

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112及111年第3季

地址：桃園市龜山區樂善里文禾路289號9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	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~36		六~三一
(七) 關係人交易	36~39		三二
(八) 質抵押之資產	39		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	39		三四
(十) 具重大影響之外幣資產及負債	40~41		三五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41, 44~47		三六
2. 轉投資事業相關資訊	41, 47		三六
3. 主要股東資訊	42, 48		三六
(十二) 部門資訊	42~43		三七

### 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 池 瑞 全

池 瑞 全



會計師 謝 建 新

謝 建 新



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 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 112 年 11 月 8 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,281,969	20		\$ 1,292,253	22		\$ 1,302,242	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-		-	-		32,313	1	
1150	應收票據(附註十)	294,378	5		266,142	4		108,127	2	
1170	應收帳款-非關係人(附註十)	800,845	13		788,817	13		790,532	13	
1180	應收帳款-關係人(附註十及三二)	142	-		101	-		-	-	
1200	其他應收款(附註十)	2,237	-		7,881	-		5,838	-	
1210	其他應收款-關係人(附註十及三二)	263	-		43	-		50	-	
1220	本期所得稅資產	6,672	-		8,575	-		8,582	-	
130X	存貨(附註十一)	1,557,526	24		1,541,260	26		1,765,551	29	
1410	預付款項(附註十八)	112,902	2		90,747	2		113,273	2	
1481	待退回產品權利-流動(附註十八)	90,904	1		68,693	1		86,189	1	
1479	其他流動資產	822	-		830	-		797	-	
11XX	流動資產總計	<u>4,148,660</u>	<u>65</u>		<u>4,065,342</u>	<u>68</u>		<u>4,213,494</u>	<u>69</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及九)	5,000	-		-	-		-	-	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	242,807	4		191,541	3		211,100	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	1,466,219	23		1,369,108	23		1,376,259	22	
1755	使用權資產(附註十五)	263,769	4		12,931	-		11,284	-	
1760	投資性不動產(附註十六)	92,161	1		93,714	2		94,232	2	
1780	無形資產(附註十七)	10,332	-		15,480	-		12,459	-	
1840	遞延所得稅資產	130,113	2		77,392	2		126,931	2	
1915	預付設備款	12,453	-		74,699	1		43,153	1	
1920	存出保證金	52,817	1		32,546	1		38,797	1	
1975	淨確定福利資產-非流動	4,840	-		4,840	-		3,776	-	
15XX	非流動資產總計	<u>2,280,511</u>	<u>35</u>		<u>1,872,251</u>	<u>32</u>		<u>1,917,991</u>	<u>31</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,429,171</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,937,593</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,131,485</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十九)	\$ 105,000	2		\$ -	-		\$ 10	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	-	-		9,090	-		-	-	
2150	應付票據(附註二十)	108	-		91,400	2		1,089	-	
2170	應付帳款(附註二十)	498,151	8		447,017	8		551,527	9	
2219	其他應付款(附註二一)	382,972	6		654,285	11		377,068	6	
2220	其他應付款-關係人(附註二一及三二)	1,826	-		4,568	-		5,330	-	
2230	本期所得稅負債	96,721	1		76,334	1		94,959	2	
2250	負債準備-流動(附註二二)	7,210	-		8,562	-		9,474	-	
2280	租賃負債-流動(附註十五及三二)	119,644	2		7,170	-		6,160	-	
2365	退款負債-流動(附註二一)	572,483	9		351,176	6		601,367	10	
2399	其他流動負債(附註二一)	4,414	-		5,018	-		5,360	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,788,529</u>	<u>28</u>		<u>1,654,620</u>	<u>28</u>		<u>1,652,344</u>	<u>27</u>	
	非流動負債									
2550	負債準備-非流動(附註二二)	39,341	1		35,591	1		35,064	1	
2570	遞延所得稅負債	23,115	-		18,911	-		27,654	-	
2580	租賃負債-非流動(附註十五及三二)	147,072	2		5,839	-		5,192	-	
2675	退款負債-非流動	2,171	-		2,611	-		-	-	
2645	存入保證金	32,035	1		13,957	-		23,569	-	
25XX	非流動負債總計	<u>243,734</u>	<u>4</u>		<u>76,909</u>	<u>1</u>		<u>91,479</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,032,263</u>	<u>32</u>		<u>1,731,529</u>	<u>29</u>		<u>1,743,823</u>	<u>28</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)									
3110	普通股股本	730,004	11		730,004	12		730,004	12	
3200	資本公積	825,306	13		825,306	14		825,306	14	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	702,230	11		669,657	11		627,653	10	
3350	未分配盈餘	2,139,368	33		1,981,097	34		2,204,699	36	
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,396,908</u>	<u>68</u>		<u>4,206,064</u>	<u>71</u>		<u>4,387,662</u>	<u>72</u>	
3XXX	權益總計	<u>4,396,908</u>	<u>68</u>		<u>4,206,064</u>	<u>71</u>		<u>4,387,662</u>	<u>72</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 6,429,171</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,937,593</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,131,485</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：林欽宏



會計主管：雷錄駿



禾聯碩股份有限公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註二五及三二）								
4110	銷貨收入	\$ 2,063,836	128	\$ 2,207,470	125	\$ 6,029,819	125	\$ 6,557,488	120
4170	銷貨退回	( 122,176)	( 8)	( 115,213)	( 7)	( 252,565)	( 5)	( 241,247)	( 4)
4190	銷貨折讓	( 328,029)	( 20)	( 323,202)	( 18)	( 955,579)	( 20)	( 860,637)	( 16)
4000	營業收入合計	1,613,631	100	1,769,055	100	4,821,675	100	5,455,604	100
5000	營業成本（附註十一、二六及三二）								
		( 1,016,640)	( 63)	( 1,201,902)	( 68)	( 3,102,691)	( 64)	( 3,703,363)	( 68)
5900	營業毛利	596,991	37	567,153	32	1,718,984	36	1,752,241	32
5910	未實現銷貨利益	-	-	( 1,327)	-	( 26)	-	( 1,353)	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	-	-	26	-	26	-
5950	已實現營業毛利淨額	596,991	37	565,826	32	1,718,984	36	1,750,914	32
	營業費用（附註二六及三一）								
6100	推銷費用	( 346,716)	( 22)	( 330,624)	( 19)	( 1,019,856)	( 21)	( 1,001,963)	( 18)
6200	管理費用	( 29,254)	( 2)	( 28,823)	( 1)	( 92,208)	( 2)	( 89,551)	( 1)
6300	研究發展費用	( 19,719)	( 1)	( 12,691)	( 1)	( 47,127)	( 1)	( 38,345)	( 1)
6450	預期信用減損損失	220	-	( 1,144)	-	( 355)	-	( 1,125)	-
6000	營業費用合計	( 395,469)	( 25)	( 373,282)	( 21)	( 1,159,546)	( 24)	( 1,130,984)	( 20)
6900	營業淨利	201,522	12	192,544	11	559,438	12	619,930	12
	營業外收入及支出（附註二六及三一）								
7100	利息收入	1,110	-	820	-	4,632	-	1,139	-
7010	其他收入	9,434	1	6,393	-	22,493	-	17,868	-
7020	其他利益及損失	( 15,213)	( 1)	45,103	3	( 23,435)	-	104,729	2
7050	財務成本	( 2,403)	-	( 398)	-	( 7,866)	-	( 1,423)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	18,773	1	20,609	1	51,266	1	40,956	1
7000	營業外收入及支出合計	11,701	1	72,527	4	47,090	1	163,269	3
7900	稅前淨利	213,223	13	265,071	15	606,528	13	783,199	15
7950	所得稅費用（附註二七）	( 45,963)	( 3)	( 49,748)	( 3)	( 123,683)	( 3)	( 147,836)	( 3)
8200	本期淨利	\$ 167,260	10	\$ 215,323	12	\$ 482,845	10	\$ 635,363	12
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主淨利	\$ 167,260	10	\$ 215,323	12	\$ 482,845	10	\$ 635,363	12
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 167,260	10	\$ 215,323	12	\$ 482,845	10	\$ 635,363	12
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 167,260	10	\$ 215,323	12	\$ 482,845	10	\$ 635,363	12
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 167,260	10	\$ 215,323	12	\$ 482,845	10	\$ 635,363	12
	每股盈餘（附註二八）								
9710	基 本	\$ 2.29		\$ 2.95		\$ 6.61		\$ 8.70	
9810	稀 釋	\$ 2.29		\$ 2.94		\$ 6.59		\$ 8.67	

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：林欽宏



會計主管：雷錄駿





禾聯碩股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司		業主之權益			權益總額
		股數 ( 仟股 )	金額	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	73,000	\$ 730,004	\$ 825,306	\$ 593,092	\$ 1,895,898	\$ 4,044,300
	盈餘指撥及分配						
B1	法定盈餘公積	-	-	-	34,561	( 34,561 )	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 292,001 )	( 292,001 )
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	635,363	635,363
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	635,363	635,363
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	<u>73,000</u>	<u>\$ 730,004</u>	<u>\$ 825,306</u>	<u>\$ 627,653</u>	<u>\$ 2,204,699</u>	<u>\$ 4,387,662</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	73,000	\$ 730,004	\$ 825,306	\$ 669,657	\$ 1,981,097	\$ 4,206,064
	盈餘指撥及分配						
B1	法定盈餘公積	-	-	-	32,573	( 32,573 )	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 292,001 )	( 292,001 )
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	482,845	482,845
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	482,845	482,845
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	<u>73,000</u>	<u>\$ 730,004</u>	<u>\$ 825,306</u>	<u>\$ 702,230</u>	<u>\$ 2,139,368</u>	<u>\$ 4,396,908</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：林欽宏



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 606,528	\$ 783,199
A20010	收益費損項目	
A20100	138,582	58,834
A20200	10,567	7,286
A20300	355	1,125
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）	
	1,852	( 136,590)
A20900	7,866	1,423
A21200	( 4,632)	( 1,139)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 利益之份額	
	( 51,266)	( 40,956)
A22500	( 145)	-
A23700	30,554	27,045
A23900	26	1,353
A24000	( 26)	( 26)
A22900	-	( 26)
A29900	17,050	27,486
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	
	-	103,944
A31130	( 28,236)	260,164
A31150	( 12,383)	16,890
A31160	( 41)	2
A31180	5,644	( 3,282)
A31190	( 220)	( 46)
A31200	( 46,820)	145,983
A31230	( 22,155)	78,852
A31240	8	( 111)
A31990	( 22,211)	( 28,386)
A32110	( 10,942)	( 102)
A32125	-	( 15,292)
A32130	( 91,292)	( 96,222)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32150	應付帳款	\$ 51,134	(\$ 77,572)
A32180	其他應付款	24,441	27,196
A32190	其他應付款－關係人	( 2,742)	3,458
A32200	負債準備	( 14,652)	( 13,956)
A32230	其他流動負債	( 604)	2,579
A32990	退款負債	<u>220,867</u>	<u>177,011</u>
A33000	營運產生之現金流入	807,107	1,310,124
A33300	支付之利息	( 7,792)	( 1,423)
A33500	支付之所得稅	( <u>149,910</u> )	( <u>171,959</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>649,405</u>	<u>1,136,742</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	( 5,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	128
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 49,816)	( 7,999)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	532	-
B03700	存出保證金增加	( 20,271)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,224
B04500	購置無形資產	( 5,419)	( 11,143)
B07100	預付設備款增加	( 30,329)	( 36,290)
B07300	預付土地款增加	-	( 12,305)
B07500	收取之利息	<u>4,632</u>	<u>1,139</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>105,671</u> )	( <u>64,246</u> )
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	105,000	10
C03000	存入保證金增加	18,078	19,726
C04020	租賃本金償還	( 93,093)	( 28,195)
C04500	發放現金股利	( <u>584,003</u> )	( <u>584,003</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>554,018</u> )	( <u>592,462</u> )
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 10,284)	480,034
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,292,253</u>	<u>822,208</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,281,969</u>	<u>\$ 1,302,242</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：林欽宏



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

禾聯碩股份有限公司(以下稱本公司)設立於 91 年 5 月，所營業務主要為液晶顯示器製造、電器批發買賣業務、電子材料批發業務及電器電子產品修理業務等。

本公司股票自 108 年 5 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本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 112 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 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>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表四。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 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

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,848	\$ 1,035	\$ 2,097
銀行支票存款及活期存款	880,121	918,378	945,883
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	230,710	66,732
附買回債券	<u>400,000</u>	<u>142,130</u>	<u>287,530</u>
	<u>\$ 1,281,969</u>	<u>\$ 1,292,253</u>	<u>\$ 1,302,242</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</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>32,313</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>9,090</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：

111 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	112年1月5日~112年3月31日	USD10,850/NTD341,117

111 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	111年10月6日~112年1月16日	USD13,916/NTD409,364

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣負債因匯率波動產生之風險。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

#### 九、債務工具投資之信用風險管理

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：

##### 按攤銷後成本衡量

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
總帳面金額	\$ 5,000	\$ -	\$ -
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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風險評估，以評估債務工具投資機構之違約風險。信用評估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如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
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
異 常	逾期或自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失(未信用減損)
違 約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失(已信用減損)
沖 銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

112年9月30日

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量
正 常	0%~0.01%	\$ 5,000

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據—因營業發生</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—非關係人	\$ 294,553	\$ 266,317	\$ 108,302
減：備抵損失	( <u>175</u> )	( <u>175</u> )	( <u>175</u> )
	<u>\$ 294,378</u>	<u>\$ 266,142</u>	<u>\$ 108,127</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額—非關係人	\$ 807,844	\$ 799,166	\$ 795,443
總帳面金額—關係人 (附註三二)	142	101	-
減：備抵損失	( <u>6,999</u> )	( <u>10,349</u> )	( <u>4,911</u> )
	<u>\$ 800,987</u>	<u>\$ 788,918</u>	<u>\$ 790,532</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 2,237	\$ 7,881	\$ 5,838
總帳面金額－關係人 (附註三二)	<u>263</u>	<u>43</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 7,924</u>	<u>\$ 5,888</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 4,080	\$ 3,603	\$ 3,612
減：備抵損失	( <u>4,080</u> )	( <u>3,603</u> )	( <u>3,612</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結後 30-120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，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並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且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（含催收款）之備抵損失如下：

112年9月30日

	未逾 期	逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 180 天	超 過 181 天	
預期信用損失率	0.01%~0.30%	0.01%~18.54%	0.01%~56.85%	100%	
總帳面金額	\$ 1,062,060	\$ 30,293	\$ 8,824	\$ 5,442	\$ 1,106,619
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( <u>1,667</u> )	( <u>2,379</u> )	( <u>1,766</u> )	( <u>5,442</u> )	( <u>11,254</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,060,393</u>	<u>\$ 27,914</u>	<u>\$ 7,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,095,365</u>

111年12月31日

	未逾 期	逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 180 天	超 過 181 天	
預期信用損失率	0.01%~0.26%	0.01%~30%	0.01%~72.02%	100%	
總帳面金額	\$ 1,020,184	\$ 33,828	\$ 7,383	\$ 7,792	\$ 1,069,187
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( <u>1,635</u> )	( <u>2,294</u> )	( <u>2,406</u> )	( <u>7,792</u> )	( <u>14,127</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,018,549</u>	<u>\$ 31,534</u>	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,055,060</u>

111年9月30日

	未逾 期	逾 期			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 180 天	超 過 181 天	
預期信用損失率	0.01%~0.26%	0.01%~45%	0.01%~70.7%	92.85%~100%	
總帳面金額	\$ 865,731	\$ 32,419	\$ 4,468	\$ 4,739	\$ 907,357
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( <u>749</u> )	( <u>1,615</u> )	( <u>1,676</u> )	( <u>4,658</u> )	( <u>8,698</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 864,982</u>	<u>\$ 30,804</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 898,659</u>

應收票據及帳款（含催收款）備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 14,127	\$ 7,573
加：本期提列減損損失	355	1,125
減：實際沖銷	( <u>3,228</u> )	-
期末餘額	<u>\$ 11,254</u>	<u>\$ 8,698</u>

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品	\$ 683,545	\$ 673,929	\$ 806,132
在製品	15,136	5,123	22,254
半成品	28,576	52,678	74,390
原 料	128,690	127,879	140,208
商品存貨	616,120	586,572	655,219
在途存貨	<u>85,459</u>	<u>95,079</u>	<u>67,348</u>
	<u>\$ 1,557,526</u>	<u>\$ 1,541,260</u>	<u>\$ 1,765,551</u>



銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 995,075	\$ 1,159,326	\$ 3,033,093	\$ 3,648,973
存貨跌價損失	11,065	34,309	30,554	27,045
存貨報廢損失	9,131	6,177	14,471	8,157
閒置產能	1,965	2,872	7,325	7,970
退回產品權利調整	( 19,337 )	( 16,038 )	( 22,211 )	( 28,387 )
提列負債準備	7,714	8,246	17,050	27,486
其 他	11,027	7,010	22,409	12,119
	<u>\$ 1,016,640</u>	<u>\$ 1,201,902</u>	<u>\$ 3,102,691</u>	<u>\$ 3,703,363</u>

## 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		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111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	禾聯電器股份有限 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	冰箱產品製造	100%	100%	100%
禾聯碩股份有限 公司	夏禾電器販賣股份 有限公司(一)	批發買賣電子電器產品	100%	100%	100%

(一) 原名稱為大菱企業股份有限公司，於 111 年 11 月 10 日申請公司名稱變更，將原名變更為夏禾電器販賣股份有限公司，業經核准在案。

## 十三、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
臺灣格力股份有限公司	<u>\$ 242,807</u>	<u>\$ 191,541</u>	<u>\$ 211,100</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		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111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，請參閱附表四「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，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自 用	\$ 1,463,332	\$ 1,365,449	\$ 1,372,363
營業租賃出租	2,887	3,659	3,896
	<u>\$ 1,466,219</u>	<u>\$ 1,369,108</u>	<u>\$ 1,376,259</u>

#### 自用及營業租賃出租

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產－ 機器設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>									
112年1月1日餘額	\$ 829,893	\$ 534,491	\$ 15,187	\$ 37,944	\$ 14,938	\$ 4,537	\$ 71,981	\$ 426	\$ 1,509,397
增 添	-	195	24,457	9,234	35,776	-	62,242	6,661	138,565
處 分	-	-	( 355)	( 11,036)	( 1,616)	( 190)	( 6,139)	-	( 19,336)
112年9月30日餘額	<u>\$ 829,893</u>	<u>\$ 534,686</u>	<u>\$ 39,289</u>	<u>\$ 36,142</u>	<u>\$ 49,098</u>	<u>\$ 4,347</u>	<u>\$ 128,084</u>	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 1,628,626</u>
<u>累計折舊</u>									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 68,511	\$ 11,114	\$ 18,225	\$ 6,411	\$ 878	\$ 35,150	\$ -	\$ 140,289
折舊費用	-	10,221	4,021	5,738	6,036	669	14,382	-	41,067
處 分	-	-	( 355)	( 10,752)	( 1,616)	( 87)	( 6,139)	-	( 18,949)
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,732</u>	<u>\$ 14,780</u>	<u>\$ 13,211</u>	<u>\$ 10,831</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ 43,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,407</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 829,893</u>	<u>\$ 455,954</u>	<u>\$ 24,509</u>	<u>\$ 22,931</u>	<u>\$ 38,267</u>	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ 84,691</u>	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 1,466,219</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 829,893</u>	<u>\$ 465,980</u>	<u>\$ 4,073</u>	<u>\$ 19,719</u>	<u>\$ 8,527</u>	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 36,831</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 1,369,108</u>
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$ 817,412	\$ 533,681	\$ 14,775	\$ 36,501	\$ 11,315	\$ 1,877	\$ 72,655	\$ -	\$ 1,488,216
增 添	176	267	320	4,110	3,042	-	994	-	8,909
處 分	-	-	-	( 8,866)	-	-	( 911)	-	( 9,777)
重 分 類	12,305	-	-	7,253	-	2,674	2,074	-	24,306
111年9月30日餘額	<u>\$ 829,893</u>	<u>\$ 533,948</u>	<u>\$ 15,095</u>	<u>\$ 38,998</u>	<u>\$ 14,357</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 74,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,511,654</u>
<u>累計折舊</u>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 52,860	\$ 8,392	\$ 21,534	\$ 4,002	\$ 167	\$ 26,586	\$ -	\$ 113,541
折舊費用	-	11,737	2,002	5,945	2,001	488	9,458	-	31,631
處 分	-	-	-	( 8,866)	-	-	( 911)	-	( 9,777)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,597</u>	<u>\$ 10,394</u>	<u>\$ 18,613</u>	<u>\$ 6,003</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 35,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,395</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 829,893</u>	<u>\$ 469,351</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ 20,385</u>	<u>\$ 8,354</u>	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 39,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,376,259</u>

合併公司以營業租賃出租若干機器設備，租賃期間為 0.5~1.5 年半年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第 1 年	\$ 143	\$ 798	\$ 712
第 2 年	-	19	76
	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 788</u>

折舊費用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	5年
辦公設備	2至5年
出租資產—機器設備	5年
其他設備	
土地改良物	20年
水電設備	10年
其他	2至8年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面價值			
建築物	\$ 257,809	\$ 3,961	\$ 2,929
運輸設備	5,960	8,970	8,355
	<u>\$ 263,769</u>	<u>\$ 12,931</u>	<u>\$ 11,284</u>
使用權資產之增添	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 346,800</u>
使用權資產之折舊費用			111年1月1日 至9月30日
建築物	\$ 30,806	\$ 699	\$ 22,008
運輸設備	1,115	1,134	3,641
	<u>\$ 31,921</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 25,649</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面價值			
流動	\$ 119,644	\$ 7,170	\$ 6,160
非流動	<u>\$ 147,072</u>	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 5,192</u>

租賃負債之折現率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.67%	1.67%	1.67%
運輸設備	1.67%-3%	1.67%-3%	1.67%

(三) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 10,792</u>	<u>\$ 2,446</u>	<u>\$ 11,668</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 988</u>
租賃之現金（流出） 總額			<u>(\$ 97,053)</u>	<u>(\$ 40,851)</u>

十六、投資性不動產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 92,161</u>	<u>\$ 93,714</u>	<u>\$ 94,232</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 50年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	<u>\$ 1,833,566</u>	<u>\$ 935,898</u>	<u>\$ 911,151</u>

投資性不動產出租之租賃期間到期日至 112 年~114 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產優惠承購權。

十七、無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ 15,480</u>	<u>\$ 12,459</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至3年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 220	\$ 218	\$ 808	\$ 662
推銷費用	1,099	1,085	3,956	3,503
管理費用	180	354	953	1,132
研發費用	1,920	535	4,850	1,989
	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 2,192</u>	<u>\$ 10,567</u>	<u>\$ 7,286</u>

#### 十八、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 45,263	\$ 57,646	\$ 56,750
預付報關費	7,773	1,854	3,095
預付安裝費	259	-	351
進項及留抵稅額	14,766	1,057	27,813
其他預付款項	44,841	30,190	25,264
	<u>\$ 112,902</u>	<u>\$ 90,747</u>	<u>\$ 113,273</u>
待退回產品權利(附註二五)	<u>\$ 90,904</u>	<u>\$ 68,693</u>	<u>\$ 86,189</u>
<u>非 流 動</u>			
催收款	\$ 4,080	\$ 3,603	\$ 3,612
減：備抵損失	( <u>4,080</u> )	( <u>3,603</u> )	( <u>3,612</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 十九、借 款

##### 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 9 月 30 日分別為 1.65% ~ 2.145% 及 1.625%。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 108	\$ 91,400	\$ 1,089
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 498,151	\$ 447,017	\$ 551,527

二一、其他負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 117,992	\$ 126,274	\$ 120,095
應付促銷及廣告費	4,210	7,548	3,648
應付報關費	33,050	17,801	24,879
應付員工及董事酬勞	68,141	43,355	67,520
應付運費	18,675	23,677	41,740
應付未休假獎金	18,082	17,269	16,824
應付股利	-	292,002	-
應付貨物稅	29,129	10,575	18,220
應付營業稅	-	10,330	-
應付回收費	8,595	17,959	-
其 他	85,098	87,495	84,142
其他應付款－關係人	<u>1,826</u>	<u>4,568</u>	<u>5,330</u>
	<u>\$ 384,798</u>	<u>\$ 658,853</u>	<u>\$ 382,398</u>
其他負債			
退款負債（附註二五）	\$ 572,483	\$ 351,176	\$ 601,367
其他流動負債	<u>4,414</u>	<u>5,018</u>	<u>5,360</u>
	<u>\$ 576,897</u>	<u>\$ 356,194</u>	<u>\$ 606,727</u>

其他流動負債主係代收款及暫收款。

二二、負債準備

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 7,210	\$ 8,562	\$ 9,474
<u>非 流 動</u>			
保 固	<u>\$ 39,341</u>	<u>\$ 35,591</u>	<u>\$ 35,064</u>

### 二三、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111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111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算金額分別為93仟元、93仟元、281仟元及281仟元。

### 二四、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111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>73,000</u>	<u>73,000</u>	<u>73,000</u>
已發行股本	<u>\$ 730,004</u>	<u>\$ 730,004</u>	<u>\$ 730,004</u>

#### (二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111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	<u>\$ 825,306</u>	<u>\$ 825,306</u>	<u>\$ 825,306</u>

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

#### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於108年6月6日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每半會計年度終了後，將應分派股息及紅利以發放現金者，授權董事會特別決議之，並報告股東會，若應分派股息及紅利以發行新股為之時應經股東會決議。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，得於每半會計年度終了後分派盈餘或虧損撥補，分派盈餘時應先預估並保留應納稅額，依法彌補累積虧損及提列法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉

特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會編造相關書表及議案，送交審計委員會查核後，提董事會決議。應分派股息及紅利以發放現金者，由董事會決議之，若應分派股息及紅利以發行新股為之時應經股東會決議。

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

前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，得授權由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司所屬產業發展成熟，為考量未來業務穩定及維持長期營運規劃，並兼顧股東權益，前項盈餘分配採現金及股票股利平衡政策。股利之分派，其中現金股利不低於當年度股東股利分派總額之 15%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司於董事會決議 110 年上下半年度及 111 年上下半年度盈餘分配案如下：

	111年7月1日 至12月31日	111年1月1日 至6月30日	110年7月1日 至12月31日	110年1月1日 至6月30日
董事會決議日	112年3月14日	111年12月20日	111年3月10日	110年12月6日
法定盈餘公積	<u>\$ 32,573</u>	<u>\$ 42,004</u>	<u>\$ 34,561</u>	<u>\$ 43,467</u>
現金股利	<u>\$ 292,001</u>	<u>\$ 292,002</u>	<u>\$ 292,001</u>	<u>\$ 292,002</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

上述屬 110 年度及 111 年度之盈餘分配案已分別於及 111 年 6 月 8 日及 112 年 6 月 2 日報告股東常會。



## 二五、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,567,214	\$ 1,719,436	\$ 4,714,480	\$ 5,325,077
勞務收入	<u>46,417</u>	<u>49,619</u>	<u>107,195</u>	<u>130,527</u>
	<u>\$ 1,613,631</u>	<u>\$ 1,769,055</u>	<u>\$ 4,821,675</u>	<u>\$ 5,455,604</u>

### (一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 1,095,365</u>	<u>\$ 1,055,060</u>	<u>\$ 898,659</u>	<u>\$ 1,176,840</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,292</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

## 二六、本期淨利

### (一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 1,139</u>

### (二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 5,958	\$ 5,383	\$ 17,117	\$ 15,189
其 他	<u>3,476</u>	<u>1,010</u>	<u>5,376</u>	<u>2,679</u>
	<u>\$ 9,434</u>	<u>\$ 6,393</u>	<u>\$ 22,493</u>	<u>\$ 17,868</u>

### (三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 15,267)	(\$ 2,775)	(\$ 21,698)	(\$ 31,686)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及負 債(損失)利益	-	47,952	( 1,852)	136,590
處分不動產、廠房及設 備利益	63	-	145	-
其 他	<u>( 9)</u>	<u>( 74)</u>	<u>( 30)</u>	<u>( 175)</u>
	<u>(\$ 15,213)</u>	<u>\$ 45,103</u>	<u>(\$ 23,435)</u>	<u>\$ 104,729</u>

#### (四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 274	\$ 358	\$ 702	\$ 1,224
租賃負債之利息	2,129	40	7,069	199
其他利息	-	-	95	-
	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 7,866</u>	<u>\$ 1,423</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,538	\$ 1,060	\$ 38,158	\$ 15,908
營業費用	<u>33,850</u>	<u>12,126</u>	<u>100,424</u>	<u>42,926</u>
	<u>\$ 47,388</u>	<u>\$ 13,186</u>	<u>\$ 138,582</u>	<u>\$ 58,834</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 220	\$ 218	\$ 808	\$ 662
營業費用	<u>3,199</u>	<u>1,974</u>	<u>9,759</u>	<u>6,624</u>
	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 2,192</u>	<u>\$ 10,567</u>	<u>\$ 7,286</u>

#### (六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 182,842</u>	<u>\$ 190,104</u>	<u>\$ 530,412</u>	<u>\$ 531,821</u>
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	7,345	7,429	21,764	21,843
確定福利計畫	<u>93</u>	<u>93</u>	<u>281</u>	<u>281</u>
	<u>7,438</u>	<u>7,522</u>	<u>22,045</u>	<u>22,124</u>
其他員工福利	<u>6,926</u>	<u>6,567</u>	<u>19,510</u>	<u>19,202</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 197,206</u>	<u>\$ 204,193</u>	<u>\$ 571,967</u>	<u>\$ 573,147</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,194	\$ 32,897	\$ 102,805	\$ 94,331
營業費用	<u>158,012</u>	<u>171,296</u>	<u>469,162</u>	<u>478,816</u>
	<u>\$ 197,206</u>	<u>\$ 204,193</u>	<u>\$ 571,967</u>	<u>\$ 573,147</u>

#### (七) 員工酬勞董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。112年及111年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.5%	2.5%
董事酬勞	1.2%	1.2%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,280</u>	<u>\$ 6,850</u>	<u>\$ 15,339</u>	<u>\$ 19,929</u>
董事酬勞	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 3,288</u>	<u>\$ 7,363</u>	<u>\$ 9,566</u>

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度		110年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	<u>\$ 31,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,567</u>	<u>\$ -</u>
董事酬勞	<u>\$ 11,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,792</u>	<u>\$ -</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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換 (損) 益

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,717	\$ 21,951	\$ 11,552	\$ 32,398
外幣兌換損失總額	( 19,984)	( 24,726)	( 33,250)	( 64,084)
淨 損 失	<u>( \$ 15,267)</u>	<u>( \$ 2,775)</u>	<u>( \$ 21,698)</u>	<u>( \$ 31,686)</u>

## 二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 49,297	\$ 62,773	\$ 169,165	\$ 186,314
未分配盈餘加徵	-	-	4,383	11
以前年度之調整	( <u>2</u> )	<u>-</u>	( <u>1,348</u> )	( <u>5,349</u> )
	<u>49,295</u>	<u>62,773</u>	<u>172,200</u>	<u>180,976</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( <u>3,332</u> )	( <u>13,025</u> )	( <u>48,517</u> )	( <u>33,140</u> )
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 45,963</u>	<u>\$ 49,748</u>	<u>\$ 123,683</u>	<u>\$ 147,836</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司、聯碩電器公司、禾聯電器公司、禾雄電器公司及夏禾電器販賣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110年度。

## 二八、每股盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 2.95</u>	<u>\$ 6.61</u>	<u>\$ 8.70</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 2.94</u>	<u>\$ 6.59</u>	<u>\$ 8.67</u>

單位：每股元

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 (用以計算基本每股盈 餘之淨利)	<u>\$ 167,260</u>	<u>\$ 215,323</u>	<u>\$ 482,845</u>	<u>\$ 635,363</u>

合併公司112年及111年7月1日及9月30日與112年及111年1月1日至9月30日用以計算基本每股盈餘之淨利與用以計算稀釋每股盈餘之淨利相同。

## 股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	73,000	73,000	73,000	73,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>140</u>	<u>193</u>	<u>214</u>	<u>245</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>73,140</u>	<u>73,193</u>	<u>73,214</u>	<u>73,245</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。

## 二九、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 112年9月30日

	112年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 租 賃 合 約 終 止	金 利 息 攤 銷	流 動	112年9月30日
租賃負債	<u>\$ 13,009</u>	<u>( \$ 100,162 )</u>	<u>\$ 346,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,069</u>		<u>\$ 266,716</u>

#### 111年9月30日

	111年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 租 賃 合 約 終 止	金 利 息 攤 銷	流 動	111年9月30日
租賃負債	<u>\$ 34,065</u>	<u>( \$ 28,394 )</u>	<u>\$ 6,848</u>	<u>( \$ 1,366 )</u>	<u>\$ 199</u>		<u>\$ 11,352</u>

## 三十、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。

### 三一、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

合併公司截至 112 年及 111 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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

##### 111 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ -	\$ 9,090	\$ -	\$ 9,090

##### 111 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 32,313	\$ -	\$ 32,313

112 年及 111 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

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

### (三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 32,313
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,437,651	2,387,783	2,245,586
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易金融負債	-	9,090	-
按攤銷後成本衡量(註2)	1,020,092	1,211,227	958,593

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、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)），合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約控制因進口產生之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

## (1) 匯率風險

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），參閱附註三五。

### 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。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	<u>(\$ 3,200)</u>	<u>\$ 1,383</u>

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價約當現金及應付款項。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。



合併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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 405,000	\$ 372,840	\$ 354,262
具現金流量利率風險			
金融資產	879,197	826,309	944,996
金融負債	105,000	-	10

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以 50 個基點 (0.5%) 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，若利率增加／減少 0.5%，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,903 仟元及減少／增加 3,544 仟元，主因合併公司之銀行存款及借款。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，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個體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，合併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112年9月30日暨111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。

112年9月30日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
應付票據	\$ 108	\$ -
應付帳款	498,151	-
其他應付款	384,798	-
短期借款	105,000	-
租賃負債	<u>125,924</u>	<u>150,014</u>
	<u>\$ 1,113,981</u>	<u>\$ 150,014</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1 ~ 5年</u>	<u>5 ~ 10年</u>	<u>10 ~ 15年</u>	<u>15 ~ 20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$125,924</u>	<u>\$150,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

	1 年 內	1 年 以 上
非衍生金融負債		
應付票據	\$ 91,400	\$ -
應付帳款	447,017	-
其他應付款	658,853	-
租賃負債	<u>7,339</u>	<u>5,912</u>
	<u>\$ 1,204,609</u>	<u>\$ 5,912</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 7,339</u>	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 9 月 30 日

	1 年 內	1 年 以 上
非衍生金融負債		
應付票據	\$ 1,089	\$ -
應付帳款	551,527	-
其他應付款	382,398	-
短期借款	10	-
租賃負債	<u>6,292</u>	<u>5,244</u>
	<u>\$ 941,316</u>	<u>\$ 5,244</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 6,292</u>	<u>\$ 5,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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) 衍生金融工具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。

111年12月31日

		要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
<u>總額交割</u>						
遠期外匯合約						
一流	入	\$ 116,853	\$ 215,175	\$ -	\$ -	\$ -
一流	出	( 120,552)	( 220,566)	-	-	-
		<u>(\$ 3,699)</u>	<u>(\$ 5,391)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年9月30日

		要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
<u>總額交割</u>						
遠期外匯合約						
一流	入	\$ 233,622	\$ 184,522	\$ 23,533	\$ -	\$ -
一流	出	( 212,010)	( 173,739)	( 23,615)	-	-
		<u>\$ 21,612</u>	<u>\$ 10,783</u>	<u>(\$ 82)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 834,105	\$ 1,068,719	\$ 944,083
— 未動用金額	<u>4,048,741</u>	<u>4,329,369</u>	<u>4,319,959</u>
	<u>\$ 4,882,846</u>	<u>\$ 5,398,088</u>	<u>\$ 5,264,042</u>

三二、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）	實質關係人—該公司董事長與本公司為同一人
臺灣格力股份有限公司（簡稱臺灣格力公司）	關聯企業
禾華營造股份有限公司（簡稱禾華營造公司）	實質關係人—該公司具有影響力之股東為本公司董事長之近親
禾發企業股份有限公司（簡稱禾發公司）	實質關係人—該公司董事長與本公司為同一人
長谷投資股份有限公司	實質關係人—該公司董事長為本公司董事長之二等親內

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10
	實質關係人	<u>235</u>	<u>-</u>	<u>813</u>	<u>232</u>
		<u>\$ 235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 242</u>

對關係人之銷貨交易條件與一般客戶無重大差異。

(三) 進貨

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>

對關係人之進貨交易條件與一般廠商無重大差異。

(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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 9	\$ -
	實質關係人	<u>142</u>	<u>92</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 142</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 50</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 4,568</u>	<u>\$ 5,330</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處分價款	處分利益
	112年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
實質關係人 / 禾華營造公司	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 26</u>
關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日
實質關係人 / 禾華營造公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之交易價格係參考市場行情，交易條件與一般對象無重大差異。

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	實質關係人／禾聯股份有限公司	\$ 258,870	\$ -	\$ -
		112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息費用	實質關係人／禾聯股份有限公司	\$ 2,089	\$ -	\$ 67

112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
實質關係人／禾聯股份有限公司	桃園市龜山區文禾路 289 號 1-9 樓及 B1~B3 樓 290 個車位	112.01.01~114.12.31	租金為每月 9,856 仟元，每月支付。
實質關係人／禾聯股份有限公司	桃園市龜山區樂捷段 69 地號一禾聯停車場(二)312 個車位	112.01.01~112.12.31	租金為每月 624 仟元，每月支付。

111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
實質關係人／禾聯股份有限公司	桃園市龜山區科技三路 88 號 B1 樓~1 樓、3 樓~8 樓及 9 樓	111.01.01~111.06.30	租金為每月 3,245 仟元，每月支付。

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業費用	實質關係人	\$ 295	\$ 50	\$ 1,144	\$ 350
其他收入	實質關係人	\$ 151	\$ 139	\$ 452	\$ 217
租金支出	實質關係人	\$ -	\$ 10,687	\$ -	\$ 10,687

111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
實質關係人／禾聯股份有限公司	桃園市龜山區科技三路 88 號 B1 樓~1 樓、3 樓~8 樓及 9 樓	111.07.01~111.09.30	租金為每月 3,245 仟元，每月支付。

(九) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,647	\$ 5,529	\$ 27,879	\$ 27,315
退職後福利	165	148	493	445
	\$ 6,812	\$ 5,677	\$ 28,372	\$ 27,760

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。

### 三三、質抵押之資產

下列資產業經提供作為後續可能發生融資借款而設質予向金融機構之擔保品：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
土地	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 323,889</u>	<u>\$ 323,889</u>

下列資產業經提供作為限區進口貨物之保證金：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
質抵押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 三四、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) 截至 112 年 9 月 30 日，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金額為 2,075,000 仟元。
- (二) 截至 112 年 9 月 30 日，合併公司已開立未使用之信用狀金額為美元 13,577 仟元。
- (三) 截至 112 年 9 月 30 日，合併公司因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額分別為美元 9,017 仟元。
- (四) 截至 112 年 9 月 30 日，合併公司未認列之合約承諾如下：

購置不動產、廠房及設備	<u>112年9月30日</u> <u>\$ 14,477</u>
-------------	--------------------------------------

### 三五、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：

112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	\$	2,248		32.27 (美元：新台幣)			\$	<u>72,528</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		12,165		32.27 (美元：新台幣)			\$	<u>392,555</u>

111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	\$	10,854		30.71 (美元：新台幣)			\$	<u>333,352</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		971		30.71 (美元：新台幣)			\$	<u>300,696</u>

111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	\$	15,894		31.75 (美元：新台幣)			\$	<u>501,666</u>
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		11,445		31.75 (美元：新台幣)			\$	<u>363,384</u>

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日外幣兌換損益已實現金額(淨額後)分別為損失17,907仟元、損失12,323仟元、損失13,568仟元及損失43,771仟元，未實現金額(淨



額後)分別為利益 2,640 仟元、利益 9,548 仟元、損失 8,130 仟元及利益 12,085 仟元。

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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。(附註七及三一)
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)

#### (二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表五)

### 三七、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：

家電用品—主要係產銷液晶顯示器、冷氣商品及生活家電等業務  
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：

	112年1月1日至9月30日		
	家 電 用 品	其 他	合 計
來自外部客戶收入	\$ 4,739,470	\$ 82,205	\$ 4,821,675
部門間收入	<u>2,415,010</u>	<u>127,488</u>	<u>2,542,498</u>
部門收入	<u>\$ 7,154,480</u>	<u>\$ 209,693</u>	7,364,173
內部沖銷			( 2,542,498 )
合併收入			<u>\$ 4,821,675</u>
部門損益	<u>\$ 526,698</u>	<u>\$ 32,740</u>	\$ 559,438
利息收入			4,632
其他收入			22,493
其他利益及損失			( 23,435 )
財務成本			( 7,866 )
採權益法之關聯企業 及合資損益之份額			<u>51,266</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 606,528</u>

	111年1月1日至9月30日		
	家 電 用 品	其 他	合 計
來自外部客戶收入	\$ 5,303,379	\$ 152,225	\$ 5,455,604
部門間收入	<u>2,216,156</u>	<u>121,108</u>	<u>2,337,264</u>
部門收入	<u>\$ 7,519,535</u>	<u>\$ 273,333</u>	7,792,868
內部沖銷			( <u>2,337,264</u> )
合併收入			<u>\$ 5,455,604</u>
部門損益	<u>\$ 570,503</u>	<u>\$ 49,427</u>	\$ 619,930
利息收入			1,139
其他收入			17,868
其他利益及損失			104,729
財務成本			( 1,423)
採權益法之關聯企業 及合資損益之份額			<u>40,956</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 783,199</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112年及111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，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、租金及其他收入、利息收入、外幣兌換淨（利益）損失、其他損失、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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>部門資產</u>			
家電用品	\$ 5,599,499	\$ 4,997,232	\$ 5,014,553
其 他	<u>450,080</u>	<u>662,853</u>	<u>770,319</u>
部門資產總額	<u>\$ 6,049,579</u>	<u>\$ 5,660,085</u>	<u>\$ 5,784,872</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法之投資、本期所得稅資產及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
禾聯碩股份有限公司	聯碩電器股份有限公司	母子公司	進貨	\$ 2,303,471	71.81%	與一般廠商相同	與一般廠商比較無重大異常	—	應付帳款 (\$ 536,812)	74.01%	—

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 112 年至 9 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
聯碩電器股份有限公司	禾聯碩股份有限公司	母子公司	\$ 536,812	9.82	\$ -	-	\$ 281,023	\$ -

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
0	禾聯碩公司	聯碩電器公司	1	應付帳款	\$ 536,812	與一般廠商相較無重大差異	8.35%
1	聯碩電器公司	禾聯電器公司	3	進貨	2,303,471	依雙方議定價格計算	47.77%
				進貨	92,315	依雙方議定價格計算	1.91%

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 112 年 1 月 1 日至 9 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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
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	32,159,400	100.00	\$ 340,736	\$ 60,827	\$ 35,898 (註1、2)	子公司
	禾聯電器股份有限公司	台灣	批發買賣電子電器產品	58,990	58,990	8,000,000	100.00	88,669	2,888	2,193 (註1、3)	子公司
	禾雄電器股份有限公司	台灣	冰箱產品製造	50,000	50,000	5,000,000	100.00	41,567	( 308)	( 258) (註1、4)	子公司
	夏禾電器販賣股份有限公司	台灣	批發買賣電子電器產品	30,000	30,000	3,000,000	100.00	21,422	( 8,648)	( 8,665) (註1、5)	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	12,000,000	27.27	242,807	189,003	51,266 (註1)	關聯企業

註 1：上述被投資公司 112 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 24,929 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 695 仟元。

註 4：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 50 仟元。

註 5：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 17 仟元。

禾聯碩股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
蔡 金 土	9,828,194	13.46%
禾發企業股份有限公司	9,500,000	13.01%
禾聯股份有限公司	6,529,446	8.94%
祐成企業股份有限公司	4,398,471	6.02%
立富企業股份有限公司	4,398,471	6.02%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。