

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～31
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～35
2.轉投資事業相關資訊	35～36
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表、民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為2,664,222千元及2,602,486千元，分別占合併資產總額之16.85%及17.40%；負債總額分別為362,976千元及497,417千元，分別占合併負債總額之5.88%及9.32%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(6,115)千元及65,804千元，分別占合併綜合損益之(2.15)%及28.15%。

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一一四年及一一三年三月三十一日採用權益法之投資分別為446,876千元及439,596千元，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為3,819千元及7,530千元，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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，及民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳蓓琪



會計師：

于紀隆



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一一四年五月七日

禾伸堂企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31			114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
資 產													
流動資產：							負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,754,492	31	4,502,178	29	3,301,398	22	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 1,285,221	8	1,225,898	8	770,562	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動							2130 合約負債－流動(附註六(二十))	85,031	1	86,225	1	93,875	1
(附註六(二))	534,397	3	607,137	4	468,248	3	2170 應付帳款	744,636	5	928,352	6	731,559	5
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(二十)及七)	3,204,385	20	3,087,159	20	2,718,270	18	2180 應付帳款－關係人(附註七)	62,048	-	61,104	-	47,784	-
1200 其他應收款(附註六(五))	53,581	-	57,834	-	34,402	-	2200 其他應付款(附註六(十二))	849,206	5	853,166	5	765,841	5
1220 本期所得稅資產	35,654	-	39,183	-	32,734	-	2216 應付股利(附註六(十七))	912,397	6	-	-	829,452	6
130X 存貨(附註六(六))	2,335,035	15	2,574,693	16	2,908,251	20	2230 本期所得稅負債	128,274	1	61,521	-	72,307	-
1410 預付款項及其他流動資產	83,632	1	43,668	-	93,965	1	2280 租賃負債－流動(附註六(十四))	19,771	-	17,179	-	17,988	-
流動資產合計	<u>11,001,176</u>	<u>70</u>	<u>10,911,852</u>	<u>69</u>	<u>9,557,268</u>	<u>64</u>	2322 一年內到期長期借款(附註六(十三))	<u>625,000</u>	<u>4</u>	<u>557,500</u>	<u>3</u>	<u>410,000</u>	<u>3</u>
非流動資產：							流動負債合計	<u>4,711,584</u>	<u>30</u>	<u>3,790,945</u>	<u>23</u>	<u>3,739,368</u>	<u>25</u>
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							非流動負債：						
(附註六(二))	47,683	-	49,033	-	78,881	1	2540 長期借款(附註六(十三))	1,323,333	8	1,510,833	10	1,448,333	10
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	49,559	-	51,697	-	54,810	-	2570 遞延所得稅負債	92,131	1	92,131	1	83,689	1
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	446,876	3	443,036	3	439,596	3	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四))	22,657	-	22,397	-	27,353	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	4,122,249	27	4,230,542	28	4,539,124	31	2640 淨確定福利負債－非流動	22,428	-	27,428	-	34,820	-
1755 使用權資產(附註六(九))	41,207	-	38,340	-	44,084	-	其他非流動負債－其他	<u>2,649</u>	<u>-</u>	<u>2,615</u>	<u>-</u>	<u>2,614</u>	<u>-</u>
1780 無形資產(附註六(十))	2,998	-	3,030	-	4,094	-	非流動負債合計	<u>1,463,198</u>	<u>9</u>	<u>1,655,404</u>	<u>11</u>	<u>1,596,809</u>	<u>11</u>
1840 遞延所得稅資產	56,980	-	56,952	-	60,607	-	負債總計	<u>6,174,782</u>	<u>39</u>	<u>5,446,349</u>	<u>34</u>	<u>5,336,177</u>	<u>36</u>
1915 預付設備款	1,219	-	1,039	-	146,419	1	歸屬於母公司業主之權益(附註四(二)及六(十七))：						
1990 其他非流動資產－其他(附註八)	43,054	-	40,199	-	36,117	-	3110 普通股股本	<u>1,658,903</u>	<u>11</u>	<u>1,658,903</u>	<u>11</u>	<u>1,658,903</u>	<u>11</u>
非流動資產合計	<u>4,811,825</u>	<u>30</u>	<u>4,913,868</u>	<u>31</u>	<u>5,403,732</u>	<u>36</u>	3200 資本公積	<u>3,160,005</u>	<u>20</u>	<u>3,160,144</u>	<u>20</u>	<u>3,154,552</u>	<u>21</u>
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	1,723,213	11	1,723,213	11	1,638,205	11
							3320 特別盈餘公積	143,624	1	143,624	1	133,682	1
							3350 未分配盈餘	<u>2,758,067</u>	<u>17</u>	<u>3,391,970</u>	<u>21</u>	<u>2,726,071</u>	<u>18</u>
							保留盈餘合計	<u>4,624,904</u>	<u>29</u>	<u>5,258,807</u>	<u>33</u>	<u>4,497,958</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	15,871	-	(12,734)	-	(36,408)	-
							3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	<u>(84,277)</u>	<u>(1)</u>	<u>(82,034)</u>	<u>(1)</u>	<u>(78,726)</u>	<u>(1)</u>
							其他權益合計	<u>(68,406)</u>	<u>(1)</u>	<u>(94,768)</u>	<u>(1)</u>	<u>(115,134)</u>	<u>(1)</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>9,375,406</u>	<u>59</u>	<u>9,983,086</u>	<u>63</u>	<u>9,196,279</u>	<u>61</u>
							36XX 非控制權益	<u>262,813</u>	<u>2</u>	<u>396,285</u>	<u>3</u>	<u>428,544</u>	<u>3</u>
							權益總計	<u>9,638,219</u>	<u>61</u>	<u>10,379,371</u>	<u>66</u>	<u>9,624,823</u>	<u>64</u>
資產總計	<u>\$ 15,813,001</u>	<u>100</u>	<u>15,825,720</u>	<u>100</u>	<u>14,961,000</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 15,813,001</u>	<u>100</u>	<u>15,825,720</u>	<u>100</u>	<u>14,961,000</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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 3,401,992	100	2,939,487	100
5000 營業成本(附註六(六)(十四)(十五)(二十一)、七及十二)	2,739,270	81	2,438,441	83
營業毛利	662,722	19	501,046	17
營業費用：				
6100 推銷及管理費用(附註六(十四)(十五)(二十一)及十二)	279,381	8	262,997	9
6300 研究發展費用(附註六(十四)(十五)(二十一)及十二)	62,163	1	77,480	3
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	663	-	(443)	-
營業費用合計	342,207	9	340,034	12
營業淨利	320,515	10	161,012	5
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	(20,557)	-	105,632	4
7050 財務成本(附註六(十四))	(22,285)	(1)	(14,564)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,819	-	7,530	-
7100 利息收入	10,638	-	7,187	-
營業外收入及支出合計	(28,385)	(1)	105,785	4
稅前淨利	292,130	9	266,797	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	36,277	2	59,654	2
本期淨利	255,853	7	207,143	7
8300 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				
(附註六(十七))	(2,243)	-	(2,391)	-
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	(2,243)	-	(2,391)	-
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(附註六(十七))	30,853	1	29,040	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	30,853	1	29,040	1
本期其他綜合損益	28,610	1	26,649	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 284,463	8	233,792	8
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 278,494	8	217,745	7
8620 非控制權益	(22,641)	(1)	(10,602)	-
本期淨利	\$ 255,853	7	207,143	7
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 304,856	9	246,235	8
8720 非控制權益	(20,393)	(1)	(12,443)	-
本期綜合損益總額	\$ 284,463	8	233,792	8
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.68		1.31	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.66		1.30	

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：唐錦榮



會計主管：張淑英



禾伸堂企業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資 產未實現損益			
民國一一三年一月一日期初餘額	\$ 1,658,903	3,209,892	1,638,205	133,682	3,337,778	(67,289)	(76,335)	9,834,836	200,608	10,035,444
本期淨利	-	-	-	-	217,745	-	-	217,745	(10,602)	207,143
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	30,881	(2,391)	28,490	(1,841)	26,649
本期綜合損益總額	-	-	-	-	217,745	30,881	(2,391)	246,235	(12,443)	233,792
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(829,452)	-	-	(829,452)	-	(829,452)
對子公司所有權權益變動	-	(55,340)	-	-	-	-	-	(55,340)	55,472	132
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	184,907	184,907
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 1,658,903	3,154,552	1,638,205	133,682	2,726,071	(36,408)	(78,726)	9,196,279	428,544	9,624,823
民國一一四年一月一日期初餘額	\$ 1,658,903	3,160,144	1,723,213	143,624	3,391,970	(12,734)	(82,034)	9,983,086	396,285	10,379,371
本期淨利	-	-	-	-	278,494	-	-	278,494	(22,641)	255,853
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	28,605	(2,243)	26,362	2,248	28,610
本期綜合損益總額	-	-	-	-	278,494	28,605	(2,243)	304,856	(20,393)	284,463
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(912,397)	-	-	(912,397)	-	(912,397)
對子公司所有權權益變動	-	(139)	-	-	-	-	-	(139)	302	163
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(113,381)	(113,381)
民國一一四年三月三十一日餘額	\$ 1,658,903	3,160,005	1,723,213	143,624	2,758,067	15,871	(84,277)	9,375,406	262,813	9,638,219

(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

禾仲堂企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 292,130	266,797
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	174,678	190,117
攤銷費用	633	810
預期信用減損損失(利益)	663	(443)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	53,125	(68,056)
利息費用	22,285	14,564
利息收入	(10,638)	(7,187)
股利收入	(2,657)	(4,287)
股份基礎給付酬勞成本	163	229
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(3,819)	(7,530)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(4)
收益費損項目合計	234,433	118,213
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	22,000	(34,831)
應收票據及帳款	(119,275)	52,455
其他應收款	5,075	20,338
存貨	239,658	219,510
預付款項及其他流動資產	(39,964)	(34,611)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	107,494	222,861
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(1,194)	(13,396)
應付帳款	(183,716)	(70,844)
應付帳款－關係人	944	17,544
其他應付款	(794)	(58,731)
淨確定福利負債	(5,000)	(11,170)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(189,760)	(136,597)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(82,266)	86,264
調整項目合計	152,167	204,477
營運產生之現金流入	444,297	471,274
收取之利息	11,183	6,746
收取之股利	1,290	734
支付之利息	(22,218)	(16,175)
退還(支付)之所得稅	33,993	(9,661)
營業活動之淨現金流入	468,545	452,918
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(56,648)	(53,867)
處分不動產、廠房及設備	-	4
取得無形資產	(527)	-
其他非流動資產(增加)減少	(2,781)	2,826
預付設備款增加	(180)	(711)
投資活動之淨現金流出	(60,136)	(51,748)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	59,323	(333,098)
償還長期借款	(120,000)	(50,000)
租賃本金償還	(5,590)	(5,265)
其他非流動負債增加	-	103
非控制權益變動	(113,381)	184,810
籌資活動之淨現金流出	(179,648)	(203,450)
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,553	23,429
本期現金及約當現金增加數	252,314	221,149
期初現金及約當現金餘額	4,502,178	3,080,249
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,754,492	3,301,398

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
民國一一四年及一一三年第一季
(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一一四年五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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

• 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

• 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
本公司	禾伸堂企業香港有限公司 (禾伸堂香港公司，香港)	多層式陶瓷電容器、電子零組件買賣業務等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
本公司	Holy Stone Holdings Co., Ltd. (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 (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 (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 (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. (HSIC，香港)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
HSH	HolyPAQ Corporation (HC，英屬開曼群島)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Green Glory Holdings Ltd. (GGH，薩摩亞)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Mayatek Co., Ltd.(Mayatek，貝里斯)	電器批發業、精密儀器批發業、電腦及事務性機器設備批發業	- %	- %	100.00 %	註4
HSH	Everplus Material Co., Ltd. (EPM，日本)	電子產品製造及銷售、電子機械器具、電器機械器具材料及銷售等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
HSH	Holy Stone Holdings (Singapore) 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 (禾伸堂上海公司，中國大陸)	電子零組件銷售	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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
HSIC	禾琦商貿(上海)有限公司 (禾琦公司, 中國大陸)	電子零組件銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
GGH	Milestone Global Technology Ltd. (MGT, 美國)	電子產品開發設計及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
GGH	Holy Stone (Europe) Ltd.(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 (禾伸堂生技公司, 台灣)	西藥批發、醫療器材批發業等	33.61 %	33.61 %	33.61 %	註1、2、3
友禾投資公司	禾麗陽生技股份有限公司 (禾麗陽公司, 台灣)	醫療器材之開發及銷售、生物技術服務	33.36 %	33.36 %	33.36 %	註1、2
禾伸堂生技公司	Global Search Holdings Ltd. (GSH, 薩摩亞)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
禾麗陽生技公司	MDT INTL SA (MDT, 瑞士)	西藥批發、醫療器材批發業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
GSH	Aihol Corporation(Aihol, 美國)	藥品之研究與開發及專利申請	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
GSH	Holy Stone Biotech Co., Ltd. (Biotech, 英國)	醫療器材之開發及銷售、生物技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
榮展投資公司	大賀智聯網股份有限公司 (大賀智聯網公司, 台灣)	電器、視聽電子產品製造業及醫療器材販售等	- %	71.06 %	71.06 %	註2、5
榮展投資公司	禾伸堂生技股份有限公司 (禾伸堂生技公司, 台灣)	西藥批發、醫療器材批發業等	4.33 %	4.33 %	4.50 %	註1、2
榮展投資公司	禾馳科技股份有限公司 (禾馳公司, 台灣)	電子材料批發、電信器材批發業等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
榮展投資公司	禾麗陽生技股份有限公司 (禾麗陽公司, 台灣)	醫療器材之開發及銷售、生物技術服務	2.04 %	2.04 %	2.04 %	註1、2

註1：合併公司對禾伸堂生技公司及禾麗陽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一一三年三月間辦理現金增資，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33.36%增至33.61%及2.01%增至4.50%，於民國一一三年一月一日至三月三十一日，本公司因認列對子公司所有權權益變動之資本公積減少55,471千元。

註4：Mayatek係於民國一一三年七月十日經董事會決議辦理解散，並訂定民國一一三年七月十五日為解散基準日，相關法定程序已辦理完成。

註5：大賀智聯網公司於民國一一三年八月二十一日經股東臨時會決議辦理清算，並訂定民國一一三年九月三十日為解散基準日，該公司於民國一一四年二月間辦理清算完結，榮展投資公司自該日起喪失對其控制。

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，並全數認列為當期所得稅費用。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」編製本時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金	\$ 1,193	867	1,271
活期存款	2,394,330	2,425,160	2,024,882
定期存款	2,358,969	2,076,151	1,275,245
	<u>\$ 4,754,492</u>	<u>4,502,178</u>	<u>3,301,398</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動：			
國內股票	\$ 333,597	362,449	279,416
海外存託憑證	19,292	22,662	15,238
基金受益憑證	181,508	222,026	173,594
合 計	<u>\$ 534,397</u>	<u>607,137</u>	<u>468,248</u>
非流動：			
國外上市(櫃)公司股票	\$ 3,168	4,669	5,114
國內非上市(櫃)公司股票	44,515	44,364	73,767
合 計	<u>\$ 47,683</u>	<u>49,033</u>	<u>78,881</u>

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
國內外股票	\$ <u>49,559</u>	<u>51,697</u>	<u>54,810</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(二十三)。

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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 153,344	147,254	281,310
應收帳款	3,108,136	2,994,951	2,501,017
減：備抵損失	(57,095)	(55,046)	(64,057)
	<u>\$ 3,204,385</u>	<u>3,087,159</u>	<u>2,718,270</u>

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：

114.3.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,190,074	0%~10%	8,852
逾期1~30天	25,106	1%~40%	2,426
逾期31~60天	1,421	1%~80%	938
逾期61天以上	44,879	50%~100%	44,879
	<u>\$ 3,261,480</u>		<u>57,095</u>

113.12.31			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,078,385	0%~10%	3,771
逾期1~30天	14,296	1%~40%	2,033
逾期31~60天	1,070	1%~80%	788
逾期61天以上	48,454	50%~100%	48,454
	<u>\$ 3,142,205</u>		<u>55,046</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)

	113.3.31		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,691,217	0%~10%	7,530
逾期1~30天	42,579	1%~40%	10,121
逾期31~60天	3,255	1%~100%	1,130
逾期61天以上	45,276	50%~100%	45,276
	<u>\$ 2,782,327</u>		<u>64,057</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 55,046	64,255
認列之減損損失	663	-
減損損失迴轉	-	(443)
外幣換算損益	1,386	245
期末餘額	<u>\$ 57,095</u>	<u>64,057</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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收退稅款項	\$ 39,594	48,881	25,516
應收利息	4,218	4,763	3,177
其他	9,769	4,190	5,709
	<u>\$ 53,581</u>	<u>57,834</u>	<u>34,402</u>

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日無已逾期但未減損其他應收帳款。

信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(六)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原 料	\$ 215,025	205,951	195,090
物 料	19,359	24,662	16,566
在製品	215,633	222,213	180,615
半成品	97,925	73,171	114,269
製成品	574,313	604,067	513,569
商 品	1,212,780	1,444,629	1,888,142
	<u>\$ 2,335,035</u>	<u>2,574,693</u>	<u>2,908,251</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)

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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分別為1,123千元及1,392千元。

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ <u>446,876</u>	<u>443,036</u>	<u>439,596</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.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)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 建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：						
民國114年1月1日期初餘額	\$ 761,642	2,930,967	5,305,574	760,694	428,074	10,186,951
增 添	-	690	168	1,977	50,580	53,415
重 分 類	-	6,806	113,627	16,714	(137,147)	-
處 分	-	-	(90)	(7,274)	-	(7,364)
匯率變動之影響	2,731	7,160	6,331	882	-	17,104
民國114年3月31日餘額	\$ <u>764,373</u>	<u>2,945,623</u>	<u>5,425,610</u>	<u>772,993</u>	<u>341,507</u>	<u>10,250,106</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ 919,930	2,957,894	4,942,332	753,130	484,351	10,057,637
增 添	-	314	-	1,381	32,923	34,618
重 分 類	-	13,089	299,610	7,724	(320,423)	-
處 分	-	-	-	(11,777)	-	(11,777)
匯率變動之影響	(1,469)	863	(3,414)	732	-	(3,288)
民國113年3月31日餘額	\$ <u>918,461</u>	<u>2,972,160</u>	<u>5,238,528</u>	<u>751,190</u>	<u>196,851</u>	<u>10,077,190</u>
累計折舊：						
民國114年1月1日期初餘額	\$ -	1,040,511	4,254,481	661,417	-	5,956,409
本期折舊	-	30,054	124,245	14,876	-	169,175
處 分	-	-	(90)	(7,274)	-	(7,364)
匯率變動之影響	-	4,275	4,655	707	-	9,637
民國114年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,074,840</u>	<u>4,383,291</u>	<u>669,726</u>	<u>-</u>	<u>6,127,857</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)

	土 地	房屋及 建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國113年1月1日期初餘額	\$ -	934,295	3,807,811	623,691	-	5,365,797
本期折舊	-	36,755	127,545	20,532	-	184,832
重 分 類	-	(4,305)	(1,625)	5,930	-	-
處 分	-	-	-	(11,777)	-	(11,777)
匯率變動之影響	-	907	(2,293)	600	-	(786)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>967,652</u>	<u>3,931,438</u>	<u>638,976</u>	<u>-</u>	<u>5,538,066</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日期初餘額	<u>\$ 761,642</u>	<u>1,890,456</u>	<u>1,051,093</u>	<u>99,277</u>	<u>428,074</u>	<u>4,230,542</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 764,373</u>	<u>1,870,783</u>	<u>1,042,319</u>	<u>103,267</u>	<u>341,507</u>	<u>4,122,249</u>
民國113年1月1日期初餘額	<u>\$ 919,930</u>	<u>2,023,599</u>	<u>1,134,521</u>	<u>129,439</u>	<u>484,351</u>	<u>4,691,840</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 918,461</u>	<u>2,004,508</u>	<u>1,307,090</u>	<u>112,214</u>	<u>196,851</u>	<u>4,539,124</u>

於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日期初餘額	\$ 139,020	1,832	140,852
增 添	7,970	58	8,028
匯率變動之影響	1,762	56	1,818
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 148,752</u>	<u>1,946</u>	<u>150,698</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ 133,268	2,088	135,356
增 添	3,238	-	3,238
減 少	(159)	-	(159)
匯率變動之影響	1,312	(40)	1,272
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 137,659</u>	<u>2,048</u>	<u>139,707</u>
使用權資產之折舊：			
民國114年1月1日期初餘額	\$ 100,917	1,595	102,512
本期折舊	5,391	112	5,503
匯率變動之影響	1,423	53	1,476
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 107,731</u>	<u>1,760</u>	<u>109,491</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)

	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
民國113年1月1日期初餘額	\$ 88,113	1,378	89,491
本期折舊	5,161	124	5,285
減 少	(99)	-	(99)
匯率變動之影響	973	(27)	946
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 94,148</u>	<u>1,475</u>	<u>95,623</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日期初餘額	<u>\$ 38,103</u>	<u>237</u>	<u>38,340</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 41,021</u>	<u>186</u>	<u>41,207</u>
民國113年1月1日期初餘額	<u>\$ 45,155</u>	<u>710</u>	<u>45,865</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 43,511</u>	<u>573</u>	<u>44,084</u>

(十)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114年1月1日期初餘額	\$ 541,940	62,506	604,446
單獨取得	-	527	527
匯率變動影響數	-	2,148	2,148
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 541,940</u>	<u>65,181</u>	<u>607,121</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ 541,940	61,414	603,354
匯率變動影響數	-	(1,317)	(1,317)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 541,940</u>	<u>60,097</u>	<u>602,037</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國114年1月1日期初餘額	\$ 541,940	59,476	601,416
本期攤銷	-	623	623
匯率變動影響數	-	2,084	2,084
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 541,940</u>	<u>62,183</u>	<u>604,123</u>
民國113年1月1日期初餘額	\$ 541,940	56,467	598,407
本期攤銷	-	800	800
匯率變動影響數	-	(1,264)	(1,264)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 541,940</u>	<u>56,003</u>	<u>597,943</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,030</u>	<u>3,030</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,998</u>	<u>2,998</u>
民國113年1月1日期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,947</u>	<u>4,947</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,094</u>	<u>4,094</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)短期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ <u>1,285,221</u>	<u>1,225,898</u>	<u>770,562</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,581,394</u>	<u>4,587,907</u>	<u>5,891,978</u>
利率區間	<u>2.50%~5.16%</u>	<u>1.7%~6.6%</u>	<u>1.7%~6.6%</u>

(十二)其他應付款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付員工紅利	\$ 305,775	268,635	272,358
應付董事酬勞	32,948	25,857	28,924
應付設備款	43,940	47,173	40,279
應付薪資及獎金	123,666	202,639	111,280
應付勞健保費用	23,835	22,992	20,418
其他	319,042	285,870	292,582
	\$ <u>849,206</u>	<u>853,166</u>	<u>765,841</u>

(十三)長期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ 1,948,333	2,068,333	1,858,333
減：一年內到期部分	(625,000)	(557,500)	(410,000)
合 計	\$ <u>1,323,333</u>	<u>1,510,833</u>	<u>1,448,333</u>
尚未使用額度	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.275%-1.82%</u>	<u>1.15%~1.82%</u>	<u>1.15%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為120,000千元及50,000千元。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	\$ <u>19,771</u>	<u>17,179</u>	<u>17,988</u>
非流動	\$ <u>22,657</u>	<u>22,397</u>	<u>27,353</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>198</u>	<u>215</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>3,155</u>	<u>3,753</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>8,943</u>	<u>9,233</u>

(十五)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一一三年及一一二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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業成本	\$ 406	370
營業費用	540	575
合 計	\$ <u>946</u>	<u>945</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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業成本	\$ 6,454	5,624
營業費用	9,624	9,620
合 計	\$ <u>16,078</u>	<u>15,244</u>

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 36,277	59,654
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	\$ <u>36,277</u>	<u>59,654</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報，除民國一一〇年度外，已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	73,664	73,803	68,211
失效認股權	130,146	130,146	130,146
	<u>\$ 3,160,005</u>	<u>3,160,144</u>	<u>3,154,552</u>

2.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。
- (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。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司分別於民國一一四年二月二十七日及民國一一三年二月二十七日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分配予業主股利之金額如下：

	113年度		112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：				
現金股利	\$ 5.50	<u>912,397</u>	5.00	<u>829,452</u>

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	合計
民國114年1月1日期初餘額	\$ (12,734)	(82,034)	(94,768)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：			
本公司	28,605	-	28,605
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益：			
子公司	-	(2,243)	(2,243)
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 15,871</u>	<u>(84,277)</u>	<u>(68,406)</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)

	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 (損)益	合 計
民國113年1月1日期初餘額	\$ (67,289)	(76,335)	(143,624)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額：			
本公司	30,881	-	30,881
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現(損)益：			
子公司	-	(2,391)	(2,391)
民國113年3月31日餘額	\$ (36,408)	(78,726)	(115,134)

(十八)股份基礎給付

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

(十九)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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 278,494	217,745
普通股加權平均流通在外股數(千股)	165,890	165,890
基本每股盈餘(元)	\$ 1.68	1.31
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 278,494	217,745
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)	\$ 278,494	217,745
普通股加權平均流通在外股數(千股)	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)	1,426	1,176
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)	167,316	167,066
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.66	1.30

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年1月至3月		
	電子部門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：			
被動元件	\$ 1,436,222	-	1,436,222
主動元件	662,953	-	662,953
系統模組	482,044	-	482,044
其 他	363,741	457,032	820,773
	<u>\$ 2,944,960</u>	<u>457,032</u>	<u>3,401,992</u>

	113年1月至3月		
	電子部門	其他部門	合 計
主要產品/服務線：			
被動元件	\$ 1,120,274	-	1,120,274
主動元件	662,684	-	662,684
系統模組	563,212	-	563,212
其 他	196,940	396,377	593,317
	<u>\$ 2,543,110</u>	<u>396,377</u>	<u>2,939,487</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 153,344	147,254	281,310
應收帳款	3,108,136	2,994,951	2,501,017
減：備抵損失	(57,095)	(55,046)	(64,057)
合 計	<u>\$ 3,204,385</u>	<u>3,087,159</u>	<u>2,718,270</u>
合約負債	<u>\$ 85,031</u>	<u>86,225</u>	<u>93,875</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為32,550千元及44,555千元。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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之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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為37,227千元及32,662千元，董事酬勞估列金額分別為7,091千元及6,221千元，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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為135,747千元及119,195千元，董事酬勞估列金額分別為25,857千元及22,703千元，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。

(二十二)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
股利收入	\$ 699	604
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(46,075)	71,755
兌換利益淨額	21,732	22,455
其 他	3,087	10,818
	<u>\$ (20,557)</u>	<u>105,632</u>

(二十三)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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 現金流量	一年 以內	1-5年	超過5年
114年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,285,221	1,291,736	1,291,736	-	-
應付帳款	744,636	744,636	744,636	-	-
應付帳款－關係人	62,048	62,048	62,048	-	-
其他應付款	849,206	849,206	849,206	-	-
應付股利	912,397	912,397	912,397	-	-
租賃負債	42,428	43,458	20,394	23,064	-
長期借款	<u>1,948,333</u>	<u>1,988,580</u>	<u>648,459</u>	<u>1,340,121</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,844,269</u>	<u>5,892,061</u>	<u>4,528,876</u>	<u>1,363,185</u>	<u>-</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,225,898	1,233,892	1,233,892	-	-
應付帳款	928,352	928,352	928,352	-	-
應付帳款－關係人	61,104	61,104	61,104	-	-
其他應付款	853,166	853,166	853,166	-	-
租賃負債	39,576	40,588	17,733	22,855	-
長期借款	<u>2,068,333</u>	<u>2,115,568</u>	<u>583,012</u>	<u>1,532,556</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,176,429</u>	<u>5,232,670</u>	<u>3,677,259</u>	<u>1,555,411</u>	<u>-</u>
113年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 770,562	774,731	774,731	-	-
應付帳款	731,559	731,559	731,559	-	-
應付帳款－關係人	47,784	47,784	47,784	-	-
其他應付款	765,841	765,841	765,841	-	-
應付股利	829,452	829,452	829,452	-	-
租賃負債	45,341	46,727	18,622	28,105	-
長期借款	<u>1,858,333</u>	<u>1,901,661</u>	<u>429,018</u>	<u>1,472,643</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,048,872</u>	<u>5,097,755</u>	<u>3,597,007</u>	<u>1,500,748</u>	<u>-</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.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

		114.3.31			113.12.31			113.3.31			
		外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	
金融資產											
貨幣性項目											
美	金	\$	68,424	33.2050	2,272,034	63,264	32.7850	2,074,121	55,733	32.0000	1,783,471
歐	元		796	35.9700	28,642	923	34.1400	31,507	2,226	34.4600	76,719
港	幣		19,493	4.2680	83,197	18,660	4.2220	78,783	21,559	4.0890	88,156
英	鎊		223	43.0500	9,591	37	41.1900	1,541	-	40.3900	-
日	圓		346,736	0.2227	77,218	374,378	0.2099	78,582	374,484	0.2115	79,203
人	民 幣		11,402	4.5730	52,143	15,044	4.4780	67,369	5,530	4.4080	24,375
台	幣		-	-	-	-	-	-	2,973	1.0000	2,973
新	幣		53	24.7700	1,313	-	-	-	61	23.7200	1,438
非貨幣性項目											
美	金		3,907	33.2050	129,736	4,589	32.7850	150,449	4,286	32.0000	137,158
金融負債											
貨幣性項目											
美	金	\$	49,900	33.2050	1,656,921	46,780	32.7850	1,533,682	46,190	32.0000	1,478,073
歐	元		59	35.9700	2,119	247	34.1400	8,441	262	34.4600	9,028
港	幣		764	4.2680	3,259	632	4.2220	2,668	831	4.0890	3,399
英	鎊		52	43.0500	2,257	290	41.1900	11,928	413	40.3900	16,679
日	圓		38,545	0.2227	8,584	81,942	0.2099	17,200	35,114	0.2115	7,427
人	民 幣		-	-	-	-	-	-	1,578	4.4080	6,955
台	幣		-	-	-	-	-	-	1,039	1.0000	1,039

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。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日圓、港幣、英鎊及人民幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少42,550千元及26,687千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別21,732千元及22,455千元。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		114.3.31			
		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	\$ 582,080	537,565	-	44,515	582,080
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	49,559	-	-	49,559	49,559
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,754,492	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額	3,204,385	-	-	-	-
其他應收款	53,581	-	-	-	-
小計	8,012,458	-	-	-	-
合計	\$ 8,644,097	537,565	-	94,074	631,639
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,285,221	-	-	-	-
應付帳款	744,636	-	-	-	-
應付帳款－關係人	62,048	-	-	-	-
其他應付款	849,206	-	-	-	-
應付股利	912,397	-	-	-	-
租賃負債	42,428	-	-	-	-
長期借款	1,948,333	-	-	-	-
小計	5,844,269	-	-	-	-
合計	\$ 5,844,269	-	-	-	-

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31				
	帳面金額	公允價值		
		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	\$ 656,170	611,806	-	44,364
656,170				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	51,697	-	-	51,697
51,697				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	4,502,178	-	-	-
4,502,178				
應收票據及應收帳款淨額	3,087,159	-	-	-
3,087,159				
其他應收款	57,834	-	-	-
57,834				
小 計	7,647,171	-	-	-
7,647,171				
合 計	\$ 8,355,038	611,806	-	96,061
8,355,038				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 1,225,898	-	-	-
1,225,898				
應付帳款	928,352	-	-	-
928,352				
應付帳款－關係人	61,104	-	-	-
61,104				
其他應付款	853,166	-	-	-
853,166				
租賃負債	39,576	-	-	-
39,576				
長期借款	2,068,333	-	-	-
2,068,333				
小 計	5,176,429	-	-	-
5,176,429				
合 計	\$ 5,176,429	-	-	-
5,176,429				
113.3.31				
	帳面金額	公允價值		
		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	\$ 547,129	473,362	-	73,767
547,129				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	54,810	-	-	54,810
54,810				
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	3,301,398	-	-	-
3,301,398				
應收票據及應收帳款淨額	2,718,270	-	-	-
2,718,270				
其他應收款	34,402	-	-	-
34,402				
小 計	6,054,070	-	-	-
6,054,070				
合 計	\$ 6,656,009	473,362	-	128,577
6,656,009				

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	770,562	-	-	-	-
應付帳款		731,559	-	-	-	-
應付帳款－關係人		47,784	-	-	-	-
其他應付款		765,841	-	-	-	-
應付股利		829,452	-	-	-	-
租賃負債		45,341	-	-	-	-
長期借款		1,858,333	-	-	-	-
小 計		5,048,872	-	-	-	-
合 計	\$	5,048,872	-	-	-	-

(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。

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。

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
民國114年1月1日	\$ 44,364	51,697
總利益或損失		
認列於損益	151	-
認列於其他綜合損益	-	(2,243)
其他	-	105
民國114年3月31日	<u>\$ 44,515</u>	<u>49,559</u>
民國113年1月1日	\$ 76,363	56,877
總利益或損失		
認列於損益	(2,596)	-
認列於其他綜合損益	-	(2,391)
其他	-	324
民國113年3月31日	<u>\$ 73,767</u>	<u>54,810</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)

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)」。其中與民國一一四年及一一三年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)\$	151	(2,596)
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)」)	(2,243)	(2,391)

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一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(九)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.3.31
			取得	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,225,898	59,323	-	-	-	1,285,221
長期借款(含一年內到期)	2,068,333	(120,000)	-	-	-	1,948,333
租賃負債	39,576	(5,590)	8,028	414	-	42,428
其他非流動負債	2,615	-	-	34	-	2,649
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,336,422</u>	<u>(66,267)</u>	<u>8,028</u>	<u>448</u>	<u>-</u>	<u>3,278,631</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.3.31
			取得	匯率變動	其他	
短期借款	\$ 1,103,660	(333,098)	-	-	-	770,562
長期借款(含一年內到期)	1,908,333	(50,000)	-	-	-	1,858,333
租賃負債	47,074	(5,265)	3,238	354	(60)	45,341
其他非流動負債	2,511	103	-	-	-	2,614
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,061,578</u>	<u>(388,260)</u>	<u>3,238</u>	<u>354</u>	<u>(60)</u>	<u>2,676,850</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)

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

(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		
	114年1月至3月	113年1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ 74,434	65,317	62,048	61,104	47,784

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。

2.於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司與關聯企業因代收代付款項，各項費用及其他支出而產生之其他應收款項(列於應收票據及帳款淨額項下)分別為910千元及799千元及744千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年1月至3月	113年1月至3月
短期員工福利	\$ 11,017	10,437

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存款	進貨及貨物稅擔保	\$ 26,277	24,277	22,977

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ -	-	84,084

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	117,180	178,966	296,146	101,653	175,423	277,076
勞健保費用	13,789	14,009	27,798	12,174	13,612	25,786
退休金費用	6,860	10,164	17,024	5,994	10,195	16,189
董事酬金	-	7,975	7,975	-	7,130	7,130
其他員工福利費用	3,980	4,345	8,325	3,065	4,164	7,229
折舊費用	159,162	15,516	174,678	172,270	17,847	190,117
攤銷費用	-	633	633	-	810	810

(二)營運之季節性：合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至三月三十一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：無。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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	Everplus Material Co., Ltd.	(2)	1,875,081	89,080	89,080	33,405	-	0.95 %	4,687,703	Y	N	N

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有之重大有價證券(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	BARINGS GLOB HIY BOND	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動－基金受益憑證	8	36,398	-	36,398	-
本公司	AMUNDI FUNDS PIONEER US SHORT TERM BOND-A2 USD (C)	-	"	138	36,313	-	36,313	-
本公司	台灣積體電路製造 (股)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	91,000	-	91,000	-
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	1.62 %	31,377	-
友禾投資(股)公司	台灣積體電路製造 (股)股票	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流 動－國內股票	84	76,440	-	76,440	-
友禾投資(股)公司	有成精密(股)公司股 票	-	"	1,101	39,088	-	39,088	-
榮展投資(股)公司	禾麟數碼(股)公司股 票	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	2,386	31,721	15.49 %	31,721	-
榮展投資(股)公司	台灣積體電路製造 (股)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	82	74,620	-	74,620	-

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	禾伸堂企業香港有 限公司	係本公司之 子公司	銷貨	(125,569)	(4.93)%	次月結120 天	-	-	221,449	8.54%	註
禾伸堂企業香港 有限公司	本公司	係本公司之 子公司	進貨	125,569	27.22 %	次月結120 天	-	-	(221,449)	(60.04)%	註
本公司	禾伸堂國際貿易 (上海)有限公司	係本公司之 曾孫公司	銷貨	(379,802)	(14.92)%	次月結150 天	-	-	161,742	6.23%	註
禾伸堂國際貿易 (上海)有限公司	本公司	係本公司之 曾孫公司	進貨	379,802	91.43 %	次月結150 天	-	-	(161,742)	(77.25)%	註
EPM	本公司	係本公司之 曾孫公司	銷貨	(108,549)	(100.00)%	當月結現金	-	-	45,386	100.00%	註
禾伸堂企業香港 有限公司	本公司	本公司為最 終母公司	銷貨	(180,512)	(39.41)%	當月結30天	-	-	157,702	30.12%	註
本公司	禾伸堂企業香港有 限公司	係本公司之 子公司	進貨	180,512	13.20 %	當月結30天	-	-	(157,702)	(22.56)%	註

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	禾伸堂企業香港有限公司	係本公司之子公司	221,449	2.25	-	-	39,201	-
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	161,742	9.46	-	-	143,709	-
禾伸堂企業香港有限公司	本公司	本公司為最終母公司	157,702	3.56	-	-	67,133	-

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	禾伸堂香港公司	1	銷貨	125,569	次月結120天	3.69 %
0	本公司	禾伸堂香港公司	1	應收帳款	221,449	次月結120天	1.40 %
0	本公司	禾伸堂上海公司	1	銷貨	379,802	次月結150天	11.16 %
0	本公司	禾伸堂上海公司	1	應收帳款	161,742	次月結150天	1.02 %
1	EPM	本公司	2	銷貨	108,549	當月結現金	3.19 %
1	EPM	本公司	2	應收帳款	45,386	當月結現金	0.29 %
2	禾伸堂香港公司	本公司	2	銷貨	180,512	當月結30天	5.31 %
2	禾伸堂香港公司	本公司	2	應收帳款	157,702	當月結30天	1.00 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	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	多層式陶質電容器、電子零件買賣業務等	49,046	49,046	11,500	100.00 %	531,748	6,248	6,248	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 %	765,231	6,513	5,687	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 %	628,444	(10,594)	(9,824)	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	54,000	54,000	8,500	100.00 %	111,425	1,597	1,597	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	36,000	100.00 %	565,782	(10,423)	(10,423)	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 %	27,576	(40)	(40)	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 %	125,107	25,978	1,185	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	232,435	229,495	7,000	100.00 %	531,650	3,917	3,917	Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司

禾伸堂企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Holypaq Corporation	英屬開曼群島	一般投資業務	39,846	39,342	1,200	100.00 %	889	-	-	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	41,195	40,674	1,310	100.00 %	44,646	(645)	(645)	Holy Stone Holdings Co., Ltd. 之子公司
Holy Stone Holdings Co., Ltd.	Everplus Material Co., Ltd.	日本	電子產品製造及銷售、電子機械器具、電器機械器具材料及銷售等	109,123	102,851	1	100.00 %	129,220	2,587	2,587	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	3,321	3,279	100	100.00 %	3,333	378	378	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	16,603	16,393	500	100.00 %	30,646	67	67	Green Glory Holdings 子公司
Green Glory Holdings Ltd.	Holystone (Europe) Ltd.	英國	電子零售買賣業	22,808	22,519	350	100.00 %	13,857	(713)	(713)	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	872,354	872,354	49,064	33.61 %	89,587	(27,818)	(9,350)	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 %	321,769	25,978	2,634	友禾投資(股)公司採用權益法之投資公司
友禾投資(股)公司	禾麗陽生技(股)公司	台北市	西藥批發、醫療器材批發業等	53,343	53,343	2,630	33.36 %	51,143	(8,567)	(2,858)	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	Global Search Holdings Ltd.	薩摩亞	一般投資業務	138,698	138,698	4,600	100.00 %	4,157	(1,901)	(1,901)	禾伸堂生技(股)公司之子公司
禾麗陽生技(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 %	86,753	(10,285)	(10,285)	禾麗陽生技(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	95,851	95,851	2,200	100.00 %	2,253	(1,625)	(1,625)	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	41,112	41,112	11,350	100.00 %	1,242	(274)	(274)	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	-	-	-	544	386	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	121,547	121,547	6,326	4.33 %	13,183	(27,818)	(1,204)	榮展投資(股)公司採用權益法之投資公司
榮展投資(股)公司	禾馳科技(股)公司	新竹市	電子材料批發、電信器材批發業等	100,000	100,000	10,000	100.00 %	103,426	(900)	(900)	榮展投資(股)公司之子公司
榮展投資(股)公司	禾麗陽生技(股)公司	台北市	西藥批發、醫療器材批發業等	3,214	3,214	161	2.04 %	3,127	(8,567)	(175)	榮展投資(股)公司採用權益法之投資公司

註：除採用權益法之投資，該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益 (註2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註2及3)	期末投 資帳面 價值 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
禾伸堂國際貿易(上海)有限公司	電子零組件銷售	133,152	(2)	119,870	-	-	119,870	10,604	100.00%	10,604	400,662	-
禾琦商貿(上海)有限公司	電子零組件銷售	69,731	(2)	69,731	-	-	69,731	(6,687)	100.00%	(6,687)	127,699	-

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 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
222,806	236,088	5,625,243

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年1月至3月				
	電子部門	其他部門	調整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,944,960	457,032	-	3,401,992
應報導部門損益	\$ 337,210	(45,080)	-	292,130
113年1月至3月				
	電子部門	其他部門	調整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,543,110	396,377	-	2,939,487
應報導部門損益	\$ 237,935	28,862	-	266,797