股票代碼:4571

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

合併財務報告暨會計師查核報告 西元2021及2020年度

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§

			財	務	報	告
項目	<u>頁</u>	次	附	註	編	號
一、封 面	1				-	
二、目 錄	2				-	
三、會計師查核報告	3 ~ 6				-	
四、合併資產負債表	7				-	
五、合併綜合損益表	$8 \sim 9$				-	
六、合併權益變動表	10				-	
七、合併現金流量表	$11 \sim 12$				-	
八、合併財務報告附註						
(一) 公司沿革	13			-	_	
(二) 通過財務報告之日期及程序	13				_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	$13 \sim 15$			Ē	Ξ.	
(四) 重大會計政策之彙總說明	$15\sim24$			P	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	24			Ĩ	5_	
定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$25 \sim 43$			六~	二五	-
(七)關係人交易	43			二	六	
(八) 質押之資產	44			二	セ	
(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	45			Ξ		
(十二) 其 他	$44 \sim 45$		Ξ	- 八~	~二 ;	九
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	$45\sim46$			三	_	
	$48 \sim 52$					
2. 轉投資事業相關資訊	46 \ 53			三	—	
3. 大陸投資資訊	46、48、			Ξ	_	
	$50 \sim 54$					
4. 主要股東資訊	46 \ 55			_	_	
(十四) 部門資訊	47			三	=	

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

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

查核意見

鈞興機電國際股份有限公司及其子公司西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 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及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,足以允當表達鈞興機電國際股份有限公司及其子公司西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表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,與鈞興機電國際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,對鈞興機電國際股份有限公司及其子公司西元 2021 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。

茲對鈞興機電國際股份有限公司及其子公司西元 2021 年度合併財務報告 之關鍵查核事項敘明如下:

對特定客戶銷貨收入

釣興機電國際股份有限公司及其子公司於西元 2021 年度特定客戶之銷貨收入成長金額大於其他客戶,且其金額係屬重大,因此將特定客戶銷貨真實性列為關鍵查核事項。

有關銷貨收入會計政策及相關資訊,請參閱合併財務報告附註四。

因應之查核程序如下:

- 1. 對於公司銷貨交易之相關作業程序及內部控制進行了解,並且測試該等控制之設計及執行情況。
- 2. 取得特定客戶之銷貨收入交易明細,抽核客戶原始訂單、送貨簽回單或客戶取貨資料、已開立之發票等銷貨收入認列之相關憑證以及抽核實際收款情形,以確認銷貨收入認列之真實性。

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及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鈞興機電國際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鈞興機電國際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。

釣 興機 電 國 際 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司 之 治 理 單 位 (含 審 計 委 員 會)負 有 監 督 財 務 報 導 流 程 之 責 任 。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

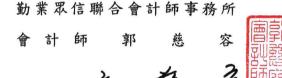
- 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟其目的非對鈞與機電國際股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露 之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使鈞興機電國際股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鈞興機電國際股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 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,決定對鈞興機電國際股份有限公司及其子公司西元 2021 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。



會計師 陳俊 3

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 2022 年 3 月 30 日

單位:新台幣仟元

				2021年12月3	18	2020年12月31日		
代	碼	資	產	金 額	%	金		
		流動資產						
1100		現金及約當現金(附註四及六)		\$ 444,154	14	\$ 575,323	22	
1150		應收票據(附註四及八)		3,016	_	1,733	-	
1170		應收帳款 (附註四及八)		852,131	26	826,305	31	
1200		其他應收款 (附註四)		31,511	1	24,331	1	
1310		存貨(附註四、五及九)		703,511	21	410,786	16	
1470		其他流動資產(附註十四)		103,013	3	54,093	2	
11XX	(流動資產總計		2,137,336	65	1,892,571	72	
		非流動資產						
1535		按攤銷後成本衡量之金融資產(附註二七)		940	-	=	9,=	
1600		不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)		890,546	27	605,283	23	
1755		使用權資產(附註四、十三及二七)		67,469	2	58,834	2	
1780		無形資產(附註四及十二)		5,585	-	4,242	-	
1840		遞延所得稅資產(附註四及二十)		10,780	-	12,337	1	
1915		預付設備款 (附註十一)		196,825	6	55,451	2	
1920		存出保證金		979		320		
15XX	[非流動資產總計		1,173,124	35	736,467	28	
1XXX	(資產總計		\$ 3,310,460	100	\$ 2,629,038	100	
代	碼	負 債 及 權	益					
		流動負債						
2100		短期借款(附註四及十五)		\$ 41,544	1	\$ -	-	
2170		應付帳款		301,043	9	342,022	13	
2200		其他應付款 (附註十六)		251,409	8	209,531	8	
2230		本期所得稅負債(附註四及二十)		5,140	_	8,897	-	
2280		租賃負債-流動(附註四及十三)		12,380	1	10,775	1	
2313		遞延收入 (附註四及二三)		35,823	1	36,095	1	
2399		其他流動負債(附註十六)		169,814	5	158,932	6	
21XX		流動負債總計		817,153	25	766,252	29	
		非流動負債						
2570		遞延所得稅負債(附註四及二十)		21,062	1	21,776	1	
2580		租賃負債-非流動(附註四及十三)		5,340	_	·	-	
2630		長期遞延收入(附註四及二三)		36,043	1	46,150	2	
2645		存入保證金		88		89		
25XX	[非流動負債總計		62,533	2	68,015	3	
2XXX	(負債總計		<u>879,686</u>	27	834,267	32	
		歸屬本公司業主之權益 (附註四、十八及二二)						
3110		股 本		533,800	<u>16</u>	484,000	18	
3200		資本公積		1,181,590	36	844,558	32	
2240		保留盈餘			-	and aller a	55.0	
3310		法定盈餘公積		72,270	2	43,731	2	
3320		特別盈餘公積		127,893	4	131,040	5	
3350		未分配盈餘		673,714	20	476,775	<u>18</u>	
3300		保留盈餘總計 其他權益		<u>873,877</u>	26	651,546	25	
3410		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(129,988)	(4)	(127,893)	(5)	
3491		員工未賺得酬勞		(28,505)	$(\underline{}\underline{})$	(57,440)	$(_{ } _{ } _{ } ^{ })$	
3400		其他權益總計		$(\underline{}\underline{}\underline{}\underline{}\underline{}\underline{}\underline{}\underline{}\underline{}\underline{})$	$(\underline{}\underline{}\underline{})$	($(\underline{}\underline{}\underline{})$	
3XXX	<	權 益總計		2,430,774	73	1,794,771	68	
		負債與權益總計		\$ 3,310,460	<u>100</u>	\$ 2,629,038	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

回興環珠 有限公司 董事長: 國典環珠有限 公務事.用

代表人:高國興

高興國門

經理人:杜春和



會計主管:陳國剛



釣興機電國際股份有限公司(Khgears International Limited)及子公司合併綜合損益表

西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元,惟每股盈餘為新台幣元

			2021年度			2020年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
4100	銷貨收入淨額(附註四及三 二)	\$	2,736,873	100	\$	2,065,404	100
5110	銷貨成本(附註四、九、十 七及十九)		1,851,513	68		1,399,020	68
5900	營業毛利		885,360	_32		666,384	_32
6100 6200 6300 6000	營業費用(附註十七及十九) 推銷費用 管理費用 研究發展費用 營業費用合計		97,496 206,091 147,675 451,262	4 7 5 16		78,993 124,025 116,852 319,870	4 6 5 15
6900	營業淨利	***	434,098	<u>16</u>		346,514	17
7100 7010 7020	營業外收入及支出 利息收入 其他收入(附註四、十 九及二三) 其他利益及損失(附註 四及十九)	(3,306 49,404	2	(5,085 26,514	1
7050	財務成本 (附註四及十 九)	(_	2,233)	(2)	(52,690) 1,138)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計		12,828		(22,229)	(1)
7900	稅前淨利		446,926	16		324,285	16
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(53,235)	(2)	(38,892)	(2)
8200	本年度淨利	-	393,691	14		285,393	14
(接次	頁)						

(承前頁)

			2021年度			2020年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益(附註四)			37.			
8310	不重分類至損益之項						
	目:						
8341	换算表達貨幣之兌						
	換差額	(\$	12,480)	-	\$	26,753	1
8360	後續可能重分類至損益						
	之項目:						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額		10,385		(23,606)	$(\underline{1})$
8300	本年度其他綜合損						,
	益(稅後淨額)	(2,095)		1	3,147	
8500	本年度綜合淨利總額	<u>\$</u>	391,596	14	<u>\$</u>	288,540	<u>14</u>
	每股盈餘(附註二一)						
9750	基本	\$	8.18		\$	6.00	
9850	稀釋	\$	8.02		\$	5.94	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

海路公司 公務事月 董事長:國興環球有限公司 [15]

. 国共农州 图 马里

代表人: 高國興

經理人: 杜春輝



會計主管:陳國岡



單位:新台幣仟元

				資本公積				其他權益國外營運機構	(附註四)	
		股本(附	註 十 八)	(附註四、十八	保 留 盈	餘(附訂	主 十 八)	財務報表換算	員工未賺得酬勞	
代碼		股數 (仟股)	金 額	及二二)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		(附註二二)	權益總額
A1	2020年1月1日餘額	47,600	\$ 476,000	\$ 795,118	\$ 21,648	\$ 75,695	\$ 425,890	(\$ 131,040)	\$ -	\$ 1,663,311
N1	發行限制員工權利新股	800	8,000	49,440	-	-	-	-	(57,440)	-
B1 B3 B5	2019 年度盈餘指楷及分配 提列法定盈餘公積 提列特別盈餘公積 現金股利	-	=	-	22,083	- 55,345 -	(22,083) (55,345) (157,080)		-	- - (157,080)
D1	2020 年度合併淨利	-	=>	-		-	285,393	÷	-	285,393
D3	2020 年度合併稅後其他綜合損益							3,147		3,147
D5	2020 年度合併綜合損益總額					-	285,393	3,147		288,540
Z 1	2020年12月31日餘額	48,400	484,000	844,558	43,731	131,040	476,775	(127,893)	(57,440)	1,794,771
E1	現金增資	5,000	50,000	335,000	-	-	-	-	-	385,000
N1	股份基礎給付	-	-	7,268	=,	-	-	-	27,499	34,767
T1	限制員工權利新股註銷	(20)	(200)	(1,236)	-	-	-	-	1,436	-
T1	股份發行成本	i.e.	-	(4,000)	21	-	÷	-	(#	(4,000)
B1 B3 B5	2020 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 迴轉特別盈餘公積 現金股利	:	- -		28,539 - -	(3,147)	(28,539) 3,147 (171,360)	- - -	:	- - (171,360)
D1	2021 年度合併淨利	Œ		-	-	-	393,691	¥.	ž	393,691
D3	2021 年度合併稅後其他綜合損益	=	-	<u>1=</u>				(2,095)		(2,095)
D5	2021 年度合併綜合損益總額			5			393,691	(2,095)		391,596
Z1	2021年12月31日餘額	53,380	\$ 533,800	\$ 1,181,590	\$ 72,270	<u>\$ 127,893</u>	<u>\$ 673,714</u>	(\$ 129,988)	(\$ 28,505)	\$ 2,430,774

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人: 杜春輝

春杜輝杜

會計主管:陳國周



董事長:國興環球有限公 代表人:高國興

高興 同ED

有國釣 釣興機電國際股份有限公司(Khgears International Limited)及子公司 合併現禽流暈表

西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

代 碼		2	.021年度	2	2020年度
	· 營業活動之現金流量				
A10000	本年度稅前淨利	\$	446,926	\$	324,285
A20010	收益費損項目				•
A20100	折舊費用		106,304		94,905
A20200	攤銷費用		2,483		1,579
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損				
	失	(66)		885
A20900	財務成本	`	2,233		1,138
A21200	利息收入	(3,306)	(5,085)
A21900	員工認股權酬勞成本		34,767	`	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設				
	備利益	(1,478)	(1,853)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利	•	•	`	,
	益)		2,833	(14,567)
A29900	遞延收入攤銷	(9,753)	Ì	6,025)
A30000	營業資產及負債之淨變動數			,	
A31130	應收票據	(1,283)	(1,733)
A31150	應收帳款	(25,749)	(347,733)
A31180	其他應收款	(8,115)	(17,589)
A31200	存 貨	(295,183)		607
A31240	其他流動資產	(48,920)	(16,499)
A32150	應付帳款	(40,979)		170,399
A32180	其他應付款		33,972		41,394
A32230	其他流動負債		10,882		85,971
A32250	遞延收入				44,496
A33000	營運產生之現金		205,568		354,575
A33100	收取之利息		4,241		4,150
A33300	支付之利息	(2,215)	(1,617)
A33500	支付所得稅	(_	55,460)	(_	40,440)
AAAA	營業活動之淨現金流入	_	152,134		316,668

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		2021年度	2020年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 940)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(381,137)	(74,856)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,977	4,850
B03700	存出保證金增加	(661)	-
B04500	購置無形資產	(3,856)	(1,426)
B05350	取得使用權資產	-	(44,581)
B06800	其他非流動資產減少	-	1,360
B07200	預付設備款增加	$(\underline{141,703})$	$(\underline{45,864})$
BBBB	投資活動之淨現金流出	(526,320)	(160,517)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	436,158	71,558
C00200	短期借款減少	(388,518)	(142,690)
C04020	租賃負債本金償還	(766)	(142,000)
C04500	發放現金股利	(171,360)	(157,080)
C04600	現金增資	385,000	(107,000)
C09900	股份發行成本	(4,000)	_
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>256,514</u>	(228,212)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,497)	(3,689)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(131,169)	(75,750)
E00100	年初現金及約當現金餘額	575,323	651,073
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 444,154</u>	\$ 575,323

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

國興環珠 有限公司 公務專用

董事長:國興環球有限公司 耳目

代表人: 高國興

經理人: 杜春輝 业

看杜

會計主答:陳國區



釣興機電國際股份有限公司(Khgears International Limited)及子公司 合併財務報告附註

西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 (除另註明外,金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

釣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由「鈞興機電國際有限公司」更改為「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 日起在台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2022年3月30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) 2022 年適用之金管會認可之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋 (IASB) 發布之生效日 (IASB) 發布之生效日 (IASB) 發布之生效日 (IASB) 發布之生效日 (IASB) 發布之生效日 (IASB) 投稿之生效日 (IASB) 投稿之生效日 (IASB) 投稿之生效日 (IASB) 投稿之生效日 (2022年1月1日(註1) (2022年1月1日(註2) (2022年1月1日(註3) 使用狀態前之價款」 (IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 (2022年1月1日(註4) (2022年1日(祖4) (2022年1日

- 註1: 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 2: 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 3: 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 4: 於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。 截至本合併財務報告通過發布日止,合併公司評估適用上述準 則、解釋之修正對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。
- (三) 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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或	未 定
合資間之資產出售或投入」	
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9-比	2023年1月1日
較資訊」	
IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債	2023年1月1日(註4)
有關之遞延所得稅」	

- 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: 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 3: 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 4: 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上述 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

本合併財務報告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 IFRSs 編製。

(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:

- 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絡市場之報價(未經調整)。
- 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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括:

- 1. 主要為交易目的而持有之資產;
- 2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產;及
- 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括:

- 1. 主要為交易目的而持有之負債;
- 2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債,以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者,係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司) 之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期 自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調 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 報告時,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。 (五)外 幣

各個體編製財務報告時,以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣) 交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割 貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額,於發生當期認列於 損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之 匯率換算,所產生之兌換差額列為當期損益,惟屬公允價值變動認 列於其他綜合損益者,其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算, 不再重新換算。

於編製合併財務報告時,本公司及其國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算,所產生之兌換差額列於其他綜合損益,其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣(新台幣)所產生之兌換差額,後續不重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量,比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列,後續以成本減除累計折舊 及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎,對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視,並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間 之差額係認列於損益。

(八)無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量,後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視,並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額 係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在,則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之

可回收金額,合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個 別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時,將該資 產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額,減損損失係認 列於損益。

當減損損失於後續迴轉時,該資產或現金產生單位之帳面金額 調增至修訂後之可回收金額,惟增加後之帳面金額以不超過該資產 或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額 (減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量 之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件,則分 類為按攤銷後成本衡量之金融資產:

- a. 係於某經營模式下持有,該模式之目的係持有金融資產 以收取合約現金流量;及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量,該等現金流量完全 為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收款項、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金)於原始認列後,係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量,任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財 務困難、違約而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可 隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款,係 用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按 攤銷後成本衡量之金融資產之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。 其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加,若未顯著增加,則按12個月預期信用損失認列備抵損失,若已顯著增加,則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失,存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面 金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效,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時,始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時,其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。 購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 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。

(2) 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。

4. 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。

(十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後,將交易價格分攤至各履 約義務,並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自齒輪及機械加工零件等產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時/起運時/驗收產品時,客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任,並承擔商品陳舊過時風險,合併公司係於前述時點認列收入及應收帳款。

(十二)租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用,其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租赁開始日前支付之租賃給付減除收取之租赁誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量,後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量,並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標

的資產所有權,或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使,則 自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取 決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金 額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格,及已反映於租賃期 間之租賃終止罰款,減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱 含利率容易確定,租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確 定,則使用承租人增額借款利率。

後續,租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量,且利息 費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三)借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 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。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內,按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入,並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失,或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本,則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 退職後福利

子公司依當地法令規定參與政府之養老計畫,定期依員工薪資 提撥一定比例之養老金,此係屬確定提撥退休辦法之退休金,於員 工提供服務之期間,將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權及限制員工權利股票係按給與日權益工 具之公允價值及預期既得之最佳估計數量,於既得期間內以直線基 礎認列費用,並同時調整資本公積—員工認股權或其他權益(員工 未賺得酬勞)。若其於給與日立即既得,係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購,係董事會通過日為給與日。

本公司發行限制員工權利股票時,係於給與日認列其他權益(員工未賺得酬勞),並同時調整資本公積-限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量,其影響數係認列為損益,使累計費用反映修正之估計數,並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

(十七)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依大陸及各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得,據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅, 係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整,列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得 之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列,而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅 負債,惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點,且該暫時 性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資 有關之可減除暫時性差異,僅於其很有可能有足夠課稅所得用 以實現暫時性差異,且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內, 予以認列遞延所得稅資產。 遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新 檢視,並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所 有或部分資產者,調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產 者,亦於每一資產負債表日予以重新檢視,並在未來很有可能 產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者,調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量,該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益,惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時,對於不易自其他來源取得相關資訊者,管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響,納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量,管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期,則於修正當期認列;若會計估計之修正同時影響當期及未來期間。列於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至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估計,該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估,市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	2021年12月31日	2020年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 853	\$ 544
銀行活期存款	443,301	537,462
約當現金(原始到期日在3個月		
以內之投資)		
銀行定期存款	_	37,317
	\$ 444,15 <u>4</u>	\$ 575,323

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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 2021 年度承做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。截至 2021 及 2020 年 12 月 31 日止皆無未到期之遠期外匯交易合約。

八、應收票據及應收帳款

	2021年12月31日	2020年12月31日
應收票據 按攤銷後成本衡量	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 1,733</u>
<u>應收帳款</u> 按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 853,414	\$ 827,609
減:備抵損失	(<u>1,283</u>) <u>\$ 852,131</u>	(<u>1,304</u>) <u>\$ 826,305</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 12 月 31 日

		逾	期	逾	期	逾	期	逾	期		
	未逾其	1 ~	~90天	$91 \sim 1$	180天	181~	-365天	超過3	65天	合	計
預期信用損失率	0.05%	0.0	5%~5%	5%~	-30%	30%	~60%	100	0%		
總帳面金額	\$ 829,095	\$	24,187	\$	1	\$	131	\$	-	\$ 8	853,414
備抵損失(存續期間預期											
信用損失)	(418	(_	734)			(131)		<u> </u>	(1,283)
攤銷後成本	\$ 828,677	\$	23,453	\$	1	\$		\$		\$ 8	852,131

2020年12月31日

		逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	
	未 逾 期	1~90天	91~180天	181~365天	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>)	(177)	(<u>575</u>)	(98)		(1,304)
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	2021年度	2020年度
年初餘額	\$ 1,304	\$ 393
加:本年度提列減損損失	-	885
加:收回已沖銷之呆帳	162	-
減:本年度迴轉減損損失	(66)	-
減:本年度實際沖銷	(106)	-
外幣換算差額	(11)	<u>26</u>
年底餘額	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,304</u>

九、存貨

	2021年12月31日	2020年12月31日
製成品	\$ 270,043	\$ 129,960
在製品	321,181	205,192
原 物 料	112,287	<u>75,634</u>
	<u>\$ 703,511</u>	<u>\$ 410,786</u>

2021 及 2020 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,851,513 仟元及 1,399,020 仟元。

2021 及 2020 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失(回升利益) 2,833 仟元及(14,567)仟元。

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下:

			所持股權	百分比	
			2021年	2020年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	12月31日	12月31日	說 明
本公司	國興(中國)發展有限公司 (國興中國公司)	投資控股	100%	100%	1.
國興中國公司	珠海市鈞興機電有限公司 (珠海鈞興公司)	齒輪產銷	100%	100%	2.
本公司	Forcefive Limited (FFL Samoa)	齒輪銷售	100%	100%	3.
FFL Samoa	Forcefive Limited Taiwan Branch (FFL 台灣分公司)	齒輪銷售	-	-	3.
本公司	釣興機電股份有限公司 (釣興台灣公司)	齒輪產銷	100%	100%	4.
本公司	釣興越南有限公司 (釣興越南公司)	齒輪產銷	100%	100%	5.

上表所列之子公司均已併入本公司 2021 及 2020 年度合併財務報告。

- 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 Samoa 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 Samoa 100%股權。另 FFL 於 2019 年 9 月 17 日於中華民國設立FFL 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	辨公設備	其 他	在建工程	合 計
成本					-		
2021年1月1日餘額	\$ 116,784	\$ 897,493	\$ 22,824	\$ 61,654	\$ 22,308	\$ 2,008	\$ 1,123,071
增添	67,718	255,897	-	14,192	2,695	48,556	389,058
處 分	-	(2,266)	-	(799)	(21,051)	-	(24,116)
重分類	491	-	-	-	-	(491)	-
淨兌換差額	1,451	(3,671)	(244)	(402)	(<u>180</u>)	18	(3,028)
2021年12月31日餘額	186,444	1,147,453	22,580	74,645	3,772	50,091	1,484,985
累計折舊							
2021 年 1 月 1 日餘額	61,171	377,904	17,151	40,050	21,512	-	517,788
折舊費用	5 <i>,</i> 757	82,854	2,140	12,476	935	-	104,162
處 分	-	(2,141)	-	(425)	(21,051)	-	(23,617)
淨兌換差額	(458)	(2,767)	(199)	(294)	(176)		(3,894)
2021 年 12 月 31 日餘額	66,470	455,850	19,092	51,807	1,220		594,439
2021 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 119,974</u>	\$ 691,603	\$ 3,488	\$ 22,838	<u>\$ 2,552</u>	\$ 50,091	\$ 890,546
成 本							
2020年1月1日餘額	\$ 114,863	\$ 842,508	\$ 25,499	\$ 49,978	\$ 21,412	\$ 1,492	\$ 1,055,752
增添	-	62,557	197	11,796	526	509	75,585
處 分	-	(22,548)	(3,056)	(1,182)	-	-	(26,786)
淨兌換差額	1,921	14,976	184	1,062	370	7	18,520
2020年12月31日餘額	116,784	897,493	22,824	61,654	22,308	2,008	1,123,071
累計折舊							
2020 年 1 月 1 日餘額	54,752	316,873	17,179	29,560	20,431	-	438,795
折舊費用	5,384	74,583	2,570	10,804	723	-	94,064
處 分	-	(20,061)	(2,704)	(1,024)	-	-	(23,789)
淨兌換差額	1,035	6,509	106	710	358		8,718
2020 年 12 月 31 日餘額	61,171	377,904	17,151	40,050	21,512		517,788
2020 年 12 月 31 日淨額	\$ 55,613	\$ 519,589	<u>\$ 5,673</u>	\$ 21,604	<u>\$ 796</u>	\$ 2,008	\$ 605,283

於 2021 及 2020 年度由於並無任何減損跡象,故合併公司並未進 行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

房屋及建築	8至20年
機器設備	3至10年
運輸設備	4年
辨公設備	2至10年
其 他	3及10年

合併公司在建工程及預付設備款主係釣興越南公司建廠之資本支 出,待完工及完成驗收後轉入房屋及建築暨機器設備。

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

	電	腦	軟	體
成 本				
2021 年 1 月 1 日 餘額		\$	8,753	
單獨取得			3,856	
淨兌換差額		(64)	
2021 年 12 月 31 日餘額			12,545	
累計攤銷				
2021 年 1 月 1 日 餘額			4,511	
攤銷費用			2,483	
淨兌換差額		(<u>34</u>)	
2021 年 12 月 31 日餘額			6,960	
2021 年 12 月 31 日淨額		\$	5,585	
<u>成 本</u>				
2020 年 1 月 1 日餘額		\$	7,175	
單獨取得			1,426	
淨兌換差額			152	
2020 年 12 月 31 日餘額			8,753	
累計攤銷				
2020 年 1 月 1 日餘額			2,849	
攤銷費用			1,579	
淨兌換差額			83	
2020 年 12 月 31 日餘額			4,511	
2020 年 12 月 31 日淨額		\$	4,242	

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12月31日	2020年12月31日
使用權資產帳面金額 土 地 建 築 物	\$ 61,156 6,313 <u>\$ 67,469</u>	\$ 58,834 <u>-</u> <u>\$ 58,834</u>
使用權資產之增添		
使用權資產之折舊費用 土 地 建 築 物	\$ 1,568 <u>574</u> <u>\$ 2,142</u>	\$ 841 <u>-</u> <u>-</u> <u>\$ 841</u>

(二)租賃負債

	2021年12月31日	2020年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 12,380</u>	<u>\$ 10,775</u>
非 流 動	<u>\$ 5,340</u>	<u>\$ -</u>

截至 2021 及 2020 年 12 月 31 日止,上述租賃負債之折現利率 皆為 1.15%。

(三) 重要承租活動及條款

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。

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 12 月 31 日底尚有尾款越盾 9,691,557 仟元 (約新台幣 11,581 仟元,帳列租賃負債)尚未支付,亦尚未取得土地使用權證。

(四) 其他租賃資訊

	2021年度	2020年度
短期租賃費用	\$ 3,366	<u>\$ 751</u>
租賃之現金(流出)總額	(\$ 4,291)	(\$ 45,332)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室等租賃適用認列之豁 免,不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他流動資產

	2021年12月31日	2020年12月31日
預付款項	\$ 58,538	\$ 33,386
進項稅額	44,475	20,707
	<u>\$ 103,013</u>	<u>\$ 54,093</u>

十五、短期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
無擔保借款		
銀行借款	<u>\$ 41,544</u>	<u>\$ -</u>

截至 2021 年 12 月 31 日止,上述借款之利率為 1.15%。

十六、其他負債

	2021年12月31日	2020年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 61,705	\$ 60,277
應付員工酬勞及董事酬勞	53,685	43,846
應付社保費	43,238	35,396
應付住房公積金	24,147	21,180
應付設備款	10,558	2,652
其 他	<u>58,076</u>	46,180
	<u>\$ 251,409</u>	<u>\$ 209,531</u>
其他流動負債		
退款負債	\$ 157,105	\$ 145,999
其 他	<u>12,709</u>	<u>12,933</u>
	<u>\$ 169,814</u>	<u>\$ 158,932</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 退休福利計劃成員。依子公司珠海釣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劃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鈞興台灣公司及另 FFL 台灣分公司所適用「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12月31日	2020年12月31日
額定股數(仟股)	200,000	200,000
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數		
(仟股)	<u>53,380</u>	<u>48,400</u>
已發行股本	\$ 533,800	\$ 484,000

本公司於 2021 年 8 月 25 日董事會決議辦理現金增資發行新股 5,000 仟股,每股面額 10 元。上述現金增資案業經金管會於 2021 年 10 月 15 日核准申報生效,並以 2021 年 11 月 25 日為增資基準日。

上述現金增資發行新股包含公開申購、員工認購及特定人認購,公開申購、員工認購及特定人認購均以每股77元發行,收足股款385,000仟元。另發行新股之承銷費用4,000仟元作為資本公積之減項。

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,並於 2021 年 5 月及 12 月經董事會決議無償收回已發行之限制員工權利新股 8 及 12 仟股,請參閱附註二二。

(二) 資本公積

	2021年12月31日	2020年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或		
<u> 撥充股本</u> (1)		
股票發行溢價	\$ 1,116,735	\$ 778,467
股票發行溢價-員工認股權	16,651	16,651
不得作為任何用途		
限制員工權利股票	48,204	49,440
	<u>\$1,181,590</u>	<u>\$ 844,558</u>

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 2021 年 5 月及 2020 年 6 月舉行股東常會,分別決議通過 2020 及 2019 年度盈餘分配案如下:

	2020年度	2019年度
提列法定盈餘公積	\$ 28,539	<u>\$ 22,083</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	(\$ 3,147)	<u>\$ 55,345</u>
現金股利	<u>\$ 171,360</u>	<u>\$ 157,080</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3.6	\$ 3.3

本公司2022年3月30日董事會擬議2021年度盈餘分配案如下:

	盈餘分配案	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 39,369	
提列特別盈餘公積	2,095	
現金股利	237,191	\$ 4.5

有關 2021 年度之盈餘分配案尚待預計於 2022 年 5 月 20 日召開 之股東常會決議。

十九、淨 利

(一) 其他收入

	2021年度	2020年度
模具收入	\$ 14,353	\$ 8,278
政府補助收入(附註二三)	26,137	14,826
什項收入	8,91 <u>4</u>	3,410
11 为权人	\$ 49,404	\$ 26,514
	<u> </u>	<u>\$\pi 20,314</u>
(二) 其他利益及損失		
	2021年度	2020年度
淨外幣兌換損失	(\$ 33,595)	(\$ 53,512)
處分及報廢不動產、廠房及設	,	,
備利益	1,478	1,853
透過損益按公允價值衡量之	, -	,
金融負債之淨損失	(3,332)	_
其 他	(2,200)	(1,031_)
χ 13	$(\frac{2,200}{(\$ 37,649})$	$(\frac{1,031}{52,690})$
	$\left(\frac{\psi - 37,042}{2}\right)$	(<u>\$\psi \text{02}\text{000}</u>)
(三) 財務成本		
	2021年度	2020年度
銀行借款利息	\$ 2,178	\$ 1,138
租賃負債之利息	55	
	\$ 2,233	\$ 1,138
		
(四)折舊及攤銷		
	2021年度	2020年度
不動產、廠房及設備	\$ 104,162	\$ 94,064
使用權資產	2,142	841
無形資產	2,483	1,579
合 計	\$ 108,787	\$ 96,484
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 75,038	\$ 68,631
營業費用	31,266	26,274
2 <i>m</i> /	\$ 106,304	\$ 94,905
	 _	
攤銷費用依功能別彙總		
等業費用 一	\$ 2,48 <u>3</u>	\$ 1,579
15 禾 貝 八	<u>ψ 403</u>	<u>\$ 1,579</u>

(五) 員工福利費用

	2021年度	2020年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 28,230	\$ 407
股份基礎給付		
權益交割(附註二二)	34,767	-
薪資費用	379,613	277,890
其他用人費用	<u>125,766</u>	49,077
員工福利費用合計	<u>\$ 568,376</u>	<u>\$ 327,374</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 303,439	\$ 193,184
營業費用	<u>264,937</u>	<u>134,190</u>
	<u>\$ 568,376</u>	<u>\$ 327,374</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。經董事會通過之2021及2020年度員工及董事酬勞如下:

估列比例

	2021年度		2020年度	
員工酬勞	8%		8%	
董事酬勞	4%		4.5%	
金 額				
	2021年度		2020年度	
	現		現	金
員工酬勞	\$ 35,790		\$ 26,674	
董事酬勞	<u>\$ 17,895</u>		<u>\$ 15,004</u>	

年度合併財務報告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之實際配發金額與 2020 及 2019 年度合併財務報告認列之金額並無差異。 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、<u>所</u>得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目:

	2021年度	2020年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 51,772	\$ 44,690
遞延所得稅		
本年度產生者	1,463	(5,798)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 53,235</u>	<u>\$ 38,892</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下:

	2021年度	2020年度
稅前淨利	<u>\$ 446,926</u>	<u>\$ 324,285</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所		
得稅	\$ 66,218	\$ 51,788
決定課稅所得時應予調整項目 認列於損益之所得稅費用	(<u>12,983</u>) <u>\$ 53,235</u>	(<u>12,896</u>) <u>\$ 38,892</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 Samoa 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台灣公司及另 FFL 台灣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%,另珠海鈞興公司因通過高新企業之資格認 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) 本期所得稅負債

	2021年12月31日	2020年12月31日
本期所得稅負債	-	
應付所得稅	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 8,897</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下:

2021 年度

遞延所得稅資產	2021年1月1日	認列於損益	兌 換 差 額	2021年12月31日
政府補助收入遞延 所得稅影響	<u>\$ 12,337</u>	(\$ 1,463)	(<u>\$ 94</u>)	<u>\$ 10,780</u>
遞延所得稅負債	2021年1月1日	認列於損益	兌 換 差 額	2021年12月31日
子公司盈餘之遞延 所得稅影響 其 他	\$ 20,988	\$ - <u>-</u> <u>\$</u> -	(\$ 708) (<u>6)</u> (<u>\$ 714</u>)	\$ 20,280
2020 年度				
遞延所得稅資產	2020年1月1日	認列於損益	兌 換 差 額	2020年12月31日
政府補助收入遞延 所得稅影響	<u>\$ 6,305</u>	\$ 5,798	<u>\$ 234</u>	\$ 12,337
遞延所得稅負債子公司盈餘之遞延	2020年1月1日	認列於損益	兌 換 差 額	2020年12月31日
所得稅影響	\$ 21,994	\$ -	(\$ 1,006)	\$ 20,988
其 他	775 \$ 22,769	<u>-</u> \$ -	$(\frac{13}{\$} 993)$	788 \$ 21,776

(四) 所得稅核定情形

釣興台灣公司及FFL台灣分公司截至 2020 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位:每股新台幣元

	2021 年度	2020年度
基本每股盈餘	<u>\$ 8.18</u>	\$ 6.00
稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.02</u>	<u>\$ 5.94</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下:

本年度淨利

	2021 年度	2020年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 393,691	<u>\$ 285,393</u>

股 數 單位:仟股

	2021 年度	2020年度
用以計算基本每股盈餘之普通		
股加權平均股數	48,107	47,600
具稀釋作用潛在普通股之影響:		
員工酬勞	400	461
限制員工權利新股	558	<u> </u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通		
股加權平均股數	<u>49,065</u>	<u>48,061</u>

於計算稀釋每股盈餘時,員工酬勞得選擇以股票或現金發放予員工,合併公司係假設將採股票方式發放,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;另限制員工權利新股係假設本年度已解除限制。

上述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。

二二、股份基礎給付協議

(一)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。

員工未達成既得條件時,本公司有權無償收回該員工獲配之限 制員工權利新股並予以註銷。

限制員工權利新股之相關資訊如下:

	2021年度	2020年度	
限制員工權利新股	股數 (仟股)	股數 (仟股)	
年初流通在外	800	-	
本年度發行	-	800	
本年度失效	(20)	-	
本年度解除限制	(109)	_	
年底流通在外	<u>671</u>	<u>800</u>	

本公司於2020年度給與之限制員工權利新股相關資訊如下:

2021年度認列之限制員工權利新股酬勞成本為 27,499仟元。

(二) 現金增資保留員工認股

現金增資保留員工認購股份基礎給付交易之給予日係以確認員 工認購股權之日為準,本公司以給予日權益商品之公允價值與認購 價之差額認列酬勞成本。

本公司於 2021 年 8 月 25 日經董事會決議辦理現金增資,並依本公司章程規定保留發行新股總額之 10%股數由合併公司員工認購,認購股數 316 仟股,2021 年度認列之現金增資保留員工認股酬勞成本 7,268 仟元。

二三、政府補助收入

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 25,830 仟元(約人民幣 6,000 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。另 2021 年 2 月及 4 月分別取得區級配套補助資金 4,305 仟元(約人民幣 1,000 仟元)及 8,610 仟元(約人民幣 2,000 仟元),區級配套補助資金係直接補助通過首期珠海市創新創業團隊專案計畫之企業,故珠海鈞興公司已於 2021 年度認列相關補助收入。

珠海鈞興公司截至 2021 年 12 月 31 日止,取得當地政府補助資金 63,376 仟元(約人民幣 14,589 仟元),該資金係用以補助已購置之設備款及鼓勵研發等,於取得款項時帳列遞延收入,並依相關機器設備使用年限內攤提認列補助收入。

珠海釣興公司於 2021 及 2020 年 12 月 31 日止尚未攤銷之遞延收入金額分別為 71,866 仟元(約人民幣 16,544 仟元)及 82,245 仟元(約人民幣 18,790 仟元)。

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) 公允價值資訊一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) 金融工具之種類

	2021年12月31日	2020年12月31日
金融資產 按攤銷後成本衡量之金融 資產 (註1)	\$ 1,332,731	\$ 1,428,012
金融負債 以攤銷後成本衡量(註2)	594,084	551,642

- 註1:餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、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。

(三) 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、短期借款、應付帳款、 其他應付款及租賃負債。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))。

(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(包含合併財務報告中已沖銷 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,當各功能性 貨幣對美金之升值/貶值 3%時,合併公司於 2021 及 2020 年度之稅前淨利將分別減少/增加 11,876 仟元及 26,690 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12月31日	2020年12月31日
具公允價值利率風險 一金融資產	<u>\$ 940</u>	\$ 37,317
一金融負債	<u>\$ 59,264</u>	<u>\$ 10,775</u>
具現金流量利率風險 一金融資產	<u>\$ 443,301</u>	<u>\$ 537,462</u>

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,其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產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 及 2020 年度之稅前淨利將分別增加/減少 2,217 仟元及 2,687 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 及 2020 年 12 月 31 日止,應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 74%及 81%。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。

(1) 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12月31日

	要求短於	即 付 或 1 個 月	1 ~ 3	個 月	3 個 月	~ 1 年	超 過	1 年
非衍生金融負債								
無附息負債	\$	552,452	\$	-	\$	-	\$	-
固定利率工具		41		79		42,380		-
租賃負債		11,581		<u> </u>		803		5,622
	\$	564,074	\$	79	\$	43,183	\$	5,622

2020年12月31日

	要 求 短 於	即 付 或 1 個 月	1 ~ 3	個 月	3 個 月	~ 1 年	超 過	1 年
非衍生金融負債 無附息負債	\$	551,553	\$		\$		\$	
租賃負債	\$	551,553	\$	<u>-</u>	\$	10,775 10,775	\$ \$	<u>-</u>

(2) 融資額度

	2021年12月31日	2020年12月31日
無擔保借款額度 一已動用金額 一未動用金額	\$ 41,544 <u>673,920</u> <u>\$ 715,464</u>	\$ - 574,850 \$ 574,850
有擔保借款額度 一未動用金額	<u>\$ 195,480</u>	<u>\$ 196,965</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年度	2020年度
短期員工福利	\$ 35,890	\$ 29,906
股份基礎給付	<u>2,652</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,542</u>	<u>\$ 29,906</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額度及履約保證之擔保品:

	2021年12月31日	2020年12月31日
使用權資產	\$ 5,398	\$ 5,611
房屋及建築	49,732	55,613
定期存款(帳列按攤銷後成本衡		
量之金融資產)	940	<u>-</u> _
	<u>\$ 56,070</u>	<u>\$ 61,224</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12月31日

	外幣	匯率	功能性貨幣	新 台 幣
外幣資產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 48,228	6.3757 (美元:人民幣)	\$ 307,464	\$ 1,335,627
日圓	2,438	0.0554 (日圓:人民幣)	136	587
港幣	69	0.8170 (港幣:人民幣)	57	247
歐 元	442	7.2099 (歐元:人民幣)	3,196	13,885
外幣負債				
貨幣性項目				
美 元	10,073	6.3757 (美元:人民幣)	135,728	589,599
美 元	12,140	23,112 (美元:越南盾)	281,375,013	336,243
美 元	500	27.8037 (美元:新台幣)	13,902	13,902
日圓	37,012	0.0554 (日圓:人民幣)	2,051	8,910

2020年12月31日

	外幣	匯 率	功能性貨幣	新 台 幣
外幣資產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 45,915	6.5249 (美元:人民幣)	\$ 299,285	\$ 1,309,971
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	366	8.0009 (歐元:人民幣)	2,940	12,870
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	15,129	6.5249 (美元:人民幣)	96,029	420,317
日 圓	24,241	0.0631 (日圓:人民幣)	1,533	6,709
歐元	82	8.0009 (歐元:人民幣)	660	2,889

合併公司於 2021 及 2020 年度外幣兌換損益(已實現及未實現) 分別為淨損失 33,595 仟元及 53,512 仟元,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

合併公司位於越南之子公司受到新型冠狀病毒肺炎影響,依當地 政府之公告廠區配合限工及港口運輸受封港影響,工廠設備將有延後 到廠之情形,惟合併公司評估對公司整體營運並無重大之影響。

中國大陸深圳市 2022 年 3 月中因疫情升溫並實施管制措施,目前合併公司評估對位於鄰近深圳市之珠海鈞與公司並無重大之影響。

另合併公司已按資產負債表日可得資訊,將越南及中國大陸疫情 造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

三十、重大期後事項

本公司之子公司珠海鈞興於 2020 年 12 月委託珠海市昌盛建築科技有限公司(以下稱昌盛公司)建造新廠房及舊有廠房水電工程更新,共計人民幣 14,200 仟元,為因應原材料漲價之議題,昌盛公司遂對該工程要求調整相關價款,因雙方對調漲之金額仍存有爭議,昌盛公司因而於 2022 年 1 月 24 日提起訴訟,珠海鈞興於 2022 年 2 月 11 日接獲珠海市斗門區人民法院傳喚,該訴訟將於 2022 年 3 月 31 日進行第一次開庭審理。

合併公司截至 2022 年 3 月 30 日止,因法院尚未委任鑑定機構對 昌盛公司所提調整金額進行鑑定,影響金額尚無法可靠合理估計,合 併公司將待該金額得明確估計時評估對合併財務報告之影響。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊:

- 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。
- 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. 從事衍生工具交易: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。
- (二)轉投資事業相關資訊:附表六。
- (三)大陸投資資訊
 - 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、 資金匯出入情形、持股比例、本年度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。
 - 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、四及五。
- (四)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。

三二、部門資訊

(一) 產業別資訊

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。

(二) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下:

2021 年度2020年度齒輪元件\$2,736,873\$2,065,404

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與 非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下:

				非 流	動資產
		來自外部	客户之收入	2021年	2020年
		2021年度	2020年度	12月31日	12月31日
亞	洲	\$ 2,478,195	\$ 1,958,390	\$ 1,160,425	\$ 723,810
美	洲	83,968	29,949	-	_
歐	洲	174,710	77,065		<u> </u>
		<u>\$ 2,736,873</u>	<u>\$ 2,065,404</u>	<u>\$ 1,160,425</u>	<u>\$ 723,810</u>

非流動資產不包括分類為按攤銷後成本衡量之金融資產、遞延所得稅資產及存出保證金。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下:

客戶A2021年度2020年度\$1,506,277\$1,261,503

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

資金貸與他人

西元 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位:除另予註明者外,為新台幣仟元

編 號(註1)	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額 (註 3)	實際動支金額(註3)	利率區間	資金貸與性 質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因				對個別對象資金貸與限額	資金 貨與 總 限額 (註2)	備 註
0	本公司	釣興台灣公司	其他應收款-關	是	\$ 83,040	\$ 8,304	\$ 8,304	1.5%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	_	\$ -	\$ 486,155	\$ 972,310	
			係人		(美金3,000 仟元)	(美金 300 仟元)	(美金 300 仟元)										
0	本公司	鈞興越南公司	其他應收款-關	是	346,000	240,816	240,816	1.5%	短期融通資金	-	營運週轉	-	_	-	486,155	972,310	
			係人		(美金12,500 仟元)	(美金8,700 仟元)	(美金8,700 仟元)										
1	FFL Samoa	本公司	其他應收款-關	是	83,040	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	_	-	294,774	294,774	
			係人		(美金3,000 仟元)												
1	FFL Samoa	鈞興越南公司	其他應收款-關	是	83,040	83,040	83,040	1.5%	短期融通資金	-	營運週轉	-	_	-	294,774	294,774	
			係人		(美金3,000仟元)	(美金3,000 仟元)	(美金3,000 仟元)										

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 Samoa 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;而 FFL Samoa 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 100%為限,前述淨值係以各公司 2021 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 3: 係按 2021 年 12 月 31 日之匯率換算。

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

為他人背書保證

西元 2021 年 1 月 1 日至 12 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	被背書保公司名稱	證 對 \$ 對 背 保 *			末 背 書 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 (%)	背書保證屬子 (註2)保	母公司對屬子公司對 一公司背書母公司背書 保 證	屬對大陸地 區背書保證 備 註
0	本公司	FFL Samoa	本公司之子公司 \$	\$ 2,430,774	\$ 470,560 \$ (美金17,000 仟元) (美金	470,560 17,000 仟元)	\$ 470,560 (美金17,000 仟元)		19.36%	\$ 2,430,774	YN	N
1	FFL Samoa	本公司	本公司	589,548	276,800 (美金10,000 仟元) (美金	276,800 (10,000 仟元)	276,800 (美金10,000 仟元)	-	93.90%	589,548	N Y	N

註 1: 採用 2021 年 12 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%之單一子公司之背書保證以不超過本公司當期淨值 100%為限。Forcefive Limited 對本公司之背書保證以不超過 Forcefive Limited 當期淨值 200%為限。此背書保證最高限額係採用 2021 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 3: 金額係按 2021 年 12 月 31 日之匯率換算。

鈞興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 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 12 月 31 日

附表三

單位:除另予註明者外

, 為新台幣仟元

			交	易	情	形	交易條件員不同之情	與一般交易 形 及 原 因	應收(付)	票據、帳款	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關	(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 Samoa	最終母公司相同	銷貨	\$ 1,605,226	63.56%	30~120 天	無重大差異	無重大差異	\$ 291,765	50.60%	(註)
FFL Samoa	珠海鈞興公司	最終母公司相同	進貨	(1,605,226)	(100%)	30~120 天	無重大差異	無重大差異	(291,765)	(100%)	(註)

註:於編製合併財務報告時,業已全數沖銷。

釣興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 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 12 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		係 人 主 1)	轉率	逾金	期 應 收	關		_	應收關係人款項期後收回金額		備 抵 額
珠海鈞興公司	FFL Samoa	母公司之子公司	\$ 291,7	'65	4.34	\$	-		_		\$ 291,765	\$	-
本公司	釣興越南公司	母公司之子公司	243,4 (帳列其他應		-		-		_		210,155		-

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。

釣興機電國際股份有限公司(Khgears International Limited)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 12 月 31 日

附表五

單位:除另予註明者外

,為新台幣仟元

											交	易		往		來			情	形
編 號(註1)	交 易 人	名 稱	交 易	往	來	對 象	與	交易	人之	. 關 化	科	目	金		額	交 易	條	件		之比率
																			(註	2)
	本公司		釣興越南]對子		利息收入		5	3 2,475			_		-	
0	本公司		鈞興越南	公司			4	母公司]對子?	公司	其他應收款			243,432			_		7%	%
0	本公司		鈞興台灣	公司			4	母公司]對子。	公司	其他應收款			8,309			_		-	
0	珠海鈞興公司		FFL Samo	oa			4	母公司]對子。	公司	其他應收款			391			_		-	
1	珠海鈞興公司		FFL Samo	oa			-	子公司]對子。	公司	銷貨收入			1,605,226		無重	大差異		59%	%
1	珠海鈞興公司		FFL Samo	oa			-	子公司]對子。	公司	應收帳款			291,765		無重	大差異		9%	%
1	珠海鈞興公司		FFL Samo	oa			_	子公司]對子。	公司	應付帳款			150		無重	大差異		-	
1	珠海鈞興公司		國興中國	公司			-	子公司]對子。	公司	租金支出			521		無重	大差異		-	
1	珠海鈞興公司		鈞興越南	公司			-	子公司]對子。	公司	銷貨收入			13,495		無重	大差異		-	
1	珠海鈞興公司		鈞興越南	公司			_	子公司]對子。	公司	應收帳款			13,603		無重	大差異		-	
1	珠海鈞興公司		鈞興越南	公司			-	子公司]對子。	公司	其他應收款			9,293			_		-	
2	FFL Samoa		鈞興越南	公司				子公司]對子	公司	利息收入			430			_		-	
2	FFL Samoa		鈞興越南	公司				子公司]對子。	公司	其他應收款			83,518			_		3%	%
2	FFL Samoa		珠海鈞興	公司				子公司]對子。	公司	銷貨收入			319		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

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 12 月 31 日

附表六

單位:除另予註明者外

,為新台幣仟元

									原	始	投	資 金	額	期	末	持	 有	-i-h -i-	设 資 公 司	本 期	認 列 之	
招	資	12	3 司	名 稱	被投資公司名稱	所 在	地 區	主要營業項目	2	2021年		2020年		股 數	比 率	帳 面	面 金 額	大 抽	受 資 公司 (捐) ※	投資	員 益	備 註
									12	2月31日	1	12月31日	}	(仟股)	11 7	(註	1 及 3)	本 効	(1頁) 皿	(註	2 及 3)	
本	公公	Ė]		國興中國公司	香	港	投資控股	\$	325,0	80	\$ 325,0	80	280	100%	\$	1,789,229	\$	388,515	\$	388,515	-
																(人民幣	411,885 仟元)	(港幣	107,822 仟元)	(人民幣	89,493 元)	
本	公	- Ē]		FFL Samoa	薩力	擎 亞	齒輪銷售		32,2	50	32,2	50	2,000	100%		291,245		152,701		154,111	-
																(人民幣	67,045 仟元)	(人民	幣 35,174仟元)	(人民幣	35,499 仟元)	
本	公	- Ē]		绉興台灣公司	臺	灣	齒輪產銷		22,0	00	22,0	00	2,200	100%		10,722	(9,055)	(9,055)	-
本	公	古]		鈞興越南公司	越	南	齒輪產銷		147,8	96	147,8	96	-	100%		113,301	(23,811)	`	23,811)	
																(人民幣	26,082 仟元)	(越盾	(20,651,447)仟元)	(人民幣	(5,485)仟元)	

註 1: 係按 2021 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 2: 係按 2021年1月1日至12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

大陸投資資訊

西元 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位:除另予註明者外 ,為新台幣仟元

大陸被投資主要營業實 收 資 名公司名稱項 目 (註 2	投資 方式台灣匯出累利	本期匯出或收回投資金額匯 出收 回	預本期期末自 台灣匯出累積被 投 資 公 投 資 金 期 損	司 本公司直接 本 期 認 列 或間接投資 投 資 損 益 之持股比例 (註 1 及 3)	期 末 投 資 截 至 本 期 止 帳 面 金 額 已 匯 回 投 資 備 註 (註 2 及 3) 收 益
珠海鈞興公司 齒輪產銷 \$ 727 (人民幣167,441	362 透過第三地區投 \$ -仟元) 資設立公司再 投資大陸公司	\$ - \$ -	\$ - \$ 388,219 (人民幣 89,425 仟元		\$ 1,634,936 \$ (港幣 460,675 仟元)

本	期	期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大	大	坴	地	品	投	資	Ť	金	額	核	准	投	資	金	額	赴	大	陸	地	品	投	資	限	額
	赴 大 陸 地 區 投 資 金 註4											de la	£ 4							註 4					

註 1:係按 2021年1月1日至12月31日之平均匯率換算。

註 2: 係按 2021 年 12 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。

釣興機電國際股份有限公司 (Khgears International Limited) 主要股東資訊

西元 2021 年 12 月 31 日

附表八

主	要	 股	 東	Þ	稱	股								份
土	女	及	木	石	們	持	有股	數	(股)	持	股	比	例
1. 國	興環球有限	公司(KW	OK HING	GLOBAL										
LI	MITED)						6,6	637,	,963			12.	.43%	
2. H	enry & Hele	en Compan	y Limited			3,9	972,	,002			7.	.43%		
3. 瑞	長控股有限	公司(LON	NG LUCK	HOLDING	S									
LI	MITED)						3,6	6 7 0,	,829			6.	.87%	
4. Jil	oulu Compa	ny Limited	1				3,3	343,	,817			6.	.26%	
5. YI	H Internatio	nal Limite	1				3,2	101,	,161			5.	.80%	

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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

(1) 郭慈容

會員姓名:

(2) 陳俊宏

事務所名稱: 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址: 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話: (02)27259988 委託人統一編號:

(1) 北市會證字第 1857 號 會員書字號:

印鑑證明書用途: 辦理 鈞興機電國際股份有限公司

(2) 北市會證字第 3228 號

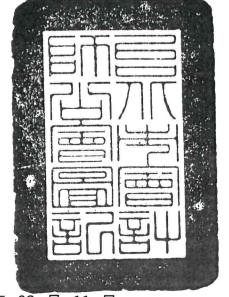
110 年 01 月 01 日 至

110 年度(自民國 110 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	孙慈念	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	陳俊宏	存會印鑑(二)	画師製業

理事長:





核對人:

北市財證字第 1111421

事務所統一編號: 94998251

號



111 年 03 月 11 日 中 或 民