

泓瀚科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：新竹市大湖路 173 之 2 號

電話：(03)5181666

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1~1	-
二、目 錄	2~2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3~3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8~8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11~11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	14~14	一
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	14~14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~56	六~二四
(七) 關係人交易	56~57	二五
(八) 質抵押之資產	57~57	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57~57	二七
(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	57~58	二八
(十三) 附註揭露事項	58~59	二九
1. 重大交易事項相關資訊	58~59	-
2. 轉投資事業相關資訊	58~59	-
3. 大陸投資資訊	58~59	-
(十四) 部門資訊	59~60	三十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：泓瀚科技股份有限公司



負責人：呂 植 境



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 5 日

會計師查核報告

泓瀚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

泓瀚科技股份有限公司及子公司（以下簡稱泓瀚公司及子公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達泓瀚公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，與泓瀚公司及子公司保持超然獨立，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，對泓瀚公司及子公司民國 107 年度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。

茲對泓瀚公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商品銷售收入認列時點

泓瀚公司及子公司主要營業收入來源為銷售噴墨墨水，民國 107 年度合併營業收入淨額為新台幣 701,813 仟元，與收入認列相關會計政策及資訊，請參閱合併財務報表附註四及十六，依據國際財務報導準則第 15 號所規定，商品銷售主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，由於泓瀚公司及子公司銷售商品時與客戶簽訂之銷售合約並非皆為標準條款，意即滿足履約義務之時點將隨不同合約條件而有所不同，造成會計處理程序較為複雜，尤透過海運之外銷因運輸時程較長，且占泓瀚公司及子公司收入來源之大宗，因而增加合併資產負債表日前後所認列之收入可能未被記錄在正確期間之風險，因是，將泓瀚公司及子公司透過海運外銷商品收入認列時點列為本年度關鍵查核事項之一。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試透過海運之外銷收入，其認列時點之主要內部控制設計及執行有效性。
2. 依照泓瀚公司及子公司透過海運外銷商品時所簽定之交易條件執行截止測試，抽核合併資產負債表日前後一定期間透過海運外銷商品收入認列時點之正確性，包含核對倉管人員之佐證文件與合約條件，並評估所認列之收入其商品所有權之重大風險及報酬是否業已移轉予客戶。

其他事項

泓瀚科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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泓瀚公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理

階層意圖清算泓瀚公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

泓瀚公司及子公司之治理單位（含監察人）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，惟其目的非對泓瀚公司及子公司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，以及使泓瀚公司及子公司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泓瀚公司及子公司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. 對於泓瀚公司及子公司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，決定對泓瀚公司及子公司民國 107 年度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 林政治

林政治



會計師 黃裕峰

黃裕峰



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
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 5 日

泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四及六）	\$ 207,335	18	\$ 207,196	18	2100	短期借款（附註十二）	\$ 71,501	6	\$ 47,616	4
1170	應收票據及帳款淨額（附註四、五及七）	141,516	13	141,352	12	2170	應付票據及帳款	71,957	7	77,079	7
1200	其他應收款（附註四及七）	2,559	-	3,256	-	2180	應付票據及帳款－關係人（附註二五）	-	-	53	-
130X	存貨（附註四、五及八）	95,787	9	74,196	7	2213	應付設備款	2,635	-	6,035	-
1470	其他流動資產（附註十一）	13,113	1	6,678	1	2230	本期所得稅負債（附註四及十七）	13,654	1	13,581	1
11XX	流動資產總計	460,310	41	432,678	38	2399	其他流動負債（附註十三及十六）	46,575	4	43,395	4
	非流動資產					21XX	流動負債總計	206,322	18	187,759	16
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十、二六及二七）	674,765	59	696,630	61		非流動負債				
1840	遞延所得稅資產（附註四及十七）	1,025	-	1,214	-	2645	存入保證金	721	-	550	-
1915	預付設備款	938	-	3,994	1	25XX					
1980	其他金融資產－非流動（附註十一及二五）	3,000	-	3,000	-		負債總計	207,043	18	188,309	16
1990	其他非流動資產－其他（附註七、十一、十四及二一）	1,263	-	3,811	-	2XXX	歸屬於母公司業主之權益（附註四、十五及十九）				
15XX	非流動資產總計	680,991	59	708,649	62		股 本				
							普通股股本	328,416	29	328,416	29
						3110	資本公積	363,202	32	363,202	32
						3210	保留盈餘				
							法定盈餘公積	97,650	8	89,027	8
						3310	未分配盈餘	136,190	12	172,371	15
						3350	保留盈餘總計	233,840	20	261,398	23
						3300	其他權益				
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
						3410	換差額	(126)	-	2	-
							母公司業主之權益合計	925,332	81	953,018	84
						31XX					
							非控制權益（附註四及十九）	8,926	1	-	-
						36XX					
							權益總計	934,258	82	953,018	84
						3XXX					
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,141,301	100	\$ 1,141,327	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,141,301	100	\$ 1,141,327	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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入淨額（附註三、四及十六）	\$ 701,813	100	\$ 744,986	100
5000	營業成本（附註四、八及十六）	<u>484,155</u>	<u>69</u>	<u>493,730</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>217,658</u>	<u>31</u>	<u>251,256</u>	<u>34</u>
	營業費用（附註十六及二五）				
6100	推銷費用	28,123	4	28,451	4
6200	管理費用	61,994	9	68,768	9
6300	研究發展費用	<u>49,393</u>	<u>7</u>	<u>46,872</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>139,510</u>	<u>20</u>	<u>144,091</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>78,148</u>	<u>11</u>	<u>107,165</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出（附註十六及二十）				
7010	其他收入（附註二一）	7,393	1	6,128	1
7020	其他利益及損失	3,736	1	(7,367)	(1)
7050	財務成本	(<u>1,297</u>)	-	(<u>3,243</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>9,832</u>	<u>2</u>	(<u>4,482</u>)	-
7900	稅前淨利	87,980	13	102,683	14
7950	所得稅費用（附註四及十七）	<u>17,706</u>	<u>3</u>	<u>16,457</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>70,274</u>	<u>10</u>	<u>86,226</u>	<u>12</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及十四)	(\$	23)	(\$	52)
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(附註四及 十五)	(	257)	(	12)
8300	本年度其他綜合損 益	(	280)	(	64)
8500	本年度綜合損益總額	\$	69,994	\$	86,162
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$	70,990	\$	86,226
8620	非控制權益	(	716)	-	-
8600		\$	70,274	\$	86,226
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$	70,839	\$	86,162
8720	非控制權益	(	845)	-	-
8700		\$	69,994	\$	86,162
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基 本	\$	2.16	\$	2.86
9850	稀 釋	\$	2.15	\$	2.84

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

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益									
		股		保 留 盈 餘		其 他 權 益		歸 屬 於 母 公 司		非 控 制 權 益	
		股 數 (仟 股)	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	業 主 權 益 總 計		權 益 總 計	
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	29,026	\$ 290,261	\$ 167,934	\$ 78,590	\$ 198,805	\$ 14	\$ 735,604	\$ -	\$ 735,604	
B1	105 年度盈餘指撥及分配 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 年度淨利	-	-	-	-	86,226	-	86,226	-	86,226	
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(52)	(12)	(64)	-	(64)	
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	86,174	(12)	86,162	-	86,162	
E1	現金增資	3,650	36,500	188,840	-	-	-	225,340	-	225,340	
N1	員工執行認股權	166	1,655	2,698	-	-	-	4,353	-	4,353	
N1	股份基礎給付交易	-	-	3,730	-	-	-	3,730	-	3,730	
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	32,842	328,416	363,202	89,027	172,371	2	953,018	-	953,018	
B1	106 年度盈餘指撥及分配 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)	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	9,771	9,771	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	70,990	-	70,990	(716)	70,274	
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(23)	(128)	(151)	(129)	(280)	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	70,967	(128)	70,839	(845)	69,994	
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 97,650	\$ 136,190	(\$ 126)	\$ 925,332	\$ 8,926	\$ 934,258	

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：陳昭芳

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
營業活動之現金流量			
A10000	本年度稅前淨利	\$ 87,980	\$ 102,683
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	47,268	47,494
A20300	迴轉預期信用減損損失／呆帳 費用迴轉數	(1,544)	(3,129)
A20900	財務成本	1,297	3,243
A21200	利息收入	(245)	(188)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	3,730
A24100	未實現外幣兌換淨益	(3,583)	(120)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31150	應收票據及帳款淨額減少（增 加）	5,205	(16,071)
A31180	其他應收款減少	697	1,363
A31200	存貨（增加）減少	(15,852)	12,944
A31240	其他流動資產增加	(1,090)	(527)
A32150	應付票據及帳款（減少）增加	(7,611)	4,759
A32160	應付票據及帳款－關係人減少	(53)	(241)
A32230	其他流動負債（減少）增加	(4)	1,937
A33000	營運產生之現金流入	112,465	157,877
A33300	支付之利息	(1,374)	(3,281)
A33500	支付之所得稅	(17,272)	(17,051)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>93,819</u>	<u>137,545</u>
投資活動之現金流量			
B02200	取得子公司之淨現金流出	(477)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,657)	(31,390)
B03700	存出保證金減少（增加）	2,655	(550)
B07500	收取之利息	245	188
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(21,234)</u>	<u>(31,752)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 22,943	\$ 10,495
C01700	償還長期借款	-	(206,900)
C03000	存入保證金(減少)增加	(2)	216
C04500	發放現金股利	(98,525)	(102,171)
C04600	現金增資	-	225,340
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	(75,584)	(68,667)
DDDD	匯率變動對現金之影響	3,138	817
EEEE	本年度現金淨增加數	139	37,943
E00100	年初現金餘額	207,196	169,253
E00200	年底現金餘額	\$ 207,335	\$ 207,196

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 12 月 31 日

(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 108 年 3 月 15 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 IFRS 9 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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。

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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，使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量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。

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動 (帳列其他流動 資產)	\$ 2,796	(\$ 2,796)	\$ -
使用權資產	-	10,691	10,691
資產影響	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$ 7,895</u>	<u>\$ 10,691</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,615	\$ 1,615
租賃負債—非流動	-	6,280	6,280
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,895</u>	<u>\$ 7,895</u>

本公司為出租人

除轉租外，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。本公司於108年1月1日根據轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為營業租賃。

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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，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暨經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含泓瀚公司及由泓瀚公司所控制個體（即子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及二九。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之成本及變動銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產係依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至係依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

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。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息費用分攤於相關期間之方法）。

(2) 金融負債之除列

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

(十) 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。

(十一) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十四）股份基礎給付協議

本公司給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整「資本公積－員工認股權」。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

（十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(二) 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12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 192	\$ 203
銀行支存及活期存款	207,143	206,993
	<u>\$ 207,335</u>	<u>\$ 207,196</u>

現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%~0.48 %	0.01%~0.30%

七、應收票據及帳款淨額暨其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據及帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 145,077	\$ 146,457
減：備抵損失	(3,561)	(5,105)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 141,516</u>	<u>\$ 141,352</u>
<u>其他應收款</u>		
應退營業稅	\$ 2,181	\$ 3,162
其他應收款	378	94
	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 3,256</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12月31日
60 天以下	\$ 90,142
61 至 180 天	45,980
180 天以上	8,955
	<u>\$ 145,077</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12月31日
60 天以下	\$ 31,360
61 至 180 天	10,307
180 天以上	360
	<u>\$ 42,027</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 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 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		-		-	-
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)		5,105		-	5,105
減：本年度迴轉減損損失	(	1,544)		-	(1,544)
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>3,561</u>	\$	<u>-</u>	\$ <u>3,561</u>

截至 107 年 12 月 31 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 12 月 31 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。

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：

	106年12月31日
60 天以下	\$ 100,662
61 至 180 天	40,303
180 天以上	<u>5,492</u>
	<u>\$ 146,457</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12月31日
60 天以下	\$ 27,764
61 至 180 天	<u>3,783</u>
	<u>\$ 31,547</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	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,234	\$ -	\$ 8,234
減：本年度迴轉	(3,129)	-	(3,129)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,105</u>

截至 106 年 12 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 12 月 31 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 12 月 31 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12月31日	106年12月31日
商 品	\$ 767	\$ 870
製 成 品	4,030	1,812
在 製 品	34,342	29,536
原 物 料	56,648	41,978
	<u>\$ 95,787</u>	<u>\$ 74,196</u>

107 年及 106 年 12 月 31 日之備抵存貨損失分別為 29,400 仟元及 27,654 仟元。

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 484,155 仟元及 493,730 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分別列式如下：

	107年12月31日	106年12月31日
存貨跌價損失	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 2,091</u>

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 12月31日	106年 12月31日
泓瀚公司	香港泓瀚有限公司	各項投資業務	100%	100%
	PT.Best Colour	油墨加工及製造	50.495%	-
	Indonesia (Best Colour)			

泓瀚公司收購 Best Colour 之揭露，請參閱附註二一。

十、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	廠務設備	機器設備	辦公設備	運輸設備及其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,856	\$ 364,727	\$ 156,565	\$ 210,482	\$ 13,600	\$ 84,575	\$ 2,873	\$ 955,678
增 添	-	6,300	6,215	3,984	541	3,651	729	21,420
處 分	-	-	-	(241)	(245)	(120)	-	(606)
重 分 類	-	300	920	135	-	1,090	(2,220)	225
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 371,327</u>	<u>\$ 163,700</u>	<u>\$ 214,360</u>	<u>\$ 13,896</u>	<u>\$ 89,196</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 976,717</u>
累計折舊								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 25,325	\$ 4,040	\$ 121,378	\$ 10,240	\$ 72,216	\$ -	\$ 233,199
折舊費用	-	15,790	11,789	12,254	1,297	6,364	-	47,494
處 分	-	-	-	(241)	(245)	(120)	-	(606)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,115</u>	<u>\$ 15,829</u>	<u>\$ 133,391</u>	<u>\$ 11,292</u>	<u>\$ 78,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,087</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 330,212</u>	<u>\$ 147,871</u>	<u>\$ 80,969</u>	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 10,736</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 696,630</u>
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,856	\$ 371,327	\$ 163,700	\$ 214,360	\$ 13,896	\$ 89,196	\$ 1,382	\$ 976,717
增 添	-	3,861	865	13,625	971	2,836	1,159	23,317
由企業合併取得	-	-	-	1,004	10	1,099	-	2,113
處 分	-	-	-	(474)	(296)	(568)	-	(1,338)
重 分 類	-	-	-	-	-	1,382	(1,382)	-
淨兌換差額	-	-	-	(13)	-	(14)	-	(27)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 375,188</u>	<u>\$ 164,565</u>	<u>\$ 228,502</u>	<u>\$ 14,581</u>	<u>\$ 93,931</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$1,000,782</u>
累計折舊								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 41,115	\$ 15,829	\$ 133,391	\$ 11,292	\$ 78,460	\$ -	\$ 280,087
折舊費用	-	16,422	12,104	12,606	1,279	4,857	-	47,268
處 分	-	-	-	(474)	(296)	(568)	-	(1,338)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,537</u>	<u>\$ 27,933</u>	<u>\$ 145,523</u>	<u>\$ 12,275</u>	<u>\$ 82,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,017</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 317,651</u>	<u>\$ 136,632</u>	<u>\$ 82,979</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 11,182</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 674,765</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	3 至 30 年
廠務設備	2 至 15 年
機器設備	2 至 12 年
辦公設備	2 至 5 年
運輸及其他設備	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。

十一、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付貨款	\$ 8,818	\$ 4,504
其他金融資產	3,000	3,000
存出保證金	692	3,223
淨確定福利資產	571	588
其 他	4,295	2,174
	<u>\$ 17,376</u>	<u>\$ 13,489</u>
流 動	\$ 13,113	\$ 6,678
非 流 動	<u>4,263</u>	<u>6,811</u>
	<u>\$ 17,376</u>	<u>\$ 13,489</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司帳上其他金融資產皆係質押定期存款，107 及 106 年度之定期存款市場利率皆為 0.66%。另截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司帳上尚有催收款金額皆為 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，請參閱附註二六。

十二、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保借款		
銀行週轉金借款	<u>\$ 71,501</u>	<u>\$ 47,616</u>
年 利 率	1.26%~3.28%	2.20%~2.70%
到 期 日	108 年 3 月底陸續到期	107 年 3 月底陸續到期

十三、其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
應付獎金	\$ 10,609	\$ 9,857
應付員工及董監酬勞	8,300	9,400
應付薪資	7,009	7,235
合約負債／預收款項	4,580	2,490
其 他	16,077	14,413
	<u>\$ 46,575</u>	<u>\$ 43,395</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 及 106 年度於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 4,403 仟元及 4,289 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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 681	\$ 615
計畫資產之公允價值	(<u>1,252</u>)	(<u>1,203</u>)
淨確定福利資產	<u>(\$ 571)</u>	<u>(\$ 588)</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
106 年 1 月 1 日	\$ 558	(\$ 1,191)	(\$ 633)
服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	7	(14)	(7)
認列於損益	7	(14)	(7)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	2	2
精算利益－財務假 設變動	(7)	-	(7)
精算損失－經驗調 整	57	-	57
認列於其他綜合損益	50	2	52
雇主提撥	-	-	-
福利支付	-	-	-
106 年 12 月 31 日	\$ 615	(\$ 1,203)	(\$ 588)
107 年 1 月 1 日	\$ 615	(\$ 1,203)	(\$ 588)
服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	7	(13)	(6)
認列於損益	7	(13)	(6)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(36)	(36)
精算利益－財務假 設變動	7	-	7
精算損失－經驗調 整	52	-	52
認列於其他綜合損益	59	(36)	23
雇主提撥	-	-	-
福利支付	-	-	-
107 年 12 月 31 日	\$ 681	(\$ 1,252)	(\$ 571)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
管理費用	(\$ 6)	(\$ 7)

泓瀚公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟泓瀚公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

泓瀚公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	0.95%	1.07%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.50%	(\$ 47)	(\$ 43)
減少 0.50%	\$ 51	\$ 48
薪資預期增加率		
增加 0.50%	\$ 50	\$ 46
減少 0.50%	(\$ 45)	(\$ 42)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>32,842</u>	<u>32,842</u>
已發行股本	<u>\$ 328,416</u>	<u>\$ 328,416</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12月31日	106年12月31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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價—員工認股權 執行	<u>14,802</u>	<u>14,802</u>
	<u>\$ 363,202</u>	<u>\$ 363,202</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

泓瀚公司 108 年 3 月 15 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 7,099	
特別盈餘公積	126	
現金股利	64,000	\$ 1.95

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	107年度	106年度
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	(128)	(12)
期末餘額	<u>(\$ 126)</u>	<u>\$ 2</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、本年度淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入

1. 合約餘額

	107年12月31日	107年1月1日
合約負債（帳列其他流動負債）		
商品銷售	<u>\$ 4,580</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 12 月 31 日認列於營業收入之金額為 1,701 仟元。

2. 客戶合約收入之細分

產 品 別	107年度	106年度
溶劑性墨水	\$ 602,529	\$ 646,957
水性墨水	31,251	33,042
UV 墨水	26,544	25,766
墨匣墨水	5,673	7,007
噴 繪 機	4,140	4,253
色 漿	2,758	5,032
油性墨水	2,842	3,302
其 他	26,076	19,627
	<u>\$ 701,813</u>	<u>\$ 744,986</u>

地 區 別	107年度	106年度
中 國	\$ 103,733	\$ 114,879
台灣（本公司所在地）	92,989	90,827
巴 西	76,542	89,694
土 耳 其	58,371	54,380
日 本	43,205	31,588
香 港	42,720	43,809
印 度	41,824	50,305
其 他	242,429	269,504
	<u>\$ 701,813</u>	<u>\$ 744,986</u>

(二) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$ 2,801	\$ 1,558
利息收入－銀行存款	245	188
其他收入	4,347	4,382
	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 6,128</u>

(三) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換淨利益（損失）	<u>\$ 3,736</u>	<u>(\$ 7,367)</u>

(四) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 3,243</u>

(五) 折 舊

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 47,268</u>	<u>\$ 47,494</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,016	\$ 32,807
營業費用	14,252	14,687
	<u>\$ 47,268</u>	<u>\$ 47,494</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註十四）		
確定提撥計畫	\$ 4,403	\$ 4,289
確定福利計畫	(6)	(7)
	4,397	4,282
其他員工福利	130,100	135,280
員工福利費用合計	<u>\$ 134,497</u>	<u>\$ 139,562</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,387	\$ 69,184
營業費用	70,110	70,378
	<u>\$ 134,497</u>	<u>\$ 139,562</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 年度估列員工酬勞 7,000 仟元及董監酬勞 1,300 仟元，係分別按前述稅前利益之約 7% 及約 1% 估列，該等金額將於 108 年 3 月 15 日董事會決議。

泓瀚公司於 106 年度估列員工酬勞 7,900 仟元及董監酬勞 1,500 仟元，係分別按前述稅前利益之約 7% 及約 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 年及 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年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 11,183	\$ 5,868
外幣兌換損失總額	(7,447)	(13,235)
淨益(損)	<u>\$ 3,736</u>	<u>(\$ 7,367)</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：

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 17,516	\$ 16,500
以前年度之調整	<u>1</u>	<u>(10)</u>
	17,517	16,490
遞延所得稅		
本年度產生者	403	(33)
稅率變動	<u>(214)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,706</u>	<u>\$ 16,457</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
本年度稅前淨利	<u>\$ 87,980</u>	<u>\$ 102,683</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 17,596	\$ 17,456
稅上不可減除之費損	289	246
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	295	-
決定課稅時應予調整減少之		
項目	-	(510)
未認列之可減除暫時性差異		
及投資抵減	(261)	(725)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	1	-
稅率變動	<u>(214)</u>	<u>(10)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,706</u>	<u>\$ 16,457</u>

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。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 13,654	\$ 13,581

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	本 年 度 變 動	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異	\$ 1,214	(\$ 189)	\$ 1,025

106 年度

	年 初 餘 額	本 年 度 變 動	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異	\$ 1,181	\$ 33	\$ 1,214

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 28,266	\$ 27,654

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，無與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異。

(六) 所得稅核定情形

泓瀚公司截至 105 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年度	106年度
基本每股盈餘	\$ 2.16	\$ 2.86
稀釋每股盈餘	\$ 2.15	\$ 2.84

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 70,990	\$ 86,226

股 數

	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	32,842	30,191
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	228	132
員工認股權	-	11
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	33,070	30,334

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：

1 0 2 年 認 股 權 計 劃	106年度	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
年初流通在外	166	\$ 26.30
本年度執行	(166)	26.30
本年度失效	-	-
年底流通在外	-	-

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，分別於 107 及 106 年度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：

	單 位 (仟)	加權平均行使價格 (元)
106 年度		
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	-	

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 12 月 31 日止，本公司累積獲撥金額為 1,100 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 12 月 31 日止，本公司累積獲撥金額為 1,000 仟元（帳列其他收入項下）。

二一、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	收購比例 (%)	移轉對價
Best Colour	油墨加工及製造	107 年 10 月 30 日	50.495	<u>\$10,083</u>

本公司收購 Best Colour 係為因應營運需求，拓展海外市場。

(二) 移轉對價

	Best Colour
現金	<u>\$ 10,083</u>

收購相關成本 117 仟元已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當年度其他收入之減項。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Best Colour
流動資產	
現金	\$ 9,606
應收帳款及其他應收款	2,670
存貨	5,739
預付款項	5,351
非流動資產	
廠房及設備	2,113
其他非流動資產	124
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(2,488)
其他流動負債	(3,088)
非流動負債	
其他非流動負債	(173)
可辨認淨資產總額	<u>\$ 19,854</u>

(四) 非控制權益

Best Colour 之非控制權益（49.505%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 9,771 仟元衡量，此公允價值係採用成本法進行估計。

(五) 因收購產生之商譽

	Best Colour
移轉對價	\$ 10,083
加：非控制權益	9,771
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(19,854)
因收購產生之商譽	<u>\$ -</u>

(六) 取得子公司之淨現金流出

	Best Colour
現金支付之對價	\$ 10,083
減：取得之現金餘額	(9,606)
	<u>\$ 477</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

	Best Colour
營業收入	<u>\$ 835</u>
本年度淨損	<u>(\$ 1,446)</u>

倘對 Best Colour 企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107 年度本公司擬制合併營業收入淨額及淨損分別為 16,152 仟元及 3,107 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，本公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設本公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購 Best Colour 擬制合併營業收入淨額及淨利時，管理階層業已依據企業合併後之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算相關營運成本。

二二、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

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 年及 106 年 12 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 252 仟元及 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12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 835	\$ 1,267
超過 1 年但未超過 5 年	1,198	566
	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ 1,833</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 3,890</u>

(二) 本公司為出租人

泓瀚公司於 106 年 11 月起以營業租賃方式出租部分廠房，每期租約為一年，期滿得續約，目前每月租金為 108 仟元，租金收入帳列其他收入項下。

截至 106 年 12 月 31 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12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 1,080</u>

二三、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。

二四、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 及 106 年度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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量／放款及 應收款（註 1）	\$ 354,410	\$ 354,804
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	143,458	124,748

註 1：本公司自 107 年起適用 IFRS 9 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

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，請參閱附註二八。

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。

	美金之影響		人民幣之影響	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	\$ 812	\$ 599	\$ 252	\$ 227

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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 3,483	\$ 3,515
—金融負債	71,501	47,616
具現金流量利率風險		
—金融資產	206,852	206,681
—金融負債	-	-

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 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 2,069 仟元及 2,067 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 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	-	\$ 41,541	\$ 41,886	\$ 1,904	\$ -	\$ 85,331
浮動利率工具	1.26~3.28	<u>-</u>	<u>71,501</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,501</u>
		<u>\$ 41,541</u>	<u>\$ 113,387</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,832</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
浮動利率工具	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>

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31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	\$ 71,501	\$ 47,616
－未動用金額	<u>140,645</u>	<u>136,064</u>
小計	<u>\$ 212,146</u>	<u>\$ 183,680</u>

本公司 107 年 12 月底前未有於雙方同意展期之銀行借款額度。

二五、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 名 稱	107年度	106年度
研究發展費用	海立爾公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308</u>

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年度	106年度
應付票據及帳款	海立爾公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>
－關係人			

(四) 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 7,428	\$ 7,660
股份基礎給付	-	276
退職後福利	<u>100</u>	<u>97</u>
	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ 8,033</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬，標準係依照個人績效及參考其他公司決定，並經薪酬委員會審議通過。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為關稅保證之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定期存款（帳列其他金融資產）	\$ 3,000	\$ 3,000

二七、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 年及 106 年 12 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 3,964 仟元及 14,659 仟元。

二八、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 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 3,670 30.72	\$ 112,654
歐 元	1 35.20	28
人 民 幣	5,627 4.47	25,255
港 幣	242 3.92	947
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	1,025 30.72	31,480

106 年 12 月 31 日

				外 幣 匯 率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 金		\$	3,802	29.76	\$ 113,148
歐 元			1	35.57	28
人 民 幣			4,981	4.57	22,739
港 幣			242	3.81	920
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 金			1,792	29.76	53,342

本公司於 107 及 106 年度之已實現及未實現外幣兌換淨利（損失）分別為 3,736 仟元及(7,367)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。

二九、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	持股比率	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	\$ 98	100%	\$ 98	註
	Best Colour	本公司之子公司	採權益法之投資	510	8,837	50.495%	9,105	註

註：係按同期間經會計師查核之財務報表認列。

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		被投資公司本年投資損失	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)	比率(%)	帳面金額		
香港泓瀚有限公司	香 港	各項投資業務	\$ 300	\$ 300	10	100	\$ 98	(\$ 25)	子 公 司
Best Colour	印 尼	油墨加工及製造	10,083	-	510	50.495	8,837	(1,446)	子 公 司

註：係按同期間經會計師查核之財務報表認列。

3. 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：

單位：除另予註名外，
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率
0	泓瀚公司	Best Colour	子公司	銷貨	\$ 1,972	-	0.28%

註：母子公司間進貨之交易條件與一般交易對象並無重大差異。

三十、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

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 及 106 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 107 及 106 年度之合併綜合損益表；107 年及 106 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

(二) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107 年度	106 年度	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
中國	\$ 103,733	\$ 114,879	\$ -	\$ -
台灣(本公司所在地)	92,989	90,827	677,965	707,435
巴西	76,542	89,694	-	-
土耳其	58,371	54,380	-	-
日本	43,205	31,588	-	-
香港	42,720	43,809	-	-
印度	41,824	50,305	-	-
其他	242,429	269,504	2,001	-
	<u>\$ 701,813</u>	<u>\$ 744,986</u>	<u>\$ 679,966</u>	<u>\$ 707,435</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 地區別資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者：

客 戶 名 稱	107年度		106年度	
	金 額	佔 營 業 收 入 比 例	金 額	佔 營 業 收 入 比 例
甲 公 司	\$ 66,562	9.5%	\$ 77,556	10%