

JPP Holding Company Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年第2季

地址：One Nexus Way, Camana Bay, Grand
Cayman, KY1-9005, 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、會計師查核報告		3~6		-
四、合併資產負債表		7		-
五、合併綜合損益表		8~9		-
六、合併權益變動表		10		-
七、合併現金流量表		11~12		-
八、合併財務報表附註				
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		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	16~42		六~二八
	(七) 關係人交易	43~45		二九
	(八) 質抵押之資產	45		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三一
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45~47		三二
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	47~48、50~54		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	47、55		三三
	3. 大陸投資資訊	47		三三
	4. 主要股東資訊	48、56		三三
	(十二) 部門資訊	48~49		三四

會計師查核報告

JPP Holding Company Limited 公鑒：

查核意見

JPP Holding Company Limited 及其子公司（以下簡稱 JPP 集團）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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，足以允當表達 JPP 集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 JPP 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 JPP 集團民國 111 年第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整

體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

主要客戶加工收入之淨額表達

JPP 集團因 A 客戶之交易條件所需，購入其指定之高單價半成品，並由 JPP 集團加工組裝後銷售予 A 客戶，JPP 集團於相關交易過程中係屬主理人或代理人之角色涉及重大會計政策判斷，故列為關鍵查核事項。

針對上述對 A 客戶加工收入之淨額表達，本會計師執行主要之查核程序如下：

- 檢視 JPP 集團與客戶之協議執行情形，確認 JPP 集團於交易過程中係屬主理人或代理人之角色。
- 分析其實質銷售條件及產品於產製過程中 JPP 集團是否控制該半成品存貨。
- 評估 JPP 集團對相關交易之表達是否允當。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 JPP 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 JPP 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

JPP 集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 JPP 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 JPP 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 JPP 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於 JPP 集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 JPP 集團民國 111 年第 2 季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 則 立

龔 則 立



會計師 楊 清 鎮

楊 清 鎮



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 8 月 25 日

JPP Holding Company Limited 及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日			110年12月31日			110年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 316,869	10	\$ 148,834	5	\$ 227,028	7			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二十)	1,012	-	-	-	-	-			
1144	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三十)	73,568	2	71,541	3	68,483	2			
1170	應收帳款淨額 (附註十)	539,506	16	519,021	18	421,114	14			
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十及二九)	8,767	-	1,737	-	1,216	-			
130X	存貨淨額 (附註十一)	411,100	13	294,781	10	327,374	11			
1470	其他流動資產 (附註十八及二九)	57,776	2	36,467	1	63,530	2			
11XX	流動資產總計	1,408,598	43	1,072,381	37	1,108,745	36			
	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)	20,958	-	35,174	1	22,580	1			
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	24,160	1	23,326	1	14,125	1			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、二九及三十)	1,381,902	42	1,373,781	47	1,423,106	46			
1755	使用權資產 (附註十五)	61,572	2	66,351	2	77,932	3			
1780	其他無形資產 (附註十七)	127,496	4	135,384	5	150,880	5			
1805	商譽 (附註十六)	62,342	2	63,146	2	71,808	2			
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)	6,259	-	6,045	-	7,125	-			
1990	其他非流動資產 (附註十八)	212,356	6	152,799	5	190,083	6			
15XX	非流動資產總計	1,897,045	57	1,856,006	63	1,957,639	64			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,305,643	100	\$ 2,928,387	100	\$ 3,066,384	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三十)	\$ 459,520	14	\$ 333,780	11	\$ 148,449	5			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二十)	-	-	5,133	-	10,078	-			
2150	應付票據	681	-	2,331	-	358	-			
2170	應付帳款	384,489	12	277,356	9	286,913	9			
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	16,042	1	7,066	-	6,053	-			
2200	其他應付款 (附註二一及二九)	182,137	6	48,553	2	145,111	5			
2230	本期所得稅負債 (附註二五)	15,142	-	13,947	1	14,144	-			
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	9,537	-	12,943	-	15,611	1			
2321	一年或一營業週期內到期應付公司債 (附註二十)	165,516	5	161,328	6	-	-			
2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十九及三十)	127,974	4	127,318	4	173,406	6			
2399	其他流動負債	43,598	1	17,901	1	30,868	1			
21XX	流動負債總計	1,404,636	43	1,007,656	34	830,991	27			
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二十)	-	-	-	-	167,132	6			
2540	長期借款 (附註十九及三十)	131,505	4	151,902	5	254,548	8			
2570	遞延所得稅負債 (附註二五)	29,815	1	33,603	1	39,794	1			
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	30,770	1	33,421	1	43,071	1			
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二二)	43,426	1	43,285	2	44,467	2			
2645	存入保證金	13	-	13	-	13	-			
2670	其他非流動負債—其他	896	-	1,785	-	960	-			
25XX	非流動負債總計	236,425	7	264,009	9	549,985	18			
2XXX	負債總計	1,641,061	50	1,271,665	43	1,380,976	45			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
	股本									
3110	普通股	436,646	13	436,646	15	436,646	14			
3200	資本公積	933,720	29	933,720	32	933,720	30			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	121,716	4	108,622	4	108,622	4			
3320	特別盈餘公積	229,750	7	89,284	3	89,284	3			
3350	未分配盈餘	144,335	4	296,603	10	254,483	8			
3300	保留盈餘總計	495,801	15	494,509	17	452,389	15			
3400	其他權益	(223,571)	(7)	(229,750)	(8)	(164,356)	(5)			
31XX	本公司業主之權益總計	1,642,596	50	1,635,125	56	1,658,399	54			
36XX	非控制權益 (附註二三)	21,986	-	21,597	1	27,009	1			
3XXX	權益總計	1,664,582	50	1,656,722	57	1,685,408	55			
	負債及權益總計	\$ 3,305,643	100	\$ 2,928,387	100	\$ 3,066,384	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾國松

鍾國松

經理人：鍾國松

鍾國松

會計主管：陳信源

陳信源

JPP Holding Company Limited 及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110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）	\$ 391,237	100	\$ 323,582	100	\$ 782,612	100	\$ 686,669	100
5110	營業成本（附註十一、二四及二九）	<u>261,500</u>	<u>67</u>	<u>219,401</u>	<u>68</u>	<u>512,974</u>	<u>66</u>	<u>451,168</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>129,737</u>	<u>33</u>	<u>104,181</u>	<u>32</u>	<u>269,638</u>	<u>34</u>	<u>235,501</u>	<u>34</u>
	營業費用（附註二四）								
6100	推銷費用	8,952	2	7,028	2	17,156	2	14,160	2
6200	管理費用	54,770	14	53,167	16	115,609	15	106,838	16
6300	研究發展費用	5,442	1	4,930	2	11,002	1	10,067	1
6450	預期信用減損損失	<u>458</u>	<u>-</u>	<u>468</u>	<u>-</u>	<u>383</u>	<u>-</u>	<u>606</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>69,622</u>	<u>17</u>	<u>65,593</u>	<u>20</u>	<u>144,150</u>	<u>18</u>	<u>131,671</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>60,115</u>	<u>16</u>	<u>38,588</u>	<u>12</u>	<u>125,488</u>	<u>16</u>	<u>103,830</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二四及二九）								
7020	其他利益及損失	11,054	3	(857)	-	13,329	2	4,685	1
7050	財務成本	(4,458)	(1)	(4,645)	(2)	(7,942)	(1)	(9,273)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(1,884)	(1)	(349)	-	(2,779)	(1)	(1,069)	-
7100	利息收入	117	-	138	-	185	-	234	-
7190	其他收入	<u>504</u>	<u>-</u>	<u>4,635</u>	<u>1</u>	<u>911</u>	<u>-</u>	<u>7,833</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,333</u>	<u>1</u>	<u>(1,078)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,704</u>	<u>-</u>	<u>2,410</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	65,448	17	37,510	11	129,192	16	106,240	16
7950	所得稅費用（附註二五）	(11,874)	(3)	(4,313)	(1)	(26,788)	(3)	(19,389)	(3)
8200	本期淨利	<u>53,574</u>	<u>14</u>	<u>33,197</u>	<u>10</u>	<u>102,404</u>	<u>13</u>	<u>86,851</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益（稅後淨額）（附註二二及二五）								
	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	(6,039)	(2)	(4,671)	(1)	(16,136)	(2)	(412)	-
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(38,596)	(10)	(76,336)	(24)	<u>22,021</u>	<u>3</u>	(156,950)	(23)
8300	其他綜合損益（稅後淨額）	(44,635)	(12)	(81,007)	(25)	<u>5,885</u>	<u>1</u>	(157,362)	(23)
8500	綜合損益總額	<u>\$ 8,939</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 47,810)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 108,289</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 70,511)</u>	<u>(10)</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司股東	\$ 52,733	14	\$ 34,293	10	\$ 101,721	13	\$ 88,816	13
8615	非控制權益	<u>841</u>	<u>-</u>	(1,096)	-	<u>683</u>	<u>-</u>	(1,965)	-
8600		<u>\$ 53,574</u>	<u>14</u>	<u>\$ 33,197</u>	<u>10</u>	<u>\$ 102,404</u>	<u>13</u>	<u>\$ 86,851</u>	<u>13</u>

（接次頁）

(承前頁)

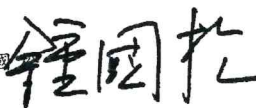
代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司股東	\$ 8,764	2	(\$ 46,550)	(14)	\$ 107,900	14	(\$ 66,979)	(10)
8715	非控制權益	175	-	(1,260)	(1)	389	-	(3,532)	-
8700		<u>\$ 8,939</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 47,810)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 108,289</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 70,511)</u>	<u>(10)</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 2.33</u>		<u>\$ 2.03</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 2.04</u>		<u>\$ 2.03</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

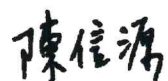
董事長：鍾國松



經理人：鍾國松



會計主管：陳信源



JPP Holding Company Limited 及子公司

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資本公積							其他權益項目			總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本 (附註二三) 股數 (仟股)	金 額	股本發行溢價 (附註二三)	保留盈餘 (附註二三)	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘合計	國外營運機構 換算表達貨幣 之兌換差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 未實現損益	其他權益合計			
A1	110年1月1日餘額	43,664	\$ 436,646	\$ 933,720	\$ 97,814	\$ 89,284	\$ 268,171	\$ 455,269	(\$ 21,510)	\$ 12,949	(\$ 8,561)	\$ 1,817,074	\$ 30,541	\$ 1,847,615
B1	109年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	10,808	-	(10,808)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(91,696)	(91,696)	-	-	-	(91,696)	-	(91,696)
D1	110年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	88,816	88,816	-	-	-	88,816	(1,965)	86,851
D3	110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(155,383)	(412)	(155,795)	(155,795)	(1,567)	(157,362)
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	88,816	88,816	(155,383)	(412)	(155,795)	(66,979)	(3,532)	(70,511)
Z1	110年6月30日餘額	43,664	\$ 436,646	\$ 933,720	\$ 108,622	\$ 89,284	\$ 254,483	\$ 452,389	(\$ 176,893)	\$ 12,537	(\$ 164,356)	\$ 1,658,399	\$ 27,009	\$ 1,685,408
A1	111年1月1日餘額	43,664	\$ 436,646	\$ 933,720	\$ 108,622	\$ 89,284	\$ 296,603	\$ 494,509	(\$ 256,178)	\$ 26,428	(\$ 229,750)	\$ 1,635,125	\$ 21,597	\$ 1,656,722
B1	110年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	13,094	-	(13,094)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	140,466	(140,466)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(100,429)	(100,429)	-	-	-	(100,429)	-	(100,429)
D1	111年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	101,721	101,721	-	-	-	101,721	683	102,404
D3	111年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	22,315	(16,136)	6,179	6,179	(294)	5,885
D5	111年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	101,721	101,721	22,315	(16,136)	6,179	107,900	389	108,289
Z1	111年6月30日餘額	43,664	\$ 436,646	\$ 933,720	\$ 121,716	\$ 229,750	\$ 144,335	\$ 495,801	(\$ 233,863)	\$ 10,292	(\$ 223,571)	\$ 1,642,596	\$ 21,986	\$ 1,664,582

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鍾國松

鍾國松

經理人：鍾國松

鍾國松

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 129,192	\$ 106,240
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	71,910	73,982
A20200	攤銷費用	8,086	9,056
A20300	預期信用減損損失	383	606
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 負債淨（利益）損失	(6,296)	10,743
A20900	財務成本	7,942	9,273
A21200	利息收入	(185)	(234)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	2,779	1,069
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利益	(268)	(962)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,270	4,632
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(3,543)	(1,624)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	8
A31150	應收帳款	(11,440)	8,328
A31160	應收帳款－關係人	(7,091)	3,928
A31200	存 貨	(113,386)	(69,495)
A31240	其他流動資產	(20,902)	(1,482)
A32130	應付票據	(1,705)	(444)
A32150	應付帳款	103,238	63,575
A32160	應付帳款－關係人	8,982	(4,442)
A32180	其他應付款	34,528	(42,461)
A32230	其他流動負債	25,748	9,461
A32240	淨確定福利負債	808	(5,339)
A33000	營運產生之現金	230,050	174,418
A33100	收取之利息	56	206
A33300	支付之利息	(6,158)	(6,944)
A33500	支付之所得稅	(30,245)	(3,934)
AAAA	營業活動之淨現金流入	193,703	163,746

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(\$ 476)	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(72,008)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	71,730
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(3,279)	(4,716)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(58,754)	(19,853)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,569	962
B03700	存出保證金增加	(208)	-
B03800	存出保證金減少	-	78
B04500	購置其他無形資產	(651)	(3,199)
B06700	其他非流動資產增加	(<u>57,821</u>)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>118,620</u>)	(<u>27,006</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	410,935	20,456
C00200	償還短期借款	(298,658)	-
C01700	償還長期借款	(35,561)	(106,547)
C03100	存入保證金減少	-	(1)
C04020	租賃負債本金償還	(7,200)	(10,852)
C04400	其他非流動負債減少	(<u>926</u>)	(<u>52</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>68,590</u>	(<u>96,996</u>)
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>24,362</u>	(<u>16,789</u>)
EEEE	現金淨增加	168,035	22,955
E00100	期初現金餘額	<u>148,834</u>	<u>204,073</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 316,869</u>	<u>\$ 227,028</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 陳信源

JPP Holding Company Limited 及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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 111 年 8 月 25 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」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

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報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照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。

(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

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 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。

六、現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 710	\$ 743	\$ 756
銀行支票及活期存款	<u>316,159</u>	<u>148,091</u>	<u>226,272</u>
	<u>\$ 316,869</u>	<u>\$ 148,834</u>	<u>\$ 227,028</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
活期存款	0.03%~0.52%	0.02%~0.20%	0.02%~0.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>持有供交易之金融資產—流動</u>			
衍生工具			
台灣第二次可轉換公司債	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>			
衍生工具			
台灣第二次可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,133</u>	<u>\$ 10,078</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)普通股	\$ 20,488	\$ 35,174	\$ 22,580
私募股權基金	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,958</u>	<u>\$ 35,174</u>	<u>\$ 22,580</u>

合併公司依中長期策略目的投資國外未上市(櫃)普通股及私募股權基金，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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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	\$ 73,568	\$ 71,541	\$ 68,483

(一) 截至 111 年 6 月 30 日暨 110 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 0.13%~0.45%、0.35%~0.45% 及 0.35%~0.63%。

(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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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			
總帳面金額	\$ 549,133	\$ 521,243	\$ 422,821
減：備抵損失	(860)	(485)	(491)
	<u>\$ 548,273</u>	<u>\$ 520,758</u>	<u>\$ 422,330</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：

111 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期				合計
		1~30天	31~90天	91~180天	180天以上	
預期信用損失率	0.00%	0.00%	2.03%	17.08%	33.28%	
總帳面金額	\$ 528,117	\$ 10,206	\$ 7,800	\$ 1,850	\$ 1,160	\$ 549,133
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(158)	(316)	(386)	(860)
攤銷後成本	\$ 528,117	\$ 10,206	\$ 7,642	\$ 1,534	\$ 774	\$ 548,273

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期				合計
		1~30天	31~90天	91~180天	180天以上	
預期信用損失率	0.00%	1.11%	0.00%	0.42%	48.99%	
總帳面金額	\$ 504,655	\$ 7,414	\$ 5,019	\$ 3,361	\$ 794	\$ 521,243
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(82)	-	(14)	(389)	(485)
攤銷後成本	\$ 504,655	\$ 7,332	\$ 5,019	\$ 3,347	\$ 405	\$ 520,758

110 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期				合計
		1~30天	31~90天	91~180天	180天以上	
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	44.76%	100%	
總帳面金額	\$ 354,329	\$ 63,411	\$ 4,089	\$ 907	\$ 85	\$ 422,821
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(406)	(85)	(491)
攤銷後成本	\$ 354,329	\$ 63,411	\$ 4,089	\$ 501	\$ -	\$ 422,330

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 485	\$ 443
加：本期提列減損損失	383	606
外幣換算差額	(8)	(558)
期末餘額	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 491</u>

十一、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
製成品	\$ 85,845	\$ 55,058	\$ 56,504
在製品	106,697	94,905	104,503
原 料	183,078	142,588	157,184
在途存貨	<u>35,480</u>	<u>2,230</u>	<u>9,183</u>
	<u>\$ 411,100</u>	<u>\$ 294,781</u>	<u>\$ 327,374</u>

銷貨成本性質如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 258,572	\$ 215,090	\$ 511,704	\$ 446,536
存貨跌價損失	<u>2,928</u>	<u>4,311</u>	<u>1,270</u>	<u>4,632</u>
	<u>\$ 261,500</u>	<u>\$ 219,401</u>	<u>\$ 512,974</u>	<u>\$ 451,168</u>

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
			111年 6月30日	110年 12月31日	110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
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
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%	76.00%	1
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%	100.00%	1
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%	100.00%	1
經寶歐洲	SPEM AERO SAS (以下 簡稱SPEM)	表面處理	90.00%	90.00%	90.00%	1

備註：

1. 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、LUTEC及SPEM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。111年6月30日暨110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\$0.8469、THB\$1=NT\$0.8347 及 THB\$1=NT\$0.8744。111年1月1日至6月30日、110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\$0.8573、THB\$1=NT\$0.8823 及 THB\$1=NT\$0.9194。

十三、採用權益法之投資

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 24,160</u>	<u>\$ 23,326</u>	<u>\$ 14,125</u>
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額			110年1月1日 至6月30日
本期淨損	(\$ 1,884)	(\$ 349)	(\$ 2,779)
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 1,884)</u>	<u>(\$ 349)</u>	<u>(\$ 2,779)</u>

合併公司於110年2月處分I motor manufacturing Co., Ltd. 2.5%之股權予非關係人，另於110年10月增加2.54%之持股。

合併公司於110年2月處分I motor marketing Co., Ltd. 2.5%之股權予非關係人。

合併公司於110年9月取得I motor Holding Co., Ltd. 40%之股權。

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，係按未經會計師查核之財務報告計算。合併公司評估認為對合併公司財務報表沒有重大影響。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 576,166	\$ 528,938	\$ 1,579,509	\$ 91,946	\$ 2,776,559
增添	-	-	16,498	3,355	19,853
處分	-	-	(9,500)	-	(9,500)
淨兌換差額	(48,940)	(44,452)	(129,918)	(7,976)	(231,286)
110年6月30日餘額	<u>\$ 527,226</u>	<u>\$ 484,486</u>	<u>\$ 1,456,589</u>	<u>\$ 87,325</u>	<u>\$ 2,555,626</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 182,623	\$ 921,687	\$ 66,536	\$ 1,170,846
處分	-	-	(9,500)	-	(9,500)
折舊費用	-	12,588	52,585	4,458	69,631
淨兌換差額	-	(15,876)	(76,708)	(5,873)	(98,457)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,335</u>	<u>\$ 888,064</u>	<u>\$ 65,121</u>	<u>\$ 1,132,520</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 527,226</u>	<u>\$ 305,151</u>	<u>\$ 568,525</u>	<u>\$ 22,204</u>	<u>\$ 1,423,106</u>
<u>成本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 504,620	\$ 471,498	\$ 1,418,330	\$ 86,018	\$ 2,480,466
增添	-	9,378	47,263	2,113	58,754
處分	-	-	(30,106)	(726)	(30,832)
淨兌換差額	7,324	6,550	16,901	1,240	32,015
111年6月30日餘額	<u>\$ 511,944</u>	<u>\$ 487,426</u>	<u>\$ 1,452,388</u>	<u>\$ 88,645</u>	<u>\$ 2,540,403</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 182,766	\$ 859,085	\$ 64,834	\$ 1,106,685
處分	-	-	(27,814)	(717)	(28,531)
折舊費用	-	12,250	51,718	3,900	67,868
淨兌換差額	-	2,315	9,254	910	12,479
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,331</u>	<u>\$ 892,243</u>	<u>\$ 68,927</u>	<u>\$ 1,158,501</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 511,944</u>	<u>\$ 290,095</u>	<u>\$ 560,145</u>	<u>\$ 19,718</u>	<u>\$ 1,381,902</u>

111年及110年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20年
空調系統	5年
機器設備	3至10年
其他設備	1至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 61,572</u>	<u>\$ 66,531</u>	<u>\$ 77,932</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 4,351</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,537</u>	<u>\$ 12,943</u>	<u>\$ 15,611</u>
非流動	<u>\$ 30,770</u>	<u>\$ 33,421</u>	<u>\$ 43,071</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	1.75%~3.25%	1.75%~3.25%	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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 995</u>
租賃之現金(流出)總額			<u>(\$ 8,867)</u>	<u>(\$ 12,321)</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。

十六、商 譽

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 68,134	\$ 75,850
淨兌換差額	(908)	(4,042)
期末餘額	<u>\$ 67,226</u>	<u>\$ 71,808</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 4,988	\$ -
淨兌換差額	(104)	-
期末餘額	<u>\$ 4,884</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 62,342</u>	<u>\$ 71,808</u>

由於新型冠狀病毒肺炎疫情影響，致子公司 ADB 及 LUTEC 之實際營業收入成長不如預期，經評估於 110 年 12 月 31 日之可回收金額 141,804 仟元小於帳面金額，故於 110 年度認列商譽減損 5,272 仟元。

ADB 公司及 LUTEC 公司之可回收金額係以使用價值為基礎決定，以合併公司管理階層核定未來 5 年財務預算之現金流量估計，並使用年折現率 13.7% 予以計算，超過 5 年之現金流量皆以零成長率外推。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及銷貨毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

十七、其他無形資產

	其他無形資產	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 127,990	\$ 107,086	\$ 235,076
單獨取得	-	3,199	3,199
淨兌換差額	(6,820)	(9,256)	(16,076)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 121,170</u>	<u>\$ 101,029</u>	<u>\$ 222,199</u>
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,345	\$ 53,606	\$ 67,951
攤銷費用	4,522	4,534	9,056
淨兌換差額	(912)	(4,776)	(5,688)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 17,955</u>	<u>\$ 53,364</u>	<u>\$ 71,319</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 103,215</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 150,880</u>

(接次頁)

(承前頁)

	其他無形資產	電腦軟體	合計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 114,901	\$ 96,776	\$ 211,677
單獨取得	-	651	651
淨兌換差額	(<u>1,463</u>)	<u>1,405</u>	(<u>58</u>)
111年6月30日餘額	<u>\$ 113,438</u>	<u>\$ 98,832</u>	<u>\$ 212,270</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 21,175	\$ 55,118	\$ 76,293
攤銷費用	4,188	3,898	8,086
淨兌換差額	(<u>363</u>)	<u>758</u>	<u>395</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 59,774</u>	<u>\$ 84,774</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 88,438</u>	<u>\$ 39,058</u>	<u>\$ 127,496</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於111年及110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
其他無形資產	12.3年 ~ 18年

十八、其他資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
預付費用及其他	<u>\$ 57,776</u>	<u>\$ 36,467</u>	<u>\$ 63,530</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 205,317	\$ 146,821	\$ 175,945
存出保證金	1,115	897	841
其 他	<u>5,924</u>	<u>5,081</u>	<u>13,297</u>
	<u>\$ 212,356</u>	<u>\$ 152,799</u>	<u>\$ 190,083</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款 (附註三十)</u>			
銀行借款	<u>\$ 459,520</u>	<u>\$ 333,780</u>	<u>\$ 148,449</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.49%~2.18%、1.49%~2.22%及 1.49%~2.38%。

(二) 長期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 29,147
銀行借款(2)	63,390	83,344	138,224
銀行借款(3)	32,130	32,545	63,738
銀行借款(4)	58,419	59,172	75,772
銀行借款	8,255	3,685	1,027
銀行借款	9,299	-	-
銀行借款	-	-	590
	<u>171,493</u>	<u>178,746</u>	<u>308,498</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>87,986</u>	<u>100,474</u>	<u>119,456</u>
	259,479	279,220	427,954
減：列為一年內到期部分	(<u>127,974</u>)	(<u>127,318</u>)	(<u>173,406</u>)
長期借款	<u>\$ 131,505</u>	<u>\$ 151,902</u>	<u>\$ 254,548</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 110 年 11 月 16 日及 6 月 30 日止，有效年利率均為 2.9908%。
- (2) 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 112 年 8 月 7 日，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 2.2318%、2.2326%及 2.2413%。
- (3) 該銀行借款係以經寶公司為連帶保證人。依借款合同規定，流動比率不得低於 100% (含) 及負債比率不得高於 100% (含)，且淨值不得低於新台幣 1,550,000 仟元 (含)。借款到期日為 111 年 12 月 26 日，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率均為 1.8%。

(4) 該銀行借款係以經寶公司為連帶保證人。依借款合同規定，流動比率不得低於 100% (含) 及負債比率不得高於 100% (含)，且淨值不得低於新台幣 1,550,000 仟元 (含)。借款到期日為 112 年 11 月 30 日，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率為 1.8%。

二十、應付公司債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
台灣第二次無擔保可轉換 公司債	<u>\$ 165,516</u>	<u>\$ 161,328</u>	<u>\$ 167,132</u>

本公司於 108 年 11 月 28 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 55 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。108 年 12 月 23 日轉換價格由 55 元調整為 54.6 元，於 109 年 8 月 4 日轉換價格由 54.6 元調整為 52.1 元，於 110 年 8 月 15 日轉換價格由 52.1 元調整為 49.6 元，於 111 年 7 月 30 日轉換價格由 49.6 元調整為 46.9 元。

轉換期間為 109 年 2 月 29 日至 111 年 11 月 28 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 109 年 2 月 29 日至 111 年 10 月 19 日，依以面額贖回。

負債 (資產) 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 (資產)，該嵌入衍生性金融商品 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公平價值評估金額為 (1,012) 仟元、5,133 仟元及 10,078 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 165,516 仟元、161,328 仟元及 167,132 仟元，其原始認列之有效利率為 2.2256%。

110年1月1日負債組成部分(分別帳列應付公司債 180,633仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動152仟元)	\$ 180,481
以有效利率計算之利息	1,943
金融商品評價損失	10,743
匯率影響數	(15,957)
110年6月30日負債組成部分(分別帳列應付公司債 167,132仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動10,078仟元)	<u>\$ 177,210</u>
111年1月1日負債組成部分(分別帳列應付公司債 161,328仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動5,133仟元)	\$ 166,461
以有效利率計算之利息	1,852
金融商品評價利益	(6,296)
匯率影響數	<u>2,487</u>
111年6月30日負債組成部分(分別帳列應付公司債 165,516仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動1,012仟元)	<u>\$ 164,504</u>

二一、其他負債

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 100,429	\$ -	\$ 91,696
應付設備款	10,360	1,575	7,052
其 他	<u>71,348</u>	<u>46,978</u>	<u>46,363</u>
	<u>\$ 182,137</u>	<u>\$ 48,553</u>	<u>\$ 145,111</u>

二二、退職後福利計畫

除以下所述者外，合併公司之退職後福利計畫其他相關資訊請參閱110年度合併財務報告附註二二。

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為47,064仟元、41,992仟元、100,054仟元及86,771仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	111年6月30日	110年12月31日	110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>43,664</u>	<u>43,664</u>	<u>43,664</u>
已發行股本	<u>\$ 436,646</u>	<u>\$ 436,646</u>	<u>\$ 436,646</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。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 933,720</u>	<u>\$ 933,720</u>	<u>\$ 933,720</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

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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。

本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) 中華民國

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。

本公司分別於 111 年 6 月 23 日及 110 年 7 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 13,094	\$ 10,808		
特別盈餘公積	140,466	-		
現金股利	100,429	91,696	\$ 2.30	\$ 2.10

(四) 非控制權益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 21,597	\$ 30,541
本期淨利(損)	683	(1,965)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(294)	(1,567)
期末餘額	\$ 21,986	\$ 27,009

二四、淨 利

(一) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 117	\$ 138	\$ 185	\$ 234

(二) 其他利益及損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨利益	\$ 7,197	\$ 8,761	\$ 7,460	\$ 14,466
透過損益按公允價值衡 量之金融負債淨利益 (損失)	4,060	(9,858)	6,296	(10,743)
處分不動產、廠房及設 備淨利益	19	240	268	962
其 他	(222)	-	(695)	-
	<u>\$ 11,054</u>	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ 13,329</u>	<u>\$ 4,685</u>

(三) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 3,338	\$ 3,463	\$ 5,707	\$ 6,856
可轉換公司債利息	932	951	1,852	1,943
租賃負債之利息	188	231	383	474
	<u>\$ 4,458</u>	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 7,942</u>	<u>\$ 9,273</u>

(四) 金融資產減損損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
應收帳款減損損失	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 606</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 34,300	\$ 34,205	\$ 67,868	\$ 69,631
其他無形資產	4,018	4,500	8,086	9,056
使用權資產	2,015	2,161	4,042	4,351
合 計	<u>\$ 40,333</u>	<u>\$ 40,866</u>	<u>\$ 79,996</u>	<u>\$ 83,038</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 32,449	\$ 32,164	\$ 63,822	\$ 65,451
營業費用	3,866	4,202	8,088	8,531
	<u>\$ 36,315</u>	<u>\$ 36,366</u>	<u>\$ 71,910</u>	<u>\$ 73,982</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,161	\$ 2,317	\$ 4,324	\$ 4,669
營業費用	1,857	2,183	3,762	4,387
	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 8,086</u>	<u>\$ 9,056</u>

(六) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 91,157	\$ 89,313	\$ 180,467	\$ 180,506
退職後福利				
確定福利計畫	47,064	41,992	100,054	86,771
其他員工福利	<u>7,430</u>	<u>7,538</u>	<u>14,861</u>	<u>15,069</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 145,651</u>	<u>\$ 138,843</u>	<u>\$ 295,382</u>	<u>\$ 282,346</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 102,254	\$ 89,378	\$ 203,280	\$ 179,998
營業費用	<u>43,397</u>	<u>49,465</u>	<u>92,102</u>	<u>102,348</u>
	<u>\$ 145,651</u>	<u>\$ 138,843</u>	<u>\$ 295,382</u>	<u>\$ 282,346</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。111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ -	\$ 80	\$ -	\$ 160
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 111 年 3 月 25 日及 110 年 3 月 26 日舉行董事會，分別決議通過 110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 240	\$ 160
董監事酬勞	1,200	1,200

111 年 3 月 25 日及 110 年 3 月 26 日之董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞，以及年度財務報告認列之金額如下：

	110年度		109年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 1,200</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 1,200</u>

上述 110 年度差異數因金額非重大，故調整為 111 年度之損益。

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

(八) 外幣兌換利益

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 13,581	\$ 17,514	\$ 20,208	\$ 23,853
外幣兌換損失總額	(6,384)	(8,753)	(12,748)	(9,387)
淨 利	\$ 7,197	\$ 8,761	\$ 7,460	\$ 14,466

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當年度產生者	\$ 6,052	\$ 2,693	\$ 16,036	\$ 14,726
遞延所得稅				
當年度產生者	5,822	1,620	10,752	4,663
認列於損益之所得稅費用	\$ 11,874	\$ 4,313	\$ 26,788	\$ 19,389

本公司因設立於英屬開曼群島，是以無相關所得稅賦。

子公司經寶公司所適用之泰國營利事業所得稅稅率為 20%。子公司日本公司、經寶歐洲、ADB、LUTEC 及 SPEM 公司適用當地之營利事業所得稅稅率。

(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：

一 投資促進委員會核准後可免徵機械進口稅。

一 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。
4. 第 61-0664-1-00-2-0 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。
 - 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 110 年 4 月 1 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。

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、經寶歐洲、ADB、LUTEC 及 SPEM 之營利事業所得稅截至 108 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			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.21	\$ 0.79	\$ 2.33	\$ 2.03
稀釋每股盈餘	\$ 1.04	\$ 0.79	\$ 2.04	\$ 2.03

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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 52,733	\$ 34,293	\$ 101,721	\$ 88,816
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	(3,121)	-	(4,444)	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 49,612	\$ 34,293	\$ 97,277	\$ 88,816

股數

	單位：仟股			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110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	43,664	43,664	43,664	43,664
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	4,032	-	4,032	-
員工酬勞	-	3	4	5
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	47,696	43,667	47,700	43,669

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。

合併公司流通在外可轉換公司債若於 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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

111 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：					
一可轉換公司債	\$ 165,516	\$ 202,200	\$ -	\$ -	\$ 202,200

110 年 12 月 31 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：					
一可轉換公司債	\$ 161,328	\$ 207,900	\$ -	\$ -	\$ 207,900

110 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：					
一可轉換公司債	\$ 167,132	\$ 210,000	\$ -	\$ -	\$ 210,000

(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

111年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
－衍生工具	\$ -	\$ 1,012	\$ -	\$ 1,012
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	\$ -	\$ -	\$ 20,488	\$ 20,488
－私募股權基金	-	-	470	470
合 計	\$ -	\$ -	\$ 20,958	\$ 20,958

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
－衍生工具	\$ -	\$ 5,133	\$ -	\$ 5,133
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	\$ -	\$ -	\$ 35,174	\$ 35,174

110年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
－衍生工具	\$ -	\$ 10,078	\$ -	\$ 10,078
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	\$ -	\$ -	\$ 22,580	\$ 22,580

111年及110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。

3. 第 3 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
國外未上市(櫃)股票	市場法。
私募股權基金	現金流量折現法：考量長期收入成長率、長期稅前營業利潤率、加權資金成本率及流動性折價等因素，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 1,012	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,958	35,174	22,580
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	938,710	741,133	717,841
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	5,133	10,078
以攤銷後成本衡量(註2)	1,467,864	1,109,634	1,181,970

註 1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及應收帳款—關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、一年內到期之長期借款、一年內到期之應付公司債、應付公司債及長期借款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

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、租賃負債、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)）、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實公司（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	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損 益	<u>\$ 12,401 (i)</u>	<u>\$ 6,730 (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。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因其以美元計價之銷貨增加導致以美元計價之應收帳款餘額上升之故。

(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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 73,568	\$ 71,541	\$ 68,483
—金融負債	538,308	416,267	317,427
具現金流量利率風險			
—金融資產	316,159	148,091	226,272
—金融負債	386,514	404,425	483,439

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利分別減少 352 仟元及 1,286 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司指派特定人員監督及評估價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 210 仟元及 226 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 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 72%、74% 及 65%。

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。

111 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	\$104,282	\$449,399	\$ 29,668	\$ -	\$ -
租賃負債	568	1,135	7,834	24,712	6,058
浮動利率工具	61,622	42,811	99,762	182,319	-
固定利率工具	42,345	177,849	312,291	-	-
	<u>\$208,817</u>	<u>\$671,194</u>	<u>\$449,555</u>	<u>\$207,031</u>	<u>\$ 6,058</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
租賃負債	<u>\$ 9,537</u>	<u>\$ 24,712</u>	<u>\$ 6,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	\$ 52,185	\$253,156	\$ 29,965	\$ -	\$ -
租賃負債	574	1,149	11,220	21,052	12,369
浮動利率工具	18,968	83,881	149,674	151,902	-
固定利率工具	-	16,694	391,881	-	-
	<u>\$ 71,727</u>	<u>\$354,880</u>	<u>\$582,740</u>	<u>\$172,954</u>	<u>\$ 12,369</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
租賃負債	<u>\$ 12,943</u>	<u>\$ 21,052</u>	<u>\$ 12,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	\$ 59,978	\$344,123	\$ 34,334	\$ -	\$ -
租賃負債	603	1,205	13,803	17,990	25,081
浮動利率工具	59,185	26,583	144,474	253,197	-
固定利率工具	-	-	91,613	200,000	-
	<u>\$119,766</u>	<u>\$371,911</u>	<u>\$284,224</u>	<u>\$471,187</u>	<u>\$ 25,081</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
租賃負債	<u>\$ 15,611</u>	<u>\$ 17,990</u>	<u>\$ 25,081</u>	<u>\$ -</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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 87,986	\$ 100,474	\$ 119,456
— 未動用金額	<u>39,049</u>	<u>24,731</u>	<u>11,704</u>
	<u>\$ 127,035</u>	<u>\$ 125,205</u>	<u>\$ 131,160</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 631,013	\$ 512,526	\$ 456,947
— 未動用金額	<u>931,369</u>	<u>985,983</u>	<u>1,076,747</u>
	<u>\$ 1,562,382</u>	<u>\$ 1,498,509</u>	<u>\$ 1,533,694</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

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 4,404</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 7,720</u>	<u>\$ 5,205</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	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 5,601</u>	<u>\$ 16,717</u>	<u>\$ 17,165</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	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款－關係人	董事相同之關係企業			
	和 泰	\$ 8,748	\$ 1,692	\$ 895
	晉 益	19	45	321
		<u>\$ 8,767</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 1,216</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。111年及110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

帳列項目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付帳款－關係人	董事相同之關係企業			
	和泰	\$ 15,980	\$ 7,048	\$ 5,925
	晉益	61	15	128
	宏陽	1	3	-
		<u>\$ 16,042</u>	<u>\$ 7,066</u>	<u>\$ 6,053</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	取得	價
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

營業成本－租金及其他費用

關係人類別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 1,584</u>

其他收入

關係人類別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 19</u>

其他應收款（帳入其他流動資產項下）

關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 6</u>

其他應付款

關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
董事相同之關係企業	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 266</u>

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。

(八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,797	\$ 1,689	\$ 4,263	\$ 4,162
退職後福利	76	80	151	160
	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 4,414</u>	<u>\$ 4,322</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：

	111年6月30日	110年12月31日	110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）	\$ 73,568	\$ 71,541	\$ 68,483
不動產、廠房及設備—淨額	<u>362,063</u>	<u>363,026</u>	<u>387,251</u>
	<u>\$ 435,631</u>	<u>\$ 434,567</u>	<u>\$ 455,734</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 111 年 6 月 30 日暨 110 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 107,572 仟元、12,461 仟元及 37,384 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：

111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	\$ 9,013	35.1302 (美元：泰銖)		\$ 268,161
歐元	537	36.4972 (歐元：泰銖)		16,605
				<u>\$ 284,766</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	677	35.1302 (美元：泰銖)		\$ 20,141
歐元	77	36.4972 (歐元：泰銖)		2,389
				<u>\$ 22,530</u>

110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	\$ 4,573	33.2469 (美元：泰銖)		\$ 126,926
歐元	286	37.5083 (歐元：泰銖)		8,952
				<u>\$ 135,878</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	229	33.2469 (美元：泰銖)		\$ 6,352
歐元	50	37.5083 (歐元：泰銖)		1,572
				<u>\$ 7,924</u>

110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	\$ 5,013	31.8847 (美元：泰銖)		\$ 139,775
歐元	612	37.7588 (歐元：泰銖)		20,196
				<u>\$ 159,971</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	186	31.8847 (美元：泰銖)		\$ 5,183
歐元	25	37.7588 (歐元：泰銖)		835
				<u>\$ 6,018</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	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
泰銖	0.8573(泰銖:新台幣)	\$ 7,197	0.9194(泰銖:新台幣)	\$ 8,761

功能性貨幣	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益
泰銖	0.8573(泰銖:新台幣)	\$ 7,460	0.9194(泰銖:新台幣)	\$ 14,466

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：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表七)

三四、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：

(一) 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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
來自外部客戶收入	\$ 782,612	\$ 686,669
部門間收入	-	-
部門收入	782,612	686,669
內部沖銷	-	-
合併收入	<u>\$ 782,612</u>	<u>\$ 686,669</u>
部門損益	\$ 125,488	\$ 103,830
營業外收入與支出	<u>3,704</u>	<u>2,410</u>
稅前淨利	<u>\$ 129,192</u>	<u>\$ 106,240</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、廠房及設備淨利益、外幣兌換淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損)益、財務成本、其他損失及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者。

(三) 其他部門資訊

	鑄 模 及 金 屬 零 件 部 門 111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊與攤銷	<u>\$ 79,996</u>	<u>\$ 83,038</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
鑄模及金屬零件	<u>\$ 782,612</u>	<u>\$ 686,669</u>

(五) 地區別資訊

合併公司主要於泰國及法國營運，合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入之資訊請參考(一)部門收入與營運結果。

(六) 主要客戶資訊

111年及110年1月1日至6月30日鑄模及金屬零件部門收入之金額782,612仟元及686,669仟元中，分別109,373仟元及98,897仟元係來自合併公司之最大客戶。111年及110年1月1日至6月30日來自單一客戶之收入達合併公司收入總額10%以上者如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶 A	<u>\$ 109,373</u>	<u>\$ 98,897</u>
客戶 B	101,130	91,499

JPP Holding Company Limited 及子公司

資金貸與他人明細表

民國 111 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／泰銖仟元／歐元仟元

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)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	JPP Holding Company Limited	經寶歐洲	其他應收款－關係人	是	\$ 105,570 (EUR 3,400)	\$ 105,570 (EUR 3,400)	\$ 105,570 (EUR 3,400)	註 3	有短期融通資金之必要	\$ -	因應資金短期需求	\$ -	無	\$ -	\$ 328,519 (JPP 淨值 20%)	\$ 657,038 (JPP 淨值 40%)	註 2
0	JPP Holding Company Limited	經寶歐洲	其他應收款－關係人	是	92,219 (EUR 2,970)	92,219 (EUR 2,970)	92,219 (EUR 2,970)	註 4	有短期融通資金之必要	-	因應資金短期需求	-	無	-	328,519 (JPP 淨值 20%)	657,038 (JPP 淨值 40%)	註 2
1	ADB	LUTEC	其他應收款－關係人	是	2,174 (EUR 70)	2,174 (EUR 70)	2,174 (EUR 70)	註 5	有短期融通資金之必要	-	因應資金短期需求	-	無	-	8,010 (ADB 淨值 20%)	16,021 (ADB 淨值 40%)	註 2
2	經寶歐洲	LUTEC	其他應收款－關係人	是	8,694 (EUR 280)	8,694 (EUR 280)	8,694 (EUR 280)	註 5	有短期融通資金之必要	-	因應資金短期需求	-	無	-	11,243 (經寶歐洲淨值 20%)	22,486 (經寶歐洲淨值 40%)	註 2
2	經寶歐洲	LUTEC	其他應收款－關係人	是	2,174 (EUR 70)	2,174 (EUR 70)	2,174 (EUR 70)	註 5	有短期融通資金之必要	-	因應資金短期需求	-	無	-	11,243 (經寶歐洲淨值 20%)	22,486 (經寶歐洲淨值 40%)	註 2
2	經寶歐洲	LUTEC	其他應收款－關係人	是	1,553 (EUR 50)	1,553 (EUR 50)	1,553 (EUR 50)	註 5	有短期融通資金之必要	-	因應資金短期需求	-	無	-	11,243 (經寶歐洲淨值 20%)	22,486 (經寶歐洲淨值 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 加 2.00% 計息。

註 4：屬資金融通之其他應收款按年利率 EUR LIBOR 3M 加 1.95% 計息。

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。

JPP Holding Company Limited 及子公司

為他人背書保證

民國 111 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(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
1	經寶公司	JPP Holding Company Limited	3	\$ 337,964 (經寶淨值 20%)	\$ 108,675 (EUR 3,500)	\$ 73,775 (EUR 2,376)	\$ 73,775 (EUR 2,376)	\$ -	4.37%	\$ 844,910 (經寶淨值 50%)	-	Y	-	
1	經寶公司	JPP Holding Company Limited	3	337,964 (經寶淨值 20%)	83,835 (EUR 2,700)	83,835 (EUR 2,700)	83,835 (EUR 2,700)	-	4.96%	844,910 (經寶淨值 50%)	-	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 111 年 6 月 30 日

附表三

單位：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 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 或 淨 值	
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	\$ 20,488	5.62%	\$ 20,488	
	私 募 股 權 基 金 Golden Asia Fund III,LPA	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	470	-	470	

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 111 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
JPP Holding Company Limited	經寶歐洲	母子公司	\$ 197,789 (EUR 6,370)	-	\$ -	-	\$ -	-

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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	JPP Holding Company Limited	經寶歐洲	1	其他應收款	\$ 197,789	依雙方約定(註 5)	5.98%
0	JPP Holding Company Limited	經寶歐洲	1	應收利息	5,873	依雙方約定(註 5)	0.18%
0	JPP Holding Company Limited	經寶歐洲	1	利息收入	1,716	依雙方約定(註 5)	0.22%
1	經寶歐洲	LUTEC	3	其他應收款	12,421	依雙方約定(註 5)	0.38%
1	經寶歐洲	ADB	3	營業收入	2,294	依雙方約定(註 5)	0.29%
2	ADB	LUTEC	3	其他應收款	2,174	依雙方約定(註 5)	0.07%

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：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 111 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	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註)	備註
				本期	期末	去年	年底	股數	比率			
JPP Holding Company Limited	經寶精密股份有限公司	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	\$ 1,429,475 (1,538,437 仟元泰銖)	\$ 1,429,475 (1,538,437 仟元泰銖)	70,974,998	99.99%	\$ 1,689,821	\$ 118,322	\$ 118,322	—	
經寶精密股份有限公司	Jinpao Precision Japan Co., Ltd.	日本東京都中央区日本橋室町一丁目 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)	480	80.00%	146	(189)	(151)	—	
經寶精密股份有限公司	Jinpao Europe SAS	Zone Industrielle Pyrène Aéroport, 65290 Louey	生產及買賣金屬零件與銑削	68,278 (1,900 仟元歐元)	68,278 (1,900 仟元歐元)	1,900,000	76.00%	42,531	1,221	928	—	
經寶精密股份有限公司	Wefly Aero Co., Ltd.	647 Moo 4 Soi 11 Phraska, A. Muang Samutprakarn, 10280 Thailand	航太教育訓練	4,808 (5,000 仟元泰銖)	4,808 (5,000 仟元泰銖)	500,000	25.00%	825	(1,947)	(487)	—	
經寶精密股份有限公司	I motor manufacturing Co., Ltd.	NO. 13/43, MOO 3, T. Samet, A. Chonburi, Chonburi 20000, Thailand	電動摩托車生產及製造	11,883 (12,983 仟元泰銖)	11,883 (12,983 仟元泰銖)	129,828	33.29%	7,358	(4,230)	(1,408)	—	
經寶精密股份有限公司	I motor marketing Co., Ltd.	NO. 13/43, MOO 3, T. Samet, A. Chonburi, Chonburi 20000, Thailand	電動摩托車市場行銷及銷售	5,717 (6,375 仟元泰銖)	2,437 (2,550 仟元泰銖)	63,748	25.50%	2,366	(1,868)	(884)	—	
經寶精密股份有限公司	I motor holding Co., Ltd.	NO. 13/43, MOO 3, T. Samet, A. Chonburi, Chonburi 20000, Thailand	控股公司	13,322 (16,080 仟元泰銖)	13,322 (16,080 仟元泰銖)	160,799	40.00%	13,611	-	-	—	
Jinpao Europe SAS	Atelier de decolletage de Bigorre	Zone Industrielle Pyrène Aéroport, 65290 Louey	生產及買賣金屬零件與銑削	151,770 (4,300 仟歐元)	151,770 (4,300 仟歐元)	5,776	100.00%	101,896	(2,359)	(2,359)	—	
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銑削	52,943 (1,500 仟歐元)	52,943 (1,500 仟歐元)	417,933	100.00%	30,955	1,240	1,240	—	
Jinpao Europe SAS	SPEM AERO SAS	6 Rue du Castelmouly, 65200 Bagnères-de-Bigorre	表面處理	112,934 (3,351 仟歐元)	112,934 (3,351 仟歐元)	2,835	90.00%	95,781	6,156	5,540	—	

註：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除 Wefly、I motor manufacturing Co., Ltd.、I motor marketing Co., Ltd.及 I motor Holding Co., Ltd.外，業已全數銷除。

JPP Holding Company Limited

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表七

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
Ho Sheng Holdings Co., Ltd.	6,698,599	15.34%
Powell Group Co., Ltd.	5,195,408	11.89%
Believing Power Co., Ltd.	4,105,747	9.40%
Happy Forever International Ltd.	3,936,390	9.01%
KC Billion Investment Co., Ltd.	2,678,920	6.13%
Luckace Investments Limited	2,418,362	5.53%

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

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1112044 號

會員姓名：
 (1) 龔則立
 (2) 楊清鎮

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251


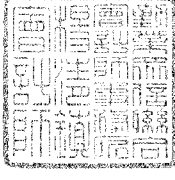
事務所電話： (02)27259988

委託人統一編號：

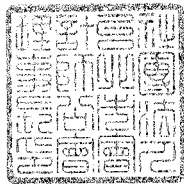
會員書字號：
 (1) 北市會證字第 3359 號
 (2) 北市會證字第 2527 號

印鑑證明書用途： 辦理 JPP Holding Company Limited

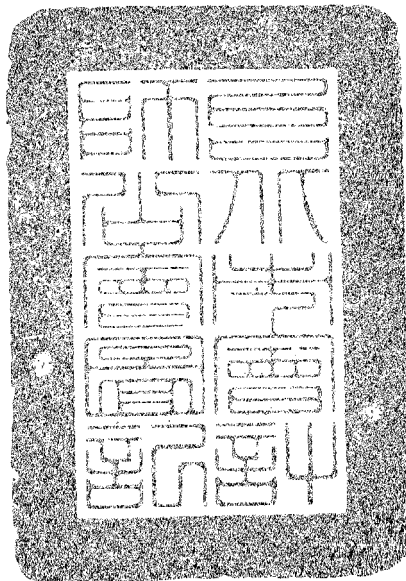
111 年 01 月 01 日 至
 111 年度 (自民國 111 年 06 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	龔則立	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	楊清鎮	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 07 月 26 日