

泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 及 105 年第 1 季

地址：新竹市大湖路173之2號

電話：(03)5181666

§ 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) 通過合併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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~36		六~二二
(七) 關係人交易	36~37		二三
(八) 質抵押之資產	37		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	37~39		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39		二七
2. 轉投資事業相關資訊	39		二七
3. 大陸投資資訊	39		二七
(十四) 部門資訊	39		二八

會計師核閱報告

泓瀚科技股份有限公司 公鑒：

泓瀚科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

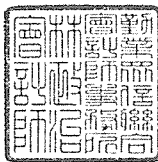
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

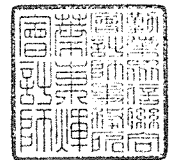
會計師 林 政 治

林政治



會計師 葉 東 輝

葉東輝



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

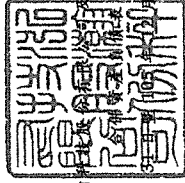
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 106 年 5 月 2 日

單位：新台幣千元

子公司

民國 106 年 3 月 31 日及 3 月 31 日



溢滿

民國 106 年 3 月 31 日

代碼	資產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年3月31日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 196,120	17	\$ 169,253	15	\$ 42,462	4	\$ 38,700	3	\$ -	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註七)	100,814	9	124,606	11	74,562	7	72,495	7	77,350	7
1200	其他應收款 (附註七)	2,185	-	4,619	-	-	-	294	-	-	-
130X	存貨 (附註八)	86,730	8	87,365	8	2,479	-	12,248	1	17,536	1
1470	其他流動資產 (附註十一)	10,945	1	6,158	1	17,169	1	14,142	1	19,936	2
11XX	流動資產總計	396,794	35	392,001	35	59,527	5	58,467	5	48,621	4
1600	非流動資產					39,755	4	41,497	4	39,547	3
	不動產、廠房及設備 (附註十、二四及二五)	717,279	64	722,479	65	235,954	21	237,843	21	202,990	17
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十七)	1,323	-	1,181	-	-	-	-	-	-	-
1915	預付設備款	778	-	247	-	-	-	-	-	-	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註十一及二四)	3,000	-	3,000	-	133,552	12	148,433	13	211,379	18
1990	其他非流動資產—其他 (附註四、七、十、十四及二十)	3,308	1	3,306	-	334	-	334	-	334	-
15XX	非流動資產合計	725,688	65	730,213	65	133,886	12	148,767	13	211,713	18
	負債總計	3,308	1	3,306	-	369,840	33	386,610	34	414,703	35
	權益 (附註十五及十九)	725,688	65	694,084	59	291,916	26	290,261	26	289,156	25
3110	普通股股本										
3210	資本公積—發行溢價					170,632	15	163,606	15	158,756	13
3271	資本公積—員工認股權					-	-	4,328	-	7,101	1
3200	資本公積合計					170,632	15	167,934	15	165,857	14
3310	保留盈餘										
3350	法定盈餘公積					78,590	7	78,590	7	64,795	5
3300	未分配盈餘					211,499	19	198,805	18	244,333	21
	保留盈餘總計					290,089	26	277,395	25	309,128	26
3410	其他權益										
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					5	-	14	-	13	-
3XXX	權益總計					752,642	67	735,604	66	764,154	65
	負債與權益總計	\$1,122,482	100	\$1,122,214	100	\$1,122,482	100	\$1,122,214	100	\$1,122,857	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁

泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元


代 碼	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 167,498	100	\$ 148,718	100
5000	<u>111,836</u>	<u>67</u>	<u>93,363</u>	<u>63</u>
5900	<u>55,662</u>	<u>33</u>	<u>55,355</u>	<u>37</u>
	營業費用(附註十四及十六)			
6100	6,482	4	6,162	4
6200	16,542	10	13,338	9
6300	<u>10,266</u>	<u>6</u>	<u>8,840</u>	<u>6</u>
6000	<u>33,290</u>	<u>20</u>	<u>28,340</u>	<u>19</u>
6900	<u>22,372</u>	<u>13</u>	<u>27,015</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出(附註十六)			
7010	1,447	1	804	1
7020	(7,285)	(4)	(2,913)	(2)
7050	(955)	(1)	(1,095)	(1)
7000	<u>(6,793)</u>	<u>(4)</u>	<u>(3,204)</u>	<u>(2)</u>
7900	15,579	9	23,811	16
7950	<u>2,885</u>	<u>1</u>	<u>2,830</u>	<u>2</u>
8200	12,694	8	20,981	14


(接次頁)


(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註十五)	(\$ 9)	-	(\$ 3)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 12,685</u>	<u>8</u>	<u>\$ 20,978</u>	<u>14</u>
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基 本	<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 0.73</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.72</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂植境 

經理人：呂植境 

會計主管：陳昭菁 

泓瀚科技及子公司
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	日期	股本	資本公積	法定盈餘	留盈	未分配盈餘	盈餘	其他權益		總額
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益	
A1	105年1月1日餘額	28,779	\$ 162,973	\$ 64,795	\$ 223,352	\$ 16	\$ 738,927			
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	20,981	-	20,981	-	-	20,981
D3	105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(3)	(3)			(3)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	20,981	(3)	20,978			20,978
N1	員工執行認股權	137	2,375	-	-	-	-			3,740
N1	股份基礎給付交易	-	509	-	-	-	-			509
Z1	105年3月31日餘額	28,916	\$ 165,857	\$ 64,795	\$ 244,333	\$ 13	\$ 764,154			
A1	106年1月1日餘額	29,026	\$ 167,934	\$ 78,590	\$ 198,805	\$ 14	\$ 735,604			
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	12,694	-	12,694			12,694
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(9)	(9)			(9)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	12,694	(9)	12,685			12,685
N1	員工執行認股權	166	2,698	-	-	-	-			4,353
Z1	106年3月31日餘額	29,192	\$ 170,632	\$ 78,590	\$ 211,499	\$ 5	\$ 752,642			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 15,579	\$ 23,811
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,094	9,016
A20300	呆帳費用(迴轉)提列數	(747)	255
A20900	財務成本	955	1,095
A21200	利息收入	(9)	(55)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	509
A24100	未實現外幣兌換淨損	216	3,987
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款淨額減少	21,057	35,142
A31180	其他應收款減少	2,434	1,998
A31200	存貨減少(增加)	410	(4,685)
A31240	其他流動資產增加	(4,789)	(6,875)
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	2,312	(37,481)
A32160	應付票據及帳款—關係人減少	(294)	-
A32230	其他流動負債減少	(1,635)	(2,988)
A33000	營運產生之現金流入	47,583	23,729
A33300	支付之利息	(1,062)	(1,100)
A33500	支付之所得稅	-	(2)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>46,521</u>	<u>22,627</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,979)	(37,707)
B03700	存出保證金增加	-	(30)
B07500	收取之利息	9	57
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(16,970)</u>	<u>(37,680)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 5,670	\$ -
C01600	舉借長期借款	-	60,000
C01700	償還長期借款	(13,821)	(66,000)
C04800	員工行使認股權發行新股	<u>4,353</u>	<u>3,740</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(3,798)</u>	<u>(2,260)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,114</u>	<u>(1,037)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	26,867	(18,350)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>169,253</u>	<u>271,903</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 196,120</u>	<u>\$ 253,553</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計原則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

泓瀚科技股份有限公司(簡稱泓瀚公司)係於 93 年 1 月 2 日奉准設立，主要營業項目係精密化學材料、塗料、油漆、染料及顏料之製造與銷售及電腦事務性機器設備及其耗材之批發等業務。泓瀚公司於 99 年 1 月 4 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。泓瀚公司註冊地及業務主要營運據點於 105 年 5 月搬遷至新竹市大湖路 173 之 2 號。

泓瀚公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 2 日經董事會核准通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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 將不致造成泓瀚公司及子公司(以下合稱本公司)會計政策之重大變動：

1. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運(非市價條件)或權

益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，部門資訊揭露將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

2. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

3. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 7 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

4. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二三。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正（限採覆蓋法）、IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，於首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本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證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附註二七。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 178	\$ 91	\$ 203
銀行支存及活期存款	195,942	169,162	227,350
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	-	26,000
	<u>\$ 196,120</u>	<u>\$ 169,253</u>	<u>\$ 253,553</u>

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行存款	0.01%~0.30%	0.01%~0.30%	0.01%~0.80%

七、應收票據及帳款淨額暨其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據及帳款	\$ 108,301	\$ 132,840	\$ 131,859
備抵呆帳	(7,487)	(8,234)	(4,838)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 100,814</u>	<u>\$ 124,606</u>	<u>\$ 127,021</u>
應退營業稅	\$ 2,145	\$ 4,494	\$ 2,268
其他應收款	40	125	16
其他應收款淨額	<u>\$ 2,185</u>	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 2,284</u>

(一) 應收票據及帳款

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 60 天至 90 天，部分客戶則為出貨前預收。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶前，本公司依已制定之客戶授信管理辦法，以控管客戶之信用額度及其他可能的風險。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款如下表所示，因其信用品質並未重大改變，並參考帳齡分析、歷史經驗和客戶風險程度後，本公司管理階層認為仍有機會回收其金額。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60天以下	\$ 76,315	\$ 83,445	\$ 86,844
61至180天	24,631	40,915	35,963
180天以上	<u>7,355</u>	<u>8,480</u>	<u>9,052</u>
合計	<u>\$ 108,301</u>	<u>\$ 132,840</u>	<u>\$ 131,859</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60天以下	\$ 10,097	\$ 24,937	\$ 24,863
61至180天	101	1,825	7,778
180天以上	<u>2</u>	<u>349</u>	<u>22</u>
合計	<u>\$ 10,200</u>	<u>\$ 27,111</u>	<u>\$ 32,663</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 4,583	\$ -	\$ 4,583
加：本期提列	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>255</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 4,838</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,838</u>
106年1月1日餘額	\$ 8,234	\$ -	\$ 8,234
減：本期迴轉	<u>(747)</u>	<u>-</u>	<u>(747)</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 7,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,487</u>

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，備抵呆帳金額中未有包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額。另截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，應收票據及帳款

已列為催收款餘額分別為 4,135 仟元、4,135 仟元及 1,965 仟元並皆已提列 100%減損，帳列其他非流動資產項下。

(二) 其他應收款

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 60 天至 90 天，部分客戶則為出貨前預收。於決定其他應收款可回收性時，本公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日本公司無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

八、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商 品	\$ 3,764	\$ 3,087	\$ 872
製 成 品	1,924	4,745	1,405
在 製 品	42,532	31,180	38,729
原 物 料	38,510	48,353	48,783
	<u>\$ 86,730</u>	<u>\$ 87,365</u>	<u>\$ 89,789</u>

106年3月31日暨105年12月31日及3月31日之備抵存貨損失分別為 30,246 仟元、28,748 仟元及 29,174 仟元。

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為 111,836 仟元及 93,363 仟元。106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 1,498 仟元及 987 仟元。

九、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		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
泓瀚公司	香港泓瀚有限公司	各項投資業務	100%	100%	100%

上述列入 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之子公司，因均未符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一重要子公司之定義，其財務報表皆未經會計師核閱；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合	計
成 本											
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,856		\$ 319,215	\$ 124,765	\$ 1,009	\$ 11,450	\$ 23,931	\$ 78,882	\$ 151,566		\$ 833,674
增 添	-		667	315	-	-	-	3,380	13,131		17,493
處 分	-		-	-	-	(153)	-	-	-		(153)
重 分 類	-		3,086	-	-	-	-	-	(3,086)		-
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 122,856</u>		<u>\$ 322,968</u>	<u>\$ 125,080</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 11,297</u>	<u>\$ 23,931</u>	<u>\$ 82,262</u>	<u>\$ 161,611</u>		<u>\$ 851,014</u>
累 計 折 舊											
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 11,454	\$ 108,057	\$ 1,009	\$ 10,375	\$ 23,931	\$ 66,186	\$ -		\$ 221,012
處 分	-		-	-	-	(153)	-	-	-		(153)
折舊費用	-		3,081	3,703	-	171	-	2,061	-		9,016
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 14,535</u>	<u>\$ 111,760</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 10,393</u>	<u>\$ 23,931</u>	<u>\$ 68,247</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 229,875</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 122,856</u>		<u>\$ 308,433</u>	<u>\$ 13,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,015</u>	<u>\$ 161,611</u>		<u>\$ 621,139</u>
成 本											
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,856		\$ 521,292	\$ 210,482	\$ 1,294	\$ 13,600	\$ -	\$ 83,281	\$ 2,873		\$ 955,678
增 添	-		4,635	360	-	200	-	712	762		6,669
處 分	-		-	-	-	(19)	-	(120)	-		(139)
重 分 類	-		920	-	-	-	-	785	(1,480)		225
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 122,856</u>		<u>\$ 526,847</u>	<u>\$ 210,842</u>	<u>\$ 1,294</u>	<u>\$ 13,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,658</u>	<u>\$ 2,155</u>		<u>\$ 962,433</u>
累 計 折 舊											
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 29,365	\$ 121,378	\$ 1,064	\$ 10,240	\$ -	\$ 71,152	\$ -		\$ 233,199
處 分	-		-	-	-	(19)	-	(120)	-		(139)
折舊費用	-		6,733	3,321	24	361	-	1,655	-		12,094
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 36,098</u>	<u>\$ 124,699</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 10,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,687</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 245,154</u>
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 122,856</u>		<u>\$ 491,927</u>	<u>\$ 89,104</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 3,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,129</u>	<u>\$ 2,873</u>		<u>\$ 722,479</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 122,856</u>		<u>\$ 490,749</u>	<u>\$ 86,143</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,971</u>	<u>\$ 2,155</u>		<u>\$ 717,279</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5 至 30 年
機器設備	5 至 12 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	2 至 5 年
租賃改良	2 至 5 年
其他設備	2 至 5 年

泓瀚公司部分座落於新竹市大湖段及海山段之土地，帳面金額合計為 13,166 仟元，因屬農地故以個人名義辦理登記，惟已就上述農地以簽約公證方式取得該農地之所有權及義務。

本公司設定質押作為銀行借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十一、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付貨款	\$ 6,810	\$ 4,217	\$ 5,369
其他金融資產	3,000	3,000	3,000
存出保證金	2,673	2,673	3,283
進項稅額	2,042	146	5,306
淨確定福利資產	635	633	635
其他	2,093	1,795	1,451
	<u>\$ 17,253</u>	<u>\$ 12,464</u>	<u>\$ 19,044</u>
流動	\$ 10,945	\$ 6,158	\$ 12,126
非流動	6,308	6,306	6,918
	<u>\$ 17,253</u>	<u>\$ 12,464</u>	<u>\$ 19,044</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司帳上其他金融資產皆係質押定期存款，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之定期存款市場利率分別為 0.66% 及 0.80%。另截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司帳上尚有之催收款金額分別為 4,135 仟元、4,135 仟元及 1,965 仟元，並皆提列同等金額之備抵呆帳。

本公司設定質押作為關稅保證之定期存款金額，請參閱附註二四。

十二、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保借款			
銀行週轉金借款	<u>\$ 42,462</u>	<u>\$ 38,700</u>	<u>\$ -</u>
年 利率	2.15%~2.20%	1.75%~2.29%	-
到 期 日	106 年 9 月底陸續到期	106 年 3 月底陸續到期	-

(二) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款（附註二四）			
銀行借款	\$ 137,879	\$ 140,000	\$ 140,000
無擔保借款			
銀行借款	55,200	66,900	120,000
減：一年內到期之長期借款	(<u>59,527</u>)	(<u>58,467</u>)	(<u>48,621</u>)
	<u>\$ 133,552</u>	<u>\$ 148,433</u>	<u>\$ 211,379</u>

本公司於102年度取得新動撥之銀行擔保借款總額140,000仟元用於購買土地及廠房，係以所取得之土地及廠房抵押擔保（請參閱附註二四），借款期間為15年，借款利率為浮動利率，前4年為寬限期只繳息不還本，第5年起，每月為1期，共分132期平均攤還本金至117年1月為止。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為1.57%、1.57%~1.71%及1.64%~1.71%。

本公司於104年度取得新動撥之銀行無擔保借款總額60,000仟元用於支付廠房工程，借款期間為2年，借款利率為浮動利率，第2年起，每3個月為1期，分4期平均攤還本金至106年3月為止，此借款已提前於105年3月償清。

本公司於104年度取得新動撥之銀行無擔保借款總額72,000仟元用於支付廠房工程，借款期間為3年，借款利率為浮動利率，第1年起，每月為1期，分36期平均攤還本金至107年9月為止，此借款於105年5月提前償還17,400仟元。

本公司另於105年度取得新動撥之銀行無擔保借款總額60,000仟元用於出口融資及營運週轉，借款期間為2年，借款利率為浮動利率，第1年起，每3個月為1期，分8期平均攤還本金至107年3月止。

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，上述無擔保借款之有效年利率分別為1.49%~1.57%、1.47%~1.61%及1.52%~1.61%。

十三、其他流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付員工酬勞	\$ 9,500	\$ 8,400	\$ 12,700
應付薪資	6,654	7,105	6,720
應付獎金	3,016	8,747	2,449
應付董監酬勞	2,000	1,800	2,900
預收款項	1,824	1,922	4,110
其他	16,761	13,523	10,668
	<u>\$ 39,755</u>	<u>\$ 41,497</u>	<u>\$ 39,547</u>

十四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

泓瀚公司所適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，泓瀚公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 1,107 仟元及 890 仟元。

(二) 確定福利計畫

泓瀚公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。泓瀚公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，泓瀚公司並無影響投資管理策略之權利。

泓瀚公司依據勞工退休準備金提撥及管理辦法第五條規定，已暫停提撥勞工退休準備金。

確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	\$ -	\$ -
管理費用	(\$ 2)	(\$ 2)
研究發展費用	\$ -	\$ -

十五、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>29,192</u>	<u>29,026</u>	<u>28,916</u>
已發行股本	<u>\$ 291,916</u>	<u>\$ 290,261</u>	<u>\$ 289,156</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 1,000 仟股。

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價－普通股溢價	\$ 159,560	\$ 156,862	\$ 155,029
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價－員工認股權執行	11,072	6,744	3,726
<u>不得作為任何用途(註2)</u>			
員工認股權	-	4,328	7,102
	<u>\$ 170,632</u>	<u>\$ 167,934</u>	<u>\$ 165,857</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。泓瀚公司已於 105 年 6 月 23 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策，請參閱附註十六之(五)員工福利費用。

修正後章程之盈餘分派政策規定，泓瀚公司當年度決算如有盈餘，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泓瀚公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

泓瀚公司正處營業成長期，為因應整體產業環境、業務規模拓展之需求，未來股利發放係考量公司中長期財務資本預算規劃，以平衡股利政策、追求穩健、永續經營的發展為目標。分配股東股利時，現金股利以不低於當年度擬分配股東紅利總額之 10% 為原則，惟實際分派比率及種類，得由董事會視當年度營運狀況及資金需求規劃，擬具分派案，提報股東會。

泓瀚公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

泓瀚公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

泓瀚公司分別於 106 年 2 月 24 日及 105 年 6 月 23 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議 105 及 104 年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 10,437	\$ 13,795		
股東紅利—現金	102,171	115,117	\$ 3.50	\$ 4.00

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 14	\$ 16
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(9)	(3)
期末餘額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 13</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為泓瀚公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報告換算之兌換差額。

十六、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 339	\$ 29
利息收入—銀行存款	9	55
其他收入	<u>1,099</u>	<u>720</u>
	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 804</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨損失	<u>(\$ 7,285)</u>	<u>(\$ 2,913)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 1,095</u>

(四) 折 舊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 12,094</u>	<u>\$ 9,016</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,332	\$ 6,244
營業費用	<u>3,762</u>	<u>2,772</u>
	<u>\$ 12,094</u>	<u>\$ 9,016</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十四）		
確定提撥計畫	\$ 1,107	\$ 890
確定福利計畫	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>
	1,105	888
其他員工福利	<u>31,436</u>	<u>27,652</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 32,541</u>	<u>\$ 28,540</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,270	\$ 15,716
營業費用	<u>15,271</u>	<u>12,824</u>
	<u>\$ 32,541</u>	<u>\$ 28,540</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 23 日經股東會決議之修正章程，泓瀚公司當年度扣除員工及董監酬勞前之本期稅前淨利如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；泓瀚公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監酬勞。員工及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董監酬勞。泓瀚公

司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別估列員工酬勞 1,100 仟元及 1,700 仟元與董監酬勞 200 仟元及 400 仟元，係分別按前述稅前利益之約 6%及約 1%估列。

年度合併財務報告通過發布日後若決議發放金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

泓瀚公司於 106 年 2 月 24 日及 105 年 3 月 17 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工及董監酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 8,400	\$ -	\$ 11,000	\$ -
董監酬勞	1,800	-	2,500	-

105 及 104 年度員工及董監酬勞之決議配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關泓瀚公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,800	\$ 2,357
外幣兌換損失總額	(9,085)	(5,270)
淨 損	<u>(\$ 7,285)</u>	<u>(\$ 2,913)</u>

十七、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,027	\$ 3,524
遞延所得稅		
本期產生者	(142)	(694)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 2,830</u>

(二) 兩稅合一相關資訊：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 211,499</u>	<u>\$ 198,805</u>	<u>\$ 244,333</u>
可扣抵稅額帳戶餘額－ 泓瀚公司	<u>\$ 18,471</u>	<u>\$ 18,471</u>	<u>\$ 14,546</u>

泓瀚公司 105 及 104 年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.40% 及 13.86%，但依所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半。

由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此泓瀚公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

泓瀚公司截至 103 年度止之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.73</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.72</u>

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 12,694</u>	<u>\$ 20,981</u>

股 數	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	29,135	28,899
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	74	148
員工認股權	<u>73</u>	<u>119</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>29,282</u>	<u>29,166</u>

若泓瀚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。

十九、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

泓瀚公司於102年12月給與員工認股權500單位，每1單位可認購普通股1,000股。給與對象包含泓瀚公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為4年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有泓瀚公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

上述認股權計畫之資料彙總如下：

102年認股權計畫	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	166	\$ 26.30	445	\$ 27.40
本期執行	(166)	26.30	(137)	27.40
本期失效	-	-	(12)	27.40
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>296</u>	27.40

泓瀚公司於 102 年 12 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股票市價（元／股）	\$ 57.98
行使價格（元／股）	\$ 34.35
預期波動率	33.29%
預期存續期間	3.09~3.61 年
預期股利率	-
無風險利率	0.98%
給與之認股權公平價值（元／股）	<u>\$27.30~27.47</u>

給與日股票市價係以數家與泓瀚公司類似之上市櫃公司之資料依市場法加權評估並考量流通性折減因素後，在不具公開交易市場且不具控制權之基礎下評估普通股股權之公平價值。預期波動率係以數家與泓瀚公司類似之上市櫃公司之歷史股價資訊為基礎估計標的股票預期價格波動率。

泓瀚公司 102 年度給與之員工認股權經精算評估後，於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 0 元及 509 仟元。

二十、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

1. 泓瀚公司於 97 年 7 月起以營業租賃方式承租部分廠房及土地，租約陸續至 108 年 6 月到期，期滿得續約，目前每月租金為 106 仟元。

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，泓瀚公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 208 仟元、208 仟元及 808 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 1,267	\$ 1,267	\$ 1,267
超過 1 年但未超過 5 年	1,516	1,833	2,783
	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 4,050</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 2,170</u>

二一、資本風險管理

本公司之資本管理以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。由於本公司營運資金充足以及產業營運模式不須持續投入重大資本支出，因此除了配發股東股票股利和員工股票紅利以外，資本並無重大變化。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

本公司未有公允價值衡量之金融工具。於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日亦無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 302,119	\$ 301,478	\$ 385,858
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	310,103	318,389	337,350

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及應收帳款淨額及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含借款、應付票據及帳款及應付票據及帳款一關係人等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制管理辦法進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

本公司針對外幣匯率變動，利率變動、信用風險及流動風險等市場風險的因應政策，說明如下：

1. 外幣匯率風險管理

本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司依市場狀況對於外幣收入和支出的差異部位於必要時使用短期外幣借款來規避匯率風險。

本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，請參閱附註二六。

另外，由於國外營運機構淨投資係為策略性投資且金額尚不重大，是故本公司並未對長期投資部分進行避險。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表係當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款。下表之正數／負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值／貶值 1% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	\$ 533	\$ 1,844	\$ 456	\$ 339

2. 利率風險管理

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估，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。因此現階段利率變動帶來的影響不大，故未承做任何避險動作。

本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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 13,318	\$ 3,868	\$ 54,004
—金融負債	42,462	38,700	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	185,802	168,385	202,549
—金融負債	193,079	206,900	260,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 18 仟元及 144 仟元，主因為本公司之變動利率淨資產利率暴險。

3. 信用風險管理

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險。本公司為降低信用風險，本公司持續評估每一客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

本公司管理階層已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及貿易條件及相關條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，適時取得外部資料，例如：評等機構及往來銀行之照會。倘無法取得該等資訊，公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司客戶之信用限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核，未符合信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。

4. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金暨足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

(1) 流動性及利率風險表

下表係本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

106年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 26,978	\$ 42,376	\$ 18,892	\$ -	\$ 88,246
浮動利率工具	1.49~1.57	2,461	12,421	44,645	133,552	193,079
固定利率工具	2.15~2.20	-	-	42,462	-	42,462
		<u>\$ 29,439</u>	<u>\$ 54,797</u>	<u>\$ 105,999</u>	<u>\$ 133,552</u>	<u>\$ 323,787</u>

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 46,146	\$ 45,903	\$ 1,844	\$ -	\$ 93,893
浮動利率工具	1.47~1.71	1,400	12,421	44,646	148,433	206,900
固定利率工具	1.75~2.29	-	38,700	-	-	38,700
		<u>\$ 47,546</u>	<u>\$ 97,024</u>	<u>\$ 46,490</u>	<u>\$ 148,433</u>	<u>\$ 339,493</u>

105 年 3 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 44,956	\$ 34,122	\$ 22,750	\$ -	\$ 101,828
浮動利率工具	1.52~1.71	2,000	11,500	35,121	211,379	260,000
		<u>\$ 46,956</u>	<u>\$ 45,622</u>	<u>\$ 57,871</u>	<u>\$ 211,379</u>	<u>\$ 361,828</u>

(2) 融資額度

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保銀行借款額度，要求即付，每年重新檢視</u>			
一已動用金額	\$ 97,662	\$ 105,600	\$ 120,000
一未動用金額	141,218	144,980	95,000
小計	<u>\$ 238,880</u>	<u>\$ 250,580</u>	<u>\$ 215,000</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
一已動用金額	\$ 137,879	\$ 140,000	\$ 140,000
一未動用金額	-	-	-
小計	<u>\$ 137,879</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

本公司 106 年 3 月底前未有於雙方同意展期之銀行借款額度。

二三、關係人交易

泓瀚公司及其子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損，於合併時全數予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
海立爾股份有限公司(海立爾公司)	實質關係人

(二) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 ／ 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付票據及帳款－關係人	海立爾公司	\$ -	\$ 294	\$ -

(三) 對主要管理階層之獎酬

106年及105年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,063	\$ 2,251
退職後福利	26	23
股份基礎給付	-	59
	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 2,333</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬，則係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為銀行長期借款及關稅保證之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 185,325	\$ 186,036	\$ 188,169
質押定期存款（帳列其他金融資產）	3,000	3,000	3,000
	<u>\$ 188,325</u>	<u>\$ 189,036</u>	<u>\$ 191,169</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，本公司已簽約尚未付款之重大工程及設備合約，金額分別為5,809仟元、14,436仟元及61,179仟元。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	10,347		4.41	\$	45,599		
美金		3,381		30.33		102,552		
港幣		168		3.90		655		
歐元		2		32.43		61		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,627		30.33		49,348		

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	8,344		4.62	\$	38,523		
美金		3,400		32.25		109,646		
港幣		168		4.16		699		
歐元		2		33.90		64		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,469		32.25		47,384		
歐元		7		33.90		244		

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	6,812		4.97	\$	33,871		
美金		5,884		32.19		189,372		
港幣		168		4.15		698		
歐元		3		36.51		108		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		156		32.19		5,023		

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為 7,285 仟元及 2,913 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項、(二) 轉投資事業相關資訊及(三) 大陸投資資訊。

除下列事項外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報告時，母子公司間亦無重大交易及餘額。

1. 期末持有有價證券情形：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				單位數(仟)	帳面金額	持 股 比 率	
泓瀚公司	香港泓瀚公司	泓瀚公司之子公司	採權益法之投資	10	\$ 140	100%	\$ 140

註：係按同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

2. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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		被投資公司本年度損失	本公司認列之投資損失(註)	備註	
			本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟股)	比 率 (%)				帳 面 金 額
香港泓瀚公司	香 港	各項投資業務	\$ 300	\$ 300	10	100	\$ 140	(\$ 8)	(\$ 8)	子公司

註：係按同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

二八、部門資訊

經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；106 年及 105 年 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表。