

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113及112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 次 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	12~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~46	六~二九
(七) 關係人交易	46	三十
(八) 質抵押之資產	46~47	三一
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	47	三二
(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	47~49	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49	三四
2. 轉投資事業相關資訊	49	三四
3. 大陸投資資訊	49~50	三四
4. 主要股東資訊	50	三四
(十四) 部門資訊	50~51	三五

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 及 112 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 及 112 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 吳 秋 燕



吳秋燕

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 113 年 11 月 11 日

聚和國際股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,681,187	22		\$ 641,038	11		\$ 606,838	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二九)	3,544	-		4,725	-		859	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八 及三一)	45,442	1		57,890	1		54,944	1	
1150	應收票據(附註十、二三及三一)	158,494	2		156,076	3		194,907	3	
1170	應收帳款(附註十及二三)	1,012,527	13		799,098	13		946,031	15	
1200	其他應收款	16,368	-		10,308	-		11,741	-	
1222	本期所得稅資產	9	-		6	-		-	-	
130X	存貨(附註十一)	1,402,547	19		1,280,996	21		1,218,501	20	
1410	預付款項	53,056	1		39,549	1		64,256	1	
1470	其他流動資產	27,465	-		24,982	-		23,104	-	
11XX	流動資產總計	<u>4,400,639</u>	<u>58</u>		<u>3,014,668</u>	<u>50</u>		<u>3,121,181</u>	<u>50</u>	
	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(附註九及二九)	98,622	1		92,491	2		76,386	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、三一及三二)	2,676,644	36		2,666,512	44		2,704,458	44	
1755	使用權資產(附註十四)	109,835	2		110,701	2		113,624	2	
1760	投資性不動產(附註十五)	9,048	-		8,356	-		8,433	-	
1840	遞延所得稅資產	131,675	2		143,084	2		137,369	2	
1915	預付設備款	53,040	1		12,842	-		19,172	-	
1920	存出保證金	21,728	-		7,897	-		7,975	-	
1990	其他非流動資產	21,994	-		22,600	-		22,210	-	
15XX	非流動資產總計	<u>3,122,586</u>	<u>42</u>		<u>3,064,483</u>	<u>50</u>		<u>3,089,627</u>	<u>50</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 7,523,225</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,079,151</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,210,808</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 603,000	8		\$ 375,000	6		\$ 581,995	9	
2110	應付短期票券(附註十六)	49,954	1		-	-		99,960	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及二九)	2,392	-		304	-		12,828	-	
2130	合約負債(附註二三)	41,976	-		53,154	1		48,818	1	
2150	應付票據(附註十八)	226,401	3		156,020	3		167,013	3	
2170	應付帳款(附註十八)	242,971	3		263,751	4		209,713	3	
2219	其他應付款(附註十九)	297,098	4		317,525	5		278,318	5	
2230	本期所得稅負債	42,637	1		82,223	1		60,741	1	
2280	租賃負債—流動(附註十四)	3,888	-		4,317	-		4,216	-	
2320	一年內到期長期借款(附註十六及三十)	-	-		416,667	7		316,667	5	
2320	一年內到期之應付公司債(附註十七)	283,631	4		280,311	5		279,205	5	
2399	其他流動負債	9,762	-		11,342	-		12,447	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,803,710</u>	<u>24</u>		<u>1,960,614</u>	<u>32</u>		<u>2,071,921</u>	<u>34</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十七)	471,668	6		-	-		-	-	
2540	長期借款(附註十六及三一)	39,373	1		208,333	4		250,000	4	
2551	負債準備—非流動(附註二十)	4,834	-		4,789	-		5,592	-	
2570	遞延所得稅負債	112,262	1		98,734	2		101,321	2	
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	7,973	-		10,723	-		10,757	-	
2640	淨確定福利負債(附註四)	65,144	1		63,998	1		78,645	1	
2645	存入保證金	691	-		750	-		861	-	
25XX	非流動負債總計	<u>701,945</u>	<u>9</u>		<u>387,327</u>	<u>7</u>		<u>447,176</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,505,655</u>	<u>33</u>		<u>2,347,941</u>	<u>39</u>		<u>2,519,097</u>	<u>41</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
3110	普通股股本	1,994,903	26		1,734,903	29		1,734,903	28	
3200	資本公積	1,322,701	18		627,972	10		627,972	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	462,934	6		418,584	7		418,584	7	
3320	特別盈餘公積	352,143	5		316,196	5		316,196	5	
3350	未分配盈餘	1,121,933	15		985,698	16		896,912	14	
3300	保留盈餘總計	1,937,010	26		1,720,478	28		1,631,692	26	
3400	其他權益	(237,044)	(3)		(352,143)	(6)		(302,856)	(5)	
3XXX	權益總計	<u>5,017,570</u>	<u>67</u>		<u>3,731,210</u>	<u>61</u>		<u>3,691,711</u>	<u>59</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 7,523,225</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,079,151</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,210,808</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 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112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 (附註二三)	\$ 1,191,497	100	\$ 1,149,217	100	\$ 3,625,095	100	\$ 3,494,099	100
5000	營業成本 (附註十一、二一及二四)	819,979	69	832,814	73	2,478,181	68	2,528,062	73
5900	營業毛利	371,518	31	316,403	27	1,146,914	32	966,037	27
	營業費用 (附註十、二一及二四)								
6100	推銷費用	101,815	8	77,387	7	276,852	8	239,801	7
6200	管理費用	67,216	6	60,886	5	184,013	5	176,423	5
6300	研究發展費用	52,014	4	39,578	3	125,774	3	117,102	3
6450	預期信用減損迴轉利益	(744)	-	(247)	-	(104)	-	(1,623)	-
6000	營業費用合計	220,301	18	177,604	15	586,535	16	531,703	15
6900	營業淨利	151,217	13	138,799	12	560,379	16	434,334	12
	營業外收入及支出 (附註二四)								
7100	利息收入	2,777	-	1,209	-	8,826	-	4,261	-
7010	其他收入	6,819	1	5,906	1	11,277	-	15,601	1
7020	其他利益及損失	(4,965)	-	(2,655)	-	(855)	-	244	-
7050	財務成本	(6,838)	(1)	(6,575)	(1)	(18,126)	-	(24,543)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(2,207)	-	(2,115)	-	1,122	-	(4,437)	-
7900	稅前淨利	149,010	13	136,684	12	561,501	16	429,897	12
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	42,294	4	30,733	3	128,106	4	76,002	2
8200	本期淨利	106,716	9	105,951	9	433,395	12	353,895	10
	其他綜合 (損) 益 (附註二二及二五)								
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益	(505)	-	(7,743)	-	(8,245)	-	8,093	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	(53)	-	1,000	-	(5,573)	-
		(505)	-	(7,796)	-	(7,245)	-	2,520	-
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	63,191	5	71,320	6	129,747	3	18,298	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(7,109)	-	60	-	(7,403)	-	(6,658)	-
		56,082	5	71,380	6	122,344	3	11,640	1
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	55,577	5	63,584	6	115,099	3	14,160	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 162,293	14	\$ 169,535	15	\$ 548,494	15	\$ 368,055	11

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8610	歸屬於本公司業主淨利	\$ 106,716		\$ 105,951		\$ 433,395		\$ 353,895	
8710	歸屬於本公司業主綜合損益	\$ 162,293		\$ 169,535		\$ 548,494		\$ 368,055	
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	\$ 0.60		\$ 0.61		\$ 2.48		\$ 2.04	
9810	稀 釋	\$ 0.57		\$ 0.60		\$ 2.38		\$ 1.99	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭聰田

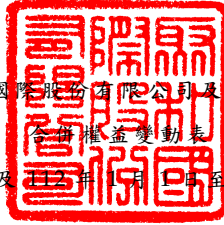


經理人：郭聰田



會計主管：于雯慧





聚和國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目			權益總額
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	合計	
A1	113年1月1日餘額	\$ 1,734,903	\$ 627,972	\$ 418,584	\$ 316,196	\$ 985,698	(\$ 324,324)	(\$ 27,819)	(\$ 352,143)	\$ 3,731,210
	112年度盈餘指撥及分配(附註二二)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	44,350	-	(44,350)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	35,947	(35,947)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(216,863)	-	-	-	(216,863)
		-	-	44,350	35,947	(297,160)	-	-	-	(216,863)
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分(附註十七)	-	104,769	-	-	-	-	-	-	104,769
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	433,395	-	-	-	433,395
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	122,344	(7,245)	115,099	115,099
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	433,395	122,344	(7,245)	115,099	548,494
E1	現金增資(附註二二)	260,000	569,500	-	-	-	-	-	-	829,500
N1	股份基礎給付(附註二七)	-	20,460	-	-	-	-	-	-	20,460
Z1	113年9月30日餘額	\$ 1,994,903	\$ 1,322,701	\$ 462,934	\$ 352,143	\$ 1,121,933	(\$ 201,980)	(\$ 35,064)	(\$ 237,044)	\$ 5,017,570
A1	112年1月1日餘額	\$ 1,734,903	\$ 627,972	\$ 357,664	\$ 328,708	\$ 830,021	(\$ 275,842)	(\$ 40,354)	(\$ 316,196)	\$ 3,563,072
	111年度盈餘指撥及分配(附註二二)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	60,920	-	(60,920)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(12,512)	12,512	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(239,416)	-	-	-	(239,416)
		-	-	60,920	(12,512)	(287,824)	-	-	-	(239,416)
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	353,895	-	-	-	353,895
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	11,640	2,520	14,160	14,160
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	353,895	11,640	2,520	14,160	368,055
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	820	-	(820)	(820)	-
Z1	112年9月30日餘額	\$ 1,734,903	\$ 627,972	\$ 418,584	\$ 316,196	\$ 896,912	(\$ 264,202)	(\$ 38,654)	(\$ 302,856)	\$ 3,691,711

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 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 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	\$ 561,501	\$ 429,897
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	218,533	223,230
A20200	攤銷費用	5,056	5,419
A20300	預期信用減損迴轉利益	(104)	(1,623)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失	17,257	33,897
A20900	財務成本	18,126	24,543
A21200	利息收入	(8,826)	(4,261)
A21300	股利收入	(2,943)	(2,354)
A21900	員工認股權酬勞成本	20,460	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4,678	2,628
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	(4,528)	3,620
A29900	其 他	39	57
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	12,319	9,008
A31130	應收票據	(2,418)	86,391
A31150	應收帳款	(213,850)	79,460
A31180	其他應收款	(5,726)	20,022
A31200	存 貨	(117,655)	280,015
A31230	預付款項	(13,507)	(786)
A31240	其他流動資產	(2,483)	1,555
A32110	持有供交易之金融負債	(27,252)	(30,904)
A32125	合約負債	(11,178)	(12,703)
A32130	應付票據	52,153	(88,807)
A32150	應付帳款	(20,780)	(129,407)
A32180	其他應付款	(18,437)	(61,124)
A32230	其他流動負債	(1,580)	(413)
A32240	淨確定福利負債	1,146	1,808
A33000	營運產生之現金	460,001	869,168
A33100	收取之利息	8,492	4,261
A33300	支付之利息	(13,808)	(23,481)
A33500	支付之所得稅	(148,387)	(82,523)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>306,298</u>	<u>767,425</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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	(\$ 14,376)	(\$ 7,410)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,353
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	12,448	31,497
B02700	取得不動產、廠房及設備	(203,971)	(214,981)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,795	918
B03700	存出保證金增加	(13,831)	(8)
B05400	購置投資性不動產	(995)	-
B05350	取得使用權資產	(1,067)	(1,479)
B06700	其他非流動資產增加	(4,450)	(2,672)
B07600	收取之股利	2,943	2,354
BBBB	投資活動之淨現金流出	(215,504)	(188,428)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	228,000	-
C00200	短期借款減少	-	(5,013)
C00500	應付短期票券增加	50,000	100,000
C01200	發行可轉換公司債	574,807	-
C01600	舉借長期借款	169,373	270,000
C01700	償還長期借款	(755,000)	(661,253)
C03100	存入保證金減少	(59)	(425)
C04020	租賃負債本金償還	(3,350)	(2,415)
C04500	發放現金股利	(216,863)	(239,416)
C04600	現金增資	829,500	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	876,408	(538,522)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	72,947	18,040
EEEE	現金及約當現金增加數	1,040,149	58,515
E00100	期初現金及約當現金餘額	641,038	548,323
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,681,187	\$ 606,838

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 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司普通股股票於 93 年 4 月上櫃掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會</u>
<u>IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」</u>	<u>(IASB) 發布之生效日</u>
	2025 年 1 月 1 日 (註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包

括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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、持股比例及營業項目，請參閱附註十二與附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

2. 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。

3. 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

4. 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請參閱 112 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 970	\$ 808	\$ 612
銀行活期存款	734,048	546,715	554,547
銀行支票存款	835,298	3,880	4,329
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之定期存款）	110,871	89,635	47,350
	<u>\$1,681,187</u>	<u>\$ 641,038</u>	<u>\$ 606,838</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
定期存款（%）	4.5~6.0	1.2~5.64	4.5~5.25

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
<u>強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 3,544	\$ 4,725	\$ 859
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ 892	\$ 304	\$ 11,948
可轉換公司債贖／賣回權	1,500	-	880
	\$ 2,392	\$ 304	\$ 12,828

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）
<u>113年9月30日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.10	~	113.11		USD3,555/NTD113,728
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	113.10	~	114.01		EUR1,827/NTD64,266
賣出遠期外匯	英鎊	兌新台幣	113.10	~	114.02		GBP358/NTD14,620
賣出遠期外匯	美元	兌人民幣	113.10	~	114.02		USD7,100/CNY50,112
<u>112年12月31日</u>							
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	113.01	~	113.02		NTD10,400/USD339
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.01	~	113.05		USD5,267/NTD162,951
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	113.01	~	113.09		EUR2,126/NTD72,117
賣出遠期外匯	英鎊	兌新台幣	113.01	~	113.05		GBP318/NTD12,359
賣出遠期外匯	美元	兌人民幣	113.01	~	113.06		USD7,800/CNY55,311
<u>112年9月30日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	112.10	~	113.01		USD5,142/NTD160,961
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	112.10	~	113.02		EUR2,662/NTD89,784
賣出遠期外匯	英鎊	兌新台幣	112.10	~	113.02		GBP374/NTD14,473
賣出遠期外匯	美元	兌人民幣	112.10	~	113.03		USD8,700/CNY61,543

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

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
受限制存款（附註三一）	\$45,442	\$57,890	\$54,944

係子公司為提供海關擔保及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

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
權益工具投資			
國內上市公司普通股	\$ 98,622	\$ 79,950	\$ 64,277
國外未上市（櫃）公司普通股	-	12,541	12,109
	<u>\$ 98,622</u>	<u>\$ 92,491</u>	<u>\$ 76,386</u>

十、應收票據及應收帳款

	113年 9月30日	112年 12月31日	112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>\$ 158,494</u>	<u>\$ 156,076</u>	<u>\$ 194,907</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 1,023,304	\$ 809,454	\$ 956,342
減：備抵損失	<u>10,777</u>	<u>10,356</u>	<u>10,311</u>
	<u>\$ 1,012,527</u>	<u>\$ 799,098</u>	<u>\$ 946,031</u>

應收票據質押資訊，參閱附註三一。

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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

113年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180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 (%)	0.04	0.40	5.88	21.51	-	100	
總帳面金額	\$ 960,123	\$ 52,448	\$ 563	\$ -	\$ -	\$ 10,170	\$1,023,304
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>364</u>)	(<u>210</u>)	(<u>33</u>)	-	-	(<u>10,170</u>)	(<u>10,777</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 959,759</u>	<u>\$ 52,238</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,012,527</u>

112年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180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 (%)	0.04	0.40	5.88	-	-	100	
總帳面金額	\$ 738,943	\$ 58,025	\$ 2,804	\$ -	\$ -	\$ 9,682	\$ 809,454
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>277</u>)	(<u>232</u>)	(<u>165</u>)	-	-	(<u>9,682</u>)	(<u>10,356</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 738,666</u>	<u>\$ 57,793</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799,098</u>

112年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180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 (%)	0.09	0.76	9.22	35.48	-	100	
總帳面金額	\$ 906,820	\$ 40,341	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 9,180	\$ 956,342
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(<u>824</u>)	(<u>307</u>)	-	-	-	(<u>9,180</u>)	(<u>10,311</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 905,996</u>	<u>\$ 40,034</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 946,031</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$10,356	\$11,624
本期迴轉	(104)	(1,623)
外幣換算差額	525	310
期末餘額	<u>\$10,777</u>	<u>\$10,311</u>

十一、存 貨

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 882,031	\$ 770,895	\$ 704,651
在 製 品	77,600	78,527	79,077
原 物 料	<u>442,916</u>	<u>431,574</u>	<u>434,773</u>
	<u>\$1,402,547</u>	<u>\$1,280,996</u>	<u>\$1,218,501</u>

113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 819,979 千元、832,814 千元、2,478,181 千元及 2,528,062 千元，其中分別包含損失如下：

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨跌價損失（回升利益）	<u>(\$2,941)</u>	<u>\$ 538</u>	<u>(\$4,528)</u>	<u>\$3,620</u>

存貨淨變現價值回升係因原料價格上漲所致。

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		
			113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 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	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	Hopax Holding Ltd. (Hopax Holding)	投 資	100	100	100
Hopax Holding	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

113年1月1日至9月30日

成	未完工程及							計
	土	地	建	築	物	機	器	
113年1月1日餘額	\$ 683,143	\$ 1,477,113	\$ 2,973,114	\$ 54,340	\$ 1,100,940	\$ 74,524	\$ 6,363,174	
增 添	-	11,105	76,042	1,646	27,571	65,178	181,542	
處 分	-	(5,992)	(45,838)	(1,488)	(13,165)	-	(66,483)	
淨兌換差額	85	37,407	81,918	1,640	21,015	1,562	143,627	
113年9月30日餘額	\$ 683,228	\$ 1,519,633	\$ 3,085,236	\$ 56,138	\$ 1,136,361	\$ 141,264	\$ 6,621,860	
累 計 折 舊								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 852,333	\$ 1,950,970	\$ 42,729	\$ 850,630	\$ -	\$ 3,696,662	
折舊費用	-	44,100	115,811	3,292	48,599	-	211,802	
處 分	-	(5,035)	(35,182)	(1,413)	(12,380)	-	(54,010)	
淨兌換差額	-	22,638	52,081	1,147	14,896	-	90,762	
113年9月30日餘額	\$ -	\$ 914,036	\$ 2,083,680	\$ 45,755	\$ 901,745	\$ -	\$ 3,945,216	
113年1月1日及112年12月31日淨額	\$ 683,143	\$ 624,780	\$ 1,022,144	\$ 11,611	\$ 250,310	\$ 74,524	\$ 2,666,512	
113年9月30日淨額	\$ 683,228	\$ 605,597	\$ 1,001,556	\$ 10,383	\$ 234,616	\$ 141,264	\$ 2,676,644	

112年1月1日至9月30日

成	未完工程及							計
	土	地	建	築	物	機	器	
112年1月1日餘額	\$ 683,262	\$ 1,471,525	\$ 2,925,856	\$ 53,626	\$ 1,052,300	\$ 74,019	\$ 6,260,588	
增 添	-	14,993	134,550	4,517	55,727	(9,259)	200,528	
處 分	-	(1,425)	(80,083)	(2,581)	(6,896)	-	(90,985)	
淨兌換差額	84	2,677	9,250	409	2,377	(31)	14,766	
112年9月30日餘額	\$ 683,346	\$ 1,487,770	\$ 2,989,573	\$ 55,971	\$ 1,103,508	\$ 64,729	\$ 6,384,897	
累 計 折 舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 805,143	\$ 1,893,663	\$ 41,617	\$ 800,276	\$ -	\$ 3,540,699	
折舊費用	-	42,685	121,151	3,253	50,461	-	217,550	
處 分	-	(938)	(77,407)	(2,342)	(6,752)	-	(87,439)	
淨兌換差額	-	1,786	5,493	328	2,022	-	9,629	
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 848,676	\$ 1,942,900	\$ 42,856	\$ 846,007	\$ -	\$ 3,680,439	
112年9月30日淨額	\$ 683,346	\$ 639,094	\$ 1,046,673	\$ 13,115	\$ 257,501	\$ 64,729	\$ 2,704,458	

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：

	113年1月1日 至9月30日	112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	\$181,542	\$200,528
利息資本化	(1,389)	(613)
預付設備款增加(減少)	40,198	(10,175)
應付票據及應付設備款減少(增加)	(16,380)	25,241
購置不動產、廠房及設備支付現金數	\$203,971	\$214,981

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		15 至 50 年
生產廠房主建物		15 至 35 年
倉儲、廢料處理等建物		4 至 35 年
管線配置及裝潢工程		5 至 25 年
機器設備		
生產主設備		2 至 26 年
主設備系統及附屬設備		1 至 27 年
運輸設備		4 至 15 年
其他設備		
給水主設備		5 至 25 年
給水系統及附屬設施		3 至 8 年
電力工程及相關系統設置		3 至 19 年
工具器材		3 至 16 年
其他		3 至 15 年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 97,248	\$ 95,057	\$ 97,691
建築物	8,757	10,249	11,135
運輸設備	3,830	5,395	4,798
	<u>\$109,835</u>	<u>\$110,701</u>	<u>\$113,624</u>
	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,206</u>
			<u>\$14,587</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 707	\$ 685	\$ 2,093
建築物	867	862	2,593
運輸設備	594	519	1,742
	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 6,428</u>
			<u>\$ 5,447</u>

除上述所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損之情形。另，合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因提前終止租賃合約致使用權資產減少 963 千元並認列租賃解約利益 6 千元。

(二) 租賃負債

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,888</u>	<u>\$ 4,317</u>	<u>\$ 4,216</u>
非流動	<u>\$ 7,973</u>	<u>\$10,723</u>	<u>\$10,757</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
建築物	1.90	1.90	1.90
運輸設備	1.06~2.05	1.06~1.91	1.06~1.91

(三) 重要承租活動及條款

使用權資產包含中國子公司所在地之土地係向當地政府取得土地使用權，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

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 1,499</u>	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 7,278</u>
租賃之現金流出資訊			<u>\$10,029</u>	<u>\$11,301</u>

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，112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金收入分別為 147 千元及 1,111 千元。

租賃期間於資產負債表日後之租金給付如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
1 年 內	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74</u>

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，112 年及 111 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值分別為 51,012 千元及 46,876 千元，合併公司評估於 113 年及 112 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十六、借 款

(一) 短期借款

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
無 擔 保 借 款			
信用借款	<u>\$603,000</u>	<u>\$375,000</u>	<u>\$581,995</u>

銀行週轉性借款之年利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.80%~3.00%、1.73%~1.83%及 1.73%~3.50%。

(二) 應付短期票券

	113 年 9 月 30 日	112 年 9 月 30 日
應付商業本票	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$100,000</u>
減：應付短期票券折價	<u>46</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 49,954</u>	<u>\$ 99,960</u>
年 利 率 (%)	1.958	1.808~1.828

應付商業本票於 113 年 9 月 30 日及 112 年 9 月 30 日係分別由中華票券公司及大中票券公司提供保證承兌。

(三) 長期借款

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
擔保借款(附註三一)			
銀行借款—已於113年提前償還	\$ -	\$ 625,000	\$ 566,667
無擔保借款			
銀行借款—於118年2月到期	<u>39,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		625,000	566,667
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>416,667</u>	<u>316,667</u>
	<u>\$ 39,373</u>	<u>\$ 208,333</u>	<u>\$ 250,000</u>
年利率(%)	3.20~3.30	1.70~1.92	1.88~1.92

十七、應付公司債

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
國內第五次無擔保轉換公司債(一)	\$ 284,000	\$ 284,000	\$ 284,000
國內第六次無擔保轉換公司債(二)	500,000	-	-
減：公司債折價	(<u>28,701</u>)	(<u>3,689</u>)	(<u>4,795</u>)
	755,299	280,311	279,205
減：列為一年內到期之部份	(<u>283,631</u>)	(<u>280,311</u>)	(<u>279,205</u>)
	<u>\$ 471,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司於110年10月發行國內第5次無擔保轉換公司債3,000千張，每張面額為100千元，依面額之110.12%發行，發行總額為330,365千元，票面利率為0%，發行期間為3年。

每單位公司債持有人有權自發行日後屆滿3個月之翌日起至到期日止，除依法令或轉換辦法規定停止過戶期間外，請求按當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格為55.9元，後續轉換價格遇有發行辦法中之除權或除息者將依發行辦法之規定予以調整，自112年8月起轉換價格調降為52.3元，另於113年7月公告轉換價格調降為49.4元。

發行日起滿3個月之翌日起至到期日前40日止，如本公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續30個營業日均超過轉換價格30%以上時；或公司債流通在外餘額低於原

發行總面額之 10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外之轉換公司債。

發行日起滿 2 年之日為賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額之 100%將本轉換公司債以現金買回。

可轉換公司債到期時，本公司將依債券面額以現金一次償還。本公司國內第五次無擔保轉換公司債於 113 年 10 月 29 日到期，已於到期日之次一營業日（113 年 10 月 30 日）終止上櫃買賣，預計於 113 年 11 月 8 日將到期償還款項以匯款或郵寄支票方式予各債權人。

截至 113 年 9 月 30 日，債券持有人已執行轉換面額共計 16,000 千元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.60%。

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初負債組成部分	\$280,311	\$275,885
以有效利率計算之利息	<u>3,320</u>	<u>3,320</u>
負債組成部分	<u>\$283,631</u>	<u>\$279,205</u>

(二) 本公司於 113 年 7 月發行國內第 6 次無擔保轉換公司債 5,000 千張，每張面額為 100 千元，依面額之 115.46%發行，發行總額為 577,307 千元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年。

每單位公司債持有人有權自發行日後屆滿 3 個月之翌日起至到期日止，除依法令或轉換辦法規定停止過戶期間外，請求按當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格為 41.5 元，後續轉換價格遇有發行辦法中之除權或除息者將依發行辦法之規定予以調整，自 113 年 8 月 27 日起轉換價格調降為 39.2 元。

發行日起滿 3 個月之翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續 30 個營業

日均超過轉換價格 30%以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得按面額以現金贖回流通在外之轉換公司債。

發行日起滿 2 年之日為賣回基準日(民國 115 年 7 月 3 日)，債券持有人得要求本公司以債券面額之 100%將本轉換公司債以現金買回。

可轉換公司債到期時，本公司將依債券面額以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.13%。

	金 額
發行價款（減除交易成本 2,500 千元）	\$574,807
買／賣回權	(945)
權益組成部分	(104,769)
發行日負債組成部分	469,093
以有效利率計算之利息	<u>2,575</u>
113 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$471,668</u>

十八、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
因營業而發生	\$201,539	\$149,386	\$157,514
非因營業而發生	<u>24,862</u>	<u>6,634</u>	<u>9,499</u>
	<u>\$226,401</u>	<u>\$156,020</u>	<u>\$167,013</u>

(二) 應付帳款

應付帳款係營業行為而發生，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。

十九、其他應付款

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 81,507	\$ 99,188	\$ 79,925
應付設備款	46,552	48,400	49,355
應付運費及出口費用	27,014	22,595	25,337
應付員工及董事酬勞（附註二四）	20,802	20,552	17,381
應付修繕費	20,446	23,270	19,993
應付未休假給付	18,506	18,336	17,684
應付消耗品費用	17,977	17,504	15,051
其他	<u>64,294</u>	<u>67,680</u>	<u>53,592</u>
	<u>\$297,098</u>	<u>\$317,525</u>	<u>\$278,318</u>

二十、負債準備－非流動

113及112年7月1日至9月30日與113及112年1月1日至9月30日認列之員工長期撫卹福利負債費用係以112年及111年12月31日精算決定之長期員工福利義務計算，金額分別為15千元、19千元、45千元及57千元。

二一、退職後福利計畫

113及112年7月1日至9月30日與113及112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112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,184千元及1,308千元、3,526千元及3,894千元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	113年 9月30日	112年 12月31日	112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>199,490</u>	<u>173,490</u>	<u>173,490</u>
已發行股本	<u>\$ 1,994,903</u>	<u>\$ 1,734,903</u>	<u>\$ 1,734,903</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。

113年3月本公司董事會決議辦理現金增資發行新股26,000千股，增資基準日為113年9月16日，前述增資案募集總金額減除發行成本後，列入普通股股本260,000千元及資本公積—股票發行溢價569,500千元，並已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	113年 9月30日	112年 12月31日	112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	\$ 1,133,134	\$ 544,259	\$ 544,259
庫藏股票交易	666	666	666
其他(註2)	<u>45,723</u>	<u>44,638</u>	<u>44,638</u>
	<u>1,179,523</u>	<u>589,563</u>	<u>589,563</u>
不得作為任何用途			
可轉換公司債之認股權	<u>143,178</u>	<u>38,409</u>	<u>38,409</u>
	<u>\$ 1,322,701</u>	<u>\$ 627,972</u>	<u>\$ 627,972</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，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 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。

本公司於 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 44,350	\$ 60,920		
特別盈餘公積 (迴轉)	35,947	(12,512)		
現金股利	216,863	239,416	\$ 1.25	\$ 1.38

上述現金股利已分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 21 日經董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別經 113 年 6 月 26 日及 112 年 6 月 20 日股東常會決議。

(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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$324,324)	(\$275,842)
國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	129,747	18,298
國外營運機構淨資產所 產生之相關所得稅	(<u>7,403</u>)	(<u>6,658</u>)
期末餘額	(\$ <u>201,980</u>)	(\$ <u>264,202</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$27,819)	(\$40,354)
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	(8,245)	8,093
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	1,000	(5,573)
處分權益工具累積損益 轉列保留盈餘	-	(<u>820</u>)
期末餘額	(\$ <u>35,064</u>)	(\$ <u>38,654</u>)

二三、收 入

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,191,497</u>	<u>\$ 1,149,217</u>	<u>\$ 3,625,095</u>	<u>\$ 3,494,099</u>

(一) 合約餘額

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	112年 1月1日
應收票據及帳款	<u>\$1,171,021</u>	<u>\$ 955,174</u>	<u>\$1,140,938</u>	<u>\$1,305,476</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 41,976</u>	<u>\$ 53,154</u>	<u>\$ 48,818</u>	<u>\$ 61,521</u>

(二) 客戶合約收入之細分請參閱附註三五。

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
補助收入	\$ 1,666	\$ 1,533	\$ 1,850	\$ 6,522
租金收入	-	147	-	1,111
股利收入	2,943	2,354	2,943	2,354
其他	<u>2,210</u>	<u>1,872</u>	<u>6,484</u>	<u>5,614</u>
	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ 5,906</u>	<u>\$ 11,277</u>	<u>\$ 15,601</u>

(二) 其他利益及損失

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 10,248)	\$ 12,656	\$ 21,359	\$ 37,628
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利 益(損失)	6,640	(13,550)	(17,257)	(33,897)
處分不動產、廠房及設備 損失	(1,145)	(1,372)	(4,678)	(2,628)
其他	(<u>212</u>)	(<u>389</u>)	(<u>279</u>)	(<u>859</u>)
	<u>(\$ 4,965)</u>	<u>(\$ 2,655)</u>	<u>(\$ 855)</u>	<u>\$ 244</u>

淨外幣兌換利益(損失)內容如下：

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 28,576	\$ 46,016	\$ 89,011	\$ 128,681
外幣兌換損失總額	(<u>38,824</u>)	(<u>33,360</u>)	(<u>67,652</u>)	(<u>91,053</u>)
淨利益(損失)	<u>(\$ 10,248)</u>	<u>\$ 12,656</u>	<u>\$ 21,359</u>	<u>\$ 37,628</u>

(三) 財務成本

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 3,588	\$ 5,469	\$ 13,118	\$ 21,228
可轉換公司債利息	3,681	1,107	5,895	3,320
應付短期票券利息	115	211	318	479
租賃負債之利息	<u>58</u>	<u>68</u>	<u>184</u>	<u>129</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債利息費用總額	7,442	6,855	19,515	25,156
減：列入符合要件資產成 本之金額	(<u>604</u>)	(<u>280</u>)	(<u>1,389</u>)	(<u>613</u>)
	<u>\$ 6,838</u>	<u>\$ 6,575</u>	<u>\$ 18,126</u>	<u>\$ 24,543</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
利息資本化金額	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 613</u>
利息資本化利率(%)	1.86~3.3	1.81	1.69~3.3	1.77~1.81

(四) 折舊及攤銷

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
折舊性資產				
不動產、廠房及設備	\$ 70,448	\$ 70,847	\$ 211,802	\$ 217,550
使用權資產	2,168	2,066	6,428	5,447
投資性不動產	148	77	303	233
其他非流動資產	<u>1,580</u>	<u>1,692</u>	<u>5,056</u>	<u>5,419</u>
	<u>\$ 74,344</u>	<u>\$ 74,682</u>	<u>\$ 223,589</u>	<u>\$ 228,649</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 63,687	\$ 64,115	\$ 191,239	\$ 196,937
營業費用	<u>9,077</u>	<u>8,875</u>	<u>27,294</u>	<u>26,293</u>
	<u>\$ 72,764</u>	<u>\$ 72,990</u>	<u>\$ 218,533</u>	<u>\$ 223,230</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,014	\$ 1,168	\$ 3,094	\$ 3,284
營業費用	<u>566</u>	<u>524</u>	<u>1,962</u>	<u>2,135</u>
	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 5,419</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 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>\$148</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$303</u>	<u>\$233</u>

(六) 員工福利費用

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資及獎金	\$167,777	\$156,797	\$488,762	\$474,825
勞健保	14,487	17,579	42,426	52,540
其他	<u>10,673</u>	<u>11,114</u>	<u>29,607</u>	<u>32,074</u>
	<u>192,937</u>	<u>185,490</u>	<u>560,795</u>	<u>559,439</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	8,325	4,683	24,513	14,218
確定福利計畫(附註 二一)	<u>1,184</u>	<u>1,308</u>	<u>3,526</u>	<u>3,894</u>
	<u>9,509</u>	<u>5,991</u>	<u>28,039</u>	<u>18,112</u>
股份基礎給付－權益交割 (附註二七)	<u>20,460</u>	<u>-</u>	<u>20,460</u>	<u>-</u>
其他員工福利(附註二十)	<u>15</u>	<u>19</u>	<u>45</u>	<u>57</u>
	<u>\$222,921</u>	<u>\$191,500</u>	<u>\$609,339</u>	<u>\$577,608</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$138,922	\$120,390	\$383,869	\$361,410
營業費用	<u>83,999</u>	<u>71,110</u>	<u>225,470</u>	<u>216,198</u>
	<u>\$222,921</u>	<u>\$191,500</u>	<u>\$609,339</u>	<u>\$577,608</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。113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	4.5	2.8	3.24	3.4
董事酬勞 (%)	0.9	0.6	0.66	0.7
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 6,229</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$17,266</u>	<u>\$14,426</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ 2,955</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。

本公司分別於 113 年 3 月 14 日及 112 年 3 月 21 日董事會決議通過 112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	112 年度	111 年度
員工酬勞 (現金)	<u>\$17,058</u>	<u>\$23,492</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 4,812</u>

112 及 111 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 33,975	\$ 26,794	\$115,392	\$ 91,160
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(964)</u>	<u>(6,594)</u>	<u>(20,915)</u>
	33,975	25,830	108,798	70,245
遞延所得稅				
當期產生者	<u>8,319</u>	<u>4,903</u>	<u>19,308</u>	<u>5,757</u>
	<u>\$ 42,294</u>	<u>\$ 30,733</u>	<u>\$128,106</u>	<u>\$ 76,002</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅利益(費用)				
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	\$ -	(\$ 53)	\$ 1,000	(\$ 5,573)
國外營運機構財 務報表之兌換 差額	(<u>7,109</u>)	<u>60</u>	(<u>7,403</u>)	(<u>6,658</u>)
	<u>(\$ 7,109)</u>	<u>\$ 7</u>	<u>(\$ 6,403)</u>	<u>(\$ 12,231)</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111年度。

二六、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

	113年 7月1日至 9月30日	112年 7月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$106,716	\$105,951	\$433,395	\$353,895
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債稅後利息	3,563	1,029	5,621	3,087
可轉換公司債之嵌入衍生工 具評價損益	<u>555</u>	<u>625</u>	<u>555</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$110,834</u>	<u>\$107,605</u>	<u>\$439,571</u>	<u>\$356,982</u>

股 數

單位：千股

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	177,729	173,490	174,914	173,490
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債	17,216	5,250	9,387	5,250
員工酬勞	438	385	556	535
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>195,383</u>	<u>179,125</u>	<u>184,857</u>	<u>179,275</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。

二七、股份基礎給付協議

本公司於 113 年 3 月經董事會決議辦理現金增資發行新股 26,000 千股，其中保留 15% 由合併公司符合特定條件之員工認購。依 IFRS 2 「股份基礎給付」規定，是項員工認股權採公允價值法，於給與日認列薪資費用及資本公積－員工認股權 20,460 千元，業已於執行日轉列資本公積－發行股票溢價項下。上述現金增資之員工認購權之相關資訊揭露如下：

認 購 權	單 位 (千 股)
113 年度給與	1,905
113 年度執行	(1,804)
113 年度放棄	(101)
	<u> </u>
113 年度給與之認購權公允價值 (元 / 股)	\$ 10.74

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，於給與日評價模式所採用之參數如下：

	<u>員 工 認 購 權</u>
給與日股價	42.7 元／股
行使價格	32 元／股
預期波動率	21.52%
預期存續期間	37 天
預期股利率	-
無風險利率	1.24%

二八、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 113 年 9 月 30 日暨 112 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。

二九、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

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，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。

113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應付公司債之帳面價值分別為 755,299 千元、280,311 千元及 279,205 千元，其公允價值分別 758,308 千元、280,904 千元及 280,024 千元。

上述公司債之公允價值屬第三等級公允價值衡量，係採用二元樹可轉債評價模型評估，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。

(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
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具				
遠期外匯合 約	\$ -	\$ 3,544	\$ -	\$ 3,544
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	\$ -	\$ 892	\$ -	\$ 892
可轉換公司 債贖回/ 賣回權	-	-	1,500	1,500
	\$ -	\$ 892	\$ 1,500	\$ 2,392
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	\$98,622	\$ -	\$ -	\$98,622
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具				
遠期外匯合 約	\$ -	\$ 4,725	\$ -	\$ 4,725
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	\$ -	\$ 304	\$ -	\$ 304
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	\$79,950	\$ -	\$ -	\$79,950
非上市(櫃)之普 通股	-	-	12,541	12,541
	\$79,950	\$ -	\$12,541	\$92,491

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
112 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 859	\$ -	\$ 859
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	\$ -	\$ 11,948	\$ -	\$ 11,948
可轉換公司 債贖回/ 賣回權	-	-	880	880
	\$ -	\$ 11,948	\$ 880	\$ 12,828
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	\$ 64,277	\$ -	\$ -	\$ 64,277
非上市(櫃)之普 通股	-	-	12,109	12,109
	\$ 64,277	\$ -	\$ 12,109	\$ 76,386

113 及 112 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

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
期初餘額	\$ -	\$ 880
新 增	945	-
認列於損益	555	-
期末餘額	\$ 1,500	\$ 880
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產		
期初餘額	\$ 12,541	\$ 12,962
認列於其他綜合損益	(12,541)	(853)
期末餘額	\$ -	\$ 12,109

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

- (1) 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。
- (2) 衍生工具－可轉換公司債贖回及賣回權係採二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。

(三) 金融工具之種類

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 3,544	\$ 4,725	\$ 859
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	2,922,207	1,663,563	1,812,392
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	98,622	92,491	76,386
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	2,392	304	12,828
按攤銷後成本衡量之金融負 債（註 2）	2,214,787	2,018,357	2,183,732

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產，應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存入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、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）、應付公司債（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票據、應收帳款、應付帳款、應付短期票券、長短期銀行借款及應付公司債。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三三。

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	
	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 8,105	\$ 6,068

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
具公允價值利率風 險			
金融負債	\$755,299	\$480,311	\$279,205
具現金流量利率風 險			
金融資產	790,988	639,207	631,881
金融負債	274,373	690,000	956,667

另合併公司評估持有之固定利率定期存款、短期借款及租賃負債，其公允價值風險並不重大。

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113及112年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加3,875千元及2,436千元，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。

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。

113年9月30日	3 個月內	3個月至1年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 653,805	\$ 112,665	\$ 691
租賃負債	1,038	3,037	8,187
固定利率負債	654,791	49,345	500,000

(接次頁)

(承前頁)

	3 個月內	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年
浮動利率負債	<u>\$ 100,304</u>	<u>\$ 136,088</u>	<u>\$ 45,107</u>
	<u>\$ 1,409,938</u>	<u>\$ 301,135</u>	<u>\$ 553,985</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 635,893	\$ 101,403	\$ 750
租賃負債	1,171	3,380	11,055
固定利率負債	110,236	484,987	-
浮動利率負債	127,119	358,573	217,500
財務保證負債	<u>1,490</u>	<u>862</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 875,909</u>	<u>\$ 949,205</u>	<u>\$ 229,305</u>
<u>112 年 9 月 30 日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 560,959	\$ 94,085	\$ 861
租賃負債	1,112	3,335	11,102
固定利率負債	170,263	306,214	-
浮動利率負債	122,148	591,418	262,211
財務保證負債	<u>942</u>	<u>1,153</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 855,424</u>	<u>\$ 996,205</u>	<u>\$ 274,174</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
<u>113 年 9 月 30 日</u>			
總額交割			
遠期外匯合約			
流入	\$ 148,864	\$ 211,470	\$ 58,939
流出	(147,057)	(211,086)	(58,437)
	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 502</u>

(接次頁)

(承前頁)

112年12月31日	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
總額交割			
遠期外匯合約			
流入	\$127,156	\$208,603	\$161,407
流出	(<u>126,113</u>)	(<u>206,693</u>)	(<u>162,170</u>)
	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>(\$ 763)</u>
112年9月30日			
總額交割			
遠期外匯合約			
流入	\$105,574	\$279,726	\$151,631
流出	(<u>109,170</u>)	(<u>284,251</u>)	(<u>152,232</u>)
	<u>(\$ 3,596)</u>	<u>(\$ 4,525)</u>	<u>(\$ 601)</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：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
已移轉但未除列(註1)	\$ 7,172	\$10,173	\$12,988
已移轉並已除列(註2)	-	2,352	2,095
	<u>\$ 7,172</u>	<u>\$12,525</u>	<u>\$15,083</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 113 及 112 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。

三十、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) 關係人名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
財團法人聚和文化藝術基金會（聚和基金會）	實質關係人

(二) 其他交易

本公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別捐贈 1,500 千元及 1,500 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

	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	112 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）	\$ 9,114	\$ 10,314	\$ 27,711	\$ 29,266
退職後福利	340	363	1,034	1,058
其他長期員工福利	22	24	65	71
股份基礎給付	<u>1,536</u>	<u>-</u>	<u>1,536</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,012</u>	<u>\$ 10,701</u>	<u>\$ 30,346</u>	<u>\$ 30,395</u>

董事及其他管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、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、購料履約保證及開立承兌匯票之擔保品：

	帳 面 價 值		
	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ 45,442	\$ 57,890	\$ 54,944
應收票據	79,877	63,380	89,020
不動產、廠房及設備			
土 地	320,245	320,072	320,245
房屋及建築	<u>239,430</u>	<u>252,929</u>	<u>253,900</u>
	<u>\$684,994</u>	<u>\$694,271</u>	<u>\$718,109</u>

三二、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：

	113 年	112 年	112 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$160,774</u>	<u>\$ 41,317</u>	<u>\$ 73,869</u>

三三、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：

	帳 面 金 額		
	外 幣 (千 元)	匯 率 (新 台 幣 千 元)	
113 年 9 月 30 日			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 25,619	31.65	\$810,834
美元：印尼盾	2,049	15,216	64,846
美元：人民幣	19,343	7.007	612,209
美元：英鎊	536	0.746	16,972
衍生工具			
美元：新台幣	3,555	31.65	112,516
美元：人民幣	7,100	7.007	224,715
外幣負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	14,232	31.65	450,452
美元：印尼盾	1,887	15,216	59,714
美元：人民幣	5,152	7.007	163,052
美元：英鎊	669	0.746	21,172

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣千元)
<u>112年12月31日</u>			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	\$ 14,820	30.705	\$455,048
美元：印尼盾	1,756	15,508	53,927
美元：人民幣	11,634	7.083	357,208
美元：英鎊	583	0.784	17,889
衍生工具			
美元：新台幣	5,267	30.705	161,723
美元：人民幣	7,800	7.083	239,499
外幣負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	10,589	30.705	325,136
美元：印尼盾	1,386	15,508	42,571
美元：人民幣	259	7.083	7,954
美元：英鎊	769	0.784	23,602
衍生工具			
美元：新台幣	339	30.705	10,409
<u>112年9月30日</u>			
外幣資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	19,783	32.27	638,387
美元：印尼盾	1,849	15,514	59,671
美元：人民幣	11,467	7.18	370,040
美元：英鎊	766	0.82	24,706
衍生工具			
美元：新台幣	5,142	32.27	165,916
美元：人民幣	8,700	7.18	280,749
外幣負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	12,089	32.27	390,124
美元：印尼盾	1,842	15,514	59,454
美元：人民幣	251	7.18	8,093
美元：英鎊	878	0.82	28,325

合併公司於 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣淨兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 10,248 千元、利益 12,656 千元、利益 21,359 千元及利益 37,628 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。

三四、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。(詳附表五)
9. 從事衍生工具交易：詳附註七。
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。(詳附表六)
11. 被投資公司資訊。(詳附表七)

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(詳附表八)

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。(詳附表九)
- (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。(詳附表九)
- (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。(無)
- (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)

(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。(無)

三五、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 用品部門	其他部門	調整及沖銷	合計
113年1月1日至9月30日						
來自企業外客戶之收入	\$ 1,119,100	\$ 1,485,705	\$ 964,881	\$ 55,409	\$ -	\$ 3,625,095
來自企業他部門之收入	<u>263,069</u>	<u>391,440</u>	<u>863,488</u>	<u>5,384</u>	<u>(1,523,381)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,382,169</u>	<u>\$ 1,877,145</u>	<u>\$ 1,828,369</u>	<u>\$ 60,793</u>	<u>(\$ 1,523,381)</u>	<u>\$ 3,625,095</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 131,866</u>	<u>\$ 375,443</u>	<u>\$ 98,643</u>	<u>(\$ 12,534)</u>	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 596,050</u>
公司一般營業費用						<u>(35,671)</u>
營業淨利						560,379
營業外收入及支出						<u>1,122</u>
稅前淨利						561,501
所得稅費用						<u>128,106</u>
稅後淨利						<u>\$ 433,395</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,274,859</u>	<u>\$ 2,815,883</u>	<u>\$ 1,921,798</u>	<u>\$ 177,244</u>	<u>(\$ 854,614)</u>	<u>\$ 6,335,170</u>
公司一般資產						<u>1,188,055</u>
資產合計						<u>\$ 7,523,225</u>

(接次頁)

(承前頁)

	特用化學品 部	精密化學品 部門	辦公文具 用品部門	其他部門	調整及沖銷	合計
112年1月1日至9月30日						
來自企業外客戶之收入	\$ 1,067,261	\$ 1,505,430	\$ 872,125	\$ 49,283	\$ -	\$ 3,494,099
來自企業他部門之收入	<u>252,906</u>	<u>241,915</u>	<u>693,200</u>	<u>3,153</u>	<u>(1,191,174)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,320,167</u>	<u>\$ 1,747,345</u>	<u>\$ 1,565,325</u>	<u>\$ 52,436</u>	<u>(\$ 1,191,174)</u>	<u>\$ 3,494,099</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 146,452</u>	<u>\$ 256,953</u>	<u>\$ 64,424</u>	<u>(\$ 4,484)</u>	<u>\$ 13,777</u>	<u>\$ 477,122</u>
公司一般營業費用						<u>(42,788)</u>
營業淨利						434,334
營業外收入及支出						<u>(4,437)</u>
稅前淨利						429,897
所得稅費用						<u>76,002</u>
稅後淨利						<u>\$ 353,895</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,096,613</u>	<u>\$ 2,545,948</u>	<u>\$ 1,649,385</u>	<u>\$ 160,056</u>	<u>(\$ 594,236)</u>	<u>\$ 5,857,766</u>
公司一般資產						<u>353,042</u>
資產合計						<u>\$ 6,210,808</u>

聚和國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 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	資金貸與總額	備註	
0	本公司	Hopax Europe Ltd.	其他應收款-關係人	是	\$ 7,080	\$ 7,076	\$ -	2.5	註2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,003,514 (註1)	\$ 2,007,028 (註1)	註3

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，貸與總額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 113 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	以財產擔保 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(%)	限	背書保證最高 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	常熟聚和	持股 100% 之子公司	\$ 2,508,785 (註 1)	\$ 44,640	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 5,017,570 (註 2)	Y	-	Y		
0	本公司	昆山聚和	持股 100% 之子公司	2,508,785 (註 1)	52,560	-	-	-	-	5,017,570 (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 113 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 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	\$ -	26.32	\$ -	
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	563,000	97,962	0.44	97,962	
	裕隆汽車製造股份有限 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	11,000	660	-	660	
					<u>\$ 98,622</u>			

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113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	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	餘額				佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	昆山聚和	子公司	進貨	\$ 624,745	39	1至3個月	以成本或成本加成計價	正常	(\$ 262,200)	(49)	註	
本公司	常熟聚和	子公司	進貨	304,147	19	1至3個月	以成本或成本加成計價	正常	(132,266)	(25)	註	
本公司	Hopax Eruope	子公司	銷貨	(231,200)	(9)	1至3個月	以成本或成本加成計價	正常	112,853	14	註	
本公司	P.T. Hopax	子公司	進貨	128,877	8	1至3個月	以成本或成本加成計價	正常	(9,961)	(2)	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
 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 113 年 9 月 30 日

附表五

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	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
昆山聚和	本公司	母公司	\$262,200	3.85	\$ -	-	\$128,473	\$ -	註
常熟聚和	本公司	母公司	132,266	3.73	-	-	26,549	-	註
本公司	Hopax Eruope	子公司	112,853	3	-	-	28,514	-	註

註：於編制合併報告時業已沖銷。

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 113 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)

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	
0	本公司	P.T. Hopax	1	銷貨	\$ 63,438	以成本或成本加成計價	1.75
		P.T. Hopax	1	進貨	128,877	以成本或成本加成計價	3.56
		P.T. Hopax	1	應收帳款	56,374	授信期間1至3個月	0.75
		P.T. Hopax	1	其他應收款	1,285	授信期間1至3個月	0.02
		P.T. Hopax	1	應付帳款	9,961	授信期間1至3個月	0.13
		P.T. Hopax	1	權利金收入	1,981	依銷售額乘以合約議定比率	0.05
		P.T. Hopax	1	行政支接收入	3,062	以人事成本加成計價	0.08
		Hopax Europe	1	銷貨	231,200	以成本或成本加成計價	6.38
		Hopax Europe	1	應收帳款	112,853	授信期間1至4個月	1.50
		昆山聚和	1	銷貨	5,714	以成本或成本加成計價	0.16
		昆山聚和	1	進貨	624,745	以成本或成本加成計價	17.23
		昆山聚和	1	應收帳款	3,063	授信期間1至3個月	0.04
		昆山聚和	1	其他應收款	8,464	授信期間1至3個月	0.11
		昆山聚和	1	應付帳款	262,200	授信期間1至3個月	3.49
		昆山聚和	1	出售固定資產價款	8,551	以市價或購置成本	0.24
		常熟聚和	1	銷貨	5,093	以成本或成本加成計價	0.14
		常熟聚和	1	進貨	304,147	以成本或成本加成計價	8.39
		常熟聚和	1	權利金收入	2,626	依銷售額乘以合約議定比率	0.07
		常熟聚和	1	行政支接收入	5,209	以人事成本加成計價	0.14
		常熟聚和	1	應收帳款	3,181	授信期間1至3個月	0.04
		常熟聚和	1	其他應收款	1,809	授信期間1至3個月	0.02
		常熟聚和	1	應付帳款	132,266	授信期間1至3個月	1.76
		聚和生技	1	銷貨	4,893	以成本或成本加成計價	0.13
		聚和生技	1	雜費	1,783	授信期間3個月	0.05
		聚天生醫	1	租金收入	1,200	依合約價格設定計價	0.03
		聚寶和	1	銷貨	4,640	以成本或成本加成計價	0.13
		聚寶和	1	進貨	48,530	以成本或成本加成計價	1.34
		聚寶和	1	應收帳款	1,291	授信期間1至3個月	0.02

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營 收或總資產 之比率 %
				項目	金額	交易條件	
2	P.T. Hopax	聚寶和	1	應付帳款	\$ 16,660	授信期間 1 至 3 個月	0.22
		常熟聚和	3	銷貨	3,179	以成本或成本加成計價	0.09
		常熟聚和	3	應收帳款	1,156	授信期間 1 至 3 個月	0.02
		聚寶和	3	進貨	7,096	以成本或成本加成計價	0.20
		聚寶和	3	應付帳款	1,790	授信期間 1 至 3 個月	0.02
3	Hopax Europe	本公司	2	佣金收入	1,767	依銷售額乘以議定比率	0.05
4	常熟聚和	聚寶和	3	銷貨	33,296	以成本或成本加成計價	0.92
		聚寶和	3	應收帳款	29,592	授信期間 1 至 3 個月	0.39
		昆山聚和	3	銷貨	43,755	以成本或成本加成計價	1.21
		昆山聚和	3	應收帳款	18,538	授信期間 1 至 3 個月	0.25

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 113 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)

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	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
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	\$ 342,238	\$ 75,207	\$ 74,921	註
本公司	Phoenix	英屬維京群島	投資	322,973 (USD 9,700 元)	322,973 (USD 9,700 元)	9,700,000	100	587,216	55,883	50,865	註
本公司	Hopax Worldwide	薩摩亞	投資	1,067,708 (USD 35,000 元)	1,067,708 (USD 35,000 元)	35,000,000	100	1,804,145	43,752	40,852	註
本公司	Hopax Europe Ltd.	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	44,673	11,083	11,083	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	114,639	15,764	15,764	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	80,000	60,000	8,000,000	100	14,872	(28,481)	(28,481)	註
								<u>\$ 2,907,783</u>		<u>\$ 165,004</u>	
子公司 Hopax Worldwide	Hopax Holding	開曼群島	投資	USD 35,000 千元	USD 35,000 千元	35,000,000	100	\$ 1,810,754	43,752	\$ 43,752	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 113 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)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期自 台灣匯出 金額	初期 匯出 金額	期末 匯出 金額	本期自 台灣 匯出 金額	被投資 公司 本期 損益	本公司直接 或間接投資 之持股份 比例%	本期認列 投資損益 (註 3)	本期 期末 投資 帳面 價值	截至 本期 止 已匯 回 收益
昆山聚和	辦公文具用品之生產、加工及銷售	\$ 322,973 (USD 9,300 千元)	Phoenix (註 2)	\$ 322,973 (USD 9,300 千元)	\$ -	\$ -	\$ 322,973 (USD 9,300 千元)	\$ 55,879	100	\$ 55,879	\$ 591,601	無
聚寶和	化學品之銷售	38,615 (USD 1,200 千元)	註 2	38,615 (USD 1,200 千元)	-	-	38,615 (USD 1,200 千元)	2,342	100	2,342	34,361	無
常熟聚和	藥用、工業用及造紙用化學品之製造與銷售	1,067,708 (USD 35,000 千元)	Hopax Holding Ltd. (註 2)	1,067,708 (USD 35,000 千元)	-	-	1,067,708 (USD 35,000 千元)	43,752	100	43,752	1,810,730	無

本期 赴大陸 地區 投資 金額	期末 累計 自台灣 匯出 投資 金額	依 經濟 部 投審 會 規定 大陸 地區 投資 限額
\$1,429,296 (USD45,500 千元)	\$1,429,296 (USD45,500 千元)	註 4

註 1：直接赴大陸地區從事投資。

註 2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：係按母公司之會計師核閱後之財務報表認列投資損益。

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

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	\$ 5,714	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	\$ 3,063	0.37	(\$ 1,582)
		進貨	624,745	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(262,200)	49	2,100
本公司	常熟聚和	銷貨	5,093	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	3,181	0.39	(350)
		進貨	304,147	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(132,266)	25	5,359
本公司	聚寶和	銷貨	4,640	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	1,291	0.16	(485)
		進貨	48,530	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(16,660)	3	-
P.T. Hopax	常熟聚和	銷貨	3,179	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	1,156	0.14	-
		進貨	7,096	T/T 90 天	同一般交易條件	同一般交易條件	(1,790)	0.33	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。