

倉和股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國 104 及 103 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		-
四、	會計師查核報告	3		-
四、	個體資產負債表	4		-
五、	個體綜合損益表	5~6		-
六、	個體權益變動表	7		-
七、	個體現金流量表	8~9		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
	(六) 重要會計項目之說明	25~47		六~二四
	(七) 關係人交易	48~49		二五
	(八) 質抵押之資產	49		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		二七
	(十) 重大之災害損失	49		二八
	(十一) 重大及期後事項	49		二九
	(十二) 其 他	49~51		三十
	(十三) 附註揭露事項			三一
	1. 重大交易事項相關資訊	51, 58~62, 65		
	2. 轉投資事業相關資訊	51, 63		
	3. 大陸投資資訊	51~52, 64		
	(十四) 首次採用修正後之準則	52~57		三二
九、	重要會計項目明細表	66~83		-

會計師查核報告

倉和股份有限公司 公鑒：

倉和股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

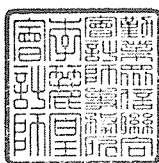
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

倉和股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

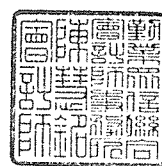
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李麗鳳

李麗鳳



會計師 陳慧銘

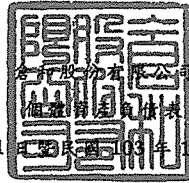
陳慧銘



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部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 105 年 3 月 31 日



民國 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 238,709	15	\$ 298,205	21	\$ 217,790	18
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	-	-	4,065	-	2,078	-
1150	應收票據 (附註八及二七)	14,182	1	20,713	2	25,088	2
1170	應收帳款 (附註八及二五)	264,797	17	260,826	19	247,128	20
1200	其他應收款 (附註八)	6,903	1	3,142	-	2,634	-
130X	存貨 (附註九)	48,545	3	57,175	4	54,386	5
1410	預付款項 (附註十三及十四及二七)	2,048	-	2,855	-	4,038	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及二六)	30,368	2	42,782	3	39,007	3
1479	其他流動資產—其他 (附註十三)	40	-	8	-	321	-
11XX	流動資產總計	605,592	39	689,771	49	592,470	48
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註七)	20,869	1	24,511	2	11,407	1
1550	採用權益法之投資 (附註十)	657,938	42	568,661	41	515,450	42
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二六)	242,809	16	88,841	6	88,610	7
1780	電腦軟體淨額 (附註十二)	1,464	-	2,688	-	4,099	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	6,677	-	6,131	-	6,749	1
1915	預付設備款 (附註十三)	8,088	1	11,305	1	3,783	-
1920	存出保證金 (附註十三)	10,354	1	9,336	1	6,356	1
15XX	非流動資產總計	948,199	61	711,473	51	636,454	52
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,553,791	100	\$ 1,401,244	100	\$ 1,228,924	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十四及二七)	\$ 20,000	1	\$ 40,000	3	\$ 120,847	10
2150	應付票據 (附註十五)	23,366	2	27,365	2	27,257	2
2170	應付帳款 (附註十五及二五)	89,456	6	69,231	5	73,935	6
2200	其他應付款 (附註十六)	65,622	4	66,137	4	65,619	5
2230	本期所得稅負債 (附註二十)	18,486	1	24,738	2	23,930	2
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四)	15,324	1	10,977	1	21,103	2
2399	其他流動負債—其他 (附註十六)	798	-	1,365	-	1,071	-
21XX	流動負債總計	233,052	15	239,813	17	333,762	27
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十四)	26,480	2	4,041	-	26,084	2
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	52,423	3	42,498	3	39,522	3
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十七)	24,770	2	24,003	2	22,155	2
25XX	非流動負債總計	103,673	7	70,542	5	87,761	7
2XXX	負債總計	336,725	22	310,355	22	421,523	34
	權益 (附註十八)						
	股 本						
3110	普 通 股	279,000	18	279,000	20	265,000	22
3200	資本公積	224,000	14	224,000	16	105,000	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	86,318	6	65,019	5	43,663	3
3350	未分配盈餘	582,283	37	462,373	33	364,208	30
3300	保留盈餘總計	668,601	43	527,392	38	407,871	33
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	39,247	3	49,572	3	33,603	3
3425	備供出售金融資產未實現損益	6,218	-	10,925	1	(4,073)	(1)
3400	其他權益總計	45,465	3	60,497	4	29,530	2
3XXX	權益總計	1,217,066	78	1,090,889	78	807,401	66
	負債與權益總計	\$ 1,553,791	100	\$ 1,401,244	100	\$ 1,228,924	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



倉利股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五）	\$ 965,055	100	\$ 959,780	100
5000	營業成本（附註九、十九及 二五）	(638,027)	(66)	(618,089)	(64)
5900	營業毛利	327,028	34	341,691	36
5910	與子公司之未實現利益	(4,586)	-	(4,636)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	3,479	-	2,324	-
5950	已實現營業毛利	325,921	34	339,379	35
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	(42,929)	(5)	(47,369)	(5)
6200	管理費用	(81,364)	(8)	(71,394)	(7)
6300	研究發展費用	(49,480)	(5)	(40,648)	(4)
6000	營業費用合計	(173,773)	(18)	(159,411)	(16)
6900	營業淨利	152,148	16	179,968	19
	營業外收入及支出（附註十 九）				
7010	其他收入	10,895	1	12,721	1
7020	其他利益及損失	7,495	-	10,318	1
7050	財務成本	(1,397)	-	(2,001)	-
7070	採用權益法認列之子公 司損益份額	123,968	13	72,170	7
7000	營業外收入及支出 合計	140,961	14	93,208	9

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 293,109	30	\$ 273,176	28
7950	所得稅費用 (附註二十)	(59,739)	(6)	(59,070)	(6)
8200	本年度淨利	<u>233,370</u>	<u>24</u>	<u>214,106</u>	<u>22</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(1,486)	-	(1,835)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(12,440)	(1)	19,240	2
8362	備供出售金融資產 未實現 (損失) 利益	(4,707)	(1)	14,998	1
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>2,115</u>	<u>-</u>	<u>(3,271)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>(16,518)</u>	<u>(2)</u>	<u>29,132</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 216,852</u>	<u>22</u>	<u>\$ 243,238</u>	<u>25</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 8.36</u>		<u>\$ 7.98</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 8.31</u>		<u>\$ 7.84</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡富得

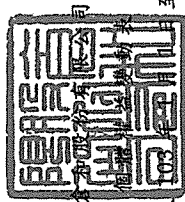


經理人：陳柑富



會計主管：李易霖





民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	102 年度盈餘指撥及分配	103 年度盈餘指撥及分配	104 年度盈餘指撥及分配	104 年度綜合損益總額	104 年 12 月 31 日餘額	現金增資	現金	資本公積	法定盈餘公積	留	盈	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益 備金	提供 未實現損益	出售 資產	權益總額
A1	26,500	\$ 265,000	\$ 105,000	\$ 43,663	\$ 364,208	\$ 807,401												
B1	-	-	-	21,356	(21,356)	-												
B5	-	-	-	-	(92,750)	(92,750)												
D1	-	-	-	-	214,106	214,106												
D3	-	-	-	-	(1,835)	(1,835)												
D5	-	-	-	-	212,271	212,271												
E1	1,400	14,000	119,000	-	-	-												
Z1	27,900	279,000	224,000	65,019	462,373	1,090,889												
B1	-	-	-	21,299	(21,299)	-												
B5	-	-	-	-	(90,675)	(90,675)												
D1	-	-	-	-	233,370	233,370												
D3	-	-	-	-	(1,486)	(1,486)												
D5	-	-	-	-	231,884	231,884												
Z1	27,900	\$ 279,000	\$ 224,000	\$ 86,318	\$ 582,283	\$ 1,217,066												

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
個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 293,109	\$ 273,176
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20300	呆帳迴轉利益	(319)	(1,303)
A20100	折舊費用	33,180	25,739
A20200	攤銷費用	2,184	2,027
A20900	財務成本	1,397	2,001
A21200	利息收入	(1,430)	(1,963)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(123,968)	(72,170)
A21300	股利收入	(175)	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,677)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,711	-
A23100	處分備供出售金融資產淨(利益)損失	(1,338)	1,090
A23900	與子公司之未實現利益	4,586	4,636
A24000	與子公司之已實現利益	(3,479)	(2,324)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據減少	6,531	4,375
A31150	應收帳款增加	(3,652)	(12,395)
A31180	其他應收款增加	(3,761)	(508)
A31200	存貨減少(增加)	13,680	(2,789)
A31230	預付款項減少	807	1,183
A31240	其他流動資產(增加)減少	(32)	313
A32130	應付票據(減少)增加	(3,999)	108
A32150	應付帳款增加(減少)	20,225	(4,704)
A32180	其他應付款(減少)增加	(515)	518
A32240	淨確定福利負債(減少)增加	(719)	14
A32230	其他流動負債(減少)增加	(567)	294
A33000	營運產生之現金	231,779	217,318
A33300	支付之利息	(1,397)	(2,001)
A33500	支付之所得稅	(54,497)	(57,940)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>175,885</u>	<u>157,377</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 6,000)	(\$ 3,316)
B00400	出售備供出售金融資產價款	10,338	2,133
B07100	預付設備款增加	(5,601)	(11,249)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(183,699)	(22,243)
B04500	購置無形資產	(960)	(616)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	285	-
B03700	存出保證金增加	(1,018)	(2,980)
B06500	其他金融資產減少(增加)	12,414	(3,775)
B07500	收取之利息	1,430	1,963
B07600	收取子公司股利	60,444	73,905
B07600	收取其他股利	175	-
B01800	取得子公司之淨現金流出	(39,300)	(38,018)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(151,492)	(4,196)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	-	133,000
C01600	舉借長期借款	40,000	-
C00200	短期借款減少	(20,000)	(80,847)
C01700	償還長期借款	(13,214)	(32,169)
C04500	支付本公司業主股利	(90,675)	(92,750)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(83,889)	(72,766)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(59,496)	80,415
E00100	年初現金及約當現金餘額	298,205	217,790
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 238,709	\$ 298,205

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 104 年及 103 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，所營業務主要為網版製造及網印材料銷售等。

本公司股票自 104 年 8 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 105 年 3 月 31 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「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、強制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，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 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，除小額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，支付利息部分則列為營業活動。

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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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（以下稱「修正後之準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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躍市場之報價（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。

本公司於轉換至修正後之準則之初始資產負債表係其規定認列與衡量，除修正後之準則所規定禁止追溯適用部分規定，以及對部分規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三二），本公司係追溯適用修正後之準則之規定。

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、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」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，並且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. 本期之當期及遞延所得稅

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。

(一) 所得稅

截至 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 6,677 仟元、6,131 仟元及 6,749 仟元。本公司於 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止未有未認列為遞延所得稅資產之暫時性差異。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 294	\$ 219	\$ 243
銀行支票及活期存款	170,738	157,117	217,547
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	34,822	140,869	-
附賣回債券	32,855	-	-
	<u>\$ 238,709</u>	<u>\$ 298,205</u>	<u>\$ 217,790</u>

七、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>流動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 2,078</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 20,869	\$ 24,511	\$ -
未上市（櫃）股票	-	-	11,407
	<u>\$ 20,869</u>	<u>\$ 24,511</u>	<u>\$ 11,407</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 14,182	\$ 20,713	\$ 25,088
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,182</u>	<u>\$ 20,713</u>	<u>\$ 25,088</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 270,852	\$ 267,200	\$ 254,223
減：備抵呆帳	(<u>6,055</u>)	(<u>6,374</u>)	(<u>7,095</u>)
	<u>\$ 264,797</u>	<u>\$ 260,826</u>	<u>\$ 247,128</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 1,241	\$ 1,241	\$ 1,823
減：備抵呆帳	(<u>1,241</u>)	(<u>1,241</u>)	(<u>1,823</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 6,903</u>	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ 2,634</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 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往三年度各帳齡區間之回收率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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
0~60 天	\$ 189,022	\$ 174,181	\$ 162,836
61~120 天	72,414	84,337	79,322
121~180 天	8,679	7,692	10,034
181~240 天	737	990	1,200
241~365 天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>831</u>
合 計	<u>\$ 270,852</u>	<u>\$ 267,200</u>	<u>\$ 254,223</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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
0~60 天	\$ 46,893	\$ 47,454	\$ 45,681
61~120 天	2,046	7,445	6,122
121~180 天	1,225	-	-
181~240 天	-	-	-
241~365 天	-	-	-
合 計	<u>\$ 50,164</u>	<u>\$ 54,899</u>	<u>\$ 51,803</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,823	\$ 7,095	\$ 8,918
減：本年度迴轉減損損失／呆 帳費用	(<u>582</u>)	(<u>721</u>)	(<u>1,303</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	1,241	6,374	7,615
減：本年度迴轉減損損失／呆 帳費用	-	(<u>319</u>)	(<u>319</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 6,055</u>	<u>\$ 7,296</u>

催收款帳列其他資產項下，請參閱附註十三。

九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
商 品	\$ 22,799	\$ 26,626	\$ 26,782
製 成 品	5,205	7,170	6,166
在 製 品	7,885	4,541	3,376
半 成 品	11,130	16,456	15,059
原 料	<u>1,526</u>	<u>2,382</u>	<u>3,003</u>
	<u>\$ 48,545</u>	<u>\$ 57,175</u>	<u>\$ 54,386</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 638,027 仟元及 618,089 仟元。104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 2,677 仟元及 0 仟元，存貨淨變現價值回升係因清理呆滯存貨所致。

104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 10,323 仟元、13,000 仟元及 13,000 仟元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
倉和精密製造（蘇州）有限公司	\$ 480,117	\$ 449,401	\$ 412,008
光星（上海）國際貿易有限公司	16,370	15,261	11,610
Possess Leadership Co., Ltd.	<u>161,451</u>	<u>103,999</u>	<u>91,832</u>
	<u>\$ 657,938</u>	<u>\$ 568,661</u>	<u>\$ 515,450</u>

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比		
	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
倉和精密製造（蘇州）有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
光星（上海）國際貿易有限公司	100.00%	100.00%	100.00%
Possess Leadership Co., Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%

104 及 103 年度採用權益法之子公司之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。

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								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,194	\$ 43,752	\$ 56,614	\$ 2,506	\$ 61,890	\$ 1,067	\$ -	\$ 189,023
增 添	-	-	19,000	-	620	-	2,623	22,243
重 分 類	-	-	3,727	-	-	-	-	3,727
處 分	-	-	(26,724)	(209)	-	-	-	(26,933)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>23,194</u>	<u>43,752</u>	<u>52,617</u>	<u>2,297</u>	<u>62,510</u>	<u>1,067</u>	<u>2,623</u>	<u>188,060</u>
累計折舊								
103 年 1 月 1 日餘額	-	13,295	36,449	1,580	48,619	470	-	100,413
折舊費用	-	2,075	10,902	393	12,131	238	-	25,739
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	(26,724)	(209)	-	-	-	(26,933)
103 年 12 月 31 日餘額	-	<u>15,370</u>	<u>20,627</u>	<u>1,764</u>	<u>60,750</u>	<u>708</u>	-	<u>99,219</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 23,194</u>	<u>\$ 28,382</u>	<u>\$ 31,990</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 88,841</u>
成 本								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,194	\$ 43,752	\$ 52,617	\$ 2,297	\$ 62,510	\$ 1,067	\$ 2,623	\$ 188,060
增 添	-	705	22,913	689	159,285	107	-	183,699
重 分 類	-	-	6,445	-	2,623	-	(2,623)	6,445
處 分	-	(3,000)	(6,794)	(2,297)	(62,510)	(715)	-	(75,316)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>23,194</u>	<u>41,457</u>	<u>75,181</u>	<u>689</u>	<u>161,908</u>	<u>459</u>	-	<u>302,888</u>
累計折舊								
104 年 1 月 1 日餘額	-	15,370	20,627	1,764	60,750	708	-	99,219
折舊費用	-	2,056	14,366	680	15,875	203	-	33,180
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	(969)	(6,757)	(2,297)	(61,582)	(715)	-	(72,320)
104 年 12 月 31 日餘額	-	<u>16,457</u>	<u>28,236</u>	<u>147</u>	<u>15,043</u>	<u>196</u>	-	<u>60,079</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 23,194</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 46,945</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 146,865</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,809</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
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>	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,575
單獨取得	<u>616</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,191</u>
<u>累計攤銷</u>	
103 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,476)
攤銷費用	<u>(2,027)</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 4,503)</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,688</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,191
單獨取得	<u>960</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,151</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	(\$ 4,503)
攤銷費用	<u>(2,184)</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 6,687)</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,464</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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 2,048	\$ 2,855	\$ 4,038
其他金融資產－流動	30,368	42,782	39,007
其他流動資產	<u>40</u>	<u>8</u>	<u>321</u>
	<u>\$ 32,456</u>	<u>\$ 45,645</u>	<u>\$ 43,366</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 8,088	\$ 11,305	\$ 3,783
存出保證金	10,354	9,336	6,356
催收款項	1,241	1,241	1,823
備抵呆帳－催收款項	(<u>1,241</u>)	(<u>1,241</u>)	(<u>1,823</u>)
	<u>\$ 18,442</u>	<u>\$ 20,641</u>	<u>\$ 10,139</u>

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

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>擔保借款（附註二六）</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 30,000	\$ 5,100
應收帳款融資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,960</u>
	-	30,000	7,060
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>	<u>113,787</u>
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 120,847</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.97%、1.97%~1.985%及 1.91%~3.10%。

(二) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>擔保借款（附註二六）</u>			
銀行借款	\$ 2,876	\$ 5,125	\$ 7,329
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	38,928	9,893	39,858
減：列為 1 年內到期部分	(<u>15,324</u>)	(<u>10,977</u>)	(<u>21,103</u>)
長期借款	<u>\$ 26,480</u>	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ 26,084</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），截至 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.960%～2.43%、2.001%～3.40%及 2.001%～3.40%。

十五、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 23,366</u>	<u>\$ 27,365</u>	<u>\$ 27,257</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 89,456</u>	<u>\$ 69,231</u>	<u>\$ 73,935</u>

十六、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 32,608	\$ 33,559	\$ 32,128
應付員工紅利	19,850	20,000	21,897
應付董監事酬勞	3,200	3,000	3,270
應付勞健保	3,759	3,756	2,398
應付退休金	2,111	2,188	1,691
其 他	<u>4,094</u>	<u>3,634</u>	<u>4,235</u>
	<u>\$ 65,622</u>	<u>\$ 66,137</u>	<u>\$ 65,619</u>
其他流動負債	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 1,071</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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
確定福利義務現值	\$ 27,828	\$ 26,359	\$ 24,077
計畫資產公允價值	(<u>3,058</u>)	(<u>2,356</u>)	(<u>1,922</u>)
提撥短絀	<u>24,770</u>	<u>24,003</u>	<u>22,155</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 24,770</u>	<u>\$ 24,003</u>	<u>\$ 22,155</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
103 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 24,077</u>	(<u>\$ 1,922</u>)	<u>\$ 22,155</u>
服務成本			
利息費用（收入）	<u>411</u>	(<u>26</u>)	<u>385</u>
認列於損益	<u>411</u>	(<u>26</u>)	<u>385</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(36)	(36)
精算損失－人口統計假 設變動	671	-	671
精算損失－經驗調整	<u>1,200</u>	-	<u>1,200</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,871</u>	(<u>36</u>)	<u>1,835</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>372</u>)	(<u>372</u>)
103 年 12 月 31 日 餘 額	26,359	(2,356)	24,003
服務成本			
利息費用（收入）	<u>457</u>	(<u>41</u>)	<u>416</u>
認列於損益	<u>457</u>	(<u>41</u>)	<u>416</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	27	(17)	10
精算損失－人口統計假 設變動	727	-	727
精算損失－經驗調整	<u>749</u>	-	<u>749</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,503</u>	(<u>17</u>)	<u>1,486</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>1,135</u>)	(<u>1,135</u>)
福利支付	(<u>491</u>)	<u>491</u>	-
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 27,828</u>	(<u>\$ 3,058</u>)	<u>\$ 24,770</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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	2.75%	3.00%

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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 724)	(\$ 709)
減少 0.25%	\$ 754	\$ 737
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 732	\$ 717
減少 0.25%	(\$ 707)	(\$ 692)

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 484	\$ 456
確定福利義務平均到期期間	10.6 年	11 年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>28,500</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 285,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>27,900</u>	<u>27,900</u>	<u>26,500</u>
已發行股本	<u>\$ 279,000</u>	<u>\$ 279,000</u>	<u>\$ 265,000</u>

103年9月25日董事會決議現金增資發行新股1,400仟股，每股面額10元，並以每股新台幣95元溢價發行，增資後實收股本為279,000仟元。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 224,000</u>	<u>\$ 224,000</u>	<u>\$ 105,000</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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定公積後，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配，其中董事酬勞不高於5%，監察人酬勞不高於1%，員工紅利不低於5%，股東紅利不高於85%。

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。配合上述法規，本公司於105年3月31日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於105年6月21日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

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。

本公司原依金管證一字第 0950000507 號令規定，於分派盈餘時需就備供出售金融資產未實現損失提列特別盈餘公積。嗣後備供出售金融資產未實現損失金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。自首次適用修正後之準則起，本公司改依金管證發字第 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 104 年 4 月 17 日及 103 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 21,299	\$ 21,356	\$ -	\$ -
現金股利	90,675	92,750	3.25	3.5

103 年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋（以下稱「修正前之準則」）所編製之 103 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

本公司 105 年 3 月 31 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 23,337	\$ -
現金股利	118,575	4.25

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 首次採用修正後之準則應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	104年度	103年度
股利收入	\$ 175	\$ -
租金收入	114	29
利息收入	1,430	1,963
其 他	9,176	10,729
	<u>\$ 10,895</u>	<u>\$ 12,721</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 2,711)	\$ -
淨外幣兌換利益	8,877	11,665
處分備供出售金融資產利益（損失）	1,338	(1,090)
其 他	(9)	(257)
	<u>\$ 7,495</u>	<u>\$ 10,318</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>(\$ 1,397)</u>	<u>(\$ 2,001)</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 33,180	\$ 25,739
無形資產	2,184	2,027
合 計	<u>\$ 35,364</u>	<u>\$ 27,766</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,378	\$ 22,291
營業費用	<u>8,802</u>	<u>3,448</u>
	<u>\$ 33,180</u>	<u>\$ 25,739</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 799	\$ 975
營業費用	<u>1,385</u>	<u>1,052</u>
	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ 2,027</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 233,701	\$ 225,993
退職後福利		
確定提撥計畫	8,480	7,620
確定福利計畫 (附註十七)	<u>416</u>	<u>385</u>
	<u>8,896</u>	<u>8,005</u>
其他員工福利	<u>12,638</u>	<u>15,389</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 255,235</u>	<u>\$ 249,387</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 141,463	\$ 134,543
營業費用	<u>113,772</u>	<u>114,844</u>
	<u>\$ 255,235</u>	<u>\$ 249,387</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 363 人及 380 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5%、不高於 5% 及不高於 1% 分派員工紅利、董事酬勞及監察人酬勞，103 年度係分別按 9% 及 1.3% 估列員工紅利 20,000 仟元及董監事酬勞 3,000 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月 31 日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞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。

104 年度估列員工酬勞 19,850 仟元及董監事酬勞 3,200 仟元，係分別按前述稅前利益之 6.28% 及 1% 估列，該等金額於 105 年 3 月 31 日董事會決議現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司於 104 年 4 月 17 日及 103 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 20,000	\$ 21,313
董監事酬勞	3,000	3,270

104 年 4 月 17 日及 103 年 6 月 21 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

103 年度之員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修正前之準則所編製之 103 年度財務報告作為配發基礎。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 16,542	\$ 15,337
外幣兌換損失總額	(7,665)	(3,672)
淨 損 益	<u>\$ 8,877</u>	<u>\$ 11,665</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

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 38,144	\$ 46,160
未分配盈餘加徵	10,102	9,946
以前年度之調整	(<u>1</u>)	<u>2,641</u>
	48,245	58,747
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>11,494</u>	<u>323</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,739</u>	<u>\$ 59,070</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 293,109</u>	<u>\$ 273,176</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 49,829	\$ 46,440
免稅所得	(257)	(9)
稅上不可減除之費損	66	52
未分配盈餘加徵	10,102	9,946
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>1</u>)	<u>2,641</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 59,739</u>	<u>\$ 59,070</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

	104年度	103年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
一 國外營運機構換算	(<u>\$ 2,115</u>)	<u>\$ 3,271</u>

(三) 本期所得稅負債

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 18,486</u>	<u>\$ 24,738</u>	<u>\$ 23,930</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：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 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	\$ 788	\$ 188	\$ -	\$ 976
確定福利退休計畫	3,325	(122)	-	3,203
備抵呆帳	799	(56)	-	743
未實現兌換損益	(991)	991	-	-
存貨跌價及呆滯損失	2,210	(455)	-	1,755
	<u>\$ 6,131</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,677</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 10,154	\$ -	(\$ 2,115)	\$ 8,039
國外權益法認列投資損益	32,344	10,799	-	43,143
未實現兌換損益	-	1,241	-	1,241
	<u>\$ 42,498</u>	<u>\$ 12,040</u>	<u>(\$ 2,115)</u>	<u>\$ 52,423</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 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	\$ 395	\$ 393	\$ -	\$ 788
確定福利退休計畫	3,553	(228)	-	3,325
備抵呆帳	1,034	(235)	-	799
未實現兌換損益	(443)	(548)	-	(991)
存貨跌價及呆滯損失	2,210	-	-	2,210
	<u>\$ 6,749</u>	<u>(\$ 618)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,131</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 6,883	\$ -	\$ 3,271	\$ 10,154
國外權益法認列投資損益	32,639	(295)	-	32,344
	<u>\$ 39,522</u>	<u>(\$ 295)</u>	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 42,498</u>

(五) 本公司無未於資產負債表中認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異。

(六) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 805	\$ 805	\$ 805
87 年度以後	<u>581,478</u>	<u>461,568</u>	<u>363,403</u>
	<u>\$ 582,283</u>	<u>\$ 462,373</u>	<u>\$ 364,208</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 102,715</u>	<u>\$ 73,013</u>	<u>\$ 43,829</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度（預計） 20.84%		103年度 16.38%

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 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

	104年度	103年度
本年度淨利	<u>\$ 233,370</u>	<u>\$ 214,106</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 233,370</u>	<u>\$ 214,106</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 233,370</u>	<u>\$ 214,106</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	27,900	26,818
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u>173</u>	<u>508</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>28,073</u>	<u>27,326</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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
不超過1年	\$ 17,089	\$ 18,839	\$ 6,779
1~5年	42,764	54,521	3,705
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 59,853</u>	<u>\$ 73,360</u>	<u>\$ 10,484</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—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 11,454	\$ -	\$ -	\$ 11,454
國內未上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	-	9,415	-	9,415
合 計	<u>\$ 11,454</u>	<u>\$ 9,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,869</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ -	\$ 24,511	\$ -	\$ 24,511
基金受益憑證	4,065	-	-	4,065
合 計	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 24,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,576</u>

103 年 1 月 1 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內未上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ -	\$ 11,407	\$ -	\$ 11,407
基金受益憑證	2,078	-	-	2,078
合 計	<u>\$ 2,078</u>	<u>\$ 11,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,485</u>

元晶太陽能科技股份有限公司於 104 年 10 月 1 日由興櫃公司轉上市公司，故 104 年 12 月 31 日自第 2 等級移轉至第 1 等級公允價值衡量。

103 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	自可觀察市場，依經濟情勢及產業特性等選
一權益投資	取可比較之同業，採用與標的有高度相關之價值乘數，計算其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 554,959	\$ 625,668	\$ 531,647
備供出售金融資產	20,869	28,576	13,485
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	240,248	217,751	334,845

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、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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

表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加／減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 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	
	104年度	103年度	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 1,880	\$ 1,086	(\$ 21)	(\$ 69)	\$ 296	\$ 678

(2) 利率風險

因本公司內之個體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 104 及 103 年度之稅後淨利將減少／增加 256 仟元及 228 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%，104 及 103 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 104 仟元及 143 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 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 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。

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 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	\$ -	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款（含一 年內到期之長 期借款）	1,263	2,533	11,528	26,480	-
	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 22,533</u>	<u>\$ 11,528</u>	<u>\$ 26,480</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 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	\$ -	\$ 30,000	\$ 10,000	\$ -	\$ -
長期借款（含一 年內到期之長 期借款）	<u>2,623</u>	<u>1,501</u>	<u>6,853</u>	<u>4,041</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 31,501</u>	<u>\$ 16,853</u>	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ -</u>

103 年 1 月 1 日

	要求即付或 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	\$ 16,704	\$ 85,143	\$ 19,000	\$ -	\$ -
長期借款（含一 年內到期之長 期借款）	<u>3,783</u>	<u>2,102</u>	<u>15,218</u>	<u>26,084</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,487</u>	<u>\$ 87,245</u>	<u>\$ 34,218</u>	<u>\$ 26,084</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 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 61,804 仟元、55,018 仟元及 168,034 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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 61,804	\$ 55,018	\$ 168,034
—未動用金額	<u>160,000</u>	<u>145,600</u>	<u>49,110</u>
	<u>\$ 221,804</u>	<u>\$ 200,618</u>	<u>\$ 217,144</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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
營業收入	子 公 司	<u>\$ 165,993</u>	<u>\$ 200,612</u>
其他收入	子 公 司	<u>\$ 8,109</u>	<u>\$ 9,759</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。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 1,612</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。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應收帳款	子 公 司	<u>\$ 33,669</u>	<u>\$ 30,299</u>	<u>\$ 25,434</u>
其他應收款	子 公 司	<u>\$ 6,599</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 2,604</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 背書保證

請詳附表二。

(六) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 18,141</u>	<u>\$ 17,459</u>
退職後福利	<u>248</u>	<u>782</u>
	<u>\$ 18,389</u>	<u>\$ 18,241</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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
其他金融資產－流動	\$ 30,368	\$ 42,782	\$ 39,007
土地	23,194	23,194	23,194
房屋及建築－淨額	<u>25,000</u>	<u>28,382</u>	<u>30,457</u>
	<u>\$ 78,562</u>	<u>\$ 94,358</u>	<u>\$ 92,658</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：

104 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	\$ 6,924	32.825 \$ 227,289
歐 元	20	35.88 708
港 幣	264	4.235 1,116
日 圓	172,812	0.2727 47,126
人 民 幣	7,131	4.995 35,617
瑞士法郎	5	33.19 176
		<u>\$ 312,032</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之子公司		
人 民 幣	99,397	4.995 <u>\$ 496,487</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	24	32.825 \$ 795
歐 元	38	35.88 1,348
日 圓	182,259	0.2727 <u>49,702</u>
		<u>\$ 51,845</u>

103 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	\$	4,152		31.650	\$ 131,409
歐 元		26		38.47	991
港 幣		89		4.080	362
日 圓		82,374		0.2646	21,796
人 民 幣		16,035		5.092	81,651
瑞士法郎		17		31.98	544
					<u>\$ 236,753</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司					
人 民 幣		91,115		5.092	<u>\$ 463,958</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		17		31.650	\$ 548
歐 元		35		38.47	1,353
日 圓		113,573		0.2646	30,052
					<u>\$ 31,953</u>

103 年 1 月 1 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	2,670		29.805	\$ 79,593
港 幣		728		3.843	2,796
日 圓		136,179		0.2839	38,661
人 民 幣		5,451		4.919	26,812
					<u>\$ 147,862</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司					
人 民 幣		85,951		4.919	<u>\$ 422,791</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
日 圓		257,476		0.2839	<u>\$ 73,097</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 新台幣	104年度		103年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 8,877</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 11,665</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。(附表四)
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。(附表五)
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。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、首次採用修正後之準則

本公司轉換至修正後之準則日為 103 年 1 月 1 日。轉換至修正後之準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 103 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說明
項 目	金 額	金 額	項 目
資 產			
現金及約當現金	\$ 217,790	\$ -	現金及約當現金
備供出售金融商品—流動淨額	2,078	-	備供出售金融資產—流動
應收票據	25,088	-	應收票據
應收帳款	247,128	-	應收帳款
其他應收款	2,634	-	其他應收款
存 貨	54,386	-	存 貨
預付款項	4,038	-	預付款項
受限制資產—流動	39,007	(39,007)	- (五)3
—	-	39,007	其他金融資產—流動 (五)3
其他流動資產	321	-	其他流動資產
遞延所得稅資產—流動	3,196	(3,196)	- (五)4
流動資產合計	595,666	(3,196)	592,470
採用權益法之投資	517,774	(2,324)	515,450
以成本衡量之金融資產—非流動	15,480	-	以成本衡量之金融資產—非流動 (五)2
備供出售金融商品—非流動淨額	-	-	11,407
固定資產淨額	92,393	(3,783)	88,610
無形資產—電腦軟體成本	4,099	-	4,099
無形資產—遞延退休金成本	14,411	-	(14,411)
預付設備款	-	3,783	-
存出保證金	6,356	-	6,356
遞延所得稅資產—非流動	-	3,196	3,553
非流動資產合計	650,513	872	(14,931)
資 產 總 計	\$ 1,246,179	(\$ 2,324)	(\$ 14,931)
負 債			
短期借款	\$ 120,847	\$ -	\$ 120,847
應付票據	27,257	-	27,257
應付帳款	73,935	-	73,935
應付費用	63,428	(63,428)	-
其他應付款	2,191	63,428	-
應付所得稅	23,930	-	23,930
一年或一營業週期內到期長期負債	21,103	-	21,103
其他流動負債	1,071	-	1,071
流動負債合計	333,762	-	333,762
長期借款	26,084	-	26,084
遞延所得稅負債—非流動	39,522	-	39,522
應計退休金負債	15,668	-	6,487
遞延貨項—聯屬公司間利益	2,324	(2,324)	-
非流動負債合計	83,598	(2,324)	6,487
負 債 總 計	417,360	(2,324)	6,487
權 益			
股 本	265,000	-	265,000
資本公積	105,000	-	105,000
保留盈餘	425,216	-	(17,345)
累積換算調整數	33,603	-	-
金融資產未實現評價損益	-	(4,073)	(4,073)
股東權益合計	828,819	(21,418)	807,401
負債及股東權益總計	\$ 1,246,179	(\$ 2,324)	(\$ 14,931)
			\$ 1,228,924
			負債及股東權益總計
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			備供出售金融資產未實現損益 (五)2
			股東權益合計
			負債及股東權益總計

(二) 103 年 12 月 31 日 個體資產負債表項目之調節

修 正 前 之 準 則	轉 換 之 影 響	修 正 後 之 準 則				
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	說 明			
資 產						
現金及約當現金	\$ 298,205	\$ -	\$ -	\$ 298,205	現金及約當現金	
備供出售金融商品—流動淨額	4,065	-	-	4,065	備供出售金融資產—流動	
應收票據	20,713	-	-	20,713	應收票據	
應收帳款	260,826	-	-	260,826	應收帳款	
其他應收款	3,142	-	-	3,142	其他應收款	
存 貨	57,175	-	-	57,175	存 貨	
預付款項	2,855	-	-	2,855	預付款項	
受限制資產—流動	42,782	(42,782)	-	-	—	(五)3
—	-	42,782	-	42,782	其他金融資產—流動	(五)3
其他流動資產	8	-	-	8	其他流動資產	
遞延所得稅資產—流動	2,806	(2,806)	-	-	—	(五)4
流動資產合計	692,577	(2,806)	-	689,771	流動資產合計	
採用權益法之投資	573,297	(4,636)	-	568,661	採用權益法之投資	(五)7
以成本衡量之金融資產—非流動	14,651	-	(14,651)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	(五)2
動					動	
備供出售金融商品—非流動淨額	-	-	24,511	24,511	備供出售金融資產—非流動	(五)2
固定資產淨額	100,146	(11,305)	-	88,841	不動產、廠房及設備	
無形資產—電腦軟體成本	2,688	-	-	2,688	電腦軟體淨額	
無形資產—遞延退休金成本	13,987	-	(13,987)	-	—	(五)1
預付設備款	-	11,305	-	11,305	預付設備款	
存出保證金	9,336	-	-	9,336	存出保證金	
遞延所得稅資產—非流動	-	2,806	3,325	6,131	遞延所得稅資產	(五)1、4
非流動資產合計	714,105	(1,830)	(802)	711,473	非流動資產合計	
資 產 總 計	\$ 1,406,682	(\$ 4,636)	(\$ 802)	\$ 1,401,244	資 產 總 計	
負 債						
短期借款	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000	短期借款	
應付票據	27,365	-	-	27,365	應付票據	
應付帳款	69,231	-	-	69,231	應付帳款	
應付費用	65,877	(65,877)	-	-	—	(五)5
其他應付款	260	65,877	-	66,137	其他應付款	(五)5
應付所得稅	24,738	-	-	24,738	本期所得稅負債	(五)6
一年或一營業週期內到期長期負債	10,977	-	-	10,977	一年內到期長期借款	
其他流動負債	1,365	-	-	1,365	其他流動負債	
流動負債合計	239,813	-	-	239,813	流動負債合計	
長期借款	4,041	-	-	4,041	長期借款	
遞延所得稅負債—非流動	42,498	-	-	42,498	遞延所得稅負債	(五)4
應計退休金負債	16,597	-	7,406	24,003	淨確定福利負債—非流動	(五)1
遞延貸項—聯屬公司間利益	4,636	(4,636)	-	-	採用權益法之投資	(五)7
非流動負債合計	67,772	(4,636)	7,406	70,542	非流動負債合計	
負 債 總 計	307,585	(4,636)	7,406	310,355	負 債 總 計	
權 益						
股 本	279,000	-	-	279,000	股 本	
資本公積	224,000	-	-	224,000	資本公積	
保留盈餘	545,460	-	(18,068)	527,392	保留盈餘	(五)1
累積換算調整數	49,572	-	-	49,572	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
金融資產未實現評價損益	1,065	-	9,860	10,925	備供出售金融資產未實現損益	(五)2
股東權益合計	1,099,097	-	(8,208)	1,090,889	股東權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,406,682	(\$ 4,636)	(\$ 802)	\$ 1,401,244	負債及股東權益總計	

(三) 103 年度個體綜合損益表項目之調節

修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說明
項 目	金 額	金 額	項 目
營業收入	\$ 959,780	\$ -	營業收入
營業成本	(618,089)	-	營業成本
營業毛利	341,691	-	營業毛利
與子公司之未實現利益	(4,636)	-	與子公司之未實現利益
與子公司之已實現利益	2,324	-	與子公司之已實現利益
已實現營業毛利	339,379	-	已實現營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	(47,369)	-	推銷費用
管理及總務費用	(74,036)	1,303	管理費用 (五)1、8
研究發展費用	(40,648)	-	研究發展費用
合 計	(162,053)	1,303	合 計
營業淨利	177,326	1,339	營業淨利
營業外收入及利益			營業外收入及支出
利息收入	1,963	-	其他收入
權益法認列之投資收益	72,170	-	採用權益法之投資
處分投資利益	55	-	其他利益及損失
兌換利益	11,665	-	其他利益及損失
壞帳回升利益	1,303	(1,303)	-
什項收入	10,758	-	其他收入 (五)8
合 計	97,914	(1,303)	合 計
營業外費用及損失			財務成本
利息費用	(2,001)	-	其他利益及損失
處分投資損失	(1,145)	-	其他利益及損失
什項支出	(257)	-	合 計
合 計	(3,403)	-	合 計
稅前淨利	271,837	1,339	稅前淨利
所得稅費用	(58,843)	(227)	所得稅費用 (五)1
本年度淨利	\$ 212,994	-	本年度淨利
		(1,835)	確定福利計劃之再衡量數 (五)1
		-	備供出售金融資產未實現評價損益 (五)2
		-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(3,271)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
		29,132	本年度其他綜合損益（稅後淨額）
		\$ 243,238	本年度綜合損益總額

(四) 豁免選項

除依據修正後之準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用修正後之準則以決定轉換日（103 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表。

豁免選項對本公司之影響已併入以下「轉換至修正後之準則之重大調節說明」中說明。

(五) 轉換至修正後之準則之重大調節說明

本公司依修正前之準則所採用之會計政策與依修正後之準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

1. 員工福利

修正前準則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換

後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫再衡量數於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

此外，修正前之準則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換後，IAS 19「員工福利」無最低退休金負債之規定。

另於首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至修正後之準則後，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因上述差異，應計退休金負債分別調整增加 7,406 仟元及 6,487 仟元；遞延退休金成本分別調整減少 13,987 仟元及 14,411 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,325 仟元及 3,553 仟元；103 年度退休金成本及所得稅費用分別調整減少 1,339 仟元及增加 227 仟元；認列確定福利計畫精算損失 1,835 仟元。

2. 以成本衡量金融資產

依證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至修正後之準則後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 14,651 仟元及 15,480 仟元；備供出售金融資產分別調整增加 24,511 仟元及 11,407 仟元；備供出售金融資產未實現損益分別調整增加 9,860 仟元及減少 4,073 仟元。

3. 受限制資產之表達

轉換至修正後之準則後，受限制資產依性質重分類至其他金融資產。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司受限制資產重分類至其他金融資產一流動之金額分別為 42,782 仟元及 39,007 仟元。

4. 遞延所得稅資產／負債

修正前之準則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至修正後準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 2,806 仟元及 3,196 仟元。

5. 應付費用之表達

轉換至修正後之準則後，應付費用應重分類為其他應付款。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 65,877 仟元及 63,428 仟元。

6. 應付所得稅之表達

轉換至修正後之準則後，應付所得稅依性質重分類至本期所得稅負債。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司應付所得稅依性質重分類至本期所得稅負債之金額分別為 24,738 仟元及 23,930 仟元。

7. 遞延貸項－聯屬公司間利益

轉換至修正後之準則後，遞延貸項－聯屬公司間利益依性質重分類至採用權益法之投資。

截至 103 年 12 月 31 日，本公司遞延貸項－聯屬公司間利益重分類至採用權益法投資之金額分別為 4,636 仟元及 2,324 仟元。

8. 呆帳回升利益之表達

修正前之準則下，呆帳回升利益通常係列於營業外項目。轉換至修正後之準則後，與營業有關之應收款項，其減損損失（呆帳）係帳列營業費用，後續若有應認列之回升利益，亦採一致之處理作為原認列金額之迴轉並列於營業費用，不宜帳列營業外項目。

103 年度營業外收入及利益調整減少 1,303 仟元至營業費用。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依修正前之準則規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依修正後之準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依修正後之準則規定，本公司 103 年度利息收現數 1,963 仟元應單獨揭露。

除此之外，依修正前之準則與依修正後之準則編製之個體現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

倉和股份有限公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註2)	期末餘額 (註4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	擔保名稱	品對價值	個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金總額 (註3)	與金額備註
1	倉和精密製造(蘇州)有限公司	光星(上海)國際貿易有限公司	其他應收款 一關係人	Y	\$ 4,995	\$ 4,995	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,217,066	\$ 1,217,066	

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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：(1)本公司從事資金貸與時，總額以不超過本公司淨值40%為限，個別對象以不超過本公司淨值20%為限。惟直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不在此限。

(2)倉和精密製造(蘇州)有限公司從事資金貸與時，總額及個別對象限額以不超過母公司淨值100%為限。

註4：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提呈董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

倉和股份有限公司

為他人背書保證

民國 104 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 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	關係 (註 2)	對象 係背書保證對象 (註 3)	本期最高背書保證餘額	未到期背書保證餘額	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(%)	背書最高限額 (註 3)	背書保證對象 (註 4)	屬子公司對子公司背書保證 (註 4)	屬子公司對母公司背書保證 (註 4)	屬大陸地區背書保證 (註 4)
0	倉和股份有限公司	倉和精密製造(蘇州)有限公司	2	\$ 243,413	\$ 98,475	\$ 49,238	\$ 49,238	\$ 9,848	4.05	\$ 486,826	Y	N	Y	
0	倉和股份有限公司	倉禾科技(成都)有限公司	3	243,413	180,538	143,609	94,372	13,951	11.80	486,826	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：本公司從事背書保證時，總額以不超過本公司淨值 40% 為限，個別對象以不超過本公司淨值 20% 為限。惟直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司，不在此限。

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。

倉和股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 104 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 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值		備 註
							允 價	備 註	
倉和股份有限公司	上市公司	-	備供出售金融資產—非流動	668	\$ 11,454	0.19%	\$ 11,454	-	
	元晶太陽能科技股份有限公司	-	"	350	9,415	0.41%	9,415	-	
	興櫃公司	-			<u>\$ 20,869</u>		<u>\$ 20,869</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，請參閱附表六及附表七。

倉和股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有	人	與發行人之關係	移轉日期			
倉和股份有限公司	租賃改良	103.11.1	\$ 152,381	\$ 148,656	隆通工程有限公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	依合約內容決定	公司廠辦之用	無

倉和股份有限公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情 形			交易條件與一般交易不同之原因		應收餘額	帳款之比率	備註
			銷貨金額	估貨總額之比率	銷授信期	單	價授	信期	間	同(註)			
本公司	倉和精密製造(蘇州)有限公司	子公司	銷貨 \$ 118,834	12.31%	月結45天	-	-	-	-	-	應收帳款 \$ 23,370	8.63%	-

註：交易價格由雙方依營運需求議定，授信期間與非關係人相較無重大差異。

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 104 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

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資期末	資去年	金額年底	期股	末數比	持帳面金額	有被投資公司	本期認列之損益	備註
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	\$ 151,036	-	100%	\$ 161,451	\$ 21,513	\$ 21,243	-		
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	151,036	-	100%	162,410	21,513	21,513	-		

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回	本 期 收 回 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 被 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註4）	期末帳	未 投 金 額	截至本 已匯回 投資收益	備註
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 USD 5,500	由倉和股份有限公司直接持有（註1）	\$ 89,511	\$ 89,511	-	\$ -	\$ 89,511	\$ 100,798	100%	\$ 100,205	\$ 480,117	\$ 225,495 RMB 46,233	-	
光星（上海）國際貿易有限公司	網印材料銷售	6,108 USD 200	由倉和股份有限公司直接持有（註2）	6,108		-	-	6,108	1,657	100%	1,413	16,370	-	-	
倉禾科技（成都）有限公司	網版製造及網印材料銷售	212,491 USD 7,000	由 BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD. 投資持有 100% 股權（註3）	151,036		39,300	-	190,336	21,541	100%	21,541	161,590	-	-	

本 期 大 陸 赴 台 計 黑 累 末 期	自 台 灣 投 資 金 匯 出 額	經 濟 部 投 資 審 查 金 額	依 經 濟 部 地 區 投 資 審 查 會 限 額	現 額
\$ 285,955 (USD9,480)	\$ 384,766 (USD 12,700)			(註 5)

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

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

註4：上述投資（損）益係按同期間會計師查核之財務報表認列投資（損）益。

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，故不受經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之規定。

倉和股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 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

附表八

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、	貨、	價	格	交、	易、	條、	件、	應、	收、	帳、	款、	未、	實、	現、	損、	益、	備、	註、
		金額	百分比	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、	貨、	價	格	交、	易、	條、	件、	應、	收、	帳、	款、	未、	實、	現、	損、	益、	備、	註、
倉和精密製造(蘇州)有限公司	貨	\$ 118,834	1231%	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	應收帳款	\$ 23,370	8.63%	(\$ 3,368)							

§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
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
預付款項明細表		明細表五
備供出售金融資產－非流動明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
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
短期借款明細表		明細表八
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
長期借款明細表		明細表十二
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		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		明細表十六

倉和股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 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				\$	294
支票存款					1,555
活期存款					78,458
外幣存款		包括 1,911 仟美元@32.825，82,189 仟日圓 @0.2727，717 仟人民幣 @4.995，264 仟港幣@4.235，5 仟瑞士法郎@33.185，20 仟歐元@35.88			90,725
定期存款		包括 5,000 仟人民幣@4.995，300 仟美元@32.825			34,822
約當現金		附賣回債券 1,001 美元@32.825			<u>32,855</u>
					<u>\$ 238,709</u>

倉和股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 104 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—支票		
厚 聲	貨 款	\$ 2,425
Q 公 司	〃	1,534
長 伸	〃	1,179
其他（註）		<u>9,044</u>
		<u>\$ 14,182</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 104 年 12 月 31 日

明細表三

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	\$ 23,370
倉禾科技（成都）有限公司	"	5,252
光星（上海）國際貿易有限公司	"	5,047
非關係人		
K 公 司	貨 款	68,145
D 公 司	"	30,451
J 公 司	"	14,749
其他（註）	"	123,838
減：備抵呆帳		(6,055)
		<u>\$ 264,797</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 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	成 本	淨 變 現 價 值
商 品	底片、網布	\$ 22,799	\$ 27,194
製 成 品	網 版	5,205	12,405
在 製 品	網 版	7,885	15,462
半 成 品	網 版	11,130	11,883
原 料	乳劑、網布、底片	<u>1,526</u>	<u>1,534</u>
		<u>\$ 48,545</u>	<u>\$ 68,478</u>

倉和股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		軟體維護		\$	826
		保險費			316
		其他			<u>592</u>
					<u>1,734</u>
預付貨款		CYTEC			129
		東 遠			106
		其他			<u>79</u>
					<u>314</u>
				\$	<u><u>2,048</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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

	期 初 股 數 (仟 股)	餘 金	額	本 股 數 (仟 股)	期 金	增	加 額	本 股 數 (仟 股)	期 金	減	少 額	期 股 數 (仟 股)	末 持 股 比 例 (%)	餘 金	額	提 或 質 押 擔 保 情 形
備供出售金融資產－非流動																
上市公司	668	\$	10,686	-	-	\$	768	-	-	\$	-	668	0.19%	\$	11,454	無
元晶太陽能科技股份有限公司																
興櫃公司	350		13,825	-	-		-	-	-		4,410	350	0.41%		9,415	無
全球傳動科技股份有限公司																
		\$	24,511			\$	768			\$	4,410			\$	20,869	

倉和股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 104 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	額	投資(損)	益	額	累	積	換	算	未	順	流	交	易	現	期	末	持	股	比	例	(%)	金	餘	額	額	提供擔保或質押情形																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
																																						股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)

倉和股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	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
兆豐國際商業銀行		信用借款	\$ 20,000	104.05.22~105.07.31	1.97	\$ 80,000			無

倉和股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 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	\$ 22,897
其他（註）	〃	<u>469</u>
		<u>\$ 23,366</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 104 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	\$ 258
光星（上海）國際貿易有限公司	"	<u>319</u>
		<u>577</u>
非關係人		
丁 公 司	貨 款	18,375
乙 公 司	"	11,316
丙 公 司	"	7,817
戊 公 司	"	6,392
己 公 司	"	5,801
其他（註）		<u>39,178</u>
		<u>88,879</u>
		<u>\$ 89,456</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 104 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		\$	226
代收款		代扣所得稅補充保費			343
預收貨款		貨款			199
其他		預收租金			<u>30</u>
				\$	<u>798</u>

倉和股份有限公司

長期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

債權銀行	契約期限	償還辦法	年利率(%)	金額			抵押或擔保
				一年內到期	一年以上到期	合計	
台北富邦銀行	96.03.02~106.03.02	本金每月平均償還，按月計息	1.96	\$ 1,869	\$ 473	\$ 2,342	請參閱附註二六
台北富邦銀行	96.03.07~106.03.07	"	1.96	426	108	534	"
永豐銀行	104.11.25~107.11.25	"	2.43	<u>13,029</u>	<u>25,899</u>	<u>38,928</u>	無
				<u>\$ 15,324</u>	<u>\$ 26,480</u>	<u>\$ 41,804</u>	

倉和股份有限公司
營業收入明細表
民國 104 年度

明細表十三

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		\$ 966,639	
減：銷貨退回及折讓				(<u>1,584</u>)	
				<u>\$ 965,055</u>	

倉和股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 3,949
加：商品存貨轉入	166,736
減：轉列製造費用	(29)
轉列營業費用	(9)
期末原料	(1,594)
直接材料耗用	169,053
直接人工	99,632
製造費用	185,219
製造成本	453,904
加：期初在製品	4,541
減：期末在製品	(7,885)
加：期初半成品	18,559
減：期末半成品	(15,898)
轉列製造費用	(41,905)
轉列營業費用	(449)
報廢損失	(1,137)
製成品成本	409,730
加：期初製成品	7,585
減：期末製成品	(6,054)
轉列營業費用	(1,959)
盤 虧	(11)
產銷成本	409,291
期初商品存貨	35,540
加：本期進貨	405,686
減：報廢損失	(1,281)
轉 原 料	(166,736)
轉列製造費用	(15,814)
轉列營業費用	(1,369)
期末商品存貨	(27,437)
進銷成本	228,589

(接 次 頁)

(承 前 頁)

項	目	金	額
其他營業成本			
存貨跌價損失		(\$	2,677)
存貨盤虧			11
銷售下腳		(	73)
報廢損失			2,418
其 他			<u>468</u>
			<u>147</u>
			<u>\$ 638,027</u>

倉和股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

明細表十五

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	\$ 21,118	\$ 47,437	\$ 23,786	\$ 92,341
折 舊	1,408	1,644	5,750	8,802
其他（註）	<u>20,403</u>	<u>32,283</u>	<u>19,944</u>	<u>72,630</u>
	<u>\$ 42,929</u>	<u>\$ 81,364</u>	<u>\$ 49,480</u>	<u>\$ 173,773</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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

	104年度			103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	\$ 120,053	\$ 95,947	\$ 216,000	\$ 113,708	\$ 96,967	\$ 210,675
勞健保費用	9,689	8,012	17,701	8,235	7,083	15,318
退休金費用	4,140	4,756	8,896	3,954	4,051	8,005
其他	7,581	5,057	12,638	8,647	6,742	15,389
	<u>\$ 141,463</u>	<u>\$ 113,772</u>	<u>\$ 255,235</u>	<u>\$ 134,544</u>	<u>\$ 114,843</u>	<u>\$ 249,387</u>
折舊費用	<u>\$ 24,378</u>	<u>\$ 8,802</u>	<u>\$ 33,180</u>	<u>\$ 22,291</u>	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ 25,739</u>
攤銷費用	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 2,027</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1050900** 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

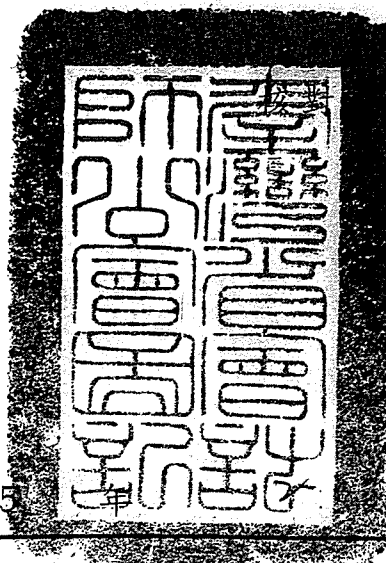
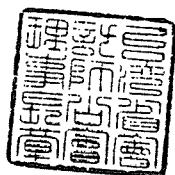
會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3050 號
(2) 台省會證字第 2198 號

委託人統一編號：84819223

印鑑證明書用途：辦理倉和股份有限公司104年度（自民國104年1月1日至104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：



中華民國 105 年 月 日