

今皓實業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第2季

地 址：新北市新店區寶興路53號

電 話：(02)29189189

§ 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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	19~36		六~二五
(七) 關係人交易	36~37		二六
(八) 質抵押之資產	37		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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	38~40		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		二九
2. 轉投資事業相關資訊	41		二九
3. 大陸投資資訊	41~42		二九
(十四) 部門資訊	42		三十

會計師核閱報告

今皓實業股份有限公司 公鑒：

今皓實業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 264,101 仟元及 284,881 仟元，分別佔合併資產總額之 14.93%及 13.83%，其負債總額分別為新台幣 25,018 仟元及 27,044 仟元，分別佔合併負債總額之 4.80%及 3.60%，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合淨損分別為新台幣(18,064)仟元、(20,188)仟元、(36,951)仟元及(46,479)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(156.60%)、105.73%、68.23%及 73.92%。又如合併財務報表附註十一所述，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 104,717 仟元及 111,281 仟元，與其民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣(86)仟元、(193)

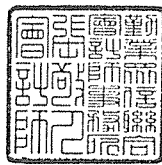
仟元、(133)仟元及(334)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註二九揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 李 東 峰

李東峰



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 106 年 7 月 27 日



民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30日 (經核閱)	
		產 金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 369,979	21	\$ 422,062	21	\$ 440,055	21
1125	備供出售金融資產	71	-	55	-	1,430	-
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註六)	67,984	4	137,735	7	11,160	-
1150	應收票據	357	-	232	-	370	-
1170	應收帳款淨額 (附註七)	345,285	19	413,026	21	548,671	27
1210	其他應收款—關係人 (附註二六)	32,249	2	32,842	2	31,999	2
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	87	-	28	-	24	-
130X	存貨淨額 (附註八)	258,035	15	253,378	13	271,569	13
1470	其他流動資產 (附註十四及十五)	20,782	1	23,719	1	19,659	1
11XX	流動資產合計	<u>1,094,829</u>	<u>62</u>	<u>1,283,077</u>	<u>65</u>	<u>1,324,937</u>	<u>64</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產 (附註九)	11,500	1	11,500	-	14,000	1
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	104,717	6	107,893	5	111,281	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二七)	392,747	22	415,204	21	446,047	22
1760	投資性不動產 (附註十三、二三及二七)	97,675	5	100,762	5	105,846	5
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二一)	32,591	2	34,792	2	23,515	1
1985	長期預付租賃款 (附註十四)	30,135	2	31,545	2	33,623	2
1990	其他非流動資產 (附註十五)	4,360	-	1,276	-	813	-
15XX	非流動資產合計	<u>673,725</u>	<u>38</u>	<u>702,972</u>	<u>35</u>	<u>735,125</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,768,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,986,049</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,060,062</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六及二七)	\$ 90,000	5	\$ 192,169	10	\$ 226,552	11
2150	應付票據	358	-	1,523	-	1,272	-
2170	應付帳款	305,091	17	361,576	18	408,415	20
2219	其他應付款 (附註十七)	45,730	3	51,492	3	47,845	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	-	-	1,132	-	2,087	-
2300	其他流動負債	3,168	-	2,610	-	2,606	-
21XX	流動負債合計	<u>444,347</u>	<u>25</u>	<u>610,502</u>	<u>31</u>	<u>688,777</u>	<u>33</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	52,679	3	50,127	2	35,738	2
2640	淨確定福利負債 (附註四及十八)	15,006	1	15,152	1	15,463	1
2645	存入保證金 (附註二三)	5,797	-	5,921	-	7,318	-
2670	其他非流動負債	3,455	-	2,921	-	3,312	-
25XX	非流動負債合計	<u>76,937</u>	<u>4</u>	<u>74,121</u>	<u>3</u>	<u>61,831</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>521,284</u>	<u>29</u>	<u>684,623</u>	<u>34</u>	<u>750,608</u>	<u>36</u>
	權益						
3100	股本	1,127,192	64	1,127,192	57	1,127,192	55
3200	資本公積	226,697	13	226,697	11	226,697	11
	累積虧損						
3310	法定盈餘公積	23,586	1	23,586	2	23,586	1
3320	特別盈餘公積	220,793	12	220,793	11	220,793	11
3350	待彌補虧損	(288,882)	(16)	(255,752)	(13)	(297,513)	(15)
3300	累積虧損合計	<u>(44,503)</u>	<u>(3)</u>	<u>(11,373)</u>	<u>-</u>	<u>(53,134)</u>	<u>(3)</u>
3400	其他權益	(62,116)	(3)	(41,090)	(2)	8,699	1
3XXX	權益淨額	<u>1,247,270</u>	<u>71</u>	<u>1,301,426</u>	<u>66</u>	<u>1,309,454</u>	<u>64</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,768,554</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,986,049</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,060,062</u>	<u>100</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 106 年 7 月 27 日核閱報告)

董事長：林文煌



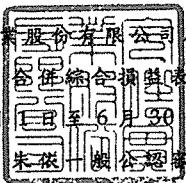
經理人：吳家鑫



會計主管：朱美珍



今皓實業股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股純損為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 263,225	100	\$ 573,161	100	\$ 512,333	100	\$1,082,538	100
5000	營業成本(附註八及二十)	215,657	82	519,838	91	435,353	85	1,006,345	93
5950	營業毛利	47,568	18	53,323	9	76,980	15	76,193	7
	營業費用(附註十八及二十)								
6100	推銷費用	12,780	5	17,639	3	26,328	5	33,083	3
6200	管理費用	25,320	10	28,556	5	50,112	10	53,026	5
6300	研發費用	17,038	6	13,586	2	31,087	6	26,616	3
6000	營業費用合計	55,138	21	59,781	10	107,527	21	112,725	11
6900	營業損失	(7,570)	(3)	(6,458)	(1)	(30,547)	(6)	(36,532)	(4)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二十及二六)	3,491	1	2,269	-	7,088	1	5,580	1
7020	其他利益及損失(附註二十)	(217)	-	887	-	(2,665)	-	5,279	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註十一)	(86)	-	(193)	-	(133)	-	(334)	-
7050	財務成本	(399)	-	(1,415)	-	(523)	-	(2,879)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,789	1	1,548	-	3,767	1	7,646	1
7900	稅前淨損	(4,781)	(2)	(4,910)	(1)	(26,780)	(5)	(28,886)	(3)
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(4,909)	(2)	(2,634)	-	(6,350)	(2)	(10,735)	(1)
8200	本期淨損	(9,690)	(4)	(7,544)	(1)	(33,130)	(7)	(39,621)	(4)
	其他綜合損益								
	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	21,214	8	(11,554)	(2)	(21,042)	(4)	(23,259)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現損益	11	-	4	-	16	-	3	-
8300	其他綜合損益	21,225	8	(11,550)	(2)	(21,026)	(4)	(23,256)	(2)
8500	合併綜合損益淨額	\$ 11,535	4	(\$ 19,094)	(3)	(\$ 54,156)	(11)	(\$ 62,877)	(6)
	每股純損(附註二二)								
9710	基 本	(\$ 0.09)		(\$ 0.07)		(\$ 0.29)		(\$ 0.35)	

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 106 年 7 月 27 日核閱報告)

董事長：林文煌

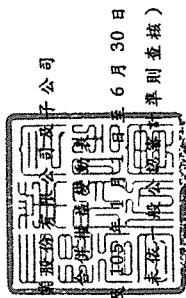


經理人：吳家鑫



會計主管：朱美珍





今時實
民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

子公司
民國 106 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼	日期	股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	法定盈餘公積	累積虧損	特別盈餘公積	待彌補虧損	附註十九	其他權益			
									國外營運機構 之兌換差額	可供出售 金融資產 未實現損益	計	權益總額
A1	105年1月1日餘額	\$ 1,127,192	\$ 226,697	\$ 23,586	\$ -	\$ 220,793	\$ 257,892	\$ 13,513	\$ 32,291	\$ 336	\$ 31,955	\$ 1,372,331
D1	105年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	(39,621)	(39,621)	-	-	-	(39,621)
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(23,259)	3	(23,256)	(23,256)
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(39,621)	(39,621)	(23,259)	3	(23,256)	(62,877)
Z1	105年6月30日餘額	\$ 1,127,192	\$ 226,697	\$ 23,586	\$ -	\$ 220,793	\$ 257,892	\$ 53,134	\$ 9,032	\$ 333	\$ 8,699	\$ 1,309,454
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,127,192	\$ 226,697	\$ 23,586	\$ -	\$ 220,793	\$ 255,752	\$ 11,373	\$ 40,778	\$ 312	\$ 41,090	\$ 1,301,426
D1	106年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	(33,130)	(33,130)	-	-	-	(33,130)
D3	106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(21,042)	16	(21,026)	(21,026)
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(33,130)	(33,130)	(21,042)	16	(21,026)	(54,156)
Z1	106年6月30日餘額	\$ 1,127,192	\$ 226,697	\$ 23,586	\$ -	\$ 220,793	\$ 288,882	\$ 44,503	\$ 61,820	\$ 296	\$ 62,116	\$ 1,247,270

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 106 年 7 月 27 日核閱報告)



董事長：林文煊



經理人：吳家鑫



會計主管：朱美珍

今皓實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨損	(\$ 26,780)	(\$ 28,886)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	24,549	30,377
A20300	呆帳費用	1,464	1,698
A20900	財務成本	523	2,879
A21200	利息收入	(2,955)	(1,164)
A21300	股利收入	-	(18)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	133	334
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	314	20
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,711)	(4,952)
A24100	未實現外幣兌換損益	1,152	7,956
A29900	預付租賃款攤銷	542	610
	與營業活動相關之資產負債變動數		
A31130	應收票據	(125)	(12)
A31150	應收帳款	63,262	(42,458)
A31200	存 貨	(771)	62,081
A31240	其他流動資產	4,519	4,589
A32130	應付票據	(1,165)	(1,205)
A32150	應付帳款	(57,121)	(30,991)
A32180	其他應付款項	(6,836)	(1,672)
A32240	淨確定福利負債	(146)	(571)
A32230	其他流動負債	558	(4,508)
A32990	其他營業負債	534	535
A33000	營運產生之現金	(60)	(5,358)
A33500	支付之所得稅	(3,430)	(53)
A33300	支付之利息	(523)	(2,879)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(4,013)	(8,290)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 1,396)
B00900	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	69,751	11,139
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(323)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,388)	(12,470)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(3,085)	578
B07500	收取之利息	2,429	1,243
B07600	收取之股利	-	18
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>61,707</u>	<u>(1,211)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(102,169)	(3,177)
C03000	存入保證金增加(減少)	(124)	654
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(102,293)</u>	<u>(2,523)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,484)</u>	<u>(8,779)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(52,083)	(20,803)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>422,062</u>	<u>460,858</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 369,979</u>	<u>\$ 440,055</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106年7月27日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

今皓實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於 72 年 1 月 11 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，母公司股票自 91 年 7 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 7 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年適用前述修正無重大影響。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

106 年適用前述修正無重大影響。

3. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

106 年適用前述之修正無重大影響。

4. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

106 年適用前述修正無重大影響。

5. IAS 40「投資性不動產」之修正

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IAS 40，釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得

資產或屬企業合併。前述修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

106 年適用前述修正無重大影響。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二六。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	(註2)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

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

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

2. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。
- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

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

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

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

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅交易之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策：

除下列說明外，請參閱 105 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

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 980	\$ 1,240	\$ 1,274
銀行支票及活期存款	253,412	326,327	341,727
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>115,587</u>	<u>94,495</u>	<u>97,054</u>
	<u>\$ 369,979</u>	<u>\$ 422,062</u>	<u>\$ 440,055</u>

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為67,984仟元、137,735仟元及11,160仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資。

七、應收帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 352,759	\$ 421,019	\$ 560,162
減：備抵呆帳	(<u>7,474</u>)	(<u>7,993</u>)	(<u>11,491</u>)
	<u>\$ 345,285</u>	<u>\$ 413,026</u>	<u>\$ 548,671</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為120天，應收帳款不予計息。應收帳款之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
未逾期	\$ 342,391	\$ 394,473	\$ 536,075
0至30天	3,992	19,318	8,964
31至60天	318	2,573	5,400
61至90天	1,362	570	2,697
91天以上	<u>4,696</u>	<u>4,085</u>	<u>7,026</u>
合 計	<u>\$ 352,759</u>	<u>\$ 421,019</u>	<u>\$ 560,162</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106年6月30日暨105年12月31日及6月30日均未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,837	\$ 10,837
本期提列呆帳費用	-	1,698	1,698
本期實際沖銷	-	(712)	(712)
外幣換算差額	-	(332)	(332)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,491</u>	<u>\$ 11,491</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,993	\$ 7,993
本期提列呆帳費用	-	1,464	1,464
本期實際沖銷	-	(1,811)	(1,811)
外幣換算差額	-	(172)	(172)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,474</u>	<u>\$ 7,474</u>

八、存貨淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 135,264	\$ 143,828	\$ 177,193
在製品	36,917	29,934	30,433
原物料	<u>85,854</u>	<u>79,616</u>	<u>63,943</u>
	<u>\$ 258,035</u>	<u>\$ 253,378</u>	<u>\$ 271,569</u>

106年4月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益1,272仟元；106年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益1,711仟元。

105年4月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益6,729仟元；105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益4,952仟元及出售下腳收入6仟元。

存貨跌價及呆滯回升利益係因期中使用已提列跌價及呆滯損失之存貨所致。

九、以成本衡量之金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>國內未上市(櫃)普通股</u>			
<u>照宥能源科技股份有限公司</u>	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
立旺科技股份有限公司	\$ 2,500	\$ 2,500	\$ 5,000
	8,500	8,500	11,000
國外未上市(櫃)普通股 SSQUARE SYSTEM LIMITED	3,000	3,000	3,000
	\$ 11,500	\$ 11,500	\$ 14,000

合併公司所持有之未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於105年度對以成本衡量之金融資產認列減損損失2,500仟元。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
今皓實業公司	今皓電子(昆山)有限公司 (以下簡稱J.H.K)	生產及買賣電腦線或插頭等產品	100.00	100.00	100.00
	J.B.T INDUSTRIAL CO., LTD. (以下簡稱J.B.T)	生產及買賣電腦線或插頭等產品	100.00	100.00	100.00
	今皓光電(昆山)有限公司 (以下簡稱J.H.P)	生產及買賣精密陶瓷、精密模具、電腦線及插頭等產品	53.13	53.13	53.13
	今皓光電(安徽)有限公司 (以下簡稱J.H.E)	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	100.00	100.00	100.00
	JH AMERICA, INC. (以下簡稱J.H.A)	買賣電腦線或插頭等產品	100.00	100.00	100.00
	康宸生技有限公司	買賣藥品及醫療用品等產品	100.00	100.00	100.00
	JL-HAW INVESTMENT CO., LTD. (以下簡稱J.H.I)	投資海外金融商品及股票	100.00	100.00	100.00
J.B.T	J.H.P	生產及買賣精密陶瓷、精密模具、電腦線及插頭等產品	46.87	46.87	46.87

上表106年及105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日併入合併財務報表之子公司，除J.B.T及J.H.P之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之子公司中，其財務報表未經會計師核閱之資產、負債及綜合損益資訊如下：

	106年6月30日		105年6月30日	
未經會計師核閱之資產總額	<u>\$264,101</u>		<u>\$284,881</u>	
占合併資產總額百分比	<u>14.93%</u>		<u>13.83%</u>	
未經會計師核閱之負債總額	<u>\$ 25,018</u>		<u>\$ 27,044</u>	
占合併負債總額百分比	<u>4.80%</u>		<u>3.60%</u>	
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
未經會計師核閱之綜合淨損	<u>(\$ 18,064)</u>	<u>(\$ 20,188)</u>	<u>(\$ 36,951)</u>	<u>(\$ 46,479)</u>
占合併綜合損益總額百分比	<u>(156.60%)</u>	<u>105.73%</u>	<u>68.23%</u>	<u>73.92%</u>

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
滁州市鼎旺投資發展有限公司 (以下簡稱滁州鼎旺公司)	\$ 101,979	\$ 104,990	\$ 110,958
Superb Joy Investments Limited (以下簡稱 S.J.I)	<u>2,738</u>	<u>2,903</u>	<u>323</u>
	<u>\$ 104,717</u>	<u>\$ 107,893</u>	<u>\$ 111,281</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
滁州鼎旺公司	39.00%	39.00%	39.00%
S.J.I	30.00%	30.00%	30.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

採用權益法之投資及合併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計算。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資料如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 86)	(\$ 193)	(\$ 133)	(\$ 334)
其他綜合損益	<u>2,152</u>	<u>(2,603)</u>	<u>(3,043)</u>	<u>(4,285)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,066</u>	<u>(\$ 2,796)</u>	<u>(\$ 3,176)</u>	<u>(\$ 4,619)</u>

十二、不動產、廠房及設備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
自有土地	\$ 92,069	\$ 92,089	\$ 92,163
建築物	160,216	172,351	181,845
機器設備	115,891	122,276	131,216
運輸設備	7,807	8,282	9,837
其他設備	<u>16,764</u>	<u>20,206</u>	<u>30,986</u>
	<u>\$ 392,747</u>	<u>\$ 415,204</u>	<u>\$ 446,047</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5 至 24 年
機器設備	3 至 8 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 5 年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電工程及各項改良工程。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、投資性不動產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>已完工投資性不動產</u>			
自有土地	\$ 60,240	\$ 60,240	\$ 60,240
建築物	31,066	33,974	38,481
預付租賃款	<u>6,369</u>	<u>6,548</u>	<u>7,125</u>
	<u>\$ 97,675</u>	<u>\$ 100,762</u>	<u>\$ 105,846</u>

上述預付租賃款係屬位於中國大陸之土地使用權。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊費用：

建築物	15 至 24 年
預付租賃款	50 年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電工程及各項改良工程。

合併公司坐落於中國大陸地區及台灣地區之投資性不動產公允價值已由獨立評價師進行初始評價，並由合併公司管理階層於後續各資產負債表日採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係以上述獨立評價師之評價為基礎，並參考鄰近區域之不動產交易價格之市場證據，定期評估合併公司投資性不動產之公允價值，評價所得公允價值如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
大陸地區	\$ 104,981	\$ 104,981	\$ 104,981
台灣地區	185,208	185,208	185,208
	<u>\$ 290,189</u>	<u>\$ 290,189</u>	<u>\$ 290,189</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

十四、預付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 885	\$ 1,121	\$ 1,182
非流動	30,135	31,545	33,623
	<u>\$ 31,020</u>	<u>\$ 32,666</u>	<u>\$ 34,805</u>

上述預付租賃款係屬位於中國大陸之土地使用權，合併公司已取得該土地使用權證明。

十五、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
留抵稅額	\$ 8,451	\$ 9,193	\$ 4,974
預付款項	6,172	4,562	4,058
其他應收款	4,890	7,803	8,945
預付設備款	4,186	1,121	539
預付租賃款	885	1,121	1,182
應收退稅款	384	1,040	500
存出保證金	174	155	274
	<u>\$ 25,142</u>	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 20,472</u>
流動	\$ 20,782	\$ 23,719	\$ 19,659
非流動	<u>4,360</u>	<u>1,276</u>	<u>813</u>
	<u>\$ 25,142</u>	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 20,472</u>

十六、短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款（附註二七）			
銀行借款	\$ 70,000	\$ 192,169	\$ 226,552
無擔保借款			
信用額度借款	20,000	-	-
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 192,169</u>	<u>\$ 226,552</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.17%~1.35%、2.32%及 2.23%。

十七、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付工資	\$ 16,763	\$ 18,771	\$ 15,824
應付費用	18,525	18,650	20,667
其他應付款	5,759	7,228	8,689
應交稅金	3,609	3,061	2,665
應付設備款	1,074	3,782	-
	<u>\$ 45,730</u>	<u>\$ 51,492</u>	<u>\$ 47,845</u>

十八、退職後確定福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為161仟元、195仟元、322仟元及391仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>135,000</u>	<u>135,000</u>	<u>135,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,350,000</u>	<u>\$ 1,350,000</u>	<u>\$ 1,350,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>112,719</u>	<u>112,719</u>	<u>112,719</u>
已發行股本	<u>\$ 1,127,192</u>	<u>\$ 1,127,192</u>	<u>\$ 1,127,192</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。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 200,025	\$ 200,025	\$ 200,025
庫藏股票交易	25,915	25,915	25,915
受贈資產	<u>757</u>	<u>757</u>	<u>757</u>
	<u>\$ 226,697</u>	<u>\$ 226,697</u>	<u>\$ 226,697</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月13日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(五)。

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。公司係考量未來擴展營運規模、資本預算之需求、每股盈餘獲利水準之平衡暨公司現金流量及營運盈餘之狀況，決定股票股利發放之比例，以保留所需資金，其餘部分得以現金股利方式分派。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度虧損撥補案。

二十、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 1,838	\$ 1,802	\$ 4,133	\$ 4,398
利息收入	1,653	449	2,955	1,164
股利收入	-	18	-	18
	<u>\$ 3,491</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 7,088</u>	<u>\$ 5,580</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨益(損)	(\$ 1,281)	(\$ 2,106)	(\$ 5,325)	\$ 37
處分不動產、廠房及設備損失	(125)	(16)	(314)	(20)
其他	<u>1,189</u>	<u>3,009</u>	<u>2,974</u>	<u>5,262</u>
	<u>(\$ 217)</u>	<u>\$ 887</u>	<u>(\$ 2,665)</u>	<u>\$ 5,279</u>

(三) 折舊費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,342	\$ 13,020	\$ 22,198	\$ 28,306
投資性不動產	<u>1,166</u>	<u>1,066</u>	<u>2,351</u>	<u>2,071</u>
合計	<u>\$ 12,508</u>	<u>\$ 14,086</u>	<u>\$ 24,549</u>	<u>\$ 30,377</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,177	\$ 10,890	\$ 16,175	\$ 22,387
營業費用	<u>4,331</u>	<u>3,196</u>	<u>8,374</u>	<u>7,990</u>
	<u>\$ 12,508</u>	<u>\$ 14,086</u>	<u>\$ 24,549</u>	<u>\$ 30,377</u>

(四) 員工福利費用

	106年4月1日至6月30日			105年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥計畫	\$ 835	\$ 1,155	\$ 1,990	\$ 871	\$ 1,114	\$ 1,985
確定福利計畫	-	161	161	-	195	195
其他員工福利	<u>23,714</u>	<u>25,976</u>	<u>49,690</u>	<u>32,314</u>	<u>22,956</u>	<u>55,270</u>
	<u>\$ 24,549</u>	<u>\$ 27,292</u>	<u>\$ 51,841</u>	<u>\$ 33,185</u>	<u>\$ 24,265</u>	<u>\$ 57,450</u>

	106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
確定提撥計畫	\$ 1,758	\$ 2,290	\$ 4,048	\$ 1,735	\$ 2,126	\$ 3,861
確定福利計畫	-	322	322	-	391	391
其他員工福利	<u>43,563</u>	<u>51,005</u>	<u>94,568</u>	<u>60,839</u>	<u>48,668</u>	<u>109,507</u>
	<u>\$ 45,321</u>	<u>\$ 53,617</u>	<u>\$ 98,938</u>	<u>\$ 62,574</u>	<u>\$ 51,185</u>	<u>\$ 113,759</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 3%~12%及不高於 3%之比例提撥員工酬勞及董監事酬勞，

惟本公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前虧損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司於 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 21 日舉行董事會，分別決議通過不配發 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞，與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 29,671	\$ 35,092	\$ 58,530	\$ 65,359
外幣兌換損失總額	(30,952)	(37,198)	(63,855)	(65,322)
淨損益	<u>(\$ 1,281)</u>	<u>(\$ 2,106)</u>	<u>(\$ 5,325)</u>	<u>\$ 37</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
以前年度之調整	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,840
遞延所得稅				
當年度產生者	4,909	2,634	6,350	8,895
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,909</u>	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ 6,350</u>	<u>\$ 10,735</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
87 年度以後待彌補虧損	<u>(\$ 288,882)</u>	<u>(\$ 255,752)</u>	<u>(\$ 297,513)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 3,604</u>

105 及 104 年度為待彌補虧損故無稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

本公司及康宸生技有限公司截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

J.B.T、J.H.K、J.H.P、J.H.E 及 J.H.A 截至 104 年度止企業所得稅業經當地主管機關核定。

J.H.I 因係設立於薩摩亞，是以無相關所得稅賦。

二二、每股純損

用以計算每股純損之本期淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
本期淨損	<u>(\$ 9,690)</u>	<u>(\$ 7,544)</u>	<u>(\$ 33,130)</u>	<u>(\$ 39,621)</u>

股 數

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股純損之 普通股加權平均股數	<u>112,719</u>	<u>112,719</u>	<u>112,719</u>	<u>112,719</u>

單位：仟股

二三、營業租賃協議

合併公司為出租人

合併公司以營業租賃出租之投資性不動產，請參閱附註十三。

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 3 年，並有延展租期之選擇權。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 4,306 仟元、4,875 仟元及 5,048 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1 年內	\$ 14,067	\$ 17,820	\$ 22,737
超過 1 年但不超過 5 年	<u>3,319</u>	<u>439</u>	<u>5,255</u>
	<u>\$ 17,386</u>	<u>\$ 18,259</u>	<u>\$ 27,992</u>

二四、資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性、未來公司發展情形，並衡量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需資金、研究發展費用及股利支出等需求，以確保集團內各企業能夠在繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

合併公司管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及向金融機構融資或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

106年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 71	\$ -	\$ -	\$ 71

105年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 55	\$ -	\$ -	\$ 55

105年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 34	\$ -	\$ -	\$ 34
國外上市有價證券	1,396	-	-	1,396
	\$ 1,430	\$ -	\$ -	\$ 1,430

106年及105年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 820,918	\$ 1,013,855	\$ 1,041,474
備供出售金融資產	71	55	1,430
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	446,976	612,681	691,402

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、其他應收款(帳列其他流動資產項下)、其他應收款—關係人及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司因營運活動從事多項金融工具，包括權益投資、應收帳款、應付帳款及銀行借款。但因前述金融工具及營運活動，致使合併公司暴露於信用風險、流動性風險及市場風險等風險之下。

為避免上述財務風險對合併公司可能之不利影響，合併公司致力於分析、辨認及評估相關財務風險。並藉由董事會監督合併公司之財務風險管理架構、財會部發展及控管合併公司之財務風險管理政策、內部稽核人員定期及例外覆核財務風險管理程序，並定期將覆核結果報告董事會等機制，致力於發展有紀律且具建設性的控制環境，以降低上述風險對合併公司之潛在不利影響。

1. 市場風險

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

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率風險，合併公司在匯率管理上僅以避險為主，不以獲利為目的。長期而言，外幣進出有自然避險效果，且匯率變化對公司營運影響不大，故公司政策上僅就外幣存款現金部位調節水位，並未依應收／應付貨款作衍生性產品之避險。惟仍將依匯率走勢及金融機構之報告評估，適時透過相關商品作匯率避險動作。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與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），請參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 3,190	\$ 87

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併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銀行存款、應收付款項及短期借款。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>具公允價值利率</u>			
<u>風險</u>			
金融資產	\$ 183,571	\$ 232,230	\$ 108,214
<u>具現金流量利率</u>			
<u>風險</u>			
金融資產	252,925	324,672	340,235
金融負債	90,000	192,169	226,552

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。合併公司內部向管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 815 仟元及 568 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及變動利率借款淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市櫃股票而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

因權益投資金額非屬重大，故無重大之權益價格變動之風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險之影響，合併公司考量各客戶所屬產業及國家之違約風險，並由財會部考量交易對手公司之性質（資本規模、借貸狀況等）建立授信政策、付款條件及貿易條件，必要時並透過第三方風險評估機構評估其風險狀況。此條件定期覆核確認，並由稽核室定期查核。

合併公司大多數之重要客戶均為國內知名上市櫃公司，且往來狀況正常，其交易之違約風險甚微。新增之小型客戶均以預收或現金基礎管理其風險，待交易基礎穩定並參照外部資訊後更新信用額度，故該信用風險對合併公司影響係屬有限，且合併公司業已訂立備抵政策及設置帳款備抵科目，已於報表中適當表達反映信用風險對合併公司之潛在損失之估計。

3. 流動性風險

流動性風險係當合併公司無法利用現金或其它金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。目前本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 170,000 仟元、50,000 仟元及 64,076 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 74,496	\$ 208,941	\$ 47,370
浮動利率工具	97	90,116	-
	<u>\$ 74,593</u>	<u>\$ 299,057</u>	<u>\$ 47,370</u>

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 152,645	\$ 156,710	\$ 83,404
浮動利率工具	64,772	129,227	-
	<u>\$ 217,417</u>	<u>\$ 285,937</u>	<u>\$ 83,404</u>

105年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 170,995	\$ 167,272	\$ 100,776
浮動利率工具	414	828	227,587
	<u>\$ 171,409</u>	<u>\$ 168,100</u>	<u>\$ 328,363</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二六、關係人交易

本公司及子公司（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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
滁州鼎旺公司	關聯企業
S.J.I	關聯企業

(二) 對關係人放款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	
<u>其他應收款—關係人</u>				
滁州鼎旺公司	\$ 32,203	\$ 32,794	\$ 31,999	
S.J.I	<u>46</u>	<u>48</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 32,249</u>	<u>\$ 32,842</u>	<u>\$ 31,999</u>	
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>利息收入</u>				
滁州鼎旺公司	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 408</u>

合併公司提供短期放款與關聯企業之借款利率與市場利率相當。合併公司對關聯企業之放款皆為無擔保放款。

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，上述合併公司對關聯企業之其他應收款—關係人中，分別包含對關聯企業之應收利息1,520仟元、1,028仟元及641仟元。

(三) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,313	\$ 1,305	\$ 3,267	\$ 3,450
退職後福利	<u>74</u>	<u>74</u>	<u>150</u>	<u>149</u>
	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 3,599</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資金貸與及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供予金融機構作為短期銀行借款額度之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產廠房設備淨額	\$ 95,363	\$ 95,550	\$ 95,796
投資性不動產淨額	<u>73,616</u>	<u>74,274</u>	<u>74,933</u>
	<u>\$ 168,979</u>	<u>\$ 169,824</u>	<u>\$ 170,729</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106年6月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	10,001		30.42		\$		304,230
				(美元對新台幣)				
美元		10,392		6.77				316,125
				(美元對人民幣)				
美元		227		33.79				6,905
				(美元對泰幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
人民幣		22,712		4.49				101,979
				(人民幣對新台幣)				
美元		90		30.42				2,738
				(美元對新台幣)				
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		7,322		30.42				222,735
				(美元對新台幣)				
美元		2,756		6.77				83,838
				(美元對人民幣)				
美元		55		33.79				1,673
				(美元對泰幣)				

105年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	14,161		32.25		\$		456,692
				(美元對新台幣)				
美元		16,469		6.94				531,125
				(美元對人民幣)				

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美 元	\$	359	35.64		\$	11,578		
			(美元對泰幣)					
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
人 民 幣		22,725	4.65			104,990		
			(人民幣對新台幣)					
美 元		90	32.25			2,903		
			(美元對新台幣)					
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13,088	32.25			422,088		
			(美元對新台幣)					
美 元		9,159	6.94			295,378		
			(美元對人民幣)					
美 元		191	35.64			6,160		
			(美元對泰幣)					

105 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,905	32.28		\$	416,509		
			(美元對新台幣)					
美 元		10,574	6.63			341,276		
			(美元對人民幣)					
美 元		69	34.98			2,227		
			(美元對泰幣)					
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
人 民 幣		22,798	4.87			110,958		
			(人民幣對新台幣)					
美 元		10	32.28			323		
			(美元對新台幣)					

(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	\$ 10,713	32.28 (美元對新台幣)	\$ 345,762
美元	9,776	6.46 (美元對人民幣)	315,520
美元	2,788	34.98 (美元對泰幣)	89,983

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣匯總表達，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如下：

功能性貨幣	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
泰幣	33.79 (美元：泰幣)	(\$ 50)	34.98 (美元：泰幣)	(\$ 1,209)
新台幣	30.42 (美元：新台幣)	2,468	32.28 (美元：新台幣)	293
人民幣	6.77 (美元：人民幣)	(3,699)	6.63 (美元：人民幣)	(1,190)
		<u>(\$ 1,281)</u>		<u>(\$ 2,106)</u>

功能性貨幣	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
泰幣	33.79 (美元：泰幣)	(\$ 172)	34.98 (美元：泰幣)	\$ 1,692
新台幣	30.42 (美元：新台幣)	(303)	32.28 (美元：新台幣)	665
人民幣	6.77 (美元：人民幣)	(4,850)	6.63 (美元：人民幣)	(2,320)
		<u>(\$ 5,325)</u>		<u>\$ 37</u>

二九、附註揭露事項

(一) 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（不包含投資子公司及關聯企業）：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、銷貨之金額達新臺幣 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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
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：附表一至二及四至六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
連 接 線	\$ 409,365	\$ 1,023,558	\$ 24,505	\$ 28,256
光 纖	<u>102,968</u>	<u>58,980</u>	(<u>4,940</u>)	(<u>11,762</u>)
繼續營業單位淨額	<u>\$ 512,333</u>	<u>\$ 1,082,538</u>	19,565	16,494
其他收入			7,088	5,580
其他利益及損失			(2,665)	5,279
採用權益法之關聯企業 損失之份額			(133)	(334)
財務成本			(523)	(2,879)
管理費用			(<u>50,112</u>)	(<u>53,026</u>)
稅前淨損			(<u>\$ 26,780</u>)	(<u>\$ 28,886</u>)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至6月30日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，不包含應分攤之其他收入、其他利益及損失、採權益法認列之關聯企業損失之份額、財務成本、管理費用及所得稅費用。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。

今皓實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣千元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象	往來對象	科目	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	提供列帳	備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象		與備註
																	資金貸與總額	資金貸與限額	
0	今皓實業公司	J.H.A	其他應收款	關係人	是	\$ 52,167	\$ 51,540	\$ 51,540	-	(註一)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 249,454 (今皓公司淨值 20%)	\$ 499,908 (今皓公司淨值 40%)	
1	J.H.K	J.H.P	其他應收款	關係人	是	34,924 (人民幣 7,642 仟元)	33,909 (人民幣 7,551 仟元)	33,909	-	(註二)	-	營運週轉	-	-	-	-	48,307 (J.H.K 淨值 20%)	96,614 (J.H.K 淨值 40%)	
2	J.H.P	滁州鼎旺公司	其他應收款	關係人	是	30,011 (人民幣 6,567 仟元)	29,488 (人民幣 6,567 仟元)	29,488 (註三)	3.25%	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	-	106,369 (J.H.P 淨值 20%)	212,739 (J.H.P 淨值 40%)	
3	J.H.K	滁州鼎旺公司	其他應收款	關係人	是	1,216 (人民幣 266 仟元)	1,195 (人民幣 266 仟元)	1,195 (註三)	-	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	-	48,307 (J.H.K 淨值 20%)	96,614 (J.H.K 淨值 40%)	
4	J.H.I	S.J.I	其他應收款	關係人	是	47 (美金 2 仟元)	46 (美金 2 仟元)	46	-	短期資金 融通	-	營運週轉	-	-	-	-	1,290 (J.H.I 淨值 20%)	2,580 (J.H.I 淨值 40%)	

註一：本公司資金貸與 J.H.A 金額為 14,602 仟元 (美金 480 仟元) 外，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 3 個月之應收帳款 36,938 仟元 (美金 1,214 仟元) 轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註二：J.H.K 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 3 個月屬其他應收款性質之貨款 33,909 仟元 (美金 1,115 仟元) 於資金貸與他人資訊中揭露。

註三：J.H.P 及 J.H.K 貸與滁州鼎旺公司本金計 30,683 仟元，與附註二六合併公司對滁州鼎旺公司放款 32,203 仟元之差額係為 J.H.P 對滁州鼎旺公司之應收利息款 1,520 仟元。

註四：上表列示之所有交易，除滁州鼎旺公司及 S.J.I 外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

今皓實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
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金額 (註一)	本期最高額保證 背書保證餘額	未到期保證 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 之比率(%)	背書保證 最高額 (註二)	屬對母子公司 背書保證	屬對子公司 背書保證	屬對地區 背書保證	大陸 背書保證	註
		公司名稱	關係(註三)												
0	今皓實業公司	J.H.P	(2)	\$ 249,454	\$ 250,760	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 498,908	Y	-	-	Y	-

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 $\$1,247,270 \times 20\% = 249,454$ 。

註二：背書保證之總額以不逾本公司淨值之 40% 為限，即 $\$1,247,270 \times 40\% = 498,908$ 。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係種類：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

今皓實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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	期股數 / 單位數	帳面金額	額持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	備註
今皓實業公司	股票 中華映管股份有限公司	-	備供出售金融資產		42,604	\$ 71	-	\$ 71	註
	照宥能源科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產		300,000	6,000	7.14	-	註
	立旺科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產		185,185	2,500	6.90	-	註
	S SQUARE SYSTEM LTD.	-	以成本衡量之金融資產		797	3,000	3.19	-	註

註：無因提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

今皓實業股份有限公司及子公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進之 (銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易及 之情形	應收(付)票據、帳款 額	佔總應收(付)備 票據、帳款 之比率(%)	註
			進(銷)貨金	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信期間				
今皓實業公司	J.H.P	子公司	加工費 \$ 267,987	95	註二	註一	(\$ 211,006)	88	—
J.H.P	今皓實業公司	母公司	加工收入 (267,987)	(59)	註二	註一	211,006	64	—

註一：係以成品之最終售價扣除原料加成後之差額計收。

註二：應收付款互抵後，為月結 150 天。

註三：上表列示之所有交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

今皓實業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣千元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項餘額	迴轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收後收	關係人款項收回金額	提列帳項	抵備金額
J.H.P	今皓實業公司	母子公司	\$ 211,006	1.89	\$ -	-	註一	\$ -		-

註一：係以應收應付款項互抵。

註二：上表列示之所有交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

今晡實業股份有限公司及子公司
 母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
 為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額	交易條件	收或 比率 (註三)	
0	今晡實業公司	J.H.P J.B.T J.H.P J.B.T J.H.P J.H.A J.H.E J.H.E J.H.K J.H.K	1 1 1 1 1 1 2 2 2 2	銷貨收入 銷貨收入 加工費 加工費 應付帳款 其他應收款 加工費 應付帳款 應付帳款 其他應付款	\$ 1,366 2,332 267,987 344 211,006 51,540 33,375 33,569 28,173 33,909	以成本加價為其售價 以成本加價為其售價 依約定價格議定 依約定價格議定 月結 150 天 依資金狀況收取 依約定價格議定 月結 150 天 月結 150 天 依資金狀況收取	- - 52 - 12 3 7 2 2 2	
1	J.H.P							

註一：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：1 代表本公司對子公司、2 代表子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

今皓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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表七

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	資金	額本	持		被投資公司	本	期	認	列	註
							期	帳						
				106年6月30日	105年12月31日	股	數比例(%)	面	損	之	認	損	益	
今皓實業公司	J.B.T	227, M003, Laem Chabang Industrial Estate, Sukhumvit Road, Thungskula, 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	\$ 512,247	\$ 9,087	\$ 9,087	\$ 9,087	(766)	9,087	
	J.H.A	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	(50,054)	(766)	(766)	(766)	(766)	(766)	
	康成公司	新北市新店區寶興路 53 號	買賣藥品及醫療用品等產品	15,000	15,000	1,500,000	100.00	3,178	44	44	44	44	44	
	J.H.I	Sertus Chambers, P.O. Box 603, Apia, Samoa.	投資海外金融商品及股票	6,621	6,621	200,000	100.00	6,452	5	5	5	5	5	
J.H.I	S.J.I	Sertus Chambers, P.O. Box 603, Apia, Samoa.	投資海外金融商品及股票	2,912	2,912	90,000	30.00	2,738	-	-	-	-	-	

註一：除 J.B.T 財務報表經會計師核閱外，其餘係按同期未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註三：S.J.I 於 105 年 5 月完成設立登記並經投入股款，惟尚未開始營運，故無相關損益。

註四：上表列示之所有交易，除 S.J.I 外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

今時實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目或產品	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註一)	本公司直接或間接投資比例之持股(註一)	本期直接投資(註一)	認列損益(註一)	期末未攤銷投資(註一)	截至本期末已匯回投資收益	備註
J.H.K	生產及買賣電腦線或插頭等產品	2,600 仟美元	由本公司委託 100% 持 J.H.A 間接投資	\$ 79,092 (2,600 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,375)	100%	(\$ 1,375)	1,375	241,537	\$ -	
J.H.P	生產及買賣精密陶瓷、精密模具、電腦線及插頭等產品	9,600 仟美元	由本公司委託 100% 持 J.H.A 間接投資	292,032 (9,600 仟美元)	-	-	-	23,031	100%	23,031	23,031	531,849	-	
J.H.E	生產及銷售精密器具、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等產品	3,000 仟美元	由本公司 100% 直接投資	91,260 (3,000 仟美元)	-	-	-	(1,485)	100%	(1,485)	1,485	53,907	-	
滁州鼎旺公司	投資開發	60,180 仟人民幣	由本公司 100% 持 J.H.P 直接投資 33.34% 及 J.H.K 直接投資 5.66%	-	-	-	-	(340)	39%	(340)	133	101,979	-	

期末累計大陸地區投資金額	\$462,384 (15,200 仟美元)	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准
無投資金額上限(註三)	\$462,384 (15,200 仟美元)													

註一：除 J.H.P 之財務報表經會計師核閱外，其餘係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。
 註二：除被投資公司本期損益及本期認列投資損益係以 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 106 年 6 月底之即期匯率計算。
 註三：本公司已取得經濟部工業局核發在 106 年 4 月至 109 年 4 月適用之營運總部證明文件，故依經濟部投審會規定無投資金額上限。
 註四：上表列示之所有交易，除滁州鼎旺公司外，於編製合併財務報表時業已沖銷。