

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106及105年第2季

(重編後)

地址：桃園市龜山區文化里華亞科技園區科技

三路88號3樓

電話：03-3961188

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~41		六~二七
(七) 關係人交易	42~44		二八
(八) 質抵押之資產	44		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~46		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	46		三一
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債	46~47		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48, 51~55		三三
2. 轉投資事業相關資訊	47~48, 51~55		三三
3. 大陸投資資訊	47~48, 51~55		三三
(十四) 部門資訊	48~50		三四

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重編後民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨重編後民國 106 年及 105 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、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

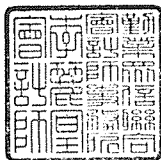
依本會計師核閱結果，並未發現上開重編後合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達禾聯碩股份有限公司及其子公司重編後民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨重編後民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

如重編後合併財務報表附註四（二）所述，合併公司因與供應商採購之交易條件辨認差異，導致在途存貨及應付帳款於資產負債表日未認列於資產負債表中，該金額已達證券交易法施行細則第六條之重編標準，故據以重編民國 104 年度起至 107 年第 2 季各期個體及合併財務報表。有關此重編事項對合併財務報表之相關影響，請參閱重編後合併財務報表附註四（二）。

勤業眾信聯合會計師事務所

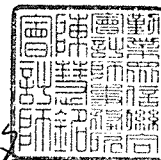
會計師 李 麗 鳳

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



禾聯有限公司
重編後合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105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)	\$ 856,956	19	\$ 536,267	16	\$ 423,877	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	1,360	-	7,901	-	-	-
1150	應收票據(附註四及八)	307,889	7	240,224	7	240,028	7
1170	應收帳款(附註四、八及二八)	943,082	20	624,492	18	1,032,114	30
1200	其他應收款(附註二八)	3,499	-	1,690	-	2,612	-
130X	存貨(附註四及九)	1,283,412	28	1,032,765	31	919,745	27
1410	預付款項	119,123	2	129,900	4	61,960	2
1470	其他流動資產(附註十四及二九)	597	-	2,508	-	8,742	-
11XX	流動資產總計	<u>3,515,918</u>	<u>76</u>	<u>2,575,747</u>	<u>76</u>	<u>2,689,078</u>	<u>79</u>
非流動資產							
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	38,014	1	30,090	1	29,022	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	665,150	14	462,020	14	352,464	11
1780	其他無形資產(附註四及十三)	4,533	-	5,114	-	5,604	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	30,293	1	26,902	1	28,488	1
1990	其他非流動資產(附註八及十四)	350,871	8	291,187	8	284,369	8
15XX	非流動資產總計	<u>1,088,861</u>	<u>24</u>	<u>815,313</u>	<u>24</u>	<u>699,947</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,604,779</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,391,060</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,389,025</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註十五)	\$ 180,000	4	\$ 40,000	1	\$ 357,546	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	2,567	-	-	-	8,353	-
2110	應付短期票券(附註十五)	-	-	-	-	30,000	1
2150	應付票據(附註十六)	487	-	58,079	2	496	-
2170	應付帳款(附註十六及二八)	777,603	17	510,816	15	348,917	10
2200	其他應付款(附註十七及二八)	698,424	15	373,947	11	621,811	18
2230	本期所得稅負債(附註四)	123,519	3	109,658	4	76,810	2
2250	負債準備—流動(附註四及十八)	55,627	1	37,748	1	54,473	2
2320	一年內到期長期負債(附註十五)	30,000	1	30,000	1	-	-
2310	預收款項(附註十七)	34,305	1	5,408	-	29,140	1
2399	其他流動負債(附註十七)	1,802	-	1,664	-	2,002	-
21XX	流動負債總計	<u>1,904,334</u>	<u>42</u>	<u>1,167,320</u>	<u>35</u>	<u>1,529,548</u>	<u>45</u>
非流動負債							
2540	長期借款(附註十五)	310,000	7	60,000	2	-	-
2550	負債準備—非流動(附註四及十八)	16,510	-	16,871	-	17,325	1
2570	遞延所得稅負債(附註四)	3,699	-	2,543	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	98	-	255	-	392	-
2670	其他非流動負債(附註十七)	798	-	798	-	948	-
25XX	非流動負債總計	<u>331,105</u>	<u>7</u>	<u>80,467</u>	<u>2</u>	<u>18,665</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,235,439</u>	<u>49</u>	<u>1,247,787</u>	<u>37</u>	<u>1,548,213</u>	<u>46</u>
歸屬於本公司業主之權益(附註二十)							
股本							
3110	普通股	607,267	13	607,267	18	578,350	17
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	218,679	5	156,757	5	156,757	5
3350	未分配盈餘	1,501,657	32	1,337,512	39	1,063,968	31
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,369,340</u>	<u>51</u>	<u>2,143,273</u>	<u>63</u>	<u>1,840,812</u>	<u>54</u>
3XXX	權益總計	<u>2,369,340</u>	<u>51</u>	<u>2,143,273</u>	<u>63</u>	<u>1,840,812</u>	<u>54</u>
負債及權益總計		<u>\$ 4,604,779</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,391,060</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,389,025</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡金土



經理人：陳榮聰



會計主管：雷錄駿




 禾聯碩股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 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		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及二八)				
4110	銷貨收入	\$ 3,119,206	108	\$ 3,344,416	106
4170	銷貨退回	(106,029)	(4)	(55,744)	(2)
4190	銷貨折讓	(128,466)	(4)	(141,400)	(4)
4000	營業收入合計	2,884,711	100	3,147,272	100
5000	營業成本 (附註二一及二八)	(1,600,227)	(55)	(1,867,607)	(60)
5900	營業毛利	1,284,484	45	1,279,665	40
	營業費用 (附註二一及二八)				
6100	推銷費用	(710,825)	(25)	(834,628)	(27)
6200	管理費用	(41,357)	(1)	(36,516)	(1)
6300	研究發展費用	(13,569)	(1)	(13,185)	-
6000	營業費用合計	(765,751)	(27)	(884,329)	(28)
6900	營業淨利	518,733	18	395,336	12
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一及二八)	22,463	1	3,944	-
7020	其他利益及損失 (附註二一)	(16,347)	(1)	(10,258)	-
7050	財務成本 (附註二一)	(2,365)	-	(3,224)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	7,924	-	2,631	-
7000	營業外收入及支出合計	11,675	-	(6,907)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 530,408	18	\$ 388,429	12
7950	所得稅費用(附註四及二二)	(122,161)	(4)	(71,704)	(2)
8200	本期淨利	<u>\$ 408,247</u>	<u>14</u>	<u>\$ 316,725</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	<u>\$ 408,247</u>	<u>14</u>	<u>\$ 316,725</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 6.72</u>		<u>\$ 5.22</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.71</u>		<u>\$ 5.20</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡金土

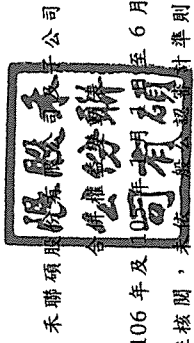


經理人：陳榮聰



會計主管：雷錄駿





禾聯碩股份有限公司

民國 106 年及 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	權益總額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 578,350	\$ 41,737	\$ 117,971	\$ 843,864	\$ 1,581,922	
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	38,786	(38,786)	-	
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	(57,835)	(57,835)	
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	316,725	316,725	
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 578,350	\$ 41,737	\$ 156,757	\$ 1,063,968	\$ 1,840,812	
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 本公司股東現金股利	-	-	-	(182,180)	(182,180)	
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	408,247	408,247	
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 607,267	\$ 41,737	\$ 218,679	\$ 1,501,657	\$ 2,369,340	

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：雷錄璇

禾聯碩股份有限公司及子公司

重編後合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至6月30日	105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	\$ 530,408	\$ 388,429
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	1,249	2,531
A20100	折舊費用	6,921	11,904
A20200	攤銷費用	2,394	3,066
A20900	財務成本	2,365	3,224
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(7,924)	(2,631)
A21200	利息收入	(354)	(276)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5	15,903
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(121)
A23100	取得採用權益法之投資損失	-	1,751
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(184)	6
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	32,719	14,619
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(23,611)	(1,648)
A31130	應收票據	(68,347)	(90,026)
A31150	應收帳款	(319,157)	(357,251)
A31180	其他應收款	(1,809)	284
A31200	存貨	(250,652)	120,866
A31230	預付款項	10,777	33,804
A31240	其他流動資產	1,911	(1,406)
A32130	應付票據	(57,592)	(5,966)
A32150	應付帳款	266,787	(9,301)
A32180	其他應付款項	142,247	266,008
A32200	負債準備	17,518	(4,136)
A32210	預收款項	28,897	19,333

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	\$ 138	\$ 145
A32240	淨確定福利負債	(157)	(188)
A33000	營運產生之現金流入	314,549	408,923
A33300	支付之利息	(2,315)	(3,149)
A33500	支付之所得稅	(110,535)	(48,989)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>201,699</u>	<u>356,785</u>
投資活動之現金流量			
B07500	收取之利息	354	276
B02700	購置不動產、廠房及設備	(210,132)	(5,536)
B04500	購置無形資產	(1,813)	(1,679)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	265	121
B03700	存出保證金增加	(12,700)	(45,332)
B01800	取得採用權益法之股權投資價款	-	(30,000)
B01900	處分採用權益法之股權投資現金流 入	-	15,000
B07100	預付設備款增加	(46,984)	(229,648)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(271,010)</u>	<u>(296,798)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	140,000	1,646,293
C00200	短期借款減少	-	(1,594,935)
C00600	應付短期票券增加	-	10,000
C01600	舉借長期借款	250,000	-
C03100	存入保證金減少	-	(150)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>390,000</u>	<u>61,208</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	320,689	121,195
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>536,267</u>	<u>302,682</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 856,956</u>	<u>\$ 423,877</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

重編後合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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

本重編後合併財務報告於 107 年 11 月 5 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) 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. 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。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

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

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

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

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」	2021 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。

IFRS 16 「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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) 財務報表重編之理由及其影響

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

本公司據此重編 106 年度第 2 季之合併財務報告，其影響合併財務報表會計科目如下：

資產、負債及權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>106年6月30日</u>			
資 產			
流動資產	\$ 3,276,574	\$ 239,344	\$ 3,515,918
非流動資產	1,088,861	-	1,088,861
資產總計	<u>\$ 4,365,435</u>	<u>\$ 239,344</u>	<u>\$ 4,604,779</u>
負 債			
流動負債	\$ 1,664,990	\$ 239,344	\$ 1,904,334
非流動負債	331,105	-	331,105
負債總計	<u>\$ 1,996,095</u>	<u>\$ 239,344</u>	<u>\$ 2,235,439</u>
權益總計	<u>\$ 2,369,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,369,340</u>
<u>現金流量表影響</u>			
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
存貨(增加)減少	(\$ 207,747)	(\$ 42,905)	(\$ 250,652)
預付款項(增加)減少	4,513	6,264	10,777
應付帳款增加(減少)	230,146	36,641	266,787
其他	174,787	-	174,787
營運產生之現金流入	<u>\$ 201,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,699</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(\$ 271,010)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 271,010)</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(\$ 390,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 390,000)</u>

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

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請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,205	\$ 1,101	\$ 803
銀行支票及活期存款	855,751	535,166	398,068
約當現金			
附買回債券	-	-	25,006
	<u>\$ 856,956</u>	<u>\$ 536,267</u>	<u>\$ 423,877</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行存款	0.01%-0.23%	0.01%-0.13%	0.05%-0.13%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ <u>1,360</u>	\$ <u>7,901</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>2,567</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>8,353</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106年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	106年7月6日~106年11月15日	USD24,415/NTD742,736

105年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	106年1月5日~106年3月22日	USD11,422/NTD359,549

105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	105年7月1日~105年11月20日	USD20,001/NTD653,458

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、其他應收款及催收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—非關係人	\$ 310,986	\$ 242,639	\$ 242,447
減：備抵呆帳	(<u>3,097</u>)	(<u>2,415</u>)	(<u>2,419</u>)
	<u>\$ 307,889</u>	<u>\$ 240,224</u>	<u>\$ 240,028</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—非關係人	\$ 943,928	\$ 625,030	\$ 1,033,287
應收帳款—關係人	29	-	11
減：備抵呆帳	(<u>875</u>)	(<u>538</u>)	(<u>1,184</u>)
	<u>\$ 943,082</u>	<u>\$ 624,492</u>	<u>\$ 1,032,114</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款—非關係人	\$ 3,498	\$ 1,689	\$ 2,593
其他應收款—關係人	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 3,499</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 2,612</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 3,644	\$ 3,414	\$ 1,488
減：備抵呆帳	(<u>3,644</u>)	(<u>3,414</u>)	(<u>1,488</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
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,521	\$ 1,521
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
本期重分類	-	898	898
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 2,419</u>
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6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 3,097</u>

(二) 應收帳款

合併公司對銷售客戶之授信期間主要為月結後 30-70 天，備抵呆帳提列政策係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。

針對某些應收帳款經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~90 天	\$ 939,283	\$ 619,027	\$ 1,026,272
91~180 天	3,072	5,493	6,011
180 天以上	1,602	510	1,015
合 計	<u>\$ 943,957</u>	<u>\$ 625,030</u>	<u>\$ 1,033,298</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~90 天	\$ 118,314	\$ 79,278	\$ 149,148
91~180 天	986	1,822	371
180 天以上	1,234	110	214
合 計	<u>\$ 120,534</u>	<u>\$ 81,210</u>	<u>\$ 149,733</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 454	\$ 133	\$ 587
加：本期提列呆帳費用	-	2,531	2,531
減：本期實際沖銷	-	-	-
本期重分類	(454)	(1,480)	(1,934)
105 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 1,184</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	-	567	567
減：本期實際沖銷	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
本期重分類	-	(230)	(230)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 875</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
105年1月1日餘額	\$ 452	\$ -	\$ 452
加：本期重分類	<u>1,036</u>	<u>-</u>	<u>1,036</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,488</u>
106年1月1日餘額	\$ 3,414	\$ -	\$ 3,414
加：本期重分類	<u>230</u>	<u>-</u>	<u>230</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 3,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,644</u>

催收款帳列其他非流動資產項下。

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	\$ 319,320	\$ 306,878	\$ 263,088
在製品	38,381	5,971	39,126
半成品	215,354	207,811	173,913
原 料	59,683	48,763	31,647
物 料	5,308	5,333	5,981
商品存貨	397,790	253,338	251,324
在途存貨	<u>247,576</u>	<u>204,671</u>	<u>154,666</u>
	<u>\$ 1,283,412</u>	<u>\$ 1,032,765</u>	<u>\$ 919,745</u>

106年及105年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,600,228仟元及1,867,607仟元。

106年及105年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失5仟元及存貨跌價損失15,903仟元。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105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%	100%	100%

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
臺灣格力股份有限公司	<u>\$ 38,014</u>	<u>\$ 30,090</u>	<u>\$ 29,022</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營運場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
協盛投資股份有限公司	投資業	台 灣	-	-	-
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，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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

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。

合併公司對協盛公司 27.27% 權益之投資，於 104 年度原採權益法評價，105 年 3 月協盛公司解散退回股款 15,000 仟元。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

取回股款	\$ 15,000
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(14,879)
認列之利益	<u>\$ 121</u>

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	機器設備	運輸設備	試驗設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	建造中之不動產	合計
105 年									
成本									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 323,889	\$ 21,166	\$ 20,945	\$ 3,688	\$ 3,906	\$ 32,197	\$ 34,830	\$ -	\$ 440,621
增添	-	-	1,902	-	167	-	3,467	-	5,536
處分	-	-	(565)	(252)	(847)	(30,664)	(4,250)	-	(36,578)
重分類	-	-	260	-	-	-	-	-	260
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 21,166</u>	<u>\$ 22,542</u>	<u>\$ 3,436</u>	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 34,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,839</u>
累計折舊									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 18,175	\$ 5,595	\$ 3,037	\$ 2,573	\$ 29,669	\$ 22,873	\$ -	\$ 81,922
處分	-	-	(438)	(252)	(847)	(30,664)	(4,250)	-	(36,451)
折舊費用	-	1,814	2,217	306	345	1,444	5,778	-	11,904
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,989</u>	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 3,091</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 24,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,375</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 15,168</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 9,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 352,464</u>
106 年									
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	398	-	6,179	-	-	-	-	203,555	210,132
處分	-	-	(1,559)	(1,717)	(233)	-	(10,384)	-	(13,893)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 324,287</u>	<u>\$ 12,418</u>	<u>\$ 34,744</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 3,691</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 26,364</u>	<u>\$ 304,226</u>	<u>\$ 707,912</u>
累計折舊									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,697	\$ 9,870	\$ 1,959	\$ 1,366	\$ 632	\$ 29,129	\$ -	\$ 49,653
處分	-	-	(1,559)	(1,717)	(233)	-	(10,303)	-	(13,812)
折舊費用	-	432	3,468	79	368	198	2,376	-	6,921
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,129</u>	<u>\$ 11,779</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 21,202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,762</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 324,287</u>	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 22,965</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ 304,226</u>	<u>\$ 665,150</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	2 至 6 年
試驗設備	5 至 6 年
辦公設備	5 至 6 年
租賃改良物	5 年
其他設備	2 至 9 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 22,923
單獨取得	1,679
處 分	<u>-</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 24,602</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 15,932
攤銷費用	3,066
處 分	<u>-</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 18,998</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 5,604</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 16,752
單獨取得	1,813
處 分	<u>-</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 18,565</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 11,638
攤銷費用	2,394
處 分	<u>-</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 14,032</u>
105年12月31日及106年1月 1日淨額	<u>\$ 5,114</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 4,533</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本

1至10年

十四、其他資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 53,086	\$ 113,876	\$ 15,741
其他預付款項	66,037	16,024	46,219
其他金融資產	14	1,766	8,340
其他	583	742	402
	<u>\$ 119,720</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 70,702</u>
<u>非流動</u>			
預付土地款	\$ 274,096	\$ 227,388	\$ 227,388
預付設備款	276	-	2,398
存出保證金	76,499	63,799	54,583
催收款	3,644	3,414	1,488
備抵呆帳－催收款	(3,644)	(3,414)	(1,488)
	<u>\$ 350,871</u>	<u>\$ 291,187</u>	<u>\$ 284,369</u>

其他金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二九。

預付土地款及預付設備款之資訊，請參閱附註三十之(三)至(六)。

十五、借 款

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款(附註二九)</u>			
信用額度借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 10,000
應付遠期信用狀(2)	-	-	16,465
	-	-	26,465
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(1)	180,000	40,000	190,000
應付遠期信用狀(2)	-	-	141,081
	<u>180,000</u>	<u>40,000</u>	<u>331,081</u>
	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 357,546</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.204%-1.46%、1.2%及 1.188%-1.600%。

2. 應付遠期信用狀之利率於 105 年 6 月 30 日為 1.277%-2.231%。

(二) 應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105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
應付商業本票						
中華票券公司	\$ 30,000	\$ -	\$ 30,000	1.188%	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>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
擔保借款 (附註二九)			
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	\$ 30,000	\$ -
華南銀行			
中期營運借款，借款 額 度 200,000 仟 元，利率 1.68%， 到期一次償還，到 期日 107 年 8 月。	60,000	60,000	-
第一銀行			
中期營運借款，借款 額 度 50,000 仟 元，利率 1.8%，到 期一次償還，到 期日 109 年 3 月。	50,000	-	-
中期營運借款，借款 額 度 200,000 仟 元，利率 1.8%，到 期一次償還，到 期日 109 年 4 月。	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	340,000	90,000	-
減：列為一年內到期部分	<u>(30,000)</u>	<u>(30,000)</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>

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（參閱附註二九），借款到期日分別為 106 年 12 月、107 年 8 月、109 年 3 月及 109 年 4 月，截至 106 年 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.78%、1.68%、1.8% 及 1.8%。

十六、應付票據及應付帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 487	\$ 58,079	\$ 496
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 777,603	\$ 510,816	\$ 348,917

十七、其他負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付貨物稅	\$ 9,174	\$ 4,862	\$ 20,419
應付薪資及獎金	47,241	48,889	41,006
應付促銷及廣告費	307,848	185,371	322,108
應付休假給付	9,357	11,093	8,039
應付營業稅	22,308	-	20,696
應付廢家電回收費	10,432	12,827	17,803
應付股利	182,180	-	57,835
應付保險費	3,114	3,019	2,933
應付運費	12,613	12,161	10,904
應付員工及董監酬勞	26,476	15,458	17,653
應付租金	4,206	4,100	4,041
應付權利金(一)	-	-	64,062
應付工程款	11,900	28,350	-
應付報關費	14,319	7,005	-
其 他	37,256	40,812	34,312
	<u>\$ 698,424</u>	<u>\$ 373,947</u>	<u>\$ 621,811</u>
其他負債			
預收款項	\$ 34,305	\$ 5,408	\$ 29,140
其 他	1,801	1,664	2,002
	<u>\$ 36,106</u>	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 31,142</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 798	\$ 798	\$ 948

(一) 應付權利金係支付軟體使用費之權利金相關支出。

十八、負債準備

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
保固(一)	\$ 30,376	\$ 31,691	\$ 31,133
退貨(二)	<u>25,251</u>	<u>6,057</u>	<u>23,340</u>
	<u>\$ 55,627</u>	<u>\$ 37,748</u>	<u>\$ 54,473</u>
<u>非 流 動</u>			
保固(一)	<u>\$ 16,510</u>	<u>\$ 16,871</u>	<u>\$ 17,325</u>

保固及退貨變動如下：

	<u>保</u>	<u>固</u>	<u>退</u>	<u>貨</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
105年1月1日餘額	\$ 45,684		\$ 30,250		\$ 75,934	
本年度新增	14,935		-		14,935	
本年度迴轉未使用餘額	(<u>12,161</u>)		(<u>6,910</u>)		(<u>19,071</u>)	
105年6月30日餘額	<u>\$ 48,458</u>		<u>\$ 23,340</u>		<u>\$ 71,798</u>	
106年1月1日餘額	\$ 48,562		\$ 6,057		\$ 54,619	
本年度新增	11,242		19,194		30,436	
本年度迴轉未使用餘額	(<u>12,918</u>)		-		(<u>12,918</u>)	
106年6月30日餘額	<u>\$ 46,886</u>		<u>\$ 25,251</u>		<u>\$ 72,137</u>	

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 退貨之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十九、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年12月31日及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為0仟元及3仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105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>60,727</u>	<u>60,727</u>	<u>57,835</u>
已發行股本	<u>\$ 607,267</u>	<u>\$ 607,267</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 37,298	\$ 37,298	\$ 37,298
不得作為任何用途 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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 20 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

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

本公司之股利政策，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算並兼顧股東投資報酬考量；股利之分派，其中現金股利不低於當年度股東股利分派總額之 15%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

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

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

本公司已於 106 年 6 月 13 日召開股東常會決議通過盈餘轉增資案。

二一、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入		
銀行存款	\$ 265	\$ 197
短期票券	89	79
	<u>354</u>	<u>276</u>
其 他	<u>22,109</u>	<u>3,668</u>
	<u>\$ 22,463</u>	<u>\$ 3,944</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 184	(\$ 6)
取得關聯企業損失	-	(1,751)
處分關聯企業利益	-	121
淨外幣兌換利益	16,240	6,886
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債損失	(32,719)	(14,619)
其 他	(<u>52</u>)	(<u>889</u>)
	<u>(\$ 16,347)</u>	<u>(\$ 10,258)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 3,224</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,921	\$ 11,904
無形資產	<u>2,394</u>	<u>3,066</u>
合 計	<u>\$ 9,315</u>	<u>\$ 14,970</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 693	\$ 3,127
營業費用	<u>6,228</u>	<u>8,777</u>
	<u>\$ 6,921</u>	<u>\$ 11,904</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 393	\$ 422
推銷費用	1,364	1,230
管理費用	421	601
研發費用	<u>216</u>	<u>813</u>
	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 3,066</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$211,562</u>	<u>\$206,694</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	8,776	8,675
其他員工福利	<u>6,931</u>	<u>6,376</u>
員工福利費用合計	<u>\$227,269</u>	<u>\$221,745</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,888	\$ 38,274
營業費用	<u>189,381</u>	<u>183,471</u>
	<u>\$227,269</u>	<u>\$221,745</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係均按前述稅前利益之 1% 估列員工及董監事酬勞。

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 5,358	\$ 3,949
董監事酬勞	5,358	3,949

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 106 年 3 月 21 日及 105 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 105 年度員工及董監事酬勞與 104 年度員工及董監事酬勞如下。

	105年度			104年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	7,665	\$	-	\$	4,703
董監事酬勞		7,665		-		4,703

105 年及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年與 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 年及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 25,345	\$ 22,339
外幣兌換損失總額	(9,105)	(15,453)
淨利益	\$ 16,240	\$ 6,886

二二、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：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$123,532	\$ 76,824
以前年度之調整	865	1,215
	124,397	78,039
遞延所得稅		
當期產生者	(2,236)	(6,335)
認列於損益之所得稅費用	\$122,161	\$ 71,704

(二) 免稅相關資訊

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

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
本公司之 97 至 98 年增資擴展案	101至105年度

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無相關免稅增資擴展案。

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>1,501,657</u>	<u>1,337,512</u>	<u>1,063,968</u>
	<u>\$ 1,501,657</u>	<u>\$ 1,337,512</u>	<u>\$ 1,063,968</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 269,853</u>	<u>\$ 106,196</u>	<u>\$ 146,245</u>

	105 年 (預計)	104 年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.18%	18.84%

(四) 所得稅核定情形

本公司及本合併公司之子公司聯碩電器公司及台灣電器公司之營利事業所得稅截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 6.72</u>	<u>\$ 5.22</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.71</u>	<u>\$ 5.20</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

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$408,247</u>	<u>\$316,725</u>

股 數	單位：仟股	
	106年1月1日 至6月30日	105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	60,727	60,727
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>103</u>	<u>147</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>60,830</u>	<u>60,874</u>

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

二四、非現金交易

合併公司於106年及105年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

經股東會決議配發之現金股利於106年及105年6月30日尚未發放（參閱附註十七及二十）。

二五、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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 52,526	\$ 44,649	\$ 25,707
1-5年	<u>73,282</u>	<u>84,822</u>	<u>2,307</u>
	<u>\$ 125,808</u>	<u>\$ 129,471</u>	<u>\$ 28,014</u>

二六、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司截至 106 年及 105 年 6 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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 6 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,360	\$ -	\$ 1,360
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
其他衍生工具	\$ -	\$ 2,567	\$ -	\$ 2,567

105 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,901	\$ -	\$ 7,901

105 年 6 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
其他衍生工具	\$ -	\$ 8,353	\$ -	\$ 8,353

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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

	106年6月30日	105年12月31日	105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	\$ 1,360	\$ 7,901	\$ -
放款及應收款（註 1）	2,111,426	1,402,673	1,698,631
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	2,567	-	8,353
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,996,514	1,072,842	1,358,770

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、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日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）如下：

美 元	106年6月30日	105年6月30日
	<u>(\$313,495)</u>	<u>(\$262,043)</u>

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

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

損益影響數(稅前)	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	<u>(\$ 3,135)</u>	<u>(\$ 2,620)</u>

(2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年6月30日	105年6月30日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$854,609	\$431,414
金融負債	520,000	357,546

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對合併公司 106 年及

105年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加837仟元及增加185仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年6月30日暨105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。

106年6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	\$ 130,235	\$ 50,340	\$ -
應付短期票券	-	-	-
長期借款	-	30,282	323,851
	<u>\$ 130,235</u>	<u>\$ 80,622</u>	<u>\$ 323,851</u>

105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	\$ 40,063	\$ -	\$ -
應付短期票券	-	-	-
長期借款	-	30,534	61,679
	<u>\$ 40,063</u>	<u>\$ 30,534</u>	<u>\$ 61,679</u>

105年6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	\$ 299,422	\$ 58,929	\$ -
應付短期票券	30,000	-	-
長期借款	-	-	-
	<u>\$ 329,422</u>	<u>\$ 58,929</u>	<u>\$ -</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，

揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

106年6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>					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 169,293	\$ 467,754	\$ 104,484	\$ -	\$ -
一流出	(171,517)	(468,327)	(102,894)	-	-
	<u>(\$ 2,224)</u>	<u>(\$ 573)</u>	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

105年6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>					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 212,052	\$ 313,799	\$ 119,254	\$ -	\$ -
一流出	(216,968)	(317,124)	(119,366)	-	-
	<u>(\$ 4,916)</u>	<u>(\$ 3,325)</u>	<u>(\$ 112)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
(每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ 180,000	\$ 40,000	\$ 331,081
一未動用金額	<u>2,895,110</u>	<u>2,261,130</u>	<u>1,268,535</u>
	<u>\$ 3,075,110</u>	<u>\$ 2,301,130</u>	<u>\$ 1,599,616</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
一已動用金額	\$ 340,000	\$ 90,000	\$ 26,465
一未動用金額	<u>448,270</u>	<u>808,110</u>	<u>572,540</u>
	<u>\$ 788,270</u>	<u>\$ 898,110</u>	<u>\$ 599,005</u>

二八、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）	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
銷貨收入	其他關聯企業	<u>\$ 7,100</u>	<u>\$ 36</u>

對關係人之銷貨交易條件與一般客戶尚無重大異常。

(三) 進貨

帳列項目	關係人類別	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業成本	其他關聯企業	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 1,714</u>

對關係人之進貨交易條件與一般客戶尚無重大異常。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	支出 106年1月1日至6月30日	價款 105年1月1日至6月30日
禾華營造公司	<u>\$ 199,000</u>	<u>\$ -</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。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	其他關聯企業	<u>\$ 29</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>
其他應收款	其他關聯企業	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 19</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105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。

(六) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款	其他關聯企業	\$ 1,126	\$ -	\$ 1,799
其他應付款	其他關聯企業	\$ 4,573	\$ 4,388	\$ 4,483

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
租金支出	其他關聯企業	\$ 20,962	\$ 20,962

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。

106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
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。	\$ 17,032
	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
	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。	360
	高雄市烏松區水管路39號	106.01.01~108.12.31	租金為每月 60 仟元，每月支付。	360
				<u>\$ 20,962</u>

105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
其他關聯企業	桃園市龜山區科技三路88號B1樓~1樓及3樓~9樓	103.01.01~105.12.31	租金為每月 2,838.7 仟元，每月支付。	\$ 17,032
	桃園市龜山區科技三路88號2樓	103.01.01~105.12.31	租金為每月 535 仟元，每月支付。	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
	高雄市烏松區水管路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>

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
其他收入	其他關聯企業	\$ 56	\$ 16

(八) 主要管理階層之薪酬

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,717	\$ 8,064
退職後福利	221	217
	<u>\$ 9,938</u>	<u>\$ 8,281</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為向金融機構借款之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地	\$ 323,889	\$ 323,889	\$ -
備償存款（帳列其他流動資產）	14	1,766	8,340
	<u>\$ 323,903</u>	<u>\$ 325,655</u>	<u>\$ 8,340</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
保證票據	\$ 780,000	\$ 330,000	\$ 330,000

(二) 合併公司已開立未使用之信用狀金額分別彙總如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
美元	USD\$22,862	USD\$11,866	USD\$18,169

(三) 合併公司向台南市政府承購位於台南新吉工業區第一產業用地(一) 坵塊編號 A9-7 土地 (安吉段 818-17 地號) 已於 105 年 6 月全數支付，依土地出售要點規定期限內完成使用 (開發興建完成)，始得移轉土地所有權。截至 106 年 6 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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
建造工程	\$ 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
	<u>\$ 97,070</u>	<u>\$ 97,070</u>	<u>\$ 2,070</u>

(四) 合併公司向高雄市政府承購位於高雄市和發產業園區大發基地標竿企業坵塊編號 A3-1 示範土地，總價款為 264,115 仟元，業已於 105 年 4 月支付第一期土地款及土地完成使用保證金，共計 66,028 仟元，其中 39,617 仟元帳列預付土地款，26,411 仟元帳列存出保證金 (嗣後得無息抵充剩餘應繳之土地款)，另於土地點交之次日起三年內尚須繳付第二期款項 (扣除已繳交之土地完成使用保證金) 併同 1% 產業園區開發管理基金，共計 200,728 仟元。依土地出售要點規定期限內完成使用 (興建開發完成)，始得移轉土地所有權。截至 106 年 6 月 30 日止，合併公司針對高雄土地開發，未認列之建築合約承諾彙總如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
建造工程	\$ 220,000	\$ 220,000	\$ -
建築工程規劃設計及監 造	3,400	3,400	-
建物結構設計	300	300	300
地質鑽探及分析	404	404	404
	<u>\$ 224,104</u>	<u>\$ 224,104</u>	<u>\$ 704</u>

(五) 合併公司位於台中市南屯區寶文段 645-14 號土地，截至 106 年 6 月 30 日止，合併公司針對台中土地開發，未認列之建築合約承諾彙總如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
建造工程	\$ 270,000	\$ 270,000	\$ -
建築工程規劃設計及監 造	5,000	5,000	5,000
貨梯工程建造	7,810	7,810	-
水土保持設計及監造	2,071	1,952	1,667
建物結構設計	600	600	600
地質鑽探及分析	285	285	285
	<u>\$ 285,766</u>	<u>\$ 285,647</u>	<u>\$ 7,552</u>

(六) 合併公司向個人李君承購位於嘉義市西區劉厝段 6-39 號土地，總價款為 47,234 仟元，合併公司僅取得開發土地，尚未投入興建。

三一、重大之期後事項

合併公司向個人李君承購位於嘉義市西區劉厝段 6-39 號土地，總價款為 47,234 仟元，已於 106 年 7 月 5 日全數支付並辦理完成過戶，目前僅取得開發土地，尚未投入興建。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106 年 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	\$	6,386	30.42	(美元：新台幣)				<u>\$ 194,261</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		16,692	30.42	(美元：新台幣)				<u>\$ 507,756</u>

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	234		32.25 (美元：新台幣)			\$	<u>7,540</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		6,022		32.25 (美元：新台幣)			\$	<u>194,200</u>

105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	\$	307		32.28 (美元：新台幣)			\$	<u>9,906</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		8,426		32.28 (美元：新台幣)			\$	<u>271,949</u>

三三、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。(附註七及二七)
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。

三四、部門資訊

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

- 液晶顯示器－主要係產銷液晶顯示器業務
- 冷氣商品－主要係產銷冷氣商品業務
- 其 他－其他

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
液晶顯示器業務	\$ 1,049,012	\$ 1,553,777	\$ 89,926	\$ 188,930
冷氣商品業務	1,622,176	1,443,695	473,084	270,433
其 他	<u>213,523</u>	<u>149,800</u>	(38,919)	(60,078)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,884,711</u>	<u>\$ 3,147,272</u>	524,091	399,285
採權益法之關聯企業損益份額			7,924	2,631
利息收入			354	276
金融資產及負債評價損益			(32,719)	(14,619)
處分不動產、廠房及設備損益			184	(6)
取得關聯企業損益			-	(1,751)
處分關聯企業損益			-	121
兌換損益			16,240	6,886
什項收入			22,109	3,668
總部管理成本及董事酬勞			(5,358)	(3,949)
財務成本			(2,365)	(3,224)
什項支出			(52)	(889)
本期淨利			<u>\$ 530,408</u>	<u>\$ 388,429</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105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、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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>部門資產</u>			
液晶顯示器業務	\$ 961,229	\$ 1,212,446	\$ 893,663
冷氣業務	1,964,104	793,296	1,489,411
其 他	<u>1,679,446</u>	<u>1,385,318</u>	<u>1,005,951</u>
部門資產總額	<u>\$ 4,604,779</u>	<u>\$ 3,391,060</u>	<u>\$ 3,389,025</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

取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至6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		價格參考價	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	移轉日期			
禾聯碩股份有限公司	臺中市南屯區寶文段建造中之工程	自105年11月18日起	\$ 270,000	累計已支付 162,000千元	禾華營造股份有限公司	實質關係人	--	--	合約議價	因應營運成長所需，供台中營運中心使用	--
禾聯碩股份有限公司	高雄市和發產業區建造中之工程	自106年1月23日起	220,000	累計已支付 99,000千元	禾華營造股份有限公司	實質關係人	--	--	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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

附表二

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				佔總應收(付)票據、帳款之比率		
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	直接持有普通股權超過 50% 之被投資公司	進貨	\$ 1,004,638	58	與一般廠商相同	—	應收帳款 \$ 280	-		
			加工費	536	-			其他應收款 496	14		
			銷貨	1,005,174	(97)	與一般客戶相同	—	應付帳款 (225,746)	(56)		
								其他應付款 (123)	(1)		
			銷貨					應收帳款 225,476	98		
								其他應收款 393	41		
								其他應付款 (776)	(44)		

禾聯碩股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表四

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易金額	條件	
0	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 銷貨成本 應收帳款 銷貨收入	\$ 280 496 225,746 123 1,004,638 9,774 13,398	與一般客戶相較無重大差異 與一般客戶相較無重大差異 與一般客戶相較無重大差異 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	- - 5 - 32 - -	
		台灣電器公司	1					

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

禾聯碩股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 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	始投	資	金	額	期	末	持		有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
											帳	面													
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	台灣	冷氣及視訊盒製造	\$ 255,000	\$ 255,000	\$ 255,000	26,000,000	26,000,000	100.00	100.00	\$ 267,494	\$ 24,602	\$ 19,289	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	5,000	5,000	5,000	500,000	500,000	100.00	100.00	4,581	(1,024)	(948)	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	30,000	30,000	30,000	3,000,000	3,000,000	27.27	27.27	38,014	29,053	7,924	採權益法評價之被投資公司											

註 1：係按被投資公司 106 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，係包含已實現存貨毛利 5,313 仟元。

註 3：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係包含已實現存貨毛利 76 仟元。