

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110及109年第3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 | 8~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15~38 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 38~39 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 39 | | 三十 |
| (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 | 39~42 | | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 42 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 42 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 42~43 | | 三二 |
| 4. 主要股東資訊 | 43 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 43~44 | | 三三 |

會計師核閱報告

今皓實業股份有限公司 公鑒：

前 言

今皓實業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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，本會計師係依照審計準則公報第 65 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十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 88,866 仟元及 97,127 仟元，分別佔合併資產總額之 4.80% 及 5.47%；負債總額分別為新台幣 1,242 仟元及 38,975 仟元，分別佔合併負債總額之 0.13% 及 4.89%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(13,599)

仟元、(36,565)仟元、(33,564)仟元及(80,234)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 84.13%、190.56%、38.16%及 116.50%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 110 年及 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 96,376 仟元及 95,720 仟元，與其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣 0 仟元、64 仟元、160 仟元及(1,148)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三二揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司及採用權益法之被投資公司有關之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非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，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，致無法允當表達今皓實業股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 黃堯麟

黃堯麟



會計師 方涵妮

方涵妮



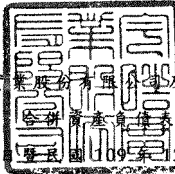
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060004806 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 110 年 10 月 28 日



民國 110 年 9 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 110年9月30日 (經核閱) | | 109年12月31日 (經查核) | | 109年9月30日 (經核閱) | |
|------|----------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 119,642 | 6 | \$ 212,311 | 12 | \$ 209,150 | 12 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | 450 | - | 201 | - | 1,012 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九) | 87,160 | 5 | 99,565 | 6 | 96,094 | 6 |
| 1150 | 應收票據 | 34 | - | 1,439 | - | 5,721 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註十及二三) | 583,864 | 32 | 487,050 | 27 | 468,644 | 26 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註二九) | 2,042 | - | 2,075 | - | 2,032 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四) | 401 | - | 440 | - | 546 | - |
| 130X | 存貨淨額 (附註十一) | 420,730 | 23 | 336,236 | 18 | 313,569 | 18 |
| 1460 | 待出售非流動資產及處分群組 (附註四及十二) | 58,735 | 3 | - | - | - | - |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十八) | 33,027 | 2 | 56,434 | 3 | 49,847 | 3 |
| 11XX | 流動資產合計 | <u>1,306,085</u> | <u>71</u> | <u>1,195,751</u> | <u>66</u> | <u>1,146,615</u> | <u>65</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七) | 2,588 | - | 2,646 | - | 4,336 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十四) | 96,376 | 5 | 97,798 | 5 | 95,720 | 5 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五及三十) | 283,085 | 15 | 321,328 | 18 | 327,282 | 18 |
| 1755 | 使用權資產 (附註十六及十七) | 36,998 | 2 | 54,804 | 3 | 63,874 | 4 |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十六、十七及三十) | 87,454 | 5 | 117,674 | 6 | 103,695 | 6 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二五) | 30,720 | 2 | 30,842 | 2 | 29,699 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十八) | 7,281 | - | 4,075 | - | 5,719 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | <u>544,502</u> | <u>29</u> | <u>629,167</u> | <u>34</u> | <u>630,325</u> | <u>35</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,850,587</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,824,918</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,776,940</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十九及三十) | \$ 274,387 | 15 | \$ 140,000 | 8 | \$ 140,000 | 8 |
| 2150 | 應付票據 | 334 | - | 495 | - | 406 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 489,997 | 27 | 490,191 | 27 | 493,923 | 28 |
| 2219 | 其他應付款 (附註二十) | 41,446 | 2 | 41,648 | 2 | 44,734 | 3 |
| 2260 | 與待出售處分群組直接相關之負債 (附註四及十二) | 799 | - | - | - | - | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十六) | 2,063 | - | 1,868 | - | 1,395 | - |
| 2300 | 其他流動負債 (附註二九) | 82,135 | 4 | 83,727 | 4 | 4,514 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | <u>891,161</u> | <u>48</u> | <u>757,929</u> | <u>41</u> | <u>684,972</u> | <u>39</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二五) | 27,513 | 2 | 34,007 | 2 | 40,105 | 2 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十六) | 49,875 | 3 | 58,461 | 3 | 56,826 | 3 |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註四及二一) | 3,649 | - | 4,081 | - | 4,734 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 2,266 | - | 5,985 | 1 | 5,112 | 1 |
| 2670 | 其他非流動負債 | 4,671 | - | 5,057 | - | 4,789 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | <u>87,974</u> | <u>5</u> | <u>107,591</u> | <u>6</u> | <u>111,566</u> | <u>6</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>979,135</u> | <u>53</u> | <u>865,520</u> | <u>47</u> | <u>796,538</u> | <u>45</u> |
| | 權益 | | | | | | |
| 3100 | 股本 | 1,127,192 | 61 | 1,127,192 | 62 | 1,127,192 | 63 |
| 3200 | 資本公積 | 226,697 | 12 | 226,697 | 13 | 226,697 | 13 |
| | 累積虧損 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 23,586 | 1 | 23,586 | 1 | 23,586 | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 220,793 | 12 | 220,793 | 12 | 220,793 | 13 |
| 3350 | 待彌補虧損 | (608,759) | (33) | (552,348) | (30) | (511,288) | (29) |
| 3300 | 累積虧損合計 | (364,380) | (20) | (307,969) | (17) | (266,909) | (15) |
| 3470 | 與待出售處分群組直接相關之權益 | (5,414) | - | - | - | - | - |
| 3490 | 其他權益 | (112,643) | (6) | (86,522) | (5) | (106,578) | (6) |
| 3XXX | 權益總計 | <u>871,452</u> | <u>47</u> | <u>959,398</u> | <u>53</u> | <u>980,402</u> | <u>55</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 1,850,587</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,824,918</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,776,940</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 110 年 10 月 28 日核閱報告)

董事長：林文煌



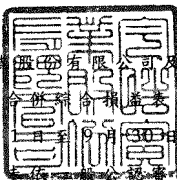
經理人：吳家鑫



會計主管：朱美珍



今皓實業股份有限公司及子公司



民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未作一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

| 代 碼 | 110年7月1日至9月30日 | | 109年7月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | | |
|------|--------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入淨額 (附註二三) | \$ 395,521 | 100 | \$ 288,708 | 100 | \$ 1,114,155 | 100 | \$ 906,213 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十一及二四) | 345,410 | 87 | 260,530 | 90 | 1,027,193 | 92 | 812,818 | 90 |
| 5950 | 營業毛利 | 50,111 | 13 | 28,178 | 10 | 86,962 | 8 | 93,395 | 10 |
| | 營業費用 (附註十、二一及二四) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 23,106 | 6 | 20,066 | 7 | 58,954 | 5 | 58,817 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | 26,924 | 7 | 22,873 | 8 | 68,618 | 6 | 66,201 | 7 |
| 6300 | 研發費用 | 13,593 | 3 | 13,368 | 5 | 36,823 | 4 | 35,059 | 4 |
| 6450 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (2,022) | - | 4,233 | 1 | (4,212) | - | 4,660 | 1 |
| 6000 | 營業費用合計 | 61,601 | 16 | 60,540 | 21 | 160,183 | 15 | 164,737 | 18 |
| 6900 | 營業損失 | (11,490) | (3) | (32,362) | (11) | (73,221) | (7) | (71,342) | (8) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 (附註二四) | 4,749 | 1 | 5,694 | 2 | 14,184 | 1 | 14,590 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註二四) | 6,924 | 2 | (9,531) | (3) | 8,329 | 1 | (460) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十四) | - | - | 64 | - | 160 | - | (1,148) | - |
| 7050 | 財務成本 (附註二四) | (1,205) | - | (1,072) | (1) | (3,372) | - | (3,225) | - |
| 7100 | 利息收入 (附註二四及二九) | 308 | - | 255 | - | 1,196 | - | 1,278 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 10,776 | 3 | (4,590) | (2) | 20,497 | 2 | 11,035 | 1 |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨損 | (714) | - | (36,952) | (13) | (52,724) | (5) | (60,307) | (7) |
| 7950 | 所得稅費用 (利益) (附註四及二五) | 1,921 | 1 | (4,337) | (2) | (4,591) | (1) | (3,965) | - |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨損 | (2,635) | (1) | (32,615) | (11) | (48,133) | (4) | (56,342) | (7) |
| 8100 | 停業單位利益 (損失) | (2,550) | - | 6,658 | 2 | (8,278) | (1) | 7,665 | 1 |
| 8200 | 本期淨損 | (5,185) | (1) | (25,957) | (9) | (56,411) | (5) | (48,677) | (6) |
| | 本期其他綜合損益 | | | | | | | | |
| | 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 | (10,767) | (3) | 5,820 | 2 | (30,696) | (3) | (19,958) | (2) |
| 8365 | 與待出售處分群組直接相關之權益 | (212) | - | 949 | - | (839) | - | (238) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (10,979) | (3) | 6,769 | 2 | (31,535) | (3) | (20,196) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 16,164) | (4) | (\$ 19,188) | (7) | (\$ 87,946) | (8) | (\$ 68,873) | (8) |
| | 每股純損 (附註二六) | | | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | (\$ 0.02) | | (\$ 0.29) | | (\$ 0.43) | | (\$ 0.50) | |
| | 來自繼續營業單位及停業單位 | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | (\$ 0.05) | | (\$ 0.23) | | (\$ 0.50) | | (\$ 0.43) | |

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 110 年 10 月 28 日核閱報告)

董事長：林文煌



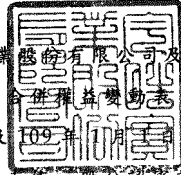
經理人：吳家鑫



會計主管：朱美珍



今皓實業股份有限公司及子公司



民國 110 年及 109 年 9 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 | | 普通股股本 (附註二二) | 資本公積 (附註二二) | 累 積 虧 損 (附 註 二 二) | | | 與 待 出 售 處 分 群 組 直 接 相 關 之 權 益 | 其 他 權 益 項 目 | | | 權 益 總 計 | |
|----|------------------------------|-----------------|----------------|---------------------|------------|--------------|-------------------------------------|-------------|-------------------------------|--|--------------|-------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 待 彌 補 虧 損 | | 合 計 | 國外營運機構 財務報表換算 之 兌 換 差 額 | 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | | 合 計 |
| A1 | 109年1月1日餘額 | \$1,127,192 | \$ 226,697 | \$ 23,586 | \$ 220,793 | (\$ 462,611) | (\$ 218,232) | \$ - | (\$ 72,382) | (\$ 14,000) | (\$ 86,382) | \$1,049,275 |
| D1 | 109年1月1日至9月30日淨損 | - | - | - | - | (48,677) | (48,677) | - | - | - | - | (48,677) |
| D3 | 109年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | (20,196) | - | (20,196) | (20,196) |
| D5 | 109年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | (48,677) | (48,677) | - | (20,196) | - | (20,196) | (68,873) |
| Z1 | 109年9月30日餘額 | \$1,127,192 | \$ 226,697 | \$ 23,586 | \$ 220,793 | (\$ 511,288) | (\$ 266,909) | \$ - | (\$ 92,578) | (\$ 14,000) | (\$ 106,578) | \$ 980,402 |
| A1 | 110年1月1日餘額 | \$1,127,192 | \$ 226,697 | \$ 23,586 | \$ 220,793 | (\$ 552,348) | (\$ 307,969) | \$ - | (\$ 72,522) | (\$ 14,000) | (\$ 86,522) | \$ 959,398 |
| D1 | 110年1月1日至9月30日淨損 | - | - | - | - | (56,411) | (56,411) | - | - | - | - | (56,411) |
| D3 | 110年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | (31,535) | - | (31,535) | (31,535) |
| D5 | 110年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | (56,411) | (56,411) | - | (31,535) | - | (31,535) | (87,946) |
| T1 | 轉列至與待出售處分群組直接相關之權益 (附註十二) | - | - | - | - | - | - | (5,414) | 5,414 | - | 5,414 | - |
| Z1 | 110年9月30日餘額 | \$1,127,192 | \$ 226,697 | \$ 23,586 | \$ 220,793 | (\$ 608,759) | (\$ 364,380) | (\$ 5,414) | (\$ 98,643) | (\$ 14,000) | (\$ 112,643) | \$ 871,452 |

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110年10月28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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 繼續營業單位稅前淨損 | (\$ 52,724) | (\$ 60,307) |
| A00020 | 停業單位稅前淨利(損) | (8,278) | 7,665 |
| A10000 | 本期稅前淨損 | (61,002) | (52,642) |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 26,397 | 38,994 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (4,212) | 4,660 |
| A20900 | 財務成本 | 3,372 | 3,225 |
| A21200 | 利息收入 | (1,196) | (1,278) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益) | 56 | (182) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 | (160) | 1,148 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 3 | 139 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 4,419 | (1,225) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益) | (2,004) | 6,374 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 1,405 | (2,368) |
| A31150 | 應收帳款 | (95,791) | (10,889) |
| A31200 | 存 貨 | (85,763) | (4,210) |
| A31240 | 其他流動資產 | 19,870 | (27,485) |
| A32130 | 應付票據 | (161) | (318) |
| A32150 | 應付帳款 | 273 | 73,128 |
| A32180 | 其他應付款 | 554 | (8,958) |
| A32230 | 其他流動負債 | (1,592) | 1,570 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (432) | (443) |
| A32990 | 其他營業負債 | (386) | (384) |
| A33000 | 營運產生之現金 | (196,350) | 18,856 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 3,372) | (\$ 3,225) |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅 | (1,882) | 1,797 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | (201,604) | 17,428 |
| | 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 | (924) | (1,211) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 2 | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (885) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 4,125 | 441 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (10,319) | (7,966) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 102 |
| B04400 | 其他應收款—關係人減少 | - | 21,736 |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | (3,206) | 292 |
| B07500 | 收取之利息 | 2,267 | 2,400 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | (8,055) | 14,909 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 134,387 | - |
| C03000 | 存入保證金減少 | (3,676) | (994) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (392) | (213) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 130,319 | (1,207) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (9,593) | (10,137) |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加(減少) | (88,933) | 20,993 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 212,311 | 188,157 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 123,378 | \$ 209,150 |

(接次頁)

(承前頁)

期末現金之調節

| 代 碼 | | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------------|--------------------|--------------------|
| E00210 | 資產負債表帳列之現金及約當現金 | \$ 119,642 | \$ 209,150 |
| E00212 | 分類至待出售處分群組之現金及約 當現金 | 3,736 | - |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 123,378</u> | <u>\$ 209,150</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 110 年 10 月 28 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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，本公司股票自 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 110 年 10 月 28 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|--------------------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 1) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日(註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日(註 4) |

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併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，參閱附註十三及附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

3. 待出售非流動資產及處分群組

非流動資產及處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產及處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,283 | \$ 1,428 | \$ 1,335 |
| 銀行支票及活期存款 | 116,980 | 209,295 | 206,280 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | <u>1,379</u> | <u>1,588</u> | <u>1,535</u> |
| | <u>\$ 119,642</u> | <u>\$ 212,311</u> | <u>\$ 209,150</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 活期存款 | 0.001%~0.35% | 0.002%~0.35% | 0.001%~0.35% |
| 定期存款 | 0.1%~0.25% | 0.15%~0.25% | 0.25%~0.45% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 國外上市（櫃）股票 | <u>\$ 450</u> | <u>\$ 201</u> | <u>\$ 1,012</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產—非流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 國外未上市 (櫃)股票 | <u>\$ 2,588</u> | <u>\$ 2,646</u> | <u>\$ 4,336</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司依中長期策略目的投資中華映管股份有限公司、照宥能源科技股份有限公司、立旺科技股份有限公司及 S SQUARE SYSTEM LTD. 普通股。合併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。

中華映管股份有限公司、照宥能源科技股份有限公司及立旺科技股份有限公司皆已停止營業，另 S SQUARE SYSTEM LTD. 已連續多年虧損，上述投資經評估其投資金額已無法收回，故將其公允價值評價為零。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國外投資 | | | |
| 原始到期日超過 3 個月 之定期存款 | <u>\$ 87,160</u> | <u>\$ 99,565</u> | <u>\$ 96,094</u> |

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.15%~1.00%、0.30%~1.30% 及 0.30%~1.20%。

十、應收帳款

| | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 597,251 | \$ 505,173 | \$ 487,730 |
| 減：備抵損失 | (13,387) | (18,123) | (19,086) |
| | <u>\$ 583,864</u> | <u>\$ 487,050</u> | <u>\$ 468,644</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 135 天，應收帳款不予計息。合併公司係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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~90天 | 逾期 超過91天 | 合計 |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0.60% | 1.00% | 9.43% | 49.88% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 569,890 | \$ 15,216 | \$ 2,281 | \$ 427 | \$ 9,437 | \$ 597,251 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | |
| 預期信用損失) | (<u>3,370</u>) | (<u>152</u>) | (<u>215</u>) | (<u>213</u>) | (<u>9,437</u>) | (<u>13,387</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 566,520</u> | <u>\$ 15,064</u> | <u>\$ 2,066</u> | <u>\$ 214</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 583,864</u> |

109年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~90天 | 逾期 超過91天 | 合計 |
|------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0.81% | 2.26% | 5.00% | 50.00% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 485,997 | \$ 3,272 | \$ 1,759 | \$ 232 | \$ 13,913 | \$ 505,173 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | |
| 預期信用損失) | (<u>3,932</u>) | (<u>74</u>) | (<u>88</u>) | (<u>116</u>) | (<u>13,913</u>) | (<u>18,123</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 482,065</u> | <u>\$ 3,198</u> | <u>\$ 1,671</u> | <u>\$ 116</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 487,050</u> |

109年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~90天 | 逾期 超過91天 | 合計 |
|------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0.87% | 1.01% | 4.99% | 50.10% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 462,354 | \$ 6,856 | \$ 3,430 | \$ 527 | \$ 14,563 | \$ 487,730 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | |
| 預期信用損失) | (<u>4,019</u>) | (<u>69</u>) | (<u>171</u>) | (<u>264</u>) | (<u>14,563</u>) | (<u>19,086</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 458,335</u> | <u>\$ 6,787</u> | <u>\$ 3,259</u> | <u>\$ 263</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 468,644</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 18,123 | \$ 15,910 |
| 加：本期提列減損損失 | - | 4,660 |
| 減：本期實際沖銷 | (300) | (1,412) |
| 減：本期迴轉減損損失 | (4,212) | - |
| 外幣換算差額 | (<u>224</u>) | (<u>72</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 13,387</u> | <u>\$ 19,086</u> |

十一、存貨淨額

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 218,592 | \$ 200,935 | \$ 183,452 |
| 在製品 | 68,981 | 55,878 | 58,880 |
| 原物料 | <u>133,157</u> | <u>79,423</u> | <u>71,237</u> |
| | <u>\$ 420,730</u> | <u>\$ 336,236</u> | <u>\$ 313,569</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 351,386 | \$ 260,193 | \$ 1,022,774 | \$ 814,043 |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升 利益) | (5,976) | 337 | 4,419 | (1,225) |
| | <u>\$ 345,410</u> | <u>\$ 260,530</u> | <u>\$ 1,027,193</u> | <u>\$ 812,818</u> |

十二、待出售非流動資產及處分群組

(一) 停業單位

合併公司於110年9月10日簽訂處分子公司今皓光電(安徽)有限公司(以下簡稱J.H.E)100%之股權轉讓協議書，J.H.E係負責合併公司生產及銷售精密模具、精密光電連接器等業務。由於出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故將J.H.E分類為待出售時，並無應認列之減損損失。此項處分計畫預計於110年12月31日前完成，並於該日將對J.H.E之控制移轉予收購者。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入 | \$ 30 | \$ 37,210 | \$ 23,081 | \$ 70,531 |
| 營業成本 | (1,548) | (30,211) | (29,013) | (61,818) |
| 營業毛利 | (1,518) | 6,999 | (5,932) | 8,713 |
| 推銷費用 | (4) | (23) | (33) | (80) |
| 管理費用 | (1,304) | (409) | (3,468) | (1,118) |
| 營業淨利(損) | (2,826) | 6,567 | (9,433) | 7,515 |
| 其他收入 | 276 | 97 | 1,158 | 157 |
| 其他利益及損失 | - | (6) | (3) | (7) |
| 稅前淨利(損) | (2,550) | 6,658 | (8,278) | 7,665 |
| 當期利益(損失) | (2,550) | 6,658 | (8,278) | 7,665 |
| 停業單位利益(損失) | <u>(\$ 2,550)</u> | <u>\$ 6,658</u> | <u>(\$ 8,278)</u> | <u>\$ 7,665</u> |
| 停業單位利益(損失) 歸屬於： | | | | |
| 本公司業主 | <u>(\$ 2,550)</u> | <u>\$ 6,658</u> | <u>(\$ 8,278)</u> | <u>\$ 7,665</u> |
| 現金流量 | | | | |
| 營業活動 | | | \$ 3,426 | \$ 9,918 |
| 投資活動 | | | 94 | 2,542 |
| 淨現金流入 | | | <u>\$ 3,520</u> | <u>\$ 12,460</u> |

無任何因停業之利益(損失)而產生所得稅損失或利益。

(二) 待出售非流動資產及處分群組

| | 110年9月30日 |
|-------------------|-------------------|
| 待出售投資性不動產(1) | \$ 24,462 |
| 待出售處分群組直接相關之資產(2) | <u>34,273</u> |
| | <u>\$ 58,735</u> |
| 與待出售處分群組直接相關之負債 | <u>\$ 799</u> |
| 與待出售處分群組直接相關之權益 | <u>(\$ 5,414)</u> |

1. 合併公司預計於未來 3 個月內處分子公司今皓電子(昆山)有限公司(以下簡稱 J.H.K)之投資性不動產,已於 110 年 8 月 2 日簽訂房地產轉讓協議。將該土地及建築物分類為待出售非流動資產時,並無應認列之減損損失,110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日亦無減損情形。
2. 合併公司董事會於 110 年 4 月 28 日通過處分子公司 J.H.E 之計畫,並於 110 年 9 月 10 日簽訂股權轉讓協議書,此項處分計畫預計於 110 年 12 月 31 日前完成。已重分類為待出售處分群組於合併資產負債表中單獨表達,待出售子公司之資產及負債主要類別如下:

| | 110年9月30日 |
|-----------------|------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 3,736 |
| 其他應收款 | 20 |
| 存 貨 | 294 |
| 其他流動資產 | 708 |
| 不動產、廠房及設備 | 20,531 |
| 使用權資產 | <u>8,984</u> |
| 待出售處分群組總額 | <u>\$ 34,273</u> |
| 其他應付款 | \$ 756 |
| 其他非流動負債 | <u>43</u> |
| 與待出售處分群組直接相關之負債 | <u>\$ 799</u> |

十三、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 | | | 備 註 |
|--------|--|---|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 110年 9月30日 | 109年 12月31日 | 109年 9月30日 | |
| 今皓實業公司 | 今皓電子(昆山)有限公司 | 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 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註一 |
| | 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 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註二 |
| | JI-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 | 59.52 | 59.52 | 59.52 | 註一 |

註一：本公司直接投資 40.48% 暨 100% 持股子公司 J.B.T 直接投資 59.52%。

註二：合併公司於 110 年 9 月 10 日簽訂處分子公司 J.H.E 100% 之股權轉讓協議書，預計於 110 年 12 月 31 日前完成該處分計畫，並於該日將對 J.H.E 之控制移轉予收購者。

上表 110 年及 109 年 9 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。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

| 個別不重大之關聯企業 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------------------------|-----------|------------|-----------|
| 滁州市鼎旺投資發展有限公司 (以下簡稱滁州鼎旺公司) | \$ 96,376 | \$ 97,798 | \$ 95,720 |

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，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地 | \$ 91,770 | \$ 92,301 | \$ 92,170 |
| 建築物 | 74,625 | 106,238 | 109,625 |
| 機器設備 | 96,922 | 101,778 | 104,121 |
| 運輸設備 | 4,914 | 5,872 | 6,089 |
| 其他設備 | 14,854 | 15,139 | 15,277 |
| | <u>\$ 283,085</u> | <u>\$ 321,328</u> | <u>\$ 327,282</u> |

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|---------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 92,301 | \$ 332,152 | \$ 540,294 | \$ 24,353 | \$ 110,545 | \$1,099,645 |
| 增添 | - | 264 | 7,176 | - | 2,879 | 10,319 |
| 處分 | - | - | - | - | (661) | (661) |
| 重分類 | - | (398) | - | - | - | (398) |
| 重分類至待出售 | - | (37,740) | (4,569) | (1,234) | (2,833) | (46,376) |
| 淨兌換差額 | (531) | (9,520) | (25,041) | (824) | (2,837) | (38,753) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ 91,770</u> | <u>\$ 284,758</u> | <u>\$ 517,860</u> | <u>\$ 22,295</u> | <u>\$ 107,093</u> | <u>\$1,023,776</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ 225,914 | \$ 438,516 | \$ 18,481 | \$ 95,406 | \$ 778,317 |
| 折舊費用 | - | 10,258 | 9,433 | 671 | 2,386 | 22,748 |
| 處分 | - | - | - | - | (658) | (658) |
| 重分類 | - | (334) | - | - | - | (334) |
| 重分類至待出售 | - | (18,375) | (4,006) | (1,110) | (2,354) | (25,845) |
| 淨兌換差額 | - | (7,330) | (23,005) | (661) | (2,541) | (33,537) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 210,133</u> | <u>\$ 420,938</u> | <u>\$ 17,381</u> | <u>\$ 92,239</u> | <u>\$ 740,691</u> |
| 110年9月30日淨額 | <u>\$ 91,770</u> | <u>\$ 74,625</u> | <u>\$ 96,922</u> | <u>\$ 4,914</u> | <u>\$ 14,854</u> | <u>\$ 283,085</u> |
| 109年12月31日及 110年1月1日淨額 | <u>\$ 92,301</u> | <u>\$ 106,238</u> | <u>\$ 101,778</u> | <u>\$ 5,872</u> | <u>\$ 15,139</u> | <u>\$ 321,328</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|----------|
| 建築物 | 5 至 24 年 |
| 機器設備 | 3 至 10 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，並分別按其耐用年限 5 年至 24 年予以計提折舊。

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，請參閱附註三十。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | <u>\$ 36,998</u> | <u>\$ 54,804</u> | <u>\$ 63,874</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地 | <u>\$ 407</u> | <u>\$ 554</u> | <u>\$ 1,674</u> |

合併公司所承租位於中國及泰國之土地，以營業租賃方式轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十七。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 2,063</u> | <u>\$ 1,868</u> | <u>\$ 1,395</u> |
| 非流動 | <u>\$ 49,875</u> | <u>\$ 58,461</u> | <u>\$ 56,826</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----|-----------|------------|-----------|
| 土地 | 4.46% | 4.46% | 4.46% |

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註十七。

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 673)</u> | <u>(\$ 686)</u> | <u>(\$ 2,271)</u> | <u>(\$ 2,225)</u> |

十七、投資性不動產

| | 自有土地 | 使用權資產 | 建築物 | 合計 |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 60,240 | \$ 38,659 | \$ 151,490 | \$ 250,389 |
| 本期轉入 | - | - | 398 | 398 |
| 重分類至待出售 | - | (14,986) | (97,684) | (112,670) |
| 淨兌換差額 | - | (2,982) | (4,347) | (7,329) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ 60,240</u> | <u>\$ 20,691</u> | <u>\$ 49,857</u> | <u>\$ 130,788</u> |
| <u>累計折舊及攤銷</u> | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ 3,341 | \$ 129,374 | \$ 132,715 |
| 本期轉入 | - | - | 334 | 334 |
| 折舊費用 | - | 962 | 1,360 | 2,322 |
| 重分類至待出售 | - | (416) | (87,792) | (88,208) |
| 淨兌換差額 | - | (52) | (3,777) | (3,829) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,835</u> | <u>\$ 39,499</u> | <u>\$ 43,334</u> |
| 110年9月30日淨額 | <u>\$ 60,240</u> | <u>\$ 16,856</u> | <u>\$ 10,358</u> | <u>\$ 87,454</u> |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 60,240 | \$ 6,622 | \$ 103,887 | \$ 170,749 |
| 本期轉入 | - | 21,545 | 20,008 | 41,553 |
| 淨兌換差額 | - | (647) | (980) | (1,627) |
| 109年9月30日餘額 | <u>\$ 60,240</u> | <u>\$ 27,520</u> | <u>\$ 122,915</u> | <u>\$ 210,675</u> |
| <u>累計折舊及攤銷</u> | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 1,117 | \$ 85,020 | \$ 86,137 |
| 本期轉入 | - | 535 | 16,828 | 17,363 |
| 折舊費用 | - | 707 | 3,647 | 4,354 |
| 淨兌換差額 | - | (33) | (841) | (874) |
| 109年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,326</u> | <u>\$ 104,654</u> | <u>\$ 106,980</u> |
| 109年9月30日淨額 | <u>\$ 60,240</u> | <u>\$ 25,194</u> | <u>\$ 18,261</u> | <u>\$ 103,695</u> |

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於中國及泰國之土地以營業租賃方式轉租。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

| | |
|-------|--------|
| 使用權資產 | 30至50年 |
| 建築物 | 15至24年 |

合併公司建築物之重大組成部分主要係廠房主建物、機電工程及各項改良工程，並分別按其耐用年限 15 年至 24 年予以計提折舊。

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：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地使用權及建築物—大陸地區 | \$ - | \$ 99,245 | \$ 104,981 |
| 自有土地及建築物—台灣地區 | <u>185,393</u> | <u>185,393</u> | <u>185,208</u> |
| | <u>\$ 185,393</u> | <u>\$ 284,638</u> | <u>\$ 290,189</u> |

合併公司座落於泰國之投資性不動產，該地段因為國有工業用地，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 投資性不動產出租承諾 | <u>\$ 26,884</u> | <u>\$ 16,549</u> | <u>\$ 13,646</u> |

十八、其他資產

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 留抵稅額 | \$ 21,908 | \$ 35,638 | \$ 30,523 |
| 預付款項 | 8,939 | 16,631 | 13,452 |
| 存出保證金 | 4,765 | 3,008 | 4,117 |
| 其他應收款 | 2,035 | 4,165 | 2,946 |
| 預付設備款 | 2,516 | 1,067 | 1,602 |
| 應收退稅款 | 145 | - | 2,926 |
| | <u>\$ 40,308</u> | <u>\$ 60,509</u> | <u>\$ 55,566</u> |
| 流動 | \$ 33,027 | \$ 56,434 | \$ 49,847 |
| 非流動 | <u>7,281</u> | <u>4,075</u> | <u>5,719</u> |
| | <u>\$ 40,308</u> | <u>\$ 60,509</u> | <u>\$ 55,566</u> |

十九、短期借款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 擔保借款(附註三十) | | | |
| 銀行借款(1) | \$ 230,000 | \$ 140,000 | \$ 140,000 |
| 應收帳款融資(2) | <u>44,387</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 274,387</u> | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 140,000</u> |

1. 銀行週轉性借款之年利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.15%。
2. 應收帳款融資係以子公司 J.H.P 部分應收帳款一關係人擔保，截至 110 年 9 月 30 日止，有效年利率為 3.85%。

二十、其他應付款

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 應付費用 | \$ 18,031 | \$ 18,975 | \$ 19,153 |
| 應付工資 | 17,171 | 19,675 | 20,589 |
| 其他應付款 | 5,099 | 1,632 | 2,870 |
| 應交稅金 | <u>1,145</u> | <u>1,366</u> | <u>2,122</u> |
| | <u>\$ 41,446</u> | <u>\$ 41,648</u> | <u>\$ 44,734</u> |

二一、退職後福利計畫

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 36 仟元、52 仟元、108 仟元及 155 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9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

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | | |
| <u>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 | 757 | 757 | 757 |
| | <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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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，其中現金股利不低於股東紅利之 10%。公司係考量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及公司現金流量、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。

本公司於 110 年 7 月 26 日及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案。

二三、收 入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 395,521</u> | <u>\$ 288,708</u> | <u>\$ 1,114,155</u> | <u>\$ 906,213</u> |

(一) 合約餘額

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 | 109年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款(附註十) | <u>\$ 597,251</u> | <u>\$ 505,173</u> | <u>\$ 487,730</u> | <u>\$ 484,941</u> |

(二) 客戶合約之說明

客戶合約收入之細分請詳附註三三。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 308 | \$ 255 | \$ 1,196 | \$ 1,051 |
| 資金貸與他人 | - | - | - | 227 |
| | <u>\$ 308</u> | <u>\$ 255</u> | <u>\$ 1,196</u> | <u>\$ 1,278</u> |

(二) 其他收入

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | <u>\$ 4,749</u> | <u>\$ 5,694</u> | <u>\$ 14,184</u> | <u>\$ 14,590</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | \$ 2,637 | (\$ 13,478) | \$ 1,452 | (\$ 8,485) |
| 金融資產及金融負債 損益 | | | | |
| 強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產 | (90) | (78) | (56) | 182 |
| 處分不動產、廠房及 設備損失 | (3) | (139) | (3) | (139) |
| 其 他 | 4,380 | 4,164 | 6,936 | 7,982 |
| | <u>\$ 6,924</u> | <u>(\$ 9,531)</u> | <u>\$ 8,329</u> | <u>(\$ 460)</u> |

(四) 財務成本

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 607 | \$ 406 | \$ 1,493 | \$ 1,213 |
| 租賃負債之利息 | 598 | 666 | 1,879 | 2,012 |
| | <u>\$ 1,205</u> | <u>\$ 1,072</u> | <u>\$ 3,372</u> | <u>\$ 3,225</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 5,675 | \$ 6,504 | \$ 18,528 | \$ 22,504 |
| 營業費用 | 1,180 | 5,188 | 7,869 | 16,490 |
| | <u>\$ 6,855</u> | <u>\$ 11,692</u> | <u>\$ 26,397</u> | <u>\$ 38,994</u> |

(六) 員工福利費用

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 2,339 | \$ 558 | \$ 6,579 | \$ 2,212 |
| 確定福利計畫 | 36 | 52 | 108 | 155 |
| 其他員工福利 | 57,692 | 60,096 | 154,370 | 158,210 |
| 合計 | <u>\$ 60,067</u> | <u>\$ 60,706</u> | <u>\$ 161,057</u> | <u>\$ 160,577</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 32,678 | \$ 32,965 | \$ 76,336 | \$ 80,547 |
| 營業費用 | 27,389 | 27,741 | 84,721 | 80,030 |
| | <u>\$ 60,067</u> | <u>\$ 60,706</u> | <u>\$ 161,057</u> | <u>\$ 160,577</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為稅前淨損，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 110 年 7 月 26 日及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過不配發 109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞，與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 3,372 | \$ 3,508 | \$ 50,619 | \$ 25,287 |
| 外幣兌換損失總額 | (735) | (16,986) | (49,167) | (33,772) |
| 淨損益 | \$ 2,637 | (\$ 13,478) | \$ 1,452 | (\$ 8,485) |

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ - | (\$ 730) | \$ - | \$ - |
| 以前年度之調整 | - | (12) | - | (12) |
| | - | (742) | - | (12) |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 1,921 | (3,595) | (4,591) | (3,953) |
| 認列於損益之所得稅 費用（利益） | \$ 1,921 | (\$ 4,337) | (\$ 4,591) | (\$ 3,965) |

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

J.H.K、J.H.P、J.H.E 及 J.B.T 截至 109 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。

二六、每股純損

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 來自繼續經營單位 | (\$ 2,635) | (\$ 32,615) | (\$ 48,133) | (\$ 56,342) |
| 來自停業單位 | (2,550) | 6,658 | (8,278) | 7,665 |
| 來自繼續經營單位及停業 單位 | (\$ 5,185) | (\$ 25,957) | (\$ 56,411) | (\$ 48,677) |

股 數

單位：仟股

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9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> |

二七、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。

二八、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

1. 公允價值層級

110年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|---------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國外上市有價證券 | \$ 450 | \$ - | \$ - | \$ 450 |
| －國外未上市有價證券 | - | - | 2,588 | 2,588 |
| | <u>\$ 450</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,588</u> | <u>\$ 3,038</u> |

109年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|---------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| — 國外上市有價證券 | \$ 201 | \$ - | \$ - | \$ 201 |
| — 國外未上市有價證券 | - | - | 2,646 | 2,646 |
| | <u>\$ 201</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,646</u> | <u>\$ 2,847</u> |

109年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| — 國外上市有價證券 | \$ 1,012 | \$ - | \$ - | \$ 1,012 |
| — 國外未上市有價證券 | - | - | 4,336 | 4,336 |
| | <u>\$ 1,012</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,336</u> | <u>\$ 5,348</u> |

110年及109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

110年1月1日至9月30日

| 金 融 資 產 | 透過損益按公允價值衡量 權益工具 |
|---------|---------------------|
| 期初餘額 | \$ 2,646 |
| 匯率影響數 | (58) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,588</u> |

109年1月1日至9月30日

| 金 融 資 產 | 透過損益按公允價值衡量 權益工具 |
|---------|---------------------|
| 期初餘額 | \$ 4,467 |
| 匯率影響數 | (131) |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,336</u> |

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外非上市（櫃）股票係採資產法評估。

(三) 金融工具之種類

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ 3,038 | \$ 2,847 | \$ 5,348 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 799,542 | 809,613 | 788,704 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 767,438 | 636,894 | 639,709 |

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（帳列其他流動資產項下）、其他應收款－關係人及存出保證金（帳列其他非流動資產項下）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、應付帳款、其他應付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

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），請參閱附註三一。

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，並將其期末之換算以匯率變動 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 | 影 響 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | \$ 3,289 | \$ 3,974 |

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及應收付款項。

(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：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>具公允價值利率風險</u> | | | |
| 金融資產 | \$ 88,539 | \$ 101,153 | \$ 97,629 |
| 金融負債 | 51,938 | 60,329 | 58,221 |
| <u>具現金流量利率風險</u> | | | |
| 金融資產 | 116,958 | 208,295 | 201,744 |
| 金融負債 | 274,387 | 140,000 | 140,000 |

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 1,181 仟元及 463 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外上市櫃權益證券投資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露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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 70,000 仟元、160,000 仟元及 160,000 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。

110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年至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 122,158 | \$ 227,613 | \$ 141,014 | \$ 2,266 | \$ - |
| 租賃負債 | - | - | 3,249 | 16,659 | 70,800 |
| 浮動利率工具 | 435 | 1,304 | 274,409 | - | - |
| | <u>\$ 122,593</u> | <u>\$ 228,917</u> | <u>\$ 418,672</u> | <u>\$ 18,925</u> | <u>\$ 70,800</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 | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 3,249</u> | <u>\$ 16,659</u> | <u>\$ 16,659</u> | <u>\$ 16,659</u> | <u>\$ 16,659</u> | <u>\$ 20,823</u> |

109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年至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 107,035 | \$ 55,476 | \$ 328,398 | \$ 5,985 | \$ - |
| 租賃負債 | - | - | 3,463 | 19,217 | 88,397 |
| 浮動利率工具 | 142 | 284 | 141,054 | - | - |
| | <u>\$ 107,177</u> | <u>\$ 55,760</u> | <u>\$ 472,915</u> | <u>\$ 25,202</u> | <u>\$ 88,397</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 | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 3,463</u> | <u>\$ 19,217</u> | <u>\$ 19,217</u> | <u>\$ 19,217</u> | <u>\$ 19,217</u> | <u>\$ 30,746</u> |

109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年至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 300,041 | \$ 192,328 | \$ 5,085 | \$ 2,255 | \$ - |
| 租賃負債 | - | - | 3,165 | 14,684 | 87,350 |
| 浮動利率工具 | 132 | 140,075 | - | - | - |
| | <u>\$ 300,173</u> | <u>\$ 332,403</u> | <u>\$ 8,250</u> | <u>\$ 16,939</u> | <u>\$ 87,350</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 | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 3,165</u> | <u>\$ 14,684</u> | <u>\$ 18,585</u> | <u>\$ 18,585</u> | <u>\$ 18,585</u> | <u>\$ 31,595</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。

二九、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。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

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------|----------|
| 滁州鼎旺公司 | 關聯企業 |

(二) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 110年7月1日至9月30日 | 109年7月1日至9月30日 | 110年1月1日至9月30日 | 109年1月1日至9月30日 |
|------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 利息收入 | 滁州鼎旺公司 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 227 |

(三) 對關係人放款

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----------|----------|-----------|------------|-----------|
| 其他應收款－關係人 | 滁州鼎旺公司 | \$ 2,042 | \$ 2,075 | \$ 2,032 |

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

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，上述合併公司對關聯企業之其他應收款均為應收利息。

(四) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------|--------|-----------|------------|-----------|
| 其他流動負債 | 滁州鼎旺公司 | \$ 78,346 | \$ 79,633 | \$ - |

滁州鼎旺公司已於109年11月經股東會決議通過減資78%之決議，合併公司已於109年11月收足減資退回之投資款，惟因滁州鼎旺公司尚未完成變更登記相關程序，故將其已收足之減資退回款項帳列其他流動負債。

(五) 主要管理階層薪酬

| | 110年7月1日 至9月30日 | 109年7月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,387 | \$ 1,387 | \$ 4,994 | \$ 4,685 |
| 退職後福利 | 79 | 79 | 237 | 237 |
| | <u>\$ 1,466</u> | <u>\$ 1,466</u> | <u>\$ 5,231</u> | <u>\$ 4,922</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。

三十、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：

| | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | \$ 92,974 | \$ 93,536 | \$ 93,723 |
| 投資性不動產淨額 | 68,020 | 69,007 | 69,337 |
| | <u>\$ 160,994</u> | <u>\$ 162,543</u> | <u>\$ 163,060</u> |

應收帳款融資係子公司 J.H.P 以對今皓實業公司之應收帳款進行擔保向銀行融資，該應收帳款一關係人於編製合併財報時業以沖銷。

三一、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：

110年9月30日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------|-----------|-------------------|------------|
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | \$ 12,181 | 27.85 (美元對新台幣) | \$ 339,241 |
| 美元 | 12,664 | 6.49 (美元對人民幣) | 352,692 |
| 美元 | 128 | 33.62 (美元對泰幣) | 3,565 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>外幣負債</u> | <u>外幣</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|-----------|-------------------|-------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 9,760 | 27.85 (美元對新台幣) | \$ 271,816 |
| 美元 | 2,924 | 6.49 (美元對人民幣) | 81,433 |
| 美元 | 481 | 33.62 (美元對泰幣) | 13,396 |

109年12月31日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|-----------|--------------------|-------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 11,812 | 28.48 (美元：新台幣) | \$ 336,406 |
| 美元 | 13,376 | 6.5249 (美元：人民幣) | 380,948 |
| 美元 | 859 | 29.8033 (美元：泰幣) | 24,464 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | 11,336 | 28.48 (美元：新台幣) | 322,849 |
| 美元 | 3,211 | 6.5249 (美元：人民幣) | 91,449 |
| 美元 | 72 | 29.8033 (美元：泰幣) | 2,051 |

109年9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 | \$ | 12,999 | | 29.10 | \$ | | 378,271 | |
| | | | | (美元對新台幣) | | | | |
| 美 元 | | 13,281 | | 6.81 | | | 386,477 | |
| | | | | (美元對人民幣) | | | | |
| 美 元 | | 842 | | 31.48 | | | 24,502 | |
| | | | | (美元對泰幣) | | | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 11,961 | | 29.10 | | | 348,065 | |
| | | | | (美元對新台幣) | | | | |
| 美 元 | | 1,396 | | 6.81 | | | 40,624 | |
| | | | | (美元對人民幣) | | | | |
| 美 元 | | 109 | | 31.48 | | | 3,172 | |
| | | | | (美元對泰幣) | | | | |

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 | 110年7月1日至9月30日 | | 109年7月1日至9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 | 32.78 (美元：泰幣) | \$ 531 | 31.17 (美元：泰幣) | \$ 579 |
| 新 台 幣 | 27.86 (美元：新台幣) | 259 | 29.45 (美元：新台幣) | (489) |
| 人 民 幣 | 6.47 (美元：人民幣) | 1,847 | 6.92 (美元：人民幣) | (13,568) |
| | | <u>\$ 2,637</u> | | <u>(\$ 13,478)</u> |

| 功能性貨幣 | 110年1月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9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 | 31.19 (美元：泰幣) | \$ 1,725 | 31.34 (美元：泰幣) | \$ 2,684 |
| 新台幣 | 28.07 (美元：新台幣) | 958 | 29.82 (美元：新台幣) | 250 |
| 人民幣 | 6.47 (美元：人民幣) | (1,231) | 6.99 (美元：人民幣) | (11,419) |
| | | <u>\$ 1,452</u> | | <u>(\$ 8,485)</u> |

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表二、三及四。

- (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。

(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。
附表七。

三三、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 | |
|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 |
| 連 接 線 | \$ 1,114,155 | \$ 906,160 | (\$ 8,815) | \$ 348 |
| 軟排線及光纖 | - | 53 | - | (829) |
| 繼續營業單位淨額 | <u>\$ 1,114,155</u> | <u>\$ 906,213</u> | (8,815) | (481) |
| 其他收入 | | | 14,184 | 14,590 |
| 其他利益及損失 | | | 8,329 | (460) |
| 採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 | | | 160 | (1,148) |
| 財務成本 | | | (3,372) | (3,225) |
| 利息收入 | | | 1,196 | 1,278 |
| 管理費用 | | | (68,618) | (66,201) |
| 預期信用 (減損損失) | | | | |
| 迴轉利益 | | | 4,212 | (4,660) |
| 繼續營業單位稅前淨損 | | | <u>(\$ 52,724)</u> | <u>(\$ 60,307)</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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、採用權益法認列之關聯企業損益之份額、財務成本、利息收入、管理費用、預期信用（減損損失）迴轉利益及所得稅費用（利益）。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

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表一

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 | 期末 | | | | 備註 |
|-------------------|----------------------|-------------------------|------------------------------|----------|-------|---------|-------|-----|
| | | | | 股數(單位:股) | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 今皓實業公司 | 股票 | | | | | | | |
| | 中華映管股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動 | 604 | \$ - | - | \$ - | 註 2 |
| | 照宥能源科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 300,000 | - | 7.14 | - | 註 2 |
| | 立旺科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 185,185 | - | 6.90 | - | 註 2 |
| | S SQUARE SYSTEM LTD. | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 747 | - | 3.19 | - | 註 2 |
| | J.H.I | 股票 | | | | | | |
| | Vision Works Inc. | — | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動 | 190,000 | 2,588 | 19.00 | 2,588 | 註 2 |
| TESLA MORTORS INC | — | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動 | 10 | 215 | - | 215 | 註 2 | |
| BEYOND MEAT INC | — | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動 | 80 | 235 | - | 235 | 註 2 | |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之股票。

註 2：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 110 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

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|-----|---------|---------------|------|-----|-------------------|-----|--------------------|----|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | | |
| 今皓實業公司 | J.H.P | 子公司 | 加工費 | \$ 573,691 | 95 | 註 2 | 註 1 | 註 2 | (\$ 265,340) | 97 | — |
| J.H.P | 今皓實業公司 | 母公司 | 加工收入 | (573,691) | 55 | 註 2 | 註 1 | 註 2 | 265,340 | 51 | — |

註 1：係以成品之最終售價扣除原料加成後之差額計收。

註 2：應收付款互抵後，為月結 150 天。

註 3：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 110 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

| 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金額 | 處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵帳金額 |
|-----------|--------|-------|------------|------|-------------|------|---------------|---------|
| J.H.P | 今皓實業公司 | 母 公 司 | \$ 265,340 | 2.66 | \$ - | - | 註 1 | \$ - |

註 1：係以應收應付款項互抵。

註 2：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
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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|--------|--------|--------------|--------|------------|----------|--------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註 3) |
| 0 | 今皓實業公司 | J.H.P | 1 | 加工費 | \$ 573,691 | 依約定價格議定 | 53 |
| | | J.H.P | 1 | 應付帳款 | 265,340 | 月結 150 天 | 14 |
| 1 | J.H.P | J.H.E | 2 | 加工費 | 26,082 | 依約定價格議定 | 2 |
| | | J.H.E | 2 | 應付帳款 | 14,062 | 月結 150 天 | 1 |

註 1：0 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 2：1 代表本公司對子公司、2 代表子公司對子公司。

註 3：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，以期末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 4：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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 區 | 主要營業項目 | 原 始 投 資 金 額 | | | 期 末 持 有 | | | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 | 本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 1) | 備 註 |
|--------|---------|---|----------------|-------------|------------|------------|---------|------------|-------------|----------------------|---------------------------------|-----|
| | | | | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 股 數 | 比 例 (%) | 帳 面 金 額 | | | | |
| 今皓實業公司 | J.B.T | 227, M003, Laem Chabang Industrial Estate, Sukhumvit Road, Thung Sukla, 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 | \$ 472,456 | (\$ 16,354) | (\$ 16,354) | — | |
| | J.H.I | Sertus Chambers, P.O. Box 603, Apia, Samoa. | 投資海外金融商品及股票 | 9,649 | 9,649 | 300,000 | 100.00 | 6,293 | (57) | (57) | — | |

註 1：重要子公司 J.B.T 財務報表係經核閱，J.H.I 係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 3：上表列示之所有轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，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

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
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(註1) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註1) | 期末投資帳面價值(註1) | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|-----------|--|-------------|---|-------------------------|-------------|-------------------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|-----|
| J.H.K | 生產及買賣電腦線或插頭等產品 | 100 仟美元 | 由本公司 100% 直接投資 | \$ 2,785 (100 仟美元) | \$ - | \$ 2,785 (100 仟美元) | \$ 853 | 100.00% | \$ 853 | \$ 43,347 | \$ 91,754 | - |
| 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 | 12,600 仟美元 | 由本公司直接投資 40.48% 及 100% 持子公司 J.B.T 直接投資 59.52% | 267,360 (9,600 仟美元) | - | 267,360 (9,600 仟美元) | (16,577) | 100.00% | (16,577) | 550,303 | - | 註 3 |
| 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等產品 | 3,000 仟美元 | 由本公司 100% 直接投資 | 83,550 (3,000 仟美元) | - | 83,550 (3,000 仟美元) | (8,278) | 100.00% | (8,278) | 47,964 | - | - |
| 滁州鼎旺公司 | 投資開發 | 60,180 仟人民幣 | 由本公司 100% 持子公司 J.H.P 直接投資 | - | - | - | 410 | 39.00% | 160 | 96,376 | - | - |

| 期末累計自台灣匯出經濟部投資審會依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資金額 | 核 准 投 資 金 額 | 規 定 投 資 限 額 |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------|
| \$ 353,695 (12,700 仟美元) | \$ 437,245 (15,700 仟美元) | \$ 522,871 (註 4) |

註 1：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 2：除被投資公司本期損益及本期認列投資損益係以 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 110 年 9 月底之即期匯率計算。

註 3：本年度認列之投資損失 16,577 仟元，除本公司依持股比 40.48% 認列之投資損失 6,710 仟元外，其餘投資損失 9,867 仟元係透過 100% 持子公司 J.B.T 依持股比 59.52% 認列。

註 4：係依據經濟部在大陸地區從事投資或技術合作審查原則第參點計算，採企業淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註 5：上表列示之轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，於編製合併財務報表時，除滁州鼎旺公司外，於編製合併財務報表時業已沖銷。

今皓實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表七

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|---------------|---------|
| | 持 有 股 數 (股) | 持 股 比 例 |
| 林 文 煌 | 5,852,901 | 5.19% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。