

劍麟股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 2228)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 98 號 19 樓
電 話：(02)2696-2818

劍麟股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告書	4	
四、	合併資產負債表	5 ~ 6	
五、	合併綜合損益表	7	
六、	合併權益變動表	8	
七、	合併現金流量表	9	
八、	合併財務報表附註	10 ~ 39	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 通過財報之日期及程序	10	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 27	
	(七) 關係人交易	27	
	(八) 質押之資產	28	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	重大之期後事項	28	
(十二)	其他	28 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	38	
(十四)	營運部門財務資訊	38 ~ 39	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000371 號

劍麟股份有限公司 公鑒：

前言

劍麟股份有限公司及子公司（以下簡稱「劍麟集團」）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達劍麟集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖福銘

會計師

蔡蓓華



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號
金管證審字第 1130350413 號
中華民國 115 年 5 月 8 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686




劍麟股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 630,522	9	\$ 759,829	11	\$ 758,228	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		209,689	3	271,071	4	384,376	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)						
	流動		199,000	3	79,000	1	400,000	6
1150	應收票據淨額	六(四)	294	-	285	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,293,701	19	1,243,819	19	1,358,548	19
1200	其他應收款	六(五)	57,695	1	48,606	1	96,823	1
130X	存貨	六(六)	1,178,857	17	1,239,247	19	1,185,545	17
1410	預付款項		88,636	2	91,373	1	37,198	1
1479	其他流動資產－其他		7,536	-	9,035	-	3,594	-
11XX	流動資產合計		<u>3,665,930</u>	<u>54</u>	<u>3,742,265</u>	<u>56</u>	<u>4,224,312</u>	<u>60</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)						
	非流動		1,019,006	15	853,410	13	777,977	11
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,842,249	27	1,840,709	27	1,876,283	27
1755	使用權資產	六(八)	157,169	2	160,752	2	60,642	1
1780	無形資產		24,930	-	24,033	-	32,889	-
1840	遞延所得稅資產		29,750	1	31,948	1	22,639	-
1900	其他非流動資產	六(九)	77,443	1	81,855	1	91,222	1
15XX	非流動資產合計		<u>3,150,547</u>	<u>46</u>	<u>2,992,707</u>	<u>44</u>	<u>2,861,652</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,816,477</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,734,972</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,085,964</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 劍麟股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	\$ -	-	\$ 172	-	\$ 451	-
2130	合約負債—流動	六(十七)	108	-	88	-	15	-
2170	應付帳款		272,973	4	305,875	5	279,177	4
2200	其他應付款	六(十)	273,347	4	360,389	5	291,979	4
2230	本期所得稅負債		51,762	1	50,376	1	54,887	1
2280	租賃負債—流動		9,539	-	11,130	-	2,461	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	8,577	-	8,570	-	8,246	-
2399	其他流動負債—其他		3,843	-	3,875	-	4,419	-
21XX	流動負債合計		<u>620,149</u>	<u>9</u>	<u>740,475</u>	<u>11</u>	<u>641,635</u>	<u>9</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十一)	269,263	4	267,613	4	282,615	4
2540	長期借款	六(十二)	19,661	-	21,903	-	27,653	-
2570	遞延所得稅負債		577,691	9	541,028	8	572,295	8
2580	租賃負債—非流動		94,275	1	97,957	1	4,289	-
2600	其他非流動負債		33,151	1	37,478	1	32,969	1
25XX	非流動負債合計		<u>994,041</u>	<u>15</u>	<u>965,979</u>	<u>14</u>	<u>919,821</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計		<u>1,614,190</u>	<u>24</u>	<u>1,706,454</u>	<u>25</u>	<u>1,561,456</u>	<u>22</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本 六(十四)								
3110	普通股股本		797,797	12	797,797	12	795,313	11
資本公積 六(十五)								
3200	資本公積		1,199,549	18	1,199,549	18	1,181,837	16
保留盈餘 六(十六)								
3310	法定盈餘公積		838,803	12	838,803	12	765,168	11
3320	特別盈餘公積		211,041	3	211,041	3	331,725	5
3350	未分配盈餘		2,199,305	32	2,130,095	32	2,530,944	36
其他權益								
3400	其他權益		(44,208)	(1)	(148,767)	(2)	(80,479)	(1)
3XXX	權益總計		<u>5,202,287</u>	<u>76</u>	<u>5,028,518</u>	<u>75</u>	<u>5,524,508</u>	<u>78</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及股東權益總計		<u>\$ 6,816,477</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,734,972</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,085,964</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：陳立儂



劍麟股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)	\$ 1,226,898	100	\$ 1,282,087	100		
5000 營業成本	六(六)(十八)	(952,234)	(78)	(961,751)	(75)		
5900 營業毛利		274,664	22	320,336	25		
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		(37,606)	(3)	(37,832)	(3)		
6200 管理費用		(100,996)	(8)	(102,962)	(8)		
6300 研究發展費用		(32,666)	(3)	(42,420)	(3)		
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(425)	-	2,821	-		
6000 營業費用合計		(171,693)	(14)	(180,393)	(14)		
6900 營業利益		102,971	8	139,943	11		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(三)	8,238	1	10,337	1		
7010 其他收入	七	99	-	84	-		
7020 其他利益及損失	六(二)(五)						
	(十九)	(7,614)	(1)	57,209	4		
7050 財務成本	六(八)(十二)	(2,705)	-	(2,923)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(1,982)	-	64,707	5		
7900 稅前淨利		100,989	8	204,650	16		
7950 所得稅費用	六(二十)	(31,779)	(2)	(58,278)	(4)		
8200 本期淨利		\$ 69,210	6	\$ 146,372	12		
其他綜合損益							
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		\$ 130,699	10	\$ 163,203	13		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十)	(26,140)	(2)	(32,641)	(3)		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 104,559	8	\$ 130,562	10		
8500 本期綜合損益總額		\$ 173,769	14	\$ 276,934	22		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 69,210	6	\$ 146,372	12		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 173,769	14	\$ 276,934	22		
每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.87		\$ 1.84			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.85		\$ 1.79			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：陳立儂




 劍麟股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司業主之權 益					國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	權益總額	
	附註	普通股	股本	公積	法定盈餘公積			特別盈餘公積
<u>114年</u>								
1月1日餘額		\$ 795,313	\$ 1,181,837	\$ 765,168	\$ 331,725	\$ 2,384,572	(\$ 211,041)	\$ 5,247,574
本期淨利		-	-	-	-	146,372	-	146,372
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	130,562	130,562
本期綜合損益總額		-	-	-	-	146,372	130,562	276,934
3月31日餘額		\$ 795,313	\$ 1,181,837	\$ 765,168	\$ 331,725	\$ 2,530,944	(\$ 80,479)	\$ 5,524,508
<u>115年</u>								
1月1日餘額		\$ 797,797	\$ 1,199,549	\$ 838,803	\$ 211,041	\$ 2,130,095	(\$ 148,767)	\$ 5,028,518
本期淨利		-	-	-	-	69,210	-	69,210
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	104,559	104,559
本期綜合損益總額		-	-	-	-	69,210	104,559	173,769
3月31日餘額		\$ 797,797	\$ 1,199,549	\$ 838,803	\$ 211,041	\$ 2,199,305	(\$ 44,208)	\$ 5,202,287

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：陳立儂



劍麟股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 100,989	\$ 204,650
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (十八) 51,534	46,413
攤銷費用	六(十八) 4,192	4,333
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 425	(2,821)
透過損益按公允價值衡量之金融資產之利 益	六(二)(十九) (35,004)	(32,812)
利息費用	2,705	2,923
利息收入	(8,238)	(10,337)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 233	32
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,386	(76,676)
應收票據	(9)	-
應收帳款	(50,307)	(82,796)
其他應收款	(2,111)	1,322
存貨	60,390	22,122
預付款項	2,737	9,222
其他流動資產-其他	2,411	3,424
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	(172)	-
合約負債-流動	20	(77)
應付帳款	(32,902)	5,989
其他應付款	(81,673)	(55,207)
其他流動負債	(32)	495
其他非流動負債	(4,327)	(5,853)
營運產生之現金流入	107,247	34,346
收取之利息	1,260	4,279
支付之所得稅	(18,584)	(19,817)
支付之利息	(1,055)	(1,194)
營業活動之淨現金流入	88,868	17,614
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(257,220)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二) (32,817)	(68,758)
處分不動產、廠房及設備價款	-	2,103
取得無形資產	(5,089)	(1,614)
處分待出售非流動資產價款	-	116,166
其他非流動資產減少(增加)	704	(594)
投資活動之淨現金(流出)流入	(294,422)	47,303
籌資活動之現金流量		
償還長期借款	六(二十三) (2,139)	(1,587)
租賃本金償還	六(二十三) (3,643)	(658)
籌資活動之淨現金流出	(5,782)	(2,245)
匯率變動對現金及約當現金之影響	82,029	85,271
本期現金及約當現金(減少)增加數	(129,307)	147,943
期初現金及約當現金餘額	759,829	610,285
期末現金及約當現金餘額	\$ 630,522	\$ 758,228

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡

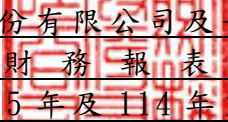


經理人：黃正忠



會計主管：陳立儂




劍麟股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 115 年及 114 年第一季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

劍麟股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 66 年 4 月在中華民國設立，並於民國 102 年 11 月 25 日於台灣證券交易所掛牌交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為汽車安全氣囊系統充氣器殼體、預縮式安全帶精密導管、百貨展示架、衣架與五金零件之製造與買賣業務。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 5 月 8 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響
無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者待評估外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 114 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則
本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本公司	Transtat Investment Ltd. (Transtat)	控股公司	100%	100%	100%	-
本公司	Cortec GmbH	衣架、展示架之銷售	100%	100%	100%	-
本公司	Iron Force Poland Sp. z o.o.	汽車安全零配件之製造及銷售	100%	100%	100%	-
Transtat	浙江劍麟金屬製品有限公司(浙江劍麟)	衣架、展示架之製造及銷售	100%	100%	100%	-
Transtat	湖州劍力金屬製品有限公司(湖州劍力)	汽車安全零配件之製造及銷售	100%	100%	100%	-
Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	衣架、展示架之生產及銷售	100%	100%	100%	-
Cortec GmbH	Cortec Verwaltungs GmbH	管理顧問公司	100%	100%	100%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 員工福利-確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算報告決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

(五) 所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
零用金	\$ 277	\$ 290	\$ 246
支票存款及活期存款	389,980	385,030	461,797
定期存款	178,866	194,367	202,473
短期票券	61,399	180,142	93,712
	<u>\$ 630,522</u>	<u>\$ 759,829</u>	<u>\$ 758,228</u>

1. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之定期存款及短期票券列為三個月內到期之高度流動性投資，年利率分別為 1.43%~3.65%、1.39%~2.10%及 1.43%~4.65%。
2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約可能性甚低。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 79,091	\$ 175,264	\$ 17,956
遠期外匯合約	130,403	95,110	21,005
衍生工具—可轉換公司債贖回權	195	697	150
結構性商品	-	-	345,265
	<u>\$ 209,689</u>	<u>\$ 271,071</u>	<u>\$ 384,376</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 172	\$ 451

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
遠期外匯合約	\$ 35,253	\$ 30,700
結構性商品	-	1,534
受益憑證	253	728
衍生工具—可轉換公司債贖回權	(502)	(150)
	<u>\$ 35,004</u>	<u>\$ 32,812</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產/負債之交易及合約資訊說明如下：

115年3月31日			
金融商品	合約金額		契約期間
	(名目本金)(元)		
預購遠期外匯	RMB	85,000,000	114/07/28~115/07/30
預購遠期外匯	RMB	85,000,000	114/07/28~115/07/30
預購遠期外匯	RMB	80,000,000	114/07/28~115/07/30
預售遠期外匯	USD	1,100,000	115/01/20~115/04/02
預售遠期外匯	USD	1,400,000	115/01/20~115/05/07

114年12月31日			
金融商品	合約金額		契約期間
	(名目本金)(元)		
預購遠期外匯	RMB	85,000,000	114/07/28~115/07/30
預購遠期外匯	RMB	85,000,000	114/07/28~115/07/30
預購遠期外匯	RMB	80,000,000	114/07/28~115/07/30
預售遠期外匯	USD	150,000	114/09/30~115/01/13

114年3月31日			
金融商品	合約金額		契約期間
	(名目本金)(元)		
預購遠期外匯	RMB	85,000,000	113/07/29~114/07/30
預購遠期外匯	RMB	100,000,000	113/07/29~114/07/30
預購遠期外匯	RMB	65,000,000	113/07/29~114/07/30
預售遠期外匯	USD	2,200,000	113/12/13~114/04/14
結構性商品	RMB	75,000,000	114/03/21~114/06/23

(1) 本集團簽訂之遠期外匯交易係預購/售之遠期外匯交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 本集團簽訂之結構性商品係保本浮動收益之交易，係為獲取匯率價差。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
原始到期日超過3個月之定存	\$ 199,000	\$ 79,000	\$ 400,000
非流動項目：			
原始到期日超過一年之定存	\$ 1,019,006	\$ 853,410	\$ 777,977

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 6,083	\$ 6,058

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面金額。

3. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 294	\$ 285	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款	\$ 1,297,776	\$ 1,247,469	\$ 1,361,911
減：備抵損失	(4,075)	(3,650)	(3,363)
	<u>\$ 1,293,701</u>	<u>\$ 1,243,819</u>	<u>\$ 1,358,548</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$1,176,837	\$ 294	\$1,152,388	\$ 285	\$1,297,290	\$ -
30天內	81,159	-	84,081	-	43,136	-
31-90天	32,514	-	10,599	-	20,570	-
91-180天	6,627	-	-	-	914	-
181天以上	639	-	401	-	1	-
	<u>\$1,297,776</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$1,247,469</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$1,361,911</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日、114 年 3 月 31 日及 114 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收帳款及應收票據餘額均為期末帳面金額。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 其他應收款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收廠房徵收款	\$ -	\$ -	\$ 49,366
應收利息	35,522	28,544	16,430
其他	22,173	20,062	31,027
	<u>\$ 57,695</u>	<u>\$ 48,606</u>	<u>\$ 96,823</u>

孫公司浙江劍麟於民國 113 年 9 月 14 日因配合政府政策性搬遷，業經董事會核准出售湖州市之部分土地使用權\$4,603、房屋及建築\$61,665及其他設備\$2,260，並已於民國 113 年 12 月完成房屋騰空移交，認列待出售非流動資產處分利益\$134,059。浙江劍麟與政府簽訂徵收補償協議價款為人民幣 45,356 仟元，截至民國 114 年 12 月 31 日已全數收回款項。

(六) 存貨

	115年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 446,210	(\$ 25,590)	\$ 420,620
在製品	103,859	(8,291)	95,568
製成品	609,973	(18,464)	591,509
商品	88,522	(17,362)	71,160
	<u>\$ 1,248,564</u>	<u>(\$ 69,707)</u>	<u>\$ 1,178,857</u>
114年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 486,374	(\$ 23,046)	\$ 463,328
在製品	87,829	(6,888)	80,941
製成品	626,762	(16,772)	609,990
商品	98,712	(13,724)	84,988
	<u>\$ 1,299,677</u>	<u>(\$ 60,430)</u>	<u>\$ 1,239,247</u>
114年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 445,048	(\$ 13,107)	\$ 431,941
在製品	90,379	(7,690)	82,689
製成品	625,560	(19,889)	605,671
商品	81,166	(15,922)	65,244
	<u>\$ 1,242,153</u>	<u>(\$ 56,608)</u>	<u>\$ 1,185,545</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 942,957	\$ 959,248
存貨跌價損失	9,277	2,503
	<u>\$ 952,234</u>	<u>\$ 961,751</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	115年						
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
1月1日							
成本	\$ 155,050	\$ 1,340,125	\$ 1,855,327	\$ 100,061	\$ 84,978	\$ 74,484	\$ 3,610,025
累計折舊	-	(418,872)	(1,218,167)	(75,380)	(51,627)	-	(1,764,046)
累計減損	-	-	(5,270)	-	-	-	(5,270)
	<u>\$ 155,050</u>	<u>\$ 921,253</u>	<u>\$ 631,890</u>	<u>\$ 24,681</u>	<u>\$ 33,351</u>	<u>\$ 74,484</u>	<u>\$ 1,840,709</u>
1月1日	\$ 155,050	\$ 921,253	\$ 631,890	\$ 24,681	\$ 33,351	\$ 74,484	\$ 1,840,709
本期增添	-	55	10,157	4,008	5,093	11,843	31,156
本期處分	-	(132)	(26)	(11)	(64)	-	(233)
重分類	-	3,836	16,744	2,809	155	(23,544)	-
折舊費用	-	(9,542)	(34,499)	(1,854)	(2,072)	-	(47,967)
淨兌換差額	(657)	10,135	8,550	111	231	214	18,584
3月31日	<u>\$ 154,393</u>	<u>\$ 925,605</u>	<u>\$ 632,816</u>	<u>\$ 29,744</u>	<u>\$ 36,694</u>	<u>\$ 62,997</u>	<u>\$ 1,842,249</u>
3月31日							
成本	\$ 154,393	\$ 1,367,141	\$ 1,916,724	\$ 107,491	\$ 88,632	\$ 62,997	\$ 3,697,378
累計折舊	-	(441,536)	(1,278,473)	(77,747)	(51,938)	-	(1,849,694)
累計減損	-	-	(5,435)	-	-	-	(5,435)
	<u>\$ 154,393</u>	<u>\$ 925,605</u>	<u>\$ 632,816</u>	<u>\$ 29,744</u>	<u>\$ 36,694</u>	<u>\$ 62,997</u>	<u>\$ 1,842,249</u>
	114年						
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
1月1日							
成本	\$ 149,895	\$ 1,305,426	\$ 1,704,414	\$ 88,402	\$ 72,659	\$ 124,459	\$ 3,445,255
累計折舊	-	(375,113)	(1,116,275)	(68,433)	(50,953)	-	(1,610,774)
累計減損	-	-	(5,255)	-	-	-	(5,255)
	<u>\$ 149,895</u>	<u>\$ 930,313</u>	<u>\$ 582,884</u>	<u>\$ 19,969</u>	<u>\$ 21,706</u>	<u>\$ 124,459</u>	<u>\$ 1,829,226</u>
1月1日	\$ 149,895	\$ 930,313	\$ 582,884	\$ 19,969	\$ 21,706	\$ 124,459	\$ 1,829,226
本期增添	-	206	8,115	2,474	366	21,337	32,498
本期處分	-	-	(2,121)	(12)	(2)	-	(2,135)
重分類	-	98	25,695	-	586	(26,379)	-
折舊費用	-	(8,817)	(33,379)	(1,532)	(1,673)	-	(45,401)
淨兌換差額	3,983	34,130	14,693	711	1,933	6,645	62,095
3月31日	<u>\$ 153,878</u>	<u>\$ 955,930</u>	<u>\$ 595,887</u>	<u>\$ 21,610</u>	<u>\$ 22,916</u>	<u>\$ 126,062</u>	<u>\$ 1,876,283</u>
3月31日							
成本	\$ 153,878	\$ 1,348,230	\$ 1,768,245	\$ 93,997	\$ 73,578	\$ 126,062	\$ 3,563,990
累計折舊	-	(392,300)	(1,166,988)	(72,387)	(50,662)	-	(1,682,337)
累計減損	-	-	(5,370)	-	-	-	(5,370)
	<u>\$ 153,878</u>	<u>\$ 955,930</u>	<u>\$ 595,887</u>	<u>\$ 21,610</u>	<u>\$ 22,916</u>	<u>\$ 126,062</u>	<u>\$ 1,876,283</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、公務車、房屋及多功能事務機等，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 53,077	\$ 51,826	\$ 53,892
房屋	100,223	102,883	-
運輸設備（公務車）	3,739	5,884	6,512
生財器具（影印機）	130	159	238
	<u>\$ 157,169</u>	<u>\$ 160,752</u>	<u>\$ 60,642</u>

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 363	\$ 347
房屋	2,661	-
運輸設備（公務車）	515	637
生財器具（影印機）	28	28
	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ 1,012</u>

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添皆為 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 774	\$ 17
屬短期租賃合約之費用	1,311	901
屬低價值資產租賃之費用	52	46

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$5,780 及 \$1,622。

(九) 其他非流動資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
預付設備款	\$ 55,703	\$ 59,411	\$ 79,307
其他	21,740	22,444	11,915
	<u>\$ 77,443</u>	<u>\$ 81,855</u>	<u>\$ 91,222</u>

(十) 其他應付款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付薪資	\$ 149,238	\$ 187,980	\$ 132,586
應付加工費	22,215	22,973	20,732
應付設備款	6,843	12,212	18,920
應付進出口費	4,771	4,037	4,528
其他	90,280	133,187	115,213
	<u>\$ 273,347</u>	<u>\$ 360,389</u>	<u>\$ 291,979</u>

(十一) 應付公司債

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付公司債	\$ 278,700	\$ 278,700	\$ 299,900
減：應付公司債折價	(9,437)	(11,087)	(17,285)
	<u>\$ 269,263</u>	<u>\$ 267,613</u>	<u>\$ 282,615</u>

1. 本公司發行之國內第三次無擔保轉換公司債之條件如下：

- (1) 發行總額計\$300,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國113年8月29日至116年8月29日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國113年8月29日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。故自除息基準日民國114年7月14日起，轉換價格由新台幣94.5元調整至85.36元。
- (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 依轉換辦法規定，所有本公司公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$59,973。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為2.50%。

3. 截至民國 115 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$21,300 已轉換為普通股 250 仟股。

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年3月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自109年4月5日至119年4月30日，按月分期償還本金	0.69%~2.10%	請詳附註八	\$ 21,226
擔保借款	自112年4月6日至118年3月1日，按月分期償還本金	3.96%	請詳附註八	7,012
				28,238
減：一年內到期長期負債				(8,577)
				<u>\$ 19,661</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自109年4月5日至119年4月30日，按月分期償還本金	0.69%~2.10%	請詳附註八	\$ 22,885
擔保借款	自112年4月6日至118年3月1日，按月分期償還本金	3.96%	請詳附註八	7,588
				30,473
減：一年內到期長期負債				(8,570)
				<u>\$ 21,903</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年3月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自109年4月5日至119年4月30日，按月分期償還本金	0.69%~2.10%	請詳附註八	\$ 26,920
擔保借款	自112年4月6日至118年3月1日，按月分期償還本金	3.96%	請詳附註八	8,979
				35,899
減：一年內到期長期負債				(8,246)
				<u>\$ 27,653</u>

本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為\$127 及\$152。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 3.5% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$48 及 \$53。
- (3) 本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$200。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 海外子公司係採確定提撥制，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$12,728 及 \$11,334。

(十四) 股本

1. 民國 115 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,300,000，分為 130,000 仟股，實收資本額為 \$797,797，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	115年(仟股)	114年(仟股)
1月1日(即3月31日)	<u>79,780</u>	<u>79,531</u>

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議分派股東股利。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司於民國 115 年 2 月 26 日經董事會決議通過民國 114 年度盈餘分派案及民國 114 年 5 月 29 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案，內容如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 41,426		\$ 73,635	
特別盈餘公積	(62,274)		(120,684)	
現金股利	359,009	\$ 4.50	715,782	\$ 9.00
	<u>\$ 338,161</u>		<u>\$ 668,733</u>	

上述民國 114 年度盈餘分派議案，截至民國 115 年 5 月 8 日止，尚未經股東會決議。

(十七) 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,226,898</u>	<u>\$ 1,282,087</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：

115年1月1日至3月31日	生產地區			合計
	台灣	大陸地區	歐洲	
銷售地區				
美洲	\$ 225,958	\$ 141,831	\$ -	\$ 367,789
中國大陸	125,841	172,052	-	297,893
亞洲(不含中國大陸)	31,014	113,599	-	144,613
歐洲	120,597	80,431	215,575	416,603
	<u>\$ 503,410</u>	<u>\$ 507,913</u>	<u>\$ 215,575</u>	<u>\$1,226,898</u>
114年1月1日至3月31日	生產地區			合計
	台灣	大陸地區	歐洲	
銷售地區				
美洲	\$ 273,788	\$ 147,231	\$ -	\$ 421,019
中國大陸	127,880	208,751	-	336,631
亞洲(不含中國大陸)	29,218	106,432	-	135,650
歐洲	111,088	80,597	197,102	388,787
	<u>\$ 541,974</u>	<u>\$ 543,011</u>	<u>\$ 197,102</u>	<u>\$1,282,087</u>

2. 合約負債

(1) 本集團因預收貨款認列客戶合約收入之合約負債如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
合約負債	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 15</u>

(2) 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期初合約負債認列收入之金額分別為 \$88 及 \$77。

(十八) 費用性質之額外資訊

	115年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 186,127	\$ 94,531	\$ 280,658
勞健保費用	18,791	7,922	26,713
退休金費用	9,190	3,586	12,776
其他用人費用	9,774	5,235	15,009
折舊費用	44,544	6,990	51,534
攤銷費用	80	4,112	4,192

114年1月1日至3月31日

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 177,049	\$ 82,819	\$ 259,868
勞健保費用	16,429	7,695	24,124
退休金費用	7,774	3,613	11,387
其他用人費用	8,505	5,692	14,197
折舊費用	40,850	5,563	46,413
攤銷費用	257	4,076	4,333

1. 依本公司章程規定，本年度如有獲利，應提撥不低於百分之零點五為員工酬勞，且不低於百分之零點五為基層員工調整薪資或分派酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五為董事酬勞，員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。
2. 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
董事酬勞	\$ 760	\$ 660
員工酬勞	1,050	2,059
	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 2,719</u>

前述金額帳列薪資費用科目，另民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況分別依章程規定估列。

3. 民國 115 年 2 月 26 日經董事會通過之民國 114 年度董事酬勞\$2,817 及員工酬勞\$3,150，與民國 114 年度財務報告認列之董事酬勞\$3,000 及員工酬勞\$5,209 之差異，視為會計估計變動，列為民國 115 年度之損益。
4. 民國 114 年 5 月 29 日經股東會通過之民國 113 年度董事酬勞\$4,087 及員工酬勞\$4,300，與民國 113 年度財務報告認列之董事酬勞\$1,800 及員工酬勞\$9,989 之差異，視為會計估計變動，列為民國 114 年度之損益。
5. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 48,164)	\$ 1,560
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	35,004	32,812
政府補助利益(註)	-	5,439
處分不動產、廠房及設備		
損失	(233)	(32)
什項收支	5,779	17,430
	<u>(\$ 7,614)</u>	<u>\$ 57,209</u>

註：主係中國政府針對經濟投入及研發投資之補助。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,886	\$ 30,863
以前年度所得稅低估	172	-
當期所得稅總額	<u>19,058</u>	<u>30,863</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	<u>12,721</u>	<u>27,415</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,779</u>	<u>\$ 58,278</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	<u>\$ 26,140</u>	<u>\$ 32,641</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

3. 本集團之子公司-湖州劍力金屬製品有限公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，經國家稅務局核准，同意該公司為高新技術產業企業，可享有自民國 112 年 12 月至 115 年 12 月繳納所得稅稅率 15%之優惠。

(二十一) 每股盈餘

	115年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 69,210	79,780	\$ 0.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 69,210	79,780	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	46	
可轉換公司債	1,722	3,265	
歸屬於母公司之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 70,932	83,091	\$ 0.85
	114年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 146,372	79,531	\$ 1.84
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 146,372	79,531	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	88	
可轉換公司債	1,503	3,174	
歸屬於母公司之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 147,875	82,793	\$ 1.79

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 31,156	\$ 32,498
加：期初應付設備款	12,212	43,956
減：期末應付設備款	(6,843)	(18,920)
加/減：預付設備款與不動產 、廠房及設備相關 之淨變動	(3,708)	11,224
本期支付現金	\$ 32,817	\$ 68,758

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債</u>	<u>長期借款</u>	來自籌資活動 <u>之負債總額</u>
115年1月1日	\$ 109,087	\$ 267,613	\$ 30,473	\$ 407,173
籌資現金流量之變動	(3,643)	-	(2,139)	(5,782)
匯率變動之影響	(3)	-	(96)	(99)
其他非現金之變動	(1,627)	1,650	-	23
115年3月31日	<u>\$ 103,814</u>	<u>\$ 269,263</u>	<u>\$ 28,238</u>	<u>\$ 401,315</u>

	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債</u>	<u>長期借款</u>	來自籌資活動 <u>之負債總額</u>
114年1月1日	\$ 7,281	\$ 280,886	\$ 31,787	\$ 319,954
籌資現金流量之變動	(658)	-	(1,587)	(2,245)
匯率變動之影響	127	-	1,644	1,771
其他非現金之變動	-	1,729	4,055	5,784
114年3月31日	<u>\$ 6,750</u>	<u>\$ 282,615</u>	<u>\$ 35,899</u>	<u>\$ 325,264</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
罕特股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為二親等以內之親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他收入-租金收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 84</u>

本集團對關係人之租金收入其交易價格係依合約約定，並於每月月初收款。

2. 其他利益及損失-管理服務收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 140</u>

本集團對關係人之管理服務收入其交易價格係依合約約定，並於每月月初收款。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 6,791	\$ 7,919
退職後福利	135	159
	<u>\$ 6,926</u>	<u>\$ 8,078</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
不動產、廠房及設備 - 土地	\$ 10,059	\$ 10,097	\$ 9,850	長期借款額度
存出保證金(帳列其他流動 資產及其他非流動資產)	1,856	1,862	1,817	海關關稅保證金
	<u>\$ 11,915</u>	<u>\$ 11,959</u>	<u>\$ 11,667</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
顧問服務合約	\$ -	\$ -	\$ 10,400
不動產、廠房及設備	22,878	11,174	8,860
	<u>\$ 22,878</u>	<u>\$ 11,174</u>	<u>\$ 19,260</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值 價值衡量之金融資產	\$ 209,689	\$ 271,071	\$ 384,376
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	\$ 630,522	\$ 759,829	\$ 758,228
按攤銷後成本衡量之 金融資產	1,218,006	932,410	1,177,977
應收票據	294	285	-
應收帳款	1,293,701	1,243,819	1,358,548
其他應收款	57,695	48,606	96,823
存出保證金(帳列其他流 動資產及其他非流動資產)	2,008	2,008	2,645
	<u>\$ 3,202,226</u>	<u>\$ 2,986,957</u>	<u>\$ 3,394,221</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ 172	\$ 451
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
應付帳款	\$ 272,973	\$ 305,875	\$ 279,177
其他應付款	273,347	360,389	291,979
應付公司債	269,263	267,613	282,615
長期借款(包含一年內 到期)	28,238	30,473	35,899
	<u>\$ 843,821</u>	<u>\$ 964,350</u>	<u>\$ 889,670</u>
租賃負債	<u>\$ 103,814</u>	<u>\$ 109,087</u>	<u>\$ 6,750</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此承受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及以認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約及結構式存款進行。當來自未來商業交易、已認列資產與負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會增加。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為歐元、人民幣及波蘭幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

115年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,296	32.01	\$ 201,535
歐元：新台幣	4,697	36.71	172,427
人民幣：新台幣	36,156	4.63	167,402
美金：人民幣	10,363	6.92	331,720
歐元：人民幣	10,466	7.93	384,207
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 713	32.01	\$ 22,823
歐元：新台幣	2,516	36.71	92,362
人民幣：新台幣	266,432	4.63	1,233,580

114年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,762	31.41	\$ 118,164
歐元：新台幣	5,212	36.85	192,062
人民幣：新台幣	40,469	4.49	181,706
美金：人民幣	7,975	7.03	250,495
歐元：人民幣	9,715	8.24	357,998
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 859	31.41	\$ 26,981
歐元：新台幣	4,004	36.85	147,547
人民幣：新台幣	263,936	4.49	1,185,073

114年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	114年3月31日		帳面金額 (新台幣仟元)
	外幣(仟元)	匯率	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,285	33.21	\$ 241,935
歐元：新台幣	6,399	35.95	230,044
人民幣：新台幣	28,174	4.58	128,896
美金：人民幣	12,682	7.18	421,169
歐元：人民幣	7,301	7.80	262,471
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 3,793	35.95	\$ 136,358
人民幣：新台幣	255,748	4.58	1,170,047

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	115年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,015	\$ -
歐元：新台幣	1%	1,724	-
人民幣：新台幣	1%	1,674	-
美金：人民幣	1%	3,317	-
歐元：人民幣	1%	3,842	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 228	\$ -
歐元：新台幣	1%	924	-
人民幣：新台幣	1%	12,336	-

114年1月1日至3月31日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,419	\$ -
歐元：新台幣	1%	2,300	-
人民幣：新台幣	1%	1,289	-
美金：人民幣	1%	4,212	-
歐元：人民幣	1%	2,625	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1%	\$ 1,364	\$ -
人民幣：新台幣	1%	11,700	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$48,164)及\$1,560。

價格風險

本集團未有商品價格風險及權益工具投資風險之暴險。

(2)信用風險

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- 本集團採用 IFRS9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- 本集團按客戶評等、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及票據，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天 內	逾期31天 ~90天	逾期91天 以上	合計
<u>115年3月31日</u>					
預期損失率	0%~0.12%	0%~2.90%	0%~10.04%	11.16%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,177,131	\$ 81,159	\$ 32,514	\$ 7,266	\$ 1,298,070
備抵損失	964	875	1,095	1,141	4,075
	未逾期	逾期30天 內	逾期31天 ~90天	逾期91天 以上	合計
<u>114年12月31日</u>					
預期損失率	0.002%~0.12%	0.01%~2.21%	1.63%~4.57%	25.53%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,152,673	\$ 84,081	\$ 10,599	\$ 401	\$ 1,247,754
備抵損失	1,361	1,513	375	401	3,650
	未逾期	逾期30天 內	逾期31天 ~90天	逾期91天 以上	合計
<u>114年3月31日</u>					
預期損失率	0.002%~0.12%	0.01%~2.21%	1.63%~4.57%	25.53%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,297,290	\$ 43,136	\$ 20,570	\$ 915	\$ 1,361,911
備抵損失	994	805	649	915	3,363

G. 本集團採簡化作法之應收帳款及票據備抵損失變動表如下：

	115年		114年	
	應收帳款及票據		應收帳款及票據	
1月1日	\$	3,650	\$	6,184
提列(迴轉)減損損失		425	(2,821)
3月31日	\$	4,075	\$	3,363

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 銀行融資對本集團而言係為一項重要流動性來源，民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，本集團未動用之銀行融資額度如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
無擔保銀行借款額度			
未動用餘額	\$ <u>2,288,090</u>	\$ <u>2,282,690</u>	\$ <u>2,298,890</u>
有擔保銀行借款額度			
未動用餘額	\$ 47,230	\$ 45,283	\$ 43,040
已動用餘額	<u>28,238</u>	<u>30,473</u>	<u>35,899</u>
	\$ <u>75,468</u>	\$ <u>75,756</u>	\$ <u>78,939</u>

- C. 於民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，本集團之應付帳款及其他應付款均為一年內到期，其一年以內之現金流量金額，係未折現之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

D. 除上列所述外，下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

115年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
長期借款(包含一年內到期)	\$ 2,242	\$ 6,725	\$ 8,022	\$ 11,997	\$ -
租賃負債	3,401	10,014	12,793	37,458	56,445
應付公司債	-	-	278,700	-	-
114年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
長期借款(包含一年內到期)	\$ 2,250	\$ 6,751	\$ 8,488	\$ 13,857	\$ -
租賃負債	3,545	10,588	13,430	38,181	59,512
應付公司債	-	-	278,700	-	-
114年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
長期借款(包含一年內到期)	\$ 2,196	\$ 6,587	\$ 8,781	\$ 19,600	\$ 3
租賃負債	694	1,842	2,106	2,323	-
應付公司債	-	-	-	299,900	-

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之公開市場股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之遠期外匯合約等的公允價值皆屬之。

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(帳列「其他非流動資產」)、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年內到期)及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

	115年3月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 269,263	\$ -	\$ 272,457	\$ -
		114年12月31日		
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
	金融負債：			
應付公司債	\$ 267,613	\$ -	\$ 270,116	\$ -
		114年3月31日		
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
	金融負債：			
應付公司債	\$ 282,615	\$ -	\$ 285,685	\$ -

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 79,091	\$ -	\$ -	\$ 79,091
可轉換公司債-贖回權	-	195	-	195
遠期外匯合約	-	130,403	-	130,403
	<u>\$ 79,091</u>	<u>\$ 130,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,689</u>

114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 175,264	\$ -	\$ -	\$ 175,264
可轉換公司債-贖回權	-	697	-	697
遠期外匯合約	-	95,110	-	95,110
	<u>\$ 175,264</u>	<u>\$ 95,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,071</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 172	\$ -	\$ 172
114年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 17,956	\$ -	\$ -	\$ 17,956
可轉換公司債-贖回權	-	150	-	150
結構性商品	-	345,265	-	345,265
遠期外匯合約	-	21,005	-	21,005
	<u>\$ 17,956</u>	<u>\$ 366,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 384,376</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 451	\$ -	\$ 451

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。
- B. 可轉換公司債-贖回權之公允價值估計屬於第二等級係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線)。

C. 遠期外匯合約及結構性商品取得之公允價值估計均屬於第二等級，係根據目前之遠期匯率評價。

D. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

4. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	115年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間(加 權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	0.12	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
	114年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間(加 權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	0.10	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
	114年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間(加 權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ -	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	0.11	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

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

		115年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	流動性折價	±5%	\$ 2	(\$ 2)	\$ -	\$ -	
		114年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	流動性折價	±5%	\$ 2	(\$ 2)	\$ -	\$ -	
		114年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	流動性折價	±5%	\$ 2	(\$ 2)	\$ -	\$ -	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表三。
4. 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：無此情形。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

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

十四、營運部門財務資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團係以地區別資訊提供予營運決策者覆核，本集團目前將銷售接單區域劃分為三個主要地區，分別為台灣、大陸地區及歐洲。本集團營運決策者於財務管理及評估經營績效時亦以此三個區域分別進行，故在營運部門係以台灣、大陸及歐洲為應報導部門。

(二) 部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	115年1月1日至3月31日				
	台 灣	大陸地區	歐 洲	合併沖銷	合 併
來自外部客戶 之收入	\$ 503,410	\$ 507,913	\$ 215,575	\$ -	\$ 1,226,898
部門間收入	-	43,528	-	(43,528)	-
收入合計	\$ 503,410	\$ 551,441	\$ 215,575	(\$ 43,528)	\$ 1,226,898
部門損益	\$ 69,210	\$ 74,553	(\$ 19,254)	(\$ 55,299)	\$ 69,210
部門損益包含：					
折舊費用	\$ 17,898	\$ 20,407	\$ 13,229	\$ -	\$ 51,534
所得稅費用	\$ 17,022	\$ 13,101	\$ 1,656	\$ -	\$ 31,779
部門資產包含：					
非流動資產	\$ 6,170,525	\$ 1,946,076	\$ 580,208	(\$ 5,576,012)	\$ 3,120,797

	114年1月1日至3月31日				
	台 灣	大陸地區	歐 洲	合併沖銷	合 併
來自外部客戶 之收入	\$ 541,974	\$ 543,011	\$ 197,102	\$ -	\$ 1,282,087
部門間收入	-	3,209	-	(3,209)	-
收入合計	\$ 541,974	\$ 546,220	\$ 197,102	(\$ 3,209)	\$ 1,282,087
部門損益	\$ 146,372	\$ 106,319	(\$ 1,539)	(\$ 104,780)	\$ 146,372
部門損益包含：					
折舊費用	\$ 13,070	\$ 21,745	\$ 11,598	\$ -	\$ 46,413
所得稅費用	\$ 35,992	\$ 19,794	\$ 2,492	\$ -	\$ 58,278
部門資產包含：					
非流動資產	\$ 6,243,983	\$ 1,749,020	\$ 596,506	(\$ 5,750,496)	\$ 2,839,013

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

劍麟股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人 (註3)	本期 最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
0	劍麟股份有限公司	Iron Force Poland Sp. z o.o.	其他應收款 -關係人	是	\$ 187,650	\$ 183,550	\$ -	0.00%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無 \$ -	\$ 520,229	\$ 2,080,915	
1	湖州劍力金屬製品 有限公司	浙江劍麟金屬製品有限公司	其他應收款 -關係人	是	69,465	69,465	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	無 -	2,268,602	4,537,203	
1	湖州劍力金屬製品 有限公司	劍麟股份有限公司	其他應收款 -關係人	是	1,157,750	1,157,750	1,157,750	3.85%	2	-	營業週轉	-	無 -	2,268,602	4,537,203	
1	湖州劍力金屬製品 有限公司	Iron Force Poland Sp. z o.o.	其他應收款 -關係人	是	375,300	367,100	238,615	2.186%-2.629%	2	-	營業週轉	-	無 -	2,268,602	4,537,203	
3	Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	其他應收款 -關係人	是	131,355	128,485	44,052	3.658%-3.701%	2	-	營業週轉	-	無 -	197,931	395,862	
4	Transtat Investment Ltd.	劍麟股份有限公司	其他應收款 -關係人	是	18,246	18,246	18,246	0.00%	2	-	營業週轉	-	無 -	2,335,338	4,670,677	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1). 有業務往來者請填1。

(2). 有短期融通資金必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

(1)本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。其中資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額不得超過本公司淨值百分之十；

另因董事會認為短期融通資金之必要，貸與總金額不得超過本公司淨值之百分之三十。

(2)本公司資金貸與個別公司或行號之限額，其與本公司有業務往來者，不得超過申貸資金公司或行號與本公司最近年度業務往來金額之百分之三十或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，

且不得超過本公司淨值之百分之十；其因董事會認為短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之十。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，或直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司對該公司從事資金貸與時，其總額以不超過貸與公司淨值百分之十為限；

個別對象限額以不超過貸與公司淨值百分之五十為限。其融通期間視借款人資金需求而定，但不得逾五年。

(4)子公司之個別對象限額為其淨值50%，總限額為其淨值100%。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

劍麟股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國115年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	背書保證以 財產設定擔 保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	劍麟股份有限公司	湖州劍力金屬製品 有限公司	2	\$ 1,300,572	\$ 224,070	\$ 224,070	\$ -	\$ -	4%	\$ 2,601,144	Y	N	Y	註3(1)、 (2)
0	劍麟股份有限公司	Iron Force Poland Sp. z o.o.	2	1,300,572	179,256	179,256	-	-	3%	2,601,144	Y	N	N	註3(3)
1	Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	4	197,931	57,676	56,416	19,838	-	1%	395,862	N	N	N	註3(3)

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或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。
- (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). 因共同投資關係由各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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

- (1). 對外背書保證之總額度以不超過本公司淨值百分之五十為限。
- (2). 對單一企業背書保證額，以不超過本公司淨值百分之二十五為限，其中：
 - (2.1). 因業務關係對企業背書保證，其累積背書保證金額，以不超過本公司最近一年度與其業務往來交易總額，且不超過本公司淨值百分之十為限。
 - (2.2). 因與本公司為母子關係而從事背書保證者，其累積背書保證金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。但本公司直接及間接持有表決權百分之百之公司間背書保證，不在此限。
- (3). 子公司之個別對象限額為其淨值50%，總限額為其淨值100%。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

劍麟股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國115年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末		備註 (註4)	
				股 數	帳面金額 (註3)		持股比例
湖州劍力金屬製品有限公司	受益憑證/華潤元大現金貨幣B	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 79,091	-	\$ 79,091

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

劍麟股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國115年3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	
			(註1)			金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
湖州劍力金屬製品有限公司	Iron Force Poland Sp. z o.o.	關係企業	其他應收款	\$ 247,497	不適用	\$ -	-	\$ -	-
湖州劍力金屬製品有限公司	劍麟股份有限公司	母公司	其他應收款	1,233,401	不適用	-	-	-	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

劍麟股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國115年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
劍麟股份有限公司	Transtat Investment Ltd.	香港	控股公司	\$ 799,453	\$ 799,453	37,365	100%	\$ 4,672,436	\$ 74,553	\$ 74,553	註3
劍麟股份有限公司	Cortec GmbH	德國	衣架、展示架買賣	27,104	27,104	750	100%	398,822	(1,620)	(1,620)	
劍麟股份有限公司	Iron Force Poland Sp. z o. o.	波蘭	汽車安全零配件之製 造及銷售	658,901	658,901	1,600	100%	516,463	(17,634)	(17,634)	
Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	德國	衣架、展示架生產及 買賣	889	889	-	100%	14,968	(1,313)	(1,313)	
Cortec GmbH	Cortec Verwaltungs GmbH	德國	管理顧問公司	881	881	-	100%	1,065	32	32	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：Transtat Investment Ltd. 於民國114年12月經董事會決議減資，實收資本額由港幣15,722仟元及美金23,980仟元減至港幣15,722仟元及美金21,643仟元，減資款已於民國114年12月退回至最終母公司劍麟股份有限公司。

劍麟股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國115年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)			
浙江劍麟金屬製品有限公司	衣架、百貨展示架、金屬架之製造及銷售	\$ 46,261	(2)	\$ 43,800	\$ -	\$ -	\$ 43,800	(\$ 3,303)	100%	(\$ 3,303)	\$ 114,705	\$ 63,995	註5
湖州劍力金屬製品有限公司	汽車安全零配件之製造及銷售	1,951,294	(2)	703,149	-	-	703,149	77,909	100%	77,909	4,537,203	735,330	註6

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
劍麟股份有限公司	\$ 746,949	\$ 746,949	\$ 3,121,372

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：投資損益係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：(1) 浙江劍麟金屬製品有限公司之實收資本額為美金1,528仟元，與自台灣匯出累積投資金額美金1,262仟元之差額美金266仟元，其係當初以湖州劍力金屬製品有限公司分配股利美金400仟元作為投資浙江劍麟金屬製品有限公司之資本及向關係人購買股份之溢價美金134仟元所致。
(2) 湖州劍力金屬製品有限公司之實收資本額為美金63,060仟元，與自台灣匯出累積投資金額美金22,200仟元之差額美金40,860仟元，其中1,140仟元係屬向關係人購買股份之溢價，另42,000仟元差異係湖州劍力金屬製品有限公司於民國108年、110年及113年盈餘轉增資所致。

註5：(1)截至民國115年3月31日為止，浙江劍麟金屬製品有限公司已匯回台灣之投資收益為美金2,108仟元。

- (2)浙江劍麟金屬製品有限公司於民國114年9月經董事會決議減資，實收資本額由美金5,000仟元減至美金1,528仟元，減資款已於民國114年11月退還Transtat Investment Ltd.，並於民國114年12月退回至最終母公司劍麟股份有限公司。

註6：截至民國115年3月31日為止，湖州劍力金屬製品有限公司已匯回台灣之投資收益為美金24,080仟元。