

【附件三】			【附件五】		
會計師查核報告			會計師查核報告		
美琪瑪國際股份有限公司 公鑒：			美琪瑪國際股份有限公司 公鑒：		
查核意見 美琪瑪國際股份有限公司（以下簡稱美琪瑪公司）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（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，上開個體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編製，足以允當表達美琪瑪公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。			查核意見 美琪瑪國際股份有限公司及其子公司（以下簡稱美琪瑪集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。 依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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，足以允當表達美琪瑪集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。		
查核意見之基礎 本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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個體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，與美琪瑪公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。			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，與美琪瑪集團保持超然獨立，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，對美琪瑪公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對美琪瑪公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下： <u>收入認列</u> 美琪瑪公司之電池正極材料銷貨收入約占營業收入之 49%，係本公司主要營業收入來源且銷售對象集中，故管理階層可能存在達成預計營業目標之壓力，本會計師認為該部分之收入認列對公司營運存在重大影響，因此將該部分之收入認列列為關鍵查核事項。 本會計師之查核程序如下： 1. 測試收入交易之重點為銷貨是否已實際取得客戶之有效訂單。 2. 針對內部控制的測試包括：執行銷售訂單是否有相對應的客戶下單、銷售訂單是否皆有適當主管核准、「出貨單」是否經單位主管核准及經客戶簽收。 3. 發函詢證確認相關收入是否確實存在。			關鍵查核事項 關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美琪瑪集團民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。茲對美琪瑪集團民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下： <u>收入認列</u> 美琪瑪集團之電池正極材料銷貨收入約占營業收入之 47%，係合併公司主要營業收入來源且銷售對象集中，故管理階層可能存在達成預計營業目標之壓力，本會計師認為該部分之收入認列對公司營運存在重大影響，因此將該部分之收入認列列為關鍵查核事項。 本會計師之查核程序如下： 1. 測試收入交易之重點為銷貨是否已實際取得客戶之有效訂單。 2. 針對內部控制的測試包括：執行銷售訂單是否有相對應之客戶下單、銷售訂單是否皆有適當主管核准、「出貨單」是否經單位主管核准及經客戶簽收。 3. 發函詢證確認相關收入是否確實存在。		
中華民國 112 年 3 月 22 日			中華民國 112 年 3 月 22 日		
會計師查核個體財務報告之責任 本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。 本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作： 1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對美琪瑪公司內部控制之有效性表示意見。 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。 4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美琪瑪公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體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美琪瑪公司不再具有繼續經營之能力。 5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。 6. 對於美琪瑪公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成美琪瑪公司查核意見。 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）。			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在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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。 本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對美琪瑪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，以及使美琪瑪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美琪瑪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. 對於美琪瑪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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。 本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。		



【附件四】

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產						
1110	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 101,801	4		\$ 92,520	4	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	-	-		-	-	
1170	應收票據及帳款（附註四、八及十七）	174,805	7		107,807	5	
1180	應收帳款—關係人（附註四、八及七及二二）	490,834	20		417,942	17	
1200	其他應收款（附註四）	46,650	2		5,208	0	
1210	其他應收款—關係人（附註四及二二）	12,820	1		11,616	-	
130X	存貨（附註四及九）	300,657	12		301,717	13	
1400	預付貨款（附註十三）	10,110	-		182,118	8	
1470	其他流動資產	10,953	-		14,483	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,199,798</u>	<u>49</u>		<u>1,168,796</u>	<u>49</u>	
1500	非流動資產						
1510	採用權益法之投資（附註四及十）	981,523	40		955,643	40	
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	253,191	10		246,192	10	
1700	使用權資產（附註四及十二）	657	-		1,209	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）	12,476	1		5,560	-	
1915	預付設備款	9,844	-		8,750	1	
1920	存出保證金（附註四）	3,203	-		3,203	-	
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四及十五）	1,741	-		217	-	
1990	其他非流動資產	7,284	-		6,152	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,269,992</u>	<u>51</u>		<u>1,226,926</u>	<u>51</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,469,797</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,395,722</u>	<u>100</u>	

代 碼	負 債	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
2100	短期借款（附註十四）	\$ 789,473	32		\$ 627,000	26	
2110	應付短期票款（附註十四）	-	-		250,000	11	
2170	應付票據及帳款	32,496	1		50,466	2	
2200	其他應付款（附註二二）	33,045	2		24,942	1	
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）	102,119	4		53,279	2	
2280	帳務負債—流動（附註四及十二）	695	-		706	-	
2300	其他流動負債	5,268	-		3,571	-	
21XX	流動負債總計	<u>963,096</u>	<u>39</u>		<u>1,039,964</u>	<u>42</u>	
2500	非流動負債						
2510	遞延所得稅負債（附註四及十八）	5,421	-		3,856	-	
2580	帳務負債—非流動（附註四及十二）	5,421	-		4,372	-	
25XX	非流動負債總計	<u>10,842</u>	<u>-</u>		<u>8,228</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>973,938</u>	<u>39</u>		<u>1,048,192</u>	<u>42</u>	
3000	權益						
3110	股本（附註十六）						
3200	資本公積（附註十六）	<u>749,863</u>	<u>30</u>		<u>749,863</u>	<u>31</u>	
3310	保留盈餘（附註十六）	<u>34,835</u>	<u>1</u>		<u>24,826</u>	<u>1</u>	
3320	法定盈餘公積	321,008	13		284,987	12	
3320	特別盈餘公積	120,578	5		81,462	4	
3330	未分配盈餘	<u>381,444</u>	<u>16</u>		<u>360,427</u>	<u>15</u>	
3300	保留盈餘總計	<u>823,030</u>	<u>34</u>		<u>727,276</u>	<u>31</u>	
3410	其他權益（附註四及十六）	(98,508)	(4)		(120,579)	(5)	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>1,501,210</u>	<u>61</u>		<u>1,381,386</u>	<u>58</u>	
3XXX	權益總計	<u>\$ 2,469,797</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,395,722</u>	<u>100</u>	

董事長：嚴隆財	經理人：嚴隆財	會計主管：蔡文勳
---------	---------	----------



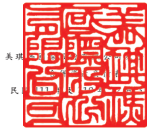
【附件四】

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代 碼	資 產	111年度			110年度		
		金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入（附註四、十七及二二）	\$ 5,110,732	100		\$ 3,835,476	100	
5000	營業成本（附註九、十七及二二）	<u>4,691,229</u>	<u>91</u>		<u>3,463,215</u>	<u>91</u>	
5900	營業毛利	419,503	9		372,261	9	
5910	與子公司及合資之未實現利益	-	-		8,335	-	
5920	與子公司及合資之已實現利益	<u>7,185</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	
5950	已實現營業毛利淨額	<u>426,688</u>	<u>9</u>		<u>363,926</u>	<u>9</u>	
6000	營業費用（附註十七及二二）						
6100	推銷費用	36,688	1		32,196	1	
6200	管理費用	40,277	1		35,975	1	
6300	研究發展費用	<u>14,450</u>	<u>-</u>		<u>11,288</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>91,415</u>	<u>2</u>		<u>79,459</u>	<u>2</u>	
6900	營業淨利	<u>335,273</u>	<u>7</u>		<u>284,467</u>	<u>7</u>	
7060	營業外收入及支出						
7100	採用權益法之子公司及合資權益之淨收入（附註四及十）	(3,375)	-		98,362	3	
7100	利息收入（附註二二）	2,895	-		179	-	
7110	租金收入（附註二四）	10,806	-		10,806	-	
7190	其他收入（附註二二）	27,994	1		42,346	1	
7230	外幣兌換損益（附註四及二六）	110,185	2		5,747	-	
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 7,683	-		\$ 2,087	-	
7510	利息費用	(13,400)	-		(6,089)	-	
7000	營業外收入及支出合計	<u>142,788</u>	<u>3</u>		<u>141,944</u>	<u>4</u>	
7900	稅前淨利	478,061	10		426,411	11	
7950	所得稅費用（附註四及十八）	(96,736)	(2)		(65,727)	(2)	
8200	本年度淨利	<u>381,325</u>	<u>8</u>		<u>360,684</u>	<u>9</u>	
8310	其他綜合損益（稅後淨額）						
8310	不重分類至損益之項目：確定福利計畫之再衡量數（附註四）	1,377	-		(423)	-	
8360	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（附註四）	<u>22,070</u>	<u>-</u>		<u>(39,116)</u>	<u>(1)</u>	
8300	本年度其他綜合淨利（稅後淨額）	<u>23,447</u>	<u>-</u>		<u>(39,539)</u>	<u>(1)</u>	
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 404,772</u>	<u>8</u>		<u>\$ 321,095</u>	<u>8</u>	
9750	每股盈餘（附註十九）	<u>\$ 5.09</u>			<u>\$ 4.81</u>		
9850	稀 釋	<u>\$ 5.08</u>			<u>\$ 4.81</u>		

董事長：嚴隆財	經理人：嚴隆財	會計主管：蔡文勳
---------	---------	----------



【附件六】

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產						
1110	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 366,408	15		\$ 432,593	18	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	43,068	2		35,385	2	
1170	應收票據及帳款（附註四、九及十九）	134,044	1		5,213	-	
1180	應收帳款—關係人（附註四、十九及二四）	524,929	21		449,980	18	
1200	其他應收款（附註四）	258,380	10		303,414	12	
1210	其他應收款—關係人（附註四及二二）	47,384	2		5,743	-	
1210	其他應收款—關係人（附註四及二二）	3,567	-		3,275	-	
1220	存貨（附註四及九）	11,709	1		11,709	1	
130X	存出保證金（附註四）	627,745	25		474,635	19	
1421	預付貨款（附註十五）	10,110	-		182,118	8	
1470	其他流動資產	34,043	-		39,268	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,985,459</u>	<u>79</u>		<u>1,871,625</u>	<u>79</u>	
1500	非流動資產						
1510	採用權益法之投資（附註四及十）	228	-		214	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	112,074	4		127,060	5	
1700	使用權資產（附註四及十二）	360,949	14		321,756	13	
1750	遞延所得稅資產（附註四及十八）	15,763	1		16,139	1	
1760	投資性不動產（附註四及十四）	12,635	1		14,386	1	
1805	應付（附註四）	1,281	-		1,281	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	12,476	1		5,560	-	
1915	預付設備款	9,844	-		17,032	1	
1920	存出保證金（附註四）	3,203	-		3,203	-	
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四及十五）	1,741	-		217	-	
1995	其他非流動資產	7,285	-		6,152	-	
15XX	非流動資產總計	<u>537,604</u>	<u>21</u>		<u>513,129</u>	<u>21</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,523,063</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,444,754</u>	<u>100</u>	

代 碼	負 債	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
2100	短期借款（附註十六）	\$ 789,473	32		\$ 627,000	26	
2110	應付短期票款（附註十六）	-	-		250,000	10	
2170	應付票據及帳款	40,094	2		60,697	3	
2190	其他應付款（附註二四）	51,394	2		44,643	2	
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）	106,794	4		68,071	3	
2280	帳務負債—流動（附註四及十二）	695	-		706	-	
2290	其他流動負債	5,268	-		3,571	-	
21XX	流動負債總計	<u>996,432</u>	<u>40</u>		<u>1,058,964</u>	<u>44</u>	
2500	非流動負債						
2510	遞延所得稅負債（附註四及十八）	5,421	-		3,856	-	
2580	帳務負債—非流動（附註四及十二）	5,421	-		4,372	-	
25XX	非流動負債總計	<u>10,842</u>	<u>-</u>		<u>8,228</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,007,274</u>	<u>40</u>		<u>1,067,192</u>	<u>44</u>	
3000	權益						
3110	股本（附註十八）						
3200	資本公積（附註十八）	<u>749,863</u>	<u>30</u>		<u>749,863</u>	<u>30</u>	
3310	保留盈餘（附註十八）	<u>24,826</u>	<u>1</u>		<u>24,826</u>	<u>1</u>	
3320	法定盈餘公積	321,008	13		284,987	12	
3320	特別盈餘公積	120,578	5		81,462	4	
3330	未分配盈餘	<u>381,444</u>	<u>16</u>		<u>360,427</u>	<u>15</u>	
3300	保留盈餘總計	<u>823,030</u>	<u>33</u>		<u>727,276</u>	<u>30</u>	
3410	其他權益（附註四及十八）	(98,508)	(4)		(120,579)	(5)	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>1,501,210</u>	<u>60</u>		<u>1,381,386</u>	<u>56</u>	
3XXX	權益總計	<u>\$ 2,523,063</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,444,754</u>	<u>100</u>	

董事長：嚴隆財	經理人：嚴隆財	會計主管：蔡文勳
---------	---------	----------



【附件六】

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代 碼	資 產	111年度			110年度		
		金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入（附註四、十九及二四）	\$ 5,271,498	100		\$ 4,126,416	100	
5000	營業成本（附註十及十九）	<u>4,260,738</u>	<u>80</u>		<u>3,575,002</u>	<u>87</u>	
5900	營業毛利	510,760	10		551,414	13	
5910	未實現銷售利益	(6,314)	-		-	-	
5920	已實現銷售利益	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>5,016</u>	<u>-</u>	
5950	已實現營業毛利	<u>504,446</u>	<u>10</u>		<u>556,430</u>	<u>13</u>	
6000	營業費用（附註十九及二四）						
6100	推銷費用	58,502	1		53,104	1	
6200	管理費用	69,530	2		74,970	2	
6300	研究發展費用	<u>14,450</u>	<u>-</u>		<u>11,288</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>142,482</u>	<u>3</u>		<u>139,362</u>	<u>3</u>	
6900	營業淨利	<u>361,964</u>	<u>7</u>		<u>417,068</u>	<u>10</u>	
7060	營業外收入及支出						
7100	採用權益法之合資損益之淨收入（附註四及十一）	(8,672)	-		(4,585)	-	
7110	利息收入（附註二四）	6,839	-		4,201	-	
7190	其他收入（附註二四）	29,461	1		33,755	1	</