

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 109 及 108 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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~50		六~二六
(七) 關係人交易	50~52		二七
(八) 質抵押之資產	52		二八
(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	52~53		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53		三十
2. 轉投資事業相關資訊	53		三十
3. 大陸投資資訊	53		三十
4. 主要股東資訊	54		三十
(十四) 部門資訊	54~55		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：泓瀚科技股份有限公司



負責人：呂 植 境



中 華 民 國 110 年 3 月 25 日

會計師查核報告

泓瀚科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

泓瀚科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱泓瀚集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達泓瀚集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與泓瀚集團保持超然獨立，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，對泓瀚集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對泓瀚集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商品銷售收入認列時點

泓瀚集團主要營業收入來源為銷售噴墨墨水，民國 109 年度合併營業收入淨額為新台幣 584,798 仟元，與收入認列相關會計政策及資訊，請參閱合併財務報表附註四及十七，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，由於泓瀚集團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，尤透過海運之外銷佔泓瀚集團收入來源之大宗，因而增加合併資產負債表日前後所認列之收入可能未被記錄在正確期間之風險，因是，將泓瀚集團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. 依照泓瀚集團透過海運外銷商品時所簽定之交易條件執行截止測試，抽核合併資產負債表日前後一定期間透過海運外銷商品收入認列時點之正確性，包含核對倉管人員之佐證文件與合約條件，並評估所認列之收入其商品所有權之重大風險及報酬是否業已移轉予客戶。

其他事項

泓瀚科技股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估泓瀚集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

泓瀚集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對泓瀚集團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，以及使泓瀚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致泓瀚集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於泓瀚集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泓瀚集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 政 治

林政治



會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

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 110 年 3 月 25 日

泓瀚科控股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	109年12月31日		108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、六及二六)	\$ 260,628	24	\$ 237,005	21	2100	短期借款(附註十三、二五及二六)	\$ 66,960	6	\$ 114,970	10
1170	應收票據及帳款淨額(附註四、五、七、十七及二六)	135,140	12	133,135	11	2170	應付票據及帳款(附註二六)	61,179	5	61,758	5
1180	應收帳款—關係人淨額(附註四、五、七、十七、二六及二七)	250	-	-	-	2180	應付票據及帳款—關係人(附註二六及二七)	462	-	-	-
1200	其他應收款(附註四、七及二六)	3,177	-	2,813	-	2213	應付設備款(附註二六)	1,658	-	1,568	-
130X	存貨(附註四、五及八)	98,050	9	99,868	9	2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	10,554	1	6,526	1
1470	其他流動資產(附註十二)	13,142	1	21,440	2	2280	租賃負債—流動(附註四、十一、二五及二六)	1,345	-	1,624	-
11XX	流動資產總計	510,387	46	494,261	43	2322	一年內到期長期借款(附註十三、二五及二六)	11,663	1	-	-
	非流動資產					2399	其他流動負債(附註十四、十七、二一、二六及二七)	42,407	4	40,031	4
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)	596,674	53	633,470	56	21XX	流動負債總計	196,228	17	226,477	20
1755	使用權資產(附註四、十一及二七)	5,845	1	8,269	1		非流動負債				
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	575	-	1,111	-	2540	長期借款(附註十三、二五及二六)	16,844	2	-	-
1915	預付設備款	451	-	983	-	2580	租賃負債—非流動(附註四、十一、二五及二六)	3,311	-	4,656	-
1980	其他金融資產—非流動(附註四、十二、二六及二八)	3,000	-	3,000	-	2645	存入保證金(附註二六)	837	-	852	-
1990	其他非流動資產—其他(附註四、七、十二、十五及二六)	1,293	-	1,308	-	2670	其他非流動負債(附註二一)	73	-	-	-
15XX	非流動資產總計	607,838	54	648,141	57	25XX	非流動負債總計	21,065	2	5,508	-
						2XXX	負債總計	217,293	19	231,985	20
							歸屬於母公司業主之權益(附註四及十六)				
							股 本				
						3110	普通股股本	328,416	29	328,416	29
						3200	資本公積	353,350	32	363,202	32
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	108,641	10	104,749	9
						3320	特別盈餘公積	-	-	126	-
						3350	未分配盈餘	86,656	8	103,888	9
						3300	保留盈餘總計	195,297	18	208,763	18
							其他權益				
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(644)	-	74	-
						31XX	母公司業主權益總計	876,419	79	900,455	79
						36XX	非控制權益	24,513	2	9,962	1
						3XXX	權益總計	900,932	81	910,417	80
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,118,225	100	\$ 1,142,402	100		負債與權益總計	\$ 1,118,225	100	\$ 1,142,402	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 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	109年度		108年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、十七及二七）	\$ 584,798	100	\$ 707,242	100
5000	營業成本（附註四、八、十八及二七）	<u>430,942</u>	<u>73</u>	<u>520,192</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>153,856</u>	<u>27</u>	<u>187,050</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註四、十五、十八及二七）				
6100	推銷費用	23,094	4	30,678	4
6200	管理費用	53,988	9	61,675	9
6300	研究發展費用	<u>49,979</u>	<u>9</u>	<u>51,101</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>127,061</u>	<u>22</u>	<u>143,454</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>26,795</u>	<u>5</u>	<u>43,596</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註十八及二一）				
7100	利息收入	256	-	330	-
7010	其他收入	13,332	2	6,826	1
7020	其他利益及損失	(4,680)	(1)	(2,263)	-
7050	財務成本	(1,305)	-	(1,470)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,603</u>	<u>1</u>	<u>3,423</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	34,398	6	47,019	7
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>5,665</u>	<u>1</u>	<u>7,328</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>28,733</u>	<u>5</u>	<u>39,691</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註四 及十五）	(\$	51)	\$	70 -
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）	(1,418)	398	-
8300	本年度其他綜合損 益	(1,469)	468	-
8500	本年度綜合損益總額	\$	27,264	\$	40,159 6
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$	29,988	\$	38,853 6
8620	非控制權益	(1,255)	838	-
8600		\$	28,733	\$	39,691 6
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$	29,219	\$	39,123 6
8720	非控制權益	(1,955)	1,036	-
8700		\$	27,264	\$	40,159 6
	每股盈餘（附註二十）				
9750	基 本	\$	0.91	\$	1.18
9850	稀 釋	\$	0.91	\$	1.18

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益		非控制權益	權益總計	
		股數(仟股)	普通股股本	資本公積	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			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
B1	107 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	7,099	-	(7,099)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	126	(126)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(64,000)	-	(64,000)	-	(64,000)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	38,853	-	38,853	838	39,691
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	70	200	270	198	468
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	38,923	200	39,123	1,036	40,159
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	32,842	328,416	363,202	104,749	126	103,888	74	900,455	9,962	910,417
B1	108 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	3,892	-	(3,892)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(126)	126	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	(9,852)	-	-	(39,410)	-	(49,262)	-	(49,262)
D1	109 年度淨利(損)	-	-	-	-	-	29,988	-	29,988	(1,255)	28,733
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(51)	(718)	(769)	(700)	(1,469)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	29,937	(718)	29,219	(1,955)	27,264
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	12,513	12,513
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(3,993)	-	(3,993)	3,993	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 353,350	\$ 108,641	\$ -	\$ 86,656	(\$ 644)	\$ 876,419	\$ 24,513	\$ 900,932

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 34,398	\$ 47,019
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	49,439	50,380
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)數	323	(15)
A20900	利息費用	1,305	1,470
A21200	利息收入	(256)	(330)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(374)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,852	6,361
A29900	遞延政府補助收入	(187)	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(1,488)	1,098
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31150	應收票據及帳款(增加)減少	(1,272)	6,009
A31160	應收帳款—關係人增加	(250)	-
A31180	其他應收款增加	(365)	(254)
A31200	存貨增加	(3,034)	(10,442)
A31240	其他流動資產減少(增加)	8,292	(11,128)
A32150	應付票據及帳款減少	(653)	(10,172)
A32160	應付票據及帳款—關係人增加	462	-
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,461	(6,543)
A33000	營運產生之現金流入	93,653	73,453
A33300	支付之利息	(1,551)	(1,404)
A33500	支付之所得稅	(1,101)	(14,525)
AAAA	營業活動之淨現金流入	91,001	57,524
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,805)	(7,720)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,030	-
B03700	存出保證金增加	(30)	-
B03800	存出保證金減少	-	30
B07100	預付設備款增加	(686)	-
B07500	收取之利息	257	330
BBBB	投資活動之淨現金流出	(9,234)	(7,360)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 207,834	\$ 247,746
C00200	短期借款減少	(256,119)	(203,305)
C01600	舉借長期借款	29,000	-
C03000	存入保證金增加	-	131
C03100	存入保證金減少	(15)	-
C04020	租賃本金償還	(1,696)	(1,699)
C04500	發放現金股利	(49,262)	(64,000)
C05800	非控制權益變動	12,513	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(57,745)	(21,127)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(399)	633
EEEE	本年度現金淨增加數	23,623	29,670
E00100	年初現金餘額	237,005	207,335
E00200	年底現金餘額	\$ 260,628	\$ 237,005

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

泓瀚科技股份有限公司（簡稱泓瀚公司）係於 93 年 1 月 2 日奉准設立，主要營業項目係精密化學材料、塗料、油漆、染料及顏料之製造與銷售及電腦事務性機器設備及其耗材之批發等業務。泓瀚公司於 99 年 1 月 4 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 106 年 6 月 23 日經該中心董事會通過上櫃申請案，自 106 年 9 月 26 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 25 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成泓瀚公司及其子公司（以下合稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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，應評估合併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。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併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，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併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合併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、其他經濟資源或合併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，以移轉合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含泓瀚公司及由泓瀚公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至泓瀚公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於泓瀚公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及三十。

(五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，泓瀚公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與泓瀚公司不同之子公司）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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及變動銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少

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) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至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（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債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或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

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

合併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。

合併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、其他金融資產及存出保證金）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 金融資產之減損

合併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

合併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。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 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。

(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

合併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。

商品銷貨收入

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。

合併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。

(十一) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

合併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。惟若主租賃係合併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. 合併公司為承租人

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（包含固定給付及實質固定給付）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，合併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。

（十二）政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併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。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

（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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展等支出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，惟合併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合併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. 當期及遞延所得稅

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

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 175	\$ 175
銀行支存及活期存款	<u>260,453</u>	<u>236,830</u>
	<u>\$260,628</u>	<u>\$237,005</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.01%~0.41%	0.01%~0.33%

七、應收票據及帳款暨其他應收款淨額

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據及帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$138,600	\$136,272
減：備抵損失	(<u>3,460</u>)	(<u>3,137</u>)
	<u>\$135,140</u>	<u>\$133,135</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 250	\$ -
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
應退營業稅	\$ 3,155	\$ 2,769
其他應收款	<u>22</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 2,813</u>

應收票據及帳款

合併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，合併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。

合併公司採用 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。合併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12月31日	108年12月31日
60 天以下	\$ 95,689	\$ 80,594
61 至 180 天	38,665	50,029
180 天以上	<u>4,496</u>	<u>5,649</u>
	<u>\$138,850</u>	<u>\$136,272</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12月31日	108年12月31日
60 天以下	\$ 22,178	\$ 36,319
61 至 180 天	2,717	5,741
180 天以上	<u>899</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 25,794</u>	<u>\$ 42,061</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年度	108年度
年初餘額	\$ 3,137	\$ 3,561
加：本年度提列減損損失	323	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(15)
減：重分類至催收款	-	(409)
年底餘額	<u>\$ 3,460</u>	<u>\$ 3,137</u>

截至 109 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 109 年 12 月 31 日止，應收票據及帳款已列為催收款餘額皆為 4,135 仟元，並已提列 100% 減損，帳列其他非流動資產項下。

八、存 貨

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
商 品	\$ 1,796	\$ 229
製 成 品	5,918	5,974
在 製 品	47,358	41,138
原 物 料	<u>42,978</u>	<u>52,527</u>
	<u>\$ 98,050</u>	<u>\$ 99,868</u>

109 年及 108 年 12 月 31 日之備抵存貨損失分別為 36,490 仟元及 33,043 仟元。

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 430,942 仟元及 520,192 仟元。

合併公司與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨損失分別列式如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 5,660</u>	<u>\$ 6,361</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		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
泓瀚公司	香港泓瀚有限公司(簡稱「香港泓瀚公司」)	各項投資業務	-	100%	註 1
	PT.Best Colour Indonesia (Best Colour)	油墨加工及製造	50.495%	50.495%	-
	健泓科技股份有限公司	噴繪機設計及製造	33.33%	-	註 2

註 1：香港泓瀚有限公司於 109 年 5 月清算結束營運，相關資訊請詳附註二二。

註 2：泓瀚公司於 109 年 6 月投資 12,500 仟元設立健泓科技股份有限公司。依合資協議，截至 109 年 12 月 31 日止，泓瀚公司之持股比例為 33.33%，惟泓瀚公司對健泓科技股份有限公司營運活動仍具有控制力，故將其列為子公司。

十、不動產、廠房及設備

自 用	109年12月31日						108年12月31日	
	<u>\$596,674</u>						<u>\$633,470</u>	
(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
成 本								
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	-	300	1,170	466	1,147	4,732	2,083	9,898
處 分	-	-	-	(185)	(205)	(6,935)	(280)	(7,605)
重 分 類	-	-	-	-	60	235	923	1,218
淨兌換差額	-	-	-	(79)	(4)	-	-	(83)
109年12月31日餘額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 375,792</u>	<u>\$ 166,665</u>	<u>\$ 233,085</u>	<u>\$ 15,900</u>	<u>\$ 93,475</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 1,010,499</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 74,306	\$ 39,670	\$ 159,449	\$ 13,311	\$ 86,865	\$ -	\$ 373,601
折舊費用	-	16,735	11,526	13,928	1,104	3,855	-	47,148
處 分	-	-	-	(184)	(205)	(6,560)	-	(6,949)
淨兌換差額	-	-	-	(35)	-	60	-	25
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,041</u>	<u>\$ 51,196</u>	<u>\$ 173,158</u>	<u>\$ 14,210</u>	<u>\$ 84,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 413,825</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 284,751</u>	<u>\$ 115,469</u>	<u>\$ 59,927</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 596,674</u>
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	-	304	93	4,477	186	1,550	-	6,610
處 分	-	-	-	(118)	(187)	(63)	-	(368)
重 分 類	-	-	837	-	322	-	(1,159)	-
淨兌換差額	-	-	-	22	-	25	-	47
108年12月31日餘額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 375,492</u>	<u>\$ 165,495</u>	<u>\$ 232,883</u>	<u>\$ 14,902</u>	<u>\$ 95,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,007,071</u>
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,537	\$ 27,933	\$ 145,523	\$ 12,275	\$ 82,749	\$ -	\$ 326,017
折舊費用	-	16,769	11,737	14,048	1,223	4,181	-	47,958
處 分	-	-	-	(118)	(187)	(63)	-	(368)
淨兌換差額	-	-	-	(4)	-	(2)	-	(6)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,306</u>	<u>\$ 39,670</u>	<u>\$ 159,449</u>	<u>\$ 13,311</u>	<u>\$ 86,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 373,601</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 301,186</u>	<u>\$ 125,825</u>	<u>\$ 73,434</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 633,470</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	3 至 30 年
廠務設備	2 至 15 年
機器設備	2 至 12 年
辦公設備	2 至 5 年
運輸及其他設備	2 至 10 年

泓瀚公司座落於新竹市大湖段及海山段之部分土地，帳面金額合計為 13,282 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聲明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

泓瀚公司以營業租賃出租房屋及廠房屋頂，租約為六個月至二十年，期滿得續約，租金收入帳列其他收入項下。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
不超過1年	\$ 381	\$ 352
1~5年	1,106	877
超過5年	<u>2,372</u>	<u>2,818</u>
	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 4,047</u>

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 5,808	\$ 7,900
運輸設備	-	292
辦公設備	<u>37</u>	<u>77</u>
	<u>\$ 5,845</u>	<u>\$ 8,269</u>
	109年度	108年度
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 1,959	\$ 2,064
運輸設備	292	318
辦公設備	<u>40</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 2,422</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>(\$ 1,158)</u>	<u>(\$ 1,052)</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年108年1月1日至12月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 1,624</u>
非流動	<u>\$ 3,311</u>	<u>\$ 4,656</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
房屋及建築、運輸設備及辦公設備	1.30%	1.30%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 97 年 7 月起以營業租賃方式承租部分設備及廠房，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 年及 108 年 12 月 31 日止，合併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

合併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。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 379</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 14</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 2,008</u>

合併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。

十二、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預付貨款	\$ 9,899	\$ 19,576
其他金融資產	3,000	3,000
存出保證金	692	662
淨確定福利資產	601	647
其他	<u>3,243</u>	<u>1,863</u>
	<u>\$ 17,435</u>	<u>\$ 25,748</u>
流動	\$ 13,142	\$ 21,440
非流動	<u>4,293</u>	<u>4,308</u>
	<u>\$ 17,435</u>	<u>\$ 25,748</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司帳上其他金融資產皆係質押定期存款，109 及 108 年度之定期存款市場利率分別為 0.41% 及 0.66%。另截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併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。

合併公司設定質押作為關稅保證之定期存款金額，請參閱附註二八。

十三、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
無擔保借款		
銀行週轉金借款	<u>\$ 66,960</u>	<u>\$114,970</u>
年 利 率	0.74%~0.99%	1.25%~2.90%
到 期 日	110 年 6 月底陸續 到期	109 年 1 月底陸續 到期

(二) 長期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
無擔保借款		
銀行借款	\$ 29,000	\$ -
減：列為一年內到期部分	(11,663)	-
減：列為政府補助折價	(493)	-
	<u>\$ 16,844</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率	0.11%~0.15%	-
到 期 日	111 年 8 月底到期	-

截至 109 年 12 月 31 日止，合併公司對長期無擔保銀行週轉金借款係依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」(以下稱「經濟部特殊傳染性肺炎紓困振興貸款」)申請利息補貼，補貼利率最高按中華郵政股份有限公司二年期定期儲金機動利率加 0.1%機動計息，補貼利率最高 0.845%。

十四、其他負債

流 動

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資	\$ 7,207	\$ 7,189
合約負債	7,104	4,581
應付獎金	5,403	9,106
應付員工及董監事酬勞	3,700	4,500
其 他	18,993	14,655
	<u>\$ 42,407</u>	<u>\$ 40,031</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之泓瀚公司及健泓科技股份有限公司所適用我國「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，合併公司於109及108年度於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為4,407仟元及4,443仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之泓瀚公司依我國「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。該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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。合併公司依據勞工退休準備金提撥及管理辦法第五條規定，已暫停提撥勞工退休準備金。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 717	\$ 619
計畫資產之公允價值	(<u>1,318</u>)	(<u>1,266</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 601</u>)	(<u>\$ 647</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
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)
109年1月1日	\$ 619	(\$ 1,266)	(\$ 647)
服務成本			
利息費用(收入)	4	(9)	(5)
認列於損益	4	(9)	(5)
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(43)	(43)
精算損失—財務假 設變動	68	-	68
精算損失—經驗調 整	26	-	26
認列於其他綜合損益	94	(43)	51
雇主提撥	-	-	-
福利支付	-	-	-
109年12月31日	\$ 717	(\$ 1,318)	(\$ 601)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
管理費用	(\$ 5)	(\$ 6)

合併公司因「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，惟合併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。
- 合併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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.32%	0.73%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.50%	(\$ 48)	(\$ 42)
減少 0.50%	\$ 33	\$ 47
薪資預期增加率		
增加 0.50%	\$ 50	\$ 45
減少 0.50%	(\$ 46)	(\$ 42)

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期一年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	14 年	15 年

十六、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<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	\$332,462	\$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>\$353,350</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事酬勞分派政策，請參閱附註十八之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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 6 月 11 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議 108 及 107 年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 3,892	\$ 7,099
(迴轉) 特別盈餘公積	(\$ 126)	\$ 126
股東股利—現金	\$ 39,410	\$ 64,000
資本公積配發現金	\$ 9,852	\$ -
股東紅利—每股現金股利 (元)	\$ 1.20	\$ 1.95
資本公積配發—每股現金股 利(元)	\$ 0.30	\$ -

泓瀚公司 110 年 3 月 25 日董事會決議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 2,594
特別盈餘公積	(\$ 644)
現金股利	\$ 19,705
每股現金股利(元)	\$ 0.60

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 18 日召開之股東常會報告。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
年初餘額	\$ 74	(\$ 126)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(718)	200
年末餘額	\$ 644	\$ 74

十七、收 入

(一) 合約餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
應收票據及帳款－非關係人 (附註七)	\$135,140	\$133,135
應收帳款－關係人(附註七)	<u>250</u>	<u>-</u>
	<u>\$135,390</u>	<u>\$133,135</u>
合約負債(帳列其他流動負 債)		
商品銷售	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$ 4,581</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 109 年及 108 年認列於營業收入之金額為 3,861 仟元及 3,851 仟元。

(二) 客戶合約收入之細分

<u>產 品 別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
溶劑性墨水	\$482,951	\$591,470
UV 墨水	53,175	45,992
噴繪機	13,425	23,878
水性墨水	13,157	18,084
機構件	3,931	9,464
耗 材	3,043	4,755
色 漿	2,045	1,723
油性墨水	2,022	1,850
其 他	<u>11,049</u>	<u>10,026</u>
	<u>\$584,798</u>	<u>\$707,242</u>
<u>地 區 別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
中 國	\$ 85,831	\$113,710
台灣(合併公司所在地)	82,767	94,113
巴 西	77,756	84,033
土 耳 其	55,010	64,968
印 尼	41,787	39,493
香 港	31,311	33,170
美 國	28,768	41,292
日 本	28,173	36,169
印 度	18,428	33,817
其 他	<u>134,967</u>	<u>166,477</u>
	<u>\$584,798</u>	<u>\$707,242</u>

十八、淨 利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 330</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 2,314	\$ 2,688
政府補助收入(附註二一)	7,839	-
其他收入	<u>3,179</u>	<u>4,138</u>
	<u>\$ 13,332</u>	<u>\$ 6,826</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
外幣兌換淨損失	(\$ 4,837)	(\$ 2,166)
處分不動產、廠房及設備利益	374	-
其 他	<u>(217)</u>	<u>(97)</u>
	<u>(\$ 4,680)</u>	<u>(\$ 2,263)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 1,233	\$ 1,386
租賃負債之利息	<u>72</u>	<u>84</u>
	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 1,470</u>

(五) 折 舊

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 47,148	\$ 47,958
使用權資產	<u>2,291</u>	<u>2,422</u>
	<u>\$ 49,439</u>	<u>\$ 50,380</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,396	\$ 34,636
營業費用	<u>16,043</u>	<u>15,744</u>
	<u>\$ 49,439</u>	<u>\$ 50,380</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	\$ 4,407	\$ 4,443
確定福利計畫	(5)	(6)
	4,402	4,437
其他員工福利	<u>120,700</u>	<u>127,863</u>
員工福利費用合計	<u>\$125,102</u>	<u>\$132,300</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 57,212	\$ 61,222
營業費用	<u>67,890</u>	<u>71,078</u>
	<u>\$125,102</u>	<u>\$132,300</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

泓瀚公司當年度扣除員工及董監事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%為董監事酬勞。員工及董監事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事酬勞。

泓瀚公司於110年3月25日及109年3月11日舉行董事會，分別決議通過109及108年度員工及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	8%	7%
董監事酬勞	1%	1%

金額

	109年度				108年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 3,200			\$ -	\$ 3,800			\$ -
董監事酬勞		500		-		700		-

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。

108 及 107 年度員工及董監事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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 4,980	\$ 6,118
外幣兌換損失總額	(9,817)	(8,284)
淨損失	(<u>\$ 4,837</u>)	(<u>\$ 2,166</u>)

十九、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：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,650	\$ 10,379
以前年度之調整	(3,521)	(2,965)
	5,129	7,414
遞延所得稅		
本年度產生者	536	(86)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 7,328</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
本年度稅前淨利	<u>\$ 34,398</u>	<u>\$ 47,019</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 6,880	\$ 9,404
稅上不可減除之費損	612	309
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	557	(8)
未認列之可減除暫時性差異	1,137	588
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(3,521)	(2,965)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 7,328</u>

(二) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 10,554</u>	<u>\$ 6,526</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 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>\$ 1,111</u>	<u>(\$ 536)</u>	<u>\$ 575</u>

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>

(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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 43,906</u>	<u>\$ 31,496</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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，無與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異。

(六) 所得稅核定情形

泓瀚公司截至 107 年度止之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 1.18</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 1.18</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>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 29,988</u>	<u>\$ 38,853</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108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	146	157
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	32,988	32,999

若合併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。

二一、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12月31日止，泓瀚公司累積獲撥金額為950仟元，泓瀚公司認列475仟元（帳列其他收入項下）。

另泓瀚公司於109年5月申請製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼，核定補助金額為7,302仟元。截至109年12月31日止，泓瀚公司累積獲撥金額為7,177仟元，泓瀚公司認列7,177仟元（帳列其他收入項下）。

截至109年12月31日止，泓瀚公司取得依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」（以下稱「經濟部特殊傳染性肺炎紓困振興貸款」）之政府優惠利率貸款29,000仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款將於兩年期間分期還款。以借款當時之市場利率1.70%估計借款公允價值為28,320仟元，取得金額與借款公允價值間之差額680仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入（帳列其他流動負債及其他非流動

負債項下)。泓瀚公司於 109 年度認列遞延政府補助收入 187 仟元 (帳列其他收入項下)。

二二、處分子公司

香港泓瀚有限公司係負責合併公司各項投資業務。合併公司於 109 年 5 月 1 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	<u>香港泓瀚公司</u>
現金	\$ 66
總收取對價	<u>\$ 66</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>香港泓瀚公司</u>
流動資產	
現金	\$ 66
處分之淨資產	<u>\$ 66</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>香港泓瀚公司</u>
收取之對價	\$ 66
處分之淨資產	(66)
處分利益	<u>\$ -</u>

109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列處分香港泓瀚有限公司之利益。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>香港泓瀚公司</u>
以現金收取之對價	\$ 66
減：處分之現金餘額	66
	<u>\$ -</u>

二三、與非控制權益之權益交易

泓瀚公司於 109 年 6 月投資 12,500 仟元設立健泓科技股份有限公司，泓瀚公司持股比例為 50%，109 年 8 月健泓科技股份有限公司辦理現金增資，泓瀚公司未按持股比例認購，故對其持股比例下降為 33.33%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

109年1月1日至12月31日

	<u>健 泓 公 司</u>
收取之現金對價	\$ 12,513
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出	
非控制權益之金額	(<u>16,506</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 3,993</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 3,993</u>)

二四、資本風險管理

合併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。由於合併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。

二五、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	<u>109年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非 現 金 之 變 動</u>		<u>109年12月31日</u>
			<u>匯 率 變 動</u>	<u>其 他 (註)</u>	
短期借款	\$ 114,970	(\$ 48,285)	\$ 275	\$ -	\$ 66,960
長期借款	-	29,000	-	(493)	28,507
租賃負債	<u>6,280</u>	<u>(1,696)</u>	<u>-</u>	<u>72</u>	<u>4,656</u>
	<u>\$ 121,250</u>	<u>(\$ 20,981)</u>	<u>\$ 275</u>	<u>(\$ 421)</u>	<u>\$ 100,123</u>

	<u>108年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非 現 金 之 變 動</u>		<u>108年12月31日</u>
			<u>匯 率 變 動</u>	<u>其 他 (註)</u>	
短期借款	\$ 71,501	\$ 44,441	(\$ 972)	\$ -	\$ 114,970
租賃負債	<u>7,895</u>	<u>(1,699)</u>	<u>-</u>	<u>84</u>	<u>6,280</u>
	<u>\$ 79,396</u>	<u>\$ 42,742</u>	<u>(\$ 972)</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 121,250</u>

註：其他係租賃負債之財務成本及長期借款之遞延政府補助利益。

二六、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

合併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

合併公司未有公允價值衡量之金融工具。於 109 及 108 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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 1)	\$402,887	\$376,615
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 2)	159,603	179,148

註 1：餘額係包含現金、其他金融資產、應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金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、長期借款（含一年內到期）及應付票據及應付帳款（含關係人）、應付設備款及存入保證金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

合併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，合併公司致力於辨認、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。合併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，合併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。

合併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

合併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，合併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。

合併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，請參閱附註二九。

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，是故合併公司並未對長期投資部分進行避險。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。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年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 792	\$ 737	\$ 261	\$ 135

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。合併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。合併公司定期評估，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。

合併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12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 9,408	\$ 3,404
— 金融負債	61,616	81,250
具現金流量利率風險		
— 金融資產	254,220	236,601
— 金融負債	38,507	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，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加／減少 2,157 仟元及 1,966 仟元，主因為合併公司之變動利率淨資產利率暴險。

3. 信用風險管理

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併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。合併公司為降低信用風險，合併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。

合併公司管理階層已建立授信政策，依該政策合併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。合併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，

合併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。合併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合併公司進行交易。

合併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

合併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，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

(1) 流動性及利率風險表

下表係合併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，其係依據合併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 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 32,316	\$ 39,128	\$ 1,898	\$ -	\$ 73,342
租賃負債	117	233	1,072	3,367	4,789
浮動利率工具	-	10,000	11,663	16,844	38,507
固定利率工具	-	14,240	42,720	-	56,960
	<u>\$ 32,433</u>	<u>\$ 63,601</u>	<u>\$ 57,353</u>	<u>\$ 20,211</u>	<u>\$ 173,598</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>\$ 1,422</u>	<u>\$ 3,367</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 31,157	\$ 40,920	\$ 1,031	\$ -	\$ 73,108
租賃負債	144	287	1,265	4,764	6,460
浮動利率工具	-	40,000	-	-	40,000
固定利率工具	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	\$ 1,696	\$ 4,764	\$ -

(2) 融資額度

	109年12月31日	108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	\$ 95,960	\$114,970
— 未動用金額	182,470	94,970
小計	\$278,430	\$209,940

合併公司 109 年 12 月底前未有於雙方同意展期之銀行借款額度。

二七、關係人交易

泓瀚公司及子公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
聯巨科技股份有限公司（聯巨公司）	實質關係人
健豪印刷事業股份有限公司（健豪公司）	實質關係人
北京博聯數碼科技股份有限公司（博聯公司）	實質關係人
Sim Kim Joeng	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
銷貨收入	實質關係人	\$ 301	\$ -

合併公司與關係人銷貨交易係按一般交易條件及價格辦理。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年度	108年度
實質關係人	\$ 5,386	\$ -

與關係人間進貨價格及貨款之付款期間，係依約定條件為之。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款－關係人	實質關係人		
	聯巨公司	\$ 250	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年1月1日至12月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付票據及帳款－關係人	實質關係人		
	健豪公司	\$ 280	\$ -
	聯巨公司	182	-
其他流動負債	實質關係人		
	健豪公司	3	-
	聯巨公司	18	-
		<u>\$ 483</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
取得使用權資產	實質關係人		
	Sim Kim Joeng	\$ 1,243	\$ 2,022

合併公司向實質關係人取得房屋及建築物之使用權資產，為期5年，未有優先承購權。

帳列項目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
租賃費用	實質關係人		
	Sim Kim Joeng	\$ 646	\$ 774

合併公司與實質關係人租金支出之交易條件，因無相關同類交易可循，其交易條件係依合約約定計算。

(七) 對主要管理階層之薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 6,278	\$ 6,337
退職後福利	106	107
	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ 6,444</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為關稅保證之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
質押定期存款（帳列其他金融資產—非流動）	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併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12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,946	28.48	\$ 140,855
人民幣	5,957	4.38	26,091
港幣	241	3.67	886
歐元	3	35.02	116
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,166	28.48	61,674

108 年 12 月 31 日

外幣資產		外幣匯率		帳面金額
<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>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		1,663	29.98	49,854

合併公司於 109 及 108 年度之已實現及未實現外幣兌換淨損失分別為 4,837 仟元及 2,166 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。

三十、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，編製合併財務報告時，並無其他應揭露事項且母子公司間亦無重大交易及餘額。

1. 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	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額			
香港泓瀚有限公司	香港	各項投資業務	\$ -	\$ 300	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	子公司
Best Colour	印尼	油墨加工及製造	10,083	10,083	510	50.495	11,064	2,947	1,488	子公司
健泓科技股份有限公司	台灣	噴繪機設計及製造	12,500	-	1,250	33.33	6,459	(4,326)	(1,612)	子公司

註：係按同期間經會計師查核之財務報表認列。

2. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：除另予註名外，
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率
0	泓瀚公司	Best Colour	子公司	銷貨	\$ 10,301	—	1.76%
				應收帳款	914	—	0.08%
		健泓公司	子公司	銷貨	5,214	—	0.89%
				租金收入	560	—	0.10%

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。

(四) 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。合併公司合併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。

三一、部門資訊

(一) 部門收入、營運結果及部門資產

經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司係屬單一營運部門報導。另合併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 及 108 年度應報導之部門收入及營運結果可參照 109 及 108 年度之合併綜合損益表；109 年及 108 年 12 月 31 日應報導之部門資產可參照 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表。

(二) 地區別資訊

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
中國	\$ 85,831	\$ 113,710	\$ -	\$ -
台灣(合併公司所在地)	82,767	94,113	603,988	643,324
巴西	77,756	84,033	-	-
土耳其	55,010	64,968	-	-
印尼	41,787	39,493	3,275	3,706
香港	31,311	33,170	-	-
美國	28,768	41,292	-	-
日本	28,173	36,169	-	-
印度	18,428	33,817	-	-
其他	134,967	166,477	-	-
	<u>\$ 584,798</u>	<u>\$ 707,242</u>	<u>\$ 607,263</u>	<u>\$ 647,030</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 地區別資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者：

客戶名稱	109年度		108年度	
	金額	佔營業收入比例	金額	佔營業收入比例
甲公司	\$ 70,967	12.1%	\$ 76,857	10.9%