

劍麟股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 年第二季
(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其子公司
民國 103 年及 102 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | | 1 |
| 二、 | 目錄 | | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告書 | | 4 |
| 四、 | 合併資產負債表 | | 5 ~ 6 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | | 7 |
| 六、 | 合併權益變動表 | | 8 |
| 七、 | 合併現金流量表 | | 9 |
| 八、 | 合併財務報告附註 | | 10 ~ 36 |
| | (一) 公司沿革 | | 10 |
| | (二) 通過財報之日期及程序 | | 10 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | | 10 ~ 12 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | | 12 ~ 13 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | | 13 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | | 14 ~ 24 |
| | (七) 關係人交易 | | 25 |
| | (八) 質押之資產 | | 25 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 25 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|----------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 26 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 26 | |
| (十二) | 其他 | 26 ~ 28 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 29 ~ 34 | |
| (十四) | 營運部門財務資訊 | 35 ~ 36 | |



資誠

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000852 號

劍麟股份有限公司 公鑒：

劍麟股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

杜佩玲

杜佩玲

會計師

吳漢期

吳漢期



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 103 年 8 月 6 日

~4~



劍麟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

(民國 103 年及 102 年 6 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 | 103 年 6 月 30 日 | | 102 年 12 月 31 日 | | 102 年 6 月 30 日 | |
|--------------|----------------|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 665,963 | 21 | \$ 493,268 | 17 | \$ 287,869 | 11 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—流動 | | - | - | 3,081 | - | 5,771 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 575,365 | 19 | 564,566 | 20 | 503,686 | 20 |
| 1200 | 其他應收款 | | 24,365 | 1 | 25,550 | 1 | 32,867 | 2 |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 625,946 | 20 | 587,365 | 21 | 575,739 | 23 |
| 1410 | 預付款項 | | 35,864 | 1 | 43,976 | 1 | 29,998 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 3,977 | - | 5,098 | - | 7,342 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,931,480</u> | <u>62</u> | <u>1,722,904</u> | <u>60</u> | <u>1,443,272</u> | <u>57</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 六(五) | 25,000 | 1 | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及 | | | | | | |
| | | 八 | 988,519 | 32 | 974,822 | 34 | 973,788 | 38 |
| 1780 | 無形資產 | | 12,219 | - | 12,219 | - | 12,219 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(十六) | 24,474 | 1 | 21,792 | 1 | 24,756 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(七)及 | | | | | | |
| | | 八 | 127,914 | 4 | 121,665 | 5 | 97,916 | 4 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,178,126</u> | <u>38</u> | <u>1,130,498</u> | <u>40</u> | <u>1,108,679</u> | <u>43</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,109,606</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,853,402</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,551,951</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



劍麟股份有限公司及其子公司

合併資產負債表
(民國103年及102年6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 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------------------------|----------------------|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 金額 % | 金額 % | 金額 % |
| 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八) | \$ - | \$ - | \$ 300,000 12 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(二) | 2,474 | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | 1,053 | 493 | 237 |
| 2170 | 應付帳款 | | 205,630 | 182,229 | 162,494 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 433,314 | 176,822 | 289,373 |
| 2230 | 當期所得稅負債 | 六(十六) | 52,396 | 48,706 | 44,076 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 15,953 | 20,938 | 18,159 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>710,820</u> | <u>429,188</u> | <u>814,339</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(十六) | 69,225 | 63,350 | 49,554 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十) | 68,613 | 67,753 | 87,822 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>137,838</u> | <u>131,103</u> | <u>137,376</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>848,658</u> | <u>560,291</u> | <u>951,715</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | |
| 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | 717,050 | 717,050 | 650,330 |
| 資本公積 | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二) | 602,534 | 602,534 | 182,199 |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十三) | 283,629 | 250,316 | 250,316 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 637,979 | 695,135 | 507,882 |
| 其他權益 | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十六) | 19,756 | 28,076 | 9,509 |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>2,260,948</u> | <u>2,293,111</u> | <u>1,600,236</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,260,948</u> | <u>2,293,111</u> | <u>1,600,236</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | <u>\$ 3,109,606</u> | <u>\$ 2,853,402</u> | <u>\$ 2,551,951</u> |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：林靜如



劍麟股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 (僅經核閱，未依一般公報審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 103年4月1日 至6月30日 | | 102年4月1日 至6月30日 | | 103年1月1日 至6月30日 | | 102年1月1日 至6月30日 | |
|----------------------------|----------|--------------------|-------|--------------------|-------|--------------------|-------|--------------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | | \$ 809,033 | 100 | \$ 718,635 | 100 | \$ 1,690,979 | 100 | \$ 1,479,319 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)(十四) | (541,712) | (67) | (510,186) | (71) | (1,158,685) | (68) | (1,061,741) | (72) |
| 5900 營業毛利 | | 267,321 | 33 | 208,449 | 29 | 532,294 | 32 | 417,578 | 28 |
| 營業費用 | 六(十四) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (43,285) | (5) | (43,305) | (6) | (88,251) | (5) | (86,565) | (6) |
| 6200 管理費用 | | (61,330) | (8) | (54,335) | (8) | (118,787) | (7) | (111,286) | (7) |
| 6300 研究發展費用 | | (22,681) | (3) | (8,987) | (1) | (43,534) | (3) | (19,944) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | | (127,296) | (16) | (106,627) | (15) | (250,572) | (15) | (217,795) | (14) |
| 6900 營業利益 | | 140,025 | 17 | 101,822 | 14 | 281,722 | 17 | 199,783 | 14 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 七 | 1,355 | - | (757) | - | 2,114 | - | 569 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十五) | (5,189) | - | 19,356 | 2 | 19,046 | 1 | 34,355 | 2 |
| 7050 財務成本 | | - | - | (94) | - | - | - | (2,501) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (3,834) | - | 18,505 | 2 | 21,160 | 1 | 32,423 | 2 |
| 7900 稅前淨利 | | 136,191 | 17 | 120,327 | 16 | 302,882 | 18 | 232,206 | 16 |
| 7950 所得稅費用 | 六(十六) | (36,754) | (5) | (37,410) | (5) | (75,757) | (5) | (68,407) | (5) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 99,437 | 12 | \$ 82,917 | 11 | \$ 227,125 | 13 | \$ 163,799 | 11 |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | | (\$ 27,540) | (3) | \$ 24,860 | 4 | (\$ 10,024) | - | \$ 49,421 | 3 |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅 | 六(十五) | 4,681 | - | (4,225) | (1) | 1,704 | - | (8,401) | - |
| 8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後 淨額 | | (\$ 22,859) | (3) | \$ 20,635 | 3 | (\$ 8,320) | - | \$ 41,020 | 3 |
| 8500 本期綜合利益總額 | | \$ 76,578 | 9 | \$ 103,552 | 14 | \$ 218,805 | 13 | \$ 204,819 | 14 |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 99,437 | 12 | \$ 82,917 | 11 | \$ 227,125 | 13 | \$ 163,799 | 11 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 76,578 | 9 | \$ 103,552 | 14 | \$ 218,805 | 13 | \$ 204,819 | 14 |
| 每股盈餘 | 六(十七) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 1.39 | | \$ 1.28 | | \$ 3.17 | | \$ 2.52 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 1.39 | | \$ 1.28 | | \$ 3.16 | | \$ 2.52 | |

後附合併財務報告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：黃正志



會計主管：林靜如





劍麟股份有限公司及其子公司
 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

| 附註 | 歸屬於 | | 母公司 | | 業留 | | 主之 | | 權益 | |
|-------|------------|------------|------------|------------|-----------|--------------|------------------|----|----|--|
| | 普通股 | 股本 | 公積 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 總額 | 總額 | |
| | \$ 650,330 | \$ 182,199 | \$ 223,267 | \$ 514,205 | \$ 31,511 | \$ 1,538,490 | | | | |
| 六(十三) | - | - | 27,049 | (27,049) | - | - | | | | |
| | - | - | - | (143,073) | - | (143,073) | | | | |
| | - | - | - | 163,799 | - | 163,799 | | | | |
| | - | - | - | - | 41,020 | 41,020 | | | | |
| | \$ 650,330 | \$ 182,199 | \$ 250,316 | \$ 507,882 | \$ 9,509 | \$ 1,600,236 | | | | |
| | \$ 717,050 | \$ 602,534 | \$ 250,316 | \$ 695,135 | \$ 28,076 | \$ 2,293,111 | | | | |
| 六(十三) | - | - | 33,313 | (33,313) | - | - | | | | |
| | - | - | - | (250,968) | - | (250,968) | | | | |
| | - | - | - | 227,125 | - | 227,125 | | | | |
| | - | - | - | - | (8,320) | (8,320) | | | | |
| | \$ 717,050 | \$ 602,534 | \$ 283,629 | \$ 637,979 | \$ 19,756 | \$ 2,260,948 | | | | |

102年1月1日至6月30日

102年1月1日餘額

101年度盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

股東現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

102年6月30日餘額

103年1月1日至6月30日

103年1月1日餘額

102年度盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

股東現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

103年6月30日餘額

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：林靜如

劍麟股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 (僅經核閱本依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註 103年1月1日
 至6月30日

102年1月1日
 至6月30日

營業活動之現金流量

| | | | | |
|-------------------------------|------|---------|----|----------|
| 合併稅前淨利 | \$ | 302,882 | \$ | 232,206 |
| 調整項目 | | | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之損失(利益) | 六(二) | 1,803 | (| 3,356) |
| 呆帳費用提列數 | 六(三) | 2,065 | | 587 |
| 折舊費用 | 六(六) | 49,105 | | 45,428 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | | 667 | | 85 |
| 利息費用 | | - | | 2,501 |
| 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 | | 3,081 | (| 1,666) |
| 應收帳款 | (| 12,864) | (| 3,859) |
| 其他應收款 | | 1,185 | (| 10,665) |
| 存貨 | (| 38,581) | (| 43,439) |
| 預付款項 | | 8,112 | | 8,616 |
| 其他流動資產 | | 1,121 | (| 4,472) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | 671 | | - |
| 應付票據 | | 560 | (| 8,384) |
| 應付帳款 | | 23,401 | | 5,466 |
| 其他應付款 | (| 53) | (| 27,481) |
| 其他流動負債 | (| 4,985) | | 769 |
| 其他非流動負債 | | 860 | | 910 |
| 營運產生之現金流入 | | 339,030 | | 193,246 |
| 支付之所得稅 | (| 67,170) | (| 44,744) |
| 支付之利息 | | - | (| 2,715) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 271,860 | | 145,787 |
| 投資活動之現金流量 | | | | |
| 取得以成本衡量之金融資產 | (| 25,000) | | - |
| 購置不動產、廠房及設備 | (| 63,572) | (| 18,748) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | 2,034 | | 67 |
| 其他非流動資產增加 | (| 6,249) | (| 40,363) |
| 投資活動之淨現金流出 | (| 92,787) | (| 59,044) |
| 籌資活動之現金流量 | | | | |
| 短期借款增加 | | - | | 174,508 |
| 償還長期借款 | | - | (| 300,000) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | - | (| 125,492) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (| 6,378) | | 20,855 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 172,695 | (| 17,894) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 493,268 | | 305,763 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ | 665,963 | \$ | 287,869 |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃正怡



經理人：黃正忠



會計主管：林靜如





劍麟股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
(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及休閒活動場館服務業務。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年8月5日提報董事會後通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <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1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 民國99年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 | 民國100年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」 | 民國100年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」 | 民國102年1月1日 |

| | |
|------------------------------|-----------------------------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效) |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 民國101年7月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 民國101年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 民國102年1月1日 |
| 2010年對國際財務報導準則之改善 | 民國100年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善 | 民國102年1月1日 |

經評估後本集團認為，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動。

(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 2013 年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9號「金融工具」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」 | 民國105年1月1日 |

| | |
|----------------------------------|------------|
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 民國103年7月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 民國103年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 民國103年1月1日 |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善 | 民國103年7月1日 |

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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 102 年度合併財務報告附註四相同。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 102 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，涉及合併財務報告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

本合併財務報告之編製原則與 102 年度合併財務報告相同。

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 | | |
|----------|-------------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 103年 6月30日 | 102年 12月31日 | 102年 6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% |
| 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% |

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。
4. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

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 102 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

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 零用金 | \$ 381 | \$ 353 | \$ 514 |
| 支票存款 | 40 | 40 | 40 |
| 活期存款 | 243,170 | 441,041 | 268,092 |
| 定期存款 | 297,404 | 36,669 | 4,851 |
| 約當現金 | 124,968 | 15,165 | 14,372 |
| 合計 | <u>\$ 665,963</u> | <u>\$ 493,268</u> | <u>\$ 287,869</u> |

1. 民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日之約當現金，年利率分別為 0.53%~1.10%、1.10%及 1.10%，係屬短期票券等三個月內到期之高度流動性投資。
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，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債-流動

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 流動項目： | | | |
| 非避險之衍生金融資產 | \$ - | \$ 3,081 | \$ 5,771 |
| 流動項目： | | | |
| 非避險之衍生金融負債 | \$ 2,474 | \$ - | \$ - |

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債於民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益(損失)分別計\$1,467、\$3,891、(\$1,803)及\$3,356。
2. 有關非避險之衍生金融資產/負債之交易及合約資訊說明如下：

| 金融商品 | 103年6月30日 | | 102年12月31日 | |
|--------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | 合約金額 (名目本金) | 到期日 | 合約金額 (名目本金) | 到期日 |
| 預售遠期外匯 | USD 5,613,450 | 103/7/30~ 104/5/04 | USD 2,927,471 | 103/1/21~ 103/4/24 |
| | | | | 102年6月30日 |
| 金融商品 | | | 合約金額 (名目本金) | 到期日 |
| 預售遠期外匯 | | | USD 6,700,000 | 102/7/22~ 103/4/24 |

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。

(三) 應收帳款

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 578,301 | \$ 565,437 | \$ 505,041 |
| 減：備抵呆帳 | (2,936) | (871) | (1,355) |
| | <u>\$ 575,365</u> | <u>\$ 564,566</u> | <u>\$ 503,686</u> |

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

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 群組 1 | \$ 450,260 | \$ 513,210 | \$ 397,290 |
| 群組 2 | 33,631 | 24,183 | 41,244 |
| | <u>\$ 483,891</u> | <u>\$ 537,393</u> | <u>\$ 438,534</u> |

群組 1：國際知名企業或國內外上市公司，且未有重大呆帳紀錄。

群組 2：非屬群組 1 之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 30天內 | \$ 74,633 | \$ 26,245 | \$ 44,902 |
| 31-90天 | 15,863 | 928 | 20,231 |
| 91-180天 | 978 | - | 19 |
| | <u>\$ 91,474</u> | <u>\$ 27,173</u> | <u>\$ 65,152</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$2,936、\$871 及 \$1,355。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

| | 103年度 | 102年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 1月1日 | \$ 871 | \$ 768 |
| 本期提列減損損失 | 2,065 | 587 |
| 6月30日 | <u>\$ 2,936</u> | <u>\$ 1,355</u> |

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

| | 103年6月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 225,363 | (\$ 5,632) | \$ 219,731 |
| 在製品 | 62,772 | (62) | 62,710 |
| 製成品 | 211,733 | (2,515) | 209,218 |
| 商品 | 140,968 | (6,681) | 134,287 |
| 合計 | <u>\$ 640,836</u> | <u>(\$ 14,890)</u> | <u>\$ 625,946</u> |

| | 102年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 185,330 | (\$ 4,352) | \$ 180,978 |
| 在製品 | 60,109 | (115) | 59,994 |
| 製成品 | 208,878 | (3,140) | 205,738 |
| 商品 | 149,168 | (8,513) | 140,655 |
| 合計 | <u>\$ 603,485</u> | <u>(\$ 16,120)</u> | <u>\$ 587,365</u> |

| | 102年6月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 197,230 | (\$ 5,953) | \$ 191,277 |
| 在製品 | 61,624 | (287) | 61,337 |
| 製成品 | 181,798 | (2,521) | 179,277 |
| 商品 | 151,286 | (7,438) | 143,848 |
| 合計 | <u>\$ 591,938</u> | <u>(\$ 16,199)</u> | <u>\$ 575,739</u> |

本集團民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$541,712、\$510,186、\$1,158,685 及\$1,061,741，其中分別包含存貨淨變現價值變動而認列為銷貨成本減少之金額\$93、\$37、\$1,230 及\$1,335。

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

| 項目 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 非流動項目： | | | |
| 非公開發行公司股票 | \$ 25,000 | \$ - | \$ - |

1. 本集團持有之權益證券-華德動能科技股份有限公司，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產-非流動」。
2. 本集團民國 103 年 6 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六) 不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 其他 | 合 計 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 103年1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 105,675 | \$ 605,730 | \$ 508,099 | \$ 84,044 | \$ 32,767 | \$ 1,336,315 |
| 累計折舊 | - | (123,583) | (174,904) | (49,761) | (13,245) | (361,493) |
| | <u>\$ 105,675</u> | <u>\$ 482,147</u> | <u>\$ 333,195</u> | <u>\$ 34,283</u> | <u>\$ 19,522</u> | <u>\$ 974,822</u> |
| 103年 | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 105,675 | \$ 482,147 | \$ 333,195 | \$ 34,283 | \$ 19,522 | \$ 974,822 |
| 本期增添 | - | 1,496 | 62,281 | 3,864 | 1,508 | 69,149 |
| 本期處分 | - | (812) | (1,802) | (87) | - | (2,701) |
| 折舊費用 | - | (10,954) | (30,325) | (5,080) | (2,746) | (49,105) |
| 淨兌換差額 | (103) | (1,153) | (2,115) | (223) | (52) | (3,646) |
| 6月30日 | <u>\$ 105,572</u> | <u>\$ 470,724</u> | <u>\$ 361,234</u> | <u>\$ 32,757</u> | <u>\$ 18,232</u> | <u>\$ 988,519</u> |
| 103年6月30日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 105,572 | \$ 604,328 | \$ 560,405 | \$ 86,663 | \$ 34,214 | \$ 1,391,182 |
| 累計折舊 | - | (133,604) | (199,171) | (53,906) | (15,982) | (402,663) |
| | <u>\$ 105,572</u> | <u>\$ 470,724</u> | <u>\$ 361,234</u> | <u>\$ 32,757</u> | <u>\$ 18,232</u> | <u>\$ 988,519</u> |
| | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 其他 | 合 計 |
| 102年1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 104,911 | \$ 577,206 | \$ 462,851 | \$ 71,345 | \$ 30,487 | \$ 1,246,800 |
| 累計折舊 | - | (97,112) | (144,777) | (42,272) | (10,076) | (294,237) |
| | <u>\$ 104,911</u> | <u>\$ 480,094</u> | <u>\$ 318,074</u> | <u>\$ 29,073</u> | <u>\$ 20,411</u> | <u>\$ 952,563</u> |
| 102年 | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 104,911 | \$ 480,094 | \$ 318,074 | \$ 29,073 | \$ 20,411 | \$ 952,563 |
| 本期增添 | - | 3,541 | 30,029 | 1,668 | 3,001 | 38,239 |
| 本期處分 | - | - | (102) | (50) | - | (152) |
| 折舊費用 | - | (10,846) | (27,450) | (4,480) | (2,652) | (45,428) |
| 淨兌換差額 | 183 | 13,995 | 8,705 | 5,290 | 393 | 28,566 |
| 6月30日 | <u>\$ 105,094</u> | <u>\$ 486,784</u> | <u>\$ 329,256</u> | <u>\$ 31,501</u> | <u>\$ 21,153</u> | <u>\$ 973,788</u> |
| 102年6月30日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 105,094 | \$ 597,373 | \$ 493,766 | \$ 75,490 | \$ 31,939 | \$ 1,303,662 |
| 累計折舊 | - | (110,589) | (164,510) | (43,989) | (10,786) | (329,874) |
| | <u>\$ 105,094</u> | <u>\$ 486,784</u> | <u>\$ 329,256</u> | <u>\$ 31,501</u> | <u>\$ 21,153</u> | <u>\$ 973,788</u> |

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|
| 長期預付租金 | \$ 40,421 | \$ 41,151 | \$ 41,303 |
| -土地使用權 | | | |
| 預付設備款 | 58,792 | 52,372 | 29,575 |
| 其他 | 28,701 | 28,142 | 27,038 |
| 合計 | <u>\$ 127,914</u> | <u>\$ 121,665</u> | <u>\$ 97,916</u> |

本集團與中華人民共和國約定之兩筆土地使用權，分別於民國 96 年 2 月及民國 99 年 1 月開始租用，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為 \$227、\$224、\$458 及 \$444。

(八) 短期借款

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 信用借款 | \$ - | \$ - | \$ 300,000 |
| 利率區間 | - | - | 1.47~1.50% |

(九) 其他應付款

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付股利 | \$ 250,968 | \$ - | \$ 143,073 |
| 應付薪資 | 80,836 | 81,884 | 69,500 |
| 應付佣金 | 14,128 | 14,651 | 14,549 |
| 應付加工費 | 10,686 | 11,149 | 6,964 |
| 應付進出口費 | 7,722 | 9,497 | 5,329 |
| 應付設備款 | 12,443 | 6,866 | 7,420 |
| 其他 | 56,531 | 52,775 | 42,538 |
| | <u>\$ 433,314</u> | <u>\$ 176,822</u> | <u>\$ 289,373</u> |

(十) 退休金

1. (1) 本集團依據「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。本集團按月就薪資總額 3.5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 本集團民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 \$496、\$506、\$993 及 \$1,044。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

| | <u>103年4月1日至6月30日</u> | <u>102年4月1日至6月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 銷貨成本 | \$ 242 | \$ 275 |
| 推銷費用 | 97 | 70 |
| 管理費用 | 157 | 161 |
| | <u>\$ 496</u> | <u>\$ 506</u> |
| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
| 銷貨成本 | \$ 484 | \$ 553 |
| 推銷費用 | 194 | 169 |
| 管理費用 | 315 | 322 |
| | <u>\$ 993</u> | <u>\$ 1,044</u> |

(3) 本集團於民國 103 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$312。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本公司及國內子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 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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 \$5,320、\$3,986、\$10,871 及 \$8,541。

(十一) 股本

1. 本公司於民國 102 年 9 月 2 日經董事會通過以現金溢價增資發行普通股計 6,672 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資總金額為 \$487,055，業已於民國 102 年 12 月 21 日辦妥變更登記完竣。

2. 民國 103 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$717,050，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘，除提撥不高於百分之五為員工紅利，董事監察人酬勞不高於百分之五外，餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議分派股東股利。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

| | <u>103年4月1日至6月30日</u> | <u>102年4月1日至6月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 員工紅利 | \$ 1,875 | \$ 1,500 |
| 董監酬勞 | 750 | - |
| | <u>\$ 2,625</u> | <u>\$ 1,500</u> |
| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
| 員工紅利 | \$ 3,750 | \$ 3,000 |
| 董監酬勞 | 1,500 | - |
| | <u>\$ 5,250</u> | <u>\$ 3,000</u> |

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

5. 本公司於民國 103 年 6 月 12 日及民國 102 年 6 月 18 日經股東會決議通過民國 102 年度及民國 101 年度盈餘分派案，內容如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|--------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| | 金額 | 每股股利 | 金額 | 每股股利 |
| 法定盈餘公積 | \$ 33,313 | | \$ 27,049 | |
| 現金股利 | 250,968 | \$ 3.5 | 143,073 | \$ 2.2 |
| 合計 | <u>\$ 284,281</u> | | <u>\$ 170,122</u> | |

附註：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| | 董監酬勞 | \$ 2,000 |
| 員工紅利 | 6,000 | 5,500 |
| | <u>\$ 8,000</u> | <u>\$ 5,500</u> |

6. 民國 103 年 3 月 18 日經董事會通過之民國 102 年度董監酬勞 \$2,000 與民國 102 年度財務報告認列之董監酬勞 \$0 之差異，於股東會決議實際配發金額後，與帳列數之差異視為會計估計變動，列為民國 103 年度之損益。民國 103 年 6 月 12 日經股東會決議之民國 102 年度董監酬勞與董事會之決議一致。
7. 民國 102 年 3 月 29 日經董事會通過之民國 101 年度員工紅利 \$5,500 與民國 101 年度財務報告認列之員工紅利 \$4,869 之差異，於股東會決議實際配發金額後，與帳列數之差異視為會計估計變動，列為民國 102 年度之損益。民國 102 年 6 月 18 日經股東會決議之民國 101 年度員工紅利與董事會之決議一致。

(十四) 費用性質之額外資訊

| | 103年4月1日至6月30日 | 102年4月1日至6月30日 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用 | \$ 139,616 | \$ 122,004 |
| 勞健保費用 | 11,975 | 14,916 |
| 退休金費用 | 5,816 | 4,492 |
| 其他用人費用 | 8,200 | 6,666 |
| 折舊費用 | 24,688 | 22,779 |
| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
| 薪資費用 | \$ 270,780 | \$ 239,559 |
| 勞健保費用 | 24,678 | 26,202 |
| 退休金費用 | 11,864 | 9,585 |
| 其他用人費用 | 16,843 | 13,492 |
| 折舊費用 | 49,105 | 45,428 |

(十五) 其他利益及損失

| | <u>103年4月1日至6月30日</u> | <u>102年4月1日至6月30日</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | (\$ 8,474) | \$ 9,470 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債淨利益 | 1,467 | 3,891 |
| 什項收支 | 1,818 | 5,995 |
| | <u>(\$ 5,189)</u> | <u>\$ 19,356</u> |

| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失) | (\$ 535) | \$ 16,891 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債淨利益(損失) | (1,803) | 3,356 |
| 什項收支 | 21,384 | 14,108 |
| | <u>\$ 19,046</u> | <u>\$ 34,355</u> |

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>103年4月1日至6月30日</u> | <u>102年4月1日至6月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 38,215 | \$ 32,960 |
| 以前年度所得稅(高)低估 | 72 | (1,993) |
| 當期所得稅總額 | <u>38,287</u> | <u>30,967</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | (1,533) | 6,443 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 36,754</u> | <u>\$ 37,410</u> |

| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 70,789 | \$ 57,895 |
| 以前年度所得稅(高)低估 | 72 | (1,993) |
| 當期所得稅總額 | <u>70,861</u> | <u>55,902</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | 4,896 | 12,505 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 75,757</u> | <u>\$ 68,407</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>103年4月1日至6月30日</u> | <u>102年4月1日至6月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ <u>4,681</u> | (\$ <u>4,225</u>) |

| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ <u>1,704</u> | (\$ <u>8,401</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 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 87年度以後 | \$ <u>637,979</u> | \$ <u>695,135</u> | \$ <u>507,882</u> |

4. 截至民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$131,724、\$102,003 及 \$119,247。民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 22.79%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 19.63%。

(十七) 每股盈餘

| | <u>103年4月1日至6月30日</u> | | |
|------------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------|
| | | <u>加權平均 流通在外 股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘 (元)</u> |
| | <u>本期淨利</u> | | |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ <u>99,437</u> | <u>71,705</u> | \$ <u>1.39</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>56</u> | |
| 歸屬母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ <u>99,437</u> | \$ <u>71,761</u> | \$ <u>1.39</u> |

| 102年4月1日至6月30日 | | |
|------------------------------|----------------------|-------------|
| | 加權平均 流通在外 本期淨利 | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 82,917 | \$ 1.28 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工分紅 | - | 18 |
| 歸屬母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 82,917 | \$ 1.28 |

| 103年1月1日至6月30日 | | |
|------------------------------|----------------------|-------------|
| | 加權平均 流通在外 本期淨利 | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 227,125 | \$ 3.17 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工分紅 | - | 58 |
| 歸屬母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 227,125 | \$ 3.16 |

| 102年1月1日至6月30日 | | |
|------------------------------|----------------------|-------------|
| | 加權平均 流通在外 本期淨利 | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 163,799 | \$ 2.52 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工分紅 | - | 43 |
| 歸屬母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 163,799 | \$ 2.52 |

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

其他收入

| | <u>103年4月1日至6月30日</u> | <u>102年4月1日至6月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| -由主要管理階層控制之個體 | \$ 219 | \$ 219 |
| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
| -由主要管理階層控制之個體 | \$ 438 | \$ 438 |

本集團對關係人之其他收入係管理服務收入及租金收入。

(二)主要管理階層薪酬資訊

| | <u>103年4月1日至6月30日</u> | <u>102年4月1日至6月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 5,562 | \$ 4,373 |
| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
| 薪資及獎金 | \$ 10,917 | \$ 10,519 |

八、質押之資產

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註八。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 103 年 6 月 30 日止，本集團因取得金融機構融資額度而開立之保證票據為\$1,494,600。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 22,569 | \$ 17,623 | \$ 13,333 |

(三)營業租賃協議

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

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 10,679 | \$ 10,137 | \$ 8,086 |
| 超過1年但不超過5年 | 3,378 | 6,151 | 5,100 |
| 總計 | \$ 14,057 | \$ 16,288 | \$ 13,186 |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 102 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

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣，部分子公司之功能性貨幣為歐元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 103年6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 | \$ 2,773 | 29.87 | \$ 82,830 |
| 歐元：新台幣 | 8,215 | 40.73 | 334,597 |
| 美金：人民幣 | 4,383 | 6.15 | 130,920 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 歐元：新台幣 | \$ 2,700 | 40.73 | \$ 109,971 |
| 歐元：人民幣 | 5,606 | 8.39 | 47,034 |

| 102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 | \$ 4,106 | 29.80 | \$ 122,359 |
| 歐元：新台幣 | 9,152 | 41.08 | 375,964 |
| 美金：人民幣 | 3,617 | 6.10 | 107,787 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 歐元：新台幣 | \$ 1,457 | 41.08 | \$ 59,854 |
| 美金：人民幣 | 274 | 6.10 | 8,165 |
| 歐元：人民幣 | 7,367 | 8.42 | 302,636 |

| 102年6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 | \$ 3,145 | 29.98 | \$ 94,287 |
| 歐元：新台幣 | 8,689 | 38.94 | 338,350 |
| 美金：人民幣 | 2,426 | 6.18 | 72,731 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 歐元：新台幣 | \$ 1,903 | 38.94 | \$ 74,103 |
| 美金：人民幣 | 183 | 6.18 | 5,486 |
| 歐元：人民幣 | 7,078 | 8.05 | 275,617 |

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 103年1月1日至6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% \$ 828 | \$ | - |
| 歐元：新台幣 | 1% 3,346 | | - |
| 美金：人民幣 | 1% 1,309 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 歐元：新台幣 | 1% \$ 1,100 | \$ | - |
| 歐元：人民幣 | 1% 470 | | - |

102年1月1日至6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% | \$ 1,022 | \$ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 3,268 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 938 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 歐元：新台幣 | 1% | \$ 675 | \$ - |
| 美金：人民幣 | 1% | 463 | - |
| 歐元：人民幣 | 1% | 2,550 | - |

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日、102 年 6 月 30 日及 102 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產均為第二等級，明細請詳附註六(二)。

2. 本集團第二等級之以公允價值衡量之金融資產/負債，其特定評估技術包括：

(1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國103年1月1日至6月30日之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來科目 (註2) | 是否為 關係人 | 本期 最高餘額 | 期末餘額 | 實際 動支金額 | 利率 區間 | 資金貸 與性質 (註3) | 業務 往來金額 (註4) | 有短期融 通資金必 要之原因 (註5) | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔保品 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 |
|------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------|------------|------------|---------|------------|----------|--------------------|--------------------|------------------------------|------------------|-----------|----|-----------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 劍麟股份有 限公司 | Transtat Investment Ltd. | 其他應收款- 關係人 | Y | \$ 8,717 | \$ - | \$ - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | \$ 226,095 | \$ 904,379 | - |
| 0 | 劍麟股份有 限公司 | 湖州劍力金 屬製品有限 公司 | 其他應收款- 關係人 (註7) | Y | 90,000 | 90,000 | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 226,095 | 904,379 | - |
| 1 | 浙江劍麟金 屬製品有限 公司 | 湖州劍力金 屬製品有限 公司 | 短期投資 (註8) | Y | 151,062 | 147,785 | 104,359 | 6.00 | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 226,095 | 904,379 | - |

註1：編覽欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填 1。

(2). 有短期融通資金必要者請填 2。

註4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資金與貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註6：資金貸與限額之計算方法如下：

(1)對個別對象資金貸與限額係以母公司最近期財報淨值之10%為限。

(2)資金貸與總限額係以母公司最近期財報淨值之40%為限。

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

註8：係透過花旗銀行上海分行辦理委託貸款。

2. 為他人背書保證：

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 限額(註4) | 本期最高 背書保證 餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際 動支金額 (註3) | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註4) | 屬母公司對 子公司背書 保證(註5) | 屬子公司對 母公司背書 保證(註5) | 屬對大陸地 區背書保證 (註5) | 備註 |
|------------|---------------|---------|------------------|-------------------------|--------------------|--------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| | | 關係(註2) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 劍麟股份有 限公司 | 3 | 湖州劍力金屬製 品有限公司 | \$ 565,237 | \$ 77,662 | \$ 77,662 | \$ - | - | 3.43 | \$1,130,474 | Y | N | Y | - |

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

(1). 本公司對單一企業背書保證限額以本公司淨值 25% 為限。

(2). 本公司背書保證總額度以本公司淨值 50% 為限。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

| 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) | |
| 劍麟股份有限 公司 | 華德動能科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融 資產-非流動 | 1,000,000 | \$ 25,000 | - |

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司與被投資公司皆無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司與被投資公司皆無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司與被投資公司皆無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關 係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之 情形及原因(註1) | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 (註2) |
|-------------|-------------|---------|-------|------------|----------------|---------------------------|----------------|------------------|-----------|------------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨 之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | |
| 劍麟股份有限公司 | Cortec GmbH | 本公司之子公司 | 銷貨 | \$ 123,725 | 14 | 出貨後30~90天 | 依雙方約定 之價格交易 | 與一般銷貨交 易無重大差異 | \$ 19,385 | 14 |
| Cortec GmbH | 劍麟股份有限公司 | 本公司之母公司 | 進貨 | 123,725 | 58 | 出貨後30~90天 | 依雙方約定 之價格交易 | 與一般銷貨交 易無重大差異 | 19,385 | 64 |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額(註1) | 週轉率 | 逾期應收 | | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 |
|--------------|--------------|---------|-----------------|-----|------|----|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | | | | | 金額 | 處方 | | | | | | |
| 劍麟股份有限公司 | 湖州劍力金屬製品有限公司 | 本公司之孫公司 | 其他應收款 \$231,254 | - | \$ | - | - | \$ | 45,975 | \$ | - | - |
| 浙江劍麟金屬製品有限公司 | 湖州劍力金屬製品有限公司 | 聯屬公司 | 短期投資 104,359 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

9. 從事衍生性金融商品交易：詳附註六(二)。

10. 母公司与各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：

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業或總資產之比率 (註3) |
|------------|--------------|--------------|-----------------|--------|------------|------------------------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 劍麟股份有限公司 | Cortec GmbH | 1 | 錫貨 | \$ 123,725 | 出貨後30-90天 | 7% |
| 0 | 劍麟股份有限公司 | 湖州劍力金屬製品有限公司 | 1 | 其他應收款 | 231,254 | 主係代採購原物料，本公司未有其他交易可供比較 | 7% |
| 1 | 浙江劍麟金屬製品有限公司 | 湖州劍力金屬製品有限公司 | 3 | 短期投資 | 104,359 | 依雙方議定 | 3% |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營業或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營業之方式計算。

註4：個別交易未達一億者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

(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 (不含大陸被投資公司) :

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 被投資公司本期損益 | | 備註 |
|----------|--------------------------|------|----------|------------|------------|--------|-----|--------------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額 | 金額 | |
| 劍麟股份有限公司 | Transtat Investment Ltd. | 香港 | 控股公司 | \$ 585,414 | \$ 436,089 | 17,997 | 100 | \$ 1,225,521 | \$ 65,730 | |
| 劍麟股份有限公司 | Cortec GmbH | 德國 | 衣架、展示架買賣 | 30,548 | 30,548 | 750 | 100 | 289,092 | 1,777 | |

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「期末持股份情形」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，僅須填寫本公司本期損益金額。本公司之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，除得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益」。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註3) | 投資方式 | 本台累積投資金額 | 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) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 (註4) |
|--------------|--------------------|------------|------|------------|-------------|------|-----------------|------------|-----------------|---------------|------------|----------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 浙江劍麟金屬製品有限公司 | 衣架、百貨展示架、金屬架之製造及銷售 | \$ 149,325 | (註1) | \$ 143,346 | \$ - | \$ - | \$ 143,346 | (\$ 3,662) | 100 | (\$ 3,662) | \$ 375,936 | \$ - |
| 湖州劍力金屬製品有限公司 | 汽車安全零件之製造及銷售 | 390,037 | (註1) | 278,576 | 152,675 | - | 431,251 | 70,601 | 100 | 70,601 | 832,470 | 4,542 |

2. 轉投資大陸地區限額

| 公司名稱 | 本期末累計自台灣匯出投資金額 | | 經濟部核准投資金額 | | 經濟部投資審議會依赴大陸地區投資審議會規定 | |
|----------|----------------|---------|-----------|---------|-----------------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 劍麟股份有限公司 | \$ | 574,597 | \$ | 574,597 | \$ | 1,356,569 |

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核閱之財務報表認列。

註 3：(1)浙江劍麟金屬製品有限公司：實收資本額 5,000 仟美金，本期初及期末自台灣匯出累積投資金額皆為 4,734 仟美金。浙江劍麟金屬製品有限公司實收資本額與期末自台灣匯出累積投資金額差異計 USD\$266 仟元，係以湖州劍力金屬製品有限公司分配股利 USD\$400 仟元作為投資浙江劍麟金屬製品有限公司之資本及向關係人購買股份之溢價 USD\$134 仟元之差額。

(2)湖州劍力金屬製品有限公司：實收資本額 13,060 仟美金，本期初及期末自台灣匯出累積投資金額分別為 9,200 仟美金及 14,200 仟美金。湖州劍力金屬製品有限公司實收資本額與期末自台灣匯出累積投資金額差異計 USD\$1,140 仟元，係向關係人購買股份之溢價 USD\$1,140 仟元。

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

3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

| 大陸被投資公司名稱 | 銷(進)貨 | | 財產交易 | | 應收(付)帳款 | | 票據背書保證或提供擔保品 | | 資金融通 | | | | | 其他 |
|--------------|------------|-----|------|---|------------|-----|--------------|------|--------|--------|------|------|---|--------------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 餘額 | % | 期末餘額 | 目的 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 當期利息 | | |
| 浙江劍麟金屬製品有限公司 | (\$62,510) | 14% | \$ | - | (\$15,595) | 19% | \$ | - | \$ | - | - | \$ | - | - |
| 湖州劍力金屬製品有限公司 | - | - | - | - | - | - | 77,662 | 營運週轉 | 90,000 | 90,000 | - | - | - | 其他應收款 \$231,254 |

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：

| | 103年1月1日至6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 | \$ 753,983 | \$ 661,391 | \$ 275,605 | \$ - | \$ 1,690,979 |
| 部門間收入 | 123,725 | 62,510 | - | (186,235) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 877,708</u> | <u>\$ 723,901</u> | <u>\$ 275,605</u> | <u>(\$ 186,235)</u> | <u>\$ 1,690,979</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 227,125</u> | <u>\$ 65,730</u> | <u>\$ 1,777</u> | <u>(\$ 67,507)</u> | <u>\$ 227,125</u> |
| 部門損益包含： | | | | | |
| 折舊費用 | <u>\$ 16,217</u> | <u>\$ 29,305</u> | <u>\$ 3,583</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 49,105</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 52,363</u> | <u>\$ 22,571</u> | <u>\$ 823</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 75,757</u> |

| | 102年1月1日至6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 | \$ 605,491 | \$ 569,782 | \$ 304,046 | \$ - | \$ 1,479,319 |
| 部門間收入 | 160,990 | 65,536 | - | (226,526) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 766,481</u> | <u>\$ 635,318</u> | <u>\$ 304,046</u> | <u>(\$ 226,526)</u> | <u>\$ 1,479,319</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 163,799</u> | <u>\$ 70,523</u> | <u>\$ 5,594</u> | <u>(\$ 76,117)</u> | <u>\$ 163,799</u> |
| 部門損益包含： | | | | | |
| 折舊費用 | <u>\$ 16,028</u> | <u>\$ 25,400</u> | <u>\$ 4,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 45,428</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 44,803</u> | <u>\$ 21,608</u> | <u>\$ 1,996</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 68,407</u> |

(三) 部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以部門收入及部門營業淨利為基礎，故無須調節至部門損益。

(四) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自展示架及汽車零配件收入。各項收入明細組成如下：

| | <u>103年1月1日至6月30日</u> | <u>102年1月1日至6月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 展示架 | \$ 571,202 | \$ 584,908 |
| 汽車零配件 | 1,116,673 | 890,977 |
| 其他 | 3,104 | 3,434 |
| 合計 | <u>\$ 1,690,979</u> | <u>\$ 1,479,319</u> |