

泓瀚科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過個體財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~49		六~二四
(七) 關係人交易	49~50		二五
(八) 質抵押之資產	50		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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	51		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52		二八
2. 轉投資事業相關資訊	52		二八
3. 大陸投資資訊	52		二八
九、重要會計項目明細表	53~64		-

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（以下簡稱泓瀚公司）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達泓瀚公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，對泓瀚公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對泓瀚公司民國 108 年度個體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

泓瀚公司主要營業收入來源為銷售噴墨墨水，民國 108 年度營業收入淨額為新台幣 686,485 仟元，與收入認列相關會計政策及資訊，請參閱個體財務報表附註四及十七，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，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點，由於泓瀚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，且佔泓瀚公司收入來源之大宗，因而增加個體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，抽核個體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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估泓瀚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。

泓瀚公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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：

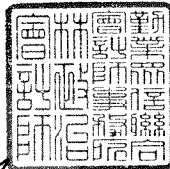
1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對泓瀚公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使泓瀚公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於泓瀚公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成泓瀚公司查核意見。

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）。

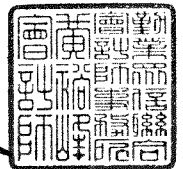
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泓瀚公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

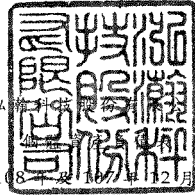


黃裕峰

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 3 月 11 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	108 年 12 月 31 日		107 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)	\$ 227,679	20	\$ 200,395	18	2100	短期借款 (附註十三、二三及二四)	\$ 114,970	10	\$ 71,501	7
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四、五及七)	129,503	11	139,282	12	2170	應付票據及帳款	61,727	5	71,278	6
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五及二五)	2,050	-	1,966	-	2213	應付設備款	1,568	-	2,635	-
1200	其他應收款 (附註四及七)	2,193	-	2,326	-	2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	6,517	1	13,636	1
130X	存貨 (附註四、五及八)	96,041	9	90,289	8	2280	租賃負債—流動 (附註三、四、五、十一、二三及二四)	1,624	-	-	-
1470	其他流動資產 (附註十二)	20,533	2	9,261	1	2399	其他流動負債 (附註十四及十七)	39,964	4	46,512	4
11XX	流動資產總計	477,999	42	443,519	39	21XX	流動負債總計	226,370	20	205,562	18
	非流動資產						非流動負債				
1550	採用權益法之投資 (附註四、九及二一)	9,680	1	8,935	1	2580	租賃負債—非流動 (附註三、四、五、十一、二三及二四)	4,656	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十及二一)	631,786	56	672,764	60	2645	存入保證金	634	-	550	-
1755	使用權資產 (附註三、四、五及十一)	6,247	1	-	-	25XX	非流動負債總計	5,290	-	550	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	1,111	-	1,025	-	2XXX	負債總計	231,660	20	206,112	18
1915	預付設備款	983	-	938	-		權益 (附註四及十六)				
1980	其他金融資產—非流動 (附註十二及二六)	3,000	-	3,000	-		股 本				
1990	其他非流動資產—其他 (附註七、十二及十五)	1,309	-	1,263	-	3110	普通股股本	328,416	29	328,416	29
15XX	非流動資產總計	654,116	58	687,925	61	3210	資本公積	363,202	32	363,202	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,132,115	100	\$ 1,131,444	100	3310	保留盈餘				
						3320	法定盈餘公積	104,749	10	97,650	9
						3330	特別盈餘公積	126	-	-	-
						3350	未分配盈餘	103,888	9	136,190	12
						3300	保留盈餘總計	208,763	19	233,840	21
							其他權益				
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	74	-	(126)	-
						3XXX	權益總計	900,455	80	925,332	82
							負債與權益總計	\$ 1,132,115	100	\$ 1,131,444	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚利有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十七及二五）	\$ 686,485	100	\$ 700,978	100
5000	營業成本（附註四、八及十七）	<u>504,280</u>	<u>74</u>	<u>482,250</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	182,205	26	218,728	31
5910	未實現銷貨利益（附註四）	(<u>284</u>)	-	(<u>268</u>)	-
5950	已實現營業毛利	<u>181,921</u>	<u>26</u>	<u>218,460</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註十七及二五）				
6100	推銷費用	30,530	4	27,915	4
6200	管理費用	58,164	9	61,516	8
6300	研究發展費用	<u>51,101</u>	<u>7</u>	<u>49,393</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>139,795</u>	<u>20</u>	<u>138,824</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>42,126</u>	<u>6</u>	<u>79,636</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註十七及二十）				
7010	其他收入	6,866	1	7,460	1
7020	其他利益及損失	(<u>2,375</u>)	-	3,576	-
7050	財務成本	(<u>1,464</u>)	-	(<u>1,294</u>)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益份額（附註九）	<u>829</u>	-	(<u>872</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,856</u>	<u>1</u>	<u>8,870</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 45,982	7	\$ 88,506	13
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>7,129</u>	<u>1</u>	<u>17,516</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>38,853</u>	<u>6</u>	<u>70,990</u>	<u>10</u>
	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 及十五)	70	-	(23)	-
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 十六)	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>(128)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>(151)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 39,123</u>	<u>6</u>	<u>\$ 70,839</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 1.18</u>		<u>\$ 2.16</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.18</u>		<u>\$ 2.15</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：呂植境

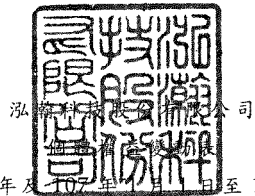


經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁





民國 108 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	普通股本	資本公積	盈餘			其他權益		權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
A1	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 89,027	\$ -	\$ 172,371	\$ 2	\$ 953,018	
106 年度盈餘指撥及分配									
B1	-	-	-	8,623	-	(8,623)	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(98,525)	-	(98,525)	
D1	-	-	-	-	-	70,990	-	70,990	
D3	-	-	-	-	-	(23)	(128)	(151)	
D5	-	-	-	-	-	70,967	(128)	70,839	
Z1	32,842	328,416	363,202	97,650	-	136,190	(126)	925,332	
107 年度盈餘指撥及分配									
B1	-	-	-	7,099	-	(7,099)	-	-	
B3	-	-	-	-	126	(126)	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(64,000)	-	(64,000)	
D1	-	-	-	-	-	38,853	-	38,853	
D3	-	-	-	-	-	70	200	270	
D5	-	-	-	-	-	38,923	200	39,123	
Z1	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 104,749	\$ 126	\$ 103,888	\$ 74	\$ 900,455	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚利科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 45,982	\$ 88,506
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	49,012	47,172
A20300	迴轉預期信用減損損失	(15)	(1,544)
A20900	財務成本	1,464	1,294
A21200	利息收入	(209)	(210)
A22400	採用權益法認列之子公司損益 份額	(829)	872
A23900	未實現銷貨利益	284	268
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	1,098	(3,583)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款淨額減少	7,407	4,769
A31160	應收帳款—關係人增加	(84)	(1,966)
A31180	其他應收款減少	133	930
A31200	存貨增加	(5,752)	(16,093)
A31240	其他流動資產增加	(11,278)	(2,589)
A32150	應付票據及帳款減少	(9,524)	(5,802)
A32160	應付票據及帳款—關係人減少	-	(53)
A32230	其他流動負債增加	(6,530)	3,213
A33000	營運產生之現金流入	71,159	115,184
A33300	支付之利息	(1,482)	(1,371)
A33500	支付之所得稅	(14,334)	(17,272)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>55,343</u>	<u>96,541</u>
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二 一)	-	(10,083)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,496)	(23,646)
B03700	存出保證金減少	30	2,531
B07500	收取之利息	209	210
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(7,257)</u>	<u>(30,988)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 247,746	\$ 151,896
C00200	短期借款減少	(203,305)	(128,953)
C03000	存入保證金增加	84	-
C04020	租賃本金償還	(1,615)	-
C04500	發放現金股利	(64,000)	(98,525)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(21,090)	(75,582)
DDDD	匯率變動對現金之影響	288	3,368
EEEE	本年度現金淨增加(減少)數	27,284	(6,661)
E00100	年初現金餘額	200,395	207,056
E00200	年底現金餘額	\$ 227,679	\$ 200,395

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 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(簡稱本公司)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。本公司於 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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過個體財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 11 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，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

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

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，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個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (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使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.30%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 2,033
減：適用豁免之短期租賃	(____ 33)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 2,000</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 1,953
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>5,942</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 7,895</u>

本公司為出租人

除轉租外，於過度時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。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。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	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
使用權資產	\$ -	\$ 7,895	\$ 7,895
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,895</u>	<u>\$ 7,895</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>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本個體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

<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>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

1. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法認列之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（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。

(五) 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。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資，子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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個體資產負債表。

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

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。

(2) 金融資產之減損

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。

(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。

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。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

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。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十一) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額

已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人時，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) 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

遞延所得稅係依個體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具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，僅於其很有可能具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具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. 本年度之當年度及遞延所得稅

當年度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。

當年度所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，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。

重大會計判斷

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

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

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 存貨之評價

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) 金融資產之估計減損

應收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、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。

(三) 承租人增額借款利率

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

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 146	\$ 174
銀行支存及活期存款	<u>227,533</u>	<u>200,221</u>
	<u>\$227,679</u>	<u>\$200,395</u>

現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.01%~0.33 %	0.01%~0.48 %

七、應收票據及帳款暨其他應收款淨額

	108年12月31日	107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	\$132,640	\$142,843
減：備抵損失	(3,137)	(3,561)
應收票據及帳款淨額	<u>\$129,503</u>	<u>\$139,282</u>
<u>其他應收款</u>		
應退營業稅	\$ 2,150	\$ 2,181
其他應收款	<u>43</u>	<u>145</u>
	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,326</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。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：

	108年12月31日	107年12月31日
60 天以下	\$ 77,552	\$ 87,931
61 至 180 天	49,439	45,959
180 天以上	<u>5,649</u>	<u>8,953</u>
	<u>\$132,640</u>	<u>\$142,843</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：

	108年12月31日	107年12月31日
60 天以下	\$ 35,391	\$ 30,235
61 至 180 天	5,414	10,304
180 天以上	<u>-</u>	<u>360</u>
	<u>\$ 40,805</u>	<u>\$ 40,899</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：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 3,561	\$ 5,105
本期迴轉減損損失	(15)	(1,544)
重分類至催收款	<u>(409)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ 3,561</u>

截至 108 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 108 年 12 月 31 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。

(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 108 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。

八、存 貨

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商 品	\$ 229	\$ 767
製 成 品	5,441	3,669
在 製 品	41,137	34,342
原 物 料	<u>49,234</u>	<u>51,511</u>
	<u>\$ 96,041</u>	<u>\$ 90,289</u>

108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵存貨損失分別為 31,496 仟元及 28,266 仟元。

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 504,280 仟元及 482,250 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跌價損失，分別列式如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 5,969</u>	<u>\$ 612</u>

九、採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>		
PT.Best Colour Indonesia (Best Colour)	\$ 9,610	\$ 8,837
香港泓瀚有限公司	<u>70</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 9,680</u>	<u>\$ 8,935</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
香港泓瀚有限公司	100%	100%
Best Colour	50.495%	50.495%

本公司收購 Best Colour 之揭露，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二一。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按經會計師查核之財務報告計算。

十、不動產、廠房及設備

(一) 自 用

	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
<u>成 本</u>								
108年1月1日餘額	\$ 122,856	\$ 375,188	\$ 164,565	\$ 227,511	\$ 14,560	\$ 92,846	\$ 1,159	\$ 998,685
增 添	-	304	93	4,300	139	1,550	-	6,386
處 分	-	-	-	(118)	(187)	(63)	-	(368)
重 分 類	-	-	837	-	322	-	(1,159)	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 375,492</u>	<u>\$ 165,495</u>	<u>\$ 231,693</u>	<u>\$ 14,834</u>	<u>\$ 94,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,004,703</u>
<u>累計折舊</u>								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,537	\$ 27,933	\$ 145,458	\$ 12,274	\$ 82,719	\$ -	\$ 325,921
折舊費用	-	16,769	11,737	13,653	1,211	3,994	-	47,364
處 分	-	-	-	(118)	(187)	(63)	-	(368)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,306</u>	<u>\$ 39,670</u>	<u>\$ 158,993</u>	<u>\$ 13,298</u>	<u>\$ 86,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372,917</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 301,186</u>	<u>\$ 125,825</u>	<u>\$ 72,699</u>	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 7,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 631,786</u>
<u>成 本</u>								
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	960	2,836	1,159	23,306
處 分	-	-	-	(474)	(296)	(568)	-	(1,338)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	(1,382)	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 375,188</u>	<u>\$ 164,565</u>	<u>\$ 227,511</u>	<u>\$ 14,560</u>	<u>\$ 92,846</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 998,685</u>
<u>累計折舊</u>								
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	12,541	1,278	4,827	-	47,172
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>\$ 145,458</u>	<u>\$ 12,274</u>	<u>\$ 82,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,921</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 317,651</u>	<u>\$ 136,632</u>	<u>\$ 82,053</u>	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 10,127</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 672,764</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

本公司部分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，惟本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本公司。

(二) 營業租賃出租—108 年

本公司於 106 年 11 月起以營業租賃方式出租無塵潔淨室，每期租約為一年，期滿得續約，目前每月租金為 108 仟元，租金收入帳入其他收入項下。

另自 108 年 1 月起以營業租賃方式出租廠房屋頂，每期租約為二十年，期滿得續約，目前每月平均租金為 17 仟元，租金收入帳列其他收入項下。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 352
1~5 年	877
超過 5 年	<u>2,818</u>
	<u>\$ 4,047</u>

十一、營業租賃協議

(一) 使用權資產—108 年

	<u>108年12月31日</u>
<u>使用權資產帳面金額</u>	
房屋及建築	\$ 5,878
運輸設備	292
辦公設備	<u>77</u>
	<u>\$ 6,247</u>

	<u>108年度</u>
<u>使用權資產之折舊費用</u>	
房屋及建築	\$ 1,290
運輸設備	318
辦公設備	<u>40</u>
	<u>\$ 1,648</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 1,624</u>
非流動	<u>\$ 4,656</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
房屋及建築	1.30%

(三) 重要承租活動及條款

本公司於97年7月起以營業租賃方式承租部分設備、廠房及土地，租約陸續至113年1月到期，期滿得續約，目前每月租金為364仟元。

截至108年及107年12月31日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為652仟元及682仟元。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租部分自有不動產、廠房及設備請參閱附註十。

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 379</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 14</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,092</u>

本公司選擇對符合短期租賃之廠房設備、運輸設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

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
1 年內	\$ 835
超過 1 年但未超過 5 年	<u>1,198</u>
	<u>\$ 2,033</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年度
最低租賃給付	<u>\$ 3,685</u>

十二、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付貨款	\$ 18,845	\$ 7,805
其他金融資產	3,000	3,000
存出保證金	662	692
淨確定福利資產	647	571
其 他	<u>1,688</u>	<u>1,456</u>
	<u>\$ 24,842</u>	<u>\$ 13,524</u>
流 動	\$ 20,533	\$ 9,261
非 流 動	<u>4,309</u>	<u>4,263</u>
	<u>\$ 24,842</u>	<u>\$ 13,524</u>

截至 108 年及 107 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，108 及 107 年度之定期存款市場利率皆為 0.66%。另截至 108 年及 107 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損失。

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。

十三、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款		
銀行週轉金借款	<u>\$114,970</u>	<u>\$ 71,501</u>
年 利 率	1.25%~2.90%	1.26%~3.28%
到 期 日	109 年 1 月底陸續 到期	108 年 3 月底陸續 到期

十四、其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
應付獎金	\$ 9,106	\$ 10,609
應付員工及董監酬勞	4,500	8,300
應付薪資	7,189	7,009
合約負債	4,579	4,579
其他	14,590	16,015
	<u>\$ 39,964</u>	<u>\$ 46,512</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用我國「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，本公司於108及107年度於個體綜合損益表認列為費用之金額分別為4,443仟元及4,403仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 619	\$ 681
計畫資產之公允價值	(<u>1,266</u>)	(<u>1,252</u>)
淨確定福利資產	<u>(\$ 647)</u>	<u>(\$ 571)</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
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)
精算損失—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)
108年1月1日	\$ 681	(\$ 1,252)	(\$ 571)
服務成本			
利息費用(收入)	6	(12)	(6)
認列於損益	6	(12)	(6)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(45)	(45)
精算利益—財務假 設變動	(48)	-	(48)
精算損失—經驗調 整	23	-	23
認列於其他綜合損益	(25)	(45)	(70)
雇主提撥	-	-	-
福利支付	(43)	43	-
108年12月31日	\$ 619	(\$ 1,266)	(\$ 647)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
管理費用	(\$ 6)	(\$ 6)

本公司因「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，惟本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。

本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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.73%	0.95%
薪資預期增加率	2.00%	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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.50%	(\$ <u>42</u>)	(\$ <u>47</u>)
減少 0.50%	\$ <u>47</u>	\$ <u>51</u>
薪資預期增加率		
增加 0.50%	\$ <u>45</u>	\$ <u>50</u>
減少 0.50%	(\$ <u>42</u>)	(\$ <u>45</u>)

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。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107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	\$342,314	\$342,314
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價－員工認股權執行	<u>20,888</u>	<u>20,888</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

依本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本公司實收資本額時，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。

另本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，請參閱附註十七之(六)員工福利費用。

本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。

本公司分別於 108 年 6 月 14 日及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議 107 及 106 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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 7,099	\$ 8,623		
特別盈餘公積	126	-		
股東紅利—現金	64,000	98,525	\$ 1.95	\$ 3.00

本公司 109 年 3 月 11 日董事會擬議 108 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	\$ 3,892	
迴轉特別盈餘公積	(126)	
現金股利	39,410	\$ 1.20

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 11 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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 126)	\$ 2
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	200	(128)
年底餘額	\$ 74	(\$ 126)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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。

十七、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入

1. 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債（帳列其他流動負債）		
商品銷售	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 4,579</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 108 及 107 年度認列於營業收入之金額分別為 3,851 仟元及 1,701 仟元。

2. 客戶合約收入之細分

<u>產 品 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
溶劑性墨水	\$570,696	\$600,271
UV 墨水	45,545	26,566
噴繪機	23,878	4,140
水性墨水	17,945	31,248
色 漿	2,000	3,845
油性墨水	1,850	2,842
墨匣墨水	1,697	5,673
其 他	<u>22,874</u>	<u>26,393</u>
	<u>\$686,485</u>	<u>\$700,978</u>

<u>地 區 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
中 國	\$113,710	\$103,733
台灣（本公司所在地）	94,113	92,989
巴 西	84,033	76,542
土 耳 其	64,968	58,371
美 國	41,292	30,981
日 本	36,169	43,205
印 度	33,817	41,824
香 港	33,170	42,720
其 他	<u>185,213</u>	<u>210,613</u>
	<u>\$686,485</u>	<u>\$700,978</u>

(二) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 2,688	\$ 2,801
利息收入—銀行存款	209	210
其他收入	3,969	4,449
	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 7,460</u>

(三) 其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換淨(損)益	(\$ 2,275)	\$ 3,576
其他	(100)	-
	<u>(\$ 2,375)</u>	<u>\$ 3,576</u>

(四) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 1,380	\$ 1,294
租賃負債之利息	84	-
	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 1,294</u>

(五) 折 舊

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 47,364	\$ 47,172
使用權資產	1,648	-
	<u>\$ 49,012</u>	<u>\$ 47,172</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,467	\$ 32,951
營業費用	15,545	14,221
	<u>\$ 49,012</u>	<u>\$ 47,172</u>

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利(附註十四)		
確定提撥計畫	\$ 4,443	\$ 4,403
確定福利計畫	(6)	(6)
	4,437	4,397
其他員工福利	125,721	129,829
員工福利費用合計	<u>\$130,158</u>	<u>\$134,226</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 60,465	\$ 64,261
營業費用	<u>69,693</u>	<u>69,965</u>
	<u>\$130,158</u>	<u>\$134,226</u>

本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；本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。本公司於108年度估列員工酬勞3,800仟元及董監酬勞700仟元，係分別按前述稅前利益之約7%及約1%估列，該等金額將於109年3月11日董事會決議。

本公司於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。

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

本公司於108年3月15日及107年3月19日舉行董事會，分別決議通過107及106年度員工及董監酬勞如下：

	107年度		106年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 7,000	\$ -	\$ 7,900	\$ -
董監酬勞	1,300	-	1,500	-

107及106年度員工及董監酬勞之決議配發金額與107及106年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108年及107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

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,966	\$ 11,061
外幣兌換損失總額	(<u>8,241</u>)	(<u>7,485</u>)
淨(損)益	<u>(\$ 2,275)</u>	<u>\$ 3,576</u>

十八、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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 10,180	\$ 17,326
以前年度之調整	(<u>2,965</u>)	<u>1</u>
	7,215	17,327
遞延所得稅		
本年度產生者	(86)	403
稅率變動	<u>-</u>	(<u>214</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,129</u>	<u>\$ 17,516</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
本年度稅前淨利	<u>\$ 45,982</u>	<u>\$ 88,506</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 9,197	\$ 17,701
稅上不可減除之費損	309	289
未認列之可減除暫時性差異	588	(261)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(2,965)	1
稅率變動	<u>-</u>	(<u>214</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,129</u>	<u>\$ 17,516</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 6,517</u>	<u>\$ 13,636</u>

(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：

108 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 變 動</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 1,111</u>

107 年度

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

(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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 31,496</u>	<u>\$ 28,266</u>

(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 108 年及 107 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

本公司截至 106 年度止之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

單位：每股元

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 2.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 2.15</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 38,853</u>	<u>\$ 70,990</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	32,842	32,842
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>157</u>	<u>228</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>32,999</u>	<u>33,070</u>

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

二十、政府補助

本公司以「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）。

另本公司以「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）。

本公司另以「減碳再生橡膠塞產品開發」申請「新竹市地方產業創新研發推動計畫」業經審核通過，計畫執行期間自108年8月1日至109年5月31日止，核定補助金額為950仟元。截至108年12月31日止，本公司累積獲撥金額為475仟元（帳列其他收入項下）。

二一、取得投資子公司－取得控制

主要營運活動	收 購 日	具表決權之	移 轉 對 價
		所有權權益/ 收購比例(%)	
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 係為繼續擴充本公司墨水及顏料用品之營運。取得 Best Colour 之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二一。

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、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	108年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動	108年12月31日
			匯 率 變 動 其 他 (註)	
短期借款	\$ 71,501	\$ 44,441	(\$ 972)	\$ 114,970
租賃負債	7,895	(1,699)	-	6,280
	<u>\$ 79,396</u>	<u>\$ 42,742</u>	<u>(\$ 972)</u>	<u>\$ 121,250</u>

註：其他係租賃負債之財務成本。

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. 認列於個體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 108 及 107 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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 1)	\$364,425	\$346,969
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 2)	176,697	142,979

註 1：餘額係包含現金、應收票據及帳款淨額（含關係人）、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款及應付票據及帳款等按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	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損益	\$ 735	\$ 825	\$ 135	\$ 252

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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 3,374	\$ 3,483
—金融負債	81,250	71,501
具現金流量利率風險		
—金融資產	227,305	199,912
—金融負債	40,000	-

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108及107年度之稅前淨利將分別增加／減少1,873仟元及1,999仟元，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。

108 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	-	\$ 31,085	\$ 40,917	\$ 1,010	\$ -	\$ 73,012
租賃負債	1.30	144	287	1,265	4,764	6,460
浮動利率工具	1.26	-	40,000	-	-	40,000
固定利率工具	1.25~2.90	14,990	30,000	29,980	-	74,970
		<u>\$ 46,219</u>	<u>\$ 111,204</u>	<u>\$ 32,255</u>	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 194,442</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年
租賃負債	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ -</u>

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
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 40,823	\$ 41,884	\$ 1,882	\$ -	\$ 84,589
浮動利率工具	1.26~3.28	-	71,501	-	-	71,501
		<u>\$ 40,823</u>	<u>\$ 113,385</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,090</u>

(2) 融資額度

	108年12月31日	107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	\$114,970	\$ 71,501
— 未動用金額	<u>94,970</u>	<u>140,645</u>
小 計	<u>\$209,940</u>	<u>\$212,146</u>

本公司 108 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

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
PT.Best Colour Indonesia (Best Colour)	子公司(註)

註：本公司於 107 年 10 月 30 日取得 Best Colour 之 50.495% 之股權。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
銷貨收入	Best Colour	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 1,972</u>

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—關係人	Best Colour	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 1,966</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 對主要管理階層之獎酬

108及107年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 6,337</u>	<u>\$ 7,428</u>
退職後福利	<u>107</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 6,444</u>	<u>\$ 7,528</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：

	108年12月31日	107年12月31日
質押定期存款（帳列其他金融資產）	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

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

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	4,116		29.98	\$	123,389		
人 民 幣		3,130		4.31		13,475		
港 幣		242		3.85		930		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		1,663		29.98		49,854		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	3,696		30.72	\$	113,442		
歐 元		1		35.20		28		
人 民 幣		5,627		4.47		25,255		
港 幣		241		3.92		947		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		1,008		30.72		30,971		

本公司於 108 及 107 年度之已實現及未實現外幣兌換淨（損失）利益分別為(2,275)仟元及 3,576 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。

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		持股比率	淨值(註)	備註
				單位數(仟)	帳面金額			
本公司	香港泓瀚有限公司	本公司之子公司	採權益法之投資	10	\$ 70	100%	\$ 70	註
本公司	Best Colour	本公司之子公司	採權益法之投資	510	9,610	50.495%	10,162	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			被投資公司本年度損益	本公司認列之投資損益(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	\$ 70	(\$ 26)	(\$ 26)	子公司
Best Colour	印尼	油墨加工及製造	10,083	10,083	510	50.495	9,610	1,693	855	子公司

註：係按同期間經會計師查核之財務報表認列。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收票據及帳款淨額明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十二
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表五
遞延所得稅資產明細表		附註十八
其他非流動資產明細表		附註十二
短期借款明細表		明細表六
應付票據及帳款明細表		明細表七
其他流動負債明細表		附註十四
租賃負債明細表		附註十一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

泓瀚科技股份有限公司

現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
支票及活期存款				\$197,753	
外幣活期存款		包括 865 仟美金 (兌換率為 US\$1 : NT\$29.98)、675 仟人民幣 (兌換率為 RMB\$1 : NT\$4.31) 及 242 仟港幣 (兌換率為 HK\$1 : NT\$3.85)		29,780	
庫存現金及零用金					<u>146</u>
合	計				<u>\$227,679</u>

泓瀚科技股份有限公司
應收票據及帳款淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 33,870
乙 公 司	6,665
丙 公 司	6,653
其他 (註一)	<u>85,452</u>
	132,640
減：備抵呆帳	(<u>3,137</u>)
	<u>\$129,503</u>

註一：各戶餘額皆未有超過本科目餘額百分之五者。

註二：帳款結欠已逾 1 年以上者為 3,031 仟元，本公司已提列備抵呆帳 3,136 仟元。

泓瀚科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變
		現	價
		值	值
原	物 料	\$ 49,234	\$ 46,686
在	製 品	41,137	44,608
製	成 品	5,441	8,066
商	品	<u>229</u>	<u>612</u>
		<u>\$ 96,041</u>	<u>\$ 99,972</u>

註：存貨投保金額為 75,000 仟元。

泓瀚科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初 股 數	年 初 餘 金 額	採權益法認列 之投資損失 (\$	未實現銷貨 利益調整 -	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (\$	年 股 數	底 股 數	權 % 餘	金 額	股 權 淨 值	質 押 情 形
香港泓瀚有限公司	10	\$ 98				10	100		\$ 70	\$ 70	
Best Colour	510	8,837	855	(284)	202	510	50.495		9,610	10,162	註
		\$ 8,935	\$ 829	(\$ 284)	\$ 200				\$ 9,680	\$ 10,232	

註：上開有價證券並無提供質押或擔保之情形。

泓瀚科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	合計
成 本				
年初餘額	\$ 7,168	\$ 610	\$ 117	\$ 7,895
增 添	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-
年底餘額	<u>7,168</u>	<u>610</u>	<u>117</u>	<u>7,895</u>
累計折舊				
年初餘額	-	-	-	-
折舊費用	1,290	318	40	1,648
處 分	-	-	-	-
年底餘額	<u>1,290</u>	<u>318</u>	<u>40</u>	<u>1,648</u>
淨 額	<u>\$ 5,878</u>	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 6,247</u>

泓瀚科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

債權人名稱	摘要	借款金額	契約期限	年利率(%)
彰化銀行	短期無擔保借款	\$ 74,970	108.07.23~109.06.10	1.25~2.90
台北富邦	短期無擔保借款	<u>40,000</u>	108.12.02~109.02.21	1.26
		<u>\$ 114,970</u>		

泓瀚科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
應付票據	
台灣迪愛禧股份有限公司	\$ 9,341
鑫兆豐科技有限公司	2,842
台素股份有限公司	2,678
其他(註)	<u>30,681</u>
	<u>45,542</u>
應付帳款	
ANHUI LIXING CHEMICAL. CO., LTD.	3,031
台灣迪愛禧股份有限公司	1,693
鑫兆豐科技有限公司	887
其他(註)	<u>10,574</u>
	<u>16,185</u>
	<u>\$ 61,727</u>

註：各戶餘額皆未有超過本科目餘額百分之五者。

泓瀚科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
營業收入					
	溶劑性墨水	1,591,141	(公升)	\$573,907	
	UV 墨水	59,246	(公升)	45,646	
	噴繪機	28	(台)	23,878	
	水性墨水	50,311	(公升)	17,997	
	色 漿	3,644	(公斤)	2,000	
	油性墨水	1,660	(公升)	1,850	
	墨匣墨水	96	(公升)	1,697	
	其 他		(註)	<u>24,963</u>	
					691,938
減：銷貨退回及折讓					<u>5,453</u>
					<u>\$686,485</u>

註：種類數量繁多，因單位無法統一，無法合併表示。

泓瀚科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 51,511
加：本年度進料	371,100
減：轉列費用	(22,930)
出 售	(3,590)
年底原物料	(49,234)
本年度耗用原物料	346,857
直接人工	39,023
製造費用	98,512
製造成本	484,392
年初在製品	34,342
加：本年度進貨	5,790
減：轉列費用	(2,602)
出 售	(1,468)
年底在製品	(41,137)
製成品成本	479,317
年初製成品	3,669
減：轉列費用	(80)
年底製成品	(5,441)
製造銷貨成本	477,465
年初商品存貨	767
加：本年度進貨	19,614
減：轉列費用	(523)
年底商品存貨	(229)
進銷成本	19,629
出售原料成本	3,590
出售在製品成本	1,468
銷貨成本	502,152
其他營業成本	2,128
營業成本	<u>\$504,280</u>

泓瀚科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 9,322	\$ 26,124	\$ 23,120
進出口費用	6,522	159	22
運 費	4,779	69	46
建立國際品牌形象費用	3,090	-	255
勞 務 費	2,316	3,435	2,323
折 舊	383	9,108	6,054
研 究 費	-	-	12,133
其他費用（註）	<u>4,118</u>	<u>19,269</u>	<u>7,148</u>
	<u>\$ 30,530</u>	<u>\$ 58,164</u>	<u>\$ 51,101</u>

註：各項目彙總未有超過各科目餘額百分之五者。

泓瀚科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	108 年度			107 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 50,299	\$ 58,566	\$ 108,865	\$ 54,003	\$ 58,898	\$ 112,901
勞健保費用	5,208	4,757	9,965	5,089	4,647	9,736
退休金費用	1,956	2,481	4,437	2,043	2,354	4,397
董事酬金	-	1,198	1,198	-	1,397	1,397
其他員工福利費用	3,002	2,691	5,693	3,126	2,669	5,795
合 計	<u>\$ 60,465</u>	<u>\$ 69,693</u>	<u>\$ 130,158</u>	<u>\$ 64,261</u>	<u>\$ 69,965</u>	<u>\$ 134,226</u>
折舊費用	<u>\$ 33,467</u>	<u>\$ 15,545</u>	<u>\$ 49,012</u>	<u>\$ 32,951</u>	<u>\$ 14,221</u>	<u>\$ 47,172</u>

註 1：108 及 107 年度之員工人數分別為 204 人及 209 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 108 年度平均員工福利費用 651 仟元(『108 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『108 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

107 年度平均員工福利費用 654 仟元(『107 年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『107 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(2) 108 年度平均員工薪資費用 550 仟元 (108 年度薪資費用合計數／『108 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

107 年度平均員工薪資費用 556 仟元 (107 年度薪資費用合計數／『107 年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形(1.08)% (『108 年度平均員工薪資費用－107 年度平均員工薪資費用』／107 年度平均員工薪資費用)。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1090077 號

會員姓名：
(1) 林政治
(2) 黃裕峰

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3103 號

委託人統一編號：80627878

(2) 台省會證字第 2350 號

印鑑證明書用途：辦理泓瀚科技股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 月 16 日

台省財證字第

號