

劍麟股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年度及 101 年度  
(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

民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	個體資產負債表	5 ~ 6	
五、	個體綜合損益表	7	
六、	個體權益變動表	8	
七、	個體現金流量表	9	
八、	個體財務報告附註	10 ~ 55	
	(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 ~ 14	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 20	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	
	(六) 重要會計科目之說明	20 ~ 34	
	(七) 關係人交易	34 ~ 36	
	(八) 質押之資產	36	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 47	
(十四)	營運部門財務資訊	47	
(十五)	首次採用 IFRSs	48 ~ 55	
九、	重要會計科目明細表	56 ~ 64	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13002898 號

劍麟股份有限公司 公鑒：

劍麟股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達劍麟股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

杜佩玲

會計師

吳漢期

杜佩玲  
吳漢期



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 103 年 3 月 18 日

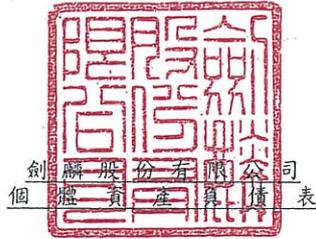


新陽新股份有限公司  
個體資產負債表

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 309,053	11	\$ 83,335	4	\$ 107,246	5
1150	應收票據淨額		-	-	-	-	10,922	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	98,938	4	125,260	5	93,081	4
1180	應收帳款－關係人淨額	七	5,962	-	14,402	1	25,281	1
1200	其他應收款		7,077	-	7,336	-	9,930	-
1210	其他應收款－關係人	七	317,048	12	252,301	11	270,120	12
130X	存貨	六(三)	241,633	9	214,900	9	213,621	9
1410	預付款項		8,143	-	12,386	1	12,290	1
1470	其他流動資產		600	-	2,870	-	593	-
11XX	流動資產合計		988,454	36	712,790	31	743,084	33
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(四)	1,332,393	49	1,133,688	50	1,110,622	49
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及 八	372,525	14	370,693	17	382,846	17
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	17,694	1	20,578	1	17,924	1
1900	其他非流動資產		16,797	-	30,015	1	17,175	-
15XX	非流動資產合計		1,739,409	64	1,554,974	69	1,528,567	67
1XXX	資產總計		\$ 2,727,863	100	\$ 2,267,764	100	\$ 2,271,651	100

(續次頁)



單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(六)	\$ -	-	\$ 50,000	2	\$ 140,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(七)						
	負債—流動		-	-	25	-	-	-
2150	應付票據		493	-	8,621	-	2,612	-
2170	應付帳款		96,405	4	90,443	4	78,572	3
2180	應付帳款—關係人	七	10,034	-	2,987	-	11,460	1
2200	其他應付款	六(八)	140,156	5	128,012	6	114,868	5
2220	其他應付款項—關係人	七	3	-	8	-	59,335	3
2230	當期所得稅負債	六(十七)	36,354	1	19,997	1	124,648	6
2300	其他流動負債		20,205	1	13,789	1	26,298	1
21XX	流動負債合計		<u>303,650</u>	<u>11</u>	<u>313,882</u>	<u>14</u>	<u>557,793</u>	<u>25</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)及 八	-	-	300,000	13	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	63,350	2	28,480	1	19,449	1
2600	其他非流動負債	六(十)	67,752	3	86,912	4	82,144	3
25XX	非流動負債合計		<u>131,102</u>	<u>5</u>	<u>415,392</u>	<u>18</u>	<u>101,593</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>434,752</u>	<u>16</u>	<u>729,274</u>	<u>32</u>	<u>659,386</u>	<u>29</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)	717,050	26	650,330	29	602,330	27
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)	602,534	22	182,199	8	62,199	3
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	250,316	9	223,267	10	192,664	8
3350	未分配盈餘		695,135	26	514,205	23	755,072	33
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十七)	28,076	1	(31,511)	(2)	-	-
3XXX	權益總計		<u>2,293,111</u>	<u>84</u>	<u>1,538,490</u>	<u>68</u>	<u>1,612,265</u>	<u>71</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九								
<b>重大之期後事項</b> 十一								
	負債及權益總計		<u>\$ 2,727,863</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,267,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,271,651</u>	<u>100</u>

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：林靜如





單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度		101 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 1,492,355	100	\$ 1,607,469	100
5000 營業成本	六(十四)(十五) 及七	( 1,104,921)	( 74)	( 1,216,354)	( 76)
5900 營業毛利		387,434	26	391,115	24
5910 未實現銷貨利益		( 17,459)	( 1)	( 17,459)	( 1)
5920 已實現銷貨利益		17,459	1	13,604	1
5950 營業毛利淨額		387,434	26	387,260	24
營業費用	六(十四)(十五)				
6100 推銷費用		( 83,288)	( 6)	( 92,940)	( 6)
6200 管理費用		( 81,313)	( 5)	( 68,618)	( 4)
6300 研究發展費用		( 22,800)	( 1)	( 22,773)	( 1)
6000 營業費用合計		( 187,401)	( 12)	( 184,331)	( 11)
6900 營業利益		200,033	14	202,929	13
營業外收入及支出					
7010 其他收入	七	45,148	3	33,959	2
7020 其他利益及損失	六(十六)	44,432	3	12,835	1
7050 財務成本		( 4,376)	-	( 3,206)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(四)	128,020	8	87,879	5
7000 營業外收入及支出合計		213,224	14	131,467	8
7900 稅前淨利		413,257	28	334,396	21
7950 所得稅費用	六(十七)	( 80,122)	( 5)	( 60,118)	( 4)
8200 本期淨利		\$ 333,135	23	\$ 274,278	17
其他綜合損益					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(四)	\$ 71,792	5	(\$ 37,965)	( 2)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	六(十)	20,985	1	( 2,678)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十七)	( 15,273)	( 1)	6,454	-
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 77,504	5	(\$ 34,189)	( 2)
8500 本期綜合利益總額		\$ 410,639	28	\$ 240,089	15
每股盈餘	六(十八)				
9750 基本每股盈餘		\$ 5.09		\$ 4.44	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.09		\$ 4.43	

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡

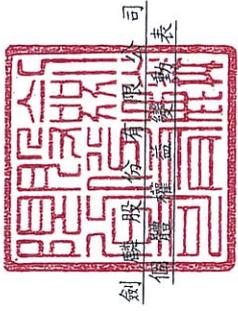


經理人：黃正忠



會計主管：林靜如





劍 股 份 有 限 公 司  
值 權 益 變 動 表

單位：新台幣仟元

附註	保 留 盈 餘			機 構 換 算 差	外 國 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 額	總 額
	普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘			
101 年度						
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 602,330	\$ 62,199	\$ 192,664	\$ 755,072	\$ -	\$ 1,612,265
100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：(註 1)	-	-	30,603	( 30,603)	-	-
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	( 481,864)	-	( 481,864)
現 金 股 利	-	-	-	274,278	-	274,278
本 期 淨 利	-	-	-	( 2,678)	( 31,511)	( 34,189)
本 期 其 他 綜 合 損 益	48,000	120,000	-	-	-	168,000
現 金 增 資	\$ 650,330	\$ 182,199	\$ 223,267	\$ 514,205	\$ 31,511	\$ 1,538,490
101 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 650,330	\$ 182,199	\$ 223,267	\$ 514,205	\$ 31,511	\$ 1,538,490
102 年度						
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 650,330	\$ 182,199	\$ 223,267	\$ 514,205	\$ 31,511	\$ 1,538,490
101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：(註 2)	-	-	27,049	( 27,049)	-	-
法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	( 143,073)	-	( 143,073)
現 金 股 利	-	-	-	333,135	-	333,135
本 期 淨 利	-	-	-	17,917	59,587	77,504
本 期 其 他 綜 合 損 益	66,720	420,335	-	-	-	487,055
現 金 增 資	\$ 717,050	\$ 602,534	\$ 250,316	\$ 695,135	\$ 28,076	\$ 2,293,111
102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 717,050	\$ 602,534	\$ 250,316	\$ 695,135	\$ 28,076	\$ 2,293,111

註 1：民國 100 年 董 監 酬 勞 為 \$0，員 工 紅 利 為 \$6,120，已 於 綜 合 損 益 表 中 扣 除。  
註 2：民國 101 年 董 監 酬 勞 為 \$0，員 工 紅 利 為 \$5,500，已 於 綜 合 損 益 表 中 扣 除。

後 附 個 體 財 務 報 告 附 註 為 本 個 體 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 靜 如



新南陽股份有限公司  
個體現金流量表

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 413,257	\$ 334,396
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
聯屬公司間未實現利益		31,587	30,480
聯屬公司間已實現利益		( 30,480 )	( 13,604 )
呆帳費用提列數	六(二)	103	41
折舊費用	六(五)	32,457	36,080
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		268	134
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		( 128,020 )	( 87,879 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債之淨損失(利益)	六(七)	311	( 229 )
利息費用		4,376	3,206
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			
應收票據		-	10,922
應收帳款		26,219	( 32,220 )
應收帳款-關係人淨額		8,440	10,879
其他應收款		259	2,594
其他應收款-關係人		( 67,426 )	( 60,054 )
存貨		( 26,733 )	( 1,279 )
預付款項		4,243	( 96 )
其他流動資產		2,270	( 2,277 )
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		( 336 )	254
應付票據		( 8,128 )	6,009
應付帳款		5,962	11,871
應付帳款-關係人		7,047	( 8,473 )
其他應付款		16,717	19,003
其他應付款項-關係人		( 5 )	( 572 )
其他流動負債		6,416	( 12,509 )
其他非流動負債		1,825	2,090
營運產生之現金流入		300,629	248,767
支付之所得稅		( 41,284 )	( 152,509 )
支付之利息		( 4,487 )	( 3,056 )
營業活動之淨現金流入		254,858	93,202
<b>投資活動之現金流量</b>			
其他應收款-關係人減少		2,679	77,873
處分子公司		-	9,972
購置不動產、廠房及設備		( 39,043 )	( 30,070 )
處分不動產、廠房及設備價款		( 24 )	-
其他非流動資產減少(增加)		13,266	( 12,269 )
投資活動之淨現金(流出)流入		( 23,122 )	45,506
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款減少		( 50,000 )	( 90,000 )
其他應付款項-關係人減少		-	( 58,755 )
舉借長期借款		-	300,000
償還長期借款		( 300,000 )	-
現金增資	六(十一)	487,055	168,000
發放現金股利	六(十三)	( 143,073 )	( 481,864 )
籌資活動之淨現金流出		( 6,018 )	( 162,619 )
本期現金及約當現金增加(減少)數		225,718	( 23,911 )
期初現金及約當現金餘額		83,335	107,246
期末現金及約當現金餘額		\$ 309,053	\$ 83,335

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：林靜如





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。本公司主要營業項目為汽車安全氣囊系統充氣器殼體及預縮式安全帶精密導管之製造與買賣業務、百貨展示架、衣架與五金零件之買賣業務及休閒活動場館服務業務。

### 二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國103年3月18日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

#### (二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

本公司依規定未採用國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」，若採用可能影響本公司金融工具之會計處理，惟影響暫時無法合理估計。

#### (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

1. 經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修正內容</u>	<u>IASB發布之生效</u>
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日

國際財務報導準則第9號 「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號 「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號 「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日

國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日

金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

2. 本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，涉及個體財務報告重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本個體財務報告所列之項目，均係以所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

#### 2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)國外營運機構淨投資之換算差額認列為其他綜合損益。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (六) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(4) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。

#### (七) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (九) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的

個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十) 不動產、產房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20 至 55 年
機器設備	2 至 10 年
辦公設備	3 至 5 年
其他	3 至 15 年

#### (十一) 營業租賃

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項

資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

### (十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

### (十五) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (十六) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

### (十七) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

#### 2. 退休金

##### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
  - B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

#### (十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (十九) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認

列，分派現金股利認列為負債。

## (二十) 收入認列

收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十一) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。惟所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計估計與假設不確定性之說明：

### 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 \$67,712，當採用之折現率增減變動 0.5% 時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加 \$6,033 及 \$6,828。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
零用金及庫存現金	\$ 138	\$ 197	\$ 105
支票存款	40	40	40
活期存款	<u>308,875</u>	<u>83,098</u>	<u>107,101</u>
合計	<u>\$ 309,053</u>	<u>\$ 83,335</u>	<u>\$ 107,246</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二) 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 99,809	\$ 126,028	\$ 93,808
減：備抵呆帳	( 871)	( 768)	( 727)
	<u>\$ 98,938</u>	<u>\$ 125,260</u>	<u>\$ 93,081</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組 1	\$ 82,908	\$ 82,514	\$ 64,764
群組 2	<u>6,056</u>	<u>12,438</u>	<u>6,457</u>
	<u>\$ 88,964</u>	<u>\$ 94,952</u>	<u>\$ 71,221</u>

群組 1：國際知名企業或國內外上市公司，且未有重大呆帳紀錄。

群組 2：非屬群組 1 之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天內	\$ 9,711	\$ 30,308	\$ 21,315
31-90天	<u>263</u>	<u>-</u>	<u>545</u>
	<u>\$ 9,974</u>	<u>\$ 30,308</u>	<u>\$ 21,860</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$871、\$768 及 \$727。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102年度	101年度
1月1日	\$ 768	\$ 727
本期提列減損損失	<u>103</u>	<u>41</u>
12月31日	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 768</u>

4. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 37,480	(\$ 556)	\$ 36,924
在製品	32,535	( 104)	32,431
製成品	130,779	( 86)	130,693
商品	41,715	( 130)	41,585
合計	<u>\$ 242,509</u>	<u>(\$ 876)</u>	<u>\$ 241,633</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 39,690	(\$ 1,351)	\$ 38,339
在製品	28,518	( 97)	28,421
製成品	116,538	( 290)	116,248
商品	32,016	( 124)	31,892
合計	<u>\$ 216,762</u>	<u>(\$ 1,862)</u>	<u>\$ 214,900</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 49,381	(\$ 2,363)	\$ 47,018
在製品	23,883	( 117)	23,766
製成品	103,744	( 347)	103,397
商品	39,487	( 47)	39,440
合計	<u>\$ 216,495</u>	<u>(\$ 2,874)</u>	<u>\$ 213,621</u>

本公司民國102年及101年度認列為費損之存貨成本分別為\$1,104,921及\$1,216,354，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之金額\$986及\$1,012。

(四) 採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Transtat Investment Ltd.	\$ 1,042,163	\$ 867,084	\$ 846,708
Cortec GmbH	290,230	266,604	253,942
創新股份有限公司	-	-	9,972
	<u>\$ 1,332,393</u>	<u>\$ 1,133,688</u>	<u>\$ 1,110,622</u>

創新股份有限公司因集團業務之整併辦理清算，於民國100年12月30日經董事會決議辦理解散清算，於民國101年4月30日清算完結，並於民國101年5月14日召開董事會承認清算期間收支表、損益表及各項表冊，且已依法向法院聲報。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日						
成本	\$ 93,695	\$ 219,136	\$ 145,425	\$ 327	\$ 22,454	\$ 481,037
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 33,196)</u>	<u>( 67,286)</u>	<u>( 136)</u>	<u>( 9,726)</u>	<u>( 110,344)</u>
	<u>\$ 93,695</u>	<u>\$ 185,940</u>	<u>\$ 78,139</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 370,693</u>
102年						
1月1日	\$ 93,695	\$ 185,940	\$ 78,139	\$ 191	\$ 12,728	\$ 370,693
增添	-	613	29,821	593	3,554	34,581
處分	-	-	( 292)	-	-	( 292)
折舊費用	<u>          -</u>	<u>( 4,284)</u>	<u>( 22,854)</u>	<u>( 139)</u>	<u>( 5,180)</u>	<u>( 32,457)</u>
12月31日	<u>\$ 93,695</u>	<u>\$ 182,269</u>	<u>\$ 84,814</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 11,102</u>	<u>\$ 372,525</u>
102年12月31日						
成本	\$ 93,695	\$ 219,749	\$ 138,330	\$ 920	\$ 23,564	\$ 476,258
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 37,480)</u>	<u>( 53,516)</u>	<u>( 275)</u>	<u>( 12,462)</u>	<u>( 103,733)</u>
	<u>\$ 93,695</u>	<u>\$ 182,269</u>	<u>\$ 84,814</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 11,102</u>	<u>\$ 372,525</u>
	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日						
成本	\$ 93,695	\$ 219,136	\$ 181,463	\$ 327	\$ 21,559	\$ 516,180
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 28,908)</u>	<u>( 99,697)</u>	<u>( 63)</u>	<u>( 4,666)</u>	<u>( 133,334)</u>
	<u>\$ 93,695</u>	<u>\$ 190,228</u>	<u>\$ 81,766</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 16,893</u>	<u>\$ 382,846</u>
101年						
1月1日	\$ 93,695	\$ 190,228	\$ 81,766	\$ 264	\$ 16,893	\$ 382,846
增添	-	-	23,076	-	985	24,061
處分	-	-	( 134)	-	-	( 134)
折舊費用	<u>          -</u>	<u>( 4,288)</u>	<u>( 26,569)</u>	<u>( 73)</u>	<u>( 5,150)</u>	<u>( 36,080)</u>
12月31日	<u>\$ 93,695</u>	<u>\$ 185,940</u>	<u>\$ 78,139</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 370,693</u>
101年12月31日						
成本	\$ 93,695	\$ 219,136	\$ 145,425	\$ 327	\$ 22,454	\$ 481,037
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 33,196)</u>	<u>( 67,286)</u>	<u>( 136)</u>	<u>( 9,726)</u>	<u>( 110,344)</u>
	<u>\$ 93,695</u>	<u>\$ 185,940</u>	<u>\$ 78,139</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 370,693</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。

(六) 短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
信用借款	\$ -	\$ 50,000	\$ 140,000
利率區間	-	1.50%	1.5%

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動項目：			
非避險之衍生金融負債	\$ -	\$ 25	\$ -

1. 本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國102年度及101年度認列之淨損失及淨利益分別計\$311及\$229。

2. 有關非避險之衍生性金融負債之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>102年12月31日</u>		<u>101年12月31日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>到期日</u>	<u>合約金額</u>	<u>到期日</u>
<u>金融商品</u>	<u>(名目本金)</u>		<u>(名目本金)</u>	
遠期外匯	-	-	EUR 300,000	2013/1/23
			USD 600,000	2013/1/29
			USD 600,000	2013/2/26
			<u>101年1月1日</u>	
			<u>合約金額</u>	
<u>金融商品</u>			<u>(名目本金)</u>	<u>到期日</u>
遠期外匯			-	-

本公司從事之遠期外匯交易主係預售遠期外匯交易，係為規避外銷之匯率風險，惟未適用避險會計。

(八) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
代購料款(註)	\$ 41,505	\$ 26,714	\$ 15,645
應付薪資	45,714	42,710	43,490
應付佣金	14,651	18,736	12,648
應付加工費	11,149	8,905	6,840
應付進出口費	5,437	4,381	2,924
應付設備款	1,278	5,740	11,749
其他	20,422	20,826	21,572
	<u>\$ 140,156</u>	<u>\$ 128,012</u>	<u>\$ 114,868</u>

(註)係代子公司採購原物料。

(九) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	102年12月31日
擔保借款	-	-	\$ -
借款額度			<u>\$ 300,000</u>

借款性質	借款期間	利率區間	101年12月31日
擔保借款	101.11.14~104.11.13	1.50%	\$ 300,000
借款額度			<u>\$ 300,000</u>

借款性質	借款期間	利率區間	101年1月1日
擔保借款	-	-	\$ -
借款額度			<u>\$ -</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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 75,699	\$ 95,669
計畫資產公允價值	( 7,987)	( 8,797)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 67,712</u>	<u>\$ 86,872</u>
		<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值		\$ 90,371
計畫資產公允價值		( 8,267)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)		<u>\$ 82,104</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 86,872	\$ 82,104
當期服務成本	865	1,104
利息成本	1,435	1,582
計畫資產之預期報酬	( 154)	( 145)
雇主之提撥金	( 321)	( 451)
精算損(益)	( 20,985)	2,678
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 67,712</u>	<u>\$ 86,872</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,797	\$ 8,267
計畫資產之預期報酬	154	145
精算損失	( 45)	( 66)
雇主之提撥金	321	451
支付之福利	( 1,240)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 8,797</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 865	\$ 1,104
利息成本	1,435	1,582
計畫資產預期報酬	( 154)	( 145)
當期退休金成本	<u>\$ 2,146</u>	<u>\$ 2,541</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨成本	\$ 1,120	\$ 1,346
推銷費用	370	450
管理費用	553	411
研發費用	103	334
	<u>\$ 2,146</u>	<u>\$ 2,541</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本期認列	\$ 20,985	(\$ 2,678)
累積金額	<u>\$ 18,307</u>	<u>(\$ 2,678)</u>

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	2.00%	1.50%
未來薪資增加率	2.80%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	1.75%

	<u>100年度</u>
折現率	1.75%
未來薪資增加率	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
確定福利義務現值	\$ 75,699	\$ 95,669
計畫資產公允價值	( 7,987)	( 8,797)
計畫短絀	\$ 67,712	\$ 86,872
計畫負債之經驗調整利益	\$ 12,320	(\$ 7,080)
計畫資產之經驗調整損失	(\$ 45)	(\$ 66)

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$316。

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。

(3)民國 102 及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,738 及\$8,439。

(十一)股本

1. 本公司於民國 101 年 6 月 20 日經董事會通過以現金溢價增資發行普通股計 4,800 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資總金額為\$168,000，業已於民國 101 年 9 月 7 日辦妥變更登記完竣。
2. 本公司於民國 102 年 9 月 2 日經董事會通過以現金溢價增資發行普通股計 6,672 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資總金額為\$487,055，業已於民國 102 年 12 月 11 日辦妥變更登記完竣。
3. 民國 102 年 12 月 31 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\$717,050，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日	65,033	60,233
現金增資	6,672	4,800
12月31日	<u>71,705</u>	<u>65,033</u>

(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，除提撥不低於百分之二為員工紅利，董事監察人酬勞不高於百分之五外，餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
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百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$6,000 及 \$4,869；董監酬勞估列金額均為\$0。

本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司分別於民國 102 年 6 月 18 日及民國 101 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 101 年及民國 100 年盈餘分派案，內容如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 27,049		\$ 30,603	
現金股利	143,073	\$ 2.2	481,864	\$ 7.4
合計	<u>\$ 170,122</u>		<u>\$ 512,467</u>	

附註：

	101年度	100年度
董監酬勞	\$ -	\$ -
員工紅利	5,500	6,120
	<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 6,120</u>

6. 民國 102 年 3 月 29 日經董事會通過之民國 101 年度員工紅利\$5,500 與民國 101 年度財務報告認列之員工紅利\$4,869 之差異，於股東會決議實際配發金額後，與帳列數之差異視為會計估計變動，列為民國 102 年度之損益。民國 102 年 6 月 18 日經股東會決議之民國 101 年度員工紅利與董事會之決議一致。

7. 本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 33,314	
現金股利	250,968	\$ 3.5
合計	<u>\$ 284,282</u>	

附註：

	102年度	
董監酬勞	\$ 2,000	
員工紅利	6,000	
	<u>\$ 8,000</u>	

民國 103 年 3 月 18 日經董事會通過之民國 102 年度董監酬勞\$2,000 與民國 102 年度財務報告認列之董監酬勞\$0 之差異，於股東會決議實際配發金額後，與帳列數之差異視為會計估計變動，列為民國 103 年度之損益。

(十四) 費用性質之額外資訊

	102年度	101年度
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 18,258)	(\$ 17,429)
商品存貨之進銷成本	460,390	539,018
耗用之原料及物料	381,512	406,204
員工福利費用	229,431	233,095
加工費	50,265	46,351
不動產、廠房及設備折舊費用	32,457	36,080
消耗品	32,570	33,080
水電瓦斯費	12,531	11,382
佣金支出	13,339	18,867
進出口費用	40,872	46,572
勞務費	17,625	6,080
其他費用	39,588	41,385
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,292,322</u>	<u>\$ 1,400,685</u>

(十五) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 192,940	\$ 196,523
勞健保費用	18,637	18,850
退休金費用	10,884	10,980
其他用人費用	6,970	6,742
	<u>\$ 229,431</u>	<u>\$ 233,095</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 29,251	(\$ 3,112)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	( 311)	229
什項收支	15,492	15,718
	<u>\$ 44,432</u>	<u>\$ 12,835</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 57,883	\$ 42,447
以前年度所得稅(高)低估	( 242)	4,840
當期所得稅總額	<u>57,641</u>	<u>47,287</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	22,481	12,831
所得稅費用	<u>\$ 80,122</u>	<u>\$ 60,118</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 12,205)	\$ 6,454
確定福利義務之精算損益	( 3,068)	-
	<u>(\$ 15,273)</u>	<u>\$ 6,454</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 70,400	\$ 55,324
按法令規定不得認列項目影響數	( 73)	( 46)
未分配盈餘加徵10%所得稅	10,037	-
以前年度所得稅(高)低估	( 242)	4,840
所得稅費用	<u>\$ 80,122</u>	<u>\$ 60,118</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價	\$ 317	(\$ 168)	\$ -	\$ 149
聯屬公司間未實現利益	5,181	189	-	5,370
未休假獎金	664	-	-	664
退休金費用未實際提撥數	14,268	311	( 3,068)	11,511
其他	148	( 148)	-	-
小計	<u>\$ 20,578</u>	<u>\$ 184</u>	<u>(\$ 3,068)</u>	<u>\$ 17,694</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 833)	(\$ 903)	\$ -	(\$ 1,736)
採用權益法之投資損益	( 34,101)	( 21,762)	-	( 55,863)
國外營運機構兌換差額	6,454	-	( 12,205)	( 5,751)
小計	<u>(\$ 28,480)</u>	<u>(\$ 22,665)</u>	<u>(\$ 12,205)</u>	<u>(\$ 63,350)</u>
合計	<u>(\$ 7,902)</u>	<u>(\$ 22,481)</u>	<u>(\$ 15,273)</u>	<u>(\$ 45,656)</u>

	101年度			
	認列於其他			12月31日
	1月1日	認列於損益	綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 640	(\$ 640)	\$ -	\$ -
存貨跌價	488	( 171)	-	317
聯屬公司間未實現利益	2,313	2,868	-	5,181
未休假獎金	570	94	-	664
退休金費用未實際提撥數	13,913	355	-	14,268
其他	-	148	-	148
小計	<u>\$ 17,924</u>	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,578</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 833)	\$ -	(\$ 833)
採用權益法之投資損益	( 19,449)	( 14,652)	-	( 34,101)
國外營運機構兌換差額	-	-	6,454	6,454
小計	<u>(\$ 19,449)</u>	<u>(\$ 15,485)</u>	<u>\$ 6,454</u>	<u>(\$ 28,480)</u>
合計	<u>(\$ 1,525)</u>	<u>(\$ 12,831)</u>	<u>\$ 6,454</u>	<u>(\$ 7,902)</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
87年度以後	<u>\$ 695,135</u>	<u>\$ 514,205</u>	<u>\$ 755,072</u>

6. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$102,003、\$99,492 及 \$94,881。民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 22.79%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 19.65%。

(十八) 每股盈餘

	102年度		
	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	\$ 333,135	65,399	\$ 5.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	53	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 333,135	65,452	\$ 5.09
	101年度		
	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	\$ 274,278	61,754	\$ 4.44
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	103	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 274,278	61,857	\$ 4.43

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年度	101年度
商品銷售：		
— 子公司	\$ 236,014	\$ 391,481

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	102年度	101年度
商品購買：		
— 子公司	\$ 112,219	\$ 144,084

係按一般商業條款和條件向子公司進貨。

### 3. 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：			
— 子公司	<u>\$ 5,962</u>	<u>\$ 14,402</u>	<u>\$ 25,281</u>

應收關係人款項主要來自商品銷售，採用出貨後30~90天T/T收款之政策。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

### 4. 其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他應收關係人款項：			
— 子公司	<u>\$ 247,708</u>	<u>\$ 185,640</u>	<u>\$ 126,041</u>

其他應收款項主要來自代子公司採購原物料。

### 5. 應付帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：			
— 子公司	<u>\$ 10,034</u>	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 11,460</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，採用月結後10~15天T/T付款之政策。該應付款項並無付息。

### 6. 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
— 子公司	\$ 43,920	\$ 30,448
— 由主要管理階層控制之個體	876	876
	<u>\$ 44,796</u>	<u>\$ 31,324</u>

本公司對子公司之其他收入主係代子公司採購原物料之手續費及技術服務收入等，對由主要管理階層控制之個體主係管理服務收入及租金收入等。

### 7. 資金貸與

#### (1) 應收關係人款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	<u>\$ 69,340</u>	<u>\$ 66,661</u>	<u>\$ 144,079</u>

#### (2) 利息收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
子公司	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 2,436</u>

民國102年及101年度之利息分別按年利率1.5%及1.5~2.5%收取。

(3)應付關係人款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ -	\$ -	\$ 58,755

8. 為關係人提供背書保證情形

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
子公司	\$ 77,662	\$ 107,532	\$ -

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 13,609	\$ 13,937

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>	
不動產、廠房及設備				
-土地	\$ 93,695	\$ 93,695	\$ -	長期借款額度
-房屋及建築	182,269	185,940	-	長期借款額度
	<u>\$ 275,964</u>	<u>\$ 279,635</u>	<u>\$ -</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司因取得金融機構融資額度而開立之保證票據為\$1,501,600。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 2,622	\$ 2,503	\$ 2,274

(三)營業租賃協議

本公司租用房屋及辦公室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：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 3,311	\$ 3,067	\$ 3,073
超過1年但不超過5年	2,307	3,218	6,127
總計	<u>\$ 5,618</u>	<u>\$ 6,285</u>	<u>\$ 9,200</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 103 年 2 月 17 日參與華德動能科技股份有限公司(以下簡稱華德動能)之現金增資案，以現金溢價取得普通股計 1,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股增資金額為 25 元，共計\$25,000。參與現金增資後，本公司預計將取得華德動能 5%之股權，表列以成本衡量之金融資產-非流動。
2. 本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會決議通過對子公司湖州劍力之現金增資案，金額共計五百萬美元。
3. 本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會決議通過民國 102 年盈餘分派案，請詳附註六(十三)。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。相關負債及資本比例請詳各期資產負債表。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值，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、應付票據、應付帳款、其他應付款、採浮動利率之長期借款及其他非流動負債，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照本公司之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司之相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本公司透過公司財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司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. 本公司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)，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：

	102年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,106	29.80	\$ 122,338
歐元：新台幣	9,152	41.08	375,964
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	34,978	29.80	1,042,163
歐元：新台幣	7,065	41.08	290,230
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1,457	41.08	59,854

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,795	29.04	\$ 110,207
歐元：新台幣	8,198	38.46	315,295
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	29,858	29.04	867,084
歐元：新台幣	6,932	38.46	266,604
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 1,626	38.46	\$ 62,536

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,105	30.28	\$ 245,419
歐元：新台幣	4,598	39.17	180,104
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	27,963	30.28	846,708
歐元：新台幣	6,483	39.17	253,942
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 2,237	39.17	\$ 87,623

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,223	\$	-
歐元：新台幣	1%	3,760		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	10,422
歐元：新台幣	1%	-		2,902
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：新台幣	1%	\$ 599	\$	-
101年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,102	\$	-
歐元：新台幣	1%	3,153		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	8,671
歐元：新台幣	1%	-		2,666
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：新台幣	1%	\$ 625	\$	-

#### 利率風險

本公司之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

依模擬之執行結果，利率變動 0.1%對民國 102 年及 101 年度稅後淨利之最大影響分別為增加 \$239 及 \$148，或減少 \$239 及 \$148。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

## (2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，於訂定客戶付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 民國 102 年及 101 年度，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損重大金融資產之信用品質資訊及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六、(二)說明。

## (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務部執行。本公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，除長期借款外，本公司之短期借款、應付票據、應付帳款和其他應付款均為 1 年內到期，其一年以內之現金流量金額，係未折現之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

## (三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：
  - 第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
  - 第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。
  - 第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融負債均為第二等級，明細請詳附註六(七)。
2. 本公司第二等級之以公允價值衡量之金融負債，其特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 102 年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	本期 最高餘額	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)
													名稱	價值		
0	劍麟股份有 限公司	Transtat Investment Ltd.	其他應收款- 關係人	Y	\$ 8,951	\$ 8,717	\$ 8,717	1.50	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 229,311	\$ 917,244
0	劍麟股份有 限公司	湖州劍力金 屬製品有限 公司	其他應收款- 關係人 (註7)	Y	90,000	90,000	60,623	-	2	-	營運週轉	-	-	-	229,311	917,244
1	浙江劍麟金 屬製品有限 公司	湖州劍力金 屬製品有限 公司	短期投資 (註8)	Y	148,790	148,790	117,286	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	229,311	917,244

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (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…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

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 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資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母公司最近期財報淨值之 10% 為限，即  $\$2,293,111 \times 10\% = \$229,311$ 。
- (2) 資金貸與總限額係以母公司最近期財報淨值之 40% 為限，即  $\$2,293,111 \times 40\% = \$917,244$ 。

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

註 8：係透過花旗銀行上海分行辦理委託貸款。

2. 為他人背書保證：

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4)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際 動支金額 (註3)	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4)	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬對大陸地 區背書保證 (註5)	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	劍麟股份有 限公司	湖州劍力金 屬製品有限 公司	3	\$ 573,278	\$ 77,662	\$ 77,662	\$ -	-	3.39	\$ 1,146,556	Y	N	Y	-
0	劍麟股份有 限公司	浙江劍麟金 屬製品有限 公司	3	573,278	29,870	-	-	-	-	1,146,556	Y	N	Y	-

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (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六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：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 4：最高限額之計算方法及最高限額之金額如下：(財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額)

- (1). 本公司對單一企業背書保證限額以本公司淨值 25% 為限，即  $\$2,293,111 \times 25\% = \$573,278$ 。
- (2). 本公司背書保證總額度以本公司淨值 50% 為限，即  $\$2,293,111 \times 50\% = \$1,146,556$ 。

註 5：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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

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)：本公司與被投資公司皆無此情形。
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：本公司與被投資公司皆無此情形。
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：本公司與被投資公司皆無此情形。
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：本公司與被投資公司皆無此情形。

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
劍麟股份有限公司	Cortec GmbH	本公司之子公司	銷貨	\$ 236,014	16	出貨後30-90天	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	\$ 5,962	6	
劍麟股份有限公司	浙江劍麟金屬製品有限公司	本公司之子公司	進貨	112,219	13	月結後10-15天	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	10,034	9	
Cortec GmbH	劍麟股份有限公司	本公司之母公司	進貨	236,014	57	出貨後30-90天	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	5,962	39	
浙江劍麟金屬製品有限公司	劍麟股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	112,219	39	月結後10-15天	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	10,034	22	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	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		
劍麟股份有限公司	湖州劍力金屬製品有限公司	本公司之孫公司	其他應收款 \$307,965	-	60,623	已轉為資金貸與	82,246	\$ -
浙江劍麟金屬製品有限公司	湖州劍力金屬製品有限公司	聯屬公司	其他應收款 \$117,286	-	-	-	-	-

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。

9. 從事衍生性金融商品交易：除附註六(七)外，本期僅浙江劍麟金屬製品有限公司從事衍生性金融商品交易-遠期外匯。

浙江劍麟金屬製品有限公司從事衍生性商品交易之資訊如下：

- (1) 浙江劍麟金屬製品有限公司於民國102年度與銀行簽訂賣美金買人民幣之遠期外匯合約，截至民國102年12月31日止尚未到期之遠期外匯合約，預期未來合約到期時將產生RMB \$18,251仟元之現金流入及USD\$2,927仟元之現金流出，民國102年度因遠期外匯合約產生之兌換利益為RMB\$631仟元。
- (2) 市場風險：浙江劍麟金屬製品有限公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動影響，依契約價值的變動設定停損點，發生之損失應在可預期之範圍內，故無重大之市場風險。
- (3) 信用風險：因浙江劍麟金屬製品有限公司之交易對象係信用良好之銀行，故浙江劍麟金屬製品有限公司從事衍生性金融商品交易相對人違約之可能性甚低。
- (4) 流動性風險：浙江劍麟金屬製品有限公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。
- (5) 利率變動之現金流量風險：浙江劍麟金屬製品有限公司從事之金融商品非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(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）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額	金額	金額	
劍麟股份有限公司	Transtat Investment Ltd.	香港	控股公司	\$ 423,969	\$ 423,969	12,997	100	\$ 1,042,163	\$ 123,621	\$ 123,710	
劍麟股份有限公司	Cortec GmbH	德國	衣架、展示 架買賣	28,845	28,845	750	100	290,230	4,310	4,310	

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。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資 方式	本 期 台 積 投 資 金 額	期 初 自 累 計 匯 出 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 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益 (註4)
						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	\$ 151,400	(註1)	\$ 143,346	-	-	\$ 143,346	\$ 5,743	100	\$ 5,743	\$ 395,132	\$ -	
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	244,057	(註1)	278,576	-	-	278,576	120,278	100	120,367	654,789	4,542	

2. 轉投資大陸地區限額

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 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
劍麟股份有限公司	\$ 421,922	\$ 570,897	\$ 1,375,867

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依據經台灣母公司會計師查核之財務報表認列。

註 3：(1)浙江劍麟金屬製品有限公司：實收資本額 5,000 仟美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額皆為 4,734 仟美金。浙江劍麟金屬製品有限公司實收資本額與期末自台灣匯出累積投資金額差異計 USD\$266 仟元，係以湖州劍力金屬製品有限公司分配股利 USD\$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 USD\$134 仟元之差額。

(2)湖州劍力金屬製品有限公司：實收資本額 8,060 仟美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額皆為 9,200 仟美金。湖州劍力金屬製品有限公司實收資本額與期末自台灣匯出累積投資金額差異計 USD\$1,140 仟元，係向關係人購買股份之溢價 USD\$1,140 仟元。

註 4：截至本期止，湖州劍力金屬製品有限公司已匯回台灣之投資收益為 150 仟美金。

3. 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：

大陸被投資 公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
浙江劍麟金屬製品 有限公司	(\$112,219)	13%	\$ -	-	(\$10,034)	9%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
湖州劍力金屬製品 有限公司	-	-	-	-	-	-	77,662	營運週轉	90,000	90,000	-	-	其他應收款 \$247,342

十四、營運部門財務資訊

不適用。

## 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

#### 1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

#### 2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二) 本公司除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，本公司於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之會計估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之會計估計一致。

### (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
遞延所得稅資產-流動	\$ 3,441	(\$ 3,441)	\$ -	(4)
其他	743,084	-	743,084	
	<u>746,525</u>	<u>( 3,441)</u>	<u>743,084</u>	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	\$ 1,121,913	(\$ 11,291)	1,110,622	(4)、(5)
遞延所得稅資產	-	17,924	17,924	(1)、(2)、(4)
遞延退休金成本	14,410	( 14,410)	-	(1)
其他	400,021	-	400,021	
非流動資產合計	<u>1,536,344</u>	<u>( 7,777)</u>	<u>1,528,567</u>	
資產總計	<u>\$ 2,282,869</u>	<u>(\$ 11,218)</u>	<u>\$2,271,651</u>	
<u>流動負債</u>				
其他應付款	\$ 170,851	\$ 3,352	\$ 174,203	(2)
其他	383,590	-	383,590	
	<u>554,441</u>	<u>3,352</u>	<u>557,793</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	\$ 8,129	\$ 11,320	\$ 19,449	(3)、(4)
應計退休金負債	51,813	30,291	82,104	(1)
其他	13,644	( 13,604)	40	(5)
非流動負債合計	<u>73,586</u>	<u>28,007</u>	<u>101,593</u>	
負債總計	<u>628,027</u>	<u>31,359</u>	<u>659,386</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	\$ 602,330	\$ -	\$ 602,330	
資本公積	62,199	-	62,199	
保留盈餘				
法定盈餘公積	192,664	-	192,664	
未分配盈餘	768,203	( 13,131)	755,072	(1)、(2)、(3)、(4)
其他權益	29,446	( 29,446)	-	(1)、(3)
權益總計	<u>1,654,842</u>	<u>( 42,577)</u>	<u>1,612,265</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,282,869</u>	<u>(\$ 11,218)</u>	<u>\$2,271,651</u>	

調節原因說明：

(1) 退休金

A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間

與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- D. 本公司針對員工福利選擇豁免，故於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- E. 本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$30,291、調減遞延退休金成本\$14,410、調增遞延所得稅資產\$7,829、調減保留盈餘\$38,226 及調增未認列為退休金成本之淨損失（以其他權益列示）\$1,354。

#### (2) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$3,352、調減保留盈餘\$2,782 及調增遞延所得稅資產\$570。

#### (3) 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此於轉換日調減累積換算差異數（以其他權益列示）\$30,800、調增保留盈餘\$25,564 及調增遞延所得稅負債\$5,236。

#### (4) 遞延所得稅

- A. 中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照本公司及子公司之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之，惟所得稅之影響係因母公司與子公司交易所產生，故於母公司之個體財務報告中調整採用權益法認列之損益份額。因此調增採用權益法之投資\$2,313 及調增保留盈餘\$2,313。
- B. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵。依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。因此本公司於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分

類。因此調增遞延所得稅資產\$9,525、調減遞延所得稅資產-流動\$3,441及調增遞延所得稅負債\$6,084。

(5) 遞延貸項

依 IFRSs 之規定，聯屬公司間之未實現損益不得認列於財務報表。因此調減採用權益法之投資\$13,604及調減遞延貸項\$13,604。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
遞延所得稅資產-流動	\$ 4,812	(\$ 4,812)	\$ -	(4)
其他	712,790	-	712,790	
	<u>717,602</u>	<u>( 4,812)</u>	<u>712,790</u>	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	\$ 1,160,158	(\$ 26,470)	\$ 1,133,688	(4)、(5)
遞延所得稅資產	-	20,578	20,578	(1)、(2)、(4)
遞延退休金成本	12,352	( 12,352)	-	(1)
其他	400,708	-	400,708	
非流動資產合計	<u>1,573,218</u>	<u>( 18,244)</u>	<u>1,554,974</u>	
資產總計	<u>\$ 2,290,820</u>	<u>(\$ 23,056)</u>	<u>\$ 2,267,764</u>	
<u>流動負債</u>				
其他應付款	\$ 124,116	\$ 3,904	\$ 128,020	(2)
其他	185,862	-	185,862	
	<u>309,978</u>	<u>3,904</u>	<u>313,882</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	\$ 21,902	\$ 6,578	\$ 28,480	(3)、(4)
應計退休金負債	57,432	29,440	86,872	(1)
其他	330,520	( 30,480)	300,040	(5)
非流動負債合計	<u>409,854</u>	<u>5,538</u>	<u>415,392</u>	
負債總計	<u>719,832</u>	<u>9,442</u>	<u>729,274</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	\$ 650,330	\$ -	\$ 650,330	
資本公積	182,199	-	182,199	
保留盈餘				
法定盈餘公積	223,267	-	223,267	
未分配盈餘	526,227	( 12,022)	514,205	(1)、(2)、(3)、(4)
其他權益	( 11,035)	( 20,476)	( 31,511)	(1)、(3)
權益總計	<u>1,570,988</u>	<u>( 32,498)</u>	<u>1,538,490</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,290,820</u>	<u>(\$ 23,056)</u>	<u>\$ 2,267,764</u>	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,607,469	\$ -	\$ 1,607,469	
營業成本	( 1,216,354)	-	( 1,216,354)	
未實現銷貨損益	( 17,459)	-	( 17,459)	
已實現銷貨損益	13,604	-	13,604	
營業費用	( 186,279)	1,948	( 184,331)	(1)、(2)
營業淨利	200,981	1,948	202,929	
營業外收入及支出	129,770	1,697	131,467	(4)
稅前淨利	330,751	3,645	334,396	
所得稅費用	( 60,260)	142	( 60,118)	(1)、(2)
本期淨利	270,491	3,787	274,278	
其他綜合損益				
國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額		- ( 37,965)	( 37,965)	(3)
確定福利計畫精算損 失		- ( 2,678)	( 2,678)	(1)
與其他綜合損 益組成部分相關 之所得稅		- 6,454	6,454	(3)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		- ( 34,189)	( 34,189)	
本期綜合損益總額	\$ 270,491	(\$ 30,402)	\$ 240,089	

調節原因說明：

#### (1) 退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際

會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

D. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

E. 本公司因此調增應計退休金負債\$29,440、調減遞延退休金成本\$12,352、調增遞延所得稅資產\$7,306、調增未認列為退休金成本之淨損失\$3,870、調減保留盈餘\$38,227、調增所得稅費用\$522、調減營業費用\$3,069及調增確定福利計畫精算損失2,678。

(2) 員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增應付費用\$3,904、調增薪資費用\$1,121、調增遞延所得稅資產\$664、調減所得稅費用\$664及調減保留盈餘\$2,781。

(3) 累積換算差異數

A. 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此調減累積換算差異數(以其他權益列示)\$30,800、調增保留盈餘\$25,564及調增遞延所得稅負債\$5,236。

B. 國外營運機構之淨投資之兌換差額及其所得稅影響數認列為其他綜合損益，本公司因此調減國外營運機構財務報表換算之兌換差額\$37,965，並調增累積換算差異數\$6,454及調減遞延所得稅負債\$6,454。

(4) 遞延所得稅

A. 中華民國一般公認會計原則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第12號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照本公司及子公司之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之，惟所得稅之影響係因母公司與子公司交易所產生，故於母公司之個體財務報告中調整採用權益法認列之損益份額。因此調增採用權益法之投資\$4,010、調增保留盈餘\$2,313及調增採用權益法認列之損益份額\$1,697。

B. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵。依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。因此調增遞延所得稅資產\$12,608、調減遞延所得稅資產-流動\$4,812及調增遞延所得稅負債\$7,796。

(5) 遞延貸項

依 IFRSs 之規定，聯屬公司間之未實現損益不得認列於財務報表。因此調減採用權益法之投資\$30,480及調減遞延貸項\$30,480。

#### 4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

劍麟股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金				\$	138
支票存款					40
活期存款—新台幣					225,650
存款—美金		美金	1,783仟元，匯率29.80		53,121
存款—歐元		歐元	504仟元，匯率41.08		20,704
存款—英鎊		英鎊	159仟元，匯率49.13		7,857
存款—人民幣		人民幣	280仟元，匯率 4.89		1,369
存款—日圓		日圓	612仟元，匯率 0.28		174
				\$	<u>309,053</u>

(以下空白)

劍麟股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A12	\$ 29,378	
A16	22,529	
A1B	15,466	
A45	8,481	
A4A	6,401	
USACM	5,386	
其他	<u>12,168</u>	各單獨客戶餘額均未超過本科目 餘額5%
	99,809	
減：備抵呆帳	( 871 )	
	<u>\$ 98,938</u>	

(以下空白)

劍麟股份有限公司  
存貨明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原料	\$ 37,480	\$ 37,173	以淨變現價值為市價
在製品	32,535	69,253	
製成品	130,779	199,692	
商品	41,715	49,667	
	242,509		
減：備抵跌價損失	( 876)		
	<u>\$ 241,633</u>		

(以下空白)

劍麟股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形	備註
Transtat Investment Ltd	12,997	\$ 867,084	-	\$ 176,186	-	(\$ 1,107)	12,997	100%	\$1,042,163	-	\$1,044,071	無	
Cortec GmbH	750	266,604	-	23,626	-	-	750	100%	290,230	-	307,690	"	
		<u>\$1,133,688</u>	-	<u>\$ 199,812</u>	-	<u>(\$ 1,107)</u>	-		<u>\$1,332,393</u>	-	<u>\$1,351,761</u>		

註1：本期增加金額為投資收益及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註2：本期減少金額為聯屬公司間未實現損益。

(以下空白)

劍麟股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
33CW	\$ 24,648	
A0027	13,991	
A0049	11,760	
33JL	6,621	
A0018	4,767	
其他	<u>34,618</u>	各單獨供應商餘額均未超過 本科目餘額5%
	<u>\$ 96,405</u>	

(以下空白)

劍麟股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
汽車零件部門		44,906	仟個	\$	881,241		
展家事業部門		10,315	仟個		608,183		
羽球館					7,078		
小計					1,496,502		
減：銷貨退回				(	295)		
銷貨折讓				(	3,852)		
營業收入淨額				\$	<u>1,492,355</u>		

(以下空白)

劍麟股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨成本：(買賣業)			
期初存貨		\$ 32,016	
加：本期進貨(淨額)		470,089	
減：期末存貨		( 41,715)	
進貨成本(買賣業)		<u>460,390</u>	
銷貨成本(製造業)			
期初原料		39,477	
加：本期進料(淨額)		377,533	
減：期末原料		( 37,319)	
轉列費用		( 2,015)	
其他		( 553)	
原料耗用		<u>377,123</u>	
期初物料		213	
加：本期進料(淨額)		4,355	
減：期末物料		( 161)	
轉列費用		( 18)	
物料耗用		<u>4,389</u>	
直接人工		77,777	
製造費用		<u>217,755</u>	
製造成本		677,044	
加：期初在製品		28,518	
減：期末在製品		( 32,535)	
轉列費用		( 6,781)	
其他		( 70)	
製成品成本		666,176	
加：期初製成品		116,538	
減：期末製成品		( 130,779)	
其他		( 1,289)	
轉列費用		( 2,155)	
產銷成本(製造業)		648,491	
加：其他		588	
減：存貨跌價回升利益		( 986)	
出售下腳及廢料收入		( 3,562)	
		<u>\$ 1,104,921</u>	

劍麟股份有限公司  
製造費用明細表明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資費用	\$ 69,651	
加工費	50,265	
消耗品	32,570	
折舊費用	24,312	
其他費用	40,957	各單獨項目金額未超過本科 目總額5%
	<u>\$ 217,755</u>	

(以下空白)

劍麟股份有限公司  
推銷、管理及總務及研發費用明細表明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資費用	\$ 13,357	\$ 35,998	\$ 12,783	\$ 62,138
保險費	1,221	3,083	1,231	5,535
折舊費用	2,664	2,468	3,013	8,145
佣金支出	13,339	-	-	13,339
進出口費用	40,872	-	-	40,872
勞務費	6	17,578	-	17,584
樣品費	75	-	1,405	1,480
其他	11,754	22,186	4,368	38,308
	<u>\$ 83,288</u>	<u>\$ 81,313</u>	<u>\$ 22,800</u>	<u>\$ 187,401</u>

(以下空白)