

巧新科技工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 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 106 年度及 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 52
	(一) 公司沿革與業務範圍	16
	(二) 通過財報之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大承諾事項及或有事項	44 ~ 45

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45 ~ 46
(十二)	其他	46 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52
(十四)	營運部門資訊	52
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資	明細表四
	不動產、廠房及設備成本變動及累計折舊	明細表五
	短期借款明細	明細表六
	應付短期票券明細表	明細表七
	長期借款	明細表八
	營業收入	明細表九
	營業成本	明細表十
	製造費用	明細表十一
	營業費用	明細表十二
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十三
	財務成本明細表	明細表十四

會計師查核報告

(107)財審報字第 17005009 號

巧新科技工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

巧新科技工業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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」編製，足以允當表達巧新科技工業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與巧新科技工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對巧新科技工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

巧新科技工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

發貨倉之銷貨收入認列時點

事項說明

銷貨收入之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十四)，巧新科技工業股份有限公司民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 7,389,122 仟元。

巧新科技工業股份有限公司主要經營各類汽車零組件之製造及銷售，銷貨型態主要分為直接出貨及發貨倉銷貨兩類，發貨倉銷貨收入占營業收入之 83%。發貨倉銷貨係於客戶提貨時(移轉風險與報酬)始認列收入。巧新科技工業股份有限公司主要係依發貨倉之存貨異動日報表作為銷貨收入認列之依據。惟巧新科技工業股份有限公司之發貨倉散布世界各地，保管人眾多，此等收入認列流程涉及許多人工作業，易造成收入認列時點不適當或存貨保管實體與帳載數量不符之情形。因此，本會計師認為發貨倉之銷貨收入之認列時點為本年度查核重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 瞭解巧新科技工業股份有限公司銷貨收入之作業程序及其內部控制流程，以評估管理階層管控發貨倉銷貨收入認列之有效性。
2. 測試發貨倉出貨作業的內部控制(含檢查交易條件、所有權移轉之時間點及佐證文件之日期)，以確認帳載發貨倉銷貨收入立帳時點正確。
3. 針對資產負債表日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易執行截止測試程序，以及核對發貨倉提貨記錄，並確認帳載存貨異動之記錄於適當期間。
4. 針對期末發貨倉存貨執行抽查監盤及函證，以確認帳載存貨異動及銷貨成本結轉之記錄於適當期間。

存貨備抵跌價損失

事項說明

巧新科技工業股份有限公司存貨評價之會計政策、會計估計及假設及備抵跌價損失相關資訊，請詳附註四(十)及六(四)。民國 106 年 12 月 31 日存貨總額及存貨備抵跌價損失金額分別為新台幣 3,975,976 仟元及 276,229 仟元。

巧新科技工業股份有限公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，逐項針對其各個存貨料號辨認合理之淨變現價值，同時輔以個別辨認過時毀損之存貨其可使用狀況，據以提列跌價損失。考量存貨及其備抵跌價損失金額對財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，故本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 瞭解巧新科技工業股份有限公司營運及產業性質，並評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策之合理性。
2. 瞭解巧新科技工業股份有限公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點之監盤，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，並測試淨變現價值之佐證資料之合理性。
4. 驗證巧新科技工業股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表之正確性，並重新計算以確認與政策提列一致。

未完工程及待驗設備轉列不動產、廠房及設備提列折舊之時點

事項說明

不動產、廠房及設備之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十二)；不動產、廠房及設備之說明，請詳個體財務報告附註六(六)，截至民國 106 年 12 月 31 日未完工程及待驗設備餘額為新台幣 1,809,278 仟元。

巧新科技工業股份有限公司為因應市場需求，持續擴廠、擴增產線或進行生產線之汰舊換新以致增加資本支出，不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並於該資產達可供使用狀態時開始提列折舊，此完工驗收流程通常涉及諸多人工作業判斷，可能造成不動產、廠房及設備轉列時點及折舊提列時點之正確性，因此，本會計師將巧新科技工業股份有限公司未完工程及待驗設備轉列不動產、廠房及設備提列折舊之時點列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 瞭解巧新科技工業股份有限公司不動產、廠房及設備作業程序、檢視其內部控制流程及不動產、廠房及設備之採購合約，以評估管理階層管控不動產、廠房及設備認列時點及提列折舊時點之有效性。
2. 驗證本期已完工之待驗設備，確認其轉列至適當之資產類別及轉列日期正確記錄於適當期間，且開始正確提列折舊。
3. 驗證期末未完工程及待驗設備完工及驗收狀況，以評估巧新科技工業股份有限公司不動產、廠房及設備轉列時點之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估巧新科技工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算巧新科技工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

巧新科技工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對巧新科技工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使巧新科技工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致巧新科技工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於巧新科技工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會

影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對巧新科技工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

會計師

洪淑華

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 7 年 4 月 2 1 日

巧新科技工業股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	106 年 12 月 31 日	%	105 年 12 月 31 日	%
				金 額		金 額	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,612,444	16	\$	1,967,616 14
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)					
	融資產－流動			-	-	22,068	-
1150	應收票據淨額			-	-	195	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		942,927	6	1,090,347	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七		-	-	2,810	-
1200	其他應收款			119,929	1	40,690	1
1210	其他應收款－關係人	七		24,635	-	7,123	-
130X	存貨	六(四)		3,699,747	23	3,042,797	22
1479	其他流動資產－其他			119,444	1	159,552	1
11XX	流動資產合計			7,519,126	47	6,333,198	46
非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六(五)		84,539	1	105,459	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		8,079,513	51	6,697,102	48
1780	無形資產	六(七)		25,989	-	11,333	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		73,076	-	60,615	-
1900	其他非流動資產	六(八)及八		219,911	1	690,862	5
15XX	非流動資產合計			8,483,028	53	7,565,371	54
1XXX	資產總計		\$	16,002,154	100	\$	13,898,569 100

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司
個體資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$	890,000	6	\$ 688,000	5
2110	應付短期票券	六(十)		349,445	2	19,994	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		30,844	-	-	-
2150	應付票據			241,501	2	256,374	2
2170	應付帳款			70,961	-	103,002	1
2200	其他應付款	六(十一)		927,737	6	795,423	5
2230	本期所得稅負債			194,415	1	267,259	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		-	-	24,000	-
2399	其他流動負債—其他			118,447	1	113,636	1
21XX	流動負債合計			2,823,350	18	2,267,688	16
非流動負債							
2540	長期借款	六(十二)		6,098,217	38	5,096,700	37
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		-	-	8,531	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		35,397	-	34,820	-
25XX	非流動負債合計			6,133,614	38	5,140,051	37
2XXX	負債總計			8,956,964	56	7,407,739	53
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十四)		1,988,374	12	1,988,374	14
資本公積							
3200	資本公積	六(十五)		1,108,571	7	1,108,571	8
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十六)		503,700	3	343,363	3
3320	特別盈餘公積			5,086	-	-	-
3350	未分配盈餘			3,441,175	22	3,055,608	22
3400	其他權益		(	1,716)	-	(5,086)	-
3XXX	權益總計			7,045,190	44	6,490,830	47
重大承諾事項及或有事項		九					
重大期後事項		十一					
3X2X	負債及權益總計		\$	16,002,154	100	\$ 13,898,569	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃聰榮

經理人：林昌麟

會計主管：黃冠賓

巧新科技工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 金	年 額	度 %	105 金	年 額	度 %
4000 營業收入	七	\$	7,389,122	100	\$	7,704,086	100
5000 營業成本	六(四)(十九)	(	4,912,109)	(66)	(	4,934,987)	(64)
5900 營業毛利			2,477,013	34		2,769,099	36
5910 未實現銷貨利益			-	-	(	132)	-
5920 已實現銷貨利益			1,443	-		-	-
5950 營業毛利淨額			2,478,456	34		2,768,967	36
營業費用	六(十九)						
6100 推銷費用		(	359,225)	(5)	(	346,674)	(5)
6200 管理費用		(	200,994)	(3)	(	245,986)	(3)
6300 研究發展費用		(	164,845)	(2)	(	186,227)	(2)
6000 營業費用合計		(	725,064)	(10)	(	778,887)	(10)
6900 營業利益			1,753,392	24		1,990,080	26
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		90,005	1		102,468	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	259,195)	(4)	(	35,921)	-
7050 財務成本	六(二十)	(	73,360)	(1)	(	53,042)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(	26,423)	-	(	5,600)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	268,973)	(4)		7,905	-
7900 稅前淨利			1,484,419	20		1,997,985	26
7950 所得稅費用		(	336,287)	(4)	(	394,618)	(5)
8200 本期淨利		\$	1,148,132	16	\$	1,603,367	21
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(	760)	-	\$	1,641	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)		129	-	(	279)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	631)	-		1,362	-
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			4,060	-	(	6,034)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅		(	690)	-		1,026	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			3,370	-	(	5,008)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	2,739	-	(	3,646)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	1,150,871	16	\$	1,599,721	21
基本每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘		\$	5.77		\$	8.06	
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘		\$	5.73		\$	8.02	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃聰榮

經理人：林昌麟

會計主管：黃冠賓

巧新科技股份有限公司

個體財務報表

民國106年及105年度12月31日

單位：新台幣千元

保 留 盈 餘

國外營運機
構財務報表
換算之兌換
差額

未分配盈餘

特別盈餘

法定盈餘

資本公積

發行溢價

普通股股本

附註

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

106年度

105年度

105年1月1日餘額

104年度盈餘指撥及分配(註)

法定盈餘公積

現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

105年12月31日餘額

106年度

106年1月1日餘額

105年度盈餘指撥及分配(註)

法定盈餘公積

特別盈餘公積

現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

106年12月31日餘額

六(十六)

\$ 1,988,374	\$ 1,108,571	\$ 248,318	\$ -	\$ 1,943,599	\$ (78)	\$ 5,288,784
-	-	95,045	-	(95,045)	-	-
-	-	-	-	(397,675)	-	(397,675)
-	-	-	-	1,603,367	-	1,603,367
-	-	-	-	1,362	(5,008)	(3,646)
-	-	-	-	1,604,729	(5,008)	1,599,721
\$ 1,988,374	\$ 1,108,571	\$ 343,363	\$ -	\$ 3,055,608	\$ (5,086)	\$ 6,490,830
\$ 1,988,374	\$ 1,108,571	\$ 343,363	\$ -	\$ 3,055,608	\$ (5,086)	\$ 6,490,830
-	-	160,337	-	(160,337)	-	-
-	-	-	5,086	(5,086)	-	-
-	-	-	-	(596,511)	-	(596,511)
-	-	-	-	1,148,132	-	1,148,132
-	-	-	-	(631)	3,370	2,739
-	-	-	-	1,147,501	3,370	1,150,871
\$ 1,988,374	\$ 1,108,571	\$ 503,700	\$ 5,086	\$ 3,441,175	\$ (1,716)	\$ 7,045,190

註：民國104年度董監酬勞17,963千元及員工紅利59,878千元已於損益表中扣除。

民國105年度董監酬勞50,949千元及員工酬勞169,829千元已於損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：黃聰榮



經理人：林昌麟



會計主管：黃冠賓

巧新科技工業股份有限公司
個體現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,484,419	\$ 1,997,985
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 624,049	579,802
攤銷費用	六(十九) 7,917	9,084
呆帳費用提列(回升利益)	六(三)(十七) 1,561	(8,535)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之評價損失(利益)	六(二) 30,844	(22,068)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損 失	六(十八) (14,059)	26,644
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損失之份額	26,423	5,600
與子公司間已實現銷貨毛利	(1,443)	-
與子公司間未實現銷貨毛利	-	132
利息收入	六(十七) (34,282)	(3,036)
利息費用	六(二十) 73,360	53,042
匯率影響數	(32,012)	(16,141)
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		
應收票據	195	(195)
應收帳款	145,859	(27,502)
應收帳款關係人	-	12,973
其他應收款	(77,174)	8,125
存貨	(803,892)	(818,813)
預付款項	93,251	(69,627)
其他流動資產	(53,141)	19,863
其他非流動資產	(8,069)	(21)
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	22,068	(100,650)
應付票據	(34,978)	52,104
應付帳款	(32,041)	6,663
其他應付款	33,270	114,455
其他流動負債	(13,163)	55,005
淨確定福利負債	579	(1,765)
營運產生之現金流入	1,439,541	1,873,124
收取之利息	32,217	3,560
支付之利息	(73,358)	(54,722)
支付之所得稅	(430,685)	(330,822)
營業活動之淨現金流入	967,715	1,491,140

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司
個體現金流量表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他應收款-關係人	(\$ 14,702)	\$ -
其他金融資產-流動減少	-	126,817
取得採用權益法之投資	六(五) -	(105,756)
取得不動產、廠房及設備	六(六) (1,313,781)	(2,432,088)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六) 70,044	3,583
取得無形資產	六(七) (22,573)	(9,376)
存出保證金(增加)減少	六(八) (12,855)	6,946
質押定期存款增加	六(八) -	(808)
質押定期存款減少	六(八) 9,297	1,134
投資活動之淨現金流出	(1,284,570)	(2,409,548)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(九) 3,948,167	2,692,826
短期借款減少	六(九) (3,746,167)	(2,575,380)
應付短期票券增加	六(十) 3,519,451	2,972,605
應付短期票券減少	六(十) (3,190,000)	(3,090,000)
存入保證金減少	(6,786)	(2,511)
舉借長期借款	六(十二) 2,796,000	3,071,000
償還長期借款	六(十二) (1,794,483)	(736,574)
發放現金股利	六(十六) (596,511)	(397,675)
籌資活動之淨現金流入	929,671	1,934,291
匯率影響數	32,012	16,141
本期現金及約當現金增加數	644,828	1,032,024
期初現金及約當現金餘額	1,967,616	935,592
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,612,444	\$ 1,967,616

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃聰榮

經理人：林昌麟

會計主管：黃冠賓

巧新科技工業股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 106 年度及 105 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

巧新科技工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 83 年 6 月於中華民國設立，主要營業項目為航空零組件、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等。本公司股票自民國 95 年 10 月 26 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場買賣。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告於民國 107 年 4 月 20 日經董事會通過後發布。

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、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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：員工提撥金」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影

響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(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之國際財務報導準則之新發布、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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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說明，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，均係以本公司所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣。

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益與費損係以當期平均匯率換算；

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 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，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(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實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(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到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一金融資產於原始認列後發生損失事項，且該損失事項對金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
3. 經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
依以該資產帳面金額與估計未來現金流量按金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉回應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決

定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之成本及變動推銷費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

土地改良物	3 年 ~ 8 年
房屋及建築	2 年 ~ 51 年
機器設備	3 年 ~ 18 年
水電設備	2 年 ~ 25 年
雜項設備	2 年 ~ 16 年

(十三) 無形資產

1. 商標及專利權

單獨取得之商標及專利權以取得成本認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 10 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 3~5 年。

(十四) 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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若不認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 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。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 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，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(二十四) 收入認列

本公司製造並銷售鍛造輪圈相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十六)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存或因正常損耗，過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面價值為 3,699,747 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 394	\$ 364
支票存款及活期存款	737,170	1,032,002
定期存款	1,874,880	935,250
合計	<u>\$ 2,612,444</u>	<u>\$ 1,967,616</u>
定期存款利率	<u>1.76%~2.20%</u>	<u>1.85%~1.87%</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。
2. 本公司因提供擔保品將用途受限之定期存款計民國 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 12,833 仟元及 22,130 仟元，分類為質押定期存款(表列其他非流動資產)。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
-遠期外匯合約	\$	-	\$ 11,202
-選擇權		-	10,866
	\$	-	\$ 22,068
持有供交易之金融負債			
-遠期外匯合約	\$	30,844	\$ -

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 106 年度認列之淨損失為 70,307 仟元(含評價損失 30,844 仟元及已實現處分損失 39,463 仟元)及 105 年度認列之淨利益為 94,641 仟元(含評價利益 22,068 仟元及已實現處分損失 116,709 仟元)。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融工具	106年12月31日		105年12月31日	
	名目本金	契約期間	名目本金	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	美元交換新台幣	106.03.07~	美元交換新台幣	105.10.06~
-換匯	USD 123,000仟	107.12.21	USD 21,000仟元	106.12.16
選擇權交易合約			遠期合約-鋁錠	105.05.01~
-買入組合式			600噸	106.04.30
選擇權				

3. 遠期外匯合約

本公司簽訂之遠期外匯交易係預購美元之遠期及換匯交易，係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

4. 選擇權交易合約-買入組合式選擇權

本公司簽訂之貨幣及遠期合約-鋁錠選擇權係購入於未來已約定價格買入或賣出各項貨幣之權利，目的係為規避外銷及進口價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 953,949	\$ 1,099,808
減：備抵呆帳	(11,022)	(9,461)
	\$ 942,927	\$ 1,090,347

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

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 840,077	\$ 958,317
群組2	33,558	35,865
	<u>\$ 873,635</u>	<u>\$ 994,182</u>

群組 1：應收帳款餘額超過 10,000 仟元者。

群組 2：應收帳款餘額低於 10,000 仟元者。

2. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1~30天	\$ 25,088	\$ 50,076
31~60天	27,836	26,931
61~90天	8,633	7,455
91~180天	13,298	14,313
181~365天	2,716	3,526
365天以上	2,743	3,325
	<u>\$ 80,314</u>	<u>\$ 105,626</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡之分析。

3. 備抵呆帳變動表如下：

106年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初餘額	\$ -	\$ 9,461	\$ 9,461
提列減損損失	-	1,561	1,561
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,022</u>	<u>\$ 11,022</u>
105年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
期初餘額	\$ -	\$ 17,996	\$ 17,996
減損損失迴轉	-	(8,535)	(8,535)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,461</u>	<u>\$ 9,461</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

106年12月31日			
	成本	備抵存貨呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,429,480	(\$ 95,021)	\$ 2,334,459
在製品	851,575	(102,513)	749,062
製成品	694,921	(78,695)	616,226
合計	<u>\$ 3,975,976</u>	<u>(\$ 276,229)</u>	<u>\$ 3,699,747</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵存貨呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,728,998	(\$ 110,867)	\$ 1,618,131
在製品	949,749	(101,436)	848,313
製成品	653,869	(77,516)	576,353
合計	<u>\$ 3,332,616</u>	<u>(\$ 289,819)</u>	<u>\$ 3,042,797</u>

當期認列之存貨相關費損：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 4,715,181	\$ 4,721,957
未分攤固定製造費用	135,873	169,980
呆滯及跌價損失轉回利益	(13,590)	(3,554)
出售存貨報廢品淨損失	120,532	57,280
出售副產品(收入)損失	(59,794)	1,457
存貨盤虧(盤盈)	<u>13,907</u>	<u>(12,133)</u>
	<u>\$ 4,912,109</u>	<u>\$ 4,934,987</u>

民國 106 及 105 年度因出售及報廢部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(五) 採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
子公司：		
昆山速博亞陸商貿有限公司	\$ 3,662	\$ 5,419
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	<u>81,295</u>	<u>101,901</u>
	84,957	107,320
未實現銷貨毛利	(418)	(1,861)
合計	<u>\$ 84,539</u>	<u>\$ 105,459</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 本公司採用權益法之投資所認列採用權益法之子公司損益份額，係依各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列而得，有關明細如下：

被投資公司	106年度	105年度
昆山速博亞陸商貿有限公司	(\$ 1,675)	(\$ 1,264)
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	(24,748)	(4,336)
	<u>(\$ 26,423)</u>	<u>(\$ 5,600)</u>

(六)不動產、廠房及設備

106 年	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 2,525,853	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,525,853
土地改良物	20,450	-	-	-	20,450
房屋及建築	1,501,248	6,530	-	-	1,507,778
機器設備	3,953,468	397,638	(574,313)	-	3,776,793
水電設備	340,422	8,095	-	-	348,517
其他設備	427,554	68,871	(17,084)	-	479,341
未完工程	1,350	482,094	-	-	483,444
待驗設備	226,617	1,099,217	-	-	1,325,834
合計	<u>\$ 8,996,962</u>	<u>\$2,062,445</u>	<u>(\$ 591,397)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,468,010</u>
<u>累計折舊</u>					
土地改良物	\$ 6,976	\$ 2,549	\$ -	\$ -	\$ 9,525
房屋及建築	404,801	48,475	-	-	453,276
機器設備	1,432,927	471,624	(518,774)	-	1,385,777
水電設備	163,294	21,751	-	-	185,045
其他設備	250,319	79,650	(16,638)	-	313,331
合計	<u>\$ 2,258,317</u>	<u>\$ 624,049</u>	<u>(\$ 535,412)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,346,954</u>
<u>累計減損</u>					
機器設備	\$ 41,380	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 41,380
其他設備	163	-	-	-	163
合計	<u>\$ 41,543</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,543</u>
帳面價值	<u>\$ 6,697,102</u>				<u>\$ 8,079,513</u>

105 年	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 973,187	\$1,552,666	\$ -	\$ -	\$ 2,525,853
土地改良物	15,450	5,000	-	-	20,450
房屋及建築	1,489,371	11,877	-	-	1,501,248
機器設備	3,847,096	352,712	(264,815)	18,475	3,953,468
水電設備	323,157	17,660	(395)	-	340,422
其他設備	374,887	62,033	(6,692)	(2,674)	427,554
未完工程	-	1,350	-	-	1,350
待驗設備	161,940	80,478	-	(15,801)	226,617
合計	<u>\$7,185,088</u>	<u>\$2,083,776</u>	<u>(\$ 271,902)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,996,962</u>
<u>累計折舊</u>					
土地改良物	\$ 4,904	\$ 2,072	\$ -	\$ -	\$ 6,976
房屋及建築	356,981	47,820	-	-	404,801
機器設備	1,236,405	424,210	(227,688)	-	1,432,927
水電設備	143,152	20,229	(87)	-	163,294
其他設備	171,436	85,471	(6,588)	-	250,319
合計	<u>\$1,912,878</u>	<u>\$ 579,802</u>	<u>(\$ 234,363)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,258,317</u>
<u>累計減損</u>					
機器設備	\$ 48,587	\$ -	(\$ 7,207)	\$ -	\$ 41,380
其他設備	268	-	(105)	-	163
合計	<u>\$ 48,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,312)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,543</u>
帳面價值	<u>\$5,223,355</u>				<u>\$ 6,697,102</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106 年 度	105 年 度
資本化金額	<u>\$ 11,530</u>	<u>\$ 253</u>
資本化利率區間	<u>1.09%</u>	<u>1.22%</u>

2. 以不動產、廠房設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 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，目前係供本公司營業之用，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。

(七) 無形資產

106年1月1日 至12月31日	期初餘額	本期增加	本期攤提	本期減少	本期移轉	期末餘額
原始成本						
電腦軟體	\$ 11,066	\$ 22,466	(\$ 7,895)	\$ -	\$ -	\$ 25,637
其他						
無形資產	267	107	(22)	-	-	352
帳面價值	<u>\$ 11,333</u>	<u>\$ 22,573</u>	<u>(\$ 7,917)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,989</u>

105年1月1日 至12月31日	期初餘額	本期增加	本期攤提	本期減少	本期移轉	期末餘額
原始成本						
電腦軟體	\$ 10,888	\$ 9,222	(\$ 9,044)	\$ -	\$ -	\$ 11,066
其他						
無形資產	130	154	(40)	-	23	267
帳面價值	<u>\$ 11,018</u>	<u>\$ 9,376</u>	<u>(\$ 9,084)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 11,333</u>

無形資產攤銷明細如下：

	106年1月1日至12月31日	105年1月1日至12月31日
營業成本	\$ 1,258	\$ 1,495
管理費用	3,773	4,013
研究發展費用	2,886	3,576
	<u>\$ 7,917</u>	<u>\$ 9,084</u>

(八) 其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
預付設備款	\$ 152,725	\$ 635,300
存出保證金	46,284	33,432
質押定期存款	12,833	22,130
其他資產-其他	8,069	-
	<u>\$ 219,911</u>	<u>\$ 690,862</u>

(九) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 890,000</u>	0.8457%~0.8900%	無
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 688,000</u>	0.8600%~0.9300%	無

(十) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付短期票券	\$ 350,000	\$ 20,000
減：未攤銷折價	(555)	(6)
	<u>\$ 349,445</u>	<u>\$ 19,994</u>
發行利率	<u>0.960%~0.988%</u>	<u>0.880%</u>

上列應付短期票券係由大中票券金融股份有限公司、合作金庫票券金融股份有限公司、中華票券金融股份有限公司及台灣票券金融股份有限公司等票券公司保證或承兌。

(十一) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$ 186,876	\$ 179,243
應付運費	129,276	97,126
應付員工酬勞及董監酬勞	165,712	220,778
應付設備款	120,197	12,333
應付設備款-票據	55,632	44,349
應付加工費	29,677	48,139
應付佣金	87,323	53,921
應付物料款	42,902	43,710
暫估應付費用	63,964	59,858
其他應付款	46,178	35,966
	<u>\$ 927,737</u>	<u>\$ 795,423</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	124年8月前分期攤還	1.1000%~1.2200%	不動產及廠房	\$ 3,439,550
信用借款	109年12月前分期攤還	1.0658%~1.2255%		2,658,667
				<u>6,098,217</u>
減：一年內到期之長期借款				-
				<u>\$ 6,098,217</u>

借款性質	借款期間及 還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	124年8月前分期攤還	1.1000%~ 1.2200%	不動產、廠 房及設備	\$ 3,099,034
信用借款	108年12月前分期攤 還	0.8500%~ 1.2200%		2,021,666
				5,120,700
減：一年內到期之長期借款				(24,000)
				<u>\$ 5,096,700</u>

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日本集團未動用之借款額度分別為 2,286,783 元及 774,350 仟元。

(十三) 退休金

- (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 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 57,980	\$ 56,255
計畫資產公允價值	(22,583)	(21,435)
淨確定福利負債	<u>\$ 35,397</u>	<u>\$ 34,820</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年度			
1月1日餘額	\$ 56,255	(\$ 21,435)	\$ 34,820
當期服務成本	243	-	243
利息費用(收入)	820	(311)	509
	<u>57,318</u>	<u>(21,746)</u>	<u>35,572</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	98	98
人口統計假設變動影響數	1,798	-	1,798
財務假設變動影響數	229	-	229
經驗調整	(1,365)	-	(1,365)
	<u>662</u>	<u>98</u>	<u>760</u>
提撥退休基金	-	(935)	(935)
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 57,980</u>	<u>(\$ 22,583)</u>	<u>\$ 35,397</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	\$ 58,662	(\$ 22,077)	\$ 36,585
當期服務成本	313	-	313
利息費用(收入)	856	(321)	535
	<u>59,831</u>	<u>(22,398)</u>	<u>37,433</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	168	168
人口統計假設變動影響數	658	-	658
財務假設變動影響數	-	-	-
經驗調整	(2,467)	-	(2,467)
	<u>(1,809)</u>	<u>168</u>	<u>(1,641)</u>
提撥退休基金	-	(972)	(972)
支付退休金	(1,767)	1,767	-
12月31日餘額	<u>\$ 56,255</u>	<u>(\$ 21,435)</u>	<u>\$ 34,820</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管

機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1.25%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係採用台灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,808)	\$ 1,893	\$ 1,874	(\$ 1,799)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,779)	\$ 1,865	\$ 1,851	(\$ 1,775)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 935 仟元。

(7)截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計劃之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 1,050
1-2年	861
2-5年	12,355
5年以上	52,979

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)民國 106 年及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 27,253 仟元及 26,197 仟元。

(十四)股本

民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 2,500,000 仟元，分為 250,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 25,000 仟股)，實收資本額為 1,988,374 仟元，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106 年 度 (仟股)	105 年 度 (仟股)
期初餘額(即期末餘額)	198,837	198,837

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 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。另依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
3. 本公司股利政策如下：
為健全本公司股利政策及考量本公司資金狀況，股東紅利總額為累積可分配盈餘之 10%~90%，其中現金股利以不低於股東紅利總額之 20% 為限。
4. 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。
5. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
6. (1) 本公司於民國 106 年 6 月 28 日及 105 年 6 月 27 日分別經股東決議通過 105 年度及 104 年度盈餘分配案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 160,337		\$ 95,045	
現金股利	596,511	\$ 3.00	397,675	\$ 2.00
合計	<u>\$ 756,848</u>		<u>\$ 492,720</u>	

(2)本公司於民國 107 年 4 月 20 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分配案如下：

	106 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 115,827	
現金股利	596,512	\$ 3.00
合計	<u>\$ 712,339</u>	

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十七) 其他收入

	106年12月31日	105年12月31日
政府補助收入	\$ 999	\$ 1,779
賠償收入	1,639	17,780
備抵呆帳回升利益	-	8,535
利息收入-銀行存款利息	34,282	3,036
什項收入	53,085	71,338
合計	<u>\$ 90,005</u>	<u>\$ 102,468</u>

(十八) 其他利益及損失

	106 年 度	105 年 度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨(損失)利益	(\$ 70,307)	\$ 94,641
淨兌換損失	(202,947)	(103,918)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	14,059	(26,644)
合計	<u>(\$ 259,195)</u>	<u>(\$ 35,921)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	106 年 度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 689,813	\$ 197,430	\$ 887,243
勞健保費用	55,314	12,861	68,175
退休金費用	21,906	6,099	28,005
其他用人費用	39,692	9,600	49,292
	<u>\$ 806,725</u>	<u>\$ 225,990</u>	<u>\$ 1,032,715</u>
折舊費用	<u>\$ 583,729</u>	<u>\$ 40,320</u>	<u>\$ 624,049</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 6,659</u>	<u>\$ 7,917</u>

	105	年	度
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 722,416	\$ 271,549	\$ 993,965
勞健保費用	53,181	12,425	65,606
退休金費用	21,156	5,889	27,045
其他用人費用	28,673	8,822	37,495
	<u>\$ 825,426</u>	<u>\$ 298,685</u>	<u>\$ 1,124,111</u>
折舊費用	<u>\$ 537,795</u>	<u>\$ 42,007</u>	<u>\$ 579,802</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,495</u>	<u>\$ 7,589</u>	<u>\$ 9,084</u>

民國 106 年及 105 年 12 月 31 員工人數分別為 1,460 人及 1,388 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 3%~15%，董事及監察人酬勞不超過 3%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度依截至當期止之獲利情況估列之員工酬勞及董監酬勞分別如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	<u>\$ 66,837</u>	<u>\$ 169,829</u>
估列比率	<u>4.50%</u>	<u>7.65%</u>
董監酬勞	<u>\$ 20,051</u>	<u>\$ 50,949</u>
估列比率	<u>1.35%</u>	<u>2.30%</u>

前述估列之員工酬勞及董監酬勞與董事會決議之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)財務成本

	106 年 度	105 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$ 84,890	\$ 53,295
減：符合要件之資產 資本化金額	(11,530)	(253)
財務成本	<u>\$ 73,360</u>	<u>\$ 53,042</u>

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106 年 度	105 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 232,191	\$ 317,001
未分配盈餘加徵	84,143	45,444
以前年度所得稅(高)低估	(1,600)	10,872
當期所得稅總額	<u>314,734</u>	<u>373,317</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>21,553</u>	<u>21,301</u>
所得稅費用	<u>\$ 336,287</u>	<u>\$ 394,618</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106 年 度	105 年 度
確定福利義務之再衡量數	\$ 129	(\$ 279)
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 690)</u>	<u>\$ 1,026</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106 年 度	105 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 254,932	\$ 339,657
以前年度所得稅(高)低估數	(1,600)	10,872
免稅所得之所得稅影響數	(1,188)	(1,355)
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>84,143</u>	<u>45,444</u>
所得稅費用	<u>\$ 336,287</u>	<u>\$ 394,618</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106 年 度				
	認列於 1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價					
及呆滯損失	\$ 49,269	(\$ 2,310)	\$ -	\$ -	\$46,959
備抵呆帳超限	1,675	506	-	-	2,181
資產減損損失	2,437	(2,437)	-	-	-
員工未休假獎金	2,934	923			3,857
國外長期投資損失	1,357	4,491	-	-	5,848
未實現銷貨毛利	317	(71)	-	-	246
金融資產及負債					
未實現評價損失	-	5,243	-	-	5,243
長期股權投資累積					
換算調整數	1,042	-	(690)	-	352
未實現兌換損失	-	6,677			6,677
確定福利義務之					
再衡量數	1,584	-	129	-	1,713
合計	60,615	13,022	(561)	-	73,076
暫時性差異：					
-遞延所得稅負債：					
金融資產及負債					
未實現評價利益	(\$ 3,751)	\$ 3,751	\$ -	\$ -	\$ -
未實現兌換利益	(4,780)	4,780	-	-	-
	(\$ 8,531)	\$ 8,531	\$ -	\$ -	\$ -
合計		\$21,553	(\$ 561)	\$ -	

	105		年		度
	1月1日	認列於 損益	認列於其 他綜合淨利	認列於 權益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
備抵存貨跌價					
及呆滯損失	\$ 49,873	(\$ 604)	\$ -	\$ -	\$49,269
備抵呆帳超限	3,071	(1,396)	-	-	1,675
資產減損損失	3,090	(653)	-	-	2,437
員工未休假獎金	2,143	791	-	-	2,934
國外長期投資損失	405	952	-	-	1,357
未實現銷貨毛利	294	23	-	-	317
金融資產及負債					
未實現評價損失	16,316	(16,316)	-	-	-
長期股權投資累積					
換算調整數	16	-	1,026	-	1,042
確定福利義務之					
再衡量數	1,863	-	(279)	-	1,584
合計	77,071	(17,203)	747	-	60,615
暫時性差異：					
-遞延所得稅負債：					
金融資產及負債					
未實現評價損失	\$ -	(\$ 3,751)	\$ -	\$ -	(\$ 3,751)
未實現兌換利益	(4,433)	(347)	-	-	(4,780)
	(\$ 4,433)	(\$ 4,098)	\$ -	\$ -	(\$ 8,531)
合計		(\$21,301)	\$ 747	\$ -	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
5. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。
6. 本公司未分配盈餘均屬民國 87 年度以後所產生。
7. 本公司民國 105 年 12 月 31 日有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 703,666
	105 年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	21.76%

(二十二) 每股盈餘

	106 稅後金額	年 加權平均流通 在外股數(仟股)	度 每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$1,148,132	198,837	\$ 5.77
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	1,148,132	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,446	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	1,148,132	200,283	\$ 5.73
	105 稅後金額	年 加權平均流通 在外股數(仟股)	度 每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$1,603,367	198,837	\$ 8.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	1,603,367	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	967	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	\$1,603,367	199,804	\$ 8.02

於計算稀釋每股盈餘時，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。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、產房及設備	\$ 2,062,445	\$ 2,083,776
加：期初應付票據—設備款	44,349	170,884
加：期初應付設備款	12,333	70,357
減：存貨轉列模具設備	(146,942)	(150,289)
減：期末應付票據—設備款	(55,632)	(44,349)
減：期末應付設備款	(120,197)	(12,333)
減：期初預付設備款	(635,300)	(321,258)
加：期末預付設備款	152,725	635,300
本期支付現金	\$ 1,313,781	\$ 2,432,088

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
昆山速博亞陸商貿有限公司(簡稱昆山速博)	本公司之子公司
SuperAlloy Manufaktur GmbH.(簡稱SAMF.)	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
昆山速博	\$ 2,229	\$ 3,712
商品銷售按一般銷貨價格辦理，其收款條件為出貨後 210 天內收款與實際銷貨並無重大不同。		

2. 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
昆山速博	\$ 8,676	\$ 9,933
減：逾期轉列其他應收款	(8,676)	(7,123)
	\$ -	\$ 2,810

應收關係人款項主要來自銷售商品，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

將超過通常授信期間一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	106年度			105年度		
	91天~360天	361天以上	合計	91天~360天	361天以上	合計
昆山速博	\$ 4,441	\$ 4,235	\$ 8,676	\$ 2,361	\$ 4,762	\$ 7,123

3. 營業成本/其他應付款

	106年1月1日至12月31日		105年1月1日至12月31日	
	營業成本	期末其他應付款	營業成本	期末其他應付款
SAMF	\$ 16,829	\$ -	\$ -	\$ -

營業成本主要係支付關係人塗裝加工費用。

4. 關係人提供背書保證情形

	106年度		105年度	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
SAMF	\$ 350,376	\$ 309,487	\$ 350,376	\$ 164,260

5. 資金貸與關係人

對關係人放款

A. 期末餘額：

	106年12月31日	105年12月31日
昆山速博	\$ 8,734	\$ 7,123
SAMF	15,901	-
	<u>\$ 24,635</u>	<u>\$ 7,123</u>

B. 利息收入：

	106年12月31日	105年12月31日
昆山速博	\$ 58	\$ -
SAMF	217	-
	<u>\$ 275</u>	<u>\$ -</u>

民國 106 年度之利息分別按年利率 0.68%及 2.75%收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106 年 度	105 年 度
短期員工福利	\$ 58,102	\$ 98,107
退職後員工福利	217	216
總計	<u>\$ 58,319</u>	<u>\$ 98,323</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 2,688,503	\$ 3,714,140	長期借款
質押定期存款(註)	12,833	22,130	中油保證金、購料保證金
	<u>\$ 2,701,336</u>	<u>\$ 3,736,270</u>	

註：表列「其他非流動資產」項下。

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,568,257</u>	<u>\$ 673,236</u>

(二) 或有事項

1. 本公司於民國 103 年間與「勝亞實業股份有限公司」(以下簡稱勝亞實業)簽訂機台採購合約，訂購「L405/L494 OP1 與 OP2 全檢機」機台，價格為 13,362 仟元，經勝亞實業簽回確認，並預付貨款 5,906 仟元(帳列預付設備款)予勝亞實業。

惟勝亞實業所交付之 L405、L494 機台均有正位度不良、量測誤判率過高等問題，未能取得驗收完成之測試報告，並未達成合約所定之付款條件及合約預定效用，經本公司多次請勝亞實業提出改善對策，然而均無法達到驗收標準，故本公司拒絕給付驗收款 7,456 仟元。

勝亞實業於民國 105 年向本公司請求給付報酬 7,456 仟元，因而向台灣雲林地方法院提起訴訟，第一審本公司全部勝訴。勝亞提起上訴，目前由高等法院台南分院 106 年度重上字第 86 號審理中。

本公司認為前述之請求不合理，惟最後結果尚待法院判決，本公司截至民國 106 年 12 月 31 日止，尚未估列前述訴訟案之可能損失。

2. 本公司於民國 104 年間與「豪鼎金屬工程有限公司」(以下稱豪鼎金屬)簽訂工程承攬契約，約定豪鼎金屬應完成本公司竹圍廠油霧回收系統之工作，價格為 12,180 仟元。本公司已給付訂金 1,827 仟元(帳列預付貨款)予豪鼎金屬。

惟因豪鼎金屬所安裝之油霧回收系統無法達成契約約定之效用，本公司拒絕給付剩餘報酬 10,353 仟元。

嗣後豪鼎金屬向臺灣雲林地方法院聲請依督促程序對本公司發支付命令，命本公司給付剩餘報酬 10,353 仟元及懲罰性違約金 1,218 仟元。

全案經雲林地院受理後，關於系爭工程效能是否符合契約約定之主要爭點委由鑑定機關鑑定，因遲未完成鑑定，目前案件暫停審理，等待鑑定結果，再續審理。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司尚未估列前述訴訟案之可能損失。

3. 本公司於民國 102 年與英國公司 Advanced Manufacturing Development Services Limited (以下稱 AMDS) 簽訂 Service Agreement (以下稱合約)，約定 AMDS 提供銷售管理、行銷、技術支援、客戶聯絡等服務，本公司則按月支付管理費及銷售產品淨收入一定比例之佣金，管理費得以佣金抵付。合約期間至 105 年 06 月 30 日止。

惟因 AMDS 屢遭客戶投訴服務不佳，未盡其契約責任，本公司於合約到期前 90 天通知 AMDS 不再續約。

嗣後 AMDS 於民國 106 年向中華民國仲裁協會聲請仲裁，請求本公司依合約給付 54,837 仟元。本件目前在中華民國仲裁協會仲裁中(案號：106 仲聲孝字第 011 號)，截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司認為前述之請求不合理，本公司於費用發生當年度即已估列前述相關佣金支出。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 107 年 4 月 20 日董事會決議盈餘分派情形及員工酬勞、董監酬勞分派情形請詳附註六(十六)及(十九)。
2. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率

自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產，相關影響數將會調整於民國 107 年度財務報表中。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率監控公司資本。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司現金及約當現金、以攤銷後成本衡量之金融工具(應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面價值係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本公司管理相對功能性貨幣之匯率風險，係透過財務部就其整體匯率風險進行避險。

B. 美金與新台幣間匯兌風險主要來自於以美金計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損失或利益。

C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 95,428	29.760	\$ 2,839,937
歐元：新台幣	18,438	35.570	655,840
人民幣：新台幣	2,937	4.565	13,407
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
美金：新台幣	\$ 123	29.760	\$ 3,660
歐元：新台幣	2,285	35.570	81,277
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,395	29.760	\$ 41,515

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 63,945	32.250	\$ 2,062,217
歐元：新台幣	27,302	33.901	925,554
人民幣：新台幣	5,964	4.617	27,538
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
美金：新台幣	\$ 110	32.250	\$ 3,558
歐元：新台幣	3,006	33.901	101,901
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,073	32.242	\$ 34,596

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年度認列之全部兌換損失淨額(含已實現及未實現)金額分別為202,947仟元及103,918仟元。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度				
敏感度分析				
影響損益				
變動幅度	(佰元)		影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 28,399	\$	-
歐元：新台幣	1%	6,558		-
人民幣：新台幣	1%	134		-
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之投資				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	37
歐元：新台幣	1%	-		813
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 415	\$	-

105年度				
敏感度分析				
影響損益				
變動幅度	(百元)	影響其他綜合損益		
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 20,622	\$	-
歐元：新台幣	1%	9,256		-
人民幣：新台幣	1%	275		-
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之投資				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	36
歐元：新台幣	1%	-		1,019
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 346	\$	-

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 106 年及 105 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 假若利率增加或減少 1% 對民國 106 年及 105 年度稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 50,615 仟元及 50,947 仟元。

價格風險

由於本公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

(2) 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他金融資產，大多未達預期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。

- A. 本公司之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。
- B. 本公司之應收票據及應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本公司之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形評估，信用品質分組請詳附註六(三)。
- C. 本公司之其他金融資產主係為受限制銀行存款、應收補助款等，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(3) 流動性風險

- A. 本公司財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及受益憑證，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生性金融負債

106年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款(註)	\$ 892,065	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 892,065
應付短期票券	350,000	-	-	-	-	350,000
應付票據	241,501	-	-	-	-	241,501
應付帳款	70,961	-	-	-	-	70,961
其他應付款	562,342	365,395	-	-	-	927,737
長期借款(包含 一年內到期)(註)	18,999	56,996	3,445,553	2,317,003	472,640	6,311,191

註：本金額包含預計未來之利息支付數。

非衍生性金融負債

105年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款(註)	\$ 589,268	\$ 100,354	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 689,622
應付短期票券	20,000	-	-	-	-	20,000
應付票據	250,483	5,891	-	-	-	256,374
應付帳款	11,740	91,262	-	-	-	103,002
其他應付款	477,145	318,278	-	-	-	795,423
存入保證金	4,510	2,118	-	-	9,295	15,923
長期借款(包含 一年內到期)(註)	-	24,293	1,327,389	3,329,665	562,171	5,243,518

註：本金額包含預計未來之利息支付數。

衍生性金融負債

106年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
遠期外匯合約	\$ 4,829	\$ 26,015	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,844

105年12月31日：無此情形。

(三)公允價值資訊

1. 本公司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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融負債：</u>				
非避險之衍生性金融負債	\$ -	\$ 30,844	\$ -	\$ 30,844
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>金融資產：</u>				
非避險之衍生性金融資產	\$ -	\$ 22,068	\$ -	\$ 22,068

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型（例如 Black-Scholes 模型）或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬（Monte Carlo simulation）。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(三)。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 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：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

不適用。

巧新科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額 (註2)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
0	巧新科技工業股份有限公司	昆山達博亞陸商貿有限公司	其他應收 款	Y	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 8,734	0.86%	業務往來	\$ 8,734	業務往來	\$ -	0	\$ -	\$ 704,519	\$ 2,818,076	
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	其他應收 款	Y	26,300	26,300	15,901	2.75%	有短期融 通資金之 必要	-	營業週轉	-	0	-	704,519	2,818,076	

註1：編號欄之說明如下：

(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：最近一年度業務往來金額。

註3：期末資金貸與金額已依民國106年12月31日之匯率換算。

註4：本公司資金貸與總額，以不超過當期淨值40%，對單一企業資金貸與以不超過當期淨值10%。

巧新科技工業股份有限公司
為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱												

0 巧新科技工業股份 SuperAlloy
有限公司 Manufaktur GmbH

2 \$ 1,579,736 \$ 350,376 \$ 350,376 \$ 309,487 \$ 2,113,557 Y N N

註1：編號欄之說明如下：

- (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). 對於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). 基於共同投資關係由各自資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值30%為限。

巧新科技工業股份有限公司

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

民國106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
巧新科技工業股份有限公司	屏東廠區A、B棟廠房興建工程	106.2.22	\$ 666,000	\$ 482,094	永青營造工程股份有限公司等	非關係人	-	與發行人之關係	-	合約	營運所需	無

巧新科技工業股份有限公司

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

民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

交易往來情形					佔合併總營收或總資產之比率	
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件
0	巧新科技工業股份有限公司	昆山達博亞陸商貿有限公司	1	銷貨	2,229	出貨後210天內收款
0	巧新科技工業股份有限公司	昆山達博亞陸商貿有限公司	1	應收帳款	8,676	出貨後210天內收款
0	巧新科技工業股份有限公司	昆山達博亞陸商貿有限公司	1	其他應收款	8,734	每月計息1次
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	1	委外加工費	16,829	出貨後60天內付款
						0.03
						0.05
						0.05
						0.23

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(若係母子子公司間或各子公司間之同一等交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

巧新科技工業股份有限公司

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）

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期末	去年年底						

巧新科技工業股份有限公司

SuperAlloy Manufaktur GmbH

德國

輪圈塗裝生產

\$

112,497

\$

112,497

-

74.00

\$

81,295

\$

33,443

(\$

24,748)

(

備註

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。

巧新科技工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸盛投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註2)	本期末自台 灣匯出累積投 資金額		本期匯出或收回 投資金額		本期末自台 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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回						

大陸盛投資公司名稱
昆山達博亞陸商貿有
限公司

主要營業項目
銷售各類輪胎及
汽車用品

實收資本額
\$ 4,523

投資方式
(註2)
1

本期末自台
灣匯出累積投
資金額
\$ 4,523

本期匯出或收回
投資金額
\$ -

本期末自台
灣匯出累積投
資金額
\$ 4,523

被投資公司本
期損益
(\$ 1,675)

本公司直接
或間接投資
之持股比例
100.00

本期認列投資
損益
(\$ 1,675)

期末投資帳面
金額
\$ 3,244

截至本期止已
匯回投資收益
\$ -

註1：本表相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。
註2：直接赴大陸地區從事投資。

公司名稱	本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投資審 查會核准投資金額	依經濟部投資審 查會規定赴大陸地區 投資限額
巧新科技工業股份有 限公司	\$ 4,523	\$ 31,839	\$ 3,897,474

註1：本表相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

巧新科技工業股份有限公司

大陸投資資訊—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

民國106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		無擔背書保證或 提供擔保品		資金融通			
	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
昆山遠博亞陸商貿有限公司	\$ 2,229	0.03	\$ -	0.00	\$ -	0.00	\$ -	0	\$ 8,676	\$ 8,676	0	\$ 37
其他												

巧新科技工業股份有限公司

現金及約當現金

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>			<u>摘 要</u>		<u>金 額</u>
零	用	金			\$ 394
活	期	存 款			66,114
外	幣	存 款	美金	5,656仟元 匯率29.760	
			歐元	14,021仟元 匯率35.570	
			日幣	626仟元 匯率0.264	
			英鎊	84仟元 匯率40.110	
			澳幣	8仟元 匯率23.185	
			人民幣	1,064仟元 匯率4.565	671,056
定	期	存 款	利率	1.76%~2.25%	
			美金	63,000仟元 匯率29.760	<u>1,874,880</u>
					<u>\$ 2,612,444</u>

巧新科技工業股份有限公司

應收帳款

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
A公司	\$ 217,792	
B公司	209,081	
C公司	164,316	
D公司	86,182	
其他	<u>276,578</u>	每一零星客戶餘額均未
	953,949	超過本科目金額5%
減：備抵呆帳	(<u>11,022</u>)	
	<u>\$ 942,927</u>	

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司
存貨
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>			<u>金 額</u>		<u>備 註</u>
			<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	
原	物	料	\$ 2,429,480	\$ 2,651,816	以重置成本為市價
在	製	品	851,575	1,563,194	以淨變現價值為市價
製	成	品	<u>694,921</u>	<u>1,200,192</u>	以淨變現價值為市價
			\$ 3,975,976	<u>\$ 5,415,202</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失			(<u>276,229</u>)		
			<u>\$ 3,699,747</u>		

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司

採用權益法之投資

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表四

名 稱	期 初		餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		評 價 基 礎	市 價 或 單 價(元)		股 權 淨 值	保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	金 額						
昆山達博亞陸商貿有限公司	-	\$ 3,558	-	\$ -	-	(\$ 314)	-	100	\$ 3,244	權益法	-	\$ 3,662	無		
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	-	101,901	-	-	-	(20,606)	-	74	81,295	權益法	-	81,295	無		
		\$ 105,459		U.		(\$ 20,920)			\$ 84,539						

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動及累計折舊
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表五

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>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
----------	----------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-----------

「不動產、廠房及設備成本及累計折舊」相關資訊請詳附註六(六)及八

巧新科技工業股份有限公司

短期借款明細

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

貸 款 機 構	借款種類	期 末 餘 額	借 款 動 用 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
台灣中小企銀	短期借款	\$ 100,000	106/12/01~107/01/01	0.8900%	TWD 100,000	無
第一銀行	短期借款	50,000	106/12/21~107/01/19	0.8900%	TWD 50,000	無
中國輸出入	短期借款	100,000	106/05/10~107/05/16	0.8435%	TWD 100,000	無
台灣銀行	短期借款	100,000	106/08/04~107/08/04	0.8579%	TWD 100,000	無
渣打銀行	短期借款	290,000	106/12/08~107/01/08	0.8457%	TWD 290,000	無
永豐銀行	短期借款	100,000	106/10/05~107/01/05	0.8600%	TWD 100,000	無
星展銀行	短期借款	150,000	106/11/30~107/05/30	0.8500%	TWD 150,000	無
		<u>\$ 890,000</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 106 年 12 月 31 日

明細表七

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	發 行 金 額	未攤銷應付短			帳 面 價 值
					期 票 券 折 價	金	額	
短期票券	合作金庫票券金融股份有限公司	106/11/9~107/2/7	0.960%	\$ 100,000	\$ 100			\$ 99,900
短期票券	台灣票券金融股份有限公司	106/12/18~107/3/19	0.988%	100,000	211			99,789
短期票券	中華票券金融股份有限公司	106/12/14~107/3/1	0.988%	150,000	244			149,756
				<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 555</u>			<u>\$ 349,445</u>

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司

長期借款

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表八

債權人	借款金額	契約日期	利率	融資額度	抵押或擔保
台灣中小企銀	\$ 50,417	105/07/21~112/07/21	1.2200%	\$ 55,000	土地廠房
台灣中小企銀	107,900	103/09/05~110/09/05	1.2200%	148,000	土地廠房
台灣中小企銀	74,250	104/08/13~111/08/13	1.2200%	99,000	土地廠房
台灣中小企銀	300,000	106/02/15~108/02/15	1.1000%	300,000	無
第一銀行	129,984	102/05/22~117/05/21	1.1200%	165,000	土地廠房
第一銀行	200,000	105/02/25~108/02/25	1.1200%	200,000	無
第一銀行	100,000	106/08/04~109/08/04	1.1200%	100,000	土地廠房
合作金庫	481,000	106/04/17~111/04/17	1.1500%	1,124,000	土地廠房
合作金庫	583,000	106/08/09~111/04/17	1.1500%	1,124,000	土地廠房
合作金庫	485,000	106/08/13~124/02/12	1.1500%	722,000	土地廠房
合作金庫	132,000	104/08/13~111/08/13	1.1500%	722,000	土地廠房
中國輸出入	26,666	103/05/16~108/05/15	1.2255%	110,000	無
彰化銀行	1,396,000	105/09/30~108/09/30	1.1000%	1,396,000	土地
彰化銀行	156,000	106/09/29~108/09/30	1.1600%	700,000	無

巧新科技工業股份有限公司

長期借款(續)

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表八

債 權 人	借 款 金 額	契 約 期	限 利 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
彰化銀行	141,000	106/10/25~108/09/30	1.1600%	700,000	無
台灣銀行	225,000	106/08/08~109/08/08	1.0994%	225,000	無
華南銀行	350,000	106/09/05~109/09/05	1.1500%	350,000	無
玉山銀行	200,000	105/07/18~108/07/18	1.1500%	200,000	無
玉山銀行	100,000	105/09/05~108/09/05	1.1500%	100,000	無
凱基銀行	120,000	105/08/16~108/08/16	1.0658%	200,000	無
永豐銀行	160,000	105/08/16~108/08/16	1.1500%	300,000	無
永豐銀行	80,000	105/09/19~108/09/19	1.1500%	300,000	無
上海銀行	100,000	105/11/01~108/11/01	1.1500%	200,000	無
上海銀行	100,000	105/11/10~108/11/01	1.1500%	200,000	無
遠東銀行	100,000	106/03/20~109/03/20	1.1500%	300,000	無
遠東銀行	200,000	106/06/15~109/03/20	1.1500%	300,000	無
	6,098,217				

減：一年內到期之長期借款

\$ 6,098,217

巧新科技工業股份有限公司

營業收入

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表九

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	700,131	\$ 5,909,594	
底 盤 件	個	396,669	1,423,532	
其 他			<u>223,870</u>	每一零星產品餘額
			7,556,996	均未超過本科目5%
減：銷貨退回及折讓			(<u>167,874</u>)	
營業收入淨額			<u>\$ 7,389,122</u>	

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司

營業成本

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	金	額
直接原料		
期初原料	\$	1,728,998
加：本期進料		3,141,540
原物料盤盈		30
減：期末原料	(	2,429,480)
出售副產品成本	(	342,020)
報廢損失	(	4,796)
轉列各項費用	(	386,957)
本期原料耗用		1,707,315
直接人工		650,612
製造費用		2,257,306
未分攤固定製造費用	(	135,873)
製造成本		4,479,360
加：期初在製品		949,749
減：期末在製品	(	851,575)
在製品盤虧	(	7,689)
報廢損失	(	97,436)
轉列各項費用	(	13,290)
製成品成本		4,459,119
加：期初製成品		653,869
加工成本		623,307
期末製成品	(	694,921)
減：製成品盤虧	(	6,248)
報廢損失	(	55,873)
轉列其他設備及待驗設備	(	146,942)
轉列各項費用	(	130,959)
產銷成本		4,701,352
出售模具成本		13,829
已出售存貨成本		4,715,181
未分攤固定製造費用		135,873
跌價及呆滯轉回利益	(	13,590)
存貨報廢淨收入		120,532
出售副產品淨利益	(	59,794)
存貨盤虧		13,907
營業成本	\$	<u>4,912,109</u>

巧新科技工業股份有限公司

製造費用

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十一

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>
運	費	\$	494,183		
折	舊		583,729		
消	耗	品	費	316,045	
水	電	費	219,117		
修	繕	費	169,786		
薪	資	支	出	142,710	
其	他	費	用	<u>331,736</u>	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額5%
		\$	<u>2,257,306</u>		

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司

營業費用

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷	管 理	研 究	合 計	備 註
薪 資 支 出	\$ 27,132	\$ 97,411	\$ 78,230	\$ 202,773	
佣 金 支 出	182,720	-	-	182,720	
折 舊	-	19,810	17,122	36,932	
測 試 費	-	-	19,736	19,736	
勞 務 費	24,227	16,518		40,745	
倉 租 費 用	44,544	-	-	44,544	
運 費	25,675			25,675	
出 口 費 用	18,438			18,438	
其 他 費 用	<u>36,489</u>	<u>67,255</u>	<u>49,757</u>	<u>153,501</u>	每一零星科目 餘額均未超過 本科目金額5%
	<u>\$ 359,225</u>	<u>\$ 200,994</u>	<u>\$ 164,845</u>	<u>\$ 725,064</u>	

(以下空白)

巧新科技工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十三

106 年度		105 年度	
屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者
合計	合計	合計	合計
「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請詳附註六(十九)			

巧新科技工業股份有限公司

財務成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>摘要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備註</u>
「財務成本」請詳相關附註六(二十)			

(以下空白)

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700033 號

會員姓名：(1)王 玉 娟

(2)洪 淑 華

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：巧新科技工業股份有限

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：84980915

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 635 號

(2)中市會證字第 096 號

印鑑證明書用途：辦理 巧新科技工業股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽

簽名式（一）	王玉娟	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	洪淑華	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

(01)

月

(0

日

