

股票代碼：6108

競國實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  
民國一一〇年度及一〇九年度

公司地址：新北市樹林區俊英街84巷6號  
電話：(02)2683-2626

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11~21 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21~22 |
| (六)重要會計項目之說明             | 22~53 |
| (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       | 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    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 56~59 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 59~60 |
| 3.大陸投資資訊                 | 60~61 |
| 4.主要股東資訊                 | 61    |
| (十四)部門資訊                 | 62~63 |

## 聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：競國實業股份有限公司



董 事 長：曹月霞



日 期：民國一一一年三月二十五日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

## 會計師查核報告

競國實業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

競國實業股份有限公司及其子公司(競國集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達競國集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與競國集團保持超然獨立，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，對競國集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入相關揭露，請詳合併財務報告附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係投資人及管理階層評估競國集團財務或業務績效之主要指標，且競國集團為上市公司，受投資大眾的高度注意。此外，收入認列與商品控制權移轉時點之判斷及部分銷貨交易依合約議定而需提供折讓、退貨或獎勵金予客戶，對財務報表之允當表達極為重要，因此，本會計師將收入認列列為本年度財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 對收入認列有關之內部控制設計及執行有效性進行測試，包含抽核樣本核對客戶基本資料、交易條件、收付款等。
- 針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，包括比較本期與最近一期及去年同期之客戶名單及銷售收入金額，以評估有無重大異常，若有重大變動者，查明並分析原因。
- 抽核全年度銷售交易，以評估銷售交易之真實性、銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性。
- 有關折讓、退貨或獎勵金之估計，則取得經管理階層覆核後之計算文件，並抽核銷售合約之相關條款以驗證其合理性。
- 測試年度結束前後一段期間銷售交易之樣本，以評估收入認列時點是否適當。

## 二、不動產、廠房及設備之減損評估

有關不動產、廠房及設備之減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十二)非金融資產減損；不動產、廠房及設備之減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；不動產、廠房及設備之減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(九)不動產、廠房及設備。

關鍵查核事項之說明：

競國集團之泰國子公司持有不動產及大量生產設備，如發生營運不佳或其他原未預期之狀況而導致獲利不如預期時，資產帳面價值可能有高估之疑慮，因此資產可能存有減損之重大風險。資產減損評估過程中，涉及管理階層之主觀判斷並依據產業特性及未來營運之發展，決定特定資產群組之未來可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失，因此，本會計師將不動產、廠房及設備之減損評估列為本年度財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 取得管理階層自行評估之減損跡象說明。
- 取得管理階層委託外部專家出具之鑑價報告，評估外部專家之客觀性及專業能力。
- 評估管理階層衡量資產可回收金額所採用方法與資料之合理性、委請內部專家就鑑價報告中所使用之評價方法及重要假設進行評估。
- 評估帳列減損損失之認列是否合理。

## 其他事項

競國實業股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估競國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競國集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

競國集團之治理單位(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告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報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告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對競國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，以及使競國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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致競國集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對競國集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張純怡  
關春峰



證券主管機關：金管證審字第1050036075號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一一一年三月二十五日

競國實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|  | 110.12.31    |     | 109.12.31 |     |   | 110.12.31    |     | 109.12.31 |     |
|--|--------------|-----|-----------|-----|---|--------------|-----|-----------|-----|
|  | 金額           | %   | 金額        | %   |   | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 11xx 資產                                |              |     |           |     | 21xx 負債及權益                              |              |     |           |     |
| 1100 流動資產：                             |              |     |           |     | 2100 流動負債：                              |              |     |           |     |
| 現金及約當現金(附註六(一))                        | \$ 2,292,791 | 25  | 2,820,836 | 29  | 短期借款(附註六(四)、(五)、(九)、(十)、(十二)、七、八及九)     | \$ 3,475,306 | 37  | 3,641,117 | 37  |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))       | 130,923      | 1   | 10,059    | -   | 2110 應付短期票券(附註六(十三))                    | 99,972       | 1   | 149,838   | 2   |
| 1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十))               | 6,714        | -   | 20,299    | -   | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))        | 3,988        | -   | 5,932     | -   |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(五)、(十二)、(二十)及八)        | 2,810,516    | 30  | 2,702,258 | 28  | 2150 應付票據                               | 176,440      | 2   | 198,086   | 2   |
| 1200 其他應收款(附註六(六))                     | 70,054       | 1   | 65,960    | 1   | 2170 應付帳款                               | 739,362      | 8   | 859,304   | 9   |
| 1220 本期所得稅資產                           | 102,252      | 1   | 111,480   | 1   | 2209 其他應付款(附註六(廿一))                     | 570,639      | 6   | 622,901   | 6   |
| 130x 存貨(附註六(七))                        | 1,264,401    | 14  | 973,113   | 10  | 2213 應付設備款                              | 48,695       | 1   | 71,464    | 1   |
| 1479 其他流動資產                            | 42,967       | -   | 88,750    | 1   | 2230 本期所得稅負債                            | 19,441       | -   | -         | -   |
| 流動資產合計                                 | 6,720,618    | 72  | 6,792,755 | 70  | 2280 租賃負債—流動(附註六(十五)及七)                 | 13,855       | -   | 7,615     | -   |
| 15xx 非流動資產：                            |              |     |           |     | 2322 一年內到期長期借款(附註六(九)、(十四)、八及九)         | 4,415        | -   | 34,415    | -   |
| 1520 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))  | 24,795       | -   | 24,795    | -   | 2365 退款負債—流動                            | 50,888       | 1   | 44,130    | 1   |
| 1536 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)、(十二)及八)  | 30,212       | -   | 34,542    | -   | 2399 其他流動負債                             | 146,809      | 2   | 83,338    | 1   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十二)、(十四)、七、八及九) | 2,318,289    | 26  | 2,643,008 | 28  | 流動負債合計                                  | 5,349,810    | 58  | 5,718,140 | 59  |
| 1755 使用權資產(附註六(十)、(十二)、(十五)、七及八)       | 113,567      | 1   | 107,125   | 1   | 25xx 非流動負債：                             |              |     |           |     |
| 1780 無形資產(附註六(十一))                     | 10,197       | -   | 11,251    | -   | 2540 長期借款(附註六(九)、(十四)、八及九)              | 116,923      | 1   | 221,337   | 2   |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))                  | 84,893       | 1   | 76,147    | 1   | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))                   | 147,995      | 2   | 182,002   | 2   |
| 1990 其他非流動資產(附註六(九))                   | 24,085       | -   | 34,256    | -   | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十五)及七)                | 88,355       | 1   | 87,055    | 1   |
| 非流動資產合計                                | 2,606,038    | 28  | 2,931,124 | 30  | 2630 長期遞延收入(附註六(九))                     | 6,816        | -   | 7,609     | -   |
|  |              |     |           |     | 2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十六))               | 43,896       | -   | 49,828    | 1   |
|  |              |     |           |     | 非流動負債合計                                 | 403,985      | 4   | 547,831   | 6   |
|  |              |     |           |     | 負債總計                                    | 5,753,795    | 62  | 6,265,971 | 65  |
|  |              |     |           |     | 2xxx 歸屬母公司業主之權益(附註六(八)、(十六)、(十七)及(十八))： |              |     |           |     |
|  |              |     |           |     | 31xx 普通股股本                              | 1,598,993    | 17  | 1,598,993 | 16  |
|  |              |     |           |     | 3200 資本公積                               | 418,929      | 4   | 418,929   | 4   |
|  |              |     |           |     | 33xx 保留盈餘：                              |              |     |           |     |
|  |              |     |           |     | 3310 法定盈餘公積                             | 590,470      | 6   | 590,470   | 6   |
|  |              |     |           |     | 3320 特別盈餘公積                             | 168,847      | 2   | 200,397   | 2   |
|  |              |     |           |     | 3350 未分配盈餘                              | 1,011,344    | 11  | 817,966   | 9   |
|  |              |     |           |     | 保留盈餘小計                                  | 1,770,661    | 19  | 1,608,833 | 17  |
|  |              |     |           |     | 34xx 其他權益：                              |              |     |           |     |
|  |              |     |           |     | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                  | (223,166)    | (2) | (176,291) | (2) |
|  |              |     |           |     | 3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益          | 7,444        | -   | 7,444     | -   |
|  |              |     |           |     | 其他權益合計                                  | (215,722)    | (2) | (168,847) | (2) |
|  |              |     |           |     | 3xxx 權益總計                               | 3,572,861    | 38  | 3,457,908 | 35  |
| 1xxx 資產總計                              | \$ 9,326,656 | 100 | 9,723,879 | 100 | 2-3xxx 負債及權益總計                          | \$ 9,326,656 | 100 | 9,723,879 | 100 |

董事長：曹月霞



經理人：賴進財



會計主管：蔡政宏





競國實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|   | 110年度        |     | 109年度     |     |
|---|--------------|-----|-----------|-----|
|   | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(二十)):                                     |              |     |           |     |
| 4111 銷貨收入   | \$ 9,321,393 | 102 | 8,496,353 | 103 |
| 4170 減:銷貨退回   | 126,793      | 1   | 62,711    | 1   |
| 4190 銷貨折讓   | 90,568       | 1   | 125,475   | 2   |
| 4100 營業收入淨額   | 9,104,032    | 100 | 8,308,167 | 100 |
| 5111 銷貨成本(附註六(七)、(九)、(十)、(十一)、(十五)、(十六)及十二)             | 7,839,298    | 86  | 7,321,298 | 88  |
| 5950 營業毛利   | 1,264,734    | 14  | 986,869   | 12  |
| 6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(九)、(十)、(十一)、(十五)、(十六)、(廿一)、七及十二): |              |     |           |     |
| 6100 推銷費用   | 244,733      | 3   | 269,932   | 3   |
| 6200 管理費用   | 534,765      | 6   | 482,111   | 6   |
| 6450 預期信用減損損失   | 8,865        | -   | 1,728     | -   |
| 營業費用合計  | 788,363      | 9   | 753,771   | 9   |
| 6900 營業淨利   | 476,371      | 5   | 233,098   | 3   |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(三)、(八)、(九)、(十五)、(廿二)及七):          |              |     |           |     |
| 7100 利息收入   | 5,290        | -   | 16,446    | -   |
| 7010 其他收入   | 42,639       | 1   | 36,142    | -   |
| 7020 其他利益及損失  | (143,776)    | (1) | (286,384) | (3) |
| 7050 財務成本   | (57,530)     | (1) | (80,966)  | (1) |
| 營業外收入及支出合計  | (153,377)    | (1) | (314,762) | (4) |
| 7900 稅前淨利(損)  | 322,994      | 4   | (81,664)  | (1) |
| 7950 減:所得稅費用(附註六(十七))                                   | 82,579       | 1   | 1,496     | -   |
| 8200 本期淨利(損)  | 240,415      | 3   | (83,160)  | (1) |
| 8300 其他綜合損益(附註六(八)、(十六)、(十七)及(十八)):                     |              |     |           |     |
| 8310 不重分類至損益之項目   |              |     |           |     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數  | 1,703        | -   | (1,632)   | -   |
| 8349 減:與不重分類之項目相關之所得稅                                   | 340          | -   | (328)     | -   |
| 不重分類至損益之項目合計  | 1,363        | -   | (1,304)   | -   |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                                      |              |     |           |     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                                  | (58,594)     | (1) | 30,133    | -   |
| 8399 減:與可能重分類之項目相關之所得稅                                  | (11,719)     | -   | 6,027     | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計   | (46,875)     | (1) | 24,106    | -   |
| 8300 本期其他綜合損益   | (45,512)     | (1) | 22,802    | -   |
| 8500 本期綜合損益總額   | \$ 194,903   | 2   | (60,358)  | (1) |
| 本公司每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十九))                               |              |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)   | \$ 1.50      |     | (0.52)    |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)   | \$ 1.49      |     | (0.52)    |     |

董事長：曹月霞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：賴進財



會計主管：蔡政宏



競國實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|                 | 保留盈餘         |         |            |            |           | 合計        | 其他權益項目                        |                                       |           | 權益總額      |
|-----------------|--------------|---------|------------|------------|-----------|-----------|-------------------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
|                 | 普通股<br>股本    | 資本公積    | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 |           | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現損益 |           |           |
|                 |              |         |            |            |           |           |                               | 合計                                    | 合計        |           |
| 民國一〇九年一月一日餘額    | \$ 1,598,993 | 418,929 | 554,995    | 78,001     | 1,316,140 | 1,949,136 | (200,397)                     | 7,444                                 | (192,953) | 3,774,105 |
| 盈餘指撥及分配：        |              |         |            |            |           |           |                               |                                       |           |           |
| 提列法定盈餘公積        | -            | -       | 35,475     | -          | (35,475)  | -         | -                             | -                                     | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積        | -            | -       | -          | 122,396    | (122,396) | -         | -                             | -                                     | -         | -         |
| 普通股現金股利         | -            | -       | -          | -          | (255,839) | (255,839) | -                             | -                                     | -         | (255,839) |
| 本期淨損            | -            | -       | -          | -          | (83,160)  | (83,160)  | -                             | -                                     | -         | (83,160)  |
| 本期其他綜合損益        | -            | -       | -          | -          | (1,304)   | (1,304)   | 24,106                        | -                                     | 24,106    | 22,802    |
| 本期綜合損益總額        | -            | -       | -          | -          | (84,464)  | (84,464)  | 24,106                        | -                                     | 24,106    | (60,358)  |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 1,598,993 | 418,929 | 590,470    | 200,397    | 817,966   | 1,608,833 | (176,291)                     | 7,444                                 | (168,847) | 3,457,908 |
| 盈餘指撥及分配：        |              |         |            |            |           |           |                               |                                       |           |           |
| 迴轉特別盈餘公積        | -            | -       | -          | (31,550)   | 31,550    | -         | -                             | -                                     | -         | -         |
| 普通股現金股利         | -            | -       | -          | -          | (79,950)  | (79,950)  | -                             | -                                     | -         | (79,950)  |
| 本期淨利            | -            | -       | -          | -          | 240,415   | 240,415   | -                             | -                                     | -         | 240,415   |
| 本期其他綜合損益        | -            | -       | -          | -          | 1,363     | 1,363     | (46,875)                      | -                                     | (46,875)  | (45,512)  |
| 本期綜合損益總額        | -            | -       | -          | -          | 241,778   | 241,778   | (46,875)                      | -                                     | (46,875)  | 194,903   |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 1,598,993 | 418,929 | 590,470    | 168,847    | 1,011,344 | 1,770,661 | (223,166)                     | 7,444                                 | (215,722) | 3,572,861 |

董事長：曹月霞



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：賴進財



會計主管：蔡政宏



競國實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                           | 110年度        | 109年度        |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 營業活動之現金流量：                |              |              |
| 本期稅前淨利(損)                 | \$ 322,994   | (81,664)     |
| 調整項目：                     |              |              |
| 收益費損項目                    |              |              |
| 折舊費用                      | 429,536      | 490,644      |
| 攤銷費用                      | 3,106        | 1,601        |
| 預期信用減損損失                  | 8,865        | 1,728        |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損失(利益) | (31,642)     | 596          |
| 利息費用                      | 57,530       | 80,966       |
| 利息收入                      | (5,290)      | (16,446)     |
| 股利收入                      | (5,617)      | (1,596)      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失          | 3,454        | 4,596        |
| 處分投資損失                    | -            | 24,160       |
| 租賃修改利益                    | (53)         | -            |
| 收益費損項目合計                  | 459,889      | 586,249      |
| 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：           |              |              |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產        | (85,234)     | 73,479       |
| 應收票據                      | 13,585       | (6,962)      |
| 應收帳款                      | (117,123)    | (314,465)    |
| 其他應收款                     | (5,567)      | 46,193       |
| 存貨                        | (291,288)    | (138,407)    |
| 其他流動資產                    | 45,783       | 9,062        |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計          | (439,844)    | (331,100)    |
| 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          | (5,932)      | 5,932        |
| 應付票據                      | (21,646)     | 14,841       |
| 應付帳款                      | (119,942)    | (695)        |
| 其他應付款                     | (46,353)     | 104,897      |
| 退款負債                      | 6,758        | 6,167        |
| 其他流動負債                    | 63,471       | 4,050        |
| 淨確定福利負債                   | (4,229)      | (865)        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計          | (127,873)    | 134,327      |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計       | (567,717)    | (196,773)    |
| 調整項目合計                    | (107,828)    | 389,476      |
| 營運產生之現金流入                 | 215,166      | 307,812      |
| 收取之利息                     | 6,763        | 15,588       |
| 支付之利息                     | (63,439)     | (85,933)     |
| 支付之所得稅                    | (84,094)     | (208,742)    |
| 營業活動之淨現金流入                | 74,396       | 28,725       |
| 投資活動之現金流量：                |              |              |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產           | (30,212)     | (34,542)     |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產           | 34,542       | 36,365       |
| 取得不動產、廠房及設備               | (261,663)    | (273,258)    |
| 處分不動產、廠房及設備               | 3,691        | 302          |
| 取得無形資產                    | (2,336)      | (4,568)      |
| 其他非流動資產減少(增加)             | (580)        | 2,518        |
| 收取之股利                     | 5,617        | 1,596        |
| 投資活動之淨現金流出                | (250,941)    | (271,587)    |
| 籌資活動之現金流量：                |              |              |
| 短期借款增加                    | 12,899,354   | 13,357,674   |
| 短期借款減少                    | (13,065,165) | (12,374,980) |
| 應付短期票券增加                  | 700,594      | 800,354      |
| 應付短期票券減少                  | (750,460)    | (700,432)    |
| 舉借長期借款                    | -            | 100,000      |
| 償還長期借款                    | (134,414)    | (687,580)    |
| 長期遞延收入增加                  | 1,593        | 1,885        |
| 租賃本金償還                    | (9,559)      | (10,609)     |
| 發放現金股利                    | (79,950)     | (255,839)    |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)            | (438,007)    | 230,473      |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響           | 86,507       | 10,783       |
| 本期現金及約當現金減少數              | (528,045)    | (1,606)      |
| 期初現金及約當現金餘額               | 2,820,836    | 2,822,442    |
| 期末現金及約當現金餘額               | \$ 2,292,791 | 2,820,836    |

董事長：曹月霞



經理人：賴進財



會計主管：蔡政宏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

**競國實業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

競國實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十年十二月八日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為線路板印刷製造加工買賣業務、多層印刷電路板製造加工買賣及軟性印刷電路板製造加工買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一一年三月二十五日經董事會通過。

**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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響  
合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則                   | 主要修訂內容  | 理事會發布之生效日 |
|----------------------------|---|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。<br><br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。   | 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」      | 國際會計準則第1號之主要修正包括：<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；</li> <li>• 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及</li> <li>• 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。</li> </ul> | 2023年1月1日 |

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

本合併財務報告除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱      | 子公司名稱                | 業務性質    | 所持股權百分比   |           | 說明 |
|-------------|----------------------|---------|-----------|-----------|----|
|             |                      |         | 110.12.31 | 109.12.31 |    |
| 本公司         | U-Peak Ltd.          | 一般投資業務  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| "           | 競國國際有限公司             | 一般投資業務  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| "           | 競國投資股份有限公司           | 一般投資業務  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| "           | 益資投資股份有限公司           | 一般投資業務  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| "           | Red Noble Limited    | 一般投資業務  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| U-Peak Ltd. | 力先有限公司               | 線路板買賣業務 | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| "           | Prosper Plus Limited | 一般貿易業務  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱                    | 子公司名稱                                 | 業務性質                    | 所持股權百分比   |           | 說明 |
|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|----|
|                           |                                       |                         | 110.12.31 | 109.12.31 |    |
| 競國國際有限公司                  | APCB Investment Co., Ltd.             | 一般投資業務                  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| //                        | New Day Limited                       | 一般投資業務                  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| //                        | APCB Capital Limited                  | 一般投資業務                  | 100.00 %  | 100.00 %  | 註  |
| 競國投資股份有限公司                | APCB Holdings Ltd.                    | 一般投資業務                  | 50.00 %   | 50.00 %   |    |
| 益資投資股份有限公司                | APCB Holdings Ltd.                    | 一般投資業務                  | 50.00 %   | 50.00 %   |    |
| APCB Investment Co., Ltd. | 競陸電子(昆山)有限公司                          | 多層線路板及新型電子之器件設計、開發及生產製造 | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| New Day Limited           | 昆山鎬鐸電子有限公司                            | 線路板買賣業務                 | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| APCB Capital Limited      | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 多層線路板及新型電子之器件設計、開發及生產製造 | 100.00 %  | 100.00 %  | 註  |
| Red Noble Limited         | Green Elite Limited                   | 一般貿易事務                  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| //                        | Smart Explorer Limited                | 一般貿易事務                  | 100.00 %  | 100.00 %  |    |

註：競國國際有限公司於民國一〇九年四月透過增資APCB Capital Limited之投資額以對APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd.進行投資，投資金額為554,362千元。

3.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具換算所產生之外幣兌換差異係認列於其他綜合損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債或受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

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

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

### (七)金融工具

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



## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

#### (3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等)之預期信用損失認列備抵損失。

銀行存款及其他應收款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項已逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十一天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 債務人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十一天；
- 因與債務人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予債務人原本不會考量之讓步；
- 債務人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)金融負債

金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額，包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益。

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採月加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|          |       |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 6至25年 |
| (2)機器設備  | 2至17年 |
| (3)運輸設備  | 2至10年 |
| (4)辦公設備  | 3至10年 |
| (5)其他設備  | 2至20年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)租賃－承租人

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

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

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

1. 固定給付，包括實質固定給付；
2. 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
3. 預期支付之殘值保證金額；及
4. 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

1. 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
2. 預期支付之殘值保證金額有變動；
3. 標的資產購買選擇權之評估有變動；
4. 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
5. 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對機器設備、辦公設備及運輸設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十一)無形資產

#### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|           |       |
|-----------|-------|
| (1)軟體     | 2~10年 |
| (2)其他無形資產 | 7年    |

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

#### (十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

#### (十三)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### (十四)員工福利

##### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

##### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

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

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

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。

若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)政府補助

合併公司依國際會計準則公報第二十號「政府補助之會計及政府補助之揭露」規定，與資產有關之政府補助於財務報表之表達列為遞延收入。相關資產於續後攤銷時，遞延收入應依其性質轉列為其他收入或相關費用之減少。

### (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司無會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊。



## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊為合併公司不動產、廠房及設備之減損評估。因合併公司不動產、廠房及設備有減損跡象，於每一報導日進行減損測試。資產減損評估過程中，其可回收金額之估計係依據管理階層主觀判斷之假設，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。有關不動產、廠房及設備減損評估，請參閱附註六(九)之說明。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|            | <u>110.12.31</u>    | <u>109.12.31</u> |
|------------|---------------------|------------------|
| 現金         | \$ 514              | 519              |
| 活期存款       | 2,227,722           | 2,247,595        |
| 支票存款       | 64,555              | 16,566           |
| 定期存款       | -                   | 541,916          |
| 約當現金—附買回債券 | -                   | 14,240           |
|            | <u>\$ 2,292,791</u> | <u>2,820,836</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

##### 1.明細如下：

|                     | <u>110.12.31</u>  | <u>109.12.31</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                   |                  |
| 遠期外匯合約              | \$ 9,955          | 1,304            |
| 換匯合約                | 110               | 1,145            |
| 上市(櫃)公司股票           | 109,006           | 4,546            |
| 國內開放型基金             | 992               | -                |
| 結構型存款               | 10,860            | 3,064            |
| 合    計              | <u>\$ 130,923</u> | <u>10,059</u>    |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債：   |                   |                  |
| 換匯合約                | <u>\$ 3,988</u>   | <u>5,932</u>     |

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日持有結構型理財商品，其預期收益率分別為3.65%及2.90%，分別於民國一一一年六月及一一〇年六月陸續到期。

合併公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 衍生金融工具：

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司未適用避險會計，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債之衍生工具明細如下：

| <b>110.12.31</b> |                  |     |                   |
|------------------|------------------|-----|-------------------|
|                  | 合約金額<br>(千元)     | 幣 別 | 到期期間              |
| 金融資產：            |                  |     |                   |
| 遠期外匯合約           | \$ <u>13,000</u> | 美金  | 111.1.20~111.2.28 |
| 換匯合約             | <u>5,000</u>     | 美金  | 111.3.28          |
| 金融負債：            |                  |     |                   |
| 換匯合約             | \$ <u>30,500</u> | 美金  | 111.1.14~111.3.23 |
| <b>109.12.31</b> |                  |     |                   |
|                  | 合約金額<br>(千元)     | 幣 別 | 到期期間              |
| 金融資產：            |                  |     |                   |
| 遠期外匯合約           | \$ <u>15,000</u> | 美金  | 110.1.21~110.2.26 |
| 換匯合約             | <u>13,500</u>    | 美金  | 110.2.26~110.3.26 |
| 金融負債：            |                  |     |                   |
| 換匯合約             | \$ <u>22,500</u> | 美金  | 110.1.14~110.3.2  |

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

|                       | <b>110.12.31</b> | <b>109.12.31</b> |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |                  |                  |
| 國內非上市(櫃)公司股票          | \$ <u>24,795</u> | <u>24,795</u>    |

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年度及一〇九年度認列之股利收入分別為3,349千元及1,596千元。

2. 市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

|         | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 非流動：    |                  |                  |
| 受限制定期存款 | \$ <u>30,212</u> | <u>34,542</u>    |

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有之定期存款，其於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之加權平均年利率皆為0.50%，分別於民國一一一年三月及一一〇年三月到期。上述定期存款中用途受限制之部分到期後會再續存並提供作短期借款之質押擔保。

上述受限制銀行存款作為短期借款之明細，請詳附註八。

信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(五)應收票據及應收帳款

|        | <u>110.12.31</u>    | <u>109.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 6,714            | 20,299           |
| 應收帳款   | 2,863,710           | 2,750,283        |
| 減：備抵損失 | <u>(53,194)</u>     | <u>(48,025)</u>  |
|        | <u>\$ 2,817,230</u> | <u>2,722,557</u> |

合併公司與銀行簽訂具追索權之應收帳款承購合約，銀行對轉讓之應收款預支八成，合併公司因保留該應收帳款之所有風險，故將所取得之預支款認列為銀行信用借款。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，相關帳款承購資訊明細如下：

|      | <u>110.12.31</u>  |                      |                |                         |
|------|-------------------|----------------------|----------------|-------------------------|
|      | <u>借款額度</u>       | <u>應收帳款<br/>承購金額</u> | <u>已預支餘額</u>   | <u>已預支金額之<br/>利率區間%</u> |
| 永豐銀行 | \$ <u>138,400</u> | <u>203,709</u>       | <u>27,680</u>  | 2.70                    |
|      | <u>109.12.31</u>  |                      |                |                         |
|      | <u>借款額度</u>       | <u>應收帳款<br/>承購金額</u> | <u>已預支餘額</u>   | <u>已預支金額之<br/>利率區間%</u> |
| 永豐銀行 | \$ <u>142,400</u> | <u>179,851</u>       | <u>113,920</u> | 1.37                    |

於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司應收帳款提供作為擔保品情形請詳附註八。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據按歷史經驗並無信用損失之情事，另，考量截至報導期間帳列應收票據未有已逾期者，亦無其他跡象顯示應收票據信用品質較原始授信日發生改變，因此合併公司評估應收票據尚無應認列之預期信用損失。

合併公司台灣營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | <b>110.12.31</b>  |                        |                  |
|------------|-------------------|------------------------|------------------|
|            | 應收帳款<br>帳面金額      | 存續期間預期<br>信用損失率<br>(%) | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 877,124        | 0.01                   | 87               |
| 逾期1~30天    | 24,217            | 2.12                   | 513              |
| 逾期31~60天   | 29,012            | 12.21                  | 3,543            |
| 逾期151~180天 | 191               | 100.00                 | 191              |
|            | <u>\$ 930,544</u> |                        | <u>4,334</u>     |

|            | <b>109.12.31</b>  |                        |                  |
|------------|-------------------|------------------------|------------------|
|            | 應收帳款<br>帳面金額      | 存續期間預期<br>信用損失率<br>(%) | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 881,322        | 0.06                   | 529              |
| 逾期1~30天    | 10,194            | 6.18                   | 630              |
| 逾期31~60天   | 644               | 39.74                  | 256              |
| 逾期61~90天   | 542               | 57.82                  | 313              |
| 逾期121~150天 | 330               | 70.51                  | 232              |
| 逾期151~180天 | 37                | 90.04                  | 34               |
| 逾期超過181天   | 348               | 100.00                 | 348              |
|            | <u>\$ 893,417</u> |                        | <u>2,342</u>     |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司大陸營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

| <b>110.12.31</b> |                     |                        |                  |
|------------------|---------------------|------------------------|------------------|
|                  | 應收帳款<br>帳面金額        | 存續期間預期<br>信用損失率<br>(%) | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期              | \$ 1,278,365        | 0~0.38                 | 1,375            |
| 逾期1~30天          | 56,080              | 0~5.56                 | 1,527            |
| 逾期31~60天         | 20,846              | 0~34.71                | 2,887            |
| 逾期61~90天         | 9,129               | 0~53.93                | 977              |
| 逾期91~120天        | 4,274               | 0~53.93                | 4                |
| 逾期121~150天       | 6,115               | -                      | -                |
| 逾期151~180天       | 51                  | 0~68.30                | 35               |
| 逾期超過181天         | 21,297              | 100.00                 | 21,297           |
|                  | <u>\$ 1,396,157</u> |                        | <u>28,102</u>    |
| <b>109.12.31</b> |                     |                        |                  |
|                  | 應收帳款<br>帳面金額        | 存續期間預期<br>信用損失率<br>(%) | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期              | \$ 1,265,887        | 0~0.38                 | 872              |
| 逾期1~30天          | 49,203              | 0~23.62                | 595              |
| 逾期31~60天         | 19,656              | 0~34.71                | 385              |
| 逾期61~90天         | 4,143               | 0~40.44                | 234              |
| 逾期91~120天        | 910                 | -                      | -                |
| 逾期121~150天       | 654                 | 0~53.93                | 49               |
| 逾期151~180天       | 580                 | 0~90.97                | 105              |
| 逾期超過181天         | 18,987              | 100.00                 | 18,987           |
|                  | <u>\$ 1,360,020</u> |                        | <u>21,227</u>    |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司泰國營運主體應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | <b>110.12.31</b>         |                        |                      |
|------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
|            | 應收帳款<br>帳面金額             | 存續期間預期<br>信用損失率<br>(%) | 備抵存續期間<br>預期信用損失     |
| 未逾期        | \$ 498,185               | -                      | -                    |
| 逾期1~30天    | 6,874                    | 0.03                   | 2                    |
| 逾期31~60天   | 10,293                   | 0.33                   | 34                   |
| 逾期61~90天   | 548                      | 0.99                   | 5                    |
| 逾期91~120天  | 397                      | 1.28                   | 5                    |
| 逾期超過181天   | <u>20,712</u>            | 100.00                 | <u>20,712</u>        |
|            | <u><b>\$ 537,009</b></u> |                        | <u><b>20,758</b></u> |
|            | <b>109.12.31</b>         |                        |                      |
|            | 應收帳款<br>帳面金額             | 存續期間預期<br>信用損失率<br>(%) | 備抵存續期間<br>預期信用損失     |
| 未逾期        | \$ 469,582               | 0.07                   | 345                  |
| 逾期1~30天    | 1,865                    | 1.00                   | 19                   |
| 逾期31~60天   | 283                      | 1.46                   | 4                    |
| 逾期61~90天   | 436                      | 1.67                   | 7                    |
| 逾期91~120天  | 63                       | 9.86                   | 6                    |
| 逾期121~150天 | 677                      | 19.88                  | 135                  |
| 逾期超過181天   | <u>23,940</u>            | 100.00                 | <u>23,940</u>        |
|            | <u><b>\$ 496,846</b></u> |                        | <u><b>24,456</b></u> |

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | <u>110年度</u>            | <u>109年度</u>         |
|----------------|-------------------------|----------------------|
| 期初餘額           | \$ 48,025               | 46,680               |
| 認列之減損損失        | 8,865                   | 2,546                |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (384)                   | -                    |
| 外幣換算損益         | <u>(3,312)</u>          | <u>(1,201)</u>       |
| 期末餘額           | <u><b>\$ 53,194</b></u> | <u><b>48,025</b></u> |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

|       |                  |                  |
|-------|------------------|------------------|
|       | <b>110.12.31</b> | <b>109.12.31</b> |
| 其他應收款 | \$ <u>70,054</u> | <u>65,960</u>    |

合併公司之其他應收款備抵損失變動表如下：

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
|        | <b>110年度</b> | <b>109年度</b> |
| 期初餘額   | \$ -         | 870          |
| 減損損失迴轉 | -            | (818)        |
| 外幣換算損益 | -            | (52)         |
| 期末餘額   | \$ <u>-</u>  | <u>-</u>     |

合併公司其他應收款之信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(七)存 貨

|       |                            |                       |
|-------|----------------------------|-----------------------|
|       | <b>110.12.31</b>           | <b>109.12.31</b>      |
| 原 料   | \$ 184,917                 | 114,358               |
| 物 料   | 233,074                    | 211,751               |
| 在 製 品 | 245,030                    | 386,611               |
| 製 成 品 | <u>601,380</u>             | <u>260,393</u>        |
|       | \$ <u><b>1,264,401</b></u> | <u><b>973,113</b></u> |

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，其他直接列入營業成本之費損(收益)總額如下：

|           |                            |                         |
|-----------|----------------------------|-------------------------|
|           | <b>110年度</b>               | <b>109年度</b>            |
| 存貨跌價及報廢損失 | \$ 40,521                  | 39,184                  |
| 存貨盤損(盈)   | 275                        | (9)                     |
| 未分攤製造費用   | 147,608                    | 93,086                  |
| 出售下腳及廢料收益 | <u>(555,976)</u>           | <u>(330,306)</u>        |
|           | \$ <u><b>(367,572)</b></u> | <u><b>(198,045)</b></u> |

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)處分子公司

合併公司於民國一〇九年九月四日清算子公司 Ample Right International Ltd.，並認列處分損失24,160千元，帳列其他利益及損失項下。

1. Ample Right International Ltd.於處分日之淨資產帳面金額明細如下：

|     |                                 |
|-----|---------------------------------|
| 現 金 | <b>109.9.4</b>                  |
|     | \$ <u><u><b>325,678</b></u></u> |

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司處分子公司之損失金額明細如下：

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
|                               | <b>109.9.4</b>   |
| 自其他權益重分類至損益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <b>\$ 24,160</b> |

### (九) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|                | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築     | 機 器<br>設 備       | 運 輸<br>設 備    | 辦 公<br>設 備     | 其 他<br>設 備     | 未 完 工 程 及<br>待 驗 設 備 | 總 計              |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|------------------|
| 成本或認定成本：       |                   |                  |                  |               |                |                |                      |                  |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 404,220        | 1,200,744        | 6,151,575        | 43,143        | 205,260        | 655,519        | 121,682              | 8,782,143        |
| 增 添            | -                 | 2,636            | 473              | 785           | 3,322          | 17,769         | 213,909              | 238,894          |
| 處 分            | -                 | -                | (88,273)         | (3,395)       | (3,887)        | (2,511)        | -                    | (98,066)         |
| 重分類(註1)        | -                 | 141              | 203,601          | 1,219         | -              | 31,656         | (225,866)            | 10,751           |
| 匯率變動之影響        | (33,333)          | (73,162)         | (284,083)        | (2,222)       | (3,487)        | (6,993)        | (2,350)              | (405,630)        |
| 民國110年12月31日餘額 | <b>\$ 370,887</b> | <b>1,130,359</b> | <b>5,983,293</b> | <b>39,530</b> | <b>201,208</b> | <b>695,440</b> | <b>107,375</b>       | <b>8,528,092</b> |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 419,164        | 1,206,374        | 6,000,488        | 41,927        | 201,941        | 584,086        | 205,594              | 8,659,574        |
| 增 添            | -                 | 1,329            | 2,528            | 3,196         | 2,045          | 19,487         | 249,683              | 278,268          |
| 處 分            | -                 | -                | (39,364)         | (3,739)       | (2,394)        | (881)          | -                    | (46,378)         |
| 重分類(註2)        | -                 | 13,974           | 244,985          | 2,476         | 1,578          | 43,942         | (327,468)            | (20,513)         |
| 匯率變動之影響        | (14,944)          | (20,933)         | (57,062)         | (717)         | 2,090          | 8,885          | (6,127)              | (88,808)         |
| 民國109年12月31日餘額 | <b>\$ 404,220</b> | <b>1,200,744</b> | <b>6,151,575</b> | <b>43,143</b> | <b>205,260</b> | <b>655,519</b> | <b>121,682</b>       | <b>8,782,143</b> |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ -              | 873,810          | 4,555,064        | 30,820        | 178,316        | 501,125        | -                    | 6,139,135        |
| 本年度折舊          | -                 | 43,638           | 321,111          | 2,629         | 5,432          | 48,477         | -                    | 421,287          |
| 處 分            | -                 | -                | (82,309)         | (2,700)       | (3,481)        | (2,431)        | -                    | (90,921)         |
| 匯率變動之影響        | -                 | (49,195)         | (201,168)        | (1,648)       | (2,871)        | (4,816)        | -                    | (259,698)        |
| 民國110年12月31日餘額 | <b>\$ -</b>       | <b>868,253</b>   | <b>4,592,698</b> | <b>29,101</b> | <b>177,396</b> | <b>542,355</b> | <b>-</b>             | <b>6,209,803</b> |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -              | 834,053          | 4,239,300        | 31,573        | 171,937        | 448,623        | -                    | 5,725,486        |
| 本年度折舊          | -                 | 50,990           | 376,837          | 3,584         | 6,568          | 46,262         | -                    | 484,241          |
| 處 分            | -                 | -                | (34,897)         | (3,739)       | (2,126)        | (718)          | -                    | (41,480)         |
| 匯率變動之影響        | -                 | (11,233)         | (26,176)         | (598)         | 1,937          | 6,958          | -                    | (29,112)         |
| 民國109年12月31日餘額 | <b>\$ -</b>       | <b>873,810</b>   | <b>4,555,064</b> | <b>30,820</b> | <b>178,316</b> | <b>501,125</b> | <b>-</b>             | <b>6,139,135</b> |
| 帳面價值：          |                   |                  |                  |               |                |                |                      |                  |
| 民國110年12月31日餘額 | <b>\$ 370,887</b> | <b>262,106</b>   | <b>1,390,595</b> | <b>10,429</b> | <b>23,812</b>  | <b>153,085</b> | <b>107,375</b>       | <b>2,318,289</b> |
| 民國109年12月31日餘額 | <b>\$ 404,220</b> | <b>326,934</b>   | <b>1,596,511</b> | <b>12,323</b> | <b>26,944</b>  | <b>154,394</b> | <b>121,682</b>       | <b>2,643,008</b> |

註1：係由其他非流動資產－預付設備款轉列。

註2：係轉列至其他非流動資產－預付設備款。

### 1. 減損測試

合併公司於每一財務報導日檢視泰國現金產生單位之營運狀況及未來可能變化方向，並進行減損測試。民國一一〇年度及一〇九年度經執行減損測試評估，均無需額外提列減損損失。

2. 處分損益請詳附註六(廿二)。



競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.合併公司之不動產、廠房及設備提供作為擔保情形，請詳附註八。

合併公司將接受政府補助之購置設備補助款予以遞延，帳列長期遞延收入，民國一一〇年度及一〇九年度之變動明細如下：

|       | 110年度           | 109年度        |
|-------|-----------------|--------------|
| 期初餘額  | \$ 7,609        | 10,869       |
| 本期增加  | 1,593           | 1,885        |
| 本期攤銷  | (2,328)         | (5,252)      |
| 匯率影響數 | (58)            | 107          |
| 期末餘額  | <u>\$ 6,816</u> | <u>7,609</u> |

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

|                | 土 地              | 房 屋<br>及 建 築  | 機 器 設 備      | 運 輸 設 備      | 總 計            |
|----------------|------------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 使用權資產成本：       |                  |               |              |              |                |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 51,646        | 70,558        | 6,685        | 1,757        | 130,646        |
| 租賃期間變動之再衡量     | -                | 3,984         | -            | -            | 3,984          |
| 增 添            | -                | 14,170        | -            | -            | 14,170         |
| 處 分            | -                | (1,154)       | (6,101)      | (544)        | (7,799)        |
| 匯率變動之影響        | (162)            | (87)          | -            | (14)         | (263)          |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 51,484</u> | <u>87,471</u> | <u>584</u>   | <u>1,199</u> | <u>140,738</u> |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 51,292        | 70,629        | 6,685        | 1,485        | 130,091        |
| 增 添            | -                | -             | -            | 241          | 241            |
| 匯率變動之影響        | 354              | (71)          | -            | 31           | 314            |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 51,646</u> | <u>70,558</u> | <u>6,685</u> | <u>1,757</u> | <u>130,646</u> |
| 使用權資產之折舊：      |                  |               |              |              |                |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 5,656         | 10,371        | 6,435        | 1,059        | 23,521         |
| 本期折舊           | 2,898            | 7,205         | 167          | 307          | 10,577         |
| 處 分            | -                | (205)         | (6,101)      | (544)        | (6,850)        |
| 匯率變動之影響        | (57)             | (12)          | -            | (8)          | (77)           |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 8,497</u>  | <u>17,359</u> | <u>501</u>   | <u>814</u>   | <u>27,171</u>  |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 2,636         | 5,190         | 3,303        | 593          | 11,722         |
| 本期折舊           | 2,892            | 5,185         | 3,132        | 446          | 11,655         |
| 匯率變動之影響        | 128              | (4)           | -            | 20           | 144            |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 5,656</u>  | <u>10,371</u> | <u>6,435</u> | <u>1,059</u> | <u>23,521</u>  |
| 帳面價值：          |                  |               |              |              |                |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 42,987</u> | <u>70,112</u> | <u>83</u>    | <u>385</u>   | <u>113,567</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 45,990</u> | <u>60,187</u> | <u>250</u>   | <u>698</u>   | <u>107,125</u> |

合併公司之使用權資產提供作為擔保情形，請詳附註八。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

|                | 商 譽             | 電腦軟體          | 其 他<br>無形資產   | 總 計           |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 成 本：           |                 |               |               |               |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 5,748        | 9,875         | 30,899        | 46,522        |
| 本期增添           | -               | 2,336         | -             | 2,336         |
| 處 分            | -               | (187)         | -             | (187)         |
| 匯率變動影響數        | (161)           | (489)         | (868)         | (1,518)       |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 5,587</u> | <u>11,535</u> | <u>30,031</u> | <u>47,153</u> |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 122,429      | 5,061         | 32,527        | 160,017       |
| 本期增添           | -               | 4,568         | -             | 4,568         |
| 本期沖銷           | (110,556)       | -             | -             | (110,556)     |
| 重 分 類          | -               | 372           | -             | 372           |
| 匯率變動影響數        | (6,125)         | (126)         | (1,628)       | (7,879)       |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 5,748</u> | <u>9,875</u>  | <u>30,899</u> | <u>46,522</u> |
| 攤銷及減損損失：       |                 |               |               |               |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ -            | 4,372         | 30,899        | 35,271        |
| 本期攤銷           | -               | 3,106         | -             | 3,106         |
| 處 分            | -               | (187)         | -             | (187)         |
| 匯率變動影響數        | -               | (366)         | (868)         | (1,234)       |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>     | <u>6,925</u>  | <u>30,031</u> | <u>36,956</u> |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 116,380      | 2,891         | 32,527        | 151,798       |
| 本期攤銷           | -               | 1,601         | -             | 1,601         |
| 本期沖銷           | (110,556)       | -             | -             | (110,556)     |
| 匯率變動影響數        | (5,824)         | (120)         | (1,628)       | (7,572)       |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>     | <u>4,372</u>  | <u>30,899</u> | <u>35,271</u> |
| 帳面價值：          |                 |               |               |               |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 5,587</u> | <u>4,610</u>  | <u>-</u>      | <u>10,197</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 5,748</u> | <u>5,503</u>  | <u>-</u>      | <u>11,251</u> |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年度及一〇九年度無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

|      | <u>110年度</u>    | <u>109年度</u> |
|------|-----------------|--------------|
| 營業成本 | \$ 614          | 593          |
| 營業費用 | <u>2,492</u>    | <u>1,008</u> |
| 合 計  | <u>\$ 3,106</u> | <u>1,601</u> |

(十二)短期借款

|         | <u>110.12.31</u>    | <u>109.12.31</u> |
|---------|---------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 2,665,257        | 2,889,800        |
| 擔保銀行借款  | <u>810,049</u>      | <u>751,317</u>   |
| 合 計     | <u>\$ 3,475,306</u> | <u>3,641,117</u> |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 2,003,984</u> | <u>1,580,541</u> |
| 利率區間(%) | <u>0.87%~2.99%</u>  | <u>1.03~3.85</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

|            | <u>110.12.31</u> |            |                  |
|------------|------------------|------------|------------------|
|            | <u>保證或承兌機構</u>   | <u>利率%</u> | <u>金 額</u>       |
| 應付商業本票     | 國際票券金融股份有限公司     | 0.72       | \$ 50,000        |
|            | 中華票券金融股份有限公司     | 0.50       | <u>50,000</u>    |
|            |                  |            | 100,000          |
| 減：應付短期票券折價 |                  |            | <u>(28)</u>      |
| 合 計        |                  |            | <u>\$ 99,972</u> |

|            | <u>109.12.31</u> |            |                   |
|------------|------------------|------------|-------------------|
|            | <u>保證或承兌機構</u>   | <u>利率%</u> | <u>金 額</u>        |
| 應付商業本票     | 國際票券金融股份有限公司     | 0.94       | \$ 50,000         |
|            | 台灣票券金融股份有限公司     | 1.00       | 50,000            |
|            | 中華票券金融股份有限公司     | 0.50       | <u>50,000</u>     |
|            |                  |            | 150,000           |
| 減：應付短期票券折價 |                  |            | <u>(162)</u>      |
| 合 計        |                  |            | <u>\$ 149,838</u> |

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司未動用之商業本票發行額度分別為100,000千元及50,000千元。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

|              | 110.12.31     |                   |
|--------------|---------------|-------------------|
|              | 借款期間          | 金額                |
| 臺灣銀行擔保借款     | 100.10~115.10 | \$ 21,338         |
| 凱基銀行無擔保借款    | 109.12~111.12 | 100,000           |
|              |               | 121,338           |
| 減：一年內到期部分    |               | 4,415             |
| 合計           |               | \$ <u>116,923</u> |
| 尚未使用額度       |               | \$ <u>100,000</u> |
| 利率區間(%)      |               | <u>1.22~1.29</u>  |
|              |               |                   |
|              | 109.12.31     |                   |
|              | 借款期間          | 金額                |
| 臺灣銀行擔保借款     | 100.10~115.10 | \$ 25,752         |
| 凱基銀行無擔保借款    | 109.12~111.12 | 200,000           |
| 中國輸出入銀行無擔保借款 | 107.10~110.10 | 30,000            |
|              |               | 255,752           |
| 減：一年內到期部分    |               | 34,415            |
| 合計           |               | \$ <u>221,337</u> |
| 尚未使用額度       |               | \$ <u>-</u>       |
| 利率區間(%)      |               | <u>1.19~1.49</u>  |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 110.12.31         | 109.12.31     |
|-----|-------------------|---------------|
| 流動  | \$ 13,855         | 7,615         |
| 非流動 | 88,355            | 87,055        |
| 合計  | \$ <u>102,210</u> | <u>94,670</u> |

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

|                           | 110年度           | 109年度        |
|---------------------------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ <u>1,639</u> | <u>1,553</u> |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付          | \$ <u>1,119</u> | <u>1,228</u> |
| 短期租賃之費用                   | \$ <u>3,947</u> | <u>1,074</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>1,350</u> | <u>387</u>   |

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

|             | 110年度     | 109年度  |
|-------------|-----------|--------|
| 營業活動之現金流出總額 | \$ 8,055  | 4,242  |
| 籌資活動之現金流出總額 | 9,559     | 10,609 |
| 租賃之現金流出總額   | \$ 17,614 | 14,851 |

### 1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為工廠廠房、辦公處所及員工宿舍，工廠廠房及辦公處所之租賃期間通常為十五年，員工宿舍則為五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。惟於民國一一〇年度因租金變動而重新評估剩餘租賃期間之租賃負債及提前終止部分租賃合約，分別新增租賃負債3,984千元及減少租賃負債1,002千元。

### 2. 其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為二至五年。

另，合併公司所承租之部分機器設備、辦公設備及運輸設備之租賃期間為一至四年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

## (十六) 員工福利

### 1. 確定福利計畫

合併公司中本公司及APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd.訂有確定福利計畫。

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

|           | 110.12.31   | 109.12.31 |
|-----------|-------------|-----------|
| 確定福利義務現值  | \$ (83,209) | (87,968)  |
| 計畫資產之公允價值 | 39,313      | 38,140    |
| 淨確定福利負債   | \$ (43,896) | (49,828)  |

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

#### (1) 計畫資產組成

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

民國一一〇年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計39,126千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

|                      | <u>110年度</u>       | <u>109年度</u>    |
|----------------------|--------------------|-----------------|
| 1月1日確定福利義務           | \$ (87,968)        | (94,944)        |
| 當期服務成本及利息            | (2,141)            | (2,984)         |
| 淨確定福利負債再衡量數          |                    |                 |
| —因人口統計假設變動所產生之精算(損)益 | (1,381)            | (926)           |
| —因財務假設變動所產生之精算(損)益   | 3,644              | (3,730)         |
| —經驗調整之精算(損)益         | (1,169)            | 1,590           |
| 國外計劃之兌換差額            | 2,229              | 645             |
| 計畫支付之福利              | 3,304              | 5,867           |
| 計畫清償影響數              | <u>273</u>         | <u>6,514</u>    |
| 12月31日確定福利義務         | <u>\$ (83,209)</u> | <u>(87,968)</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                            | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>   |
|----------------------------|------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值              | \$ 38,140        | 44,252         |
| 利息收入                       | 113              | 316            |
| 淨確定福利負債再衡量數—計畫資產報酬(不含當期利息) | 609              | 1,434          |
| 已提撥至計畫之金額                  | 3,522            | 3,434          |
| 計畫已支付之福利                   | (2,803)          | (5,783)        |
| 計畫已支付之清償                   | <u>(268)</u>     | <u>(5,513)</u> |
| 12月31日計畫資產之公允價值            | <u>\$ 39,313</u> | <u>38,140</u>  |

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

|             | <u>110年度</u>    | <u>109年度</u>   |
|-------------|-----------------|----------------|
| 當期服務成本      | \$ 1,780        | 2,246          |
| 淨確定福利負債之淨利息 | 248             | 422            |
| 清償損益        | <u>(5)</u>      | <u>(1,001)</u> |
|             | <u>\$ 2,023</u> | <u>1,667</u>   |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|      | <u>110年度</u>    | <u>109年度</u> |
|------|-----------------|--------------|
| 營業成本 | \$ 1,673        | 2,203        |
| 推銷費用 | 190             | 235          |
| 管理費用 | <u>160</u>      | <u>(771)</u> |
|      | <u>\$ 2,023</u> | <u>1,667</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產(負債)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產(負債)之再衡量數如下：

|            | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>   |
|------------|------------------|----------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 15,027        | 16,659         |
| 本期認列利益(損失) | <u>1,703</u>     | <u>(1,632)</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 16,730</u> | <u>15,027</u>  |

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率    | 0.70~1.00%       | 0.30~1.00%       |
| 未來薪資增加 | 1.10~2.00%       | 1.10~2.00%       |

合併公司預計於民國一一〇年十二月三十一日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,500千元。

截至民國一一〇年十二月三十一日，合併公司確定福利計畫之加權平均存續期間為8~9年。

(7)敏感度分析

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|                         | <u>對確定福利義務之影響</u> |                |
|-------------------------|-------------------|----------------|
|                         | <u>增加0.25%</u>    | <u>減少0.25%</u> |
| 民國110年12月31日            |                   |                |
| 折現率(原假設0.70%~1.00%)     | (1,912)           | 1,985          |
| 未來薪資調薪率(原假設1.10%~2.00%) | 1,962             | (1,900)        |
| 民國109年12月31日            |                   |                |
| 折現率(原假設0.30%~1.00%)     | (2,155)           | 2,241          |
| 未來薪資調薪率(原假設1.10%~2.00%) | 2,204             | (2,131)        |

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,875千元及11,567千元。

其餘合併子公司民國一一〇年度及一〇九年度依當地法令計提之退休金費用分別為31,389千元及34,619千元。

### (十七) 所得稅

#### 1. 合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用(利益)明細如下：

|             | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>    |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用     |                  |                 |
| 當期產生        | \$ 111,653       | 86,055          |
| 以前年度所得稅低估數  | <u>1,109</u>     | <u>1,190</u>    |
|             | <u>112,762</u>   | <u>87,245</u>   |
| 遞延所得稅利益     |                  |                 |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(30,183)</u>  | <u>(85,749)</u> |
| 所得稅費用       | <u>\$ 82,579</u> | <u>1,496</u>    |

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益項下的所得稅利益(費用)明細如下：

|                   | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>   |
|-------------------|------------------|----------------|
| 不重分類至損益之項目：       |                  |                |
| 確定福利計畫之再衡量數       | <u>\$ (340)</u>  | <u>328</u>     |
| 後續可能重分類至損益之項目：    |                  |                |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>\$ 11,719</u> | <u>(6,027)</u> |



## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

|                   | <b>110年度</b>      | <b>109年度</b>    |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| 稅前淨利(損)           | <b>\$ 322,994</b> | <b>(81,664)</b> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 64,599         | (16,333)        |
| 外國轄區稅率差異影響數       | 56,237            | 42,831          |
| 金融資產評價損益          | (4,597)           | 374             |
| 研發投抵              | (42,182)          | (31,419)        |
| 國內處分證券交易          | 3,254             | (7)             |
| 股利收入              | (1,123)           | (319)           |
| 權益法認列投資損益         | 83                | 70              |
| 以前年度所得稅低估數        | 1,109             | 1,190           |
| 其 他               | 5,199             | 5,109           |
| 合 計               | <b>\$ 82,579</b>  | <b>1,496</b>    |

### 2. 遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

|              | 權益法認列<br>之轉投資損益   | 合併產生之資產增值    | 合 計            |
|--------------|-------------------|--------------|----------------|
| 民國110年1月1日   | \$ 172,445        | 9,557        | 182,002        |
| 貸記損益表        | (32,798)          | -            | (32,798)       |
| 匯率影響數        | -                 | (1,209)      | (1,209)        |
| 民國110年12月31日 | <b>\$ 139,647</b> | <b>8,348</b> | <b>147,995</b> |
| 民國109年1月1日   | \$ 252,701        | 10,100       | 262,801        |
| 貸記損益表        | (80,256)          | -            | (80,256)       |
| 匯率影響數        | -                 | (543)        | (543)          |
| 民國109年12月31日 | <b>\$ 172,445</b> | <b>9,557</b> | <b>182,002</b> |

遞延所得稅資產：

|                  | 未實<br>現兌<br>換損失 | 備抵<br>存貨跌<br>價及報<br>廢損失 | 備抵壞<br>帳、備<br>抵銷貨<br>退回及<br>折讓 | 國外營<br>運機構<br>財務報<br>表換算之<br>兌換差額 | 退休金<br>超限數   | 虧損<br>扣抵   | 其 他          | 合 計           |
|------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 民國110年1月1日       | \$ 8,405        | 9,038                   | 3,534                          | 44,073                            | 7,968        | 803        | 2,326        | 76,147        |
| 貸記(借記)損益表        | (4,796)         | 1,729                   | 1,115                          | -                                 | (594)        | (69)       | -            | (2,615)       |
| 貸記(借記)其他綜合損<br>益 | -               | -                       | -                              | 11,719                            | (340)        | -          | -            | 11,379        |
| 匯率影響數            | -               | -                       | -                              | -                                 | -            | -          | (18)         | (18)          |
| 民國110年12月31日     | <b>\$ 3,609</b> | <b>10,767</b>           | <b>4,649</b>                   | <b>55,792</b>                     | <b>7,034</b> | <b>734</b> | <b>2,308</b> | <b>84,893</b> |

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 未實<br>現兌<br>換損失 | 備抵<br>存貨跌<br>價及報<br>廢損失 | 備抵壞<br>帳、備<br>抵銷貨<br>退回及<br>折讓 | 國外營<br>運機構<br>財務報<br>表換算之<br>兌換差額 | 退休金<br>超限數   | 虧損<br>扣抵   | 其 他          | 合 計           |
|------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 民國109年1月1日       | \$ 6,584        | 6,371                   | 2,832                          | 50,100                            | 8,369        | 810        | 1,243        | 76,309        |
| 貸記(借記)損益表        | 1,821           | 2,667                   | 702                            | -                                 | (729)        | (7)        | 1,039        | 5,493         |
| 貸記(借記)其他綜合損<br>益 | -               | -                       | -                              | (6,027)                           | 328          | -          | -            | (5,699)       |
| 匯率影響數            | -               | -                       | -                              | -                                 | -            | -          | 44           | 44            |
| 民國109年12月31日     | <u>\$ 8,405</u> | <u>9,038</u>            | <u>3,534</u>                   | <u>44,073</u>                     | <u>7,968</u> | <u>803</u> | <u>2,326</u> | <u>76,147</u> |

### 3. 所得稅之徵收及核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

#### (十八) 資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，皆為200,000千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股份皆為普通股159,899千股。所有已發行股份之股款均已收取。

##### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|             | <u>110.12.31</u>  | <u>109.12.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 現金增資股本溢價    | \$ 214,731        | 214,731          |
| 應付公司債轉換股本溢價 | 204,198           | 204,198          |
|             | <u>\$ 418,929</u> | <u>418,929</u>   |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

##### 2. 保留盈餘

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並按法令規定提列特別公積，其餘加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬定分派議案，提請股東會決議分派。

依本公司章程訂定之股利政策，配合本公司未來更新設備及擴充需求，現金股利分派之比例以不低於股利分派總額百分之十，餘以股票股利分派之。

##### (1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年七月二十日及一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，分派之每股股利分別如下：

|        | 109年度   | 108年度 |
|--------|---------|-------|
| 每股現金股利 | \$ 0.50 | 1.60  |

上列盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一一一年三月二十五日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|               | 110年度      |
|---------------|------------|
| 分派予普通股業主之現金股利 | \$ 167,894 |

### 3.其他權益(稅後淨額)

|                      | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜<br>合損益按公允<br>價值衡量之金融<br>資產未實現損益 | 合 計       |
|----------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------|
| 民國110年1月1日餘額         | \$ (176,291)              | 7,444                                 | (168,847) |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (46,875)                  | -                                     | (46,875)  |
| 民國110年12月31日餘額       | \$ (223,166)              | 7,444                                 | (215,722) |
| 民國109年1月1日餘額         | \$ (200,397)              | 7,444                                 | (192,953) |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (54)                      | -                                     | (54)      |
| 處分子公司                | 24,160                    | -                                     | 24,160    |
| 民國109年12月31日餘額       | \$ (176,291)              | 7,444                                 | (168,847) |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                                   | 110年度             | 109年度           |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                   | 單位：千股             |                 |
| <b>基本每股盈餘(虧損)：</b>                |                   |                 |
| 歸屬於本公司普通股之淨利(損)                   | \$ <u>240,415</u> | <u>(83,160)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數                     | <u>159,899</u>    | <u>159,899</u>  |
| 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)               | \$ <u>1.50</u>    | <u>(0.52)</u>   |
| <b>稀釋每股盈餘(虧損)：</b>                |                   |                 |
| 歸屬於本公司普通股之淨利(損)                   | \$ <u>240,415</u> | <u>(83,160)</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數                     | 159,899           | 159,899         |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                    |                   |                 |
| 員工酬勞影響                            | <u>1,081</u>      | <u>-</u>        |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性<br>潛在普通股影響數後) | <u>160,980</u>    | <u>159,899</u>  |
| 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)               | \$ <u>1.49</u>    | <u>(0.52)</u>   |

民國一〇九年度本公司員工酬勞係潛在普通股，惟因民國一〇九年度虧損，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損計算。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

|           | 110年度               |                  |                  |                  |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
|           | 台灣                  | 大陸               | 泰國               | 合計               |
| 主要地區市場：   |                     |                  |                  |                  |
| 臺灣        | \$ 482,124          | 170,074          | -                | 652,198          |
| 大陸        | 1,782,852           | 3,440,551        | 23,370           | 5,246,773        |
| 泰國        | 44,128              | 56,305           | 1,373,194        | 1,473,627        |
| 其他國家      | <u>57,999</u>       | <u>1,226,433</u> | <u>447,002</u>   | <u>1,731,434</u> |
|           | <u>\$ 2,367,103</u> | <u>4,893,363</u> | <u>1,843,566</u> | <u>9,104,032</u> |
| 主要產品/服務線： |                     |                  |                  |                  |
| 雙面印刷電路板   | \$ 891,544          | 480,657          | 746,504          | 2,118,705        |
| 多層印刷電路板   | 1,437,077           | 4,411,758        | 1,078,922        | 6,927,757        |
| 其他        | <u>38,482</u>       | <u>948</u>       | <u>18,140</u>    | <u>57,570</u>    |
|           | <u>\$ 2,367,103</u> | <u>4,893,363</u> | <u>1,843,566</u> | <u>9,104,032</u> |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|           | 109年度               |                  |                  |                  |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
|           | 台灣                  | 大陸               | 泰國               | 合計               |
| 主要地區市場：   |                     |                  |                  |                  |
| 臺灣        | \$ 400,830          | 168,147          | -                | 568,977          |
| 大陸        | 1,774,876           | 2,999,130        | 10,883           | 4,784,889        |
| 泰國        | 8,878               | 96,766           | 1,109,509        | 1,215,153        |
| 其他國家      | 63,831              | 1,248,840        | 426,477          | 1,739,148        |
|           | <u>\$ 2,248,415</u> | <u>4,512,883</u> | <u>1,546,869</u> | <u>8,308,167</u> |
| 主要產品/服務線： |                     |                  |                  |                  |
| 雙面印刷電路板   | \$ 761,312          | 540,911          | 665,497          | 1,967,720        |
| 多層印刷電路板   | 1,455,497           | 3,968,723        | 867,296          | 6,291,516        |
| 其他        | 31,606              | 3,249            | 14,076           | 48,931           |
|           | <u>\$ 2,248,415</u> | <u>4,512,883</u> | <u>1,546,869</u> | <u>8,308,167</u> |

2.合約餘額

|        | 110.12.31           | 109.12.31        | 109.1.1          |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 6,714            | 20,299           | 13,337           |
| 應收帳款   | 2,863,710           | 2,750,283        | 2,437,019        |
| 減：備抵損失 | (53,194)            | (48,025)         | (46,680)         |
| 合計     | <u>\$ 2,817,230</u> | <u>2,722,557</u> | <u>2,403,676</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司之章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列數分別為24,002千元及0千元，董事、監察人酬勞估列數分別為9,000千元及0千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之分派成數為估計基礎，並列報為該期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞與本公司民國一一〇年度及一〇九年度合併財務報告估列金額並無差異。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.利息收入

|        | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 5,290     | 16,446       |

2.其他收入

|      | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>  |
|------|------------------|---------------|
| 股利收入 | \$ 5,617         | 1,596         |
| 樣品收入 | -                | 12,663        |
| 其他收益 | 37,022           | 21,883        |
| 合 計  | <u>\$ 42,639</u> | <u>36,142</u> |

3.其他利益及損失

|                               | <u>110年度</u>        | <u>109年度</u>     |
|-------------------------------|---------------------|------------------|
| 外幣兌換損失淨額                      | \$ (195,793)        | (236,392)        |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失淨額            | (3,454)             | (4,596)          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債<br>利益(損失) | 55,471              | (21,236)         |
| 處分投資損失                        | -                   | (24,160)         |
| 合 計                           | <u>\$ (143,776)</u> | <u>(286,384)</u> |

4.財務成本

|      | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>  |
|------|------------------|---------------|
| 利息費用 |                  |               |
| 銀行借款 | \$ 55,891        | 79,413        |
| 租賃負債 | 1,639            | 1,553         |
| 合 計  | <u>\$ 57,530</u> | <u>80,966</u> |

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，應收票據及帳款餘額中分別有37%及36%係由特定客戶組成，使合併公司有風險顯著集中之情形。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)應收款項及按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。

其他應收款提列減損情形請詳附註六(六)。合併公司之其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，按攤銷後成本衡量之金融資產主要為定期存款，評估無重大預期信用損失金額。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

|                   | 帳面<br>金額            | 合約現<br>金流量       | 1年以內             | 1-2年           | 2-5年          | 超過5年          |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>110年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |               |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |               |               |
| 短期借款              | \$ 3,475,306        | 3,475,306        | 3,475,306        | -              | -             | -             |
| 應付短期票券            | 99,972              | 99,972           | 99,972           | -              | -             | -             |
| 應付款項              | 1,535,136           | 1,535,136        | 1,535,136        | -              | -             | -             |
| 長期借款              | 121,338             | 121,338          | 4,415            | 104,415        | 12,508        | -             |
| 租賃負債              | 102,210             | 102,210          | 13,855           | 13,975         | 21,163        | 53,217        |
| 小計                | <u>5,333,962</u>    | <u>5,333,962</u> | <u>5,128,684</u> | <u>118,390</u> | <u>33,671</u> | <u>53,217</u> |
| 衍生金融負債            |                     |                  |                  |                |               |               |
| 換匯合約：             |                     |                  |                  |                |               |               |
| 流入                | -                   | (844,044)        | (844,044)        | -              | -             | -             |
| 流出                | 3,988               | 848,032          | 848,032          | -              | -             | -             |
| 小計                | <u>3,988</u>        | <u>3,988</u>     | <u>3,988</u>     | <u>-</u>       | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
|                   | <u>\$ 5,337,950</u> | <u>5,337,950</u> | <u>5,132,672</u> | <u>118,390</u> | <u>33,671</u> | <u>53,217</u> |
| <b>109年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |               |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |               |               |
| 短期借款              | \$ 3,641,117        | 3,641,117        | 3,641,117        | -              | -             | -             |
| 應付短期票券            | 149,838             | 149,838          | 149,838          | -              | -             | -             |
| 應付款項              | 1,751,755           | 1,751,755        | 1,751,755        | -              | -             | -             |
| 長期借款              | 255,752             | 255,752          | 34,415           | 204,414        | 13,244        | 3,679         |
| 租賃負債              | 94,670              | 94,670           | 7,615            | 7,658          | 20,967        | 58,430        |
| 小計                | <u>5,893,132</u>    | <u>5,893,132</u> | <u>5,584,740</u> | <u>212,072</u> | <u>34,211</u> | <u>62,109</u> |
| 衍生金融負債            |                     |                  |                  |                |               |               |
| 換匯合約：             |                     |                  |                  |                |               |               |
| 流入                | -                   | (636,046)        | (636,046)        | -              | -             | -             |
| 流出                | 5,932               | 641,978          | 641,978          | -              | -             | -             |
| 小計                | <u>5,932</u>        | <u>5,932</u>     | <u>5,932</u>     | <u>-</u>       | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
|                   | <u>\$ 5,899,064</u> | <u>5,899,064</u> | <u>5,590,672</u> | <u>212,072</u> | <u>34,211</u> | <u>62,109</u> |

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

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 110.12.31  |         |           | 109.12.31 |         |           |
|--------------|------------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
|              | 外幣         | 匯率      | 台幣        | 外幣        | 匯率      | 台幣        |
| <u>金融資產</u>  |            |         |           |           |         |           |
| <u>貨幣性項目</u> |            |         |           |           |         |           |
| 美金           | \$ 137,152 | 27.6905 | 3,797,820 | 172,927   | 28.4168 | 4,914,034 |
| <u>金融負債</u>  |            |         |           |           |         |           |
| <u>貨幣性項目</u> |            |         |           |           |         |           |
| 美金           | 102,119    | 27.8974 | 2,848,863 | 84,298    | 28.7434 | 2,423,018 |

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣、人民幣及泰銖相對於美金升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別減少或增加約9,490千元及24,910千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為195,793千元及236,392千元。

### 4. 其他價格風險

(1) 如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益之影響如下：

| <u>報導日證券價格</u> | 110年度                       |                | 109年度                       |             |
|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|-------------|
|                | <u>其他綜合<br/>損益稅後<br/>金額</u> | <u>稅後損益</u>    | <u>其他綜合<br/>損益稅後<br/>金額</u> | <u>稅後損益</u> |
| 上漲1%           | \$ <u>248</u>               | <u>1,090</u>   | <u>248</u>                  | <u>45</u>   |
| 下跌1%           | \$ <u>(248)</u>             | <u>(1,090)</u> | <u>(248)</u>                | <u>(45)</u> |



競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)如報導日開放型基金價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益之影響如下：

| 報導日開放型基金價格 | 110年度        |      | 109年度        |      |
|------------|--------------|------|--------------|------|
|            | 其他綜合<br>損益稅後 |      | 其他綜合<br>損益稅後 |      |
|            | 金額           | 稅後損益 | 金額           | 稅後損益 |
| 上漲1%       | \$ -         | 10   | -            | -    |
| 下跌1%       | \$ -         | (10) | -            | -    |

有關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之權益證券價格變動對綜合損益項目之影響，請詳本附註對第三等級之公允價值衡量資訊。

5.利率風險

合併公司之金融負債利率曝險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別減少或增加35,966千元及38,969千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產 | 110.12.31 |         |        |        |         |
|----------------------|-----------|---------|--------|--------|---------|
|                      | 帳面金額      | 公允價值    |        |        | 合計      |
|                      |           | 第一級     | 第二級    | 第三級    |         |
| 遠期外匯合約               | \$ 9,955  | -       | 9,955  | -      | 9,955   |
| 換匯合約                 | 110       | -       | 110    | -      | 110     |
| 國內上市(櫃)股票            | 109,006   | 109,006 | -      | -      | 109,006 |
| 國內開放型基金              | 992       | 992     | -      | -      | 992     |
| 結構型存款                | 10,860    | -       | -      | 10,860 | 10,860  |
| 小計                   | 130,923   | 109,998 | 10,065 | 10,860 | 130,923 |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 110.12.31            |              |         |        |        |         |
|----------------------|--------------|---------|--------|--------|---------|
|                      | 帳面金額         | 公允價值    |        |        | 合計      |
|                      |              | 第一級     | 第二級    | 第三級    |         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |              |         |        |        |         |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具    | \$ 24,795    | -       | -      | 24,795 | 24,795  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |              |         |        |        |         |
| 現金及約當現金              | 2,292,791    | -       | -      | -      | -       |
| 應收票據及應收帳款            | 2,817,230    | -       | -      | -      | -       |
| 其他應收款                | 70,054       | -       | -      | -      | -       |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 30,212       | -       | -      | -      | -       |
| 存出保證金                | 5,050        | -       | -      | -      | -       |
| 小計                   | 5,215,337    | -       | -      | -      | -       |
| 合計                   | \$ 5,371,055 | 109,998 | 10,065 | 35,655 | 155,718 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |              |         |        |        |         |
| 換匯合約                 | \$ 3,988     | -       | 3,988  | -      | 3,988   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |              |         |        |        |         |
| 銀行借款                 | 3,596,644    | -       | -      | -      | -       |
| 應付短期票券               | 99,972       | -       | -      | -      | -       |
| 應付票據及應付帳款            | 915,802      | -       | -      | -      | -       |
| 其他應付款(含設備款)          | 619,334      | -       | -      | -      | -       |
| 租賃負債                 | 102,210      | -       | -      | -      | -       |
| 小計                   | 5,333,962    | -       | -      | -      | -       |
| 合計                   | \$ 5,337,950 | -       | 3,988  | -      | 3,988   |
| 109.12.31            |              |         |        |        |         |
|                      | 帳面金額         | 公允價值    |        |        | 合計      |
|                      |              | 第一級     | 第二級    | 第三級    |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |              |         |        |        |         |
| 遠期外匯合約               | \$ 1,304     | -       | 1,304  | -      | 1,304   |
| 換匯合約                 | 1,145        | -       | 1,145  | -      | 1,145   |
| 國內上市(櫃)股票            | 4,546        | 4,546   | -      | -      | 4,546   |
| 結構型存款                | 3,064        | -       | -      | 3,064  | 3,064   |
| 小計                   | 10,059       | 4,546   | 2,449  | 3,064  | 10,059  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |              |         |        |        |         |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具    | 24,795       | -       | -      | 24,795 | 24,795  |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 109.12.31           |              |              |               |               |
|------------------|---------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|                  | 帳面金額                | 公允價值         |              |               | 合計            |
|                  |                     | 第一級          | 第二級          | 第三級           |               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |                     |              |              |               |               |
| 現金及約當現金          | \$ 2,820,836        | -            | -            | -             | -             |
| 應收票據及應收帳款        | 2,722,557           | -            | -            | -             | -             |
| 其他應收款            | 65,960              | -            | -            | -             | -             |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    | 34,542              | -            | -            | -             | -             |
| 存出保證金            | 3,626               | -            | -            | -             | -             |
| 小計               | <u>5,647,521</u>    | -            | -            | -             | -             |
| 合計               | <u>\$ 5,682,375</u> | <u>4,546</u> | <u>2,449</u> | <u>27,859</u> | <u>34,854</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                     |              |              |               |               |
| 換匯合約             | \$ 5,932            | -            | 5,932        | -             | 5,932         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                     |              |              |               |               |
| 銀行借款             | 3,896,869           | -            | -            | -             | -             |
| 應付短期票券           | 149,838             | -            | -            | -             | -             |
| 應付票據及應付帳款        | 1,057,390           | -            | -            | -             | -             |
| 其他應付款(含設備款)      | 694,365             | -            | -            | -             | -             |
| 租賃負債             | 94,670              | -            | -            | -             | -             |
| 小計               | <u>5,893,132</u>    | -            | -            | -             | -             |
| 合計               | <u>\$ 5,899,064</u> | -            | <u>5,932</u> | -             | <u>5,932</u>  |

(2)公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示：

- 上市(櫃)公司股票及國內開放型基金係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股價淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。
- 無公開報價之結構型存款：係參考交易對手報價取得公允價值。

### B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。換匯合約通常係根據金融機構所提供之報價資訊。

### (3) 第三等級之變動明細表

|              | 透過損益按<br>公允價值衡量  |
|--------------|------------------|
| 民國110年1月1日   | \$ 3,064         |
| 總利益或損失       |                  |
| 認列於損益        | 70               |
| 匯率變動影響數      | (19)             |
| 購    買       | 162,913          |
| 處    分       | <u>(155,168)</u> |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 10,860</u> |
| 民國109年1月1日   | \$ 80,503        |
| 總利益或損失       |                  |
| 認列於損益        | 1,512            |
| 購    買       | 527,494          |
| 處    分       | <u>(606,445)</u> |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 3,064</u>  |

民國一一〇年度及一〇九年度第三等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有變動之情形。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產－結構型存款。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

合併公司之結構型存款，因實務上無法充分掌握重大不可觀察輸入值及公允價值之關係，故不納入重大不可觀察輸入值之量化資訊及公允價值對合理可能替代假設之敏感性分析之揭露範圍。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                                | 評價技術           | 重大不可觀察輸入值   | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係  |
|-----------------------------------|----------------|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 市場法(可類比上市上櫃公司) | <ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數(110.12.31及109.12.31分別為1.51及1.66)</li> <li>缺乏市場流通性折價(110.12.31及109.12.31皆為40%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

| 110年12月31日           | 輸入值       | 向上或下變動 | 公允價值變動        |         |
|----------------------|-----------|--------|---------------|---------|
|                      |           |        | 反應於其他綜合損益有利變動 | 不利變動    |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |           |        |               |         |
| 無活絡市場之權益工具投資         | 股價淨值比乘數   | 5%     | \$ 3,025      | (3,025) |
|                      | 缺乏市場流通性折價 | 5%     | 5,042         | (5,042) |

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                          | 輸入值           | 向上或<br>下變動 | 公允價值變動            |         |
|--------------------------|---------------|------------|-------------------|---------|
|                          |               |            | 反應於其他綜合損益<br>有利變動 | 不利變動    |
| <b>109年12月31日</b>        |               |            |                   |         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產 |               |            |                   |         |
| 無活絡市場之權益工具投資             | 股價淨值比<br>乘數   | 5%         | \$ 2,581          | (2,581) |
|                          | 缺乏市場流<br>通性折價 | 5%         | 4,302             | (4,302) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

民國一一〇年度及一〇九年度金融資產(負債)之公允價值層級並無任何移轉情況。

### (廿四)財務風險管理

#### 1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2. 風險管理架構

董事會負責監督合併公司之風險管理架構。合併公司由各部門主管組成跨部門之經營管理會議，負責控管合併公司之各風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

各部門主管辨認及分析合併公司所面臨之風險，覆核外部因素對營運之衝擊以及時反映市場情況並適時調整合併公司運作以因應市場變化。合併公司透過訓練、管理辦法及作業程序，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之監察人監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予監察人。

#### 3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收款項、銀行存款及其他金融工具。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)應收款項

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。依合併公司的授信政策，在給予付款條件及授信額度前，合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。授信額度係依個別客戶建立交易限額並須定期覆核。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收票據及帳款已發生損失之估計，備抵帳戶主要組成部份包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部份。

### (2)銀行存款及其他金融工具

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司未提供保證予子公司以外之對象。

## 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司財務部門監控現金流量需求及規劃閒置資金最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應一年之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之長短期借款(含商業本票)額度分別為2,203,984千元及1,630,541千元。

## 5.市場風險

市場風險主要係指匯率變動、利率變動及權益證券市場價格變動之公平價值風險，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有外幣之淨部位維持於一定限額；同時，合併公司從事遠期外匯交易均選擇信譽良好之銀行，透過專業經理人管理市場風險。另，合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款，金融負債為短期借款、應付短期票券及長期借款，惟市場利率變動不大。此外，合併公司所持有之開放型基金及上市(櫃)公司股票，因其係以公平價值衡量，因此合併公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險，合併公司從事相關交易均審慎選擇投資標的，並控制持有之部位，以管理市場風險。綜上所述，相關金融資產及金融負債因匯率、利率及權益證券市場價格變動之公平價值變動產生風險之影響並不重大。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

|           | 110.12.31    | 109.12.31 |
|-----------|--------------|-----------|
| 負債總額      | \$ 5,753,795 | 6,265,971 |
| 減：現金及約當現金 | 2,292,791    | 2,820,836 |
| 淨負債       | \$ 3,461,004 | 3,445,135 |
| 權益總額      | \$ 3,572,861 | 3,457,908 |
| 負債資本比率    | 96.87 %      | 99.63 %   |

截至民國一一〇年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。

### (廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十五)。

來自籌資活動之負債調節如下表：

|             | 現金流量         |            |              | 非現金之變動 |      |        |         | 110.12.31 |
|-------------|--------------|------------|--------------|--------|------|--------|---------|-----------|
|             | 110.1.1      | 增 加        | 減 少          | 租賃變動   | 匯率變動 | 公允價值變動 | 處 分     |           |
| 長期借款        | \$ 255,752   | -          | (134,414)    | -      | -    | -      | -       | 121,338   |
| 短期借款        | 3,641,117    | 12,899,354 | (13,065,165) | -      | -    | -      | -       | 3,475,306 |
| 應付短期票券      | 149,838      | 700,594    | (750,460)    | -      | -    | -      | -       | 99,972    |
| 租賃負債        | 94,670       | 14,170     | (9,559)      | 3,984  | (53) | -      | (1,002) | 102,210   |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 4,141,377 | 13,614,118 | (13,959,598) | 3,984  | (53) | -      | (1,002) | 3,798,826 |

|             | 現金流量         |            |              | 非現金之變動 |          |        |     | 109.12.31 |
|-------------|--------------|------------|--------------|--------|----------|--------|-----|-----------|
|             | 109.1.1      | 增 加        | 減 少          | 租賃變動   | 匯率變動     | 公允價值變動 | 處 分 |           |
| 長期借款        | \$ 897,019   | 100,000    | (687,580)    | -      | (53,687) | -      | -   | 255,752   |
| 短期借款        | 2,658,423    | 13,357,674 | (12,374,980) | -      | -        | -      | -   | 3,641,117 |
| 應付短期票券      | 49,916       | 800,354    | (700,432)    | -      | -        | -      | -   | 149,838   |
| 租賃負債        | 105,096      | -          | (10,609)     | 241    | (58)     | -      | -   | 94,670    |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 3,710,454 | 14,258,028 | (13,773,601) | 241    | (53,745) | -      | -   | 4,141,377 |

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係    |
|-------|-------------|
| 賴進財   | 合併公司之主要管理階層 |
| 曹月霞   | 合併公司之主要管理階層 |

### (二)與關係人間之重大交易事項

1. 合併公司因業務需要向關係人承租土地及房屋之租金支出內容如下：

| 關係人類別      | 承租標的物     | 租賃期間 | 110年度  | 109年度 |
|------------|-----------|------|--------|-------|
| 合併公司主要管理階層 | 益資投資公司辦公室 | 一年   | \$ 144 | 144   |
|            | 競國投資公司辦公室 | 一年   | 144    | 144   |
|            |           |      | \$ 288 | 288   |



## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司向主要管理階層承租土地，於民國一一〇年度及一〇九年度分別認列之利息支出為470千元及504千元，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為30,311千元及32,601千元。

益資投資公司與競國投資公司向合併公司之主要管理階層承租辦公室之租金支出，每月均為12千元，並一次預付一整年之租金。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日皆無應付租金餘額。

### 2. 其他

民國一一〇年度及一〇九年度，合併公司主要管理階層提供登記在其個人名下之土地予銀行作為合併公司向銀行短期借款之抵押品。

### (三) 主要管理階層人員報酬

|        | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>  |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 45,889        | 24,698        |
| 退職後福利  | 346              | 374           |
|        | <u>\$ 46,235</u> | <u>25,072</u> |

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之短期員工福利中分別包含提供予董事長、總經理及副總經理配車，成本共計分別為10,194千元及12,043千元，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，其帳面價值共計分別為2,559千元及3,641千元，列於不動產、廠房及設備。

## 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u>        | <u>質押擔保標的</u> | <u>110.12.31</u>  | <u>109.12.31</u> |
|--------------------|---------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款               | 短期借款          | \$ 203,709        | 179,851          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動： |               |                   |                  |
| 受限制之定期存款           | 短期借款          | 30,212            | 34,542           |
| 不動產、廠房及設備：         |               |                   |                  |
| 土地                 | 長、短期借款        | 134,060           | 134,060          |
| 房屋及建築              | 長、短期借款        | 116,454           | 133,589          |
| 使用權資產：             |               |                   |                  |
| 土地                 | 短期借款          | 29,663            | 32,135           |
|                    |               | <u>\$ 514,098</u> | <u>514,177</u>   |

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

|             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
|             | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ <u>67,536</u> | <u>94,311</u>    |

(二)合併公司之銀行借款由本公司背書保證而開立之保證票據如下：

|      |                     |                  |
|------|---------------------|------------------|
|      | <u>110.12.31</u>    | <u>109.12.31</u> |
| 背書保證 | \$ <u>1,675,028</u> | <u>1,652,239</u> |

(三)銀行替合併公司提供電力保證額度如下：

|      |                  |                  |
|------|------------------|------------------|
|      | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
| 電力保證 | \$ <u>45,919</u> | <u>46,515</u>    |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司力先有限公司於民國一十一年一月二十六日經董事會決議辦理解散清算。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下

| 功 能 別<br>性 質 別 | 110年度       |             |           | 109年度       |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 1,656,360   | 255,749     | 1,912,109 | 1,548,334   | 236,182     | 1,784,516 |
| 勞健保費用          | 68,444      | 17,362      | 85,806    | 64,990      | 18,647      | 83,637    |
| 退休金費用          | 39,083      | 6,204       | 45,287    | 41,921      | 5,932       | 47,853    |
| 其他員工福利費用       | 21,173      | 33,864      | 55,037    | 21,340      | 27,663      | 49,003    |
| 折舊費用           | 412,280     | 17,256      | 429,536   | 471,716     | 18,928      | 490,644   |
| 攤銷費用           | 614         | 2,492       | 3,106     | 593         | 1,008       | 1,601     |

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

單位：千元

| 編號 | 貸出資金之公司               | 貸與對象                                  | 往來科目      | 是否為關係人 | 本期最高金額<br>(註3)          | 期末餘額<br>(註3)            | 實際動支金額<br>(註4)          | 利率區間% | 資金貸與性質<br>(註1) | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 |    | 對個別對象資金貸與限額<br>(註2)       | 資金貸與總限額<br>(註2)           |
|----|-----------------------|---------------------------------------|-----------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------|----------------|--------|--------------|----------|-----|----|---------------------------|---------------------------|
|    |                       |                                       |           |        |                         |                         |                         |       |                |        |              |          | 名稱  | 價值 |                           |                           |
| 1  | U-Peak Ltd.           | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是      | 467,792<br>(USD 16,900) | 467,792<br>(USD 16,900) | 467,792<br>(USD 16,900) | -     | 2              | -      | 營運資金需求       | -        | -   | -  | 1,557,099<br>(USD 56,254) | 1,557,099<br>(USD 56,254) |
| 1  | "                     | 競國國際有限公司                              | 其他應收款—關係人 | 是      | 359,840<br>(USD 13,000) | 359,840<br>(USD 13,000) | 359,840<br>(USD 13,000) | -     | 2              | -      | 營運資金需求       | -        | -   | -  | 1,557,099<br>(USD 56,254) | 1,557,099<br>(USD 56,254) |
| 1  | "                     | Prosper Plus Limited                  | 其他應收款—關係人 | 是      | 27,680<br>(USD 1,000)   | -                       | -                       | -     | 2              | -      | 營運資金需求       | -        | -   | -  | 1,557,099<br>(USD 56,254) | 1,557,099<br>(USD 56,254) |
| 2  | 力先有限公司                | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是      | 83,040<br>(USD 3,000)   | 55,360<br>(USD 2,000)   | 55,360<br>(USD 2,000)   | -     | 2              | -      | 營運資金需求       | -        | -   | -  | 574,111<br>(RMB132,159)   | 574,111<br>(RMB132,159)   |
| 2  | "                     | 競國國際有限公司                              | 其他應收款—關係人 | 是      | 105,184<br>(USD 3,800)  | 83,040<br>(USD 3,000)   | 83,040<br>(USD 3,000)   | -     | 2              | -      | 營運資金需求       | -        | -   | -  | 574,111<br>(RMB132,159)   | 574,111<br>(RMB132,159)   |
| 2  | "                     | Prosper Plus Limited                  | 其他應收款—關係人 | 是      | 55,360<br>(USD 2,000)   | 55,360<br>(USD 2,000)   | 55,360<br>(USD 2,000)   | -     | 2              | -      | 營運資金需求       | -        | -   | -  | 574,111<br>(RMB132,159)   | 574,111<br>(RMB132,159)   |
| 3  | APCB Holdings Limited | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是      | 265,451<br>(USD 9,590)  | 265,451<br>(USD 9,590)  | 265,451<br>(USD 9,590)  | -     | 2              | -      | 營運資金需求       | -        | -   | -  | 265,470<br>(USD 9,591)    | 265,470<br>(USD 9,591)    |
| 4  | Prosper Plus Limited  | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 其他應收款—關係人 | 是      | 27,680<br>(USD 1,000)   | 27,680<br>(USD 1,000)   | 27,680<br>(USD 1,000)   | -     | 2              | -      | 營運資金需求       | -        | -   | -  | 147,673<br>(USD 5,335)    | 147,673<br>(USD 5,335)    |

註1：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者請輸入1。
2. 有短期融通資金之必要者請輸入2。

註2：依本公司訂定之「轉投資公司資金貸與他人作業辦法」中規定，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與不受貸與企業淨值之百分之四十限額及期限一年之限制。但總額仍不得超過貸與企業淨值之百分之百為限；個別限額不得超過貸與企業淨值之百分之百為限，期限不得逾五年為限。

註3：資金貸與他人額度。

註4：合併個體之子公司間交易，已於編製合併報表時予以沖銷。

註5：上述金額係採民國一一〇年十二月三十一日之匯率計算(人民幣兌新台幣匯率為1:4.344及美金兌新台幣之匯率為1:27.680)。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象                               |        | 對單一企業背書保證限額(註1) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 本期實際動支金額 | 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1) | 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 |
|----|-----------|---------------------------------------|--------|-----------------|------------|----------|----------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|    |           | 公司名稱                                  | 關係(註2) |                 |            |          |          |              |                       |              |              |              |            |
| 0  | 本公司       | 競陸電子(昆山)有限公司                          | 2      | 2,858,289       | 802,720    | 802,720  | 332,160  | -            | 22.47 %               | 3,572,861    | Y            | N            | Y          |
| 0  | "         | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 2      | 2,858,289       | 955,348    | 872,308  | 613,666  | -            | 24.41 %               | 3,572,861    | Y            | N            | N          |

註1：依本公司訂定之「背書保證作業程序」中規定，本公司背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值100%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司最近期財務報表淨值80%為限。如因業務往來關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
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。

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱      | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末    |                |         |                | 期中最高持股或出資情形 | 備 註 |
|-------|----------------|-------------|--------------------------|--------|----------------|---------|----------------|-------------|-----|
|       |                |             |                          | 股數(千股) | 帳面金額           | 持股比率    | 公允價值           |             |     |
| 本公司   | 股票：            |             |                          |        |                |         |                |             |     |
|       | 茂迪股份有限公司       | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 131    | 4,756          | 0.04 %  | 4,756          | 0.04 %      |     |
| "     | 長榮海運股份有限公司     | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 600    | 85,500         | 0.01 %  | 85,500         | 0.01 %      |     |
| "     | 國泰金融控股股份有限公司   | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 300    | 18,750         | -       | 18,750         | - %         |     |
| "     | 基金：            |             |                          |        |                |         |                |             |     |
|       | 施羅德全週期成長多重資產基金 | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 100    | 992            | -       | 992            | - %         |     |
|       |                |             |                          |        | <b>109,998</b> |         | <b>109,998</b> |             |     |
| "     | 股票：            |             |                          |        |                |         |                |             |     |
|       | 連伸科技股份有限公司     | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,735  | <b>24,795</b>  | 16.58 % | <b>24,795</b>  | 16.58 %     |     |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司     | 交易對象名稱                 | 關係   | 交易情形  |           |               |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                    | 備註 |
|--------------|------------------------|------|-------|-----------|---------------|------|-------------------|------|------------|--------------------|----|
|              |                        |      | 進(銷)貨 | 金額        | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) |    |
| 競陸電子(昆山)有限公司 | 本公司                    | 母子公司 | 銷貨    | (391,613) | 7.60          | (註1) | (註1)              | (註1) | 136,804    | 9.62               |    |
| "            | Smart Explorer Limited | 聯屬公司 | 銷貨    | (531,224) | 10.23         | (註1) | (註1)              | (註1) | 277,476    | 19.31              |    |

註1：價格係按雙方議定價格計算，付款期間視本公司對客戶之收款狀況而定。

註2：本公司與合併個體之子公司間交易，已於編製合併財務報告時予以沖銷。

### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司             | 交易對象名稱                                | 關係   | 應收關係人款項餘額                       | 週轉率% | 逾期應收關係人款項             |       | 應收關係人款項期後收回金額(註四)      | 提列備抵損失金額 |
|-----------------------|---------------------------------------|------|---------------------------------|------|-----------------------|-------|------------------------|----------|
|                       |                                       |      |                                 |      | 金額                    | 處理方式  |                        |          |
| 本公司                   | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 母子公司 | 113,618<br>(USD 4,105)<br>(註三)  | -    | -                     | -     | -                      | -        |
| 競陸電子(昆山)有限公司          | 本公司                                   | 母子公司 | 136,804<br>(USD 4,942)<br>(註一)  | 2.40 | 4,115<br>(USD 149)    | 期後已收款 | 87,358<br>(USD 3,156)  | -        |
| "                     | Smart Explorer Limited                | 聯屬公司 | 277,476<br>(USD 10,024)<br>(註一) | 2.16 | 43,512<br>(USD 1,571) | 期後已收款 | 160,599<br>(USD 5,802) | -        |
| U-Peak Ltd.           | 競國國際有限公司                              | 聯屬公司 | 359,840<br>(USD 13,000)<br>(註二) | -    | -                     | -     | -                      | -        |
| "                     | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 聯屬公司 | 467,792<br>(USD 16,900)<br>(註二) | -    | -                     | -     | -                      | -        |
| APCB Holdings Limited | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 聯屬公司 | 265,451<br>(USD 9,590)<br>(註二)  | -    | -                     | -     | -                      | -        |

單位：千元

註一：銷貨收入之款項，視關係人之收款狀況而定。

註二：資金貸與之本金，將於借款合約到期後收回。

註三：係代採購零配件之款項，將依照約定交易條件收回。

註四：截至民國一一年三月二十五日止。

註五：合併個體之子公司間之期末應收關係人款項，已於編製合併報表時已沖銷。

### 9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號(註一) | 交易人名稱       | 交易往來對象                                | 與交易人之關係(註二) | 交易往來情形 |         |                    | 佔合併總營業收入總資產之比率 |
|--------|-------------|---------------------------------------|-------------|--------|---------|--------------------|----------------|
|        |             |                                       |             | 科目     | 金額      | 交易條件               |                |
| 0      | 本公司         | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 1           | 其他應收款  | 113,618 | 依約定交易條件收回相關款項      | 1.22 %         |
| 1      | U-peak Ltd. | 競國國際有限公司                              | 3           | 其他應收款  | 359,840 | 資金貸與，未計息，無一般客戶可供比較 | 3.86 %         |
| 1      | "           | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 3           | 其他應收款  | 467,792 | 資金貸與，未計息，無一般客戶可供比較 | 5.02 %         |

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                    | 交易往來對象   | 與交易<br>人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |         |                        |                    |
|------------|--------------------------|--|---------------------|--------|---------|------------------------|--------------------|
|            |                          |  |                     | 科目     | 金額      | 交易條件                   | 佔合併總營業收入<br>總資產之比率 |
| 2          | 競陸電子(昆<br>山)有限公司         | 本公司  | 2                   | 銷貨收入   | 391,613 | 係參考市場行情依雙<br>方議定價格計算之  | 4.20 %             |
| 2          | "                        | 本公司  | 2                   | 應收帳款   | 136,804 | 視本公司對客戶收款<br>狀況而定      | 1.47 %             |
| 2          | "                        | Smart Explorer<br>Limited                      | 3                   | 銷貨收入   | 531,224 | 係參考市場行情依雙<br>方議定價格計算之  | 5.70 %             |
| 2          | "                        | Smart Explorer<br>Limited                      | 3                   | 應收帳款   | 277,476 | 視本公司對客戶收款<br>狀況而定      | 2.98 %             |
| 3          | APCB Holdings<br>Limited | APCB<br>Electronics<br>(Thailand) Co.,<br>Ltd. | 3                   | 其他應收款  | 265,451 | 資金貸與，未計息，<br>無一般客戶可供比較 | 2.85 %             |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 投資公司<br>名稱     | 被投資公司<br>名稱                     | 所在<br>地區                     | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額                    |                           | 期末持有  |        |                | 期中最高持股<br>或出資情形% | 被投資公司<br>本期損益<br>(註2) | 本期認列<br>之投資損益<br>(註2及4) | 備註          |
|----------------|---------------------------------|------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|-------|--------|----------------|------------------|-----------------------|-------------------------|-------------|
|                |                                 |                              |            | 本期期末                      | 去年年底                      | 股數    | 比率%    | 帳面金額<br>(註2及4) |                  |                       |                         |             |
| 競國實業股<br>份有限公司 | 競國國際有限<br>公司                    | British<br>Virgin<br>Islands | 一般投資<br>業務 | 2,441,404<br>(USD 88,201) | 2,441,404<br>(USD 88,201) | (註1)  | 100.00 | 1,455,684      | 100.00           | 222,108               | 222,108                 | 本公司之<br>子公司 |
| "              | U-Peak Ltd.                     | Samoa                        | "          | 87,192<br>(USD 3,150)     | 87,192<br>(USD 3,150)     | (註1)  | 100.00 | 1,557,099      | 100.00           | (32,169)              | (32,169)                | 本公司之<br>子公司 |
| "              | 競國投資股份<br>有限公司                  | 台灣                           | "          | 87,000                    | 87,000                    | 8,700 | 100.00 | 125,407        | 100.00           | (207)                 | (207)                   | 本公司之<br>子公司 |
| "              | 益資投資股份<br>有限公司                  | 台灣                           | "          | 87,000                    | 87,000                    | 8,700 | 100.00 | 123,435        | 100.00           | (208)                 | (208)                   | 本公司之<br>子公司 |
| "              | Red Noble<br>Limited            | Samoa                        | "          | 8,304<br>(USD 300)        | 8,304<br>(USD 300)        | (註1)  | 100.00 | 106,031        | 100.00           | 12,489                | 12,489                  | 本公司之<br>子公司 |
| 競國國際有<br>限公司   | APCB<br>Investment Co.,<br>Ltd. | Mauritius                    | "          | 738,364<br>(USD 26,675)   | 738,364<br>(USD 26,675)   | (註1)  | 100.00 | 1,842,713      | 100.00           | 381,032               | 381,032                 | 本公司之<br>孫公司 |
| "              | New Day<br>Limited              | Samoa                        | "          | 5,813<br>(USD 210)        | 5,813<br>(USD 210)        | (註1)  | 100.00 | 55,664         | 100.00           | (1,008)               | (1,008)                 | 本公司之<br>孫公司 |
| "              | APCB Capital<br>Limited         | Samoa                        | "          | 2,250,246<br>(USD 81,295) | 2,250,246<br>(USD 81,295) | (註1)  | 100.00 | (11,847)       | 100.00           | (157,914)             | (157,914)               | 本公司之<br>孫公司 |

單位：千元/千股

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱               | 被投資公司名稱                               | 所在地區                   | 主要營業項目                  | 原始投資金額                    |                           | 期末持有 |        |            | 期中最高持股或出賣情形% | 被投資公司本期損益(註2) | 本期認列之投資損益(註2及4) | 備註          |
|----------------------|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|------|--------|------------|--------------|---------------|-----------------|-------------|
|                      |                                       |                        |                         | 本期期末                      | 去年年底                      | 股數   | 比率%    | 帳面金額(註2及4) |              |               |                 |             |
| U-Peak Ltd.          | 力先有限公司                                | British Virgin Islands | 貿易業務                    | 56,744<br>(USD 2,050)     | 56,744<br>(USD 2,050)     | (註1) | 100.00 | 574,111    | 100.00       | (34,927)      | (34,927)        | 本公司之孫公司     |
| "                    | Prosper Plus Limited                  | Samoa                  | "                       | 27,680<br>(USD 1,000)     | 27,680<br>(USD 1,000)     | (註1) | 100.00 | 147,673    | 100.00       | 2,969         | 2,969           | 本公司之孫公司     |
| 益資投資股份有限公司           | APCB Holdings Limited                 | British Virgin Islands | 一般投資業務                  | 66,432<br>(USD 2,400)     | 66,432<br>(USD 2,400)     | (註1) | 50.00  | 132,724    | 50.00        | -             | -               | 本公司之孫公司     |
| 競國投資股份有限公司           | APCB Holdings Limited                 | British Virgin Islands | "                       | 66,432<br>(USD 2,400)     | 66,432<br>(USD 2,400)     | (註1) | 50.00  | 132,746    | 50.00        | -             | -               | 本公司之孫公司     |
| APCB Capital Limited | APCB Electronics (Thailand) Co., Ltd. | 泰國                     | 多層線路板及新型電子之器件設計、開發及生產製造 | 2,247,616<br>(USD 81,200) | 2,247,616<br>(USD 81,200) | (註1) | 100.00 | (14,144)   | 100.00       | (157,858)     | (157,858)       | 本公司之孫公司之子公司 |
| Red Noble Limited    | Green Elite Limited                   | Somoa                  | 貿易業務                    | 2,768<br>(USD 100)        | 2,768<br>(USD 100)        | (註1) | 100.00 | 34,932     | 100.00       | 27            | 27              | 本公司之孫公司     |
| "                    | Smart Explorer Limited                | Somoa                  | 貿易業務                    | 2,768<br>(USD 100)        | 2,768<br>(USD 100)        | (註1) | 100.00 | 68,397     | 100.00       | 12,491        | 12,491          | 本公司之孫公司     |

註1：係有限公司組織。

註2：本期認列之長期股權投資及投資損益係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表依權益法認列投資損益。

註3：除本期認列之投資損益及被投資公司本期損益係採加權平均匯率(美金兌新台幣之匯率為1:28.009)外，其餘以民國一〇一年十二月三十一日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率為1:27.680)。

註4：本公司與合併個體之各子公司間之長期股權投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併報表時予以沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱    | 主要營業項目                  | 實收資本額                   | 投資方式(註1) | 本期末自台灣匯出累積投資金額          | 本期匯出或收回投資金額 |    | 本期末自台灣匯出累積投資金額          | 被投資公司本期損益(註2)           | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 期中最高持股或出賣情形% | 本期認列投資損益(註2及4)          | 期末投資帳面價值(註2及4)            | 截至本期末已匯回投資收益               |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------|-------------------------|-------------|----|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|
|              |                         |                         |          |                         | 匯出          | 收回 |                         |                         |                  |              |                         |                           |                            |
| 競陸電子(昆山)有限公司 | 多層線路板及新型電子之器件設計、開發及生產製造 | 705,840<br>(USD 25,500) | (二)      | 738,364<br>(USD 26,675) | -           | -  | 738,364<br>(USD 26,675) | 381,032<br>(USD 13,604) | 100.00           | 100.00       | 381,032<br>(USD 13,604) | 1,837,066<br>(USD 66,368) | 3,769,283<br>(USD 123,377) |
| 昆山錫鐸電子有限公司   | 線路板買賣業務                 | 5,813<br>(USD 210)      | (二)      | 5,813<br>(USD 210)      | -           | -  | 5,813<br>(USD 210)      | (1,008)<br>(USD (36))   | 100.00           | 100.00       | (1,008)<br>(USD (36))   | 55,664<br>(USD 2,011)     | -                          |

單位：千元

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司競國國際有限公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：係本公司透過競國國際有限公司再轉投資之金額，本公司揭露之投資損益及帳面金額，係直接或間接投資之各該項目之數額，該公司所認列之長期股權投資及投資收益係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註3：除被投資公司截至本期末已匯回投資收益係採歷史匯率及被投資公司本期損益及本期認列之投資損益係採加權平均匯率(美金兌新台幣之匯率為1:28.009)外，其餘以民國一〇一年十二月三十一日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率為1:27.680)。

註4：長期股權投資帳面價值及本期認列投資損益均已於編製合併報表時予以沖銷。

## 競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

單位：千元

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額    | 經濟部投審會核准<br>投資金額            | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| 744,177<br>(USD 26,885)(註1) | 744,177<br>(USD 26,885)(註1) | 2,143,717<br>(註2)      |

註1：上述對大陸地區之投資金額係指本公司透過競國國際有限公司之投資金額。截至民國一一〇年十二月三十一日止本公司向投審會申請且已匯出資金為美金26,885千元。

註2：淨值60%。

註3：以上大陸地區投資之相關金額，本期期末累計自台灣匯出金額及經濟部投審會核准金額係以民國一一〇年十二月三十一日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率為1：27.680)。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司與大陸子公司間重大交易事項，請詳(一)重大交易事項相關資訊說明，前述與大陸地區之直接與間接交易事項於編製合併財務報表時已予以沖銷。

### (四) 主要股東資訊：

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數       | 持股比例   |
|--------|----|------------|--------|
| 賴進財    |    | 10,299,803 | 6.44 % |
| 曹月霞    |    | 9,924,708  | 6.20 % |

註：(1)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，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(3)持股比例以無條件捨去至小數點後兩位計算。



競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：台灣、大陸及泰國，各部門分別自行製造及銷售相關產品。合併公司之應報導部門係地區性事業單位，並針對不同地區客戶之需求提供不同之產品。由於每一地區性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷及其以外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其調節資訊

|          | 110年度               |                  |                  |               |                  |                  |
|----------|---------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
|          | 台灣                  | 大陸               | 泰國               | 其他            | 調整及銷除            | 合併               |
| 收入：      |                     |                  |                  |               |                  |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,367,103        | 4,893,363        | 1,843,566        | -             | -                | 9,104,032        |
| 部門間收入    | 4,966               | 481,034          | 16,505           | -             | (502,505)        | -                |
| 收入總計     | <u>\$ 2,372,069</u> | <u>5,374,397</u> | <u>1,860,071</u> | <u>-</u>      | <u>(502,505)</u> | <u>9,104,032</u> |
| 利息費用     | \$ 24,132           | 22,131           | 11,267           | -             | -                | 57,530           |
| 折舊與攤銷    | \$ 56,795           | 190,120          | 185,727          | -             | -                | 432,642          |
| 部門損益     | <u>\$ 98,847</u>    | <u>367,138</u>   | <u>(157,910)</u> | <u>14,919</u> | <u>-</u>         | <u>322,994</u>   |
|          | 109年度               |                  |                  |               |                  |                  |
|          | 台灣                  | 大陸               | 泰國               | 其他            | 調整及銷除            | 合併               |
| 收入：      |                     |                  |                  |               |                  |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,248,415        | 4,512,883        | 1,546,869        | -             | -                | 8,308,167        |
| 部門間收入    | 3,015               | 793,154          | 10,472           | -             | (806,641)        | -                |
| 收入總計     | <u>\$ 2,251,430</u> | <u>5,306,037</u> | <u>1,557,341</u> | <u>-</u>      | <u>(806,641)</u> | <u>8,308,167</u> |
| 利息費用     | \$ 28,009           | 22,993           | 29,964           | -             | -                | 80,966           |
| 折舊與攤銷    | \$ 58,523           | 190,195          | 243,527          | -             | -                | 492,245          |
| 部門損益     | <u>\$ (90,330)</u>  | <u>193,267</u>   | <u>(230,530)</u> | <u>45,929</u> | <u>-</u>         | <u>(81,664)</u>  |

民國一一〇年度及一〇九年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入502,505千元及806,641千元。

競國實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱 | 110年度        | 109年度     |
|---------|--------------|-----------|
| 雙面印刷電路板 | \$ 2,118,707 | 1,967,720 |
| 多層印刷電路板 | 6,927,755    | 6,291,516 |
| 其 他     | 57,570       | 48,931    |
| 合 計     | \$ 9,104,032 | 8,308,167 |

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

| 地 區 | 110年度        | 109年度     |
|-----|--------------|-----------|
| 美 洲 | \$ 89,158    | 38,841    |
| 歐 洲 | 221,612      | 236,390   |
| 亞 洲 | 8,793,262    | 8,032,936 |
| 合 計 | \$ 9,104,032 | 8,308,167 |

非流動資產：

| 地 區  | 110.12.31    | 109.12.31 |
|------|--------------|-----------|
| 台 灣  | \$ 440,818   | 402,798   |
| 大 陸  | 1,173,431    | 1,222,090 |
| 泰 國  | 841,253      | 1,161,379 |
| 其他國家 | 5,586        | 5,748     |
| 合 計  | \$ 2,461,088 | 2,792,015 |

(五)重要客戶資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度銷貨收入佔損益表上之營業收入10%以上之客戶明細如下：

|        | 110年度        |       | 109年度     |       |
|--------|--------------|-------|-----------|-------|
|        | 金 額          | %     | 金 額       | %     |
| S-31公司 | \$ 1,076,017 | 11.82 | 1,107,556 | 13.33 |

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1110464 號

會員姓名：(1) 張純怡  
(2) 關春修

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第三九五五號  
(2) 北市會證字第一七〇八號

委託人統一編號：36084833

印鑑證明書用途：辦理 競國實業股份有限公司

一一〇年度（自民國一一〇年一月一日起至

一一〇年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |   |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式(一) | 張純怡 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 關春修 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



核對人



中華民國

年

20 日

裝訂線

