

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 107 及 106 年第 2 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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~17		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	17~40		六~二三
(七) 關係人交易	40~41		二四
(八) 質抵押之資產	41		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二六
(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	42~43		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43		二八
2. 轉投資事業相關資訊	43		二八
3. 大陸投資資訊	43		二八
(十四) 部門資訊	44		二九

會計師核閱報告

泓瀚科技股份有限公司 公鑒：

前 言

泓瀚科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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六十五號「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，致無法允當表達泓瀚科技股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 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 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 1 0 7 年 8 月 3 日

泓瀚科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 6 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 6 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 6 月 30 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金(附註四及六)	\$ 209,576	18	\$ 207,196	18	\$ 205,816	18	2100	短期借款(附註十二)	\$ 36,552	3	\$ 47,616	4	\$ 54,756	5
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、五及七)	175,492	15	141,352	12	127,526	11	2170	應付票據及帳款	92,773	8	77,079	7	82,997	7
1200	其他應收款(附註四及七)	3,532	-	3,256	-	3,205	-	2180	應付票據及帳款-關係人(附註二四)	-	-	53	-	57	-
130X	存貨(附註八)	96,776	8	74,196	7	81,659	7	2213	應付設備款	3,160	-	6,035	-	2,494	-
1470	其他流動資產(附註十一)	8,795	1	6,678	1	6,831	1	2216	應付股利(附註十五)	98,525	8	-	-	102,171	9
11XX	流動資產總計	494,171	42	432,678	38	425,037	37	2230	本期所得稅負債(附註四及十七)	14,493	1	13,581	1	7,267	1
	非流動資產							2320	一年內到期之長期借款(附註十二及二五)	-	-	-	-	52,027	5
1600	不動產、廠房及設備(附註十、二五及二六)	688,807	58	696,630	61	708,326	62	2399	其他流動負債(附註四、十三及十六)	42,453	4	43,395	4	39,467	3
1840	遞延所得稅資產(附註四及十七)	105	-	1,214	-	720	-	21XX	流動負債總計	287,956	24	187,759	16	341,236	30
1915	預付設備款	-	-	3,994	1	1,620	-		非流動負債						
1980	其他金融資產-非流動(附註四、十一及二五)	3,000	-	3,000	-	3,000	-	2540	長期借款(附註十二及二五)	-	-	-	-	126,170	11
1990	其他非流動資產-其他(附註四、七、十一、十四及二一)	3,814	-	3,811	-	3,310	1	2645	存入保證金	550	-	550	-	334	-
15XX	非流動資產合計	695,726	58	708,649	62	716,976	63	25XX	非流動負債總計	550	-	550	-	126,504	11
1XXX	資 產 總 計	\$1,189,897	100	\$1,141,327	100	\$1,142,013	100	2XXX	負債總計	288,506	24	188,309	16	467,740	41
									權益(附註十五及十九)						
								3110	股本						
									普通股本	328,416	28	328,416	29	291,916	26
									資本公積						
								3210	資本公積-發行溢價	363,202	30	363,202	32	170,632	15
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	97,650	8	89,027	8	89,027	8
								3350	未分配盈餘	112,118	10	172,371	15	122,693	10
								3300	保留盈餘總計	209,768	18	261,398	23	211,720	18
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5	-	2	-	5	-
								3XXX	權益總計	901,391	76	953,018	84	674,273	59
									負債與權益總計	\$1,189,897	100	\$1,141,327	100	\$1,142,013	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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註四及十六)	\$ 194,727	100	\$ 188,021	100	\$ 365,367	100	\$ 355,519	100
5000	營業成本(附註八及十六)	<u>130,057</u>	<u>67</u>	<u>126,710</u>	<u>67</u>	<u>243,522</u>	<u>67</u>	<u>238,546</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>64,670</u>	<u>33</u>	<u>61,311</u>	<u>33</u>	<u>121,845</u>	<u>33</u>	<u>116,973</u>	<u>33</u>
	營業費用(附註十四、十六及二四)								
6100	推銷費用	7,530	4	6,924	4	14,442	4	13,406	4
6200	管理費用	16,156	8	15,284	8	31,761	9	31,826	9
6300	研究發展費用	<u>12,433</u>	<u>6</u>	<u>10,888</u>	<u>6</u>	<u>23,422</u>	<u>6</u>	<u>21,154</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>36,119</u>	<u>18</u>	<u>33,096</u>	<u>18</u>	<u>69,625</u>	<u>19</u>	<u>66,386</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>28,551</u>	<u>15</u>	<u>28,215</u>	<u>15</u>	<u>52,220</u>	<u>14</u>	<u>50,587</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出(附註十六及二十)								
7010	其他收入	1,946	1	1,083	1	3,328	1	2,530	1
7020	其他利益及損失	3,542	2	395	-	3,039	1	(6,890)	(2)
7050	財務成本	(363)	(1)	(1,053)	(1)	(658)	-	(2,008)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,125</u>	<u>2</u>	<u>425</u>	<u>-</u>	<u>5,709</u>	<u>2</u>	<u>(6,368)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	33,676	17	28,640	15	57,929	16	44,219	12
7950	所得稅費用(附註四及十七)	<u>6,752</u>	<u>3</u>	<u>4,838</u>	<u>2</u>	<u>11,034</u>	<u>3</u>	<u>7,723</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	26,924	14	23,802	13	46,895	13	36,496	10
	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)	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 26,929</u>	<u>14</u>	<u>\$ 23,802</u>	<u>13</u>	<u>\$ 46,898</u>	<u>13</u>	<u>\$ 36,487</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註十八)								
9750	基 本	<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 1.25</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 1.42</u>		<u>\$ 1.25</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂拉境



經理人：呂拉境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼		股		本	公	積	保	留	盈	餘	其 他 權 益		權 益 總 額
		股數 (仟 股)	普 通 股								資 本	法 定 盈 餘 公 積	
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	29,026	\$ 290,261	\$ 167,934	\$ 78,590	\$ 198,805	\$ 14	\$ 735,604					
	105 年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	10,437	(10,437)	-	-					
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(102,171)	-	(102,171)					(102,171)
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	36,496	-	36,496					36,496
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(9)	(9)					(9)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	36,496	(9)	36,487					36,487
N1	員 工 執 行 認 股 權	166	1,655	2,698	-	-	-	-					4,353
Z1	106 年 6 月 30 日 餘 額	29,192	\$ 291,916	\$ 170,632	\$ 89,027	\$ 122,693	\$ 5	\$ 674,273					
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 89,027	\$ 172,371	\$ 2	\$ 953,018					
	106 年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	8,623	(8,623)	-	-					
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(98,525)	-	(98,525)					(98,525)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	46,895	-	46,895					46,895
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	3	3					3
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	46,895	3	46,898					46,898
Z1	107 年 6 月 30 日 餘 額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 97,650	\$ 112,118	\$ 5	\$ 901,391					

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 57,929	\$ 44,219
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,243	24,048
A20300	迴轉預期信用減損損失／呆帳 費用迴轉數	(1,746)	(1,932)
A20900	財務成本	658	2,008
A21200	利息收入	(96)	(108)
A24100	未實現外幣兌換淨益	(5,582)	(2,105)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款增加	(27,877)	(1,779)
A31180	其他應收款(增加)減少	(276)	1,414
A31200	存貨(增加)減少	(22,580)	5,481
A31240	其他流動資產增加	(2,120)	(677)
A32150	應付票據及帳款增加	15,462	10,540
A32160	應付票據及帳款－關係人減少	(53)	(237)
A32230	其他流動負債減少	(999)	(2,189)
A33000	營運產生之現金流入	35,963	78,683
A33300	支付之利息	(603)	(1,849)
A33500	支付之所得稅	(9,013)	(14,137)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>26,347</u>	<u>62,697</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,301)	(20,806)
B07500	收取之利息	96	108
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(14,205)</u>	<u>(20,698)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(13,185)	17,830
C01700	償還長期借款	-	(28,703)
C04800	員工行使認股權發行新股	-	4,353
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(13,185)</u>	<u>(6,520)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 1,084</u>
EEEE	本期現金淨增加數	2,380	36,563
E00100	期初現金餘額	<u>207,196</u>	<u>169,253</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 209,576</u>	<u>\$ 205,816</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，並於 106 年 6 月 23 日經該中心董事會通過上櫃申請案，自 106 年 9 月 26 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 107 年 8 月 3 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。追溯適用國際財務報導準則第 9 號對 107 年 1 月 1 日各類別金融資產之衡量種類及其變動情形如下：

- (1) 現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來 12 個月或存續期間評估預期信用損失。

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，相關會計政策請參閱附註四。

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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司 107 年適用前述準則後，除增加營業收入之揭露以外，並未對本公司造成重大影響。

3. 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。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107年係追溯適用上述修正。

(二) 108年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019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：金管會允許本公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用IFRS 16時，本公司將選擇僅就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，目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依IFRS 16之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。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。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 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，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (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) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 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。
- (4) 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。

本公司為出租人

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

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。

(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1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，本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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及二八。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融資產

金融資產於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產時，若金融資產非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產交易成本，則立即認列為損益。

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

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。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化與其他。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

2. 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

商品之銷售

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 60 天至 90 天。商品銷售收入之對價為短期應收款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

3. 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。

4. 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，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 106 年度合併財務報告相同。

(一) 應收票據及帳款之估計減損（適用於 107 年）

應收票據及帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、個別客戶現時財務狀況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。

六、現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 210	\$ 203	\$ 264
銀行支存及活期存款	<u>209,366</u>	<u>206,993</u>	<u>205,552</u>
	<u>\$ 209,576</u>	<u>\$ 207,196</u>	<u>\$ 205,816</u>

現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.01%~0.38%	0.01%~0.30%	0.01%~0.30%

七、應收票據及帳款暨其他應收款淨額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據及帳款	\$ 178,851	\$ 146,457	\$ 133,828
備抵損失	(<u>3,359</u>)	(<u>5,105</u>)	(<u>6,302</u>)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 175,492</u>	<u>\$ 141,352</u>	<u>\$ 127,526</u>
應退營業稅	\$ 3,488	\$ 3,162	\$ 3,156
其他應收款	<u>44</u>	<u>94</u>	<u>49</u>
其他應收款淨額	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 3,256</u>	<u>\$ 3,205</u>

(一) 應收票據及帳款

107年

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。在接受新客戶前，本公司依已制定之客戶授信管理辦法，參考由獨立徵信調查機構所提供之信用調查資訊，以控管客戶之信用額度及其他可能的風險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失，主要係參考歷史經驗、考量個別客戶現時財務狀況及客戶所處銷售地區之產業經濟情勢與 GDP 預測等，除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，將個別客戶依銷售地區分類為不同風險群組，並依各群組之帳款逾期天數評估預期損失率以認列備抵損失；另針對逾期超過 365 天且無其他信用保證方式之帳款係認列 100% 備抵損失。

應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收票據及帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變，認為仍有機會回收其金額，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日
60天以下	\$102,240
61至180天	72,936
180天以上	<u>3,675</u>
	<u>\$178,851</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：

	107年6月30日
60天以下	\$ 43,711
61至180天	1,189
180天以上	<u>120</u>
	<u>\$ 45,020</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損失變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
107年1月1日餘額(IAS 39)	\$ 5,105	\$ -	\$ 5,105
追溯適用IFRS 9調整數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年1月1日餘額(IFRS 9)	5,105	-	5,105
減：本期迴轉減損損失	(<u>1,746</u>)	<u>-</u>	(<u>1,746</u>)
107年6月30日餘額	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,359</u>

截至107年6月30日止，備抵損失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107年6月30日止，應收票據及帳款已列為催收款餘額為4,135仟元並已提列100%減損，帳列其他非流動資產項下。

106 年

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。於決定應收票據及帳款可回收性時，本公司考量應收票據及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，參考由獨立徵信調查機構所提供之信用調查資訊，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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
60 天以下	\$100,662	\$ 94,554
61 至 180 天	40,303	33,298
180 天以上	<u>5,492</u>	<u>5,976</u>
合 計	<u>\$146,457</u>	<u>\$133,828</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
60 天以下	\$ 27,764	\$ 10,880
61 至 180 天	3,783	651
180 天以上	<u>-</u>	<u>1</u>
合 計	<u>\$ 31,547</u>	<u>\$ 11,532</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 群 組 評 估	減 損 損 失 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,234	\$ -	\$ 8,234
減：本期迴轉	(<u>1,932</u>)	-	(<u>1,932</u>)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,302</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收票據及帳款已列為催收款餘額皆為 4,135 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

107 年

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。於決定其他應收款之備抵損失時，本公司主要係參考歷史經驗、考量個別客戶現時財務狀況及所處產業經濟情勢後，評估預期損失率以認列備抵損失。

截至 107 年 6 月 30 日止，本公司無已逾期但尚未認列備抵損失之其他應收款。

106 年

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。

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商 品	\$ 904	\$ 870	\$ 2,472
製 成 品	3,518	1,812	2,013
在 製 品	33,676	29,536	34,903
原 物 料	58,678	41,978	42,271
	<u>\$ 96,776</u>	<u>\$ 74,196</u>	<u>\$ 81,659</u>

107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨損失分別為 27,305 仟元、27,654 仟元及 31,141 仟元。

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為130,057仟元及126,710仟元與243,522仟元及238,546仟元。

本公司與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨損失及存貨淨變現價值回升利益，分別列式如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
存貨跌價損失（回升利益）	\$ 640	\$ 1,564	(\$ 349)	\$ 3,062

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		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30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107年及106年1月1日至6月30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	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
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	-	6,515	825	-	201	1,400	729	9,670
處 分	-	-	(132)	-	(213)	(120)	-	(465)
重 分 類	-	1,220	-	-	-	785	(1,780)	225
106年6月30日餘額	\$ 122,856	\$ 529,027	\$ 211,175	\$ 1,294	\$ 13,588	\$ 85,346	\$ 1,822	\$ 965,108
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	-	-	(132)	-	(213)	(120)	-	(465)
折舊費用	-	13,620	6,333	48	697	3,350	-	24,048
106年6月30日餘額	\$ -	\$ 42,985	\$ 127,579	\$ 1,112	\$ 10,724	\$ 74,382	\$ -	\$ 256,782
106年6月30日淨額	\$ 122,856	\$ 486,042	\$ 83,596	\$ 182	\$ 2,864	\$ 10,964	\$ 1,822	\$ 708,326
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 122,856	\$ 535,027	\$ 214,360	\$ 1,294	\$ 13,896	\$ 87,902	\$ 1,382	\$ 976,717
增 添	-	825	515	-	10	729	13,341	15,420
處 分	-	-	(165)	-	(41)	-	-	(206)
重 分 類	-	-	-	-	-	730	(730)	-
107年6月30日餘額	\$ 122,856	\$ 535,852	\$ 214,710	\$ 1,294	\$ 13,865	\$ 89,361	\$ 13,993	\$ 991,931
累 計 折 舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 56,944	\$ 133,391	\$ 1,159	\$ 11,292	\$ 77,301	\$ -	\$ 280,087
處 分	-	-	(165)	-	(41)	-	-	(206)
折舊費用	-	14,212	5,934	48	622	2,427	-	23,243
107年6月30日餘額	\$ -	\$ 71,156	\$ 139,160	\$ 1,207	\$ 11,873	\$ 79,728	\$ -	\$ 303,124
107年1月1日淨額	\$ 122,856	\$ 478,083	\$ 80,969	\$ 135	\$ 2,604	\$ 10,601	\$ 1,382	\$ 696,630
107年6月30日淨額	\$ 122,856	\$ 464,696	\$ 75,550	\$ 87	\$ 1,992	\$ 9,633	\$ 13,993	\$ 688,807

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	2 至 30 年
機器設備	2 至 12 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	2 至 5 年
其他設備	2 至 10 年

泓瀚公司座落於新竹市大湖段及海山段之部分土地，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，惟泓瀚公司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，並百分之百設定抵押權予泓瀚公司。

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，請參閱附註二五。

十一、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付貨款	\$ 6,939	\$ 4,504	\$ 5,138
其他金融資產	3,000	3,000	3,000
存出保證金	3,223	3,223	2,673
淨確定福利資產	591	588	637
進項稅額	755	208	217
其他	1,101	1,966	1,476
	<u>\$ 15,609</u>	<u>\$ 13,489</u>	<u>\$ 13,141</u>
流動	\$ 8,795	\$ 6,678	\$ 6,831
非流動	6,814	6,811	6,310
	<u>\$ 15,609</u>	<u>\$ 13,489</u>	<u>\$ 13,141</u>

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司帳上其他金融資產皆係質押定期存款，107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之定期存款市場利率皆為 0.66%。另截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司帳上尚有之催收款金額皆為 4,135 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，請參閱附註二五。

十二、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保借款			
銀行週轉金借款	<u>\$ 36,552</u>	<u>\$ 47,616</u>	<u>\$ 54,756</u>
年 利 率	2.70%~2.77%	2.20%~2.70%	2.05%~2.20%
到 期 日	107年8月底陸 續到期	107年3月底陸 續到期	106年10月底陸 續到期

(二) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款（附註二五）			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 134,697
無擔保借款			
銀行借款	-	-	43,500
減：一年內到期之長期 借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(52,027)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,170</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（請參閱附註二五），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。此擔保借款已提前於106年10月償清，截至106年3月31日止，有效年利率為1.57%。

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，並已於106年10月提前償清。

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，此借款已提前於106年10月償清。

截至 106 年 6 月 30 日止，上述無擔保借款之有效年利率為 1.49% ~ 1.57%。

十三、其他流動負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付員工酬勞	\$ 12,200	\$ 7,900	\$ 11,200
應付薪資	6,768	7,235	7,087
應付獎金	4,396	9,857	3,459
合約負債／預收款項	2,951	2,490	1,702
應付董監酬勞	2,380	1,500	2,300
其 他	13,758	14,413	13,719
	<u>\$ 42,453</u>	<u>\$ 43,395</u>	<u>\$ 39,467</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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 1,077 仟元及 1,061 仟元與 2,158 仟元及 2,168 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 106 年及 105 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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	(\$ 1)	(\$ 2)	(\$ 3)	(\$ 4)
研究發展費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

十五、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>32,842</u>	<u>32,842</u>	<u>29,192</u>
已發行股本	<u>\$ 328,416</u>	<u>\$ 328,416</u>	<u>\$ 291,916</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。

泓瀚公司於 106 年 7 月 7 日董事會決議為配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資發行新股 3,650 仟股，每股面額 10 元，並分別以公開申購承銷價格每股新台幣 55.20 元溢價發行 1,022 仟股，以及競價拍賣得標加權平均價格 65.42 元溢價發行 2,628 仟股，增資後實收股本為 328,416 仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 106 年 7 月 25 日核准申報生效，並以 106 年 9 月 22 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價－普通股溢價	\$ 348,400	\$ 348,400	\$ 159,560
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價－員工認股權執行	14,802	14,802	11,072
	<u>\$ 363,202</u>	<u>\$ 363,202</u>	<u>\$ 170,632</u>

註：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

依泓瀚公司章程之盈餘分派政策規定，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。

另泓瀚公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，請參閱附註十六之(六)員工福利費用。

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，並兼顧股東利益等因素。每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股利；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% 發放。

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。

泓瀚公司分別於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議 106 及 105 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)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 8,623	\$ 10,437		
股東紅利—現金	98,525	102,171	\$ 3.00	\$ 3.50

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2	\$ 14
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	3	(9)
期末餘額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</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) 營業收入

1. 合約餘額

	107年6月30日	107年1月1日
合約負債（帳列其他流動負債）		
商品銷售	<u>\$ 2,951</u>	<u>\$ 2,490</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於營業收入之金額為 1,514 仟元。

2. 客戶合約收入之細分

產 品 別	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
溶劑性墨水	\$175,208	\$323,156
水性墨水	7,580	15,380
UV 墨水	5,064	11,218
墨匣墨水	-	2,664
色 漿	773	1,901
油性墨水	587	1,059
其 他	5,515	9,989
	<u>\$194,727</u>	<u>\$365,367</u>

地 區 別	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
中 國	\$ 37,042	\$ 56,426
巴 西	28,772	55,751
台灣(本公司所在地)	18,253	41,584
土 耳 其	16,932	33,518
香 港	8,433	19,739
印 度	9,524	18,905
其 他	75,771	139,444
	<u>\$194,727</u>	<u>\$365,367</u>

(二) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 667	\$ 300	\$ 1,331	\$ 639
利息收入—銀行存款	87	99	96	108
其他收入	1,192	684	1,901	1,783
	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 3,328</u>	<u>\$ 2,530</u>

(三) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨利益(損失)	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 3,039</u>	<u>(\$ 6,890)</u>

(四) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 2,008</u>

(五) 折 舊

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,578</u>	<u>\$ 11,954</u>	<u>\$ 23,243</u>	<u>\$ 24,048</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,058	\$ 8,220	\$ 16,138	\$ 16,552
營業費用	<u>3,520</u>	<u>3,734</u>	<u>7,105</u>	<u>7,496</u>
	<u>\$ 11,578</u>	<u>\$ 11,954</u>	<u>\$ 23,243</u>	<u>\$ 24,048</u>

(六) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十四)				
確定提撥計畫	\$ 1,077	\$ 1,061	\$ 2,158	\$ 2,168
確定福利計畫	(1)	(2)	(3)	(4)
	1,076	1,059	2,155	2,164
其他員工福利	<u>33,177</u>	<u>29,982</u>	<u>63,532</u>	<u>61,418</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 34,253</u>	<u>\$ 31,041</u>	<u>\$ 65,687</u>	<u>\$ 63,582</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,357	\$ 16,239	\$ 31,499	\$ 33,509
營業費用	<u>17,896</u>	<u>14,802</u>	<u>34,188</u>	<u>30,073</u>
	<u>\$ 34,253</u>	<u>\$ 31,041</u>	<u>\$ 65,687</u>	<u>\$ 63,582</u>

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107年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日估列員工酬勞分別為2,500仟元及4,300仟元，以及估列董監酬勞分別為530仟元及880仟元，係分別按前述扣除員工及董監酬勞前之稅前利益約7%及1%估列。

泓瀚公司於106年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日估列員工酬勞分別為1,700仟元及2,800仟元，以及估列董監酬勞分別為300仟元及500仟元，係分別按前述扣除員工及董監酬勞前之稅前利益約6%及1%估列。

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。

泓瀚公司於 107 年 3 月 19 日及 106 年 2 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工及董監酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 7,900	\$ -	\$ 8,400	\$ -
董監酬勞	1,500	-	1,800	-

106 及 105 年度員工及董監酬勞之決議配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關泓瀚公司 107 及 106 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。

(七) 外幣兌換損益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 5,273	\$ 1,464	\$ 8,135	\$ 3,264
外幣兌換損失總額	(1,731)	(1,069)	(5,096)	(10,154)
淨益(損)	\$ 3,542	\$ 395	\$ 3,039	(\$ 6,890)

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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,257	\$ 4,245	\$ 9,925	\$ 7,272
以前年度之調整	-	(10)	-	(10)
	6,257	4,235	9,925	7,262
遞延所得稅				
本期產生者	495	603	1,323	461
稅率變動	-	-	(214)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 6,752	\$ 4,838	\$ 11,034	\$ 7,723

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益，已於稅率

變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

於 107 年所修正之所得稅法中，同時亦廢除兩稅合一制度，泓瀚公司預期 107 年度分配盈餘時將不適用稅額扣抵比率。

(二) 所得稅核定情形

泓瀚公司截至 104 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

	單位：每股元			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.25</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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,924</u>	<u>\$ 23,802</u>	<u>\$ 46,895</u>	<u>\$ 36,496</u>

股 數

	單位：仟股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	32,842	29,192	32,842	29,170
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	69	32	120	62
員工認股權	-	-	-	36
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>32,911</u>	<u>29,224</u>	<u>32,962</u>	<u>29,268</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：

<u>1 0 2 年 認 股 權 計 劃</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>	
	<u>單 位 (仟)</u>	<u>加 權 平 均 執行價格 (元)</u>
期初流通在外	166	\$ 26.30
本期執行	(166)	26.30
本期失效	-	-
期末流通在外	-	-

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。

泓瀚公司於 102 年度給與之員工認股權經精算評估後，於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之酬勞成本皆為 0 元。

泓瀚公司於 106 年 7 月 7 日經董事會決議通過 106 年現金增資發行新股案，並依據公司法保留 365 仟股作為員工認購。前述員工認股權於給與日時已全數既得。泓瀚公司現金增資員工認股權之相關資訊如下：

	<u>單位 (仟)</u>	<u>加權平均行使價格 (元)</u>
<u>106年度</u>		
期初流通在外	-	
本期發行	365	\$ 55.20
本期行使	(365)	55.20
期末流通在外	<u>-</u>	

上述現金增資員工認股權之給與日為 106 年 9 月 7 日，本公司按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算認股權公平價值，於給與日之評價假設資訊如下：

給與日	106年9月7日
給與數量 (仟單位)	365
給與日股票市價 (元/股)	\$ 65.42
行使價格 (元/股)	\$ 55.20
預期波動率	42.22%
預期存續期間	1 日
預期股利率	-
無風險利率	0.184%
給與之認股權公平價值 (元/股)	<u>\$ 10.22</u>

給與日股票市價係以給與日泓瀚公司股票於競價拍賣得標加權平均價格為基準；預期波動率係採泓瀚公司給與日前 3 日之每日歷史股價波動資料估計。

泓瀚公司 106 年度所認列之酬勞成本為 3,730 仟元。

二十、政府補助

泓瀚公司以「指紋辨識墨水與噴塗製程開發計畫」申請經濟部工業局「協助傳統產業技術開發計畫」，業經審核通過，計畫執行期間自 106 年 7 月 12 日至 107 年 7 月 11 日止，核定補助金額為 1,100 仟元。截至 107 年 6 月 30 日止，本公司累積獲撥金額為 550 仟元 (帳列其他收入項下)。

另泓瀚公司以「大幅面 UV 噴墨印刷機 LED 快速光固化出墨系統整合計畫」申請經濟部中小企業處「小型企業創新研發計畫 (SBIR)」，業經審核通過，計畫執行期間自 107 年 2 月 1 日至 107 年 7 月 31 日止，核定補助金額為 1,000 仟元。截至 107 年 6 月 30 日止，本公司累積獲撥金額為 500 仟元 (帳列其他收入項下)。

二一、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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，泓瀚公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 208 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年內	\$ 1,200	\$ 1,267	\$ 1,267
超過1年但未超過5年	-	566	1,200
	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 2,467</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 1,949</u>

(二) 本公司為出租人

泓瀚公司以營業租賃方式出租部分廠房，租約期間自 106 年 11 月起至 107 年 10 月止，目前每月租金為 108 仟元，租金收入帳列其他收入項下。

截至 107 年 6 月 30 日止，本公司因營業租賃合約所收取之存入保證金為 216 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ -</u>

二二、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。

二三、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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量／放款及應收款（註1）	\$ 391,600	\$ 354,804	\$ 339,547
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	129,325	124,748	316,007

註 1：本公司自 107 年起適用 IFRS9 後，將原依 IAS 39 分類為放款及應收款之現金、其他金融資產、應收票據及帳款淨額與其他應收款等，改分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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，請參閱附註二七。

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、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，將使稅前淨利減少／增加之金額。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	\$ 879	\$ 516	\$ 294	\$ 188

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,527	\$ 3,515	\$ 3,601
—金融負債	36,552	47,616	54,756
具現金流量利率風險			
—金融資產	209,049	206,681	205,215
—金融負債	-	-	178,197

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,045 仟元及 135 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。

107年6月30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	-	\$ 39,747	\$ 63,718	\$ 2,197	\$ -	\$ 105,662
固定利率工具	2.70~2.77	<u>24,368</u>	<u>12,184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,552</u>
		<u>\$ 64,115</u>	<u>\$ 75,902</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,214</u>

106 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
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 35,930	\$ 55,477	\$ 1,217	\$ -	\$ 92,624
固定利率工具	2.20~2.70	<u>23,808</u>	<u>23,808</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,616</u>
		<u>\$ 59,738</u>	<u>\$ 79,285</u>	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,240</u>

106 年 6 月 30 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	-	\$ 36,429	\$ 42,616	\$ 16,179	\$ -	\$ 95,224
浮動利率工具	1.49~1.57	2,461	12,421	37,145	126,170	178,197
固定利率工具	2.15~2.21	<u>12,168</u>	<u>30,420</u>	<u>12,168</u>	<u>-</u>	<u>54,756</u>
		<u>\$ 51,058</u>	<u>\$ 85,457</u>	<u>\$ 65,492</u>	<u>\$ 126,170</u>	<u>\$ 328,177</u>

(2) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行借款額度，要求即付，每年重新檢視			
— 已動用金額	\$ 36,552	\$ 47,616	\$ 98,256
— 未動用金額	<u>141,948</u>	<u>136,064</u>	<u>128,924</u>
小計	<u>\$ 178,500</u>	<u>\$ 183,680</u>	<u>\$ 227,180</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 134,697
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,697</u>

本公司 107 年 6 月底前未有於雙方同意展期之銀行借款額度。

二四、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

關係人名稱	與本公司之關係
海立爾股份有限公司（海立爾公司）	實質關係人

(二) 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
研究發展費用	海立爾公司	\$ -	\$ 56	\$ -	\$ 56

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付票據及帳款－關係人	海立爾公司	\$ -	\$ 53	\$ 57

(四) 對主要管理階層之獎酬

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 2,042	\$ 1,755	\$ 4,310	\$ 3,818
退職後福利	23	24	47	50
	<u>\$ 2,065</u>	<u>\$ 1,779</u>	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 3,868</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。

二五、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -	\$ 184,614
質押定期存款（帳列其他金融資產）	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 187,614</u>

二六、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107年6月30日暨106年12月31日及6月30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7,634仟元、14,659仟元及7,928仟元。

二七、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

107年6月30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	\$	6,403		4.59	\$	29,411		
美 金		4,422		30.46		134,701		
港 幣		241		3.88		937		
歐 元		1		35.40		28		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,535		30.46		46,751		

106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	\$	4,981		4.57	\$	22,739		
美 金		3,802		29.76		113,148		
港 幣		242		3.81		920		
歐 元		1		35.57		28		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,792		29.76		53,342		

106年6月30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		\$ 4,185	4.49	\$ 18,774
美金		3,759	30.42	114,331
港幣		168	3.90	654
歐元		5	34.72	177
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		2,062	30.42	62,713

本公司於107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日之已實現及未實現外幣兌換淨利益（損失）分別為3,542仟元及395仟元與3,039仟元及(6,890)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。

二八、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	期末				備註
				單位數(仟)	帳面金額	持股比例	淨值(註)	
泓瀚公司	香港泓瀚有限公司	泓瀚公司之子公司	採權益法之投資	10	\$ 108	100%	\$ 108	註

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			被投資公司本期損失	泓瀚公司認列之投資損失(註)	備註
			本期	期末	上期	期末	股數(仟股)			
香港泓瀚有限公司	香港	各項投資業務	\$ 300	\$ 300	10	100	\$ 108	(\$ 15)	(\$ 15)	子公司

註：係按同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

二九、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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表；107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表。