 197,208 (6,600 仟美元)	100.00%	(\$ 16,849)	\$ 460,013	\$ -
今皓光電（昆山）有限公司	生產及買賣電腦線或插頭、精密陶瓷、精密模具等產品	9,600 仟美元	由本公司委託 100% 持股子公司 J.H.A 間接投資 53.13% 暨 100% 持股子公司 J.B.T 間接投資 46.87%	152,388 (5,100 仟美元)	-	-	152,388 (5,100 仟美元)	100.00%	17,004	577,355	-
今皓光電（安徽）有限公司	生產及銷售精密模具、精密光電連接器、光轉換器及相關組件、各類無線接收天線及電腦週邊產品新型電子元器件等產品。	3,000 仟美元	由本公司 100% 直接投資	89,640 (3,000 仟美元)	-	-	89,640 (3,000 仟美元)	100.00%	(705)	64,284	-
滁州市鼎旺投資發展有限公司	投資開發	20,000 仟人民幣	轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	-	-	-	-	100.00%	（註五）	94,484	-

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$573,696 (19,200 仟美元)	\$573,696 (19,200 仟美元)	\$950,614 (註三)

註一：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：除本期認列之投資利益（損失）係以一〇一年上半年度平均匯率計算外，餘係以一〇一年六月底之即期匯率計算。

註三：依據投審會 2008.8.22「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案規定之限額。

註四：與大陸被投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等，請參閱附註十七。

註五：該公司於一〇〇年十一月成立，目前尚屬創辦期間，並未發生收益及費損。

今皓實業股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	期	間	年	利	率	金	額
現	金							
	庫存現金及週轉金						\$	314
	銀行支票存款							501
	銀行活期存款（註一）							59,044
	銀行定期存款（註二）	101.06.29~101.07.06		0.44%				<u>29,880</u>
								<u>\$ 89,739</u>

註一：係包含 956 仟美元及 3 仟歐元，分別按匯率 US\$1=NT\$29.88 及 EUR\$1=NT\$37.56 換算。

註二：係 1,000 仟美元，按匯率 US\$1=NT\$29.88 換算。

今皓實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
CH246	\$ 65,062
JHT17	41,993
TA576	15,685
其他（註）	<u>32,557</u>
合 計	155,297
減：備抵呆帳	<u>1,156</u>
淨 額	<u>\$154,141</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

今皓實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

名	稱	金 成	本	額 市 價 (註 一)
原	料	\$ 68,711		\$ 37,995
在	製 品	1,440		1,661
製	成 品	<u>18,607</u>		<u>15,533</u>
	合 計	88,758		<u>\$ 55,189</u>
減：	備抵跌價損失（註二）	<u>35,028</u>		
	淨 額	<u>\$ 53,730</u>		

註一：係淨變現價值。

註二：係針對跌價及呆滯之存貨所提列之備抵跌價損失。

今皓實業股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國一〇一年上半年度

表 四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被 投 資 公 司	每 股 面 額	期 初 餘 額			本 期 變 動			期 末 餘 額			備 註
		股 數	持 股 比 例 (%)	金 額	投 資 (損) 益 (註 一)	累 積 換 算 調 整 數	股 數	持 股 比 例 (%)	金 額		
採權益法計價－未上市及上櫃公司											
今皓電子（昆山）有限公司	RMB 1	-	100.00	\$ 484,807	(\$ 16,849)	(\$ 7,945)	-	100.00	\$ 460,013		
J.B.T INDUSTRIAL CO., LTD	THB10	18,600,000	100.00	475,196	27,707	(10,589)	18,600,000	100.00	492,314		
今皓光電（昆山）有限公司	RMB 1	-	53.13	302,729	9,034	(5,043)	-	53.13	306,720		
今皓光電（安徽）有限公司	RMB 1	-	100.00	66,103	(705)	(1,114)	-	100.00	64,284		
JI-HAW CO., LTD	USD 1	50,000	100.00	-	-	-	50,000	100.00	-		
				1,328,835	19,187	(24,691)			1,323,331		
採權益法計價－未上市及上櫃公司（帳列其他負債－其他）											
JH AMERICA INC.	USD 1	6,000	100.00	(41,453)	(623)	537	6,000	100.00	(41,539)		
				\$ 1,287,382	\$ 18,564	(\$ 24,154)			\$ 1,281,792		

註一：係按未經會計師查核之一〇一年上半年度財務報表計算。

註二：本期長期股權投資並無任何提供質押或擔保之情事。

今皓實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年上半年度

表五

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 變 動				期 末 餘 額
		增	加	減	少 重 分 類	
成 本						
土 地	\$ 148,550	\$ -		\$ -	(\$ 21,420)	\$ 127,130
房屋及建築	39,225	-		-	(4,752)	34,473
機器設備	22,665	1,153		665	-	23,153
模具設備	2,088	-		1,778	-	310
運輸設備	914	-		-	-	914
其他設備	9,574	4,095		143	-	13,526
	<u>223,016</u>	<u>\$ 5,248</u>		<u>\$ 2,586</u>	<u>(\$ 26,172)</u>	<u>199,506</u>
減：累計折舊						
房屋及建築	13,514	754		\$ -	(\$ 1,707)	12,561
機器設備	10,828	1,250		665	-	11,413
模具設備	1,907	52		1,778	-	181
運輸設備	794	38		-	-	832
其他設備	5,599	834		143	-	6,290
	<u>32,642</u>	<u>\$ 2,928</u>		<u>\$ 2,586</u>	<u>(\$ 1,707)</u>	<u>31,277</u>
固定資產淨額	<u>\$ 190,374</u>					<u>\$ 168,229</u>

註：1.本公司一〇一年六月底固定資產淨額 149,042 仟元，已抵押作為銀行短期借款額度。

2.上述重分類係將固定資產轉列出租資產（包含於其他資產項下）。

今皓實業股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年六月三十日

表 六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
志函電子科技有限公司	\$ 2,502
金協昌科技股份有限公司	1,514
嘉錠科技有限公司	1,440
伍美實業股份有限公司	1,341
健和興端子股份有限公司	994
其他（註）	<u>5,747</u>
	<u>\$ 13,538</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

今皓實業股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

表 七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
正導光電股份有限公司	\$ 15,696
鼎泰線業股份有限公司	11,862
F.I.KOREA CORPORATION	6,578
好德科技股份有限公司	3,636
其他（註）	<u>14,034</u>
合 計	<u>\$ 51,806</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

今皓實業股份有限公司
 銷貨收入淨額明細表
 民國一〇一年上半年度

表 八

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 個)	金 額
銷貨收入		
連 接 線	6,278	\$ 216,761
材 料	-	79,802
光纖陶瓷	93	4,345
軟 排 線	2,306	8,413
其 他	2,075	<u>31,118</u>
銷貨收入總額		340,439
減：銷貨退回及折讓		<u>2,073</u>
銷貨收入淨額		<u>\$ 338,366</u>

今皓實業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國一〇一年上半年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
自製品成本			
期初原料		\$	57,653
加：本期進料			139,797
減：期末原料			68,711
出售原料成本			53,201
轉列費用			251
原料報廢			<u>1,113</u>
原料耗用			74,174
直接人工			187
製造費用			<u>170,282</u>
製造成本			244,643
加：期初在製品			82
製成品轉入			8,785
減：期末在製品			<u>1,440</u>
製成品成本			252,070
加：期初製成品			19,190
減：期末製成品			18,607
轉入在製品			8,785
存貨跌價損失			7,412
存貨報廢損失			1,113
出售下腳收入		(	<u>129</u>)
			252,264
買賣部分			
原料轉供商品出售			<u>53,201</u>
銷貨成本合計			<u>\$305,465</u>

今皓實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年上半年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 7,196	\$ 11,289	\$ 1,385	\$ 19,870
折 舊	379	907	1,511	2,797
規 費	-	-	2,734	2,734
其他（註）	<u>5,196</u>	<u>7,569</u>	<u>2,376</u>	<u>15,141</u>
	<u>\$ 12,771</u>	<u>\$ 19,765</u>	<u>\$ 8,006</u>	<u>\$ 40,542</u>

註：各項金額均未超過本科目金額百分之五。