

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 | 4 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 5 ~ 6 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 7 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 8 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 9 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 10 ~ 39 |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 通過財報之日期及程序 | 10 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10 ~ 11 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11 ~ 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 | 13 ~ 28 |
| | (七) 關係人交易 | 28 |
| | (八) 質押之資產 | 29 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 29 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|----------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 29 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 29 | |
| (十二) | 其他 | 29 ~ 37 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 38 | |
| (十四) | 營運部門財務資訊 | 39 | |



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001994 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達劍麟集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 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

會計師

林一帆

陳晉昌
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 109 年 11 月 6 日



劍麟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 109年9月30日 | | 108年12月31日 | | 108年9月30日 | |
|--------------|----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 1,067,449 | 20 | \$ 742,064 | 15 | \$ 1,336,544 | 25 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—流動 | | 417,765 | 8 | 331,305 | 6 | 330,364 | 6 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(一) | | | | | | |
| | 流動 | | - | - | 1,717 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | - | - | - | - | 3,216 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 779,821 | 15 | 849,173 | 17 | 789,070 | 14 |
| 1200 | 其他應收款 | | 29,105 | 1 | 29,399 | 1 | 38,751 | 1 |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 599,077 | 11 | 749,632 | 15 | 698,672 | 13 |
| 1410 | 預付款項 | | 74,658 | 2 | 121,333 | 2 | 67,444 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | | 7,689 | - | 7,839 | - | 4,043 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>2,975,564</u> | <u>57</u> | <u>2,832,462</u> | <u>56</u> | <u>3,268,104</u> | <u>60</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及八 | 1,966,468 | 37 | 1,979,922 | 39 | 1,914,304 | 36 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(六) | 62,149 | 1 | 65,022 | 1 | 66,559 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | | 12,219 | - | 12,219 | - | 12,219 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 88,470 | 2 | 72,766 | 1 | 62,016 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(七) | 158,743 | 3 | 130,852 | 3 | 109,585 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>2,288,049</u> | <u>43</u> | <u>2,260,781</u> | <u>44</u> | <u>2,164,683</u> | <u>40</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 5,263,613</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,093,243</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,432,787</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109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | 附註 | 109年9月30日 | | 108年12月31日 | | 108年9月30日 | | |
|--------------------|---------------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八) | \$ 444,161 | 9 | \$ 100,000 | 2 | \$ 447,720 | 8 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二) | - | - | - | - | 244 | - |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十六) | 3,611 | - | 6,230 | - | 32,399 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | | 1,350 | - | 675 | - | 1,350 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 192,050 | 4 | 271,203 | 6 | 296,370 | 5 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 303,406 | 6 | 313,590 | 6 | 371,619 | 7 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 10,552 | - | 37,782 | 1 | 47,080 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 856 | - | 1,302 | - | 1,410 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十一) | 22,573 | - | 3,604 | - | 7,570 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>978,559</u> | <u>19</u> | <u>734,386</u> | <u>15</u> | <u>1,205,762</u> | <u>22</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 | 六(十) | 291,224 | 5 | - | - | - | - |
| 2540 | 長期借款 | 六(十一) | 36,282 | 1 | - | - | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 381,529 | 7 | 355,878 | 7 | 410,066 | 8 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 298 | - | 876 | - | 1,151 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 55,652 | 1 | 57,433 | 1 | 61,773 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>764,985</u> | <u>14</u> | <u>414,187</u> | <u>8</u> | <u>472,990</u> | <u>9</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,743,544</u> | <u>33</u> | <u>1,148,573</u> | <u>23</u> | <u>1,678,752</u> | <u>31</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十三) | 757,803 | 14 | 757,803 | 15 | 757,803 | 14 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十四) | 813,473 | 16 | 785,818 | 15 | 785,818 | 14 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十五) | 634,321 | 12 | 568,284 | 11 | 568,284 | 11 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 327,545 | 6 | 227,085 | 4 | 227,085 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 1,366,361 | 26 | 1,933,319 | 38 | 1,729,358 | 32 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (379,434) | (7) | (327,639) | (6) | (314,313) | (6) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>3,520,069</u> | <u>67</u> | <u>3,944,670</u> | <u>77</u> | <u>3,754,035</u> | <u>69</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 重大期後事項 十一 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及股東權益總計 | | <u>\$ 5,263,613</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,093,243</u> | <u>100</u> | <u>\$ 5,432,787</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109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 109年7月1日 至9月30日 | | 108年7月1日 至9月30日 | | 109年1月1日 至9月30日 | | 108年1月1日 至9月30日 | |
|----------------------------|----------|--------------------|-------------|---------------------|--------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十六) | \$ 853,732 | 100 | \$ 1,215,549 | 100 | \$ 2,303,609 | 100 | \$ 3,448,493 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)(十七) | (697,731) | (82) | (866,217) | (71) | (1,877,627) | (81) | (2,492,389) | (72) |
| 5900 營業毛利 | | <u>156,001</u> | <u>18</u> | <u>349,332</u> | <u>29</u> | <u>425,982</u> | <u>19</u> | <u>956,104</u> | <u>28</u> |
| 營業費用 | 六(十七) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (37,140) | (4) | (46,477) | (4) | (111,779) | (5) | (145,581) | (4) |
| 6200 管理費用 | | (117,486) | (14) | (79,345) | (6) | (264,510) | (11) | (221,111) | (7) |
| 6300 研究發展費用 | | (29,006) | (3) | (34,782) | (3) | (84,660) | (4) | (98,701) | (3) |
| 6450 預期信用減損利益 | 十二(二) | <u>3,331</u> | <u>-</u> | <u>2,469</u> | <u>-</u> | <u>936</u> | <u>-</u> | <u>4,404</u> | <u>-</u> |
| 6000 營業費用合計 | | (180,301) | (21) | (158,135) | (13) | (460,013) | (20) | (460,989) | (14) |
| 6900 營業利益(損失) | | (24,300) | (3) | 191,197 | 16 | (34,031) | (1) | 495,115 | 14 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | | 2,136 | - | 5,427 | - | 7,118 | - | 12,149 | - |
| 7010 其他收入 | 七 | 10,700 | 1 | 219 | - | 11,288 | 1 | 657 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十八) | 11,068 | 2 | 19,303 | 2 | 54,389 | 2 | 83,599 | 3 |
| 7050 財務成本 | | (1,317) | - | (431) | - | (2,874) | - | (634) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | <u>22,587</u> | <u>3</u> | <u>24,518</u> | <u>2</u> | <u>69,921</u> | <u>3</u> | <u>95,771</u> | <u>3</u> |
| 7900 稅前淨利(淨損) | | (1,713) | - | 215,715 | 18 | 35,890 | 2 | 590,886 | 17 |
| 7950 所得稅費用 | 六(十九) | (7,735) | (1) | (47,226) | (4) | (57,450) | (3) | (134,477) | (4) |
| 8200 本期淨利(淨損) | | <u>(\$ 9,448)</u> | <u>(1)</u> | <u>\$ 168,489</u> | <u>14</u> | <u>(\$ 21,560)</u> | <u>(1)</u> | <u>\$ 456,409</u> | <u>13</u> |
| 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 | | \$ 62,099 | 7 | (\$ 144,956) | (12) | (\$ 64,744) | (3) | (\$ 109,035) | (3) |
| 8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅 | 六(十九) | (12,420) | (1) | 28,991 | 2 | 12,949 | 1 | 21,807 | 1 |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | <u>\$ 49,679</u> | <u>6</u> | <u>(\$ 115,965)</u> | <u>(10)</u> | <u>(\$ 51,795)</u> | <u>(2)</u> | <u>(\$ 87,228)</u> | <u>(2)</u> |
| 8500 本期綜合損益總額 | | <u>\$ 40,231</u> | <u>5</u> | <u>\$ 52,524</u> | <u>4</u> | <u>(\$ 73,355)</u> | <u>(3)</u> | <u>\$ 369,181</u> | <u>11</u> |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | <u>(\$ 9,448)</u> | <u>(1)</u> | <u>\$ 168,489</u> | <u>14</u> | <u>(\$ 21,560)</u> | <u>(1)</u> | <u>\$ 456,409</u> | <u>13</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | <u>\$ 40,231</u> | <u>5</u> | <u>\$ 52,524</u> | <u>4</u> | <u>(\$ 73,355)</u> | <u>(3)</u> | <u>\$ 369,181</u> | <u>11</u> |
| 每股盈餘(虧損) | 六(二十) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(虧損) | | <u>(\$ 0.12)</u> | | <u>\$ 2.22</u> | | <u>(\$ 0.28)</u> | | <u>\$ 6.02</u> | |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損) | | <u>(\$ 0.12)</u> | | <u>\$ 2.22</u> | | <u>(\$ 0.28)</u> | | <u>\$ 6.02</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
 合併權益變動表
 民國109年及108年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差 | 權益總額 |
|--------------------|-------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | 附註 | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | | |
| 108 年度 | | | | | | | | |
| 1 月 1 日餘額 | | \$ 757,803 | \$ 785,818 | \$ 518,075 | \$ 150,607 | \$ 1,778,537 | (\$ 227,085) | \$ 3,763,755 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 456,409 | - | 456,409 |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | - | (87,228) | (87,228) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 456,409 | (87,228) | 369,181 |
| 107 年度盈餘指撥及分配： | 六(十五) | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | 50,209 | - | (50,209) | - | - |
| 特別盈餘公積 | | - | - | - | 76,478 | (76,478) | - | - |
| 股東現金股利 | | - | - | - | - | (378,901) | - | (378,901) |
| 9 月 30 日餘額 | | \$ 757,803 | \$ 785,818 | \$ 568,284 | \$ 227,085 | \$ 1,729,358 | (\$ 314,313) | \$ 3,754,035 |
| 109 年度 | | | | | | | | |
| 1 月 1 日餘額 | | \$ 757,803 | \$ 785,818 | \$ 568,284 | \$ 227,085 | \$ 1,933,319 | (\$ 327,639) | \$ 3,944,670 |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | (21,560) | - | (21,560) |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | - | (51,795) | (51,795) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | (21,560) | (51,795) | (73,355) |
| 108 年度盈餘指撥及分配： | 六(十五) | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | 66,037 | - | (66,037) | - | - |
| 特別盈餘公積 | | - | - | - | 100,460 | (100,460) | - | - |
| 股東現金股利 | | - | - | - | - | (378,901) | - | (378,901) |
| 發行可轉換公司債屬認股權部分六(十) | | - | 27,655 | - | - | - | - | 27,655 |
| 9 月 30 日餘額 | | \$ 757,803 | \$ 813,473 | \$ 634,321 | \$ 327,545 | \$ 1,366,361 | (\$ 379,434) | \$ 3,520,069 |

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109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 35,890 | \$ 590,886 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用迴轉利益 | 十二(二) (936) | (4,404) |
| 折舊費用 | 六(五)(六) 162,122 | 170,933 |
| 利息收入 | (7,118) | (12,149) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 六(十八) 4,837 | 1,026 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨(利益)損失 | 六(二) (9,570) | 1,793 |
| 利息費用 | 2,874 | 634 |
| 非金融資產減損損失 | 六(五) 7,795 | - |
| 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 | (75,023) | (269,324) |
| 應收票據淨額 | - | (3,216) |
| 應收帳款 | 70,288 | 68,268 |
| 其他應收款 | 1,884 | 3,849 |
| 存貨 | 150,555 | 179,960 |
| 預付款項 | 46,675 | (19,176) |
| 其他流動資產-其他 | 115,527 | 2,845 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債-流動 | (2,619) | 30,162 |
| 應付票據 | 675 | 675 |
| 應付帳款 | (79,153) | (3,411) |
| 其他應付款 | 2,429 | 8,584 |
| 其他流動負債 | 14,840 | (1,911) |
| 其他非流動負債 | (1,781) | (6,618) |
| 營運產生之現金流入 | 440,191 | 739,406 |
| 收取之利息 | 5,528 | 11,459 |
| 支付之所得稅 | (62,261) | (74,877) |
| 支付之利息 | (877) | (634) |
| 營業活動之淨現金流入 | 382,581 | 675,354 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(二十一) (246,821) | (191,051) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 14,131 | 11,232 |
| 其他非流動資產增加 | (448) | (5,256) |
| 投資活動之淨現金流出 | (233,138) | (185,075) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 344,161 | 376,600 |
| 發放現金股利 | 六(十三) (378,901) | (378,901) |
| 租賃本金償還 | (966) | (1,236) |
| 償還長期借款 | (1,027) | - |
| 舉借長期借款 | 40,316 | - |
| 發行應付可轉換公司債 | 六(十) 316,732 | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 320,315 | (3,537) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (144,373) | (61,569) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 325,385 | 425,173 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 742,064 | 911,371 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,067,449 | \$ 1,336,544 |

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109年及108年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年11月6日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國109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1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國109年6月1日(註) |

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 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> |
|--------------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| <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3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111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 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 108 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 108 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(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告應併同民國 108 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 |
|-------------|---|---------------|-----------|------------|-----------|----|
| | | | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108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) 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價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 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

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 零用金 | \$ 457 | \$ 725 | \$ 530 |
| 支票存款及活期存款 | 784,200 | 606,687 | 633,182 |
| 定期存款 | 218,502 | 133,654 | 509,813 |
| 短期票券 | 64,290 | 998 | 193,019 |
| 合計 | <u>\$ 1,067,449</u> | <u>\$ 742,064</u> | <u>\$ 1,336,544</u> |

1. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之定期存款及列為約當現金之三個月內到期之高度流動性投資，年利率分別為 0.001%~3.35%、0.06%~2.75%及 0.001%~2.9%。

2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約可能性甚低。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。
4. 本集團於民國 108 年 12 月 31 日持有之原始到期日超過三個月定期存款金額為\$1,717，因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項目 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 受益憑證 | \$ 385,374 | \$ 301,149 | \$ 304,865 |
| 興櫃公司股票 | 25,000 | 25,000 | 25,000 |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | 12,000 | 12,000 | 12,000 |
| 衍生性金融商品-遠期外匯合約 | 1,664 | - | - |
| 衍生性金融商品-應付公司債 | 150 | - | 1,221 |
| 評價調整 | (6,423) | (6,844) | (12,722) |
| 合計 | <u>\$ 417,765</u> | <u>\$ 331,305</u> | <u>\$ 330,364</u> |
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 244</u> |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 | | |
| 權益工具 | \$ - | (\$ 2,000) |
| 受益憑證 | 1,755 | 1,147 |
| 遠期外匯合約 | 1,661 | 973 |
| 衍生性金融商品-應付公司債 | (150) | - |
| 合計 | <u>\$ 3,266</u> | <u>\$ 120</u> |
| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債 | | |
| 權益工具 | \$ 1,000 | (\$ 4,000) |
| 受益憑證 | 6,479 | 1,652 |
| 遠期外匯合約 | 2,091 | 555 |
| 合計 | <u>\$ 9,570</u> | <u>(\$ 1,793)</u> |

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

| | | 109年9月30日 | |
|--------|-----|-----------|--------------------|
| 金融商品 | | 合約金額 | 到期日 |
| | | (名目本金) | |
| 預售遠期外匯 | EUR | 1,500,000 | 109/7/28~109/10/30 |

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

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

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

(三) 應收帳款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ - | \$ - | \$ 3,216 |
| 應收帳款 | \$ 783,314 | \$ 853,602 | \$ 792,751 |
| 減：備抵損失 | (3,493) | (4,429) | (3,681) |
| | <u>\$ 779,821</u> | <u>\$ 849,173</u> | <u>\$ 789,070</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 757,149 | \$ 791,550 | \$ 731,866 |
| 30天內 | 18,117 | 49,601 | 32,284 |
| 31-90天 | 5,814 | 11,138 | 27,906 |
| 91-180天 | 583 | 691 | 91 |
| 181天以上 | 1,651 | 622 | 604 |
| | <u>\$ 783,314</u> | <u>\$ 853,602</u> | <u>\$ 792,751</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為\$783,314、\$853,602 及 \$795,967。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

| | 109年9月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 214,986 | (\$ 16,122) | \$ 198,864 |
| 在製品 | 99,757 | (17,246) | 82,511 |
| 製成品 | 293,176 | (31,302) | 261,874 |
| 商品 | 63,055 | (7,227) | 55,828 |
| 合計 | <u>\$ 670,974</u> | <u>(\$ 71,897)</u> | <u>\$ 599,077</u> |

| | 108年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 243,381 | (\$ 15,238) | \$ 228,143 |
| 在製品 | 102,422 | (1,515) | 100,907 |
| 製成品 | 366,606 | (17,345) | 349,261 |
| 商品 | 77,337 | (6,016) | 71,321 |
| 合計 | <u>\$ 789,746</u> | <u>(\$ 40,114)</u> | <u>\$ 749,632</u> |

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

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 676,784 | \$ 868,870 |
| 跌價損失(回升利益) | 13,152 | (2,653) |
| 非金融資產減損損失 | 7,795 | - |
| | <u>\$ 697,731</u> | <u>\$ 866,217</u> |

| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,838,049 | \$ 2,487,225 |
| 跌價損失 | 31,783 | 5,164 |
| 非金融資產減損損失 | 7,795 | - |
| | <u>\$ 1,877,627</u> | <u>\$ 2,492,389</u> |

本集團民國108年7月1日至9月30日產生回升利益係積極處理次級品所致。

(五) 不動產、廠房及設備

| | 109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 | \$ 149,021 | \$ 1,021,151 | \$ 1,262,333 | \$ 99,688 | \$ 18,105 | \$ 428,249 | \$ 2,978,547 |
| 累計折舊 | - | (250,592) | (669,623) | (67,680) | (10,730) | - | (998,625) |
| | <u>\$ 149,021</u> | <u>\$ 770,559</u> | <u>\$ 592,710</u> | <u>\$ 32,008</u> | <u>\$ 7,375</u> | <u>\$ 428,249</u> | <u>\$ 1,979,922</u> |
| 1月1日 | \$ 149,021 | \$ 770,559 | \$ 592,710 | \$ 32,008 | \$ 7,375 | \$ 428,249 | \$ 1,979,922 |
| 本期增添 | 316 | 886 | 18,288 | 7,158 | 1,891 | 178,286 | 206,825 |
| 本期處分 | - | (1,677) | (10,299) | (1,964) | - | (5,028) | (18,968) |
| 重分類 | - | 270,062 | 70,838 | (62) | - | (340,898) | (60) |
| 折舊費用 | - | (25,009) | (125,100) | (8,316) | (1,551) | - | (159,976) |
| 減損損失(註) | - | - | (7,698) | (97) | - | - | (7,795) |
| 淨兌換差額 | (1,613) | (9,688) | (5,771) | (62) | 19 | (16,365) | (33,480) |
| 9月30日 | <u>\$ 147,724</u> | <u>\$ 1,005,133</u> | <u>\$ 532,968</u> | <u>\$ 28,665</u> | <u>\$ 7,734</u> | <u>\$ 244,244</u> | <u>\$ 1,966,468</u> |
| 9月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 147,724 | \$ 1,263,766 | \$ 1,287,193 | \$ 101,015 | \$ 20,050 | \$ 244,244 | \$ 3,063,992 |
| 累計折舊 | - | (258,633) | (746,513) | (72,253) | (12,316) | - | (1,089,715) |
| 累計減損 | - | - | (7,712) | (97) | - | - | (7,809) |
| | <u>\$ 147,724</u> | <u>\$ 1,005,133</u> | <u>\$ 532,968</u> | <u>\$ 28,665</u> | <u>\$ 7,734</u> | <u>\$ 244,244</u> | <u>\$ 1,966,468</u> |
| | 108年 | | | | | | |
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 其他 | 未完工程 | 合計 |
| 1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 158,629 | \$ 1,026,434 | \$ 1,233,036 | \$ 92,265 | \$ 19,987 | \$ 151,719 | \$ 2,682,070 |
| 累計折舊 | - | (228,063) | (564,629) | (61,649) | (9,901) | - | (864,242) |
| | <u>\$ 158,629</u> | <u>\$ 798,371</u> | <u>\$ 668,407</u> | <u>\$ 30,616</u> | <u>\$ 10,086</u> | <u>\$ 151,719</u> | <u>\$ 1,817,828</u> |
| 1月1日 | \$ 158,629 | \$ 798,371 | \$ 668,407 | \$ 30,616 | \$ 10,086 | \$ 151,719 | \$ 1,817,828 |
| 本期增添 | - | 18,918 | 47,026 | 6,649 | 205 | 250,198 | 322,996 |
| 本期處分 | (8,514) | (14) | (2,104) | (67) | (1,559) | - | (12,258) |
| 重分類 | - | - | 76,487 | 33 | - | (76,520) | - |
| 折舊費用 | - | (22,882) | (136,811) | (7,114) | (1,819) | - | (168,626) |
| 淨兌換差額 | (2,526) | (16,766) | (14,277) | (874) | (67) | (11,126) | (45,636) |
| 9月30日 | <u>\$ 147,589</u> | <u>\$ 777,627</u> | <u>\$ 638,728</u> | <u>\$ 29,243</u> | <u>\$ 6,846</u> | <u>\$ 314,271</u> | <u>\$ 1,914,304</u> |
| 9月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 147,589 | \$ 1,022,049 | \$ 1,278,107 | \$ 94,760 | \$ 17,288 | \$ 314,271 | \$ 2,874,064 |
| 累計折舊 | - | (244,422) | (639,379) | (65,517) | (10,442) | - | (959,760) |
| | <u>\$ 147,589</u> | <u>\$ 777,627</u> | <u>\$ 638,728</u> | <u>\$ 29,243</u> | <u>\$ 6,846</u> | <u>\$ 314,271</u> | <u>\$ 1,914,304</u> |

註：本公司評估浙江劍麟之機器設備與辦公設備未來現金流入減少，導致估列之可回收金額小於帳面價值，故本公司於民國 109 年第三季認列減損損失 \$7,795。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 租賃交易－承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108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 | \$ 60,995 | \$ 62,843 | \$ 63,998 |
| 運輸設備（公務車） | 705 | 1,491 | 1,785 |
| 生財器具（影印機） | 449 | 688 | 776 |
| | <u>\$ 62,149</u> | <u>\$ 65,022</u> | <u>\$ 66,559</u> |

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108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 | \$ 371 | \$ 386 |
| 運輸設備（公務車） | 240 | 287 |
| 生財器具（影印機） | 83 | 83 |
| | <u>\$ 694</u> | <u>\$ 756</u> |

| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108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 | \$ 1,110 | \$ 1,182 |
| 運輸設備（公務車） | 791 | 872 |
| 生財器具（影印機） | 245 | 253 |
| | <u>\$ 2,146</u> | <u>\$ 2,307</u> |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108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 | \$ 4 | \$ 7 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 446 | 570 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 143 | 50 |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108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 | \$ 13 | \$ 24 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 1,731 | 4,093 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 262 | 151 |

4. 本集團於民國109年及108年度第三季租賃現金流出總額分別為\$2,959及\$5,384。

(七) 其他非流動資產

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付設備款 | \$ 130,471 | \$ 103,088 | \$ 84,525 |
| 其他 | 28,272 | 27,764 | 25,060 |
| 合計 | <u>\$ 158,743</u> | <u>\$ 130,852</u> | <u>\$ 109,585</u> |

(八) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>109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>\$ 444,161</u> | 0.41%~0.75% | 無 |
| <u>借款性質</u> | <u>108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>\$ 100,000</u> | 0.77% | 無 |
| <u>借款性質</u> | <u>108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>\$ 447,720</u> | 0.40%~0.85% | 無 |

本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$298、\$424、\$747 及 \$610。

(九) 其他應付款

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 145,814 | \$ 141,540 | \$ 121,849 |
| 應付加工費 | 8,635 | 5,845 | 11,998 |
| 應付設備款 | 54,019 | 66,632 | 142,994 |
| 應付佣金 | 1,373 | 3,138 | 2,598 |
| 應付進出口費 | 7,444 | 7,823 | 13,738 |
| 其他 | 86,121 | 88,612 | 78,442 |
| | <u>\$ 303,406</u> | <u>\$ 313,590</u> | <u>\$ 371,619</u> |

(十) 應付公司債

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應付公司債 | \$ 300,000 | \$ - | \$ - |
| 減：應付公司債折價 | (<u>8,776</u>) | - | - |
| | <u>\$ 291,224</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本司於民國 109 年 3 月發行國內第 2 次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

第2次無擔保轉換公司債

| | |
|------|------------|
| 發行總額 | \$ 300,000 |
| 票面利率 | - |
| 有效利率 | 1.23% |
| 發行期間 | 3年 |
| 到期日 | 民國112年3月9日 |
| 擔保品 | 無 |
| 贖回權 | 無 |

(1) 到期贖回：本轉換公司債發行期滿後，本公司將一次償還本金。

(2) 提前贖回：當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)者，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回流通在外之本債券；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面額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券

| | |
|-----------|-------------------|
| 贖回權 | |
| 轉換價格(元/股) | \$ 106.23 |
| 轉換期間 | 發行日後屆滿三個月翌日起至到期日止 |
| 已轉換金額 | \$ - |
| 已買回金額 | \$ - |

2. 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\$27,655。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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」。

(十一) 長期借款

| <u>借款性質</u> | <u>借款期間及還款方式</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> | <u>109年9月30日</u> |
|------------------------------|----------------------------|-----------------|------------|------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 自109年4月5日至119年4月30日，並按月付本息 | 0.69%~ 0.80% | 請詳附 註八 | \$ 40,411 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債) | | | | (4,129) |
| | | | | <u>\$ 36,282</u> |

(十二) 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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 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 \$24、\$49、\$126 及 \$150。
- (3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$197。
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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 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 \$2,776、\$6,810、\$18,063 及 \$18,173。

(十三) 股本

1. 民國 109 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. 本公司於民國 108 年 12 月 13 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，每股面額 10 元，發行總金額上限為 \$36,000，業經金融監督管理委員會 109 年 1 月 17 日金管發字第 1080342446 號函申報生效在案，並於民國 109 年 1 月 30 日經董事長決定發行總金額為 \$33,000，後續因近期資本市場環境巨幅變動，本公司董事長將依業經董事會之授權，暫停本次現金增資相關作業程序，並向金融監督管理委員會申請延長募集期間三個月，業經金融監督管理委員會 109 年 3 月 4 日金管發字第 1090333049 號函申報生效在案。惟近期受疫情影響景氣趨勢未明，

考量公司與股東之最大權益，於109年6月2日申請撤銷現金增資發行新股乙案，業經金融監督管理委員會109年6月4日金管證發字第1090346411號函核准。

(十四) 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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議分派股東股利。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司於民國109年6月23日及108年6月19日經股東會決議通過民國108年及107年度盈餘分派案，內容如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|--------|-------------------|---------|-------------------|------------------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利及 分配現金(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 66,037 | | \$ 50,209 | |
| 特別盈餘公積 | 100,460 | | 76,478 | |
| 現金股利 | 378,901 | \$ 5.00 | 378,901 | \$ 5.00 |
| 合計 | <u>\$ 545,398</u> | | <u>\$ 505,588</u> | |

(十六) 營業收入

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 853,732</u> | <u>\$ 1,215,549</u> |
| | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 2,303,609</u> | <u>\$ 3,448,493</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：

| 外部合約收入 | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 台灣 | \$ 316,464 | \$ 459,793 |
| 中國 | 443,970 | 574,029 |
| 歐洲 | 93,298 | 181,727 |
| 合計 | <u>\$ 853,732</u> | <u>\$ 1,215,549</u> |
| 外部合約收入 | 109年1月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 |
| 台灣 | \$ 803,496 | \$ 1,291,581 |
| 中國 | 1,182,556 | 1,660,753 |
| 歐洲 | 317,557 | 496,159 |
| 合計 | <u>\$ 2,303,609</u> | <u>\$ 3,448,493</u> |

本集團於民國 109 年 1 月至 9 月受到新型冠狀肺炎影響導致銷售客戶訂單延後，連帶影響整體營收及產能利用率，惟後續已與銷售客戶洽談並持續投入產品生產供後續出貨使用，對於服務合約之範圍及價格未有重大影響。

2. 合約負債

本集團因預收貨款認列客戶合約收入之合約負債如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------|-----------------|-----------------|------------------|
| 合約負債 | <u>\$ 3,611</u> | <u>\$ 6,230</u> | <u>\$ 32,399</u> |

(十七) 費用性質之額外資訊

| | 109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 | \$ 126,762 | \$ 70,061 | \$ 196,823 |
| 勞健保費用 | 12,045 | 6,456 | 18,501 |
| 退休金費用 | 1,602 | 1,198 | 2,800 |
| 其他用人費用 | 4,215 | 3,918 | 8,133 |
| 折舊費用 | 45,724 | 8,714 | 54,438 |
| | <u>\$ 190,348</u> | <u>\$ 90,347</u> | <u>\$ 280,695</u> |

| | 108年7月1日至9月30日 | | |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 151,584 | \$ 62,706 | \$ 214,290 |
| 勞健保費用 | 10,500 | 6,403 | 16,903 |
| 退休金費用 | 4,399 | 2,460 | 6,859 |
| 其他用人費用 | 5,452 | 7,035 | 12,487 |
| 折舊費用 | 46,494 | 11,413 | 57,907 |
| | <u>\$ 218,429</u> | <u>\$ 90,017</u> | <u>\$ 308,446</u> |

| | 109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 | \$ 350,037 | \$ 188,767 | \$ 538,804 |
| 勞健保費用 | 32,384 | 18,786 | 51,170 |
| 退休金費用 | 5,514 | 12,675 | 18,189 |
| 其他用人費用 | 13,853 | 9,727 | 23,580 |
| 折舊費用 | 138,146 | 23,976 | 162,122 |
| | <u>\$ 539,934</u> | <u>\$ 253,931</u> | <u>\$ 793,865</u> |

| | 108年1月1日至9月30日 | | |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 434,366 | \$ 179,560 | \$ 613,926 |
| 勞健保費用 | 29,336 | 17,391 | 46,727 |
| 退休金費用 | 11,703 | 6,620 | 18,323 |
| 其他用人費用 | 15,967 | 17,165 | 33,132 |
| 折舊費用 | 139,628 | 31,305 | 170,933 |
| | <u>\$ 631,000</u> | <u>\$ 252,041</u> | <u>\$ 883,041</u> |

- 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。
- 本公司民國109年及108年7月1日至9月30日暨民國109年及108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：

| | 109年7月1日至9月30日 | 108年7月1日至9月30日 |
|------|----------------|-----------------|
| 董事酬勞 | \$ - | \$ 750 |
| 員工酬勞 | - | 1,958 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,708</u> |

| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 董事酬勞 | \$ - | \$ 2,250 |
| 員工酬勞 | - | 5,745 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,995</u> |

前述金額帳列薪資費用科目，另民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況分別依章程規定估列。

- 民國 109 年 3 月 12 日經董事會通過之民國 108 年度董事酬勞 \$1,900 及員工酬勞 \$4,000，與民國 108 年度財務報告認列之董事酬勞 \$3,000 及員工酬勞 \$7,758 之差異，視為會計估計變動，列為民國 109 年度之損益。
- 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 其他利益及損失

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 3,083) | (\$ 439) |
| 淨外幣兌換損失 | (3,575) | (10,636) |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產淨利益 | 3,266 | 120 |
| 政府補助利益(註) | 40 | - |
| 什項收支 | <u>14,420</u> | <u>30,258</u> |
| | <u>\$ 11,068</u> | <u>\$ 19,303</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 4,837) | (\$ 1,026) |
| 淨外幣兌換損失 | (1,385) | (1,364) |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產淨利益(損失) | 9,570 | (1,793) |
| 政府補助利益(註) | 18,470 | - |
| 什項收支 | <u>32,571</u> | <u>87,782</u> |
| | <u>\$ 54,389</u> | <u>\$ 83,599</u> |

註：本集團因適用經濟部「對受 COVID-19(武漢肺炎)影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 109 年第二季針對政府補貼之薪資費用及營運資金認列政府補助收入 \$18,470。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108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 | \$ 3,048 | \$ 24,321 |
| 未分配盈餘加徵 | (381) | - |
| 以前年度所得稅(高)低估 | (5) | 244 |
| 當期所得稅總額 | <u>2,662</u> | <u>24,565</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | <u>5,073</u> | <u>22,661</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 7,735</u> | <u>\$ 47,226</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108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 | \$ 15,016 | \$ 94,404 |
| 未分配盈餘加徵 | 5,363 | - |
| 以前年度所得稅低(高)估 | 14,229 | (18,511) |
| 當期所得稅總額 | <u>34,608</u> | <u>75,893</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | <u>22,842</u> | <u>58,584</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 57,450</u> | <u>\$ 134,477</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 國外營運機構換算差額 | <u>(\$ 12,420)</u> | <u>\$ 28,991</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 國外營運機構換算差額 | <u>\$ 12,949</u> | <u>\$ 21,807</u> |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十) 每股盈餘(虧損)

| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | | |
|----------------|-----------------------|-----------------|------------|
| | <u>加權平均流通</u> | <u>每股虧損</u> | |
| | <u>稅後金額</u> | <u>在外股數(仟股)</u> | <u>(元)</u> |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 本期淨損 | (\$ 9,448) | 75,780 | (\$ 0.12) |
| | <u>108年7月1日至9月30日</u> | | |
| | <u>加權平均流通</u> | <u>每股盈餘</u> | |
| | <u>稅後金額</u> | <u>在外股數(仟股)</u> | <u>(元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 本期淨利 | \$ 168,489 | 75,780 | \$ 2.22 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 48 | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 168,489 | 75,828 | \$ 2.22 |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | | |
| | <u>加權平均流通</u> | <u>每股虧損</u> | |
| | <u>稅後金額</u> | <u>在外股數(仟股)</u> | <u>(元)</u> |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 本期淨損 | (\$ 21,560) | 75,780 | (\$ 0.28) |
| | <u>108年1月1日至9月30日</u> | | |
| | <u>加權平均流通</u> | <u>每股盈餘</u> | |
| | <u>稅後金額</u> | <u>在外股數(仟股)</u> | <u>(元)</u> |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 本期淨利 | \$ 456,409 | 75,780 | \$ 6.02 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 59 | |
| 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 456,409 | 75,839 | \$ 6.02 |

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 206,825 | \$ 322,996 |
| 加：期初應付設備款 | 66,632 | 71,706 |
| 減：期末應付設備款 | (54,019) | (142,994) |
| 加：預付設備款變動 | 27,383 | (60,657) |
| 本期支付現金 | \$ 246,821 | \$ 191,051 |

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自籌資活動之負債之變動如下：

| | 109年 | | | | 來自籌資活動 |
|-----------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 短期借款 | 租賃負債 | 應付公司債 | 長期借款 | 之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 100,000 | \$ 2,178 | \$ - | \$ - | \$ 102,178 |
| 籌資現金流量之變動 | 344,161 | (966) | 316,732 | 39,289 | 699,216 |
| 匯率變動之影響 | - | (58) | - | 1,122 | 1,064 |
| 其他非現金之變動 | - | - | (25,508) | - | (25,508) |
| 9月30日 | <u>\$ 444,161</u> | <u>\$ 1,154</u> | <u>\$ 291,224</u> | <u>\$ 40,411</u> | <u>\$ 776,950</u> |

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

| | | |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
| -其他關係人 | <u>\$ 219</u> | <u>\$ 219</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| -其他關係人 | <u>\$ 807</u> | <u>\$ 657</u> |

本集團對關係人之其他收入係管理服務收入及租金收入。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | | |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| | <u>109年7月1日至9月30日</u> | <u>108年7月1日至9月30日</u> |
| 短期員工福利 | <u>\$ 9,177</u> | <u>\$ 6,964</u> |
| | <u>109年1月1日至9月30日</u> | <u>108年1月1日至9月30日</u> |
| 短期員工福利 | <u>\$ 22,113</u> | <u>\$ 20,206</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| <u>資產項目</u> | <u>帳面價值</u> | | | <u>擔保用途</u> |
|-------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | <u>109年9月30日(註)</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> | |
| 不動產、廠房及設備 | | | | |
| -土地 | \$ - | \$ 93,538 | \$ 93,538 | 短、長期借款額度 |
| -房屋及建築 | - | 168,745 | 167,188 | " |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 262,283</u> | <u>\$ 260,726</u> | |

註：本集團已於民國 109 年第三季塗銷質押資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 30,471 | \$ 30,731 | \$ 16,695 |
| 其他非流動資產 | 370 | 375 | 379 |
| | <u>\$ 30,841</u> | <u>\$ 31,106</u> | <u>\$ 17,074</u> |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 10 月 14 日經董事會通過對子公司浙江劍麟金屬製品有限公司執行營運轉型計畫，結束大陸地區展示架製造業務，並將原廠區轉型為汽車零件製造及銷售業務。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108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 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | <u>\$ 417,765</u> | <u>\$ 331,305</u> | <u>\$ 330,364</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,067,449 | \$ 742,064 | \$ 1,336,544 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 1,717 | - |
| 應收票據 | - | - | 3,216 |
| 應收帳款 | 779,821 | 849,173 | 789,070 |
| 其他應收款 | 29,105 | 29,399 | 38,751 |
| 存出保證金 | 6,264 | 6,463 | 6,468 |
| | <u>\$ 1,882,639</u> | <u>\$ 1,628,816</u> | <u>\$ 2,174,049</u> |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 244</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 444,161 | \$ 100,000 | \$ 447,720 |
| 應付票據 | 1,350 | 675 | 1,350 |
| 應付帳款 | 192,050 | 271,203 | 296,370 |
| 其他應付款 | 303,406 | 313,590 | 371,619 |
| 應付公司債 | 291,224 | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 40,411 | - | - |
| | <u>\$ 1,272,602</u> | <u>\$ 685,468</u> | <u>\$ 1,117,059</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 1,154</u> | <u>\$ 2,178</u> | <u>\$ 2,561</u> |

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明外，本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為歐元、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：

| 109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 | \$ 3,819 | 28.96 | \$ 110,598 |
| 歐元：新台幣 | 3,517 | 33.97 | 119,472 |
| 人民幣：新台幣 | 48,834 | 4.25 | 207,545 |
| 美金：人民幣 | 3,938 | 6.81 | 114,044 |
| 歐元：人民幣 | 2,684 | 7.99 | 91,175 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 641 | 28.96 | \$ 18,563 |
| 歐元：新台幣 | 1,398 | 33.97 | 47,490 |
| 108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 | \$ 4,320 | 29.98 | \$ 129,514 |
| 歐元：新台幣 | 2,968 | 33.59 | 99,695 |
| 人民幣：新台幣 | 36,894 | 4.30 | 158,644 |
| 美金：人民幣 | 3,808 | 6.98 | 114,164 |
| 歐元：人民幣 | 4,257 | 7.82 | 142,993 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,009 | 29.98 | \$ 30,250 |
| 歐元：新台幣 | 1,582 | 33.59 | 53,139 |

108年9月30日

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

B. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 109年1月1日至9月30日 | | |
|--------------|----------------|----------|----------|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,106 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 1,195 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 2,075 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 1,140 | - |
| 歐元：人民幣 | 1% | 912 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 186 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 475 | - |

108年1月1日至9月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
|---------|-------------|----------|
| 美金：新台幣 | 1% \$ 2,658 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% 2,416 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% 2,833 | - |
| 美金：人民幣 | 1% 1,401 | - |
| 歐元：人民幣 | 1% 1,046 | - |

金融負債

貨幣性項目

| | | |
|--------|-----------|------|
| 美金：新台幣 | 1% \$ 130 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% 1,602 | - |

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年7月1日至9月30日暨民國109年及108年1月1日至9月30日認列全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$3,575)、(\$10,636)、(\$1,385)及(\$1,364)。

(2)信用風險

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- 本集團按客戶評等、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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>109年9月30日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 0.02%~0.22% | 0.29%~2.26% | 1.3%~9.24% | 16.67%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 757,149 | \$ 18,117 | \$ 5,814 | \$ 2,234 | \$ 783,314 |
| 備抵損失 | 854 | 132 | 334 | 2,173 | 3,493 |
| | 未逾期 | 逾期30天 內 | 逾期31天 ~90天 | 逾期91天 以上 | 合計 |
| <u>108年12月31日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 0.09%~0.23% | 0.66%~6.13% | 1.35%~15.84% | 16.67%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 791,550 | \$ 49,601 | \$ 11,138 | \$ 1,313 | \$ 853,602 |
| 備抵損失 | 2,254 | 959 | 540 | 676 | 4,429 |
| | 未逾期 | 逾期30天 內 | 逾期31天 ~90天 | 逾期91天 以上 | 合計 |
| <u>108年9月30日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 0.09%~0.23% | 0.66%~6.13% | 1.35%~15.84% | 16.67%~100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 731,866 | \$ 32,284 | \$ 27,906 | \$ 695 | \$ 792,751 |
| 備抵損失 | 2,270 | 369 | 371 | 671 | 3,681 |

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 109年 |
|--------|-----------|
| | 應收帳款 |
| 1月1日 | \$ 4,429 |
| 減損損失迴轉 | (936) |
| 9月30日 | \$ 3,493 |
| | 108年 |
| | 應收帳款 |
| 1月1日 | \$ 8,085 |
| 減損損失迴轉 | (4,404) |
| 9月30日 | \$ 3,681 |

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團之短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債-流動和一年內到期之長期借款均為 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。

C. 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。

| 109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> | | | | | |
| 應付公司債 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 300,000 | \$ - |
| 長期借款(包含一年內到期) | 1,099 | 3,296 | 4,394 | 13,183 | 19,790 |

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生性金融資產及理財商品的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資的公允價值均屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債-流動、一年內到期之長期借款及長期借款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：

| 109年9月30日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ 412,199 | \$ - | \$ 3,752 | \$ 415,951 |
| 衍生工具 | - | 1,814 | - | 1,814 |
| 合計 | <u>\$ 412,199</u> | <u>\$ 1,814</u> | <u>\$ 3,752</u> | <u>\$ 417,765</u> |

| 108年12月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | <u>\$ 108,296</u> | <u>\$ 219,257</u> | <u>\$ 3,752</u> | <u>\$ 331,305</u> |

| 108年9月30日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ 106,891 | \$ 218,500 | \$ 3,752 | \$ 329,143 |
| 衍生工具 | - | 1,221 | - | 1,221 |
| 合計 | <u>\$ 106,891</u> | <u>\$ 219,721</u> | <u>\$ 3,752</u> | <u>\$ 330,364</u> |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。
- B. 遠期外匯合約及理財商品取得之公允價值估計均屬於第二等級，係根據目前之遠期匯率及收益率評價。
- C. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

4. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | | 109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 | \$ | 3,752 | 可類比上市 | 缺乏市場流通性 | 0.81 | 缺乏市場流通性折價 |
| 司股票 | | | 上櫃公司法 | 折價 | | 愈高，公允價值愈低 |
| | | 108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 | \$ | 3,752 | 可類比上市 | 缺乏市場流通性 | 1.37 | 缺乏市場流通性折價 |
| 司股票 | | | 上櫃公司法 | 折價 | | 愈高，公允價值愈低 |
| | | 108年9月30日 | | 重大不可觀察 | 區間(加 | 輸入值與 |
| | | 公允價值 | 評價技術 | 輸入值 | 權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具： | | | | | | |
| 非上市上櫃公 | \$ | 3,752 | 可類比上市 | 缺乏市場流通性 | 1.99 | 缺乏市場流通性折價 |
| 司股票 | | | 上櫃公司法 | 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：

| | | 109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% | \$ 16 | (\$ 16) | \$ - | \$ - | - |
| | | 108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% | \$ 27 | (\$ 27) | \$ - | \$ - | - |
| | | 108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% | \$ 40 | (\$ 40) | \$ - | \$ - | - |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表八。

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：

| | 109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 | \$ 803,496 | \$ 1,182,556 | \$ 317,557 | \$ - | \$ 2,303,609 |
| 部門間收入 | 11,728 | 34,465 | - | (46,193) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 815,224</u> | <u>\$ 1,217,021</u> | <u>\$ 317,557</u> | <u>(\$ 46,193)</u> | <u>\$ 2,303,609</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 21,560)</u> | <u>(\$ 14,872)</u> | <u>(\$ 27,645)</u> | <u>\$ 42,517</u> | <u>(\$ 21,560)</u> |
| 部門損益包含： | | | | | |
| 折舊費用 | <u>\$ 32,011</u> | <u>\$ 114,182</u> | <u>\$ 15,929</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 162,122</u> |
| 所得稅(利益)費用 | <u>(\$ 2,611)</u> | <u>\$ 58,656</u> | <u>\$ 1,405</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 57,450</u> |
| 部門資產包含： | | | | | |
| 非流動資產 | <u>\$ 3,994,195</u> | <u>\$ 1,253,956</u> | <u>\$ 534,926</u> | <u>(\$ 3,583,498)</u> | <u>\$ 2,199,579</u> |
| | 108年1月1日至9月30日 | | | | |
| | 台 灣 | 大陸地區 | 歐 洲 | 合併沖銷 | 合 併 |
| 來自外部客戶 之收入 | \$ 1,291,581 | \$ 1,660,753 | \$ 496,159 | \$ - | \$ 3,448,493 |
| 部門間收入 | 44,997 | 67,473 | - | (112,470) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,336,578</u> | <u>\$ 1,728,226</u> | <u>\$ 496,159</u> | <u>(\$ 112,470)</u> | <u>\$ 3,448,493</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 456,409</u> | <u>\$ 299,673</u> | <u>\$ 1,839</u> | <u>(\$ 301,512)</u> | <u>\$ 456,409</u> |
| 部門損益包含： | | | | | |
| 折舊費用 | <u>\$ 32,207</u> | <u>\$ 130,100</u> | <u>\$ 8,626</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 170,933</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 118,920</u> | <u>\$ 13,520</u> | <u>\$ 2,037</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 134,477</u> |
| 部門資產包含： | | | | | |
| 非流動資產 | <u>\$ 3,811,179</u> | <u>\$ 1,370,822</u> | <u>\$ 314,488</u> | <u>(\$ 3,393,822)</u> | <u>\$ 2,102,667</u> |

(三)部門損益之調節資訊

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

劍麟股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109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 名稱 價值 | 對個別對象 資金貸與限 額(註6) | 資金貸與 總限額 (註6) | 備註 |
|------------|--------------------------------|--|----------------|------------|------------|---------|------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------------|----|
| 0 | 劍麟股份有限公 司 | Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG | 其他應收款 -關 係人 | 是 | \$ 100,020 | \$ - | \$ - | 0.65% | 2 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | 無 - | \$ 352,006 | \$ 1,408,027 | |
| 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 | 279,122 | 261,832 | 27,176 | 1.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 - | 352,006 | 1,408,027 | |
| 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 | 129,810 | 127,470 | 101,976 | 4.35% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 - | 1,317,654 | 2,635,308 | |
| 2 | Cortec GmbH | Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG | 其他應收款 -關 係人 | 是 | 104,760 | 101,910 | 84,925 | 1.00% | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 - | 147,111 | 294,222 | |
| 3 | Transtat Investment Ltd. | 劍麟股份有限公司 | 其他應收款 -關 係人 | 是 | 18,150 | 17,376 | 16,507 | - % | 2 | - | 營業週轉 | - | 無 - | 1,366,497 | 2,732,994 | |

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；另因董事會認有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；其因董事會認有短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之百分之十。
- (3) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，或直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司對該公司從事資金貸與時，其總額以不超過貸與公司淨值百分之十為限；個別對象限額以不超過貸與公司淨值百分之五十為限。其融通期間視借款人資金需求而定，但不得逾三年。
- (4) 子公司之個別對象限額為其淨值50%，總限額為其淨值100%。

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

劍麟股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國109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) | 期末背書 保證餘額(註5) | 實際動支 金額 (註6) | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註3) | 屬母公司對 子公司背書 保證(註7) | 屬子公司對 母公司背書 保證(註7) | 屬對大陸地 區背書保證 (註7) | 備註 |
|------------|---------------|--|------|-------------------------|------------------------|------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|
| | | 關係 (註2) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 劍麟股份有限公司 | 浙江劍麟金屬製品 有限公司 | 2 | \$ 880,017 | \$ 48,400 | \$ 34,752 | \$ - | \$ - | 13% | \$ 1,760,034 | Y | N | Y | 註3(1)、 (2) |
| 0 | 劍麟股份有限公司 | 湖州劍力金屬製品 有限公司 | 2 | 880,017 | 211,750 | 202,720 | - | - | 13% | 1,760,034 | Y | N | Y | 註3(1)、 (2) |
| 0 | 劍麟股份有限公司 | Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG | 2 | 880,017 | 75,625 | 72,400 | - | - | 13% | 1,760,034 | Y | N | N | 註3(1)、 (2) |
| 0 | 劍麟股份有限公司 | Iron Force Poland Sp. z o.o. | 2 | 880,017 | 90,750 | 86,880 | - | - | 13% | 1,760,034 | Y | N | N | 註3(1)、 (2) |
| 1 | Cortec GmbH | Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG | 4 | 147,111 | 99,840 | 56,961 | 53,512 | - | 13% | 294,222 | N | N | N | 註3(3) |

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規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，以不超過本公司淨值百分之二十五為限，其中：
 - (2.1). 因業務關係對企業背書保證，其累積背書保證金額，以不超過本公司最近一年度與其業務往來交易總額，且不超過本公司淨值百分之十為限。
 - (2.2). 因與本公司為母子關係而從事背書保證者，其累積背書保證金額，以不超過本公司淨值百分之十為限。但本公司直接及間接持有表決權百分之百之公司間背書保證，不在此限。
- (3). 子公司之個別對象限額為其淨值50%，總限額為其淨值100%。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

劍麟股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109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 / 華德動能科技股份有限公司 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,000,000 | \$ 18,000 | 1% | \$ 18,000 | - |
| 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 | 3,752 | 2% | 3,752 | - |
| 湖州劍力金屬製品有限公司 | 受益憑證 / 華潤元大現金收益貨幣B | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 90,709,870 | 394,199 | - | 394,199 | - |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：所列所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109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 | | 交易對象 (註2) | 關係 (註2) | 期初 | | 買入(註3) | | 賣出(註3、5) | | | 期 末 | | |
|--------------|--------------------|---------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------|------------|------------|
| | 名稱(註1) | 帳列科目 | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| 湖州劍力金屬製品有限公司 | 受益憑證 / 華潤元大現金收益貨幣B | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | - | 20,000,000 | \$ 91,463 | 72,000,000 | \$ 305,928 | 1,290,130 | \$ 5,381 | \$ 5,381 | \$ - | 90,709,870 | \$ 394,199 |
| 湖州劍力金屬製品有限公司 | 受益憑證 / 富國資產管理計畫 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | - | 50,000,000 | \$ 219,257 | - | \$ - | 50,000,000 | \$ 219,610 | \$ 219,610 | \$ - | - | - |

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。

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109年9月30日

附表五

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(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 | | |
| 湖州劍力金屬製品有限公司 | 浙江劍麟金屬製品有限公司 | 聯屬公司 | 其他應收款 \$ 101,976 | 不適用 | \$ - | - | \$ - | \$ - |

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

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109年1月1日至9月30日

附表六

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% | \$ 2,732,994 | (\$ 14,872) | (\$ 14,872) | |
| 劍麟股份有限公司 | Cortec GmbH | 德國 | 衣架、展示架買賣 | 27,104 | 27,104 | - | 100% | 294,222 | (10,370) | (10,370) | |
| 劍麟股份有限公司 | Iron Force Poland Sb. z o.o. | 波蘭 | 汽車安全零配件 之製造及銷售 | 658,901 | 460,458 | 1,600 | 100% | 568,085 | (17,275) | (17,275) | |
| Cortec GmbH | Cortec Kunststoff Technik GmbH & Co. KG | 德國 | 衣架、展示架生 產及買賣 | 889 | 889 | - | 100% | (13,728) | (14,010) | (14,010) | |
| Cortec GmbH | Cortec Verwaltungs GmbH | 德國 | 管理顧問公司 | 881 | 881 | - | 100% | 853 | 12 | 12 | |

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109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)

| 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 | \$ 144,800 | (2) | \$ 143,346 | \$ - | \$ - | \$ 143,346 | (\$ 114,346) | 100 | (\$ 114,346) | \$ 83,581 | \$ - | |
| 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 | 957,418 | (2) | 703,149 | - | - | 703,149 | 113,266 | 100 | 113,266 | 2,635,308 | 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 規定赴大陸地區 投資限額 |
|----------|------------------------------|------------------|----------------------------|
| | 核准投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | |
| 劍麟股份有限公司 | \$ 846,495 | \$ 846,495 | \$ 2,112,041 |

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21,060仟元，與自台灣匯出累積投資金額美金22,200仟元之差額美金1,140仟元，係屬向關係人購買股份之溢價。

註5：截至上期為止，湖州劍力金屬製品有限公司已匯回台灣之投資收益為美金8,625仟元。

劍麟股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表八

| 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% |

附表八