

## 倉和股份有限公司

### 個體財務報告暨會計師查核報告 民國106及105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 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1            |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2            |   | -                  |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 3~6          |   | -                  |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 7            |   | -                  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 8~9          |   | -                  |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 10           |   | -                  |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 11~12        |   | -                  |
| 八、 | 個體財務報表附註                  |              |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 13           |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13           |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~17        |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17~27        |   | 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             | 28~50        |   | 六~二四               |
|    | (七) 關係人交易                 | 50~51        |   | 二五                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 52           |   | 二六                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52           |   | 二七                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | 52           |   | 二八                 |
|    | (十一) 重大及期後事項              | 52           |   | 二九                 |
|    | (十二) 其他                   | 52~53        |   | 三十                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |              |   | 三一                 |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 53~54, 55~57 |   |                    |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 53~54, 58    |   |                    |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 54, 59       |   |                    |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 61~76        |   | -                  |

### 會計師查核報告

倉和股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

倉和股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達倉和股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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，與倉和股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對倉和股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對倉和股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：應收帳款估計減損

倉和股份有限公司民國106年12月31日應收款項總額及備抵呆帳分別為新台幣160,729仟元及新台幣5,276仟元，有關應收帳款估計減損之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十)及五(一)，應收帳款會計科目說明請詳個體財務報告附註八。

倉和股份有限公司管理階層對於應收帳款評估過程涉及重大判斷，包含對客戶過去收款經驗及超過授信期間之延遲收款等情況，故本會計師將應收帳款之估計減損列為本年度個體財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師執行下列主要查核程序：

1. 就應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估備抵呆帳提列之合理性。
2. 瞭解管理階層對客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵呆帳。
3. 比較本年度和以前年度應收帳款帳齡分類及提列比率，並檢視本年度與以前年度發生呆帳情形，以評估提列備抵呆帳之合理性。
4. 取得期末逾期應收帳款催收情形統計明細，覆核公司對逾期帳款處理及可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

**管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估倉和股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算倉和股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

倉和股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對倉和股份有限公司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，以及使倉和股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於倉和股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成倉和股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對倉和股份有限公司民國 106 年度個體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 李 麗 鳳

李麗鳳



會計師 陳 慧 銘

陳慧銘



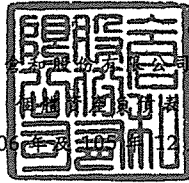
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 28 日



民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                  | 106年12月31日   |      | 105年12月31日   |      |
|------|----------------------|--------------|------|--------------|------|
|      |                      | 金 額          | %    | 金 額          | %    |
|      | 流動資產                 |              |      |              |      |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）         | \$ 464,279   | 30   | \$ 366,595   | 23   |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動（附註七及二四）  | 15,131       | 1    | -            | -    |
| 1150 | 應收票據（附註八）            | 15,079       | 1    | 11,984       | 1    |
| 1170 | 應收帳款（附註八及二五）         | 140,374      | 9    | 200,367      | 12   |
| 1200 | 其他應收款（附註八及二五）        | 1,532        | -    | 2,170        | -    |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二十）        | 15,990       | 1    | -            | -    |
| 130X | 存貨（附註九）              | 26,304       | 2    | 35,960       | 2    |
| 1410 | 預付款項（附註十三）           | 7,511        | -    | 1,694        | -    |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註十三及二六）   | 5,952        | -    | 126,125      | 8    |
| 1479 | 其他流動資產－其他（附註十三）      | 1            | -    | 16           | -    |
| 11XX | 流動資產總計               | 692,153      | 44   | 744,911      | 46   |
|      | 非流動資產                |              |      |              |      |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動（附註七及二四） | 25,319       | 2    | 14,468       | 1    |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十）        | 619,634      | 39   | 598,773      | 37   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一及二六）   | 204,985      | 13   | 229,523      | 14   |
| 1780 | 電腦軟體淨額（附註十二）         | 2,566        | -    | 2,942        | -    |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二十）        | 9,932        | 1    | 7,468        | 1    |
| 1915 | 預付設備款（附註十三）          | 3,320        | -    | 1,283        | -    |
| 1920 | 存出保證金（附註十三）          | 10,310       | 1    | 9,824        | 1    |
| 15XX | 非流動資產總計              | 876,066      | 56   | 864,281      | 54   |
| 1XXX | 資 產 總 計              | \$ 1,568,219 | 100  | \$ 1,609,192 | 100  |
|      | 流動負債                 |              |      |              |      |
| 2100 | 短期借款（附註十四及二六）        | \$ 150,000   | 9    | \$ -         | -    |
| 2150 | 應付票據（附註十五）           | 23,115       | 1    | 20,499       | 1    |
| 2170 | 應付帳款（附註十五及二五）        | 42,572       | 3    | 63,738       | 4    |
| 2200 | 其他應付款（附註十六及二五）       | 43,572       | 3    | 55,541       | 4    |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註二十）        | -            | -    | 11,828       | 1    |
| 2399 | 其他流動負債－其他（附註十六）      | 1,222        | -    | 833          | -    |
| 21XX | 流動負債總計               | 260,481      | 16   | 152,439      | 10   |
|      | 非流動負債                |              |      |              |      |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註二十）        | 46,615       | 3    | 42,451       | 2    |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註十七）    | 28,021       | 2    | 26,895       | 2    |
| 25XX | 非流動負債總計              | 74,636       | 5    | 69,346       | 4    |
| 2XXX | 負債總計                 | 335,117      | 21   | 221,785      | 14   |
|      | 權益（附註十八）             |              |      |              |      |
|      | 股 本                  |              |      |              |      |
| 3110 | 普 通 股                | 303,000      | 19   | 303,000      | 19   |
| 3200 | 資本公積                 | 412,980      | 27   | 412,980      | 26   |
|      | 保留盈餘                 |              |      |              |      |
| 3310 | 法定盈餘公積               | 122,706      | 8    | 109,656      | 7    |
| 3320 | 特別盈餘公積               | 7,182        | -    | -            | -    |
| 3350 | 未分配盈餘                | 389,623      | 25   | 568,953      | 35   |
| 3300 | 保留盈餘總計               | 519,511      | 33   | 678,609      | 42   |
|      | 其他權益                 |              |      |              |      |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | ( 10,865)    | ( 1) | ( 5,632)     | ( 1) |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益        | 8,476        | 1    | ( 1,550)     | -    |
| 3400 | 其他權益總計               | ( 2,389)     | -    | ( 7,182)     | ( 1) |
| 3XXX | 權益總計                 | 1,233,102    | 79   | 1,387,407    | 86   |
|      | 負 債 與 權 益 總 計        | \$ 1,568,219 | 100  | \$ 1,609,192 | 100  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李易霖



倉和股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(淨損)盈餘為元

| 代 碼  |                      | 106年度          |           | 105年度          |           |
|------|----------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
|      |                      | 金 額            | %         | 金 額            | %         |
| 4000 | 營業收入 (附註二五)          | \$ 564,688     | 100       | \$ 863,735     | 100       |
| 5000 | 營業成本 (附註九、十九及<br>二五) | ( 456,523)     | ( 81)     | ( 568,716)     | ( 66)     |
| 5900 | 營業毛利                 | 108,165        | 19        | 295,019        | 34        |
| 5910 | 與子公司之未實現利益           | ( 2,648)       | ( 1)      | ( 4,257)       | -         |
| 5920 | 與子公司之已實現利益           | <u>4,294</u>   | <u>1</u>  | <u>4,261</u>   | <u>-</u>  |
| 5950 | 已實現營業毛利              | <u>109,811</u> | <u>19</u> | <u>295,023</u> | <u>34</u> |
|      | 營業費用 (附註十九)          |                |           |                |           |
| 6100 | 推銷費用                 | ( 38,225)      | ( 7)      | ( 43,245)      | ( 5)      |
| 6200 | 管理費用                 | ( 70,104)      | ( 12)     | ( 93,709)      | ( 11)     |
| 6300 | 研究發展費用               | ( 46,124)      | ( 8)      | ( 52,458)      | ( 6)      |
| 6000 | 營業費用合計               | ( 154,453)     | ( 27)     | ( 189,412)     | ( 22)     |
| 6900 | 營業淨 (損) 利            | ( 44,642)      | ( 8)      | <u>105,611</u> | <u>12</u> |
|      | 營業外收入及支出 (附註十<br>九)  |                |           |                |           |
| 7010 | 其他收入                 | 10,091         | 2         | 9,211          | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失              | ( 14,169)      | ( 3)      | ( 9,644)       | ( 1)      |
| 7050 | 財務成本                 | ( 1,464)       | -         | ( 1,512)       | -         |
| 7070 | 採用權益法認列之子公<br>司損益份額  | <u>25,520</u>  | <u>5</u>  | <u>64,413</u>  | <u>7</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計       | <u>19,978</u>  | <u>4</u>  | <u>62,468</u>  | <u>7</u>  |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼  |                           | 106年度       |      | 105年度      |      |
|------|---------------------------|-------------|------|------------|------|
|      |                           | 金 額         | %    | 金 額        | %    |
| 7900 | 稅前淨(損)利                   | (\$ 24,664) | ( 4) | \$ 168,079 | 19   |
| 7950 | 所得稅費用(附註二十)               | ( 2,832)    | ( 1) | ( 37,582)  | ( 4) |
| 8200 | 本年度淨(損)利                  | ( 27,496)   | ( 5) | 130,497    | 15   |
|      | 其他綜合損益                    |             |      |            |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項<br>目：           |             |      |            |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數           | ( 1,312)    | -    | ( 1,914)   | -    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：        |             |      |            |      |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | ( 6,305)    | ( 1) | ( 54,072)  | ( 6) |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現利益(損<br>失) | 10,026      | 2    | ( 7,768)   | ( 1) |
| 8399 | 與可能重分類之項<br>目相關之所得稅       | 1,072       | -    | 9,193      | 1    |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益(稅後淨額)       | 3,481       | 1    | ( 54,561)  | ( 6) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                 | (\$ 24,015) | ( 4) | \$ 75,936  | 9    |
|      | 每股(淨損)盈餘(附註二<br>一)        |             |      |            |      |
|      | 來自繼續營業單位                  |             |      |            |      |
| 9710 | 基 本                       | (\$ 0.91)   |      | \$ 4.60    |      |
| 9810 | 稀 釋                       | (\$ 0.91)   |      | \$ 4.56    |      |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡富得

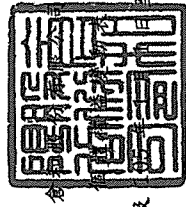


經理人：陳柑富



會計主管：李易霖





民國 106 年 及 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼                    | 105 年 1 月 1 日 餘額 | 本       | 額          | 資          | 本       | 公          | 積         | 保        | 留            | 盈 | 餘          | 其 | 權         | 益        | 項         | 目 | 權 | 益 | 總          | 額       |
|-----------------------|------------------|---------|------------|------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|---|------------|---|-----------|----------|-----------|---|---|---|------------|---------|
| A1                    | 27,900           | 金       | \$ 279,000 | \$ 224,000 | 法       | 定          | 盈         | 餘        | 公            | 積 | 未          | 分 | 配         | 盈        | 餘         | 售 | 出 | 資 | 產          | 額       |
| 104 年度盈餘指撥及分配         |                  |         |            |            |         |            |           |          |              |   |            |   |           |          |           |   |   |   |            |         |
| B1 法定盈餘公積             | -                | -       | -          | -          | -       | 23,338     | -         | -        | -            | - | ( 23,338)  | - | -         | -        | -         | - | - | - | -          | -       |
| B5 股東現金股利             | -                | -       | -          | -          | -       | -          | -         | -        | -            | - | ( 118,575) | - | -         | -        | -         | - | - | - | ( 118,575) | -       |
| D1 105 年度淨利           | -                | -       | -          | -          | -       | -          | -         | -        | -            | - | 130,497    | - | -         | -        | -         | - | - | - | 130,497    | -       |
| D3 105 年度稅後其他綜合損益     | -                | -       | -          | -          | -       | -          | -         | -        | -            | - | ( 1,914)   | - | ( 44,879) | ( 7,768) | ( 54,561) | - | - | - | -          | -       |
| D5 105 年度綜合損益總額       | -                | -       | -          | -          | -       | -          | -         | -        | -            | - | 128,583    | - | ( 44,879) | ( 7,768) | 75,936    | - | - | - | -          | -       |
| E1 現金增資               | 2,400            | 24,000  | 188,980    | 412,980    | 109,656 | -          | -         | -        | -            | - | -          | - | -         | -        | -         | - | - | - | -          | 212,980 |
| Z1 105 年 12 月 31 日 餘額 | 30,300           | 303,000 | 412,980    | 109,656    | -       | -          | -         | -        | -            | - | 568,953    | - | ( 5,632)  | ( 1,550) | 1,387,407 | - | - | - | -          | -       |
| 105 年度盈餘指撥及分配         |                  |         |            |            |         |            |           |          |              |   |            |   |           |          |           |   |   |   |            |         |
| B1 法定盈餘公積             | -                | -       | -          | -          | -       | 13,050     | -         | -        | -            | - | ( 13,050)  | - | -         | -        | -         | - | - | - | -          | -       |
| B3 特別盈餘公積             | -                | -       | -          | -          | -       | -          | 7,182     | -        | -            | - | ( 7,182)   | - | -         | -        | -         | - | - | - | -          | -       |
| B5 股東現金股利             | -                | -       | -          | -          | -       | -          | -         | -        | -            | - | ( 130,290) | - | -         | -        | -         | - | - | - | ( 130,290) | -       |
| D1 106 年度淨損           | -                | -       | -          | -          | -       | -          | -         | -        | -            | - | ( 27,496)  | - | -         | -        | -         | - | - | - | ( 27,496)  | -       |
| D3 106 年度稅後其他綜合損益     | -                | -       | -          | -          | -       | -          | -         | -        | -            | - | ( 1,312)   | - | ( 5,233)  | 10,026   | 3,481     | - | - | - | -          | -       |
| D5 106 年度綜合損益總額       | -                | -       | -          | -          | -       | -          | -         | -        | -            | - | ( 28,808)  | - | ( 5,233)  | 10,026   | ( 24,015) | - | - | - | -          | -       |
| Z1 106 年 12 月 31 日 餘額 | 30,300           | 303,000 | 412,980    | 122,706    | 7,182   | \$ 389,623 | \$ 10,865 | \$ 8,476 | \$ 1,233,102 | - | -          | - | -         | -        | -         | - | - | - | -          | -       |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李易霖

倉和豐有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                     | 106年度       | 105年度      |
|--------|---------------------|-------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量           |             |            |
| A10000 | 本年度稅前淨（損）利          | (\$ 24,664) | \$ 168,079 |
| A20010 | 收益費損項目：             |             |            |
| A20300 | 呆帳迴轉利益              | ( 449)      | ( 329)     |
| A20100 | 折舊費用                | 67,376      | 58,204     |
| A20200 | 攤銷費用                | 2,300       | 2,067      |
| A20900 | 財務成本                | 1,464       | 1,512      |
| A21200 | 利息收入                | ( 2,800)    | ( 946)     |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益之份額      | ( 25,520)   | ( 64,413)  |
| A21300 | 股利收入                | ( 105)      | -          |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失（回升利益）     | 2,378       | ( 2,679)   |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備（利益）損失   | ( 217)      | 156        |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | ( 31)       | -          |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨利益       | ( 93)       | -          |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失       | 3,798       | -          |
| A23900 | 與子公司之未實現利益          | 2,648       | 4,257      |
| A24000 | 與子公司之已實現利益          | ( 4,294)    | ( 4,261)   |
| A29900 | 預付設備款轉費用            | 540         | 15         |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數         |             |            |
| A31130 | 應收票據（增加）減少          | ( 3,110)    | 2,138      |
| A31150 | 應收帳款減少              | 60,457      | 64,819     |
| A31180 | 其他應收款減少             | 638         | 4,733      |
| A31200 | 存貨減少                | 7,278       | 15,264     |
| A31230 | 預付款項（增加）減少          | ( 5,817)    | 354        |
| A31240 | 其他流動資產減少            | 15          | 24         |
| A32130 | 應付票據增加（減少）          | 2,616       | ( 2,867)   |
| A32150 | 應付帳款減少              | ( 21,166)   | ( 25,718)  |
| A32180 | 其他應付款減少             | ( 11,969)   | ( 10,081)  |
| A32240 | 淨確定福利負債（減少）增加       | ( 186)      | 211        |
| A32230 | 其他流動負債增加            | 389         | 35         |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                           | 106年度             | 105年度             |
|-----------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| A33000    | 營運產生之現金                   | \$ 51,476         | \$ 210,574        |
| A33300    | 支付之利息                     | ( 1,464)          | ( 1,512)          |
| A33500    | 支付之所得稅                    | ( 27,878)         | ( 45,810)         |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入                | <u>22,134</u>     | <u>163,252</u>    |
| 投資活動之現金流量 |                           |                   |                   |
| B00100    | 取得指定為透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | ( 15,210)         | -                 |
| B00200    | 處分指定為透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | 15,241            | -                 |
| B00300    | 取得備供出售金融資產                | ( 25,955)         | ( 1,367)          |
| B00400    | 出售備供出售金融資產價款              | 10,092            | -                 |
| B07100    | 預付設備款增加                   | ( 3,320)          | ( 756)            |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備               | ( 46,834)         | ( 37,599)         |
| B04500    | 購置無形資產                    | ( 1,924)          | ( 3,545)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款             | 1,158             | 71                |
| B03700    | 存出保證金增加                   | ( 486)            | -                 |
| B03800    | 存出保證金減少                   | -                 | 530               |
| B06500    | 其他金融資產減少(增加)              | 120,173           | ( 95,757)         |
| B07500    | 收取之利息                     | 2,800             | 946               |
| B07600    | 收取子公司股利                   | -                 | 69,510            |
| B07600    | 收取其他股利                    | <u>105</u>        | <u>-</u>          |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入(出)             | <u>55,840</u>     | <u>( 67,967)</u>  |
| 籌資活動之現金流量 |                           |                   |                   |
| C04600    | 現金增資                      | -                 | 216,000           |
| C00200    | 短期借款增加(減少)                | 150,000           | ( 20,000)         |
| C01700    | 償還長期借款                    | -                 | ( 41,804)         |
| C04500    | 支付本公司業主股利                 | ( 130,290)        | ( 118,575)        |
| C09900    | 支付股份發行成本                  | <u>-</u>          | <u>( 3,020)</u>   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入                | <u>19,710</u>     | <u>32,601</u>     |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加                | 97,684            | 127,886           |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額               | <u>366,595</u>    | <u>238,709</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額               | <u>\$ 464,279</u> | <u>\$ 366,595</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李易霖



倉和股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 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。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進

行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」                         | 註 2             |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                  | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                            | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」                    | 2018 年 1 月 1 日  |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                             | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                | 2017 年 1 月 1 日  |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                       | 2018 年 1 月 1 日  |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」                        | 2018 年 1 月 1 日  |

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### IFRS 9「金融工具」及相關修正

##### 金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效

利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

1. 分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票與未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。
2. 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加

且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

|                 | 106年12月31日<br>帳面金額 | 首次適用<br>調整之帳面金額 | 107年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|-----------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| 資產、負債及<br>權益之影響 |                    |                 |                         |
| 備供出售金融資產        |                    |                 |                         |
| — 流動            | \$ 15,131          | \$ -            | \$ 15,131               |
| 備供出售金融資產        |                    |                 |                         |
| — 非流動           | 25,319             | -               | 25,319                  |
| 資產影響            | <u>\$ 40,450</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 40,450</u>        |

### (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)    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」                         | 2019 年 1 月 1 日     |
| IFRS 9 之修正「具負債補償之提前還款特性」                    | 2019 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                 |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日(註3) |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日     |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」                      | 2019 年 1 月 1 日(註4) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」                   | 2019 年 1 月 1 日     |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」                       | 2019 年 1 月 1 日     |

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



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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### （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（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. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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。

於編製個體財務報告時，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。

#### (五) 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。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (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。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本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，本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) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

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

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 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。

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

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

於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

### (3) 金融資產之除列

本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。

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

## 2. 權益工具

本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。

本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。

再取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。



## (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 股利收入及利息收入

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

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

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (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絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### (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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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，惟本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本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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，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。

### 應收帳款之估計減損

應收帳款減損估計包括先個別評估未有減損後，另再以集團評估減損，集體存在之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款等情況，依據帳齡分析及本公司的呆帳提列比率等估列減損損失。

六、現金及約當現金

|                      | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金             | \$ 210            | \$ 642            |
| 銀行支票及活期存款            | 258,032           | 230,593           |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                   |                   |
| 銀行定期存款               | 176,020           | 55,335            |
| 附賣回債券                | 30,017            | 80,025            |
|                      | <u>\$ 464,279</u> | <u>\$ 366,595</u> |

七、備供出售金融資產

|            | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u>  |                  |                  |
| 國內投資       |                  |                  |
| 基金受益憑證     | <u>\$ 15,131</u> | <u>\$ -</u>      |
| <u>非流動</u> |                  |                  |
| 國內投資       |                  |                  |
| 上市（櫃）及興櫃股票 | <u>\$ 25,319</u> | <u>\$ 14,468</u> |

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                   |                   |
| 因營業而發生       | \$ 15,154         | \$ 12,044         |
| 減：備抵呆帳       | ( 75)             | ( 60)             |
|              | <u>\$ 15,079</u>  | <u>\$ 11,984</u>  |
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |
| 應收帳款         | \$ 143,752        | \$ 204,722        |
| 減：備抵呆帳       | ( 3,378)          | ( 4,355)          |
|              | <u>\$ 140,374</u> | <u>\$ 200,367</u> |
| <u>催收款</u>   |                   |                   |
| 催收款          | \$ 1,823          | \$ 2,552          |
| 減：備抵呆帳       | ( 1,823)          | ( 2,552)          |
|              | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 其他           | <u>\$ 1,532</u>   | <u>\$ 2,170</u>   |

### 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變，針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。個別評估之客觀減損證據可能包含債務人發生顯著財務困難、應收帳款發生逾期之情形及債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整，上述有個別減損跡象之客戶提列 100% 呆帳；另組合基礎評估係以過去收款經驗並考量非預期之未來外在環境變化提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 0~60 天    | \$ 89,193         | \$ 142,451        |
| 61~120 天  | 45,569            | 55,358            |
| 121~180 天 | 8,270             | 6,118             |
| 181~240 天 | 720               | 795               |
| 241~365 天 | -                 | -                 |
| 合 計       | <u>\$ 143,752</u> | <u>\$ 204,722</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 0~60 天    | \$ 10,855        | \$ 32,080        |
| 61~120 天  | 2,567            | 569              |
| 121~180 天 | 3,877            | -                |
| 181~240 天 | -                | -                |
| 241~365 天 | -                | -                |
| 合 計       | <u>\$ 17,299</u> | <u>\$ 32,649</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司應收票據、應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                      | 個 別 評 估         | 群 組 評 估         | 減 損 損 失      | 合 計             |
|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
|                      | 催 收 款           | 應 收 帳 款         | 應 收 票 據      |                 |
| 105 年 1 月 1 日餘額      | \$ 1,241        | \$ 6,055        | \$ -         | \$ 7,296        |
| 加：本年度提列呆帳費用          | 1,311           | -               | 60           | 1,371           |
| 減：本年度迴轉減損損失／<br>呆帳費用 | -               | ( 1,700)        | -            | ( 1,700)        |
| 105 年 12 月 31 日餘額    | 2,552           | 4,355           | 60           | 6,967           |
| 加：本年度提列呆帳費用          | 513             | -               | 15           | 528             |
| 減：本年度迴轉減損損失／<br>呆帳費用 | -               | ( 977)          | -            | ( 977)          |
| 減：本年度實際沖銷            | ( 1,242)        | -               | -            | ( 1,242)        |
| 106 年 12 月 31 日餘額    | <u>\$ 1,823</u> | <u>\$ 3,378</u> | <u>\$ 75</u> | <u>\$ 5,276</u> |

催收款帳列其他資產項下，請參閱附註十三。

#### 九、存 貨

|       | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 商 品   | \$ 227           | \$ 113           |
| 製 成 品 | 1,421            | 2,430            |
| 在 製 品 | 712              | 1,814            |
| 半 成 品 | 2,382            | 2,964            |
| 原 料   | 21,059           | 28,639           |
| 在途存貨  | 503              | -                |
|       | <u>\$ 26,304</u> | <u>\$ 35,960</u> |

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 456,523 仟元及 568,716 仟元。106 及 105 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 2,378 仟元及存貨淨變現價值回升利益 2,679 仟元，存貨淨變現價值回升係因清理呆滯存貨所致。

#### 十、採用權益法之投資

##### 投資子公司

|                                 | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| 倉和精密製造（蘇州）有限公司                  | \$ 467,899        | \$ 427,218        |
| 光星（上海）國際貿易有限公司                  | 21,213            | 17,459            |
| POSSESS LEADERSHIP CO.,<br>LTD. | <u>130,522</u>    | <u>154,096</u>    |
|                                 | <u>\$ 619,634</u> | <u>\$ 598,773</u> |

| 公 司 名 稱                      | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 |            |
|------------------------------|-------------------------|------------|
|                              | 106年12月31日              | 105年12月31日 |
| 倉和精密製造(蘇州)有限公司               | 100%                    | 100%       |
| 光星(上海)國際貿易有限公司               | 100%                    | 100%       |
| POSSESS LEADERSHIP CO., LTD. | 100%                    | 100%       |

105 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

106 年度採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除光星(上海)國際貿易有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

#### 十一、不動產、廠房及設備

|                   | 土 地              | 房屋及建築            | 機器設備             | 辦公設備            | 租賃改良              | 其他設備          | 未完工程            | 合 計               |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 成 本               |                  |                  |                  |                 |                   |               |                 |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 23,194        | \$ 41,457        | \$ 75,181        | \$ 689          | \$ 161,908        | \$ 459        | \$ -            | \$ 302,888        |
| 增 添               | 10,271           | 3,696            | 14,252           | 1,021           | 6,146             | 199           | 2,014           | 37,599            |
| 重 分 類             | -                | -                | 7,460            | -               | -                 | 86            | -               | 7,546             |
| 處 分               | -                | -                | ( 1,406 )        | -               | -                 | -             | -               | ( 1,406 )         |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>33,465</u>    | <u>45,153</u>    | <u>95,487</u>    | <u>1,710</u>    | <u>168,054</u>    | <u>744</u>    | <u>2,014</u>    | <u>346,627</u>    |
| 累計折舊              |                  |                  |                  |                 |                   |               |                 |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | -                | 16,457           | 28,236           | 147             | 15,043            | 196           | -               | 60,079            |
| 折舊費用              | -                | 2,379            | 18,994           | 395             | 36,294            | 142           | -               | 58,204            |
| 重 分 類             | -                | -                | -                | -               | -                 | -             | -               | -                 |
| 處 分               | -                | -                | ( 1,179 )        | -               | -                 | -             | -               | ( 1,179 )         |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | -                | <u>18,836</u>    | <u>46,051</u>    | <u>542</u>      | <u>51,337</u>     | <u>338</u>    | -               | <u>117,104</u>    |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 33,465</u> | <u>\$ 26,317</u> | <u>\$ 49,436</u> | <u>\$ 1,168</u> | <u>\$ 116,717</u> | <u>\$ 406</u> | <u>\$ 2,014</u> | <u>\$ 229,523</u> |
| 成 本               |                  |                  |                  |                 |                   |               |                 |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 33,465        | \$ 45,153        | \$ 95,487        | \$ 1,710        | \$ 168,054        | \$ 744        | \$ 2,014        | \$ 346,627        |
| 增 添               | -                | 430              | 39,778           | 571             | 6,055             | -             | -               | 46,834            |
| 重 分 類             | -                | -                | 743              | -               | 2,014             | -             | ( 2,014 )       | 743               |
| 處 分               | -                | -                | ( 3,416 )        | -               | -                 | -             | -               | ( 3,416 )         |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>33,465</u>    | <u>45,583</u>    | <u>132,592</u>   | <u>2,281</u>    | <u>176,123</u>    | <u>744</u>    | -               | <u>390,788</u>    |
| 累計折舊及減損           |                  |                  |                  |                 |                   |               |                 |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | -                | 18,836           | 46,051           | 542             | 51,337            | 338           | -               | 117,104           |
| 認列減損損失            | -                | -                | 3,798            | -               | -                 | -             | -               | 3,798             |
| 折舊費用              | -                | 2,923            | 25,652           | 471             | 38,192            | 138           | -               | 67,376            |
| 重 分 類             | -                | -                | -                | -               | -                 | -             | -               | -                 |
| 處 分               | -                | -                | ( 2,475 )        | -               | -                 | -             | -               | ( 2,475 )         |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | -                | <u>21,759</u>    | <u>73,026</u>    | <u>1,013</u>    | <u>89,529</u>     | <u>476</u>    | -               | <u>185,803</u>    |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 33,465</u> | <u>\$ 23,824</u> | <u>\$ 59,566</u> | <u>\$ 1,268</u> | <u>\$ 86,594</u>  | <u>\$ 268</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 204,985</u> |

本公司於 106 年度對不動產、廠房及設備認列之減損損失為 3,798 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，該減損損失已列入個體綜合損益表之其他損失項下。

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 | 35至55年 |
| 其他工程  | 3至15年  |
| 機器設備  | 3至5年   |
| 辦公設備  | 3年     |
| 租賃改良  | 3至5年   |
| 其他設備  | 3至5年   |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

## 十二、電腦軟體

|                   | 電 腦 軟 體           |
|-------------------|-------------------|
| <u>成    本</u>     |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 8,151          |
| 單獨取得              | <u>3,545</u>      |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 11,696</u>  |
| <u>累計攤銷</u>       |                   |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 6,687)        |
| 攤銷費用              | <u>( 2,067)</u>   |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>(\$ 8,754)</u> |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 2,942</u>   |
| <u>成    本</u>     |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 11,696         |
| 單獨取得              | 1,924             |
| 處    分            | <u>( 2,585)</u>   |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 11,035</u>  |
| <u>累計攤銷</u>       |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 8,754)        |
| 攤銷費用              | <u>( 2,300)</u>   |
| 處    分            | <u>2,585</u>      |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>(\$ 8,469)</u> |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 2,566</u>   |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |    |
|------|----|
| 電腦軟體 | 3年 |
|------|----|



### 十三、其他資產

|              | 106年12月31日       | 105年12月31日        |
|--------------|------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                   |
| 預付款項         | \$ 7,511         | \$ 1,694          |
| 其他金融資產－流動    | 5,952            | 126,125           |
| 其他流動資產       | <u>1</u>         | <u>16</u>         |
|              | <u>\$ 13,464</u> | <u>\$ 127,835</u> |
| <u>非 流 動</u> |                  |                   |
| 預付設備款        | \$ 3,320         | \$ 1,283          |
| 存出保證金        | 10,310           | 9,824             |
| 催收款項         | 1,823            | 2,552             |
| 備抵呆帳－催收款項    | ( <u>1,823</u> ) | ( <u>2,552</u> )  |
|              | <u>\$ 13,630</u> | <u>\$ 11,107</u>  |

其他金融資產－流動金額主係借款擔保及超過 3 個月之定期存款，設定作為借款擔保之其他金融資產－流動金額，請參閱附註二六。

### 十四、借 款

#### 短期借款

|              | 106年12月31日        | 105年12月31日  |
|--------------|-------------------|-------------|
| <u>無擔保借款</u> |                   |             |
| 信用額度借款       | <u>\$ 150,000</u> | <u>\$ -</u> |

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 1.47%～1.50%。

### 十五、應付票據及應付帳款

|             | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 23,115</u> | <u>\$ 20,499</u> |
| <u>應付帳款</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 42,572</u> | <u>\$ 63,738</u> |

## 十六、其他負債

|           | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> |                  |                  |
| 其他應付款     |                  |                  |
| 應付薪資及獎金   | \$ 21,274        | \$ 26,104        |
| 應付員工酬勞    | -                | 11,000           |
| 應付董監事酬勞   | -                | 3,000            |
| 應付勞健保     | 3,170            | 3,721            |
| 應付退休金     | 1,800            | 2,177            |
| 其    他    | 17,328           | 9,539            |
|           | <u>\$ 43,572</u> | <u>\$ 55,541</u> |
| 其他流動負債    | <u>\$ 1,222</u>  | <u>\$ 833</u>    |

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 31,571        | \$ 30,285        |
| 計畫資產公允價值 | ( 3,550 )        | ( 3,390 )        |
| 提撥短絀     | 28,021           | 26,895           |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 28,021</u> | <u>\$ 26,895</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 105 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 27,828          | (\$ 3,058)         | \$ 24,770        |
| 服務成本                |                    |                    |                  |
| 前期服務成本              | 535                | -                  | 535              |
| 利息費用（收入）            | <u>410</u>         | <u>( 42 )</u>      | <u>368</u>       |
| 認列於損益               | <u>945</u>         | <u>( 42 )</u>      | <u>903</u>       |
| 再衡量數                |                    |                    |                  |
| 精算損失－財務假設變動         | 1,534              | 18                 | 1,552            |
| 精算損失－人口統計假設變動       | 461                | -                  | 461              |
| 精算損失－經驗調整           | <u>( 99 )</u>      | <u>-</u>           | <u>( 99 )</u>    |
| 認列於其他綜合損益           | <u>1,896</u>       | <u>18</u>          | <u>1,914</u>     |
| 雇主提撥                | <u>-</u>           | <u>( 692 )</u>     | <u>( 692 )</u>   |
| 福利支付                | <u>( 384 )</u>     | <u>384</u>         | <u>-</u>         |
| 105 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>30,285</u>      | <u>( 3,390 )</u>   | <u>26,895</u>    |
| 服務成本                |                    |                    |                  |
| 前期服務成本              | -                  | -                  | -                |
| 利息費用（收入）            | <u>276</u>         | <u>( 10 )</u>      | <u>266</u>       |
| 認列於損益               | <u>276</u>         | <u>( 10 )</u>      | <u>266</u>       |
| 再衡量數                |                    |                    |                  |
| 精算損失－財務假設變動         | ( 379 )            | ( 25 )             | ( 404 )          |
| 精算損失－人口統計假設變動       | 1,083              | -                  | 1,083            |
| 精算損失－經驗調整           | <u>634</u>         | <u>-</u>           | <u>634</u>       |
| 認列於其他綜合損益           | <u>1,338</u>       | <u>( 25 )</u>      | <u>1,313</u>     |
| 雇主提撥                | <u>-</u>           | <u>( 453 )</u>     | <u>( 453 )</u>   |
| 福利支付                | <u>( 328 )</u>     | <u>328</u>         | <u>-</u>         |
| 106 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 31,571</u>   | <u>(\$ 3,550)</u>  | <u>\$ 28,021</u> |

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。

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：

|         | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.125%     | 1.00%      |
| 薪資預期增加率 | 2.750%     | 2.75%      |

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：

|          | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 773)   | (\$ 787)   |
| 減少 0.25% | \$ 803     | \$ 818     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 778     | \$ 791     |
| 減少 0.25% | (\$ 752)   | (\$ 765)   |

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。

|              | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 480     | \$ 492     |
| 確定福利義務平均到期期間 | 10.0年      | 10.6年      |

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 106年12月31日   | 105年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 30,300       | 30,300       |
| 已發行股本                | \$ 303,000   | \$ 303,000   |

105 年 8 月 11 日董事會決議現金增資發行新股 2,400 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 90 元溢價發行，增資後實收股本為 303,000 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 105 年 8 月 31 日核准申報生效，並經董事會決議，以 105 年 10 月 19 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

|                   | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 |                   |                   |
| 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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

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，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利；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、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 20 日及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 105年度     | 104年度     | 105年度         | 104年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 13,050 | \$ 23,338 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 7,182     | -         | -             | -     |
| 現金股利   | 130,290   | 118,575   | 4.3           | 4.25  |

本公司 107 年 3 月 28 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每股股利 ( 元 ) |
|--------|-----------|------------|
| 現金股利   | \$ 39,500 | \$ 1.3036  |
| 特別盈餘公積 | ( 4,793 ) | -          |

有關 106 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

#### 十九、繼續營業單位淨利

##### (一) 其他收入

|      | 106年度            | 105年度           |
|------|------------------|-----------------|
| 股利收入 | \$ 105           | \$ -            |
| 租金收入 | 120              | 114             |
| 利息收入 | 2,800            | 946             |
| 其 他  | 7,066            | 8,151           |
|      | <u>\$ 10,091</u> | <u>\$ 9,211</u> |

(二) 其他利益及損失

|                | 106年度              | 105年度             |
|----------------|--------------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損) |                    |                   |
| 益              | \$ 217             | (\$ 156)          |
| 淨外幣兌換損失        | ( 10,114)          | ( 8,990)          |
| 處分備供出售金融資產利益   | 93                 | -                 |
| 指定透過損益按公允價值    |                    |                   |
| 衡量之金融資產損益      | 31                 | -                 |
| 不動產、廠房及設備減損損失  | ( 3,798)           |                   |
| 其 他            | ( 598)             | ( 498)            |
|                | <u>(\$ 14,169)</u> | <u>(\$ 9,644)</u> |

(三) 財務成本

|        | 106年度             | 105年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款利息 | <u>(\$ 1,464)</u> | <u>(\$ 1,512)</u> |

(四) 折舊及攤銷

|              | 106年度            | 105年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備    | \$ 67,376        | \$ 58,204        |
| 無形資產         | <u>2,300</u>     | <u>2,067</u>     |
| 合 計          | <u>\$ 69,676</u> | <u>\$ 60,271</u> |
| 折舊費用依功能別彙總   |                  |                  |
| 營業成本         | \$ 48,745        | \$ 39,850        |
| 營業費用         | <u>18,631</u>    | <u>18,354</u>    |
|              | <u>\$ 67,376</u> | <u>\$ 58,204</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別 |                  |                  |
| 彙總           |                  |                  |
| 營業成本         | \$ 696           | \$ 507           |
| 營業費用         | <u>1,604</u>     | <u>1,560</u>     |
|              | <u>\$ 2,300</u>  | <u>\$ 2,067</u>  |

(五) 員工福利費用

|              | 106年度             | 105年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利       | \$ 162,162        | \$ 208,367        |
| 退職後福利        |                   |                   |
| 確定提撥計畫       | 7,559             | 8,806             |
| 確定福利計畫（附註十七） | 266               | 903               |
|              | <u>7,825</u>      | <u>9,709</u>      |
| 其他員工福利       | <u>8,947</u>      | <u>11,748</u>     |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 178,934</u> | <u>\$ 229,824</u> |
| 依功能別彙總       |                   |                   |
| 營業成本         | \$ 91,458         | \$ 119,240        |
| 營業費用         | <u>87,476</u>     | <u>110,584</u>    |
|              | <u>\$ 178,934</u> | <u>\$ 229,824</u> |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年度因虧損不擬分配員工酬勞及董監事酬勞，105 年度於 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

| <u>金 額</u> | 105年度     |   |
|------------|-----------|---|
|            | 現         | 金 |
| 員工酬勞       | \$ 11,000 |   |
| 董監事酬勞      | 3,000     |   |

105 年度依據董事會決議通過之員工及董監酬勞金額換算後比率分別為 6.04% 及 1.65%，均符合本公司章程之規定。

年度個體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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。



(七) 外幣兌換損益

|          | 106年度                | 105年度               |
|----------|----------------------|---------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 3,645             | \$ 4,910            |
| 外幣兌換損失總額 | ( 13,759)            | ( 13,900)           |
| 淨 損 益    | ( <u>\$ 10,114</u> ) | ( <u>\$ 8,990</u> ) |

二十、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

|             | 106年度           | 105年度            |
|-------------|-----------------|------------------|
| 當期所得稅       |                 |                  |
| 本年度產生者      | \$ -            | \$ 30,144        |
| 未分配盈餘加徵     | -               | 8,997            |
| 以前年度之調整     | <u>60</u>       | <u>11</u>        |
|             | 60              | 39,152           |
| 遞延所得稅       |                 |                  |
| 本年度產生者      | <u>2,772</u>    | ( <u>1,570</u> ) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 2,832</u> | <u>\$ 37,582</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|               | 106年度                | 105年度             |
|---------------|----------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利    | ( <u>\$ 24,664</u> ) | <u>\$ 168,079</u> |
| 稅前淨利(損)按法定稅率計 |                      |                   |
| 算之所得稅         | (\$ 4,193)           | \$ 28,574         |
| 免稅所得          | ( 34)                | -                 |
| 稅上不可減除之費損     | 31                   | -                 |
| 未分配盈餘加徵       | -                    | 8,997             |
| 未認列之可減除暫時性差異  | 634                  | -                 |
| 未認列之虧損扣抵      | 6,333                | -                 |
| 以前年度之當期所得稅費用  |                      |                   |
| 於本年度之調整       | <u>61</u>            | <u>11</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用   | <u>\$ 2,832</u>      | <u>\$ 37,582</u>  |

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31

日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 1,753 仟元及 8,226 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 106年度      | 105年度      |
|--------------|------------|------------|
| <u>遞延所得稅</u> |            |            |
| 本年度產生者       |            |            |
| 一 國外營運機構換算   | (\$ 1,072) | (\$ 9,193) |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 |            |            |
| 應收退稅款   | \$ 15,990  | \$ -       |
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ -       | \$ 11,828  |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認列於損益           | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                 |                  |                  |
| 暫時性差異                |                  |                 |                  |                  |
| 未實現銷貨毛利              | \$ 975           | (\$ 279)        | \$ -             | \$ 696           |
| 確定福利退休計畫             | 3,239            | ( 32)           | -                | 3,207            |
| 備抵呆帳                 | 800              | ( 177)          | -                | 623              |
| 國外營運機構兌換<br>差額       | 1,154            | -               | 1,072            | 2,226            |
| 未實現兌換損益              | -                | 1,476           | -                | 1,476            |
| 存貨跌價及呆滯損失            | 1,300            | 404             | -                | 1,704            |
|                      | <u>\$ 7,468</u>  | <u>\$ 1,392</u> | <u>\$ 1,072</u>  | <u>\$ 9,932</u>  |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                 |                  |                  |
| 暫時性差異                |                  |                 |                  |                  |
| 國外權益法認列投資<br>損益      | \$ 42,276        | \$ 4,339        | \$ -             | \$ 46,615        |
| 未實現兌換損益              | 175              | ( 175)          | -                | -                |
|                      | <u>\$ 42,451</u> | <u>\$ 4,164</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 46,615</u> |

105 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                   |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                   |                      |                  |
| 未實現銷貨毛利              | \$ 976           | (\$ 1)            | \$ -                 | \$ 975           |
| 確定福利退休計畫             | 3,203            | 36                | -                    | 3,239            |
| 備抵呆帳                 | 743              | 57                | -                    | 800              |
| 國外營運機構兌換<br>差額       | -                | -                 | 1,154                | 1,154            |
| 存貨跌價及呆滯損失            | 1,755            | ( 455)            | -                    | 1,300            |
|                      | <u>\$ 6,677</u>  | <u>(\$ 363)</u>   | <u>\$ 1,154</u>      | <u>\$ 7,468</u>  |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                   |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                   |                      |                  |
| 國外營運機構兌換<br>差額       | \$ 8,039         | \$ -              | (\$ 8,039)           | \$ -             |
| 國外權益法認列投資<br>損益      | 43,143           | ( 867)            | -                    | 42,276           |
| 未實現兌換損益              | 1,241            | ( 1,066)          | -                    | 175              |
|                      | <u>\$ 52,423</u> | <u>(\$ 1,933)</u> | <u>(\$ 8,039)</u>    | <u>\$ 42,451</u> |

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

|          | 106年12月31日       | 105年12月31日  |
|----------|------------------|-------------|
| 虧損扣抵     |                  |             |
| 116 年度到期 | \$ 37,252        | \$ -        |
| 減損損失     | 3,798            |             |
|          | <u>\$ 41,050</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額           | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| <u>\$ 37,252</u> | 116    |

(七) 兩稅合一相關資訊

|         | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|---------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘   |                   |                   |
| 86 年度以前 | \$ 805            | \$ 805            |
| 87 年度以後 | 388,818           | 568,148           |
|         | <u>\$ 389,623</u> | <u>\$ 568,953</u> |
|         | (註)               |                   |

(接次頁)

(承前頁)

|               | 106年12月31日               | 105年12月31日             |
|---------------|--------------------------|------------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$ 105,443</u><br>(註) | <u>\$ 110,760</u>      |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | <u>106年度</u><br>(註)      | <u>105年度</u><br>21.58% |

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

#### (八) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

|               | 106年度              | 105年度             |
|---------------|--------------------|-------------------|
| 本年度淨利         | <u>(\$ 27,496)</u> | <u>\$ 130,497</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>(\$ 27,496)</u> | <u>\$ 130,497</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>(\$ 27,496)</u> | <u>\$ 130,497</u> |

##### 股 數

單位：仟股

|                      | 106年度         | 105年度         |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 30,300        | 28,380        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |               |               |
| 員工酬勞或員工分紅            | <u>52</u>     | <u>210</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>30,352</u> | <u>28,590</u> |

若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。

## 二二、營業租賃協議

### 本公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 17,200        | \$ 16,607        |
| 1~5年  | <u>18,159</u>    | <u>30,450</u>    |
|       | <u>\$ 35,359</u> | <u>\$ 47,057</u> |

## 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。本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。

## 二四、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融均趨近其公允價值。

### （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

106年12月31日

|              | 第 1 等級           | 第 2 等級           | 第 3 等級      | 合 計              |
|--------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| 備供出售金融資產     |                  |                  |             |                  |
| 國內上市（櫃）有價證券  |                  |                  |             |                  |
| 一權益投資        | \$ 8,764         | \$ -             | \$ -        | \$ 8,764         |
| 國內未上市（櫃）有價證券 |                  |                  |             |                  |
| 一權益投資        | -                | 16,555           | -           | 16,555           |
| 基金受益憑證       | <u>15,131</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>    | <u>15,131</u>    |
| 合 計          | <u>\$ 23,895</u> | <u>\$ 16,555</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40,450</u> |

105 年 12 月 31 日

|              | 第 1 等級          | 第 2 等級          | 第 3 等級      | 合 計              |
|--------------|-----------------|-----------------|-------------|------------------|
| 備供出售金融資產     |                 |                 |             |                  |
| 國內上市（櫃）有價證券  |                 |                 |             |                  |
| 一權益投資        | \$ 8,091        | \$ -            | \$ -        | \$ 8,091         |
| 國內未上市（櫃）有價證券 |                 |                 |             |                  |
| 一權益投資        | -               | 6,377           | -           | 6,377            |
| 合 計          | <u>\$ 8,091</u> | <u>\$ 6,377</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,468</u> |

106 及 105 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. 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            |
|--------------|----------------------------|
| 國內未上市（櫃）有價證券 | 以資產負債表日所能取得之最後收盤價，計算其公允價值。 |
| 一權益投資        |                            |
| 受益憑證         | 以資產負債表日所能取得之單位淨值，計算其公允價值。  |

## (三) 金融工具之種類

|               | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 金融資產          |            |            |
| 放款及應收款（註 1）   | \$ 627,216 | \$ 707,241 |
| 備供出售金融資產      | 40,450     | 14,468     |
| 金融負債          |            |            |
| 以攤銷後成本衡量（註 2） | 259,259    | 139,778    |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、備供出售金融資產、應收帳款、應付帳款及借款。本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本公司營運

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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三十。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元、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，本公司之敏感度分析。1% 係為本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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當各攸關外幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加／減少之金額；當各攸關外幣貶值 1% 時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 元 之 影 響 |        | 日 圓 之 影 響 |        | 人 民 幣 之 影 響 |        |
|-----|-----------|--------|-----------|--------|-------------|--------|
|     | 106年度     | 105年度  | 106年度     | 105年度  | 106年度       | 105年度  |
| 損 益 | \$ 660    | \$ 946 | \$ 61     | \$ 186 | \$ 748      | \$ 478 |

## (2) 利率風險

因本公司以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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，並由本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。

### 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。本公司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，本公司 106 及 105 年度之稅後淨利將減少／增加 623 仟元及 0 仟元。

## (3) 其他價格風險

本公司權益價格風險主要來自備供出售金融資產之投資（主要投資基金受益憑證及於台灣地區之上市（櫃）、興櫃股票）。

### 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%，106 及 105 年度稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 202 仟元及 72 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本公司財務損失之風險。本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。

本公司的應收帳款及其他應收款之交易對象主要為子公司、國內及國外公司組織，逾期及減損情形詳附註八。

### 3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)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本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，本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。

#### 106 年 12 月 31 日

|         | 要求即付或<br>短於1個月 | 1 ~ 3 個月   | 3個月~1年 | 1 ~ 5 年 | 5 年 以 上 |
|---------|----------------|------------|--------|---------|---------|
| 非衍生金融負債 |                |            |        |         |         |
| 短期借款    | \$ -           | \$ 150,000 | \$ -   | \$ -    | \$ -    |

#### 105 年 12 月 31 日：無。

本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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 150,000 仟元及 0 仟元。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。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) 融資額度

|        | 106年12月31日        | 105年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款額度 |                   |                   |
| 一已動用金額 | \$ 150,000        | \$ -              |
| 一未動用金額 | <u>120,000</u>    | <u>170,000</u>    |
|        | <u>\$ 270,000</u> | <u>\$ 170,000</u> |

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係人

| 關 係 人 名 稱      | 與 本 公 司 之 關 係 |
|----------------|---------------|
| 倉和精密製造（蘇州）有限公司 | 子 公 司         |
| 光星（上海）國際貿易有限公司 | 子 公 司         |
| 倉禾科技（成都）有限公司   | 子 公 司         |

(二) 收 入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別      | 106年度            | 105年度             |
|---------|----------------|------------------|-------------------|
| 營業收入    | 子 公 司          |                  |                   |
|         | 倉和精密製造（蘇州）有限公司 | <u>\$ 84,907</u> | <u>\$ 114,124</u> |
|         | 光星（上海）國際貿易有限公司 | <u>\$ 19,450</u> | <u>\$ 17,670</u>  |
|         | 倉禾科技（成都）有限公司   | <u>\$ 10,708</u> | <u>\$ 24,758</u>  |
| 其他收入    | 子 公 司          |                  |                   |
|         | 倉和精密製造（蘇州）有限公司 | <u>\$ 6,593</u>  | <u>\$ 7,182</u>   |

上述與關係人間之進、銷貨之交易條件與其他非關係人比較並無重大異常。

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 106年度           | 105年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 1,284</u> | <u>\$ 1,524</u> |

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別        | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款    | 子 公 司            |                  |                  |
|         | 倉和精密製造 (蘇州) 有限公司 | \$ 7,532         | \$ 25,931        |
|         | 其 他              | <u>9,740</u>     | <u>6,718</u>     |
|         |                  | <u>\$ 17,272</u> | <u>\$ 32,649</u> |
| 其他應收款   | 子 公 司            |                  |                  |
|         | 倉和精密製造 (蘇州) 有限公司 | \$ 1,145         | \$ 1,685         |
|         | 其 他              | <u>-</u>         | <u>263</u>       |
|         |                  | <u>\$ 1,145</u>  | <u>\$ 1,948</u>  |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 106年12月31日    | 105年12月31日   |
|---------|-----------|---------------|--------------|
| 應付帳款    | 子 公 司     | <u>\$ 322</u> | <u>\$ 25</u> |
| 其他應付款   | 子 公 司     | <u>\$ 64</u>  | <u>\$ -</u>  |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 背書保證

請詳附表二。

(七) 主要管理階層薪酬

|        | 106年度            | 105年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,323        | \$ 15,084        |
| 退職後福利  | <u>67</u>        | <u>220</u>       |
|        | <u>\$ 13,390</u> | <u>\$ 15,304</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。

## 二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

|           | 106年12月31日       | 105年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動 | \$ 5,952         | \$ 6,450         |
| 土 地       | 23,194           | 23,194           |
| 房屋及建築－淨額  | 20,045           | 22,780           |
|           | <u>\$ 49,191</u> | <u>\$ 52,424</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

二八、重大之災害損失：無。

二九、重大之期後事項：無。

## 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

106 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產        | 外 幣 匯 率  | 帳 面 金 額           |
|----------------|----------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                   |
| 美 元            | \$ 2,774 | 29.760            |
| 歐 元            | 46       | 35.370            |
| 港 幣            | 647      | 3.807             |
| 日 圓            | 110,787  | 0.264             |
| 人 民 幣          | 19,818   | 4.565             |
|                |          | <u>\$ 82,548</u>  |
| <u>非貨幣性項目</u>  |          |                   |
| 採權益法之子公司       |          |                   |
| 人 民 幣          | 107,144  | 4.565             |
|                |          | <u>\$ 489,112</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> |          |                   |
| <u>貨幣性項目</u>   |          |                   |
| 美 元            | 101      | 29.760            |
| 歐 元            | 32       | 35.370            |
| 日 圓            | 83,069   | 0.264             |
| 人 民 幣          | 85       | 4.565             |
|                |          | <u>\$ 3,010</u>   |
|                |          | <u>\$ 26,470</u>  |

105 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產        | 外  | 幣       | 匯 | 率     | 帳 面 金 額           |
|----------------|----|---------|---|-------|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |   |       |                   |
| 美 元            | \$ | 3,563   |   | 32.25 | \$ 114,912        |
| 歐 元            |    | 47      |   | 33.90 | 1,599             |
| 港 幣            |    | 450     |   | 4.158 | 1,872             |
| 日 圓            |    | 233,971 |   | 0.276 | 64,483            |
| 人 民 幣          |    | 12,474  |   | 4.617 | 57,593            |
|                |    |         |   |       | <u>\$ 240,459</u> |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |   |       |                   |
| 採權益法之子公司       |    |         |   |       |                   |
| 人 民 幣          |    | 96,313  |   | 4.617 | <u>\$ 444,677</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> |    |         |   |       |                   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |   |       |                   |
| 美 元            |    | 27      |   | 32.25 | \$ 878            |
| 歐 元            |    | 26      |   | 33.90 | 891               |
| 日 圓            |    | 152,736 |   | 0.276 | 42,094            |
| 人 民 幣          |    | 6       |   | 4.617 | 26                |
|                |    |         |   |       | <u>\$ 43,889</u>  |

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<br>新 台 幣 | 106年度                  |                    | 105年度                  |                   |
|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|
|                    | 功 能 性 貨 幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨兌換損益              | 功 能 性 貨 幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨兌換損益             |
|                    | 1 (新台幣：新台幣)            | <u>(\$ 10,114)</u> | 1 (新台幣：新台幣)            | <u>(\$ 8,990)</u> |

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
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：無。
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：無。
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. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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：(附表四)。
  - (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：無。
  - (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：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。

倉和股份有限公司  
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司            | 貸與對象             | 往來科目           | 是否為<br>關係人 | 本期最高餘額    | 期末餘額  | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金<br>性質       | 與<br>業務往來金額 | 有短期融通<br>必要之原因 | 提列<br>呆帳 | 抵<br>擔保品名稱 | 擔保品價值 | 個別對象資金<br>貸與總額 | 資金<br>限額   | 與<br>備註 |
|------------|--------------------|------------------|----------------|------------|-----------|-------|--------|------|----------------|-------------|----------------|----------|------------|-------|----------------|------------|---------|
| 1          | 倉和精密製造<br>(蘇州)有限公司 | 倉禾科技(成都)<br>有限公司 | 其他應收款<br>——關係人 | 是          | \$ 13,758 | \$ -  | \$ -   | 5%   | 有短期融通<br>資金之必要 | \$ -        | - 營業周轉         | \$ -     | -          | \$ -  | \$ 235,672     | \$ 471,343 | 註2      |
| 1          | 倉和精密製造<br>(蘇州)有限公司 | 光星(上海)國際<br>貿易公司 | 其他應收款<br>——關係人 | 是          | 2,286     | 2,273 | -      | 5%   | 有短期融通<br>資金之必要 | -           | - 營業周轉         | -        | -          | -     | 235,672        | 471,343    | 註2      |

註1：編號欄之說明如下：

(1) 本公司輸入 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：倉和精密製造(蘇州)有限公司：對單一借款入資金貸與之限額，以不超過本公司最近期經母公司會計師查核後之財務報表淨值百分之五十為限。本公司資金貸與總額以本公司最近期經母公司會計師查核後之財務報表淨值百分之百為限。

倉和股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證公司名稱    | 對 象             |   | 對背書保證<br>限額 (註 3) | 本期最高背書保<br>證餘額 | 書期保<br>額   | 末<br>期<br>保<br>額 | 背書餘<br>額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 (%) | 背書高<br>額保<br>限<br>(註 3) | 屬母子公司對<br>母子公司背書保<br>證 (註 4) | 屬子公司對<br>母子公司背書保<br>證 (註 4) | 屬對大陸地區<br>背書保證 (註 4) |
|-------------|-----------|--------------|-----------------|---|-------------------|----------------|------------|------------------|----------|--------|------------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------|
|             |           |              | 關<br>係<br>(註 2) | 稱 |                   |                |            |                  |          |        |                  |                                       |                         |                              |                             |                      |
| 0           | 倉和股份有限公司  | 倉禾科技(成都)有限公司 | 3               |   | \$1,233,102       | \$ 183,313     | \$ 104,160 | \$ 29,760        | \$ -     | 8.45   | \$1,233,102      | 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，以本公司最近期經會計師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、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。



倉和股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 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 股 數 ( 仟 股 ) | 帳 面 金 額          | 持 股 比 例 | 未 備              |   | 註 |
|-----------|-------------------|-----------------------|--------------|---------------|------------------|---------|------------------|---|---|
|           |                   |                       |              |               |                  |         | 允 價              | 值 |   |
| 倉和股份有限公司  | 上市公司              | —                     | 備供出售金融資產—非流動 | 855           | \$ 8,764         | 0.18%   | \$ 8,764         | — | — |
|           | 元晶太陽能科技股份有限公司     | —                     | "            | 350           | 16,555           | 0.41%   | 16,555           | — |   |
|           | 興櫃公司              |                       |              |               | <u>\$ 25,319</u> |         | <u>\$ 25,319</u> |   |   |
|           | 全球傳動科技股份有限公司      |                       |              |               |                  |         |                  |   |   |
|           | 受益憑證              |                       | 備供出售金融資產—流動  | 476           | \$ 5,983         |         | \$ 5,983         | — | — |
|           | 宏利新興市場高收益債券基金     |                       | "            | 710           | 9,148            |         | 9,148            | — |   |
|           | 宏利亞太入息債券          |                       |              |               | <u>\$ 15,131</u> |         | <u>\$ 15,131</u> |   |   |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 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，請參閱附表四及附表五。

倉和股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱                             | 被投資公司名稱                                 | 所在地區                                                                                | 主要營業項目 | 原<br>本<br>期 | 投<br>資<br>期<br>末 | 資<br>金<br>年<br>度<br>末 | 額<br>度<br>年<br>底 | 期<br>股 | 末<br>數 | 比<br>率 | 持<br>帳<br>面<br>金<br>額 | 有<br>被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>本<br>期<br>損<br>益 | 本<br>期<br>認<br>列<br>之<br>損<br>益 | 備<br>註 |
|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|------------------|-----------------------|------------------|--------|--------|--------|-----------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|--------|
| 倉和股份有限公司                           | POSSESS LEADERSHIP<br>CO., LTD.         | No. 24,<br>Lesperance,<br>Providence<br>Industrial<br>Estate,<br>MAHE<br>Seychelles | 轉投資事業  | \$ 190,336  |                  | \$ 190,336            |                  |        | -      | 100%   | \$ 130,522            | (\$ 22,121)                                    | (\$ 22,540)                     | -      |
| POSSESS<br>LEADERSHIP<br>CO., LTD. | BRAVE C & H SUPPLY<br>HOLDING CO., LTD. | No. 24,<br>Lesperance,<br>Providence<br>Industrial<br>Estate,<br>MAHE<br>Seychelles | 轉投資事業  | 190,336     |                  | 190,336               |                  |        | -      | 100%   | 130,927               | ( 22,121)                                      | ( 22,121)                       | -      |

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五。

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目      | 實收資本                    | 投資方                                           | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>積<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>積<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>積<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 | 按<br>本<br>期<br>投<br>資<br>公<br>司<br>損<br>益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註4) | 期末投資金額     | 截至本期末已匯回投資收益             | 註備 |
|----------------|-------------|-------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|--------------|------------|--------------------------|----|
| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目      | 實收資本                    | 投資方                                           | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>積<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>積<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>累<br>積<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>投<br>資<br>金<br>額 | 按<br>本<br>期<br>投<br>資<br>公<br>司<br>損<br>益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註4) | 期末投資金額     | 截至本期末已匯回投資收益             | 註備 |
| 倉和精密製造(蘇州)有限公司 | 銅版製造及銅印材料銷售 | \$ 166,167<br>USD 5,500 | 由倉和股份有限公司直接持有(註1)                             | \$ 89,511                                           | \$ -                                                | \$ 89,511                                           | \$ -                                                | \$ 89,511                                           | \$ -                                                | \$ 43,815                                 | 100%            | \$ 44,985    | \$ 467,899 | \$ 295,005<br>RMB 61,233 | -  |
| 光星(上海)國際貿易有限公司 | 銅印材料銷售      | 6,108<br>USD 200        | 由倉和股份有限公司直接持有(註2)                             | 6,108                                               | -                                                   | 6,108                                               | -                                                   | 6,108                                               | -                                                   | 3,826                                     | 100%            | 3,870        | 21,213     | -                        | -  |
| 倉禾科技(成都)有限公司   | 銅版製造及銅印材料銷售 | 212,491<br>USD 7,000    | 由BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD.間接持有(註3) | 190,336                                             | -                                                   | 190,336                                             | -                                                   | 190,336                                             | -                                                   | ( 22,088 )                                | 100%            | ( 22,088 )   | 130,164    | -                        | -  |

|      |                       |        |       |                         |      |       |       |    |
|------|-----------------------|--------|-------|-------------------------|------|-------|-------|----|
| 本期大處 | 累計陸地                  | 計自台灣匯出 | 經濟部核准 | 審投資金額                   | 會依陸地 | 審投資地區 | 審投資會規 | 定額 |
|      | \$ 285,955 (USD9,480) |        |       | \$ 384,766 (USD 12,700) |      |       | (註5)  |    |

註 5：本公司已於 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，故不受經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額之規定。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                  | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表      |   |           |
| 現金及約當現金明細表         |   | 明細表一      |
| 備供出售金融資產—流動明細表     |   | 明細表二      |
| 應收票據明細表            |   | 明細表三      |
| 應收帳款明細表            |   | 明細表四      |
| 存貨明細表              |   | 明細表五      |
| 預付款項明細表            |   | 明細表六      |
| 備供出售金融資產—非流動明細表    |   | 明細表七      |
| 採用權益法之投資變動明細表      |   | 明細表八      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表     |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 |   | 附註十一      |
| 無形資產變動明細表          |   | 附註十二      |
| 遞延所得稅資產明細表         |   | 附註二十      |
| 應付票據明細表            |   | 明細表九      |
| 應付帳款明細表            |   | 明細表十      |
| 其他流動負債明細表          |   | 明細表十一     |
| 遞延所得稅負債變動明細表       |   | 附註二十      |
| 損益項目明細表            |   |           |
| 營業收入明細表            |   | 明細表十二     |
| 營業成本明細表            |   | 明細表十三     |
| 營業費用明細表            |   | 明細表十四     |
| 員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表  |   | 明細表十五     |

倉和股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 摘                                                                                                 | 要 | 金  | 額                 |
|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|-------------------|
| 庫存現金 |   |                                                                                                   |   | \$ | 210               |
| 支票存款 |   |                                                                                                   |   |    | 7,267             |
| 活期存款 |   |                                                                                                   |   |    | 141,613           |
| 外幣存款 |   | 包括 1,750 仟美元@29.76，85,767 仟日圓 @0.2647，6,595 仟人民幣 @4.565，647 仟港幣@3.807，7 仟瑞士法郎@30.455，46 仟歐元@35.57 |   |    | 109,152           |
| 定期存款 |   | 包括 8,000 仟人民幣@4.656，139,500 仟新台幣@1                                                                |   |    | 176,020           |
| 約當現金 |   |                                                                                                   |   |    | <u>30,017</u>     |
|      |   |                                                                                                   |   |    | <u>\$ 464,279</u> |

倉和股份有限公司  
備供出售金融資產－流動明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 金 融 商 品 名 稱   | 單 位 數 | 取 得 成 本          | 公 平 價 值<br>單 價 總 額    |
|---------------|-------|------------------|-----------------------|
| 宏利新興市場高收益債券基金 | 476   | \$ 6,011         | 12.56<br>\$ 5,983     |
| 宏利亞太入息債券      | 710   | <u>9,175</u>     | 12.88<br><u>9,148</u> |
| 基金受益憑證        |       | <u>\$ 15,186</u> | <u>\$ 15,131</u>      |

倉和股份有限公司  
應收票據明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額              |
|---------|-----|------------------|
| 應收票據—支票 |     |                  |
| 厚 聲     | 貨 款 | \$ 3,833         |
| 鳴 鉉     | "   | 1,622            |
| Q 公 司   | "   | 1,340            |
| 明 徽     | "   | 1,181            |
| 長 伸     | "   | 1,028            |
| 其他（註）   |     | 6,150            |
| 減：備抵呆帳  |     | ( 75)            |
|         |     | <u>\$ 15,079</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

倉和股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱        | 摘 要 | 金 額               |
|----------------|-----|-------------------|
| 關 係 人          |     |                   |
| 倉和精密製造（蘇州）有限公司 | 貨 款 | \$ 7,532          |
| 倉禾科技（成都）有限公司   | "   | 501               |
| 光星（上海）國際貿易有限公司 | "   | 9,239             |
| 非關係人           |     |                   |
| I 公 司          | 貨 款 | 29,404            |
| H 公 司          | "   | 11,286            |
| R 公 司          | "   | 10,450            |
| D 公 司          | "   | 8,474             |
| 其他（註）          | "   | 66,866            |
| 減：備抵呆帳         |     | ( 3,378 )         |
|                |     | <u>\$ 140,374</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。



倉和股份有限公司  
存貨明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要      | 成 本              | 淨 變 現 價 值        |
|-------|----------|------------------|------------------|
| 商 品   | 底片、網布    | \$ 227           | \$ 319           |
| 製 成 品 | 網 版      | 1,421            | 2,087            |
| 在 製 品 | 網 版      | 712              | 814              |
| 半 成 品 | 網 版      | 2,382            | 6,483            |
| 原 料   | 乳劑、網布、底片 | 21,059           | 27,005           |
| 在途原物料 | 乳 劑      | <u>503</u>       | <u>503</u>       |
|       |          | <u>\$ 26,304</u> | <u>\$ 37,211</u> |

倉和股份有限公司  
 預付款項明細表  
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 摘        | 要   | 金  | 額                   |
|------|---|----------|-----|----|---------------------|
| 預付費用 |   | 租        | 金   | \$ | 5,817               |
|      |   | 保        | 險 費 |    | 344                 |
|      |   | 其        | 他   |    | <u>634</u>          |
|      |   |          |     |    | <u>6,795</u>        |
| 預付貨款 |   | 力        | 嵩   |    | 234                 |
|      |   | HM       |     |    | 145                 |
|      |   | GOO      |     |    | 141                 |
|      |   | ELANTAS  |     |    | 117                 |
|      |   | Kor-chem |     |    | 71                  |
|      |   | 其        | 他   |    | <u>8</u>            |
|      |   |          |     |    | <u>716</u>          |
|      |   |          |     | \$ | <u><u>7,511</u></u> |

倉和股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

|                   | 期<br>初<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 餘<br>金 | 額      | 本<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 期<br>金 | 增<br>金 | 加<br>額 | 本<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 期<br>金 | 減<br>金 | 少<br>額 | 期<br>股<br>數<br>(<br>仟<br>股<br>) | 末<br>持<br>股<br>比<br>例<br>(<br>%) | 餘<br>金 | 額      | 提<br>或<br>質<br>擔<br>保<br>形 |
|-------------------|--------------------------------------|--------|--------|---------------------------------|--------|--------|--------|---------------------------------|--------|--------|--------|---------------------------------|----------------------------------|--------|--------|----------------------------|
| 備供出售金融資產－非流動      |                                      |        |        |                                 |        |        |        |                                 |        |        |        |                                 |                                  |        |        |                            |
| 上市公司              |                                      |        |        |                                 |        |        |        |                                 |        |        |        |                                 |                                  |        |        |                            |
| 元晶太陽能科技股份有<br>限公司 | 782                                  | \$     | 8,091  |                                 | 73     | \$     | 769    | -                               | \$     | 96     |        | 855                             | 0.18%                            | \$     | 8,764  | 無                          |
| 興櫃公司              |                                      |        |        |                                 |        |        |        |                                 |        |        |        |                                 |                                  |        |        |                            |
| 全球傳動科技股份有<br>限公司  | 350                                  |        | 6,377  |                                 | -      |        | 10,178 | -                               |        |        | -      | 350                             | 0.41%                            |        | 16,555 | 無                          |
|                   |                                      | \$     | 14,468 |                                 |        | \$     | 10,947 |                                 | \$     | 96     |        |                                 |                                  | \$     | 25,319 |                            |

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 期          | 初              | 餘  | 額  | 本         | 期         | 增  | 額 | 加  | 本         | 期  | 減  | 少  | 額         | 投資(損)益     | 累 積 換 整 數  | 未 實 現 損 益 | 順 流 交 易 | 期 | 末   | 持 股 比 例 (%)    | 餘 金 | 額 | 保 持 或 質 押 情 形 |
|------------|----------------|----|----|-----------|-----------|----|---|----|-----------|----|----|----|-----------|------------|------------|-----------|---------|---|-----|----------------|-----|---|---------------|
| 股 數 (仟 股)  | 股 數 (仟 股)      | 金  | 額  | 股 數 (仟 股) | 股 數 (仟 股) | 金  | 額 | 金  | 股 數 (仟 股) | 金  | 金  | 金  | 金         | 金          | 金          | 金         | 金       | 金 | 金   | 金              | 金   | 金 | 金             |
| -          | \$ 427,218     | -  | \$ | -         | -         | \$ | - | \$ | -         | -  | \$ | -  | \$ 43,815 | (\$ 4,304) | \$ 1,170   | \$        | 1,170   | - | 100 | \$ 467,999     | 無   |   |               |
| -          | 17,459         | -  | -  | -         | -         | -  | - | -  | -         | -  | -  | -  | 3,826     | ( 116)     | 44         |           | 44      | - | 100 | 21,213         | "   |   |               |
| -          | <u>154,096</u> | -  | -  | -         | -         | -  | - | -  | -         | -  | -  | -  | ( 22,121) | ( 1,885)   | <u>432</u> |           | 432     | - | 100 | <u>130,522</u> | "   |   |               |
| \$ 598,773 |                | \$ | -  | \$        | -         | \$ | - | \$ | -         | \$ | -  | \$ | 25,520    | (\$ 6,305) | \$ 1,646   | \$        | 1,646   |   |     | \$ 619,634     |     |   |               |

按權益法之長期股權投資

舍和精密製造(蘇州)有限公司

光星(上海)國際貿易有限公司

POSSESS LEADERSHIP CO.,

LTD.

倉和股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額              |
|---------|-----|------------------|
| 非關係人    |     |                  |
| 甲 公 司   | 貨 款 | \$ 23,034        |
| 其他（註）   | 〃   | <u>81</u>        |
|         |     | <u>\$ 23,115</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

倉和股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱        | 摘 要 | 金 額              |
|----------------|-----|------------------|
| 關 係 人          |     |                  |
| 倉和精密製造（蘇州）有限公司 | 貨 款 | \$ 304           |
| 光星（上海）國際貿易有限公司 | "   | 18               |
|                |     | <u>\$ 322</u>    |
| 非關係人           |     |                  |
| 丙 公 司          | 貨 款 | \$ 9,602         |
| 丁 公 司          | "   | 8,458            |
| 乙 公 司          | "   | 4,188            |
| 甲 公 司          | "   | 6,287            |
| 其他（註）          |     | <u>13,715</u>    |
|                |     | <u>42,250</u>    |
|                |     | <u>\$ 42,572</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

倉和股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要       | 金 額             |
|-------|-----------|-----------------|
| 暫 收 款 | 外勞膳宿等     | \$ 209          |
| 代 收 款 | 代扣所得稅補充保費 | 256             |
| 預收貨款  | 貨 款       | 721             |
| 其 他   | 預收租金      | <u>36</u>       |
|       |           | <u>\$ 1,222</u> |

倉和股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項         | 目 | 摘       | 要 | 金                 | 額 |
|-----------|---|---------|---|-------------------|---|
| 銷貨收入總額    |   | 網版及網印耗材 |   | \$ 568,509        |   |
| 減：銷貨退回及折讓 |   |         |   | ( <u>3,821</u> )  |   |
|           |   |         |   | <u>\$ 564,688</u> |   |



倉和股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 金 額         |
|----------|-------------|
| 期初原料     | \$ 31,377   |
| 本期進料     | 266,091     |
| 盤 虧      | ( 1 )       |
| 減：轉列商品存貨 | ( 179,643 ) |
| 轉列製造費用   | ( 5,295 )   |
| 轉列營業費用   | ( 3,508 )   |
| 期末原料     | ( 26,623 )  |
| 直接材料耗用   | 82,398      |
| 直接人工     | 63,192      |
| 製造費用     | 131,256     |
| 製造成本     | 276,846     |
| 加：期初在製品  | 1,814       |
| 減：期末在製品  | ( 712 )     |
| 加：期初半成品  | 7,490       |
| 減：期末半成品  | ( 6,601 )   |
| 轉列製造費用   | ( 10,819 )  |
| 轉列營業費用   | ( 2,455 )   |
| 製成品成本    | 265,563     |
| 加：期初製成品  | 2,810       |
| 減：期末製成品  | ( 1,652 )   |
| 轉列製造費用   | ( 336 )     |
| 轉列營業費用   | ( 706 )     |
| 報廢損失     | ( 1,019 )   |
| 產銷成本     | 264,660     |
| 期初商品存貨   | 113         |
| 加：本期進貨   | 8,210       |
| 原料轉入     | 179,643     |
| 轉列製造費用   | ( 354 )     |
| 轉列營業費用   | ( 418 )     |
| 期末商品存貨   | ( 235 )     |
| 進銷成本     | 186,959     |
| 其他營業成本   |             |
| 存貨跌價損失   | 2,378       |
| 存貨盤虧     | 1           |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 項 | 目    | 金   | 額                 |
|---|------|-----|-------------------|
|   | 銷售下腳 | (\$ | 127)              |
|   | 報廢損失 |     | 1,019             |
|   | 其 他  |     | <u>1,633</u>      |
|   |      |     | <u>4,904</u>      |
|   |      |     | <u>\$ 456,523</u> |

倉和股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 推 銷 費 用          | 管 理 費 用          | 研 究 發 展<br>費 用   | 金 額               |
|-------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 薪資支出  | \$ 16,929        | \$ 39,909        | \$ 14,941        | \$ 71,779         |
| 租金支出  | 1,057            | 5,013            | 854              | 6,924             |
| 折 舊   | 592              | 2,621            | 15,418           | 18,631            |
| 其他（註） | <u>19,647</u>    | <u>22,561</u>    | <u>14,911</u>    | <u>57,119</u>     |
|       | <u>\$ 38,225</u> | <u>\$ 70,104</u> | <u>\$ 46,124</u> | <u>\$ 154,453</u> |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

倉和股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

|          | 106年度            |                  |                   | 105年度             |                   |                   |
|----------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          | 屬於營業成本者          | 屬於營業費用者          | 合 計               | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者           | 合 計               |
| 員工福利費用   |                  |                  |                   |                   |                   |                   |
| 薪資費用     | \$ 74,723        | \$ 71,779        | \$ 146,502        | \$ 99,248         | \$ 90,792         | \$ 190,040        |
| 勞健保費用    | 8,356            | 7,304            | 15,660            | 10,418            | 7,909             | 18,327            |
| 退休金費用    | 3,439            | 4,386            | 7,825             | 4,361             | 5,348             | 9,709             |
| 其他員工福利   | 4,940            | 4,007            | 8,947             | 5,213             | 6,535             | 11,748            |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 91,458</u> | <u>\$ 87,476</u> | <u>\$ 178,934</u> | <u>\$ 119,240</u> | <u>\$ 110,584</u> | <u>\$ 229,824</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 48,745</u> | <u>\$ 18,631</u> | <u>\$ 67,376</u>  | <u>\$ 39,850</u>  | <u>\$ 18,354</u>  | <u>\$ 58,204</u>  |
| 攤銷費用     | <u>\$ 696</u>    | <u>\$ 1,604</u>  | <u>\$ 2,300</u>   | <u>\$ 507</u>     | <u>\$ 1,560</u>   | <u>\$ 2,067</u>   |

# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071073 號

會員姓名：  
(1) 李麗鳳

(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

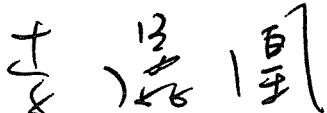
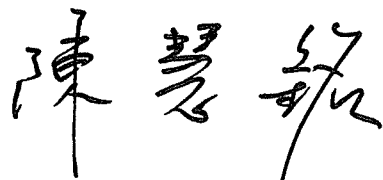
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 2650 號

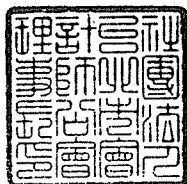
委託人統一編號：8481922

(2) 北市會證字第 1903 號

印鑑證明書用途：辦理倉和股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至  
年12月31日）財務報表之查核簽證。

|        |                                                                                     |         |                                                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） |  | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中華民國

107 年

1 月

24 日