

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 115 及 114 年第 1 季

地 址：新北市新店區寶興路53號

電 話：(02)29189189

## § 目 錄 §

| 項  | 目                                              | 頁     | 次 | 合 併 財 務 報 表<br>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 合 併 財 務 報 表 之 日 期 及 程<br>序             | 11    |   | 二                      |
|    | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適<br>用             | 11~12 |   | 三                      |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                      | 12~16 |   | 四                      |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確<br>定 性 之 主 要 來 源 | 16    |   | 五                      |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                          | 16~58 |   | 六 ~ 三 二                |
|    | (七) 關 係 人 交 易                                  | 58~60 |   | 三 三                    |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                                | 60    |   | 三 四                    |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約<br>承 諾           | -     |   | -                      |
|    | (十) 重 大 之 災 害 損 失                              | -     |   | -                      |
|    | (十一) 重 大 之 期 後 事 項                             | 60    |   | 三 五                    |
|    | (十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債<br>資 訊          | 61~63 |   | 三 六                    |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                               |       |   |                        |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                         | 63    |   | 三 七                    |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                           | 63    |   | 三 七                    |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                                 | 63~64 |   | 三 七                    |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                   | 64~65 |   | 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 351,606 仟元及 455,660 仟元，分別佔合併資產總額之 13.40% 及 16.17%，負債總額分別為新台幣 76,641 仟元及 180,056 仟元，分別佔合併負債總額之 6.10% 及 14.12%，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(7,623)仟元及(16,167)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 37.15% 及 35.54%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 115

年及 114 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 1,784 仟元及 1,785 仟元，與其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額皆為新台幣 0 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之部分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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 5 月 13 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                              | 115年3月31日 |           |        | 114年12月31日 |           |        | 114年3月31日 |           |        |
|------|----------------------------------|-----------|-----------|--------|------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|
|      |                                  | 金         | 額         | %      | 金          | 額         | %      | 金         | 額         | %      |
|      | 流動資產                             |           |           |        |            |           |        |           |           |        |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）                     | \$        | 192,128   | 7      | \$         | 239,714   | 9      | \$        | 236,020   | 9      |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二一）      |           | 720       | -      |            | -         | -      |           | -         | -      |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三四）         |           | 24,235    | 1      |            | 23,643    | 1      |           | 33,112    | 1      |
| 1140 | 合約資產－流動（附註二五及三三）                 |           | 1,149     | -      |            | 1,472     | -      |           | 1,474     | -      |
| 1170 | 應收票據及帳款（附註十、二五及三三）               |           | 217,633   | 8      |            | 221,830   | 9      |           | 339,114   | 12     |
| 130X | 存貨（附註十一）                         |           | 147,973   | 6      |            | 162,570   | 6      |           | 191,284   | 7      |
| 1470 | 其他流動資產（附註十九及三三）                  |           | 36,859    | 2      |            | 33,843    | 1      |           | 37,402    | 1      |
| 11XX | 流動資產合計                           |           | 620,697   | 24     |            | 683,072   | 26     |           | 838,406   | 30     |
|      | 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）        |           | -         | -      |            | 31,379    | 1      |           | 33,205    | 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（附註八及三四） |           | 320,017   | 12     |            | 234,772   | 9      |           | 248,356   | 9      |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及三四）        |           | 16,511    | 1      |            | 12,000    | 1      |           | -         | -      |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十三）                   |           | 1,784     | -      |            | 1,726     | -      |           | 1,785     | -      |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十四及三四）               |           | 313,153   | 12     |            | 313,532   | 12     |           | 298,469   | 11     |
| 1755 | 使用權資產（附註十五及十六）                   |           | 77,051    | 3      |            | 82,034    | 3      |           | 106,362   | 4      |
| 1760 | 投資性不動產（附註十五、十六及三四）               |           | 1,123,927 | 43     |            | 1,119,053 | 43     |           | 1,108,572 | 39     |
| 1780 | 無形資產（附註十七及十八）                    |           | 47,161    | 2      |            | 50,844    | 2      |           | 62,747    | 2      |
| 1805 | 商譽（附註十七）                         |           | 12,402    | -      |            | 12,402    | 1      |           | 39,193    | 1      |
| 1840 | 遞延所得稅資產                          |           | 72,464    | 3      |            | 59,817    | 2      |           | 48,012    | 2      |
| 1920 | 存出保證金                            |           | 11,842    | -      |            | 11,058    | -      |           | 11,443    | -      |
| 1975 | 淨確定福利資產（附註二三）                    |           | 112       | -      |            | 62        | -      |           | -         | -      |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十九及三三）                 |           | 6,405     | -      |            | 7,255     | -      |           | 21,706    | 1      |
| 15XX | 非流動資產合計                          |           | 2,002,829 | 76     |            | 1,935,934 | 74     |           | 1,979,850 | 70     |
| 1XXX | 資 產 總 計                          | \$        | 2,623,526 | 100    | \$         | 2,619,006 | 100    | \$        | 2,818,256 | 100    |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                        |           |           |        |            |           |        |           |           |        |
|      | 流動負債                             |           |           |        |            |           |        |           |           |        |
| 2100 | 短期借款（附註二十及三四）                    | \$        | 165,291   | 6      | \$         | 66,031    | 2      | \$        | 705,000   | 25     |
| 2130 | 合約負債－流動（附註二五及三三）                 |           | 3,370     | -      |            | 2,783     | -      |           | 4,418     | -      |
| 2170 | 應付票據及帳款（附註三三）                    |           | 186,497   | 7      |            | 209,848   | 8      |           | 259,106   | 9      |
| 2200 | 其他應付款（附註二二及三三）                   |           | 38,827    | 2      |            | 47,061    | 2      |           | 42,905    | 2      |
| 2230 | 本期所得稅負債                          |           | 523       | -      |            | 523       | -      |           | 18        | -      |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十五）                    |           | 11,241    | 1      |            | 13,772    | 1      |           | 18,698    | 1      |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註二十及三四）              |           | 3,042     | -      |            | 56,425    | 2      |           | 58,355    | 2      |
| 2399 | 其他流動負債                           |           | 3,611     | -      |            | 4,201     | -      |           | 1,905     | -      |
| 21XX | 流動負債合計                           |           | 412,402   | 16     |            | 400,644   | 15     |           | 1,090,405 | 39     |
|      | 非流動負債                            |           |           |        |            |           |        |           |           |        |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註七及二一）     |           | 2,790     | -      |            | -         | -      |           | -         | -      |
| 2527 | 合約負債－非流動（附註二五）                   |           | 53        | -      |            | 79        | -      |           | 200       | -      |
| 2530 | 應付公司債（附註二一）                      |           | 418,216   | 16     |            | -         | -      |           | -         | -      |
| 2540 | 長期借款（附註二十及三四）                    |           | 262,162   | 10     |            | 712,929   | 27     |           | 12,174    | -      |
| 2570 | 遞延所得稅負債                          |           | 72,001    | 3      |            | 71,494    | 3      |           | 76,137    | 3      |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十五）                   |           | 74,637    | 3      |            | 81,462    | 3      |           | 82,944    | 3      |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註二三）                    |           | -         | -      |            | -         | -      |           | 144       | -      |
| 2645 | 存入保證金                            |           | 2,551     | -      |            | 2,507     | -      |           | 4,008     | -      |
| 2670 | 其他非流動負債                          |           | 7,859     | -      |            | 8,890     | 1      |           | 9,253     | -      |
| 25XX | 非流動負債合計                          |           | 840,269   | 32     |            | 877,361   | 34     |           | 184,860   | 6      |
| 2XXX | 負債總計                             |           | 1,252,671 | 48     |            | 1,278,005 | 49     |           | 1,275,265 | 45     |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二四）                |           |           |        |            |           |        |           |           |        |
| 3110 | 普 通 股                            |           | 1,296,468 | 49     |            | 1,251,468 | 48     |           | 1,127,192 | 40     |
| 3170 | 待註銷股本                            | (         | 460       | -      |            | -         | -      |           | -         | -      |
| 3200 | 資本公積                             |           | 68,807    | 3      |            | 26,483    | 1      |           | 1,622     | -      |
|      | 累積虧損                             |           |           |        |            |           |        |           |           |        |
| 3320 | 特別盈餘公積                           |           | 50,060    | 2      |            | 50,060    | 2      |           | 298,757   | 10     |
| 3350 | 待彌補虧損                            | (         | 391,590   | ( 15 ) | (          | 294,748   | ( 12 ) | (         | 317,567   | ( 11 ) |
| 3300 | 累積虧損合計                           | (         | 341,530   | ( 13 ) | (          | 244,688   | ( 10 ) | (         | 18,810    | ( 1 )  |
| 3400 | 其他權益                             |           | 320,464   | 12     |            | 290,394   | 11     |           | 362,304   | 13     |
| 31XX | 本公司業主之權益總計                       |           | 1,343,749 | 51     |            | 1,323,657 | 50     |           | 1,472,308 | 52     |
| 36XX | 非控制權益（附註十七、二四及三一）                |           | 27,106    | 1      |            | 17,344    | 1      |           | 70,683    | 3      |
| 3XXX | 權 益                              |           | 1,370,855 | 52     |            | 1,341,001 | 51     |           | 1,542,991 | 55     |
|      | 負 債 與 權 益 總 計                    | \$        | 2,623,526 | 100    | \$         | 2,619,006 | 100    | \$        | 2,818,256 | 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 115 年 5 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

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

| 代 碼  |                         | 115年1月1日至3月31日     |               | 114年1月1日至3月31日    |               |
|------|-------------------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
|      |                         | 金                  | 額 %           | 金                 | 額 %           |
| 4000 | 營業收入（附註二五及三三）           | \$ 147,119         | 100           | \$ 231,385        | 100           |
| 5000 | 營業成本（附註十一、十八、<br>二六及三三） | <u>143,654</u>     | <u>97</u>     | <u>216,545</u>    | <u>93</u>     |
| 5950 | 營業毛利                    | <u>3,465</u>       | <u>3</u>      | <u>14,840</u>     | <u>7</u>      |
|      | 營業費用（附註十、十八、二<br>六及三三）  |                    |               |                   |               |
| 6100 | 推銷費用                    | 23,862             | 16            | 21,263            | 9             |
| 6200 | 管理費用                    | 45,319             | 31            | 52,008            | 23            |
| 6300 | 研究發展費用                  | 19,574             | 13            | 23,516            | 10            |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益              | ( <u>2,370</u> )   | ( <u>1</u> )  | ( <u>4,682</u> )  | ( <u>2</u> )  |
| 6000 | 營業費用合計                  | <u>86,385</u>      | <u>59</u>     | <u>92,105</u>     | <u>40</u>     |
| 6900 | 營業淨損                    | ( <u>82,920</u> )  | ( <u>56</u> ) | ( <u>77,265</u> ) | ( <u>33</u> ) |
|      | 營業外收入及支出                |                    |               |                   |               |
| 7100 | 利息收入（附註二六）              | 707                | -             | 1,157             | -             |
| 7010 | 其他收入（附註十五、十<br>六及二六）    | 5,142              | 4             | 5,632             | 2             |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二<br>六）       | ( 18,822 )         | ( 13 )        | ( 2,963 )         | ( 1 )         |
| 7050 | 財務成本（附註二六）              | ( <u>5,652</u> )   | ( <u>4</u> )  | ( <u>5,060</u> )  | ( <u>2</u> )  |
| 7000 | 營業外收入及支出合<br>計          | ( <u>18,625</u> )  | ( <u>13</u> ) | ( <u>1,234</u> )  | ( <u>1</u> )  |
| 7900 | 稅前淨損                    | ( <u>101,545</u> ) | ( <u>69</u> ) | ( <u>78,499</u> ) | ( <u>34</u> ) |
| 7950 | 所得稅利益（附註二七）             | <u>9,911</u>       | <u>7</u>      | <u>6,213</u>      | <u>3</u>      |
| 8200 | 本期淨損                    | ( <u>91,634</u> )  | ( <u>62</u> ) | ( <u>72,286</u> ) | ( <u>31</u> ) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                     | 115年1月1日至3月31日 |         |      | 114年1月1日至3月31日 |         |      |
|------|-------------------------------------|----------------|---------|------|----------------|---------|------|
|      |                                     | 金              | 額       | %    | 金              | 額       | %    |
|      | 其他綜合損益                              |                |         |      |                |         |      |
|      | 不重分類至損益之項目                          |                |         |      |                |         |      |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二四） | \$             | 50,571  | 34   | \$             | 11,843  | 5    |
|      | 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（附註二四）             |                | 20,543  | 14   |                | 14,949  | 6    |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額）                      |                | 71,114  | 48   |                | 26,792  | 11   |
| 8500 | 本期綜合損益總額                            | (\$            | 20,520) | (14) | (\$            | 45,494) | (20) |
|      | 淨損歸屬於：                              |                |         |      |                |         |      |
| 8610 | 本公司業主                               | (\$            | 90,773) | (62) | (\$            | 69,197) | (30) |
| 8620 | 非控制權益                               | (              | 861)    | -    | (              | 3,089)  | (1)  |
| 8600 |                                     | (\$            | 91,634) | (62) | (\$            | 72,286) | (31) |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                          |                |         |      |                |         |      |
| 8710 | 本公司業主                               | (\$            | 30,213) | (21) | (\$            | 43,524) | (19) |
| 8720 | 非控制權益                               |                | 9,693   | 7    |                | 1,970)  | (1)  |
| 8700 |                                     | (\$            | 20,520) | (14) | (\$            | 45,494) | (20) |
|      | 每股虧損（附註二八）                          |                |         |      |                |         |      |
| 9710 | 基 本                                 | (\$            | 0.73)   |      | (\$            | 0.61)   |      |

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 115 年 5 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其子公司

合併損益表

民國 115 年 05 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 |                                         | 歸 屬 於 本 公 司  |           |           |                         |             |              |              |             | 其 他 主 之 權 益                       |                                                   |               |               |              |           |              |         |
|-----|-----------------------------------------|--------------|-----------|-----------|-------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------|--------------|---------|
|     |                                         | 普 通 股        | 待 註 銷 股 本 | 資 本 公 積   | 保 留 盈 餘 ( 法 定 盈 餘 公 積 ) | 特 別 盈 餘 公 積 | 累 積 虧 損      | 待 彌 補 虧 損    | 合 計         | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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 | 員 工 未 賺 得 酬 勞 | 合 計          | 總 計       | 非 控 制 權 益    | 權 益 總 計 |
| 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 | \$ 66,078 | \$ 1,580,719 |         |
| A3  | 追溯適用重編調整數                               | -            | -         | 2,179     | -                       | -           | 327          | 327          | -           | -                                 | -                                                 | -             | -             | 2,506        | 5,260     | 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    | 71,338    | 1,588,485    |         |
| D1  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨損              | -            | -         | -         | -                       | -           | ( 69,197)    | ( 69,197)    | -           | -                                 | -                                                 | -             | -             | ( 69,197)    | ( 3,089)  | ( 72,286)    |         |
| D3  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅後其他<br>綜合損益    | -            | -         | -         | -                       | -           | -            | -            | 14,919      | 10,754                            | -                                                 | -             | 25,673        | 25,673       | 1,119     | 26,792       |         |
| D5  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜合損益<br>總額      | -            | -         | -         | -                       | -           | ( 69,197)    | ( 69,197)    | 14,919      | 10,754                            | -                                                 | -             | 25,673        | ( 43,524)    | ( 1,970)  | ( 45,494)    |         |
| M7  | 對子公司所有權權益變動                             | -            | -         | ( 1,315)  | -                       | -           | -            | -            | -           | -                                 | -                                                 | -             | -             | ( 1,315)     | 1,315     | -            |         |
| Y1  | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 權益增加<br>(減少) 總額 | -            | -         | ( 1,315)  | -                       | -           | ( 69,197)    | ( 69,197)    | 14,919      | 10,754                            | -                                                 | -             | 25,673        | ( 44,839)    | ( 655)    | ( 45,494)    |         |
| Z1  | 114 年 3 月 31 日 餘額                       | \$ 1,127,192 | \$ -      | \$ 1,622  | \$ -                    | \$ 298,757  | (\$ 317,567) | (\$ 18,810)  | (\$ 16,207) | (\$ 22,192)                       | \$ 400,703                                        | \$ -          | \$ 362,304    | \$ 1,472,308 | \$ 70,683 | \$ 1,542,991 |         |
| A1  | 115 年 1 月 1 日 餘額                        | \$ 1,251,468 | \$ -      | \$ 26,483 | \$ -                    | \$ 50,060   | (\$ 294,748) | (\$ 244,688) | (\$ 42,950) | (\$ 67,359)                       | \$ 400,703                                        | \$ -          | \$ 290,394    | \$ 1,323,657 | \$ 17,344 | \$ 1,341,001 |         |
| C5  | 本公司發行可轉換公司債認列權益組<br>成項目                 | -            | -         | 44,020    | -                       | -           | -            | -            | -           | -                                 | -                                                 | -             | -             | 44,020       | -         | 44,020       |         |
| N1  | 股份基礎給付                                  |              |           |           |                         |             |              |              |             |                                   |                                                   |               |               |              |           |              |         |
| N1  | 本公司發行員工認股權                              | -            | -         | 978       | -                       | -           | -            | -            | -           | -                                 | -                                                 | -             | -             | 978          | -         | 978          |         |
| N1  | 本公司發行限制員工權利新股                           | 45,000       | -         | ( 3,134)  | -                       | -           | -            | -            | -           | -                                 | -                                                 | ( 41,866)     | ( 41,866)     | -            | -         | -            |         |
| N1  | 本公司註銷限制員工權利新股                           | -            | ( 460)    | 460       | -                       | -           | -            | -            | -           | -                                 | -                                                 | -             | -             | -            | -         | -            |         |
| N1  | 限制員工權利新股酬勞成本                            | -            | -         | -         | -                       | -           | -            | -            | -           | -                                 | -                                                 | 5,376         | 5,376         | 5,376        | -         | 5,376        |         |
|     |                                         | 45,000       | ( 460)    | ( 1,696)  | -                       | -           | -            | -            | -           | -                                 | -                                                 | ( 36,490)     | ( 36,490)     | 6,354        | -         | 6,354        |         |
| D1  | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨損              | -            | -         | -         | -                       | -           | ( 90,773)    | ( 90,773)    | -           | -                                 | -                                                 | -             | -             | ( 90,773)    | ( 861)    | ( 91,634)    |         |
| D3  | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅後其他<br>綜合損益    | -            | -         | -         | -                       | -           | -            | -            | 20,544      | 40,016                            | -                                                 | -             | 60,560        | 60,560       | 10,554    | 71,114       |         |
| D5  | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜合損益<br>總額      | -            | -         | -         | -                       | -           | ( 90,773)    | ( 90,773)    | 20,544      | 40,016                            | -                                                 | -             | 60,560        | ( 30,213)    | 9,693     | ( 20,520)    |         |
| M7  | 對子公司所有權權益變動                             | -            | -         | -         | -                       | -           | ( 69)        | ( 69)        | -           | -                                 | -                                                 | -             | -             | ( 69)        | 69        | -            |         |
| Q1  | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之權益工具              | -            | -         | -         | -                       | -           | ( 6,000)     | ( 6,000)     | -           | 6,000                             | -                                                 | -             | 6,000         | -            | -         | -            |         |
| Y1  | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 權益增加<br>(減少) 總額 | 45,000       | ( 460)    | 42,324    | -                       | -           | ( 96,842)    | ( 96,842)    | 20,544      | 46,016                            | -                                                 | ( 36,490)     | 30,070        | 20,092       | 9,762     | 29,854       |         |
| Z1  | 115 年 3 月 31 日 餘額                       | \$ 1,296,468 | (\$ 460)  | \$ 68,807 | \$ -                    | \$ 50,060   | (\$ 391,590) | (\$ 341,530) | (\$ 22,406) | (\$ 21,343)                       | \$ 400,703                                        | (\$ 36,490)   | \$ 320,464    | \$ 1,343,749 | \$ 27,106 | \$ 1,370,855 |         |

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 115 年 5 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                    |                    |
| A00010 | 稅前淨損                       | (\$ 101,545)       | (\$ 78,499)        |
| A20010 | 收益費損項目：                    |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                       | 11,293             | 12,369             |
| A20200 | 攤銷費用                       | 4,242              | 6,544              |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益                 | ( 2,370)           | ( 4,682)           |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產及負債淨利益 | ( 446)             | ( 355)             |
| A20900 | 財務成本                       | 5,652              | 5,060              |
| A21200 | 利息收入                       | ( 707)             | ( 1,157)           |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                 | 6,354              | -                  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失              | -                  | 11                 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益                  | ( 1,545)           | ( 3,483)           |
|        | 收益費損項目合計                   | <u>22,473</u>      | <u>14,307</u>      |
|        | 營業資產及負債之淨變動數               |                    |                    |
| A31125 | 合約資產                       | 323                | 228                |
| A31150 | 應收票據及帳款                    | 23,857             | 79,535             |
| A31200 | 存 貨                        | 14,765             | 8,716              |
| A31240 | 其他流動資產                     | ( 3,212)           | 5,456              |
| A32125 | 合約負債                       | 561                | ( 93)              |
| A32150 | 應付票據及帳款                    | ( 28,660)          | ( 74,777)          |
| A32180 | 其他應付款                      | ( 8,671)           | ( 12,069)          |
| A32230 | 其他流動負債                     | ( 590)             | 724                |
| A32240 | 淨確定福利資產                    | ( 50)              | ( 48)              |
| A32990 | 其他非流動負債                    | ( 1,031)           | 432                |
| A30000 | 與營業活動相關之資產及負債之淨<br>變動合計    | <u>( 2,708)</u>    | <u>8,104</u>       |
| A33000 | 營運產生之現金                    | ( 81,780)          | ( 56,088)          |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 5,215)           | ( 5,037)           |
| A33500 | 退還（支付）之所得稅                 | ( 24)              | 56                 |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出                 | <u>( 87,019)</u>   | <u>( 61,069)</u>   |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                    | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31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    | (\$ 4,623)         | (\$ 9)             |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -                  | ( 32,850)          |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備        | ( 4,769)           | ( 4,035)           |
| B03700 | 存出保證金增加            | ( 784)             | ( 129)             |
| B06100 | 應收租賃款減少            | 462                | -                  |
| B04500 | 購置無形資產             | ( 170)             | ( 503)             |
| B06700 | 其他非流動資產增加          | ( 2,261)           | ( 7,021)           |
| B07500 | 收取之利息              | 758                | 794                |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出         | ( 11,387)          | ( 43,753)          |
|        | 籌資活動之現金流量          |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加             | 98,909             | 10,000             |
| C01200 | 發行可轉換公司債           | 472,630            | -                  |
| C01700 | 償還長期借款             | ( 504,150)         | ( 1,223)           |
| C03000 | 存入保證金增加            | 44                 | 57                 |
| C04020 | 租賃負債本金償還           | ( 7,674)           | ( 4,601)           |
| C09900 | 支付債務發行成本           | ( 11,024)          | -                  |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入         | 48,735             | 4,233              |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響    | 2,085              | 4,415              |
| EEEE   | 本期現金及約當現金淨減少       | ( 47,586)          | ( 96,174)          |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額        | 239,714            | 332,194            |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額        | \$ 192,128         | \$ 236,020         |

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 115 年 5 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、通過合併財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 115 年 5 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) 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)        | 2026 年 1 月 1 日     |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」                  | 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、附表六及七。

### （四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融負債

##### （1）後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註三二

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### 2. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

### 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係可轉換公司債之選擇權。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

### 4. 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。

### 5. 股份基礎給付協議

#### 給與員工之員工認股權及限制員工權利股票

員工認股權及限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權或其他權益（員工未賺得酬勞）。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響

數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積—員工認股權及資本公積—限制員工權利股票。

#### 6. 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 114 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

|                        | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金               | \$ 497            | \$ 665            | \$ 720            |
| 銀行支票及活期存款              | 191,197           | 238,606           | 215,123           |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） |                   |                   |                   |
| 銀行定期存款                 | 434               | 443               | 20,177            |
|                        | <u>\$ 192,128</u> | <u>\$ 239,714</u> | <u>\$ 236,020</u> |

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                 | 115年3月31日       | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u>  |                 |                  |                  |
| 透過損益按公允價值衡量     |                 |                  |                  |
| 嵌入式衍生工具         |                 |                  |                  |
| —可轉換公司債贖回權      |                 |                  |                  |
|                 | <u>\$ 720</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</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         |                 |                  |                  |
| —國外可轉換票據        | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 31,379</u> | <u>\$ 33,205</u> |
| <u>金融負債—非流動</u> |                 |                  |                  |
| 透過損益按公允價值衡量     |                 |                  |                  |
| 嵌入式衍生工具         |                 |                  |                  |
| —可轉換公司債賣回權      | <u>\$ 2,790</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                        | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u>             |                   |                   |                   |
| <u>國內投資</u>            |                   |                   |                   |
| 上市（櫃）股票                |                   |                   |                   |
| 泰谷光電科技股份有限公司普通股        | \$ 212,987        | \$ 146,356        | \$ 191,165        |
| 未上市（櫃）股票               |                   |                   |                   |
| 鈞翰智能股份有限公司普通股          | 30,069            | 37,980            | -                 |
| 臺灣發展軟體科技股份有限公司普通股      | 19,325            | 21,855            | 26,954            |
| 立鑽工業股份有限公司普通股          | 17,698            | 23,779            | 30,237            |
| 正誠電子股份有限公司普通股          | 5,998             | 4,802             | -                 |
|                        | <u>286,077</u>    | <u>234,772</u>    | <u>248,356</u>    |
| <u>國外投資</u>            |                   |                   |                   |
| 未上市（櫃）股票               |                   |                   |                   |
| OXMIQ Labs Inc. 可轉換特別股 | 33,940            | -                 | -                 |
|                        | <u>\$ 320,017</u> | <u>\$ 234,772</u> | <u>\$ 248,356</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、鈞翰智能股份有限公司、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。

合併公司原帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產-OXMIQ Labs Inc.可轉換公司票據，於115年3月6日轉換為可轉換特別股，因屬中長期策略目的投資而重分類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業已於 115 年 3 月 27 日經股東會通過清算完結，相關其他權益—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失(6,000)仟元則轉入保留盈餘。

立旺科技股份有限公司已停止營業，以及 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權益工具投資質押之資訊，參閱附註三四。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                       | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>            |                  |                  |                  |
| 質押定存單                 | \$ 23,308        | \$ 22,698        | \$ -             |
| 原始到期日超過 3 個月<br>之定期存款 | 927              | 945              | 33,112           |
|                       | <u>\$ 24,235</u> | <u>\$ 23,643</u> | <u>\$ 33,112</u> |
| <u>非 流 動</u>          |                  |                  |                  |
| 質押定存單                 | \$ 12,000        | \$ 12,000        | \$ -             |
| 質押銀行活期存款              | 4,511            | -                | -                |
|                       | <u>\$ 16,511</u> | <u>\$ 12,000</u> | <u>\$ -</u>      |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

#### 十、應收票據及帳款

|             | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    | <u>\$ 1,970</u>   | <u>\$ 854</u>     | <u>\$ 926</u>     |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |                   |
| 總帳面金額       | 227,429           | 235,147           | 349,581           |
| 減：備抵損失      | ( 11,766)         | ( 14,171)         | ( 11,393)         |
|             | <u>215,663</u>    | <u>220,976</u>    | <u>338,188</u>    |
| 應收票據及帳款     | <u>\$ 217,633</u> | <u>\$ 221,830</u> | <u>\$ 339,114</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 7~165 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：

#### 115 年 3 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              | 0.28%             | 4.38%           | 22.16%          | 47.56%        | 100%        |                   |
| 總帳面金額                | \$ 199,569        | \$ 9,210        | \$ 9,087        | \$ 1,476      | \$ 8,087    | \$ 227,429        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 560 )           | ( 403 )         | ( 2,014 )       | ( 702 )       | ( 8,087 )   | ( 11,766 )        |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 199,009</u> | <u>\$ 8,807</u> | <u>\$ 7,073</u> | <u>\$ 774</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 215,663</u> |

#### 114 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              | 0.24%             | 6.65%            | 22.24%          | 34.14%          | 100%        |                   |
| 總帳面金額                | \$ 205,414        | \$ 12,615        | \$ 3,179        | \$ 2,742        | \$ 11,197   | \$ 235,147        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 492 )           | ( 839 )          | ( 707 )         | ( 936 )         | ( 11,197 )  | ( 14,171 )        |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 204,922</u> | <u>\$ 11,776</u> | <u>\$ 2,472</u> | <u>\$ 1,806</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 220,976</u> |

114 年 3 月 31 日

|                      | 未逾                | 逾 1 ~ 30 天      | 逾 31 ~ 60 天     | 逾 61 ~ 90 天   | 逾 超過 91 天   | 合計                |
|----------------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | 0.28%             | 5.70%           | 21.72%          | 88.05%        | 100.00%     |                   |
| 總帳面金額                | \$ 328,391        | \$ 8,560        | \$ 3,228        | \$ 879        | \$ 8,523    | \$ 349,581        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | ( 907)            | ( 488)          | ( 701)          | ( 774)        | ( 8,523)    | ( 11,393)         |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 327,484</u> | <u>\$ 8,072</u> | <u>\$ 2,527</u> | <u>\$ 105</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 338,188</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 14,171          | \$ 16,003          |
| 減：本期迴轉減損損失 | ( 2,571)           | ( 4,682)           |
| 外幣換算差額     | 166                | 72                 |
| 期末餘額       | <u>\$ 11,766</u>   | <u>\$ 11,393</u>   |

十一、存 貨

|        | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品    | \$ 78,434         | \$ 81,972         | \$ 115,762        |
| 在製品    | 18,760            | 22,161            | 16,747            |
| 原物料    | 50,779            | 58,437            | 58,558            |
| 履行合約成本 | -                 | -                 | 217               |
|        | <u>\$ 147,973</u> | <u>\$ 162,570</u> | <u>\$ 191,284</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。金額列示如下：

|           | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | <u>\$ 8,990</u>    | <u>\$ 4,948</u>    |

## 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  |
|------------|-------------------------------------------|--------------------------|---------------|----------------|---------------|------|
|            |                                           |                          | 115年<br>3月31日 | 114年<br>12月31日 | 114年<br>3月31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        | 註 9  |
|            | 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        | 註 10 |
|            | 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         | 80.00          | 80.00         | 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         | 註 4  |
|            | 今鑽半導體投資股份有限公司（以下簡稱今鑽半導體投資）                | 一般投資                     | 84.16         | 84.16          | 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        | 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  |
| 今鑽半導體投資    | 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         | 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：本公司於 114 年 2 月 27 日以現金新增投資湧現智庫 10,000 仟元致持股比增加至 80.00%，請參閱附註三一。

註 3：本公司分別於 114 年 9 月 1 日及 115 年 2 月 4 日新增投資皓飛思科技 15,000 仟元及 20,000 仟元。

註 4：本公司於 114 年 5 月 14 日處分正誠電子 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，請參閱附註三十。

註 5：正曜實業公司為正誠電子 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：C.P.T 為勤天科技 75% 持有子公司，因收購勤天科技而併入合併公司。

註 7：本公司分別於 114 年 7 月 1 日及 12 月 9 日以現金新增投資今鑽半導體投資 6,000 仟元及 30,000 仟元，且於 114 年 11 月 14 日以 22,805 仟元收購該公司股權，致持股比增加至 84.16%，請參閱附註三一。

註 8：善宜投資為今鑽半導體投資 100% 持有子公司，因收購今鑽半導體投資而併入合併公司。

註 9：本公司於 114 年 11 月 14 日以現金新增投資 J.B.T 15,494 仟元。

註 10：本公司分別於 114 年 11 月 14 日及 12 月 16 日以現金新增投資勤天科技 15,000 仟元及 30,000 仟元。

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日併入合併財務報表之子公司，除 J.B.T、J.H.P 及皓飛思科技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。

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

|                   | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>個別不重大之關聯企業</u> |           |            |           |
| 滁州市鼎旺投資發展有限       |           |            |           |
| 公司(以下簡稱滁州鼎旺)      | \$ 1,784  | \$ 1,726   | \$ 1,785  |

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

|      | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地 | \$ 114,717        | \$ 114,717        | \$ 114,717        |
| 建築物  | 72,316            | 71,660            | 68,376            |
| 機器設備 | 44,112            | 46,431            | 62,863            |
| 運輸設備 | 2,106             | 2,264             | 2,928             |
| 租賃改良 | 6,336             | 9,205             | 6,466             |
| 其他設備 | 9,681             | 10,045            | 11,372            |
| 未完工程 | 63,885            | 59,210            | 31,747            |
|      | <u>\$ 313,153</u> | <u>\$ 313,532</u> | <u>\$ 298,469</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | 3 至 5 年   |
| 其他設備 | 2 至 20 年  |
| 租賃改良 | 2 至 3 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，請參閱附註三四。

#### 十五、租賃協議

##### (一) 使用權資產

|           | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日         |
|-----------|------------------|------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                  |                  |                   |
| 土地        | \$ 67,399        | \$ 69,520        | \$ 53,641         |
| 建築物       | 4,952            | 7,050            | 44,805            |
| 運輸設備      | 4,700            | 5,464            | 7,916             |
|           | <u>\$ 77,051</u> | <u>\$ 82,034</u> | <u>\$ 106,362</u> |

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 29</u>       | <u>\$ -</u>        |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |
| 土    地     | \$ 754             | \$ 361             |
| 建  築  物    | 2,127              | 3,430              |
| 運輸設備       | <u>802</u>         | <u>803</u>         |
|            | <u>\$ 3,683</u>    | <u>\$ 4,594</u>    |

除以上所列增添、轉租及認列之折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

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。

## (二) 租賃負債

|          | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |                  |
| 流    動   | <u>\$ 11,241</u> | <u>\$ 13,772</u> | <u>\$ 18,698</u> |
| 非  流  動  | <u>\$ 74,637</u> | <u>\$ 81,462</u> | <u>\$ 82,944</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|         | 115年3月31日   | 114年12月31日  | 114年3月31日   |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| 土    地  | 4.46%       | 4.46%       | 4.46%       |
| 建  築  物 | 2.00%~3.60% | 2.00%~3.60% | 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。

|           | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>(\$ 8,608)</u>  | <u>(\$ 5,447)</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                  |
|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 115年1月1日餘額  | \$ 951,681        | \$ 167,372        | \$ 1,119,053        |
| 淨兌換差額       | 1,826             | 3,048             | 4,874               |
| 115年3月31日餘額 | <u>\$ 953,507</u> | <u>\$ 170,420</u> | <u>\$ 1,123,927</u> |
| 114年1月1日餘額  | \$ 954,974        | \$ 149,314        | \$ 1,104,288        |
| 淨兌換差額       | 1,795             | 2,489             | 4,284               |
| 114年3月31日餘額 | <u>\$ 956,769</u> | <u>\$ 151,803</u> | <u>\$ 1,108,572</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：

|      | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 委外估價 | <u>\$ 1,123,927</u> | <u>\$ 1,119,053</u> | <u>\$ 1,108,572</u> |

合併公司下列投資性不動產後續衡量係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：

#### 115年3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(人民幣):226~269 仟元/月<br>2.剩餘租期:123 個月 |
| 當地租金行情   | 637~849元/坪/月  | (人民幣)25~30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%        | 5.800%                                  |
| 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     | 114年12月31日(註) | 114年12月31日(註)                           |
| 委外估價公允價值 | \$532,717 仟元  | \$203,974 仟元<br>(人民幣 44,112 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   | -                              |          | 租金(泰銖)：460 仟元/月<br>剩餘租期：47 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    | 6.75~7.25%                     |          | 10.200%                        |
| 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 12 月 31 日 (註)            |          | 114 年 12 月 31 日 (註)            |
| 委外估價公允價值 | \$ 15,113 仟元<br>(泰銖 15,450 仟元) |          | \$ 61,174 仟元<br>(泰銖 62,537 仟元) |

註：已取得估價師就原估價報告於 115 年 3 月 31 日之有效性聲明。

114 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(人民幣)：226~269 仟元/月<br>2.剩餘租期：126 個月 |
| 當地租金行情   | 637~849 元/坪/月   |           | (人民幣)25~30 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%          |           | 5.800%                                  |
| 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     | 114 年 12 月 31 日 |           | 114 年 12 月 31 日                         |
| 委外估價公允價值 | \$ 532,717 仟元   |           | \$ 197,251 仟元<br>(人民幣 44,112 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   | -                             |          | 租金(泰銖): 571 仟元/月<br>剩餘租期: 50 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      | 6.75~7.25%                    |          | 10.20%                          |
| 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 12 月 31 日               |          | 114 年 12 月 31 日                 |
| 委外估價公允價值 | \$15,480 仟元<br>(泰銖 15,450 仟元) |          | \$ 62,656 仟元<br>(泰銖 62,537 仟元)  |

114 年 3 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(人民幣): 226~269 仟元/月<br>2.剩餘租期: 135 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       |           | \$ 202,712 仟元<br>(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   | -                              | -                              |
| 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 | \$ 16,823 仟元<br>(泰銖 17,093 仟元) | \$ 47,690 仟元<br>(泰銖 48,456 仟元) |

註：已取得估價師就原估價報告於 114 年 3 月 31 日之有效性聲明。

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）。

|       | 115年3月31日    | 114年12月31日   | 114年3月31日     |
|-------|--------------|--------------|---------------|
| 折 現 率 | 3.77%~10.20% | 3.77%~10.20% | 3.770%~9.500% |
| 收益資本化 | 1.80%~6.22%  | 1.80%~6.22%  | 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：

115 年 3 月 31 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（註） |
| 委外估價公允價值 |   | 310,949 仟元        |

註：已取得估價師就原估價報告於 115 年 3 月 31 日之有效性聲明。

114 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  |   | 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 |   | 2.74%             |
| 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（註） |
| 委外估價公允價值 |   | \$ 310,949 仟元     |

註：已取得估價師就原估價報告於 114 年 12 月 31 日之有效性聲明。

114 年 3 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     |

註：已取得估價師就原估價報告於 114 年 3 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：

|              | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入（帳列其他收入） | <u>\$ 4,765</u>    | <u>\$ 5,188</u>    |

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：

|      | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 第1年  | \$ 17,899         | \$ 18,379         | \$ 19,302         |
| 第2年  | 18,455            | 18,734            | 19,302            |
| 第3年  | 18,641            | 19,090            | 19,862            |
| 第4年  | 18,178            | 19,090            | 20,049            |
| 5年以上 | <u>89,047</u>     | <u>89,628</u>     | <u>109,172</u>    |
|      | <u>\$ 162,220</u> | <u>\$ 164,921</u> | <u>\$ 187,687</u> |

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

#### 十七、商 譽

|               | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u>    |                    |                    |
| 期初及期末餘額       | \$ 62,664          | \$ 78,369          |
| <u>累計減損損失</u> |                    |                    |
| 期初及期末餘額       | <u>50,262</u>      | <u>39,176</u>      |
| 期初及期末淨額       | <u>\$ 12,402</u>   | <u>\$ 39,193</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。

114年10月31日合併公司評估對子公司勤天科技之商譽減損測試，合併公司以使用價值計算可回收金額，所採用之折現率為22.10%，

經評估其可以回收金額於 114 年 10 月 31 日為 21,783 仟元小於帳面金額，故合併公司於 114 年度對來自勤天科技之商譽認列減損損失 26,365 仟元（列於其他利益及損失項下）。

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  | (\$ 8,092) |
| 無形資產  | \$ 15,858  |
| 非控制權益 | \$ 7,766   |

#### 十八、無形資產

|       | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 軟體授權  | \$ 10,673        | \$ 12,959        | \$ 17,179        |
| 技術授權  | 727              | 751              | 822              |
| 電腦軟體  | 3,366            | 3,678            | 2,254            |
| 商 標 權 | 2,069            | 1,732            | 1,437            |
| 特 許 權 | 6,018            | 6,359            | -                |
| 核心技術  | 24,308           | 25,365           | 28,535           |
| 客戶價值  | -                | -                | 12,520           |
|       | <u>\$ 47,161</u> | <u>\$ 50,844</u> | <u>\$ 62,747</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 487             | \$ 407             |
| 營業費用 | 3,755              | 6,137              |
|      | <u>\$ 4,242</u>    | <u>\$ 6,544</u>    |

#### 十九、其他資產

|                 | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 預付款項            | \$ 22,275        | \$ 17,740        | \$ 23,146        |
| 留抵稅額            | 10,609           | 11,231           | 10,185           |
| 應收融資租賃款         | 5,195            | 5,657            | -                |
| 其他應收款           | 2,757            | 4,400            | 2,546            |
| 其他應收款－關係人（附註三三） | 796              | -                | -                |
| 預付款項－關係人（附註三三）  | 594              | 545              | 1,492            |
| 預付設備款           | 583              | 583              | 2,160            |
| 應收所得稅退稅款        | 432              | 464              | 567              |
| 用品盤存            | 23               | 22               | 1,971            |
| 預付商標權           | -                | 456              | 739              |
| 預付工程款           | -                | -                | 16,302           |
|                 | <u>\$ 43,264</u> | <u>\$ 41,098</u> | <u>\$ 59,108</u> |
| 流動              | \$ 36,859        | \$ 33,843        | \$ 37,402        |
| 非流動             | 6,405            | 7,255            | 21,706           |
|                 | <u>\$ 43,264</u> | <u>\$ 41,098</u> | <u>\$ 59,108</u> |

#### 二十、借 款

##### （一）短期借款

|            | 115年3月31日         | 114年12月31日       | 114年3月31日         |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 擔保借款（附註三四） |                   |                  |                   |
| 銀行借款       | \$ 119,051        | \$ 66,031        | \$ 680,000        |
| 無擔保借款      |                   |                  |                   |
| 信用額度借款     | 46,240            | -                | 25,000            |
|            | <u>\$ 165,291</u> | <u>\$ 66,031</u> | <u>\$ 705,000</u> |

銀行週轉性借款之年利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.7%~3.38%、2.93%~3.45% 及 2.63%~2.88%。

J.H.P 之銀行借款 46,240 仟元訂有財務比率應於每一季底符合負債比不高於 65%及流動比率不低於 100%，若違反該財務比率與條款，發生可能危及債權的情形，銀行有權立即請求 J.H.P 償還借款。合併公司將持續檢視後續營運狀況對前述財務比率遵循與否之影響。

## (二) 長期借款

|                    | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三四） |                   |                   |                   |
| 銀行借款               | \$ 258,000        | \$ 761,400        | \$ 53,400         |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |                   |
| 銀行借款               | <u>7,204</u>      | <u>7,954</u>      | <u>17,129</u>     |
| 小計                 | 265,204           | 769,354           | 70,529            |
| 減：列為 1 年內到期部分      | ( <u>3,042</u> )  | ( <u>56,425</u> ) | ( <u>58,355</u> ) |
| 長期借款               | <u>\$ 262,162</u> | <u>\$ 712,929</u> | <u>\$ 12,174</u>  |

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期間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。

合併公司於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，有效利率分別為 2.22%~2.93%、2.22%~3.38% 及 2.22%~3.38%。

## 二一、應付公司債

|                | 115年3月31日         |
|----------------|-------------------|
| 國內第二次有擔保可轉換公司債 | \$ 418,216        |
| 減：列為一年內到期部分    | <u>-</u>          |
|                | <u>\$ 418,216</u> |

本公司於 115 年 3 月 26 日依票面金額之 105.03%發行 3 年期國內第二次有擔保轉換公司債 450,000 仟元，票面利率為 0%，實際募集金額為 462,656 仟元（472,630 仟元扣除發行成本 9,974 仟元），到期日為 118 年 3 月 26 日。該轉換公司債係由陽信商業銀行股份有限公司為擔保銀行。

債券持有人得於本債券發行屆滿三個月之翌日（115 年 6 月 27 日）起至到期日（118 年 3 月 26 日）止，除依法暫停過戶期間外，得隨時轉換為本公司之普通股股票，發行時之轉換價格為每股新台幣 12.50 元。

本債券自發行滿三個月之翌日（115 年 6 月 27 日）起至到期前四十日（118 年 2 月 14 日）止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按債券面額以現金贖回全部流通在外之債券。

本債券以發行後屆滿二年之日（117 年 3 月 26 日）為提前賣回基準日，債權人得要求本公司贖回，其約定買回價格為債券面額之 101.0025%（實質收益率為 0.5%），將其所持有之本債券以現金贖回。

除本轉換公司債持有人已轉換為本公司普通股，或本公司提前贖回、依規定行使賣回權，或由本公司於證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額，以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.4442%。

|                                                        |                   |
|--------------------------------------------------------|-------------------|
| 發行價款（472,630 仟元減除交易成本 9,974 仟元）                        | \$ 462,656        |
| 權益組成部分（44,860 仟元減除分攤至權益之交易成本 1,050 仟元及相關所得稅影響數 210 仟元） | ( 44,020)         |
| 贖回權（帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產）                                | 2,565             |
| 賣回權（帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債）                                | ( 990)            |
| 遞延所得稅資產                                                | ( <u>1,995</u> )  |
| 115 年 3 月 26 日發行日負債組成部分                                | <u>418,216</u>    |
| 115 年 3 月 31 日負債組成部分                                   | <u>\$ 418,216</u> |

## 二二、其他應付款

|                     | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日        |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金             | \$ 18,825        | \$ 26,351        | \$ 24,316        |
| 應付費用                | 18,836           | 19,180           | 17,192           |
| 應交稅金                | 1,166            | 1,530            | 1,355            |
| 其他應付款－關係人（附註<br>三三） | -                | -                | 42               |
|                     | <u>\$ 38,827</u> | <u>\$ 47,061</u> | <u>\$ 42,905</u> |

## 二三、退職後福利計畫

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為 0 仟元。

## 二四、權 益

### （一）普 通 股

|                      | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31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<br>股數（仟股） | <u>129,647</u>      | <u>125,147</u>      | <u>112,719</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 1,296,468</u> | <u>\$ 1,251,468</u> | <u>\$ 1,127,192</u> |
| 待註銷股本                | <u>(\$ 460)</u>     | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</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。

本公司於 114 年 6 月 30 日經股東常會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股上限 20,000 仟股，自股東常會決議之日起一年內分二次辦理。並於 114 年 10 月 15 日經董事會決議第一次現金增資私募案，以每股 12.07 元之私募價格發行普通股 12,428 仟股，每股面額 10 元，計 150,001 仟元，並以 114 年 10 月 29 日為增資基準日，業以收足股款並辦妥法定登記程序。

本公司於 113 年 12 月 18 日經股東會通過發行限制員工權利新股總額 45,000 仟元，無償發行 4,500 仟股，每股面額 10 元，業經金融監督管理委員會核准生效，以 115 年 2 月 3 日為增資基準日。

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，因部分員工於限制員工權利新股既得日前離職而收回 46 仟股，截至 115 年 3 月 31 日尚未辦理註銷，帳列待註銷股本。

## (二) 資本公積

|                   | 115年3月31日        | 114年12月31日       | 114年3月31日       |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> |                  |                  |                 |
| <u>現金或撥充股本(1)</u> |                  |                  |                 |
| 股票發行溢價            | \$ 25,725        | \$ 25,725        | \$ -            |
| 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)           | -                | -                | 864             |
| <u>不得作為任何用途</u>   |                  |                  |                 |
| 員工認股權             | 978              | -                | -               |
| 認股權               | 44,020           | -                | -               |
| 限制員工權利股票          | ( 2,674 )        | -                | -               |
|                   | <u>\$ 68,807</u> | <u>\$ 26,483</u> | <u>\$ 1,622</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，參閱附註二六之(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 115 年 3 月 13 日舉行董事會及 114 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 年及 113 年度虧損撥補案。

|            |              |
|------------|--------------|
|            | 113年度        |
| 特別盈餘公積彌補虧損 | (\$ 248,697) |

有關 114 年度之虧損撥補案尚待預計於 115 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

|                    | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日  |
|--------------------|-----------|------------|------------|
| 投資性不動產首次採公允價值模式提列數 | \$ 50,060 | \$ 50,060  | \$ 298,757 |

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

|                       | 115年1月1日<br>至3月31日  | 114年1月1日<br>至3月31日  |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額                  | (\$ 67,359)         | (\$ 32,946)         |
| 當年度產生                 |                     |                     |
| 權益工具未實現損益             | 40,016              | 10,754              |
| 當年度產生                 |                     |                     |
| 處分權益工具累計損<br>益移轉至保留盈餘 | <u>6,000</u>        | <u>-</u>            |
| 期末餘額                  | (\$ <u>21,343</u> ) | (\$ <u>22,192</u> ) |

2. 不動產重估增值

|         | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$ 400,703</u>  | <u>\$ 400,703</u>  |

3. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 113 年 12 月 18 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二九。

|            | 115年1月1日<br>至3月31日  |
|------------|---------------------|
| 期初餘額       | \$ -                |
| 本期發行       | ( 41,866)           |
| 認列股份基礎給付費用 | <u>5,376</u>        |
| 期末餘額       | (\$ <u>36,490</u> ) |

(六) 非控制權益

|                           | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                      | \$ 17,344          | \$ 71,338          |
| 收購湧現智庫非控制權益(附註三一)         |                    | 1,315              |
| 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 | 10,555             | 1,089              |
| 股份基礎給付                    | 69                 | -                  |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | ( 1)               | 30                 |
| 本期淨損                      | ( 861)             | ( 3,089)           |
| 期末餘額                      | <u>\$ 27,106</u>   | <u>\$ 70,683</u>   |

二五、收 入

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入     |                    |                    |
| 商品銷貨收入     | \$ 144,915         | \$ 205,563         |
| 專案、授權及勞務收入 | 2,204              | 714                |
| 加工收入       | -                  | 25,108             |
|            | <u>\$ 147,119</u>  | <u>\$ 231,385</u>  |

(一) 合約餘額

|              | 115年3月31日         | 114年12月31日        | 114年3月31日         | 114年1月1日          |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款(附註十) | <u>\$ 229,399</u> | <u>\$ 236,001</u> | <u>\$ 350,507</u> | <u>\$ 424,707</u> |
| 合約資產－流動      |                   |                   |                   |                   |
| 軟體開發專案       | <u>\$ 1,149</u>   | <u>\$ 1,472</u>   | <u>\$ 1,474</u>   | <u>\$ 1,702</u>   |
| 合約負債         |                   |                   |                   |                   |
| 商品銷貨         | \$ 168            | \$ 36             | \$ 3,450          | \$ 3,484          |
| 專案、授權及勞務收入   | <u>3,202</u>      | <u>2,747</u>      | <u>968</u>        | <u>1,022</u>      |
| 合約負債－流動      | <u>3,370</u>      | <u>2,783</u>      | <u>4,418</u>      | <u>4,506</u>      |
| 專案、授權及勞務收入   | <u>53</u>         | <u>79</u>         | <u>200</u>        | <u>205</u>        |
| 合約負債－非流動     | <u>53</u>         | <u>79</u>         | <u>200</u>        | <u>205</u>        |
|              | <u>\$ 3,423</u>   | <u>\$ 2,862</u>   | <u>\$ 4,618</u>   | <u>\$ 4,711</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。

|                  | 115年3月31日       | 114年12月31日      | 114年3月31日       |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 預期信用損失率          | -               | -               | -               |
| 總帳面金額            | \$ 1,149        | \$ 1,472        | \$ 1,474        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | -               | -               | -               |
|                  | <u>\$ 1,149</u> | <u>\$ 1,472</u> | <u>\$ 1,474</u> |

## (二) 客戶合約收入之細分

收入細分請參閱附註三八。

## 二六、淨 損

### (一) 利息收入

|                      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款                 | \$ 197             | \$ 784             |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產 | 443                | 354                |
| 其 他                  | 67                 | 19                 |
|                      | <u>\$ 707</u>      | <u>\$ 1,157</u>    |

### (二) 其他收入

|      | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 4,765           | \$ 5,197           |
| 其 他  | 377                | 435                |
|      | <u>\$ 5,142</u>    | <u>\$ 5,632</u>    |

(三) 其他利益及損失

|                                | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失                        | (\$ 13,994)        | (\$ 49)            |
| 金融資產利益                         |                    |                    |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產及<br>負債淨利益 | 446                | 355                |
| 處分不動產、廠房及設備損失                  | -                  | ( 11)              |
| 其    他                         | ( 5,274)           | ( 3,258)           |
|                                | <u>(\$ 18,822)</u> | <u>(\$ 2,963)</u>  |

(四) 財務成本

|         | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 4,718           | \$ 4,214           |
| 租賃負債之利息 | 934                | 846                |
|         | <u>\$ 5,652</u>    | <u>\$ 5,060</u>    |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 1,143           | \$ 911             |
| 利息資本化利率 | 2.93%~3.30%        | 2.63%~3.29%        |

(五) 折舊及攤銷

|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 7,610           | \$ 7,775           |
| 使用權資產      | 3,683              | 4,594              |
| 無形資產       | 4,242              | 6,544              |
|            | <u>\$ 15,535</u>   | <u>\$ 18,913</u>   |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 2,224           | \$ 5,077           |
| 營業費用       | 4,073              | 4,092              |
| 其他利益及損失    | 4,996              | 3,200              |
|            | <u>\$ 11,293</u>   | <u>\$ 12,369</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 487             | \$ 407             |
| 營業費用       | 3,755              | 6,137              |
|            | <u>\$ 4,242</u>    | <u>\$ 6,544</u>    |

(六) 員工福利費用

|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利  |                    |                    |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,507           | \$ 3,331           |
| 股份基礎給付 |                    |                    |
| 權益交割   | 6,354              | \$ -               |
| 其他員工福利 | <u>61,785</u>      | <u>81,129</u>      |
| 合 計    | <u>\$ 69,646</u>   | <u>\$ 84,460</u>   |
| 依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本   | \$ 14,947          | \$ 32,973          |
| 營業費用   | <u>54,699</u>      | <u>51,487</u>      |
|        | <u>\$ 69,646</u>   | <u>\$ 84,460</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。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 3 月 13 日及 114 年 3 月 12 日舉行董事會，分別決議通過不配發 114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞，與 114 及 113 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

|          | 115年1月1日<br>至3月31日   | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|----------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 9,256             | \$ 6,843           |
| 外幣兌換損失總額 | ( 23,250)            | ( 6,892)           |
| 淨損失      | ( <u>\$ 13,994</u> ) | ( <u>\$ 49</u> )   |

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

|             | 115年1月1日<br>至3月31日  | 114年1月1日<br>至3月31日  |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 當期所得稅       |                     |                     |
| 以前年度之調整     | \$ -                | \$ 27               |
| 遞延所得稅       |                     |                     |
| 本期產生者       | ( <u>9,911</u> )    | ( <u>6,240</u> )    |
| 認列於損益之所得稅利益 | ( <u>\$ 9,911</u> ) | ( <u>\$ 6,213</u> ) |

(二) 所得稅核定情形

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

勤天科技、湧現智庫、皓飛思科技、今鑽半導體投資及善宜投資之營利事業所得稅申報，113 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、J.H.V.及 C.P.T.業已依當地稅捐稽徵機關規定期限完成所得稅申報。

J.H.I 因係設立於薩摩亞，是以無相關所得稅負。

二八、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

|                           | 115年1月1日<br>至3月31日   | 114年1月1日<br>至3月31日   |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利及用以計算基本每股虧損之淨損 | ( <u>\$ 90,773</u> ) | ( <u>\$ 69,197</u> ) |

股 數

單位：仟股

|                          | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股虧損之普通<br>股加權平均股數 | <u>125,147</u>     | <u>112,719</u>     |

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為累計虧損，可轉換公司債及股份基礎給付之影響因具反稀釋作用，故無揭露稀釋每股盈餘。

## 二九、股份基礎給付協議

### 限制員工權利新股

本公司於 113 年 12 月 18 日股東會通過發行限制員工權利新股總額 45,000 仟元，無償發行 4,500 仟股，每股面額 10 元。

業經金融監督管理委員會 114 年 4 月 9 日金管證發字第 1140338330 號函核准生效，並經董事會決議，以 115 年 2 月 3 日為增資基準日，本公司視該日為給與日。

員工既得條件係員工依發行辦法自給與日獲配限制員工權利新股後，於下列各既得期限屆滿仍在職，未曾有違反本公司勞動契約、工作規則、競業禁止與保密協議或與公司間合約約定等情事，且年度個人考績表現均達本公司所訂之個人績效考核結果，則各年度可既得股份比例如下：

(一) 屆滿 1 年：獲配股數之 50%；

(二) 屆滿 2 年：獲配股數之 50%；

獲配新股後未達成既得條件前受限制之權利如下：

(一) 依本辦法所發行之限制員工權利新股，員工被給予新股後未達成既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。

2. 員工獲配新股後未達成既得條件前，股東會之出席、提案、發言、表決及選舉等權利，與本公司已發行之普通股相同，且依信託保管契約執行之。
  3. 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，其他權利包括但不限於：股息、股利、法定公積及資本公積受配權等，不具有盈餘分配權，相關作業方式依信託保管契約執行之。
  4. 本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶期間、或其他依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約或相關法規規定執行之。
  5. 既得期間內如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金須交付信託，於達成既得條件及期限後才得交付員工；惟若屆滿期限未達既得條件時，本公司將收回該等現金。
- (二) 限制員工權利新股發行後，應辦理股票信託保管。且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
- (三) 限制員工權利新股交付信託保管期間，應由本公司或本公司指定之人，全權代理員工與股票信託保管機構進行(包括但不限於)信託保管契約之商議、簽署、修訂、展延、解除、終止及信託保管財產之交付、運用及處分指示。
- (四) 員工未達成既得條件時，本公司將無償收回該員工獲配之限制員工權利新股並辦理註銷。

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因限制員工權利新股認列之酬勞成本為 5,376 仟元。

#### 員工認股權計畫

本公司於 115 年 2 月 11 日給與員工認股權 4,500 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之

員工。認股權之存續期間為 4 年，憑證持有人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認股之權利：

| 認股權憑證授予期間 | 可行使認股權比例(累計) |
|-----------|--------------|
| 屆滿 2 年    | 50%          |
| 屆滿 3 年    | 100%         |

認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

認股權人自公司授予員工認股權憑證後，偶有違反勞動契約或工作規則等重大過失，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

| 員工認股權                | 115年1月1日至3月31日 |                     |
|----------------------|----------------|---------------------|
|                      | 單 位            | 加 權 平 均<br>行使價格 (元) |
| 期初流通在外               | -              | \$ -                |
| 本期給與                 | 4,500          | 12.95               |
| 本期喪失                 | ( 30)          | 12.95               |
| 期末流通在外               | <u>4,470</u>   | 12.95               |
| 本期給與之認股權加權平均公允價值 (元) | <u>\$ 4.69</u> |                     |

員工認股權公允價值使用二項式選擇權評價模式，評價模型所採用之輸入值如下：

|        | 115年2月        |
|--------|---------------|
| 給與日股價  | 12.95 元       |
| 行使價格   | 12.95 元       |
| 預期波動率  | 44.96%~47.81% |
| 預期存續期間 | 3.48年~3.79年   |
| 無風險利率  | 1.31%~1.32%   |

預期波動率係基於歷史年度之平均股價報酬波動率，且已將提早行使之效果納入考量，本公司假設於既得期間屆滿後之股票價格為行使價格之 2.2 倍時，員工將行使認股權。

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因員工認股權計畫認列之酬勞成本為 978 仟元。

### 三十、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 | <u>\$ 56,494</u> |

#### (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    | \$ 16,659        |
| 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    | ( 8,611)         |
| 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>\$ 48,038</u> |

(三) 處分子公司之利益

|                              | 正 誠 公 司          |
|------------------------------|------------------|
| 收取之對價                        | \$ 56,494        |
| 處分之淨資產                       | ( 48,038)        |
| 非控制權益                        | 14,794           |
| 轉列透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之權益工具投資 | <u>4,257</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      | \$ 56,494         |
| 減：處分之現金及約當現金<br>餘額 | ( <u>16,659</u> ) |
|                    | <u>\$ 39,835</u>  |

三一、與非控制權益之權益交易

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%。

合併公司於 114 年 7 月 1 日及 12 月 9 日因未按持股比例認購該公司現金增資股權並於 114 年 11 月 14 日收購今鑽半導體投資股權，致持股比例由 53.22% 增加至 84.16%。

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             | 今鑽半導體投資             | 合 計                 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 給付之對價                        | \$ -                | (\$ 22,805)         | (\$ 22,805)         |
| 子公司淨資產帳面金額按相對<br>權益變動計算應(轉入) |                     |                     |                     |
| 轉出非控制權益之金額                   | ( <u>1,315</u> )    | <u>19,748</u>       | <u>18,433</u>       |
| 權益交易差額                       | ( <u>\$ 1,315</u> ) | ( <u>\$ 3,057</u> ) | ( <u>\$ 4,372</u> ) |
| <u>權益交易差額調整科目</u>            |                     |                     |                     |
| 資本公積－認列對子公司所<br>有權益變動數       | (\$ 1,315)          | (\$ 864)            | (\$ 2,179)          |
| 未分配盈餘                        | <u>-</u>            | ( <u>2,193</u> )    | ( <u>2,193</u> )    |
|                              | ( <u>\$ 1,315</u> ) | ( <u>\$ 3,057</u> ) | ( <u>\$ 4,372</u> ) |

## 三二、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

115 年 3 月 31 日

|               | 帳面金額      | 公<br>第 1 等級 | 允<br>第 2 等級 | 價<br>第 3 等級 | 值<br>合 計  |
|---------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| <u>金融負債</u>   |           |             |             |             |           |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |           |             |             |             |           |
| 可轉換公司債        | \$418,216 | \$481,275   | \$ -        | \$ -        | \$481,275 |

除上表所述外，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

115 年 3 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之金融資產</u>     |                   |             |                   |                   |
| <u>嵌入式衍生工具</u>              |                   |             |                   |                   |
| 可轉換公司債贖回權                   | \$ -              | \$ -        | \$ 720            | \$ 720            |
| <u>透過其他綜合損益按公允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                   | \$ 212,987        | \$ -        | \$ -              | \$ 212,987        |
| 國內未上市（櫃）股票                  | -                 | -           | 73,090            | 73,090            |
| 國外未上市（櫃）可轉換特別股              | -                 | -           | 33,940            | 33,940            |
|                             | <u>\$ 212,987</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 107,030</u> | <u>\$ 320,017</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>     |                   |             |                   |                   |
| <u>嵌入式衍生工具</u>              |                   |             |                   |                   |
| 可轉換公司債賣回權                   | \$ -              | \$ -        | \$ 2,790          | \$ 2,790          |

114 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之金融資產</u>     |                   |             |                  |                   |
| 國外可轉換票據                     | \$ -              | \$ -        | \$ 31,379        | \$ 31,379         |
| <u>透過其他綜合損益按公允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                   | \$ 146,356        | \$ -        | \$ -             | \$ 146,356        |
| 國內未上市（櫃）股票                  | -                 | -           | 88,416           | 88,416            |
|                             | <u>\$ 146,356</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 88,416</u> | <u>\$ 234,772</u> |

114 年 3 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>       |                   |             |                  |                   |
| 國外可轉換票據            | \$ -              | \$ -        | \$ 33,205        | \$ 33,205         |
| <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          | \$ 191,165        | \$ -        | \$ -             | \$ 191,165        |
| 國內未上市（櫃）股票         | -                 | -           | 57,191           | 57,191            |
|                    | <u>\$ 191,165</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 57,191</u> | <u>\$ 248,356</u> |

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 金 融 資 產        | <u>透過損益按公允價值衡量</u> |             | <u>透過其他綜合</u>     |
|----------------|--------------------|-------------|-------------------|
|                | <u>嵌入式衍生工具</u>     | <u>債務工具</u> | <u>損益按公允價</u>     |
|                |                    |             | <u>值 衡 量 之</u>    |
|                |                    |             | <u>金 融 資 產</u>    |
|                |                    |             | <u>權 益 工 具</u>    |
| 期初餘額           | \$ -               | \$ 31,379   | \$ 88,416         |
| 認列於損益（其他利益及損失） | ( 270 )            | 941         | -                 |
| 認列於其他綜合損益      | -                  | -           | ( 16,060 )        |
| 重 分 類          | -                  | ( 32,320 )  | 34,674            |
| 發 行            | 990                | -           | -                 |
| 期末餘額           | <u>\$ 720</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 107,030</u> |
| <u>金 融 負 債</u> |                    |             |                   |
| 期初餘額           | \$ -               | \$ -        | \$ -              |
| 認列於損益（其他利益及損失） | 225                | -           | -                 |
| 發 行            | 2,565              | -           | -                 |
| 期末餘額           | <u>\$ 2,790</u>    | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>       |

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| 金 融 資 產   | <u>透過損益按公允</u>   | <u>透過其他綜合損益</u>  |
|-----------|------------------|------------------|
|           | <u>價 值 衡 量 之</u> | <u>按公允價值衡量之</u>  |
|           | <u>債 務 工 具</u>   | <u>權 益 工 具</u>   |
| 期初餘額      | \$ -             | \$ 47,677        |
| 認列於損益     | 355              | -                |
| 認列於其他綜合損益 | -                | 9,514            |
| 購 買       | 32,850           | -                |
| 期末餘額      | <u>\$ 33,205</u> | <u>\$ 57,191</u> |

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－可轉換公司債贖回權及賣回權係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股份波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。於 115 年 3 月 31 日所採用之股價波動度為 46.99%。

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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之流動性折價分別為 15.93%~21.65%、15.14%~21.10%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。

國外未上市（櫃）公司股權投資係採用普通股價值加計優先清算權及轉換權利之架構進行。其中普通股採「收益法」計算其理論價值；優先清算權採 KMV 模型評估以及轉換權利採用「Black-Scholes 選擇權定價模型」評估。按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。於 115 年 3 月 31 日之流動性折價為 32.28%。當流動性折價越高時，該等投資之公允價值越低。

國外可轉換票據之公允價值係以最小平方法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 12 月 31 日之流動性折價為 18.97%。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

|                 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>     |           |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量     | \$ 720    | \$ 31,379  | \$ 33,205 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 320,017   | 234,772    | 248,356   |
| 按攤銷後成本衡量（註1）    | 464,810   | 511,566    | 620,342   |
| <u>金融負債</u>     |           |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量     | 2,790     | -          | -         |
| 按攤銷後成本衡量（註2）    | 1,056,595 | 1,066,920  | 1,055,847 |

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、應付公司債、長期借款（含一年內到期）、應付公司債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、應付公司債及銀行借款。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          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|
|     | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
| 損 益 | \$ 1,956           | \$ 2,654           |

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：

|                  | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>具公允價值利率風險</u> |           |            |           |
| 金融資產             | \$ 36,669 | \$ 36,086  | \$ 53,289 |
| 金融負債             | 504,094   | 95,234     | 101,642   |
| <u>具現金流量利率風險</u> |           |            |           |
| 金融資產             | 195,315   | 238,255    | 214,894   |
| 金融負債             | 430,495   | 835,385    | 775,529   |

## 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加 588 仟元及增加 1,402 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%，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損失將分別因此減少或增加 3,200 仟元及 2,483 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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 365,296 仟元、40,244 仟元及 35,000 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。

115 年 3 月 31 日

|                | 要求即付或<br>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          | \$ 111,315        | \$ 71,380        | \$ 22,538         | \$ -              | \$ -             |
| 租賃負債           | 1,238             | 2,477            | 10,934            | 25,319            | 87,598           |
| 浮動利率工具         | 1,466             | 19,675           | 158,827           | 275,252           | -                |
| 固定利率工具         | -                 | -                | -                 | 454,511           | -                |
|                | <u>\$ 114,019</u> | <u>\$ 93,532</u> | <u>\$ 192,299</u> | <u>\$ 755,082</u> | <u>\$ 87,598</u> |

租賃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>\$ 14,649</u> | <u>\$ 25,319</u> | <u>\$ 25,764</u> | <u>\$ 25,764</u> | <u>\$ 25,764</u> | <u>\$ 10,306</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。

114 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>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          | \$ 125,665        | \$ 79,819         | \$ 22,358        | \$ 3,693          | \$ -             |
| 租賃負債           | 6,113             | 2,470             | 8,767            | 26,501            | 94,997           |
| 浮動利率工具         | 12,285            | 65,531            | 67,202           | 753,881           | -                |
|                | <u>\$ 144,063</u> | <u>\$ 147,820</u> | <u>\$ 98,327</u> | <u>\$ 784,075</u> | <u>\$ 94,997</u> |

租賃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>\$ 17,350</u> | <u>\$ 26,501</u> | <u>\$ 26,388</u> | <u>\$ 26,388</u> | <u>\$ 26,388</u> | <u>\$ 15,833</u> |

114 年 3 月 31 日

|         | 要求即付或<br>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 |                  |                   |                   |                  |                  |
| 無付息負債   | \$ 52,900        | \$ 53,470         | \$ 173,698        | \$ 165           | \$ -             |
| 租賃負債    | 1,533            | 3,067             | 17,231            | 48,824           | 63,133           |
| 浮動利率工具  | <u>2,121</u>     | <u>102,204</u>    | <u>667,285</u>    | <u>12,505</u>    | <u>-</u>         |
|         | <u>\$ 56,554</u> | <u>\$ 158,741</u> | <u>\$ 858,214</u> | <u>\$ 61,494</u> | <u>\$ 63,133</u> |

租賃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>\$ 21,831</u> | <u>\$ 48,824</u> | <u>\$ 22,758</u> | <u>\$ 17,181</u> | <u>\$ 17,181</u> | <u>\$ 6,013</u> |

### 三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱        | 與 合 併 公 司 之 關 係         |
|------------------|-------------------------|
| 寓意科技股份有限公司（寓意科技） | 實質關係人                   |
| 正誠電子股份有限公司（正誠電子） | 實質關係人（114 年 10 月 29 日起） |

#### (二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人           | <u>\$ 330</u>      | <u>\$ 33</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 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人           | <u>\$ 415</u>      | <u>\$ 300</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

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 115年3月31日     | 114年12月31日    | 114年3月31日   |
|---------|-----------|---------------|---------------|-------------|
| 合約資產—流動 | 實質關係人     | <u>\$ 128</u> | <u>\$ 286</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目   | 關 係 人 類 別 | 115年3月31日     | 114年12月31日    | 114年3月31日     |
|-----------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 應收帳款—關係人  | 實質關係人     | <u>\$ 890</u> | <u>\$ 505</u> | <u>\$ 483</u> |
| 其他應收款—關係人 | 實質關係人     | <u>\$ 796</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 合約負債

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 115年3月31日       | 114年12月31日    | 114年3月31日     |
|---------|-----------|-----------------|---------------|---------------|
| 合約負債—流動 | 實質關係人     |                 |               |               |
|         | 寓意科技      | \$ 796          | \$ 941        | \$ 472        |
|         | 正誠電子      | <u>814</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
|         |           | <u>\$ 1,610</u> | <u>\$ 941</u> | <u>\$ 472</u> |

(七) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目   | 關 係 人 類 別 | 115年3月31日     | 114年12月31日    | 114年3月31日     |
|-----------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 應付帳款—關係人  | 實質關係人     | <u>\$ 283</u> | <u>\$ 183</u> | <u>\$ 221</u> |
| 其他應付款—關係人 | 實質關係人     | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 42</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 | 115年3月31日     | 114年12月31日    | 114年3月31日       |
|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| 實質關係人           | <u>\$ 594</u> | <u>\$ 545</u> | <u>\$ 1,492</u> |

(九) 其他關係人交易

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 勞 務 費   | 實質關係人           | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 40</u>       |
| 系統使用費   | 實質關係人           | <u>\$ 100</u>      | <u>\$ -</u>        |

(十) 主要管理階層薪酬

|        | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,136           | \$ 6,220           |
| 退職後福利  | 1,102              | 146                |
| 股份基礎給付 | 2,820              | -                  |
|        | <u>\$ 12,058</u>   | <u>\$ 6,366</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。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及政府補助款保證金之擔保品：

|                      | 115年3月31日           | 114年12月31日          | 114年3月31日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動     | \$ 23,308           | \$ 22,698           | \$ -                |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動    | 16,511              | 12,000              | -                   |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 183,000             | 125,750             | 158,304             |
| 不動產、廠房及設備            | 115,914             | 116,078             | 116,574             |
| 投資性不動產               | 843,666             | 843,666             | 841,347             |
|                      | <u>\$ 1,182,399</u> | <u>\$ 1,120,192</u> | <u>\$ 1,116,225</u> |

三五、重大之期後事項

本公司之子公司湧現智庫於115年4月13日經董事會通過減資彌補虧損19,000仟元，減資比例為76%，該議案尚待該公司股東會決議，並擬於減資後辦理發行新股5,000仟元。

### 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：

115 年 3 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            | \$ 5,685   | 31.995<br>(美元：新台幣)      | \$ 181,892     |
| 美 元            | 2,799      | 6.9194<br>(美元：人民幣)      | 89,554         |
| 美 元            | 366        | 32.7080<br>(美元：泰幣)      | 11,710         |
| 美 元            | 50         | 26,744.0586<br>(美元：越南盾) | 1,600          |
| <u>外 幣 負 債</u> |            |                         |                |
| <u>貨幣性項目</u>   |            |                         |                |
| 美 元            | 117        | 31.995<br>(美元：新台幣)      | 3,743          |
| 美 元            | 2,548      | 6.9194<br>(美元：人民幣)      | 81,523         |
| 美 元            | 122        | 32.7080<br>(美元：泰幣)      | 3,903          |

114 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            | \$ 5,775   | 31.430<br>(美元：新台幣)      | \$ 181,508     |
| 美 元            | 2,396      | 7.0288<br>(美元：人民幣)      | 75,306         |
| 美 元            | 138        | 31.3704<br>(美元：泰幣)      | 4,337          |
| 美 元            | 50         | 26,748.9362<br>(美元：越南盾) | 1,572          |

(接次頁)

( 承 前 頁 )

| <u>外 幣 負 債</u> | <u>外</u> | <u>幣</u> | <u>匯</u>   | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|----------|----------|------------|----------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |          |          |            |          |                |
| 美 元            | \$       | 82       | 31.43      |          | \$ 2,577       |
|                |          |          | ( 美元：新台幣 ) |          |                |
| 美 元            |          | 2,925    | 7.0288     |          | 91,933         |
|                |          |          | ( 美元：人民幣 ) |          |                |
| 美 元            |          | 103      | 31.3704    |          | 3,237          |
|                |          |          | ( 美元：泰幣 )  |          |                |

114 年 3 月 31 日

| <u>外 幣 資 產</u> | <u>外</u> | <u>幣</u> | <u>匯</u>    | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|----------|----------|-------------|----------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |          |          |             |          |                |
| 美 元            | \$       | 8,855    | 33.205      |          | \$ 294,030     |
|                |          |          | ( 美元：新台幣 )  |          |                |
| 美 元            |          | 16,084   | 7.1782      |          | 534,069        |
|                |          |          | ( 美元：人民幣 )  |          |                |
| 美 元            |          | 269      | 33.7381     |          | 8,932          |
|                |          |          | ( 美元：泰幣 )   |          |                |
| 美 元            |          | 50       | 26,043.1373 |          | 1,660          |
|                |          |          | ( 美元：越南盾 )  |          |                |
| <u>外 幣 負 債</u> |          |          |             |          |                |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |          |             |          |                |
| 美 元            |          | 13,903   | 33.205      |          | 461,649        |
|                |          |          | ( 美元：新台幣 )  |          |                |
| 美 元            |          | 3,149    | 7.1782      |          | 104,563        |
|                |          |          | ( 美元：人民幣 )  |          |                |
| 美 元            |          | 212      | 33.7381     |          | 7,039          |
|                |          |          | ( 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 | 115年1月1日至3月31日    |             | 114年1月1日至3月31日    |          |
|-------|-------------------|-------------|-------------------|----------|
|       | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣    | 淨兌換損益       | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣    | 淨兌換損益    |
| 泰 幣   | 1.01<br>(泰幣：新台幣)  | (\$ 215)    | 0.97<br>(泰幣：新台幣)  | \$ 75    |
| 新 台 幣 | 1<br>(新台幣：新台幣)    | ( 5,242)    | 1<br>(新台幣：新台幣)    | ( 2,283) |
| 人 民 幣 | 4.55<br>(人民幣：新台幣) | ( 8,537)    | 4.58<br>(人民幣：新台幣) | 2,159    |
|       |                   | (\$ 13,994) |                   | (\$ 49)  |

### 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。(無)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)

#### (二) 轉投資事業相關資訊（附表六）

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

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                |
|------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|            | 115年1月1日<br>至3月31日 | 114年1月1日<br>至3月31日 | 115年1月1日<br>至3月31日  | 114年1月1日<br>至3月31日 |
| 連 接 線      | \$ 135,792         | \$ 200,941         | (\$ 17,043)         | (\$ 6,755)         |
| 其 他        | 11,327             | 30,444             | ( 22,928)           | ( 23,184)          |
| 繼續營業單位淨額   | <u>\$ 147,119</u>  | <u>\$ 231,385</u>  | ( 39,971)           | ( 29,939)          |
| 管理費用       |                    |                    | ( 45,319)           | ( 52,008)          |
| 預期信用減損迴轉利益 |                    |                    | 2,370               | 4,682              |
| 利息收入       |                    |                    | 707                 | 1,157              |
| 其他收入       |                    |                    | 5,142               | 5,632              |
| 其他利益及損失    |                    |                    | ( 18,822)           | ( 2,963)           |
| 財務成本       |                    |                    | ( 5,652)            | ( 5,060)           |
| 稅前淨損       |                    |                    | <u>(\$ 101,545)</u> | <u>(\$ 78,499)</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，不包含應分攤之管理費用、預期信用減損迴轉利益、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅利益。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

因總資產與負債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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象    | 往來項目  | 是否為<br>關係人 | 本期最高餘額<br>(註 1) | 期末餘額<br>(註 1) | 實際動支金額 | 利率區間   | 資金貸與<br>性質<br>(註 2) | 業務往來金額 | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註 3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註 3) |
|-------------|---------|---------|-------|------------|-----------------|---------------|--------|--------|---------------------|--------|------------------|--------------|-----|----|--------------------------|----------------------|
|             |         |         |       |            |                 |               |        |        |                     |        |                  |              | 名稱  | 價值 |                          |                      |
| 0           | 今皓實業    | 今鑽半導體投資 | 其他應收款 | 是          | \$ 80,000       | \$ 80,000     | \$ -   | 3.244% | 2                   | \$ -   | 償還借款             | \$ -         | -   | -  | \$ 264,731               | \$ 529,463           |

註 1：係經各公司董事會通過之資金貸與額度。

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：依各公司「資金貸與他人作業程序」規定，所訂定個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額如下：

1. 今皓實業：對個別對象限額以不超過今皓公司淨值之 20% 為限；總限額以不超過今皓公司淨值之 40% 為限。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 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<br>背書保證<br>限額                                                              | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額 | 實際動支金額    | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額                                                          | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備 註 |
|----|-----------|---------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|-----------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----|
|    |           | 公 司 名 稱       | 關 係                                        |                                                                                  |                |                    |           |                  |                                      |                                                                             |                      |                      |                    |     |
| 0  | 今皓實業公司    | 今鑽半導體投資       | 公司直接及間<br>接持有表決<br>權之股份超<br>過 50% 之公<br>司  | \$ 264,731<br>(對單一企業<br>背書保證限<br>額係以今皓<br>公司最近期<br>財務報表之<br>股權淨值之<br>20%為限)      | \$ 50,000      | \$ 50,000          | \$ 50,000 | \$ -             | 3.78                                 | \$ 529,463<br>(背書保證最<br>高限額係以<br>今皓公司最<br>近期財務報<br>表之股權淨<br>值之 40%為<br>限)   | Y                    | N                    | N                  |     |
| 1  | 善宜投資      | 今鑽半導體投資       | 直接及間接對<br>公司持有表<br>決權之股份<br>超過 50% 之<br>公司 | 146,441<br>(對單一企業<br>背書保證限<br>額係以善宜<br>投資公司最<br>近期財務報<br>表之股權淨<br>值之 100%為<br>限) | 50,000         | 50,000             | 50,000    | 50,000           | 34.14                                | 292,882<br>(背書保證最<br>高限額係以<br>善宜投資公<br>司最近期財<br>務報表之股<br>權淨值之<br>200%為限)    | N                    | N                    | N                  |     |
| 2  | J.H.K     | J.B.T         | 公司直接及間<br>接持有表決<br>權股份達<br>90% 以上之<br>公司間  | 73,425<br>(對單一企業<br>背書保證限<br>額係以 J.H.K 公<br>司最近期財務<br>報表之股權<br>淨值之 100%<br>為限)   | 18,496         | 18,496             | 15,651    | 18,496           | 25.19                                | 146,851<br>(背書保證最<br>高限額係以<br>J.H.K 公司最<br>近期財務報<br>表之股權淨<br>值之 200%為<br>限) | N                    | N                    | N                  |     |

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 115 年 3 月 31 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 末         |           |         |           | 備 註 |
|-----------|----------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-----------|---------|-----------|-----|
|           |                                  |             |                              | 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額   | 持 股 比 例 | 公 允 價 值   |     |
| 今皓實業公司    | <u>股 票</u><br>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<br>衡量之金融資產—非流動 | 82,500      | \$ 19,325 | 1.83%   | \$ 19,325 | 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<br>衡量之金融資產—非流動 | 1,250,000   | 17,698    | 8.09%   | 17,698    | 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<br>衡量之金融資產—非流動 | 116,000     | 5,998     | 4.82%   | 5,998     | 註 2 |
|           | 鈞翰智能股份有限公司                       | —           | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產—非流動 | 2,088,000   | 30,069    | 18.16%  | 30,069    | 註 2 |
|           | <u>可轉換特別股</u><br>OXMIQ Labs Inc. |             | 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產—非流動 | 282,035     | 33,940    | 0.84%   | 33,940    | 註 2 |
| 善宜投資      | <u>股 票</u><br>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<br>衡量之金融資產—非流動 | 5,819,318   | 212,987   | 9.19%   | 212,987   | 註 3 |

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一。

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 115 年 3 月 31 日

附表四

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<br>款 項 餘 額 | 週 轉 率 | 逾 期 應 收 關 係 人 款 項<br>金 額 | 應 收 關 係 人 款 項<br>處 理 方 式 | 應 收 關 係 人 款 項<br>期 後 收 回 金 額 | 提 列 備 抵<br>損 失 金 額 |
|-----------|---------|-------|----------------------|-------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------|
| J.H.P     | 今皓實業公司  | 母 公 司 | \$ 415,786           | 0.65  | \$ -                     | -                        | \$ 27,260                    | \$ -               |

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  
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(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     | \$ 67,863 | 依約定價格議定  | 46                     |
|             |        | J.H.P  | 1            | 應付帳款   | 415,786   | 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱  | 被投資公司名稱 | 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<br>本 期 損 益 | 本 期 認 列<br>之 投 資 損 益<br>( 註 1 ) | 備 註   |
|---------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|------------|------------|-----------|----------------------|---------------------------------|-------|
|         |         |                                                                                                          |                | 115年3月31日   | 114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 | \$ 222,709  | \$ 222,709 | 20,200,000 | 100.00    | \$ 515,970           | (\$ 25,445)                     | 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    | 4,703                | -                               | 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    | 2,171                | ( 91)                           | 子 公 司 |
|         | 勤天科技    | 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 | 178,000     | 178,000    | 9,600,000  | 100.00    | 60,633               | ( 2,757)                        | 子 公 司 |
|         | 湧現智庫    | 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      | 20,000     | 2,000,000  | 80.00     | 1,174                | ( 3,955)                        | 子 公 司 |
|         | 皓飛思科技   | 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    | 80,000      | 60,000     | 8,000,000  | 100.00    | 24,910               | ( 12,241)                       | 子 公 司 |
| 勤天科技    | 今鑽半導體投資 | 新北市新店區寶興路 53 號                                                                                           | 一般投資           | 122,632     | 122,632    | 10,320,000 | 84.16     | 140,367              | ( 427)                          | 子 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     | 1,293                | -                               | 子 公 司 |
| 今鑽半導體投資 | 善宜投資    | 新北市新店區寶興路 53 號                                                                                           | 一般投資           | 163,500     | 163,500    | 17,750,000 | 100.00    | 213,037              | ( 35)                           | 子 公 司 |

註 1：除 J.B.T 及皓飛思科技股份有限公司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七。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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 |
|-----------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------|------|-------------------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|----|
|           |                          |                          |                                                    |                         | 匯出          | 收回   |                         |               |                 |              |              |              |    |
| J.H.K     | 生產及買賣電腦線或插頭等產品           | \$ 3,234<br>( 100 仟美元)   | 由本公司 100% 直接投資                                     | \$ 3,200<br>( 100 仟美元)  | \$ -        | \$ - | \$ 3,200<br>( 100 仟美元)  | (\$ 1,826)    | 100%            | (\$ 1,826)   | \$ 74,072    | \$ 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<br>( 12,600 仟美元) | 由本公司直接投資 40.48% 及 100% 持 股 子 公 司 J.B.T 直接投資 59.52% | 307,152<br>( 9,600 仟美元) | -           | -    | 307,152<br>( 9,600 仟美元) | ( 16,885)     | 100%            | ( 16,276)    | 631,766      | -            | 註3 |
| 滁州鼎旺      | 投資開發                     | 279,316<br>(60,180 仟人民幣) | 由本公司 100% 持 股 子 公 司 J.H.P 直接投資                     | -                       | -           | -    | -                       | -             | 39%             | -            | 1,784        | -            | —  |

| 本期期末累計自台灣匯出經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 | 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| \$ 310,352 (9,700 仟美元)                   | \$ 406,337 (12,700 仟美元)                         |
| \$ 822,513 (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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算外，餘係以 115 年 3 月底之即期匯率計算。

註3：本期認列之投資損失 16,276 仟元，除本公司依持股比 40.48%認列之投資損失 6,226 仟元（含逆流及側流未實現）外，其餘投資損失 10,050 仟元（含逆流交易）係透過 100%持 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，於編製合併財務報表時，除滁州鼎旺外，於編製合併財務報表時業已沖銷。