

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 110 及 109 年第 3 季

地址：新竹市大湖路173之2號

電話：(03)5181666

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~39		六~二六
(七) 關係人交易	39~40		二七
(八) 質抵押之資產	40		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二九
(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	41~42		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43		三一
2. 轉投資事業相關資訊	42~43		三一
3. 大陸投資資訊	42~43		三一
4. 主要股東資訊	43		三一
(十四) 部門資訊	44		三二

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其子公司（以下簡稱泓瀚集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）50,693 仟元及 56,168 仟元，分別占合併資產總額之 4.70% 及 5.08%；負債總額分別為 4,929 仟元及 12,251 仟元，分別占合併負債總額之 2.83% 及 5.47%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為(3,089)仟元及(1,580)仟元，分別占合併綜合損益總額

之(29.51)%及(24.53)%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為(10,652)仟元及(780)仟元，分別占合併綜合損益總額(64.68)%及(9.85)%。

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集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 110 年 11 月 9 日

泓瀚科技股份有限公司子公司

民國 110 年 9 月 30 日 暨 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110 年 9 月 30 日 (經核閱)		109 年 12 月 31 日 (經查核)		109 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	110 年 9 月 30 日 (經核閱)		109 年 12 月 31 日 (經查核)		109 年 9 月 30 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	現金及約當現金(附註六及二六)	\$ 241,952	23	\$ 260,628	24	\$ 235,477	21	2100	短期借款(附註十三、二五及二六)	\$ 51,140	5	\$ 66,960	6	\$ 69,100	6
1170	應收票據及帳款淨額(附註七、十七及二六)	108,478	10	135,140	12	108,336	10	2170	應付票據及帳款(附註二六)	69,420	7	61,179	5	63,042	6
1180	應收帳款—關係人淨額(附註七、十七、二六及二七)	88	-	250	-	161	-	2180	應付票據及帳款—關係人(附註二六及二七)	124	-	462	-	207	-
1200	其他應收款(附註七及二六)	3,416	-	3,177	-	2,742	-	2213	應付設備款(附註二六)	149	-	1,658	-	943	-
130X	存貨(附註八)	119,435	11	98,050	9	114,732	10	2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	10,742	1	10,554	1	9,631	1
1470	其他流動資產(附註十二)	13,197	1	13,142	1	26,945	3	2280	租賃負債—流動(附註十一、二五及二六)	1,938	-	1,345	-	1,398	-
11XX	流動資產總計	486,566	45	510,387	46	488,393	44	2322	一年內到期長期借款(附註十三、二一、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)	36,546	3	42,407	4	46,298	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十)	573,876	53	596,674	53	605,333	55	21XX	流動負債總計	170,059	16	196,228	17	190,619	17
1755	使用權資產(附註十一)	5,945	1	5,845	1	6,245	1		非流動負債						
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	572	-	575	-	544	-	2540	長期借款(附註十三、二一、二五及二六)	-	-	16,844	2	29,000	3
1915	預付土地及設備款(附註二九)	9,634	1	451	-	826	-	2580	租賃負債—非流動(附註十一、二五及二六)	3,353	-	3,311	-	3,646	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十二、二六及二八)	-	-	3,000	-	3,000	-	2645	存入保證金(附註二六)	832	-	837	-	832	-
1990	其他非流動資產—其他(附註七及十二)	1,596	-	1,293	-	1,342	-	2670	其他非流動負債(附註十三及二一)	-	-	73	-	-	-
15XX	非流動資產合計	591,623	55	607,838	54	617,290	56	25XX	非流動負債總計	4,185	-	21,065	2	33,478	3
								2XXX	負債總計	174,244	16	217,293	19	224,097	20
									歸屬於母公司業主之權益(附註十六及二三)						
									股 本						
								3110	普通股股本	328,416	31	328,416	29	328,416	30
								3200	資本公積	353,350	33	353,350	32	353,350	32
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	111,235	10	108,641	10	108,641	10
								3320	特別盈餘公積	644	-	-	-	-	-
								3350	未分配盈餘	85,594	8	86,656	8	67,097	6
								3300	保留盈餘總計	197,473	18	195,297	18	175,738	16
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(912)	-	(644)	-	(906)	-
								31XX	母公司業主之權益合計	878,327	82	876,419	79	856,598	78
								36XX	非控制權益	25,618	2	24,513	2	24,988	2
								3XXX	權益總計	903,945	84	900,932	81	881,586	80
1XXX	資 產 總 計	\$1,078,189	100	\$1,118,225	100	\$1,105,683	100		負 債 與 權 益 總 計	\$1,078,189	100	\$1,118,225	100	\$1,105,683	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 110 年 11 月 9 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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十七及二七)	\$ 155,779	100	\$ 149,793	100	\$ 449,817	100	\$ 385,933	100
5000	營業成本 (附註八、十八及二七)	<u>110,812</u>	<u>71</u>	<u>108,801</u>	<u>73</u>	<u>331,247</u>	<u>74</u>	<u>288,912</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>44,967</u>	<u>29</u>	<u>40,992</u>	<u>27</u>	<u>118,570</u>	<u>26</u>	<u>97,021</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註十五、十八及二七)								
6100	推銷費用	6,250	4	5,337	3	16,274	3	16,190	4
6200	管理費用	15,618	10	13,678	9	43,773	10	39,727	10
6300	研究發展費用	<u>14,063</u>	<u>9</u>	<u>13,389</u>	<u>9</u>	<u>40,095</u>	<u>9</u>	<u>35,123</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>35,931</u>	<u>23</u>	<u>32,404</u>	<u>21</u>	<u>100,142</u>	<u>22</u>	<u>91,040</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>9,036</u>	<u>6</u>	<u>8,588</u>	<u>6</u>	<u>18,428</u>	<u>4</u>	<u>5,981</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出 (附註十八)								
7100	利息收入	16	-	57	-	90	-	192	-
7010	其他收入 (附註二一)	1,324	1	3,041	2	4,351	1	11,050	3
7020	其他利益及損失	688	-	(1,623)	(1)	(1,530)	-	(2,786)	(1)
7050	財務成本	(<u>111</u>)	-	(<u>218</u>)	-	(<u>563</u>)	-	(<u>915</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,917</u>	<u>1</u>	<u>1,257</u>	<u>1</u>	<u>2,348</u>	<u>1</u>	<u>7,541</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	10,953	7	9,845	7	20,776	5	13,522	4
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	<u>1,011</u>	-	<u>2,400</u>	<u>2</u>	<u>3,776</u>	<u>1</u>	<u>3,667</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利 (損)	<u>9,942</u>	<u>7</u>	<u>7,445</u>	<u>5</u>	<u>17,000</u>	<u>4</u>	<u>9,855</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目 (附註十六):								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>526</u>	-	(<u>1,005</u>)	(<u>1</u>)	(<u>532</u>)	-	(<u>1,937</u>)	(<u>1</u>)
8300	本期其他綜合損益	<u>526</u>	-	(<u>1,005</u>)	(<u>1</u>)	(<u>532</u>)	-	(<u>1,937</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,468</u>	<u>7</u>	<u>\$ 6,440</u>	<u>4</u>	<u>\$ 16,468</u>	<u>4</u>	<u>\$ 7,918</u>	<u>2</u>
	淨利 (損) 歸屬於:								
8610	母公司業主	\$ 11,617	7	\$ 8,403	6	\$ 22,673	5	\$ 10,378	3
8620	非控制權益	(<u>1,675</u>)	(<u>1</u>)	(<u>958</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,673</u>)	(<u>1</u>)	(<u>523</u>)	-
8600		<u>\$ 9,942</u>	<u>6</u>	<u>\$ 7,445</u>	<u>5</u>	<u>\$ 17,000</u>	<u>4</u>	<u>\$ 9,855</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於:								
8710	母公司業主	\$ 11,883	8	\$ 7,896	5	\$ 22,405	5	\$ 9,398	2
8720	非控制權益	(<u>1,415</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,456</u>)	(<u>1</u>)	(<u>5,937</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,480</u>)	-
8700		<u>\$ 10,468</u>	<u>7</u>	<u>\$ 6,440</u>	<u>4</u>	<u>\$ 16,468</u>	<u>4</u>	<u>\$ 7,918</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二十)								
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 0.32</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 0.32</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 110 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：呂植境



經理人：呂植境



會計主管：陳昭菁



泓瀚科儀股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於母公司的權益	歸屬於母公司的權益					其他權益		歸屬於母公司的權益總計	非控制權益	權益總計
		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	其他權益			
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
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1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	10,378	-	10,378	(523)	9,855
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(980)	(980)	(957)	(1,937)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	10,378	(980)	9,398	(1,480)	7,918
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9月30日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 353,350	\$ 108,641	\$ -	\$ 67,097	(\$ 906)	\$ 856,598	\$ 24,988	\$ 881,586
A1	110年1月1日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 353,350	\$ 108,641	\$ -	\$ 86,656	(\$ 644)	\$ 876,419	\$ 24,513	\$ 900,932
B1	109年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	2,594	-	(2,594)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	644	(644)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(19,705)	-	(19,705)	-	(19,705)
D1	110年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	22,673	-	22,673	(5,673)	17,000
D3	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(268)	(268)	(264)	(532)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	22,673	(268)	22,405	(5,937)	16,468
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(792)	-	(792)	792	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	6,250	6,250
Z1	110年9月30日餘額	32,842	\$ 328,416	\$ 353,350	\$ 111,235	\$ 644	\$ 85,594	(\$ 912)	\$ 878,327	\$ 25,618	\$ 903,945

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 110 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：呂拉境



經理人：呂拉境



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 20,776	\$ 13,522
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,359	37,243
A20300	預期信用減損損失數	302	473
A20900	利息費用	563	915
A21200	利息收入	(90)	(192)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(139)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,902	196
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(644)	84
A29900	遞延政府補助收入	(226)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款減少	27,591	24,303
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	162	(161)
A31180	其他應收款(增加)減少	(240)	71
A31200	存貨增加	(25,287)	(15,060)
A31240	其他流動資產增加	(56)	(5,509)
A32150	應付票據及帳款增加	8,231	1,312
A32160	應付票據及帳款—關係人(減少)增加	(338)	207
A32230	其他流動負債(減少)增加	(4,162)	6,219
A33000	營運產生之現金	66,704	63,623
A33300	支付之利息	(499)	(806)
A33500	支付之所得稅	(4,655)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	61,550	62,817
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,150)	(7,168)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,391	153
B03700	存出保證金增加	(302)	(30)
B06600	其他金融資產減少	3,000	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
B07100	預付設備款增加	(\$ 9,798)	(\$ 826)
B07500	收取之利息	91	192
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,768)	(7,679)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	65,272	164,798
C00200	短期借款減少	(81,930)	(211,044)
C01600	舉借長期借款	-	29,000
C01700	償還長期借款	(29,000)	-
C03100	存入保證金減少	(5)	(20)
C04020	租賃本金償還	(1,262)	(1,292)
C04500	發放現金股利	(19,705)	(49,262)
C05800	非控制權益變動	6,250	12,513
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(60,380)	(55,307)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(78)	(1,359)
EEEE	本期現金淨減少數	(18,676)	(1,528)
E00100	期初現金餘額	260,628	237,005
E00200	期末現金餘額	\$ 241,952	\$ 235,477

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 110 年 11 月 9 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 110 年 11 月 9 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) 111 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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

2. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

3. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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 IAS 34「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) 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負債外，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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）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，參閱附註九及三一。

（四）其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 109 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。

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近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。其他請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 172	\$ 175	\$ 171
銀行支存及活期存款	<u>241,780</u>	<u>260,453</u>	<u>235,306</u>
	<u>\$ 241,952</u>	<u>\$ 260,628</u>	<u>\$ 235,477</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
銀行存款	0.01%~0.20%	0.01%~0.20%	0.01%~0.30%

七、應收票據及帳款暨其他應收款淨額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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	\$ 112,240	\$ 138,600	\$ 111,946
減：備抵損失	(<u>3,762</u>)	(<u>3,460</u>)	(<u>3,610</u>)
	<u>\$ 108,478</u>	<u>\$ 135,140</u>	<u>\$ 108,336</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 88	\$ 250	\$ 161
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 161</u>
<u>其他應收款</u>			
應退營業稅	\$ 3,397	\$ 3,155	\$ 2,666
其他應收款	19	22	76
	<u>\$ 3,416</u>	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 2,742</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
60 天以下	\$ 76,798	\$ 95,689	\$ 75,307
61 至 180 天	31,800	38,665	27,740
180 天以上	3,730	4,496	9,060
	<u>\$ 112,328</u>	<u>\$ 138,850</u>	<u>\$ 112,107</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
60天以下	\$ 27,504	\$ 22,178	\$ 16,706
61至180天	7,212	2,717	10,503
180天以上	200	899	99
	<u>\$ 34,916</u>	<u>\$ 25,794</u>	<u>\$ 27,308</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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,460	\$ 3,137
本期提列減損損失	302	473
期末餘額	<u>\$ 3,762</u>	<u>\$ 3,610</u>

截至110年9月30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110年9月30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。

八、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 品	\$ 1,130	\$ 1,796	\$ 2,802
製 成 品	4,461	5,918	8,031
在 製 品	62,389	47,358	53,007
原 物 料	51,455	42,978	50,892
	<u>\$ 119,435</u>	<u>\$ 98,050</u>	<u>\$ 114,732</u>

110年9月30日暨109年12月31日及9月30日之備抵存貨損失分別為38,315仟元、36,490仟元及33,239仟元。

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為110,812仟元及108,801仟元與331,247仟元及288,912仟元。

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成本分別列示如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失	\$ 747	(\$ 184)	\$ 3,902	\$ 196

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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
泓瀚公司	PT. Best Colour Indonesia (Best Colour)	油墨加工及製造	50.495%	50.495%	50.495%	—
	健泓科技股份有限公司	噴繪機設計及製造	37.5%	33.33%	33.33%	註

註：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，並於110年4月未按持股比例參與認購健泓科技股份有限公司現金增資，致持股比例由33.33%上升為37.5%，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，請詳附註二三非控制權益交易。

上述列入110年及109年1月1日至9月30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；惟合併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

自 用	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	\$ 573,876	\$ 596,674	\$ 605,333

(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
110年1月1日餘額	\$ 122,856	\$ 375,792	\$ 166,665	\$ 233,085	\$ 15,900	\$ 93,475	\$ 2,726	\$ 1,010,499
增 添	-	-	2,145	1,222	468	6,800	1,998	12,633
處 分	-	-	-	(78)	(835)	(946)	(816)	(2,675)
重 分 類	-	-	2,655	(1)	791	83	(2,290)	1,238
淨兌換差額	-	-	-	(29)	18	(27)	-	(38)
110年9月30日餘額	\$ 122,856	\$ 375,792	\$ 171,465	\$ 234,199	\$ 16,342	\$ 99,385	\$ 1,618	\$ 1,021,657

(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
累計折舊								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 91,041	\$ 51,196	\$ 173,158	\$ 14,210	\$ 84,220	\$ -	\$ 413,825
折舊費用	-	12,513	8,977	9,398	828	2,924	-	34,640
處 分	-	-	-	(76)	(401)	(946)	-	(1,423)
重 分 類	-	-	-	-	328	412	-	740
淨兌換差額	-	-	-	(19)	8	10	-	(1)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,554</u>	<u>\$ 60,173</u>	<u>\$ 182,461</u>	<u>\$ 14,973</u>	<u>\$ 86,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 447,781</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 272,238</u>	<u>\$ 111,292</u>	<u>\$ 51,738</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 12,765</u>	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 573,876</u>
109年12月31日及 110年1月1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								
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	170	503	940	1,699	2,939	6,551
處 分	-	-	-	(153)	(144)	(15,719)	-	(6,016)
重 分 類	-	-	-	-	60	-	923	983
淨兌換差額	-	-	-	(107)	(5)	(102)	-	(214)
109年9月30日餘額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 375,792</u>	<u>\$ 165,665</u>	<u>\$ 233,126</u>	<u>\$ 15,753</u>	<u>\$ 91,321</u>	<u>\$ 3,862</u>	<u>\$ 1,008,375</u>
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	-	12,549	8,625	10,549	800	2,858	-	35,381
處 分	-	-	-	-	(144)	(5,719)	-	(5,863)
淨兌換差額	-	-	-	(52)	-	(25)	-	(77)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,855</u>	<u>\$ 48,295</u>	<u>\$ 169,946</u>	<u>\$ 13,967</u>	<u>\$ 83,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403,042</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 122,856</u>	<u>\$ 288,937</u>	<u>\$ 117,370</u>	<u>\$ 63,180</u>	<u>\$ 1,786</u>	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 3,862</u>	<u>\$ 605,333</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 13,282 仟元，因屬農地，故以泓瀚公司董事長名義辦理登記，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。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，上述不動產、廠房及設備並未認列或迴轉減損損失。

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不超過1年	\$ 867	\$ 381	\$ 693
1~5年	1,030	1,106	1,345
超過5年	2,236	2,372	3,118
	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 5,156</u>

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	\$ 4,311	\$ 5,808	\$ 6,145
運輸設備	1,627	-	53
辦公設備	7	37	47
	<u>\$ 5,945</u>	<u>\$ 5,845</u>	<u>\$ 6,245</u>

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用				
房屋及建築	\$ 492	\$ 522	\$ 1,486	\$ 1,593
運輸設備	152	80	203	239
辦公設備	10	10	30	30
	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 1,862</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>(\$ 257)</u>	<u>(\$ 272)</u>	<u>(\$ 785)</u>	<u>(\$ 887)</u>

除認列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,938	\$ 1,345	\$ 1,398
非流動	\$ 3,353	\$ 3,311	\$ 3,646

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
房屋及建築、運輸設備 及辦公設備	1.30%	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 46 仟元。

110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月及 9 月 30 日，合併公司因營業租賃及使用權資產所支付之存出保證金為 932 仟元、682 仟元及 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。

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 393</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 1,696</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付貨款	\$ 6,344	\$ 9,899	\$ 17,177
進項稅額	3,528	244	6,976
存出保證金	994	692	692
淨確定福利資產	602	601	-
其他金融資產	-	3,000	3,000
其他	<u>3,325</u>	<u>2,999</u>	<u>3,442</u>
	<u>\$ 14,793</u>	<u>\$ 17,435</u>	<u>\$ 31,287</u>
流動	\$ 13,197	\$ 13,142	\$ 26,945
非流動	<u>1,596</u>	<u>4,293</u>	<u>4,342</u>
	<u>\$ 14,793</u>	<u>\$ 17,435</u>	<u>\$ 31,287</u>

109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司帳上其他金融資產皆係質押定期存款，定期存款利率皆為 0.41%。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併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。

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保借款			
銀行週轉金借款	\$ 51,140	\$ 66,960	\$ 69,100
年 利 率	0.64%~0.99%	0.74%~0.99%	0.77%~1.16%
到 期 日	110年10月底 陸續到期	110年6月底 陸續到期	109年11月底 陸續到期

(二) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$ 29,000	\$ 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>\$ -</u>	<u>\$ 16,844</u>	<u>\$ 29,000</u>
年 利 率	-	0.11%~0.15%	0.11%~0.15%
到 期 日	-	111年8月底 到期	111年8月底 到期

截至 110 年 9 月 30 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%，請參閱附註二一政府補助。

十四、其他負債

流 動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資	\$ 6,889	\$ 7,207	\$ 6,765
應付員工及董事酬勞	6,500	3,700	5,980
應付獎金	5,421	5,403	5,348
合約負債	4,918	7,104	8,857
其 他	12,818	18,993	19,348
	<u>\$ 36,546</u>	<u>\$ 42,407</u>	<u>\$ 46,298</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，泓瀚公司於110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日於合併綜合損益表認列為費用之金額分別為1,141仟元及1,109仟元與3,413仟元及3,247仟元。

(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，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109年及108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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
管理費用	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>(\$ 4)</u>

十六、權益

(一) 股本

普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<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>	<u>32,842</u>
已發行股本	<u>\$ 328,416</u>	<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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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	\$ 332,462	\$ 332,462	\$ 332,462
<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>20,888</u>
	<u>\$ 353,350</u>	<u>\$ 353,350</u>	<u>\$ 353,350</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，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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。

泓瀚公司依公司法第 241 條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以現金發放方式時，授權董事會以三分之二以上董事出席，出席董事過半數決議之，並報告股東會；以新股發放方式時，應提請股東會決議後分配之。

另泓瀚公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十八之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 2,594	\$ 3,892
(迴轉) 特別盈餘公積	\$ 644	(\$ 126)
股東股利—現金	\$ 19,705	\$ 39,410
資本公積配發現金	\$ -	\$ 9,852
股東紅利—每股現金股利 (元)	\$ 0.60	\$ 1.20
資本公積配發—每股現金股 利(元)	\$ -	\$ 0.30

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 644)	\$ 74
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(268)	(980)
期末餘額	(\$ 912)	(\$ 906)

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 24,513	\$ 9,962
本期淨利	(5,673)	(523)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(264)	(957)
非控制權益增加	6,250	12,513
對子公司所有權權益變動之 調整	792	3,993
期末餘額	<u>\$ 25,618</u>	<u>\$ 24,988</u>

十七、收 入

(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
應收票據及帳款－非關 係人(附註七)	\$ 108,478	\$ 135,140	\$ 108,336	\$ 133,135
應收帳款－關係人(附 註七及二七)	88	250	161	-
	<u>\$ 108,566</u>	<u>\$ 135,390</u>	<u>\$ 108,497</u>	<u>\$ 133,135</u>
合約負債(帳列其他流 動負債)				
商品銷售	<u>\$ 4,918</u>	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$ 8,857</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110年及109年1月1日至9月30日認列於營業收入之金額為838仟元及2,935仟元。

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
溶劑性墨水	\$ 117,970	\$ 128,576	\$ 357,720	\$ 325,283
UV 墨水	25,721	12,566	56,103	36,182
水性墨水	2,243	3,169	8,645	8,806
噴繪機	400	-	6,416	3,078
色 漿	930	683	2,137	1,511
油性墨水	400	589	1,265	1,068
其 他	8,115	4,210	17,531	10,005
	<u>\$ 155,779</u>	<u>\$ 149,793</u>	<u>\$ 449,817</u>	<u>\$ 385,933</u>

地 區 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
中 國	\$ 12,519	\$ 18,090	\$ 69,050	\$ 56,383
台灣(合併公司所在地)	13,503	17,152	57,888	51,509
巴 西	26,849	33,921	41,323	49,264
印 尼	13,541	9,544	35,882	32,083
土 耳 其	14,110	9,669	35,294	33,446
美 國	12,713	9,395	32,026	18,404
香 港	2,891	8,409	19,487	21,174
印 度	6,979	2,089	18,880	10,759
日 本	5,446	6,016	17,172	22,022
其 他	47,228	35,508	122,815	90,889
	<u>\$ 155,779</u>	<u>\$ 149,793</u>	<u>\$ 449,817</u>	<u>\$ 385,933</u>

十八、淨 利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 192</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 420	\$ 449	\$ 1,221	\$ 1,326
政府補助收入(附註二 一)	-	1,832	226	7,177
其他收入	904	760	2,904	2,547
	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 4,351</u>	<u>\$ 11,050</u>

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨損(益)	\$ 684	(\$ 1,623)	(\$ 1,106)	(\$ 2,571)
處分不動產、廠房及設 備利益	1	-	139	-
其 他	3	-	(563)	(215)
	<u>\$ 688</u>	<u>(\$ 1,623)</u>	<u>(\$ 1,530)</u>	<u>(\$ 2,786)</u>

(四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 93	\$ 201	\$ 516	\$ 859
租賃負債之利息	18	17	47	56
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 915</u>

(五) 折 舊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,417	\$ 11,716	\$ 34,640	\$ 35,381
使用權資產	654	612	1,719	1,862
	<u>\$ 12,071</u>	<u>\$ 12,328</u>	<u>\$ 36,359</u>	<u>\$ 37,243</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,830	\$ 8,371	\$ 23,207	\$ 25,536
營業費用	4,241	3,957	13,152	11,707
	<u>\$ 12,071</u>	<u>\$ 12,328</u>	<u>\$ 36,359</u>	<u>\$ 37,243</u>

(六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	\$ 1,141	\$ 1,109	\$ 3,413	\$ 3,247
確定福利計畫	-	(2)	(1)	(4)
	1,141	1,107	3,412	3,243
其他員工福利	32,471	32,358	90,562	87,411
員工福利費用合計	<u>\$ 33,612</u>	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 93,974</u>	<u>\$ 90,654</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,933	\$ 13,930	\$ 38,294	\$ 41,013
營業費用	20,679	19,535	55,680	49,641
	<u>\$ 33,612</u>	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 93,974</u>	<u>\$ 90,654</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%為董事酬勞。員工及董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事酬勞。

泓瀚公司於110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日估列員工酬勞分別為1,200仟元及2,400仟元，以及估列董事酬勞分別為190仟元及400仟元，係分別按前述扣除員工及董事酬勞前之稅前利益約8%及1%估列。

泓瀚公司於 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞分別為 1,000 仟元及 1,300 仟元，以及估列董事酬勞分別為 100 仟元及 180 仟元，係分別按前述扣除員工及董事酬勞前之稅前利益約 8% 及 1% 估列。

109 及 108 年度員工及董監酬勞分別於 110 年 3 月 25 日及 109 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	8%	8%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	<u>109年度</u>				<u>108年度</u>			
	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。

109 及 108 年度員工及董監事酬勞之決議配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關泓瀚公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，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

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
外幣兌換利益總額	\$ 58	(\$ 836)	\$ 335	\$ 1,178
外幣兌換損失總額	<u>626</u>	<u>(787)</u>	<u>(1,441)</u>	<u>(3,749)</u>
淨利益(損失)	<u>\$ 684</u>	<u>(\$ 1,623)</u>	<u>(\$ 1,106)</u>	<u>(\$ 2,571)</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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,766	\$ 2,628	\$ 6,777	\$ 3,100
未分配盈餘加徵	-	-	150	-
以前年度之調整	(1,520)	-	(3,162)	-
	<u>1,246</u>	<u>2,628</u>	<u>3,765</u>	<u>3,100</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(235)	(228)	11	567
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$ 3,667</u>

(二) 所得稅核定情形

泓瀚公司截至 108 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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.32</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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$ 8,403</u>	<u>\$ 22,673</u>	<u>\$ 10,378</u>

股 數

單位：仟股

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30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	32,842	32,842
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>98</u>	<u>47</u>	<u>134</u>	<u>81</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>32,940</u>	<u>32,889</u>	<u>32,976</u>	<u>32,923</u>

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。泓瀚公司截至 110 年 9 月 30 日累積獲撥金額為 950 仟元。

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 110 年 9 月 30 日止，泓瀚公司累積獲撥金額為 7,177 仟元，並於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列其他收入項下 7,177 仟元。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列遞延政府補助收 226 仟元(帳列其他收入項下)，並於 110 年 7 月 21 日提前還款完畢。

二二、處分子公司

香港泓瀚有限公司係負責合併公司之投資業務。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	(<u>66</u>)
處分利益	<u>\$ -</u>

(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	<u>66</u>
	<u>\$ -</u>

二三、與非控制權益之權益交易

依合資協議，截至 109 年 9 月 30 日止，本公司對健泓科技股份有限公司之持股比例為 33.33%。

110 年 4 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，故對其持股比例由 33.33% 上升為 37.5%。

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。

110年1月1日至9月30日

	<u>健泓公司</u>
收取之現金對價	\$ 6,250
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>7,042</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 792</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 792</u>)

109年1月1日至9月30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>110年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110年9月30日</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>其他(註)</u>	
短期借款	\$ 66,960	(\$ 16,658)	\$ 838	\$ -	\$ 51,140
長期借款	28,507	(29,000)	-	493	-
租賃負債	4,656	(<u>1,262</u>)	-	1,897	<u>5,291</u>
	<u>\$ 100,123</u>	(<u>\$ 46,920</u>)	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 56,431</u>

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年9月30日
			匯率變動	其他(註)	
短期借款	\$ 114,970	(\$ 46,246)	\$ 376	\$ -	\$ 69,100
長期借款	-	29,000	-	-	29,000
租賃負債	6,280	(1,292)	-	56	5,044
	<u>\$ 121,250</u>	<u>(\$ 18,538)</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 103,144</u>

註：其他係租賃負債之財務成本、新增租約、租賃修改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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日亦無第一級與第二級公允價值衡量間轉移之情形。

(二) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 354,928	\$ 402,887	\$ 350,408
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	121,665	159,603	163,124

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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，請參閱附註三十。

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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,229	\$ 776	\$ 125	\$ 176

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 7,062	\$ 9,408	\$ 5,133
— 金融負債	16,431	61,616	78,953
具現金流量利率風險			
— 金融資產	234,890	254,220	233,344
— 金融負債	40,000	38,507	98,100

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,462 仟元及 1,014 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。

110年9月30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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 32,069	\$ 44,968	\$ 2,142	\$ -	\$ 79,179
租賃負債	169	335	1,580	3,392	5,476
浮動利率工具	40,000	-	-	-	40,000
固定利率工具	11,140	-	-	-	11,140
	<u>\$ 83,378</u>	<u>\$ 45,303</u>	<u>\$ 3,722</u>	<u>\$ 3,392</u>	<u>\$ 135,795</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>\$ 2,084</u>	<u>\$ 3,392</u>	<u>\$ -</u>

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
<u>非衍生金融負債</u>					
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>

109年9月30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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 33,978	\$ 38,098	\$ 1,818	\$ 15	\$ 73,909
租賃負債	144	353	962	3,710	5,169
浮動利率工具	-	-	40,000	29,000	6,900
固定利率工具	14,550	-	-	14,550	29,100
	<u>\$ 48,672</u>	<u>\$ 38,451</u>	<u>\$ 42,780</u>	<u>\$ 47,275</u>	<u>\$ 177,178</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>\$ 1,459</u>	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30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	\$ 51,140	\$ 95,960	\$ 98,100
—未動用金額	<u>193,860</u>	<u>182,470</u>	<u>178,200</u>
小計	<u>\$ 245,000</u>	<u>\$ 278,430</u>	<u>\$ 276,300</u>

合併公司 110 年 9 月 30 日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
北京博聯數碼科技有限公司（博聯公司）	實質關係人（註）
Sim Kim Joeng	實質關係人

註：健泓科技股份有限公司股東暨總經理－王春福，於 110 年 4 月 12 日卸任博聯公司之投資人及董事職位，故自 110 年 4 月 12 日起視為非關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 153</u>

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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 3,186</u>	<u>\$ 632</u>

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款－關係人	實質關係人			
淨額	健豪公司	\$ 55	\$ -	\$ -
	聯巨公司	33	250	161
		<u>\$ 88</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 161</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付票據及帳款－關係人	實質關係人			
	健豪公司	\$ 124	\$ 280	\$ 207
	聯巨公司	-	182	-
其他流動負債	實質關係人	2	21	14
		<u>\$ 126</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 221</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業費用	實質關係人	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>

(七) 對主要管理階層之薪酬

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 1,579	\$ 1,267	\$ 4,654	\$ 4,507
退職後福利	27	27	80	80
	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 1,294</u>	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ 4,587</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、質押之資產

下列資產業經提供作為關稅保證之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
質押定期存款（帳列其他金融資產－非流動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾及或有事項：

泓瀚公司考量營運管理與中長期業務擴充之需求取得土地，因取得標的為農地，故以泓瀚公司董事長名義與出賣人於110年8月26日簽訂土地買賣契約，合約價款合計80,000仟元，截至110年9月30日止已支付8,000仟元。

三十、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

110年9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,755	27.85	\$ 132,427
人民幣	2,906	4.31	12,524
港幣	241	3.58	862
歐元	16	32.32	506
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	343	27.85	9,554

109年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<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

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 2,166	28.48	\$ 61,674

109年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 3,956	29.10	\$ 115,116
人民幣	4,122	4.27	17,596
港幣	241	3.75	906
歐元	3	34.15	113

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	1,292	29.10	37,608

合併公司於110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日之已實現及未實現外幣兌換淨(損)益分別為684仟元及(1,623)仟元與(1,106)仟元及(2,571)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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項、(二) 轉投資事業相關資訊及(三) 大陸投資資訊。

除下列事項外，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. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料與發行人之關係	移轉日期	移轉金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
泓瀚科技股份有限公司	土地	110/08/24	\$ 80,000	已支付訂金計 8,000 仟元	陳君等七人	—	不適用	不適用	不適用	不適用	參考鑑價報告後議價	未來業務拓展營運考量之需求	無

註：請參閱附註二九。

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				股數(仟股)
Best Colour	印 尼	油墨加工及製造	\$ 10,083	\$ 10,083	510	50.495	\$ 9,436	(\$ 594)	(\$ 300)	子公司
健泓科技股份有限公司	台 灣	噴繪機設計及製造	18,750	12,500	1,875	37.5	9,089	(8,460)	(3,081)	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	與交易人係之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總資產或總營業收入之比率
0	泓瀚公司	Best Colour	子 公 司	銷 貨	\$ 14,770	—	3.28%
				應收帳款	4,456	—	0.41%
		健泓科技股份有限公司	子 公 司	銷 貨	3,268	—	0.73%
				進 貨	1,736	—	0.39%
				應收帳款	34	—	-
				租金收入	810	—	0.18%
				其他收入	168	—	0.04%
其他應收款	26	—	-				

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。

三二、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，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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。