

禾聯碩股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國113及112年度

地址：桃園市龜山區樂善里文禾路289號9樓

電話：03-3961188

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁         | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1         |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2         |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3         |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~7       |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 8         |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 9~10      |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 11        |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 12~13     |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |           |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14        |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14        |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~16     |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~30     |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30~31     |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 31~64     |   | 六 ~ 三一             |
|    | (七) 關係人交易                 | 64~67     |   | 三 二                |
|    | (八) 質抵押之資產                | 67~68     |   | 三 三                |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 68        |   | 三 四                |
|    | (十) 重大之災害損失               | -         |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -         |   | -                  |
|    | (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | 68~69     |   | 三 五                |
|    | (十三) 附註揭露事項               |           |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 69, 73~78 |   | 三 六                |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 69, 78    |   | 三 六                |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | -         |   | -                  |
|    | 4. 主要股東資訊                 | 70, 79    |   | 三 六                |
|    | (十四) 部門資訊                 | 70~72     |   | 三 七                |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：禾聯碩股份有限公司



負責人：蔡 柏 毅



中 華 民 國 114 年 3 月 10 日

### 會計師查核報告

禾聯碩股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

禾聯碩股份有限公司及其子公司（禾聯碩集團）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達禾聯碩集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與禾聯碩集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對禾聯碩集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對禾聯碩集團民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：  
營業收入之發生

禾聯碩集團民國 113 年度之營業收入係為管理階層評估業務績效之主要指標，銷售產品分為空調系統設備、液晶顯示器及其他電器設備等，交易產品具多樣性，其中對特定客戶銷售空調系統設備產生之收入，對財務報表影響重大，且該產品類型交易次數頻繁。因此，本會計師認為對所抽核前述銷貨收入之出貨是否發生，可能存有風險，故將其列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱合併財務報表附註四(十四)。

對於上述事項，本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解及評估銷貨收入循環之作業流程及內部控制。
2. 測試與上述銷貨收入之發生相關內部控制有效性。
3. 分析上述銷貨收入明細帳，並執行抽核驗證出貨相關文件、發票及收款情況是否無重大異常。
4. 檢視資產負債表日後是否有重大銷貨退回及折讓，確認前述交易之發生。

#### **其他事項**

禾聯碩股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估禾聯碩集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算禾聯碩集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

禾聯碩集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報

表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對禾聯碩集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使禾聯碩集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致禾聯碩集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

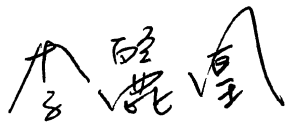
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對禾聯碩集團民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳



會計師 謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 114 年 3 月 10 日

| 代 碼  | 資 產                           | 113年12月31日   |     | 112年12月31日   |     |
|------|-------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                               | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
| 1100 | 流動資產                          |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）                  | \$ 683,128   | 10  | \$ 580,195   | 9   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）      | 264,791      | 4   | 32,020       | -   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註八）  | -            | -   | 44,045       | 1   |
| 1150 | 應收票據（附註十）                     | 258,805      | 4   | 308,839      | 5   |
| 1170 | 應收帳款（附註十）                     | 784,830      | 12  | 737,583      | 12  |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註十及三二）              | 3            | -   | -            | -   |
| 1200 | 其他應收款（附註十）                    | 8,708        | -   | 8,388        | -   |
| 1210 | 其他應收款－關係人（附註十及三二）             | 31           | -   | 48           | -   |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二七）                 | 2,327        | -   | 2,468        | -   |
| 130X | 存貨（附註十一）                      | 1,460,191    | 22  | 1,420,363    | 22  |
| 1410 | 預付款項（附註十八）                    | 110,992      | 2   | 127,992      | 2   |
| 1481 | 待退回產品權利－流動（附註十八）              | 75,780       | 1   | 65,347       | 1   |
| 1479 | 其他流動資產                        | 1,385        | -   | 909          | -   |
| 11XX | 流動資產總計                        | 3,650,971    | 55  | 3,328,197    | 52  |
|      | 非流動資產                         |              |     |              |     |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八） | 849,902      | 13  | 849,902      | 13  |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十三）                | 268,055      | 4   | 233,327      | 4   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十四）               | 1,478,486    | 22  | 1,473,914    | 23  |
| 1755 | 使用權資產（附註十五）                   | 128,200      | 2   | 240,525      | 4   |
| 1760 | 投資性不動產（附註十六）                  | 89,586       | 1   | 91,643       | 2   |
| 1780 | 無形資產（附註十七）                    | 27,362       | -   | 9,925        | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二七）                 | 112,597      | 2   | 76,627       | 1   |
| 1915 | 預付設備款                         | 12,697       | -   | 22,429       | -   |
| 1920 | 存出保證金                         | 49,990       | 1   | 51,830       | 1   |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動（附註二三）             | 6,094        | -   | 5,253        | -   |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註十八）              | 20,400       | -   | 20,000       | -   |
| 15XX | 非流動資產總計                       | 3,043,369    | 45  | 3,075,375    | 48  |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$ 6,694,340 | 100 | \$ 6,403,572 | 100 |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                     |              |     |              |     |
| 2100 | 流動負債                          |              |     |              |     |
| 2100 | 短期借款（附註十九）                    | \$ 270,000   | 4   | \$ 357,159   | 6   |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）      | -            | -   | 624          | -   |
| 2130 | 合約負債－流動（附註二五）                 | 4,651        | -   | -            | -   |
| 2150 | 應付票據（附註二十）                    | 106,070      | 2   | 36,565       | 1   |
| 2170 | 應付帳款（附註二十）                    | 471,313      | 7   | 468,221      | 7   |
| 2219 | 其他應付款（附註二一）                   | 363,158      | 5   | 643,160      | 10  |
| 2220 | 其他應付款－關係人（附註二一及三二）            | 1,294        | -   | 918          | -   |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註二七）                 | 68,454       | 1   | 52,796       | 1   |
| 2250 | 負債準備－流動（附註二二）                 | 6,934        | -   | 7,972        | -   |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十五及三二）              | 126,706      | 2   | 121,722      | 2   |
| 2365 | 退款負債－流動（附註二一）                 | 434,579      | 7   | 325,456      | 5   |
| 2320 | 一年內到期長期負債（附註十九）               | 24,000       | -   | -            | -   |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一）                  | 4,391        | -   | 3,859        | -   |
| 21XX | 流動負債總計                        | 1,881,550    | 28  | 2,018,452    | 32  |
|      | 非流動負債                         |              |     |              |     |
| 2540 | 長期借款（附註十九）                    | 358,000      | 6   | -            | -   |
| 2550 | 負債準備－非流動（附註二二）                | 52,265       | 1   | 38,448       | 1   |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註二七）                 | 22,486       | -   | 21,136       | -   |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十五及三二）             | 5,023        | -   | 122,277      | 2   |
| 2675 | 退款負債－非流動（附註二一）                | 1,662        | -   | 2,171        | -   |
| 2645 | 存入保證金                         | 7,221        | -   | 8,844        | -   |
| 25XX | 非流動負債總計                       | 446,657      | 7   | 192,876      | 3   |
| 2XXX | 負債總計                          | 2,328,207    | 35  | 2,211,328    | 35  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二四）             |              |     |              |     |
| 3110 | 普通股股本                         | 730,004      | 11  | 730,004      | 11  |
| 3200 | 資本公積                          | 752,306      | 11  | 825,306      | 13  |
|      | 保留盈餘                          |              |     |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                        | 775,836      | 12  | 733,788      | 11  |
| 3350 | 未分配盈餘                         | 2,108,085    | 31  | 1,901,018    | 30  |
| 3400 | 其他權益                          | ( 98 )       | -   | 2,128        | -   |
| 31XX | 本公司業主權益總計                     | 4,366,133    | 65  | 4,192,244    | 65  |
| 3XXX | 權益總計                          | 4,366,133    | 65  | 4,192,244    | 65  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計                 | \$ 6,694,340 | 100 | \$ 6,403,572 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡柏毅

經理人：林欽宏

會計主管：雷錄駿

## 禾聯碩股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                   | 113年度        |       | 112年度        |       |
|------|-------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                   | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
|      | 營業收入（附註二五及三二）     |              |       |              |       |
| 4110 | 銷貨收入              | \$ 8,019,922 | 125   | \$ 7,591,544 | 123   |
| 4170 | 銷貨退回              | ( 313,550)   | ( 5)  | ( 279,671)   | ( 5)  |
| 4190 | 銷貨折讓              | ( 1,289,194) | ( 20) | ( 1,119,739) | ( 18) |
| 4000 | 營業收入合計            | 6,417,178    | 100   | 6,192,134    | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二六及三二）  | ( 4,380,103) | ( 68) | ( 4,116,360) | ( 66) |
| 5900 | 營業毛利              | 2,037,075    | 32    | 2,075,774    | 34    |
| 5950 | 已實現營業毛利淨額         | 2,037,075    | 32    | 2,075,774    | 34    |
|      | 營業費用（附註二六及三二）     |              |       |              |       |
| 6100 | 推銷費用              | ( 1,363,594) | ( 21) | ( 1,281,370) | ( 21) |
| 6200 | 管理費用              | ( 170,363)   | ( 3)  | ( 121,431)   | ( 2)  |
| 6300 | 研究發展費用            | ( 55,752)    | ( 1)  | ( 64,142)    | ( 1)  |
| 6450 | 預期信用減損損失          | ( 6,296)     | -     | ( 340)       | -     |
| 6000 | 營業費用合計            | ( 1,596,005) | ( 25) | ( 1,467,283) | ( 24) |
| 6900 | 營業淨利              | 441,070      | 7     | 608,491      | 10    |
|      | 營業外收入及支出（附註二六及三二） |              |       |              |       |
| 7100 | 利息收入              | 37,694       | -     | 14,252       | -     |
| 7010 | 其他收入              | 40,503       | 1     | 29,609       | -     |
| 7020 | 其他利益及損失           | ( 7,508)     | -     | ( 12,422)    | -     |
| 7050 | 財務成本              | ( 21,658)    | -     | ( 11,094)    | -     |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益份額  | 72,262       | 1     | 74,976       | 1     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | 121,293      | 2     | 95,321       | 1     |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 代 碼  |                               | 113年度             |          | 112年度             |          |
|------|-------------------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      |                               | 金 額               | %        | 金 額               | %        |
| 7900 | 稅前淨利                          | \$ 562,363        | 9        | \$ 703,812        | 11       |
| 7950 | 所得稅費用 (附註二七)                  | ( 94,866)         | ( 2)     | ( 135,757)        | ( 2)     |
| 8200 | 本年度淨利                         | <u>467,497</u>    | <u>7</u> | <u>568,055</u>    | <u>9</u> |
|      | 其他綜合損益 (附註二四及二七)              |                   |          |                   |          |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                   |                   |          |                   |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                   | 774               | -        | -                 | -        |
| 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 | ( 2,226)          | -        | 2,226             | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅利益              | ( 155)            | -        | -                 | -        |
|      | 後續可能重分類至損益之項目                 |                   |          |                   |          |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | -                 | -        | ( 98)             | -        |
| 8300 | 本年度其他綜合損益 (稅後淨額)              | <u>( 1,607)</u>   | <u>-</u> | <u>2,128</u>      | <u>-</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                     | <u>\$ 465,890</u> | <u>7</u> | <u>\$ 570,183</u> | <u>9</u> |
|      | 淨利歸屬於：                        |                   |          |                   |          |
| 8610 | 本公司業主                         | \$ 467,497        | 7        | \$ 568,055        | 9        |
| 8620 | 非控制權益                         | -                 | -        | -                 | -        |
| 8600 |                               | <u>\$ 467,497</u> | <u>7</u> | <u>\$ 568,055</u> | <u>9</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                    |                   |          |                   |          |
| 8710 | 本公司業主                         | \$ 465,890        | 7        | \$ 570,183        | 9        |
| 8720 | 非控制權益                         | -                 | -        | -                 | -        |
| 8700 |                               | <u>\$ 465,890</u> | <u>7</u> | <u>\$ 570,183</u> | <u>9</u> |
|      | 每股盈餘 (附註二八)                   |                   |          |                   |          |
| 9710 | 基 本                           | <u>\$ 6.40</u>    |          | <u>\$ 7.78</u>    |          |
| 9810 | 稀 釋                           | <u>\$ 6.38</u>    |          | <u>\$ 7.75</u>    |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡柏毅



經理人：林欽宏



會計主管：雷錄駿



禾聯碩股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益       | 股數 ( 仟 股 ) | 金 額        | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘    | 未 分 配 盈 餘    | 其 他 權 益<br>透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現評價損益 | 權 益 總 額      |
|----|-------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|----------------------------------------------------|--------------|
|    |                   |            |            |            |            |              |                                                    |              |
| A1 | 112 年 1 月 1 日餘額   | 73,000     | \$ 730,004 | \$ 825,306 | \$ 669,657 | \$ 1,981,097 | \$ -                                               | \$ 4,206,064 |
|    | 盈餘指撥及分配           |            |            |            |            |              |                                                    |              |
| B1 | 法定盈餘公積            | -          | -          | -          | 64,131     | ( 64,131 )   | -                                                  | -            |
| B5 | 本公司股東現金股利         | -          | -          | -          | -          | ( 584,003 )  | -                                                  | ( 584,003 )  |
| D1 | 112 年度淨利          | -          | -          | -          | -          | 568,055      | -                                                  | 568,055      |
| D3 | 112 年度稅後其他綜合損益    | -          | -          | -          | -          | -            | 2,128                                              | 2,128        |
| D5 | 112 年度綜合損益總額      | -          | -          | -          | -          | 568,055      | 2,128                                              | 570,183      |
| Z1 | 112 年 12 月 31 日餘額 | 73,000     | 730,004    | 825,306    | 733,788    | 1,901,018    | 2,128                                              | 4,192,244    |
|    | 盈餘指撥及分配           |            |            |            |            |              |                                                    |              |
| B1 | 法定盈餘公積            | -          | -          | -          | 42,048     | ( 42,048 )   | -                                                  | -            |
| B5 | 本公司股東現金股利         | -          | -          | ( 73,000 ) | -          | ( 219,001 )  | -                                                  | ( 292,001 )  |
| D1 | 113 年度淨利          | -          | -          | -          | -          | 467,497      | -                                                  | 467,497      |
| D3 | 113 年度稅後其他綜合損益    | -          | -          | -          | -          | 619          | ( 2,226 )                                          | ( 1,607 )    |
| D5 | 113 年度綜合損益總額      | -          | -          | -          | -          | 468,116      | ( 2,226 )                                          | 465,890      |
| Z1 | 113 年 12 月 31 日餘額 | 73,000     | \$ 730,004 | \$ 752,306 | \$ 775,836 | \$ 2,108,085 | ( \$ 98 )                                          | \$ 4,366,133 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡柏毅



經理人：林欽宏



會計主管：雷錄駿



## 禾聯碩股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                                | 113年度      | 112年度      |
|--------|--------------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                      |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利                        | \$ 562,363 | \$ 703,812 |
| A20010 | 收益費損項目                         |            |            |
| A20100 | 折舊費用                           | 217,156    | 187,782    |
| A20200 | 攤銷費用                           | 14,169     | 14,151     |
| A20300 | 預期信用減損損失                       | 6,296      | 340        |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資<br>產及負債之淨（利益）損失 | ( 180)     | 3,170      |
| A20900 | 財務成本                           | 21,658     | 11,094     |
| A21200 | 利息收入                           | ( 37,694)  | ( 14,252)  |
| A21300 | 股利收入                           | ( 9,821)   | -          |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益<br>份額           | ( 72,262)  | ( 74,976)  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益                  | ( 920)     | ( 388)     |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                      | 50,202     | 40,653     |
| A29900 | 提列負債準備                         | 37,083     | 21,868     |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                   |            |            |
| A31130 | 應收票據                           | 50,034     | ( 42,697)  |
| A31150 | 應收帳款                           | ( 53,543)  | 50,894     |
| A31160 | 應收帳款－關係人                       | ( 3)       | 101        |
| A31180 | 其他應收款                          | 139        | ( 507)     |
| A31190 | 其他應收款－關係人                      | 17         | ( 5)       |
| A31200 | 存 貨                            | ( 90,030)  | 80,244     |
| A31230 | 預付款項                           | 17,000     | ( 37,245)  |
| A31240 | 其他流動資產                         | ( 476)     | ( 79)      |
| A31990 | 待退回產品權利                        | ( 10,433)  | 3,346      |
| A31990 | 淨確定福利資產                        | ( 67)      | ( 413)     |
| A32110 | 持有供交易之金融負債                     | ( 296)     | ( 13,656)  |
| A32125 | 合約負債                           | 4,651      | -          |
| A32130 | 應付票據                           | 69,505     | ( 54,835)  |
| A32150 | 應付帳款                           | 3,092      | 21,204     |
| A32180 | 其他應付款                          | 12,420     | ( 7,702)   |
| A32190 | 其他應付款－關係人                      | 376        | ( 3,650)   |
| A32200 | 負債準備                           | ( 24,304)  | ( 19,601)  |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼       |                        | 113年度              | 112年度                |
|-----------|------------------------|--------------------|----------------------|
| A32230    | 其他流動負債                 | \$ 532             | (\$ 1,159)           |
| A32990    | 退款負債                   | <u>108,614</u>     | ( <u>26,160</u> )    |
| A33000    | 營運產生之現金流入              | 875,278            | 841,334              |
| A33300    | 支付之利息                  | ( 21,117)          | ( 10,858)            |
| A33500    | 支付之所得稅                 | ( <u>113,842</u> ) | ( <u>150,198</u> )   |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入             | <u>740,319</u>     | <u>680,278</u>       |
| 投資活動之現金流量 |                        |                    |                      |
| B00010    | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -                  | ( 891,819)           |
| B00100    | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產     | ( 322,546)         | ( 30,000)            |
| B06500    | 其他金融資產－非流動             | ( 400)             | ( 20,000)            |
| B00200    | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 131,446            | -                    |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備            | ( 67,931)          | ( 67,885)            |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款          | 3,642              | 1,105                |
| B03700    | 存出保證金增加                | -                  | ( 19,284)            |
| B03800    | 存出保證金減少                | 1,840              | -                    |
| B04500    | 購置無形資產                 | ( 31,606)          | ( 8,596)             |
| B07100    | 預付設備款增加                | ( 14,632)          | ( 46,320)            |
| B07500    | 收取之利息                  | 37,660             | 14,252               |
| B07600    | 收取關聯企業股利               | 37,534             | 33,190               |
| B07600    | 收取其他股利                 | <u>9,396</u>       | <u>-</u>             |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出             | ( <u>215,597</u> ) | ( <u>1,035,357</u> ) |
| 籌資活動之現金流量 |                        |                    |                      |
| C00100    | 短期借款增加                 | -                  | 357,159              |
| C00200    | 短期借款減少                 | ( 87,159)          | -                    |
| C01600    | 舉借長期借款                 | 382,000            | -                    |
| C03100    | 存入保證金返還                | ( 1,623)           | ( 5,113)             |
| C04020    | 租賃本金償還                 | ( 131,004)         | ( 125,022)           |
| C04500    | 發放現金股利                 | ( <u>584,003</u> ) | ( <u>584,003</u> )   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出             | ( <u>421,789</u> ) | ( <u>356,979</u> )   |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加(減少)         | 102,933            | ( 712,058)           |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額            | <u>580,195</u>     | <u>1,292,253</u>     |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額            | <u>\$ 683,128</u>  | <u>\$ 580,195</u>    |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡柏毅



經理人：林欽宏



會計主管：雷錄駿



禾聯碩股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

禾聯碩股份有限公司(以下稱本公司)設立於 91 年 5 月，所營業務主要為液晶顯示器製造、電器批發買賣業務、電子材料批發業務及電器電子產品修理業務等。

本公司股票自 108 年 5 月起在台灣證券交易所上市買賣。

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 114 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                      | IASB 發布之生效日         |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」                                  | 2025 年 1 月 1 日(註 1) |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日(註 2) |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                      | IASB 發布之生效日(註1) |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」                             | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容 | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」                   | 2026 年 1 月 1 日  |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」         | 未 定             |
| IFRS 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  |
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」                                | 2027 年 1 月 1 日  |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                             | 2027 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報導期間生效。

#### IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各

單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上表列準則、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 IFRS 會計準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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（子公司）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及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表五。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

## (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品、半成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認

列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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值變動之影響。

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。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

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

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

## （十二）金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融工具

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### （1）衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過

其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 181 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

## (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他損益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

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

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

#### (十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

##### 保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

#### (十四) 收入認列

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

##### 1. 商品銷貨收入

合併公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款，合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

## 2. 勞務收入

合併公司係提供客戶購買之商品運送、安裝及維修服務，於完成服務時且客戶同時取得並耗用履約效益認列收入及應收帳款。

## (十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 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（包含固定給付及實質固定給付）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、租賃給付或其他修改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。對於不以單獨租賃處理之租

賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服

務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

#### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金及約當現金

|                      | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金             | \$ 851            | \$ 1,007          |
| 銀行支票存款及活期存款          | 682,277           | 513,835           |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） |                   |                   |
| 附買回債券                | -                 | 65,353            |
|                      | <u>\$ 683,128</u> | <u>\$ 580,195</u> |

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

|       | 113年12月31日 | 112年12月31日  |
|-------|------------|-------------|
| 銀行存款  | 0.5%-1.05% | 0.51%-1.45% |
| 附買回債券 | -          | 1.12%-5.40% |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 113年12月31日        | 112年12月31日       |
|----------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產－流動</u> |                   |                  |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                   |                  |
| 非衍生金融資產        |                   |                  |
| －基金受益憑證        | <u>\$ 264,791</u> | <u>\$ 32,020</u> |
| <u>金融負債－流動</u> |                   |                  |
| 持有供交易          |                   |                  |
| 衍生工具（未指定避險）    |                   |                  |
| －遠期外匯合約        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 624</u>    |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

112年12月31日

|        | 幣別     | 到期期間     | 合約金額（仟元）             |
|--------|--------|----------|----------------------|
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 113年1月9日 | USD 1,032/NTD 32,288 |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|              | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 權益工具投資       | \$ <u>-</u>       | \$ <u>44,045</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 債務工具投資       | \$ <u>849,902</u> | \$ <u>849,902</u> |

(一) 權益工具投資

|            | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                   |                   |
| 國內投資       |                   |                   |
| 基金受益憑證     | \$ <u>-</u>       | \$ <u>44,045</u>  |

合併公司依中長期策略目的投資基金受益憑證，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。

(二) 債務工具投資

|              | <u>113年12月31日</u> | <u>112年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 國內投資         |                   |                   |
| 國泰人壽公司債券(1)  | \$699,918         | \$699,918         |
| 南山人壽公司債券(2)  | <u>149,984</u>    | <u>149,984</u>    |
|              | \$ <u>849,902</u> | \$ <u>849,902</u> |

1. 合併公司於 112 年 10 月購買國泰人壽公司所發行之 10 年期公司債，票面利率為 3.7%。
2. 合併公司於 112 年 10 月購買南山人壽公司所發行之 10 年期公司債，票面利率為 3.75%。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

## 九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|        | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 總帳面金額  | \$850,000        | \$850,000        |
| 公允價值調整 | ( 98 )           | ( 98 )           |
| 攤銷後成本  | <u>\$849,902</u> | <u>\$849,902</u> |

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風險評估，以評估債務工具投資機構之違約風險。信用評等資料除採用可得之獨立評等機構評等資訊外，亦就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊進行適當內部評估。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及債務人現時財務狀況，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如下：

| 信用等級 | 定義                             | 預期信用損失認列基礎        |
|------|--------------------------------|-------------------|
| 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個月預期信用損失        |
| 異 常  | 逾期或自原始認列後信用風險已顯著增加             | 存續期間預期信用損失（未信用減損） |
| 違 約  | 已有信用減損證據                       | 存續期間預期信用損失（已信用減損） |
| 沖 銷  | 有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期 | 直接沖銷              |

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

### 113 年 12 月 31 日

| 信用等級 | 預期信用損失率  | 總帳面金額<br>透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |
|------|----------|------------------------------|
| 正 常  | 0%~0.01% | <u>\$ 849,902</u>            |

112 年 12 月 31 日

| 信 用 等 級 | 預 期 信 用 損 失 率 | 總 帳 面 金 額<br>透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 |
|---------|---------------|----------------------------------|
| 正 常     | 0%~0.01%      | <u>\$ 849,902</u>                |

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|                     | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據—因營業發生</u>   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量            |                   |                   |
| 總帳面金額—非關係人          | \$ 258,980        | \$ 309,014        |
| 減：備抵損失              | ( <u>175</u> )    | ( <u>175</u> )    |
|                     | <u>\$ 258,805</u> | <u>\$ 308,839</u> |
| <u>應收帳款</u>         |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量            |                   |                   |
| 總帳面金額—非關係人          | \$ 796,631        | \$ 744,582        |
| 總帳面金額—關係人（附註三<br>二） | 3                 | -                 |
| 減：備抵損失              | ( <u>11,801</u> ) | ( <u>6,999</u> )  |
|                     | <u>\$ 784,833</u> | <u>\$ 737,583</u> |
| <u>其他應收款</u>        |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量            |                   |                   |
| 應收利息                | \$ 6,731          | \$ 6,697          |
| 其 他                 | 1,977             | 1,691             |
| 其他應收款—關係人（附註三<br>二） | 31                | 48                |
|                     | <u>\$ 8,739</u>   | <u>\$ 8,436</u>   |
| <u>催 收 款</u>        |                   |                   |
| 催 收 款               | \$ 5,559          | \$ 4,065          |
| 減：備抵損失              | ( <u>5,559</u> )  | ( <u>4,065</u> )  |
|                     | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結後 30-120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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，僅以應收帳款逾期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及帳款（含催收款）之備抵損失如下：

113 年 12 月 31 日

|            | 未逾期                 | 逾期 1 ~ 90 天      | 逾期 91 ~ 180 天   | 逾期超過 181 天       | 合計                  |
|------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| 預期信用損失率    | 0.01%~1.04%         | 0.01%~25.05%     | 0.01%~74.39%    | 100%             |                     |
| 總帳面金額      | \$ 1,022,650        | \$ 30,716        | \$ 1,183        | \$ 6,624         | \$ 1,061,173        |
| 備抵損失(存續期間) |                     |                  |                 |                  |                     |
| 預期信用損失)    | ( <u>10,648</u> )   | ( <u>251</u> )   | ( <u>12</u> )   | ( <u>6,624</u> ) | ( <u>17,535</u> )   |
| 攤銷後成本      | <u>\$ 1,012,002</u> | <u>\$ 30,465</u> | <u>\$ 1,171</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,043,638</u> |

112 年 12 月 31 日

|            | 未逾期                 | 逾期 1 ~ 90 天      | 逾期 91 ~ 180 天    | 逾期超過 181 天       | 合計                  |
|------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 預期信用損失率    | 0.01%~0.49%         | 0.01%~25.60%     | 0.01%~57.78%     | 100%             |                     |
| 總帳面金額      | \$ 1,027,179        | \$ 15,719        | \$ 9,004         | \$ 5,759         | \$ 1,057,661        |
| 備抵損失(存續期間) |                     |                  |                  |                  |                     |
| 預期信用損失)    | ( <u>2,558</u> )    | ( <u>1,363</u> ) | ( <u>1,559</u> ) | ( <u>5,759</u> ) | ( <u>11,239</u> )   |
| 攤銷後成本      | <u>\$ 1,024,621</u> | <u>\$ 14,356</u> | <u>\$ 7,445</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,046,422</u> |

應收票據及帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

|             | 113年度            | 112年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 年初餘額        | \$ 11,239        | \$ 14,127        |
| 加：本年度提列減損損失 | 6,296            | 340              |
| 減：本年度實鎖沖銷   | -                | ( <u>3,228</u> ) |
| 年底餘額        | <u>\$ 17,535</u> | <u>\$ 11,239</u> |

## 十一、存 貨

|       | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|-------|---------------------|---------------------|
| 製 成 品 | \$ 551,550          | \$ 605,669          |
| 在 製 品 | 6,402               | 3,468               |
| 半 成 品 | 4,597               | 17,625              |
| 原 料   | 143,203             | 111,666             |
| 商品存貨  | 588,781             | 540,412             |
| 在途存貨  | 165,658             | 141,523             |
|       | <u>\$ 1,460,191</u> | <u>\$ 1,420,363</u> |

銷貨成本性質如下：

|          | 113年度               | 112年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 4,207,968        | \$ 3,985,126        |
| 存貨跌價損失   | 50,202              | 40,653              |
| 存貨報廢損失   | 20,702              | 15,356              |
| 閒置產能     | 12,959              | 17,079              |
| 退回產品權利調整 | ( 10,432)           | 3,346               |
| 提列負債準備   | 37,083              | 21,868              |
| 其 他      | 61,621              | 32,932              |
|          | <u>\$ 4,380,103</u> | <u>\$ 4,116,360</u> |

## 十二、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  |                |
|-----------|--------------|------------|----------------|----------------|
|           |              |            | 113年<br>12月31日 | 112年<br>12月31日 |
| 禾聯碩股份有限公司 | 聯碩電器股份有限公司   | 冷氣及視訊盒製造   | 100%           | 100%           |
| 禾聯碩股份有限公司 | 禾聯電器股份有限公司   | 批發買賣電子電器產品 | 100%           | 100%           |
| 禾聯碩股份有限公司 | 禾雄電器股份有限公司   | 冰箱產品製造     | 100%           | 100%           |
| 禾聯碩股份有限公司 | 夏禾電器販賣股份有限公司 | 批發買賣電子電器產品 | 100%           | 100%           |

## 十三、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

|            | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業  |                   |                   |
| 臺灣格力股份有限公司 | <u>\$ 268,055</u> | <u>\$ 233,327</u> |

| 公 司 名 稱    | 業 務 性 質        | 主要營運場所 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |            |
|------------|----------------|--------|---------------------|------------|
|            |                |        | 113年12月31日          | 112年12月31日 |
| 臺灣格力股份有限公司 | 批發買賣電子<br>電器產品 | 台 灣    | 27.27%              | 27.27%     |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

合併公司對上述關聯企業係採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRS 會計準則財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

臺灣格力股份有限公司

|           | 113年12月31日   | 112年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 流動資產      | \$ 1,384,380 | \$ 1,178,130 |
| 非流動資產     | 11,094       | 10,960       |
| 流動負債      | ( 404,823)   | ( 325,625)   |
| 非流動負債     | ( 7,686)     | ( 7,835)     |
| 權 益       | \$ 982,965   | \$ 855,630   |
| 合併公司持股比例  | 27.27%       | 27.27%       |
| 合併公司享有之權益 | \$ 268,081   | \$ 233,353   |
| 投資帳面金額    | \$ 268,055   | \$ 233,327   |

合併公司享有之權益與投資帳面金額之差異係順流交易之未實現利益。

|              | 113年度        | 112年度        |
|--------------|--------------|--------------|
| 營業收入         | \$ 2,096,543 | \$ 1,949,437 |
| 本年度淨利        | \$ 265,764   | \$ 275,943   |
| 綜合損益總額       | \$ 265,764   | \$ 275,943   |
| 自臺灣格力公司收取之股利 | \$ 37,534    | \$ 33,190    |

#### 十四、不動產、廠房及設備

##### 自用及營業租賃出租

|              | 自有土地              | 房屋及建築             | 機器設備             | 運輸設備             | 辦公設備             | 出租資產－<br>機器設備   | 其他設備              | 未完工程             | 合計                  |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 成本           |                   |                   |                  |                  |                  |                 |                   |                  |                     |
| 113年1月1日餘額   | \$ 829,893        | \$ 534,937        | \$ 37,085        | \$ 37,230        | \$ 53,767        | \$ 3,743        | \$ 128,335        | \$ 12,016        | \$ 1,637,006        |
| 增 添          | -                 | 500               | 11,762           | 3,700            | 12,638           | -               | 46,366            | 16,368           | 91,334              |
| 重 分 類        | -                 | ( 14)             | -                | -                | -                | -               | -                 | -                | ( 14)               |
| 處 分          | ( 389)            | -                 | ( 7,378)         | ( 4,921)         | ( 3,265)         | ( 3,743)        | ( 2,570)          | -                | ( 22,266)           |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ 829,504</u> | <u>\$ 535,423</u> | <u>\$ 41,469</u> | <u>\$ 36,009</u> | <u>\$ 63,140</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 172,131</u> | <u>\$ 28,384</u> | <u>\$ 1,706,060</u> |
| 累計折舊         |                   |                   |                  |                  |                  |                 |                   |                  |                     |
| 113年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 81,616         | \$ 11,030        | \$ 15,035        | \$ 13,315        | \$ 1,367        | \$ 40,729         | \$ -             | \$ 163,092          |
| 折舊費用         | -                 | 11,146            | 7,818            | 7,623            | 12,129           | 415             | 44,895            | -                | 84,026              |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 7,378)         | ( 4,921)         | ( 3,265)         | ( 1,782)        | ( 2,198)          | -                | ( 19,544)           |
| 113年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 92,762</u>  | <u>\$ 11,470</u> | <u>\$ 17,737</u> | <u>\$ 22,179</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 83,426</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 227,574</u>   |
| 113年12月31日淨額 | <u>\$ 829,504</u> | <u>\$ 442,661</u> | <u>\$ 29,999</u> | <u>\$ 18,272</u> | <u>\$ 40,961</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 88,705</u>  | <u>\$ 28,384</u> | <u>\$ 1,478,486</u> |
| 成本           |                   |                   |                  |                  |                  |                 |                   |                  |                     |
| 112年1月1日餘額   | \$ 829,893        | \$ 534,491        | \$ 15,187        | \$ 37,944        | \$ 14,938        | \$ 4,537        | \$ 71,981         | \$ 426           | \$ 1,509,397        |
| 增 添          | -                 | 446               | 28,062           | 10,322           | 40,702           | -               | 71,694            | 11,590           | 162,816             |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 6,164)         | ( 11,036)        | ( 1,873)         | ( 794)          | ( 15,340)         | -                | ( 35,207)           |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 829,893</u> | <u>\$ 534,937</u> | <u>\$ 37,085</u> | <u>\$ 37,230</u> | <u>\$ 53,767</u> | <u>\$ 3,743</u> | <u>\$ 128,335</u> | <u>\$ 12,016</u> | <u>\$ 1,637,006</u> |
| 累計折舊         |                   |                   |                  |                  |                  |                 |                   |                  |                     |
| 112年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 68,511         | \$ 11,114        | \$ 18,225        | \$ 6,411         | \$ 878          | \$ 35,150         | \$ -             | \$ 140,289          |
| 折舊費用         | -                 | 13,105            | 6,061            | 7,561            | 8,777            | 869             | 20,920            | -                | 57,293              |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 6,145)         | ( 10,751)        | ( 1,873)         | ( 380)          | ( 15,341)         | -                | ( 34,490)           |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 81,616</u>  | <u>\$ 11,030</u> | <u>\$ 15,035</u> | <u>\$ 13,315</u> | <u>\$ 1,367</u> | <u>\$ 40,729</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 163,092</u>   |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 829,893</u> | <u>\$ 453,321</u> | <u>\$ 26,055</u> | <u>\$ 22,195</u> | <u>\$ 40,452</u> | <u>\$ 2,376</u> | <u>\$ 87,606</u>  | <u>\$ 12,016</u> | <u>\$ 1,473,914</u> |

合併公司以營業租賃出租若干機器設備，租賃期間約為 1～1.5 年。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：

|       | 113年12月31日  | 112年12月31日   |
|-------|-------------|--------------|
| 第 1 年 | \$ -        | \$ 19        |
| 第 2 年 | -           | -            |
|       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|           |          |
|-----------|----------|
| 建築物       | 5 至 50 年 |
| 主 建物      | 50 年     |
| 機電動力設備    | 15 年     |
| 其 他       | 5 年      |
| 機器設備      | 2 至 7 年  |
| 運輸設備      | 5 年      |
| 辦公設備      | 2 至 5 年  |
| 出租資產－機器設備 | 5 年      |
| 其他設備      |          |
| 土地改良物     | 20 年     |
| 水電設備      | 10 年     |
| 其 他       | 2 至 8 年  |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                  |                  |
| 建築物        | \$123,813        | \$235,679        |
| 運輸設備       | <u>4,387</u>     | <u>4,846</u>     |
|            | <u>\$128,200</u> | <u>\$240,525</u> |
|            | 113年度            | 112年度            |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 18,734</u> | <u>\$356,012</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                  |                  |
| 建築物        | \$127,056        | \$123,760        |
| 運輸設備       | <u>4,003</u>     | <u>4,658</u>     |
|            | <u>\$131,059</u> | <u>\$128,418</u> |

### (二) 租賃負債

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |
| 流動       | <u>\$126,706</u> | <u>\$121,722</u> |
| 非流動      | <u>\$ 5,023</u>  | <u>\$122,277</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|      | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 建築物  | 1.66%-3%   | 1.66%-3%   |
| 運輸設備 | 1.67%-3%   | 1.67%-3%   |

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及汽車分別做為廠房、辦公室及運輸設備，租賃期間為1~3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，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

### (四) 其他租賃資訊

|             | 113年度              | 112年度              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用      | <u>\$ 893</u>      | <u>\$ 4,858</u>    |
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 4,864</u>    | <u>\$ 2,007</u>    |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$142,447)</u> | <u>(\$140,902)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室、特賣會場地及辦公設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備資產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、投資性不動產

|                   | 已完工<br>投資性不動產     |
|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>        |                   |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 103,355        |
| 不動產、廠房及設備轉入       | 14                |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 103,369</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                   |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 11,712         |
| 折舊費用              | 2,071             |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 13,783</u>  |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 89,586</u>  |
| <u>成 本</u>        |                   |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 103,355        |
| 轉列不動產、廠房及設備       | -                 |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 103,355</u> |
| <u>累計折舊</u>       |                   |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 9,641          |
| 折舊費用              | 2,071             |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 11,712</u>  |
| 112 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 91,643</u>  |

投資性不動產出租之租賃期間到期日至 112 年~114 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

|       | 113年12月31日      | 112年12月31日       |
|-------|-----------------|------------------|
| 第 1 年 | \$ 6,410        | \$ 19,230        |
| 第 2 年 | -               | 6,410            |
|       | <u>\$ 6,410</u> | <u>\$ 25,640</u> |

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物

50 年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

|      | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 1,923,921</u> | <u>\$ 1,834,055</u> |

#### 十七、無形資產

|                   | 電 腦 軟 體 成 本      |
|-------------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 39,586        |
| 單獨取得              | <u>8,596</u>     |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 48,182</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 24,106        |
| 攤銷費用              | <u>14,151</u>    |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 38,257</u> |
| 112 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 9,925</u>  |
| <u>成 本</u>        |                  |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 48,182        |
| 單獨取得              | <u>31,606</u>    |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 79,788</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 38,257        |
| 攤銷費用              | <u>14,169</u>    |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 52,426</u> |
| 113 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 27,362</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本

1 至 3 年

依功能別彙總攤銷費用：

|      | 113年度            | 112年度            |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 958           | \$ 1,072         |
| 推銷費用 | 5,021            | 5,290            |
| 管理費用 | 519              | 1,086            |
| 研發費用 | <u>7,671</u>     | <u>6,703</u>     |
|      | <u>\$ 14,169</u> | <u>\$ 14,151</u> |

#### 十八、其他資產

|               | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>    |                   |                   |
| 預付款項          |                   |                   |
| 預付貨款          | \$ 54,801         | \$ 78,426         |
| 預付報關費         | 8,063             | 8,186             |
| 進項及留抵稅額       | 4,132             | 3,998             |
| 其他預付款項        | <u>43,996</u>     | <u>37,382</u>     |
|               | <u>\$ 110,992</u> | <u>\$ 127,992</u> |
| 待退回產品權利（附註二五） | <u>\$ 75,780</u>  | <u>\$ 65,347</u>  |
| <u>非 流 動</u>  |                   |                   |
| 催 收 款         | \$ 5,559          | \$ 4,065          |
| 減：備抵損失        | ( <u>5,559</u> )  | ( <u>4,065</u> )  |
|               | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
| 其他金融資產(1)     | <u>\$ 20,400</u>  | <u>\$ 20,000</u>  |
| 存出保證金(2)      | <u>\$ 49,990</u>  | <u>\$ 51,830</u>  |

1. 設定為海關預先放行進口貨物所需之金額，請參閱附註三三。

2. 存出保證金主係為銀行開狀保證金。

#### 十九、借 款

##### (一) 短期借款

|                    | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三三） |                   |                   |
| 銀行借款(1)            | \$ 180,000        | \$ 150,000        |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |
| 信用額度及信用狀借款(2)      | <u>90,000</u>     | <u>207,159</u>    |
|                    | <u>\$ 270,000</u> | <u>\$ 357,159</u> |

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三），借款到期日為 113 年 3 月 13 日到 114 年 2 月 23 日，截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.78%~1.88% 及 1.66%。
2. 銀行週轉性借款之利率於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 1.77%~2.13% 及 1.65%~1.66%。

(二) 長期借款

|               | 113年12月31日        | 112年12月31日  |
|---------------|-------------------|-------------|
| 擔保借款（附註三四）    |                   |             |
| 銀行借款          | \$ 382,000        | \$ -        |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( <u>24,000</u> ) | <u>-</u>    |
| 長期借款          | <u>\$ 358,000</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司 113 年 3 月 1 日取得新動撥之銀行借款 400,000 仟元，借款利率為 1.88%，分 10 年攤還。

二十、應付票據及應付帳款

|             | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 106,070</u> | <u>\$ 36,565</u>  |
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 471,313</u> | <u>\$ 468,221</u> |

二一、其他負債

|           | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| <u>流動</u> |            |            |
| 其他應付款     |            |            |
| 應付薪資及獎金   | \$ 134,290 | \$ 130,323 |
| 應付促銷及廣告費  | 6,540      | 13,172     |
| 應付報關費     | 20,014     | 19,003     |
| 應付員工及董事酬勞 | 48,313     | 34,906     |
| 應付運費      | 22,536     | 20,244     |
| 應付未休假獎金   | 19,416     | 17,705     |
| 應付股利      | -          | 292,002    |
| 應付貨物稅     | 12,010     | 15,661     |

（接次頁）

( 承 前 頁 )

|           | 113年12月31日        | 112年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付營業稅     | \$ 11,001         | \$ 3,434          |
| 應付回收費     | 18,042            | 19,688            |
| 其 他       | 70,996            | 77,022            |
| 其他應付款－關係人 | <u>1,294</u>      | <u>918</u>        |
|           | <u>\$ 364,452</u> | <u>\$ 644,078</u> |

流 動

其他負債

退款負債（附註二五）

其他流動負債

\$ 434,579

4,391

\$ 438,970

\$ 325,456

3,859

\$ 329,315

其他流動負債主係代收款及暫收款。

|              | 113年12月31日      | 112年12月31日      |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>非 流 動</u> |                 |                 |
| 其他負債         |                 |                 |
| 退款負債（附註二五）   | <u>\$ 1,662</u> | <u>\$ 2,171</u> |

二二、負債準備

|              | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>   |                  |                  |
| 保 固          | <u>\$ 6,934</u>  | <u>\$ 7,972</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                  |                  |
| 保 固          | <u>\$ 52,265</u> | <u>\$ 38,448</u> |

|                   | 保                 | 固 |
|-------------------|-------------------|---|
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 44,153         |   |
| 本年度新增             | 21,868            |   |
| 本期使用              | ( <u>19,601</u> ) |   |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 46,420</u>  |   |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ 46,420         |   |
| 本年度新增             | 37,083            |   |
| 本期使用              | ( <u>24,304</u> ) |   |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 59,199</u>  |   |

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

### 二三、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、聯碩電器公司、禾聯電器公司、禾雄電器公司及夏禾電器公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

#### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 113年12月31日   | 112年12月31日   |
|----------|--------------|--------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 2,913     | \$ 2,936     |
| 計畫資產公允價值 | ( 9,007 )    | ( 8,189 )    |
| 提撥剩餘     | ( 6,094 )    | ( 5,253 )    |
| 淨確定福利資產  | ( \$ 6,094 ) | ( \$ 5,253 ) |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債（資 產） |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 112 年 1 月 1 日           | \$ 2,842           | (\$ 7,682)         | (\$ 4,840)            |
| 利息費用（收入）                | 39                 | ( 108)             | ( 69)                 |
| 認列於損益                   | 39                 | ( 108)             | ( 69)                 |
| 再衡量數                    |                    |                    |                       |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 55)              | ( 55)                 |
| 精算（利益）損失－財務<br>假設變動     | 35                 | -                  | 35                    |
| 精算（利益）損失－經驗<br>調整       | 20                 | -                  | 20                    |
| 認列於其他綜合損益               | 55                 | ( 55)              | -                     |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 344)             | ( 344)                |
| 112 年 12 月 31 日         | \$ 2,936           | (\$ 8,189)         | (\$ 5,253)            |
| 113 年 1 月 1 日           | \$ 2,936           | (\$ 8,189)         | (\$ 5,253)            |
| 利息費用（收入）                | 36                 | ( 103)             | ( 67)                 |
| 認列於損益                   | 36                 | ( 103)             | ( 67)                 |
| 再衡量數                    |                    |                    |                       |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 715)             | ( 715)                |
| 精算（利益）損失－財務<br>假設變動     | ( 65)              | -                  | ( 65)                 |
| 精算（利益）損失－經驗<br>調整       | 6                  | -                  | 6                     |
| 認列於其他綜合損益               | ( 59)              | ( 715)             | ( 774)                |
| 雇主提撥                    | -                  | -                  | -                     |
| 113 年 12 月 31 日         | \$ 2,913           | (\$ 9,007)         | (\$ 6,094)            |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.5000%    | 1.2500%    |
| 薪資預期增加率 | 2.5000%    | 2.5000%    |

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

|          | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 63)    | (\$ 69)    |
| 減少 0.25% | \$ 66      | \$ 72      |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 64      | \$ 70      |
| 減少 0.25% | (\$ 62)    | (\$ 67)    |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ -       | \$ -       |
| 確定福利義務平均到期期間 | 9 年        | 10 年       |

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 113年12月31日   | 112年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 73,000       | 73,000       |
| 已發行股本                | \$ 730,004   | \$ 730,004   |

## (二) 資本公積

|                      | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------------------|------------------|------------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1) |                  |                  |
| 股票發行溢價               | <u>\$752,306</u> | <u>\$825,306</u> |

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

## (三) 保留盈餘及股利政策

本公司於 108 年 6 月 6 日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後，將應分派股息及紅利以發放現金者，授權董事會特別決議之，並報告股東會，若應分派股息及紅利以發行新股為之時應經股東會決議。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，得於每半會計年度終了後分派盈餘或虧損撥補，分派盈餘時應先預估並保留應納稅額，依法彌補累積虧損及提列法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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，由董事會編造相關書表及議案，送交審計委員會查核後，提董事會決議。應分派股息及紅利以發放現金者，由董事會決議之，若應分派股息及紅利以發行新股為之時應經股東會決議。

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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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。

前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司所屬產業發展成熟，為考量未來業務穩定及維持長期營運規劃，並兼顧股東權益，前項盈餘分配採現金及股票股利平衡政策。股利之分派，其中現金股利不低於當年度股東股利分派總額之15%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於董事會決議111年下半年度及112年上半年度盈餘分配案如下：

|           | 112年7月1日<br>至12月31日 | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年7月1日<br>至12月31日 |
|-----------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 董事會決議日    | 113年3月6日            | 112年12月13日         | 112年3月14日           |
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 25,247</u>    | <u>\$ 31,558</u>   | <u>\$ 32,573</u>    |
| 現金股利      | <u>\$ 219,001</u>   | <u>\$ 292,002</u>  | <u>\$ 292,001</u>   |
| 每股現金股利(元) | <u>\$ 3</u>         | <u>\$ 4</u>        | <u>\$ 4</u>         |

另本公司董事會於113年3月6日決議以資本公積73,000仟元發放現金。

上述屬111年度及112年度之盈餘分配案已分別於112年6月2日及113年6月24日報告股東常會。

本公司於董事會決議113年上半年度盈餘分配案如下：

|           | 113年7月1日<br>至12月31日 | 113年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|---------------------|--------------------|
| 董事會決議日    | 114年3月10日           | 113年12月19日         |
| 法定盈餘公積    | <u>\$ 30,010</u>    | <u>\$ 16,801</u>   |
| 特別盈餘公積    | <u>\$ 98</u>        | <u>\$ -</u>        |
| 現金股利      | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>        |
| 股票股利      | <u>\$ 73,001</u>    | <u>\$ 73,000</u>   |
| 每股現金股利(元) | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>        |
| 每股股票股利(元) | <u>\$ 1</u>         | <u>\$ 1</u>        |

上述盈餘分配案預計於114年6月3日召開之股東常會決議。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

|           | 113年度          | 112年度           |
|-----------|----------------|-----------------|
| 年初餘額      | \$ 2,128       | \$ -            |
| 當年度產生     |                |                 |
| 未實現損益     |                |                 |
| 債務工具      | -              | ( 98)           |
| 權益工具      | ( 2,226)       | 2,226           |
| 本年度其他綜合損益 | ( 2,226)       | 2,128           |
| 年底餘額      | <u>(\$ 98)</u> | <u>\$ 2,128</u> |

二五、收入

|        | 113年度               | 112年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |
| 商品銷貨收入 | \$ 6,270,916        | \$ 6,061,193        |
| 勞務收入   | <u>146,262</u>      | <u>130,941</u>      |
|        | <u>\$ 6,417,178</u> | <u>\$ 6,192,134</u> |

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

家電及電子產品係銷售予電視購物、3C 通路、經銷商及其他客戶銷售。合併公司於經銷商及零售商達到約定條件時給予價格折扣，收入金額係考量經銷商及零售商過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

依商業慣例，合併公司接受家電及電子產品退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利。家電及電子產品瑕疵保固義務說明，請參閱附註二二。

2. 勞務收入

合併公司於客戶取得商品前，進行運送服務，並於客戶取得商品後，依據客戶合約保固內容，約定維修及安裝服務。

(二) 合約餘額

|              | 113年12月31日          | 112年12月31日          | 112年1月1日            |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及帳款(附註十) | <u>\$ 1,043,638</u> | <u>\$ 1,046,422</u> | <u>\$ 1,055,060</u> |
| 合約負債—流動      |                     |                     |                     |
| 商品銷貨         | <u>\$ 4,651</u>     | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>         |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二六、本年度淨利

(一) 利息收入

|                          | 113年度            | 112年度            |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款及短期票券                | \$ 5,763         | \$ 14,252        |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | 31,525           | -                |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產     | 47               | -                |
| 其他                       | 359              | -                |
|                          | <u>\$ 37,694</u> | <u>\$ 14,252</u> |

(二) 其他收入

|                      | 113年度            | 112年度            |
|----------------------|------------------|------------------|
| 租賃收入                 | \$ 21,517        | \$ 22,843        |
| 股利收入                 |                  |                  |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | 9,821            | -                |
| 其他                   | 9,165            | 6,766            |
|                      | <u>\$ 40,503</u> | <u>\$ 29,609</u> |

(三) 其他利益（損失）

|                                   | 113年度             | 112年度              |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失                           | (\$ 8,407)        | (\$ 9,095)         |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產及負債利益（損<br>失） | 180               | ( 3,170)           |
| 處分不動產、廠房及設備利益                     | 920               | 388                |
| 其他                                | ( 201)            | ( 545)             |
|                                   | <u>(\$ 7,508)</u> | <u>(\$ 12,422)</u> |

(四) 財務成本

|                     | 113年度            | 112年度            |
|---------------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息              | \$ 16,291        | \$ 2,013         |
| 租賃負債之利息             | 5,686            | 9,015            |
| 其他利息                | 45               | 66               |
| 減：列入符合要件資產成本<br>之金額 | ( 364)           | -                |
|                     | <u>\$ 21,658</u> | <u>\$ 11,094</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 113年度         | 112年度       |
|---------|---------------|-------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 364</u> | <u>\$ -</u> |
| 利息資本化利率 | 1.8023%       | -           |

(五) 折舊及攤銷

|            | 113年度             | 112年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 59,030         | \$ 52,453         |
| 營業費用       | <u>158,126</u>    | <u>135,329</u>    |
|            | <u>\$ 217,156</u> | <u>\$ 187,782</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 958            | \$ 1,072          |
| 營業費用       | <u>13,211</u>     | <u>13,079</u>     |
|            | <u>\$ 14,169</u>  | <u>\$ 14,151</u>  |

(六) 員工福利費用

|             | 113年度             | 112年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利      | \$ 732,126        | \$ 702,550        |
| 退職後福利（附註二三） |                   |                   |
| 確定提撥計畫      | 30,733            | 29,460            |
| 確定福利計畫      | ( <u>67</u> )     | ( <u>69</u> )     |
|             | <u>30,666</u>     | <u>29,391</u>     |
| 其他員工福利      | <u>27,887</u>     | <u>25,002</u>     |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 790,679</u> | <u>\$ 756,943</u> |
| 依功能別彙總      |                   |                   |
| 營業成本        | \$ 180,351        | \$ 183,063        |
| 營業費用        | <u>610,328</u>    | <u>573,880</u>    |
|             | <u>\$ 790,679</u> | <u>\$ 756,943</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 年及 112 年度係估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 10 日及 113 年 3 月 6 日經董事會決議如下：

### 估列比例

|      | 113年度 | 112年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 5%    | 3.3%  |
| 董事酬勞 | 2.2%  | 1.2%  |

### 金 額

|      | 113年度     |      | 112年度     |      |
|------|-----------|------|-----------|------|
|      | 現 金       | 股 票  | 現 金       | 股 票  |
| 員工酬勞 | \$ 29,270 | \$ - | \$ 23,818 | \$ - |
| 董事酬勞 | \$ 12,879 | \$ - | \$ 8,661  | \$ - |

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

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

### (八) 外幣兌換損益

|          | 113年度        | 112年度        |
|----------|--------------|--------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 13,260    | \$ 24,252    |
| 外幣兌換損失總額 | ( 21,667 )   | ( 33,347 )   |
| 淨 損 益    | ( \$ 8,407 ) | ( \$ 9,095 ) |

## 二七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

|             | 113年度      | 112年度      |
|-------------|------------|------------|
| 當期所得稅       |            |            |
| 本年度產生者      | \$ 136,200 | \$ 129,887 |
| 未分配盈餘加徵     | 41         | 4,383      |
| 以前年度之調整     | ( 6,600 )  | ( 1,503 )  |
|             | 129,641    | 132,767    |
| 遞延所得稅       |            |            |
| 本年度產生者      | ( 34,775 ) | 2,990      |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 94,866  | \$ 135,757 |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 113年度             | 112年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$ 562,363</u> | <u>\$ 703,812</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用（20%）   | \$ 127,817        | \$ 148,848        |
| 稅上不可減除之費損    | 31                | 15                |
| 免稅所得         | ( 27,367)         | ( 22,347)         |
| 未認列之暫時性差異    | -                 | 4,143             |
| 未分配盈餘加徵      | 41                | 4,383             |
| 未認列之虧損扣抵     | 944               | 2,218             |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | ( 6,600)          | ( 1,503)          |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 94,866</u>  | <u>\$ 135,757</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 113年度           | 112年度       |
|---------------|-----------------|-------------|
| 遞延所得稅         |                 |             |
| 當年度產生者        |                 |             |
| —確定福利計畫再衡量數   | (\$ 155)        | \$ -        |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 155)</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 |                  |                  |
| 應收退稅款   | <u>\$ 2,327</u>  | <u>\$ 2,468</u>  |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 68,454</u> | <u>\$ 52,796</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

113 年度

|               | 年 初 餘 額   | 認列於損益     | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額   |
|---------------|-----------|-----------|------------------|-----------|
| 遞 延 所 得 稅 資 產 |           |           |                  |           |
| 暫時性差異         |           |           |                  |           |
| 存貨跌價損失        | \$ 40,942 | \$ 10,041 | \$ -             | \$ 50,983 |
| 未實現銷貨毛利       | 168       | 282       | -                | 450       |
| 未實現備抵銷貨折讓     | 4,812     | 20,433    | -                | 25,245    |

(接次頁)

(承前頁)

|                      | 年 初 餘 額            | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額            |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| 未實現金融商品損益            | \$ 125             | (\$ 90)           | \$ -                 | \$ 35              |
| 未實現備抵銷貨退回            | 17,636             | 2,434             | -                    | 20,070             |
| 未實現休假給付              | 3,541              | 342               | -                    | 3,883              |
| 閒置產能                 | 89                 | ( 47)             | -                    | 42                 |
| 未實現保固費用              | 9,285              | 2,555             | -                    | 11,840             |
| 兌換差額                 | 29                 | 20                | -                    | 49                 |
|                      | <u>\$ 76,627</u>   | <u>\$ 35,970</u>  | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 112,597</u>  |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                    |                   |                      |                    |
| 暫時性差異                |                    |                   |                      |                    |
| 未實現待取回資產             | (\$ 13,068)        | (\$ 2,087)        | \$ -                 | (\$ 15,155)        |
| 兌換差額                 | ( 6,956)           | 1,253             | -                    | ( 5,703)           |
| 未實現金融商品損益            | -                  | ( 349)            | -                    | ( 349)             |
| 未實現退休金               | ( 889)             | ( 12)             | -                    | ( 901)             |
| 確定福利再衡量數             | ( 223)             | -                 | ( 155)               | ( 378)             |
|                      | <u>(\$ 21,136)</u> | <u>(\$ 1,195)</u> | <u>(\$ 155)</u>      | <u>(\$ 22,486)</u> |

## 112 年度

|                      | 年 初 餘 額            | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額            |
|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                    |                   |                      |                    |
| 暫時性差異                |                    |                   |                      |                    |
| 存貨跌價損失               | \$ 32,812          | \$ 8,130          | \$ -                 | \$ 40,942          |
| 未實現銷貨毛利              | 82                 | 86                | -                    | 168                |
| 未實現備抵銷貨折讓            | 11,043             | ( 6,231)          | -                    | 4,812              |
| 未實現金融商品損益            | 1,292              | ( 1,167)          | -                    | 125                |
| 未實現備抵銷貨退回            | 17,535             | 101               | -                    | 17,636             |
| 未實現休假給付              | 3,454              | 87                | -                    | 3,541              |
| 閒置產能                 | 114                | ( 25)             | -                    | 89                 |
| 未實現保固費用              | 8,831              | 454               | -                    | 9,285              |
| 兌換差額                 | 2,229              | ( 2,200)          | -                    | 29                 |
|                      | <u>\$ 77,392</u>   | <u>(\$ 765)</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 76,627</u>   |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                    |                   |                      |                    |
| 暫時性差異                |                    |                   |                      |                    |
| 未實現待取回資產             | (\$ 13,737)        | \$ 669            | \$ -                 | (\$ 13,068)        |
| 兌換差額                 | ( 3,619)           | ( 3,337)          | -                    | ( 6,956)           |
| 未實現金融商品損益            | ( 526)             | 526               | -                    | -                  |
| 未實現退休金               | ( 806)             | ( 83)             | -                    | ( 889)             |
| 確定福利再衡量數             | ( 223)             | -                 | -                    | ( 223)             |
|                      | <u>(\$ 18,911)</u> | <u>(\$ 2,225)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>(\$ 21,136)</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

|          | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 虧損扣抵     |                  |                  |
| 121 年度到期 | \$ 3,167         | \$ 7,903         |
| 122 年度到期 | 11,168           | 11,106           |
| 123 年度到期 | <u>9,442</u>     | <u>-</u>         |
|          | <u>\$ 23,777</u> | <u>\$ 19,009</u> |

(六) 所得稅核定情形

本公司、聯碩電器公司、禾聯電器公司、禾雄電器公司、夏禾電器販賣公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至111 年度。

二八、每股盈餘

單位：每股元

|        | 113年度          | 112年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 6.40</u> | <u>\$ 7.78</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 6.38</u> | <u>\$ 7.75</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|                 | 113年度             | 112年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利     |                   |                   |
| （用以計算基本每股盈餘之淨利） | <u>\$ 467,497</u> | <u>\$ 568,055</u> |

合併公司 113 及 112 年度用以計算基本每股盈餘之淨利與用以計算稀釋每股盈餘之淨利相同。

股 數

|                          | 113年度         | 112年度         |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股） | 73,000        | 73,000        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響員工分紅（仟股）    | <u>323</u>    | <u>269</u>    |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股） | <u>73,323</u> | <u>73,269</u> |

若合併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。

## 二九、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 112 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

經董事會決議配發之現金股利 292,002 仟元於 112 年 12 月 31 日尚未發放。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 113 年 12 月 31 日

|      | 113年1月1日          | 現金流量                | 非<br>新 增 租 賃     | 現<br>金<br>租 賃 合 約 終 止 | 流<br>動<br>利 息 攤 銷 | 113年12月31日        |
|------|-------------------|---------------------|------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 243,999</u> | <u>(\$ 136,690)</u> | <u>\$ 18,734</u> | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 5,686</u>   | <u>\$ 131,729</u> |

#### 112 年 12 月 31 日

|      | 112年1月1日         | 現金流量                | 非<br>新 增 租 賃      | 現<br>金<br>租 賃 合 約 終 止 | 流<br>動<br>利 息 攤 銷 | 112年12月31日        |
|------|------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 13,009</u> | <u>(\$ 134,037)</u> | <u>\$ 356,012</u> | <u>\$ -</u>           | <u>\$ 9,015</u>   | <u>\$ 243,999</u> |

## 三十、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、保留盈餘及非控制權益）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、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司截至 113 及 112 年 12 月 31 日止，非按公允價值衡量之金融工具尚無帳面金額與公允價值有重大差異之情形。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

##### 113 年 12 月 31 日

|                                                   | 第 一 級      | 第 二 級      | 第 三 級 | 合 計        |
|---------------------------------------------------|------------|------------|-------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u>                |            |            |       |            |
| 基金受益憑證                                            | \$ 264,791 | \$ -       | \$ -  | \$ 264,791 |
| <u>透過其他綜合損益按公</u><br><u>允價值衡量之金融負</u><br><u>債</u> |            |            |       |            |
| 債務工具投資                                            |            |            |       |            |
| 一 國內公司債                                           | \$ -       | \$ 849,902 | \$ -  | \$ 849,902 |

##### 112 年 12 月 31 日

|                                                   | 第 一 級     | 第 二 級      | 第 三 級 | 合 計        |
|---------------------------------------------------|-----------|------------|-------|------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融資產</u>                |           |            |       |            |
| 基金受益憑證                                            | \$ 32,020 | \$ -       | \$ -  | \$ 32,020  |
| <u>透過其他綜合損益按公</u><br><u>允價值衡量之金融負</u><br><u>債</u> |           |            |       |            |
| 權益工具投資                                            |           |            |       |            |
| 一 基金受益憑證                                          | \$ 44,045 | \$ -       | \$ -  | \$ 44,045  |
| 債務工具投資                                            |           |            |       |            |
| 一 國內公司債                                           | -         | 849,902    | -     | 849,902    |
| 合 計                                               | \$ 44,045 | \$ 849,902 | \$ -  | \$ 893,947 |
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融負債</u>                |           |            |       |            |
| 衍生工具                                              | \$ -      | \$ 624     | \$ -  | \$ 624     |

113 及 112 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別       | 評價技術及輸入值                                                   |
|--------------|------------------------------------------------------------|
| 衍生工具－遠期外匯合約  | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 國內未上市（櫃）債券投資 | 現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。                          |

### (三) 金融工具之種類

|                      | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>          |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量          |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量        | \$ 264,791 | \$ 32,020  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）   | 1,805,895  | 1,706,883  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |            |            |
| 權益工具投資               | -          | 44,045     |
| 債務工具投資               | 849,902    | 849,902    |
| <u>金融負債</u>          |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量          |            |            |
| 持有供交易                | -          | 624        |
| 按攤銷後成本衡量（註 2）        | 1,601,056  | 1,514,867  |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產、其他應收款及存出保證金等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、長期借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權益及債務工具投資、應收帳款及應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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。

#### 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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)），合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約控制因進口產生之風險。

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進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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（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匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 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及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，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新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 113年度               | 112年度               |
|-----|---------------------|---------------------|
| 損 益 | ( <u>\$ 2,892</u> ) | ( <u>\$ 3,094</u> ) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金及應付款項。

## (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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

|           | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| 金融資產      | \$ 20,400  | \$ 85,353  |
| 金融負債      | -          | -          |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| 金融資產      | 583,988    | 478,680    |
| 金融負債      | 652,000    | 357,159    |

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以 50 個基點（0.5%）增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，若利率增加／減少 0.5%，合併公司 113 及 112 年度之稅前淨利將分別增加／減少 340 仟元及增加／減少 608 仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

### 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%，113 及 112 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,324 仟元及 858 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，管理階層指派專責人員，並透過每年由複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。此外，合併公司於資產負債表日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。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

## 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 113 年及 112 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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（包含本金及估計利息）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。

113 年 12 月 31 日

|                | <u>1 年 內</u>        | <u>1 年 以 上</u>    |
|----------------|---------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                     |                   |
| 應付票據           | \$ 106,070          | \$ -              |
| 應付帳款           | 471,313             | -                 |
| 其他應付款          | 364,452             | -                 |
| 短期借款           | 270,779             | -                 |
| 一年內到期之長期借款     | 24,451              | -                 |
| 長期借款           | -                   | 419,770           |
| 租賃負債           | <u>128,806</u>      | <u>5,071</u>      |
|                | <u>\$ 1,365,870</u> | <u>\$ 424,841</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | <u>短於 1 年</u>    | <u>1 ~ 5 年</u>  | <u>5 ~ 10 年</u> | <u>10 ~ 15 年</u> | <u>15 ~ 20 年</u> | <u>20 年 以上</u> |
|------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|
| 租賃負債 | <u>\$128,806</u> | <u>\$ 5,071</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>    |

112 年 12 月 31 日

|                | <u>1 年 內</u>        | <u>1 年 以 上</u>    |
|----------------|---------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                     |                   |
| 應付票據           | \$ 36,565           | \$ -              |
| 應付帳款           | 468,221             | -                 |
| 其他應付款          | 644,078             | -                 |
| 短期借款           | 358,290             | -                 |
| 租賃負債           | <u>127,285</u>      | <u>124,253</u>    |
|                | <u>\$ 1,634,439</u> | <u>\$ 124,253</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | <u>短於 1 年</u>    | <u>1 ~ 5 年</u>    | <u>5 ~ 10 年</u> | <u>10 ~ 15 年</u> | <u>15 ~ 20 年</u> | <u>20 年 以上</u> |
|------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|
| 租賃負債 | <u>\$127,285</u> | <u>\$ 124,253</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>    |

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。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎

編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

### 112 年 12 月 31 日

|               |     | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1~3 個月 | 3個月至1年 | 1~5年 | 5年以上 |
|---------------|-----|------------------|--------|--------|------|------|
| <u>總額交割</u>   |     |                  |        |        |      |      |
| <u>遠期外匯合約</u> |     |                  |        |        |      |      |
| 一流入           | \$  | 31,664           | \$ -   | \$ -   | \$ - | \$ - |
| 一流出           | (   | 32,288)          | -      | -      | -    | -    |
|               | (\$ | 624)             | \$ -   | \$ -   | \$ - | \$ - |

|                              | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保銀行借款額度</u><br>(每年重新檢視) |                     |                     |
| —已動用金額                       | \$ 964,951          | \$ 1,045,963        |
| —未動用金額                       | <u>3,564,885</u>    | <u>3,468,757</u>    |
|                              | <u>\$ 4,529,836</u> | <u>\$ 4,514,720</u> |
| <u>有擔保銀行借款額度</u><br>(每年重新檢視) |                     |                     |
| —已動用金額                       | \$ 718,445          | \$ 150,000          |
| —未動用金額                       | <u>581,555</u>      | <u>450,000</u>      |
|                              | <u>\$ 1,300,000</u> | <u>\$ 600,000</u>   |

## 三二、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱            | 與 合 併 公 司 之 關 係              |
|----------------------|------------------------------|
| 禾聯股份有限公司（簡稱禾聯公司）     | 實質關係人—該公司董事長與本公司代表人為同一人      |
| 臺灣格力股份有限公司（簡稱臺灣格力公司） | 關聯企業                         |
| 禾華營造股份有限公司（簡稱禾華營造公司） | 實質關係人—該公司具有影響力之股東與本公司董事長為同一人 |

（接次頁）

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱                           | 與 合 併 公 司 之 關 係              |
|-------------------------------------|------------------------------|
| 鑽盈股份有限公司 (簡稱鑽盈公司)<br>(原名為鑽贏雲股份有限公司) | 實質關係人—該公司董事長與<br>本公司代表人為同一人  |
| 禾發企業股份有限公司 (簡稱禾發公司)                 | 實質關係人—該公司董事長與<br>本公司為同一人     |
| 長谷投資股份有限公司                          | 實質關係人—該公司董事長為<br>本公司董事長之二等親內 |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 113年度  | 112年度  |
|---------|-----------|--------|--------|
| 銷貨收入    | 實質關係人     | \$ 536 | \$ 813 |

對關係人之銷貨交易條件與一般客戶尚無重大異常。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|-----------|------------|------------|
| 應收帳款    | 實質關係人     | \$ 3       | \$ -       |
| 其他應收款   | 實質關係人     | \$ 31      | \$ 48      |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|-----------|------------|------------|
| 其他應付款   | 實質關係人     | \$ 1,294   | \$ 918     |

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 取 得 價 款 |        |
|-----------------|---------|--------|
|                 | 113年度   | 112年度  |
| 實質關係人／禾聯公司      | \$ -    | \$ 275 |

對關係人之交易價格係參考市場行情，交易條件與一般對象無重大差異。

(六) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別／名稱     | 處 分 價 款 |        | 處 分 ( 損 ) 益 |       |
|--------------|---------|--------|-------------|-------|
|              | 113年度   | 112年度  | 113年度       | 112年度 |
| 實質關係人／禾華營造公司 | \$ 41   | \$ 310 | \$ 15       | \$ 26 |

對關係人之交易價格係參考市場行情，交易條件與一般對象無重大差異。

(七) 承租協議

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 ／ 名 稱 | 113年12月31日 | 112年12月31日 |
|---------|-----------------|------------|------------|
| 租賃負債    | 實質關係人／禾聯股份有限公司  | \$ 120,791 | \$ 236,312 |

| 關 係 人 類 別 ／ 名 稱 | 113年度    | 112年度    |
|-----------------|----------|----------|
| 利息費用            |          |          |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司  | \$ 5,528 | \$ 8,822 |

| 113年度          |                                        |                     |                      |
|----------------|----------------------------------------|---------------------|----------------------|
| 出 租 人          | 租 賃 標 的                                | 租 期                 | 租金計算／支付方式            |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司 | 桃園市龜山區文禾路 289 號 1-9 樓及 B1~B3 樓 290 個車位 | 112.01.01~114.12.31 | 租金為每月 9,856 仟元，每月支付。 |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司 | 桃園市龜山區樂捷段 69 地號一禾聯停車場(二)312 個車位        | 113.01.01~113.12.31 | 租金為每月 624 仟元，每月支付。   |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司 | 桃園市龜山區文禾路 289 號 13 樓                   | 113.01.01~114.12.31 | 租金為每月 146 仟元，每月支付。   |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司 | 桃園市龜山區樂善里 9 鄰文信路 289 號                 | 112.01.01~115.03.31 | 租金為每月 159 仟元，每月支付。   |

| 112年度          |                                        |                     |                      |
|----------------|----------------------------------------|---------------------|----------------------|
| 出 租 人          | 租 賃 標 的                                | 租 期                 | 租金計算／支付方式            |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司 | 桃園市龜山區文禾路 289 號 1-9 樓及 B1~B3 樓 290 個車位 | 112.01.01~114.12.31 | 租金為每月 9,856 仟元，每月支付。 |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司 | 桃園市龜山區樂捷段 69 地號一禾聯停車場(二)312 個車位        | 112.01.01~112.12.31 | 租金為每月 624 仟元，每月支付。   |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司 | 桃園市龜山區文禾路 289 號 13 樓                   | 112.01.01~114.12.31 | 租金為每月 146 仟元，每月支付。   |
| 實質關係人／禾聯股份有限公司 | 桃園市龜山區樂善里 9 鄰文信路 289 號                 | 112.10.01~115.03.31 | 租金為每月 137 仟元，每月支付。   |

(八) 其他關係人交易

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別       | 113年度    | 112年度    |
|---------|-----------------|----------|----------|
| 其他收入    | 實質關係人           | \$ 419   | \$ 602   |
| 管理費用    | 實質關係人           | \$ 200   | \$ 45    |
| 研究費用    | 實質關係人           | \$ -     | \$ 4     |
| 租金支出    | 實質關係人/ 禾聯股份有限公司 | \$ 1,143 | \$ 1,382 |

| 113年度          |                         |                         |                       |  |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--|
| 出 租 人          | 租 賃 標 的                 | 租 期                     | 租金計算／支付方式             |  |
| 實質關係人／<br>禾聯公司 | 桃園市龜山區樂捷段 54 地號內之<br>土地 | 112.06.01～<br>113.05.31 | 租金為每月 95 仟<br>元，每月支付。 |  |
| 實質關係人／<br>禾聯公司 | 桃園市龜山區樂捷段 54 地號內之<br>土地 | 113.06.01～<br>114.05.31 | 租金為每月 95 仟<br>元，每月支付。 |  |

| 112年度          |                         |                         |                       |  |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--|
| 出 租 人          | 租 賃 標 的                 | 租 期                     | 租金計算／支付方式             |  |
| 實質關係人／<br>禾聯公司 | 桃園市龜山區樂捷段 54 地號內之<br>土地 | 111.06.01～<br>112.05.31 | 租金為每月 95 仟<br>元，每月支付。 |  |
| 實質關係人／<br>禾聯公司 | 桃園市龜山區樂捷段 54 地號內之<br>土地 | 112.06.01～<br>113.05.31 | 租金為每月 95 仟<br>元，每月支付。 |  |

(九) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 113年度            | 112年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 36,812        | \$ 31,512        |
| 退職後福利  | 614              | 646              |
|        | <u>\$ 37,426</u> | <u>\$ 32,158</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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供作為後續可能發生融資借款而設質予金融機構之擔保品：

|            | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 土 地        | \$565,762        | \$565,762        |
| 房屋及建築      | 333,774          | 341,427          |
| 投資性不動產     | 89,586           | 91,644           |
| 其他金融資產－非流動 | 400              | -                |
|            | <u>\$989,522</u> | <u>\$998,833</u> |

下列資產業經提供作為進口原物料之關稅擔保：

|                       | 113年12月31日       | 112年12月31日       |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 質抵押定期存款（帳列其他金融資產－非流動） | <u>\$ 20,000</u> | <u>\$ 20,000</u> |

#### 三四、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

- (一) 截至 113 年 12 月 31 日，合併公司為提供作為借款之擔保，已開具保證票據交付各往來銀行金額為 1,753,000 仟元及美元 2,075,000 仟元。
- (二) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 日，合併公司已開立未使用之信用狀金額為美元 23,538 仟元及美元 20,599 仟元。
- (三) 截至 113 年 12 月 31 日，合併公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額分別為美元 7,922 仟元及美元 7,440 仟元。
- (四) 截至 113 年 12 月 31 日，合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | 113年12月31日       | 112年12月31日      |
|-------------|------------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 11,130</u> | <u>\$ 4,509</u> |

#### 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：

##### 113 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣      | 匯      | 率        | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|--------|----------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |        |          |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 元            | \$ | 2,324  | 32.785 | (美元：新台幣) | \$ | 76,205  |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |        |          |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 元            |    | 11,003 | 32.785 | (美元：新台幣) | \$ | 360,644 |   |   |

112 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣      | 匯      | 率        | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|----------------|----|--------|--------|----------|---|----|---------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |        |          |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |   |    |         |   |
| 美 元            | \$ | 2,254  | 30.705 | (美元：新台幣) |   | \$ | 69,224  |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |        |          |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |   |    |         |   |
| 美 元            |    | 12,331 | 30.705 | (美元：新台幣) |   | \$ | 378,619 |   |

合併公司於 113 及 112 年度外幣兌換損益已實現金額（淨額後）分別為損失 2,273 仟元及損失 16,080 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 6,134 仟元及利益 6,985 仟元。

### 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。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
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。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三一)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、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。(無)
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：(無)
  - (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。
  - (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。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表六)

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：

家電用品－主要係產銷液晶顯示器、冷氣商品及生活家電等業務  
其 他－其他

(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：

|                           | 113年度               |                   |                      |
|---------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|                           | 家 電 用 品             | 其 他               | 合 計                  |
| 來自外部客戶收入                  | \$ 6,251,538        | \$ 165,640        | \$ 6,417,178         |
| 部門間收入                     | <u>3,094,244</u>    | <u>164,966</u>    | <u>3,259,210</u>     |
| 部門收入                      | <u>\$ 9,345,782</u> | <u>\$ 330,606</u> | 9,676,388            |
| 內部沖銷                      |                     |                   | ( <u>3,259,210</u> ) |
| 合併收入                      |                     |                   | <u>\$ 6,417,178</u>  |
| 部門損益                      | <u>\$ 338,299</u>   | <u>\$ 102,771</u> | \$ 441,070           |
| 利息收入                      |                     |                   | 37,694               |
| 其他收入                      |                     |                   | 40,503               |
| 其他利益及損失                   |                     |                   | ( 7,508 )            |
| 財務成本                      |                     |                   | ( 21,658 )           |
| 採權益法之關聯企<br>業及合資損益之<br>份額 |                     |                   | <u>72,262</u>        |
| 繼續營業單位稅前淨利                |                     |                   | <u>\$ 562,363</u>    |

|                           | 112年度               |                   |                      |
|---------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|                           | 家 電 用 品             | 其 他               | 合 計                  |
| 來自外部客戶收入                  | \$ 6,034,270        | \$ 157,864        | \$ 6,192,134         |
| 部門間收入                     | <u>2,699,656</u>    | <u>135,962</u>    | <u>2,835,618</u>     |
| 部門收入                      | <u>\$ 8,733,926</u> | <u>\$ 293,826</u> | 9,027,752            |
| 內部沖銷                      |                     |                   | ( <u>2,835,618</u> ) |
| 合併收入                      |                     |                   | <u>\$ 6,192,134</u>  |
| 部門損益                      | <u>\$ 529,514</u>   | <u>\$ 78,977</u>  | \$ 608,491           |
| 利息收入                      |                     |                   | 14,252               |
| 其他收入                      |                     |                   | 29,609               |
| 其他利益及損失                   |                     |                   | ( 12,422 )           |
| 財務成本                      |                     |                   | ( 11,094 )           |
| 採權益法之關聯企<br>業及合資損益之<br>份額 |                     |                   | <u>74,976</u>        |
| 繼續營業單位稅前淨利                |                     |                   | <u>\$ 703,812</u>    |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成

本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

|             | 113年12月31日          | 112年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>部門資產</u> |                     |                     |
| 家電用品        | \$ 5,739,202        | \$ 5,537,152        |
| 其 他         | <u>572,159</u>      | <u>553,998</u>      |
| 部門資產總額      | <u>\$ 6,311,361</u> | <u>\$ 6,091,150</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採權益法之投資、本期所得稅資產及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

|      | 113年度             | 112年度             |
|------|-------------------|-------------------|
| 客戶 A | <u>\$ 708,662</u> | <u>\$ 621,933</u> |

註 1：係來自商品銷貨收入。

註 2：其餘客戶個別收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

禾聯碩股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 持 有 之 公 司  | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 ( 註 1 )               | 與 有 價 證 券<br>發 行 人 之 關 係 ( 註 2 ) | 帳 列 科 目                  | 期 單       |                 |         |            | 備 註 ( 註 4 ) |
|------------|-----------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------|-----------------|---------|------------|-------------|
|            |                                         |                                  |                          | 位         | 帳 面 金 額 ( 註 3 ) | 持 股 比 例 | 公 允 價 值    |             |
| 禾聯碩股份有限公司  | 國泰人壽次順位公司債                              | -                                | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 7,000,000 | \$ 699,918      | -       | \$ 699,918 |             |
| 禾聯碩股份有限公司  | 南山人壽次順位公司債                              | -                                | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,500,000 | 149,984         | -       | 149,984    |             |
| 禾聯碩股份有限公司  | 復華台灣科技優息 ETF 證券投資信託基金                   | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 4,500,000 | 81,180          | -       | 81,180     |             |
| 禾聯碩股份有限公司  | 群益 ESG 20 年期以上 BBB 投資等級公司債 ETF 證券投資信用基金 | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 2,000,000 | 31,580          | -       | 31,580     |             |
| 禾聯碩股份有限公司  | 元大臺灣價值高息 ETF 基金                         | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 2,000,000 | 18,820          | -       | 18,820     |             |
| 禾聯碩股份有限公司  | 凱基全球 10 年期以上美元 A 級公司債券 ETF 基金           | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 2,000,000 | 29,960          | -       | 29,960     |             |
| 禾聯碩股份有限公司  | 為升三信用連結商品                               | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 100,000   | 10,036          |         | 10,036     |             |
| 聯碩電器股份有限公司 | 凱基全球 10 年期以上美元 A 級公司債券 ETF 基金           | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 1,000,000 | 14,980          | -       | 14,980     |             |
| 禾聯電器股份有限公司 | 復華台灣科技優息 ETF 證券投資信託基金                   | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 200,000   | 3,608           | -       | 3,608      |             |
| 禾聯電器股份有限公司 | 元大臺灣價值高息 ETF 基金                         | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 1,000,000 | 9,410           | -       | 9,410      |             |
| 禾聯電器股份有限公司 | 台新美國 20 年期以上 A 級公司債券 ETF 基金             | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 400,000   | 6,072           | -       | 6,072      |             |
| 禾聯電器股份有限公司 | 凱基全球 10 年期以上美元 A 級公司債券 ETF 基金           | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 2,000,000 | 29,960          | -       | 29,960     |             |
| 禾雄電器股份有限公司 | 復華台灣科技優息 ETF 證券投資信託基金                   | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 200,000   | 3,506           | -       | 3,506      |             |
| 禾雄電器股份有限公司 | 元大臺灣價值高息 ETF 基金                         | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 500,000   | 4,705           | -       | 4,705      |             |
| 禾雄電器股份有限公司 | 台新美國 20 年期以上 A 級公司債券 ETF 基金             | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 400,000   | 6,037           | -       | 6,037      |             |
| 禾雄電器股份有限公司 | 凱基全球 10 年期以上美元 A 級公司債券 ETF 基金           | -                                | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動      | 1,000,000 | 14,936          | -       | 14,936     |             |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六。

禾聯碩股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 113 年度

附表二

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司  | 交易對象名稱     | 關係   | 交易情形  |              |            |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1) |      | 應收(付)票據、帳款           |                 | 備註(註2) |
|-----------|------------|------|-------|--------------|------------|---------|-----------------------|------|----------------------|-----------------|--------|
|           |            |      | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間    | 單價                    | 授信期間 | 餘額                   | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |        |
| 禾聯碩股份有限公司 | 聯碩電器股份有限公司 | 母子公司 | 進貨    | \$ 2,908,418 | 66.16%     | 與一般廠商相同 | 與一般廠商比較無重大異常          | —    | 應付帳款<br>(\$ 292,807) | 43.74%          | —      |

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：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。

禾聯碩股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 113 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱    | 關係    | 應收關係人款項餘額(註1) | 週轉率   | 逾期應收關係人款項金額 | 應收關係人款項處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------|-----------|-------|---------------|-------|-------------|-------------|---------------|----------|
| 聯碩電器股份有限公司 | 禾聯碩股份有限公司 | 母 公 司 | \$ 292,807    | 11.97 | \$ -        | —           | \$ 181,822    | \$ -     |

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

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

禾聯碩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 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(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<br>(註 3) |
| 0           | 禾聯碩公司  | 聯碩電器公司 | 1            | 應付帳款   | \$ 292,807 | 與一般廠商相較無重大差異 | 4.37%                  |
|             |        |        |              | 進貨     | 2,908,418  | 依雙方議定價格計算    | 45.32%                 |
| 1           | 聯碩電器公司 | 禾聯電器公司 | 3            | 銷貨收入   | 75,875     | 依雙方議定價格計算    | 1.18%                  |
|             |        | 夏禾電器公司 |              | 進貨     | 99,524     | 依雙方議定價格計算    | 1.55%                  |
|             |        |        |              | 銷貨收入   | 68,982     | 依雙方議定價格計算    | 1.07%                  |

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。

禾聯碩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 113 年度

附表五

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱    | 被投資公司名稱<br>(註 1、2) | 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<br>本期損益<br>(註 2(2)) | 本期認列之<br>投資損益<br>(註 2(3)) | 備註   |
|-----------|--------------------|------|------------|------------|------------|------------|--------|------------|---------------------------|---------------------------|------|
|           |                    |      |            | 本期期末       | 去年年底       | 股數         | 比率     | 帳面金額       |                           |                           |      |
| 禾聯碩股份有限公司 | 聯碩電器股份有限公司         | 台灣   | 冷氣及視訊盒製造   | \$ 255,000 | \$ 255,000 | 36,500,919 | 100.00 | \$ 437,683 | \$ 87,483                 | \$ 85,484<br>(註 4)        | 子公司  |
|           | 禾聯電器股份有限公司         | 台灣   | 批發買賣電子電器產品 | 58,990     | 58,990     | 8,000,000  | 100.00 | 92,570     | 7,249                     | 7,249                     | 子公司  |
|           | 禾雄電器股份有限公司         | 台灣   | 冰箱產品製造     | 50,000     | 50,000     | 5,000,000  | 100.00 | 42,074     | 4,347                     | 1,558<br>(註 5)            | 子公司  |
|           | 夏禾電器販賣股份有限公司       | 台灣   | 批發買賣電子電器產品 | 80,000     | 30,000     | 8,000,000  | 100.00 | 43,773     | ( 22,359)                 | ( 22,401)<br>(註 6)        | 子公司  |
|           | 臺灣格力股份有限公司         | 台灣   | 批發買賣電子電器產品 | 30,000     | 30,000     | 16,500,000 | 27.27  | 268,055    | 265,764                   | 72,262                    | 關聯企業 |

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3：具重大非控制權益。（若「子公司」附註中關於主要營業場所及公司註冊之國家資訊索引至本附表，請加此註解）

註 4：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係包含未實現銷貨損益 1,999 仟元。

註 5：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係包含未實現銷貨損益 2,789 仟元。

註 6：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係包含未實現銷貨損益 42 仟元。

禾聯碩股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表六

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 禾發企業股份有限公司  | 9,500,000 | 13.01%  |
| 禾聯股份有限公司    | 6,529,446 | 8.94%   |
| 寶宏信股份有限公司   | 4,614,097 | 6.32%   |
| 長星企業股份有限公司  | 4,614,097 | 6.32%   |
| 祐成企業股份有限公司  | 4,398,471 | 6.02%   |
| 立富企業股份有限公司  | 4,398,471 | 6.02%   |

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（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 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。