

倉和股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：桃園市龜山區萬壽路一段492之16號3樓

電話：(03)329-5666

§目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~55		六~二九
(七) 關係人交易	56		三十
(八) 質抵押資產	56		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		三二
(十) 重大之災害損失	56		三三
(十一) 其他事項	57		三四
(十二) 重大之期後事項	57		三五
(十三) 其他	57~58		三六
(十四) 附註揭露事項			三七
1. 重大交易事項相關資訊	58~59 , 62~65 , 68		
2. 轉投資事業相關資訊	58~59 , 66		
3. 大陸投資資訊	59 , 67		
4. 主要股東資訊	60、69		
(十五) 部門資訊	60~61		三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：倉和股份有限公司



負責人：蔡富得



中華民國 111 年 3 月 24 日

會計師查核報告

倉和股份有限公司 公鑒：

查核意見

倉和股份有限公司及其子公司（倉和集團）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達倉和集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與倉和集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對倉和集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對倉和集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：部分特定客戶之出貨真實性

倉和集團主係從事印刷用網版及網印耗材買賣，基於重要性及審計準則對收入認列預設存有顯著風險；本會計師認為倉和集團之主要部分特定客戶群之銷貨收入是否發生，對財務報表之影響實屬重大，故本會計師將部分特定客戶銷貨收入之出貨真實性列為關鍵查核事項。

本會計師除測試相關內部控制外，並執行下列主要查核程序：

1. 抽核特定客戶群之銷貨收入交易明細，核對相對應之佐證文件、立沖帳傳票及收款情況，以確認銷貨交易確實發生。
2. 執行特定客戶資產負債表日後是否有重大銷貨退回及折讓測試，確認前述交易之發生真實性及退貨折讓是否合理。

其他事項

倉和股份有限公司業已編制民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估倉和集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算倉和集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

倉和集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對倉和集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使倉和集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於合併查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致倉和集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

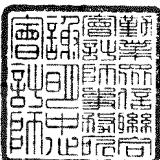
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對倉和集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

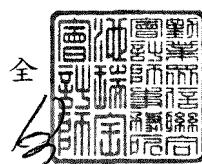
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 池 瑞

池 瑞



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中華民國 111 年 3 月 24 日

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	產	110年12月31日		109年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及二九）		\$ 945,082	40	\$ 643,469	26
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）		9,001	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九、十及二九）		180,635	7	286,640	12
1150	應收票據（附註十一及二九）		255,944	11	499,842	20
1170	應收帳款（附註十一及二九）		289,116	12	462,065	19
1200	其他應收款（附註十一及二九）		370	-	2,241	-
130X	存貨（附註十二）		135,218	6	127,637	5
1410	預付款項（附註十七）		13,983	1	11,626	1
1479	其他流動資產—其他（附註十七）		458	-	1,432	-
11XX	流動資產總計		<u>1,829,807</u>	<u>77</u>	<u>2,034,952</u>	<u>83</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（附註八及二九）		106,483	5	19,355	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三一）		279,134	12	290,728	12
1755	使用權資產（附註十五）		55,298	2	70,220	3
1801	電腦軟體淨額（附註十六）		4,055	-	3,525	-
1840	遞延所得稅資產（附註二五）		28,646	1	30,329	1
1915	預付設備款（附註十七）		15,891	1	5,481	-
1920	存出保證金（附註十七及二九）		7,734	-	8,458	-
1990	其他非流動資產（附註十七及三二）		54,024	2	2,222	-
15XX	非流動資產總計		<u>551,265</u>	<u>23</u>	<u>430,318</u>	<u>17</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,381,072</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,465,270</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益					
流動負債						
2100	短期借款（附註十八、二七、二九及三一）		\$ 98,425	4	\$ 51,384	2
2130	合約負債（附註二三）		1,270	-	1,775	-
2150	應付票據（附註十九及二九）		18,367	1	18,503	1
2170	應付帳款（附註十九及二九）		115,949	5	120,938	5
2280	租賃負債—流動（附註十五及二七）		11,931	-	15,117	1
2200	其他應付款（附註二十及二九）		156,933	7	191,011	8
2230	本期所得稅負債（附註二五）		34,995	1	34,944	1
2399	其他流動負債—其他（附註二十及二九）		435	-	447	-
21XX	流動負債總計		<u>438,305</u>	<u>18</u>	<u>434,119</u>	<u>18</u>
非流動負債						
2580	租賃負債—非流動（附註十五及二七）		26,337	1	37,095	1
2570	遞延所得稅負債（附註二五）		177,548	8	187,676	8
2640	淨確定福利負債—非流動（附註二一）		18,085	1	19,535	1
2670	其他非流動負債（附註二十）		51,261	2	1,000	-
25XX	非流動負債總計		<u>273,231</u>	<u>12</u>	<u>245,306</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>711,536</u>	<u>30</u>	<u>679,425</u>	<u>28</u>
歸屬於本公司業主權益（附註二二）						
股 本						
3110	普通股		<u>372,690</u>	<u>16</u>	<u>372,690</u>	<u>15</u>
3200	資本公積		<u>412,980</u>	<u>17</u>	<u>412,980</u>	<u>17</u>
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		193,930	8	151,351	6
3320	特別盈餘公積		17,324	1	36,837	1
3350	未分配盈餘		698,959	29	829,311	34
3300	保留盈餘總計		<u>910,213</u>	<u>38</u>	<u>1,017,499</u>	<u>41</u>
其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(33,330)	(1)	(26,179)	(1)
3420	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		6,983	-	8,855	-
3400	其他權益總計		<u>(26,347)</u>	<u>(1)</u>	<u>(17,324)</u>	<u>(1)</u>
3XXX	權益總計		<u>1,669,536</u>	<u>70</u>	<u>1,785,845</u>	<u>72</u>
負 債 與 權 益 總 計						
			<u>\$ 2,381,072</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,465,270</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得

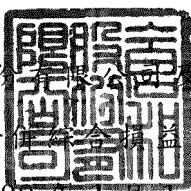


經理人：陳柑富



會計主管：李正珉





 倉和股份有限公司
 合併盈餘表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 营業收入（附註二三及三八）	\$ 1,321,757	100	\$ 1,938,460	100
5000 营業成本（附註十二及二四）	(782,067)	(59)	(957,877)	(50)
5900 营業毛利	<u>539,690</u>	<u>41</u>	<u>980,583</u>	<u>50</u>
營業費用（附註二四）				
6100 推銷費用	(93,255)	(7)	(117,317)	(6)
6200 管理費用	(124,497)	(10)	(137,141)	(7)
6300 研究發展費用	(119,475)	(9)	(105,072)	(5)
6450 預期信用減損利益	<u>147</u>	<u>-</u>	<u>5,398</u>	<u>-</u>
6000 营業費用合計	(337,080)	(26)	(354,132)	(18)
6900 营業淨利	<u>202,610</u>	<u>15</u>	<u>626,451</u>	<u>32</u>
營業外收入及支出（附註二四）				
7100 利息收入	7,078	-	3,849	-
7010 其他收入	10,714	1	10,263	1
7020 其他利益及損失	(2,436)	-	(37,365)	(2)
7050 財務成本	(3,426)	-	(7,072)	-
7000 营業外收入及支出 合計	<u>11,930</u>	<u>1</u>	<u>(30,325)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	214,540	16	596,126	31
7950 所得稅費用（附註二五）	(60,541)	(4)	(166,871)	(9)
8200 本年度淨利	<u>153,999</u>	<u>12</u>	<u>429,255</u>	<u>22</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度		
		金額	%	金額	%	
其他綜合損益						
不重分類至損益之項目：						
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 402)	-	(\$ 6,308)	-	
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	(1,872)	-	3,959	-	
8310		(2,274)	-	(2,349)	-	
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	(8,938)	(1)	22,999	1	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,787	-	(4,600)	-	
8360		(7,151)	(1)	18,399	1	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(9,425)	(1)	16,050	1	
8500	本年度綜合損益總額	\$ 144,574	<u>11</u>	\$ 445,305	<u>23</u>	
淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 153,999	12	\$ 429,255	22	
8620	非控制權益	-	-	-	-	
8600		\$ 153,999	<u>12</u>	\$ 429,255	<u>22</u>	
綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 144,574	11	\$ 445,305	23	
8720	非控制權益	-	-	-	-	
8700		\$ 144,574	<u>11</u>	\$ 445,305	<u>23</u>	
每股盈餘(附註二六)						
9710	基 本	\$ 4.13		\$ 11.52		
9810	稀 釋	\$ 4.11		\$ 11.47		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得

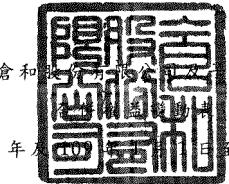


經理人：陳柑富



會計主管：李正珉





倉和有限公司
Cargill Taiwan Co., Ltd.

民國 110 年度
2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之		權益項目		權益總額									
								股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	國外營運機構	損益按公允價值衡量之金融資產		
			股數(仟股)	金	額	\$	412,980		\$	122,910	\$	10,642	\$	603,594		\$	44,578	\$	7,742	\$	1,416,290
A1	109 年 1 月 1 日餘額		30,300	\$ 303,000													\$ 44,578	\$ 7,742	\$ 1,416,290		
	108 年度盈餘指撥及分配																				
B1	法定盈餘公積		-	-	-			28,441		-	(	28,441)		-		-		-	-	-	-
B3	特別盈餘公積		-	-	-			-		26,195	(	26,195)		-		-		-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利		-	-	-			-		-	(	75,750)		-		-		(	75,750)		
B9	本公司股東股票股利		6,969	69,690				-		-	(	69,690)		-		-		-	-	-	-
D1	109 年度淨利		-	-	-			-		-	429,255		-		-		-			429,255	
D3	109 年度稅後其他綜合損益		-	-	-			-		-	(	6,308)		18,399		3,959		16,050			
D5	109 年度綜合損益總額		-	-	-			-		-	422,947		18,399		3,959		445,305				
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-			-		-	2,846		-	(	2,846)		-		-		
Z1	109 年 12 月 31 日餘額		37,269	372,690		412,980		151,351		36,837		829,311	(	26,179)		8,855		1,785,845			
	109 年度盈餘指撥及分配																				
B1	法定盈餘公積		-	-	-			42,579		-	(	42,579)		-		-		-	-	-	-
B3	特別盈餘公積		-	-	-			-		(	19,513)		19,513		-		-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利		-	-	-			-		-	(	260,883)		-		-		(	260,883)		
D1	110 年度淨利		-	-	-			-		-	153,999		-		-		-		153,999		
D3	110 年度稅後其他綜合損益		-	-	-			-		-	(	402)	(	7,151)	(	1,872)	(	9,425)			
D5	110 年度綜合損益總額		-	-	-			-		-	153,597	(	7,151)	(	1,872)	(	144,574				
Z1	110 年 12 月 31 日餘額		37,269	\$ 372,690		\$ 412,980		\$ 193,930		\$ 17,324		\$ 698,959	(\$	33,330)		\$ 6,983		\$ 1,669,536			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李正珉



倉和股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 214,540	\$ 596,126
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	104,139	127,922
A20200	攤銷費用	2,538	3,343
A20300	預期信用減損迴轉利益	(147)	(5,398)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨（利益）損失	(1)	2,775
A20900	財務成本	3,426	7,072
A21200	利息收入	(7,078)	(3,849)
A21300	股利收入	(280)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	(700)	837
A22900	租賃修改損失（利益）	131	(392)
A24100	外幣兌換淨損失	2,502	20,070
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	20,387
A23800	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(1,034)	8,138
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	243,898	(233,149)
A31150	應收帳款	172,986	98,005
A31180	其他應收款	1,871	(977)
A31200	存 貨	(6,642)	(16,051)
A31230	預付款項	(2,357)	7,945
A31240	其他流動資產	974	(948)
A32125	合約負債	(505)	1,178
A32130	應付票據	(136)	1,975
A32150	應付帳款	(4,989)	7,221
A32180	其他應付款	(39,697)	12,561
A32230	其他流動負債	(12)	160
A32240	淨確定福利負債	(1,852)	(12,284)
A33000	營運產生之現金	681,575	642,667
A33300	支付之利息	(2,242)	(6,106)
A33500	支付之所得稅	(67,234)	(67,351)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>612,099</u>	<u>569,210</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 89,000)	\$ -
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	7,048
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	10,580
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	106,005	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(9,000)	(5,000)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	26,035
B02000	預付投資款增加	(5,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(82,323)	(78,013)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	13,836	12,009
B03800	存出保證金減少	724	587
B04500	購置無形資產	(3,080)	(2,470)
B06800	其他非流動資產（增加）減少	(46,802)	141
B07100	預付設備款	(13,605)	(4,862)
B07500	收取之利息	7,078	3,849
B07600	收取之股利	280	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(120,887)	(30,096)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	47,041	-
C00200	短期借款減少	-	(80,515)
C04020	租賃本金償還	(16,648)	(16,722)
C04500	支付本公司業主股利	(260,883)	(75,750)
C03000	收取存入保證金	50,261	1,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(180,229)	(171,987)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,370)	(773)
EEEE	現金及約當現金淨增加	301,613	366,354
E00100	年初現金及約當現金餘額	643,469	277,115
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 945,082	\$ 643,469

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李正珉



倉和股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

倉和股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 83 年 4 月設立於新北市之股份有限公司，並於 84 年遷移至桃園市，所營業務主要為精密網版製造及網印材料銷售等。

本公司股票自 105 年 10 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之上櫃股票櫃檯買賣。

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 111 年 3 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法，處理利率指標變革導致之決定金融資產、金融負債及租賃負債之合約現金流量基礎之變動。若前述變動為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，係於決定基礎變動時視為有效利率變動。

2. IFRS 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正，將實務權宜作法之適用條件展延至 111 年 6 月 30 日以前到期之給付，實務權宜作法相關會計政策請參閱附註四。

(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通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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
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通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，

以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表五及附表六。

(五) 外 币

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、半成品、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為

按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B.帳齡超過一年，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再收回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自網版製造及網印材料之銷售。由於產品於銷貨時，客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品損失或損壞之風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十二) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產，租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員

工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短绌（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遷延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 527	\$ 558
銀行支票及活期存款	796,406	519,088
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>148,149</u>	<u>123,823</u>
	<u>\$ 945,082</u>	<u>\$ 643,469</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.0001%~0.30%	0.0001%~0.30%
定期存款	0.06%~1.70%	0.15%~1.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
一基金受益憑證	\$ 9,001	\$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 17,483	\$ 19,355
未上市（櫃）股票	<u>89,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 106,483</u>	<u>\$ 19,355</u>

合併公司依中長期策略目的投資全球傳動科技股份有限公司、豐康微流體晶片股份有限公司及昱昇創能股份有限公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 180,635	\$ 286,640

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.10%~0.56% 及 0.16%~0.57%。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	110年12月31日	109年12月31日
總帳面金額	\$ 180,635	\$ 286,640
備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 180,635</u>	<u>\$ 286,640</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層執行信用評等評估，以評估債務工具投資機構之違約風險。信用評等資料就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。合併公司持續追蹤金融機構重大訊息等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並藉此評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量內部信用評等團隊提供金融機構之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	110年12月31日	109年12月31日
				總帳面金額	總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月逾期信用損失	0%~0.01%	\$ 180,635	\$ 286,640

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據—因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 256,020	\$ 499,918
減：備抵損失	(76)	(76)
	<u>\$ 255,944</u>	<u>\$ 499,842</u>

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 295,166	\$ 470,765
減：備抵損失	(6,050)	(8,700)
	<u>\$ 289,116</u>	<u>\$ 462,065</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 10,620	\$ 10,693
減：備抵損失	<u>(10,620)</u>	<u>(10,693)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
其　　他	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 2,241</u>

(一) 應收帳款

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 150 天，應收帳款不計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與已依合併公司之「客戶授信管理辦法」評估通過後之對象進行交易。信用評等結果係由合併公司依「客戶授信管理辦法」，蒐集業務端調查得來之客戶背景資訊及其他公開可得之財務資訊等對客戶進行授信評等之評估，且若評估該客戶之協商交易額度或付款天期對合併公司營運風險有重大影響時，會委外由獨立評等機構提供徵信報告。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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 GDP 預測及產業展望。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，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

	立 帳 立 帳 立 帳 立 帳 立 帳 立 帳	60 日 內 61 ~ 120 天 120 ~ 180 天 180 ~ 240 天 240 ~ 365 天 365 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0.65% ~ 0.88%	0.76% ~ 9.14%	1.33% ~ 9.24%
總帳面金額	\$ 311,690	\$ 160,077	\$ 71,658
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,541)	(1,390)	(573)
攤銷後成本	<u>\$ 308,149</u>	<u>\$ 158,687</u>	<u>\$ 71,085</u>
			\$ 5,288
			<u>\$ 1,851</u>
			<u>\$ -</u>
			<u>\$ 545,060</u>

109 年 12 月 31 日

	立 帳 立 帳 立 帳 立 帳 立 帳 立 帳	60 日 內 61 ~ 120 天 120 ~ 180 天 180 ~ 240 天 240 ~ 365 天 365 天 以 上	合 計
預期信用損失率	0.02% ~ 5.85%	0.06% ~ 4.7%	0.1% ~ 1.71%
總帳面金額	\$ 517,084	\$ 313,771	\$ 134,438
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,322)	(2,586)	(1,469)
攤銷後成本	<u>\$ 512,762</u>	<u>\$ 311,185</u>	<u>\$ 132,969</u>
			<u>\$ 4,875</u>
			<u>\$ 116</u>
			<u>\$ -</u>
			<u>\$ 961,907</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$ 19,393	\$ 27,530
加：本年度迴轉減損損失	(147)	(5,398)
減：本年度實際沖銷	(2,466)	(3,048)
外幣換算差額	(110)	<u>309</u>
年底餘額	<u>\$ 16,670</u>	<u>\$ 19,393</u>

(二) 應收票據

合併公司應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$ 76	\$ 76
減：本年度迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
年度餘額	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 76</u>

十二、存貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ 2,574	\$ 2,470
製 成 品	5,638	6,685
在 製 品	7,426	8,731
半 成 品	8,202	13,389
原 料	<u>111,378</u>	<u>96,362</u>
	<u>\$ 135,218</u>	<u>\$ 127,637</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 782,067 仟元及 957,877 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 1,034 仟元及存貨跌價損失分別為及 8,138 仟元。

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			110年 12月31日	109年 12月31日	
倉和股份有限公司	倉和精密製造（蘇州）有限公司	網版製造及網印材料銷售	100%	100%	請參閱附表六
倉和股份有限公司	光星（上海）國際貿易有限公司	網印材料銷售	100%	100%	"
倉和股份有限公司	POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	轉投資事業	100%	100%	請參閱附表五
POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD.	轉投資事業	100%	100%	"
倉和精密製造（蘇州）有限公司	倉禾科技（成都）有限公司	網版製造及網印材料銷售	100%	100%	請參閱附表六（註）

註：合併公司為因應集團營運規劃、未來發展及提升公司競爭力，經董事會決議調整投資架構，於 109 年 11 月將 BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD.持有之倉禾科技（成都）有限公司，調整為倉和精密製造（蘇州）有限公司持有。

十四、不動產、廠房及設備

自 用	110年12月31日	109年12月31日
	<u>\$ 279,134</u>	<u>\$ 290,728</u>

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輪 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本									
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 33,465	\$ 258,753	\$ 272,532	\$ 11,846	\$ 13,345	\$ 176,831	\$ 2,473	\$ 816	\$ 770,061
增 添	-	-	64,502	1,817	1,376	9,543	-	779	78,017
重 分 類	-	-	9,560	-	-	768	-	(768)	9,560
處 分	-	(3,442)	(79,056)	(1,031)	(1,194)	(168,386)	(376)	(49)	(253,534)
換算調整數	-	3,574	3,125	199	197	-	34	1	7,130
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>33,465</u>	<u>258,885</u>	<u>270,663</u>	<u>12,831</u>	<u>13,724</u>	<u>18,756</u>	<u>2,131</u>	<u>779</u>	<u>611,234</u>
累計折舊及減損									
109 年 1 月 1 日 餘 額	-	104,877	142,026	7,281	12,204	157,028	1,631	-	425,047
認列減損損失	-	-	20,127	-	-	-	260	-	20,387
折舊費用	-	24,600	64,331	1,800	772	19,754	286	-	111,543
處 分	-	(3,442)	(66,291)	(1,031)	(1,194)	(168,386)	(344)	-	(240,688)
換算調整數	-	1,829	1,993	166	193	-	36	-	4,217
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>127,864</u>	<u>162,186</u>	<u>8,216</u>	<u>11,975</u>	<u>8,396</u>	<u>1,869</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>320,506</u>
109 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 131,021</u>	<u>\$ 108,477</u>	<u>\$ 4,615</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 10,360</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 290,728</u>
成 本									
110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 33,465	\$ 258,885	\$ 270,663	\$ 12,831	\$ 13,724	\$ 18,756	\$ 2,131	\$ 779	\$ 611,234
增 添	-	3,624	71,474	662	216	2,284	436	9,212	87,908
重 分 類	-	90	1,119	-	-	2,763	-	(778)	3,194
處 分	-	(952)	(21,578)	(2,722)	(1,148)	(5,965)	(56)	-	(32,421)
換算調整數	-	(1,638)	(1,737)	(97)	(91)	-	(15)	(1)	(3,579)
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>33,465</u>	<u>260,009</u>	<u>319,941</u>	<u>10,674</u>	<u>12,701</u>	<u>17,838</u>	<u>2,496</u>	<u>9,212</u>	<u>666,336</u>
累計折舊及減損									
110 年 1 月 1 日 餘 額	-	127,864	162,186	8,216	11,975	8,396	1,869	-	320,506
折舊費用	-	15,918	63,290	1,731	889	5,861	245	-	87,934
處 分	-	(952)	(8,902)	(2,272)	(1,138)	(5,965)	(56)	-	(19,285)
換算調整數	-	(733)	(1,063)	(59)	(85)	-	(13)	-	(1,953)
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>142,097</u>	<u>215,511</u>	<u>7,616</u>	<u>11,641</u>	<u>8,292</u>	<u>2,045</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>387,202</u>
110 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 117,912</u>	<u>\$ 104,430</u>	<u>\$ 3,058</u>	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 9,546</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 9,212</u>	<u>\$ 279,134</u>

於 110 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。合併公司於 109 年度對不動產、廠房及設備認列之減損損失為 20,387 仟元，其係歸因於部分機器設備預期已無使用價值且無法產生未來現金流入，該減損損失已列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築

廠房主建物	5至56年
其他工程	15年
機器設備	3至10年
運輸設備	4年
辦公設備	3至5年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	110年12月31日	109年12月31日
土 地	\$ 17,907	\$ 18,478
建 築 物	31,834	44,530
運輸設備	5,557	7,212
	<u>\$ 55,298</u>	<u>\$ 70,220</u>

	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 55,988</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 430	\$ 424
建築物	12,912	12,327
運輸設備	<u>2,863</u>	<u>3,628</u>
	<u>\$ 16,205</u>	<u>\$ 16,379</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年度並未發生重大轉租及減損情形。

使用權資產包含蘇州倉和及成都倉禾向中國政府承租土地之長期預付租金，合併公司已取得該項土地使用權證明。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 11,931</u>	<u>\$ 15,117</u>
非流動	<u>\$ 26,337</u>	<u>\$ 37,095</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土地	1.001%	1.001%
建築物	1.001%~2.625%	1.001%~2.625%
運輸設備	2.625%	2.625%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室及供員工辦公使用，租賃期間為2~50年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 1,232</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 170</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 18,260</u>	<u>\$ 18,124</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋建築及低價值資產租賃之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、電腦軟體

電腦軟體成本

成本

109年1月1日餘額	\$ 8,941
單獨取得	2,470
處 分	(3,284)
淨兌換差額	102
109年12月31日餘額	<u>\$ 8,229</u>

累計攤銷

109年1月1日餘額	(\$ 4,493)
攤銷費用	(3,343)
處 分	3,281
淨兌換差額	(149)
109年12月31日餘額	<u>(\$ 4,704)</u>

109年12月31日淨額 \$ 3,525

成本

110年1月1日餘額	\$ 8,229
單獨取得	3,080
處 分	(2,226)
淨兌換差額	(44)
110年12月31日餘額	<u>\$ 9,039</u>

累計攤銷

110年1月1日餘額	(\$ 4,704)
攤銷費用	(2,538)
處 分	2,226
淨兌換差額	32
110年12月31日餘額	<u>(\$ 4,984)</u>

110年12月31日淨額 \$ 4,055

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1至10年

十七、其他資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 13,983	\$ 11,626
其他流動資產—其他	<u>458</u>	<u>1,432</u>
	<u>\$ 14,441</u>	<u>\$ 13,058</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 15,891	\$ 5,481
存出保證金	7,734	8,458
催收款項	10,620	10,693
備抵呆帳—催收款	(10,620)	(10,693)
預付房地款（附註三二）	47,000	-
預付投資款	5,000	-
其他非流動資產—其他	<u>2,024</u>	<u>2,222</u>
	<u>\$ 77,649</u>	<u>\$ 16,161</u>

十八、借款

短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 98,425</u>	<u>\$ 51,384</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.9000% ~ 1.3138 及 1.2500% 。

十九、應付票據及應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 18,367</u>	<u>\$ 18,503</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 115,949</u>	<u>\$ 120,938</u>

二十、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 52,671	\$ 83,479
應付員工酬勞	15,039	20,000
應付董事監事酬勞	3,000	5,800
應付利息	77	43
應付五險一金	49,132	49,506
應付勞健保	3,228	3,005
應付退休金	1,750	1,690
應付設備款	5,834	249
應付營業稅	9,741	4,897
其 他	<u>16,461</u>	<u>22,342</u>
	<u>\$ 156,933</u>	<u>\$ 191,011</u>
其他流動負債	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 447</u>
<u>非 流 動</u>		
其他非流動負債		
存入保證金	<u>\$ 51,261</u>	<u>\$ 1,000</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司中之本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 23,097	\$ 22,996
計畫資產公允價值	(5,012)	(3,461)
提撥短绌	<u>18,085</u>	<u>19,535</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 18,085</u>	<u>\$ 19,535</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
109 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 28,927</u>	(\$ 3,416)	<u>\$ 25,511</u>
利息費用（收入）	<u>217</u>	(27)	<u>190</u>
認列於損益	<u>217</u>	(27)	<u>190</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(114)	(114)
精算損失—財務假設變動	522	-	522
精算損失—經驗調整	<u>5,900</u>	-	<u>5,900</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,422</u>	(114)	<u>6,308</u>
雇主提撥	-	(276)	(276)
福利支付	(372)	372	-
實際支付	(12,198)	-	(12,198)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>22,996</u>	(3,461)	<u>19,535</u>
利息費用（收入）	<u>115</u>	(18)	<u>97</u>
認列於損益	<u>115</u>	(18)	<u>97</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(52)	(52)
精算損失—財務假設變動	556	-	556
精算損失—經驗調整	(102)	-	(102)
認列於其他綜合損益	<u>454</u>	(52)	<u>402</u>
雇主提撥	-	(1,949)	(1,949)
福利支付	(468)	468	-
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,097</u>	(\$ 5,012)	<u>\$ 18,085</u>

合併公司中之本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司中本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債／公司債利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。合併公司中本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.500%	0.500%
薪資預期增加率	2.75%	2.750%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 488)	(\$ 523)
減少 0.25%	\$ 506	\$ 542
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 486	\$ 521
減少 0.25%	(\$ 472)	(\$ 505)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	110年12月31日	109年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ 276</u>
確定福利義務平均到期期間	8.5年	9.2年

二二、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>37,269</u>	<u>37,269</u>
已發行股本	<u>\$ 372,690</u>	<u>\$ 372,690</u>

本公司 109 年 6 月 22 日經股東會決議，以股票股利 69,690 仟元轉增資，已列入待分配股票股利項下，此盈餘轉增資案於 109 年 8 月 10 日業經主管機關申報生效，並經董事會決議以 109 年 9 月 2 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本</u>		
股票發行溢價	<u>\$ 412,980</u>	<u>\$ 412,980</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，擬定股利分配方案；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 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 110 年 8 月 11 日及 109 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 42,579</u>	<u>\$ 28,441</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 19,513)</u>	<u>\$ 26,195</u>
現金股利	<u>\$ 260,883</u>	<u>\$ 75,750</u>
股票股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,690</u>
每股現金股利 (元)	\$ 7	\$ 2.5
每股股票股利 (元)	-	2.3

本公司 111 年 3 月 24 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 15,360</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 9,022</u>
現金股利	<u>\$ 93,172</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 2.5</u>

有關 110 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞預計於 111 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

二三、收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,321,757</u>	<u>\$ 1,938,460</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自網版製造及網印材料之銷售。由於產品於銷貨時，客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品損失或損壞之風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(二) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收票據及帳款 (附註十 一)	<u>\$ 545,060</u>	<u>\$ 961,907</u>	<u>\$ 821,056</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 597</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年度	109年度
利息收入	<u>\$ 7,078</u>	<u>\$ 3,849</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$ 48	\$ -
股利收入	280	-
其 他	<u>10,386</u>	<u>10,263</u>
	<u>\$ 10,714</u>	<u>\$ 10,263</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 700	(\$ 837)
淨外幣兌換損失	(2,472)	(13,205)
金融資產及金融負債損益 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益(損失)	1	(2,775)
不動產、廠房及設備減損損失	-	(20,387)
租賃修改(損失)利益	(131)	392
其 他	<u>(534)</u>	<u>(553)</u>
	<u>(\$ 2,436)</u>	<u>(\$ 37,365)</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	(\$ 1,301)	(\$ 1,731)
租賃負債之利息	(1,150)	(1,112)
應收票據貼現之利息	<u>(975)</u>	<u>(4,229)</u>
	<u>(\$ 3,426)</u>	<u>(\$ 7,072)</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 74,176	\$ 104,225
營業費用	<u>29,963</u>	<u>23,697</u>
	<u><u>\$ 104,139</u></u>	<u><u>\$ 127,922</u></u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 953	\$ 319
營業費用	<u>1,585</u>	<u>3,024</u>
	<u><u>\$ 2,538</u></u>	<u><u>\$ 3,343</u></u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 273,312</u>	<u>\$ 323,410</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	12,747	7,307
確定福利計畫（附註 二一）	<u>1,572</u>	<u>190</u>
	<u><u>14,319</u></u>	<u><u>7,497</u></u>
其他員工福利	<u>15,742</u>	<u>15,614</u>
員工福利費用合計	<u><u>\$ 303,373</u></u>	<u><u>\$ 346,521</u></u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 139,814	\$ 151,966
營業費用	<u>163,559</u>	<u>194,555</u>
	<u><u>\$ 303,373</u></u>	<u><u>\$ 346,521</u></u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以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 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 24 日及 110 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	6.45%	3.22%
董事酬勞	1.29%	0.93%

金額

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 15,000		\$ 20,000	
董事酬勞	3,000		5,800	

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

109 及 108 年度員工酬勞及董監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 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	110年度	109年度
外幣兌換利益總額	\$ 34,768	\$ 22,603
外幣兌換損失總額	(37,240)	(35,808)
淨 損 益	(\$ 2,472)	(\$ 13,205)

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 64,374	\$ 98,102
未分配盈餘加徵	5,409	2,538
以前年度之調整	(999)	(2,667)
投資抵減	(1,499)	(1,163)
	<u>67,285</u>	<u>96,810</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(6,744)	<u>70,061</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 60,541</u>	<u>\$ 166,871</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 214,540</u>	<u>\$ 596,126</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 49,814	\$ 106,562
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	15,792	77,332
免稅所得	(8,067)	(4,072)
稅上不可減除之費損	347	381
虧損扣抵	(1,040)	(6,844)
未分配盈餘加徵	5,409	2,538
未認列之可減除暫時性差異	784	(4,437)
未認列之虧損扣抵	-	(759)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(999)	(2,667)
投資抵減	(1,499)	(1,163)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 60,541</u>	<u>\$ 166,871</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%，中國地區子公司除倉和精密製造（蘇州）有限公司於 109 年 11 月取得高新技術企業之優惠稅率，於 109 至 111 年度間可享優惠稅率 15%，餘所適用之稅率為 25%。

(二) 認列於其他綜合損（益）之所得稅

	110年度	109年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者 — 國外營運機構換算	(\$ 1,787)	\$ 4,600

(三) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅負債 應付所得稅	<u>\$ 34,995</u>	<u>\$ 34,944</u>

(四) 遲延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

遞延所得稅資產	認列於其他					年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額		
<u>暫時性差異</u>						
未實現銷貨毛利	\$ 4,223	(\$ 2,428)	\$ -	\$ -	\$ 1,795	
確定福利退休計畫	3,745	(370)	-	-	3,375	
備抵呆帳	3,208	(918)	- (47)	47	2,243	
存貨跌價及呆滯損失	6,088	(519)	- (19)	19	5,550	
減損損失	2,939	-	- (22)	22	2,917	
國外營運機構兌換差額	6,545	-	1,787	-	8,332	
未實現兌換損益	3,581	853	-	-	4,434	
	<u>\$ 30,329</u>	<u>(\$ 3,382)</u>	<u>\$ 1,787</u>	<u>(\$ 88)</u>	<u>\$ 28,646</u>	
<u>遞延所得稅負債</u>						
<u>暫時性差異</u>						
國外權益法認列投資收益	<u>\$ 187,676</u>	<u>(\$ 10,126)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>\$ 177,548</u>	

109 年度

遞延所得稅資產	認列於其他					年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額		
<u>暫時性差異</u>						
未實現銷貨毛利	\$ 1,511	\$ 2,712	\$ -	\$ -	\$ 4,223	
確定福利退休計畫	3,762	(17)	-	-	3,745	
備抵呆帳	3,800	(596)	-	4	3,208	
存貨跌價及呆滯損失	4,426	1,617	-	45	6,088	
減損損失	-	2,870	-	69	2,939	
國外營運機構兌換差額	11,145	-	(4,600)	-	6,545	
未實現兌換損益	2,916	665	-	-	3,581	
	<u>\$ 27,560</u>	<u>\$ 7,251</u>	<u>(\$ 4,600)</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 30,329</u>	
<u>遞延所得稅負債</u>						
<u>暫時性差異</u>						
國外權益法認列投資收益	<u>\$ 110,333</u>	<u>\$ 77,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 187,676</u>	
其 他	<u>20</u>	<u>(20)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 110,353</u>	<u>\$ 77,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 187,676</u>	

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及
未使用虧損扣抵

	110年12月31日	109年12月31日
	\$ -	\$ 7,009
虧損扣抵		
可減除暫時性差異		
減損損失	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 1,026</u>

(六) 所得稅核定情形

倉和股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股盈餘	\$ 4.13	\$ 11.52
稀釋每股盈餘	\$ 4.11	\$ 11.47

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 153,999	\$ 429,255
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 153,999	\$ 429,255
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 153,999	\$ 429,255

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	37,269	37,269
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	185	165
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	37,454	37,434

若合併公司之本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外合併公司於 110 及 109 年度進行下列非現金交易之投資活動：

購置不動產、廠房及設備支付現金數調節如下：

	110年度	109年度
本期增添	\$ 87,908	\$ 78,017
應付設備款變動數	(5,585)	(4)
購買不動產、廠房及設備支付		
現金數	<u>\$ 82,323</u>	<u>\$ 78,013</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動			110年12月31日
	新增租賃	其	他			
短期借款	\$ 51,384	\$ 47,041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,425
租賃負債(附註三)	<u>52,212</u>	(16,648)	<u>1,446</u>	<u>1,258</u>	<u>1,258</u>	<u>38,268</u>
	<u>\$ 103,596</u>	<u>\$ 30,393</u>	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 136,693</u>

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動			109年12月31日
	新增租賃	其	他			
短期借款	\$ 131,899	(\$ 80,515)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,384
租賃負債(附註三)	<u>43,848</u>	(16,722)	<u>55,988</u>	(30,902)	<u>52,212</u>	<u>\$ 103,596</u>
	<u>\$ 175,747</u>	(<u>\$ 97,237</u>)	<u>\$ 55,988</u>	<u>(\$ 30,902)</u>	<u>\$ 52,212</u>	<u>\$ 103,596</u>

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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－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

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 9,001	\$ -	\$ -	\$ 9,001
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	17,483	-	-	17,483
國內未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資			89,000	89,000
合 計	\$ 26,484	\$ -	\$ 89,000	\$ 150,484

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 19,355	\$ -	\$ -	\$ 19,355

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
年初餘額	\$ -
購 買	89,000
年底餘額	\$ 89,000

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法之可類比上市櫃公司進行評價，採用 P/B 作為價值乘數，以參考公司乘數依平均計算參考乘數，計算其公允價值。

(三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本之金融資產		
(註1)	\$ 1,678,881	\$ 1,902,715
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	9,001	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	106,483	19,355
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	440,935	382,836

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、存出保證金及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現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融工具、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每月對合併公司之管理階層提出報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策之執行，以減輕風險之暴險。

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。

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）參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團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。下表之正數係表示當各攸關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當各攸關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 韵		人 民 幣 之 影 韵	
	110年度	109年度	110年度	109年度	110年度	109年度
損 益	\$ 3,315	\$ 3,230	(\$ 859)	(\$ 907)	\$ 504	\$ 1,782

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司之政策為維持浮動利率借款之減低利率變動風險，且目前並無操作利率避險工具，並由合併公司管理階層隨時監控利率風險，倘有需要將採行必要之措施，以因應市場利率巨幅變動產生之風險控管。

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12月31日	109年12月31日
具現金流量利率風險		
一金融資產	\$ 1,125,190	\$ 929,551
一金融負債	98,425	51,384

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之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 0.5%，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 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 及 109 年度之稅前淨利將減少／增加 5,134 仟元及 4,391 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃、興櫃權益投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 0.5%，110 及 109 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 45 仟元及 0 仟元。110 及 109 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 532 仟元及 97 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司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，因此不預期有重大之信用風險。

合併公司的應收帳款及其他應收款項之交易對象主要為中國外資企業、國內及國外公司組織，逾期及減損情形詳附註十一。

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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

110 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 98,425	\$ -	\$ -
應付票據	18,367	-	-
應付帳款	115,949	-	-
其他應付款	156,933	-	-
租賃負債	<u>11,931</u>	<u>26,337</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 401,605</u>	<u>\$ 26,337</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
租賃負債	<u>\$ 12,760</u>	<u>\$ 26,960</u>	<u>\$ -</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 51,384	\$ -	\$ -
應付票據	18,503	-	-
應付帳款	120,938	-	-
其他應付款	191,011	-	-
租賃負債	<u>15,117</u>	<u>37,095</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 396,953</u>	<u>\$ 37,095</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
租賃負債	<u>\$ 16,247</u>	<u>\$ 38,511</u>	<u>\$ -</u>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 98,425 仟元及 51,384 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束依照借款協議中規定之清償時程表償還。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，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，揭露之金額係依資產負債表日平均匯率為基礎。

110 年 12 月 31 日：無。

109 年 12 月 31 日：無。

(3) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行透支額度		
一已動用金額	\$ 98,425	\$ 51,384
一未動用金額	<u>289,615</u>	<u>313,736</u>
	<u>\$ 388,040</u>	<u>\$ 365,120</u>
有擔保銀行透支額度		
一已動用金額	\$ -	\$ -
一未動用金額	<u>27,680</u>	<u>170,880</u>
	<u>\$ 27,680</u>	<u>\$ 170,880</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區由信用等級較高之銀行承兌之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，110 年度已移轉總金額為 6,911 仟元，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟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，截至 110 年度為 6,911 仟元，該等票據將於資產負債表日後 11 個月內到期。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 年度，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（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 23,496	\$ 36,336
退職後福利	<u>12</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 23,508</u>	<u>\$ 36,354</u>

董事及其他主要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

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
土 地	\$ 23,194	\$ 23,194
房屋及建築一淨額	<u>47,138</u>	<u>52,417</u>
	<u>\$ 70,332</u>	<u>\$ 75,611</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

合併公司因營運需求於 110 年 11 月 25 日董事會決議通過授權董事長洽購土地，並於 110 年 12 月 30 日取得座落於台灣桃園市龜山區樂善段之土地及建築物，合約交易總金額為新台幣 470,000 仟元，已支付 10% 簽約款並帳列預付房地款，相關交易資訊及支付情形請參閱附表三。

三三、重大之災害損失：無。

三四、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒於全球大流行，造成各國經濟商業活動停擺之影響，針對營運狀況及資金運用等項目進行評估後，該疫情並未使合併公司產生重大異常之影響，且營運相關之銷售及生產等活動皆正常運作。惟此疫情已直接影響全球之市場運作，合併公司亦將密切關注疫情之後續影響，並即時針對市場變化進行評估，適時採取相關防疫應變措施。

三五、重大之期後事項：無。

三六、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：

110年12月31日

外 币 資 產	外 币 匯		率 帳 面 金 額
	貨 幣 性 項 目		
美 元	\$ 12,703	27.68 (美元：台幣)	\$ 351,631
美 元	145	6.372 (美元：人民幣)	4,006
歐 元	177	31.32 (歐元：台幣)	5,558
港 幣	953	3.549 (港幣：台幣)	3,383
日 圓	264,303	0.2405 (日圓：台幣)	63,565
日 圓	793	0.0554 (日圓：人民幣)	191
人 民 幣	11,614	4.344 (人民幣：台幣)	<u>50,453</u>
			<u>\$ 478,787</u>

外 币 負 債
貨 幣 性 項 目

美 元	153	27.68 (美元：台幣)	\$ 4,242
美 元	718	6.372 (美元：人民幣)	19,865
歐 元	13	31.32 (歐元：台幣)	417
日 圓	257,954	0.2405 (日圓：台幣)	62,038
日 圓	364,445	0.0554 (日圓：人民幣)	87,649
人 民 幣	3	4.344 (人民幣：台幣)	<u>11</u>
			<u>\$ 174,222</u>

109 年 12 月 31 日

		外 币 貨 物	匯 率	帳 面 金 額
<u>外 币 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 9,634	28.48 (美元：台幣)	\$ 274,371	
美 元	2,364	6.507 (美元：人民幣)	67,331	
歐 元	314	35.02 (歐元：台幣)	10,994	
港 幣	915	3.673 (港幣：台幣)	3,362	
日 圓	292,639	0.2763 (日圓：台幣)	80,856	
日 圓	129	0.0631 (日圓：人民幣)	36	
人 民 幣	40,720	4.377 (人民幣：台幣)	<u>178,229</u>	
			\$ 615,179	
<u>外 币 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	150	28.48 (美元：台幣)	\$ 4,276	
美 元	507	6.507 (美元：人民幣)	14,447	
歐 元	36	35.02 (歐元：台幣)	1,272	
日 圓	270,946	0.2763 (日圓：台幣)	74,862	
日 圓	350,145	0.0631 (日圓：人民幣)	96,745	
人 民 幣	3	4.377 (人民幣：台幣)	<u>11</u>	
			\$ 191,613	

合併公司主要承擔人民幣之外幣匯率風險。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	110 年 度			109 年 度		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	貨 幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)		(\$ 6,867)	1 (新台幣：新台幣)		(\$ 11,014)
人 民 幣	4.344 (人民幣：新台幣)		<u>4,395</u>	4.377 (人民幣：新台幣)		(<u>2,191</u>)
			(\$ 2,472)			(\$ 13,205)

三七、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：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：(附表三)。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表四)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表六)
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：(附表六)
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (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：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：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率。(附表八)

三八、部門資訊

提供給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。合併公司之應報導部門如下：

台灣地區事業群

大陸地區事業群

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

110 年度

	台灣 地 區 事 業 群	大 陸 地 區 事 業 群	調整與沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 508,036	\$ 813,721	\$ -	\$ 1,321,757
部門間收入	206,892	142,501	(349,393)	-
利息收入	1,257	5,821	-	7,078
收入合計	<u>\$ 716,185</u>	<u>\$ 962,043</u>	<u>(\$ 349,393)</u>	<u>\$ 1,328,835</u>
利息支出	<u>(\$ 2,425)</u>	<u>(\$ 1,001)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,426)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 43,383)</u>	<u>(\$ 17,158)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60,541)</u>
部門利益	<u>\$ 50,141</u>	<u>\$ 103,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,999</u>

109 年度

	台灣 地 區 事 業 群	大 陸 地 區 事 業 群	調整與沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 620,422	\$ 1,318,038	\$ -	\$ 1,938,460
部門間收入	283,577	216,292	(499,869)	-
利息收入	2,047	1,802	-	3,849
收入合計	<u>\$ 906,046</u>	<u>\$ 1,536,132</u>	<u>(\$ 499,869)</u>	<u>\$ 1,942,309</u>
利息支出	<u>(\$ 2,368)</u>	<u>(\$ 4,704)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,072)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 108,310)</u>	<u>(\$ 58,561)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 166,871)</u>
部門利益	<u>\$ 45,619</u>	<u>\$ 383,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 429,255</u>

(二) 部門總資產與負債

本合併公司營運決策不以部門之資產及負債作為決策之依據，故不揭露部門之資產及負債。

(三) 主要產品之收入

	110年度	109年度
太陽能電池之印刷用網版	\$ 1,118,645	\$ 1,674,755
非太陽能電池之印刷用網版	46,914	105,826
網印耗材買賣	<u>156,198</u>	<u>157,879</u>
	<u>\$ 1,321,757</u>	<u>\$ 1,938,460</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣與中國。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
台灣	\$ 508,036	\$ 620,422	\$ 209,278	\$ 161,625
中國	<u>813,721</u>	<u>1,318,038</u>	<u>201,858</u>	<u>219,009</u>
	<u>\$ 1,321,757</u>	<u>\$ 1,938,460</u>	<u>\$ 411,136</u>	<u>\$ 380,634</u>

非流動資產不包括分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

110 及 109 年度收入金額 1,321,757 仟元及 1,938,460 仟元中，來自單一集團客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	110年度	比 率	109年度	比 率
Y 集團	\$ 219,951	16.6%	\$ 296,639	15.3%
X 集團	251,675	19.0%	263,560	13.6%
U 集團	(註 1)	-	(註 1)	-

註 1：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

倉和股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證之限額 (註 3)	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表淨值之比率 (%)	背書保證明最 高限額 (註 3)	屬母公司 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
0	倉和股份有限公司	倉和精密製造(蘇州)有限公司	2	\$ 1,669,536	\$ 42,803	\$ 41,520	\$ -	2.49	\$ 1,669,536	Y	N	Y
0	倉和股份有限公司	倉禾科技(成都)有限公司	3	1,669,536	42,803	41,520	-	2.49	1,669,536	Y	N	Y
0	倉和股份有限公司	倉和精密製造(蘇州)有限公司	2	1,669,536	85,605	83,040	8,568	4.97	1,669,536	Y	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填 0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之轉投資公司背書保證之限額，以本公司最近經會計師查核簽證之財務報表淨值百分之百為限。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

註 5：倉和精密製造(蘇州)有限公司與倉禾科技(成都)有限公司共用外債申請額度。

倉和股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：仟股／單位：新台幣仟元

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 (仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
倉和股份有限公司	基金受益憑證 保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	563	\$ 9,001	-	\$ 9,001	—
	上市公司 全球傳動科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	350	17,483	0.37%	17,483	—
	非公發 豐康微流體晶片股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500	9,000	5.00%	9,000	—
	昱昇創能股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,000	80,000	19.00%	80,000	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

倉和股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 110 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產 之 公 司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定 之參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 項
							所有 人	與發行 人 之 關 係	移轉日期			
倉和股份有限公 司	土地及廠房	110/12/30	\$ 470,000	\$ 47,000	大震企業股份 有限公司	無	—	—	—	\$ -	參考專業估價機 構之估價金額 及市場行銷	建置自有廠房 —

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

倉和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 年度

附表四

單位：新台幣仟元

銷 貨 之 公 司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 不 同			應 收 帳 款			備 註
			銷 貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收帳款之比率			
倉和股份有限公司	倉和精密製造(蘇州)有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 172,413	24.12%	月結 90 天，次日 5 日收款	—	—	應收帳款 \$ 57,020	31.49%			未實現損益 \$ 1,198
倉和精密製造(蘇州)有限公司	倉和科技(成都)有限公司	子 公司對子公司	銷 貨	136,395	18.76%	月結 30 天，次日 15 日收款	—	—	應收帳款 12,369	31.94%			

註：交易價格由雙方依營運需求議定，授信期間與非關係人無重大差異。

倉和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

民國 110 年度

附表五

單位：仟股、新台幣仟元

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 有	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之	備 註	
				本 期	期 末	去 年	年 底 股 數				
倉和股份有限公司	POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, MAHE Seychelles	轉投資事業	\$ 15,939	\$ 190,336		-	100	\$ 739 (\$ 7,366)	(\$ 7,366)	-
POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD.	No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, MAHE Seychelles	轉投資事業	15,939	190,336		-	100	724 (7,366)	(7,366)	-

註 1：屬合併個體之採權益法之長期股權投資業已調整沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

倉和股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

附表六

單位：新台幣仟元；外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 期 初	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 期 末	本公司直接或 自台灣匯出累積 間接投資之 投 資 金 額	本 期 認 列 投 資 損 益	本 期 未 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 備 註 台灣之投資收益
				自台灣匯出累積 投 資 金 額	匯 出 收 回	持 股 比 例 %				
倉和精密製造(蘇州)有限公司	網版製造及網印材料銷售	\$ 166,167	由倉和股份有限公司直接持有(註1)	\$ 89,511	\$ -	\$ -	\$ 89,511	100	\$ 147,558	\$ 976,789 \$ 532,300 -
光星(上海)國際貿易有限公司	網印材料銷售	6,108	由倉和股份有限公司直接持有(註2)	6,108	-	-	6,108	100	1,770	31,333 - -
倉禾科技(成都)有限公司	網版製造及網印材料銷售	212,491	由倉和精密製造(蘇州)有限公司間接持有(註3)	190,336	-	-	190,336	100	18,885	165,757 - -

2. 赴大陸地區投資限額：

公 司 名 稱	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定
	赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
倉和股份有限公司	\$ 285,955	\$ 384,766 \$ -

註 1：倉和股份有限公司投資倉和精密製造(蘇州)有限公司，報經濟部投審會經審二字第 092019402、093001843、093028382、10100396050 及 10200258270 號函核備在案。

註 2：倉和股份有限公司投資光星(上海)國際貿易有限公司，報經濟部投審會經審二字第 092019402 號函核備在案。

註 3：倉和股份有限公司所請經由第三地區投資事業 BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD.間接對大陸地區投資倉禾科技(成都)有限公司，報經濟部投審會經審二字第 10200208840、10200308730、10300353750 及 10400073190 號函核備在案。

註 4：上述投資(損)益係按同期間經會計師查核之財務報表認列投資(損)益。

註 5：本合併公司已於 104 年 11 月 10 日取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之規定。

倉和股份有限公司及子公司
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
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 % (註 3)
0	倉和股份有限公司	倉和精密製造 (蘇州) 有限公司	1	銷貨收入、進貨	\$ 172,413	(註 4)	13
	"	"	1	應收 (付) 帳款	57,020	"	2
	"	"	1	其他收入、營業成本	13,536	"	1
	"	"	1	其他應收 (付) 帳款	7,130	"	-
	"	倉禾科技 (成都) 有限公司	1	銷貨收入、進貨、不動產廠房 及設備	27,080	"	1
	倉和精密製造 (蘇州) 有限公司	倉禾科技 (成都) 有限公司	3	銷貨收入、進貨	136,395	"	11
	"	"	3	應收 (付) 帳款	12,369	"	1

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- (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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註 5：上述交易已於合併報表中沖銷。

倉和股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蔡富得	2,121,537	5.69%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。