

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108及107年第2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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~39		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) 重大之期後事項	39		三四
(十二) 其 他	40~42		三五
(十三) 附註揭露事項			三六
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、 45~47、50~51		
2. 轉投資事業相關資訊	42、48		
3. 大陸投資資訊	43、49		
(十四) 部門資訊	43~44		三七

### 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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。

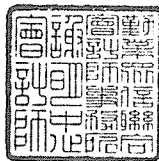
#### 範 圍

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

會計師 林 宜 慧



林宜慧

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 108 年 8 月 12 日

民國 108 年 6 月 30 日 及 107 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 351,185	19	\$ 436,451	27	\$ 550,361	34
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)	25,949	2	33,876	2	20,690	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九、十及二九)	151,060	8	30,000	2	6,119	-
1150	應收票據(附註十一、二九及三一)	263,122	15	136,068	9	102,397	6
1170	應收帳款(附註十一及二九)	377,275	21	375,808	23	302,161	19
1200	其他應收款(附註十一及二九)	1,303	-	448	-	961	-
1220	本期所得稅資產(附註二六)	15,645	1	16,129	1	15,725	1
130X	存貨(附註十二)	88,007	5	84,438	5	65,191	4
1410	預付款項(附註十七及十八)	7,495	-	20,184	1	12,227	1
1479	其他流動資產-其他(附註十八)	771	-	653	-	388	-
11XX	流動資產總計	<u>1,281,812</u>	<u>71</u>	<u>1,134,055</u>	<u>70</u>	<u>1,076,220</u>	<u>66</u>
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八及二九)	27,843	2	26,208	2	54,424	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三一)	385,439	21	405,474	25	442,739	27
1755	使用權資產(附註十五)	73,080	4	-	-	-	-
1801	電腦軟體淨額(附註十六)	3,858	-	4,075	-	4,454	-
1840	遞延所得稅資產(附註二六)	17,481	1	18,471	1	15,765	1
1915	預付設備款(附註十八)	14,454	1	12,123	1	1,446	-
1920	存出保證金(附註十八)	9,028	-	9,203	-	10,498	1
1985	預付租賃款-非流動(附註十七)	-	-	19,323	1	20,074	1
1990	其他非流動資產	2,575	-	2,640	-	2,806	-
15XX	非流動資產總計	<u>533,758</u>	<u>29</u>	<u>497,517</u>	<u>30</u>	<u>552,206</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,815,570</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,631,572</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,628,426</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十九、二九及三一)	\$ 168,166	9	\$ 133,761	8	\$ 143,062	9
2130	合約負債(附註二四)	3,586	-	2,305	-	669	-
2150	應付票據(附註二十及二九)	10,972	1	19,784	1	20,202	1
2170	應付帳款(附註二十及二九)	66,928	4	74,651	5	52,994	3
2280	租賃負債-流動(附註十五)	16,384	1	-	-	-	-
2200	其他應付款(附註二一及二九)	151,872	8	122,210	8	157,299	10
2230	本期所得稅負債(附註二六)	6,560	-	-	-	976	-
2399	其他流動負債-其他(附註二一及二九)	648	-	414	-	757	-
21XX	流動負債總計	<u>425,116</u>	<u>23</u>	<u>353,125</u>	<u>22</u>	<u>375,959</u>	<u>23</u>
	<b>非流動負債</b>						
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	38,052	2	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二六)	75,502	4	63,085	4	50,893	3
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二二)	21,213	2	21,238	1	28,001	2
25XX	非流動負債總計	<u>134,767</u>	<u>8</u>	<u>84,323</u>	<u>5</u>	<u>78,894</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>559,883</u>	<u>31</u>	<u>437,448</u>	<u>27</u>	<u>454,853</u>	<u>28</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二三)</b>						
	<b>股本</b>						
3110	普通股	303,000	16	303,000	19	303,000	19
3200	資本公積	412,980	23	412,980	25	412,980	25
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	122,910	7	122,706	8	122,706	7
3320	特別盈餘公積	10,642	1	2,388	-	2,388	-
3350	未分配盈餘	409,863	22	363,691	22	302,112	19
3300	保留盈餘總計	<u>543,415</u>	<u>30</u>	<u>488,785</u>	<u>30</u>	<u>427,206</u>	<u>26</u>
	<b>其他權益</b>						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 14,764 )	( 1 )	( 20,062 )	( 1 )	( 7,250 )	-
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	11,056	1	9,421	-	37,637	2
3400	其他權益總計	<u>( 3,708 )</u>	<u>-</u>	<u>( 10,641 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>30,387</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>1,255,687</u>	<u>69</u>	<u>1,194,124</u>	<u>73</u>	<u>1,173,573</u>	<u>72</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 1,815,570</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,631,572</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,628,426</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：李正琪



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
( 僅經核閱 未依一般公認會計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（淨損）為元

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 307,067	100	\$ 204,133	100	\$ 574,902	100	\$ 397,184	100
5000	( 173,384 )	( 56 )	( 146,508 )	( 72 )	( 334,418 )	( 58 )	( 286,919 )	( 72 )
5900	133,683	44	57,625	28	240,484	42	110,265	28
	營業費用（附註二五）							
6100	( 24,525 )	( 8 )	( 20,737 )	( 10 )	( 45,161 )	( 8 )	( 39,179 )	( 10 )
6200	( 32,453 )	( 10 )	( 31,028 )	( 15 )	( 61,431 )	( 11 )	( 64,659 )	( 17 )
6300	( 17,655 )	( 6 )	( 21,449 )	( 10 )	( 32,373 )	( 6 )	( 44,264 )	( 11 )
6450	1,287	-	( 9,979 )	( 5 )	3,236	1	( 12,718 )	( 3 )
6000	( 73,346 )	( 24 )	( 83,193 )	( 40 )	( 135,729 )	( 24 )	( 160,820 )	( 41 )
6900	60,337	20	( 25,568 )	( 12 )	104,755	18	( 50,555 )	( 13 )
	營業外收入及支出（附註二五）							
7010	1,897	1	1,869	1	3,742	1	2,980	1
7020	( 1,927 )	( 1 )	2,993	1	2,822	-	2,431	-
7050	( 1,678 )	( 1 )	( 693 )	-	( 2,742 )	-	( 1,341 )	-
7000	( 1,708 )	( 1 )	4,169	2	3,822	1	4,070	1
7900	58,629	19	( 21,399 )	( 10 )	108,577	19	( 46,485 )	( 12 )
7950	( 13,241 )	( 4 )	412	-	( 23,647 )	( 4 )	( 6,264 )	( 1 )
8200	45,388	15	( 20,987 )	( 10 )	84,930	15	( 52,749 )	( 13 )
	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							
	( 1,526 )	( 1 )	3,640	2	1,635	-	29,105	7
8310	( 1,526 )	( 1 )	3,640	2	1,635	-	29,105	7
	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							
	( 9,226 )	( 3 )	( 6,599 )	( 3 )	6,623	1	4,519	1
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅							
	1,845	1	1,320	-	( 1,325 )	-	( 904 )	-
8360	( 7,381 )	( 2 )	( 5,279 )	( 3 )	5,298	1	3,615	1
8300	( 8,907 )	( 3 )	( 1,639 )	( 1 )	6,933	1	32,720	8
8500	\$ 36,481	12	( \$ 22,626 )	( 11 )	\$ 91,863	16	( \$ 20,029 )	( 5 )
	淨利（損）歸屬於：							
8610	\$ 45,388	15	( \$ 20,987 )	( 10 )	\$ 84,930	15	( \$ 52,749 )	( 13 )
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	\$ 45,388	15	( \$ 20,987 )	( 10 )	\$ 84,930	15	( \$ 52,749 )	( 13 )
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 36,481	12	( \$ 22,626 )	( 11 )	\$ 91,863	16	( \$ 20,029 )	( 5 )
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	\$ 36,481	12	( \$ 22,626 )	( 11 )	\$ 91,863	16	( \$ 20,029 )	( 5 )
	每股盈餘（淨損）（附註二五）							
9710	\$ 1.49		( \$ 0.69 )		\$ 2.80		( \$ 1.74 )	
9810	\$ 1.49		( \$ 0.69 )		\$ 2.79		( \$ 1.74 )	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡富得

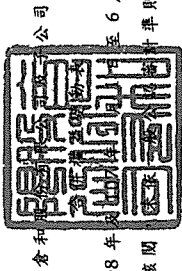


經理人：陳柑富



會計主管：李正珉





倉子有限公司

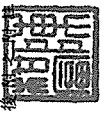
民國 108 年 6 月 30 日  
(僅經核閱  
單則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	送
								借出	未實現損益		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 303,000	\$ 412,980	\$ 122,706	\$ 7,182	\$ 389,623	(\$ 10,865)	\$ 8,476	-	\$ 1,233,102	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	( 56)	-	( 8,476)	8,532	-	
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	303,000	412,980	122,706	7,182	389,567	( 10,865)	-	8,532	-	1,233,102
B3	106 年度盈餘指撥及分配：										
B5	特別盈餘公積	-	-	-	( 4,794)	4,794	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 39,500)	-	-	-	-	( 39,500)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	( 52,749)	-	-	-	-	( 52,749)
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,615	-	29,105	-	32,720
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	( 52,749)	3,615	-	29,105	-	( 20,029)
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 303,000	\$ 412,980	\$ 122,706	\$ 2,388	\$ 302,112	(\$ 7,250)	\$ -	\$ 37,637	\$ 1,173,573	
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 303,000	\$ 412,980	\$ 122,706	\$ 2,388	\$ 363,691	(\$ 20,062)	\$ -	\$ 9,421	\$ 1,194,124	
B1	107 年度盈餘指撥及分配：										
B3	法定盈餘公積	-	-	204	-	( 204)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	8,254	( 8,254)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 30,300)	-	-	-	-	( 30,300)
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	84,930	-	-	-	-	84,930
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,298	-	1,635	-	6,933
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	84,930	5,298	-	1,635	-	91,863
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	\$ 303,000	\$ 412,980	\$ 122,910	\$ 10,642	\$ 409,863	(\$ 14,764)	\$ -	\$ 11,056	\$ 1,255,687	



董事長：蔡富得



經理人：陳樹富

係本合併財務報告之一部分。

會計主管：李正琰



倉和股份有限公司及子公司  
  
 合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 108,577	(\$ 46,485)
A20010	收益費損項目：		
A20300	逾期信用減損損失	( 3,236)	12,718
A20100	折舊費用	68,295	53,837
A20200	攤銷費用	1,572	1,400
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	( 2,943)	450
A20900	財務成本	2,742	1,341
A21200	利息收入	( 2,039)	( 1,798)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	5,863	1,127
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	541	74
A24100	外幣兌換淨利益	( 44)	( 1,506)
A29900	未完工程轉製造費用	-	98
A29900	預付租賃款攤銷	-	230
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 127,054)	8,846
A31150	應收帳款	1,520	( 12,116)
A31180	其他應收款	( 855)	6
A31200	存 貨	( 9,492)	( 8,094)
A31230	預付款項	12,245	4,344
A31240	其他流動資產	( 118)	229
A32125	合約負債增加	1,281	108
A32130	應付票據	47,144	( 2,913)
A32150	應付帳款	( 63,679)	( 742)
A32180	其他應付款	( 821)	( 7,865)
A32240	淨確定福利負債	( 25)	( 20)
A32230	其他流動負債	234	53
A33000	營運產生之現金	39,708	3,322
A33300	支付之利息	( 1,883)	( 1,362)
A33500	(支付)退還之所得稅	( 4,476)	3,472
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>33,349</u>	<u>5,432</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	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	(\$ 121,060)	(\$ 167)
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	( 4,505)	( 6,009)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	15,708	-
B07100	預付設備款(增加)減少	( 2,415)	1,725
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 35,592)	( 51,788)
B04500	購置無形資產	( 1,322)	( 1,086)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	111	667
B03800	存出保證金減少	175	5,607
B06800	其他非流動資產減少	65	79
B07500	收取之利息	2,039	1,798
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 146,796)	( 49,174)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	34,405	-
C04020	租賃本金償還	( 8,953)	-
C00200	短期借款減少	-	( 36,767)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	25,452	( 36,767)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,729	3,789
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 85,266)	( 76,720)
E00100	期初現金及約當現金餘額	436,451	627,081
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 351,185	\$ 550,361

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 108 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.43%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 21,501
減：適用豁免之短期租賃	( 112 )
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 21,389</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 20,108
加：延長租賃選擇權	<u>40,260</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 60,368</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
預付款項	\$ 444	(\$ 444)	\$ -
預付租賃款—非流動	19,323	( 19,323 )	-
使用權資產	-	<u>80,135</u>	<u>80,135</u>
資產影響	<u>\$ 19,767</u>	<u>\$ 60,368</u>	<u>\$ 80,135</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 17,558	\$ 17,558
租賃負債—非流動	-	<u>42,810</u>	<u>42,810</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,368</u>	<u>\$ 60,368</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

(三) 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」	2021 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。

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、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及附表五。

#### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

##### 2. 租 賃

###### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## 107年

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) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (2) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允

價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

### 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

## 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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 564	\$ 943	\$ 805
銀行支票及活期存款	215,765	257,675	276,997
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	134,856	177,833	272,559
	<u>\$ 351,185</u>	<u>\$ 436,451</u>	<u>\$ 550,361</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<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	\$ 25,949	\$ 33,876	\$ 20,690

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 27,843	\$ 26,208	\$ 54,424

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及元晶太陽能科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。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>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 151,060	\$ 30,000	\$ 6,119

截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30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0.18%~2.7%、0.18%~0.81%及2.3%。

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>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
總帳面金額	\$ 151,060	\$ 30,000	\$ 6,119
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	\$ 151,060	\$ 30,000	\$ 6,119



為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊執行信用評等評估，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	108年6月30日 總帳面金額	107年12月31日 總帳面金額	107年6月30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%	\$ 151,060	\$ 30,000	\$ 6,119

#### 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 263,198	\$ 136,144	\$ 102,476
減：備抵損失	( 76)	( 76)	( 79)
	<u>\$ 263,122</u>	<u>\$ 136,068</u>	<u>\$ 102,397</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 381,325	\$ 383,149	\$ 316,659
減：備抵損失	( 4,050)	( 7,341)	( 14,498)
	<u>\$ 377,275</u>	<u>\$ 375,808</u>	<u>\$ 302,161</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 15,204	\$ 14,900	\$ 38,312
減：備抵損失	( 15,204)	( 14,900)	( 38,312)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 961</u>

(一) 應收帳款

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 150 天，應收帳款不予計息。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：

108 年 6 月 30 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	0.04%~	0.06%~	0.35%~	1.25%~	2.33%~		
總帳面金額	2.23%	2.33%	10%	58.38%	100%	100%	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	\$337,956	\$188,105	\$84,776	\$33,274	\$412	\$15,204	\$659,727
攤銷後成本	(1,724)	(1,157)	(976)	(242)	(27)	(15,204)	(19,330)
	<u>\$336,232</u>	<u>\$186,948</u>	<u>\$83,800</u>	<u>\$33,032</u>	<u>\$385</u>	<u>\$-</u>	<u>\$640,397</u>

107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	0.1%~2.6%	0.13%~3.62%	0.87%~10%	3.44%~63.1%	36.52%~93.11%	100%	
總帳面金額	\$293,157	\$157,686	\$66,456	\$1,147	\$847	\$14,900	\$534,193
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>3,194</u> )	( <u>2,081</u> )	( <u>1,303</u> )	( <u>143</u> )	( <u>696</u> )	( <u>14,900</u> )	( <u>22,317</u> )
攤銷後成本	<u>\$289,963</u>	<u>\$155,605</u>	<u>\$65,153</u>	<u>\$1,004</u>	<u>\$151</u>	<u>\$-</u>	<u>\$511,876</u>

107年6月30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	0.04%~3.00%	0.10%~10.00%	5.99%~8.08%	28.87%~100%	100%	100%	
總帳面金額	\$209,101	\$156,218	\$43,477	\$9,666	\$673	\$38,312	\$457,447
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>2,654</u> )	( <u>5,009</u> )	( <u>2,538</u> )	( <u>3,703</u> )	( <u>673</u> )	( <u>38,312</u> )	( <u>52,889</u> )
攤銷後成本	<u>\$206,447</u>	<u>\$151,209</u>	<u>\$40,939</u>	<u>\$5,963</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$404,558</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 22,241	\$ 41,428
加：本期提列減損損失(1)	-	12,728
減：本期迴轉減損損失(1)	( 3,236)	-
減：本期實際沖銷	-	( 1,446)
外幣換算差額	249	100
期末餘額	<u>\$ 19,254</u>	<u>\$ 52,810</u>

(1) 相較於期初餘額，108年6月30日之應收帳款總帳面金額淨增加125,534仟元，但主係收受銀行承兌匯票，故導致備抵損失減少2,987仟元。107年6月30日之應收帳款總帳面金額淨增加1,824仟元，但因整體帳齡天數上升，導致備抵損失增加11,382仟元。

催收款帳列其他資產項下，請參閱附註十八。

(二) 應收票據

合併公司應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 76	\$ 89
減：本期迴轉減損損失	-	( 10)
期末餘額	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 79</u>

設定作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三一。

## 十二、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商 品	\$ 4,766	\$ 9,769	\$ 5,585
製 成 品	5,547	2,474	3,832
在 製 品	7,103	5,730	2,793
半 成 品	8,530	8,659	7,199
原 料	<u>62,061</u>	<u>57,806</u>	<u>45,782</u>
	<u>\$ 88,007</u>	<u>\$ 84,438</u>	<u>\$ 65,191</u>

108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為334,418仟元及286,919仟元。108年4月1日至6月30日與108年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失742仟元及5,863仟元。107年4月1日至6月30日與107年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失192仟元及1,127仟元。

## 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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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%	"
BRAVE C & H SUPPLY HOLDING CO., LTD.	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

自 用

108年6月30日

\$ 385,439

(一) 108 年

	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									
108年1月1日餘額	\$ 33,465	\$ 292,956	\$ 294,494	\$ 10,542	\$ 14,205	\$ 176,671	\$ 3,232	\$ 9,755	\$ 835,320
增 添	-	1,144	32,419	1,451	266	160	157	-	35,597
重 分 類	-	9,832	84	-	-	-	-	( 9,832)	84
處 分	-	-	( 40,620)	( 562)	( 108)	-	( 112)	( 30)	( 41,432)
換算調整數	-	2,709	1,791	116	131	-	28	107	4,882
108年6月30日餘額	<u>33,465</u>	<u>306,641</u>	<u>288,168</u>	<u>11,547</u>	<u>14,494</u>	<u>176,831</u>	<u>3,305</u>	<u>-</u>	<u>834,451</u>
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	-	115,702	165,288	8,987	12,748	125,367	1,754	-	429,846
折舊費用	-	13,978	27,197	491	515	15,846	272	-	58,299
處 分	-	-	( 39,998)	( 562)	( 108)	-	( 112)	-	( 40,780)
換算調整數	-	856	566	93	120	-	12	-	1,647
108年6月30日餘額	-	<u>130,536</u>	<u>153,053</u>	<u>9,009</u>	<u>13,275</u>	<u>141,213</u>	<u>1,926</u>	<u>-</u>	<u>449,012</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 176,105</u>	<u>\$ 135,115</u>	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 35,618</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385,439</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 177,254</u>	<u>\$ 129,206</u>	<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 51,304</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 9,755</u>	<u>\$ 405,474</u>

於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	20至55年
其他工程	3至15年
機器設備	3至10年
運輸設備	4至5年
辦公設備	3至10年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至10年

合併公司於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日購置不動產、廠房及設備致應付設備款增加 5 仟元。

(二) 107 年

	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									
107年1月1日餘額	\$ 33,465	\$ 252,629	\$ 246,200	\$ 11,414	\$ 15,867	\$ 176,122	\$ 3,148	\$ 37,388	\$ 776,233
增 添	-	11,022	30,179	757	-	-	-	9,830	51,788
重 分 類	-	35,257	163	-	-	-	93	( 35,608)	( 95)
處 分	-	-	( 1,458)	( 764)	( 424)	-	-	-	( 2,646)
換算調整數	-	1,270	713	71	82	-	15	229	2,380
107年6月30日餘額	<u>33,465</u>	<u>300,178</u>	<u>275,797</u>	<u>11,478</u>	<u>15,525</u>	<u>176,122</u>	<u>3,256</u>	<u>11,839</u>	<u>827,660</u>
累計折舊									
107年1月1日餘額	-	90,550	128,081	9,225	13,458	89,529	1,346	-	332,189
折舊費用	-	11,811	20,698	770	763	19,537	258	-	53,837
處 分	-	-	( 771)	( 725)	( 409)	-	-	-	( 1,905)
換算調整數	-	362	309	53	72	-	4	-	800
107年6月30日餘額	-	<u>102,723</u>	<u>148,317</u>	<u>9,323</u>	<u>13,884</u>	<u>109,066</u>	<u>1,608</u>	<u>-</u>	<u>384,921</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 197,455</u>	<u>\$ 127,480</u>	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ 67,056</u>	<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 11,839</u>	<u>\$ 442,739</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 33,465</u>	<u>\$ 162,079</u>	<u>\$ 118,119</u>	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 86,593</u>	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ 37,388</u>	<u>\$ 444,044</u>

於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	20至55年
其他工程	3至15年
機器設備	3至10年
運輸設備	4至5年
辦公設備	3至10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自用不動產、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－108年

	<u>108年6月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 19,759
建築物		45,971
運輸設備		<u>7,350</u>
		<u>\$ 73,080</u>
	<u>108年4月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 2,656</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 114	\$ 227
建築物	4,188	8,000
運輸設備	<u>889</u>	<u>1,769</u>
	<u>\$ 5,191</u>	<u>\$ 9,996</u>

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－108年

	<u>108年6月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 16,384</u>
非流動	<u>\$ 38,052</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年6月30日</u>
土地	1.001%
建築物	1.001%~2.625%
運輸設備	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

108 年

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 161</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 57</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,184</u>	<u>\$ 9,171</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。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過 1 年	<u>\$ 16,198</u>	<u>\$ 19,259</u>
1~5 年	<u>5,303</u>	<u>13,798</u>
	<u>\$ 21,501</u>	<u>\$ 33,057</u>

十六、電腦軟體

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 14,846
單獨取得	1,086
重分類	1,924

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
處 分	(\$ 6,594)
淨兌換差額	<u>23</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 11,285</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 10,093)
攤銷費用	( 1,400)
重 分 類	( 1,924)
處 分	6,594
淨兌換差額	( <u>8</u> )
107年6月30日餘額	( <u>\$ 6,831</u> )
107年6月30日淨額	<u>\$ 4,454</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 9,416
單獨取得	1,322
處 分	( 1,027)
淨兌換差額	<u>53</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 9,764</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 5,341)
攤銷費用	( 1,572)
處 分	1,027
淨兌換差額	( <u>20</u> )
108年6月30日餘額	( <u>\$ 5,906</u> )
108年6月30日淨額	<u>\$ 3,858</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 4,075</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至10年

十七、預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
流動(帳列預付款項)	\$ 444	\$ 460
非流動(帳列預付租賃款)	<u>19,323</u>	<u>20,074</u>
	<u>\$ 19,767</u>	<u>\$ 20,534</u>



截至 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預付租賃款係位於中國之  
土地使用權。

十八、其他資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 7,495	\$ 19,740	\$ 11,767
預付租賃款	-	444	460
其他流動資產－其他	<u>771</u>	<u>653</u>	<u>388</u>
	<u>\$ 8,266</u>	<u>\$ 20,837</u>	<u>\$ 12,615</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 14,454	\$ 12,123	\$ 1,446
存出保證金	9,028	9,203	10,498
催收款	15,204	14,900	38,312
備抵呆帳－催收款	<u>( 15,204 )</u>	<u>( 14,900 )</u>	<u>( 38,312 )</u>
	<u>\$ 23,482</u>	<u>\$ 21,326</u>	<u>\$ 11,944</u>

十九、借 款

短期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>擔保借款（附註三一）</u>			
銀行借款	\$ 52,626	\$ -	\$ 4,828
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>115,540</u>	<u>133,761</u>	<u>138,234</u>
	<u>\$ 168,166</u>	<u>\$ 133,761</u>	<u>\$ 143,062</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及  
6 月 30 日分別為 1.40%~4.23%、1.40%~4.23%及 1.35%~3.61%。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 10,972</u>	<u>\$ 19,784</u>	<u>\$ 20,202</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 66,928</u>	<u>\$ 74,651</u>	<u>\$ 52,994</u>

## 二一、其他負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 35,051	\$ 40,651	\$ 33,867
應付員工酬勞	4,062	600	1,000
應付董監事酬勞	1,800	300	-
應付利息	308	130	117
應付五險一金	51,134	50,580	51,949
應付勞健保	2,856	2,725	2,975
應付退休金	1,571	1,550	1,669
應付股利	30,300	-	39,500
應付設備款	484	479	2,037
其 他	<u>24,306</u>	<u>25,195</u>	<u>24,185</u>
	<u>\$ 151,872</u>	<u>\$ 122,210</u>	<u>\$ 157,299</u>
其他流動負債	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 757</u>

## 二二、退職後福利計畫

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為53仟元、78仟元、106仟元及156仟元。

## 二三、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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>30,300</u>	<u>30,300</u>	<u>30,300</u>
已發行股本	<u>\$ 303,000</u>	<u>\$ 303,000</u>	<u>\$ 303,000</u>

### (二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 412,980</u>	<u>\$ 412,980</u>	<u>\$ 412,980</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)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。

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

本公司於 108 年 6 月 20 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
現金股利	\$ 30,300	\$ 39,500	\$ 1	\$ 1.3
法定盈餘公積	204	-	-	-
特別盈餘公積	8,254	( 4,794)	-	-

二四、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 307,067</u>	<u>\$ 204,133</u>	<u>\$ 574,902</u>	<u>\$ 397,184</u>

(一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收票據及應收帳 款 (附註十一)	<u>\$ 640,397</u>	<u>\$ 511,876</u>	<u>\$ 404,558</u>	<u>\$ 414,106</u>
合約負債—流動	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 2,305</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ 57
利息收入	880	1,050	2,039	1,798
其 他	1,017	796	1,703	1,125
	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ 3,742</u>	<u>\$ 2,980</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	(\$ 541)	(\$ 86)	(\$ 541)	(\$ 74)
淨外幣兌換利益(損失)	( 1,825)	3,577	509	3,184
金融資產及金融負債損 益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產利益(損 失)	481	( 316)	2,943	( 450)
其 他	( 42)	( 182)	( 89)	( 229)
	<u>(\$ 1,927)</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 2,431</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	(\$ 1,351)	(\$ 693)	(\$ 2,061)	(\$ 1,341)
租賃負債之利息	( 327)	-	( 681)	-
	<u>(\$ 1,678)</u>	<u>(\$ 693)</u>	<u>(\$ 2,742)</u>	<u>(\$ 1,341)</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 28,985	\$ 22,215	\$ 55,484	\$ 42,269
營業費用	<u>6,286</u>	<u>5,251</u>	<u>12,811</u>	<u>11,568</u>
	<u>\$ 35,271</u>	<u>\$ 27,466</u>	<u>\$ 68,295</u>	<u>\$ 53,837</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 106	\$ 126	\$ 234	\$ 296
營業費用	<u>637</u>	<u>534</u>	<u>1,338</u>	<u>1,104</u>
	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 1,572</u>	<u>\$ 1,400</u>

#### (五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 68,288</u>	<u>\$ 63,433</u>	<u>\$ 126,831</u>	<u>\$ 132,298</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	3,077	3,464	6,183	6,788
確定福利計畫(附 註二二)	<u>53</u>	<u>78</u>	<u>106</u>	<u>156</u>
	<u>3,130</u>	<u>3,542</u>	<u>6,289</u>	<u>6,944</u>
其他員工福利	<u>3,663</u>	<u>3,410</u>	<u>7,129</u>	<u>6,831</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 75,081</u>	<u>\$ 70,385</u>	<u>\$ 140,249</u>	<u>\$ 146,073</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 34,407	\$ 32,332	\$ 65,483	\$ 67,375
營業費用	<u>40,674</u>	<u>38,053</u>	<u>74,766</u>	<u>78,698</u>
	<u>\$ 75,081</u>	<u>\$ 70,385</u>	<u>\$ 140,249</u>	<u>\$ 146,073</u>

#### (六) 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。108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：  
估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	3.39%	-
董事酬勞	1.47%	-

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 2,542	\$ 500	\$ 3,462	\$ 1,000
董事酬勞	\$ 1,500	\$ -	\$ 1,500	\$ -

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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月28日及107年3月28日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 600		\$ -	
董事酬勞	300		-	

107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,361	\$ 4,559	\$ 7,914	\$ 6,268
外幣兌換損失總額	( 5,186)	( 982)	( 7,405)	( 3,084)
淨損益	( \$ 1,825)	\$ 3,577	\$ 509	\$ 3,184

二六、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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,046	\$ 1,362	\$ 11,158	\$ 1,973
以前年度調整	361	35	361	35
	6,407	1,397	11,519	2,008
遞延所得稅				
本期產生者	6,834	( 1,809)	12,128	( 2,610)
稅率變動	-	-	-	6,866
	6,834	( 1,809)	12,128	4,256
認列於損益之所得稅費用	\$ 13,241	( \$ 412)	\$ 23,647	\$ 6,264

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%，中國地區子公司除倉和精密製造（蘇州）有限公司於 106 年 11 月取得高新技術企業之優惠稅率，於 106 至 108 年度間可享優惠稅率 15% 及倉禾科技（成都）有限公司於 106 年 12 月取得高新技術企業之優惠稅率，於 106 至 108 年度間可享優惠稅率 15% 外，餘所適用之稅率為 25%。

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 393)
當期產生				
— 國外營運機構換算	( <u>1,845</u> )	( <u>1,320</u> )	<u>1,325</u>	<u>1,297</u>
	<u>(\$ 1,845)</u>	<u>(\$ 1,320)</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 904</u>

(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 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.49</u>	<u>(\$ 0.69)</u>	<u>\$ 2.80</u>	<u>(\$ 1.74)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.49</u>	<u>(\$ 0.69)</u>	<u>\$ 2.79</u>	<u>(\$ 1.74)</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（損）

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （損）	\$ 45,388	(\$ 20,987)	\$ 84,930	(\$ 52,749)
用以計算基本每股盈餘之 淨利（損）	\$ 45,388	(\$ 20,987)	\$ 84,930	(\$ 52,749)
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利（損）	\$ 45,388	(\$ 20,987)	\$ 84,930	(\$ 52,749)

股 數

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	30,300	30,300	30,300	30,300
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	72	-	72	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>30,372</u>	<u>30,300</u>	<u>30,372</u>	<u>30,300</u>

單位：仟股

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

108年6月30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</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 25,949	\$ -	\$ -	\$ 25,949
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金融</u>				
<u>  資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	27,843	-	-	27,843
合 計	<u>\$ 53,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,792</u>

107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</u>				
<u>  量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 33,876	\$ -	\$ -	\$ 33,876
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>  允價值衡量之金融資</u>				
<u>  產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	26,208	-	-	26,208
合 計	<u>\$ 60,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,084</u>

107年6月30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</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 20,690	\$ -	\$ -	\$ 20,690
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>  公允價值衡量之金融</u>				
<u>  資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	7,695	-	-	7,695
國內未上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	-	46,729	-	46,729
合 計	<u>\$ 28,385</u>	<u>\$ 46,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,114</u>

108年及107年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

107年度間持有之「全球傳動科技股份有限公司」之普通股，因該公司已於107年8月上市，因此合併公司於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第2等級移轉至第1等級。

## 2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
國內未上市(櫃)有價證券 — 權益投資	以資產負債表日所能取得之最後收盤價， 計算其公允價值。

## (二) 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,152,973	\$ 987,978	\$ 961,999
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	27,843	26,208	54,424
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價值衡量	25,949	33,876	20,690
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	397,938	350,406	373,557

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、應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 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)參閱附註三五。

##### 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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 2,183	\$ 643	(\$ 832)	\$ 37	\$ 426	\$ 593

## (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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 501,681	\$ 465,508	\$ 555,675
－金融負債	168,166	133,761	143,062

### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 834 仟元及 1,032 仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃、興櫃權益投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 0.5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 130 仟元及 103 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 139 仟元及 272 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 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。

108年6月30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	\$ 168,166	\$ -	\$ -
應付票據	10,972	-	-
應付帳款	66,928	-	-
其他應付款	151,872	-	-
租賃負債	<u>16,384</u>	<u>35,165</u>	<u>2,887</u>
	<u>\$ 414,322</u>	<u>\$ 35,165</u>	<u>\$ 2,887</u>

107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	\$ 133,761	\$ -	\$ -
應付票據	19,784	-	-
應付帳款	74,651	-	-
其他應付款	122,210	-	-
租賃負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 350,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30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	\$ 143,062	\$ -	\$ -
應付票據	20,202	-	-
應付帳款	52,994	-	-
其他應付款	157,299	-	-
租賃負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 373,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>1年以內</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 16,585</u>	<u>\$ 38,469</u>	<u>\$ 2,900</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108年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為168,166仟元、133,761仟元及143,062仟元。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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 168,166	\$ 133,761	\$ 143,062
一未動用金額	<u>256,050</u>	<u>123,742</u>	<u>267,414</u>
	<u>\$ 424,216</u>	<u>\$ 257,503</u>	<u>\$ 410,476</u>

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,347	\$ 4,605	\$ 10,086	\$ 10,520
退職後福利	<u>4</u>	<u>7</u>	<u>9</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 4,351</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 10,095</u>	<u>\$ 10,544</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 39,001	\$ -	\$ 5,716
土地	23,194	-	23,194
房屋及建築—淨額	<u>13,968</u>	<u>-</u>	<u>18,820</u>
	<u>\$ 76,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,730</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三三、重大之災害損失：無。

三四、重大之期後事項：無。

### 三五、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：

108年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 5,995	31.06 (美元：台幣)	\$ 186,220
美元	1,930	6.87 (美元：人民幣)	59,939
歐元	157	35.38 (歐元：台幣)	5,562
港幣	726	3.977 (港幣：台幣)	2,887
日圓	132,335	0.2886 (日圓：台幣)	38,192
日圓	129	0.0638 (日圓：人民幣)	37
人民幣	9,433	4.521 (人民幣：台幣)	42,645
			<u>\$ 335,482</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	172	31.06 (美元：台幣)	\$ 5,329
美元	725	6.87 (美元：人民幣)	22,531
歐元	31	35.38 (歐元：台幣)	1,082
日圓	114,327	0.2886 (日圓：台幣)	32,995
日圓	306,325	0.0638 (日圓：人民幣)	88,405
人民幣	1	4.521 (人民幣：台幣)	3
			<u>\$ 150,345</u>

107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	\$ 4,773	30.715 (美元：台幣)	\$ 146,597
美元	1,281	6.868 (美元：人民幣)	39,351
歐元	133	35.2 (歐元：台幣)	4,679
港幣	688	3.921 (港幣：台幣)	2,699
日圓	138,782	0.2782 (日圓：台幣)	38,609
日圓	129	0.062 (日圓：人民幣)	36
人民幣	15,163	4.472 (人民幣：台幣)	67,811
			<u>\$ 299,782</u>

(接次頁)



(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 112	30.715 (美元：台幣)	\$ 3,448
美元	1,100	6.868 (美元：人民幣)	33,787
歐元	56	35.2 (歐元：台幣)	1,965
日圓	144,371	0.2782 (日圓：台幣)	40,164
日圓	108,115	0.062 (日圓：人民幣)	30,078
人民幣	169	4.472 (人民幣：台幣)	757
			<u>\$ 110,199</u>

107年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,100	30.46 (美元：台幣)	\$ 124,900
美元	751	6.632 (美元：人民幣)	22,887
歐元	81	35.4 (歐元：台幣)	2,859
港幣	656	3.881 (港幣：台幣)	2,545
日圓	78,368	0.2754 (日圓：台幣)	21,582
日圓	129	0.06 (日圓：人民幣)	36
人民幣	27,977	4.593 (人民幣：台幣)	128,500
			<u>\$ 303,309</u>

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	69	30.46 (美元：台幣)	\$ 2,096
美元	600	6.632 (美元：人民幣)	18,276
歐元	52	35.4 (歐元：台幣)	1,851
日圓	71,357	0.2754 (日圓：台幣)	19,652
日圓	67,802	0.06 (日圓：人民幣)	18,673
人民幣	139	4.593 (人民幣：台幣)	638
			<u>\$ 61,186</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	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30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)	\$ 3,361	1 (新台幣：新台幣)	\$ 3,898
人民幣	4.521 (人民幣：新台幣)	( <u>5,186</u> )	4.593 (人民幣：新台幣)	( <u>321</u> )
		<u>(\$ 1,825)</u>		<u>\$ 3,577</u>

功能性貨幣	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30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)	\$ 7,914	1 (新台幣：新台幣)	\$ 3,603
人民幣	4.521 (人民幣：新台幣)	( <u>7,405</u> )	4.593 (人民幣：新台幣)	( <u>419</u> )
		<u>\$ 509</u>		<u>\$ 3,184</u>

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表三)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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：(附表六及七)
  - (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。

三七、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：

108年1月1日至6月30日

	台灣地區 事業群	中國地區 事業群	調整與沖銷	合計
來自外部客戶收入	\$ 246,546	\$ 328,356	\$ -	\$ 574,902
部門間收入	107,722	36,583	( 144,305)	-
利息收入	<u>1,956</u>	<u>83</u>	<u>-</u>	<u>2,039</u>
收入合計	<u>\$ 356,224</u>	<u>\$ 365,022</u>	<u>(\$ 144,305)</u>	<u>\$ 576,941</u>
利息支出	<u>(\$ 1,456)</u>	<u>(\$ 1,286)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,742)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 12,307)</u>	<u>(\$ 11,340)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,647)</u>
部門利益	<u>\$ 21,966</u>	<u>\$ 62,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,930</u>

107年1月1日至6月30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	\$ 135,679	\$ 261,505	\$ -	\$ 397,184
部門間收入	75,494	13,589	( 89,083)	-
利息收入	<u>1,582</u>	<u>216</u>	<u>-</u>	<u>1,798</u>
收入合計	<u>\$ 212,755</u>	<u>\$ 275,310</u>	<u>(\$ 89,083)</u>	<u>\$ 398,982</u>
利息支出	<u>(\$ 989)</u>	<u>(\$ 352)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,341)</u>
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 3,572)</u>	<u>(\$ 2,692)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,264)</u>
部門(損失)利益	<u>(\$ 31,413)</u>	<u>(\$ 21,336)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52,749)</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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

背書保證公司編號	背書保證者名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證之限額 (註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期之比率(%)	背書最高限額 (註 4)	屬母公司對屬子公司保證	屬子公司對屬子公司保證	對屬子公司背書保證	對屬大陸地區背書保證
		被背書保證公司名稱	關係(註 2)											
0	倉和股份有限公司	倉禾科技(成都)有限公司	3	\$ 1,255,687	\$ 108,710	\$ 108,710	\$ 15,530	\$ -	8.66	\$ 1,255,687	Y	N	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發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。

倉和股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 6 月 30 日

附表二

單位：仟股／單位／單位：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	日期	股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		註
									成本	備	
倉和股份有限公司	上市公司 元晶太陽能科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	855	\$ 5,233	0.18%	\$ 5,233	-			
	全球博動科技股份有限公司	-	"	350	<u>22,610</u> <u>\$ 27,843</u>	0.36%	<u>22,610</u> <u>\$ 27,843</u>	-			
	受益憑證 宏利新興市場高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	476	\$ 6,410		\$ 6,438	-			
	宏利亞太入息債券	-	"	710	9,545		9,573	-			
	保德信印度機會債券基金	-	"	500	5,477		5,477	-			
	保德信中國好時平衡基金	-	"	405	<u>4,517</u> <u>\$ 25,949</u>		<u>4,517</u> <u>\$ 26,005</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、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

倉和股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

銷貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易情形及條件	與一般不同原因(註)	應收	帳款	備註
			銷貨	貨金	佔總進(銷)貨額之比	授信期間					
倉和股份有限公司	倉和精密製造(蘇州)有限公司	子公司	銷貨	\$ 105,380	29.75%	月結 45 天	-	-	應收帳款 \$ 37,525	22.43%	

註：交易價格由雙方依營運需求議定，授信期間與非關係人無重大差異。

倉和股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

附表四

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	始期	投資金額	年底股額	未	比率	持	有被投資公司		本	期	認	列	之	備	註
											帳	面							
倉和股份有限公司	POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, MAHE Seychelles	轉投資事業	\$	190,336	\$	190,336	-	100	\$	117,628	\$	819	\$	819				已實現銷貨毛利 168 仟元。
	POSSESS LEADERSHIP CO., LTD.	No. 24, Lesperance, Providence Industrial Estate, MAHE Seychelles	轉投資事業	\$	190,336	\$	190,336	-	100	\$	117,780	\$	819	\$	819				-

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

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	銷金	貨		價格	交付	易		條件	應金	收	帳		未	實	現	損	益	備	註	
			額	百分比			款	條				額	百分比								
大陸被投資公司(蘇州)有限公司	銷貨	\$ 105,380	29.75%		與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	無重大差異	無重大差異		應收帳款 \$ 37,525		22.43%	\$	2,325							

註：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  
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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

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 佔合併總資產之比率 % (註 3)
				科目	金額	交易條件 (註 4)	
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、廠房及設備	\$105,380	(註 4)	18
1	" 倉和精密製造(蘇州)有限公司	" 倉禾科技(成都)有限公司	1 3	應收(付)帳款 銷貨收入、進貨	37,525 33,499	" "	2 6

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。