

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103及102年第2季

地址：桃園縣龜山鄉文化村華亞科技園區科技
三路88號3樓
電話：(03)396-1188

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
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	10~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20		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	21~43		六~二六
(七) 關係人交易	43~45		二七
(八) 質抵押之資產	45		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47, 50~54		三一
2. 轉投資事業相關資訊	47, 50~54		三一
3. 大陸投資資訊	47~48		三一
(十四) 部門資訊	48~49		三二

會計師核閱報告

禾聯碩股份有限公司 公鑒：

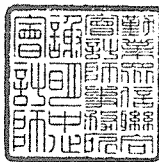
禾聯碩股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

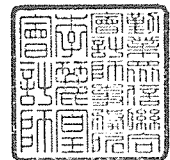
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝明忠

謝明忠



會計師 李麗鳳

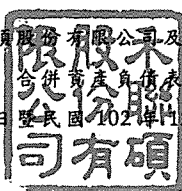
李麗鳳



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 8 月 11 日



民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 328,489	15	\$ 387,079	19	\$ 257,570	10			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	-	-	648	-	780	-			
1150	應收票據(附註四及八)	190,519	9	126,912	6	246,007	10			
1170	應收帳款(附註四、八及二七)	773,699	35	497,223	25	798,091	32			
1200	其他應收款(附註二七)	2,190	-	954	-	2,569	-			
1220	當期所得稅資產(附註四)	2,912	-	2,912	-	2,912	-			
130X	存貨(附註四及九)	726,298	32	792,369	40	1,076,114	42			
1410	預付款項	49,749	2	60,109	3	31,988	1			
1470	其他流動資產(附註十三及二八)	69,172	3	37,459	2	30,010	1			
11XX	流動資產總計	<u>2,143,028</u>	<u>96</u>	<u>1,905,665</u>	<u>95</u>	<u>2,446,041</u>	<u>96</u>			
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	12,287	1	11,523	1	12,181	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	38,893	2	44,600	2	56,933	2			
1780	其他無形資產(附註四及十二)	8,794	-	9,610	1	11,416	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	30,693	1	27,772	1	21,000	1			
1990	其他非流動資產(附註十三)	4,073	-	5,350	-	4,964	-			
15XX	非流動資產總計	<u>94,740</u>	<u>4</u>	<u>98,855</u>	<u>5</u>	<u>106,494</u>	<u>4</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,237,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,004,520</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,552,535</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四)	\$ 286,588	13	\$ 170,564	9	\$ 424,035	17			
2110	應付短期票券(附註十四)	-	-	30,000	2	90,000	4			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	3,067	-	-	-	-	-			
2150	應付票據(附註十五)	210	-	8,143	-	323	-			
2170	應付帳款(附註十五及二七)	208,522	9	109,412	6	181,013	7			
2200	其他應付款(附註十六及二七)	367,371	16	168,323	8	310,613	12			
2230	當期所得稅負債(附註四)	22,975	1	8,566	-	8,626	-			
2250	負債準備—流動(附註四及十七)	81,509	4	81,855	4	76,072	3			
2320	一年內到期之長期借款(附註十四)	53,964	2	128,462	6	125,218	5			
2399	其他流動負債(附註十六)	13,267	1	15,245	1	9,072	-			
21XX	流動負債總計	<u>1,037,473</u>	<u>46</u>	<u>720,570</u>	<u>36</u>	<u>1,224,972</u>	<u>48</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四)	39,586	2	191,695	9	224,782	9			
2550	負債準備—非流動(附註四及十七)	16,521	1	15,771	1	15,974	1			
2640	應計退休金負債(附註四及十八)	863	-	1,051	-	1,533	-			
2670	其他非流動負債(附註十六)	1,200	-	1,050	-	600	-			
25XX	非流動負債總計	<u>58,170</u>	<u>3</u>	<u>209,567</u>	<u>10</u>	<u>242,889</u>	<u>10</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,095,643</u>	<u>49</u>	<u>930,137</u>	<u>46</u>	<u>1,467,861</u>	<u>58</u>			
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
3110	普通股股本	578,350	26	578,350	29	578,350	23			
3200	資本公積	41,737	2	41,737	2	41,737	1			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	88,628	4	82,718	4	82,718	3			
3350	未分配盈餘	433,410	19	371,578	19	381,869	15			
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,142,125</u>	<u>51</u>	<u>1,074,383</u>	<u>54</u>	<u>1,084,674</u>	<u>42</u>			
3XXX	權益總計	<u>1,142,125</u>	<u>51</u>	<u>1,074,383</u>	<u>54</u>	<u>1,084,674</u>	<u>42</u>			
	負債及權益總計	<u>\$ 2,237,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,004,520</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,552,535</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：王國慶



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二七)				
4110	銷貨收入	\$ 2,216,757	104	\$ 2,187,996	108
4170	銷貨退回	(26,879)	(1)	(95,652)	(5)
4190	銷貨折讓	(61,060)	(3)	(57,893)	(3)
4000	營業收入合計	2,128,818	100	2,034,451	100
5000	營業成本 (附註二十)	(1,360,606)	(64)	(1,389,147)	(68)
5900	營業毛利	768,212	36	645,304	32
	營業費用 (附註二十及二七)				
6100	推銷費用	(557,237)	(26)	(526,179)	(26)
6200	管理費用	(24,532)	(1)	(22,786)	(1)
6300	研究發展費用	(10,497)	(1)	(11,443)	(1)
6000	營業費用合計	(592,266)	(28)	(560,408)	(28)
6900	營業淨利	175,946	8	84,896	4
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二十及二七)	1,918	-	1,092	-
7020	其他利益及損失 (附註二十)	1,114	-	(1,938)	-
7050	財務成本 (附註二十)	(4,420)	-	(7,283)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	764	-	13	-
7000	營業外收入及支出合計	(624)	-	(8,116)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 175,322	8	\$ 76,780	4
7950	所得稅費用(附註四及二一)	(20,827)	(1)	(7,142)	(1)
8200	本期淨利	<u>\$ 154,495</u>	<u>7</u>	<u>\$ 69,638</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	<u>\$ 154,495</u>	<u>7</u>	<u>\$ 69,638</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 1.20</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 1.20</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：王國慶



會計主管：雷錄駿





禾聯碩股份有限公司

民國 103 年及 102 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	權益總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	57,835	\$ 578,350	\$ 41,737	\$ 75,851	\$ 1,072,871
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	6,867	(6,867)	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	(57,835)	(57,835)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	69,638	69,638
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	57,835	\$ 578,350	\$ 82,718	\$ 381,869	\$ 1,084,674
A1	103 年 1 月 1 日餘額	57,835	\$ 578,350	\$ 82,718	\$ 371,578	\$ 1,074,383
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	5,910	(5,910)	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	(86,753)	(86,753)
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	154,495	154,495
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	57,835	\$ 578,350	\$ 88,628	\$ 433,410	\$ 1,142,125

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：王國慶



會計主管：雷錄璇

禾聯碩股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 175,322	\$ 76,780
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	4,817	-
A20100	折舊費用	11,858	14,005
A20200	攤銷費用	2,327	1,808
A20900	財務成本	4,420	7,283
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(764)	(13)
A21200	利息收入	(446)	(234)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,155	7,259
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	147	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	1,705	(3,641)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	2,010	2,861
A31130	應收票據增加	(64,249)	(145,632)
A31150	應收帳款增加	(280,651)	(355,512)
A31180	其他應收款增加	(1,260)	(235)
A31200	存貨減少	55,916	216,423
A31230	預付款項減少(增加)	10,360	(9,334)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(31,713)	8,204
A32130	應付票據減少	(7,933)	(13,482)
A32150	應付帳款增加	99,110	41,960
A32180	其他應付款項增加	112,235	123,058
A32200	負債準備增加	404	28,752
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,978)	957
A32240	應計退休金負債減少	(188)	(187)
A33000	營運產生之現金流入	101,604	1,080
A33300	支付之利息	(4,360)	(7,319)
A33500	支付之所得稅	(9,339)	(1,031)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	<u>87,905</u>	<u>(7,270)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	\$ 470	\$ 234
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,284)	(1,141)
B04500	購置無形資產	(1,511)	(6,026)
B03800	存出保證金減少	497	1,100
B07100	預付設備款增加	(234)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,062)	(5,833)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	915,928	1,793,285
C00200	短期借款減少	(799,904)	(1,793,634)
C00500	應付短期票券增加	-	20,000
C00600	應付短期票券減少	(30,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	300,000
C01700	償還長期借款	(226,607)	(160,000)
C03000	收取存入保證金	150	300
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流 入	(140,433)	159,951
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(58,590)	146,848
E00100	期初現金及約當現金餘額	387,079	110,722
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 328,489	\$ 257,570

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：王國慶



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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，截至 103 年 6 月 30 日止，主要營業活動尚未開始。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 103 年 8 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 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)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否

具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

	帳面金額	IAS 19之調整	調整後帳面金額
資產、負債及權益之影響			
<u>103年6月30日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 30,693	\$ 2	\$ 30,695
資產影響		<u>\$ 2</u>	
應計退休金負債	\$ 863	\$ 8	\$ 871
負債影響		<u>\$ 8</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	帳 面 金 額	IAS 19之調整	調 整 後 帳 面 金 額
保留盈餘	\$ 433,410	(\$ 6)	\$ 433,404
權益影響		(\$ 6)	
<u>103年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 27,772	\$ -	\$ 27,772
資產影響		\$ -	
應計退休金負債	\$ 1,051	\$ -	\$ 1,051
負債影響		\$ -	
保留盈餘	\$ 371,578	\$ -	\$ 371,578
權益影響		\$ -	
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年1月1日至6</u>			
<u>月30日</u>			
營業費用	(\$ 592,266)	(\$ 8)	(\$ 592,274)
所得稅費用	(20,827)	2	(20,825)
本期淨利影響		(\$ 6)	

綜上所述，適用 2013 年版 IFRSs 預期受影響之資產、負債及權益項目彙總如下：

	2010年版 IFRSs 金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs 金額	說明
<u>103年6月30日</u>				
遞延所得稅資產	\$ 30,693	\$ 2	\$ 30,695	6.
資產影響		\$ 2		
應計退休金負債	\$ 863	\$ 8	\$ 871	6.
負債影響		\$ 8		
保留盈餘	\$ 433,410	(\$ 6)	\$ 433,404	6.
權益影響		(\$ 6)		
<u>103年1月1日</u>				
遞延所得稅資產	\$ 27,772	\$ -	\$ 27,772	6.
資產影響		\$ -		
應計退休金負債	\$ 1,051	\$ -	\$ 1,051	6.
負債影響		\$ -		
保留盈餘	\$ 371,578	\$ -	\$ 371,578	6.
權益影響		\$ -		

適用 2013 年版 IFRSs 預期受影響之綜合損益項目彙總如下：

項 目	2010 年版 IFRSs 金額		版本升級 2013 年版 IFRSs 金額		說 明
	IFRSs 金額	影響金額	IFRSs 金額	影響金額	
<u>103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>					
營業費用	(\$ 592,266)	(\$ 8)	(\$ 592,274)		6.
所得稅費用	(20,827)	2	(20,825)		6.
本期淨利影響		(\$ 6)			

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 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
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 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為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。

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，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。

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「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 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，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 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。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 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。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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。

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。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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 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) 合併基礎

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		
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6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%	-	-

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

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與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,747	\$ 4,809	\$ 1,670
銀行支票及活期存款	325,742	302,270	205,900
約當現金			
商業本票	-	-	50,000
銀行定期存款	-	50,000	-
附買回債券	-	30,000	-
	<u>\$ 328,489</u>	<u>\$ 387,079</u>	<u>\$ 257,570</u>

附買回債券於 102 年 12 月 31 日之利率為 0.62%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 648	\$ 780
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 3,067	\$ -	\$ -

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：

103 年 6 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	103年7月10日	至	103年12月18日		USD 16,181/NTD 485,509

102 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	103年2月13日				USD 3,000/NTD 88,596

102年6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	102年7月29日至102年7月30日	USD 1,500/NTD 44,181

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、應收票據、應收帳款及催收款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—非關係人	\$ 192,605	\$ 128,356	\$ 248,644
減：備抵呆帳	(<u>2,086</u>)	(<u>1,444</u>)	(<u>2,637</u>)
	<u>\$ 190,519</u>	<u>\$ 126,912</u>	<u>\$ 246,007</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—非關係人	\$ 779,376	\$ 504,208	\$ 803,864
應收帳款—關係人	4,981	-	-
減：備抵呆帳	(<u>10,658</u>)	(<u>6,985</u>)	(<u>5,773</u>)
	<u>\$ 773,699</u>	<u>\$ 497,223</u>	<u>\$ 798,091</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 628	\$ 126	\$ 145
減：備抵呆帳	(<u>628</u>)	(<u>126</u>)	(<u>145</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
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,180	\$ 1,180
加：本期提列呆帳費用	-	1,457	1,457
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,637</u>	<u>\$ 2,637</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,444	\$ 1,444
加：本期提列呆帳費用	-	642	642
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,086</u>	<u>\$ 2,086</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
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 7,205	\$ 7,205
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,432)	(1,432)
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,773</u>	<u>\$ 5,773</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 6,985	\$ 6,985
加：本期提列呆帳費用	4,557	-	4,557
減：本期迴轉呆帳費用	-	(884)	(884)
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 4,557</u>	<u>\$ 6,101</u>	<u>\$ 10,658</u>

合併公司於資產負債表日未有已逾期未認列備抵呆帳之應收帳款。

(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
102年1月1日餘額	\$ 170	\$ -	\$ 170
減：本期迴轉呆帳費用	(25)	-	(25)
102年6月30日餘額	<u>\$ 145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145</u>
103年1月1日餘額	\$ 126	\$ -	\$ 126
加：本期提列呆帳費用	502	-	502
103年6月30日餘額	<u>\$ 628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 628</u>

催收款帳列其他非流動資產項下。

截至103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，個別判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為5,185仟元、126仟元及145仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、存貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製成品	\$ 265,822	\$ 307,894	\$ 343,479
在製品	53,814	9,922	21,787
半成品	135,709	199,472	374,161
原料	73,452	87,283	142,498
物料	7,249	4,245	2,186
商品存貨	<u>190,252</u>	<u>183,553</u>	<u>192,003</u>
	<u>\$ 726,298</u>	<u>\$ 792,369</u>	<u>\$ 1,076,114</u>

103年及102年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失10,155仟元及7,259仟元。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非上市(櫃)公司			
協盛投資股份有限公司	<u>\$ 12,287</u>	<u>\$ 11,523</u>	<u>\$ 12,181</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
協盛投資股份有限公司	27%	27%	27%

103年及102年1月1日至6月30日其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	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	合 計
<u>成 本</u>							
102年1月1日餘額	\$ 20,752	\$ 10,954	\$ 7,638	\$ 3,360	\$ 30,664	\$ 58,789	\$132,157
增 添	-	1,017	-	124	-	-	1,141
處 分	-	(3,911)	(239)	(111)	-	-	(4,261)
102年6月30日餘額	<u>\$ 20,752</u>	<u>\$ 8,060</u>	<u>\$ 7,399</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 30,664</u>	<u>\$ 58,789</u>	<u>\$129,037</u>
<u>累計折舊</u>							
102年1月1日餘額	\$ 7,739	\$ 6,897	\$ 4,600	\$ 1,528	\$ 13,879	\$ 27,717	\$ 62,360
處 分	-	(3,911)	(239)	(111)	-	-	(4,261)
折舊費用	1,739	1,016	660	293	2,583	7,714	14,005
102年6月30日餘額	<u>\$ 9,478</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 5,021</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 16,462</u>	<u>\$ 35,431</u>	<u>\$ 72,104</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 11,274</u>	<u>\$ 4,058</u>	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 14,202</u>	<u>\$ 23,358</u>	<u>\$ 56,933</u>
<u>成 本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 20,818	\$ 6,883	\$ 5,040	\$ 3,218	\$ 30,664	\$ 38,971	\$105,594
增 添	-	1,796	-	369	-	3,119	5,284
處 分	-	(1,756)	(860)	(28)	-	(1,361)	(4,005)
重 分 類	-	114	-	-	-	900	1,014
103年6月30日餘額	<u>\$ 20,818</u>	<u>\$ 7,037</u>	<u>\$ 4,180</u>	<u>\$ 3,559</u>	<u>\$ 30,664</u>	<u>\$ 41,629</u>	<u>\$107,887</u>
<u>累計折舊</u>							
103年1月1日餘額	\$ 11,128	\$ 3,515	\$ 3,151	\$ 1,847	\$ 19,044	\$ 22,309	\$ 60,994
處 分	-	(1,756)	(860)	(28)	-	(1,214)	(3,858)
折舊費用	1,747	671	392	309	2,582	6,157	11,858
103年6月30日餘額	<u>\$ 12,875</u>	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 2,128</u>	<u>\$ 21,626</u>	<u>\$ 27,252</u>	<u>\$ 68,994</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 9,690</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 11,620</u>	<u>\$ 16,662</u>	<u>\$ 44,600</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 7,943</u>	<u>\$ 4,607</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 9,038</u>	<u>\$ 14,377</u>	<u>\$ 38,893</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

十二、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 14,556
單獨取得	6,026
處 分	(<u>2,816</u>)
102年6月30日餘額	<u>\$ 17,766</u>
<u>累計攤銷</u>	
102年1月1日餘額	\$ 7,358
攤銷費用	1,808
處 分	(<u>2,816</u>)
102年6月30日餘額	<u>\$ 6,350</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 11,416</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 17,369
單獨取得	<u>1,511</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 18,880</u>
<u>累計攤銷</u>	
103年1月1日餘額	\$ 7,759
攤銷費用	<u>2,327</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 10,086</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 9,610</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 8,794</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本 1 至 10 年

十三、其他資產

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他金融資產	\$ 69,172	\$ 37,459	\$ 29,991
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 69,172</u>	<u>\$ 37,459</u>	<u>\$ 30,010</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 240	\$ 1,020	\$ -
存出保證金	<u>3,833</u>	<u>4,330</u>	<u>4,964</u>
	<u>\$ 4,073</u>	<u>\$ 5,350</u>	<u>\$ 4,964</u>

其他金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二八。

十四、借 款

(一) 短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
信用額度借款(1)	\$ 36,000	\$ 76,000	\$ 321,000
應付遠期信用狀(2)	<u>250,588</u>	<u>94,564</u>	<u>103,035</u>
	<u>\$ 286,588</u>	<u>\$ 170,564</u>	<u>\$ 424,035</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.001%-1.841%、1.435%-1.650% 及 1.446%-1.650%。
2. 應付遠期信用狀之利率於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.500%-1.950%、1.300%-2.167% 及 1.493%-1.680%。

(二) 應付短期票券

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

102 年 12 月 31 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
應付商業本票						
中華票券公司	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	1.488%	無	<u>\$ -</u>

102年6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>						
兆豐票券公司	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	1.488%	無	\$ -
中華票券公司	30,000	-	30,000	1.488%	無	-
國際票券公司	30,000	-	30,000	1.488%	無	-
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,000</u>			<u>\$ -</u>

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
台中商銀			
中期營運借款，借款 額 度 50,000 仟 元，利率 1.82%， 到期一次償還，到 期日 103 年 5 月。	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
第一銀行			
中期營運借款，借款 額 度 200,000 仟 元，利率 1.90%， 自 102 年 6 月起， 每月為 1 期，採年 金法分 36 期攤還 本息。	55,879	70,157	200,000
台灣企銀			
中期營運借款，借款 額 度 50,000 仟 元，利率 2.00%， 到期一次償還，到 期日 104 年 12 月。	-	50,000	-
富邦銀行			
中期營運借款，借款 額 度 50,000 仟 元，利率 1.98%， 自 102 年 12 月 起，每 3 個月為 1 期，分 8 期攤還。	-	50,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
日盛銀行			
中期營運借款，借款 額 度 40,000 仟 元，利率 1.85%， 自 102 年 12 月 起，每月為 1 期， 分 24 期攤還。	\$ 30,137	\$ 40,000	\$ -
日盛銀行			
中期營運借款，借款 額 度 10,000 仟 元，利率 1.85%， 自 102 年 12 月 起，每月為 1 期， 分 24 期攤還。	7,534	10,000	-
大眾銀行			
中期營運借款，借款 額 度 50,000 仟 元，利率 2.36%， 到期一次償還，到 期日 104 年 12 月。	-	50,000	-
土地銀行			
中期營運借款，借款 額 度 30,000 仟元， 利率 1.88%，自 102 年 6 月起，每月為 1 期，採年金法分 36 期攤還本息。	-	-	30,000
台灣企銀			
中期營運借款，借款 額 度 70,000 仟 元，利率 2.00%， 到期一次償還，到 期日 104 年 6 月。	-	-	70,000
小 計	93,550	320,157	350,000
減：列為一年內到期部分 長期借款	(53,964)	(128,462)	(125,218)
	<u>\$ 39,586</u>	<u>\$ 191,695</u>	<u>\$ 224,782</u>

十五、應付票據及應付帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 210	\$ 8,143	\$ 323
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 208,522	\$ 109,412	\$ 181,013

十六、其他負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付賣場展場費(一)	\$ 135,948	\$ 73,386	\$ 117,408
應付貨物稅	16,244	4,770	19,518
應付薪資及獎金	27,831	34,694	28,694
應付休假給付	6,140	4,858	5,875
應付營業稅	17,736	4,408	19,114
應付廢家電回收費	12,491	7,946	11,278
應付股利	86,753	-	57,835
應付保險費	4,536	4,229	4,313
應付運費	6,663	4,632	5,795
其 他	53,029	29,400	40,783
	<u>\$ 367,371</u>	<u>\$ 168,323</u>	<u>\$ 310,613</u>
其他負債			
預收款項	\$ 12,084	\$ 13,895	\$ 7,795
其 他	1,183	1,350	1,277
	<u>\$ 13,267</u>	<u>\$ 15,245</u>	<u>\$ 9,072</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 1,200	\$ 1,050	\$ 600

(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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
保固(一)	\$ 29,829	\$ 30,175	\$ 33,492
退貨及折讓(二)	51,680	51,680	42,580
	<u>\$ 81,509</u>	<u>\$ 81,855</u>	<u>\$ 76,072</u>
<u>非 流 動</u>			
保固(一)	\$ 16,521	\$ 15,771	\$ 15,974

- (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) 退貨及折讓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及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
管理費用	\$ -	\$ -

十九、權益

(一) 股本

普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6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>57,835</u>	<u>57,835</u>	<u>57,835</u>
已發行股本	<u>\$ 578,350</u>	<u>\$ 578,350</u>	<u>\$ 578,350</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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股票發行溢價	\$ 37,298	\$ 37,298	\$ 37,298
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>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司公司章程規定，年度決算於完納稅捐，彌補歷年虧損後，分派盈餘時，應先提百分之十為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達實收資本額時，得免繼續提存，次依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，得視營運之需要，酌予保留部份盈餘後，依下列比例分派之：

1. 員工紅利不低於百分之一。
2. 董事監察人酬勞百分之一至百分之五。
3. 其餘加計期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分派之。

103年及102年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為1,390仟元及627仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,390仟元及627仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之1%及1%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指按評價技術評估之公允價值。

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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

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 103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 5,910	\$ 6,867	\$ -	\$ -
現金股利	86,753	57,835	1.5	1
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 532	\$ -	\$ 618	\$ -
董監事酬勞	1,200	-	1,200	-

103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 28 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息收入		
銀行存款	\$ 303	\$ 186
短期票券	143	48
	446	234
其 他	1,472	858
	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 1,092</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 147)	\$ -
淨外幣兌換(損)益	3,079	(3,831)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	(1,705)	3,641
其他支出	(113)	(1,748)
	<u>\$ 1,114</u>	<u>(\$ 1,938)</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 7,283</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,858	\$ 14,005
無形資產	<u>2,327</u>	<u>1,808</u>
合計	<u>\$ 14,185</u>	<u>\$ 15,813</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,544	\$ 9,299
營業費用	<u>4,314</u>	<u>4,706</u>
	<u>\$ 11,858</u>	<u>\$ 14,005</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 258	\$ 321
推銷費用	698	617
管理費用	388	437
研發費用	<u>983</u>	<u>433</u>
	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 1,808</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$144,794	\$148,999
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	6,127	6,443
其他員工福利	<u>4,506</u>	<u>5,904</u>
員工福利費用合計	<u>\$155,427</u>	<u>\$161,346</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,592	\$ 38,955
營業費用	<u>120,835</u>	<u>122,391</u>
	<u>\$155,427</u>	<u>\$161,346</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 23,021	\$ 8,564
以前年度之調整	<u>727</u>	<u>(1,495)</u>
	23,748	7,069
遞延所得稅		
當期產生者	<u>(2,921)</u>	<u>73</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,827</u>	<u>\$ 7,142</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30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	<u>433,410</u>	<u>371,578</u>	<u>381,869</u>
	<u>\$ 433,410</u>	<u>\$ 371,578</u>	<u>\$ 381,869</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 65,978</u>	<u>\$ 75,606</u>	<u>\$ 82,125</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 23.66%(預計) 及 21.79%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東

可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 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 100 年度。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘	\$ 2.67	\$ 1.20
稀釋每股盈餘	\$ 2.67	\$ 1.20

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

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$154,495	\$ 69,638
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$154,495	\$ 69,638

股 數

	單位：仟股	
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	57,835	57,835
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	63	31
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	57,898	57,866

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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、非現金交易

合併公司經股東會決議配發之現金股利於 103 年及 102 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十六及十九）。

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>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
不超過 1 年	\$ 45,913	\$ 3,709	\$ 28,355
1-5 年	<u>66,535</u>	<u>4,993</u>	<u>6,623</u>
	<u>\$ 112,448</u>	<u>\$ 8,702</u>	<u>\$ 34,978</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、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年6月30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	\$ -	\$ 3,067	\$ -	\$ 3,067

102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	\$ -	\$ 648	\$ -	\$ 648

102年6月30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	\$ -	\$ 780	\$ -	\$ 780

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折

現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(2) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ - 1,294,897	\$ 648 1,012,168	\$ 780 1,304,237
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易以攤銷後成本衡量(註2)	3,067 956,241	- 806,599	- 1,355,984

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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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：

美 元	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
	(\$ 250,226)	(\$ 95,071)	(\$ 46,624)

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。

	<u>103年1月1日</u>	<u>102年1月1日</u>
	<u>至6月30日</u>	<u>至6月30日</u>
損益影響數(稅前)	(\$ 2,502)	(\$ 466)

(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。

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 103 年及

102年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加37仟元及減少1,345仟元。

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103年6月30日暨102年12月31日及6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。

103年6月30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	\$ 173,892	\$ 112,696	\$ -
長期借款	<u>13,396</u>	<u>40,568</u>	<u>39,586</u>
	<u>\$ 187,288</u>	<u>\$ 153,264</u>	<u>\$ 39,586</u>

102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	\$ 56,000	\$ 114,564	\$ -
應付短期票券	30,000	-	-
長期借款	<u>19,521</u>	<u>108,941</u>	<u>191,695</u>
	<u>\$ 105,521</u>	<u>\$ 223,505</u>	<u>\$ 191,695</u>

102年6月30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	\$ 333,805	\$ 90,230	\$ -
應付短期票券	90,000	-	-
長期借款	<u>18,671</u>	<u>106,547</u>	<u>224,782</u>
	<u>\$ 442,476</u>	<u>\$ 196,777</u>	<u>\$ 224,782</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。

103年6月30日

總額交割 遠期外匯合約	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
一流入	\$ 113,398	\$ 255,897	\$ 113,147	\$ -	\$ -
一流出	(<u>113,321</u>)	(<u>258,538</u>)	(<u>113,650</u>)	-	-
	<u>\$ 77</u>	<u>(\$ 2,641)</u>	<u>(\$ 503)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

總額交割 遠期外匯合約	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
一流入	\$ -	\$ 89,244	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	-	(<u>88,596</u>)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年6月30日：

總額交割 遠期外匯合約	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
一流入	\$ 44,961	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(<u>44,181</u>)	-	-	-	-
	<u>\$ 780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

截至103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度為1,731,891仟元、1,788,470仟元及1,984,356仟元。

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) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年1月1日	102年1月1日
		至6月30日	至6月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 2,562</u>	<u>\$ 11</u>

對關係人之銷貨交易條件與一般客戶尚無重大異常。

(二) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 4,981	\$ -	\$ -
其他應收款	實質關係人	\$ 2	\$ 2	\$ 2

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付帳款	實質關係人	\$ 3,500	\$ -	\$ -
其他應付款	實質關係人	\$ 4,308	\$ 4,212	\$ 4,418

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(四) 其他關係人交易

	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
租金支出		
實質關係人	\$ 20,962	\$ 20,962

103年1月1日至6月30日

出租人	租賃標的	租期	租金計算/支付方式	租金支出
實質關係人	桃園縣龜山鄉科技三路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。	\$ 17,032
	桃園縣龜山鄉科技三路88號2樓	103.01.01~105.12.31	租金為每月 535 仟元，每月支付。	3,210
	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。	360
	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。	360
				<u>\$ 20,962</u>

102年1月1日至6月30日

出租人	租賃標的	租期	租金計算/支付方式	租金支出
實質關係人	桃園縣龜山鄉科技三路88號B1樓~1樓及3樓~9樓	101.01.01~102.12.31	租金為每月 2,838.7 仟元，每月支付。	\$ 17,032
	桃園縣龜山鄉科技三路88號2樓	101.01.01~102.12.31	租金為每月 535 仟元，每月支付。	3,210
	台南市安定區新吉村新吉里281-5號	102.01.01~102.12.31	租金為每月 60 仟元，每月支付。	360
	高雄市鳥松區水管路39號	102.01.01~102.12.31	租金為每月 60 仟元，每月支付。	360
				<u>\$ 20,962</u>

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
其他收入		
實質關係人	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>

(五) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,558	\$ 4,573
退職後福利	328	276
離職福利	-	452
	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 5,301</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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 9,517	\$ 9,500	\$ 9,479
備償存款（帳列其他流動資產）	59,655	27,959	20,512
	<u>\$ 69,172</u>	<u>\$ 37,459</u>	<u>\$ 29,991</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：

(一) 重大承諾

1. 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
保證票據	\$ 330,000	\$ 330,000	\$ 330,000

2. 合併公司已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

美 元	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
	\$ 11,884	\$ 15,714	\$ 7,120

(二) 或有事項

瑞軒科技股份有限公司（以下稱瑞軒公司）於 101 年度向本公司提起侵害專利權訴訟，一審由智慧財產法院判決瑞軒公司敗訴。經瑞軒公司提起上訴，目前由智慧財產法院二審審理中，本公司尚無法預知訴訟結果。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 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	\$	282	29.87 (美元：新台幣)	<u>\$ 8,422</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		8,660	29.87 (美元：新台幣)	<u>\$ 258,648</u>

102 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	\$	136	29.81 (美元：新台幣)	<u>\$ 4,085</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		3,327	29.81 (美元：新台幣)	<u>\$ 99,156</u>

102年6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	\$	554		30.00 (美元：新台幣)		\$	<u>16,627</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,108		30.00 (美元：新台幣)		\$	<u>63,251</u>	

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。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表一)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二六)
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、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	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
液晶顯示器業務	\$ 1,137,747	\$ 1,270,857	\$ 76,635	\$ 36,694
冷氣商品業務	927,273	700,431	149,539	84,519
其 他	63,798	63,163	(43,670)	(35,690)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,128,818</u>	<u>\$ 2,034,451</u>	182,504	85,523
採權益法之關聯企業損益份額			764	13
利息收入			446	234
金融資產評價損益			(1,705)	3,641
處分不動產、廠房及設備損益			(147)	-
兌換損益			3,079	(3,831)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門	收 入	部 門	損 益
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
什項收入			\$ 1,472	\$ 858
總部管理成本及董事酬勞			(6,558)	(627)
利息費用			(4,420)	(7,283)
什項支出			(113)	(1,748)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 175,322</u>	<u>\$ 76,780</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103年及102年1月1日至6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、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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>部門資產</u>			
液晶顯示器業務	\$ 707,086	\$ 893,007	\$ 1,180,773
冷氣業務	872,747	483,783	849,489
其 他	<u>614,955</u>	<u>588,435</u>	<u>489,092</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,194,788</u>	<u>\$ 1,965,225</u>	<u>\$ 2,519,354</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。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

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	授信及	授信期	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	授信率					應收(付)票據之	佔總應收(付)票據之比率	
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	進貨	\$ 463,620	37	與一般廠商相同	與一般廠商比較無重大異常	-	應付帳款 (\$ 236,133)	(84)		
聯碩電器股份有限公司	禾聯碩股份有限公司	母公司	加工費 銷貨	3,230 466,850	- 92	與一般客戶相同	與一般客戶比較無重大異常	-	其他應付款 (474) 236,607	- 92		

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 103 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係名稱	應收關係人款項餘額(註 1)	週轉率	逾期逾金	應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳額	抵備金額
						處	額				
聯碩電器股份有限公司	禾聯碩股份有限公司	母公司	\$ 236,607	6.14	\$ -	-			\$ 122,083	\$ -	-

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		來		情形 或收 率 (註 3)
				科目	金額	金額	交易條件	估合併總資產之		
0	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入 銷貨成本 營業費用 營業收入 什項收入 其他應收款 租金收入 應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入 銷貨成本 營業費用 什項收入 應付費用 營業費用	\$ 3,012 9 236,133 624 6,306 466,850 413 507 6 7 236,607 150 3,007 14 466,850 6,296 517 413 6 7	與一般客戶相較無重大差異 " 未計息 " 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 與一般客戶相較無重大差異 " 未計息 " 依雙方議定價格計算 " " 未計息 依雙方議定價格計算 " " 未計息 依雙方議定價格計算	- - 11 - - 22 - - - - 11 - - - 22 - - - - - -			
1	聯碩電器公司	台灣電器公司	1	應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入 銷貨成本 營業費用 營業收入 什項收入 其他應收款 租金收入 應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入 銷貨成本 營業費用 什項收入 應付費用 營業費用						
2	台灣電器公司	禾聯碩公司	2	應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入 銷貨成本 營業費用 營業收入 什項收入 其他應收款 租金收入 應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入 銷貨成本 營業費用 什項收入 應付費用 營業費用						

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註3)		
0	禾聯碩公司 102年1月1日至6月30日	聯碩電器公司	1	其他應收款 應付帳款 銷貨收入 銷貨成本 什項收入	\$ 9 145,287 3 408,115 75	與一般客戶相較無重大差異 未計息 依雙方議定價格計算 "	- 6 - 20 -		
1	聯碩電器公司	禾聯碩公司	2	應收帳款 應付費用 銷貨收入 銷貨成本 營業費用	145,287 9 408,115 3 75	與一般客戶相較無重大差異 未計息 依雙方議定價格計算 "	- 6 - 20 -		

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，以期未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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 末 去 年 底 股 額	原 始 投 資 金 額	末 數 比 率	持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註		
							帳 面 金 額	損 益	
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	桃園縣龜山鄉文化村華亞科技區科技三路 88 號 2 樓	冷氣及視訊盒製造	\$ 255,000	\$ 255,000	100.00	\$ 255,273	\$ 8,905 (註 2)	採權益法評價之被投資公司
	台灣電器股份有限公司	桃園縣龜山鄉文化村華亞科技區科技三路 88 號 3 樓	批發買賣電子電器產品	5,000	-	100.00	4,984	(16)	採權益法評價之被投資公司
	協盛投資股份有限公司	台北市中山區北安路 595 巷 2 弄 3 號 1 樓	投資業	15,000	15,000	27.27	12,287	2,801	採權益法評價之被投資公司

註 1：上述被投資公司 103 年 1 月 1 日至 6 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 6,712 仟元。

