

股票代號 5283

年報查詢網址：

<http://mops.twse.com.tw>

公司網址：

<http://www.heran.com.tw>

HERAN

禾聯碩股份有限公司

HERAN Co., Ltd.

106

年度年報

2017

ANNUAL REPORT

中華民國 107 年 5 月 18 日 刊印



一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：雷鎔駿
職稱：財務協理
聯絡電話：(03)396-1188 # 2910
電子郵件信箱：danny@heran.com.tw
代理發言人姓名：洪堯鴻
職稱：企劃協理
聯絡電話：(03)396-1188 # 2508
電子郵件信箱：jeffery@heran.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：桃園市龜山區文化里科技三路88號3樓
電話：(03)396-1188
傳真：(03)396-1199
工廠地址：桃園市龜山區文化里科技三路88號4樓
電話：(03)396-1188
傳真：(03)396-1199

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元富證券股份有限公司股務代理部
地址：105台北市光復北路11巷35號B1樓
網址：<http://www.masterlink.com.tw>
電話：(02)2768-6668

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：李麗鳳會計師、池瑞全會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：台北市民生東路三段156號12樓
網址：<http://www.deloitte.com.tw>
電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.heran.com.tw>

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	5
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度(106 年度)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形	19
五、會計師公費資訊	39
六、更換會計師資訊	41
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	41
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	42
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	43
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	44
肆、募資情形	45
一、資本及股份應記載事項	45
二、公司債辦理情形	49
三、特別股辦理情形	49
四、海外存託憑證辦理情形	49
五、員工認股權憑證辦理情形	49
六、限制員工權利新股辦理情形	49
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	49
八、資金運用計畫執行情形	49
伍、營運概況	50
一、業務內容	50
二、市場及產銷概況	58
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	65
四、環保支出資訊	65
五、勞資關係	66
六、重要契約	67

陸、財務概況	68
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	68
二、最近五年度財務分析	73
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書	76
四、最近年度財務報告	77
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	77
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響	77
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	78
一、財務狀況	78
二、財務績效	79
三、現金流量	80
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	81
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	81
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估	82
七、其他重要事項	85
捌、特別記載事項	86
一、關係企業相關資料	86
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	89
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	89
四、其他必要補充說明事項	89
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	89

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

首先本人要感謝各位股東女士、先生在百忙中參加本年度股東常會，及過去一年對公司的持續支持。在此感謝全體員工及經營團隊的努力。

茲將一〇六年度營運結果及一〇七年度展望報告如下：

一、一〇六年度營業報告

(一)一〇六年度營業計劃實施結果

本公司一〇六年度合併營業收入淨額為 5,670,794 仟元，較一〇五年度 5,576,313 仟元增加 1.69%，在本期稅後淨利方面為淨利 783,489 仟元，較一〇五年度稅後淨利 619,223 仟元。淨利增加 164,266 仟元。營業額增加係因一〇六年度空調產品於國內市佔率持續提升及陸續推出之生活小家電深受消費者喜愛，故營收持續呈現成長，公司整體獲利亦成長。

(二)預算執行情形：本公司一〇六年度並未公告財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目		一〇六年度	一〇五年度	
財務收支	營業收入	5,670,794	5,576,313	
	營業毛利	2,463,923	2,282,882	
	稅前淨利(損)	977,622	753,508	
獲利能力	資產報酬率(%)	22.22	21.76	
	股東權益報酬率(%)	32.06	33.25	
	占實收資本比率(%)	營業利益	143.28	123.37
		稅前利益	146.35	124.08
	純(損)益率(%)	13.82	11.10	
	每股(損)益(元)	11.73	9.27	

(四)研究發展狀況

公司所推出之聯網雲端智能顯示器廣受消費者喜愛銷售量持續提升中，公司亦積極投入開發以智慧家庭為核心之居家照顧、智慧家電、安全監控及家庭娛樂等聯網應用功能，擴大產品應用面。

在空調方面，公司去年導入之 R32 變頻空調創造不錯銷售佳績，公司更積極投入開發，今年亦將持續導入雲端空調、窗型變頻空調等新產品，因此今年空調業績可望再大幅度成長。

生活小家電方面去年推出之掃地機器人創造出不錯的銷售業績，今年將推出更高階之掃地機器人，並且加入多款電暖爐及空氣清新機等各式生活家電，深信公司透過此次產品的推陳出新，未來勢必能再次替公司帶來一波業績成長。

二、一〇七年度營業計劃概要

(一)經營方針及重要產銷政策

1. 公司以提供客戶優質的產品與貼心的售後服務為目標。
2. 追求產品差異化及不斷推陳出新，以使業績能持續穩定成長。
3. 精準掌握市場脈動、持續創新產品、提昇品質，以符合客戶需求。
4. 建構完整的行銷通路及配送安裝體系。

(二)預期銷售數量及其依據

公司產品以自有品牌 HERAN 在臺灣市場深耕多年已深得消費者青睞，並取得一定的市場佔有率及品牌知名度，尤其顯示器近年來一直是國內市場銷售量第一名，至於空調方面在多年來的努力下已逐漸開花結果，銷售量及市佔率不斷提升。本公司除該兩項產品將持續為主力產品外，亦積極推出一系列生活家電產品且已經有不錯的銷售成績，預計一〇七年度公司產品之出貨量及營收可望持續成長。

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

(一)未來發展策略

1. 製造採購策略：堅持根留台灣，與各地重要供應商維持良好關係分工合作，秉持以高品質的產品及高效率的售後服務，穩固市場競爭地位。
2. 研發策略：公司深知市場脈動，了解客戶需求，堅持研發自主，掌握核心技術力，以差異化的商品策略開拓出屬於自己的藍海市場，未來聯網家電為研發重點，以智慧家庭的概念出發，開發各種智能化家電。

(二)受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

台灣家電市場在本土品牌、日本、韓國及歐美等外來品牌的競爭相當激烈，另經濟部能源局對於能源效率標準亦不斷提升，未來唯有不斷求新求變才能不被市場所淘汰。公司將持續投入 HERAN 品牌經營策略，將產品定位於高附加價值方向發展，持續發展差異化產品與競爭對手有所區隔，掌握關鍵競爭優勢。

最後

敬祝各位股東

身體健康，萬事如意！

董事長：蔡金土



總經理：陳榮聰



會計主管：雷錄駿



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 91 年 5 月 6 日

二、公司沿革

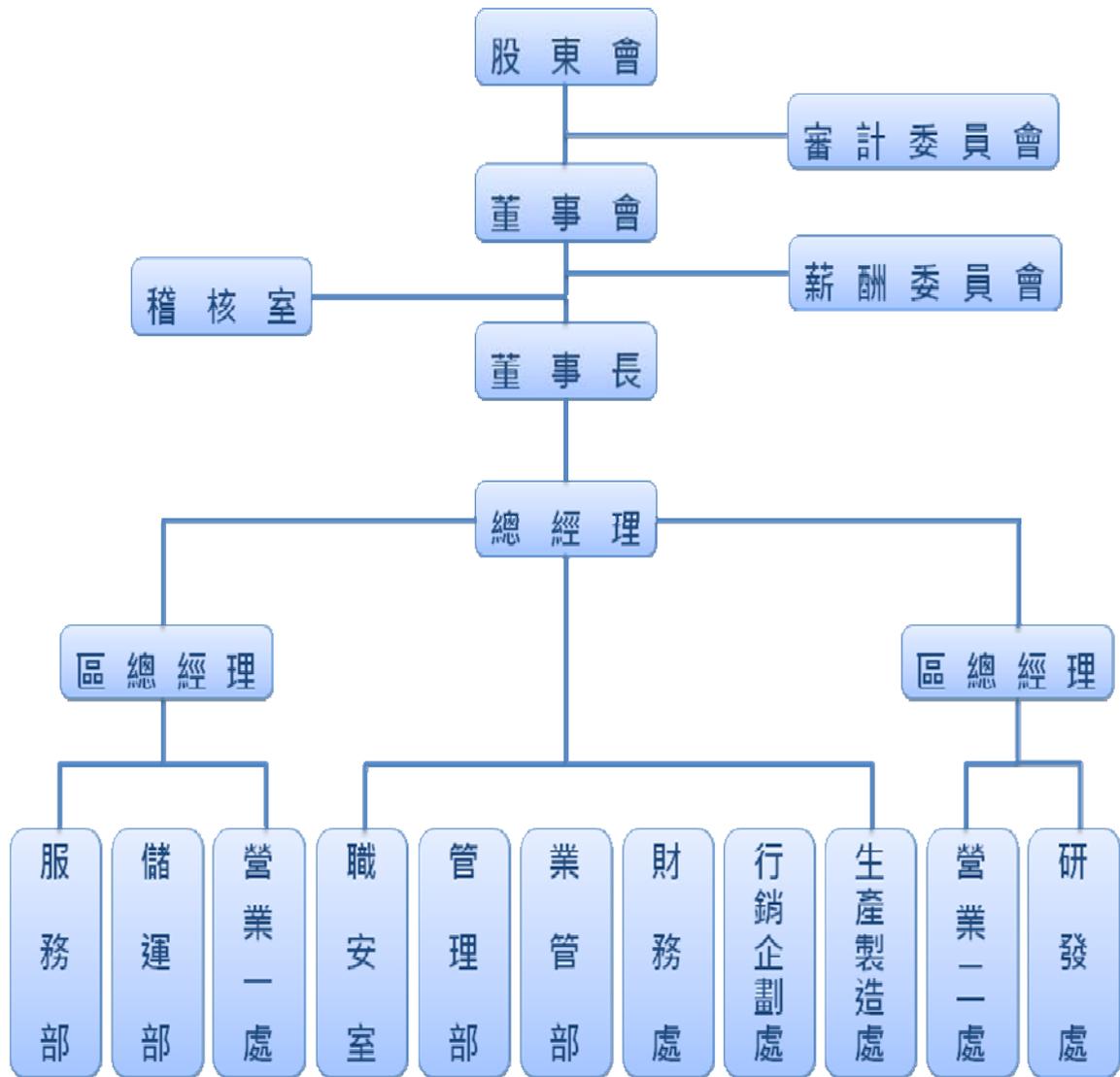
- | | |
|---------------|--|
| 民國 91 年 05 月 | 聯碩光電科技股份有限公司設立登記成立，實收資本額新台幣 280,000 仟元。 |
| 民國 92 年 03 月 | 發表首台 30 吋液晶顯示器。 |
| 民國 93 年 06 月 | 公司決定統一旗下品牌名稱以「HERAN」為主品牌進行銷售。 |
| 民國 95 年 12 月 | 推出三合一液晶顯示器機上盒獨創 S.E.E.D 隨插式基板，預留升級特色行銷全球皆通用。 |
| 民國 96 年 02 月 | 以新台幣 5,000 仟元轉投資設立聯碩視訊股份有限公司，從事視訊盒生產製造投資。 |
| 民國 96 年 06 月 | 以新台幣 150,000 仟元辦理現金增資充實營運週轉需求，增資完成後實收股本增加為 430,000 仟元。 |
| 民國 96 年 11 月 | 發表國內首創內建記憶體，可即時錄影，具時光回溯功能，亦可外接硬碟可做每月每週預約錄影。 |
| 民國 96 年 12 月 | 基於業營運成長需求辦理盈餘轉增資新台幣 60,200 仟元，完成後實收股本為 490,200 仟元。 |
| 民國 97 年 06 月 | 取得 IECQ QC080000 證書。 |
| 民國 97 年 12 月 | 領先國內業界，率先推出全國第一台具有卡拉 OK 功能的液晶顯示器。 |
| 民國 98 年 08 月 | 辦理盈餘轉增資新台幣 9,804 仟元，完成後實收股本為 500,004 仟元。 |
| 民國 98 年 08 月 | 正式更名為「禾聯碩股份有限公司」。 |
| 民國 98 年 10 月 | 增加空調銷售業務。 |
| 民國 98 年 11 月 | 推出三頻雙錄影的 HI-HD LCD。 |
| 民國 98 年 12 月 | 榮獲第 18 屆台灣精品獎，並發表 LED 顯示器。 |
| 民國 99 年 03 月 | 搬遷至新廠華亞科技園區科技三路 88 號。 |
| 民國 99 年 08 月 | 獲選為「2010 年台灣優良品牌」企業。 |
| 民國 99 年 09 月 | 現金增資 13,096 仟元及盈餘轉增資 55,000 仟元，完成後實收股本為 568,100 仟元。 |
| 民國 99 年 12 月 | 現金增資 10,250 仟元，完成後實收股東為 578,350 仟元。 |
| 民國 99 年 12 月 | 榮獲第 19 屆台灣精品獎 6 系列機型。 |
| 民國 100 年 08 月 | 榮獲 2011 年桃園縣績優企業卓越獎之創新企業獎。 |
| 民國 100 年 11 月 | 領先業界，率先推出具監控功能顯示器。 |
| 民國 100 年 11 月 | 推出具內建遊戲功能顯示器。 |
| 民國 100 年 11 月 | 推出可直接上網顯示器。 |

- 民國 100 年 12 月 榮獲第 20 屆台灣精品獎 7 系列機款。
- 民國 101 年 06 月 由金管會證期局核准首次公開發行。
- 民國 101 年 10 月 本公司股票於興櫃市場登錄買賣。
- 民國 102 年 04 月 榮獲第 21 屆台灣精品獎 10 系列機款, 其中顯示器無邊視
界 LED 更上層樓, 榮獲台灣精品銀質獎殊榮。
- 民國 102 年 11 月 榮獲北區國稅局頒發開立發票績優營業人表揚。
- 民國 103 年 04 月 榮獲第 22 屆台灣精品獎 6 系列機款。
- 民國 103 年 12 月 榮獲第 23 屆台灣精品獎 6 系列共 21 款機型。
- 民國 104 年 04 月 購臺中市精密機械科技創新園區一期產業用地做為大台
中地區營運使用。
- 民國 104 年 12 月 榮獲第 24 屆台灣精品獎 7 系列共 29 款機型。
- 民國 104 年 12 月 榮獲第九屆桃園市績優企業卓越獎。
- 民國 104 年 12 月 榮獲第九屆桃園市績優企業金質獎。
- 民國 105 年 03 月 購高雄市和發產業園區土地做為大高雄地區營運使用。
- 民國 105 年 05 月 購台南新吉工業區土地做為大台南地區營運使用。
- 民國 105 年 10 月 辦理盈餘轉增資後實收股本 607,268 仟元。
- 民國 105 年 12 月 榮獲第 25 屆台灣精品獎 4 系列共 34 款機型。
- 民國 105 年 12 月 榮獲第十屆桃園市績優企業卓越獎。
- 民國 105 年 12 月 榮獲第十屆桃園市績優企業金耀獎。
- 民國 106 年 02 月 購入嘉義土地做為嘉義地區營運使用。
- 民國 106 年 05 月 推出雲端智慧空調。
- 民國 106 年 09 月 辦理盈餘轉增資後實收股本 667,994 仟元。
- 民國 106 年 11 月 榮獲北區國稅局頒發開立發票績優營業人表揚。
- 民國 106 年 12 月 榮獲第 26 屆台灣精品獎 2 系列 15 款機型。
- 民國 106 年 12 月 榮獲台灣精品成就獎。
- 民國 106 年 12 月 榮獲第十一屆桃園市績優企業卓越獎。
- 民國 107 年 01 月 台中營運中心落成使用。
- 民國 107 年 04 月 購入宜蘭服務中心房地。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門名稱	部門執掌
總經理室	(1) 整合督導各部門經常業務之運作，並掌理公司整體營運目標、政策之規劃與執行。 (2) 公司年度目標之明訂及營運績效之評核，視經營環境之脈動機動調整各部門組織之權責。
稽核室	(1) 內部控制制度之建立、修訂及檢核。 (2) 各部門作業之稽核與公司自行評估作業之執行推動。
生產製造處	(1) 生產製造、規劃及管理生產製造流程，產能效率評估、設計與監督。 (2) 原物料件採購、供應商管理及委外加工管理。 (3) 生產計劃排程、產能調配、物料需求計劃與控制及追蹤生產進度。 (4) 負責各項新產品之研究開發與設計。
行銷企劃處	(1) 產品企劃案之擬定及執行、廣告企劃及執行、產品目錄及包裝整合製作。 (2) 各項商品引進及採購。 (3) 產品價格策略訂定。 (4) 新產品發表活動策略及執行。
財務處	(1) 負責資金規劃運用及調度，財務規劃及管理，金融機構往來事宜及一切出納等業務。 (2) 公司預算及財務預測之編制及管理、財務報表編制及分析。 (3) 帳務處理、成本分析、稅務申報及處理、管理報表編制及分析。 (4) 股務相關事宜處理、公告申報、董事會及股東會之籌劃及執行。
管理部	(1) 人事制度之規劃設(修)定與執行。 (2) 行政總務、庶務事項之管理及公司相關管理辦法之訂定、推行及修訂、廠房設備採購及管理。 (3) 資訊系統整合及維修，網路設備運作及資訊安全管理。 (4) 法律問題之諮詢與一般法務事務處理。
職安室	(1) 釐訂職業安全衛生管理計畫、緊急應變計畫，並督導有關部門實施。 (2) 規劃、督導各部門之職安稽核及管理，職安設施、人員檢點與檢查。 (3) 提供職安管理建議、諮詢服務、訓練、健康管理與促進，確保安全。
營業一處 營業二處 業管部 儲運部	(1) 執行3C通路、量販、特販、經銷商及掌握市場動態，負責產品外銷等相關銷售業務。 (2) 客戶信用管理、掌握市場動態、開發新客戶及年度銷售計劃。 (3) 建立生產與銷售之間溝通，導入安全及效率化之物流管理功能。 (4) 提供客戶滿意的配送服務、達成帳料合一、降低存貨之目標。
服務部	(1) 產品售後客戶服務、維修及疑難排解。
研發處	(1) 新品技術及專利開發、取得。 (2) 新品BOM表建立、替代料件測試。 (3) 樣品各種安全驗證實驗測試。

4. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

107年4月15日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註1)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務、法 務、財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
蔡金土	-	-	✓	-	-	-	-	-	-	✓	-	✓	✓	無
蔡柏毅	-	-	✓	-	-	-	-	-	-	✓	-	✓	✓	無
王國慶	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	無
詹乾隆 (註2)	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4
葉明水 (註3)	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
王清衛 (註3)	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
黃添昌 (註4)	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
江向才	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
齊德彰	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
蔡佩容 (註5)	-	-	✓	-	-	-	-	-	-	✓	-	✓	✓	無
高政雄 (註5)	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

註2：詹乾隆監察人於106.6.13改選當選為一般董事。

註3：葉明水董事及王清衛董事於106.6.13改選解任。

註4：黃添昌獨立董事於106.6.13改選當選。

註5：蔡佩容監察人及高政雄監察人於106.6.13改選解任，公司成立審計委員會以替代監察人。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

107年4月15日 單位：股：%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	陳榮聰	男	94.4.1	46,200	0.07	-	-	-	-	勤益工專 大成工業(股)公司營業、服務部副理 稜威福(股)公司行銷副總	聯碩電器(股)公司總經理 台灣電器(股)公司總經理	無	無	無
區總經理	中華民國	蔡柏毅	男	91.11.13	1,518,574	2.27	-	-	465,465	0.70	菲律賓太歷國立大學博士 澳洲雪梨科大碩士	聯碩電器(股)公司董事 禾聯(股)公司董事 台灣電器(股)公司董事長 谷投資(股)公司董事長 亞宏投資(股)公司董事長 志投資(股)公司董事長 鑽贏雲(股)公司董事長	董事長	蔡金土	父子
區總經理	中華民國	林欽宏	男	98.10.1	46,200	0.07	-	-	-	-	中興大學企管系 澳洲南昆士南大學(USQ) MBA	無	無	無	無
企劃處協理	中華民國	洪堯鴻	男	96.06.07	23,100	0.03	-	-	-	-	致理技術學院 聲寶公司 OEM 部經理 太尹電化商品股份有限公司企劃部經理	無	無	無	無

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
財務處協理	中華民國	雷錄駿	男	99.07.30	23,100	0.03	-	-	-	-	雲林科技大學財務金融所碩士 東海大學會計系 勤業眾信會計師事務所審計部副理	無	無	無	無
研發處長	中華民國	邱啟鏗	男	94.06.01	23,100	0.03	-	-	-	-	明新工專電子工程科 台灣新力研發組長 青雲國際研發處長	無	無	無	無
稽核經理	中華民國	陳明宗	男	99.05.24	17,325	0.03	-	-	-	-	大同工學院事業經營系 和桐化學襄理	無	無	無	無
管理部副理	中華民國	許煥杰	男	92.02.26	17,325	0.03	945,785	1.42	-	-	健行工專 大眾電腦竹科分公司 生管課高專 華鴻半導體生管課課長	禾華營造(股)公司監察人	業管部經理 陳騏華	配偶	

三、最近年度(106 年度)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		薪資、獎金及特支費等(E)				退職退休金(F)		員工酬勞(G)
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	蔡金土	-	-	-	-	2,870-	2,870	-	-	0.37	0.37	2,601	-	-	-	0.69	0.69	無
董事	蔡柏毅	-	-	-	-	2,870-	2,870	-	-	0.37	0.37	1,219	58	40	-	0.53	0.53	無
董事	王國慶																	
董事	詹乾隆(註1)																	
董事	葉明水(註2)																	
董事	王清衛(註2)																	
獨立董事	黃添昌(註3)	-	-	4,199	4,199	300	300	-	-	0.57	0.57	-	-	-	-	0.57	0.57	無
獨立董事	江向才																	
獨立董事	齊德彰																	

註1：詹乾隆監察人於106.6.13改選當選為一般董事。

註2：葉明水董事及王清衛董事於106.6.13改選解任。

註3：黃添昌獨立董事於106.6.13改選當選。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 2,000,000 元	王國慶、詹乾隆 葉明水、王清衛 黃添昌、江向才 齊德彰	王國慶、詹乾隆 葉明水、王清衛 黃添昌、江向才 齊德彰	王國慶、詹乾隆 葉明水、王清衛 黃添昌、江向才 齊德彰	王國慶、詹乾隆 葉明水、王清衛 黃添昌、江向才 齊德彰
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	蔡金土、蔡柏毅	蔡金土、蔡柏毅	蔡金土、蔡柏毅	蔡金土、蔡柏毅
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	共 9 人	共 9 人	共 9 人	共 9 人

(2) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	高政雄	-	-	-	-	15	15	-	-	無
監察人	蔡佩容	-	-	-	-	-	-	-	-	無

註：詹乾隆監察人於 106. 6. 13 改選當選為一般董事，高政雄監察人及蔡佩容監察人於 106. 6. 13 改選解任。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前 三 項 酬 金 總 額 (A+B+C)	財 務 報 告 內 所 有 公 司 D
低於 2,000,000 元	本公司 高政雄、蔡佩容	高政雄、蔡佩容
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	共 2 人	共 2 人

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		本公司
總經理	陳榮聰	3,893	3,893	237	237	930	930	1,200	-	1,200	-	-	0.80	0.80	無
區總經理	林欽宏														
區總經理	蔡柏毅														

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於 2,000,000 元	陳榮聰、林欽宏、蔡柏毅	陳榮聰、林欽宏、蔡柏毅
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	共 3 人	共 3 人

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

107年4月15日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	陳榮聰	-	1,790	1,790	0.22
	區總經理	蔡柏毅				
	區總經理	林欽宏				
	企劃處協理	洪堯鴻				
	財務處協理	雷鎩駿				
	稽核主管	陳明宗				
	管理部主管	許煥杰				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註2：按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1、本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	105年度		106年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事酬金佔稅後純益比率(%)	1.32	1.32	1.79	1.79
監察人酬金佔稅後純益比率(%)	0.27	0.27	0.00	0.00
總經理及副總經理酬金佔稅後純益比率(%)	0.81	0.81	0.80	0.80

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事及監察人之酬勞分配係依據本公司章程之規定。由董事會擬具分配議案，提請股東會承認後分配之；總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金、員工紅利等，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

當年度截至年報刊印日止，董事會開會 8 次(A)，董事及監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席次 數(B)	委託出 席次數	實際出(列) 席率 (%)(B/A)	備註
董事長	蔡金土	8	-	100	無
董事	王國慶	8	-	100	無
董事	蔡柏毅	7	-	88	無
董事	葉明水	0	1	0	106.6.13改選解任
董事	王清衛	3	-	100	106.6.13改選解任
獨立董事	黃添昌	5	-	100	106.6.13改選當選
獨立董事	江向才	8	-	100	無
獨立董事	齊德彰	8	-	100	無
董事	詹乾隆	7	-	88	106.6.13 改選當 選為一般董事
監察人	蔡佩容	2	-	67	106.6.13改選解任
監察人	高政雄	3	-	100	106.6.13改選解任

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會 日期	討論案由	執行迴避之董事
106/08/14	(1)審議本公司經理人106年上半年度獎金發放數額案。	董事蔡柏毅
106/12/20	(1)106年年終獎金發放原則與經理人發放金額案。 (2)105年度經理人員工酬勞分配案。	董事蔡柏毅

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

1. 加強董事會職能之目標：本公司已經董事會通過訂定「董事會議事規則」，以有效建立董事會治理制度及健全監督功能，並強化管理機能。
2. 本公司董事會下設置審計委員會及薪酬委員會功能性組織，106年度至年報刊印日止共召開5次審計委員會及4次薪酬委員會，並依「證券交易法」、「公開發行公司審計委員會行使職權辦法」及相關法令規定，進行

會議召集、議案討論及表決。

3. 執行情形評估：公司秉持營運透明之原則，於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益。
4. 董事進修：本公司每年定期安排講師到公司授課，以持續充實新知，並促進董事間互動。106年度董事進修課程及時數，詳見公司治理運作情形P25。
5. 為使董事及經理人於執行業務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每年均為全體董事及經理人投保「董事及經理人責任保險」。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1、審計委員會運作情形

本公司自民國106年6月13日起設置審計委員會，負責執行相關法令所規定之監察人職權，任期至109年6月12日止。

當年度截至年報刊印日止，審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	黃添昌	5	-	100	106.6.13 改選當選
獨立董事	江向才	5	-	100	無
獨立董事	齊德彰	5	-	100	無

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上 同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 稽核主管依稽核計劃項目完成時，依法令規定每月按時向獨立董事提報稽核報告，其溝通情況尚良好，獨立董事並無反對意見。

2. 獨立董事審議與會計師業務相關議案時，會計師會以書面或親自出席與會方式，與獨立董事進行討論，以協助獨立董事直接瞭解公司財務狀況，106 年度互動狀況及討論主題摘錄如下：

日期	溝通事項	溝通/執行結果
107 年 01 月 19 日	討論新式會計師查核報告關鍵事項	列出 2 項關鍵查核事項： (1)營業收入認列 (2)存貨評價

2、監察人參與董事會運作情形

當年度截至年報刊印日止，董事會開會 3 次(A)，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率 (%)(B/A)	備註
監察人	詹乾隆	3	100	106.6.13 改選當選 為一般董事
監察人	蔡佩容	2	67	106.6.13 改選解任
監察人	高政雄	3	100	106.6.13 改選解任
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、監察人之組成及職責：</p> <p>(一)、監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人可隨時與員工及股東直接溝通。</p> <p>(二)、監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：本公司監察人可直接就公司財務、業務狀況與內部稽核主管及會計師進行溝通及了解。</p> <p>二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。</p>				

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已於106年06月13日股東會通過修正「公司治理實務守則」。	無差異情形。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(一) 本公司依照公司法及相關規定召開股東會，並制定「股東會議事規則」，對於股東會決議事項皆按照議事規則執行，並給予股東發言機會，股東的發言內容及公司的處理方式皆載於股東會議事錄中。此外，本公司設有發言體系處理相關事宜。 (二) 本公司透過股務代理機構提供，並按月申報董事、經理人及持股10%大股東之持有股份。 (三) 本公司與關係企業之交易皆依「特定公司集團企業關係人交易處理程序」規定辦理。 (四) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」以利執行重大資訊通報及揭露，並在「誠信經營守則」中規範禁止利用執行職務，藉此取得個人之利益。	無差異情形。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(一) 本公司董事共計七席，其中三席獨立董事。 (二) 本公司業已依規定設置薪資報酬委員會及審計委員會，並依法令定期召開，相關運作情形請詳本公司年報第27頁。 (三) 公司尚未訂定董事會績效評估辦法。 (四) 本公司選任信譽卓越之國際四大會計師事務所，對於委辦之事項與其本身有直接或間接利害關係者已予迴避，充分堅守公正，並嚴守獨立性。	無差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		目前由總經理室及財務處兼職負責本公司之公司治理相關事務，公司目前正在評估是否設置由專職人員負責公司治理相關事務。	無差異情形。
五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司在「企業社會責任實務守則」設置利害關係人專區，以服務各利害關係人所關切本公司之任何問題及建議。	無差異情形。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任專業股務代辦機構元富證券股份有限公司辦理本公司股務及股東會事務。	無差異情形。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(一)本公司網址： http://www.heran.com.tw 提供各項財務業務資訊供使用者查詢。 (二)除上述網站外，其財務業務資訊及公司治理資訊揭露於「公開資訊觀測站」(網址： http://mops.twse.com.tw)	無差異情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		(一) 員工權益及僱員關懷：本公司除成立職工福利委員會外，亦依勞基法提列退休準備金，並定期與員工進行會議溝通，與員工建立良好關係。 (二) 投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，並重視投資者之意見意見妥適處理，並定期公佈公司營運及財務相關訊息。 (三) 供應商關係：與供應商均保持長期密切之合作關係，以確保	無差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	
			<p>材料來源不虞匱乏。</p> <p>(四)本公司訂有「董事會議事規則」，重要出席及列席董事會情形良好，且董事對董事會所列議案如涉有利害關係致損及公司利益之疑慮時，均自動迴避，不參加表決。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：本公司不定期蒐集主管機關核准之進修體系所開辦之公司治理相關課程，提供董事依主管機關之規定時數進修，並取具證明文件(請詳附表一)</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司遵循內部控制制度規範，定期實施各部門自評測試，並由稽核人員進行覆核及檢討改善，以降低營運風險。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司與各通路及經銷商間之關係良好，共同創造公司利潤，並提供產品售後服務。</p> <p>(八)本公司業已為全體董事購買責任保險。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施)		V	<p>本公司並未列入受評公司者無需填列。</p> <p>無差異情形。</p>

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

附表一：106 年度董事進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	蔡金土	106/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	1. 公司治理與證券法規。 2. 公司治理-非財會背景董監事如何審查財務報告。	6
董事	蔡柏毅	106/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	1. 公司治理與證券法規。 2. 公司治理-非財會背景董監事如何審查財務報告。	6
董事	王國慶	106/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	1. 公司治理與證券法規。 2. 公司治理-非財會背景董監事如何審查財務報告。	6
董事	詹乾隆	106/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	1. 公司治理與證券法規。 2. 公司治理-非財會背景董監事如何審查財務報告。	6
獨立董事	黃添昌	106/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	1. 公司治理與證券法規。 2. 公司治理-非財會背景董監事如何審查財務報告。	6
獨立董事	江向才	106/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	1. 公司治理與證券法規。 2. 公司治理-非財會背景董監事如何審查財務報告。	6
獨立董事	齊德彰	106/09/21	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	1. 公司治理與證券法規。 2. 公司治理-非財會背景董監事如何審查財務報告。	6

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作 經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註2)
		商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其 他與公司 業務所需 之國家考 試及格 領有證書 之專門職 業及技術 人員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	黃添昌 (註3)	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	是
獨立董事	江向才	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	是
獨立董事	齊德彰	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：黃添昌獨立董事於106.6.13改選當選。

2、薪資報酬委員會之職責

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1)、訂定並定期檢討董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2)、定期評估董事及經理人之績效目標達成情形、並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

3、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)、本屆委員任期：106年07月18日至109年6月12日。

當年度截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會4次(A)，各委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	黃添昌	3	-	100	
委員	江向才	4	-	100	
委員	齊德彰	4	-	100	
委員	朱建州	1	-	100	106.6.13 任期屆 滿依法解任
其他應記載事項：					
一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。					
二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。					

(五)履行社會責任情形

本公司除保持正常經營發展及實現股東利益最大化之同時，對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動等問題均十分重視，並履行相關義務及責任。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員	V		無重大差異。
		(一)本公司已於106年6月13日股東會通過修正「企業社會責任實務守則」。 (二)本公司每年依員工需求安排教育訓練等進修課程。 (三)本公司目前尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。 (四)本公司訂有薪資管理辦法、晉升調任及獎懲辦法。	

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？			
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	V	<p>(一)本公司持續推動垃圾分類及資源回收等活動。</p> <p>(二)本公司訂有環保政策，亦已取得ISO 9001系統認證，並落實環境管理提倡環保節能概念，確保環境無污染之原則。 認證種類：ISO 90001：2015 原始登錄日期：106.03.08 發證日期：106.04.19 有效期限：109.04.18</p> <p>(三)本公司設有職安室，負責維護環境安全之執行，儘量遵守節能減碳及溫室氣體減量之策略。 本公司具體節能作法： * 隨手關燈。 * 空調溫度控管在26度。 * 節約用水。 * 回收紙再生利用，減少紙張使用。 * 自備茶杯減少紙杯使用。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p>	V	<p>(一) 本公司遵守相關勞動法，相關員工任免、薪酬均依照本公司內控制度管理辦法，並定期召開勞資會議，以保障員工基本權益。</p> <p>(二) 本公司設立員工意見箱，提供同仁申訴及改善建議，並制定相關法規。</p> <p>(三) 本公司定期舉辦員工健康檢查，讓員工了解身體狀況，並持續對員工教育訓練，降低在工作上造成之意外。</p> <p>(四) 本公司除有福利委員會定期開會，亦會不定期接受員工之意見並定期檢討。</p> <p>(五) 本公司每年擬訂教育訓練計畫，除了提供內部職務輪調的管道外，員工可與單位主管提出未來發展之期待，由內外訓課程強化其重點職能，長期培訓。</p> <p>(六) 本公司在研發、採購、生產、銷售等作業及流程方面制定相關內控制度及管理辦法，另訂有相關客戶服務及滿意度調查程序並於網站等多種管道提供本公司最新訊息、產品技術資訊與溝通管道。</p> <p>(七) 本公司始於產品研發階段時即符合環保相關法規及國際準則。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>			<p>(八) 本公司與供應商均維持良好關係。</p> <p>(九) 本公司在與供應商交易前會告知本公司的「誠信經營守則」規範，於商業往來之前會考量供應商是否有不誠信行為紀錄，並避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。簽訂契約內容包含如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	V	<p>本公司已設立網頁，未來將於此專區揭露企業社會責任之相關資訊。</p> <p>本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視事務需求編製，加強揭露推動企業社會責任之情形。</p>	無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異情形。</p>			
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>(一) 本公司生產過程中均符合環保法令之要求，並未造成環境之污染。</p> <p>(二) 本公司追求獲利成長，並將其獲利與員工及股東共享，各方面皆遵循法令規範及要求，即為企業表現永續經營的社會責任。</p>			
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：依法本公司尚不需要編製企業社會責任相關報告書，未來將視情況判定是否需要編製。</p>			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>(一) 本公司已於106年06月13日股東會通過修正「誠信經營守則」，所訂規章皆依政府法令，並規定所有員工確實遵行，董事會與管理階層皆以誠信經營為原則。</p> <p>(二) 本公司於訂定道德管理規範中規定，禁止因任何商業目的所發生賄絡交易對象或官方行為。</p> <p>(三) 本公司訂定之「誠信經營守則」第十~十三條，已針對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業活動明確規範禁止條文，並建置防範控管機制。</p>	無重大差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	V		<p>(一) 本公司對客戶有信用調查、對供應商有評鑑，禁止員工於執行業務時接受或要求具價值之禮品。</p> <p>(二) 本公司尚未設置推動企業誠信經營業處專(兼)職單位。</p> <p>(三) 本公司「誠信經營守則」第十九條已明文規範，董事或經理人於董事會或薪酬委員會時遇有自身利益衝突時，均迴避之。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>			<p>(四) 本公司每年製作稽核計劃，依計劃執行稽核任務，並將結果呈報給董事會，亦依規定將稽核執行情形申報主管機關。</p> <p>(五) 本公司每年擬訂教育訓練計劃，並安排董事及經理人進修。董事進修記錄請詳本年報公司治理運作情形及其他必要補充說明事項。</p>	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		<p>(一) 本公司「誠信經營守則」第二十三條已明文規範提供檢舉管道，本公司有設置員工意見箱，一經發現有違反誠信規定，將嚴懲並依法提告。</p> <p>(二) 本公司「誠信經營守則」第二十三條已明文規範，目前尚未有受理檢舉事項。</p> <p>(三) 本公司採專人受理檢舉事項，以善盡保護檢舉人身份及對檢舉內容保密。</p>	無重大差異。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		<p>本公司網站除揭露公司經營情形，亦聯結公開資訊觀測站，揭露公司各項財務資訊，以作誠信經營之依據。</p> <p>目前有公司網站及公開資訊觀測站，揭露公司資訊。</p>	無重大差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定「上市上櫃公司誠信經營守則」，並以永續發展為企業之核心價值，誠信、熱情務本、追求卓越及關懷社會為使命。</p>				

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：				
(一)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令規定，以作為落實誠信經營之基本。				
(二)本公司訂有「防止內線交易管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。				
(三)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司目前已訂定誠信經營守則、道德行為準則、企業社會責任實務守則、股東會議事規則、獨立董事之職責範疇規則及完整之內部控制制度等，以落實公司治理之運作及推動，各項規章及內控制度皆依法制定，請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/> 公開資訊觀測站公司治理專區。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

請參閱公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>。

1. 經理人暨職務代理人進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
會計主管 (協理)	雷鏖駿	106/07/13 ~ 106/07/14	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
會計主管 職務代理人	謝秀珍	106/05/15	財團法人中華民國會計研究發展基金會	現金流量表編製實務研習班	4
		106/08/17		公司治理之「功能性委員會」設置要義與運作實務	3
		106/12/18		(IFRS9)專題探討：金融資產/負債與避險之會計處理	6

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
稽核主管 (經理)	陳明宗	106/10/16	證券暨期貨發展 基金會	由循環控制作業探討舞弊風 險之二研習班	6
		106/11/22	財團法人中華民 國會計研究發展 基金會	最新勞動法令修正與近期弊 案之內部控制實務彙析	6
稽核主管 職務代理人	張玉霖	106/11/30	證券暨期貨發展 基金會	鑑識資料分析於舞弊稽核及 調查應用研習班	6
		106/12/22		由循環控制作業探討舞弊風 險之一研習班	6

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

禾聯碩股份有限公司
內部控制聲明書



日期：107年03月23日

本公司民國106年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國106年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國107年3月23日董事會通過，出席董事6人中0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

禾聯碩股份有限公司

董事長：蔡金土



簽章

總經理：陳榮聰



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期	會議	議案內容
股東會		
106.06.13	股東常會	<p>報告事項： (一)105年度營業報告。 (二)監察人審查105年度決算表冊報告。 (三)105年度員工酬勞及董事、監察人酬勞分配情形報告。 (四)修正本公司「董事會議事規範」報告。 (五)修正本公司「道德行為準則」報告。 (六)修正本公司「誠信經營守則」報告。 (七)修正本公司「公司治理實務守則」報告。 (八)修正本公司「企業社會責任實務守則」報告。</p> <p>承認事項： (一)105年度營業報告書暨財務報表承認案。 (二)105年度盈餘分派案。</p> <p>討論事項(一)： (一)本公司105年度盈餘轉增資發行新股案。 (二)本公司擬申請股票上市案。 (三)配合本公司申請上市案，初次上市前辦理之現金增資發行新股，擬請原股東放棄優先認購權利案。 (四)修正本公司「公司章程」案。 (五)修正本公司「董事選舉辦法」案。 (六)修正本公司「股東會議事規則」案。 (七)修正本公司「取得或處分資產處理程序」案。 (八)修正本公司「背書保證作業程序」案。 (九)修正本公司「資金貸與他人作業程序」案。</p> <p>選舉事項： (一)改選董事案。</p> <p>討論事項(二)： (一)擬提請解除本公司董事競業禁止之限制案。</p>

日期	會議	議案內容
董事會		
106.02.03	第五屆第十三次董事會	(一)本公司擬購買「嘉義營運中心」土地案。 (二)修訂本公司「公司章程」部份條文案。 (三)本公司擬向各銀行申請綜合額度案。
106.03.21	第五屆第十四次董事會	(一)本公司 105 年度營業報告書及財務報表案。 (二)討論本公司薪酬委員會審議 105 年度董事、監察人酬勞及員工酬勞發放款案。 (三)本公司 105 年度盈餘分配案。 (四)本公司 105 年度盈餘轉增資發行新股案。 (五)本公司擬申請股票上市案。 (六)配合本公司申請上市案，初次上市前辦理之現金增資發行新股，擬請原股東放棄優先認購權利案。 (七)本公司擬設置審計委員會並訂定「審計委員會行使職權辦法」及「審計委員會組織規程」案。 (八)改選董事案。 (九)配合法令擬修正本公司相關辦法案。 (十)本公司擬設置「審計委員會」，故修正本公司各項辦法案。 (十一)通過本公司 105 年度內部控制制度聲明書案。 (十二)本公司民國 106 年股東常會召開案。 (十三)為提名董事(含獨立董事)候選人案。 (十四)擬提請解除本公司董事(含獨立董事)競業禁止之限制案。 (十五)修正本公司內控各項管理作業辦法部分條文案。 (十六)本公司擬申請從事預購遠期外匯美金 5,000 萬元案。 (十七)本公司擬追加購買「嘉義營運中心」土地金額案。
106.04.26	第五屆第十五次董事會	(一)審核董事(含獨立董事)候選人名單及資格案。 (二)修正本公司「內部控制制度」部份條文案。 (三)本公司擬向銀行申請綜合授信額度案。
106.06.13	第六屆第一次董事會	(一)選任董事長案。
106.07.18	第六屆第二次董事會	(一)審議本公司 106 年度委任會計師及報酬案。 (二)本公司改選薪資報酬委員會委員案。 (三)本公司決議 106 年除權息暨增資基準

日期	會議	議案內容
		<p>日案。</p> <p>(四)本公司擬向各銀行申請綜合授信額度案</p>
106.08.14	第六屆第三次董事會	<p>(一)本公司 106 年第二季合併財務報告案。</p> <p>(二)審議本公司經理人 106 年上半年度獎金發放數額案。</p> <p>(三)審議本公司業務人員申請車輛辦法案。</p> <p>(四)修正本公司內控銷售及收款循環之「收款作業」部分條文案。</p> <p>(五)本公司擬增訂其他管理作業之「收款辦法」案。</p> <p>(六)本公司擬向臺灣新光商業銀行桃園分行申請綜合授信額度案。</p>
106.11.08	第六屆第四次董事會	<p>(一)本公司擬購買宜蘭地區、台北地區、新北地區及新竹地區服務中心房地案。</p> <p>(二)修正本公司「董事會議事規範」部份條文案。</p> <p>(三)修正本公司「審計委員會行使職權辦法」部份條文案。</p> <p>(四)107 年度內部稽核計畫案。</p> <p>(五)子公司聯碩電器股份有限公司擬申請從事預購遠期外匯美金 5,000 萬元案。</p> <p>(六)本公司擬向台北富邦商業銀行桃園分行申請授信額度美金 300 萬元及美金衍生性金融商品交割前風險額度美金 50 萬元案。</p> <p>(七)本公司擬向各銀行申請綜合額度案</p>
106.12.20	第六屆第五次董事會	<p>(一)106 年年終獎金發放原則與經理人發放金額案。</p> <p>(二)105 年度董監酬勞分配案。</p> <p>(三)105 年度經理人員工酬勞分配案。</p> <p>(四)本公司擬審議 107 年度營業預算案。</p> <p>(五)修正本公司「公司章程」部份條文案。</p> <p>(六)修正本公司「內部控制制度採購及付款循環-供應商管理作業、國內採購作業」部份條文案。</p> <p>(七)本公司擬向華南銀行林口分行申請綜合授信額度新臺幣 15,000 萬元整及衍生性金融商品額度美金 100 萬元案。</p> <p>(八)本公司擬向各銀行申請綜合額度案。</p>
107.03.23	第六屆第六次董事會	<p>(一)本公司 106 年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>(二)討論本公司薪酬委員會審議 106 年度董事酬勞及員工酬勞發放案。</p>

日期	會議	議案內容
		(三)本公司 106 年度盈餘分派案。 (四)為配合本公司申請上市作業，擬通過股票初次上市集保規劃及上市過額配售協議案。 (五)擬修訂本公司組織架構圖案。 (六)本公司擬追加「台中營運中心」、「台南營運中心」、「高雄營運中心」自地委建工程款案。 (七)通過本公司 106 年度內部控制制度聲明書案。 (八)修正本公司內部控制制度「採購及付款循環-付款作業」及「銷貨及收款循環-運銷出貨作業」部份條文案。 (九)本公司民國 107 年股東常會召開案。 (十)本公司擬申請從事預購遠期外匯美金 5,000 萬元案。 (十一)本公司擬向各銀行申請綜合額度案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總：無。

五、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠	李麗鳳	106.01.01~106.06.30	事務所內部調整
	李麗鳳	池瑞全	106.07.01~106.12.31	

金額單位：新台幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		√	√	√
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		-	-	-
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	-
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

(一)非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露會計師公費資訊：

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠	1,450	-	50	-	1,560	1,610	106.01.01	事務所內部調整
	李麗凰							~	
	李麗凰							106.06.30	
	池瑞全							106.07.01	
								~	
								106.12.31	

註：內部控制專案審查費 1,200 仟元及移轉訂價公費 360 仟元。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

更換日期	106年7月18日經董事會通過		
更換原因及說明	配合勤業眾信聯合會計師事務所內部調整之需要，自民國106年第二季起，將本公司之簽證會計師由謝明忠會計師及李麗鳳會計師，更換為李麗鳳會計師及池瑞全會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受（繼續）委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財報報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	v	
	說明：不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	李麗鳳會計師、池瑞全會計師
委任之日期	106年7月18日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及持股比例百分之十以上大股東股權移轉及質押情形：

單位：股

職稱(註1)	姓名	106年度		當年度截至4月15日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長兼大股東	蔡金土	1,781,038	-	-	-
董事兼副總經理	蔡柏毅	138,052	-	-	-
董事	王國慶	5,555	-	-	-
董事(註2)	詹乾隆	-	-	-	-
董事(註3)	葉明水	-	-	-	-
董事(註3)	王清衛	-	-	-	-
獨立董事(註4)	黃添昌	-	-	-	-
獨立董事	江向才	-	-	-	-
獨立董事	齊德彰	-	-	-	-
監察人(註5)	蔡佩容	87,084	-	-	-
監察人(註5)	高政雄	-	-	-	-
總經理	陳榮聰	4,200	-	-	-
副總經理	林欽宏	4,200	-	-	-
協理	洪堯鴻	2,100	-	-	-
財務主管兼會計主管	雷鎔駿	2,100	-	-	-
經理	陳明宗	1,575	-	-	-
副理	許煥杰	1,575	-	-	-

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：詹乾隆監察人於106.6.13改選當選為一般董事。

註3：葉明水董事及王清衛董事於106.6.13改選解任。

註4：黃添昌獨立董事於106.6.13改選當選。

註5：蔡佩容監察人及高政雄監察人於106.6.13改選解任。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三)董事、監察人、經理人及及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

107年4月15日 單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
蔡金土	19,591,194	29.33%	-	-	7,191,261	10.76%	蔡金火 王永泉 王河山 王永木 蔡柏毅	兄弟 配偶弟 配偶弟 配偶弟 父子	
禾聯(股)公司	6,529,446	9.77%	-	-	-	-	蔡金土 蔡柏毅	該公司 董事長 董事	
陳秀綿	2,242,334	3.36%	-	-	-	-	陳秀香 陳秋元	姐妹 姐弟	
蔡金火	2,226,083	3.33%	-	-	-	-	蔡金土 蔡柏毅	兄弟 叔姪	
陳秀香	2,161,484	3.24%	-	-	-	-	陳秀綿 陳秋元	姐妹 姐弟	
王永泉	2,113,107	3.16%	-	-	-	-	蔡金土 王河山 王永木 蔡柏毅	姐夫 兄弟 兄弟 舅甥	
陳秋元	2,055,224	3.08%	-	-	-	-	陳秀綿 陳秀香	姐弟 姐弟	
王河山	1,941,626	2.91%	-	-	-	-	蔡金土 王永泉 王永木 蔡柏毅	姐夫 兄弟 兄弟 舅甥	
王永木	1,550,081	2.32%	-	-	-	-	蔡金土 王永泉 王河山 蔡柏毅	姐夫 兄弟 兄弟 舅甥	
蔡柏毅	1,518,574	2.27%	-	-	465,465	0.70%	蔡金土 蔡金火 王永泉 王河山 王永木	父子 叔姪 舅甥 舅甥 舅甥	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

106年12月31日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
聯碩電器(股)公司	26,000,000	100.00	-	-	26,000,000	100.00
台灣電器(股)公司	500,000	100.00	-	-	500,000	100.00
臺灣格力(股)公司	3,000,000	27.27	-	-	3,000,000	27.27

肆、募資情形

一、資本及股份應記載事項

(一)股本來源：

1. 股本形成經過：

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
91.05	10	49,800	498,000	28,000	280,000	設立股本 280,000仟元	無	註1
96.07	10	49,800	498,000	43,000	430,000	現金增資 150,000仟元	無	註2
96.12	10	49,800	498,000	49,020	490,200	盈餘轉增資 60,200仟元	無	註3
98.08	10	50,000	500,004	50,000	500,004	盈餘轉增資 9,804仟元	無	註4
99.09	10	100,000	1,000,000	55,500	555,004	盈餘轉增資 55,000仟元	無	註5
99.09	15	100,000	1,000,000	56,810	568,100	現金增資 13,096仟元	無	註5
99.11	40	100,000	1,000,000	57,835	578,350	現金增資 10,250仟元	無	註6
105.10	10	100,000	1,000,000	60,726	607,268	盈餘轉增資 28,918仟元	無	註7
106.09	10	100,000	1,000,000	66,799	667,994	盈餘轉增資 60,726仟元	無	註8

註：1. 經濟部 91 年 5 月 6 日經授商字第 09101158470 號函核准。

2. 經濟部 96 年 7 月 9 日經授中字第 09632403820 號函核准。

3. 經濟部 96 年 12 月 17 日經授中字第 09633269510 號函核准。

4. 經濟部 98 年 8 月 27 日經授商字第 09801187550 號函核准。

5. 經濟部 99 年 9 月 28 日經授商字第 09901216840 號函核准。

6. 經濟部 99 年 12 月 8 日經授商字第 09901274330 號函核准。

7. 經濟部 105 年 10 月 24 日經授商字第 10501245740 號函核准。

8. 經濟部 106 年 09 月 20 日經授商字第 10601134590 號函核准。

2. 股份種類

106年12月31日 單位：股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	66,799,425	33,200,575	100,000,000	非屬上市或上櫃公司股票

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

107年4月15日 單位：人:股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	-	-	19	656	-	675
持有股數	-	-	8,785,978	58,013,447	-	66,799,425
持股比例	-	-	13.15	86.85	-	100.00

(三)股權分散情形 (每股面額10元)

1. 普通股

107年4月15日 單位：人:股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1~999	104	20,847	0.03
1,000~10,000	375	1,282,850	1.92
10,001~20,000	60	912,267	1.37
20,001~30,000	17	399,190	0.60
30,001~40,000	35	1,220,784	1.83
40,001~50,000	9	395,664	0.59
50,001~100,000	26	1,844,499	2.76
100,001~200,000	19	2,698,515	4.04
200,001~400,000	5	1,356,080	2.03
400,001~600,000	3	1,453,080	2.18
600,001~800,000	3	2,081,180	3.12
800,001~1,000,000	2	1,903,718	2.84
1,000,001 以上	17	51,230,751	76.69
合計	675	66,799,425	100.00

註：無發行特別股。

(四)主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

107年4月15日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持有比例(%)
蔡金土		19,591,194	29.33%
禾聯股份有限公司		6,529,446	9.77%
陳秀綿		2,242,334	3.36%
蔡金火		2,226,083	3.33%
陳秀香		2,161,484	3.24%
王永泉		2,113,107	3.16%
陳秋元		2,055,224	3.08%
王河山		1,941,626	2.91%
王永木		1,550,081	2.32%
蔡柏毅		1,518,574	2.27%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料。若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊

單位：新台幣元/股

項	年		105年	106年	當年度截至 107年3月31日 (自結數)
	目				
每股市價	最高		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值 (註1)	分配前		35.29	41.09	註4
	分配後(註2)		33.87	註3	註4
每股盈餘	加權平均股數		60,726,750	66,799,425	註4
	每股盈餘		10.20	11.73	註4
每股股利	現金股利		3.00	7.00(註3)	註4
	無償配股	盈餘配股	1.00	—	註4
		資本公積配股	—	—	註4
	累積未付股利		—	—	註4
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)

註1：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註3：106年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東常會決議。

註4：興櫃公司因無核閱107年第一季財報，故不揭露。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，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%。

依104年05月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於105年06月20日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

2. 本年度已議股利分配之情形

本公司106年度盈餘分配案，業經107年度03月23日董事會通過，分配如下：

	單位：新台幣仟元	
	一〇六年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 78,349	\$ -
現金股利	\$ 467,596	\$ 7.0
股票股利	\$ -	\$ -

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於106年09月09日。因追溯調整，105年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	\$ 10.20	\$ 9.27
稀釋每股盈餘	\$ 10.18	\$ 9.25

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：若實際發放金額與估計金額有差異時，則列為次年度損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司106年盈餘分配案業經107年03月23日董事會決議通過，分配員工酬勞14,908,121元，董事酬勞9,938,748元，上述員工酬勞及董事酬勞金額與認列費用年度估計金額無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

項目	105年度 財報估列金額	實際發放數	差異數
配發情形			
(1)員工現金紅利	7,664,875元	7,664,875元	無差異
(2)董監事酬勞	7,664,875元	7,664,875元	

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容
 - (1) 液晶顯示器製造。
 - (2) 電器批發買賣業務。
2. 本主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元；%

年度 主要產品	105 年度		106 年度	
	營業收入	營業比例	營業收入	營業比例
液晶顯示器	2,811,446	50.42	2,030,729	35.81
空調	2,457,858	44.08	3,174,740	55.98
其他(註)	307,009	5.50	465,325	8.21
合計	5,576,313	100.00	5,670,794	100.00

註：其他產品包括生活家電及服務維修零件、原材料等

3. 公司目前之商品及服務項目

- (1) 液晶顯示器
- (2) 空調
- (3) 生活家電

4. 計畫開發之新商品

智慧型液晶顯示器應用平台，目前已導入線上頻道等，待市場普及化後未來將朝收視調查及大數據資料分析等方向發展，進而逐漸獲取周邊廣告及服務之收益，另可帶動台灣產業相關業者(如數位內容供應商、應用軟體開發商、實體商品供應商與相關金流和物流服務供應商)及經銷通路商發展，並開始輔助銷售有/無形周邊商品如健康器材、數位內容套餐、整合型雲端互動遙控器等，除刺激銷售量及增值服務創造持續性的收益以降低液晶顯示器成本，加強市場競爭力之餘，更新創更廣泛的應用於 IoT 物聯網產品線(雲端空調、空氣清淨機、掃地機等)及各類型之互補型產品通路(如雲端門鎖、自動門窗灑水系統等自動化家電)，朝向公司希望將智慧型液晶顯示器作為載具，建構出全系列品牌家電生態鏈，一旦物聯網家電生態鏈建構完成，消費者對於公司所生產之生態鏈體系下之顯示器產品、家電產品之使用依賴性將大幅提昇，增加公司各類家電產品之市占率及透過生態鏈體系輔助新產品進入市場，拓展台灣地區市場後再循成功模式進入東南亞地區發展家電生態鏈、廣告及大數據分析業務。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

(1) 液晶顯示器

我國液晶顯示器發展自 1960 年代，當時主係製造黑白映像管顯示器，於 1970 年代被譽為黑白電視機王國，隨著技術進步及外商投資生產，彩色電視機之裝配生產逐漸提高，並於 1980 年代創下高峰，1985 年當時國內彩色電視機家戶普及率達 93.1%。1990 年代初期液晶顯示器開始進入大尺寸(10 吋以上)階段，應用領域正式跨入 PC 產品，具有厚度薄、低輻射等優點，不過發展初期價格過高，因此取代映像管顯示器的效果並不強，受惠於液晶面板產能大量開出，面板價格持續下降，帶動液晶顯示器價格大幅下滑，引發消費者購買意願，使得液晶顯示器出現大幅度的成長，漸成液晶顯示器發展主流。

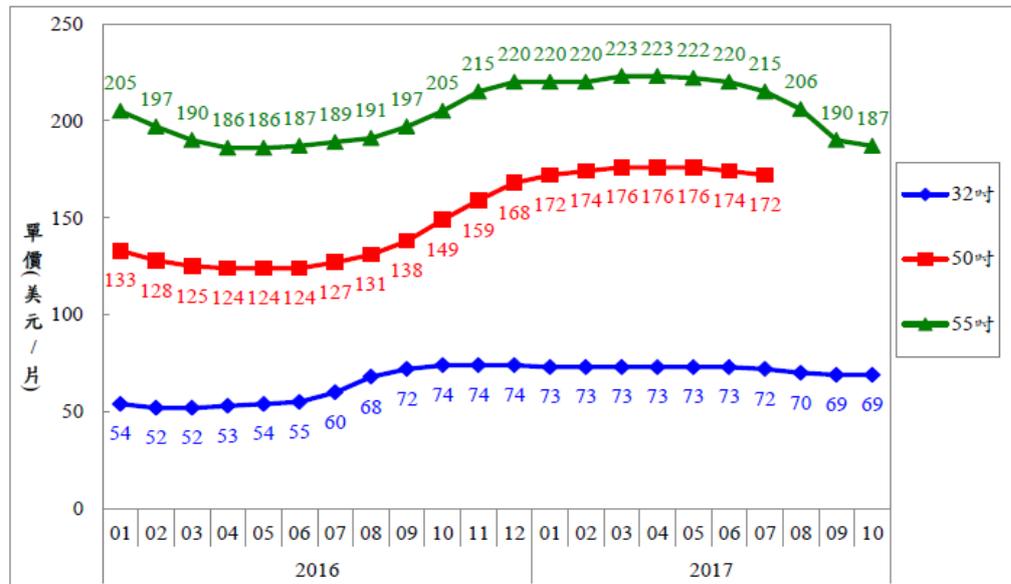
根據台經院產經資料庫的統計，我國液晶顯示器產業主要可分為品牌與代工，106 年第二季我國自有品牌出貨量比重達 30.5%，日系客戶代工出貨量比重達 31.9%，為我國液晶顯示器的最大代工來源，歐美系客戶占 23.5%，中國客戶則占 9.5%，其他地區占 5.0%；我國液晶顯示器出貨量(圖一)自 105 年第四季呈現衰退趨勢，主要係受到面板價格呈現高檔，使得液晶顯示器成本仍高，無法透過大量降價以吸引買氣，加上中國樂視拖欠貨款，造成供應商停止供貨以及中國品牌液晶顯示器拉貨動能走弱等因素，導致第二季液晶顯示器出貨量年增率大幅衰退 14.97%，然 106 年第三季面板價格(圖二)已出現一波下跌趨勢，加上因應中國雙十一、雙十二等銷售旺季，使得終端品牌液晶顯示器促銷方案積極推出，帶動代工液晶顯示器拉貨逐漸增溫，因此儘管液晶顯示器品牌及通路仍持續進行庫存調整，106 年第三季出貨量年增率衰退幅度由第二季的 14.97% 明顯縮減至 5.38%，促使本產業衰退幅度出現減緩態勢，產業景氣呈現衰退走緩態勢。

圖一：我國液晶顯示器出貨量



資料來源:台灣經濟研究院產經資料庫

圖二：液晶顯示器面板價格走勢圖



資料來源:台灣經濟研究院產經資料庫

(2) 空調

台灣地處亞熱帶，隨著經濟發展及都市化程度提高，冷氣空調成為民生必需品，依產品應用可分為家用、小型商用/豪宅、商用及工業用(圖三)，本公司銷售之冷氣空調主要應用於家用及小型商用/豪宅等，屬中小型空調，依產品分類可分為窗型機、分離式空調、箱型機及移動式空調。

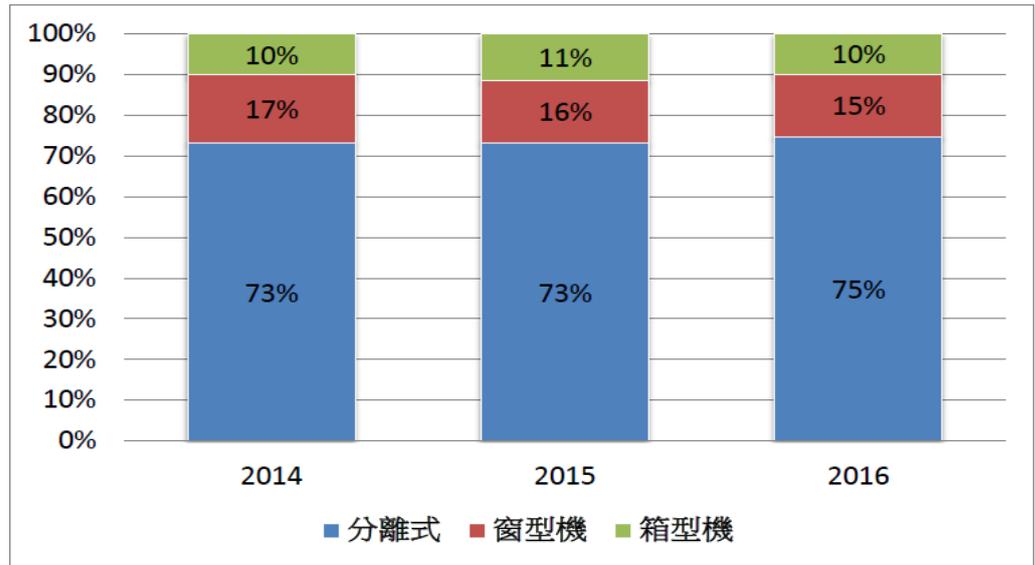
窗型機原為國內空調主要產品，但因噪音大、效率提高不易，市佔率逐年降低，因舊式建築設計留有窗型機擺放位置，目前主要應用於公寓或透天建築；分離式空調除了降低噪音、節能變頻應用外，其一對多產品應用可解決室外機空間不足問題，並在空間分區應用節能上有優勢，市場占有率逐年成長。箱型機因適用於較大空間、噪音較大，價格具競爭力，但隨著都市化程度提高，商家對空調噪音要求提高，一對一或一對多分離式取代傳統箱型機，加上工廠廠房外移等因素，市場占有率僅占10%左右。(圖四)。

圖三：空調產品種類與應用

	家用	小型商用/豪宅	商用	工業用
空調	<ul style="list-style-type: none"> 窗型機 無風管分離式 Mini VRF 移動式 噸數：0.5~3.5噸	<ul style="list-style-type: none"> 箱型機(單體式、無風管分離式) VRF 噸數：3.5~80噸	<ul style="list-style-type: none"> 水冷式冰水機 氣冷式冰水機 吸收式冰水機 噸數：80~400噸	<ul style="list-style-type: none"> 水冷式冰水機 吸收式冰水機 噸數：400噸以上

資料來源:工研院 IEK

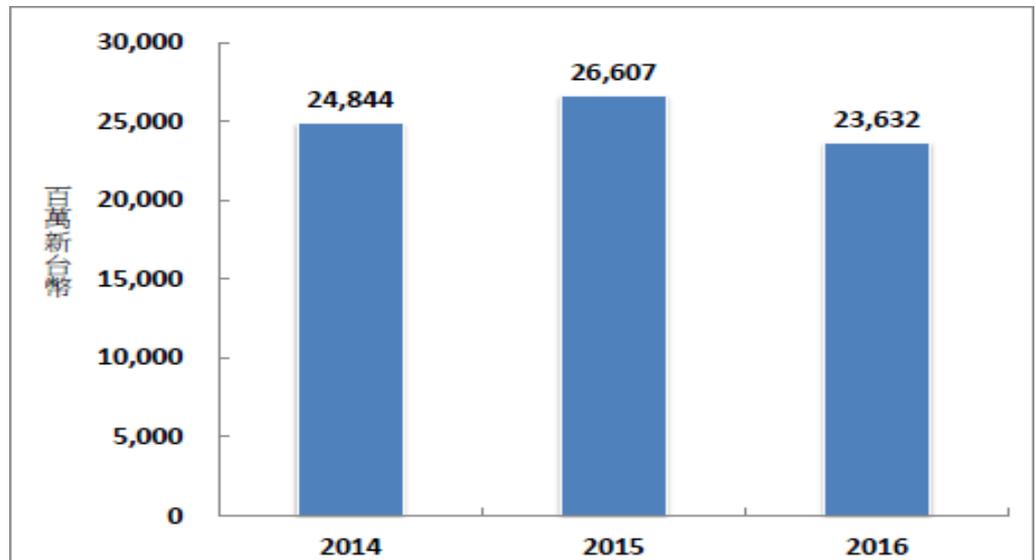
圖四：空調產品市場分析



資料來源:工研院IEK

根據IEK產經資料統計，2015年歷經年初節能產品補助以及房地產市場需求下滑，全台買賣移轉棟數年減16.1%，相對影響空調需求，根據國內統計處生產統計月報及海關進出口統計，105年我國中小型空調內銷加上進口值總金額達236.3億新台幣，年成長率為-11%。(圖五)。

圖五：2014~2016 我國中小型空調產業規模分析

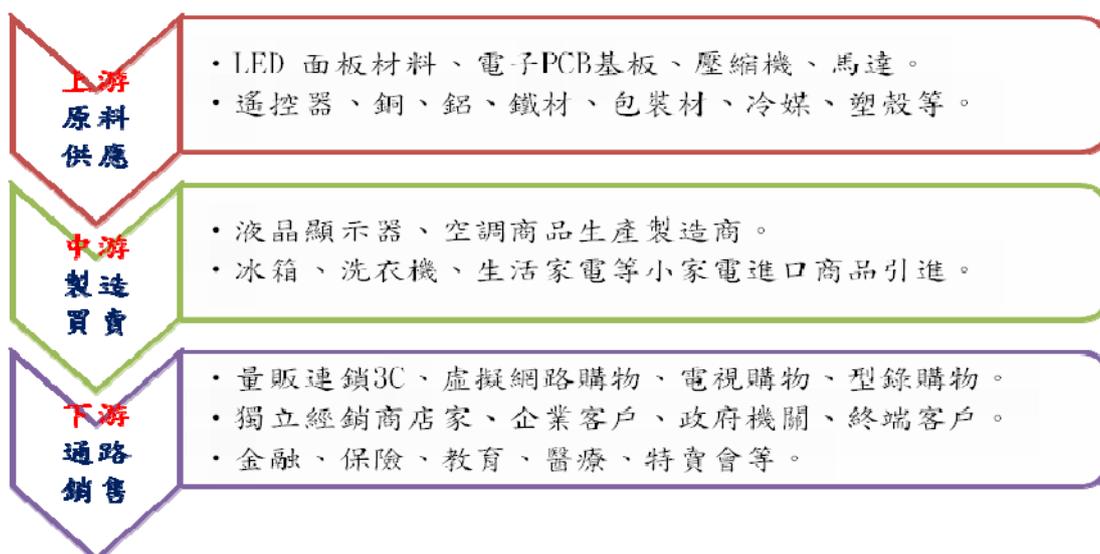


資料來源:工研院 IEK

2. 產業上、中、下游之關聯性

公司為降低自行開模具改採外購組品方式，減少模具攤提費用降低生產成本，以提升產品的成本競爭力，主要配合的上游廠家多選擇為世界知名大廠或是業內在該品類極具經驗的專業廠家。再搭配禾聯碩公司自主研發軟件及創意不斷研發出差異化商品並以專業行銷團隊銷售至各通路。並以提供顧客滿意的商品與

服務來提升整體競爭力。而該區域的政治穩定與否及國家政策、匯率走向等將影響整體禾聯碩的獲利狀況，因此關注並掌握國際情勢的發展及避險的操作更顯重要。

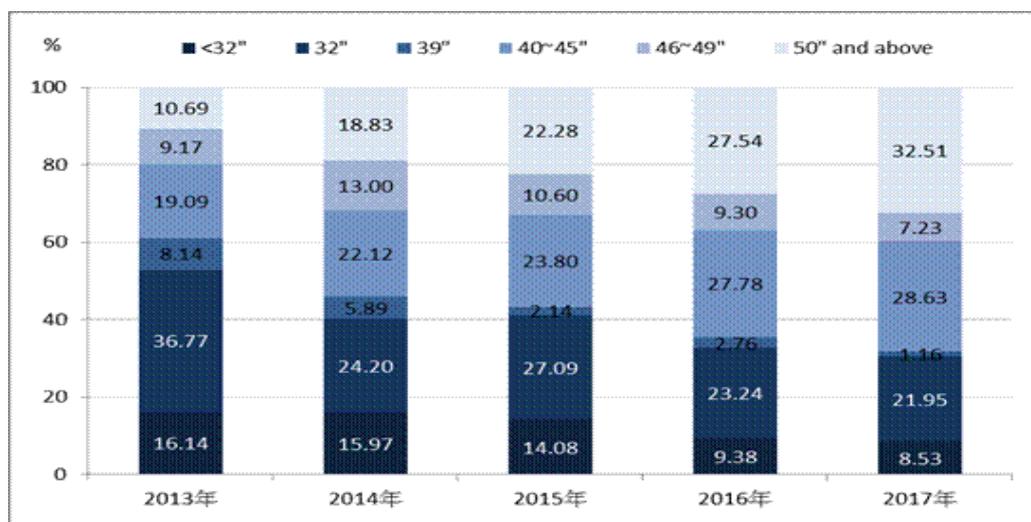


3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 產品發展趨勢

液晶顯示器依面板尺寸可區分為32吋以下、32吋、39吋、40~45吋、46~49吋以及50吋以上六個類別(詳見圖六)，由於32吋液晶顯示器面板技術成熟、良率穩定，不僅是中國面板廠的主力產品，也是台、韓面板廠產能調整的工具，又因價格較低，且多為液晶顯示器品牌廠規劃促銷活動與衝刺出貨量的戰鬥機種，亦為新興市場的重要主流尺寸，使得2013~2015年液晶電視主流尺寸集中在32吋，不過因面板廠在32吋液晶電視面板無利可圖下，紛紛減少供貨或轉往生產更高尺寸，故32吋機種自2016年起已不再是出貨主流尺寸，且2017年出貨比重持續降至21.95%。

圖六：我國液晶電視機出貨尺寸變化趨勢



資料來源：台灣經濟研究院產經資料庫。

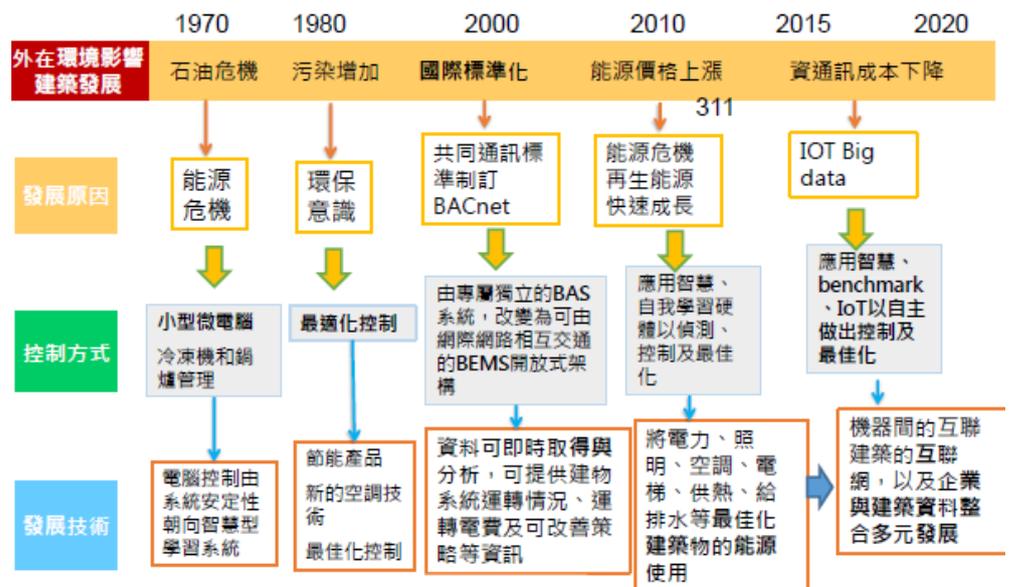
A. 家電聯網功能

家電產業發展歷史已久，且與家庭生活息息相關，隨著時代演進，從機械式開關到導入遙控的裝置及微電腦控制等，都離不開家電應用的本質。近年來軟硬體技術的進步使得物聯網(Internet of Things, IOT)逐步邁向實用化，且透過整合運算器、感測器、網路、應用程式等組件達成家電的智慧化操控應用，可讓物聯架構的內容更為充實，涵蓋面更加廣泛，因此家電廠商已紛紛推出物聯家電產品，並以智慧化及感測技術作為研發的主要方向。而隨著智慧型手機普及程度已高，相關可攜式行動運算裝置亦成為物聯家電配套終端的首選，例如 Google 發表了利用 Android 統一控制家用電器的概念「Android@HOME」及物聯平台「Brillo」；Apple 與 Samsung 亦分別成立「Homekit」及「SmartThings」等智慧家庭平台，積極號召合作夥伴打造智慧家庭周邊設備。

B. IoT 使智慧空調在 BEMS 角色擴大

近年來節水、節電及節能減碳等議題發酵，智慧城市與智慧建築等需求不斷上漲，進而讓建築能源管理系統(BEMS)的需求度飆增。建築能源管理系統係利用 IT 技術促進商業建築能源需求管理，該系統可將電力、照明、空調、電梯、供熱、給排水等建築物的能源使用最佳化、實時提供耗能訊息或負載的實時管理。根據工研院 IEK 資料，建築耗能佔全世界終端耗能的 33%以上，其中空調耗能佔建築耗能約 40%或以上，空調 IoT 可讓空調耗能節省 15~20%，因此 IoT 將為空調與建築能源管理帶來突破機會，在資通訊成本的下降及物聯網與大數據等趨勢脈動，將驅使 BEMS 達到另一波發展高峰。(圖七)

圖七：



資料來源:工研院 IEK

C. 電視朝智能化、大尺寸及高解析度發展

隨著人工智慧(Artificial Intelligence, AI)持續發展，將 AI 導入電視成為品牌廠的主要研發目標，如透過 WIFI 或藍芽讓電視與掃地機器人、冷氣空調、清淨機、洗衣機、智慧照明及智慧音響等週邊設備連結，使用者透過與電視的語音交互、手勢交互等互動過程，即可控制週邊設備，讓電視成為智慧家庭控制中心。如 LG 在 2018CES 發表搭載 ThinQ 人工智慧，運用自然語言處理(Natural Language Processing, NLP) 執行智慧語音命令與連結，可與使用者進行互動。

根據市調機構 IHS 預測，2017 年 50~59 吋液晶電視佔全球電視出貨比重預估將突破五成，來到 51.7%，遠超過 40~49 吋的 35.3%，反映電視持續朝大尺寸趨勢發展，從各品牌廠發表之旗艦機尺寸從 2016 年的 55 吋到 2017 年的 65 吋，亦可觀察到此趨勢。隨著電視尺寸越做越大，為滿足使用者的視覺享受，提升面板解析度成為各大品牌廠發展主軸，從 SD (640Px480P)、FHD(1920Px1080P)到 UHD (3840Px2160P, 4K)，4K 面板已漸成液晶顯示器的標配，8K 概念已經興起，IFA2017 已有廠商推出 UHDV(7, 680Px 4, 320P, 8K)產品。各大品牌廠除研發更高解析度液晶面板，亦積極研發新的顯示技術，如有機電激發光顯示 (Organic Electroluminescence Display, OLED)、量子點顯示 (Quantum DotDisplay, QLED) 及 Micro LED Display 等技術。

D. 產品可替代性

隨著經濟發展及國人生活品質提升，電視儼然成為居家及營業場所不可或缺的電器用品，74 年家戶普及率即達到 93.1%，現在許多家庭甚至擁有一台以上的電視，隨著科技進步，電視還可聯網透過網路串流收看網路影片，扮演著重要的居家影音娛樂角色，在未來甚至可導入 AI 及 IoT 技術成為智慧家庭控制中心；另我國地處亞熱帶，夏季高溫往往超過攝氏 30 度，近年來因地球暖化，夏季高溫屢創新高，國人對冷氣空調需求逐年攀升，冷氣空調仍為室內空間降溫的主要電器用品。因此，液晶顯示器及冷氣空調產品，除了新技術、新功能及品牌等考量而予以更換外，尚未發現能足以完全取代之產品出現。

(2) 競爭情形

傳統家電市場已漸趨成熟，市場需求成長有限。本公司除現有商品陣容外，更積極導入 IOT 物聯網相關商品，如全系列大尺寸(43-100吋Hertv) 4K 雲端液晶顯示器，智能雲端空調搭配 HEPA 醫療級濾網，雲端清淨機等健康訴求的商品，以產品差異化擴大銷貨通路以擴大營收及利潤。

本公司以自有核心競爭力，不斷開發出差異化的商品並利用全台，北、中、南自有倉儲空間導入更多產品陣容，除原本的液晶及空調商品外，更可導入需要倉儲空間的洗衣機、冰箱及更多的電暖器、DC 變頻風扇、掃地機器人、清淨機、烤箱、微波爐、除濕機、咖啡機等眾多小家電商品。藉由禾聯

碩綿密的經銷、量販、連鎖3C及虛擬通路等完善的銷售體系，搭配全台自有的售後服務網及專業維修技師來服務消費者，藉以立足台灣家電市場放眼全世界。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	105年度	106年度	截至107年 3月31日(註)
研發費用	27,221	27,791	-
營業收入淨額	5,576,313	5,670,794	-
研發費用佔 營業收入淨額比例	0.49%	0.49%	-

註：興櫃公司因無核閱107年第一季財報，故不揭露。

2. 最近五年度開發成功之技術或產品

年度	研發項目	研發成果
102	LED	1.4K2K 高解析度 LED 2.HD-326H 台規 LED HDTV“A+D+3D”HD-XX6H 系列 產品
103	LED	開放式 Android 作業系統及可擴充存儲裝置具備類電腦 功能的智能連網 LED。
104	LED	1.延續 103 年家用智慧型 LED 平台規格及內容優化。2 結合多樣化功能及整合後台導購系統之多功能聯網 LED。
105	LED	發展線上頻道。(第四台系統)
106	LED	發展雲端智能液晶顯示器中控中心、IoT 物聯網家電系 統。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫

- (1)強化既有銷售體系，並開放與文創產業或多媒體軟體開發商合作，逐漸將液晶顯示器朝向平台載具的地位發展，並逐漸落實建立加值金流平台，透過液晶顯示器平台進行內容銷售。
- (2)提供綠色環保節能家電，開拓智慧家電事業。

2. 長期計畫

建構以「家戶」為核心，成就數位生活之週邊實體產品、軟體服務及資訊傳

遞整合的家庭媒體生態鏈。終極目標則在以所銷售出之液晶顯示器機台之客戶群，發展廣告業務，並依客戶群所回饋之資訊，以獲取精準之收視率調查以獲取龐大且持續性之收益，並進而複製台灣成功模式，進軍東南亞市場。

除此之外，針對「大型社區及商場」為核心市場，將連結後台金物流體系，並結合專屬會員資料庫，作為智慧型廣告導購裝置，並能蒐集消費資訊及推廣廣告業務，藉由家戶及公共區域雙重的產品整合，朝向媒體王國之願景邁進。

透過所獲得之大數據資料，針對消費者習性反饋作為發展智能家電之依據，建立智能家電生態鏈，鞏固全系列家電產品佔據消費者家戶之地位。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品之銷售地區

本公司目前主要產品線為LED液晶顯示器產銷及冷氣空調買賣，重要的客戶群遍及各大國內量販店、3C通路商、電視購物台及家電經銷商，主要銷售地區以本國市場為主。銷售額如下：

單位：新台幣仟元

年度 地區別	105 年度		106 年度	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
內銷	5,576,313	100.00	5,670,794	100.00
外銷	-	-	-	-
合計	5,576,313	100.00	5,670,794	100.00

2. 市場佔有率

106年台灣市場顯示器市場銷售量約106萬台，本公司106年液晶顯示器市占率約略18.29%左右；另冷氣空調106年台灣市場銷售量約135萬台，本公司市占率約略12.56%左右。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1)液晶顯示器

展望2018年第二季，首先在液晶顯示器代工表現方面，因液晶顯示器面板價格降至相對低點，加上世足賽出貨熱潮持續發酵，液晶顯示器品牌廠將會加大促銷力道，又部分台廠持續強化既有客戶關係，如鴻海積極與夏普合作，故預估2018年第二季我國液晶顯示器出貨量將較2017年同期小幅成長。至於在國內銷售表現方面，隨著液晶顯示器品牌業者新品陸續上市，且大尺寸、4K機種仍是市場銷售重點，預估2018年第二季我國本產業銷售值將較2017年同期小幅成長。

由於32吋液晶顯示器面板技術成熟、良率穩定，不僅是中國面板廠的主力產品，也是台、韓面板廠產能調整的工具，又該尺寸因價格較低，且多為液晶顯示器品牌廠規劃促銷活動與衝刺出貨量的戰鬥機種，亦為新興市場的重要主流尺寸，使得近幾年全球液晶顯示器主流尺寸集中在32吋以下(以32

吋為主)。儘管2018年因液晶顯示器面板價格持續下滑，且液晶顯示器品牌廠積極擴充大尺寸產品線，故根據市調機構WitsView的統計，預估2018年32吋以下產品的出貨比重將由2017年的34.0%下降至30.3%，年減3.7個百分點，但仍為市場主流尺寸。

整體而言，隨著全球液晶顯示器銷售市況回溫，有利於增加台廠接單量，且廠商整機製造成本壓力減輕，並持續強化既有客戶關係，或者調整產品組合，以產品獲利為優先考量，增加大尺寸、4K機種出貨，有助提升獲利能力，加上國內銷售表現好轉，因此預估2018年第二季我國本產業景氣表現將較2017年同期小幅成長，然而個別廠商受到訂單消長狀況影響而表現不一。

(2) 空調

空調需求受氣候影響，尤以夏季炎熱氣候時，需求量甚大，為冷氣空調銷售旺季。房地產景氣熱絡時，隨著購屋增加，接連帶動家用電器產品的銷售增加，冷氣空調幾乎是家戶必備之必需品，空調產品以分離式佔比最高，成長率以移動式空調及VRF最具潛力，在消費者接受度均大幅提升的情況下，可望進一步帶動消費者增換購冷氣空調之買氣。

智慧空調以管理、節能與整合性服務為重點，商用智慧空調服務模式，透過IOT及雲端運算，獲得理想資料及提供策略性分析，實時分析節能及預先保養。家用智慧空調服務模式，以偵測、自動排程、提醒及多元功能。IOT空調發展機會，資訊收集以降低與最佳化空調設備，並提供節能且具成本效益的空調控制服務。

4. 競爭利基

本公司擁有專業研發團隊能精準掌握市場脈動，推出領先業界屢創銷售佳績的Hertv智慧液晶顯示器及開發出與日本技術同步的R32變頻空調商品，符合CSPF能效標準，全系列機種最齊全，禾聯碩亦是台灣空調業界機種最多廠商。同時也導入符合國家2018年全新標準符合一級能效的變頻冰箱商品及金牌省水標章的變頻洗衣機等商品與掃地機器人、空氣清淨機、氣旋式吸塵器、DC變頻風扇、電暖器……等小家電商品，期以擴大商品陣容來搶佔國內家電市場商機。

本公司擁有領先同業之產品自主研發能力，不斷的追求產品差異化，開發高附加價值的產品，除率先推出國內第一台有錄影功能之液晶顯示器，陸續推出擁有卡拉OK功能及透過網際網路平台，建立周邊設備與液晶顯示器的整合，公司會更加緊腳步發展物聯網智慧家電，深信此一獨創功能機種能再次替公司帶來一波業績成長。

本公司研發之產品獲得各界之肯定，液晶顯示器除連續八年獲得台灣精品獎外，2013年更一舉勇奪台灣精品銀質獎，及2010年台灣優良品牌獎，獲獎事蹟突顯本公司大膽突破、發展競爭優勢，創造不凡價值的MIT企業形象。冷氣空調商品亦連續七年榮獲台灣精品獎肯定，獲得經濟部節能標章等多項認證，未來仍會持續積極投入各產品之研究開發，朝智慧型家電產品發展，使本公司產

品居於市場領導地位。

在空調方面，臺灣不斷超越世界規範的空調測試標準，禾聯碩研發團隊於幾年前就開始專研開發，2017年政府正式採用CSPF認證標準，截至年底為止，政府CSPF核發分級的案件中，也為業界申請通過的NO.1，禾聯碩只想要讓消費者使用到最新、最符合政府規範的空調商品。除了遵守政府規範，本公司並領先政府規範，導入並採用對地球環保傷害更少、效能更高的R32新環保冷媒，同時也創下國產品牌開發最多的R32變頻機種，讓消費者享受空調的同時也能對地球盡一份心力。

本公司始終以健康、安心、節能為導向，除了液晶、空調站穩腳步外，更希望超越自我，以全家電之姿立足台灣，電冰箱為了追求更高品質，導入日式上冷藏下冷凍變頻電冰箱，產品從單門到多門，從冰箱到冰櫃，從小冰箱到電子冷藏箱一應俱全。

此外智慧家庭是物聯網的重要應用產業之一，智慧家電是組成智慧家庭的重要元件，透過家電對家電的通訊互聯，可以改變傳統的操作，實現全自動化的生活型態。而禾聯碩公司持續針對智能家電進行研究開發，陸續開發推出了雲端智慧液晶顯示器、雲端智慧空調、雲端空氣清淨機與雲端智能掃地機器人等商品，其他IOT物聯網相關商品也將陸續上市以搶攻智慧家庭商機。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 品牌形象深植人心：
- B. 產品種類齊全滿足消費者購買需求：
- C. 擁有完善通路及高效率售後服務體系：
- D. 具專業設計研發團隊，快速因應市場需求

(2) 不利因素及因應對策

A. 不利因素：

a. 市場品牌眾多競爭激烈

我國家用電器發展之歷史已久，隨著都市發展程度提高，液晶顯示器及冷氣空調之家戶普及率已高，競爭廠商眾多，彼此間製程技術及產品種類同質性高，產品特性亦趨類似，加上近幾年低價進口商品湧入市場，進一步造成市場價格競爭日趨激烈。

因應對策：

自93年經營自有品牌「HERAN」迄今已逾十年，秉持著深耕台灣、研發自主、不斷創新的精神，累積豐富之銷售通路及研發創新能力，並以媲美日韓的高品質、超親民的價格及快速及完整的售後服務行銷全國，讓消費者能有良好的消費體驗。此外，本公司除持續投入產品設計開發，彰顯品牌形象並有效區隔市場，更積極投入生產流程改善，藉由提升良率及降低生產成本以滿足市場需求，提高顧客滿意度及增加市場競爭力。除此外更希望藉由HERAN品牌液晶及空調的超高市占

率，積極增加產品線的廣度，持續導入洗衣機、冰箱、除濕機與掃地機、清淨機、微波爐...等系列小家電，以一次滿足消費者的需求以提升業績及獲利。

b. 原物料國際行情變化大

本公司產品主要原料包含面板、壓縮機及馬達，主要原料維持至少兩家以上之供應商，且供應商多為國際大廠，長期合作關係良好，進貨品質及來源穩定，惟國際價格變動幅度較大且無法預期未來走勢。因此，其價格波動將對液晶顯示器及冷氣空調成本造成較大之影響。

因應對策：

本公司對於原物料管理嚴格，且密切注意原物料市場價格及供需變化，掌握國際價格走勢，並因應未來訂單需求，機動調整安全庫存量，加強存貨管理。本公司與原物料供應商亦保持長期合作關係，並積極拓展採購來源，在分散採購風險同時，亦得以在交期及價格上取得較好條件，確保料源充足及降低因原物料價格波動造成之風險。

c. 日系品牌深植人心，國產品牌經營門檻高

日本家電往往第一時間抓住消費者眼球，其領先的技術、時尚的設計及堅固耐用高品質的形象深入人心，成為國人採購家電產品第一選擇，國產品牌相形失色，品牌經營不易。

因應對策：

本公司經營自有品牌「HERAN」十餘年，專注於液晶顯示器及冷氣空調兩項產品，唯有在地化才是王道，才能時時掌握市場脈動，透過自主研發設計，開發出多項符合市場需求之產品，並建立完善的售後服務體系，已在消費者心中建立起良好的品牌形象。未來將持續投入研發設計開發，彰顯品牌形象並有效區隔市場，讓消費者輕鬆就能擁有超高品質的 HERAN 產品。

d. 國外採購依存度高，易受匯率變動影響獲利水準

本公司產品以內銷為主，部分原物料係向國外供應商採購，因此在無經常性銷售款項可互相沖抵之情況下，應付款項留有外幣部位，故匯率波動對該公司獲利水準具一定程度之影響。

因應對策：

本公司財務部門平常均與往來銀行外匯部門密切聯繫，藉由銀行提供之匯率變動分析及諮詢服務，充分掌握匯率走勢，同時收集匯率變化之相關資訊，掌握國內外匯率走勢及變化資訊，並透過購置遠期外匯方式進行避險，以降低匯率變動產生之負面影響。

e. 法令規範變更使經營成本提高

本公司產品為液晶顯示器、冷氣空調及生活家電，多為經濟部標準檢驗局及經濟部能源局規範之應檢項目，產品上市前須通過第三方

檢驗並取得驗證登錄後始能銷售，法規修訂可能使產品須重新檢驗，衍生相關檢驗費用以及法規修訂前之舊產品去化等成本，將使經營成本提高。

因應對策：

本公司研發處設有專人負責各項產品檢驗之法令規範，政府相關單位修訂法規前會與企業協商實施可行性與時程，本公司皆積極派員參加，並密切關注法規修訂方向，以掌握產品開發進度，使新舊產品之販售可順利銜接，並適時進行。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 液晶顯示器

(1)主要產品之重要用途：

- A. 家庭視聽娛樂、多媒體廣告、會議教學播放功能。
- B. 個人電腦之一般文書處理、運算作業及電腦排版之顯示器。
- C. 家庭休閒運動及上網瀏覽、歌唱娛樂、多媒體遊戲機之顯示器。
- D. 保全監控系統用之液晶顯示器。

(2)產製過程



2. 空調

(1)主要產品之重要用途：

家庭用及商用空氣調節之溫度、濕度及空氣清淨度及空氣循環，並導入節約能源及遠端控制冷暖房功能。

(2)產製過程



(三)主要原料之供應狀況

公司為確保貨源之穩定供應，積極與國內外供應廠商建立長期合作關係。至於其他主要零組件之取得，公司亦本長期合作夥伴之心態與廠商建立良好之合作關係，以確保能取得最佳品質及價格之貨源。

主要原料	主要供應商
LCD 半成品	A 公司、B 公司、C 公司
AC 半成品	A 公司、B 公司、C 公司
蒸發器	GREE、瞬億、優臣、B 公司、C 公司
馬達	GREE、千銘、鑫鼎及 COOL
控制組品	耘辰
壓縮機	GREE、COOL、瑞智、有萬
散熱器	優臣、GREE、瞬億

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 主要進貨供應商名單：最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	105 年				106 年			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A	891,613	26.05	非關係人	A	587,176	20.88	非關係人
2	B	469,967	13.73	非關係人	B	555,178	19.75	非關係人
	其他	2,061,509	60.22	-	其他	1,669,305	59.37	-
	進貨淨額	3,423,089	100.00	-	進貨淨額	2,811,659	100.00	-

2. 主要銷貨客戶名單：最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	105 年				106 年			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	甲	1,150,667	20.64	非關係人	甲	1,025,294	18.08	非關係人
2	乙	570,722	10.23	非關係人	乙	456,475	8.05	非關係人
	其他	3,854,924	69.13	-	其他	4,189,025	73.87	-
	銷貨淨額	5,576,313	100.00	-	銷貨淨額	5,670,794	100.00	-

說明：本公司主要以賣場通路為銷售對象，整體而言，二年度銷售對象並無顯著異動。

(五) 最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

生 產 量 值 年度	105 年度			106 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
液晶顯示器	310,000	303,378	1,898,485	240,000	232,254	1,537,859
空調	200,000	192,063	1,147,490	260,000	254,688	1,464,937

生產量值表變動分析：冷氣較去年增加，係因 106 年 CSPF(冷氣季節性能因數)政府新政策，致生產增加。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；仟個

銷 售 量 值 年度	105 年度		106 年度	
	內銷		內銷	
	量	值	量	值
主要商品				
液晶顯示器	262,148	2,811,446	193,911	2,030,729
空調	251,261	2,457,858	314,873	3,174,740
TOTAL	513,409	5,269,304	508,784	5,205,469

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人；%

年 度		105 年度	106 年度	107 年度 截至 4 月 30 日
員 工 人 數 (人)	經 理 人	38	37	36
	一 般 職 員	495	528	565
	生 產 線 職 員	147	167	157
	合 計	680	732	758
平 均 年 歲	38.80	38.80	39.20	
平 均 年 資	4.10	4.50	4.50	
學 歷 分 布 比 率 (%)	博 士	0.29	0.28	0.26
	碩 士	1.47	1.50	1.32
	大 專	42.35	43.58	44.59
	高 中	51.77	51.09	50.53
	高 中 以 下	4.12	3.55	3.30

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，其未來因應對策及可能之支出：

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司主要從事液晶顯示器之開發設計與硬體裝配之製造廠商，裝配過程中並不會產生廢水、廢氣及噪音等污染問題。惟本公司秉持環境保護人人有責之理念，對於辦公、工廠環境均要求員工並配合本大樓管理中心做好環境保護工作。故最近二年度未有因污染環境所受損失，預計未來亦無重大環保支出。

(二)公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。

(三)最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：本公司高雄廠房新建工程於107.3.28收到違反空氣污染防制法案件裁處書，其缺失如下：

1. 工地周界設置之圍籬，未涵蓋全部工地區域。
2. 防塵布、防塵網未完全覆蓋堆置之物料或破損，致影響防制效果。
3. 營建工地內或洗車設施至主要道路之車行路徑鋪面未清洗，致影響防制效果。

上述之缺失已於收到函文前皆改善完畢，且已向禾華營造股份有限公司索取賠償損失。

(四)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

1. 處分損失：本公司高雄廠房新建工程違反空氣污染防制法第23條第2項及第56條之規定，裁處公司罰鍰新台幣10萬元整及環境講習2小時整。
2. 未來因應對策：公司會落實遵守空氣污染防制法之相關規定。

(五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年預計之重大環保資本支出：違反項目皆已改善完畢，罰鍰新台幣10萬元整對公司盈餘影響不大，故未來亦無重大環保資本支出。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 員工福利措施

- (1)本公司提供之各項福利制度包含三節禮券禮品、國內外旅遊活動、教育訓練、傷病住院慰問及其他不定期聯誼活動。
- (2)全體員工投保勞保、健保及團保，勞保費由公司及員工共同負擔，健保費用由政府、公司及員工共同負擔，團保則由公司全額負擔。
- (3)視營運狀況發放績效獎金及分紅制度。

2. 員工進修、訓練狀況

讓同仁在專業領域能更專精並與公司共同成長茁壯，進而健全公司體質，達成永續經營的目的。由於公司的需要或同仁工作上不可或缺的技能，或此項技能唯有在本公司方為所用增加個人知識、技能，進而改善工作品質，增加工作效率之訓練，如新進人員訓練、在職訓練、ERP操作訓練、流程改善研討會、專業訓練、電腦訓練、語文訓練等。各部門主管需經常督導所屬同仁以增進其處理業務能力，充實其處理業務時應具備的知識，必要時得指定所屬期限閱讀與業務有關的專門書籍，以提升員工專業素養。

3. 退休制度及其實施狀況

本公司依勞動基準法之規定實施辦理，定期提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行，每年年底委請精算師精算，以確保退休準備金準備充足。自94年7月1日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，凡選擇新制者，公司每月提撥不得低於勞工每月工資6%至勞工退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：本公司勞資關係一向和諧融洽，無勞資糾紛，故無勞資協議之情形。

5. 各項員工權益維護措施情形

本公司訂有完善之文管系統，載明各項管理辦法，內容明定員工權益義務及福利項目，並透過線上傳輸做定期檢討福利內容，除此之外，本公司相當重視員工意見，致力建立一開放溝通之環境，主管及與各部門亦會定期召開會議，鼓勵同仁有意見隨時以公開及透明的方式與相關人員溝通，並要求主管及相關部門迅速給予回覆，以落實雙向溝通之目的。

(二)最近二年度及年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：最近二年度及截至年報刊印日止並未發生勞資糾紛，本公司平時即重視員工各項福利，勞資關係和諧，因此應無發生勞資糾紛損失之虞。

六、重要契約

契約性質	契約相對人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
供銷合約	全省經銷商	-	禾聯碩產品銷售	無
供銷合約	量販店	-	禾聯碩產品銷售	無
工程合約	禾華營造股份有限公司	105.11.04~ 至驗收完成	台中營運中心	無
工程合約	禾華營造股份有限公司	105.12.22~ 至驗收完成	高雄營運中心	無
工程合約	禾華營造股份有限公司	105.12.22~ 至驗收完成	台南營運中心	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

1. 國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年03月31日 財務資料 (自結數) 註4
		102年	103年	104年	105年	106年	
流動資產		1,905,665	2,179,536	2,120,760	2,373,044	2,693,103	-
不動產、廠房及設備		44,600	31,738	358,699	462,020	836,970	-
無形資產		9,610	9,403	6,991	5,114	2,617	-
其他資產		44,645	61,316	46,842	348,179	375,187	-
資產總額		2,004,520	2,281,993	2,533,292	3,188,357	3,907,877	-
流動負債	分配前	720,570	971,501	932,452	956,952	988,229	-
	分配後	778,405	1,058,254	990,287	1,139,132	註2	-
非流動負債		209,567	29,459	18,918	88,132	175,121	-
負債總額	分配前	930,137	1,000,960	951,370	1,045,084	1,163,350	-
	分配後	987,972	1,087,713	1,009,205	1,227,264	註2	-
歸屬於母公司業主之權益		1,074,383	1,281,033	1,581,922	2,143,273	2,744,527	-
股本		578,350	578,350	578,350	607,267	667,994	-
資本公積		41,737	41,737	41,737	41,737	41,737	-
保留盈餘	分配前	454,296	660,946	961,835	1,494,269	2,034,796	-
	分配後	396,461	574,193	875,083	1,251,362	註2	-
其他權益		-	-	-	-	-	-
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,074,383	1,281,033	1,581,922	2,143,273	2,744,527	-
	分配後	1,016,548	1,194,280	1,524,087	1,961,093	註2	-

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證

註2：106年度盈餘分配案尚未經股東會決議之

註3：本公司財務報表自102年度首次採用國際財務報導準則

註4：興櫃公司因無核閱107年第一季財報，故不揭露

2. 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年3月31日 財務資料 (自結數) 註4	
	102年	103年	104年	105年	106年		
流動資產	1,637,020	1,770,830	1,853,752	2,022,963	2,367,361	-	
不動產、廠房及設備	37,061	26,223	356,166	456,203	831,589	-	
無形資產	9,385	9,107	6,842	4,989	2,570	-	
其他資產	310,034	327,808	315,804	596,264	656,065	-	
資產總額	1,993,500	2,133,968	2,532,564	3,080,419	3,857,585	-	
流動負債	分配前	709,550	823,476	931,913	849,014	938,104	-
	分配後	767,385	910,229	989,748	1,031,194	註2	-
非流動負債	209,567	29,459	18,729	88,132	174,954	-	
負債總額	分配前	919,117	852,935	950,642	937,146	1,113,058	-
	分配後	976,952	939,688	1,008,477	1,119,326	註2	-
歸屬於母公司業主之權益	1,074,383	1,281,033	1,581,922	2,143,273	2,744,527	-	
股本	578,350	578,350	578,350	607,267	667,994	-	
資本公積	41,737	41,737	41,737	41,737	41,737	-	
保留盈餘	分配前	454,296	660,946	961,835	1,494,269	2,034,796	-
	分配後	396,461	574,193	875,082	1,251,362	註2	-
其他權益	-	-	-	-	-	-	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	-	
權益總額	分配前	1,074,383	1,281,033	1,581,922	2,143,273	2,744,527	-
	分配後	1,016,548	1,194,280	1,524,087	1,961,093	註2	-

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證

註2：106年度盈餘分配案尚未經股東會決議之

註3：本公司財務報表自102年度首次採用國際財務報導準則

註4：興櫃公司因無核閱107年第一季財報，故不揭露

(二) 簡明綜合損益表

1. 國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當 年 度 截 至 106 年 03 月 31 日 財 務 資 料 (自 結 數) 註 4
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
營 業 收 入	3,835,800	4,178,894	4,640,011	5,576,313	5,670,794	-
營 業 毛 利	1,140,150	1,511,343	1,761,897	2,282,882	2,463,923	-
營 業 損 益	77,898	325,804	457,861	749,211	957,086	-
營業外收入及支出	(10,103)	8,806	7,339	4,297	20,536	-
稅 前 淨 利	67,795	334,610	465,200	753,508	977,622	-
繼續營業單位 本期淨利	59,096	293,432	387,857	619,223	783,489	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	59,096	293,432	387,857	619,223	783,489	-
本期其他綜合損 益 (稅後淨額)	251	(29)	(215)	(37)	(55)	-
本期綜合損益總 額	59,347	293,403	387,642	619,186	783,434	-
淨利歸屬於 母公司業主	59,096	293,432	387,857	619,223	783,489	-
淨利歸屬於非控 制 權 益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	59,347	293,403	387,642	619,186	783,434	-
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	0.88	4.39	5.81	9.27	11.73	-

註 1：各年度財務資料均經會計師查核簽證

註 2：106 年度盈餘分配案尚未經股東會決議之

註 3：本公司財務報表自 102 年度首次採用國際財務報導準則

註 4：興櫃公司因無核閱 107 年第一季財報，故不揭露

2. 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					當 年 度 截 至 106 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (自 結 數) 註 4
	102 年	103 年	104 年	105 年	106 年	
營 業 收 入	3,773,759	4,120,120	4,579,109	5,499,859	5,606,165	-
營 業 毛 利	990,178	1,329,751	1,574,834	2,150,422	2,281,175	-
營 業 損 益	56,557	297,350	429,696	741,841	896,216	-
營業外收入及支出	10,838	34,929	31,193	9,317	72,812	-
稅 前 淨 利	67,395	332,279	460,889	751,158	969,028	-
繼續營業單位 本期淨利	59,096	293,432	387,857	619,223	783,489	-
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	59,096	293,432	387,857	619,223	783,489	-
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	251	(29)	(215)	(37)	(55)	-
本期綜合損益總額	59,347	293,403	387,642	619,186	783,434	-
淨利歸屬於 母公司業主	59,096	293,432	387,857	619,223	783,489	-
淨利歸屬於非控制 權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	59,347	293,403	387,642	619,186	783,434	-
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘	0.88	4.39	5.81	9.27	11.73	-

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證

註2：106年度盈餘分配案尚未經股東會決議之

註3：本公司財務報表自102年度首次採用國際財務報導準則

註4：興櫃公司因無核閱107年第一季財報，故不揭露

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠、李麗鳳	無保留意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠、李麗鳳	無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠、李麗鳳	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠、李麗鳳	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	李麗鳳、池瑞全	無保留意見

2. 最近五年度更換簽證會計師原因之說明：

本公司為配合勤業眾信聯合會計師事務所內部調整之需要，故自 106 年第二季起簽證會計師由謝明忠會計師及李麗鳳會計師更換為李麗鳳會計師及池瑞全會計師。

二、最近五年度財務分析

(一)國際財務報導準則(合併)

項 目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 107年3月31日 財務資料 (自結數) 註4
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	46.40	43.86	37.55	32.78	29.77	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,878.81	4,129.09	446.29	482.97	348.84	-
償債能力 %	流動比率	264.47	224.35	227.44	247.98	272.52	-
	速動比率	146.16	140.68	122.82	147.66	165.39	-
	利息保障倍數	7.04	46.30	78.15	185.19	171.02	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.48	6.70	6.43	6.57	6.75	-
	平均收現日數	56	54	56	55	54	-
	存貨週轉率(次)	2.35	2.93	3.03	3.4	3.08	-
	應付款項週轉率(次)	19.94	18.04	15.72	11.89	8.82	-
	平均銷貨日數	155	124	120	107	118	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	86.00	131.67	12.94	12.07	6.78	-
獲利能力	總資產週轉率(次)	1.91	1.83	1.83	1.75	1.45	-
	資產報酬率(%)	3.31	13.98	16.32	21.76	22.22	-
	權益報酬率(%)	5.50	24.92	27.09	33.25	32.06	-
	稅前純益占實收資本額比率(%)	11.72	57.86	80.44	124.08	146.35	-
	純益率(%)	1.54	7.02	8.36	11.10	13.82	-
現金流量	每股盈餘(元)	0.88	4.39	5.81	9.27	11.73	-
	現金流量比率(%)	72.72	53.62	14.86	95.35	80.22	-
	現金流量允當比率(%)	55.90	106.30	128.98	163.11	177.01	-
槓桿度	現金再投資比率(%)	35.65	32.70	3.14	38.00	20.84	-
	營運槓桿度	1.48	1.11	1.11	1.07	1.05	-
	財務槓桿度	1.17	1.02	1.01	1.01	1.01	-

最近二年度(105年及106年)財務比率增減變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析):

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：主係本期投入較多中南部新建廠房工程款，致不動產、廠房及設備增加所致。
- 2.不動產、廠房及設備週轉率減少：主係本期投入中南部新建廠房工程款，致不動產、廠房及設備增加所致。
- 3.總資產週轉率減少：主係本期現金及約當現金、存貨及不動產、廠房及設備較上期增加所致。
- 4.應付款項週轉率減少：主係平均應付款項較上期增加所致。
- 5.現金再投資比率減少：主係本期發放現金股利較上期增加(105年盈餘分配每股發放3元、104年盈餘分配每股發放1元)及不動產、廠房及設備、營業資金較上期增加所致。
- 6.每股盈餘增加：主係本期銷售量增加，使得營業收入穩定攀升，致淨利增加所致。

註1：各年度財務資料均經會計師查核簽證

註2：現金流量分析，營業活動淨現金流量係指營業活動淨現金流入，若為淨現金流出則不予計算。

註3：本公司財務報表自102年度首次採用國際財務報導準則

註4：興櫃公司因無核閱107年第一季財報，故不揭露

(二)國際財務報導準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 107年3月31日 財務資料 (自結數) 註4
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	46.11	39.88	37.54	30.42	28.85	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	3,464.42	4,985.75	449.41	489.13	351.07	-
償債能力 %	流動比率	230.71	215.04	198.92	238.27	252.36	-
	速動比率	133.39	142.14	115.38	146.09	157.09	-
	利息保障倍數	7.14	49.43	89.36	192.48	200.72	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.49	6.70	6.40	6.76	6.93	-
	平均收現日數	56	54	57	53	52	-
	存貨週轉率(次)	3.03	3.98	4.16	4.27	3.75	-
	應付款項週轉率(次)	19.03	23.81	19.09	13.77	9.74	-
	平均銷貨日數	120	91	87	85	97	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	101.83	157.12	12.86	12.06	6.74	-
	總資產週轉率(次)	1.89	1.93	1.81	1.79	1.45	-
獲利能力	資產報酬率(%)	3.33	14.51	16.81	22.18	22.70	-
	權益報酬率(%)	5.50	24.92	27.09	33.25	32.06	-
	稅前純益占實收資本額比率(%)	11.65	57.45	79.69	123.69	145.07	-
	純益率(%)	1.57	7.12	8.47	11.26	13.98	-
	每股盈餘(元)	0.88	4.39	5.81	9.27	11.73	-
現金流量	現金流量比率(%)	56.37	57.79	18.81	98.3	83.88	-
	現金流量允當比率(%)	55.04	102.10	109.26	136.20	160.84	-
	現金再投資比率(%)	26.22	35.96	5.39	34.73	20.73	-
槓桿度	營運槓桿度	1.61	1.12	1.11	1.07	1.06	-
	財務槓桿度	1.24	1.02	1.01	1.01	1.01	-

最近二年度(105年及106年)財務比率增減變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析):

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率增加:主係本期投入較多中南部新建廠房工程款,致不動產、廠房及設備增加所致。
- 2.不動產、廠房及設備週轉率減少:主係本期投入中南部新建廠房工程款,致不動產、廠房及設備增加所致。
- 3.總資產週轉率減少:主係本期現金及約當現金、存貨及不動產、廠房及設備較上期增加所致。
- 4.應付款項週轉率減少:主係平均應付款項較上期增加所致。
- 5.現金再投資比率減少:主係本期發放現金股利較上期增加(105年盈餘分配每股發放3元、104年盈餘分配每股發放1元)及不動產、廠房及設備、營業資金較上期增加所致。

註1:各年度財務資料均經會計師查核簽證

註2:現金流量分析,營業活動淨現金流量係指營業活動淨現金流入,若為淨現金流出則不予計算。

註3:本公司財務報表自102年度首次採用國際財務報導準則

註4:興櫃公司因無核閱107年第一季財報,故不揭露

計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書

禾聯碩股份有限公司
審計委員會審查報告

董事會造送本公司民國一〇六年度營業報告書、財務報表(合併及個體財務報表)及盈餘分派議案等,其中財務報表經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣,並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案業經本審計委員會查核,認為尚無不合,爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上,敬請 鑒核。

此 致

禾聯碩股份有限公司

一〇七年股東常會

審計委員會召集人：

中 國 民 國 一〇七 年 三 月 二 十 八 日

四、最近年度財務報告

請參閱第 90 頁至第 161 頁

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

請參閱第 162 頁至第 229 頁

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響

本公司及其關係企業 106 年度及截至年報刊印日止並未發生財務週轉困難之情事。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	105 年度	106 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	2,373,044	2,693,103	320,059	13.49
不動產、廠房及設備	462,020	836,970	374,950	81.15
無形資產	5,114	2,617	(2,497)	(48.83)
其他資產	348,179	375,187	27,008	7.76
資產總額	3,188,357	3,907,877	719,520	22.57
流動負債	956,952	988,229	31,277	3.27
非流動負債	88,132	175,121	86,989	98.70
負債總額	1,045,084	1,163,350	118,266	11.32
股 本	607,267	667,994	60,727	10.00
資本公積	41,737	41,737	-	-
保留盈餘	1,494,269	2,034,796	540,527	36.17
其他權益	-	-	-	-
權益總額	2,143,273	2,744,527	601,254	28.05
<p>原因說明：</p> <p>(一) 最近二年度增減變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者，分析主要原因說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 不動產、廠房及設備增加：主要係本期增加中南部新建廠房工程款所致，其中各佔差異金額比率如下： 台南新吉段佔 8.93%、高雄大寮段佔 38.37%、台中寶文段佔 40.29%所致。 2. 資產總額增加：主係本期現金及約當現金、存貨及不動產、廠房及設備較上期增加所致。 3. 非流動負債增加：主係因投入中南部廠房工程而舉借長期借款，以支應未來營運所需。 4. 保留盈餘增加：本期獲利\$783,489 仟元，而發放 105 年現金及股票股利計\$242,907 仟元及提列 10%法定盈餘公積 61,922 仟元，致保留盈餘增加。 <p>(二)財務狀況變動影響：對財務狀況無重大影響。</p> <p>(三)未來因應計畫：不適用。</p>				

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	105 年度	106 年度	增(減)金額	變動比例 (%)
營業收入	5,576,313	5,670,794	94,481	1.69
營業成本	3,293,431	3,206,871	(86,560)	(2.63)
營業毛利	2,282,882	2,463,923	181,041	7.93
營業費用	1,533,671	1,506,837	(26,834)	(1.75)
營業淨利	749,211	957,086	207,875	27.75
營業外收入及支出	4,297	20,536	16,239	377.91
稅前淨利	753,508	977,622	224,114	29.74
所得稅費用	134,285	194,133	59,848	44.57
本期淨利	619,223	783,489	164,266	26.53
本期其他綜合損益	(37)	(55)	(18)	48.65
本期綜合損益總額	619,186	783,434	164,248	26.53
最近二年度增減變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者，分析主要原因說明如下：				
1.營業淨利增加：主係本期銷售額及毛利率增加，使得營業淨利穩定攀升。				
2.營業外收入及支出增加：主要係本期新增林口世大運選手村空調安裝收入所致。				
3.稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益增加：主係本期銷售額、毛利率及營業外收入增加，使得獲利增加所致。				
4.所得稅費用增加：主係本期獲利增加，故相關所得稅及未分配盈餘加徵 10%增加所致。				

(二)預期銷售數量與其依據：

公司產品以自有品牌 HERAN 在台灣市場深耕多年已深得消費者青睞，並取得一定的市場佔有率及品牌知名度，尤其顯示器近年來一直是國內市場銷售量第一名，至於空調方面在多年來的努力下已逐漸開花結果，銷售量及市佔率不斷提升。本公司除該兩項產品將持續為主力產品外，亦積極推出一系列生活家電產品且已經有不錯的銷售成績，預計 107 年度公司產品之出貨量及營收可望持續成長。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

1. 未來發展策略

(1)製造採購策略：

堅持根留台灣，與各地重要供應商維持良好關係分工合作，秉持以高品質的產品及高效率的售後服務，穩固市場競爭地位。

(2)研發策略：

公司深知市場脈動，了解客戶需求，堅持研發自主，掌握核心技術力，以差異化的商品策略開拓出屬於自己的藍海市場，未來聯網家電為研發重點，以智慧家庭的概念出發，開發各種智能化家電。

2. 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

台灣家電市場在本土品牌、日本、韓國及歐美等外來品牌的競爭相當激烈，另經濟部能源局對於能源效率標準亦不斷提升，未來唯有不斷求新求變才能不被市場所淘汰。公司將持續投入 HERAN 品牌經營策略，將產品定位於高附加價值方向發展，持續發展差異化產品與競爭對手有所區隔，掌握關鍵競爭優勢。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流入量	全年來自投資及籌資活動淨現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計畫
536,267	792,722	(503,955)	825,034	-	-
本年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：主係來自營收獲利，產生淨現金流入 792,722 仟元。					
(2)投資活動：主係興建台中、台南及高雄廠辦大樓及購置嘉義土地等產生現金流出 391,475 仟元。					
(3)籌資活動：主係發放股利等產生現金流出 112,480 仟元。					

項目	年度		增(減)比例(%)
	105年12月31日	106年12月31日	
現金流量比率(%)	95.35	80.22	(15.87)
現金流量允當比率(%)	163.11	177.01	8.52
現金再投資比率(%)	38.00	20.84	(45.16)
增減比例變動分析說明：			
1. 現金流量比率減少：主係支付所得稅金額增加，致營業活動淨現金流出增加。			
2. 現金流量允當比率增加：主係來自營收獲利，致營業活動淨現金流入較增加。			
3. 現金再投資比率減少：本期發放現金股利增加所致。			

(二)流動性不足之改善計畫：無。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營 業活動淨現 金流入量	全年來自股 資及籌資活 動淨現金流 入量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措 施	
				投資計畫	理財計畫
825,034	771,466	(357,855)	1,238,645	-	-
本年度現金流量變動情形分析：					
(1)營業活動：持續進行產品技術提升並且開發新產品提升營業收入及獲利，預計本年度營業活動將產生淨現金流入。					
(2)投資活動：持續投入台中、台南及高雄廠辦大樓及購置宜蘭土地等產生現金流出。					
(3)籌資活動：發放現金股利外亦將償還銀行借款產生淨現金流出。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：(請詳 P84，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)轉投資政策：主要投資與本公司產業相關之企業，並建立策略聯盟之關係。

(二)獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

106年12月31日，單位：新台幣仟元

說明 項目	帳面金額	獲利 (虧損)	獲利或虧損之主要原因	改善計畫
聯碩電器 (股)公司	283,439	35,234	主係本年度冷氣營運穩定保持獲利狀況。	無。
台灣電器 (股)公司	6,437	908	主係本年度業績成長獲利增加所致。	無。
臺灣格力 (股)公司	47,635	17,626	主係冷氣業務營運穩定保持獲利狀況。	無。

(三)未來一年投資計畫：

1. 本公司已於 103 年 12 月 25 日董事會通過購買台中土地案，於 104 年 4 月招標台中市南屯區寶文段 645-14 號土地(台中市精密機械科技創新園區一期產業用地)，並於 105 年動工興建，已於 107 年 3 月興建完成。
2. 本公司已於 104 年 8 月 11 日董事會通過購買高雄土地案，於 105 年 3 月取得高雄市和發產業園區大發基地 A3-1 號土地，並於 106 年動工興建，預計於 107 年 6 月興建完成。

3. 本公司已於 105 年 3 月 24 日董事會通過購買台南土地案，於 105 年 5 月取得台南市新吉工業區安吉段 818-17 號土地，並於 106 年動工興建，預計於 107 年 6 月興建完成。

六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元

項目	105年度	106年度
營業收入淨額	5,576,313	5,670,794
利息收入	883	1,061
利息費用	4,091	5,750
兌換(損)益	13,083	20,056

1. 利率變動影響

本公司 105 年度及 106 年度之利息費用分別佔本公司營業收入淨額比重為 0.07%及 0.10%，利率變動對本公司並無產生重大影響，另本公司與往來銀行保持嚴密聯繫並隨時注意市場之變化，長期合作且維持良好之信用關係，得以向銀行取得較優惠之貸款利率。未來公司將視市場資金變化情形，規劃多元籌資管道及增加往來金融機構，爭取較優惠之存放款利率，以降低利率對本公司損益之影響。

2. 匯率變動影響

本公司外幣資產及負債主要以美金計價為主，本公司隨時注意市場匯率之變化，參酌往來銀行所提供之匯率變動趨勢資訊，於適當時機透過購置遠匯方式達避險效果，以減少幣別兌換所產生之匯兌風險，盡力將匯率變動可能對公司造成之風險降至最低。

3. 通貨膨脹影響

(1)對公司影響分析

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

(2)具體因應措施

本公司隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，預判原物料行情走勢，預先訂定採購數量，降低價格上漲衝擊。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 高風險、高槓桿投資：本公司於最近年度及截至本年報刊印日止專注於本業之經營，並未跨足其他風險產業，且財務政策以穩健保守為原則，不作高槓桿投資，各項投資皆經審慎評估後執行。
2. 資金貸與他人：本公司於最近年度及截至本年報刊印日止並無從事資金貸與他人，本公司針對資金貸與他人事項訂定有「資金貸與他人作業程序」以供遵循。
3. 背書保證：本公司於最近年度及截至本年報刊印日止並無從事背書保證，本公司針對背書保證事項訂定有「背書保證作業程序」以供遵循。
4. 衍生性商品交易之策略、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：主要係為規避因匯率及利率波動所產生之市場風險，相關交易均嚴守本公司所制定之「取得或處分資產處理程序」，不做套利或投機用途；未來本公司衍生性商品交易政策，仍秉持保守穩健原則，以規避實質外匯交易波動風險為主。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來研發計畫

- (1)持續發展雲端 IoT 家電及家俱產品，架構出聯結居家空間、家電裝置及外在環境之「跨裝置智能聯動體系」(mult-device linkage System)：並以聯網液晶顯示器 HERTV 及手機應用程式 HerTec 為管理中心，以情境為單位，統一操控體系內之智慧聯網產品，實現全自動化智慧宅之物聯網產品生態鏈。
- (2)情境生態鏈之周邊互補性產品線如；雲端門鎖、自動化門窗等產品。
- (3)持續加強聯網液晶顯示器功能：聲控功能。
- (4)線上第四台及點播內容之持續豐富化，並透過大數據取得使用者習性，串接相關聯之廣告及大數據應用。

2. 預計投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	105年度	106年度	預計107年度
研發費用	27,221	27,791	29,249
營業費用	1,533,671	1,506,837	883,581
佔營業費用比重	1.77%	1.84%	3.31%

本公司為提高市場之競爭力，不斷投入研發人力及物力，創新研發高階高附加價值產品，以差異化的產品策略，開拓出屬於自己的藍海市場。本公司會持續以每年約營業費用 2%~4%之研發預算，投入開發新產品、新技術與新市場，增加本公司產品之競爭優勢。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動已採取適當措施因應，並隨時評估對本公司是否有影響，並於事前採取因應措施以降低營運上之風險，截至目前本公司財務業務尚無因國內外重要政策及法律變動而產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司一向重視研發能力之提昇，除持續加強研發投資外，公司亦持續關注於相關產業之變化與技術之進步，並適時調整相關對策，故目前並無重大科技改變對公司財務業務而有重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，積極強化內部管理，提升管理品質及績效，並致力維持企業形象，遵守相關法令規定；截至目前為止，並未發生足以影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司目前並無進行併購之計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

公司目前承租之廠房因營運大幅成長已不敷使用，除 103 年 12 月購置台中市南屯區寶文段土地興建，未來供台中地區營運使用外亦持續購置台南及高雄二筆土地以興建廠房，經其審慎評估對公司營運並未產生任何潛在風險，詳如下列示：

財產名稱	事實發生日	交易金額 (仟元)	價款支付情形	交易對象	價格決定 之參考依據	取得目的及 使用情形
高雄市和發產業園區大發基地 A3-1 坵塊	105/03/24	\$264,115	第 1 期款： 39,617 仟元，應於接獲繳款通知書之日起 2 個月內繳付 第 2 期款： 224,498 仟元，應於土地點交之次日起 3 年內完成使用時繳付	高雄市政府	公開招標	營運擴充需求，供大高雄地區營運使用。
臺南市新吉工業區安吉段 818-17 號土地	105/05/26	\$187,771	截至 105 年 6 月 22 日止已支付完畢	台南市政府	公開投標	因應營運成長所需，供台南地區營運中心使用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨

本公司進貨來源廣泛，價格、品質及交期之穩定為主要往來所考量的因素。主要進貨材料皆為國際大廠，無過度集中單一廠商之情事，與各供應商皆維持良好關係，亦無貨源供應中斷之情形發生。

2. 銷貨

本公司主要係以自有品牌之內需市場為主，品牌知名度及市場佔有率均達一定水準，公司銷貨客戶眾多，遍及國內家電經銷商、3C 連鎖通路、量販賣場、網路購物及液晶顯示器購物頻道，有效降低銷售集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，基於個人財務規劃或配合公司引進策略夥伴之考量而進行股權移轉，其原因尚屬合理，且並未對公司的經營產生影響。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司經營團隊均致力於公司之永續發展，最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

主要涉訟當事人	訴訟開始日	案件內容	截至年報刊印日止之處理情形
本公司及魏秀英	105年10月	本件於2審中與原告魏秀英達成和解，本公司給付魏秀英新台幣676,000元，魏秀英撤回一審之訴訟。	結案。

2、公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司、最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情形。

3、公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情形。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

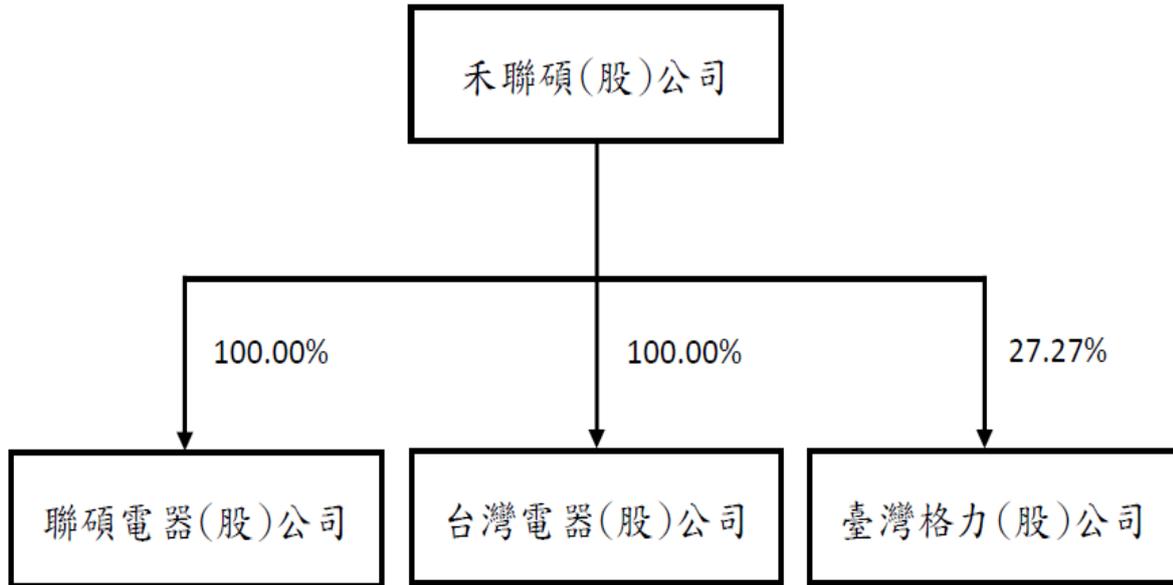
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業合併營業告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
聯碩電器(股)公司	96.5.15	桃園市龜山區文化里華亞科技園區科技三路88號2樓	260,000	冷氣及視訊盒製造
台灣電器(股)公司	103.4.17	桃園市龜山區文化里華亞科技園區科技三路88號3樓	5,000	批發買賣電子電器產品
臺灣格力(股)公司	100.9.23	台北市內湖區北安路595巷2弄3號1樓	110,000	電器批發業等

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業、經營業務互有關聯者，應說明往來分工情形：

企業名稱	主要營業或生產項目	往來分工情形
聯碩電器(股)限公司	冷氣及視訊盒製造	組裝本公司之冷氣空調及受託代工製造
台灣電器(股)限公司	批發買賣電子電器產品	參與政府採購標案所需，專責於政府採購標案
臺灣格力(股)公司	電器批發業等	電器批發買賣

5. 關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
聯碩電器(股)公司	董事長	禾聯碩股份有限公司 代表人：蔡金土	26,000,000	100.00
台灣電器(股)公司	董事長	禾聯碩股份有限公司 代表人：蔡金土	500,000	100.00
臺灣格力(股)公司	董事長	協盛投資(股)公司 代表人：蔡金土	3,000,000	27.27

(二) 關係企業之財務狀況及經營結果

單位：除每股盈餘(損失)為新台幣元外，餘為新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業淨利(損)	本期稅後淨利(損)	每股盈餘(稅後)
聯碩電器(股)公司	260,000	542,580	232,521	310,059	1,895,928	62,041	40,152	1.54
台灣電器(股)公司	5,000	35,907	29,124	6,783	66,990	520	666	1.33
臺灣格力(股)公司	110,000	243,218	68,557	174,661	463,427	77,092	64,628	5.86

註：係為經會計師查核簽證之財務報表

(三) 關係企業合併財務報表

關係企業合併財務報告聲明書

本公司106年度（自106年1月1日至106年12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：禾聯碩股份有限公司



負責人：蔡金土



中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 3 日

(四) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第

二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

最近年度財務報告

會計師查核報告

禾聯碩股份有限公司 公鑒：

查核意見

禾聯碩股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達禾聯碩股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與禾聯碩股份有限公司及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於合

併查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對禾聯碩股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併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及其子公司民國 106 年度之營業收入係為管理階層評估業務績效之主要指標，因行銷通路為電視購物、3C 通路及其他等客戶交易模式多元，且部分交易模式待客戶實際銷售方可認列收入，由於該交易模式非由禾聯碩股份有限公司及其子公司直接管理，而係由銷售客戶或專業物流中心代為管理存貨，因此本會計師認為行銷通路為電視購物、3C 通路及其他客戶之寄售倉庫存貨之存在性，該種交易模式銷貨是否發生，可能存有風險，故將其列為關鍵查核事項，相關會計政策請參閱合併財務報表附註四(十三)。

對於上述事項，本會計師執行之查核程序如下：

1. 針對寄售倉庫之期末庫存數量已執行發函詢證，以及核對帳載庫存數量。另已追查回函或盤點觀察與帳載不符之原因，並對禾聯碩股份有限公司及其子公司編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。
2. 自禾聯碩股份有限公司及其子公司之銷貨明細中選取適當樣本，檢視其經交易對象確認之出貨證明及發票等文件，並核對資金匯款對象及收款流程，此外，亦就上述樣本確認銷貨交易之發生。
3. 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。另外，依據對此類型之客戶平均授信期間為基準，進行判斷其帳款逾期狀況是否合理。

存貨評價

禾聯碩股份有限公司及其子公司民國 106 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 986,148 仟元(扣除存貨之備抵跌價及呆滯損失 147,356 仟元後之金額)，占總資產之 25% 係屬重大，有關存貨備抵跌價及呆滯損失評估之會計政策及相關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四(六)、附註五(二)及附註九。

禾聯碩股份有限公司及子公司之管理階層對於存貨備抵跌價及呆滯損失之評估過程涉及重大判斷，包含辨認存貨淨變現價值及呆滯提列比率，且存貨餘額對整體財務報表係屬重大，因是將其列為本年度合併財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師評估存貨備抵跌價及呆滯損失提列是否合理之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對存貨評價之提列政策，包括定期評估存貨呆滯狀況暨相關之存貨跌價是否經管理階層核准後予以入帳。
2. 取得並抽核存貨庫齡資料的正確性，並檢視公司是否依存貨評價政策提列備抵跌價損失。
3. 自年底存貨明細表中選樣，核對原料進價或存貨之銷售價格，並經核算以驗證淨變現價值之正確性。抽樣比較存貨淨變現價值與其帳面價值，以評估備抵存貨跌價損失之合理性。

其他事項

禾聯碩股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估禾聯碩股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照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. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對禾聯碩股份有限公司及其子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及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致禾聯碩股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於禾聯碩股份有限公司及其子公司集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

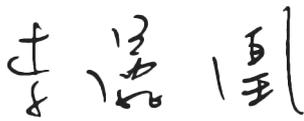
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對禾聯碩股份有限公司及其子公司民國 106 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 池 瑞 全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 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 1 0 7 年 3 月 2 3 日

禾聯碩股份有限公司
合併資產負債表
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 825,034	21	\$ 536,267	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及二六)	-	-	7,901	-
1150	應收票據(附註四及八)	299,461	8	240,224	7
1170	應收帳款-非關係人(附註四、八及二七)	507,903	13	624,492	20
1180	應收帳款-關係人(附註二七)	10	-	-	-
1200	其他應收款(附註八及二七)	1,274	-	1,690	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	-	-	-	-
130X	存貨(附註四及九)	986,148	25	828,094	26
1410	預付款項(附註十四)	72,498	2	131,868	4
1470	其他流動資產(附註十四及二八)	775	-	2,508	-
11XX	流動資產總計	<u>2,693,103</u>	<u>69</u>	<u>2,373,044</u>	<u>74</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	47,635	1	30,090	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	836,970	21	462,020	15
1780	其他無形資產(附註四及十三)	2,617	-	5,114	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	35,110	1	26,902	1
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及十九)	53	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註十四)	292,389	8	291,187	9
15XX	非流動資產總計	<u>1,214,774</u>	<u>31</u>	<u>815,313</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,907,877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,188,357</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五)	\$ 50,000	1	\$ 40,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、七及二六)	5,826	-	-	-
2150	應付票據(附註十六)	53,281	1	58,079	2
2170	應付帳款(附註十六)	307,329	8	308,113	10
2219	其他應付款(附註十七)	368,604	10	369,559	12
2220	其他應付款項-關係人(附註二七)	4,380	-	4,388	-
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	145,861	4	109,658	3
2250	負債準備-流動(附註四及十八)	40,388	1	30,083	1
2320	一年內到期長期負債(附註十五)	-	-	30,000	1
2310	預收款項(附註十七)	10,634	-	5,408	-
2399	其他流動負債(附註十七)	1,926	-	1,664	-
21XX	流動負債總計	<u>988,229</u>	<u>25</u>	<u>956,952</u>	<u>30</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十五)	150,000	4	60,000	2
2550	負債準備-非流動(附註四及十八)	23,111	1	24,536	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	1,512	-	2,543	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	-	-	255	-
2670	其他非流動負債(附註十七)	498	-	798	-
25XX	非流動負債總計	<u>175,121</u>	<u>5</u>	<u>88,132</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,163,350</u>	<u>30</u>	<u>1,045,084</u>	<u>33</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)				
3110	普通股股本	667,994	17	607,267	19
3200	資本公積	41,737	1	41,737	1
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	218,679	6	156,757	5
3350	未分配盈餘	1,816,117	46	1,337,512	42
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,744,527</u>	<u>70</u>	<u>2,143,273</u>	<u>67</u>
3XXX	權益總計	<u>2,744,527</u>	<u>70</u>	<u>2,143,273</u>	<u>67</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,907,877</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,188,357</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡金土



經理人：陳榮聰



會計主管：雷錄駿



禾聯碩股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二七）				
4110	銷貨收入	\$ 6,122,448	108	\$ 5,953,511	107
4170	銷貨退回	(236,339)	(4)	(159,483)	(3)
4190	銷貨折讓	(215,315)	(4)	(217,715)	(4)
4000	營業收入合計	5,670,794	100	5,576,313	100
5000	營業成本（附註九、二一及二七）	(3,206,871)	(56)	(3,293,431)	(59)
5900	營業毛利	2,463,923	44	2,282,882	41
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	(1,395,033)	(25)	(1,438,882)	(26)
6200	管理費用	(84,013)	(1)	(67,568)	(1)
6300	研究發展費用	(27,791)	(1)	(27,221)	(1)
6000	營業費用合計	(1,506,837)	(27)	(1,533,671)	(28)
6900	營業淨利	957,086	17	749,211	13
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二一及二七）	30,167	-	10,309	-
7020	其他利益及損失（附註十一及二一）	(21,507)	-	(3,869)	-
7050	財務成本（附註二一）	(5,750)	-	(4,091)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	17,626	-	1,948	-
7000	營業外收入及支出合計	20,536	-	4,297	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 977,622	17	\$ 753,508	13
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(194,133)	(3)	(134,285)	(2)
8200	本年度淨利	<u>783,489</u>	<u>14</u>	<u>619,223</u>	<u>11</u>
	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	(66)	-	(45)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(55)	-	(37)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 783,434</u>	<u>14</u>	<u>\$ 619,186</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 783,489	14	\$ 619,223	11
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 783,489</u>	<u>14</u>	<u>\$ 619,223</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 783,434	14	\$ 619,186	11
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 783,434</u>	<u>14</u>	<u>\$ 619,186</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 11.73</u>		<u>\$ 9.27</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 11.69</u>		<u>\$ 9.25</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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
 及子公司
 合併權益變動表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司		業主之		權益	
		股本	資本公積	保留公積	未分配盈餘	盈餘	總額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	57,835	\$ 578,350	\$ 41,737	\$ 117,971	\$ 843,864	\$ 1,581,922
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	38,786	(38,786)	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(57,835)	(57,835)
B9	本公司股東現金股利 本公司股東股票股利	2,892	28,917	-	-	(28,917)	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	619,223	619,223
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(37)	(37)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	619,186	619,186
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	60,727	607,267	41,737	156,757	1,337,512	2,143,273
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	61,922	(61,922)	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(182,180)	(182,180)
B9	本公司股東現金股利 本公司股東股票股利	6,072	60,727	-	-	(60,727)	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	783,489	783,489
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(55)	(55)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	783,434	783,434
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	66,799	\$ 667,994	\$ 41,737	\$ 218,679	\$ 1,816,117	\$ 2,744,527

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 977,622	\$ 753,508
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	1,353	3,807
A20100	折舊費用	13,857	22,059
A20200	攤銷費用	5,289	5,371
A20900	財務成本	5,750	4,091
A22300	採用權益法之關聯企業利益之 份額	(17,626)	(1,948)
A21200	利息收入	(1,061)	(883)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	25,845	9,030
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(121)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(184)	6
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	41,616	16,145
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(27,889)	(19,428)
A31130	應收票據	(59,919)	(90,218)
A31150	應收帳款	115,908	49,091
A31180	其他應收款	416	1,206
A31200	存貨	(183,899)	39,736
A31230	預付款項	59,370	(33,174)
A31240	其他流動資產	1,733	4,828
A31990	淨確定福利資產	(119)	-
A32130	應付票據	(4,798)	51,617
A32150	應付帳款	(784)	126,619
A32180	其他應付款項	(956)	76,076
A32200	負債準備	8,880	(21,315)
A32210	預收款項	5,226	(4,399)
A32230	其他流動負債	262	(193)
A32240	淨確定福利負債	(255)	(370)
A33000	營運產生之現金流入	965,637	991,141

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33300	支付之利息	(\$ 5,757)	(\$ 4,113)
A33500	支付之所得稅	(167,158)	(74,585)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>792,722</u>	<u>912,443</u>
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	1,061	883
B07600	收取關聯企業股利	81	-
B07100	預付設備款增加	-	(226,990)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(388,889)	(125,507)
B04500	購置無形資產	(2,792)	(3,494)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	266	121
B03800	存出保證金增加	(1,202)	(54,548)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(30,000)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價款	-	<u>15,000</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>391,475</u>)	(<u>424,535</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	378,405	2,170,768
C00200	短期借款減少	(368,405)	(2,436,956)
C00600	應付短期票券減少	-	(20,000)
C01600	舉借長期借款	250,000	90,000
C01700	償還長期借款	(190,000)	-
C03000	存入保證金減少	(300)	(300)
C04500	支付本公司業主股利	(<u>182,180</u>)	(<u>57,835</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>112,480</u>)	(<u>254,323</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加	288,767	233,585
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>536,267</u>	<u>302,682</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 825,034</u>	<u>\$ 536,267</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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

(一) 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。

(二) 聯碩電器股份有限公司(以下稱聯碩電器公司)設立於 96 年 5 月，所營業務主要為視訊盒製造及冷氣空調等。其母公司為禾聯碩公司持股 100%。

(三) 台灣電器股份有限公司(以下稱台灣電器公司)設立於 103 年 4 月，主要經營批發買賣電子電器產品等業務。其母公司為禾聯碩公司持股 100%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 23 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

2. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

3. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 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」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日（註3）
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

合併公司初步評估適用 IFRS9 對合併公司之金融工具衡量並無產生重大影響。然而，此準則對合併公司 107 年度財務報告之影響需視當時合併公司所持有之金融工具、面臨經濟狀況及會計判斷而估計。

2. 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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

106 年 12 月 31 日以前之已完成合約直接以合約完成日實際變動對價金額決定各期間之收入。

合併公司若選擇全面追溯法，將對 106 年營業收入減少 609,374 仟元及營業費用增加 609,374 仟元，惟合併公司最終選擇修正追溯法，故對 106 年資產、負債及權益無重大差異及影響。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(四) 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註2)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

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。

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

3. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

4. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23 「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

6. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修

正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

(五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

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

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

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

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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，並且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（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

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

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

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（不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，請參閱附註二六。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金與其他應收款）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。

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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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，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合併公司過去收款經驗及集體超過平均授信期間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（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

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。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 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二六。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益

或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(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。

1. 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

2. 退貨準備

退貨之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其已知原因估計可能發生之產品退回，於相關商品認列收入期間認列為營業收入之減項。

(十三) 收入認列

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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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合併公司，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合併公司，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。
合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將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。

(一) 所得稅

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 35,110 仟元及 26,902 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 存貨之減損

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

(三) 負債準備

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與保固及退貨有關之負債準備帳面金額分別為 63,499 仟元及 54,619 仟元。

相關負債準備之估計如下：

1. 保固負債準備係依銷售商品合約約定，產生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估計調整。
2. 退貨之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，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

相關負債準備金額，請參閱附註十八。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 725	\$ 1,101
銀行支票及活期存款	<u>824,309</u>	<u>535,166</u>
	<u>\$ 825,034</u>	<u>\$ 536,267</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行存款	0.01%-0.28%	0.01%-0.13%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產—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>\$ 7,901</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>\$ 5,826</u>	<u>\$ -</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：

106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	107年1月16日~107年5月24日	USD19,316/NTD577,479

105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	106年1月5日~106年3月22日	USD11,422/NTD359,549

合併公司 106 及 105 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。合併公司持有之遠期外匯合約因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—非關係人	\$ 302,558	\$ 242,639
減：備抵呆帳	(3,097)	(2,415)
	<u>\$ 299,461</u>	<u>\$ 240,224</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—非關係人	\$ 508,778	\$ 625,030
應收帳款—關係人	10	-
減：備抵呆帳	(875)	(538)
	<u>\$ 507,913</u>	<u>\$ 624,492</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 1,690</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 3,748	\$ 3,414
減：備抵呆帳	(3,748)	(3,414)
	<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
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,521	\$ 1,521
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-
本年度重分類	-	894	894
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 2,415</u>
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 2,415	\$ 2,415
加：本年度提列呆帳費用	-	682	682
本年度重分類	-	-	-
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 3,097</u>

(二) 應收帳款

合併公司對銷售客戶之授信期間主要為月結後 30-70 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合併公司過去收款經驗、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。

合併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	105年12月31日
0~90 天	\$ 487,302	\$ 619,027
91~180 天	15,581	5,493
180 天以上	5,905	510
合 計	<u>\$ 508,788</u>	<u>\$ 625,030</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0~90天	\$ 69,246	\$ 79,278
91~180天	11,540	1,822
180天以上	<u>5,563</u>	<u>110</u>
合計	<u>\$ 86,349</u>	<u>\$ 81,210</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
105年1月1日餘額	\$ 454	\$ 133	\$ 587
加：本期提列呆帳費用	-	3,807	3,807
本年度重分類	<u>(454)</u>	<u>(3,402)</u>	<u>(3,856)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 538</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 538	\$ 538
加：本期提列呆帳費用	-	671	671
本年度重分類	<u>(-)</u>	<u>(334)</u>	<u>(334)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 875</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
105年1月1日餘額	\$ 452	\$ -	\$ 452
本年度重分類	<u>2,962</u>	<u>-</u>	<u>2,962</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,414</u>
106年1月1日餘額	\$ 3,414	\$ -	\$ 3,414
本年度重分類	<u>334</u>	<u>-</u>	<u>334</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,748</u>

催收款帳列其他非流動資產項下，請參閱附註十四。

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 318,125	\$ 306,878
在 製 品	7,527	5,971
半 成 品	206,296	207,811
原 料	60,976	48,763
物 料	4,816	5,333
商品存貨	<u>388,408</u>	<u>253,338</u>
	<u>\$ 986,148</u>	<u>\$ 828,094</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,206,871 仟元及 3,293,431 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 25,845 仟元及 9,030 仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			106年 12月31日	105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%

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年12月31日	105年12月31日
具重大性之關聯企業		
臺灣格力股份有限公司	<u>\$ 47,635</u>	<u>\$ 30,090</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	
			106年12月31日	105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，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

合併公司於 105 年 1 月以現金 15,000 仟元向協盛投資股份有限公司（以下簡稱協盛公司）購買臺灣格力股份有限公司（以下簡稱格力公司）之普通股 1,500 仟股，持股比例為 27.27%，取得對格力公司重大影響，並於 105 年 1 月按持股比例增資 15,000 仟元。

合併公司原對協盛公司 27.27% 權益之投資，105 年 3 月協盛公司解散退回股款 15,000 仟元，退回股款時之帳面價值為 14,879 仟元，處分利益為 121 仟元。

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

合併公司對上述關聯企業係採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
流動資產	\$ 237,024	\$ 153,456
非流動資產	6,194	4,541
流動負債	(68,086)	(34,742)
非流動負債	(471)	(12,926)
權益	<u>\$ 174,661</u>	<u>\$ 110,329</u>
本公司持股比例	27.27%	27.27%
本公司享有之權益	<u>\$ 47,635</u>	<u>\$ 30,090</u>
投資帳面金額	<u>\$ 47,635</u>	<u>\$ 30,090</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業收入	<u>\$ 463,427</u>	<u>\$ 255,281</u>
本期淨利	<u>\$ 64,628</u>	<u>\$ 6,750</u>
綜合損益總額	<u>\$ 64,628</u>	<u>\$ 6,750</u>

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	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
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 323,889	\$ 21,166	\$ 20,945	\$ 3,688	\$ 3,906	\$ 32,197	\$ 34,830	\$ -	\$ 440,621
增 添	-	5,490	10,230	-	1,903	266	6,947	100,671	125,507
處 分	-	(14,238)	(1,051)	(1,588)	(1,885)	(30,664)	(5,029)	-	(54,455)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 12,418</u>	<u>\$ 30,124</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 36,748</u>	<u>\$ 100,671</u>	<u>\$ 511,673</u>
累計折舊									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,175	\$ 5,595	\$ 3,037	\$ 2,573	\$ 29,669	\$ 22,873	\$ -	\$ 81,922
處 分	-	(14,238)	(924)	(1,588)	(1,885)	(30,664)	(5,029)	-	(54,328)
折舊費用	-	2,760	5,199	510	678	1,627	11,285	-	22,059
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,697</u>	<u>\$ 9,870</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 29,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,653</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 5,721</u>	<u>\$ 20,254</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 2,558</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 7,619</u>	<u>\$ 100,671</u>	<u>\$ 462,020</u>
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 323,889	\$ 12,418	\$ 30,124	\$ 2,100	\$ 3,924	\$ 1,799	\$ 36,748	\$ 100,671	\$ 511,673
增 添	47,753	-	10,261	-	456	-	2,000	328,418	388,888
處 分	-	-	(3,215)	(1,717)	(483)	-	(10,384)	-	(15,799)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 371,642</u>	<u>\$ 12,418</u>	<u>\$ 37,170</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 3,897</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 28,364</u>	<u>\$ 429,089</u>	<u>\$ 884,762</u>
累計折舊									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,697	\$ 9,870	\$ 1,959	\$ 1,366	\$ 632	\$ 29,129	\$ -	\$ 49,653
處 分	-	-	(3,215)	(1,717)	(483)	-	(10,303)	-	(15,718)
折舊費用	-	864	7,316	90	709	395	4,483	-	13,857
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,561</u>	<u>\$ 13,971</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 23,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,792</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 371,642</u>	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 23,199</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 5,055</u>	<u>\$ 429,089</u>	<u>\$ 836,970</u>

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：

機器設備	5至6年
運輸設備	4至6年
試驗設備	6年
辦公設備	5至6年
租賃改良物	6年
其他設備	2至9年

合併公司於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106及105年度分別合計為328,418仟元及100,671仟元，且預計於107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，請參閱附註二八。

十三、其他無形資產

	電腦軟體成本
成 本	
105年1月1日餘額	\$ 22,923
單獨取得	3,494
處 分	(9,665)
105年12月31日餘額	<u>\$ 16,752</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 15,932
攤銷費用	5,371
處分	(9,665)
105年12月31日餘額	<u>\$ 11,638</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 5,114</u>
<u>成本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 16,752
單獨取得	2,792
處分	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 19,544</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 11,638
攤銷費用	5,289
處分	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 16,927</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 2,617</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

十四、其他資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付貨款	\$ 31,382	\$ 115,844
其他預付款項	41,116	16,024
其他金融資產	-	1,766
其他	775	742
	<u>\$ 73,273</u>	<u>\$ 134,376</u>
<u>非流動</u>		
預付土地款	\$ 227,388	\$ 227,388
存出保證金	65,001	63,799
催收款	3,748	3,414
減：備抵呆帳	(3,748)	(3,414)
	<u>\$ 292,389</u>	<u>\$ 291,187</u>

預付土地款之資訊，請參閱附註二八之(三)至(五)。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 1.408~1.409% 及 1.2%。

(二) 長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二八)		
合作金庫銀行		
中期營運借款，借款額度 138,000 仟元，利率 1.78%，到期一次償還， 到期日 106 年 12 月。	\$ -	\$ 30,000
華南銀行		
中期營運借款，借款額度 200,000 仟元，利率 1.68%，到期一次償還， 到期日 107 年 8 月。	-	60,000
第一銀行		
中期營運借款，借款額度 200,000 仟元，利率 1.8%，到期一次償還， 到期日 109 年 4 月。	<u>150,000</u>	<u>-</u>
小 計	150,000	90,000
減：列為一年內到期部分	(-)	(30,000)
長期借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地向第一銀行、華南銀行及合作金庫銀行抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日分別為 109 年 4 月、107 年 8 月及 106 年 12 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.80% 及 1.68%~1.78%。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 53,281</u>	<u>\$ 58,079</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 307,329</u>	<u>\$ 308,113</u>

十七、其他負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付賣場展場費(一)	\$ 93,632	\$ 111,404
應付貨物稅	4,102	4,862
應付薪資及獎金	62,608	48,889
應付休假給付	13,483	11,093
應付廢家電回收費	9,089	12,827
應付保險費	7,192	3,019
應付運費	13,248	12,161
應付經銷商獎金	17,225	28,233
應付經銷商折扣	26,798	22,899
應付經銷商銷貨折讓	10,121	9,090
應付廣告費	18,482	13,745
應付員工酬勞及董監酬勞	25,595	15,458
應付租金	411	4,100
應付工程款	-	28,350
應付報關費	12,249	7,005
其 他	<u>58,749</u>	<u>40,812</u>
	<u>\$ 372,984</u>	<u>\$ 373,947</u>
其他負債		
預收款項	<u>\$ 10,634</u>	<u>\$ 5,408</u>
其他流動負債	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 1,664</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 798</u>

(一) 應付賣場展場費係支付產品於賣場販售之相關支出。

十八、負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
保固(一)	\$ 23,033	\$ 24,026
退貨(二)	<u>17,355</u>	<u>6,057</u>
	<u>\$ 40,388</u>	<u>\$ 30,083</u>
<u>非流動</u>		
保固(一)	<u>\$ 23,111</u>	<u>\$ 24,536</u>

保固及退貨變動如下：

	保	固	退	貨	合	計
105年1月1日餘額	\$ 45,684		\$ 30,250		\$ 75,934	
本年度新增	26,118		-		26,118	
本年度迴轉未使用餘額	(23,240)		(24,193)		(47,433)	
105年12月31日餘額	<u>\$ 48,562</u>		<u>\$ 6,057</u>		<u>\$ 54,619</u>	
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>	

- (一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。
- (二) 退貨之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，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 4,459	\$ 4,351
計畫資產公允價值	(4,512)	(4,096)
提撥(剩餘)短絀	(53)	255
淨確定福利(資產)負債	(\$ 53)	\$ 255

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)
105年1月1日	\$ 4,274	(\$ 3,694)	\$ 580
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	58	(53)	5
認列於損益	58	(53)	5
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	26	26
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	165	-	165
精算(利益)損失—財務 假設變動	90	-	90
精算(利益)損失—經驗 調整	(236)	-	(236)
認列於其他綜合損益	19	26	45
雇主提撥	-	(375)	(375)
105年12月31日	\$ 4,351	(\$ 4,096)	\$ 255

(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)
106年1月1日	\$ 4,351	(\$ 4,096)	\$ 255
服務成本			
當期服務成本			
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
精算(利益)損失—財務 假設變動	-	-	-
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	\$ 4,459	(\$ 4,512)	(\$ 53)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
管理費用	\$ 1	\$ 5

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.125%	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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>103</u>)	(\$ <u>96</u>)
減少 0.25%	\$ <u>107</u>	\$ <u>101</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>105</u>	\$ <u>98</u>
減少 0.25%	(\$ <u>101</u>)	(\$ <u>94</u>)

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。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>384</u>	\$ <u>384</u>
確定福利義務平均到期期間	9.4年	9.0年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	\$ <u>1,000,000</u>	\$ <u>1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>66,799</u>	<u>60,727</u>
已發行股本	\$ <u>667,994</u>	\$ <u>607,267</u>

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 37,298	\$ 37,298
員工認股	<u>4,439</u>	<u>4,439</u>
	<u>\$ 41,737</u>	<u>\$ 41,737</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 106 年 6 月 13 日及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 61,922	\$ 38,786	\$ -	\$ -
現金股利	182,180	57,835	3	1
股票股利	60,727	28,917	1	0.5

本公司 107 年 3 月 23 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 78,349	\$ -
現金股利	467,596	7

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月召開之股東常會決議。

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 785	\$ 342
短期票券	<u>276</u>	<u>541</u>
	1,061	883
其 他	<u>29,106</u>	<u>9,426</u>
	<u>\$ 30,167</u>	<u>\$ 10,309</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益		
(損失)	\$ 184	(\$ 6)
淨外幣兌換利益	20,056	13,083
處分投資利益	-	121
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產及負債損失	(41,616)	(16,145)
其他支出	(<u>131</u>)	(<u>922</u>)
	<u>(\$ 21,507)</u>	<u>(\$ 3,869)</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	<u>\$ 5,750</u>	<u>\$ 4,091</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 13,857	\$ 22,059
無形資產	<u>5,289</u>	<u>5,371</u>
合計	<u>\$ 19,146</u>	<u>\$ 27,430</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,360	\$ 4,450
營業費用	<u>12,497</u>	<u>17,609</u>
	<u>\$ 13,857</u>	<u>\$ 22,059</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 880	\$ 800
推銷費用	2,999	2,469
管理費用	953	1,061
研發費用	<u>457</u>	<u>1,041</u>
	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 5,371</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 449,515</u>	<u>\$ 407,788</u>
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	17,818	17,487
確定福利計畫	<u>1</u>	<u>5</u>
	<u>17,819</u>	<u>17,492</u>
其他員工福利	<u>14,050</u>	<u>12,645</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 481,384</u>	<u>\$ 437,925</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 79,861	\$ 74,052
營業費用	<u>401,523</u>	<u>363,873</u>
	<u>\$ 481,384</u>	<u>\$ 437,925</u>

1. 106及105年度員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以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。106及

105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	1.5%	1.0%
董監事酬勞	1.0%	1.0%

金 額

	<u>106年度</u>				<u>105年度</u>			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 14,908		\$ -		\$ 7,665		\$ -	
董監事酬勞		9,939		-		7,665		-

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

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 20,056	\$ 36,303
外幣兌換損失總額	-	(23,220)
淨損失	<u>\$ 20,056</u>	<u>\$ 13,083</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 170,225	\$ 109,024
未分配盈餘加徵	31,589	26,244
以前年度之調整	<u>1,547</u>	<u>1,215</u>
	203,361	136,483
遞延所得稅		
本年度產生者	(9,228)	(2,198)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 194,133</u>	<u>\$ 134,285</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 977,622</u>	<u>\$ 753,508</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 166,196	\$ 128,096
稅上不可減除之費損	(3,034)	(587)
免稅所得	-	(18,600)
未分配盈餘加徵	31,589	26,244
當年度抵用之投資抵減	(2,165)	(1,906)
未認列之可減除暫時性差異	-	(177)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,547</u>	<u>1,215</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 194,133</u>	<u>\$ 134,285</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，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%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 6,196 仟元及 267 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%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

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
－確定福利之精算損益	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 8</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 8</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 145,861</u>	<u>\$ 109,658</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：

106 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 20,657	\$ 4,393	\$ -	\$ 25,050
未實現銷貨毛利	3,789	795	-	4,584
兌換差額	19	(20)	-	(1)
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	-	991	-	991
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	1,597	477	-	2,074
閒置產能	73	(72)	-	1
	<u>\$ 26,902</u>	<u>\$ 8,197</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 35,110</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
兌換差額	(\$ 162)	(\$ 248)	\$ -	(\$ 410)
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	(1,343)	1,343	-	-
確定福利計畫	(74)	(64)	-	(138)
備抵呆帳	(964)	-	-	(964)
	<u>(\$ 2,543)</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,512)</u>

105 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 19,122	\$ 1,535	\$ -	\$ 20,657
未實現銷貨毛利	2,884	905	-	3,789
兌換差額	-	19	-	19
負債準備	1,609	(1,176)	-	433
確定福利退休計畫	315	11	8	334
應付休假給付	163	1,434	-	1,597
閒置產能	79	(6)	-	73
	<u>\$ 24,172</u>	<u>\$ 2,722</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 26,902</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
兌換差額	(\$ 92)	(\$ 70)	\$ -	(\$ 162)
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	(785)	(558)	-	(1,343)
確定福利計畫	-	(74)	-	(74)
備抵呆帳	(1,142)	178	-	(964)
	<u>(\$ 2,019)</u>	<u>(\$ 524)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,543)</u>

(五) 免稅相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
本公司之 97 至 98 年增資擴展案	101 至 105 年度

(六) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	-	1,337,512
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,337,512</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,024</u>
	(註)	
	106年度	105年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	20.93%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(七) 所得稅核定情形

本公司及聯碩電器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 104 年度。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 11.73</u>	<u>\$ 9.27</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 11.69</u>	<u>\$ 9.25</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於106年9月20日。因追溯調整，105年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 10.20</u>	<u>\$ 9.27</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 10.18</u>	<u>\$ 9.25</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：

	106年度	105年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$783,489</u>	<u>\$619,223</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>203</u>	<u>129</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）	<u>67,002</u>	<u>66,928</u>

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

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

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，合併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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ 49,710	\$ 44,649
1-5年	<u>47,838</u>	<u>84,822</u>
	<u>\$ 97,548</u>	<u>\$ 129,471</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 57,300</u>	<u>\$ 50,615</u>

二五、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二六、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106年及105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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年12月31日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,826</u>

105 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	\$ -	\$ 7,901	\$ -	\$ 7,901

106 及 105 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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 7,901
放款及應收款（註 1）	1,633,682	1,402,673
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	5,826	-
以攤銷後成本衡量（註 2）	933,594	865,751

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日之非功能性貨幣計價之貨幣性淨資產（負債）帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	106年12月31日	105年12月31日
美 元	<u>(\$ 61,760)</u>	<u>(\$ 186,660)</u>

合併公司主要暴險幣別為美元，並以美元對新台幣升值及貶值 1% 時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報導匯率變動之風險。

敏感度分析係合併公司持有之特定外幣項目並於年底受外幣匯率波動 1% 之影響情形。下列彙總表代表當美金升值時，倘其他條件維持不變下，將增加當年度稅前淨利之金額。

	106年度	105年度
損益影響數（稅前）	<u>(\$ 618)</u>	<u>(\$ 1,867)</u>

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，合併公司之利率風險主要係來自於銀行存款及借款。

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：

	106年12月31日	105年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 823,579	\$ 536,932
金融負債	200,000	130,000

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。

合併公司以 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，利率上升 0.5%，對合併公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加 3,118 仟元及 2,035 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，管理階層指派專責人員，並透過每年由複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

106 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於 3 個月	3 個月～1 年	1 年 以 上
短期借款	\$ 50,060	\$ -	\$ -
長期借款	-	-	156,302
	<u>\$ 50,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,302</u>

105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於 3 個月	3 個月～1 年	1 年 以 上
短期借款	\$ 40,063	\$ -	\$ -
長期借款	-	30,534	61,679
	<u>\$ 40,063</u>	<u>\$ 30,534</u>	<u>\$ 61,679</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

106 年 12 月 31 日

	要求即付或		3 個 月	
	短於 1 個月	1 ~ 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	\$ 174,654	\$ 214,477	\$ 182,522	\$ -
一流 出	(176,500)	(216,893)	(184,086)	-
	<u>(\$ 1,846)</u>	<u>(\$ 2,416)</u>	<u>(\$ 1,564)</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或		3 個 月	
	短於 1 個月	1 ~ 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	\$ 119,842	\$ 247,609	\$ -	\$ -
一流 出	(117,619)	(241,931)	-	-
	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 5,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行借款額度		
(每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 50,000	\$ 40,000
— 未動用金額	<u>2,873,440</u>	<u>2,261,130</u>
	<u>\$ 2,923,440</u>	<u>\$ 2,301,130</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 90,000
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>808,110</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 898,110</u>

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
禾聯股份有限公司（簡稱禾聯公司）	其他關聯企業
臺灣格力股份有限公司（簡稱臺灣格力公司）	其他關聯企業
禾華營造股份有限公司（簡稱禾華營造公司）	其他關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年度	105年度
銷貨收入	其他關聯企業	<u>\$ 9,113</u>	<u>\$ 3,440</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

帳列項目	關係人類別	106年度	105年度
營業成本	其他關聯企業	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ -</u>

(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	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	其他關聯企業	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	其他關聯企業	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106及105年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
其他應付款	其他關聯企業	<u>\$ 4,380</u>	<u>\$ 4,388</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取	得	價	款
	106年度		105年度	
禾華營造公司	<u>\$ 397,900</u>		<u>\$ 81,000</u>	

(七) 其他關係人交易

	106年度	105年度
租金支出		
其他關聯企業	<u>\$ 41,925</u>	<u>\$ 41,925</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
其他關聯企業	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
	桃園市龜山區科技三路88號2樓	106.01.01~108.12.31	租金為每月535仟元，每月支付。	6,421
	台南市安定區新吉村新吉里281-5號	106.01.01~107.6.30	租金為每月60仟元，每月支付。	720
	高雄市鳥松區水管路39號	106.01.01~107.6.30	租金為每月60仟元，每月支付。	720
				<u>\$ 41,925</u>

105年度				
出租人	租賃標的	租期	租金計算/支付方式	租金支出
其他關聯企業	桃園市龜山區科技三路88號B1樓~1樓及3樓~9樓	103.01.01~105.12.31	租金為每月2,838.7仟元，每月支付。	\$ 34,064
	桃園市龜山區科技三路88號2樓	103.01.01~105.12.31	租金為每月535仟元，每月支付。	6,421
	台南市安定區新吉村新吉里281-5號	103.01.01~105.12.31	租金為每月60仟元，每月支付。	720
	高雄市鳥松區水管路39號	103.01.01~105.12.31	租金為每月60仟元，每月支付。	720
				<u>\$ 41,925</u>

	106年度	105年度
其他收入		
其他關聯企業	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 1,824</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 19,356	\$ 12,284
退職後福利	444	435
	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 12,719</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。

二八、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：

	106年12月31日	105年12月31日
土地	\$ 323,889	\$ 323,889
備償存款（帳列其他流動資產）	-	1,766
	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 325,655</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾

(一) 合併公司為提供作為借款之擔保，已開具保證票據交付各往來銀行分別彙總如下：

	106年12月31日	105年12月31日
保證票據	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

(二) 合併公司已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

	106年12月31日	105年12月31日
美元	<u>USD\$ 22,406</u>	<u>USD\$ 11,866</u>

(三) 合併公司向台南市政府承購位於台南新吉工業區第一產業用地(一) 坵塊編號 A9-7 土地（安吉段 818-17 地號）已於 105 年 6 月全數支付，依土地出售要點規定期限內完成使用（開發興建完成），始得移轉土地所有權。截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司針對台南土地開發，未認列之建築合約承諾彙總如下：

	106年12月31日	105年12月31日
建造工程	\$ 95,000	\$ 95,000
建築設計	1,700	1,700
地質鑽探及分析	357	357
建築線測量	13	13
	<u>\$ 97,070</u>	<u>\$ 97,070</u>

(四) 合併公司向高雄市政府承購位於高雄市和發產業園區大發基地標竿企業坵塊編號 A3-1 示範土地，總價款為 264,115 仟元，業已分別於 105 年 1 月、4 月及 6 月支付第一期土地款及土地完成使用保證金，共計 66,028 仟元，其中 39,617 仟元帳列預付土地款，26,411 仟元帳列存出保證金（嗣後得無息抵充剩餘應繳之土地款），另於土地點交之次日起三年內尚須繳付第二期款項（扣除已繳交之土地完成使用保證金）併同 1% 產業園區開發管理基金，共計 200,728 仟元。依土地出售要點規定期限內完成使用（興建開發完成），始得移轉土地所有權。截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司針對高雄土地開發，未認列之建築合約承諾彙總如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
建造工程	\$220,000	\$220,000
建築工程規劃設計及監造	3,400	3,400
建物結構設計	300	300
地質鑽探及分析	<u>404</u>	<u>404</u>
	<u>\$224,104</u>	<u>\$224,104</u>

(五) 合併公司位於台中市南屯區寶文段 645-14 號土地，截至 106 年 12 月 31 日止，合併公司針對台中土地開發，未認列之建築合約承諾彙總如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
建造工程	\$270,000	\$270,000
建築工程規劃設計及監造	5,000	5,000
貨梯工程建造	7,810	7,810
水土保持設計及監造	2,071	1,952
建物結構設計	600	600
地質鑽探及分析	285	285
地坪硬化耐磨拋光工程	3,514	-
弱電工程	<u>531</u>	<u>-</u>
	<u>\$289,811</u>	<u>\$285,647</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

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	\$	7,174		29.76 (美元：新台幣)			\$	<u>213,511</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,250		29.76 (美元：新台幣)			\$	<u>275,271</u>

105 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	\$	234		32.25 (美元：新台幣)			\$	<u>7,540</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,022		32.25 (美元：新台幣)			\$	<u>194,200</u>

合併公司於 106 及 105 年度外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 20,056 仟元及 13,083 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換（損）益。

三一、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。(附註七及二六)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。

三二、部門資訊

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

液晶顯示器－主要係產銷液晶顯示器業務

冷氣商品－主要係產銷冷氣商品業務

其他－其他

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年度	105年度	106年度	105年度
液晶顯示器業務	\$ 2,030,729	\$ 2,811,446	\$ 152,162	\$ 395,994
冷氣商品業務	3,174,740	2,457,858	917,114	452,597
其他	465,325	307,009	(102,251)	(91,715)
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,670,794</u>	<u>\$ 5,576,313</u>	967,025	756,876
採權益法之關聯企業損益份額			17,626	1,948
利息收入			1,061	883
金融資產評價損益			(41,616)	(16,145)
處分投資利益			-	121
處分不動產、廠房及設備損益			184	(6)
兌換損益			20,056	13,083
什項收入			29,106	9,426
總部管理成本及董事酬勞			(9,939)	(7,665)
利息費用			(5,750)	(4,091)
什項支出			(131)	(922)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 977,622</u>	<u>\$ 753,508</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106及105年度部門間銷售已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>部門資產</u>		
液晶顯示器業務	\$ 1,047,983	\$ 1,028,844
冷氣業務	1,336,090	780,243
其他	<u>1,441,059</u>	<u>1,322,278</u>
部門資產總額	<u>\$ 3,825,132</u>	<u>\$ 3,131,365</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採權益法之關聯企業與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

(三) 主要產品及勞務之收入

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

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
客戶 A	\$ 1,025,280	\$ 1,136,069
客戶 B	<u>456,475</u>	<u>561,247</u>
	<u>\$ 1,481,755</u>	<u>\$ 1,697,316</u>

禾聯碩股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國106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			價格依據	取得用途	情形及事項	其他約定事項
							所有	與發行人之關係	移轉日期				
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	\$ 222,750	截至106年11月9日止已支付完畢	禾華營造股份有限公司	其他關聯企業	-	-	\$ -	合約議價	因應營運成長所需，供中心區營運使用	-	
禾聯碩股份有限公司	高雄市和發產業區建造中之工程	自106年3月31日起	141,900	截至106年11月15日止已支付完畢	禾華營造股份有限公司	其他關聯企業	-	-	-	合約議價	因應營運成長所需，供大高雄地區營運使用	-	

禾聯碩股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 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原	不	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信	授信	授信				
禾聯碩股份有限公司	禾聯碩電器股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進	\$ 1,829,277	56	與一般廠商相同	與一般廠商比較無重大異常	—	—	其他應收款 \$ 276	18	
			加工費	535	-					應付帳款 (190,312)	(47)	
			銷	(1,829,812)	(33)	與一般客戶相同	與一般客戶比較無重大異常	—	—	其他應付款 (112)	-	
										應收帳款 190,323	96	
										其他應收款 112	80	
										其他應付款 (287)	1	

禾聯碩股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		情形	
					科目	金額	交易條件	估合併資產之總額(註 3)	或營業收率	
0	禾聯碩公司		聯碩電器公司	1		應付帳款 銷貨收入	\$ 190,312 20,451	與一般廠商相較無重大差異 依雙方議定價格計算	5	
			台灣電器公司	1		銷貨成本 應收帳款 銷貨收入	1,829,812 20,624 45,732	依雙方議定價格計算 與一般客戶相較無重大差異 依雙方議定價格計算	- 32 1 1	

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

禾聯碩股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	投資未去	資年年	金額底	期股	末數	比	率	帳面金額	持有被投資公司本	投資損益	本期投資損益	認列之損益	備註
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	桃園市龜山區文化里華亞路 88 號 2 樓	冷氣及視訊盒製造	\$ 260,000	\$ 260,000	\$ 260,000	26,000,000		26,000,000	100.00	100.00	\$ 283,439	\$ 40,152	\$ 35,234	(註 1 及 2)		採權益法評價之被投資公司
	台灣電器股份有限公司	桃園市龜山區文化里華亞路 88 號 3 樓	批發買賣電子電器產品	5,000	5,000	5,000	500,000		500,000	100.00	100.00	6,437	666	908	(註 1 及 3)		採權益法評價之被投資公司
	臺灣格力股份有限公司	台北市內湖區堤頂大道一段 217 號 5 樓	批發買賣電子電器產品	30,000	30,000	30,000	3,000,000		3,000,000	27.27	27.27	47,635	64,628	17,626	(註 1)		採權益法評價之被投資公司

註 1：上述被投資公司 106 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 4,918 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，係包含已實現存貨毛利 242 仟元。

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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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 106 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 106 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 106 年度之營業收入係為管理階層評估業務績效之主要指標，因行銷通路為電視購物、3C 通路及其他等客戶交易模式多元，且部分交易模式待客戶實際銷售方可認列收入，由於該交易模式非由禾聯碩股份有限公司直接管理，而係由銷售客戶或專業物流中心代為管理存貨，因此本會計師認為行銷通路為電視購物、3C 通路及其他客戶之寄售倉庫存貨之存在性，該種交易模式銷貨是否發生，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. 針對寄售倉庫之期末庫存數量已執行發函詢證，以及核對帳載庫存數量。另已追查回函或盤點觀察與帳載不符之原因，並對禾聯碩股份有限公司編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。
2. 自禾聯碩股份有限公司之銷貨明細中選取適當樣本，檢視其經交易對象確認之出貨證明及發票等文件，並核對資金匯款對象及收款流程，此外，亦就上述樣本確認銷貨交易之發生。
3. 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。另外，依據對此類型之客戶平均授信期間為基準，進行判斷其帳款逾期狀況是否合理。

存貨評價

禾聯碩股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 853,947 仟元（扣除存貨之備抵跌價及呆滯損失 121,494 仟元後之金額），占總資產之 22% 係屬重大，有關存貨備抵跌價及呆滯損失評估之會計政策及相關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四(五)、附註五(二)及附註九。

禾聯碩股份有限公司之管理階層對於存貨備抵跌價及呆滯損失之評估過程涉及重大判斷，包含辨認存貨淨變現價值及呆滯提列比率，且存貨餘額對整體財務報表係屬重大，因是將其列為本年度個體財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師評估存貨備抵跌價及呆滯損失提列是否合理之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對存貨評價之提列政策，包括定期評估存貨呆滯狀況暨相關之存貨跌價是否經管理階層核准後予以入帳。
2. 取得並抽核存貨庫齡資料的正確性，並檢視公司是否依存貨評價政策提列備抵跌價損失。
3. 自年底存貨明細表中選樣，核對原料進價或存貨之銷售價格，並經核算以驗證淨變現價值之正確性。抽樣比較存貨淨變現價值與其帳面價值，以評估備抵存貨跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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106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 李 麗 鳳

李麗鳳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

會計師 池 瑞 全

池瑞全



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 3 日

禾豐股份有限公司
 禾豐股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 105 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 664,175	17	\$ 427,418	14		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二五)	-	-	7,901	-		
1150	應收票據(附註四及八)	297,670	8	239,118	8		
1170	應收帳款(附註四及八)	489,576	13	552,699	18		
1180	應收帳款—關係人(附註四、八及二六)	20,635	-	10,214	-		
1200	其他應收款(附註四及八)	1,222	-	813	-		
1210	其他應收款—關係人(附註二六)	295	-	125	-		
130X	存貨(附註四及九)	853,947	22	705,237	23		
1410	預付款項(附註十三)	39,731	1	77,406	3		
1470	其他流動資產(附註十三及二七)	110	-	2,032	-		
11XX	流動資產總計	<u>2,367,361</u>	<u>61</u>	<u>2,022,963</u>	<u>66</u>		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	337,511	9	291,624	9		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)	831,589	22	456,203	15		
1780	其他無形資產(附註四及十二)	2,570	-	4,989	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	30,027	1	21,923	1		
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及十八)	53	-	-	-		
1990	其他非流動資產(附註十三)	288,474	7	282,717	9		
15XX	非流動資產總計	<u>1,490,224</u>	<u>39</u>	<u>1,057,456</u>	<u>34</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,857,585</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,080,419</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ -	-	\$ 40,000	1		
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	-	-	-		
2150	應付票據(附註十五)	53,234	1	58,079	2		
2170	應付帳款(附註十五)	158,506	4	213,492	7		
2180	應付帳款—關係人(附註十五及二六)	190,312	5	9,344	-		
2219	其他應付款(附註十六)	341,431	9	349,479	11		
2220	其他應付款—關係人(附註十六及二六)	3,654	-	4,687	-		
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	138,218	4	108,939	4		
2250	負債準備—流動(附註四及十七)	40,388	1	30,083	1		
2320	一年內到期之長期借款(附註十四)	-	-	30,000	1		
2310	預收款項(附註十六)	7,719	-	3,375	-		
2399	其他流動負債(附註十六)	1,778	-	1,536	-		
21XX	流動負債總計	<u>938,104</u>	<u>24</u>	<u>849,014</u>	<u>27</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四)	150,000	4	60,000	2		
2550	負債準備—非流動(附註四及十七)	23,111	1	24,536	1		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	1,345	-	2,543	-		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	-	-	255	-		
2670	其他非流動負債(附註十六)	498	-	798	-		
25XX	非流動負債總計	<u>174,954</u>	<u>5</u>	<u>88,132</u>	<u>3</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,113,058</u>	<u>29</u>	<u>937,146</u>	<u>30</u>		
	權益(附註十九)						
3110	普通股股本	667,994	17	607,267	20		
3200	資本公積	41,737	1	41,737	1		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	218,679	6	156,757	5		
3350	未分配盈餘	1,816,117	47	1,337,512	44		
3XXX	權益總計	<u>2,744,527</u>	<u>71</u>	<u>2,143,273</u>	<u>70</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 3,857,585</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,080,419</u>	<u>100</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：陳榮聰



會計主管：雷錄駿



禾聯股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二六）				
4110	銷貨收入	\$ 6,053,231	108	\$ 5,873,330	107
4170	銷貨退回	(231,881)	(4)	(155,762)	(3)
4190	銷貨折讓	(215,185)	(4)	(217,709)	(4)
4000	營業收入合計	5,606,165	100	5,499,859	100
5000	營業成本（附註九、二十及二六）	(3,324,990)	(59)	(3,349,437)	(61)
5900	營業毛利	2,281,175	41	2,150,422	39
	營業費用（附註二十及二六）				
6100	推銷費用	(1,287,314)	(23)	(1,323,436)	(24)
6200	管理費用	(75,546)	(1)	(62,868)	(1)
6300	研究發展費用	(22,099)	(1)	(22,277)	-
6000	營業費用合計	(1,384,959)	(25)	(1,408,581)	(25)
6900	營業淨利	896,216	16	741,841	14
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十）	31,476	-	10,936	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	(7,580)	-	(4,636)	-
7050	財務成本（附註二十）	(4,852)	-	(3,923)	-
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）	53,768	1	6,940	-
7000	營業外收入及支出合計	72,812	1	9,317	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 969,028	17	\$ 751,158	14
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(185,539)	(3)	(131,935)	(3)
8200	本年度淨利	<u>783,489</u>	<u>14</u>	<u>619,223</u>	<u>11</u>
	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	(66)	-	(45)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>11</u>	-	<u>8</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(55)	-	(37)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 783,434</u>	<u>14</u>	<u>\$ 619,186</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 11.73</u>		<u>\$ 9.27</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 11.69</u>		<u>\$ 9.25</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：陳榮聰



會計主管：雷錄駿





民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股數 (仟股)	金 額	本 額	貢 本	公 積	保 留	盈 餘	權 益 總 額
A1	57,835	\$ 578,350	\$ 41,737	\$ 117,971	\$ 843,864	\$ 1,581,922		
104 年度盈餘指撥及分配								
B1 法定盈餘公積	-	-	-	38,786	(38,786)	-		
B5 股東現金股利	-	-	-	-	(57,835)	(57,835)		
B9 股東股票股利	2,892	28,917	-	-	(28,917)	-		
D1 105 年度淨利	-	-	-	-	619,223	619,223		619,223
D3 105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(37)	(37)		(37)
D5 105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	619,186	619,186		619,186
Z1 105 年 12 月 31 日餘額	60,727	607,267	41,737	156,757	1,337,512	2,143,273		2,143,273
105 年度盈餘指撥及分配								
B1 法定盈餘公積	-	-	-	61,922	(61,922)	-		
B5 股東現金股利	-	-	-	-	(182,180)	(182,180)		(182,180)
B9 股東股票股利	6,072	60,727	-	-	(60,727)	-		-
D1 106 年度淨利	-	-	-	-	783,489	783,489		783,489
D3 106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(55)	(55)		(55)
D5 106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	783,434	783,434		783,434
Z1 106 年 12 月 31 日餘額	66,799	\$ 667,994	\$ 41,737	\$ 218,679	\$ 1,816,117	\$ 2,744,527		\$ 2,744,527

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：陳榮聰



會計主管：雷錄駿

禾聯股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 969,028	\$ 751,158
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	1,353	3,794
A20100	折舊費用	12,822	20,092
A20200	攤銷費用	4,924	4,945
A20900	財務成本	4,852	3,923
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	(53,768)	(6,940)
A21200	利息收入	(791)	(603)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	28,065	13,282
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(121)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(184)	6
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 金融負債之淨損失	19,218	16,145
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)	(19,428)
A31130	應收票據	(59,234)	(89,419)
A31150	應收帳款	52,031	104,616
A31180	其他應收款	(579)	1,959
A31200	存貨	(176,775)	(28,977)
A31230	預付款項	37,675	11,538
A31240	其他流動資產	1,922	4,985
A31990	淨確定福利資產	(119)	-
A32130	應付票據	(4,845)	51,617
A32150	應付帳款	125,982	23,880
A32180	其他應付款項	(9,064)	74,047
A32200	負債準備	8,880	(21,315)
A32210	預收款項	4,344	(6,388)
A32230	其他流動負債	242	(195)
A32240	淨確定福利負債	(255)	(370)
A33000	營運產生之現金流入	957,271	912,231

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33300	支付之利息	(\$ 4,869)	(\$ 3,945)
A33500	支付之所得稅	(<u>165,551</u>)	(<u>73,674</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>786,851</u>	<u>834,612</u>
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	791	603
B07600	收取子公司股利	7,881	18,980
B02700	購置不動產、廠房及設備	(388,290)	(120,256)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	266	121
B04500	購置無形資產	(2,505)	(3,092)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(30,000)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價款	-	15,000
B03700	存出保證金增加	(5,757)	(46,949)
B07100	預付設備款增加	<u>-</u>	(<u>226,990</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>387,614</u>)	(<u>392,583</u>)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	243,395	2,083,756
C00200	短期借款減少	(283,395)	(2,349,944)
C00600	應付短期票券減少	-	(20,000)
C01600	舉借長期借款	250,000	90,000
C01700	償還長期借款	(190,000)	-
C03000	存入保證金減少	(300)	(300)
C04500	支付股利	(<u>182,180</u>)	(<u>57,835</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>162,480</u>)	(<u>254,323</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加	236,757	187,706
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>427,418</u>	<u>239,712</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 664,175</u>	<u>\$ 427,418</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：陳榮聰



會計主管：雷鏞駿



禾聯碩股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 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 107 年 3 月 23 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. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

2. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

3. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 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」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

本公司初步評估適用 IFRS9 對本公司之金融工具衡量並無產生重大影響。然而，此準則對本公司 107 年度財務報告之影響需視當時本公司所持有之金融工具、面臨經濟狀況及會計判斷而估計。

2. 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。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

106 年 12 月 31 日以前之已完成合約直接以合約完成日實際變動對價金額決定各期間之收入。

本公司若選擇全面追溯法，將對 106 年營業收入減少 605,946 仟元及營業費用增加 605,946 仟元，惟本公司最終選擇修正追溯法，故對 106 年資產、負債及權益無重大差異及影響。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(四) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註2)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

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。

1. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者

對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。本公司得在不使用後見之明之前

提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

6 IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，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。

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年度損益、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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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

本公司編製財務報告時，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當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(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) 投資之子公司

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。

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，針對本公司所享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

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

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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。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，並且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（商譽除外）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（商譽除外）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。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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及指定為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二五。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金與其他應收款）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。

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，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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，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（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

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：

A. 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二五。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

(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。若負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

1. 保 固

於銷售合約下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。

2. 退貨準備

退貨之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其已知原因估計可能發生之產品退回，於相關商品認列收入期間認列為營業收入之減項。

(十三) 收入認列

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。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 利息收入

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。
本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減等使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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，僅於其很有可能具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具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. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

(一) 所得稅

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 30,027 仟元及 21,923 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 存貨之減損

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

(三) 負債準備

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與保固及退貨有關之負債準備帳面金額分別為 63,499 仟元及 54,619 仟元。

相關負債準備之估計如下：

1. 保固負債準備係依銷售商品合約約定，產生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估計調整。
2. 退貨之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，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

相關負債準備金額，請參閱附註十七。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 690	\$ 1,070
銀行支票及活期存款	<u>663,485</u>	<u>426,348</u>
	<u>\$664,175</u>	<u>\$427,418</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.28%	0.01%~0.13%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產—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>\$ 7,901</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>\$ 2,864</u>	<u>\$ -</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：

106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	107年1月16日	~	107年4月26日		USD8,210/NTD245,958

105 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	106年1月5日~106年3月22日
		USD11,422/NTD359,549

本公司 106 及 105 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。本公司持有之遠期外匯合約因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據－非關係人	\$ 300,767	\$ 241,533
減：備抵呆帳	(<u>3,097</u>)	(<u>2,415</u>)
	<u>\$ 297,670</u>	<u>\$ 239,118</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款－非關係人	\$ 490,446	\$ 553,231
應收帳款－關係人	20,635	10,214
減：備抵呆帳	(<u>870</u>)	(<u>532</u>)
	<u>\$ 510,211</u>	<u>\$ 562,913</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 813</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 3,736	\$ 3,403
減：備抵呆帳	(<u>3,736</u>)	(<u>3,403</u>)
	<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	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,521	\$ 1,521
本 年 度 重 分 類	<u>-</u>	<u>894</u>	<u>894</u>
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 2,415</u>
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 2,415	\$ 2,415
本 年 度 提 列 呆 帳 費 用	<u>-</u>	<u>682</u>	<u>682</u>
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 3,097</u>

(二) 應收帳款

本公司對銷售客戶之授信期間主要為月結後 30~70 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	105年12月31日
0~90 天	\$ 482,148	\$ 557,458
91~180 天	23,028	5,477
180 天以上	<u>5,905</u>	<u>510</u>
合 計	<u>\$ 511,081</u>	<u>\$ 563,445</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0~90 天	\$ 67,401	\$ 73,337
91~180 天	18,988	1,620
180 天以上	<u>5,563</u>	<u>110</u>
合 計	<u>\$ 91,952</u>	<u>\$ 75,067</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
105年1月1日餘額	\$ 464	\$ 123	\$ 587
加：本年度提列呆帳費用	-	3,794	3,794
本年度重分類	(464)	(3,385)	(3,849)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 532</u>
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
105年1月1日餘額	\$ 448	\$ -	\$ 448
本期重分類	2,955	-	2,955
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,403</u>
106年1月1日餘額	\$ 3,403	\$ -	\$ 3,403
本期重分類	333	-	333
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，請參閱附註十三。

九、存貨

	106年12月31日	105年12月31日
製成品	\$ 214,179	\$ 200,550
在製品	6,157	5,500
半成品	191,292	200,028
原料	28,216	23,985
物料	4,816	5,333
商品存貨	<u>409,287</u>	<u>269,841</u>
	<u>\$ 853,947</u>	<u>\$ 705,237</u>

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,324,990仟元及3,349,437仟元。

106及105年度之銷貨成本包括存貨跌價損失28,065仟元及13,282仟元。

十、採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
投資子公司	\$ 289,876	\$ 261,534
投資關聯企業	<u>47,635</u>	<u>30,090</u>
	<u>\$ 337,511</u>	<u>\$ 291,624</u>

(一) 投資子公司

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
台灣電器股份有限公司	\$ 6,437	\$ 5,529
聯碩電器股份有限公司	<u>283,439</u>	<u>256,005</u>
	<u>\$ 289,876</u>	<u>\$ 261,534</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
台灣電器股份有限公司	100%	100%
聯碩電器股份有限公司	100%	100%

106及105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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
臺灣格力股份有限公司	<u>\$ 47,635</u>	<u>\$ 30,090</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 運 場 所	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>	
			<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
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。

本公司於105年1月以現金15,000仟元向協盛投資股份有限公司(以下簡稱協盛公司)購買臺灣格力股份有限公司(以下簡稱格力

公司)之普通股 1,500 仟股，持股比例為 27.27%，取得對格力公司重大影響，並於 105 年 1 月按持股比例增資 15,000 仟元。

本公司原對協盛公司 27.27% 權益之投資，105 年 3 月協盛公司解散退回股款 15,000 仟元，退回股款時之帳面價值為 14,879 仟元，處分利益為 121 仟元。

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

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 237,024	\$ 153,456
非流動資產	6,194	4,541
流動負債	(68,086)	(34,742)
非流動負債	(471)	(12,926)
權益	<u>\$ 174,661</u>	<u>\$ 110,329</u>
本公司持股比例	27.27%	27.27%
本公司享有之權益	<u>\$ 47,635</u>	<u>\$ 30,090</u>
投資帳面金額	<u>\$ 47,635</u>	<u>\$ 30,090</u>
	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 463,427</u>	<u>\$ 255,281</u>
本期淨利	<u>\$ 64,628</u>	<u>\$ 6,750</u>
綜合損益總額	<u>\$ 64,628</u>	<u>\$ 6,750</u>

十一、不動產、廠房及設備

成本	自有土地	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
105年1月1日餘額	\$ 323,889	\$ 14,393	\$ 19,608	\$ 3,424	\$ 3,680	\$ 32,197	\$ 24,993	\$ -	\$ 422,184
增添	-	240	10,230	-	1,903	266	6,946	100,671	120,256
處分	-	(14,238)	(503)	(1,588)	(1,885)	(30,664)	(5,029)	-	(53,907)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 29,335</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 3,698</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 26,910</u>	<u>\$ 100,671</u>	<u>\$ 488,533</u>
累計折舊									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,317	\$ 4,853	\$ 2,811	\$ 2,375	\$ 29,669	\$ 13,993	\$ -	\$ 66,018
處分	-	(14,238)	(376)	(1,588)	(1,885)	(30,664)	(5,029)	-	(53,780)
折舊費用	-	2,019	4,996	471	650	1,627	10,329	-	20,092
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 9,473</u>	<u>\$ 1,694</u>	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 19,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,330</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 19,862</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 2,558</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 7,617</u>	<u>\$ 100,671</u>	<u>\$ 456,203</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	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
<u>成 本</u>									
106年1月1日餘額	\$ 323,889	\$ 395	\$ 29,335	\$ 1,836	\$ 3,698	\$ 1,799	\$ 26,910	\$ 100,671	\$ 488,533
增 添	47,753	-	9,663	-	456	-	2,000	328,418	388,290
處 分	-	-	(3,008)	(1,717)	(483)	-	(10,383)	-	(15,591)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 371,642</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 35,990</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 3,671</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 18,527</u>	<u>\$ 429,089</u>	<u>\$ 861,232</u>
<u>累計折舊</u>									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 98	\$ 9,473	\$ 1,694	\$ 1,140	\$ 632	\$ 19,293	\$ -	\$ 32,330
處 分	-	-	(3,006)	(1,717)	(483)	-	(10,303)	-	(15,509)
折舊費用	-	71	7,074	91	709	395	4,482	-	12,822
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 13,541</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 13,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,643</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 371,642</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 22,449</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 5,055</u>	<u>\$ 429,089</u>	<u>\$ 831,589</u>

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：

機器設備	5至6年
運輸設備	4至6年
試驗設備	6年
辦公設備	5至6年
租賃改良物	6年
其他設備	2至9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 106 及 105 年度分別合計為 328,418 仟元及 100,671 仟元，且預計於 107 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，請參閱附註二七。

十二、其他無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 21,626
單獨取得	3,092
處 分	(9,665)
105年12月31日餘額	<u>\$ 15,053</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 14,784
攤銷費用	4,945
處 分	(9,665)
105年12月31日餘額	<u>\$ 10,064</u>

(接次頁)

預付土地款之資訊，請參閱附註二八之(三)至(五)。

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 12 月 31 日為 1.2%。

(二) 長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
合作金庫銀行		
中期營運借款，借款額度 138,000 仟元，利率 1.78%，到期一次償還， 到期日 106 年 12 月。	\$ -	\$ 30,000
華南銀行		
中期營運借款，借款額度 200,000 仟元，利率 1.68%，到期一次償還， 到期日 107 年 8 月。	-	60,000
第一銀行		
中期營運借款，借款額度 200,000 仟元，利率 1.8%，到期一次償還， 到期日 109 年 4 月。	<u>150,000</u>	<u>-</u>
小 計	150,000	90,000
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(30,000)</u>
長期借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

該銀行借款係以本公司自有土地向第一銀行、華南銀行及合作金庫銀行抵押擔保(參閱附註二七)，借款到期日分別為 109 年 4 月、107 年 8 月及 106 年 12 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.80% 及 1.68%~1.78%。

十五、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 53,234	\$ 58,079
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 348,818	\$ 222,836

十六、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付賣場展場費(一)	\$ 93,263	\$ 111,404
應付薪資及獎金	57,547	45,009
應付休假給付	12,409	10,019
應付營業稅	-	2,295
應付廢家電回收費	9,089	12,827
應付保險費	6,510	2,746
應付運費	13,248	12,161
應付廣告費	18,482	13,745
應付經銷商獎金	17,225	28,156
應付經銷商折扣	26,798	22,899
應付經銷商銷貨折讓	10,121	9,090
應付員工酬勞及董監酬勞	24,847	15,330
應付工程款	-	28,350
應付報關費	5,044	3,890
其 他	46,848	31,558
	<u>\$ 341,431</u>	<u>\$ 349,479</u>
其他應付款—關係人		
應付租金	\$ 3,542	\$ 3,527
其 他	112	1,160
	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 4,687</u>
其他負債		
預收款項	\$ 7,719	\$ 3,375
其 他	1,778	1,536
	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 1,536</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	\$ 498	\$ 798

(一) 應付賣場展場費係支付產品於賣場販售之相關支出。

十七、負債準備

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
保固(一)	\$ 23,033	\$ 24,026
退貨(二)	<u>17,355</u>	<u>6,057</u>
	<u>\$ 40,388</u>	<u>\$ 30,083</u>
<u>非 流 動</u>		
保固(一)	<u>\$ 23,111</u>	<u>\$ 24,536</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) 退貨之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，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

保固及退貨變動如下：

	<u>保</u>	<u>固 退</u>	<u>貨 合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 45,684	\$ 30,250	\$ 75,934
本年度新增	26,118	-	26,118
本年度迴轉未使用餘額	(<u>23,240</u>)	(<u>24,193</u>)	(<u>47,433</u>)
105年12月31日餘額	<u>\$ 48,562</u>	<u>\$ 6,057</u>	<u>\$ 54,619</u>
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	(<u>24,025</u>)	(<u>7,896</u>)	(<u>31,921</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 46,144</u>	<u>\$ 17,355</u>	<u>\$ 63,499</u>

十八、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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 4,459	\$ 4,351
計畫資產公允價值	(4,512)	(4,096)
提撥(剩餘)短絀	(53)	255
淨確定福利(資產)負債	(\$ 53)	\$ 255

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)
105年1月1日	\$ 4,274	(\$ 3,694)	\$ 580
服務成本			
當期服務成本			
利息費用(收入)	58	(53)	5
認列於損益	58	(53)	5
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	26	26
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	165	-	165
精算(利益)損失—財務 假設變動	90	-	90
精算(利益)損失—經驗 調整	(236)	-	(236)
認列於其他綜合損益	19	26	45
雇主提撥	-	(375)	(375)
105年12月31日	\$ 4,351	(\$ 4,096)	\$ 255

(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)
106年1月1日	\$ 4,351	(\$ 4,096)	\$ 255
服務成本			
當期服務成本			
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
精算(利益)損失—財務 假設變動	-	-	-
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	\$ 4,459	(\$ 4,512)	(\$ 53)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
管理費用	\$ 1	\$ 5

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，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.125%	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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>103</u>)	(\$ <u>96</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 101</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 98</u>
減少 0.25%	(\$ <u>101</u>)	(\$ <u>94</u>)

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。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 384</u>
確定福利義務平均到期期間	9.4年	9.0年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>66,799</u>	<u>60,727</u>
已發行股本	<u>\$ 667,994</u>	<u>\$ 607,267</u>

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 37,298	\$ 37,298
員工認股	<u>4,439</u>	<u>4,439</u>
	<u>\$ 41,737</u>	<u>\$ 41,737</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 106 年 6 月 13 日及 105 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 61,922	\$ 38,786	\$ -	\$ -
現金股利	182,180	57,835	3	1
股票股利	60,727	28,917	1	0.5

本公司 107 年 3 月 23 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 78,349	\$ -
現金股利	467,596	7

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月召開之股東會決議。

二十、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 529	\$ 298
短期票券	262	305
	791	603
其 他	30,685	10,333
	<u>\$ 31,476</u>	<u>\$ 10,936</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 184	(\$ 6)
淨外幣兌換利益	11,556	11,902
處分關聯企業利益	-	121
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(19,218)	(16,145)
其他支出	(102)	(508)
	<u>(\$ 7,580)</u>	<u>(\$ 4,636)</u>

(三) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 4,852</u>	<u>\$ 3,923</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 12,822	\$ 20,092
無形資產	<u>4,924</u>	<u>4,945</u>
合計	<u>\$ 17,746</u>	<u>\$ 25,037</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 426	\$ 3,402
營業費用	<u>12,396</u>	<u>16,690</u>
	<u>\$ 12,822</u>	<u>\$ 20,092</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 880	\$ 800
推銷費用	2,999	2,469
管理費用	615	635
研發費用	<u>430</u>	<u>1,041</u>
	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 4,945</u>

(五) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 411,195</u>	<u>\$ 374,532</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	16,191	16,075
確定福利計畫	<u>1</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他員工福利	\$ 16,192	\$ 16,080
員工福利費用合計	<u>12,764</u>	<u>11,970</u>
	<u>\$ 440,151</u>	<u>\$ 402,582</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,098	\$ 46,372
營業費用	<u>391,053</u>	<u>356,210</u>
	<u>\$ 440,151</u>	<u>\$ 402,582</u>

1. 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以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。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	1.5%	1.0%
董監事酬勞	1.0%	1.0%

金額

	<u>106年度</u>			<u>105年度</u>		
	現	金	股	現	金	股
員工酬勞	\$ 14,908	\$	-	\$ 7,665	\$	-
董監事酬勞	9,939	-	-	7,665	-	-

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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 11,556	\$ 34,000
外幣兌換損失總額	<u>-</u>	<u>(22,098)</u>
淨利益 (損失)	<u>\$ 11,556</u>	<u>\$ 11,902</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 161,925	\$ 107,508
未分配盈餘加徵	31,436	26,210
以前年度之調整	<u>1,469</u>	<u>937</u>
	<u>194,830</u>	<u>134,655</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(9,291)</u>	<u>(2,720)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 185,539</u>	<u>\$ 131,935</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 969,028</u>	<u>\$ 751,158</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 164,735	\$ 127,697
稅上不可減除之費損	(9,936)	(2,403)
免稅所得	-	(18,600)
未分配盈餘加徵	31,436	26,210
當年度抵用之投資抵減	(2,165)	(1,906)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,469</u>	<u>937</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 185,539</u>	<u>\$ 131,935</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，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%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 5,299 仟元及 237 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	\$ 11	\$ 8
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 8</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 138,218</u>	<u>\$ 108,939</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：

106 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
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>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
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>

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	年底餘額
			綜合損益	
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 13,625	\$ 2,258	\$ -	\$ 15,883
未實現銷貨毛利	2,884	905	-	3,789
負債準備	1,609	(1,176)	-	433
確定福利退休計畫	315	11	8	334
應付休假給付	50	1,434	-	1,484
	<u>\$ 18,483</u>	<u>\$ 3,432</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 21,923</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
兌換差額	(\$ 81)	(\$ 81)	\$ -	(\$ 162)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(785)	(558)	-	(1,343)
確定福利退休計畫	-	(74)	-	(74)
備抵呆帳	(964)	-	-	(964)
	<u>(\$ 1,830)</u>	<u>(\$ 713)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,543)</u>

(五) 免稅相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
97 至 98 年增資擴展案	101 至 105 年度

(六) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	-	1,337,512
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,337,512</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,024</u>
	(註)	
	106年度	105年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	20.93

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(七) 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104年度。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 11.73</u>	<u>\$ 9.27</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 11.69</u>	<u>\$ 9.25</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於106年9月20日。因追溯調整，105年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 10.20</u>	<u>\$ 9.27</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 10.18</u>	<u>\$ 9.25</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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$783,489</u>	<u>\$619,223</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>203</u>	<u>129</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數（仟股）	<u>67,002</u>	<u>66,928</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。

二三、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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 43,290	\$ 38,229
1~5 年	<u>41,417</u>	<u>71,980</u>
	<u>\$ 84,707</u>	<u>\$ 110,209</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 50,627</u>	<u>\$ 44,175</u>

二四、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。

二五、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 106 年及 105 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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年12月31日

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

105年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,901	\$ -	\$ 7,901

106及105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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	\$ -	\$ 7,901
放款及應收款（註1）	1,473,573	1,230,387
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	2,864	-
以攤銷後成本衡量（註2）	897,137	765,081

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等以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

(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之非功能性貨幣計價之貨幣性淨資產（負債）帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
美 元	<u>(\$ 25,503)</u>	<u>(\$ 155,175)</u>

本公司主要暴險幣別為美元，並以美元對新台幣升值及貶值 1% 時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報導匯率變動之風險。

敏感度分析係本公司持有之特定外幣項目並於年底受外幣匯率波動 1% 之影響情形。下列彙總表代表當美金升值時，倘其他條件維持不變下，將增加當年度稅前淨利之金額。

	106年度	105年度
損益影響數（稅前）	<u>(\$ 255)</u>	<u>(\$ 1,552)</u>

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險，本公司之利率風險主要係來自於銀行存款及借款。

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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 662,802	\$ 428,114
金融負債	150,000	130,000

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，利率上升 0.5%，對本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別增加 2,564 仟元及增加 1,491 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，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 106 年及 105 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。

106 年 12 月 31 日

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

105 年 12 月 31 日

	<u>要求即付或 短於 3 個月</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 40,063	\$ -	\$ -
長期借款	-	30,534	61,679
	<u>\$ 40,063</u>	<u>\$ 30,534</u>	<u>\$ 61,679</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合併公司立即清償。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

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
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 159,740	\$ 69,415	\$ 13,939	\$ -	\$ -
一流出	(161,500)	(70,345)	(14,113)	-	-
	<u>(\$ 1,760)</u>	<u>(\$ 930)</u>	<u>(\$ 174)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105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					
一流入	\$ 119,842	\$ 247,609	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(117,619)	(241,931)	-	-	-
	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 5,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度		
一已動用金額	\$ -	\$ 40,000
一未動用金額	<u>1,777,840</u>	<u>1,846,830</u>
	<u>\$ 1,777,840</u>	<u>\$ 1,886,830</u>
有擔保銀行借款額度		
一已動用金額	\$ 150,000	\$ 90,000
一未動用金額	<u>100,000</u>	<u>693,610</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 783,610</u>

二六、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 合 併 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
禾聯股份有限公司 (簡稱禾聯公司)	其他關聯企業
臺灣格力股份有限公司 (簡稱臺灣格力公司)	其他關聯企業
禾華營造股份有限公司 (簡稱禾華營造公司)	其他關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 66,183</u>	<u>\$ 82,077</u>
銷貨收入	其他關聯企業	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 47</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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
營業成本	聯碩電器公司	<u>\$ 1,829,277</u>	<u>\$ 635,077</u>
營業成本	其他關聯企業	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ -</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	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	子 公 司	<u>\$ 20,625</u>	<u>\$ 10,214</u>
應收帳款	其他關聯企業	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	其他關聯企業	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106及105年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(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	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	子公司	<u>\$ 190,312</u>	<u>\$ 9,344</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
	106年度	105年度	
禾華營造公司	<u>\$ 397,900</u>	<u>\$ 81,000</u>	

(六) 其他關係人交易

	106年度	105年度
<u>租金支出</u>		
其他關聯企業	<u>\$ 35,504</u>	<u>\$ 35,504</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
其他關聯企業	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
	高雄市鳥松區水管路 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>

105年度				
出租人	租賃標的	租期	租金計算/支付方式	租金支出
其他關聯企業	桃園市龜山區科技三路88號B1樓~1樓及3樓~9樓	103.01.01~105.12.31	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	103.01.01~105.12.31	租金為每月 60 仟元，每月支付。	720
	高雄市鳥松區水管路 39 號	103.01.01~105.12.31	租金為每月 60 仟元，每月支付。	720
				<u>\$ 35,504</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>製造費用—加工費</u>		
子 公 司	\$ 535	\$ 11,946
<u>營業費用—其他費用</u>		
子 公 司	\$ 848	\$ 849
<u>其他收入</u>		
子 公 司	\$ 2,137	\$ 956
其他關聯企業	1,150	-
	<u>\$ 3,287</u>	<u>\$ 956</u>
	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
子 公 司	\$ 294	\$ 124
其他關聯企業	1	1
	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 125</u>
<u>其他應付款</u>		
子 公 司	\$ 112	\$ 1,160
其他關聯企業	3,542	3,527
	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 4,687</u>

(七) 主要管理階層獎酬

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 19,356	\$ 12,284
退職後福利	444	435
	<u>\$ 19,800</u>	<u>\$ 12,719</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。

二七、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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
土 地	\$ 323,889	\$ 323,889
備償存款（帳列其他流動資產）	-	1,766
	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 325,655</u>

二八、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) 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分別彙總如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
保證票據	\$ 330,000	\$ 330,000

(二) 本公司已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

美 元	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
	\$ 8,409	\$ 5,967

(三) 本公司向台南市政府承購位於台南新吉工業區第一產業用地(一)坵塊編號 A9-7 土地(安吉段 818-17 地號)已於 105 年 6 月全數支付，依土地出售要點規定期限內完成使用(開發興建完成)，始得移轉土地所有權。截至 106 年 12 月 31 日止，本公司針對台南土地開發，未認列之建築合約承諾彙總如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
建造工程	\$ 95,000	\$ 95,000
建築設計	1,700	1,700
地質鑽探及分析	357	357
建築線測量	13	13
	<u>\$ 97,070</u>	<u>\$ 97,070</u>

(四) 本公司向高雄市政府承購位於高雄市和發產業園區大發基地標竿企業坵塊編號 A3-1 示範土地，總價款為 264,115 仟元，業已分別於 105 年 1 月、4 月及 6 月支付第一期土地款及土地完成使用保證金，共計 66,028 仟元，其中 39,617 仟元帳列預付土地款，26,411 仟元帳列存出保證金(嗣後得無息抵充剩餘應繳之土地款)，另於土地點交之次日起三年內尚須繳付第二期款項(扣除已繳交之土地完成使用保證金)併同 1%產業園區開發管理基金，共計 200,728 仟元。依土地出售要點規定期限內完成使用(興建開發完成)，始得移轉土地所有

權。截至 106 年 12 月 31 日止，本公司針對高雄土地開發，未認列之建築合約承諾彙總如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
建造工程	\$220,000	\$220,000
建築工程規劃設計及監造	3,400	3,400
建物結構設計	300	300
地質鑽探及分析	404	404
	<u>\$224,104</u>	<u>\$224,104</u>

(五) 本公司位於台中市南屯區寶文段 645-14 號土地，截至 106 年 12 月 31 日止，本公司針對台中土地開發，未認列之建築合約承諾彙總如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
建造工程	\$270,000	\$270,000
建築工程規劃設計及監造	5,000	5,000
貨梯工程建造	7,810	7,810
水土保持設計及監造	2,071	1,952
建物結構設計	600	600
地質鑽探及分析	285	285
地坪硬化耐磨拋光工程	3,514	-
弱電工程	531	-
	<u>\$289,811</u>	<u>\$285,647</u>

二九、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：

106 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,511		29.76 (美元：新台幣)			\$	<u>134,245</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,368		29.76 (美元：新台幣)			\$	<u>159,748</u>

105 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	\$	229		32.25 (美元：新台幣)			\$	<u>7,389</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,041		32.25 (美元：新台幣)			\$	<u>162,564</u>

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外 幣	106年度		105年度	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	29.76 (美元：新台幣)	\$ <u>11,556</u>	32.25 (美元：新台幣)	\$ <u>11,902</u>

三十、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。(附註七及二五)
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106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			價格依據	取得用途	情形及目的	其他事項	約定項
							所有	與發行人之關係	移轉日期					
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	\$ 222,750	截至106年11月9日止已支付完畢	禾華營造股份有限公司	其他關聯企業	-	-	\$ -	合約議價	因應營運成長所需，供中心區營運使用	長	-	-
禾聯碩股份有限公司	高雄市和發產業區建造中之工程	自106年3月31日起	141,900	截至106年11月15日止已支付完畢	禾華營造股份有限公司	其他關聯企業	-	-	-	合約議價	因應營運成長所需，供大高雄地區營運使用	長	-	-

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 106 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之	與一般交易及原因	應收(付)票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	投信	投信					
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進	\$ 1,829,277	56	與一般廠商相同	與一般廠商比較無重大異常	—	其他應收帳款 \$ 276	18		
			加工費	535	-				應付帳款 (190,312)	(47)		
聯碩電器股份有限公司	禾聯碩股份有限公司	母 公 司	銷	(1,829,812)	(33)	與一般客戶相同	與一般客戶比較無重大異常	—	其他應收帳款 190,323	96		
									其他應收款 112	80		
									(287)	1		

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 106 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	始投	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	去	年	底	數	率	帳	額	本	期	損	益	損	益	損	益	損	益	備	註
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	桃園市龜山區文化里華亞科技園區科技三路 88 號 2 樓	冷氣及視訊盒製造	\$ 260,000	\$ 260,000	\$ 260,000	\$ 260,000	26,000,000	100.00	100.00	\$ 283,439	\$ 40,152	\$ 35,234	(註 1、2)	採權益法評	價之被投	資公司								
	台灣電器股份有限公司	桃園市龜山區文化里華亞科技園區科技三路 88 號 3 樓	批發買賣電子電器產品	5,000	5,000	5,000	5,000	500,000	100.00	100.00	6,437	666	908	(註 1、3)	採權益法評	價之被投	資公司								
	臺灣格力股份有限公司	台北市內湖區堤頂大道一段 217 號 5 樓	批發買賣電子電器產品	30,000	30,000	30,000	30,000	3,000,000	27.27	27.27	47,635	64,628	17,626	(註 1)	採權益法評	價之被投	資公司								

註 1：上述被投資公司 106 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 4,918 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，係包含已實現存貨毛利 242 仟元。

禾聯碩股份有限公司



負責人：蔡金土



