

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書
民國 104 年及 103 年第一季
(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104年及103年第一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 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 ~ 34
	(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 ~ 23
	(七) 關係人交易	23
	(八) 質押之資產	24
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	24

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	24	
(十一)	重大之期後事項	24	
(十二)	其他	24 ~ 27	
(十三)	附註揭露事項	28 ~ 33	
(十四)	營運部門財務資訊	34	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000190 號

劍麟股份有限公司 公鑒：

劍麟股份有限公司及子公司民國 104 年及民國 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 104 年 5 月 4 日



劍麟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31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	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 634,819	18	\$ 528,517	16	\$ 572,390	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		9,102	-	163	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	29,000	1	45,000	1	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	655,085	19	710,178	22	617,636	21
1200	其他應收款		29,679	1	40,349	1	28,513	1
1220	本期所得稅資產		18,950	1	7,452	-	-	-
130X	存貨	六(五)	597,314	17	643,275	20	544,383	18
1410	預付款項		42,012	1	30,415	1	40,477	2
1470	其他流動資產		4,025	-	3,031	-	4,433	-
11XX	流動資產合計		<u>2,019,986</u>	<u>58</u>	<u>2,008,380</u>	<u>61</u>	<u>1,807,832</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	140,246	4	-	-	25,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	1,126,254	32	1,104,390	33	1,001,971	33
1780	無形資產		12,219	-	12,219	-	12,219	-
1840	遞延所得稅資產		27,545	1	25,229	1	21,546	1
1900	其他非流動資產	六(八)	163,727	5	167,919	5	116,775	4
15XX	非流動資產合計		<u>1,469,991</u>	<u>42</u>	<u>1,309,757</u>	<u>39</u>	<u>1,177,511</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,489,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,318,137</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,985,343</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104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日
(民國104年及103年3月31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	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 150,000	4	\$ -	-	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	負債—流動		217	-	1,012	-	1,410	-
2150	應付票據		95	-	1,359	-	150	-
2170	應付帳款		202,907	6	200,185	6	166,122	5
2200	其他應付款	六(十)	185,839	5	255,701	8	152,646	5
2230	本期所得稅負債		87,525	3	59,914	2	68,805	2
2300	其他流動負債		16,911	-	31,524	1	20,168	1
21XX	流動負債合計		643,494	18	549,695	17	409,301	13
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		100,578	3	99,507	3	72,510	3
2600	其他非流動負債	六(十一)	72,306	2	71,831	2	68,194	2
25XX	非流動負債合計		172,884	5	171,338	5	140,704	5
2XXX	負債總計		816,378	23	721,033	22	550,005	18
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	717,050	21	717,050	22	717,050	24
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	602,534	17	602,534	18	602,534	20
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	283,630	8	283,630	8	250,316	8
3350	未分配盈餘		1,035,756	30	895,433	27	822,823	28
其他權益								
3400	其他權益		34,629	1	98,457	3	42,615	2
3XXX	權益總計		2,673,599	77	2,597,104	78	2,435,338	82
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		\$ 3,489,977	100	\$ 3,318,137	100	\$ 2,985,343	100

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

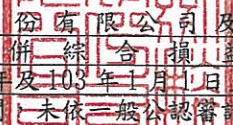


經理人：黃正忠



會計主管：林鼎鈞




 劍麟股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至3月31日			(調整後) 103年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入		\$ 940,162	100	\$ 881,946	100		
5000 營業成本	六(五)(十五)	(654,609)	(70)	(616,973)	(70)		
5900 營業毛利		285,553	30	264,973	30		
營業費用	六(十五)						
6100 推銷費用		(51,284)	(5)	(44,966)	(5)		
6200 管理費用		(55,296)	(6)	(57,457)	(7)		
6300 研究發展費用		(23,343)	(3)	(20,853)	(2)		
6000 營業費用合計		(129,923)	(14)	(123,276)	(14)		
6900 營業利益		155,630	16	141,697	16		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	七	2,120	-	759	-		
7020 其他利益及損失	六(十六)	21,919	3	24,235	3		
7050 財務成本		(67)	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		23,972	3	24,994	3		
7900 稅前淨利		179,602	19	166,691	19		
7950 所得稅費用	六(十七)	(39,279)	(4)	(39,003)	(5)		
8200 本期淨利		\$ 140,323	15	\$ 127,688	14		
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		(\$ 57,624)	(6)	\$ 17,516	2		
8362 備供出售金融資產未實現評價損失	六(三)	(16,000)	(2)	-	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	9,796	1	(2,977)	-		
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 63,828)	(7)	\$ 14,539	2		
8500 本期綜合利益總額		\$ 76,495	8	\$ 142,227	16		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 140,323	15	\$ 127,688	14		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 76,495	8	\$ 142,227	16		
每股盈餘	六(十八)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.96		\$ 1.78			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.96		\$ 1.78			

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：林鼎鈞





創麟股份有限公司
 合併權益變動表
 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之普通股	資本	公積	法定盈餘公積	留	司盈餘	業盈餘	其他	主權		權益
									未分配盈餘	未實現損益	
	\$ 717,050	\$ 602,534	\$ 250,316	\$ 695,135	\$ 28,076	\$ -	\$ 2,293,111				
103 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	127,688	-	-	14,539				
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-				
本期其他綜合損益	-	-	-	822,823	\$ 42,615	-	2,435,338				
103 年 3 月 31 日餘額	\$ 717,050	\$ 602,534	\$ 250,316	\$ 895,433	\$ 78,457	\$ 20,000	\$ 2,597,104				
104 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	140,323	-	-	140,323				
本期淨利	-	-	-	-	(47,828)	(16,000)	(63,828)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	30,629	4,000	2,673,599				
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 717,050	\$ 602,534	\$ 283,630	\$ 1,035,756	\$ 30,629	\$ 4,000	\$ 2,673,599				

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

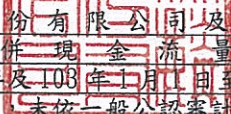


經理人：黃正忠



會計主管：林鼎鈞




 劍麟股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至3月31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	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 179,602	\$ 166,691
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用提列數	六(四) (831)	(194)
折舊費用	六(六) 27,473	24,417
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	288	323
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二) (15,191)	3,270
利息費用	67	-
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	8,939	3,081
應收帳款	55,924	(52,876)
其他應收款	10,670	(2,963)
存貨	45,961	42,982
預付款項	(11,597)	3,499
其他流動資產	(994)	665
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	(3,482)	(1,860)
應付票據	(1,264)	(343)
應付帳款	2,722	(16,107)
其他應付款	(46,014)	(25,673)
其他流動負債	(14,613)	(770)
其他非流動負債	475	441
營運產生之現金流入	238,135	144,583
支付之所得稅	(14,615)	(12,475)
營業活動之淨現金流入	223,520	132,108
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	(140,246)	(25,000)
購置不動產、廠房及設備	(83,417)	(42,703)
處分不動產、廠房及設備價款	1,468	1,208
其他非流動資產增加	10,507	4,890
投資活動之淨現金流出	(211,688)	(61,605)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	150,000	-
籌資活動之淨現金流入	150,000	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(55,530)	8,619
本期現金及約當現金增加數	106,302	79,122
期初現金及約當現金餘額	528,517	493,268
期末現金及約當現金餘額	\$ 634,819	\$ 572,390

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：林鼎鈞




劍麟股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國104年及103年第一季

(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104年5月4日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(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

無。

(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年版IFRSs之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105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「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105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27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1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
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本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財務報導準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國103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)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3)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，或涉及合併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

本合併財務報告之編製原則與 103 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		
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31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. 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) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(五) 員工福利

新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報告相同。

退休金

確定福利計畫

1. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
2. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
3. 中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 103 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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
零用金	\$ 890	\$ 685	\$ 360
支票存款及活期存款	491,412	323,700	365,260
定期存款	126,603	114,124	36,530
約當現金	15,914	90,008	170,240
合計	<u>\$ 634,819</u>	<u>\$ 528,517</u>	<u>\$ 572,390</u>

1. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之約當現金，年利率分別為 0.50%、0.53~0.7%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。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債-流動

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
流動項目：			
非避險之衍生金融資產	\$ <u>9,102</u>	\$ <u>163</u>	\$ <u>-</u>
流動項目：			
非避險之衍生金融負債	(\$ <u>217</u>)	(\$ <u>1,012</u>)	\$ <u>1,410</u>

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益(損失)分別計\$15,191 及(\$3,270)。

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	<u>104年3月31日</u>			<u>103年12月31日</u>		
	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	EUR 4,080,000	104/4/28~ 104/9/25		EUR 2,430,000	104/1/29~ 104/6/25	
	USD 2,140,000	104/4/1~ 104/10/20		USD 2,740,000	104/1/23~ 104/8/21	
			<u>103年3月31日</u>			
金融商品	合約金額 (名目本金)	到期日				
預售遠期外匯	USD 6,973,663	103/4/24~ 103/5/21				

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) 備供出售金融資產-流動

項目	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
流動項目：			
興櫃公司股票	\$ <u>29,000</u>	\$ <u>45,000</u>	\$ <u>-</u>

1. 本集團於民國 104 年度及 103 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$16,000)及\$0。

2. 本公司於民國 103 年 2 月取得非公開發行公司股票-華德動能科技股份有限公司(華德動能)，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標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產-非流動」。華德動能於民國 103 年 12 月 23 日登錄興櫃，因可合理可靠衡量該標的之公允價值，故依據國際會計準則第 39 號之規定，重分類至備供出售金融資產-流動。

(四) 應收帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款	\$ 659,510	\$ 715,434	\$ 618,313
減：備抵呆帳	(4,425)	(5,256)	(677)
	<u>\$ 655,085</u>	<u>\$ 710,178</u>	<u>\$ 617,636</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：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
群組 1	\$ 498,617	\$ 544,720	\$ 490,405
群組 2	<u>33,049</u>	<u>20,787</u>	<u>50,797</u>
	<u>\$ 531,666</u>	<u>\$ 565,507</u>	<u>\$ 541,202</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：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
30天內	\$ 87,144	\$ 96,369	\$ 62,696
31-90天	30,637	44,797	13,733
91-180天	<u>5,638</u>	<u>3,505</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 123,419</u>	<u>\$ 144,671</u>	<u>\$ 76,434</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 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$4,425、\$5,256 及 \$677。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
1月1日	\$ 5,256	\$ 871
本期迴轉	(831)	(194)
12月31日	<u>\$ 4,425</u>	<u>\$ 677</u>

4. 本集團之應收帳款於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 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。

(五) 存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 158,405	(\$ 5,937)	\$ 152,468
在製品	85,210	(92)	85,118
製成品	249,326	(4,476)	244,850
商品	121,549	(6,671)	114,878
合計	<u>\$ 614,490</u>	<u>(\$ 17,176)</u>	<u>\$ 597,314</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 179,020	(\$ 5,910)	\$ 173,110
在製品	81,166	(333)	80,833
製成品	254,354	(3,485)	250,869
商品	145,176	(6,713)	138,463
合計	<u>\$ 659,716</u>	<u>(\$ 16,441)</u>	<u>\$ 643,275</u>

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 196,513	(\$ 4,659)	\$ 191,854
在製品	67,029	(206)	66,823
製成品	187,001	(2,627)	184,374
商品	108,823	(7,491)	101,332
合計	<u>\$ 559,366</u>	<u>(\$ 14,983)</u>	<u>\$ 544,383</u>

本集團民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本分別為 \$654,609 及 \$616,937，其中分別包含存貨淨變現價值變動而認列為銷貨成本增加(減少)之金額 \$735 及 (\$1,137)。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
非流動項目：			
非公開發行公司股票	<u>\$ 140,246</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>

1. 本集團民國 104 年 3 月 31 日持有之權益證券-力達控股有限公司，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」。
2. 本集團民國 104 年 3 月 31 日持有之權益證券-華德動能，業已依據國際會計準則第 39 號之規定，重分類至備供出售金融資產-流動，請詳附註六(三)之說明。
2. 本集團民國 104 年及 103 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日							
成本	\$ 104,902	\$ 632,128	\$ 641,346	\$ 91,207	\$ 37,036	\$ 55,378	\$1,561,997
累計折舊	<u>-</u>	<u>(147,711)</u>	<u>(235,794)</u>	<u>(56,220)</u>	<u>(17,882)</u>	<u>-</u>	<u>(457,607)</u>
	<u>\$ 104,902</u>	<u>\$ 484,417</u>	<u>\$ 405,552</u>	<u>\$ 34,987</u>	<u>\$ 19,154</u>	<u>\$ 55,378</u>	<u>\$1,104,390</u>
104年3月31日							
1月1日	\$ 104,902	\$ 484,417	\$ 405,552	\$ 34,987	\$ 19,154	\$ 55,378	\$1,104,390
本期增添	-	1,280	12,573	6,419	330	38,900	59,502
本期處分	(157)	(1,376)	(172)	(51)	-	-	(1,756)
重分類	-	7,716	15,957	(8,980)	(8,378)	-	6,315
折舊費用	-	(5,754)	(18,074)	(2,521)	(1,124)	-	(27,473)
淨兌換差額	(1,385)	(6,046)	(5,154)	(1,114)	(127)	(898)	(14,724)
3月31日	<u>\$ 103,360</u>	<u>\$ 480,237</u>	<u>\$ 410,682</u>	<u>\$ 28,740</u>	<u>\$ 9,855</u>	<u>\$ 93,380</u>	<u>\$1,126,254</u>
104年3月31日							
成本	\$ 103,360	\$ 630,876	\$ 663,651	\$ 80,171	\$ 25,794	\$ 93,380	\$1,597,232
累計折舊	<u>-</u>	<u>(150,639)</u>	<u>(252,969)</u>	<u>(51,431)</u>	<u>(15,939)</u>	<u>-</u>	<u>(470,978)</u>
	<u>\$ 103,360</u>	<u>\$ 480,237</u>	<u>\$ 410,682</u>	<u>\$ 28,740</u>	<u>\$ 9,855</u>	<u>\$ 93,380</u>	<u>\$1,126,254</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合 計
103年3月31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3月31日						
1月1日	\$ 105,675	\$ 482,147	\$ 333,195	\$ 34,283	\$ 19,522	\$ 974,822
本期增添	—	82	42,404	669	1,045	44,200
本期處分	—	(614)	(917)	—	—	(1,531)
折舊費用	—	(5,515)	(14,725)	(2,739)	(1,438)	(24,417)
淨兌換差額	230	4,782	2,011	1,760	114	8,897
3月31日	<u>\$ 105,905</u>	<u>\$ 480,882</u>	<u>\$ 361,968</u>	<u>\$ 33,973</u>	<u>\$ 19,243</u>	<u>\$ 1,001,971</u>
103年3月31日						
成本	\$ 105,905	\$ 611,076	\$ 554,856	\$ 79,251	\$ 33,302	\$ 1,384,390
累計折舊	—	(130,194)	(192,888)	(45,278)	(14,059)	(382,419)
	<u>\$ 105,905</u>	<u>\$ 480,882</u>	<u>\$ 361,968</u>	<u>\$ 33,973</u>	<u>\$ 19,243</u>	<u>\$ 1,001,971</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。

(八) 其他非流動資產

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
長期預付租金-土地使用權	\$ 86,450	\$ 81,599	\$ 41,468
預付設備款	53,255	52,580	46,507
其他	24,022	33,740	28,800
合計	<u>\$ 163,727</u>	<u>\$ 167,919</u>	<u>\$ 116,775</u>

本集團與中華人民共和國約定之三筆土地使用權，分別於民國 96 年 2 月、民國 99 年 1 月、民國 103 年 12 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 \$431 及 \$231。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 50,000	\$ -	\$ -	
擔保借款	100,000	-	-	詳附註八
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
利率區間	1.30%	-	-	

截至民國 104 年 3 月 31 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 \$678,100。

(十) 其他應付款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付薪資	\$ 74,541	\$ 103,250	\$ 70,484
應付設備款	10,514	34,429	8,363
應付加工費	12,231	13,734	9,843
應付進出口費	11,133	9,986	5,825
應付佣金	9,308	9,972	15,774
其他	68,112	84,330	42,357
	<u>\$ 185,839</u>	<u>\$ 255,701</u>	<u>\$ 152,646</u>

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 3.5% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$541 及\$497。

(3)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$300。

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 104 年及 103 年 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$5,735 及\$5,551。

(十二)股本

民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$717,050，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三)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。

(十四)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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
員工紅利	\$ 1,875	\$ 2,600
董監酬勞	750	750
	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 3,350</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 104 年 3 月 10 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分配案及民國 103 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案，內容如下：

	<u>103年度</u>		<u>102年度</u>	
	金額	每股股利	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 48,657		\$ 33,314	
現金股利	250,968	\$ 3.5	250,968	\$ 3.5
合計	<u>\$ 299,625</u>		<u>\$ 284,282</u>	
附註：		<u>103年度</u>		<u>102年度</u>
董監酬勞		\$ 2,000		\$ 2,000
員工紅利		6,850		6,000
		<u>\$ 8,850</u>		<u>\$ 8,000</u>

6. 民國 104 年 3 月 10 日經董事會通過之民國 103 年度董監酬勞\$2,000 及員工紅利\$6,850，與民國 103 年度財務報告認列之董監酬勞\$3,000 及員工紅利\$7,500 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 104 年度之損益。
7. 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，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。

(十五)費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 96,143	\$ 49,068	\$ 145,211
勞健保費用	7,548	6,473	14,021
退休金費用	4,132	2,144	6,276
其他用人費用	4,723	3,868	8,591
折舊費用	21,087	6,386	27,473
合計	<u>\$ 133,633</u>	<u>\$ 67,939</u>	<u>\$ 201,572</u>

	103年1月1日至3月31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	\$ 80,555	\$ 50,609	\$ 131,164
勞健保費用	5,743	6,960	12,703
退休金費用	3,883	2,165	6,048
其他用人費用	4,630	4,013	8,643
折舊費用	19,012	5,405	24,417
合計	<u>\$ 113,823</u>	<u>\$ 69,152</u>	<u>\$ 182,975</u>

(十六) 其他利益及損失

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益	(\$ 15,741)	\$ 7,939
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨(損失)利益	15,191	(3,270)
什項收支	22,469	19,566
	<u>\$ 21,919</u>	<u>\$ 24,235</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 30,728	\$ 32,574
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	8,551	6,429
所得稅費用	<u>\$ 39,279</u>	<u>\$ 39,003</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	<u>\$ 9,796</u>	<u>(\$ 2,977)</u>

2. 湖州劍力於民國 103 年 10 月業經浙江省科學技術部評定為高新技術企業，故自民國 103 年至民國 105 年，調降企業所得稅率為 15%。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

4. 未分配盈餘相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
87年度以後	<u>\$ 1,035,756</u>	<u>\$ 895,433</u>	<u>\$ 822,823</u>

5. 截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$107,025、\$106,610 及 \$102,003。民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 19.63%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 18.32%。

(十八) 每股盈餘

	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 140,323	71,705	\$ 1.96
<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	-	70	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 140,323	71,775	\$ 1.96
	103年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 127,688	71,705	\$ 1.78
<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	-	24	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 127,688	71,729	\$ 1.78

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

其他收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
-由主要管理階層控制之個體	\$ 219	\$ 219

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

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
薪資及獎金	\$ 5,478	\$ 5,355

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
不動產、廠房及設備				
-土地	\$ 93,695	\$ 93,695	\$ 93,695	短、長期借款額
-房屋及建築	175,907	178,351	181,197	度
其他非流動資產				
-存出保證金	5,682	4,573	5,521	遠期外匯保證金
	<u>\$ 275,284</u>	<u>\$ 276,619</u>	<u>\$ 280,413</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約但尚未發生之資本支出

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 286,200</u>	<u>\$ 44,776</u>	<u>\$ 20,132</u>

(二)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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 8,618	\$ 8,263	\$ 9,404
超過1年但不超過5年	6,429	5,669	5,059
總計	<u>\$ 15,047</u>	<u>\$ 13,932</u>	<u>\$ 14,463</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司為償還銀行借款、擴建廠房及購置機器設備，於民國 104 年 4 月經董事會決議，擬辦理現金增資發行普通股 1,800 仟股暨國內第一次無擔保轉換公司債上限總額\$300,000，相關作業刻正辦理中。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 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 103 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 103 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 103 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：

104年3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	\$ 4,857	31.30	\$ 152,024
歐元：新台幣	8,387	33.68	282,474
美金：人民幣	3,817	6.14	119,472
歐元：人民幣	1,574	6.66	53,012
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1,481	33.68	49,880
美金：人民幣	470	6.14	14,711
歐元：人民幣	5,392	6.66	181,603
103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	\$ 3,738	31.62	\$ 118,196
歐元：新台幣	6,771	38.43	260,210
美金：人民幣	17,345	6.12	548,449
歐元：人民幣	8,799	7.46	338,146
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	934	31.62	29,533
美金：人民幣	698	6.12	22,071
歐元：人民幣	4,272	7.46	164,173

103年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	103年3月31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	\$ 3,093	30.47	\$ 94,244
歐元：新台幣	10,185	41.87	426,446
美金：人民幣	9,293	6.15	283,158
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ 2,057	41.87	\$ 86,127
美金：人民幣	96	6.15	2,925
歐元：人民幣	7,553	8.46	316,244

(2)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至3月31日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 1,520	\$ -
歐元：新台幣	1%	2,825	-
美金：人民幣	1%	1,195	-
歐元：人民幣	1%	530	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1%	499	-
美金：人民幣	1%	147	-
歐元：人民幣	1%	1,816	-

103年1月1日至3月31日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	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%	\$ 942	\$ -
歐元：新台幣	1%	4,264	-
美金：人民幣	1%	2,832	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1%	\$ 861	\$ -
美金：人民幣	1%	29	-
歐元：人民幣	1%	3,162	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$15,741)及\$7,939。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。
2. 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：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之備供出售金融資產的公允價值皆屬之，明細請詳附註六(三)。
 - 第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之以公允價值衡量之金融資產/負債的公允價值皆屬之，明細請詳附註六(二)。
 - 第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。
3. 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。本集團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。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為備供出售金融資產。
4. 遠期外匯合約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評價。
5. 本集團未持有第三等級之工具。

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 104 年第一季之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際 動支金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額 (註4)	有短期融通 資金必要之 原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註6)	資金貸與 總限額 (註6)
													名稱	價值		
0	劍麟股份 有限公司	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	\$18,160	-	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 267,360	\$ 1,069,440
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	130,654	129,674	94,274	6.00	2	-	營運週轉	-	-	-	267,360	1,069,440

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填 1。

(2). 有短期融通資金必要者請填 2。

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

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

註 6：資金貸與限額之計算方法如下：

(1)對個別對象資金貸與限額係以本公司最近期財報淨值之 10%為限。

(2)資金貸與總限額係以本公司最近期財報淨值之 40%為限。

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。

註 8：係透過花旗銀行上海分行辦理委託貸款。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額(註4)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際 動支金額 (註3)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬母公司對 子公司背書 保證(註5)	屬子公司對 母公司背書 保證(註5)	屬對大陸地 區背書保證 (註5)	備註
		公司名稱	關係(註2)											
0	劍麟股份有 限公司	湖州劍力 金屬製品 有限公司	3	\$ 668,400	\$ 157,550	\$ 156,500	\$ -	-	0.06	\$ 1,336,800	Y	N	Y	-

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註 3：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

- (1). 本公司對單一企業背書保證限額以本公司淨值 25% 為限。
- (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（不包含投資子公司、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)	持股比例	公允價值	
劍麟股份有限公司	華德動能科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	1,000,000	\$ 29,000	5%	\$ 29,000	-
劍麟股份有限公司	力達控股有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,000,000	140,246	2%	140,246	-

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：所有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：無。

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。

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。

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。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項餘額(註1)	週 轉 率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆 帳金額
					金 額	處 理 方 式		
劍麟股份有限公司	湖州劍力金屬製品有限公司	本公司之孫公司	其他應收款 \$208,403	-	\$ 18,160	轉為資金貸與	\$ 42,228	\$ -

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：請詳附註六(二)之說明。

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：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
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	\$ 208,403	主係代採購原物料，本公司 未有其他交易可供比較	6%

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收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率	帳面金額	金額	金額	
劍麟股份有限公司	Transtat Investment Ltd.	香港	控股公司	\$ 777,915	\$ 777,915	22,997	100	\$ 1,593,634	\$ 55,165	\$ 55,165	
劍麟股份有限公司	Cortec GmbH	德國	衣架、展示架買賣	28,845	28,845	750	100	247,322	1,900	1,900	

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司 名稱	主要營業 項目	實收資本額 (註3)	投 資 方 式	本期期初自 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	\$ 156,500	(註1)	\$ 143,346	-	-	\$ 143,346	\$ 523	100	\$ 523	\$ 372,756	\$ -
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	565,278	(註1)	607,104	-	-	607,104	56,828	100	56,828	1,198,952	4,542

2. 轉投資大陸地區限額

公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額		經 濟 部 投 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	\$	750,450	\$	844,350	\$	1,604,159

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 18,060 仟美金，本期期初及期末自台灣匯出累積投資金額皆為 19,200 仟美金。湖州劍力金屬製品有限公司實收資本額與期末自台灣匯出累積投資金額差異計 USD\$1,140 仟元，係向關係人購買股份之溢價 USD\$1,140 仟元。

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

註 5：本表相關數字應以新台幣列示。

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	\$4,695	1%	\$ -	-	\$4,695	3%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
浙江劍麟金屬製品 有限公司	(18,162)	7%	-	-	(5,130)	5%	-	營運週轉	-	-	-	-	-
湖州劍力金屬製品 有限公司	-	-	-	-	-	-	157,550	營運週轉	90,000	90,000	-	-	其他應收款 \$208,403

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。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(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：

	104年1月1日至3月31日				
	台 灣	大陸地區	歐 洲	合併沖銷	合 併
來自外部客戶					
之收入	\$ 418,711	\$ 372,875	\$ 148,576	\$ -	\$ 940,162
部門間收入	74,191	18,162	-	(92,353)	-
收入合計	<u>\$ 492,902</u>	<u>\$ 391,037</u>	<u>\$ 148,576</u>	<u>(\$ 92,353)</u>	<u>\$ 940,162</u>
部門損益	<u>\$ 140,323</u>	<u>\$ 55,165</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>(\$ 57,065)</u>	<u>\$ 140,323</u>
部門損益包含：					
折舊費用	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 17,480</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,473</u>
所得稅費用	<u>\$ 28,838</u>	<u>\$ 9,669</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,279</u>
部門資產包含：					
非流動資產	<u>\$2,379,411</u>	<u>\$ 862,523</u>	<u>\$ 34,989</u>	<u>(\$1,834,477)</u>	<u>\$1,442,446</u>
	103年1月1日至3月31日				
	台 灣	大陸地區	歐 洲	合併沖銷	合 併
來自外部客戶					
之收入	\$ 390,264	\$ 328,131	\$ 163,551	\$ -	\$ 881,946
部門間收入	65,947	26,787	-	(92,734)	-
收入合計	<u>\$ 456,211</u>	<u>\$ 354,918</u>	<u>\$ 163,551</u>	<u>(\$ 92,734)</u>	<u>\$ 881,946</u>
部門損益	<u>\$ 127,688</u>	<u>\$ 31,383</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>(\$ 33,004)</u>	<u>\$ 127,688</u>
部門損益包含：					
折舊費用	<u>\$ 8,108</u>	<u>\$ 14,492</u>	<u>\$ 1,817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,417</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,343</u>	<u>\$ 11,871</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 39,003</u>
部門資產包含：					
非流動資產	<u>\$1,943,980</u>	<u>\$ 680,912</u>	<u>\$ 47,138</u>	<u>(\$1,516,065)</u>	<u>\$1,155,965</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。