

JPP Holding Company Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第2季

地址：190 Elgin Avenue, George Town, Grand

Cayman KY 1-9005, Cayman Islands

電話：(+66)27093687

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~40		六~二八
(七) 關係人交易	40~43		二九
(八) 質抵押之資產	43		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	43~45		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~51		三三
2. 轉投資事業相關資訊	45、52		三三
3. 大陸投資資訊	45		三三
(十四) 部門資訊	46		三四

會計師核閱報告

JPP Holding Company Limited 公鑒：

前 言

JPP Holding Company Limited 及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依中華民國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

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

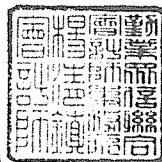
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照中華民國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 JPP Holding Company Limited 及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



會計師 陳 致 源

陳 致 源

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號



中 華 民 國 108 年 8 月 6 日

JPP Holding Company Limited 及子公司



民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
		產	金 額 %	金 額 %	金 額 %		
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 271,589	9	\$ 143,030	6	\$ 234,928	10
1144	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三十)	65,053	2	60,721	2	58,108	3
1170	應收帳款—淨額 (附註十)	391,335	13	298,772	12	259,628	12
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十及二九)	4,434	-	13,386	1	7,197	-
130X	存貨 (附註十一)	302,669	10	277,713	11	220,293	10
1470	其他流動資產 (附註十七及二九)	44,100	2	28,708	1	24,339	1
11XX	流動資產總計	<u>1,079,180</u>	<u>36</u>	<u>822,330</u>	<u>33</u>	<u>804,493</u>	<u>36</u>
非流動資產							
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)	12,089	-	10,029	-	11,257	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)	1,483,483	50	1,368,637	55	1,303,906	58
1755	使用權資產 (附註十四)	37,747	1	-	-	-	-
1805	商譽 (附註十五)	112,270	4	111,885	4	-	-
1780	其他無形資產 (附註十六)	54,994	2	55,424	2	54,234	2
1840	遞延所得稅資產	3,579	-	4,354	-	4,958	-
1990	其他非流動資產 (附註十七)	208,865	7	139,445	6	71,060	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,913,027</u>	<u>64</u>	<u>1,689,774</u>	<u>67</u>	<u>1,445,415</u>	<u>64</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,992,207</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,512,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,249,908</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十八及三十)	\$ 321,214	11	\$ 199,730	8	\$ 138,555	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及十九)	485	-	-	-	1,846	-
2150	應付票據	6,057	-	10,612	1	1,064	-
2170	應付帳款	178,630	6	157,021	6	111,091	5
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	3,712	-	7,831	-	10,843	1
2200	其他應付款 (附註二十及二九)	219,894	8	85,534	3	217,569	10
2230	本期所得稅負債	-	-	4,893	-	8,640	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	4,057	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債 (附註十八、十九及三十)	184,768	6	126,075	5	75,812	3
2355	應付租賃款—流動 (附註二一)	-	-	146	-	308	-
2399	其他流動負債	21,271	1	13,167	1	563	-
21XX	流動負債總計	<u>940,088</u>	<u>32</u>	<u>605,009</u>	<u>24</u>	<u>566,291</u>	<u>25</u>
非流動負債							
2540	長期借款 (附註十八及三十)	277,170	9	233,848	9	153,950	7
2570	遞延所得稅負債	34,748	1	37,372	2	32,667	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	33,860	1	-	-	-	-
2613	應付租賃款—非流動 (附註二一)	-	-	-	-	142	-
2640	淨確定福利負債—非流動	23,239	1	19,060	1	20,117	1
2645	存入保證金	25	-	24	-	23	-
25XX	非流動負債總計	<u>369,042</u>	<u>12</u>	<u>290,304</u>	<u>12</u>	<u>206,899</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計	<u>1,309,130</u>	<u>44</u>	<u>895,313</u>	<u>36</u>	<u>773,190</u>	<u>34</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)							
股本							
3110	普通股	394,646	13	394,646	16	392,631	18
3200	資本公積	775,720	26	775,720	31	766,416	34
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	88,674	3	74,022	3	74,022	3
3320	特別盈餘公積	89,284	3	89,284	3	89,284	4
3350	未分配盈餘	225,085	7	278,049	11	215,148	10
3300	保留盈餘總計	403,043	13	441,355	17	378,454	17
3400	其他權益	88,959	3	(15,914)	(1)	(60,794)	(3)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,662,368</u>	<u>55</u>	<u>1,595,807</u>	<u>63</u>	<u>1,476,707</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益	20,709	1	20,984	1	11	-
3XXX	權益總計	<u>1,683,077</u>	<u>56</u>	<u>1,616,791</u>	<u>64</u>	<u>1,476,718</u>	<u>66</u>
負債及權益總計		<u>\$ 2,992,207</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,512,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,249,908</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾國松

經理人：鍾國松

會計主管：陳信源

JPP Holding Company Limited 及子公司



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註二九)	\$ 356,178	100	\$ 283,482	100	\$ 709,133	100	\$ 571,894	100
5110	營業成本 (附註十一、二四及二九)	<u>249,968</u>	<u>70</u>	<u>186,090</u>	<u>66</u>	<u>478,495</u>	<u>68</u>	<u>368,527</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>106,210</u>	<u>30</u>	<u>97,392</u>	<u>34</u>	<u>230,638</u>	<u>32</u>	<u>203,367</u>	<u>35</u>
	營業費用 (附註二四及二九)								
6100	推銷費用	10,200	3	10,648	4	21,553	3	21,413	4
6200	管理費用	47,407	13	42,218	15	114,012	16	78,040	14
6300	研究發展費用	5,433	2	4,850	1	10,519	2	9,355	1
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	<u>2,376</u>	<u>1</u>	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>2,596</u>	<u>-</u>	<u>(152)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>65,416</u>	<u>19</u>	<u>57,843</u>	<u>20</u>	<u>148,680</u>	<u>21</u>	<u>108,656</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>40,794</u>	<u>11</u>	<u>39,549</u>	<u>14</u>	<u>81,958</u>	<u>11</u>	<u>94,711</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出 (附註二四及二九)								
7190	其他收入	1,235	-	1,382	1	1,630	-	1,904	1
7020	其他利益及損失	(10,837)	(3)	17,359	6	(9,552)	(1)	6,789	1
7050	財務成本	(5,257)	(1)	(2,428)	(1)	(8,893)	(1)	(4,565)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(14,859)	(4)	16,313	6	(16,815)	(2)	4,128	1
7900	稅前淨利	25,935	7	55,862	20	65,143	9	98,839	17
7950	所得稅利益 (費用) (附註二五)	<u>402</u>	<u>-</u>	(5,558)	(2)	(1,199)	<u>-</u>	(12,512)	(2)
8200	本期淨利	<u>26,337</u>	<u>7</u>	<u>50,304</u>	<u>18</u>	<u>63,944</u>	<u>9</u>	<u>86,327</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益 (稅後淨額)								
8310	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	(2,430)	-	-	-	1,272	-	-	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額	<u>71,992</u>	<u>20</u>	(24,957)	(9)	<u>103,678</u>	<u>15</u>	<u>8,870</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅額淨額)	<u>69,562</u>	<u>20</u>	(24,957)	(9)	<u>104,950</u>	<u>15</u>	<u>8,870</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 95,899</u>	<u>27</u>	<u>\$ 25,347</u>	<u>9</u>	<u>\$ 168,894</u>	<u>24</u>	<u>\$ 95,197</u>	<u>17</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司股東	\$ 27,413	7	\$ 50,300	18	\$ 64,296	9	\$ 86,326	15
8620	非控制權益	(1,076)	-	4	-	(352)	-	1	-
8600		<u>\$ 26,337</u>	<u>7</u>	<u>\$ 50,304</u>	<u>18</u>	<u>\$ 63,944</u>	<u>9</u>	<u>\$ 86,327</u>	<u>15</u>

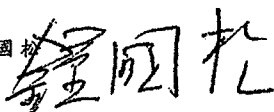
(接次頁)

(承前頁)

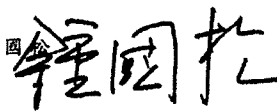
代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司股東	\$ 96,531	27	\$ 25,343	9	\$ 169,169	24	\$ 95,196	17
8720	非控制權益	(632)	-	4	-	(275)	-	1	-
8700		<u>\$ 95,899</u>	<u>27</u>	<u>\$ 25,347</u>	<u>9</u>	<u>\$ 168,894</u>	<u>24</u>	<u>\$ 95,197</u>	<u>17</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 1.28</u>		<u>\$ 1.63</u>		<u>\$ 2.21</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 1.26</u>		<u>\$ 1.63</u>		<u>\$ 2.17</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

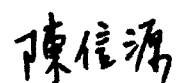
董事長：鍾國松



經理人：鍾國松



會計主管：陳信源



JPP Holding Company Limited 及子公司

民國 108 年 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依證券法第 43 條規定辦理)

單位：新台幣千元

代碼	於	本	公	司	業							計	非	計	總	計	推	益					
					股	積	積	積	積	積	積								積	項	目		
																						額	餘
A1	107年1月1日餘額	38,891	\$	388,913	\$	747,180	\$	53,566	\$	89,284	\$	273,730	\$	416,580	\$	69,664	\$	1,483,009	\$	10	\$	1,483,019	
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	20,456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B7	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II	可轉讓公司併轉換	372	-	3,718	-	19,236	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,954
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86,326	-	86,326	-	-	-	-	-	-	-	1	-	86,327
D3	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,870	-	8,870	-	8,870	-	-	-	-	-	-	8,870
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86,326	-	86,326	-	-	-	-	-	-	-	1	-	95,197
Z1	107年6月30日餘額	39,263	\$	392,631	\$	766,416	\$	74,022	\$	89,284	\$	215,148	\$	378,454	\$	60,794	\$	1,476,207	\$	11	\$	1,476,218	
A1	108年1月1日餘額	39,464	\$	394,646	\$	775,720	\$	74,022	\$	89,284	\$	278,049	\$	441,355	\$	14,352	\$	1,595,807	\$	20,984	\$	1,616,791	
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	14,652	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B7	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,296	-	64,296	-	-	-	-	-	-	-	352	-	64,296
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,601	-	103,601	-	1,272	-	-	-	-	77	-	104,950
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,296	-	64,296	-	-	-	-	-	-	-	275	-	168,894
Z1	108年6月30日餘額	39,464	\$	394,646	\$	775,720	\$	88,674	\$	89,284	\$	225,085	\$	403,443	\$	88,249	\$	1,662,368	\$	20,709	\$	1,683,077	

後附之附註係本公司併報財務報告之一部分。

董事長：魏國松

經理人：魏國松

魏國松

會計主管：陳信源

陳信源

JPP Holding Company Limited 及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 65,143	\$ 98,839
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	65,234	55,641
A20200	攤銷費用	4,201	4,012
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	2,596	(152)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	485	(1,000)
A20900	財務成本	8,893	4,565
A21200	利息收入	(649)	(1,199)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失(利益)	81	(361)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,791	5,012
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	2,648	(4,178)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(75,849)	22,393
A31160	應收帳款－關係人	9,539	(4,533)
A31200	存 貨	(19,105)	(24,699)
A31240	其他流動資產	(15,219)	(8,854)
A31990	其他非流動資產	(1,012)	-
A32130	應付票據	(4,555)	(9,947)
A32150	應付帳款	10,961	(23,796)
A32160	應付帳款－關係人	(4,119)	(2,823)
A32180	其他應付款	(895)	(4,218)
A32230	其他流動負債	8,104	(77)
A32240	淨確定福利負債	2,824	1,035
A33000	營運產生之現金	72,097	105,660
A33100	收取之利息	476	436
A33300	支付之利息	(9,176)	(4,235)
A33500	支付之所得稅	(10,174)	(19,612)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>53,223</u>	<u>82,249</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 291)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(88,745)	(256,198)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,852	419
B03700	存出保證金增加	(80)	(127)
B04500	購置其他無形資產	(332)	(1,084)
B07200	預付設備款增加	(35,758)	(9,870)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(121,354)	(266,860)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	121,484	138,555
C01600	舉借長期借款	75,715	-
C01700	償還長期借款	-	(31,183)
C04000	應付租賃款減少	-	(392)
C04020	租賃負債本金償還	(1,479)	-
C03000	存入保證金增加	<u>1</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>195,721</u>	<u>106,980</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>969</u>	<u>2,709</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	128,559	(74,922)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>143,030</u>	<u>309,850</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 271,589</u>	<u>\$ 234,928</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾國松

經理人：鍾國松

會計主管：陳信源

鍾國松

鍾國松

陳信源

JPP Holding Company Limited 及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

JPP Holding Company Limited (以下簡稱本公司) 於 101 年 5 月 17 日設立於英屬開曼群島，主要係為組織架構重組而設立，本公司於 102 年 6 月 10 日完成組織架構重組，重組後本公司成為合併個體之控股公司。

本公司股票自 103 年 10 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 106 年 3 月 9 日轉於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為泰銖。為增加合併財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之中華民國證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請詳附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.25%。

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 42,898
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 42,898</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 39,464
加：107年12月31日融資租賃應付租賃款	<u>146</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 39,610</u>

首次適用108年適用之IFRSs預期受影響之彙總如下：

108年1月1日資產、負債之預計影響

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 39,610	\$ 39,610
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,610</u>	<u>\$ 39,610</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,969	\$ 3,969
租賃負債—非流動	-	35,641	35,641
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,610</u>	<u>\$ 39,610</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註2)

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期

自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 824	\$ 880	\$ 612
銀行支票及活期存款	177,585	142,150	88,108
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之定期存款	93,180	-	146,208
	<u>\$ 271,589</u>	<u>\$ 143,030</u>	<u>\$ 234,928</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
持有供交易之金融負債			
<u>一流動</u>			
衍生工具			
台灣第一次可轉換			
公司債	-	-	1,846
遠期外匯合約	485	-	-
	<u>\$ 485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,846</u>

合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

108年6月30日

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元
買入遠期外匯	美元	兌	108年	4月	6日	至	108年	10月	1日	美元	500/	泰	銖
												15,975	

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)普通股	<u>\$ 12,089</u>	<u>\$ 10,029</u>	<u>\$ 11,257</u>

合併公司依中長期策略目的投資國外未上市(櫃)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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>\$ 65,053</u>	<u>\$ 60,721</u>	<u>\$ 58,108</u>

(一) 截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.10%~1.25%、1.10%~1.25%及 1.20%~1.375%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 398,922	\$ 312,612	\$ 267,021
減：備抵損失	(<u>3,153</u>)	(<u>454</u>)	(<u>196</u>)
	<u>\$ 395,769</u>	<u>\$ 312,158</u>	<u>\$ 266,825</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 天至 90 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。基於歷史經驗，合併公司對於帳齡超過授信天數後 180 天之應收帳款除於本合併財務報告通過發佈日前已收款之部分外，認列 100% 備抵呆帳。對於帳齡超過授信天數少於 180 天之逾期帳款，除已於本合併財務報告發布日前已收款故尚無減損疑慮而未提列備抵呆帳外，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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，因此準備矩陣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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年6月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期180天以上	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	5.09%	0.00%	96.38%	
總帳面金額	\$ 324,655	\$ 54,735	\$ 11,700	\$ 5,179	\$ 2,653	\$ 398,922
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(596)	-	(2,557)	(3,153)
攤銷後成本	<u>\$ 324,655</u>	<u>\$ 54,735</u>	<u>\$ 11,104</u>	<u>\$ 5,179</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 395,769</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	逾期180天以上	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.26%	13.68%	0.00%	
總帳面金額	\$ 261,129	\$ 16,726	\$ 31,794	\$ 2,704	\$ 259	\$ 312,612
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(84)	(370)	-	(454)
攤銷後成本	<u>\$ 261,129</u>	<u>\$ 16,726</u>	<u>\$ 31,710</u>	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 312,158</u>

107年6月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.31%	2.70%	7.58%	
總帳面金額	\$ 228,629	\$ 35,284	\$ 3,042	\$ 66	\$ 267,021
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(109)	(82)	(5)	(196)
攤銷後成本	<u>\$ 228,629</u>	<u>\$ 35,175</u>	<u>\$ 2,960</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 266,825</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 454	\$ 344
加：本期提列減損損失	2,596	-
減：本期迴轉減損損失	-	(152)
外幣換算差額	103	4
期末餘額	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 196</u>

十一、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製成品	\$ 62,937	\$ 67,719	\$ 46,655
在製品	90,535	86,676	73,806
原料	145,276	121,377	96,384
在途存貨	3,921	1,941	3,448
	<u>\$ 302,669</u>	<u>\$ 277,713</u>	<u>\$ 220,293</u>

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為249,968仟元、186,090仟元、478,495仟元及368,527仟元。

108年及107年4月1日至6月30日及108年及107年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失7,555仟元、3,741仟元、12,791仟元及5,012仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本公司	經寶精密股份有限公司 (以下簡稱經寶公司)	生產及買賣金屬零件 與鑄模	99.99%	99.99%	99.99%	1、2及3
經寶公司	Jinpao Precision Japan Co.,Ltd. (以下簡稱日 本公司)	諮詢及買賣金屬加工 品與開發	80.00%	80.00%	80.00%	1、2及3
經寶公司	Jinpao Europe SAS. (以 下簡稱經寶歐洲)	生產及買賣金屬零件 與銑削	76.00%	76.00%	-	2及3
經寶歐洲	Atelier de decolletage de Bigorre (以下簡稱 ADB)	生產及買賣金屬零件 與銑削	100.00%	100.00%	-	2及3
經寶歐洲	SAS LUTEC (以下簡稱 LUTEC)	生產及買賣金屬零件 與銑削	100.00%	100.00%	-	2及3

備 註：

- 108年及107年1月1日至6月30日子公司之財務報表經會計師核閱。
- 合併公司於107年11月23日設立經寶歐洲取得76%之股權，並於107年12月21日以經寶歐洲收購ADB及LUTEC 100%之股權。
- 本公司及經寶公司之財務報告係以泰銖為功能性貨幣之基礎編製，日本公司財務報告係以日幣為功能性貨幣之基礎編製，經寶

歐洲、ADB 及 LUTEC 財務報表係以歐元為功能性貨幣之基礎編製。於編製合併財務報告時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為表達貨幣新台幣，因換算所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，列於股東權益項下。108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日泰銖對新台幣之即期匯率分別為 THB\$1 = NT\$1.0165、THB\$1 = NT\$0.9532 及 THB\$1 = NT\$0.9237。108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日、107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日泰銖對新台幣之平均匯率分別為 THB\$1 = NT\$0.9853、THB\$1 = NT\$0.9377 及 THB\$1 = NT\$0.9355。

十三、不動產、廠房及設備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
自有土地	\$ 612,233	\$ 575,600	\$ 556,340
建築物	298,089	282,886	255,687
機器設備	549,333	485,054	469,709
其他設備	<u>23,828</u>	<u>25,097</u>	<u>22,170</u>
	<u>\$ 1,483,483</u>	<u>\$ 1,368,637</u>	<u>\$ 1,303,906</u>

除認列折舊費用及向非關係人取得土地外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20年
空調系統	5年
機器設備	5至10年
其他設備	5年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

		<u>108年6月30日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物		<u>\$ 37,747</u>
	<u>108年4月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至6月30日	至6月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 2,150</u>

(二) 租賃負債－108年

		<u>108年6月30日</u>
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 4,057</u>
非流動		<u>\$ 33,860</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年6月30日</u>
建築物	1.75%~3.25%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及工廠使用，租賃期間為5~10年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>108年4月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至6月30日	至6月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 1,164</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 3,005)</u>

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、商 譽

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$111,885	\$ -
淨兌換差額	<u>385</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$112,270</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 107 年 12 月 21 日收購 ADB 公司及 LUTEC 公司，產生商譽 112,270 仟元，主要係來自預期擴大合併公司之事業規模，提升航太技術及歐洲市場所帶來之經營綜效。

收購 ADB 公司及 LUTEC 公司之原始會計處理於合併資產負債表日僅係暫定。因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，截至 108 年 6 月 30 日止合併資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊，故合併公司待取得評價報告時，依據該報告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。

十六、其他無形資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
電腦軟體	<u>\$ 54,994</u>	<u>\$ 55,424</u>	<u>\$ 54,234</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	10 年
------	------

十七、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
預付費用及其他	\$ 44,100	\$ 28,708	\$ 24,339
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 202,851	\$ 131,548	\$ 70,287
存出保證金	977	897	773
其他	5,037	7,000	-
	<u>\$ 208,865</u>	<u>\$ 139,445</u>	<u>\$ 71,060</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 321,214	\$ 199,730	\$ 138,555

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日分別為 2.71%~3.21%、2.69%~3.00%及 2.60%~2.96%。

(二) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款(1)	\$ 169,417	\$190,640	\$ 215,530
銀行借款(2)	116,846	116,605	-
銀行借款(3)	169,417	47,660	-
銀行借款	5,904	3,608	-
銀行借款	354	1,410	-
	461,938	359,923	215,530
減：列為一年內到期部分	184,768	126,075	61,580
長期借款	<u>\$ 277,170</u>	<u>\$ 233,848</u>	<u>\$ 153,950</u>

(1) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註三十。借款到期日為 110 年 11 月 16 日，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 3.2540%、3.2540%及 3.2085%。

(2) 該銀行借款係以本公司為經寶公司之連帶保證人，出具金額為本案授信總額度之本票。借款到期日為 109 年 11 月 29 日，截

至 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.077%。依借款合同規定，流動及負債比率不得低／高於 100%，或淨值不得低於 1,575,575 仟元。

(3) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，請參閱附註三十。借款到期日為 110 年 11 月 23 日，截至 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 3.2537%~3.4647% 及 3.2537%。

十九、應付公司債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
台灣第一次無擔保可轉換 公司債	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ <u>14,232</u>

本公司於 104 年 10 月 23 日在台灣發行 2 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 200,000 仟元，發行期間為 3 年。

本公司發行時每單位公司債持有人有權以每股 58.9 元轉換為本公司之普通股，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，106 年 6 月 26 日轉換價格由 56 元調整為 53.8 元，另自 107 年 7 月 31 日起轉換價格由 53.8 元調整為 51.1 元。

轉換期間為 104 年 11 月 24 日至 107 年 10 月 23 日。若公司債屆時未轉換且本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（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百分之十時，將於 104 年 11 月 24 日至 107 年 9 月 13 日，依以面額贖回。

本公司債以發行滿 2 年（106 年 10 月 23 日）為債券持有人賣回基準日，本公司將於賣回基準日之 30 日前，以掛號寄發一份「債券持有人賣回權行使通知書」予債券持有人，債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金（滿 2 年為債券面額之 102.01%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後 5 個營業日內以現金贖回本公司債。該可轉換公司債已於到期日全數償還。

負債組成要素分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 107 年 6 月 30 日以公平價值評估金額分別為 1,846 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 107 年 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 14,232 仟元，其原始認列之有效利率為 5.981%。

107 年 1 月 1 日負債組成部分（分別帳列一年內到期之應付公司債 32,600 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 6,248 仟元）	\$ 38,848
以有效利率計算之利息	570
應付公司債轉換為普通股	(22,893)
金融商品評價利益	(1,000)
匯率影響數	<u>553</u>
107 年 6 月 30 日負債組成部分（分別帳列一年內到期之應付公司債 14,232 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 1,846 仟元）	<u>\$ 16,078</u>

截至 107 年 10 月 22 日台灣第一次無擔保可轉換公司債到期，共計面額 195,600 仟元之公司債轉換為本公司普通股 3,414 仟股。

二十、其他負債

<u>流 動</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
其他應付款			
應付股利	\$ 102,608	\$ -	\$ 124,452
應付設備款	55,257	30,737	30,359
其 他	<u>62,029</u>	<u>54,797</u>	<u>62,758</u>
	<u>\$ 219,894</u>	<u>\$ 85,534</u>	<u>\$ 217,569</u>

二一、應付租賃款—107 年

<u>最低租賃給付</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過 1 年	\$ 148	\$ 317
1~5 年	<u>-</u>	<u>143</u>
	148	460
減：未來財務費用	<u>2</u>	<u>10</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 450</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
不超過 1 年	\$ 146	\$ 308
1~5 年	<u>-</u>	<u>142</u>
	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 450</u>

合併公司以融資租賃承租機器及車輛，平均租賃期間為3~5年。於租賃期間屆滿時，該機器及其他設備所有權無償轉為合併公司所有。

所有融資義務之利率於合約開始日即已固定，107年12月31日及6月30日之年利率區間均為2.55%~3.95%。

二二、退職後福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,931仟元、519仟元、3,843仟元及1,035仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>39,464</u>	<u>39,464</u>	<u>39,263</u>
已發行股本	<u>\$ 394,646</u>	<u>\$ 394,646</u>	<u>\$ 392,631</u>

已發行之普通股每股面額為新台幣10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

107年1月1日至6月30日台灣第一次無擔保可轉換公司債轉換為本公司普通股372仟股，轉換後共發行39,263仟股，實收股本為392,631仟元。

107年度台灣第一次無擔保可轉換公司債轉換為本公司普通股573仟股，轉換後共發行39,464仟股，實收股本為394,646仟元。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 775,720</u>	<u>\$ 775,720</u>	<u>\$ 766,416</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

合併公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法定規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

合併公司營運係屬特定需求且商品客製化的利基市場，處於成長階段，由董事會視合併公司各該會計年度之盈餘、整體發展、財務規劃、資本需求、產業展望及本公司未來前景等，並由本公司董事會擬具股東股利分派議案，提請股東會決議分派之。盈餘分派時，應先：(i) 支付相關會計年度稅款之準備金；(ii) 彌補過去虧損之數額；(iii) 10% 之盈餘公積（下稱「法定盈餘公積」）；及(iv) 證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。如有剩餘盈餘時，得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，依開曼公司法及公開發行公司規則，在考量財務、業務及經營因素後，董事會應建議股東會以不低於當年度稅後盈餘之 20%，作為股東股利，依股東持股比例進行分派。股東股利採股票股利及現金股利兩者方式互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於 10%。

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

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

本公司分別於 108 年 6 月 25 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 14,652	\$ 20,456		
現金股利	102,608	124,452	\$ 2.60	\$ 3.20(註)

註：因本公司可轉換公司債轉換普通股，致影響流通在外普通股股數，依 107 年 6 月 26 日股東會決議，授權董事長調整股東配息率，調整每股股利為 3.17 元。

二四、淨 利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ -	\$ 8	\$ 8	\$ 15
利息收入				
銀行存款	638	1,013	649	1,199
其 他	597	361	973	690
	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 1,904</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨(損失)利益	(\$ 10,064)	\$ 16,579	(\$ 8,986)	\$ 5,428
透過損益按公允價值 衡量之金融負債淨 (損失)利益	(485)	718	(485)	1,000
處分不動產、廠房及 設備淨(損失)利益	(288)	62	(81)	361
	<u>(\$ 10,837)</u>	<u>\$ 17,359</u>	<u>(\$ 9,552)</u>	<u>\$ 6,789</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 5,078	\$ 2,255	\$ 8,531	\$ 3,985
可轉換公司債利息	-	169	-	570
租賃負債之利息	179	-	362	-
應付租賃款利息	-	4	-	10
	<u>\$ 5,257</u>	<u>\$ 2,428</u>	<u>\$ 8,893</u>	<u>\$ 4,565</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉利益)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
應收帳款減損損失 (迴轉利益)	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>(\$ 152)</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,930	\$ 28,346	\$ 63,084	\$ 55,641
其他無形資產	2,137	2,011	4,201	4,012
使用權資產	1,075	-	2,150	-
合計	<u>\$ 27,142</u>	<u>\$ 30,357</u>	<u>\$ 69,435</u>	<u>\$ 59,653</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	21,083	\$ 26,090	\$ 58,205	\$ 51,101
營業費用	<u>3,922</u>	<u>2,256</u>	<u>7,029</u>	<u>4,540</u>
	<u>\$ 25,005</u>	<u>\$ 28,346</u>	<u>\$ 65,234</u>	<u>\$ 55,641</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 80	\$ 75	\$ 158	\$ 149
營業費用	<u>2,057</u>	<u>1,936</u>	<u>4,043</u>	<u>3,863</u>
	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 4,201</u>	<u>\$ 4,012</u>

(六) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 138,675	\$ 84,348	\$ 225,512	\$ 160,281
退職後福利				
確定福利計畫	1,931	519	3,843	1,035
其他員工福利	<u>3,890</u>	<u>3,497</u>	<u>6,795</u>	<u>5,295</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 144,496</u>	<u>\$ 88,364</u>	<u>\$ 236,150</u>	<u>\$ 166,611</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 89,970	\$ 51,900	\$ 145,809	\$ 103,753
營業費用	<u>54,526</u>	<u>36,464</u>	<u>90,341</u>	<u>62,858</u>
	<u>\$ 144,496</u>	<u>\$ 88,364</u>	<u>\$ 236,150</u>	<u>\$ 166,611</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司估列員工酬勞及董監事酬勞係分別按稅前淨利 (扣除員工酬勞及董監事酬勞前之金額) 之 0.1% 至 10% 及不多於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 160</u>
董監事酬勞	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

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

本公司於108年3月26日及107年3月26日舉行董事會，分別決議通過107及106年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 240	\$ 320
董監事酬勞	1,200	1,200

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換(損)益

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 1,322	\$ 22,603	\$ 7,679	\$ 22,631
外幣兌換損失總額	(<u>11,386</u>)	(<u>6,024</u>)	(<u>16,665</u>)	(<u>17,203</u>)
淨(損)利	(<u>\$ 10,064</u>)	<u>\$ 16,579</u>	(<u>\$ 8,986</u>)	<u>\$ 5,428</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,600	\$ 7,147	\$ 5,116	\$ 11,772
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>5,002</u>)	(<u>1,589</u>)	(<u>3,917</u>)	<u>740</u>
認列於損益之所得稅 (利益)費用	(<u>\$ 402</u>)	<u>\$ 5,558</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 12,512</u>

(二) 免稅相關資訊

經寶公司依據佛曆 2520 年（民國 66 年）之投資促進法案，獲得泰國投資促進委員會（BOI）核發之沖壓件、金屬件及航太產品之稅賦優惠獎勵如下：

1. 第 1050(1)/2555 號核准函號包含之優惠措施如下：

- 投資促進委員會核准後可免徵機械進口稅。
- 免徵 8 年由通訊所產生之營利事業所得稅，起算時間係自民國 101 年 11 月 15 日，申報第一筆產生自此優惠案之收入起算。
- 在免徵營利事業所得稅期間，若公司經營產生虧損，該虧損可以從免徵營利事業所得稅期間之屆滿日起 5 年內的所產生的淨利潤中選擇扣除任何 1 年或數年的淨利潤。
- 免徵 8 年優惠結束時，再享後 5 年營利事業所得稅稅率減半。

2. 第 1218(1)/2555 號核准函號包含之優惠措施如下：

- 投資促進委員會核准後可免徵機械進口稅。
- 免徵 8 年由航太所產生之營利事業所得稅，起算時間係自民國 102 年 1 月 4 日，申報第一筆產生自此優惠案之收入起算。
- 在免徵營利事業所得稅期間，若公司經營產生虧損，該虧損可以從免徵營利事業所得稅期間之屆滿日起 5 年內的所產生的淨利潤中選擇扣除任何 1 年或數年的淨利潤。
- 免徵 8 年優惠結束時，再享後 5 年營利事業所得稅稅率減半。

3. 第 61-0665-1-04-1-0 號核准函號包含之優惠措施如下：

- 投資促進委員會核准後可免徵機械進口稅。
- 獲得營運收入之 3 年內免徵營利事業所得稅，起算時間係自民國 107 年 10 月 1 日，折抵上限為投資額的 50%，不包含土地價金及營運資金。
- 在免徵營利事業所得稅期間，若公司經營產生虧損，該虧損可以從免徵營利事業所得稅期間之屆滿日起 5 年內的所產生的淨利潤中選擇扣除任何 1 年或數年的淨利潤。

經寶公司已遵照投資促進法案所載條款辦理相關事宜。

本公司因設立於英屬開曼群島，是以無相關所得稅賦。經寶公司、日本公司、ADB及LUTEC之營利事業所得稅截至107年以前之申報案件已申報稅捐機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.70	\$ 1.28	\$ 1.63	\$ 2.21
稀釋每股盈餘	\$ 0.70	\$ 1.26	\$ 1.63	\$ 2.17

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 27,413	\$ 50,300	\$ 64,296	\$ 86,326
可轉換公司債	-	(537)	-	(390)
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 27,413	\$ 49,763	\$ 64,296	\$ 85,936

股 數

	單位：仟股			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	39,464	39,253	39,464	39,098
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	-	299	-	462
員工酬勞	1	1	5	5
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	39,465	39,553	39,469	39,565

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層定期重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107年6月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之					
金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 14,232	\$ 16,743	\$ -	\$ -	\$ 16,743

(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. 公允價值衡量層級

108年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資				
－國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 12,089	\$ 12,089
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 485	\$ -	\$ 485

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資				
－國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 10,029	\$ 10,029

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資 — 國外未上市 (櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 11,257	\$ 11,257
透過損益按公允價值衡量之金融負債 衍生工具	\$ -	\$ 1,846	\$ -	\$ 1,846

108年及107年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—可轉換公司債之贖回、賣回及轉換權	以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險評估而得。
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市 (櫃) 權益投資係採市場法評估。

(三) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,089	\$ 10,029	\$ 11,257
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	732,411	515,909	559,861
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易	485	-	1,846
以攤銷後成本衡量 (註2)	1,191,445	820,797	709,334

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、應收帳款及應收帳款－關係人等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付租賃款－流動、一年內到期之長期借款及應付公司債、應付租賃款－非流動及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、應付租賃款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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)）及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司以遠期外匯合約規避合併公司投資國外營運機構經寶公司（功能性貨幣為泰銖）換算所產生之匯率風險。

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

合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，並未以投機目的而進行金融工具之交易。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本及避險期間為考量，主要係利用遠期外匯合約管理風險。

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，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當泰銖（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%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 5%予以調整。下表之正數係表示當泰銖相對於美元貶值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當泰銖相對於美元升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	<u>\$13,820 (i)</u>	<u>\$14,386 (i)</u>

(i) 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現金及應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 158,233	\$ 60,721	\$ 204,316
—金融負債	359,131	199,876	153,237

(接次頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 177,585	\$ 142,150	\$ 88,108
—金融負債	461,938	359,923	215,530

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整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少 1,422 仟元及 637 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係與信譽卓著之對象進行交易，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司五大主要客戶，截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為51%、22%及48%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，且合併公司信用良好，亦與各往來金融機構保持良好之關係，故合併公司未有無法向各金融機構申請融資額度之虞。

(1) 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。

108年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$113,593	\$240,793	\$53,907	\$-	\$-
租賃負債	390	780	3,511	18,133	18,152
浮動利率工具	-	-	184,768	277,170	-
固定利率工具	-	182,970	138,244	-	-
	<u>\$113,983</u>	<u>\$424,543</u>	<u>\$380,430</u>	<u>\$295,303</u>	<u>\$18,152</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>\$4,681</u>	<u>\$18,133</u>	<u>\$18,152</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

107年12月31日

	要求即付或		3 個 月		
	短於1個月	1至3個月	至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 92,889	\$125,596	\$ 42,513	\$ -	\$ -
應付租賃款	42	63	43	-	-
浮動利率工具	-	-	131,093	228,830	-
固定利率工具	-	12,903	186,827	-	-
	<u>\$ 92,931</u>	<u>\$138,562</u>	<u>\$360,476</u>	<u>\$228,830</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30日

	要求即付或		3 個 月		
	短於1個月	1至3個月	至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 57,186	\$216,164	\$ 57,321	\$ 9,896	\$ -
應付租賃款	66	130	121	143	-
浮動利率工具	-	-	61,580	153,950	-
固定利率工具	-	-	14,232	-	-
	<u>\$ 57,252</u>	<u>\$216,294</u>	<u>\$133,254</u>	<u>\$163,989</u>	<u>\$ -</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。

(2) 融資額度

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得 展期)			
— 已動用金額	\$ 787,984	\$ 554,628	\$ 354,085
— 未動用金額	<u>491,986</u>	<u>470,881</u>	<u>600,405</u>
	<u>\$ 1,279,970</u>	<u>\$ 1,025,509</u>	<u>\$ 954,490</u>

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Hoo Thai Industrial Co., Ltd. (和泰)	董事相同之關係企業
Chin I Metal Co., Ltd. (晉益)	董事相同之關係企業
Hong Yang Thailand Co., Ltd. (宏陽)	董事相同之關係企業

(二) 營業收入

關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 4,454</u>	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 8,045</u>	<u>\$ 12,466</u>

銷售價格係參考市場行情並依合約議定。

(三) 進 貨

關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 8,709</u>	<u>\$ 6,253</u>	<u>\$ 14,265</u>

進貨價格係依關係人成本加成並考量市場行情後計算。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款—關係人	董事相同之關係 企業			
	和 泰	\$ 4,281	\$ 12,740	\$ 5,635
	晉 益	153	646	1,562
		<u>\$ 4,434</u>	<u>\$ 13,386</u>	<u>\$ 7,197</u>

流通在外之應收帳款—關係人未收取保證，款項係按一般授信期間收取。108年及107年1月1日至6月30日應收帳款—關係人並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別/名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款—關係人	董事相同之關係 企業			
	和 泰	\$ 3,630	\$ 7,732	\$ 10,788
	晉 益	82	97	26
	宏 陽	-	2	29
		<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 7,831</u>	<u>\$ 10,843</u>

流通在外之應付帳款—關係人款項餘額係未提供保證，款項之支付係按一般授信期間支付。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	取 得 108年4月1日 至6月30日	價 款 108年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業		
和 泰	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 84</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處分價款	處分(損)益
	108年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日
董事相同之關係企業 和 泰	\$ 125	\$ 86

關係人類別 / 名稱	處分價款	處分(損)益
	108年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業 和 泰	\$ 125	\$ 86

(八) 其他關係人交易

營業成本—租金及其他費用

關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	\$ 707	\$ 605	\$ 1,363	\$ 1,375

其他收入

關係人類別	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	\$ 118	\$ 11	\$ 122	\$ 18

其他應收款(帳入其他流動資產項下)

關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
董事相同之關係企業	\$ 250	\$ 2	\$ 8

其他應付款

關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
董事相同之關係企業	\$ 242	\$ 226	\$ 272

合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金並依一般付款條件收付。

合併公司與關係人間之其他收入、營業成本等價格及收付款條件係依雙方議定。

(七) 對主要管理階層之獎酬

108年及107年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,769	\$ 1,693	\$ 4,378	\$ 4,176
退職後福利	24	22	47	44
	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 1,715</u>	<u>\$ 4,425</u>	<u>\$ 4,220</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

經寶公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 65,053	\$ 60,721	\$ 58,108
不動產、廠房及設備－淨額	<u>481,940</u>	<u>459,391</u>	<u>452,524</u>
	<u>\$ 546,993</u>	<u>\$ 520,112</u>	<u>\$ 510,632</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

經寶公司於資產負債表日未認列之合約承諾如下：

經寶公司截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日因興建新廠房及購買機器設備與軟件已簽約而尚未支付價款金額分別為89,577仟元、162,256仟元及168,636仟元。

三二、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：

108年6月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 9,074	30.5733	(美元:泰銖)	\$ 282,027
歐元	652	34.5912	(歐元:泰銖)	22,930
				<u>\$ 304,957</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	181	30.5733	(美元:泰銖)	\$ 5,623
歐元	41	34.5912	(歐元:泰銖)	1,449
				<u>\$ 7,072</u>

107年12月31日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 4,788	32.2848	(美元:泰銖)	\$ 147,349
歐元	382	36.7620	(歐元:泰銖)	13,396
				<u>\$ 160,745</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	841	32.2848	(美元:泰銖)	\$ 25,878
歐元	44	36.7620	(歐元:泰銖)	1,550
				<u>\$ 27,428</u>

107年6月30日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 9,680	33.0065	(美元:泰銖)	\$ 295,125
歐元	407	38.1371	(歐元:泰銖)	14,329
				<u>\$ 309,454</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	243	33.0065	(美元:泰銖)	\$ 7,409
歐元	57	38.1371	(歐元:泰銖)	2,003
				<u>\$ 9,412</u>

合併公司主要承擔美元及歐元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，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。具重大影響之外幣已實現及未實現兌換損益如下：

功能性貨幣	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
泰 銖	0.9853(泰銖:新台幣)	(\$ 10,064)	0.9355(泰銖:新台幣)	\$ 16,579

功能性貨幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損失	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
泰 銖	0.9853(泰銖:新台幣)	(\$ 8,986)	0.9355(泰銖:新台幣)	\$ 5,428

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：(附註七)。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：無。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自外部客戶收入	\$ 709,133	\$ 571,894
部門間收入	-	-
部門收入	709,133	571,894
內部沖銷	-	-
合併收入	<u>\$ 709,133</u>	<u>\$ 571,894</u>
部門損益	\$ 81,958	\$ 94,711
營業外收入與支出	(16,815)	4,128
稅前淨利	<u>\$ 65,143</u>	<u>\$ 98,839</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指鑄模及金屬零件部門所賺取之利潤，不包含應分攤之租金收入、利息收入、其他收入、處分不動產、廠房及設備淨（損失）利益、外幣兌換淨（損失）利益、透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益（損失）、財務成本、其他（損失）利益及所得稅利益（費用）。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

JPP Holding Company Limited 及子公司

資金貸與他人明細表

民國 108 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元 / 歐元千元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實收金額	實際支額	利率區	資金貸與性質	與資金往來	有短期融資金必要之原因	提列呆帳	擔保名稱	保價	品值	對個別對象資金貸與總額	資金限額	與備註
1	經寶公司	經寶歐洲	其他應收款 — 關係人	是	\$ 119,551 (EUR 3,400)	\$ 119,551 (EUR 3,400)	\$ 119,551 (EUR 3,400)	註 3	有短期融通資金之必要	業務往來	因應投資資金短期需求	\$ -	無	\$ -	-	\$ 332,367 (經寶公司淨值 20%)	\$ 664,735 (經寶公司淨值 40%)	註 2	
2	ADB	LUTECH	其他應收款 — 關係人	是	3,516 (EUR 100)	3,516 (EUR 100)	3,165 (EUR 90)	註 3	有短期融通資金之必要	業務往來	因應投資資金短期需求	-	無	-	-	15,213 (ADB 淨值 20%)	30,427 (ADB 淨值 40%)	註 2	

註 1：係經本公司董事會通過之資金貸與額度，並依資產負債表日匯率換算之。

註 2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 3：屬資金融通之其他應收款按年利率 EUR LIBOR 3M/6M 加 1.75% 計息。

JPP Holding Company Limited 及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元 / 歐元仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額	本期最高背書保證餘額 (註 1)	期末背書保證餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 1)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書最高保證額	證對子母公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		公司名稱	關係											
0	JPP Holding Company Limited	經寶公司	2	\$ 332,473 (Holding 淨值 20%)	\$ 119,551 (EUR 3,400)	\$ 119,551 (EUR 3,400)	\$ 119,551 (EUR 3,400)	\$ -	7.19%	\$ 664,947 (Holding 淨值 40%)	Y	-	-	

註 1：係經本公司董事會通過之背書保證額度，並依資產負債表日匯率換算之。

JPP Holding Company Limited 及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 目	期 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 淨 值	未 備 註
JPP Holding Company Limited	股 票 Superior Plating Technology Holding (Thailand) Co., Ltd	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	350	\$ 12,089	8.25%	\$ 12,089	

JPP Holding Company Limited 及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元 / 歐元仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項	週轉	逾期率	逾金	逾期應收金額	收處	關係人	款方	項式	應收後	收回金額	項損	列失	備金	抵額
經寶公司	經寶歐洲	母子公司	應收款 \$ 119,551 (EUR 3,400)	-		\$ -	-					\$ -	-	\$ -		-	

註 1：轉投資公司間之相關交易，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

JPP Holding Company Limited 及子公司
 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

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註 1)	交易人稱名	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	佔合併總資產之比率 (註 3)		
1	經寶公司	經寶歐洲	1	應收利息	\$ 1,221	依雙方約定(註 5)	0.04%		
1	經寶公司	經寶歐洲	1	利息收入	1,031	依雙方約定(註 5)	0.15%		
1	經寶公司	經寶歐洲	1	其他應收款	119,551	依雙方約定(註 5)	4.00%		
2	ADB	LUTECH	3	其他應收款	3,165	依雙方約定(註 5)	0.11%		

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：屬資金融通之其他應收款按年利率 EUR LIBOR 3M/6M 加 1.75% 計息。

註 6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

JPP Holding Company Limited 及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		資額		末期		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備註
				本 期 末	去 年 底	股 (仟 股)	數 (仟 股)	比 率	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	認 列 之 (損) 益			
JPP Holding Company Limited	經實精密股份有限公司	631 Soi 12 Moo 4 Bangpoo Industrial Estate T. Phraksa, A. Muang, Samutprakarn 10280	生產及買賣金屬零件與鑄模	\$ 1,083,848 (1,181,237 仟元泰銖)	\$ 1,083,848 (1,181,237 仟元泰銖)	63,375	99.99%	\$ 1,661,838	\$ 77,375	\$ 77,375	—	—		
經實精密股份有限公司	Jinpao Precision Japan Co., Ltd.	日本東京都中央區日本橋區一丁目 5 番 3 號福島大樓 2 樓	諮詢及買賣金屬加工品與開發	6,489 (24,000 仟日圓)	6,489 (24,000 仟日圓)	0.48	80.00%	127	51	41	—	—		
經實精密股份有限公司	Jinpao Europe SAS	Zone Industrielle Pyrène Aéroport, 65290 Louey	生產及買賣金屬零件與銼劑	68,278 (1,900 仟元歐元)	68,278 (1,900 仟元歐元)	1,900	76.00%	65,476	(1,511)	(1,148)	—	—		
Jinpao Europe SAS	Atelier de decolletage de Bigorre	Zone Industrielle Pyrène Aéroport, 65290 Louey	生產及買賣金屬零件與銼劑	151,770 (4,300 仟歐元)	151,770 (4,300 仟歐元)	6	100.00%	155,859	3,570	3,570	—	—		
Jinpao Europe SAS	SAS LUTEC	27 Chemin Lou Tribail Zone Artisanale de Toctoucau CESTAS, 33610	生產及買賣金屬零件與銼劑	52,943 (1,500 仟歐元)	52,943 (1,500 仟歐元)	418	100.00%	49,866	(3,261)	(3,261)	—	—		

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報告時，業已全數銷除。