

股票代碼：4581

World Known MFG (Cayman) Limited
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

西元二〇二二年及二〇二一年第一季

公 司 地 址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802
West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KYI-1208,
Cayman Islands.

電 話：886-4-2567-7958

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	31
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

World Known MFG (Cayman) Limited 董事會 公鑒：

前言

World Known MFG (Cayman) Limited 及其子公司西元二〇二二年及二〇二一年三月三十一日之合併資產負債表，暨西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達World Known MFG (Cayman) Limited 及其子公司西元二〇二二年及二〇二一年三月三十一日之合併財務狀況，暨西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學
洪宇信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
西元二〇二二年五月十一日

西元二〇二二年及二〇二一年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

World Known MFG (Cayman) Limited及子公司

合併資產負債表

西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		2022.3.31			2021.12.31			2021.3.31					2022.3.31			2021.12.31			2021.3.31		
資 產		金	額	%	金	額	%	金	額	%	負債及權益		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產：																					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	221,802	16	208,677	15	266,252	20	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	99,326	7	98,266	7	89,255	7				
1141	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動								2130	合約負債-流動(附註六(十九))		6,985	-	596	-	1,911	-				
	(附註六(二))		67,590	5	43,440	3	-	-	2170	應付帳款		150,846	11	154,758	12	143,225	12				
1150	應收票據淨額(附註六(三))		5,403	-	6,246	-	6,559	-	2180	應付帳款-關係人(附註七)		25,557	2	32,987	3	20,155	1				
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		159,932	11	172,738	13	156,799	12	2200	其他應付款((附註六(十一)及(十五))		96,356	7	121,646	9	102,049	8				
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		7	-	10	-	7	-	2220	其他應付款-關係人(附註七)		1,554	-	1,638	-	1,144	-				
1200	其他應收款(附註六(四))		35,068	3	35,213	3	19,147	1	2230	當期所得稅負債		25,131	2	27,067	2	32,528	2				
1210	其他應收款-關係人(附註六(四)及七)		192	-	117	-	162	-	2280	租賃負債-流動(附註六(十四)及七)		7,730	1	6,285	-	7,314	-				
1220	當期所得稅資產		5	-	-	-	315	-	2300	其他流動負債(附註六(十二))		6,172	-	5,373	-	5,815	-				
1310	存貨(附註六(五))		322,569	23	306,897	22	236,979	18	2322	一年內到期長期借款(附註六(十三)及八)		-	-	478	-	1,913	-				
1476	其他金融資產－流動(附註六(九)及八)		-	-	-	-	34,242	2				419,657	30	449,094	33	405,309	30				
1470	其他流動資產(附註六(九))		9,789	1	11,475	1	11,205	1		非流動負債：											
			822,357	59	784,813	57	731,667	54	2580	租賃負債-非流動(附註六(十四)及七)		40,635	3	39,586	3	44,611	3				
非流動資產：																					
1541	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動									負債總計		460,292	33	488,680	36	449,920	33				
	(附註六(二))		202,771	15	217,200	16	260,641	20		歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：											
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		230,151	16	237,013	17	256,735	19	3100	股本		338,990	24	338,990	25	338,990	25				
1755	使用權資產(附註六(七)及八)		67,000	5	64,001	5	70,653	5	3211	資本公積		334,365	24	334,365	24	334,365	25				
1780	無形資產(附註六(八))		7,203	1	7,579	1	9,472	1	3300	保留盈餘		257,218	19	235,815	17	247,943	19				
1840	遞延所得稅資產		4,878	-	4,439	-	2,746	-	3400	其他權益		(2,696)	-	(29,847)	(2)	(27,916)	(2)				
1900	其他非流動資產((附註六(九))		54,088	4	53,229	4	11,667	1		歸屬母公司業主之權益合計		927,877	67	879,323	64	893,382	67				
			566,091	41	583,461	43	611,914	46	36XX	非控制權益		279	-	271	-	279	-				
										權益總計		928,156	67	879,594	64	893,661	67				
資產總計		\$	1,388,448	100	1,368,274	100	1,343,581	100		負債及權益總計	\$	1,388,448	100	1,368,274	100	1,343,581	100				

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂皇甫

經理人：黃雨亭

會計主管：許徑芄

 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
World Known MFG (Cayman) Limited及子公司
合併綜合損益表

西元二〇二二年及二〇二一年及一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		2022年1月至3月		2021年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 230,824	100	231,885	100
5000	營業成本(附註六(五)、(十五)及七)	178,030	77	165,798	71
5900	營業毛利	52,794	23	66,087	29
6000	營業費用(附註六(三)、(十五)、(二十)及七)：				
6100	推銷費用	11,771	5	12,923	6
6200	管理費用	18,716	8	18,963	8
6300	研究發展費用	4,755	2	4,468	2
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,099	1	300	-
		36,341	16	36,654	16
6900	營業利益	16,453	7	29,433	13
7000	營業外收入及支出(附註六(廿一))：				
7100	利息收入	2,803	1	2,733	1
7010	其他收入	1,492	-	2,395	1
7020	其他利益及損失	(942)	-	(3,862)	(2)
7050	財務成本	(580)	-	(609)	-
		2,773	1	657	-
7900	稅前淨利	19,226	8	30,090	13
7950	所得稅費用(利益)(附註六(十六))	(2,176)	(1)	4,991	2
	本期淨利	21,402	9	25,099	11
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	28,238	12	1,739	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		28,238	12	1,739	1
8360	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	(1,078)	-	(6,989)	(3)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		(1,078)	-	(6,989)	(3)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	27,160	12	(5,250)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 48,562	21	19,849	9
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 21,403	9	25,099	11
8620	非控制權益	(1)	-	-	-
		\$ 21,402	9	25,099	11
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 48,554	21	19,849	9
8720	非控制權益	8	-	-	-
		\$ 48,562	21	19,849	9
	每股盈餘(附註六(十八))				
9750	基本每股盈餘(元)		0.63		0.74
9850	稀釋每股盈餘(元)		0.63		0.74

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂皇甫



經理人：黃雨亭



會計主管：許徑芄



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
World Known MFG (Cayman) Limited及子公司
合併權益變動表
 西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
西元二〇二一年一月一日餘額	\$ 338,990	334,365	9,282	28,021	185,541	222,844	(22,666)	873,533	279	873,812
本期淨利	-	-	-	-	25,099	25,099	-	25,099	-	25,099
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,250)	(5,250)	-	(5,250)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	25,099	25,099	(5,250)	19,849	-	19,849
西元二〇二一年三月三十一日餘額	\$ 338,990	334,365	9,282	28,021	210,640	247,943	(27,916)	893,382	279	893,661
西元二〇二二年一月一日餘額	\$ 338,990	334,365	16,139	22,666	197,010	235,815	(29,847)	879,323	271	879,594
本期淨利	-	-	-	-	21,403	21,403	-	21,403	(1)	21,402
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	27,151	27,151	9	27,160
本期綜合損益總額	-	-	-	-	21,403	21,403	27,151	48,554	8	48,562
西元二〇二二年三月三十一日餘額	\$ 338,990	334,365	16,139	22,666	218,413	257,218	(2,696)	927,877	279	928,156

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂皇甫



經理人：黃雨亭



會計主管：許徑芫



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
World Known MFG (Cayman) Limited及子公司

合併現金流量表

西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 19,226	30,090
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	14,938	15,834
攤銷費用	721	757
預期信用減損損失	1,099	300
利息費用	580	609
利息收入	(2,803)	(2,733)
存貨跌價及呆滯損失	1,311	1,914
不影響現金流量之收益費損項目合計	15,846	16,681
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少	843	11,026
應收帳款減少(增加)	11,707	(22,241)
應收帳款-關係人減少	3	10
其他應收款減少(增加)	145	(4,828)
其他應收款-關係人增加	(75)	(64)
存貨增加	(16,983)	(20,201)
預付款項減少(增加)	1,610	(944)
其他流動資產減少(增加)	76	(156)
與營業活動相關之資產淨變動	(2,674)	(37,398)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加	6,389	267
應付帳款(減少)增加	(3,912)	1,029
應付帳款-關係人減少	(7,430)	(2,659)
其他應付款減少	(84)	(9,790)
其他應付款-關係人減少	(23,646)	(759)
其他流動負債增加	799	761
與營業活動相關之負債淨變動	(27,884)	(11,151)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(30,558)	(48,549)
營運產生之現金流入(流出)	4,514	(1,778)
收取之利息	2,803	2,733
支付之利息	(582)	(565)
支付之所得稅	(204)	(2,256)
營業活動之淨現金流入(流出)	6,531	(1,866)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(44,100)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	44,100	-
取得不動產、廠房及設備	(1,792)	(966)
取得無形資產	(200)	-
預付設備款增加	(958)	(465)
存出保證金增加	(6)	(7,981)
其他非流動資產減少	25	138
投資活動之淨現金流出	(2,931)	(9,274)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,000	20,000
短期借款減少	(20,000)	(20,000)
償還長期借款	(478)	(478)
租賃本金償還	(1,945)	(1,926)
籌資活動之淨現金流出	(2,423)	(2,404)
匯率變動之影響	11,948	(1,830)
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,125	(15,374)
期初現金及約當現金餘額	208,677	281,626
期末現金及約當現金餘額	\$ 221,802	266,252

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：呂皇甫

經理人：黃雨亭

會計主管：許徑芃

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
World Known MFG (Cayman) Limited及子公司

合併財務報告附註

西元二〇二二年及二〇二一年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

World Known MFG (Cayman) Limited(以下稱本公司)於西元二〇一五年十一月設立於英屬開曼群島，主要係為臺灣證券交易所股票上市申請所進行之組織架構重組而設立。本公司於西元二〇一七年間以現金收購及換股方式取得Honour Glory International Ltd.(以下稱Honour)100%之股權，完成組織架構重組後，本公司成為Honour之控股公司。本公司股票於西元二〇二〇年三月九日開始於臺灣證券交易所掛牌買賣。本公司及子公司主要從事生產商用車引擎系統節能減排零件、氣壓盤式制動卡鉗、剎車片背板、渦輪增壓器彎管及配件、飛輪殼體、搖臂殼體、排氣歧管以及汽車零組件、風電剎車系統之零件及各式產業機械零組件加工產品等之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元二〇二二年五月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與西元二〇二一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱西元二〇二一年度合併財務報告附註四。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本公司之功能性貨幣為美元，惟為依循合併公司在臺第一上市之需，合併公司於財務報表日依據國際會計準則第21號規定將經營結果與財務狀況換算為新台幣表達，合併資產負債表以資產負債表日之即期匯率換算，合併損益表以當年度平均匯率換算；資本交易及其他合併業主權益項目係以交易日之匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益；所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日 美元兌新台幣之即期匯率分別為28.62、27.68及28.535。西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日美元兌新台幣之平均匯率分別為28.0212及28.3693。

截至西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日止，本公司因財務報表換算，由美元之功能性貨幣換算為新台幣之表達貨幣，而產生累積兌換損失差額分別為(67,301)千元及(69,930)千元。

(三)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
本公司	Honour Glory International Ltd.(Honour)	投資業務	100%	100%	100%
本公司	光隆精密工業股份有限公司(光隆精工)	精密金屬加工業	100 %	100 %	100%
本公司	WKP HITECH USA, INC. (WKP USA)	一般買賣業	90%	90%	90%
Honour	光隆精密工業(福州)有限公司(福州精工)	精密金屬加工業	100%	100%	100%

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與西元二〇二一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與西元二〇二一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱西元二〇二一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
現金	\$ 198	186	194
活期存款	181,617	171,871	225,872
支票存款	11,362	8,940	9,778
定期存款	<u>28,625</u>	<u>27,680</u>	<u>30,408</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 221,802</u>	<u>208,677</u>	<u>266,252</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
流動：			
定存單	\$ <u>67,590</u>	<u>43,440</u>	<u>-</u>
非流動			
定存單	\$ <u>202,771</u>	<u>217,200</u>	<u>260,641</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。相關信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ <u>5,403</u>	<u>6,246</u>	<u>6,559</u>
應收帳款—按攤銷後成本	164,547	176,132	162,363
應收帳款—關係人—按攤銷後成本	7	10	7
減：備抵損失	<u>(4,615)</u>	<u>(3,394)</u>	<u>(5,564)</u>
	<u>\$ 159,939</u>	<u>172,748</u>	<u>156,806</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

- 1.合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。
- 2.合併公司大陸地區西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

2022.3.31			
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 82,949	1.18%	974
逾期1~90天	24,122	8.35%	2,014
逾期91~180天	1,168	57.77%	675
逾期181天以上	190	100%	190
合計	<u>\$ 108,429</u>		<u>3,853</u>
2021.12.31			
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 99,503	1.72%	1,712
逾期1~90天	11,650	7.82%	911
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	9	100%	9
合計	<u>\$ 111,162</u>		<u>2,632</u>
2021.3.31			
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 106,126	3.58%	3,799
逾期1~90天	10,881	10.68%	1,162
逾期91~180天	273	75.65%	207
逾期181天以上	30	100%	30
合計	<u>\$ 117,310</u>		<u>5,198</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

3.合併公司台灣地區西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

2022.3.31			
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 55,745	0.41%	228
逾期1~90天	5,783	9.24%	534
逾期91~120天	-	-	-
逾期121天以上	-	-	-
合計	<u><u>\$ 61,528</u></u>		<u><u>762</u></u>

2021.12.31			
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 64,982	0.26%	166
逾期1~90天	6,244	9.55%	596
逾期91~120天	-	-	-
逾期121天以上	-	-	-
合計	<u><u>\$ 71,226</u></u>		<u><u>762</u></u>

2021.3.31			
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 48,603	0.09%	43
逾期1~90天	3,016	10.70%	323
逾期91~120天	-	-	-
逾期121天以上	-	100%	-
合計	<u><u>\$ 51,619</u></u>		<u><u>366</u></u>

4.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
期初餘額	\$ 3,394	5,303
認列之減損損失	1,099	300
匯率變動之影響	122	(39)
期末餘額	<u><u>\$ 4,615</u></u>	<u><u>5,564</u></u>

5.西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
其他應收款	\$ 35,068	35,213	19,147
其他應收款－關係人	<u>192</u>	<u>117</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 35,260</u>	<u>35,330</u>	<u>19,309</u>

其他應收款主要係應收模具款及運保費，信用風險資訊請詳附註六(廿二)。

(五)存 貨

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
製成品	\$ 212,329	194,428	139,013
在製品	65,511	68,086	52,168
原料	37,066	37,843	37,682
物料	<u>7,663</u>	<u>6,540</u>	<u>8,116</u>
	<u>\$ 322,569</u>	<u>306,897</u>	<u>236,979</u>

存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	<u>2022年1月至3月</u>	<u>2021年1月至3月</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,311	1,914
存貨報廢損失	17	22
下腳收入	<u>(2,198)</u>	<u>(1,334)</u>
列入營業成本	<u>\$ (870)</u>	<u>602</u>

西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押或擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

	<u>房屋及 建築物</u>	<u>機器 設備</u>	<u>運輸 設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：					
西元2022年1月1日	\$ <u>75,193</u>	<u>133,485</u>	<u>1,899</u>	<u>26,436</u>	<u>237,013</u>
西元2022年3月31日	\$ <u>75,268</u>	<u>127,677</u>	<u>1,746</u>	<u>25,460</u>	<u>230,151</u>
西元2021年1月1日	\$ <u>85,424</u>	<u>151,647</u>	<u>2,587</u>	<u>30,036</u>	<u>269,694</u>
西元2021年3月31日	\$ <u>82,629</u>	<u>141,894</u>	<u>2,391</u>	<u>29,821</u>	<u>256,735</u>

合併公司不動產、廠房及設備於西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱西元二〇二一年度合併財務報告附註六(六)。

西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日，已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資成本：				
西元2022年1月1日餘額	\$ 20,817	59,385	2,733	82,935
本期增添	-	4,219	-	4,219
匯率變動之影響	776	311	-	1,087
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 21,593</u>	<u>63,915</u>	<u>2,733</u>	<u>88,241</u>
西元2021年1月1日餘額	\$ 20,975	63,849	-	84,824
本期增添	-	-	2,733	2,733
匯率變動之影響	(158)	18	-	(140)
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 20,817</u>	<u>63,867</u>	<u>2,733</u>	<u>87,417</u>
使用權資產之折舊：				
西元2022年1月1日餘額	\$ 1,589	16,798	547	18,934
本期折舊	134	1,878	137	2,149
匯率變動之影響	61	97	-	158
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ 1,784</u>	<u>18,773</u>	<u>684</u>	<u>21,241</u>
西元2021年1月1日餘額	\$ 1,067	13,553	-	14,620
本期折舊	133	1,878	137	2,148
匯率變動之影響	(9)	5	-	(4)
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ 1,191</u>	<u>15,436</u>	<u>137</u>	<u>16,764</u>
帳面金額：				
西元2022年1月1日	<u>\$ 19,228</u>	<u>42,587</u>	<u>2,186</u>	<u>64,001</u>
西元2022年3月31日	<u>\$ 19,809</u>	<u>45,142</u>	<u>2,049</u>	<u>67,000</u>
西元2021年1月1日	<u>\$ 19,908</u>	<u>50,296</u>	<u>-</u>	<u>70,204</u>
西元2021年3月31日	<u>\$ 19,626</u>	<u>48,431</u>	<u>2,596</u>	<u>70,653</u>

西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

	電腦軟體成本	商譽	總計
帳面金額：			
西元2022年1月1日	<u>\$ 7,385</u>	<u>194</u>	<u>7,579</u>
西元2022年3月31日	<u>\$ 7,003</u>	<u>200</u>	<u>7,203</u>
西元2021年1月1日	<u>\$ 10,065</u>	<u>200</u>	<u>10,265</u>
西元2021年3月31日	<u>\$ 9,273</u>	<u>199</u>	<u>9,472</u>

合併公司無形資產於西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱西元二〇二一年度合併財務報告附註六(八)。

西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(九)其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
其他金融資產：			
受限制銀行存款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,242</u>
其他流動資產：			
預付費用	\$ 3,315	3,355	2,867
留抵稅額	4,089	5,512	4,457
預付貨款	817	812	2,167
其他流動資產－其他	<u>1,568</u>	<u>1,796</u>	<u>1,714</u>
	<u>\$ 9,789</u>	<u>11,475</u>	<u>11,205</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	\$ 1,346	468	1,445
預付土地款	49,904	49,904	-
存出保證金	2,114	2,108	9,164
其他非流動資產－其他	<u>724</u>	<u>749</u>	<u>1,058</u>
	<u>\$ 54,088</u>	<u>53,229</u>	<u>11,667</u>

西元二〇二一年三月三十一日，其他金融資產已作借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 99,326	98,266	55,000
擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,255</u>
合計	<u>\$ 99,326</u>	<u>98,266</u>	<u>89,255</u>
尚未使用額度	<u>\$ 65,734</u>	<u>98,440</u>	<u>5,000</u>
利率區間	<u>1.307%~1.85%</u>	<u>1.307%~1.6%</u>	<u>1.43%~1.71%</u>

1.借款之發行及償還

西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至及三月三十一日新增金額均為20,000千元，利率分別為1.43%~1.6%及1.43%~1.71%，到期日分別為西元二〇二二年七月至八月及西元二〇二一年七月至八月；償還之金額均為20,000千元。

2.銀行借款之擔保品

西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日至及三月三十一日，合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(十一)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
應付薪資	\$ 23,315	33,403	21,187
應付五險一金	26,542	25,492	25,244
應付設備款	1,672	3,314	5,153
其他	<u>44,827</u>	<u>59,437</u>	<u>50,465</u>
	<u><u>\$ 96,356</u></u>	<u><u>121,646</u></u>	<u><u>102,049</u></u>

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>2022.3.31</u>	<u>2021.12.31</u>	<u>2021.3.31</u>
暫收款	\$ 5,251	4,309	4,267
其他	<u>921</u>	<u>1,064</u>	<u>1,548</u>
	<u><u>\$ 6,172</u></u>	<u><u>5,373</u></u>	<u><u>5,815</u></u>

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>2021.12.31</u>			
	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	1.645%	2022.3.24	\$ 478
減：一年內到期部分			<u>(478)</u>
合 計			<u><u>\$ -</u></u>
尚未使用額度			<u><u>\$ -</u></u>
<u>2021.3.31</u>			
	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	1.645%	2022.3.24	\$ 1,913
減：一年內到期部分			<u>(1,913)</u>
合 計			<u><u>\$ -</u></u>
尚未使用額度			<u><u>\$ 43,440</u></u>

1.合併公司西元二〇二二年三月三十一日無長期借款之情形。

2.借款之償還

西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日償還之金額皆為478千元。

3.銀行借款之擔保品

西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
流動	\$ <u>7,730</u>	<u>6,285</u>	<u>7,314</u>
非流動	\$ <u>40,635</u>	<u>39,586</u>	<u>44,611</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。其中向關係人租賃廠房及建築物請詳附註七。

租賃認列於損益之金額如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>227</u>	<u>245</u>
短期租賃之費用	\$ <u>205</u>	<u>229</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,377</u>	<u>2,400</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司分別於西元二〇二二年一月與西元二〇一九年三月及五月承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間為三年至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租租賃之租賃期間為一年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)員工福利

福州精工依據中華人民共和國法令規定，於西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日提撥養老保險費分別為863千元及819千元，截至西元二〇二二年及二〇二一年三月三十一日估列之應付養老保險費金額分別為15,755千元及15,521千元，帳列於其他應付款項下。

光隆精工之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下光隆精工提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

光隆精工西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別分別為558千元及560千元，已提撥至勞工保險局。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.合併公司中，光隆精工當地之營利事業所得稅稅率為20%。福州精工係設立於中華人民共和國之外商投資企業，依「中華人民共和國企業所得稅法」計算所得稅，福州精工於西元二〇二〇年十二月一日取得高新技術企業技術證書，適用減徵企業所得稅之租稅優惠15%(原適用稅率為25%)，並自取得之日起施行，有效期為三年。另，本公司因註冊於免稅國家，依據當地法律享有稅率優惠。

2.所得稅費用(利益)

合併公司西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日之所得稅(利益)費用明細如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
當期所得稅(利益)費用		
當期產生	\$ 4,127	10,122
調整前期之當期所得稅	(5,864)	(3,409)
	<u>(1,737)</u>	<u>6,713</u>
遞延所得稅(利益)		
暫時性差異發生及迴轉	(439)	(1,722)
	<u>\$ (2,176)</u>	<u>4,991</u>

合併公司西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日均無直接認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。

3.所得稅核定情形

本公司依設立國家之法令規定免納所得稅亦無需申報其營利事業所得稅。

合併公司中，福州精工之企業所得稅已向當地稅務局申報至西元二〇二〇年度；光隆精工之營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至二〇一九年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱西元二〇二一年度合併財務報告附註六(十七)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，凡本公司於每一會計年度終了時如有盈餘，於依法提繳所有相關稅款、彌補虧損(包括先前年度之虧損及調整未分配盈餘金額，如有)、按照上市規範提撥法定盈餘公積(但若法定盈餘公積合計已達本公司實收資本總額者不適用之)，次提特別盈餘公積(如有)後，剩餘之金額(包括經迴轉之特別盈餘公積)得由股東常會以普通決議，以不低於該可分配盈餘金額之百分之十，加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度未分配盈餘之全部或一部(包括調整未分配盈餘金額)，依股東持股比例，派付股利予股東，其中現金股利之數額，不得低於該次派付股利總額之百分之十。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

本公司現處於成長階段，本公司之股紅利得以現金或(及)股份方式配發予本公司股東，且本公司股紅利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會特別決議以法定盈餘公積發給新股或現金予股東。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於西元二〇二二年三月二十五日經董事會擬議西元二〇二一年度盈餘分配案及西元二〇二一年八月五日經股東常會決議西元二〇二〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

2021年度		
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 1.5	<u>50,849</u>
2020年度		
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利	\$ 2.0	<u>67,798</u>

2.其他權益(稅後淨額)

國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
西元2022年1月1日餘額	\$ (29,847)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	27,151
西元2022年3月31日餘額	<u>\$ (2,696)</u>
西元2021年1月1日餘額	\$ (22,666)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(5,250)
西元2021年3月31日餘額	<u>\$ (27,916)</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>21,403</u>	<u>25,099</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,899</u>	<u>33,899</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.63</u>	<u>0.74</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持人之淨利	\$ <u>21,403</u>	<u>25,099</u>
普通股加權平均流通在外股數	33,899	33,899
員工股票酬勞之影響	61	50
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>33,960</u>	<u>33,949</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.63</u>	<u>0.74</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
<u>主要地區市場</u>		
美洲地區	\$ 84,911	102,344
亞洲地區	88,859	90,003
其他國家	57,054	39,538
	<u>\$ 230,824</u>	<u>231,885</u>
<u>主要產品/服務線</u>		
汽車零件	\$ 166,758	186,525
綠能零件	6,909	5,491
其 他	57,157	39,869
	<u>\$ 230,824</u>	<u>231,885</u>

2.合約餘額

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
合約負債	<u>\$ 6,985</u>	<u>596</u>	<u>1,911</u>

西元二〇二二年一月一日及二〇二一年一月一日合約負債期初餘額於西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為1,824千元及0元。

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，提撥百分之一至百分之八作為員工酬勞，以股份及/或現金方式分派予員工；並得經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議提撥不高於百分之五作為董事酬勞分派予董事。但本公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額，再就其剩餘數額依前述比例提撥員工及董事酬勞。員工及董事酬勞分配案應提股東會報告。除上市規範另有規定外，董事酬勞不應以發行新股之方式為之。本項所稱「獲利」，係指尚未扣除分派員工酬勞及董事酬勞之稅前利益。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

本公司西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為494千元及576千元，董事酬勞提列金額分別為494千元及576千元，係以本公司該段期間之稅前利益扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報各該段期間之營業費用。若次年度實際分配金額每估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。

本公司西元二〇二一年度及二〇二〇年度員工酬勞提列金額分別1,832千元及1,544千元，董事酬勞提列金額分別為2,750千元及1,544千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
利息收入－銀行存款	\$ <u>2,803</u>	<u>2,733</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
政府補助收入	\$ 241	1,697
其他收入－其他	<u>1,251</u>	<u>698</u>
	\$ <u>1,492</u>	<u>2,395</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
外幣兌換損失淨額	\$ <u>(942)</u>	<u>(3,862)</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
利息費用－銀行存款	\$ 353	364
利息費用－租賃負債	<u>227</u>	<u>245</u>
	\$ <u>580</u>	<u>609</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱西元二〇二一年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在特定產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款收回之可能性並提列備抵減損失。合併公司西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日，應收帳款餘額中分別有約55%、51%及55%係主要分別由四家、四家及三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱西元二〇二一年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過 5年
2022年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 99,326	99,723	99,723	-	-	-
應付帳款及票據(含關係人)	176,403	176,403	176,403	-	-	-
其他應付款(含關係人)	97,910	97,910	97,910	-	-	-
租賃負債	48,365	51,341	8,551	8,551	21,701	12,538
	<u>\$ 422,004</u>	<u>425,377</u>	<u>382,587</u>	<u>8,551</u>	<u>21,701</u>	<u>12,538</u>
2021年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 478	478	478	-	-	-
無擔保銀行借款	98,266	98,849	98,849	-	-	-
應付帳款及票據(含關係人)	187,745	187,745	187,745	-	-	-
其他應付款(含關係人)	123,284	123,284	123,284	-	-	-
租賃負債	45,871	48,972	7,085	7,085	20,685	14,117
	<u>\$ 455,644</u>	<u>459,328</u>	<u>417,441</u>	<u>7,085</u>	<u>20,685</u>	<u>14,117</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過 5年
2021年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 36,168	36,444	36,444	-	-	-
無擔保銀行借款	55,000	55,189	55,189	-	-	-
應付帳款及票據(含關係人)	163,380	163,380	163,380	-	-	-
其他應付款(含關係人)	103,193	103,193	103,193	-	-	-
租賃負債	51,925	55,710	8,209	7,128	21,242	19,131
	<u>\$ 409,666</u>	<u>413,916</u>	<u>366,415</u>	<u>7,128</u>	<u>21,242</u>	<u>19,131</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

外幣單位：千元											
2022.3.31					2021.12.31			2021.3.31			
		外幣	匯率	台幣			外幣	匯率	台幣		
<u>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金		\$ 5,486	28.625	157,040	4,498		27.68	124,508	4,512 28.535 128,756		
日 幣		112,205	0.2353	26,402	117,612		0.2405	28,286	109,237 0.2577 28,151		
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金		572	28.625	16,369	520		27.68	14,405	479 28.535 13,662		

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於西元二〇二二年及二〇二一年三月三十一日當功能性貨幣相對美金及日幣升值或貶值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少835千元及716千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為942千元及3,862千元。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少497千元及456千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

2022.3.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 221,802	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	200,602	-	-	-	-
定存單	270,361	-	-	-	-
存出保證金	2,114	-	-	-	-
合計	<u>\$ 694,879</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 99,326	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	274,313	-	-	-	-
租賃負債	48,365	-	-	-	-
合計	<u>\$ 422,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2021.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 208,677	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	214,324	-	-	-	-
定存單	260,640	-	-	-	-
存出保證金	2,108	-	-	-	-
合計	<u>\$ 685,749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 98,266	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	311,029	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	478	-	-	-	-
租賃負債	45,871	-	-	-	-
合計	<u>\$ 455,644</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

		2021.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 266,252	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	182,674	-	-	-	-
定存單	260,641	-	-	-	-
其他金融資產	34,242	-	-	-	-
存出保證金	9,164	-	-	-	-
合計	<u>\$ 752,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 89,255	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	266,573	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,913	-	-	-	-
租賃負債	51,925	-	-	-	-
合計	<u>\$ 409,666</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與西元二〇二一年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與西元二〇二一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與西元二〇二一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱西元二〇二一年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>2022.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>2022.3.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 478	(478)	-	-	-
短期借款	98,266	-	-	1,060	99,326
租賃負債	45,871	(1,945)	4,219	220	48,365
來自籌資活動之負債	<u>\$ 144,615</u>	<u>(2,423)</u>	<u>4,219</u>	<u>1,280</u>	<u>147,691</u>

	<u>2021.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>2021.3.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 2,391	(478)	-	-	1,913
短期借款	89,272	-	-	(17)	89,255
租賃負債	51,106	(1,926)	2,733	12	51,925
來自籌資活動之負債	<u>\$ 142,769</u>	<u>(2,404)</u>	<u>2,733</u>	<u>(5)</u>	<u>143,093</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
光隆股份有限公司(台灣光隆)	該公司董事長為本公司之董事
雅森企業股份有限公司(雅森)	該公司董事長為本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>2022年1月至3月</u>	<u>2021年1月至3月</u>
其他關係人-台灣光隆	\$ <u>6</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般銷售價格無顯著不同。其收款條件則與一般同為出貨30~120天收款。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>2022年1月至3月</u>	<u>2021年1月至3月</u>
其他關係人-台灣光隆	\$ <u>19,699</u>	<u>16,081</u>

合併公司向關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。另，對關係人之付款條件則與其他供應商同為驗收後30~90天付款。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
應收帳款	其他關係人－台灣光隆	\$ <u>7</u>	<u>10</u>	<u>7</u>
其他應收款	其他關係人－台灣光隆	\$ <u>192</u>	<u>117</u>	<u>162</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
應付帳款	其他關係人－台灣光隆	\$ <u>25,557</u>	<u>32,987</u>	<u>20,155</u>
其他應付款	其他關係人－台灣光隆	\$ 1,428	1,512	1,018
	其他關係人－雅森	126	126	126
		\$ <u>1,554</u>	<u>1,638</u>	<u>1,144</u>

5.租賃

合併公司分別於西元二〇一九年三月及五月向其他關係人-台灣光隆租用廠房及辦公室，並參考鄰近地區租金行情分別簽訂十年及九年十個月期租賃合約，於西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日認列利息支出分別為202千元及228千元，截至西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額為42,420千元、43,667千元及48,251千元。

合併公司分別於西元二〇二二年一月及西元二〇一九年一月向其他關係人－雅森租用廠房，並參考鄰近地區租金行情分別簽訂三年期租賃合約，於西元二〇二二年及二〇二一年一月一日至三月三十一日認列利息支出分別為16千元及6千元，截至西元二〇二二年三月三十一日、二〇二一年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額為3,875千元、0元及1,072千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2022年1月至3月	2021年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,332	4,935
退職後福利	70	74
離職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ <u>4,402</u>	<u>5,009</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
其他金融資產	短期銀行借款	\$ -	-	34,242
使用權資產—土地	長、短期銀行借款	5,346	5,191	5,304
不動產、廠房及設備	長期銀行借款	10,727	41,587	47,385
		<u>\$ 16,073</u>	<u>46,778</u>	<u>86,931</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	2022.3.31	2021.12.31	2021.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 202,109</u>	<u>202,109</u>	<u>-</u>

子公司—光隆精工為新設廠房，於西元二〇二一年二月四日向嘉義縣政府標購嘉義縣馬稠後產業園區後期產業用地計249,518千元及依土地價款1%之產業園區開發管理基金計2,495千元，合計252,013千元，已於西元二〇二一年六月支付第一期款項49,904千元，尚有202,109千元未支付。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	2022年1月至3月			2021年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	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	20,295	13,769	34,064	18,201	13,181	31,382
勞健保費用	1,405	564	1,969	1,384	550	1,934
退休金費用	991	430	1,421	946	433	1,379
其他員工福利費用	345	364	709	567	574	1,141
折舊費用	12,441	2,497	14,938	13,382	2,452	15,834
攤銷費用	210	511	721	214	543	757

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇二二年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 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者：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：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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
1	光隆精工	福州精工	3	進貨	2,742	價格係依雙方議定價格 計算	1.19 %
1	光隆精工	福州精工	3	應付帳款	10,655	一般付款期間	0.77 %

註1、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

西元二〇二二年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

股數單位：千股/新台幣或外幣單位：千元

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 (註3)	本期認列之 投資損益 (註3)	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額 (註2)			
本公司	Honour	薩摩亞群島	一般投資 控股	USD11,521 (NTD363,510)	USD11,521 (NTD363,510)	6,521	100%	USD 26,313 (NTD 753,210)	USD 1,071 (NTD 30,011)	USD 1,071 (NTD 30,011)	註1
本公司	光隆精工	台灣	精密金屬 加工業務	160,000	160,000	16,000	100%	161,529	(1,758)	(1,758)	註1
本公司	WKP USA	美國	一般買賣 業務	USD90 (NTD2,678)	USD90 (NTD2,678)	90	90%	USD 88 (NTD2,519)	-	-	註1

註1：已於編製合併財務報告時沖銷。

註2：台幣金額以美金金額乘以西元二〇二二年三月三十一日匯率28.625換算。

註3：台幣金額以美金金額乘以西元二〇二二年一月一日至三月三十一日平均匯率28.0212換算。

World Known MFG(Cayman) Limited及子公司財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

新台幣或外幣單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額 (註2)	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 (註3)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註2)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
福州精工	精密金屬加工業務	USD8,500 (NTD243,313)	註1	-	-	-	-	USD1,071 (NTD 30,011)	100%	USD1,071 (NTD 30,011)	USD26,316 (NTD 753,296)	-

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：台幣金額以美金金額乘以西元二〇二二年三月三十一日匯率28.625換算。

註3：台幣金額以美金金額乘以西元二〇二二年一月一日至三月三十一日平均匯率28.0212換算。

2.轉投資大陸地區限額

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
註1	註1	註1

註1：本公司為境外公司，不受「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司西元二〇二二年一月一日至三月三十一日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：千股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
Germander Group Limited		4,230	12.47 %
Lavender Hill Limited		2,730	8.05 %
呂皇甫		2,402	7.08 %
廣源投資股份有限公司		2,000	5.89 %
玉山銀行受託保管大矩股份有限公司投資專戶		1,813	5.34 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。