

倉和股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第1季

地址：桃園市龜山區萬壽路一段492之16號3樓
電話：(03)329-5666

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (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 | 10~12 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~13 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 13~39 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 39 | | 三十 |
| (八) 質抵押資產 | 39 | | 三一 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 | | 三二 |
| (十) 重大之災害損失 | 39 | | 三三 |
| (十一) 其他事項 | 40 | | 三四 |
| (十二) 重大之期後事項 | 40 | | 三五 |
| (十三) 其 他 | 40~42 | | 三六 |
| (十四) 附註揭露事項 | | | 三七 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 42~43、 47~48、51 | | |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 42~43、49 | | |
| 3. 大陸投資資訊 | 43、50 | | |
| 4. 主要股東資訊 | 52 | | |
| (十五) 部門資訊 | 44 | | 三八 |

會計師核閱報告

倉和股份有限公司 公鑒：

前 言

倉和股份有限公司及其子公司（倉和集團）民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

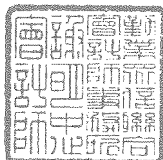
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達倉和集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

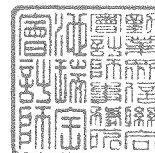
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 111 年 5 月 11 日



倉和股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日 暨 民國 110 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 111年3月31日 (經核閱) | | | 110年12月31日 (經查核) | | | 110年3月31日 (經核閱) | | |
|------|---------------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|-------------|--|---------------------|-------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六及二九) | \$ 846,405 | 32 | | \$ 945,082 | 40 | | \$ 807,786 | 32 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二九) | 9,006 | - | | 9,001 | - | | - | - | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及二九) | 65,800 | 2 | | 180,635 | 7 | | 314,331 | 12 | |
| 1150 | 應收票據(附註十一及二九) | 296,738 | 11 | | 255,944 | 11 | | 475,205 | 19 | |
| 1170 | 應收帳款(附註十一及二九) | 352,391 | 13 | | 289,116 | 12 | | 387,561 | 15 | |
| 1200 | 其他應收款(附註十一及二九) | 100 | - | | 370 | - | | 575 | - | |
| 130X | 存貨(附註十二) | 126,493 | 5 | | 135,218 | 6 | | 132,244 | 5 | |
| 1410 | 預付款項(附註十七) | 14,804 | 1 | | 13,983 | 1 | | 8,391 | - | |
| 1479 | 其他流動資產—其他(附註十七) | 827 | - | | 458 | - | | 497 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,712,564</u> | <u>64</u> | | <u>1,829,807</u> | <u>77</u> | | <u>2,126,590</u> | <u>83</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流(附註八及二九) | 104,785 | 4 | | 106,483 | 5 | | 20,580 | 1 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四及三一) | 763,511 | 29 | | 279,134 | 12 | | 281,964 | 11 | |
| 1755 | 使用權資產(附註十五) | 52,660 | 2 | | 55,298 | 2 | | 65,926 | 3 | |
| 1801 | 電腦軟體淨額(附註十六) | 3,715 | - | | 4,055 | - | | 3,304 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二五) | 18,542 | 1 | | 28,646 | 1 | | 30,123 | 1 | |
| 1915 | 預付設備款(附註十七) | 6,296 | - | | 15,891 | 1 | | 10,319 | 1 | |
| 1920 | 存出保證金(附註十七) | 7,645 | - | | 7,734 | - | | 8,457 | - | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十七) | 7,053 | - | | 54,024 | 2 | | 2,159 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>964,207</u> | <u>36</u> | | <u>551,265</u> | <u>23</u> | | <u>422,832</u> | <u>17</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 2,676,771</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,381,072</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,549,422</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十八、二九及三一) | \$ 321,588 | 12 | | \$ 98,425 | 4 | | \$ 121,294 | 5 | |
| 2130 | 合約負債(附註二三) | 2,146 | - | | 1,270 | - | | 1,698 | - | |
| 2150 | 應付票據(附註十九及二九) | 14,720 | 1 | | 18,367 | 1 | | 16,883 | 1 | |
| 2170 | 應付帳款(附註十九及二九) | 108,029 | 4 | | 115,949 | 5 | | 113,564 | 4 | |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十五) | 11,646 | - | | 11,931 | - | | 14,932 | 1 | |
| 2200 | 其他應付款(附註二十及二九) | 262,017 | 10 | | 156,933 | 7 | | 417,079 | 16 | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二五) | 54,953 | 2 | | 34,995 | 1 | | 36,922 | 1 | |
| 2399 | 其他流動負債—其他(附註二十及二九) | 493 | - | | 435 | - | | 296 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>775,592</u> | <u>29</u> | | <u>438,305</u> | <u>18</u> | | <u>722,668</u> | <u>28</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十五) | 23,471 | 1 | | 26,337 | 1 | | 34,062 | 1 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二五) | 157,118 | 6 | | 177,548 | 8 | | 194,787 | 8 | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註二一) | 16,882 | - | | 18,085 | 1 | | 20,966 | 1 | |
| 2670 | 其他非流動負債(附註二十) | 52,391 | 2 | | 51,261 | 2 | | 1,000 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>249,862</u> | <u>9</u> | | <u>273,231</u> | <u>12</u> | | <u>250,815</u> | <u>10</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,025,454</u> | <u>38</u> | | <u>711,536</u> | <u>30</u> | | <u>973,483</u> | <u>38</u> | |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二二) | | | | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 372,690 | 14 | | 372,690 | 16 | | 372,690 | 15 | |
| 3200 | 資本公積 | 412,980 | 16 | | 412,980 | 17 | | 412,980 | 16 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 193,930 | 7 | | 193,930 | 8 | | 151,351 | 6 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 17,324 | 1 | | 17,324 | 1 | | 36,837 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 653,959 | 24 | | 698,959 | 29 | | 624,930 | 25 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>865,213</u> | <u>32</u> | | <u>910,213</u> | <u>38</u> | | <u>813,118</u> | <u>32</u> | |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (4,851) | - | | (33,330) | (1) | | (32,929) | (1) | |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 5,285 | - | | 6,983 | - | | 10,080 | - | |
| 3400 | 其他權益總計 | <u>434</u> | <u>-</u> | | <u>(26,347)</u> | <u>(1)</u> | | <u>(22,849)</u> | <u>(1)</u> | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,651,317</u> | <u>62</u> | | <u>1,669,536</u> | <u>70</u> | | <u>1,575,939</u> | <u>62</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 2,676,771</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,381,072</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,549,422</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李正珉



倉和股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 111年1月1日至3月31日 | | 110年1月1日至3月31日 | |
|------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註二三) | \$ 347,376 | 100 | \$ 360,646 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十二及二四) | (214,538) | (62) | (200,810) | (56) |
| 5900 | 營業毛利 | <u>132,838</u> | <u>38</u> | <u>159,836</u> | <u>44</u> |
| | 營業費用 (附註二四) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (25,556) | (7) | (26,218) | (7) |
| 6200 | 管理費用 | (34,051) | (10) | (32,776) | (9) |
| 6300 | 研究發展費用 | (33,633) | (10) | (29,461) | (8) |
| 6450 | 預期信用減損迴轉利益 | <u>114</u> | <u>-</u> | <u>301</u> | <u>-</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | (<u>93,126</u>) | (<u>27</u>) | (<u>88,154</u>) | (<u>24</u>) |
| 6900 | 營業淨利 | <u>39,712</u> | <u>11</u> | <u>71,682</u> | <u>20</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二四) | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 1,651 | - | 1,308 | - |
| 7010 | 其他收入 | 2,202 | 1 | 2,138 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 23,015 | 7 | 2,912 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | (<u>983</u>) | <u>-</u> | (<u>568</u>) | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>25,885</u> | <u>8</u> | <u>5,790</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 65,597 | 19 | 77,472 | 22 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二五) | (<u>17,424</u>) | (<u>5</u>) | (<u>20,970</u>) | (<u>6</u>) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>48,173</u> | <u>14</u> | <u>56,502</u> | <u>16</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年1月1日至3月31日 | | 110年1月1日至3月31日 | |
|------|---|----------------|------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| | 不重分類至損益之項 | | | | |
| | 目： | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 | (\$ 1,698) | - | \$ 1,225 | - |
| 8310 | | (1,698) | - | 1,225 | - |
| | 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 | 35,599 | 10 | (8,438) | (2) |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 | (7,120) | (2) | 1,688 | - |
| 8360 | | 28,479 | 8 | (6,750) | (2) |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | 26,781 | 8 | (5,525) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 74,954 | 22 | \$ 50,977 | 14 |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 48,173 | 14 | \$ 56,502 | 16 |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| 8600 | | \$ 48,173 | 14 | \$ 56,502 | 16 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 74,954 | 22 | \$ 50,977 | 14 |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| 8700 | | \$ 74,954 | 22 | \$ 50,977 | 14 |
| | 每股盈餘 (附註二六) | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 1.29 | | \$ 1.52 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 1.29 | | \$ 1.51 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李正珉





倉和股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之 | 權益 | | | | | 其他權益項目 | | 權益總額 | |
|----|-------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|-------------------|---------------------------|-----------|--------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | 盈餘 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | | |
| | | 股數 (仟股) | 金額 | 金額 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 金額 | 金額 | 金額 | |
| A1 | 110 年 1 月 1 日餘額 | 37,269 | \$ 372,690 | \$ 412,980 | \$ 151,351 | \$ 36,837 | \$ 829,311 | (\$ 26,179) | \$ 8,855 | \$ 1,785,845 |
| B5 | 109 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (260,883) | - | - | (260,883) |
| D1 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | - | 56,502 | - | - | 56,502 |
| D3 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (6,750) | 1,225 | (5,525) |
| D5 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額 | - | - | - | - | - | 56,502 | (6,750) | 1,225 | 50,977 |
| Z1 | 110 年 3 月 31 日餘額 | 37,269 | \$ 372,690 | \$ 412,980 | \$ 151,351 | \$ 36,837 | \$ 624,930 | (\$ 32,929) | \$ 10,080 | \$ 1,575,939 |
| A1 | 111 年 1 月 1 日餘額 | 37,269 | \$ 372,690 | \$ 412,980 | \$ 193,930 | \$ 17,324 | \$ 698,959 | (\$ 33,330) | \$ 6,983 | \$ 1,669,536 |
| B5 | 110 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (93,173) | - | - | (93,173) |
| D1 | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | - | 48,173 | - | - | 48,173 |
| D3 | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他 綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 28,479 | (1,698) | 26,781 |
| D5 | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額 | - | - | - | - | - | 48,173 | 28,479 | (1,698) | 74,954 |
| Z1 | 111 年 3 月 31 日餘額 | 37,269 | \$ 372,690 | \$ 412,980 | \$ 193,930 | \$ 17,324 | \$ 653,959 | (\$ 4,851) | \$ 5,285 | \$ 1,651,317 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李正珉



倉和股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 65,597 | \$ 77,472 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20300 | 預期信用減損迴轉利益 | (114) | (301) |
| A20100 | 折舊費用 | 27,097 | 26,609 |
| A20200 | 攤銷費用 | 707 | 574 |
| A20900 | 財務成本 | 983 | 568 |
| A21200 | 利息收入 | (1,651) | (1,308) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備(利 益)損失 | (2,711) | (405) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | - | 845 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | (1,650) | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 | (5) | - |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (3,839) | (3,521) |
| A29900 | 預付設備款轉列費用 | 922 | - |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (40,794) | 24,637 |
| A31150 | 應收帳款 | (62,606) | 74,674 |
| A31180 | 其他應收款 | 270 | 1,666 |
| A31200 | 存 貨 | 10,842 | (5,554) |
| A31230 | 預付款項 | (821) | 3,235 |
| A31240 | 其他流動資產 | (369) | 935 |
| A32125 | 合約負債 | 876 | (77) |
| A32130 | 應付票據 | (3,647) | (1,620) |
| A32150 | 應付帳款 | (7,920) | (7,374) |
| A32180 | 其他應付款 | 12,966 | (34,886) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (1,203) | 1,431 |
| A32230 | 其他流動負債 | 58 | (151) |
| A33000 | 營運產生之現金 | (7,012) | 157,449 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 523) | (\$ 180) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (14,764) | (10,046) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流(出)入 | (22,299) | 147,223 |
| | 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 | - | (27,691) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 114,835 | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | (10,176) | (8,033) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (436,405) | (24,479) |
| B04500 | 購置無形資產 | (348) | (362) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 2,889 | 12,918 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 89 | 1 |
| B06700 | 其他非流動資產 | (29) | 63 |
| B07500 | 收取之利息 | 1,651 | 1,308 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (327,494) | (46,275) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 223,163 | 69,910 |
| C03000 | 存入保證金增加 | 1,130 | - |
| C04020 | 租賃本金償還 | (3,387) | (3,511) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 220,906 | 66,399 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 30,210 | (3,030) |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | (98,677) | 164,317 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 945,082 | 643,469 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 846,405 | \$ 807,786 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得



經理人：陳柑富



會計主管：李正珉



倉和股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，並於 84 年遷移至桃園市，所營業務主要為精密網版製造及網印材料銷售等。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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：

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

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <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> |
|---|------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 450 | \$ 527 | \$ 747 |
| 銀行支票及活期存款 | 791,567 | 796,406 | 671,672 |
| 約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | <u>54,388</u> | <u>148,149</u> | <u>135,367</u> |
| | <u>\$ 846,405</u> | <u>\$ 945,082</u> | <u>\$ 807,786</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| —基金受益憑證 | <u>\$ 9,006</u> | <u>\$ 9,001</u> | <u>\$ -</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 上市（櫃）及興櫃股票 | \$ 15,785 | \$ 17,483 | \$ 20,580 |
| 未上市（櫃）股票 | <u>89,000</u> | <u>89,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 104,785</u> | <u>\$ 106,483</u> | <u>\$ 20,580</u> |

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 原始到期日超過 3 個月 之定期存款 | <u>\$ 65,800</u> | <u>\$ 180,635</u> | <u>\$ 314,331</u> |

截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 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 0.07%~0.6%、0.1%~0.56% 及 0.18%~0.57%。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-------|------------------|-------------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 65,800 | \$ 180,635 | \$ 314,331 |
| 備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 65,800</u> | <u>\$ 180,635</u> | <u>\$ 314,331</u> |

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

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

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

| 信用等級 | 定義 | 預期信用損失認列基礎 | 預期信用損失率 | 111年3月31日 總帳面金額 | 110年12月31日 總帳面金額 | 110年3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% | \$ 65,800 | \$ 180,635 | \$ 314,331 |

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據—因營業而發生</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面價值 | \$ 296,814 | \$ 256,020 | \$ 475,281 |
| 減：備抵損失 | (76) | (76) | (76) |
| | <u>\$ 296,738</u> | <u>\$ 255,944</u> | <u>\$ 475,205</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 358,486 | \$ 295,166 | \$ 395,911 |
| 減：備抵損失 | (6,095) | (6,050) | (8,350) |
| | <u>\$ 352,391</u> | <u>\$ 289,116</u> | <u>\$ 387,561</u> |
| <u>催收款</u> | | | |
| 催收款 | \$ 11,016 | \$ 10,620 | \$ 10,611 |
| 減：備抵損失 | (11,016) | (10,620) | (10,611) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 其他 | \$ 100 | \$ 370 | \$ 575 |

(一) 應收帳款

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司對商品銷售之平均授信期間為150天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與已依合併公司之「客戶授信管理辦法」評估通過後之對象進行交易。信用評等結果係由合併公司

依「客戶授信管理辦法」，蒐集業務端調查得來之客戶背景資訊及其他公開可得之財務資訊等對客戶進行授信評等之評估，且若評估該客戶之協商交易額度或付款天期對合併公司營運風險有重大影響時，會委外由獨立評等機構提供徵信報告。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失如下：

111年3月31日

| | 立帳60日內 | 立 帳 61~120天 | 立 帳 120~180天 | 立 帳 180~240天 | 立 帳 240~365天 | 立 帳 365天以上 | 合 計 |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.00%~ 7.08% | 0.00%~ 8.74% | 0.00%~ 8.85% | 00.0%~ 10.46% | 4.09%~ 71.83% | 35.22%~ 100% | |
| 總帳面金額 | \$369,275 | \$191,768 | \$ 79,650 | \$ 8,851 | \$ 5,756 | \$ 11,016 | \$666,316 |
| 備抵損失(存續 期間預期信用 損失) | (<u>2,680</u>) | (<u>1,184</u>) | (<u>600</u>) | (<u>142</u>) | (<u>1,565</u>) | (<u>11,016</u>) | (<u>17,187</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$366,595</u> | <u>\$190,584</u> | <u>\$ 79,050</u> | <u>\$ 8,709</u> | <u>\$ 4,191</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$649,129</u> |

110年12月31日

| | 立帳60日內 | 立 帳 61~120天 | 立 帳 120~180天 | 立 帳 180~240天 | 立 帳 240~365天 | 立 帳 365天以上 | 合 計 |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.65%~ 0.88% | 0.76%~ 9.14% | 1.33%~ 9.24% | 1.3%~ 12.43% | 6.77%~ 76.99% | 48.95%~ 100% | |
| 總帳面金額 | \$311,690 | \$160,077 | \$ 71,658 | \$ 5,517 | \$ 2,244 | \$ 10,620 | \$561,806 |
| 備抵損失(存續 期間預期信用 損失) | (<u>3,541</u>) | (<u>1,390</u>) | (<u>573</u>) | (<u>229</u>) | (<u>393</u>) | (<u>10,620</u>) | (<u>16,746</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$308,149</u> | <u>\$158,687</u> | <u>\$ 71,085</u> | <u>\$ 5,288</u> | <u>\$ 1,851</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$545,060</u> |

110年3月31日

| | 立帳60日內 | 立帳61~120天 | 立帳120~180天 | 立帳180~240天 | 立帳240~365天 | 立帳365天以上 | 合計 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0.78%~ | 0.88%~ | 1.34%~ | 1.06%~ | 6.97%~ | | |
| 總帳面金額 | 7.56% | 13.3% | 24.94% | 85% | 100% | 100% | |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | \$395,501 | \$227,614 | \$237,406 | \$10,289 | \$382 | \$10,611 | \$881,803 |
| 攤銷後成本 | (3,533) | (1,624) | (2,211) | (934) | (124) | (10,611) | (19,037) |
| | <u>\$391,968</u> | <u>\$225,990</u> | <u>\$235,195</u> | <u>\$9,355</u> | <u>\$258</u> | <u>\$-</u> | <u>\$862,766</u> |

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$16,670 | \$19,393 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (114) | (301) |
| 外幣換算差額 | 555 | (131) |
| 期末餘額 | <u>\$17,111</u> | <u>\$18,961</u> |

(二) 應收票據

合併公司應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$76 | \$76 |
| 期末餘額 | <u>\$76</u> | <u>\$76</u> |

十二、存貨

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 商 品 | \$1,816 | \$2,574 | \$6,158 |
| 製 成 品 | 5,737 | 5,638 | 5,587 |
| 在 製 品 | 10,696 | 7,426 | 10,249 |
| 半 成 品 | 11,689 | 8,202 | 13,473 |
| 原 料 | 96,555 | 111,378 | 96,777 |
| | <u>\$126,493</u> | <u>\$135,218</u> | <u>\$132,244</u> |

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為214,538仟元及200,810仟元。111年及110年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益1,650仟元及存貨跌價損失845仟元。

十三、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------|---------------|----------------|---------------|--------|
| | | | 111年 3月31日 | 110年 12月31日 | 110年 3月31日 | |
| 倉和股份有限公司 | 倉和精密製造(蘇州)有限公司 | 網版製造及網印材料銷售 | 100% | 100% | 100% | 請參閱附表五 |
| 倉和股份有限公司 | 光星(上海)國際貿易有限公司 | 網印材料銷售 | 100% | 100% | 100% | " |
| 倉和股份有限公司 | POSSESS LEADERSHIP CO., LTD. | 轉投資事業 | 100% | 100% | 100% | 請參閱附表四 |
| POSSESS LEADERSHIP CO., LTD. | BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD. | 轉投資事業 | 100% | 100% | 100% | " |
| 倉和精密製造(蘇州)有限公司 | 倉禾科技(成都)有限公司 | 網版製造及網印材料銷售 | 100% | 100% | 100% | 請參閱附表五 |

十四、不動產、廠房及設備

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自 用 | \$ 289,032 | \$ 279,134 | \$ 281,964 |
| 營業租賃出租 | 474,479 | - | - |
| | <u>\$ 763,511</u> | <u>\$ 279,134</u> | <u>\$ 281,964</u> |

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 | 合 計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 33,465 | \$ 260,009 | \$ 319,941 | \$ 10,674 | \$ 12,701 | \$ 17,838 | \$ 2,496 | \$ 9,212 | \$ 666,336 |
| 增 添 | 397,753 | 29,726 | 14,909 | - | 52 | - | - | 929 | 443,369 |
| 重 分 類 | 47,000 | 2,902 | 18,320 | - | - | - | - | (9,771) | 58,451 |
| 處 分 | - | - | (6,429) | (650) | - | - | - | - | (7,079) |
| 換算調整數 | - | 8,145 | 9,831 | 397 | 430 | - | 79 | 1 | 18,883 |
| 111年3月31日餘額 | <u>478,218</u> | <u>300,782</u> | <u>356,572</u> | <u>10,421</u> | <u>13,183</u> | <u>17,838</u> | <u>2,575</u> | <u>371</u> | <u>1,179,960</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | - | 142,097 | 215,511 | 7,616 | 11,641 | 8,292 | 2,045 | - | 387,202 |
| 折舊費用 | - | 4,233 | 17,605 | 416 | 189 | 1,290 | 61 | - | 23,794 |
| 處 分 | - | - | (6,251) | (650) | - | - | - | - | (6,901) |
| 換算調整數 | - | 4,306 | 7,267 | 293 | 415 | - | 73 | - | 12,354 |
| 111年3月31日餘額 | - | <u>150,636</u> | <u>234,132</u> | <u>7,675</u> | <u>12,245</u> | <u>9,582</u> | <u>2,179</u> | - | <u>416,449</u> |
| 111年3月31日淨額 | <u>\$ 478,218</u> | <u>\$ 150,146</u> | <u>\$ 122,440</u> | <u>\$ 2,746</u> | <u>\$ 938</u> | <u>\$ 8,256</u> | <u>\$ 396</u> | <u>\$ 371</u> | <u>\$ 763,511</u> |
| 成 本 | | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 33,465 | \$ 258,885 | \$ 270,663 | \$ 12,831 | \$ 13,724 | \$ 18,756 | \$ 2,131 | \$ 779 | \$ 611,234 |
| 增 添 | - | 3,118 | 13,909 | - | 22 | 366 | 136 | 6,927 | 24,478 |
| 重 分 類 | - | 90 | 1,119 | - | - | 2,075 | - | (126) | 3,158 |
| 處 分 | - | (952) | (18,007) | - | (168) | - | - | - | (19,127) |
| 換算調整數 | - | (1,638) | (1,737) | (97) | (90) | - | (15) | (1) | (3,578) |
| 110年3月31日餘額 | <u>33,465</u> | <u>259,503</u> | <u>265,947</u> | <u>12,734</u> | <u>13,488</u> | <u>21,197</u> | <u>2,252</u> | <u>7,579</u> | <u>616,165</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | - | 127,864 | 162,186 | 8,216 | 11,975 | 8,396 | 1,869 | - | 320,506 |
| 折舊費用 | - | 4,689 | 15,684 | 442 | 243 | 1,357 | 55 | - | 22,470 |
| 處 分 | - | (952) | (5,505) | - | (157) | - | - | - | (6,614) |
| 換算調整數 | - | (791) | (1,204) | (65) | (87) | - | (14) | - | (2,161) |
| 110年3月31日餘額 | - | <u>130,810</u> | <u>171,161</u> | <u>8,593</u> | <u>11,974</u> | <u>9,753</u> | <u>1,910</u> | - | <u>334,201</u> |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 33,465</u> | <u>\$ 128,693</u> | <u>\$ 94,786</u> | <u>\$ 4,141</u> | <u>\$ 1,514</u> | <u>\$ 11,444</u> | <u>\$ 342</u> | <u>\$ 7,579</u> | <u>\$ 281,964</u> |

合併公司取得之廠房仍包含未到期之租約，合併公司以營業租賃出租該房屋及建築物資產，租賃期間為 5 個月。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | | |
|-----|---------------------|-------------|
| | 111年3月31日 | 111年3月31日 |
| 第1年 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ -</u> |

111年及110年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

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 | 3至56年 |
| 其他工程 | 15年 |
| 機器設備 | 3至12年 |
| 運輸設備 | 4年 |
| 辦公設備 | 3至5年 |
| 租賃改良 | 3至5年 |
| 其他設備 | 3至10年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | | | |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 18,463 | \$ 17,907 | \$ 18,231 |
| 建築物 | 29,385 | 31,834 | 41,349 |
| 運輸設備 | <u>4,812</u> | <u>5,557</u> | <u>6,346</u> |
| | <u>\$ 52,660</u> | <u>\$ 55,298</u> | <u>\$ 65,926</u> |

| | | |
|------------|--------------------|--------------------|
| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 109 | \$ 109 |
| 建築物 | 2,476 | 3,164 |
| 運輸設備 | <u>718</u> | <u>866</u> |
| | <u>\$ 3,303</u> | <u>\$ 4,139</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

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

(二) 租賃負債

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 11,646</u> | <u>\$ 11,931</u> | <u>\$ 14,932</u> |
| 非流動 | <u>\$ 23,471</u> | <u>\$ 26,337</u> | <u>\$ 34,062</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 土地 | 1.001% | 1.001% | 1.001% |
| 建築物 | 1.001%~2.625% | 1.001%~2.625% | 1.001%~2.625% |
| 運輸設備 | 2.625% | 2.625% | 2.625% |

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 40</u> | <u>\$ 43</u> |
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 3,427</u> | <u>\$ 3,554</u> |

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

十六、電腦軟體

| | <u>電 腦 軟 體</u> |
|-------------|-----------------|
| <u>成 本</u> | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 8,229 |
| 單獨取得 | 362 |
| 處 分 | (1,869) |
| 淨兌換差額 | (44) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 6,678</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>電 腦 軟 體</u> |
|---------------------------|---------------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 110年1月1日餘額 | (\$ 4,704) |
| 攤銷費用 | (574) |
| 處分 | 1,869 |
| 淨兌換差額 | <u>35</u> |
| 110年3月31日餘額 | (<u>\$ 3,374</u>) |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 3,304</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 9,039 |
| 單獨取得 | 348 |
| 淨兌換差額 | <u>135</u> |
| 111年3月31日餘額 | <u>\$ 9,522</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 111年1月1日餘額 | (\$ 4,984) |
| 攤銷費用 | (707) |
| 淨兌換差額 | (<u>116</u>) |
| 111年3月31日餘額 | (<u>\$ 5,807</u>) |
| 111年3月31日淨額 | <u>\$ 3,715</u> |
| 110年12月31日及111年1月 1日淨額 | <u>\$ 4,055</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10年

十七、其他資產

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 預付款項 | \$ 14,804 | \$ 13,983 | \$ 8,391 |
| 其他流動資產－其他 | <u>827</u> | <u>458</u> | <u>497</u> |
| | <u>\$ 15,631</u> | <u>\$ 14,441</u> | <u>\$ 8,888</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 預付設備款 | \$ 6,296 | \$ 15,891 | \$ 10,319 |
| 存出保證金 | 7,645 | 7,734 | 8,457 |
| 催收款 | 11,016 | 10,620 | 11,611 |
| 備抵呆帳－催收款 | (11,016) | (10,620) | (11,611) |
| 預付房地款 | - | 47,000 | - |
| 預付投資款 | 5,000 | 5,000 | - |
| 其他非流動資產－其他 | 2,053 | 2,024 | - |
| | <u>\$ 20,994</u> | <u>\$ 77,649</u> | <u>\$ 18,776</u> |

十八、借 款

短期借款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>擔保借款 (附註三一)</u> | | | |
| 銀行借款 | <u>\$ 62,285</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 259,303</u> | <u>\$ 98,425</u> | <u>\$ 121,294</u> |

銀行週轉性借款之利率於 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.90%~1.49%、0.90%~1.31%及 1.10%~1.25%。

十九、應付票據及應付帳款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 14,720</u> | <u>\$ 18,367</u> | <u>\$ 16,883</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 108,029</u> | <u>\$ 115,949</u> | <u>\$ 113,564</u> |

二十、其他負債

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 44,346 | \$ 52,671 | \$ 53,083 |
| 應付員工酬勞 | 18,539 | 15,039 | 24,500 |
| 應付董監事酬勞 | 3,750 | 3,000 | 6,550 |
| 應付利息 | 300 | 77 | 115 |
| 應付五險一金 | 50,965 | 49,132 | 49,132 |
| 應付勞健保 | 3,209 | 3,228 | 3,192 |
| 應付退休金 | 1,733 | 1,750 | 1,687 |
| 應付股利 | 93,173 | - | 260,883 |
| 應付設備款 | 4,556 | 5,834 | 248 |
| 應付營業稅 | 14,194 | 9,741 | 120 |
| 其 他 | <u>27,252</u> | <u>16,461</u> | <u>17,569</u> |
| | <u>\$ 262,017</u> | <u>\$ 156,933</u> | <u>\$ 417,079</u> |
| 其他流動負債 | <u>\$ 493</u> | <u>\$ 435</u> | <u>\$ 296</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 其他非流動負債 | | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 52,391</u> | <u>\$ 51,261</u> | <u>\$ 1,000</u> |

二一、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為22仟元及1,500仟元。

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>37,269</u> | <u>37,269</u> | <u>37,269</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 372,690</u> | <u>\$ 372,690</u> | <u>\$ 372,690</u> |

(二) 資本公積

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | | |
| <u>現金或撥充股本</u> | | | |
| 股票發行溢價 | <u>\$ 412,980</u> | <u>\$ 412,980</u> | <u>\$ 412,980</u> |

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。分派股息及紅利全部或一部分如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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

本公司於 111 年 3 月 24 日舉行董事會及 110 年 8 月 11 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-----------|------------------|--------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 15,360</u> | <u>\$ 42,579</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 9,022</u> | <u>(\$ 19,513)</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 93,173</u> | <u>\$ 260,883</u> |
| 每股現金股利(元) | \$ 2.5 | \$ 7 |

有關 110 年之盈餘分配案、員工分紅及董事酬勞尚待預計於 111 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

二三、收 入

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 347,376</u> | <u>\$ 360,646</u> |

(一) 合約餘額

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 | 110年1月1日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及應收帳款 (附註十一) | <u>\$ 649,129</u> | <u>\$ 545,060</u> | <u>\$ 862,766</u> | <u>\$ 961,791</u> |
| 合約負債—流動 | <u>\$ 2,146</u> | <u>\$ 1,270</u> | <u>\$ 1,698</u> | <u>\$ 1,775</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊：

| | 111年3月31日 | 110年3月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 太陽能電池之印刷用網版 | <u>\$ 308,514</u> | <u>\$ 308,603</u> |
| 非太陽能電池之印刷用網版 | 11,026 | 11,923 |
| 網印耗材買賣 | <u>27,836</u> | <u>40,120</u> |
| | <u>\$ 347,376</u> | <u>\$ 360,646</u> |

二四、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | <u>\$ 1,651</u> | <u>\$ 1,308</u> |

(二) 其他收入

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 528 | \$ - |
| 其他 | <u>1,674</u> | <u>2,138</u> |
| | <u>\$ 2,202</u> | <u>\$ 2,138</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|---|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損) 益 | \$ 2,711 | \$ 405 |
| 淨外幣兌換利益 | 20,551 | 2,598 |
| 金融資產及金融負債損益 強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益 | 5 | - |
| 其他 | (<u>252</u>) | (<u>91</u>) |
| | <u>\$ 23,015</u> | <u>\$ 2,912</u> |

(四) 財務成本

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | (\$ 746) | (\$ 252) |
| 租賃負債之利息 | (<u>237</u>) | (<u>316</u>) |
| | <u>(\$ 983)</u> | <u>(\$ 568)</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 18,689 | \$ 19,095 |
| 營業費用 | <u>8,408</u> | <u>7,514</u> |
| | <u>\$ 27,097</u> | <u>\$ 26,609</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別 彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 371 | \$ 186 |
| 營業費用 | <u>336</u> | <u>388</u> |
| | <u>\$ 707</u> | <u>\$ 574</u> |

(六) 員工福利費用

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 73,106</u> | <u>\$ 76,695</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 3,367 | 3,183 |
| 確定福利計畫 (附註二一) | <u>22</u> | <u>1,500</u> |
| | <u>3,389</u> | <u>4,683</u> |
| 其他員工福利 | <u>3,718</u> | <u>3,376</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 80,213</u> | <u>\$ 84,754</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 37,107 | \$ 38,880 |
| 營業費用 | <u>43,106</u> | <u>45,874</u> |
| | <u>\$ 80,213</u> | <u>\$ 84,754</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：
估列比例

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 5.43% | 5.93% |
| 董事酬勞 | 1.16% | 0.99% |

金 額

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| | 現 金 | 現 金 |
| 員工酬勞 | \$ 3,500 | \$ 4,500 |
| 董事酬勞 | 750 | 750 |

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 24 日及 110 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|-------|-------|--------|-------|--------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ | 15,000 | \$ | 20,000 |
| 董監事酬勞 | | 3,000 | | 5,800 |

109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 111 及 110 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

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 21,563 | \$ 15,126 |
| 外幣兌換損失總額 | (1,012) | (12,528) |
| 淨損益 | \$ 20,551 | \$ 2,598 |

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 34,722 | \$ 12,024 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | (17,298) | 8,946 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 17,424 | \$ 20,970 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | | |
| 一 國外營運機構換算 | \$ 7,120 | \$ 1,688 |

(三) 所得稅核定情形

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

二六、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|--------------------|--------------------|
| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.29</u> | <u>\$ 1.52</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.29</u> | <u>\$ 1.51</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 48,173</u> | <u>\$ 56,502</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 48,173</u> | <u>\$ 56,502</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 48,173</u> | <u>\$ 56,502</u> |

股 數

| | 單位：仟股 | |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 37,269 | 37,269 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | <u>83</u> | <u>182</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>37,352</u> | <u>37,451</u> |

若合併公司之本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

購置不動產、廠房及設備支付現金數調節如下：

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 本期增添 | \$ 443,369 | \$ 24,478 |
| 預付設備款變動數 | (8,242) | - |
| 應付設備款變動數 | 1,278 | 1 |
| 購買不動產、廠房及設備支付 現金數 | <u>\$ 436,405</u> | <u>\$ 24,479</u> |

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 111年 1月1日 | 現金流量 | 非現金之 新增租賃 | 變動 其他 | 111年 3月31日 |
|------|-------------------|-------------------|--------------|---------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 98,425 | \$ 223,163 | \$ - | \$ - | \$ 321,588 |
| 租賃負債 | 38,268 | (3,387) | - | 236 | 35,117 |
| | <u>\$ 136,693</u> | <u>\$ 219,776</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 236</u> | <u>\$ 356,705</u> |

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

| | 110年 1月1日 | 現金流量 | 非現金之 新增租賃 | 變動 其他 | 110年 3月31日 |
|------|-------------------|------------------|--------------|---------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 51,384 | \$ 69,910 | \$ - | \$ - | \$ 121,294 |
| 租賃負債 | 52,212 | (3,511) | - | 293 | 48,994 |
| | <u>\$ 103,596</u> | <u>\$ 66,399</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 293</u> | <u>\$ 170,288</u> |

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面價值均趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎非按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年3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</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 9,006 | \$ - | \$ - | \$ 9,006 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價</u> | | | | |
| <u>值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證券 | | | | |
| －權益投資 | 15,785 | - | - | 15,785 |
| 國內未上市(櫃)有價 | | | | |
| 證券 | | | | |
| －權益投資 | - | - | 89,000 | 89,000 |
| 合 計 | <u>\$ 24,791</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 89,000</u> | <u>\$ 113,791</u> |

110年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|---------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 9,001 | \$ - | \$ - | \$ 9,001 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價</u> | | | | |
| <u>值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證券 | | | | |
| －權益投資 | 17,483 | - | - | 17,483 |
| 國內未上市(櫃)有價 | | | | |
| 證券 | | | | |
| －權益投資 | - | - | 89,000 | 89,000 |
| 合 計 | <u>\$ 26,484</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 89,000</u> | <u>\$ 115,484</u> |

110年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------------|-----------|--------|--------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證券 | | | | |
| －權益投資 | \$ 20,580 | \$ - | \$ - | \$ 20,580 |

111年及110年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年3月31日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|---------|--|
| 期初餘額 | \$ 89,000 |
| 購 買 | - |
| 期末餘額 | \$ 89,000 |

110年度

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|---------|--|
| 期初餘額 | \$ - |
| 購 買 | 89,000 |
| 期末餘額 | \$ 89,000 |

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | \$ 1,569,079 | \$ 1,678,881 | \$ 1,993,915 |
| 透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價值衡量 | 9,006 | 9,001 | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 104,785 | 106,483 | 20,580 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 758,745 | 440,935 | 669,820 |

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、備供出售金融資產、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

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

| | 美 元 之 影 響 | | 日 圓 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 2,637 | \$ 4,492 | (\$ 1,143) | (\$ 811) | \$ 1,132 | \$ 174 |

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 911,755 | \$1,125,190 | \$1,121,370 |
| －金融負債 | 321,588 | 98,425 | 121,294 |

敏感度分析

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

若利率增加／減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 738 仟元及 1,250 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市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%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 11 仟元及 0 仟元。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 131 仟元及 103 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，因此不預期有重大之信用風險。

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

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，合併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合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年3月31日

| | <u>1 年 以 內</u> | <u>1 ~ 5 年</u> | <u>5 年 以 上</u> |
|----------------|-------------------|------------------|----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 321,588 | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 14,720 | - | - |
| 應付帳款 | 108,029 | - | - |
| 其他應付款 | 262,017 | - | - |
| 租賃負債 | 11,646 | 23,471 | - |
| | <u>\$ 718,000</u> | <u>\$ 23,471</u> | <u>\$ -</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | <u>1 年以內</u> | <u>1 ~ 5 年</u> | <u>5 年以 上</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 12,398</u> | <u>\$ 23,935</u> | <u>\$ _____</u> |

110 年 12 月 31 日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | <u>1 年以內</u> | <u>1 ~ 5 年</u> | <u>5 年以 上</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 12,760</u> | <u>\$ 26,960</u> | <u>\$ _____</u> |

110 年 3 月 31 日

| | <u>1 年以內</u> | <u>1 ~ 5 年</u> | <u>5 年以 上</u> |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 121,294 | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 16,883 | - | - |
| 應付帳款 | 113,564 | - | - |
| 其他應付款 | 417,079 | - | - |
| 租賃負債 | <u>14,932</u> | <u>34,062</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 683,752</u> | <u>\$ 34,062</u> | <u>\$ _____</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | <u>1 年以內</u> | <u>1 ~ 5 年</u> | <u>5 年以 上</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 15,976</u> | <u>\$ 35,249</u> | <u>\$ _____</u> |

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 321,588 仟元、98,425 仟元及 121,294 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不

太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束依照借款協議中規定之清償時程表償還。

(2) 融資額度

| | <u>111年3月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年3月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行透支額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 259,302 | \$ 98,425 | \$ 121,386 |
| — 未動用金額 | <u>238,663</u> | <u>289,615</u> | <u>244,092</u> |
| | <u>\$ 497,965</u> | <u>\$ 388,040</u> | <u>\$ 365,478</u> |
| 有擔保銀行透支額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 62,285 | \$ - | \$ - |
| — 未動用金額 | <u>52,215</u> | <u>27,680</u> | <u>171,210</u> |
| | <u>\$ 114,500</u> | <u>\$ 27,680</u> | <u>\$ 171,210</u> |

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區由信用等級較高之銀行承兌之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，111年1月1日至3月31日已移轉總金額為17,229仟元，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至111年3月31日止為17,069仟元，考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於111年1月1日至3月31日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期未認列任何損益。

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

| | 111年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,915 | \$ 10,891 |
| 退職後福利 | 21 | 140 |
| | <u>\$ 6,936</u> | <u>\$ 11,031</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 土地 | \$ 23,194 | \$ 23,194 | \$ 23,194 |
| 房屋及建築－淨額 | <u>47,252</u> | <u>47,138</u> | <u>50,864</u> |
| | <u>\$ 70,446</u> | <u>\$ 70,332</u> | <u>\$ 74,058</u> |

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾：

重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾：無。

三三、重大之災害損失：無。

三四、其他事項

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

三五、重大之期後事項：無。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111年3月31日

| 外幣資產 | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|--------|----------|----|---------|---|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 9,280 | 28.63 | (美元：台幣) | \$ | 265,629 | | |
| 美元 | | 341 | 6.353 | (美元：人民幣) | | 9,760 | | |
| 歐元 | | 166 | 31.92 | (歐元：台幣) | | 5,294 | | |
| 港幣 | | 948 | 3.656 | (港幣：台幣) | | 3,465 | | |
| 日圓 | | 291,988 | 0.2353 | (日圓：台幣) | | 68,705 | | |
| 日圓 | | 866 | 0.0522 | (日圓：人民幣) | | 204 | | |
| 人民幣 | | 25,132 | 4.506 | (人民幣：台幣) | | 113,247 | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 466,304</u> |

外幣負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|---------|--------|----------|----|---------|--|-------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 79 | 28.63 | (美元：台幣) | \$ | 2,254 | | |
| 美元 | | 330 | 6.353 | (美元：人民幣) | | 9,450 | | |
| 歐元 | | 28 | 31.92 | (歐元：台幣) | | 889 | | |
| 日圓 | | 275,542 | 0.2353 | (日圓：台幣) | | 60,600 | | |
| 日圓 | | 521,013 | 0.522 | (日圓：人民幣) | | 122,594 | | |
| 人民幣 | | 2 | 4.506 | (人民幣：台幣) | | 9 | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 195,796</u> |

110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 | \$ | 12,703 | 27.68 | (美元：台幣) | \$ | 351,631 | | |
| 美元 | | 145 | 6.372 | (美元：人民幣) | | 4,006 | | |
| 歐元 | | 177 | 31.32 | (歐元：台幣) | | 5,558 | | |
| 港幣 | | 953 | 3.549 | (港幣：台幣) | | 3,383 | | |
| 日圓 | | 264,303 | 0.2405 | (日圓：台幣) | | 63,565 | | |
| 日圓 | | 793 | 0.0554 | (日圓：人民幣) | | 191 | | |
| 人民幣 | | 11,614 | 4.344 | (人民幣：台幣) | | 50,453 | | |
| | | | | | | | | <u>\$ 478,787</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|--------|----------|----|-------------------|---|---|
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 153 | 27.68 | (美元：台幣) | \$ | 4,242 | | |
| 美 元 | | 718 | 6.372 | (美元：人民幣) | | 19,865 | | |
| 歐 元 | | 13 | 31.32 | (歐元：台幣) | | 417 | | |
| 日 圓 | | 257,954 | 0.2405 | (日圓：台幣) | | 62,038 | | |
| 日 圓 | | 364,445 | 0.0554 | (日圓：人民幣) | | 87,649 | | |
| 人 民 幣 | | 3 | 4.344 | (人民幣：台幣) | | 11 | | |
| | | | | | | <u>\$ 174,222</u> | | |

110年3月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|--------|----------|----|-------------------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ | 14,600 | 28.54 | (美元：台幣) | \$ | 416,601 | | |
| 美 元 | | 1,867 | 6.569 | (美元：人民幣) | | 53,267 | | |
| 歐 元 | | 327 | 33.48 | (歐元：台幣) | | 10,949 | | |
| 港 幣 | | 915 | 3.67 | (港幣：台幣) | | 3,358 | | |
| 日 圓 | | 294,445 | 0.2577 | (日圓：台幣) | | 75,879 | | |
| 日 圓 | | 129 | 0.0593 | (日圓：人民幣) | | 33 | | |
| 人 民 幣 | | 4,030 | 4.344 | (人民幣：台幣) | | 17,506 | | |
| | | | | | | <u>\$ 577,593</u> | | |

外幣負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|---------|--------|----------|----|-------------------|--|--|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 166 | 28.54 | (美元：台幣) | \$ | 4,723 | | |
| 美 元 | | 559 | 6.569 | (美元：人民幣) | | 15,940 | | |
| 歐 元 | | 16 | 33.48 | (歐元：台幣) | | 536 | | |
| 日 圓 | | 261,643 | 0.2577 | (日圓：台幣) | | 67,425 | | |
| 日 圓 | | 347,804 | 0.0593 | (日圓：人民幣) | | 89,629 | | |
| 人 民 幣 | | 32 | 4.344 | (人民幣：台幣) | | 137 | | |
| | | | | | | <u>\$ 178,390</u> | | |

合併公司主要承擔人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

| 功能性貨幣 | 111年1月1日至3月31日 | | 110年1月1日至3月31日 | |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| | 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 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 13,514) | 1 (新台幣：新台幣) | (\$ 542) |
| 人民幣 | 4.506 (人民幣：新台幣) | 34,005 | 4.344 (人民幣：新台幣) | 3,140 |
| | | <u>\$ 20,551</u> | | <u>\$ 2,598</u> |

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：(附表三)。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二九。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表五)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱持股數額及比率。(附表七)

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

台灣地區事業群

中國地區事業群

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

111年1月1日至3月31日

| | 台灣地區 事業群 | 大陸地區 事業群 | 調整與沖銷 | 合計 |
|----------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 132,163 | \$ 215,213 | \$ - | \$ 347,376 |
| 部門間收入 | 48,600 | 19,546 | (68,146) | - |
| 利息收入 | 105 | 1,546 | - | 1,651 |
| 收入合計 | <u>\$ 180,868</u> | <u>\$ 236,305</u> | <u>(\$ 68,146)</u> | <u>\$ 349,027</u> |
| 利息支出 | <u>(\$ 794)</u> | <u>(\$ 189)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 983)</u> |
| 所得稅費用 | <u>(\$ 12,044)</u> | <u>(\$ 5,380)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 17,424)</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 25,635</u> | <u>\$ 22,538</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 48,173</u> |

110年1月1日至3月31日

| | 台灣地區 事業群 | 大陸地區 事業群 | 調整與沖銷 | 合計 |
|----------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 149,662 | \$ 210,984 | \$ - | \$ 360,646 |
| 部門間收入 | 58,839 | 30,477 | (89,316) | - |
| 利息收入 | 426 | 882 | - | 1,308 |
| 收入合計 | <u>\$ 208,927</u> | <u>\$ 242,343</u> | <u>(\$ 89,316)</u> | <u>\$ 361,954</u> |
| 利息支出 | <u>(\$ 555)</u> | <u>(\$ 13)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 568)</u> |
| 所得稅費用 | <u>(\$ 14,126)</u> | <u>(\$ 6,844)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 20,970)</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 20,916</u> | <u>\$ 35,586</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 56,502</u> |

(二) 部門總資產與負債

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

倉和股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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 對 象 | | 對單一企業 背書保證 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 (註 4) | 屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4) | 屬對大陸 地區背書 保證 (註 4) |
|-------------|-----------|----------------|--------------|--------------------------|----------------|--------------------|-----------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 (註 2) | | | | | | | | | | |
| 0 | 倉和股份有限公司 | 倉禾精密製造(蘇州)有限公司 | 2 | \$ 1,651,317 | \$ 42,938 | \$ 42,938 | \$ 13,830 | \$ - | 2.60 | \$ 1,651,317 | Y | N | Y |
| 0 | 倉和股份有限公司 | 倉禾科技(成都)有限公司 | 3 | 1,651,317 | 42,938 | 42,938 | 13,830 | - | 2.60 | 1,651,317 | Y | N | Y |
| 0 | 倉和股份有限公司 | 倉禾精密製造(蘇州)有限公司 | 2 | 1,651,317 | 85,878 | 85,878 | 64,457 | - | 5.20 | 1,651,317 | 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。

倉和股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 3 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 | | | | 備註 |
|----------|----------------------|-------------|----------------------|--------|------------------|--------|------------------|----|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 倉和股份有限公司 | 基金受益憑證 保德信貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 563 | \$ 9,006 | - | \$ 9,006 | |
| | 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 | 15,785 | 0.37% | 15,785 | |
| | 非公發 豐康微流體晶片 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,500 | 9,000 | 5.00% | 9,000 | |
| | 昱昇創能股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 8,000 | <u>80,000</u> | 19.00% | <u>80,000</u> | |
| | | | | | <u>\$113,791</u> | | <u>\$113,791</u> | |

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

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

倉和股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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

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

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

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

倉和股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備 註 | |
|------------------------------|--------------------------------------|---|--------|-------------|-----------|---------|------|---------------|---------------|------|-----|
| | | | | 本 期 | 期 末 | 去 年 年 底 | 股 數 | | | | 比 率 |
| 倉和股份有限公司 | POSSESS LEADERSHIP CO., LTD. | No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, MAHE Seychelles | 轉投資事業 | \$ 15,939 | \$ 15,939 | - | 100% | \$ 739 | \$ - | \$ - | - |
| POSSESS LEADERSHIP CO., LTD. | BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD. | No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, MAHE Seychelles | 轉投資事業 | 15,939 | 15,939 | - | 100% | 724 | - | - | - |

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。

倉和股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 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 投 資 金 額 | 期 初 累 積 金 額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 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 (註4) | 期 末 投 資 帳 面 金 額 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 | 備 註 |
|----------------|-------------|------------|-------------------------|---|----------------------------|-------------|--------|---|---|--|--------------------------------------|--|--------|
| | | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | |
| 倉和精密製造(蘇州)有限公司 | 網版製造及網印材料銷售 | \$ 166,167 | 由倉和股份有限公司直接持有(註1) | \$ 89,511 | | \$ - | \$ - | \$ 89,511 | 100% | \$ 29,498 | \$ 908,491 | \$ 664,510 | - |
| 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% | 246 | 32,763 | - | - |
| 倉禾科技(成都)有限公司 | 網版製造及網印材料銷售 | 212,491 | 由倉和精密製造(蘇州)有限公司間接持有(註3) | 190,336 | | - | - | 190,336 | 100% | 1,662 | 173,638 | - | - |

| 本 期 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|---|---|
| \$ 285,955 | \$ 384,766 |

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

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

註3：109年11月由BRAVE C & 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4：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5：本合併公司已於104年11月10日取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額之規定。

倉和股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註 2) | 交易往來情形 | | | |
|-------------|----------------|----------------|--------------|----------------|-----------|-------|------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 % (註 3) |
| 0 | 倉和股份有限公司 | 倉和精密製造(蘇州)有限公司 | 1 | 銷貨收入、進貨、不動產、廠房 | \$ 42,829 | (註 4) | 12% |
| | " | " | 1 | 應收(付)帳款 | 55,658 | " | 2% |
| | " | " | 1 | 其他收入、營業成本 | 3,662 | " | 14% |
| | " | " | 1 | 其他應收(付)帳款 | 7,209 | " | 1% |
| 1 | 倉和精密製造(蘇州)有限公司 | 倉禾科技(成都)有限公司 | 3 | 銷貨收入、進貨 | 14,438 | " | 4% |
| | " | " | 3 | 應收(付)帳款 | 10,742 | " | 1% |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：其交易條件係由雙方視實際營運需求議定。

註 5：上述交易已於合併報表中沖銷。

倉和股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 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 | 2,121,537 | 5.69% |

註 1：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。