

股票代碼：3026

禾伸堂企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

公司地址：台北市內湖區環山路二段62號1樓
電話：(02)26270383

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	27~52
(七)關係人交易	52~53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~58
2.轉投資事業相關資訊	58~60
3.大陸投資資訊	60
(十四)部門資訊	60~62

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：禾伸堂企業股份有限公司



董 事 長：唐錦榮



日 期：民國一〇九年三月十一日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

禾伸堂企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

禾伸堂企業股份有限公司及其子公司(禾伸堂集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達禾伸堂集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與禾伸堂集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如合併財務報告附註九(三)及十一(一)所述，於民國一〇九年二月間，禾伸堂企業股份有限公司之子公司Holy Stone Holdings Co., Ltd.與美國直接買家之團體原告間達成和解協議。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

列入禾伸堂集團合併財務報告之子公司中，有關部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關部分子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之3.65%及3.85%，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之5.96%及9.39%。

禾伸堂企業股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加強事項與其他事項段落及無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對禾伸堂集團民國一〇八年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入明細，請詳合併財務報告附註六(十九)收入。

關鍵查核事項之說明：

禾伸堂集團主係從事積層陶瓷電容器之產銷、各種積體電路、模組及其他電子零組件之進出口買賣業務。因此預期收入認列為報告使用者或收受者關切之事項，收入認列之測試為本會計師執行該集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括收入認列之內部控制制度設計與執行，比較前十大交易對象之收入進行分析，評估有無重大異常，以及選定財務報導日前後一段期間，核對收入交易紀錄及各項憑證涵蓋於適當之期間。

二、應收帳款之評價

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)1(1)按攤銷後成本衡量之金融資產；應收帳款之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款減損提列情形請詳附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

禾伸堂集團之應收帳款係按可收回性衡量，由於所處產業景氣波動大，合併財務報告出具前未必能獲取足夠之回收資訊，且可收回性之衡量涉及管理階層專業判斷，因此應收帳款之評價為本會計師執行禾伸堂集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括了解應收帳款收款的內部控制制度設計與執行；取得禾伸堂集團應收帳款減損評估之政策，評估管理當局對應收帳款備抵評價之假設、該產業近期信用狀況及禾伸堂集團以前年度收款情形；分析應收帳款帳齡分析表及抽核期後收款紀錄以了解有無重大逾期之帳款等；以及評估禾伸堂集團於財務報導日之備抵減損損失之適足性。

三、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨減損提列情形請詳合併財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於產品市場變化快速，影響其相關產品的銷售波動，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。存貨之評價為本會計師執行禾伸堂集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估禾伸堂集團存貨減損提列政策之合理性，評估管理當局對存貨備抵評價之假設及該集團以前年度實際發生呆滯及報廢存貨情形；核對禾伸堂集團是否已依所訂之政策進行存貨評價；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；瞭解禾伸堂集團管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性；評估禾伸堂集團於財務報導日之備抵損失之適足性；以及評估禾伸堂集團管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估禾伸堂集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算禾伸堂集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

禾伸堂集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對禾伸堂集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使禾伸堂集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致禾伸堂集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對禾伸堂集團民國一〇八年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許明芳



王清松



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇九年三月十一日

禾伸堂企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,576,086	32	4,441,678	30	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 1,480,864	10	1,051,916	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	151,879	1	294,310	2	2130	合約負債—流動(附註六(十九))	101,339	1	61,900	-
1150	應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十九)及七)	2,703,312	19	3,285,623	23	2170	應付帳款	774,283	5	896,803	6
1200	其他應收款(附註六(五))	157,908	1	82,785	1	2180	應付帳款—關係人(附註七)	48,152	-	34,199	-
1220	本期所得稅資產	6,865	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(十二))	1,668,399	12	1,427,390	10
130X	存貨(附註六(六))	2,450,602	18	2,595,655	18	2230	本期所得稅負債	159,249	1	718,516	5
1410	預付款項及其他流動資產	90,065	1	93,421	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十四))	15,384	-	-	-
	流動資產合計	10,136,717	72	10,793,472	75	2322	一年內到期長期借款(附註六(十三)及八)	19,230	-	15,125	-
非流動資產：											
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	40,590	-	60,189	-		流動負債合計	4,266,900	29	4,205,849	28
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	77,004	1	113,261	1	2540	非流動負債：				
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	319,979	2	319,815	2	2570	長期借款(附註六(十三)及八)	85,833	1	55,817	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	3,174,582	23	2,861,410	20	2580	遞延所得稅負債(附註六(十六))	64,398	-	63,523	-
1755	使用權資產(附註六(九))	42,184	-	-	-	2640	租賃負債—非流動(附註六(十四))	27,186	-	-	-
1780	無形資產(附註六(十))	16,275	-	19,586	-	2670	淨確定福利負債—非流動(附註六(十五))	66,242	-	63,362	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	59,009	-	69,768	-		其他非流動負債—其他	2,329	-	2,365	-
1915	預付設備款	253,790	2	307,759	2		非流動負債合計	245,988	1	185,067	-
1990	其他非流動資產—其他(附註八)	24,762	-	21,728	-		負債總計	4,512,888	30	4,390,916	28
	非流動資產合計	4,008,175	28	3,773,516	25	3110	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：				
						3110	普通股股本	1,579,908	11	1,579,908	11
						3200	資本公積	3,402,323	24	3,403,321	23
							保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	1,638,205	12	1,360,044	10
						3320	特別盈餘公積	132,916	1	-	-
						3350	未分配盈餘	2,372,512	17	3,438,564	24
							保留盈餘合計	4,143,633	30	4,798,608	34
							其他權益：				
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(47,294)	-	(45,369)	-
						3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(81,527)	-	(87,547)	-
							其他權益合計	(128,821)	-	(132,916)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	8,997,043	65	9,648,921	68
						36XX	非控制權益	634,961	5	527,151	4
							權益總計	9,632,004	70	10,176,072	72
							負債及權益總計	\$ 14,144,892	100	14,566,988	100
資產總計		\$ 14,144,892	100	14,566,988	100						

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：張淑英



禾伸堂企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 14,601,179	100	16,350,840	100
5000 營業成本(附註六(六)(十四)(十五)及七)	11,550,634	79	10,605,078	65
營業毛利	3,050,545	21	5,745,762	35
營業費用：				
6100 推銷及管理費用(附註六(十)(十四)(十五)(二十))	1,825,972	13	1,788,973	11
6300 研究發展費用(附註六(十)(十四)(十五)(二十))	363,790	2	345,848	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	(1,655)	-	8,821	-
營業費用合計	2,188,107	15	2,143,642	13
營業淨利	862,438	6	3,602,120	22
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十)(二十一))	60,790	-	(81,450)	-
7050 財務成本(附註六(十四))	(16,565)	-	(24,479)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	20,539	-	11,056	-
7100 利息收入	20,868	-	14,617	-
營業外收入及支出合計	85,632	-	(80,256)	-
稅前淨利	948,070	6	3,521,864	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(286,342)	(2)	(841,959)	(5)
本期淨利	661,728	4	2,679,905	17
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(4,542)	-	(3,200)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	9,450	-	(15,413)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	1,946	-	1,332	-
不重分類至損益之項目合計	6,854	-	(17,281)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,236)	-	14,098	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,236)	-	14,098	-
8300 本期其他綜合損益	4,618	-	(3,183)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 666,346	4	2,676,722	17
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 792,800	5	2,781,612	18
8620 非控制權益	(131,072)	(1)	(101,707)	(1)
本期淨利	\$ 661,728	4	2,679,905	17
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 792,353	5	2,771,323	18
8720 非控制權益	(126,007)	(1)	(94,601)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 666,346	4	2,676,722	17
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 5.02		17.61	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.96		17.13	

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：唐錦榮

~6~



會計主管：張淑英



禾伸堂企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資 產未實現損益	備供出售 金融商品 未實現(損)益			
民國一〇七年一月一日期初餘額	\$ 1,579,908	3,493,390	1,272,159	-	1,408,577	(57,854)	-	163,625	7,859,805	463,495	8,323,300
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(9,721)	-	82,027	(163,625)	(91,319)	(25,102)	(116,421)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	<u>1,579,908</u>	<u>3,493,390</u>	<u>1,272,159</u>	-	<u>1,398,856</u>	<u>(57,854)</u>	<u>82,027</u>	-	<u>7,768,486</u>	<u>438,393</u>	<u>8,206,879</u>
本期淨利	-	-	-	-	2,781,612	-	-	-	2,781,612	(101,707)	2,679,905
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(3,200)	12,485	(19,574)	-	(10,289)	7,106	(3,183)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	<u>2,778,412</u>	<u>12,485</u>	<u>(19,574)</u>	-	<u>2,771,323</u>	<u>(94,601)</u>	<u>2,676,722</u>
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	87,885	-	(87,885)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(789,954)	-	-	-	(789,954)	-	(789,954)
其他資本公積變動：											
資本公積配發現金股利	-	(47,397)	-	-	-	-	-	-	(47,397)	-	(47,397)
對子公司所有權權益變動	-	(42,672)	-	-	139,135	-	(150,000)	-	(53,537)	-	(53,537)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183,359	183,359
民國一〇七年十二月三十一日餘額	<u>1,579,908</u>	<u>3,403,321</u>	<u>1,360,044</u>	-	<u>3,438,564</u>	<u>(45,369)</u>	<u>(87,547)</u>	-	<u>9,648,921</u>	<u>527,151</u>	<u>10,176,072</u>
本期淨利	-	-	-	-	792,800	-	-	-	792,800	(131,072)	661,728
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,542)	(1,925)	6,020	-	(447)	5,065	4,618
本期綜合損益總額	-	-	-	-	<u>788,258</u>	<u>(1,925)</u>	<u>6,020</u>	-	<u>792,353</u>	<u>(126,007)</u>	<u>666,346</u>
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	278,161	-	(278,161)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	132,916	(132,916)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,421,917)	-	-	-	(1,421,917)	-	(1,421,917)
對子公司所有權權益變動	-	(998)	-	-	(21,316)	-	-	-	(22,314)	-	(22,314)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233,817	233,817
民國一〇八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,579,908</u>	<u>3,402,323</u>	<u>1,638,205</u>	<u>132,916</u>	<u>2,372,512</u>	<u>(47,294)</u>	<u>(81,527)</u>	-	<u>8,997,043</u>	<u>634,961</u>	<u>9,632,004</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮



會計主管：張淑英



禾伸堂企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 948,070	3,521,864
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	480,350	316,488
攤銷費用	3,056	2,914
預期信用減損損失(利益)數	(1,655)	8,821
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(36,957)	41,176
利息費用	16,565	24,479
利息收入	(20,868)	(14,617)
股利收入	(619)	(3,734)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	(20,539)	(11,056)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(2,332)	7,809
處分投資損失(利益)	179	(75,436)
非金融資產減損損失	1,377	167,594
其他項目	(2)	-
收益費損項目合計	418,555	464,438
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	172,332	(261,657)
應收票據及帳款	584,317	(189,564)
其他應收款	(75,314)	32,428
存貨	145,053	(402,425)
預付款項及其他流動資產	3,341	(22,590)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	829,729	(843,808)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	39,443	29,198
應付帳款	(122,520)	(473,729)
應付帳款-關係人	13,953	19,390
其他應付款	241,848	617,605
淨確定福利負債	(1,662)	(1,545)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	171,062	190,919
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,000,791	(652,889)
調整項目合計	1,419,346	(188,451)
營運產生之現金流入	2,367,416	3,333,413
收取之利息	21,059	14,092
收取之股利	619	3,734
支付之利息	(16,494)	(24,199)
支付之所得稅	(838,867)	(241,725)
營業活動之淨現金流入	1,533,733	3,085,315
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	903
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	45,523	11,904
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(10,823)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	26,655	20,561
取得採用權益法之投資	-	(9,475)
處分子公司	(351)	-
取得不動產、廠房及設備	(777,546)	(863,864)
處分不動產、廠房及設備	3,084	2,625
取得無形資產	(1,270)	(1,278)
其他非流動資產減少(增加)	(3,261)	1,535
預付設備款減少(增加)	53,969	(165,844)
收取之股利	20,542	25,050
投資活動之淨現金流出	(632,655)	(988,706)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	428,948	(41,134)
舉借長期借款	50,000	-
償還長期借款	(15,141)	(2,016)
租賃本金償還	(20,368)	-
其他非流動負債增加(減少)	(36)	54
發放現金股利	(1,421,917)	(837,351)
處分子公司股權(未喪失控制力)	-	163
非控制權益變動	211,383	205,451
籌資活動之淨現金流出	(767,131)	(674,833)
匯率變動對現金及約當現金之影響	461	9,994
本期現金及約當現金增加數	134,408	1,431,770
期初現金及約當現金餘額	4,441,678	3,009,908
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,576,086	4,441,678

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：唐錦榮



會計主管：張淑英



禾伸堂企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

禾伸堂企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十年六月一日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區環山路二段62號1樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目係包括積層陶瓷電容器之產銷、各種積體電路、模組及其他電子零組件之進出口買賣業務及西藥及醫療器材批發業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年三月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

禾仲堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(十一)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租其他設備適用短期租賃之認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後十二個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為59,817千元及59,817千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.00%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ -
營業租賃承諾金額	36,874
認列豁免：	
短期租賃	(2,048)
低價值標的資產租賃	(597)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	29,184
營業折現之影響數	<u>(3,596)</u>
	<u>\$ 59,817</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即認列之租賃負債金額)	<u>\$ 59,817</u>

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司預計上述改變對合併財務報告未有重大影響。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
本公司	禾伸堂企業香港有限公司 (禾伸堂香港公司, 香港)	多層式陶瓷電容器、電子零組件買賣業務等	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Holy Stone Holdings Co., Ltd. (HSH, 薩摩亞)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	友禾投資股份有限公司 (友禾投資公司, 台灣)	一般投資業務	57.69 %	57.69 %	-
本公司	禾茂電股份有限公司 (禾茂電公司, 台灣)	電器批發業、精密儀器批發業、電腦及事務性機器設備批發業等	100.00 %	100.00 %	-
本公司	榮展投資股份有限公司 (榮展投資公司, 台灣)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Holy Stone Investments Co., Ltd. (HSIC, 香港)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Holypaq Corporation (HC, 英屬開曼群島)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Green Glory Holdings Ltd. (GGH, 薩摩亞)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Mayatek Co., Ltd. (Mayatek, 貝里斯)	電器批發業、精密儀器批發業、電腦及事務性機器設備批發業	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Everplus Material Co., Ltd. (EPM, 日本)	電子產品製造及銷售、電子機械器具、電器機械器具材料及銷售等	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Holy Stone Holdings (Singapore) Pte. Ltd.(HSHS, 新加坡)	電子零售買賣	100.00 %	100.00 %	-
HSIC	禾伸堂國際貿易(上海)有限公司 (禾伸堂上海公司, 中國大陸)	電子零組件銷售	100.00 %	100.00 %	-
HSIC	禾琦商貿(上海)有限公司 (禾琦公司, 中國大陸)	電子零組件銷售	100.00 %	100.00 %	-
GGH	Milestone Global Technology Ltd. (MGT, 美國)	電子產品開發設計及銷售	100.00 %	100.00 %	-
GGH	Holy Stone (Europe) Ltd. (HSE, 英國)	電子零售買賣	100.00 %	100.00 %	-
EPM	Everplus Planning Co., Ltd. (EPP, 日本)	酒類及農產品買賣	- %	75.00 %	(註2)
友禾投資公司	禾伸堂生技股份有限公司 (禾伸堂生技公司, 台灣)	西藥批發、醫療器材批發業等	34.57 %	32.07 %	(註1)
禾伸堂生技公司	Global Search Holdings Ltd. (GSH, 薩摩亞)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	-
禾伸堂生技公司	MDT INT'L SA (MDT, 瑞士)	醫療器材之開發及銷售、生物技術服務	100.00 %	100.00 %	-
GSH	Aihol Corporation(Aihol, 美國)	藥品之研究與開發及專利申請	100.00 %	100.00 %	-
GSH	Holy Stone Biotech Co., Ltd. (Biotech, 英國)	醫療器材之開發及銷售、生物技術服務	100.00 %	100.00 %	-

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108.12.31	107.12.31	
榮展投資公司	大賀智聯網股份有限公司 (大賀智聯網公司, 台灣)	電器、視聽電子產品製造業及醫療器材販售等	70.00 %	70.00 %	-
榮展投資公司	禾伸堂生技股份有限公司 (禾伸堂生技公司, 台灣)	西藥批發、醫療器材批發業等	4.49 %	3.26 %	(註1)
榮展投資公司	禾馳科技股份有限公司 (禾馳公司, 台灣)	電子材料批發、電信器材批發業等	100.00 %	100.00 %	-

註1：合併公司對禾伸堂生技公司具掌握董事會會議大多數表決權之權利，故將其視為子公司。

註2：合併公司於民國一〇八年二月間處分Everplus Planning Co., Ltd.之75%股權並喪失對其之控制，處分價款為512千元(日幣1,800千元)，其處分損失179千元(日幣628千元)列於「其他利益及損失」項下。

註3：大賀智聯網公司於民國一〇七年七月間處分子公司禾伸堂生技公司之股權。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

禾仲堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)經營模式評估

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 3~50年 |
| (2)機器設備 | 1~8年 |
| (3)其他設備 | 1~20年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

民國一〇八年一月一日開始適用

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利；或
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司從事積層陶瓷電容器之產銷、各種積體電路、模組及其他電子零組件等買賣業務。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1. 有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1) 同一納稅主體；或
 - (2) 不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權等。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存在重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十二)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金	\$ 1,379	1,454
活期存款	2,176,583	2,044,037
定期存款	<u>2,398,124</u>	<u>2,396,187</u>
	<u>\$ 4,576,086</u>	<u>4,441,678</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
流動：		
國內外股票	\$ 8,948	85,153
債券投資	-	25,085
開放型基金	<u>142,931</u>	<u>184,072</u>
	<u>\$ 151,879</u>	<u>294,310</u>
非流動：		
國外上市(櫃)公司股票	\$ 9,990	10,434
國內外非上市(櫃)公司股票	<u>30,600</u>	<u>49,755</u>
合 計	<u>\$ 40,590</u>	<u>60,189</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
國內外股票	<u>\$ 77,004</u>	<u>113,261</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一〇七年七月間，出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之欣穎生醫創新(股)公司，處分時之公允價值為903千元，累積處分損失計4,597千元，已將前述累積處分損失自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據	\$ 72,657	79,860
應收帳款	2,657,060	3,234,500
減：備抵損失	<u>(26,405)</u>	<u>(28,737)</u>
	<u>\$ 2,703,312</u>	<u>3,285,623</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,691,369	0%~10%	3,166
逾期1~30天	17,753	1~40%	5,041
逾期31~60天	5,039	1%~100%	3,570
逾期61天以上	<u>15,556</u>	50%~100%	<u>14,628</u>
	<u>\$ 2,729,717</u>		<u>26,405</u>
107.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,247,391	0%~10%	4,117
逾期1~30天	50,778	1~40%	13,677
逾期31~60天	6,912	1%~100%	3,246
逾期61天以上	<u>9,279</u>	50%~100%	<u>7,697</u>
	<u>\$ 3,314,360</u>		<u>28,737</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
期初餘額	\$ 28,737	19,882
認列之減損損失	-	8,821
減損損失迴轉	(1,655)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(326)	-
外幣換算損益	<u>(351)</u>	<u>34</u>
期末餘額	<u>\$ 26,405</u>	<u>28,737</u>

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收退稅款項	\$ 62,624	77,507
應收利息	1,617	1,808
應收進貨折讓款	83,606	-
其他	<u>10,061</u>	<u>3,470</u>
	<u>\$ 157,908</u>	<u>82,785</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日無已逾期但未減損其他應收帳款。

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)存 貨

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
原 料	\$ 169,401	190,585
物 料	33,855	21,457
在製品	199,525	213,699
半成品	74,309	16,261
製成品	722,821	650,907
商 品	<u>1,250,691</u>	<u>1,502,746</u>
	<u>\$ 2,450,602</u>	<u>2,595,655</u>

民國一〇八年度及一〇七年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為11,528,070千元及10,440,230千元。民國一〇八年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列之營業成本減少之金額為96,320千元。民國一〇七年度因存貨成本沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為113,685千元，並已認列為銷貨成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 319,979</u>	<u>319,815</u>

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總計
成本：					
民國108年1月1日期初餘額	\$ 872,870	1,525,122	2,797,411	457,568	5,652,971
增 添	-	149,027	580,983	47,536	777,546
處 分	-	(1,829)	(3,460)	(12,567)	(17,856)
其 他	-	-	-	(48)	(48)
匯率變動之影響	-	(5,907)	(1,640)	(1,060)	(8,607)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 872,870</u>	<u>1,666,413</u>	<u>3,373,294</u>	<u>491,429</u>	<u>6,404,006</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 782,870	1,607,322	2,154,858	416,792	4,961,842
增 添	90,000	33,553	689,939	50,372	863,864
處 分	-	(117,394)	(50,959)	(9,421)	(177,774)
匯率變動之影響	-	1,641	3,573	(175)	5,039
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 872,870</u>	<u>1,525,122</u>	<u>2,797,411</u>	<u>457,568</u>	<u>5,652,971</u>
累計折舊：					
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	480,154	1,962,168	349,239	2,791,561
本期折舊	-	73,261	336,948	50,001	460,210
處 分	-	(1,684)	(3,410)	(12,135)	(17,229)
其 他	-	-	-	(34)	(34)
匯率變動之影響	-	(3,062)	(1,204)	(818)	(5,084)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>548,669</u>	<u>2,294,502</u>	<u>386,253</u>	<u>3,229,424</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	538,677	1,786,310	316,215	2,641,202
本期折舊	-	52,327	222,124	42,037	316,488
處 分	-	(110,230)	(48,224)	(8,886)	(167,340)
匯率變動之影響	-	(620)	1,958	(127)	1,211
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>480,154</u>	<u>1,962,168</u>	<u>349,239</u>	<u>2,791,561</u>
帳面價值：					
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 872,870</u>	<u>1,117,744</u>	<u>1,078,792</u>	<u>105,176</u>	<u>3,174,582</u>
民國107年1月1日期初餘額	<u>\$ 782,870</u>	<u>1,068,645</u>	<u>368,548</u>	<u>100,577</u>	<u>2,320,640</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 872,870</u>	<u>1,044,968</u>	<u>835,243</u>	<u>108,329</u>	<u>2,861,410</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之之影響數	55,145	4,672	59,817
增 添	1,185	1,781	2,966
處 分	(795)	(750)	(1,545)
匯率變動之影響	(458)	(17)	(475)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 55,077</u>	<u>5,686</u>	<u>60,763</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ -	-	-
本期折舊	17,920	2,220	20,140
處 分	(551)	(716)	(1,267)
匯率變動之影響	(290)	(4)	(294)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 17,079</u>	<u>1,500</u>	<u>18,579</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 37,998</u>	<u>4,186</u>	<u>42,184</u>

(十)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之變動明細如下：

	商 譽	其 他	總 計
成 本：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ 541,940	52,908	594,848
單獨取得	-	1,270	1,270
匯率變動影響數	-	(561)	(561)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 541,940</u>	<u>53,617</u>	<u>595,557</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 530,329	50,685	581,014
單獨取得	-	1,278	1,278
匯率變動影響數	11,611	945	12,556
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 541,940</u>	<u>52,908</u>	<u>594,848</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	其 他	總 計
累計攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ 540,563	34,699	575,262
本期攤銷	-	3,002	3,002
減損損失	1,377	-	1,377
匯率變動影響數	-	(359)	(359)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 541,940</u>	<u>37,342</u>	<u>579,282</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 363,520	31,231	394,751
本期攤銷	-	2,862	2,862
減損損失	167,594	-	167,594
匯率變動影響數	9,449	606	10,055
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 540,563</u>	<u>34,699</u>	<u>575,262</u>
帳面價值：			
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,275</u>	<u>16,275</u>
民國107年1月1日期初餘額	<u>\$ 166,809</u>	<u>19,454</u>	<u>186,263</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,377</u>	<u>18,209</u>	<u>19,586</u>

1.認列之攤銷及減損

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產攤銷費用及減損損失分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	108年度	107年度
營業費用	<u>\$ 3,002</u>	<u>2,862</u>
營業外收入及支出	<u>\$ 1,377</u>	<u>167,594</u>

2.減損損失

民國一〇八年度及一〇七年度，合併公司評估商譽相關之現金產生單位，其可回收金額係以其使用價值為估計基礎，因帳面金額高於其可回收金額，故認列減損損失。

(十一)短期借款

	108.12.31	107.12.31
無擔保銀行借款	\$ 1,449,545	1,015,285
擔保銀行借款	27,000	27,000
信用狀借款	4,319	9,631
合計	<u>\$ 1,480,864</u>	<u>1,051,916</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,136,736</u>	<u>4,187,854</u>
利率區間	<u>1.50%~3%</u>	<u>1.68%~3%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他應付款

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應付員工紅利	\$ 348,412	432,876
應付董監事酬勞	24,127	81,992
應付設備款	19,973	122,394
應付薪資及獎金	105,736	202,227
應付勞務及訴訟費等	893,123	286,131
應付佣金	8,416	21,487
應付勞健保費用	16,078	17,064
其他	252,534	263,219
	<u>\$ 1,668,399</u>	<u>1,427,390</u>

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>108.12.31</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	台幣	1.15%	111	\$ 50,000
無擔保銀行借款	日幣	0.855%	111	42,437
擔保銀行借款	台幣	1.36%	114	12,626
減：一年內到期部分				(19,230)
合 計				<u>\$ 85,833</u>
尚未使用額度				<u>\$ 750,000</u>

<u>107.12.31</u>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	日幣	0.855%	111	\$ 55,901
擔保銀行借款	台幣	1.36%	114	15,041
減：一年內到期部分				(15,125)
合 計				<u>\$ 55,817</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行之擔保情形請詳附註八。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 15,384</u>
非流動	<u>\$ 27,186</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	108年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>910</u>
短期租賃之費用	\$ <u>15,873</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>37,151</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為一年至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租其他設備之租賃期間為一至五年間。

另，合併公司承租倉庫及其他設備之租賃期間為一年內，該等租賃為短期及/或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務之現值	\$ 176,106	165,017
計畫資產之公允價值	<u>(109,864)</u>	<u>(101,655)</u>
	66,242	63,362
資產上限影響數	<u>-</u>	<u>-</u>
淨確定福利淨負債	\$ <u>66,242</u>	<u>63,362</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計104,320千元。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 165,017	155,981
當期服務成本及利息	3,323	3,402
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	7,766	5,634
12月31日確定福利義務	<u>\$ 176,106</u>	<u>165,017</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 101,655	94,274
利息收入	1,165	1,202
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	3,224	2,433
已提撥至計畫之金額	3,820	3,746
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 109,864</u>	<u>101,655</u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產上限影響數並無變動。

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 1,466	1,452
淨確定福利負債之淨利息	692	748
	<u>\$ 2,158</u>	<u>2,200</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 1,386	1,373
營業費用	772	827
	<u>\$ 2,158</u>	<u>2,200</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (75,992)	(72,792)
本期認列	<u>(4,542)</u>	<u>(3,200)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (80,534)</u>	<u>(75,992)</u>

(7)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	0.800 %	1.125 %
未來薪資增加	2.500 %	2.500 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,800千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13年。

(8)敏感度分析

民國一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
108年12月31日		
折現率	\$ (4,351)	4,510
未來薪資增加(減少)	4,325	(4,195)
107年12月31日		
折現率	(4,294)	4,458
未來薪資增加(減少)	4,289	(4,155)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為50,965千元及50,116千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司民國一〇八年度及一〇七年度所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 272,767	826,648
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>13,575</u>	<u>15,311</u>
	<u>\$ 286,342</u>	<u>841,959</u>

(2)合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現損益	<u>\$ 1,946</u>	<u>1,332</u>

(3)合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 948,070</u>	<u>3,521,864</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 189,614	704,372
免稅所得及租稅獎勵	1,214	796
認列前期未認列之暫時性差異	(78,737)	-
所得稅稅率變動	-	(3,860)
未認列暫時性差異之變動	141,356	125,279
外國轄區稅率差異影響數及其他	<u>32,895</u>	<u>15,372</u>
	<u>\$ 286,342</u>	<u>841,959</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>734,442</u>	<u>396,493</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	存貨跌價 損 失	其他	合計
遞延所得稅資產：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ 64,011	5,757	69,768
(借記)貸記損益表	(18,674)	5,974	(12,700)
(借記)貸記其他綜合損益	-	1,946	1,946
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(5)	(5)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 45,337</u>	<u>13,672</u>	<u>59,009</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 36,562	339	36,901
(借記)貸記損益表	27,449	4,079	31,528
(借記)貸記其他綜合損益	-	1,332	1,332
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	7	7
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 64,011</u>	<u>5,757</u>	<u>69,768</u>

	採用權益法 認列之子公司 損益之份額	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國108年1月1日期初餘額	\$ 63,523	-	63,523
借記(貸記)損益表	875	-	875
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 64,398</u>	<u>-</u>	<u>64,398</u>
民國107年1月1日期初餘額	\$ 14,264	2,420	16,684
借記(貸記)損益表	49,259	(2,420)	46,839
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 63,523</u>	<u>-</u>	<u>63,523</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司額定股本總額皆為4,500,000千元，每股面額10元，分為450,000千股，已發行普通股份皆為157,991千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股 (千股)	
	108年度	107年度
12月31日餘額(即期初餘額)	<u>157,991</u>	<u>157,991</u>

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 1,424,154	1,424,154
公司債轉換股本溢價	1,500,091	1,500,091
合併	144,225	144,225
員工認股權	188,297	188,297
員工紅利轉增資溢價	15,410	15,410
認列對子公司所有權權益變動	-	998
失效認股權	<u>130,146</u>	<u>130,146</u>
	<u>\$ 3,402,323</u>	<u>3,403,321</u>

本公司於民國一〇七年六月八日經股東常會決議以資本公積發放現金47,397千元予股東。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利時，依下列順序分派之。

- (1)彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)。
- (2)提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。
- (3)依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積。
- (4)依前述一至三款順序分派後，嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配案，以新股方式為之時，應提請股東會決議後分派于股東。

本公司依「公司法」第二百四十條第五項規定應分派股息及紅利或「公司法」第二百四十一條第一項規定法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之時，授權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後分派，並報告股東會。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股利政策係考量公司中長期營運成長暨投資活動資金需求，並在兼顧財務結構健全目標下，由董事會於累積可供分配盈餘百分之十至百分之百區間內擬定盈餘分配案，提報股東會。股東股利分配種類將視未來資金需求及股本稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中股票股利於股利總額之百分之零至五十，現金股利於股利總額之百分之五十至一百。

於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

2.1.法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

2.2.特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

2.3.盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月五日經股東常會決議民國一〇七年盈餘分配案及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 9.00	<u>1,421,917</u>	5.00	<u>789,954</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	合計	
民國108年1月1日期初餘額	\$ (45,369)	(87,547)	(132,916)	
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：				
本公司	(1,925)	-	(1,925)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益：				
本公司	-	(7,784)	(7,784)	
子公司	-	13,804	13,804	
民國108年12月31日餘額	\$ <u>(47,294)</u>	<u>(81,527)</u>	<u>(128,821)</u>	
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融商品未實現(損)益	合計
民國107年1月1日期初餘額	\$ (57,854)	-	163,625	105,771
追溯適用新準則之調整數	-	82,027	(163,625)	(81,598)
民國107年1月1日期初重編後餘額	(57,854)	82,027	-	24,173
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：				
本公司	12,485	-	-	12,485
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益：				
本公司	-	(2,042)	-	(2,042)
子公司	-	(17,532)	-	(17,532)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：				
子公司	-	(150,000)	-	(150,000)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(45,369)</u>	<u>(87,547)</u>	<u>-</u>	<u>(132,916)</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>792,800</u>	<u>2,781,612</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：千股	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數 (即期初餘額)	<u>157,991</u>	<u>157,991</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本期普通股權益持有人淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
歸屬於本期普通股權益持有人淨利(基本)	\$ <u>792,800</u>	<u>2,781,612</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	157,991	157,991
員工股票酬勞之影響	<u>1,773</u>	<u>4,375</u>
12月31日普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	<u>159,764</u>	<u>162,366</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要產品/服務線：	<u>108年度</u>		
	<u>電子部門</u>	<u>其他部門</u>	<u>合 計</u>
被動元件	\$ 4,762,363	-	4,762,363
主動元件	2,946,395	-	2,946,395
系統模組	3,571,457	-	3,571,457
其 他	<u>1,938,168</u>	<u>1,382,796</u>	<u>3,320,964</u>
	<u>\$ 13,218,383</u>	<u>1,382,796</u>	<u>14,601,179</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度		
	電子部門	其他部門	合計
主要產品/服務線：			
被動元件	\$ 7,703,716	-	7,703,716
主動元件	2,553,801	-	2,553,801
系統模組	3,735,580	-	3,735,580
其他	1,268,360	1,089,383	2,357,743
	<u>\$ 15,261,457</u>	<u>1,089,383</u>	<u>16,350,840</u>

2.合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
應收票據	\$ 72,657	79,860	179,897
應收帳款	2,657,060	3,234,500	2,944,831
減：備抵損失	(26,405)	(28,737)	(19,882)
合計	<u>\$ 2,703,312</u>	<u>3,285,623</u>	<u>3,104,846</u>
合約負債	<u>\$ 101,339</u>	<u>61,900</u>	<u>32,702</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額(包括調整未分配盈餘金額)後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於7%及董監酬勞不高於3%。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。前項董監酬勞僅得以現金為之。員工酬勞發給股票或現金對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會或其授權之人訂定之。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為126,669千元及430,453千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為24,127千元及81,992千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商譽減損損失	\$ (1,377)	(167,594)
股利收入	527	810
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
淨利益(損失)	43,486	(20,946)
處分投資利益(損失)	(179)	75,436
兌換利益(損失)淨額	(14,052)	14,587
其他	32,385	16,257
	<u>60,790</u>	<u>(81,450)</u>

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司客戶集中在廣大之高科技電子產業客戶群，為減少應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>一 年 以 內</u>	<u>1-5年</u>	<u>超過5年</u>
108年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,480,864	1,484,757	1,484,757	-	-
合約負債—流動	101,339	101,339	101,339	-	-
應付帳款	774,283	774,283	774,283	-	-
應付帳款—關係人	48,152	48,152	48,152	-	-
其他應付款	1,668,399	1,668,399	1,668,399	-	-
租賃負債	42,570	44,821	15,962	19,157	9,702
長期借款	105,063	107,851	20,282	87,367	-
	<u>\$ 4,220,670</u>	<u>4,229,602</u>	<u>4,113,174</u>	<u>106,524</u>	<u>9,702</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	一年 以內	1-5年	超過5年
107年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,051,916	1,055,951	1,055,951	-	-
合約負債—流動	61,900	61,900	61,900	-	-
應付帳款	896,803	896,803	896,803	-	-
應付帳款—關係人	34,199	34,199	34,199	-	-
其他應付款	1,427,390	1,427,390	1,427,390	-	-
長期借款	70,942	72,421	15,806	55,607	1,008
	<u>\$ 3,543,150</u>	<u>3,548,664</u>	<u>3,492,049</u>	<u>55,607</u>	<u>1,008</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：千元

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 67,868	29.9800	2,034,693	75,493	30.7150	2,318,761
歐元	1,017	33.5900	34,159	2,533	35.4800	89,160
港幣	19,867	3.8490	76,467	31,239	3.9210	122,487
英鎊	180	39.3600	7,082	77	38.8800	3,001
日圓	573,382	0.2760	158,253	725,963	0.2782	201,963
人民幣	64,704	4.3050	278,549	6,121	4.4720	27,375
台幣	1,987	1.0000	1,987	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	333	29.9800	9,990	1,275	30.7150	39,164
港幣	-	-	-	207	3.9210	810
韓元	406,149	0.0262	10,625	857,262	0.0278	23,789
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	56,049	29.9800	1,680,338	60,599	30.7150	1,861,295
歐元	332	33.5900	11,138	464	35.4800	16,333
港幣	941	3.8490	3,620	461	3.9210	1,806
英鎊	160	39.3600	6,305	172	38.8800	6,694
日圓	80,986	0.2760	22,352	352,730	0.2782	98,129
人民幣	-	-	-	1,485	4.4720	6,639
台幣	1,820	1.0000	1,820	-	-	-

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、港幣、英鎊及人民幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少43,281千元及38,800千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別(14,052)千元及14,587千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之淨利將減少或增加15,859千元及11,229千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	108年度		107年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ -	189	-	189
下跌1%	\$ -	(189)	-	(189)

於報導日重大外幣權益投資相關資訊如下：

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
美金	333	29.980	9,990	340	30.715	10,434

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,051,916	-	-	-	-
合約負債－流動	61,900	-	-	-	-
應付帳款	896,803	-	-	-	-
應付帳款－關係人	34,199	-	-	-	-
其他應付款	1,427,390	-	-	-	-
長期借款	70,942	-	-	-	-
小計	<u>3,543,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,543,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃檯台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(3.2)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

(二十三)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之監察人監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予監察人。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因此等因素可能會影響信用風險。由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時要求客戶提供擔保品。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財會部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行等公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 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合併公司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一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為4,886,736千元及4,187,854千元。

5. 市場風險

合併公司市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，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。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有日圓及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

禾仲堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(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，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。

(3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

(二十四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益。董事會控管普通股股利水準。

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致，民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	108.12.31	107.12.31
負債總額	\$ 4,512,888	4,390,916
減：現金及約當現金	<u>(4,576,086)</u>	<u>(4,441,678)</u>
淨負債	<u>\$ (63,198)</u>	<u>(50,762)</u>
權益總額	\$ 9,632,004	10,176,072
減：調整項目	<u>-</u>	<u>-</u>
調整後資本	<u>\$ 9,632,004</u>	<u>10,176,072</u>
負債資本比率	<u>(0.66)%</u>	<u>(0.50)%</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱與關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
禾瑞亞科技(股)公司	合併公司之關聯企業
禾麟數碼科技(股)公司	合併公司之關聯企業

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入及應收關係人款項

	銷 貨		應收關係人款項(列於應收票 據及帳款淨額項下)	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ <u>26</u>	<u>5,510</u>	<u>28</u>	<u>5,472</u>

合併公司銷售予關聯企業之銷貨價格與一般客戶間尚無明顯差異。一般客戶授信期間為次月結30天至120天，關係人之授信期間當月結30天。

2.進貨及應付關係人款項

	進 貨		應付關係人款項	
	108年度	107年度	108.12.31	107.12.31
關聯企業	\$ <u>188,386</u>	<u>151,487</u>	<u>48,151</u>	<u>34,199</u>

因合併公司並未向其他供應商進貨同類型之商品，故不具比較基礎。向關係人進貨之授信期間與一般供應商間無重大差異。

3.於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司與關聯企業因代收代付款項，各項費用及其他支出而產生之其他應收款項(列於應收票據及帳款淨額項下)分別為278千元及286千元，其他應付款項為1千元及0千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ <u>45,193</u>	<u>97,997</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.12.31	107.12.31
土地	銀行借款	\$ 156,522	156,522
房屋及建築	銀行借款	54,153	56,006
定期存款	進貨及貨物稅擔保	11,808	11,765
		\$ <u>222,483</u>	<u>224,293</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司已開立而未使用之信用狀分別為135,000千元及152,639千元。

(二)合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	108.12.31	107.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>714,287</u>	<u>292,982</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)關於前日本子公司HPC自民國一〇三年三月起，受美國等主管機關來函調查反托拉斯事項，本公司已委請律師處理，並配合調查審理。

- 1.民國一〇五年八月間，為保障本公司最大利益，本公司之子公司HSH代表前日本子公司HPC與美國司法部達成認罪協議，依照該協議內容，本公司之子公司HSH將支付美金60萬元，已於民國一〇五年間估列入帳，並於民國一〇七年二月間支付，該案已於民國一〇七年間終結。
- 2.民國一〇七年三月底接獲歐盟反壟斷部門函文，計裁罰歐元78.2萬，上述裁罰金額業已估列入帳，並於民國一〇七年六月間支付。
- 3.本公司之子公司HSH於民國一〇七年四月間，經諮詢律師團並考量整體情事後，為保障本公司最大利益，由董事會通過決議，與美國間接購買者所提起之集體訴訟，達成和解協議，已於民國一〇七年十月經法院批准。依前述和解協議，本公司之子公司HSH將支付美金200萬元予間接購買者所構成之集體原告，並分二年支付，上述和解金額業已估列入帳，民國一〇七年七月間已支付美金100萬元，餘已於民國一〇八年間付訖。另，法院於民國一〇七年十一月准予直接購買者原告可以集體民事訴訟方式進行，於民國一〇九年二月間，綜合考量審酌各項風險評估，參酌美國律師團對美國反托拉斯訴訟案件之相關法律制度、程序規定及實務狀況諮詢，經整體評估考量，為避免訴訟中之重大曝險，保障本公司最大利益，經董事會決議與直接買家之團體原告間達成和解協議，本協議俟美國法院批准後，本公司之子公司HSH將依此協議支付和解金計美金2,800萬元予直接買家團體原告，並分二期支付，於民國一〇九年九月十五日前支付完成。上述和解金額本公司之子公司HSH已於民國一〇八年十二月三十一日前全數估列入帳。
- 4.部分地區之調查案仍持續進行中，截至民國一〇八年十二月三十一日止，尚未有初步結論。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)於民國一〇九年二月間，本公司之子公司HSH與美國直接買家之團體原告間達成和解協議，請詳附註九(三)3。
- (二)為支付美國直接買家之團體原告和解金及充實營運資金，本公司之子公司HSH於民國一〇九年三月十日經董事會決議辦理現金增資發行新股12,000,000股，每股面額美金1元，計美金12,000,000元，增資基準日為民國一〇九年三月二十三日。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	314,909	652,388	967,297	336,017	1,000,489	1,336,506
勞健保費用	37,917	55,391	93,308	34,902	51,589	86,491
退休金費用	19,218	33,905	53,123	18,273	34,043	52,316
董事酬金	-	26,575	26,575	-	72,434	72,434
其他員工福利費用	12,409	15,902	28,311	12,903	15,708	28,611
折舊費用	407,743	72,607	480,350	262,147	54,341	316,488
攤銷費用	-	3,056	3,056	-	2,914	2,914

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註2)	關係 (註2)	對單一企業 背書保證 限額(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額 (註3)	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
0	本公司	Holy Stone Holdings Co., Ltd.	2	1,799,408	158,000	149,900	-	-	1.67 %	4,498,521	Y	N	N
0	本公司	榮展投資(股)公司	2	1,799,408	150,000	150,000	-	-	1.67 %	4,498,521	Y	N	N
0	本公司	Everplus Material Co., Ltd.	3	1,799,408	117,880	110,400	110,400	-	1.23 %	4,498,521	Y	N	N

註1：對單一企業背書保證之限額為本公司淨值之20%；最高限額為本公司淨值之50%。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高 持股比例 或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持 股 比 例	公 允 價 值		
本公司	復華瑞能一號基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動－開放型基金	2,997	31,593	-	31,593	2,997	-
本公司	復華瑞能二號基金	-	"	9,958	105,649	-	105,649	9,958	-
本公司	GSI TECHNOLOGY INC. 股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	47	9,990	0.22 %	9,990	66	-
本公司	CNO Co., Ltd. 股票	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	1,400	7,854	12.28 %	7,854	1,400	-
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Greenvity Communications, Inc	-	"	220	-	0.76 %	-	220	-
禾琦商貿(上海)有限公 司	中銀主題債券型基 金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動－國外基金	646	5,687	-	5,687	646	-
禾琦商貿(上海)有限公 司	中銀新錢包貨幣型 基金	-	"	-	2	-	2	-	-
友禾投資(股)公司	源景創業投資(股) 公司股票	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	676	6,083	19.78 %	6,083	3,976	-
友禾投資(股)公司	源榮創業投資(股) 公司股票	-	"	2,133	8,531	19.67 %	8,531	3,385	-
友禾投資(股)公司	義傳科技(股)公司 股票	-	"	108	-	0.70 %	-	599	-
友禾投資(股)公司	景凱生物科技(股) 公司股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	1,500	11,400	2.17 %	11,400	1,500	-
友禾投資(股)公司	C2 MICROSYSTEMS INC.	-	"	1,200	-	3.20 %	-	1,200	-
友禾投資(股)公司	經貿精密控股股份 有限公司股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動－國內股票	5	502	-	502	5	-
友禾投資(股)公司	榮成紙業股份有限 公司股票	-	"	50	752	-	752	50	-
榮展投資(股)公司	嘉耐(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	2,976	23,932	12.40 %	23,932	2,976	-
榮展投資(股)公司	禾麟數碼(股)公司 股票	-	"	1,846	21,530	11.99 %	21,530	1,846	-
榮展投資(股)公司	CNO Co., Ltd. 股票	-	"	494	2,771	4.33 %	2,771	494	-
榮展投資(股)公司	義傳科技(股)公司 股票	-	"	27	-	0.18 %	-	150	-
榮展投資(股)公司	物聯智慧(股)公司 股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	140	1,204	0.67 %	1,204	140	-
榮展投資(股)公司	波動光(股)公司股 票	-	"	600	9,000	2.48 %	9,000	600	-
榮展投資(股)公司	京元電子股份有限 公司股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動－國內股票	140	5,257	-	5,257	140	-
榮展投資(股)公司	僑威科技股份有限 公司股票	-	"	60	1,599	-	1,599	60	-
榮展投資(股)公司	美律實業股份有限 公司股票	-	"	5	838	-	838	5	-
大賀智聯網(股)公司	禾麟數碼(股)公司 股票	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	540	6,303	3.51 %	6,303	540	-
大賀智聯網(股)公司	景凱生物科技(股) 公司股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	237	1,801	0.35 %	1,801	237	-
大賀智聯網(股)公司	物聯智慧(股)公司 股票	-	"	140	1,204	0.67 %	1,204	140	-
大賀智聯網(股)公司	安富科技(股)公司 股票	-	"	261	5,991	1.52 %	5,991	261	-

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	82,205	850,000	82,205	851,146	850,000	1,146	-	-
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	"	-	-	-	-	55,364	900,000	55,364	900,831	900,000	831	-	-
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	"	-	-	-	-	26,427	400,000	26,427	400,389	400,000	389	-	-
本公司	保德信貨幣市場基金	"	-	-	-	-	47,366	750,000	47,366	750,579	750,000	579	-	-
本公司	台新1699貨幣市場基金	"	-	-	-	-	70,158	950,000	70,158	951,171	950,000	1,171	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	
本公司	禾伸堂企業香港有限公司	係本公司之子公司	銷貨	(858,717)	(7.36)%	次月結120天	-	-	158,003	7.05%	註
禾伸堂企業香港有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進貨	858,717	99.88%	次月結120天	-	-	(158,003)	(100.00)%	註
本公司	禾伸堂國際貿易(上海)有限公司	係本公司之曾孫公司	銷貨	(993,146)	(8.51)%	次月結150天	-	-	173,723	7.75%	註
禾伸堂國際貿易(上海)有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進貨	993,146	98.47%	次月結150天	-	-	(173,723)	(92.62)%	註
本公司	禾琦商貿(上海)有限公司	係本公司之曾孫公司	銷貨	(563,490)	(4.83)%	當月結120天	-	-	103,570	4.62%	註
禾琦商貿(上海)有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進貨	563,490	58.94%	當月結120天	-	-	(103,570)	(80.38)%	註
EPM	本公司	本公司為最終母公司	銷貨	(660,946)	(100.00)%	當月結30天	-	-	28,681	100.00%	註
本公司	EPM	係本公司之曾孫公司	進貨	289,497	3.73%	當月結30天	-	-	(28,681)	(3.90)%	註
本公司	禾瑞亞	係本公司之關係企業公司	進貨	184,215	2.37%	當月結30天	-	-	(48,151)	(6.55)%	-
禾瑞亞	本公司	係本公司之關係企業公司	銷貨	(184,215)	(18.01)%	當月結30天	-	-	48,151	28.64%	-

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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(註)	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		
本公司	禾伸堂企業香港有限公司	係本公司之子公司	158,003	4.84	-	-	105,904	-
本公司	禾伸堂國際貿易(上海)有限公司	係本公司之曾孫公司	173,723	3.20	-	-	76,609	-
本公司	禾琦商貿(上海)有限公司	係本公司之曾孫公司	103,570	5.30	-	-	44,685	-

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	禾伸堂香港公司	1	銷貨	858,717	次月結120天	5.88 %
0	本公司	禾伸堂香港公司	1	應收帳款	158,003	次月結120天	1.12 %
0	本公司	禾伸堂上海公司	1	銷貨	993,146	次月結150天	6.80 %
0	本公司	禾伸堂上海公司	1	應收帳款	173,723	次月結150天	1.23 %
0	本公司	禾琦公司	1	銷貨	563,490	當月結120天	3.86 %
0	本公司	禾琦公司	1	應收帳款	103,570	當月結120天	0.73 %
1	EPM	本公司	2	銷貨	660,946	次月結現金	4.53 %
1	EPM	本公司	2	應收帳款	28,681	次月結現金	0.20 %
2	禾伸堂香港公司	禾琦公司	3	銷貨	1,039	當月結75天	0.01 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、僅揭露銷貨、收入以及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

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			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)				
本公司	禾伸堂企業香港有限公司	香港	多層式陶瓷電容器、電子零件買賣業務等	49,046	49,046	11,500	100.00 %	342,208	11,500	4,375	4,375	本公司之子公司
本公司	Holy Stone Holdings Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	904,300	904,300	17,000	100.00 %	(256,937)	29,000	(710,781)	(712,141)	本公司之子公司
本公司	友禾投資(股)公司	台北市	一般投資業務	225,000	225,000	22,500	57.69 %	305,199	22,500	(7,666)	(4,422)	本公司之子公司
本公司	禾茂電(股)公司	台北市	電器批發業、精密儀器批發業、電腦及事務性機器設備批發業等	20,000	20,000	5,100	100.00 %	50,455	6,800	(420)	(420)	本公司之子公司

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)				
本公司	榮展投資(股)公司	台北市	一般投資業務	340,000	340,000	42,100	100.00 %	376,445	42,100	2,945	2,945	本公司之子公司
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Holy Stone Investments Co., Ltd	香港	一般投資業務	206,862	211,934	6,900	100.00 %	379,829	6,900	40,170	40,170	Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Holypaq Corporation	英屬開曼群島	一般投資業務	35,976	36,858	1,200	100.00 %	802	1,200	-	-	Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Green Glory Holdings Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	37,194	38,106	1,310	100.00 %	39,879	1,310	785	785	Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Mayatek Co., Ltd.	貝里斯	電器批發業、精密儀器批發業、電腦及事務性機器設備批發業	419,000	429,273	2,500	100.00 %	112,663	2,500	5,749	5,749	Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Everplus Material Co., Ltd.	日本	電子產品製造及銷售、電子機械器具、電器機械器具材料及銷售等	135,240	136,318	5	100.00 %	142,810	5	735	735	Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Holy Stone Holdings(Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	電子零售買賣業	2,998	3,072	100	100.00 %	5,582	100	(446)	(446)	Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司
Everplus Material Co., Ltd.	Everplus Planning Co., Ltd.	日本	酒類及農產品買賣	-	835	0	- %	-	0.3	-	-	-
Green Glory Holdings Ltd.	Milestone Global Technology Ltd.	美國	電子產品開發設計及銷售	14,990	15,358	500	100.00 %	26,600	500	(125)	(125)	Green Glory Holdings 子公司
Green Glory Holdings Ltd.	Holystone (Europe) Ltd.	英國	電子零售買賣業	20,592	21,097	350	100.00 %	12,950	350	966	966	Green Glory Holdings 子公司
友禾投資(股)公司	禾伸堂生技(股)公司	台北市	西藥批發、醫療器材批發業等	683,837	516,144	42,436	34.57 %	199,149	42,436	(190,601)	(62,010)	友禾投資(股)公司採用權益法之投資公司
友禾投資(股)公司	禾瑞亞科技(股)公司	台北市	產品設計業電子材料批發業電子材料零售業	26,705	26,705	6,029	10.14 %	309,612	6,029	195,851	19,859	友禾投資(股)公司採用權益法之投資公司
禾伸堂生技(股)公司	MDT INT'L SA	瑞士	醫療器材之開發及銷售、生物技術服務	78,768	78,768	2,550	100.00 %	91,475	2,550	4,523	4,523	禾伸堂生技(股)公司之子公司
禾伸堂生技(股)公司	Global Search Holdings Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	77,939	71,020	2,570	100.00 %	6,493	2,570	(10,497)	(10,497)	禾伸堂生技(股)公司之子公司
Global Search Holdings Ltd.	Holy Stone Biotech Co., Ltd.	英國	醫療器材之開發及銷售、生物技術服務	64,668	59,554	1,410	100.00 %	4,921	1,410	(4,977)	(4,977)	禾伸堂生技(股)公司之孫公司
Global Search Holdings Ltd.	AIHOL Corporation	美國	藥品之研究與開發及專利申請	11,093	11,365	10,350	100.00 %	775	10,350	(5,470)	(5,470)	禾伸堂生技(股)公司之孫公司
榮展投資(股)公司	大賀智聯網(股)公司	新北市	電器、視聽電子產品製造業及醫療器材販售等	332,640	332,640	15,120	70.00 %	156,985	15,120	(19,624)	(13,737)	榮展投資(股)公司之子公司
榮展投資(股)公司	禾伸堂生技(股)公司	台北市	西藥批發、醫療器材批發業等	95,300	67,029	5,513	4.49 %	33,078	5,513	(190,601)	(6,649)	榮展投資(股)公司採用權益法之投資公司
榮展投資(股)公司	禾馳科技(股)公司	新竹縣	電子材料批發、電信器材批發業等	100,000	80,000	100,000	100.00 %	99,916	100,000	15,378	15,378	榮展投資(股)公司之子公司

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)				
榮展投資(股)公司	禾瑞亞科技(股)公司	台北市	產品設計業電子材料批發業電子材料零售業	9,475	9,475	196	0.33%	9,487	196	195,851	646	榮展投資(股)公司採權益法之投資公司
大賀智聯網(股)公司	滿茂和台(股)公司	新北市	電池零售批發業等	1,000	1,000	100	31.50%	880	100	135	34	大賀智聯網(股)公司採用權益法之投資公司

註：除採用權益法之投資，該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註2)	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註2及3)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回							
禾伸堂國際貿易(上海)有限公司	電子零組件銷售	120,220	(2)	108,228	-	-	108,228	19,149	100.00%	100.00%	19,149	221,106	-
立奇國際貿易(上海)有限公司	電子零件開發設計及銷售	29,980	(2)	29,980	-	-	29,980	-	100.00%	- %	-	-	-
禾琦商貿(上海)有限公司	電子零組件銷售	62,958	(2)	62,958	-	-	62,958	21,105	100.00%	100.00%	21,105	158,350	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (1)直接赴大陸地區投資。
- (2)透過第三地區投資再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4：立奇公司於民國一〇四年四月清算完結，並於民國一〇四年七月二十九日已向投審會申報註銷核備。

2.轉投資大陸地區限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
201,166	213,158	5,398,225

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：電子部門及其他部門，電子部門係從事電子相關產業開發、設計、製造及銷售之事業，其他部門係專業投資事業及從事西藥及醫療器材批發業務。其他部門於民國一〇八年度及一〇七年度均未達應報導部門任何量化門檻。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門之損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年度			合 計
	電子部門	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 13,218,383	1,382,796	-	14,601,179
利息收入	20,102	766	-	20,868
收入總計	<u>\$ 13,238,485</u>	<u>1,383,562</u>	<u>-</u>	<u>14,622,047</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,076,077</u>	<u>(128,007)</u>	<u>-</u>	<u>948,070</u>
應報導部門資產	<u>\$ 12,739,787</u>	<u>1,405,105</u>	<u>-</u>	<u>14,144,892</u>
應報導部門負債	<u>\$ 4,390,185</u>	<u>122,703</u>	<u>-</u>	<u>4,512,888</u>
	107年度			
	電子部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 15,261,457	1,089,383	-	16,350,840
利息收入	13,877	740	-	14,617
收入總計	<u>\$ 15,275,334</u>	<u>1,090,123</u>	<u>-</u>	<u>16,365,457</u>
利息費用	<u>\$ 23,720</u>	<u>759</u>	<u>-</u>	<u>24,479</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,607,690</u>	<u>(85,826)</u>	<u>-</u>	<u>3,521,864</u>
應報導部門資產	<u>\$ 13,352,718</u>	<u>1,214,270</u>	<u>-</u>	<u>14,566,988</u>
應報導部門負債	<u>\$ 4,341,756</u>	<u>49,160</u>	<u>-</u>	<u>4,390,916</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別資訊

<u>產品及勞務名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
被動元件	\$ 4,762,363	7,703,716
主動元件	2,946,395	2,553,801
系統模組	3,571,457	3,735,580
其 他	<u>3,320,964</u>	<u>2,357,743</u>
合 計	<u>\$ 14,601,179</u>	<u>16,350,840</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
中 國	\$ 9,511,145	11,638,707
臺 灣	3,262,814	2,958,388
美 國	272,619	288,438
其 他	<u>1,554,601</u>	<u>1,465,307</u>
	<u>\$ 14,601,179</u>	<u>16,350,840</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 3,275,283	2,992,505
中 國	104,053	78,915
其 他	<u>132,257</u>	<u>139,063</u>
合 計	<u>\$ 3,511,593</u>	<u>3,210,483</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、預付設備款及其他非流動資產—其他，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度並未有達揭露標準之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：
 (1) 許明芳
 (2) 王清松

1091358

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

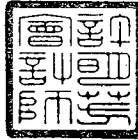

會員證書字號：
 (1) 北市會證字第四一五〇號
 (2) 北市會證字第一九七〇號

委託人統一編號：20891326

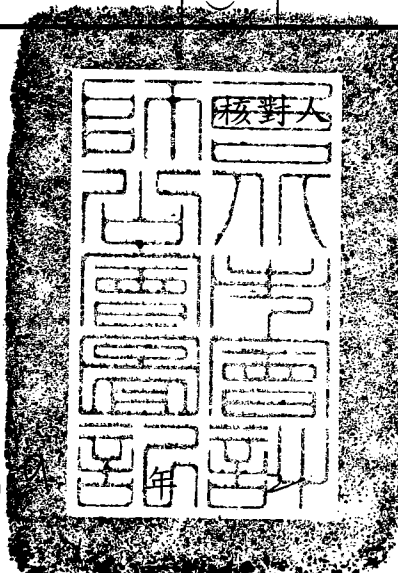
印鑑證明書用途：辦理 禾伸堂企業股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日起至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	許明芳	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王清松	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 10 年 12 月 12 日

裝 訂 線