

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110及109年第3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	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	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~42	六~二七
(七) 關係人交易	42	二八
(八) 質抵押之資產	43	二九
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	43	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	43	三一
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~45	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46	三三
2. 轉投資事業相關資訊	46	三三
3. 大陸投資資訊	46~47	三三
4. 主要股東資訊	-	-
(十四) 部門資訊	47~48	三四

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 江 佳 玲

江佳玲



會計師 許 凱 甯

許凱甯



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 110 年 11 月 9 日

民國 110 年 9 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金 額 %		金 額 %		金 額 %	
1100	流動資產						
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 430,405	7	\$ 485,155	9	\$ 490,736	9
1136	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二七)	772	-	608	-	-	-
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八 及二九)	114,110	2	71,791	1	27,959	-
1170	應收票據 (附註十、二二及二九)	242,620	4	294,420	5	267,611	5
1200	應收帳款 (附註十及二二)	1,009,823	17	729,848	13	789,732	14
1220	其他應收款 (附註十)	19,197	-	14,264	-	9,230	-
130X	本期所得稅資產	7,609	-	7,609	-	7,609	-
1410	存貨 (附註十一)	1,123,607	19	998,451	17	906,529	16
1470	預付款項	60,715	1	48,151	1	31,928	1
1470	其他流動資產	29,030	-	30,165	1	32,644	1
11XX	流動資產總計	<u>3,037,888</u>	<u>50</u>	<u>2,680,462</u>	<u>47</u>	<u>2,563,978</u>	<u>46</u>
1517	非流動資產						
1600	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動 (附註九及二七)	54,813	1	76,053	1	39,570	1
1755	不動產、廠房及設備 (附註十三、二九及三十)	2,583,533	43	2,595,514	45	2,574,231	46
1760	使用權資產 (附註十四)	108,737	2	112,407	2	109,390	2
1840	投資性不動產 (附註十五)	9,052	-	9,284	-	9,361	-
1915	遞延所得稅資產	162,901	3	158,841	3	164,503	3
1920	預付設備款	47,498	1	83,690	1	69,974	1
1990	存出保證金	4,032	-	4,034	-	3,030	-
15XX	其他非流動資產	32,307	-	41,930	1	39,064	1
15XX	非流動資產總計	<u>3,002,873</u>	<u>50</u>	<u>3,081,753</u>	<u>53</u>	<u>3,009,123</u>	<u>54</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 6,040,761</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,762,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,573,101</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
2100	流動負債						
2110	短期借款 (附註十六)	\$ 971,647	16	\$ 913,334	16	\$ 915,242	16
2120	應付短期票券 (附註十六)	39,994	1	134,930	2	164,877	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二七)	282	-	-	-	156	-
2130	合約負債 (附註二二)	51,404	1	48,994	1	32,642	-
2150	應付票據 (附註十七)	205,503	3	139,758	2	172,012	3
2170	應付帳款 (附註十七)	299,615	5	290,718	5	200,569	4
2219	其他應付款 (附註十八)	275,441	5	314,160	6	261,434	5
2230	本期所得稅負債	62,684	1	52,228	1	50,759	1
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	2,433	-	3,191	-	2,913	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十六及二九)	186,288	3	278,228	5	272,878	5
2399	其他流動負債	9,822	-	7,694	-	17,350	-
21XX	流動負債總計	<u>2,105,113</u>	<u>35</u>	<u>2,183,235</u>	<u>38</u>	<u>2,090,832</u>	<u>37</u>
2540	非流動負債						
2551	長期借款 (附註十六及二九)	719,897	12	481,096	8	495,660	9
2570	負債準備—非流動 (附註十九)	8,301	-	8,270	-	7,464	-
2580	遞延所得稅負債	93,488	2	96,276	2	93,574	2
2640	租賃負債—非流動 (附註十四)	4,786	-	4,358	-	3,458	-
2645	淨確定福利負債 (附註四)	91,690	1	107,997	2	108,441	2
2655	存入保證金	1,100	-	1,067	-	1,053	-
25XX	非流動負債總計	<u>919,262</u>	<u>15</u>	<u>699,064</u>	<u>12</u>	<u>709,650</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>3,024,375</u>	<u>50</u>	<u>2,882,299</u>	<u>50</u>	<u>2,800,482</u>	<u>50</u>
3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)						
3200	普通股股本	1,732,041	29	1,732,041	30	1,732,041	31
3310	資本公積	574,956	10	574,956	10	574,956	10
3310	保留盈餘						
3320	法定盈餘公積	314,783	5	287,147	5	287,147	5
3320	特別盈餘公積	294,856	5	304,265	5	304,265	6
3350	未分配盈餘	438,159	7	276,363	5	219,495	4
3300	保留盈餘總計	<u>1,047,798</u>	<u>17</u>	<u>867,775</u>	<u>15</u>	<u>810,907</u>	<u>15</u>
3400	其他權益	(338,409)	(6)	(294,856)	(5)	(345,285)	(6)
3XXX	權益總計	<u>3,016,386</u>	<u>50</u>	<u>2,879,916</u>	<u>50</u>	<u>2,772,619</u>	<u>50</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 6,040,761</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,762,215</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,573,101</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二）	\$ 1,150,156	100	\$ 886,364	100	\$ 3,524,131	100	\$ 2,678,249	100
5000	營業成本（附註十一、二十及二三）	<u>846,680</u>	<u>74</u>	<u>628,642</u>	<u>71</u>	<u>2,532,212</u>	<u>72</u>	<u>1,917,879</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	<u>303,476</u>	<u>26</u>	<u>257,722</u>	<u>29</u>	<u>991,919</u>	<u>28</u>	<u>760,370</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註十、二十及二三）								
6100	推銷費用	90,674	8	71,106	8	250,639	7	209,672	8
6200	管理費用	58,416	5	48,815	5	166,960	5	138,704	5
6300	研究發展費用	37,057	3	31,875	4	110,882	3	91,887	3
6450	預期信用減損損失（利益）	<u>1,315</u>	<u>-</u>	<u>(44)</u>	<u>-</u>	<u>3,884</u>	<u>-</u>	<u>1,303</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>187,462</u>	<u>16</u>	<u>151,752</u>	<u>17</u>	<u>532,365</u>	<u>15</u>	<u>441,566</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>116,014</u>	<u>10</u>	<u>105,970</u>	<u>12</u>	<u>459,554</u>	<u>13</u>	<u>318,804</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	利息收入	32	-	2,393	-	2,059	-	7,073	-
7010	其他收入	13,526	1	3,485	1	23,429	1	10,561	1
7020	其他利益及損失	(813)	-	(3,821)	-	(15,530)	(1)	(5,475)	-
7050	財務成本	(4,492)	-	(5,590)	(1)	(13,776)	-	(17,134)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>8,253</u>	<u>1</u>	<u>(3,533)</u>	<u>-</u>	<u>(3,818)</u>	<u>-</u>	<u>(4,975)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	124,267	11	102,437	12	455,736	13	313,829	12
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>35,392</u>	<u>3</u>	<u>32,941</u>	<u>4</u>	<u>112,151</u>	<u>3</u>	<u>84,714</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>88,875</u>	<u>8</u>	<u>69,496</u>	<u>8</u>	<u>343,585</u>	<u>10</u>	<u>229,115</u>	<u>9</u>
	其他綜合（損）益（附註二一及二四）								
	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	(4,155)	-	(2,463)	-	(4,423)	-	(4,004)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>425</u>	<u>-</u>	<u>493</u>	<u>-</u>	<u>3,690</u>	<u>-</u>	<u>801</u>	<u>-</u>
8310	後續可能重分類至損益之項目	<u>(3,730)</u>	<u>-</u>	<u>(1,970)</u>	<u>-</u>	<u>(733)</u>	<u>-</u>	<u>(3,203)</u>	<u>-</u>
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,217	-	19,253	2	(41,473)	(1)	(47,270)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(\$ 643)	-	(\$ 3,851)	(1)	\$ 8,295	-	\$ 9,454	-
8360		2,574	-	15,402	1	(33,178)	(1)	(37,816)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,156)	-	13,432	1	(33,911)	(1)	(41,019)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 87,719	8	\$ 82,928	9	\$ 309,674	9	\$ 188,096	7
8610	歸屬本公司業主淨利	\$ 88,875		\$ 69,496		\$ 343,585		\$ 229,115	
8710	歸屬本公司業主綜合損益	\$ 87,719		\$ 82,928		\$ 309,674		\$ 188,096	
	每股盈餘(附註二五)								
9710	基 本	\$ 0.51		\$ 0.40		\$ 1.98		\$ 1.31	
9810	稀 釋	\$ 0.51		\$ 0.40		\$ 1.98		\$ 1.31	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭聰田

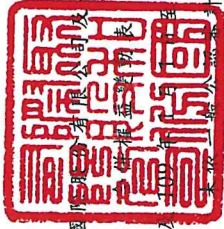


經理人：郭聰田



會計主管：于雯慧





聚和國際股份有限公司

民國 110 年 9 月 30 日

(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 其 他 主 權				計	庫	藏	股	票	權	益	總	額
						保	留	盈	其 他	主 權	之 項							
		普通	股本	資本	公積	法定	盈餘	公積	未分配	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	合計	合計	合計	合計	合計	合計
A1		\$ 1,732,041	\$ 574,956	\$ 287,147	\$ 304,265	\$ 276,363												\$ 2,879,916
B1		-	-	27,636	-	-	(27,636)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3		-	-	-	(9,409)	-	9,409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	-	-	(173,204)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(173,204)
D1		-	-	27,636	(9,409)	-	191,431	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(173,204)
D3		-	-	-	-	-	343,585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	343,585
D5		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,178)	(733)	(33,911)	-	-	-	-	(33,911)
Q1		-	-	-	-	-	343,585	-	-	-	(33,178)	(733)	(33,911)	-	-	-	-	309,674
Z1		\$ 1,732,041	\$ 574,956	\$ 314,783	\$ 294,856	\$ 438,159	9,642	-	-	-	(9,642)	(20,719)	(338,409)	-	-	-	-	\$ 3,016,386
A1		\$ 1,761,331	\$ 587,435	\$ 266,484	\$ 239,664	\$ 206,628	\$ 292,722	-	-	-	(11,544)	(304,266)	-	-	-	-	-	\$ 2,757,276
B1		-	-	20,663	-	-	(20,663)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3		-	-	-	64,601	-	64,601	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	-	-	(119,771)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(119,771)
C15		-	-	-	64,601	-	205,035	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(119,771)
L1		-	(3,523)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,523)
L3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,459)
D1		(29,290)	(8,956)	-	-	-	(11,213)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,459
D3		-	-	-	-	-	229,115	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229,115
D5		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,816)	(3,203)	(41,019)	-	-	-	-	(41,019)
Z1		\$ 1,732,041	\$ 574,956	\$ 287,147	\$ 304,265	\$ 219,495	229,115	-	-	-	(37,816)	(3,203)	(41,019)	-	-	-	-	188,096
							\$ 219,495				(\$ 330,538)	(\$ 14,747)	(\$ 345,285)					\$ 2,777,619

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：于曼慧



聚和國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨利	\$455,736	\$313,829
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	194,508	171,877
A20200	攤銷費用	17,609	6,993
A20300	預期信用減損損失	3,884	1,303
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(2,549)	(80)
A20900	財務成本	13,776	17,134
A21200	利息收入	(2,059)	(7,073)
A21300	股利收入	(737)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	6,887	2,040
A23700	存貨跌價損失	9,879	6,990
A29900	其 他	31	42
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	5,328	513
A31130	應收票據	51,800	17,080
A31150	應收帳款	(283,632)	16,792
A31180	其他應收款	(4,933)	133
A31200	存 貨	(134,709)	15,751
A31230	預付款項	(12,564)	22,786
A31240	其他流動資產	1,135	9,697
A32110	持有供交易之金融負債	(2,661)	236
A32125	合約負債	2,410	1,752
A32130	應付票據	67,545	7,228
A32150	應付帳款	8,897	(103,171)
A32180	其他應付款	(17,175)	(24,895)
A32230	其他流動負債	2,128	10,780
A32240	淨確定福利負債	(16,307)	(6,582)
A33000	營運產生之現金流入	364,227	481,155
A33100	收取之利息	2,059	7,073
A33300	支付之利息	(14,208)	(19,395)
A33500	支付之所得稅	(96,906)	(44,761)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>255,172</u>	<u>424,072</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之淨現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 6,667)	\$ -
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	23,484	-
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減少(增加)	(42,319)	79,344
B02700	取得不動產、廠房及設備	(190,994)	(294,793)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,790	439
B03700	存出保證金增加	-	(78)
B03800	存出保證金減少	2	-
B05350	取得使用權資產	(1,281)	(887)
B06700	其他非流動資產增加	(7,986)	(10,798)
B07600	收取之股利	737	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(223,234)	(226,555)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	58,313	-
C00200	短期借款減少	-	(143,545)
C00500	應付短期票券增加(減少)	(95,000)	40,000
C01600	舉借長期借款	799,860	412,105
C01700	償還長期借款	(650,486)	(396,228)
C03000	存入保證金增加	33	135
C04020	租賃負債本金償還	(2,742)	(2,902)
C04500	發放現金股利	(173,204)	(123,294)
C04900	購買庫藏股票	-	(49,459)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(63,226)	(263,188)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,462)	(38,427)
EEEE	現金及約當現金減少數	(54,750)	(104,098)
E00100	期初現金及約當現金餘額	485,155	594,834
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$430,405	\$490,736

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 110 年 11 月 9 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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

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

截至本合併財務報告提報董事會後發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

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，請參閱附註十二與附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 809	\$ 554	\$ 654
銀行活期存款	407,470	365,636	412,250
銀行支票存款	1,239	2,505	3,338

(接次頁)

(承前頁)

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
約當現金（原始到期日在 3 個月以內 之定期存款）	<u>\$ 20,887</u> <u>\$430,405</u>	<u>\$116,460</u> <u>\$485,155</u>	<u>\$ 74,494</u> <u>\$490,736</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
定期存款（%）	2.75~5.5	1.95~6.5	4.3~6.0

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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	<u>\$772</u>	<u>\$608</u>	<u>\$ -</u>
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	<u>\$282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$156</u>

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）
110 年 9 月 30 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.10~110.12	USD5,343/NTD148,769
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110.10~111.03	EUR1,588/NTD51,919
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	110.12	USD1,600/CNY10,379
109 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.01~110.02	USD2,005/NTD56,963
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110.01~110.02	EUR285/NTD9,664
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	110.02~110.03	USD553/CNY3,664
109 年 9 月 30 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	109.11~109.12	USD1,045/NTD30,627
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	109.10	EUR280/NTD9,165

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
專戶專用存款	\$ 4,297	\$ 16,195	\$ 27,534
受限制存款	<u>109,813</u>	<u>55,596</u>	<u>425</u>
	<u>\$114,110</u>	<u>\$ 71,791</u>	<u>\$ 27,959</u>

以上專戶專用存款係合併公司於 108 年 11 月因申請適用境外資金匯回管理運用及課稅條例，由海外子公司匯回本公司之分派盈餘；餘則係子公司為提供海關擔保及為開立承兌匯票之受限制存款。

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。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
權益工具投資			
國內上市公司普通股	\$ 28,718	\$ 38,240	\$ -
國內未上市（櫃）公司普通股	399	399	429
國外未上市（櫃）公司普通股	<u>25,696</u>	<u>37,414</u>	<u>39,141</u>
	<u>\$54,813</u>	<u>\$76,053</u>	<u>\$39,570</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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>\$ 242,620</u>	<u>\$ 294,420</u>	<u>\$ 267,611</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 1,023,076	\$ 740,222	\$ 806,597
減：備抵損失	<u>13,253</u>	<u>10,374</u>	<u>16,865</u>
	<u>\$1,009,823</u>	<u>\$ 729,848</u>	<u>\$ 789,732</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
其他應收款			
應收營業稅退稅款	\$ 18,029	\$ 13,786	\$ 8,826
其 他	<u>1,168</u>	<u>478</u>	<u>404</u>
	<u>\$ 19,197</u>	<u>\$ 14,264</u>	<u>\$ 9,230</u>

上述應收票據質押資訊，參閱附註二九。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~180 天，為減輕信用風險，合併公司由專責人員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考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢。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，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 9 月 30 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 366~450 天	逾 期 超過 450 天	計
預期信用損失率 (%)	0~0.1	0.5	2	5	10	50	100		
總帳面金額	\$ 923,085	\$ 72,436	\$ 554	\$ 3,483	\$ 11,741	\$ 2,090	\$ 9,687	\$1,023,076	
備抵損失(存續期 間預期信用損 失)	(800)	(362)	(11)	(174)	(1,174)	(1,045)	(9,687)	(13,253)	
攤銷後成本	<u>\$ 922,285</u>	<u>\$ 72,074</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 3,309</u>	<u>\$ 10,567</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,009,823</u>	

109 年 12 月 31 日

	未逾	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	\$650,707	\$ 70,961	\$ 4,710	\$ 352	\$ 1,345	\$ 6,084	\$ 6,063	\$740,222
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(667)	(355)	(94)	(18)	(135)	(3,042)	(6,063)	(10,374)
攤銷後成本	<u>\$650,040</u>	<u>\$ 70,606</u>	<u>\$ 4,616</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$729,848</u>

109 年 9 月 30 日

	未逾	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	\$691,768	\$ 82,517	\$ 9,438	\$ 1,536	\$ 6,491	\$ 34	\$ 14,813	\$806,597
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(707)	(413)	(189)	(77)	(649)	(17)	(14,813)	(16,865)
攤銷後成本	<u>\$691,061</u>	<u>\$ 82,104</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 5,842</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$789,732</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$10,374	\$16,527
本期提列	3,884	1,303
本期沖銷	(778)	-
外幣換算差額	(227)	(965)
期末餘額	<u>\$13,253</u>	<u>\$16,865</u>

十一、存 貨

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
製成品	\$ 438,013	\$ 463,466	\$ 376,645
在製品	134,032	121,780	120,314
原物料	504,030	394,969	385,791
在途原物料	<u>47,532</u>	<u>18,236</u>	<u>23,779</u>
	<u>\$1,123,607</u>	<u>\$ 998,451</u>	<u>\$ 906,529</u>

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 846,680 千元、628,642 千元、2,532,212 千元及 1,917,879 千元，其中包含損失如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨跌價損失	\$ 5,102	\$ 1,531	\$ 9,879	\$ 6,990
未分攤製造費用	-	-	-	3,667
	<u>\$ 5,102</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 10,657</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		
			110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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 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	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	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

十三、不動產、廠房及設備

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 683,579	\$ 1,404,852	\$ 2,630,923	\$ 47,180	\$ 995,437	\$ 9,180	\$ 5,771,151
增 添	-	13,778	110,173	4,000	32,057	44,330	204,338
處 分	-	(3,180)	(25,528)	(282)	(11,698)	-	(40,688)
淨兌換差額	(173)	(13,331)	(28,174)	(539)	(6,769)	(479)	(49,465)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 683,406</u>	<u>\$ 1,402,119</u>	<u>\$ 2,687,394</u>	<u>\$ 50,359</u>	<u>\$ 1,009,027</u>	<u>\$ 53,031</u>	<u>\$ 5,885,336</u>
累 計 折 舊							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 695,482	\$ 1,704,197	\$ 38,898	\$ 737,060	\$ -	\$ 3,175,637
折舊費用	-	42,100	100,648	2,140	43,743	-	188,631
處 分	-	(1,812)	(18,551)	(278)	(11,370)	-	(32,011)
淨兌換差額	-	(6,785)	(18,774)	(384)	(4,511)	-	(30,454)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 728,985</u>	<u>\$ 1,767,520</u>	<u>\$ 40,376</u>	<u>\$ 764,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,301,803</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
110年1月1日及109年12月31日淨額	\$ 683,579	\$ 709,370	\$ 926,726	\$ 8,282	\$ 258,377	\$ 9,180	\$ 2,595,514																					
110年9月30日淨額	\$ 683,406	\$ 673,134	\$ 919,874	\$ 9,983	\$ 244,105	\$ 53,031	\$ 2,583,533																					

109年1月1日至9月30日

	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
成																												
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	-	152,788	318,632	1,541	104,131	(346,594)	230,498																					
處 分	-	(1,178)	(27,699)	(493)	(10,532)	-	(39,902)																					
重分類	-	-	-	-	-	3,047	3,047																					
淨兌換差額	(437)	(7,429)	(21,729)	(799)	(5,436)	(3,774)	(39,604)																					
109年9月30日餘額	\$ 683,521	\$ 1,379,443	\$ 2,569,804	\$ 46,447	\$ 977,023	\$ 5,510	\$ 5,661,748																					
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	-	37,957	88,203	1,990	37,738	-	165,888																					
處 分	-	(820)	(26,160)	(381)	(10,062)	-	(37,423)																					
淨兌換差額	-	(4,437)	(16,995)	(553)	(4,623)	-	(26,608)																					
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 672,055	\$ 1,656,858	\$ 37,742	\$ 720,862	\$ -	\$ 3,087,517																					
109年9月30日淨額	\$ 683,521	\$ 707,388	\$ 912,946	\$ 8,705	\$ 256,161	\$ 5,510	\$ 2,574,231																					

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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30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	\$204,338	\$230,498
利息資本化	(230)	(727)
預付設備款增加(減少)	(36,192)	410
應付票據及應付設備款項減少	23,078	64,612
購置不動產、廠房及設備支付現金數	\$190,994	\$294,793

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23年

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	
生產主設備	10 至 34 年
主設備系統及附屬設備	4 至 15 年
運輸設備	4 至 25 年
其他設備	
給水主設備	5 至 25 年
給水系統及附屬設施	5 至 20 年
電力工程及相關系統設置	3 至 26 年
工具器材	3 至 30 年
其 他	3 至 25 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，請參閱附註二九。

利息資本化資訊請參閱附註二三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$100,656	\$104,407	\$102,492
建 築 物	1,337	2,152	2,637
運輸設備	6,744	5,848	4,261
	<u>\$108,737</u>	<u>\$112,407</u>	<u>\$109,390</u>
	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$3,693</u>
			<u>\$4,198</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 676	\$ 668	\$2,043
建 築 物	684	680	2,085
運輸設備	506	560	1,517
	<u>\$1,866</u>	<u>\$1,908</u>	<u>\$5,645</u>
			<u>\$5,757</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損之情形。

(二) 租賃負債

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$2,433</u>	<u>\$3,191</u>	<u>\$2,913</u>
非 流 動	<u>\$4,786</u>	<u>\$4,358</u>	<u>\$3,458</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
建 築 物	1.42	1.42	1.42
運輸設備	1.06~1.36	1.07~1.36	1.19~1.36

(三) 重要承租活動及條款

中國大陸子公司主要租賃協議為土地使用權合約，使用期限為 50 年，將分別於 140 年 6 月及 151 年 10 月到期。

(四) 其他租賃資訊

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$1,797</u>	<u>\$1,257</u>	<u>\$4,419</u>	<u>\$3,971</u>
租賃之現金流出資訊			<u>\$8,520</u>	<u>\$7,831</u>

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十五。

十五、投資性不動產

合併公司與非關係人簽訂不動產租賃契約，110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金收入分別為 524 千元、313 千元、1,571 千元及 1,118 千元。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
1 年 內	<u>\$2,094</u>	<u>\$2,094</u>	<u>\$2,094</u>
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,676</u>	<u>3,247</u>	<u>3,840</u>
	<u>\$3,770</u>	<u>\$5,341</u>	<u>\$5,934</u>

除認列折舊費用外（附註二三(四)），合併公司之投資性不動產截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 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，110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日投資性不動產之公允價值分別約為 42,188 千元、42,188 千元及 35,846 千元。

十六、借 款

(一) 短期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
無擔保借款			
信用借款	<u>\$971,647</u>	<u>\$913,334</u>	<u>\$915,242</u>

銀行週轉性借款之年利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.45%~3.80%、0.75%~1.55%及 0.75%~4.17%。

(二) 應付短期票券

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 40,000	\$135,000	\$165,000
減：應付短期票券折價	<u>6</u>	<u>70</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 39,994</u>	<u>\$134,930</u>	<u>\$164,877</u>
年利率（%）	0.948~0.950	0.958	0.958~0.988

應付商業本票係由中華票券公司及國際票券公司提供保證承兌。

(三) 長期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款－陸續於115年 4 月到期	\$776,494	\$308,264	\$380,928
無擔保借款			
銀行借款－陸續於112年 1 月到期	<u>129,691</u>	<u>451,060</u>	<u>387,610</u>
	906,185	759,324	768,538
減：列為一年內到期部分	(<u>186,288</u>)	(<u>278,228</u>)	(<u>272,878</u>)
	<u>\$719,897</u>	<u>\$481,096</u>	<u>\$495,660</u>
年利率（%）	0.69~1.58	0.82~1.66	1.03~2.96

十七、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日因營業而發生之應付票據分別為 205,503 千元、139,758 千元及 172,012 千元。

(二) 應付帳款

應付帳款係營業購買行為而發生，其賒帳期間為 30~90 天，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。

十八、其他應付款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 63,180	\$ 73,690	\$ 47,151
應付設備款	49,561	70,837	68,410
應付運費及出口費用	33,491	30,100	25,184
應付修繕費	21,971	19,626	17,492
應付員工及董事酬勞	17,266	14,740	9,548
應付未休假給付	15,715	14,383	14,027
其 他	<u>74,257</u>	<u>90,784</u>	<u>79,622</u>
	<u>\$275,441</u>	<u>\$314,160</u>	<u>\$261,434</u>

十九、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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,270	\$ 7,422
本期提列	31	42
期末餘額	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 7,464</u>

二十、退職後福利計畫

110及109年7月1日至9月30日與110及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,421千元、1,597千元、4,283千元及4,835千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30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>173,204</u>	<u>173,204</u>	<u>173,204</u>
已發行股本	<u>\$ 1,732,041</u>	<u>\$ 1,732,041</u>	<u>\$ 1,732,041</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。

本公司109年7月6日經董事會決議以109年7月6日為減資基準日，辦理註銷庫藏股2,929千股，減資後實收股本為1,732,041千元。

(二) 資本公積

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30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	<u>\$ 529,652</u>	<u>\$ 529,652</u>	<u>\$ 529,652</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
僅得用以彌補虧損 (註 2)			
庫藏股票交易	\$ 666	\$ 666	\$ 666
其 他	<u>44,638</u>	<u>44,638</u>	<u>44,638</u>
	<u>45,304</u>	<u>45,304</u>	<u>45,304</u>
	<u>\$574,956</u>	<u>\$574,956</u>	<u>\$574,956</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，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 1090150022 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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 27,636	\$ 20,663		
特別盈餘公積（迴轉）	(9,409)	64,601		
現金股利	173,204	119,771	\$ 1	\$ 0.68

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 25 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 110 年 8 月 26 日及 109 年 6 月 23 日股東常會決議，另本公司股東常會亦於 109 年 6 月 23 日決議以資本公積－股票發行溢價 3,523 千元發放現金。

(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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$284,512)	(\$292,722)
國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(41,473)	(47,270)
國外營運機構淨資產所 產生之相關所得稅利 益	8,295	9,454
期末餘額	(\$317,690)	(\$330,538)

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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$10,344)	(\$11,544)
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	(4,423)	(4,004)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益所產生 之所得稅	3,690	801
處分權益工具累積損益 移轉至保留盈餘	(9,642)	-
期末餘額	(\$20,719)	(\$14,747)

(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 3,000 千股註銷，買回期間自 109 年 3 月 26 日起至 109 年 5 月 25 日止，買回之價格區間為每股 10.15 元至 26.08 元。截至庫藏股執行期間屆滿，本公司於 109 年 3 月 26 日至 5 月 25 日已分別買回普通股 2,929 千股及買回成本 49,459 千元，並經董事會決議以 109 年 7 月 6 日為減資基準日完成註銷，註銷庫藏股帳面金額高於面值 20,169 千元之差額，優先沖抵庫藏股票產生之資本公積 8,956 千元後，不足之 11,213 千元沖抵保留盈餘，故保留盈餘減少 11,213 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。

二二、收入

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$1,150,156</u>	<u>\$ 886,364</u>	<u>\$3,524,131</u>	<u>\$2,678,249</u>

(一) 合約餘額

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$1,252,443</u>	<u>\$1,024,268</u>	<u>\$1,057,343</u>	<u>\$1,091,553</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 51,404</u>	<u>\$ 48,994</u>	<u>\$ 32,642</u>	<u>\$ 30,890</u>

(二) 客戶合約收入之細分請參閱附註三四。

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
補助收入	\$ 8,000	\$ 262	\$11,368	\$ 1,847
租金收入	524	313	1,571	1,118
股利收入	737	-	737	-
其 他	<u>4,265</u>	<u>2,910</u>	<u>9,753</u>	<u>7,596</u>
	<u>\$13,526</u>	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$23,429</u>	<u>\$10,561</u>

(二) 其他利益及損失

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換損失	(\$ 1,290)	(\$ 2,438)	(\$10,492)	(\$ 2,790)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利 益	2,320	138	2,549	80
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,155)	(1,317)	(6,887)	(2,040)
其 他	(<u>688</u>)	(<u>204</u>)	(<u>700</u>)	(<u>725</u>)
	<u>(\$ 813)</u>	<u>(\$ 3,821)</u>	<u>(\$15,530)</u>	<u>(\$ 5,475)</u>

淨外幣兌換損失內容如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$10,228	\$19,367	\$53,086	\$53,092
外幣兌換損失總額	(<u>11,518</u>)	(<u>21,805</u>)	(<u>63,578</u>)	(<u>55,882</u>)
淨 損 失	<u>(\$ 1,290)</u>	<u>(\$ 2,438)</u>	<u>(\$10,492)</u>	<u>(\$ 2,790)</u>

(三) 財務成本

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 4,437	\$ 5,340	\$13,204	\$16,400
應付短期票券利息	100	498	724	1,390
租賃負債之利息	<u>24</u>	<u>24</u>	<u>78</u>	<u>71</u>
以攤銷後成本衡量之金融 負債利息費用總額	4,561	5,862	14,006	17,861
減：列入符合要件資產成 本之金額	(<u>69</u>)	(<u>272</u>)	(<u>230</u>)	(<u>727</u>)
	<u>\$ 4,492</u>	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$13,776</u>	<u>\$17,134</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	<u>\$ 69</u>	<u>\$272</u>	<u>\$230</u>	<u>\$727</u>
利息資本化利率(%)	0.96	1.13	0.52~0.97	1.13~1.21

(四) 折舊及攤銷

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊性資產				
不動產、廠房及設備	\$ 63,251	\$ 59,318	\$188,631	\$165,888
投資性不動產	77	77	232	232
使用權資產	1,866	1,908	5,645	5,757
其他非流動資產	<u>5,984</u>	<u>2,984</u>	<u>17,609</u>	<u>6,993</u>
	<u>\$ 71,178</u>	<u>\$ 64,287</u>	<u>\$212,117</u>	<u>\$178,870</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 56,065	\$ 52,261	\$167,004	\$145,139
營業費用	<u>9,129</u>	<u>9,042</u>	<u>27,504</u>	<u>26,738</u>
	<u>\$ 65,194</u>	<u>\$ 61,303</u>	<u>\$194,508</u>	<u>\$171,877</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,093	\$ 816	\$ 3,228	\$ 2,805
營業費用	<u>4,891</u>	<u>2,168</u>	<u>14,381</u>	<u>4,188</u>
	<u>\$ 5,984</u>	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 17,609</u>	<u>\$ 6,993</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
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>	<u>\$232</u>	<u>\$232</u>

(六) 員工福利費用

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資及獎金	\$146,226	\$121,423	\$423,440	\$359,368
勞 健 保	15,022	10,340	43,090	29,782
其 他	<u>9,090</u>	<u>8,203</u>	<u>26,197</u>	<u>25,771</u>
	<u>170,338</u>	<u>139,966</u>	<u>492,727</u>	<u>414,921</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	3,942	3,525	11,550	10,260
確定福利計畫（附註 二十）	<u>1,421</u>	<u>1,597</u>	<u>4,283</u>	<u>4,835</u>
	<u>5,363</u>	<u>5,122</u>	<u>15,833</u>	<u>15,095</u>
其他員工福利	<u>10</u>	<u>14</u>	<u>31</u>	<u>42</u>
	<u>\$175,711</u>	<u>\$145,102</u>	<u>\$508,591</u>	<u>\$430,058</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$110,170	\$ 86,903	\$312,801	\$258,844
營業費用	<u>65,541</u>	<u>58,199</u>	<u>195,790</u>	<u>171,214</u>
	<u>\$175,711</u>	<u>\$145,102</u>	<u>\$508,591</u>	<u>\$430,058</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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。110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	5.4	2.8	3.3	2.9
董事酬勞 (%)	1.1	0.6	0.7	0.6
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ 2,594</u>	<u>\$14,331</u>	<u>\$ 7,925</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 2,935</u>	<u>\$ 1,623</u>

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 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 25 日董事會分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	109 年度	108 年度
員工酬勞 (現金)	<u>\$12,234</u>	<u>\$ 8,384</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,506</u>	<u>\$ 1,717</u>

109 及 108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 29,620	\$ 37,149	\$109,746	\$ 83,686
未分配盈餘加徵	4,167	-	4,185	-
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(111)</u>	<u>(6,569)</u>	<u>(2,446)</u>
	33,787	37,038	107,362	81,240
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,605</u>	<u>(4,097)</u>	<u>4,789</u>	<u>3,474</u>
	<u>\$ 35,392</u>	<u>\$ 32,941</u>	<u>\$112,151</u>	<u>\$ 84,714</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用（利益）

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
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	(\$ 425)	(\$ 493)	(\$ 3,690)	(\$ 801)
國外營運機構財				
務報表之兌換				
差額	643	3,851	(8,295)	(9,454)
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>(\$ 11,985)</u>	<u>(\$ 10,255)</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 107 及 108 年度。

二五、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

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 88,875</u>	<u>\$ 69,496</u>	<u>\$ 343,585</u>	<u>\$ 229,115</u>

股 數

單位：千股

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
期初已發行股數	173,204	176,133	173,204	176,133
庫藏股票之加權平均股數	-	(2,929)	-	(1,735)
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	173,204	173,204	173,204	174,398
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	262	330	398	516
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>173,466</u>	<u>173,534</u>	<u>173,602</u>	<u>174,914</u>

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

二六、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。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司尚無其他外部資本規定。

二七、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
110 年 9 月 30 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市之股票	\$28,718	\$ -	\$ -	\$28,718
非上市(櫃)之普通股	\$ -	\$ -	\$26,095	\$26,095

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 772</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 772</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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 282</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 282</u>
109 年 12 月 31 日				
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
國內上市(櫃)之 普通股	\$ <u>38,240</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>38,240</u>
非上市(櫃)之普 通股	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>37,813</u>	\$ <u>37,813</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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 608</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 608</u>
109 年 9 月 30 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	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>39,570</u>	\$ <u>39,570</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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 156</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 156</u>

110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日國內上市(櫃)股票，合併公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第 1 等級)者，其市場報價係來自於台灣證券交易所之收盤價。

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無第 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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$37,813	\$43,574
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)	(11,718)	(4,004)
	<u>\$26,095</u>	<u>\$39,570</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	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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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	\$ 772	\$ 608	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,820,187	1,599,512	1,588,298
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	54,813	76,053	39,570
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	282	-	156
按攤銷後成本衡量（註 2）	2,699,485	2,553,291	2,483,725

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、應付票據、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三二。

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	
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 623	\$ 1,411

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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 204,786	\$ 354,358	\$ 291,371
具現金流量利率風險			
金融資產	537,517	489,263	494,903
金融負債	1,102,935	701,459	1,023,780

敏感度分析

下列敏感度分析係依上述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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,241 千元及 3,967 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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司尚可動用之長短期銀行融資額度分別為 1,563,736 千元、1,311,928 千元及 1,337,275 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
110 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 635,594	\$ 144,965	\$ -
租賃負債	940	1,561	4,862
固定利率負債	475,192	141,102	204,576
浮動利率負債	282,533	302,217	545,091
財務保證負債	9,211	6,160	-
	<u>\$ 1,403,470</u>	<u>\$ 596,005</u>	<u>\$ 754,529</u>
109 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 650,025	\$ 94,611	\$ -
租賃負債	816	2,449	4,440
固定利率負債	664,181	92,961	358,102
浮動利率負債	129,787	443,504	133,269
財務保證負債	8,292	11,879	-
	<u>\$ 1,453,101</u>	<u>\$ 645,404</u>	<u>\$ 495,811</u>
109 年 9 月 30 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 555,172	\$ 78,843	\$ -
租賃負債	852	2,125	3,516
固定利率負債	540,272	-	292,939
浮動利率負債	416,631	400,716	216,211
	<u>\$ 1,512,927</u>	<u>\$ 481,684</u>	<u>\$ 512,666</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
110 年 9 月 30 日				
總額交割				
遠期外匯合約				
流入		\$ 84,938	\$ 145,194	\$ 15,240
流出		(84,552)	(144,987)	(15,093)
		<u>\$ 386</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 147</u>
109 年 12 月 31 日				
總額交割				
遠期外匯合約				
流入		\$ 27,993	\$ 54,673	\$ -
流出		(28,224)	(54,590)	-
		<u>(\$ 231)</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>
109 年 9 月 30 日				
總額交割				
遠期外匯合約				
流入		\$ 9,165	\$ 30,627	\$ -
流出		(9,562)	(30,410)	-
		<u>(\$ 397)</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分中國地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，相關資訊如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
已移轉但未除列（註 1）	\$ 74,353	\$ 98,515	\$ 49,532
已移轉並已除列（註 2）	<u>15,371</u>	<u>20,171</u>	<u>12,481</u>
	<u>\$ 89,724</u>	<u>\$ 118,686</u>	<u>\$ 62,013</u>

註 1：該些應收承兌匯票若到期時無法收回，供應商有權要求合併公司支付未結清餘額，是以合併公司並未移轉該應收承兌匯票之重大風險及報酬，並持續認列上述應收承兌匯票且將該已移轉之應收承兌匯票作為擔保品。

註 2：該些票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，但若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。合併公

司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二八、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，合併公司與關係人間之重大交易事項如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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

合併公司於 110 年 9 月 30 日捐贈 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

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利（包括薪資、紅利、酬勞及獎金）	\$ 9,787	\$ 8,521	\$ 27,026	\$ 23,744
退職後福利	323	314	958	909
其他長期員工福利	14	20	41	61
	<u>\$10,124</u>	<u>\$ 8,855</u>	<u>\$ 28,025</u>	<u>\$ 24,714</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。

二九、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、供應商款項、購料履約保證、海關擔保及開立承兌匯票之擔保品：

	帳 面	價	值
	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$114,110	\$ 55,596	\$ 27,959
應收票據	170,472	183,113	100,697
不動產、廠房及設備			
土地	320,072	320,159	320,072
房屋及建築	273,010	284,832	289,460
	<u>\$877,664</u>	<u>\$843,700</u>	<u>\$738,188</u>

三十、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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$67,975</u>	<u>\$74,025</u>	<u>\$78,761</u>

三一、重大之期後事項

合併公司第五次無擔保轉換公司債業經金融監督管理委員會 110 年 9 月 24 日金管證發字第 1100357954 號函核准在案，債款代收銀行業已於 110 年 10 月 28 日收足所有應募款項 330,365 千元。

三二、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）
110 年 9 月 30 日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 21,662	27.85	\$603,280
美元：印尼盾	1,536	14,066	42,776
美元：人民幣	8,808	6.49	245,301
美元：英鎊	365	0.74	10,164

（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	\$ 15,544	27.85	\$432,911
美元：印尼盾	2,884	14,066	80,330
美元：人民幣	6,023	6.49	167,746
美元：英鎊	338	0.74	9,427
衍生工具			
美元：新台幣	5,343	27.85	148,803
109 年 12 月 31 日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	14,914	28.48	424,767
美元：印尼盾	2,109	14,030	60,061
美元：人民幣	10,418	6.52	296,697
美元：英鎊	652	0.73	18,561
外幣負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	14,165	28.48	403,413
美元：印尼盾	1,265	14,030	36,019
美元：人民幣	9,069	6.52	258,301
美元：英鎊	523	0.73	14,890
衍生工具			
美元：新台幣	2,005	28.48	57,102
美元：人民幣	553	6.52	15,745
109 年 9 月 30 日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	16,710	29.1	486,247
美元：印尼盾	1,064	14,697	30,948
美元：人民幣	11,481	6.81	334,087
美元：英鎊	569	0.78	16,569
外幣負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	13,813	29.1	401,967
美元：印尼盾	899	14,697	26,149
美元：人民幣	8,767	6.81	255,122

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)
美元：英鎊	\$ 449	0.78	\$ 13,071
衍生工具			
美元：新台幣	1,045	29.1	30,410

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功 能 性 貨 幣 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 淨兌換 (損) 益

110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日

新 台 幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$ 1,962)
人 民 幣	4.289	(人民幣：新台幣)	175
印 尼 盾	0.00196	(印尼盾：新台幣)	587
英 鎊	38.42	(英 鎊：新台幣)	(60)
美 元	27.85	(美 元：新台幣)	(30)
			<u>(\$ 1,290)</u>

109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日

新 台 幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$ 8)
人 民 幣	4.241	(人民幣：新台幣)	(2,535)
印 尼 盾	0.00202	(印尼盾：新台幣)	358
英 鎊	38.06	(英 鎊：新台幣)	(366)
美 元	29.45	(美 元：新台幣)	113
			<u>(\$ 2,438)</u>

110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

新 台 幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$ 8,237)
人 民 幣	4.321	(人民幣：新台幣)	(2,095)
印 尼 盾	0.00198	(印尼盾：新台幣)	924
英 鎊	38.89	(英 鎊：新台幣)	(1,035)
美 元	28.067	(美 元：新台幣)	(49)
			<u>(\$10,492)</u>

109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

新 台 幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$ 1,633)
人 民 幣	4.243	(人民幣：新台幣)	(4,355)
印 尼 盾	0.00206	(印尼盾：新台幣)	2,506
英 鎊	37.92	(英 鎊：新台幣)	344
美 元	29.817	(美 元：新台幣)	348
			<u>(\$ 2,790)</u>

三三、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。(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、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所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。(詳附表八)
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。(詳附表八)
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(詳附表一)
- (6) 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。(無)

3. 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。(無)

三四、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 部	辦公文具 用品部	其他部門	調整及沖銷	合計
<u>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
來自企業外客戶之收入	\$ 1,050,681	\$ 1,669,922	\$ 719,402	\$ 84,126	\$ -	\$ 3,524,131
來自企業他部門之收入	<u>309,353</u>	<u>279,376</u>	<u>554,239</u>	<u>2,201</u>	<u>(1,145,169)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,360,034</u>	<u>\$ 1,949,298</u>	<u>\$ 1,273,641</u>	<u>\$ 86,327</u>	<u>(\$ 1,145,169)</u>	<u>\$ 3,524,131</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 78,738</u>	<u>\$ 416,712</u>	<u>(\$ 28,020)</u>	<u>\$ 17,873</u>	<u>\$ 18,336</u>	<u>\$ 503,639</u>
公司一般營業費用						<u>(44,085)</u>
營業淨利						459,554
營業外收入及支出						<u>(3,818)</u>
稅前淨利						<u>\$ 455,736</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,031,639</u>	<u>\$ 2,521,858</u>	<u>\$ 1,422,765</u>	<u>\$ 160,856</u>	<u>(\$ 443,106)</u>	<u>\$ 5,694,012</u>
公司一般資產						346,749
資產合計						<u>\$ 6,040,761</u>
折舊	<u>\$ 23,034</u>	<u>\$ 131,357</u>	<u>\$ 29,067</u>	<u>\$ 11,050</u>		
攤銷	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ 12,352</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 1,929</u>		
<u>109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
來自企業外客戶之收入	\$ 945,238	\$ 1,028,025	\$ 622,031	\$ 82,955	\$ -	\$ 2,678,249
來自企業他部門之收入	<u>263,141</u>	<u>222,087</u>	<u>456,857</u>	<u>3,511</u>	<u>(945,596)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,208,379</u>	<u>\$ 1,250,112</u>	<u>\$ 1,078,888</u>	<u>\$ 86,466</u>	<u>(\$ 945,596)</u>	<u>\$ 2,678,249</u>

(接次頁)

(承前頁)

	特用化學品 部	精密化學品 部	辦公文具 用品部門	其他部門	調整及沖銷	合計
部門利益(損失)	\$ 140,877	\$ 205,238	(\$ 11,507)	\$ 19,036	\$ 7,452	\$ 361,096
公司一般營業費用						(42,292)
營業淨利						318,804
營業外收入及支出						(4,975)
稅前淨利						\$ 313,829
應報導部門資產	\$ 2,004,028	\$ 2,333,480	\$ 1,384,856	\$ 129,355	(\$ 600,865)	\$ 5,250,854
公司一般資產						322,247
資產合計						\$ 5,573,101
折 舊	\$ 24,497	\$ 108,744	\$ 27,808	\$ 10,828		
攤 銷	\$ 1,496	\$ 4,149	\$ 520	\$ 828		

聚和國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期 融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保 名稱	品對個別對象 價值	資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	聚和國際	HOPAX EUROPE	其他應收款－關係人	是	\$ 13,536	\$ 12,928	\$ 12,928	0.8	註 4	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 603,277 (註 1)	\$ 1,206,555 (註 1)	註 5
1	Far Profits	HOPAX EUROPE	其他應收款－關係人	是	6,874	-	-	0.8	註 4	\$ -	營運週轉	-	-	-	\$ 45,858 (註 2)	\$ 91,717 (註 2)	註 5
1	Far Profits	常熟聚和	其他應收款－關係人	是	42,803	-	-	0.688~ 0.76	註 4	-	營運週轉	-	-	-	45,858 (註 2)	91,717 (註 2)	註 5
1	Far Profits	昆山聚和	其他應收款－關係人	是	51,102	-	-	0.83~0.86	註 4	-	營運週轉	-	-	-	45,858 (註 2)	91,717 (註 2)	註 5
2	聚和生技	聚和國際	其他應收款－關係人	是	25,000	-	-	0.9	註 4	-	營運週轉	-	-	-	38,606 (註 3)	38,606 (註 3)	註 5

註 1：依本公司之「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：依 Far Profit 之「資金貸與他人作業程序」，對單一企業個別貸與金額以不超過該公司淨值的十倍為限，總貸與金額以不超過該公司淨值的二十倍為限，且不得超出該公司有效銀行借款可支用額度總額。

註 3：依聚和生技「資金貸與他人作業程序」，對單一企業之限額以不超過該公司最近期自結報表淨值 40%為限，最高限額為以不超過該公司最近期自結報表淨值 40%為限。

註 4：有短期融通資金之必要。

註 5：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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期 最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以資產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高 限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	本公司	Far Profits	持股100%之子公司	\$ 1,508,193 (註1)	\$ 333,860	\$ 325,845	\$ -	\$ -	10.80	\$ 3,016,386 (註2)	Y	-	-	
0	本公司	昆山聚和	持股100%之子公司	1,508,193 (註1)	52,608	51,660	21,525	-	1.71	3,016,386 (註2)	Y	-	Y	
0	本公司	常熟聚和	持股100%之子公司	1,508,193 (註1)	545,990	536,800	76,588	-	17.80	3,016,386 (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 110 年 9 月 30 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	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	普 通 股 冠華創業投資股份有限 公司	-	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	\$ 399	1.39	\$ 399	
	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	4,000	25,695	26.32	25,696	註
聚和生技	普 通 股 興勤電子工業股份有限 公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	173,000	28,718	0.14	28,718	

註：因 Separator Design Co. Ltd.目前屬於創業初期，預計未來籌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、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	授信期間	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	進(銷)貨之比率	佔總進(銷)貨之比率	授			餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	昆山聚和	子公司	進貨	\$ 383,814	28	1 至 3 個月	以成本或成本加成計價	正 常	(\$ 94,726)	(25)	註
本公司	常熟聚和	子公司	進貨	228,679	16	1 至 3 個月	以成本或成本加成計價	正 常	(89,840)	(24)	註
本公司	P.T. Hopax	子公司	進貨	133,256	10	1 至 3 個月	以成本或成本加成計價	正 常	(30,073)	(8)	註
本公司	Europe	子公司	銷貨	(118,907)	(5)	1 至 3 個月	以成本或成本加成計價	正 常	55,712	7	註

註：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
母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

（除另予註明者外）

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 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
0	本 公 司	P.T. Hopax	1	銷 貨	\$ 55,459	以成本或成本加成計價	1.57
		P.T. Hopax	1	進 貨	133,256	以成本或成本加成計價	3.77
		P.T. Hopax	1	應收帳款	76,540	授信期間 1 至 3 個月	1.27
		P.T. Hopax	1	應付帳款	30,073	授信期間 1 至 3 個月	0.50
		P.T. Hopax	1	權利金收入	1,559	依銷售額乘以合約議定比率	0.04
		P.T. Hopax	1	行政支援收入	2,784	以人事成本加成計價	0.08
		Far Profits	1	銷 貨	5,455	以成本或成本加成計價	0.15
		Hopax Europe	1	銷 貨	118,907	以成本或成本加成計價	3.36
		Hopax Europe	1	應收帳款	55,712	授信期間 1 至 3 個月	0.92
		Hopax Europe	1	其他應收款	12,976	年利率 0.8%	0.21
		昆山聚和	1	銷 貨	46,239	以成本或成本加成計價	1.31
		昆山聚和	1	進 貨	383,814	以成本或成本加成計價	10.89
		昆山聚和	1	應收帳款	7,545	授信期間 1 至 3 個月	0.12
		昆山聚和	1	應付帳款	94,726	授信期間 1 至 3 個月	1.57
		常熟聚和	1	銷 貨	32,000	以成本或成本加成計價	0.91
		常熟聚和	1	進 貨	228,679	以成本或成本加成計價	6.47
		常熟聚和	1	權利金收入	1,268	依銷售額乘以合約議定比率	0.04
		常熟聚和	1	行政支援收入	4,227	以人事成本加成計價	0.12
		常熟聚和	1	應收帳款	7,367	授信期間 1 至 3 個月	0.12
		常熟聚和	1	應付帳款	89,840	授信期間 1 至 3 個月	1.49
		常熟聚和	1	其他應收款	1,378	授信期間 1 至 3 個月	0.02
		聚和生技	1	銷 貨	11,559	以成本或成本加成計價	0.33
		聚和生技	1	應收帳款	2,036	授信期間 1 至 3 個月	0.03
		聚天生醫	1	租金收入	1,200	依合約議定價格計價	0.03
		聚天生醫	1	遞延貸項	12,375	參酌鑑價報告議定	0.20
		聚天生醫	1	其他應收款	1,575	授信期間 1 至 3 個月	0.03
		聚 寶 和	1	銷 貨	8,592	以成本或成本加成計價	0.24

（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 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
0	本 公 司	聚 寶 和	1	進 貨	\$ 5,861	以成本或成本加成計價	0.17
		聚 寶 和	1	應收帳款	1,176	授信期間 1 至 3 個月	0.02
		聚 寶 和	1	應付帳款	2,105	授信期間 1 至 3 個月	0.03
1	Far Profits	P.T. Hopax	3	銷 貨	40,539	以成本或成本加成計價	1.15
2	P. T. Hopax	聚 寶 和	3	進 貨	4,914	以成本或成本加成計價	0.14
		聚 寶 和	3	應付帳款	2,913	授信期間 1 至 3 個月	0.05
3	Hopax Europe	本 公 司	2	佣金收入	2,271	以銷售額乘以議定比率	0.06
4	常熟聚和	聚 寶 和	3	銷 貨	10,510	以成本或成本加成計價	0.29
		聚 寶 和	3	進 貨	34,479	以成本或成本加成計價	0.98
		聚 寶 和	3	應收帳款	7,233	授信期間 1 至 3 個月	0.1
		聚 寶 和	3	應付帳款	14,236	授信期間 1 至 3 個月	0.24

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	原始投資金額		期末持股情形		被投資公司本期（損）益	本期認列之		註
				本期	上期	股數	比率		投資（損）益	備註	
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	\$ 203,818	\$ 47,962	\$ 48,171	註
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	551,927	(5,953)	(4,922)	註
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	1,458,929	50,716	54,832	註
本公司	Far Profits	英屬維京群島	化學品之銷售	33 (USD 1 元)	33 (USD 1 元)	1	100	4,003	806	3,305	註
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	5,954	(6,652)	(6,652)	註
本公司	聚和生技	台灣	日常清潔用品之生產與銷售	50,000	50,000	5,000,000	100	96,515	29,433	29,433	註
本公司	聚天生醫	台灣	醫療用品與生物技術之研發與生產	65,000	65,000	6,500,000	100	7,188	(17,753)	(17,753)	註
				<u>\$ 1,953,245</u>	<u>\$ 1,953,245</u>			<u>\$ 2,328,334</u>		<u>\$ 106,414</u>	
子公司 Hopax Worldwide Group Ltd.	Hopax Holding Ltd.	開曼群島	投資	USD 35,000 千元	USD 35,000 千元	35,000,000	100	\$ 1,468,217	50,716	\$ 50,716	註

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

聚和國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 1)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 1)		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 1)	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 4)	本 期 期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
昆山聚和	辦公文具用品之生產、加工及銷售	\$ 259,005 (USD 9,300 千元)	Phoenix (註 3)	\$ 259,005 (USD 9,300 千元)	\$ -	\$ -	\$ 259,005 (USD 9,300 千元)	(\$ 5,832)	100	(\$ 5,832)	\$ 547,467	無
聚寶和	化學品之銷售	33,420 (USD 1,200 千元)	註 2	33,420 (USD 1,200 千元)	-	-	33,420 (USD 1,200 千元)	3,112	100	2,827	26,887	無
常熟聚和	藥用、工業用及造紙用化學品之製造與銷售	974,750 (USD 35,000 千元)	Hopax Holding Ltd. (註 3)	974,750 (USD 35,000 千元)	-	-	974,750 (USD 35,000 千元)	50,716	100	50,716	1,468,194	無

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註 1)	經濟部投審會核准投資金額 (註 1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$1,267,175 (USD45,500 千元)	\$1,267,175 (USD45,500 千元)	註 5

註 1：金額係按 110 年 9 月 30 日兌換新台幣匯率 27.85 換算。

註 2：直接赴大陸地區從事投資。

註 3：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 4：係按母公司之會計師核閱後之財務報表認列投資損益。

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。

聚和國際股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

交易人名稱	交易往來對象	交易類型	金額	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		未實現(損)益(註)
					單價	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
本公司	昆山聚和	銷貨 進貨	\$ 46,239	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	\$ 7,545	1	(\$ 2,846)
			383,814	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(94,726)	(25)	(2,019)
本公司	常熟聚和	銷貨 進貨	32,000	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	7,367	1	2,684
			228,679	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(89,840)	(24)	3,626
本公司	聚寶和	銷貨 進貨	8,592	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	1,176	-	678
			5,861	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(2,105)	(1)	285
P.T. Hopax	常熟聚和	銷貨 進貨	15	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	-	-	-
			4,914	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(2,913)	(1)	-
聚和生技	聚寶和	進貨	76	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	-	-	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。