

皇田工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 9951)

公司地址：台南市永康區永科五路 6 號
電 話：(06)233-1088

皇田工業股份有限公司及子公司
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| 項 | 目 | 頁 次 |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 ~ 9 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 10 ~ 11 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 12 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 13 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 14 ~ 15 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 16 ~ 57 |
| | (一) 公司沿革 | 16 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 16 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 16 ~ 17 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17 ~ 27 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27 ~ 28 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 28 ~ 47 |
| | (七) 關係人交易 | 48 |
| | (八) 質押之資產 | 48 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|---------|---|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 48 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 48 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 48 | |
| (十二) | 其他 | 49 ~ 53 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 54 | |
| (十四) | 部門資訊 | 54 ~ 57 | |

皇田工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：皇田工業股份有限公司

負責人：周幼珊

中華民國 110 年 3 月 23 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004421 號

皇田工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

皇田工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「皇田集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達皇田集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與皇田集團保持超然獨立，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，對皇田集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

皇田集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)重要會計估計及假設之說明；存貨備抵跌價損失餘額及其揭露，請詳合併財務報表附註六(三)存貨之說明；民國109年12月31日之存貨及其備抵跌價損失餘額分別為新台幣1,054,369仟元及46,531仟元。

皇田集團主要營業係從事各種汽車窗簾等相關產品之製造及銷售，該等存貨會因不同車種市場需求及款式等因素影響，故存在一定之存貨跌價損失風險。皇田集團之存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對於超過一定期間貨齡之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化狀況推算而得。

因皇田集團對於辨認超過一定期間貨齡存貨及其評價時所採用之淨變現價值通常涉及主觀判斷而具估計不確定性，且考量存貨及其備抵跌價損失對合併財務報表影響重大，故本會計師將存貨之評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對皇田集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所作存貨分類之一致性及存貨去化之政策。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控存貨之有效性。
3. 驗證皇田集團存貨貨齡表之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 抽查個別存貨料號，核對存貨去化狀況，予以評估存貨備抵跌價損失提列之合理性。

發貨倉銷貨之收入截止

事項說明

有關收入認列會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十八)收入認列之說明。

皇田集團之銷貨型態主要分為直接出貨及發貨倉銷貨收入兩類，並以海外地區銷售為主。其中，發貨倉銷貨收入於客戶提貨時（移轉風險與報酬）始認列收入。集團主要

係仰賴發貨倉保管人所提供報表或其他資訊，以發貨倉之存貨異動情形作為認列收入之依據。因發貨倉遍佈許多地區，保管人眾多且各保管人所提供資訊之頻率與報表內容亦有所不同，故此等認列收入流程通常涉及人工作業，易造成收入認列時點不適當之情形。

由於皇田集團發貨倉銷貨交易量大，且資產負債表日前後期間之交易金額對財務報表之影響重大，故本會計師將發貨倉銷貨之收入截止列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 確認皇田集團與該發貨倉銷貨收入截止攸關之內部控制有效性(包括定期對帳及派員實地盤點等)。
2. 對資產負債表日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試，包含核對發貨倉保管人所提供之佐證文件，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間。
3. 就重大發貨倉之庫存數量實地觀察盤點，並就帳載庫存數量、發貨倉庫存數量及實地盤點觀察結果，進行推算調節。另追查實地盤點觀察差異之原因，並對皇田集團合併財務報表編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。

其他事項 - 個體財務報告

皇田工業股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估皇田集團繼續經營之能力、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皇田集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

皇田集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照中華民國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表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對皇田集團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，以及使皇田集團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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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皇田集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於皇田集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團合併財務報表查核意見。

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中

華民國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，決定對皇田集團民國 109 年度合併財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

會計師

林姿好

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 2 3 日

皇田工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 109年12月31日 | | | 108年12月31日 | | |
|--------------|----------------------|------------------|------------|------------------|------------|------------|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 1,242,866 | 23 | \$ | 907,409 | 17 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動 | 六(一) | | 66,867 | 1 | | 86,100 | 2 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(二) | | 63,326 | 1 | | 53,096 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二)及十二 | | 1,003,709 | 19 | | 1,127,846 | 21 |
| 1200 | 其他應收款 | | | 37,974 | 1 | | 42,445 | 1 |
| 130X | 存貨 | 五(二)、六(三) (六) | | 1,007,838 | 19 | | 1,096,328 | 20 |
| 1410 | 預付款項 | 六(四) | | 118,851 | 2 | | 139,562 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | 3,541,431 | 66 | | 3,452,786 | 64 |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(五)及七 | | 3,531 | - | | 4,510 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及八 | | 1,562,986 | 29 | | 1,689,850 | 31 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 81,417 | 88,430 | 2 | | 110,736 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | | 25,672 | 1 | | 35,115 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十四) | | 87,611 | 2 | | 82,573 | 2 |
| 1915 | 預付設備款 | 六(六) | | 12,920 | - | | 24,410 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 六(一)及八 | | 7,662 | - | | 8,290 | - |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | | | 13,582 | - | | 18,793 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | 1,802,394 | 34 | | 1,974,277 | 36 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | 5,343,825 | 100 | \$ | 5,427,063 | 100 |

(續次頁)

皇田工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 109年12月31日 | | | 108年12月31日 | | |
|-------------------|-----------------|-------------|------------|-----------|-----|------------|-----------|-----|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九) | \$ | 219,936 | 4 | \$ | 400,000 | 7 |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十七) | | 18,380 | 1 | | 17,264 | - |
| 2150 | 應付票據 | | | 10,424 | - | | 2,869 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | | 712,227 | 13 | | 708,024 | 13 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十) | | 427,657 | 8 | | 480,779 | 9 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十四) | | 122,679 | 2 | | 83,123 | 2 |
| 2250 | 負債準備—流動 | 六(十一) | | 100,994 | 2 | | 91,445 | 2 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 六(七) | | 17,469 | - | | 15,309 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十二)及八 | | 112,869 | 2 | | 110,889 | 2 |
| 2365 | 退款負債—流動 | 未支付之OS | | 81,450 | 2 | | 69,077 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | 1,824,085 | 34 | | 1,978,779 | 36 |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二)及八 -4) | | 219,478 | 4 | | 333,345 | 6 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十四) | | 9,129 | - | | 8,035 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(七) | | 60,212 | 1 | | 89,992 | 2 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十三) | | 130,563 | 3 | | 144,936 | 3 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | 419,382 | 8 | | 576,308 | 11 |
| 2XXX | 負債總計 | | | 2,243,467 | 42 | | 2,555,087 | 47 |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | | 749,000 | 14 | | 749,000 | 14 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十五) | | 3,082 | - | | 3,082 | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 515,632 | 10 | | 459,248 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 117,244 | 2 | | 82,166 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 1,854,534 | 35 | | 1,695,724 | 31 |
| 3400 | 其他權益 | | (| 139,134) | (3) | (| 117,244) | (2) |
| 3XXX | 權益總計 | | | 3,100,358 | 58 | | 2,871,976 | 53 |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | 5,343,825 | 100 | \$ | 5,427,063 | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：許竹如

皇田工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 109 年 度 | | 108 年 度 | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------|------|--------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十七) | \$ 4,635,333 | 100 | \$ 5,825,190 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(三)(八) (十三)(二十二) (二十三) | 3,302,071 | (71) | 4,130,226 | (71) |
| 5900 營業毛利 | | 1,333,262 | 29 | 1,694,964 | 29 |
| 營業費用 | 六(八)(十三) (二十二) (二十三)及七 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | 345,588 | (8) | 433,288 | (7) |
| 6200 管理費用 | | 245,130 | (5) | 297,299 | (5) |
| 6300 研究發展費用 | | 206,382 | (4) | 281,520 | (5) |
| 6450 預期信用減損利益(損失) | 十二(二) | 383 | - | 1,257 | - |
| 6000 營業費用合計 | | 796,717 | (17) | 1,013,364 | (17) |
| 6900 營業利益 | | 536,545 | 12 | 681,600 | 12 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十八) | 7,956 | - | 4,844 | - |
| 7010 其他收入 | 六(十九)及十二 | 57,206 | 1 | 27,632 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十)及十二 | 13,166 | - | 17,280 | - |
| 7050 財務成本 | 六(七)(二十一) | 4,870 | - | 5,287 | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(五) | 979 | - | 36 | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 72,479 | 1 | 9,945 | - |
| 7900 稅前淨利 | | 609,024 | 13 | 691,545 | 12 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十四) | 107,919 | (2) | 127,701 | (2) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 501,105 | 11 | \$ 563,844 | 10 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十三) | 14,147 | - | 3,870 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得 稅 | 六(二十四) | 2,830 | - | 774 | - |
| 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 | | 21,890 | - | 35,078 | (1) |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | 10,573 | - | 38,174 | (1) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 490,532 | 11 | \$ 525,670 | 9 |
| 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 501,105 | 11 | \$ 563,844 | 10 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 490,532 | 11 | \$ 525,670 | 9 |
| 每股盈餘 | 六(二十五) | | | | |
| 9750 基本 | | \$ 6.69 | | \$ 7.53 | |
| 9850 稀釋 | | \$ 6.65 | | \$ 7.49 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：許竹如

New

皇田工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 109年 | | 108年 | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十七) | \$ 4,635,333 | 100 | \$ 5,825,190 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(三)(八) (十三)(二十二) (二十三) | (3,302,071) | (71) | (4,130,226) | (71) |
| 5900 營業毛利 | | 1,333,262 | 29 | 1,694,964 | 29 |
| 營業費用 | 六(八)(十三) (二十二) (二十三)及七 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (337,843) | (7) | (433,288) | (7) |
| 6200 管理費用 | | (245,130) | (5) | (297,299) | (5) |
| 6300 研究發展費用 | | (206,382) | (5) | (281,520) | (5) |
| 6450 預期信用減損利益(損失) | 十二(二) | 383 | - | (1,257) | - |
| 6000 營業費用合計 | | (788,972) | (17) | (1,013,364) | (17) |
| 6900 營業利益 | | 544,290 | 12 | 681,600 | 12 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十八) | 7,956 | - | 4,844 | - |
| 7010 其他收入 | 六(十九)及十二 | 49,461 | 1 | 27,632 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十)及十二 | 13,166 | - | (17,280) | - |
| 7050 財務成本 | 六(七)(二十一) | (4,870) | - | (5,287) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(五) | (979) | - | 36 | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 64,734 | 1 | 9,945 | - |
| 7900 稅前淨利 | | 609,024 | 13 | 691,545 | 12 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十四) | (107,919) | (2) | (127,701) | (2) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 501,105 | 11 | \$ 563,844 | 10 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十三) | \$ 14,147 | - | (\$ 3,870) | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得 稅 | 六(二十四) | (2,830) | - | 774 | - |
| 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 | | (21,890) | - | (35,078) | (1) |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 10,573) | - | (\$ 38,174) | (1) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 490,532 | 11 | \$ 525,670 | 9 |
| 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 501,105 | 11 | \$ 563,844 | 10 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 490,532 | 11 | \$ 525,670 | 9 |
| 每股盈餘 | 六(二十五) | | | | |
| 9750 基本 | | \$ 6.69 | | \$ 7.53 | |
| 9850 稀釋 | | \$ 6.65 | | \$ 7.49 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：許竹如

皇田工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母保公司留業盈主之權益 | | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 權益總計 |
|---------------|----------------|----------|---------------------------|--------------|
| | 普通 | 股東 | | |
| 108年度 | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 749,000 | \$ 3,082 | \$ 401,585 | \$ 1,528,865 |
| 108年度淨利 | - | - | 60,520 | (\$ 82,166) |
| 108年度其他綜合損益 | - | - | - | 563,844 |
| 108年度綜合損益總額 | - | - | - | (3,096) |
| 107年度盈餘指撥及分配： | - | - | - | 560,748 |
| 法定盈餘公積 | - | - | 57,663 | (57,663) |
| 特別盈餘公積 | - | - | 21,646 | (21,646) |
| 現金股利 | - | - | - | (314,580) |
| 108年12月31日餘額 | \$ 749,000 | \$ 3,082 | \$ 459,248 | \$ 1,695,724 |
| 109年度 | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 749,000 | \$ 3,082 | \$ 82,166 | \$ 1,695,724 |
| 109年度淨利 | - | - | 82,166 | (\$ 117,244) |
| 109年度其他綜合損益 | - | - | - | 501,105 |
| 109年度綜合損益總額 | - | - | - | 11,317 |
| 108年度盈餘指撥及分配： | - | - | - | 512,422 |
| 法定盈餘公積 | - | - | 56,384 | (56,384) |
| 特別盈餘公積 | - | - | 35,078 | (35,078) |
| 現金股利 | - | - | - | (262,150) |
| 109年12月31日餘額 | \$ 749,000 | \$ 3,082 | \$ 117,244 | \$ 1,854,534 |
| | | | (\$ 139,134) | \$ 3,100,358 |

六(十六)

六(十六)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：許竹如

皇田工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|---------------------------|------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 609,024 / | \$ 691,545 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 預期信用減損(利益)損失 | 十二(二) | (383) | 1,257 |
| 存貨跌價損失 | 六(三) | 6,372 | 5,777 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(五) | 979 (| 36) |
| 折舊費用 | 六(六)(七) (二十二) | 149,736 / | 162,260 |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | 六(二十) | (953) / | (2,272) |
| 租賃修改利益 | 六(二十) | (10) | - |
| 攤銷費用 | 六(八)(二十二) | 12,471 | 15,791 |
| 處分無形資產損失(表列「研究發展費用」) | 六(八) | 1,987 | 1,479 |
| 合約負債轉列收入數 | 六(十七) | (16,110) (| (12,821) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債—流動淨損失 | 六(二十) | 126 / | 519 |
| 負債準備提列 | 六(十一) | 51,991 | 64,793 |
| 利息收入 | 六(十八) | (7,956) (| (4,844) |
| 利息費用 | 六(二十一) | 4,870 | 5,287 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | |
| 應收票據 | | (10,230) (| (6,014) |
| 應收帳款 | +147,015 | 124,504 | 376,543 |
| 其他應收款 | | 4,493 | 3,693 |
| 存貨 | | 82,640 | 91,868 |
| 預付款項 | | 20,711 | 51,283 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | | (126) (| (1,322) |
| 合約負債—流動 | | 17,226 | 3,311 |
| 應付票據 | | 7,555 (| (5,861) |
| 應付帳款 | | 4,203 (| (243,403) |
| 其他應付款 | +218,435 | (47,755) (| (55,383) |
| 負債準備—流動 | 六(十一) | (42,392) (| (52,674) |
| 退款負債—流動 | | 12,373 (| (8,322) |
| 淨確定福利負債—非流動 | | (226) (| (2,943) |
| 營運產生之現金流入 | | 985,120 | 1,079,511 |
| 收取之利息 | | 7,934 | 4,911 |
| 支付之利息 | | (4,876) (| (5,316) |
| 支付之所得稅 | | (75,137) (| (139,200) |
| 營業活動之淨現金流入 | | <u>913,041</u> | <u>939,906</u> |

(續次頁)

① 利潤增加 +246,801

② AP-其他應付款現流改善 +218,435

465,236

皇田工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------------------------|--------|---------------|---------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少(增加) | | \$ 19,233 | (\$ 86,100) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動減少 | | - | 44,720 |
| 取得採用權益法之投資—非子公司價款 | 六(五) | - | (5,286) |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數 | 六(二十六) | (24,188) | (57,924) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | 2,657 | 30,366 |
| 取得無形資產 | 六(八) | (5,230) | (3,910) |
| 預付設備款增加 | | (3,539) | (22,287) |
| 存出保證金減少 | | 628 | 4,835 |
| 其他非流動資產—其他減少(增加) | | 5,211 | (186) |
| 投資活動之淨現金流出 | | (5,228) | (95,772) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | | |
| 短期借款減少 | 六(二十七) | (180,064) | (150,000) |
| 舉借長期借款 | 六(二十七) | 13,888 | 1,320 |
| 償還長期借款 | 六(二十七) | (124,262) | (165,891) |
| 租賃本金償還 | 六(二十七) | (18,377) | (7,828) |
| 發放現金股利 | 六(十六) | (262,150) | (314,580) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (570,965) | (636,979) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | (1,391) | (33,327) |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 335,457 | 173,828 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) | 907,409 | 733,581 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) | \$ 1,242,866 | \$ 907,409 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周幼珊

經理人：周幼珊

會計主管：許竹如

皇田工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)皇田工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法之規定，於民國72年7月25日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目係從事各種汽車窗簾、汽車零組件、割草機等之製造、加工及模具、手工具製造等業務。
- (二)本公司股票自民國92年12月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年3月23日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國109年6月1日(註) |

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|--|---------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|-----------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 <i>her</i> |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 <i>✓</i> |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括

衍生工具)。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|------------|------------|----|
| | | | 109年12月31日 | 108年12月31日 | |
| 皇田工業股份有限公司 | CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD. | 一般投資 | 100 | 100 | — |
| 皇田工業股份有限公司 | MACAUTO USA, INC. | 冷氣捲簾、遮物簾等汽車配件 | 100 | 100 | — |
| 皇田工業股份有限公司 | MARTINGALE TRANS-NATIONAL CO., LTD. | 汽車窗簾 | 100 | 100 | — |
| 皇田工業股份有限公司 | MACAUTO HOLDINGS LLC | 一般投資 | 100 | 100 | — |
| 皇田工業股份有限公司 | MACAUTO GROUP GmbH | 汽車窗簾 | 100 | 100 | — |
| 皇田工業股份有限公司 | MACAUTO MEXICO, S. A. DE C. V. | 汽車窗簾 | 100 | 100 | — |
| CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD. | 昆山皇田汽車配件工業有限公司 | 汽車濾清器、冷氣捲簾、遮物簾等汽車配件 | 100 | 100 | — |
| MACAUTO HOLDINGS LLC | HEDGE TRADING LTD. | 汽車捲簾等 | 100 | 100 | — |
| 昆山皇田汽車配件工業有限公司 | 昆山皇田汽車配件銷售有限公司 | 汽車零配件銷售等 | 100 | 100 | — |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
2. 定期存款符合上述定義且其特有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團持有不符合約當現金定義之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量，另本集團提供質押之現金及約當現金，符合按攤銷後成本衡量之金融資產定義，表達於「存出保證金」項目中。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 存 貨

存貨成本之計算採加權平均法，製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。期末存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，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成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十一) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十二) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十三) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備除已依法辦理重估之項目外，係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一

項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>耐 用 年 限</u> |
|----------------|----------------|
| 房屋及建築 | 3 ~ 46年 |
| 機器設備 | 2 ~ 11年 |
| 水電設備 | 7 ~ 11年 |
| 運輸設備 | 4 ~ 6年 |
| 辦公設備 | 3 ~ 6年 |
| 其他設備 | 2 ~ 10年 |

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3)發生之任何原始直接成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

租入

(十六) 無形資產

1. 商標及專利權

係單獨取得之公司識別系統商標權及產品專利權，以取得成本認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5~25 年攤銷。

2. 電腦軟體

以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十三) 負債準備

係產品保固準備，因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十六)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七)股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。分派民國 108 年度以後盈餘之現金股利於董事會決議時於財務報告認列為負債。

(二十八) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團主要製造並銷售汽車捲簾等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗、新型冠狀肺炎影響及其他因子持續評估及調整。該等評估及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場快速變遷，本集團評

估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依存貨去化狀況推算而得，故可能產生重大變動。

2. 民國 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,007,838。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 現金： | | |
| 庫存現金 | \$ 1,431 | \$ 1,317 |
| 支票存款及活期存款 | 1,066,355 | 797,275 |
| | <u>1,067,786</u> | <u>798,592</u> |
| 約當現金： | | |
| 定期存款 | 175,080 | 108,817 |
| | RMB 40,000,000 | |
| | <u>\$ 1,242,866</u> | <u>\$ 907,409</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止之三個月以上定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)金額分別為 \$66,867 及 \$86,100。
RMB 15,276,792 x 4.577 = 66,866,819
3. 有關本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「存出保證金」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 應收票據及帳款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 63,326 | \$ 53,096 |
| 應收帳款 | \$ 1,007,328 | \$ 1,132,026 |
| 減：備抵損失 | (3,619) | (4,180) |
| | <u>\$ 1,003,709</u> | <u>\$ 1,127,846</u> |

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

| | 109 年 12 月 31 日 | | 108 年 12 月 31 日 | |
|---------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 |
| 30天內 | \$ 27,645 | \$ 502,281 | \$ 12,188 | \$ 492,933 |
| 31-90天 | 27,843 | 455,314 | 35,517 | 549,198 |
| 91-180天 | 7,838 | 34,780 | 4,099 | 47,187 |
| 181天以上 | - | 14,953 | 1,292 | 42,708 |
| | <u>\$ 63,326</u> | <u>\$ 1,007,328</u> | <u>\$ 53,096</u> | <u>\$ 1,132,026</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$1,555,651。
3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
6. 本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日將應收票據及帳款作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三) 存 貨

| | 109 年 | 12 月 | 31 日 |
|-------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 成 本 | 備抵跌價損失 | 帳 面 金 額 |
| 商 品 | \$ 188,270 | (\$ 1,287) | \$ 186,983 |
| 原 料 | 149,099 | (14,639) | 134,460 |
| 物 料 | 68,575 | (3,969) | 64,606 |
| 在 製 品 | 307,770 | (14,845) | 292,925 |
| 製 成 品 | 340,655 | (11,791) | 328,864 |
| | <u>\$ 1,054,369</u> | <u>(\$ 46,531)</u> | <u>\$ 1,007,838</u> |
| | 108 年 | 12 月 | 31 日 |
| | 成 本 | 備抵跌價損失 | 帳 面 金 額 |
| 商 品 | \$ 159,030 | (\$ 5,302) | \$ 153,728 |
| 原 料 | 158,256 | (7,966) | 150,290 |
| 物 料 | 68,887 | (2,387) | 66,500 |
| 在 製 品 | 336,824 | (11,707) | 325,117 |
| 製 成 品 | 413,327 | (12,634) | 400,693 |
| | <u>\$ 1,136,324</u> | <u>(\$ 39,996)</u> | <u>\$ 1,096,328</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 3,245,126 | \$ 4,113,260 |
| 存貨跌價損失 | 6,372 | 5,777 |
| 存貨報廢損失 | 51,655 | 12,274 |
| 存貨盤盈 | (594) | (409) |
| 出售下腳及廢料收入 | (488) | (676) |
| 銷貨成本合計 | <u>\$ 3,302,071</u> | <u>\$ 4,130,226</u> |

(四) 預付款項

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 預付費用 | \$ 63,069 | \$ 73,486 |
| 預付購料款 | 28,197 | 25,149 |
| 預付專利權 | 4,281 | 8,186 |
| 其他預付款項 | 23,304 | 32,741 |
| | <u>\$ 118,851</u> | <u>\$ 139,562</u> |

(五) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

| | <u>109 年 度</u> | <u>108 年 度</u> |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日(註) | \$ 4,510 | (\$ 812) |
| 增加採用權益法之投資 | - | 5,286 |
| 採用權益法之投資損益份額 | (979) | 36 |
| 12月31日 | <u>\$ 3,531</u> | <u>\$ 4,510</u> |

(註)民國108年1月1日帳列「其他非流動負債－其他」。

2. 採用權益法之投資明細如下：

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 皇田國際開發股份有限公司 | \$ 3,531 | \$ 4,510 |

3. 有關本集團個別不重大關聯企業－皇田國際開發股份有限公司經營結果享有之份額如下：

| | <u>109 年 度</u> | <u>108 年 度</u> |
|---------------|----------------|----------------|
| 本期淨損暨本期綜合損益總額 | (\$ 979) | (\$ 2,879) |

4. 本集團於民國109年及108年12月31日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

5. 本集團持有皇田國際開發股份有限公司26%股權，為該公司單一最大股東，因其他大股東（非為關係人）持股超過本集團持股，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(六) 不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 合 計 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| <u>109年1月1日</u> | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 623,366 | \$ 864,486 | \$ 388,416 | \$ 161,450 | \$ 43,342 | \$ 76,885 | \$ 244,248 | \$ 13,647 | \$ 2,415,840 |
| 累計折舊 | - | (198,468) | (185,109) | (88,415) | (34,380) | (64,168) | (155,450) | - | (725,990) |
| | <u>\$ 623,366</u> | <u>\$ 666,018</u> | <u>\$ 203,307</u> | <u>\$ 73,035</u> | <u>\$ 8,962</u> | <u>\$ 12,717</u> | <u>\$ 88,798</u> | <u>\$ 13,647</u> | <u>\$ 1,689,850</u> |
| <u>109 年 度</u> | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 623,366 | \$ 666,018 | \$ 203,307 | \$ 73,035 | \$ 8,962 | \$ 12,717 | \$ 88,798 | \$ 13,647 | \$ 1,689,850 |
| 增添 | - | 2,266 | 8,652 | 119 | 337 | 2,807 | 6,724 | 74 | 20,979 |
| 移轉(註) | - | - | 6,840 | - | - | - | 4,744 | - | 11,584 |
| 折舊費用 | - | (30,143) | (37,966) | (16,038) | (4,661) | (5,865) | (38,444) | - | (133,117) |
| 處分一成本 | - | - | (413) | - | (8,111) | (4,938) | (19,372) | - | (32,834) |
| 一累計折舊 | - | - | 413 | - | 8,094 | 4,938 | 17,685 | - | 31,130 |
| 淨兌換差額 | (24,045) | 3,142 | (3,118) | (380) | (48) | (44) | (32) | (81) | (24,606) |
| 12月31日 | <u>\$ 599,321</u> | <u>\$ 641,283</u> | <u>\$ 177,715</u> | <u>\$ 56,736</u> | <u>\$ 4,573</u> | <u>\$ 9,615</u> | <u>\$ 60,103</u> | <u>\$ 13,640</u> | <u>\$ 1,562,986</u> |
| <u>109年12月31日</u> | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 599,321 | \$ 870,975 | \$ 399,292 | \$ 161,107 | \$ 35,355 | \$ 74,920 | \$ 236,681 | \$ 13,640 | \$ 2,391,291 |
| 累計折舊 | - | (229,692) | (221,577) | (104,371) | (30,782) | (65,305) | (176,578) | - | (828,305) |
| | <u>\$ 599,321</u> | <u>\$ 641,283</u> | <u>\$ 177,715</u> | <u>\$ 56,736</u> | <u>\$ 4,573</u> | <u>\$ 9,615</u> | <u>\$ 60,103</u> | <u>\$ 13,640</u> | <u>\$ 1,562,986</u> |

(註)請詳附註六、(二十六)現金流量補充資訊之說明。

| | 未完工程 | | | | | | 合計 | | |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | | 其他設備 | 及待驗設備 |
| 108年1月1日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 617,114 | \$ 870,099 | \$ 368,471 | \$ 159,020 | \$ 48,487 | \$ 75,749 | \$ 256,490 | \$ 14,392 | \$ 2,409,822 |
| 累計折舊 | - | (171,039) | (157,878) | (72,690) | (30,980) | (55,652) | (136,018) | - | (624,257) |
| | <u>\$ 617,114</u> | <u>\$ 699,060</u> | <u>\$ 210,593</u> | <u>\$ 86,330</u> | <u>\$ 17,507</u> | <u>\$ 20,097</u> | <u>\$ 120,472</u> | <u>\$ 14,392</u> | <u>\$ 1,785,565</u> |
| 108年度 | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 617,114 | \$ 699,060 | \$ 210,593 | \$ 86,330 | \$ 17,507 | \$ 20,097 | \$ 120,472 | \$ 14,392 | \$ 1,785,565 |
| 增添 | - | 437 | 17,168 | 2,554 | - | 2,442 | 10,107 | 409 | 33,117 |
| 移轉(註) | - | 5,869 | 18,080 | - | - | 93 | 31,681 | (96) | 55,627 |
| 驗收轉入 | - | - | 976 | - | - | - | 59 | (1,035) | - |
| 折舊費用 | - | (30,690) | (38,503) | (15,892) | (7,953) | (9,797) | (47,973) | - | (150,808) |
| 處分一成本 | - | (947) | (14,291) | (176) | (4,886) | (981) | (49,259) | - | (70,540) |
| 一累計折舊 | - | 538 | 10,505 | 176 | 4,356 | 943 | 25,928 | - | 42,446 |
| 淨兌換差額 | 6,252 | (8,249) | (1,221) | 43 | (62) | (80) | (2,217) | (23) | (5,557) |
| 12月31日 | <u>\$ 623,366</u> | <u>\$ 666,018</u> | <u>\$ 203,307</u> | <u>\$ 73,035</u> | <u>\$ 8,962</u> | <u>\$ 12,717</u> | <u>\$ 88,798</u> | <u>\$ 13,647</u> | <u>\$ 1,689,850</u> |
| 108年12月31日 | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 623,366 | \$ 864,486 | \$ 388,416 | \$ 161,450 | \$ 43,342 | \$ 76,885 | \$ 244,248 | \$ 13,647 | \$ 2,415,840 |
| 累計折舊 | - | (198,468) | (185,109) | (88,415) | (34,380) | (64,168) | (155,450) | - | (725,990) |
| | <u>\$ 623,366</u> | <u>\$ 666,018</u> | <u>\$ 203,307</u> | <u>\$ 73,035</u> | <u>\$ 8,962</u> | <u>\$ 12,717</u> | <u>\$ 88,798</u> | <u>\$ 13,647</u> | <u>\$ 1,689,850</u> |

(註)請詳附註六、(二十六)現金流量補充資訊之說明。

1. 本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為自用之資產。
2. 本集團於民國 109 年度及 108 年度均無不動產、廠房及設備利息資本化之情事。
3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室、公務車，租賃合約之期間通常介於 2 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|------------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 土地 | \$ 10,453 | \$ 11,973 |
| 房屋及建築 | 71,730 | 93,254 |
| 運輸設備 | 6,247 | 5,509 |
| | <u>\$ 88,430</u> | <u>\$ 110,736</u> |
| | 109 年 度 | 108 年 度 |
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 土地 | \$ 1,650 | \$ 1,512 |
| 房屋及建築 | 11,678 | 6,833 |
| 運輸設備 | 3,291 | 3,107 |
| | <u>\$ 16,619</u> | <u>\$ 11,452</u> |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------------------|----------|---------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 2,152 | \$ 178 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 1,741 | 3,988 |

4. 本集團於民國 109 年度及 108 年度使用權資產之增添分別為\$4,911 及 \$102,954。

5. 本集團於民國 109 年度及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$20,118 及 \$11,994。

18,177+1,741

(八) 無形資產

| | 109 年 度 | | | |
|-------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
| | 商 標 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
| <u>109年1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 2,085 | \$ 30,847 | \$ 107,223 | \$ 140,155 |
| 累計攤銷 | (1,451) | (15,664) | (87,925) | (105,040) |
| | <u>\$ 634</u> | <u>\$ 15,183</u> | <u>\$ 19,298</u> | <u>\$ 35,115</u> |
| <u>109 年 度</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 634 | \$ 15,183 | \$ 19,298 | \$ 35,115 |
| 增添 | - | 4,152 | 1,078 | 5,230 |
| 攤銷費用 | (116) | (1,628) | (10,727) | (12,471) |
| 處分—成本 | - | (3,196) | - | (3,196) |
| — 累計攤銷 | - | 1,209 | - | 1,209 |
| 淨兌換差額 | - | 4 | (219) | (215) |
| 12月31日 | <u>\$ 518</u> | <u>\$ 15,724</u> | <u>\$ 9,430</u> | <u>\$ 25,672</u> |
| <u>109年12月31日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 2,085 | \$ 31,853 | \$ 108,463 | \$ 142,401 |
| 累計攤銷 | (1,567) | (16,129) | (99,033) | (116,729) |
| | <u>\$ 518</u> | <u>\$ 15,724</u> | <u>\$ 9,430</u> | <u>\$ 25,672</u> |
| | 108 年 度 | | | |
| | 商 標 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
| <u>108年1月1日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 2,085 | \$ 31,464 | \$ 106,165 | \$ 139,714 |
| 累計攤銷 | (1,335) | (15,459) | (74,976) | (91,770) |
| | <u>\$ 750</u> | <u>\$ 16,005</u> | <u>\$ 31,189</u> | <u>\$ 47,944</u> |
| <u>108 年 度</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 750 | \$ 16,005 | \$ 31,189 | \$ 47,944 |
| 增添 | - | 2,555 | 1,355 | 3,910 |
| 預付設備款轉入 | - | - | 569 | 569 |
| 攤銷費用 | (116) | (1,888) | (13,787) | (15,791) |
| 處分—成本 | - | (3,056) | - | (3,056) |
| — 累計攤銷 | - | 1,577 | - | 1,577 |
| 淨兌換差額 | - | (10) | (28) | (38) |
| 12月31日 | <u>\$ 634</u> | <u>\$ 15,183</u> | <u>\$ 19,298</u> | <u>\$ 35,115</u> |
| <u>108年12月31日</u> | | | | |
| 成本 | \$ 2,085 | \$ 30,847 | \$ 107,223 | \$ 140,155 |
| 累計攤銷 | (1,451) | (15,664) | (87,925) | (105,040) |
| | <u>\$ 634</u> | <u>\$ 15,183</u> | <u>\$ 19,298</u> | <u>\$ 35,115</u> |

1. 本集團民國 109 年度及 108 年度均無利息資本化之情事。

2. 本集團於民國 109 年度及 108 年度無形資產攤銷費用明細如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|--------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 2,790 | \$ 3,078 |
| 推銷費用 | 829 | 1,101 |
| 管理費用 | 2,675 | 3,395 |
| 研究發展費用 | 6,177 | 8,217 |
| | <u>\$ 12,471</u> | <u>\$ 15,791</u> |

(九) 短期借款

| | 109年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---------|------------|---------------|-----|
| 無擔保銀行借款 | \$ 219,936 | 0.5146%~0.68% | 無 |
| | 108年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 無擔保銀行借款 | \$ 400,000 | 0.78%~0.84% | 無 |

本集團民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十) 其他應付款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 181,971 | \$ 205,865 |
| 應付員工及董監酬勞 | 49,119 | 41,333 |
| 應付加工費 | 27,973 | 39,371 |
| 應付設備款 | 12,938 | 16,147 |
| 其他 | 155,656 | 178,063 |
| | <u>\$ 427,657</u> | <u>\$ 480,779</u> |

(十一) 負債準備－流動

1. 民國 109 年度及 108 年度保固負債準備之變動如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 1月1日 | \$ 91,445 | \$ 79,841 |
| 本期提列之負債準備 | 51,807 | 64,793 |
| 本期使用之負債準備 | (42,208) | (52,674) |
| 淨兌換差額 | (50) | (515) |
| 12月31日 | <u>\$ 100,994</u> | <u>\$ 91,445</u> |

2. 本集團之保固負債準備主係與汽車捲簾等產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十二) 長期借款

| 借款性質 | 到期日區間 | 利率區間 | 擔保品 | 109年12月31日 |
|--------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保銀行借款 | 110.10.15~113.11.15 | 0%~ 0.106% | 土地、房屋 及建築、 機器設備 | \$ 283,862 |
| 無擔保銀行借款 | 110.10.15~114.11.26 | 0.02%~ 6.172% | 無 | 14,240 + 33,056 + 11,899 48,485 |
| | | | | 332,347 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (112,869) |
| | | | | \$ 219,478 |
| 借款性質 | 到期日區間 | 利率區間 | 擔保品 | 108年12月31日 |
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保銀行借款 | 110.10.15~113.11.15 | 0.22%~ 0.254% | 土地、房屋 及建築、 機器設備 | \$ 360,828 |
| 無擔保銀行借款 | 109.3.6~111.8.21 | 0.254%~ 6.172% | 無 | 83,406 |
| | | | | 444,234 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (110,889) |
| | | | | \$ 333,345 |

本集團民國 109 年度及 108 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十三) 退休金

1. 本公司依據中華民國「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 15% 提撥退休基金(民國 108 年度係按月就薪資總額 6% 提撥退休基金)，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。有關上述確定福利之退休辦法相關資訊揭露如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 160,873) | (\$ 197,487) |
| 計畫資產公允價值 | 30,310 | 52,551 |
| 淨確定福利負債 | (\$ 130,563) | (\$ 144,936) |

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

| 109 年 度 | 確定福利義務現值 16 | 計畫資產公允價值 15 | 淨確定福利負債 15 |
|-------------|----------------|----------------|---------------|
| 1月1日餘額 | (\$ 197,487) | \$ 52,551 | (\$ 144,936) |
| 當期服務成本 | (3,343) | - | (3,343) |
| 利息(費用)收入 | (1,312) | 317 | (995) |
| 清償利益 | 1,276 | (1,007) | 269 |
| | (\$ 200,866) | \$ 51,861 | (\$ 149,005) |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | - | 1,918 | 1,918 |
| 人口統計假設變動影響數 | (20) | - | (20) |
| 財務假設變動影響數 | (5,249) | - | (5,249) |
| 經驗調整 | 17,498 | - | 17,498 |
| | 12,229 | 1,918 | 14,147 |
| 提撥退休基金 | - | 4,295 | 4,295 |
| 支付退休金 | 27,764 | (27,764) | - |
| 12月31日餘額 | (\$ 160,873) | \$ 30,310 | (\$ 130,563) |

| 108 年 度 | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|-------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 1月1日餘額 | (\$ 199,478) | \$ 55,469 | (\$ 144,009) |
| 當期服務成本 | (3,907) | - | (3,907) |
| 利息(費用)收入 | (1,943) | 533 | (1,410) |
| 前期服務成本迴轉 | 192 | - | 192 |
| 清償利益 | 19 | - | 19 |
| | <u>(\$ 205,117)</u> | <u>\$ 56,002</u> | <u>(\$ 149,115)</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | - | 2,118 | 2,118 |
| 人口統計假設變動影響數 | (57) | - | (57) |
| 財務假設變動影響數 | (4,804) | - | (4,804) |
| 經驗調整 | (1,127) | - | (1,127) |
| | <u>(5,988)</u> | <u>2,118</u> | <u>(3,870)</u> |
| 提撥退休基金 | - | 4,970 | 4,970 |
| 支付退休金 | 13,618 | (10,539) | 3,079 |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 197,487)</u> | <u>\$ 52,551</u> | <u>(\$ 144,936)</u> |

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第6條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行2年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|---------|---------|---------|
| 折現率 | 0.27% | 0.70% |
| 未來薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

民國109年度及108年度對於未來死亡率之假設均係依照預設臺灣壽險業第5回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|--------------|------------|----------|----------|------------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 109年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 3,059) | \$ 3,180 | \$ 3,117 | (\$ 3,015) |
| 108年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 4,010) | \$ 4,167 | \$ 4,103 | (\$ 3,969) |

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與上期一致。

(5) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$13,933。

(6) 截至民國 109 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。退休金支付之到期分析如下：

| | | |
|--------|----|---------|
| 未來1年 | \$ | 39,029 |
| 未來2~5年 | | 44,957 |
| 未來6年以上 | | 79,016 |
| | \$ | 163,002 |

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據中華民國「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用中華民國「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團海外子公司係按當地員工政府規定自願性提列退休金準備及養老保險金制度每月依當地員工薪資總額 2%~20% 提撥退休金準備及養老保險金，另於民國 109 年 2 月至 12 月因受到新型冠狀肺炎影響，中華人民共和國政府暫緩企業提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該子公司除按月提撥繳納外，無進一步義務。民國 109 年度及 108 年度本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$21,281 及 \$34,770。

(十四) 股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|---------|---------|---------|
| 期初暨期末股數 | 74,900 | 74,900 |

2. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額則為 \$749,000，分為 74,900 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五) 資本公積

依中華民國公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依中華民國證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則。公司正處營業成長期，未來數年推動全球營運之計劃而有資金之需求，故盈餘之分派除依本公司章程第 28 條之規定辦理外，分配之數額以不低於當年度可分配盈餘之 30% 為原則，必要時得搭配資本公積發放股利。現金股利不得低於股利總和之 30%。本公司年度決算如有盈餘，應先提繳營利事業所得稅，彌補以往年度虧損，如尚有盈餘，應依法提列法定盈餘公積 10% 後，並依中華民國證券交易法第 41 條規定提列或迴轉特別盈餘公積，為當年度可分配盈餘，並加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，前述可分配盈餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席過半數同意後為之，並報告股東會。不適用前項應經股東會決議之規定。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積 \$26,594，本公司於嗣後處分相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。本公司民國 108 年 12 月 31 日因國外營運機構財務報表換算之兌換差額而產生之股東權益減項金額為 \$117,244，業已依法提列特別盈餘公積，不得分派股利。
4. 本公司民國 109 年度及 108 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$262,150 (每股新台幣 3.5 元) 及 \$314,580 (每股新台幣 4.2 元)。民國 110 年 3 月 23 日經董事會提議對民國 109 年度之盈餘分派為每股現金股利新台幣 XX 元，股利總計 \$XXX。

(十七) 營業收入

4.7

352,030

1. 本集團之收入均為產品銷售之客戶合約之收入，均係於某一時點移轉後認列，該收入可細分為下列主要產品別：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|--------|---------------|--------------|
| 汽車窗簾收入 | \$ 4,617,491 | \$ 5,786,999 |
| 庭園工具收入 | 16,355 17,842 | 38,191 |
| | \$ 4,635,333 | \$ 5,825,190 |

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 | 108年1月1日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 合約負債—汽車窗簾 | \$ 18,377 | \$ 17,243 | \$ 26,604 |
| 合約負債—庭園工具 | 3 | 21 | 170 |
| | \$ 18,380 | \$ 17,264 | \$ 26,774 |

本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日之合約負債於民國 109 年度及 108 年度認列至收入之金額分別為 \$16,110 及 \$12,821。

(十八) 利息收入

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------|----------|----------|
| 利息收入 | \$ 7,956 | \$ 4,844 |

(十九) 其他收入

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-----------|------------------|-----------|
| 政府補助收入(註) | \$ 36,578 | \$ - |
| 其他收入 | - 12,883 20,628 | 27,632 |
| | \$ 49,461 57,206 | \$ 27,632 |

註：本集團因新冠疫情受政府補助情形，請詳附註十二、(四)之說明。

(二十) 其他利益及損失

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------------------------|---------------|--------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨利益 | \$ 953 | \$ 2,272 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 12,513 12,502 | (12,790) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失 | (126) | (519) |
| 租賃修改利益 | 10 | - |
| 其他損失 | (173) | (6,243) |
| | \$ 13,166 | (\$ 17,280) |

(二十一) 財務成本

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------|----------|----------|
| 利息費用 | \$ 2,718 | \$ 5,109 |
| 租賃負債 | 2,152 | 178 |
| | \$ 4,870 | \$ 5,287 |

員工福利費用：薪資+勞健保+退休金+伙食費+職工福利+訓練費+房屋補貼+工資調整

(二十二)費用性質之額外資訊

| | 109 年 度 | | |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ 442,330 | \$ 403,112 | \$ 845,442 |
| 折舊費用 | 116,538 | 33,198 | 149,736 |
| 攤銷費用 | 2,790 | 9,681 | 12,471 |
| | <u>\$ 561,658</u> | <u>\$ 445,991</u> | <u>\$ 1,011,303</u> |
| | | | 1,007,649 |
| | 108 年 度 | | |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | \$ 536,830 | \$ 475,875 | \$ 1,012,705 |
| 折舊費用 | 119,673 | 42,587 | 162,260 |
| 攤銷費用 | 3,078 | 12,713 | 15,791 |
| | <u>\$ 659,581</u> | <u>\$ 531,175</u> | <u>\$ 1,190,756</u> |

(二十三)員工福利費用

| | 109 年 度 | | |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 367,919 | \$ 347,015 | \$ 714,934 |
| 勞健保費用 | 32,789 | 28,496 | 61,285 |
| 退休金費用 | 12,018 | 13,332 | 25,350 |
| 其他用人費用 | 29,604 | 14,269 | 43,873 |
| | <u>\$ 442,330</u> | <u>\$ 403,112</u> | <u>\$ 845,442</u> |
| | 108 年 度 | | |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | \$ 438,238 | \$ 405,543 | \$ 843,781 |
| 勞健保費用 | 41,391 | 32,860 | 74,251 |
| 退休金費用 | 21,907 | 17,969 | 39,876 |
| 其他用人費用 | 35,294 | 19,503 | 54,797 |
| | <u>\$ 536,830</u> | <u>\$ 475,875</u> | <u>\$ 1,012,705</u> |

- 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 3%~8%為員工酬勞及提撥不高於 3.5%為董事及監察人酬勞，但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
- 本公司民國 109 年度及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$26,498 及 \$29,524；董監酬勞估列金額分別為 \$10,599 及 \$11,809，前述金額帳列薪資費用項目。民國 110 年 3 月 23 日董事會決議實際配發金額為 \$XXX 及 \$XXX，其中上述員工酬勞將採現金方式發放。經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告估列

26,498 10,599

之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 112,372 | \$ 125,235 |
| 未分配盈餘加徵之所得稅 | 10,357 | 8,858 |
| 以前年度所得稅高估數 | (8,036) | (4,368) |
| | <u>114,693</u> | <u>129,725</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及 迴轉 | (6,774) | (2,024) |
| 遞延所得稅總額 | (6,774) | (2,024) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 107,919</u> | <u>\$ 127,701</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$ 2,830</u> | <u>(\$ 774)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 134,294 | \$ 156,988 |
| 依法令規定調整項目影響數 | (25,284) | (28,777) |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (3,412) | (5,000) |
| 未分配盈餘加徵之所得稅 | 10,357 | 8,858 |
| 以前年度所得稅高估數 | (8,036) | (4,368) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 107,919</u> | <u>\$ 127,701</u> |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 109 | | 年 | | 度 |
|----------------|--------------------|-----------------|-------------------|------------------|---|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其 他綜合損益 | 12月31日 | |
| 遞延所得稅資產 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 未實現存貨跌價損失 | \$ 7,194 / | \$ 158 | \$ - | \$ 7,352 | |
| 未實現售後服務費用 | 14,658 / | 1,852 | - | 16,510 / | |
| 未實現兌換損失 | 1,428 / (| 1,428) | - | - / | |
| 聯屬公司間未實現利益 | 11,902 / | 1,900 | - | 13,802 / | |
| 員工福利 | 5,288 / (| 792) | - | 4,496 / | |
| 退休金 | 27,936 / | 124 (| 2,830) | 25,230 | |
| 未實現銷貨折讓估列 | 11,228 / | 2,921 | - | 14,149 | |
| 未實現薪資費用 | 2,689 / (| 105) | - | 2,584 | |
| 其他 | 250 | 3,238 | - | 3,488 | |
| | <u>\$ 82,573 /</u> | <u>\$ 7,868</u> | <u>(\$ 2,830)</u> | <u>\$ 87,611</u> | |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | |
| 未實現兌換利益 | \$ - (| \$ 3,043) | \$ - | (\$ 3,043) | |
| 固定資產財稅差異 | (8,035) | 1,949 | - | (6,086) | |
| | (8,035) | (1,094) | - | (9,129) | |
| | <u>\$ 74,538</u> | <u>\$ 6,774</u> | <u>(\$ 2,830)</u> | <u>\$ 78,482</u> | |

| | 108 | | 年 | | 度 | |
|-----------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|---|--|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其 他綜合損益 | 12月31日 | | |
| 遞延所得稅資產 | | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | | |
| 未實現存貨跌價損失 | \$ 6,308 | \$ 886 | \$ - | \$ 7,194 | | |
| 未實現金融商品評價 損失 | 161 | (161) | - | | | |
| 未實現售後服務費用 | 13,730 | 928 | - | 14,658 | | |
| 未實現兌換損失 | - | 1,428 | - | 1,428 | | |
| 聯屬公司間未實現利益 | 8,332 | 3,570 | - | 11,902 | | |
| 員工福利 | 5,278 | 10 | - | 5,288 | | |
| 退休金 | 27,705 | (543) | 774 | 27,936 | | |
| 未實現銷貨折讓估列 | 9,474 | 1,754 | - | 11,228 | | |
| 未實現薪資費用 | - | 2,689 | - | 2,689 | | |
| 其他 | 1,322 | (1,072) | - | 250 | | |
| | <u>\$ 72,310</u> | <u>\$ 9,489</u> | <u>\$ 774</u> | <u>\$ 82,573</u> | | |
| 遞延所得稅負債 | | | | | | |
| 暫時性差異： | | | | | | |
| 未實現兌換利益 | (\$ 570) | \$ 570 | \$ - | \$ - | | |
| 固定資產財稅差異 | - | (8,035) | - | (8,035) | | |
| | <u>(570)</u> | <u>(7,465)</u> | <u>-</u> | <u>(8,035)</u> | | |
| | <u>\$ 71,740</u> | <u>\$ 2,024</u> | <u>\$ 774</u> | <u>\$ 74,538</u> | | |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。且截至民國 110 年 3 月 23 日止，未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

| | 109 | 年 | 度 |
|-----------------------------------|------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利 | \$ 501,105 | 74,900 | \$ 6.69 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利 | \$ 501,105 | 74,900 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股 之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 419 | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響 | \$ 501,105 | 75,319 | \$ 6.65 |
| | 108 | 年 | 度 |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利 | \$ 563,844 | 74,900 | \$ 7.53 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利 | \$ 563,844 | 74,900 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股 之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 391 | |
| 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利加潛在普通 股之影響 | \$ 563,844 | 75,291 | \$ 7.49 |

(二十六)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 20,979 | \$ 33,117 |
| 加：期初應付設備款(表列「其他應付款」) | 16,147 | 40,954 |
| 減：期末應付設備款(表列「其他應付款」) | (12,938) | (16,147) |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數 | \$ 24,188 | \$ 57,924 |

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|---------------------|----------|-----------|
| (1)應收帳款備抵損失沖銷數 | \$ 194 | \$ - |
| (2)存貨轉列不動產、廠房及設備 | \$ 1,731 | \$ 19,442 |
| (3)預付設備款轉列存貨 | \$ 2,416 | \$ 1,800 |
| (4)預付設備款轉列不動產、廠房及設備 | \$ 9,853 | \$ 36,185 |
| (5)預付設備款轉列無形資產 | \$ - | \$ 569 |

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

| | 長期借款(含 | | | 來自籌資活動 之負債總額 |
|------------------|------------|------------|------------|-----------------|
| | 短期借款 | 一年內到期部份) | 租賃負債 | |
| 109年1月1日 | \$ 400,000 | \$ 444,234 | \$ 105,301 | \$ 949,535 |
| 籌資現金流量之變動 | (180,064) | (110,374) | (18,377) | (308,815) |
| 其他非現金之變動 | - | (1,513) | (9,243) | (10,756) |
| 109年12月31日 | \$ 219,936 | \$ 332,347 | \$ 77,681 | \$ 629,964 |
| | | 長期借款(含 | | 來自籌資活動 |
| | 短期借款 | 一年內到期部份) | 租賃負債 | 之負債總額 |
| 108年1月1日 | \$ 550,000 | \$ 610,013 | \$ - | \$ 1,160,013 |
| 追溯適用及追溯重編 影響數 | - | - | 11,952 | 11,952 |
| 籌資現金流量之變動 | (150,000) | (164,571) | (7,828) | (322,399) |
| 其他非現金之變動 | - | (1,208) | 101,177 | 99,969 |
| 108年12月31日 | \$ 400,000 | \$ 444,234 | \$ 105,301 | \$ 949,535 |

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>與</u> <u>本</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>係</u> |
|--|--|
| 皇田國際開發股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 |

(二)與關係人間之重大交易事項

股權之交易

本公司於民國 108 年 2 月參與採權益法評價之被投資公司－皇田國際開發股份有限公司現金增資案，投資金額合計\$5,286。

(三)主要管理階層薪酬資訊

| | <u>109 年 度</u> | <u>108 年 度</u> |
|-------------|-----------------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 45,398 44,956 | \$ 52,823 |
| 退職後福利 | 3,247 3,689 | 3,247 |
| | <u>\$ 48,645</u> | <u>\$ 56,070</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| <u>資 產 項 目</u> | <u>帳 面 價 值</u> | | <u>擔保用途</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | |
| 土地(註1) | \$ 303,335 | \$ 303,335 | 長期借款擔保 |
| 房屋及建築－淨額(註1) | 421,443 | 436,418 | 長期借款擔保 |
| 機器設備(註1) | 10,533 | 17,015 | 長期借款擔保 |
| 質押定期存款(註2) | 2,500 | 2,500 | 購料保證金 |
| 應收票據 | 20,490 | - | 購料保證金 |
| | <u>\$ 758,301</u> | <u>\$ 759,268</u> | |

(註1)表列「不動產、廠房及設備」。

(註2)表列「存出保證金」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本集團為他人背書保證情形，請詳附註十三、(一)2. 為他人背書保證之說明。
2. 截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本集團不動產、廠房及設備已簽約採購而尚未付款之資本支出分別為\$12,380 及\$35,525。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣收入的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期應收款項收回之影響。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、歐元、人民幣及墨西哥比索)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 109 | 年 | 12 | 月 | 31 | 日 |
|--------------|--------|---------|-----|-------|---------------|---------|
| | 外幣(仟元) | | 匯 率 | | 帳面金額 (新台幣) | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | \$ | 127,915 | | 4.377 | \$ | 559,884 |
| 美元：新台幣 | | 5,059 | | 28.48 | | 144,080 |
| 歐元：新台幣 | | 2,373 | | 35.02 | | 83,102 |
| 日圓：新台幣 | | 254,519 | | 0.276 | | 70,247 |
| 美元：人民幣 | | 481 | | 6.507 | | 13,699 |
| 美元：比索 | | 5,733 | | 19.95 | | 163,274 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美元：比索 | | 915 | | 19.95 | | 26,059 |
| 歐元：新台幣 | | 1,176 | | 35.02 | | 41,184 |
| 美元：新台幣 | | 1,963 | | 28.48 | | 55,906 |
| 人民幣：新台幣 | | 6,118 | | 4.377 | | 26,778 |
| | 108 | 年 | 12 | 月 | 31 | 日 |
| | 外幣(仟元) | | 匯 率 | | 帳面金額 (新台幣) | |

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

| | | | | | | | |
|---------|----|---------|---|-------|---|----|---------|
| 人民幣：新台幣 | \$ | 127,454 | ✓ | 4.305 | ✓ | \$ | 548,689 |
| 美元：新台幣 | | 11,448 | ✓ | 29.98 | ✓ | | 343,211 |
| 歐元：新台幣 | | 5,881 | ✓ | 33.59 | ✓ | | 197,543 |
| 日圓：新台幣 | | 141,891 | ✓ | 0.276 | ✓ | | 39,162 |
| 美元：人民幣 | | 312 | ✓ | 6.964 | ✓ | | 9,354 |
| 歐元：人民幣 | | 174 | ✓ | 7.803 | ✓ | | 5,845 |

金融負債

貨幣性項目

| | | | | | | | |
|---------|--|-------|---|-------|---|--|--------|
| 美元：比索 | | 494 | ✓ | 18.85 | ✓ | | 14,810 |
| 歐元：新台幣 | | 1,534 | ✓ | 33.59 | ✓ | | 51,527 |
| 美元：新台幣 | | 1,282 | ✓ | 29.98 | ✓ | | 38,434 |
| 人民幣：新台幣 | | 6,392 | ✓ | 4.305 | ✓ | | 27,518 |
| 歐元：人民幣 | | 368 | ✓ | 7.803 | ✓ | | 12,362 |

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年度及 108 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$12,502及(\$12,790)。

F. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，若新台幣對各幣別升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團民國

109 年度及 108 年度稅後淨利將分別減少或增加 \$7,075 及 \$7,995。

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團業已設置停損點，故預期不致產生重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。惟部分風險被按浮動利率持有現金及約當現金抵銷。
- B. 有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，本集團於民國 109 年度及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,152 及 \$6,734，主要係浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，即開始評估減損。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法及準備矩陣為基礎估計預期信用損失。並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|--------------|----------|----------|
| 1月1日 | \$ 4,180 | \$ 2,989 |
| 預期信用減損(利益)損失 | (383) | 1,257 |
| 因無法收回而沖銷之款項 | (194) | |
| 匯率影響數 | 16 | (66) |
| 12月31日 | \$ 3,619 | \$ 4,180 |

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|-----------------------------|--------------|
| 浮動利率 | | |
| 一年內到期 | \$ 1,180,064 | \$ 1,301,438 |
| 一年以上到期 | 99,680 + 450,000 549,680 | 1,350,048 |
| | \$ 1,729,744 | \$ 2,651,486 |

註：一年內到期之額度屬年度額度，於民國 110 年內將另行商議。
其餘額度係為本集團籌備營運及資本支出所需。

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

| 109 年 12 月 31 日 | 1 年 內 | 1 至 2 年 內 | 2 至 5 年 內 | 5 年 以 上 |
|-----------------|------------|-----------|-----------|---------|
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 短期借款 | \$ 220,592 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 10,424 | - | - | - |
| 應付帳款 | 712,227 | - | - | - |
| 其他應付款 | 427,657 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 17,687 | 16,679 | 41,644 | 14,474 |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 114,300 | 72,732 | 146,911 | - |
| 退款負債 | 81,450 | - | - | - |

| 108年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|----------------|--------------|-----------|-----------|----------|
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 短期借款 | \$ 401,149 / | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 2,869 / | - | - | - |
| 應付帳款 | 708,024 / | - | - | - |
| 其他應付款 | 480,779 / | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 19,140 / | 17,823 / | 45,983 / | 29,945 / |
| 長期借款(含一年內到期部分) | 111,066 / | 115,503 / | 220,677 / | - |
| 退款負債 | 69,077 / | - | - | - |

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之所有衍生工具均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(含一年內到期部分))的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日均無以公允價值衡量之金融資產及負債。

(四) 其他資訊

1. 本集團係跨國經營企業，因新型冠狀病毒爆發之影響，部份國家政府如歐洲及美洲等地區實施各項防疫措施，使得外銷受到一定程度之影響，本集團與客戶及廠商保持密切聯繫，以保持訂單之延續，惟實際可能影響程度，仍需視各國疫情後續發展而定。

2. 政府補助之性質及範圍：

本集團因適用經濟部「對受新型冠狀肺炎影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年度針對政府補貼之薪資費用認列政府補助收入\$33,013(表列「其他收入」)。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 109 年度之資訊。)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。/
2. 為他人背書保證：請詳附表一。/
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。/
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。/
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。/

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包括大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團主要營運決策者根據部門稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支的影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 109 | | 年 | | 度 |
|-----------|--------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | 皇田工業 | 昆山皇田 | 墨西哥皇田 | 其他 | 總計 |
| 部門收入 | \$3,364,368/ | \$1,393,443 | \$ 409,980 | \$ 410,765 | \$5,578,556 |
| 內部部門收入 | 620,590 | 215,093 | 7,024 | 100,516 | 943,223 |
| 外部收入淨額 | 2,743,778/ | 1,178,350 | 402,956 | 310,249 | 4,635,333 |
| 利息收入 | 878 | 7,028 | - | 50 | 7,956/ |
| 折舊及攤銷 | 92,562 | 40,685 | 22,814 | 6,146 | 162,207/ |
| 利息費用 | 2,230 | - | 2,431 | 209 | 4,870/ |
| 部門稅前損益 | 503,915 | 112,724 | 57 | (7,672) | 609,024 |
| 部門資產 | 3,142,787 | 1,584,267 | 711,119 | 415,143/ | 5,853,316/ |
| 非流動資產資本支出 | 14,250 | 11,056 | 2,633 | 1,809 | 29,748 |
| 部門負債 | 1,765,387 | 489,255 | 285,743 | 149,956/ | 2,690,341/ |
| | 108 | | 年 | | 度 |
| | 皇田工業 | 昆山皇田 | 墨西哥皇田 | 其他 | 總計 |
| 部門收入 | \$4,244,621 | \$1,687,307 | \$ 541,622 | \$ 564,186 | \$7,037,736 |
| 內部部門收入 | 671,202 | 392,698 | 86 | 148,560 | 1,212,546 |
| 外部收入淨額 | 3,573,419 | 1,294,609 | 541,536 | 415,626 | 5,825,190 |
| 利息收入 | 1,864 | 2,843 | 31 | 106 | 4,844 |
| 折舊及攤銷 | 104,692 | 48,733 | 18,439 | 6,187 | 178,051 |
| 利息費用 | 4,676 | - | 434 | 177 | 5,287 |
| 部門稅前損益 | 521,701 | 136,659 | 12,102 | 21,083 | 691,545 |
| 部門資產 | 3,328,402 | 1,499,718 | 634,728 | 399,433 | 5,862,281 |
| 非流動資產資本支出 | 15,064 | 11,886 | 27,385 | 4,979 | 59,314 |
| 部門負債 | 2,077,729 | 522,503 | 203,636 | 125,774 | 2,929,642 |

(四) 部門損益與資產之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益，係與本集團合併財務報告採一致之衡量方式，故無需調節。
2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團合併財務報告內之資產採用一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應報導營運部門資產 | \$ 5,438,173 | \$ 5,462,848 |
| 其他營運部門資產 | 415,143 | 399,433 |
| 減：部門間交易 | (509,491) | (435,218) |
| 總資產 | <u>\$ 5,343,825</u> | <u>\$ 5,427,063</u> |

3. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本集團合併財務報告內之負債採用一致之衡量方式。應報導部門負債與總負債之調節如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應報導營運部門負債 | \$ 2,540,385 | \$ 2,803,868 |
| 其他營運部門負債 | 149,956 | 125,774 |
| 減：部門間交易 | (446,874) | (374,555) |
| 總負債 | <u>\$ 2,243,467</u> | <u>\$ 2,555,087</u> |

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度產品別資訊如下：

| | 109 年 度 | 108 年 度 |
|------|---------------------|---------------------|
| 汽車窗簾 | \$ 4,617,491 | \$ 5,786,999 |
| 庭園工具 | 16,335 17,842 | 38,191 |
| | <u>\$ 4,635,333</u> | <u>\$ 5,825,190</u> |

(六) 地區別資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度地區別資訊如下：

| | 109 年 度 | | 108 年 度 | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 收 入 (註) | 非流動資產 | 收 入 (註) | 非流動資產 |
| 中國 | \$ 2,345,591 | \$ 246,895 | \$ 2,464,892 | \$ 284,685 |
| 美國 | 939,303 | 28,491 | 1,178,994 | 28,738 |
| 墨西哥 | 358,062 | 328,604 | 528,021 | 387,643 |
| 德國 | 273,873 | - | 520,166 | - |
| 台灣 | 199,132 | 1,029,608 | 376,206 | 1,109,154 |
| 其他國家 | 519,372 | 73,523 | 756,911 | 73,194 |
| | <u>\$ 4,635,333</u> | <u>\$ 1,707,121</u> | <u>\$ 5,825,190</u> | <u>\$ 1,883,414</u> |

(註) 收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 109 年度及 108 年度重要客戶資訊如下：

| | 109 年 度 | | 108 年 度 | |
|-----|------------|------|------------|------|
| | 收 入 | 部 門 | 收 入 | 部 門 |
| 甲公司 | \$ 291,494 | 皇田工業 | \$ 263,558 | 皇田工業 |
| 丙公司 | 264,081 | " | 227,191 | " |
| 丁公司 | 358,146 | " | 303,894 / | " |
| 庚公司 | 184,813 | " | 491,264 / | " |

皇田工業股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元

| 編號 (註1) | 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 背書保證總額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支 金額 | 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 報表淨值之比率 | 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 |
|------------|---------------|---------------------------------|------|-------------------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
| | | 關係 (註1) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 皇田工業(股)公司 | MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V. | 1 | \$ 930,107 | \$ 484,160 | \$ 484,160 | \$ 14,240 | \$ - | 15.62% | \$ 1,240,143 | Y | N | N | - |

註1：與本公司關係代號說明如下：

1. 直接及間接持有普通股股權超過50%之子公司。

註2：本公司對外背書保證總額度以本公司最近期經會計師核閱或簽證財務報表之淨值百分之三十為限，對單一企業背書保證總額度不得超過本公司淨值之百分之三十，本公司及子公司整體得為背書保證之總額以本公司淨值百分之四十為限，惟若經董事會核准，本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司，其背書保證總額度，得不受前述有關對單一企業及被背書保證公司之淨值等額度之限制。

註3：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.48)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 進(銷)貨 | | 估總進(銷)貨 | | 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 |
|------------|------------------------------|-----|-----------|------|---------|------|-------------------|------|------------|-----------------|------|
| | | | 金額 | 之比率 | 金額 | 之比率 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 皇田工業股份有限公司 | 昆山皇田汽車配件工業有限公司 | 子公司 | 進(銷)貨(\$) | (7%) | 230,703 | (7%) | 月結90天 | — | (註2) | \$ 76,459 | 10% |
| | | 子公司 | 進 貨 | 9% | 153,407 | 9% | 月結90天 | — | (註2) | (43,336) | (8%) |
| | MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V. | 子公司 | (銷 貨) | (5%) | 162,966 | (5%) | 月結90天 | — | (註2) | 114,398 | 16% |
| | 昆山皇田汽車配件銷售有限公司 | 子公司 | (銷 貨) | (4%) | 129,928 | (4%) | 月結90天 | — | (註2) | 58,264 | 8% |

(註1)與關係人間之交易往來情形，因只是其相對交易方向不同，故不另外揭露。

(註2)對一般客戶之收款條件為月結1~3個月收款，主要係依公司客戶信用管理辦法而定。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣1：4.377)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期 | |
|------------|-------------------------------|-----|------------|------|-----------|------|----------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
| 皇田工業股份有限公司 | MACAUTO MEXICO, S.A. DE C. V. | 子公司 | \$ 114,398 | 2.02 | \$ - | - | \$ 7,526 | \$ - |

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元

| 編號 (註2) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註3) | | 項目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產 之比率(註4) |
|------------|----------------|--------------------------------|-------------|---|----|---------|-------|-----------------------|
| | | | 銷 | 進 | | | | |
| 0 | 皇田工業股份有限公司 | 昆山皇田汽車配件工業有限公司 | 1 | 1 | 貨 | 230,703 | 月結90天 | 5% |
| | | " | 1 | 1 | 帳 | 153,407 | 月結90天 | 3% |
| | | " | 1 | 1 | 帳 | 76,459 | - | 1% |
| | | MACAUTO USA, INC. | 1 | 1 | 帳 | 43,336 | - | 1% |
| | | " | 1 | 1 | 貨 | 96,993 | 月結90天 | 2% |
| | | " | 1 | 1 | 帳 | 27,601 | - | 1% |
| | | " | 1 | 1 | 應 | 12,691 | - | - |
| | | " | 1 | 1 | 付 | 50,368 | - | 1% |
| | | MACAUTO GROUP GmbH | 1 | 1 | 費 | 44,138 | - | 1% |
| | | MACAUTO MEXICO, S. A. DE C. V. | 1 | 1 | 費 | 484,160 | - | 9% |
| | | " | 1 | 1 | 證 | 162,966 | - | 4% |
| | | " | 1 | 1 | 貨 | 114,398 | 月結90天 | 2% |
| | | 昆山皇田汽車配件銷售有限公司 | 1 | 1 | 帳 | 129,928 | 月結90天 | 3% |
| | | 昆山皇田汽車配件銷售有限公司 | 1 | 1 | 貨 | 58,264 | - | 1% |
| 1 | 昆山皇田汽車配件工業有限公司 | 昆山皇田汽車配件銷售公司 | 3 | 3 | 帳 | 22,555 | 月結90天 | - |
| | | " | 3 | 3 | 貨 | 12,426 | - | - |
| | | MACAUTO USA, INC. | 3 | 3 | 帳 | 39,131 | 月結90天 | 1% |
| 2 | 昆山皇田汽車配件銷售公司 | MACAUTO MEXICO, S. A. DE C. V. | 3 | 3 | 帳 | 15,647 | - | - |
| | | " | 3 | 3 | 帳 | 53,920 | 月結90天 | 1% |
| | | MACAUTO USA, INC. | 3 | 3 | 貨 | 30,064 | - | 1% |
| | | " | 3 | 3 | 帳 | 7,024 | 月結90天 | - |
| | | " | 3 | 3 | 貨 | 7,081 | - | - |

(註1)母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另外揭露；另重要揭露標準為\$5,000以上。

(註2)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3)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註4)交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48及人民幣：新台幣 1：4.377)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區暨相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元

| 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 | | 股數 | 期末持有 比率 | 帳面金額 | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|----------------------|---|------------|--|-------------|-----------|-------------|------------|----------------|---------------|---------------|-------------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | | |
| 皇田工業股份有限公司 | CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD. MACAUTO USA, INC. | 樣里西斯 美國 | 一般投資 汽車濾清器、冷氣捲簾、濾物 解等汽車配件 及割草機等 | \$ 91,136 / | \$ 91,136 | 3,200,000 / | 100 | \$ 1,120,091 / | 96,416 | \$ 96,416 | 子公司 |
| | MARTINGALE TRANSNATIONAL CO., LTD. | 樣里西斯 | 汽車窗簾、活性 碳濾材 | 11,623 / | 11,623 | 406,302 / | 100 | 107,274 / | 3,780 | (3,781) | 子公司 |
| | MACAUTO HOLDINGS LLC | 美國 | 一般投資 | 6,564 / | 6,564 | 230,477 / | 100 | - | - | - | 子公司 |
| | MACAUTO GROUP GmbH | 德國 | 汽車窗簾 | 82,297 / | 82,297 | - / | 100 | 80,897 / | 416 | (416) | 子公司 |
| | MACAUTO MEXICO, S.A. DE C.V. | 墨西哥 | 汽車窗簾 | 571,024 / | 539,696 | - / | 100 | 402,739 / | 57 | 57 | 子公司 |
| | 皇田國際開發股份有限公司 | 台灣 | 住宅及大樓開發 租賃業 | 8,722 / | 8,722 | 872,190 / | 26 | 3,531 / | 3,700 | (3,700) | 979 |
| MACAUTO HOLDINGS LLC | HEDGE TRADING LTD. | 薩摩亞 | 汽車捲簾等 | 51 / | 51 | 1,800 / | 100 | - | - | - | 子公司 (註1) |

(註1)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：28.48及歐元：新台幣1：35.02)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：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 | 投資方式 | 本期匯出或收回 | | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 損益(註2) | 期末投資 帳面金額 | 截至本期末已 匯回投資收益 | 備註 |
|----------------|--------------------------|------------|----------|---------|------|-------------------------|---------------|--------------------------|--------------|------------------|----|
| | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 大陸被投資公司名稱 | | | | 本期匯出 | 本期匯入 | | | | | | |
| 昆山皇田汽車配件工業有限公司 | 汽車濾清器、冷氣捲簾、遮物簾等汽車配件及剎車機等 | \$ 111,072 | 註1 註2 | \$ - | \$ - | 100 | \$ 96,416 | \$ 96,416 | \$ 1,158,371 | \$ 304,807 | 註4 |
| 昆山汽車配件銷售有限公司 | 汽車零件配件銷售等 | 43,770 | 註3 | - | - | 100 | (2,827) | (2,827) | 63,360 | - | 註4 |
| 皇田工業股份有限公司 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 | \$ 111,072 | (註5) | \$ - | \$ - | | (2,827) | (2,827) | \$ 1,860,215 | | |

(註1)透過第三地區投資設立公司(CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.)再投資大陸公司。
(註2)其中\$19,936(USD 700仟元)係以第三地區CRACK MYTHOLOGY INTERNATIONAL LTD.盈餘轉增資間接投資大陸公司。
(註3)透過大陸地區(昆山皇田汽車配件工業有限公司)再投資大陸。
(註4)係依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。
(註5)係淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。
(註6)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：28.48及人民幣：新台幣 1：4.377)換算為新台幣。

皇田工業股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表七

單位：股

| 主要股東名稱 | 持有股數 | | 持股比例 | 備註 |
|-------------------------|-----------|--|--------|----|
| | 普通股 | | | |
| 大德金茂股份有限公司 | 9,450,000 | | 12.62% | - |
| 林永清 | 5,135,350 | | 6.85% | - |
| 國泰人壽全權委託國泰投信投資帳戶 (台股十八) | 4,497,000 | | 6.00% | - |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完竣無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完竣無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

