

泓瀚科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 109 及 108 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	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~33	六~二三
(七) 關係人交易	33	二四
(八) 質抵押之資產	33	二五
(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	34~35	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35	二七
2. 轉投資事業相關資訊	35	二七
3. 大陸投資資訊	35	二七
4. 主要股東資訊	35~36	二七
(十四) 部門資訊	36	二八

### 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）22,587 仟元及 24,701 仟元，分別占合併資產總額之 2.03% 及 2.14%；負債總額分別為 4,271 仟元及 3,087 仟元，分別占合併負債總額之 2.18% 及 1.43%；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別為 860 仟元及 917 仟元，分別占合併綜合損益總額之 10.87% 及 15.36%。

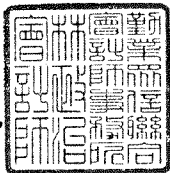
保留結論

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

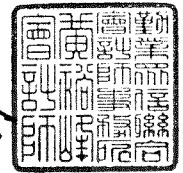
會計師 林 政 治

林政治



會計師 黃 裕 峰

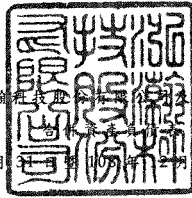
黃裕峰



金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

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 4 月 27 日



泓瀚利資產管理股份有限公司

民國 109 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 3 月 31 日 (經核閱)		108 年 12 月 31 日 (經查核)		108 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	109 年 3 月 31 日 (經核閱)		108 年 12 月 31 日 (經查核)		108 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)	\$ 209,497	19	\$ 237,005	21	\$ 217,781	19	2100	短期借款 (附註十三及二二)	\$ 70,225	6	\$ 114,970	10	\$ 71,574	6
1170	應收票據及帳款淨額 (附註七)	132,269	12	133,135	11	125,900	11	2170	應付票據及帳款	70,803	6	61,758	5	83,433	7
1200	其他應收款 (附註七)	2,714	-	2,813	-	3,011	-	2213	應付設備款	467	-	1,568	-	1,774	-
130X	存貨 (附註八)	106,990	10	99,868	9	103,090	9	2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	8,816	1	6,526	1	10,288	1
1470	其他流動資產 (附註十二)	26,415	2	21,440	2	24,233	2	2280	租賃負債-流動 (附註十一及二二)	1,549	-	1,624	-	1,635	-
11XX	流動資產總計	477,885	43	494,261	43	474,015	41	2399	其他流動負債 (附註十四)	39,244	4	40,031	4	39,996	4
	非流動資產							21XX	流動負債總計	191,104	17	226,477	20	208,700	18
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)	623,303	56	633,470	56	666,703	58		非流動負債						
1755	使用權資產 (附註十一)	7,387	1	8,269	1	10,068	1	2580	租賃負債-非流動 (附註十一及二二)	4,321	1	4,656	-	5,869	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	942	-	1,111	-	371	-	2645	存入保證金	822	-	852	-	850	-
1915	預付設備款	720	-	983	-	251	-	25XX	非流動負債總計	5,143	1	5,508	-	6,719	1
1980	其他金融資產-非流動 (附註十二)	3,000	-	3,000	-	3,000	-		負債總計	196,247	18	231,985	20	215,419	19
1990	其他非流動資產-其他 (附註七及十二)	1,340	-	1,308	-	1,239	-	2XXX	權益 (附註十六)						
15XX	非流動資產合計	636,692	57	648,141	57	681,632	59		股 本						
								3110	普通股股本	328,416	29	328,416	29	328,416	28
								3210	資本公積	363,202	32	363,202	32	363,202	31
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	104,749	10	104,749	9	97,650	9
								3320	特別盈餘公積	126	-	126	-	-	-
								3350	未分配盈餘	114,242	10	103,888	9	141,287	12
								3300	保留盈餘總計	219,117	20	208,763	18	238,937	21
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,379)	-	74	-	84	-
								31XX	母公司業主之權益合計	909,356	81	900,455	79	930,639	80
								36XX	非控制權益	8,974	1	9,962	1	9,589	1
								3XXX	權益總計	918,330	82	910,417	80	940,228	81
1XXX	資 產 總 計	\$1,114,577	100	\$1,142,402	100	\$1,155,647	100		負 債 與 權 益 總 計	\$1,114,577	100	\$1,142,402	100	\$1,155,647	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 109 年 4 月 27 日核閱報告)

董事長：呂植境



經理人：呂植境

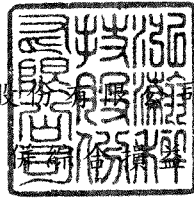


會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表



民國 109 年及 108 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		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註十七)	\$ 165,375	100	\$ 159,698	100
5000	營業成本 (附註八及十七)	<u>120,724</u>	<u>73</u>	<u>123,681</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>44,651</u>	<u>27</u>	<u>36,017</u>	<u>23</u>
	營業費用 (附註十五及十七)				
6100	推銷費用	6,139	4	7,379	5
6200	管理費用	14,630	9	14,749	9
6300	研究發展費用	<u>11,498</u>	<u>7</u>	<u>12,246</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>32,267</u>	<u>20</u>	<u>34,374</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>12,384</u>	<u>7</u>	<u>1,643</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註十七及二十)				
7010	其他收入	1,410	1	1,756	1
7020	其他利益及損失	( 103)	-	1,424	1
7050	財務成本	( 444)	-	( 370)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>863</u>	<u>1</u>	<u>2,810</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	13,247	8	4,453	3
7950	所得稅 (利益) 費用 (附註四及十八)	<u>2,455</u>	<u>1</u>	( 1,102)	( 1)
8200	本期淨利	10,792	7	5,555	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	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)	(\$ 2,879)	( 2)	\$ 415	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 7,913	5	\$ 5,970	4
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 10,354	7	\$ 5,097	4
8620	非控制權益	438	-	458	-
8600		\$ 10,792	7	\$ 5,555	4
	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 8,901	5	\$ 5,307	4
8720	非控制權益	( 988)	-	663	-
8700		\$ 7,913	5	\$ 5,970	4
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基 本	\$ 0.32		\$ 0.16	
9850	稀 釋	\$ 0.31		\$ 0.15	

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 109 年 4 月 27 日核閱報告)

董事長：呂植境



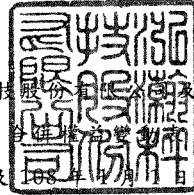
經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司



民國 109 年及 108 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	歸屬於母 公司業 主權益 總計						其他權益 總計		非控制權益	權益總計
		股 數(仟股)	本 普通股本	公 積金	保 留盈餘	盈 餘	盈 餘	其 他 權 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計		
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
A1	109年1月1日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 104,749	\$ 126	\$ 103,888	\$ 74	\$ 900,455	\$ 9,962	\$ 910,417
D1	109年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	10,354	-	10,354	438	10,792
D3	109年1月1日至3月31日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,453)	(1,453)	(1,426)	(2,879)
D5	109年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	10,354	(1,453)	8,901	(988)	7,913
Z1	109年3月31日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 363,202	\$ 104,749	\$ 126	\$ 114,242	(\$ 1,379)	\$ 909,356	\$ 8,974	\$ 918,330

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 109 年 4 月 27 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 109 年及 108 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：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108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	\$ 13,247	\$ 4,453
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,474	12,934
A20300	預期信用減損損失	25	783
A20900	財務成本	444	370
A21200	利息收入	( 40)	( 44)
A24100	未實現外幣兌換淨益	( 2,147)	( 898)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款淨額減少	3,291	14,945
A31180	其他應收款減少(增加)	99	( 452)
A31200	存貨增加	( 7,122)	( 7,303)
A31240	其他流動資產增加	( 4,977)	( 13,918)
A32150	應付票據及帳款增加	8,961	11,446
A32230	其他流動負債減少	( 749)	( 6,397)
A33000	營運產生之現金流入	23,506	15,919
A33300	支付之利息	( 478)	( 552)
A33500	支付之所得稅	-	( 1,610)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>23,028</u>	<u>13,757</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 2,882)	( 4,386)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	153	-
B03800	存出保證金(增加)減少	( 30)	26
B07500	收取之利息	40	44
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 2,719)</u>	<u>( 4,316)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	55,005	21,707
C00200	短期借款減少	( 100,619)	( 21,598)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 30)	129
C04020	租賃負債本金償還	( 410)	( 391)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 46,054)</u>	<u>( 153)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(\$ 1,763)</u>	<u>\$ 1,158</u>
EEEE	本期現金淨(減少)增加數	( 27,508)	10,446
E00100	期初現金餘額	<u>237,005</u>	<u>207,335</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 209,497</u>	<u>\$ 217,781</u>

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 109 年 4 月 27 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 109 年及 108 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 109 年 4 月 27 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」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 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。

- (二) 國際會計準則理事會（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，參閱附註九及二七。

##### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。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

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 108 年度合併財務報告相同。

## 六、現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 170	\$ 175	\$ 186
銀行支存及活期存款	<u>209,327</u>	<u>236,830</u>	<u>217,595</u>
	<u>\$ 209,497</u>	<u>\$ 237,005</u>	<u>\$ 217,781</u>

現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行存款	0.01%~0.30 %	0.01%~0.33 %	0.01%~0.48 %

## 七、應收票據及帳款暨其他應收款淨額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據及帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 135,431	\$ 136,272	\$ 130,244
減：備抵損失	<u>( 3,162 )</u>	<u>( 3,137 )</u>	<u>( 4,344 )</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 132,269</u>	<u>\$ 133,135</u>	<u>\$ 125,900</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他應收款			
應退營業稅	\$ 2,687	\$ 2,769	\$ 2,962
其他應收款	<u>27</u>	<u>44</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 3,011</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
60 天以下	\$ 94,596	\$ 80,594	\$ 87,782
61 至 180 天	36,556	50,029	34,189
180 天以上	<u>4,279</u>	<u>5,649</u>	<u>8,273</u>
	<u>\$ 135,431</u>	<u>\$ 136,272</u>	<u>\$ 130,244</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
60天以下	\$ 31,145	\$ 36,319	\$ 35,209
61至180天	1,921	5,741	5,443
180天以上	-	1	2,021
	<u>\$ 33,066</u>	<u>\$ 42,061</u>	<u>\$ 42,673</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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,137	\$ 3,561
本期提列減損損失	25	783
期末餘額	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 4,344</u>

截至109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109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109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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商 品	\$ 1,633	\$ 229	\$ 1,342
製 成 品	6,378	5,974	2,354
在 製 品	39,998	41,138	39,799
原 物 料	58,981	52,527	59,595
	<u>\$ 106,990</u>	<u>\$ 99,868</u>	<u>\$ 103,090</u>

109年3月31日暨108年12月31日及3月31日之備抵存貨損失分別為32,092仟元、33,043仟元及31,997仟元。

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為120,724仟元及123,681仟元。

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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
存貨(回升利益)跌價損失	(\$ 951)	\$ 2,597

存貨淨變現價值回升利益係因存貨去化所致。

## 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		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108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%	50.495%

上述列入109年及108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

成 本	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
109年1月1日餘額	\$ 122,856	\$ 375,492	\$ 165,495	\$ 232,883	\$ 14,902	\$ 95,443	\$ -	\$ 1,007,071
增 添	-	-	-	503	58	500	982	2,043
處 分	-	-	-	( 153)	( 126)	-	-	( 279)
淨兌換差額	-	-	-	( 164)	( 7)	( 153)	-	( 324)
109年3月31日餘額	\$ 122,856	\$ 375,492	\$ 165,495	\$ 233,069	\$ 14,827	\$ 95,790	\$ 982	\$ 1,008,511
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 74,306	\$ 39,670	\$ 159,449	\$ 13,311	\$ 86,865	\$ -	\$ 373,601
折舊費用	-	4,178	2,873	3,566	249	977	-	11,843
處 分	-	-	-	-	( 126)	-	-	( 126)
淨兌換差額	-	-	-	( 74)	-	( 36)	-	( 110)
109年3月31日餘額	\$ -	\$ 78,484	\$ 42,543	\$ 162,941	\$ 13,434	\$ 87,806	\$ -	\$ 385,208
109年1月1日淨額	\$ 122,856	\$ 301,186	\$ 125,825	\$ 73,434	\$ 1,591	\$ 8,578	\$ -	\$ 633,470
109年3月31日淨額	\$ 122,856	\$ 297,008	\$ 122,952	\$ 70,128	\$ 1,393	\$ 7,984	\$ 982	\$ 623,303

(接次頁)



(承前頁)

	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								
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

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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不超過1年	\$ 358	\$ 352	\$ 1,185
1~5年	983	877	981
超過5年	<u>3,234</u>	<u>2,818</u>	<u>2,968</u>
	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ 5,134</u>

## 十一、營業租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>使用權資產帳面金額</u>			
房屋及建築	\$ 7,108	\$ 7,900	\$ 9,431
運輸設備	212	292	530
辦公設備	<u>67</u>	<u>77</u>	<u>107</u>
	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 8,269</u>	<u>\$ 10,068</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>使用權資產之折舊費用</u>		
房屋及建築	\$ 541	\$ 525
運輸設備	80	79
辦公設備	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 614</u>

除認列折舊費用外，本公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>租賃負債帳面金額</u>			
流動	\$ 1,549	\$ 1,624	\$ 1,635
非流動	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 4,656</u>	<u>\$ 5,869</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
房屋及建築	1.30%	1.30%	1.30%

### (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 109 年 3 月 31 日暨 108 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皆為 652 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。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 120</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 530</u>

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築、辦公設備、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。

## 十二、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付貨款	\$ 17,413	\$ 19,576	\$ 17,486
進項稅額	6,396	22	5,148
其他金融資產	3,000	3,000	3,000
存出保證金	692	662	666
淨確定福利資產	648	646	573
其他	<u>2,606</u>	<u>1,842</u>	<u>1,599</u>
	<u>\$ 30,755</u>	<u>\$ 25,748</u>	<u>\$ 28,472</u>
流動	\$ 26,415	\$ 21,440	\$ 24,233
非流動	<u>4,340</u>	<u>4,308</u>	<u>4,239</u>
	<u>\$ 30,755</u>	<u>\$ 25,748</u>	<u>\$ 28,472</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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，109 年及 108 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 109 年 3 月 31 日暨 108 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，請參閱附註二五。

### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保借款			
銀行週轉金借款	\$ 70,225	\$ 114,970	\$ 71,574
年 利率	0.99%~2.63%	1.25%~2.90%	1.26%~3.33%
到 期 日	109年5月底陸 續到期	109年1月底陸 續到期	108年9月底陸 續到期

### 十四、其他流動負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資	\$ 7,885	\$ 7,189	\$ 7,361
應付員工及董監酬勞	6,140	4,500	8,660
合約負債	4,647	4,581	1,514
應付獎金	3,417	9,106	2,626
其 他	17,155	14,655	19,835
	<u>\$ 39,244</u>	<u>\$ 40,031</u>	<u>\$ 39,996</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為 1,107 仟元及 1,098 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108年及107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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
管理費用	\$ -	\$ -
推銷費用	\$ -	\$ -
管理費用	(\$ 1)	(\$ 1)
研究發展費用	\$ -	\$ -

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108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

	109年3月31日	108年12月31日	108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	\$ 342,314	\$ 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	20,888	20,888	20,888
	<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 109 年 3 月 11 日及 108 年 6 月 14 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議 108 及 107 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 )	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 3,892	\$ 7,099		
(迴轉)提列特別盈餘公積	( 126)	126		
股東紅利—現金	39,410	64,000	\$ 1.20	\$ 1.95
資本公積配發現金	9,852	-	0.30	-

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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 74	(\$ 126)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 1,453)	210
期末餘額	(\$ 1,379)	\$ 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約負債（帳列其他流動負債）				
商品銷售	\$ 4,647	\$ 4,581	\$ 1,514	\$ 4,580

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
認列於營業收入之金額分別為 576 仟元及 3,566 仟元。

2. 客戶合約收入之細分

產 品 別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
溶劑性墨水	\$143,228	\$136,214
UV 墨水	13,882	11,917
水性墨水	3,816	4,286
色 漿	658	369
噴 繪 機	424	2,470
油性墨水	250	447
其 他	3,117	3,995
	<u>\$165,375</u>	<u>\$159,698</u>

地 區 別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
中 國	\$ 24,863	\$ 30,123
台灣 (本公司所在地)	21,508	20,806
土 耳 其	19,149	14,185
巴 西	14,685	11,752
印 尼	13,220	13,053
日 本	10,066	7,932
印 度	8,280	6,832
其 他	53,604	55,015
	<u>\$165,375</u>	<u>\$159,698</u>

(二) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 435	\$ 695
利息收入—銀行存款	40	44
其他收入	935	1,017
	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 1,756</u>

(三) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨利益	\$ 95	\$ 1,421
其 他	( 198 )	3
	<u>(\$ 103)</u>	<u>\$ 1,424</u>



(四) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 424	\$ 354
租賃負債之利息	<u>20</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 370</u>

(五) 折 舊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 11,843	\$ 12,320
使用權資產	<u>631</u>	<u>614</u>
	<u>\$ 12,474</u>	<u>\$ 12,934</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,617	\$ 8,632
營業費用	<u>3,857</u>	<u>4,302</u>
	<u>\$ 12,474</u>	<u>\$ 12,934</u>

(六) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	\$ 1,107	\$ 1,098
確定福利計畫	<u>( 1 )</u>	<u>( 1 )</u>
	1,106	1,097
其他員工福利	<u>32,666</u>	<u>29,091</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 33,772</u>	<u>\$ 30,188</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,417	\$ 15,118
營業費用	<u>18,355</u>	<u>15,070</u>
	<u>\$ 33,772</u>	<u>\$ 30,188</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別估列員工酬勞 1,400 仟元及 300 仟元與董監酬勞 240 仟元及 60 仟元，係分別按前述稅前利益之約 10% 與約 2% 估列及約 7% 與約 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 109 年 3 月 11 日及 108 年 3 月 15 日舉行董事會，分別決議通過 108 及 107 年度員工及董監酬勞如下：

	108年度		107年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 3,800	\$ -	\$ 7,000	\$ -
董監酬勞	700	-	1,300	-

108 及 107 年度員工及董監酬勞之決議配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關泓瀚公司 109 年及 108 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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 718	\$ 1,679
外幣兌換損失總額	( 623 )	( 258 )
淨 益	\$ 95	\$ 1,421

### 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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,286	\$ 1,209
以前年度之調整	-	( 2,965 )
遞延所得稅		
本期產生者	169	654
認列於損益之所得稅（利益） 費用	\$ 2,455	(\$ 1,102)

## (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	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 0.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.15</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 10,354</u>	<u>\$ 5,097</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108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	<u>166</u>	<u>132</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>33,008</u>	<u>32,974</u>

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

## 二十、政府補助

泓瀚公司以「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109年3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、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：

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年3月31日
			匯率變動	其他(註)	
短期借款	\$ 114,970	(\$ 45,614)	\$ 869	\$ -	\$ 70,225
租賃負債	6,280	(430)	-	20	5,870
	<u>\$ 121,250</u>	<u>(\$ 46,044)</u>	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 76,095</u>

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		108年3月31日
			匯率變動	其他(註)	
短期借款	\$ 71,501	\$ 109	(\$ 36)	\$ -	\$ 71,574
租賃負債	7,895	(407)	-	16	7,504
	<u>\$ 79,396</u>	<u>(\$ 298)</u>	<u>(\$ 36)</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 79,078</u>

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109年及108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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 347,480	\$ 375,953	\$ 349,692
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	141,028	176,728	155,007

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潛在不利影響。本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制管理辦法進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

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

### 1. 外幣匯率風險管理

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二六。

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

### 敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表係當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括現金、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	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 654	\$ 657	\$ 197	\$ 180

## 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,398	\$ 3,404	\$ 3,418
—金融負債	36,095	81,250	71,574
具現金流量利率風險			
—金融資產	209,099	236,601	217,363
—金融負債	40,000	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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 423 仟元及 543 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。

109年3月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 32,868	\$ 44,353	\$ 2,424	\$ -	\$ 79,645
租賃負債	1.30	144	287	1,185	4,414	6,030
浮動利率工具	0.99	-	-	40,000	-	40,000
固定利率工具	2.61~2.63	-	30,225	-	-	30,225
		<u>\$ 33,012</u>	<u>\$ 74,865</u>	<u>\$ 43,609</u>	<u>\$ 4,414</u>	<u>\$ 155,900</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>\$ 1,616</u>	<u>\$ 4,414</u>	<u>\$ -</u>

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	-	\$ 31,157	\$ 40,920	\$ 1,031	\$ -	\$ 73,108
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>\$ 46,291</u>	<u>\$ 111,207</u>	<u>\$ 32,276</u>	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 194,538</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>

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年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 43,388	\$ 47,699	\$ 5,648	\$ -	\$ 96,735
租賃負債	1.30	144	287	1,292	6,030	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>\$ 6,030</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>



## (2) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108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	\$ 70,225	\$ 114,970	\$ 71,574
—未動用金額	<u>180,450</u>	<u>94,970</u>	<u>140,886</u>
小計	<u>\$ 250,675</u>	<u>\$ 209,940</u>	<u>\$ 212,460</u>

本公司 109 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

109 年及 108 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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,074	\$ 1,798
退職後福利	<u>27</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 1,825</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：

	109年3月31日	108年12月31日	108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、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

109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	\$	3,409		30.23	\$	103,047		
人 民 幣		4,627		4.26		19,688		
港 幣		241		3.90		940		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,247		30.23		37,697		

108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	\$	4,124		29.98	\$	123,652		
人 民 幣		3,130		4.31		13,475		
港 幣		242		3.85		930		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,663		29.98		49,854		

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		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,179		30.82		36,338		

本公司於 109 年 3 月 31 日暨 108 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 95 仟元、(2,166)仟元及 1,421 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項、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			備註
				單位數(仟)	帳面金額	持 股 比 率	
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	\$ 48	100%	\$ 48 註
	Best Colour	泓瀚公司之子公司	採權益法之投資	510	8,751	50.495%	9,153 註

註：係按同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

#### 2. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司本年度(損)益	泓瀚公司認列之投資(損)益(註)	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	\$ (23)	\$ (23)	子公司
Best Colour	印 尼	油墨加工及製造	10,083	10,083	510	50.495	883	446	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：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	\$ 3,272	-	1.98%
				應收帳款	477	-	0.04%

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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
霖暘投資有限公司	3,970,864	12.09%
岩玉投資股份有限公司	3,842,856	11.70%
家雄企業有限公司	1,804,000	5.49%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

#### 二八、部門資訊

經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；109 年及 108 年 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表。