

巧新科技工業股份有限公司
財務報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 1563)

公司地址：雲林縣斗六市虎溪里雲科路三段 80 號
電 話：(05)551-2288

巧新科技工業股份有限公司
民國 101 年及 100 年上半年度財務報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 34
	（一） 公司沿革	11
	（二） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	（三） 會計變動之理由及其影響	15
	（四） 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	（五） 關係人交易	26
	（六） 質押之資產	26
	（七） 重大承諾事項及或有事項	26
	（八） 重大之災害損失	26
	（九） 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	27 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	29 ~ 30	
	1. 重大交易事項相關資訊	29 ~ 30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	30	
(十二)	營運部門資訊	30 ~ 31	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	31 ~ 34	
九、	重要會計科目明細表	35 ~ 48	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001469 號

巧新科技工業股份有限公司 公鑒：

巧新科技工業股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達巧新科技工業股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

巧新科技工業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員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(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製巧新科技工業股份有限公司之財務報表。巧新科技工業股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭珍琪

會計師

李燕娜

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(80)台財證(一)第 50317 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 4 日

巧新科技工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

			101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	資 產	附註	金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 466,805	8	\$ 224,636	4
1120	應收票據淨額		9,917	-	3,641	-
1140	應收帳款淨額	四(二)	613,658	11	366,482	6
1190	其他金融資產－流動	四(一)及六	30,662	-	85,050	1
120X	存貨	四(三)	922,183	16	988,459	18
1286	遞延所得稅資產－流動	四(十七)	52,571	1	39,973	1
1298	其他流動資產－其他		63,313	1	145,421	3
11XX	流動資產合計		2,159,109	37	1,853,662	33
固定資產		四(四)及六				
固定資產原始成本						
1501	土地		167,423	3	167,423	3
1511	土地改良物		1,168	-	1,168	-
1521	房屋及建築		1,194,520	20	1,193,064	21
1531	機器設備		3,060,626	53	3,013,361	54
1541	水電設備		269,683	5	267,231	5
1611	租賃資產		623,507	11	623,507	11
1681	其他設備		136,615	2	144,095	3
15XY	成本及重估增值		5,453,542	94	5,409,849	97
15X9	減：累計折舊		(2,138,550)	(37)	(1,899,618)	(34)
1670	未完工程及預付設備款		148,598	3	73,806	1
15XX	固定資產淨額		3,463,590	60	3,584,037	64
無形資產						
1770	遞延退休金成本	四(十二)	3,961	-	4,225	-
1780	其他無形資產		27	-	23	-
17XX	無形資產合計		3,988	-	4,248	-
其他資產						
1820	存出保證金		1,780	-	1,073	-
1830	遞延費用		56,928	1	14,915	-
1860	遞延所得稅資產－非流動	四(十七)	54,328	1	76,460	2
1888	其他資產－其他	四(六)及六	50,145	1	50,145	1
18XX	其他資產合計		163,181	3	142,593	3
1XXX	資產總計		\$ 5,789,868	100	\$ 5,584,540	100

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

			101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
負債及股東權益		附註	金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(七)	\$ 328,303	6	\$ 425,413	8
2110	應付短期票券	四(九)	159,911	3	149,935	3
2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動	四(八)	1,047	-	414	-
2120	應付票據		211,501	4	138,280	2
2140	應付帳款		45,054	1	29,744	-
2160	應付所得稅	四(十七)	17,310	-	370	-
2170	應付費用		262,021	4	161,447	3
2216	應付股利	四(十五)	91,524	1	109,717	2
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)	173,085	3	162,815	3
2298	其他流動負債－其他		44,335	1	42,615	1
21XX	流動負債合計		1,334,091	23	1,220,750	22
長期負債						
2420	長期借款	四(十一)	853,240	15	970,354	17
2446	應付租賃款－非流動	四(四)	449,295	8	476,722	9
24XX	長期負債合計		1,302,535	23	1,447,076	26
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(十二)	14,029	-	10,799	-
28XX	其他負債合計		14,029	-	10,799	-
2XXX	負債總計		2,650,655	46	2,678,625	48
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	四(十三)	1,828,609	32	1,828,609	33
3140	預收股本		1,880	-	-	-
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十四)	935,841	16	935,841	17
3272	認股權	四(十六)	51,450	1	50,867	1
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十五)	29,565	-	17,224	-
3320	特別盈餘公積		5,062	-	1,562	-
3350	未分配盈餘		291,868	5	73,374	1
股東權益其他調整項目						
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(十二)	(5,062)	-	(1,562)	-
3XXX	股東權益總計		3,139,213	54	2,905,915	52
重大承諾事項及或有事項		七				
重大期後事項		九				
負債及股東權益總計			\$ 5,789,868	100	\$ 5,584,540	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭珍琪、李燕娜會計師民國 101 年 8 月 24 日查核報告。

董事長：吳宗仁

經理人：石呈澤

會計主管：黃聰榮

巧新科技工業股份有限公司
損益表
民國101年及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入					
4110 銷貨收入		\$ 1,971,753	101	\$ 1,277,302	102
4170 銷貨退回		(4,546)	-	(11,669)	(1)
4190 銷貨折讓		(8,367)	(1)	(13,872)	(1)
4000 營業收入合計		1,958,840	100	1,251,761	100
營業成本					
5110 銷貨成本	四(三)	(1,503,717)	(77)	(1,045,829)	(83)
5910 營業毛利		455,123	23	205,932	17
營業費用					
6100 推銷費用		(84,618)	(4)	(54,573)	(5)
6200 管理及總務費用		(54,668)	(3)	(53,505)	(4)
6300 研究發展費用		(52,798)	(3)	(49,965)	(4)
6000 營業費用合計		(192,084)	(10)	(158,043)	(13)
6900 營業淨利		263,039	13	47,889	4
營業外收入及利益					
7110 利息收入		487	-	364	-
7160 兌換利益		889	-	2,302	-
7480 什項收入		10,143	1	7,326	-
7100 營業外收入及利益合計		11,519	1	9,992	-
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(14,068)	(1)	(20,580)	(2)
7530 處分固定資產損失		-	-	(3,481)	-
7650 金融負債評價損失	四(八)	(1,047)	-	(414)	-
7880 什項支出		(3)	-	-	-
7500 營業外費用及損失合計		(15,118)	(1)	(24,475)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利		259,440	13	33,406	2
8110 所得稅費用	四(十七)	(27,358)	(1)	(3,770)	-
9600 本期淨利		\$ 232,082	12	\$ 29,636	2
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	四(十八)	\$ 1.42	\$ 1.27	\$ 0.18	\$ 0.16
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利	四(十八)	\$ 1.41	\$ 1.26	\$ 0.18	\$ 0.16

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭珍琪、李燕娜會計師民國101年8月24日查核報告。

董事長：吳宗仁

經理人：石呈澤

會計主管：黃聰榮

巧新科技工業股份有限公司
股東權益變動表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	股 本			保 留 盈 餘			未認列為退休金成本之淨損失	合 計
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
100 年 上 半 年 度								
100 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,828,609	\$ -	\$ 986,708	\$ -	\$ -	\$ 172,241	(\$ 1,562)	\$ 2,985,996
99 年度盈餘指撥及分配(註)								
法定盈餘公積	-	-	-	17,224	-	(17,224)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	1,562	(1,562)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(109,717)	-	(109,717)
100 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	29,636	-	29,636
100 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,828,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986,708</u>	<u>\$ 17,224</u>	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 73,374</u>	<u>(\$ 1,562)</u>	<u>\$ 2,905,915</u>
101 年 上 半 年 度								
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,828,609	\$ -	\$ 986,708	\$ 17,224	\$ 1,562	\$ 167,152	(\$ 5,062)	\$ 2,996,193
100 年度盈餘指撥及分配(註)								
法定盈餘公積	-	-	-	12,341	-	(12,341)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	3,500	(3,500)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(91,525)	-	(91,525)
101 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	232,082	-	232,082
員工認股權行使	-	1,880	583	-	-	-	-	2,463
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,828,609</u>	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 987,291</u>	<u>\$ 29,565</u>	<u>\$ 5,062</u>	<u>\$ 291,868</u>	<u>(\$ 5,062)</u>	<u>\$ 3,139,213</u>

註：民國 99 年度董監酬勞 1,550 仟元及員工紅利 4,651 仟元已於損益表中扣除。
民國 100 年度董監酬勞 1,111 仟元及員工紅利 3,332 仟元已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭珍琪、李燕娜會計師民國 101 年 8 月 24 日查核報告。

董事長：吳宗仁

經理人：石呈澤

會計主管：黃聰榮

巧新科技工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 232,082	\$ 29,636
調整項目		
呆帳費用	4,505	413
折舊費用	190,861	192,016
各項攤提	13,501	12,884
金融商品評價損失	1,047	414
存貨備抵跌價及呆滯損失	28,794	629
存貨盤虧	905	262
存貨報廢損失	26,239	19,456
處分固定資產損失	-	3,481
固定資產轉列各項費用	-	14,393
遞延資產轉列各項費用	3,860	415
資產及負債科目之變動		
應收票據	402	2,348
應收帳款	(131,049)	(52,569)
其他金融資產-流動	(7,125)	2,071
存貨	41,274	(295,249)
遞延所得稅資產	11,200	4,149
其他流動資產	56,416	(10,822)
公平價值變動列入損益之金融負債	4,886	-
應付票據	77,494	46,438
應付帳款	23,159	(4,678)
應付所得稅	11,038	(3,794)
應付費用	73,346	(8,369)
其他流動負債	9,246	(12,688)
應計退休金負債	(135)	(133)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>671,946</u>	<u>(59,297)</u>

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產(增加)減少數	\$ 14,532	(\$ 31,082)
購置固定資產價款	(184,776)	(70,846)
處分固定資產價款	-	426
存出保證金減少數	-	640
無形資產及遞延費用增加數	(38,835)	(351)
投資活動之淨現金流出	(209,079)	(101,213)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款淨變動數	(219,573)	309,209
應付短期票券淨變動數	73	39,963
長期借款舉借數	80,000	1,050,000
長期借款償還數	(118,557)	(1,430,892)
長期應付租賃款減少數	(13,805)	(13,001)
員工認股權行使	2,463	-
融資活動之淨現金流出	(269,399)	(44,721)
本期現金及約當現金增加(減少)	193,468	(205,231)
期初現金及約當現金餘額	273,337	429,867
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 466,805</u>	<u>\$ 224,636</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 14,507</u>	<u>\$ 20,758</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 5,120</u>	<u>\$ 3,382</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭珍琪、李燕娜會計師民國 101 年 8 月 24 日查核報告。

董事長：吳宗仁

經理人：石呈澤

會計主管：黃聰榮

巧新科技工業股份有限公司

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

巧新科技工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 83 年 6 月，截至民國 101 年 6 月 30 日，實收資本額為 1,828,609 仟元，分為 182,861 仟股，每股面額 10 元。主要經營航空零組件、汽機車零組件、鋁銅、鋼鈦合金及五金零件、模具鋼筋續接器之鍛造製造加工及買賣業務，前各項產品及其材料之進出口貿易業務。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 931 人及 870 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

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

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(五) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六) 固定資產/閒置資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 折舊按估計經濟耐用年數。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 9 至 50 年，機器設備為 3 至 17 年，水電設備為 6 至 20 年外，餘為 3 至 15 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(七) 無形資產

無形資產主係專利權及商標權等，以取得成本入帳基礎，按經濟效益年限分 10 年平均攤銷。

(八) 遞延資產

遞延資產主係模具及電腦軟體等，以取得成本為入帳基礎，按經濟效益年限平均分 1 至 3 年攤提。

(九) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 16 年平均分攤。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

2. 因購置設備或技術、研究發展支出等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
5. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十二)股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十三)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十四)收入成本

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

(十五)會計估計

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

(十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之稅後淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
零 用 金	\$ 326	\$ 326
支 票 存 款	15	5
活 期 存 款	72,498	115,987
外 幣 存 款	313,474	76,720
定 期 存 款	87,839	87,203
	<u>\$ 474,152</u>	<u>\$ 280,241</u>
減：質押定期存款(註)	(<u>7,347</u>)	(<u>55,605</u>)
	<u>\$ 466,805</u>	<u>\$ 224,636</u>
定 期 存 款 利 率	<u>0.95%~1.53%</u>	<u>0.40%~1.22%</u>

註：表列其他金融資產-流動。

(二) 應收帳款淨額

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應 收 帳 款	\$ 621,132	\$ 368,245
減：備抵呆帳	(7,474)	(1,763)
	<u>\$ 613,658</u>	<u>\$ 366,482</u>

(三) 存貨

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日
	成本	備抵存貨呆滯及跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 500,817	(\$ 102,063)	\$ 398,754
在 製 品	454,818	(80,632)	374,186
製 成 品	185,138	(35,895)	149,243
合 計	<u>\$ 1,140,773</u>	<u>(\$ 218,590)</u>	<u>\$ 922,183</u>
	100 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日
	成本	備抵存貨呆滯及跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 497,419	(\$ 27,698)	\$ 469,721
在 製 品	513,353	(107,584)	405,769
製 成 品	154,191	(41,222)	112,969
合 計	<u>\$ 1,164,963</u>	<u>(\$ 176,504)</u>	<u>\$ 988,459</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101 年上半年度	100 年上半年度
已出售存貨成本	\$ 1,391,639	\$ 975,077
少分攤固定製造費用	39,703	50,405
存貨備抵呆滯及跌價損失	28,794	629
出售存貨報廢品淨損失	38,177	19,456
出售下腳料淨損失	4,499	-
存貨盤虧	905	262
	<u>\$ 1,503,717</u>	<u>\$ 1,045,829</u>

(四) 固定資產

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 167,423	\$ -	\$ 167,423
土 地 改 良 物	1,168	(584)	584
房 屋 及 建 築	1,194,520	(220,348)	974,172
機 器 設 備	3,060,626	(1,756,188)	1,304,438
水 電 設 備	269,683	(90,791)	178,892
租 賃 資 產	623,507	-	623,507
其 他 設 備	136,615	(70,639)	65,976
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	148,598	-	148,598
	<u>\$ 5,602,140</u>	<u>(\$ 2,138,550)</u>	<u>\$ 3,463,590</u>

	100	年	6	月	30	日
資 產 名 稱	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值			
土 地	\$ 167,423	\$ -	\$ 167,423			
土 地 改 良 物	1,168	(\$ 195)	973			
房 屋 及 建 築	1,193,064	(186,530)	1,006,534			
機 器 設 備	3,013,361	(1,545,748)	1,467,613			
水 電 設 備	267,231	(77,878)	189,353			
租 賃 資 產	623,507	-	623,507			
其 他 設 備	144,095	(89,267)	54,828			
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	73,806	-	73,806			
	<u>\$ 5,483,655</u>	<u>(\$ 1,899,618)</u>	<u>\$ 3,584,037</u>			

1. 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述：

本公司資本租賃資產於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之優先承購權且依合約其承購價等同立約時之價款減除租賃期間已繳納之租金，民國101年及100年上半年度租金給付方式及租賃資產明細如下：

資 產 種 類	依隱含利率 折算之現值	期 間
土 地	\$ 358,374	93.11.30~113.11.29第一及第二年免租金，以後每個月一期共216期
土 地	<u>265,133</u>	92.02.27~112.02.26第一及第二年免租金，以後每個月一期共216期
	<u>\$ 623,507</u>	

(2) 本項資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	101	年	6	月	30	日
	應 付 租 金 現 值	應 付 租 金 總 額				
101年7月29日至113年11月29日	\$ 286,341	\$ 286,341				
101年7月27日至112年02月26日	188,925	188,925				
	<u>\$ 475,266</u>	<u>\$ 475,266</u>				
減：一年內到期部分	(25,971)					
	<u>\$ 449,295</u>					
	100	年	6	月	30	日
	應 付 租 金 現 值	應 付 租 金 總 額				
100年7月29日至113年11月29日	\$ 301,913	\$ 301,913				
100年7月27日至112年02月26日	200,510	200,510				
	<u>\$ 502,423</u>	<u>\$ 502,423</u>				
減：一年內到期部分	(25,701)					
	<u>\$ 476,722</u>					

2. 民國 101 年及 100 年上半年度固定資產之利息資本化資訊彙總如下：

	101年上半年度	100年上半年度
利息資本化總額	\$ 663	\$ -
設算利率	2.17%	-

(五) 閒置資產

	101年6月30日		100年6月30日
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 161,418	(\$ 60,028)	\$ 101,390
其他設備	1,557	(173)	1,384
	<u>\$ 162,975</u>	<u>(\$ 60,201)</u>	<u>102,774</u>
累計減損			(102,774)
			<u>\$ -</u>
	100年6月30日		100年6月30日
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 161,418	(\$ 60,028)	\$ 101,390
其他設備	1,557	(173)	1,384
	<u>\$ 162,975</u>	<u>(\$ 60,201)</u>	<u>102,774</u>
累計減損			(102,774)
			<u>\$ -</u>

(六) 其他資產-農牧用地(帳列其他資產-其他)

	101年6月30日	100年6月30日
雲林縣斗六市虎溪段-地號407等	<u>\$ 50,145</u>	<u>\$ 50,145</u>

1. 本公司取得位於雲林縣斗六市虎溪段地號#407, #408, #409, #410, #411 之土地帳面價值共計 50,145 仟元，該土地毗鄰工業區，因係屬農地無法過戶給本公司，暫以他人名義持有。本公司保有該土地所有權狀正本，並與名義所有人訂有信託契約，雙方約定在辦理所有權移轉登記前，名義持有人不得將該標的物之所有權移轉予第三人或設定任何抵押。

2. 本公司其他資產-農牧用地提供擔保情形，請詳附註六。

(七) 短期借款

	101年6月30日	100年6月30日
購料借款	\$ 243,303	\$ 386,413
信用借款	85,000	30,000
抵押借款	-	9,000
	<u>\$ 328,303</u>	<u>\$ 425,413</u>
利率區間	<u>1.02%~1.80%</u>	<u>0.81%~1.82%</u>

上列擔保借款之擔保品，請詳附註六說明。

(八) 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
-----	----------------	----------------

流動項目：

交易目的金融負債評價調整	\$ 1,047	\$ 414
--------------	----------	--------

1. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度認列之淨利益計 2,007 仟元(含已實現處分利益 3,054 仟元)及淨損失 414 仟元。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	101 年 6 月 30 日	
商 品 種 類	合約金額 (名目本金)	到期日
遠期合約-鋁	USD 5,460仟元	101.06.22~101.08.07

	100 年 6 月 30 日	
商 品 種 類	合約金額 (名目本金)	到期日
預購遠匯合約		約定匯率
美元交換台幣	USD 7,000仟元	100.01.17~100.06.13

1. 本公司從事之期貨選擇權交易主係為規避原物料價格波動所造成之風險，惟未適用避險會計。

2. 本公司從事之遠期外匯交易主係為規避外銷(購)之匯率波動所造成之風險，惟未適用避險會計。

(九) 應付短期票券

	101年6月30日	100年6月30日
應付短期票券	\$ 160,000	\$ 150,000
減：未攤銷折價	(89)	(65)
	\$ 159,911	\$ 149,935
發行利率	1.638%	1.638%

上列應付短期票券係由大中票券金融股份有限公司、兆豐票券金融股份有限公司、國際票券金融股份有限公司及中華票券金融股份有限公司等票券公司保證或承兌。

(十) 一年或一營業週期內到期長期負債

	101年6月30日	100年6月30日
應付租賃款	\$ 25,971	\$ 25,701
長期借款	147,114	137,114
	\$ 173,085	\$ 162,815

上列一年或一營業週期內到期長期負債請詳附註四(四)及附註四(十一)。

(十一) 長期借款

貸款性質	還款條件	101年6月30日	100年6月30日
擔保借款	106年2月前陸續到期(分期償還)	\$ 970,354	\$ 1,107,468
信用借款	103年4月前陸續到期(分期償還)	30,000	-
		1,000,354	1,107,468
減：一年內到期		(147,114)	(137,114)
		\$ 853,240	\$ 970,354
借款利率區間		1.98%~2.09%	1.99%~2.07%

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 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。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 943 仟元及 808 仟元。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額分別為 17,469 仟元及 15,601 仟元。
2. 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 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。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 8,270 仟元及 8,087 仟元。

(十三) 股本

本公司民國 101 年上半年度員工認股權行使之股數 188 仟股，該員工認股權行使轉換普通股股本業經於民國 101 年 8 月完成變更登記。

(十四) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 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。
2. 有關資本公積－認股權請詳附註四(十六)之說明。

(十五)保留盈餘

1. 本公司依公司法規定，每年就彌補以前年度虧損後之稅後純益，須先提列 10% 為法定盈餘公積，直至該公積累積數與實收資本額相等為止。
2. 依本公司章程規定，年度總決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 為法定盈餘公積。如尚有餘額由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之，其中應分配員工紅利成數為 3%~10%，董監事酬勞不超過 3%。為健全本公司股利政策及考量本公司資金狀況，股東紅利總額為當年度可分配盈餘之 10%~90%，其中現金股利以不低於股東紅利總額之 20% 為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部份為限。
4. 自民國 89 年度起，依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金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，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。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
5. 本公司於民國 101 年 6 月 28 日及 100 年 6 月 28 日分別經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度	99 年 度
	金額	金額
法定盈餘公積	\$ 12,341	\$ 17,224
現金股利	91,525	109,717
特別盈餘公積	3,500	1,562
合計	\$ 107,366	\$ 128,503

本公司於民國 101 年 6 月 28 日股東會決議配發董監事酬勞 1,111 仟元，員工現金紅利 3,332 仟元，與本公司民國 100 年度及 99 年度財務報告估列數一致。

6. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列情形如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	估列金額	估列成數	估列金額	估列成數
員工紅利	\$ 11,444	5.48%	\$ 800	3.00%
董監酬勞	3,815	1.83%	267	1.00%
合計	\$ 15,259		\$ 1,067	

上開員工紅利及董監酬勞業已於民國 101 年 2 月 14 日經薪酬委員會決議，董監酬勞及員工紅利提撥比例原則為 1：3，且依本公司章程第 29 條規定，以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，認列為當年度之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權 計畫	95. 4. 19	7,500仟 單位	10年	2~4年之 服務	0%	0%
員工認股權 計畫	96. 12. 31	12,500仟 單位	10年	2~4年之 服務	0%	0%

2. 本公司上述員工認股權計畫民國101年及100年上半年度相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)	數量 (仟股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外認股權	16,028	\$ 18.33	16,028	\$ 15.87
本期行使認股權	(188)	13.10	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>15,840</u>	18.39	<u>16,028</u>	15.87
期末可執行認股權	<u>15,840</u>		<u>12,903</u>	

3. 截至民國 101 年 6 月 30 日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之 範 圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數 量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數 量	加權平均 行使價格
13.10元	3,340	3.8年	13.10元	3,340	13.10元
19.80元	12,500	5.5年	19.80元	12,500	19.80元

4. 本公司 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量。依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金管證字第 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約價格之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以淨值為衡量依據，若本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。

5. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用內含價值認列酬勞成本之擬制性淨利及每股盈餘資訊如下：

		101年上半年度	100年上半年度
本期淨利	報表認列之淨利	\$ 232,082	\$ 29,636
	擬制淨利	\$ 223,050	\$ 26,351
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	\$ 1.27	\$ 0.16
(元)	擬制每股盈餘	\$ 1.22	\$ 0.14

(十七) 所得稅

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 44,105	\$ 5,679
永久性差異之所得稅影響數	-	571
以前年度所得稅高估數	(1,215)	(782)
投資抵減之所得稅影響數	1,717	1,605
備抵評價之所得稅影響數	-	(6,500)
五年免稅影響數	(18,854)	(1,579)
基本稅額之所得稅影響數	-	402
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,605	4,374
所得稅費用	27,358	3,770
遞延所得稅資產淨變動數	(11,200)	(4,149)
以前年度所得稅高估數	1,215	782
扣繳稅款	(63)	(33)
應付所得稅	\$ 17,310	\$ 370

1. 永久性差異主要係稅務調整之所得稅影響數。

2. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產及負債餘額如下：

	101年6月30日	100年6月30日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 54,566	\$ 40,206
遞延所得稅負債總額-流動	(278)	(233)
	54,288	39,973
遞延所得稅資產備抵評價金額	(1,717)	-
	\$ 52,571	\$ 39,973
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 54,328	\$ 91,322
遞延所得稅資產備抵評價金額	-	(14,862)
	\$ 54,328	\$ 76,460

3. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異明細如下：

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
備抵存貨跌價				
及呆滯損失	\$ 233,992	\$ 39,779	\$ 176,505	\$ 30,006
備抵呆帳超限	23,861	4,056	20,831	3,541
其他	(1,633)	(278)	(1,373)	(233)
投資抵減		10,731		6,659
		54,288		39,973
備抵評價		(1,717)		-
		\$ 52,571		\$ 39,973

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	所得稅		所得稅	
	金 額	影 響 數	金 額	影 響 數
非流動項目：				
資產減損損失	\$ 87,804	\$ 14,927	\$ 80,423	\$ 13,672
虧損扣抵	231,770	39,401	233,426	39,682
投資抵減		-		37,968
		54,328		91,322
備抵評價		-		(14,862)
		<u>\$ 54,328</u>		<u>\$ 76,460</u>

4. 民國 101 年 6 月 30 日，本公司依據落日前之促進產業升級條例規定，可抵減而未抵用之稅額明細如下：

發生年度	自動化設備投資抵減	研究發展投資抵減	最後抵減年度	申報或核定情形
98年度	\$ 1,717	\$ -	101年	核定數
98年度	33	8,981	102年	申報數
	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 8,981</u>		

5. 民國 101 年 6 月 30 日，本公司尚未使用虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	虧損金額	可扣抵稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度	申報或核定情形
97年	<u>\$ 231,770</u>	<u>\$ 39,401</u>	<u>\$ 39,401</u>	107年	核定數

6. 民國 101 年 6 月 30 日，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

7. 本公司於民國 97 年辦理增資擴展生產金屬鍛造及粉末冶金業之投資計畫，業已符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免稅免徵營利事業所得稅辦法」之規定，得自民國 99 年度起新增投資連續五年享受免徵營利事業所得稅，至民國 103 年屆滿。

8. 未分配盈餘相關資訊

	101年6月30日	100年6月30日
87年度以後	<u>\$ 291,868</u>	<u>\$ 73,374</u>

9. 兩稅合一相關資訊：

	101年6月30日	100年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,218</u>	<u>\$ 5,690</u>
	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.73%(預計)</u>	<u>13.02%</u>

(十八) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘如下：

	101 年		上 半 年	度	
	金 額		加 權	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	平均流通在外 股數 (仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$259,440	\$232,082	182,935	\$ 1.42	\$ 1.27
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
-員工分紅	-	-	713		
-員工認股權憑證	-	-	788		
	<u>\$259,440</u>	<u>\$232,082</u>	<u>184,436</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.26</u>
	100 年		上 半 年	度	
	金 額		加 權	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	平均流通在外 股數 (仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 33,406	\$ 29,636	182,861	\$ 0.18	\$ 0.16
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
-員工分紅	-	-	52		
-員工認股權憑證	-	-	975		
	<u>\$ 33,406</u>	<u>\$ 29,636</u>	<u>183,888</u>	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.16</u>

1. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。
2. 本公司為股票興櫃公司，故以資產負債表日之每股淨值，計算員工分紅及員工認股權憑證之稀釋股數。

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	101 年 屬於營業成本者	上 半 屬於營業費用者	年 度 合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 185,430	\$ 49,836	\$ 235,266
勞健保費用	15,216	3,421	18,637
退休金費用	7,075	2,138	9,213
其他用人費用	7,998	2,001	9,999
	<u>\$ 215,719</u>	<u>\$ 57,396</u>	<u>\$ 273,115</u>
折舊費用	<u>\$ 182,838</u>	<u>\$ 8,023</u>	<u>\$ 190,861</u>
攤銷費用	<u>\$ 12,115</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 13,501</u>
性 質 別	100 年 屬於營業成本者	上 半 屬於營業費用者	年 度 合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 165,065	\$ 41,472	\$ 206,537
勞健保費用	13,675	3,077	16,752
退休金費用	6,901	1,994	8,895
其他用人費用	6,089	3,645	9,734
	<u>\$ 191,730</u>	<u>\$ 50,188</u>	<u>\$ 241,918</u>
折舊費用	<u>\$ 181,040</u>	<u>\$ 10,976</u>	<u>\$ 192,016</u>
攤銷費用	<u>\$ 8,520</u>	<u>\$ 4,364</u>	<u>\$ 12,884</u>

五、關係人交易

無此事項。

六、質押之資產

資 產 項 目	101年6月30日	100年6月30日	擔 保 用 途
固 定 資 產	\$ 2,454,828	\$ 2,582,953	長期借款
其 他 資 產 - 其 他	50,145	50,145	長期借款
質押定期存款(註)	7,347	55,605	短期借款、土地保證金等
	<u>\$ 2,512,320</u>	<u>\$ 2,688,703</u>	

註：表列「其他金融資產-流動」項下。

七、重大承諾事項及或有事項

本公司已簽訂購置機器設備及未完工程金額分別為台幣 141,274 仟元及歐元 638 仟元，截至民國 101 年 6 月 30 日止，尚未支付之金額分別為台幣 31,391 仟元及歐元 213 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司為因應業績成長，於民國 101 年 6 月 28 日經董事會決議，擬購買其他公司之現有廠房，做為加工及生產新產品使用。本公司已於民國 101 年 7 月 4 日簽訂不動產買賣合約，合約總價金為 180,000 仟元，截至民國 101 年 8 月 24 日止，尚未支付。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101 年	6 月	30 日
		公 平	價 值
		公開報價	評價方法
金 融 資 產	帳面價值	決定之價值	估計之價值
非衍生性金融商品-資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 1,122,822	\$ -	\$ 1,122,822
非衍生性金融商品-負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 1,142,649	\$ -	\$ 1,142,649
長期借款(含一年內到期)	1,000,354	-	1,000,354
	\$ 2,143,003	\$ -	\$ 2,143,003
衍生性金融商品-負債			
遠期合約	\$ 1,047	\$ 1,047	\$ -
	100 年	6 月	30 日
		公 平	價 值
		公開報價	評價方法
金 融 資 產	帳面價值	決定之價值	估計之價值
非衍生性金融商品-資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 680,882	\$ -	\$ 680,882
非衍生性金融商品-負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 1,057,151	\$ -	\$ 1,057,151
長期借款(含一年內到期)	1,107,468	-	1,107,468
	\$ 2,164,619	\$ -	\$ 2,164,619
衍生性金融商品-負債			
遠期外匯合約	\$ 414	\$ 414	\$ -

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用、應付股利及其他流動負債。
2. 長期借款及應付租賃款分別採浮動利率計息及採隱含利率折算現值，故以帳面價值為公平價值。
3. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 83,639 仟元及 87,203 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 1,488,568 仟元及 1,682,816 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 4,200 仟元及 0 仟元。

(三) 財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，並使本公司之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以辨認本公司所有風險(包括市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，並使本公司之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

1. 市場風險

- (1) 本公司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新台幣)，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：

	民國101年6月30日		民國100年6月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 27,255	29.88	\$ 15,873	28.73
日幣:新台幣	20,794	0.3754	5,011	0.3573
歐元:新台幣	3,099	37.56	50	41.63
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	\$ 9,264	29.88	\$ 12,921	28.73
歐元:新台幣	66	37.56	67,892	41.63
日幣:新台幣	57	0.3754	151,040	0.3573

(2)本公司主要進銷貨係以外幣為計價單位，應收付款項公平價值將隨市場匯率波動而改變，故本公司從事匯率衍生性商品以規避市場匯率波動的風險，預期在所避險部位不致產生重大之市場風險。

(3)本公司從事之衍生性金融商品交易主要係為規避市場價格波動風險，故所簽訂之衍生性金融商品合約之市場風險將與被避險資產或負債之市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險：

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

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

3. 流動性風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

(1)本公司應收款項債務人之信用業已依本公司授信政策執行適當之風險評估，並無重大之信用風險。

(2)本公司借入之款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(八)說明。

(二) 轉投資事業相關資訊

無此事項。

(三) 大陸投資資訊

無此事項。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，經辨識本公司以不同產品分為輪圈及其他產品二個應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司根據調整後營業毛利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。該項衡量措施亦排除了以權益方式結清股份基礎給付以及金融商品未實現損益之影響。

(三) 部門損益與資產之資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 101 年及 100 年上半年度應報導部門資訊如下：

	101 年	上 半 年	年 度
	輪圈	其他	合計
收入			
外部客戶收入	\$ 1,825,565	\$ 133,275	\$ 1,958,840
部門損益	\$ 423,079	\$ 32,044	\$ 455,123
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -
	100 年	上 半 年	年 度
	輪圈	其他	合計
收入			
外部客戶收入	\$ 1,132,726	\$ 119,035	\$ 1,251,761
部門損益	\$ 200,675	\$ 5,257	\$ 205,932
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -

註：由於本公司衡量之金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

2. 本公司之應報導部門係依照不同產品區分。

3. 本公司有兩個應報導部門：輪圈部門及其他。

4. 本公司未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

5. 營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 本公司部門收入合計與繼續營業部門收入合計一致，並無調節項目。

2. 本公司部門損益與繼續營業部門營業毛利一致，並無調節項目。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

	轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1.	成立專案小組	已完成
2.	訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3.	完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4.	完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5.	完成 IFRSs 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6.	完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7.	完成內部控制應做調整之評估	已完成
8.	決定 IFRSs 會計政策	已完成
9.	決定所選用 IFRSs 1「首次採用國際會計準」各項豁免及選擇	已完成
10.	完成編制 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11.	完成編制 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	辦理中
12.	完成相關內部控制(含財務報導流程及相資訊系統)之調整	已完成

(二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本

公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 54,758	(\$ 54,758)	\$ -	(1)
遞延退休金成本	3,961	(3,961)		(2)
遞延所得稅資產-非流動	63,341	58,837	122,178	(1) (2) (3)
投資性不動產	-	50,145	50,145	(4)
其他非流動資產-其他	50,145	(50,145)	-	(4)
其他	<u>5,459,785</u>	<u>-</u>	<u>5,459,785</u>	
資產總計	<u>\$ 5,631,990</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 5,632,108</u>	
應付費用	\$ 188,675	\$ 5,463	\$ 194,138	(3)
應計退休金負債	14,164	9,508	23,672	(2)
其他	<u>2,432,958</u>	<u>-</u>	<u>2,432,958</u>	
負債總計	<u>2,635,797</u>	<u>14,971</u>	<u>2,650,768</u>	
未分配盈餘	167,152	(19,915)	147,237	(2) (3)
未認列為退休金成本之淨損	(5,062)	5,062	-	(2)
其他	<u>2,834,103</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
股東權益總計	<u>2,996,193</u>	<u>(14,853)</u>	<u>2,981,340</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 5,631,990</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 5,632,108</u>	

2. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 52,571	(\$ 52,571)	\$ -	(1)
遞延退休金成本	3,961	(3,961)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	54,328	56,928	111,256	(1) (2) (3)
投資性不動產	-	50,145	50,145	(4)
其他非流動資產-其他	50,145	(50,145)	-	(4)
其他	<u>5,628,863</u>	<u>-</u>	<u>5,628,863</u>	
資產總計	<u>\$ 5,789,868</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 5,790,264</u>	
應付費用	\$ 262,021	\$ 7,532	\$ 269,553	(3)
遞延所得稅負債-非流動	-	278	278	(1)
應計退休金負債	14,029	9,558	23,587	(2)
其他	<u>2,374,605</u>	<u>-</u>	<u>2,374,605</u>	
負債總計	<u>2,650,655</u>	<u>17,368</u>	<u>2,668,023</u>	
未分配盈餘	291,868	(22,034)	269,834	(2) (3)
未認列為退休金成本之淨損	(5,062)	5,062	-	(2)
其他	<u>2,852,407</u>	<u>-</u>	<u>2,852,407</u>	
股東權益總計	<u>3,139,213</u>	<u>(16,972)</u>	<u>3,122,241</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 5,789,868</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 5,790,264</u>	

3. 民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,958,840	\$ -	\$ 1,958,840	
營業成本	(1,503,717)	(1,707)	(1,505,424)	(3)
營業費用	(192,084)	(412)	(192,496)	(3)
營業淨利	263,039	(2,119)	260,920	
營業外收益及費損	(3,599)	-	(3,599)	
稅前淨利	259,440	(2,119)	257,321	
所得稅費用	(27,358)	-	(27,358)	
稅後淨利	<u>\$ 232,082</u>	<u>(\$ 2,119)</u>	<u>\$ 229,963</u>	

調節原因說明：

(1) 所得稅

遞延所得稅資產或負債之分類

依我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關負債或資產之分類，或預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。惟 IFRSs 規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且不得淨額表達。於轉換日本公司重分類至遞延所得稅資產-非流動之金額為 54,758 仟元，民國 101 年 6 月 30 日重分類至遞延所得稅資產-非流動 50,062 仟元及遞延所得稅負債-非流動 278 仟元。

(2) 退休金

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定，將確定福利計劃之全部累計未攤銷精算損益於轉換日調整保留盈餘金額為 15,381 仟元（扣除所得稅影響數 3,150 仟元）、減少遞延退休金成本金額為 3,961 仟元、減少應計退休金負債金額 9,508 仟元及減少未認列為退休金成本之淨損失金額為 5,062 仟元，民國 101 年 6 月 30 日應計退休金負債金額 9,508 仟元增加 50 仟元；民國 101 年上半年度營業成本及營業費用分別調整增加 38 仟元及 12 仟元。

(3) 員工累積特休假未休費用估列

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於發放年度以認列薪資費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列累積特休假未休費用，致轉換日本公司之應付費用調整增加 5,463 仟元並調整減少保留盈餘 4,534 仟元（扣除所得稅影響數 929 仟元），民國 101 年 6 月 30 日應付費用調整增加 7,532 仟元；民國 101 年上半年度營業成本及營業費用分別調整減少 1,669 仟元及 400 仟元。

(4) 投資性不動產

本公司非供營業使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」，於轉換日及民國 101 年 6 月 30 日本公司非供營業用之不動產自其他資產-其他重分類至投資性不動產之金額均為 54,145 仟元。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

巧新科技工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	
零	用	金		\$	326	
支	票	存	款		15	
活	期	存	款		72,498	
外	幣	存	款	美金7,099仟元	匯率29.88	313,474
			歐元1,842仟元	匯率37.56		
			日幣19,728仟元	匯率0.3754		
			英鎊141仟元	匯率46.72		
			加幣7仟元	匯率29.13		
定	期	存	款	期間101.02.19~102.4.5	87,839	
			利率0.95%~1.53%			
			美金2,700仟元	匯率29.88		
減:質押定期存款				(	7,347)	
				\$	466,805	

巧新科技工業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
Chrysler LLC	\$ 204,941	
General Motors Corporation	76,158	
Ford Motor Company	68,727	
Hutchinson Industries	63,995	
復盛應用科技(股)公司	42,331	
Land Rover	36,590	
BMW Group	35,100	
其他	<u>93,290</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
	621,132	
減：備抵呆帳	(<u>7,474</u>)	
	<u>\$ 613,658</u>	

巧新科技工業股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

			<u>金 額</u>		
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成</u>	<u>本 市</u>	<u>價</u>	<u>備 註</u>
原	物	料	\$ 500,817	\$ 332,183	以重置成本為市價
在	製	品	454,818	593,856	以淨變現價值為市價
製	成	品	<u>185,138</u>	<u>236,711</u>	以淨變現價值為市價
			\$ 1,140,773	<u>\$ 1,162,750</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失			(<u>218,590</u>)		
			<u>\$ 922,183</u>		

（以下空白）

巧新科技工業股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
土 地	\$ 167,423	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 167,423	
土 地 改 良 物	1,168	-	-	-	1,168	
房 屋 及 建 築	1,193,682	-	-	838	1,194,520	
機 器 設 備	3,010,151	1,811	(54,256)	102,920	3,060,626	
水 電 設 備	267,831	177	-	1,675	269,683	
租 賃 資 產	623,507	-	-	-	623,507	
其 他 設 備	147,777	2,219	(22,124)	8,743	136,615	
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	<u>81,452</u>	<u>180,569</u>	<u>-</u>	<u>(113,423)</u>	<u>148,598</u>	
合 計	<u>\$ 5,492,991</u>	<u>\$ 184,776</u>	<u>(\$ 76,380)</u>	<u>\$ 753</u> (註一)	<u>\$5,602,140</u> (註二)	

(註一)本期移轉數係遞延費用轉入753仟元。

(註二)其中固定資產帳面價值計2,454,828仟元已提供作為長期借款之擔保抵押。

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
土 地 改 良 物	\$ 389	\$ 195	\$ -	\$ 584	
房 屋 及 建 築	203,423	16,925	-	220,348	
機 器 設 備	1,654,364	156,081	(54,256)	1,756,189	
水 電 設 備	84,308	6,483	-	90,791	
其 他 設 備	<u>81,585</u>	<u>11,177</u>	(<u>22,124</u>)	<u>70,638</u>	
合 計	<u>\$ 2,024,069</u>	<u>\$ 190,861</u>	(<u>\$ 76,380</u>)	<u>\$ 2,138,550</u>	

（以下空白）

巧新科技工業股份有限公司
短期借款明細明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元/USD 仟元

<u>貸 款 機 構</u>	<u>借款種類</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>借 款 動 用 期 限</u>	<u>利率區間</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
澳盛銀行	購料借款	\$ 143,424	101.04.07~101.12.14	1.18%	USD 3,000	無
華泰銀行	購料借款	73,584	101.05.10~101.08.08	1.02%	TWD 80,000	無
萬泰銀行	購料借款	26,295	101.06.25~101.09.21	1.07%	TWD 100,000	無
台新銀行	信用借款	75,000	101.04.30~101.08.28	1.56%	TWD 75,000	無
元大銀行	信用借款	10,000	101.05.16~101.07.13	1.80%	TWD 50,000	無
		<u>\$ 328,303</u>				

（以下空白）

巧新科技工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	借 款 動 用 期 限	利 率 區 間	金 額		備 註
				發 行 金 額	未攤銷應付短期票券折價	帳 面 價 值
短期票券	兆豐票券金融股份有限公司	101.05.18~101.07.17	1.638%	\$ 50,000	\$ 38	\$ 49,962
短期票券	大中票券金融股份有限公司	101.06.06~101.07.17	1.638%	40,000	7	39,993
短期票券	中華票券金融股份有限公司	101.06.11~101.07.11	1.638%	40,000	20	39,980
短期票券	國際票券金融股份有限公司	101.05.15~101.07.18	1.638%	30,000	24	29,976
				<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 159,911</u>

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司
長期借款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人 摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
台灣中小企銀	抵押借款 \$ 34,333	89.06.26~105.06.26	2.00%	\$ 103,000	土地
台灣中小企銀	抵押借款 12,021	90.02.08~106.02.08	2.00%	120,000	房屋及建築
台灣中小企銀	抵押借款 120,000	100.06.13~105.06.13	2.00%	150,000	土地、房屋及建築
合作金庫	抵押借款 804,000	100.06.15~105.06.15	1.98%	900,000	土地、房屋及建築、 機械設備
台灣工銀	信用借款 <u>30,000</u>	101.05.31~103.04.15	2.09%	60,000	
	1,000,354				
減：一年內到期之長期借款	(<u>147,114</u>)				
	<u>\$ 853,240</u>				

巧新科技工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>單 位</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
鍛 造 輪 圈	個	375,593	\$ 1,838,269	
其 他			<u>133,484</u>	每一零星產品餘額 均未超過本科目5%
			1,971,753	
減：銷貨退回及折讓			(<u>12,913</u>)	
營業收入淨額			<u>\$ 1,958,840</u>	

（以下空白）

巧新科技工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>金</u>	<u>額</u>
直接原料		
期初原料	\$	461,315
加：本期進料		1,532,146
減：原物料盤盈		565
期末原料	(	500,817)
出售原料	(	4,040)
出售下腳料成本	(	451,810)
轉列各項費用	(	425,029)
本期原料耗用		612,330
直接人工		188,288
製造費用		593,756
未分攤固定製造費用	(	39,703)
製造成本		1,354,671
加：期初在製品		543,364
加工成本		96,273
減：期末在製品	(	454,818)
在製品盤虧	(	1,328)
報廢損失	(	34,699)
轉列各項費用	(	22,223)
製成品成本		1,481,240
加：期初製成品		204,512
減：期末製成品	(	185,138)
製成品盤虧	(	142)
報廢損失	(	17,274)
轉供自用	(	47,654)
轉列各項費用	(	54,300)
產銷成本		1,381,244
加：出售原物料		4,040
出售模具成本		6,355
存貨報廢損失		51,973
未分攤固定製造費用		39,703
存貨備抵跌價及呆滯損失		28,794
出售下腳料損失淨額		4,499
存貨盤虧		905
減：出售報廢品收入	(	13,796)
營業成本	\$	<u>1,503,717</u>

巧新科技工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
折	舊	\$	182,838		
修	繕		44,560		
水	電		65,061		
消	耗		58,386		
運			85,850		
燃	料		48,682		
薪	資		34,276		
其	他		74,103		
	費				每一零星科目餘額均未
	用				超過本科目金額5%
		\$	<u>593,756</u>		

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
勞	務	費	\$ 18,749		
佣	金	支	出	20,690	
運		費	18,290		
薪	資	支	出	7,071	
出	口	費	用	6,836	
倉	租	費	用	4,341	
其	他	費	用	<u>8,641</u>	每一零星科目餘額均未超過 本科目金額5%
			<u>\$ 84,618</u>		

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	31,175
折			舊		7,725
其	他	費	用		<u>15,768</u>
				\$	<u><u>54,668</u></u>

每一零星科目餘額均未超過
本科目金額5%

（以下空白）

巧新科技工業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
測	試	費	\$	22,868	
薪	資	支		20,842	
消	耗	品		2,909	
其	他	費		6,179	每一零星科目餘額均未超過 本科目金額5%
			\$	<u>52,798</u>	

（以下空白）