

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109及108年度

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	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~56		六~二九
(七) 關係人交易	56~59		三十
(八) 質抵押之資產	59		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		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	60~61		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~64		三四
2. 轉投資事業相關資訊	61~62, 65		三四
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 主要股東資訊	61~62, 66		三四
九、重要會計項目明細表	67~83		-

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日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。

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 109 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 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

營業收入之發生

禾聯碩股份有限公司民國 109 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，其中空調系統設備之銷貨收入，對財務報表影響重大，且該產品類型交易次數頻繁。因此，本會計師認為對空調系統設備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作業流程及內部控制。
2. 測試與空調系統設備銷貨收入之發生相關內部控制有效性。
3. 分析空調系統設備銷貨收入明細帳，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。

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，決定對禾聯碩股份有限公司民國109年度個體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 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 110 年 3 月 17 日

禾聯碩股份有限公司
個體綜合損益表

民國 109 年及 108 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	109年度			108年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二二及三十）					
4110	\$ 7,267,291		122	\$ 6,937,189		122
4170	(341,196)		(6)	(268,088)		(5)
4190	(965,578)		(16)	(982,160)		(17)
4000	5,960,517		100	5,686,941		100
5000	營業成本（附註十一、二三及三十）					
	(3,960,794)		(66)	(3,912,450)		(69)
5900	1,999,723		34	1,774,491		31
5910	(236)		-	(831)		-
5920	831		-	9,394		-
5950	2,000,318		34	1,783,054		31
	營業費用（附註二三及三十）					
6100	(854,741)		(15)	(799,584)		(14)
6200	(79,660)		(1)	(101,458)		(2)
6300	(46,563)		(1)	(33,816)		-
6450	預期信用減損（損失）					
	(102)		-	5,537		-
6000	(981,066)		(17)	(929,321)		(16)
6900	1,019,252		17	853,733		15
	營業外收入及支出（附註十二、二三及三十）					
7100	367		-	901		-
7190	24,444		-	19,256		-
7020	6,314		-	(5,468)		-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 693)	-	(\$ 5,130)	-
7070	採用權益法認列子公司 及關聯企業之份額	<u>101,249</u>	<u>2</u>	<u>88,770</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>131,681</u>	<u>2</u>	<u>98,329</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	1,150,933	19	952,062	17
7950	所得稅費用 (附註二四)	(<u>210,910</u>)	(<u>3</u>)	(<u>177,728</u>)	(<u>3</u>)
8200	本年度淨利	<u>940,023</u>	<u>16</u>	<u>774,334</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益 (附註二一及 二四)				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	320	-	1,739	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(<u>64</u>)	-	(<u>348</u>)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>256</u>	-	<u>1,391</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 940,279</u>	<u>16</u>	<u>\$ 775,725</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 12.73</u>		<u>\$ 10.73</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 12.69</u>		<u>\$ 10.70</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡金土



經理人：林欽宏



會計主管：雷錄駿





民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	本 額	資 本	公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	庫 藏 股 票	權 益 總 額
		金	額	積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	66,799	\$ 667,994	\$ 41,737	\$ 297,028	\$ 2,080,100	\$ -	\$ 3,086,859
	盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	121,706	(121,706)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(988,005)	-	(988,005)
E1	現金增資	9,201	92,010	817,258	-	-	-	909,268
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	774,334	-	774,334
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,391	-	1,391
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	775,725	-	775,725
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	76,000	760,004	858,995	418,734	1,746,114	-	3,783,847
	盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	80,916	(80,916)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(596,003)	-	(596,003)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	940,023	-	940,023
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	256	-	256
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	940,279	-	940,279
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	(280,094)	(280,094)
L3	庫藏股註銷	(3,000)	(30,000)	(33,689)	-	(216,405)	280,094	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	73,000	\$ 730,004	\$ 825,306	\$ 499,650	\$ 1,793,069	\$ -	\$ 3,848,029

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡金土



經理人：林欽宏



會計主管：雷錄駿



禾聯碩股份有限公司
個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,150,933	\$ 952,062
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	70,915	74,707
A20200	攤銷費用	5,199	3,530
A20300	預期信用減損損失(利益)	102	(5,537)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,929	8,668
A20900	財務成本	693	5,130
A21200	利息收入	(367)	(901)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,088
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(101,249)	(88,770)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	7,894	(521)
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	236	831
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	(831)	(9,394)
A29900	提列負債準備	1,823	17,829
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,824	-
A31130	應收票據	2,287	14,980
A31150	應收帳款	104,253	(146,262)
A31160	應收帳款－關係人	222	6,302
A31180	其他應收款	1,443	(319)
A31190	其他應收款－關係人	(80)	(314)
A31200	存 貨	283,171	65,669
A31125	合約資產	128	255
A31230	預付款項	(32,020)	27,514
A31240	其他流動資產	469	31
A31990	淨確定福利資產	(396)	(381)
A31990	待退回產品權利	(13,619)	12,850
A32110	持有供交易之金融負債	(10,283)	(1,616)
A32125	合約負債	374	6,941
A32130	應付票據	8,705	(49,008)
A32150	應付帳款	(93,254)	(137,911)
A32160	應付帳款－關係人	25,211	128,589

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A32180	其他應付款	\$ 27,217	(\$ 20,191)
A32190	其他應付款—關係人	(42,761)	34,052
A32200	負債準備	(9,886)	(12,071)
A32990	退款負債	15,603	45,672
A32230	其他流動負債	210	(5,370)
A33000	營運產生之現金流入	1,407,095	928,134
A33300	支付之利息	(693)	(5,130)
A33500	支付之所得稅	(160,781)	(228,977)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,245,621</u>	<u>694,027</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	200
B02700	購置不動產、廠房及設備	(24,654)	(7,903)
B03800	存出保證金減少	6,004	22,575
B04500	購置無形資產	(3,920)	(3,592)
B07100	預付設備款增加	(9,411)	(2,193)
B07300	預付土地款增加	-	(1,992)
B07500	收取之利息	367	901
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>59,212</u>	<u>42,423</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>27,598</u>	<u>50,419</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(230,000)
C01700	償還長期借款	-	(150,000)
C03000	存入保證金增加	1,571	300
C04020	租賃本金償還	(31,231)	(38,865)
C04500	發放現金股利	(608,002)	(684,004)
C04600	現金增資	-	908,180
C04900	庫藏股票買回成本	(280,094)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(917,756)</u>	<u>(194,389)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	355,463	550,057
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>850,206</u>	<u>300,149</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,205,669</u>	<u>\$ 850,206</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡金土



經理人：林欽宏



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 109 年及 108 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 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

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 110 年 3 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之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。

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

- (二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

(四) 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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值首日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟為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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

在權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資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，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。

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個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。

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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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。

本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

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。

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

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

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

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。

1. 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。

2. 勞務收入

本公司係提供客戶購買之商品運送、安裝及維修服務，於完成服務時認列收入及應收帳款。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，個體公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(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

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 925	\$ 936
銀行支票及活期存款	<u>1,204,744</u>	<u>849,270</u>
	<u>\$ 1,205,669</u>	<u>\$ 850,206</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	<u>0.01%~0.2%</u>	<u>0.01%~0.38%</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</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> 5,530</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：

108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	109年1月7日	~	109年5月5日		USD 9,926/NTD 302,477

本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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過1年之定期		
存款(一)	\$ <u> 128</u>	\$ <u> 128</u>

(一) 截至 109 年及 108 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分別為年利率 0.76% 及 1.05%。

(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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產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

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：

按攤銷後成本衡量

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
總帳面金額	\$ 128	\$ 128
備抵損失	<u> -</u>	<u> -</u>
攤銷後成本	\$ <u> 128</u>	\$ <u> 128</u>

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	109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%	\$ 128

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年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%	\$ 128

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108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	\$ 215,149	\$ 217,436
減：備抵損失	(115)	(115)
	<u>\$ 215,034</u>	<u>\$ 217,321</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額—非關係人	\$ 609,964	\$ 714,319
總帳面金額—關係人(附註三十)	22,657	22,879
減：備抵損失	(2,575)	(2,575)
	<u>\$ 630,046</u>	<u>\$ 734,623</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
<u>其他應收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 840	\$ 2,283
總帳面金額－關係人(附註三十)	<u>666</u>	<u>586</u>
	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 2,869</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 3,523	\$ 3,421
減：備抵損失	(<u>3,523</u>)	(<u>3,421</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

本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，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：

109年12月31日

	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 超過181 天	合 計
預期信用損失率	0.01%~0.05%	0.01%~16.06%	0.01%~63.41%	100%	
總帳面金額	\$ 836,825	\$ 9,914	\$ 209	\$ 4,345	\$ 851,293
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	(712)	(1,059)	(97)	(4,345)	(6,213)
攤銷後成本	<u>\$ 836,113</u>	<u>\$ 8,855</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 845,080</u>

108年12月31日

	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 超過181 天	合 計
預期信用損失率	0.03%~0.16%	2.03%~8.37%	12.73%~59.18%	100%	
總帳面金額	\$ 934,724	\$ 19,043	\$ 158	\$ 4,130	\$ 958,055
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	(1,443)	(512)	(26)	(4,130)	(6,111)
攤銷後成本	<u>\$ 933,281</u>	<u>\$ 18,531</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 951,944</u>

應收票據及帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 6,111	\$ 12,069
加：本年度提列減損損失	102	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(5,537)
減：本年度實際沖銷	-	(421)
年底餘額	<u>\$ 6,213</u>	<u>\$ 6,111</u>

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製成品	\$ 83,264	\$ 174,223
在製品	2,789	19,184
半成品	44,300	101,500
原物料	39,068	39,750
商品存貨	900,805	953,660
在途存貨	95,087	168,061
	<u>\$ 1,165,313</u>	<u>\$ 1,456,378</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 3,922,996	\$ 3,850,885
存貨跌價損失(回升利益)(一)	7,894	(521)
存貨報廢損失	6,793	9,093
退回產品權利調整	(13,620)	12,851
其他	36,731	40,142
	<u>\$ 3,960,794</u>	<u>\$ 3,912,450</u>

(一) 108 年度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

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司	\$ 414,588	\$ 410,423
投資關聯企業	124,752	86,285
	<u>\$ 539,340</u>	<u>\$ 496,708</u>

(一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
聯碩電器股份有限公司	\$ 309,696	\$ 313,381
禾聯電器股份有限公司	53,583	48,645
禾雄電器股份有限公司	51,309	48,397
	<u>\$ 414,588</u>	<u>\$ 410,423</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	
			109年 12月31日	108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	禾聯電器股份有限公司(1)	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%

1. 台灣電器股份有限公司於 108 年 1 月 3 日申請公司名稱變更，將原名台灣電器股份有限公司變更為禾聯電器股份有限公司，業經核准在案。

(二) 投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
具重大性關聯企業		
臺灣格力股份有限公司	<u>\$ 124,752</u>	<u>\$ 86,285</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	
			109年12月31日	108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%

上述子公司及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，係依據子公司及各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司對上述子公司及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

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 540,732	\$ 470,221
非流動資產	6,905	4,858
流動負債	(89,061)	(155,704)
非流動負債	(1,152)	(2,997)
權益	<u>\$ 457,424</u>	<u>\$ 316,378</u>
本公司持股比例	27.27%	27.27%
本公司享有之權益	<u>\$ 124,752</u>	<u>\$ 86,285</u>
投資帳面金額	<u>\$ 124,752</u>	<u>\$ 86,285</u>
	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 1,096,588</u>	<u>\$ 757,703</u>
本年度淨利	<u>\$ 159,271</u>	<u>\$ 81,361</u>
綜合損益總額	<u>\$ 159,271</u>	<u>\$ 81,361</u>

十三、不動產、廠房及設備

自用及營業租賃出租

	自有土地	土地改良物	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	未完工程	合計
成本											
109年1月1日餘額	\$ 817,412	\$ -	\$ 621,818	\$ 240	\$ 43,007	\$ 118	\$ 6,631	\$ 137	\$ 61,153	\$ -	\$ 1,530,516
增添	-	-	9,840	-	803	150	4,104	617	4,880	4,419	24,813
處分	-	-	-	-	(9,976)	(118)	(352)	-	(1,715)	-	(12,161)
重分類	-	1,355	2,403	-	4,700	-	61	-	5,311	(4,419)	9,411
109年12月31日餘額	\$ 817,412	\$ 1,355	\$ 634,061	\$ 240	\$ 38,534	\$ 150	\$ 10,444	\$ 754	\$ 69,629	\$ -	\$ 1,572,529
累計折舊											
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 25,330	\$ 120	\$ 23,603	\$ 115	\$ 2,601	\$ 5	\$ 11,628	\$ -	\$ 63,402
折舊費用	-	40	17,427	40	8,410	3	2,100	324	9,015	-	37,359
處分	-	-	-	-	(9,976)	(118)	(352)	-	(1,715)	-	(12,161)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 40	\$ 42,757	\$ 160	\$ 22,037	\$ -	\$ 4,349	\$ 329	\$ 18,928	\$ -	\$ 88,600
109年12月31日淨額	\$ 817,412	\$ 1,315	\$ 591,304	\$ 80	\$ 16,497	\$ 150	\$ 6,095	\$ 425	\$ 50,701	\$ -	\$ 1,483,929
成本											
108年1月1日餘額	\$ 624,057	\$ -	\$ 621,248	\$ 240	\$ 44,027	\$ 118	\$ 5,436	\$ 1,130	\$ 70,891	\$ 358	\$ 1,367,505
增添	3,234	-	513	-	2,095	-	2,031	72	3,039	-	10,984
處分	-	-	-	-	(4,625)	-	(836)	(1,130)	(13,498)	-	(20,089)
重分類	190,121	-	57	-	1,510	-	-	65	721	(358)	192,116
108年12月31日餘額	\$ 817,412	\$ -	\$ 621,818	\$ 240	\$ 43,007	\$ 118	\$ 6,631	\$ 137	\$ 61,153	\$ -	\$ 1,530,516
累計折舊											
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 8,444	\$ 80	\$ 19,343	\$ 91	\$ 2,207	\$ 897	\$ 16,989	\$ -	\$ 48,051
折舊費用	-	-	16,886	40	8,885	24	1,230	238	8,137	-	35,440
處分	-	-	-	-	(4,625)	-	(836)	(1,130)	(13,498)	-	(20,089)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 25,330	\$ 120	\$ 23,603	\$ 115	\$ 2,601	\$ 5	\$ 11,628	\$ -	\$ 63,402
108年12月31日淨額	\$ 817,412	\$ -	\$ 596,488	\$ 120	\$ 19,404	\$ 3	\$ 4,030	\$ 132	\$ 49,525	\$ -	\$ 1,487,114

於 109 及 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司以營業租賃出租若干建築物之辦公室及停車場，租賃期間約為 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：

	109年12月31日	108年12月31日
第 1 年	\$ 16,230	\$ 9,000
第 2 年	16,230	9,000
第 3 年	10,230	9,000
第 4 年	7,230	3,000
第 5 年	4,610	-
	<u>\$ 54,530</u>	<u>\$ 30,000</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	20年
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	5年
運輸設備	3至5年
試驗設備	5年
辦公設備	3至5年
租賃改良物	2至5年
其他設備	2至10年

本公司於 108 年 9 月已將「台南市安吉段」之土地辦理完成過戶，並取得土地所有權狀，故建造中之不動產轉列土地 190,121 仟元。

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、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 17,573	\$ 45,790
運輸設備	<u>6,213</u>	<u>1,724</u>
	<u>\$ 23,786</u>	<u>\$ 47,514</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 9,828</u>	<u>\$ 1,901</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 30,768	\$ 33,120
運輸設備	<u>2,788</u>	<u>6,147</u>
	<u>\$ 33,556</u>	<u>\$ 39,267</u>

(二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 21,756</u>	<u>\$ 31,880</u>
非流動	<u>\$ 4,757</u>	<u>\$ 16,036</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.67%-1.8%	1.8%
運輸設備	1.67%-1.8%	1.8%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房、辦公室及運輸設備，租賃期間為 1~3 年。於租賃期間終止時，本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，本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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 819</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 407</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 1,059</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 33,312)</u>	<u>(\$ 41,150)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之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。

十五、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 22,211
單獨取得	3,614
本期處分	(<u>18,192</u>)
108年12月31日餘額	<u>\$ 7,633</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ 17,732
攤銷費用	3,530
本期處分	(<u>18,192</u>)
108年12月31日餘額	<u>\$ 3,070</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 4,563</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 7,633
單獨取得	3,898
本期處分	(<u>5,308</u>)
109年12月31日餘額	<u>\$ 6,223</u>
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	\$ 3,070
攤銷費用	5,199
本期處分	(<u>5,308</u>)
109年12月31日餘額	<u>\$ 2,961</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 3,262</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5年

依功能別彙總攤銷費用：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
營業成本	\$ 769	\$ 504
推銷費用	3,381	2,358
管理費用	680	440
研發費用	<u>369</u>	<u>228</u>
	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 3,530</u>

十六、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付貨款	\$ 40,981	\$ 32,161
其他預付款項	<u>41,811</u>	<u>18,611</u>
	<u>\$ 82,792</u>	<u>\$ 50,772</u>
待退回產品權利（附註二二）	<u>\$ 46,715</u>	<u>\$ 33,096</u>
催收款	\$ 3,523	\$ 3,421
減：備抵呆帳	<u>(3,523)</u>	<u>(3,421)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十七、應付票據及應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 22,725</u>	<u>\$ 14,020</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生－非關係人	\$ 257,764	\$ 351,018
因營業而發生－關係人	<u>310,999</u>	<u>285,788</u>
	<u>\$ 568,763</u>	<u>\$ 636,806</u>

十八、其他負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 82,651	\$ 62,011
應付促銷及廣告費	15,015	24,756
應付員工及董事酬勞	35,596	24,412
應付運費	17,239	13,965
應付未休假獎金	10,706	9,010
應付報關費	9,420	6,238
應付股利	292,002	304,001
其 他	27,833	30,714
	<u>\$ 490,462</u>	<u>\$ 475,107</u>
其他應付款－關係人		
應付服務費	\$ 7,883	\$ 47,924
應付水電費	21	3,008
其 他	744	477
	<u>\$ 8,648</u>	<u>\$ 51,409</u>
其他負債		
合約負債（附註二二）	\$ 13,741	\$ 13,367
退款負債（附註二二）	299,902	284,299
其 他	1,271	1,061
	<u>\$ 314,914</u>	<u>\$ 298,727</u>

十九、負債準備

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
保 固	<u>\$ 12,071</u>	<u>\$ 14,879</u>
<u>非 流 動</u>		
保 固	<u>\$ 22,702</u>	<u>\$ 27,957</u>
108年1月1日餘額		\$ 37,078
本年度新增		17,829
本期使用		(12,071)
108年12月31日餘額		<u>\$ 42,836</u>

(接次頁)

(承前頁)

	保	固
109年1月1日餘額	\$ 42,836	
本年度新增	1,823	
本期使用	<u>(9,886)</u>	
109年12月31日餘額	<u>\$ 34,773</u>	

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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 3,046	\$ 3,163
計畫資產公允價值	<u>(6,263)</u>	<u>(5,664)</u>
提撥剩餘	<u>(3,217)</u>	<u>(2,501)</u>
淨確定福利資產	<u>(\$ 3,217)</u>	<u>(\$ 2,501)</u>

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）
108年1月1日	\$ 4,684	(\$ 5,065)	(\$ 381)
利息費用（收入）	47	(53)	(6)
認列於損益	47	(53)	(6)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(171)	(171)
精算（利益）損失—人口 統計假設變動	1	-	1
精算（利益）損失—財務 假設變動	88	-	88
精算（利益）損失—經驗 調整	(1,657)	-	(1,657)
認列於其他綜合損益	(1,568)	(171)	(1,739)
雇主提撥	-	(375)	(375)
108年12月31日	\$ 3,163	(\$ 5,664)	(\$ 2,501)
109年1月1日	\$ 3,163	(\$ 5,664)	(\$ 2,501)
利息費用（收入）	24	(45)	(21)
認列於損益	24	(45)	(21)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(180)	(180)
精算（利益）損失—財務 假設變動	83	-	83
精算（利益）損失—經驗 調整	(223)	-	(223)
認列於其他綜合損益	(140)	(180)	(320)
雇主提撥	-	(375)	(375)
109年12月31日	\$ 3,047	(\$ 6,264)	(\$ 3,217)

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.50%	0.75%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 83)	(\$ 88)
減少 0.25%	\$ 86	\$ 92
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 84	\$ 90
減少 0.25%	(\$ 80)	(\$ 86)

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 375	\$ 375
確定福利義務平均到期期間	11年	11年

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年12月31日	108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）	73,000	76,000
已發行股本	\$ 730,004	\$ 760,004

本公司於 108 年 3 月 18 日經董事會決議增資發行普通股新股 9,201 仟股，每股面額 10 元，已發行股本增加 92,010 仟元，增資後實收股本為 760,004 仟元，業經臺灣證券交易所股份有限公司於 108 年 4 月 15 日核准在案，並經董事會決議按溢價方式發行，以 108 年 5 月 22 日為現金增資基準日。

本公司於 109 年 3 月 24 日經董事會決議買回庫藏股，並於 109 年 8 月 12 日經董事會決議將庫藏股 3,000 仟股辦理註銷，已於 109 年 9 月 14 日辦理變更登記完竣，庫藏股買回金額計 280,094 仟元，本公司因而減少股本 30,000 仟元、資本公積 33,689 仟元及未分配盈餘 216,405 仟元，庫藏股註銷後實收股本為 730,004 仟元，本次註銷庫藏股對本公司股東權益總額無影響。

(二) 資本公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$819,779	\$853,468
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股	<u>5,527</u>	<u>5,527</u>
	<u>\$825,306</u>	<u>\$858,995</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。

依本公司修正前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，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，參閱附註二三之(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 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 80,997	\$ -
現金股利	684,004	9

本公司於董事會決議 108 年上下半年度盈餘分配案如下：

	<u>108年7月1日 至12月31日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
董事會決議日	109年3月13日	108年12月23日
法定盈餘公積	<u>\$ 36,864</u>	<u>\$ 40,709</u>
現金股利	<u>\$ 304,001</u>	<u>\$ 304,001</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

上述盈餘分配案已於 109 年 6 月 2 日報告股東常會。

本公司於董事會決議 109 年上下半年度盈餘分配案如下：

	<u>109年7月1日 至12月31日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>
董事會決議日	110年3月17日	109年12月16日
法定盈餘公積	<u>\$ 49,975</u>	<u>\$ 44,052</u>
現金股利	<u>\$ 292,002</u>	<u>\$ 292,002</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

上述盈餘分配案預計於 110 年 6 月 7 日召開之股東常會報告。

(四) 庫藏股變動表

<u>收 回 原 因</u>	<u>買回以註銷(仟股)</u>
109 年 1 月 1 日股數	\$ -
本期增加	30,000
本期減少	(30,000)
109 年 12 月 31 日股數	<u>\$ -</u>

二二、收 入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 5,884,327	\$ 5,619,817
勞務收入	76,190	67,124
	<u>\$ 5,960,517</u>	<u>\$ 5,686,941</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

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 845,080</u>	<u>\$ 951,944</u>	<u>\$ 802,021</u>
合約資產			
商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 383</u>
合約負債—流動(附註十八)			
商品銷貨	<u>\$ 13,741</u>	<u>\$ 13,367</u>	<u>\$ 6,426</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	109年度	108年度
家電用品	<u>\$ 5,884,819</u>	<u>\$ 5,591,860</u>
其他	<u>75,698</u>	<u>95,081</u>
合計	<u>\$ 5,960,517</u>	<u>\$ 5,686,941</u>

二三、本年度淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 901</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
租賃收入	<u>\$ 16,690</u>	<u>\$ 10,332</u>
其他	<u>7,754</u>	<u>8,924</u>
	<u>\$ 24,444</u>	<u>\$ 19,256</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換利益	\$ 8,313	\$ 3,406
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(1,929)	(8,668)
其他支出	(70)	(206)
	<u>\$ 6,314</u>	<u>(\$ 5,468)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 46	\$ 3,986
租賃負債之利息	623	1,144
其他利息	24	-
	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 5,130</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,525	\$ 15,658
營業費用	55,390	59,049
	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 74,707</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 769	\$ 505
管理費用	4,430	3,025
	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 3,530</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 404,548	\$ 393,174
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	14,076	15,491
確定福利計畫	(21)	(6)
	14,055	15,485
其他員工福利	15,617	19,570
員工福利費用合計	<u>\$ 434,220</u>	<u>\$ 428,229</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,209	\$ 51,213
營業費用	384,011	377,016
	<u>\$ 434,220</u>	<u>\$ 428,229</u>

(七) 員工酬勞與董事酬勞

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。109年及108年度係估列之員工酬勞及董事酬勞分別於110年3月17日及109年3月13日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	2.0%	1.5%
董事酬勞	1.0%	1.0%

金額

	<u>109年度</u>			<u>108年度</u>		
	<u>現</u>	<u>金 股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金 股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$ 23,731	\$ -	-	\$ 14,647	\$ -	-
董事酬勞	11,865	-	-	9,765	-	-

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

108及107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與108及107年度個體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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 10,425	\$ 11,470
外幣兌換損失總額	(2,112)	(8,064)
淨利益	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ 3,406</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 216,801	\$ 184,751
未分配盈餘加徵	4,507	2,247
以前年度之調整	(15,943)	(575)
	<u>205,365</u>	<u>186,423</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>5,545</u>	(8,695)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 210,910</u>	<u>\$ 177,728</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 1,150,933</u>	<u>\$ 952,062</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 230,187	\$ 190,412
免稅所得	(20,250)	(17,754)
未認列之暫時性差異	12,409	3,398
未分配盈餘加徵	4,507	2,247
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(15,943)	(575)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 210,910</u>	<u>\$ 177,728</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利之計畫再衡量	(\$ 64)	(\$ 348)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 64)</u>	<u>(\$ 348)</u>

(三) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 135,078</u>	<u>\$ 90,495</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：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 綜 合 損 益 稅 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 19,961	\$ 1,579	\$ -	\$ -	\$ 21,540
未實現銷貨毛利	165	(119)	-	-	46
未實現金融商品損益	1,106	(1,106)	-	-	-
未實現備抵銷貨退回	9,099	4,068	-	-	13,167
確定福利再衡量數	7	-	(7)	-	-
未實現休假給付	1,803	338	-	-	2,141
未實現保固費用	8,567	(1,613)	-	-	6,954
未實現備抵銷貨折讓	14,901	(6,169)	-	-	8,732
兌換差額	-	27	-	-	27
	<u>\$ 55,609</u>	<u>(\$ 2,995)</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,607</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現待取回資產	(\$ 6,619)	(\$ 2,724)	\$ -	\$ -	(\$ 9,343)
兌換差額	(252)	252	-	-	-
未實現退休金	(314)	(79)	-	-	(393)
確定福利再衡量數	-	-	(57)	-	(57)
	<u>(\$ 7,185)</u>	<u>(\$ 2,551)</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,793)</u>

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 綜 合 損 益 稅 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 20,065	(\$ 104)	\$ -	\$ -	\$ 19,961
未實現銷貨毛利	7,203	(7,038)	-	-	165
未實現金融商品損益	-	1,106	-	-	1,106
未實現備抵銷貨退回	13,067	(3,968)	-	-	9,099
確定福利再衡量數	355	-	(348)	-	7
未實現休假給付	1,918	(115)	-	-	1,803
未實現呆帳損失	746	(746)	-	-	-
未實現保固費用	7,415	1,152	-	-	8,567
未實現備抵銷貨折讓	-	14,901	-	-	14,901
	<u>\$ 50,769</u>	<u>\$ 5,188</u>	<u>(\$ 348)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,609</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現待取回資產	(\$ 9,189)	\$ 2,570	\$ -	\$ -	(\$ 6,619)
兌換差額	(962)	710	-	-	(252)
未實現金融商品損益	(304)	304	-	-	-
未實現退休金	(237)	(77)	-	-	(314)
	<u>(\$ 10,692)</u>	<u>\$ 3,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,185)</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107年度。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 12.73</u>	<u>\$ 10.73</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 12.69</u>	<u>\$ 10.70</u>

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：

	109年度	108年度
淨 利	<u>\$940,023</u>	<u>\$774,334</u>
加權平均股數(仟股)	73,863	72,194
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅(仟股)	<u>226</u>	<u>154</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	<u>74,089</u>	<u>72,348</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、股份基礎給付

本公司於108年5月辦理現金增資發行新股，保留發行新股總額15%由本公司員工認購，若認購不足由特定人補足，以108年5月10日為給與日，員工認股權之相關資訊揭露如下：

員 工 認 股 權	108年度	
	單 位 (仟 股)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,380	-
本期放棄	-	-
本期執行	(1,380)	91
本期逾期失效	<u>-</u>	
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公 允價值(元)	<u>\$ 1.67</u>	

本公司於108年5月給與之員工認股權使用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>108年5月</u>
給與日股價	91.42 元
執行價格	91 元
預期波動率	22.91%
存續期間	11 日
預期股利率	0%
無風險利率	0.48%

108 年度認列之酬勞成本為 1,088 仟元。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 本公司於 109 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備為 9,411 仟元。
2. 本公司於 108 年度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 2,353 仟元及 189,763 仟元。
3. 本公司於 109 及 108 年度購買不動產、廠房及設備致其他應付款分別增加 159 仟元及增加 3,081 仟元。
4. 本公司於 109 及 108 年度購買無形資產致其他應付款分別減少 22 仟元及增加 22 仟元。
5. 經董事會決議配發之現金股利 292,002 及 304,001 仟元於 109 及 108 年 12 月 31 日尚未發放。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 12 月 31 日

	<u>109年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非 現 金 流 動</u>		<u>109年12月31日</u>
			<u>新 增 租 賃</u>	<u>利 息 攤 銷</u>	
租賃負債	<u>\$ 47,916</u>	<u>(\$ 31,854)</u>	<u>\$ 9,828</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 26,513</u>

108年12月31日

	108年1月1日	現金流量	非現金流動		108年12月31日
			新增租賃	利息攤銷	
租賃負債	\$ 84,880	(\$ 40,009)	\$ 1,901	\$ 1,144	\$ 47,916

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及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、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 109 年及 108 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

108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	\$ -	\$ 5,530	\$ -	\$ 5,530

108 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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 產 (註1)	\$ 2,062,556	\$ 1,821,324
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量 持有供交易	-	5,530
以攤銷後成本衡量 (註2)	1,094,467	1,179,640

註1：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金融資產及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：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及應付帳款。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。

	109年度	108年度
損 益	<u>(\$ 1,734)</u>	<u>(\$ 816)</u>

(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帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具現金流量利率風險 金融資產	\$ 1,178,355	\$ 835,396

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 109 及 108 年度之稅前淨利將分別減少／增加 5,892 仟元及增加／減少 4,177 仟元，主因本公司之銀行存款。

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 109 年及 108 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。

109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	\$ 22,725	\$ -
應付帳款	568,763	-
其他應付款	499,110	-
租賃負債	<u>21,756</u>	<u>4,757</u>
	<u>\$ 1,112,354</u>	<u>\$ 4,757</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>\$ 21,925</u>	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108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	\$ 14,020	\$ -
應付帳款	636,806	-
其他應付款	526,516	-
租賃負債	<u>31,880</u>	<u>16,036</u>
	<u>\$ 1,209,222</u>	<u>\$ 16,036</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>\$ 32,425</u>	<u>\$ 16,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

108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
總額交割					
遠期外匯合約					
—流入	\$ 103,637	\$ 160,210	\$ 33,100	\$ -	\$ -
—流出	(<u>106,010</u>)	(<u>162,723</u>)	(<u>33,744</u>)	-	-
	(<u>\$ 2,373</u>)	(<u>\$ 2,513</u>)	(<u>\$ 644</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
—已動用金額	\$ 315,478	\$ 308,963
—未動用金額	<u>844,522</u>	<u>891,037</u>
	<u>\$ 1,160,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
有擔保銀行借款額度		
—已動用金額	\$ 217,845	\$ 168,788
—未動用金額	<u>82,155</u>	<u>131,212</u>
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
聯碩電器股份有限公司 (簡稱聯碩電器公司)	子 公 司
禾聯電器股份有限公司 (簡稱禾聯電器公司)	子 公 司
禾雄電器股份有限公司 (簡稱禾雄公司)	子 公 司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
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/名稱	109年度	108年度
銷貨收入	子公司	\$ 103,221	\$ 65,764
	實質關係人	<u>4,942</u>	<u>421</u>
		<u>\$ 108,163</u>	<u>\$ 66,185</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/名稱	109年度	108年度
子公司/聯碩電器公司	\$ 2,303,773	\$ 2,288,735
子公司	<u>1,893</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,305,666</u>	<u>\$ 2,288,735</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/名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子公司/禾聯電器公司	\$ 21,978	\$ 22,878
	子公司	241	-
	實質關係人	<u>438</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 22,657</u>	<u>\$ 22,879</u>
其他應收款	子公司/聯碩電器公司	\$ 600	\$ 518
	子公司	56	60
	實質關係人	<u>10</u>	<u>8</u>
		<u>\$ 666</u>	<u>\$ 586</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108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 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	子公司 / 聯碩電器公司	\$ 310,999	\$ 285,788
其他應付款	子公司 / 禾雄公司	\$ 7,549	\$ 47,924
	子公司	533	477
	實質關係人	566	3,008
		\$ 8,648	\$ 51,409

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
子公司 / 禾雄公司	\$ 24,108	\$ -

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	109年度		108年度	
實質關係人 禾華營造公司	\$	9,728	\$	-

(八) 承租協議

取得使用權資產

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債	實質關係人 / 禾聯股份有限公司	\$ 17,236	\$ 43,902

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
利息費用		
實質關係人 / 禾聯股份有限公司	\$ 506	\$ 66

109及108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	桃園市龜山區科技三路88號B1樓 ~1樓、3樓~8樓及9樓	107.07.01~ 110.06.30	租金為每月 2,470 仟元，每月支付。

(九) 其他關係人交易

	109年度	108年度
<u>營業費用—其他費用</u>		
子公司／禾雄公司	\$ 176,468	\$ 119,083
子公司	6,560	1,732
實質關係人	-	373
關聯企業	-	64
	<u>\$ 183,028</u>	<u>\$ 121,252</u>
<u>其他收入</u>		
子公司／聯碩電器公司	\$ 2,817	\$ 2,843
子公司	1,697	259
實質關係人	53	77
	<u>\$ 4,567</u>	<u>\$ 3,179</u>

(十) 主要管理階層獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 29,664	\$ 21,924
退職後福利	529	531
	<u>\$ 30,193</u>	<u>\$ 22,455</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

下列資產業經提供作為後續可能發生融資借款而設質予金融機構之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 323,889</u>

下列資產業經提供作為保固履約之保證金：

	109年12月31日	108年12月31日
質抵押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動）	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 128</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 109 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 109 年 12 月 31 日，本公司已開立未使用之信用狀金額為 15,681 美元仟元。
- (三) 截至 109 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 3,045 仟元。
- (四) 本公司於台中市南屯區寶文段，新建廠房追加工程，截止 109 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 15,002 仟元，未認列之合約承諾金額為 712 仟元，後續依實際情形變動。
- (五) 本公司於台南市新吉工業區，新建廠房追加工程，截止 109 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 9,086 仟元，未認列之合約承諾金額為 676 仟元，後續依實際情形變動。

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：

109 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	\$	391	28.48	(美元：新台幣)	\$	11,136		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		6,480	28.48	(美元：新台幣)	\$	184,550		

108 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	\$	1,485		29.98 (美元：新台幣)		\$	<u>44,520</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,208		29.98 (美元：新台幣)		\$	<u>126,156</u>	

本公司於 109 及 108 年度外幣兌換損益已實現金額（淨額後）分別為利益 10,425 仟元及利益 2,141 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 2,112 仟元及利益 1,265 仟元。

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。(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。(附表一)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
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。

(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。
(附表四)

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 109 年度

附表一

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		應收(付)票據、帳款		備註
			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	\$ 2,303,773	64.52%	與一般廠商相同	與一般廠商比較無重大異常	—	應付帳款 (\$ 310,999)	52.58%	—
禾聯碩股份有限公司	禾聯電器股份有限公司	母子公司	銷貨	(102,238)	1.72%	與一般客戶相同	與一般客戶比較無重大異常	—	應收帳款 21,978	2.60%	—

禾聯碩股份有限公司

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 109 年 12 月 31 日

附表二

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	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
聯碩電器股份有限公司	禾聯碩股份有限公司	母公司	\$ 310,999	7.72	\$ -	-	\$ 310,999	\$ -

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 109 年度

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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率			
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	29,640,000	100.00	\$ 309,696	\$ 84,959	\$ 50,556 (註 1、2)
	禾聯電器股份有限公司	台灣	批發買賣電子電器 產品	30,000	30,000	4,650,000	100.00	53,583	4,343	4,343 (註 1)
	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	51,309	2,990	2,912 (註 1、3)
	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	7,500,000	27.27	124,752	159,271	43,438 (註 1)

註 1：上述被投資公司 108 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，係包含未實現存貨毛利 34,403 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，係包含未實現存貨毛利 78 仟元。

禾聯碩股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蔡 金 土	9,828,194	13.46%
禾發企業股份有限公司籌備處代表人蔡金土	9,500,000	13.01%
禾聯股份有限公司	6,529,446	8.94%

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
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
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
使用權資產變動明細表		明細表八
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表八
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二四
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
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
租賃負債明細表		明細表十一
負債準備—非流動明細表		附註十九
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
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		明細表十五

禾聯碩股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 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>\$ 925</u>
銀行存款		
活期存款		1,167,249
支票存款		26,389
外幣活期存款	(包括 USD 389,302.74 元， @28.48 及 CNY 4,363.71 元， @4.38)	<u>11,106</u>
		<u>1,204,744</u>
		<u>\$ 1,205,669</u>

禾聯碩股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 109 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	\$ 17,840
其他（註）	"	<u>197,309</u>
		215,149
減：備抵呆帳		(<u>115</u>)
		<u>\$215,034</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 109 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		
禾聯電器公司	貨 款	\$ 21,978
聯碩電器公司	"	241
禾華營造公司	"	409
禾聯公司	"	<u>29</u>
		<u>22,657</u>
非關係人		
家樂福	貨 款	115,949
大潤發	"	60,999
MOMO	"	51,363
特力屋	"	36,961
其他(註)	"	<u>344,692</u>
		<u>609,964</u>
應收帳款總計		632,621
減：備抵呆帳		(<u>2,575</u>)
合 計		<u>\$630,046</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 109 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	\$ 600
	禾聯電器公司	50
	禾聯公司	10
	禾雄公司	<u>6</u>
		666
非關係人	其 他	<u>840</u>
合 計		<u>\$ 1,506</u>

禾聯碩股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註)
製 成 品	\$ 83,265	\$ 123,236
在 製 品	2,789	5,171
半 成 品	44,300	66,012
原 物 料	39,068	48,033
商 品 存 貨	900,804	1,462,285
在 途 存 貨	<u>95,087</u>	<u>95,087</u>
	<u>\$ 1,165,313</u>	<u>\$ 1,799,824</u>

註：存貨市價係以 109 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 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付貨款		貨款		\$ 40,981	
預付費用		保險費等費用		<u>41,811</u>	
				<u>\$ 82,792</u>	

禾聯碩股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

被投資公司	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註 3)		本 期 減 少 (註 4)		投資(損)益 (註 1)	期 末 餘 額			股 權 淨 值 (註 2)		提 供 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 %	金 額	單 價	總 價	
國內非上市櫃公司													
聯碩電器股份有限公司	29,640,000	\$ 313,381	-	\$ -	-	\$ 54,241	\$ 50,556	29,640,000	100	\$ 309,696	13.67	\$ 405,118	無
禾聯電器股份有限公司	3,000,000	48,645	1,650,000	595	-	-	4,343	4,650,000	100	53,583	11.57	53,820	無
禾雄電器股份有限公司	5,000,000	48,397	-	-	-	-	2,912	5,000,000	100	51,309	10.28	51,387	無
臺灣格力股份有限公司	6,000,000	86,285	1,500,000	-	-	4,971	43,438	7,500,000	27.27	124,752	16.63	124,752	無
		<u>\$ 496,708</u>		<u>\$ 595</u>		<u>\$ 59,212</u>	<u>\$ 101,249</u>			<u>\$ 539,340</u>		<u>\$ 635,077</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禾聯電器股份有限公司本期增加，係已實現順流交易之存貨毛利 595 仟元。

註 4：採權益法評價之長期股權投資本期減少，係發放股利共 59,212 仟元。

註 5：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 95,422 仟元。

註 6：採權益法評價之長期股權投資禾聯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 237 仟元。

註 7：採權益法評價之長期股權投資禾雄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 78 仟元。

禾聯碩股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	建 築 物	運 輸 設 備	合 計	備 註
成 本					
	109 年 1 月 1 日	\$ 76,352	\$ 7,815	\$ 84,167	
	本期增加	2,551	7,277	9,828	
	本期減少	(2,298)	(6,372)	(8,670)	
	109 年 12 月 31 日	<u>\$ 76,605</u>	<u>\$ 8,720</u>	<u>\$ 85,325</u>	
累計折舊					
	109 年 1 月 1 日	\$ 30,562	\$ 6,091	\$ 36,653	
	本期增加	30,768	2,788	33,556	
	本期減少	(2,298)	(6,372)	(8,670)	
	109 年 12 月 31 日	<u>\$ 59,032</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 61,539</u>	
	109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 17,573</u>	<u>\$ 6,213</u>	<u>\$ 23,786</u>	

禾聯碩股份有限公司
應付票據明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	得興公司		貨 款	\$	4,536
	其他(註)		"		<u>18,189</u>
				\$	<u><u>22,725</u></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 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
長 虹	貨 款	\$154,850
偉 泰	"	42,488
忠 裕	"	14,434
台 松	"	13,004
其他 (註)	"	<u>32,988</u>
		<u>257,764</u>
關 係 人		
聯碩電器公司	貨 款	<u>310,999</u>
		<u>\$568,763</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
租賃負債明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額	備	註
房屋及建築		廠辦、服務站		108.1.1~110.10.9		1.67~1.80%		\$	20,263							
運輸設備		租賃車		108.1.1~112.7.28		1.67~1.80%			6,250							
														\$	26,513	

禾聯碩股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟個)	金 額
<u>銷貨收入</u>			
	生活家電	819	\$ 7,190,212
	其 他		<u>77,079</u>
			7,267,291
減：銷貨退回			(341,196)
銷貨折讓			(<u>965,578</u>)
			<u>\$ 5,960,517</u>

禾聯碩股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 1,021,795
加：本期進貨	3,086,508
原料及半成品轉入	12,897
存貨盤盈	18
減：轉列製造費用	-
轉列營業費用	(5,293)
報 廢	(5,483)
期末商品存貨	(960,898)
買賣商品銷貨成本	<u>3,149,544</u>
期初原料	56,777
期初半成品	109,849
加：本期進料	544,250
減：原料及半成品轉出至商品	(12,897)
轉列製造費用	(18,588)
轉列營業費用	(730)
存貨盤虧	(56)
報 廢	(439)
期末原料	(62,785)
期末半成品	(60,973)
本期耗用原料	554,408
直接人工	23,866
製造費用	<u>89,780</u>
製造成本	668,054
期初在製品	20,767
期末在製品	(4,907)
製成品成本	683,914
期初製成品	178,934
加：本期進貨	-
減：存貨盤虧	(2)
轉列營業費用	(159)
報 廢	(871)
期末製成品	(88,364)
製造銷貨成本	773,452
存貨盤虧	40

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
報	廢	\$	6,793
存貨跌價損失			7,894
下腳收入		(175)
退回產品權利調整		(13,620)
銷貨成本—安裝			28,547
銷貨成本—保固服務費			1,823
其他營業成本—整機改修			6,496
營業成本			<u>\$ 3,960,794</u>

禾聯碩股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
推銷費用					
	薪資支出			\$	255,387
	廢家電回收費				40,918
	運費				81,292
	廣告費				111,653
	預期信用減損損失				102
	折舊				47,958
	其他費用 (註)				<u>317,533</u>
					<u>854,843</u>
管理及總務費用					
	薪資支出				34,411
	董事酬勞				12,100
	勞務費				4,341
	折舊				6,547
	其他費用 (註)				<u>22,261</u>
					<u>79,660</u>
研究發展費用					
	薪資支出				29,925
	檢測費				1,991
	保險費				2,727
	折舊				885
	其他費用 (註)				<u>11,035</u>
					<u>46,563</u>
	營業費用合計			\$	<u><u>981,066</u></u>

註：個別金額皆未超過本科目金額百分之五。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	109年度			108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	\$ 41,573	\$ 319,723	\$ 361,296	\$ 42,430	\$ 306,802	\$ 349,232
勞健保費用	4,473	26,680	31,153	4,397	29,440	33,837
退休金費用	1,200	12,855	14,055	1,150	14,335	15,485
董事酬金	-	12,100	12,100	-	10,105	10,105
其他員工福利費用	2,963	12,653	15,616	3,236	16,334	19,570
	<u>\$ 50,209</u>	<u>\$ 384,011</u>	<u>\$ 434,220</u>	<u>\$ 51,213</u>	<u>\$ 377,016</u>	<u>\$ 428,229</u>
折舊費用	<u>\$ 15,525</u>	<u>\$ 55,390</u>	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 15,658</u>	<u>\$ 59,049</u>	<u>\$ 74,707</u>
攤銷費用	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 3,530</u>

附 註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 628 人及 557 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 680 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工福利費用 759 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 582 仟元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
前一年度平均員工薪資費用 634 仟元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形減少 8.20%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
 - (4) 109 年及 108 年本公司未設有監察人故無監察人相關酬金。
 - (5) 公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）如下：
 1. 本公司董事之報酬，依公司章程之規定提撥，且經薪資報酬委員會審核及董事會通過後，提報股東會。若董事兼具員工身分者，則另依據公司相關薪酬規定給付報酬。
 2. 本公司經理人之給付酬金標準參酌市場同業水準訂定，並考量公司獲利狀況，經薪資報酬委員會核議，董事會通過後執行。
 3. 員工之薪資包含固定薪資及變動獎酬，固定薪資係員工之基本薪資，而變動獎酬則視公司營運及獲利狀況而定。

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

1101276號

會員姓名：
(1) 陳慧銘
(2) 池瑞全

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 1903 號
(2) 北市會證字第 2332 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109年度(自民國109年1月1日至109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 110 年 1 月 28 日