

# 倉和股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國109及108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
			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	13~15		三
(四)重大會計政策之彙總說明	15~26		四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六)重要會計項目之說明	26~55		六~二九
(七)關係人交易	55~57		三十
(八)質抵押之資產	57		三一
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57		三二
(十)重大之災害損失	57		三三
(十一)其他事項	57		三四
(十二)重大之期後事項	57		三五
(十三)其 他	58~59		三六
(十四)附註揭露事項			三七
1. 重大交易事項相關資訊	59~60, 61~64		
2. 轉投資事業相關資訊	59~60, 65		
3. 大陸投資資訊	60, 66		
4. 主要股東資訊	67		
九、重要會計項目明細表	68~89		-

### 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度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；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函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個體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 109 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 109 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：部分特定客戶之出貨真實性

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

本會計師除測試相關內部控制外，並執行下列主要查核程序：

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

#### **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編製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（含審計委員會）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 109 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 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 謝 明

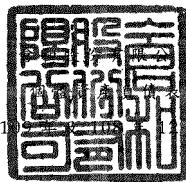
謝 明



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 3 月 25 日



民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金額	%	金額	%		
1100	現金及約當現金（附註六及二九）	\$ 265,682	11	\$ 173,114	9		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及二九）	-	-	23,810	1		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九、十及二九）	286,640	12	284,990	15		
1150	應收票據（附註十一及二九）	12,324	1	9,380	-		
1170	應收帳款—非關係人（附註十一及二九）	139,161	6	164,124	9		
1180	應收帳款—關係人（附註十一、二九及三十）	105,836	5	75,887	4		
1200	其他應收款—非關係人（附註十一及二九）	316	-	765	-		
1210	其他應收款—關係人（附註十一、二九及三十）	12,478	1	10,698	1		
1220	本期所得稅資產（附註二五）	-	-	15,562	1		
130X	存貨（附註十二）	42,379	2	50,269	3		
1410	預付款項（附註十七）	3,647	-	11,769	1		
1479	其他流動資產—其他（附註十七）	724	-	59	-		
11XX	流動資產總計	<u>869,182</u>	<u>38</u>	<u>820,427</u>	<u>44</u>		
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八及二九）	19,355	1	22,444	1		
1550	採用權益法之投資（附註十三）	1,244,854	54	851,034	45		
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三一）	98,542	4	104,345	6		
1755	使用權資產（附註十五）	48,841	2	37,773	2		
1780	電腦軟體淨額（附註十六）	1,998	-	1,315	-		
1840	遞延所得稅資產（附註二五）	21,862	1	22,120	1		
1915	預付設備款（附註十七）	3,895	-	9,678	1		
1920	存出保證金（附註十七及二九）	8,350	-	8,930	-		
15XX	非流動資產總計	<u>1,447,697</u>	<u>62</u>	<u>1,057,639</u>	<u>56</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,316,884</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,878,066</u>	<u>100</u>		
代 碼	負 債 及 權 益						
流動負債							
2100	短期借款（附註十八、二七、二九及三一）	\$ 50,000	2	\$ 100,000	5		
2130	合約負債—流動（附註二三）	1,731	-	425	-		
2150	應付票據（附註十九及二九）	18,503	1	16,528	1		
2170	應付帳款—非關係人（附註十九及二九）	98,312	4	97,129	5		
2180	應付帳款—關係人（附註十九、二九及三十）	1,191	-	69	-		
2280	租賃負債—流動（附註十五及二七）	12,263	1	9,604	1		
2200	其他應付款—非關係人（附註二十及二九）	73,699	3	63,879	3		
2220	其他應付款—關係人（附註二十、二九及三十）	-	-	18	-		
2230	本期所得稅負債（附註二五）	30,046	1	9,314	1		
2399	其他流動負債（附註二十）	449	-	288	-		
21XX	流動負債總計	<u>286,194</u>	<u>12</u>	<u>297,254</u>	<u>16</u>		
非流動負債							
2580	租賃負債—非流動（附註十五及二七）	37,094	2	28,658	2		
2570	遞延所得稅負債（附註二五）	187,216	8	110,353	6		
2640	淨確定福利負債—非流動（附註二一）	19,535	1	25,511	1		
2670	其他非流動負債（附註二十及二九）	1,000	-	-	-		
25XX	非流動負債總計	<u>244,845</u>	<u>11</u>	<u>164,522</u>	<u>9</u>		
2XXX	負債總計	<u>531,039</u>	<u>23</u>	<u>461,776</u>	<u>25</u>		
權益（附註二二）							
股 本							
3110	普通股	<u>372,690</u>	<u>16</u>	<u>303,000</u>	<u>16</u>		
3200	資本公積	<u>412,980</u>	<u>18</u>	<u>412,980</u>	<u>22</u>		
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	151,351	6	122,910	6		
3320	特別盈餘公積	36,837	2	10,642	1		
3350	未分配盈餘	829,311	36	603,594	32		
3300	保留盈餘總計	<u>1,017,499</u>	<u>44</u>	<u>737,146</u>	<u>39</u>		
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 26,179 )	( 1 )	( 44,578 )	( 2 )		
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	8,855	-	7,742	-		
3400	其他權益總計	( 17,324 )	( 1 )	( 36,836 )	( 2 )		
3XXX	權益總計	<u>1,785,845</u>	<u>77</u>	<u>1,416,290</u>	<u>75</u>		
負債與權益總計							
		<u>\$ 2,316,884</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,878,066</u>	<u>100</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：李正珉




  
 倉和有限公司  
 個別盈餘表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	109年度			108年度		
	金額	%		金額	%	
4000 营業收入（附註二三）	\$ 903,999	100		\$ 840,461	100	
5000 营業成本（附註十二、二十四及三十）	( 615,526)	( 68)		( 593,777)	( 71)	
5900 营業毛利	288,473	32		246,684	29	
5910 未實現銷貨利益	( 20,010)	( 2)		( 5,344)	-	
5920 已實現銷貨利益	6,416	1		2,692	-	
5950 已實現營業毛利	274,879	31		244,032	29	
營業費用（附註二四）						
6100 推銷費用	( 55,490)	( 6)		( 53,062)	( 6)	
6200 管理費用	( 89,052)	( 10)		( 76,368)	( 9)	
6300 研究發展費用	( 32,886)	( 4)		( 28,261)	( 4)	
6450 預期信用減損（損失） 利益	-	-		( 1,224)	-	
6000 营業費用合計	( 177,428)	( 20)		( 158,915)	( 19)	
6900 营業淨利	97,451	11		85,117	10	
營業外收入及支出（附註二四）						
7100 利息收入	2,047	-		3,565	-	
7010 其他收入	25,487	3		20,443	3	
7020 其他利益及損失	( 12,141)	( 2)		( 2,405)	-	
7050 財務成本	( 2,368)	-		( 2,726)	-	
7070 採用權益法認列之子公司 損益份額	427,089	47		236,239	28	
7000 营業外收入及支出 合計	440,114	48		255,116	31	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨利	\$ 537,565	59	\$ 340,233	41
7950	所得稅費用 (附註二五)	( 108,310)	( 12)	( 55,823)	( 7)
8200	本年度淨利	<u>429,255</u>	<u>47</u>	<u>284,410</u>	<u>34</u>
	其他綜合損益 (附註二五)				
	不重分類至損益之項				
	目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 6,308)	( 1)	( 4,332)	( 1)
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資				
	未實現評價損益	<u>3,959</u>	<u>1</u>	<u>( 3,096)</u>	<u>( - )</u>
8310		<u>( 2,349)</u>	<u>-</u>	<u>( 7,428)</u>	<u>( 1)</u>
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	22,999	3	( 30,645)	( 4)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	( 4,600)	( 1)	<u>6,129</u>	<u>1</u>
8360		<u>18,399</u>	<u>2</u>	<u>( 24,516)</u>	<u>( 3)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>16,050</u>	<u>2</u>	<u>( 31,944)</u>	<u>( 4)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 445,305</u>	<u>49</u>	<u>\$ 252,466</u>	<u>30</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 11.52		\$ 7.63	
9810	稀 釋	\$ 11.47		\$ 7.62	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡富得

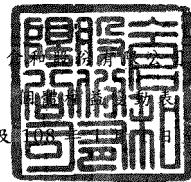


經理人：陳柑富



會計主管：李正珉





民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之		其 他 權 益 項 目	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	權 益 總 額	
								保	留	盈	餘		
	股	本	資	本	公	積	法定	盈	餘	公	積		
	股數 (仟股)	金額	資本	本公積			\$	122,706	\$	2,388	\$	363,691	\$
A1	108 年 1 月 1 日餘額		30,300	\$ 303,000	\$ 412,980		\$	122,706	\$	2,388	\$	363,691	\$ 20,062
B1	107 年度盈餘指撥及分配							204		( 204 )			-
B1	法定盈餘公積		-	-	-					-			-
B3	特別盈餘公積		-	-	-			8,254	( 8,254 )	-			-
B5	本公司股東現金股利		-	-	-			-	( 30,300 )	-		-	( 30,300 )
D1	108 年度淨利		-	-	-			-		284,410			284,410
D3	108 年度稅後其他綜合損益		-	-	-			-		( 4,332 )	( 24,516 )	( 3,096 )	( 31,944 )
D5	108 年度綜合損益總額		-	-	-			-		280,078	( 24,516 )	( 3,096 )	252,466
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-			-		( 1,417 )	-	1,417	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額		30,300	303,000	412,980			122,910		10,642		603,594	( 44,578 )
B1	108 年度盈餘指撥及分配							28,441		( 28,441 )			-
B1	法定盈餘公積		-	-	-					-			-
B3	特別盈餘公積		-	-	-			26,195	( 26,195 )	-			-
B5	本公司股東現金股利		-	-	-			-	( 75,750 )	-		-	( 75,750 )
B9	本公司股東股票股利		6,969	69,690	-			-	( 69,690 )	-		-	-
D1	109 年度淨利		-	-	-			-		429,255			429,255
D3	109 年度稅後其他綜合損益		-	-	-			-		( 6,308 )	18,399	3,959	16,050
D5	109 年度綜合損益總額		-	-	-			-		422,947	18,399	3,959	445,305
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-			-		2,846	-	( 2,846 )	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額		37,269	\$ 372,690	\$ 412,980			\$ 151,351		\$ 36,837		\$ 829,311	( \$ 26,179 )
												\$ 8,855	\$ 1,785,845

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡富得

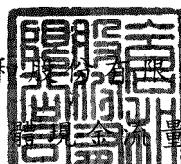


經理人：陳柑富



會計主管：李正珉




  
 倉利貿易有限公司  
 個別損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 537,565	\$ 340,233
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	-	1,224
A20100	折舊費用	58,801	76,219
A20200	攤銷費用	1,788	1,856
A20900	財務成本	2,368	2,726
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	( 427,089)	( 236,239)
A21200	利息收入	( 2,047)	( 3,565)
A21300	股利收入	-	( 1,260)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1,626)	-
A22900	租賃修改利益	( 392)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	4,913	737
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨（利益）損失	2,775	( 2,839)
A23900	與子公司之未實現利益	20,010	5,344
A24000	與子公司之已實現利益	( 6,416)	( 2,692)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 2,944)	( 119)
A31150	應收帳款	( 4,986)	( 52,465)
A31180	其他應收款	( 1,331)	( 8,473)
A31200	存 貨	2,977	( 12,578)
A31230	預付款項	8,122	( 553)
A31240	其他流動資產	( 665)	28
A32130	應付票據	1,975	( 3,256)
A32125	合約負債	1,306	( 1,865)
A32150	應付帳款	2,305	27,088
A32180	其他應付款	9,852	26,690
A32240	淨確定福利負債	( 12,284)	( 59)
A32230	其他流動負債	<u>161</u>	<u>( 119)</u>
A33000	營運產生之現金	195,138	156,063
A33300	支付之利息	( 1,349)	( 1,457)
A33500	支付之所得稅	<u>504</u>	<u>( 1,080)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>194,293</u>	<u>153,526</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,650)	(\$ 254,990)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 3,500)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 5,000)	( 18,543)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	7,048	4,168
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	26,035	31,448
B07100	預付設備款增加	( 3,777)	( 9,678)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 41,245)	( 15,765)
B04500	購置無形資產	( 2,471)	( 1,703)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,595	-
B03800	存出保證金減少	580	-
B07500	收取之利息	2,047	3,565
B07600	收取子公司股利	42,675	-
B07600	收取其他股利	-	<u>1,260</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	<u>36,837</u>	( <u>263,738</u> )
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	( 50,000)	-
C04020	租賃本金償還	( 13,812)	( 16,382)
C03000	收取存入保證金	1,000	-
C04500	支付股利	( 75,750)	( 30,300)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>138,562</u> )	( <u>46,682</u> )
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）	92,568	( 156,894)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>173,114</u>	<u>330,008</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 265,682</u>	<u>\$ 173,114</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：李正珉



倉和股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國 109 年及 108 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 110 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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期損益、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，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，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。

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。

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。

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

除自有土地外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

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

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

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

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

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於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透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

###### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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。

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

## 2. 權益工具

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。

### 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

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

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

#### (十一) 收入認列

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

#### 商品銷貨收入

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

## (十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 本公司為承租人

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

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

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

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

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

## (十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

#### (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遷延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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。

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

## 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 121	\$ 92
銀行支票及活期存款	202,841	117,526
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	62,720	55,496
	<u>\$ 265,682</u>	<u>\$ 173,114</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.10%~0.20%	0.05%~0.35%
定期存款	0.20%~2.10%	0.65%~2.75%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 62
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>23,748</u>
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,810</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年12月31日：無。

108年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌台幣	108年10月21日至 109年2月24日	USD 56 / NTD 1,694
賣出遠期外匯	美元兌台幣	108年10月31日至 109年1月6日	USD 110 / NTD 3,314
賣出遠期外匯	美元兌台幣	108年11月5日至 109年2月7日	USD 28 / NTD 831
賣出遠期外匯	美元兌台幣	108年11月5日至 109年3月9日	USD 49 / NTD 1,479
賣出遠期外匯	美元兌台幣	108年12月25日至 109年2月27日	USD 70 / NTD 2,100
賣出遠期外匯	美元兌台幣	108年12月25日至 109年3月30日	USD 22 / NTD 653

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

## 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		

上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 19,355</u>	<u>\$ 22,444</u>
------------	------------------	------------------

本公司依中長期策略目的投資全球傳動科技股份有限公司及元晶太陽能科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 286,640</u>	<u>\$ 284,990</u>

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.16% ~ 0.57% 及 0.18% ~ 2.1% 。

## 十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	109年12月31日	108年12月31日
總帳面金額	<u>\$ 286,640</u>	<u>\$ 284,990</u>
備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 286,640</u>	<u>\$ 284,990</u>

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

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

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	109年12月31日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月逾期信用損失	0%~0.01%	\$ 286,640	\$ 284,990

#### 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據一因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 12,399	\$ 9,455
減：備抵損失	<u>( 75 )</u>	<u>( 75 )</u>
	<u>\$ 12,324</u>	<u>\$ 9,380</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值—非關係人	\$ 140,838	\$ 165,815
總帳面價值—關係人	105,836	75,887
減：備抵損失	<u>( 1,677 )</u>	<u>( 1,691 )</u>
	<u>\$ 244,997</u>	<u>\$ 240,011</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 14	\$ 729
減：備抵損失	<u>( 14 )</u>	<u>( 729 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>		
其他—非關係人	\$ 316	\$ 765
其他—關係人	<u>12,478</u>	<u>10,698</u>
	<u>\$ 12,794</u>	<u>\$ 11,463</u>

#### (一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 150 天，應收帳款不予以計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對

象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

本公司僅與已依本公司之「客戶授信管理辦法」評估通過後之對象進行交易。信用評等結果係由本公司依「客戶授信管理辦法」，蒐集業務端調查得來之客戶背景資訊及其他公開可得之財務資訊等對客戶進行授信評等之評估，且若評估該客戶之協商交易額度或付款天期對本公司營運風險有重大影響時，會委外由獨立評等機構提供徵信報告。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

#### 109 年 12 月 31 日

	立 6 0 日 內	帳 立 61~120 天	帳 立 120~180 天	帳 立 180~240 天	帳 立 240~365 天	帳 立 365 天以上	帳 合 計
預期信用損失率	0.8%~ 1.07%	1.15%~ 1.32%	1.7%~ 1.71%	1.61%~ 7.77%	-	-	100%
總帳面金額	\$ 140,234	\$ 84,429	\$ 33,493	\$ 917	\$ -	\$ 14	\$ 259,087
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	( 1,002 )	( 578 )	( 157 )	( 15 )	—	( 14 )	( 1,766 )
攤銷後成本	\$ 139,232	\$ 83,851	\$ 33,336	\$ 902	\$ —	\$ —	\$ 257,321

#### 108 年 12 月 31 日

	立 6 0 日 內	帳 立 61~120 天	帳 立 120~180 天	帳 立 180~240 天	帳 立 240~365 天	帳 立 365 天以上	帳 合 計
預期信用損失率	0.61%~ 1.28%	0.88%~ 1.88%	1.63%~ 1.86%	2.31%~ 5.12%	-	-	100%
總帳面金額	\$ 164,186	\$ 74,870	\$ 11,344	\$ 757	\$ -	\$ 729	\$ 251,886
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	( 976 )	( 630 )	( 140 )	( 20 )	—	( 729 )	( 2,495 )
攤銷後成本	\$ 163,210	\$ 74,240	\$ 11,204	\$ 737	\$ —	\$ —	\$ 249,391

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,420	\$ 2,058
加：本年度提列減損損失	-	1,224
減：本年度實際沖銷	( 729 )	( 862 )
年底餘額	<u>\$ 1,691</u>	<u>\$ 2,420</u>

催收款帳列其他資產項下，請參閱附註十七。

## (二) 應收票據

本公司應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 75	\$ 75
加：本年度提列減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>

## 十二、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 1,050	\$ 862
製 成 品	1,837	2,532
在 製 品	3,560	6,078
半 成 品	2,650	2,737
原 料	<u>33,282</u>	<u>38,060</u>
	<u>\$ 42,379</u>	<u>\$ 50,269</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 615,526 仟元及 593,777 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 4,913 仟元及 737 仟元。

## 十三、採用權益法之投資

### 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
倉和精密製造（蘇州）有限公司	\$ 1,032,562	\$ 707,720
光星（上海）國際貿易有限公司	29,790	25,641
POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	<u>182,502</u>	<u>117,673</u>
	<u>\$ 1,244,854</u>	<u>\$ 851,034</u>

公 司 名 称	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	109年12月31日	108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%

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。

#### 十四、不動產、廠房及設備

自 用	109年12月31日		108年12月31日	
	\$ 98,542		\$ 104,345	
<b>成 本</b>				
108年1月1日餘額	\$ 33,465	\$ 45,728	\$ 135,153	\$ 2,281
增 添	-	-	14,719	-
重 分 類	-	-	12,084	-
處 分	-	( 705 )	( 69,593 )	( 689 )
108年12月31日餘額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 45,023</u>	<u>\$ 92,363</u>	<u>\$ 1,592</u>
<b>累計折舊及減損</b>				
108年1月1日餘額	-	27,111	102,335	1,591
折舊費用	-	2,423	25,885	424
處 分	-	( 705 )	( 69,593 )	( 689 )
108年12月31日餘額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 28,829</u>	<u>\$ 58,627</u>	<u>\$ 1,326</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 16,194</u>	<u>\$ 33,736</u>	<u>\$ 266</u>
<b>成 本</b>				
109年1月1日餘額	\$ 33,465	\$ 45,023	\$ 92,363	\$ 1,592
增 添	-	-	29,845	1,169
重 分 類	-	-	9,560	-
處 分	-	( 3,442 )	( 72,909 )	( 1,020 )
109年12月31日餘額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 41,581</u>	<u>\$ 58,859</u>	<u>\$ 1,741</u>
<b>累計折舊及減損</b>				
109年1月1日餘額	-	28,829	58,627	1,326
折舊費用	-	1,910	23,595	323
處 分	-	( 3,442 )	( 61,940 )	( 1,020 )
109年12月31日餘額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 27,297</u>	<u>\$ 20,282</u>	<u>\$ 629</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 14,284</u>	<u>\$ 38,577</u>	<u>\$ 1,112</u>

於 109 及 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

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	16至56年
其他工程	15年
機器設備	3至6年
辦公設備	3.5至4年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至6年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

### 十五、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 41,629	\$ 32,206
運輸設備	<u>7,212</u>	<u>5,567</u>
	<u>\$ 48,841</u>	<u>\$ 37,773</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 55,988</u>	<u>\$ 718</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 9,534	\$ 12,139
運輸設備	<u>3,628</u>	<u>3,552</u>
	<u>\$ 13,162</u>	<u>\$ 15,691</u>

#### (二) 租賃負債

	109年度	108年度
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 12,263</u>	<u>\$ 9,604</u>
非流動	<u>\$ 37,094</u>	<u>\$ 28,658</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年度	108年度
建築物	2.625%	2.625%
運輸設備	2.625%	2.625%

#### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及運輸設備做為廠房、辦公室及供員工辦公使用，租賃期間為 2~50 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 1,232	\$ -
低價值資產租賃費用	\$ 109	\$ 112
租賃之現金流出總額	<u>\$ 15,152</u>	<u>\$ 16,494</u>

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

十六、電腦軟體

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,563
單獨取得	1,703
處 分	( 3,416 )
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,850</u>
<u>累計攤銷</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 3,095)
攤銷費用	( 1,856 )
處 分	3,416
108 年 12 月 31 日餘額	(\$ 1,535)
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,315</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,850
單獨取得	2,471
處 分	( 2,969 )
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,352</u>
<u>累計攤銷</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	(\$ 1,535)
攤銷費用	( 1,788 )
處 分	2,969
109 年 12 月 31 日餘額	(\$ 354 )
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,998</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1至3年

十七、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 3,647	\$ 11,769
其他流動資產—其他	<u>724</u>	<u>59</u>
	<u>\$ 4,371</u>	<u>\$ 11,828</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 3,895	\$ 9,678
存出保證金	8,350	8,930
催收款項	14	729
備抵呆帳—催收款項	( <u>14</u> )	( <u>729</u> )
	<u>\$ 12,245</u>	<u>\$ 18,608</u>

十八、借款

短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.25% 及 1.40% ~ 1.45% 。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 18,503</u>	<u>\$ 16,528</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生—非關係人	\$ 98,312	\$ 97,129
因營業而發生—關係人	<u>1,191</u>	<u>69</u>
	<u>\$ 99,503</u>	<u>\$ 97,198</u>

## 二十、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 28,205	\$ 27,629
應付員工酬勞	20,000	14,000
應付董事酬勞	5,800	3,200
應付利息	39	89
應付勞健保	3,005	2,989
應付退休金	1,690	1,654
其他應付款—關係人	-	18
其    他	<u>14,960</u>	<u>14,318</u>
	<u>\$ 73,699</u>	<u>\$ 63,897</u>
其他流動負債	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 288</u>
<u>非流動</u>		
其他非流動負債		
存入保證金	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>

## 二一、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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 22,996	\$ 28,927
計畫資產公允價值	( 3,461)	( 3,416)
提撥短绌	19,535	25,511
淨確定福利負債	<u>\$ 19,535</u>	<u>\$ 25,511</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,681	(\$ 3,443)	\$ 21,238
利息費用（收入）	247	( 36)	211
認列於損益	247	( 36)	211
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 119)	( 119)
精算損失－財務假設變動	629	-	629
精算損失－人口統計假設 變動	2	-	2
精算損失－經驗調整	3,820	-	3,820
認列於其他綜合損益	4,451	( 119)	4,332
雇主提撥	-	( 270)	( 270)
福利支付	( 452)	452	-
108 年 12 月 31 日餘額	28,927	( 3,416)	25,511
利息費用（收入）	217	( 27)	190
認列於損益	217	( 27)	190
再衡量數			
計畫資產報酬	-	( 114)	( 114)
精算損失－財務假設變動	522	-	522
精算損失－經驗調整	5,900	-	5,900
認列於其他綜合損益	6,422	( 114)	6,308
雇主提撥	-	( 276)	( 276)
福利支付	( 372)	372	-
實際支付	( 12,198)	-	( 12,198)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 22,996</u>	<u>(\$ 3,461)</u>	<u>\$ 19,535</u>

合併公司中之本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟合併公司中本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債／公司債利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司中本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.500%	0.750%
薪資預期增加率	2.750%	2.750%

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

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 523)	(\$ 629)
減少 0.25%	\$ 542	\$ 652
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 521	\$ 628
減少 0.25%	(\$ 505)	(\$ 609)

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 276	\$ 271
確定福利義務平均到期期間	9.2年	8.8年

## 二二、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>37,269</u>	<u>30,300</u>
已發行股本	<u>\$ 372,690</u>	<u>\$ 303,000</u>

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

### (二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 <u>撥充股本</u>		
股票發行溢價	<u>\$ 412,980</u>	<u>\$ 412,980</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 28,441</u>	<u>\$ 204</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 26,195</u>	<u>\$ 8,254</u>
現金股利	<u>\$ 75,750</u>	<u>\$ 30,300</u>
股票股利	<u>\$ 69,690</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.5	\$ 1
每股股票股利（元）	2.3	-

本公司 110 年 3 月 25 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 42,579</u>
特別盈餘公積	<u>( \$ 19,513 )</u>
現金股利	<u>\$ 260,883</u>
每股現金股利（元）	\$ 7

有關 109 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 110 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 7,742	\$ 9,421
當年度產生 未實現損益		
權益工具	3,959	( 3,096 )
本年度其他綜合損益	<u>3,959</u>	<u>( 3,096 )</u>
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	( 2,846 )	1,417
年底餘額	<u>\$ 8,855</u>	<u>\$ 7,742</u>

二三、收入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 903,999</u>	<u>\$ 840,461</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

(二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收票據及帳款（附註 十一）	<u>\$ 257,321</u>	<u>\$ 249,391</u>	<u>\$ 198,031</u>
合約負債 商品銷貨	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 2,290</u>

(三) 客戶合約收入之細分

109 年度

商品或勞務之類型	應報	導	部	門
太陽能電池之 印刷用網版	非太陽能電池 之印刷用網版			
商品銷貨收入	<u>\$ 461,313</u>	<u>\$ 41,344</u>	<u>\$ 401,342</u>	<u>\$ 903,999</u>

108 年度

應	報	導	部	門
商品或勞務之類型	太陽能電池之 印刷用網版	非太陽能電池 之印刷用網版	網印耗材買賣	總計
商品銷貨收入	\$ 433,798	\$ 41,392	\$ 365,271	\$ 840,461

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 1,992	\$ 3,498
押金設算息	<u>55</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 2,047</u>	<u>\$ 3,565</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ -	\$ 1,260
其    他	<u>25,487</u>	<u>19,183</u>
	<u>\$ 25,487</u>	<u>\$ 20,443</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,626	\$ -
淨外幣兌換損失	( 11,014)	( 5,116)
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產		
(損失) 利益	( 2,775)	2,839
租賃修改利益	392	-
其    他	<u>( 370)</u>	<u>( 128)</u>
	<u>( \$ 12,141 )</u>	<u>( \$ 2,405 )</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	(\$ 1,299)	(\$ 1,546)
租賃負債之利息	<u>( 1,069 )</u>	<u>( 1,180 )</u>
	<u>( \$ 2,368 )</u>	<u>( \$ 2,726 )</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,149	\$ 63,638
營業費用	<u>11,652</u>	<u>12,581</u>
	<u>\$ 58,801</u>	<u>\$ 76,219</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 319	\$ 396
營業費用	<u>1,469</u>	<u>1,460</u>
	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 1,856</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 191,593	\$ 163,608
退職後福利		
確定提撥計畫	6,787	6,317
確定福利計畫（附註 二一）	<u>190</u>	<u>211</u>
	<u>6,977</u>	<u>6,528</u>
其他員工福利	<u>6,776</u>	<u>6,521</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 205,346</u>	<u>\$ 176,657</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 92,217	\$ 81,793
營業費用	<u>113,129</u>	<u>94,864</u>
	<u>\$ 205,346</u>	<u>\$ 176,657</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。109 年度員工酬勞及董監事酬勞於 110 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	3.55%	3.92%
董事酬勞	1.03%	0.90%

金額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 20,000		\$ 14,000	
董事酬勞	5,800		3,200	

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 4,649	\$ 11,352
外幣兌換損失總額	( 15,663 )	( 16,468 )
淨 損 益	(\$ 11,014)	(\$ 5,116)

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 35,313	\$ 10,336
未分配盈餘加徵	2,538	-
以前年度之調整	( 899 )	-
投資抵減	( 1,163 )	-
	35,789	10,336
遞延所得稅		
本年度產生者	72,521	45,487
認列於損益之所得稅費用	\$ 108,310	\$ 55,823

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 537,565</u>	<u>\$ 340,233</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 107,513	\$ 68,047
免稅所得	550	( 671 )
虧損扣抵	-	( 11,178 )
未分配盈餘加徵	2,538	-
未認列之可減除暫時性差異	( 229 )	( 375 )
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 899 )	-
投資抵減	( 1,163 )	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 108,310</u>	<u>\$ 55,823</u>

由於 110 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 109 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。

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

### (二) 認列於其他綜合損（益）之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
一 國外營運機構換算	<u>\$ 4,600</u>	<u>(\$ 6,129)</u>

### (三) 本期所得稅資產及負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ _____ -	<u>\$ 15,562</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 30,046</u>	<u>\$ 9,314</u>

(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：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額			
			綜合損益	年終餘額				
<u>遞延所得稅資產</u>								
暫時性差異								
未實現銷貨毛利	\$ 1,511	\$ 2,712	\$ -	\$ 4,223				
確定福利退休計畫	3,762	( 17)	-	3,745				
國外營運機構兌換 差額	11,145	-	( 4,600)	6,545				
未實現兌換損益	2,916	664	-	3,580				
存貨跌價及呆滯損失	<u>2,786</u>	<u>983</u>	<u>-</u>	<u>3,769</u>				
	<u>\$ 22,120</u>	<u>\$ 4,342</u>	<u>(\$ 4,600)</u>	<u>\$ 21,862</u>				
<u>遞延所得稅負債</u>								
暫時性差異								
國外權益法認列投資 損益	\$ 110,333	\$ 76,883	\$ -	\$ 187,216				
其    他	<u>20</u>	<u>( 20)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>				
	<u>\$ 110,353</u>	<u>\$ 76,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187,216</u>				

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額			
			綜合損益	年終餘額				
<u>遞延所得稅資產</u>								
暫時性差異								
未實現銷貨毛利	\$ 974	\$ 537	\$ -	\$ 1,511				
未實現金融資產評價 損益	253	( 253)	-	-				
確定福利退休計畫	3,774	( 12)	-	3,762				
備抵呆帳	26	( 26)	-	-				
國外營運機構兌換 差額	5,016	-	6,129	11,145				
未實現兌換損益	1,528	1,388	-	2,916				
存貨跌價及呆滯損失	<u>2,639</u>	<u>147</u>	<u>-</u>	<u>2,786</u>				
	<u>\$ 14,210</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 6,129</u>	<u>\$ 22,120</u>				
<u>遞延所得稅負債</u>								
暫時性差異								
國外權益法認列投資 損益	\$ 63,085	\$ 47,248	\$ -	\$ 110,333				
其    他	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>				
	<u>\$ 63,085</u>	<u>\$ 47,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,353</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及未使用虧損扣抵

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異		
減損損失	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 1,986</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二六、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 11.52</u>	<u>\$ 7.63</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 11.47</u>	<u>\$ 7.62</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 109 年 9 月 2 日。因追溯調整，108 年 12 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	108年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 9.39</u>	<u>\$ 7.63</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.36</u>	<u>\$ 7.62</u>

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

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 429,255</u>	<u>\$ 284,410</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 429,255</u>	<u>\$ 284,410</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 429,255</u>	<u>\$ 284,410</u>

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	37,269	30,300
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u>165</u>	<u>76</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>37,434</u>	<u>30,376</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。

二七、現金流量資訊

## (一) 來自籌資活動之負債變動

109 年度

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動			109年12月31日
			新增租賃	其他		
短期借款	\$ 100,000	(\$ 50,000)	\$ -	\$ -		\$ 50,000
租賃負債(附註三)	<u>38,262</u>	( <u>13,812</u> )	<u>55,988</u>	( <u>31,081</u> )		<u>49,357</u>
	<u>\$ 138,262</u>	( <u>\$ 63,811</u> )	<u>\$ 55,988</u>	( <u>\$ 31,081</u> )		<u>\$ 99,357</u>

108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動			108年12月31日
			新增租賃	其他		
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 100,000
租賃負債(附註三)	<u>52,746</u>	( <u>16,382</u> )	<u>718</u>	<u>1,180</u>		<u>38,262</u>
	<u>\$ 152,746</u>	( <u>\$ 16,382</u> )	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 1,180</u>		<u>\$ 138,262</u>

二八、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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金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

109 年 12 月 31 日

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

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具—遠期外匯合約	\$ -	\$ 62	\$ -	\$ 62
基金受益憑證	23,748	-	-	23,748
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一、權益投資	22,444	-	-	22,444
合 計	\$ 46,192	\$ 62	\$ -	\$ 46,254

109 及 108 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
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允 價值衡量	\$ -	\$ 23,810
按攤銷後成本之金融資產 (註 1)	830,787	727,888
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	19,355	22,444
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	242,705	277,623

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融工具、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具、應收帳款、應付帳款及借款。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風險。

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三六。

#### 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% 為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當各攸關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當各攸關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 韹		日 圓 之 影 韵		人 民 幣 之 影 韵	
	109年度	108年度	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 2,514	\$ 1,802	\$ 60	\$ 79	\$ 139	\$ 116

### (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率風險。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，倘有需要將採取必要之措施，以因應市場利率巨幅變動產生之風險控管。

本公司於資產負債表日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

具現金流量利率風險	109年12月31日	108年12月31日
一金融資產	\$ 552,201	\$ 458,012
一金融負債	50,000	100,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將增加／減少 2,511 仟元及 1,790 仟元。

### (3) 其他價格風險

本公司因上市櫃、興櫃權益投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 0.5%，109 及 108 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 0 仟元及 119 仟元。109 及 108 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 97 仟元及 112 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項之交易對象主要為中國外資企業、國內及國外公司組織，逾期及減損情形詳附註十一。

### 3. 流動性風險

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集團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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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。

109 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 50,000	\$ -	\$ -
應付票據	18,503	-	-
應付帳款	99,503	-	-
其他應付款	73,699	-	-
租賃負債	<u>12,263</u>	<u>37,094</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 253,968</u>	<u>\$ 37,094</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 13,380</u>	<u>\$ 38,511</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
銀行借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付票據	16,528	-	-
應付帳款	97,198	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上
其他應付款	\$ 63,897	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>9,604</u>	<u>28,658</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 287,227</u>	<u>\$ 28,658</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	1 年 以 內	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 10,481</u>	<u>\$ 31,527</u>	<u>\$ -</u>

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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 50,000 仟元及 100,000 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) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日平均匯率為基礎。

109 年 12 月 31 日：無。

108 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月
<u>總額交割</u>	
遠期外匯合約	
一流    入	\$ 10,072
一流    出	( <u>10,010</u> )
	<u>\$ 62</u>

(3) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
銀行借款額度		
一已動用金額	\$ 50,000	\$ 100,000
一未動用金額	<u>357,840</u>	<u>164,886</u>
	<u>\$ 407,840</u>	<u>\$ 264,886</u>

三十、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	109年度	108年度
營業收入	子公司		
	倉和精密製造（蘇州）有限公司	\$ 270,654	\$ 244,425
	光星（上海）國際貿易有限公司	\$ 8,938	\$ 3,072
	倉禾科技（成都）有限公司	\$ 3,985	\$ 2,590
其他收入	子公司		
	倉和精密製造（蘇州）有限公司	\$ 24,098	\$ 17,821

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	109年度	108年度
子公司	\$ 2,318	\$ 2,113

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	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	倉和精密製造（蘇州）有限公司	\$ 101,996	\$ 73,043
	其 他	3,840	2,844
		<u>\$ 105,836</u>	<u>\$ 75,887</u>
其他應收款	子 公 司		
	倉和精密製造（蘇州）有限公司	\$ 12,434	\$ 10,698
	倉禾科技（成都）有限公司	44	-
		<u>\$ 12,478</u>	<u>\$ 10,698</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 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	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 1,175	\$ 69
其他應付款	子 公 司	\$ -	\$ 18

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分	( 損 ) 益
	109年度	108年度	109年度	108年度
倉和精密製造（蘇州）有限公司	\$ 12,595	\$ -	\$ 1,626	\$ -

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
倉和精密製造（蘇州）有限公司		
保證金額	\$ 128,160	\$ -
實際動支金額	\$ 1,369	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
倉禾科技(成都)有限公司		
保證金額	\$ 42,720	\$ 44,970
實際動支金額	\$ -	\$ -

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 23,361	\$ 12,209
退職後福利	18	19
	\$ 23,379	\$ 12,228

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$ 23,194	\$ 23,194
房屋及建築—淨額	11,164	12,910
	\$ 34,358	\$ 36,104

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三三、重大之災害損失：無。

三四、其他事項

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

三五、重大之期後事項：無。

### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按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：

109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	\$ 8,976	28.48	\$ 255,642
歐 元	312	35.02	10,922
港 幣	915	3.673	3,362
日 圓	292,639	0.276	80,856
人 民 幣	3,172	4.377	<u>13,882</u>
			<u>\$ 364,664</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
人 民 幣	242,712	4.377	<u>\$ 1,062,352</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	150	28.48	\$ 4,276
歐 元	36	35.02	1,272
日 圓	270,946	0.276	74,862
人 民 幣	3	4.377	<u>12</u>
			<u>\$ 80,422</u>

108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	\$ 6,167	29.98	\$ 184,893
歐 元	158	33.59	5,310
港 幣	781	3.849	3,007
日 圓	265,583	0.276	73,301
人 民 幣	2,711	4.305	<u>11,669</u>
			<u>\$ 278,180</u>

(接次頁)

(承前頁)

外 币 汇 率 帳 面 金 額				
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
人 民 幣	\$ 170,351	4.305		\$ 733,361
<u>外 币 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	155	29.98	\$ 4,657	
歐 元	23	33.59		762
日 圓	236,726	0.276		65,336
人 民 幣	8	4.305		33
			\$ 70,788	

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 新台幣	109年度			108年度		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	貨 幣 淨兌換損益 (\$ 11,014)	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	貨 幣 淨兌換損益 (\$ 5,116)		

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：(附表三)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表四)。

9. 從事衍生工具交易：(附註七及二九)。

10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表三)。
  - (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，如債務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表七)

倉和股份有限公司

為他人背書保證

民國 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書保證之限額 (註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	
0	倉和股份有限公司	倉和精密製造（蘇州）有限公司	2	\$ 1,785,845	\$ 45,375	\$ 42,720	\$ -	\$ -	2.39	\$ 1,785,845	Y	N	Y
0	倉和股份有限公司	倉禾科技（成都）有限公司	3	1,785,845	45,375	42,720	-	-	2.39	1,785,845	Y	N	Y
0	倉和股份有限公司	倉和精密製造（蘇州）有限公司	2	1,785,845	90,675	85,440	1,369	-	4.78	1,785,845	Y	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

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

倉和股份有限公司  
期末持有有價證券情形  
民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：仟股／單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				未 備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
倉和股份有限公司	上市公司 全球傳動科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	350	\$ 19,355	0.36%	\$ 19,355	-

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

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

倉和股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 109 年度

附表三

單位：新台幣仟元

銷 貨 之 公 司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 不 同 之 情 形 及 原 因 ( 註 )		應 收 帳 款		備 註
			銷 貨	貨 金	額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	
倉和股份有限公司	倉和精密製造(蘇州)有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 270,654	29.94%	月結 75 天	—	—	應收帳款 \$ 101,996	41.35%	未實現損益 \$ 17,833

註：交易價格由雙方依營運需求議定，授信期間與非關係人無重大差異。

倉和股份有限公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者  
民國 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註 1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					逾資金額	處理方式		
倉和股份有限公司	倉和精密製造(蘇州)有限公司	母公司對子公司	\$ 101,996	3.09	\$ -	-	\$ 35,964	\$ -
倉和精密製造(蘇州)有限公司	倉和科技(成都)有限公司	子公司對子公司	15,846	3.16	-	-	15,846	-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

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

## 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 109 年度

附表五

單位：仟股、新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	期 末	持 有	被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	投 資 ( 損 ) 益
倉和股份有限公司	POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, MAHE Seychelles	轉投資事業	\$ 190,336	\$ 190,336	-	100	\$ 182,502	\$ 24,974
POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD.	No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, MAHE Seychelles	轉投資事業	190,336	190,336	-	100	182,487	24,974

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。

## 倉和股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表六

單位：新台幣仟元；外幣仟元

## 1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投 資 方 式	本 期 期 初 自台灣匯出累積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 期 末 自台灣匯出累積 投 資 金 額	本公司直接或 間接投資之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益	本 期 末 投 價	截 至 本 期 止 已 匯 回 備 註 台灣之投資收益
				\$ 89,511	\$ -	\$ 42,675	\$ 46,836	100	\$ 384,871	\$ 1,032,562
倉和精密製造(蘇州)有限公司	網版製造及網印材料銷售	\$ 166,167	由倉和股份有限公司直接持有（註1）							\$ 337,680
光星（上海）國際貿易有限公司	網印材料銷售	6,108	由倉和股份有限公司直接持有（註2）	6,108	-	-	6,108	100	3,649	29,790
倉禾科技（成都）有限公司	網版製造及網印材料銷售	212,491	由 BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD.間接持有（註3）	190,336	-	-	190,336	100	25,171	-
倉禾科技（成都）有限公司	網版製造及網印材料銷售	212,491	由倉和精密製造(蘇州)有限公司間接持有（註4）	-	-	-	-	100	3,049	147,974

## 2. 赴大陸地區投資限額：

公 司 名 稱	本 期 期 末 累 計 自 台 湾 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額		
		赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 規 定
倉和股份有限公司	\$ 243,280	\$ 384,766	\$ -

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

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

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

註 4：109 年 11 月由 BRAVE C &amp; H SUPPLY HOLDING CO., LTD.出售倉禾科技（成都）有限公司全部股份予倉和精密製造（蘇州）有限公司，此交易實質係屬集團組織架構調整。

註 5：上述投資（損）益係按同期間經會計師核閱之財務報表認列投資（損）益。

註 6：本合併公司已於 104 年 11 月 10 日取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之規定。

倉和股份有限公司  
主要股東資訊  
民國 109 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蔡富得	2,079,537	5.57%

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

## §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
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 明細表		附註七及附表二
應收票據明細表		明細表二
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 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		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
使用權資產變動明細表		明細表九
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表十
無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二十五
其他非流動資產明細表		明細表十一
短期借款明細表		明細表十二
應付票據明細表		明細表十三
應付帳款明細表		明細表十四
其他應付款明細表		附註二十
租賃負債明細表		明細表十五
遞延所得稅負債變動明細表		附註二十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十六
營業成本明細表		明細表十七
營業費用明細表		明細表十八
其他收益及費損明細表		附註二十四
財務成本明細表		附註二十四
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		明細表十九

倉和股份有限公司  
 現金及約當現金明細表  
 民國 109 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		121
支票存款		5,689
活期存款		72,854
外幣存款	包括 3,699 仟美元@28.48, 7,019 仟日圓@0.276, 472 仟人民幣@4.377, 915 仟港幣@3.673, 20 仟瑞士法郎@32.305, 312 仟歐元@35.02	124,298
定期存款	包括 1,500 仟美元@28.48, 20,000 仟新台幣@1	<u>62,720</u>
		<u>\$ 265,682</u>

倉和股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據一支票		
明 徽	貨 款	\$ 2,883
Q 公 司	"	2,654
鳴 錸	"	1,706
辛 公 司	"	1,000
其他（註）		4,156
減：備抵呆帳	(_____ 75)	
		\$ 12,324

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  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	利 率	帳 面 金 額	累 計 減 損
			\$	\$
定期存款	星展銀行 109.10.23~110.04.23	0.53%	9,000	-
	星展銀行 109.10.24~110.04.24	0.53%	9,000	-
	星展銀行 109.10.25~110.04.25	0.53%	9,000	-
	星展銀行 109.10.26~110.04.26	0.53%	5,000	-
	星展銀行 109.10.27~110.04.27	0.53%	9,000	-
	星展銀行 109.10.30~110.04.30	0.53%	9,000	-
	星展銀行 109.12.19~110.06.19	0.53%	20,000	-
	星展銀行 109.12.20~110.06.20	0.53%	20,000	-
	永豐銀行 109.11.13~110.05.13	0.57%	9,000	-
	永豐銀行 109.11.17~110.05.17	0.16%	12,000	-
	永豐銀行 109.11.13~110.05.13	0.57%	9,000	-
	永豐銀行 109.10.27~110.04.27	0.57%	9,000	-
	永豐銀行 109.10.29~110.04.29	0.57%	9,000	-
	兆豐銀行 109.11.18~110.05.18	0.35%	30,000	-
	兆豐銀行 109.12.02~110.06.02	0.35%	20,000	-
	中信銀行 109.12.28~110.06.28	0.56%	4,900	-

(接次頁)

(承前頁)

項 目	摘 要	利 率	帳 面 金 額	累 計 減 損
上海銀行	109.10.29~110.04.29	0.56%	\$ 30,000	\$ -
上海銀行	109.07.16~110.01.16	0.54%	49,500	-
永豐銀行	109.08.28~110.02.28	0.35%	<u>14,240</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 286,640</u>	<u>\$ -</u>

## 倉和股份有限公司

## 應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 要	金 額
<u>關係人</u>			
	倉和精密製造（蘇州）有限公司	貨 款	\$ 101,996
	光星（上海）國際貿易有限公司	"	3,840
<u>非關係人</u>			
H 公司		貨 款	18,296
其他（註）		"	122,542
減：備抵呆帳		(	<u>1,677</u> )
			<u>\$ 244,997</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 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 商 品	目 底片、網布	摘 要	成 本	淨 \$ 1,050	變 \$ 1,103	現 價 值
製成品	網版		1,837		3,487	
在製品	網版		3,560		3,560	
半成品	網版		2,650		4,842	
原 料	乳劑、網布、底片		<u>33,282</u>		<u>54,513</u>	
			<u>\$ 42,379</u>		<u>\$ 67,505</u>	

## 倉和股份有限公司

## 預付款項明細表

民國 109 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		
	辛 公 司	381
	勤 業 眾 信	375
	B 廠 商	188
	南 山 產 物	136
	蘇 進 文	120
	其 他	171
		<u>1,371</u>
預付貨款		
	余 鴻	872
	C 廠 商	225
	FSA	162
	Kor-Chem	67
		<u>1,326</u>
留抵稅額		
		950
		<u>\$ 3,647</u>

倉和股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	提供擔保額或質押情形		
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例(%)	金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							
上市公司							無
元晶太陽能科技股份有限公司	563	\$ 4,279	-	\$ -	563	\$ 4,279	-
全球傳動科技股份有限公司	350	<u>\$ 18,165</u>	-	<u>\$ 1,190</u>	-	350	0.36% <u>\$ 19,355</u>
		<u>\$ 22,444</u>		<u>\$ 1,190</u>			<u>\$ 19,355</u>

## 倉和股份有限公司

## 採用權益法之投資變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	期初 股數(仟股)	餘額 金額	本期 股數(仟股)	增 加 額	本期 股數(仟股)	減 少 額	投資(損)益	累積 換算 調整 數	順流 交易 未實現 損益調整	期末 股數(仟股)	本期 資本公積 股數(仟股)	本期 資本公積 股數(仟股)	持股比例(%)	金額	提供擔保 或質押情形
<b>按權益法之長期股權投資</b>															
倉和精密製造(蘇州)有限公司	37,268,964	\$ 707,720	-	\$ -	-	\$ -	\$ 398,525	\$ 5,339	(\$ 13,798)	(\$ 42,675)	(\$ 22,549)	37,268,964	100	\$ 1,032,562	無
光星(上海)國際貿易有限公司	1,655,340	25,641	-	-	-	-	3,590	500	59	-	-	1,655,340	100	29,790	"
POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	10,000,000	<u>\$ 117,673</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,974</u>	<u>\$ 17,161</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 22,549</u>	<u>\$ -</u>	10,000,000	100	<u>\$ 182,502</u>	"
		<u><u>\$ 851,034</u></u>		<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>\$ 427,089</u></u>	<u><u>\$ 23,000</u></u>	<u><u>(\$ 13,594)</u></u>	<u><u>(\$ 42,675)</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>			<u><u>\$ 1,244,854</u></u>	

倉和股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備 註
房屋及建築	\$ 44,345	\$ 48,976	(\$ 44,345)	\$ 48,976	
運輸設備	9,119	7,012	( 3,606 )	12,525	
	<u>\$ 53,464</u>	<u>\$ 55,988</u>	<u>(\$ 47,951)</u>	<u>\$ 61,501</u>	

說明：依標的資產類別分別列示。

倉和股份有限公司  
使用權資產累計折舊變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備	註
房屋及建築		\$ 12,139	\$ 9,534	(\$ 14,326)	\$ 7,347		
運輸設備		<u>3,552</u>	<u>3,628</u>	( <u>1,867</u> )	<u>5,313</u>		
		<u>\$ 15,691</u>	<u>\$ 13,162</u>	( <u>\$ 16,193</u> )	<u>\$ 12,660</u>		

說明：依標的資產類別分別列示。

倉和股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名稱	金額
預付設備款	
辛公司	\$ 700
實盈	2,075
活全	480
全新	448
其 他	192
	<u>\$ 3,895</u>
存出保證金	
歐志杰	\$ 2,610
財 盟	1,730
台北關稅局	1,500
日 盛	860
格 上	850
依 德	800
	<u>\$ 8,350</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

## 倉和股份有限公司

## 短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
星展銀行南京東路分行	信用借款	\$ 50,000	109/12/9-110/3/9	1.25	\$ 50,000	無

倉和股份有限公司

應付票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
甲 公 司	貨 款	\$ 18,447
其他（註）	"	56
		<u>\$ 18,503</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 109 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 要	金 額
<u>關係人</u>			
	倉和精密製造（蘇州）有限公司	貨 款	\$ 1,191
<u>非關係人</u>			
	乙公司	貨 款	69,885
	其他（註）	"	28,427
			<u>98,312</u>
			\$ 99,503

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

## 倉和股份有限公司

## 租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	廠房及辦公室	103.12.1-114.3.31	2.625%	\$ 42,032	
運輸設備	汽 車	104.2.16-114.6.29	2.625%	<u>7,325</u>  <u>\$ 49,357</u>	

說明：1.租賃負債將於一年內到期部分，應轉列流動負債。

2.可參照使用權資產之標的資產類別分別列示，並以區間方式露租賃期間及折現率等。

倉和股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	摘 要	金 額
銷貨收入總額	455,192	網版及網印耗材	\$ 905,986
減：銷貨退回及折讓		( 1,987 )	
			<u>\$ 903,999</u>

## 倉和股份有限公司

## 營業成本明細表

民國 109 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金額
期初原料		\$ 49,559
本期進料		426,380
減：轉列製造費用		( 1,975)
轉列商品存貨		( 316,139)
轉列營業費用		( 3,794)
期末原料		( 49,376)
直接材料耗用		104,655
直接人工		73,074
製造費用		<u>99,583</u>
製造成本		277,312
加：期初在製品		6,120
減：期末在製品		( 3,581)
加：期初半成品		4,839
本期進貨		555
減：期末半成品		( 4,916)
轉列製造費用		( 8,959)
轉列營業費用		( 857)
製成品成本		270,513
加：期初製成品		2,795
本期進貨		4,076
減：期末製成品		( 2,271)
轉列製造費用		( 899)
轉列營業費用		( 507)
產銷成本		273,707
期初商品存貨		888
加：本期進貨		20,417
原料轉入		316,139
轉列營業費用		( 941)
期末商品存貨		( 1,080)
進銷成本		<u>335,423</u>
其他營業成本		
存貨跌價損失		4,913
銷售下腳		( 50)
其    他		<u>1,533</u>
		<u>6,396</u>
		<u>\$ 615,526</u>

## 倉和股份有限公司

## 營業費用明細表

民國 109 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展 費用	金 額
薪資支出	\$ 20,169	\$ 60,296	\$ 18,113	\$ 98,578
折舊	999	6,162	4,491	11,652
進出口費用	16,709	373	-	17,082
佣金支出	5,696	-	-	5,696
其他（註）	11,917	22,221	10,282	44,420
	<u>\$ 55,490</u>	<u>\$ 89,052</u>	<u>\$ 32,886</u>	<u>\$ 177,428</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 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

	109年度			108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	\$ 78,658	\$ 92,778	\$ 171,436	\$ 69,660	\$ 78,026	\$ 147,686
勞健保費用	7,227	7,130	14,357	6,242	6,480	12,722
退休金費用	2,948	4,029	6,977	2,590	3,938	6,528
董事酬金	-	5,800	5,800	-	3,200	3,200
其他員工福利	3,384	3,392	6,776	3,301	3,220	6,521
員工福利費用合計	\$ 92,217	\$ 113,129	\$ 205,346	\$ 81,793	\$ 94,864	\$ 176,657
折舊費用	\$ 47,148	\$ 11,652	\$ 58,800	\$ 63,638	\$ 12,581	\$ 76,219
攤銷費用	\$ 319	\$ 1,469	\$ 1,788	\$ 396	\$ 1,460	\$ 1,856

註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 228 人及 236 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 4 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
  - (1) 本年度平均員工福利費用 895 仟元 (『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工福利費用 748 仟元 (『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
  - (2) 本年度平均員工薪資費用 769 仟元 (本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。前一年度平均員工薪資費用 637 仟元 (前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
  - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 21% (『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。
  - (4) 本公司無監察人。
  - (5) 公司薪資報酬政策 (包括董事、經理人及員工)：
 

董事：係依本公司「董事會暨功能性委員之酬勞發放辦法」規定給付。如公司有盈餘時，另依章程之規定提撥，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後提報股東會。如董事兼具員工身分，則另依據經理人／員工之規定給付酬金。

經理人：依據績效評核相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參酌市場同業水準訂定原則，經薪資報酬委員會審核並提報董事會通過後執行。

員工：本公司敘薪係依員工擔任職務之市場水平及公司政策進行核薪；透過個人績效考核、部門目標達成率及公司經營成果之連結發給獎金及員工分紅；福利則以符合法令規定為前提設計相關措施。

說 明 :

1. 本表附註說明之員工人數資訊，計算基礎應與員工福利費用及員工薪資費用一致，並應採平均員工人數計算。
2. 依國際會計準則第十九號規定，員工可能以全職、兼職、永久、不定時或臨時之方式提供服務，包括董事及其他管理人員，故本表所稱「員工」包括董事、經理人、一般員工及約聘僱人員等，惟不包括監察人、派遣人力、勞務承攬或業務外包之人員。
3. 所稱「董事酬金」係指全數董事領取之報酬、退職退休金、董事酬勞及業務執行費用等，惟不包括因兼任員工而領取之薪資、勞健保、退休金及其他福利費用等。
4. 所稱「監察人酬金」係指全數監察人領取之報酬、酬勞及業務執行費用等。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1101168 號

(1) 池 瑞 全

會員姓名：

(2) 謝 明 忠

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

(1) 北市會證字第 2332 號

會員證書字號：

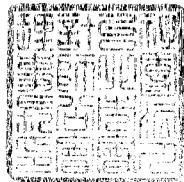
委託人統一編號：84819223

(2) 北市會證字第 3356 號

印鑑證明書用途：辦理倉和股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	池 瑞 全	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	謝 明 忠	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 1 月 27 日