

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 113 年及 112 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 113 年及 112 年第三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 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 ~ 46
	(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 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	營運部門財務資訊	45 ~ 46	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24002136 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 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 113 年 11 月 1 日



劍麟股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 772,937	12	\$ 1,406,535	23	\$ 1,386,912	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		526,662	8	264,862	4	280	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	流動		200,000	3	-	-	76,680	1
1150	應收票據淨額		1,092	-	11	-	11	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,300,714	20	1,241,098	20	1,239,970	21
1200	其他應收款		40,472	-	25,976	1	49,686	1
130X	存貨	六(五)	1,134,088	17	1,003,945	16	944,264	16
1410	預付款項		50,816	1	47,134	1	52,623	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(六)	67,489	1	-	-	-	-
1479	其他流動資產－其他		3,135	-	8,219	-	7,301	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,097,405</u>	<u>62</u>	<u>3,997,780</u>	<u>65</u>	<u>3,757,727</u>	<u>64</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)						
	非流動		452,667	7	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,860,263	28	1,852,823	30	1,839,544	31
1755	使用權資產	六(八)	62,073	1	61,291	1	61,631	1
1780	無形資產		32,629	1	34,747	1	36,692	1
1840	遞延所得稅資產		29,759	-	76,788	1	67,009	1
1900	其他非流動資產	六(九)	64,704	1	111,935	2	113,681	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,502,095</u>	<u>38</u>	<u>2,137,584</u>	<u>35</u>	<u>2,118,557</u>	<u>36</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,599,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,135,364</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,876,284</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113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 39,398	1	\$ 382,000	6	\$ 382,000	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	負債—流動		151	-	7,600	-	21,658	1
2130	合約負債—流動	六(十九)	1,123	-	2,053	-	1,831	-
2170	應付帳款		279,206	4	309,738	5	256,315	4
2200	其他應付款	六(十一)	323,020	5	339,644	6	305,216	5
2230	本期所得稅負債		34,451	-	76,086	1	46,771	1
2280	租賃負債—流動		2,648	-	1,450	-	987	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(十三)						
	債		6,452	-	6,123	-	6,090	-
2399	其他流動負債—其他	六(六)	45,446	1	6,234	-	6,092	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>731,895</u>	<u>11</u>	<u>1,130,928</u>	<u>18</u>	<u>1,026,960</u>	<u>18</u>
<b>非流動負債</b>								
2530	應付公司債	六(十二)	279,221	4	-	-	-	-
2540	長期借款	六(十三)	28,064	1	31,638	1	33,139	-
2570	遞延所得稅負債		485,615	7	558,474	9	528,853	9
2580	租賃負債—非流動		5,400	-	2,673	-	1,902	-
2600	其他非流動負債		41,332	1	48,081	1	42,072	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>839,632</u>	<u>13</u>	<u>640,866</u>	<u>11</u>	<u>605,966</u>	<u>10</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,571,527</u>	<u>24</u>	<u>1,771,794</u>	<u>29</u>	<u>1,632,926</u>	<u>28</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
		六(十六)						
3110	普通股股本		757,803	11	757,803	12	757,803	13
3140	預收股本		269,504	4	-	-	-	-
資本公積								
		六(十七)						
3200	資本公積		890,355	13	813,473	13	813,473	13
保留盈餘								
		六(十八)						
3310	法定盈餘公積		765,168	12	714,295	12	714,295	12
3320	特別盈餘公積		331,725	5	325,899	5	325,899	6
3350	未分配盈餘		2,161,204	33	2,083,825	34	1,923,271	33
其他權益								
3400	其他權益		( 147,786 )	( 2 )	( 331,725 )	( 5 )	( 291,383 )	( 5 )
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>5,027,973</u>	<u>76</u>	<u>4,363,570</u>	<u>71</u>	<u>4,243,358</u>	<u>72</u>
3X2X	<b>負債及股東權益總計</b>		<u>\$ 6,599,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,135,364</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,876,284</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113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 1,359,208	100	\$ 1,334,695	100	\$ 3,799,317	100	\$ 3,633,454	100
5000 營業成本	六(五)(二十)	( 998,325)	( 73)	( 984,895)	( 74)	( 2,830,448)	( 75)	( 2,764,808)	( 76)
5900 營業毛利		360,883	27	349,800	26	968,869	25	868,646	24
營業費用	六(二十)								
6100 推銷費用		( 42,882)	( 3)	( 39,472)	( 3)	( 118,996)	( 3)	( 110,024)	( 3)
6200 管理費用		( 120,772)	( 9)	( 87,135)	( 7)	( 310,908)	( 8)	( 253,820)	( 7)
6300 研究發展費用		( 42,235)	( 3)	( 39,191)	( 3)	( 116,695)	( 3)	( 115,702)	( 3)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	4,073	-	7,526	1	2,040	-	10,885	-
6000 營業費用合計		( 201,816)	( 15)	( 158,272)	( 12)	( 544,559)	( 14)	( 468,661)	( 13)
6900 營業利益		159,067	12	191,528	14	424,310	11	399,985	11
營業外收入及支出									
7100 利息收入		7,573	-	7,851	1	27,520	1	25,305	1
7010 其他收入	七	84	-	84	-	252	-	252	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)及 七	17,351	1	( 11,632)	( 1)	83,927	2	57,038	1
7050 財務成本		( 3,031)	-	( 2,757)	-	( 6,696)	-	( 7,245)	-
7000 營業外收入及支出合計		21,977	1	( 6,454)	-	105,003	3	75,350	2
7900 稅前淨利		181,044	13	185,074	14	529,313	14	475,335	13
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 44,951)	( 3)	( 44,151)	( 4)	( 16,334)	( 1)	( 127,158)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 136,093	10	\$ 140,923	10	\$ 512,979	13	\$ 348,177	10
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		\$ 94,792	7	\$ 94,043	7	\$ 229,924	6	\$ 43,145	1
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十二)	( 18,959)	( 1)	( 18,809)	( 1)	( 45,985)	( 1)	( 8,629)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 75,833	6	\$ 75,234	6	\$ 183,939	5	\$ 34,516	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 211,926	16	\$ 216,157	16	\$ 696,918	18	\$ 382,693	11
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 136,093	10	\$ 140,923	10	\$ 512,979	13	\$ 348,177	10
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 211,926	16	\$ 216,157	16	\$ 696,918	18	\$ 382,693	11
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.79		\$ 1.85		\$ 6.76		\$ 4.59	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.77		\$ 1.85		\$ 6.72		\$ 4.58	

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公業主之權益							國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	權益總額
	普通股	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
<b>112 年度</b>									
1 月 1 日餘額	\$ 757,803	\$ -	\$ 813,473	\$ 668,091	\$ 383,506	\$ 1,866,812	(\$ 325,899)	\$ 4,163,786	
本期淨利	-	-	-	-	-	348,177	-	348,177	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	34,516	34,516	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	348,177	34,516	382,693	
111 年度盈餘指撥及分配：	六(十八)								
法定盈餘公積	-	-	-	46,204	-	(46,204)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(57,607)	57,607	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(303,121)	-	(303,121)	
9 月 30 日餘額	\$ 757,803	\$ -	\$ 813,473	\$ 714,295	\$ 325,899	\$ 1,923,271	(\$ 291,383)	\$ 4,243,358	
<b>113 年度</b>									
1 月 1 日餘額	\$ 757,803	\$ -	\$ 813,473	\$ 714,295	\$ 325,899	\$ 2,083,825	(\$ 331,725)	\$ 4,363,570	
本期淨利	-	-	-	-	-	512,979	-	512,979	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	183,939	183,939	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	512,979	183,939	696,918	
112 年度盈餘指撥及分配：	六(十八)								
法定盈餘公積	-	-	-	50,873	-	(50,873)	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	5,826	(5,826)	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(378,901)	-	(378,901)	
現金增資	-	269,504	-	-	-	-	-	269,504	
股份基礎給付交易	-	-	16,909	-	-	-	-	16,909	
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	-	59,973	-	-	-	-	59,973	
9 月 30 日餘額	\$ 757,803	\$ 269,504	\$ 890,355	\$ 765,168	\$ 331,725	\$ 2,161,204	(\$ 147,786)	\$ 5,027,973	

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113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 529,313	\$ 475,335
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) ( 2,040 )	( 10,885 )
折舊費用	六(七)(八)(二十) 146,259	145,655
攤銷費用	六(二十) 13,542	8,655
利息收入	( 27,520 )	( 25,305 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 16,909	-
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十一) ( 340 )	1,433
透過損益按公允價值衡量之金融資產之(利益)損失	六(二)(二十一) ( 44,698 )	23,681
利息費用	6,696	7,245
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	( 216,892 )	646,238
應收票據	( 1,081 )	-
應收帳款	( 57,576 )	( 104,804 )
其他應收款	( 14,496 )	( 11,396 )
存貨	( 130,143 )	114,053
預付款項	( 3,682 )	5,153
其他流動資產-其他	5,017	2,884
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	( 7,449 )	21,658
合約負債-流動	( 930 )	939
應付帳款	( 30,532 )	6,898
其他應付款	( 290 )	( 1,432 )
其他流動負債	96	( 14,093 )
其他非流動負債	( 6,749 )	( 1,732 )
營運產生之現金流入	173,414	1,290,180
收取之利息	27,520	25,305
支付之所得稅	( 129,224 )	( 74,202 )
支付之利息	( 6,086 )	( 4,995 )
營業活動之淨現金流入	65,624	1,236,288
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	( 652,667 )	( 76,680 )
購置不動產、廠房及設備	六(二十四) ( 116,678 )	( 148,823 )
處分不動產、廠房及設備價款	2,079	1,253
其他非流動資產增加	( 7,079 )	( 7,502 )
預收政府徵收款	六(六) 39,115	-
投資活動之淨現金流出	( 735,230 )	( 231,752 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	六(二十五) ( 342,602 )	( 102,000 )
發行可轉換公司債	六(二十五) 338,371	-
償還公司債	六(二十五) -	( 300,000 )
舉借長期借款	六(二十五) -	8,089
償還長期借款	六(二十五) ( 4,767 )	-
租賃本金償還	六(二十五) ( 1,802 )	( 793 )
現金增資	六(十六) 269,504	-
發放現金股利	( 378,901 )	( 303,121 )
籌資活動之淨現金流出	( 120,197 )	( 697,825 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	156,205	25,122
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 633,598 )	331,833
期初現金及約當現金餘額	1,406,535	1,055,079
期末現金及約當現金餘額	\$ 772,937	\$ 1,386,912

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113年及112年第三季

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113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並發布生效之民國113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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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：

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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
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

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112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112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，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 112 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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30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) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。

#### (五) 應付可轉換公司債

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

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

#### (六) 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。

#### (七) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 現金增資保留股份予員工認購以本公司通知員工，並經雙方合意其得認購股份之數量與價格之日為給予日。

#### (八) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。

### 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 112 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
零用金	\$ 156	\$ 245	\$ 259
支票存款及活期存款	644,325	1,130,453	1,156,166
定期存款	68,275	166,851	167,724
短期票券	60,181	108,986	62,763
	<u>\$ 772,937</u>	<u>\$ 1,406,535</u>	<u>\$ 1,386,912</u>

1. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 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 1.55%~5.03%、2.00%~4.08%及 2.00%~5.58%。
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. 現金及約當現金內於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日分別計\$0、\$0及\$76,680之銀行存款因提供質押等用途受限制，已重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註六、(三)及八。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 290,495	\$ 259,595	\$ -
結構性商品	226,333	-	-
非上市、上櫃及興櫃股票	12,000	12,000	12,000
遠期外匯合約	7,280	4,391	-
衍生工具-可轉換公司債贖回權	210	-	-
評價調整	(9,656)	(11,124)	(11,720)
	<u>\$ 526,662</u>	<u>\$ 264,862</u>	<u>\$ 280</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	\$ 151	\$ 7,600	\$ 21,658

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：

	113年7月1日至9月30日	112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		
遠期外匯合約	\$ 8,969	(\$ 21,135)
結構性商品	1,539	13
受益憑證	779	-
衍生工具-可轉換公司債贖回權	270	-
	<u>\$ 11,557</u>	<u>(\$ 21,122)</u>
	113年1月1日至9月30日	112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		
遠期外匯合約	\$ 40,163	(\$ 29,296)
結構性商品	3,393	5,615
受益憑證	872	-
衍生工具-可轉換公司債贖回權	270	-
	<u>\$ 44,698</u>	<u>(\$ 23,681)</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：

113年9月30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	1,050,000	113/08/27~113/10/25
預售遠期外匯	USD	850,000	113/09/06~113/11/29
預售遠期外匯	EUR	1,000,000	113/07/08~113/11/01
結構性商品	RMB	50,000,000	113/08/14~113/11/20
112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	EUR	4,000,000	112/07/25~113/7/18
預購遠期外匯	EUR	7,600,000	112/07/25~113/7/18
預購遠期外匯	EUR	8,400,000	112/07/25~113/7/18
預售遠期外匯	EUR	18,000,000	112/12/28~113/7/18

112年9月30日

金融商品	合約金額		契約期間
	(名目本金)(元)		
預售遠期外匯	EUR	4,000,000	112/07/25~113/07/18
預售遠期外匯	EUR	7,600,000	112/07/25~113/07/18
預售遠期外匯	EUR	8,400,000	112/07/25~113/07/18
預售遠期外匯	USD	1,000,000	112/07/28~112/10/30
預售遠期外匯	USD	1,600,000	112/08/24~112/11/28
預售遠期外匯	USD	5,000,000	112/07/20~112/10/24
預售遠期外匯	USD	2,000,000	112/08/24~112/11/28

(1)本集團簽訂之遠期外匯交易係預購/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。

(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	113年9月30日	113年12月31日	112年9月30日
流動項目：			
原始到期日超過3個月之定存	\$ 200,000	\$ -	\$ -
提供質押之定存	-	-	76,680
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,680</u>

非流動項目：

原始到期日超過一年之定存	<u>\$ 452,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
--------------	-------------------	-------------	-------------

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 403</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
利息收入	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 403</u>

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113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$652,667、\$0及\$76,680。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。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) 應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款	\$ 1,307,633	\$ 1,250,057	\$ 1,250,648
減：備抵損失	( 6,919)	( 8,959)	( 10,678)
	<u>\$ 1,300,714</u>	<u>\$ 1,241,098</u>	<u>\$ 1,239,970</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
未逾期	\$ 1,248,706	\$ 1,156,805	\$ 1,168,781
30天內	41,019	63,335	51,837
31-90天	13,827	28,122	25,263
91-180天	4,002	1,739	298
181天以上	79	56	4,469
	<u>\$ 1,307,633</u>	<u>\$ 1,250,057</u>	<u>\$ 1,250,648</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日、112 年 9 月 30 日及 112 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為 \$1,307,633、\$1,250,057、\$1,250,648 及 \$1,145,844。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 445,457	(\$ 16,564)	\$ 428,893
在製品	96,546	( 7,263)	89,283
製成品	578,941	( 21,537)	557,404
商品	78,138	( 19,630)	58,508
	<u>\$ 1,199,082</u>	<u>(\$ 64,994)</u>	<u>\$ 1,134,088</u>
112年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 420,407	(\$ 13,202)	\$ 407,205
在製品	85,464	( 11,227)	74,237
製成品	476,554	( 11,089)	465,465
商品	76,455	( 19,417)	57,038
	<u>\$ 1,058,880</u>	<u>(\$ 54,935)</u>	<u>\$ 1,003,945</u>

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 375,979	(\$ 15,653)	\$ 360,326
在製品	97,756	( 10,593)	87,163
製成品	451,519	( 12,001)	439,518
商品	76,491	( 19,234)	57,257
	<u>\$ 1,001,745</u>	<u>(\$ 57,481)</u>	<u>\$ 944,264</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 992,779	\$ 986,776
跌價損失(回升利益)	5,546	( 1,881)
	<u>\$ 998,325</u>	<u>\$ 984,895</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,820,389	\$ 2,759,783
跌價損失	10,059	5,025
	<u>\$ 2,830,448</u>	<u>\$ 2,764,808</u>

本集團民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因出售已提列備抵跌價損失之存貨導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

#### (六) 待出售非流動資產

孫公司浙江劍麟於民國 113 年 9 月 14 日因配合政策性搬遷，業經董事會核准出售湖州市德清縣洛舍鎮興路西路之部分土地使用權、廠房及其設備，並將相關資產轉列為待出售處分群組。與洛舍鎮人民政府簽訂徵收補償協議價款為人民幣 45,356 仟元，截至民國 113 年 9 月 30 日止，本集團已取得人民幣 8,641 仟元，帳列於其他流動負債。

##### 1. 待出售處分群組之資產：

	113年9月30日
房屋及建築	\$ 60,939
土地使用權	4,603
其他設備	1,947
	<u>\$ 67,489</u>

2. 經評估該待出售非流動資產之帳面金額係低於公允價值減出售成本，故無減損之情事。

(七) 不動產、廠房及設備

	113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	\$ 149,166	\$ 1,377,820	\$ 1,642,159	\$ 102,037	\$ 58,883	\$ 71,944	\$ 3,402,009
累計折舊	-	( 398,422)	( 1,018,627)	( 80,641)	( 42,326)	-	( 1,540,016)
累計減損	-	-	( 9,170)	-	-	-	( 9,170)
	<u>\$ 149,166</u>	<u>\$ 979,398</u>	<u>\$ 614,362</u>	<u>\$ 21,396</u>	<u>\$ 16,557</u>	<u>\$ 71,944</u>	<u>\$ 1,852,823</u>
1月1日	\$ 149,166	\$ 979,398	\$ 614,362	\$ 21,396	\$ 16,557	\$ 71,944	\$ 1,852,823
本期增添	-	3,388	45,360	2,649	5,642	86,416	143,455
本期處分	-	-	( 1,666)	( 39)	( 34)	-	( 1,739)
重分類	-	19,156	44,631	525	9,040	( 73,378)	( 26)
重分類至待出售非流動資產淨額(註1)	-	( 60,675)	( 192)	( 1,747)	-	-	( 62,614)
折舊費用	-	( 29,330)	( 102,882)	( 3,835)	( 7,214)	-	( 143,261)
淨兌換差額	2,849	42,906	21,900	800	( 694)	3,864	71,625
9月30日	<u>\$ 152,015</u>	<u>\$ 954,843</u>	<u>\$ 621,513</u>	<u>\$ 19,749</u>	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ 88,846</u>	<u>\$ 1,860,263</u>
9月30日							
成本	\$ 152,015	\$ 1,327,816	\$ 1,752,380	\$ 92,516	\$ 73,868	\$ 88,846	\$ 3,487,441
累計折舊	-	( 372,973)	( 1,124,734)	( 72,767)	( 50,571)	-	( 1,621,045)
累計減損	-	-	( 6,133)	-	-	-	( 6,133)
	<u>\$ 152,015</u>	<u>\$ 954,843</u>	<u>\$ 621,513</u>	<u>\$ 19,749</u>	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ 88,846</u>	<u>\$ 1,860,263</u>
	112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	\$ 144,820	\$ 1,359,566	\$ 1,579,609	\$ 96,219	\$ 67,347	\$ 47,010	\$ 3,294,571
累計折舊	-	( 359,034)	( 979,975)	( 73,930)	( 44,617)	-	( 1,457,556)
累計減損	-	-	( 9,352)	-	-	-	( 9,352)
	<u>\$ 144,820</u>	<u>\$ 1,000,532</u>	<u>\$ 590,282</u>	<u>\$ 22,289</u>	<u>\$ 22,730</u>	<u>\$ 47,010</u>	<u>\$ 1,827,663</u>
1月1日	\$ 144,820	\$ 1,000,532	\$ 590,282	\$ 22,289	\$ 22,730	\$ 47,010	\$ 1,827,663
本期增添	-	742	110,934	4,709	497	22,986	139,868
本期處分	-	( 36)	( 2,142)	( 110)	( 398)	-	( 2,686)
重分類(註2)	-	702	21,055	( 130)	( 99)	( 26,986)	( 5,458)
折舊費用	-	( 30,367)	( 101,775)	( 6,628)	( 4,944)	-	( 143,714)
淨兌換差額	2,377	13,738	6,795	344	206	411	23,871
9月30日	<u>\$ 147,197</u>	<u>\$ 985,311</u>	<u>\$ 625,149</u>	<u>\$ 20,474</u>	<u>\$ 17,992</u>	<u>\$ 43,421</u>	<u>\$ 1,839,544</u>
9月30日							
成本	\$ 147,197	\$ 1,377,549	\$ 1,653,540	\$ 100,161	\$ 60,648	\$ 43,421	\$ 3,382,516
累計折舊	-	( 392,238)	( 1,019,030)	( 79,687)	( 42,656)	-	( 1,533,611)
累計減損	-	-	( 9,361)	-	-	-	( 9,361)
	<u>\$ 147,197</u>	<u>\$ 985,311</u>	<u>\$ 625,149</u>	<u>\$ 20,474</u>	<u>\$ 17,992</u>	<u>\$ 43,421</u>	<u>\$ 1,839,544</u>

註 1：主係孫公司浙江劍麟部分廠房及其設備徵收重分類至待出售非流動資產，請詳附註六、(六)。

註 2：主係模具等待分攤費用重分類至預付款項。

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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地(註)	\$ 54,025	\$ 57,168	\$ 58,742
運輸設備(公務車)	7,759	3,768	2,481
生財器具(影印機)	289	355	408
	<u>\$ 62,073</u>	<u>\$ 61,291</u>	<u>\$ 61,631</u>

註：土地減少主係孫公司浙江劍麟部分土地使用權徵收重分類至待出售非流動資產，請詳附註六、(六)。

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 395	\$ 383
運輸設備(公務車)	644	278
生財器具(影印機)	27	55
	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 716</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,166	\$ 1,147
運輸設備(公務車)	1,752	635
生財器具(影印機)	80	159
	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 1,941</u>

3. 本集團於民國113年及112年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$5,576及\$2,115。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 27	\$ 7
屬短期租賃合約之費用	988	944
屬低價值資產租賃之費用	47	45
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 76	\$ 16
屬短期租賃合約之費用	2,905	2,734
屬低價值資產租賃之費用	141	135

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$4,924 及 \$3,678。

(九) 其他非流動資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
預付設備款	\$ 56,731	\$ 99,842	\$ 103,480
其他	7,973	12,093	10,201
	<u>\$ 64,704</u>	<u>\$ 111,935</u>	<u>\$ 113,681</u>

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 39,398</u>	1.66%	無

<u>借款性質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 382,000</u>	1.53%	無

<u>借款性質</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 382,000</u>	1.45%-1.53%	請詳附註八

本集團於於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 \$1,658、\$2,005、\$4,619 及 \$4,636。

(十一) 其他應付款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付薪資	\$ 156,863	\$ 184,778	\$ 148,372
應付加工費	28,005	19,987	19,938
應付設備款	12,574	28,908	29,588
應付進出口費	11,086	5,267	5,042
其他	114,492	100,704	102,276
	<u>\$ 323,020</u>	<u>\$ 339,644</u>	<u>\$ 305,216</u>

(十二) 應付公司債

	113年9月30日
應付公司債	\$ 300,000
減：應付公司債折價	( 20,779)
	<u>\$ 279,221</u>

1. 民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無此情形。

2. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，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。
  - B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。本轉換公司債之轉換價格為每股新台幣94.5元。
  - D. 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。
  - E. 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。
3. 本集團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%。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年9月30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%~0.80%	請詳附註八	\$ 24,680
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	9,836
				<u>34,516</u>
減：一年內到期長期負債				( 6,452)
				<u>\$ 28,064</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112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%~0.80%	請詳附註八	\$ 26,887
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	10,874
				<u>37,761</u>
減：一年內到期長期負債				( 6,123)
				<u>\$ 31,638</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9月30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%~0.80%	請詳附註八	\$ 27,905
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	5,662
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	5,662
				<u>39,229</u>
減：一年內到期長期負債				( 6,090)
				<u>\$ 33,139</u>

#### (十四) 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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 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 \$55、\$26、\$133 及 \$76。
- (3) 本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$100。
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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 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 \$10,591、\$7,698、\$30,527 及 \$24,549。

#### (十五) 股份基礎給付

1. 民國 113 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (單位：仟股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	113.09.06	563	不適用	立即既得

民國 112 年度：無此情形。

2. 其他權益公允價值衡量資訊：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	每單位 公允價值
現金增資保留員工認購	113.09.06	\$ 118.00	\$ 88.00	\$ 30.06

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ <u>16,909</u>	\$ <u>-</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ <u>16,909</u>	\$ <u>-</u>

(十六) 股本

1. 民國 113 年 9 月 30 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 \$757,803，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：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
1月1日(即9月30日)	<u>75,780 仟股</u>	<u>75,780 仟股</u>

3. 本公司於民國 113 年 8 月 27 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股案，發行普通股 3,750 仟股，每股面額新台幣 10 元。該增資案已於民國 113 年 8 月 2 日經主管機關核准申報生效在案，並訂定民國 113 年 10 月 7 日為現金增資基準日，發行價格為每股新台幣 88 元。截至民國 113 年 9 月 30 日止，本公司已收取股款計 \$269,504，並帳列「預收股本」。

(十七) 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。

(十八) 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. 本公司分別於民國 113 年 6 月 21 日及民國 112 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 112 年及 111 年度盈餘分派案，內容如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 50,873		\$ 46,204	
特別盈餘公積	5,826		( 57,607)	
現金股利	378,901	\$ 5.00	303,121	\$ 4.00
	<u>\$ 435,600</u>		<u>\$ 291,718</u>	

(十九) 營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,359,208</u>	<u>\$ 1,334,695</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 3,799,317</u>	<u>\$ 3,633,454</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：

	生產地區			
	台 灣	大陸地區	歐 洲	合 計
<u>113年7月1日至9月30日</u>				
銷售地區				
美國	\$ 287,102	\$ 141,190	\$ -	\$ 428,292
中國大陸	93,441	258,405	-	351,846
亞洲(不含中國大陸)	27,593	92,858	-	120,451
歐洲	136,226	97,865	177,188	411,279
其他	22,073	25,267	-	47,340
	<u>\$ 566,435</u>	<u>\$ 615,585</u>	<u>\$ 177,188</u>	<u>\$1,359,208</u>
	生產地區			
<u>112年7月1日至9月30日</u>	台 灣	大陸地區	歐 洲	合 計
銷售地區				
美國	\$ 264,167	\$ 137,233	\$ -	\$ 401,400
中國大陸	65,707	281,709	-	347,416
亞洲(不含中國大陸)	26,892	107,381	-	134,273
歐洲	118,340	105,628	183,831	407,799
其他	16,243	27,564	-	43,807
	<u>\$ 491,349</u>	<u>\$ 659,515</u>	<u>\$ 183,831</u>	<u>\$1,334,695</u>

113年1月1日至9月30日	生產地區			
	台灣	大陸地區	歐洲	合計
銷售地區				
美國	\$ 760,688	\$ 432,630	\$ -	\$1,193,318
中國大陸	221,746	725,332	-	947,078
亞洲(不含中國大陸)	71,706	261,642	-	333,348
歐洲	360,556	294,764	524,799	1,180,119
其他	56,533	88,921	-	145,454
	<u>\$1,471,229</u>	<u>\$1,803,289</u>	<u>\$ 524,799</u>	<u>\$3,799,317</u>

112年1月1日至9月30日	生產地區			
	台灣	大陸地區	歐洲	合計
銷售地區				
美國	\$ 701,873	\$ 396,857	\$ -	\$ 1,098,730
中國大陸	180,870	726,519	-	907,389
亞洲(不含中國大陸)	60,513	264,427	-	324,940
歐洲	340,195	253,694	600,158	1,194,047
其他	36,755	71,593	-	108,348
	<u>\$ 1,320,206</u>	<u>\$ 1,713,090</u>	<u>\$ 600,158</u>	<u>\$ 3,633,454</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
合約負債	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 1,831</u>

(2) 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期初合約負債認列收入之金額分別為 \$2,053 及 \$892。

(二十)費用性質之額外資訊

	113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	\$ 190,407	\$ 79,827	\$ 270,234
勞健保費用	15,782	7,518	23,300
退休金費用	7,176	3,470	10,646
其他用人費用	8,120	5,963	14,083
股份基礎給付	-	16,909	16,909
折舊費用	42,920	6,456	49,376
攤銷費用	94	4,327	4,421

	112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	\$ 191,600	\$ 70,695	\$ 262,295
勞健保費用	15,112	6,960	22,072
退休金費用	4,995	2,729	7,724
其他用人費用	7,929	4,959	12,888
折舊費用	43,276	6,084	49,360
攤銷費用	73	3,860	3,933

	113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	\$ 562,493	\$ 230,619	\$ 793,112
勞健保費用	46,305	21,715	68,020
退休金費用	20,756	9,904	30,660
其他用人費用	24,108	17,067	41,175
股份基礎給付	-	16,909	16,909
折舊費用	126,240	20,019	146,259
攤銷費用	253	13,289	13,542

	112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	\$ 517,732	\$ 204,862	\$ 722,594
勞健保費用	43,365	20,187	63,552
退休金費用	16,257	8,368	24,625
其他用人費用	22,390	14,977	37,367
折舊費用	121,712	23,943	145,655
攤銷費用	217	8,438	8,655

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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 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：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
董事酬勞	\$ 600	\$ 300
員工酬勞	<u>2,528</u>	<u>2,398</u>
	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 2,698</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
董事酬勞	\$ 1,800	\$ 1,500
員工酬勞	<u>7,433</u>	<u>7,087</u>
	<u>\$ 9,233</u>	<u>\$ 8,587</u>

前述金額帳列薪資費用科目，另民國 113 年及 112 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 113 年 6 月 21 日經股東會通過之民國 112 年度董事酬勞\$1,590 及員工酬勞\$3,700，與民國 112 年度財務報告認列之董事酬勞\$1,500 及員工酬勞\$9,511 之差異，視為會計估計變動，列為民國 113 年度之損益。
4. 民國 112 年 6 月 21 日經股東會通過之民國 111 年度董事酬勞\$1,468 及員工酬勞\$3,000，與民國 111 年度財務報告認列之董事酬勞\$1,500 及員工酬勞\$8,947 之差異，視為會計估計變動，列為民國 112 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。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,411	(\$ 19,920)
透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益(損失)	11,557	( 21,122)
政府補助利益(註)	3,078	1,714
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	( 747)	( 1,182)
什項收支	<u>2,052</u>	<u>28,878</u>
	<u>\$ 17,351</u>	<u>(\$ 11,632)</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 6,060)	\$ 11,172
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)	44,698	( 23,681)
政府補助利益(註)	11,459	4,351
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	340	( 1,433)
什項收支	<u>33,490</u>	<u>66,629</u>
	<u>\$ 83,927</u>	<u>\$ 57,038</u>

註：主係中國政府針對經濟投入及研發投資之補助。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112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	\$ 23,897	\$ 21,950
未分配盈餘加徵	-	( 1,876)
以前年度所得稅低估	<u>4,984</u>	<u>3</u>
當期所得稅總額	<u>28,881</u>	<u>20,077</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>16,070</u>	<u>24,074</u>
所得稅費用	<u>\$ 44,951</u>	<u>\$ 44,151</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 79,421	\$ 56,388
未分配盈餘加徵	3,656	5,385
以前年度所得稅低估	5,071	4,632
當期所得稅總額	<u>88,148</u>	<u>66,405</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 71,814)	60,753
所得稅費用	<u>\$ 16,334</u>	<u>\$ 127,158</u>
(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：		
	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 18,959	\$ 18,809
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 45,985	\$ 8,629

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 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。

### (二十三)每股盈餘

	<u>113年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 136,093	76,068	\$ 1.79
<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	\$ -	64	
可轉換公司債	272	1,116	
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 136,365</u>	<u>77,248</u>	<u>\$ 1.77</u>

112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	\$ 140,923	75,780	\$ 1.85
<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	\$ -	76	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 140,923	75,856	\$ 1.85
113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	\$ 512,979	75,876	\$ 6.76
<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	
可轉換公司債	272	372	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 513,251	76,337	\$ 6.72
112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	\$ 348,177	75,780	\$ 4.59
<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	\$ -	108	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 348,177	75,888	\$ 4.58

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 143,455	\$ 139,868
加：期初應付設備款	28,908	25,206
減：期末應付設備款	( 12,574)	( 29,588)
加/減：預付設備款與不動產 、廠房及設備相關 之淨變動	( 43,111)	13,337
本期支付現金	<u>\$ 116,678</u>	<u>\$ 148,823</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	應付公司債	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$382,000	\$ 4,123	\$ -	\$ 37,761	\$ 423,884
籌資現金流量 之變動	( 342,602)	( 1,802)	338,371	( 4,767)	( 10,800)
匯率變動之影響	-	151	-	1,522	1,673
其他非現金之變動	-	5,576	( 59,150)	-	( 53,574)
113年9月30日	<u>\$ 39,398</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$279,221</u>	<u>\$ 34,516</u>	<u>\$ 361,183</u>
	短期借款	租賃負債	應付公司債	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$484,000	\$ 1,496	\$299,371	\$ 29,928	\$ 814,795
籌資現金流量 之變動	( 102,000)	( 793)	( 300,000)	8,089	( 394,704)
匯率變動之影響	-	71	-	1,212	1,283
其他非現金之變動	-	2,115	629	-	2,744
112年9月30日	<u>\$382,000</u>	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,229</u>	<u>\$ 424,118</u>

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

### 1. 其他收入-租金收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 84	\$ 84
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 252	\$ 252

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>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 140	\$ 140
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	\$ 510	\$ 570

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>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,167	\$ 5,708
退職後福利	150	134
	<u>\$ 7,317</u>	<u>\$ 5,842</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 23,553	\$ 23,147
退職後福利	419	401
	<u>\$ 23,972</u>	<u>\$ 23,548</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
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
不動產、廠房及設備				
- 土地	\$ 9,683	\$ 9,308	\$ 9,297	長期借款額度
質押之定存(帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產 - 流動)	-	-	76,680	短期借款額度
	<u>\$ 9,683</u>	<u>\$ 9,308</u>	<u>\$ 85,977</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項-已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
顧問服務合約	\$ 12,115	\$ 15,860	\$ 10,400
不動產、廠房及設備	<u>12,656</u>	<u>13,716</u>	<u>19,794</u>
	<u>\$ 24,771</u>	<u>\$ 29,576</u>	<u>\$ 30,194</u>

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

本公司已於民國 113 年 10 月 7 日收足現金增資案股款計\$330,000，截至民國 113 年 11 月 1 日止，該增資案刻正辦理變更登記程序中。

## 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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 526,662</u>	<u>\$ 264,862</u>	<u>\$ 280</u>
按攤銷後成本衡量之 金融資產：			
現金及約當現金	\$ 772,937	\$ 1,406,535	\$ 1,386,912
按攤銷後成本衡量之 金融資產	652,667	-	76,680
應收票據	1,092	11	11
應收帳款	1,300,714	1,241,098	1,239,970
其他應收款	40,472	25,976	49,686
存出保證金（帳列其他 非流動資產）	<u>2,617</u>	<u>2,506</u>	<u>2,556</u>
	<u>\$ 2,770,499</u>	<u>\$ 2,676,126</u>	<u>\$ 2,755,815</u>

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 151	\$ 7,600	\$ 21,658
按攤銷後成本衡量之 金融負債：			
短期借款	\$ 39,398	\$ 382,000	\$ 382,000
應付帳款	279,206	309,738	256,315
其他應付款	323,020	339,644	305,216
應付公司債	279,221	-	-
長期借款(包含一年內 到期)	34,516	37,761	39,229
	<u>\$ 955,361</u>	<u>\$ 1,069,143</u>	<u>\$ 982,760</u>
租賃負債	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 4,123</u>	<u>\$ 2,889</u>

## 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 112 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:

113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	\$ 6,366	31.66	\$ 201,548
歐元:新台幣	6,139	35.34	216,952
人民幣:新台幣	19,629	4.53	88,919
美金:人民幣	10,941	7.01	346,392
歐元:人民幣	4,995	7.83	176,523
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元:新台幣	\$ 3,127	35.34	\$ 110,508
人民幣:新台幣	251,727	4.53	1,140,323
112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	\$ 5,959	30.69	\$ 182,882
歐元:新台幣	7,380	33.97	250,699
人民幣:新台幣	21,664	4.33	93,805
美金:人民幣	7,782	7.08	238,830
歐元:人民幣	23,215	7.86	788,614
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元:新台幣	\$ 23,715	33.97	\$ 805,599

112年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	112年9月30日		帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,452	32.29	\$ 240,588
歐元：新台幣	5,174	33.93	175,554
人民幣：新台幣	15,012	4.42	66,278
美金：人民幣	12,700	7.18	91,183
歐元：人民幣	23,980	7.58	181,886
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 21,901	33.93	\$ 743,101

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年1月1日至9月30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%	\$ 2,015	\$ -
歐元：新台幣	1%	2,170	-
人民幣：新台幣	1%	889	-
美金：人民幣	1%	3,464	-
歐元：人民幣	1%	1,765	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1%	\$ 1,105	\$ -
人民幣：新台幣	1%	11,403	-

112年1月1日至9月30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%	\$ 2,406	\$ -
歐元：新台幣	1%	1,756	-
人民幣：新台幣	1%	663	-
美金：人民幣	1%	912	-
歐元：人民幣	1%	1,819	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1%	\$ 7,431	\$ -

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列全部兌換利益(損失) (含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,411、(\$19,920)、(\$6,060)及\$11,172。

(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。
- D. 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 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 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。
- F. 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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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>113年9月30日</u>					
預期損失率	0.11%~0.25%	0.52%~6.88%	1.30%~11.02%	27.48%~100%	
帳面價值總額	\$1,248,706	\$ 41,019	\$ 13,827	\$ 4,081	\$1,307,633
備抵損失	2,341	2,186	1,213	1,179	6,919

	未逾期	逾期30天 內	逾期31天 ~90天	逾期91天 以上	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0.14%~2.91%	0.52%~8.50%	1.30%~10.38%	75.91%~100%	
帳面價值總額	\$1,156,805	\$ 63,335	\$ 28,122	\$ 1,795	\$1,250,057
備抵損失	2,683	2,722	2,178	1,376	8,959
	未逾期	逾期30天 內	逾期31天 ~90天	逾期91天 以上	合計
<u>112年9月30日</u>					
預期損失率	0.14%~0.53%	0.52%~8.50%	1.30%~10.38%	75.91%~100%	
帳面價值總額	\$1,168,781	\$ 51,837	\$ 25,263	\$ 4,767	\$1,250,648
備抵損失	2,570	1,435	1,906	4,767	10,678

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年
	應收帳款
1月1日	\$ 8,959
減損損失迴轉	( 2,040)
9月30日	\$ 6,919
	112年
	應收帳款
1月1日	\$ 21,563
減損損失迴轉	( 10,885)
9月30日	\$ 10,678

### (3) 流動性風險

- 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。
- 於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團之短期借款、應付帳款及其他應付款均為 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。
- 除上所述外，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。

113年9月30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)	\$ 1,741	\$ 5,221	\$ 6,962	\$ 19,691	\$ 2,302
租賃負債	687	2,052	2,285	3,273	-
應付公司債	-	-	-	300,000	-
112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)	\$ 1,673	\$ 5,010	\$ 6,692	\$ 20,075	\$ 6,083
租賃負債	371	1,113	1,387	1,329	-
112年9月30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)	\$ 1,671	\$ 5,013	\$ 6,684	\$ 20,052	\$ 7,746
租賃負債	296	715	944	993	-

### (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

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、短期借款、應付帳款、其他應付款、應付公司債、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。

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：

113年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 290,495	\$ -	\$ -	\$ 290,495
權益證券	-	-	528	528
可轉換公司債-贖回權	-	480	-	480
結構性商品	-	227,879	-	227,879
遠期外匯合約	-	7,280	-	7,280
	<u>\$ 290,495</u>	<u>\$ 235,639</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 526,662</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 151	\$ -	\$ 151
112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 259,943	\$ -	\$ -	\$ 259,943
權益證券	-	-	528	528
遠期外匯合約	-	4,391	-	4,391
	<u>\$ 259,943</u>	<u>\$ 4,391</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 264,862</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 7,600	\$ -	\$ 7,600
112年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 280	\$ 280
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 21,658	\$ -	\$ 21,658

(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、理財商品、公司債贖回權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：

	113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	\$ 528	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
	112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	\$ 528	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	0.26	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
	112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	\$ 280	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	0.29	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：

		113年9月30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)	\$ -	\$ -	-

  

		112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%	\$ 5	(\$ 5)	\$ -	\$ -	-

  

		112年9月30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%	\$ 6	(\$ 6)	\$ -	\$ -	-

### 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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三、(一)8。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

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：

	113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	\$ 1,471,229	\$ 1,803,289	\$ 524,799	\$ -	\$ 3,799,317
部門間收入	-	39,461	-	(39,461)	-
收入合計	<u>\$ 1,471,229</u>	<u>\$ 1,842,750</u>	<u>\$ 524,799</u>	<u>(\$ 39,461)</u>	<u>\$ 3,799,317</u>
部門損益	<u>\$ 512,979</u>	<u>\$ 325,340</u>	<u>(\$ 6,149)</u>	<u>(\$ 319,191)</u>	<u>\$ 512,979</u>
部門損益包含：					
折舊費用	<u>\$ 40,047</u>	<u>\$ 71,443</u>	<u>\$ 34,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,259</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 23,419)</u>	<u>\$ 37,173</u>	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,334</u>
部門資產包含：					
非流動資產	<u>\$ 5,778,279</u>	<u>\$ 1,435,443</u>	<u>\$ 559,533</u>	<u>(\$ 5,300,919)</u>	<u>\$ 2,472,336</u>

112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	\$ 1,320,206	\$ 1,713,090	\$ 600,158	\$ -	\$ 3,633,454
部門間收入	-	22,712	-	(22,712)	-
收入合計	\$ 1,320,206	\$ 1,735,802	\$ 600,158	(\$ 22,712)	\$ 3,633,454
部門損益	\$ 348,177	\$ 285,828	\$ 25,755	(\$ 311,583)	\$ 348,177
部門損益包含：					
折舊費用	\$ 34,647	\$ 79,095	\$ 31,913	\$ -	\$ 145,655
所得稅費用	\$ 96,133	\$ 26,561	\$ 4,464	\$ -	\$ 127,158
部門資產包含：					
非流動資產	\$ 5,139,957	\$ 1,074,157	\$ 482,243	(\$ 4,644,809)	\$ 2,051,548

(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。

(以下空白)

劍麟股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至9月30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	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		對個別對象 資金貸與限 額(註6)	資金貸與 總限額 (註6)	備註
													名稱	價值			
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	\$ 106,620	\$ 106,020	\$ -	0.00%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	-	\$ 502,797	\$ 2,011,189	
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	131,460	67,890	-	0.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,122,649	4,245,298	
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	1,135,250	1,131,500	1,131,500	3.85%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,122,649	4,245,298	
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	71,080	70,680	70,680	0.65%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,122,649	4,245,298	
2	Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	其他應收款 -關 係人	是	124,390	123,690	53,010	3.658%-3.701%	2	-	營業週轉	-	無	-	174,560	349,120	
3	Transtat Investment Ltd.	劍麟股份有限公司	其他應收款 -關 係人	是	18,722	18,041	18,041	0.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	2,210,779	4,421,558	

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) 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，其總額以不超過貸與公司淨值百分之百為限；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%。

劍麟股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國113年1月1日至9月30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)	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	
		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	\$ 1,256,993	\$ 229,915	\$ 221,550	\$ -	\$ -	4%	\$ 2,513,986	Y	N	Y	註3(1)、 (2)
1	Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	4	174,560	59,593	59,258	28,827	-	1%	349,120	N	N	N	註3(3)
2	湖州劍力金屬製品 有限公司	劍麟股份有限公司	2	2,122,649	876,400	-	-	-	-	4,245,298	N	Y	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). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本集團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). 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度，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，且不超过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113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	
劍麟股份有限公司	股票 / 鴻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	\$ 528	1%	\$ 528	-
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	-	290,495	-	290,495	-
湖州劍力金屬製品有限公司	結構性商品/掛勾匯率EURUSD每日區間 累計計息對公保本型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	227,879	-	227,879	-

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。

劍麟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113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	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目	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	帳面成本	處分損益(註6)	股數	金 額
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	-	-	-	\$ 259,943	-	\$ 443,613	-	\$ 413,061	\$ 413,061	\$ -	-	\$ 290,495
湖州劍力金屬製品 有限公司	結構性商品/掛 勾匯率EURUSD每 日區間累計計息 對公保本型結構 性存款	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動	-	-	-	-	-	1,026,427	-	800,094	800,094	-	-	227,879

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

註5：售價及帳面價值及處分損益差異為交易手續費及稅費。

註6：該項投資帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，僅於每季認列評價損益。

註7：期初金額包含前期評價損益，本期買入為買入成本金額，期末金額為包含本期評價損益。

劍麟股份有限公司及子公司  
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  
民國113年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日(註1)	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
浙江劍麟金屬製品有限公司	土地使用權、廠房及其設備等資產	民國113年9月13日	民國95年5月31日至民國110年3月31日	\$ 67,489	\$ 205,311 (RMB45,356仟元)	\$ 39,115 (RMB8,641仟元)	註2	洛舍鎮人民政府	-	配合政府政策性搬遷	土地房產收購協議書	需於民國113年11月30日前完成移轉。

註1：事實發生日，係指董事會決議日。

註2：回購協議於民國113年9月14日簽訂，本案尚有未拆遷之設備、搬遷、重置費、其他與搬遷相關費用及稅負將陸續發生，預計處分利益待完成搬遷並經會計師核閱後，另行公告之。

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113年9月30日

附表六

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 後收回金額	提列備抵呆 帳金額
					金額	處理方式		
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 \$ 1,139,244	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ -

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113年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (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%	\$ 4,407,981	\$ 325,340	\$ 325,340	
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%	352,079	13,380	13,380	
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%	552,567	( 19,529)	( 19,529)	
Cortec GmbH	Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG	德國	衣架、展示架生 產及買賣	889	889	-	100%	932	6,939	6,939	
Cortec GmbH	Cortec Verwaltungs GmbH	德國	管理顧問公司	881	881	-	100%	983	31	31	

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113年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (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							
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	\$ 158,275	(2)	\$ 143,346	\$ -	\$ -	\$ 143,346	\$ 16,738	100%	\$ 16,738	\$ 157,333	\$ -	
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	1,996,164	(2)	703,149	-	-	703,149	306,255	100%	306,255	4,245,298	266,036	註5

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	\$ 846,495	\$ 846,495

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5,000仟元，與自台灣匯出累積投資金額美金4,734仟元之差額美金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42,000千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：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8,625仟元。

劍麟股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
孟卿投資股份有限公司	19,386,486	25.58%
正宇投資股份有限公司	4,942,980	6.52%

附表九