

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 108 年及 107 年第三季
(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 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	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 ~ 36
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 25
	(七) 關係人交易	26
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26 ~ 27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	
(十二)	其他	27	~ 35
(十三)	附註揭露事項	35	
(十四)	營運部門財務資訊	35	~ 36



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001882 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達劍麟集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌 陳晉昌
會計師
林一帆 林一帆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 日



劍麟股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年9月30日 金 額 %	107年12月31日 金 額 %	107年9月30日 金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,336,544 25	\$ 911,371 19	\$ 1,298,798 26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)			
	資產—流動		330,364 6	62,589 1	65,109 1
1150	應收票據淨額	六(三)	3,216 -	- -	- -
1170	應收帳款淨額	六(三)	789,070 14	852,934 17	742,170 15
1200	其他應收款		38,751 1	41,910 1	92,765 2
1220	本期所得稅資產		500 -	764 -	633 -
130X	存貨	六(四)	698,672 13	878,632 18	745,242 15
1410	預付款項		67,444 1	48,268 1	70,724 1
1479	其他流動資產—其他		3,543 -	6,388 -	9,336 -
11XX	流動資產合計		3,268,104 60	2,802,856 57	3,024,777 60
非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及			
		八	1,914,304 36	1,817,828 37	1,762,899 35
1755	使用權資產	六(六)	66,559 1	- -	- -
1780	無形資產		12,219 -	12,219 -	12,219 -
1840	遞延所得稅資產		62,016 1	39,512 1	30,609 1
1900	其他非流動資產	六(七)	109,585 2	231,885 5	211,445 4
15XX	非流動資產合計		2,164,683 40	2,101,444 43	2,017,172 40
1XXX	資產總計		\$ 5,432,787 100	\$ 4,904,300 100	\$ 5,041,949 100

(續次頁)

劍麟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$	447,720	8	\$	71,120	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		244	-		1,811	-
2130	合約負債—流動	六(十四)		32,399	1		2,548	-
2150	應付票據			1,350	-		2,213	-
2170	應付帳款			296,370	5		242,291	5
2200	其他應付款	六(九)		371,619	7		271,331	5
2230	本期所得稅負債			47,080	1		40,602	1
2280	租賃負債—流動			1,410	-		-	-
2300	其他流動負債			7,570	-		8,825	-
21XX	流動負債合計			1,205,762	22		1,010,741	20
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債			410,066	8		325,182	7
2580	租賃負債—非流動			1,151	-		-	-
2600	其他非流動負債			61,773	1		71,860	1
25XX	非流動負債合計			472,990	9		397,042	8
2XXX	負債總計			1,678,752	31		1,407,783	28
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本			757,803	14		757,803	15
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積			785,818	14		785,818	16
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積			568,284	11		518,075	10
3320	特別盈餘公積			227,085	4		150,607	3
3350	未分配盈餘			1,729,358	32		1,658,331	33
其他權益								
3400	其他權益		(314,313)	(6)	(227,085)	(5)	(236,468)	(5)
3XXX	權益總計			3,754,035	69		3,634,166	72
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及股東權益總計		\$	5,432,787	100	\$	4,904,300	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：林鼎鈞



 劍 麟 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 綜 合 報 告 表
 民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 1,215,549	100	\$ 1,094,735	100	\$ 3,448,493	100	\$ 3,160,872	100
5000 營業成本	六(四)(十五)	(866,217)	(71)	(807,256)	(74)	(2,492,389)	(72)	(2,312,699)	(73)
5900 營業毛利		349,332	29	287,479	26	956,104	28	848,173	27
營業費用	六(十五)								
6100 推銷費用		(46,477)	(4)	(43,970)	(4)	(145,581)	(4)	(127,380)	(4)
6200 管理費用		(79,345)	(6)	(67,163)	(6)	(221,111)	(7)	(199,228)	(6)
6300 研究發展費用		(34,782)	(3)	(38,901)	(3)	(98,701)	(3)	(129,642)	(4)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	2,469	-	4,717	-	4,404	-	4,415	-
6000 營業費用合計		(158,135)	(13)	(145,317)	(13)	(460,989)	(14)	(451,835)	(14)
6900 營業利益		191,197	16	142,162	13	495,115	14	396,338	13
營業外收入及支出									
7010 其他收入	七	5,646	-	5,907	1	12,806	-	6,388	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	19,303	2	65,067	6	83,599	3	123,439	4
7050 財務成本		(431)	-	(332)	-	(634)	-	(332)	-
7000 營業外收入及支出合計		24,518	2	70,642	7	95,771	3	129,495	4
7900 稅前淨利		215,715	18	212,804	20	590,886	17	525,833	17
7950 所得稅費用	六(十七)	(47,226)	(4)	(61,682)	(6)	(134,477)	(4)	(140,587)	(5)
8200 本期淨利		\$ 168,489	14	\$ 151,122	14	\$ 456,409	13	\$ 385,246	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		(\$ 144,956)	(12)	(\$ 89,863)	(9)	(\$ 109,035)	(3)	(\$ 76,523)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十七)	28,991	2	19,893	2	21,807	1	(16,344)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 115,965)	(10)	(\$ 69,970)	(7)	(\$ 87,228)	(2)	(\$ 92,867)	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$ 52,524	4	\$ 81,152	7	\$ 369,181	11	\$ 292,379	9
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 168,489	14	\$ 151,122	14	\$ 456,409	13	\$ 385,246	12
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 52,524	4	\$ 81,152	7	\$ 369,181	11	\$ 292,379	9
每股盈餘	六(十八)								
9750 基本每股盈餘		\$ 2.22		\$ 1.99		\$ 6.02		\$ 5.08	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.22		\$ 1.99		\$ 6.02		\$ 5.08	

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：林鼎鈞





劍麟股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年12月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬	於本公司	母公留	盈餘	業	主其	之他	權	益
附註	普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	權益總額
107年度									
1月1日餘額	\$ 757,803	\$ 785,818	\$ 463,059	\$ 52,739	\$ 1,839,334	(\$ 143,601)	(\$ 7,006)	\$ 3,748,146	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(16,276)	-	7,006	(9,270)	
1月1日重編後餘額	757,803	785,818	463,059	52,739	1,823,058	(143,601)	-	3,738,876	
本期淨利	-	-	-	-	385,246	-	-	385,246	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(92,867)	-	(92,867)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	385,246	(92,867)	-	292,379	
106年度盈餘指撥及分配：									
六(十三)									
法定盈餘公積	-	-	55,016	-	(55,016)	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	97,868	(97,868)	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(397,089)	-	-	(397,089)	
9月30日餘額	\$ 757,803	\$ 785,818	\$ 518,075	\$ 150,607	\$ 1,658,331	(\$ 236,468)	-	\$ 3,634,166	
108年度									
1月1日餘額	\$ 757,803	\$ 785,818	\$ 518,075	\$ 150,607	\$ 1,778,537	(\$ 227,085)	-	\$ 3,763,755	
本期淨利	-	-	-	-	456,409	-	-	456,409	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(87,228)	-	(87,228)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	456,409	(87,228)	-	369,181	
107年度盈餘指撥及分配：									
六(十三)									
法定盈餘公積	-	-	50,209	-	(50,209)	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	76,478	(76,478)	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	(378,901)	-	-	(378,901)	
9月30日餘額	\$ 757,803	\$ 785,818	\$ 568,284	\$ 227,085	\$ 1,729,358	(\$ 314,313)	-	\$ 3,754,035	

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：林鼎鈞

 劍麟股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 590,886	\$ 525,833
調整項目		
收益費損項目		
預期信用迴轉利益	十二(二) (4,404)	(3,781)
折舊費用	六(五)(六) 170,933	145,832
利息收入	(12,149)	(6,855)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,026	1,427
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	六(二) 1,793	1,637
利息費用	634	332
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	(269,324)	860
應收票據淨額	(3,216)	-
應收帳款	68,268	111,665
其他應收款	3,849	(31,546)
存貨	179,960	(83,378)
預付款項	(19,176)	(39,981)
其他流動資產-其他	2,845	5,092
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	30,162	(5,906)
應付票據	675	(964)
應付帳款	(3,411)	7,701
其他應付款	8,584	(48,457)
其他流動負債	(1,911)	(2,788)
其他非流動負債	(6,618)	(11,998)
營運產生之現金流入	739,406	564,725
收取之利息	11,459	7,450
支付之所得稅	(74,877)	(135,448)
支付之利息	(634)	(332)
營業活動之淨現金流入	675,354	436,395
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(十九) (191,051)	(288,554)
處分不動產、廠房及設備價款	11,232	1,281
其他非流動資產(增加)減少	(5,256)	8,048
投資活動之淨現金流出	(185,075)	(279,225)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十) 376,600	441,120
發放現金股利	六(十三) (378,901)	(397,089)
租賃本金償還	六(二十) (1,236)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(3,537)	44,031
匯率變動對現金及約當現金之影響	(61,569)	(40,639)
本期現金及約當現金增加數	425,173	160,562
期初現金及約當現金餘額	911,371	1,138,236
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,336,544	\$ 1,298,798

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：林鼎鈞





劍麟股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國108年及107年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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108年11月1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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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16號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本集團對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日調增使用權資產\$70,696，並調增租賃負債3,797。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：
 - A. 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
 - B. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - C. 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年度前三季認列之租金費用為\$4,244。
 - D. 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - E. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為1.00%。
5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	6,628
減：屬短期租賃之豁免	(	2,287)
減：屬低價值資產之豁免	(	411)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>3,930</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>3,797</u>
本集團初次適用日之增額借款利率		1.00%

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

除下列所述者外，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：

國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」。

此修正釐清了重大性的定義，若資訊的遺漏、誤述或混淆可合理預期會影響一般用途財務報表的主要使用者根據該等財務報表所提供有關特定報導個體的財務資訊所作之經濟決策，則該資訊為重大。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107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107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，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107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
			108年9月 30日	107年12 月31日	107年9月 30日	
本公司	Transtat Investment Ltd. (Transtat)	控股公司	100%	100%	100%	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月 30日	107年12 月31日	107年9月 30日	
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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，並減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

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 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
零用金	\$ 530	\$ 413	\$ 931
支票存款及活期存款	633,182	532,040	950,569
定期存款	509,813	352,617	121,974
短期票券	193,019	26,301	225,324
合計	<u>\$ 1,336,544</u>	<u>\$ 911,371</u>	<u>\$ 1,298,798</u>

1. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之定期存款及列為約當現金之三個月內到期之高度流動性投資，年利率分別為 0.001%~2.9%、0.22%~2.92%及 0.001%~4.25%。
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

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 304,865	\$ 35,796	\$ 35,500
興櫃公司股票	25,000	25,000	25,000
非上市、上櫃、興櫃股票	12,000	12,000	12,000
遠期外匯合約	1,221	-	1,081
評價調整	(12,722)	(10,207)	(8,472)
合計	<u>\$ 330,364</u>	<u>\$ 62,589</u>	<u>\$ 65,109</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,811</u>

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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債		
權益工具	(\$ 2,000)	(\$ 3,000)
受益憑證	1,147	297
遠期外匯合約	973	(2,877)
合計	<u>\$ 120</u>	<u>(\$ 5,580)</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債		
權益工具	(\$ 4,000)	\$ 6,436
受益憑證	1,652	1,149
遠期外匯合約	555	(9,222)
合計	<u>(\$ 1,793)</u>	<u>(\$ 1,637)</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	108年9月30日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
預售遠期外匯	USD 4,400,000	108/10/8~108/11/8
	107年9月30日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日
預售遠期外匯	EUR 2,200,000	107/10/12~107/11/20

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

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

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

(三) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 3,216	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 792,751	\$ 861,019	\$ 745,554
減：備抵損失	(3,681)	(8,085)	(3,384)
	<u>\$ 789,070</u>	<u>\$ 852,934</u>	<u>\$ 742,170</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 731,866	\$ 797,094	\$ 711,842
30天內	32,284	47,318	22,451
31-90天	27,906	11,900	10,250
91-180天	91	3,886	295
181天以上	604	821	716
	<u>\$ 792,751</u>	<u>\$ 861,019</u>	<u>\$ 745,554</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$795,967、\$861,019 及\$745,554。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 239,685	(\$ 17,525)	\$ 222,160
在製品	108,611	(2,941)	105,670
製成品	273,675	(15,289)	258,386
商品	118,508	(6,052)	112,456
合計	<u>\$ 740,479</u>	<u>(\$ 41,807)</u>	<u>\$ 698,672</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 311,463	(\$ 15,411)	\$ 296,052
在製品	111,745	(2,261)	109,484
製成品	329,675	(13,791)	315,884
商品	162,392	(5,180)	157,212
合計	<u>\$ 915,275</u>	<u>(\$ 36,643)</u>	<u>\$ 878,632</u>

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 270,658	(\$ 14,175)	\$ 256,483
在製品	105,178	(2,456)	102,722
製成品	274,750	(16,487)	258,263
商品	133,093	(5,319)	127,774
合計	<u>\$ 783,679</u>	<u>(\$ 38,437)</u>	<u>\$ 745,242</u>

本集團民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$866,217、\$807,256、\$2,492,389 及\$2,312,699，其中分別包含存貨淨變現價值變動而認列為銷貨成本(減少)增加之金額(\$2,653)、\$728、\$5,164 及\$15,088。另本集團民

國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日產生回升利益係積極處理次級品所致。

(五)不動產、廠房及設備

		108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	\$	158,629	\$ 1,026,434	\$ 1,233,036	\$ 92,265	\$ 19,987	\$ 151,719	\$ 2,682,070
累計折舊		-	(228,063)	(564,629)	(61,649)	(9,901)	-	(864,242)
	\$	158,629	\$ 798,371	\$ 668,407	\$ 30,616	\$ 10,086	\$ 151,719	\$ 1,817,828
1月1日								
本期增添	\$	158,629	\$ 798,371	\$ 668,407	\$ 30,616	\$ 10,086	\$ 151,719	\$ 1,817,828
本期處分	-		18,918	47,026	6,649	205	250,198	322,996
重分類	(8,514)	(14)	(2,104)	(67)	(1,559)	-	(12,258)	
折舊費用	-	-	-	76,487	33	-	(76,520)	-
淨兌換差額	(2,526)	(16,766)	(136,811)	(7,114)	(1,819)	-	(168,626)	
9月30日	\$	147,589	\$ 777,627	\$ 638,728	\$ 29,243	\$ 6,846	\$ 314,271	\$ 1,914,304
9月30日								
成本	\$	147,589	\$ 1,022,049	\$ 1,278,107	\$ 94,760	\$ 17,288	\$ 314,271	\$ 2,874,064
累計折舊	-	(244,422)	(639,379)	(65,517)	(10,442)	-	(959,760)	
	\$	147,589	\$ 777,627	\$ 638,728	\$ 29,243	\$ 6,846	\$ 314,271	\$ 1,914,304
		107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	\$	103,905	\$ 1,014,983	\$ 1,082,117	\$ 84,210	\$ 18,812	\$ 47,927	\$ 2,351,954
累計折舊	-	(201,907)	(441,536)	(57,349)	(9,591)	-	(710,383)	
	\$	103,905	\$ 813,076	\$ 640,581	\$ 26,861	\$ 9,221	\$ 47,927	\$ 1,641,571
1月1日								
本期增添	\$	103,905	\$ 813,076	\$ 640,581	\$ 26,861	\$ 9,221	\$ 47,927	\$ 1,641,571
本期處分	8,937		18,907	64,210	5,000	1,743	206,955	305,752
重分類	-	(282)	(403)	(2,023)	-	-	(2,708)	
折舊費用	-	-	-	75,125	3,454	(1,072)	(77,507)	-
淨兌換差額	(87)	(15,931)	(116,165)	(6,022)	(1,728)	-	(145,832)	
9月30日	\$	112,755	\$ 793,853	\$ 649,462	\$ 26,675	\$ 8,168	\$ 171,986	\$ 1,762,899
9月30日								
成本	\$	112,755	\$ 1,013,587	\$ 1,176,183	\$ 85,791	\$ 17,518	\$ 171,986	\$ 2,577,820
累計折舊	-	(219,734)	(526,721)	(59,116)	(9,350)	-	(814,921)	
	\$	112,755	\$ 793,853	\$ 649,462	\$ 26,675	\$ 8,168	\$ 171,986	\$ 1,762,899

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、公務車及多功能事務機等，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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年9月30日	
	帳面金額	
土地	\$	63,998
運輸設備（公務車）		1,785
生財器具（影印機）		776
	\$	66,559
	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 386	\$ 1,182
運輸設備（公務車）	287	872
生財器具（影印機）	83	253
	\$ 756	\$ 2,307

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 7	\$ 24
屬短期租賃合約之費用	570	4,093
屬低價值資產租賃之費用	50	151

4. 本集團於民國 108 年度前三季租賃現金流出總額為\$5,384。

(七) 其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期預付租金-土地使用權(註)	\$ -	\$ 66,920	\$ 66,754
預付設備款	84,525	145,182	121,798
其他	25,060	19,783	22,893
合計	\$ 109,585	\$ 231,885	\$ 211,445

註：本集團於民國 108 年 1 月 1 日初次適用國際財務報導準則第 16 號已將該長期預付租金-土地使用權列示於使用權資產。

(八) 短期借款

借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 447,720	0.40%~0.85%	無
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 71,120	0.53%	無

借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 441,120	0.53%~0.83%	無

本集團於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$424、\$332、\$610 及\$332。

(九)其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資	\$ 121,849	\$ 137,278	\$ 112,146
應付加工費	11,998	6,684	7,062
應付設備款	142,994	71,706	75,027
應付佣金	2,598	5,150	4,297
應付進出口費	13,738	8,729	6,015
其他	78,442	62,200	66,784
	<u>\$ 371,619</u>	<u>\$ 291,747</u>	<u>\$ 271,331</u>

(十)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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$49、\$48、\$150 及\$164。

(3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$10,150。

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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1

月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,810、\$7,001、\$18,173及\$20,403。

(十一)股本

民國 108 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$757,803，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二)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。

(十三)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 108 年 6 月 19 日及 107 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分派案，內容如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利及 分配現金(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 50,209		\$ 55,016	
特別盈餘公積	76,478		97,868	
現金股利	378,901	\$ 5.00	397,089	\$ 5.24
合計	\$ 505,588		\$ 549,973	

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十五)。

(十四)營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,215,549	\$ 1,094,735
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 3,448,493	\$ 3,160,872

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：

外部合約收入	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
台灣	\$ 459,793	\$ 382,183
中國	574,029	529,454
歐洲	181,727	183,098
合計	\$ 1,215,549	\$ 1,094,735
外部合約收入	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
台灣	\$ 1,291,581	\$ 1,092,332
中國	1,660,753	1,653,628
歐洲	496,159	414,912
合計	\$ 3,448,493	\$ 3,160,872

2. 合約負債

本集團因預收貨款認列客戶合約收入之合約負債如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約負債	\$ 32,399	\$ 2,237	\$ 2,548	\$ 8,454

(十五) 費用性質之額外資訊

	108年7月1日至9月30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	\$ 151,584	\$ 62,706	\$ 214,290
勞健保費用	10,500	6,403	16,903
退休金費用	4,399	2,460	6,859
其他用人費用	5,452	7,035	12,487
折舊費用	46,494	11,413	57,907
	\$ 218,429	\$ 90,017	\$ 308,446

	107年7月1日至9月30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	\$ 123,403	\$ 62,953	\$ 186,356
勞健保費用	9,216	7,932	17,148
退休金費用	4,560	2,489	7,049
其他用人費用	6,086	5,049	11,135
折舊費用	41,614	7,397	49,011
	\$ 184,879	\$ 85,820	\$ 270,699

108年1月1日至9月30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	\$ 434,366	\$ 179,560	\$ 613,926
勞健保費用	29,336	17,391	46,727
退休金費用	11,703	6,620	18,323
其他用人費用	15,967	17,165	33,132
折舊費用	139,628	31,305	170,933
	<u>\$ 631,000</u>	<u>\$ 252,041</u>	<u>\$ 883,041</u>

107年1月1日至9月30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	\$ 376,055	\$ 182,631	\$ 558,686
勞健保費用	26,397	22,820	49,217
退休金費用	13,291	7,276	20,567
其他用人費用	17,339	13,242	30,581
折舊費用	123,595	22,237	145,832
	<u>\$ 556,677</u>	<u>\$ 248,206</u>	<u>\$ 804,883</u>

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，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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
董事酬勞	\$ 750	\$ 750
員工酬勞	1,958	1,870
	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 2,620</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
董事酬勞	\$ 2,250	\$ 2,250
員工酬勞	5,745	5,471
	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ 7,721</u>

前述金額帳列薪資費用科目，另民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 108 年 3 月 15 日經董事會通過之民國 107 年度董事酬勞\$1,820 及員工酬勞\$3,700，與民國 107 年度財務報告認列之董事酬勞\$3,000 及員工酬勞\$7,353 之差異，視為會計估計變動，列為民國 108 年度之損益。

4. 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。

(十六) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 439)	(\$ 950)
淨外幣兌換(損失)利益	(10,636)	6,198
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	120	(5,580)
什項收支	30,258	65,399
	<u>\$ 19,303</u>	<u>\$ 65,067</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,026)	(\$ 1,427)
淨外幣兌換(損失)利益	(1,364)	12,903
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	(1,793)	(1,637)
什項收支	87,782	113,600
	<u>\$ 83,599</u>	<u>\$ 123,439</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 24,321	\$ 36,589
以前年度所得稅低估	244	87
當期所得稅總額	<u>24,565</u>	<u>36,676</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	22,661	25,006
稅率改變之影響	-	-
所得稅費用	<u>\$ 47,226</u>	<u>\$ 61,682</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 94,404	\$ 92,610
以前年度所得稅高估	(18,511)	(19,393)
當期所得稅總額	75,893	73,217
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	58,584	29,436
稅率改變之影響	-	37,934
所得稅費用	\$ 134,477	\$ 140,587
(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：		
	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 28,991	\$ 19,893
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 21,807	(\$ 16,344)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

(十八) 每股盈餘

	108年7月1日至9月30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>			
本期淨利	\$ 168,489	75,780	\$ 2.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	48	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 168,489	75,828	\$ 2.22
	107年7月1日至9月30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>			
本期淨利	\$ 151,122	75,780	\$ 1.99
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	77	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 151,122	75,857	\$ 1.99

108年1月1日至9月30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>			
本期淨利	\$ 456,409	75,780	\$ 6.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	59	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 456,409	75,839	\$ 6.02
107年1月1日至9月30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>			
本期淨利	\$ 385,246	75,780	\$ 5.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	89	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 385,246	75,869	\$ 5.08

(十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 322,996	\$ 305,752
加：期初應付設備款	71,706	64,364
減：期末應付設備款	(142,994)	(75,027)
加：預付設備款減	(60,657)	(6,535)
本期支付現金	\$ 191,051	\$ 288,554

(二十) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自籌資活動之負債之變動如下，另民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有來自籌資活動之負債。

108年			
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 71,120	\$ 3,797	\$ 74,917
籌資現金流量之變動	376,600	(1,236)	375,364
9月30日	\$ 447,720	\$ 2,561	\$ 450,281

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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

其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
-其他關係人	\$ 219	\$ 219
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
-其他關係人	\$ 657	\$ 657

本集團對關係人之其他收入係管理服務收入及租金收入。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,964	\$ 5,220
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 20,206	\$ 13,755

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
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
不動產、廠房及設備				
-土地	\$ 93,538	\$ 93,538	\$ 93,538	短、長期借款額度
-房屋及建築	167,188	170,600	171,206	"
	<u>\$ 260,726</u>	<u>\$ 264,138</u>	<u>\$ 264,744</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 16,695	\$ 37,484	\$ 47,977
其他非流動資產	379	390	387
	<u>\$ 17,074</u>	<u>\$ 37,874</u>	<u>\$ 48,364</u>

2. 營業租賃協議

民國 107 年度適用

本集團租用運輸設備及辦公室設備等係不可取消之營業租賃協議。租期均係於 5 年以內，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 3,826	\$ 6,728
超過1年但不超過5年	2,394	2,012
總計	<u>\$ 6,220</u>	<u>\$ 8,740</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

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報告附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 330,364</u>	<u>\$ 62,589</u>	<u>\$ 65,109</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 1,336,544	\$ 911,371	\$ 1,298,798
應收票據	3,216	-	-
應收帳款	789,070	852,934	742,170
其他應收款	38,751	41,910	92,765
存出保證金	6,468	3,845	4,547
	<u>\$ 2,174,049</u>	<u>\$ 1,810,060</u>	<u>\$ 2,138,280</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,811</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 447,720	\$ 71,120	\$ 441,120
應付票據	1,350	675	2,213
應付帳款	296,370	299,781	242,291
其他應付款	371,619	291,747	271,331
	<u>\$ 1,117,059</u>	<u>\$ 663,323</u>	<u>\$ 956,955</u>
租賃負債	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 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

除以下說明外，本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報告附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 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及人民幣)，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：

	108年9月30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	\$ 8,569	31.02	\$ 265,810
歐元：新台幣	7,136	33.86	241,625
人民幣：新台幣	64,987	4.36	283,343
美金：人民幣	4,515	7.07	140,055
歐元：人民幣	3,089	7.75	104,594
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 420	31.02	\$ 13,028
歐元：新台幣	4,732	33.86	160,226

107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	\$ 6,108	30.71	\$ 187,577
歐元：新台幣	4,190	35.18	147,404
人民幣：新台幣	42,260	4.47	188,902
美金：人民幣	2,951	6.86	90,625
歐元：人民幣	2,732	7.85	96,112
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 382	30.71	\$ 11,731
歐元：新台幣	3,163	35.18	111,274
107年9月30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	\$ 8,252	30.54	\$ 252,016
歐元：新台幣	6,575	35.48	233,281
人民幣：新台幣	26,246	4.44	116,532
日幣：新台幣	340,353	0.27	91,895
波蘭幣：新台幣	7,879	8.26	65,081
美金：人民幣	2,595	6.88	79,251
歐元：人民幣	2,161	8.01	76,672
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 167	30.54	\$ 5,100
歐元：新台幣	4,614	35.48	163,705
美金：人民幣	313	6.88	9,559
歐元：人民幣	1,048	8.01	37,183

B. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 2,658	\$	-
歐元：新台幣	1%	2,416		-
人民幣：新台幣	1%	2,833		-
美金：人民幣	1%	1,401		-
歐元：人民幣	1%	1,046		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 130	\$	-
歐元：新台幣	1%	1,602		-
107年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 2,520	\$	-
歐元：新台幣	1%	2,333		-
人民幣：新台幣	1%	1,165		-
日幣：新台幣	1%	919		-
波蘭幣：新台幣	1%	651		-
美金：人民幣	1%	793		-
歐元：人民幣	1%	767		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 51	\$	-
歐元：新台幣	1%	1,637		-
美金：人民幣	1%	96		-
歐元：人民幣	1%	372		-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年7月1日至9月30日暨民國108年及107年1月1日至9月30日認列全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$10,636)、\$6,198、(\$1,364)及\$12,903。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政

策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D. 本集團按客戶評等、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 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>108年9月30日</u>					
預期損失率	0.09%~0.23%	0.66%~6.13%	1.35%~15.84%	16.67%~100%	
帳面價值總額	\$ 731,866	\$ 32,284	\$ 27,906	\$ 695	\$ 792,751
備抵損失	2,270	369	371	671	3,681

	未逾期	逾期30天 內	逾期31天 ~90天	逾期91天 以上	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.04%~1.14%	2.46%~18.56%	4.76%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 797,094	\$ 47,318	\$ 11,900	\$ 4,707	\$ 861,019
備抵損失	1,094	1,351	933	4,707	8,085

	未逾期	逾期30天 內	逾期31天 ~90天	逾期91天 以上	合計
<u>107年9月30日</u>					
預期損失率	0.04%~1.14%	2.46%~18.56%	4.76%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 713,060	\$ 22,451	\$ 9,032	\$ 1,011	\$ 745,554
備抵損失	912	528	933	1,011	3,384

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 8,085
減損損失迴轉	(4,404)
9月30日	\$ 3,681

	107年
	應收帳款
1月1日	\$ 7,165
適用新準則調整數	634
減損損失迴轉	(4,415)
9月30日	\$ 3,384

(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. 於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團之短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款和租賃負債-流動均為 1 年內到期，其一年以內之現金流量金額，係為折現之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

(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。本集團投資之衍生性金融資產及理財商品的公允價值均屬之。

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的公允價值均屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債-流動的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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				
權益證券	\$ 106,891	\$ 218,500	\$ 3,752	\$ 329,143
衍生工具	-	1,221	-	1,221
合計	<u>\$ 106,891</u>	<u>\$ 219,721</u>	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 330,364</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				
衍生工具	\$ -	\$ 244	\$ -	\$ 244
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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				
權益證券	\$ 58,837	\$ -	\$ 3,752	\$ 62,589
107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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				
權益證券	\$ 60,276	\$ -	\$ 3,752	\$ 64,028
衍生工具	-	1,081	-	1,081
合計	<u>\$ 60,276</u>	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 65,109</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				
衍生工具	\$ -	\$ 1,811	\$ -	\$ 1,811

(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. 遠期外匯合約及理財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及收益率評價。

C. 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. 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：

	108年9月30日		重大不可觀察	區間(加	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 3,752	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	1.99	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
	107年12月31日		重大不可觀察	區間(加	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 3,752	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	1.83	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
	107年9月30日		重大不可觀察	區間(加	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 3,752	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	1.36	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

5. 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：

108年9月30日						
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 40	(\$ 40)	\$ -	\$ -
107年12月31日						
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 37	(\$ 37)	\$ -	\$ -

107年9月30日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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%	\$ 27	\$ 27	\$ -	\$ -

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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：無此情形。

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、大陸及歐洲地區。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：

108年1月1日至9月30日					
	台 灣	大陸地區	歐 洲	合併沖銷	合 併
來自外部客戶					
之收入	\$ 1,291,581	\$ 1,660,753	\$ 496,159	\$ -	\$ 3,448,493
部門間收入	44,997	67,473	-	(112,470)	-
收入合計	<u>\$ 1,336,578</u>	<u>\$ 1,728,226</u>	<u>\$ 496,159</u>	<u>(\$ 112,470)</u>	<u>\$ 3,448,493</u>
部門損益	<u>\$ 456,409</u>	<u>\$ 299,673</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>(\$ 301,512)</u>	<u>\$ 456,409</u>
部門損益包含：					
折舊費用	<u>\$ 32,207</u>	<u>\$ 130,100</u>	<u>\$ 8,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,933</u>
所得稅費用	<u>\$ 118,920</u>	<u>\$ 13,520</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,477</u>
部門資產包含：					
非流動資產	<u>\$ 3,811,179</u>	<u>\$ 1,370,822</u>	<u>\$ 314,488</u>	<u>(\$ 3,393,822)</u>	<u>\$ 2,102,667</u>
107年1月1日至9月30日					
	台 灣	大陸地區	歐 洲	合併沖銷	合 併
來自外部客戶					
之收入	\$ 1,092,332	\$ 1,653,628	\$ 414,912	\$ -	\$ 3,160,872
部門間收入	91,325	73,395	-	(164,720)	-
收入合計	<u>\$ 1,183,657</u>	<u>\$ 1,727,023</u>	<u>\$ 414,912</u>	<u>(\$ 164,720)</u>	<u>\$ 3,160,872</u>
部門損益	<u>\$ 385,246</u>	<u>\$ 245,164</u>	<u>\$ 3,094</u>	<u>(\$ 248,258)</u>	<u>\$ 385,246</u>
部門損益包含：					
折舊費用	<u>\$ 30,182</u>	<u>\$ 111,847</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,832</u>
所得稅費用	<u>\$ 96,600</u>	<u>\$ 42,644</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,587</u>
部門資產包含：					
非流動資產	<u>\$ 3,545,686</u>	<u>\$ 1,510,162</u>	<u>\$ 61,549</u>	<u>(\$ 3,130,834)</u>	<u>\$ 1,986,563</u>

(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。

創麟股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣千元
(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	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額 (註4)	有短期融通 資金必要之 原因(註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註6)	資金貸與 總限額 (註6)	備註
0	創麟股份有限公 司	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	其他應收款 - 關 係人	是	\$ 106,140	\$ 101,580	\$ 67,720	0.65%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	無	\$ 375,403	\$ 1,501,614	
1	湖州利力金屬製 品有限公司	浙江創麟金屬製品有限公司 係人	其他應收款 - 關 係人	是	137,940	130,650	34,840	4.35%	2	-	營業週轉	-	-	無	1,877,017	3,754,035	
2	Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	其他應收款 - 關 係人	是	35,380	33,860	16,980	1.00%	2	-	營業週轉	-	-	無	1,877,017	3,754,035	

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

(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4：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5：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6：資金貸與限額之計算方法如下：

(1)對個別對象資金貸與限額係以本公司最近期財報淨值之10%為限。

(2)資金貸與總限額係以本公司最近期財報淨值之40%為限。

(3)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，或直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對該公司從事資金貸與時，其總額以不超過本公司淨值百分之百為限；個別對象限額以不超過本公司淨值百分之五十為限。

註7：本集團董事會授權董事長於九仟萬元之額度內，全權處理對湖州創力逾期應收款轉列資金貸與，並辦理公告申報。

創麟股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元
(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 關係 (註2)	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)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	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
0	創麟股份有限公司	湖州劍力金屬製品 有限公司	2 \$ 938,508	\$ 221,235	\$ 217,140	\$ -	\$ -	13%	\$ 1,877,017	Y	N	Y	註3(1)、 (2)
0	創麟股份有限公司	浙江劍麟金屬製品 有限公司	2 938,508	58,469	49,632	-	-	13%	1,877,017	Y	N	Y	註3(1)、 (2)
0	創麟股份有限公司	Cortec Kunststoff & Technik GmbH & Co. KG	2 938,508	106,110	101,580	-	-	13%	1,877,017	Y	N	N	註3(1)、 (2)
1	Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	4 938,508	106,140	101,580	8,380	-	13%	1,877,017	N	N	N	註3(1)、 (2)

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例對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本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如下：

(1). 本公司及直接和間接持有表決權之股份達百分之百公司間對單一企業背書保證限額以本公司淨值25%為限。

(2). 本公司及直接和間接持有表決權之股份達百分之百公司間背書保證總額度以本公司淨值50%為限。

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執行者，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。

劍鵬股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年9月30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	公允價值
劍鵬股份有限公司	股票 / 華德動能科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,000,000	\$ 15,000	1%	\$ 15,000
劍鵬股份有限公司	股票 / 瑞鴻科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400,000	3,752	2%	3,752
湖州劍力金屬製品有限公司	受益憑證 / 華潤元大現金收益貨幣B	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000,000	91,891	-	91,891
湖州劍力金屬製品有限公司	受益憑證 / 富國資產管理計畫	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000,000	218,500	-	218,500

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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及扣除累計減損之帳面餘額；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。

劍鵬股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
 民國108年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

買、賣之公司 湖州劍力金屬製品 有限公司	有價證券種類及 名稱(註1) 受益憑證/當國 資產管理計畫	帳列科目 透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流 動	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3、5)		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	股數	金額
			-	-	-	-	50,000,000	217,750	-	-	50,000,000	217,750

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
 註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘皆免填。
 註3：累積買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
 註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。
 註5：售價及帳面價值及處分損益差異為交易手續費及稅費。

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108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(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		股數(仟股)	期末持有 比率	帳面金額		被投資公司本期 損益		備註
				本期末	去年年底					(註2(2))	(註2(3))	
劍麟股份有限公司	Transtat Investment Ltd.	香港	控股公司	\$ 873,960	\$ 873,960	25,997	100%	\$ 2,696,301	\$ 299,674	\$ 299,674		
劍麟股份有限公司	Cortec GmbH	德國	衣架、展示架買賣	27,104	27,104	-	100%	289,185	7,957	7,957		
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	460,458	460,458	1,100	100%	420,049	(6,124)	(6,124)		
Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	德國	衣架、展示架生產及買賣	889	889	-	100%	7,673	4,158	4,158		
Cortec GmbH	Cortec Verwaltungs GmbH	德國	管理顧問公司	881	881	-	100%	781	(14)	(14)		

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。

劍麟股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣千元
(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 (註4)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額						
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	\$ 155,100	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 143,346	\$ 143,346	(40,467)	100	(40,467)	\$ 221,446	\$ -	
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	653,281	(2)	-	-	-	-	703,149	703,149	369,768	100	369,768	2,472,947	266,036	註5
劍麟股份有限公司															

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額	
	地區投資金額	核准投資金額	核准投資金額	投資限額
劍麟股份有限公司	\$ 846,495	\$ 846,495	\$ 846,495	\$ 2,252,421

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(Transtat Investment Ltd.)再投資大陸
- (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告認列

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：(1) 浙江劍麟金屬製品有限公司之實收資本額為美金5,000千元，與自台灣匯出累積投資金額美金4,734千元之差異美金266千元，其係當初以湖州劍力金屬製品有限公司分配股利美金400千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134千元所致。
(2) 湖州劍力金屬製品有限公司之實收資本額為美金21,060千元，與自台灣匯出累積投資金額美金22,200千元之差異美金1,140千元，係屬向關係人購買股份之溢價。

註5：截至上期為止，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8,625千元。