

股票代號：8941

關 中 股 份 有 限 公 司
GRAND HALL ENTERPRISE CO., LTD.

一 一 一 年 度 年 報

本年報查詢網址：<http://mops.tse.com.tw>

中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 五 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股務代理部
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：<https://www.kgi.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：王怡文、簡思娟
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、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	
(一) 董事	5
(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管	9
(三) 最近年度支付董事、總經理及副總經理酬金	10
(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) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原 因	26
(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.....	31
(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	33
(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊	33
(九) 內部控制制度執行狀況	34
(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	35
(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	36
(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	42
(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	42
四、 會計師公費資訊	
(一) 簽證會計師公費資訊	42
(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	42
(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	42
五、 更換會計師資訊	42

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	43
七、	最近年度及截至年報刊印日止，董事、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、經理人及大股東股權變動情形	43
(二)	董事、經理人及大股東股權移轉交易相對人為關係人者	43
(三)	董事、經理人及大股東股權質押情形	43
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	44
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	45

肆、募資情形

一、	資本及股份	
(一)	股本來源	46
(二)	股東結構	47
(三)	股權分散情形	47
(四)	主要股東名單	48
(五)	最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	48
(六)	公司股利政策及執行狀況	49
(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	49
(八)	員工分紅及董事、監察人酬勞	49
(九)	公司買回本公司股份情形	50
二、	公司債辦理情形	50
三、	特別股辦理情形	50
四、	海外存託憑證辦理情形	50
五、	員工認股權憑證辦理情形	50
六、	限制員工權利新股辦理情形	50
七、	併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形	50
八、	資金運用計畫執行情形	50

伍、營運概況

一、	業務內容	
(一)	業務範圍	51
(二)	產業概況	52
(三)	技術及研發概況	55
(四)	長、短期業務發展計畫	55
二、	市場及產銷概況	
(一)	市場分析	57
(二)	主要產品之重要用途及產製過程	59
(三)	主要原料之供應狀況	60
(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	61
(五)	最近二年度生產量值	63
(六)	最近二年度銷售量值	63

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	64
四、 環保支出資訊	
(一) 依公司法令	64
(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	64
(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	64
(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	64
(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	64
(六) 因應歐盟環保指令(RoHS)相關資訊	65
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	65
(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	66
六、 資通安全管理	66
七、 重要契約	67
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	68
(二) 簡明資產負債表及綜合損益表－個體	70
(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	71
二、 最近五年度財務分析	72
三、 最近年度財務報告之監察人審查報告	75
四、 最近年度財務報告	75
五、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	75
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	75
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	76
二、 經營結果比較分析	
(一) 經營結果比較分析表	77
(二) 經營結果比較分析表－個體	77
(三) 預計未來一年度銷售數量及其依據	78
三、 現金流量分析	
(一) 本年度現金流量變動情形分析	78
(二) 流動性不足之改善計畫	78
(三) 未來一年現金流動性分析	78
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響	78
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	79
(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	79

(三) 未來一年的投資計畫	79
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	79
(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	80
(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用	80
(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	80
(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	80
(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施	80
(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施	80
(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施	81
(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施	81
(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	81
(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施	81
(十二) 訴訟或非訟事項	81
(十三) 其他重要風險及因應措施	81
七、 其他重要事項	81
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	82
(二) 關係企業合併財務報表	86
(三) 關係報告書	86
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	86
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	86
四、 其他必要補充說明事項	86
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	86
附件一：一一一年度會計師查核報告	87
附件二：一一一年度會計師查核簽證之個體財務報告	141

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

2022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。

2022年度整體營業收入較去年增加，主要受益美國市場需求持續維持高位，對於戶外用品烤肉爐之需求增加所致，產品毛利率受台幣對美元貶值影響由2021年的27.17%增加為2022年的28.79%，整體營業毛利率近三成，顯示關中產品仍具一定競爭力；營業費用因銷售成長而較2021年增加，營業費用率則維持在25~26%左右；營業外收入因台幣對美元貶值影響，故較2021年有顯著增加。在本業及業外獲利皆成長下，整體2022年獲利較2021年顯著增加。

單位：新台幣千元

	2022年	2021年	2020年
營業收入	3,311,196	3,211,018	2,798,906
營業成本	2,357,993	2,338,716	2,002,319
營業毛利	953,203	872,302	796,587
營業費用	864,760	820,950	730,314
營業淨利	88,443	51,352	66,273
營業外收支	126,238	67,337	27,603
稅前淨利	214,681	118,689	93,876

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



中華民國一一二年五月五日

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

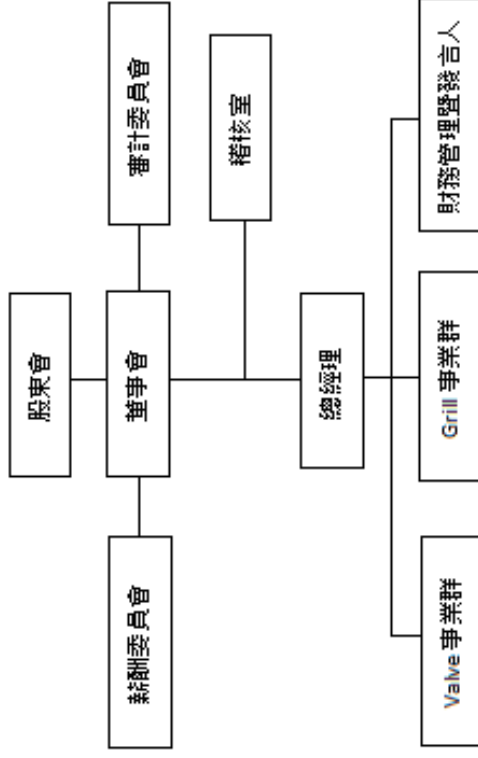
二、公司沿革：

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 COMPANAY(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-昇頌實業股份有限公司
民國 107 年 01 月	成立子公司-心王股份有限公司，從事環保熱源產品及 OvenPlus 多功能披薩烤肉爐之銷售。
民國 108 年 05 月	心王股份有限公司成立美國子公司 Lovinflame LLC，從事美國市場環保熱源產品及 OvenPlus 多功能披薩烤肉爐之銷售。

參、公司治理報告

一、組織系統： (一) 組織結構：

日期：112年5月5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、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事：

1. 基本資料：

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	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 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			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 70~75 歲	103.06.20 109.06.16	三年(註1)	8,401,460 853,453	30.39% 3.09%	9,768,228 938,798	32.12% 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 70~80 歲	103.06.20 109.06.16	三年	191,660	0.67%	285,826	0.94%	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 50~60 歲	109.06.16	三年	0	0.00%	175,687	0.58%	0	0.00%	0	0.00%	國立台灣大學	註4	無	無	無	無
董事	中華民國	馬致華	女 40~50 歲	109.06.16	三年	1,482	0.01%	55,630	0.18%	0	0.00%	0	0.00%	美國紐約柏克 萊學院行銷系	註5	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	吳明聖	男 40~50 歲	109.06.16	三年	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	東海大學醫務管 理研究所碩士 逢甲大學都市 計畫學系	註6	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	張家瑋	男 30~40 歲	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7	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	陶韻智	男 40~50 歲	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8	無	無	無	無

112年5月5日

- 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；珠海關中金屬製品(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：積豐企業有限公司、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。

2.董事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：

112 年 5 月 5 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.董事專業資格知識及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
洪文照 (中道投資(股) 公司代表人)	<ul style="list-style-type: none"> ● 具有五年以上商務、財務及公司業務所需之工作經驗。 ● 目前任本公司董事長。 ● 未有公司法第 30 條款情事。 	非獨立董事不適用	0
蔡坤參	<ul style="list-style-type: none"> ● 具有五年以上商務、財務及公司業務所需之工作經驗。 ● 目前任本公司董事。 ● 未有公司法第 30 條款情事。 	非獨立董事不適用	0
林德峰	<ul style="list-style-type: none"> ● 具有五年以上商務、財務及公司業務所需之工作經驗。 ● 目前任本公司董事。 ● 未有公司法第 30 條款情事。 	非獨立董事不適用	0
馬玟華	<ul style="list-style-type: none"> ● 具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗。 ● 目前任本公司董事。 ● 未有公司法第 30 條款情事。 	非獨立董事不適用	0
吳明聖	<ul style="list-style-type: none"> ● 具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗。 ● 目前任本公司獨立董事。 ● 未有公司法第 30 條款情事。 	符合獨立性要求(註)	0
張家瑋	<ul style="list-style-type: none"> ● 具有五年以上商務及公司業務所需之工作經驗。 ● 目前任本公司獨立董事。 ● 未有公司法第 30 條款情事。 	符合獨立性要求(註)	0
陶韻智	<ul style="list-style-type: none"> ● 具有五年以上商務、財務及公司業務所需之工作經驗。 ● 目前任本公司獨立董事。 ● 未有公司法第 30 條款情事。 	符合獨立性要求(註)	1

註：包括但不限於(1)本人、配偶、二等親以內親屬未擔任本公司或本公司關係企業之董事、監察人或受僱人；(2)本人、配偶、二等親以內親屬(或利用他人名義)未持公司股份；(3)未擔任與本公司有特定關係公司(公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；(4)最近 2 年無提供本公司或本公司關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。

4. 董事會多元化與獨立性

(1) 董事會多元化：

基於多元化政策及強化公司治理並促進董事會組成與結構健全之發展：

- ◎ 本公司董事候選人之提名係遵照公司章程之規定採用候選人提名制，評估各候選人學(經)利資格、衡量專業背景、誠信度或相關專業資格等，經董事會決議通過後，送請股東會選任之。
- ◎ 依據本公司「公司治理實務守則」第 20 條，董事會成員組成除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於基本條件與價值(性別、年齡、國籍及文化等)，及專業知識與技能之多元化。
- ◎ 董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力，如：營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力。
- ◎ 本公司現任董事會有由 7 位董事組成，董事成員皆為本國籍，包含 3 位獨立董事，具員工身分之董事比率為 14%，獨立董事比率為 43%，本公司亦注意董事會成員組成之性別平等，女性董事比率為 14%。
- ◎ 本公司獨立董事任其年資，三位年資未達三年，其資格條件均符合法令規定之獨立董事規範，且熟悉本公司財務及營運情形。落實情形如下：

職稱	姓名	性別	年齡				獨立董事任期年資(3年以下)	多元核心能力							
			71~80歲	51~60歲	41~50歲	31~40歲		營運判斷	會計及財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
董事長	洪文照 (中道投資(股)公司代表人)	男	✓					✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
董事	蔡坤參	男	✓					✓		✓		✓		✓	
董事	林德峰	男		✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
董事	馬致華	女			✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
獨立董事	吳明聖	男			✓		✓			✓	✓			✓	✓
獨立董事	張家瑋	男				✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓
獨立董事	陶韻智	男			✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓

(2) 董事會獨立性：

目前本公司獨立董事為三席，佔全體董事席次比列為 43%。根據「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」對獨立性的要求，公司已獲得每位獨立董事的書面聲明及其他證明文件，確認獨立董事本身及其法令要求範圍內之親屬相對於公司具獨立性。而整體董事會符合證券交易法第 26 條之 3 第 3 項規定，全體董事間未具有配偶或二親等以內之親屬關係，故本公司認為本公司董事會符合獨立性之要求。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

112年5月5日

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 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	林士超	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	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%	關中公司稽核主管 淡江大學金融研究所	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%	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
稽核主管	中華民國	丁雅惠	女	106.09.07	0	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
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、協理 南台工專工業工程與管理科	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	莊曉茶	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.(GHHS)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

註：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；無此情形。

(三) 最近年度支付董事(含獨立董事)、總經理及副總經理之酬金：

1. 一般董事及獨立董事之酬金

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)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		本公司	本公司	本公司	本公司	員工酬勞(G)			本公司					
		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	本公司			本公司	本公司	本公司	本公司	
董事長	洪文照	-	-	535	535	360	360	0.42	0.43	4,200	4,200	-	-	1	-	-	-	2.42	2.42	無
董事	蔡坤叁	-	-	535	535	360	360	0.42	0.43	-	-	-	-	-	-	-	-	0.42	0.42	無
董事	林德峰	-	-	535	535	360	360	0.42	0.43	-	-	-	-	-	-	-	-	0.42	0.42	無
董事	馬玟華	-	-	535	535	360	360	0.42	0.43	-	-	-	-	-	-	-	-	0.42	0.42	無
獨立董事	吳明聖	-	-	535	535	600	600	0.54	0.54	-	-	-	-	-	-	-	-	0.54	0.54	無
獨立董事	張家瑋	-	-	535	535	600	600	0.54	0.54	-	-	-	-	-	-	-	-	0.54	0.54	無
獨立董事	陶韻智	-	-	535	535	600	600	0.54	0.54	-	-	-	-	-	-	-	-	0.54	0.54	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(如擔任母公司/財務報表內所有公司轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：0。

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 獨立董事： 吳明聖、張家瑋、陶韻智	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 獨立董事： 吳明聖、張家瑋、陶韻智	一般董事： 蔡坤叁、林德峰、 馬玟華 獨立董事： 吳明聖、張家瑋、 陶韻智	一般董事： 蔡坤叁、林德峰、 馬玟華 獨立董事： 吳明聖、張家瑋、 陶韻智
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)			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
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	7 席	7 席	7 席	7 席

2. 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	財務報告內所有公司	本公司		
執行長	洪文照	8,940		282		1,458		1,200				5.63%		
總經理	林士超	8,940		282		1,458		1,200				5.64%		
副總	張林蒼													
財務長	謝嘉維													無

註：111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282,312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)	林士超、張林蒼	林士超、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	4 位	4 位

3. 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	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	執行長	洪文照	3,600	3,600	-	-	600	600	1	-	-	-	1.99	2.00	無
子公司 GHHS	CEO	Henrik Stepanyan	-	6,716	-	-	-	4,597	-	-	-	-	-	5.38	無
子公司 GHHS	Director of Sales	Dale Peter Kiely	-	3,433	-	-	-	1,880	-	-	-	-	-	2.52	無
子公司 GHHS	Sales Manager	Dulin II, Richard	-	3,343	-	-	-	1,153	-	-	-	-	-	2.14	無
子公司 GHHS	Sales Manager	Nichols, Christopher	-	3,224	-	-	-	1,178	-	-	-	-	-	2.09	無

單位：股/新台幣元

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111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	總經理	林士超	0	4,350,000	4,350,000	2.07%
	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	莊曉棻				
	業務經理	張琳玲				

(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、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(%)	111年 (本公司)	111年 (合併報表內所有公司)	110年 (本公司)	110年 (合併報表內所有公司)
董事之酬金	3.30%	3.34%	5.21%	4.97%
總經理及副總經理之酬金	5.63%	5.64%	9.82%	9.36%

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%	
董 事	蔡坤叁	8		100%	
董 事	林德峰	4	4	50%	
董 事	馬玟華	8		100%	
獨立董事	陶韻智	8		100%	
獨立董事	吳明聖	8		100%	
獨立董事	張家瑋	8		100%	

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
111/3/22	「取得或處分資產處理程序」部分條文修訂案。	無此情形
111/11/8	本公司會計師簽證查核公費調整案。	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	111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	<p>董事會績效評估</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 <p>個別董事成員績效評估</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 <p>功能性委員會績效評估</p> <ol style="list-style-type: none"> 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：

- A. 本公司董事會之運作，均依照法令、公司章程規定及股東會決議，行使職權，所有董事除具備執行職務所必須之專業知識、技能及素養外，均本著忠實誠信原則及注意義務，為所有股東創造最大利益。
- B. 本公司設置了審計委員會及薪資報酬委員會，協助董事會執行職務及監督之責，且為健全監督功能及強化管理機能，亦訂定「董事會議事規範」，包含主要議事內容、作業程序、議事錄應載明事項，公告及其他應遵循事項等建立董事會良好理制度。
- C. 111年度董事會、個別董事成員及各功能性委員會之績效內部自評執行結果，已於112年3月21日董事會向各董事報告，整體而言運作情形良好，將依據本次之評鑑結果持續強化，以提升公司治理成效。

(二) 審計委員會運作情形

1. 獨立董事專業資格與經驗

獨立董事	專業資格與經驗
陶韻智	請參閱第 5-8 頁，董事基本資料、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露、董事會多元化與獨立性相關內容
吳明聖	
張家瑋	

2. 工作重點

本公司審計委員會係由 3 名獨立董事組成，旨在協助董事會履行其監督公司在執行關於會計、財務報導流程、稽核之品質及誠信度，以提升公司治理效能，並與會計師及稽核人員就公司財務、業務狀況之重大事項進行必要之溝通。

111 年度審計委員會審議之工作重點事項如下：

- (1) 審核財務報表。
- (2) 審核內部控制制度有效性之考核。
- (3) 年度稽核計畫。
- (4) 「取得或處分資產處理程序」條文之修正案。
- (5) 「預先核准非確信服務政策之一般性原則」之訂定案。
- (6) 會計師簽證查核公費調整案。
- (7) 變相資金融通是否列為資金貸與他人之認定案。
- (8) 110 年度董監酬勞及員工酬勞案。
- (9) 110 年度盈餘分配案。

3. 最近年度及截至年報刊印日止，審計委員會開會 5 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	5		100%	
獨立董事	吳明聖	5		100%	
獨立董事	張家瑋	5		100%	

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，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目、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	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目	審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理
111.3.22	111年第二次	本公司民國 110 年度營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。	無	所有獨立董事均照案通過，並提董事會決議通過
111.3.22	111年第二次	「取得或處分資產處理程序」部分條文修訂案。	無	所有獨立董事均照案通過，並提董事會決議通過
111.8.9	111年第三次	本公司民國 111 年度第二季營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。	無	所有獨立董事均照案通過，並提董事會決議通過
111.11.8	111年第四次	本公司會計師簽證查核公費調整案。	無	所有獨立董事均照案通過，並提董事會決議通過
112.3.21	112年第一次	本公司民國 111 年度營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。	無	所有獨立董事均照案通過，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稽核結果，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。

(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	
摘要說明 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.grandhall.com.tw)供下載參閱。	V		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？	V		符合公司治理實務守則規定。
(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		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		符合公司治理實務守則規定。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部	V		符合公司治理實務守則規定。

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？		「內部重大資訊處理作業程序」，適用對象涵蓋本公司董監事、經理人及受雇人等；並不定期進行相關訊息更新與宣導。	
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V	<p>(一) 本公司已訂定「公司治理實務守則」，就董事會成員擬訂多元化方針並落實執行。且董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定，採用候選人提名人制，除評估各候選人之學歷及資格外，並遵守「公司治理實務守則」及「董事選舉辦法」，以確保董事成員之多元化及獨立性。</p> <p>本公司董事會需具備營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導能力、決策能力、風險管理知識與能力、公司治理經驗等多面向能力以落實執行多元化方針，具體管理目標為逐步增加董事會成員具有公司治理、環境永續、企業社會責任、法律相關方面觀念及背景，以更能監督和指導公司因應國際發展趨勢。</p> <p>公司董事會目前已達成多元化的要求，惟為配合未來的發展需要，將持續檢視多元化組成要件，於改選時持續強化董事會成員多元化的目標。</p> <p>(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各部門依其職掌負責，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。</p>	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	

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	
(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，並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	(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，112年第一季前已完成111年度董事會績效評估，並已將評估結果提報於112年3月21日董事會。	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	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之會議相關事宜，未來預計於112年6月底前設置公司治理主管。	預計於112年6月底前設置公司治理主管。
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	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。	符合公司治理實務守則規定。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	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務代理部，代辦本公司各項股務事宜。	符合公司治理實務守則規定。
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.grandhall.com.tw)並定期揭露財務業務	符合公司治理實務守則規定。

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>(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)?</p> <p>(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?</p>	V	<p>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。</p> <p>(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, 對外與公司有相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。</p> <p>(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公告並申報年度財務報告, 並於規定期限內公告及申報第一、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。</p>	
<p>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>	V	<p>(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。</p> <p>(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.grandhall.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>	符合公司治理實務守則規定。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</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>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及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。			

(四) 公司如有設置薪酬委員會或提名委員會者，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	條件		專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名				
召集人暨獨立董事	吳明聖		請參閱第5-8頁，董事基本資料、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露、董事會多元化與獨立性相關內容	無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條第1項1-9款之情形，符合獨立性情形。	0
獨立董事	陶韻智			無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條第1項1-9款之情形，符合獨立性情形。	0
獨立董事	張家瑋			無「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第3條第1項1-9款之情形，符合獨立性情形。	0

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(111 年)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	吳明聖	2	-	100%	
委員	陶韻智	2	-	100%	
委員	張家瑋	2	-	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(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：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。

(3)最近年度(111年)薪資報酬委員會開會日期、議案內容及決議結果

日期	議案內容	決議結果
111年1月26日	1.110年度經理人年終獎金預計發放案。 2.員工薪資調整案	經出席委員討論後無異議一致通過
111年3月22日	1.審查公司董事及員工酬勞案	經出席委員討論後無異議一致通過

3.提名委員會成員資料及運作情形資訊：本公司目前無設置提名委員會。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	公司深知永續發展之重要性，目前雖未建置完成推動永續發展專(兼)職單位，惟為推動永續發展，已於111年11月8日董事會中報告本公司永續發展草案。
二、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		本公司於日常營運活動中，依據業務範疇，進行營運、財務、法令遵循、資訊安全、環境等面向之風險管理，並持續注意國際與國內風險管理之發展情形，辨識新興風險。 本公司就企業社會重大性原則，訂定相關風險管理政策如下： (一)環境面 本公司所開發之產品，包括戶外瓦斯烤肉爐、安全開關閥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，亦為本公司落實永續發展最佳之履

尚無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>行方式。</p> <p>(二)社會面 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及永續發展更是責無旁貸，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。此外公司亦贊助明華園等藝文活動，為推廣文化傳承盡一份心力。</p> <p>(三)內部關懷 公司重視員工均衡發展，致力於提供員工安全健康的工作環境，藉由各部門日常營運活動中辨識可能發生之風險，以降低危害之發生；定期提供員工健康檢查，並落實員工福利相關政策。</p> <p>(四)公司治理 本公司遵循相關法令，針對貪腐採取零容忍政策，並設有檢舉制度，建立溝通無礙的溝通管道。內部落實誠信道德培訓，不定時向員工宣導「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」及「公司治理實務守則」等重要管理規章。</p>	
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	<p>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。</p>	尚無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務 守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V	本公司各項商品設計以節能、安全及環保為主軸，藉由科技創新設計以提升能源之利用效率，以減少對環境之影響。	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	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、回收紙再利用以減少用紙量、宣導員工養成隨手關燈關水習慣、節約電量之控管及推動全員工垃圾減少等，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	本公司主要從事貿易業，故溫室氣體排放量、用水量及廢棄物均屬一般辦公室產出，過去兩年本公司並未統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，目前已著手統計相關數據；公司內部管理貫徹執行資源回收、回收紙再利用以減少用紙量、宣導員工養成隨手關燈關水習慣、節約電量之控管及推動全員工垃圾減少等，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、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	本公司遵守相關勞動法令並遵從聯合國企業和人權指導原則(UN Guiding Principles on Business and Human Rights)、國際勞工組織工作基本原則與權利宣言(Declaration of Fundamental Principles and Rights at Work)及世界人權宣言(UN Universal Declaration of Human Rights)等國際各項規範準則及國際公認基	尚無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務 守則差異情形及原因
	是	否	
(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	<p>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, 包括婚喪喜慶補助、教育訓練補助、員工旅遊、子女教育獎助、每月慶生會、不定期員工烤肉活動或聚餐及其他福利等, 並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。</p> <p>職場多元化與平等: 公司著重兩性平權及平等薪酬、晉升機會, 111年度女性職員平均占比為56%, 經理級以上之女性主管平均占比為45.45%。績效表現傑出之員工有良好的升遷機會, 各類獎金、酬勞個人工作績效密切結合。</p>	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	<p>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, 每年進行消防一次安全測試, 辦公室實施門禁管控; 在觀念上對員工不定期實施安全與健康教育之宣導, 111年度已於7月13日至9月2日舉行職業安全衛生數位課程, 共19人次完成1小時/人之線上課程, 在淺移默化中形成一個安全健康之企業環境及文化, 以確保員工工作期間之安全。</p> <p>111年度公司並未有職災或工安意外事故發生。</p>	尚無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V	<p>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, 透過內、外部訓練讓員工增進工作技能, 對環境變動快速適應, 並提升工作績效, 改善產品及服務品質, 創造員工個人與組織整體競爭力, 使員工職涯發展與企業經營發展相輔相成。</p>	尚無重大差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、	V	<p>公司訂有客訴處理作業流程, 建立以客戶為導向之</p>	尚無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際標準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？		品質，以期本公司與客戶達到雙贏。另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	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。	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。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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？	V	公司目前尚未編製永續報告書。	未來將依主管機關規定編制。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司尚未訂定永續發展守則，惟其精神已落實於公司企業文化中。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 本公司所開發之產品，包括戶外瓦斯烤肉爐、安全開關閥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，亦為本公司落實永續發展最佳之履行方式。 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点一滴之累積，對於已建立之形象格外珍惜；對於履行永續發展更是責無旁貸，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；產品每年均投保產品責任險，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：

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>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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層積極落實誠信經營政策之承諾？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>	<p>尚無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <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</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>(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。</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誠</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>未來將評估是否設置專責單位。</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	
誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？			
(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？	V		尚無重大差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、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？	V		尚無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	尚無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形			
(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？	V		尚無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之後續措施及相關保密機制？	V		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	
(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	慎重處理之。 (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。	尚無重大差異。
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。		請敘明其運作與所定守則之差異情形；無。	
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：112年03月21日

本公司民國一一一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，認為本公司於民國一一一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一一二年三月二十一日董事會通過，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。

董事會：

日期	項次	案由
111/1/27	1	中國信託商業銀行授信額度案。
	2	年度年終獎金案。
	3	本公司員工薪資調整案。
111/3/22	1	「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。
	2	一一〇年度「內部控制制度聲明書」案。
	3	兆豐國際商業銀行授信額度額。
	4	台新銀行授信額度案。
	5	代本公司 100%投資之子公司 Grand Hall Holding Ltd.決議盈餘分配案。
	6	本公司 110 年度董監酬勞及員工酬勞案。
	7	本公司民國 110 年度營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。
	8	本公司 110 年盈餘分配案。
	9	召開 111 年度股東常會案。
	10	本公司「公司章程」部分條文修訂案。
	11	「取得或處分資產處理程序」部分條文修訂案。
	12	本公司背書保證之專用印鑑保管人案。
111/5/10	1	本公司民國 111 年度第一季營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。
	2	彰化銀行授信額度案。
	3	擬定本公司溫室氣體盤查及查證時程計畫。
111/6/22	1	訂定現金股利之權利分派基準日案。
	2	擬向中國輸出入銀行申請授信額度續約案。
111/8/9	1	本公司民國 111 年度第二季之營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。
	2	本公司「公司治理實務守則」部分條文修訂案。
	3	元大商業銀行授信額度案。
	4	第一商業銀行授信額度案。
	5	上海商業銀行授信額度案。
111/11/8	1	本公司民國 111 年度第三季之營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。
	2	「關中公司一一二年度內部稽核計劃」，提請通過。
	3	本公司「董事會議事規則」，部分條文修訂案。
	4	本公司「內部重大資訊處理作業程序」，部分條文修訂案。
	5	第一商業銀行授信額度案。
	6	彰化銀行授信額度案。
	7	擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則，提請討論。

日期	項次	案由
	8	本公司會計師簽證查核公費調整案。
112/1/16	1	中國信託商業銀行授信額度案。
	2	彰化銀行授信額度案。
	3	111 年度年終獎金發放案。
	4	本公司員工薪資調整案。
112/3/21	1	本公司 111 年度董監酬勞及員工酬勞案。
	2	本公司民國 111 年度營業報告書、財務報表暨會計師查核報告書稿本案。
	3	本公司 111 年度盈餘分配案。
	4	召開 112 年度股東常會案。
	5	本公司「公司章程」部分條文修訂案。
	6	本公司董事全面改選案。
	7	擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則。
	8	一一一年度「內部控制制度聲明書」案。
	9	本公司「公司治理實務守則」部分條文修訂案。
	10	擬訂定本公司「公司永續發展實務守則」。
	11	擬訂定本公司「關係人相互間財務業務相關作業規範」。
	12	擬訂定本公司「獨立董事之職責範疇規則」及「審計委員會行使職權辦法」。
	13	兆豐國際商業銀行授信額度案。
	14	台新銀行授信額度案。
	15	「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。

2.股東會：



開會時間：中華民國一一一年六月二十二日上午九時
開會地點：台北市內湖區瑞光路 298 號 9 樓

壹、出席：本公司已發行股份總數為 30,410,497 股，出席股東及委託代理人所代表之股數為 20,967,976 股（含以電子方式行使表決權者為 15,847,635 股），占本公司有表決權股份總數 30,410,497 股之 68.95%，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

總經理 林士超

財務長 謝嘉維

出席董事：董事 蔡坤參、林德峰、馬玟華、獨立董事 張家瑋、陶韻智

貳、主席致詞：略

參、報告事項：

第一案

案由：本公司 110 年度營業報告，敬請 鑒核。

說明：本公司 110 年度營業報告，請參閱本議事手冊附件一。

第二案

案由：審計委員會查核本公司 110 年度決算表冊報告，敬請 鑒核。

說明：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 110年度審計委員會查核報告書

關中股份有限公司 110 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，董事會送本公司 110 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 111 年股東常會

審計委員會召集人：陶韻智

中華民國一一一年三月二十二日

第三案

案由：110年度董監酬勞及員工酬勞分派情形報告。

說明：本公司111年3月22日董事會決議通過110年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 5,000,000 元，以現金方式發放。
- 二、董監酬勞金額新台幣 2,500,000 元，以現金方式發放。
- 三、員工酬勞及董監事酬勞發放金額與 110 年度認列費用年度估列金額無差異。

第四案

案由：其他報告事項

說明：

本年度股東常會股東之提案於受理期間並無股東提案。

肆、承認事項

第一案

董事會提

案由：110年度營業報告書及財務報表案，提請承認。

說明：

- 一、本公司 110 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、110 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四。
- 三、上述財務報表連同營業報告書經董事會通過並送請審計委員會審查認為屬實，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 20,967,976 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 19,727,450 權 (其中電子投票權數 15,845,419 權)	94.08%
反對權數 1,100 權 (其中電子投票權數 1,100 權)	0.01%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 1,239,426 權 (其中電子投票權數 1,116 權)	5.91%

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：110年度盈餘分配案，提請承認。

說明：

- 一、110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110年度盈餘分配表，請參閱本議事手冊附件五。
- 二、依據前項分配，擬分派股東現金股利新台幣91,231,491元，每股配發現金股利3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 20,967,976 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 19,727,450 權 (其中電子投票權數 15,845,419 權)	94.08%
反對權數 1,100 權 (其中電子投票權數 1,100 權)	0.01%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 1,239,426 權 (其中電子投票權數 1,116 權)	5.91%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

伍、討論事項

第一案 董事會提

案由：本公司「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，擬修正本公司「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二。
- 二、本公司修訂前之「公司章程」，請參閱本議事手冊附錄一所示。
- 三、敬請討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 20,967,976 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 19,727,450 權 (其中電子投票權數 15,845,419 權)	94.08%
反對權數 1,100 權 (其中電子投票權數 1,100 權)	0.01%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 1,239,426 權 (其中電子投票權數 1,116 權)	5.91%

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「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、配合金融監督管理委員會中華民國 111 年 1 月 28 日金管證發字第 1110380465 號函，擬修正本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文，其修正條文對照表請參閱本議事手冊附件三。
- 二、本公司修訂前之「取得或處分資產處理程序」，請參閱本議事手冊附錄三。
- 三、敬請討論。

決議：

表決時出席股東表決權數 20,967,976 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 19,727,450 權 (其中電子投票權數 15,845,419 權)	94.08%
反對權數 1,100 權 (其中電子投票權數 1,100 權)	0.01%
無效權數 0 權	0%
棄權/未投票權數 1,239,426 權 (其中電子投票權數 1,116 權)	5.91%

本案經出席股東投票表決後，照原議案通過。

陸、臨時動議

柒、散會：同日上午九點二十分

(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：無此情形。

四、會計師公費資訊：

(一) 簽證會計師公費資訊

單位：新台幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	王怡文	111.1.1~111.12.31	4,130	583	4,713	
	簡思娟					

註：非審計公費係稅務簽證公費 485 千元、股東會年報複核 80 千元及變更登記相關費用 18 千元。

(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。

(一)關於前任會計師：

更換日期	112.05.05		
更換原因及說明	本公司原簽證會計師為安侯建業聯合會計師事務所王怡文會計師、簡思娟會計師，因該事務所內部工作調整，從 112 年第一季起改為王怡文會計師、辛郁婷會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任	-	-
	不再接受(繼續)委任	-	-
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	最近兩年度均為無保留意見之查核報告，不適用。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	✓	
	說明		
其他揭露事項	無此情形		

(二)關於繼任會計師：

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	王怡文、辛郁婷
委任之日期	112.05.05
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	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、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、經理人及大股東股權移轉變動情形：

單位：股

職 稱	姓 名	111年度		截至112年4月18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)	0	(852,000)	0	0
大股東兼董事長	中道投資(股)公司(註2)	381,623	349,000	0	(800,000)
董 事	蔡坤叁	0	0	0	0
董 事	林德峰	0	0	0	0
董 事	馬玟華	52,000	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	林士超	0	0	0	0
財務長	謝嘉維	0	0	0	0
會計主管	陳彥光	0	0	0	0
副總經理	張林蒼	0	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。

(二)董事、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、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：112.5.5

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	9,768,228	32.12%	-	-	-	-	洪文照	為該公司之負責人	
							振凱投資、關友、觀中投資	負責人相同	
							洪裕投資	負責人與該公司負責人互為二等親	
振凱投資有限公司 法人代表-洪文照	1,632,242	5.37%	-	-	-	-	洪文照	為該公司之負責人	
							中道投資、關友、觀中投資	負責人相同	
							洪裕投資	負責人與該公司負責人為二等親	
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、振凱投資、觀中投資	負責人相同	
							洪裕投資	負責人與該公司負責人為二等親	
洪裕投資有限公司 法人代表-洪文裕	1,371,177	4.51%	-	-	-	-	洪文照	與該公司負責人互為二等親	
							中道投資、振凱投資、關友、觀中投資	負責人與該公司負責人為二等親	
觀中投資(股)公司 法人代表-洪文照	954,862	3.14%	-	-	-	-	洪文照	為該公司之負責人	
							中道投資、振凱投資、關友	負責人相同	
							洪裕投資	與負責人互為二等親	
洪文照	938,798	3.09%	-	-	-	-	中道投資、關友、觀中投資、振凱投資	負責人為同一人	
							洪裕投資	負責人與該公司負責人為二等親	
達韋投資(股)公司 法人代表-蔡金松	846,998	2.79%	-	-	-	-	高輝投資	負責人與該公司負責人為二等親	
							偉碩投資		
偉益投資(股)公司 法人代表-蔡政達	667,000	2.19%	-	-	-	-	偉碩投資	負責人與該公司負責人為二等親	
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	589,492	1.94%					馬玟華	為本公司董事	

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：111.12.31 / 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	17,000,000	100.00%	-	-	17,000,000	100.00%
心王(股)公司	2,999,993	99.99%	3	0%	2,999,996	99.99%
GLOBAL-TECH INT'L INC.	3,660,500	100.00%	-	-	3,660,500	100.00%
CYBER VISION TRADING CO., LTD.	520,000	65.00%	160,000	20.00%	680,000	85.00%
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%
珠海關中金屬制品(有)公司	-	0.00%	1,134,025	82.96%	1,134,025	82.96%
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 111.12.31 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 112.5.5

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：

112年5月5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	34	2,321	17	2,372
持有股數	0	0	20,541,134	9,269,237	600,126	30,410,497
持股比例	0.00%	0.00%	67.54%	30.49%	1.97%	100.00%

(三) 股數分散情形：

1. 普通股：

112年5月5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	1,343	338,021	1.11%
1,000 ~ 5,000	794	1,516,609	4.99%
5,001 ~ 10,000	103	780,527	2.57%
10,001 ~ 15,000	34	422,304	1.39%
15,001 ~ 20,000	15	270,910	0.89%
20,001 ~ 30,000	13	326,583	1.07%
30,001 ~ 40,000	9	316,965	1.04%
40,001 ~ 50,000	3	136,000	0.45%
50,001 ~ 100,000	22	1,588,202	5.22%
100,001 ~ 200,000	15	2,372,220	7.80%
200,001 ~ 400,000	9	2,640,681	8.68%
400,001 ~ 600,000	3	1,434,079	4.72%
600,001 ~ 800,000	2	1,314,421	4.32%
800,001 ~ 1,000,000	3	2,740,658	9.01%
1,000,001 以上	4	14,036,235	46.74%
合 計	2,320	30,410,497	100%

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：

112年5月5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	9,768,228	32.12%
振凱投資有限公司	1,632,242	5.37%
關友股份有限公司	1,440,670	4.74%
洪裕投資有限公司	1,371,177	4.51%
觀中投資股份有限公司	954,862	3.14%
洪文照	938,798	3.09%
達韋投資股份有限公司	846,998	2.79%
偉益投資股份有限公司	667,000	2.19%
高輝投資股份有限公司	647,421	2.13%
馬嘉隆	589,492	1.94%

(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	110年度	111年度	當年度截至 112年3月31日(註8)	
每股市價 (註1)	最高	43.60	66.80	64.70	
	最低	33.75	36.00	53.60	
	平均	38.35	46.69	59.15	
每股市價 (追溯後)	最高	43.60	(註9)	-	
	最低	33.75		-	
	平均	38.35		-	
每股淨值 (註2)	分配前	26.56	27.77	27.71	
	分配後	23.56	(註9)	-	
每股盈餘 (虧損)	加權平均股數(仟股)		30,411	30,411	30,411
	每股盈餘 (註3)	調整前	3.60	6.94	(0.71)
		調整後	3.60	-	-
每股股利	現金股利		3.00	6.00	-
	現金股利(追溯後)		3.00	(註9)	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		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)		10.65	6.73	-
	本利比(註6)		12.78	7.78	-
	現金股利殖利率(註7)		7.82%	12.85%	-

*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董事會或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(111/03/31)為準。

註 9：111 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：

一一〇年度盈餘分配案經 111 年 6 月 22 日股東會決議配發現金股利 3 元；

一一一年度盈餘分配案經 112 年 3 月 21 日董事會擬議配發現金股利 6 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 111 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 111 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 111 年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

本公司民國 112 年 3 月 21 日董事會決議配發民國 111 年度員工酬勞 7,500,000 元及董監事酬勞 3,745,000 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

110 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	5,000,000	5,000,000	0
董監事酬勞	2,500,000	2,500,000	0
合計	7,500,000	7,500,000	0

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

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	一一一 年度	
	營 業 額	比 重
戶 外 瓦 斯 烤 肉 爐	1,675,902	50.61%
瓦 斯 桶 開 關	1,492,896	45.09%
高 效 能 瓦 斯 熱 水 器	89,647	2.71%
零 配 件 及 其 他	52,751	1.59%
合 計	3,311,196	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。
- (5) 電烤爐產品。

(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：

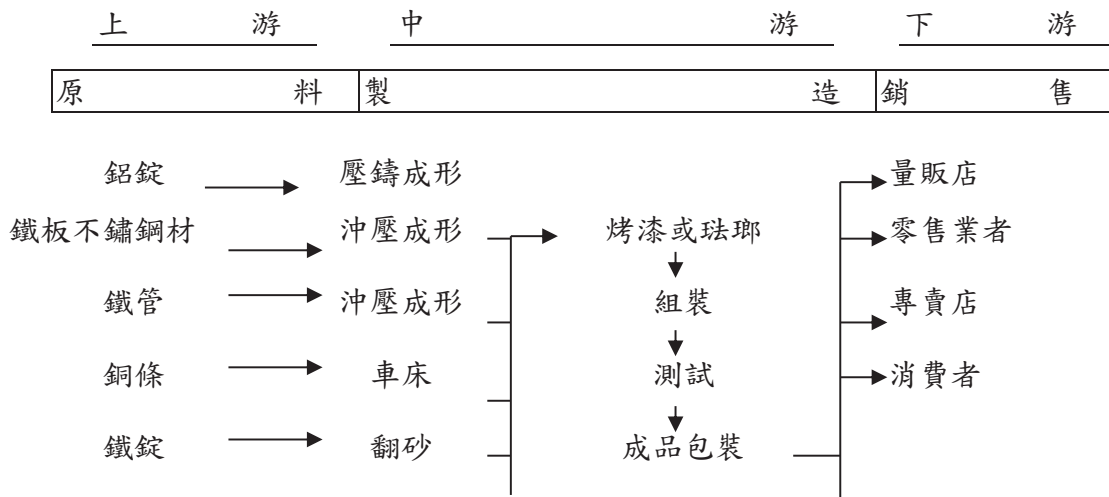
熱水器種類以使用之燃料主要可分為瓦斯熱水器及電能熱水器，依據美國能源局統計，全美約有 2700 萬戶家庭的熱水器已使用超過 10 年，家用熱水器需求量一年約 920 萬台，其中瓦斯約佔 51%，電力約佔 49%。因舊機汰換佔 80%，新成屋安裝佔 20%。

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	111 年度	112 年第一季
研究費	21,880	5,143
營收淨額	3,311,196	560,912
占營收淨額比例	0.66%	0.92%

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

111 年度：

- a. 台規 GQ 即熱式高效能熱水器
- b. 客製款高階迴水機

112 年度：

- a. 新款台規 GA 即熱式高效能熱水器設計
- b. 新款美規 G5 即熱式高效能熱水器設計
- c. 熱水器控制器 IOT 設計
- d. 客製款高階迴水機設計
- e. 戶外紅外線烤肉爐 C4 改款設計
- f. 戶外鐵板燒烤肉爐設計
- g. 電烤爐設計

(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。
- H. 因應全球 ESG 趨勢，開發電烤爐產品。

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
- G. 因應全球 ESG 趨勢，開發電烤爐產品。

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	年 度	一 一 一 年 度		一 一 〇 年 度	
		銷 售 額	比 率	銷 售 額	比 率
美 洲		3,131,437	95%	3,070,749	96%
亞 洲		11,230	0%	20,142	0%
歐 洲		2,896	0%	24,045	1%
大 洋 洲		71,508	2%	52,344	2%
內 銷		94,125	3%	43,738	1%
合 計		3,311,196	100%	3,211,018	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。

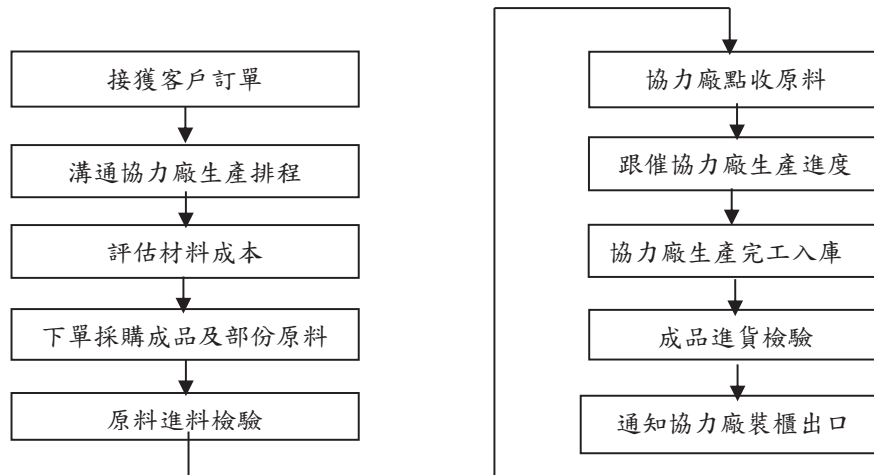
(3) 高效能熱水器

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：

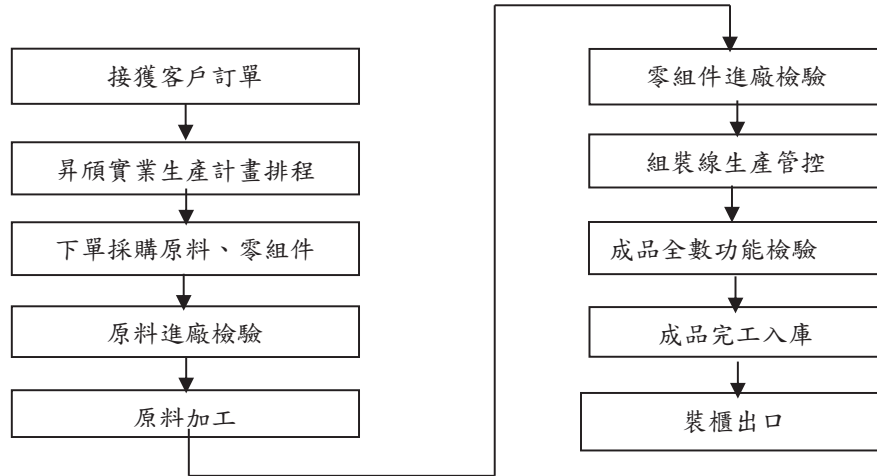
(1) 戶外瓦斯烤肉爐

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	一一一年			一一〇年			一一二年度截至第一季止(註2)			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占當年度截至前第一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	W-CI	927,705	28.02	W-CI	979,231	30.50	W-CI	88,858	15.84	客戶
2	其他	2,383,491	71.98	其他	2,231,787	69.50	其他	472,054	84.16	
	銷貨淨額	3,311,196	100.00	銷貨淨額	3,211,018	100.00	銷貨淨額	560,912	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	一一一年			一一〇年			一一二年度截至第一季止(註2)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	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	1,204,775	56.29	關友	1,390,473	60.10	關友	256,869	66.34	本公司持股15.69%之被投資公司
2	其他	935,688	43.71	其他	923,011	39.90	其他	130,344	33.66	本公司持股15.69%之被投資公司
	進貨淨額	2,140,463	100.00	進貨淨額	2,313,484	100.00	進貨淨額	387,213	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	111年度			110年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
戶外瓦斯烤肉爐	27,456	4,830	82,362	25,344	5,521	71,641
瓦斯桶開關	—	—	—	—	—	—
高效能熱水器	27,456	2,273	60,994	31,680	2,204	70,186
零配件及其他	6,336	2,775	2,270	6,336	20,457	10,118
合計	61,248	9,878	145,626	63,360	28,182	151,945

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	111年度				110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	360	1324	58,206	1,674,578	214	708	52,613	1,513,681
瓦斯桶開關	—	—	14,771,628	1,492,896	—	—	16,664,695	1,595,760
高效能熱水器	3,482	89,647	0	0	1,776	43,155	0	0
零配件及其他	—	2,120	—	50,631	—	1,683	—	56,031
合計	3,842	93,091	14,829,834	3,218,105	1,990	45,546	16,717,308	3,165,472

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		
			110度	111年度	112年4月30日
員 工 人 數	業務人員	6	6	6	
	行政人員	14	14	14	
	研發人員	3	4	4	
	製造人員	0	0	0	
	合 計	23	24	24	
平均年歲		50.46	51.48	51.81	
平均服務年資		17.41	17.65	18.01	
學歷分布比率	碩 士	22%	21%	21%	
	大學/大專	70%	71%	71%	
	高 中	8%	8%	8%	
	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

昇頡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。

111 年度本公司員工從事以下訓練及進修課程：

時間	課程名稱
111.03.02	資安防毒教育訓練
111.04.21	防火管理人複訓課程
111.09.13	資安教育訓練-USB 磁碟加密實際操作
111.10.17	股務法規暨股東會實務研習班
111.10.28	內稽人員實務基礎實作班(含稽核計畫及報告)
111.12.22	會計主管職務代理人年度進修課程
111.12.19	「內線交易」與「財報不實」實務探討與因應之道
111.12.26	會計主管年度進修課程

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

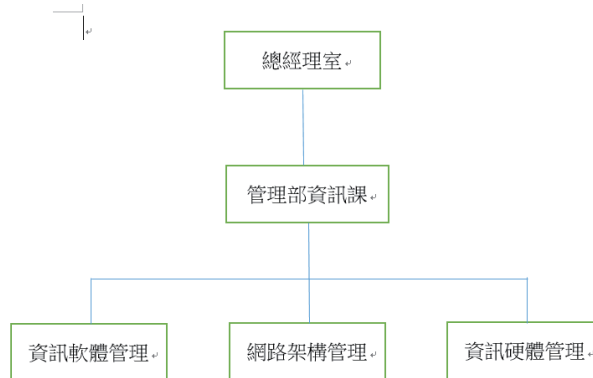
本公司組織調整皆為擴編,未因部門裁併、員額精簡而須實施人力裁減或解任,截至目前為止,並未因員工權益受損而發生勞資糾紛。

(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、資通安全管理

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 資通安全風險管理架構



2. 資通安全政策

本公司資訊安全政策,包含以下三部份:

- (1) 制度規範:本公司參照政府法規制訂資安規範與制度,以規範本公司人員資訊安全行為,每年定期檢視相關制度,並依需求適時調整。
- (2) 科技運用:本公司為防絕各種外部資安威脅,除採多層式網路架構設計外,更建置各式資安防護系統,以提昇整體資訊環境之安全性。
- (3) 人員訓練:進行資訊安全教育訓練,提昇全體同仁資安意識。

3. 具體管理方案

本公司具體管理方案如下:

- (1) 權限管理:人員權限帳號管理及定期審核變更。
- (2) 存取控管:AD帳號控管及ERP各職能權限控管。
- (3) 系統可用性:
 - A. 建置虛擬化平台
 - B. 使用Nakivo備份系統,具異地備份措施
 - C. 定期災害還原演練
- (4) 外部威脅:
 - A. 導入資安端點防護
 - B. 導入雲端DNS名稱解析防護方案

4. 投入資通安全管理之資源

本公司不定期以時事案例做為資通安全宣導，為加強資訊安全，民國 112 年已編列適當預算強化資訊技術及安全防護，且每年定期向董事會報告資通安全管理及執行成果。

(二) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、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.	111.6.10 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 112年3月 31日財務資 料(註 2)
		111年	110年	109年	108年	107年	
流動資產		1,775,884	1,201,613	1,076,632	717,359	805,989	1,996,855
不動產、廠房及設備		97,530	120,264	132,979	141,923	153,425	95,717
無形資產		281	888	1,023	1,689	398	243
使用權資產		392,283	313,973	278,976	436,649	—	382,585
其他資產		381,813	497,516	533,216	405,091	379,197	404,219
資產總額		2,647,791	2,134,254	2,022,826	1,702,711	1,339,009	2,879,619
流動負債	分配前	1,420,654	1,006,023	904,410	644,408	542,300	1,656,872
	分配後	—	1,097,254	980,436	672,054	617,698	—
非流動負債		296,471	238,176	214,590	332,105	28,747	297,693
負債總額	分配前	1,717,125	1,244,199	1,119,000	976,513	571,047	1,954,565
	分配後	—	1,335,430	1,195,026	1,004,159	646,445	—
歸屬於母公司業主之 權益		844,616	807,749	829,018	656,201	695,628	842,579
股本		304,105	304,105	304,105	276,459	259,956	304,105
資本公積		58,692	58,692	61,752	61,752	61,913	58,692
保留盈餘	分配前	352,236	230,894	197,624	165,824	247,685	330,525
	分配後	—	139,663	121,598	138,178	172,287	—
其他權益		129,583	214,058	265,537	152,166	126,074	149,257
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		86,050	82,306	74,808	69,997	72,334	82,475
權益總額	分配前	930,666	890,055	903,826	726,198	767,962	925,054
	分配後	—	798,824	827,800	698,552	692,564	—

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 112年3月 31日財務 資料(註2)
	111年	110年	109年	108年	107年	
營業收入	3,311,196	3,211,018	2,798,906	2,444,388	2,542,394	560,912
營業毛利	953,203	872,302	796,587	730,237	712,250	162,120
營業損益	88,443	51,352	66,273	23,146	8,671	(25,498)
營業外收入及支出	126,238	67,337	27,603	23,096	75,251	560
稅前淨利(損)	214,681	118,689	93,876	46,242	83,922	(24,938)
繼續營業單位本期淨利(損)	210,453	115,031	92,753	45,924	82,854	(24,998)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	210,453	115,031	92,753	45,924	82,854	(24,998)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(78,611)	(52,776)	112,521	25,300	(52,401)	19,386
本期綜合損益總額	131,842	62,255	205,274	71,224	30,453	(5,612)
淨利歸屬於母公司業主	211,189	109,626	86,498	52,572	87,964	(21,711)
淨利歸屬於非控制權益	(736)	5,405	6,255	(6,648)	(5,110)	(3,287)
每股盈餘(虧損)(元)-追溯前	6.94	3.60	2.84	1.90	3.38	(0.71)

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 112年3月 31日財務資 料(註 2)
		111年	110年	109年	108年	107年	
流動資產		1,297,442	496,892	530,936	258,780	479,300	
不動產、廠房及設備		2,314	3,293	3,471	5,457	5,485	
無形資產		—	—	—	—	—	
其他資產		596,634	893,574	831,790	812,570	671,697	
資產總額		1,896,390	1,393,759	1,366,197	1,076,807	1,156,482	
流動負債	分配前	1,022,740	543,249	376,002	201,660	227,330	
	分配後	—	634,480	452,028	229,306	302,728	
非流動負債		29,034	42,761	161,177	218,946	233,524	
負債總額	分配前	1,051,774	586,010	537,179	420,606	460,854	
	分配後	—	677,241	613,205	448,252	536,252	
股 本		304,105	304,105	304,105	276,459	259,956	
資本公積		58,692	58,692	61,752	61,752	61,913	
保留盈餘	分配前	352,236	230,894	197,624	165,824	247,685	
	分配後	—	139,663	121,598	138,178	172,287	
其他權益		129,583	214,058	265,537	152,166	126,074	
庫藏股票		—	—	—	—	—	
權益總額	分配前	844,616	807,749	829,018	656,201	695,628	
	分配後	—	716,518	752,992	628,555	620,230	

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 112年3月 31日財務 資料(註2)
	111年	110年	109年	108年	107年	
營業收入	1,722,304	1,740,439	1,423,131	1,293,860	1,306,108	
營業毛利	272,614	211,071	189,312	226,765	186,303	
營業損益	107,516	14,621	38,617	82,994	44,182	
營業外收入及支出	103,780	95,377	47,883	(30,422)	43,977	
稅前淨利(損)	211,296	109,998	86,500	52,572	88,159	
繼續營業單位本期淨利(損)	211,189	109,626	86,498	52,572	87,964	
停業單位損失	—	—	—	—	—	
本期淨利(損)	211,189	109,626	86,498	52,572	87,964	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(83,091)	(51,809)	113,965	26,636	(52,910)	
本期綜合損益總額	128,098	57,817	200,463	79,208	35,054	
每股盈餘(虧損)(元)-追溯前	6.94	3.60	2.84	1.90	3.38	

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
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
110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
111年度	王怡文、簡思娟	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

分析項目(註2)		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 112年3月 31日財務資 料(註2)	
		111年	110年	109年	108年	107年		
財務結構%	負債占資產比率	64.85	58.30	55.32	57.35	42.65	67.88	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	1,258.21	938.13	841.05	738.64	519.28	1,277.46	
償債能力%	流動比率	125.00	119.44	119.04	111.32	148.62	120.52	
	速動比率	96.44	68.22	74.65	53.76	84.90	95.36	
	利息保障倍數	1,711.48	1428.21	1113.67	463.97	5122.26	-343.89	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.72	6.72	5.50	4.14	4.22	4.55	
	平均收現日數	54.32	54.32	66.36	88.16	86.49	80.22	
	存貨週轉率(次)	5.69	5.83	5.99	5.57	5.89	4.13	
	應付款項週轉率(次)	9.84	8.24	8.03	7.62	7.57	7.48	
	平均銷貨日數	64.15	62.61	60.93	65.53	61.96	88.38	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	33.95	26.70	19.72	17.22	16.57	23.44	
	總資產週轉率(次)	1.25	1.50	1.38	1.44	1.90	0.78	
獲利能力	資產報酬率(%)	9.25	5.88	5.38	3.69	5.89	-2.97	
	股東權益報酬率(%)	23.12	12.82	11.38	6.15	9.96	-10.78	
	占實收資本比率(%)	營業利益	29.08	16.89	21.79	8.37	3.34	-8.38
		稅前純益	70.59	39.03	30.87	16.73	32.28	-8.20
	純益率(%)	6.36	3.58	3.31	1.88	3.26	-4.46	
	每股盈餘(元)	6.94	3.60	2.84	1.90	3.38	-0.71	
現金流量	現金流量比率(%)	27.83	0.02	32.21	25.19	10.84	3.15	
	現金流量允當比率(%)	134.72	76.29	103.53	50.44	-19.27	132.61	
	現金再投資比率(%)	18.54	-8.29	19.32	11.99	-1.58	4.52	
槓桿度	營運槓桿度	2.92	4.10	3.41	8.81	3.78	-0.63	
	財務槓桿度	1.18	1.21	1.16	2.22	1.24	0.82	

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、廠房及設備比率及不動產、廠房及設備週轉率增加，主要係不動產、廠房及設備減少所致。
2. 速動比率增加，主要係現金及質押定存增加所致。
3. 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、每股盈餘增加，及營運槓桿度減少，主要係因台幣對美元貶值，本公司以外銷為主，營業毛利、營業利益及匯兌利益均大幅增加所致。
4. 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。

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

分析項目(註2)		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 112年3月 31日財務資 料(註2)	
		111年	110年	109年	108年	107年		
財務結構%	負債占資產比率	55.46	42.05	39.32	39.06	39.85		
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	37,754.97	25827.82	25359.98	12615.32	13206.47		
償債能力%	流動比率	126.86	91.47	141.21	128.32	210.84		
	速動比率	118.45	61.64	100.36	67.71	165.20		
	利息保障倍數	4,097.28	7973.87	17717.11	47462.16	5417.19		
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.87	5.29	4.29	3.02	2.60		
	平均收現日數	74.95	69.00	85.08	120.86	140.38		
	存貨週轉率(次)	18.10	12.45	11.19	12.03	12.88		
	應付款項週轉率(次)	6.25	6.03	5.74	5.76	5.44		
	平均銷貨日數	20.17	29.32	32.62	30.34	28.34		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	744.30	528.53	410.01	237.10	238.12		
	總資產週轉率(次)	0.91	1.25	1.04	1.20	1.13		
獲利能力	資產報酬率(%)	13.09	8.03	7.11	4.72	6.90		
	股東權益報酬率(%)	25.36	13.40	11.65	7.78	11.61		
	占實收資本比率(%)	營業利益	35.35	4.81	12.70	30.02	17.00	
		稅前純益	69.48	36.17	28.44	19.02	33.91	
	純益率(%)		6.30	6.08	4.06	6.73		
	每股盈餘(元)	6.94	3.60	2.84	1.90	3.38		
現金流量	現金流量比率(%)	27.04	-12.89	5.93	53.95	61.62		
	現金流量允當比率(%)	63.16	72.79	121.09	208.49	138.54		
	現金再投資比率(%)	10.55	-18.69	-6.06	7.58	8.71		
槓桿度	營運槓桿度	1.21	1.72	0.98	1.07	0.96		
	財務槓桿度	1.05	1.11	1.01	1.00	1.04		

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)

- 負債比率增加，主要係短期借款增加所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率及不動產、廠房及設備週轉率增加，主要係不動產、廠房及設備減少所致。
- 流動比率、速動比率增加及總資產週轉率減少，主要係現金及質押定存增加所致
- 利息保障倍數減少，主要係本期利息支出增加所致。
- 存貨週轉率增加及平均銷貨日數減少，係因與瓦斯桶開關主要客戶變更交易條件，在途存貨減少所致。
- 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、每股盈餘增加，及營運槓桿度減少，主要係因台幣對美元貶值，本公司以外銷為主，營業毛利、營業利益及匯兌利益均大幅增加所致。
- 現金流量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。

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：

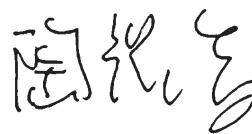
關中股份有限公司審計委員會查核報告書

關中股份有限公司一一一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王怡文、簡思娟兩位會計師共同查核完竣並出具查核報告。另，董事會造送本公司一一一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

關中股份有限公司一一二年度股東常會

審計委員會召集人：陶韻智



中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 五 日

四、最近年度財務報告：詳附件一(第 87 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 141 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	111 年 度	110 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,775,884	1,201,613	574,271	47.79%
非流動資產		871,907	932,641	-60,734	-6.51%
資產總額		2,647,791	2,134,254	513,537	24.06%
流動負債		1,420,654	1,006,023	414,631	41.21%
非流動負債		296,471	238,176	58,295	24.48%
負債總額		1,717,125	1,244,199	472,926	38.01%
股 本		304,105	304,105	0	0.00%
資本公積		58,692	58,692	0	0.00%
保留盈餘		352,236	230,894	121,342	52.55%
其他權益		129,583	214,058	-84,475	-39.46%
非控制權益		86,050	82,306	3,744	4.55%
股東權益總額		930,666	890,055	40,611	4.56%

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、資產總額、流動負債及負債總額增加，主要係本年度台幣對美金貶值，承做較多以美金定存質借台幣借款的交易，致質押定存及短期借款同額增加所致。
2. 非流動負債增加，主要係因租賃合約產生之租賃負債增加所致。
3. 保留盈餘增加，主要係本期獲利增加所致。
4. 其他權益減少，主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產為實現評價利益減少所致。

(二)財務狀況分析表一個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	111 年 度	110 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,297,442	496,892	800,550	161.11%
非流動資產		598,948	896,867	-297,919	-33.22%
資產總額		1,896,930	1,393,759	503,171	36.10%
流動負債		1,022,740	543,249	479,491	88.26%
非流動負債		29,034	42,761	-13,727	-32.10%
負債總額		1,051,774	586,010	465,764	79.48%
股 本		304,105	304,105	0	0.00%
資本公積		58,692	58,692	0	0.00%
保留盈餘		352,236	230,894	121,342	52.55%
其他權益		129,583	214,058	-84,475	-39.46%
股東權益總額		844,616	807,749	36,867	4.56%

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、資產總額、流動負債及負債總額增加，主要係本年度台幣對美金貶值，承做較多以美金定存質借台幣借款的交易，致質押定存及短期借款同額增加所致。

2. 非流動資產減少，主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產為實現評價利益減少及採權益法之被投資公司匯回盈餘所致。
3. 非流動負債減少，主要係遞延所得稅負債減少所致。
4. 保留盈餘增加，主要係本期獲利增加所致。
5. 其他權益減少，主要係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減少所致。

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	111 年 度	110 年 度	增減金額	變動比例%
營業收入	3,311,196	3,211,018	100,178	3.12%
營業毛利	953,203	872,302	80,901	9.27%
營業費用	864,760	820,950	43,810	5.34%
營業淨利	88,443	51,352	37,091	72.23%
營業外收入及支出	126,238	67,337	58,901	87.47%
稅前淨利	214,681	118,689	95,992	80.88%
所得稅費用	4,228	3,658	570	15.58%
本期淨利	210,453	115,031	95,422	82.95%
其他綜合損益	-78,611	-52,776	-25,835	48.95%
本期綜合損益總額	131,842	62,255	69,587	111.78%

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. 本年度營業淨利、營業外收入及支出淨額、稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額增加，主要係本公司以外銷為主，本年度因台幣對美元貶值，毛利率及匯兌利益增加所致。
2. 其他綜合損益減少，主要係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減少所致。

(二) 經營結果比較分析表—個體

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年 度	110 年 度	增減金額	變動比例%
營業收入	1,722,304	1,740,439	-18,135	-1.04%
營業毛利	272,614	211,071	61,543	29.16%
營業費用	165,098	196,450	-31,352	-15.96%
營業淨利	107,516	14,621	92,895	635.35%
營業外收入及支出	103,780	95,377	8,403	8.81%
稅前淨利	211,296	109,998	101,298	92.09%
所得稅費用	107	372	-265	-71.24%
本期淨利	211,189	109,626	101,563	92.64%
其他綜合損益	-83,091	-51,809	-31,282	60.38%
本期綜合損益總額	128,098	57,817	70,281	121.56%

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. 本年度營業毛利、營業淨利、稅前淨利、本期淨利及本期綜合損益總額增加，主要係本公司以外銷為主，本年度因台幣對美元貶值，毛利率及匯兌利益增加所致。
2. 其他綜合損益減少，主要係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減少所致。

(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 112 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 112 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 395,334 仟元較上一年度增加，主要係存貨及應收帳款減少所致。
2. 投資活動之淨現金流出 455,509 仟元，主要係受限制資產增加所致。
3. 融資活動之淨現金流入 280,292 仟元，主要係短期借款增加所致。

(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)
704,289	150,000	400,000	454,289	-	-

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	-39,462	-36,952
心王股份有限公司	環保熱源產品之銷售	-9,549	-3,805
Global-tech Int'l Inc.	控股公司	-4,230	-4,230
Cyber Vision Trading Co., Ltd.	控股公司	-4,423	-2,872
Grand Hall Holding Ltd.	貿易及控股公司	8,406	6,556
Grand Home Holdings Inc.	戶外烤肉爐及相關產品銷售	12,190	11,242
Lovinflame LLC	環保熱源產品之銷售	-903	-813
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	-162	-105
江門關中金屬有限公司	烤肉器材及金屬類製品之研發	773	773

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.、Cyber Vision Trading Co., Ltd.、Lovinflame LLC 及珠海關中金屬製品有限公司。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 因環保熱源產品及披薩烤肉爐仍在市場開發階段，故仍為虧損；Global-tech Int'l Inc. 及 Cyber Vision Trading Co., Ltd. 之虧損係認列珠海關中金屬製品有限公司之投資損失。

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及將部分烤肉爐製程由大陸移回台灣，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及之披薩烤肉爐銷售，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。目前本公司未有資金貸與他人之情形，子公司 Cyber Vision Trading Co., Ltd. 則對珠海關中金屬製品有限公司有資金貸與之情形，截至 112 年 4 月 30 日止，資金貸與金額為新台幣 40,515 仟元。
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，目前公司未有為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 111 年度投入之研發費用為 20,000 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其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：

位於台中的昇頤實業股份有限公司，目前熱水器與烤肉爐兩大產品 111 年營業額已大幅提高為近 1.5 億，廠內貨架擴充建置都已完成，可因應未來生產擴充之需求。可能風險為客戶庫存過高，112 年上半年出貨金額大幅下降，預估下半年應該會逐漸好轉，但整體營業額會較 111 年低。

(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 110 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

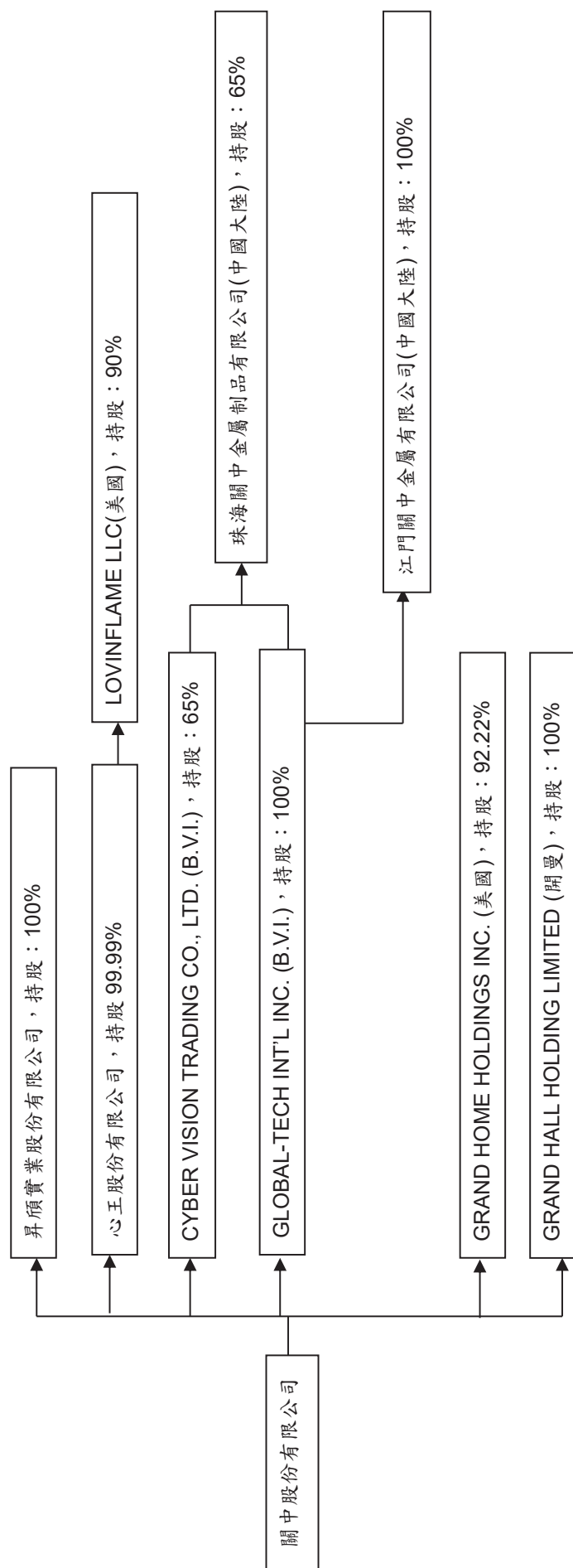
一、關係企業相關資料：

(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：

111年12月31日



(2) 各關係企業基本資料：

日期：111.12.31 / 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 3,661	貿易及控股公司
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 170,000	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及江門關中金屬有限公司。

B. 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。

C. GRAND HALL HOLDING LIMITED

從事美洲線烤肉爐客戶之接單工作。

D. 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。

E. 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。

F. 昇頌實業股份有限公司

從事高效能熱水器之製造、維修及銷售及戶外烤肉爐之生產。

G. 心王股份有限公司

從事美國以外市場環保熱源產品及 OvenPlus 披薩烤肉爐之銷售。

H. 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。

I. LOVINFLAME LLC

從事美國市場環保熱源產品及 OvenPlus 披薩烤肉爐之銷售。

(5) 各關係企業董、監事及總經理之姓名及其持股比例：

111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	3,660,500	100.00%
GRAND HALL HOLDING LIMITED	DIRECTOR	關中(股)公司代表人：洪文照	5,000,000	100.00%
CYBER VISION TRADING CO., LTD.	DIRECTOR	關中(股)公司代表人：洪文照	520,000	65.00%
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	17,000,000	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	2,999,993	99.99%
	董事	張錦城	3	0%
		蔡坤叁	3	0%
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			
Lovinflame LLC.	DIRECTOR	心王(股)公司代表人：洪文照	270	90%
		HENRIK STEPANYAN	30	10%

註：珠海關中金屬制品有限公司、江門關中金屬有限公司及 Lovinflame LLC. 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：111.12.31 / 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.	112,414	20,953	2,917	18,036	0	-4,917	-4,230	-1.16
CYBER VISION TRADING CO., LTD.	24,568	100,874	402	100,472	0	-4,678	-4,423	-5.53
珠海關中金屬制品有限公司	419,806	106,401	63,043	43,358	12,063	3,156	-162	-0.01
GRAND HALL HOLDING LIMITED	76,775	224,495	139,072	85,423	169,410	7,456	8,406	1.68
GRAND HOME HOLDINGS INC.	1,381,950	754,060	703,339	50,721	1,629,525	16,252	12,190	2,709
昇碩實業股份有限公司	170,000	234,397	166,789	67,608	186,590	-29,525	-39,462	-2.32
心王股份有限公司	30,000	33,144	30,995	2,149	9,894	-12,503	-9,549	-3.18
江門關中金屬有限公司	9,213	9,216	4	9,212	0	0	773	2.58
LOVINGLAME LLC	9,213	14,985	11,346	3,639	15,314	-903	-903	-3.01

註：1. 資產負債科目採民國 111 年 12 月 31 日外幣匯率：美金 1 元換新台幣 30.71 元。

2. 損益科目採民國 111 年度平均外幣匯率：美金 1 元換新台幣 29.8489 元。

(二) 關係企業合併財務報表：見附件一(第 87 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

本公司民國一一一年度(自民國一一一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：民國一一二年三月二十一日



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/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)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二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

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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一一一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(十九)。

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一一一年及一一〇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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
王怡文
簡思明



證券主管機關：金管證審字第0990013761號

核准簽證文號：金管證審字第1070304941號

民國一一二年三月二十一日

關中股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年及一〇一〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 704,289	27	454,585	21
1170 應收票據及帳款(附註六(三)及六(十七))	167,891	6	227,411	11
1310 存貨(附註六(五))	383,497	14	445,082	21
1470 其他流動資產	22,328	1	70,207	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(四)、七及八)	497,879	19	4,328	-
	<u>1,775,884</u>	<u>67</u>	<u>1,201,613</u>	<u>56</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))	352,697	13	469,350	22
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	97,530	4	120,264	6
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	392,283	15	313,973	15
1780 無形資產	281	-	888	-
1990 其他非流動資產	29,116	1	28,166	1
	<u>871,907</u>	<u>33</u>	<u>932,641</u>	<u>44</u>
資產總計	<u>\$ 2,647,791</u>	<u>100</u>	<u>2,134,254</u>	<u>100</u>
負債及權益				
流動負債：				
2102 銀行借款(附註六(十))	2102			
2130 合約負債—流動(附註六(十七))	2130			
2170 應付票據及帳款	2170			
2180 應付票據及帳款—關係人(附註七)	2180			
2200 其他應付款	2200			
2220 其他應付款項—關係人(附註七)	2220			
2250 負債準備—流動(附註六(十二))	2250			
2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	2280			
2300 其他流動負債	2300			
	<u>2570</u>			
非流動負債：				
2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	2570			
2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	2580			
2600 其他非流動負債(附註六(十三))	2600			
	<u>296,471</u>			
	<u>1,717,125</u>	<u>65</u>	<u>1,244,199</u>	<u>58</u>
負債總計				
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：				
3100 股本	304,105	12	304,105	14
3200 資本公積	58,692	2	58,692	3
3310 法定盈餘公積	87,090	3	76,160	4
3350 累積盈虧	265,146	10	154,734	7
3400 其他權益	129,583	5	214,058	10
	<u>844,616</u>	<u>32</u>	<u>807,749</u>	<u>38</u>
3610 非控制權益	86,050	3	82,306	4
權益總計	<u>930,666</u>	<u>35</u>	<u>890,055</u>	<u>42</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,647,791</u>	<u>100</u>	<u>2,134,254</u>	<u>100</u>

(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

民國一十一年及一〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 3,311,196	100	3,211,018	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十三)、七及十二(一))	2,357,993	71	2,338,716	73
營業毛利	953,203	29	872,302	27
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	644,792	19	622,777	19
6200 管理費用	193,641	6	171,902	5
6300 研究發展費用	21,880	1	21,550	1
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	4,447	-	4,721	-
營業費用合計	864,760	26	820,950	25
營業淨利	88,443	3	51,352	2
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	9,941	-	949	-
7130 股利收入(附註六(二))	42,107	1	42,327	1
7190 其他收入(附註六(十)、六(十一)及七)	12,593	-	40,260	1
7210 處分不動產、廠房及設備(損)益淨額	(537)	-	(1,286)	-
7229 待出售非流動資產(群組)處分利益(附註六(七))	-	-	6,515	-
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(十九))	86,694	3	(12,153)	-
7670 減損損失(附註六(八))	(10,947)	-	-	-
7050 財務成本(附註六(十一)及七)	(13,322)	-	(8,936)	-
7020 其他利益(損失)淨額	(291)	-	(339)	-
	126,238	4	67,337	2
7900 稅前淨利	214,681	7	118,689	4
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	4,228	-	3,658	-
本期淨利	210,453	7	115,031	4
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,384	-	(330)	-
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))	(116,653)	(4)	(41,408)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(9,355)	-	(2,898)	-
	(105,914)	(4)	(38,840)	(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	27,303	1	(13,936)	(1)
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	27,303	1	(13,936)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(78,611)	(3)	(52,776)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 131,842	4	62,255	2
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 211,189	7	109,626	4
8620 非控制權益	(736)	-	5,405	-
	\$ 210,453	7	115,031	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 128,098	4	57,817	2
8720 非控制權益	3,744	-	4,438	-
	\$ 131,842	4	62,255	2
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
基本每股盈餘(元)	\$ 6.94		3.60	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 6.91		3.59	

(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

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

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 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	保留盈餘	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合計			
股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	合計	權益總額	權益總額	
\$ 304,105	61,752	67,451	130,173	237,377	265,537	829,018	903,826	
-	-	8,709	(8,709)	-	-	-	-	
-	-	-	(76,026)	-	-	(76,026)	(76,026)	
-	-	8,709	(84,735)	-	-	(76,026)	(76,026)	
-	-	-	109,626	-	-	109,626	115,031	
-	-	-	(330)	(38,510)	(51,479)	(51,809)	(967)	
-	-	-	109,296	(38,510)	(51,479)	57,817	4,438	
-	(3,060)	-	-	-	-	(3,060)	3,060	
304,105	58,692	76,160	154,734	198,867	214,058	807,749	82,306	
-	-	10,930	(10,930)	-	-	-	-	
-	-	-	(91,231)	-	-	(91,231)	-	
-	-	10,930	(102,161)	-	-	(91,231)	-	
-	-	-	211,189	-	-	211,189	(736)	
-	-	-	1,384	22,823	(84,475)	(83,091)	4,480	
-	-	-	212,573	(107,298)	(84,475)	128,098	3,744	
\$ 304,105	58,692	87,090	265,146	91,569	129,583	844,616	86,050	
							930,666	

民國一〇一〇年一月一日餘額

盈餘指標及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

對子公司所有權益變動

民國一〇一〇年十二月三十一日餘額

盈餘指標及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇一一年十二月三十一日餘額

(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

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 214,681	118,689
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	169,204	158,357
攤銷費用	607	595
預期信用減損損失(利益)數	4,447	4,721
財務成本	13,322	8,936
利息收入	(9,941)	(949)
股利收入	(42,107)	(42,327)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	537	1,286
處分待出售非流動資產利益	-	(6,515)
政府補助收入	-	(30,666)
減損損失	10,947	-
其他項目	522	(185)
收益費損項目合計	147,538	93,253
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：		
應收票據及帳款減少(增加)	55,073	(76,571)
存貨減少(增加)	61,585	(88,463)
其他流動資產減少(增加)	48,334	(36,984)
其他金融資產增加	(2,752)	(1,109)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	162,240	(203,127)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(27,023)	39,198
應付票據及帳款(減少)增加	(20,148)	23,588
應付票據及帳款－關係人減少	(68,224)	(23,899)
其他應付款增加(減少)	(9,655)	(35,015)
其他應付款－關係人增加(減少)	1,368	(366)
負債準備增加	408	(108)
其他流動負債增加(減少)	693	(1,466)
淨確定福利負債減少	(4)	(9)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(122,585)	1,923
調整項目合計	187,193	(107,951)
營運產生之現金流入	401,874	10,738
收取之利息	11,275	949
支付之利息	(13,058)	(8,870)
退還(支付)之所得稅	(4,757)	(2,581)
營業活動之淨現金流入	395,334	236
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,740)	(10,711)
處分不動產、廠房及設備	207	483
存出保證金增加	(950)	(5,708)
取得無形資產	-	(322)
受限制資產(增加)減少	(492,133)	56,960
收取之股利	42,107	42,327
投資活動之淨現金(流出)流入	(455,509)	83,029
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	526,000	139,273
租賃本金償還	(154,477)	(136,502)
支付之股利	(91,231)	(76,026)
籌資活動之淨現金流入(流出)	280,292	(73,255)
匯率變動對現金及約當現金之影響	29,587	(14,846)
本期現金及約當現金增加(減少)數	249,704	(4,836)
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	\$ 704,289	454,585

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



關中股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(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(三)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一一二年三月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一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)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一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

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」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
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%	
本公司	Grand Home Holdings Inc. (GHHS)	戶外烤肉爐及相關產品銷售	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%	
"	心王股份有限公司 (心王)	環保熱源產品之銷售	100%	100%	註2
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%	
GT	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1
"	Lovinflame LLC	環保熱源產品之銷售	90%	90%	

註1：係民國一〇七年六月新設立之孫公司，截至民國一一一年十二月三十一日尚無資本額投入。

註2：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%。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產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。

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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：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

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。

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

2.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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十五)政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3.短期員工福利

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

(十七)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額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：

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
庫存現金及零用金	\$ 1,042	3,121
支票及活期存款	436,070	451,464
定期存款	267,177	-
	\$ 704,289	454,585

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

	111.12.31	110.12.31
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)	\$ 276,519	376,347
國外非上市(櫃)普通股	76,178	93,003
	\$ 352,697	469,350

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度及一一〇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. 合併公司民國一一一年度及一一〇年度因投資上述權益工具而獲配之現金股利分別為42,107千元及42,327千元。
3. 截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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

	111.12.31	110.12.31
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 185,820	240,897
減：備抵損失	(17,929)	(13,486)
	\$ 167,891	227,411

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：

	111.12.31		
	<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	\$ 117,896	1.875%	2,210
逾期30天以下	32,134	4.282%	1,376
逾期31~60天	12,879	9.970%	1,284
逾期61~180天	18,007	46.743%	8,417
逾期180天以上	<u>4,904</u>	94.657%	<u>4,642</u>
	<u>\$ 185,820</u>		<u>17,929</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	<u>4,695</u>	99.851%	<u>4,688</u>
	<u>\$ 240,897</u>		<u>13,486</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 13,486	8,939
認列之減損損失	4,447	4,721
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(4)</u>	<u>(174)</u>
期末餘額	<u>\$ 17,929</u>	<u>13,486</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款	\$ 321,005	302,444
減：備抵損失	<u>(315,259)</u>	<u>(298,116)</u>
	<u>\$ 5,746</u>	<u>4,328</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他應收款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 298,116	307,395
匯率變動之影響	17,143	(9,279)
	\$ 315,259	298,116

其餘信用風險資訊，請詳附註六(十九)。

(五) 存 貨

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$ 26,390	25,912
在製品及半成品	14,601	12,568
製 成 品	37,009	20,578
商 品	305,497	386,024
	\$ 383,497	445,082

1. 合併公司民國一一一年度及一一〇年度列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,354,308千元及2,350,072千元。
2. 合併公司民國一一一年度及一一〇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損失3,663千元及利益14,702千元。
3. 合併公司民國一一一年度及一一〇年度存貨報廢損失金額分別為22千元及3,346千元。
4. 民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(六) 對子公司所有權權益之變動

本公司之子公司心王股份有限公司於民國一一〇年十一月辦理現金增資，本公司因未依原持有比例認購新股，致本公司持有之股權淨值發生增減，其差異調整減少資本公積3,060千元，致本公司對其之持股由80%增加至100%。

(七) 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，按照移轉合約，相關權利義務已移轉，惟該年度尚未完成法定變更程序，並於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)，帳列於其他應付款項下。合併公司於決議出售後即停止權益法之適用，並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)，上述交易已完成法定變更程序，並於民國一一〇年第四季認列處分利益6,515千元。

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><u>1,102</u></u>

(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	188	1,192	389	2,971	4,740
處 分	-	(403)	(2,326)	(7,230)	(9,959)
重 分 類	-	-	-	(522)	(522)
匯率變動之影響	1,688	4,148	80	6,734	12,650
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 109,702</u>	<u>112,259</u>	<u>41,196</u>	<u>148,060</u>	<u>411,217</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 108,406	110,738	44,455	145,039	408,638
增 添	-	2,434	1,726	6,448	10,608
處 分	-	(5,740)	(3,304)	(2,198)	(11,242)
重 分 類	-	419	206	(763)	(138)
匯率變動之影響	(580)	(529)	(30)	(2,419)	(3,558)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 107,826</u>	<u>107,322</u>	<u>43,053</u>	<u>146,107</u>	<u>404,308</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	1,753	7,794	2,656	5,894	18,097
處 分	-	(403)	(2,325)	(6,487)	(9,215)
減損損失	-	10,947	-	-	10,947
匯率變動之影響	638	1,866	30	7,280	9,814
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 44,374</u>	<u>102,944</u>	<u>37,277</u>	<u>129,092</u>	<u>313,687</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	2,090	9,440	3,831	5,197	20,558
處 分	-	(5,433)	(3,252)	(788)	(9,473)
匯率變動之影響	(214)	(498)	(21)	(1,967)	(2,700)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 41,983</u>	<u>82,740</u>	<u>36,916</u>	<u>122,405</u>	<u>284,044</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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
民國111年12月31日	\$ <u>65,328</u>	<u>9,315</u>	<u>3,919</u>	<u>18,968</u>	<u>97,530</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12月31日	\$ <u>65,843</u>	<u>24,582</u>	<u>6,137</u>	<u>23,702</u>	<u>120,264</u>

民國一一一年度，部分機器設備因整組設備無相對應之訂單，已停滯生產，經合併公司檢視及評估後擬將其帳面價值10,947千元全數提列減損損失。

合併公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日累計減損金額分別為82,344千元及66,714千元。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

(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
增 添	-	232,276	232,276
減 少	-	(295,274)	(295,274)
匯率變動之影響	<u>165</u>	<u>59,377</u>	<u>59,542</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>10,724</u>	<u>688,573</u>	<u>699,297</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,617	537,063	547,680
增 添	-	181,409	181,409
減 少	-	(12,968)	(12,968)
匯率變動之影響	<u>(58)</u>	<u>(13,310)</u>	<u>(13,368)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>10,559</u>	<u>692,194</u>	<u>702,753</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	300	150,807	151,107
本期減少	-	(267,258)	(267,258)
匯率變動之影響	<u>12</u>	<u>34,373</u>	<u>34,385</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>1,191</u>	<u>305,823</u>	<u>307,014</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 589	268,115	268,704
本期折舊	293	137,506	137,799
本期減少	-	(9,805)	(9,805)
匯率變動之影響	(3)	(7,915)	(7,918)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 879</u>	<u>387,901</u>	<u>388,780</u>
帳面價值：			
民國111年12月31日	<u>\$ 9,533</u>	<u>382,750</u>	<u>392,283</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12月31日	<u>\$ 9,680</u>	<u>304,293</u>	<u>313,973</u>

(十)短期借款及應付短期票券

1.短期借款

	111.12.31	110.12.31
無擔保銀行借款	\$ 320,000	220,000
擔保銀行借款	426,000	-
合 計	<u>\$ 746,000</u>	<u>220,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 574,000</u>	<u>180,000</u>
利率區間	<u>0.55%~1.68%</u>	<u>0.55%~1%</u>

2.合併公司於民國一一〇年度時獲得政府因應新冠病毒疫情而提供之補貼，豁免償還短期借款美金1,093千元(新台幣30,666千元)，帳列其他收入項下。

3.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。

4.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)。

5.合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保之情形，請詳附註八。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	<u>\$ 127,738</u>	<u>116,716</u>
非流動	<u>\$ 267,437</u>	<u>198,399</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：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 8,148</u>	<u>7,258</u>
短期及低價值租賃之費用	<u>\$ 1,815</u>	<u>2,137</u>
轉租使用權資產之收益	<u>\$ (746)</u>	<u>(447)</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 163,694</u>	<u>145,450</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>保 固</u>	<u>賠 償</u>	<u>合 計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 123,710	3,732	127,442
外幣換算損益	-	408	408
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 123,710</u>	<u>4,140</u>	<u>127,850</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 123,710	3,840	127,550
外幣換算損益	-	(108)	(108)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 123,710</u>	<u>3,732</u>	<u>127,442</u>

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (14,568)	(15,090)
計畫資產之公允價值	10,672	9,806
淨確定福利(負債)資產	<u>\$ (3,896)</u>	<u>(5,284)</u>

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

(1) 計畫資產組成

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

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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10,672千元。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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (15,090)	(14,534)
當期服務成本及利息	(106)	(116)
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	628	(440)
12月31日確定福利義務	<u>\$ (14,568)</u>	<u>(15,090)</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 9,806	9,571
已提撥至計畫之金額	41	48
利息收入	69	77
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)	756	110
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 10,672</u>	<u>9,806</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度認列為損益之費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ <u>37</u>	<u>39</u>
推銷費用	\$ 12	13
管理費用	18	19
研究發展費用	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 37</u>	<u>39</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.20 %	0.70 %
未來薪資成長率	2.50 %	2.50 %

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一一一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37千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(6) 敏感度分析

民國一一一年及一一〇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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率		
增加0.25%	\$ (255)	(304)
減少0.25%	262	313
薪資預期增加率		
增加1%	1,063	1,270
減少1%	(979)	(1,159)

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。

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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,673千元及2,660千元，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一一一年度及一一〇年度合計認列之退休金費用與基本養老金分別為59千元及53千元。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 合併公司民國一一一年度及一一〇年度費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 4,478	3,404
估計差	(250)	254
	<u>\$ 4,228</u>	<u>3,658</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損益	\$ <u>(9,355)</u>	<u>(2,898)</u>

(3)合併公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>214,681</u>	<u>118,689</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 42,936	23,738
已實現投資損失	-	(28,800)
外國轄區稅率差異影響數	213	3,307
免稅所得	(8,155)	(8,298)
認列前期未認列之課稅損失	(74,225)	(18,553)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	9,280	37,078
未認列暫時性差異之變動	33,376	(5,626)
其他	<u>803</u>	<u>812</u>
所得稅費用	\$ <u>4,228</u>	<u>3,658</u>

2.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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 76,039	74,359
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	312,132	283,222
課稅損失	<u>369,023</u>	<u>443,666</u>
	\$ <u>757,194</u>	<u>801,247</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。

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：			
一一〇年度	\$ 16,246	一二〇年度	申報數
	<u>\$ 16,246</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	70,043	一一九年度	核定數
一一〇年度	38,740	一二〇年度	申報數
一一一年度	<u>38,022</u>	一二一年度	估計數
	<u>\$ 469,393</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	15,716	一一九年度	核定數
一一〇年度	5,630	一二〇年度	申報數
一一一年度	<u>8,380</u>	一二一年度	估計數
	<u>\$ 52,083</u>		

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，民國一一年十二月三十一日止，尚未使用之虧損扣除額為美金40,545千元，可扣除之最後年度為西元二〇三三年度。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度未有遞延所得稅資產變動，民國一一一年度及一一〇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111年1月1日餘額	\$ 34,493
借記/(貸記)其他綜合損益	<u>(9,355)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 25,138</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損益
民國110年1月1日餘額	\$ 37,391
借記/(貸記)其他綜合損益	<u>(2,898)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 34,493</u>

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

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。已發行股份均為30,411千股。其中屬私募發行股份皆為25,996千股。

1.資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 42,091	42,091
其他	<u>16,601</u>	<u>16,601</u>
	<u>\$ 58,692</u>	<u>58,692</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。

2.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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 特別盈餘公積

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與已提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(4) 盈餘分配

本公司於民國一一年六月二十二日及民國一〇年七月一日經股東常會決議民國一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
現 金	\$ 3.00	\$ <u>91,231</u>	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年度	110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	\$ <u>211,189</u>	<u>109,626</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,411</u>	<u>30,411</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.94</u>	<u>3.60</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>211,189</u>	<u>109,626</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>30,411</u>	<u>30,411</u>
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	<u>164</u>	<u>159</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>30,575</u>	<u>30,570</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.91</u>	<u>3.59</u>

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	111年度	110年度
主要地區市場：		
美 國	\$ 2,967,192	3,062,502
其他國家	<u>344,004</u>	<u>148,516</u>
	\$ <u>3,311,196</u>	<u>3,211,018</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要產品：		
瓦斯桶開關	\$ 1,492,896	1,595,760
戶外瓦斯烤肉爐	1,675,902	1,514,389
熱水器	89,647	43,155
其 他	<u>52,751</u>	<u>57,714</u>
	<u>\$ 3,311,196</u>	<u>3,211,018</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 185,820	240,897	164,500
減：備抵損失	<u>(17,929)</u>	<u>(13,486)</u>	<u>(8,939)</u>
合 計	<u>\$ 167,891</u>	<u>227,411</u>	<u>155,561</u>
合約負債	<u>\$ 132,358</u>	<u>159,381</u>	<u>120,183</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度及一一〇年度認列為收入之金額分別為151,023千元及85,795千元。

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度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為7,500千元及5,000千元，董事酬勞估列金額分別為3,745千元及2,500千元，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酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

(十九)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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一一年度及一一〇年度佔合併公司營業收入分別為28%及30%，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。

(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)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 746,000	(757,147)	(757,147)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	195,402	(195,402)	(195,402)	-	-
其他應付款	70,428	(70,428)	(70,428)	-	-
其他應付款—關係人	13,858	(13,858)	(13,858)	-	-
租賃負債(含流動與非流動)	395,175	(413,827)	(135,864)	(188,456)	(89,507)
	<u>\$ 1,420,863</u>	<u>(1,450,662)</u>	<u>(1,172,699)</u>	<u>(188,456)</u>	<u>(89,507)</u>
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)
	<u>\$ 911,272</u>	<u>(926,855)</u>	<u>(720,621)</u>	<u>(76,237)</u>	<u>(129,997)</u>

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

2.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

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$	32,656 美金/台幣 = 30.71	1,002,866	12,942 美金/台幣 = 27.68		358,235

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債						
美金	\$	639 美金/台幣 =30.71	19,624	558 美金/台幣 =27.68		15,445
美金		1,318 美金/人民幣 =6.9646	40,476	1,318 美金/人民幣 =6.3757		36,482

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利(損)之影響如下：

	111.12.31	110.12.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 49,162	17,140
貶值5%	(49,162)	(17,140)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(2,024)	(1,824)
貶值5%	2,024	1,824

(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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益86,694千元及損失12,153千元。

3. 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，合併公司民國一一一年度之稅前淨利將減少或增加781千元，一一〇年度之稅前淨利將增加或減少579千元，主要係源自於合併公司之活期存款及變動利率借款。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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。

(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：

	111.12.31				
	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	\$ 276,519	-	-	276,519	276,519
國外非上市(櫃)公司股票	<u>76,178</u>	-	-	76,178	76,178
小計	<u>352,697</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	704,289	-	-	-	-
應收帳款淨額	167,891	-	-	-	-
其他金融資產—流動	497,879	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	<u>19,592</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,389,651</u>				
合計	<u>\$ 1,742,348</u>				

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 746,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	195,402	-	-	-	-
其他應付款	70,428	-	-	-	-
其他應付款－關係人	13,858	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>395,175</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,420,863</u>				
		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>				

(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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)於民國一一一年度及一一〇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	(116,653)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 352,697</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	(41,408)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 469,350</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)」。其中與民國一一一年及一一〇年十二月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	111年度	110年度
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>(116,653)</u>	<u>(41,408)</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(111.12.31及110.12.31分別為9.64及13.69) 股價淨值乘數(111.12.31及110.12.31分別為1.67~1.93及1.96~2.64) 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31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111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>7,855</u>	<u>7,834</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>9,790</u>	<u>9,773</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>5,112</u>	<u>5,110</u>
民國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>

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。

(二十)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。

(4)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。

(5) 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。

(6) 保證

合併公司僅於合併個體內提供財務保證。截至民國一一年及一一〇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。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行融資額度請詳附註六(十)。

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)

(二十一) 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：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 1,717,125	1,244,199
權益總額	930,666	890,055
負債權益比率(%)	185 %	140 %

民國一十一年十二月三十一日負債權益比率上升，主要係因借款增加所致。

(二十二) 非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一十一年度及一十〇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(九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			本期新增 及其他	匯率變動	
短期借款	\$ 220,000	526,000	-	-	746,000
租賃負債	315,115	(154,477)	204,260	30,277	395,175
來自籌資活動之負債總額	\$ 535,115	371,523	204,260	30,277	1,141,175

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			本期新增 及其他	匯率變動	
短期借款	\$ 111,340	139,273	(30,666)	53	220,000
租賃負債	280,726	(136,502)	178,061	(7,170)	315,115
來自籌資活動之負債總額	\$ 392,066	2,771	147,395	(7,117)	535,115

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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)

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
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

(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年度	110年度
其他關係人-關友	\$ <u>1,204,775</u>	<u>1,390,473</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：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付票據及帳款	其他關係人-關友	\$ 162,313	230,537
其他應付款	其他關係人-Focus	<u>13,858</u>	<u>12,490</u>
		<u>\$ 176,171</u>	<u>243,027</u>

3.其他收入

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度提供其他關係人人力支援服務而收取之服務收入分別為363千元及2,372千元。

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：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人	\$ 138	197
其他應收款(帳列其他金融資產—流動)	其他關係人-Focus	315,259	298,116
減：備抵呆帳		<u>(315,259)</u>	<u>(298,116)</u>
		<u>\$ 138</u>	<u>197</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出111千元及216千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為2,984千元及8,873千元。

6.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：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 40,519	33,564
退職後福利	282	282
	<u>\$ 40,801</u>	<u>33,846</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	111.12.31	110.12.31
銀行存款(帳列其他金融資產—流動項 下)	短期借款及額度擔保	<u>\$ 492,133</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	12,885	294,349	307,234	14,361	250,625	264,986
勞健保費用	1,946	16,371	18,317	1,956	14,953	16,909
退休金費用	756	2,013	2,769	783	1,969	2,752
其他員工福利費用	832	2,612	3,444	881	2,397	3,278
折舊費用	19,547	149,657	169,204	22,159	136,198	158,357
攤銷費用	-	607	607	-	595	595

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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 (USD1,318)	本 期 實 際 動 支 餘 額 (USD1,318)	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	其他應 收款一 關係人	40,476 (USD1,318)	40,476 (USD1,318)	40,476 (USD1,318)	-%	2	-	充實營運資金	-	-	-	40,188	40,188	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總額，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總額，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總額之限制。

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總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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	公允價值	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	276,519	16 %	276,519	3,577	16 %	-
"	Grand Well	無	"	13	76,159	10 %	76,159	13	10 %	-
"	其他	-	"	-	19	-	19	-	-	-
					<u>352,697</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。

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	1,204,775	88 %	60-90天，與一般供應商無顯著不同	與一般供應商無顯著不同	-	(162,313)	(78)%	-
本公司	昇順	本公司持股100%之子公司	進貨	88,972	7 %	60-90天，依資金需求收付款	"	-	(45,695)	(22)%	註1
本公司	GHH	本公司持股100%之子公司	(銷貨)	(155,907)	(9)%	90-105天	與一般交易無顯著不同	-	90,382	44 %	註1、2
GHHS	GHH	最終母公司相同	進貨	169,410 (USD5,676)	18 %	60-90天，與一般供應商無顯著不同	與一般供應商無顯著不同	-	(180,998) (USD(5,894))	(88)%	"
GHH	本公司	母公司	進貨	155,907	100 %	90-105天	"	-	(90,382)	(100)%	"
GHH	GHHS	最終母公司相同	(銷貨)	(169,410) (USD(5,676))	(100)%	60-90天，與一般客戶無顯著不同	與一般交易無顯著不同	-	180,998 (USD5,894)	100 %	"
昇順	本公司	母公司	(銷貨)	(88,972)	(48)%	60-90天，依資金需求收付款	"	-	45,695	44%	註1

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29.8489換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率30.71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	備註
					金額	處理方式			
本公司	Focus集團	本公司為該公司法人董事	141,516	-	141,516	加強催收	-	141,516	-
"	GHH	本公司之被投資公司	90,382	2.87	57,394	加強催收	-	-	-
GHH	GHHS	最終母公司相同	180,998 (USD5,984)	1.37	163,746 (USD5,332)	加強催收	7,033 (USD229)	-	註2
"	Focus集團	母公司為該公司之法人董事	120,996 (USD3,939)	-	120,996 (USD3,939)	加強催收	-	120,996 (USD3,939)	-

註1：係截至民國一二年三月八日之資料。

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。

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	155,907	售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為90~105天。	4.71 %
0	"	"	1	應收帳款	90,382	"	3.41 %
1	GHH	GHHS	3	營業收入	169,410	售價及授信期間與一般客戶無顯著差異。	5.12 %
1	"	"	3	應收帳款	180,998	"	6.84 %

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：

民國一一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	126,054	120,504	3,661	100%	18,036	3,661	100 %	(4,230)	(4,230)	註1
"	CV	英屬維京 群島	貿易公司	18,007	18,007	520	65%	65,304	520	65 %	(4,423)	(2,872)	"
"	GHH	開曼群島	貿易及控股公司	81,482	81,482	5,000	100%	58,633	5,000	100 %	8,406	6,556	"
"	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%	19,498	4	92 %	12,190	11,242	"
"	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%	67,608	17,000	100 %	(39,462)	(36,952)	"
"	心王	台北市	環保熱源產品之 銷售	54,000	54,000	3,000	100%	2,149	3,000	100 %	(9,549)	(3,805)	"
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%	3,275	-	90 %	(903)	(813)	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，截至民國一一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：

合併公司民國一一年度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 (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		股數 (千股)	持股比例				
關中金屬	烤肉器材及金 屬製品	419,806 (USD13,670)	透過GT及 CV間接投資	272,889 (USD8,886)	-	-	272,889 (USD8,886)	-	- %	65 %	(105) (USD (4)) (註2)	19,742 (USD 643)	-
珠海寶剛休 閒器材有限 公司	運動器材、烤 肉器材及金屬 製品	245,680 (USD8,000)	透過Grand Well間接投資	18,426 (USD 600)	-	-	18,426 (USD 600)	-	- %	10 %	-	18,426 (USD 600)	-

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 (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		股數 (千股)	持股比例				
江門關中金 屬	烤肉器材及金 屬類製品之研 發	9,213 (USD300)	透過GT間 接投資	- (註5)	-	-	-	-	- %	100 %	773 (USD 26)	9,213 (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3、4)	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
409,856 (US\$13,346)	467,898 (US\$15,236)	506,769

註1：投資收益認列基礎除珠海寶鋼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29.8489換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率30.71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美金2,360千元。

註4：係包含已處份之觀中電子有限公司之投資金額美金1,500千元。

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。

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		9,768,228	32.12 %
振凱投資有限公司		1,632,242	5.36 %

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：

產 品	111年度	110年度
瓦斯桶開關	\$ 1,492,896	1,595,760
戶外瓦斯烤肉爐	1,675,902	1,514,389
熱水器	93,131	43,155
其 他	49,267	57,714
	<u>\$ 3,311,196</u>	<u>3,211,018</u>

關中股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>111年度</u>	<u>110年度</u>
美 國	\$ 2,967,192	3,062,502
其 他	344,004	148,516
	<u>\$ 3,311,196</u>	<u>3,211,018</u>

(2)非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
臺 灣	\$ 51,349	90,134
美 國	387,850	292,499
中國大陸	80,011	80,658
	<u>\$ 519,210</u>	<u>463,291</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。

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：

<u>地 區</u>	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收 入 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔營業 收 入 淨額%</u>
W公司	<u>\$ 927,705</u>	<u>28</u>	<u>979,231</u>	<u>30</u>



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

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一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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一一一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-昇碩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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一一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

王怡文

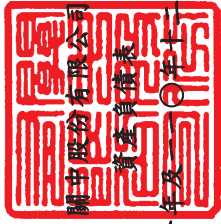


會計師：

簡思明



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一二年三月二十一日



民國一一年及一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31	110.12.31	111.12.31	110.12.31
	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))	\$ 510,820	99,271	7	2102
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及六(十五))	116,020	216,726	16	2130
1180 應收帳款一關係人淨額(附註六(三)、六(十五)及七)	90,382	18,179	1	2170
1210 其他應收款一關係人(附註六(四)及七)	241	219	-	2180
1310 存貨(附註六(五))	44,125	114,388	8	2200
1470 其他流動資產	41,900	47,671	4	2220
1476 其他金融資產一流動(附註六(四)及八)	493,954	438	-	2280
	<u>1,297,442</u>	<u>496,892</u>	<u>36</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))	352,697	469,350	34	2580
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	231,228	405,234	29	2570
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	2,314	3,293	-	2670
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	2,918	8,755	-	
1990 其他非流動資產	9,791	10,235	1	
	<u>598,948</u>	<u>896,867</u>	<u>64</u>	
資產總計	<u>\$ 1,896,390</u>	<u>1,393,759</u>	<u>100</u>	
負債及權益				
流動負債：				
銀行借款(附註六(九))	\$ 746,000	39	220,000	16
合約負債一流動(附註六(十五))	17,919	1	16,923	1
應付票據及帳款	104	-	2,912	-
應付票據及帳款一關係人	208,036	11	248,116	18
其他應付款	22,882	1	29,246	2
其他應付款項一關係人(附註七)	24,815	2	20,163	2
租賃負債一流動(附註六(十)及七)	2,984	-	5,889	-
	<u>1,022,740</u>	<u>54</u>	<u>543,249</u>	<u>39</u>
非流動負債：				
租賃負債—非流動(附註六(十)及七)	-	-	2,984	-
遞延所得稅負債(附註六(十二))	25,138	1	34,493	3
其他非流動負債—其他(附註六(十一))	3,896	-	5,284	-
	<u>29,034</u>	<u>1</u>	<u>42,761</u>	<u>3</u>
負債總計	<u>1,051,774</u>	<u>55</u>	<u>586,010</u>	<u>42</u>
權益 (附註六(十三))：				
股本	304,105	16	304,105	22
資本公積	58,692	3	58,692	4
法定盈餘公積	87,090	5	76,160	6
累積盈虧	265,146	14	154,734	11
其他權益	129,583	7	214,058	15
	<u>844,616</u>	<u>45</u>	<u>807,749</u>	<u>58</u>
權益總計	<u>\$ 1,896,390</u>	<u>100</u>	<u>1,393,759</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：林士超



董事長：洪文照



會計主管：陳彥光

關中股份有限公司

綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,722,304	100	1,740,439	100
5000 營業成本(附註六(五)、七及十二)	1,434,464	83	1,526,242	88
營業毛利	287,840	17	214,197	12
5910 未實現銷貨損益	(15,226)	(1)	(3,126)	-
已實現營業毛利	272,614	16	211,071	12
營業費用(附註六(十)、六(十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	99,978	6	135,713	8
6200 管理費用	53,201	3	43,365	2
6300 研究發展費用	17,803	1	12,647	1
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	(5,884)	-	4,725	-
	165,098	10	196,450	11
營業淨利	107,516	6	14,621	1
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註七)	9,233	1	842	-
7130 股利收入(附註六(二))	42,107	2	42,327	2
7190 其他收入	298	-	1,326	-
7230 外幣兌換(損)益淨額(附註六(十七))	87,489	5	(16,514)	(1)
7050 財務成本(附註六(十)及七)	(5,286)	-	(1,397)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(30,061)	(2)	68,788	4
7020 其他利益及損失	-	-	5	-
	103,780	6	95,377	5
	211,296	12	109,998	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	107	-	372	-
本期淨利	211,189	12	109,626	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	1,384	-	(330)	-
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))	(116,653)	(7)	(41,408)	(2)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	(9,355)	(1)	(2,898)	-
	(105,914)	(6)	(38,840)	(2)
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	22,823	1	(12,969)	(1)
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	22,823	1	(12,969)	(1)
8300 本期其他綜合損益	(83,091)	(5)	(51,809)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 128,098	7	57,817	3
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 6.94		3.60	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 6.91		3.59	

(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





民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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	其他權益項目	合計	權益總額
		法定盈餘公積	未分配盈餘				
\$ 304,105	61,752	67,451	130,173	28,160	237,377	265,537	829,018
-	-	8,709	(8,709)	-	-	-	-
-	-	-	(76,026)	-	-	-	(76,026)
-	-	8,709	(84,735)	-	-	-	(76,026)
-	-	-	109,626	-	-	-	109,626
-	-	-	(330)	(12,969)	(38,510)	(51,479)	(51,809)
-	-	-	109,296	(12,969)	(38,510)	(51,479)	57,817
-	(3,060)	-	-	-	-	-	(3,060)
304,105	58,692	76,160	154,734	15,191	198,867	214,058	807,749
-	-	10,930	(10,930)	-	-	-	-
-	-	-	(91,231)	-	-	-	(91,231)
-	-	10,930	(102,161)	-	-	-	(91,231)
-	-	-	211,189	-	-	-	211,189
-	-	-	1,384	22,823	(107,298)	(84,475)	(83,091)
-	-	-	212,573	22,823	(107,298)	(84,475)	128,098
\$ 304,105	58,692	87,090	265,146	38,014	91,569	129,583	844,616

民國一〇一〇年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

對子公司所有權權益變動

民國一〇一〇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

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇一一年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)



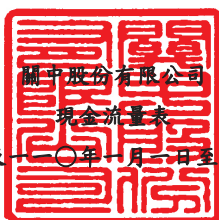
經理人：林士超



董事長：洪文照



會計主管：陳彥光



民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 211,296	109,998
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,024	7,101
攤銷費用	274	327
預期信用減損損失數	(5,884)	4,725
財務成本	5,286	1,397
利息收入	(9,233)	(842)
股利收入	(42,107)	(42,327)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	30,061	(68,788)
已實現銷貨損失	15,226	3,126
其他	-	(5)
收益費損項目合計	647	(95,286)
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：		
應收帳款減少(增加)	106,590	(76,432)
應收帳款-關係人增加	(72,203)	(10,482)
其他應收款-關係人(增加)減少	(22)	694
存貨淨額減少	70,263	16,330
其他流動資產減少(增加)	6,135	(25,304)
其他金融資產增加	(1,383)	(264)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	109,380	(95,458)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	996	9,699
應付票據及帳款增加(減少)	(2,808)	2,163
應付票據及帳款-關係人減少	(40,080)	(6,323)
其他應付款(減少)增加	(6,510)	5,475
應計退休金負債減少	(4)	(9)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(48,406)	11,005
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	60,974	(84,453)
調整項目合計	61,621	(179,739)
營運產生之現金流入(流出)	272,917	(69,741)
收取之利息	9,233	842
支付之利息	(5,022)	(1,331)
(支付)退還之所得稅	(589)	223
營業活動之淨現金流入(流出)	276,539	(70,007)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(5,550)	(200,000)
取得不動產、廠房及設備	(208)	(1,086)
處分不動產、廠房及設備	-	5
存出保證金減少	170	(1,100)
其他應收款-關係人(融資)(增加)減少	-	40,249
受限制資產(增加)減少	(492,133)	56,960
收取之股利	199,199	42,327
投資活動之淨現金流出	(298,522)	(62,645)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	526,000	139,800
其他應付款-關係人增加(減少)	4,652	16,144
租賃本金償還	(5,889)	(5,784)
支付之股利	(91,231)	(76,026)
籌資活動之淨現金流入	433,532	74,134
本期現金及約當現金增加(減少)數	411,549	(58,518)
期初現金及約當現金餘額	99,271	157,789
期末現金及約當現金餘額	\$ 510,820	99,271

(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
民國一一一年度及一一〇年度
(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一一二年三月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體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)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一一二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。

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

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」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(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(十四)所述之上限影響數衡量。

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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

(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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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：4~12年

(2)模具設備：3~4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

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。

1.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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(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，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。

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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十三) 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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十四)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。

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。

(十五)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；

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

(十六)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。

(十七)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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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形。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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 69	110
支票及活期存款	326,491	99,161
定期存款	184,260	-
	<u>\$ 510,820</u>	<u>99,271</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)。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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)	\$ 276,519	376,347
國外非上市(櫃)普通股	76,178	93,003
	<u>\$ 352,697</u>	<u>469,350</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。本公司民國一一一年度及一一〇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. 本公司民國一一一年度及一一〇年度投資上述權益工具而獲配之現金股利分別為42,107千元及42,327千元。
3. 截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收帳款淨額(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 212,919	247,310
減：備抵損失	(6,517)	(12,405)
	\$ 206,402	234,905

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。本公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	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	\$ 90,382	0 %	-
未逾期	102,299	2 %	2,046
逾期30天以下	14,865	5 %	743
逾期31~60天	1,826	10 %	182
逾期61~180天	2	50 %	1
逾期180天以上	3,545	100 %	3,545
	\$ 212,919		6,517

	110.12.31		
	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	\$ 18,179	0 %	-
未逾期	142,071	2 %	2,841
逾期30天以下	59,828	5 %	2,991
逾期31~60天	20,967	10 %	2,097
逾期61~180天	2,657	32.67%	868
逾期180天以上	3,608	100 %	3,608
	\$ 247,310		12,405

本公司民國一一一年度及一一〇年度之應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 12,405	7,854
認列之減損損失(迴轉利益)	(5,884)	4,725
本期沖銷	4	174
期末餘額	\$ 6,517	12,405

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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)

	111.12.31	110.12.31
其他應收款－其他	\$ 143,578	142,173
減：備抵損失	(141,516)	(141,516)
	\$ 2,062	657

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他應收款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 141,516	146,268
匯率變動之影響	-	(4,752)
	\$ 141,516	141,516

其餘信用風險資訊請詳附註六(十七)。

(五)存 貨

	111.12.31	110.12.31
商 品	\$ 44,125	114,388

- 1.本公司民國一一一年度及一一〇年度列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,435,270千元及1,525,621千元。
- 2.本公司民國一一一年度及一一〇年度因存貨備抵跌價及呆滯損失變動而認列之跌價損失及回升利益金額分別為利益828千元及損失585千元；民國一一一年度及一一〇年度存貨報廢損失分別為22千元及36千元。
- 3.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	111.12.31	110.12.31
子公司	\$ 231,228	405,234

1.子公司

- (1)請參閱民國一一一年度合併財務報告。
- (2)本公司於民國一一〇年度現金增資子公司昇頌實業股份有限公司170,000千元，截至查核報告日止，業已完成變更登記。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)本公司之子公司心王股份有限公司於民國一一〇年度辦理現金增資30,000千元，本公司因未依原持有比例認購新股，致本公司持有之股權淨值發生增減，其差異調整減少資本公積3,060千元，致本公司對其之持股由80%增加至100%。

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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

本公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	租賃改良物	模具設備	其他設備	總計
成本或認定成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 4,735	5,408	14,000	24,143
增 添	-	-	208	208
處 分	-	-	(747)	(747)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,735</u>	<u>5,408</u>	<u>13,461</u>	<u>23,604</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,735	6,338	12,987	24,060
增 添	-	-	1,086	1,086
處 分	-	(930)	(73)	(1,003)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,735</u>	<u>5,408</u>	<u>14,000</u>	<u>24,143</u>
折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	4,735	5,102	11,013	20,850
本年度折舊	-	306	881	1,187
處 分	-	-	(747)	(747)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,735</u>	<u>5,408</u>	<u>11,147</u>	<u>21,290</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,735	5,470	10,384	20,589
本年度折舊	-	562	702	1,264
處 分	-	(930)	(73)	(1,003)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,735</u>	<u>5,102</u>	<u>11,013</u>	<u>20,850</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,314</u>	<u>2,314</u>
民國110年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>868</u>	<u>2,603</u>	<u>3,471</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>306</u>	<u>2,987</u>	<u>3,293</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	<u>房 屋 及 建 築</u>
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 26,383
增 添	<u>-</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 26,383</u>
民國110年1月1日餘額	26,383
增 添	<u>-</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 26,383</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國111年1月1日餘額	\$ 17,628
提列折舊	<u>5,837</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 23,465</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 11,791
提列折舊	<u>5,837</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 17,628</u>
帳面價值：	
民國111年12月31日	<u>\$ 2,918</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 14,592</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 8,755</u>

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
擔保借款	\$ 426,000	<u>-</u>
無擔保銀行借款	<u>320,000</u>	<u>220,000</u>
合 計	<u>\$ 746,000</u>	<u>220,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 574,000</u>	<u>180,000</u>
利率區間	<u>0.55%~1.68%</u>	<u>0.55%~1%</u>

- 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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ <u>2,984</u>	<u>5,889</u>
非流動	\$ <u>-</u>	<u>2,984</u>

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：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>111</u>	<u>216</u>
短期及低價值租賃之費用	\$ <u>1,689</u>	<u>1,151</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,689</u>	<u>7,151</u>

本公司承租土地、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：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ (14,568)	(15,090)
計畫資產之公允價值	<u>10,672</u>	<u>9,806</u>
淨確定福利(負債)資產	\$ <u>(3,896)</u>	<u>(5,284)</u>

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10,672千元。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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (15,090)	(14,534)
當期服務成本及利息	(106)	(116)
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	628	(440)
12月31日確定福利義務	<u>\$ (14,568)</u>	<u>(15,090)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 9,806	9,571
已提撥至計畫之金額	41	48
利息收入	69	77
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)	756	110
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 10,672</u>	<u>9,806</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列為損益之費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ <u>37</u>	<u>39</u>
推銷費用	\$ 12	13
管理費用	18	19
研究發展費用	7	7
	<u>\$ 37</u>	<u>39</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.20 %	0.70 %
未來薪資成長率	2.50 %	2.50 %

本公司預計於民國一一一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37千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 敏感度分析

民國一一年及一一〇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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加0.25%	\$ (255)	(304)
減少0.25%	262	313
薪資預期增加率		
增加1%	\$ 1,063	1,270
減少1%	(979)	(1,159)

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。

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。

本公司民國一一年及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,120千元及1,063千元，已提撥至勞工保險局。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 本公司民國一一年及一一〇年度費用如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用：		
當期產生	\$ 357	118
調整前期之當期所得稅	(250)	254
	<u>\$ 107</u>	<u>372</u>

(2) 本公司民國一一年度及一一〇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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		
工具投資未實現評價損益	\$ <u>(9,355)</u>	<u>(2,898)</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>211,296</u>	<u>109,998</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 42,259	22,000
國內投資損失	9,802	5,021
免稅所得	(8,155)	(8,298)
已實現投資損失	-	(28,800)
認列前期未認列之課稅損失	(74,225)	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	28,298
未認列暫時性差異之變動	30,319	(18,221)
未分配盈餘加徵所得稅	357	118
其他	<u>(250)</u>	<u>254</u>
所得稅費用	\$ <u>107</u>	<u>372</u>

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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 39,331	37,651
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	312,132	283,222
課稅損失	<u>3,249</u>	<u>88,954</u>
	\$ <u>354,712</u>	<u>409,827</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。

截至民國一一一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>
一一〇年度	\$ <u>16,246</u>	一二〇年度	申報數

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度未有遞延所得稅資產變動，民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅負債之變動如下：

	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
遞延所得稅負債：	
民國111年1月1日餘額	\$ 34,493
借記/(貸記)其他綜合損益	(9,355)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 25,138</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 37,391
借記/(貸記)其他綜合損益	(2,898)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 34,493</u>

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一〇九年度。

(十三)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。已發行股份均為30,411千股。其中屬私募發行股份皆為25,996千股。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 42,091	42,091
其他	16,601	16,601
	<u>\$ 58,692</u>	<u>58,692</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。

2.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

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與已提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(4)盈餘分配

本公司於民國一一年六月二十二日及一一〇年七月一日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 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相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(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：

	111年度	110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	\$ <u>211,189</u>	<u>109,626</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,411</u>	<u>30,411</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.94</u>	<u>3.60</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>211,189</u>	<u>109,626</u>
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	164	159
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>30,575</u>	<u>30,570</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.91</u>	<u>3.59</u>

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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
美國	\$ 1,639,136	1,550,681
其他國家	<u>83,168</u>	<u>189,758</u>
	<u>\$ 1,722,304</u>	<u>1,740,439</u>
主要產品：		
瓦斯桶開關	\$ 1,492,896	1,595,760
戶外瓦斯烤肉爐	201,667	108,654
其他	<u>27,741</u>	<u>36,025</u>
	<u>\$ 1,722,304</u>	<u>1,740,439</u>

2. 合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 212,919	247,310	160,570
減：備抵損失	<u>(6,517)</u>	<u>(12,405)</u>	<u>(7,854)</u>
合 計	<u>\$ 206,402</u>	<u>234,905</u>	<u>152,716</u>
合約負債	<u>\$ 17,919</u>	<u>16,923</u>	<u>7,224</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國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年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為9,376千元及6,288千元。

(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。

本公司民國一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為7,500千元及5,000千元，董事酬勞估列金額分別為3,745千元及2,500千元，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酬勞金額與本公司民國一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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一一一年度及一一〇年度佔本公司營業收入分別為54%及56%，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
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 746,000	(757,147)	(757,147)	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	208,140	(208,140)	(208,140)	-	-
其他應付款	22,882	(22,882)	(22,882)	-	-
其他應付款－關係人	24,815	(24,815)	(24,815)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,984	(3,000)	(3,000)	-	-
	\$ 1,004,821	(1,015,984)	(1,015,984)	-	-
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)	251,028	(251,028)	(251,028)	-	-
其他應付款	29,246	(29,246)	(29,246)	-	-
其他應付款－關係人	20,163	(20,163)	(20,163)	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	8,873	(9,000)	(6,000)	(2,984)	(16)
	\$ 529,310	(531,149)	(528,149)	(2,984)	(16)

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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 31,551	美金/台幣 =30.71	968,931	12,018	美金/台幣 =27.68	332,658
金融負債						
貨幣性項目						
美金	459	美金/台幣 =30.71	14,096	471	美金/台幣 =27.68	13,037

(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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利之影響如下：

	111.12.31	110.12.31
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 47,742	15,981
貶值5%	(47,742)	(15,981)

(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，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益87,489千元及損失16,514千元。

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，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別減少或增加1,050千元及302千元，主要係源自於本公司之活期存款及變動利率借款。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)。

(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：

	111.12.31				
	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	\$ 276,519	-	-	276,519	276,519
國外非上市(櫃)公司股票	<u>76,178</u>	-	-	76,178	76,178
小計	<u>352,697</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	510,820	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	206,402	-	-	-	-
其他應收款－關係人	241	-	-	-	-
其他金融資產－流動	493,954	-	-	-	-
存出保證金					
(帳列其他非流動資產)	<u>2,967</u>	-	-	-	-
小計	<u>1,214,384</u>				
	<u>\$ 1,567,081</u>				

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 746,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	208,140	-	-	-	-
其他應付款	22,882	-	-	-	-
其他應付款—關係人	24,815	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	2,984	-	-	-	-
	<u>\$ 1,004,821</u>				
	110.12.31				
	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	\$ 376,347	-	-	376,347	376,347
國外非上市(櫃)公司股票	93,003	-	-	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	99,271	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	234,905	-	-	-	-
其他應收款—關係人	219	-	-	-	-
其他金融資產—流動	438	-	-	-	-
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	3,137	-	-	-	-
小計	<u>337,970</u>				
	<u>\$ 807,320</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)	251,028	-	-	-	-
其他應付款	29,246	-	-	-	-
其他應付款—關係人	20,163	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	8,873	-	-	-	-
	<u>\$ 529,310</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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(6)於民國一一年及一一〇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	(116,653)
民國110年12月31日餘額	\$ 352,697
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	(41,408)
民國110年12月31日餘額	\$ 469,350

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)」。其中與民國一一年及一一〇年十二月三十一日仍持有之資產及負債相關者如下：

	111年度	110年度
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)」)	\$ (116,653)	(41,408)

(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(111.12.31及110.12.31分別為9.64及13.69) 股價淨值乘數(111.12.31及110.12.31分別為1.67~1.93及1.96~2.64) 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31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：

民國111年12月31日	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
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>7,855</u>	<u>7,834</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>9,790</u>	<u>9,773</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>5,112</u>	<u>5,110</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國110年12月31日	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
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>

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。截至民國一一年及一〇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。民國一一年及一〇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、採購及定期存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：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 1,051,774	586,010
權益總額	844,616	807,749
負債權益比率(%)	125 %	72.5 %

民國一一年十二月三十一日負債權益比率上升，主要係因借款增加所致。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一年度及一一〇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)。

本公司於民國一一年度及一一〇年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	本期新增	111.12.31
短期借款	\$ 220,000	526,000	-	746,000
租賃負債	8,873	(5,889)	-	2,984
其他應付款—關係人	20,163	4,652	-	24,815
來自籌資活動之負債總額	\$ 249,036	524,763	-	773,799

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>本期新增</u>	<u>110.12.31</u>
短期借款	\$ 80,200	139,800	-	220,000
租賃負債	14,657	(5,784)	-	8,873
其他應付款—關係人	<u>4,019</u>	<u>16,144</u>	<u>-</u>	<u>20,163</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 98,876</u>	<u>150,160</u>	<u>-</u>	<u>249,036</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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：觀中電子於民國一一〇年第四季處分，該公司不再為本公司之子公司。

(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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司-GHH	\$ 155,907	89,550
子公司-其他	<u>-</u>	<u>2,205</u>
	<u>\$ 155,907</u>	<u>91,755</u>

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	111年度	110年度
其他關係人—關友	\$ 1,204,775	1,390,473
子公司	88,972	63,626
	\$ 1,293,747	1,454,099

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

本公司民國一一一年度及一一〇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12,119千元及7,366千元。

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	111.12.31	110.12.31
應收帳款	子公司—GHH	\$ 90,382	18,179
其他應收款	子公司	102	94
其他應收款	其他關係人—Focus	141,516	141,516
其他應收款	其他關係人	139	125
減：備抵呆帳		(141,516)	(141,516)
		\$ 90,623	18,398

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	111.12.31	110.12.31
應付帳款及票據	其他關係人—關友	\$ 162,313	230,537
應付帳款及票據	子公司	45,723	17,579
其他應付款	子公司	24,726	20,079
其他應付款	其他關係人	89	84
		\$ 232,851	268,279

6. 租 賃

本公司民國一〇六年七月向其他關係人—偉詳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。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

於民國一一一年度及一一〇年度分別認列利息支出111千元及216千元，截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為2,984千元及8,873千元。

7.其他

本公司民國一一一年度及一一〇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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 17,482	15,568
退職後福利	<u>282</u>	<u>282</u>
	<u>\$ 17,764</u>	<u>15,850</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
銀行存款(帳列其他金融資產 —流動項下)	短期借款額度	\$ <u>492,133</u>	<u>-</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一一年十二月三十一日，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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	111年度			110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	-	33,572	33,572	-	28,689	28,689
勞健保費用	-	2,098	2,098	-	1,894	1,894
退休金費用	-	1,157	1,157	-	1,102	1,102
董事酬金	-	6,985	6,985	-	5,740	5,740
其他員工福利費用	-	673	673	-	652	652
折舊費用	307	6,717	7,024	562	6,539	7,101
攤銷費用	-	274	274	-	327	327

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>30</u>	<u>28</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 1,563</u>	<u>1,470</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 1,399</u>	<u>1,304</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>7.29 %</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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	本期末最高餘額(註6)	本期末餘額	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註2、4、5)	資金貸與總限額	備註
1	CV	關中金屬	其他應收款-關係人	40,476 (USD1,318)	40,476 (USD1,318)	40,476 (USD1,318)	-%	2	-	充實營運資金	-	-	-	40,188	40,188	註3

註1：1代表有業務往來者。2代表有短期融通資金之必要。

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

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	持股比率	公允價值	
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	276,519	16 %	276,519	-
"	Grand Well	無	"	13	76,159	10 %	76,159	-
"	其他	-	"	-	19	-	19	-
					<u>352,697</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。

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	1,204,775	88 %	60-90天，與一般供應商無顯著不同	與一般供應商無顯著不同	-	(162,313)	(78)%	-
本公司	昇順	本公司持股100%之子公司	進貨	88,972	7 %	60-90天，依資金需求收付款	"	-	(45,695)	(22)%	-
本公司	GHH	本公司持股100%之子公司	(銷貨)	(155,907)	(9)%	90-105天	與一般交易無顯著不同	-	90,382	44 %	-
GHHS	GHH	最終母公司相同	進貨	169,410 (USD5,676)	18 %	60-90天，與一般供應商無顯著不同	與一般供應商無顯著不同	-	(180,998) (USD(5,894))	(88)%	註
GHH	本公司	母公司	進貨	155,907	100 %	90-105天	"	-	(90,382)	(100)%	-
GHH	GHHS	最終母公司相同	(銷貨)	(169,410) (USD(5,676))	(100)%	60-90天，與一般客戶無顯著不同	與一般交易無顯著不同	-	180,998 (USD5,894)	100 %	註
昇順	本公司	母公司	(銷貨)	(88,972)	(48)%	60-90天，依資金需求收付款	"	-	45,695	44%	-

註：除進銷貨以平均匯率29.8489換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率30.71換算為新台幣。

關中股份有限公司個體財務報告附註(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
					金額	處理方式		
本公司	Focus集團	本公司為該公司法人董事	141,516	-	141,516	加強催收	-	141,516
"	GHH	本公司之被投資公司	90,382	2.87	57,394	加強催收	-	-
GHH	GHHS	最終母公司相同	180,998 (USD5,894)	1.37	163,746 (USD5,332)	加強催收	7,033 (USD229)	-
"	Focus集團	母公司為該公司法人董事	120,996 (USD3,939)	-	120,996 (USD3,939)	加強催收	-	120,996 (USD3,939)

註1：係截至民國一二年三月八日之資料。

註2：係以期末匯率換算。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年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	126,054	120,504	3,661	100%	18,036	(4,230)	(4,230)	註1
"	CV	英屬維京群島	貿易公司	18,007	18,007	520	65%	65,304	(4,423)	(2,872)	"
"	GHH	關曼群島	貿易及控股公司	81,482	81,482	5,000	100%	58,633	8,406	6,556	"
"	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%	19,498	12,190	11,242	"
"	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%	67,608	(39,462)	(36,952)	"
"	心王	台北市	環保熱源產品之銷售	54,000	54,000	3,000	100%	2,149	(9,549)	(3,805)	"
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%	3,275	(903)	(813)	註1

註1：本公司採用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，截至民國一一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：

本公司民國一一年度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	419,806 (USD13,670)	透過GT及CV間接投資	272,889 (USD8,886)	-	-	272,889 (USD8,886)	65%	(105) (USD (4)) (註2)	19,742 (USD 643)	-
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	245,680 (USD8,000)	透過Grand Well間接投資	18,426 (USD 600)	-	-	18,426 (USD 600)	10%	-	18,426 (USD 600)	-
江門關中金屬	烤肉器材及金屬類製品之研發	9,213 (USD300)	透過GT間接投資	- (註5)	-	-	-	100%	773 (USD 26)	9,213 (USD300)	-

關中股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
409,856 (US\$13,346)	467,898 (US\$15,236)	506,769

註1：投資收益認列基礎除珠海寶鋼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29.8489換算台幣外，其餘係以資產負債表日匯率30.71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美金2,360千元。

註4：係包含已處份之觀中電子有限公司之投資金額美金1,500千元。

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。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

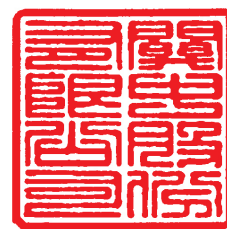
(四) 主要股東資訊：

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		9,768,228	32.12 %
振凱投資有限公司		1,632,242	5.36 %

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

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