

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 108 及 107 年第 1 季

地址：新竹市大湖路 173 之 2 號

電話：(03)5181666

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報表附註		-
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~37	六~二三
(七) 關係人交易	37	二四
(八) 質抵押之資產	37	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	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	38~39	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39~40	二八
2. 轉投資事業相關資訊	39~40	二八
3. 大陸投資資訊	39~40	二八
(十四) 部門資訊	40	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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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」編製允當表達之合併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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註九所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 24,701 仟元，占合併資產總額之 2.14%；負債總額為新台幣 3,087 仟元，占合併負債總額之 1.43%；民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額為新台幣 917 仟元，占合併綜合損益總額之 15.36%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 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 5 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31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(附註六)	\$ 217,781	19	\$ 207,335	18	\$ 238,179	20	2100	短期借款(附註十三)	\$ 71,574	6	\$ 71,501	6	\$ 64,031	5
1170	應收票據及帳款淨額(附註七)	125,900	11	141,516	13	140,163	12	2170	應付票據及帳款	83,433	7	71,957	7	89,081	8
1200	其他應收款(附註七)	3,011	-	2,559	-	2,529	-	2213	應付設備款	1,774	-	2,635	-	8,302	1
130X	存貨(附註八)	103,090	9	95,787	9	93,335	8	2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	10,288	1	13,654	1	17,249	1
1470	其他流動資產(附註十二)	24,233	2	13,113	1	12,534	1	2280	租賃負債-流動(附註三、四、五及十一)	1,635	-	-	-	-	-
11XX	流動資產總計	474,015	41	460,310	41	486,740	41	2399	其他流動負債(附註十四及十七)	39,996	4	46,575	4	39,659	3
								21XX	流動負債總計	208,700	18	206,322	18	218,322	18
	非流動資產								非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	666,703	58	674,765	59	695,790	59	2645	存入保證金	850	-	721	-	550	-
1755	使用權資產(附註三、四、五及十一)	10,068	1	-	-	-	-	2580	租賃負債-非流動(附註三、四、五及十一)	5,869	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	371	-	1,025	-	600	-	25XX	非流動負債總計	6,719	1	721	-	550	-
1915	預付設備款	251	-	938	-	1,916	-								
1980	其他金融資產-非流動(附註十二及二六)	3,000	-	3,000	-	3,000	-	2XXX	負債總計	215,419	19	207,043	18	218,872	18
1990	其他非流動資產-其他(附註七、十二及十五)	1,239	-	1,263	-	3,813	-								
15XX	非流動資產合計	681,632	59	680,991	59	705,119	59		權益(附註十六)						
									股本						
								3110	普通股股本	328,416	28	328,416	29	328,416	28
								3210	資本公積	363,202	31	363,202	32	363,202	30
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	97,650	9	97,650	8	89,027	8
								3350	未分配盈餘	141,287	12	136,190	12	192,342	16
								3300	保留盈餘總計	238,937	21	233,840	20	281,369	24
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	84	-	(126)	-	-	-
									母公司業主之權益合計	930,639	80	925,332	81	972,987	82
									非控制權益	9,589	1	8,926	1	-	-
								3XXX	權益總計	940,228	81	934,258	82	972,987	82
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,155,647	100	\$ 1,141,301	100	\$ 1,191,859	100		負債與權益總計	\$ 1,155,647	100	\$ 1,141,301	100	\$ 1,191,859	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 3 日核閱報告)

董事長：呂控境



經理人：呂控境



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
4000	\$	159,698	100	\$	170,640	100
5000		<u>123,681</u>	<u>77</u>		<u>113,465</u>	<u>66</u>
5900		<u>36,017</u>	<u>23</u>		<u>57,175</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註十五及十七)					
6100		7,379	5		6,912	4
6200		14,749	9		15,605	9
6300		<u>12,246</u>	<u>8</u>		<u>10,989</u>	<u>7</u>
6000		<u>34,374</u>	<u>22</u>		<u>33,506</u>	<u>20</u>
6900		<u>1,643</u>	<u>1</u>		<u>23,669</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出 (附註十七及二十)					
7010		1,756	1		1,382	1
7020		1,424	1	(503)	(1)
7050		<u>(370)</u>	<u>-</u>		<u>(295)</u>	<u>-</u>
7000		<u>2,810</u>	<u>2</u>		<u>584</u>	<u>-</u>
7900		4,453	3		24,253	14
7950		<u>(1,102)</u>	<u>(1)</u>		<u>4,282</u>	<u>2</u>
8200		5,555	4		19,971	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益 之項目：						
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註十六)	\$	415	-	(\$	2)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	5,970	4	\$	19,969	12
	本期淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	5,097	4	\$	19,971	12
8620	非控制權益		458	-		-	-
		\$	5,555	4	\$	19,971	12
	本期綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	5,307	4	\$	19,969	12
8720	非控制權益		663	-		-	-
		\$	5,970	4	\$	19,969	12
	每股盈餘(附註十九)						
9750	基 本	\$	0.16		\$	0.61	
9850	稀 釋	\$	0.15		\$	0.61	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月3日核閱報告)

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於母 公司業 主	權益總計								
		股 數(仟股)	本 普通股 資本	公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	107年1月1日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 89,027	\$ 172,371	\$ 2	\$ 953,018	\$ -	\$ 953,018
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	19,971	-	19,971	-	19,971
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2)	(2)	-	(2)
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	19,971	(2)	19,969	-	19,969
Z1	107年3月31日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 89,027	\$ 192,342	\$ -	\$ 972,987	\$ -	\$ 972,987
A1	108年1月1日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 97,650	\$ 136,190	(\$ 126)	\$ 925,332	\$ 8,926	\$ 934,258
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	5,097	-	5,097	458	5,555
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	210	210	205	415
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	5,097	210	5,307	663	5,970
Z1	108年3月31日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 97,650	\$ 141,287	\$ 84	\$ 930,639	\$ 9,589	\$ 940,228

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 3 日核閱報告)

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 4,453	\$ 24,253
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,934	11,665
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	783	(1,166)
A20900	財務成本	370	295
A21200	利息收入	(44)	(9)
A24100	未實現外幣兌換淨益	(898)	(3,548)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款淨額減少	14,945	2,798
A31180	其他應收款(增加)減少	(452)	727
A31200	存貨增加	(7,303)	(19,139)
A31240	其他流動資產增加	(13,918)	(5,858)
A32150	應付票據及帳款增加	11,446	12,024
A32160	應付票據及帳款—關係人減少	-	(53)
A32230	其他流動負債減少	(6,397)	(3,546)
A33000	營運產生之現金流入	15,919	18,443
A33300	支付之利息	(552)	(485)
A33500	支付之所得稅	(1,610)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>13,757</u>	<u>17,958</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,386)	(6,480)
B03700	存出保證金減少	26	-
B07500	收取之利息	44	9
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(4,316)</u>	<u>(6,471)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 21,707	\$ 64,970
C00200	短期借款減少	(21,598)	(48,655)
C03000	存入保證金增加	129	-
C04020	租賃負債本金償還	(391)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(153)	16,315
DDDD	匯率變動對現金之影響	1,158	3,181
EEEE	本期現金淨增加數	10,446	30,983
E00100	期初現金餘額	207,335	207,196
E00200	期末現金餘額	\$ 217,781	\$ 238,179

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月3日核閱報告)

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依照一般公認審計原則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以泓瀚公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 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 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。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將使用後見之明。

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 1.3%，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)
減：適用豁免之低價值資產租賃		-
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$</u>	<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>\$</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
預付租賃款—流動 (帳列其他流動 資產)	\$ 2,796	(\$ 2,796)	\$ -
使用權資產	<u>-</u>	<u>10,691</u>	<u>10,691</u>
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	<u>-</u>	<u>6,280</u>	<u>6,280</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,895</u>	<u>\$ 7,895</u>

(二) 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 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及經金管會認可並發布生效之 IAS34「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，參閱附註九及二九。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

(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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、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合併資產負債表。

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）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、殘值保證下預期支付金額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合併資產負債表。

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，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。

2. 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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

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 107 年度合併財務報告相同。

(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。

(二) 承租人增額借款利率 (適用於 108 年)

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 186	\$ 192	\$ 212
銀行支存及活期存款	217,595	207,143	237,967
	<u>\$ 217,781</u>	<u>\$ 207,335</u>	<u>\$ 238,179</u>

現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款	0.01%~0.48 %	0.01%~0.48%	0.01%~0.33%

七、應收票據及帳款暨其他應收款淨額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 130,244	\$ 145,077	\$ 144,102
減：備抵損失	(4,344)	(3,561)	(3,939)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 125,900</u>	<u>\$ 141,516</u>	<u>\$ 140,163</u>
<u>其他應收款</u>			
應退營業稅	\$ 2,962	\$ 2,181	\$ 2,459
其他應收款	49	378	70
	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 2,529</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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
60 天以下	\$ 87,782	\$ 90,142	\$ 101,659
61 至 180 天	34,189	45,980	37,694
180 天以上	8,273	8,955	4,749
	<u>\$ 130,244</u>	<u>\$ 145,077</u>	<u>\$ 144,102</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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
60 天以下	\$ 35,209	\$ 31,360	\$ 41,614
61 至 180 天	5,443	10,307	1,371
180 天以上	2,021	360	-
	<u>\$ 42,673</u>	<u>\$ 42,027</u>	<u>\$ 42,985</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1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,561	\$ 5,105
本期提列（迴轉）減損損失	783	(1,166)
期末餘額	<u>\$ 4,344</u>	<u>\$ 3,939</u>

截至 108 年 3 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 3 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 3 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3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
商 品	\$ 1,342	\$ 767	\$ 1,374
製 成 品	2,354	4,030	2,043
在 製 品	39,799	34,342	38,371
原 物 料	<u>59,595</u>	<u>56,648</u>	<u>51,547</u>
	<u>\$ 103,090</u>	<u>\$ 95,787</u>	<u>\$ 93,335</u>

108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨損失分別為 31,997 仟元、29,400 仟元及 26,665 仟元。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為仟 123,681 元及 113,465 仟元。

本公司與存貨相關營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨成本分別列式如下：

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1日 至3月31日</u>
存貨跌價損失（回升利益）	<u>\$ 2,597</u>	<u>(\$ 989)</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		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
泓瀚公司	香港泓瀚有限公司	各項投資業務	100%	100%	100%
	PT. Best Colour Indonesia (Best Colour)	油墨加工及製造	50.495%	50.495%	-

上述列入 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之子公司，因均未符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一重要子公司之定義，其財務報表皆未經會計師核閱；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十、不動產、廠房及設備

(一) 自用 - 108 年

差 異	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
108年1月1日餘額	\$ 122,856	\$ 375,188	\$ 164,565	\$ 228,502	\$ 14,581	\$ 93,931	\$ 1,159	\$ 1,000,782
增 添	-	195	93	811	-	500	2,613	4,212
處 分	-	-	-	-	(15)	(63)	-	(78)
重 分 類	-	-	837	-	322	-	(1,159)	-
淨兌換差額	-	-	-	22	-	25	-	47
108年3月31日餘額	\$ 122,856	\$ 375,383	\$ 165,495	\$ 229,335	\$ 14,888	\$ 94,393	\$ 2,613	\$ 1,004,963
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,537	\$ 27,933	\$ 145,523	\$ 12,275	\$ 82,749	\$ -	\$ 326,017
折舊費用	-	4,202	3,057	3,466	354	1,241	-	12,320
處 分	-	-	-	-	(15)	(63)	-	(78)
淨兌換差額	-	-	-	1	-	-	-	1
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 61,739	\$ 30,990	\$ 148,990	\$ 12,614	\$ 83,927	\$ -	\$ 338,260
108年1月1日淨額	\$ 122,856	\$ 317,651	\$ 136,632	\$ 82,979	\$ 2,306	\$ 11,182	\$ 1,159	\$ 674,765
108年3月31日淨額	\$ 122,856	\$ 313,644	\$ 134,505	\$ 80,345	\$ 2,274	\$ 10,466	\$ 2,613	\$ 666,703

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

泓瀚公司部分座落於新竹市大湖段及海山段之土地，帳面金額合計為 13,166 仟元，因屬農地，故以個人名義辦理登記，惟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。

(二) 營業租賃出租—108 年

泓瀚公司於 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：

	108年3月31日
不超過1年	\$ 1,185
1~5年	981
超過5年	<u>2,968</u>
	<u>\$ 5,134</u>

(三) 107 年

	土 地	房屋及建築	服務設備	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>								
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	-	-	180	515	-	130	10,000	10,825
處 分	-	-	-	(165)	(26)	-	-	(191)
107年3月31日餘額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 371,327</u>	<u>\$ 163,880</u>	<u>\$ 214,710</u>	<u>\$ 13,870</u>	<u>\$ 89,326</u>	<u>\$ 11,382</u>	<u>\$ 987,351</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
處 分	-	-	-	(165)	(26)	-	-	(191)
折舊費用	-	4,086	3,014	2,971	313	1,281	-	11,665
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,201</u>	<u>\$ 18,843</u>	<u>\$ 136,197</u>	<u>\$ 11,579</u>	<u>\$ 79,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,561</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 326,126</u>	<u>\$ 145,037</u>	<u>\$ 78,513</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 9,585</u>	<u>\$ 11,382</u>	<u>\$ 695,790</u>

十一、營業租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年3月31日</u>
<u>使用權資產帳面金額</u>	
房屋及建築	\$ 9,431
運輸設備	530
辦公設備	<u>107</u>
	<u>\$ 10,068</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
<u>使用權資產之折舊費用</u>	
房屋及建築	\$ 525
運輸設備	79
辦公設備	<u>10</u>
	<u>\$ 614</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年3月31日</u>
<u>租賃負債帳面金額</u>	
流動	<u>\$ 1,635</u>
非流動	<u>\$ 5,869</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
房屋及建築	<u>1.30%</u>

(三) 重要承租活動及條款

泓瀚公司於 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 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，泓瀚公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 652 仟元、252 仟元及 208 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

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 120
低價值資產租賃費用	\$ 3
租賃之現金流出總額	<u>\$ 530</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	107年3月31日
1 年內	\$ 835	\$ 1,250
超過 1 年但未超過 5 年	1,198	267
	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ 1,517</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 968</u>

十二、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
預付貨款	\$ 17,486	\$ 8,818	\$ 6,582
進項稅額	5,148	58	3,291
其他金融資產	3,000	3,000	3,000
存出保證金	666	692	3,223
淨確定福利資產	573	571	590
其他	1,599	4,237	2,661
	<u>\$ 28,472</u>	<u>\$ 17,376</u>	<u>\$ 19,347</u>
流動	\$ 24,233	\$ 13,113	\$ 12,534
非流動	4,239	4,263	6,813
	<u>\$ 28,472</u>	<u>\$ 17,376</u>	<u>\$ 19,347</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司帳上其他金融資產皆係質押定期存款，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之定期存款市場利率皆為 0.66%。另截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

十三、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
無擔保借款			
銀行週轉金借款	\$ 71,574	\$ 71,501	\$ 64,031
年 利 率	1.26%~3.33%	1.26%~3.28%	2.70%~3.15%
到 期 日	108 年 9 月底陸 續到期	108 年 3 月底陸 續到期	107 年 9 月底陸 續到期

十四、其他流動負債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 8,660	\$ 8,300	\$ 11,550
應付薪資	7,361	7,009	7,644
應付獎金	2,626	10,609	3,046
合約負債	1,514	4,580	2,432
其 他	19,835	16,077	14,987
	<u>\$ 39,996</u>	<u>\$ 46,575</u>	<u>\$ 39,659</u>

十五、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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 1,098 仟元及 1,081 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107年及106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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
管理費用	\$ -	\$ -
推銷費用	\$ -	\$ -
管理費用	(\$ 1)	(\$ 2)
研究發展費用	\$ -	\$ -

十六、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	60,000	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	32,842	32,842	32,842
已發行股本	\$ 328,416	\$ 328,416	\$ 328,416

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3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 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	14,802	14,802	14,802
	<u>\$ 363,202</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，請參閱附註十七之(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 108 年 3 月 15 日及 107 年 6 月 15 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議 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

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 126)	\$ 2
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	210	(2)
期末餘額	\$ 84	\$ -

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。

十七、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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 1,514	\$ 4,580	\$ 2,432	\$ 2,490

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 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
認列於營業收入之金額分別為 3,566 仟元及 2,167 仟元。

2. 客戶合約收入之細分

產 品 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
溶劑性墨水	\$ 136,214	\$ 147,948
UV 墨水	11,917	6,154
水性墨水	4,286	7,800
噴繪機	2,470	-
油性墨水	447	472
色 漿	369	1,128
其 他	3,995	7,138
	<u>\$ 159,698</u>	<u>\$ 170,640</u>

地 區 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
中 國	\$ 30,123	\$ 19,384
台灣(本公司所在地)	20,806	23,331
土 耳 其	14,185	16,586
印 尼	13,053	4,504
巴 西	11,752	26,979
美 國	9,232	8,232
香 港	8,733	11,306
日 本	7,932	3,707
其 他	43,882	56,611
	<u>\$ 159,698</u>	<u>\$ 170,640</u>

(二) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 695	\$ 664
利息收入—銀行存款	44	9
其他收入	1,017	709
	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 1,382</u>

(三) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 1,421	(\$ 503)
其 他	3	-
	<u>\$ 1,424</u>	<u>(\$ 503)</u>

(四) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 354	\$ 295
租賃負債之利息	16	-
	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 295</u>

(五) 折 舊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 12,934</u>	<u>\$ 11,665</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,632	\$ 8,080
營業費用	4,302	3,585
	<u>\$ 12,934</u>	<u>\$ 11,665</u>

(六) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註十四)		
確定提撥計畫	\$ 1,098	\$ 1,081
確定福利計畫	(1)	(2)
	1,097	1,079
其他員工福利	29,091	30,355
員工福利費用合計	<u>\$ 30,188</u>	<u>\$ 31,434</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,118	\$ 15,142
營業費用	15,070	16,292
	<u>\$ 30,188</u>	<u>\$ 31,434</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108

年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別估列員工酬勞 300 仟元及 1,800 仟元與董監酬勞 60 仟元及 350 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 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 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關泓瀚公司 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1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,679	\$ 2,862
外幣兌換損失總額	(258)	(3,365)
淨益(損)	\$ 1,421	(\$ 503)

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,209	\$ 3,668
以前年度之調整	(2,965)	-
遞延所得稅		
本期產生者	654	828
稅率變動	-	(214)
認列於損益之所得稅(利益)費用	(\$ 1,102)	\$ 4,282

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%，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%。

(二) 所得稅核定情形

泓瀚公司截至 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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 0.16	\$ 0.61
稀釋每股盈餘	\$ 0.15	\$ 0.61

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 5,097	\$ 19,971

股 數

	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	32,842	32,842
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	132	133
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	32,974	32,975

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。

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3月31日止，本公司累積獲撥金額為550仟元（帳列其他收入項下）。

二一、資本風險管理

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

二二、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3月31日
			因指數變動而影響租賃給付金額之調整	其他(註)	
租賃負債	\$ 7,895	(\$ 407)	\$ -	\$ 16	\$ 7,504

註：其他係租賃負債之財務成本。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日亦無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 349,692	\$ 354,410	\$ 383,871
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	155,007	143,458	153,112

註 1：餘額係包含現金、其他金融資產、應收票據及帳款淨額與其他應收款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潜在不利影響。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1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 657	\$ 647	\$ 180	\$ 250

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,418	\$ 3,483	\$ 3,525
—金融負債	71,574	71,501	64,031
具現金流量利率風險			
—金融資產	217,363	206,852	237,654

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 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 543 仟元及 594 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。

本公司設置有備抵損失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3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 43,388	\$ 47,699	\$ 5,648	\$ -	\$ -	\$ 96,735
租賃負債	1.30	144	287	1,292	5,674	356	7,753
固定利率工具	1.26~3.33	-	50,000	21,574	-	-	71,574
		<u>\$ 43,532</u>	<u>\$ 97,986</u>	<u>\$ 28,514</u>	<u>\$ 5,674</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 176,062</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>\$ 1,723</u>	<u>\$ 5,674</u>	<u>\$ 356</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至5年	5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
固定利率工具	1.26~3.28	-	71,501	-	-	-	71,501
		<u>\$ 41,541</u>	<u>\$ 113,387</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,832</u>

107年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上	合計
非衍生金融負債							
無附息負債	-	\$ 39,726	\$ 42,942	\$ 24,890	\$ -	\$ -	\$ 107,558
固定利率工具	2.70~3.15	-	-	64,031	-	-	64,031
		<u>\$ 39,726</u>	<u>\$ 42,942</u>	<u>\$ 88,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,589</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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	\$ 71,574	\$ 71,501	\$ 64,031
— 未動用金額	<u>140,886</u>	<u>140,645</u>	<u>114,469</u>
小計	<u>\$ 212,460</u>	<u>\$ 212,146</u>	<u>\$ 178,500</u>

本公司 108 年 3 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) 對主要管理階層之獎酬

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,798	\$ 2,268
退職後福利	27	24
	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 2,292</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關稅保證之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3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>	<u>\$ 3,000</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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司已簽約尚未付款之重大工程及設備合約，金額分別為 1,466 仟元、3,964 仟元及 13,314 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

108年3月31日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		\$	3,310		30.82	\$		102,023	
人 民 幣			3,925		4.58			17,979	
港 幣			241		3.93			948	
歐 元			1		34.61			28	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金			1,179		30.82			36,338	
-----	--	--	-------	--	-------	--	--	--------	--

107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>									
美 金		\$	3,670		30.72	\$		112,654	
人 民 幣			5,627		4.47			25,255	
港 幣			242		3.92			947	
歐 元			1		35.20			28	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金			1,025		30.72			31,480	
-----	--	--	-------	--	-------	--	--	--------	--

107年3月31日

金 融 資 產		外 幣 匯 率		帳 面 金 額
貨幣性項目				
人 民 幣	\$	5,385	4.65	\$ 25,024
美 金		4,793	29.11	139,502
港 幣		241	3.71	895
歐 元		1	35.87	29
金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 金		2,568	29.11	74,754

本公司於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日之已實現及未實現外幣兌換淨利益（損失）分別為1,421仟元、3,736仟元及(503)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、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊。

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			
				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	\$ 91	100%	\$ 91
	Best Colour	泓瀚公司之子公司	採權益法之投資	510	10,748	50.495%	9,781

註：係按同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

2. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司本年及列之投資(損)益	泓瀚公司認列之投資(損)益	備註	
			本期	期末	上期	期末				
香港泓瀚有限公司	香 港	各項投資業務	\$ 300	\$ 300	10	100	\$ 7)	(\$ 7)	子公司	
Best Colour	印 尼	油墨加工及製造	10,083	10,083	510	50.495	10,748	925	467	子公司

註：係按同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

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	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	\$ 3,091	- 1.94%

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。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；108 年及 107 年 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表。