

股票代號：8941

關中股份有限公司
GRAND HALL ENTERPRISE CO., LTD.

一〇九年度年報

本年報查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

中華民國一〇九年五月四日

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：謝嘉維 職稱：財務長
代理發言人姓名：陳彥光 職稱：財務協理
電話：(02)2659-1119 傳真：(02)2659-0886
電子郵件信箱：發言人 — anson_hsieh@grandhall.com.tw
代理發言人 — gary_chen@grandhall.com.tw

二、公司地址及電話：

公司地址：臺北市內湖區瑞光路 298 號 9 樓
電話：(02) 2659-1119 傳真：(02) 2659-0886

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、電話及網址：

名稱：凱基證券股份有限公司服務代理部
地址：臺北市重慶南路一段 2 號 4 樓
電話：(02) 2314-8800 傳真：(02) 2389-6042
網址：[http:// www.kgieworld.com.tw](http://www.kgieworld.com.tw)

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、電話及網址：

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名：簡思娟、王怡文
地 址：臺北市信義路五段 7 號 68 樓
電 話：(02) 8101-6666 傳真：(02) 8101-6667
網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.grandhall.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、 公司設立日期	3
二、 公司沿革	3
參、公司治理報告	
一、 組織系統	
(一) 組織結構	4
(二) 各主要部門所職掌業務	4
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	
(一) 董事、監察人	5
(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管	8
(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金	9
(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性 ...	15
三、 公司治理運作情形	
(一) 董事會運作情形	16
(二) 審計委員會運作或監察人參與董事會運作情形	18
(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 ...	20
(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形	25
(五) 履行社會責任情形	27
(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因.....	30
(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式	32
(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊	32
(九) 內部控制制度執行狀況	33
(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	34
(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議	35
(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有書面聲明者，其主要內容	45
(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總	45
四、 會計師公費資訊	
(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容	45
(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額原因	45
(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因	45
五、 更換會計師資訊	46

六、	公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	46
七、	最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	
	(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形	46
	(二) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉交易相對人為關係人者	46
	(三) 股權質押情形	46
八、	持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	47
九、	公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	48

肆、募資情形

一、	資本及股份	
	(一) 股本來源	49
	(二) 股東結構	50
	(三) 股權分散情形	50
	(四) 主要股東名單	51
	(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	51
	(六) 公司股利政策及執行狀況	52
	(七) 本年度股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	52
	(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞	52
	(九) 公司買回本公司股份情形	53
二、	公司債辦理情形	53
三、	特別股辦理情形	53
四、	海外存託憑證辦理情形	53
五、	員工認股權憑證辦理情形	53
六、	限制員工權利新股辦理情形	53
七、	併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形	53
八、	資金運用計畫執行情形	53

伍、營運概況

一、	業務內容	
	(一) 業務範圍	54
	(二) 產業概況	55
	(三) 技術及研發概況	58
	(四) 長、短期業務發展計畫	58
二、	市場及產銷概況	
	(一) 市場分析	60
	(二) 主要產品之重要用途及產製過程	62
	(三) 主要原料之供應狀況	63
	(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因	64
	(五) 最近二年度生產量值	66
	(六) 最近二年度銷售量值	66

三、 從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	67
四、 環保支出資訊	
(一) 依公司法令	67
(二) 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益	67
(三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過	67
(四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，其未來因應對策及可能之支出	67
(五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出	67
(六) 因應歐盟環保指令(RoHS)相關資訊	68
五、 勞資關係	
(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形	68
(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施	69
六、 重要契約	69
陸、財務概況	
一、 最近五年度簡明財務資料	
(一) 簡明資產負債表及綜合損益表－合併	70
(二) 簡明資產負債表及綜合損益表－個體	72
(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	73
二、 最近五年度財務分析	74
三、 最近年度財務報告之監察人審查報告	77
四、 最近年度財務報告	77
五、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	77
六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響	77
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、 財務狀況比較分析	78
二、 經營結果比較分析	
(一) 經營結果比較分析表	79
(二) 經營結果比較分析表－個體	79
(三) 預計未來一年度銷售數量及其依據	80
三、 現金流量分析	
(一) 本年度現金流量變動情形分析	80
(二) 流動性不足之改善計畫	80
(三) 未來一年現金流動性分析	80
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響	80
五、 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	
(一) 最近年度轉投資政策	81
(二) 最近年度轉投資事業獲利或虧損之主要原因與其改善計畫	81
(三) 未來一年的投資計畫	81

六、	最近年度及年報刊印日止風險事項之分析評估	
(一)	利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施	81
(二)	從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施	82
(三)	未來研發計畫及預計投入之研發費用	82
(四)	國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施	82
(五)	科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施	82
(六)	企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施	82
(七)	進行併購之預期效益、可能風險及因應措施	82
(八)	擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施	83
(九)	進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施	83
(十)	董事、監察人或持股超過百分之十之大股東、股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施	83
(十一)	經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施	83
(十二)	訴訟或非訟事項	83
(十三)	其他重要風險及因應措施	83
七、	其他重要事項	83
捌、特別記載事項		
一、	關係企業相關資料	
(一)	關係企業合併營業報告書	84
(二)	關係企業合併財務報表	88
(三)	關係報告書	88
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，及私募有價證券之資金運用情形與計畫執行進度	88
三、	最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	88
四、	其他必要補充說明事項	88
玖、	最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	88
附件一：	一〇九年度會計師查核報告	89
附件二：	一〇九年度會計師查核簽證之個體財務報告	146

壹、致股東報告書

各位女士、各位先生：

首先感謝各位股東持續對公司的支持，回首過去10年，關中歷經營業循環的最高峰及嚐受轉型品牌經營所帶來的最谷底，走過一個完整的循環讓關中去蕪存菁掏洗了創造未來輝煌10年的基石，面對未來10年之發展，我們將持續調整組織結構，成為具競爭優勢之利潤中心的發展策略，期能達成所設定之獲利目標，我們仍不忘初衷，期許善盡世界公民之責任，專注於節能及環保，發揮綠色產品優勢，並從而創造公司及全體股東之最大利益。

前一年度營業表現

2020年面對國際金融環境紛擾動盪及匯率波動影響，我們所面臨的整體經營環境仍然充滿相當的挑戰。

2020年度整體營業收入較去年增加，主要係受COVID-19疫情影響，美國家庭居家時間大增，對戶外烤肉爐及修繕工具之需求大幅成長所致；毛利率受台幣兌美元升值影響，由2019年的29.87%略減為2020年的28.46%，惟整體營業毛利率仍有近三成，關中以產品差異性為策略競爭手段，專注於提升產品毛利兼而穩定成長作為銷售目標，仍維持極高產品競爭優勢；營業費用因銷售成長而較2019年增加，惟整體營業費用率較2019年略減；業外股利收入雖較去年增加，但因匯兌損失亦增加，故營業外收入淨額僅略微增加。在本業及業外均持續穩定獲利下，整體2020年仍有一定的獲利。

單位：新台幣千元

	2020年	2019年	2018年
營業收入	2,798,906	2,444,388	2,542,394
營業成本	2,002,319	1,714,151	1,830,144
營業毛利	796,587	730,237	712,250
營業費用	730,314	707,091	703,579
營業淨利	66,273	23,146	8,671
營業外收支	27,603	23,096	75,251
稅前淨利	93,876	46,242	83,922

未來幾年我們都需面對國際金融環境動盪、全球經濟景氣低迷、市場需求保守等調整期，我們所面臨的整體經營環境仍然充滿挑戰，檢視我們具有的優勢並未消失，關鍵在於如何調整自身體質以更快速精準的面對市場快速變化。

為打造能永續發展的事業，我們必須持續進行組織改造工程，藉由專注本業經營為核心，大幅簡化組織層級及集中資源進行分配管理，適度調整轉投資結構，期望能達成降低財務和營運成本。

我們一貫的經營策略，仍將持續在追求品牌價值與獲利能力極大化之通路價值及追求合理獲利下的快速成長。

簡言之，公司將在未來一年，將持續專注關鍵核心事業，透過穩健務實的經營決策、專業分工的管理架構及強化組織與持續提升生產技術能力，期能更精確掌握市場需求預估及強化產品區隔，以利進行市場開拓，能實踐穩定獲利成長的目標。

前景與展望

關中身為全球供應體系的一份子，我們更能體認到企業所應肩負創造經濟進步、促進社會和諧及人文環境關懷等應盡之社會責任，因此我們從不忘卻與時俱進，調整產品開發策略並深化創新思維與能力，研發及生產最安全、最高效及最環保的產品以因應當前全球生活環境變化的衝擊，專注於節能及環保是我們所必須承擔的使命。

關中逐步穩健的營運成果，是公司全體同仁長期努力不懈的結果，我們也由衷感謝每一位股東、客戶、供應商、合作夥伴以及社會大眾對關中的支持。未來經營團隊仍將持續擬定策略方向並帶領同仁朝目標前進，秉持關中企業文化精神，持續精進營運績效與獲利能力，期許關中成為令員工引以為榮並於國際間受人尊敬的企業。

最後，謹代表關中公司經營團隊，對各位股東長期以來對公司的支持與鼓勵，致上最誠摯的感謝。

董事長：洪文照



中華民國一一〇年五月四日

貳、公司簡介

一、公司設立日期：中華民國六十五年三月二十六日

二、公司沿革：

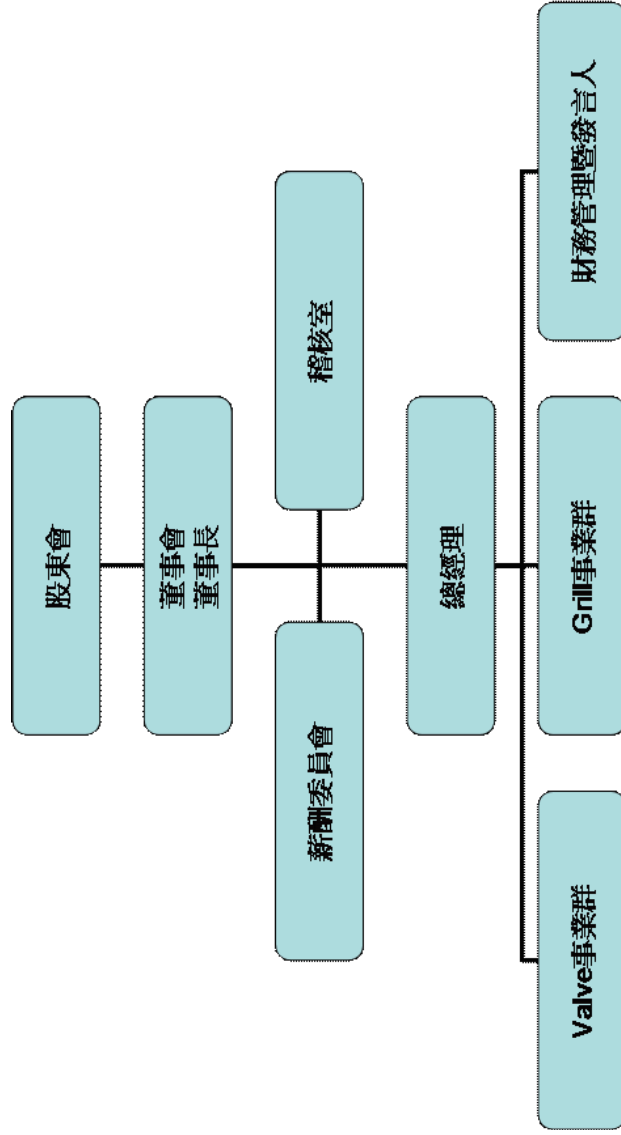
民國 65 年 03 月	成立關中企業有限公司。
民國 71 年 05 月	營業項目變更為瓦斯爐具及相關配件之買賣及進出口貿易。
民國 81 年 06 月	改組為關中股份有限公司。
民國 85 年 06 月	本公司產品 Globe Café 榮獲國家精品獎。
民國 86 年 12 月	拓展 WAL-MART 爐具行銷通路。
民國 88 年 02 月	成立 GRAND HALL USA, INC. 做為北美地區售後服務中心。
民國 88 年 07 月	經證期會核准公開發行。
民國 88 年 12 月	拓展 SEARS 爐具行銷通路。
民國 89 年 06 月	通過 ISO9002 國際品質認證。
民國 90 年 10 月	透過 GLOBAL-TECH INT'L INC 轉投資珠海關中金屬制品有限公司，主要生產戶外瓦斯烤肉爐具。
民國 91 年 07 月	股票於興櫃掛牌。
民國 91 年 12 月	配合股票上櫃作業，依上櫃股數徵提 10% 對外公開承銷。
民國 92 年 01 月	股票於櫃買中心掛牌。
民國 93 年 01 月	獲 ASIA MONEY(亞元雜誌)遴選為台灣地區 BEST SMALL CAP COMPNAY(小型公司最佳經營獎)
民國 93 年 03 月	於台中幼獅工業區購置台灣地區研發生產基地
民國 94 年 1-12 月	Eternal 高效能熱水器獲得台灣、韓國及美國之新型專利
民國 95 年 10 月	發行新台幣 1.8 億元可轉換公司債
民國 96 年 09 月	台中廠獲得 ISO9000-2000 認證
民國 96 年 09 月	Eternal 高效能熱水器榮獲經濟部產業創新成果表揚
民國 97 年 09 月	成立 GRAND HOME HOLDINGS, INC. 取得美國 BARBEQUE GALORE, INC. 專賣烤肉爐通路。
民國 97 年 09 月	Porsche Grill 陸續通過美國、澳洲和歐洲等專業認證。
民國 98 年 03 月	Porsche Grill 正式問世推出。
民國 99 年 01 月	新一代 Eternal 高效冷凝式熱水器正式上市。
民國 99 年 04 月	完成新台幣 3.3 億私募增資
民國 100 年 03 月	本公司申請核准為營運總部
民國 100 年 03 月	完成新台幣 0.88 億私募增資
民國 100 年 10 月	Eternal 高效能熱水器通過美國加州 NOx 排放標準測試
民國 100 年 12 月	Eternal 高效能熱水器榮獲台灣精品獎
民國 101 年 11 月	完成新台幣 0.62 億私募增資
民國 102 年 03 月	完成新台幣 0.30 億私募增資
民國 102 年 08 月	完成新台幣 13.6 億之減資彌補虧損
民國 102 年 10 月	完成新台幣 0.61 億私募增資
民國 104 年 08 月	將熱水器事業部門分割移轉予本公司持股 100% 之子公司-昇碩實業股份有限公司

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一) 組織結構：

日期：110 年 5 月 4 日



(二) 各主要部門所職掌業務：

主要部門	工作職掌
稽核室	績效檢討、內部稽核業務之規劃與執行及內部控制成效之查核
Valve 事業群	開關相關產品之營運中心
Grill 事業群	瓦斯烤肉爐具之營運中心
財務部	策略規劃、轉投資事業管理、財務、及營運支援部門之管理中心

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事、監察人：

1. 基本資料：

110年5月4日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	初次選任日期及選(就)任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	中道投資(股)公司代表人：洪文照	男	103.06.20 109.06.16	三年(註1)	8,401,460 853,453	30.39% 3.09%	9,241,605 938,798	30.39% 3.09%	0	0.00%	0	0.00%	香港科大商學院EMBA	註2	無	無	無	無
董事	中華民國	蔡坤叁	男	103.06.20 109.06.16	三年	191,660	0.67%	210,826	0.69%	0	0.00%	0	0.00%	清水中學	註3	無	無	無	無
董事	中華民國	林德峰	男	109.06.16	三年	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	國立台灣大學	註4	無	無	無	無
董事	中華民國	馬政華	女	109.06.16	三年	1,482	0.01%	1,630	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	美國紐約柏克萊學院行銷系 東海大學醫務管理研究所碩士 逢甲大學都市計畫學系	註5	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	吳明聖	男	109.06.16	三年	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	美國南加州大學公共政策與管理碩士	註6	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	張家瑋	男	109.06.16	三年	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學環境工程學系碩士 台灣大學物理系學士	註7	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	陶韻智	男	109.06.16	三年	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%		註8	無	無	無	無

- 註 1：洪文照為中道投資(股)公司法人代表人，任期與其他董事相同。
- 註 2：關中(股)公司執行長、關友(股)公司、中道投資(股)公司、觀中投資(股)公司、昇碩實業(股)公司、心王(股)公司、基堡投資有限公司、振凱投資有限公司、研凱投資有限公司、英喬投資有限公司、啟普投資有限公司董事長；CYBER VISION TRADING CO. LTD.、GLOBAL-TECH INT'L LTD.、GRAND HALL HOLDING LIMITED 及 GRAND HOME HOLDINGS, INC. - 關中(股)公司法人代表 DIRECTOR；珠海關中金屬制品(有)公司 - GLOBAL-TECH INT'L INC.法人代表董事長。
- 註 3：偉碩投資(股)公司及偉城投資(股)公司董事長、昇立熱處理工業(股)公司董事。
- 註 4：稹豐企業有限公司、大豐金屬製品公司及大慶爐具製品公司董事長。
- 註 5：艾朵國際股份有限公司負責人。
- 註 6：彰化欣向美牙醫診所行政副院長兼執行長。
- 註 7：凱絡媒體服務股份有限公司(電通安吉斯集團 Dentsu Aegis Network) 顧問、敦食科技股份有限公司/伴鹿精品咖啡 共同創辦人。
- 註 8：未來市股份有限公司顧問、德豐管理顧問有限公司合夥人。
- 註 9：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並 應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司於 110 年 1 月 4 日聘任林士超先生為本公司總經理(生效日為 110 年 1 月 5 日)，目前無此情形。

2.董事、監察人屬法人股東代表者該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及持股比例：

109 年 5 月 4 日

法人股東名稱	法人股東之前十大 主要股東/持股比例
中道投資(股)公司	1.洪文照 / 65.88%
	2.洪國堯 / 17.06%
	3.洪國齡 / 17.06%

3.董事或監察人是否具有五年以上之工作經驗及下列專業資格之情事：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數	
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
洪文照 (中道投資(股) 公司代表人)			✓											✓	✓	✓	✓	0
蔡坤參			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林德峰			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	0
馬玫華			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳明聖			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
張家璋			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陶韻智			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法 27 條規定以法人、政府或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	林士超(註1)	男	110.01.05	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	彰化銀行吉林分行經理 彰化銀行日本東京分行經理 淡江大學國際商學研究所 關中(股)公司稽核主管 淡江大學金融研究所	無	無	無	無	無
財務長/副總	中華民國	謝嘉維	男	101.08.01	27,397	0.09%	0	0.00%	0	0.00%	安侯建業聯合會計師事務所經理 東吳大學會計學系	無	無	無	無	無
財務部協理	中華民國	陳彥光	男	99.08.02	8	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	大東證券承辦副科長 淡江大學金融研究所	無	無	無	無	無
稽核主管	中華民國	丁雅惠	女	106.09.07	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	關中(股)公司研發部經理、協理 南台工業工程與管理科	昇碩實業股份有限公司 總經理	無	無	無	無
研發副總	中華民國	張林蒼	男	100.01.05	8,752	0.03%	0	0.00%	0	0.00%	關中(股)公司研發部經理 蘭陽技術學院	無	無	無	無	無
研發協理	中華民國	許勝傑	男	103.08.16	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	關中(股)公司研發部經理 蘭陽技術學院	無	無	無	無	無
管理部經理	中華民國	柯瑤芬	女	89.02.01	2,701	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	貿利企業資訊主管 文化大學資訊科學	無	無	無	無	無
業務經理	中華民國	曾競瑩	女	100.01.05	52	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	關中(股)業務課長 淡江大學企管系	無	無	無	無	無
業務經理	中華民國	莊曉柔	女	108.07.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	關中(股)業務課長 崇佑企專	無	無	無	無	無
GRAND HOME HOLDINGS INC.(GHS)/CEO	USA	Henrik Stepanyan	男	105.05	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	Levitz Furniture/ Regional/Area Manager / Vice President	無	無	無	無	無
珠海觀中電子(有)公司總經理	中華民國	陳鏞錫	男	95.03.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	順鴻企業(股)公司經理 省立北斗高中	關弘股份有限公司、皓麟(有)公司總經理、BRUNEI/LEGEND LIFESTYLE PRODUCTS CORP.-關弘科技(股)公司法人代表DIRECTOR	無	無	無	無

註1：總經理原由董事長洪文照先生兼任，自110.1.15起由林士超先生擔任。

註2：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊；本公司於110年1月4日聘任林士超先生為本公司總經理(生效日為110年1月5日)，目前無此情形。

(三) 最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1. 一般董事及獨立董事之酬金

單位：股/新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司
董事長	洪文照	-	-	248	-	360	0.70	0.66	3,900	-	-	-	-	5.21	4.86	無
董事	蔡坤叁	-	-	248	-	360	0.70	0.66	-	-	-	-	-	0.70	0.66	無
董事	林德峰(註1)	-	-	132	-	180	0.36	0.34	-	-	-	-	-	0.36	0.34	無
董事	馬致華(註1)	-	-	132	-	180	0.36	0.34	-	-	-	-	-	0.36	0.34	無
董事	洪耀騰(註2)	-	-	116	-	180	0.34	0.32	-	-	-	-	-	0.34	0.32	無
獨立董事	吳明聖(註1)	-	-	132	-	300	0.50	0.46	-	-	-	-	-	0.50	0.46	無
獨立董事	張家瑋(註1)	-	-	132	-	300	0.50	0.46	-	-	-	-	-	0.50	0.46	無
獨立董事	陶韻智(註1)	-	-	132	-	300	0.50	0.46	-	-	-	-	-	0.50	0.46	無
獨立董事	陳後廷(註2)	-	-	116	-	180	0.34	0.32	-	-	-	-	-	0.34	0.32	無
獨立董事	林貴榮(註2)	-	-	116	-	180	0.34	0.32	-	-	-	-	-	0.34	0.32	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；

本公司獨立董事酬金除參酌董事績效評估所得之評估結果外，另由薪酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，並參酌公司營運績效暨同業通常水準知已情形後提出建議提交董事會決議。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：0。

註 1：於 109 年 6 月 16 日股東常會全面改選後新任。

註 2：於 109 年 6 月 16 日任期屆滿卸任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
低於 1,000,000 元	一般董事： 中道投資(股)公司代表 人：洪文照、蔡坤叁、林 德峰、馬玟華、洪耀騰 獨立董事： 吳明聖、張家瑋、陶韻智 陳俊廷、林貴榮	一般董事： 中道投資(股)公司代表人： 洪文照、蔡坤叁、林德 峰、馬玟華、洪耀騰 獨立董事： 吳明聖、張家瑋、陶韻智 陳俊廷、林貴榮	一般董事： 蔡坤叁、林德峰、 馬玟華、洪耀騰 獨立董事： 吳明聖、張家瑋、 陶韻智陳俊廷、林 貴榮	一般董事： 蔡坤叁、林德峰、 馬玟華、洪耀騰 獨立董事： 吳明聖、張家瑋、 陶韻智陳俊廷、林 貴榮
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)				
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)				
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)			一般董事： 中道投資(股)公司 代表人：洪文照	一般董事： 中道投資(股)公司 代表人：洪文照
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)				
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	10 席	10 席	10 席	10 席

2. 監察人之酬金

單位：股/新台幣仟元

職 稱	姓 名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益 之比例		有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 或母公司 酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行 費用(C)		本公 司 (%)	財 務 報 告 內 所 有 公 司 (%)	
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
監察人	施達雄	-	-	116	116	300	300	0.48	0.45	無
監察人	曾國正	-	-	116	116	180	180	0.34	0.32	無
關友(股)公司 法人代表監察人	許英傑	-	-	116	116	180	180	0.34	0.32	無

註：本公司監察人於 109 年 6 月 16 日卸任，改設置審計委員會取代相關職權。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 1,000,000 元	施達雄、曾國正、關友(股) 公司法人代表：許英傑	施達雄、曾國正、關友(股) 公司法人代表：許英傑
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)		
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)		
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 席	3 席

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：股/新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	
執行長	洪文照	6,480	6,480	174	174	510	510	400	0	400	0	8.74%	8.15%	無
副總	張林蒼													
財務長	謝嘉維													

註：109年度實際給付退職退休金金額為新台幣0元；屬退職退休金費用化之提列中屬舊制退休金為新台幣0元及新制退休金為新台幣174,312元。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	謝嘉維	謝嘉維
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	張林蒼	張林蒼
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	洪文照	洪文照
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3 位	3 位

4. 公司前五位酬金最高主管之酬金

公司別	職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	
本公司	執行長	洪文照	3,600	3,600	-	-	300	300	-	-	-	-	4.51	4.20	無
子公司 GHHS	CEO	Henrik Stepanyan	-	6,645	-	-	-	679	-	-	-	-	-	7.90	無
子公司 GHHS	Director of Sales	Dale Peter Kiely	-	3,263	-	-	-	473	-	-	-	-	-	4.03	無
子公司 GHHS	Director of Product and Purchas	Anthony Joseph Manthorp	-	2,673	-	-	-	236	-	-	-	-	-	3.14	無
子公司 GHHS	Director of HR	Hortencia Vazquez	-	2,746	-	-	-	248	-	-	-	-	-	3.23	無

單位：股/新台幣元

5. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年12月31日；單位：新台幣元

	職 稱	姓 名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後 純益之比例
經 理 人	執行長	洪文照	0	2,569,444	2,569,444	2.97%
	財務長	謝嘉維				
	副 總	張林蒼				
	協 理	許勝傑				
	會計主管	陳彥光				
	稽核主管	丁雅惠				
	管理部經理	柯瑤芬				
	業務經理	曾靜瑩				
	業務經理	莊曉茶				

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金給付酬金總額占稅後損益比例分析並說明給付之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

1. 最近二年度本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金給付酬金佔稅後純益比例分別為：

總額占稅後純益之比例(%)	109年 (本公司)	109年 (合併報表內所有公司)	108年 (本公司)	108年 (合併報表內所有公司)
董事之酬金	4.64%	4.34%	5.20%	5.95%
監察人之酬金(註)	1.16%	1.09%	3.58%	4.10%
總經理及副總經理之酬金	8.74%	8.15%	19.26%	22.05%

註：本公司監察人於109年6月16日卸任，改設置審計委員會取代相關職權。

2. 本公司之董事、監察人酬金，除業務執行費用外，係依據章程規定，年度如有獲利，應提撥最多3%作為全體董事監察人酬勞，已考量經營績效及未來風險因素。
3. 本公司董事長、總經理及副總經理之給付酬金政策，係參考市場行情，並評估其在公司職務的權責及貢獻度，依照本公司薪資結構訂定之，已考量經營績效及未來風險因素。
4. 本公司任一董事並未擔任合併報表子公司經理人。未來若有，也會依其對該子公司之貢獻度及參考市場行情訂定之，並由該子公司之盈餘提撥之員工紅利中分別依其績效考核並發放紅利，已考量經營績效及未來風險因素。

三、公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形

最近年度及截至年報刊印日止，董事會開會 8 次(A)，出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數B	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
中道投資(股)公司法人 代表董事長	洪文照	8		100%	註 1
董 事	蔡坤叁	8		100%	註 1
董 事	洪耀騰	3		100%	註 3
董 事	林德峰	5		100%	註 2
董 事	馬玟華	5		100%	註 2
獨立董事	陳俊廷	3		100%	註 3
獨立董事	林貴榮	3		100%	註 3
獨立董事	陶韻智	5		100%	註 2
獨立董事	吳明聖	4	1	80%	註 2
獨立董事	張家璋	5		100%	註 2

其他應記載事項：

1. 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第14條之3所列事項：

董事會日期	議案內容	獨立董事持反對或保留意見
109/1/16	經理人辭任及任命案。	無此情形
109/3/24	「董事及監察人選舉辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「衍生性商品交易處理程序」部份條文修訂案。	無此情形
	本公司內部控制制度及內部稽核實施細則部分修文修訂案。	無此情形
	子公司 Grand home Holding 擬向本公司申請短期資金貸與美金 100 萬元案。	無此情形
109/8/11	子公司昇頌實業股份有限公司擬向本公司申請短期資金貸與新台幣 5,000 萬元案。	無此情形
109/11/12	子公司心王股份有限公司擬向本公司申請短期資金貸與案。	無此情形
110/1/4	本公司總經理任命案。	無此情形

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

2. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

3.本公司董事會自我評鑑之行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	每年1月1日至12月31日	董事會 個別董事成員 功能性委員會	董事會內部自評 董事成員自評 功能性委員會內部自評	董事會績效評估 1.對公司營運之參與程度 2.提升董事會決品質 3.董事會組成與結構 4.董事之選任及持續進修 5.內部控制 個別董事成員績效評估 1.公司目標與任務之掌握 2.董事職責認知 3.對公司營運之參與程度 4.內部關係經營與溝通 5.董事之專業及持續進修 6.內部控制 功能性委員會績效評估 1.對公司營運之參與程度 2.功能性委員會職責認知 3.提升功能性委員會決策品質 4.功能性委員會組成及成員選任 5.內部控制

4.當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司已於109年6月16日設立審計委員會取代監察人職權；另本公司有設置公司網站，不定期揭露董事會之重要決議，可提昇股東對本公司的了解。

註1：連任應出席次數為8次。

註2：109.6.16 新任後應出席次數為5次。

註3：109.6.16 解任前應出席次數為3次。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形：

最近年度及截至年報刊印日止，審計委員會開會 3 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數B	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	陶韻智	3		100%	註
獨立董事	吳明聖	2	1	67%	註
獨立董事	張家瑋	3		100%	註

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14 條之5 所列事項。

董事會日期	期別	議案內容	未經審計委員通過， 而經全體董事2/3上 同意之決議事項	審計委員會決議結果 及公司對審計委員會 意見之處理
109.8.11	109年 第四次	子公司昇頌實業股份有限公司擬向本公司申請短期資金貸與新台幣 5,000 萬元案。	無此情形	所有獨立董事均核准通過，並提董事會決議通過
109.11.12	109年 第五次	子公司心王股份有限公司擬向本公司申請短期資金貸與案。	無此情形	所有獨立董事均核准通過，並提董事會決議通過
110.3.23	110年 第一次	本公司民國 109 年第四季財務報表暨會計師查核報告書稿本案。	無此情形	所有獨立董事均核准通過，並提董事會決議通過

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議

決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)內部稽核主管定期向審計委員會報告集合結果，並於每季召開之審計委員會會議中作內部稽核報告，若遇重大異常事項亦即時向審計委員會報告；本公司獨立董事與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司簽證會計師於每季審計委員會會議中，針對當季財務報表查核或核閱結果及其他相關法令要求之事項進行溝通；本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。

註：109.6.16 新任後應出席次數為 3 次。

2. 監察人參與董事會運作情形：

最近年度及截至年報刊印日止，董事會開會 8 次(A)，列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席 次數 B	實際列席率(%) 【 B/A 】	備註
監察人	曾國正	3	100%	註
監察人	施達雄	2	67%	註
關友股份有限公司 法人代表監察人	許英傑	3	100%	註

其他應記載事項：

1. 監察人之組成及職責：

(1) 監察人與公司員工及股東溝通情形：

本公司與監察人間已建立良好之溝通模式，監察人設有專用電話可供聯繫，公司亦設有專人可與其聯繫溝通，另監察人間有默契的每週二會至公司了解公司及員工工作狀況，公司員工及股東若有需要，均可依上述管道與監察人聯繫。

(2) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

本公司監察人每月可定期取得稽核室出具之稽核報告及每年自行檢查結果報告，於董事會上可充分了解財務及稽核業務執行情形，或與列席之會計師進行充分之討論，另對於相關內外部法令變化或財務議題，均會主動與稽核主管及會計師進行討論溝通。

2. 監察人列席董事會如陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：

本公司監察人擁有豐富之學經歷，對於公司之營運策略方向亦知之甚詳，並定期至公司給予員工及管理階層指導，對於本公司各項開會議題之研議，於事前均可與監察人進行充分之溝通並參酌其專業意見，故監察人列席董事會時尚無不同意見。

註：本公司於 109 年 6 月 16 日設立審計委員會取代監察人職權，109 年 6 月 16 日解任前應出席次數為 3 次。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V	本公司為建立良好公司治理制度，已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司之「公司治理實務守則」，並經109年3月24日董事會通過，該守則揭露於公開資訊觀測站及本公司網站(www.ghecl.com.tw)供下載參閱。	符合公司治理實務守則規定。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V	(一) 本公司組織結構上，設有發言人及代理發言人，負責處理投資人關係，以建立股東及公司間良性溝通之管道，截至目前尚能妥適處理股東建言及解答股東之疑議。 (二) 本公司內部設有股務人員，負責處理相關事務，外部委由專業之股務代理機構，依法處理相關股務事項；本公司因股權多數集中於董事，故能隨時確實掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，對於持股比例超過10%以上之股東，由股務單位負責定期揭露其持股增加或減少數額及質押情形，並定期溝通以了解是否有發生其他可能引起股份變動之事項，另對於持股比例超過5%以上或前十名之主要股東，亦由發言單位建立良好溝通關係，盡量將主要股東之持股資訊透明公開，俾其他股東進行監督。	符合公司治理實務守則規定。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V	(三) 本公司於內部控制制度中，已訂有轉投資事業及子公司管理辦法，其中已然建立與關係企業交易模式、風險控管機制及防火牆，相關辦法確實執行。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部	V	(四) 本公司訂有「道德行為準則」及「內部重大	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？			
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		符合公司治理實務守則規定。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	V	(一) 本公司董事會成員組成注重多元化要素，並普遍具備執行職務所必備之知識、技能及素養。 (二) 本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，除公司治理運作均由部門依其職掌負責，除此之外未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V	V	(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法及其評估方式每年定期檢討董事會效能，110年第一季前已完成109年度董事會績效評估，並已將評估結果提報於110年3月23日董事會。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	V	(四) 本公司簽證會計師未擔任本公司之董監事且非本公司股東，並遵守會計師法暨職業道德規範公報第二號規定。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		V	本公司由財務部兼職公司治理等相關事務，除辦理公司登記及變更登記外，亦與董事保持良好聯絡，提供執行業務所需資料，並依法辦理董事會及股東會議相關事宜，未來主管機關若有規定須設置時，將會按照主管機關之要求辦理。
			未來主管機關若有規定須設置時，將會按照主管機關之要求辦理。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	V	本公司網站未設置利害關係人專區，惟本公司內部設有發言人及代理發言人，負責投資人關係之管理，於公司網站中設有專責之聯絡電話及電子信箱，對於利害關係人，相關部門將視情況，由發言人協調並依實際情形處理，以維護利害關係人及股東之權益。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	V	V	本公司委任專業股務代理機構-凱基證券股份有限公司股票代理部，代辦本公司各項股務事宜。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一) 本公司已架設公司網站(www.ghecl.com.tw)並定期揭露財務業務資訊(包括每月營收報告、財務報表)及公司治理(股東會資訊、股利及股價資訊、重大訊息連結)之相關資訊。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二) 本公司內部設有發言人及代理發言人，負責投資人關係之管理，蒐集及揭露相關公開資訊，定期或不定期向外發布新聞稿，對外與公司有關的投資人關心議題、利害關係人協調及主管機關之查詢，則由發言人或代理發言人回答。
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V	V	(三) 本公司目前仍依主管機關規定之期限於會計年度終了後三個月內內公告並申報年度財務報告，並於規定期限內內公告及申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形，未來將評估視情況提早公告並申報各相關事宜。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準	V		(一) 員工權益：本公司一向重視員工之權益，透過建立良好之福利制度、教育訓練制度及退休制度等，與員工建立起互信互賴之良好關係。 (二) 僱員關懷：本公司設置職工福利委員會，提供補助員工社團活動、婚喪喜慶及生育補助、旅遊補

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>		<p>摘要說明</p> <p>助等福利措施，以充分照顧同仁及豐富其生活條件；另公司組織扁平，總經理建立直接與員工溝通之管道，表達公司對同仁之關懷。</p> <p>(三)投資者關係：本公司內部設有發言人及代理發言人，負責投資人關係之管理，處理投資人建議、溝通及維護關係等工作，期能達成公司與投資人之間之溝通橋樑，公司網站亦設有股東專欄以提供股東會資訊、股利及股價以及各項重大訊息之連結等資訊(www.gheci.com.tw)，網站內亦有發言人之聯繫方式，建立順暢之溝通管道。</p> <p>(四)供應商關係：本公司於內部控制制度中訂有供應商管理之程序，作為與供應商往來之依據；本公司與主要供應商之間已維持長遠及良好之合作夥伴關係。</p> <p>(五)利害關係人關係：本公司尊重、維護利害關係人應有之合法權益，其可依各部門聯繫方式或透過發言人之聯繫方式充份表達及主張其權益，相關部門或發言人將依循合情、合理、合法之方式，充分溝通以維護利害關係人應有之合法權益。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形：本公司之董事及監察人均具有專業背景及經營管理實務經驗，依法每年固定進行專業進修至少六小時以上，並於公開資訊觀測站揭露。另本公司委任之會計師、律師等專業人士，亦不定期依據適當之議題，與董事會進行專業議題之說明、討論，有助提升相關專業領域之素養。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，並進行各種風險管理</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>及評估。另本公司董事秉持高度之自律，對董事會所列議案如涉有董事本身利害關係致損及公司利益之虞時，不得加入討論與表決。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司致力提升專業技術以開發高品質、高效率之環保產品，並提供予客戶最好的服務及產品。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已每年投保董監事及重要職員責任險。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理評鑑之結果，仍在研議改善措施，仍就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司針對治理評鑑之結果，仍在研議改善措施。</p>			

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格		符合獨立性情形 (註2)										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註		
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9			10	
獨立董事(109.6.16 解任)	陳俊廷		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事(109.6.16 解任)	林貴榮		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
其他 (109.6.16 解任))	謝吳沛		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事(109.6.16 新任)	吳明聖		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事(109.6.16 新任)	陶韻智		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-
獨立董事(109.6.16 新任)	張家璋		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	-

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司或其關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會或併購審議委員會成員，不在此限)。
- (9) 非為公司或其關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司薪資報酬委員會計 3 人。

(2) 本屆委員會任期：109 年 6 月 16 日至 112 年 6 月 15 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 數	實際出席率(% (B/A) (註)	備註
召集人	陳俊廷	2	-	100%	109.6.16 解任,解任前會議召開次數 2 次
委員	林貴榮	2	-	100%	
委員	謝吳沛	2	-	100%	
召集人	吳明聖	1	-	100%	109.6.16 新任,新任後會議召開次數 1 次
委員	陶韻智	1	-	100%	
委員	張家瑋	1	-	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形

履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V	<p>(一)環境保護 本公司所開發之產品，包括戶外瓦斯烤肉爐、安全開關及高效能智慧變頻熱水器，均為基於環保、尊重生命安全及節能等訴求所開發之綠色環保產品，希望藉由創新之科技，對環保及社會安全有正面之貢獻，開發綠色環保產品之目標，亦為本公司落實企業社會責任最佳之履行方式。</p> <p>(二)社會責任 本公司一向重視並珍惜企業形象，深知企業形象之建立來自平日一点一滴之累積，對於已建立之形象格外珍惜；對於履行企業之社會責任更是責無旁貸，除基本的依法納稅，為落實環保意識，本公司之產品均以節能及環保之角度進行思考開發，公司內部亦全面落实垃圾分類與減量、節約用水用電等措施，努力善盡世界公民之責任。</p> <p>(三)產品責任 產品每年均投保產品責任險，盡力維護消費者之權益。</p>	尚無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	公司目前尚未建置完成推動企業社會責任專職單位。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)針對環境管理制度，子公司部分依循ISO9001之架構，持續對員工進行環境安全衛生之教育及宣導，達成零工安事故、零排放污染之目標。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	(二) 本公司各項商品設計以節能、安全及環保為主要軸，藉由科技創新設計以提升生產產品各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之物料是本公司履行企業社會責任最直接之貢獻。 (三) 本公司注意氣候變遷對營運活動之影響，在產品設計上以節能、安全及環保為產品設計主軸，提升產品之能源使用效率，直接降低對溫室效應之衝擊；生產方面，盡量採用自動化生產，以提升生產效率；另公司內部管理亦貫徹執行資源回收、減少用紙量，節約電量之控管等，希望在各方面達至節能減碳之目標，讓企業及環境都能和平永續共存。	尚無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V	(四) 本公司主要從事貿易業，過去兩年並未統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量；惟公司內部管理貫徹執行資源回收、減少用紙量，節約電量之控管等，希望在各方面達至節能減碳之目標，讓企業及環境都能和平永續共存。	尚無重大差異。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V	(一) 本公司遵守相關勞動法令並尊重國際公認基本勞工人權原則，保障員工之合法權益，雇用政策並無差別待遇並已建立相關管理機制。 (二) 本公司遵循「勞動基準法」及相關法令訂定員工各項薪資福利措施，並設有職工福利委員會，訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。 (三) 提供員工安全與健康之工作環境為本公司企業文化，在硬體上建立良好之工作環境，在觀念上對員工不定期實施安全與健康教育之宣	尚無重大差異。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	(一) 本公司遵守相關勞動法令並尊重國際公認基本勞工人權原則，保障員工之合法權益，雇用政策並無差別待遇並已建立相關管理機制。	尚無重大差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V	(二) 本公司遵循「勞動基準法」及相關法令訂定員工各項薪資福利措施，並設有職工福利委員會，訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。	尚無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	(三) 提供員工安全與健康之工作環境為本公司企業文化，在硬體上建立良好之工作環境，在觀念上對員工不定期實施安全與健康教育之宣	尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	導，淺移默化中形成一個安全健康之企業環境及文化。 (四) 公司每年會從組織需求、部門需求及個人需求上進行人力盤點，以規劃安排人員能力補強或人才發展的培訓計畫。 (五) 本公司重視客戶意見，除個別拜訪外，亦於公司網站提供產品聯絡窗口及電子郵件信箱，並已依法規、國際準則、銷售對象及利害關係人之要求規範執行。 (六) 公司已訂定供應商管理政策，但並未要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範。	尚無重大差異。 尚無重大差異。
	V	公司目前並未編制企業社會責任報告書。	持續與供應商溝通，鼓勵其在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範。 未來將評估是否編制。
	五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		
六、公司如依據「上市櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定企業社會責任實務守則，惟其精神已落實於公司企業文化中。	六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司所開發之產品，包括戶外瓦斯烤肉爐、安全開關閘及高效能智慧變頻熱水器，均為基於環保、尊重生命安全及節能等訴求所開發之綠色環保產品，希望藉由創新之科技，對環保及社會安全有正面之貢獻，開發綠色環保產品之目標，亦為本公司落實企業社會責任最佳之履行方式。 本公司一向重視並珍惜企業形象，深知企業形象之建立來自平日一點一滴之累積，對於已建立之形象格外珍惜；對於履行企業之社會責任更是責無旁貸，除基本的依法納稅，為落實環保意識，本公司之產品均均以節能及環保之角度進行思考開發，公司內部亦全面落實垃圾分類與減量、節約用水用電等措施，努力善盡世界公民之責任；產品每年均投入產品責任險，盡力維護消費者之權益；對於社區活動亦積極參與，希望對於社會公益活動有所幫助。		

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V	(一) 公司已訂有「誠信經營守則」並經董事會通過，且於公開資訊觀測站揭露相關內容。 (二) 本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂禁止行賄及收賄、提供或收受不正當利益、提供或承諾通費、提供非政治治獻金、從事不公平競爭行為、不當慈善捐贈或贊助、洩漏商業機密及損害關係人權益等不誠信行為，並不定期向員工宣導，以落實誠信經營政策。 (三) 本公司已訂定誠信經營守則，明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並不定期向員工宣導，使其了解公司誠信經營之重要。	尚無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V	(一) 公司於商業往來之前，考量代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄，宜避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。與他人簽訂契約，其內容宜包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。	尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬定相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(二) 公司尚未設置推動企業誠信經營專責單位，係由各部門依其職務所及範疇盡力落實報告信經營守則。本公司定期每年向董事會報告上一年度誠信經營執行結果，協助董事會評估公司所建立之誠信經營守則是否有效運行，109 年度誠信經營執行情形已送交 110 年 3 月 23 日董事會報告。</p> <p>(三) 對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬部門主管報告外，亦可向總經理室相關成員報告。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營已建立有效的會計制度及內部控制制度，稽核室依風險評估制定年度內部稽核計畫，並依據稽核計畫執行各項查核作業，遇有特殊情事發生時，會另行安排專案查核。</p> <p>(五) 本公司透過部門會議方式，對員工宣導並使員工了解公司誠信經營理念及規範。</p>	<p>未來將評估是否設置專責單位。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司已訂有檢舉制度，並建立便利檢舉管道，若有檢舉事件，針對被檢舉對象將指派適當之受理專責人員。</p> <p>(二) 公司之檢舉制度中已訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制。公司若有受理檢舉事宜，將秉持保密謹慎，小心求證處理，公司內部在處理相關事宜時，均非常慎重處理之。</p>	<p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三) 公司之檢舉制度中已承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		公司已架設專屬網站，揭露相關企業文化、經營方針等資訊。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。			尚無重大差異。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：無。			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司一切運作依法令辦理，本公司公司治理實務守則及相關規章，可於公開資訊觀測站中查詢；對於公司相關資訊，亦可於本公司網站及公開資訊觀測站中充分取得，每年度本公司均依據「公開發行公司年報應行記載事項準則」之規定，充分揭露相關資訊於年報中，以供外界參考。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

關 中 股 份 有 限 公 司
內 部 控 制 聲 明 書



日期：110年03月23日

本公司民國一〇九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇九年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一〇年三月二十三日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

關中股份有限公司

董事長：洪文照



總經理：林士超



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

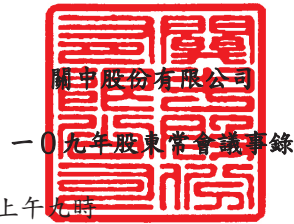
(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1. 董事會：

日期	項次	案由
109/1/16	1	年度年終獎金案。
	2	經理人辭任及任命案。
109/3/24	1	第一商業銀行授信額度案。
	2	兆豐國際商業銀行授信額度案。
	3	本公司 108 年度董監酬勞及員工酬勞案。
	4	本公司民國 108 年度營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。
	5	本公司 108 年度盈餘分配案。
	6	本公司 108 年度盈餘轉增資發行新股案。
	7	108 年度「內部控制制度聲明書」案。
	8	修改本公司章程案。
	9	「股東會議事規則」部分條文修訂案。
	10	「董事及監察人選舉辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「衍生性商品交易處理程序」部份條文修訂案。
	11	「董事會議事規則」部分條文修訂案。
	12	「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文修訂案。
	13	擬訂定本公司「審計委員會組織規程」。
	14	「薪資報酬委員會組織規程」、「薪資報酬委員會作業辦法」及「薪資報酬委員會職權範圍」部份條文修訂案。
	15	擬訂定本公司「公司治理實務守則」。
	16	「集團企業、特定公司及關係人交易管理辦法」、「內部重大資訊處理作業程序」、「董事會績效評估辦法」、「檢舉制度」、「董事、監察人及經理人績效評估辦法」部份條文修訂案。
	17	本公司內部控制制度及內部稽核實施細則部分修文修訂案。
	18	召開 109 年度股東常會案。
	19	本公司董事全面改選案。
	20	子公司 Grand home Holding 擬向本公司申請短期資金貸與美金 100 萬元案。
109/5/4	1	審查本年度股東常會股東之提案情形。
	2	董事會提名之董事及獨立董事候選人名單案。
109/6/16	1	選舉董事長案。
	2	擬聘請本公司第一屆審計委員案。
	3	擬聘請本公司第四屆薪資報酬委員案。
	4	訂定現金股利之權利分派基準日案。
	5	中國輸出入銀行授信額度追認案。

日期	項次	案由
109/8/11	1	「股東會議事規則」、「董事會選舉辦法」部分條文修訂案。
	2	「董事會議事規則」、「道德行為準則」部分條文修訂案。
	3	「薪資報酬委員會組織規程」、「薪資報酬委員會職權範圍」、「董事會績效評估辦法」及「董事及經理人績效評估辦法」部份條文修訂案。
	4	「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」中關於變相資金融通是否須列為資金貸與他人之認定案。
	5	訂定股票股利之權利分派基準日暨增資發行新股基準日案。
	6	子公司昇碩實業股份有限公司擬向本公司申請短期資金貸與新台幣5,000萬元案。
	7	本屆董事薪酬案。
109/11/12	1	本公司民國109年第三季財務報表暨會計師核閱報告書稿本案。
	2	子公司心王股份有限公司擬向本公司申請短期資金貸與案。
	3	「關中公司一一〇年度內部稽核計劃」，提請通過。
	4	「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」中關於變相資金融通是否須列為資金貸與他人之認定案。
110/1/4	1	本公司總經理任命案。
	2	年度年終獎金案。
	3	中國信託商業銀行授信額度案。
110/3/23	1	兆豐國際商業銀行授信額度案。
	2	本公司109年度董監酬勞及員工酬勞案。
	3	本公司民國109年度營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。
	4	本公司109年度盈餘分配案。
	5	召開110年度股東常會案。
	6	「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集」中關於變相資金融通是否須列為資金貸與他人之認定案。
	7	109年度「內部控制制度聲明書」案。
	8	「股東會議事規則」部分條文修訂案。
	9	本公司員工薪資調整案。

2.股東會：



開會時間：中華民國一〇九年六月十六日上午九時

開會地點：台北市內湖區瑞光路 298 號 9 樓

出席：本公司已發行股份總數為 27,645,907 股，出席股東及委託代理人所代表之股數為 19,550,650 股(含以電子方式行使表決權者為 60,257 股)，占本公司有表決權股份總數 27,645,907 股之 70.71%，已達法定數額，主席依法宣佈開會。

主席：洪文照先生

紀錄：陳惠君

列席人員：植根法律事務所 潘正芬 律師
安侯建業聯合會計師事務所 簡思娟 會計師
財務長 謝嘉維

出席董事：董事 蔡坤叁、獨立董事 林貴榮

壹、主席致詞：略

貳、報告事項：

第一案

案由：本公司 108 年度營業報告，敬請 鑒核。

說明：本公司 108 年度營業報告，請參閱本議事手冊附件一。

第二案

案由：監察人審查本公司 108 年度決算表冊報告，敬請 鑒核。

說明：關中股份有限公司監察人審查報告書

關中股份有限公司 108年度監察人審查報告書

董事會造送本公司 108 年度各項決算表冊，包括營業報告書、財務報表及盈餘分配表議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所簡思娟、王怡文兩位會計師共同查核完竣，並出具查核報告。上述決算表冊經本監察人等審查，認為屬實，爰依照公司法第二一九條之規定，特此報告，敬請 鑒核。

此 致

關中股份有限公司 109 年股東常會

監察人：施達雄

曾國正

關友股份有限公司代表人：許英傑



中華民國一〇九年三月二十四日

出席證號2001股東發言摘要：

請監察人針對年報第 78 頁與股東常會議事手冊第 3 頁中，監察人審查報告書內容，二者財務報表之查核會計師姓名不符做說明。

提問簡思娟會計師

- 1、請針對年報第 192 頁查核報告書中所示，其他應收款關係人-Focus 款項與 107 年 12 月 31 日所出具之查核報告書內容，二者金額差異做說明。
- 2、年報第 140 頁其他應收款關係人-Focus 款項，已大於 108 年度公司資本額，公司未來繼續經營有無疑慮。

監察人不克出席由主席指派財務長回覆股東摘要：

關於監察人審查報告書內容，108 年年報財務報表之查核會計師姓名誤植為羅瑞蘭情事，係因公司作業疏失所致，依據年報第 91 頁及股東常會議事手冊附件五會計師查核報告內容所示，用印簽證會計師確實為簡思娟、王怡文，公司年報將於會後予以更正。

簡思娟會計師回覆股東摘要：

- 1、關於查核報告書中，其他應收款關係人-Focus 款項，108 年度與 107 年度金額不符原因，係公司依不同交易按規定做財務報表重分類之調整，相關說明請參閱公司於公開資訊觀測站之公告。
- 2、其他應收款關係人-Focus 款項係公司多年前之交易，該款項皆已提列備抵呆帳，認列相關損失，帳面價值已為 0，且公司資本額歷經多次變動已非交易年度之資本額，故該款項之回收性對於公司之營運不會造成影響。

第三案

案由：108 年度董監酬勞及員工酬勞分派情形報告。

說明：本公司109年3月24日董事會決議通過108度員工酬勞及董監事酬勞之分派，詳細資訊如下：

- 一、員工酬勞金額新台幣 2,700,000 元，以現金方式發放。
- 二、董監酬勞金額新台幣 1,500,000 元，以現金方式發放。
- 三、員工酬勞及董監事酬勞發放金額與 108 年度認列費用年度估列金額無差異。

第四案

案由：修訂本公司「董事會議事規則」報告。

說明：

- 一、配合金融監督管理委員會中華民國 108 年 12 月 31 日金管證發字第 1080339900 號函，擬修正本公司「董事會議事規則」部份條文，其修正條文對照表詳如附件二。
- 二、本公司修訂前之「董事會議事規則」，請參閱本議事手冊附錄三。

第五案

案由：修訂本公司「誠信經營守則」報告。

說明：

- 一、依據民國 108 年 5 月 31 日財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃監字第 10800565491 號函修正之「上市上櫃公司誠信經營守則」及本公司設立審計委員會，修正本公司「誠信經營守則」部份條文，其修正條文對照表詳如附件三。
- 二、本公司修訂前之「誠信經營守則」，請參閱本議事手冊附錄四。

第六案

案由：修訂本公司「道德行為準則」報告。

說明：

- 一、 配合本公司設立審計委員會，擬修正本公司「道德行為準則」部份條文，其修正條文對照表詳如附件四。
- 二、 本公司修訂前之「道德行為準則」，請參閱本議事手冊附錄五。

第七案

案由：訂定本公司「誠信經營作業程序及行為指南」報告。

說明：

- 一、 依據本公司「誠信經營守則」及配合公司設立審計委員會，擬增訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」。
- 二、 本公司增訂之「誠信經營作業程序及行為指南」，請參閱本議事手冊附錄六。

第八案

案由：其他報告事項

說明：

- 一、 本公司截至 108 年底資金貸與情形暨其改善計畫報告。
1. 截至 108.12.31 止，關中及其子公司資金貸與他人情形如下：

單位：新台幣千元

貸出資金之公司	貸與對象	期末餘額(仟元)	業務往來金額(仟元)	對個別對象資金貸與限額(仟元)	資金貸與總限額(仟元)	有無超限
關中	昇頌	100,000	-	262,480	459,341	無
關中	心王	25,000	-	262,480	459,341	無
CV	關中金屬	41,942	-	41,866	41,866	有

2. CV 對關中金屬之資金貸與超限，CV 已訂定改善計畫並提交董事會，該議案已於民國 108 年 7 月 17 日通過，CV 將依計畫逐漸進行改善，截至 109 年 3 月 31 日已無資金貸與超限情形。

- 二、 本年度股東常會股東之提案於受理期間並無股東提案。

參、 承認事項：

第一案

董事會提

案由：108 年度營業報告書及財務報表案，提請承認。

說明：

- 一、 本公司 108 年度之財務報表暨合併財務報表，業已自行編製完成，委請安侯建業聯合會計師事務所簡思娟、王怡文會計師查核竣事。
- 二、 108 年度營業報告書及上述財務報表，請參閱本議事手冊附件一及五。
- 三、 上述財務報表連同營業報告書經董事會通過並送請監察人審查認為屬實，提請股東常會承認。
- 四、 敬請 承認。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 10,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 69,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

第 二 案 董事會提

案由：108 年度盈餘分配案，提請 承認。

說明：

- 一、 108 年度盈餘分配，業經董事會依公司法及本公司章程規定擬具 108 年度盈餘分配表，請參閱本議事手冊附件六。
- 二、 依據前項分配，擬分派股東股票股利新台幣 27,645,900 元，每股配發 1 元；股東現金股利 27,645,907 元，每股配發現金股利 1 元(發放至元為止)，配發不足一元之畸零款合計數，轉列公司其他收入處理。
- 三、 嗣後如因本公司買回公司股份或將庫藏股轉讓員工、註銷股本、辦理現金增資或其它因素等，影響流通在外股數，致使股東配股及配息比率發生變動而須修正時，擬請股東會授權董事會全權處理。
- 四、 敬請 承認。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 10,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 69,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

肆、 討論事項：

第 一 案 董事會提

案由：108 年度盈餘轉增資發行新股案，提請 討論。

說明：

- 一、 本公司為考量未來業務發展需要，擬自民國 108 年可分配盈餘中提撥股東股票股利新臺幣 27,645,900 元，發行新股 2,764,590 股，每股面額新台幣壹拾元正，按配股基準日股東名簿記載之股東持有股數，每仟股無償配發 100 股，派發不足一股之畸零股由股東於停止過戶日起五日內自行拼湊成整股，其放棄拼湊或拼湊不足一股之畸零股改發現金至元為止，並授權董事長洽特定人按面額認購。
- 二、 上述配股比率如嗣後因本公司買回公司股份或將庫藏股轉讓員工、註銷股本、辦理現金增資或其它因素等，影響流通在外股數，致使股東配股比率發生變動而須修正時，擬請股東會授權董事會全權處理。

- 三、 本次增資發行新股將俟股東常會通過，並經主管機關核准後，授權董事會另訂除權基準日及發放新股相關事宜。
- 四、 本增資案相關事項如經主管機關核定修正或因應客觀環境之營運需要須予變更時，授權董事會辦理。
- 五、 敬請 討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,466,818 權 (其中電子投票權數 46,509 權)	99.57%
反對權數 14,734 權 (其中電子投票權數 13,734 權)	0.08%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 69,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.35%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

第 二 案 董事會提

案由：本公司章程部分條文修訂案，提請 討論。

說明：

- 一、 配合公司法之修正及本公司設立審計委員會，擬修正本公司「章程」部份條文，其修正條文對照表請參閱本議事手冊附件七。
- 二、 本公司修正前之公司章程，請參閱本議事手冊附錄一。
- 三、 敬請 討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 9,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 70,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

第 三 案 董事會提

案由：本公司「董事及監察人選舉辦法」辦法名稱及部分條文修訂案，提請 討論。

說明：

- 一、 配合本公司設立審計委員會，擬將本公司「董事及監察人選舉辦法」更名為「董事選舉辦法」並修改部份條文，其修正條文對照表請參閱本議事手冊附件八。
- 二、 本公司修正前之「董事及監察人選舉辦法」，請參閱本議事手冊附錄七。
- 三、 敬請 討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 9,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 70,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

第 四 案 董事會提

案由：本公司「股東會議事規則」部分條文修訂案，提請 討論。

說明：

- 一、 配合金融監督管理委員會中華民國 108 年 12 月 31 日金管證發字第 1080339900 號函，擬修正本公司「股東會議事規則」部份條文，修正條文對照表請參閱本議事手冊附件九。
- 二、 本公司修正前之「股東會議事規則」，請參閱本議事手冊附錄二。
- 三、 敬請 討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 9,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 70,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

第 五 案 董事會提

案由：本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文修訂案，提請 討論。

說明：

- 一、 配合本公司設立審計委員會，擬修正本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文，修正條文對照表請參閱本議事手冊附件十。
- 二、 請參閱本議事手冊附錄八。
- 三、 敬請 討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 9,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 70,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

第六案 董事會提

案由：本公司「背書保證作業程序」部分條文修訂案，提請 討論。

說明：

- 一、 配合本公司設立審計委員會，擬修正本公司「背書保證作業程序」部份條文，修正條文對照表請參閱本議事手冊詳附件十一。
- 二、 本公司修正前之「背書保證作業程序」，請參閱本議事手冊附錄九。
- 三、 敬請 討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 9,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 70,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

第七案 董事會提

案由：本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文修訂案，提請 討論。

說明：

- 一、 配合本公司設立審計委員會，擬修正本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文，其修正條文對照表詳如附件十二。
- 二、 本公司修正前之「資金貸與他人作業程序」本公司修正前之「取得或處分資產處理程序」，請參閱本議事手冊附錄十。
- 三、 敬請 討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 9,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 70,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

第八案 董事會提

案由：本公司「衍生性商品交易處理程序」部分條文修訂案，提請 討論。

說明：

- 一、 配合本公司設立審計委員會，擬修正本公司「衍生性商品交易處理程序」部份條文，其修正條文對照表詳如附件十三。
- 二、 本公司修正前之「衍生性商品交易處理程序」，請參閱本議事手冊附錄十一。
- 三、 敬請 討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 19,550,650 權，投票表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決總權數(%)
贊成權數 19,471,118 權 (其中電子投票權數 50,809 權)	99.59%
反對權數 9,434 權 (其中電子投票權數 9,434 權)	0.05%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 70,098 權 (其中電子投票權數 14 權)	0.36%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

伍、選舉事項：

第一案 董事會提

案由：本公司董事全面改選案。

說明：

- 一、本公司董事及監察人任期將於 109 年 6 月 14 日屆滿，依公司法規定應於本年度股東常會改選。
- 二、本次選舉案之董事席次擬為：董事七席(含三席獨立董事)，採提名制，董事候選人名單請詳附件十四。因應相關法令改行設立審計委員會以取代監察人職責。
- 三、新任董事任期三年，任期自 109 年 6 月 16 日至 112 年 6 月 15 日止。
- 四、選舉辦法：依董事選舉辦法規定辦理。
- 五、敬請 選舉。

選舉結果：

本屆董監事當選名單如下：

董事 7 席：

順序	戶號或身分證統一編號	戶名	得票權數
1	36	中道投資股份有限公司代表人：洪文照	27,864,884
2	3	蔡坤叁	21,622,890
3	A12005****	林德峰	20,465,990
4	109	馬玟華	19,457,303
5	N12337****	吳明聖(獨立董事)	18,433,449
6	I10021****	張家瑋(獨立董事)	17,354,045
7	P12045****	陶韻智(獨立董事)	11,075,122

陸、臨時動議：無

柒、散會：同日上午十時

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：

職 稱	姓 名	到任日期	辭職日期	辭職或解任原因
總經理	洪文照	109.1.16	110.1.5	註

註：本公司總經理原由洪文照董事長兼任，經 110.1.4 董事會決議聘任林士超先生為本公司總經理，並自 110.1.5 生效。

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
安侯建業聯合會計師事務所	簡思娟	王怡文	109.1.1~109.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元			V	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		V		V
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、公司在最近兩年度及期後期間有更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉變動情形：

單位：股

職 稱	姓 名	109年度		截至110年4月20，日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	洪文照(註1)	85,345	852,000	0	0
大股東兼董事長	中道投資(股)公司(註2)	840,145	680,000	0	432,000
董 事	蔡坤叁	19,166	0	0	0
董 事	林德峰	0	0	0	0
董 事	馬玟華	148	0	0	0
獨立董事	吳明聖	0	0	0	0
獨立董事	張家瑋	0	0	0	0
獨立董事	陶韻智	0	0	0	0
總經理	周毓誠(註3)	0	0	0	0
總經理	林士超(註4)	0	0	0	0
財務長	謝嘉維	2,490	0	0	0
會計主管	陳彥光	0	0	0	0
副總經理	張林蒼	795	0	0	0
協理	許勝傑	0	0	0	0

註1：洪文照先生為中道投資(股)公司之法人代表人。

註2：中道投資(股)公司法人代表董事為洪文照。

註3：總經理周毓誠先生任職到109.1.16並由董事長洪文照先生兼任總經理職位。

註4：自110.01.05起由林士超先生接任本公司總經理職位。

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者：無此情形。

(三)董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

日期：110.5.4

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
中道投資(股)公司 法人代表-洪文照	9,241,605	30.39%	-	-	-	-	洪文照	為該公司之負責人	
							關友、振凱投資、觀中投資	負責人相同	
振凱投資有限公司 法人代表-洪文照	2,33,848	7.67%	-	-	-	-	洪文照	為該公司之負責人	
							中道投資、觀中投資、關友	負責人相同	
關友(股)公司 法人代表-洪文照	1,440,670	4.74%	-	-	-	-	洪文照	為該公司之負責人	
							中道投資、觀中投資、振凱投資、	負責人相同	
觀中投資(股)公司 法人代表-洪文照	1,174,797	3.86%	-	-	-	-	洪文照	為該公司之負責人	
							中道投資、關友、振凱投資、	負責人相同	
洪文照	853,453	3.09%					中道投資、關友、觀中投資、振凱投資	負責人為同一人	
達韋投資(股)公司 法人代表-蔡金松	826,998	2.72%	-	-	-	-	偉碩投資	負責人與該公司負責人為二等親	
							高輝投資		
伸崇有限公司 法人代表-洪文裕	745,243	2.45%	-	-	-	-	中道投資	負責人與該公司負責人為二等親	
							振凱投資		
							關友(股)公司		
							觀中投資		
							洪文照	為該公司負責人之二等親	
高輝投資(股)公司 法人代表-蔡金田	647,421	2.13%	-	-	-	-	達韋投資	負責人與該公司負責人為二等親	
							偉碩投資		
馬嘉隆	446,492	1.47%					馬玫華	為本公司董事	
偉碩投資(股)公司 法人代表-蔡坤叁	442,742	1.46%	-	-	-	-	達韋投資	負責人與該公司負責人為二等親	
							高輝投資		
							洪文照		

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

日期：109.12.31 / 單位：股；單位數

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
昇碩實業(股)公司	12,000,000	100.00%	-	-	12,000,000	100.00%
心王(股)公司	2,400,000	80.00%	300,000	10%	2,700,000	90.00%
GLOBAL-TECH INT'L INC.	3,460,500	100.00%	-	-	3,460,500	100.00%
CYBER VISION TRADING CO., LTD.	520,000	65.00%	200,000	25.00%	720,000	90.00%
GRAND HALL HOLDING LIMITED	5,000,000	100.00%	-	-	5,000,000	100.00%
GRAND HOME HOLDINGS, INC.	4,150	92.22%	-	-	4,150	92.22%
珠海觀中電子(有)公司	-	0.00%	2,500,000	100.00%	2,500,000	100.00%
珠海關中金屬制品(有)公司	-	0.00%	1,171,525	85.70%	1,171,525	85.70%
江門關中金屬(有)公司	-	0.00%	300,000	100.00%	300,000	100.00%
LOVINFLAME AUSTRALIA PTY LTD.(註2)	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
LOVINFLAME LLC.(註1)	-	0.00%	270,000	90.00%	270,000	90.00%

註1：大陸各轉投資公司及 LOVINFLAME LLC.並未發行股票，股數為美金投資金額。

註2：係透過心王(股)公司設立之孫公司，截至 109.12.31 止尚無資本額投入。

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一) 股本來源：

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款	其他
81.03	10	5,000,000	50,000,000	5,000,000	50,000,000	現金增資(註1)	—	—
86.12	10	14,413,000	144,130,000	14,413,000	144,130,000	現金增資(註2)	—	—
88.08	10	30,000,000	300,000,000	20,178,200	201,782,000	盈餘轉增資(註3)	—	—
89.08	10	30,000,000	300,000,000	26,231,660	262,316,600	盈餘轉增資(註4)	—	—
90.08	10	42,000,000	420,000,000	36,724,324	367,243,240	盈餘轉增資(註5)	—	—
91.07	10	64,000,000	640,000,000	47,741,621	477,416,210	盈餘轉增資(註6)	—	—
92.08	10	100,000,000	1,000,000,000	62,450,000	624,500,000	盈餘轉增資(註7)	—	—
93.08	10	100,000,000	1,000,000,000	72,423,000	724,230,000	盈餘轉增資(註8)	—	—
94.08	10	100,000,000	1,000,000,000	87,628,000	876,280,000	盈餘轉增資(註9)	—	—
95.08	10	100,000,000	1,000,000,000	92,500,000	925,000,000	盈餘轉增資(註10)	—	—
96.04	10	100,000,000	1,000,000,000	93,388,438	933,884,380	公司債轉換(註11)	—	—
96.07	10	200,000,000	2,000,000,000	93,452,182	934,521,820	公司債轉換(註12)	—	—
96.10	10	200,000,000	2,000,000,000	94,874,479	948,744,790	公司債轉換(註13)	—	—
97.01	10	200,000,000	2,000,000,000	94,950,175	949,501,750	公司債轉換(註14)	—	—
97.11	10	200,000,000	2,000,000,000	91,950,175	919,501,750	買回庫藏股辦理註銷(註15)	—	—
99.04	10	200,000,000	2,000,000,000	121,950,175	1,219,501,750	私募增資(註16)	—	—
100.03	10	200,000,000	2,000,000,000	130,750,175	1,307,501,750	私募增資(註17)	—	—
101.12	10	200,000,000	2,000,000,000	143,150,175	1,431,501,750	私募增資(註18)	—	—
102.03	10	200,000,000	2,000,000,000	151,500,175	1,515,001,750	私募增資(註19)	—	—
102.08	10	200,000,000	2,000,000,000	15,150,018	151,500,180	減資彌補虧損(註20)	—	—
102.10	10	200,000,000	2,000,000,000	17,800,018	178,000,180	私募增資(註21)	—	—
104.09	10	200,000,000	2,000,000,000	21,409,834	214,098,340	盈餘及員工酬勞轉增資(註22)	—	—
105.08	10	200,000,000	2,000,000,000	23,632,403	236,324,030	盈餘及員工酬勞轉增資(註23)	—	—
107.10	10	200,000,000	2,000,000,000	25,995,643	259,956,430	盈餘轉增資(註24)	—	—
108.07	10	200,000,000	2,000,000,000	25,132,643	251,326,430	買回庫藏股辦理註銷(註25)	—	—
108.12	10	200,000,000	2,000,000,000	27,645,907	276,459,070	盈餘轉增資(註26)	—	—
109.09	10	200,000,000	2,000,000,000	30,410,497	304,104,970	盈餘轉增資(註27)	—	—

註1：變更為股份有限公司業經經濟部商業司81/6/19經(81)商字第111981號函核准在案。

註2：86年12月現增新台幣94,130,000元業經經濟部商業司86/12/19經(86)商字第126035號函核准在案。

註3：88年7月盈轉新台幣57,652,000元業經經濟部商業司88/8/9經(88)商字第128956號函核准在案。

註4：89年7月盈轉新台幣60,534,600元業經經濟部商業司89/8/10經(89)商字第128795號函核准在案。

註5：90年7月盈轉新台幣104,926,640元業經經濟部商業司90/8/9經(90)商字第01310130號函核准在案。

註6：91年7月盈轉新台幣110,172,972元業經經濟部商業司91/7/25經授商字第09101289810號函核准在案。

註7：92年8月盈轉新台幣147,083,790元業經經濟部商業司92/8/15經授商字第09201248270號函核准在案。

註8：93年8月盈轉新台幣99,730,000元業經經濟部商業司93/8/4經授商字第09301145700號函核准在案。

註9：94年8月盈轉新台幣152,050,000元業經經濟部商業司94/8/22經授商字第09401161460號函核准在案。

註10：95年8月盈轉新台幣48,720,000元業經經濟部商業司95/8/11經授商字第09501177000號函核准在案。

註11：96年4月公司債轉換普通股新台幣8,884,380元業經經濟部商業司96/4/23經授商字第09601079920號函核准在案。

註12：96年7月公司債轉換普通股新台幣637,440元業經經濟部商業司96/7/18經授商字第09601167870號函核准在案。

註13：96年10月公司債轉換普通股新台幣14,222,970元業經經濟部商業司96/10/23經授商字第09601255610號函核准在案。

註14：97年1月公司債轉換普通股新台幣756,960元業經經濟部商業司97/1/18經授商字第09701013930號函核准在案。

註15：97年11月買回庫藏股辦理註銷普通股新台幣30,000,000元業經經濟部商業司97/11/18經授商字第09701303270號函核准在案。

註16：99年4月私募普通股新台幣300,000,000元業經經濟部商業司99/4/30經授商字第09901086120號函核准在案。

註17：100年3月私募普通股新台幣88,000,000元業經經濟部商業司100/4/13經授商字第10001072190號函核准在案。

註18：101年12月私募普通股新台幣124,000,000元業經經濟部商業司101/12/25經授商字第10101263850號函核准在案。

註19：102年3月私募普通股新台幣83,500,000元業經經濟部商業司102/4/12經授商字第10201064500號函核准在案。

註20：102年8月辦理減資彌補虧損新台幣1,363,501,570元，業經台北市政府102/9/5府產業商字第10287623200號函核准在案。

註21：102年10月私募普通股新台幣26,500,000元業經台北市政府102/10/30府產業商字第10289130100號函核准在案。

註22：104年9月盈餘及員工酬勞轉增資新台幣36,098,160元業經台北市政府104/9/22府產業商字第10488195100號函核准在案。

註23：105年8月盈餘及員工酬勞轉增資新台幣22,225,690元業經台北市政府105/8/10府產業商字第10591105410號函核准在案。

註24：107年10月盈餘轉增資新台幣23,632,400元業經台北市政府107/10/12府產業商字第10754491500號函核准在案。

註25：108年7月買回庫藏股辦理註銷普通股新台幣8,630,000元業經台北市政府108/7/12府產業商字第10851554400號函核准在案。

註26：108年12月盈餘轉增資新台幣25,132,640元業經台北市政府108/12/18府產業商字第10857184700號函核准在案。

註27：109年9月盈餘轉增資新台幣27,645,900元業經台北市政府109/9/25府產業商字第10953991510號函核准在案。

截至 110.5.4

股份種類	核 定 股 本 (股)			備註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
記名式普通股	30,410,497	169,589,503	200,000,000	
合 計	30,410,497	169,589,503	200,000,000	

(二) 股東結構：

110 年 5 月 4 日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及 外 人	合 計
人 數	0	0	32	2,266	11	2,309
持有股數	0	0	20,389,770	9,651,238	382,683	30,410,497
持股比例	0.00%	0.00%	67.00%	31.74%	1.26%	100.00%

(三) 股數分散情形：

1. 普通股：

110 年 5 月 4 日；每股面額 10 元

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 ~ 999	1,315	353,812	1.16%
1,000 ~ 5,000	747	1,496,439	4.92%
5,001 ~ 10,000	99	730,445	2.40%
10,001 ~ 15,000	37	444,903	1.46%
15,001 ~ 20,000	17	295,714	0.97%
20,001 ~ 30,000	20	499,013	1.64%
30,001 ~ 40,000	15	514,403	1.69%
40,001 ~ 50,000	2	86,520	0.28%
50,001 ~ 100,000	18	1,332,104	4.38%
100,001 ~ 200,000	16	2,341,756	7.70%
200,001 ~ 400,000	11	3,253,666	10.70%
400,001 ~ 600,000	4	1,712,342	5.63%
600,001 ~ 800,000	2	1,392,664	4.58%
800,001 ~ 1,000,000	2	1,765,796	5.81%
1,000,001 以上	4	14,190,920	46.68%
合 計	2,309	30,410,497	100%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：

110年5月4日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
中道投資股份有限公司	9,241,605	30.39%
振凱投資有限公司	2,333,848	7.67%
關友股份有限公司	1,440,670	4.74%
觀中投資股份有限公司	1,174,797	3.86%
洪文照	938,798	3.09%
達韋投資股份有限公司	826,998	2.72%
伸崇有限公司	745,243	2.45%
高輝投資股份有限公司	647,421	2.13%
馬嘉隆	446,492	1.47%
偉碩投資股份有限公司	442,742	1.46%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元

項 目	年 度	108年度	109年度	當年度截至 110年3月31日(註8)	
每股市價 (註1)	最高	56.00	43.95	40.50	
	最低	42.10	29.90	37.05	
	平均	49.80	37.80	38.96	
每股市價 (追溯後)	最高	50.91	(註9)	-	
	最低	38.27		-	
	平均	45.27		-	
每股淨值 (註2)	分配前	23.74	27.26	27.16	
	分配後	22.74	(註9)	-	
每股盈餘 (虧損)	加權平均股數(仟股)		27,740	30,411	30,411
	每股盈餘 (註3)	調整前	1.90	2.84	-0.27
		調整後	1.73	-	-
每股股利	現金股利		1.00	2.50	-
	現金股利(追溯後)		0.91	(註9)	-
	無償配股	盈餘配股	1.00	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利(註4)		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註5)		26.21	13.31	-
	本利比(註6)		49.80	15.12	-
	現金股利殖利率(註7)		2.01%	6.61%	-

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止未累積未付之股利。

註 5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 8：應填列截至年報刊印日止之當年度資料，財務資訊以最近一次經會計師查核或核閱之財務報告(110/03/31)為準。

註 9：109 年度盈餘分派案尚未經股東常會通過，故目前無法計算。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策：

本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A. 提繳稅捐。

B. 彌補虧損。

C. 提存百分之十為法定盈餘公積。

D. 依證券交易法或相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

E. 股東紅利依(A)至(D)款提列後之餘額由董事會議定，經股東會決議之(其中現金股利不得低於百分之五)。

2. 本年度股東會股利分配情形：

一〇八年度盈餘分配案經 109 年 6 月 16 日股東會決議配發股票股利 1 元及現金股利 1 元；一〇九年度盈餘分配案經 110 年 3 月 23 日董事會擬議配發現金股利 2.5 元。

(七) 本年度股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：
不適用(本公司未公開 108 年度財務預測)。

(八) 員工及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥最多 10%(惟不得為 0 元)為員工酬勞及最多 3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。)

2. 本年度估列員工及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司民國 109 年度員工及董監酬勞估列金額係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。實際配發金額若與估列數有差異，將調整民國 109 年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

本公司民國 110 年 3 月 23 日董事會決議配發民國 109 年度員工酬勞 3,700,000 元及董監事酬勞 1,850,000 元，配發金額與估列數並無差異。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣元

108 年度	股東常會決議 實際分配金額	董事會擬議通 過分配金額	差異金額
員工酬勞	2,700,000	2,700,000	0
董監事酬勞	1,500,000	1,500,000	0
合計	4,200,000	4,200,000	0

(九) 公司買回本公司股份情形：

109 年度及截至年報刊印日止，本公司無買回公司股份之情形。108 年度公司買回本公司股份之情形如下：

買回期次	第 3 次
買回目的	維護公司信用及股東權益
買回期間	108 年 1 月 4 日~108 年 3 月 3 日
買回區間價格	40 元~65 元
已買回股份種類及數量	普通股 863,000 股
已買回股份金額	新台幣 44,521,085 元
已買回數量佔預計買回數量 之比率(%)	86.3%
已辦理銷除之股份數量	863,000 股
累積持有本公司股份數量	863,000 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	3.32%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一)業務範圍：

1. 所營業務主要內容：

- (1) 瓦斯器材爐具(瓦斯器材及加熱取暖器)買賣與製造。
- (2) 一般進出口貿易業務。
- (3) 體育用品製造業。
- (4) 文教、樂器、育樂用品批發業(體育用品)。
- (5) 家具及裝設品製造業。
- (6) 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業。
- (7) 餐具製造業。

2. 主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

項 目	一〇九 年度	
	營 業 額	比 重
戶 外 瓦 斯 烤 肉 爐	1,427,233	50.99%
瓦 斯 桶 開 關	1,315,237	46.99%
高 效 能 瓦 斯 熱 水 器	39,654	1.42%
零 配 件 及 其 他	16,782	0.60%
合 計	2,798,906	100.00%

3. 公司目前之主要商品及服務項目：

- (1) 戶外瓦斯烤肉爐：戶外休閒活動使用之烤肉用具，常見於北美、澳洲及部份歐洲地區。
- (2-1) 瓦斯桶安全開關：為控制瓦斯桶內瓦斯進出及充填上限閉鎖之安全開關(OPD)，是製造瓦斯桶的必要零件。
- (2-2) 瓦斯噴槍(Diy Torch)。
- (2-3) 高壓閥產品：包括滅火器開關、高壓潛水氧氣瓶開關、工業用及醫療用高壓閥。
- (3) 高效能瓦斯熱水器：可無限制供應熱水，具同時多處使用時確保恆溫恆量之節能產品。
- (4) 零配件及其他：為上述相關產品之零配件(多用於組裝或維修使用)、戶外瓦斯暖氣及室內廚具等。

4. 計畫開發之新商品：

- (1) 節能高效能瓦斯熱水器。
- (2) 節能高效環保低成本之新世代瓦斯烤肉爐具。
- (3) 節能高效環保低成本之新世代戶外瓦斯暖器。
- (4) Lovinflame 玻璃罩環保抗風火焰系列產品。

(二) 產業概況：

1. 產業現況與發展：

A. 戶外瓦斯烤肉爐具

由於生活型態的關係，戶外燒烤是西方國家非常重要的家居休閒活動，甚至於是社交生活的一部份。據美國 HPBA 調查資料顯示，美國家庭擁有烤肉爐之普及率高達 81%。在澳洲地區，依據澳洲 BIS Shrapnel Pty Ltd.之調查分析，戶外烤肉爐具在澳洲家庭之普及率也有 73%，可見戶外燒烤爐具是美、澳家庭不可或缺的用品之一。

烤肉爐具產業已達穩定成熟之階段，北美地區及之年需求量約為 1,700 萬台，其整體需求受經濟因素影響不明顯，反受氣候影響較為顯著。戶外烤肉爐具之製造供應廠商，原多數集中在北美地區及澳洲，較具規模者有北美之 CHAR-BROIL、WEBER-STEPHEN，澳洲之 BARBEQUES GALORE、JACKEROO 等。現由於價格競爭激烈，這些供應商近年來多已在大陸地區建立個別的供銷網，有些甚至於將整個生產線移轉至大陸生產。

在銷售通路部份，量販店或居家修繕店約佔 70%、百貨公司佔 6%、五金行佔 5%、倉儲批發賣場佔 4%，其餘通路佔 15%，近年來由於消費者對價格之敏感性越來越高，量販平價店所佔比重逐漸增加。

B. 瓦斯桶開關

瓦斯桶開關屬於製造瓦斯桶的必要零件，主要的銷售對象為瓦斯桶製造商，亦有小部份屬售後替換，惟比例不高。瓦斯桶開關產業與戶外烤肉爐具產業之連動性相當高，故可視為戶外烤肉爐具之延伸產品。

北美洲瓦斯桶開關有附加安全設計 OPD(Overfilling Prevention Device)及無附加安全設計 (Type One)二種類型，由於安全設計開關需經認證，故全世界有能力之合格生產者僅有少數。而美國自 2002 年 4 月起有 26 州強制新製造或依法令年限需定期檢修之瓦斯桶均應裝置具有安全設計之開關，以避免發生危險。加拿大也於 2008 年 1 月起開始此一規定，故安全設計開關 OPD 的需求量將會持續增加。本公司銷售具有 OPD(Overfilling Prevention Device)安全設計之瓦斯桶開關，主要銷售往北美地區。

C. 烤肉爐具零配件：

配合戶外烤肉的使用，屬於耗材的零件及週邊使用的配件也是相關產業的必需品，在配件的設計上，本公司設計之美觀大方及易於使用的特性已成市場主流。

D. 高效能熱水器：

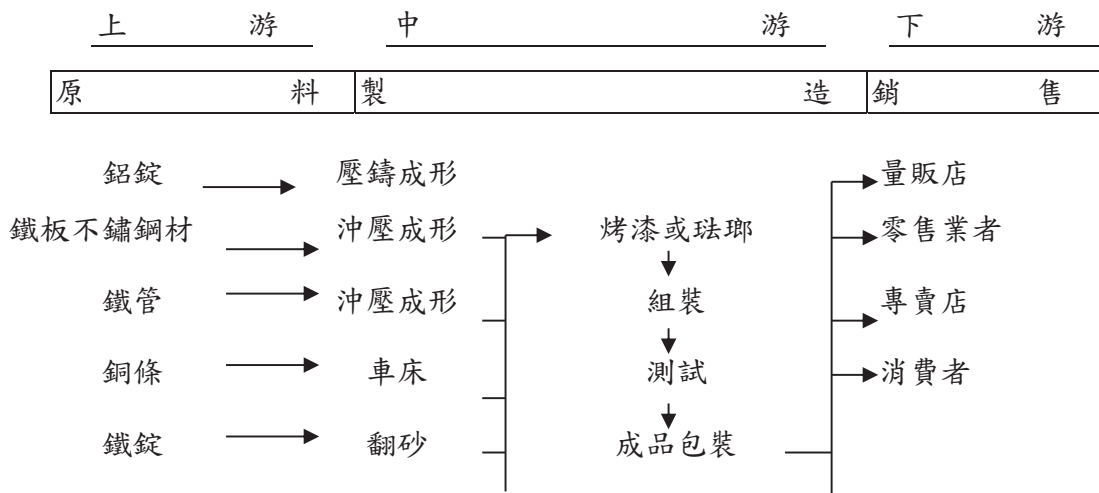
熱水器種類以使用之燃料主要可分為瓦斯熱水器及電能熱水器，依據美國能源局統計，全美約有 2700 萬戶家庭的熱水器已使用超過 10 年，家用熱水器需求量一年約 920 萬台，其中瓦斯約佔 51%，電力約佔 49%。因舊機汰換佔 80%，新成屋安裝佔 20%。

瓦斯熱水器以產品型式別又可分為「儲存式熱水器」及「即熱式熱水器」。儲存式熱水器之製造商多為美國，即熱式熱水器之製造商則來自日本和韓國。在美國，由於即熱式安裝成本高且同時間大量使用時水溫水壓呈現不穩定現象，故瓦斯熱水器銷售上，儲存式熱水器市佔率仍遠高於即熱式熱水器，但是儲存式熱水器熱效率普遍偏低，僅 55~60%。本公司最新推出的第四代 Dyhot 全預混冷凝式瓦斯熱水器，除熱效率已高達 98% 外，能源因數值也達 0.96，皆符合上述條件，全數符合該項獎勵規定。

E. 瓦斯噴槍與高壓潛水氧氣瓶開關乃新開發產品，借重現有製造瓦斯開關的技術與設備，搭配進口商的銷售管道順利切入市場。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

本公司以銷售戶外瓦斯烤肉爐具為主，製造部份係委由子公司或協力廠商生產，本公司在產品供應鏈體系中擔任研發、接單及行銷、售後服務之功能。其產業架構如下列圖表說明：



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形：

A. 發展趨勢：

(1) 戶外瓦斯烤肉爐：

依使用燃料區分，戶外烤肉爐具有木炭、瓦斯、電力等種類。就生產面分析，木炭及電力燒烤爐具之技術層次低，熱效率不高，功能簡單，售價及利潤均低；瓦斯燒烤爐具技術則層次高，熱效率較高，可發揮多樣化功能及大型化設計，售價及利潤亦較高。就消費面分析，消費者選擇機種之因素，包含有燒烤效率、使用方便性、衛生條件、安全性等考量因素而有所差異。

在美國市場，目前以瓦斯燒烤爐最受歡迎，市佔率達 57%，而木炭燒烤爐市佔率為 41%，電烤肉爐則為 2%，屬於穩定成熟之市場。在澳洲地區，瓦斯烤肉爐具之市佔率為 88%，木炭為 10%，電力為 2%，桶裝瓦斯烤肉爐具為戶外燒烤之主流產品。

(2) 瓦斯桶開關：

關中所銷售之之瓦斯桶安全開關，僅有北美、紐、澳等國家使用，需求最大地區為美國，且因法規限制，市場是以要求附有安全設計為主，包含填充過量自動防止、遇有異常時自動關閉瓦斯出量等專利設計。

在美國，瓦斯桶生產為一成熟產業且形同寡占，由於北美瓦斯桶之使用需求，專以戶外休閒為主，因而每年需求量穩定。

除了瓦斯安全開關產品線外，另亦配合客戶需求，發展多樣性之消費型產品，如瓦斯噴槍(Diy Torch)、高壓產品及瓦斯零配件等，為近年穩定成長之來源。

(3) 高效能熱水器：

北美市場主要使用儲藏圓桶式熱水器，但此種型態之熱水器熱效率低，屬耗源產品，而值石油價格高漲，故美國政府極力推展電器能源節約，故發展高效能之熱水器符合市場之趨勢。

B. 市場競爭情形：

(1) 戶外瓦斯烤肉爐具

戶外瓦斯烤肉爐具產品週期已屆成熟階段，產品功能差異性較低。形成嚴重的價格競爭，最近甚至有流血輸出的惡質情形發生，由於此產品仍有安全性考量，北美市場傳出回收召回烤肉爐具之事件也時有所聞。

本產業之消費者對價格敏感性高，品牌忠誠度低，且近年來北美及澳洲的廠商轉至大陸採購或生產。

為擺脫流血競爭，本公司投入 Barbeques Galore 專賣店經營，以高安全性及高規格之產品區隔與市場區隔的訴求來服務中高收入的顧客群。

為有效發揮產品本身之優勢，本公司積極進行產品低價化之設計，在原有安全基礎上，朝低價化發展以開拓及滿足市場之需求。

(2) 瓦斯桶開關

目前本公司所生產的瓦斯桶安全開關全部銷往美國地區，因產品安全需求高，供應廠商皆需經過認證，目前主要競爭者僅剩義大利 Cavagna (泰)及泰國 SCG 等；本項產業成熟，市場價格競爭激烈，退出者眾。

(3) 高效能熱水器：

熱水器產業穩定而成熟，一般傳統型低效率熱水器技術層級不高，市場競爭激烈；而熱效率之改良技術門檻高，非有特殊之突破不易進入，故新進者寡；近年因能源價格攀高及溫室效應影響，高效能及低碳排放之環保法規要求，將逐步推升熱水器產品朝向高效能及低排放方向設計，對原先低效率低價格之成熟產品將產生成本之增加，拉近與高效能產品之價格差距，並使高效能熱水器之推廣更具空間。

(三) 技術及研發概況：

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年度	110 年第一季
研究費	20,943	4,958
營收淨額	2,798,906	640,303
占營收淨額比例	0.75%	0.77%

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

109 年度：

- a. OvenPlus pro 專業款披薩/烤肉兩用爐
- b. Lovinflame 銅反射環保抗風火焰系列產品
- c. 高效能熱水器專用迴水機

110 年度：

- a. 陶瓷玻璃紅外線瓦斯暖爐(吊掛式與車架款)
- b. Lovinflame 玻璃罩環保抗風火焰系列產品
- c. A 客戶 DH20 儲存式高效能熱水器改款設計
- d. A 客戶 DH199 即熱式高效能熱水器改款設計

(四) 長、短期業務發展計畫：

本公司為因應未來產業發展及整體經濟環境趨勢，藉由擬定各長、短期計畫以規劃公司未來經營方向，進而提升競爭力。茲就本公司之短期及長期計畫概要說明如下：

1. 長期業務發展計畫：

(1) 行銷策略：

- A. 配合美國、澳洲、歐洲等主要國際市場需求，開發合於該市場之產品，以擴大行銷區域，並在產品生產、設計、技術及銷售通路各方面，發揮資源共享及降低成本之全球綜效。
- B. 以家電產品之品質理念，開發戶外烤肉爐具及相關產品，並加強新產品銷售賣點之創新，達成不斷之行銷突破。
- C. 與主要客戶建立策略聯盟，擴展相關零配件、非爐具產品、室內產品等產品領域，成為其主要供應商，並加強掌握第一手市場資訊及設計理念。
- D. 積極分散風險：
產品上的分散除傳統烤肉爐與瓦斯開關外，將增加一系列的高效能紅外線烤肉爐，高效能熱水器及室內爐具。
客戶上的分散則持續降低低利潤的平價量販店客戶的訂單比例。
市場上的分散，除持續開發歐洲市場外，並在美國自營二十餘家的烤肉爐專賣店。

(2) 產品發展方向：

- A. 積極開發一系列的高效能，合環保的，紅外線戶外烤肉爐並獲得美加，歐，澳及大陸等主要地區的專利，以達到市場區隔之功效。
- B. 積極開發其他搭配產品如戶外暖爐含無線傳輸音響及 LED 燈光，戶外壁掛式電暖爐，戶外桌上型烤肉爐。
- C. 創新應用各種表面處理材質，突顯爐具產品之設計性，提高附加價值。
- D. 持續研發高效能熱水器。
- E. 開發工業用高壓開關及潛水用開關。
- F. 持續開發無毒、安全的環保熱源居家產品(Lovinflame)系列產品。
- G. 持續開發 OvenPlus 披薩/烤肉兩用爐

2. 短期業務發展計畫：

(1) 行銷策略

- A. 強調市場區隔，除配合主要客戶之個別需求開發產品，以鞏固與客戶間之供需關係外，另外並積極開發新客戶。
- B. 開發高價值之爐具，並配合現有主要客戶之通路客層區隔，以靈活之價格政策，提高市場佔有率；以創新增加價值，避免削價流血競爭。
- C. 透過美國子公司售後服務作業及客訴分析之電腦化，提昇售後服務品質及掌握市場脈動。

(2) 產品發展方向

- A. 積極開發不鏽鋼材質之戶外烤肉爐並提昇品質，以提高質感。
- B. 創新應用各種表面處理材質，突顯爐具產品之設計性，提高附加價值。
- C. 研發高效能熱水器。
- D. 研發下一代的烤肉爐爐心系統以便領先市場。
- E. 持續研發無毒、安全的環保熱源居家產品(Lovinflame)系列產品。
- F. 持續研發 OvenPlus 披薩/烤肉兩用爐

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析：

1. 本公司主要商品及其銷售地區：

單位：新台幣仟元

銷售地區	一〇九年度		一〇八年度	
	銷售額	比率	銷售額	比率
美洲	2,717,547	97%	2,363,660	97%
亞洲	9,151	0%	22,298	1%
歐洲	15,301	1%	18,329	0%
大洋洲	13,212	0%	19,180	1%
內銷	43,695	2%	20,921	1%
合計	2,798,906	100%	2,444,388	100%

2. 市場佔有率、市場未來之供需狀況與成長性：

(1) 戶外瓦斯烤肉爐具

本公司之戶外瓦斯烤肉爐具主要銷往北美、歐洲及澳洲。就戶外瓦斯烤肉爐具之需求面而言，其主要需求市場依次為北美及澳洲，由於戶外燒烤爐具在北美市場普及率達 77%，在汰換市場中，其燃料類型已有瓦斯取代木炭之趨勢，澳洲市場雖因人口稀少整體市場仍小，卻有平衡季節用途，而歐洲市場尚處於萌芽階段。

就戶外瓦斯烤肉爐具之供給面而言，以往北美戶外瓦斯燒烤爐具主要供應商多為當地業者，由大廠主導產品研發及生產，但產品發展進入成熟階段，價格競爭日益激烈，近年來，大廠為降低成本，除向台灣、大陸等地區採購零組件外，並已對海外釋出整台爐具代工訂單。

(2) 瓦斯桶開關

瓦斯桶開關主要裝置於瓦斯桶，美國市場之瓦斯桶製造商主要為 WCC(Worthington Cylinder Corporation)及 MANCHESTER 二家，估計此二家之市佔率約為 90%，其中又以 WCC 市佔稍高，而 WCC 之主要供應商即為關中，關中為北美本項產品主要之供應商。

(3) 高效能熱水器

本公司高效能熱水器主要以美國市場為主，美國一年熱水器之市場規模約在 920 萬台，電力及瓦斯各半，而瓦斯熱水器中 80~90% 為儲存式熱水器。本公司高效能熱水器兼具儲存式及即熱式之優點，而其熱效率又是傳統儲存式及即熱式所不及。

3. 競爭利基：

- (1) 累積 30 多年的專業知識及經驗。
- (2) 具有高創意之研發與設計團隊，並與國外知名設計公司合作。
- (3) 最先進的生產設備提供充裕的產能及高品質的產品。
- (4) 與客戶維持良好的雙贏的互動關係。
- (5) 海外有售後服務據點。
- (6) 產品優良深得客戶及消費者之認同。

4. 發展遠景之有利及不利因素與因應對策：

(1) 有利因素

A. 專業經營團隊

本公司經營團隊從事戶外瓦斯烤肉爐具相關產品領域多年，熟悉產品技術、生產之關鍵及市場發展趨勢，對供給及需求面具有敏感度，可領先市場開發新機種產品，以提高價格競爭力或建立市場區隔，提供消費者更多樣化選擇，領導市場發展主流，故能獲得國外大型通路商之穩定訂單。

B. 技術及品質具備國際水準

本公司為 BIPA (自創品牌協會) 會員，除接受國外通路商訂單外，更致力於自有品牌之研發銷售，並於 1996 年獲得國家精品獎，對於市場開拓甚具助益。銷售至國外之產品皆需經過美加 CSA (Canada Standard Association) 及澳洲 AGA (Australia Gas Association) 之認證通過，96 年我們廠內的實驗室通過 CSA 的認證，更能證明我們在品質的堅持。由於本公司產品品質符合國際水準，技術及品質足以與大廠競爭，並能領先大廠開發出差異化產品，獲得市場先機。

C. 有效降低生產成本

本公司以優異之研發技術，在模具製造方面領先國外廠商，使生產成本低於競爭廠商。為進一步有效降低生產成本，擴大及穩固競爭優勢，本公司近年來積極尋找具價格競爭力之協力廠商，目前已能穩定出貨，將更有利於爭取各大通路之訂單，擴大市場佔有率。

D. 整合產銷供應鏈能力

本公司經營多年以來，已掌握上游生產廠商之產品生產供應、下游通路之開拓、以及產品定位與訂價能力，具備整合各生產據點經驗，配合海外已佈建之行銷據點及售後服務網，架構出完整之產銷供應鏈體系，一般國內外業者尚難有相當之營運配合方式及規模。

(2) 不利因素

A. 同業削價競爭

主要產品在北美地區逐漸發展成為成熟產業，標準化產品供應者眾多，產品功能差異有限，價格競爭激烈，影響獲利空間。

因應措施：

本公司為有效避免價格競爭除持續創新增加價值外，並積極發揮生產成本及模具製造能力之優勢。另努力針對大廠無法提供之產品型態或價格區間，開發利基型產品以建立市場區隔，並加強售後服務，以逐步建立客戶之品牌忠誠度。

B. 原料價格持續上揚

鋼、鐵等原料佔本公司產品成本比重較高，原料價格的變動對產業的影響是全面性的，本公司除適時的向客人反應調價外，也積極的在尋找替代的原料。

C. 新台幣匯率的不確定性

近幾年新台幣對美元的匯價的變動區間加劇，雖然本公司絕大多數的廠商都是以美元報價，但匯價對獲利及競爭力的影響仍不可避免，未來將加強對美元匯率的掌握以適度的反應於報價。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

1. 重要用途：

(1) 戶外瓦斯烤肉爐

用於居家庭院或是渡假中心之游泳池畔，平常BBQ或開酒會時使用，屬於休閒產品在北美及澳洲甚為普及。

(2) 瓦斯桶開關

本公司生產的瓦斯桶開關主要用途為控制瓦斯桶內瓦斯之進出外，更有特殊裝置，使空桶填充瓦斯時，桶內達80%時會自動關閉，避免因灌太滿而造成危險，同時遇高溫、火災時，開關會自動關閉瓦斯出量，並啟動安全閥，避免瓦斯桶爆炸造成更大之災害。

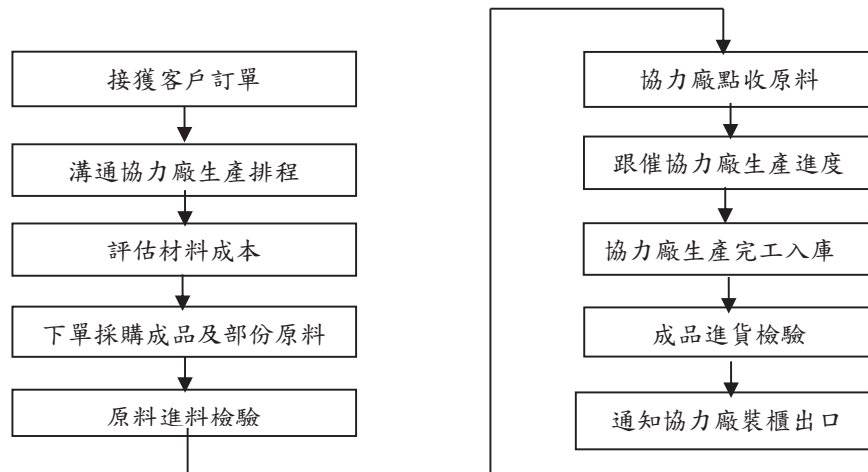
(3) 高效能熱水器

北美市場長期使用儲存式熱水器，此種結構之熱水器熱效率低，屬高耗能源的產品，美國政府極力推展電器能源節約，故高效能熱水器之產品，剛好符合市場節能環保趨勢的需求。

2. 產製過程：

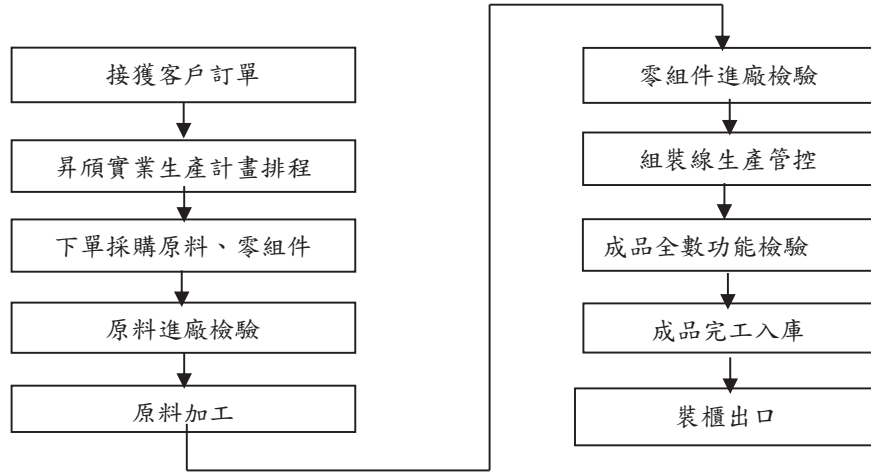
(1) 戶外瓦斯烤肉爐

本公司係戶外瓦斯烤肉爐具及其相關產品之貿易商，通常係直接向協力廠商購入成品，本公司只供應少部份之零配件。相關流程如下：



(2) 高效能熱水器

本公司高效能熱水器係由昇頌實業生產組裝、檢驗出貨。主要組件由廠內自行製作，次要零組件向協力廠商購入，合併組裝線生產成品。相關流程如下：



(三) 主要原料供應狀況：

本公司係戶外瓦斯烤肉爐具及其相關產品之貿易商，通常係向協力廠直接購入成品。戶外瓦斯烤肉爐具之部份，係委託位於中國廣東的協力廠商生產；而瓦斯桶開關之國內廠商中，僅關友公司取得美國 AGA 國家認證，故選擇向其進貨。高效能熱水器係由昇頌實業生產組裝、檢驗出貨。歷年來相關協力廠除貨源穩定外，在品質、價格及售後服務等均能符合本公司需要。

(四) 最近二年度任一一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例：

1. 銷貨總額百分之十以上之名單：

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	一〇九年				一〇八年				一一〇年度截至第一季止(註2)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	W-CI	810,434	28.95	客戶	W-CI	766,406	31.35	客戶	W-CI	163,053	25.46	客戶
2	其他	1,988,472	71.05		其他	1,677,982	68.65		其他	477,250	74.54	
	銷貨淨額	2,798,906	100.00		銷貨淨額	2,444,388	100.00		銷貨淨額	640,303	100.00	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

2. 進貨總額百分之十以上之名單：

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	一〇九年				一〇八年				一一〇年度截至第一季止(註2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	關友	1,199,679	61.97	本公司持股15.69%之被投資公司	關友	990,464	60.31	本公司持股15.69%之被投資公司	關友	331,565	64.42	本公司持股15.69%之被投資公司
2	其他	736,297	38.03		其他	651,855	39.69		其他	183,136	35.58	
	進貨淨額	1,935,976	100.00		進貨淨額	1,642,319	100.00		進貨淨額	514,701	100.00	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並予揭露。

(五) 最近二年度生產量值：

單位：台/個；新台幣仟元

生產年度 量值 主要產品	109年度			108年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
戶外瓦斯烤肉爐	6,336	1,347	4,775	2,112	995	2,395
瓦斯桶開關	—	—	—	—	—	—
高效能熱水器	33,792	2,473	73,536	33,792	2,139	76,483
零配件及其他	6,336	9,941	8,929	12,672	14,274	8,061
合計	46,464	13,761	87,240	48,576	17,408	86,939

註：本公司目前瓦斯桶開關及部分戶外瓦斯烤肉爐、零配件及其他係由協力廠生產後銷售予本公司。

(六) 最近二年度銷售量值：

單位：台/個；新台幣仟元

銷售年度 量值 主要產品	109年度				108年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
戶外瓦斯烤肉爐	945	3,100	48,489	1,424,133	548	1,964	42,328	1,217,798
瓦斯桶開關	—	—	13,077,058	1,315,237	—	—	13,077,058	1,179,740
高效能熱水器	1,688	39,654	0	0	870	19,904	—	—
零配件及其他	—	8,910	—	7,872	—	7,148	—	17,834
合計	2,633	51,664	13,125,547	2,747,242	1,418	29,016	13,119,386	2,415,372

三、從業員工基本資料：

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

年 度		項 目	人 數		
			108度	109年度	110年4月30日
員 工 人 數	業務人員	8	6	6	
	行政人員	14	13	14	
	研發人員	2	2	2	
	製造人員	0	0	0	
	合 計	24	21	22	
平均年歲		47.42	49.04	50.11	
平均服務年資		15.95	18.00	17.48	
學 歷 分 布 比 率	碩 士	29%	19%	23%	
	大學/大專	67%	76%	73%	
	高 中	4%	5%	4%	
	高中以下	0%	0%	0%	

四、環保支出資訊：

(一) 依法令規定

1. 應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證，其申領情形：

(1) 瓦斯產品

因本公司銷售之瓦斯產品皆委託協力廠商生產，其生產過程皆有經過環保設備加以處理，並無須申領污染設施設置許可證或污染排放許可證之情事。

(2) 熱水器產品

昇頌實業現階段登記為製造「金屬家具及裝設品-瓦斯熱水器」及「育樂用品-運動器材」均屬產品組裝工廠，在產製過程不會產生環境汙染，並無須申領環保相關許可證。

2. 應繳納污染防治費用者，其繳納情形：無。

3. 應設立環保專責單位人員者，其設立情形：無。

(二) 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。

(三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過：無污染環境之情事。

(四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，其未來因應對策及可能之支出：無。

(五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

(六) 因應歐盟環保指令 (RoHS) 相關資訊：

本公司及子公司僅有少數產品直、間接外銷歐洲，但因產品特性的關係並無涉及歐盟環保指令 (RoHS) 相關規範。

五、 勞資關係：

(一) 公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施

員工除固定享有勞保、健保及特別休假之外，本公司為給予同仁更完善的福利制度來照顧員工：

(1) 員工出差海外旅行平安險

(2) 成立職工福利委員會，將提撥金存於公營銀行專戶，並辦理各項員工福利措施：

- A. 員工本人結婚補助
- B. 年節慰問金
- C. 員工住院慰問金
- D. 員工及其眷屬死亡喪葬補助
- E. 每月慶生會及定期聚餐
- F. 一年兩次員工子女獎學金發放
- G. 員工教育訓練補助
- H. 團體旅遊

(3) 員工分紅

2. 進修

本公司員工可依照公司的規定程序申請與本身工作相關的訓練課程以增進本身的專業知識。

3. 訓練

本公司不定期辦理員工教育訓練課程，並購置相關書籍讓員工自由借閱。109 年度本公司員工從事以下訓練及進修課程：

時間	課程名稱
109.03.10	勞動事件法影響及企業因應對策實戰課程
109.03.12	薪資如何因應勞動事件法合法規劃與計算實務解析
109.03.12	網路社群培訓班
109.06.10	網路社群培訓班
109.07.31	投資人關係協會課程
109.10.23	公司治理藍圖暨公司治理人員職能
109.10.29	亞馬遜站內站外廣告基礎課
109.10.30	急救人員教育訓練
109.11.24	勞動事件法實務研析與企業對策
109.12.11	子公司稽核實務
109.12.14	公司法施行後之實務運作與最新解釋函令解析

4. 退休制度

本公司同仁之退休制度依本公司制定之勞工退休辦法辦理，並依法按月提撥員工退休準備金臺灣銀行退休金專戶，並組成員工退休準備金監督委員會。自民國九十四年七月一日起本公司對選擇退休金新制之員工，每月按其薪資之6%提撥退休金至員工於勞保局之退休金帳戶。

5. 勞資協議情形

本公司屬勞動基準法適用行業，一切運作皆依循勞動基準法，截至目前為止，並未發生勞資糾紛。

6. 員工權益維護措施

本公司組織調整皆為擴編，未因部門裁併、員額精簡而須實施人力裁減或解任，截至目前為止，並未因員工權益受損而發生勞資糾紛。

(二) 最近年度迄年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約：

截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
佣金合約	DAVID S. WALSH & ASSOCIATION, INC.	109.6.8 起	針對本公司銷售給 WCC 公司的瓦斯桶開關依出貨金額收取 0.25%~0.5% 佣金以對該公司提供售後服務	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料：

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表－合併

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月 31日財務資 料(註2)
		109年	108年	107年	106年	105年	
流動資產		1,076,632	717,359	805,989	973,196	754,951	1,057,906
不動產、廠房及設備		132,979	141,923	153,425	139,957	209,509	130,375
無形資產		1,023	1,689	398	549	519	881
使用權資產		278,976	436,649	—	—	—	242,344
其他資產		533,216	405,091	379,197	407,283	592,273	542,888
資產總額		2,022,826	1,702,711	1,339,009	1,520,985	1,557,252	1,974,394
流動負債	分配前	904,410	644,408	542,300	600,401	787,860	885,318
	分配後	—	672,054	617,698	789,460	858,757	—
非流動負債		214,590	332,105	28,747	23,982	34,972	188,905
負債總額	分配前	1,119,000	976,513	571,047	624,383	822,832	1,074,223
	分配後	—	1,004,159	646,445	813,442	893,729	—
歸屬於母公司業主之 權益		829,018	656,201	695,628	819,667	748,196	599,106
股本		304,105	276,459	259,956	236,324	236,324	304,105
資本公積		61,752	61,752	61,913	61,913	61,913	61,752
保留盈餘	分配前	197,624	165,824	247,685	372,152	204,732	189,407
	分配後	—	138,178	172,287	183,093	133,835	—
其他權益		265,537	152,166	126,074	149,278	245,227	270,621
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		74,808	69,997	72,334	76,935	(13,776)	74,286
權益 總額	分配前	903,826	726,198	767,962	896,602	734,420	900,171
	分配後	—	698,552	692,564	707,543	663,523	—

註1：該年度資料已經會計師查核簽證。

註2：該資料業已經會計師核閱。

2. 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月 31日財務 資料(註2)
	109年	108年	107年	106年	105年	
營業收入	2,798,906	2,444,388	2,542,394	2,493,322	2,458,781	640,303
營業毛利	796,587	730,237	712,250	771,925	787,891	176,732
營業損益	66,273	23,146	8,671	26,256	104,875	855
營業外收入及支出	27,603	23,096	75,251	303,948	(68,781)	(6,798)
稅前淨利(損)	93,876	46,242	83,922	330,204	36,094	(5,943)
繼續營業單位本期淨利(損)	92,753	45,924	82,854	327,506	31,527	(8,736)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	92,753	45,924	82,854	327,506	31,527	(8,736)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	112,521	25,300	(52,401)	(94,427)	(32,858)	5,081
本期綜合損益總額	205,274	71,224	30,453	233,079	(1,331)	(3,655)
淨利歸屬於母公司業主	86,498	52,572	87,964	236,784	52,550	(8,217)
淨利歸屬於非控制權益	6,255	(6,648)	(5,110)	90,722	(21,023)	(519)
每股盈餘(虧損)(元)-追溯前	2.84	1.90	3.38	10.02	2.23	(0.27)

註1：該年度資料已經會計師查核簽證。

註2：該資料業已經會計師核閱。

(二) 簡明資產負債表及綜合損益表—個體

1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月 31日財務資 料(註2)
		109年	108年	107年	106年	105年	
流動資產		530,936	258,780	479,300	748,730	722,103	
不動產、廠房及設備		3,471	5,457	5,485	7,158	6,083	
無形資產		—	—	—	—	—	
其他資產		831,790	812,570	671,697	675,219	780,141	
資產總額		1,366,197	1,076,807	1,156,482	1,431,107	1,508,327	
流動負債	分配前	376,002	201,660	227,330	294,350	246,721	
	分配後	—	229,306	302,728	483,409	317,618	
非流動負債		161,177	218,946	233,524	317,090	513,410	
負債總額	分配前	537,179	420,606	460,854	611,440	760,131	
	分配後	—	448,252	536,252	800,499	831,028	
股本		304,105	276,459	259,956	236,324	236,324	
資本公積		61,752	61,752	61,913	61,913	61,913	
保留盈餘	分配前	197,624	165,824	247,685	372,152	204,732	
	分配後	—	138,178	172,287	183,093	133,835	
其他權益		265,537	152,166	126,074	149,278	245,227	
庫藏股票		—	—	—	—	—	
權益總額	分配前	829,018	656,201	695,628	819,667	748,196	
	分配後	—	628,555	620,230	630,608	677,299	

註1：該年度資料已經會計師查核簽證。

註2：僅年度出具個體財務報表，各季未出具個體報表。

2. 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年3月 31日財務 資料(註2)
	109年	108年	107年	106年	105年	
營業收入	1,423,131	1,293,860	1,306,108	1,377,267	1,305,311	
營業毛利	189,312	226,765	186,303	209,246	281,628	
營業損益	38,617	82,994	44,182	83,225	158,537	
營業外收入及支出	47,883	(30,422)	43,977	151,998	(104,121)	
稅前淨利(損)	86,500	52,572	88,159	235,223	54,416	
繼續營業單位本期淨利(損)	86,498	52,572	87,964	236,784	52,550	
停業單位損失	—	—	—	—	—	
本期淨利(損)	86,498	52,572	87,964	236,784	52,550	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	113,965	26,636	(52,910)	(94,416)	(37,814)	
本期綜合損益總額	200,463	79,208	35,054	142,368	14,736	
每股盈餘(虧損)(元)-追溯前	2.84	1.90	3.38	10.02	2.23	

註1：該年度資料已經會計師查核簽證。

註2：僅年度出具個體財務報表，各季未出具個體報表。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

年 度	簽證會計師姓名	簽證會計師事務所	查核意見
105年度	羅瑞蘭、顏幸福	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
106年度	羅瑞蘭、王怡文	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
107年度	簡思娟、王怡文	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
108年度	簡思娟、王怡文	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見
109年度	簡思娟、王怡文	安侯建業聯合會計師事務所	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

(一)財務分析－合併

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 110年3月 31日財務資 料(註 2)	
		109年	108年	107年	106年	105年		
財務 結 構 %	負債占資產比率	55.32	57.35	42.65	41.05	52.84	54.41	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	841.05	738.64	519.28	657.76	367.24	835.34	
償 債 能 力 %	流動比率	119.04	111.32	148.62	162.09	95.82	119.49	
	速動比率	74.65	53.76	84.90	101.92	50.26	62.27	
	利息保障倍數	1113.67	463.97	5122.26	9743.81	585.00	-136.4	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	5.50	4.14	4.22	4.05	3.96	6.23	
	平均收現日數	66.36	88.16	86.49	90.12	92.17	58.59	
	存貨週轉率(次)	5.99	5.57	5.89	5.43	4.65	4.67	
	應付款項週轉率(次)	8.03	7.62	7.57	6.75	5.66	6.52	
	平均銷貨日數	60.93	65.53	61.96	67.21	78.49	78.16	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	19.72	17.22	16.57	17.81	11.74	19.64	
	總資產週轉率(次)	1.38	1.44	1.90	1.64	1.58	1.30	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	5.38	3.69	5.89	21.46	2.28	-1.35	
	股東權益報酬率(%)	11.38	6.15	9.96	40.16	4.21	-3.87	
	占實收 資本比 率 (%)	營業利益	21.79	8.37	3.34	11.11	44.38	0.28
		稅前純益	30.87	16.73	32.28	139.73	15.27	-1.95
	純益率(%)	3.31	1.88	3.26	13.14	1.28	-1.36	
	每股盈餘(元)	2.84	1.90	3.38	10.02	2.23	-0.27	
現 金 流 量	現金流量比率(%)	32.21	25.19	10.84	5.09	5.51	-2.04	
	現金流量允當比率(%)	103.53	50.44	-19.27	-8.81	-50.25	86.71	
	現金再投資比率(%)	19.32	11.99	-1.58	-13.45	0.94	-1.60	
槓 桿 度	營運槓桿度	3.41	8.81	3.78	1.71	1.24	50.25	
	財務槓桿度	1.16	2.22	1.24	1.15	1.08	-0.52	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 速動比率增加，主要係受疫情影響，烤肉爐營收成長，現金及約當現金增加所致。
2. 利息保障倍數、資產報酬率、股東權益報酬率、營業利益占實收資本比率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘增加，主要係受疫情影響，烤肉爐營收成長，獲利增加所致。
3. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加，主要係營業活動現金流量增加所致。
4. 營運槓桿度及財務槓桿度減少，主要係因營收成長，營業利益增加所致。

註 1：該年度資料已經會計師查核簽證。

註 2：該資料業已經會計師核閱。

(二)財務分析－個體

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析(註 1)					當年度截至 110年3月 31日財務資 料(註 2)	
		109年	108年	107年	106年	105年		
分析項目 (註 2)								
財務結構 %	負債占資產比率	39.32	39.06	39.85	42.72	50.40		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	25359.98	12615.32	13206.47	11786.10	12843.07		
償債能力 %	流動比率	141.21	128.32	210.84	254.37	292.68		
	速動比率	100.36	67.71	165.20	221.77	210.00		
	利息保障倍數	17717.11	47462.16	5417.19	451451.92	8270.57		
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4.29	3.02	2.60	2.46	2.05		
	平均收現日數	85.08	120.86	140.38	148.37	178.05		
	存貨週轉率 (次)	11.19	12.03	12.88	13.21	11.65		
	應付款項週轉率 (次)	5.74	5.76	5.44	5.38	4.34		
	平均銷貨日數	32.62	30.34	28.34	27.63	31.33		
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	410.01	237.10	238.12	192.41	214.58		
	總資產週轉率 (次)	1.04	1.20	1.13	0.96	0.87		
獲利能力	資產報酬率 (%)	7.11	4.72	6.90	16.11	3.38		
	股東權益報酬率 (%)	11.65	7.78	11.61	30.20	6.97		
	占實收資本比率 (%)	營業利益	12.70	30.02	17.00	55.47	67.08	
		稅前純益	28.44	19.02	33.91	99.53	23.03	
	純益率 (%)	6.08	4.06	6.73	17.19	4.03		
	每股盈餘 (元)	2.84	1.90	3.38	10.02	2.23		
現金流量	現金流量比率 (%)	5.93	53.95	61.62	57.87	42.73		
	現金流量允當比率 (%)	121.09	208.49	138.54	127.32	91.58		
	現金再投資比率 (%)	-6.06	7.58	8.71	-2.17	9.61		
槓桿度	營運槓桿度	0.98	1.07	0.96	0.61	0.77		
	財務槓桿度	1.01	1.00	1.04	1.00	1.00		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主要係本期獲利增加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增加，致股東權益增加所致。
2. 速動比率增加，主要係受疫情影響，瓦斯桶開關及烤肉爐營收成長，現金及約當現金增加所致。
3. 利息保障倍數減少，主要係本期利息支出增加所致。
4. 應收款項週轉率增加及平均收現日數減少，主要係本期沖銷已破產公司應收帳款及備抵呆帳約 1.48 億，期末應收帳款大幅減少所致。
5. 不動產、廠房及設備週轉率增加，主要係本期營收增加及不動產、廠房及設備減少所致。
6. 資產報酬率、股東權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘增加，主要係受疫情影響，美國烤肉爐銷售大幅成長，認列子公司 GHHS 之投資收益大幅增加，致整體獲利增加所致。
7. 營業利益占實收資本比率減少，主要係公司以外銷為主，本年度因台幣升值，營業毛利及營業利益因而減少所致。
8. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率減少，主要係營業活動現金流量減少所致。

註 1：該年度資料已經會計師查核簽證。

註 2：僅年度出具個體財務報表，各季未出具個體報表。

財務分析計算公式

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 營業利益佔實收資本比率 = 營業利益 / 股本。
- (4) 稅前純益佔實收資本比率 = 稅前純益 / 股本。
- (5) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (6) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會報告：

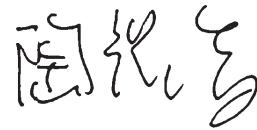
關中股份有限公司審計委員會查核報告書

關中股份有限公司一〇九年度財務報表經本審計委員會同意暨董事會決議通過，嗣經安侯建業聯合會計師事務所簡思娟、王怡文兩位會計師共同查核完竣並出具查核報告。另，董事會造送本公司一〇九年度營業報告書及盈餘分配議案，經本審計委員會查核，認為符合公司法等相關法令。爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

關中股份有限公司一一〇年度股東常會

審計委員會召集人：陶韻智



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 二 十 三 日

四、最近年度財務報告：詳附件一(第 89 頁)。

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：詳附件二(第 146 頁)。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務困難情事，應明列其對本公司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析：

(一)財務狀況分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	109 年 度	108 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,076,632	717,359	359,273	50.08%
非流動資產		946,194	985,352	-39,158	-3.97%
資產總額		2,022,826	1,702,711	320,115	18.80%
流動負債		904,410	644,408	260,002	40.35%
非流動負債		214,590	332,105	-117,515	-35.38%
負債總額		1,119,000	976,513	142,487	14.59%
股 本		304,105	276,459	27,646	10.00%
資本公積		61,752	61,752	0	0.00%
保留盈餘		197,624	165,824	31,800	19.18%
其他權益		265,537	152,166	113,371	74.50%
非控制權益		74,808	69,997	4,811	6.87%
股東權益總額		903,826	726,198	177,628	24.46%

兩期增減變動說明(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)：

1. 流動資產增加，主要係營收成長，現金及約當現金、應收帳款及存貨增加所致。
2. 流動負債增加，主要係因營收成長，預收貨款及應付廠商貨款增加，以及銀行借款增加所致。
3. 非流動負債減少，主要係美國零售通路縮減店面，依 IFRS 16 認列之租賃負債減少所致。
4. 其他權益及股東權益總額增加，主要係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增加所致。

(二)財務狀況分析表－個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	109 年 度	108 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		530,936	258,780	272,156	105.17%
非流動資產		835,261	818,027	17,234	2.11%
資產總額		1,366,197	1,076,807	289,390	26.87%
流動負債		376,002	201,660	174,342	86.45%
非流動負債		161,177	218,946	-57,769	-26.39%
負債總額		537,179	420,606	116,573	27.72%
股 本		304,105	276,459	27,646	10.00%
資本公積		61,752	61,752	0	0.00%
保留盈餘		197,624	165,824	31,800	19.18%
其他權益		265,537	152,166	113,371	74.50%
股東權益總額		829,018	656,201	172,817	26.34%

兩期增減變動說明(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)：

1. 流動資產及資產總額增加，主要係營收成長，現金及約當現金、應收帳款及存貨增加所致。
2. 流動負債及負債總額增加，主要係因營收成長，應付廠商貨款增加，以及銀行借款增加所致。
3. 非流動負債減少，主要係因疫情影響，子公司 GHHS 獲利增加，長期投資貸餘因而減少所致。
4. 其他權益及股東權益總額增加，主要係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增加所致。

二、經營結果比較分析：

(一) 經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年 度	108 年 度	增減金額	變動比例%
營業收入	2,978,906	2,444,388	534,518	21.87%
營業毛利	796,587	730,237	66,350	9.09%
營業費用	730,314	707,091	23,223	3.28%
營業損益	66,273	23,146	43,127	186.33%
營業外收入及支出	27,603	23,096	4,507	19.51%
稅前淨利	93,876	46,242	47,634	103.01%
所得稅費用	1123	318	805	253.14%
本期淨利	92,753	45,924	46,829	101.97%
其他綜合損益	112,521	25,300	87,221	344.75%
本期綜合損益總額	205,274	71,224	134,050	188.21%

兩期增減變動說明(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)：

1. 本年度營業收入、營業損益、稅前淨利及本期淨利增加，主要係因疫情影響，烤肉爐銷售大幅成長，獲利因而增加所致。
2. 其他綜合損益及本期綜合損益總額增加，主要係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增加所致。

(二) 經營結果比較分析表－個體

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	109 年 度	108 年 度	增減金額	變動比例%
營業收入	1,423,131	1,293,860	129,271	9.99%
營業毛利	189,312	226,765	-37,453	-16.52%
營業費用	150,695	143,771	6,924	4.82%
營業損益	38,617	82,994	-44,377	-53.47%
營業外收入及支出	47,883	-30,422	78,305	-257.40%
稅前淨利	86,500	52,572	33,928	64.54%
所得稅費用	2	0	2	#DIV/0!
本期淨利	86,498	52,572	33,926	64.53%
其他綜合損益	113,965	26,636	87,329	327.86%
本期綜合損益總額	200,463	79,208	121,255	153.08%

兩期增減變動說明(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)：

1. 本年度營業損益減少，主要係公司以外銷為主，本年度台幣升值，營業毛利及營業利益因而減少所致。
2. 本年度營業外收入及支出、稅前淨利及本期淨利增加，主要係股利收入增加及轉投資公司獲利增加所致。
3. 其他綜合損益及本期綜合損益總額增加，主要係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增加所致。

(三) 預計未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

依公司經營策略、各單位營運目標與預算，本公司 110 年度將持續拓展高毛利產品之銷售。瓦斯桶開關每年持續帶來穩定的獲利，加上美國烤肉爐通路在多年經營整頓後，預期 110 年度將可持續獲利，本公司深信，在正確的產品策略規劃及持續積極管理重大虧損之子公司情形下，努力達至獲利目標應屬可期。

三、現金流量分析：

最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之未來改善計畫及未來一年現金流動性分析：

(一) 本年度現金流量變動情形分析：

1. 營業活動之淨現金流入 291,266 仟元，主要係應合約負債、應付票據及帳款-關係人及其他應付款增加所致。
2. 投資活動之淨現金流出 15,105 仟元，主要係受限制資產增加所致。
3. 融資活動之淨現金流出 45,808 仟元，主要係租賃本金償還所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：無流動性不足之情形。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額①	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 ②	預計全年現 金流出量③	預計現金 剩餘(不足) 數額 ① + ② - ③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫 (改善財務結構)
459,421	100,000	180,000	379,421	-	-

四、最近年度重大資本支出及對財務業務之影響：

未來一年未規劃重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 最近年度轉投資政策：本公司主要係以上下游供應鏈之整合為主要轉投資政策，並訂有「取得或處分資產處理程序」及投資循環內部控制制度以做為對轉投資事業之管理依據。

(二) 最近年度轉投資事業獲利或虧損之主要原因與其改善計畫：

單位：新台幣千元

公司名稱	主要營業項目	被投資公司 本期損益	本期認列投資 損益
昇頌實業股份有限公司	熱水器之製造、維修及銷售	(62,243)	(62,130)
心王股份有限公司	環保熱源產品之銷售	(14,541)	(13,218)
Global-tech Int'l Inc.	控股公司	(3,351)	(3,351)
Cyber Vision Trading Co., Ltd.	控股公司	525	344
Grand Hall Holding Ltd.	貿易及控股公司	5,956	3,754
Grand Home Holdings Inc.	戶外烤肉爐及相關產品銷售	103,993	95,904
Lovinflame LLC	環保熱源產品之銷售	(2,805)	—
珠海關中金屬製品有限公司	烤肉器材及金屬類製品之研發	(858)	—
珠海觀中電子有限公司	電子點火器等製造業務	—	—
江門關中金屬有限公司	烤肉器材及金屬類製品之研發	(572)	—

1. 轉投資事業獲利或虧損之主要原因

本公司最近年度虧損之轉投資事業有昇頌實業股份有限公司、心王股份有限公司、Global-tech Int'l Inc.、Grand Hall Holding Ltd.、Lovinflame LLC、珠海關中金屬製品有限公司及江門關中金屬有限公司。其中昇頌實業股份有限公司之虧損主要係因產能未達規模經濟；心王股份有限公司及 Lovinflame LLC 因環保熱源產品仍在市場開發階段，故仍為虧損；Global-tech Int'l Inc.之虧損係認列珠海關中金屬製品有限公司之投資損失；江門關中金屬有限公司尚未開始營運，其虧損係美金存款評價產生。

2. 改善計畫：

昇頌目前已有穩定的熱水器代工訂單，期透過代工訂單的逐年增加，降低製造成本，改善昇頌之虧損情形；心王股份有限公司及 Lovinflame LLC 主要從事新產品環保熱源產品之銷售，期新產品能盡快取得市場認同，以改善其虧損；珠海關中金屬製品有限公司目前轉型為集團爐具產品的研發設計中心，惟其仍須負擔宿舍不動產的固定支出，故仍為虧損，期宿舍區能盡早出售，減少其固定支出。

(三) 未來一年的投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率風險方面：

本公司借款以取得市場較低之借款利率為前提，將會密切注意利率走勢；籌資時將視情況鎖定有利之利率條件。

2. 匯率變動風險方面：

本公司有非功能性貨幣計價之進銷貨而產生之匯率風險，惟兌換(損)益佔營業收入及稅前純益比例低，因此目前本公司未針對前述交易從事遠期外匯合約規避匯率風險。

3. 通貨膨脹風險方面：

本公司產品之產銷主要係在海外市場，台灣物價指數變動對公司之影響並不重大。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 高風險、高槓桿投資：本公司投資政策保守，竭力盡力避免高風險及高槓桿之投資。
2. 資金貸與他人：本公司訂有「資金貸與他人作業程序」，並經董事會及股東會通過。本公司資金貸與他人，並未有無法收回之情況，本公司目前對昇頌實業股份有限公司及心王股份有限公司有資金貸與之情形(對 Grand Home Holdings Inc.之資金貸與已於 110 年 3 月到期)，截至 110 年 4 月 30 日總金額為新台幣 75,000 仟元(實際動支金額為 69,227 千元)。
3. 背書保證辦法：本公司訂有「背書保證作業程序」，並經董事會及股東會通過，目前公司未有位他人背書保證之情形。
4. 衍生性商品交易：本公司訂有「衍生性商品交易處理程序」，並經董事會及股東會通過，目前公司未從事衍生性商品交易。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來研發計畫：除繼續戶外烤肉爐具之改良及新款研發外，並將持續熱水器之新產品研發。
2. 預計投入之研發費用：預計 110 年度投入之研發費用為 25,000 仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司雖處於台灣境內，但因幾乎 100%外銷，故國內政策或法律變動之改變對本公司財務、業務之影響並不大；另一方面，因本公司之產品多輸往美國，且本公司皆為瓦斯相關產品，除一般之認證為必要工作之外，美國如果對此種產品加強要求相關規定時，則對本公司財務、業務將會有一定之影響，本公司除了加強產品本身之安全性之外，並投保產品責任險以加強對消費者之保護。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 科技改變：
本公司之產品屬傳統民生產業，主要係配合客戶通路屬性及貼近消費者之需求以研發產品，近年來並無重大科技改變對本公司財務業務產生影響。
2. 產業變化：
近年來，本公司主要產品在北美地區逐漸發展成為成熟產業，價格競爭激烈，國外通路商及製造大廠為降低成本，紛向大陸地區釋出整台爐具代工訂單，造成本公司獲利空間受到影響。本公司除持續強化產銷供應鏈及產品設計研發，以提昇附加價值外，並將加速新產品之開發與新市場之拓展，以分散風險。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司積極推動 O—(ORIGINAL) I—(IDEA) M—(MARKETING) 的企業形象，有別於一般 ODM 的公司，更勇於創新並開發設計出更符合市場及客戶理想之產品，故此種企業形象對本公司財務、業務之影響是具有正面的意義。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(八) 擴充廠房或設備之預期效益、可能風險及因應措施：

位於台中的昇碩實業股份有限公司，為了因應後續美國線高端烤肉爐之生產，已另添購雷射除焊痕設備以取代人工拋光打磨工序，配合現有之生產設備如日本 Amada 雷射切割機、數控折床與德國 Trumpf 雷射燒焊機、雷射雕刻機，有效提昇各項產品之品質與生產效率。可能風險在於熱水器與烤肉爐兩大產品若同時上線生產可能會有人力與空間不足之問題，已於今年初透過各種管道積極補充人力，並添購堆高機與貨架改善倉儲空間與動線。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨：

本公司主要產品為戶外烤肉爐具、瓦斯桶開關及高效能熱水器，主要進貨單一廠商之進貨金額約占本公司總進貨金額之 60%，為本公司合作已久的長期夥伴，彼此之間一直維持著良好的關係及默契。

2. 銷貨：

本公司對第一大客戶之銷貨佔銷貨總額約 30%，該客戶為美國瓦斯相關產品的製造商，本公司與之配合許多年，良好的產品品質及完善的消費者售後服務，深獲客戶的倚賴。本公司除不斷拓展新客戶及新市場外，並持續致力維護與主要客戶之良好出貨關係。近年來並致力於開拓其他新客戶及新產品，以期更降低銷貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十二) 訴訟或非訟事件：本公司未決訴訟案中，由於消費者產品使用不當及部分機種零件瑕疵造成損害之求償案，經評估未來賠償很有可能發生者，已估列相關負債。另，部分未決請求賠償案，經評估未來並非很有可能發生或未來很可能賠償金額並不重大者，因業已投保產品責任險，故未估列相關之負債。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

資安風險評估分析及因應措施

為落實資訊安全管理，本公司由管理部門負責資訊安全系統之控管，確保資訊系統運作正常。本公司不定期對員工進行資訊安全之教育宣導，強化人員資安知識及應變能力，以保護資訊之機密性、完整性與可用性，並於偵測到異常時及時回報因應，以降低對公司營運之威脅或衝擊。本公司 109 年度及截至年報刊印日止，並未發生重大網路攻擊或資安事件。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

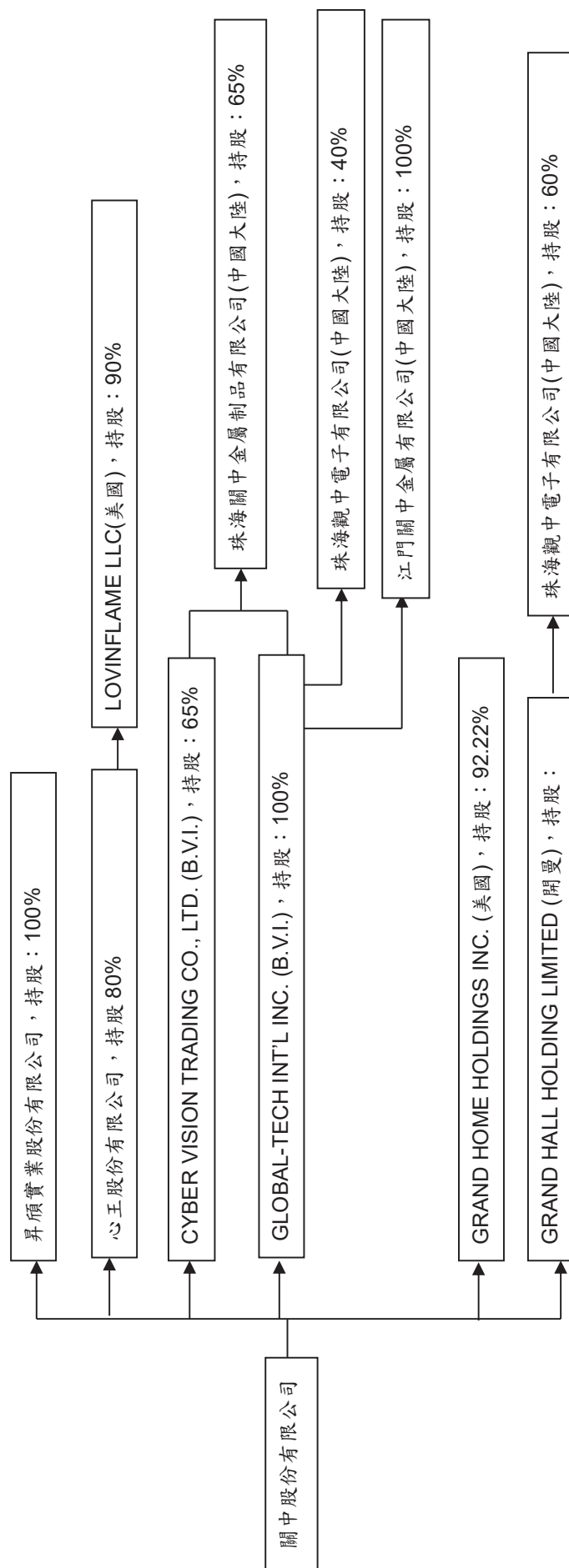
一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業概況

(1) 關係企業組織圖：

109 年 12 月 31 日



(2) 各關係企業基本資料：

日期：109.12.31 / 單位：新台幣仟元；美金仟元；澳幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
GLOBAL-TECH INT'L INC.	2000.10	24 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, B.V.I.	USD 3,461	貿易及控股公司
珠海觀中電子有限公司	2000.11	中國廣東省珠海市金鼎鎮台灣工業園區	USD 2,500	電子點火器、電子測溫計及磁簧開關
珠海關中金屬制品有限公司	2001.02	中國廣東省珠海市金鼎鎮台灣工業園區	USD13,670	烤肉器材及金屬類製品之研發
CYBER VISION TRADING CO., LTD.	2001.03	24 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, B.V.I.	USD 800	貿易公司
GRAND HALL HOLDING LIMITED	2004.06	4 th Fl., Harbour Centre, P.O. Box613, George Town, Grand Cayman, British West Indies	USD 2,500	貿易及控股公司
GRAND HOME HOLDINGS INC.	2008.09	2173 Salk Ave, Suite 150 Carlsbad, CA 92008, U.S.A.	USD 45,000	戶外瓦斯烤肉爐及相關產品
昇碩實業股份有限公司	2015.05	台北市內湖區瑞光路 298 號 9 樓	NTD 120,000	高效能熱水器之製造、維修及銷售
心王股份有限公司	2018.01	台北市內湖區瑞光路 298 號 9 樓	NTD 30,000	環保熱源產品之銷售
江門關中金屬有限公司	2018.04	中國廣東省鶴山市共和鎮共建路 068 號	USD 300	烤肉器材及金屬類製品之研發
LOVINFLAME LLC	2019.05	501 Industrial Drive, Ste 101, Richardson, TX 75081, USA	USD 300	環保熱源產品之銷售

(3) 推定有控制與從屬公司關係者相關資料：無。

(4) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，經營業務互有關聯者，應說明往來分工情形：

A. GLOBAL-TECH INT'L INC.

屬控股公司性質，轉投資珠海關中金屬制品有限公司、珠海觀中電子有限公司及江門關中金屬有限公司。

B. 珠海觀中電子有限公司

105 年第三季董事會決議將其處分，目前處分程序進行中。

C. CYBER VISION TRADING CO., LTD.

屬控股公司性質，轉投資珠海關中金屬制品有限公司。

D. GRAND HALL HOLDING LIMITED

a. 屬控股公司性質，轉投資珠海觀中電子(有)公司。

b. 從事美洲線新客戶之接單工作。

E. 珠海關中金屬制品有限公司

原從事烤肉器材、琺瑯製品等成品之製造，106年廠房出售後轉型為烤肉器材及金屬類製品之研發設計。

F. GRAND HOME HOLDINGS INC.

專門從事烤肉爐具相關產品銷售業務，有自有零售專賣店。

G. 昇頌實業股份有限公司

從事高效能熱水器之製造、維修及銷售。

H. 心王股份有限公司

從事環保熱源產品之銷售。

I. 江門關中金屬有限公司

從事烤肉器材及金屬類製品之研發設計，尚未開始營運。

J. LOVINFLAME LLC

從事環保熱源產品之銷售。

(5) 各關係企業董、監事及總經理之姓名及其持股比例：

109年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
GLOBAL-TECH INT'L INC.	DIRECTOR	關中(股)公司代表人：洪文照	3,460,500	100.00%
GRAND HALL HOLDING LIMITED	DIRECTOR	關中(股)公司代表人：洪文照	5,000,000	100.00%
珠海觀中電子有限公司	總經理	GRAND HALL HOLDING LIMITED.及 GLOBAL-TECH INT'L INC. 代表人：總經理陳鏘鎬	2,500,000	100.00%
CYBER VISION TRADING CO., LTD.	董事長	關中(股)公司代表人：洪文照	520,000	65.00%
	董事	楊來雄	0	0%
	董事	張家福	0	0%
	董事	蔡政達	160,000	20%
GRAND HOME HOLDINGS INC.	CEO	HENRIK STEPANYAN	4,150	92.22%
	DIRECTOR	關中(股)公司代表人：洪文照		
		關中(股)公司代表人：謝嘉維		
		關中(股)公司代表人：張林蒼		
		HENRIK STEPANYAN 張益睿		
珠海關中金屬制品有限公司	董事長	GLOBAL-TECH INT'L INC.代表人：洪文照	7,260,500	53.11%
	董事	GREAT & WIDE VICTORY ENTERPRISE CO.,LTD . 代表人：蔡孟璇	1,954,750	14.30%
	董事兼監察人	WELL HOPE INTERNATIONAL CORP. 代表人：張益睿	1,117,000	8.17%
昇頌實業股份有限公司	董事長	關中(股)公司代表人：洪文照	12,000,000	100%
	董事	關中(股)公司代表人：林維聰		
		關中(股)公司代表人：洪靖欽		
監察人	關中(股)公司代表人：謝嘉維			
心王股份有限公司	董事長	關中(股)公司代表人：洪文照	2,400,000	80%
	董事	張錦城	300,000	10%
		蔡坤參	300,000	10%
監察人	周毓誠	0	0%	
江門關中金屬有限公司	董事長	GLOBAL-TECH INT'L INC.代表人：周毓誠	300	100%
	董事	GLOBAL-TECH INT'L INC.代表人：洪文照		
		GLOBAL-TECH INT'L INC.代表人：許勝傑		
	監察人	GLOBAL-TECH INT'L INC.代表人：張林蒼		

註：珠海觀中電子有限公司、珠海關中金屬制品有限公司及江門關中金屬有限公司因未發行股份，故上述股數屬美金投資金額。

2. 關係企業營運概況：

日期：109.12.31 / 單位：除每股盈餘為新台幣元外，其餘為新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
GLOBAL-TECH INT'L INC.	98,555	21,857	2,823	19,034	0	-2	-3,351	-0.97
CYBER VISION TRADING CO., LTD.	22,784	100,863	257	100,606	0	-368	525	0.65
珠海觀中電子有限公司	71,200	11,135	10,134	1,001	0	0	0	0
珠海關中金屬制品有限公司	389,322	122,035	78,020	44,015	5612	-2,957	-858	-0.06
GRAND HALL HOLDING LIMITED	71,200	278,317	59,766	218,551	98,804	4,198	5957	1.19
GRAND HOME HOLDINGS INC.	1,281,600	527,579	590,714	-63,135	1,419,837	109,568	103,933	23,096
昇頌實業股份有限公司	120,000	122,907	166,782	-43,875	47,911	-64,492	-62,343	-5.16
心王股份有限公司	30,000	20,470	32,135	-11,665	10,991	-11,348	-14,541	-4.85
江門關中金屬有限公司	8,544	8,555	4	8,551	0	0	-572	-1.91
LOVINGLAME LLC	8,544	18,266	12,493	5,773	5,634	-3,021	-2,805	-9.35

註：1. 資產負債科目採民國 109 年 12 月 31 日外幣匯率：美金 1 元換新台幣 28.48 元。

2. 損益科目採民國 109 年度平均外幣匯率：美金 1 元換新台幣 29.5332 元。

(二) 關係企業合併財務報表：見附件一(第 89 頁)。

(三) 關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，及私募有價證券之資金運用情形與計劃執行進度：無。

三、最近年度及截至年報刊印止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

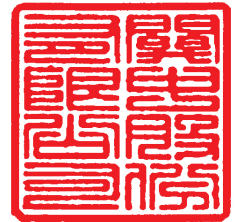
玖、最近年度及截至年報刊印日止，若發生證交法第 36 條第 2 項第 2 款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：關中股份有限公司



董事長：洪 文 照



日 期：民國一〇九年三月二十三日



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.)

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

會計師查核報告

關中股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

關中股份有限公司及其子公司(以下簡稱關中集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達關中股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與關中股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對關中股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價

有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；金融資產評價之不確定性請詳合併財務報告附註五；透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之說明，請詳合併財務報告附註六(二)及六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

關中股份有限公司及其子公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之風險來自於評價機制中缺乏客觀外部報價及其輸入參數非基於可觀察之市場資料，因涉及人為判斷、假設之設定與估計值之計算，致該等評價技術輸入參數及假設的變動可能對評價結果產生影響，因此，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之測試為本會計師執行關中股份有限公司及其子公司財務報告查核重要的事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括審慎評估金融資產評價所採用之評價技術主要輸入值與假設，其中確認評價技術是否符合相關公報規定、就主要輸入值與假設與前期評價資訊進行比較分析，評估其合理性，並進行主要輸入值及假設因素之敏感性分析，此外，本會計師亦針對評價專家的專業資格及獨立性進行評估。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

關中集團之子公司-昇頌實業股份有限公司及Grand Home Holdings Inc.之熱水器及烤肉爐係屬消費性產品，其銷售情形易受景氣波動之影響，及可能受銷售狀況影響而有呆滯之情形，由於存貨呆滯或過時之備抵評價涉及管理階層之判斷，因此，存貨評價之測試為本會計師執行關中集團財務報告查核重要的事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨呆滯提列政策之適當性，取得存貨庫齡報表分析存貨庫齡變化與期後銷售情形並核算存貨呆滯損失，執行抽樣測試驗證存貨庫齡歸屬期間之正確性，據以評估關中集團存貨評價之合理性。

其他事項

關中股份有限公司已編製民國一〇九年及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估關中股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算關中股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

關中股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對關中股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使關中股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致關中股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對關中股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

簡思娟



會計師：

王怡文



證券主管機關：金管證審字第1070304941號

核准簽證文號：金管證審字第0990013761號

民國一一〇年三月二十三日

關中股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31		109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 459,421	23	245,201	14	2102	6	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及六(十六))	155,561	8	98,295	6	2130	6	53,904	3
1310 存貨(附註六(五))	356,619	17	311,658	18	2170	1	43,916	3
1470 其他流動資產(附註六(六))	44,852	2	59,245	4	2180	13	170,636	10
1476 其他金融資產—流動(附註六(四)、七及八)	60,179	3	2,960	-	2200	6	70,760	4
	1,076,632	53	717,359	42	2220	1	13,523	1
非流動資產：					2250	6	136,059	8
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(二))	510,758	25	377,662	22	2280	5	136,740	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	132,979	7	141,923	8	17,927	1	18,870	1
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	278,976	14	436,649	26	904,410	45	644,408	38
1780 無形資產	1,023	-	1,689	-				
1990 其他非流動資產(附註六(十一))	22,458	1	27,429	2				
	946,194	47	985,352	58				
負債及權益								
流動負債：								
銀行借款(附註六(九))	2102							
合約負債—流動(附註六(十六))	2130							
應付票據及帳款	2170							
應付票據及帳款—關係人(附註七)	2180							
其他應付款	2200							
其他應付款項—關係人(附註七)	2220							
負債準備—流動(附註六(十一))	2250							
租賃負債—流動(附註六(十)及七)	2280							
其他流動負債(附註六(六))	2300							
非流動負債：								
遞延所得稅負債(附註六(十三))	2570							
租賃負債—非流動(附註六(十)及七)	2580							
其他非流動負債(附註六(十二))	2600							
負債總計								
歸屬母公司業主之權益 (附註六(十四))：								
股本	3100							
資本公積	3200							
法定盈餘公積	3310							
累積盈餘	3350							
其他權益	3400							
非控制權益	3610							
權益總計								
負債及權益總計								
	\$ 2,022,826	100	1,702,711	100	\$ 2,022,826	100	1,702,711	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文照



經理人：林士超



會計主管：陳彥光



關中股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、十四)	\$ 2,798,906	100	2,444,388	100
5000 營業成本((附註六(五)、六(十二)、七及十二(一))	2,002,319	72	1,714,151	70
營業毛利	796,587	28	730,237	30
營業費用(附註六(十)、六(十二)、七及十二(一)):				
6100 推銷費用	562,896	20	537,594	22
6200 管理費用	145,451	5	147,255	6
6300 研究發展費用	20,943	1	25,218	1
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三)及六(四))	1,024	-	(2,976)	-
營業費用合計	730,314	26	707,091	29
營業淨利	66,273	2	23,146	1
營業外收入及支出:				
7100 利息收入	1,415	-	2,044	-
7130 股利收入(附註六(二))	55,440	2	35,768	1
7190 其他收入(附註六(十))	8,778	-	4,810	-
7210 處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	109	-	(137)	-
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(十八))	(28,567)	(1)	(4,778)	-
7050 財務成本(附註六(十)及七)	(9,261)	-	(12,705)	-
7020 其他利益(損失)淨額	(311)	-	(1,906)	-
	27,603	1	23,096	1
7900 稅前淨利	93,876	3	46,242	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	1,123	-	318	-
本期淨利	92,753	3	45,924	2
其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	594	-	544	-
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(十八))	133,096	4	34,791	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	10,724	-	4,014	-
	122,966	4	31,321	1
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	(10,445)	-	(6,021)	-
8399 減：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	(10,445)	-	(6,021)	-
8300 本期其他綜合損益	112,521	4	25,300	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 205,274	7	71,224	3
本期淨損歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 86,498	3	52,572	2
8620 非控制權益	6,255	-	(6,648)	-
	\$ 92,753	3	45,924	2
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 200,463	7	79,208	3
8720 非控制權益	4,811	-	(7,984)	-
	\$ 205,274	7	71,224	3
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.84		1.72	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.83		1.72	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文照

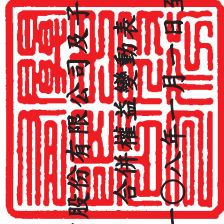


經理人：林士超



會計主管：陳彥光





關中股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益		其他權益項目		歸屬於母					
股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
\$ 259,956	61,913	53,397	194,288	41,846	84,228	126,074	695,628	72,334	767,962
-	-	8,797	(8,797)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(75,398)	-	-	-	(75,398)	-	(75,398)
25,133	-	-	(25,133)	-	-	-	-	-	-
25,133	-	8,797	(109,328)	-	-	-	(75,398)	-	(75,398)
-	-	-	52,572	-	-	-	52,572	(6,648)	45,924
-	-	-	544	(4,685)	30,777	26,092	26,636	(1,336)	25,300
-	-	-	53,116	(4,685)	30,777	26,092	79,208	(7,984)	71,224
-	-	-	-	-	-	-	(44,521)	-	(44,521)
(8,630)	(1,445)	-	(34,446)	-	-	-	44,521	-	-
-	1,284	-	-	-	-	-	-	-	-
276,459	61,752	62,194	103,630	37,161	115,005	152,166	656,201	69,997	726,198
-	-	5,257	(5,257)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(27,646)	-	-	-	(27,646)	-	(27,646)
27,646	-	-	(27,646)	-	-	-	-	-	-
27,646	-	5,257	(60,549)	-	-	-	(27,646)	-	(27,646)
-	-	-	86,498	-	-	-	86,498	6,255	92,753
-	-	-	594	(9,001)	122,372	113,371	113,965	(1,444)	112,521
-	-	-	87,092	(9,001)	122,372	113,371	200,463	4,811	205,274
\$ 304,105	61,752	67,451	130,173	28,160	237,377	265,537	829,018	74,808	903,826

民國一〇八年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

庫藏股買回

庫藏股註銷

對子公司所有權益變動

民國一〇八年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇九年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：林士超

會計主管：陳彥光



董事長：洪文照

關中股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 93,876	46,242
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	159,276	180,210
攤銷費用	666	506
預期信用減損損失	1,024	(2,976)
財務成本	9,261	12,705
利息收入	(1,415)	(2,044)
股利收入	(55,440)	(35,768)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(109)	139
其他項目	(2,181)	681
收益費損項目合計	111,082	153,453
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：		
應收票據及帳款(增加)減少	(58,290)	25,393
存貨增加	(44,961)	(7,491)
其他流動資產(增加)減少	14,367	(17,479)
其他金融資產(增加)減少	(63)	10,012
其他非流動資產(增加)減少	3,083	(3,082)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(85,864)	7,353
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	66,279	2,161
應付票據及帳款增加(減少)	(14,267)	1,843
應付票據及帳款一關係人增加(減少)	83,800	(22,533)
其他應付款增加(減少)	51,588	(17,527)
其他應付款一關係人增加(減少)	(667)	(331)
負債準備增加(減少)	(4,699)	3,601
其他流動負債減少	(943)	(1,436)
淨確定福利負債增加	7	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	181,098	(34,222)
調整項目合計	206,316	126,584
營運產生之現金流入	300,192	172,826
收取之利息	1,415	2,909
支付之利息	(9,261)	(12,705)
支付之所得稅	(1,080)	(730)
營業活動之淨現金流入	291,266	162,300
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	940
取得不動產、廠房及設備	(12,499)	(13,960)
處分不動產、廠房及設備	109	-
存出保證金減少	(1,195)	64
取得無形資產	-	(1,707)
受限制資產(增加)減少	(56,960)	161,461
收取之股利	55,440	35,768
投資活動之淨現金(流出)流入	(15,105)	182,566
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	111,340	-
租賃本金償還	(129,502)	(144,214)
支付之股利	(27,646)	(75,398)
庫藏股票買回成本	-	(44,521)
非控制權益變動	-	6,931
籌資活動之淨現金流出	(45,808)	(257,202)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,133)	(6,917)
本期現金及約當現金增加數	214,220	80,747
期初現金及約當現金餘額	245,201	164,454
期末現金及約當現金餘額	\$ 459,421	245,201

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：洪文照



經理人：林士超



會計主管：陳彥光



關中股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

關中股份有限公司（以下稱本公司）創立於民國六十五年三月二十六日，主要經營各種瓦斯爐具、熱水器及其相關配件之製造、加工及買賣業務。本公司股票於櫃檯買賣中心掛牌交易。本合併財務報告之組成包含本公司及本公司之子公司，本公司與列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」，合併子公司主要營業項目請詳附註四(二)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月二十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九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。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用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一一〇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。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

關中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

國際會計準則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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

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
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 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「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (2)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

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

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

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

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109.12.31	108.12.31	
本公司	Global-tech Int'l Inc. (GT)	貿易及控股公司	100%	100%	
"	Cyber Vision Trading Co., Ltd. (CV)	貿易及控股公司	65%	65%	
"	Grand Hall Holding Limited (GHH)	貿易及控股公司	100%	100%	
"	Grand Home Holdings Inc. (GHHS)	戶外烤肉爐及相關產品銷售	92%	92%	
"	昇頌實業股份有限公司 (昇頌實業)	高效能熱水器之製造、維修與銷售及研發	100%	100%	
"	心王股份有限公司 (心王)	環保熱源產品之銷售	80%	80%	
GT	珠海關中金屬製品有限公司 (關中金屬)	烤肉器材及金屬類製品之研發	53%	53%	
CV	珠海關中金屬製品有限公司 (關中金屬)	烤肉器材及金屬類製品之研發	18%	18%	
GHH	珠海觀中電子有限公司 (觀中電子)	電子點火器等製造業務	60%	60%	註1
GT	珠海觀中電子有限公司 (觀中電子)	電子點火器等製造業務	40%	40%	註1
"	江門關中金屬有限公司 (江門關中金屬)	烤肉器材及金屬類製品之研發	100%	100%	
心王	Lovinflame Australia Pty Ltd.	環保熱源產品之銷售	-	-	註2
"	Lovinflame LLC	環保熱源產品之銷售	90%	90%	

註1：合併公司於民國一〇五年第三季決議處分觀中電子，相關詳細說明請詳附註六(六)。

註2：係民國一〇七年六月新設立之孫公司，截至民國一〇九年十二月三十一日尚無資本額投入。

(四) 外 幣

1. 外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

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

(六) 現金及約當現金

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(4) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

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

(3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融負債

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

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

(5)金融負債之除列

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

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

(6)金融資產及負債之互抵

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

(八)存 貨

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

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

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：45年
- (2)房屋及建築附屬設備：3~15年
- (3)機器設備：1~10年
- (4)模具設備：1~5年
- (5)其他設備：1~20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

1.租賃之判斷

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

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

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 出租人

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

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

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

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

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

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

(十二) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.賠償損失

賠償損失負債準備係當合併公司過去事件所導致之現時義務於報導日很有可能發生時，予以認列該負債準備。

(十四)收入之認列

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

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司部分商品係於交付時認列收入，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利；另，部分商品係於移轉之對價收取時認列收入。

2.財務組成部分

合併公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售時，即停止採用權益法。

(十六)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

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

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

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

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

3. 短期員工福利

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

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

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

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

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

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

合併公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

合併公司會計政策並無涉及重大判斷而對本合併財務報告已認列金額造成重大影響之情事。

以下估計及假設之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價

由於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值衡量，於評估過程中，合併公司須依賴專業評價機構評價，涉及人為判斷、假設之設定與估計值之計算決定公允價值。主要不可觀察之輸入值為缺乏市場流通性折價、股價淨值乘數及盈餘乘數，此輸入值之變動對評價將產生影響，可能會影響透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之重大調整。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因未來銷售狀況變動而產生影響。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 437	1,188
支票及活期存款	458,984	244,013
	<u>\$ 459,421</u>	<u>245,201</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
國內非上市(櫃)公司股票－關友股份有限公司 (關友)	\$ 414,796	301,270
國外非上市(櫃)普通股	95,962	76,392
	<u>\$ 510,758</u>	<u>377,662</u>

1. 合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且為非交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。合併公司民國一〇九年度及一〇八年度皆未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。
2. 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度因投資上述權益工具而獲配之現金股利分別為55,440千元及35,768千元。
3. 民國一〇八年度合併公司收取被投資公司Grand well International Inc.減資退回股款940千元。
4. 截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據－因營業而發生	\$ -	19,333
應收帳款－按攤銷後成本衡量	164,500	88,541
減：備抵損失	(8,939)	(9,579)
	<u>\$ 155,561</u>	<u>98,295</u>

關中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帳款之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	應收票據及 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	\$ 110,667	1.810%	2,003
逾期30天以下	49,019	4.796%	2,351
逾期31~60天	107	0%	-
逾期61~180天	69	65.217%	45
逾期180天以上	4,638	97.887%	4,540
	\$ 164,500		8,939

	108.12.31		
	應收票據及 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	\$ 75,896	1.443%	1,095
逾期30天以下	14,487	4.708%	682
逾期31~60天	9,787	9.942%	973
逾期61~180天	1,273	34.171%	435
逾期180天以上	6,431	99.425%	6,394
	\$ 107,874		9,579

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 9,579	12,606
認列之減損損失(迴轉利益)	1,024	(2,976)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,639)	(11)
外幣換算損益	(25)	(40)
期末餘額	\$ 8,939	9,579

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊，請詳附註六(十八)。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款(帳列其他金融資產—流動)

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
其他應收款	\$ 310,614	498,139
減：備抵損失	<u>(307,395)</u>	<u>(495,179)</u>
	<u>\$ 3,219</u>	<u>2,960</u>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
期初餘額	\$ 495,179	503,755
本年度因無法收回而沖銷之金額	(172,312)	-
匯率變動之影響	<u>(15,472)</u>	<u>(8,576)</u>
	<u>\$ 307,395</u>	<u>495,179</u>

其餘信用風險資訊，請詳附註六(十八)。

(五)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
原 料	\$ 17,146	11,073
在製品及半成品	9,196	18,263
製 成 品	5,764	2,834
商 品	<u>324,513</u>	<u>279,488</u>
	<u>\$ 356,619</u>	<u>311,658</u>

1. 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,999,136千元及1,700,400千元。
2. 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之回升利益及跌價損失金額分別為利益20,167千元及損失12,349千元。
3. 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度存貨報廢損失金額分別為23,350千元及1,402千元。
4. 民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(六)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇五年第三季經董事會決議通過處分觀中電子，相關處分計畫業已進行中，依移轉合約，權利義務已移轉，惟尚未完成法定變更程序，截至民國一〇七年十二月三十一日已收取價款計美金248千元(新台幣7,617千元)，帳列於其他流動負債項下。合併公司於決議出售後即停止權益法之適用，合併公司預期出售價款高於帳面價值，故以觀中電子帳列之資產12,261千元及負債11,159千元分別列為合併公司之待出售非流動資產及待出售非流動負債(帳列於其他流動資產及其他流動負債項下)。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

觀中電子於合併公司喪失控制力日之資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	6,797
存 貨		2,513
應收帳款		2,223
不動產、廠房及設備		728
應付帳款		(8,142)
應付費用及其他應收款		(1,740)
應付所得稅		(1,277)
	\$	<u>1,102</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備及預 付設備款	總 計
成本或認定成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 106,733	113,981	47,801	146,282	414,797
增 添	-	473	3,127	8,513	12,113
處 分	-	(3,252)	(6,939)	(5,221)	(15,412)
重 分 類	-	250	378	(631)	(3)
匯率變動之影響	1,673	(714)	88	(3,904)	(2,857)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 108,406</u>	<u>110,738</u>	<u>44,455</u>	<u>145,039</u>	<u>408,638</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 111,151	107,216	47,140	145,879	411,386
增 添	-	1,323	783	11,488	13,594
處 分	-	(98)	-	(893)	(991)
重 分 類	-	6,528	219	(7,428)	(681)
匯率變動之影響	(4,418)	(988)	(341)	(2,764)	(8,511)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 106,733</u>	<u>113,981</u>	<u>47,801</u>	<u>146,282</u>	<u>414,797</u>
折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 37,040	73,566	38,961	123,307	272,874
本年度折舊	2,445	9,528	4,277	5,093	21,343
處 分	-	(3,252)	(6,939)	(5,221)	(15,412)
匯率變動之影響	622	(611)	59	(3,216)	(3,146)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 40,107</u>	<u>79,231</u>	<u>36,358</u>	<u>119,963</u>	<u>275,659</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 36,418	65,375	34,359	121,809	257,961
本年度折舊	2,157	9,302	4,866	4,550	20,875
處 分	-	(95)	-	(757)	(852)
匯率變動之影響	(1,535)	(1,016)	(264)	(2,295)	(5,110)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 37,040</u>	<u>73,566</u>	<u>38,961</u>	<u>123,307</u>	<u>272,874</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備及預付設備款	總計
帳面價值：					
民國109年12月31日	\$ 68,299	31,507	8,097	25,076	132,979
民國108年1月1日	\$ 74,733	41,841	12,781	24,070	153,425
民國108年12月31日	\$ 69,693	40,415	8,840	22,975	141,923

合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日累計減損金額分別為69,070千元及71,899千元。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 10,453	576,487	586,940
增 添	-	47,782	47,782
減 少	-	(61,501)	(61,501)
匯率變動之影響	164	(25,705)	(25,541)
民國109年12月31日餘額	\$ 10,617	537,063	547,680
民國108年1月1日餘額	\$ 10,885	564,414	575,299
增 添	-	32,695	32,695
減 少	-	(7,317)	(7,317)
匯率變動之影響	(432)	(13,305)	(13,737)
民國108年12月31日餘額	\$ 10,453	576,487	586,940
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 290	150,001	150,291
本期折舊	289	137,644	137,933
本期減少	-	(8,785)	(8,785)
匯率變動之影響	10	(10,745)	(10,735)
民國109年12月31日餘額	\$ 589	268,115	268,704
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	303	159,032	159,335
本期減少	-	(4,864)	(4,864)
匯率變動之影響	(13)	(4,167)	(4,180)
民國108年12月31日餘額	\$ 290	150,001	150,291
帳面價值：			
民國109年12月31日	\$ 10,028	268,948	278,976
民國108年1月1日	\$ 10,885	564,414	575,299
民國108年12月31日	\$ 10,163	426,486	436,649

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 111,140	-
擔保銀行借款	200	-
合 計	<u>\$ 111,340</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 309,800</u>	<u>150,000</u>
利率區間	0.286%~1.35%	0.95%~2.51%

1.借款之發行及償還

民國一〇九年度及一〇八年度新增金額分別為170,340千元及0千元；民國一〇九年度及一〇八年度償還之金額分別為59,000千元及0千元。

2.合併公司借款係由主要管理階層擔任連帶保證人，請詳附註七。

3.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

4.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動	<u>\$ 108,490</u>	<u>136,740</u>
非流動	<u>\$ 172,236</u>	<u>299,888</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 8,461</u>	<u>12,677</u>
短期及低價值租賃之費用	<u>\$ 1,681</u>	<u>2,847</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ (451)</u>	<u>(394)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 139,193</u>	<u>159,344</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及零售店面，辦公處所之租賃期間通常為三至五年，零售店面則為六至十八年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及辦公設備，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)負債準備

	保 固	賠 償	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ 123,710	12,349	136,059
本期使用	-	(4,409)	(4,409)
本期迴轉	-	(3,810)	(3,810)
外幣換算損益	-	(290)	(290)
民國109年12月31日餘額	\$ 123,710	3,840	127,550
民國108年1月1日餘額	\$ 123,710	8,748	132,458
本期新增	-	3,810	3,810
外幣換算損益	-	(209)	(209)
民國108年12月31日餘額	\$ 123,710	12,349	136,059

1.保 固

民國一〇九年度及一〇八年度合併公司之保固負債準備與銷售熱水器相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計。

2.賠償損失

- (1)因部分消費者產品使用不當及產品零件瑕疵造成損害之求償事項，經評估損害賠償發生可能性，依據清償義務所需支出之最佳估計認列賠償負債準備。
- (2)因與供應商簽訂採購合約，依據未達約定之採購量估列負債準備。民國一〇九年度與供應商合意中止採購合約，供應商同意以保證金2,703千元(美金100千元)為抵後，不再請求給付，故予以迴轉。前述保證金已於民國一〇九年度轉列營業費用項下。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$ (14,534)	(16,257)
計畫資產之公允價值	9,571	10,707
淨確定福利(負債)資產	\$ (4,963)	(5,550)

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,579千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日確定福利義務	\$ (16,257)	(16,228)
當期服務成本及利息	(205)	(237)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	274	208
— 支付福利(由計畫資產支出)	1,654	-
12月31日確定福利義務	\$ (14,534)	(16,257)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,707	10,134
已提撥至計畫之金額	91	115
計畫已支付之福利	(1,654)	-
利息收入	107	122
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	320	336
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 9,571	10,707

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為損益之費用如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 42	43
淨確定福利負債(資產)之淨利息	55	72
	<u>\$ 97</u>	<u>115</u>
推銷費用	\$ 30	43
管理費用	54	61
研究發展費用	13	11
	<u>\$ 97</u>	<u>115</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.80%	1.00%
未來薪資成長率	2.50%	2.50%

合併公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為97千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

(6)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率		
增加0.25%	\$ (321)	(350)
減少0.25%	331	361
薪資預期增加率		
增加1%	1,348	1,478
減少1%	(1,220)	(1,330)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設相同。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,491千元及2,422千元，已提撥至勞工保險局。

其他納入合併財務報告編製主體之各子公司民國一〇九年度及一〇八年度合計認列之退休金費用與基本養老金分別為6千元及70千元。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度費用如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 1,121	318
調整前期之當期所得稅	2	-
	\$ 1,123	318

2. 合併公司認列於其他綜合損益下之所得稅費用(利益)明細如下：

	109年度	108年度
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損益	\$ 10,724	4,014

3. 合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ 93,876	46,242
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 18,775	9,248
已實現投資損失	(38,000)	-
外國轄區稅率差異影響數	41	2,032
免稅所得	(11,088)	(7,154)
認列前期未認列之課稅損失	(20,022)	(17,386)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	56,634	14,167
未認列暫時性差異之變動	(1,984)	(726)
其他	(3,233)	137
所得稅費用	\$ 1,123	318

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

合併公司無未認列為遞延所得稅負債之項目。

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 76,599	107,772
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	305,943	327,483
課稅損失	417,774	389,330
	<u>\$ 800,316</u>	<u>824,585</u>

合併公司評估未來產生課稅所得之情形，認為上述未認列遞延所得稅資產項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚可扣除金額</u>	<u>最後扣除期限</u>	<u>備註</u>
本公司：			
一〇四年度	\$ 62,124	一一四年度	核定數
一〇七年度	42,125	一一七年度	核定數
一〇九年度	199,625	一一九年度	估計數
	<u>\$ 303,874</u>		
昇頌實業：			
一〇四年度	\$ 31,761	一一四年度	核定數
一〇五年度	133,949	一一五年度	核定數
一〇六年度	59,013	一一六年度	核定數
一〇七年度	58,312	一一七年度	核定數
一〇八年度	39,553	一一八年度	核定數
一〇九年度	67,838	一一九年度	估計數
	<u>\$ 390,426</u>		
心王：			
一〇七年度	\$ 2,626	一一七年度	核定數
一〇八年度	19,731	一一八年度	核定數
一〇九年度	15,705	一一九年度	估計數
	<u>\$ 38,062</u>		

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依美國子公司當地稅法之規定，公司經核定之虧損可於未來年度所得額中扣除，可扣除年限為二十年，民國一〇九年十二月三十一日止，尚未使用之虧損扣除額為美金45,362千元，可扣除之最後年度為西元二〇三四年度。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度未有遞延所得稅資產變動，民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅負債之變動如下：

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益</u>	
遞延所得稅負債：		
民國109年1月1日餘額	\$	26,667
借記/(貸記)其他綜合損益		<u>10,724</u>
民國109年12月31日餘額	\$	<u>37,391</u>
民國108年1月1日餘額	\$	22,653
借記/(貸記)其他綜合損益		<u>4,014</u>
民國108年12月31日餘額	\$	<u>26,667</u>

5. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度，昇頌實業及心王營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，共200,000千股。已發行股份分別為30,411千股及27,646千股。其中屬私募發行股份皆為25,996千股。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數(以千股表達)調節表如下：

	<u>普通股</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
一月一日期初餘額	27,646	25,996
盈餘轉增資	2,765	2,513
庫藏股註銷	-	<u>(863)</u>
十二月三十一日期末餘額	<u>30,411</u>	<u>27,646</u>

1. 普通股之發行

本公司分別於民國一〇九年六月十六日及一〇八年六月十八日股東常會決議配發現金股利27,646千元及75,398千元，同時以盈餘轉增資分別為27,646千元及25,133千元，分別發行新股2,765千股及2,513千股，增資基準日分別為民國一〇九年九月二日及一〇八年十二月三日，業已辦妥變更登記。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 42,091	42,091
其他	19,661	19,661
	<u>\$ 61,752</u>	<u>61,752</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

(1) 依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 依證券交易法或相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 股東紅利依(A)至(D)款提列後之餘額由董事會議定，經股東會決議之(其中現金股利不得低於百分之五)。

(2) 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) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期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，得就迴轉部分分派盈餘。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 盈餘分配

本公司於民國一〇九年六月十六日及民國一〇八年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
現 金	\$ 1.00	27,646	3.00	75,398
股 票	1.00	27,646	1.00	25,133
		\$ 55,292		100,531

本公司於民國一一〇年三月二十三日經董事會決議通過民國一〇九年度盈餘分配案如下：

	109年度	
	配股率(元)	金 額
以未分配盈餘分派予普通股業主之現金股利	\$ 2.50	76,026

本公司董事會通過及股東會決議分派予業主之股利等相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 庫藏股票

民國一〇八年度，本公司依證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計863千股，並訂定民國一〇八年七月二日為減資基準日，截至民國一〇八年十二月三十一日，全數庫藏股票業已完成變更登記程序。

庫藏股變動明細如下：

	108年度	
	股數(千股)	金 額
期初庫藏股	-	\$ -
本期增加	863	44,521
本期註銷	(863)	(44,521)
期末庫藏股	-	\$ -

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>86,498</u>	<u>52,572</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,411</u>	<u>30,514</u>
基本每股盈餘(元)	<u>2.84</u>	<u>1.72</u>
稀釋每股盈餘：		
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)	<u>86,498</u>	<u>52,572</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,411	30,514
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工股票酬勞之影響	<u>115</u>	<u>82</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>30,526</u>	<u>30,596</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>2.83</u>	<u>1.72</u>

上述加權平均流通在外股數依盈餘轉增資追溯調整。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要地區市場：		
美 國	\$ 2,705,384	2,344,071
其他國家	<u>93,522</u>	<u>100,317</u>
	<u>\$ 2,798,906</u>	<u>2,444,388</u>
主要產品：		
瓦斯桶開關	\$ 1,315,237	1,179,740
戶外瓦斯烤肉爐	1,427,233	1,219,762
熱水器	39,654	19,904
其 他	<u>16,782</u>	<u>24,982</u>
	<u>\$ 2,798,906</u>	<u>2,444,388</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收票據及帳款	\$ 164,500	107,874	133,278
減：備抵損失	(8,939)	(9,579)	(12,606)
合 計	\$ 155,561	98,295	120,672
合約負債	\$ 120,183	53,904	51,743

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為40,157千元及45,713千元。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥最多百分之十(惟不得為0元)為員工酬勞及最多百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

民國一〇九年六月十六日股東會決議修改章程，修改後為本公司年度如有獲利，應提撥最多百分之十(惟不得為0元)為員工酬勞及最多百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為3,700千元及2,700千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,850千元及1,500千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上管理階層擬議之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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。

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十八) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

合併公司對最大銷售客戶之銷售金額於民國一〇九年度及一〇八年度佔合併公司營業收入分別為29%及31%，對該主要客戶交易授信期間為60天。合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收帳款及其他應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)及六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約		1年以內	1-2年	超過2年
		現金流量				
109年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 111,340	(111,340)	(111,340)	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	284,085	(284,085)	(284,085)	-	-	-
其他應付款	121,979	(121,979)	(121,979)	-	-	-
其他應付款－關係人	12,856	(12,856)	(12,856)	-	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	280,726	(293,512)	(114,017)	(74,501)	(104,994)	
	\$ 810,986	(823,772)	(644,277)	(74,501)	(104,994)	
108年12月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 214,552	(214,552)	(214,552)	-	-	-
其他應付款	70,760	(70,760)	(70,760)	-	-	-
其他應付款－關係人	13,523	(13,523)	(13,523)	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	436,628	(460,526)	(145,917)	(116,324)	(198,285)	
	\$ 735,463	(759,361)	(444,752)	(116,324)	(198,285)	

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

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	12,895 美金/台幣 = 28.48	367,250	4,921 美金/台幣 = 29.98		147,532
金融負債						
美金		154 美金/台幣 = 28.48	4,386	506 美金/台幣 = 29.98		15,170
美金		1,397 美金/人民幣 = 6.5249	39,787	1,399 美金/人民幣 = 6.9762		41,942

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當外幣相對於新台幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨損之影響如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 18,143	6,618
貶值5%	(18,143)	(6,618)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(1,989)	(2,097)
貶值5%	1,989	2,097

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失28,567千元及損失4,778千元。

4. 利率風險

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少865千元及610千元，主要係源自於合併公司之活期存款及變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。合併公司之財務部負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 公允價值層級

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3) 金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 414,796	-	-	414,796	414,796
國外非上市(櫃)公司股票	<u>95,962</u>	-	-	95,962	95,962
小計	<u>510,758</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	459,421	-	-	-	-
應收帳款淨額	155,561	-	-	-	-
其他金融資產－流動	60,179	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	<u>12,934</u>	-	-	-	-
小計	<u>688,095</u>				
	<u>\$ 1,198,853</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 111,340	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	284,085	-	-	-	-
其他應付款	121,979	-	-	-	-
其他應付款－關係人	12,856	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>280,726</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 810,986</u>				

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 301,270	-	-	301,270	301,270
國外非上市(櫃)公司股票	<u>76,392</u>	-	-	76,392	76,392
小計	<u>377,662</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	245,201	-	-	-	-
應收帳款淨額	98,295	-	-	-	-
其他金融資產—流動	2,960	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	<u>14,822</u>	-	-	-	-
小計	<u>361,278</u>				
合計	<u>\$ 738,940</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 214,552	-	-	-	-
其他應付款	70,760	-	-	-	-
其他應付款—關係人	13,523	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>436,628</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 735,463</u>				

(4)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(5)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具係屬無活絡市場者之無公開報價之權益工具，其係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設以可比上市(櫃)公司之盈餘乘數及股價淨值乘數之平均值為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(6)於民國一〇九年度及一〇八年度公允價值等級間並無任何移轉之情形。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量 —無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日餘額	\$ 377,662
總利益或損失	
認列於其他綜合(損)益	133,096
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 510,758</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 343,811
總利益或損失	
被投資公司減資退回股款	(940)
認列於其他綜合(損)益	34,791
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 377,662</u>

上述總利益或損失，係列報於「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)」。其中與民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
總利益或損失		
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)」)	<u>\$ 133,096</u>	<u>34,791</u>

(8)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係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。該投資之公允價值衡量具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市(櫃)公司法	<ul style="list-style-type: none"> 盈餘乘數(109.12.31及108.12.31分別為16.14及13.31) 股價淨值乘數(109.12.31及108.12.31分別為1.72~2.73及1.98~2.14) 缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31皆為22.5%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(9)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動	
			反應於其他綜合損益有利變動	不利變動
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	盈餘乘數	5%	\$ 14,790	14,787
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 10,745	10,754
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 7,401	7,403
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	盈餘乘數	5%	\$ 7,889	7,869
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 11,001	11,008
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 5,472	5,472

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

財務部門已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。交易限額依個別客戶建立，係代表無須經財務部門核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收款項回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括客戶基本概況、營運及財務現況、往來交易、付款紀錄及配合度等。被評定為高風險之客戶，財務部門將更嚴格檢視付款及財務狀況，並採對合併公司較有保障之交易模式。

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

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司僅於合併個體內提供財務保證。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司背書保證資訊餘額皆為零。

4. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行融資額度請詳附註六(九)。

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以其功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

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

(2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率等，決定合併公司之最適資本。報導日之負債權益比率如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
負債總額	\$ 1,119,000	976,513
權益總額	903,826	726,198
負債權益比率(%)	124%	134%

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動，為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>及其他</u>	
短期借款	\$ -	111,340	-	-	111,340
租賃負債	436,628	(129,502)	(6,390)	(20,010)	280,726
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 436,628</u>	<u>(18,162)</u>	<u>(6,390)</u>	<u>(20,010)</u>	<u>392,066</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>及其他</u>	
租賃負債	<u>\$ 564,414</u>	<u>(144,214)</u>	<u>30,242</u>	<u>(13,814)</u>	<u>436,628</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
關友股份有限公司	其他關係人(本公司之董事長為該公司之董事長)
偉詳實業股份有限公司	其他關係人(本公司之董事與該公司之董事長係二親等關係)
Focus Lifestyle Products Unit Trust 集團(Focus)	其他關係人(本公司為該公司之法人董事)

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
Power Glory International Inc.(Power Glory)	其他關係人(本公司之董事長為該公司之董事)
洪文照先生	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	109年度	108年度
其他關係人-關友	\$ 1,199,679	990,464

合併公司與關係人之進貨價格及付款期間與一般供應商無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人	\$ 325	159
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人-Focus	307,395	322,506
減：備抵呆帳		(307,395)	(322,506)
		\$ 325	159

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付票據及帳款	其他關係人-關友	\$ 254,436	170,636
其他應付款	其他關係人-Focus	12,856	13,523
		\$ 267,292	184,159

4.租 賃

合併公司民國一〇六年七月向偉詳實業股份有限公司及關友股份有限公司承租總公司及子公司辦公大樓及廠房並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂一至三年期租賃合約，合約總價值為25,992千元。民國一〇八年三月三十一日與關友股份有限公司之合約已到期且不續租。民國一〇九年六月三十日與偉詳實業股份有限公司之合約到期後續約，該合約總價值為18,000千元。

於民國一〇九年度及一〇八年度分別認列利息支出163千元及111千元，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為14,657千元及2,984千元。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其 他

合併公司短期借款由董事長擔任連帶保證人。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 19,429	23,640
退職後福利	174	370
	<u>\$ 19,603</u>	<u>24,010</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
銀行存款(帳列其他金融資產－流動項 下)	短期借款額度	<u>\$ 56,960</u>	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國一〇九年十二月三十一日止，合併公司未決訴訟案中，由於消費者產品使用不當及部分機種零件瑕疵造成損害之求償案，依合併公司管理階層評估未來賠償很有可能發生，已估列相關負債詳附註六(十一)。另，部分未決請求賠償案依合併公司管理階層評估未來並非很有可能發生或未來很可能賠償金額並不重大，且業已投保產品責任險，故合併公司未估列相關之負債。

(二)合併公司於民國一〇九年十二月與慧通方略有限公司簽訂品牌管理顧問合約，合約總金額為9,600千元，截至民國一〇九年十二月三十一日止，尚未支付之款項為9,400千元。

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 性 質 別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,327	232,332	245,659	12,867	230,689	243,556
勞健保費用	1,663	17,317	18,980	1,505	18,530	20,035
退休金費用	706	1,888	2,594	575	2,032	2,607
其他員工福利費用	841	1,705	2,546	708	1,569	2,277
折舊費用	22,626	136,650	159,276	22,575	157,635	180,210
攤銷費用	-	666	666	-	506	506

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司董事會已於民國一〇八年三月二十二日董事會決議銷除對其他關係人FOCUS其他應收款資金貸與金額之認定，相關期間之資訊已配合調整。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年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	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額(註8)	期末餘額	本期實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
												名稱	價值			
0	本公司	昇順	其他應收款-關係人	100,000	50,000	18,423	1.5%-2.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	331,607	580,312	註2、註4、註9
0	"	心王	"	25,000	25,000	21,826	2.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	331,607	580,312	"
0	"	GHHS	"	28,480 (USD1,000)	28,480 (USD1,000)	-	2.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	331,607	580,312	"
1	CV	關中金屬	"	39,841 (USD1,399)	39,784 (USD1,397)	39,784 (USD1,397)	-	2	-	充實營運資金	-	-	-	40,242	40,242	註5、註9

註1：1代表有業務往來者。2代表有短期融通資金之必要。

註2：本公司資金貸與非子公司及子公司之總額，分別以不超過本公司當期淨值之百分之二十及百分之五十為限，且合計資金貸與他人之總金額不得超過本公司當期淨值之百分之七十。

註3：本公司因有業務往來而貸與者，對非子公司及子公司之貸與總額分別以不超過本公司當期淨值之百分之二十及百分之五十為限，且合計貸與總額不得超過本公司當期淨值之百分之五十；對單一公司行號之貸與金額，以不超過與本公司最近一年度之業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨或其他業務交易金額孰高者。

註4：本公司因有短期融通資金之必要而貸與者，對非子公司及子公司之貸與總額分別以不超過本公司當期淨值之百分之二十及百分之四十為限，且合計貸與總額不得超過本公司當期淨值之百分之四十；對單一公司行號之資金貸與，以不超過本公司當期淨值之百分之五為限，但對單一子公司之資金貸與以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註5：子公司因有業務往來而貸與者，對單一公司行號之貸與限額，以不超過與該子公司最近一年度之業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨、或其他業務交易金額孰高者。另，子公司因有短期融通資金之必要而貸與者，對單一公司行號之貸與限額，以不超過該子公司當期淨值之百分之五為限，但對關中公司之單一子公司之資金貸與以不超過該子公司當期淨值之百分之四十為限，若從事資金貸與對象為關中公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司者，不受關中公司之單一子公司之資金貸與限額之限制。

註6：子公司因有業務往來而貸與者，其貸與總額以不超過子公司當期淨值之百分之二十為限，但貸與關中公司之子公司之總額以不超過關中公司當期淨值之百分之五十為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨、或其他業務交易金額孰高者。另，子公司因有短期融通資金之必要而貸與者，對他公司及關中公司之子公司(非屬關中公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司者)之貸與總額分別以不超過該子公司當期淨值之百分之二十及百分之四十為限，且合計貸與總額不得超過該子公司當期淨值之百分之四十為限；若從事資金貸與對象為關中公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司者，其合計之貸與總額不受百分之四十貸與總額之限制。

註7：子公司為母公司之海外接單公司，若因有業務往來而貸與者，其貸與總額以不超過關中淨值之百分之五十為限；對單一公司行號因有業務往來之貸與限額以不超過與子公司最近一年度之業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨、或其他業務交易金額孰高者。

註8：係以期末匯率換算。

註9：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	每股公允價值(元)	股數(千股)	持股比例	
本公司	關友	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,577	414,796	16%	115.97	3,577	16	-
"	Grand Well	無	"	13	95,943	10%	7,268.43	13	10	-
"	其他	-	"	-	19	-	-	-	-	-
					<u>510,758</u>					

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：無。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：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：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	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	關友	本公司之董事長為 該公司之董事長	進貨	1,199,679	94%	與一般供應商 無顯著不同	與一般供應商 無顯著不同	-	254,436	(100)%	-
本公司	GHH	本公司持股100% 之子公司	(銷貨)	(94,256)	(7)%	90~105天	與一般交易無 顯著不同	-	-	5%	註1、2
GHHS	GHH	最終母公司相同	進貨	98,804 (USD3,346)	14%	與一般供應商 無顯著不同	"	-	149,468 (USD5,248)	(100)%	註1、2
GHH	本公司	母公司	進貨	94,256	100%	90~105天	"	-	(7,649)	(100)%	註1
GHH	GHHS	最終母公司相同	(銷貨)	(98,804) (USD3,346)	(100)%	與一般客戶無 顯著不同	"	-	149,468 (USD5,248)	100%	"

註1：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：除進銷貨以平均匯率29.5332換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率28.48換算為新台幣。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註1)	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Focus集團	本公司之被投資公司	146,268	-	146,268	加強催收	-	146,268	-
GHH	GHHS	最終母公司相同	149,468 (USD5,248)	0.43	95,420 (USD3,350)	加強催收	8,200 (USD288)	-	註2
"	Focus集團	母公司之被投資公司	112,182 (USD3,939)	-	112,182 (USD3,939)	加強催收	-	112,182 (USD3,939)	-

註1：係截至民國一〇一年三月二十三日之資料。

註2：左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：係以期末匯率換算。

- 9.從事衍生性商品交易：無。

- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	GHH	1	營業收入	94,256	售價與一般客戶無顯著差異，授 信期間為90~105天。	3.4%
1	GHH	GHHS	3	營業收入	98,804	售價及授信期間與一般客戶無 顯著差異。	3.5%
1	"	"	3	其他應收款	95,420	"	4.7%
1	"	"	3	應收帳款	54,048	"	2.7%
1	關中金屬	本公司	2	技術服務收入	5,612	售價無一般交易價格可資比 較，授信期間為90~105天。	0.2%
1	"	"	2	其他應收款	3,939	售價無一般交易價格可資比 較，授信期間為90~105天。	1.9%

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。

關中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：

民國一〇九年合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股		被投資公司本期損益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	股數(千股)	持股比例			
本公司	GT	英屬維京群島	貿易及控股公司	120,504	120,504	3,461	100%	19,034	3,461	100%	(3,351)	(3,351)	註1
"	CV	英屬維京群島	貿易及控股公司	18,007	18,007	520	65%	65,383	520	65%	525	344	"
"	GHH	開曼群島	貿易及控股公司	81,482	81,482	5,000	100%	212,560	5,000	100%	5,956	3,754	"
"	GHHS	美國	戶外烤肉爐及相關產品銷售	1,294,714	1,294,714	4	92%	(85,506)	4	92%	103,993	95,904	"
"	昇順實業	台北市	高效能熱水器之製造、維修與銷售及研發	120,000	190,010	12,000	100%	(42,994)	31,000	100%	(62,343)	(62,130)	"
"	心王	台北市	環保熱源產品之銷售	24,000	24,000	2,400	80%	(12,876)	2,400	100%	(14,541)	(13,218)	"
心王	Lovinflame Australia Pty Ltd.	澳洲	環保熱源產品之銷售	-	-	-	-%	-	-	-	-	-	註2
"	Lovinflame LLC	美國	環保熱源產品之銷售	8,427	8,427	-	90%	5,195	-	90%	(2,805)	(2,524)	註1

註1：本公司之子公司，左列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係民國一〇七年六月新設立之孫公司，截至民國一〇九年九月三十日尚無資本額投入。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

合併公司民國一〇九年對大陸之投資概況如下：

外幣單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期中最高持股		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回		股數(千股)	持股比例				
關中金屬	烤肉器材及金屬製品之研發	389,322 (USD13,670)	透過GT及CV間接投資	253,073 (USD8,886)	-	-	253,073 (USD8,886)	-	-%	65%	(2,291) (USD78)	21,235 (USD730)	-
觀中電子	電子點火器等製造業務	42,720 (USD2,500) (註3)	透過GHH及GT間接投資	42,720 (USD1,500) (註2、註3)	-	-	42,720 (USD1,500)	-	-%	100%	(USD-) (註5)	1,023 (USD35)	-
珠海寶剛休閒器材有限公司	運動器材、烤肉器材及金屬類製品	17,088 (USD8,000)	22 透過Grand Well間接投資	17,088 (USD600)	-	-	17,088 (USD600)	-	-%	10%	-	17,460 (USD600)	-
江門關中金屬	烤肉器材及金屬類製品之研發	8,544 (USD300)	透過GT間接投資	-	-	-	-	-	-%	100%	(USD19)	8,737 (USD300)	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註2)、(註3)、(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
351,614(US\$12,346)	433,921(US\$15,236)	497,410

註1：除被投資公司本期損益以平均匯率29.5332換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率28.48換算為新台幣。

註2：係包含已註銷之珠海關中石材有限公司之投資金額。

註3：不包含美金1,000千元係GT自有資金轉投資觀中電子。

註4：不包含美金300千元係GT自有資金轉投資江門關中金屬。

註5：於民國一〇五年第三季決議處分，財務報表對其投資損益認列至一〇五年第二季。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中道投資股份有限公司		9,241,605	30.38%
振凱投資有限公司		2,333,848	7.67%

十四、部門資訊

合併公司僅有單一部門，主要從事瓦斯爐具、熱水器及其相關配件之製造、加工及買賣，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併損益表。

(一)企業整體資訊

1.產品別資訊

合併公司來自外部收入資訊如下：

<u>產 品</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
戶外瓦斯烤肉爐	\$ 1,427,233	1,219,762
瓦斯桶開關	1,315,237	1,179,740
熱水器	39,654	19,904
其他	16,782	24,982
	<u>\$ 2,798,906</u>	<u>2,444,388</u>

2.地區別資訊

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

(1)來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
美 國	\$ 2,705,384	2,344,071
其 他	93,522	100,317
	<u>\$ 2,798,906</u>	<u>2,444,388</u>

(2)非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
臺 灣	\$ 84,640	97,990
美 國	266,761	423,675
中國大陸	84,035	86,025
	<u>\$ 435,436</u>	<u>607,690</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 合併公司來自外部客戶之銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶銷貨明細如下：

地 區	109年度		108年度	
	金 額	佔營業 收 入 淨額%	金 額	佔營業 收 入 淨額%
W公司	\$ 810,434	29	766,406	31



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

關中股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

關中股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達關中股份有限公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇九年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇八年度個體財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則、金管證審字第1090360805號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與關中股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對關中股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價

有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；金融資產評價之不確定性請詳個體財務報告附註五；透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之說明，請詳個體財務報告附註六(二)及六(十七)。

關鍵查核事項之說明：

關中股份有限公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之風險來自於評價機制中缺乏客觀外部報價及其輸入參數非基於可觀察之市場資料，因涉及人為判斷、假設之設定與估計值之計算，致該等評價技術輸入參數及假設的變動可能對評價結果產生影響，因此，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價之測試為本會計師執行關中股份有限公司財務報告查核重要的事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括審慎評估金融資產評價所採用之評價技術主要輸入值與假設，其中確認評價技術是否符合相關公報規定、就主要輸入值與假設與前期評價資訊進行比較分析，評估其合理性，並進行主要輸入值及假設因素之敏感性分析，此外，本會計師亦針對評價專家的專業資格及獨立性進行評估。

二、採用權益法之投資-存貨評價-子公司

有關投資子公司之會計政策請詳個體財務報告附註四(八)；採用權益法之投資相關揭露請詳個體財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

關中股份有限公司採權益法投資之子公司-昇頌實業股份有限公司及Grand Home Holdings Inc.之熱水器及烤肉爐係屬消費性產品，其銷售情形易受景氣波動之影響，及可能受銷售狀況影響而有呆滯之情形，由於存貨呆滯或過時之備抵評價涉及管理階層之判斷，因此，本會計師將前述權益法投資之存貨評價測試列為重要查核事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估子公司存貨呆滯提列政策之適當性，取得子公司存貨庫齡報表分析存貨庫齡變化與期後銷售情形並核算存貨呆滯損失，執行抽樣測試驗證存貨庫齡歸屬期間之正確性，據以評估關中集團存貨評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估關中股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算關中股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

關中股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對關中股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使關中股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致關中股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成關中股份有限公司之查核意見。

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

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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對關中股份有限公司民國一〇九年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

簡思娟

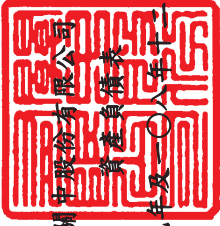


會計師：

王怡文



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一一〇年三月二十三日



關中股份有限公司
資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 157,789	12	24,306	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及六(十五))	145,019	11	73,622	7
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)、六(十五)及七)	7,697	-	35,015	3
1210 其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	9,735	-	3,154	-
1310 存貨(附註六(五))	130,718	10	91,483	9
1470 其他流動資產	22,844	2	30,745	3
1476 其他金融資產－流動(附註六(四)及八)	57,134	4	455	-
	<u>530,936</u>	<u>39</u>	<u>258,780</u>	<u>24</u>
非流動資產：				
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(二))	510,758	37	377,662	35
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	296,978	22	420,990	39
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	3,471	-	5,457	1
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	14,592	1	2,958	-
1900 其他非流動資產	9,462	1	10,960	1
	<u>835,261</u>	<u>61</u>	<u>818,027</u>	<u>76</u>
負債及權益				
流動負債：				
銀行借款(附註六(九))	\$ 80,200	6	-	-
合約負債－流動(附註六(十五))	7,224	-	712	-
應付票據及帳款	749	-	7,190	1
應付票據及帳款－關係人(附註七)	254,439	19	170,885	16
其他應付款	23,587	2	18,664	2
其他應付款項－關係人(附註七)	4,019	-	1,225	-
租賃負債－流動(附註六(十)及七)	5,784	-	2,984	-
	<u>376,002</u>	<u>27</u>	<u>201,660</u>	<u>19</u>
非流動負債：				
租賃負債－非流動(附註六(十)及七)	8,873	1	-	-
遞延所得稅負債(附註六(十二))	37,391	3	26,667	3
其他非流動負債－其他(附註六(十一))	4,963	-	5,550	-
採用權益法之投資貸餘(附註六(六))	109,950	8	186,729	17
	<u>161,177</u>	<u>12</u>	<u>218,946</u>	<u>20</u>
負債總計	<u>537,179</u>	<u>39</u>	<u>420,606</u>	<u>39</u>
權益 (附註六(十三))：				
股本	304,105	22	276,459	25
資本公積	61,752	5	61,752	6
法定盈餘公積	67,451	5	62,194	6
累積盈虧	130,173	10	103,630	10
其他權益	265,537	19	152,166	14
	<u>829,018</u>	<u>61</u>	<u>656,201</u>	<u>61</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,366,197</u>	<u>100</u>	<u>1,076,807</u>	<u>100</u>

資產總計

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：洪文照



經理人：林士超



會計主管：陳彥光



關中股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及附註七)	\$ 1,423,131	100	1,293,860	100
5000 營業成本((附註六(五)、七及十二))	1,242,910	87	1,069,419	83
營業毛利	180,221	13	224,441	17
5910 未實現銷貨損益	9,091	-	2,324	-
已實現營業毛利	189,312	13	226,765	17
營業費用(附註六(十)、六(十一)、七及十二):				
6100 推銷費用	93,948	7	87,411	7
6200 管理費用	45,464	3	45,747	3
6300 研究發展費用	9,721	-	11,595	1
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	1,562	-	(982)	-
	150,695	10	143,771	11
營業淨利	38,617	3	82,994	6
營業外收入及支出:				
7100 利息收入(附註七)	1,317	-	2,736	-
7130 股利收入(附註六(二))	55,440	4	35,768	3
7190 其他收入	335	-	621	-
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(十七))	(30,021)	(2)	(3,850)	-
7050 財務成本(附註六(十)及七)	(491)	-	(111)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	21,303	1	(65,542)	(5)
7020 其他利益及損失	-	-	(44)	-
	47,883	3	(30,422)	(2)
	86,500	6	52,572	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	2	-	-	-
本期淨利	86,498	6	52,572	4
其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	594	-	544	-
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))	133,096	8	34,791	3
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	10,724	-	4,014	-
	122,966	8	31,321	3
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	(9,001)	-	(4,685)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(9,001)	-	(4,685)	(1)
8300 本期其他綜合損益	113,965	8	26,636	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 200,463	14	79,208	6
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 2.84		1.72	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.83		1.72	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：洪文照



經理人：林士超



會計主管：陳彥光





民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

權益變動表

股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目			權益總額
			未分配盈餘	分配盈餘		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之實現損益	合計	庫藏股票	
\$ 259,956	61,913	53,397	194,288	41,846	84,228	126,074	-	695,628	
-	-	8,797	(8,797)	-	-	-	-	-	
-	-	-	(75,398)	-	-	-	-	(75,398)	
25,133	-	-	(25,133)	-	-	-	-	-	
25,133	8,797	-	(109,328)	-	-	-	-	(75,398)	
-	-	-	52,572	-	-	-	-	52,572	
-	-	-	544	(4,685)	30,777	26,092	-	26,636	
-	-	-	53,116	(4,685)	30,777	26,092	-	79,208	
(8,630)	(1,445)	-	(34,446)	-	-	(44,521)	-	(44,521)	
-	1,284	-	-	-	-	44,521	-	1,284	
276,459	61,752	62,194	103,630	37,161	115,005	152,166	-	656,201	
-	-	5,257	(5,257)	-	-	-	-	-	
-	-	-	(27,646)	-	-	-	-	(27,646)	
27,646	-	-	(27,646)	-	-	-	-	-	
27,646	-	5,257	(60,549)	-	-	-	-	(27,646)	
-	-	-	86,498	-	-	-	-	86,498	
-	-	-	594	(9,001)	122,372	113,371	-	113,965	
-	-	-	87,092	(9,001)	122,372	113,371	-	200,463	
\$ 304,105	61,752	67,451	130,173	28,160	237,377	265,537	-	829,018	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林士超

會計主管：陳彥光

民國一〇八年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

庫藏股買回

庫藏股註銷

對子公司所有權益變動

民國一〇八年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

本期淨利

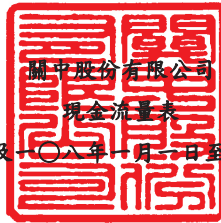
本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇九年十二月三十一日餘額

董事長：洪文照





民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 86,500	52,572
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,956	7,862
攤銷費用	328	55
預期信用減損損失(迴轉利益)數	1,562	(982)
財務成本	491	111
利息收入	(1,317)	(2,736)
股利收入	(55,440)	(35,768)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(21,303)	65,542
已實現銷貨利益	(9,091)	(2,324)
其他	-	406
收益費損項目合計	(76,814)	32,166
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：		
應收帳款(增加)減少	(72,959)	16,072
應收帳款—關係人減少	27,318	14,651
其他應收款—關係人(增加)減少	(83)	24,223
存貨淨額增加	(39,235)	(5,113)
其他流動資產(增加)減少	6,977	(4,187)
其他金融資產減少	281	1,922
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(77,701)	47,568
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	(6,441)	6,859
應付票據及帳款—關係人增加(減少)	83,554	(22,287)
其他應付款增加(減少)	4,923	(5,790)
合約負債增加(減少)	6,512	(4,350)
應計退休金負債增加	7	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	88,555	(25,568)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	10,854	22,000
調整項目合計	(65,960)	54,166
營運產生之現金流入	20,540	106,738
收取之利息	1,317	2,736
支付之利息	(491)	(111)
退還(支付)之所得稅	922	(561)
營業活動之淨現金流入	22,288	108,802
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	940
取得採用權益法之投資	-	(133,990)
取得不動產、廠房及設備	(94)	(2,324)
取得無形資產	-	(984)
存出保證金減少	1,170	350
其他應收款—關係人(融資)(增加)減少	62,128	(56,596)
收取之股利	55,440	35,768
受限制資產(增加)減少	(56,960)	161,461
投資活動之淨現金流入	61,684	4,625
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	80,200	-
其他應付款—關係人增加(減少)	2,794	(3,086)
支付之股利	(27,646)	(75,398)
買回庫藏股票	-	(44,521)
租賃本金之償還	(5,837)	(5,889)
籌資活動之淨現金流入(流出)	49,511	(128,894)
本期現金及約當現金增加(減少)數	133,483	(15,467)
期初現金及約當現金餘額	24,306	39,773
期末現金及約當現金餘額	\$ 157,789	24,306

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：洪文照



經理人：林士超



會計主管：陳彥光



關中股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

關中股份有限公司（以下稱本公司）創立於民國六十五年三月二十六日，主要經營各種瓦斯爐具、熱水器及其相關配件之製造、加工及買賣業務。本公司股票於櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一〇年三月二十三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

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 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「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

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

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

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

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(五)現金及約當現金

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

(六)金融工具

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

1. 金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，本公司視為該金融資產發生違約。

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(4)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

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

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)金融負債

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

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

(5)金融負債之除列

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

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

(6)金融資產及負債之互抵

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

(七)存貨

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

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

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)租賃改良物：3~12年

(2)模具設備：2~4年

(3)其他設備：3~9年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

1.租賃之判斷

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

(1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

• 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

• 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

- 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

針對運輸設備及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

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

無形資產係電腦軟體成本，自達可供使用狀態起，依估計耐用年限三年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

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

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

賠償損失負債準備係當本公司過去事件所導致之現時義務於報導日很有可能發生時，予以認列該負債準備。

(十四)收入之認列

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

1.銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

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

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

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

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

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

(十六)所得稅

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

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

本公司未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)每股盈餘

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

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

本公司會計政策並無涉及重大判斷而對本個體財務報告已認列金額造成重大影響之情事。以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價

由於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值衡量，於評估過程中，本公司須依賴專業評價機構評價，涉及人為判斷、假設之設定與估計值之計算決定公允價值。主要不可觀察之輸入值為缺乏市場流通性折價、股票市價淨值比及市價營收比乘數，此輸入值之變動對評價將產生影響，可能會影響透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 112	137
支票及活期存款	157,677	24,169
	<u>\$ 157,789</u>	<u>24,306</u>

本公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
國內非上市(櫃)公司股票－關友股份有限公司 (關友)	\$ 414,796	301,270
國外非上市(櫃)普通股	<u>95,962</u>	<u>76,392</u>
	<u>\$ 510,758</u>	<u>377,662</u>

- 1.本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且為非交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。本公司民國一〇九年度及一〇八年度皆未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 2.本公司民國一〇九年度及一〇八年度投資上述權益工具而獲配之現金股利分別為55,440千元及35,768千元。
- 3.民國一〇八年度本公司收取被投資公司Grand well International Inc.減資退回股款940千元。
- 4.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款淨額(含關係人)

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 160,570	114,929
減：備抵損失	<u>(7,854)</u>	<u>(6,292)</u>
	<u>\$ 152,716</u>	<u>108,637</u>

本公司針對所有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。本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>109.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
關係人	\$ 7,697	0%	-
未逾期	102,404	2%	2,048
逾期30天以下	47,013	5.001%	2,350
逾期31~60天	-	0%	-
逾期61~180天	-	0%	-
逾期180天以上	<u>3,456</u>	100%	<u>3,456</u>
	<u>\$ 160,570</u>		<u>7,854</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
關係人	\$ 35,015	0%	-
未逾期	53,641	2%	1,073
逾期30天以下	13,637	5.001%	682
逾期31~60天	8,997	10%	900
逾期61~180天	2	20%	-
逾期180天以上	3,637	100%	3,637
	<u>\$ 114,929</u>		<u>6,292</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 6,292	7,274
認列之減損損失(迴轉利益)	1,562	(982)
期末餘額	<u>\$ 7,854</u>	<u>6,292</u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊，請詳六(十七)。

(四)其他應收款(帳列其他金融資產—流動及其他應收款—關係人)

	109.12.31	108.12.31
其他應收款—資金貸與子公司	\$ 40,249	102,377
其他應收款—其他	147,355	302,604
減：備抵損失	(146,268)	(301,319)
長期投資貸餘列為其他應收款減項	(31,427)	(100,053)
	<u>\$ 9,909</u>	<u>3,609</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他應收款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 301,319	305,142
本年度因無法收回而沖銷之金額	(148,426)	-
匯率變動之影響	(6,625)	(3,823)
	<u>\$ 146,268</u>	<u>301,319</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十七)。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
商 品	<u>\$ 130,718</u>	<u>91,483</u>

1. 本公司民國一〇九年度及一〇八年度列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,243,289千元及1,070,232千元。
2. 本公司民國一〇九年度及一〇八年度因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之回升利益金額分別為379千元及813千元。
3. 民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資(含採用權益法之投資貸餘)

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司	\$ 155,601	14,218
加：子公司帳列採用權益法之投資貸餘	109,950	186,729
帳列其他應收關係人款減項	31,427	100,053
預付投資款	-	119,990
	<u>\$ 296,978</u>	<u>420,990</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

2. 預付投資款

本公司於民國一〇八年十二月三十一日現金增資子公司昇頌實業股份有限公司，現金增資基準日為民國一〇九年一月二日，截至查核報告日止，業已完成變更登記。

3. 擔 保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>租賃改良物</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 4,735	6,338	14,496	25,569
增 添	-	-	94	94
處 分	-	-	(1,603)	(1,603)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,735</u>	<u>6,338</u>	<u>12,987</u>	<u>24,060</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

	租賃改良物	模具設備	其他設備	總計
民國108年1月1日餘額	\$ 4,735	6,338	12,879	23,952
增 添	-	-	2,324	2,324
處 分	-	-	(304)	(304)
重 分 類	-	-	(403)	(403)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,735</u>	<u>6,338</u>	<u>14,496</u>	<u>25,569</u>
折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	4,353	4,426	11,333	20,112
本年度折舊	382	1,044	654	2,080
處 分	-	-	(1,603)	(1,603)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,735</u>	<u>5,470</u>	<u>10,384</u>	<u>20,589</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 3,922	3,076	11,469	18,467
本年度折舊	431	1,350	166	1,947
處 分	-	-	(302)	(302)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 4,353</u>	<u>4,426</u>	<u>11,333</u>	<u>20,112</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>868</u>	<u>2,603</u>	<u>3,471</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 813</u>	<u>3,262</u>	<u>1,410</u>	<u>5,485</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 382</u>	<u>1,912</u>	<u>3,163</u>	<u>5,457</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作抵押擔保之情形。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 8,873
增 添	17,510
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 26,383</u>
民國108年1月1日餘額(即民國108年12月31日餘額)	<u>\$ 8,873</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國109年1月1日餘額	\$ 5,915
提列折舊	5,876
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 11,791</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	5,915
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,915</u>
帳面價值：	
民國109年12月31日	<u>\$ 14,592</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 8,873</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 2,958</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	109.12.31	108.12.31
無擔保銀行借款	\$ 80,100	-
擔保銀行借款	100	-
合 計	\$ 80,200	-
尚未使用額度	\$ 309,800	150,000
利率區間	0.55%~1.35%	-

1. 本公司借款係由主要管理階層擔任連帶保證人，請詳附註七。
2. 有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
3. 本公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	\$ 5,784	2,984
非流動	\$ 8,873	-

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 163	111
短期及低價值租賃之費用	\$ 1,012	1,713

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 7,012	7,713

本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為三年。部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，本公司承租運輸設備及辦公設備，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定福利義務現值	\$ (14,534)	(16,257)
計畫資產之公允價值	9,571	10,707
淨確定福利(負債)資產	\$ (4,963)	(5,550)

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(1) 計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,579千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日確定福利義務	\$ (16,257)	(16,228)
當期服務成本及利息	(205)	(237)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—因財務假設變動所產生之精算損益	274	208
—支付福利(由計畫資產支出)	1,654	-
12月31日確定福利義務	\$ (14,534)	(16,257)

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,707	10,134
已提撥至計畫之金額	91	115
計畫已支付之福利	(1,654)	-
利息收入	107	122
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	320	336
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 9,571	10,707

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為損益之費用如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期服務成本	\$ 42	43
淨確定福利負債(資產)之淨利息	55	72
	<u>\$ 97</u>	<u>115</u>
推銷費用	\$ 30	43
管理費用	54	61
研究發展費用	13	11
	<u>\$ 97</u>	<u>115</u>

(5)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
折現率	0.80%	1.00%
未來薪資成長率	2.50%	2.50%

本公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為97千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

(6)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加0.25%	\$ (321)	(350)
減少0.25%	331	361
薪資預期增加率		
增加1%	\$ 1,348	1,478
減少1%	(1,220)	(1,330)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設相同。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

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

本公司民國一〇九年及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為929千元及1,035千元，已提撥至勞工保險局。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 本公司民國一〇九年及一〇八年度費用如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ -	-
調整前期之當期所得稅	2	-
	\$ 2	-

(2) 本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	109年度	108年度
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		
工具投資未實現評價損益	\$ 10,724	4,014
後續可能重分類至損益之項目：		

(3) 本公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ 86,500	52,572
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 17,300	10,515
國內投資損失	14,795	13,859
免稅所得	(11,088)	(7,154)
已實現投資損失	(38,000)	-
認列前期未認列之課稅損失	-	(15,676)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	39,925	-
未認列暫時性差異之變動	(22,932)	(1,640)
其他	2	96
所得稅費用	\$ 2	-

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

本公司無未認列為遞延所得稅負債之項目。

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 35,863	68,008
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	305,943	327,483
課稅損失	<u>60,775</u>	<u>28,012</u>
	<u>\$ 402,581</u>	<u>423,503</u>

本公司評估未來產生課稅所得之情形，認為上述未認列遞延所得稅資產項目非屬很有可能實現，故未認列為遞延所得稅資產。

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該課稅損失使用。

截至民國一〇九年十二月三十一日止，本公司未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚可扣除金額</u>	<u>最後扣除期限</u>	<u>備註</u>
一〇四年度	\$ 62,124	一一四年度	核定數
一〇七年度	42,125	一一七年度	核定數
一〇九年度	<u>199,625</u>	一一九年度	估計數
	<u>\$ 303,874</u>		

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

民國一〇九年度及一〇八年度未有遞延所得稅資產變動。

	<u>透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 重衡量利益</u>
遞延所得稅負債：	
民國109年1月1日餘額	\$ 26,667
借記/(貸記)其他綜合損益	<u>10,724</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 37,391</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 22,653
借記/(貸記)其他綜合損益	<u>4,014</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 26,667</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十三)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，共200,000千股。已發行股份分別為30,411千股及27,646千股。其中屬私募發行股份皆為25,996千股。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數(以千股表達)調節表如下：

	普通股	
	109年度	108年度
一月一日期初餘額	27,646	25,996
盈餘轉增資	2,765	2,513
註銷庫藏股	-	(863)
十二月三十一日期末餘額	30,411	27,646

1.普通股之發行

本公司分別於民國一〇九年六月十六日及一〇八年六月十八日股東常會決議配發現金股利27,646千元及75,398千元，同時以盈餘轉增資分別為27,646千元及25,133千元，分別發行2,765千股及2,513千股，增資基準日分別為民國一〇九年九月二日及一〇八年十二月三日，業已辦妥變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	\$ 42,091	42,091
其他	19,661	19,661
	\$ 61,752	61,752

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積轉作資本或發放現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

(1)依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A.提繳稅捐。
- B.彌補虧損。
- C.提存百分之十為法定盈餘公積。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

D.依證券交易法或相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。

E.股東紅利依(A)至(D)款提列後之餘額由董事會議定，經股東會決議之(其中現金股利不得低於百分之五)。

(2)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)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期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，得就迴轉部分分派盈餘。

(4)盈餘分配

本公司於民國一〇九年六月十六日及一〇八年六月十八日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 1.00	27,646	3.00	75,398
股票	1.00	27,646	1.00	25,133
		<u>\$ 55,292</u>		<u>100,531</u>

本公司於民國一一〇年三月二十三日經董事會決議通過民國一〇九年度盈餘分配案如下：

	109年度	
	配股率(元)	金額
以未分配盈餘分派予普通股業主之現金股利	\$ 2.50	<u>76,026</u>

本公司董事會通過及股東會決議分派予業主之股利等相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.庫藏股票

民國一〇八年度，本公司依證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計863千股，並訂定民國一〇八年七月二日為減資基準日，截至民國一〇八年度十二月三十一日，全數庫藏股票業已完成變更登記程序。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

庫藏股變動明細如下：

	108年度	
	股數(千股)	金額
期初庫藏股	-	\$ -
本期增加	863	44,521
本期註銷	(863)	(44,521)
期末庫藏股	-	\$ -

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	109年度	108年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 86,498	52,572
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,411	30,514
基本每股盈餘(元)	\$ 2.84	1.72
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 86,498	52,572
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,411	30,514
具稀釋作用之潛在普通股之影響(千股)		
員工股票酬勞之影響	115	82
普通股加權平均流通在外股數(千股)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	30,526	30,596
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.83	1.72

上述加權平均流通在外股數分別依盈餘轉增資追溯調整。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度	108年度
主要地區市場：		
美國	\$ 1,279,734	1,125,843
其他國家	143,397	168,017
	<u>\$ 1,423,131</u>	<u>1,293,860</u>
主要產品：		
瓦斯桶開關	\$ 1,315,237	1,179,740
戶外瓦斯烤肉爐	100,214	93,267
其他	7,680	20,853
	<u>\$ 1,423,131</u>	<u>1,293,860</u>

2.合約餘額

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
應收帳款(含關係人)	\$ 160,570	114,929	145,652
減：備抵損失	(7,854)	(6,292)	(7,274)
合 計	<u>\$ 152,716</u>	<u>108,637</u>	<u>138,378</u>
合約負債	<u>\$ 7,224</u>	<u>712</u>	<u>5,062</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為448千元及4,799千元。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥最多百分之十(惟不得為0元)為員工酬勞及最多百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

民國一〇九年六月十六日股東會決議修改章程，修改後為本公司年度如有獲利，應提撥最多百分之十(惟不得為0元)為員工酬勞及最多百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為3,700千元及2,700千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,850千元及1,500千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上管理階層擬議之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業費用。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。

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司對最大銷售客戶之銷售金額於民國一〇九年度及一〇八年度佔本公司營業收入分別為57%及59%，對該主要客戶交易授信期間為60天，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款及其他應收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)及六(四)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
109年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 80,200	(80,200)	(80,200)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	255,188	(255,188)	(255,188)	-	-
其他應付款	23,587	(23,587)	(23,587)	-	-
其他應付款—關係人	4,019	(4,019)	(4,019)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	14,657	(15,000)	(6,000)	(5,889)	(3,111)
	\$ 377,651	(377,994)	(368,994)	(5,889)	(3,111)

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約	1年以內	1-2年	超過2年
		現金流量			
108年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 178,075	(178,075)	(178,075)	-	-
其他應付款	18,664	(18,664)	(18,664)	-	-
其他應付款－關係人	1,225	(1,225)	(1,225)	-	-
租賃負債－流動	2,984	(3,000)	(3,000)	-	-
	\$ 200,948	(200,964)	(200,964)	-	-

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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：外幣千元					
	109.12.31			108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 12,534	美金/台幣 =28.48	356,968	4,882	美金/台幣 =29.98	146,362
金融負債						
貨幣性項目						
美金	121	美金/台幣 =28.48	3,446	676	美金/台幣 =29.98	14,630

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、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。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當外幣相對於新台幣或人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利之影響如下：

	109.12.31	108.12.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 17,676	6,587
貶值5%	(17,676)	(6,587)

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失30,021千元及損失3,850千元。

4. 利率分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少194千元及60千元，主要係源自於本公司之活期存款及變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 評價流程

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。本公司之財務部負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(2) 公允價值層級

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

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融工具之種類及公允價值

本公司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：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產：					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 414,796	-	-	414,796	414,796
國外非上市(櫃)公司股票	<u>95,962</u>	-	-	95,962	95,962
小計	<u>510,758</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	157,789	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	152,716	-	-	-	-
其他應收款－關係人	9,735	-	-	-	-
其他金融資產－流動	57,134	-	-	-	-
存出保證金					
(帳列其他非流動資產)	<u>2,037</u>	-	-	-	-
小計	<u>379,411</u>				
	<u>\$ 890,169</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 80,200	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	255,188	-	-	-	-
其他應付款	23,587	-	-	-	-
其他應付款－關係人	4,019	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>14,657</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 377,651</u>				

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 301,270	-	-	301,270	301,270
國外非上市(櫃)公司股票	<u>76,392</u>	-	-	76,392	76,392
小計	<u>377,662</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	24,306	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	108,637	-	-	-	-
其他應收款－關係人	3,154	-	-	-	-
其他金融資產－流動	455	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	<u>3,207</u>	-	-	-	-
小計	<u>139,759</u>				
	<u>\$ 517,421</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 178,075	-	-	-	-
其他應付款	18,664	-	-	-	-
其他應付款－關係人	1,225	-	-	-	-
租賃負債	<u>2,984</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 200,948</u>				

(4)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(5)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司持有之金融工具係屬無活絡市場者之無公開報價之權益工具，其係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設以可比上市(櫃)公司之盈餘乘數及股價淨值乘數之平均值為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)於民國一〇九年及一〇八年度公允價值等級間並無任何移轉之情形。

(7)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 —無公開報價 之權益工具
民國109年1月1日餘額	\$ 377,662
總利益或損失	
認列於其他綜合(損)益	<u>133,096</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 510,758</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 343,811
總利益或損失	
被投資公司減資退回股款	(940)
認列於其他綜合(損)益	<u>34,791</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 377,662</u>

上述總利益或損失，係列報於及「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)」。其中與民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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)」)	<u>\$ 133,096</u>	<u>34,791</u>

(8)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

本公司公允價值衡量歸類為第三等級係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。該投資之公允價值衡量具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市(櫃)公司法	<ul style="list-style-type: none"> 盈餘乘數(109.12.31及108.12.31分別為16.14及13.31) 股價淨值乘數(109.12.31及108.12.31分別為1.72~2.73及1.98~2.14) 缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31皆為22.50%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(9)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	盈餘乘數	5%	\$ 14,790	14,787
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 10,745	10,754
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 7,401	7,403

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	盈餘乘數	5%	\$ 7,889	7,869
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ 11,001	11,008
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	缺乏市場流通性折價	5%	\$ 5,472	5,472

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十八)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

財務部門已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。交易限額依個別客戶建立，係代表無須經財務部門核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收款項回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括客戶基本概況、營運及財務現況、往來交易、付款紀錄及配合度等。被評定為高風險之客戶，財務部門將更嚴格檢視付款及財務狀況，並採對本公司較有保障之交易模式。

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

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司僅提供財務保證予子公司。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，本公司對子公司背書保證餘額皆為零。

4.流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司未動用之銀行融資額度請詳附注六(九)。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以其功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金及人民幣。

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

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生現金流量風險。

(十九) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局使用適當之總負債/權益比率等，決定本公司之最適資本。報導日之負債權益比率如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 537,179	420,606
權益總額	829,018	656,201
負債權益比率(%)	64.8%	64.1%

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止本公司之資本管理方式並未改變。

(二十) 非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易之投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

本公司於民國一〇九年度及一〇八年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	本期新增	109.12.31
短期借款	\$ -	80,200	-	80,200
租賃負債	2,984	(5,837)	17,510	14,657
其他應付款—關係人	1,225	2,794	-	4,019
來自籌資活動之負債總額	\$ 4,209	77,157	17,510	98,876

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

	108.1.1	現金流量	108.12.31
租賃負債	\$ 8,873	(5,889)	2,984
其他應付款—關係人	4,311	(3,086)	1,225
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 13,184</u>	<u>(8,975)</u>	<u>4,209</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
關友股份有限公司(關友)	其他關係人(本公司之董事長為該公司之董事長)
偉詳實業股份有限公司	其他關係人(本公司之董事與該公司之董事長係二親等關係)
Focus Lifestyle Products Unit Trust集團(Focus)	其他關係人(本公司為該公司之法人董事)
Power Glory International Inc.(Power Glory)	其他關係人(本公司之董事長為該公司之董事)
昇頌實業股份有限公司(昇頌實業)	本公司之子公司
Global-tech Int'l Inc. (GT)	本公司之子公司
Cyber Vision Trading Co., Ltd. (CV)	本公司之子公司
Grand Hall Holding Ltd. (GHH)	本公司之子公司
Grand Home Holdings Inc. (GHHS)	本公司之子公司
心王股份有限公司(心王)	本公司之子公司
珠海關中金屬製品有限公司(關中金屬)	本公司之子公司
江門關中金屬製品有限公司(江門金屬)	本公司之子公司
珠海觀中電子有限公司(觀中電子)(註1)	本公司之子公司
Lovinflame LLC.	本公司之子公司
Lovinflame Australia Pty Ltd.	本公司之子公司
洪文照先生	本公司之董事長

註1：觀中電子於民國一〇五年第三季決議進行處分。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	109年度	108年度
子公司	<u>\$ 94,304</u>	<u>92,493</u>

本公司銷貨交易係依數量標準或地區別訂價，銷售予關係人之授信期間為90~105天。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	109年度	108年度
其他關係人—關友	\$ 1,199,679	990,464
子公司	-	1,775
	<u>\$ 1,199,679</u>	<u>992,239</u>

本公司與關係人之進貨價格及付款期間與一般供應商無顯著不同。

3. 研發費用

本公司民國一〇九年度及一〇八年度委託子公司研發相關產品，產生之研究發展費用分別為5,612千元及6,111千元。

4. 應收關係人款項

本公司因上述交易及代收代付等產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應收帳款	子公司—GHH	\$ 7,649	35,015
應收帳款	子公司-昇頌	48	-
其他應收款	子公司	913	695
其他應收款	其他關係人—Focus	146,268	152,893
其他應收款	其他關係人	-	135
減：備抵呆帳		(146,268)	(152,893)
長期投資貸餘轉列			
其他應收關係人款			
減項		(128)	(96)
		<u>\$ 8,482</u>	<u>35,749</u>

5. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
應付帳款及票據	其他關係人—關友	\$ 254,436	170,635
應付帳款及票據	子公司	3	250
其他應付款	子公司—關中金屬	3,939	1,138
其他應付款	其他關係人	80	87
		<u>\$ 258,458</u>	<u>172,110</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

帳列項目	關係人類別	109.12.31	108.12.31
其他應收款	子公司-昇碩實業	\$ 18,423	99,957
其他應收款	子公司-心王	21,826	2,420
長期投資貸餘列為 其他應收關係人 款減項		(31,299)	(99,957)
		\$ 8,950	2,420

本公司資金貸與關係人係依利率1.5%~2.5%計息，且均為無擔保放款，民國一〇九年度及一〇八年度因資金貸與產生之利息收入分別為390千元及1,110千元。

7. 租 賃

本公司向其他關係人-偉詳承租辦公室及廠房，租金按月支付，民國一〇九年度及一〇八年度租金支出皆為6,000千元，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，上述價款業已全數付訖。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產8,873千元及租賃負債8,873千元，民國一〇九年六月三十日與偉詳實業股份有限公司之合約到期後續約，該合約總價值為18,000千元。

於民國一〇九及一〇八年度分別認列利息支出163千元及111千元，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為14,657千元及2,984千元。

8. 其 他

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之短期借款額度，係由董事長擔任連帶保證人。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 12,104	14,042
退職後福利	175	282
	\$ 12,279	14,324

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	109.12.31	108.12.31
銀行存款(帳列其他金融資產 一流動項下)	短期借款額度	\$ 56,960	-

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇九年十二月三十一日，本公司因消費者產品使用不當及部分機種零件瑕疵造成損害之未決求償案，依本公司管理階層評估未來賠償發生之可能性後，評估該等案件未來並非很有可能發生或未來很可能之賠償金額並不重大，且業已投保產品責任險，故本公司並未估列相關之負債。

(二)本公司於民國一〇九年十二月與慧通方略有限公司簽訂品牌管理顧問合約，合約總金額為9,600千元，截至民國一〇九年十二月三十一日止，尚未支付之款項為9,400千元。

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 性質別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	23,764	23,764	-	26,267	26,267
勞健保費用	-	1,917	1,917	-	1,995	1,995
退休金費用	-	1,026	1,026	-	1,150	1,150
董事酬金	-	4,370	4,370	-	2,737	2,737
其他員工福利費用	-	616	616	-	702	702
折舊費用	1,044	6,912	7,956	1,350	6,512	7,862
攤銷費用	-	328	328	-	55	55

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	109年度	108年度
員工人數	<u>28</u>	<u>28</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,242</u>	<u>1,255</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,080</u>	<u>1,094</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(1.28)%</u>	<u>(3.95)%</u>
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司董事之報酬授權薪資報酬委員會及董事會依其對本公司營運參與之程度、貢獻之價值並參酌同業通常之水準議定之；經理人及員工之薪酬包括按月發放之薪資、依年度營運成績發放之年終獎金、及根據公司獲利狀況所發放之員工酬勞，且定期依績效及物價水準進行薪資調整。

(二)本公司董事會已於民國一〇八年三月二十二日決議銷除對其他關係人Focus其他應收款資金貸與之認定，相關期間之資訊已配合調整。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度本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	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額(註8)	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額註3、6、7	資金貸與總限額	備註
												名稱	價值			
0	本公司	昇碩	其他應收款-關係人	100,000	50,000	18,423	1.5%-2.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	331,607	580,312	註2、註4
0	"	心王	"	25,000	25,000	21,826	2.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	331,607	580,312	"
0	"	GRAND HOME HOLDING INC.	"	28,480	28,480	-	2.5%	2	-	充實營運資金	-	-	-	331,607	580,312	
1	CV	關中金屬	"	39,841 (USD1,399)	39,784 (USD1,397)	39,784 (USD1,397)	-%	-	-	充實營運資金	-	-	-	40,242	40,242	註5

註1：1代表有業務往來者。2代表有短期融通資金之必要。

註2：本公司資金貸與非子公司及子公司之總額，分別以不超過本公司當期淨值之百分之二十及百分之五十為限，且合計資金貸與他人之總金額不得超過本公司當期淨值之百分之七十。

註3：本公司因有業務往來而貸與者，對非子公司及子公司之貸與總額分別以不超過本公司當期淨值之百分之二十及百分之五十為限，且合計貸與總額不得超過本公司當期淨值之百分之五十；對單一公司行號之貸與金額，以不超過與本公司最近一年度之業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨或其他業務交易金額孰高者。

註4：本公司因有短期融通資金之必要而貸與者，對非子公司及子公司之貸與總額分別以不超過本公司當期淨值之百分之二十及百分之四十為限，且合計貸與總額不得超過本公司當期淨值之百分之四十；對單一公司行號之資金貸與，以不超過本公司當期淨值之百分之五為限，但對單一子公司之資金貸與以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。

註5：子公司因有業務往來而貸與者，對單一公司行號之貸與限額，以不超過與該子公司最近一年度之業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨、或其他業務交易金額孰高者。另，子公司因有短期融通資金之必要而貸與者，對單一公司行號之貸與限額，以不超過該子公司當期淨值之百分之五為限，但對關中公司之單一子公司之資金貸與以不超過該子公司當期淨值之百分之四十為限，若從事資金貸與對象為關中公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司者，不受關中公司之單一子公司之資金貸與限額之限制。

註6：子公司因有業務往來而貸與者，其貸與總額以不超過子公司當期淨值之百分之二十為限，但貸與關中公司之子公司之總額以不超過關中公司當期淨值之百分之五十為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨、或其他業務交易金額孰高者。另，子公司因有短期融通資金之必要而貸與者，對他公司及關中公司之子公司(非屬關中公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司者)之貸與總額分別以不超過該子公司當期淨值之百分之二十及百分之四十為限，且合計貸與總額不得超過該子公司當期淨值之百分之四十為限；若從事資金貸與對象為關中公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司者，其合計之貸與總額不受百分之四十貸與總額之限制。

註7：子公司為母公司之海外接單公司，若因有業務往來而貸與者，其貸與總額以不超過關中淨值之百分之五十為限；對單一公司行號因有業務往來之貸與限額以不超過與子公司最近一年度之業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨、或其他業務交易金額孰高者。

註8：係以期末匯率換算。

2. 為他人背書保證：無。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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(千股)	帳面金額	持股比率	每股公允價值(元)	
本公司	關友	本公司董事長為該公司之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,577	414,796	16	115.97	-
"	Grand Well	無	"	13	95,943	10	7,268.43	-
"	其他	-	"	-	19	-	-	-
					510,758			

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：無。

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：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：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	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	關友	本公司之董事長為該公司之董事長	進貨	1,199,679	94%	與一般供應商無顯著不同	與一般供應商無顯著不同	-	(254,436)	(100)%	-
本公司	GHH	本公司持股100%之子公司	(銷貨)	(94,256)	(7)%	90~105天	與一般交易無顯著不同	-	7,649	5%	-
GHHS	GHH	最終母公司相同	進貨	98,804 (USD3,346)	14%	與一般供應商無顯著不同	"	-	(149,468) (USD5,248)	(100)%	註
GHH	本公司	母公司	進貨	94,256	100%	90~105天	"	-	(7,649)	(100)%	-
GHH	GHHS	最終母公司相同	(銷貨)	(98,804) (USD3,346)	(100)%	與一般客戶無顯著不同	"	-	149,468 (USD5,248)	100%	註

註：除進銷貨以平均匯率29.5332換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率28.48換算為新台幣。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Focus集團	本公司之被投資公司	146,268	-	146,268	加強催收	-	146,268
GHH	GHHS	最終母公司相同	149,468 (USD5,248)	0.43	95,420 (USD3,350)	加強催收	8,200 (USD288)	-
"	Focus集團	母公司之被投資公司	112,182 (USD3,939)	-	112,182 (USD3,939)	加強催收	-	112,182 (USD3,939)

註1：係截至民國一一〇年三月二十三日之資料。

註2：係以期末匯率換算。

9. 從事衍生性商品交易：無。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	GT	英屬維京群島	貿易及控股公司	120,504	120,504	3,461	100%	19,034	(3,351)	(3,351)	註1
"	CV	英屬維京群島	貿易公司	18,007	18,007	520	65%	65,383	525	344	"
"	GHH	開曼群島	貿易及控股公司	81,482	81,482	5,000	100%	212,560	5,956	3,754	"
"	GHHS	美國德拉瓦州	戶外烤肉爐及相關產品銷售	1,294,714	1,294,714	4	92%	(85,506)	103,993	95,904	"
"	昇順實業	台北市	高效能熱水器之製造、維修及銷售	120,000	190,010	12,000	100%	(42,994)	(62,343)	(62,130)	"
"	心王	台北市	環保熱源產品之銷售	24,000	24,000	2,400	80%	(12,876)	(14,541)	(13,218)	"
心王	Lovinflame Australia Pty Ltd.	澳洲	環保熱源產品之銷售	-	-	-	-%	-	-	-	註1及註2
"	Lovinflame, LLC.	美國	環保熱源產品之銷售	8,427	8,427	-	90%	5,195	(2,805)	(2,524)	註1

註1：本公司採權益法評價之子公司。

註2：係民國一〇七年六月新設立之孫公司，截至民國一〇九年十二月三十一日尚無資本額投入。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國一〇九年度對大陸之投資概況如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實 收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯 出	收 回					
關中金屬	烤肉器材及金屬製品	389,322 (USD13,670)	透過GT及CV間接投資	253,073 (USD8,886)	-	-	253,073 (USD8,886)	65%	(2,291) (USD(78)) (註1)	21,235 (USD730)	-
觀中電子	電子點火器等製造業務	USD2,500 (註4)	透過GHH及GT間接投資	42,720 (USD1,500) (註3、註4)	-	-	42,720 (USD1,500)	100%	- (USD-) (註6)	1,023 (USD35) (註6)	-
珠海寶剛休閒器材有限公司	運動器材、烤肉器材及金屬類製品	USD8,000 (註5)	透過Grand Well間接投資	17,088 (USD600)	-	-	17,088 (USD600)	10%	-	17,460 (USD600)	-
江門關中金屬	烤肉器材及金屬類製品之研發	8,544 (USD300)	透過GT間接投資	- (註5)	-	-	-	100%	(USD(19)) (註1)	8,737 (USD300)	-

外幣單位：千元

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註3、4、5)	經濟部投審會核准投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
351,614 (US\$12,346)	433,921 (US\$15,236)	497,410

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註2：除被投資公司本期損益以平均匯率29.5332換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率28.48換算為新台幣。

註3：係包含已註銷之珠海關中石材有限公司之投資金額。

註4：不包含美金1,000千元係GT自有資金轉投資觀中電子。

註5：不包含美金300千元係GT自有資金轉投資江門關中金屬。

註6：於民國一〇五年第三季決議處分，財務報表對其投資損益認列至一〇五年第二季。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時已沖銷)，請詳合併財務報告「重大交易事項相關資訊」之說明。

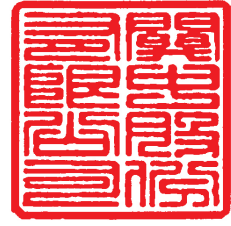
(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
中道投資股份有限公司		9,241,605	30.38%
振凱投資有限公司		2,333,848	7.67%

十四、部門資訊

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

關中股份有限公司



董事長 洪文照



地址：台北市內湖區瑞光路 298 號 9 樓
電話：(02)2659-1119