

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核閱報告  
民國一一二年及一一一年第三季

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、會計師核閱報告書               | 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     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8～9   |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 9～11  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 11    |
| (六)重要會計項目之說明             | 11～33 |
| (七)關係人交易                 | 33～34 |
| (八)質押之資產                 | 34    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 34    |
| (十)重大之災害損失               | 34    |
| (十一)重大之期後事項              | 34    |
| (十二)其 他                  | 34～35 |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 35～39 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 40～41 |
| 3.大陸投資資訊                 | 41    |
| 4.主要股東資訊                 | 41    |
| (十四)部門資訊                 | 41～42 |



**安侯建業聯合會計師事務所**  
**KPMG**

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

禾伸堂企業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

禾伸堂企業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報告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。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為2,322,171千元及2,448,222千元，分別占合併資產總額之14.70%及14.96%；負債總額分別為388,117千元及428,286千元，分別占合併負債總額之6.78%及6.59%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(11,161)千元、(24,368)千元、(20,919)千元及(96,610)千元，分別占合併綜合損益之(5.76)%、(13.95)%、(3.04)%及(9.64)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，禾伸堂企業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為451,121千元及465,790千元，暨民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為2,069千元、7,841千元、20,423千元及39,073千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達禾伸堂企業股份有限公司及其子公司民國一十二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一十二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許明芳



于紀隆



證券主管機關：金管證審字第1080303300號  
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號  
民國一十二年十一月七日

禾伸堂企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

|                                           | 112.9.30             |            | 111.12.31         |            | 111.9.30          |            |                                    | 112.9.30             |            | 111.12.31         |            | 111.9.30          |            |
|-------------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|                                           | 金 額                  | %          | 金 額               | %          | 金 額               | %          |                                    | 金 額                  | %          | 金 額               | %          | 金 額               | %          |
| <b>資 產</b>                                |                      |            |                   |            |                   |            |                                    |                      |            |                   |            |                   |            |
| <b>流動資產：</b>                              |                      |            |                   |            |                   |            |                                    |                      |            |                   |            |                   |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                      | \$ 3,001,708         | 19         | 3,367,051         | 21         | 3,362,336         | 21         | 2100 短期借款(附註六(十二)及八)               | \$ 1,496,718         | 10         | 1,737,983         | 11         | 2,049,945         | 13         |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動<br>(附註六(二))      | 345,454              | 2          | 236,119           | 1          | 224,651           | 1          | 2130 合約負債－流動(附註六(二十一))             | 84,397               | 1          | 149,542           | 1          | 102,321           | 1          |
| 1150 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(二十一)及七)             | 3,377,107            | 21         | 2,960,184         | 18         | 3,306,816         | 20         | 2170 應付帳款                          | 932,171              | 6          | 807,772           | 5          | 780,980           | 5          |
| 1200 其他應收款(附註六(五))                        | 54,021               | -          | 126,290           | 1          | 53,928            | -          | 2180 應付帳款－關係人(附註七)                 | 53,161               | -          | 30,536            | -          | 38,057            | -          |
| 1220 本期所得稅資產                              | -                    | -          | 3,064             | -          | 2,619             | -          | 2200 其他應付款(附註六(十三))                | 810,683              | 5          | 909,220           | 6          | 1,171,848         | 7          |
| 130X 存貨(附註六(六))                           | 3,289,924            | 21         | 3,626,554         | 23         | 3,693,725         | 23         | 2230 本期所得稅負債                       | 213,896              | 1          | 227,891           | 1          | 161,010           | 1          |
| 1410 預付款項及其他流動資產                          | 91,598               | 1          | 92,367            | 1          | 96,289            | 1          | 2280 租賃負債－流動(附註六(十五))              | 18,555               | -          | 14,572            | -          | 12,608            | -          |
| <b>流動資產合計</b>                             | <u>10,159,812</u>    | <u>64</u>  | <u>10,411,629</u> | <u>65</u>  | <u>10,740,364</u> | <u>66</u>  | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)          | 270,000              | 2          | 94,207            | 1          | 44,006            | -          |
| <b>非流動資產：</b>                             |                      |            |                   |            |                   |            | <b>流動負債合計</b>                      | <u>3,879,581</u>     | <u>25</u>  | <u>3,971,723</u>  | <u>25</u>  | <u>4,360,775</u>  | <u>27</u>  |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動<br>(附註六(二))     | 119,121              | 1          | 101,025           | 1          | 104,397           | 1          | <b>非流動負債：</b>                      |                      |            |                   |            |                   |            |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非<br>流動(附註六(三)) | 59,585               | -          | 52,859            | -          | 52,365            | -          | 2540 長期借款(附註六(十四)及八)               | 1,688,333            | 11         | 1,911,722         | 12         | 1,962,310         | 12         |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七))                     | 451,121              | 3          | 472,405           | 3          | 465,790           | 3          | 2570 遞延所得稅負債                       | 74,326               | -          | 74,326            | -          | 80,981            | 1          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)                  | 4,709,707            | 30         | 4,801,228         | 30         | 4,662,867         | 29         | 2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))             | 33,158               | -          | 25,699            | -          | 24,769            | -          |
| 1755 使用權資產(附註六(十))                        | 50,552               | -          | 39,316            | -          | 36,467            | -          | 2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十六))          | 47,948               | -          | 51,948            | -          | 64,983            | -          |
| 1780 無形資產(附註六(十一))                        | 5,646                | -          | 7,721             | -          | 9,013             | -          | 2670 其他非流動負債－其他                    | 2,636                | -          | 2,543             | -          | 2,864             | -          |
| 1840 遞延所得稅資產                              | 48,823               | -          | 48,813            | -          | 41,270            | -          | <b>非流動負債合計</b>                     | <u>1,846,401</u>     | <u>11</u>  | <u>2,066,238</u>  | <u>12</u>  | <u>2,135,907</u>  | <u>13</u>  |
| 1915 預付設備款                                | 160,743              | 2          | 117,181           | 1          | 202,354           | 1          | <b>負債總計</b>                        | <u>5,725,982</u>     | <u>36</u>  | <u>6,037,961</u>  | <u>37</u>  | <u>6,496,682</u>  | <u>40</u>  |
| 1990 其他非流動資產－其他(附註八)                      | 30,358               | -          | 55,202            | -          | 53,551            | -          | <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(八)(十八))：</b>     |                      |            |                   |            |                   |            |
| <b>非流動資產合計</b>                            | <u>5,635,656</u>     | <u>36</u>  | <u>5,695,750</u>  | <u>35</u>  | <u>5,628,074</u>  | <u>34</u>  | 3110 普通股股本                         | <u>1,658,903</u>     | <u>10</u>  | <u>1,579,908</u>  | <u>10</u>  | <u>1,579,908</u>  | <u>10</u>  |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 3200 資本公積                          | <u>3,209,819</u>     | <u>20</u>  | <u>3,120,424</u>  | <u>20</u>  | <u>3,101,863</u>  | <u>19</u>  |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 保留盈餘：                              |                      |            |                   |            |                   |            |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 3310 法定盈餘公積                        | 1,638,205            | 10         | 1,638,205         | 10         | 1,638,205         | 10         |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 3320 特別盈餘公積                        | 133,682              | 1          | 163,854           | 1          | 163,854           | 1          |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 3350 未分配盈餘                         | <u>3,264,588</u>     | <u>21</u>  | <u>3,326,480</u>  | <u>21</u>  | <u>3,122,203</u>  | <u>19</u>  |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 保留盈餘合計                             | <u>5,036,475</u>     | <u>32</u>  | <u>5,128,539</u>  | <u>32</u>  | <u>4,924,262</u>  | <u>30</u>  |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 其他權益：                              |                      |            |                   |            |                   |            |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (28,687)             | -          | (52,980)          | -          | (41,201)          | -          |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實<br>現損益 | (74,795)             | -          | (80,702)          | (1)        | (81,456)          | (1)        |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 其他權益合計                             | <u>(103,482)</u>     | <u>-</u>   | <u>(133,682)</u>  | <u>(1)</u> | <u>(122,657)</u>  | <u>(1)</u> |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | <b>歸屬母公司業主之權益合計</b>                | <u>9,801,715</u>     | <u>62</u>  | <u>9,695,189</u>  | <u>61</u>  | <u>9,483,376</u>  | <u>58</u>  |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | 36XX 非控制權益                         | 267,771              | 2          | 374,229           | 2          | 388,380           | 2          |
|                                           |                      |            |                   |            |                   |            | <b>權益總計</b>                        | <u>10,069,486</u>    | <u>64</u>  | <u>10,069,418</u> | <u>63</u>  | <u>9,871,756</u>  | <u>60</u>  |
| <b>資產總計</b>                               | <u>\$ 15,795,468</u> | <u>100</u> | <u>16,107,379</u> | <u>100</u> | <u>16,368,438</u> | <u>100</u> | <b>負債及權益總計</b>                     | <u>\$ 15,795,468</u> | <u>100</u> | <u>16,107,379</u> | <u>100</u> | <u>16,368,438</u> | <u>100</u> |

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)



~4~

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

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                       | 112年7月至9月    |     | 111年7月至9月 |     | 112年1月至9月  |     | 111年1月至9月  |     |
|---------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|------------|-----|------------|-----|
|                                       | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額         | %   | 金額         | %   |
| 4000 營業收入(附註六(二十一))                   | \$ 3,456,051 | 100 | 3,626,051 | 100 | 10,315,544 | 100 | 11,777,878 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)(十五)(十六)及七)           | 2,864,501    | 83  | 2,938,337 | 81  | 8,408,962  | 82  | 9,291,582  | 79  |
| 營業毛利                                  | 591,550      | 17  | 687,714   | 19  | 1,906,582  | 18  | 2,486,296  | 21  |
| 營業費用：                                 |              |     |           |     |            |     |            |     |
| 6100 推銷及管理費用(附註六(十五)(十六)(十九)(二十二))    | 285,327      | 8   | 426,229   | 12  | 855,817    | 8   | 1,010,698  | 9   |
| 6300 研究發展費用(附註六(十五)(十六)(二十二))         | 105,619      | 3   | 87,835    | 3   | 309,860    | 3   | 261,108    | 2   |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(四))                 | 5,391        | -   | 16,188    | -   | 2,877      | -   | 36,032     | -   |
| 營業費用合計                                | 396,337      | 11  | 530,252   | 15  | 1,168,554  | 11  | 1,307,838  | 11  |
| 營業淨利                                  | 195,213      | 6   | 157,462   | 4   | 738,028    | 7   | 1,178,458  | 10  |
| 營業外收入及支出：                             |              |     |           |     |            |     |            |     |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二十三))                | 13,666       | -   | 42,785    | 1   | 139,621    | 1   | 34,329     | -   |
| 7050 財務成本(附註六(十五))                    | (17,117)     | -   | (12,226)  | -   | (52,449)   | -   | (24,755)   | -   |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額                | 2,069        | -   | 7,841     | -   | 20,423     | -   | 39,073     | -   |
| 7100 利息收入                             | 5,857        | -   | 3,790     | -   | 21,748     | -   | 11,003     | -   |
| 營業外收入及支出合計                            | 4,475        | -   | 42,190    | 1   | 129,343    | 1   | 59,650     | -   |
| 稅前淨利                                  | 199,688      | 6   | 199,652   | 5   | 867,371    | 8   | 1,238,108  | 10  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十七))                 | 50,324       | 2   | 51,659    | 1   | 212,412    | 1   | 281,343    | 2   |
| 本期淨利                                  | 149,364      | 4   | 147,993   | 4   | 654,959    | 7   | 956,765    | 8   |
| 其他綜合損益：                               |              |     |           |     |            |     |            |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                       |              |     |           |     |            |     |            |     |
| 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    | 5,109        | -   | 1,403     | -   | 5,907      | -   | (6,590)    | -   |
| 8320 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目 | -            | -   | -         | -   | (368)      | -   | -          | -   |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                   | -            | -   | -         | -   | -          | -   | -          | -   |
| 不重分類至損益之項目合計                          | 5,109        | -   | 1,403     | -   | 5,539      | -   | (6,590)    | -   |
| 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                | 39,225       | 2   | 25,234    | 1   | 28,571     | -   | 52,092     | 1   |
| 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                       | 39,225       | 2   | 25,234    | 1   | 28,571     | -   | 52,092     | 1   |
| 8300 本期其他綜合損益                         | 44,334       | 2   | 26,637    | 1   | 34,110     | -   | 45,502     | 1   |
| 8500 本期綜合損益總額                         | \$ 193,698   | 6   | 174,630   | 5   | 689,069    | 7   | 1,002,267  | 9   |
| 淨利歸屬於：                                |              |     |           |     |            |     |            |     |
| 8610 母公司業主                            | \$ 181,920   | 5   | 183,759   | 5   | 777,147    | 8   | 1,038,862  | 9   |
| 8620 非控制權益                            | (32,556)     | (1) | (35,766)  | (1) | (122,188)  | (1) | (82,097)   | (1) |
| 本期淨利                                  | \$ 149,364   | 4   | 147,993   | 4   | 654,959    | 7   | 956,765    | 8   |
| 綜合損益總額歸屬於：                            |              |     |           |     |            |     |            |     |
| 8710 母公司業主                            | \$ 225,046   | 7   | 207,802   | 6   | 807,085    | 8   | 1,080,059  | 9   |
| 8720 非控制權益                            | (31,348)     | (1) | (33,172)  | (1) | (118,016)  | (1) | (77,792)   | -   |
| 本期綜合損益總額                              | \$ 193,698   | 6   | 174,630   | 5   | 689,069    | 7   | 1,002,267  | 9   |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                       |              |     |           |     |            |     |            |     |
| (附註六(二十))                             |              |     |           |     |            |     |            |     |
| 9750 基本每股盈餘                           | \$ 1.09      |     | 1.11      |     | 4.68       |     | 6.26       |     |
| 9850 稀釋每股盈餘                           | \$ 1.09      |     | 1.10      |     | 4.64       |     | 6.17       |     |

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



禾仲堂企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|               | 歸屬於母公司業主之權益  |           |            |                    |             | 其他權益項目                        |                                       | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額        |
|---------------|--------------|-----------|------------|--------------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------|-------------|
|               | 普通股<br>股本    | 資本公積      | 法定盈<br>餘公積 | 保留盈餘<br>特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘   | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資<br>產未實現損益 |                      |           |             |
| 民國一一年一月一日期初餘額 | \$ 1,579,908 | 3,140,525 | 1,638,205  | 122,384            | 3,546,728   | (88,988)                      | (74,866)                              | 9,863,896            | 220,826   | 10,084,722  |
| 本期淨利          | -            | -         | -          | -                  | 1,038,862   | -                             | -                                     | 1,038,862            | (82,097)  | 956,765     |
| 本期其他綜合損益      | -            | -         | -          | -                  | -           | 47,787                        | (6,590)                               | 41,197               | 4,305     | 45,502      |
| 本期綜合損益總額      | -            | -         | -          | -                  | 1,038,862   | 47,787                        | (6,590)                               | 1,080,059            | (77,792)  | 1,002,267   |
| 盈餘指撥及分配：      |              |           |            |                    |             |                               |                                       |                      |           |             |
| 提列特別盈餘公積      | -            | -         | -          | 41,470             | (41,470)    | -                             | -                                     | -                    | -         | -           |
| 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   | -            | (38,662)  | -          | -                  | -           | -                             | -                                     | (38,662)             | 41,285    | 2,623       |
| 非控制權益增減       | -            | -         | -          | -                  | -           | -                             | -                                     | -                    | 204,061   | 204,061     |
| 民國一一年九月三十日餘額  | \$ 1,579,908 | 3,101,863 | 1,638,205  | 163,854            | 3,122,203   | (41,201)                      | (81,456)                              | 9,483,376            | 388,380   | 9,871,756   |
| 民國一二年一月一日期初餘額 | \$ 1,579,908 | 3,120,424 | 1,638,205  | 163,854            | 3,326,480   | (52,980)                      | (80,702)                              | 9,695,189            | 374,229   | 10,069,418  |
| 本期淨利          | -            | -         | -          | -                  | 777,147     | -                             | -                                     | 777,147              | (122,188) | 654,959     |
| 本期其他綜合損益      | -            | -         | -          | -                  | (262)       | 24,293                        | 5,907                                 | 29,938               | 4,172     | 34,110      |
| 本期綜合損益總額      | -            | -         | -          | -                  | 776,885     | 24,293                        | 5,907                                 | 807,085              | (118,016) | 689,069     |
| 盈餘指撥及分配：      |              |           |            |                    |             |                               |                                       |                      |           |             |
| 普通股現金股利       | -            | -         | -          | -                  | (789,954)   | -                             | -                                     | (789,954)            | -         | (789,954)   |
| 普通股股票股利       | 78,995       | -         | -          | -                  | (78,995)    | -                             | -                                     | -                    | -         | -           |
| 特別盈餘公積迴轉      | -            | -         | -          | (30,172)           | 30,172      | -                             | -                                     | -                    | -         | -           |
| 對子公司所有權權益變動   | -            | 89,395    | -          | -                  | -           | -                             | -                                     | 89,395               | 10,783    | 100,178     |
| 非控制權益增減       | -            | -         | -          | -                  | -           | -                             | -                                     | -                    | 775       | 775         |
| 民國一二年九月三十日餘額  | \$ 1,658,903 | 3,209,819 | 1,638,205  | 133,682            | 3,264,588   | (28,687)                      | (74,795)                              | 9,801,715            | 267,771   | 10,069,486  |

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                         | 112年1月至9月           | 111年1月至9月        |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>       |                     |                  |
| 本期稅前淨利                  | \$ 867,371          | 1,238,108        |
| <b>調整項目：</b>            |                     |                  |
| 收益費損項目                  |                     |                  |
| 折舊費用                    | 521,686             | 445,918          |
| 攤銷費用                    | 2,481               | 1,704            |
| 預期信用減損損失                | 2,877               | 36,032           |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失 | (79,502)            | 119,341          |
| 利息費用                    | 52,449              | 24,755           |
| 利息收入                    | (21,748)            | (11,003)         |
| 股利收入                    | (8,568)             | (4,711)          |
| 股份基礎給付酬勞成本              | 1,200               | 1,483            |
| 採用權益法認列之關聯企業利益之份額       | (20,423)            | (39,073)         |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失    | (253)               | 120              |
| 處分投資利益                  | (39,443)            | -                |
| 其他項目                    | (6)                 | (61)             |
| 收益費損項目合計                | 410,750             | 574,505          |
| 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        | (53,633)            | 126,278          |
| 應收票據及帳款                 | (420,367)           | (145,642)        |
| 其他應收款                   | 72,185              | 104,148          |
| 存貨                      | 336,630             | (606,328)        |
| 預付款項及其他流動資產             | 769                 | (11,909)         |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計        | (64,416)            | (533,453)        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：         |                     |                  |
| 合約負債                    | (65,145)            | (18,096)         |
| 應付帳款                    | 124,399             | (451,068)        |
| 應付帳款－關係人                | 22,625              | (37,372)         |
| 其他應付款                   | (100,374)           | 97,026           |
| 淨確定福利負債                 | (4,000)             | -                |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計        | (22,495)            | (409,510)        |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計     | (86,911)            | (942,963)        |
| 調整項目合計                  | 323,839             | (368,458)        |
| 營運產生之現金流入               | 1,191,210           | 869,650          |
| 收取之利息                   | 21,832              | 10,851           |
| 收取之股利                   | 8,568               | 4,711            |
| 支付之利息                   | (53,863)            | (23,297)         |
| 支付之所得稅                  | (223,343)           | (153,158)        |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>       | <b>944,404</b>      | <b>708,757</b>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>       |                     |                  |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  | (7,624)             | -                |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  | 7,089               | -                |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產      | -                   | (10,450)         |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產      | 52,109              | -                |
| 處分採用權益法之投資              | -                   | 1,906            |
| 取得不動產、廠房及設備             | (419,316)           | (881,005)        |
| 處分不動產、廠房及設備             | 465                 | 43               |
| 取得無形資產                  | (38)                | -                |
| 其他非流動資產減少(增加)           | 24,720              | (1,770)          |
| 預付設備款(增加)減少             | (43,562)            | 62,406           |
| 收取之股利                   | 41,814              | 42,772           |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>       | <b>(344,343)</b>    | <b>(786,098)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>       |                     |                  |
| 短期借款(減少)增加              | (241,265)           | 46,694           |
| 舉借長期借款                  | -                   | 632,392          |
| 償還長期借款                  | (47,596)            | (8,684)          |
| 租賃本金償還                  | (16,871)            | (17,397)         |
| 其他非流動負債增加(減少)           | 93                  | (1,451)          |
| 發放現金股利                  | (789,954)           | (1,421,917)      |
| 非控制權益變動                 | 99,749              | 204,478          |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>       | <b>(995,844)</b>    | <b>(565,885)</b> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響         | 30,440              | 51,326           |
| 本期現金及約當現金減少數            | (365,343)           | (591,900)        |
| 期初現金及約當現金餘額             | 3,367,051           | 3,954,236        |
| 期末現金及約當現金餘額             | \$ <b>3,001,708</b> | <b>3,362,336</b> |

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



~7~

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**  
**民國一一二年及一一一年第三季**  
(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一一二年十一月七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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

## 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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1.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 |
|--------|----------------------------------------------------|------------------------------|----------|-----------|----------|----|
|        |                                                    |                              | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |    |
| 本公司    | 禾伸堂企業香港有限公司<br>(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 %  | 100.00 % | 註2 |
| 本公司    | Holy Stone Holdings Co., Ltd.<br>(HSH，薩摩亞)         | 一般投資業務                       | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -  |
| 本公司    | 友禾投資股份有限公司<br>(友禾投資公司，台灣)                          | 一般投資業務                       | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註2 |
| 本公司    | 禾茂電股份有限公司<br>(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 %  | 100.00 % | 註2 |
| 本公司    | Holy Stone Industry India Private Limited (HSI，印度) | 電子零組件買賣業務                    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註2 |
| 本公司    | 榮展投資股份有限公司<br>(榮展投資公司，台灣)                          | 一般投資業務                       | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註2 |
| HSH    | Holy Stone Investments Co., Ltd.<br>(HSIC，香港)      | 一般投資業務                       | 100.00 % | 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<br>司名稱  | 子公司名稱                                                   | 業務<br>性質                              | 所持股權百分比  |           |          | 說 明        |
|-------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------|-----------|----------|------------|
|             |                                                         |                                       | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |            |
| HSH         | HolyPAQ Corporation<br>(HC, 英屬開曼群島)                     | 一般投資業務                                | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| HSH         | Green Glory Holdings Ltd.<br>(GGH, 薩摩亞)                 | 一般投資業務                                | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| HSH         | Mayatek Co., Ltd.<br>(Mayatek, 貝里斯)                     | 電器批發業、精密儀器<br>批發業、電腦及事務性<br>機器設備批發業   | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| HSH         | Everplus Material Co., Ltd.<br>(EPM, 日本)                | 電子產品製造及銷售、<br>電子機械器具、電器機<br>械器具材料及銷售等 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| HSH         | Holy Stone Holdings (Singapore)<br>Pte. Ltd.(HSHS, 新加坡) | 電子零售買賣                                | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| HSIC        | 禾伸堂國際貿易(上海)有限公司<br>(禾伸堂上海公司, 中國大陸)                      | 電子零組件銷售                               | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| HSIC        | 禾琦商貿(上海)有限公司<br>(禾琦公司, 中國大陸)                            | 電子零組件銷售                               | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| GGH         | Milestone Global Technology Ltd.<br>(MGT, 美國)           | 電子產品開發設計及銷<br>售                       | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| GGH         | Holy Stone (Europe) Ltd.<br>(HSE, 英國)                   | 電子零售買賣                                | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -          |
| 友禾投資公司      | 禾伸堂生技股份有限公司<br>(禾伸堂生技公司, 台灣)                            | 西藥批發、醫療器材批<br>發業等                     | 33.36 %  | 33.36 %   | 34.18 %  | 註1、2、<br>3 |
| 禾伸堂生技<br>公司 | Global Search Holdings Ltd.<br>(GSH, 薩摩亞)               | 一般投資業務                                | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註2         |
| 禾伸堂生技<br>公司 | MDT INTL SA<br>(MDT, 瑞士)                                | 醫療器材之開發及銷<br>售、生物技術服務                 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註2         |
| GSH         | Aihol Corporation(Aihol, 美國)                            | 藥品之研究與開發及專<br>利申請                     | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註2         |
| GSH         | Holy Stone Biotech Co., Ltd.<br>(Biotech, 英國)           | 醫療器材之開發及銷<br>售、生物技術服務                 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註2         |
| 榮展投資公司      | 大賀智聯網股份有限公司<br>(大賀智聯網公司, 台灣)                            | 電器、視聽電子產品製<br>造業及醫療器材販售等              | 71.06 %  | 71.06 %   | 71.06 %  | 註2         |
| 榮展投資公司      | 禾伸堂生技股份有限公司<br>(禾伸堂生技公司, 台灣)                            | 西藥批發、醫療器材批<br>發業等                     | 2.01 %   | 3.91 %    | 3.91 %   | 註1、2、<br>3 |
| 榮展投資公司      | 禾馳科技股份有限公司<br>(禾馳公司, 台灣)                                | 電子材料批發、電信器<br>材批發業等                   | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註2         |

## 禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：禾伸堂生技公司於民國一一一年五月間辦理現金增資，友禾投資公司及榮展投資公司因未按持股比例認購，持股比例分別由34.57%減至34.18%及2.10%增至3.91%，於民國一一一年度，本公司因認列對子公司所有權權益變動之資本公積減少38,854千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 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第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|      | 112.9.30            | 111.12.31        | 111.9.30         |
|------|---------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 2,158            | 2,199            | 2,309            |
| 活期存款 | 1,929,521           | 1,975,284        | 2,320,930        |
| 定期存款 | 1,070,029           | 1,389,568        | 1,039,097        |
|      | <u>\$ 3,001,708</u> | <u>3,367,051</u> | <u>3,362,336</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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|             | 112.9.30          | 111.12.31      | 111.9.30       |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 流動：         |                   |                |                |
| 國內股票        | \$ 193,586        | 152,809        | 144,068        |
| 海外存託憑證      | 9,815             | 3,431          | 3,265          |
| 基金受益憑證      | 142,053           | 79,879         | 77,318         |
| 合 計         | <u>\$ 345,454</u> | <u>236,119</u> | <u>224,651</u> |
| 非流動：        |                   |                |                |
| 國外上市(櫃)公司股票 | \$ 4,110          | 2,497          | 4,253          |
| 國內公司股票      | 115,011           | 98,528         | 100,144        |
| 合 計         | <u>\$ 119,121</u> | <u>101,025</u> | <u>104,397</u> |

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|       | 112.9.30         | 111.12.31     | 111.9.30      |
|-------|------------------|---------------|---------------|
| 國內外股票 | <u>\$ 59,585</u> | <u>52,859</u> | <u>52,365</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。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

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

|        | 112.9.30            | 111.12.31        | 111.9.30         |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 158,091          | 192,745          | 151,878          |
| 應收帳款   | 3,280,691           | 2,831,334        | 3,219,770        |
| 減：備抵損失 | (61,675)            | (63,895)         | (64,832)         |
|        | <u>\$ 3,377,107</u> | <u>2,960,184</u> | <u>3,306,816</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：

| 112.9.30  |                       |                 |                  |
|-----------|-----------------------|-----------------|------------------|
|           | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 3,367,422          | 0%~10%          | 8,810            |
| 逾期1~30天   | 23,794                | 1%~40%          | 6,331            |
| 逾期31~60天  | 4,959                 | 1%~100%         | 3,932            |
| 逾期61天以上   | 42,607                | 50%~100%        | 42,602           |
|           | <u>\$ 3,438,782</u>   |                 | <u>61,675</u>    |
| 111.12.31 |                       |                 |                  |
|           | 應收帳款<br>帳面金額          | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 2,951,704          | 0%~10%          | 7,691            |
| 逾期1~30天   | 16,225                | 1%~40%          | 4,804            |
| 逾期31~60天  | 3,152                 | 1%~100%         | 1,983            |
| 逾期61天以上   | 52,998                | 50%~100%        | 49,417           |
|           | <u>\$ 3,024,079</u>   |                 | <u>63,895</u>    |
| 111.9.30  |                       |                 |                  |
|           | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額 | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期       | \$ 3,282,592          | 0%~10%          | 2,195            |
| 逾期1~30天   | 26,596                | 1%~40%          | 8,322            |
| 逾期31~60天  | 9,168                 | 1%~100%         | 2,803            |
| 逾期61天以上   | 53,292                | 50%~100%        | 51,512           |
|           | <u>\$ 3,371,648</u>   |                 | <u>64,832</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|             | 112年1月至9月        | 111年1月至9月     |
|-------------|------------------|---------------|
| 期初餘額        | \$ 63,895        | 27,721        |
| 認列之減損損失     | 2,877            | 36,032        |
| 因無法收回而沖銷之金額 | (5,664)          | (77)          |
| 外幣換算損益      | 567              | 1,156         |
| 期末餘額        | <u>\$ 61,675</u> | <u>64,832</u> |

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款

|         | 112.9.30         | 111.12.31      | 111.9.30      |
|---------|------------------|----------------|---------------|
| 應收退稅款項  | \$ 45,938        | 48,087         | 47,680        |
| 應收進貨折讓款 | -                | 73,221         | -             |
| 應收利息    | 1,968            | 2,052          | 1,086         |
| 其他      | 6,115            | 2,930          | 5,162         |
|         | <u>\$ 54,021</u> | <u>126,290</u> | <u>53,928</u> |

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十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(二十四)。

(六)存 貨

|     | 112.9.30            | 111.12.31        | 111.9.30         |
|-----|---------------------|------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 215,453          | 234,469          | 246,938          |
| 物 料 | 25,547              | 17,673           | 23,738           |
| 在製品 | 171,732             | 171,668          | 200,173          |
| 半成品 | 137,292             | 63,045           | 52,207           |
| 製成品 | 554,772             | 721,741          | 740,078          |
| 商 品 | 2,185,128           | 2,417,958        | 2,430,591        |
|     | <u>\$ 3,289,924</u> | <u>3,626,554</u> | <u>3,693,725</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)

民國一一二年七月一日至九月三十日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營業成本減少之金額為1,714千元；民國一一二年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為492千元，並已認列銷貨成本。

民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為19,641千元及29,962千元，並已認列銷貨成本。

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：

|      | 112.9.30          | 111.12.31      | 111.9.30       |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 關聯企業 | \$ <u>451,121</u> | <u>472,405</u> | <u>465,790</u> |

1.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。

2.未經核閱之採用權益法之投資

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，按未經會計師核閱之財務報告計算。

### (八)對子公司所有權權益之變動

處分部分子公司股權但未喪失控制

合併公司於民國一一二年二月至六月間處分子公司禾伸堂生技公司共計1.90%之股權，其處分價款為99,749千元。

合併公司於民國一一一年二月間處分子公司禾伸堂生技公司共計0.04%之股權，其處分價款為1,341千元。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

|                         | 112年1月至9月        | 111年1月至9月    |
|-------------------------|------------------|--------------|
| 處分子公司股權之帳面金額            | \$ (10,908)      | (185)        |
| 自非控制權益收取之對價             | 99,749           | 1,341        |
| 資本公積－對子公司所有權權益變動        | 6                | -            |
| 其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額  | 119              | 19           |
| 資本公積－實際處分子公司股權價格與帳面價值差額 | \$ <u>88,966</u> | <u>1,175</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)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|                | 土 地               | 房屋及<br>建築        | 機器設備             | 其他設備           | 未完工程及<br>待驗設備    | 總 計              |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 成本：            |                   |                  |                  |                |                  |                  |
| 民國112年1月1日期初餘額 | \$ 923,252        | 2,808,388        | 4,249,987        | 711,617        | 858,439          | 9,551,683        |
| 增 添            | -                 | 647              | 21,488           | 15,739         | 384,693          | 422,567          |
| 重 分 類          | -                 | 125,581          | 413,699          | 26,080         | (565,360)        | -                |
| 處 分            | -                 | (306)            | (27,854)         | (22,207)       | -                | (50,367)         |
| 匯率變動之影響        | (3,710)           | (4,932)          | (8,236)          | 437            | -                | (16,441)         |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ 919,542</u> | <u>2,929,378</u> | <u>4,649,084</u> | <u>731,666</u> | <u>677,772</u>   | <u>9,907,442</u> |
| 民國111年1月1日期初餘額 | \$ 924,854        | 1,690,023        | 3,593,058        | 554,102        | 1,696,202        | 8,458,239        |
| 增 添            | -                 | 2,484            | 2,832            | 6,110          | 799,299          | 810,725          |
| 重 分 類          | -                 | 1,013,261        | 466,615          | 55,321         | (1,535,197)      | -                |
| 處 分            | -                 | -                | (59)             | (8,163)        | -                | (8,222)          |
| 匯率變動之影響        | (4,693)           | (1,856)          | (9,517)          | 1,863          | -                | (14,203)         |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ 920,161</u> | <u>2,703,912</u> | <u>4,052,929</u> | <u>609,233</u> | <u>960,304</u>   | <u>9,246,539</u> |
| 累計折舊：          |                   |                  |                  |                |                  |                  |
| 民國112年1月1日期初餘額 | \$ -              | 791,906          | 3,392,426        | 566,123        | -                | 4,750,455        |
| 本期折舊           | -                 | 103,740          | 336,587          | 64,491         | -                | 504,818          |
| 處 分            | -                 | (306)            | (27,721)         | (22,131)       | -                | (50,158)         |
| 匯率變動之影響        | -                 | (2,180)          | (5,625)          | 425            | -                | (7,380)          |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ -</u>       | <u>893,160</u>   | <u>3,695,667</u> | <u>608,908</u> | <u>-</u>         | <u>5,197,735</u> |
| 民國111年1月1日期初餘額 | \$ -              | 719,684          | 2,983,340        | 464,525        | -                | 4,167,549        |
| 本期折舊           | -                 | 70,501           | 301,309          | 56,933         | -                | 428,743          |
| 處 分            | -                 | -                | (59)             | (7,980)        | -                | (8,039)          |
| 匯率變動之影響        | -                 | (17)             | (6,008)          | 1,444          | -                | (4,581)          |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ -</u>       | <u>790,168</u>   | <u>3,278,582</u> | <u>514,922</u> | <u>-</u>         | <u>4,583,672</u> |
| 帳面價值：          |                   |                  |                  |                |                  |                  |
| 民國112年1月1日期初餘額 | <u>\$ 923,252</u> | <u>2,016,482</u> | <u>857,561</u>   | <u>145,494</u> | <u>858,439</u>   | <u>4,801,228</u> |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ 919,542</u> | <u>2,036,218</u> | <u>953,417</u>   | <u>122,758</u> | <u>677,772</u>   | <u>4,709,707</u> |
| 民國111年1月1日期初餘額 | <u>\$ 924,854</u> | <u>970,339</u>   | <u>609,718</u>   | <u>89,577</u>  | <u>1,696,202</u> | <u>4,290,690</u> |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ 920,161</u> | <u>1,913,744</u> | <u>774,347</u>   | <u>94,311</u>  | <u>960,304</u>   | <u>4,662,867</u> |

於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備已作為銀行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)

(十)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<br>屋<br>及 建 築   | 其他設備         | 總 計            |
|----------------|-------------------|--------------|----------------|
| 使用權資產成本：       |                   |              |                |
| 民國112年1月1日期初餘額 | \$ 111,594        | 9,200        | 120,794        |
| 增 添            | 28,818            | 953          | 29,771         |
| 減 少            | (8,656)           | (784)        | (9,440)        |
| 匯率變動之影響        | 1,806             | 72           | 1,878          |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ 133,562</u> | <u>9,441</u> | <u>143,003</u> |
| 民國111年1月1日期初餘額 | \$ 93,713         | 9,079        | 102,792        |
| 增 添            | 6,791             | -            | 6,791          |
| 減 少            | (535)             | -            | (535)          |
| 匯率變動之影響        | 3,400             | 94           | 3,494          |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ 103,369</u> | <u>9,173</u> | <u>112,542</u> |
| 使用權資產之折舊：      |                   |              |                |
| 民國112年1月1日期初餘額 | \$ 74,401         | 7,077        | 81,478         |
| 本期折舊           | 15,167            | 1,701        | 16,868         |
| 減 少            | (7,088)           | (479)        | (7,567)        |
| 匯率變動之影響        | 1,638             | 34           | 1,672          |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ 84,118</u>  | <u>8,333</u> | <u>92,451</u>  |
| 民國111年1月1日期初餘額 | \$ 51,703         | 4,696        | 56,399         |
| 本期折舊           | 15,422            | 1,753        | 17,175         |
| 減 少            | (390)             | -            | (390)          |
| 匯率變動之影響        | 2,862             | 29           | 2,891          |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ 69,597</u>  | <u>6,478</u> | <u>76,075</u>  |
| 帳面價值：          |                   |              |                |
| 民國112年1月1日期初餘額 | <u>\$ 37,193</u>  | <u>2,123</u> | <u>39,316</u>  |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ 49,444</u>  | <u>1,108</u> | <u>50,552</u>  |
| 民國111年1月1日期初餘額 | <u>\$ 42,010</u>  | <u>4,383</u> | <u>46,393</u>  |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ 33,772</u>  | <u>2,695</u> | <u>36,467</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)

(十一)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

|                | 商 譽               | 其 他           | 總 計            |
|----------------|-------------------|---------------|----------------|
| 成 本：           |                   |               |                |
| 民國112年1月1日期初餘額 | \$ 541,940        | 56,896        | 598,836        |
| 單獨取得           | -                 | 38            | 38             |
| 匯率變動影響數        | -                 | 2,586         | 2,586          |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ 541,940</u> | <u>59,520</u> | <u>601,460</u> |
| 民國111年1月1日期初餘額 | \$ 541,940        | 52,557        | 594,497        |
| 匯率變動影響數        | -                 | 3,437         | 3,437          |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ 541,940</u> | <u>55,994</u> | <u>597,934</u> |
| 累計攤銷及減損損失：     |                   |               |                |
| 民國112年1月1日期初餘額 | \$ 541,940        | 49,175        | 591,115        |
| 本期攤銷           | -                 | 2,374         | 2,374          |
| 匯率變動影響數        | -                 | 2,325         | 2,325          |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ 541,940</u> | <u>53,874</u> | <u>595,814</u> |
| 民國111年1月1日期初餘額 | \$ 541,940        | 42,485        | 584,425        |
| 本期攤銷           | -                 | 1,615         | 1,615          |
| 匯率變動影響數        | -                 | 2,881         | 2,881          |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ 541,940</u> | <u>46,981</u> | <u>588,921</u> |
| 帳面價值：          |                   |               |                |
| 民國112年1月1日期初餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>7,721</u>  | <u>7,721</u>   |
| 民國112年9月30日餘額  | <u>\$ -</u>       | <u>5,646</u>  | <u>5,646</u>   |
| 民國111年1月1日期初餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>10,072</u> | <u>10,072</u>  |
| 民國111年9月30日餘額  | <u>\$ -</u>       | <u>9,013</u>  | <u>9,013</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)

(十二)短期借款

|         | 112.9.30            | 111.12.31          | 111.9.30          |
|---------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 1,496,718        | 1,662,983          | 1,974,945         |
| 擔保銀行借款  | -                   | 75,000             | 75,000            |
| 合計      | <u>\$ 1,496,718</u> | <u>1,737,983</u>   | <u>2,049,945</u>  |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 5,282,414</u> | <u>3,783,411</u>   | <u>3,460,670</u>  |
| 利率區間    | <u>0.67%~6.4%</u>   | <u>0.59%~5.79%</u> | <u>0.59%~3.4%</u> |

(十三)其他應付款

|           | 112.9.30          | 111.12.31      | 111.9.30         |
|-----------|-------------------|----------------|------------------|
| 應付員工紅利    | \$ 236,028        | 312,380        | 282,551          |
| 應付董事酬勞    | 22,005            | 35,299         | 29,618           |
| 應付設備款     | 78,340            | 75,089         | 85,300           |
| 應付薪資及獎金   | 145,360           | 156,804        | 118,845          |
| 應付勞務及訴訟費等 | 2,343             | 2,969          | 255,898          |
| 應付佣金      | -                 | -              | 817              |
| 應付勞健保費用   | 19,878            | 19,414         | 20,459           |
| 其他        | 306,729           | 307,265        | 378,360          |
|           | <u>\$ 810,683</u> | <u>909,220</u> | <u>1,171,848</u> |

(十四)長期借款

|           | 112.9.30            | 111.12.31          | 111.9.30          |
|-----------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 擔保銀行借款    | \$ -                | 5,929              | 6,316             |
| 無擔保銀行借款   | 1,958,333           | 2,000,000          | 2,000,000         |
| 減：一年內到期部分 | (270,000)           | (94,207)           | (44,006)          |
| 合計        | <u>\$ 1,688,333</u> | <u>1,911,722</u>   | <u>1,962,310</u>  |
| 尚未使用額度    | <u>\$ -</u>         | <u>-</u>           | <u>42,968</u>     |
| 利率區間      | <u>1.025%~1.86%</u> | <u>0.4%~1.611%</u> | <u>0.4%~1.49%</u> |

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日發行之金額分別為0千元及632,392千元，償還之金額分別為47,596千元及8,684千元。

2.銀行借款之擔保品

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)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 112.9.30         | 111.12.31     | 111.9.30      |
|-----|------------------|---------------|---------------|
| 流動  | \$ <u>18,555</u> | <u>14,572</u> | <u>12,608</u> |
| 非流動 | \$ <u>33,158</u> | <u>25,699</u> | <u>24,769</u> |

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|             | 112年7月至9月       | 111年7月至9月    | 112年1月至9月     | 111年1月至9月     |
|-------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用   | \$ <u>232</u>   | <u>153</u>   | <u>652</u>    | <u>471</u>    |
| 短期及低價值租賃之費用 | \$ <u>3,710</u> | <u>3,611</u> | <u>11,380</u> | <u>11,268</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 112年1月至9月        | 111年1月至9月     |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>28,903</u> | <u>29,136</u> |

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一十一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | 112年7月至9月     | 111年7月至9月  | 112年1月至9月    | 111年1月至9月    |
|------|---------------|------------|--------------|--------------|
| 營業成本 | \$ 365        | 361        | 1,109        | 1,078        |
| 營業費用 | 578           | 571        | 1,734        | 1,700        |
| 合計   | \$ <u>943</u> | <u>932</u> | <u>2,843</u> | <u>2,778</u> |

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

|      | 112年7月至9月        | 111年7月至9月     | 112年1月至9月     | 111年1月至9月     |
|------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 5,861         | 6,134         | 17,605        | 18,179        |
| 營業費用 | 8,770            | 8,873         | 26,168        | 27,058        |
| 合計   | \$ <u>14,631</u> | <u>15,007</u> | <u>43,773</u> | <u>45,237</u> |

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

|         | 112年7月至9月        | 111年7月至9月     | 112年1月至9月      | 111年1月至9月      |
|---------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用 |                  |               |                |                |
| 當期產生    | \$ 50,324        | 51,659        | 212,412        | 281,343        |
| 遞延所得稅費用 | -                | -             | -              | -              |
| 所得稅費用   | \$ <u>50,324</u> | <u>51,659</u> | <u>212,412</u> | <u>281,343</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.本公司營利事業所得稅結算申報，除民國一〇八年度外，已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

### (十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1.普通股之發行

本公司於民國一一二年五月三十日經股東會決議，以未分配盈餘78,995仟元，辦理轉增資發行新股7,899仟股，每股面額10元，以民國一一二年七月二十七日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|               | 112.9.30            | 111.12.31        | 111.9.30         |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 發行股票溢價        | \$ 1,108,172        | 1,108,172        | 1,108,172        |
| 公司債轉換股本溢價     | 1,500,091           | 1,500,091        | 1,500,091        |
| 合併            | 144,225             | 144,225          | 144,225          |
| 員工認股權         | 188,297             | 188,297          | 188,297          |
| 員工紅利轉增資溢價     | 15,410              | 15,410           | 15,410           |
| 認列對子公司所有權權益變動 | 123,478             | 34,083           | 15,522           |
| 失效認股權         | 130,146             | 130,146          | 130,146          |
|               | <u>\$ 3,209,819</u> | <u>3,120,424</u> | <u>3,101,863</u> |

#### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有獲利(本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額)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。

## 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)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240條第5項規定應分派股息及紅利或「公司法」第241條第1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。

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。

### 3.1.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。

### 3.2.特別盈餘公積

依金管會規定，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，自當期損益與前期未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，則自前期未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。

### 3.3.盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十四日及一一一年三月九日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一二年五月三十日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 111年度   |                   | 110年度  |                  |
|--------------|---------|-------------------|--------|------------------|
|              | 配股率(元)  | 金額                | 配息率(元) | 金額               |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                   |        |                  |
| 現金           | \$ 5.00 | 789,954           | 9.00   | 1,421,917        |
| 股票           | 0.50    | 78,995            | -      | -                |
| 合計           |         | <u>\$ 868,949</u> |        | <u>1,421,917</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)

4.其他權益(稅後淨額)

|                                  | 國外營運機構財<br>務報表換算之兌<br>換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產未實現<br>(損)益 | 合 計              |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|------------------|
| 民國112年1月1日期初餘額                   | \$ (52,980)               | (80,702)                                    | (133,682)        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換<br>差額：         |                           |                                             |                  |
| 本公司                              | 24,293                    | -                                           | 24,293           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金<br>融資產未實現(損)益： |                           |                                             |                  |
| 子公司                              | -                         | 5,645                                       | 5,645            |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之權益工具：      |                           |                                             |                  |
| 子公司                              | -                         | 262                                         | 262              |
| 民國112年9月30日餘額                    | <u>\$ (28,687)</u>        | <u>(74,795)</u>                             | <u>(103,482)</u> |
|                                  | 國外營運機構財<br>務報表換算之兌<br>換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產未實現<br>(損)益 | 合 計              |
| 民國111年1月1日期初餘額                   | \$ (88,988)               | (74,866)                                    | (163,854)        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換<br>差額：         |                           |                                             |                  |
| 本公司                              | 47,787                    | -                                           | 47,787           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金<br>融資產未實現(損)益： |                           |                                             |                  |
| 子公司                              | -                         | (6,590)                                     | (6,590)          |
| 民國111年9月30日餘額                    | <u>\$ (41,201)</u>        | <u>(81,456)</u>                             | <u>(122,657)</u> |

(十九)股份基礎給付

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

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)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                                   | 112年7月至9月      | 111年7月至9月   | 112年1月至9月   | 111年1月至9月   |
|-----------------------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>基本每股盈餘</b>                     |                |             |             |             |
| 歸屬於本公司之本期淨利                       | \$ 181,920     | 183,759     | 777,147     | 1,038,862   |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                 | 165,890        | 165,890     | 165,890     | 165,890     |
| <b>基本每股盈餘(元)</b>                  | <b>\$ 1.09</b> | <b>1.11</b> | <b>4.68</b> | <b>6.26</b> |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                     |                |             |             |             |
| 歸屬於本公司之本期淨利                       | \$ 181,920     | 183,759     | 777,147     | 1,038,862   |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ 181,920     | 183,759     | 777,147     | 1,038,862   |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                 | 165,890        | 165,890     | 165,890     | 165,890     |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                    |                |             |             |             |
| 員工股票紅利之影響(千股)                     | 1,180          | 1,878       | 1,615       | 2,524       |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股) | 167,070        | 167,768     | 167,505     | 168,414     |
| <b>稀釋每股盈餘(元)</b>                  | <b>\$ 1.09</b> | <b>1.10</b> | <b>4.64</b> | <b>6.17</b> |

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要產品/服務線： | 112年7月至9月           |                |                  |
|-----------|---------------------|----------------|------------------|
|           | 電子部門                | 其他部門           | 合計               |
| 被動元件      | \$ 1,365,293        | -              | 1,365,293        |
| 主動元件      | 821,587             | -              | 821,587          |
| 系統模組      | 536,641             | -              | 536,641          |
| 其他        | 307,872             | 424,658        | 732,530          |
|           | <b>\$ 3,031,393</b> | <b>424,658</b> | <b>3,456,051</b> |

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|           | 111年7月至9月           |                |                  |
|-----------|---------------------|----------------|------------------|
|           | 電子部門                | 其他部門           | 合 計              |
| 主要產品/服務線： |                     |                |                  |
| 被動元件      | \$ 1,370,552        | -              | 1,370,552        |
| 主動元件      | 843,531             | -              | 843,531          |
| 系統模組      | 705,096             | -              | 705,096          |
| 其他        | 362,624             | 344,248        | 706,872          |
|           | <u>\$ 3,281,803</u> | <u>344,248</u> | <u>3,626,051</u> |

|           | 112年1月至9月           |                  |                   |
|-----------|---------------------|------------------|-------------------|
|           | 電子部門                | 其他部門             | 合 計               |
| 主要產品/服務線： |                     |                  |                   |
| 被動元件      | \$ 3,935,069        | -                | 3,935,069         |
| 主動元件      | 2,574,296           | -                | 2,574,296         |
| 系統模組      | 1,586,734           | -                | 1,586,734         |
| 其 他       | 957,315             | 1,262,130        | 2,219,445         |
|           | <u>\$ 9,053,414</u> | <u>1,262,130</u> | <u>10,315,544</u> |

|           | 111年1月至9月            |                  |                   |
|-----------|----------------------|------------------|-------------------|
|           | 電子部門                 | 其他部門             | 合 計               |
| 主要產品/服務線： |                      |                  |                   |
| 被動元件      | \$ 4,476,410         | -                | 4,476,410         |
| 主動元件      | 3,005,545            | -                | 3,005,545         |
| 系統模組      | 2,192,663            | -                | 2,192,663         |
| 其 他       | 975,324              | 1,127,936        | 2,103,260         |
|           | <u>\$ 10,649,942</u> | <u>1,127,936</u> | <u>11,777,878</u> |

2.合約餘額

|        | 112.9.30            | 111.12.31        | 111.9.30         |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 158,091          | 192,745          | 151,878          |
| 應收帳款   | 3,280,691           | 2,831,334        | 3,219,770        |
| 減：備抵損失 | (61,675)            | (63,895)         | (64,832)         |
| 合 計    | <u>\$ 3,377,107</u> | <u>2,960,184</u> | <u>3,306,816</u> |
| 合約負債   | <u>\$ 84,397</u>    | <u>149,542</u>   | <u>102,321</u>   |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

## 禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十二)員工及董事酬勞

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事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%及董事酬勞不高於3%。員工酬勞、董事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。前項董事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。

本公司民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為27,289千元及115,530千元，董事酬勞估列金額分別為5,197千元及22,005千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為27,628千元及155,495千元，董事酬勞估列金額分別為5,143千元及29,618千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為185,324千元及257,947千元，董事酬勞估列金額分別為35,299千元及49,133千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十三)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                             | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 股利收入                        | \$ 1,103         | 418              | 2,190            | 1,232            |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產淨利益(損失) | (31,128)         | (27,246)         | 85,341           | (99,683)         |
| 處分投資利益                      | -                | -                | 308              | -                |
| 兌換利益(損失)淨額                  | 34,910           | 63,564           | 39,343           | 115,453          |
| 其他                          | 8,781            | 6,049            | 12,439           | 17,327           |
|                             | <u>\$ 13,666</u> | <u>42,785</u>    | <u>139,621</u>   | <u>34,329</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)

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.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。

|                   | 帳面金額                       | 合 約<br>現金流量             | 一年<br>以內                | 1-5年                    | 超過5年                  |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>112年9月30日</b>  |                            |                         |                         |                         |                       |
| 非衍生金融負債           |                            |                         |                         |                         |                       |
| 短期借款              | \$ 1,496,718               | 1,502,446               | 1,502,446               | -                       | -                     |
| 合約負債－流動           | 84,397                     | 84,397                  | 84,397                  | -                       | -                     |
| 應付帳款              | 932,171                    | 932,171                 | 932,171                 | -                       | -                     |
| 應付帳款－關係人          | 53,161                     | 53,161                  | 53,161                  | -                       | -                     |
| 其他應付款             | 810,683                    | 810,683                 | 810,683                 | -                       | -                     |
| 租賃負債              | 51,713                     | 53,442                  | 19,287                  | 33,336                  | 819                   |
| 長期借款              | <u>1,958,333</u>           | <u>2,012,586</u>        | <u>291,040</u>          | <u>1,711,522</u>        | <u>10,024</u>         |
|                   | <u><b>\$ 5,387,176</b></u> | <u><b>5,448,886</b></u> | <u><b>3,693,185</b></u> | <u><b>1,744,858</b></u> | <u><b>10,843</b></u>  |
| <b>111年12月31日</b> |                            |                         |                         |                         |                       |
| 非衍生金融負債           |                            |                         |                         |                         |                       |
| 短期借款              | \$ 1,737,983               | 1,748,184               | 1,748,184               | -                       | -                     |
| 合約負債－流動           | 149,542                    | 149,542                 | 149,542                 | -                       | -                     |
| 應付帳款              | 807,772                    | 807,772                 | 807,772                 | -                       | -                     |
| 應付帳款－關係人          | 30,536                     | 30,536                  | 30,536                  | -                       | -                     |
| 其他應付款             | 909,220                    | 909,220                 | 909,220                 | -                       | -                     |
| 租賃負債              | 40,271                     | 41,530                  | 15,205                  | 23,047                  | 3,278                 |
| 長期借款              | <u>2,005,929</u>           | <u>2,069,704</u>        | <u>114,519</u>          | <u>1,789,647</u>        | <u>165,538</u>        |
|                   | <u><b>\$ 5,681,253</b></u> | <u><b>5,756,488</b></u> | <u><b>3,774,978</b></u> | <u><b>1,812,694</b></u> | <u><b>168,816</b></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<br>現金流量      | 一年<br>以內         | 1-5年             | 超過5年           |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>111年9月30日</b> |                     |                  |                  |                  |                |
| 非衍生金融負債          |                     |                  |                  |                  |                |
| 短期借款             | \$ 2,049,945        | 2,057,468        | 2,057,468        | -                | -              |
| 合約負債—流動          | 102,321             | 102,321          | 102,321          | -                | -              |
| 應付帳款             | 780,980             | 780,980          | 780,980          | -                | -              |
| 應付帳款—關係人         | 38,057              | 38,057           | 38,057           | -                | -              |
| 其他應付款            | 1,171,848           | 1,171,848        | 1,171,848        | -                | -              |
| 租賃負債             | 37,377              | 38,625           | 13,039           | 21,489           | 4,097          |
| 長期借款             | 2,006,316           | 2,058,449        | 59,525           | 1,758,149        | 240,775        |
|                  | <u>\$ 6,186,844</u> | <u>6,247,748</u> | <u>4,223,238</u> | <u>1,779,638</u> | <u>244,872</u> |

2.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

|               |    | 112.9.30 |         |           | 111.12.31 |         |           | 111.9.30 |         |           |
|---------------|----|----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|----------|---------|-----------|
|               |    | 外幣       | 匯率(元)   | 台幣        | 外幣        | 匯率(元)   | 台幣        | 外幣       | 匯率(元)   | 台幣        |
| <u>金融資產</u>   |    |          |         |           |           |         |           |          |         |           |
| <u>貨幣性項目</u>  |    |          |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 美 金           | \$ | 77,688   | 32.2700 | 2,506,981 | 69,654    | 30.7100 | 2,139,089 | 82,074   | 31.7500 | 2,605,851 |
| 歐 元           |    | 2,089    | 33.9100 | 70,838    | 2,823     | 32.7200 | 92,354    | 1,873    | 31.2600 | 58,552    |
| 港 幣           |    | 19,337   | 4.1230  | 79,727    | 23,101    | 3.9380  | 90,792    | 15,537   | 4.0440  | 62,833    |
| 英 鎊           |    | 338      | 39.2300 | 13,277    | 720       | 37.0900 | 26,710    | 735      | 35.5300 | 26,118    |
| 日 圓           |    | 339,618  | 0.2162  | 73,425    | 330,084   | 0.2324  | 76,712    | 546,761  | 0.2201  | 120,342   |
| 人 民 幣         |    | 10,309   | 4.4150  | 45,513    | 9,077     | 4.4080  | 40,010    | 10,338   | 4.4730  | 46,241    |
| 台 幣           |    | 5,249    | 1.0000  | 5,249     | 3,587     | 1.0000  | 3,587     | 6,020    | 1.0000  | 6,020     |
| 新 幣           |    | -        | -       | -         | -         | -       | -         | 56       | 22.2100 | 1,234     |
| <u>非貨幣性項目</u> |    |          |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 美 金           |    | 2,499    | 32.2700 | 80,644    | 1,166     | 30.7100 | 35,821    | 1,159    | 31.7500 | 36,806    |
| <u>金融負債</u>   |    |          |         |           |           |         |           |          |         |           |
| <u>貨幣性項目</u>  |    |          |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 美 金           | \$ | 37,045   | 32.2700 | 1,195,447 | 30,649    | 30.7100 | 941,219   | 23,777   | 31.7500 | 754,909   |
| 歐 元           |    | 94       | 33.9100 | 3,198     | 211       | 32.7200 | 6,905     | 78       | 31.2600 | 2,424     |
| 港 幣           |    | 551      | 4.1230  | 2,272     | 792       | 3.9380  | 3,119     | 473      | 4.0440  | 1,911     |
| 英 鎊           |    | 612      | 39.2300 | 23,999    | 620       | 37.0900 | 23,006    | 107      | 35.5300 | 3,808     |
| 日 圓           |    | 24,530   | 0.2162  | 5,303     | 106,984   | 0.2324  | 24,863    | 117,317  | 0.2201  | 25,821    |
| 人 民 幣         |    | -        | -       | -         | -         | -       | -         | 1,312    | 4.4730  | 5,869     |
| 台 幣           |    | 1,013    | 1.0000  | 1,013     | -         | -       | -         | -        | -       | -         |

## 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、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。於民國一一二年及一一一年九月三十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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加78,189千元及106,622千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別39,343千元及115,453千元。

### 3.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                      | 112.9.30     |         |     |         |         |
|----------------------|--------------|---------|-----|---------|---------|
|                      | 帳面金額         | 公允價值    |     |         | 合 計     |
|                      |              | 第一級     | 第二級 | 第三級     |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ 464,575   | 349,564 | -   | 115,011 | 464,575 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 59,585       | -       | -   | 59,585  | 59,585  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |              |         |     |         |         |
| 現金及約當現金              | 3,001,708    | -       | -   | -       | -       |
| 應收票據及應收帳款淨額          | 3,377,107    | -       | -   | -       | -       |
| 其他應收款                | 54,021       | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                  | 6,432,836    | -       | -   | -       | -       |
| 合 計                  | \$ 6,956,996 | 349,564 | -   | 174,596 | 524,160 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |              |         |     |         |         |
| 短期借款                 | \$ 1,496,718 | -       | -   | -       | -       |
| 合約負債—流動              | 84,397       | -       | -   | -       | -       |
| 應付帳款                 | 932,171      | -       | -   | -       | -       |
| 應付帳款—關係人             | 53,161       | -       | -   | -       | -       |
| 其他應付款                | 810,683      | -       | -   | -       | -       |
| 租賃負債                 | 51,713       | -       | -   | -       | -       |
| 長期借款                 | 1,958,333    | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                  | 5,387,176    | -       | -   | -       | -       |
| 合 計                  | \$ 5,387,176 | -       | -   | -       | -       |

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 111.12.31            |              |         |     |         |         |
|----------------------|--------------|---------|-----|---------|---------|
|                      | 公允價值         |         |     |         |         |
|                      | 帳面金額         | 第一級     | 第二級 | 第三級     | 合 計     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ 337,144   | 238,616 | -   | 98,528  | 337,144 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 52,859       | -       | -   | 52,859  | 52,859  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |              |         |     |         |         |
| 現金及約當現金              | 3,367,051    | -       | -   | -       | -       |
| 應收票據及應收帳款淨額          | 2,960,184    | -       | -   | -       | -       |
| 其他應收款                | 126,290      | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                  | 6,453,525    | -       | -   | -       | -       |
| 合 計                  | \$ 6,843,528 | 238,616 | -   | 151,387 | 390,003 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |              |         |     |         |         |
| 短期借款                 | \$ 1,737,983 | -       | -   | -       | -       |
| 合約負債－流動              | 149,542      | -       | -   | -       | -       |
| 應付帳款                 | 807,772      | -       | -   | -       | -       |
| 應付帳款－關係人             | 30,536       | -       | -   | -       | -       |
| 其他應付款                | 909,220      | -       | -   | -       | -       |
| 租賃負債                 | 40,271       | -       | -   | -       | -       |
| 長期借款                 | 2,005,929    | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                  | 5,681,253    | -       | -   | -       | -       |
| 合 計                  | \$ 5,681,253 | -       | -   | -       | -       |
| 111.9.30             |              |         |     |         |         |
|                      | 公允價值         |         |     |         |         |
|                      | 帳面金額         | 第一級     | 第二級 | 第三級     | 合 計     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ 329,048   | 228,904 |     | 100,144 | 329,048 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 52,365       | -       | -   | 52,365  | 52,365  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |              |         |     |         |         |
| 現金及約當現金              | 3,362,336    | -       | -   | -       | -       |
| 應收票據及應收帳款淨額          | 3,306,816    | -       | -   | -       | -       |
| 其他應收款                | 53,928       | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                  | 6,723,080    | -       | -   | -       | -       |
| 合 計                  | \$ 7,104,493 | 228,904 | -   | 152,509 | 381,413 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |              |         |     |         |         |
| 短期借款                 | \$ 2,049,945 | -       | -   | -       | -       |
| 合約負債－流動              | 102,321      | -       | -   | -       | -       |
| 應付帳款                 | 780,980      | -       | -   | -       | -       |
| 應付帳款－關係人             | 38,057       | -       | -   | -       | -       |
| 其他應付款                | 1,171,848    | -       | -   | -       | -       |
| 租賃負債                 | 37,377       | -       | -   | -       | -       |
| 長期借款                 | 2,006,316    | -       | -   | -       | -       |
| 小 計                  | 6,186,844    | -       | -   | -       | -       |
| 合 計                  | \$ 6,186,844 | -       | -   | -       | -       |

## 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)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。

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。

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)第三等級之變動明細表

|             | 透過損益按公<br>允價值衡量   | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量 |
|-------------|-------------------|-------------------------|
| 民國112年1月1日  | \$ 98,528         | 52,859                  |
| 總利益或損失      |                   |                         |
| 認列於損益       | 68,592            | -                       |
| 認列於其他綜合損益   | -                 | 6,297                   |
| 購買          | -                 | 7,624                   |
| 處分          | (52,109)          | (7,089)                 |
| 其他          | -                 | (106)                   |
| 民國112年9月30日 | <u>\$ 115,011</u> | <u>59,585</u>           |
| 民國111年1月1日  | \$ 95,070         | 57,937                  |
| 總利益或損失      |                   |                         |
| 認列於損益       | (5,376)           | -                       |
| 認列於其他綜合損益   | -                 | (5,572)                 |
| 購買          | 10,450            | -                       |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ 100,144</u> | <u>52,365</u>           |

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「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利益(損失)」。其中與民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

|                                                 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 總利益或損失                                          |           |           |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」)                             | \$ 68,592 | (5,376)   |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」) | 6,297     | (5,572)   |

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

## 禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|              | 112.1.1             | 現金流量             | 非現金之變動        |            |                | 112.9.30         |
|--------------|---------------------|------------------|---------------|------------|----------------|------------------|
|              |                     |                  | 取得            | 匯率變動       | 其他             |                  |
| 短期借款         | \$ 1,737,983        | (241,265)        | -             | -          | -              | 1,496,718        |
| 長期借款(含一年內到期) | 2,005,929           | (47,596)         | -             | -          | -              | 1,958,333        |
| 租賃負債         | 40,271              | (16,871)         | 29,771        | 421        | (1,879)        | 51,713           |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 3,784,183</u> | <u>(305,732)</u> | <u>29,771</u> | <u>421</u> | <u>(1,879)</u> | <u>3,506,764</u> |

|              | 111.1.1             | 現金流量           | 非現金之變動       |            |              | 111.9.30         |
|--------------|---------------------|----------------|--------------|------------|--------------|------------------|
|              |                     |                | 取得           | 匯率變動       | 其他           |                  |
| 短期借款         | \$ 2,003,251        | 46,694         | -            | -          | -            | 2,049,945        |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,383,279           | 623,708        | -            | (671)      | -            | 2,006,316        |
| 租賃負債         | 47,153              | (17,397)       | 6,791        | 1,036      | (206)        | 37,377           |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 3,433,683</u> | <u>653,005</u> | <u>6,791</u> | <u>365</u> | <u>(206)</u> | <u>4,093,638</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  |
| 羅勤企業有限公司    | 合併公司之其他關係人 |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.進貨及應付關係人款項

|       | 進 貨              |               |                |                | 應付關係人款項       |               |               |
|-------|------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 112年7月至9月        | 111年7月至9月     | 112年1月至9月      | 111年1月至9月      | 112.9.30      | 111.12.31     | 111.9.30      |
| 關聯企業  | \$ 65,893        | 45,913        | 209,095        | 269,243        | 52,993        | 30,536        | 38,057        |
| 其他關係人 | 160              | -             | 160            | -              | 168           | -             | -             |
|       | <u>\$ 66,053</u> | <u>45,913</u> | <u>209,255</u> | <u>269,243</u> | <u>53,161</u> | <u>30,536</u> | <u>38,057</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。

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.於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，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627千元、656千元及630千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 7,570  | 13,592    | 33,784    | 43,565    |

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   | 112.9.30          | 111.12.31      | 111.9.30       |
|-------|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 土地    | 銀行借款     | \$ 156,522        | 156,522        | 156,522        |
| 房屋及建築 | 銀行借款     | 46,507            | 48,734         | 49,170         |
| 定期存款  | 進貨及貨物稅擔保 | 17,977            | 42,916         | 40,916         |
|       |          | <u>\$ 221,006</u> | <u>248,172</u> | <u>246,608</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已開立而未使用之信用狀分別為0千元、100,000千元及100,000千元。

(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：

|             | 112.9.30          | 111.12.31      | 111.9.30       |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | <u>\$ 159,204</u> | <u>181,171</u> | <u>244,937</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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<br>性 質 別 | 112年7月至9月   |             |         | 111年7月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 105,258     | 176,169     | 281,427 | 110,281     | 181,538     | 291,819 |
| 勞健保費用          | 12,254      | 13,067      | 25,321  | 12,939      | 13,424      | 26,363  |
| 退休金費用          | 6,226       | 9,348       | 15,574  | 6,495       | 9,444       | 15,939  |
| 董事酬金           | -           | 6,263       | 6,263   | -           | 6,105       | 6,105   |
| 其他員工福利費用       | 3,249       | 3,904       | 7,153   | 4,042       | 4,753       | 8,795   |
| 折舊費用           | 160,353     | 18,754      | 179,107 | 141,264     | 19,311      | 160,575 |
| 攤銷費用           | -           | 858         | 858     | -           | 186         | 186     |

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 功 能 別<br>性 質 別 | 112年1月至9月   |             |         | 111年1月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 319,650     | 542,472     | 862,122 | 316,018     | 565,968     | 881,986 |
| 勞健保費用          | 37,468      | 39,275      | 76,743  | 38,535      | 39,239      | 77,774  |
| 退休金費用          | 18,714      | 27,902      | 46,616  | 19,257      | 28,758      | 48,015  |
| 董事酬金           | -           | 24,986      | 24,986  | -           | 32,904      | 32,904  |
| 其他員工福利費用       | 10,566      | 11,757      | 22,323  | 11,857      | 13,654      | 25,511  |
| 折舊費用           | 464,063     | 57,623      | 521,686 | 390,125     | 55,793      | 445,918 |
| 攤銷費用           | -           | 2,481       | 2,481   | -           | 1,704       | 1,704   |

(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

民國一一二年一月一日至九月三十日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：

| 編號 | 貸出資金<br>之 公 司  | 貸與<br>對象            | 往來<br>科目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最<br>高金額 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額     | 利率<br>區間 | 資金<br>貸與<br>性質<br>(註2) | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵損失<br>金 額 | 擔 保 品 |    | 對個別對象<br>資金貸<br>與 限 額<br>(註1) | 資金貸<br>與 總<br>限 額<br>(註1) |
|----|----------------|---------------------|-----------|----------------|------------|----------|----------------|----------|------------------------|------------|----------------------|-------------------|-------|----|-------------------------------|---------------------------|
|    |                |                     |           |                |            |          |                |          |                        |            |                      |                   | 名稱    | 價值 |                               |                           |
| 1  | 榮展投資股份<br>有限公司 | 大賀智聯網<br>股份有限公<br>司 | 其他應<br>收款 | 是              | 60,000     | 50,000   | 50,000<br>(註3) | 2.30%    | 2                      | -          | 營運週轉                 | -                 |       | -  | 125,236                       | 125,236                   |

註1：子公司資金貸與總額及個別對象之限額：

- (1)本公司資金貸與之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。
- (2)與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方於資金貸與前十二個月期間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者，貸與總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之十。
- (3)有短期融通資金必要之公司，貸與總金額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十。
- (4)本公司資金貸與個別對象不得超過借款人最近期財務報表淨值百分之五十，但資金貸與於本公司之母公司及直接或間接持有表決權股份百分之五十者不在此限。
- (5)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司因資金融通之必要從事資金貸與時，其貸與總額不得超過貸與公司最近期財務報表淨值百分之百，對個別公司貸與金額亦不得超過超過貸與公司淨值百分之百。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

- (1)有業務往來者填1。
- (2)有短期融通資金之必要者填2。

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)

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                       |        | 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 |
|----|-----------|-------------------------------|--------|-----------------|------------|----------|------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |           | 公司名稱                          | 關係(註2) |                 |            |          |            |              |                       |              |              |              |            |
| 0  | 本公司       | Holy Stone Holdings Co., Ltd. | (2)    | 1,960,343       | 161,350    | 161,350  | -          | -            | 1.65 %                | 4,900,857    | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | 榮展投資(股)公司                     | (2)    | 1,960,343       | 150,000    | 150,000  | -          | -            | 1.53 %                | 4,900,857    | Y            | N            | N          |
| 0  | 本公司       | Everplus Material Co., Ltd.   | (2)    | 1,960,343       | 46,480     | 43,240   | 43,240     | -            | 0.44 %                | 4,900,857    | 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。

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 |        |        |        | 備 註 |
|-------|----------------------------------------------------|-------------|----------------------------|-----|--------|--------|--------|-----|
|       |                                                    |             |                            | 股 數 | 帳面金額   | 持股比例   | 公允價值   |     |
| 本公司   | INVESCO QQQ ETF                                    | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—基金受益憑證 | 1   | 6,937  | -      | 6,937  | -   |
| 本公司   | SPDR S&P500 ETF                                    | -           | "                          | 1   | 13,795 | -      | 13,795 | -   |
| 本公司   | MSCI EMERGING MKT ETP                              | -           | "                          | 1   | 1,225  | -      | 1,225  | -   |
| 本公司   | FIDELITY FNDS-JAPAN                                | -           | "                          | 14  | 8,845  | -      | 8,845  | -   |
| 本公司   | ALLANZ-EURO EQ USD                                 | -           | "                          | 11  | 5,763  | -      | 5,763  | -   |
| 本公司   | WISDOMTREE JAPAN HEDGED                            | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—基金受益憑證 | 1   | 3,986  | -      | 3,986  | -   |
| 本公司   | IBOXX INVESTMENT GRA                               | -           | "                          | 3   | 9,877  | -      | 9,877  | -   |
| 本公司   | AMUNDI FUNDS PIONEER US SHORT TERM BOND-A2 USD (C) | -           | "                          | 69  | 16,291 | -      | 16,291 | -   |
| 本公司   | TSMC ADR                                           | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—海外存託憑證 | 4   | 9,815  | -      | 9,815  | -   |
| 本公司   | 台灣積體電路製造股份有限公司股票                                   | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—國內股票   | 100 | 52,300 | -      | 52,300 | -   |
| 本公司   | 豐達科技股份有限公司股票                                       | -           | "                          | 90  | 8,622  | -      | 8,622  | -   |
| 本公司   | 汎德永業汽車股份有限公司股票                                     | -           | "                          | 25  | 7,687  | -      | 7,687  | -   |
| 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  | 4,110  | 0.20 % | 4,110  | -   |

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司                         | 有價證券<br>種類及名稱                                      | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                       | 期 末   |        |         |        | 備 註 |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------|----------------------------|-------|--------|---------|--------|-----|
|                               |                                                    |                 |                            | 股 數   | 帳面金額   | 持股比例    | 公允價值   |     |
| 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 | -      | 12.28 % | -      | -   |
| 禾茂電股份有限公司                     | 台灣積體電路製造股份有限公司股票                                   | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—國內股票   | 14    | 7,322  | -       | 7,322  | -   |
| 禾茂電股份有限公司                     | 豐達科技股份有限公司股票                                       | -               | "                          | 15    | 1,437  | -       | 1,437  | -   |
| 禾茂電股份有限公司                     | 汎德永業汽車股份有限公司股票                                     | -               | "                          | 11    | 3,489  | -       | 3,489  | -   |
| 禾伸堂企業香港有限公司                   | SPDR S&P500 ETF                                    | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—基金受益憑證 | 1     | 7,587  | -       | 7,587  | -   |
| 禾伸堂企業香港有限公司                   | INVESCO QQQ ETF                                    | -               | "                          | 1     | 4,625  | -       | 4,625  | -   |
| 禾伸堂企業香港有限公司                   | MSCI THAILAND CAPPED                               | -               | "                          | 1     | 2,017  | -       | 2,017  | -   |
| 禾伸堂企業香港有限公司                   | FIDELITY FNDS-JAPAN                                | -               | "                          | 16    | 10,416 | -       | 10,416 | -   |
| 禾伸堂企業香港有限公司                   | ALLANZ-EURO EQ GR S_ATH2USD                        | -               | "                          | 23    | 12,293 | -       | 12,293 | -   |
| 禾伸堂企業香港有限公司                   | AMUNDI FUNDS PIONEER US SHORT TERM BOND-A2 USD (C) | -               | "                          | 55    | 13,015 | -       | 13,015 | -   |
| Holy Stone Holdings Co., Ltd. | Greenvity Communications, Inc                      | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動   | 220   | -      | 0.76 %  | -      | -   |
| Holy Stone Holdings Co., Ltd. | ISHARES RUSSELL 1000 VALUE ETF                     | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—基金受益憑證 | 1     | 1,470  | -       | 1,470  | -   |
| Holy Stone Holdings Co., Ltd. | FIDELITY FNDS-JAPAN                                | -               | "                          | 11    | 6,944  | -       | 6,944  | -   |
| Holy Stone Holdings Co., Ltd. | ALLANZ-EURO EQ GR S_ATH2USD                        | -               | "                          | 14    | 8,195  | -       | 8,195  | -   |
| Holy Stone Holdings Co., Ltd. | SPDR S&P500 ETF                                    | -               | "                          | 1     | 5,518  | -       | 5,518  | -   |
| Holy Stone Holdings Co., Ltd. | AMUNDI FUNDS PIONEER US SHORT TERM BOND-A2 USD (C) | -               | "                          | 14    | 3,254  | -       | 3,254  | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 艾綠資訊(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   | 269   | -      | -       | -      | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 聲遠光電(股)公司股票                                        | -               | "                          | 140   | -      | -       | -      | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 義傳科技(股)公司股票                                        | -               | "                          | 182   | 662    | 0.18 %  | 662    | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | C2 MICROSYSTEMS INC.                               | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動       | 1,200 | -      | 3.20 %  | -      | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 有成精密(股)公司股票                                        | -               | "                          | 1,101 | 42,062 | 1.81 %  | 42,062 | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 佳勝科技(股)公司股票                                        | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動       | 981   | 31,377 | 1.60 %  | 31,377 | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 台灣積體電路製造股份有限公司股票                                   | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—國內股票   | 80    | 41,840 | -       | 41,840 | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 力山工業股份有限公司股票                                       | -               | "                          | 100   | 4,295  | -       | 4,295  | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 汎德永業汽車股份有限公司股票                                     | -               | "                          | 25    | 7,687  | -       | 7,687  | -   |
| 友禾投資(股)公司                     | 豐達科技股份有限公司股票                                       | -               | "                          | 70    | 6,706  | -       | 6,706  | -   |
| 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 | 27,087 | 12.40 % | 27,087 | -   |
| 榮展投資(股)公司                     | 禾麟數碼(股)公司股票                                        | -               | "                          | 2,386 | 31,721 | 15.49 % | 31,721 | -   |

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 持有之公司     | 有價證券<br>種類及名稱    | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末   |        |        |        | 備 註 |
|-----------|------------------|-----------------|--------------------------|-------|--------|--------|--------|-----|
|           |                  |                 |                          | 股 數   | 帳面金額   | 持股比例   | 公允價值   |     |
| 榮展投資(股)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 | 494   | -      | 4.33 % | -      | -   |
| 榮展投資(股)公司 | 義傳科技(股)公司股票      | -               | "                        | 32    | 115    | 0.03 % | 115    | -   |
| 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   | 1,722  | 0.54 % | 1,722  | -   |
| 榮展投資(股)公司 | 波動光(股)公司股票       | -               | "                        | 1,145 | 1,392  | 4.03 % | 1,392  | -   |
| 榮展投資(股)公司 | 霖揚生技(股)公司股票      | -               | "                        | 3,590 | 28,002 | 2.28 % | 28,002 | -   |
| 榮展投資(股)公司 | 安富科技(股)公司股票      | -               | "                        | 261   | 10,456 | 0.75 % | 10,456 | -   |
| 榮展投資(股)公司 | 台灣積體電路製造股份有限公司股票 | -               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動-國內股票 | 80    | 41,840 | -      | 41,840 | -   |
| 榮展投資(股)公司 | 汎德永業汽車股份有限公司股票   | -               | "                        | 15    | 4,613  | -      | 4,613  | -   |
| 榮展投資(股)公司 | 豐達科技股份有限公司股票     | -               | "                        | 60    | 5,748  | -      | 5,748  | -   |

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<br>種類及<br>名稱 | 帳列<br>科目            | 交易<br>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<br>成本 | 處分<br>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 | -        | -  | -   | -  | 37,922 | 400,000 | 37,922 | 400,576 | 400,000  | 576      | -   | -  |
| 本公司    | 台新1699貨幣市場基金      | "                   | -        | -  | -   | -  | 36,149 | 500,000 | 36,149 | 500,828 | 500,000  | 828      | -   | -  |

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<br>名 稱     | 關 係         | 交易情形  |           |                    |          | 交易條件與一般交易<br>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<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信<br>期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |    |
| 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    | (864,328) | (10.99)%           | 次月結150天  | -                     | -    | 179,757    | 7.17%                   | 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    | 864,328   | 80.78 %            | 次月結150天  | -                     | -    | (179,757)  | (64.32)%                | 註  |
| 本公司             | 禾伸堂企業香港有限公司     | 係本公司之子公司    | 銷貨    | (465,284) | (5.92)%            | 次月結120天  | -                     | -    | 211,289    | 8.42%                   | 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    | 465,284   | 24.58 %            | 次月結120天  | -                     | -    | (211,289)  | (45.95)%                | 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    | (270,997) | (3.45)%            | 當月結120天  | -                     | -    | 29,347     | 1.17%                   | 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    | 270,997   | 90.84 %            | 當月結120天  | -                     | -    | (29,347)   | (82.74)%                | 註  |
| EPM             | 本公司             | 本公司為最終母公司   | 銷貨    | (417,909) | (100.00)%          | 當月結30天   | -                     | -    | 39,207     | 100.00%                 | 註  |
| 本公司             | EPM             | 係本公司之曾孫公司   | 進貨    | 209,305   | 4.28 %             | 當月結現金    | -                     | -    | (39,207)   | (4.54)%                 | 註  |
| 禾瑞亞             | 本公司             | 係本公司之關係企業公司 | 銷貨    | (207,257) | (24.13)%           | 當月結現金    | -                     | -    | 52,993     | 37.65%                  | -  |

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 進(銷)貨之公司        | 交易對象<br>名稱      | 關係                  | 交易情形  |             |                    |            | 交易條件與一般交易<br>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<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信<br>期間   | 單價                    | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |    |
| 本公司             | 禾瑞亞             | 係本公司之<br>關係企業公<br>司 | 進貨    | 207,257     | 4.24 %             | 當月結30<br>天 | -                     | -    | (52,993)   | (6.14)%                 | -  |
| 禾伸堂企業香港<br>有限公司 | 本公司             | 本公司為最<br>終母公司       | 銷貨    | (1,123,463) | (56.85)%           | 當月結30<br>天 | -                     | -    | 281,133    | 37.06%                  | 註  |
| 本公司             | 禾伸堂企業香港有<br>限公司 | 係本公司之<br>子公司        | 進貨    | 1,123,463   | 22.99 %            | 當月結30<br>天 | -                     | -    | (281,133)  | (32.56)%                | 註  |

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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<br>之公司   | 交易對象<br>名稱          | 關係            | 應收關係人<br>款項餘額<br>(註) | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|-----------------|---------------------|---------------|----------------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|                 |                     |               |                      |      | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 本公司             | 禾伸堂企業香港有限公<br>司     | 係本公司之子公司      | 211,289              | 2.80 | -         | -    | 27,478            | -            |
| 本公司             | 禾伸堂國際貿易(上海)<br>有限公司 | 係本公司之曾孫<br>公司 | 179,757              | 4.88 | -         | -    | 62,884            | -            |
| 禾伸堂企業香港<br>有限公司 | 本公司                 | 本公司為最終母<br>公司 | 281,133              | 6.12 | -         | -    | 124,864           | -            |

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<br>人之<br>關係 | 交易往來情形 |           |         |                     |
|----|---------|---------|-----------------|--------|-----------|---------|---------------------|
|    |         |         |                 | 科目     | 金額        | 交易條件    | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0  | 本公司     | 禾伸堂香港公司 | 1               | 銷貨     | 465,284   | 次月結120天 | 4.51 %              |
| 0  | 本公司     | 禾伸堂香港公司 | 1               | 應收帳款   | 211,289   | 次月結120天 | 1.34 %              |
| 0  | 本公司     | 禾伸堂上海公司 | 1               | 銷貨     | 864,328   | 次月結150天 | 8.38 %              |
| 0  | 本公司     | 禾伸堂上海公司 | 1               | 應收帳款   | 179,757   | 次月結150天 | 1.14 %              |
| 0  | 本公司     | 禾琦公司    | 1               | 銷貨     | 270,997   | 當月結120天 | 2.63 %              |
| 0  | 本公司     | 禾琦公司    | 1               | 應收帳款   | 29,347    | 當月結120天 | 0.19 %              |
| 1  | EPM     | 本公司     | 2               | 銷貨     | 417,909   | 當月結現金   | 4.05 %              |
| 1  | EPM     | 本公司     | 2               | 應收帳款   | 39,207    | 當月結現金   | 0.25 %              |
| 2  | 禾伸堂香港公司 | 本公司     | 2               | 銷貨     | 1,123,463 | 當月結30天  | 10.89 %             |
| 2  | 禾伸堂香港公司 | 本公司     | 2               | 應收帳款   | 281,133   | 當月結30天  | 1.78 %              |

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。

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)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

| 投資公司<br>名稱                    | 被投資公司<br>名稱                               | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目                    | 原始投資金額    |           | 期末持有   |          |         | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註                                 |
|-------------------------------|-------------------------------------------|----------|-------------------------------|-----------|-----------|--------|----------|---------|---------------|---------------|------------------------------------|
|                               |                                           |          |                               | 本期期末      | 去年年底      | 股數     | 比率       | 帳面金額    |               |               |                                    |
| 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 % | 461,207 | 35,037        | 35,037        | 本公司之子公司                            |
| 本公司                           | Holy Stone Holdings Co., Ltd.             | 薩摩亞      | 一般投資業務                        | 2,078,392 | 2,078,392 | 30,000 | 100.00 % | 754,511 | 19,997        | 19,925        | 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                        | 622,500   | 622,500   | 54,000 | 100.00 % | 696,216 | 28,312        | 28,815        | 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 % | 56,369  | 1,677         | 1,677         | 本公司之子公司                            |
| 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 % | 401,591 | (6,398)       | (6,383)       | 本公司之子公司                            |
| 本公司                           | Holy Stone Industry India Private Limited | 印度       | 電子零組件買賣業務                     | 29,260    | 29,260    | 7,400  | 100.00 % | 27,704  | (269)         | (269)         | 本公司之子公司                            |
| 本公司                           | 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         | 122,683   | 122,683   | 2,252  | 3.53 %   | 122,856 | 142,471       | 5,204         | 本公司採用權益法之投資公司                      |
| Holy Stone Holdings Co., Ltd. | Holy Stone Investments Co., Ltd.          | 香港       | 一般投資業務                        | 225,890   | 211,899   | 7,000  | 100.00 % | 505,868 | 13,627        | 13,627        | 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                        | 38,724    | 36,852    | 1,200  | 100.00 % | 864     | -             | -             | 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                        | 40,035    | 38,100    | 1,310  | 100.00 % | 56,370  | 751           | 751           | 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   | 451,006   | 429,203   | 2,500  | 100.00 % | 88,428  | 6,681         | 6,681         | 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、電器機械器具材料批發業等 | 105,938   | 113,876   | 1      | 100.00 % | 124,039 | 2,178         | 2,178         | 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                       | 3,227     | 3,071     | 100    | 100.00 % | 4,648   | (1,724)       | (1,724)       | Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司 |
| Green Glory Holdings Ltd.     | Milestone Global Technology Ltd.          | 美國       | 電子產品開發設計及銷售                   | 16,135    | 15,355    | 500    | 100.00 % | 34,457  | 1,260         | 1,260         | Green Glory Holdings 子公司           |
| Green Glory Holdings Ltd.     | Holystone (Europe) Ltd.                   | 英國       | 電子零售買賣業                       | 22,165    | 21,094    | 350    | 100.00 % | 21,730  | (463)         | (463)         | 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                 | 789,039   | 789,039   | 46,284 | 33.36 %  | 115,475 | (184,205)     | (61,451)      | 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    | 6,458  | 10.14 %  | 318,201 | 142,471       | 14,447        | 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 INTL 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 % | 103,307 | 8,239         | 8,239         | 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                        | 122,297   | 109,168   | 4,080  | 100.00 % | 9,164   | (10,564)      | (10,564)      | 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             | 85,805    | 78,939    | 1,950  | 100.00 % | 3,714   | (6,216)       | (6,216)       | 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                 | 34,804    | 28,697    | 11,150 | 100.00 % | 4,788   | (4,288)       | (4,288)       | 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          | 334,806   | 334,806   | 15,348 | 71.06 %  | 112,358 | (12,979)      | (9,223)       | 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                 | 59,785    | 116,136   | 2,793  | 2.01 %   | 8,661   | (184,205)     | (4,321)       | 榮展投資(股)公司採權益法之投資公司                 |
| 榮展投資(股)公司                     | 禾馳科技(股)公司                                 | 新竹市      | 電子材料批發、電信器材批發業等               | 100,000   | 100,000   | 10,000 | 100.00 % | 100,311 | 2,976         | 2,976         | 榮展投資(股)公司之子公司                      |
| 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           | 8,289     | 8,289     | 187    | 0.29 %   | 8,655   | 142,471       | 413           | 榮展投資(股)公司採用權益法之投資公司                |

## 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<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱 | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額 |       | 期末持有 |         |       | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註                  |
|------------|-------------|----------|------------|--------|-------|------|---------|-------|---------------|---------------|---------------------|
|            |             |          |            | 本期期末   | 去年年底  | 股數   | 比率      | 帳面金額  |               |               |                     |
| 榮展投資(股)公司  | 湯淺和台(股)公司   | 台北市      | 電池零售批發業等   | 1,366  | -     | 100  | 31.50 % | 1,409 | 1,184         | 43            | 榮展投資(股)公司採用權益法之投資公司 |
| 大賀智聯網(股)公司 | 湯淺和台(股)公司   | 台北市      | 電池零售批發業等   | -      | 1,000 | -    | -       | -     | 1,184         | 316           | -                   |

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<br>公司名稱   | 主要營業<br>項目 | 實收<br>資本額 | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益<br>(註2) | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益<br>(註2及3) | 期末投<br>資帳面<br>價值<br>(註3) | 截至本期<br>止已匯回<br>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    | 129,403   | (2)              | 116,495                 | -               | -  | 116,495                 | 24,761                | 100.00%                 | 24,761                     | 370,468                  | -                    |
| 禾琦商貿(上海)有限公司    | 電子零組件銷售    | 67,767    | (2)              | 67,767                  | -               | -  | 67,767                  | (11,034)              | 100.00%                 | (11,034)                   | 132,157                  | -                    |

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。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| 216,532                  | 229,440          | 5,881,029              |

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十日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。

#### (四)主要股東資訊：無持股5%以上股東。

### 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 112年7月至9月 |              |          |            |           |
|-----------|--------------|----------|------------|-----------|
|           | 電子部門         | 其他部門     | 調 整<br>及銷除 | 合 計       |
| 收 入：      |              |          |            |           |
| 來自外部客戶收入  | \$ 3,031,393 | 424,658  | -          | 3,456,051 |
| 應報導部門損益   | \$ 264,779   | (65,091) | -          | 199,688   |

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 111年7月至9月 |  |               |           |            |            |
|-----------|--|---------------|-----------|------------|------------|
|           |  | 電子部門          | 其他部門      | 調 整<br>及銷除 | 合 計        |
| 收 入：      |  |               |           |            |            |
| 來自外部客戶收入  |  | \$ 3,281,803  | 344,248   | -          | 3,626,051  |
| 應報導部門損益   |  | \$ 269,756    | (70,104)  | -          | 199,652    |
| 112年1月至9月 |  |               |           |            |            |
|           |  | 電子部門          | 其他部門      | 調 整<br>及銷除 | 合 計        |
| 收 入：      |  |               |           |            |            |
| 來自外部客戶收入  |  | \$ 9,053,414  | 1,262,130 | -          | 10,315,544 |
| 應報導部門損益   |  | \$ 954,425    | (87,054)  | -          | 867,371    |
| 111年1月至9月 |  |               |           |            |            |
|           |  | 電子部門          | 其他部門      | 調 整<br>及銷除 | 合 計        |
| 收 入：      |  |               |           |            |            |
| 來自外部客戶收入  |  | \$ 10,649,942 | 1,127,936 | -          | 11,777,878 |
| 應報導部門損益   |  | \$ 1,397,011  | (158,903) | -          | 1,238,108  |