

禾聯碩股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度（重編後）

地址：桃園市龜山區文化里華亞科技園區科技
三路88號3樓
電話：(03)396-1188

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~13		-
八、	個 體 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	14~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~31		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	32		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	32~62		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	62~65		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	65		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	65		三二
	(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	66		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	66~70		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	66~70		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	71~86		-

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民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日（重編後）之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日（重編後）之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達禾聯碩股份有限公司民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日（重編後）之個體財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日（重編後）之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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，與禾聯碩股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如重編後個體財務報表附註四(二)所述，本公司因與供應商採購之交易條件辨認差異，部分存貨之交易條件係起運點或目的地港口交貨，導致在途存貨及應付帳款於資產負債表日未認列於資產負債表中，該金額已達證券交易法施行細則第六條之重編標準，並據此重編民國 104 年度起至 107 年第 2 季

各期財務報告。有關此重編事項對個體財務報表之相關影響，請參閱重編後個體財務報表附註四(二)。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對禾聯碩股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對禾聯碩股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入認列

禾聯碩股份有限公司民國 107 度之營業收入係為管理階層評估業務績效之主要指標，行銷通路分為傳統經銷商、電視購物、3C 與量販通路及其他等客戶交易模式多元，其中經銷商銷貨收入對財務報表影響重大，且該客戶類型交易次數頻繁。因此，本會計師認為對傳統經銷商銷貨收入是否發生，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個體財務報表附註四(十三)。

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內部控制。
2. 測試與經銷商銷貨收入之發生相關內部控制有效性。
3. 分析營業收入淨額、毛利及毛利率兩期變化是否無重大異常。
4. 分析經銷商銷貨收入明細帳，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。
5. 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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估禾聯碩股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非

管理階層意圖清算禾聯碩股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

禾聯碩股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對禾聯碩股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使禾聯碩股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致禾聯碩股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於禾聯碩股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成禾聯碩股份有限公司查核意見。

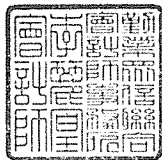
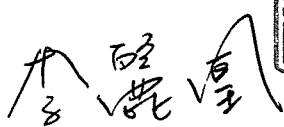
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

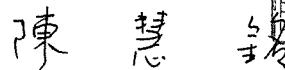
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對禾聯碩集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳



會計師 陳慧銘



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 1 0 8 年 3 月 2 0 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		107年12月31日		106年12月31日 (重編後)	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 300,149	6	\$ 664,175	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註四、七及二九)	1,522	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註八及九)	200	-	-	-
1140	合約資產－流動 (附註四)	383	-	-	-
1150	應收票據 (附註四及十)	229,319	5	297,670	7
1170	應收帳款 (附註四及十)	562,927	12	489,576	12
1180	應收帳款－關係人 (附註四、十及三十)	29,181	1	20,635	1
1200	其他應收款 (附註四及十)	1,964	-	1,222	-
1210	其他應收款－關係人 (附註三十)	272	-	295	-
130X	存貨 (附註四及十一)	1,521,526	31	1,009,314	25
1410	預付款項 (附註十五)	78,286	2	39,731	1
1479	其他流動資產－其他 (附註十五)	500	-	110	-
1481	待退回產品權利－流動 (附註十五)	45,946	1	-	-
11XX	流動資產總計	2,772,175	58	2,522,728	63
非流動資產					
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	441,798	9	337,511	8
1517	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	128	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三十)	1,319,454	27	831,589	21
1780	其他無形資產 (附註四及十四)	4,479	-	2,570	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	50,769	1	30,027	1
1915	預付設備款 (附註十五)	160	-	-	-
1920	存出保證金 (附註十五)	38,752	1	61,086	1
1975	淨確定福利資產－非流動 (附註四及二十)	381	-	53	-
1990	預付土地款 (附註十五)	187,771	4	227,388	6
15XX	非流動資產總計	2,043,692	42	1,490,224	37
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,815,867	100	\$ 4,012,952	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 230,000	5	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註四、七及二五)	-	-	2,864	-
2130	合約負債－流動 (附註十八)	6,426	-	-	-
2150	應付票據 (附註十七)	63,028	1	53,234	1
2170	應付帳款 (附註十七)	488,929	10	313,873	8
2180	應付帳款－關係人 (附註十七及三十)	157,199	3	190,312	5
2219	其他應付款 (附註十八)	188,194	4	341,431	9
2220	其他應付款－關係人 (附註十八及三十)	17,357	1	3,654	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	133,049	3	138,218	3
2250	負債準備－流動 (附註四及十八)	8,706	-	40,388	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	-	-	-	-
2365	退款負債－流動 (附註十八)	238,627	5	-	-
2310	預收款項 (附註十八)	-	-	7,719	-
2399	其他流動負債 (附註十八)	6,431	-	1,778	-
21XX	流動負債總計	1,537,946	32	1,093,471	27
非流動負債					
2540	長期借款 (附註十六)	150,000	3	150,000	4
2550	負債準備－非流動 (附註四及十九)	28,372	1	23,111	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	10,692	-	1,345	-
2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四及十八)	-	-	-	-
2670	其他非流動負債 (附註十八)	1,998	-	498	-
25XX	非流動負債總計	191,062	4	174,954	5
2XXX	負債總計	1,729,008	36	1,268,425	32
權益 (附註二一)					
3110	普通股股本	667,994	14	667,994	16
3200	資本公積	41,737	1	41,737	1
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	297,028	6	218,679	6
3350	未分配盈餘	2,080,100	43	1,816,117	45
3XXX	權益總計	3,086,859	64	2,744,527	68
負債及權益總計		\$ 4,815,867	100	\$ 4,012,952	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：蔡金土



經理人：陳榮聰



會計主管：雷錄駿





民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二二）				
4110	銷貨收入	\$ 6,410,530	121	\$ 6,053,231	108
4170	銷貨退回	(212,871)	(4)	(231,881)	(4)
4190	銷貨折讓	(905,402)	(17)	(215,185)	(4)
4000	營業收入合計	5,292,257	100	5,606,165	100
5000	營業成本（附註十一、二三及三十）	(3,447,963)	(65)	(3,324,990)	(59)
5900	營業毛利	1,844,294	35	2,281,175	41
5910	未實現銷貨利益	(9,394)	-	(346)	-
5920	已實現銷貨利益	346	-	588	-
5950	已實現營業毛利淨額	1,835,246	35	2,281,417	41
	營業費用（附註二三及三十）				
6100	推銷費用	(763,974)	(14)	(1,287,314)	(23)
6200	管理費用	(83,228)	(2)	(75,546)	(1)
6300	研究發展費用	(25,720)	(1)	(22,099)	(1)
6450	預期信用減損損失	(5,815)	-	-	-
6000	營業費用合計	(878,737)	(17)	(1,384,959)	(25)
6900	營業淨利	956,509	18	896,458	16
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二三）	17,834	-	31,476	-
7020	其他利益及損失（附註二三）	6,672	-	(7,580)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註二三)	(\$ 5,247)	-	(\$ 4,852)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 (附註十二)	39,197	1	53,526	1
7000	營業外收入及支出合計	58,456	1	72,570	1
7900	稅前淨利	1,014,965	19	969,028	17
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(204,996)	(4)	(185,539)	(3)
8200	本年度淨利	809,969	15	783,489	14
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(51)	-	(66)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	10	-	11	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(41)	-	(55)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 809,928	15	\$ 783,434	14
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	\$ 12.13		\$ 11.73	
9810	稀 釋	\$ 12.09		\$ 11.69	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)

董事長：蔡金土



經理人：陳榮聰



會計主管：雷錄駿





民國 107 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股數 (千股)	金	額	資	本	公	積	保	留	盈	餘	權	益	總	額
A1	60,727	\$	607,267	\$	41,737			\$	156,757	\$	1,337,512			\$	2,143,273
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	61,922	(	61,922)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	182,180)	(	182,180)	(	182,180)
B9	6,072	60,727							-	(	60,727)	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	783,489		783,489			783,489
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	55)	(	55)	(	55)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	783,434		783,434			783,434
Z1	66,799	667,994				41,737		218,679		1,816,117		2,744,527			2,744,527
B1	-	-	-	-	-	-	-	78,349	(	78,349)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	467,596)	(	467,596)	(	467,596)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	809,969		809,969			809,969
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	41)	(	41)	(	41)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	809,928		809,928			809,928
Z1	66,799	\$	667,994	\$	41,737			\$	297,028	\$	2,080,100			\$	3,086,859

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 20 日查核報告)



董事長：蔡金士



經理人：陳榮聰



會計主管：雷錄駿



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,014,965	\$ 969,028
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	5,815	-
A20300	呆帳費用	-	1,353
A20100	折舊費用	25,319	12,822
A20200	攤銷費用	2,744	4,924
A29900	提列負債準備	5,267	-
A20900	財務成本	5,247	4,852
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	(39,197)	(53,526)
A21200	利息收入	(489)	(791)
A23700	存貨跌價及呆滯(利益)損失	(21,167)	28,065
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(184)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(13,383)	19,218
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	9,394	346
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	(346)	(588)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(8,453)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	8,997	-
A31130	應收票據	68,351	(59,234)
A31150	應收帳款	(79,166)	52,031
A31160	應收帳款—關係人	(8,546)	-
A31180	其他應收款	(742)	(579)
A31190	其他應收款—關係人	23	-
A31200	存 貨	(496,245)	(141,945)
A31125	合約資產	(383)	-
A31230	預付款項	(38,555)	37,675
A31240	其他流動資產	(390)	1,922

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度 (重編後)
A31990	淨確定福利資產	(\$ 379)	(\$ 119)
A31990	待退回產品權利	(40,746)	-
A32125	合約負債	(1,293)	-
A32130	應付票據	9,794	(4,845)
A32150	應付帳款	175,056	91,152
A32160	應付帳款－關係人	(33,113)	-
A32180	其他應付款	15,200	(9,064)
A32190	其他應付款－關係人	13,703	-
A32200	負債準備	(14,333)	8,880
A32210	預收款項	-	4,344
A32990	退款負債	52,719	-
A32230	其他流動負債	4,653	242
A32240	淨確定福利負債	-	(255)
A33000	營運產生之現金流入	628,774	957,271
A33300	支付之利息	(5,131)	(4,869)
A33500	支付之所得稅	(221,550)	(165,551)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>402,093</u>	<u>786,851</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(328)	-
B07500	收取之利息	489	791
B07600	收取關聯企業股利	862	7,881
B02700	購置不動產、廠房及設備	(270,846)	(388,290)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	266
B04500	購置無形資產	(4,653)	(2,505)
B01800	取得關聯企業	(75,000)	-
B03700	存出保證金增加	-	(5,757)
B03800	存出保證金減少	22,334	-
B07300	預付土地款增加	(190,949)	-
B07100	預付設備款增加	(11,932)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(530,023)</u>	<u>(387,614)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	230,000	-
C00200	短期借款減少	-	(40,000)
C01600	舉借長期借款	-	250,000
C01700	償還長期借款	-	(190,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度 (重編後)
C03000	存入保證金增加(減少)	\$ 1,500	(\$ 300)
C04500	發放股利	(467,596)	(182,180)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(236,096)	(162,480)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(364,026)	236,757
E00100	年初現金及約當現金餘額	664,175	427,418
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 300,149	\$ 664,175

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月20日查核報告)

董事長：蔡金土



經理人：陳榮聰



會計主管：雷錄駿



禾聯碩股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 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 101 年 10 月 12 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$664,175	\$664,175	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	809,398	809,398	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	61,086	61,086	(1)

- (1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備及存貨－應收待退。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，該適用並未產生累積影響數。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
待退回產品權利－			
流動	\$ -	\$ 5,200	\$ 5,200
存貨	<u>1,009,314</u>	<u>(5,200)</u>	<u>1,004,114</u>
資產影響	<u>\$ 1,009,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009,314</u>
退款負債－流動	\$ -	\$ 185,908	\$ 185,908
負債準備－流動	40,388	<u>(17,355)</u>	23,033
其他應付款	<u>341,431</u>	<u>(168,553)</u>	<u>172,878</u>
負債影響	<u>\$ 381,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,819</u>

	1 0 6 年 度 擬 制 前 金 額	擬 制 之 調 整	1 0 6 年 度 擬 制 金 額
銷貨收入	\$ 6,053,231	\$ -	\$ 6,053,231
銷貨退回	(231,881)	-	(231,881)
銷貨折讓	(215,185)	(605,946)	(821,131)
營業收入淨影響	<u>\$ 5,606,165</u>	<u>(\$ 605,946)</u>	<u>\$ 5,000,219</u>
營業毛利淨影響	<u>\$ 2,281,175</u>	<u>(\$ 605,946)</u>	<u>\$ 1,675,229</u>
推銷費用	(\$ 1,287,314)	\$ 605,946	(\$ 681,368)
管理費用	(75,546)	-	(75,546)
研究發展費用	(22,099)	-	(22,099)
預期信用減損損失	-	-	-
營業費用淨影響	<u>(\$ 1,384,959)</u>	<u>\$ 605,946</u>	<u>(\$ 779,013)</u>

本公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

	107年12月31日
待退回產品權利－流動減少	(\$ 45,946)
存貨增加	<u>45,946</u>
資產影響	<u>\$ -</u>
退款負債－流動減少	(\$238,627)
負債準備－流動增加	65,334
其他應付款增加	<u>173,293</u>
負債影響	<u>\$ -</u>

	1 0 7 年 度 擬 制 前 金 額	擬 制 之 調 整	1 0 7 年 度 依 IAS18之金額
銷貨收入	\$ 6,410,530	\$ -	\$ 6,410,530
銷貨退回	(212,871)	-	(212,871)
銷貨折讓	(905,402)	643,961	(261,441)
營業收入淨影響	<u>\$ 5,292,257</u>	<u>\$ 643,961</u>	<u>\$ 5,936,218</u>
營業毛利淨影響	<u>\$ 1,844,294</u>	<u>\$ 643,961</u>	<u>\$ 2,488,255</u>
推銷費用	(\$ 763,974)	(\$ 643,961)	(\$ 1,407,935)
管理費用	(83,228)	-	(83,228)
研究發展費用	(25,720)	-	(25,720)
預期信用減損損失	(5,815)	-	(5,815)
營業費用淨影響	<u>(\$ 878,737)</u>	<u>(\$ 643,961)</u>	<u>(\$ 1,522,698)</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017」週期之年度改善	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費

用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

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

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年12月31日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 82,266	\$ 82,266
資產影響	\$ -	\$ 82,266	\$ 82,266
租賃負債—流動	\$ -	\$ 36,045	\$ 36,045
租賃負債—非流動	-	46,221	46,221
負債影響	\$ -	\$ 82,266	\$ 82,266

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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 IFRSs 編製。

(二) 財務報表重編之理由及其影響

本公司因與供應商採購之交易條件辨認差異，部分存貨之交易條件係起運點或目的地港口交貨，導致在途存貨及應付帳款於資產負債表日未認列於資產負債表中，該金額已達證券交易法施行細則第六條之重編標準，並據此重編民國 104 年度起至 107 年第 2 季各期財務報告。

本公司據此重編 106 年度之財務報告，其影響個體財務報表會計科目如下：

資產、負債及權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
106 年 12 月 31 日			
資 產			
流動資產	\$ 2,367,361	\$ 155,367	\$ 2,522,728
非流動資產	1,490,224	-	1,490,224
資產總計	<u>\$ 3,857,585</u>	<u>\$ 155,367</u>	<u>\$ 4,012,952</u>

(接次頁)

(承前頁)

資產、負債及權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
負債			
流動負債	\$ 938,104	\$ 155,367	\$ 1,093,471
非流動負債	174,954	-	174,954
負債總計	<u>\$ 1,113,058</u>	<u>\$ 155,367</u>	<u>\$ 1,268,425</u>
權益總計	<u>\$ 2,744,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,744,527</u>

現金流量之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
106年12月31日			
存貨(增加)減少	(\$ 176,775)	\$ 34,830	(\$ 141,945)
應付帳款增加(減少)	125,982	(34,830)	91,152
其他	837,644	-	837,644
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 786,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 786,851</u>
投資活動之淨現金流出	(\$ 387,614)	\$ -	(\$ 387,614)
籌資活動之淨現金流出	(\$ 162,480)	\$ -	(\$ 162,480)

(三) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以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

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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，針對本公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

(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。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所

屬現金產生單位之可回收金額。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。

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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

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

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。

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與超過 3 個月以上之定期存款）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。

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

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

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持有供交易之金融資產。

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

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款與現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

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

應收帳款及合約資產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。

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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款與定期存款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 70 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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。於一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。於一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. 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，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 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本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

107 年

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

商品銷貨收入

本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之時點認列收入及應收帳款。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃係按直線基礎於相關租賃期間內認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

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

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

(十五) 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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 738	\$ 690
銀行支票及活期存款	<u>299,411</u>	<u>663,485</u>
	<u>\$300,149</u>	<u>\$664,175</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%~0.5%	0.01%~0.28%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ -</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>\$ 2,864</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：

107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	108年1月29日~108年3月6日	USD2,405/NTD72,123

106 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	107年1月16日~107年4月26日	USD8,210/NTD245,958

本公司 107 及 106 年度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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年12月31日

流 動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款(一) \$ 200

非 流 動

國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款(一) \$ 128

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.6%~1.05%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、債務工具投資之信用風險管理－107 年

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107 年 12 月 31 日

	按 攤 銷 後 成 本 衡 量
總帳面金額	\$ 328
備抵損失	-
攤銷後成本	\$ 328

為減輕信用風險，本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。信用評估等資料就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊進行適當內部評估。本公司持續追蹤金融機構重大訊息等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並藉此評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量內部信用評等團隊提供金融機構之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%-0.01%	\$ 328

關於本公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資，其備抵損失於本期無發生變動。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106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	\$ 232,416	\$ 300,767
減：備抵損失	(3,097)	(3,097)
	<u>\$ 229,319</u>	<u>\$ 297,670</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額—非關係人	\$ 569,605	\$ 490,446
總帳面金額—關係人（附註三十）	29,181	20,635
減：備抵損失	(6,678)	(870)
	<u>\$ 592,108</u>	<u>\$ 510,211</u>
<u>其他應收款</u>		
其他（附註三十）	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 1,517</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 2,294	\$ 3,736
減：備抵損失	(2,294)	(3,736)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,415	\$ 2,415
本年度提列呆帳費用	-	682	682
106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 3,097	\$ 3,097

(二) 應收帳款

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結後 30-90 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，本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，本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。

本公司採用 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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣有進一步區分客戶群，並以不同客戶群之應收帳款逾期天數訂定不同之預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款（含催收款）之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 181 天	合 計
			17.39%~66.52%		
預期信用損失率	1%~1.04%	1%~6.7%	%	100%	
總帳面金額	\$ 819,940	\$ 10,594	\$ 236	\$ 2,726	\$ 833,496
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(8,530)	(767)	(46)	(2,726)	(9,775)
攤銷後成本	<u>\$ 811,410</u>	<u>\$ 9,827</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821,427</u>

應收票據及帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至12月31日
年初餘額（IAS 39）	\$ 7,703
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	7,703
加：本年度提列減損損失(1)	5,815
減：本年度實際沖銷(2)	(1,449)
年底餘額	<u>\$ 12,069</u>

(1) 與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 12 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 79,159 仟元，並導致備抵損失增加 5,815 仟元。

(2) 因有客戶財務困難，故沖銷相關催收款 1,449 仟元與備抵損失 1,449 仟元。

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，本公司對銷售客戶之授信期間主要為月結後 30-90 天，備抵呆帳提列政策係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款

經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

本公司個別評估該客戶是否有債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整等客觀減損之跡象，針對有上述個別減損跡象之客戶提列100%呆帳，另將無個別減損跡象之客戶依銷售通路區分群組進行減損測試，以過去年度之平均帳款回收率予以評估呆帳損失。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~90 天	\$ 482,148
91~180 天	23,028
180 天以上	<u>5,905</u>
合 計	<u>\$ 511,081</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 532	\$ 532
加：本年度提列呆帳費用	-	671	671
本年度重分類	-	(333)	(333)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 870</u>

(三) 催 收 款

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,403	\$ -	\$ 3,403
本期重分類	<u>333</u>	<u>-</u>	<u>333</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,736</u>

催收款帳列其他非流動資產項下，請參閱附註十五。

十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 222,105	\$ 214,179
在 製 品	33,000	6,157
半 成 品	47,255	191,292
原 料	21,418	28,216
物 料	-	4,816
商品存貨	969,729	409,287
在途存貨	228,019	155,367
	<u>\$ 1,521,526</u>	<u>\$ 1,009,314</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,447,963 仟元及 3,324,990 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 21,167 仟元及存貨跌價損失 28,065 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 371,787	\$ 289,876
投資關聯企業	70,011	47,635
	<u>\$ 441,798</u>	<u>\$ 337,511</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
聯碩電器股份有限公司	\$ 296,346	\$ 283,439
台灣電器股份有限公司	27,206	6,437
禾雄電器股份有限公司	48,235	-
	<u>\$ 371,787</u>	<u>\$ 289,876</u>

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權及表決權百分比	
			107年 12月31日	106年 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	台灣電器股份有限公司	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	電器及視聽電子產品製造	100%	-

本公司於 107 年 6 月投資設立禾雄電器股份有限公司（以下簡稱禾雄電器），投資金額為 50,000 仟元，持有股權為 100%。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
具重大性關聯企業		
臺灣格力股份有限公司	<u>\$ 70,011</u>	<u>\$ 47,635</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	
			107年12月31日	106年12月31日
臺灣格力股份有限公司	批發買賣電子 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，請參閱附表三「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本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。

本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 IFRSs 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

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 319,074	\$ 237,024
非流動資產	5,629	6,194
流動負債	(44,384)	(68,086)
非流動負債	(23,614)	(471)
權 益	<u>\$ 256,705</u>	<u>\$ 174,661</u>
本公司持股比例	27.27%	27.27%
本公司享有之權益	<u>\$ 70,011</u>	<u>\$ 47,635</u>
投資帳面金額	<u>\$ 70,011</u>	<u>\$ 47,635</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 615,389</u>	<u>\$ 463,427</u>
本期淨利	<u>\$ 85,209</u>	<u>\$ 64,628</u>
綜合損益總額	<u>\$ 85,209</u>	<u>\$ 64,628</u>

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	建造中之不動產	合計
應 本										
106年1月1日餘額	\$ 323,889	\$ -	\$ 395	\$ 29,335	\$ 1,836	\$ 3,698	\$ 1,799	\$ 26,910	\$ 100,671	\$ 488,333
增 添	47,753	-	-	9,663	-	456	-	2,000	328,418	388,290
處 分	-	-	-	(3,006)	(1,718)	(483)	-	(10,383)	-	(15,590)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	\$ 371,642	\$ -	\$ 395	\$ 35,992	\$ 118	\$ 3,671	\$ 1,799	\$ 18,527	\$ 429,089	\$ 861,233
累計折舊										
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 98	\$ 9,473	\$ 1,694	\$ 1,140	\$ 632	\$ 19,293	\$ -	\$ 32,330
處 分	-	-	-	(3,005)	(1,718)	(483)	-	(10,302)	-	(15,508)
折舊費用	-	-	71	7,074	91	709	395	4,482	-	12,822
106年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 169	\$ 13,542	\$ 67	\$ 1,366	\$ 1,027	\$ 13,473	\$ -	\$ 29,644
106年12月31日淨額	\$ 371,642	\$ -	\$ 226	\$ 22,450	\$ 51	\$ 2,305	\$ 772	\$ 5,054	\$ 429,089	\$ 831,589
應 本										
107年1月1日餘額	\$ 371,642	\$ -	\$ 395	\$ 35,992	\$ 118	\$ 3,671	\$ 1,799	\$ 18,527	\$ 429,089	\$ 861,233
增 添	26,411	367	-	4,397	-	1,889	-	3,274	234,508	270,846
處 分	-	-	(155)	(2,650)	-	(124)	(669)	(3,314)	-	(6,912)
重 分 類	226,004	620,881	-	6,288	-	-	-	52,404	(663,239)	242,338
107年12月31日餘額	\$ 624,057	\$ 621,248	\$ 240	\$ 44,027	\$ 118	\$ 5,436	\$ 1,130	\$ 70,891	\$ 358	\$ 1,367,505
累計折舊										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 169	\$ 13,542	\$ 67	\$ 1,366	\$ 1,027	\$ 13,473	\$ -	\$ 29,644
處 分	-	-	(155)	(2,650)	-	(124)	(669)	(3,314)	-	(6,912)
折舊費用	-	8,444	66	8,451	24	965	539	6,830	-	25,319
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 8,444	\$ 80	\$ 19,343	\$ 91	\$ 2,207	\$ 897	\$ 16,989	\$ -	\$ 48,051
107年12月31日淨額	\$ 624,057	\$ 612,804	\$ 160	\$ 24,684	\$ 27	\$ 3,229	\$ 233	\$ 53,902	\$ 358	\$ 1,319,454

不動產、廠房及設備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	2至7年
試驗設備	5年
辦公設備	3至5年
租賃改良物	3至5年
其他設備	2至10年

本公司於105年度起，對於「台中市寶文段」、「台南市安吉段」及「高雄市大寮段」等廠辦新建工程投入，投入金額於107及106年度分別合計為234,508仟元及328,418仟元，其中本公司分別於107年3月底、5月底及9月底已將「台中市寶文段」及「宜蘭縣冬山鄉群英段」、「高雄市大寮段」之土地及建築物辦理完成過戶，並取得土地所權狀及建築物所有權狀，故建造中之不動產轉列建築物620,881仟元及其他設備47,442仟元，另「台南市安吉段」預計於108年度完工並轉列不動產、廠房及設備之自有土地及建築物。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,053
單獨取得	<u>2,505</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,558</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,064
攤銷費用	<u>4,924</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,988</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,570</u>
<u>成本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,558
單獨取得	<u>4,653</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 22,211</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,988
攤銷費用	<u>2,744</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,732</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,479</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10年

依功能別彙總攤銷費用：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
營業成本	\$ 423	\$ 880
推銷費用	1,706	2,999
管理費用	292	615
研發費用	<u>323</u>	<u>430</u>
	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 4,924</u>

十五、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
預付貨款	\$ 48,804	\$ 24,029
其他預付款項	<u>29,482</u>	<u>15,702</u>
	<u>\$ 78,286</u>	<u>\$ 39,731</u>
待退回產品權利（附註十八）	<u>\$ 45,946</u>	<u>\$ -</u>
其 他	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 110</u>
<u>非流動</u>		
預付土地款	\$187,771	\$227,388
預付設備款	<u>160</u>	<u>-</u>
	<u>\$187,931</u>	<u>\$227,388</u>
存出保證金	38,752	61,086
催收款	2,294	3,736
減：備抵呆帳	(<u>2,294</u>)	(<u>3,736</u>)
	<u>\$ 38,752</u>	<u>\$ 61,086</u>

預付土地款之資訊，請參閱附註三二之(五)。

十六、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 12 月 31 日為 1.2%～1.24%。

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
第一銀行		
中期營運借款，借款額度		
250,000 仟元，利率		
1.8%，到期一次償還，		
到期日 109 年 4 月。	\$ 150,000	\$ 150,000
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

該銀行借款係以本公司自有土地向第一銀行抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 109 年 4 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.80%。

十七、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 63,028	\$ 53,234
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生—非關係人	\$ 488,929	\$ 313,873
因營業而發生—關係人	157,199	190,312
	<u>\$ 646,128</u>	<u>\$ 504,185</u>

十八、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 69,870	\$ 57,547
應付促銷及廣告費	10,942	165,889
應付報關費	8,034	5,044
應付員工及董監酬勞	26,025	24,847
應付運費	16,834	13,248
應付未休假獎金	10,870	12,409
其他	45,619	62,447
	<u>\$ 188,194</u>	<u>\$ 341,431</u>
其他應付款—關係人		
應付租金	\$ 2,976	\$ 3,542
應付工程款	14,250	-
其他	131	112
	<u>\$ 17,357</u>	<u>\$ 3,654</u>
其他負債		
預收款項	\$ -	\$ 7,719
合約負債（附註二二）	6,426	-
退款負債（附註二二）	238,627	-
其他	6,431	1,778
	<u>\$ 251,484</u>	<u>\$ 9,497</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	\$ 1,998	\$ 498

十九、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
保固(一)	\$ 8,706	\$ 23,033
退貨(二)	<u>-</u>	<u>17,355</u>
	<u>\$ 8,706</u>	<u>\$ 40,388</u>
<u>非流動</u>		
保固(一)	<u>\$ 28,372</u>	<u>\$ 23,111</u>

保固及退貨變動如下：

	保	固	退	貨	合	計
106年1月1日餘額	\$ 48,562		\$ 6,057		\$ 54,619	
本年度新增	21,607		19,194		40,801	
本年度迴轉未使用餘額	(24,025)		(7,896)		(31,921)	
106年12月31日餘額	<u>\$ 46,144</u>		<u>\$ 17,355</u>		<u>\$ 63,499</u>	
107年1月1日餘額	\$ 46,144		\$ 17,355		\$ 63,499	
追溯適用 IFRS 15 影響數	<u>-</u>		(17,355)		(17,355)	
追溯適用 IFRS15 後						
107年1月1日餘額	46,144		-		46,144	
本年度新增	28,299		-		28,299	
本年度迴轉未使用餘額	(23,032)		-		(23,032)	
本期使用	(14,333)		-		(14,333)	
107年12月31日餘額	<u>\$ 37,078</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 37,078</u>	

- (一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本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) 106年相關之產品退貨負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。106年度係帳列負債準備，惟107年1月1日適用IFRS15後追溯調整17,355仟元至退款負債。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 4,684	\$ 4,459
計畫資產公允價值	(5,065)	(4,512)
提撥剩餘	(381)	(53)
淨確定福利資產	(\$ 381)	(\$ 53)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
106年1月1日	\$ 4,351	(\$ 4,096)	\$ 255
利息費用（收入）	49	(48)	1
認列於損益	49	(48)	1
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	7	7
精算（利益）損失—人口統計假設變動	146	-	146

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
精算(利益)損失—經驗 調整	(\$ 87)	\$ -	(\$ 87)
認列於其他綜合損益	59	7	66
雇主提撥	-	(375)	(375)
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 4,459</u>	<u>(\$ 4,512)</u>	<u>(\$ 53)</u>
107 年 1 月 1 日	<u>\$ 4,459</u>	<u>(\$ 4,512)</u>	<u>(\$ 53)</u>
利息費用(收入)	49	(53)	(4)
認列於損益	49	(53)	(4)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(125)	(125)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	58	-	58
精算(利益)損失—財務 假設變動	51	-	51
精算(利益)損失—經驗 調整	67	-	67
認列於其他綜合損益	176	(125)	51
雇主提撥	-	(375)	(375)
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 4,684</u>	<u>(\$ 5,065)</u>	<u>(\$ 381)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債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。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.000%	1.125%
薪資預期增加率	2.250%	2.250%

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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 103)	(\$ 103)
減少 0.25%	\$ 108	\$ 107
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 105	\$ 105
減少 0.25%	(\$ 101)	(\$ 101)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 384	\$ 384
確定福利義務平均到期期間	9年	9.4年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106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 （仟股）	66,799	66,799
已發行股本	\$ 667,994	\$ 667,994

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106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	\$ 37,298	\$ 37,298
不得作為任何用途		
員工認股	<u>4,439</u>	<u>4,439</u>
	<u>\$ 41,737</u>	<u>\$ 41,737</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。

本公司之股利政策，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算並兼顧股東投資報酬考量；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監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(六)員工酬勞與董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 13 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 78,349	\$ 61,922	\$ -	\$ -
現金股利	467,596	182,180	7	3
股票股利	-	60,727	-	1

本公司於 108 年 3 月 18 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 80,997	\$ -
現金股利	601,195	9

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

二二、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 5,292,257</u>	<u>\$ 5,606,165</u>

(一) 客戶合約之說明

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。本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，本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，本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，請參閱附註十九。

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$ 802,021</u>
合約負債—流動（附註十八）	
商品銷貨	<u>\$ 6,426</u>

(三) 客戶合約收入之細分

107 年度

	顯	示	器	空	調	其	他	合	計
商品或勞務之類型									
商品銷貨收入	\$	<u>1,382,774</u>		\$	<u>3,266,518</u>	\$	<u>642,965</u>	\$	<u>5,292,257</u>

106 年度

	顯	示	器	空	調	其	他	合	計
商品或勞務之類型									
商品銷貨收入	\$	<u>1,992,889</u>		\$	<u>3,224,160</u>	\$	<u>389,116</u>	\$	<u>5,606,165</u>

二三、本年度淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 489	\$ 529
短期票券	<u>-</u>	<u>262</u>
	489	791
租賃收入	6,461	34
其他	<u>10,884</u>	<u>30,651</u>
	<u>\$ 17,834</u>	<u>\$ 31,476</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 184
淨外幣兌換（損失）利益	(5,929)	11,556
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	13,383	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	(19,218)
其他支出	(<u>782</u>)	(<u>102</u>)
	<u>\$ 6,672</u>	<u>(\$ 7,580)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 5,247</u>	<u>\$ 4,852</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 395	\$ 426
營業費用	<u>24,924</u>	<u>12,396</u>
	<u>\$ 25,319</u>	<u>\$ 12,822</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 423	\$ 880
管理費用	<u>2,321</u>	<u>4,044</u>
	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 4,924</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 460,188</u>	<u>\$ 411,192</u>
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	17,748	16,191
確定福利計畫	(<u>4</u>)	<u>1</u>
	17,744	16,192
其他員工福利	<u>18,750</u>	<u>12,842</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 496,682</u>	<u>\$ 440,226</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,002	\$ 49,098
營業費用	<u>445,680</u>	<u>391,128</u>
	<u>\$ 496,682</u>	<u>\$ 440,226</u>

(六) 員工酬勞與董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年度係估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 18 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	1.5%	1.5%
董監事酬勞	1.0%	1.0%

金 額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	15,615	\$	-	\$	14,908	\$	-
董監事酬勞		10,410		-		9,939		-

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

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度財務報告認列之金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 12,415	\$ 11,556
外幣兌換損失總額	(18,344)	-
淨(損失)利益	<u>(\$ 5,929)</u>	<u>\$ 11,556</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 191,194	\$ 161,925
未分配盈餘加徵	23,749	31,436
以前年度之調整	<u>1,438</u>	<u>1,469</u>
	<u>216,381</u>	<u>194,830</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(6,384)	(9,291)
稅率變動	<u>(5,001)</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 204,996</u>	<u>\$ 185,539</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 1,014,965</u>	<u>\$ 969,028</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 202,993	\$ 164,735
稅上不可減除之費損	21	-
免稅所得	(7,840)	(9,936)
未認列之暫時性差異	(15,365)	-
未分配盈餘加徵	23,749	31,436
當年度抵用之投資抵減	-	(2,165)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,438</u>	<u>1,469</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 204,996</u>	<u>\$ 185,539</u>

本公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 61)	\$ -
本年度產生者		
—確定福利之計畫再衡量	<u>71</u>	<u>11</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 11</u>

(三) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 133,049</u>	<u>\$ 138,218</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：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	稅 率 變 動	其 他 綜 合 損 益 稅 率 變 動	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產						
暫時性差異						
存貨跌價損失	\$ 20,654	(\$ 4,234)	\$ -	\$ 3,645	\$ -	\$ 20,065
未實現銷貨毛利	4,584	1,810	-	809	-	7,203
未實現金融商品損益	487	(573)	-	86	-	-
未實現備抵銷貨退回	2,066	10,636	-	365	-	13,067
確定福利再衡量數	345	-	71	-	(61)	355
未實現休假給付	1,891	(307)	-	334	-	1,918
未實現呆帳損失	-	746	-	-	-	746
未實現保固費用	-	7,415	-	-	-	7,415
	<u>\$ 30,027</u>	<u>\$ 15,493</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 5,239</u>	<u>(\$ 61)</u>	<u>\$ 50,769</u>
遞 延 所 得 稅 負 債						
暫時性差異						
未實現待取回資產	\$ -	(\$ 9,189)	\$ -	-	\$ -	(\$ 9,189)
兌換差額	(243)	(675)	-	(44)	-	(962)
未實現金融商品損益	-	(304)	-	-	-	(304)
未實現退休金	(138)	(75)	-	(24)	-	(237)
未實現呆帳損失	(964)	1,134	-	(170)	-	-
	<u>(\$ 1,345)</u>	<u>(\$ 9,109)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 238)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,692)</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 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	\$ 15,883	\$ 4,771	\$ -	\$ 20,654
未實現銷貨毛利	3,789	795	-	4,584
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債	-	487	-	487
負債準備	433	1,633	-	2,066
確定福利退休計畫	334	-	11	345
應付休假給付	1,484	407	-	1,891
	<u>\$ 21,923</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 30,027</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
兌換差額	(\$ 162)	(\$ 81)	\$ -	(\$ 243)
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產	(1,343)	1,343	-	-
確定福利退休計畫	(74)	(64)	-	(138)
備抵呆帳	(964)	-	-	(964)
	<u>(\$ 2,543)</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,345)</u>

(五) 所得稅核定情形

本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105年度。

二五、每股盈餘

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 12.13</u>	<u>\$ 11.73</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 12.09</u>	<u>\$ 11.69</u>

稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$809,969</u>	<u>\$783,489</u>
加權平均股數（仟股）	66,799	66,799
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅（仟股）	<u>173</u>	<u>203</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）	<u>66,972</u>	<u>67,002</u>

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

二六、非現金交易

本公司於107年進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

本公司於107年將預付設備款及預付土地款重分類至不動產、廠房及設備分別為11,772仟元及230,566仟元。

二七、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租廠房及倉庫，租賃期間為1~3年。於租賃期間終止時，本公司對租賃廠房及倉庫並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 39,792	\$ 43,290
1~5年	46,798	41,417
	<u>\$ 826,590</u>	<u>\$ 84,707</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	<u>\$ 51,226</u>	<u>\$ 50,627</u>

二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二九、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

本公司截至107年及106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

107年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1,522	\$ -	\$ 1,522

106 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 2,864	\$ -	\$ 2,864

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106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 值衡量之金融資產	\$ 1,522	\$ -
放款及應收款（註 1）	-	1,473,573
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 2）	1,162,892	
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	2,864
以攤銷後成本衡量（註 3）	1,296,705	1,052,504

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之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 3：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

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，參閱附註三三。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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。

	107年度	106年度
損 益	(\$ 1,516)	(\$ 255) (i)

(i) 主要源自於本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元計價應付款項。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 296,845	\$ 662,802
金融負債	380,000	150,000

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

本公司以 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%，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少／增加 416 仟元及增加／減少 2,564 仟元，主因本公司之銀行存款及借款。

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，本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。

本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。本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或		
	短於 3 個月	3 個月～1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 230,695	\$ -	\$ -
長期借款	-	-	153,602
	<u>\$ 230,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,602</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 3 個月	3個月~1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
長期借款	\$ -	\$ -	\$ 156,302

在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。

(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。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 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>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ -	\$ -	\$ 73,644	\$ -	\$ -
一流 出	-	-	(72,122)	-	-
	\$ -	\$ -	\$ 1,522	\$ -	\$ -

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 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>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 159,740	\$ 69,415	\$ 13,939	\$ -	\$ -
一流 出	(161,500)	(70,345)	(14,113)	-	-
	(\$ 1,760)	(\$ 930)	(\$ 174)	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
一已動用金額	\$ 230,000	\$ -
一未動用金額	1,586,435	1,777,840
	<u>\$ 1,816,435</u>	<u>\$ 1,777,840</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 150,000	\$ 150,000
－未動用金額	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
聯碩電器股份有限公司（簡稱聯碩電器公司）	子 公 司
台灣電器股份有限公司（簡稱台灣電器公司）	子 公 司
禾雄電器股份有限公司（簡稱禾雄公司）	子 公 司
禾聯股份有限公司（簡稱禾聯公司）	實質關係人－董事長與本公司為同一人
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－該公司具影響力之股東為本公司董事長之近親

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 123,905	\$ 66,183
	實質關係人	<u>83</u>	<u>188</u>
		<u>\$ 123,988</u>	<u>\$ 66,371</u>

對關係人之銷貨交易條件與一般客戶尚無重大異常。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司		
聯碩電器公司	<u>\$ 2,374,443</u>	<u>\$ 1,829,277</u>
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,072</u>

對關係人之進貨交易條件與一般廠商尚無重大異常。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 29,181	\$ 20,625
	實質關係人	<u>-</u>	<u>10</u>
		<u>\$ 29,181</u>	<u>\$ 20,635</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 271	\$ 294
	實質關係人	<u>1</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 272</u>	<u>\$ 295</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 157,199</u>	<u>\$ 190,312</u>
其他應付款	子 公 司	\$ 131	\$ 112
	實質關係人	<u>17,226</u>	<u>3,542</u>
		<u>\$ 17,357</u>	<u>\$ 3,654</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	107年度	106年度
實質關係人		
禾華營造公司	<u>\$ 205,306</u>	<u>\$ 316,900</u>

(七) 其他關係人交易

107年度				
出 租 人	租 賃 標 的	租 期	租金計算／支付方式	租 金 支 出
實質關係人 禾聯股份有限公司	桃園市龜山區科技三路 88號B1樓~1樓及3 樓~9樓	106.01.01~ 107.06.30	租金為每月 2,838.7 仟元，每月支付。	\$ 17,032
	桃園市龜山區科技三路 88號B1樓~1樓及3 樓~9樓	107.07.01~ 110.06.30	租金為每月 2,470.2 仟元，每月支付。	14,821
	台南市安定區新吉村新 吉里 281-5 號	106.01.01~ 108.08.31 (107.08.31 終 止租約)	租金為每月 60 仟 元，每月支付。	480
	高雄市烏松區水管路 39 號	106.01.01~ 108.08.31 (107.08.31 終 止租約)	租金為每月 60 仟 元，每月支付。	480
				<u>\$ 32,813</u>

106年度				
出 租 人	租 賃 標 的	租 期	租金計算／支付方式	租 金 支 出
實質關係人 禾聯股份有限公司	桃園市龜山區科技三路 88號B1樓~1樓及3 樓~9樓	106.01.01~ 108.12.31	租金為每月 2,838.7 仟元，每月支付。	\$ 34,064
	台南市安定區新吉村新 吉里 281-5 號	106.01.01~ 107.06.30	租金為每月 60 仟 元，每月支付。	720
	高雄市烏松區水管路 39 號	106.01.01~ 107.06.30	租金為每月 60 仟 元，每月支付。	720
				<u>\$ 35,504</u>

	107年度	106年度
製造費用－加工費		
子 公 司	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 535</u>
營業費用－其他費用		
子 公 司	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 848</u>
其他收入		
子 公 司	\$ 3,094	\$ 2,137
實質關係人	156	-
關聯企業	<u>2,686</u>	<u>1,150</u>
	<u>\$ 5,936</u>	<u>\$ 3,287</u>

(八) 主要管理階層獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 25,913	\$ 19,356
退職後福利	447	444
	<u>\$ 26,360</u>	<u>\$ 19,800</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為向金融機構借款之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
土地	\$ 323,889	\$ 323,889
質抵押定期存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產)	328	-
	<u>\$ 324,217</u>	<u>\$ 323,889</u>

三二、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，本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 107 年 12 月 31 日，本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 330,000 仟元。
- (二) 截至 107 年 12 月 31 日，本公司已開立未使用之信用狀金額為美元 9,390 仟元。
- (三) 本公司於台中市南屯區寶文段，新建廠房追加工程，截止 107 年 12 月 31 日止，本公司簽訂合約總價款為 15,714 仟元，其中已支付 8,339 仟元，未認列之合約承諾金額為 7,375 仟元。
- (四) 本公司於高雄市和發產業園區建造中之工程，新建廠房追加工程，截止 107 年 12 月 31 日止，本公司簽訂合約總價款為 9,762 仟元，其中已支付 7,799 仟元，未認列之合約承諾金額為 1,963 仟元。
- (五) 本公司於台南市新吉工業區，新建廠房追加工程，截止 107 年 12 月 31 日止，本公司簽訂合約總價款為 18,095 仟元，其中已支付 16,319 仟元，未認列之合約承諾金額為 1,776 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107 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	\$	1,703	30.715 (美元：新台幣)		\$	52,308		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,640	30.715 (美元：新台幣)		\$	203,948		

106 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	\$	4,511	29.76 (美元：新台幣)		\$	134,245		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,368	29.76 (美元：新台幣)		\$	159,748		

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外	幣	107年度		106年度	
		匯	率 淨兌換(損)益	匯	率 淨兌換(損)益
美	元	30.715 (美元：新台幣)	(\$ 5,929)	29.76 (美元：新台幣)	\$ 11,556

三四、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)。(無)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
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。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二九)
10. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。

禾聯碩股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款已支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與之關係	移轉日期	金額			
禾聯碩股份有限公司	臺中市南屯區寶文段建造中之工程	自 105 年 11 月 18 日起	\$ 270,000	累計已支付 270,000 仟元	禾華營造股份有限公司	實質關係人	—	—	—	\$ -	合約議價	因應營運所需，供台中營運中心使用	—
禾聯碩股份有限公司	高雄巒和發產業園區建造中之工程	自 106 年 1 月 23 日起	220,000	累計已支付 220,000 仟元	禾華營造股份有限公司	實質關係人	—	—	—	-	合約議價	因應營運所需，供高雄營運中心使用	—

禾聯碩股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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原因			應收(付)票據、帳款		註
			交 進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期	單 價	授 信 期	應收 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	\$ 2,374,443	63	與一般廠商相同	與一般廠商比較無 重大異常	-	應付帳款 (\$ 157,199)	(22)	

禾聯碩股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 期	始 期	投 資 去 末	資 金 年 底	額 股	末 數	比 率	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
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	\$ 296,400	\$ 296,400	\$ 260,000	29,640,000		100.00	\$ 296,346	\$ 36,149	\$ 12,907 (註 1、2)	本公司之子公司	
	台灣電器股份有限公司	台 灣	批發買賣電子電器 產品	30,000		5,000	3,000,000		100.00	27,206	4,817	(4,231) (註 1、3)	本公司之子公司	
	禾雄電器股份有限公司	台 灣	電器及視聽電子產 品製造	50,000		-	5,000,000		100.00	48,235	(1,765)	(1,765) (註 1)	本公司之子公司	
	臺灣格力股份有限公司	台 灣	批發買賣電子電器 產品	45,000		30,000	4,500,000		27.27	70,011	85,209	23,239 (註 1)	採權益法評價之被投資 公司	

註 1：上述被投資公司 107 年度投資損益係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註 2：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係包含未實現銷售毛利 23,242 仟元。

註 3：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係包含未實現銷售毛利 9,048 仟元。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附註七
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		附註八
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		明細表六
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表		附註八
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二十四
其他非流動資產明細表		附註十四
短期借款明細表		附註十六
應付票據明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十八
負債準備－流動明細表		附註十九
長期借款明細表		明細表十
負債準備－非流動明細表		附註十九
遞延所得稅負債明細表		附註二十四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二三
財務成本明細表		附註二三
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四

禾聯碩股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		<u>\$ 738</u>
銀行存款		
活期存款		244,174
支票存款		2,894
外幣活期存款	(包括 USD1,703,399 元， @30.715、CNY5,018 元，@ 4.472 及 AUD23.2 元， @21.665)	<u>52,343</u>
		<u>299,411</u>
		<u>\$300,149</u>

禾聯碩股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人—因營業發生		
金長益公司	貨 款	\$ 19,511
佳瑩公司	"	12,269
其他（註）	"	<u>200,636</u>
		232,416
減：備抵呆帳		(<u>3,097</u>)
		<u><u>\$229,319</u></u>

註：個別客戶金額皆未超過本科目餘額百分之五。

禾聯碩股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人		
台灣電器	貨 款	\$ 29,181
		<u>29,181</u>
非關係人		
家樂福	貨 款	90,712
大潤發	"	78,755
MOMO	"	30,452
其他（註）	"	<u>369,686</u>
		<u>569,605</u>
		598,786
減：備抵呆帳		<u>6,678</u>
合 計		<u>\$592,108</u>

註：個別客戶金額皆未超過本科目餘額百分之五。

禾聯碩股份有限公司
其他應收款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
關 係 人	聯碩電器公司	\$ 197
	台灣電器	74
	禾聯股份有限公司	1
非關係人	其 他	<u>1,964</u>
合 計		<u>\$ 2,236</u>

禾聯碩股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註)
商品存貨	\$ 970,902	\$ 1,607,682
製 成 品	220,932	334,422
在 製 品	33,000	46,782
半 成 品	47,261	59,510
原 料	21,413	43,016
在途存貨	<u>228,018</u>	<u>228,019</u>
	<u>\$ 1,521,526</u>	<u>\$ 2,319,431</u>

註：存貨市價係以 107 年 12 月 31 日淨變現價值為基礎。

禾聯碩股份有限公司
預付款項明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款				\$ 48,804	
預付費用				<u>29,482</u>	
				<u>\$ 78,286</u>	

永聯碩股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

被投資公司	期 股	初 數	餘 金	額	本 股	期 數	增 金	額	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	投資(損)益 (註 1)	期 股	末 數	持 股 %	餘 金	額	股 權 淨 值	(註 2)	提 供 質 押 形 式
國內非上市公司																						
聯碩電器股份有限公司		26,000,000	\$ 283,439		3,640,000		\$ -		-		-	\$ -	-	\$ 12,907	29,640,000		100	\$ 296,346		11.68	\$ 346,208	無
台灣電器股份有限公司		500,000	6,437		2,500,000		25,000		-		-	-	-	(4,231)	3,000,000		100	27,206		12.2	36,600	無
永雄電器股份有限公司		-	-		5,000,000		50,000		-		-	-	-	(1,765)	5,000,000		100	48,235		9.65	48,235	無
臺灣格力股份有限公司		3,000,000	47,635		1,500,000		-		-		-	863	863	23,239	4,500,000		27.27	70,011		15.56	70,011	無
			<u>\$ 337,511</u>				<u>\$ 75,000</u>					<u>\$ -</u>	<u>863</u>	<u>\$ 30,150</u>				<u>\$ 441,798</u>			<u>\$ 501,054</u>	

註 1：按經會計師查核之同期間財務報表計算。

註 2：股權淨值係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

註 3：採權益法評價之長期股權投資聯碩電器股份有限公司期末餘額與股權淨值差異，係包含未實現存貨毛利 49,862 仟元。

註 4：採權益法評價之長期股權投資台灣電器股份有限公司期末餘額與股權淨值差異，係包含未實現存貨毛利 9,394 仟元。

禾聯碩股份有限公司
應付票據明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
其他（註）			〃	\$ 63,028	
					<u>\$ 63,028</u>

註：個別廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

禾聯碩股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
長 虹	貨 款	\$274,365
至 誠	"	114,601
偉 泰	"	29,708
其他（註）	"	<u>70,255</u>
		<u>488,929</u>
關 係 人		
聯碩電器公司	貨 款	<u>157,199</u>
		<u>\$646,128</u>

註：個別廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

禾聯碩股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權銀行	償還	辦	日期	法	契約期	限	年利率(%)	金額			抵押或擔保	說明
								一	年	以上		
第一銀行	到期一次償還，到期日	109 年 4 月 17 日			106.04.17~109.04.17		1.80	\$	-	\$150,000		詳附註十六說明
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		
								\$	-	\$150,000		

禾聯碩股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (仟 個)	金 額
銷貨收入			
	液晶顯示器	166	\$ 1,852,986
	冷 氣	319	3,867,930
	其 他	666	<u>689,614</u>
			6,410,530
減：銷貨退回			(212,871)
銷貨折讓			(<u>905,402</u>)
			<u>\$ 5,292,257</u>

禾聯碩股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初商品存貨		\$	519,988
加：本期進貨			2,869,256
原料半成品出售			45,333
減：轉出至營業費用		(	3,028)
存貨盤盈虧		(	1,282)
報廢		(	17,465)
期末商品存貨		(	1,007,398)
買賣商品銷貨成本			<u>2,405,404</u>
期初原料			47,058
期初半成品			314,634
加：本期進料			790,709
盤盈虧損			205
減：出售原料及半成品		(	45,333)
轉出至製造費用		(	3,860)
轉出至營業費用			621
維修出庫（領用）		(	11,369)
報廢		(	1,069)
期末原料		(	43,192)
期末半成品		(	57,170)
本期耗用原料			991,234
直接人工			27,244
製造費用			77,401
加工費			<u>17</u>
製造成本			1,095,896
期初在製品			7,023
期末在製品		(	33,189)
製成品成本			1,069,730
期初製成品			232,085
減：存貨盤虧		(	216)
報廢		(	1,825)
轉出至營業費用		(	976)
期末在製品		(	252,886)
製造銷貨成本			1,045,912
存貨盤盈虧			1,293

（接次頁）

(承 前 頁)

項	目	金	額
報	廢	\$	20,475
存貨跌價損失		(	21,167)
下腳收入		(	375)
備抵銷貨退回調整		(	40,746)
銷貨成本—安裝			22,194
銷貨成本—保固服務費			<u>6,482</u>
其他營業成本—整機改修			<u>8,491</u>
營業成本			<u>\$ 3,447,963</u>

禾聯碩股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
推銷費用					
	薪資支出			\$	349,646
	廢家電回收費				45,202
	運費				78,901
	廣告費				98,653
	預期信用減損損失				5,815
	其他費用（註）				<u>191,572</u>
					<u>769,789</u>
管理及總務費用					
	薪資支出				36,508
	租金支出				4,342
	勞務費				4,460
	捐贈				4,700
	董監事酬勞				10,665
	其他費用（註）				<u>22,553</u>
					<u>83,228</u>
研究發展費用					
	薪資支出				15,855
	檢測費				2,700
	保險費				1,499
	其他費用（註）				<u>5,666</u>
					<u>25,720</u>
	營業費用合計			\$	<u>878,737</u>

註：個別金額不大不予以彙總。

禾聯碩股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 42,519	\$ 370,671	\$ 413,190	\$ 42,466	\$ 325,524	\$ 367,990
勞健保費用	4,017	32,316	36,333	4,138	28,805	32,943
退休金費用	1,133	16,611	17,744	1,149	15,043	16,192
董事酬金	-	10,665	10,665	-	10,259	10,259
其他員工福利費用	3,333	15,417	18,750	1,345	11,497	12,842
	<u>\$ 51,002</u>	<u>\$ 445,680</u>	<u>\$ 496,682</u>	<u>\$ 49,098</u>	<u>\$ 391,128</u>	<u>\$ 440,226</u>
折舊費用	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 24,924</u>	<u>\$ 25,319</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 12,396</u>	<u>\$ 12,822</u>
攤銷費用	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 4,924</u>

附註：本年度及前一年度之員工人數分別為 698 人及 645 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080814號

會員姓名：
(1) 李麗鳳
(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

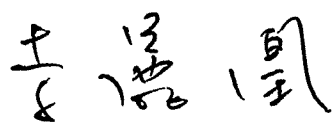
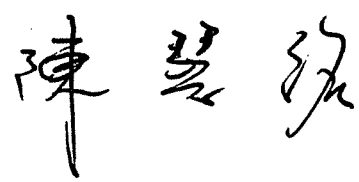
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2650 號
(2) 北市會證字第 1903 號

委託人統一編號：80333058

印鑑證明書用途：辦理禾聯碩股份有限公司107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 1 月 22 日