

股票代碼：8941

關中股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一年及一〇年第一季

公司地址：台北市內湖區瑞光路298號9樓
電話：(02)26591119

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31~32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

關中股份有限公司董事會 公鑒：

前言

關中股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一〇年三月三十一日之資產總額分別為90,861千元及77,245千元，均占合併資產總額4%；負債總額分別為6,647千元及14,254千元，均占合併負債總額1%；民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(2,777)千元及(2,455)千元，分別占合併綜合損益之(6)%及67%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達關中股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡思娟



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
民國一一一年五月十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

關中股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	835,829	100	640,303	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十三)、七及十二(一))	611,815	73	463,571	72
營業毛利	224,014	27	176,732	28
營業費用(附註六(十一)、六(十三)、六(十八)、七及十二(一))：				
6100 推銷費用	150,210	18	139,542	22
6200 管理費用	41,986	5	33,105	5
6300 研究發展費用	4,526	1	4,958	1
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三)及六(四))	(2,206)	-	(1,728)	-
營業費用合計	194,516	24	175,877	28
營業淨利	29,498	3	855	-
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	73	-	291	-
7190 其他收入(附註六(十一)及七)	821	-	1,973	-
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(十九))	17,184	2	(6,524)	(1)
7050 財務成本(附註六(十一)及七)	(2,201)	-	(2,514)	-
7020 其他利益(損失)淨額	(624)	-	(24)	-
	15,253	2	(6,798)	(1)
7900 稅前淨利(損)	44,751	5	(5,943)	(1)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	3,217	-	2,793	-
本期淨利(損)	41,534	5	(8,736)	(1)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十九))	(15,954)	(2)	5,261	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(4,408)	(1)	1,012	-
	(11,546)	(1)	4,249	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	13,760	1	832	-
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	13,760	1	832	-
8300 本期其他綜合損益	2,214	-	5,081	1
本期綜合損益總額	\$ 43,748	5	(3,655)	-
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 40,979	5	(8,217)	(1)
8620 非控制權益	555	-	(519)	-
	\$ 41,534	5	(8,736)	(1)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 41,273	5	(3,133)	-
8720 非控制權益	2,475	-	(522)	-
	\$ 43,748	5	(3,655)	-
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十六))				
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.35		(0.27)	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.34		(0.27)	

董事長：洪文照



(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

關中股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合計			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 304,105	61,752	67,451	130,173	28,160	237,377	265,537	829,018	74,808	903,826
本期淨利	-	-	-	(8,217)	-	-	-	(8,217)	(519)	(8,736)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	835	4,249	5,084	5,084	(3)	5,081
本期綜合損益總額	-	-	-	(8,217)	835	4,249	5,084	(3,133)	(522)	(3,655)
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 304,105	61,752	67,451	121,956	28,995	241,626	270,621	825,885	74,286	900,171
民國一一年一月一日餘額	\$ 304,105	58,692	76,160	154,734	15,191	198,867	214,058	807,749	82,306	890,055
本期淨利	-	-	-	40,979	-	-	-	40,979	555	41,534
本期其他綜合損益	-	-	-	-	11,840	(11,546)	294	294	1,920	2,214
本期綜合損益總額	-	-	-	40,979	11,840	(11,546)	294	41,273	2,475	43,748
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 304,105	58,692	76,160	195,713	27,031	187,321	214,352	849,022	84,781	933,803

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

關中股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 44,751	(5,943)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	41,121	41,964
攤銷費用	180	142
預期信用減損損失(利益)數	(2,206)	(1,728)
財務成本	2,201	2,514
利息收入	(73)	(291)
其他項目	622	132
收益費損項目合計	41,845	42,733
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	(18,690)	64,563
存貨減少(增加)	21,562	(80,624)
其他流動資產減少(增加)	7,833	(24,904)
其他金融資產(增加)減少	(355)	320
其他非流動資產增加	-	(1)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	10,350	(40,646)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	41,264	23,838
應付票據及帳款(減少)增加	(4,076)	17,663
應付票據及帳款—關係人增加(減少)	1,711	(17,352)
其他應付款增加(減少)	(11,269)	(30,177)
其他應付款—關係人增加(減少)	344	(2,294)
其他流動負債增加(減少)	2,220	(1,244)
淨確定福利負債減少	(3)	(13)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	30,191	(9,579)
調整項目合計	82,386	(7,492)
營運產生之現金流入(流出)	127,137	(13,435)
收取之利息	73	291
支付之利息	(2,219)	(2,514)
支付之所得稅	(3,167)	(2,402)
營業活動之淨現金流入(流出)	121,824	(18,060)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,866)	(3,075)
存出保證金減少(增加)	582	(4,410)
受限制資產(增加)減少	-	28,425
投資活動之淨現金(流出)流入	(3,284)	20,940
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	(30,000)	(140)
租賃本金償還	(36,433)	(36,463)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(66,433)	(36,603)
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,363	1,231
本期現金及約當現金增加(減少)數	63,470	(32,492)
期初現金及約當現金餘額	454,585	459,421
期末現金及約當現金餘額	\$ 518,055	426,929

董事長：洪文照



(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

關中股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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年五月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「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」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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年1月1日

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

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」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發佈生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	Global-tech Int'l Inc. (GT)	貿易及控股公司	100%	100%	100%	
"	Cyber Vision Trading Co., Ltd. (CV)	貿易及控股公司	65%	65%	65%	註4
"	Grand Hall Holding Limited (GHH)	貿易及控股公司	100%	100%	100%	
本公司	Grand Home Holdings Inc. (GHHS)	戶外烤肉爐及相關產品銷售	92%	92%	92%	
"	昇碩實業股份有限公司 (昇碩實業)	高效能熱水器之製造、維修與銷售及研發	100%	100%	100%	
"	心王股份有限公司 (心王)	環保熱源產品之銷售	100%	100%	80%	註3
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%	53%	

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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%	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%	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%	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%	100%	註4
心王	Lovinflame Australia Pty Ltd.	環保熱源產品之銷售	-	-	-	註2、4
〃	Lovinflame LLC	環保熱源產品之銷售	90%	90%	90%	註4

註1：合併公司於民國一〇五年第三季決議處分觀中電子，已完成過戶變更登記，自民國一一〇年第四季起不再列入合併報告之主體。

註2：係民國一〇七年六月新設立之孫公司，截至民國一一一年三月三十一日尚無資本額投入。

註3：本公司於民國一一〇年度參與認購心王現金增資，因本公司未依原持有比例認列新股，致本公司持股比例增加至100%。

註4：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三)所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

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

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,852	3,121	1,096
支票及活期存款	430,328	451,464	425,833
定期存款	<u>85,875</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 518,055</u>	<u>454,585</u>	<u>426,929</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(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</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)	\$ 385,038	376,347	415,083
國外非上市(櫃)普通股	<u>68,358</u>	<u>93,003</u>	<u>100,936</u>
	<u>\$ 453,396</u>	<u>469,350</u>	<u>516,019</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。合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日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.民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 259,582	240,897	99,937
減：備抵損失	<u>(11,275)</u>	<u>(13,486)</u>	<u>(7,211)</u>
	<u>\$ 248,307</u>	<u>227,411</u>	<u>92,726</u>

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：

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.3.31		
	<u>應收票據及 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>
未逾期	\$ 207,574	1.875%	3,893
逾期30天以下	39,299	4.822%	1,895
逾期31~60天	6,450	8.016%	517
逾期61~180天	1,281	0%	-
逾期180天以上	4,978	99.839%	4,970
	<u>\$ 259,582</u>		<u>11,275</u>

	110.12.31		
	<u>應收票據及 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>
未逾期	\$ 150,781	1.885%	2,842
逾期30天以下	60,902	4.911%	2,991
逾期31~60天	21,726	9.652%	2,097
逾期61~180天	2,793	31.078%	868
逾期180天以上	4,695	99.851%	4,688
	<u>\$ 240,897</u>		<u>13,486</u>

	110.3.31		
	<u>應收票據及 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>
未逾期	\$ 58,445	1.598%	934
逾期30天以下	36,556	4.67%	1,708
逾期31~60天	96	0%	-
逾期61~180天	284	7.75%	22
逾期180天以上	4,556	99.8%	4,547
	<u>\$ 99,937</u>		<u>7,211</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
期初餘額	\$ 13,486	8,939
認列之迴轉利益	(2,206)	(1,728)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4)	-
外幣換算損益	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 11,275</u>	<u>7,211</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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(十九)。

(四)其他應收款(帳列其他金融資產—流動)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應收款	\$ 308,146	302,444	310,957
減：備抵損失	<u>(303,463)</u>	<u>(298,116)</u>	<u>(307,843)</u>
	<u>\$ 4,683</u>	<u>4,328</u>	<u>3,114</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
期初餘額	\$ 298,116	307,395
匯率變動之影響	<u>5,347</u>	<u>448</u>
	<u>\$ 303,463</u>	<u>307,843</u>

其餘信用風險資訊，請詳附註六(十九)。

(五)存 貨

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
原 料	\$ 24,236	25,912	17,836
在製品及半成品	19,336	12,568	11,470
製 成 品	44,930	20,578	21,081
商 品	<u>335,018</u>	<u>386,024</u>	<u>386,856</u>
	<u>\$ 423,520</u>	<u>445,082</u>	<u>437,243</u>

1.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為616,547千元及452,832千元。

2.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日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4,754千元及損失10,739千元。

3.合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日存貨報廢損失金額分別為22千元及0千元。

4.民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(六)對子公司所有權權益之變動

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(六)。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)喪失對子公司之控制

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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111年1月1日餘額	\$ 107,826	107,322	43,053	146,107	404,308
增 添	-	40	308	3,518	3,866
處 分	-	-	-	(1,036)	(1,036)
匯率變動之影響	1,813	3,195	(4,523)	8,366	8,851
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 109,639</u>	<u>110,557</u>	<u>38,838</u>	<u>156,955</u>	<u>415,989</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 108,406	110,738	44,455	145,039	408,638
增 添	-	168	30	2,774	2,972
重 分 類	-	670	687	(1,489)	(132)
匯率變動之影響	(557)	(33)	(26)	68	(548)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 107,849</u>	<u>111,543</u>	<u>45,146</u>	<u>146,392</u>	<u>410,930</u>
折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 41,983	82,740	36,916	122,405	284,044
本年度折舊	531	2,356	897	1,825	5,609
處 分	-	-	-	(414)	(414)
匯率變動之影響	(499)	1,201	(2,918)	7,840	5,624
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 42,015</u>	<u>86,297</u>	<u>34,895</u>	<u>131,656</u>	<u>294,863</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 40,107	79,231	36,358	119,963	275,659
本年度折舊	525	2,311	976	1,297	5,109
匯率變動之影響	(210)	(44)	(16)	57	(213)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 40,422</u>	<u>81,498</u>	<u>37,318</u>	<u>121,317</u>	<u>280,555</u>
帳面價值：					
民國111年1月1日	<u>\$ 65,843</u>	<u>24,582</u>	<u>6,137</u>	<u>23,702</u>	<u>120,264</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 67,624</u>	<u>24,260</u>	<u>3,943</u>	<u>25,299</u>	<u>121,126</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 68,299</u>	<u>31,507</u>	<u>8,097</u>	<u>25,076</u>	<u>132,979</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 67,427</u>	<u>30,045</u>	<u>7,828</u>	<u>25,075</u>	<u>130,375</u>

合併公司民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日累計減損金額分別為68,450千元、66,714千元及69,135千元。

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租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111年1月1日餘額	\$ 10,559	692,194	702,753
匯率變動之影響	<u>408</u>	<u>20,639</u>	<u>21,047</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 10,967</u>	<u>712,833</u>	<u>723,800</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,617	537,063	547,680
匯率變動之影響	<u>(56)</u>	<u>924</u>	<u>868</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 10,561</u>	<u>537,987</u>	<u>548,548</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ 879	387,901	388,780
本期折舊	74	35,438	35,512
匯率變動之影響	<u>36</u>	<u>12,304</u>	<u>12,340</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 989</u>	<u>435,643</u>	<u>436,632</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 589	268,115	268,704
本期折舊	74	36,781	36,855
匯率變動之影響	<u>(4)</u>	<u>649</u>	<u>645</u>
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 659</u>	<u>305,545</u>	<u>306,204</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 9,680</u>	<u>304,293</u>	<u>313,973</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 9,978</u>	<u>277,190</u>	<u>287,168</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 10,028</u>	<u>268,948</u>	<u>278,976</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 9,902</u>	<u>232,442</u>	<u>242,344</u>

(十)短期借款

1.短期借款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 190,000</u>	<u>220,000</u>	<u>111,200</u>
尚未使用額度	<u>\$ 430,000</u>	<u>180,000</u>	<u>130,000</u>
利率區間	0.55%~1%	0.55%~1%	0.286%~1.35%

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(十九)。

4.合併公司未有以資產設定抵質押供銀行借款及融資額度擔保之情形。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動	\$ <u>97,085</u>	<u>116,716</u>	<u>99,213</u>
非流動	\$ <u>191,007</u>	<u>198,399</u>	<u>145,552</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,721</u>	<u>2,256</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>288</u>	<u>172</u>
轉租使用權資產之收益	\$ <u>(139)</u>	<u>(103)</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>38,303</u>	<u>38,788</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。

(十二)負債準備

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
保固	\$ 123,710	123,710	123,710
賠償	<u>3,859</u>	<u>3,732</u>	<u>3,847</u>
	<u>\$ 127,569</u>	<u>127,442</u>	<u>127,557</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
確定給付之淨退休金成本	\$ 9	10
確定提撥之退休金費用	\$ 678	659

(十四)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 3,217	2,793

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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
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	\$ (4,408)	1,012

3.本公司、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一〇九年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度財務報告附註六(十五)。

1.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)。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一年三月二十二日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案及民國一一〇年七月一日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

現 金	110年度		109年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
	\$ 3.00	\$ 91,231	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資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六)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：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	40,979	(8,217)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,411	30,411
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.35	(0.27)
稀釋每股盈餘(虧損)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	40,979	(8,217)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,411	30,411
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	136	-
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)	30,547	30,411
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 1.34	(0.27)

民國一一〇年一月一日至三月三十一日因潛在員工酬勞具反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
主要地區市場：		
美 國	\$ 775,444	627,073
其他國家	<u>60,385</u>	<u>13,230</u>
	<u>\$ 835,829</u>	<u>640,303</u>
主要產品：		
瓦斯桶開關	\$ 464,901	295,640
戶外瓦斯烤肉爐	349,092	338,097
熱水器	10,791	61
其 他	<u>11,045</u>	<u>6,505</u>
	<u>\$ 835,829</u>	<u>640,303</u>

2.合約餘額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據及帳款	\$ 259,582	240,897	99,937
減：備抵損失	<u>(11,275)</u>	<u>(13,486)</u>	<u>(7,211)</u>
合 計	<u>\$ 248,307</u>	<u>227,411</u>	<u>92,726</u>
合約負債	<u>\$ 200,645</u>	<u>159,381</u>	<u>144,021</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為78,195千元及31,460千元。

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)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。

本公司民國一一一年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為1,660千元，董事酬勞估列金額為840千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上管理階層擬議之員工酬勞及董事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依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一〇年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，無須估列員工酬勞及董事酬勞。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為5,000千元及3,700千元，董事酬勞估列金額分別為2,500千元及1,850千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

1.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
111年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 190,000	(191,433)	(191,433)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	281,409	(281,409)	(281,409)	-	-
其他應付款	68,664	(68,664)	(68,664)	-	-
其他應付款－關係人	12,834	(12,834)	(12,834)	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	288,092	(300,647)	(110,769)	(72,579)	(117,299)
	\$ 840,999	(854,987)	(665,109)	(72,579)	(117,299)
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 220,000	(221,712)	(221,712)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	283,774	(283,774)	(283,774)	-	-
其他應付款	79,893	(79,893)	(79,893)	-	-
其他應付款－關係人	12,490	(12,490)	(12,490)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	315,115	(328,986)	(122,752)	(76,237)	(129,997)
	\$ 911,272	(926,855)	(720,621)	(76,237)	(129,997)
110年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 111,200	(111,640)	(111,640)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	284,396	(284,396)	(284,396)	-	-
其他應付款	91,693	(91,693)	(91,693)	-	-
其他應付款－關係人	10,562	(10,562)	(10,562)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	244,765	(255,307)	(104,171)	(65,292)	(85,844)
	\$ 742,616	(753,598)	(602,462)	(65,292)	(85,844)

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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

金額單位：外幣千元

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	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	\$ 19,561	美金/台幣 =28.625	559,934	12,942	美金/台幣 =27.68	358,235	6,977	美金/台幣 =28.535	199,089
金融負債									
美金	520	美金/台幣 =28.625	14,885	558	美金/台幣 =27.68	15,445	353	美金/台幣 =28.535	10,073
美金	1,318	美金/人民幣 =6.3482	37,728	1,318	美金/台幣 =6.3757	36,482	1,318	美金/人民幣 =6.5713	37,609

(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。於民國一一年及一一〇年三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，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)之影響如下：

	111.3.31	110.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 27,252	9,451
貶值5%	(27,252)	(9,451)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(1,886)	(1,880)
貶值5%	1,886	1,880

(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，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益17,184千元及損失6,524千元。

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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別增加或減少150千元及199千元，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)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：

	111.3.31				
	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	\$ 385,038	-	-	385,038	385,038
國外非上市(櫃)公司股票	<u>68,358</u>	-	-	68,358	68,358
小計	<u>453,396</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	518,055	-	-	-	-
應收帳款淨額	248,307	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,683	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	<u>18,060</u>	-	-	-	-
小計	<u>789,105</u>				
	<u>\$ 1,242,501</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 190,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	281,409	-	-	-	-
其他應付款	68,664	-	-	-	-
其他應付款－關係人	12,834	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>288,092</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 840,999</u>				

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 376,347	-	-	376,347	376,347
國外非上市(櫃)公司股票	<u>93,003</u>	-	-	93,003	93,003
小計	<u>469,350</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	454,585	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	227,411	-	-	-	-
其他金融資產－流動	4,328	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	<u>18,642</u>	-	-	-	-
小計	<u>704,966</u>				
合計	<u>\$ 1,174,316</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 220,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	283,774	-	-	-	-
其他應付款	79,893	-	-	-	-
其他應付款－關係人	12,490	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>315,115</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 911,272</u>				

		110.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 415,083	-	-	415,083	415,083
國外非上市(櫃)公司股票	<u>100,936</u>	-	-	100,936	100,936
小計	<u>516,019</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	426,929	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	92,726	-	-	-	-
其他金融資產－流動	31,649	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	<u>17,344</u>	-	-	-	-
小計	<u>568,648</u>				
合計	<u>\$ 1,084,667</u>				

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 111,200	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	284,396	-	-	-	-
其他應付款	91,693	-	-	-	-
其他應付款－關係人	10,562	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>244,765</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 742,616</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司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。

(3)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。

(4)於民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至三月三十一日公允價值等級間並無任何移轉之情形。

(5)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111年1月1日餘額	\$ 469,350
總利益或損失	
認列於其他綜合(損)益	(15,954)
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 453,396</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 510,758
總利益或損失	
認列於其他綜合(損)益	5,261
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 516,019</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「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)」。其中與民國一一一年及一一〇年三月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
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>(15,954)</u>	<u>5,261</u>

(6)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。

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(111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為12.40、13.69及15.77) • 股價淨值乘數(111.3.31、110.12.31及110.3.31分別為1.88~1.89、1.96~2.64及1.80~2.87) • 缺乏市場流通性折價(111.3.31、110.12.31及110.3.31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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)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111年3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%	\$ <u>3,059</u>	<u>3,040</u>
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%	\$ <u>10,469</u>	<u>10,458</u>
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%	\$ <u>3,925</u>	<u>3,925</u>
110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%	\$ <u>12,023</u>	<u>12,010</u>
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%	\$ <u>11,449</u>	<u>11,446</u>
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%	\$ <u>6,821</u>	<u>6,824</u>
民國110年3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%	\$ <u>3,571</u>	<u>3,553</u>
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%	\$ <u>11,570</u>	<u>11,549</u>
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%	\$ <u>4,367</u>	<u>4,399</u>

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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日，無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.3.31</u>
			<u>本期新增 及其他</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 220,000	(30,000)	-	-	190,000
租賃負債	315,115	(36,433)	-	9,410	288,092
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 535,115</u>	<u>(66,433)</u>	<u>-</u>	<u>9,410</u>	<u>478,092</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.3.31</u>
			<u>本期新增 及其他</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 111,340	(140)	-	-	111,200
租賃負債	280,726	(36,463)	-	502	244,765
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 392,066</u>	<u>(36,603)</u>	<u>-</u>	<u>502</u>	<u>355,965</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)
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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
其他關係人-關友	\$ <u>348,850</u>	<u>331,565</u>

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.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應付票據及帳款	其他關係人-關友	\$ 232,248	230,537	237,084
其他應付款	其他關係人-Focus	12,834	12,490	10,562
		<u>\$ 245,082</u>	<u>243,027</u>	<u>247,646</u>

3.其他收入

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日提供其他關係人人力支援服務而收取之服務收入分別為265千元及1,383千元。

4.應收關係人款項

合併公司因其他代收代付等交易產生之應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人	\$ 298	197	540
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人-Focus	303,463	437,789	307,843
減：備抵呆帳		<u>(303,463)</u>	<u>(437,789)</u>	<u>(307,843)</u>
		<u>\$ 298</u>	<u>197</u>	<u>540</u>

5.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承租總公司辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為25,992千元。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。

於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出38千元及64千元，截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額分別為7,411千元、8,873千元及13,250千元。

6.其 他

合併公司短期借款由董事長擔任連帶保證人。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
短期員工福利	\$ 5,683	5,377
退職後福利	70	70
	<u>\$ 5,753</u>	<u>5,447</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一十一年三月三十一日止，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(十二)。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。

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	111年1月至3月			110年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	3,314	64,465	67,779	3,882	61,693	65,575
勞健保費用	508	3,925	4,433	469	4,489	4,958
退休金費用	196	491	687	185	484	669
其他員工福利費用	215	705	920	213	722	935
折舊費用	5,970	35,151	41,121	5,520	36,444	41,964
攤銷費用	-	180	180	-	142	142

(二)營運之季節性：

合併公司之戶外瓦斯爐具及烤肉爐經營受天氣條件影響而有季節性波動，因夏季為瓦斯爐具及烤肉爐傳統旺季，故合併公司每年四月至六月之營業收入顯著較其他季度為佳。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額(註6)	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2、4、5)	資金貸與總限額	備註
												名稱	價值			
1	CV	關中金屬	"	37,728 (USD1,318)	37,728 (USD1,318)	37,728 (USD1,318)	-%	2	-	充實營運資金	-	-	-	39,224	39,224	註3、註7

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3：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十之國外公司者，不受關中公司之單一子公司之資金貸與限額之限制。

註4：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十之國外公司者)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十之國外公司者，其合計之貸與總額不受百分之四十貸與總額之限制。

註5：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6：係以期末匯率換算。

註7：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				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	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	385,038	16%	107.65	-
"	Grand Well	無	"	13	68,339	10%	5,177.25	-
"	其他	-	"	-	19	-	-	-
					453,396			

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	348,850	85%	與一般供應商無顯著不同	與一般供應商無顯著不同	-	(232,248)	(84)%	-

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	備註
					金額	處理方式			
本公司 GHH	Focus集團 GHHS	本公司之被投資公司 最終母公司相同	141,516	-	141,516	加強催收	-	141,516	-
			107,915 (USD3,770)	1.56	73,137 (USD2,555)	加強催收	-	-	註2
"	Focus集團	母公司之被投資公司	112,754 (USD3,939)	-	112,754 (USD3,939)	加強催收	-	112,754 (USD3,939)	-

註1：係截至民國一十一年五月十日之資料。

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：

單位：新台幣千元

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	31,993	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為90~105天。	3.83 %
0	"	"	1	應收帳款	51,836	"	2.41 %
1	GHH	GHHS	3	營業收入	34,042	售價及授信期間與一般客戶無顯著差異。	4.1 %
1	"	"	3	其他應收款	50,496	"	2.4 %
1	"	"	3	應收帳款	57,419	"	2.7 %
2	昇順	本公司	2	營業收入	53,844	售價及授信期間與一般客戶無顯著差異。	6.4 %
2	"	"	2	應收帳款	44,690	"	2.1 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十一年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(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	126,054	120,504	3,661	100%	21,949	(1,759)	(1,759)	註1
"	CV	英屬維京群島	貿易公司	18,007	18,007	520	65%	63,734	(741)	(481)	"
"	GHH	關曼群島	貿易及控股公司	81,482	81,482	5,000	100%	71,110	1,724	1,381	"
"	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%	14,411	9,415	8,683	"
"	昇順實業	台北市	高效能熱水器之製造、維修及銷售	480,000	480,000	17,000	100%	98,132	(2,541)	(6,428)	"
"	心王	台北市	環保熱源產品之銷售	54,000	54,000	3,000	100%	4,086	(1,480)	(1,349)	"
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%	3,821	-	-	註1

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，截至民國一十一年三月三十一日尚無資本額投入。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

合併公司民國一十一年度一月一日至三月三十一日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	本公司直接 或間接 投資之 持股比例	本期認 列投資 (損)益 (註1)	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	391,304 (USD13,670)	透過GT及 CV間接投資	254,362 (USD8,886)	-	-	254,362 (USD8,886)	65 %	187 (USD 7) (註2)	21,251 (USD 742)	-
觀中電子	電子點火器等 製造業務	71,563 (USD2,500) (註5)	透過GHH及 GT間接投資	42,934 (USD1,500) (註3、註4、 註6)	-	-	42,934 (USD1,500)	-	- (USD -)	- (USD -)	-
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	229,000 (USD8,000)	透過Grand Well 間接投資	17,175 (USD 600)	-	-	17,175 (USD 600)	10 %	-	17,175 (USD 600)	-
江門關中金 屬	烤肉器材及金 屬類製品之研 發	8,588 (USD300)	透過GT間接 投資	- (註5)	-	-	-	100 %	(36) (USD(1)) (註2)	8,598 (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4、5、6)	經濟部投審會核准 投資金額(註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
353,404 (US\$12,346)	436,131 (US\$15,236)	509,413

註1：投資收益認列基礎除珠海寶剛休閒器材有限公司外，其餘係依據被投資公司經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報告估列。

註2：除被投資公司本期損益以平均匯率28.0212換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率28.625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，已完成過戶變更登記，惟資金未匯回台灣無法扣抵額度。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(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		9,647,177	31.72 %
振凱投資有限公司		1,666,848	5.48 %

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。