

聚和國際股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第1季

地址：高雄市大寮區潮寮里華東路28號

電話：(07)788-7600

§ 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~41		六~二六
(七) 關係人交易	41~42		二七
(八) 質抵押之資產	42		二八
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	42		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	42~44		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44		三一
2. 轉投資事業相關資訊	44		三一
3. 大陸投資資訊	44~46		三一
4. 主要股東資訊	46		三一
(十四) 部門資訊	46		三二

會計師核閱報告

聚和國際股份有限公司 公鑒：

前 言

聚和國際股份有限公司（聚和公司）及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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。核閱合併財務報告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，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。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達聚和公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲



會計師 龔 俊 吉



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 5 月 12 日

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	543,202	9	\$	594,834	10	\$	555,162	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	513	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六)	109,769	2	2	107,303	2	2	8,417	-	-
1150	應收票據 (附註九、二一及二八)	258,161	5	5	284,691	5	5	219,592	4	4
1170	應收帳款 (附註九及二一)	817,450	14	14	806,862	14	14	752,676	14	14
1200	其他應收款 (附註九)	10,040	-	-	9,581	-	-	7,219	-	-
1220	本期所得稅資產	6,432	-	-	6,360	-	-	5,400	-	-
130X	存貨 (附註十)	908,912	16	16	928,882	16	16	978,166	18	18
1410	預付款項	53,527	1	1	54,714	1	1	75,367	1	1
1470	其他流動資產	29,866	1	1	42,341	1	1	31,198	1	1
11XX	流動資產總計	2,737,359	48	48	2,836,081	49	49	2,633,197	48	48
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	43,016	1	1	43,574	1	1	55,541	1	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二八及二九)	2,500,170	44	44	2,522,049	43	43	2,358,651	43	43
1755	使用權資產 (附註十三)	111,163	2	2	110,712	2	2	120,317	2	2
1760	投資性不動產 (附註十四)	9,516	-	-	9,593	-	-	9,826	-	-
1840	遞延所得稅資產	168,438	3	3	158,459	3	3	125,946	2	2
1915	預付設備款	97,438	1	1	69,564	1	1	130,460	3	3
1920	存出保證金	2,937	-	-	2,952	-	-	2,849	-	-
1990	其他非流動資產	40,746	1	1	38,306	1	1	27,713	1	1
15XX	非流動資產總計	2,973,424	52	52	2,955,209	51	51	2,831,303	52	52
1XXX	資產總計	\$ 5,710,783	100	100	\$ 5,791,290	100	100	\$ 5,464,500	100	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 997,106	17	17	\$ 1,058,787	18	18	\$ 924,861	17	17
2110	應付短期票券 (附註十五)	184,969	3	3	124,954	2	2	164,934	3	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	150	-	-	-	-	-	13	-	-
2130	合約負債 (附註二一)	37,734	1	1	30,890	1	1	30,198	1	1
2150	應付票據 (附註十六)	165,809	3	3	177,739	3	3	-	-	-
2170	應付帳款 (附註十六)	256,896	5	5	303,740	5	5	339,253	6	6
2216	應付股利 (附註二十)	123,294	2	2	-	-	-	-	-	-
2219	其他應付款 (附註十七)	256,517	5	5	339,443	6	6	200,202	4	4
2230	本期所得稅負債	19,355	-	-	13,031	-	-	10,957	-	-
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	3,254	-	-	1,962	-	-	2,733	-	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十五及二八)	419,094	7	7	338,512	6	6	309,431	6	6
2399	其他流動負債	13,480	-	-	6,570	-	-	6,240	-	-
21XX	流動負債總計	2,477,658	43	43	2,395,628	41	41	1,988,822	37	37
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五及二八)	357,251	6	6	418,938	7	7	461,625	8	8
2551	負債準備—非流動 (附註十八)	7,436	-	-	7,422	-	-	6,666	-	-
2570	遞延所得稅負債	96,380	2	2	93,222	2	2	99,626	2	2
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	3,895	-	-	2,863	-	-	2,361	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四)	107,906	2	2	115,023	2	2	101,070	2	2
2645	存入保證金	911	-	-	918	-	-	1,288	-	-
25XX	非流動負債總計	573,779	10	10	638,386	11	11	672,636	12	12
2XXX	負債總計	3,051,437	53	53	3,034,014	52	52	2,661,458	49	49
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)									
3110	普通股股本	1,761,331	31	31	1,761,331	31	31	1,761,331	32	32
3200	資本公積	583,912	10	10	587,435	10	10	587,435	11	11
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	266,484	5	5	266,484	5	5	250,160	4	4
3320	特別盈餘公積	239,664	4	4	239,664	4	4	201,902	4	4
3350	未分配盈餘	167,854	3	3	206,628	3	3	199,233	4	4
3300	保留盈餘總計	674,002	12	12	712,776	12	12	651,295	12	12
3400	其他權益	(357,491)	(6)	(6)	(304,266)	(5)	(5)	(197,019)	(4)	(4)
3500	庫藏股票	(2,408)	-	-	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	2,659,346	47	47	2,757,276	48	48	2,803,042	51	51
	負債及權益總計	\$ 5,710,783	100	100	\$ 5,791,290	100	100	\$ 5,464,500	100	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：于雯慧



聚和國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二一)	\$886,553	100	\$849,398	100
5000	營業成本 (附註十及二二)	<u>643,186</u>	<u>73</u>	<u>661,045</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>243,367</u>	<u>27</u>	<u>188,353</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註九及二二)				
6100	推銷費用	64,795	7	64,467	8
6200	管理費用	41,270	5	44,911	5
6300	研究發展費用	29,480	3	25,341	3
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>46</u>)	-	(<u>244</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>135,499</u>	<u>15</u>	<u>134,475</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>107,868</u>	<u>12</u>	<u>53,878</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7010	其他收入	5,376	1	3,725	1
7020	其他利益及損失	130	-	(405)	-
7050	財務成本	(<u>6,341</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,648</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>835</u>)	-	(<u>4,328</u>)	-
7900	稅前淨利	107,033	12	49,550	6
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>26,036</u>	<u>3</u>	<u>13,556</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>80,997</u>	<u>9</u>	<u>35,994</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合（損）益（附註二十及二三）						
8310	不重分類至損益之項目						
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	(\$	558)	-	\$	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅		<u>112</u> (<u>446</u>)	<u>-</u> <u>-</u>		<u>-</u> <u>-</u>	<u>-</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	(	65,973)	(7)		53,308	6
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅		<u>13,194</u> (<u>52,779</u>)	<u>1</u> (<u>6</u>)	(	<u>10,663</u> <u>42,645</u>	(<u>1</u>) <u>5</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(	<u>53,225</u>)	(<u>6</u>)		<u>42,645</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>27,772</u>	<u>3</u>	\$	<u>78,639</u>	<u>9</u>
8610	歸屬本公司業主淨利	\$	<u>80,997</u>		\$	<u>35,994</u>	
8710	歸屬本公司業主綜合損益	\$	<u>27,772</u>		\$	<u>78,639</u>	
	每股盈餘（附註二四）						
9710	基 本	\$	<u>0.46</u>		\$	<u>0.20</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>0.46</u>		\$	<u>0.20</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：于雯慧





聚和國際股份有限公司及子公司

民國 109 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 主 之 權					益
						其 他 權 益 項 目					
						普通股本	資本公積	保 留 盈餘	國外營運機構換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,761,331	\$ 587,435	\$ 266,484	\$ 239,664	\$ 206,628	(\$ 292,722)	(\$ 11,544)	(\$ 304,266)	\$ 2,757,276	
B5	108 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C15	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(119,771)	-	-	-	(119,771)	
L1	資本公積配發現金股利 (附註二十)	-	(3,523)	-	-	-	-	-	-	(3,523)	
D1	庫藏股買回 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	(2,408)	(2,408)	
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	80,997	-	-	-	80,997	
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(52,779)	(446)	(53,225)	(53,225)	
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,761,331	\$ 583,912	\$ 266,484	\$ 239,664	\$ 167,854	(\$ 52,779)	(446)	(53,225)	27,772	
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,761,331	\$ 587,435	\$ 250,160	\$ 201,902	\$ 163,239	(\$ 345,501)	(\$ 11,990)	(\$ 357,491)	\$ 2,659,346	
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	\$ 163,239	(\$ 237,510)	(\$ 2,154)	(\$ 239,664)	\$ 2,724,403	
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	35,994	-	-	-	35,994	
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	42,645	-	42,645	42,645	
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,761,331	\$ 587,435	\$ 250,160	\$ 201,902	\$ 199,233	42,645	-	42,645	78,639	
							(\$ 194,865)	(\$ 2,154)	(\$ 197,019)	\$ 2,803,042	

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：于雯慧



聚和國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨利	\$107,033	\$ 49,550
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	54,676	55,171
A20200	攤銷費用	1,839	1,471
A20300	預期信用減損迴轉利益	(46)	(244)
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)	671	(11)
A20900	財務成本	6,341	7,648
A21200	利息收入	(1,914)	(1,811)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	214	1,179
A23700	存貨跌價損失	2,632	11,703
A29900	其 他	14	112
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	513	11
A31130	應收票據	26,530	(165,329)
A31150	應收帳款	(9,148)	31,210
A31180	其他應收款	(677)	3,062
A31200	存 貨	17,852	(25,864)
A31230	預付款項	1,187	(19,660)
A31240	其他流動資產	12,475	21,954
A32110	持有供交易之金融負債	(521)	-
A32125	合約負債	6,844	(2,558)
A32130	應付票據	1,909	-
A32150	應付帳款	(46,844)	96,745
A32180	其他應付款	(63,739)	(48,908)
A32230	其他流動負債	6,910	182
A32240	淨確定福利負債	(7,117)	2,101
A33000	營運產生之現金流入	117,634	17,714
A33100	收取之利息	1,914	1,811

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33300	支付之利息	(\$ 6,848)	(\$ 6,852)
A33500	支付之所得稅	(14,928)	(11,662)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>97,772</u>	<u>1,011</u>
投資活動之淨現金流量			
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	218	-
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(2,466)	(193)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(112,533)	(99,208)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	222	59
B03700	存出保證金增加	-	(24)
B03800	存出保證金減少	15	-
B05350	取得使用權資產	(335)	(427)
B06700	其他非流動資產增加	(4,279)	(3,780)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(119,158)</u>	<u>(103,573)</u>
籌資活動之淨現金流量			
C00100	短期借款增加	-	67,336
C00200	短期借款減少	(61,681)	-
C00500	應付短期票券增加	60,000	75,000
C01600	舉借長期借款	130,612	100,000
C01700	償還長期借款	(112,281)	(120,000)
C03000	存入保證金增加	-	22
C03100	存入保證金減少	(7)	-
C04020	租賃負債本金償還	(987)	(932)
C04900	購買庫藏股票	(2,408)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>13,248</u>	<u>121,426</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(43,494)	24,231
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(51,632)	43,095
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>594,834</u>	<u>512,067</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$543,202</u>	<u>\$555,162</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：于雯慧



聚和國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 109 年 5 月 12 日經提報董事會後發布。

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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告提報董事會日止，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

除按公允價值衡量之金融工具及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

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，請參閱附註十一與附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

(一) 現金及約當現金

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 613	\$ 732	\$ 599
銀行活期存款	442,897	505,892	462,949
銀行支票存款	1,428	2,533	3,338
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	98,264	85,677	60,538
附買回債券	-	-	27,738
	<u>\$543,202</u>	<u>\$594,834</u>	<u>\$555,162</u>

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

合併公司於 108 年 11 月因申請適用境外資產匯回管理運用及課稅條例，由海外子公司分派盈餘匯回本公司之專戶專用存款、子公司提供海關擔保之受限制存款及持有超過 3 個月至 1 年內到期之定期存款（列入按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）如下：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
專戶專用存款	\$ 90,921	\$101,349	\$ -
定期存款	18,000	5,096	8,417
受限制存款	848	858	-
	<u>\$109,769</u>	<u>\$107,303</u>	<u>\$ 8,417</u>

合併公司往來之金融機構信用品質良好，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一流動

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ -	\$513	\$ -
持有供交易之金融負債			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$150	\$ -	\$ 13

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）
109 年 3 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.04~109.06	USD1,090/NTD32,887
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	109.04~109.06	EUR519/NTD17,068
108 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.01~109.02	USD2,095/NTD63,256
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	109.01~109.03	EUR285/NTD9,607
108 年 3 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.04	USD1,015/NTD31,201
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.04	EUR183/NTD6,379
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.05	USD145/NTD4,462
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.05	EUR215/NTD7,439

合併公司從事遠期外匯交易之目的，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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
權益工具投資			
國內未上市（櫃）公司普通股	\$ 429	\$ 429	\$ 601
國外未上市（櫃）公司普通股	<u>42,587</u>	<u>43,145</u>	<u>54,940</u>
	<u>\$43,016</u>	<u>\$43,574</u>	<u>\$55,541</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 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	<u>\$258,161</u>	<u>\$284,691</u>	<u>\$219,592</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$832,537	\$823,389	\$771,080
減：備抵損失	<u>(15,087)</u>	<u>(16,527)</u>	<u>(18,404)</u>
	<u>\$817,450</u>	<u>\$806,862</u>	<u>\$752,676</u>
其他應收款			
應收營業稅退稅款	\$ 8,932	\$ 9,016	\$ 6,737
其 他	<u>1,108</u>	<u>565</u>	<u>482</u>
	<u>\$ 10,040</u>	<u>\$ 9,581</u>	<u>\$ 7,219</u>

上述應收票據質押資訊，參閱附註二八。

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：

109 年 3 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	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率 (%)	0~0.1	0.5	2	5	10	50	100	
總帳面金額	\$648,825	\$163,359	\$ 4,276	\$ 562	\$ 2,117	\$ 221	\$ 13,177	\$832,537
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(656)	(817)	(86)	(28)	(212)	(111)	(13,177)	(15,087)
攤銷後成本	<u>\$648,169</u>	<u>\$162,542</u>	<u>\$ 4,190</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$817,450</u>

108 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	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率 (%)	0~0.1	0.5	2	5	10	50	100	
總帳面金額	\$705,532	\$ 99,107	\$ 2,328	\$ 963	\$ 259	\$ 1,141	\$ 14,059	\$823,389
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,280)	(496)	(47)	(48)	(26)	(571)	(14,059)	(16,527)
攤銷後成本	<u>\$704,252</u>	<u>\$ 98,611</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$806,862</u>

108 年 3 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	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率 (%)	0~0.1	0.5	2	5	10	50	100	
總帳面金額	\$623,287	\$117,946	\$ 7,700	\$ 3,639	\$ 1,860	\$ 935	\$ 15,713	\$771,080
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,103)	(590)	(154)	(184)	(190)	(470)	(15,713)	(18,404)
攤銷後成本	<u>\$622,184</u>	<u>\$117,356</u>	<u>\$ 7,546</u>	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$752,676</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$16,527	\$18,283
本期迴轉	(46)	(244)
外幣換算差額	(1,394)	365
期末餘額	<u>\$15,087</u>	<u>\$18,404</u>

十、存 貨

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
製 成 品	\$372,282	\$418,115	\$407,125
在 製 品	129,484	120,887	121,591
原 物 料	387,234	365,242	427,632
在途原物料	19,912	24,638	21,818
	<u>\$908,912</u>	<u>\$928,882</u>	<u>\$978,166</u>

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 643,186 千元及 661,045 千元，其中包含損失如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
存貨跌價損失	\$ 2,632	\$11,703
未分攤製造費用	3,667	-
	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$11,703</u>

未分攤製造費用主係大陸子公司昆山聚和紙品有限公司於 109 年第 1 季因新型冠狀病毒疫情之影響，於停工期間之相關支出。

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
本 公 司	P.T. Hopax Indonesia (P.T. Hopax)	造紙用化學品之製造與銷售	100	100	100
本 公 司	Phoenix Worldwide Group Ltd. (Phoenix)	投 資	100	100	100
本 公 司	Hopax Worldwide Group Ltd. (Hopax Worldwide)	投 資	100	100	100
本 公 司	Far Profits International Ltd. (Far Profits)	化學用品之銷售	100	100	100
本 公 司	Hopax International Ltd.	投 資	-	100	100
本 公 司	Hopax Europe Ltd.	辦公文具用品之銷售	100	100	100
本 公 司	聚和生醫科技公司(聚和生 技)	日常清潔用品之生產及銷售	100	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	100
本 公 司	聚寶和國際貿易(上海)有 限公司(聚寶和)	化學品之銷售	100	-	-
聚天生醫公司	Seecure LLC	醫療用品之研發與生產	-	-	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	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	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	100

上述子公司主要變動說明如下：

- (一) 子公司 Hopax International Ltd 已於 109 年第 1 季辦理清算，且未產生重大損益。
- (二) 子公司聚天生醫於 108 年底辦理減資以彌補虧損 80,000 千元，本公司嗣於 108 年度對聚天生醫增加投資款 30,000 千元，截至 109 年及 108 年 3 月 31 日之投資金額分別為 70,000 千元及 130,000 千元。
- (三) 聚天生醫之子公司 Seecure LLC 已於 108 年 8 月辦理清算，且未產生重大損益。

十二、不動產、廠房及設備

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	土地	建物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 683,958	\$ 1,235,262	\$ 2,300,600	\$ 46,198	\$ 888,860	\$ 352,831	\$ 5,507,709
增添	-	2,563	23,303	61	12,528	13,700	52,155
處分	-	(198)	(16,897)	(497)	(2,695)	-	(20,287)
淨兌換差額	(551)	(11,098)	(32,289)	(1,181)	(8,202)	(4,546)	(57,867)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 683,407</u>	<u>\$ 1,226,529</u>	<u>\$ 2,274,717</u>	<u>\$ 44,581</u>	<u>\$ 890,491</u>	<u>\$ 361,985</u>	<u>\$ 5,481,710</u>
累計折舊							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 639,355	\$ 1,611,810	\$ 36,686	\$ 697,809	\$ -	\$ 2,985,660
折舊費用	-	12,010	27,971	664	11,988	-	52,633
處分	-	(148)	(16,698)	(384)	(2,621)	-	(19,851)
淨兌換差額	-	(6,493)	(22,743)	(808)	(6,858)	-	(36,902)
109 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 644,724</u>	<u>\$ 1,600,340</u>	<u>\$ 36,158</u>	<u>\$ 700,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,981,540</u>
109 年 1 月 1 日及 108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 683,958</u>	<u>\$ 595,907</u>	<u>\$ 688,790</u>	<u>\$ 9,512</u>	<u>\$ 191,051</u>	<u>\$ 352,831</u>	<u>\$ 2,522,049</u>
109 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 683,407</u>	<u>\$ 581,805</u>	<u>\$ 674,377</u>	<u>\$ 8,423</u>	<u>\$ 190,173</u>	<u>\$ 361,985</u>	<u>\$ 2,500,170</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成本	土地	建物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 683,999	\$ 1,249,740	\$ 2,206,485	\$ 43,277	\$ 888,170	\$ 111,541	\$ 5,183,212
增添	-	5,611	31,338	2,588	10,358	63,681	113,576
處分	-	(1,362)	(6,354)	(191)	(6,955)	-	(14,862)
淨兌換差額	54	15,936	30,536	618	8,001	2,919	58,064
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 684,053</u>	<u>\$ 1,269,925</u>	<u>\$ 2,262,005</u>	<u>\$ 46,292</u>	<u>\$ 899,574</u>	<u>\$ 178,141</u>	<u>\$ 5,339,990</u>
累計折舊							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 606,210	\$ 1,568,747	\$ 35,972	\$ 696,278	\$ -	\$ 2,907,207
折舊費用	-	13,089	27,810	541	11,706	-	53,146
處分	-	(631)	(6,061)	(181)	(6,751)	-	(13,624)
淨兌換差額	-	8,351	19,995	431	5,833	-	34,610
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627,019</u>	<u>\$ 1,610,491</u>	<u>\$ 36,763</u>	<u>\$ 707,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,981,339</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 684,053</u>	<u>\$ 642,906</u>	<u>\$ 651,514</u>	<u>\$ 9,529</u>	<u>\$ 192,508</u>	<u>\$ 178,141</u>	<u>\$ 2,358,651</u>

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：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
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	\$ 52,155	\$113,576
利息資本化	(198)	(168)
預付設備款增加(減少)	27,874	(20,373)
應付設備款項減少	<u>32,702</u>	<u>6,173</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$112,533</u>	<u>\$ 99,208</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	8 至 15 年
電力工程及相關系統設置	3 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，請參閱附註二八。

利息資本化資訊請參閱附註二二。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$103,490	\$105,387	\$114,302
建築物	3,443	515	2,310
運輸設備	<u>4,230</u>	<u>4,810</u>	<u>3,705</u>
	<u>\$111,163</u>	<u>\$110,712</u>	<u>\$120,317</u>
	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
使用權資產之增添	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 427</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 677		\$ 719
建築物	709		777
運輸設備	<u>580</u>		<u>452</u>
	<u>\$ 1,966</u>		<u>\$ 1,948</u>

(二) 租賃負債

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$3,254</u>	<u>\$1,962</u>	<u>\$2,733</u>
非流動	<u>\$3,895</u>	<u>\$2,863</u>	<u>\$2,361</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
建築物	1.42	1.22	1.22
運輸設備	1.19~1.22	1.19~1.22	1.20~1.22

(三) 重要承租活動及條款

中國大陸子公司承租若干土地做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 50 年，將分別於 140 年 6 月及 151 年 10 月到期。

(四) 其他租賃資訊

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ -	\$ 60
租賃之現金流出資訊	\$ 1,347	\$ 1,436

合併公司另以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十四。

十四、投資性不動產

合併公司與非關係人簽訂不動產租賃契約，109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金收入皆為 420 千元。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
1 年 內	\$ 280	\$ 700	\$ 1,680
超過 1 年但不超過 5 年	-	-	280
	\$ 280	\$ 700	\$ 1,960

除認列折舊費用外（附註二二(四)），合併公司之投資性不動產截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止均未發生增添、處分及減損情形，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。

合併公司之投資性不動產未經獨立評價人員評價，僅由合併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，108 年及 107 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值分別約為 35,846 千元。經合併公司管理階層評估 109 年及 108 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十五、借 款

(一) 短期借款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
無 擔 保 借 款			
信用借款	\$ 997,106	\$ 1,058,787	\$ 924,861

銀行週轉性借款之年利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.94%~4.57%、0.48%~4.79%及 0.65%~5.00%。

(二) 應付短期票券

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$185,000	\$125,000	\$165,000
減：應付短期票券折價	31	46	66
	<u>\$184,969</u>	<u>\$124,954</u>	<u>\$164,934</u>
利率（%）	0.968~0.978	0.968~0.978	0.968~0.978

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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
擔保借款（附註二八）			
台灣銀行			
甲項—自 108 年 4 月起，按月分 36 期攤還至 111 年 3 月，109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日年利率分別為 1.1%、1.38% 及 1.38%	\$319,445	\$361,111	\$500,000
乙項—自 106 年 3 月起，按月計息，可循環使用 3 年，109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日年利率皆為 1%	100,000	50,000	-
中國信託銀行自 108 年 3 月起，按月付息，可循環使用 2 年，108 年 3 月 31 日年利率為 1%	-	-	100,000

（接次頁）

(承前頁)

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
台新銀行			
自 108 年 5 月起第 18 個月分 4 期償還本金，109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日利率分別為 2.45 及 3.24%	\$ 60,067	\$ 59,842	\$ -
自 108 年 5 月起第 18 個月分 4 期償還本金，109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日利率分別為 2.45 及 3.27%	<u>90,101</u>	<u>89,763</u>	<u>-</u>
	<u>569,613</u>	<u>560,716</u>	<u>600,000</u>
無擔保借款			
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，109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日年利率分別為 2.73%、2.73% 及 3.25%	90,675	104,930	123,280
自 108 年起，每年 7 月與 1 月共分 8 期償還本金，109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日年利率分別為 1.26%、1.26% 及 1.13%	35,832	41,804	47,776
凱基銀行			
自 107 年 5 月起，按月計息，可循環動用 2 年，109 年 3 月 31 日及 108 年 12 月 31 日年利率皆為 1.05%	50,000	50,000	-
自 107 年 5 月起，按月計息，可循環動用 2 年，109 年 3 月 31 日年利率為 2.93%	<u>30,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>206,732</u>	<u>196,734</u>	<u>171,056</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
	\$776,345	\$757,450	\$771,056
減：列為一年內到期部分	(419,094)	(338,512)	(309,431)
	<u>\$357,251</u>	<u>\$418,938</u>	<u>\$461,625</u>

十六、應付票據及應付帳款

應付票據

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
因營業而發生	\$158,786	\$156,877	\$ -
非因營業而發生	7,023	20,862	-
	<u>\$165,809</u>	<u>\$177,739</u>	<u>\$ -</u>

上述非營業而發生之票據係購置設備所開立。

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。

十七、其他應付款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付設備款	\$101,204	\$120,067	\$ 56,692
應付薪資及獎金	26,729	62,737	24,128
應付運費及出口費用	26,565	33,217	27,416
應付修繕費	15,547	20,695	15,541
應付未休假給付	13,404	13,948	12,911
應付員工及董事酬勞	12,409	10,101	9,255
應付耗材費用	11,381	11,169	11,071
應付動力費	9,415	10,216	12,182
其他	39,863	57,293	31,006
	<u>\$256,517</u>	<u>\$339,443</u>	<u>\$200,202</u>

十八、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：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 7,422	\$ 6,554
本期提列	14	112
期末餘額	<u>\$ 7,436</u>	<u>\$ 6,666</u>

十九、退職後福利計畫

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,638 千元及 4,414 千元。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,600,000</u>	<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>	<u>176,133</u>
已發行股本	<u>\$ 1,761,331</u>	<u>\$ 1,761,331</u>	<u>\$ 1,761,331</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。

(二) 資本公積

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本（註 1）			
股票發行溢價	\$ 538,608	\$ 542,131	\$ 542,131
庫藏股票交易	<u>666</u>	<u>666</u>	<u>666</u>
	539,274	542,797	542,797
僅得用以彌補虧損（註 2）			
其 他	<u>44,638</u>	<u>44,638</u>	<u>44,638</u>
	<u>\$ 583,912</u>	<u>\$ 587,435</u>	<u>\$ 587,435</u>

註 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。

註 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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司修正前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累積虧損之後，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 108 年 6 月 27 日股東會決議通過修正章程，訂明董事會擬定盈餘分配案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；本公司依公司法規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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。

本公司分別於 109 年 3 月 25 日董事會及 108 年 6 月 27 日股東常會，分別通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 20,663	\$ 16,324		
特別盈餘公積	64,602	37,762		
現金股利	119,771	105,680	\$ 0.68	\$ 0.6

分配 108 年盈餘時另以資本公積一股票發行溢價 3,523 千元發放現金股利。截至 109 年 3 月 31 日止，尚未發放之股利 123,294 千元帳列應付股利項下。

有關 108 年度之盈餘分配案中之特別盈餘公積提列金額尚待 109 年 6 月 23 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

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$292,722)	(\$237,510)
國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(65,973)	53,308
國外營運機構淨資產所 產生之相關所得稅利 益 (損失)	13,194	(10,663)
期末餘額	(\$345,501)	(\$194,865)

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

	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
期初餘額	(\$11,544)	(\$ 2,154)
當期產生	(<u>446</u>)	<u>-</u>
期末餘額	(\$ <u>11,990</u>)	(\$ <u>2,154</u>)

(五) 庫藏股票

本公司於 109 年 3 月 25 日經董事會決議，為維護本公司信用及股東權益，買回本公司普通股計 3,000 千股註銷，預計買回期間自 109 年 3 月 26 日起至 109 年 5 月 25 日，買回之價格區間為每股 10.15 元至 26.08 元。截至 109 年 3 月 31 日止，本公司已買回普通股 158 千股，買回成本為 2,408 千元，帳列庫藏股票項下。

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。

二一、收入

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$886,553</u>	<u>\$849,398</u>

(一) 合約餘額

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$1,075,611</u>	<u>\$1,091,553</u>	<u>\$ 872,495</u>	<u>\$ 838,270</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 37,734</u>	<u>\$ 30,890</u>	<u>\$ 30,198</u>	<u>\$ 32,756</u>

(二) 客戶合約收入之細分請參閱附註三二。

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息收入－銀行存款利息	\$ 1,914	\$ 1,811
其 他	<u>3,462</u>	<u>1,914</u>
	<u>\$ 5,376</u>	<u>\$ 3,725</u>

(二) 其他利益及損失

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益	\$ 1,121	\$ 846
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨利益（損失）	(671)	11
處分不動產、廠房及設備 損失	(214)	(1,179)
其 他	(<u>106</u>)	(<u>83</u>)
	<u>\$ 130</u>	<u>(\$ 405)</u>

淨外幣兌換利益內容如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 14,938	\$ 16,067
外幣兌換損失總額	(<u>13,817</u>)	(<u>15,221</u>)
淨 利 益	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 846</u>

(三) 財務成本

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 6,091	\$ 7,519
應付短期票券利息	423	280
租賃負債之利息	<u>25</u>	<u>17</u>
以攤銷後成本衡量之金 融負債利息費用總額	6,539	7,816
減：列入符合要件資產 成本之金額	(<u>198</u>)	(<u>168</u>)
	<u>\$ 6,341</u>	<u>\$ 7,648</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	<u>\$198</u>	<u>\$168</u>
利息資本化利率（%）	1.21	1.32

(四) 折舊及攤銷

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折舊性資產		
不動產、廠房及設備	\$ 52,633	\$ 53,146
投資性不動產	77	77
使用權資產	1,966	1,948
其他非流動資產	<u>1,839</u>	<u>1,471</u>
	<u>\$ 56,515</u>	<u>\$ 56,642</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,764	\$ 46,058
營業費用	<u>8,912</u>	<u>9,113</u>
	<u>\$ 54,676</u>	<u>\$ 55,171</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,046	\$ 830
營業費用	<u>793</u>	<u>641</u>
	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 1,471</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 77</u>

(六) 員工福利費用

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪資及獎金	\$ 114,429	\$ 110,005
勞 健 保	10,241	11,936

(接次頁)

(承前頁)

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其 他	<u>\$ 6,967</u> <u>131,637</u>	<u>\$ 8,714</u> <u>130,655</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,348	2,721
確定福利計畫(附註十九)	<u>1,638</u> <u>4,986</u>	<u>4,414</u> <u>7,135</u>
其他員工福利	<u>14</u>	<u>111</u>
	<u>\$136,637</u>	<u>\$137,901</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 82,247	\$ 83,665
營業費用	<u>54,390</u> <u>\$136,637</u>	<u>54,236</u> <u>\$137,901</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	2.1	2.0
董事酬勞 (%)	0.4	0.4
金 額		
員工酬勞	\$ 1,950	\$ 875
董事酬勞	358	179

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。

本公司於 109 年 3 月 25 日及 108 年 3 月 26 日董事會分別決議通過 108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	108 年度	107 年度
員工酬勞（現金）	<u>\$ 8,384</u>	<u>\$ 6,807</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 1,394</u>

108 及 107 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 21,180	\$ 8,649
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,029</u>
	21,180	9,678
遞延所得稅		
當期產生者	<u>4,856</u>	<u>3,878</u>
	<u>\$ 26,036</u>	<u>\$ 13,556</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
當期產生		
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	(\$ 112)	\$ -
國外營運機構 財務報表之 兌換差額	(13,194) <u>(\$13,306)</u>	<u>10,663</u> <u>\$10,663</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司以及國內子公司營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關分別核定至 106 及 107 年度。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$80,997</u>	<u>\$35,994</u>

股 數

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初已發行股數	176,133	176,133
庫藏股票之加權平均股數	(9)	-
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	176,124	176,133
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>686</u>	<u>380</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>176,810</u>	<u>176,513</u>

單位：千股

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。

二五、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。

二六、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－以重複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
109 年 3 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
非上市(櫃)之普通股	\$ -	\$ -	\$43,016	\$43,016
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	\$ -	\$ 150	\$ -	\$ 150

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
108 年 12 月 31 日				
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	\$ -	\$ 513	\$ -	\$ 513
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產 非上市(櫃)之普 通股	\$ -	\$ -	\$43,574	\$43,574
108 年 3 月 31 日				
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產 非上市(櫃)之普 通股	\$ -	\$ -	\$55,541	\$55,541
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

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均未持有第 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

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 43,574	\$ 55,541
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)	(558) \$43,016	- \$55,541

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	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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量— 強制透過損益按公允價值 衡量	\$ -	\$ 513	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	1,741,559	1,806,223	1,446,142
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	43,016	43,574	55,541
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量— 持有供交易	150	-	13
按攤銷後成本衡量（註 2）	2,761,847	2,763,031	2,301,821

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、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、應付短期票券、應付帳款、應付股利、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三十。

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 貨 幣 之 影 響	
	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
損 益	\$ 695	\$ 1,849

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及尚未到期之衍生性外匯合約。

(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：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 57,458	\$ 53,933	\$ 91,465
金融負債	880,428	806,107	594,717
具現金流量利率風 險			
金融資產	593,472	644,939	462,949
金融負債	1,085,141	1,139,909	1,271,228

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,229 千元及 2,021 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集團財務損失之風險。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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為 1,773,483 千元、1,733,183 千元及 1,773,729 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
109 年 3 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 714,484	\$ 88,032	\$ -
租賃負債	977	2,348	3,953
固定利率負債	860,870	13,539	-
浮動利率負債	<u>208,651</u>	<u>493,965</u>	<u>402,422</u>
	<u>\$ 1,784,982</u>	<u>\$ 597,884</u>	<u>\$ 406,375</u>
108 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 742,228	\$ 78,694	\$ -
租賃負債	593	1,415	2,922
固定利率負債	776,924	25,704	-
浮動利率負債	<u>225,623</u>	<u>469,994</u>	<u>469,975</u>
	<u>\$ 1,745,368</u>	<u>\$ 575,807</u>	<u>\$ 472,897</u>
108 年 3 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 439,682	\$ -	\$ -
租賃負債	1,009	1,758	2,394
固定利率負債	545,448	45,276	-
浮動利率負債	<u>392,254</u>	<u>424,737</u>	<u>479,613</u>
	<u>\$ 1,378,393</u>	<u>\$ 471,771</u>	<u>\$ 482,007</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	3 個 月 至 1 年
109 年 3 月 31 日			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 12,934	\$ 37,021	\$ -
流 出	(<u>13,176</u>)	(<u>36,929</u>)	-
	(<u>\$ 242</u>)	<u>\$ 92</u>	<u>\$ -</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	要求即付或		
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
108 年 12 月 31 日			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 43,635	\$ 29,229	\$ -
流 出	(43,293)	(29,058)	-
	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ -</u>
108 年 3 月 31 日			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 37,580	\$ 11,901	\$ -
流 出	(37,580)	(11,914)	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商作為支付貨款，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未除列應收銀行承兌匯票金額分別為 86,353 千元、112,864 千元及 99,773 千元，若應收銀行承兌匯票到期無法兌現，受讓人有權要求合併公司支付未結清餘額，是以合併公司持續認列上述所有金融資產並將已移轉部位作為應付帳款之擔保品。

二七、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。

主要管理階層薪酬

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利(包括薪資、紅利、 酬勞及獎金)	\$ 5,773	\$ 6,398
退職後福利	287	269
其他長期員工福利	20	121
	<u>\$ 6,080</u>	<u>\$ 6,788</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。

二八、質抵押之資產

除附註之按攤銷後成本衡量之金融資產及附註二六(五)揭露外，下列資產業經提供予金融機構作為合併公司融資、購料履約保證及開立承兌匯票之擔保品：

	帳 109 年 3 月 31 日	面 108 年 12 月 31 日	價 108 年 3 月 31 日	值
應收票據	\$ 88,194	\$ 97,820	\$	-
不動產、廠房及設備				
土地	319,899	320,419		320,419
房屋及建築	296,466	303,033		313,060
	<u>\$704,559</u>	<u>\$721,272</u>		<u>\$633,479</u>

二九、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未認列重大承諾事項：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$159,571</u>	<u>\$133,680</u>	<u>\$205,496</u>

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	外幣 (千元)	匯 率	帳 面 金 額 (新台幣千元)
109 年 3 月 31 日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 17,141	30.23	\$518,078
美元：印尼盾	1,363	16,077	41,193
美元：人民幣	7,322	7.09	221,319
美元：英鎊	325	0.81	9,815

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)
外幣負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 11,485	30.23	\$347,136
美元：印尼盾	1,350	16,077	40,790
美元：人民幣	9,349	7.09	282,574
美元：英鎊	578	0.81	17,481
衍生工具			
美元：新台幣	1,090	30.23	32,945
108 年 12 月 31 日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	18,646	29.98	559,017
美元：印尼盾	1,419	13,752	42,538
美元：人民幣	8,291	6.98	248,558
美元：英鎊	620	0.76	18,596
外幣負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	11,962	29.98	358,618
美元：印尼盾	1,720	13,752	51,572
美元：人民幣	8,891	6.98	266,542
美元：英鎊	862	0.76	25,856
衍生工具			
美元：新台幣	2,095	29.98	62,808
108 年 3 月 31 日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	16,994	30.82	523,743
美元：印尼盾	1,476	14,138	45,504
美元：人民幣	7,351	6.73	226,569
美元：英鎊	506	0.77	15,581
外幣負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	11,339	30.82	349,468
美元：印尼盾	1,076	14,138	33,154
美元：人民幣	3,354	6.73	103,360
美元：英鎊	3,398	0.77	104,714
衍生工具			
美元：新台幣	1,160	30.82	35,752

合併公司於 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益 1,121 千元及 846 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。

三一、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(不含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(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。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(詳附表四)
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、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：

		109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
		金 額	%
(1) 進 貨			
昆山聚和		\$ 83,129	9
常熟聚和		67,998	7
聚 寶 和		723	-
		<u>\$151,850</u>	<u>16</u>
應付款項			
昆山聚和		\$105,668	18
常熟聚和		78,137	13
聚 寶 和		3,920	1
		<u>\$187,725</u>	<u>32</u>
(2) 銷 貨			
昆山聚和		\$ 18,436	2
常熟聚和		3,993	-
聚 寶 和		2,389	-
		<u>\$ 24,818</u>	<u>2</u>
應收款項			
昆山聚和		\$ 4,556	-
常熟聚和		294	-
聚 寶 和		798	-
		<u>\$ 5,648</u>	<u>-</u>

3. 票據背書保證或提供擔保品之 109 年 3 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 資金貸與昆山聚和之最高餘額、期末餘額及利率區間請參閱附表一；當期利息總額分別為 544 千元及 528 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	\$ 2,434		100

(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：詳附表八。

三二、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。

合併公司揭露應報導部門資訊如下：

	特用化學品 部	精密化學品 門	辦公文具 用品部門	其他部門	調整及沖銷	合計
109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
來自企業外客戶之收入	\$ 348,162	\$ 300,858	\$ 188,662	\$ 48,871	\$ -	\$ 886,553
來自企業他部門之收入	108,408	78,414	124,704	821	(312,347)	-
收入合計	\$ 456,570	\$ 379,272	\$ 313,366	\$ 49,692	(\$ 312,347)	\$ 886,553
部門利益（損失）	\$ 53,699	\$ 54,108	(\$ 11,176)	\$ 25,229	(\$ 300)	\$ 121,560
公司一般營業費用						(13,692)
營業淨利						107,868
營業外收入及支出						(835)
稅前淨利						\$ 107,033
應報導部門資產	\$ 2,044,849	\$ 2,219,226	\$ 1,329,405	\$ 132,646	(\$ 408,185)	\$ 5,317,941
公司一般資產						392,842
資產合計						\$ 5,710,783
折 舊	\$ 8,205	\$ 33,320	\$ 9,557	\$ 3,594		
攤 銷	\$ 504	\$ 894	\$ 174	\$ 267		
108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
來自企業外客戶之收入	\$ 374,644	\$ 242,033	\$ 222,636	\$ 10,085	\$ -	\$ 849,398
來自企業他部門之收入	123,880	37,340	240,610	1,144	(402,974)	-
收入合計	\$ 498,524	\$ 279,373	\$ 463,246	\$ 11,229	(\$ 402,974)	\$ 849,398
部門利益（損失）	\$ 35,517	\$ 19,027	\$ 7,275	(\$ 1,336)	\$ 6,247	\$ 66,730
公司一般營業費用						(12,852)
營業淨利						53,878
營業外收入及支出						(4,328)
稅前淨利						\$ 49,550
應報導部門資產	\$ 2,003,249	\$ 2,008,725	\$ 1,531,178	\$ 70,008	(\$ 556,135)	\$ 5,057,025
公司一般資產						307,702
資產合計						\$ 5,364,727
折 舊	\$ 8,252	\$ 32,806	\$ 10,310	\$ 3,803		
攤 銷	\$ 68	\$ 915	\$ 243	\$ 245		

聚和國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元
附表一
(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸出對象	貸出項目	是否為關係人	最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	貸與金額	有無連帶必要之原因	提供擔保品種類	擔保金額	帳面價值	品類	個別對象	資金貸與總額	註
1	Far Profits	HOPAX EUROPE	其他應收款－關聯人	是	\$ 51,532	\$ 48,425	\$ 6,705	1.7	註 2	\$ -	-	管理週轉	\$ -	\$ -	-	\$ 531,869 (註 1)	\$ 1,063,738 (註 1)	註 3
1	Far Profits	昆山聚和	其他應收款－關聯人	是	84,630	84,630	30,225	2.944	註 2	-	-	管理週轉	-	-	-	531,869 (註 1)	1,063,738 (註 1)	註 3

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：有短期融通資金之必要。

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

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

被保證者公司名稱	被保證公司名稱	被保證對象	單一公累本 書保證限額最高背書作保總額	期 期	資本公積金 實收資本	以財產擔保之 書保證金額	原計畫書保額 金額佔最近期 財務報告淨值之 比率(%)限	書保證最高 金額	屬母子公司對子公司 書保	屬子公司對母子公司 書保	屬對大陸地區 書保	註
0 本公司	Far Profits	持股 100% 之子公司	\$ 1,329,673 (註 1)	\$ 353,925	\$ 353,633	\$ 75,885	-	\$ 2,659,346 (註 2)	Y	-	-	
0 本公司	昆山聚和	持股 100% 之子公司	1,329,673 (註 1)	51,888	51,060	-	-	2,659,346 (註 2)	Y	-	Y	
0 本公司	常熟聚和	持股 100% 之子公司	1,329,673 (註 1)	500,960	497,100	241,800	-	2,659,346 (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 109 年 3 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	價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	列 科 目	期 末			
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 備 註
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	68,877	\$ 429	1.39	\$ 429
			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	42,587	26.32	42,587 註

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

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	應收關係人款項餘額	逾期應收關係人款項金額	逾利率	應收關係人款項式期後收回金額	應收關係人款項式期後收回金額	提列備抵呆帳金額
昆山聚和	本公司	母 公 司	\$105,668	2.93	\$ -	\$ 36,916	\$ -

聚和國際股份有限公司及子公司

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

[illegible]

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易		往 來		情 形	
					項 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 收 或 總 資 產 之 比 率 %		
1		Far Profits	P.T.Hopax P.T.Hopax 昆山聚和 Hopax Europe	3 3 3 3	銷 貨 應 收 帳 款 其 他 應 收 款	\$ 34,743 20,221 30,225 6,705	以成本或成本加成計價 授信期間 1 至 3 個月 SIBOR 之 1 個月加 0.7% 年利率 1.7%	3.92 0.35 0.53 0.12		
2		聚和生技	聚 寶 和	3	進 貨	584	以成本或成本加成計價	0.07		
3		P. T. Hopax	常 熟 聚 和 常 熟 聚 和	3 3	銷 貨 應 收 帳 款	293 294	以成本或成本加成計價 授信期間 1 至 3 個月	0.03 0.01		

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 109 年 1 月 1 日至 3 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	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本 目 的	期 初 期 末	投 資 期 初 期 末	金 額 期 初 期 末	持 有 股 份 數 比 率	股 份 面 值	形 成 投 資 期 初 期 末	公 司 本 期 認 列 之 損 益	註 備
本公司	P.T. Hopax	印 尼	造紙用化學品之製造與銷售	\$ 376,769 (USD 13,200 千元)	\$ 376,769 (USD 13,200 千元)	1,320,000	100	\$ 250,742	\$ 17,738	\$ 17,499	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)	9,700,000	100	540,089	(930)	(184)	子公司	
本公司	Hopax Worldwide Group Ltd.	薩 摩 亞	投 資	1,067,708 (USD 35,000 千元)	1,067,708 (USD 35,000 千元)	35,000,000	100	1,311,472	18,423	16,461	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)	1	100	(3,565)	3,702	483	子公司	
本公司	Hopax International	模里西斯	投 資	- (註)	38,615 (USD 1,200 千元)	-	100	-	-	-	子公司	
本公司	Hopax Europe	英 國	辦公文具用品之銷售	70,762 (GBP 1,550 千元)	70,762 (GBP 1,550 千元)	1,550,000	100	19,644	(984)	(984)	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 1,550 千元)	50,000 (USD 1,550 千元)	5,000,000	100	67,810	26,348	26,348	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	70,000 (USD 1,550 千元)	70,000 (USD 1,550 千元)	7,000,000	100	<u>6,589</u> <u>\$ 2,192,781</u>	(5,736)	(5,736)	子公司	
子 公 司	Hopax Worldwide Group Ltd.	開曼群島	投 資	\$ 1,958,212 (USD 35,000 千元)	\$ 1,996,822 (USD 35,000 千元)	35,000,000	100	\$ 1,328,093	18,423	\$ 18,423	子公司	

註：該公司已於 109 年第 1 季辦理清算。

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

[illegible]

註5：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。

民國 109 年 3 月 31 日