

劍麟股份有限公司
財務報告
民國 100 年度及 99 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100年度及99年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 34
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23
	(五) 關係人交易	24 ~ 26
	(六) 抵(質)押之資產	26
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26
	(八) 重大之災害損失	26
	(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 32	
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	33 ~ 34	
(十二)	營運部門資訊	34	
九、	重要會計科目明細表	35 ~ 47	

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003740 號

劍麟股份有限公司 公鑒：

劍麟股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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財務報表表示意見。如財務報表附註四(五)所述，劍麟股份有限公司民國 99 年度部分採權益法之長期股權投資及附註十一所揭露之相關資訊，係依各被投資公司所委任會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表；截至民國 99 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 225,158 仟元，民國 99 年度所認列之投資收益為新台幣 29,549 仟元。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達劍麟股份有限公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

劍麟股份有限公司已編製民國 100 年度及 99 年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

杜佩玲

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

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

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 1 日

劍麟股份有限公司
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 107,246	5	\$ 116,343	6
1310	公平價值變動列入損益之金	四(二)				
	融資產 - 流動		-	-	694	-
1120	應收票據淨額		10,922	1	15,213	1
1140	應收帳款淨額	四(三)	93,081	4	104,476	6
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	25,281	1	51,707	3
1160	其他應收款		9,930	-	11,906	1
1180	其他應收款 - 關係人	五	270,120	12	74,502	4
120X	存貨	四(四)	213,621	9	95,340	5
1260	預付款項		12,290	1	2,382	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十一)	3,441	-	2,866	-
1298	其他流動資產 - 其他		593	-	332	-
11XX	流動資產合計		<u>746,525</u>	<u>33</u>	<u>475,761</u>	<u>26</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(五)	1,121,913	49	938,780	52
固定資產						
成本						
1501	土地		93,695	4	93,695	5
1521	房屋及建築		219,136	10	219,041	12
1531	機器設備		174,861	8	125,522	7
1551	運輸設備		6,602	-	8,226	-
1561	辦公設備		327	-	100	-
1631	租賃改良		8,248	-	-	-
1681	其他設備		13,311	-	10,842	1
15XY	成本及重估增值		516,180	22	457,426	25
15X9	減：累計折舊		(133,334)	(6)	(108,271)	(6)
1670	未完工程及預付設備款		15,069	1	25,369	2
15XX	固定資產淨額		<u>397,915</u>	<u>17</u>	<u>374,524</u>	<u>21</u>
無形資產						
1770	遞延退休金成本	四(八)	14,410	1	15,681	1
其他資產						
1820	存出保證金		644	-	83	-
1830	遞延費用		1,462	-	646	-
18XX	其他資產合計		<u>2,106</u>	<u>-</u>	<u>729</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,282,869</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,805,475</u>	<u>100</u>

(續次頁)

劍麟股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(七)	\$ 140,000	6	\$ 30,000	2
2120	應付票據		2,612	-	3,639	-
2140	應付帳款		78,572	3	71,614	4
2150	應付帳款 - 關係人	五	11,460	1	13,208	1
2160	應付所得稅	四(十一)	124,648	6	16,648	1
2170	應付費用		84,122	4	61,510	3
2190	其他應付款項 - 關係人	五	59,335	3	57,240	3
2210	其他應付款項		27,394	1	24,151	1
2260	預收款項		21,844	1	28,318	2
2280	其他流動負債		4,454	-	2,482	-
21XX	流動負債合計		<u>554,441</u>	<u>25</u>	<u>308,810</u>	<u>17</u>
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(八)	51,813	2	47,248	3
2820	存入保證金		40	-	44	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十一)	8,129	-	65,179	4
2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益	四(五)	13,604	1	10,447	-
28XX	其他負債合計		<u>73,586</u>	<u>3</u>	<u>122,918</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>628,027</u>	<u>28</u>	<u>431,728</u>	<u>24</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(九)	602,330	26	602,330	33
資本公積						
3270	合併溢額	四(十)	61,917	3	61,917	4
3280	其 他		282	-	282	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十一)	192,664	8	167,381	9
3350	未分配盈餘		768,203	34	577,804	32
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		30,800	1	(35,967)	(2)
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(八)	(1,354)	-	-	-
3XXX	股東權益總計		<u>1,654,842</u>	<u>72</u>	<u>1,373,747</u>	<u>76</u>
重大承諾及或有事項						
負債及股東權益總計						
			<u>\$ 2,282,869</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,805,475</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、杜佩玲會計師民國 101 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：黃正怡

經理人：黃正忠

會計主管：游孟翰

劍麟股份有限公司

損益表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度			99 年 度		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	1,500,211	100	\$	1,306,130	101
4170 銷貨退回		(	24)	-	(	299)	-
4190 銷貨折讓		(	7,010)	-	(	6,727)	(1)
4100 銷貨收入淨額			1,493,177	100		1,299,104	100
營業成本	四(四)(十五)及五						
5110 銷貨成本		(	1,115,302)	(75)	(	982,812)	(76)
5910 營業毛利			377,875	25		316,292	24
5920 聯屬公司間未實現利益	四(五)	(	13,604)	(1)	(	10,447)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益			10,447	1		20,419	2
營業毛利淨額			374,718	25		326,264	25
營業費用	四(八)(十二)(十五)						
6100 推銷費用		(	87,369)	(6)	(	73,096)	(5)
6200 管理及總務費用		(	55,384)	(3)	(	56,180)	(4)
6300 研究發展費用		(	28,451)	(2)	(	35,340)	(3)
6000 營業費用合計		(	171,204)	(11)	(	164,616)	(12)
6900 營業淨利			203,514	14		161,648	13
營業外收入及利益							
7110 利息收入			1,746	-		73	-
7121 權益法認列之投資收益	四(五)		119,069	8		144,687	11
7130 處分固定資產利益			351	-		140	-
7160 兌換利益			13,438	1		-	-
7210 租金收入	五		382	-		380	-
7480 什項收入	五		51,825	3		41,243	3
7100 營業外收入及利益合計			186,811	12		186,523	14
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	2,256)	-	(	402)	-
7560 兌換損失			-	-	(	36,658)	(3)
7640 金融資產評價損失	四(二)	(	6)	-	(	2,711)	-
7880 什項支出		(	392)	-		-	-
7500 營業外費用及損失合計		(	2,654)	-	(	39,771)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利			387,671	26		308,400	24
8110 所得稅費用	四(十一)	(	81,640)	(5)	(	55,571)	(5)
9600 本期淨利		\$	306,031	21	\$	252,829	19
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
基本每股盈餘	四(十二)						
9750 本期淨利		\$	6.44	\$ 5.08	\$ 5.12	\$ 4.20	
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利		\$	6.41	\$ 5.06	\$ 5.10	\$ 4.18	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、杜佩玲會計師民國101年3月21日查核報告。

董事長：黃正怡

經理人：黃正忠

會計主管：游孟翰

劍麟股份有限公司
股東權益變動表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
<u>99 年 度</u>							
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 602,330	\$ 62,199	\$ 154,589	\$ 398,000	\$ 47,618	(\$ 2,231)	\$ 1,262,505
98 年度盈餘指撥及分配：(註 1)							
法定盈餘公積	-	-	12,792	(12,792)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(60,233)	-	-	(60,233)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	(83,585)	-	(83,585)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	2,231	2,231
99 年度淨利	-	-	-	252,829	-	-	252,829
99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 602,330</u>	<u>\$ 62,199</u>	<u>\$ 167,381</u>	<u>\$ 577,804</u>	<u>(\$ 35,967)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,373,747</u>
<u>100 年 度</u>							
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 602,330	\$ 62,199	\$ 167,381	\$ 577,804	(\$ 35,967)	\$ -	\$ 1,373,747
99 年度盈餘指撥及分配：(註 2)							
法定盈餘公積	-	-	25,283	(25,283)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(90,349)	-	-	(90,349)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	66,767	-	66,767
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	(1,354)	(1,354)
100 年度淨利	-	-	-	306,031	-	-	306,031
100 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 602,330</u>	<u>\$ 62,199</u>	<u>\$ 192,664</u>	<u>\$ 768,203</u>	<u>\$ 30,800</u>	<u>(\$ 1,354)</u>	<u>\$ 1,654,842</u>

註 1：民國 98 年度董監酬勞為\$0，員工紅利為\$2,302，已於損益表中扣除。

註 2：民國 99 年度董監酬勞為\$0，員工紅利為\$5,057，已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、杜佩玲會計師民國 101 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：黃正怡

經理人：黃正忠

會計主管：游孟翰

劍麟股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		306,031	\$		252,829
調整項目						
聯屬公司已實現銷貨利益	(		10,447)	(		20,419)
聯屬公司未實現銷貨利益			13,604			10,447
金融資產評價損失			6			2,711
存貨呆滯及跌價損失			1,511			353
(呆帳回升利益)呆帳損失	(		733)			455
依權益法認列之投資利益	(		119,069)	(		144,687)
折舊費用			31,924			29,068
各項攤提			451			517
處分長期股權投資之投資損失			392			-
處分固定資產利益	(		351)	(		140)
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動			688	(		2,823)
應收票據			4,291	(		5,069)
應收帳款			12,128	(		18,783)
應收帳款 - 關係人淨額			26,426	(		6,927)
其他應收款			1,976	(		4,210)
其他應收款-關係人	(		49,262)	(		27,211)
存貨	(		119,792)	(		30,891)
預付款項	(		9,908)			2,594
其他流動資產	(		261)			326
遞延得稅資產及負債	(		57,624)			20,401
應付票據	(		1,027)	(		1,966)
應付帳款			6,958			16,004
應付帳款 - 關係人	(		1,748)	(		6,083)
應付所得稅			108,000	(		11,904)
應付費用			22,612			4,039
其他應付款-關係人			567			5
其它應付款			1,240			10,506
預收款項	(		6,474)			24,308
其它流動負債			1,972			745
應計退休金負債			4,482			5,017
營業活動之淨現金流入			168,563			99,212

(續次頁)

劍麟股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
長期股權投資增加	\$ -	(\$ 102,671)
購置固定資產	(53,841)	(30,059)
處分固定資產價款	913	2,458
存出保證金增加	(561)	-
遞延費用增加	(1,267)	(553)
其它應收款-關係人增加	(144,079)	-
投資活動之淨現金流出	(198,835)	(130,825)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	110,000	30,000
其他應付款-關係人增加	1,528	57,227
存入保證金減少	(4)	-
發放現金股利	(90,349)	(60,233)
融資活動之淨現金流入	21,175	26,994
本期現金及約當現金減少	(9,097)	(4,619)
期初現金及約當現金餘額	116,343	120,962
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 107,246</u>	<u>\$ 116,343</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 2,177</u>	<u>\$ 399</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 31,264</u>	<u>\$ 47,071</u>
<u>部分影響現金流量之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 55,878	\$ 38,120
加：期初應付設備款	9,712	1,651
減：期末應付設備款	(11,749)	(9,712)
本期支付現金數	<u>\$ 53,841</u>	<u>\$ 30,059</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、杜佩玲會計師民國 101 年 3 月 21 日查核報告。

董事長：黃正怡

經理人：黃正忠

會計主管：游孟翰

劍 麟 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 附 註
民 國 100 年 及 99 年 12 月 31 日

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」）成立於民國 66 年 4 月。主要營業項目為汽車安全氣囊充氣殼體之製造與買賣業務及百貨展示架、衣架與五金零件之買賣業務。截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司員工數約為 330 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質之金融商品、受益憑證及衍生性金融商品均係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變

動列為當期損益。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將建購期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 55 年，其餘固定資產為 2~15 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本與累計折舊均分別轉銷，處分損益列於當期營業外收支項下。

(八) 遞延資產

遞延資產主係電腦軟體費等，以取得成本為入帳基礎，按其估計效益年數 3 年，採平均法攤銷。

(九) 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休金辦法者，淨退休金成本依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休金基金之預期報酬，以及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。另依據精算報告就累積給付義務超過退休基金資產公平價值之差額，認列最低退休金負債。
2. 應補之最低退休金負債未超過負債未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項
3. 退休金辦法屬確定提撥退休金辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十二) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十三) 收入、成本及費用認列

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十四) 會計估計

本公司於編製財務報表時，依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十五) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失。
2. 民國 99 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：
備抵呆帳
係依據過去實際發生呆帳經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其回收可能性，予以評估提列。
3. 此項會計原則變動對民國 100 年度財務報表尚無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	100年12月31日	99年12月31日
零用金	\$ 105	\$ 90
支票存款	40	40
活期存款	107,101	116,213
	<u>\$ 107,246</u>	<u>\$ 116,343</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	100年12月31日	99年12月31日
交易目的金融資產		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 694</u>

1. 本公司於民國 100 年度及 99 年度認列之遠期外匯交易淨損失分別計\$6 及\$2,711。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	100年12月31日		99年12月31日	
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期外匯	-	-	EUR 200,000	2011/1/24

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

(三) 應收帳款淨額

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應收帳款	\$ 93,808	\$ 105,936
減：備抵呆帳	(727)	(1,460)
	<u>\$ 93,081</u>	<u>\$ 104,476</u>

(四) 存貨

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
原物料	\$ 49,381	\$ 14,456
在製品	23,883	16,464
製成品	103,744	65,299
商品	39,487	484
	216,495	96,703
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,874)	(1,363)
合計	<u>\$ 213,621</u>	<u>\$ 95,340</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,117,658	\$ 985,078
存貨評價損失	1,511	353
其他(註)	(3,867)	(2,619)
	<u>\$ 1,115,302</u>	<u>\$ 982,812</u>

註：主係存貨盤虧數及出售下腳廢料之收入。

(五) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	金額	持股比例	金額	持股比例
Transtat Investment Ltd.	\$ 846,708	100%	-	-
Cortec GmbH	265,233	100%	-	-
劍新有限公司	9,972	100%	\$ 11,350	100%
Iron Force Asia Ltd.	-	-	927,430	100%
	<u>\$ 1,121,913</u>		<u>\$ 938,780</u>	

2. 本公司民國100年度及99年度採權益法認列投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	100年度	99年度
Transtat Investment Ltd.	\$ 79,474	\$ -
Cortec GmbH	40,582	-
劍新有限公司	(987)	(3,227)
Iron Force Asia Ltd.	-	147,914
	<u>\$ 119,069</u>	<u>\$ 144,687</u>

3. 本公司採權益法評價之投資損益除民國 99 年度對 Transtat Investment Ltd. 所認列之 Cortec GmbH 投資損益係依該公司委任之會計師查核之財務報表評價而得，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 225,158，民國 99 年度所認列之投資收益為新台幣 29,549，餘均依被投資公司同期經本公司會計師查核之財務報表評價認列而得。
4. 本公司截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日，本公司依規定消除順流交易產生之未實現銷貨毛利分別為 \$13,604 及 \$10,447。
5. 本公司於民國 100 年 5 月 6 日董事會決議，為重組海外子公司之投資架構及降低管理成本，以民國 100 年 5 月 31 日為合併基準日，合併持股 100% 之被投資公司 Iron Force Asia Ltd.。民國 100 年 5 月 31 日，Iron Force Asia Ltd. 帳列總資產 \$973,361 及總負債 \$58,140，依帳面價值移轉予本公司。其中，原 Iron Force Asia Ltd. 持股 100% 之被投資公司 Cortect GmbH 及 Transtat Investment Ltd. 亦依帳面價值移轉予本公司。
6. 劍新股份有限公司因集團業務之整併，於民國 100 年 12 月 30 日經董事會決議辦理解散清算。
7. 本公司 100 年度及 99 年度持股達 50% 以上及具控制力之被投資公司均已納入編製合併報表。

(六) 固定資產

資 產 名 稱	100 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 93,695	\$ -	\$ 93,695
房屋及建築	219,136	(28,908)	190,228
機器設備	174,861	(95,791)	79,070
運輸設備	6,602	(3,906)	2,696
辦公設備	327	(63)	264
租賃改良	8,248	(172)	8,076
其他設備	13,311	(4,494)	8,817
未完工程及預付設備款	15,069	-	15,069
	<u>\$ 531,249</u>	<u>(\$ 133,334)</u>	<u>\$ 397,915</u>

資 產 名 稱	99 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 93,695	\$ -	\$ 93,695
房 屋 及 建 築	219,041	(24,633)	194,408
機 器 設 備	125,522	(74,581)	50,941
運 輸 設 備	8,226	(3,982)	4,244
辦 公 設 備	100	(42)	58
其 他 設 備	10,842	(5,033)	5,809
未完工程及預付設備款	25,369	-	25,369
	<u>\$ 482,795</u>	<u>(\$ 108,271)</u>	<u>\$ 374,524</u>

(七) 短期借款

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
信用借款	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
利率區間	1.50%	1.39%

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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信託部。
2. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司儲存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶餘額分別為\$8,346 及\$10,812。
3. 本公司分別以民國 100 年及 99 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，其相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設如下：

	100 年 度	99 年 度
折現率	2.00%	2.00%
薪資水準增加率	3.00%	2.40%
退休基金資產之預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(2)民國100年及99年12月31日退休基金提撥狀況如下：

	100年12月31日	99年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ 22,970	\$ 24,907
非既得給付義務	37,111	33,082
累積給付義務	60,081	57,989
未來薪資增加之影響數	27,070	18,070
預計給付義務	87,151	76,059
退休基金資產公平價值	(8,267)	(10,741)
提撥狀況	78,884	65,318
未認列過渡性淨給付義務	(14,410)	(16,469)
未認列退休金損失	(28,424)	(17,282)
補列之應計退休金負債(帳列遞延退休金成本)	14,410	15,681
未認列為退休金成本之淨損失	1,354	-
應計退休金負債	\$ 51,814	\$ 47,248
既得給付	\$ 27,849	\$ 30,404

(3)民國100年度及99年度之淨退休金成本包括：

	100 年 度	99 年 度
服務成本	\$ 1,031	\$ 1,177
利息成本	1,521	1,744
退休基金資產預期報酬	(215)	(228)
過渡性淨給付義務攤銷數	2,059	2,059
退休金利益攤銷數	440	691
淨退休金成本	\$ 4,836	\$ 5,443

4.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金辦法，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」所訂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。民國100年度及99年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,452及\$5,499。

(九)股本

本公司發行股份全數為普通股，每股面額新台幣10元，截至民國100年12月31日止，本公司額定資本額為分別為\$700,000，發行股數為60,233仟股，實收資本額為\$602,330。

(十)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及受領贈與之所得之資本公積，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。

(十一)法定盈餘公積

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。

(十二)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，除依法扣繳所得稅外，應先彌補已往年度虧損，次就其餘提存百分之十為法定盈餘公積，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. 本公司於民國 100 年 6 月 21 日及 99 年 6 月 21 日，經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 25,283	\$ -	\$ 12,792	\$ -
現金股利	90,349	1.50	60,233	1.00
	<u>\$ 115,632</u>	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 73,025</u>	<u>\$ 1.00</u>

上述民國 100 年及 99 年盈餘分派情形與本公司民國 100 年 5 月 6 日及民國 99 年 4 月 14 日董事會提議並無差異。

民國99年度及98年度之員工紅利及董監酬勞明細如下：

	99年度	98年度
員工紅利	\$ 5,057	\$ 2,302
董監酬勞	-	-
	<u>\$ 5,057</u>	<u>\$ 2,302</u>

民國 99 年度及 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 99 年度及 98 年度財務報表認列之金額一致。

4. 本公司民國100年度及99年度估列之員工紅利及董監酬勞金額分別如下：

	100年度	99年度
員工紅利	\$ 6,120	\$ 5,057
董監酬勞	-	-
	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$ 5,057</u>

本公司民國 100 年度及 99 年度員工紅利及董監酬勞估列金額，係以當年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以員工紅利 2%及董監酬勞 0%估列)。

5. 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。
6. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司未分配盈餘金額明細如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
87年及以後年度未分配盈餘		
已加徵10%營利事業所得稅		
未分配盈餘	\$ 462,172	\$ 324,975
未加徵10%營利事業所得稅		
未分配盈餘	<u>306,031</u>	<u>252,829</u>
	<u>\$ 768,203</u>	<u>\$ 577,804</u>

7. 本公司截至民國100年及99年12月31日有關兩稅合一相關資訊如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 94,221</u>	<u>\$ 83,309</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	<u>28.49%</u>	<u>19.76%</u>

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 66,181	\$ 52,409
稅法修正之所得稅影響數	-	(6,287)
投資抵減之所得稅影響數	-	(3,729)
以前年度所得稅估計調整數	1,739	7,688
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>13,720</u>	<u>5,490</u>
所得稅費用	81,640	55,571
以前年度所得稅估計低估數	(1,739)	(7,688)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	57,624	(20,401)
暫繳及扣繳稅款	(12,877)	(10,834)
應付所得稅	<u>\$ 124,648</u>	<u>\$ 16,648</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ 2,867</u>
遞延所得稅負債-非流動	<u>(\$ 8,129)</u>	<u>(\$ 65,179)</u>

3. 遞延所得稅資產及負債明細如下：

項 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
未實現兌換損失(利益)	\$ 3,762	\$ 640	\$ 5,052	\$ 859
未實現存貨評價損失	2,874	489	1,363	232
聯屬公司間未實現利益	13,604	2,313	10,447	1,776
		<u>\$ 3,441</u>		<u>\$ 2,867</u>
非流動項目：				
國外長期股權投資利益	(\$ 83,605)	(\$ 14,213)	(\$ 414,711)	(\$ 70,501)
退休金費用未實際提撥數	35,789	6,084	31,307	5,322
		<u>(\$ 8,129)</u>		<u>(\$ 65,179)</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部臺灣省北區國稅局核定至民國 98 年度。

(十四) 普通股每股盈餘

	100年度				
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟 股)	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 387,671	\$ 306,031	60,233	<u>\$ 6.44</u>	<u>\$ 5.08</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
-員工分紅	-	-	223		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利加計潛在 普通股之影響	<u>\$ 387,671</u>	<u>\$ 306,031</u>	<u>60,456</u>	<u>\$6.41</u>	<u>\$5.06</u>

	99年度				
	金 額		加權平均流 通在外股數 (仟 股)	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 308,400	\$ 252,829	60,233	<u>\$ 5.12</u>	<u>\$ 4.20</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
-員工分紅	—	—	222		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利加計潛在 普通股之影響	<u>\$ 308,400</u>	<u>\$ 252,829</u>	<u>60,455</u>	<u>\$ 5.10</u>	<u>\$ 4.18</u>

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	100 年 度		
	營業成本	營業費用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 109,361	\$ 62,727	\$ 172,088
勞健保費用	8,108	4,313	12,421
退休金	5,918	5,370	11,288
其他用人費用	1,753	4,295	6,048
折舊費用	26,788	5,136	31,924
攤銷費用	276	175	451
	99 年 度		
	營業成本	營業費用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 91,287	\$ 62,189	\$ 153,476
勞健保費用	6,321	3,926	10,247
退休金	6,487	4,455	10,942
其他用人費用	1,595	3,678	5,273
折舊費用	24,906	4,162	29,068
攤銷費用	127	390	517

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與關係

關係人名稱	與本公司之關係
Iron Force Asia Ltd. (Asia)	本公司之子公司(註1)
Transtat Investment Ltd. (Transtat)	本公司之子公司
Cortec GmbH	本公司之子公司
湖州劍力金屬製品有限公司(湖州劍力)	本公司之孫公司
浙江劍麟金屬製品有限公司(浙江劍麟)	本公司之孫公司
罕特股份有限公司(罕特)	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬
劍新股份有限公司(劍新)	本公司之子公司(註2)
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司之主要管理階層

註1：本公司於民國100年5月6日董事會決議，重組海外子公司之投資架構，請詳附註四(四)之說明。

註2：劍新股份有限公司於民國100年12月30日經董事會決議辦理解散清算，請詳附註四(四)之說明。

(二) 與關係人之重大交易事項：

1. 銷貨

	100年度		99年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
Cortec GmbH	\$ 382,319	26	\$ 276,360	22
劍新	-	-	1,114	-
	<u>\$ 382,319</u>	<u>26</u>	<u>\$ 277,474</u>	<u>22</u>

本公司銷售予關係人之售價與一般客戶之售價尚無顯著差異，收款條件與一般客戶之收款條件相當，採用月結後30天T/T收款之政策。

2. 進貨

	100年度		99年度	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
浙江劍麟	\$ 170,961	17	\$ 192,279	24

本公司向關係人進貨之價格與一般進貨並無重大差異，並採用月結後10~15天T/T付款之政策。

3. 應收帳款-關係人

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
Cortec GmbH	\$ 25,281	21	\$ 50,865	32
劍新	-	-	842	1
	<u>\$ 25,281</u>	<u>21</u>	<u>\$ 51,707</u>	<u>33</u>

4. 其他應收款-關係人 (非屬資金融通)

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
湖州劍力	\$ 125,236	45	\$ 74,387	86
Cortec GmbH	16	-	115	-
	<u>\$ 125,252</u>	<u>45</u>	<u>\$ 74,502</u>	<u>86</u>

本公司對關係人之其他應收款主係代關係人採購原物料、模具、零件及設備等款項。

5. 應付帳款-關係人

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
浙江劍麟	\$ 11,460	13	\$ 13,208	16

6. 其他收入

	100年度		99年度	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
湖州劍力	\$ 6,415	12	\$ 6,882	17
罕特	540	1	540	1
劍新	114	-	344	1
	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 7,766</u>	<u>\$ 19</u>

本公司對關係人之其他收入主係技術服務及管理服務收入。

7. 資金融通

(1) 其他應收款

	100年度				
	最高餘額	期末餘額	利率	應收利息	利息收入
Transtat	<u>\$ 144,079</u>	<u>\$ 144,079</u>	2.50%	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 1,664</u>

民國99年度無資金融通之情形。

(2) 其他應付款

	100年度				
	最高餘額	期末餘額	利率	應付利息	利息費用
Cortec GmbH	<u>\$ 58,755</u>	<u>\$ 58,755</u>	2.75%	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,270</u>

	99年度				
	最高餘額	期末餘額	利率	應付利息	利息費用
Iron Force Asia Ltd.	<u>\$ 57,227</u>	<u>\$ 57,227</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	100年度	99年度
薪資及獎金	\$ 11,519	\$ 8,750
員工紅利	3,716	3,375
合計	<u>\$ 15,235</u>	<u>\$ 12,125</u>

薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

六、抵(質)押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司因取得金融機構融資額度而開立之保證票據，截至民國 100 年 12 月 31 日止為 \$380,000。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司為償還銀行借款及充實營運資金，故於民國 101 年 2 月 17 日經董事會決議現金增資發行新股，發行股數為 4,800 仟股，每股面額 \$10，以每股 \$30 元溢價發行。

十、其他

(一) 財務報表表達

本公司民國 99 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 100 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	<u>100 年 12 月 31 日</u>			<u>99 年 12 月 31 日</u>		
	<u>公平價值</u>			<u>公平價值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評估方法 估計之金額</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評估方法 估計之金額</u>
<u>非衍生性金融商品：</u>						
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 516,580	\$ -	\$ 516,580	\$ 374,147	\$ -	\$ 374,147
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	-	-	-	-
存出保證金	644	-	644	83	-	83
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	403,495	-	403,495	261,363	-	261,363
存入保證金	40	-	40	44	-	44
<u>衍生性金融商品：</u>						
資產						
遠期外匯合約	-	-	-	694	-	694

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現率影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他應付款項(含關係人)等科目。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。惟金額不重大時則不予折現。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$140,000 及\$30,000。

(四) 財務風險控制及避險策略(含財務避險)

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，已適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響，藉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。

為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

匯率風險

本公司運用遠期外匯交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債或高度很有可能發生之預期交易，因以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，以降低信用風險。本公司之財務風險，主要為應收款項之信用風險及匯率波動產生之市場風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

(外幣:功能性貨幣)	100年12月31日		99年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元:新台幣	\$ 4,598	39.17	\$ 4,812	38.93
美金:新台幣	8,105	30.28	4,022	29.15
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金:新台幣	27,564	30.28	31,821	29.15
歐元:新台幣	6,771	39.17	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元:新台幣	2,237	39.17	1,911	39.93
美金:新台幣	457	30.28	507	29.15

本公司從事之遠期外匯合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位相當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

(2) 利率風險

本公司從事之金融商品交易非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(3) 價格風險

本公司未投資權益商品，故無重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 衍生性商品交易

本公司承作衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 應收款項

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致產生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依「證卷發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	劍麟股份有限公司	Transtat Investment Ltd.	其他應收款-關係人	144,079	144,079	2.50	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
1	Cortec GmbH	劍麟股份有限公司	其他應收款-關係人	58,755	58,755	2.75	2	-	營運週轉	-	-	-	106,093	106,093
2	Transtat Investment Ltd.	湖州劍力金屬製品有限公司	其他應收款-關係人	139,265	139,265	5.00	2	-	營運週轉	-	-	-	338,683	338,683
3	浙江劍麟金屬製品有限公司	湖州劍力金屬製品有限公司	其他應收款-關係人	81,683	81,683	6.56	2	-	營運週轉	-	-	-	144,739	144,739

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：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之百分之十。

註 5：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金貸與，不受註 4 之限制。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間之資金貸與，不得超過個別公司淨值之百分之四十。

2. 為他人背書保證：本公司與被投資公司皆無此情形。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例	市價
劍麟股份有限公司	普通股-Transtat Investment Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	12,996,966	\$ 846,708	100	\$ 846,708
劍麟股份有限公司	普通股-Cortec GmbH	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	750,000	265,233	100	265,233
劍麟股份有限公司	普通股-劍新股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,500,000	9,972	100	9,972
Transtat Investment Ltd.	出資證明-浙江劍麟金屬製品有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$11,952仟元	100	US\$11,952仟元
Transtat Investment Ltd.	出資證明-湖州劍力金屬製品有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$15,742仟元	100	US\$15,742仟元

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			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	(382,319)	(26)	月結後30天	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	25,281	21	
Cortec GmbH	劍麟股份有限公司	本公司之母公司	進貨	382,319	68	月結後30天	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	(25,281)	69	
劍麟股份有限公司	浙江劍麟金屬製品有限公司	本公司之孫公司	進貨	170,961	17	月結後10-15天T/T付款	依雙方約定之價格交易	與一般進貨交易無重大差異	(11,460)	13	
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	(170,961)	(63)	月結後10-15天T/T收款	依雙方約定之價格交易	與一般銷貨交易無重大差異	11,460	56	

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：本公司與被投資公司皆無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註四(二)及附註十。

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100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100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\$27,614仟元之現金流入及USD4,344仟元之現金流出，民國100年度因遠期外匯合約產生之利益為RMB\$979。

(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

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	
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額
劍麟股份有限公司	Transtat Investment Ltd.	香港	控股公司	美元	14,602	美元	14,602	12,996,966	100	新台幣	846,708	新台幣	79,474	新台幣	79,474
劍麟股份有限公司	Cortec GmbH	德國	衣架、展示架之製造及買賣	歐元	750	歐元	750	750,000	100	新台幣	265,233	新台幣	40,582	新台幣	40,582
劍麟股份有限公司	劍新股份有限公司	台灣	休閒活動場館	新台幣	15,000	新台幣	15,000	1,500,000	100	新台幣	9,972	新台幣	(987)	新台幣	(987)
Transtat Investment Ltd.	浙江劍麟金屬製品有限公司	大陸地區	衣架、百貨展示架、金屬架之製造及銷售	美元	5,134	美元	5,134		100	美元	11,952	美元	760	美元	760
Transtat Investment Ltd.	湖州劍力金屬製品有限公司	大陸地區	汽車安全零配件之製造及銷售	美元	9,200	美元	9,200		100	美元	15,742	美元	1,981	美元	1,981

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出投資金額	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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	100	23,013	361,907	-
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	100	59,985	476,668	-

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	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
劍麟股份有限公司	421,922	536,077	992,905

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：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 USD226 仟元，係以湖州劍力金屬製品有限公司分配股利 USD400 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 USD134 之差額。

註 4：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 USD1,140 仟元，係向關係人購買股份之溢價 USD\$1,140 仟元。

註 5：本期相關涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註 6：係以 USD：NTD=1：30.28。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：

		交 易 情 形				應收(付)票據及帳款		
交易對象	交易事項	金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	價格	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款之比率	備註
浙江劍麟金屬製品有限公司	進貨	\$ 170,961	17%	註	月結後10~15天T/T付款	\$ 11,460	(13%)	-

註：與一般銷貨交易價格無重大差異。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

劍麟股份有限公司
現金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	105
支票存款—新台幣存款					40
活期存款—新台幣存款					81,539
—美金存款		美金	463仟元，匯率30.275		14,005
—歐元存款		歐元	187仟元，匯率39.17		7,308
—日圓存款		日圓	9,312仟元，匯率0.3903		3,634
—英磅存款		英磅	13仟元，匯率46.72		615
				\$	<u>107,246</u>

(以下空白)

劍麟股份有限公司
應收帳款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
A12	\$ 31,187	
A1B	17,156	
A16	12,374	
A45	9,205	
其他	23,886	各單獨客戶餘額均未超過 本科目餘額5%
	93,808	
減：備抵呆帳	(727)	
	<u>\$ 93,081</u>	

(以下空白)

劍麟股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
	成 本	市 價
原 料	\$ 49,381	\$ 47,681
在 製 品	23,883	31,632
製 成 品	103,744	147,429
商 品	39,487	39,441
	216,495	\$ 266,183
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,874)	
	\$ 213,621	以淨變現價值為市價

(以下空白)

劍麟股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		投資(損)益 金 額	累積換算 調整數 金 額	本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔 保或質 押情形	備註	
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額			股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價			評 價 基 礎
Iron Force Asia Ltd.(註1)	16,187	\$ 927,430	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	(\$ 927,430)	16,187	-	\$ -	\$ -	\$ -	權益法	無	-
Transtat Investment Ltd.	-	-	-	690,440	79,474	76,794	-	-	12,997	100%	846,708	-	846,708	權益法	無	-
Cortec GmbH	-	-	-	234,678	40,582	(10,027)	-	-	750	100%	265,233	-	265,233	權益法	無	-
劍新股份有限公司(註2)	1,500	11,350	-	-	(987)	-	(391)	1,500	100%	9,972	-	9,972	權益法	無	-	
		<u>\$ 938,780</u>		<u>\$ 925,118</u>	<u>\$ 119,069</u>	<u>\$ 66,767</u>		<u>(\$ 927,821)</u>			<u>\$ 1,121,913</u>		<u>\$ 1,121,913</u>			

註1:本公司於民國100年5月6日董事會決議，重組海外子公司之投資架構，請詳附註四(四)說明。

註2:劍新股份有限公司於民國100年12月30日經董事會決議辦理解散清算，請詳附註四(四)說明。

(以下空白)

劍麟股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備 註
土 地	\$ 93,695	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,695		無
房 屋 及 建 築	219,041	95	-	-	219,136		"
機 器 設 備	125,522	1,247	(3,489)	51,581	174,861		"
運 輸 設 備	8,226	-	(779)	(845)	6,602		"
辦 公 設 備	100	363	-	(136)	327		"
租 賃 改 良	-	8,248	-	-	8,248		"
其 他 設 備	10,842	1,927	(3,156)	3,698	13,311		"
未完工程及預付設備款	25,369	43,998	-	(54,298)	15,069		"
	<u>\$ 482,795</u>	<u>\$ 55,878</u>	<u>(\$ 7,424)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531,249</u>		
累 計 折 舊							
房 屋 及 建 築	(\$ 24,633)	(\$ 4,275)	\$ -	\$ -	(\$ 28,908)		
機 器 設 備	(74,581)	(23,717)	3,207	(700)	(95,791)		
運 輸 設 備	(3,982)	(1,122)	498	700	(3,906)		
辦 公 設 備	(42)	(24)	-	3	(63)		
租 賃 改 良	-	(172)	-	-	(172)		
其 他 設 備	(5,033)	(2,614)	3,156	(3)	(4,494)		
	<u>(108,271)</u>	<u>(\$ 31,924)</u>	<u>\$ 6,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>(133,334)</u>		
	<u>\$ 374,524</u>				<u>\$ 397,915</u>		

劍麟股份有限公司
短期借款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>借款種類</u>	<u>銀行別</u>	<u>期末餘額</u>	<u>借款期限</u>	<u>利率</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
信用借款	中國信託	\$ 90,000	2011. 11. 28~2012. 02. 24	1.50%	\$ 220,000	無	
信用借款	上海儲蓄	<u>50,000</u>	2011. 12. 16~2012. 03. 16	1.50%	160,000	無	
		<u>\$ 140,000</u>					

(以下空白)

劍麟股份有限公司
應付帳款明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
33CW	\$ 35,963	
A0008	7,481	
A0049	5,955	
A0005	4,599	
其 他	<u>24,574</u>	各單獨供應商餘額均未超過 本科目餘額5%
	<u>\$ 78,572</u>	

(以下空白)

劍麟股份有限公司
營業收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
汽車零件事業部門	39,877仟個	\$ 750,077	
展家事業部門	14,899仟個	749,983	
羽球館		<u>151</u>	
小計		1,500,211	
減：銷貨退回		(24)	
銷貨折讓		<u>(7,010)</u>	
營業收入淨額		<u>\$ 1,493,177</u>	

(以下空白)

劍麟股份有限公司
營業成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 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				\$ 484		
	加：本期進貨(淨額)				617,860		
	減：期末存貨				(39,487)		
	商品盤損				(3)		
					<u>578,854</u>		
進銷成本(買賣業)							
銷貨成本(製造業)							
	期初原料				14,304		
	加：本期進料(淨額)				373,848		
	其他				3,801		
	減：期末原料				(49,237)		
	轉列費用				(1,094)		
					<u>341,622</u>		
原料耗用							
	期初物料				152		
	加：本期進料(淨額)				4,273		
	減：期末物料				(144)		
	轉列費用				(9)		
					<u>4,272</u>		
物料耗用							
直接人工							
					68,073		
製造費用							
					<u>170,686</u>		
製造成本							
					<u>584,653</u>		
	加：期初在製品				16,464		
	其他				103		
	減：期末在製品				(23,883)		
	在製品盤損(淨額)				(6)		
					<u>577,331</u>		
製成品成本							
	加：期初製成品				65,299		
	減：期末製成品				(103,744)		
	轉列費用				(82)		
					<u>538,804</u>		
產銷成本(製造業)							
調整前營業成本(買賣業及製造業)							
					1,117,658		
	加：存貨盤損				9		
	存貨跌價損失				1,511		
	減出售下腳及廢料收入				(3,876)		
					<u>\$ 1,115,302</u>		

劍麟股份有限公司
製造費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 費 用	\$ 52,535	
加 工 費	33,614	
消 耗 品	29,384	
折 舊 費 用	26,788	
其 他 費 用	28,365	各單獨項目金額未 超過本科目總額5%
	\$ 170,686	

(以下空白)

劍麟股份有限公司
推銷費用明細表
民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
進 出 口 費 用	\$ 40,177	
佣 金 費 用	19,252	
薪 資 費 用	17,415	
其 他 費 用	10,525	各單獨項目金額均未超過 本科目總額5%
	<u>\$ 87,369</u>	

(以下空白)

劍麟股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 31,474	
職 工 福 利	3,389	
旅 費	2,890	
勞 務 費	2,815	
退 休 金 費 用	2,769	
其 他 費 用	12,047	各單獨項目金額均未超過 本科目總額5%
	<u>\$ 55,384</u>	

(以下空白)

劍麟股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 13,838	
研 發 用 料	7,300	
折 舊 費 用	2,561	
其 他 費 用	4,752	各單獨項目金額均未超過 本科目總額5%
	<u>\$ 28,451</u>	

(以下空白)