

聚和國際股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：高雄市大寮區潮寮里華東路28號

電話：(07)788-7600

§ 目 錄 §

項	目	頁	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、	合併財務報告附註		
	(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	14~19	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~30	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
	(六) 重要會計項目之說明	31~67	六~三十
	(七) 關係人交易	67~68	三一
	(八) 質抵押之資產	68	三二
	(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	68	三三
	(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	68~69	三四
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	69~70	三五
	2. 轉投資事業相關資訊	69~70	三五
	3. 大陸投資資訊	70~72	三五
	(十四) 部門資訊	72~73	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 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告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告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，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：聚和國際股份有限公司

負責人：郭 聰 田



中 華 民 國 108 年 3 月 26 日

會計師查核報告

聚和國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

聚和國際股份有限公司（聚和公司）及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 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、合併現金流量表以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告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，足以允當表達聚和公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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告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，與聚和公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聚和公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。

茲對聚和公司及其子公司民國 107 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

存貨係聚和公司及其子公司重要之資產項目，民國 107 年 12 月 31 日存貨帳面金額為新台幣 964,179 千元，佔資產總額 19%；由於評估存貨淨變現價值涉及重大會計判斷，本會計師除關注存貨之淨變現價值是否低於成本外，另於評估老舊、過時或損壞存貨之跌價損失時，聚和公司及其子公司管理階層亦需使用判斷，以確保存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。

存貨減損評估之會計政策，會計估計及假設之不確定性暨攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四、五及十一。

本會計師針對聚和公司及其子公司存貨評價執行相關查核程序如下：

- 一、自年底存貨選樣，核對淨變現價值計算表中有關銷售價格之支持文件，並核算淨變現價值之合理性，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價。
- 二、藉由參與年底存貨盤點，觀察聚和公司及其子公司存貨狀況，另選樣檢視各項存貨之庫齡，以評估聚和公司及其子公司呆滯或損壞存貨認列存貨跌價損失金額之適當性。

其他事項

聚和公司業已編製民國 107 及 106 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告之責任

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允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估聚和公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聚和公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聚和公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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告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告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：

- 一、辨認並評估合併財務報告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。
- 二、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，惟其目的非對聚和公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使聚和公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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聚和公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於聚和公司及其子公司內組成個體之財務資訊得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成聚和公司及其子公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聚和公司及其子公司民國107年度合併財務報告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 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 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 108 年 3 月 26 日



聚和國際股份有限公司及子公司

民國107年12月31日

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	107年12月31日		106年12月31日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 512,067	10	\$ 587,597	12	2110	短期借款(附註十六)	\$ 857,525	16	\$ 797,354	16
1136	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註三、四及七)	-	-	27	-	2110	應付短期票券(附註十六)	89,942	2	189,904	4
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註三、四及六)	8,224	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註三、四及二)	13	-	508	-
1170	應收票據(附註四及十)	54,263	1	129,785	3	2130	合約負債(附註十八)	32,756	1	-	-
1200	應收帳款(附註四及十)	784,007	15	708,651	14	2170	應付帳款(附註十九)	242,508	5	223,366	4
1220	其他應收款(附註四及十)	10,281	-	4,516	-	2219	其他應付款(附註十九)	254,328	5	173,557	3
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	5,400	-	15,185	-	2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	12,941	-	24,981	1
130X	存貨(附註四、五及十一)	964,179	19	797,958	16	2322	一年內到期長期借款(附註十六及三二)	146,330	3	120,000	2
1410	預付款項(附註十五)	59,310	1	106,317	2	2399	其他流動負債(附註三)	6,058	-	29,688	1
1476	其他金融資產—流動(附註三及六)	-	-	8,610	-	21XX	流動負債總計	1,642,401	32	1,559,358	31
1479	其他流動資產	53,152	1	38,151	-						
11XX	流動資產總計	2,450,883	47	2,396,797	48						
1517	非流動資產					2540	非流動負債	644,306	12	550,000	11
1543	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註三、四及八)	55,541	1	-	-	2551	長期借款(附註十六及三二)	6,554	-	5,778	-
1600	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三、四及九)	-	-	1,601	-	2570	負債準備—非流動(附註四及二)	97,829	2	96,546	2
1760	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三二)	2,276,005	44	2,323,336	47	2640	遞延所得稅負債(附註四及二五)	98,969	2	114,403	3
1840	投資性不動產(附註四及十四)	9,903	-	10,211	-	2645	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	1,266	-	1,603	-
1915	遞延所得稅資產(附註四及二五)	134,844	3	106,071	2	25XX	存入保證金(附註二八)	848,924	16	768,330	16
1920	預付設備款(附註四)	150,833	3	24,864	1		非流動負債總計	2,491,325	48	2,327,688	47
1985	存出保證金(附註四)	2,825	-	1,995	-						
1990	長期預付租金(附註十五)	109,490	2	114,643	2	3110	歸屬於本公司業主之權益	1,761,331	34	1,761,331	35
15XX	其他非流動資產	25,404	-	18,080	-	3200	普通股股本(附註二二)	587,435	11	654,365	13
	非流動資產總計	2,764,845	53	2,600,801	52	3310	資本公積(附註四、十七、二二及二七)	250,160	5	245,656	5
						3320	保留盈餘(附註二二)	201,902	4	165,424	3
						3350	法定盈餘公積	163,239	3	45,036	1
						3300	特別盈餘公積	615,301	12	456,116	9
						3400	未分配盈餘	(239,664)	(5)	(201,902)	(4)
							其他權益(附註二二)				
1XXX	資產總計	\$ 5,215,728	100	\$ 4,997,598	100	3XXX	權益總計	2,724,403	52	2,669,910	53
							負債及權益總計	\$ 5,215,728	100	\$ 4,997,598	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：郭聰田

經理人：郭聰田



會計主管：鄭仲生



聚和國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		107 年度		106 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二三）	\$3,459,556	100	\$3,185,747	100
5000	營業成本（附註十一及二四）	<u>2,704,750</u>	<u>78</u>	<u>2,514,330</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>754,806</u>	<u>22</u>	<u>671,417</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十、二一、二四及三一）				
6100	推銷費用	259,518	7	250,018	8
6200	管理費用	192,181	6	171,201	5
6300	研究發展費用	94,914	3	88,683	3
6450	預期信用減損損失	<u>4,621</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>551,234</u>	<u>16</u>	<u>509,902</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>203,572</u>	<u>6</u>	<u>161,515</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二四）				
7190	其他收入	22,947	1	19,397	-
7020	其他利益及損失	13,964	-	(40,621)	(1)
7050	財務成本	(25,337)	(1)	(33,916)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,574</u>	<u>-</u>	<u>(55,140)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	215,146	6	106,375	3
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>46,132</u>	<u>1</u>	<u>35,165</u>	<u>1</u>
8000	本年度淨利	<u>169,014</u>	<u>5</u>	<u>71,210</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107 年度		106 年度	
		金	%	金	%
	其他綜合(損)益(附註四、二一、二二及二五)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數	(\$ 14,394)	-	(\$ 19,470)	-
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損失	(79)	-	-	-
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅	<u>6,288</u>	<u>-</u>	<u>2,621</u>	<u>-</u>
		<u>(8,185)</u>	<u>-</u>	<u>(16,849)</u>	<u>-</u>
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	(56,205)	(2)	(43,949)	(1)
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅	<u>20,597</u>	<u>1</u>	<u>7,471</u>	<u>-</u>
		<u>(35,608)</u>	<u>(1)</u>	<u>(36,478)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合				
	(損)益(稅後				
	淨額)	<u>(43,793)</u>	<u>(1)</u>	<u>(53,327)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 125,221</u>	<u>4</u>	<u>\$ 17,883</u>	<u>1</u>
8610	歸屬本公司業主淨利	<u>\$ 169,014</u>		<u>\$ 71,210</u>	
8710	歸屬本公司業主綜合損益	<u>\$ 125,221</u>		<u>\$ 17,883</u>	
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 0.43</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 0.43</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭聰田



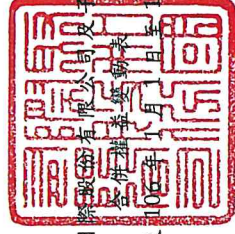
經理人：郭聰田



會計主管：鄭仲生



單位：新台幣千元



聚和國際股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

代碼	歸屬	於本公	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈未分配盈餘	主之權	權益項	益目
A1	普通股股本	\$1,627,656	\$ 554,455	\$ 238,561	\$ 155,243	\$ 70,952			
	106 年 1 月 1 日餘額								
	105 年度盈餘指撥及分配 (附註二)								
B1	法定盈餘公積	-	-	7,095	-	(7,095)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	10,181	(10,181)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(52,085)	-	-	(52,085)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	7,095	10,181	(69,361)	-	-	(52,085)
D1	106 年度淨利	-	(29,298)	-	-	-	-	-	(29,298)
D3	106 年度稅後其他綜合損失	-	-	-	-	71,210	-	-	71,210
D5	106 年度綜合淨利	-	-	-	-	(16,849)	-	-	(53,327)
I1	可轉換公司債轉換 (附註十七)	-	-	-	-	54,361	-	-	17,883
L1	庫藏股票買回 (附註二二)	156,095	135,700	-	-	-	-	-	291,795
L3	庫藏股票註銷 (附註二二)	(22,420)	(6,492)	-	-	(10,916)	-	(39,828)	(39,828)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	1,761,331	654,365	245,656	165,424	45,036	(201,902)	-	2,669,910
A3	追溯適用影響數	-	-	-	-	1,800	-	(2,075)	(275)
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	1,761,331	654,365	245,656	165,424	46,836	(201,902)	-	2,669,635
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註二)								
B1	法定盈餘公積	-	-	4,504	-	(4,504)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	36,478	(36,478)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(3,523)	-	-	(3,523)
C15	資本公積配發現金股利 (附註二二)	-	-	4,504	36,478	(44,505)	-	-	(3,523)
D1	107 年度淨利	-	(66,930)	-	-	-	-	-	(66,930)
D3	107 年度稅後其他綜合損失	-	-	-	-	169,014	-	-	169,014
D5	107 年度綜合淨利	-	-	-	-	(8,106)	-	(79)	(43,793)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$1,761,331	\$ 587,435	\$ 250,160	\$ 201,902	\$ 163,239	(\$ 237,510)	(\$ 2,154)	\$2,724,403



董事長：郭聰田

經理人：郭聰田

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：鄭仲生

聚和國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$215,146	\$106,375
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	216,788	224,186
A20200	攤銷費用	7,329	6,793
A20300	預期信用減損損失	4,621	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(2,740)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失(利益)	2,367	(311)
A20900	財務成本	25,337	33,916
A21200	利息收入	(6,925)	(4,745)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,883	1,503
A23700	存貨跌價損失	2,611	3,046
A29900	其 他	3,640	3,311
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	-	1,942
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(2,327)	-
A31130	應收票據	75,522	54,219
A31150	應收帳款	(79,412)	(73,716)
A31180	其他應收款	(5,414)	9,118
A31230	預付款項	46,948	(53,308)
A31200	存 貨	(168,796)	101,516
A31240	其他流動資產	(15,001)	(17,319)
A32110	持有供交易之金融負債	(508)	(1,608)
A32125	合約負債	12,630	-
A32150	應付帳款	19,142	(13,268)
A32180	其他應付款	36,208	3,906
A32230	其他流動負債	(3,504)	6,054
A32240	淨確定福利負債	(26,644)	(21,690)
A33000	營運產生之現金流入	361,641	367,180
A33100	收取之利息	6,925	4,745
A33300	支付之利息	(24,909)	(31,469)
A33500	支付之所得稅	(48,992)	(17,745)
AAAA	營業活動之現金流入	<u>294,665</u>	<u>322,711</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 54,940)	\$ -
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	295	-
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	386	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	504
B02700	取得不動產、廠房及設備	(289,103)	(140,534)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,515	2,249
B03700	存出保證金增加	(830)	(99)
B06600	其他金融資產減少	-	37,778
B06700	其他非流動資產增加	(14,653)	(4,302)
BBBB	投資活動之現金流出	(346,330)	(104,404)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	60,171	-
C00200	短期借款減少	-	(92,306)
C00500	應付短期票券減少	(100,000)	-
C01600	舉借長期借款	640,636	600,000
C01300	贖回可轉換公司債	-	(8,100)
C01700	償還長期借款	(520,000)	(554,230)
C03100	存入保證金減少	(337)	(107)
C04500	發放現金股利	(70,453)	(81,383)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(39,828)
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	10,017	(175,954)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(33,882)	(30,531)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(75,530)	11,822
E00100	年初現金及約當現金餘額	587,597	575,775
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$512,067	\$587,597

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭聰田



經理人：郭聰田



會計主管：鄭仲生



聚和國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

聚和國際股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 64 年，所營業務主要為藥用、工業用及造紙用之化學原料暨辦公文具用品等之製造、加工及買賣。

本公司普通股股票於 93 年 4 月上櫃掛牌買賣。

本合併財務報告係以本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 108 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇

不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$587,597	\$587,597	(1)
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	27	27	(2)
應收票據淨額	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	129,785	129,785	(1)
應收帳款淨額	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	708,651	708,651	(1)
其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,516	4,516	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	8,610	8,610	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,995	1,995	(1)
股票投資	備供出售金融資產（以成本衡量）	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,601	1,326	(3)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			重	分	類	再	衡	量	107 年 1 月 107 年 1 月 107 年 1 月 107 年 1 月 1 日帳面金額 1 日保留盈餘 1 日其他權益 (IFRS 9) 影 響 數 影 響 數 說 明			
按攤銷後成本衡量 之 金 融 資 產													
自放款及應收款 (IAS 39) 重分 類	\$	-	\$1,441,154	\$	-	\$1,441,154	\$	-	\$	-	(1)		
透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產													
權益工具													
自己備供出售 金融資產 (已成本衡 量) (IAS 39) 重分類	-	1,601	(	275)	1,326	1,800	(	2,075)	(3)				
	<u>\$ -</u>	<u>\$1,442,755</u>	<u>(\$ 275)</u>	<u>\$1,442,480</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>(\$ 2,075)</u>							

- (1) 原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (2) 原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產，依 IFRS9 分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 原依 IAS 39 已認列以成本衡量之未上市（櫃）股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益—透過其他綜

合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益調整減少 2,075 千元及保留盈餘調整增加 1,800 千元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關重分類調整不影響該日保留盈餘。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日負債之影響如下：

	1 0 7 年 1 月 1 日 首 次 適 用 調 整 前 金 額 之	1 0 7 年 1 月 1 日 調 整 後 金 額
其他流動負債－預收貨款	\$ 20,126	(\$ 20,126)
合約負債－流動	-	20,126
負債影響	<u>\$ 20,126</u>	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」相關解釋。

1. 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

(1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

3. 合併公司為出租人

對於合併公司為出租人之會計處理無重大影響。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	1 0 7 年 12 月 31 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日調整後 帳 面 金 額
資產影響—使用權資產	\$ -	\$119,098	\$119,098
預付款項	59,310	(3,603)	55,707
長期預付租金	<u>109,490</u>	<u>(109,490)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$168,800</u>	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$174,805</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,644	\$ 3,644
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>2,361</u>	<u>2,361</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,005</u>	<u>\$ 6,005</u>

除上述影響外，截至合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，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

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 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. 現金及約當現金（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

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（以下稱子公司）之財務報告。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。

2. 子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二與附表六及附表七。

(五) 外 幣

編製合併公司合併財務報告時，以合併公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在途原物料、製成品及在製品。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完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(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。

土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量，投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

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

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，包括合併公司未指定避險之衍生性工具。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(2) 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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他應收款、原始到期日超過 3 個月之定期存款及存出保證金）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。

約當現金係自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易，按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司持有之未上市（櫃）股票屬於無活絡市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時則認列於損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出

保證金)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

107 年

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)。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產皆經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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。

107 年

於一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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

106 年

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現衡量。

(十二) 收入認列

1. 商品之銷售

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自化學品及辦公文具用品等之銷售，係於合併公司將所承諾之貨物移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。商品銷售之預收款項，於合併公司滿足履約義務前係認列為合約負債。

106 年

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

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。

合併公司之營業租賃收益及給付，係按直線基礎於租賃期間內認列收入或費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 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。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十六) 股份基礎給付協議

給予員工之員工認股權，係以給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。當員工認股權因逾期失效時，原認列資本公積－員工認股權之權益組成要素則轉列資本公積－其他。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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有課稅所得以供可減除暫時性差異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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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. 本年度當期及遞延所得稅

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。

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因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

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、現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 773	\$ 510
銀行活期存款	447,195	520,060
銀行支票存款	5,171	4,095
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行定期存款	58,928	48,052
附買回債券	-	14,880
	<u>\$512,067</u>	<u>\$587,597</u>

銀行定期存款及附買回債券於 107 年及 106 年 12 月 31 日年利率區間如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行定期存款（%）	2.95~7.5	1.6~5.75
附買回債券（%）	-	1.55

合併公司持有超過 3 個月至 1 年內到期之定期存款如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－		
流動	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$ -</u>
其他金融資產－流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,610</u>

合併公司往來之金融採購信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來分散信用風險，是以評估無預期信用損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 27
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具（未指定避險）		
外匯換匯合約	\$ -	\$ 508
遠期外匯合約	13	-
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 508</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
107 年 12 月 31 日				
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.01	USD1,680/NTD51,612	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.02	EUR295/NTD10,322	
106 年 12 月 31 日				
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.01	USD360/NTD10,774	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.02	EUR180/NTD6,393	

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯換匯合約如下：

	幣	別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
106 年 12 月 31 日				
美元兌新台幣		107.02	USD1,000/NTD30,100	
美元兌新台幣		107.03	USD1,000/NTD29,930	

合併公司從事遠期外匯及外匯換匯交易之目的，主要係為降低外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107 年

107 年 12 月 31 日

權益工具投資

國內未上市（櫃）公司普通股	\$ 601
國外未上市（櫃）公司普通股	54,940
	<u>\$55,541</u>

合併公司持有之國內未上市（櫃）普通股原依 IAS 39 係分類為備供出售之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、九及三十。

九、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

106 年 12 月 31 日

國內未上市（櫃）公司普通股	<u>\$ 1,601</u>
依金融資產衡量種類區分	
備供出售金融資產	<u>\$ 1,601</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

107 年 12 月 31 日

106 年 12 月 31 日

應收票據－因營業而發生		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 54,263	\$129,785
應收帳款		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$802,290	\$726,663
減：備抵損失／呆帳	(18,283)	(18,012)
	<u>\$784,007</u>	<u>\$708,651</u>
其他應收款		
應收營業稅退稅款	\$ 9,088	\$ 3,703
其 他	1,193	813
	<u>\$ 10,281</u>	<u>\$ 4,516</u>

107 年度

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 30～180 天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此

外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司之應收票據帳齡皆為未逾期且未認列減損損失。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率 (%)	0~0.1	0.5	2	5	10	50	100	
總帳面金額	\$641,230	\$132,126	\$ 3,465	\$ 3,628	\$ 5,046	\$ 3,195	\$ 13,600	\$802,290
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,139)	(661)	(69)	(181)	(505)	(2,128)	(13,600)	(18,283)
攤銷後成本	<u>\$640,091</u>	<u>\$131,465</u>	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 3,447</u>	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$784,007</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$18,012
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	18,012
加：本年度提列減損損失	4,621
減：本年度沖銷	(3,785)
外幣換算差額	(565)
年底餘額	<u>\$18,283</u>

106 年度

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 30~180 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，對於帳齡超過 180 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，先個別評估

已存在客觀減損證據之應收帳款應提列之呆帳，再加計依各事業群之應收帳款帳齡按截至前一年底之帳款歷史回收率集體評估其呆帳。

合併公司係定期檢視客戶之信用額度，對於首次往來尚無額度之客戶，採取預收貨款或較嚴格之收款條件作為信用增強，以降低發生呆帳之風險，其中未逾期亦未減損之應收帳款依合併公司評等結果，係屬品質良好之應收帳款。另合併公司之客戶群廣大且無相互關聯，故信用風險集中程度有限。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日
未逾期	\$557,188
0~60 天	124,424
61 至 90 天	18,384
91 至 120 天	4,979
120 天以上	<u>21,688</u>
	<u>\$726,663</u>

以上係以逾期天數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：

	106 年 12 月 31 日
0~60 天	\$72,790
61~90 天	8,662
91~120 天	3,719
120 天以上	<u>4,641</u>
合 計	<u>\$89,812</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 之減損損失	群 組 評 估 之減損損失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,491	\$17,255	\$21,746
本年度迴轉呆帳費用	(569)	(2,171)	(2,740)
外幣換算差額	-	(994)	(994)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,922</u>	<u>\$14,090</u>	<u>\$18,012</u>

十一、存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
製 成 品	\$409,694	\$344,266
在 製 品	123,059	109,492
原 物 料	404,784	307,786
在途原物料	<u>26,642</u>	<u>36,414</u>
	<u>\$964,179</u>	<u>\$797,958</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,704,750 千元及 2,514,330 千元，其中分別包括：

	107 年度	106 年度
存貨跌價損失	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 3,046</u>

十二、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	
			107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
本 公 司	P.T. Hopax Indonesia (P.T. Hopax)	造紙用化學品之製造與銷售	100	100
本 公 司	Far Profits International Ltd. (Far Profits)	化學用品之銷售	100	100
本 公 司	Phoenix Worldwide Group Ltd. (Phoenix)	投 資	100	100
本 公 司	Hopax Europe Ltd.	辦公文具用品之銷售	100	100
本 公 司	Hopax International Ltd.	投 資	100	100
本 公 司	Hopax Worldwide Group Ltd. (Hopax Worldwide)	投 資	100	100
本 公 司	聚和生醫科技公司 (聚和生)	日常清潔用品之生產及銷售	100	100
本 公 司	聚天生醫公司 (聚天生醫)	醫療用品與生物技術之研發與生產	100	100
聚天生醫公司	Seecure LLC	醫療用品之研發與生產	100	100
Phoenix	昆山聚和紙品有限公司 (昆山聚和)	辦公文具用品之生產、加工及銷售	100	100
Hopax International Ltd.	聚寶和國際貿易 (上海) 有限公司 (聚寶和)	化學品之銷售	100	100
Hopax Worldwide Group Ltd.	Hopax Holding Ltd. (Hopax Holding)	投 資	100	100
Hopax Holding Ltd.	常熟聚和化學有限公司 (常熟聚和)	藥用、工業用及造紙用化學品之製造及銷售	100	100

上述子公司本年度主要變動說明如下：

- (一) 本公司於 107 年及 106 年度對 Hopax Worldwide 增加投資款 117,138 千元及 91,934 千元，截至 107 年 12 月 31 日累積投資金額為 1,067,708 千元。

(二) 子公司 P.T.Hopax 之董事會於 107 年度決議盈餘分配，此決議使本公司獲配 60,960 千元。

(三) 子公司聚天生醫於 107 年底辦理減資以彌補虧損 80,000 千元，並已完成變更登記。截至 107 年 12 月 31 日止，本公司對該公司之累積投資金額為 120,000 千元。

十三、不動產、廠房及設備

107 年度

成本	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計
107 年 1 月 1 日餘額	\$	684,295		\$	1,261,431		\$	2,257,769		\$	44,085		\$	884,486		\$	-		\$	5,132,066								
增 添		-			3,911			67,292			1,409			21,018			113,677			207,307								
處 分		-		(	1,182)		(	84,278)		(	1,480)		(	9,454)			-		(	96,394)								
淨兌換差額	(	296)		(	14,420)		(	34,189)		(	737)		(	7,989)		(	2,136)		(	59,767)								
重 分 類		-			-			(109)			-			109			-		-									
107 年 12 月 31 日餘額	\$	683,999		\$	1,249,740		\$	2,206,485		\$	43,277		\$	888,170		\$	111,541		\$	5,183,212								
累 計 折 舊																												
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	562,318		\$	1,550,142		\$	35,806		\$	660,464		\$	-		\$	2,808,730								
折舊費用		-			52,217			111,299			2,049			50,915			-			216,480								
處 分		-		(	775)		(	70,616)		(	1,398)		(	9,207)			-		(	81,996)								
淨兌換差額		-		(	7,550)		(	22,078)		(	485)		(	5,894)			-		(	36,007)								
107 年 12 月 31 日餘額	\$	-		\$	606,210		\$	1,568,747		\$	35,972		\$	696,278		\$	-		\$	2,907,207								
107 年 12 月 31 日淨額	\$	683,999		\$	643,530		\$	637,738		\$	7,305		\$	191,892		\$	111,541		\$	2,276,005								

106 年度

成本	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計
106 年 1 月 1 日餘額	\$	684,774		\$	1,269,262		\$	2,224,914		\$	45,851		\$	880,593		\$	-		\$	5,105,394								
增 添		-			2,472			81,178			3,096			24,864			-			111,610								
處 分		-		(	481)		(	24,413)		(	3,904)		(	14,123)			-		(	42,921)								
淨兌換差額	(	479)		(	9,822)		(	23,910)		(	958)		(	6,848)			-		(	42,017)								
106 年 12 月 31 日餘額	\$	684,295		\$	1,261,431		\$	2,257,769		\$	44,085		\$	884,486		\$	-		\$	5,132,066								
累 計 折 舊																												
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	513,662		\$	1,475,661		\$	37,406		\$	623,548		\$	-		\$	2,650,277								
處 分		-		(	155)		(	23,448)		(	3,515)		(	12,051)			-		(	39,169)								
折舊費用		-			52,960			114,764			2,464			53,690			-			223,878								
淨兌換差額		-		(	4,149)		(	16,835)		(	549)		(	4,723)			-		(	26,256)								
106 年 12 月 31 日餘額	\$	-		\$	562,318		\$	1,550,142		\$	35,806		\$	660,464		\$	-		\$	2,808,730								
106 年 12 月 31 日淨額	\$	684,295		\$	699,113		\$	707,627		\$	8,279		\$	224,022		\$	-		\$	2,323,336								

上述不動產、廠房及設備之增添與現金流量表支付金額之調節如下：

	107 年度	106 年度
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$207,307	\$111,610
利息資本化	(180)	(100)
(接次頁)		

(承前頁)

	107 年度	106 年度
預付設備款增加	\$125,969	\$ 24,216
應付設備款減少(增加)	(43,993)	4,808
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$289,103</u>	<u>\$140,534</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

辦公大樓主建物	20 至 50 年
生產廠房主建物	20 至 35 年
倉儲、廢料處理等建物	5 至 20 年
管線配置及裝潢工程	8 至 20 年

機器設備

生產主設備	10 至 16 年
主設備系統及附屬設備	4 至 15 年

運輸設備

4 至 10 年

其他設備

給水主設備	15 至 25 年
給水系統及附屬設施	10 至 15 年
電力工程及相關系統設置	5 至 20 年
工具器材	3 至 14 年
其 他	3 至 10 年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

利息資本化資訊請參閱附註二四。

十四、投資性不動產

	土	建築物及 地 附 屬 設 備	合 計
107 年度			
成 本			
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$10,329</u>	<u>\$17,783</u>
累計折舊			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 7,572	\$ 7,572
折舊費用	-	308	308
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$ 7,880</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地 附 屬 設 備	建 築 物 及 合 計
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 9,903</u>
<u>106 年 度</u>			
成 本			
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$10,329</u>	<u>\$17,783</u>
累 計 折 舊			
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 7,264	\$ 7,264
折 舊 費 用	-	308	308
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,572</u>	<u>\$ 7,572</u>
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$10,211</u>

合併公司與非關係人簽訂不動產租賃契約，107 及 106 年度認列之租金收入分別為 1,680 千元及 1,630 千元。

投資性不動產－建築物係以直線法基礎按 25 年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考鄰近地區不動產實價登錄資訊或最近成交價格為基礎，以第 3 等級輸入值衡量，107 年及 106 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值分別約為 35,856 千元及 43,513 千元。107 及 106 年度產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用均為 308 千元。

十五、預付款項

預付租賃款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動（帳列其他預付款項）	\$ 3,105	\$ 2,868
非流動（帳列長期預付租金）	<u>109,490</u>	<u>114,643</u>
	<u>\$112,595</u>	<u>\$117,511</u>

預付租賃款主係位於中國大陸子公司之土地使用權，其經濟年限為 50 年，使用權年限陸續於 140 年 6 月至 151 年 10 月間到期，合併公司已取得該等土地使用權證明。

十六、借 款

(一) 短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保借款		
信用借款	<u>\$857,525</u>	<u>\$797,354</u>

銀行週轉性借款之年利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0.65%~5.00%及 0.65%~4.79%。

(二) 應付短期票券

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 90,000	\$190,000
減：應付短期票券折價	<u>58</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 89,942</u>	<u>\$189,904</u>
利率(%)	0.968~1	0.978

應付商業本票係由中華票券公司、兆豐票券公司、大中票券公司及國際票券公司提供保證承兌。

(三) 長期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
擔保借款(附註三二)		
台灣銀行		
甲項—自 108 年 4 月起，按月分 36 期攤還至 111 年 3 月，107 年及 106 年 12 月 31 日年利率分別為 1.28% 及 1.38%	\$500,000	\$500,000
乙項—自 106 年 3 月起，按月計息，可循環使用 3 年，年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1% 及 1.03%	<u>120,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>620,000</u>	<u>550,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保借款		
凱基銀行		
已到期償還，年利率		
106 年 12 月 31		
日為 1.03%	\$ -	\$120,000
中國輸出入銀行		
自 108 年起，每年 7		
月與 1 月共分 8		
期償還本金，年		
利率 3.25%	122,860	-
自 108 年起，每年 7		
月與 1 月共分 8		
期償還本金，年		
利率 1.13%	<u>47,776</u>	<u>-</u>
	<u>170,636</u>	<u>120,000</u>
小計	790,636	670,000
減：列為一年內到期部分	(146,330)	(120,000)
長期借款	<u>\$644,306</u>	<u>\$550,000</u>

十七、應付公司債－106 年

	106 年 12 月 31 日
負債組成要素－第 4 次國內有擔保	
公司債發行總額	\$300,000
公司債轉換普通股	291,900
買回公司債	<u>8,100</u>
	<u>\$ -</u>

第 4 次公司債有效利率為 1.18%。

可轉換公司債持有人於 106 年度以面額 291,900 千元轉換本公司普通股 15,610 千股，除轉銷應付公司債外，並轉銷資本公積－認股權 8,468 千元，且產生 144,168 千元之發行股票溢價（列入資本公積－發行股票溢價項下）。另剩餘面額 8,100 千元於 106 年 10 月 30 日到期時，本公司按其面額以現金收回，並將資本公積－認股權 235 千元轉列資本公積－其他。

十八、應付帳款

應付帳款係營業購買行為而發生，其賒帳期間為 3 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十九、其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付設備款	\$ 62,865	\$ 18,872
應付薪資及獎金	55,736	47,064
應付運費及出口費用	30,399	23,056
應付修繕費	17,153	12,661
應付休假給付	13,228	12,442
應付耗材費用	11,590	12,264
應付動力費	9,039	12,207
應付員工及董監事酬勞	8,201	3,227
其 他	46,117	31,764
	<u>\$254,328</u>	<u>\$173,557</u>

二十、負債準備－非流動

負債準備係員工長期撫卹福利負債之估列，其變動內容如下：

	107 年度	106 年度
年初餘額	\$ 5,778	\$ 5,298
本年度提列	776	480
年底餘額	<u>\$ 6,554</u>	<u>\$ 5,778</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

1. 合併公司中之本公司及國內子公司所適用「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。
2. Hopax Europe 依照當地法令提撥退休準備金，供員工退休時支領之，係屬於確定提撥計畫。
3. 昆山聚和及常熟聚和依照當地法令規定，每月按薪資總額 18% 提撥員工養老保險金，該項保險金係儲存於特定機構再由政府統籌支付，亦屬於確定提撥計畫。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司部分員工依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額之 5% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以其名義存入台灣銀行之專戶；另按委任經理人每月薪資總額之 8% 提撥委任經理人退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

子公司 P.T.Hopax 依據當地勞動法規定應支付離職金予符合資格之員工，係屬確定福利計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$251,584	\$230,896
計畫資產公允價值	(152,615)	(116,493)
淨確定福利負債	<u>\$ 98,969</u>	<u>\$114,403</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106 年 1 月 1 日	<u>\$220,390</u>	<u>(\$101,147)</u>	<u>\$119,243</u>
服務成本			
當期服務成本	4,907	-	4,907
前期服務成本	(2,010)	-	(2,010)
利息費用 (收入)	<u>3,935</u>	<u>(1,364)</u>	<u>2,571</u>
認列於損益	<u>6,832</u>	<u>(1,364)</u>	<u>5,468</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	-	342	342

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
精算損失—人口統計假 設變動	\$ 5,030	\$ -	\$ 5,030
精算損失—財務假設變 動	2,333	-	2,333
精算損失—經驗調整	<u>11,765</u>	<u>-</u>	<u>11,765</u>
認列於其他綜合損益	<u>19,128</u>	<u>342</u>	<u>19,470</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>25,318</u>)	(<u>25,318</u>)
福利支付	(<u>11,533</u>)	<u>10,994</u>	(<u>539</u>)
兌換差額	(<u>3,921</u>)	<u>-</u>	(<u>3,921</u>)
106 年 12 月 31 日	<u>230,896</u>	(<u>116,493</u>)	<u>114,403</u>
服務成本			
當期服務成本	4,989	-	4,989
前期服務成本	(1,621)	-	(1,621)
利息費用 (收入)	<u>3,924</u>	(<u>1,554</u>)	<u>2,370</u>
認列於損益	<u>7,292</u>	(<u>1,554</u>)	<u>5,738</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(3,045)	(3,045)
精算損失—人口統計假 設變動	4,259	-	4,259
精算損失—財務假設變 動	1,563	-	1,563
精算損失—經驗調整	<u>11,617</u>	<u>-</u>	<u>11,617</u>
認列於其他綜合損益	<u>17,439</u>	(<u>3,045</u>)	<u>14,394</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>31,523</u>)	(<u>31,523</u>)
公司支付	(<u>859</u>)	<u>-</u>	(<u>859</u>)
兌換差額	(<u>3,184</u>)	<u>-</u>	(<u>3,184</u>)
107 年 12 月 31 日	<u>\$251,584</u>	(<u>\$152,615</u>)	<u>\$ 98,969</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$ 4,137	\$ 4,036
推銷費用	307	196
管理費用	916	887
研究發展費用	378	349
	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 5,468</u>

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，惟本集團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

政府公債及公司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。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率（%）	1.13(本公司)／8.5 (P.T. Hopax)	1.25(本公司)／7.5 (P.T. Hopax)
薪資預期增加率（%）	2.5(本公司)／10 (P.T. Hopax)	2.5(本公司)／10 (P.T. Hopax)
離職率（%）	0~14	0~17.5
殘廢率（%）	依死亡率 5~10	依死亡率 5~10

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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
本公司		
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 6,348)</u>	<u>(\$ 5,722)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 6,600</u>	<u>\$ 5,954</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 6,388</u>	<u>\$ 5,759</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 6,177)</u>	<u>(\$ 5,564)</u>
P.T. Hopax		
折現率		
增加 1%	<u>(\$ 1,534)</u>	<u>(\$ 1,935)</u>
減少 1%	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 2,286</u>
薪資預期增加率		
增加 1%	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 2,416</u>
減少 1%	<u>(\$ 1,666)</u>	<u>(\$ 2,081)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，因此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。

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$15,610</u>	<u>\$15,678</u>
確定福利義務平均到期期間	11.1~16.2 年	11.1~16.4 年

二二、權益

(一) 股本－普通股

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
額定股數（千股）	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>
額定股本	<u>\$2,600,000</u>	<u>\$2,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數（千股）	<u>176,133</u>	<u>176,133</u>
已發行股本	<u>\$1,761,331</u>	<u>\$1,761,331</u>

本公司 106 年度股本之變動係註銷庫藏股票 22,420 千元及可轉換公司債持有人申請轉換 156,095 千元。

已發行之普通股每股面額為新台幣 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$542,131	\$609,061
庫藏股票交易	<u>666</u>	<u>666</u>
	<u>542,797</u>	<u>609,727</u>
僅得用以彌補虧損(2)		
其 他	<u>44,638</u>	<u>44,638</u>
	<u>\$587,435</u>	<u>\$654,365</u>

1. 此類資本公積中得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之比率為限。
2. 係員工放棄認購新股及債券持有人賣回可轉換公司債產生之已失效認股權。

107 及 106 年度之變動如下：

	股 發行溢價	票 交	庫 易	藏 其	股 他	票 合	計
107 年 1 月 1 日餘額	\$609,061	\$ 666	\$ 44,638			\$654,365	
發放現金股利	(66,930)	-	-	-		(66,930)	
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$542,131</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 44,638</u>			<u>\$587,435</u>	

	股 發行溢價	票 認	員 股	工 權	庫 認	藏 股	股 權	票 交	易 其	他 合	計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 500,683	\$ 19,379	\$ 8,703	\$ 666	\$ 25,024					\$ 554,455	
可轉債轉換	144,168	-	(8,468)	-	-					135,700	
公司債到期贖回	-	-	(235)	-	235					-	
發放現金股利	(29,298)	-	-	-	-					(29,298)	
註銷庫藏股	(6,492)	-	-	-	-					(6,492)	
員工認股權逾期	-	(19,379)	-	-	19,379					-	
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 609,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 44,638</u>					<u>\$ 654,365</u>	

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘所得，依法提繳所得稅及彌補虧損之後，分配方式依序如下：

1. 提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列。
2. 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

本公司之產業正值穩定成長階段，為考量整體環境並配合長期財務規劃，以求永續穩定之經營發展，股利政策主係依據本公司未來資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘得以現金股利及股票股利方式分派之，原則上發放現金股利之比例不得低於當年度發放現金股利及股票股利合計數之 10%。惟本公司盈餘發放前一會計年度財務報告之短期借款餘額及一年內到期之長期負債餘額之合計數大於現金及約當現金之合計數之壹倍或總負債金額大於總資產金額之半數時，現金股利占發放股利總額得低於 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 26 日及 106 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 4,504	\$ 7,095		
特別盈餘公積	36,478	10,181		
現金股利	3,523	52,085	\$ 0.02	\$ 0.3

本公司 108 年 3 月 26 日董事會擬議 107 年盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 16,324	
特別盈餘公積	37,762	
現金股利	105,680	\$ 0.6

依金管證發字第 1010012865 號令，本公司分配 107 年及 106 年度盈餘時，分別提列特別盈餘公積 37,762 千元及 36,478 千元，另分配 106 年度盈餘時以資本公積一股票發行溢價 66,930 千元發放現金股利。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107 年度	106 年度
年初餘額	(\$201,902)	(\$165,424)
稅率變動	9,356	-
換算國外營運機構淨資產所產生兌換差額	(56,205)	(43,949)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅利益	<u>11,241</u>	<u>7,471</u>
年底餘額	<u>(\$237,510)</u>	<u>(\$201,902)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107 年 12 月 31 日
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 影響數 (附註三)	(2,075)
年初餘額 (IFRS 9)	(2,075)
當年度產生	(79)
年底餘額	<u>(\$ 2,154)</u>

(五) 庫藏股票

	買回以註銷(千股)
106年1月1日股數	-
本年度買回	2,242
本年度註銷	(2,242)
106年12月31日股數	<u>-</u>

本公司為維護信用及股東權益以 39,828 千元買回庫藏股票並經董事會決議於 106 年 8 月註銷庫藏股票 2,242 千股，除沖銷其股本 22,420 千元及資本公積—股票溢價 6,492 千元，並沖銷保留盈餘 10,916 千元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、收 入

	107 年度	106 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$3,459,556</u>	<u>\$3,185,747</u>

(一) 客戶合約之說明請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$838,270</u>	<u>\$838,436</u>

	107 年 12 月 31 日
合約負債—流動	
商品銷貨	<u>\$32,756</u>

(三) 客戶合約收入之細分請參閱附註三六。

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年度	106 年度
利息收入－銀行存款利息	\$ 6,925	\$ 4,745
補助收入	5,778	2,732
租金收入	1,680	1,630
其 他	<u>8,564</u>	<u>10,290</u>
	<u>\$ 22,947</u>	<u>\$ 19,397</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 19,205	(\$ 38,956)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,883)	(1,503)
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債淨利益（損失）	(2,367)	311
其 他	<u>(991)</u>	<u>(473)</u>
	<u>\$ 13,964</u>	<u>(\$ 40,621)</u>

淨外幣兌換利益內容如下：

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益總額	\$ 22,674	\$ 3,337
外幣兌換損失總額	<u>(3,469)</u>	<u>(42,293)</u>
淨利益（損失）	<u>\$ 19,205</u>	<u>(\$ 38,956)</u>

(三) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	\$ 24,016	\$ 27,873
應付短期票券利息	1,501	1,949
可轉換公司債利息	<u>-</u>	<u>4,194</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債利息費用總額	25,517	34,016
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>180</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 25,337</u>	<u>\$ 33,916</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107 年度	106 年度
利息資本化金額	\$180	\$100
利息資本化利率（%）	1.23	1.48

（四）折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
折舊性資產		
不動產、廠房及設備	\$216,480	\$223,878
投資性不動產	308	308
	<u>216,788</u>	<u>224,186</u>
折耗性資產		
其他非流動資產	<u>7,329</u>	<u>6,793</u>
合 計	<u>\$224,117</u>	<u>\$230,979</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$190,097	\$197,610
營業費用	<u>26,691</u>	<u>26,576</u>
	<u>\$216,788</u>	<u>\$224,186</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,429	\$ 4,370
營業費用	<u>2,900</u>	<u>2,423</u>
	<u>\$ 7,329</u>	<u>\$ 6,793</u>

（五）投資性不動產之直接營運費用

	107 年度	106 年度
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$308</u>	<u>\$308</u>

（六）員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利		
薪資及獎金	\$424,777	\$388,894
勞 健 保	45,480	42,249
其 他	<u>33,201</u>	<u>29,148</u>
	<u>503,458</u>	<u>460,291</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107 年度	106 年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,377	\$ 9,967
確定福利計畫(附註 二一)	<u>5,738</u>	<u>5,468</u>
	<u>16,115</u>	<u>15,435</u>
員工福利費用合計	<u>\$519,573</u>	<u>\$475,726</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$305,929	\$286,753
營業費用	<u>213,644</u>	<u>188,973</u>
員工福利費用合計	<u>\$519,573</u>	<u>\$475,726</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 26 日及 107 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

	107 年度	106 年度
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	3.62	3.29
董監事酬勞 (%)	0.74	0.67
金 額		
員工酬勞	\$ 6,807	\$ 2,678
董監事酬勞	1,394	549

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。

106 及 105 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、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：

	107 年度	106 年度
本年度所得稅		
本年度產生者	\$ 46,133	\$ 31,297
以前年度之調整	<u>604</u>	<u>(3,658)</u>
	<u>46,737</u>	<u>27,639</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(14,552)	7,526
稅率變動	<u>13,947</u>	<u>-</u>
	<u>(605)</u>	<u>7,526</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 46,132</u>	<u>\$ 35,165</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$215,146</u>	<u>\$106,375</u>
稅前淨利按個別國家所 適用之法定稅率計算 之所得稅費用	\$ 51,201	\$ 30,785
稅上不可減除之費損	1,705	2,984
免稅所得	(1,147)	(766)
子公司盈餘之遞延所得 稅影響數	4,488	3,719
未認列可減除暫時性差 異	5,281	2,101
已實現投資損失	(16,000)	-
以前年度之所得稅費用 於本年度之調整	<u>604</u>	<u>(3,658)</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$ 46,132</u>	<u>\$ 35,165</u>

所得稅率係依當地政府規定之稅率繳納，茲列示法定稅率如下：

	107 年度	106 年度
本公司	20%	17%
P.T. Hopax	25%	25%

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
聚寶和	25%	25%
昆山聚和	25%	25%
常熟聚和	25%	25%
Hopax Europe	20%	20%

子公司聚和生技及聚天生醫仍處於累積虧損；因此尚無所得稅費用。另 Far Profits、Phoenix、Hopax International、Hopax Worldwide 及 Hopax Holding 盈餘依當地法令均免徵所得稅。

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107 年度	106 年度
遞延所得稅利益		
稅率變動	\$12,844	\$ -
本年度產生		
確定福利計畫再衡		
量數	2,800	2,621
國外營運機構換算	11,241	7,471
	<u>\$26,885</u>	<u>\$10,092</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收退稅款	<u>\$ 5,400</u>	<u>\$15,185</u>
應付所得稅	<u>\$12,941</u>	<u>\$24,981</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構財務報表之換算	\$ 53,018	\$ -	\$ 20,597	\$ 73,615
確定福利退休計畫	13,290	3,367	6,288	22,945
其他	39,763	(1,479)	-	38,284
	<u>\$106,071</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 26,885</u>	<u>\$134,844</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
海外轉投資未分配盈餘	\$ 92,273	(\$ 4,090)	\$ -	\$ 88,183
其他	4,273	5,373	-	9,646
	<u>\$ 96,546</u>	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,829</u>

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構財務報表之換算	\$ 45,547	\$ -	\$ 7,471	\$ 53,018
確定福利退休計畫	15,936	(5,267)	2,621	13,290
其他	35,596	4,167	-	39,763
	<u>\$ 97,079</u>	<u>(\$ 1,100)</u>	<u>\$ 10,092</u>	<u>\$106,071</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
海外轉投資未分配盈餘	\$ 88,249	\$ 4,024	\$ -	\$ 92,273
其他	1,871	2,402	-	4,273
	<u>\$ 90,120</u>	<u>\$ 6,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,546</u>

(五) 未使用之免稅相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
98 年度本公司投資 50,937 千元以擴展本公司生產之紙製品及化學製品，依促進產業升級條例得適用連續 5 年免徵營利事業所得稅	103 年至 107 年

(六) 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司相關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 142,870 千元及 66,742 千元。

(七) 所得稅核定情形

本公司以及國內子公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

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

	107 年度	106 年度
用以計算基本每股盈餘之淨利—		
歸屬於本公司業主之淨利	\$169,014	\$ 71,210
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債稅後利息及評價損益	-	4,194
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$169,014</u>	<u>\$ 75,404</u>

股數

單位：千股

	107 年度	106 年度
年初已發行普通股股數	176,133	162,766
可轉換公司債轉換普通股之加權平均股數	-	3,528
庫藏股票之加權平均股數	-	(1,246)
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	176,133	165,048

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
具稀釋作用潛在普通股之影響		
轉換公司債	-	12,082
員工酬勞	399	180
用以計算稀釋每股盈餘之普通股		
加權平均股數	<u>176,532</u>	<u>177,310</u>

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

二七、股份基礎給付協議—僅 106 年度

本公司於 100 年 1 月 5 日發行第 3 次員工認股權憑證計 3,000 單位，每單位得認購本公司普通股 1,000 股，並以發行日本公司普通股收盤價格為認股價格 26.3 元。本項認股權憑證之存續期間為 6 年，不得轉讓，員工持有認股權憑證得自 102 年 1 月 5 日起（被授與後屆滿 2 年）始可行使認股。自發行至 105 年度陸續因員工離職收回及失效計 1,360 單位。到期前之執行價格為 23.1 元，另剩餘 1,640 單位已於 106 年 1 月 4 日到期失效，因未執行而逾期失效之金額 19,379 千元已轉列資本公積－其他。

員工自被授與認股權證屆滿 2 年後可按下列時程及比例行使認股權，認股權證之存續期間皆為 6 年。

時	程	可行使認股比例 (%) (累計)
	屆滿 2 年	50
	屆滿 3 年	70
	屆滿 4 年	85
	屆滿 5 年	100

合併公司已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	單 位 (千)	加權平均執行價格 (元)
年初流通在外	1,640	\$ 23.1
本年度逾期失效	(1,640)	-
年底流通在外	<u>-</u>	-
年底可執行	<u>-</u>	-

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係大陸子公司之土地使用權，請參閱附註十五。

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產租賃合約於 106 年 6 月簽定 3 年，另依約收取之保證金為 330 千元(帳列存入保證金)，承租人於租賃期間結束時得申請續租，惟對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 1,680	\$ 1,680
1~5 年	<u>700</u>	<u>2,380</u>
	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 4,060</u>

合併公司之租賃協議未包含或有租金之給付條款。

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於最近兩年度並無變化。

合併公司資本結構係由借款（即短期借款、應付短期票券及長期借款）減除現金及約當現金與歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具				
遠期外匯合 約	\$ -	\$ 13	\$ -	\$ 13
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
權益工具投資				
非上市（櫃） 之普通股	\$ -	\$	\$55,541	\$55,541
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具				
遠期外匯合 約	\$ -	\$ 27	\$ -	\$ 27
衍生工具				
外匯換匯合 約	\$ -	\$ 508	\$ -	\$ 508

107 及 106 年度均未持有第 1 等級之金融工具，故無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數 (附註三)	<u>1,326</u>
年初餘額 (IFRS 9)	1,326
購買	54,940
減資退回股款	(646)
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現損失)	(<u>79</u>)
年底餘額	<u>\$55,541</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約 及外匯換匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯 率及合約所訂匯率估計未來現金流 量，並以可反映各交易對方信用風險之 折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資係依據被投資公司最近
期之淨值估算公允價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
金融資產		
透過損益按公允價值衡 量—持有供交易	\$ -	\$ 27
放款及應收款 (註 1)	-	1,441,154
備供出售金融資產 (註 2)	-	1,601
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—權益工具投資	55,541	-
按攤銷後成本衡量之金 融資產 (註 3)	1,371,667	-

(接次頁)

(承前頁)

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
金 融 負 債		
透過損益按公允價值衡		
量—持有供交易	\$ 13	\$ 508
以攤銷後成本衡量(註4)	2,236,205	2,055,784

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產之國內未上櫃股票。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷成本衡量之金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及長短期銀行借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理公司資金及外匯調度，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險與衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地依稽核計畫對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司以遠期外匯及外匯換匯合約降低因持有美元金融商品而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。管理階層對於匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險，並透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具合約金額參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外幣存款、借款、合併公司內部對國外營運機構之放款、應收款項及應付款項。下表係表示當功能性貨幣對美元貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨

幣對美元升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	107 年度	106 年度
損 益	\$ 3,578	\$ 4,309

上表所列損益影響數主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價銀行存款、借款、應收款項及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司同時持有或借入固定及浮動利率之金融資產及負債而產生利率暴險。合併公司係依各項籌資工具之市場利率走勢決定舉借固定或浮動利率之金融負債以管理利率風險。

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：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 67,152	\$ 71,542
金融負債	414,479	609,904
具現金流量利率風險		
金融資產	447,195	520,060
金融負債	1,323,624	1,047,354

敏感度分析

下列敏感度分析係依上金融商品於資產負債表日之利率暴險而決定。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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少／增加 8,764 千元及 5,273 千元，主因為合併公司變動利率之借款與銀行存款之現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之政策係採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並給予信用額度，對於首次往來或額度較低之交易對手採預收貨款以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。嗣後合併公司透過持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另預售遠匯及換匯之交易對手係國內大型之金融控股機構，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響，管理階層並持續監督銀行融資額度之使用狀況以確保借款合同條款之遵循。合併公司預計未來能持續產生營業活動之現金流入，是以合併公司評估尚無重大流動性風險。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為 1,657,731 千元及 2,321,226 千元。

流動性風險表

下表詳細說明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。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生性金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率做為估計未來利息現金流量之基礎。

		3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
107 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 488,635	\$ 8,201	\$ -	
固定利率負債	370,109	45,572	-	
浮動利率負債	298,386	386,847	664,919	
	<u>\$ 1,157,130</u>	<u>\$ 440,620</u>	<u>\$ 664,919</u>	
106 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 393,696	\$ 3,227	\$ -	
固定利率負債	610,175	-	-	
浮動利率負債	141,121	360,633	569,878	
	<u>\$ 1,144,992</u>	<u>\$ 363,860</u>	<u>\$ 569,878</u>	

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係參考資產負債表日平均匯率為基礎。

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月
107 年 12 月 31 日		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 51,612	\$ 10,322
流 出	(51,566)	(10,381)
	<u>\$ 46</u>	<u>(\$ 59)</u>
106 年 12 月 31 日		
總額交割		
換匯外匯合約		
流 入	\$ -	\$ 60,030
流 出	-	(60,538)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 508)</u>
遠期外匯合約		
流 入	\$ 10,774	\$ 6,393
流 出	(10,720)	(6,420)
	<u>(\$ 54)</u>	<u>(\$ 27)</u>

三一、關係人交易

本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，故未揭露於本附註。

(一) 關係人名稱及關係

關 係 人 之 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
財團法人聚和文化藝術基金會（聚和基金會）	實質關係人

(二) 其他交易

本公司於 107 及 106 年度各捐贈 1,000 千元予聚和基金會，該基金會成立目的係以發展創新知識文化及促進人文科技國際化為宗旨。

(三) 主要管理階層薪酬

	107 年度	106 年度
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$ 25,671	\$ 22,585
退職後福利	1,047	696
其他長期員工福利	30	26
	<u>\$ 26,748</u>	<u>\$ 23,307</u>

董事及其他管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為合併公司融資及履約保證之擔保品：

	帳 面 價 值 107 年 12 月 31 日	帳 面 價 值 106 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備		
土地	\$320,332	\$320,505
房屋及建築	<u>315,978</u>	<u>335,105</u>
	<u>\$636,310</u>	<u>\$655,610</u>

三三、重大或有事項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事項：

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額為 462 千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$477,378</u>	<u>\$ 14,875</u>

三四、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)
107 年 12 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美元：新台幣	\$ 17,283	30.72	\$530,862
美元：印尼盾	2,010	14.42	61,747
美元：人民幣	9,008	6.86	276,686
美元：英鎊	509	0.79	15,622

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣 (千 元)	匯 率	帳 面 金 額 (新 台 幣 千 元)
貨幣性項目之金融負債			
美元：新台幣	\$ 11,547	30.72	\$354,670
美元：印尼盾	2,686	14.42	82,495
美元：人民幣	2,928	6.86	89,943
106 年 12 月 31 日			
貨幣性項目之金融資產			
美元：新台幣	17,311	29.76	515,186
美元：印尼盾	1,027	13.35	30,563
美元：人民幣	6,109	6.53	181,810
美元：英鎊	567	0.74	16,870
貨幣性項目之金融負債			
美元：新台幣	5,478	29.76	163,020
美元：印尼盾	2,278	13.35	67,793
美元：人民幣	2,780	6.53	82,740

合併公司於 107 及 106 年度淨外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 19,205 千元及損失 38,956 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人。（詳附表一）
2. 為他人背書保證。（詳附表二）
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（詳附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。（無）

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(詳附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(無)
9. 從事衍生工具交易：本公司詳附註七；被投資公司則無此交易。
10. 其他：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。(詳附表五)
11. 被投資公司資訊。(詳附表六)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(詳附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業即 Far Profits 所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊如下：

(1) 進 貨

	金 額	%
昆山聚和	\$544,889	20
常熟聚和	169,337	6
聚寶和	<u>2,482</u>	<u>-</u>
	<u>\$716,708</u>	<u>26</u>
應付款項		
昆山聚和	\$129,839	54
常熟聚和	54,991	29
聚寶和	<u>2,442</u>	<u>1</u>
	<u>\$187,272</u>	<u>84</u>

(2) 銷 貨

	金 額	%
昆山聚和	\$ 82,917	2
聚 寶 和	29,368	1
常熟聚和	<u>5,183</u>	<u>-</u>
	<u>\$117,468</u>	<u>3</u>
應收款項		
昆山聚和	\$ 23,644	3
聚 寶 和	4,817	1
常熟聚和	<u>2,206</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,667</u>	<u>4</u>

(3) 財產交易

	金 額	%
財產交易金額		
常熟聚和	\$ 14,095	5
昆山聚和	<u>110</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,205</u>	<u>5</u>
出售利益		
常熟聚和	\$ 2,653	94
昆山聚和	<u>12</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 2,665</u>	<u>100</u>
其他應收款		
常熟聚和	<u>\$14,739</u>	<u>100</u>

3. 票據背書保證或提供擔保品之 107 年 12 月底餘額及其目的。(附表二)

4. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額

子公司 Far Profits 及資金貸與常熟聚和之最高餘額、期末餘額及利率區間請參閱附表一；當年度利息總額為 2,564 千元。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

	金	額	%
行政服務支援收入—常熟聚和	\$ 7,392		100

三六、部門資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司考量營運部門之營運模式是否類似以決定應報導部門為特用化學品、精密化學品、辦公文具用品及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

	特 化學品部門	用精 化學品部門	密辦公文具 用品部門	其他部門	調整及沖銷	合計
107 年度						
來自企業客戶之收入	\$ 1,448,684	\$ 994,162	\$ 969,866	\$ 46,844	\$ -	\$ 3,459,556
來自企業他部門之收入	584,938	182,369	773,901	5,914	(1,547,122)	-
收入合計	\$ 2,033,622	\$ 1,176,531	\$ 1,743,767	\$ 52,758	(\$ 1,547,122)	\$ 3,459,556
部門利益（損失）	\$ 138,874	\$ 97,429	\$ 10,305	(\$ 7,350)	\$ 11,379	\$ 250,637
公司一般營業費用						(47,065)
營業淨利						203,572
營業外收入及支出						11,574
稅前淨利						215,146
所得稅費用						(46,132)
稅後淨利						\$ 169,014
可辨認部門資產	\$ 2,053,051	\$ 2,000,711	\$ 1,454,932	\$ 64,024	(\$ 645,235)	\$ 4,927,483
公司一般資產						288,245
資產合計						\$ 5,215,728
可辨認部門負債	\$ 284,165	\$ 653,847	\$ 374,702	\$ 20,007	(\$ 597,114)	\$ 735,607
公司一般負債						1,755,718
負債合計						\$ 2,491,325
折 舊	\$ 37,731	\$ 124,062	\$ 40,899	\$ 586		
攤 銷	\$ 257	\$ 3,904	\$ 1,968	\$ 1,187		
106 年度						
來自企業客戶之收入	\$ 1,355,332	\$ 853,282	\$ 940,004	\$ 37,129	\$ -	\$ 3,185,747
來自企業他部門之收入	438,471	117,283	743,128	7,938	(1,306,820)	-
收入合計	\$ 1,793,803	\$ 970,565	\$ 1,683,132	\$ 45,067	(\$ 1,306,820)	\$ 3,185,747
部門利益（損失）	\$ 116,885	\$ 58,074	\$ 25,271	(\$ 14,439)	\$ 17,783	\$ 203,574
公司一般營業費用						(42,059)
營業淨利						161,515
營業外收入及支出						(55,140)
稅前淨利						106,375
所得稅費用						(35,165)
稅後淨利						\$ 71,210
可辨認部門資產	\$ 1,997,589	\$ 1,782,313	\$ 1,329,346	\$ 69,321	(\$ 463,708)	\$ 4,714,861
公司一般資產						282,737
資產合計						\$ 4,997,598
可辨認部門負債	\$ 196,893	\$ 563,506	\$ 261,420	\$ 18,074	(\$ 411,658)	\$ 628,235
公司一般負債						1,699,453
負債合計						\$ 2,327,688
折 舊	\$ 45,372	\$ 121,392	\$ 43,460	\$ 642		
攤 銷	\$ 36	\$ 3,226	\$ 2,398	\$ 120		

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅利益（費用）。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 地區別資訊

合併公司主要營運地區包括台灣、中國、印尼、美國及英國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		非 流 動 資 產	
		107 年	106 年
來自外部客戶之收入		12 月 31 日	12 月 31 日
	107 年度	106 年度	
台 灣	\$ 404,792	\$ 376,806	\$ 1,364,414
亞 洲	1,909,026	1,830,249	1,207,120
歐 洲	576,078	500,883	101
美 洲	530,403	447,139	-
其 他	39,257	30,670	-
	<u>\$ 3,459,556</u>	<u>\$ 3,185,747</u>	<u>\$ 2,571,635</u>
			<u>\$ 2,491,134</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

107 及 106 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

聚和國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

附表一

編	貸出資金之公司貨	貸與對象	貸項來源	目是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間(%)	資金性質	與營業往來金額	有融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保		對個別對象資金貸與限額	對象資金貸與總額	註
													品名	價值			
1	Far Profit	常態聚和	其他應收款-關係人	是	\$ 98,685	\$ 97,520	\$ 97,520	1~3.5	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 544,881 (註1)	\$ 1,089,761 (註1)	

註1：依 Far Profit 之「資金貸與他人作業程序」，對單一企業之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值 20% 為限，最高限額為以不超過本公司最近期財務報表淨值 40% 為限。

註2：有短期流通資金之必要。

註3：已於編製合併財務報表時沖銷。

聚和國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	保單號碼	保單關係	單一企業保單金額	期末最高背書保證金額	期	期末背書保證金額	實際支金	以財產擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值背書保證金額之比率(%)	高麗母公司對子公司背書保證金額	子公司對母公司背書保證金額	對大陸地區保單	註
0	本公司	Far Profitis	持股 100% 之子公司	保單關係	\$ 1,363,202 (註 1)	\$ 696,488	\$ 537,513	\$ 83,515	\$ -	19.73	\$ 2,724,403 (註 2)	Y	-	-	
0	本公司	常熱聚和	持股 100% 之子公司	保單關係	\$ 1,363,202 (註 1)	680,458	622,895	107,091	-	22.86	2,724,403 (註 2)	Y	-	Y	

註 1：依本公司「背書保證作業程序」，對本公司與子公司持股合計超過 50% 之被投資公司，以不超過本公司最近期財務報表淨值 50% 為限。

註 2：依本公司「背書保證作業程序」，背書保證之總額不逾本公司最近期財務報表淨值 100%。

聚和國際股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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	科目	期				備註
				股數／單位數	面額	持比率 (%)	公允價值	
本公司	普通股 冠華創業投資股份有限公司 Separator Design Co. Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	275,450	\$ 601	1.39	\$ 601	註
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,000	54,940	30.3	54,940	

註：因 Separator Design Co. Ltd. 目前屬於募資期間，預計募資完成後本公司持股比例會下降，故分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

聚和國際股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		（註）	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款、應收（付）票據、帳款之比率（%）	備註
			進（銷）	貨金	估總進（銷）貨之比率（%）	信	價		
本公司	昆山聚和	持股 100% 之子公司	進	\$544,889	20	1 至 3 個月	以成本或成本加計價	(\$129,839)	(54)
	常熟聚和	持股 100% 之子公司	進	168,841	6	1 至 3 個月	以成本或成本加計價	(54,991)	(23)
	P.T. Hopax	持股 100% 之子公司	進	209,387	7	1 至 3 個月	以成本或成本加計價	(30,746)	(13)
	Hopax Europe	持股 100% 之子公司	銷	(144,242)	(4)	1 至 3 個月	以成本或成本加計價	71,857	9
	P.T. Hopax	兄弟公司	銷	(245,000)	(7)	1 至 3 個月	以成本或成本加計價	65,666	8
Far Profits									

註：已於編製合併財務報表時沖銷。

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人姓名	稱交	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交 易	往		來		形
						目	金	額	交 易 條 件	
1	Far Profits		P.T.Hopax P.T.Hopax 常聚和	3 3 3	銷 貨 應收帳款 其他應收款		\$ 245,000 65,666 97,553		以成本或成本加成計價 授信期間 1 至 3 個月 SIBOR 之 6 個月加 0.5%	估合併總資產 收或總資產 之比率 %
2	聚和生技		聚 寶 和	3	銷 貨		2,144		以成本或成本加成計價	7.08 1.26 1.87 0.06

註 1： 母公司與子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 於編製合併報表時，業已沖銷。

聚和國際股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投期	資期	金額	未期	持數	比率	帳面金額	形權額	被投公司本期(損)益	之認列(損)益	備註
本公司	P.T. Hopax	印尼	連續用化學品之製造與銷售	\$ 376,769 (USD 13,200 千元)	\$ 376,769 (USD 13,200 千元)			376,769 (USD 13,200 千元)	1,320,000	100	100	\$ 297,437	\$ 53,162	\$ 52,296		子公司
本公司	Phoenix Worldwide Group Ltd.	英屬維京群島	投資	322,973 (USD 9,700 千元)	322,973 (USD 9,700 千元)			322,973 (USD 9,700 千元)	9,700,000	100	100	554,786	9,495	9,593		子公司
本公司	Hopax Worldwide Group Ltd.	薩摩亞	投資	1,067,708 (USD 35,000 千元)	950,570 (USD 31,000 千元)			950,570 (USD 31,000 千元)	35,000,000	100	100	1,299,450	37,077	34,445		子公司
本公司	Far Profits	英屬維京群島	化學品之銷售	33 元 (USD 1 元)	33 元 (USD 1 元)			33 元 (USD 1 元)	1	100	100	6,172	4,250	3,254		子公司
本公司	Hopax International Limited	模里西斯	投資	38,615 (USD 1,200 千元)	38,615 (USD 1,200 千元)			38,615 (USD 1,200 千元)	1,200,000	100	100	27,902	(4,803)	(4,803)		子公司
本公司	Hopax Europe	英國	辦公文具用品之銷售	30,931 (GBP 550 千元)	30,931 (GBP 550 千元)			30,931 (GBP 550 千元)	550,000	100	100	(5,040)	(885)	(885)		子公司
本公司	聚和生技	台灣	日常清潔用品之生產與銷售	50,000 (USD 120,000 千元)	50,000 (USD 120,000 千元)			50,000 (USD 120,000 千元)	5,000,000	100	100	26,268	11,799	11,799		子公司
本公司	聚天生醫	台灣	醫療用品與生物技術之研發與生產	2,006,996 (USD 2,006,996 千元)	1,969,858 (USD 1,969,858 千元)			200,000 (USD 1,969,858 千元)	12,000,000	100	100	<u>1,249</u> <u>\$ 2,208,224</u>	(19,028)	(19,028)	<u>\$ 86,671</u>	子公司
子公司	Hopax Worldwide Group Ltd.	開曼群島	投資	USD 35,000 千元	USD 31,000 千元			USD 31,000 千元	35,000,000	100	100	\$ 1,313,764	37,077	\$ 37,077		子公司
聚天生醫	Seecure LLC	美國	醫療用品研發與生產	\$ 3,402 (USD 105 千元)	\$ 3,402 (USD 105 千元)			3,402 (USD 105 千元)	該公司為有限公司	100	100	14	-	-		子公司

聚和國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式 (註 2)	本期匯出累積金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金 匯出金額 (註 1)	本期來自台灣 匯出累積金額 (註 1)	本期來自台灣 匯出金額 (註 1)	被投資公司 之持股比例	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期列投資 收益 (註 3)	本期末投資 成本 (註 3)	截至本期末 已實現投資 收益
昆山聚和	辦公文具用品之生產、加工 及銷售	\$ 285,696 (USD 9,300 千元)	Phoenix (註 2)	\$ 285,696 (USD 9,300 千元)	\$ -	\$ -	\$ 285,696 (USD 9,300 千元)	100	100	\$ 9,304	\$ 553,951	本期未有收益匯 回
聚寶和	化學品之銷售	36,864 (USD 1,200 千元)	Hopax International (註 2)	36,864 (USD 1,200 千元)	-	-	36,864 (USD 1,200 千元)	100	100	(4,803)	29,365	本期未有收益匯 回
常熟聚和	藥用、工業用及透視用化學 品之製造與銷售	1,075,200 (USD 35,000 千元)	Hopax Holding Ltd. (註 2)	952,320 (USD 31,000 千元)	122,880 (USD 4,000 千元)	-	1,075,200 (USD 35,000 千元)	100	100	37,075	1,313,741	本期未有收益匯 回

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 1)	經濟部核准投資金額 (註 1)	審委會 依 (註 1) 赴 大陸地區投資 審定額
\$1,397,760 (USD45,500 千元)	\$1,397,760 (USD45,500 千元)	註 4

註 1：金額係按 107 年 12 月 31 日兌換新台幣匯率 30.72 換算。

註 2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：係按母公司之會計師查核後之財務報表認列投資損益。

註 4：依投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司經經濟部工業局核發符合營運總部企業資格，是以不受投資限額之限制。