

桓鼎股份有限公司及子公司  
(原名:崇佑股份有限公司)  
合併財務報告暨會計師查核報告  
西元 2021 年度及 2020 年度  
(股票代碼 5543)

公司地址：The Grand Pavilion Commercial  
Centre, Oleander Way, 802 West Bay  
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman  
KY1-1208, Cayman Islands

電話：+86-21-5778-4292

桓鼎股份有限公司及子公司  
(原名：崇佑股份有限公司)  
西元 2021 年度及 2020 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	合併資產負債表	10 ~ 11
五、	合併綜合損益表	12
六、	合併權益變動表	13
七、	合併現金流量表	14
八、	合併財務報表附註	15 ~ 66
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29 ~ 30
	1. 會計政策採用之重要判斷	29
	2. 重要會計估計及假設	29 ~ 30
	(六) 重要會計項目之說明	30 ~ 53

項	目	頁	次
(七)	關係人交易	53	~ 54
(八)	質押之資產	54	
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	54	~ 55
(十)	重大之災害損失	55	
(十一)	重大之期後事項	55	
(十二)	其他	55	~ 64
(十三)	附註揭露事項	64	
(十四)	營運部門資訊	65	~ 66

會計師查核報告

(22)財審報字第 21005397 號

桓鼎股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

桓鼎股份有限公司(原名：崇佑股份有限公司)(英文名稱：Buima Group Inc.)及子公司(以下簡稱「桓鼎集團」)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表附註(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，上開合併財務報表在所有重大方面係依照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，足以允當表達桓鼎集團西元 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，與桓鼎集團保持超然獨立，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，對桓鼎集團西元 2021 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。

桓鼎集團西元 2021 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 電池產品外銷收入認列時點之正確性

#### 關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策請參閱附註四、(二十七)。會計項目說明請參閱合併財務報表附註六、(二十三)。

桓鼎集團於西元 2021 年度購併之子公司一佐茂股份有限公司，主要營業項目為電池及其零件之製造及買賣，因購併佐茂股份有限公司所增加銷售電池相關產品之營業收入占桓鼎集團西元 2021 年度合併營業收入之 23%，其中，外銷交易占比達電池產品收入之 63%，對合併財務報表有重大影響，因此，本會計師將電池產品外銷收入認列時點之正確性列為本年度查核之重要事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解、評估及測試電池產品銷貨收入認列之內部控制程序。
2. 取得銷貨收入交易明細執行證實測試，包含核對客戶訂單、出貨單及出口報關單據等相關文件，以確認收入認列時點之允當性。
3. 執行應收帳款金額發函詢證。
4. 覆核期後是否有重大銷貨退回之情形，確認銷貨收入認列時點之允當性。

## 營造工程合約收入之認列-完工程度之評估

### 關鍵查核事項說明

有關營造工程合約收入認列會計政策請參閱合併財務報表附註四、(二十七)；會計項目說明請參閱合併財務報表附註六、(二十三)。西元 2021 年度桓鼎集團之營造工程合約收入為新台幣 1,148,842 仟元，占合併營業收入總額之 42.26%。桓鼎集團之營造工程合約收入認列係依完工百分比法於工程合約期間按完工程度計算而得，完工程度係參照每份工程合約截至財務報導期間結束日已發生之成本，占該工程合約預估總成本之百分比計算，前述預估總成本之估計係由桓鼎集團依照得標工程合約的工程預算明細表為基礎，考量因工程範圍變動導致追加減工程發生，並配合當時市場行情之波動，以預估應投入之發包工程及料工費等各項成本。

因上開估計總成本之項目複雜，且常涉及主觀判斷，且總成本之估計將影響完工程度與工程收入之認列。因此，本會計師將桓鼎集團認列營造工程合約收入所採用完工程度之評估列為本年度查核最重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解桓鼎集團營運及產業性質，評估其預估工程總成本所採用內部作業程序之合理性，包括決定各項工程成本對料工費投入之程序，以及估計方法之一致性。
2. 瞭解及評估影響估計總成本變更之內部控制程序，包括核對當期、期後追加減工程及重大計價工程之佐證文件。
3. 與監工及其他適當人員實地訪查期末尚在進行之工案。
4. 取得工程損益明細表執行相關證實程序，包括當期已發生之成本抽核至適當憑證、抽核追加減工程核至佐證文件，以及重新抽核驗算完工程度百分比。

## 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桓鼎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桓鼎集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

桓鼎集團之治理單位(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，惟其目的非對桓鼎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，以及使桓鼎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桓鼎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）。





資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對桓鼎集團西元 2021 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

邱昭賢

邱昭賢

會計師

賴宗義

賴宗義



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020049451 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

西 元 2 0 2 2 年 3 月 3 1 日



桓鼎股份有限公司子公司  
(原名：榮發股份有限公司)  
合併資產負債表  
西元2021年及2020年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2021年12月31日		2020年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 461,623	13	\$ 293,348	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八				
	動		114,226	3	140,909	8
1140	合約資產—流動	六(二十三)	195,378	5	108,756	6
1150	應收票據淨額		9,982	-	21,213	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	702,015	19	247,569	14
1180	應收帳款—關係人淨額	七	70,532	2	57,412	3
1200	其他應收款		22,219	1	18,864	1
130X	存貨	六(五)	781,821	21	145,756	8
1410	預付款項	六(六)	227,956	6	78,725	5
11XX	流動資產合計		2,585,752	70	1,112,552	62
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—非流動		4,780	-	4,690	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非	六(三)及八				
	流動		113,688	3	29,343	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	492,239	13	258,817	14
1755	使用權資產	六(八)及八	106,613	3	77,163	4
1780	無形資產	六(九)	156,270	4	154,345	9
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	8,750	-	9,057	1
1900	其他非流動資產	六(十)及八	242,122	7	152,765	8
15XX	非流動資產合計		1,124,462	30	686,180	38
1XXX	資產總計		\$ 3,710,214	100	\$ 1,798,732	100

(續次頁)

  
 桓鼎股份有限公司及子公司  
 (原名：崇德股份有限公司)  
 合併資產負債表  
 西元2021年及2020年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	2021年12月31日			2020年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$	925,112	25	\$	448,484	25
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)		1,780	-		-	-
2130	合約負債—流動	六(二十三)		18,730	-		70,726	4
2150	應付票據			133,322	4		31,288	2
2160	應付票據—關係人	七		80,814	2		-	-
2170	應付帳款	六(十三)		303,524	8		126,303	7
2180	應付帳款—關係人	七		77,723	2		-	-
2200	其他應付款	六(十六)		177,013	5		88,867	5
2230	本期所得稅負債	六(三十)		95,831	3		19,316	1
2250	負債準備—流動	六(十八)		22,872	1		5,422	-
2280	租賃負債—流動			9,906	-		346	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)		86,715	2		84,598	4
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,933,342</u>	<u>52</u>		<u>875,350</u>	<u>48</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十四)		283,701	8		-	-
2540	長期借款	六(十五)		104,359	3		148,269	8
2570	遞延所得稅負債	六(三十)		23,624	1		25,193	2
2580	租賃負債—非流動			22,866	-		-	-
2645	存入保證金			3,725	-		918	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>438,275</u>	<u>12</u>		<u>174,380</u>	<u>10</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,371,617</u>	<u>64</u>		<u>1,049,730</u>	<u>58</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十九)		373,045	10		357,000	20
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(二十)		307,576	8		233,254	13
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		7,006	-		4,140	-
3320	特別盈餘公積			55,608	2		57,538	3
3350	未分配盈餘			120,959	3		28,660	2
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十二)		(54,063)	(1)		(55,608)	(3)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>810,131</u>	<u>22</u>		<u>624,984</u>	<u>35</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)		528,466	14		124,018	7
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>1,338,597</u>	<u>36</u>		<u>749,002</u>	<u>42</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>3,710,214</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,798,732</u>	<u>100</u>

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：張建智



經理人：莊宏偉



會計主管：李紋萱



  
 恒鼎股份有限公司及其子公司  
 (原名：榮佑股份有限公司)  
 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  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2021 年 度		2020 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 2,718,787	100	\$ 1,010,442	100
5000 營業成本	六(五)(十七) (二十八) (二十九)及七	( 2,151,685)	( 79)	( 730,335)	( 72)
5950 營業毛利淨額		567,102	21	280,107	28
營業費用	六(十七) (二十八) (二十九)、七及 十二(二)				
6100 推銷費用		( 189,765)	( 7)	( 126,957)	( 13)
6200 管理費用		( 79,330)	( 3)	( 60,585)	( 6)
6300 研究發展費用		( 55,735)	( 2)	( 52,749)	( 5)
6450 預期信用減損(損失)利益		( 4,446)	-	1,029	-
6000 營業費用合計		( 329,276)	( 12)	( 239,262)	( 24)
6900 營業利益		237,826	9	40,845	4
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(三)(二十四)	889	-	2,114	-
7010 其他收入	六(二十五)	18,950	1	8,615	1
7020 其他利益及損失	六(七)(十二) (二十六)	( 7,146)	-	( 5,475)	-
7050 財務成本	六(八)(二十七)	( 21,641)	( 1)	( 9,021)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 8,948)	-	( 3,767)	-
7900 稅前淨利		228,878	9	37,078	4
7950 所得稅費用	六(三十)	( 79,715)	( 3)	( 10,408)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 149,163	6	\$ 26,670	3
其他綜合損益(淨額) 不重分類至損益之項目					
8341 不重分類至損益之其他項目		\$ -	-	( \$ 43,149)	( 4)
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		( 945)	-	58,415	6
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(三十)	1,602	-	( 5,048)	( 1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 657	-	\$ 10,218	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 149,820	6	\$ 36,888	4
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 118,225	5	\$ 28,660	3
8620 非控制權益		30,938	1	( 1,990)	-
		\$ 149,163	6	\$ 26,670	3
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 119,770	5	\$ 37,573	4
8720 非控制權益		30,050	1	( 685)	-
		\$ 149,820	6	\$ 36,888	4
每股盈餘					
9750 基本	六(三十一)	\$ 3.26		\$ 0.80	
9850 稀釋	六(三十一)	\$ 3.11		\$ 0.80	

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：張建智



經理人：莊宏偉


-12-



會計主管：李紋瑩





  
 恒鼎股份有限公司  
 (原名：崇信股份有限公司)  
 合併現金流量表  
 西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	2021 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 228,878	\$ 37,078
調整項目		
<b>收益費損項目</b>		
預期信用減損損失(回升利益)	十二(二) 4,446	( 1,029 )
存貨市價回升利益	六(五) ( 3,234 )	( 3,479 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	六(二十六) 510	-
折舊費用及攤銷費用	六(七)(八)(九)(二十八) 57,979	46,529
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十六) 635	( 315 )
不動產、廠房及設備轉入費用數	-	463
利息收入	六(二十四) ( 889 )	( 2,114 )
利息費用	六(二十七) 21,641	9,021
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數</b>		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產-流動	( 76,614 )	( 103,355 )
應收票據	12,413	405
應收帳款	( 141,994 )	( 58,296 )
應收帳款-關係人	( 13,120 )	( 7,883 )
其他應收款	7,028	( 4,922 )
其他應收款-關係人	-	43
存貨	( 224,238 )	( 11,721 )
預付款項	( 70,870 )	( 56,061 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 49,354 )	35,923
應付票據	35,641	14,930
應付票據-關係人	3,797	-
應付帳款	73,571	36,369
應付帳款-關係人	34,203	-
其他應付款	15,972	( 33,840 )
其他應付款項-關係人	-	( 264 )
負債準備	17,450	1,244
營運產生之現金流出	( 66,149 )	( 101,274 )
收取之利息	889	2,114
支付之利息	( 21,447 )	( 8,940 )
收取應收退稅款	5,263	-
支付之所得稅	( 13,224 )	( 20,590 )
<b>營業活動之淨現金流出</b>	( 94,668 )	( 128,690 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) -	( 4,690 )
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	25,616	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加	( 84,344 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(七) ( 69,245 )	( 52,766 )
處分不動產、廠房及設備價款	3,669	889
取得無形資產	六(九) ( 1,381 )	-
存出保證金增加	六(十) ( 37,194 )	( 56,849 )
預付土地報批費增加	( 21,461 )	( 39,307 )
取得子公司淨現金流入(流出)	六(三十二) 124,025	( 114,668 )
其他流動資產增加	-	( 97,438 )
其他非流動資產增加	( 27,580 )	( 19,887 )
<b>投資活動之淨現金流出</b>	( 87,895 )	( 384,716 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	743,384	670,072
償還短期借款	( 637,221 )	( 352,441 )
舉借長期借款	107,516	-
償還長期借款	( 172,171 )	225,453
租賃負債支付	六(八) ( 5,592 )	( 976 )
發行應付公司債	六(十四) 302,000	-
存入保證金增加(減少)	2,794	( 4,207 )
發放現金股利	六(二十) ( 35,700 )	( 28,560 )
發放現金股利予非控制權益	六(二十) -	( 12,501 )
現金增資	六(十九) 87,000	-
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	392,010	496,840
匯率變動影響	( 41,172 )	( 13,578 )
本期現金及約當現金增加(減少)數	168,275	( 30,144 )
期初現金及約當現金餘額	293,348	323,492
期末現金及約當現金餘額	\$ 461,623	\$ 293,348

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：張建智



經理人：莊宏偉



會計主管：李紋萱



  
桓鼎股份有限公司及子公司  
(原名: 崇佑股份有限公司)  
合併財務報表附註  
西元 2021 年度及 2020 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)(英文名稱 Buima Group Inc.，以下簡稱為「本公司」)於西元 2009 年 11 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃股票買賣及上櫃申請所進行之組織架構重組而設立，並於西元 2009 年 11 月 10 日以 0.54:1 之換股比例取得 Buima Holding Limited 及 Syntech Holding Limited 之股份，重組後本公司成為 Buima Holding Limited 及 Syntech Holding Limited 之控股公司。復於西元 2020 年 5 月 18 日股東會決議通過本公司中文名稱由崇佑股份有限公司更名為桓鼎股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為金屬隔間牆體隔間建材、防火隔熱庫板、金屬天花、吊頂龍骨、新型建材、電池、電器等製造及銷售，以及綜合營造、住宅及大樓開發租賃、工業廠房開發租賃、不動產買賣及疏濬業等業務。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2022 年 3 月 24 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西元 2021 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」	西元2021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」	西元2021年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	西元2021年4月1日 (註)

註：金管會允許提前於西元2021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西元 2022 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3號之修正「對觀念架構之索引」	西元2022年1月1日
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」	西元2022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」	西元2022年1月1日
2018-2020週期之年度改善	西元2022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」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023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」	西元2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	西元2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	西元2023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. 本合併財務報告係按歷史成本編製。

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. 編製符合 IFRSs 之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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (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。

### 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
			2021年 12月31日	2020年 12月31日	
本公司	Buima Holding Ltd.	投資控股	100%	100%	-
本公司	Syntech Holding CO., Ltd.	投資控股	100%	100%	-
本公司	Buima New Building Materials India Private Ltd.	銷售新型建材及提供 產品諮詢服務	-	100%	註一
本公司	Unitory International CO., Ltd.	銷售新型建材及提供 產品諮詢服務	60%	60%	
本公司	聯鋌營造股份有限公 司	土木營造及建材批發 等業務	100%	100%	註三
本公司	佐茂股份有限公司	電器、電池批發及零 售等業務	25.18%	-	註四
佐茂股份有限公司	茂利股份有限公司	電器、電池批發及零 售等業務	80%	-	註八
Buima Holding Ltd.	宏記國際貿易(上海) 有限公司	國際、出口貿易、保 稅區企業間貿易及區 內貿易代理等	100%	100%	-
Syntech Holding CO., Ltd.	興鐵新型建材(上海) 有限公司	銷售鋼製牆體隔間建 材及防火隔熱庫板等	-	100%	註六

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2021年 12月31日	2020年 12月31日	
Buima Holding Ltd.	Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.)	投資控股	100%	100%	
Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.)	崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	生產鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等	100%	100%	-
Buima Holding Hong Kong Ltd. (原名: Syntech Holding Hong Kong Ltd.)	OWA Metallic PTE. Ltd.	投資控股	-	51%	註七
OWA Metallic PTE. Ltd.	歐華瑪新型建材(上海)有限公司	設計、生產新型建材及提供產品諮詢服務	100%	100%	-
崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	OWA Metallic PTE. Ltd.	投資控股	51%	-	註七
崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	興鐵新型建材(上海)有限公司	銷售鋼製牆體隔間建材及防火隔熱庫板等	100%	-	註六
崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	崇佑(上海)新材料有限公司	銷售石晶地板及提供產品諮詢服務	100%	100%	註二
崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	上海哥韜建築工程有限公司	各類工程建設活動、建築勞務分包、建設工程設計等業務	100%	-	註五
崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	崇佑(深圳)新材料有限公司	建築裝飾材料、水暖管道零件及其他建築用金屬製品製造及銷售等業務。	60%	-	註九

註一：該子公司已於西元 2021 年 12 月 31 日完成辦理解散清算。

註二：為配合集團大陸市場布局，拓展新的銷售通路，本集團於西元 2020 年 5 月 6 日於中國上海設立 100% 持股之崇佑(上海)新材料有限公司。

註三：為有效推廣本集團產品及佈局台灣市場之長期發展，本集團於西元 2020 年 7 月 29 日取得聯鋌營造股份有限公司 100% 之股權。

註四：本集團考量市場趨勢、長期策略發展所需於西元 2021 年 9 月透過向原股東購買股份以及參與現金增資的方式取得佐茂股份有限公司 25.18% 股權，並且透過與大股東簽訂承諾書方式取得股東會之多數表決權，主導其攸關活動，故將其列為子公司，並自取得控制日始納入合併報表。

註五：為配合集團大陸市場布局，拓展新的業務，本集團於西元 2021 年 9 月 14 日於中國上海設立並取得 100% 持股之上海哥韜建築工程有限公司。

註六：本公司之子公司「Syntech holding Co. Ltd.」於西元 2021 年 12 月 31 日移轉其持有 100% 股權之「興鐵新型建材（上海）有限公司」予崇佑（中國）新材料有限公司。

註七：本公司之子公司「Buima Holding Hong Kong Ltd.」於西元 2021 年 12 月 31 日移轉其持有 51% 股權之「OWA Metallic PTE. Ltd.」予崇佑（中國）新材料有限公司。

註八：該公司係西元 2021 年第四季新設立之子公司。

註九：為配合集團大陸市場布局，拓展新的業務，本集團於西元 2021 年 11 月 3 日設立並取得 60% 持股之崇佑（深圳）有限公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$528,466 及 \$124,018，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		2021年12月31日		2020年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
OWA Metallic PTE. Ltd.	新加坡	\$ 113,083	49%	\$ 115,426	49%
佐茂股份有限公司	台灣	402,488	74.82%	-	-

重大子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	OWA Metallic PTE. Ltd.	
	2021年12月31日	2020年12月31日
流動資產	\$ 257,146	\$ 222,535
非流動資產	54,598	62,970
流動負債	( 80,963)	( 49,943)
淨資產總額	\$ 230,781	\$ 235,562

	佐茂股份有限公司	
	2021年12月31日	2020年12月31日
流動資產	\$ 1,255,759	\$ 920,203
非流動資產	239,568	217,658
流動負債	( 911,647)	( 692,268)
非流動負債	( 45,738)	( 35,535)
淨資產總額	\$ 537,942	\$ 410,058

綜合損益表

	OWA Metallic PTE. Ltd.	
	2021年度	2020年度
收入	\$ 403,788	\$ 275,973
本期淨利(損)	( 3,458)	1
其他綜合損益(稅後淨額)	5,316	16,188
本期綜合損益總額	\$ 1,858	\$ 16,189
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 910	\$ 7,933
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 12,501

	佐茂股份有限公司	
	2021年度	2020年度
收入	\$ 1,739,546	\$ 1,468,989
本期淨利	74,110	12,120
其他綜合損益(稅後淨額)	( 1)	1
本期綜合損益總額	\$ 74,109	\$ 12,121
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 63,017	\$ -
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

## 現金流量表

	OWA Metallic PTE. Ltd.	
	2021年度	2020年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 27,177)	(\$ 7,796)
投資活動之淨現金流出	( 2,652)	( 10,137)
籌資活動之淨現金流出	-	( 25,512)
匯率變動之影響	341	10,344
本期現金及約當現金減少	( 29,488)	( 33,101)
期初現金及約當現金餘額	40,918	74,019
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,430	\$ 40,918

	佐茂股份有限公司	
	2021年度	2020年度
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 95,424)	\$ 87,678
投資活動之淨現金流出	( 57,150)	( 23,423)
籌資活動之淨現金流入	154,073	86,419
本期現金及約當現金減少	1,499	150,674
期初現金及約當現金餘額	245,846	95,172
期末現金及約當現金餘額	\$ 247,345	\$ 245,846

### (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。本公司之功能性貨幣原為「美金」，因本公司財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。惟本年度考量集團籌資管理之效益性等影響，本公司之功能變更為負責集團籌資活動之規劃及在台灣進行以新台幣為主之籌資活動，因應此經濟環境變更，本公司董事會決議將功能性貨幣由美金改為新台幣，並依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定自西元 2021 年 1 月 1 日採推延方式處理。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非按公允價值衡量者，按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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之收盤匯率換算；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

本集團從事承攬營建工作業務，其營業週期通常長於一年，與營建工程有關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之基準；其餘科目分流動與非流動之標準如下：

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十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二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十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
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。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(七) 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. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (八) 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或勞務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。

#### (九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，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) 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。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
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，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. 本集團於每一財務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。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	5年～20年
機器設備	3年～10年
運輸設備	5年～10年
其他設備	3年～10年

(十三) 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，租賃給付主係為固定給付，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；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。

(十四) 無形資產

1. 電腦軟體  
以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5~10 年攤銷。
2. 商譽  
商譽係因企業合併採收購法而產生。
3. 甲級營造證  
以併購時公允價值為入帳基礎，經評估該甲級營造證將會在可預見的將來持續產生淨現金流入，故視為非確定耐用年限，不予以攤銷，且每年定期進行減損測試。
4. 合約價值  
以併購時公允價值為入帳基礎，按該等工程合約預計完成時程(約 2~4 年)依直線法進行攤銷。



#### (十五) 非金融資產減損

1. 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。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 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。

#### (十九) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權（符合權益之定義）：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## （二十）金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## （二十一）保固準備

保固準備係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，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## （二十二）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

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。

### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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，計算股權之基礎為董事會決議日前一收盤價。

### (二十三) 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。
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。

### (二十四) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權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。

### (二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，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。

### (二十六) 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。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

## (二十七) 收入認列

### 1. 商品銷售

本集團製造並銷售鋼製牆體間隔建材、防火隔熱庫板、吊頂龍骨、電池及電池組等產品之銷售等相關產品，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。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. 建材安裝工程服務

- (1) 本集團提供間隔、庫板及龍骨建材等安裝相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際投入安裝成本金額占估計總安裝成本金額為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 部分客戶合約中包含建材銷售及安裝服務。本集團提供之安裝服務重大客製化及修改建材，故建材及安裝不可區分，辨認為一個隨時間逐步滿足之履約義務。本集團以投入成本占估計總成本之比例認列收入，惟當履約義務中含有不可區分且成本重大之商品，該商品控制移轉予客戶之時點將顯著早於相關安裝勞務進行，且本集團係以主理人身分由第三方採購該商品，並未參與該商品之設計與製造時，以該商品成本相等金額認列收入。
- (3) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

### 3. 營造工程合約收入

- (1) 以迄今已發生工程成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。本集團僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。本集團因移轉商品或勞務予客戶而對換所得之對價之權利，係認列為合約資產；對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。然有部分合約，依合約請款時先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供營造工程之義務，故認列為合約負債。
- (2) 若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。
- (3) 若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反應於損益。

(4)本集團對所興建之工程提供與所協議規格相符之標準保固，並依國際會計準則第 37 號之規定處理。

#### 4. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

### (二十八) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (二十九) 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，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 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，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。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

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

西元 2021 年 12 月 31 日，本集團商譽之金額為 \$124,253。

## 2. 工程收入認列

本集團須依據專案特性，依據各項客觀因素判斷預估完工總成本之金額，而收入認列係依據投入成本占預估完工總成本之百分比估算而得。本集團定期檢視估計之合理性，惟受產業環境變遷及施工狀況之影響，可能引起預估完工總成本金額變動，而影響本集團收入認列之金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	2021年12月31日	2020年12月31日
庫存現金	\$ 3,260	\$ 1,112
活期存款	458,363	292,236
合計	<u>\$ 461,623</u>	<u>\$ 293,348</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. 有關本集團質押之定期存款業已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產項下，請詳附註六、(三)及附註八說明。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	2021年12月31日	2020年12月31日
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 4,747	\$ 4,690
評價調整	33	-
合計	<u>\$ 4,780</u>	<u>\$ 4,690</u>

1. 本集團於西元 2020 年 9 月購入駿程國際股份有限公司 19% 之股權，且由本公司董事以自然人身分擔任其一席董事，故評估具有重大影響力，帳入採權益法認列之投資，而西元 2020 年 12 月該董事已辭任，故將其重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

### (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	2021年12月31日	2020年12月31日
流動項目：		
活期存款(備償戶)	\$ 99,226	\$ 87,839
質押活期存款	15,000	-
質押定期存款	-	53,070
合計	<u>\$ 114,226</u>	<u>\$ 140,909</u>

項 目	2021年12月31日	2020年12月31日
非流動項目：		
活期存款(備償戶)	\$ 12,188	\$ 2,284
質押活期存款	-	27,059
質押定期存款	101,500	-
合計	\$ 113,688	\$ 29,343

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	2021年度	2020年度
利息收入	\$ 470	\$ 618

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$227,914 及\$170,252。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

#### (四) 應收帳款

	2021年12月31日	2020年12月31日
應收帳款	\$ 763,475	\$ 308,650
減：備抵損失	(61,460)	(61,081)
	\$ 702,015	\$ 247,569

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
未逾期	\$ 553,131	\$ 100,161
90天內	74,096	24,740
91-180天	11,810	44,066
181天以上	62,978	78,602
	\$ 702,015	\$ 247,569

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日之應收帳款(含關係人)及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於西元 2020 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$199,027。

3. 本集團未持有任何的擔保品。

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帳款於西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$702,015 及\$247,569。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	2021年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 436,052	(\$ 6,669)	\$ 429,383
在製品	104,804	-	104,804
製成品	255,755	( 8,121)	247,634
合計	<u>\$ 796,611</u>	<u>(\$ 14,790)</u>	<u>\$ 781,821</u>

	2020年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 90,111	(\$ 7,129)	\$ 82,982
製成品	73,772	( 10,998)	62,774
合計	<u>\$ 163,883</u>	<u>(\$ 18,127)</u>	<u>\$ 145,756</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	2021年度	2020年度
已出售存貨成本	\$ 1,209,464	\$ 527,513
存貨市價回升利益	( 3,234)	( 3,479)
下腳收入	( 7,679)	( 4,162)
	<u>\$ 1,198,551</u>	<u>\$ 519,872</u>

本集團因持續出清舊有庫存，因此迴轉已認列之存貨跌價損失。

(六) 預付款項

	2021年12月31日	2020年12月31日
預付貨款	\$ 197,304	\$ 68,439
預付勞務費	3,420	595
預付保險費	3,650	2,520
預付租金	412	430
其他預付費用	23,170	6,741
	<u>\$ 227,956</u>	<u>\$ 78,725</u>



(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
2021年1月1日							
成本	\$ -	\$ 201,254	\$ 377,024	\$ 18,750	\$ 49,947	\$ 42,948	\$ 689,923
累計折舊	-	( 90,445)	( 288,928)	( 7,743)	( 43,990)	-	( 431,106)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,809</u>	<u>\$ 88,096</u>	<u>\$ 11,007</u>	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 42,948</u>	<u>\$ 258,817</u>
2021年							
1月1日	\$ -	\$ 110,809	\$ 88,096	\$ 11,007	\$ 5,957	\$ 42,948	\$ 258,817
增添	-	-	3,665	6,186	2,330	57,064	69,245
企業合併取得	78,438	47,624	46,271	145	5,828	814	179,120
處分	-	-	( 1,321)	( 2,944)	( 39)	-	( 4,304)
重分類	-	9,143	3,471	-	-	14,320	26,934
折舊費用	-	( 10,112)	( 21,157)	( 2,288)	( 2,495)	-	( 36,052)
淨兌換差額	-	( 617)	( 494)	( 98)	( 59)	( 253)	( 1,521)
12月31日	<u>\$ 78,438</u>	<u>\$ 156,847</u>	<u>\$ 118,531</u>	<u>\$ 12,008</u>	<u>\$ 11,522</u>	<u>\$ 114,893</u>	<u>\$ 492,239</u>
2021年12月31日							
成本	\$ 78,438	\$ 267,173	\$ 504,078	\$ 21,330	\$ 72,558	\$ 114,893	\$ 1,058,470
累計折舊	-	( 110,326)	( 385,547)	( 9,322)	( 61,036)	-	( 566,231)
	<u>\$ 78,438</u>	<u>\$ 156,847</u>	<u>\$ 118,531</u>	<u>\$ 12,008</u>	<u>\$ 11,522</u>	<u>\$ 114,893</u>	<u>\$ 492,239</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
2020年1月1日						
成本	\$ 197,875	\$ 367,939	\$ 17,750	\$ 48,717	\$ 516	\$ 632,797
累計折舊	( 79,562)	( 264,590)	( 10,002)	( 42,647)	-	( 396,801)
	<u>\$ 118,313</u>	<u>\$ 103,349</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 6,070</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 235,996</u>
2020年						
1月1日	\$ 118,313	\$ 103,349	\$ 7,748	\$ 6,070	\$ 516	\$ 235,996
增添	-	897	5,328	1,207	45,334	52,766
企業合併取得	-	-	118	73	-	191
處分	-	( 73)	( 464)	( 37)	-	( 574)
重分類	-	3,235	-	-	( 3,749)	( 514)
折舊費用	( 9,330)	( 20,749)	( 1,804)	( 1,327)	-	( 33,210)
淨兌換差額	1,826	1,437	81	( 29)	847	4,162
12月31日	<u>\$ 110,809</u>	<u>\$ 88,096</u>	<u>\$ 11,007</u>	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 42,948</u>	<u>\$ 258,817</u>
2020年12月31日						
成本	\$ 201,254	\$ 377,024	\$ 18,750	\$ 49,947	\$ 42,948	\$ 689,923
累計折舊	( 90,445)	( 288,928)	( 7,743)	( 43,990)	-	( 431,106)
	<u>\$ 110,809</u>	<u>\$ 88,096</u>	<u>\$ 11,007</u>	<u>\$ 5,957</u>	<u>\$ 42,948</u>	<u>\$ 258,817</u>

註 1：本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及停車棚，分別按 20 年及 5 年提列折舊。

註 2：本集團以房屋及建築以及機器設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地使用權及房屋及建築，租賃合約之期間通常介於1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，除租賃之房屋及建築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：

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 74,590	\$ 76,837
房屋及建築(含自用及出租)	31,521	326
運輸設備	502	-
	<u>\$ 106,613</u>	<u>\$ 77,163</u>
	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,813	\$ 1,530
房屋及建築(含自用及出租)	3,852	1,045
運輸設備	385	-
	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 2,575</u>

3. 本集團西元2021年及2020年度之使用權資產增添分別為\$8,516及\$40,123。

4. 本集團之子公司興鐵新型建材(上海)有限公司及崇佑(中國)新材料有限公司分別與當地政府簽訂50年之土地使用權合約。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 194	\$ 81
屬短期租賃合約之費用	10,245	4,994
屬低價值資產租賃之費用	335	294
來自轉租使用權資產之收益	3,720	4,026
租賃修改利益	60	10

6. 本集團於西元2021年及2020年度租賃現金流出總額分別為\$5,592及\$976。

## (九) 無形資產

	2021年				
	電腦軟體	合約價值	甲級營造證	商譽	合計
1月1日					
成本	\$ 4,147	\$ 45,643	\$ 5,879	\$ 112,331	\$ 168,000
累計攤銷及減損	( 3,526)	( 10,129)	-	-	( 13,655)
	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 35,514</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 112,331</u>	<u>\$ 154,345</u>
12月31日	\$ 621	\$ 35,514	\$ 5,879	\$ 112,331	\$ 154,345
增添—源自單獨取得	1,381	-	-	-	1,381
增添—企業合併取得	4,503	-	-	7,038	11,541
重分類	-	-	-	-	-
攤銷費用	( 1,411)	( 14,466)	-	-	( 15,877)
淨兌換差額	( 4)	-	-	4,884	4,880
12月31日	<u>\$ 5,090</u>	<u>\$ 21,048</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 124,253</u>	<u>\$ 156,270</u>
12月31日					
成本	\$ 16,718	\$ 45,643	\$ 5,879	\$ 124,253	\$ 192,493
累計攤銷及減損	( 11,628)	( 24,595)	-	-	( 36,223)
	<u>\$ 5,090</u>	<u>\$ 21,048</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 124,253</u>	<u>\$ 156,270</u>
	2020年				
	電腦軟體	合約價值	甲級營造證	商譽	合計
1月1日					
成本	\$ 4,147	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,147
累計攤銷及減損	( 3,300)	-	-	-	( 3,300)
	<u>\$ 847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 847</u>
12月31日	\$ 847	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 847
增添—企業合併取得	-	45,643	5,879	117,215	168,737
攤銷費用	( 235)	( 10,509)	-	-	( 10,744)
淨兌換差額	9	380	-	( 4,884)	( 4,495)
12月31日	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 35,514</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 112,331</u>	<u>\$ 154,345</u>
12月31日					
成本	\$ 4,147	\$ 45,643	\$ 5,879	\$ 112,331	\$ 168,000
累計攤銷及減損	( 3,526)	( 10,129)	-	-	( 13,655)
	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 35,514</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 112,331</u>	<u>\$ 154,345</u>

1. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
工程營造部門	\$ 117,215	\$ 112,331
電池銷售部門	7,038	-
	<u>\$ 124,253</u>	<u>\$ 112,331</u>

2. 西元 2021 年及 2020 年度，本集團因上開無形資產認列於銷售費用及管理費用之攤銷費用分別為 \$15,877 及 \$10,744。

3. 本集團於西元 2021 年度進行商譽減損測試之重要假設如下，由於可回收金額大於帳面價值，故未認列減損損失。

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
折現率	10.87%	11.31%

(十) 其他非流動資產

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
存出保證金	\$ 129,764	\$ 89,448
預付土地報批費(註)	60,768	39,307
預付設備款	51,590	24,010
	<u>\$ 242,122</u>	<u>\$ 152,765</u>

註：西元 2021 年 12 月 31 日為人民幣 14,110 仟元，2020 年 12 月 31 日為人民幣 9,000 仟元。

1. 本集團之子公司崇佑(中國)新材料有限公司與當地政府簽訂項目投資協議書，由當地政府有償提供子公司土地供投資新建廠房使用。西元 2020 年 3 月 31 日已支付土地報批費 \$28,667 並於西元 2020 年 6 月 4 日取得土地使用權證，並轉列「使用權資產」項下。

2. 本集團於西元 2021 年 9 月 17 日及 2020 年 8 月 19 日再預付土地報批費 \$21,461 及 \$39,307，擬於取得土地使用權證後轉列使用權資產。

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
擔保借款	<u>\$ 925,112</u>	1.24%~4.9%	按攤銷後成本衡量之金融資產 土地 房屋及建築 土地使用權
<u>借款性質</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
擔保借款	<u>\$ 448,484</u>	1.47%~4.3%	按攤銷後成本衡量之金融資產 房屋及建築 土地使用權 中小企業信用保證基金

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	2021年12月31日	2020年12月31日
流動項目：			
指定為透過損益按公允價值			
衡量之金融負債			
衍生工具		\$ 1,270	\$ -
評價調整		510	-
合計		<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	2021年度	2020年度
認列於損益之淨損益：		
指定為透過損益按公允價值		
衡量之金融負債	(\$ 510)	\$ -

2. 本集團帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下計\$1,780，係本公司發行之可轉換公司債，因係屬混合工具，本集團將整體應付可轉換公司債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(十三) 應付帳款

	2021年12月31日	2020年12月31日
應付帳款	\$ 205,146	\$ 57,597
暫估應付帳款	98,378	68,706
	<u>\$ 303,524</u>	<u>\$ 126,303</u>

(十四) 應付公司債

	2021年12月31日	2020年12月31日
應付公司債	\$ 293,600	\$ -
加：應付公司債溢價	2,000	-
減：應付公司債折價	(11,899)	-
	<u>\$ 283,701</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司西元 2021 年發行之國內第一次可轉換公司債：

(1) 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$200,000，溢價總計\$2,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自西元 2021 年 7 月 12 日至 2024 年 7 月 12 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於西元 2021 年 7 月 12 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 於西元 2021 年 12 月 31 日止，本轉換公司債尚未有轉換為普通股之情形。

2. 本公司西元 2021 年發行之國內第二次可轉換公司債：

(1) 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$100,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自西元 2021 年 7 月 13 日至 2024 年 7 月 13 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於西元 2021 年 7 月 13 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。
  - D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 2.01% 之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
  - E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30% 時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
  - F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
3. 本集團於發行可轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 0.7009% ~ 1.9342%。



(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	2021年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	台幣20,000仟元借款自西元2021年8月17日至西元2023年7月31日，並按月付息。	2.05%	中小企業信用保證基金	\$ 20,000
擔保借款	台幣19,423仟元借款自西元2020年5月10日至西元2022年4月10日，並按月付息。	2.05%	中小企業信用保證基金	19,423
擔保借款	人民幣20,000仟元借款自西元2020年12月25日至西元2024年3月31日，並按月付息。	3.80%	機器設備	58,985
擔保借款	台幣26,234仟元借款自西元2016年2月25日至西元2026年2月25日，並按月付息。	1.24%~1.47%	土地、房屋及建築	26,234
信用借款	美金2,400仟元借款自西元2020年8月26日至西元2023年8月25日，並按季付息。	1.68%	無	66,432
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 86,715)
				<u>\$ 104,359</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	2020年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	台幣25,000仟元借款自西元2019年5月9日至西元2021年4月10日，並按月付息。	2.25%	按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,309
擔保借款	台幣45,000仟元借款自西元2020年5月4日至西元2022年12月22日，並按月付息。	2.05%	中小企業信用保證基金	12,912
擔保借款	人民幣17,000仟元借款自西元2020年12月25日至西元2023年12月25日，並按月付息。	3.80%	機器設備	74,246
信用借款	美金3,000仟元借款自西元2020年8月26日至西元2023年8月25日，並按季付息。	1.73%	無	85,440
信用借款	美金2,000仟元借款自西元2020年10月5日至西元2022年10月5日，並按月付息。	1.83%	無	56,960
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 84,598)
				<u>\$ 148,269</u>

(十六) 其他應付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 90,705	\$ 20,426
應付社會保險費	3,660	25,941
應付職工福利	1,217	6,085
應付住房公積金	661	5,274
其他	80,770	31,141
	<u>\$ 177,013</u>	<u>\$ 88,867</u>

## (十七) 退休金

1. 本公司之子公司歐華瑪新型建材(上海)有限公司、崇佑(中國)新材料有限公司(原名：江蘇崇佑新型建材有限公司)、興鐵新型建材(上海)有限公司及宏記國際貿易(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，西元 2021 年及 2020 年度其提撥比率分別為 16%及 20%~22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。另，因受新冠肺炎影響，中華人民共和國政府對企業執行養老保險金減半徵收或免徵之政策。
2. 本公司之國內分公司及國內轉投資公司依據「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。本公司之國內分公司就員工選擇適用「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。
3. 西元 2021 年及 2020 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,480 及 \$3,756。

## (十八) 負債準備

	<u>1月1日餘額</u>	<u>企業合併取得</u>	<u>本期新增</u>	<u>本期使用</u>	<u>12月31日餘額</u>
2021年					
保固負債準備	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,620</u>	<u>(\$ 170)</u>	<u>\$ 22,872</u>
	<u>1月1日餘額</u>	<u>企業合併取得</u>	<u>本期新增</u>	<u>本期使用</u>	<u>12月31日餘額</u>
2020年					
保固負債準備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,228</u>	<u>\$ 1,295</u>	<u>(\$ 101)</u>	<u>\$ 5,422</u>

負債準備分析如下：

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
流動	<u>\$ 22,872</u>	<u>\$ 5,422</u>

本集團之保固負債準備主係與完工工程合約之後續保固相關，保固負債準備係依據歷史經驗估計。

## (十九) 股本

1. 西元 2021 年 12 月 31 日，本公司依已發行股本之歷史匯率換算新台幣股本為\$372,000，發行股數為 37,200 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2021年	2020年
1月1日	35,700,000	35,700,000
現金增資	1,500,000	-
可轉換公司債申請轉換	104,459	-
12月31日	<u>37,304,459</u>	<u>35,700,000</u>

2. 本公司於西元 2021 年 4 月 16 日經董事會決議通過現金增資發行普通股計 1,500 仟股，並且於西元 2021 年 6 月 8 日經金融監督管理委員會核准。

#### (二十) 資本公積

- 依本公司章程規定，本公司之資本公積得經董事會提議經股東會決議彌補累積虧損、撥充資本或分配。
- 本公司分別於西元 2021 年 8 月 12 日及西元 2020 年 5 月 18 日經股東會決議對西元 2020 年及 2019 年度盈餘分配與資本公積分配案如下：

	2020年度		2019年度	
	金額	每股(元)	金額	每股(元)
法定盈餘公積	\$ 2,866		\$ 2,251	
特別盈餘公積	( 1,930)		20,345	
現金股利	24,990	\$ 0.67	-	\$ -
資本公積配發現金	<u>10,710</u>	0.29	<u>28,560</u>	0.80
合計	<u>\$ 36,636</u>		<u>\$ 51,156</u>	

本公司於西元 2021 年 8 月 12 日及 2020 年 5 月 18 日經股東會決議以盈餘配發現金分別計 \$24,990 及 \$0、資本公積配發現金為 \$10,710 及 \$28,560。

本公司於西元 2022 年 3 月 24 日經董事會決議對西元 2021 年之盈餘分配與資本公積分配如下：

	2021年度	
	金額	每股(元)
法定盈餘公積	\$ 11,822	
特別盈餘公積	( 1,546)	
現金股利	37,304	\$ 1
資本公積配發現金	<u>37,304</u>	1
合計	<u>\$ 84,884</u>	

#### (二十一) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，當本公司於任一中華民國證券交易市場上掛牌交易時，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後，每一年度盈餘分配及限制如下：

- (1)完納稅捐。
  - (2)彌補虧損。
  - (3)依公開發行公司適用法規提撥百分之十法定盈餘公積，但累計法定盈餘公積達實收資本額者不在此限。
  - (4)董事會依公司章程規定所決議之公積或證券主管機關依公開發行公司規則要求之特別盈餘公積。
  - (5)不可少於當期可分配盈餘之百分之二十五作為股東紅利，並以發放現金或發行新股的方式為之。
2. 本公司股利政策如下：隨著本公司持續成長，出現資本支出、業務擴充及穩定成長所需之健全財務規劃需求，本公司之股利政策係得依據未來支出預算及資金需求，發放股票及現金股息及紅利。所分配予股東之紅利金額，不得低於當期可分配盈餘之百分之二十五為原則，且現金股利之數額不得低於當期擬分配利潤之百分之十五。
3. 西元 2021 年及 2020 年度認列分配與業主之股利分別為\$24,990 及 \$0。

(二十二) 其他權益項目

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
外幣換算差異數		
1月1日	(\$ 55,608)	(\$ 64,521)
—集團	( 57)	13,961
—集團之稅額	<u>1,602</u>	<u>( 5,048)</u>
12月31日	<u>(\$ 54,063)</u>	<u>(\$ 55,608)</u>

(二十三) 營業收入

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
客戶合約之收入		
—銷貨收入	\$ 1,539,261	\$ 804,711
—工程收入	1,148,842	205,731
—加工收入	<u>30,684</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,718,787</u>	<u>\$ 1,010,442</u>

## 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

2021年度	電池銷售部門				合計
	建材銷售	工程營造	電池產品	加工收入	
內銷收入	\$ 560,729	\$ 1,148,842	\$ 467,015	\$ 2,109	\$ 2,178,695
外銷收入	348,904	-	162,613	28,575	540,092
合計	<u>\$ 909,633</u>	<u>\$ 1,148,842</u>	<u>\$ 629,628</u>	<u>\$ 30,684</u>	<u>\$ 2,718,787</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 909,633	\$ -	\$ 629,628	\$ 30,684	\$ 1,569,945
隨時間逐步認列之收入	-	1,148,842	-	-	1,148,842
	<u>\$ 909,633</u>	<u>\$ 1,148,842</u>	<u>\$ 629,628</u>	<u>\$ 30,684</u>	<u>\$ 2,718,787</u>
2020年度	電池銷售部門				合計
	建材銷售	工程營造	電池產品	加工收入	
內銷收入	\$ 528,105	\$ 205,731	\$ -	\$ -	\$ 733,836
外銷收入	276,606	-	-	-	276,606
合計	<u>\$ 804,711</u>	<u>\$ 205,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010,442</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	\$ 804,711	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 804,711
隨時間逐步認列之收入	-	205,731	-	-	205,731
	<u>\$ 804,711</u>	<u>\$ 205,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010,442</u>

## 2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團於西元 2021 年、2020 年 12 月 31 日及 2020 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約資產金額分別為 \$195,378、\$108,756 及 \$5,041，主要為營建工程合約；合約負債金額分別為 \$18,730、\$70,726 及 \$11,431，主係為預收貨款及為營建工程合約。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	2021年度	2020年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
— 建材銷售	\$ 20,398	\$ 10,443
— 營建工程合約	48,909	-
合計	<u>\$ 69,307</u>	<u>\$ 10,443</u>

### (二十四) 利息收入

	2021年度	2020年度
銀行存款利息	\$ 873	\$ 2,114
其他利息收入	16	-
	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 2,114</u>

(二十五) 其他收入

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
租金收入	\$ 3,720	\$ 4,026
政府補助款	9,251	-
其他收入—其他	5,979	4,589
	<u>\$ 18,950</u>	<u>\$ 8,615</u>

政府補助款係當地政府給予之財政補貼。

(二十六) 其他利益及損失

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 635)	\$ 315
租賃修改利益	60	10
外幣兌換損失	( 2,044)	( 5,060)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	( 510)	-
其他損失	( 4,017)	( 740)
	<u>(\$ 7,146)</u>	<u>(\$ 5,475)</u>

(二十七) 財務成本

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
利息費用	\$ 21,447	\$ 8,940
租賃	194	81
	<u>\$ 21,641</u>	<u>\$ 9,021</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
員工福利費用	\$ 332,512	\$ 158,199
不動產、廠房、設備及使用 權資產折舊費用	42,102	35,785
攤銷費用	15,877	10,744
	<u>\$ 390,491</u>	<u>\$ 204,728</u>

(二十九) 員工福利費用

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
薪資費用	\$ 276,198	\$ 136,974
勞健保費用(註)	21,868	6,510
退休金費用(註)	16,480	3,756
其他用人費用	17,966	10,959
	<u>\$ 332,512</u>	<u>\$ 158,199</u>

註：因受新冠肺炎疫情影響，中國政府減免企業繳納社保費，造成去年同期退休金及勞健保費用減少。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%且不超過 10%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司西元 2021 年及 2020 年度員工酬勞估列金額分別為\$1,368 及 \$292；董事酬勞估列金額分別為\$1,368 及 \$292，前述金額帳列薪資費用科目。

西元 2021 年度係依截至當期止之獲利情況皆以 1%估列。上述員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之西元 2020 年度員工酬勞及董監酬勞與西元 2020 年財務報告認列之金額一致。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (三十) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分：

	2021年度	2020年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 77,790	\$ 20,950
以前年度所得稅高估	( 3,323)	( 7,429)
當期所得稅總額	<u>74,467</u>	<u>13,521</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,248	( 3,113)
遞延所得稅總額	<u>5,248</u>	<u>( 3,113)</u>
當期所得稅費用	<u>\$ 79,715</u>	<u>\$ 10,408</u>

##### (2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅額

	2021年度	2020年度
國外營運機構換算差額	<u>\$ 1,602</u>	<u>(\$ 5,048)</u>

#### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	2021年度	2020年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 73,390	\$ 24,756
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	1,099	212
以前年度所得稅高估數	( 3,323)	( 7,429)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	<u>8,549</u>	<u>( 7,131)</u>
所得稅費用	<u>\$ 79,715</u>	<u>\$ 10,408</u>



註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

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：

	2021年					
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	淨兌換 差額	企業合併	12月31日
暫時性差異：						
一遞延所得稅資產：						
國外投資損失影響數	\$ 8,907	(\$ 8,856)	\$ -	(\$ 51)	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	-	( 17)	-	-	4,692	4,675
未休假獎金	-	-	-	-	178	178
未實現兌換損失	-	257	-	-	-	257
保固負債	150	3,490	-	-	-	3,640
小計	\$ 9,057	(\$ 5,126)	\$ -	(\$ 51)	\$ 4,870	\$ 8,750
一遞延所得稅負債：						
海外盈餘影響數	2,496	-	-	-	-	2,496
國外營運機構換算差額	12,393	-	( 1,602)	( 89)	-	10,702
無形資產	10,304	-	-	-	-	10,304
其他	-	122	-	-	-	122
小計	25,193	122	( 1,602)	( 89)	-	23,624
合計	(\$ 16,136)	(\$ 5,248)	\$ 1,602	\$ 38	\$ 4,870	(\$ 14,874)
	2020年					
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	淨兌換 差額	企業合併	12月31日
暫時性差異：						
一遞延所得稅資產：						
國外投資損失影響數	\$ 8,755	\$ -	\$ -	\$ 152	\$ -	\$ 8,907
保固負債	-	150	-	-	-	150
小計	\$ 8,755	\$ 150	\$ -	\$ 152	\$ -	\$ 9,057
一遞延所得稅負債：						
海外盈餘影響數	5,459	( 2,963)	-	-	-	2,496
國外營運機構換算差額	7,382	-	5,048	( 37)	-	12,393
無形資產	-	-	-	-	10,304	10,304
小計	12,841	( 2,963)	5,048	( 37)	-	25,193
合計	(\$ 4,086)	\$ 3,113	(\$ 5,048)	\$ 189	\$ -	(\$ 16,136)

4. 本集團尚未使用虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

(1)大陸子公司

2021年12月31日				
發生 年度	申報數/ 核定數	尚未抵 減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣 抵年度
2018	\$ 1,418	\$ 1,418	\$ 1,418	2023

## 2020年12月31日

發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
2018	\$ 1,418	\$ 1,418	\$ 1,418	2023

## (2) 台灣分公司

## 2021年12月31日

發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
2011	\$ 8,034	\$ 8,034	\$ 8,034	2021
2012	851	851	851	2022
2013	853	853	853	2023
2014	1,949	1,949	1,949	2024
2015	3,488	3,488	3,488	2025
2016	7,285	7,285	7,285	2026
2017	7,826	7,826	7,826	2027
2018	10,511	10,511	10,511	2028
2019	18,299	18,299	18,299	2029

## 2020年12月31日

發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後扣抵年度
2010	\$ 5,931	\$ 5,931	\$ 5,931	2020
2011	8,034	8,034	8,034	2021
2012	851	851	851	2022
2013	853	853	853	2023
2014	1,949	1,949	1,949	2024
2015	3,488	3,488	3,488	2025
2016	7,285	7,285	7,285	2026
2017	7,826	7,826	7,826	2027
2018	10,511	10,511	10,511	2028
2019	18,299	18,299	18,299	2029

## 5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	2021年12月31日	2020年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 4,497	\$ 4,685

6. 本公司之台灣分公司業經稅捐稽徵機關核定至西元 2019 年度，本公司之子公司聯鋌營造股份有限公司及佐茂股份有限公司業經稅捐稽徵機關核定至西元 2019 年度。

(三十一) 每股盈餘

	2021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	\$ 118,225	36,248	\$ 3.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 118,225	36,248	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	9,035	4,660	
員工酬勞	-	21	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 127,260	\$ 40,929	\$ 3.11
	2020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	\$ 28,660	35,700	\$ 0.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 28,660	35,700	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	5	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 28,660	\$ 35,705	\$ 0.80

(三十二) 企業合併

1. 本集團於西元 2020 年 7 月 29 日以現金\$300,000 購入聯鋌營造股份有限公司 100%股權，並取得聯鋌營造股份有限公司之控制權，該公司在台灣主要業務為工程之營造。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 本集團為發展企業多角化經營以及未來業務擴展之需要，於西元 2021 年 9 月以現金\$131,400 取得佐茂股份有限公司 25.18%股權，並取得佐茂股份有限公司之控制權。

3. 收購佐茂股份有限公司及聯鋌營造股份有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	佐茂 2021年9月1日	聯鋌營造 2020年7月29日
收購對價		
現金	\$ 131,400	\$ 300,000
非控制權益占被收購者可辨認 淨資產份額	369,529	-
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	255,425	185,332
應收帳款	356,229	22,333
其他應收款	10,474	1,022
合約資產	-	597,586
存貨	415,061	-
其他流動資產	79,161	5,395
不動產、廠房及設備	179,120	191
其他非流動資產	41,286	14,650
銀行借款	(404,282)	(12,292)
應付帳款	(290,168)	(69,760)
其他應付款	(72,167)	(25,791)
其他流動負債	(54,450)	(572,920)
其他非流動負債	(21,798)	(4,178)
遞延所得稅負債	-	(10,304)
可辨認淨資產總額	493,891	131,264
取得可辨認無形資產		
合約價值	-	45,643
甲級營造證	-	5,879
可辨認淨無形資產總額	-	51,522
企業取得合併商譽	\$ 7,038	\$ 117,214

4. 截至西元 2021 年 12 月 31 日止，收購佐茂股份有限公司之淨資產係以暫定金額衡量，最後結果尚待最終估價；另收購聯鋌股份有限公司之淨資產已完成估價及調整，並追溯調整西元 2020 年 12 月 31 日之衡量金額，因而調減無形資產及遞延所得稅負債，金額計 \$1,024。
5. 本集團自西元 2021 年 9 月 1 日合併佐茂股份有限公司起，佐茂股份有限公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 \$660,312 及 \$51,177。若假設佐茂股份有限公司自西元 2021 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為 \$3,776,612 及 \$263,386。

6. 本集團自西元 2020 年 7 月 29 日合併聯鋌股份有限公司起，聯鋌營造股份有限公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$205,731 及 \$29,639。若假設聯鋌營造股份有限公司自西元 2020 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利將分別為\$1,408,814 及\$86,918。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及與本集團關係

關係人名稱	與本集團之關係
Odenwald Faserplattenwerk GmbH(Odenwald)	其他關係人
飛天科技股份有限公司(飛天科技)(註)	"
註：自西元2021年9月1日本集團收購佐茂股份有限公司後，該公司成為本集團之關係人。	

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	2021年度	2020年度
商品銷售：		
—Odenwald	\$ 293,432	\$ 219,708
—飛天科技	345	-
	<u>\$ 293,777</u>	<u>\$ 219,708</u>

對其他關係人之部份銷貨，係依產品種類參考成本、市價競爭及其他交易條件，由雙方議定售價，收款期間係銷售日後 30~120 天到期。

#### 2. 進貨

	2021年度	2020年度
商品購買：		
—飛天科技	\$ 134,810	\$ -

上開進貨之價格及付款條件係按雙方約定辦理，付款期限為月結 90-150 天。

#### 3. 應收關係人款項

	2021年12月31日	2020年12月31日
應收帳款：		
—Odenwald	\$ 70,532	\$ 57,412

應收關係人款項主要來自商品銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 30~120 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並無提列備抵損失。

#### 4. 應付關係人款項

	2021年12月31日	2020年12月31日
應付票據：		
－ 飛天科技	\$ 80,814	\$ -
應付帳款：		
－ 飛天科技	77,723	-
合計	<u>\$ 158,537</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人之款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 150 天內到期。該應付款項並無附息。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	2021年度	2020年度
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 11,101</u>	<u>\$ 9,453</u>

#### 八、質押之資產

本集團提供質押資產之帳面價值明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	2021年12月31日	2020年12月31日	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	\$ 114,226	\$ 140,909	短期借款
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	113,688	29,343	長期借款 公司債保證
不動產、廠房及設備- 土地	58,091	-	短期借款 長期借款
不動產、廠房及設備- 房屋及建築	139,744	109,005	短期借款
不動產、廠房及設備- 機器設備	39,978	48,134	長期借款
使用權資產-土地使用權	37,852	38,856	短期借款
其他非流動資產- 存出保證金(履約保證金)	88,962	58,939	履約保證金
其他非流動資產- 存出保證金(押標金)	7,355	1,920	押標金
	<u>\$ 599,896</u>	<u>\$ 427,106</u>	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一) 或有事項

無此情形。

## (二) 承諾事項

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 53,985	\$ 910

2. 截至西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日止，本集團為承包工程之工程履約、保固及租賃而開立之履約保證書分別為 \$294,880 及 \$244,386。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本集團於西元 2022 年 2 月 7 日經董事會通過透過聯鋌營造股份公司現金減資方式，將過剩資本返還予本集團(減資計 \$55,000)，以配合集團發展策略、營運規劃及提升資金運用效益。
2. 本集團考量市場趨勢，評估整體策略發展所需於西元 2022 年 3 月 11 日董事會通過用現金增資方式在 \$45,000 內取得鑫進企業股份有限公司不低於 45% 股權，預計取得相關股權後成為該被投資公司的單一最大股東。

## 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或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於西元 2021 年度之策略維持與西元 2020 年度相同，均係視集團所處環境、成長階段、未來重大投資計畫之資金需求及長期財務規劃予以綜合考量。西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
總借款	\$ 1,399,887	\$ 681,351
減：現金	( 461,623 )	( 293,348 )
債務淨額	938,264	388,003
總權益	<u>1,338,597</u>	<u>749,002</u>
資本總額	<u>\$ 2,276,861</u>	<u>\$ 1,137,005</u>
負債資本比率	41%	34%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,780	\$ 4,690
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 461,623	\$ 293,348
按攤銷後成本衡量之 金融資產	227,914	170,252
應收票據	9,982	21,213
應收帳款	702,015	247,569
應收帳款-關係人	70,532	57,412
其他應收款	22,219	18,864
存出保證金	129,764	89,448
	<u>\$ 1,624,049</u>	<u>\$ 898,106</u>
	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,780	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 925,112	\$ 448,484
應付票據	133,322	31,288
應付票據-關係人	80,814	-
應付帳款	303,524	126,302
應付帳款-關係人	77,723	-
其他應付款	177,013	88,867
應付公司債	283,701	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	191,074	232,867
存入保證金	3,725	918
	<u>\$ 2,179,568</u>	<u>\$ 928,726</u>
租賃負債	<u>\$ 32,772</u>	<u>\$ 346</u>

### 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。



(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。本集團財務報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，故從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司西元 2021 年之功能性貨幣為新台幣，子公司之功能性貨幣為美金、人民幣及新台幣；西元 2020 年之功能性貨幣為美金，子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險。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。本集團受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	2021年12月31日			2021年度	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	變動幅度	影響綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	\$ 2,895	6.37	\$ 18,452	1%	\$ 185
美金：新台幣	17,181	27.68	475,570	1%	4,756
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	9	6.37	57	1%	1
美金：新台幣	1,970	27.68	54,530	1%	545
	2020年12月31日			2020年度	
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	變動幅度	影響綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	\$ 1,847	6.52	\$ 12,044	1%	\$ 120
美金：新台幣	93	28.48	2,649	1%	26
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	17	6.52	111	1%	1

- B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2021 年及 2020 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(\$2,044)及(\$5,060)。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款。使集團暴露於現金流量利率風險。於西元 2021 年及 2020 年度，本集團按浮動利率計算之借款係分別以人民幣及美金計價。
- B. 若借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，對西元 2021 年及 2020 年度稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 \$2,155 及 \$1,378，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (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，及分類為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來銀行及金融機構，設定僅有信譽良好且近期無重大違約紀錄之機構，始可被接納為交易對象。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。個別風險之限額係依內部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
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. 本集團按信用風險管理程序，除部分客戶收款時程依雙方約定外，其餘一般客戶於當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：  
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；  
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；  
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；  
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

G. 本集團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，西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期1-90天</u>	<u>逾期91-180天</u>
<u>2021年12月31日</u>			
預期損失率	0.30%~2.78%	0.30%~3.18%	0.30%~11.05%
帳面價值總額	\$ 553,667	\$ 74,485	\$ 12,556
備抵損失	536	389	746
	<u>逾期181-365天</u>	<u>逾期365天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	7.23%~16.48%	16.55%~100%	
帳面價值總額	\$ 34,556	\$ 88,211	\$ 763,475
備抵損失	4,966	54,823	61,460
	<u>未逾期</u>	<u>逾期1-90天</u>	<u>逾期91-180天</u>
<u>2020年12月31日</u>			
預期損失率	0.30%~2.78%	0.30%~3.18%	0.30%~8.00%
帳面價值總額	\$ 100,727	\$ 25,023	\$ 45,431
備抵損失	566	283	1,365
	<u>逾期181-365天</u>	<u>逾期365天以上</u>	<u>合計</u>
預期損失率	7.23%~16.48%	16.55%~100%	
帳面價值總額	\$ 46,293	\$ 91,176	\$ 308,650
備抵損失	6,751	52,116	61,081

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>2021年</u>
1月1日	\$ 61,081
提列減損損失	4,446
沖銷	( 3,689)
匯率影響數	( 378)
12月31日	<u>\$ 61,460</u>
	<u>2020年</u>
1月1日	\$ 65,210
減損損失迴轉	( 1,029)
沖銷	( 3,398)
匯率影響數	298
12月31日	<u>\$ 61,081</u>

### (3) 流動性風險

- A. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及貨幣市場存款，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。於西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$458,363 及 \$292,236，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，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；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

2021年12月31日	3個月以下	3個月		合計
		至1年內	1年以上	
短期借款	\$390,680	\$534,432	\$ -	\$925,112
應付票據(含關係人)	214,136	-	-	214,136
應付帳款(含關係人)	367,217	240	13,790	381,247
其他應付款	177,013	-	-	177,013
應付公司債	-	-	293,600	293,600
租賃負債	2,654	7,252	22,866	32,772
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	12,176	74,539	104,359	191,074

#### 非衍生金融負債：

2020年12月31日	3個月以下	3個月		合計
		至1年內	1年以上	
短期借款	\$ 36,471	\$412,013	\$ -	\$448,484
應付票據(含關係人)	31,288	-	-	31,288
應付帳款(含關係人)	125,400	890	13	126,303
其他應付款	72,475	16,392	-	88,867
租賃負債	346	-	-	346
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	16,912	67,686	148,269	232,867

### (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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

2021年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 4,780	\$ 4,780
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ 1,780	\$ -	\$ -	\$ 1,780
2020年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 4,690	\$ 4,690

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

- D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如 Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- F. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
4. 西元 2021 年及 2020 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 西元 2021 年及 2020 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 下表列示西元 2021 年度第三等級之變動：

	2021年	
	權益證券	
1月1日	\$	4,690
企業合併取得		90
12月31日	\$	4,780

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

西元2021年12月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 4,780	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數 1.38~1.83	淨資產價值愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	19.89%~21.04
西元2020年12月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司股票	\$ 4,690	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數 1.38~1.83	淨資產價值愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	19.89%~21.04

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		2021年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	±5%	\$ 239	\$ 239	\$ -	\$ -
金融負債					
衍生工具	±5%	\$ 89	\$ 89	\$ -	\$ -
		2020年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	±5%	\$ 235	\$ 235	\$ -	\$ -
金融負債					
衍生工具	±5%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

#### (四) 因應新型冠狀病毒肺炎疫情

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團經評估未有重大影響營運，而致西元 2021 年第四季營業收入減少，且經評估本集團繼續經營能力未存有疑慮、資產未發生減損及籌資風險未增加。本集團之疫情因應管理皆業已遵行中央流行疫情指揮中心宣布二級疫情警戒相關措施及傳染病防治法相關防疫規定。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：附表三。
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：附表四。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表五。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳財務報告附註六、(十三)。
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：請詳附表六。

#### (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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

#### (四) 主要股東資訊

對本公司持股比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：請詳附表九。



#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團營運決策者以地區別及產品別之角度經營業務；產品上，本集團著重於新型建材、電池、電器之製造、研發及銷售業務以及工程營造；地區上，本公司目前著重於台灣、大陸及柬埔寨之營造、生產及銷售事業。

##### (二)部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅後損益衡量，並做為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

##### (三)部門損益、資產與負債之資訊

###### 2021年度

	台灣	大陸	其他	調節及消除	總計
外部收入	\$ 1,771,976	\$ 907,385	\$ 39,426	\$ -	\$ 2,718,787
內部部門收入	-	34,262	-	(34,262)	-
部門收入	\$ 1,771,976	\$ 941,647	\$ 39,426	(\$ 34,262)	\$ 2,718,787
部門損益	\$ 190,571	\$ 139,561	(\$ 336)	(\$ 180,633)	\$ 149,163
折舊及攤銷	\$ 12,555	\$ 44,839	\$ 585	\$ -	\$ 57,979
所得稅費用(利益)	\$ 43,766	\$ 35,949	\$ -	\$ -	\$ 79,715
部門資產	\$ 2,109,355	\$ 3,158,511	\$ 21,280	(\$ 1,578,932)	\$ 3,710,214
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ 169,640	\$ -	(\$ 169,640)	\$ -
其他非流動資產資本支出	\$ 16,398	\$ 62,744	\$ -	\$ -	\$ 79,142
部門負債	\$ 1,259,590	\$ 1,432,978	\$ 735	(\$ 321,686)	\$ 2,371,617

###### 2020年度

	台灣	大陸	其他	調節及消除	總計
外部收入	\$ 205,731	\$ 779,280	\$ 25,431	\$ -	\$ 1,010,442
內部部門收入	-	135,839	6,367	(142,206)	-
部門收入	\$ 205,731	\$ 915,119	\$ 31,798	(\$ 142,206)	\$ 1,010,442
部門損益	\$ 24,149	\$ 76,737	(\$ 4,977)	(\$ 69,239)	\$ 26,670
折舊及攤銷	\$ 52	\$ 45,790	\$ 687	\$ -	\$ 46,529
採權益法之投資損益	\$ -	\$ 55,349	\$ -	(\$ 55,349)	\$ -
所得稅費用	\$ 5,490	\$ 4,918	\$ -	\$ -	\$ 10,408
部門資產	\$ 363,063	\$ 2,401,856	\$ 22,056	(\$ 988,243)	\$ 1,798,732
採權益法之長期股權投資	\$ -	\$ 986,814	\$ -	(\$ 986,814)	\$ -
其他非流動資產資本支出	\$ 1,334	\$ 91,555	\$ -	\$ -	\$ 92,889
部門負債	\$ 197,759	\$ 994,681	\$ 576	(\$ 143,286)	\$ 1,049,730

##### (四)產品別及勞務別之資訊

請詳附註六、(二十三)。

(五) 地區別資訊

本集團西元 2021 年及 2020 年度地區別資訊如下(係以生產收入之營運據點所在地作為收入歸屬之基礎)：

	2021年度		2020年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,826,682	\$ 182,849	\$ 205,731	\$ 1,977
中國	852,679	571,110	779,280	475,546
柬埔寨	39,426	1,163	-	-
合計	<u>\$ 2,718,787</u>	<u>\$ 755,122</u>	<u>\$ 985,011</u>	<u>\$ 477,523</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團西元 2021 年及 2020 年度重要客戶資訊如下：

	2021年度		2020年度	
	銷售金額	所占比例(%)	銷售金額	所占比例(%)
A	\$ 293,432	11%	\$ 219,708	22%
B	290,905	11%	-	-
	<u>\$ 584,337</u>		<u>\$ 219,708</u>	

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

資金貸與他人

西元2021年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支		資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵			對個別對象 資金貸與限額		資金貸與總限額	備註
					最高金額	期末餘額	金額	利率區間				呆帳金額	名稱	價值	(註2、註3、註4)	(註1、註4)		
1	崇佑(中國)新材料 有限公司	本公司	其他應收 款	是	\$ 127,328	\$ 127,328	\$ 127,328	-	短期融通資 金之必要	-	營運周轉	-	-	-	\$ 57,605	\$ 283,546		
2	興鐵新型建材(上 海)有限公司	本公司	其他應收 款	是	41,268	41,268	41,268	-	短期融通資 金之必要	-	營運周轉	-	-	-	11,096	283,546		

註1：本公司及子公司資金貸與他人之總額以不超過貸出母公司合併淨值之百分之三十五為限。

註2：與本公司或子公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過最近一年或當年截至資金貸與時貸出公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註3：本公司及子公司對單一企業資金貸與限額，不得超過貸出公司淨值百分之十為限。但對本公司直接及間接持有表決權百分之百之公司，或本公司直接或間接持有表決權百分之百公司間的資金貸與，不在此限。

註4：本公於西元2022年3月11日經董事會通過修正資金貸與他人辦法，並預計於2022年6月6日經股東會核准後施行，修正後辦法請詳註5及註6。

註5：本公司及子公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註6：本公司及子公司對單一企業資金貸與限額，不得超過本公司淨值百分之十為限。但對本公司直接及間接持有表決權百分之百之公司，或本公司直接或間接持有表決權百分之百公司間的資金貸與，不在此限。對個別公司之貸與金額暨貸與總額均不得超過貸與公司淨值的百分之五十之限制。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

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：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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3、4)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	本公司	崇佑(中國)新材料 有限公司	3	\$ 405,066	\$ 85,605	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 810,131	Y	N	Y	
0	本公司	聯鋌營造股份有限 公司	3	405,066	497,300	497,300	231,904	-	62%	810,131	Y	N	N	
1	崇佑(中國)新材料 有限公司	本公司	4	288,023	174,121	-	-	-	-	576,046	N	Y	N	

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：對單一企業背書保證責任限額：以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；但對本公司直接及間接持有表決權百分之百之公司，或本公司直接及間接持有表決權百分之百公司間的背書保證，不在此限。與本公司或子公司有業務往來之公司或行號，保證金額以不超過本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註4：背書保證最高限額以本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)  
 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)  
 西元2021年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	駿程國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	469	\$ 4,690	19%	\$ 4,690	
佐茂股份有限公司	矽成積體電路股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1	90	-	90	

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

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

西元2021年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期 末		
	名稱(註1)	帳列科目			股數	金額	股數(仟股)	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
桓鼎股份有限公司	佐茂股份有限公司	採權益法之投資	註5	本公司之子公司	-	\$ -	8,881	\$ 131,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	8,881	\$ 131,000

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：係向原股東(包含佐彰企業股份有限公司及其他自然人)購買股份，後參與佐茂股份有限公司現金增資。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)  
 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  
 西元2021年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
歐華瑪新型建材(上海)有限公司	Odenwald	其他關係人	銷貨	\$ 289,555	72%	註1	註1	註1	\$ 70,532	69%	

註1：上開之銷貨價格，除部分產品種類係參考成本及其他交易條件，由雙方議定售價，收款期間係銷售日後30~120天到期。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)  
 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  
 西元2021年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	興鐵新型建材(上海)有限公司	3	銷貨收入	\$ 214,096	按產品種類、市價競爭及其他交易條件,依雙方議定售價辦理	8%
1	崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	歐華瑪新型建材(上海)有限公司	3	銷貨收入	39,331	按產品種類、市價競爭及其他交易條件,依雙方議定售價辦理	1%
2	歐華瑪新型建材(上海)有限公司	崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	3	銷貨收入	71,740	按產品種類、市價競爭及其他交易條件,依雙方議定售價辦理	3%

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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3：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。



桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)  
西元2021年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	Buima Holding Ltd.	香港	投資控股	\$ 395,340	\$ 406,766	111,085	100%	\$ 663,560	\$ 20,353	\$ 20,353	註1、3、4
本公司	Syntech Holding CO, Ltd.	英屬維京群島	投資控股	88,372	90,926	3,223	100%	136,909	5,956	5,956	註1、3、4
本公司	Buima New Building Materials India Private Ltd.	印度	投資控股	5,626	5,788	1,000	100%	-	-	-	註3、4
本公司	Unitory International CO., Ltd.	柬埔寨	買賣業	16,608	17,088	6,000	60%	12,327	(336)	(201)	註1、3、4
本公司	聯鋌營造股份有限公司	台灣	營建業	300,000	300,000	22,000	100%	311,824	152,176	152,176	註2、3、4
本公司	佐茂股份有限公司	台灣	電子業	131,000	-	8,881	25.18%	135,454	74,110	11,092	註2、3、4
佐茂股份有限公司	茂利股份有限公司	台灣	電子業	16,000	-	1,600	80%	15,920	(100)	(80)	註2、3、4
Buima Holding Ltd.	Buima Holding Hong Kong Ltd. (原Syntech Holding Hong Kong Ltd.)	香港	投資控股	416,584	428,624	15,050	100%	644,917	26,864	26,864	註1、3、4
Buima Holding Hong Kong Ltd. (原Syntech Holding Hong Kong Ltd.)	OWA Metallic Pte. Ltd.	新加坡	投資控股	33,881	34,860	1,224	51%	-	(3,458)	(1,764)	註1、3、4

註1：上述被投資公司之相關資訊，係依各該被投資公司同期間經本會計師查核之財務報表評價及揭露。

註2：上述被投資公司之相關資訊，係依台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表認列。

註3：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣(2021年12月31日期末匯率USD:27.68；RMB:4.34；2021年1月1日至12月31日平均匯率USD:28.01；RMB:4.34)。

註4：此交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

大陸投資資訊—基本資料

西元2021年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接	本期認列	期末投資	截至本期止已
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投					
				資金額	匯出	收回	資金額	本期損益	之持股比例	(註2)	帳面金額	備註
興鐵新型建材(上海)有限公司	銷售鋼製牆體隔間建材及防火隔熱庫板等	\$ 133,887	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,682	100%	\$ 2,682	\$ 110,959	\$ -
宏記國際貿易(上海)有限公司	國際、出口貿易、保稅區企業間貿易及區內貿易代理	6,958	註1	-	-	-	-	( 4,237)	100%	( 4,237)	8,925	-
崇佑(中國)新材料有限公司(原名:江蘇崇佑新型建材有限公司)	生產鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等	515,407	註1	-	-	-	-	21,528	100%	21,528	576,046	-
歐華瑪新型建材(上海)有限公司	設計、生產新型建材及提供產品諮詢服務	113,247	註1	-	-	-	-	( 3,458)	51%	( 1,764)	230,781	-
崇佑(上海)新材料有限公司	銷售鋼製牆體隔間建材、防火隔熱庫板及吊頂龍骨等	32,570	註1	-	-	-	-	( 10,751)	100%	( 10,751)	18,615	-
上海哥韜建築工程有限公司	各類工程建設活動、建築勞務分包、建設工程設計等業務	3,040	註1	-	-	-	-	338	100%	338	338	-
崇佑(深圳)新材料有限公司	建築裝飾材料、水暖管道零件及其他建築用金屬製品製造及銷售等業務	2,171	註1	-	-	-	-	( 431)	60%	( 259)	1,741	-

註1：透過第三地區公司Buima Holding Ltd.再投資大陸。

註2：本期認列投資損益欄中，係依大陸被投資公司同期間經本會計師查核之財務報表認列。

註3：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣(2021年12月31日期末匯率USD:27.68；RMB:4.34；2021年1月1日至12月31日平均匯率USD:28.01；RMB:4.34)。

桓鼎股份有限公司(原名崇佑股份有限公司)

主要股東資訊

西元2021年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
智誠投資有限公司	3,567,240	9.56%
洪鴻章	2,600,000	6.96%
陳秀娟	2,568,466	6.88%
陳秀秀	2,064,044	5.53%