

鈞興機電國際股份有限公司  
(Khgears International  
Limited) 及子公司  
(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告  
西元2021及2020年第1季

地址：The Grand Pavilion Commercial  
Centre, Oleander Way, 802 West Bay  
Road, P.O. Box32052, Grand Cayman  
KY1-1208, Cayman Islands.

電話：(86)7563971888

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁                | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1                  |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2                  |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3                  |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 4                  |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 5~6                |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 7                  |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 8~9                |   | -                  |
| 八、合併財務報告附註                |                    |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 10                 |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 10                 |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 10~12              |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 12~14              |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14                 |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 14~32              |   | 六~二五               |
| (七) 關係人交易                 | 33                 |   | 二六                 |
| (八) 質押之資產                 | 33                 |   | 二七                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | -                  |   | -                  |
| (十) 重大之災害損失               | -                  |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -                  |   | -                  |
| (十二) 其 他                  | 33~34              |   | 二八~二九              |
| (十三) 附註揭露事項               |                    |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 35、37~41           |   | 三十                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 35、42              |   | 三十                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 35~36、<br>39~41、43 |   | 三十                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 36、44              |   | 三十                 |
| (十四) 部門資訊                 | 36                 |   | 三一                 |

### 會計師核閱報告

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 公鑒：

#### 前 言

鈞興機電國際股份有限公司（原名：鈞興機電國際有限公司）及其子公司西元 2021 年及 2020 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈞興機電國際股份有限公司（原名：鈞興機電國際有限公司）及其子公司西元 2021 年及 2020 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



會計師 陳 俊 宏

陳俊宏



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

西 元 2021 年 5 月 13 日

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司  
(原名: 鈞興機電國際有限公司及子公司)

合併資產負債表

西元 2021 年 3 月 31 日 暨 西元 2020 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位: 新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                         | 2021年3月31日 (經核閱)    |             |  | 2020年12月31日 (經查核)   |             |  | 2020年3月31日 (經核閱)    |             |  |
|------|-----------------------------|---------------------|-------------|--|---------------------|-------------|--|---------------------|-------------|--|
|      |                             | 金 額                 | %           |  | 金 額                 | %           |  | 金 額                 | %           |  |
|      | <b>流動資產</b>                 |                     |             |  |                     |             |  |                     |             |  |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六)               | \$ 620,849          | 22          |  | \$ 575,323          | 22          |  | \$ 759,710          | 34          |  |
| 1150 | 應收票據 (附註八)                  | 288                 | -           |  | 1,733               | -           |  | -                   | -           |  |
| 1170 | 應收帳款 (附註八)                  | 927,451             | 32          |  | 826,305             | 31          |  | 439,090             | 20          |  |
| 1200 | 其他應收款                       | 19,266              | 1           |  | 24,331              | 1           |  | 2,657               | -           |  |
| 1310 | 存貨 (附註九)                    | 434,703             | 15          |  | 410,786             | 16          |  | 370,031             | 16          |  |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十四)               | 56,517              | 2           |  | 54,093              | 2           |  | 44,277              | 2           |  |
| 11XX | 流動資產總計                      | <u>2,059,074</u>    | <u>72</u>   |  | <u>1,892,571</u>    | <u>72</u>   |  | <u>1,615,765</u>    | <u>72</u>   |  |
|      | <b>非流動資產</b>                |                     |             |  |                     |             |  |                     |             |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一及二七)         | 617,630             | 22          |  | 605,283             | 23          |  | 590,092             | 27          |  |
| 1755 | 使用權資產 (附註十三及二七)             | 64,680              | 2           |  | 58,834              | 2           |  | 5,579               | -           |  |
| 1780 | 無形資產 (附註十二)                 | 3,733               | -           |  | 4,242               | -           |  | 4,443               | -           |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二十)            | 12,529              | 1           |  | 12,337              | 1           |  | 7,737               | 1           |  |
| 1915 | 預付設備款                       | 84,596              | 3           |  | 55,451              | 2           |  | 5,957               | -           |  |
| 1920 | 存出保證金                       | 468                 | -           |  | 320                 | -           |  | 281                 | -           |  |
| 1990 | 其他非流動資產                     | -                   | -           |  | -                   | -           |  | 1,344               | -           |  |
| 15XX | 非流動資產總計                     | <u>783,636</u>      | <u>28</u>   |  | <u>736,467</u>      | <u>28</u>   |  | <u>615,433</u>      | <u>28</u>   |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                     | <u>\$ 2,842,710</u> | <u>100</u>  |  | <u>\$ 2,629,038</u> | <u>100</u>  |  | <u>\$ 2,231,198</u> | <u>100</u>  |  |
|      | <b>負 債 及 權 益</b>            |                     |             |  |                     |             |  |                     |             |  |
|      | <b>流動負債</b>                 |                     |             |  |                     |             |  |                     |             |  |
| 2100 | 短期借款 (附註十五及二七)              | \$ 108,474          | 4           |  | \$ -                | -           |  | \$ 71,484           | 3           |  |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七) | 3,226               | -           |  | -                   | -           |  | -                   | -           |  |
| 2170 | 應付帳款                        | 303,976             | 11          |  | 342,022             | 13          |  | 156,485             | 7           |  |
| 2200 | 其他應付款 (附註十六)                | 200,854             | 7           |  | 209,531             | 8           |  | 148,470             | 7           |  |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二十)            | 11,654              | -           |  | 8,897               | -           |  | 321                 | -           |  |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十三)              | 12,041              | 1           |  | 10,775              | 1           |  | -                   | -           |  |
| 2313 | 遞延收入—流動 (附註二三)              | 35,823              | 1           |  | 36,095              | 1           |  | 29,366              | 1           |  |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十六)               | 166,069             | 6           |  | 158,932             | 6           |  | 86,078              | 4           |  |
| 21XX | 流動負債總計                      | <u>842,117</u>      | <u>30</u>   |  | <u>766,252</u>      | <u>29</u>   |  | <u>492,204</u>      | <u>22</u>   |  |
|      | <b>非流動負債</b>                |                     |             |  |                     |             |  |                     |             |  |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二十)            | 21,753              | 1           |  | 21,776              | 1           |  | 22,937              | 1           |  |
| 2630 | 長期遞延收入 (附註二三)               | 47,707              | 1           |  | 46,150              | 2           |  | 22,214              | 1           |  |
| 2645 | 存入保證金                       | 88                  | -           |  | 89                  | -           |  | 87                  | -           |  |
| 25XX | 非流動負債總計                     | <u>69,548</u>       | <u>2</u>    |  | <u>68,015</u>       | <u>3</u>    |  | <u>45,238</u>       | <u>2</u>    |  |
| 2XXX | 負債總計                        | <u>911,665</u>      | <u>32</u>   |  | <u>834,267</u>      | <u>32</u>   |  | <u>537,442</u>      | <u>24</u>   |  |
|      | <b>歸屬本公司業主之權益 (附註十八)</b>    |                     |             |  |                     |             |  |                     |             |  |
| 3110 | 股 本                         | 484,000             | 17          |  | 484,000             | 18          |  | 476,000             | 21          |  |
| 3200 | 資本公積                        | 844,558             | 30          |  | 844,558             | 32          |  | 795,118             | 36          |  |
|      | 保留盈餘                        |                     |             |  |                     |             |  |                     |             |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                      | 43,731              | 1           |  | 43,731              | 2           |  | 21,648              | 1           |  |
| 3320 | 特別盈餘公積                      | 131,040             | 5           |  | 131,040             | 5           |  | 75,695              | 4           |  |
| 3350 | 未分配盈餘                       | 604,477             | 21          |  | 476,775             | 18          |  | 476,817             | 21          |  |
| 3300 | 保留盈餘總計                      | <u>779,248</u>      | <u>27</u>   |  | <u>651,546</u>      | <u>25</u>   |  | <u>574,160</u>      | <u>26</u>   |  |
|      | 其他權益                        |                     |             |  |                     |             |  |                     |             |  |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額           | ( 126,307)          | ( 4)        |  | ( 127,893)          | ( 5)        |  | ( 151,522)          | ( 7)        |  |
| 3491 | 員工未賺得酬勞                     | ( 50,454)           | ( 2)        |  | ( 57,440)           | ( 2)        |  | -                   | -           |  |
| 3400 | 其他權益總計                      | <u>( 176,761)</u>   | <u>( 6)</u> |  | <u>( 185,333)</u>   | <u>( 7)</u> |  | <u>( 151,522)</u>   | <u>( 7)</u> |  |
| 3XXX | 權益總計                        | <u>1,931,045</u>    | <u>68</u>   |  | <u>1,794,771</u>    | <u>68</u>   |  | <u>1,693,756</u>    | <u>76</u>   |  |
|      | 負債與權益總計                     | <u>\$ 2,842,710</u> | <u>100</u>  |  | <u>\$ 2,629,038</u> | <u>100</u>  |  | <u>\$ 2,231,198</u> | <u>100</u>  |  |

附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長: 國興環球有限公司  
代表人: 高國興



經理人: 杜春輝



會計主管: 黃群凱



鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

合併綜合損益表

西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

| 代碼   |                  | 2021年1月1日至3月31日 |            | 2020年1月1日至3月31日 |            |
|------|------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|      |                  | 金額              | %          | 金額              | %          |
| 4100 | 銷貨收入淨額           | \$ 726,530      | 100        | \$ 371,911      | 100        |
| 5110 | 銷貨成本 (附註九、十七及十九) | <u>486,051</u>  | <u>67</u>  | <u>265,309</u>  | <u>71</u>  |
| 5900 | 營業毛利             | <u>240,479</u>  | <u>33</u>  | <u>106,602</u>  | <u>29</u>  |
|      | 營業費用 (附註十七及十九)   |                 |            |                 |            |
| 6100 | 推銷費用             | 26,120          | 3          | 15,083          | 4          |
| 6200 | 管理費用             | 48,997          | 7          | 27,301          | 7          |
| 6300 | 研究發展費用           | <u>31,475</u>   | <u>4</u>   | <u>24,200</u>   | <u>7</u>   |
| 6000 | 營業費用合計           | <u>106,592</u>  | <u>14</u>  | <u>66,584</u>   | <u>18</u>  |
| 6900 | 營業淨利             | <u>133,887</u>  | <u>19</u>  | <u>40,018</u>   | <u>11</u>  |
|      | 營業外收入及支出         |                 |            |                 |            |
| 7100 | 利息收入             | 815             | -          | 1,153           | -          |
| 7010 | 其他收入 (附註十九及二三)   | 11,323          | 2          | 3,966           | 1          |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註十九)   | 2,898           | -          | 13,533          | 4          |
| 7050 | 財務成本 (附註十九)      | <u>(224)</u>    | <u>-</u>   | <u>(1,138)</u>  | <u>-</u>   |
| 7000 | 營業外收入及支出合計       | <u>14,812</u>   | <u>2</u>   | <u>17,514</u>   | <u>5</u>   |
| 7900 | 稅前淨利             | 148,699         | 21         | 57,532          | 16         |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二十)   | <u>(20,997)</u> | <u>(3)</u> | <u>(6,605)</u>  | <u>(2)</u> |
| 8200 | 本期淨利             | <u>127,702</u>  | <u>18</u>  | <u>50,927</u>   | <u>14</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                   | 2021年1月1日至3月31日   |           | 2020年1月1日至3月31日  |             |
|------|-------------------|-------------------|-----------|------------------|-------------|
|      |                   | 金                 | 額 %       | 金                | 額 %         |
|      | 其他綜合損益            |                   |           |                  |             |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：       |                   |           |                  |             |
| 8341 | 換算表達貨幣之兌換差額       | (\$ 14,626)       | ( 2)      | (\$ 19,962)      | ( 6)        |
| 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 | <u>16,212</u>     | <u>2</u>  | <u>( 520)</u>    | <u>-</u>    |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)    | <u>1,586</u>      | <u>-</u>  | <u>( 20,482)</u> | <u>( 6)</u> |
| 8500 | 本期綜合淨利總額          | <u>\$ 129,288</u> | <u>18</u> | <u>\$ 30,445</u> | <u>8</u>    |
|      | 每股盈餘(附註二一)        |                   |           |                  |             |
| 9750 | 基 本               | <u>\$ 2.68</u>    |           | <u>\$ 1.07</u>   |             |
| 9850 | 稀 釋               | <u>\$ 2.64</u>    |           | <u>\$ 1.06</u>   |             |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：國興環球有限公司

代表人：高國興



經理人：杜春輝



會計主管：黃群凱



鈞興機電國際股份有限公司 (Khighers International Limited) 及子公司  
(原名: 鈞興機電國際有限公司及子公司)

西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣千元

| 代碼 | 股本 (附註十八) 金額 | 資本公積 (附註十八) 金額 | 保留盈餘 (附註十八) 金額 | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘      | 其他權益              |             |              | 權益總額 |
|----|--------------|----------------|----------------|------------|------------|-------------------|-------------|--------------|------|
|    |              |                |                |            |            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 員工未賺得酬勞     | 其他權益         |      |
| A1 | 47,600       | \$ 476,000     | \$ 21,648      | \$ 75,695  | \$ 425,890 | (\$ 131,040)      | \$ -        | \$ 1,663,311 |      |
| D1 | -            | -              | -              | -          | 50,927     | -                 | -           | 50,927       |      |
| D3 | -            | -              | -              | -          | -          | (20,482)          | -           | (20,482)     |      |
| D5 | -            | -              | -              | -          | 50,927     | (20,482)          | -           | 30,445       |      |
| Z1 | 47,600       | \$ 476,000     | \$ 21,648      | \$ 75,695  | \$ 476,817 | (\$ 151,522)      | \$ -        | \$ 1,693,756 |      |
| A1 | 48,400       | \$ 484,000     | \$ 43,731      | \$ 131,040 | \$ 476,775 | (\$ 127,893)      | (\$ 57,440) | \$ 1,794,771 |      |
| N1 | -            | -              | -              | -          | -          | -                 | 6,986       | 6,986        |      |
| D1 | -            | -              | -              | -          | 127,702    | -                 | -           | 127,702      |      |
| D3 | -            | -              | -              | -          | -          | 1,586             | -           | 1,586        |      |
| D5 | -            | -              | -              | -          | 127,702    | 1,586             | -           | 129,288      |      |
| Z1 | 48,400       | \$ 484,000     | \$ 43,731      | \$ 131,040 | \$ 604,477 | (\$ 126,307)      | (\$ 50,454) | \$ 1,931,045 |      |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長: 國興環球有限公司  
代表人: 高國興



經理人: 杜春輝



會計主管: 黃群凱



鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

合併現金流量表

西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                         | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|-------------------------|---------------------|---------------------|
|        | 營業活動之淨現金流量              |                     |                     |
| A10000 | 本期稅前淨利                  | \$ 148,699          | \$ 57,532           |
| A20010 | 收益費損項目                  |                     |                     |
| A20100 | 折舊費用                    | 25,472              | 23,972              |
| A20200 | 攤銷費用                    | 481                 | 367                 |
| A20300 | 預期信用減損損失                | 36                  | 277                 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>負債之淨損失 | 3,250               | -                   |
| A20900 | 財務成本                    | 224                 | 1,138               |
| A21200 | 利息收入                    | ( 815)              | ( 1,153)            |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本              | 6,986               | -                   |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失    | 171                 | 52                  |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯回升利益             | ( 1,407)            | ( 4,473)            |
| A29900 | 遞延收入攤銷                  | ( 2,458)            | ( 656)              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數            |                     |                     |
| A31130 | 應收票據                    | 1,445               | -                   |
| A31150 | 應收帳款                    | ( 101,172)          | 40,124              |
| A31180 | 其他應收款                   | 4,526               | 3,354               |
| A31200 | 存 貨                     | ( 22,130)           | 31,967              |
| A31240 | 其他流動資產                  | ( 2,424)            | ( 6,683)            |
| A32150 | 應付帳款                    | ( 38,046)           | ( 15,138)           |
| A32180 | 其他應付款                   | ( 7,856)            | ( 20,574)           |
| A32250 | 遞延收入                    | 4,376               | 10,824              |
| A32230 | 其他流動負債                  | 7,137               | 13,117              |
| A33000 | 營運產生之現金流入               | 26,495              | 134,047             |
| A33100 | 收取之利息                   | 1,354               | 949                 |
| A33300 | 支付之利息                   | ( 57)               | ( 615)              |
| A33500 | 支付所得稅                   | ( 18,455)           | ( 10,968)           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入              | 9,337               | 123,413             |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                     |                     |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | (\$ 43,297)         | (\$ 3,425)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 147                 | 33                  |
| B04500 | 購置無形資產          | -                   | ( 536)              |
| B07100 | 預付設備款(增加)減少     | ( 29,782)           | 3,630               |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 72,932)           | ( 298)              |
|        | 籌資活動之現金流量       |                     |                     |
| C00100 | 短期借款增加          | 108,474             | 72,408              |
| C00200 | 短期借款減少          | -                   | ( 71,977)           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入      | 108,474             | 431                 |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 647                 | ( 14,909)           |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加      | 45,526              | 108,637             |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | 575,323             | 651,073             |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | \$ 620,849          | \$ 759,710          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：國興環球有限公司

代表人：高國興



經理人：杜春輝



會計主管：黃群凱



鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司  
(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

合併財務報表附註

西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鈞興機電國際有限公司 (Khgears International Limited，以下稱本公司)係於 2014 年 4 月 30 日設立於英屬開曼群島，另本公司於 2018 年 8 月經股東會決議通過更改公司名稱為「鈞興機電國際股份有限公司」。

合併公司主要營業項目為齒輪及齒輪箱之製造及銷售。

本公司股票自 2019 年 9 月 17 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣，為增加合併財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 2021 年 5 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

合併公司評估適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日(註1)      |
|---|----------------------|
| 「IFRS 2018-2020 之年度改善」                      | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」                      | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定                  |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| IAS 12 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」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 8) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」          | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                   | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表六及七。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 2020 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### (1) 金融負債

#### A. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易，持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註二五。

#### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

### (2) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 2020 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

|                        | <u>2021年3月31日</u> | <u>2020年12月31日</u> | <u>2020年3月31日</u> |
|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金               | \$ 848            | \$ 544             | \$ 678            |
| 銀行活期存款                 | 508,186           | 537,462            | 517,855           |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） |                   |                    |                   |
| 銀行定期存款                 | <u>111,815</u>    | <u>37,317</u>      | <u>241,177</u>    |
|                        | <u>\$ 620,849</u> | <u>\$ 575,323</u>  | <u>\$ 759,710</u> |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

|                | <u>2021年3月31日</u> | <u>2020年12月31日</u> | <u>2020年3月31日</u> |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>金融負債－流動</u> |                   |                    |                   |
| 持有供交易          |                   |                    |                   |
| 衍生工具（未指定避險）    |                   |                    |                   |
| －遠期外匯合約        | <u>\$ 3,226</u>   | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>       |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

|            | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合         | 約   | 金      | 額   | (      | 仟 | 元 | ) |
|------------|---|---|---|---|---|---|-----------|-----|--------|-----|--------|---|---|---|
| 2021年3月31日 |   |   |   |   |   |   |           |     |        |     |        |   |   |   |
| 賣出遠期外匯     | 美 | 金 | 兌 | 人 | 民 | 幣 | 2021.4.15 | USD | 6,000/ | RMB | 38,700 |   |   |   |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

#### 八、應收票據及應收帳款

|             | 2021年3月31日        | 2020年12月31日       | 2020年3月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |                   |
| 非關係人        | \$ 288            | \$ 1,733          | \$ -              |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |                   |
| 非關係人        | \$ 928,781        | \$ 827,609        | \$ 439,752        |
| 減：備抵損失      | ( 1,330)          | ( 1,304)          | ( 662)            |
|             | <u>\$ 927,451</u> | <u>\$ 826,305</u> | <u>\$ 439,090</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~150 天，因授信期間較短，故不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

2021年3月31日

|                  | 未逾期               | 逾期<br>1~90天     | 逾期<br>91~180天   | 逾期<br>181~365天 | 逾期<br>超過365天 | 合計                |
|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0.05%             | 0.05%~5%        | 5%~30%          | 30%~60%        | 100%         |                   |
| 總帳面金額            | \$ 917,493        | \$ 9,698        | \$ 1,453        | \$ 137         | \$ -         | \$ 928,781        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( <u>455</u> )    | ( <u>357</u> )  | ( <u>436</u> )  | ( <u>82</u> )  | -            | ( <u>1,330</u> )  |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 917,038</u> | <u>\$ 9,341</u> | <u>\$ 1,017</u> | <u>\$ 55</u>   | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 927,451</u> |

2020年12月31日

|                  | 未逾期               | 逾期<br>1~90天     | 逾期<br>91~180天   | 逾期<br>181~365天 | 逾期<br>超過365天 | 合計                |
|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0.05%             | 0.05%~5%        | 5%~30%          | 30%~60%        | 100%         |                   |
| 總帳面金額            | \$ 821,988        | \$ 3,540        | \$ 1,918        | \$ 163         | \$ -         | \$ 827,609        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( <u>454</u> )    | ( <u>177</u> )  | ( <u>575</u> )  | ( <u>98</u> )  | -            | ( <u>1,304</u> )  |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 821,534</u> | <u>\$ 3,363</u> | <u>\$ 1,343</u> | <u>\$ 65</u>   | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 826,305</u> |

2020年3月31日

|                  | 未逾期               | 逾期<br>1~90天     | 逾期<br>91~180天 | 逾期<br>181~365天 | 逾期<br>超過365天 | 合計                |
|------------------|-------------------|-----------------|---------------|----------------|--------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0.05%             | 0.05%~5%        | 5%~30%        | 30%~60%        | 100%         |                   |
| 總帳面金額            | \$ 431,964        | \$ 7,509        | \$ 279        | \$ -           | \$ -         | \$ 439,752        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | ( <u>203</u> )    | ( <u>375</u> )  | ( <u>84</u> ) | -              | -            | ( <u>662</u> )    |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 431,761</u> | <u>\$ 7,134</u> | <u>\$ 195</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 439,090</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額       | \$ 1,304            | \$ 393              |
| 加：本期提列減損損失 | 36                  | 277                 |
| 外幣換算差額     | ( <u>10</u> )       | ( <u>8</u> )        |
| 期末餘額       | <u>\$ 1,330</u>     | <u>\$ 662</u>       |

九、存貨

|     | 2021年3月31日        | 2020年12月31日       | 2020年3月31日        |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 132,617        | \$ 129,960        | \$ 160,007        |
| 在製品 | 216,923           | 205,192           | 149,772           |
| 原物料 | <u>85,163</u>     | <u>75,634</u>     | <u>60,252</u>     |
|     | <u>\$ 434,703</u> | <u>\$ 410,786</u> | <u>\$ 370,031</u> |

2021年及2020年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為486,051仟元及265,309仟元。

2021年及2020年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益1,407仟元及4,473仟元。

## 十、子 公 司

### 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱                  | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比  |                 |                | 說 明 |
|--------|----------------------------|---------|----------------|-----------------|----------------|-----|
|        |                            |         | 2021年<br>3月31日 | 2020年<br>12月31日 | 2020年<br>3月31日 |     |
| 本 公 司  | 國興(中國)發展有限公司<br>(國興中國公司)   | 投資控股    | 100%           | 100%            | 100%           | 1.  |
| 國興中國公司 | 珠海市鈞興機電有限公司<br>(珠海鈞興公司)    | 齒輪產銷    | 100%           | 100%            | 100%           | 2.  |
| 本 公 司  | Forcefive Limited<br>(FFL) | 齒輪銷售    | 100%           | 100%            | 100%           | 3.  |
| 本 公 司  | 鈞興機電股份有限公司<br>(鈞興台灣公司)     | 齒輪產銷    | 100%           | 100%            | 100%           | 4.  |
| 本 公 司  | 鈞興越南有限公司<br>(鈞興越南公司)       | 齒輪產銷    | 100%           | 100%            | -              | 5   |

上表所列之子公司均已併入本公司2021年及2020年1月1日至3月31日合併財務報表。

1. 國興中國公司於2001年5月25日於香港註冊設立，主要係投資控股公司，本公司於2014年9月8日取得國興中國公司100%股權。
2. 珠海鈞興公司於2003年1月16日於中華人民共和國註冊設立，主要營業項目為齒輪及齒輪箱之製造及銷售。該公司係由國興中國公司投資設立。
3. FFL於2013年4月24日於薩摩亞註冊設立，主要營業項目為齒輪及齒輪箱之銷售，本公司於2014年7月1日取得FFL 100%股權。另FFL於2019年9月17日於中華民國設立台灣分公司，主要從事齒輪及齒輪箱之銷售。
4. 本公司董事會於2019年8月通過於中華民國設立100%持有之子公司鈞興台灣公司，主要從事齒輪及齒輪箱之銷售、製造及研發。
5. 本公司董事會於2019年12月通過設立越南子公司，並於2020年5月完成設立登記，主要營業項目為齒輪及齒輪箱之製造及銷售。

## 十一、不動產、廠房及設備

|              | 房屋及建築            | 機器設備              | 運輸設備            | 辦公設備             | 其他               | 合計                |
|--------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>   |                  |                   |                 |                  |                  |                   |
| 2021年1月1日餘額  | \$ 116,784       | \$ 897,493        | \$ 22,824       | \$ 61,654        | \$ 24,316        | \$ 1,123,071      |
| 增 添          | -                | 25,619            | -               | 3,553            | 13,137           | 42,309            |
| 處 分          | -                | ( 2,488)          | -               | ( 27)            | -                | ( 2,515)          |
| 淨兌換差額        | ( 880)           | ( 6,937)          | ( 154)          | ( 487)           | ( 131)           | ( 8,589)          |
| 2021年3月31日餘額 | <u>115,904</u>   | <u>913,687</u>    | <u>22,670</u>   | <u>64,693</u>    | <u>37,322</u>    | <u>1,154,276</u>  |
| <u>累計折舊</u>  |                  |                   |                 |                  |                  |                   |
| 2021年1月1日餘額  | 61,171           | 377,904           | 17,151          | 40,050           | 21,512           | 517,788           |
| 折舊費用         | 1,376            | 19,863            | 655             | 3,055            | 160              | 25,109            |
| 處 分          | -                | ( 2,170)          | -               | ( 27)            | -                | ( 2,197)          |
| 淨兌換差額        | ( 472)           | ( 2,979)          | ( 116)          | ( 323)           | ( 164)           | ( 4,054)          |
| 2021年3月31日餘額 | <u>62,075</u>    | <u>392,618</u>    | <u>17,690</u>   | <u>42,755</u>    | <u>21,508</u>    | <u>536,646</u>    |
| 2021年3月31日淨額 | <u>\$ 53,829</u> | <u>\$ 521,069</u> | <u>\$ 4,980</u> | <u>\$ 21,938</u> | <u>\$ 15,814</u> | <u>\$ 617,630</u> |
| <u>成 本</u>   |                  |                   |                 |                  |                  |                   |
| 2020年1月1日餘額  | \$ 114,863       | \$ 842,508        | \$ 25,499       | \$ 49,978        | \$ 22,904        | \$ 1,055,752      |
| 增 添          | -                | 2,147             | -               | 1,912            | -                | 4,059             |
| 處 分          | -                | ( 790)            | -               | ( 76)            | -                | ( 866)            |
| 淨兌換差額        | ( 1,334)         | ( 9,803)          | ( 227)          | ( 601)           | ( 266)           | ( 12,231)         |
| 2020年3月31日餘額 | <u>113,529</u>   | <u>834,062</u>    | <u>25,272</u>   | <u>51,213</u>    | <u>22,638</u>    | <u>1,046,714</u>  |
| <u>累計折舊</u>  |                  |                   |                 |                  |                  |                   |
| 2020年1月1日餘額  | 54,752           | 316,873           | 17,179          | 29,560           | 20,431           | 438,795           |
| 折舊費用         | 1,355            | 19,006            | 675             | 2,608            | 286              | 23,930            |
| 處 分          | -                | ( 711)            | -               | ( 70)            | -                | ( 781)            |
| 淨兌換差額        | ( 653)           | ( 3,914)          | ( 139)          | ( 375)           | ( 241)           | ( 5,322)          |
| 2020年3月31日餘額 | <u>55,454</u>    | <u>331,254</u>    | <u>17,715</u>   | <u>31,723</u>    | <u>20,476</u>    | <u>456,622</u>    |
| 2020年3月31日淨額 | <u>\$ 58,075</u> | <u>\$ 502,808</u> | <u>\$ 7,557</u> | <u>\$ 19,490</u> | <u>\$ 2,162</u>  | <u>\$ 590,092</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 20年   |
| 機器設備  | 3至10年 |
| 運輸設備  | 4年    |
| 辦公設備  | 2至10年 |
| 其 他   | 3至10年 |

合併公司不動產、廠房及設備作為向銀行申請借款之質抵押情形，請參閱附註二七。

## 十二、無形資產

|              | 2021年1月1日<br>至3月31日<br><u>電腦軟體成本</u> |
|--------------|--------------------------------------|
| <u>成 本</u>   |                                      |
| 2021年1月1日餘額  | \$ 8,753                             |
| 淨兌換差額        | ( 66)                                |
| 2021年3月31日餘額 | <u>8,687</u>                         |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 2021年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|---------------------|
|              | <u>電腦軟體成本</u>       |
| <u>累計攤銷</u>  |                     |
| 2021年1月1日餘額  | \$ 4,511            |
| 攤銷費用         | 481                 |
| 淨兌換差額        | ( 38)               |
| 2021年3月31日餘額 | <u>4,954</u>        |
| 2021年3月31日淨額 | <u>\$ 3,733</u>     |
| <br>         |                     |
| <u>成本</u>    |                     |
| 2020年1月1日餘額  | \$ 7,175            |
| 單獨取得         | 536                 |
| 淨兌換差額        | ( 90)               |
| 2020年3月31日餘額 | <u>7,621</u>        |
| <u>累計攤銷</u>  |                     |
| 2020年1月1日餘額  | 2,849               |
| 攤銷費用         | 367                 |
| 淨兌換差額        | ( 38)               |
| 2020年3月31日餘額 | <u>3,178</u>        |
| 2020年3月31日淨額 | <u>\$ 4,443</u>     |

電腦軟體係以直線基礎按 2 至 10 年耐用年數計提攤銷費用。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

|            | 2021年3月31日          | 2020年12月31日         | 2020年3月31日      |
|------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額  |                     |                     |                 |
| 土地         | <u>\$ 64,680</u>    | <u>\$ 58,834</u>    | <u>\$ 5,579</u> |
|            |                     |                     |                 |
|            | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |                 |
| 使用權資產之折舊費用 |                     |                     |                 |
| 土地         | <u>\$ 363</u>       | <u>\$ 42</u>        |                 |

珠海鈞興公司以原始成本人民幣 1,962 仟元取得之位於中國大陸之土地使用權，使用權期限至 2053 年 8 月。另鈞興越南公司於 2020 年 8 月簽訂一合約預計以越盾 48,457,787 仟元取得位於越南之土地使用權，使用權期限至 2058 年 10 月，惟截至 2021 年 3 月 31 日底

尚有尾款越盾 9,691,557 仟元(約新台幣 12,041 仟元,帳列租賃負債)尚未支付,亦尚未取得土地使用權證。

合併公司已提供土地使用權作為向銀行借款額度之擔保品,請參閱附註二七。

#### 十四、其他流動資產

|         | <u>2021年3月31日</u> | <u>2020年12月31日</u> | <u>2020年3月31日</u> |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 預付款項及費用 | \$ 37,531         | \$ 33,386          | \$ 33,871         |
| 進項稅額    | 18,986            | 20,707             | 9,338             |
| 應收出口退稅款 | -                 | -                  | 1,068             |
|         | <u>\$ 56,517</u>  | <u>\$ 54,093</u>   | <u>\$ 44,277</u>  |

#### 十五、短期借款

|              | <u>2021年3月31日</u> | <u>2020年12月31日</u> | <u>2020年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u>  |                   |                    |                   |
| 銀行借款         | \$ -              | \$ -               | \$ 71,484         |
| <u>無擔保借款</u> |                   |                    |                   |
| 銀行借款         | <u>108,474</u>    | <u>-</u>           | <u>-</u>          |
|              | <u>\$ 108,474</u> | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 71,484</u>  |

合併公司資產作為借款質抵押之情形請參閱附註二七。

截至 2021 年及 2020 年 3 月 31 日止,上述借款之利率分別為 0.99% ~ 1.20% 及 5.07%。

#### 十六、其他負債

|               | <u>2021年3月31日</u> | <u>2020年12月31日</u> | <u>2020年3月31日</u> |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>流動</u>     |                   |                    |                   |
| <u>其他應付款</u>  |                   |                    |                   |
| 應付薪資及獎金       | \$ 49,875         | \$ 60,277          | \$ 32,988         |
| 應付員工酬勞及董事酬勞   | 38,213            | 43,846             | 38,822            |
| 應付社保費         | 37,375            | 35,396             | 42,122            |
| 應付住房公積金       | 21,787            | 21,180             | 21,456            |
| 應付設備款         | 1,664             | 2,652              | 2,557             |
| 其他            | 51,940            | 46,180             | 10,525            |
|               | <u>\$ 200,854</u> | <u>\$ 209,531</u>  | <u>\$ 148,470</u> |
| <u>其他流動負債</u> |                   |                    |                   |
| 退款負債          | \$ 153,267        | \$ 145,999         | \$ 77,879         |
| 其他            | 12,802            | 12,933             | 8,199             |
|               | <u>\$ 166,069</u> | <u>\$ 158,932</u>  | <u>\$ 86,078</u>  |

## 十七、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。依子公司珠海鈞興公司所在地政府法令之規定，該公司應按地方標準薪資依一定比例提撥養老保險費至政府相關部門。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。因新型冠狀病毒疫情之影響，依子公司珠海鈞興公司所在地政府之公告，公司提撥部分於2020年2月至12月予以免徵。

合併公司於中華民國之分公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 十八、權益

### (一) 股本

|                      | 2021年3月31日          | 2020年12月31日         | 2020年3月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>200,000</u>      | <u>200,000</u>      | <u>200,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>48,400</u>       | <u>48,400</u>       | <u>47,600</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 484,000</u>   | <u>\$ 484,000</u>   | <u>\$ 476,000</u>   |

本公司於2020年6月23日股東會決議發行限制員工權利新股，並以2020年12月30日為基準日發行800仟股，相關說明請參閱附註二二。

### (二) 資本公積

|                             | 2021年3月31日        | 2020年12月31日       | 2020年3月31日        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價                      | \$ 778,467        | \$ 778,467        | \$ 778,467        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價－員工認股權                | 16,651            | 16,651            | 16,651            |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                   |                   |                   |
| 限制員工權利股票                    | <u>49,440</u>     | <u>49,440</u>     | <u>-</u>          |
|                             | <u>\$ 844,558</u> | <u>\$ 844,558</u> | <u>\$ 795,118</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司現處於成長階段，本公司之股息／紅利得以現金或／及股份方式配發予本公司股東，且本公司股息／紅利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。

本公司於一會計年度終了時如有盈餘時，得依董事會擬訂並經股東會決議通過之盈餘分配案分配盈餘。董事會應以下述方式擬訂盈餘分配案：(1)依法提繳所有相關稅款；(2)並就年度淨利先彌補歷年虧損；(3)提撥法定盈餘公積；(4)提撥特別盈餘公積（如有），剩餘之金額（包括經迴轉之特別盈餘公積）得由股東常會以普通決議，以不低於該可分配盈餘金額之 10%，加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度未分配盈餘之全部或一部（包括調整未分配盈餘金額），依股東持股比例，派付股息／紅利予股東，其中現金股息／紅利之數額，不得低於該次派付股息／紅利總額之 10%。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。

本公司於 2020 年 6 月舉行股東常會，決議通過 2019 年度盈餘分配案，分別提列法定盈餘公積新台幣 22,083 仟元及特別盈餘公積新台幣 55,345 仟元並分配現金股利新台幣 157,080 仟元。

本公司 2021 年 3 月 30 日董事會擬議 2020 年度盈餘分配案如下：

|          | 盈餘分配案     | 每股股利（元） |
|----------|-----------|---------|
| 法定盈餘公積   | \$ 28,539 |         |
| 迴轉特別盈餘公積 | 3,147     |         |
| 現金股利     | 171,360   | \$ 3.6  |

有關 2020 年度之盈餘分配案尚待預計於 2021 年 5 月 20 日召開之股東常會決議。

十九、淨利

(一) 其他收入

|        | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 模具收入   | \$ 7,190            | \$ 1,422            |
| 政府補助收入 | 2,571               | 1,649               |
| 什項收入   | <u>1,562</u>        | <u>895</u>          |
|        | <u>\$ 11,323</u>    | <u>\$ 3,966</u>     |

(二) 其他利益及損失

|                      | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 淨外幣兌換利益              | \$ 6,487            | \$ 13,689           |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失     | ( 171)              | ( 52)               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨損失 | ( 3,250)            | -                   |
| 其他                   | <u>( 168)</u>       | <u>( 104)</u>       |
|                      | <u>\$ 2,898</u>     | <u>\$ 13,533</u>    |

(三) 財務成本

|        | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 224</u>       | <u>\$ 1,138</u>     |

(四) 折舊及攤銷

|           | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 25,109           | \$ 23,930           |
| 使用權資產     | 363                 | 42                  |
| 無形資產      | <u>481</u>          | <u>367</u>          |
| 合計        | <u>\$ 25,953</u>    | <u>\$ 24,339</u>    |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                     |                     |
| 營業成本       | \$ 18,663           | \$ 17,461           |
| 營業費用       | <u>6,809</u>        | <u>6,511</u>        |
|            | <u>\$ 25,472</u>    | <u>\$ 23,972</u>    |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                     |                     |
| 營業費用       | <u>\$ 481</u>       | <u>\$ 367</u>       |

(五) 員工福利費用

|             | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利(附註十七) |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | \$ 6,920            | \$ 407              |
| 股份基礎給付      |                     |                     |
| 權益交割(附註二二)  | 6,986               | -                   |
| 薪資費用        | 91,914              | 59,179              |
| 其他用人費用      | <u>38,849</u>       | <u>17,994</u>       |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 144,669</u>   | <u>\$ 77,580</u>    |
| 依功能別彙總      |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 77,568           | \$ 40,867           |
| 營業費用        | <u>67,101</u>       | <u>36,713</u>       |
|             | <u>\$ 144,669</u>   | <u>\$ 77,580</u>    |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定本公司當年度如有獲利，應依當年度稅前淨利扣除分派員工及董事酬勞前之利益於彌補虧損後分別以不低於5%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。2021年及2020年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

|      | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 員工酬勞 | 8%                  | 8%                  |
| 董事酬勞 | 4%                  | 4.5%                |

金 額

|      | 2021年1月1日<br>至3月31日 |        | 2020年1月1日<br>至3月31日 |       |
|------|---------------------|--------|---------------------|-------|
|      | 現                   | 金      | 現                   | 金     |
| 員工酬勞 | \$                  | 11,609 | \$                  | 4,656 |
| 董事酬勞 |                     | 5,805  |                     | 2,619 |

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2020及2019年度員工酬勞及董事酬勞分別於2021年3月30日及2020年3月30日經董事會決議如下：

|      | 2020年度 |               | 2019年度 |               |
|------|--------|---------------|--------|---------------|
|      | 現      | 金             | 現      | 金             |
| 員工酬勞 | \$     | <u>26,674</u> | \$     | <u>20,190</u> |
| 董事酬勞 | \$     | <u>15,004</u> | \$     | <u>11,357</u> |

2020年度員工酬勞及2019年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與2020及2019年度合併財務報表認列之金額並無差異。2020年度董事酬勞尚未全數發放。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 當期所得稅       |                     |                     |
| 本期產生者       | \$ 21,285           | \$ 8,235            |
| 遞延所得稅       |                     |                     |
| 本期產生者       | ( <u>288</u> )      | ( <u>1,630</u> )    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 20,997</u>    | <u>\$ 6,605</u>     |

本公司註冊於英屬開曼群島，依當地法令規定其營利所得免稅。

國興中國公司係註冊於中華人民共和國香港特別行政區，依「香港稅務條例」之規定，僅需針對香港來源之營利所得進行課稅。

本公司之子公司 FFL 係設立於免稅之第三地，依當地法令規定境外公司之所得稅全部免稅，故無營利事業所得稅之負擔。

本公司位於中華民國之子公司鈞興機電股份有限公司及 FFL 位於中華民國之分公司適用之稅率為 20%。

子公司珠海鈞興公司依「中華人民共和國企業所得稅法」規定，原適用之稅率為 25%，另 2021 年及 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日子公司珠海鈞興公司因符合高新企業之資格認定，適用之稅率為 15%。

本公司位於越南之子公司鈞興越南公司適用之稅率為 20%。

## 二一、每股盈餘

單位：每股新台幣元

|        | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.68</u>      | <u>\$ 1.07</u>      |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.64</u>      | <u>\$ 1.06</u>      |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

|             | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 127,702</u>   | <u>\$ 50,927</u>    |

### 股 數

單位：仟股

|                      | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 47,600              | 47,600              |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                     |                     |
| 員工酬勞                 | 239                 | 472                 |
| 限制員工權利新股             | <u>478</u>          | <u>-</u>            |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>48,317</u>       | <u>48,072</u>       |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、股份基礎給付協議

### 限制員工權利新股

本公司於 2020 年 6 月 23 日股東常會決議發行限制員工權利新股 800 仟股，經向金管會申報生效，並於 2020 年 12 月 30 日以無償方式發行 800 仟股，未達既得條件之受限制員工權利新股有表決權，不參加本公司之配股、配息及現金增資股。

限制員工權利新股之相關資訊如下（2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）：

|                 | 2021年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------------|---------------------|
| <u>限制員工權利新股</u> | <u>股數（仟股）</u>       |
| 期初流通在外          | 800                 |
| 本期失效            | <u>8</u>            |
| 期末流通在外          | <u><u>792</u></u>   |

上述失效之限制員工權利新股尚未經董事會決議及完成變更登記。

本公司於 2020 年度給與之限制員工權利新股相關資訊如下：

| 給與日        | 給與日每股<br>公允價值<br>(元) | 給付數量<br>(仟股) | 既得期間 |
|------------|----------------------|--------------|------|
| 2020.12.30 | 71.8                 | 800          | 2~4年 |

2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 6,986 仟元。

## 二三、政府補助收入

子公司珠海鈞興公司因符合珠江西岸先進裝備製造業開發專項投資計畫，於 2019 年 5 月取得專案資金 16,779 仟元（約人民幣 3,680 仟元）該資金係用以補助已購置之設備款，於取得款項時帳列遞延收入，並依相關機器設備使用年限攤提認列補助收入。

子公司珠海鈞興公司因符合珠海市促進經濟發展專項投資計畫，於 2019 年 8 月取得專案資金 2,149 仟元（約人民幣 475 仟元）該資金

係用以補助已購置之設備款，於取得款項時帳列遞延收入，並依相關機器設備使用年限攤提認列補助收入。

子公司珠海鈞興公司因符合珠海市創新創業團隊專案計畫，於2019年12月取得首期專案資金26,832仟元（約人民幣6,000仟元），並於2021年2月取得區級專案資金4,344仟元（約人民幣1,000仟元），惟其專案計畫之審核期間自2019年12月1日至2022年12月31日，若審核未通過，該款項將被收回，故取得款項時帳列遞延收入，待後續審核結果認列補助收入。

子公司珠海鈞興公司因符合當地促進經濟高質量發展專項計畫，於2020年3月、5月、9月及12月分別取得專案資金10,824仟元（約人民幣2,511仟元）、17,651仟元（約人民幣4,212仟元）、5,123仟元（約人民幣1,200仟元）及8,793仟元（約人民幣2,009仟元），前述資金係用以補助已購置之設備款，於取得款項時帳列遞延收入，並依相關機器設備使用年限攤提認列補助收入。

子公司珠海鈞興公司因符合當地企業技術改造專案計畫，於2020年6月取得專案資金2,105仟元（約人民幣502仟元）該資金係用以補助已購置之設備款，於取得款項時帳列遞延收入，並依相關機器設備使用年限攤提認列補助收入。

#### 二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於過往年度維持不變。

合併公司主要管理階層定期重新檢視企業資本結構，並藉由支付股利、發行新股、舉借或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

#### 二五、金融工具

##### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

2021年3月31日

|                                    | 第 1 等級 | 第 2 等級   | 第 3 等級 | 合 計      |
|------------------------------------|--------|----------|--------|----------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u><br><u>量之金融負債</u> |        |          |        |          |
| 衍生工具                               | \$ -   | \$ 3,226 | \$ -   | \$ 3,226 |

2020年12月31日：無。

2020年3月31日：無。

2021年及2020年1月1日至3月31日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| <u>金融工具類別</u> | <u>評價技術及輸入值</u>  |
|---------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約   | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

(三) 金融工具之種類

|                   | <u>2021年3月31日</u> | <u>2020年12月31日</u> | <u>2020年3月31日</u> |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>       |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | \$ 1,568,322      | \$ 1,428,012       | \$ 1,201,738      |
| <u>金融負債</u>       |                   |                    |                   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債  | 3,226             | -                  | -                 |
| 按攤銷後成本衡量(註2)      | 613,392           | 551,642            | 454,405           |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、其他應收款、短期借款、應付款項及其他應付款。金融工具相關之風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險，合併公司之管理階層依照風險程度與廣度分析各風險暴險情況，並定期監督及管理，以確保及時和有效地採取適當措施。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。合併公司從事以遠期外匯合約規避因出口貿易而產生之匯率風險，以管理所承擔之外幣匯率風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註二八。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響，當人民幣（功能性貨幣）對美金之升值／貶值 3%時，合併公司於 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 24,414 仟元及 24,542 仟元。因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

##### (2) 利率風險

合併公司因持有浮動利率之金融資產，因而產生利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並採取適當風險控管機制，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 2021年3月31日 | 2020年12月31日 | 2020年3月31日 |
|-----------|------------|-------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |             |            |
| －金融資產     | \$ 111,815 | \$ 37,317   | \$ 241,177 |
| －金融負債     | \$ 42,819  | \$ -        | \$ -       |
| 具現金流量利率風險 |            |             |            |
| －金融資產     | \$ 508,186 | \$ 537,462  | \$ 517,855 |
| －金融負債     | \$ 65,655  | \$ -        | \$ 71,484  |

### 敏感度分析

合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及金融負債為基礎進行計算。敏感度分析係於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產／負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產／負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若市場利率增加／減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，對合併公司 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 553 仟元及 558 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

合併公司之應收帳款主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 2021 年 3 月 31 日暨 2020 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 82%、81% 及

77%。合併公司評估前述客戶過往信用狀況及帳款收現情形良好，故評估其並無重大之信用風險產生。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 2021年3月31日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 ~ 3 個月         | 3 個月 ~ 1 年       |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                  |                  |
| 無附息負債          | \$ 504,830        | \$ -             | \$ -             |
| 浮動利率工具         | 58                | 118              | 65,688           |
| 固定利率工具         | 37                | 42,894           | -                |
| 租賃負債           | -                 | -                | 12,041           |
|                | <u>\$ 504,925</u> | <u>\$ 43,012</u> | <u>\$ 77,729</u> |

#### 2020年12月31日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 ~ 3 個月         | 3 個月 ~ 1 年  |
|----------------|-------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |                  |             |
| 無附息負債          | \$ 551,553        | \$ -             | \$ -        |
| 租賃負債           | -                 | 10,775           | -           |
|                | <u>\$ 551,553</u> | <u>\$ 10,775</u> | <u>\$ -</u> |

#### 2020年3月31日

|                | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 ~ 3 個月      | 3 個月 ~ 1 年       |
|----------------|-------------------|---------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                   |               |                  |
| 無附息負債          | \$ 304,955        | \$ -          | \$ -             |
| 浮動利率工具         | 298               | 606           | 73,311           |
|                | <u>\$ 305,253</u> | <u>\$ 606</u> | <u>\$ 73,311</u> |

## 二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### 主要管理階層薪酬

|        | 2021年1月1日<br>至3月31日 | 2020年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 10,149</u>    | <u>\$ 6,563</u>     |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行申請借款之擔保品：

|       | 2021年3月31日       | 2020年12月31日      | 2020年3月31日       |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 使用權資產 | \$ 5,526         | \$ 5,611         | \$ 5,579         |
| 房屋及建築 | <u>53,829</u>    | <u>55,613</u>    | <u>58,075</u>    |
|       | <u>\$ 59,355</u> | <u>\$ 61,224</u> | <u>\$ 63,654</u> |

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：除匯率外，餘為外幣／新台幣仟元

### 2021年3月31日

|              | 外  | 幣      | 匯      | 率        | 功能性貨幣 | 新       | 台  | 幣       |
|--------------|----|--------|--------|----------|-------|---------|----|---------|
| <u>外幣資產</u>  |    |        |        |          |       |         |    |         |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |        |          |       |         |    |         |
| 美 元          | \$ | 32,838 | 6.5713 | (美元：人民幣) | \$    | 212,735 | \$ | 924,123 |
| 日 圓          |    | 1,203  | 0.0593 | (日圓：人民幣) |       | 72      |    | 311     |
| 港 幣          |    | 91     | 0.8448 | (港幣：人民幣) |       | 77      |    | 335     |
| 歐 元          |    | 311    | 7.7072 | (歐元：人民幣) |       | 2,546   |    | 11,059  |
| <u>外幣負債</u>  |    |        |        |          |       |         |    |         |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |        |          |       |         |    |         |
| 美 元          |    | 3,864  | 6.5713 | (美元：人民幣) |       | 25,393  |    | 110,308 |
| 日 圓          |    | 27,603 | 0.0593 | (日圓：人民幣) |       | 1,644   |    | 7,141   |

2020年12月31日

| 外幣資產         | 外幣        | 匯率              | 功能性貨幣      | 新台幣        |
|--------------|-----------|-----------------|------------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> |           |                 |            |            |
| 美元           | \$ 31,111 | 6.5249 (美元：人民幣) | \$ 202,694 | \$ 887,189 |
| 日圓           | 1,203     | 0.0631 (日圓：人民幣) | 76         | 333        |
| 港幣           | 43        | 0.8392 (港幣：人民幣) | 36         | 159        |
| 歐元           | 284       | 8.0009 (歐元：人民幣) | 2,280      | 9,981      |
| <u>外幣負債</u>  |           |                 |            |            |
| <u>貨幣性項目</u> |           |                 |            |            |
| 美元           | 603       | 6.5249 (美元：人民幣) | 1,247      | 5,459      |
| 日圓           | 24,241    | 0.0631 (日圓：人民幣) | 1,533      | 6,709      |

2020年3月31日

| 外幣資產         | 外幣        | 匯率               | 功能性貨幣      | 新台幣        |
|--------------|-----------|------------------|------------|------------|
| <u>貨幣性項目</u> |           |                  |            |            |
| 美元           | \$ 27,255 | 7.0851 (美元：人民幣)  | \$ 193,120 | \$ 821,728 |
| 日圓           | 1,203     | 0.0655 (日圓：人民幣)  | 79         | 336        |
| 港幣           | 144       | 0.9161 (港幣：人民幣)  | 132        | 562        |
| 歐元           | 215       | 7.8120 (歐元：人民幣)  | 1,682      | 7,156      |
| 新台幣          | 1,799     | 0.2350 (新台幣：人民幣) | 423        | 1,799      |
| <u>外幣負債</u>  |           |                  |            |            |
| <u>貨幣性項目</u> |           |                  |            |            |
| 美元           | 121       | 7.0851 (美元：人民幣)  | 860        | 3,660      |
| 日圓           | 18,544    | 0.0655 (日圓：人民幣)  | 1,215      | 5,172      |

合併公司於2021年及2020年1月1日至3月31日外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為6,487元及13,689元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、其他事項

受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，合併公司位於中國大陸之子公司，依當地政府之公告，屬公司負擔之養老、失業及工傷保險於2020年2月至12月予以免徵；醫療保險於2020年2月至2021年6月30日予以減徵；住房公積金申請於2020年3月至12月予以減徵，養老保險之相關資訊，參閱附註十七。

另合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

#### (三) 被投資公司資訊：附表六。

#### (四) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表三。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表三、四、五。

(五) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

### 三一、部門資訊

依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司僅經營齒輪製造及銷售業務，係屬單一營運部門，故無重大部門資訊需予以揭露。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

資金貸與他人

西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象   | 往來項目          | 是否為<br>關係人 | 本期最高餘額<br>(註3)           | 期末餘額<br>(註3)             | 實際動支金額<br>(註3) | 利率區間 | 資金貸與<br>性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列備抵<br>損失金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註2) | 資金貸與<br>總限額<br>(註2) | 備註 |
|------------|---------|--------|---------------|------------|--------------------------|--------------------------|----------------|------|------------|--------|------------------|--------------|-----|------|-------------------------|---------------------|----|
|            |         |        |               |            |                          |                          |                |      |            |        |                  |              | 名稱  | 價值   |                         |                     |    |
| 0          | 本公司     | 鈞興台灣公司 | 其他應收款—關<br>係人 | 是          | \$ 85,605<br>(美金3,000仟元) | \$ 85,605<br>(美金3,000仟元) | \$ -           | 1.5% | 短期融通資金     | \$ -   | 營運週轉             | \$ -         | -   | \$ - | \$ 386,209              | \$ 772,418          |    |
| 0          | 本公司     | 鈞興越南公司 | 其他應收款—關<br>係人 | 是          | 285,350<br>(美金10,000仟元)  | 285,350<br>(美金10,000仟元)  | 108,474        | 1.5% | 短期融通資金     | -      | 營運週轉             | -            | -   | -    | 386,209                 | 772,418             |    |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司依資金貸與他人作業程序，有短期融通資金必要之公司或行號，個別對象之資金貸與限額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值20%為限，資金貸與他人之總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值40%為限；而FFL資金貸與他人之總額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值40%為限，惟資金貸與受同一母公司100%持股控制之子公司間不受淨值40%之限制，但以不超過FFL之淨值為限，前述淨值係以各公司2021年3月31日之淨值計算。

註3：係按2021年3月31日之即期匯率換算。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

為他人背書保證

西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 |         | 對單一企業背書保證限額 (註 2) | 本期最高背書保證餘額 (註 3)             | 期末背書保證餘額 (註 3)               | 實際動支金額 (註 3)                 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率 (%) | 背書保證最高限額 (註 2) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|----|-----------|---------|---------|-------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|---------------------------|----------------|--------------|--------------|------------|----|
|    |           | 公司名稱    | 關係      |                   |                              |                              |                              |              |                           |                |              |              |            |    |
| 0  | 本公司       | FFL     | 本公司之子公司 | \$ 1,931,045      | \$ 470,828<br>(美金 16,500 仟元) | \$ 470,828<br>(美金 16,500 仟元) | \$ 470,828<br>(美金 16,500 仟元) | \$ -         | 24.38%                    | \$ 1,931,045   | Y            | N            | N          |    |
| 1  | FFL       | 本公司     | 本公司之子公司 | 1,931,045         | 142,675<br>(美金 5,000 仟元)     | 142,675<br>(美金 5,000 仟元)     | 142,675<br>(美金 5,000 仟元)     | -            | 77.47%                    | 1,931,045      | N            | Y            | N          |    |

註 1：採用 2021 年 3 月 31 日之淨值計算。

註 2：本公司對直接及間接持有表決權股份達 100% 之單一子公司及 FFL 對本公司之背書保證以不超過本公司當期淨值 100% 為限。此背書保證最高限額係採用 2021 年 3 月 31 日之淨值計算。

註 3：金額係按 2021 年 3 月 31 日之即期匯率換算。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係      | 交易情形  |            |            |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |       | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註  |
|----------|--------|---------|-------|------------|------------|---------|-------------------|-------|------------|-----------------|-----|
|          |        |         | (進)銷貨 | 金額         | 佔總(進)銷貨之比率 | 授信期間    | 單價                | 授信期間  | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |     |
| 珠海鈞興公司   | FFL    | 最終母公司相同 | 銷貨    | \$ 468,126 | 70.03%     | 30~120天 | 無重大差異             | 無重大差異 | \$ 470,767 | 50.74%          | (註) |
| FFL      | 珠海鈞興公司 | 最終母公司相同 | 進貨    | ( 468,126) | 100.00%    | 30~120天 | 無重大差異             | 無重大差異 | ( 470,767) | 100.00%         | (註) |

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係      | 應收關係人<br>款項餘額 (註 1) | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>損失金額 |
|-----------|--------|---------|---------------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|           |        |         |                     |      | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 珠海鈞興公司    | FFL    | 母公司之子公司 | \$ 470,767          | 4.07 | \$ -      | -    | \$ 182,752        | \$ -         |

註 1：經評估無須提列備抵損失。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人名稱  | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 |            |       |                        |
|-------------|--------|--------|---------|--------|------------|-------|------------------------|
|             |        |        |         | 科目     | 金額         | 交易條件  | 佔合併總營收或總資產之比率<br>(註 2) |
| 0           | 本公司    | 鈞興越南公司 | 母公司對子公司 | 其他應收款  | \$ 108,474 | 無重大差異 | 4%                     |
| 1           | 珠海鈞興公司 | FFL    | 子公司對子公司 | 銷貨收入   | 468,126    | 無重大差異 | 64%                    |
| 1           | 珠海鈞興公司 | FFL    | 子公司對子公司 | 應收帳款   | 470,767    | 無重大差異 | 17%                    |
| 1           | 珠海鈞興公司 | 國興中國公司 | 子公司對子公司 | 租金支出   | 131        | 無重大差異 | -                      |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：於編製合併財務報告時，相關交易業已全數沖銷。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 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<br>本期(損)益                  | 本期認列之<br>投資損益<br>(註 2 及 3)   | 備 註                          |                      |
|--------|---------|-------|--------|----------------|-----------------|-------------|------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------|
|        |         |       |        | 2021年<br>3月31日 | 2020年<br>12月31日 | 股 數<br>(仟股) | 比 率  |                                  |                              |                              | 帳 面 金 額<br>(註 1 及 3) |
| 本公司    | 國興中國公司  | 香 港   | 投資控股   | \$ 325,080     | \$ 325,080      | 280         | 100% | \$ 1,516,212<br>(人民幣 349,036 仟元) | \$ 117,256<br>(港幣 32,066 仟元) | \$ 117,256<br>(人民幣 26,794仟元) | -                    |
| 本公司    | FFL     | 薩 摩 亞 | 齒輪銷售   | 32,250         | 32,250          | 2,000       | 100% | 184,172<br>(人民幣 42,397 仟元)       | 42,512<br>(人民幣 9,714 仟元)     | 42,866<br>(人民幣 9,795 仟元)     | -                    |
| 本公司    | 鈞興台灣公司  | 臺 灣   | 齒輪產銷   | 22,000         | 22,000          | 2,200       | 100% | 18,454<br>( )                    | ( 1,324)                     | ( 1,324)                     | -                    |
| 本公司    | 鈞興越南公司  | 越 南   | 齒輪產銷   | 147,896        | 147,896         | -           | 100% | 142,549<br>(人民幣 32,815 仟元)       | ( 896)<br>(越盾(726,363)仟元)    | ( 896)<br>(人民幣 (205)仟元)      | 註 4                  |

註 1：係按 2021 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 2：係按 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 3：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註 4：屬有限公司型態，並無劃分股份。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 及子公司

(原名：鈞興機電國際有限公司及子公司)

大陸投資資訊

西元 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額<br>(註 2)                | 投資方式                        | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額 | 被投資公司<br>本期損益                | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註 1 及 3)    | 期末投資<br>帳面金額<br>(註 2 及 3)       | 截至本期止<br>已匯回投資<br>收 | 備註 |
|-----------|--------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------|----|
|           |        |                               |                             |                         | 匯出          | 收回   |                         |                              |                         |                              |                                 |                     |    |
| 珠海鈞興公司    | 齒輪產銷   | \$ 727,364<br>(人民幣167,441 仟元) | 透過第三地區投資<br>設立公司再投資<br>大陸公司 | \$ -                    | \$ -        | \$ - | \$ -                    | \$ 117,145<br>(人民幣26,768 仟元) | 100%                    | \$ 117,145<br>(港幣 32,031 仟元) | \$ 1,536,516<br>(港幣 418,669 仟元) | \$ -                | -  |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部<br>核准<br>投資<br>金額 | 依經濟部<br>赴大陸地區<br>投資<br>限額 |
|--------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 註 4                      | 註 4                   | 註 4                       |

註 1：係按 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之平均匯率換算。

註 2：係按 2021 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 3：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註 4：本公司非於中華民國成立之公司，故不適用。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited)

(原名：鈞興機電國際有限公司)

主要股東資訊

西元 2021 年 3 月 31 日

附表八

| 主 要 股 東 名 稱                              | 股 份       |         |
|--|-----------|---------|
|  | 持有股數 (股)  | 持 股 比 例 |
| 1. 國興環球有限公司 (KWOK HING GLOBAL LIMITED)   | 6,357,963 | 13.13%  |
| 2. Henry & Helen Company Limited         | 3,839,029 | 7.93%   |
| 3. 瑞長控股有限公司 (LONG LUCK HOLDINGS LIMITED) | 3,670,829 | 7.58%   |
| 4. Jibulu Company Limited                | 3,202,817 | 6.61%   |
| 5. YH International Limited              | 3,101,161 | 6.40%   |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。