

禾聯碩股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

地址：桃園市龜山區文化里華亞科技園區科技
三路88號3樓
電話：03-3961188

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	21		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22~48		六 ~ 二 九
	(七) 關 係 人 交 易	49~51		三 十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51		三 一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	52		三 二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債	53		三 三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54, 57~61		三 四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	54, 57~61		三 四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	54~55		三 四
	(十四) 部 門 資 訊	55~56		三 五

會計師核閱報告

禾聯碩股份有限公司 公鑒：

前 言

禾聯碩股份有限公司及其子公司（禾聯碩集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達禾聯碩集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

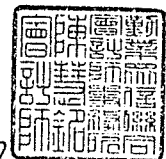
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 麗 鳳

李麗鳳



會計師 陳 慧 銘

陳慧銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 5 日



民國 107 年 9 月 30 日 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註四、六及三十）	\$	443,335	9	\$	825,034	20	\$	1,390,321	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七及三十）		5,794	-		-	-		2,633	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、八、九、三十及三二）		9,128	-		-	-		-	-
1150	應收票據（附註十及三十）		449,387	10		299,461	7		104,017	2
1170	應收帳款—非關係人（附註十及三十）		672,642	14		507,903	12		783,289	17
1180	應收帳款—關係人（附註四、十、三十及三一）		-	-		10	-		5,715	-
1200	其他應收款（附註十及三十）		1,738	-		1,273	-		1,935	-
1210	其他應收款—關係人（附註十、三十及三一）		2,352	-		1	-		1	-
130X	存貨（附註十一）		1,399,324	29		1,223,478	30		1,104,004	24
1410	預付款項（附註十六）		109,131	2		71,784	2		83,138	2
1481	待退回產品權利—流動（附註三及十六）		34,753	1		-	-		-	-
1479	其他流動資產—其他（附註十六、三十及三二）		805	-		775	-		673	-
11XX	流動資產總計		3,128,389	65		2,929,719	71		3,475,726	75
非流動資產										
1550	採用權益法之投資（附註十三）		68,110	2		47,635	1		42,977	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）		1,307,283	27		836,970	20		805,288	17
1780	其他無形資產（附註十五）		5,074	-		2,617	-		3,412	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		53,589	1		35,110	1		30,960	1
1915	預付設備及土地款（附註十六及三三）		194,171	4		227,388	5		227,388	5
1975	淨確定福利資產—非流動（附註二一）		53	-		53	-		-	-
1990	其他非流動資產（附註十六）		62,418	1		65,001	2		71,806	1
15XX	非流動資產總計		1,690,698	35		1,214,774	29		1,181,831	25
1XXX	資 產 總 計	\$	4,819,087	100	\$	4,144,493	100	\$	4,657,557	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十七及三十）	\$	430,000	9	\$	50,000	1	\$	70,000	1
2110	應付短期票券（附註十七及三十）		50,000	1		-	-		30,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四、七及三十）		-	-		5,826	-		-	-
2130	合約負債—流動（附註十九及二三）		11,649	-		-	-		-	-
2150	應付票據（附註十八及三十）		3,545	-		53,281	2		589	-
2170	應付帳款（附註十八及三十）		410,987	9		543,945	13		647,385	14
2180	應付帳款—關係人（附註十八、三十及三一）		-	-		-	-		3,706	-
2200	其他應付款（附註十九及三十）		236,051	5		368,604	9		664,089	14
2220	其他應付款—關係人（附註十九、三十及三一）		16,334	-		4,380	-		4,799	-
2230	本期所得稅負債		116,321	2		145,861	4		126,813	3
2250	負債準備—流動（附註二十）		21,357	1		40,388	1		34,129	1
2320	一年內到期長期負債（附註十七及三十）		-	-		-	-		30,000	1
2310	預收款項（附註十九）		-	-		10,634	-		24,359	1
2365	退款負債—流動（附註十九）		374,519	8		-	-		-	-
2399	其他流動負債（附註十九）		2,193	-		1,926	-		15,871	-
21XX	流動負債總計		1,672,956	35		1,224,845	30		1,651,740	36
非流動負債										
2540	長期借款（附註十七及三十）		150,000	3		150,000	4		310,000	7
2550	負債準備—非流動（附註二十）		17,658	-		23,111	-		24,146	-
2570	遞延所得稅負債		8,271	-		1,512	-		1,672	-
2670	其他非流動負債（附註十九）		1,998	-		498	-		498	-
25XX	非流動負債總計		177,927	3		175,121	4		336,316	7
2XXX	負債總計		1,850,883	38		1,399,966	34		1,988,056	43
歸屬於本公司業主之權益（附註二二）										
股 本										
3110	普 通 股		667,994	14		667,994	16		667,994	14
3100	股本總計		667,994	14		667,994	16		667,994	14
3200	資本公積		41,737	1		41,737	1		41,737	1
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		297,028	6		218,679	5		218,679	5
3350	未分配盈餘		1,961,445	41		1,816,117	44		1,741,091	37
31XX	本公司業主權益總計		2,968,204	62		2,744,527	66		2,669,501	57
3XXX	權益總計		2,968,204	62		2,744,527	66		2,669,501	57
負債及權益總計										
		\$	4,819,087	100	\$	4,144,493	100	\$	4,657,557	100

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





民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、二三及三一)								
4110	銷貨收入	\$1,747,733	123	\$1,862,455	110	\$5,276,494	123	\$4,981,661	109
4170	銷貨退回	(90,324)	(6)	(75,755)	(5)	(203,526)	(5)	(181,784)	(4)
4190	銷貨折讓	(242,321)	(17)	(88,903)	(5)	(788,622)	(18)	(217,369)	(5)
4000	營業收入合計	1,415,088	100	1,697,797	100	4,284,346	100	4,582,508	100
5000	營業成本 (附註十一、二四及三一)	(894,734)	(63)	(953,240)	(56)	(2,678,746)	(62)	(2,553,467)	(56)
5900	營業毛利	520,354	37	744,557	44	1,605,600	38	2,029,041	44
	營業費用 (附註二四及三一)								
6100	推銷費用	(246,512)	(17)	(370,218)	(22)	(667,409)	(16)	(1,081,043)	(24)
6200	管理費用	(21,198)	(1)	(19,111)	(1)	(70,507)	(2)	(60,468)	(1)
6300	研究發展費用	(8,600)	(1)	(7,152)	(1)	(22,745)	-	(20,721)	-
6450	預期信用減損損失	(241)	-	-	-	(13,307)	-	-	-
6000	營業費用合計	(276,551)	(19)	(396,481)	(24)	(773,968)	(18)	(1,162,232)	(25)
6900	營業淨利	243,803	18	348,076	20	831,632	20	866,809	19
	營業外收入及支出 (附註二四及三一)								
7010	其他收入	10,764	1	4,965	1	19,865	-	27,428	-
7020	其他利益及損失	680	-	533	-	14,753	-	(15,814)	-
7050	財務成本	(2,073)	-	(1,880)	-	(4,449)	-	(4,245)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	6,825	-	4,963	-	21,338	1	12,887	-
7000	營業外收入及支出合計	16,196	1	8,581	1	51,507	1	20,256	-
7900	稅前淨利	259,999	19	356,657	21	883,139	21	887,065	19
7950	所得稅費用 (附註二五)	(52,592)	(4)	(56,496)	(3)	(191,866)	(5)	(178,657)	(4)
8200	本期淨利	\$ 207,407	15	\$ 300,161	18	\$ 691,273	16	\$ 708,408	15
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主淨利	\$ 207,407	15	\$ 300,161	18	\$ 691,273	16	\$ 708,408	15
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	\$ 3.10		\$ 4.49		\$ 10.35		\$ 10.61	
9810	稀 釋	\$ 3.10		\$ 4.49		\$ 10.33		\$ 10.59	

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



禾聯碩公司



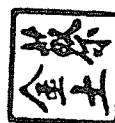
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	業主之				權益總額
			股本	公積金	法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	106 年 1 月 1 日餘額		\$ 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 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	708,408	708,408
Z1	106 年 9 月 30 日餘額		\$ 667,994	\$ 41,737	\$ 218,679	\$ 1,741,091	\$ 2,669,501
A1	107 年 1 月 1 日餘額		\$ 667,994	\$ 41,737	\$ 218,679	\$ 1,816,117	\$ 2,744,527
B1	106 年度盈餘指撥及分配		-	-	78,349	(78,349)	-
B5	法定盈餘公積		-	-	-	(467,596)	(467,596)
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	691,273	691,273
Z1	107 年 9 月 30 日餘額		\$ 667,994	\$ 41,737	\$ 297,028	\$ 1,961,445	\$ 2,968,204

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡金士



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 883,139	\$ 887,065
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	13,307	-
A20300	呆帳費用	-	1,246
A20100	折舊費用	18,102	10,304
A20200	攤銷費用	2,127	4,128
A20900	財務成本	4,449	4,245
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(21,338)	(12,887)
A21200	利息收入	(458)	(383)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(16,387)	16,984
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(57)	(184)
A29900	提列負債準備	1,856	28,386
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(37,371)	34,063
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(28,795)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	31,577	-
A31130	應收票據	(149,926)	135,525
A31150	應收帳款	(178,046)	(159,361)
A31160	應收帳款—關係人	10	(5,715)
A31180	其他應收款	(465)	(245)
A31190	其他應收款—關係人	(2,351)	(1)
A31200	存 貨	(164,659)	(88,223)
A31230	預付款項	(37,347)	46,762
A31240	其他流動資產	(30)	1,835
A31990	待退回產品權利	(29,553)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32110	持有供交易之金融負債	(\$ 5,826)	\$ -
A32125	合約負債	1,015	-
A32130	應付票據	(49,736)	(57,490)
A32150	應付帳款	(132,958)	136,569
A32160	應付帳款－關係人	-	3,706
A32180	其他應付款	34,105	112,591
A32190	其他應付款－關係人	11,954	411
A32200	負債準備	(8,985)	(24,730)
A32210	預收款項	-	18,951
A32990	退款負債	188,611	-
A32230	其他流動負債	267	14,207
A32240	淨確定福利負債	-	(255)
A33000	營運產生之現金流入	355,026	1,078,709
A33300	支付之利息	(4,232)	(4,202)
A33500	支付之所得稅	(233,126)	(166,431)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>117,668</u>	<u>908,076</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(9,128)	-
B07500	收取之利息	458	383
B07600	收取關聯企業股利	863	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(447,129)	(353,937)
B04500	購置無形資產	(4,584)	(2,426)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	66	265
B03700	存出保證金(增加)減少	2,583	(8,007)
B07100	預付設備款增加	(6,400)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(463,271)</u>	<u>(363,722)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	380,000	30,000
C00600	應付短期票券增加	50,000	30,000
C03000	存入保證金增加(減少)	1,500	(300)
C04500	發放現金股利	(467,596)	-
C01600	舉借長期借款	-	250,000
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(36,096)</u>	<u>309,700</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(\$ 381,699)	\$ 854,054
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>825,034</u>	<u>536,267</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 443,335</u>	<u>\$ 1,390,321</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(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製造等。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%。

(四) 禾雄電器股份有限公司(以下稱禾雄電器公司)設立於 107 年 6 月，主要為電器及視聽電子產品製造等。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 11 月 5 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. 2014-2016 週期之年度改善

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

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 825,034	\$ 825,034	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	808,648	808,648	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	65,001	65,001	(1)

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

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

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。

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

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

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
待退回產品權利－			
流動	\$ -	\$ 5,200	\$ 5,200
存貨	<u>1,223,478</u>	<u>(5,200)</u>	<u>1,218,278</u>
資產影響	<u>\$ 1,223,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,223,478</u>
退款負債－流動	\$ -	\$ 185,908	\$ 185,908
負債準備－流動	40,388	(17,355)	23,033
其他應付款	<u>368,604</u>	<u>(168,553)</u>	<u>200,051</u>
負債影響	<u>\$ 408,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,992</u>

	107年9月30日
待退回產品權利－流動增加	\$ 34,753
存貨（減少）	(34,753)
資產影響	<u>\$ -</u>
退款負債－流動增加	\$374,519
負債準備－流動（減少）	(53,802)
其他應付款（減少）	(320,717)
負債影響	<u>\$ -</u>

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

<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 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 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。

租賃定義

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

合併公司為承租人

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

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

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

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

合併公司預計將適用下列權宜作法：

對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16，預計對於合併公司無重大影響。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

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

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、

收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

106 年

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（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三十。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款）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。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投

資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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合併公司過去收款經驗、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。

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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

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。

(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。

3. 收入認列

107 年適用於 IFRS15 之合約

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自液晶顯示器、空調及生活家電等產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。自營商店銷售之產品係於客戶購買商品時認列收入。網路銷售之產品係於產品運抵客戶指定地點時認列收入，網路銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

4. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 756	\$ 725	\$ 926
銀行支票及活期存款	442,579	824,309	1,089,395
約當現金			
附買回債券	-	-	300,000
	<u>\$ 443,335</u>	<u>\$ 825,034</u>	<u>\$ 1,390,321</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.01%-0.38%	0.01%-0.28%	0.01%-0.38%
附買回債券	-	-	0.36%-0.38%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<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>\$ -</u>	<u>\$ 2,633</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 5,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 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：

107年9月30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10月12日~108年3月6日	USD14,997/NTD450,321

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

106 年 9 月 30 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10月6日~107年1月17日	USD21,415/NTD644,119

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

流 動	107年9月30日
國內投資	
銀行存款－備償戶(一)	\$ 9,000
原始到期日超過3個月之定期存款(二)	128
	<u>\$ 9,128</u>

(一) 銀行存款－備償戶此類存款原依 IAS 39 分類為其他流動資產項下之其他金融資產。

(二) 原始到期日超過3個月之定期存款此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、債務工具投資之信用風險管理－107 年

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107 年 9 月 30 日

	按 攤 銷 後 成 本 衡 量
總帳面金額	\$ 9,128
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 9,128</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊執行信用評等評估，以評估債務工具投資機構之違約風險。信用評等資料就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊進行適當內部評估。合併公司持續追蹤金融機構重大訊息等資訊以監督所投資債務工具之信用風

險變化，並藉此評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

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

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年9月30日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.01%	\$ 9,128

關於合併公司按攤銷後成本衡量之債務工具投資，其備抵損失於本期無發生變動。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 452,484	\$ 302,558	\$ 107,114
減：備抵損失	(<u>3,097</u>)	(<u>3,097</u>)	(<u>3,097</u>)
	<u>\$ 449,387</u>	<u>\$ 299,461</u>	<u>\$ 104,017</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 686,821	\$ 508,778	\$ 784,164
總帳面金額－關係人	-	10	5,715
減：備抵損失	(<u>14,179</u>)	(<u>875</u>)	(<u>875</u>)
	<u>\$ 672,642</u>	<u>\$ 507,913</u>	<u>\$ 789,004</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－非關係人	\$ 1,738	\$ 1,273	\$ 1,935
其他應收款－關係人	<u>2,352</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 4,090</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 1,936</u>
催收款	\$ 2,308	\$ 3,748	\$ 3,641
減：備抵損失	(<u>2,308</u>)	(<u>3,748</u>)	(<u>3,641</u>)
	<u>\$ -</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 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,415	\$ 2,415
加：本期提列呆帳費用	-	682	682
本期重分類	-	-	-
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 3,097</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,097	\$ 3,097
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
本期重分類	-	-	-
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 3,097</u>

(二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結後 30-70 天，應收帳款不予計息。

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣有進一步區分客戶群，並以不同客戶群之應收帳款逾期天數訂定不同之預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 181 天	合 計
預期信用損失率	0%~0.76%	0%~69%	0%~82.61%	100%	
總帳面金額	\$ 1,117,922	\$ 17,144	\$ 3,421	\$ 3,126	\$ 1,141,613
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(8,296)	(5,658)	(2,504)	(3,126)	(19,584)
攤銷後成本	<u>\$ 1,109,626</u>	<u>\$ 11,486</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,122,029</u>

應收票據及帳款(含催收款)備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 7,720
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	7,720
加：本期提列減損損失(1)	13,307
減：本期實際沖銷(2)	(1,443)
期末餘額	<u>\$ 19,584</u>

(1) 與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 9 月 30 日之應收帳款總帳面金額淨增加 240,979 仟元，並導致備抵損失增加 13,307 仟元。

(2) 因有客戶財務困難，故沖銷相關催收款 1,443 仟元與備抵損失 1,443 仟元。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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	106年9月30日
1~90 天	\$ 487,302	\$ 773,952
91~180 天	15,581	15,063
180 天以上	<u>5,905</u>	<u>864</u>
合 計	<u>\$ 508,788</u>	<u>\$ 789,879</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 538	\$ 538
加：本期提列呆帳費用	-	564	564
本期重分類	<u>-</u>	<u>(227)</u>	<u>(227)</u>
106 年 9 月 30 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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,414	\$ -	\$ 3,414
加：本期重分類	<u>227</u>	<u>-</u>	<u>227</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,641</u>

催收款帳列其他非流動資產項下，請參閱附註十六。

截至 106 年 9 月 30 日止，備抵呆帳係包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損之催收款金額為 3,641 仟元。合併公司對該等催收款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 257,047	\$ 318,125	\$ 308,536
在 製 品	12,756	7,527	14,544
半 成 品	51,722	206,296	224,448
原 料	62,210	60,976	47,790
物 料	11,975	4,816	4,705
商品存貨	944,321	388,408	307,536
在途存貨	59,293	237,330	196,445
	<u>\$ 1,399,324</u>	<u>\$ 1,223,478</u>	<u>\$ 1,104,004</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 27,413 仟元、跌價損失 16,979 仟元、回升利益 16,387 仟元及跌價損失 16,984 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、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		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30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%	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%	100%
禾聯碩股份有限公司	禾雄電器股份有限公司	電器及視聽電子產品製造	100%	-	-

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

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
臺灣格力股份有限公司	<u>\$ 68,110</u>	<u>\$ 47,635</u>	<u>\$ 42,977</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營運場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30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%	27.27%

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

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師核閱之財務報表計算。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋建築	機器設備	運輸設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	建造中之不動產	合計
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	-	-	7,988	-	-	-	2,000	295,912	353,653
處分	-	-	(6,516)	(1,787)	(1,982)	(459)	-	(20,221)	-	(30,965)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年9月30日餘額	\$ 371,642	\$ -	\$ 5,902	\$ 36,325	\$ 118	\$ 3,465	\$ 1,799	\$ 18,527	\$ 396,583	\$ 834,361
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
折舊費用	-	-	648	5,363	84	546	297	3,366	-	10,304
處分	-	-	(6,516)	(1,788)	(1,982)	(459)	-	(20,139)	-	(30,884)
106年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 829	\$ 13,445	\$ 61	\$ 1,453	\$ 929	\$ 12,356	\$ -	\$ 29,073
106年9月30日淨額	\$ 371,642	\$ -	\$ 5,073	\$ 22,880	\$ 57	\$ 2,012	\$ 870	\$ 6,171	\$ 396,583	\$ 805,288
成本										
107年1月1日餘額	\$ 371,642	\$ -	\$ 12,418	\$ 37,170	\$ 383	\$ 3,897	\$ 1,799	\$ 28,364	\$ 429,089	\$ 884,762
增添	212,159	6,091	916	13,560	-	1,631	-	6,319	208,131	448,807
處分	-	-	(6,516)	(1,914)	(265)	(350)	-	(13,018)	-	(22,063)
重分類	40,256	493,326	-	-	-	-	-	38,210	(532,175)	39,617
107年9月30日餘額	\$ 624,057	\$ 499,417	\$ 6,818	\$ 48,816	\$ 118	\$ 5,178	\$ 1,799	\$ 59,875	\$ 105,045	\$ 1,351,123
累計折舊										
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 7,561	\$ 13,971	\$ 332	\$ 1,592	\$ 1,027	\$ 23,309	\$ -	\$ 47,792
折舊費用	-	4,700	779	6,979	18	687	297	4,642	-	18,102
處分	-	-	(6,516)	(1,906)	(265)	(350)	-	(13,017)	-	(22,054)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 4,700	\$ 1,824	\$ 19,044	\$ 85	\$ 1,929	\$ 1,324	\$ 14,934	\$ -	\$ 43,840
107年9月30日淨額	\$ 624,057	\$ 494,217	\$ 4,994	\$ 29,772	\$ 33	\$ 3,249	\$ 475	\$ 44,941	\$ 105,045	\$ 1,394,963

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5至50年
主建物	50年
機電動力設備	15年
其他	5年
機器設備	2至7年
運輸設備	2至7年
試驗設備	2至10年
辦公設備	3至5年
租賃改良物	3至5年
其他設備	3至5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107及106年1月1日至9月30日分別合計為208,131仟元及295,912仟元，其中合併公司分別於107年3月底、5月底及9月底已將「台中市寶文段」及「宜蘭縣冬山鄉群英段」、「高雄市大寮段」之土地及建築物辦理完成

過戶，並取得土地所有權狀及建築物所有權狀，故建造中之不動產轉列土地 639 仟元、建築物 493,326 仟元及其他設備 38,210 仟元，另「台南市安吉段」預計於 108 年度完工並轉列不動產、廠房及設備之自有土地及建築物。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,752
單獨取得	<u>2,426</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 19,178</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,638
攤銷費用	<u>4,128</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 15,766</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,412</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,544
單獨取得	<u>4,584</u>
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 24,128</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,927
攤銷費用	<u>2,127</u>
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 19,054</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,617</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 5,074</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

十六、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 86,314	\$ 30,668	\$ 46,720
其他預付款項	<u>22,817</u>	<u>41,116</u>	<u>36,418</u>
	<u>\$ 109,131</u>	<u>\$ 71,784</u>	<u>\$ 83,138</u>
待退回產品權利(附註二三)	<u>\$ 34,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
其 他	<u>805</u>	<u>775</u>	<u>673</u>
	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 673</u>
<u>非 流 動</u>			
預付土地款	\$ 187,771	\$ 227,388	\$ 227,388
預付設備款	<u>6,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 194,171</u>	<u>\$ 227,388</u>	<u>\$ 227,388</u>
其 他			
存出保證金	\$ 62,418	\$ 65,001	\$ 71,806
催 收 款	2,308	3,748	3,641
備抵呆帳－催收款	<u>(2,308)</u>	<u>(3,748)</u>	<u>(3,641)</u>
	<u>\$ 62,418</u>	<u>\$ 65,001</u>	<u>\$ 71,806</u>

預付土地款及預付設備款之資訊，請參閱附註三三之(三)。

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.18%-1.55%、1.408%-1.409% 及 1.46%。

(二) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
中華票券公司	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.19%	無	無

106 年 12 月 31 日：無。

106 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
中華票券公司	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	1.19%	無	無

上述應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>擔保借款（附註三二）</u>			
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 7 月。	-	-	60,000
第一銀行			
中期營運借款，借款 額 度 250,000 仟 元，利率 1.8%，到 期一次償還，到期 日 109 年 3 月。	-	-	50,000

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
中期營運借款，借款 額度 250,000 仟 元，利率 1.8%，到 期一次償還，到期 日 109 年 4 月。	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 200,000
小 計	150,000	150,000	340,000
減：列為一年內到期部分	-	-	(30,000)
長期借款	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 310,000

該銀行借款係以合併公司自有土地向合作金庫銀行、華南銀行
及第一銀行抵押擔保，質抵押之資訊請參閱附註三二。

十八、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,545	\$ 53,281	\$ 589
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生－非關係人	\$ 410,987	\$ 543,945	\$ 647,385
因營業而發生－關係人	-	-	3,706
	\$ 410,987	\$ 543,945	\$ 651,091

十九、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 71,073	\$ 62,608	\$ 50,389
應付促銷及廣告費	20,520	166,258	305,925
應付報關費	16,370	12,249	11,082
應付員工及董監酬勞	43,954	25,595	33,845
應付運費	16,333	13,248	7,005
應付未休假獎金	11,945	13,483	9,357
應付股利	-	-	182,180
其 他	55,856	75,163	64,306
其他應付款－關係人	16,334	4,380	4,799
	\$ 252,385	\$ 372,984	\$ 668,888

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他負債			
預收款項	\$ -	\$ 10,634	\$ 24,359
合約負債 (附註二三)	11,649	-	-
退款負債 (附註二三)	374,519	-	-
其 他	<u>2,193</u>	<u>1,926</u>	<u>15,871</u>
	<u>\$ 388,361</u>	<u>\$ 12,560</u>	<u>\$ 40,230</u>
非 流 動			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 498</u>

其他主係應付保險費、貨物稅及營業稅等款項。

二十、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流 動			
保固(一)	\$ 21,357	\$ 23,033	\$ 23,430
退貨(二)	<u>-</u>	<u>17,355</u>	<u>10,699</u>
	<u>\$ 21,357</u>	<u>\$ 40,388</u>	<u>\$ 34,129</u>
非 流 動			
保固(一)	<u>\$ 17,658</u>	<u>\$ 23,111</u>	<u>\$ 24,146</u>

保固及退貨變動如下：

	保	固	退	貨	合	計
106年1月1日餘額	\$ 48,562		\$ 6,057		\$ 54,619	
本年度新增 (迴轉)	25,201		22,088		47,289	
本年度迴轉未使用餘額	(18,903)		-		(18,903)	
本期使用	(7,284)		(17,446)		(24,730)	
106年9月30日餘額	<u>\$ 47,576</u>		<u>\$ 10,699</u>		<u>\$ 58,275</u>	
107年1月1日餘額	\$ 46,144		\$ 17,355		\$ 63,499	
追溯適用 IFRS 15 影響數	<u>-</u>		(17,355)		(17,355)	
追溯適用 IFRS15 後						
107年1月1日餘額	46,144		-		46,144	
本年度新增	20,164		-		20,164	
本年度迴轉未使用餘額	(18,308)		-		(18,308)	
本期使用	(8,985)		-		(8,985)	
107年9月30日餘額	<u>\$ 39,015</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 39,015</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) 106 年相關之產品退貨負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。106 年度係帳列負債準備，惟 107 年 1 月 1 日適用 IFRS15 後追溯調整 17,355 仟元至退款負債。

二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 282 仟元及 58 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>66,799</u>	<u>66,799</u>	<u>66,799</u>
已發行股本	<u>\$ 667,994</u>	<u>\$ 667,994</u>	<u>\$ 667,994</u>

106 年 6 月 13 日經股東會決議 105 年度盈餘分配議案，分配股票股利 60,727 仟元，增資配股除權基本日為 106 年 9 月 9 日並於 106 年 9 月 20 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 37,298	\$ 37,298	\$ 37,298
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股	<u>4,439</u>	<u>4,439</u>	<u>4,439</u>
	<u>\$ 41,737</u>	<u>\$ 41,737</u>	<u>\$ 41,737</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司之股利政策，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算並兼顧股東投資報酬考量；股利之分派，其中現金股利不低於當年度股東股利分派總額之 15%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(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、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

二三、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,415,088</u>	<u>\$ 1,697,797</u>	<u>\$ 4,284,346</u>	<u>\$ 4,582,508</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

依商業慣例，合併公司接受家電及電子產品退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利。家電及電子產品瑕疵保固義務說明，請參閱附註二十。

(二) 合約餘額

	107年9月30日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$ 1,139,305</u>
合約負債—流動（附註十九）	
商品銷貨	<u>\$ 11,649</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六「部門資訊」附註。

二四、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 21	\$ 29	\$ 458	\$ 383
其 他	<u>10,743</u>	<u>4,936</u>	<u>19,407</u>	<u>27,045</u>
	<u>\$ 10,764</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>\$ 19,865</u>	<u>\$ 27,428</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 57	\$ -	\$ 57	\$ 184
淨外幣兌換（損失）利益	(9,928)	1,945	(21,887)	18,185
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（損失）	10,553	(1,344)	37,371	(34,063)
其 他	(2)	(68)	(788)	(120)
	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 14,753</u>	<u>(\$ 15,814)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 4,449</u>	<u>\$ 4,245</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,586	\$ 3,383	\$ 18,102	\$ 10,304
無形資產	<u>702</u>	<u>1,734</u>	<u>2,127</u>	<u>4,128</u>
合 計	<u>\$ 8,288</u>	<u>\$ 5,117</u>	<u>\$ 20,229</u>	<u>\$ 14,432</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 433	\$ 333	\$ 1,155	\$ 1,026
營業費用	<u>7,153</u>	<u>3,050</u>	<u>16,947</u>	<u>9,278</u>
	<u>\$ 7,586</u>	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ 18,102</u>	<u>\$ 10,304</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 104	\$ 301	\$ 318	\$ 694
推銷費用	420	974	1,280	2,338
管理費用	91	325	267	746
研發費用	<u>87</u>	<u>134</u>	<u>262</u>	<u>350</u>
	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 4,128</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 102,181	\$ 92,284	\$ 355,936	\$ 303,846
確定提撥計劃	5,048	4,433	14,472	13,209
確定福利計劃	94	58	282	58
其他員工福利	35,498	30,750	45,728	37,681
員工福利費用合計	<u>\$ 142,821</u>	<u>\$ 127,525</u>	<u>\$ 416,418</u>	<u>\$ 354,794</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 24,144	\$ 21,270	\$ 67,247	\$ 59,158
營業費用	<u>118,677</u>	<u>106,255</u>	<u>349,171</u>	<u>295,636</u>
	<u>\$ 142,821</u>	<u>\$ 127,525</u>	<u>\$ 416,418</u>	<u>\$ 354,794</u>

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係估列之員工及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 3,615</u>	<u>\$ 8,910</u>	<u>\$ 8,973</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 3,615</u>	<u>\$ 8,910</u>	<u>\$ 8,973</u>

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。

本公司於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 21 日舉行董事會，分別決議通過 106 年度員工及董監事酬勞與 105 年度員工及董監事酬勞如下。

	106年度			105年度		
	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	-	

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

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

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 54,591	\$ 59,190	\$ 202,345	\$ 182,722
以前年度之調整	<u>1,762</u>	<u>-</u>	<u>1,241</u>	<u>865</u>
	56,353	59,190	203,586	183,587
遞延所得稅				
本期產生者	(3,761)	(2,694)	(5,791)	(4,930)
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,929)</u>	<u>-</u>
	(<u>3,761</u>)	(<u>2,694</u>)	(<u>11,720</u>)	(<u>4,930</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,592</u>	<u>\$ 56,496</u>	<u>\$ 191,866</u>	<u>\$ 178,657</u>

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

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本合併公司之子公司聯碩電器公司之營利事業所得稅截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，及台灣電器公司之營利事業所得稅截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。禾雄電器股份有限公司於 107 年度成立，尚未申報營利事業所得稅。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.10</u>	<u>\$ 4.49</u>	<u>\$ 10.35</u>	<u>\$ 10.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.10</u>	<u>\$ 4.49</u>	<u>\$ 10.33</u>	<u>\$ 10.59</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	<u>\$ 207,407</u>	<u>\$ 300,161</u>	<u>\$ 691,273</u>	<u>\$ 708,408</u>

股 數

	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	66,799	66,779	66,799	66,779
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>82</u>	<u>90</u>	<u>120</u>	<u>117</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>66,881</u>	<u>66,889</u>	<u>66,919</u>	<u>66,916</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。

二七、非現金交易

合併公司於107年及106年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 經106年6月13日股東會決議105年度盈餘分配所配發之現金股利於106年9月30日尚未發放（參閱附註十九及二二）。
- (二) 合併公司於107年及106年1月1日至9月30日購置不動產、廠房及設備之應付設備款分別增加1,678仟元及減少284仟元。

(三) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款為 30,000 仟元。

(四) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分為 39,617 仟元。

二八、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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過 1 年	\$ 55,470	\$ 49,710	\$ 53,836
1-5 年	<u>76,780</u>	<u>47,838</u>	<u>75,819</u>
	<u>\$ 132,250</u>	<u>\$ 97,548</u>	<u>\$ 112,265</u>

二九、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司截至 107 年及 106 年 9 月 30 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) 公允價值價值－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,794	\$ -	\$ 5,794

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,826	\$ -	\$ 5,826

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,633	\$ -	\$ 2,633

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ 5,794	\$ -	\$ 2,633
放款及應收款（註1）	-	1,698,683	2,357,084
<u>按攤銷後成本衡量之金</u>			
<u>融資產（註2）</u>	1,641,000	-	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 5,826	\$ -
按攤銷後成本衡量(註3)	1,298,915	1,170,708	1,761,066

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

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含一年內到期)及其他非流動負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、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

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產(負債)帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	(\$ 838)	(\$ 1,139)

(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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 443,463	\$ 825,034	\$ 1,390,321
金融負債	630,000	200,000	410,000

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 700 仟元及增加 3,676 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107年9月30日暨106年12月31日及9月30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。

107 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 280,707	\$ 150,911	\$ -
應付短期票據	50,000	-	-
長期借款	-	-	154,276
	<u>\$ 330,707</u>	<u>\$ 150,911</u>	<u>\$ 154,276</u>

106 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 50,060	\$ -	\$ -
長期借款	-	-	156,302
	<u>\$ 50,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,302</u>

106 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 3 個 月	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 70,168	\$ -	\$ -
應付短期票據	30,000	-	-
長期借款	-	91,074	261,550
	<u>\$ 100,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,550</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。

107 年 9 月 30 日

		要求即付或				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>						
<u>遠期外匯合約</u>						
一流	入	\$ 253,625	\$ 82,389	\$ 72,640	\$ -	\$ -
一流	出	(250,225)	(80,858)	(72,123)	-	-
		<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

		要求即付或				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>						
<u>遠期外匯合約</u>						
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>	<u>\$ -</u>

106 年 9 月 30 日

		要求即付或				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>						
<u>遠期外匯合約</u>						
一流	入	\$ 355,319	\$ 201,569	\$ 89,864	\$ -	\$ -
一流	出	(353,956)	(200,939)	(89,224)	-	-
		<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 430,000	\$ 50,000	\$ 130,000
— 未動用金額	<u>2,874,300</u>	<u>2,614,880</u>	<u>2,781,380</u>
	<u>\$3,304,300</u>	<u>\$2,664,880</u>	<u>\$2,911,380</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 280,000
— 未動用金額	<u>374,725</u>	<u>398,080</u>	<u>399,560</u>
	<u>\$ 524,725</u>	<u>\$ 548,080</u>	<u>\$ 679,560</u>
<u>無擔保其他借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 50,000	\$ -	\$ 30,000
— 未動用金額	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

三一、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	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關聯企業	\$ 13	\$ 1,876	\$ 3,812	\$ 8,976

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	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	其他關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,072

對關係人之進貨交易條件與一般客戶尚無重大異常。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	其他關聯企業	\$ -	\$ 10	\$ 5,714
其他應收款	其他關聯企業	\$ 2,352	\$ 1	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至9月30日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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	其他關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 3,706
其他應付款	其他關聯企業	\$ 4,780	\$ 4,380	\$ 1,149

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	當 期 支 付 價 款	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
禾華營造公司	<u>\$ 193,977</u>	<u>\$ 286,350</u>

因營運所需委由關係人興建之本期工程款，發包價款請參閱附表一「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。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金支出	其他關聯企業	<u>\$ 10,342</u>	<u>\$ 10,482</u>	<u>\$ 31,304</u>	<u>\$ 31,444</u>
其他支出	其他關聯企業	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ 4,382</u>
其他收入	其他關聯企業	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 2,437</u>	<u>\$ 1,205</u>

本公司與其他關係企業之租賃契約係參考市場行情議定租金，按月計算租金支出並支付。

107年1月1日至9月30日					
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~ 107.06.30	租金為每月 2,838.7 仟元，每月支付。	\$ 17,032	
	桃園市龜山區科技三路 88 號 B1 樓~1 樓及 3 樓~9 樓	107.07.01~ 110.06.30	租金為每月 2,470.2 仟元，每月支付。	7,411	
	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。	3,210	
	桃園市龜山區科技三路 88 號 2 樓	107.07.01~ 110.06.30	租金為每月 897.1 仟元，每月支付。	2,691	
	台南市安定區新吉村新吉里 281-5 號	106.01.01~ 108.08.31 (107.08.31 終止租約)	租金為每月 60 仟元，每月支付。	480	
	高雄市鳥松區水管路 39 號	106.01.01~ 108.08.31 (107.08.31 終止租約)	租金為每月 60 仟元，每月支付。	480	
				<u>\$ 31,304</u>	

106年1月1日至9月30日

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。	\$ 25,548
	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。	4,816
	台南市安定區新吉村新吉里 281-5 號	106.01.01~ 108.12.31	租金為每月 60 仟元，每月支付。	540
	高雄市鳥松區水管路 39 號	106.01.01~ 108.12.31	租金為每月 60 仟元，每月支付。	540
				<u>\$ 31,444</u>

(八) 主要管理階層之薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,536	\$ 7,326	\$ 17,043	\$ 17,043
退職後福利	116	115	336	336
	<u>\$ 6,652</u>	<u>\$ 7,441</u>	<u>\$ 17,379</u>	<u>\$ 17,379</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為向金融機構借款之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土 地	\$ 323,889	\$ 323,889	\$ 323,889
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產一流動）	128	-	-
備償戶（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產一流動）	9,000	-	-
備償戶（帳列其他流動資產）	-	-	-
	<u>\$ 333,017</u>	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 323,889</u>

三三、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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
保證票據	\$ 1,062,000	\$ 780,000	\$ 780,000

(二) 合併公司已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

(仟元)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
美 元	USD\$19,837	USD\$22,406	USD\$19,196

(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 107 年 9 月 30 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
建造工程	\$ 95,000	\$ 95,000	\$ 95,000
建築設計	1,700	1,700	1,700
地質鑽探及分析	357	357	357
建築線測量	13	13	13
審查簽證	255	-	-
裝修工程	9,762	-	-
	<u>\$ 107,087</u>	<u>\$ 97,070</u>	<u>\$ 97,070</u>

三四、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：

107 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,674	30.525	(美元：新台幣)	\$	142,674		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		7,419	30.525	(美元：新台幣)	\$	226,465		

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

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,930	30.26	(美元：新台幣)	\$	239,962		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,695	30.26	(美元：新台幣)	\$	353,891		

合併公司於 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣已實現及未實現兌換利益（損失）分別為(13,627)仟元、3,699 仟元、(21,586)仟元及(301)仟元。

三五、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。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三十)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三)大陸投資資訊：

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

三六、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：

107年1月1日至9月30日				
	顯 示 器	空 調	其 他	合 計
來自外部客戶收入	\$1,010,370	\$2,724,267	\$ 549,709	\$4,284,346
部門間收入	<u>8,400</u>	<u>2,207,623</u>	<u>13,481</u>	<u>2,229,504</u>
部門收入	<u>\$1,018,770</u>	<u>\$4,931,890</u>	<u>\$ 563,190</u>	6,513,850
內部沖銷				(2,229,504)
合併收入				<u>\$4,284,346</u>
部門損益	<u>\$ 38,915</u>	<u>\$ 751,648</u>	<u>\$ 41,069</u>	831,632
其他收入				19,865
其他利益及損失				14,753
財務成本				(4,449)
採權益法之關聯企業及 合資損益之份額				<u>21,338</u>
繼續營業單位稅前淨損				<u>\$ 883,139</u>

106年1月1日至9月30日				
	顯 示 器	空 調	其 他	合 計
來自外部客戶收入	\$1,541,352	\$2,740,354	\$ 300,802	\$4,582,508
部門間收入	<u>14,437</u>	<u>1,526,048</u>	<u>13,580</u>	<u>1,554,065</u>
部門收入	<u>\$1,555,789</u>	<u>\$4,266,402</u>	<u>\$ 314,382</u>	6,136,573
內部沖銷				(1,554,065)
合併收入				<u>\$4,582,508</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日至9月30日			
	顯 示 器	空 調	其 他	合 計
部門損益	\$ 132,428	\$ 808,321	(\$ 76,971)	\$ 866,809
其他收入				27,428
其他利益及損失			(15,814)	
財務成本			(4,245)	
採權益法之關聯企業及 合資損益之份額				12,887
繼續營業單位稅前淨損				\$ 887,065

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至9月30日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、什項收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、取得關聯企業損益、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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
部門資產			
液晶顯示器業務	\$ 1,066,554	\$ 1,157,936	\$ 1,127,103
冷氣業務	2,464,210	1,417,339	1,396,332
其 他	1,288,323	1,569,218	2,134,122
部門資產總額	\$ 4,819,087	\$ 4,144,493	\$ 4,657,557

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。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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				價格參考依據	取得使用目的及情形	其他約定事項
							所有	與發行人之關係	移轉日期	金額			
禾聯碩股份有限公司	臺中市南屯區寶文段建造中之工程	自 105 年 11 月 18 日起	\$ 270,000	累計已支付 270,000 仟元	禾華營造股份有限公司	其他關聯企業	-	-	-	\$ -	合約議價	因應營運成長所需，供台中營運中心使用	-
	高雄市和發產業區建造中之工程	自 106 年 1 月 23 日起	220,000	累計已支付 220,000 仟元	禾華營造股份有限公司	其他關聯企業	-	-	-	-	合約議價	因應營運成長所需，供高雄營運中心使用	-

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易			情 形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	信期	間	單	價授	信期	餘	佔總應收(付)票據之比率	
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	母子公司	進貨 加工費	\$ 2,155,499 87	68 -	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 \$ 814 應付帳款 (457,669)	- (72)	註 1

註 1：上述交易編制合併財務報告時已沖銷。

禾聯碩股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收處		關係人款項方	項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵備金額
						金額	金額					
聯碩電器股份有限公司	禾聯碩股份有限公司	母公司	\$ 457,669	8.87	\$ -	-	-	-		\$ 377,608	\$ -	-

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來		來情		形
				交	易	往	來	
				易	目	額	易	估合併總資產或 件總資產之比率 (註 3)
				科			條	
0	禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	應付帳款 銷貨成本	\$ 457,669 2,155,586	與一般客戶相較無重大差異 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	9.50 50.31
		台灣電器公司	1	應收帳款	56,518	與一般客戶相較無重大差異		1.17
		台灣電器公司	1	銷貨收入	73,752	依雙方議定價格計算		1.72

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 金 額	投 資 金 額	未 數 比	持 帳 率	有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 期 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	台灣	冷氣及視訊盒製造	\$ 296,400	\$ 260,000	29,640,000	100.00	\$ 303,478	\$ 44,336	\$ 20,039 (註 1、2)	本公司之子公司
	台灣電器股份有限公司	台灣	批發買賣電子電器產品	30,000	5,000	3,000,000	100.00	14,478	(321)	(16,959) (註 1、3)	本公司之子公司
	禾雄電器股份有限公司	台灣	電器及視聽電子產品製造	50,000	-	5,000,000	100.00	49,228	(772)	(772) (註 1)	本公司之子公司
	臺灣格力股份有限公司	台灣	批發買賣電子電器產品	45,000	30,000	4,500,000	27.27	68,110	78,241	21,338 (註 1)	採權益法評價之被投資公司

註 1：係按被投資公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資損益係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

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 24,297 仟元。

註 3：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係包含未實現存貨毛利 16,638 仟元。