

今皓實業股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國114及113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 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~53		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	53~55		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	56		三 三
	(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) 其 他 事 項	56		三 四
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	56		三 五
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	56~59		三 六
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	59		三 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	59		三 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	59~60		三 七
	(十五) 部 門 資 訊	60		三 八

### 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 349,621 仟元及 208,983 仟元，分別佔合併資產總額之 13.36%及 7.41%；負債總額分別為新台幣 130,726 仟元及 107,415 仟元，分別佔合併負債總額之 10.40%及 9.00%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣

(20,331)仟元、(15,278)仟元、(52,731)仟元及(35,901)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 20.95%、(10.14%)、24.56%及(13.81%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 1,653 仟元及 80,884 仟元，與其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額分別為新台幣 0 仟元、(22,806)仟元、0 仟元及 8,529 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。

### 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 周 仕 杰

周仕杰



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 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 11 月 13 日

民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日 (重編後)			113年9月30日 (重編後)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	208,876	8	\$	332,194	11	\$	208,260	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及三三）		22,683	1		32,595	1		128,650	5
1140	合約資產—流動（附註二四及三二）		1,828	-		1,702	-		764	-
1170	應收票據及帳款（附註十、二四及三二）		237,570	9		408,704	14		441,112	16
130X	存貨（附註十一）		170,221	7		197,709	7		216,006	8
1470	其他流動資產（附註十九及三二）		38,878	1		42,561	1		65,317	2
11XX	流動資產合計		680,056	26		1,015,465	34		1,060,109	38
	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）		37,875	1		-	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 （附註八及三三）		254,177	10		236,513	8		-	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）		1,653	-		1,760	-		80,884	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三三）		308,366	12		299,525	10		292,102	10
1755	使用權資產（附註十五及十六）		66,108	3		109,777	4		114,205	4
1760	投資性不動產（附註十六及三三）		1,108,471	42		1,104,288	38		1,044,178	37
1805	商譽（附註十七）		38,767	2		39,193	1		78,369	3
1821	無形資產（附註十七、十八及三二）		54,946	2		68,788	2		61,801	2
1840	遞延所得稅資產		51,711	2		43,801	2		30,232	1
1920	存出保證金		10,922	-		11,314	-		11,742	-
1990	其他非流動資產（附註十九及三二）		2,975	-		15,499	1		46,547	2
15XX	非流動資產合計		1,935,971	74		1,930,458	66		1,760,060	62
1XXX	資 產 總 計		\$ 2,616,027	100		\$ 2,945,923	100		\$ 2,820,169	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註二十及三三）	\$	755,146	29	\$	695,000	24	\$	495,000	17
2130	合約負債—流動（附註二四及三二）		3,244	-		4,506	-		3,602	-
2170	應付票據及帳款（附註三二）		245,555	9		333,818	11		363,712	13
2200	其他應付款（附註二一及三二）		43,365	2		54,951	2		54,482	2
2230	本期所得稅負債		487	-		17	-		17	-
2280	租賃負債—流動（附註十五）		13,360	1		18,489	1		18,219	1
2320	一年內到期之長期借款（附註二十及三三）		56,656	2		4,928	-		5,143	-
2399	其他流動負債		2,267	-		1,181	-		1,332	-
21XX	流動負債合計		1,120,080	43		1,112,890	38		941,507	33
	非流動負債									
2527	合約負債—非流動（附註二四）		106	-		205	-		-	-
2540	長期借款（附註二十及三三）		5,692	-		66,824	2		68,066	3
2570	遞延所得稅負債		72,119	3		77,893	3		79,341	3
2580	租賃負債—非流動（附註十五）		48,008	2		86,662	3		90,912	3
2640	淨確定福利負債（附註二二）		47	-		192	-		751	-
2645	存入保證金		2,435	-		3,951	-		4,031	-
2670	其他非流動負債		8,565	-		8,821	-		8,696	-
25XX	非流動負債合計		136,972	5		244,548	8		251,797	9
2XXX	負債總計		1,257,052	48		1,357,438	46		1,193,304	42
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三及三十）									
3100	普通股		1,127,192	43		1,127,192	38		1,127,192	40
3200	資本公積		3,403	-		2,937	-		3,975	-
	保留盈餘（累積虧損）									
3320	特別盈餘公積		50,060	2		298,757	10		-	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(	172,129)	( 6)	(	248,370)	( 8)		148,848	5
3300	保留盈餘（累積虧損）合計	(	122,069)	( 4)		50,387	2		148,848	5
3400	其他權益		296,014	11		336,631	12		323,147	12
31XX	本公司業主之權益總計		1,304,540	50		1,517,147	52		1,603,162	57
36XX	非控制權益（附註十七、二三及三十）		54,435	2		71,338	2		23,703	1
3XXX	權益總計		1,358,975	52		1,588,485	54		1,626,865	58
	負債與權益總計		\$ 2,616,027	100		\$ 2,945,923	100		\$ 2,820,169	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 13 日核閱報告）

董事長：石浩吉

經理人：林盟傑

會計主管：陳柏融

今皓實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二四及三二)	\$ 166,971	100	\$ 332,951	100	\$ 591,404	100	\$ 879,652	100
5000	營業成本(附註十一、十八、二五及三二)	<u>163,353</u>	<u>98</u>	<u>314,647</u>	<u>95</u>	<u>568,841</u>	<u>96</u>	<u>800,082</u>	<u>91</u>
5950	營業毛利	<u>3,618</u>	<u>2</u>	<u>18,304</u>	<u>5</u>	<u>22,563</u>	<u>4</u>	<u>79,570</u>	<u>9</u>
	營業費用(附註十、十八、二二、二五及三二)								
6100	推銷費用	24,336	15	20,599	6	68,062	12	67,116	8
6200	管理費用	45,487	27	48,388	15	144,040	24	133,823	15
6300	研究發展費用	18,631	11	21,126	6	64,171	11	59,572	7
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	<u>4,985</u>	<u>3</u>	<u>776</u>	<u>-</u>	<u>772</u>	<u>-</u>	<u>( 8,817 )</u>	<u>( 1 )</u>
6000	營業費用合計	<u>93,439</u>	<u>56</u>	<u>90,889</u>	<u>27</u>	<u>277,045</u>	<u>47</u>	<u>251,694</u>	<u>29</u>
6900	營業淨損	<u>( 89,821 )</u>	<u>( 54 )</u>	<u>( 72,585 )</u>	<u>( 22 )</u>	<u>( 254,482 )</u>	<u>( 43 )</u>	<u>( 172,124 )</u>	<u>( 20 )</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二五)	1,558	1	213	-	4,752	1	3,482	-
7010	其他收入(附註十五、十六、二五及三二)	5,474	3	10,086	3	17,787	3	31,631	4
7020	其他利益及損失(附註十六及二五)	<u>( 8,354 )</u>	<u>( 5 )</u>	<u>( 6,596 )</u>	<u>( 2 )</u>	56,932	10	<u>( 11,329 )</u>	<u>( 1 )</u>
7050	財務成本(附註二五)	<u>( 5,507 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( 3,358 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 15,566 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>( 7,155 )</u>	<u>( 1 )</u>
7060	採用權益法之關聯企業損益份額(附註十三)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,085 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,423</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 6,829 )</u>	<u>( 4 )</u>	<u>( 740 )</u>	<u>-</u>	<u>63,905</u>	<u>11</u>	<u>22,052</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨損	<u>( 96,650 )</u>	<u>( 58 )</u>	<u>( 73,325 )</u>	<u>( 22 )</u>	<u>( 190,577 )</u>	<u>( 32 )</u>	<u>( 150,072 )</u>	<u>( 17 )</u>
7950	所得稅利益(費用)(附註二六)	<u>1,959</u>	<u>1</u>	<u>( 3,331 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>12,703</u>	<u>2</u>	<u>( 4,019 )</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	<u>( 94,691 )</u>	<u>( 57 )</u>	<u>( 76,656 )</u>	<u>( 23 )</u>	<u>( 177,874 )</u>	<u>( 30 )</u>	<u>( 154,091 )</u>	<u>( 17 )</u>
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8312	不動產重估增值(附註十六及二三)	-	-	238,389	72	-	-	392,002	45
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註二三)	<u>( 41,460 )</u>	<u>( 25 )</u>	-	-	13,405	2	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額(附註十三及二三)	-	-	<u>( 21,721 )</u>	<u>( 7 )</u>	-	-	3,106	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 120 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 23,727 )</u>	<u>( 3 )</u>
8310		<u>( 41,460 )</u>	<u>( 25 )</u>	<u>216,548</u>	<u>65</u>	<u>13,405</u>	<u>2</u>	<u>371,381</u>	<u>42</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二三)	\$ 39,123	24	\$ 10,812	3	(\$ 50,247)	( 8)	\$ 42,765	5
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( 2,337)	( 1)	227,360	68	( 36,842)	( 6)	414,146	47
8500	本期綜合損益總額	(\$ 97,028)	( 58)	\$ 150,704	45	(\$ 214,716)	( 36)	\$ 260,055	30
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 93,691)	( 56)	(\$ 74,263)	( 22)	(\$ 172,456)	( 29)	(\$ 149,909)	( 17)
8620	非控制權益	( 1,000)	( 1)	( 2,393)	( 1)	( 5,418)	( 1)	( 4,182)	-
8600		(\$ 94,691)	( 57)	(\$ 76,656)	( 23)	(\$ 177,874)	( 30)	(\$ 154,091)	( 17)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 82,666)	( 49)	\$ 153,050	46	(\$ 213,073)	( 36)	\$ 264,213	30
8720	非控制權益	( 14,362)	( 9)	( 2,346)	( 1)	( 1,643)	-	( 4,158)	-
8700		(\$ 97,028)	( 58)	\$ 150,704	45	(\$ 214,716)	( 36)	\$ 260,055	30
	每股虧損(附註二七)								
9710	基 本	(\$ 0.83)		(\$ 0.66)		(\$ 1.53)		(\$ 1.33)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年11月13日核閱報告)

董事長：石浩吉

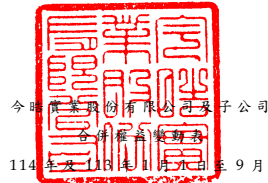


經理人：林盟傑



會計主管：陳柏融





今時商業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益										非 控 制 權 益	權 益 總 計
		普 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘 ( 累 積 虧 損 )	未 分 配 盈 餘 ( 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	不 動 產 重 估 增 值	合 計	總 計		
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,127,192	\$ 226,697	\$ 23,586	\$ 218,029	( \$ 168,797 )	\$ 72,818	( \$ 76,975 )	( \$ 14,000 )	\$ -	( \$ 90,975 )	\$ 1,335,732	\$ 1,335,732
B13	112 年度盈餘指撥及分配：												
B15	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 23,586 )	-	23,586	-	-	-	-	-	-	-
C11	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 218,029 )	218,029	-	-	-	-	-	-	-
	資本公積彌補虧損	-	( 225,939 )	-	-	225,939	225,939	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	3,217	-	-	-	-	-	-	-	3,217	-	3,217
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	( 149,909 )	( 149,909 )	-	-	-	-	( 149,909 )	( 154,091 )
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	42,741	3,106	368,275	414,122	414,122	24	414,146
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	( 149,909 )	( 149,909 )	42,741	3,106	368,275	414,122	( 4,158 )	260,055
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,861	27,861
Y1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 權 益 增 加 ( 減 少 ) 總 額	-	( 222,722 )	( 23,586 )	( 218,029 )	317,645	76,030	42,741	3,106	368,275	414,122	23,703	291,133
Z1	113 年 9 月 30 日 重 編 後 餘 額	\$ 1,127,192	\$ 3,975	\$ -	\$ -	\$ 148,848	\$ 148,848	( \$ 34,234 )	( \$ 10,894 )	\$ 368,275	\$ 323,147	\$ 1,603,162	\$ 1,626,865
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,127,192	\$ 758	\$ -	\$ 298,757	( \$ 248,697 )	\$ 50,060	( \$ 31,126 )	( \$ 32,946 )	\$ 400,703	\$ 336,631	\$ 1,514,641	\$ 1,580,719
A3	追溯適用及追溯重編調整數	-	2,179	-	-	327	327	-	-	-	-	2,506	7,766
A5	114 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	1,127,192	2,937	-	298,757	( 248,370 )	50,387	( 31,126 )	( 32,946 )	400,703	336,631	1,517,147	1,588,485
B15	113 年度盈餘指撥及分配：												
	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 248,697 )	248,697	-	-	-	-	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	( 172,456 )	( 172,456 )	-	-	-	-	( 172,456 )	( 177,874 )
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 50,238 )	9,621	-	( 40,617 )	( 40,617 )	3,775	( 36,842 )
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	( 172,456 )	( 172,456 )	( 50,238 )	9,621	-	( 40,617 )	( 213,073 )	( 214,716 )
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 14,794 )	( 14,794 )
M7	對子公司所有權權益變動	-	466	-	-	-	-	-	-	-	-	466	-
Y1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 權 益 增 加 ( 減 少 ) 總 額	-	466	-	( 248,697 )	76,241	( 172,456 )	( 50,238 )	9,621	-	( 40,617 )	( 212,607 )	( 229,510 )
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,127,192	\$ 3,403	\$ -	\$ 50,060	( \$ 172,129 )	( \$ 122,069 )	( \$ 81,364 )	( \$ 23,325 )	\$ 400,703	\$ 296,014	\$ 1,304,540	\$ 1,358,975

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：石浩吉



經理人：林盟傑



會計主管：陳柏融





今皓實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨損	(\$ 190,577)	(\$ 150,072)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	33,076	31,401
A20200	攤銷費用	14,759	933
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	772	( 8,817)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益	( 5,025)	( 140)
A20900	財務成本	15,566	7,155
A21200	利息收入	( 4,752)	( 3,482)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	-	( 5,423)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失 （利益）	13	( 388)
A23100	處分子公司利益	( 27,507)	-
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	( 3,513)	3,198
A24600	投資性不動產公允價值調整損失（利 益）	( 17,316)	1,739
A29900	廉價購買利益	-	( 6,176)
	收益費損項目合計	<u>6,073</u>	<u>20,000</u>
	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 126)	3,449
A31150	應收票據及帳款	135,252	( 23,246)
A31200	存 貨	21,740	32,540
A31240	其他流動資產	( 154)	( 35,991)
A32125	合約負債	787	1,005
A32150	應付票據及帳款	( 61,753)	48,414
A32180	其他應付款	( 5,712)	13,625
A32230	其他流動負債	1,234	( 7,492)
A32240	淨確定福利負債	( 145)	( 135)
A32990	其他非流動負債	( 112)	1,747
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合 計	<u>91,011</u>	<u>33,916</u>
A33000	營運產生之現金	( 93,493)	( 96,156)
A33300	支付之利息	( 13,542)	( 7,155)
A33500	退還（支付）之所得稅	235	( 201)
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>( 106,800)</u>	<u>( 103,512)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 17,830)	(\$ 109,767)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	26,145	8,906
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 32,850)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	23,109
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 61,066)
B02000	預付投資款增加	-	( 32,340)
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 18,352)
B02300	處分子公司之淨現金流入	39,835	-
B02400	採用權益法之長期股權投資減資退回股款	-	19,000
B02700	購買不動產、廠房及設備	( 35,054)	( 28,694)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,769
B03700	存出保證金增加	( 696)	( 3,858)
B04500	購置無形資產	( 9,842)	( 2,953)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 12,913)
B06800	其他非流動資產減少	( 193)	-
B07500	收取之利息	3,186	3,482
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 27,299)	( 213,677)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	60,150	174,500
C01600	舉借長期借款	-	53,400
C01700	償還長期借款	( 2,617)	( 3,285)
C03000	存入保證金增加	-	1,822
C03100	存入保證金減少	( 1,345)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 14,140)	( 10,854)
C05800	非控制權益變動	-	5,507
CCCC	籌資活動之現金流入	42,048	221,090
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 31,267)	28,088
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	( 123,318)	( 68,011)
E00100	期初現金及約當現金餘額	332,194	276,271
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 208,876	\$ 208,260

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長：石浩吉



經理人：林盟傑



會計主管：陳柏融



今皓實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 114 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

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

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表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。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、投資性不動產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，本合併財務報表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

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。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。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，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，參閱附註十二、附表七及八。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

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

##### 2. 所得稅費用

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 636	\$ 1,176	\$ 1,476
銀行支票及活期存款	207,966	256,413	85,422
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	274	74,605	121,362
	<u>\$ 208,876</u>	<u>\$ 332,194</u>	<u>\$ 208,260</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日
<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	
－國外可轉換票據	<u>\$ 37,875</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票		
泰谷光電科技股份有限公司普通股	\$ 194,947	\$ 188,836
未上市（櫃）股票		
臺灣發展軟體科技股份有限公司普通股	30,544	32,614
立鑽工業股份有限公司普通股	25,063	15,063
正誠電子股份有限公司普通股	3,623	-
	<u>\$ 254,177</u>	<u>\$ 236,513</u>

合併公司依中長期策略目的投資泰谷光電科技股份有限公司、臺灣發展軟體科技股份有限公司、立鑽工業股份有限公司、正誠電子股份有限公司、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，並預期透過長期投資獲利。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。

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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
國外投資			
質押定存單	\$ 21,827	\$ -	\$ -
原始到期日超過 3 個月之定期存款	856	32,595	128,650
	<u>\$ 22,683</u>	<u>\$ 32,595</u>	<u>\$ 128,650</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

#### 十、應收票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 874	\$ 653	\$ 1,785
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	253,036	424,054	448,689
減：備抵損失	( 16,340)	( 16,003)	( 9,362)
	<u>236,696</u>	<u>408,051</u>	<u>439,327</u>
應收票據及帳款	<u>\$ 237,570</u>	<u>\$ 408,704</u>	<u>\$ 441,112</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 7~150 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：

114 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	0.25%	5.98%	21.15%	37.04%	97.75%	
總帳面金額	\$ 222,630	\$ 10,896	\$ 3,648	\$ 1,883	\$ 13,979	\$ 253,036
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( <u>556</u> )	( <u>652</u> )	( <u>771</u> )	( <u>697</u> )	( <u>13,664</u> )	( <u>16,340</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 222,074</u>	<u>\$ 10,244</u>	<u>\$ 2,877</u>	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 236,696</u>

113 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	0.33%	6.54%	28.94%	59.03%	100.00%	
總帳面金額	\$ 386,227	\$ 20,500	\$ 4,904	\$ 1,118	\$ 11,305	\$ 424,054
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( <u>1,279</u> )	( <u>1,340</u> )	( <u>1,419</u> )	( <u>660</u> )	( <u>11,305</u> )	( <u>16,003</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 384,948</u>	<u>\$ 19,160</u>	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,051</u>

113 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	0.18%	3.89%	10.72%	36.27%	100.00%	
總帳面金額	\$ 421,685	\$ 17,743	\$ 1,147	\$ 499	\$ 7,615	\$ 448,689
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( <u>752</u> )	( <u>691</u> )	( <u>123</u> )	( <u>181</u> )	( <u>7,615</u> )	( <u>9,362</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 420,933</u>	<u>\$ 17,052</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439,327</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,003	\$ 22,313
加：本期提列減損損失	772	-
減：本期實際沖銷	-	( 5,437)
減：本期迴轉減損損失	-	( 8,817)
外幣換算差額	( <u>435</u> )	<u>1,303</u>
期末餘額	<u>\$ 16,340</u>	<u>\$ 9,362</u>

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製成品	\$ 93,515	\$ 128,494	\$ 135,508
在製品	19,770	14,211	24,167
原物料	56,784	54,932	56,331
履行合約成本	<u>152</u>	<u>72</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 170,221</u>	<u>\$ 197,709</u>	<u>\$ 216,006</u>

合併公司與存貨相關之營業成本中，包含財務報導期間將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨損失及淨變現價值提升而認列之存貨回升利益。金額列示如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	\$ 4,922	(\$ 3,265)	\$ 13,474	(\$ 18,856)

存貨淨變現價值回升主係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			備 註
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
今皓實業股份有限公司	今皓人工智能科技（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	40.48	40.48	40.48	註 1
	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	-
	Ji-HAW TECHNOLOGY VN CO., LTD （以下簡稱J.H.V）	生產及買賣電腦線或插頭等產品	100.00	100.00	100.00	-
	勤天科技股份有限公司 （以下簡稱勤天科技）	軟體開發設計	100.00	100.00	100.00	-
	湧現智庫股份有限公司 （以下簡稱湧現智庫）	管理顧問及技術研發服務	80.00	66.67	66.67	註 2
	皓飛思科技股份有限公司 （以下簡稱皓飛思科技）	軟體研發及管理顧問服務	100.00	100.00	100.00	註 3
	正誠電子股份有限公司 （以下簡稱正誠電子）	IC 包裝代工	-	68.93	51.03	註 4
	今鑽半導體投資股份有限公司（以下簡稱今鑽半導體）	一般投資	56.25	53.22	-	註 7
正誠電子	正曜實業股份有限公司 （以下簡稱正曜實業）	IC 包裝代工	-	100.00	100.00	註 5
勤天科技	CyPhy-Twin Corp. （以下簡稱C.P.T）	軟體及設備整合銷售	75.00	75.00	75.00	註 6
今鑽半導體	善宜投資股份有限公司 （以下簡稱善宜投資）	一般投資	100.00	100.00	-	註 8
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 1

註 1：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 2：該公司因應市場需求，於 113 年 2 月 23 日完成設立登記。並於 114 年 2 月 27 日新增投資 10,000 仟元致持股比增加至 80%，請參閱附註三十。

註 3：該公司因應市場需求，於 113 年 3 月 4 日完成設立登記。

註 4：該公司因應市場需求，於 113 年 3 月 25 日以 39,000 仟元收購該公司 51.03% 股權，請參閱附註二八。並於 113 年 10 月 8 日新增投資 15,000 仟元致持股比增加至 68.93%，請參閱附註三十。合併公司於 114 年 5 月 14 日處分其 64.11% 股權，致喪失對該公司之控制力，持有剩餘 4.82% 之權益轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，請參閱附註二九。

註 5：該公司為正誠電子 100% 持有子公司，因收購正誠電子而併入合併公司。並於 114 年 5 月 14 日因處分正誠電子而同時喪失對正曜實業之控制力。

註 6：該公司因應市場需求，於 113 年 5 月 27 日完成登記設立，為勤天科技 75% 持有子公司。

註 7：合併公司對該公司之持股變動情形，請參閱附註十三及二八。並於 114 年 7 月 1 日新增投資 6,000 仟元致持股比增加至 56.25%，請參閱附註三十。

註 8：該公司為今鑽半導體 100% 持有子公司，因收購今鑽半導體而併入合併公司。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 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。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業			
滁州市鼎旺投資發展有限公司(以下簡稱滁州鼎旺)	\$ 1,653	\$ 1,760	\$ 1,743
今鑽半導體投資股份有限公司(以下簡稱今鑽半導體)	-	-	59,841
立鑽工業股份有限公司(以下稱立鑽工業)	-	-	19,300
	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 80,884</u>

合併公司於 113 年 3 月 8 日以現金 40,000 仟元登記設立今鑽半導體，該公司於 113 年 3 月 28 日辦理現金增資 125,000 仟元，合併公司未參與致喪失控制力，故為個別不重大之關聯企業。該公司於 113 年 5 月 15 日辦理減資退回股款 78,375 仟元，合併公司收回股款 19,000 仟元。合併公司分別於 113 年 8 月 28 日及 113 年 11 月 15 日以 21,066 仟元及 21,762 仟元收購該公司各 13.39% 及 15.59% 股權，共計持有該公司 53.22% 股權因而成為本公司之子公司，請詳附註十二。

立鑽工業於 113 年 10 月 6 日辦理現金增資，本公司無參與認購致喪失重大影響力，合併公司持有剩餘 18.81% 之權益於該日之公允價值為 19,700 仟元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，合併公司因此於 113 年度認列金融資產重分類淨利益 3,617 仟元。

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，係按關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

### 十四、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自有土地	\$ 114,717	\$ 114,717	\$ 114,717
建築物	57,981	69,624	71,472
機器設備	46,864	64,370	55,439
運輸設備	2,342	3,110	3,362
其他設備	9,715	10,753	10,960
租賃改良	4,311	7,544	8,622
未完工程	72,436	29,407	27,530
	<u>\$ 308,366</u>	<u>\$ 299,525</u>	<u>\$ 292,102</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 年及 113 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	10 至 24 年
機器設備	2 至 20 年
運輸設備	5 年
租賃改良	2 年
其他設備	2 至 20 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 10 年至 24 年予以計提折舊。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 50,724	\$ 52,843	\$ 54,387
建築物	9,173	48,237	51,667
運輸設備	6,211	8,697	8,151
	<u>\$ 66,108</u>	<u>\$ 109,777</u>	<u>\$ 114,205</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,983</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 344	\$ 155	\$ 1,050
建築物	2,123	3,368	8,310
運輸設備	795	598	2,394
	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 4,121</u>	<u>\$ 11,754</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>\$ -</u>
			<u>(\$ 59)</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，請參閱附註十六。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。

除以上列之增添、轉租及認列之折舊費用，合併公司之使用權資產於 113 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流    動	<u>\$ 13,360</u>	<u>\$ 18,489</u>	<u>\$ 18,219</u>
非 流 動	<u>\$ 48,008</u>	<u>\$ 86,662</u>	<u>\$ 90,912</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土    地	4.46%	4.46%	4.46%
建  築  物	2.00%~3.07%	1.84%~3.07%	1.84%~3.07%
運輸設備	2.10%~5.22%	2.10%~5.22%	2.10%~5.22%

(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參閱附註十六。

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 4,006)</u>	<u>(\$ 4,332)</u>	<u>(\$ 14,140)</u>	<u>(\$ 13,092)</u>

十六、投資性不動產

以公允價值衡量之投資性不動產

	土地及建築物	使用權資產	合          計
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 954,974	\$ 149,314	\$ 1,104,288
公允價值變動利益	14,161	3,155	17,316
淨兌換差額	( 5,967)	( 7,166)	( 13,133)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 963,168</u>	<u>\$ 145,303</u>	<u>\$ 1,108,471</u>
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 519,170	\$ 65,875	\$ 585,045
來自不動產、廠房及設備／ 使用權資產	87,712	2,662	90,374
轉列不動產、廠房及設備／ 使用權資產	( 2,633)	( 24,827)	( 27,460)

(接次頁)

(承前頁)

	土地及建築物	使用權資產	合計
公允價值變動損失	(\$ 374)	(\$ 1,365)	(\$ 1,739)
不動產重估增額	328,577	63,425	392,002
淨兌換差額	<u>2,031</u>	<u>3,925</u>	<u>5,956</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 934,483</u>	<u>\$ 109,695</u>	<u>\$ 1,044,178</u>

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其公允價值之評價依據如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
委外估價	<u>\$ 1,108,471</u>	<u>\$ 1,104,288</u>	<u>\$ 1,044,178</u>

合併公司下列投資性不動產後續衡量採收益法下之折現現金流量分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

114年9月30日

標的	新北市新店區辦公室	蘇州市昆山市工業房地產
重要契約條款	-	1.租金(人民幣)： 226~269仟元/月 2.剩餘租期：129個月
當地租金行情	526~841元/坪/月	(人民幣)20~30元/平方米/月
相似標的租金行情	同上	同上
目前狀態	正常使用	正常使用
折現率	3.770%	5.700%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	展茂不動產估價師事務所	展茂不動產估價師事務所
估價師姓名	蔡明航、楊哲豪	蔡明航
估價日期	113年12月31日(註)	113年12月31日(註)
委外估價公允價值	\$ 534,029 仟元	\$ 187,765 仟元 (人民幣 43,822 仟元)

標	的	泰國是拉差區宿舍	泰國是拉差區林查班工業區
重要契約條款	-		1.租金（泰銖）：588 仟元/月 2.剩餘租期：53 個月
當地租金行情	（泰銖）70～90元/平方米/月		（泰銖）140～150元/平方米/月
相似標的租金行情	同 上		同 上
目前狀態	正常使用		正常使用
折 現 率	6.75～7.00%		10.25%
委外或自行估價	委外估價		委外估價
估價事務所	展茂不動產估價師事務所		展茂不動產估價師事務所
估價師姓名	蔡 明 航		蔡 明 航
估價日期	114 年 6 月 30 日（註）		114 年 6 月 30 日（註）
委外估價公允價值	\$ 14,464 仟元 （泰銖 15,280 仟元）		\$ 61,264 仟元 （泰銖 64,720 仟元）

註：已取得估價師就原估價報告於民國 114 年 9 月 30 日之有效性聲明。

113 年 12 月 31 日

標	的	新北市新店區辦公室	蘇州市昆山市工業房地產
重要契約條款		1.租金：184 仟元/月 2.剩餘租期：6 個月	1.租金（人民幣）： 226～269 仟元/月 2.剩餘租期：138 個月
當地租金行情	526～841元/坪/月		（人民幣）20～30元/平方米/月
相似標的租金行情	同 上		同 上
目前狀態	正常使用		正常使用
折 現 率	3.770%		5.700%
委外或自行估價	委外估價		委外估價
估價事務所	展茂不動產估價師事務所		展茂不動產估價師事務所
估價師姓名	蔡明航、楊哲豪		蔡明航
估價日期	113 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日
委外估價公允價值	\$ 534,029 仟元		\$ 199,863 仟元 （人民幣 43,822 仟元）



標	的	泰國是拉差區宿舍	泰國是拉差區林查班工業區
重要契約條款	-		1.租金（泰銖）：450 仟元/月 2.剩餘租期：2 個月
當地租金行情	（泰銖）80～100元/平方米/月		（泰銖）135～150元/平方米/月
相似標的租金行情	同 上		同 上
目前狀態	正常使用		正常使用
折 現 率	7.750%		9.500%
委外或自行估價	委外估價		委外估價
估價事務所	展茂不動產估價師事務所		展茂不動產估價師事務所
估價師姓名	蔡 明 航		蔡 明 航
估價日期	113 年 6 月 30 日（註）		113 年 6 月 30 日（註）
委外估價公允價值	\$ 16,449 仟元 （泰銖 17,093 仟元）		\$ 46,629 仟元 （泰銖 48,456 仟元）

註：已取得估價師就原估價報告於 113 年 12 月 31 日之有效性聲明。

113 年 9 月 30 日

標	的	新北市新店區辦公室	蘇州市昆山市工業房地產
重要契約條款	1.租金：184 仟元/月 2.剩餘租期：9 個月		1. 租金（人民幣）： 173～200 仟元/月 2.剩餘租期：141 個月
當地租金行情	500～700元/坪/月		（人民幣）20～30元/平方米/月
相似標的租金行情	同 上		同 上
目前狀態	正常使用		正常使用
折 現 率	3.645%		6.100%
委外或自行估價	委外估價		委外估價
估價事務所	展茂不動產估價師事務所		展茂不動產估價師事務所
估價師姓名	蔡明航		蔡明航
估價日期	112 年 12 月 31 日（註）		113 年 6 月 30 日（註）
委外估價公允價值	\$ 512,182 仟元		\$ 159,995 仟元 （人民幣 35,423 仟元）

標	的 泰 國 是 拉 差 區 宿 舍	泰 國 是 拉 差 區 林 查 班 工 業 區
重要契約條款	-	1.租金（泰銖）：450 仟元/月 2.剩餘租期：5 個月
當地租金行情	（泰銖）80~100元/平方米/月	（泰銖）135~150元/平方米/月
相似標的租金行情	同 上	同 上
目前狀態	正常使用	正常使用
折 現 率	7.750%	9.500%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	展茂不動產估價師事務所	展茂不動產估價師事務所
估價師姓名	蔡明航	蔡明航
估價日期	113 年 6 月 30 日（註）	113 年 6 月 30 日（註）
委外估價公允價值	\$ 16,867 仟元 （泰銖 17,093 仟元）	\$ 47,816 仟元 （泰銖 48,456 仟元）

註：已取得估價師就原估價報告於民國 113 年 9 月 30 日之有效性聲明。

單筆金額達總資產 10%之投資性不動產 112 年 12 月 31 日之公允價值係於 113 年 8 月 1 日由具備我國不動產估價師資格之展茂不動產估價師事務所蔡明航估價師進行估價，並於 113 年 8 月 1 日安得仕聯合會計師事務所成昀達會計師複核依據複核結論，該等公允價值尚屬合理。

收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入（現金流入）及費用（現金流出）之變動狀態係依據勘估標的歷史收支（現金流量）、相同產業或具替代性比較標的收支（現金流量）、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估收益資本化率或折現率降低（提升）。時，公允價值將會增加（減少）。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
折現率	3.770%~10.25%	3.770%~9.500%	3.645%~9.500%
收益資本化	1.73%~6.22%	1.73%~6.15%	1.73%~6.15%

採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以合併公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。收益法之折現現金流量分析：係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。

合併公司下列投資性不動產後續衡量採土地開發分析法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

#### 114 年 9 月 30 日

標	的	新北市新店區寶興段土地
估計銷售總金額		774,316仟元
目前狀態		正常使用
利潤率		18.000%
資本利息綜合利率		2.740%
委外或自行估價		委外估價
估價事務所		展茂不動產估價師事務所
估價師姓名		蔡明航、楊哲豪
估價日期		114年9月30日
委外估價公允價值		\$ 310,949 仟元

#### 113 年 12 月 31 日

標	的	新北市新店區寶興段土地
估計銷售總金額		749,848仟元
目前狀態		正常使用
利潤率		18.000%
資本利息綜合利率		2.770%
委外或自行估價		委外估價
估價事務所		展茂不動產估價師事務所
估價師姓名		蔡明航
估價日期		113年9月30日（註）
委外估價公允價值		\$ 307,318 仟元

113 年 9 月 30 日

標	的	新北市新店區寶興段土地
估計銷售總金額		749,848仟元
目前狀態		正常使用
利 潤 率		18.000%
資本利息綜合利率		2.770%
委外或自行估價		委外估價
估價事務所		展茂不動產估價師事務所
估價師姓名		蔡 明 航
估價日期		113 年 9 月 30 日
委外估價公允價值		\$ 307,318 仟元

註：已取得估價師就原估價報告於民國 113 年 12 月 31 日之有效性聲明。

合併公司位於新北市新店區寶興段土地目前暫作停車場使用，因屬尚未開發之土地且現況無租賃契約，區域內工業用地較無租賃案例，其公允價值係採土地開發分析法評價，當估計銷售總金額增加（減少）、利潤率降低（提升）或資本利息綜合利率降低（提升）時，公允價值將會增加（減少）。

根據土地法定用途、使用強度進行開發與改良所導致土地效益之變化，估算開發或建築後總銷售金額，扣除開發期間之直接成本、間接成本、資本利息及利潤後，求得開發前或建築前土地開發分析價格依前項方法所求得之價格為土地開發分析價格。土地開發分析估價之程序如下：

- (1) 確定土地開發內容及預期開發時間。
- (2) 調查各項成本及相關費用並蒐集市場行情等資料。
- (3) 現況勘察並進行環境發展程度之調查與分析。
- (4) 估算開發或建築後普通銷售之土地或建物面積。
- (5) 估算開發或建築後總銷售金額。
- (6) 估算各項成本及相關費用。
- (7) 選擇適當之利潤率及資本利息綜合利率。
- (8) 計算土地開發分析價格。

對於總體經濟情形之預估如下：

- (1) 國內出口產品，受到人工智慧商機崛起影響，資通訊與視聽產品維持高檔，傳產貨類受惠於回補庫存需求及訂單增加。
- (2) 國內生產方面，資訊電子業生產動能續強，高速運算、人工智慧應用和雲端資料服務的需求成長促進晶圓代工的生產；然受到全球經濟復甦緩慢，傳產的終端需求尚未明顯回升。

投資性不動產目前以營業租賃方式出租，產生租金收入如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 4,558	\$ 2,089	\$ 14,375	\$ 9,444

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第1年	\$ 18,507	\$ 14,168	\$ 11,482
第2年	18,684	12,242	9,356
第3年	19,217	12,608	9,473
第4年	19,217	12,976	9,824
5年以上	94,310	104,464	80,630
	<u>\$ 169,935</u>	<u>\$ 156,458</u>	<u>\$ 120,765</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

#### 十七、商譽（重編後）

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
成本		
期初餘額	\$ 78,369	\$ 62,664
本期企業合併取得（附註二八）	-	15,705
處分子公司（附註二九）	( 15,705)	-
期末餘額	<u>\$ 62,664</u>	<u>\$ 78,369</u>
累計減損損失		
期初餘額	\$ 39,176	\$ -
處分子公司（附註二九）	( 15,279)	-
期末餘額	<u>\$ 23,897</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 38,767</u>	<u>\$ 78,369</u>

該商譽可回收金額之決定以使用價值為基礎。使用價值係已經合併公司管理階層核定未來財務預算之現金流量估計。

合併公司為拓展營運規模，於 113 年及 112 年分別收購正誠電子及勤天科技，並分別產生商譽 15,705 仟元及 62,664 仟元，113 年 12 月 31 日合併公司評估對子公司正誠電子及勤天科技之商譽減損測試，因市場景氣不如預期，預計未來現金流入減少，合併公司以使用價值計算可回收金額，所採用之折現率為分別為 13.90% 及 20.20%，經評估其可以回收金額於 113 年 12 月 31 日分別為 42,247 仟元及 68,359 仟元小於帳面金額，故合併公司於 113 年度對來自正誠電子及勤天科技之商譽分別認列減損損失 15,279 仟元及 23,897 仟元。

合併公司於 114 年度取得評價報告，依據該報告，子公司正誠電子之無形資產於收購日之公允價值為 15,858 仟元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目追溯調整影響數如下：

	收	購	日
商譽調整			( <u>\$ 8,092</u> )
無形資產			<u>\$ 15,858</u>
非控制權益			<u>\$ 7,766</u>

合併公司於 113 年度取得評價報告，依據該報告，子公司勤天科技之無形資產於收購日之公允價值為 34,524 仟元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目追溯調整影響數如下：

	收	購	日
商譽調整			( <u>\$ 34,524</u> )
無形資產			<u>\$ 34,524</u>

十八、無形資產（重編後）

	114年9月30日	113年12月31日 (重編後)	113年9月30日 (重編後)
軟體授權	\$ 15,246	\$ 19,025	\$ 7,804
技術授權	774	845	868
電腦軟體	4,156	2,501	2,747
商標權	1,649	967	-
特許權	6,700	-	-
核心技術	26,421	29,592	34,524
客戶價值	-	15,858	15,858
	<u>\$ 54,946</u>	<u>\$ 68,788</u>	<u>\$ 61,801</u>

除認列攤銷費用及重編影響數外，合併公司之無形資產於 114 及 113 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。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

軟體授權	2至10年
技術授權	10年
電腦軟體	3年
商標權	10年
特許權	5年
核心技術	8年
客戶價值	5年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 486	\$ 350	\$ 1,354	\$ 837
營業費用	<u>3,517</u>	<u>66</u>	<u>13,405</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 14,759</u>	<u>\$ 933</u>

## 十九、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付款項	\$ 22,465	\$ 29,287	\$ 43,310
留抵稅額	13,174	8,152	10,526
其他應收款	4,463	2,519	8,991
預付款項－關係人（附註三二）	709	2,122	1,751
預付商標權	649	990	-
應收所得稅退稅款	369	642	571
用品盤存	24	1,854	1,777
預付投資款	-	-	32,340
預付設備款	-	3,105	12,539
預付工程款	-	9,389	-
其他應收款－關係人（附註三二）	-	-	59
	<u>\$ 41,853</u>	<u>\$ 58,060</u>	<u>\$ 111,864</u>
流 動	\$ 38,878	\$ 42,561	\$ 65,317
非 流 動	<u>2,975</u>	<u>15,499</u>	<u>46,547</u>
	<u>\$ 41,853</u>	<u>\$ 58,060</u>	<u>\$ 111,864</u>

## 二十、借 款

### （一）短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	\$ 730,146	\$ 670,000	\$ 470,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 755,146</u>	<u>\$ 695,000</u>	<u>\$ 495,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.63%～3.55%、2.63%～2.88% 及 2.63%～2.88%。



## (二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三三）			
銀行借款	\$ 53,400	\$ 53,400	\$ 53,400
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>8,948</u>	<u>18,352</u>	<u>19,809</u>
小計	62,348	71,752	73,209
減：列為1年內到期部分	( <u>56,656</u> )	( <u>4,928</u> )	( <u>5,143</u> )
長期借款	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ 66,824</u>	<u>\$ 68,066</u>

合併公司以自有土地抵押擔保，於113年1月1日至9月30日取得新動撥之銀行借款53,400仟元及因收購子公司合併取得之銀行借款9,046仟元。114年1月1日至9月30日因處分子公司減少銀行借款6,787仟元。截至114年9月30日暨113年12月31日及113年9月30日止，有效利率分別為2.22%~3.38%、2.22%~3.38%及2.22%~3.38%。

### 二一、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 26,380	\$ 30,072	\$ 28,448
應付費用	15,821	23,228	24,857
應交稅金	1,164	1,630	1,156
其他應付款－關係人（附註三二）	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 43,365</u>	<u>\$ 54,951</u>	<u>\$ 54,482</u>

### 二二、退職後福利計畫

114年及113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113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為0仟元、2仟元、1仟元及7仟元。

## 二三、權益（重編後）

### （一）普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</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。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 27,000 仟股。

### （二）資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
受贈資產	\$ 758	\$ 758	\$ 758
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權 權益變動數(2)	2,645	2,179	-
採用權益法認列關聯企 業股權淨值之變動數 (2)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,217</u>
	<u>\$ 3,403</u>	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 3,975</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司及採用權益法認列之關聯企業股權時，因子公司及採用權益法認列之關聯企業權益變動認列之權益交易影響數。

### （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，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，若法定盈餘公積已達實收資本時，得免繼續提列；其餘再依公司營運需要或

法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，加計累積未分配盈餘，由董事會就其提撥 10%~100%，擬具盈餘分配議案提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

現金股利不低於股利總數之 30%。但現金股利每股若低於 0.1 元，得改以股票股利發放。盈餘提供分派之比率，得視當年度實際獲利、資本預算及資金狀況等相關因素酌予調整。

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 114 年 6 月 30 日及 113 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度虧損撥補案。

	113年度	112年度
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,586)</u>
特別盈餘公積彌補虧損	<u>(\$ 248,697)</u>	<u>(\$ 218,029)</u>
資本公積彌補虧損	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 225,939)</u>

#### (四) 特別盈餘公積

	114年9月30日	113年12月31日
投資性不動產首次採公允價值模式提列數	<u>\$ 50,060</u>	<u>\$ 298,757</u>

首次以公允價值衡量投資性不動產時，公允價值淨增加數轉入保留盈餘之金額，因保留盈餘數額不足提列，故僅就帳列保留盈餘金額予以提列特別盈餘公積。後續就公允價值淨增加數提列特別盈餘公積。嗣後累積公允價值淨增加數額有減少或處分投資性不動產時，得就減少部分或處分情形迴轉，若投資性不動產轉換為不動產、廠房及設備，相關特別盈餘公積於該不動產後續提列折舊時予以迴轉。

(五) 其他權益項目

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 32,946)	(\$ 14,000)
當年度產生		
權益工具未實現損益	9,621	-
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	-	3,106
期末餘額	(\$ 23,325)	(\$ 10,894)

2. 不動產重估增值

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$400,703	\$ -
不動產重估增值	-	392,002
認列於其他綜合損益之所得稅	-	( 23,727)
期末餘額	\$400,703	\$368,275

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 71,338	\$ -
設立湧現智庫所增加之非控制權益	-	5,000
設立 C.P.T 所增加之非控制權益	-	507
取得正誠電子所增加之非控制權益 (附註二八)	-	22,354
處分正誠電子所減少之非控制權益 (附註二九)	( 14,794)	-
取得湧現智庫所增加之非控制權益 (附註三十)	1,315	-

( 接次頁 )

(承前頁)

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
取得今鑽半導體所減少之非 控制權益(附註三十)	(\$ 1,781)	\$ -
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	3,784	-
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	( 9)	24
本期淨損	( 5,418)	( 4,182)
期末餘額	<u>\$ 54,435</u>	<u>\$ 23,703</u>

#### 二四、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 165,639	\$ 308,004	\$ 547,959	\$ 821,319
加工收入	-	23,183	38,793	49,159
專案、授權及勞務收入	<u>1,332</u>	<u>1,764</u>	<u>4,652</u>	<u>9,174</u>
	<u>\$ 166,971</u>	<u>\$ 332,951</u>	<u>\$ 591,404</u>	<u>\$ 879,652</u>

#### (一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 253,910</u>	<u>\$ 424,707</u>	<u>\$ 450,474</u>	<u>\$ 406,561</u>
合約資產				
軟體開發專案	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 4,213</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,452	\$ 3,484	\$ 2,462	\$ -
軟體開發專案	<u>1,792</u>	<u>1,022</u>	<u>1,140</u>	<u>135</u>
合約負債—流動	<u>3,244</u>	<u>4,506</u>	<u>3,602</u>	<u>135</u>
軟體開發專案 合約負債	<u>106</u>	<u>205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
—非流動	<u>106</u>	<u>205</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 135</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。  
合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預期信用損失率	-	-	-
總帳面金額	\$ 1,828	\$ 1,702	\$ 764
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 764</u>

## (二) 客戶合約之說明

客戶合約收入之細分請詳附註三八。

## 二五、淨 損

### (一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 932	\$ 185	\$ 3,120	\$ 3,414
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	604	-	1,572	-
其 他	<u>22</u>	<u>28</u>	<u>60</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 4,752</u>	<u>\$ 3,482</u>

### (二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 4,558	\$ 2,118	\$ 14,384	\$ 9,503
廉價購買利益	-	6,176	-	6,176
其 他	<u>916</u>	<u>1,792</u>	<u>3,403</u>	<u>15,952</u>
	<u>\$ 5,474</u>	<u>\$ 10,086</u>	<u>\$ 17,787</u>	<u>\$ 31,631</u>

### (三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 9,563)	(\$ 881)	\$ 17,097	(\$ 255)
金融資產利益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	1,053	2	5,025	140
投資性不動產公允價值 調整利益(損失)	3,526	( 30)	17,316	( 1,739)
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	( 2)	98	( 13)	388
處分子公司利益(附註 二九)	-	-	27,507	-
其 他	( 3,368)	( 5,785)	( 10,000)	( 9,863)
	<u>(\$ 8,354)</u>	<u>(\$ 6,596)</u>	<u>\$ 56,932</u>	<u>(\$ 11,329)</u>

### (四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 4,877	\$ 2,487	\$ 13,365	\$ 4,917
租賃負債之利息	630	871	2,201	2,238
	<u>\$ 5,507</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 15,566</u>	<u>\$ 7,155</u>

#### 利息資本化相關資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,035	\$ 784	\$ 2,919	\$ 2,817
利息資本化利率	2.63%~3.29%	2.07%~3.29%	2.63%~3.29%	2.07%~3.29%

### (五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,454	\$ 7,292	\$ 21,322	\$ 21,549
使用權資產	3,262	4,121	11,754	9,852
無形資產	4,003	416	14,759	933
	<u>\$ 13,719</u>	<u>\$ 11,829</u>	<u>\$ 47,835</u>	<u>\$ 32,334</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 692	\$ 4,770	\$ 9,711	\$ 14,898
營業費用	5,822	4,520	13,762	11,784
其他利益及損失	3,202	2,123	9,603	4,719
	<u>\$ 9,716</u>	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 33,076</u>	<u>\$ 31,401</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 486	\$ 350	\$ 1,354	\$ 837
營業費用	3,517	66	13,405	96
	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 14,759</u>	<u>\$ 933</u>

## (六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,881	\$ 3,662	\$ 8,090	\$ 9,374
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>7</u>
小計	1,881	3,664	8,091	9,381
其他員工福利	<u>65,643</u>	<u>94,474</u>	<u>220,618</u>	<u>235,429</u>
合計	<u>\$ 67,524</u>	<u>\$ 98,138</u>	<u>\$ 228,709</u>	<u>\$ 244,810</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,214	\$ 45,909	\$ 74,848	\$ 103,759
營業費用	<u>50,310</u>	<u>52,229</u>	<u>153,861</u>	<u>141,051</u>
	<u>\$ 67,524</u>	<u>\$ 98,138</u>	<u>\$ 228,709</u>	<u>\$ 244,810</u>

## (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 3%~15% 及 1%~5% 之比例提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之 25% 為基層員工酬勞。114 年及 113 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（含基層員工酬勞）及董事酬勞。

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

本公司於 114 年 3 月 12 日及 113 年 3 月 13 日舉行董事會，分別決議通過不配發 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞，與 113 及 112 年度合併財務報表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事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (八) 外幣兌換損益

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,317	\$ 4,832	\$ 38,247	\$ 28,432
外幣兌換損失總額	( <u>11,880</u> )	( <u>5,713</u> )	( <u>21,150</u> )	( <u>28,687</u> )
淨損益	( <u>\$ 9,563</u> )	( <u>\$ 881</u> )	<u>\$ 17,097</u>	( <u>\$ 255</u> )



## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 55)	(\$ 18)	(\$ 496)	(\$ 49)
以前年度之調整	( <u>      -      </u> )	( <u>      -      </u> )	( <u>      9      </u> )	( <u>      -      </u> )
	(\$ 55)	( 18)	( 505)	( 49)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,014</u>	( <u>3,313</u> )	<u>13,208</u>	( <u>3,970</u> )
認列於損益之所得稅 利益（費用）	<u>\$ 1,959</u>	<u>(\$ 3,331)</u>	<u>\$ 12,703</u>	<u>(\$ 4,019)</u>

### (二) 所得稅核定情形

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

勤天科技之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

J.H.K、J.H.P、J.B.T 及 J.H.V.業已依當地稅捐稽徵機關規定期限完成所得稅申報。

湧現智庫、皓飛思科技、C.P.T.、今鑽半導體及善宜投資係於 113 年成立，113 年度之申報案件尚未經稅捐稽徵機關核定。

J.H.I 因係設立於薩摩亞，是以無相關所得稅負。

## 二七、每股虧損

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨損

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損 及用以計算基本每股虧 損之淨損	(\$ <u>93,691</u> )	(\$ <u>74,263</u> )	(\$ <u>172,456</u> )	(\$ <u>149,909</u> )

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>112,719</u>	<u>112,719</u>	<u>112,719</u>	<u>112,719</u>

二八、企業合併（重編後）

（一）收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
今鑽半導體	一般投資	113年11月25日	53.22	<u>\$ 21,762</u>
正誠電子	IC 包裝代工	113年3月25日	51.03	<u>\$ 39,000</u>

合併公司於 113 年度收購今鑽半導體及正誠電子係為拓展合併公司之投資及電子產業業務。

（二）收購日取得之資產及承擔之負債

	今 鑽 半 導 體	正 誠 電 子
流動資產		
現金及約當現金	\$ 2,105	\$ 20,648
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	3,225
應收票據及帳款	-	21,025
其他流動資產	7	2,577
非流動資產		
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－非流動	232,773	-
不動產、廠房及設備	-	12,773
使用權資產	-	408
無形資產	-	15,858
其他非流動資產	-	886
流動負債		
短期借款	( 80,000)	( 10,000)
應付票據及帳款	-	( 10,677)
其他應付款	( 73)	( 1,470)
租賃負債－流動	-	( 418)
其他流動負債	-	( 140)
非流動負債		
長期借款	-	( 9,046)
	<u>\$ 154,812</u>	<u>\$ 45,649</u>

企業合併交易中自今鑽半導體及正誠電子所取得之應收款項之公允價值分別為 0 仟元及 21,025 仟元，其合約總額分別為 0 仟元及 21,025 仟元，於收購日預期並無法回收之合約現金流量。

### (三) 非控制權益

今鑽半導體及正誠電子之非控制權益係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

### (四) 因收購產生之商譽

	今 鑽 半 導 體	正 誠 電 子
移轉對價	\$ 21,762	\$ 39,000
加：先前已持有之權益於收購日之公允價值	58,256	-
加：非控制權益(今鑽半導體之 46.78%及正誠電子之 48.97%所有權權益)	72,421	22,354
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 154,812)	( 45,649)
因收購產生之商譽(廉價購買利益)	( \$ 2,373)	\$ 15,705

收購正誠電子產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及正誠電子之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

### (五) 取得子公司之淨現金流出

	今 鑽 半 導 體	正 誠 電 子
現金支付之對價	\$ 21,762	\$ 39,000
減：取得之現金及約當現金餘額	( 2,105)	( 20,648)
	\$ 19,657	\$ 18,352

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	今 鑽 半 導 體	正 誠 電 子
營業收入	\$ -	\$ 49,159
本期淨損	\$ -	(\$ 5,299)

倘 113 年 11 月收購今鑽半導體係發生於 113 年 1 月 1 日，113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入為 879,652 仟元，擬制淨損為 141,864 仟元。

倘 113 年 3 月收購正誠電子係發生於 113 年 1 月 1 日，113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入為 902,924 仟元，擬制淨損為 154,227 仟元。

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購今鑽半導體及正誠電子之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；  
及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

二九、處分子公司

合併公司於 114 年 5 月 14 日簽訂處分正誠電子股份有限公司之協議，正誠電子公司係負責合併公司加工收入之營運。合併公司於 114 年 5 月 14 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	正 誠 公 司
總收取對價	\$ 56,495

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	正 誠 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 16,660
應收票據及帳款	24,018
其他流動資產	2,888
非流動資產	
不動產、廠房及設備	8,932
使用權資產	30,754
商 譽	426
無形資產	12,116
存出保證金	983
其他非流動資產	2,040
流動負債	
合約負債—流動	( 2,031)
應付票據及帳款	( 8,610)
其他應付款	( 2,178)
租賃負債—流動	( 5,039)
一年內到期之長期借款	( 1,984)
其他流動負債	( 148)
非流動負債	
長期借款	( 4,803)
租賃負債-非流動	( 25,984)
處分之淨資產	<u>\$ 48,040</u>

(三) 處分子公司之利益

	正 誠 公 司
收取之對價	\$ 56,495
處分之淨資產	( 48,040)
非控制權益	14,794
轉列透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資	<u>4,258</u>
處分利益	<u>\$ 27,507</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	正 誠 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 56,495
減：處分之現金及約當現金 餘額	( <u>16,660</u> )
	<u>\$ 39,835</u>

### 三十、與非控制權益之權益交易（重編後）

合併公司於 114 年 2 月 27 日未按持股比例認購湧現智庫現金增資股權，致持股比例由 66.67% 增加至 80.00%。另於 114 年 7 月 1 日未按持股比例認購今鑽半導體現金增資股權，致持股比例由 53.22% 增加至 56.25%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	湧 現 智 庫	今 鑽 半 導 體	合 計
收取之對價	\$ -	\$ -	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出			
（入）非控制權益之金額	( 1,315 )	1,781	466
權益交易差額	( \$ 1,315 )	\$ 1,781	\$ 466

#### 權益交易差額調整科目

資本公積－認列對子公司所

有權權益變動數 (\$ 1,315) \$ 1,781 \$ 466

合併公司於 113 年 10 月 8 日未按持股比例認購正誠電子現金增資股權，致持股比例由 51.03% 增加至 68.93%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	正 誠 電 子
收取之對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非	
控制權益之金額	2,179
權益交易差額	\$ 2,179

#### 權益交易差額調整科目

資本公積－認列對子公司所有權權益變動數 \$ 2,179

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國外可轉換票據	\$ -	\$ -	\$ 37,875	\$ 37,875
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 194,947	\$ -	\$ -	\$ 194,947
國內未上市（櫃）股票	-	-	59,230	59,230
	<u>\$ 194,947</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,230</u>	<u>\$ 254,177</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 188,836	\$ -	\$ -	\$ 188,836
國內未上市（櫃）股票	-	-	47,677	47,677
	<u>\$ 188,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,677</u>	<u>\$ 236,513</u>

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允 價值衡量之 債務工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具
期初餘額	\$ -	\$ 47,677
認列於損益	5,025	-
認列於其他綜合損益	-	7,295
重 分 類	-	4,258
購 買	32,850	-
期末餘額	<u>\$ 37,875</u>	<u>\$ 59,230</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）公司股權投資主要係以市場法估計公允價值，依據公司之財務資料及可觀察之市價資訊評估每股公允價值，並考量流動性折價，於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日之流動性折價分別為 14.1%~21.6% 及 14.6%~20.36%。當流動性折價愈高時，該等投資之公允價值愈低。

國外可轉換票據之公允價值係以最小平方蒙地卡羅法估計公允價值，依據國外可轉換票據之各項履約條件及可觀察之市價資訊評估每股公允價值，並考量流動性折價，於 114 年 9 月 30 日之流動性折價為 20.68%。當流動性折價愈高時，該等投資之公允價值愈低。

#### (三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 37,875	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按 公允價值衡量			
權益工具投資	254,177	236,513	-
按攤銷後成本衡量（註 1）	483,422	787,326	798,814
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,081,305	1,127,739	960,799

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、應收票據及帳款、其他應收款（帳列其他流動資產項下）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）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），請參閱附註三六。

##### 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	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,256	\$ 1,816

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>具公允價值利率風險</u>			
金融資產	\$ 22,957	\$ 107,200	\$ 250,012
金融負債	61,368	105,151	109,131
<u>具現金流量利率風險</u>			
金融資產	207,527	255,873	84,832
金融負債	817,494	766,752	568,209

## 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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加 4,575 仟元及 3,625 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。

#### 敏感度分析

若權益價格上漲或下跌 1%，114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損失將因此減少或增加 2,542 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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。目前合併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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 0 仟元、45,000 仟元及 165,000 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。

#### 114 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 129,568	\$ 96,328	\$ 34,257	\$ 3,659	\$ -
租賃負債	1,065	2,130	12,473	16,567	56,182
浮動利率工具	2,312	5,918	819,862	5,810	-
	<u>\$ 132,945</u>	<u>\$ 104,376</u>	<u>\$ 866,592</u>	<u>\$ 26,036</u>	<u>\$ 56,182</u>

租賃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>\$ 15,668</u>	<u>\$ 16,567</u>	<u>\$ 16,524</u>	<u>\$ 16,524</u>	<u>\$ 16,524</u>	<u>\$ 6,610</u>

#### 113 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 81,386	\$ 57,315	\$ 216,794	\$ 3,951	\$ -
租賃負債	1,532	3,064	16,987	56,405	55,761
浮動利率工具	2,099	5,857	704,766	67,470	-
	<u>\$ 85,017</u>	<u>\$ 66,236</u>	<u>\$ 938,547</u>	<u>\$ 127,826</u>	<u>\$ 55,761</u>

租賃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>\$ 21,583</u>	<u>\$ 56,405</u>	<u>\$ 17,385</u>	<u>\$ 12,792</u>	<u>\$ 15,990</u>	<u>\$ 9,594</u>

113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	\$ 67,815	\$ 98,180	\$ 220,228	\$ 4,031	\$ -
租賃負債	1,511	3,025	17,034	54,023	67,796
浮動利率工具	<u>1,924</u>	<u>4,540</u>	<u>506,606</u>	<u>69,232</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,250</u>	<u>\$ 105,745</u>	<u>\$ 743,868</u>	<u>\$ 127,286</u>	<u>\$ 67,796</u>

租賃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>\$ 21,570</u>	<u>\$ 54,023</u>	<u>\$ 25,592</u>	<u>\$ 13,781</u>	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ 11,197</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。

### 三二、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
今鑽半導體	關聯企業（113年11月15日後為子公司）
善宜投資	關聯企業（113年11月15日後為子公司）
寓意科技股份有限公司（寓意科技）	實質關係人

#### （二）營業收入

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 36</u>

合併公司對關係人之營業收入係按一般商業條款和條件辦理，收款條件係與對一般銷貨交易相同。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 304</u>

合併公司對關係人之進貨價格係按一般商業條款和條件辦理，付款條件係與一般供應商付款相同。

(四) 合約資產

關係人類別／名稱	114年9月30日
實質關係人	<u>\$ 54</u>

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	114年9月30日
應收帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 315</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 合約負債

關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 72</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	114年9月30日	113年9月30日	113年9月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 1,626</u>
其他應付款－關係人	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 21</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 預付款項（帳列其他資產）

關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
實質關係人	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 1,751</u>

(九) 取得之無形資產

關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ -	\$ 2,205	\$ 1,000	\$ 2,205

(十) 轉租協議

營業租賃轉租

合併公司以營業租賃轉租南港辦公室之使用權予關聯企業今鑽半導體及善宜投資，租賃期間為 1 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。

應收營業租賃款彙總如下：

關係人類別／名稱	113年9月30日
關聯企業	\$ 59

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 29	\$ 59

(十一) 其他關係人交易

帳列項目	關係人名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
勞務費	實質關係人	\$ -	\$ 180	\$ 40	\$ 180
系統使用費	實質關係人	\$ 300	\$ -	\$ 300	\$ -

(十二) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,098	\$ 5,027	\$ 21,229	\$ 18,473
退職後福利	157	140	501	466
	<u>\$ 7,255</u>	<u>\$ 5,167</u>	<u>\$ 21,730</u>	<u>\$ 18,939</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。

### 三三、質抵押之資產

下列資產業經提供融資借款之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－流動	\$ 21,827	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產	164,150	156,377	-
不動產、廠房及設備	116,243	116,740	116,906
投資性不動產	844,978	841,347	819,500
	<u>\$ 1,147,198</u>	<u>\$ 1,114,464</u>	<u>\$ 936,406</u>

### 三四、其他事項

合併公司位於新北市新店區寶興段土地已於民國 112 年向新北市政府提出都市更新事業計畫案相關申請，截至民國 114 年 9 月 30 日止都市更新事業計畫案尚由新北市政府審查中。

### 三五、重大之期後事項

1. 本公司於 114 年 10 月 15 日經董事會決議訂定私募現金增資發行普通股之相關事宜，擬發行 12,427,600 股，每股 12.07 元，預計募集金額為 150,001 仟元，並已於增資基準日 10 月 29 日收足款項。
2. 本公司於 114 年 11 月 4 日以現金 42,996 仟元取得鈞翰智能股份有限公司 18.16% 之股權。
3. 本公司 114 年 11 月 13 日經董事會決議無償發行限制員工權利新股 3,595 仟股及員工認股權憑證 4,205 單位，每單位可以發行當日本公司普通股每股收盤價格認購本公司普通股 1,000 股。

### 三六、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：



114 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,568	30.445		\$	230,408		
			(美元：新台幣)					
美 元		3,150	7.1055			95,902		
			(美元：人民幣)					
美 元		96	32.1625			2,923		
			(美元：泰幣)					
美 元		50	26,823.7885			1,522		
			(美元：越南盾)					
外 幣 負 債								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		55	30.445			1,674		
			(美元：新台幣)					
美 元		3,160	7.1055			96,206		
			(美元：人民幣)					
美 元		238	32.1625			7,246		
			(美元：泰幣)					

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,615	32.785		\$	282,443		
			(美元：新台幣)					
美 元		3,749	7.1884			122,911		
			(美元：人民幣)					
美 元		138	34.0694			4,524		
			(美元：泰幣)					
美 元		50	25,916.9960			1,639		
			(美元：越南盾)					
外 幣 負 債								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		366	32.785			11,999		
			(美元：新台幣)					
美 元		3,196	7.1884			104,781		
			(美元：人民幣)					
美 元		164	34.0694			5,377		
			(美元：泰幣)					

113 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	8,243	31.650		\$ 260,891
			(美元：新台幣)		
美 元		1,658	7.0073		52,476
			(美元：人民幣)		
美 元		66	32.0734		2,089
			(美元：泰幣)		
美 元		50	25,019.7628		1,583
			(美元：越南盾)		
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 元		426	31.650		13,483
			(美元：新台幣)		
美 元		3,802	7.0073		120,333
			(美元：人民幣)		
美 元		50	32.0734		1,583
			(美元：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（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 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	0.93 (泰幣：新台幣)	\$ 133	0.89 (泰幣：新台幣)	(\$ 932)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	( 6,590)	1 (新台幣：新台幣)	3,914
人 民 幣	4.20 (人民幣：新台幣)	( 3,106)	4.49 (人民幣：新台幣)	( 3,863)
越 南 盾	0.001122 (越南盾：新台幣)	-	0.001258 (越南盾：新台幣)	-
		(\$ 9,563)		(\$ 881)

功能性貨幣	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	功 能 性 貨 幣 兌 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	0.95 (泰幣：新台幣)	\$ 482	0.90 (泰幣：新台幣)	(\$ 1,259)
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	16,945	1 (新台幣：新台幣)	( 596)
人 民 幣	4.36 (人民幣：新台幣)	( 330)	4.51 (人民幣：新台幣)	1,568
越 南 盾	0.001185 (越南盾：新台幣)	-	0.001265 (越南盾：新台幣)	32
		<u>\$ 17,097</u>		<u>(\$ 255)</u>

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司及關聯企業)。(附表三)
4. 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)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

#### (二) 轉投資事業相關資訊 (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、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：(無)
  - (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。

### 三八、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 失
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
連 接 線	\$ 531,491	\$ 798,910	(\$ 40,783)	(\$ 11,553)
其 他	59,913	80,742	( 68,887)	( 35,565)
繼續營業單位淨額	<u>\$ 591,404</u>	<u>\$ 879,652</u>	( 109,670)	( 47,118)
管理費用			( 144,040)	( 133,823)
預期信用減損迴轉利益 (損失)			( 772)	8,817
利息收入			4,752	3,482
其他收入			17,787	31,631
其他利益及損失			56,932	( 11,329)
財務成本			( 15,566)	( 7,155)
採用權益法之關聯企業 損益之份額			-	5,423
稅前淨損			<u>(\$ 190,577)</u>	<u>(\$ 150,072)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。114 年及 113 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、採用權益法之關聯企業損益之份額、財務成本、管理費用、預期信用減損迴轉利益（損失）及所得稅利益（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，故未揭露總資產與負債之衡量金額。

今皓實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性 質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 1)
													名 稱	價 值		
1	皓飛思科技	勤天科技	其他應收款	是	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000	3.244%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 7,825	\$ 7,825
1	皓飛思科技	J.B.T	其他應收款	是	6,089 (USD200 仟元)	-	-	3.119%	2	-	營業週轉	-	-	-	7,825	7,825

註 1：依皓飛思科技股份有限公司「資金貸與他人作業程序」規定，對個別對象限額及總限額以不超過皓飛思公司淨值之百分之四十為限。

註 2：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1：30.445 予以換算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數銷除。

今皓實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 金額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公 司 名 稱	關 係											
0	今皓實業	勤天科技	公司直接及間 接持有表決 權之股份超 過百分之五 十之公司	\$ 277,085 （對單一企業 背書保證限 額係以今皓 公司最近期 財務報表之 股權淨值百 分之二十為 限）	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ -	1.80	\$ 554,170 （背書保證最 高限額係以 今皓公司最 近期財務報 表之股權淨 值百分之四 十為限）	Y	N	N	
1	善宜投資	今鑽半導體	直接及間接對 公司持有表決 權之股份超 過百分之五 十之公司	225,857 （對單一企業 背書保證限 額係以善宜 投資公司最 近期財務報 表之股權淨 值百分之一 百為限）	80,000	80,000	80,000	80,000	35.42	451,713 （背書保證最 高限額係以 善宜投資公 司最近期財 務報表之股 權淨值百分 之二百為限）	N	N	N	
2	J.H.K	J.B.T	公司直接及間 接持有表決 權股份達 90%以上之 公司間	70,575 （對單一企業 背書保證限 額係以 J.H.K 公司最近期 財務報表之 股權淨值百 分之一百為 限）	17,139	17,139	15,146	17,139	24.28	141,151 （背書保證最 高限額係以 J.H.K 公司最 近期財務報 表之股權淨 值百分之二 百為限）	N	N	N	

今皓實業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				股 數				
今皓實業公司	股 票							
	臺灣發展軟體科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	82,500	\$ 30,544	1.83%	\$ 30,544	註 2
	立鑽工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,250,000	25,063	8.09%	25,063	註 2
	正誠電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	116,000	3,623	4.82%	3,623	註 2
善宜投資公司	泰谷光電科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	5,819,318	194,947	9.19%	194,947	註 3
今皓實業公司	可轉換票據 OXMI Labs. Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產—非流動	-	37,875	-	37,875	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。

註 3：該有價證券其中部分已提供予子公司（今鑽半導體投資股份有限公司）作為借款擔保品，背書保證情形請詳附表二。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般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	進 貨	\$ 304,317	95	註 1	—	註 1	(\$ 410,458)	98	—
J.H.P	今皓實業公司	母 公 司	銷 貨	( 304,317)	68	註 1	—	註 1	410,458	87	—

註 1：114 年 1 月 1 日至 7 月 31 日為月結 240 天；114 年 8 月 1 日起改為月結 360 天。

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  
 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 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	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	應 收 關 係 人 款 項 處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額
J.H.P	今皓實業公司	母 公 司	\$ 410,458	1.03	\$ -	—	\$ 41,196	\$ -

註 1：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及金額  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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	進貨	\$ 304,317	依約定價格議定	51
		J.H.P	1	應付帳款	410,458	1/1 至 7/31 為月結 240 天 自 8/1 起改為月結 360 天	16

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。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 ( 註 1 )	備 註
				114年9月30日	113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, Thungsukla, Sriracha, Chonburi 20230 Thailand	生產及買賣電腦線或插頭等產品	\$ 207,215	\$ 207,215	18,600,000	100.00	\$ 516,263	(\$ 38,101)	(\$ 38,101)	子 公 司
	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	4,488	10	10	子 公 司
	J.H.V	3rd Floor, No. 87 89 Khuat Duy Tien Street, Nhan Chinh Ward, Thanh Xuan District, Hanoi	生產及買賣電腦線或插頭等產品	3,159	3,159	-	100.00	2,140	( 226)	( 226)	子 公 司
	勤天科技股份有限公司	臺北市南港區經貿二路 198 號 8 樓之 1	研發及銷售汽車電子等軟體產品	133,000	133,000	5,100,000	100.00	50,604	( 17,311)	( 20,481)	子 公 司
	湧現智庫股份有限公司	臺北市南港區經貿二路 198 號 8 樓之 1	管理顧問及技術研發服務	20,000	10,000	2,000,000	80.00	6,190	( 9,355)	( 7,493)	子 公 司
	皓飛思科技股份有限公司	臺北市南港區經貿二路 198 號 8 樓之 1	軟體研發及管理顧問服務	45,000	45,000	4,500,000	100.00	25,204	( 22,868)	( 22,868)	子 公 司
	正誠電子股份有限公司	新竹縣竹東鎮三重里中興路一段 214 巷 2 號 2 樓	IC 包裝代工	-	54,000	-	-	-	( 1,326)	( 3,162)	註 3
	今鑽半導體投資股份有限公司	新北市新店區寶興路 53 號	專業投資公司	69,827	63,827	5,210,000	56.25	67,490	( 2,560)	( 1,390)	子 公 司
正誠電子公司	正曜實業股份有限公司	臺中市北區華美街二段 262 號 5 樓之 3	IC 包裝代工	-	1,000	-	-	-	( 22)	( 22)	註 4
勤天科技公司	C.P.T	東京都品川區東品川一丁目 12 番 5-402 號	軟體及設備整合銷售	1,524	1,524	72	75.00	1,327	( 105)	( 79)	子 公 司
今鑽半導體投資股份有限公司	善宜投資股份有限公司	新北市新店區寶興路 53 號	一般投資	163,500	163,500	14,850,000	100.00	195,067	( 309)	( 309)	子 公 司

註 1：除 J.B.T 之財務報表經會計師核閱外，上述其餘非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 3：因本公司處分正誠電子，持有剩餘 4.82% 之權益於喪失控制力日變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註二九。

註 4：本公司於處分正誠電子該日同時喪失對正曜之控制力。

註 5：上表列示所有轉投資間之投資損益、投資公司採用權益法之投資及被投資公司股權淨值，於編制合併表時業已沖銷。

今皓實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(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	\$ 3,234 ( 100 仟美元)	由本公司 100% 直接投資	\$ 3,045 ( 100 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 3,045 ( 100 仟美元)	(\$ 3,740)	100%	(\$ 3,740)	\$ 72,126	\$ 277,250	—
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	414,018 ( 12,600 仟美元)	由本公司直接投資 40.48% 及 100% 持控股子公司 J.B.T 直接投資 59.52%	292,272 ( 9,600 仟美元)	-	-	292,272 ( 9,600 仟美元)	( 51,421)	100%	( 49,266)	614,972	-	註 3
滁州鼎旺	投資開發	279,316 (60,180 仟人民幣)	由本公司 100% 持控股子公司 J.H.P 直接投資	-	-	-	-	-	39%	-	1,653	-	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 295,317 (9,700 仟美元)	\$ 386,652 (12,700 仟美元)	\$ 815,385 (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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 114 年 9 月底之即期匯率計算。

註 3：本期認列之投資損失 49,266 仟元，除本公司依持股比 40.48% 認列之投資損失 19,997 仟元（含逆流及側流交易）外，其餘投資損失 29,269 仟元（含逆流交易）係透過 100% 持控股子公司 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，除滁州鼎旺公司外，於編製合併財務報表時業已沖銷。