

巧新科技工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第二季
(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及子公司
民國 107 年及 106 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 45
	（一） 公司沿革與業務範圍	12
	（二） 通過財報之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	（四） 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 18
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	18
	（六） 重要會計項目之說明	18 ~ 31
	（七） 關係人交易	31
	（八） 質押之資產	31
	（九） 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 33

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	33
(十一)	重大之期後事項	33
(十二)	其他	33 ~ 43
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44
(十四)	營運部門資訊	44 ~ 45

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001100 號

巧新科技工業股份有限公司 公鑒：

前言

巧新科技工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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表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，致無法允當表達巧新科技工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 8 月 1 0 日

巧新科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,080,734	12	\$	2,636,961	16	\$	3,072,465	19
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產—流動			126,611	1		-	-		5,757	-
1150	應收票據淨額			258	-		-	-		680	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		1,054,649	6		948,745	6		1,170,348	8
1200	其他應收款			131,260	1		121,152	1		36,961	-
130X	存貨	六(四)		4,138,638	24		3,706,820	22		3,244,113	20
1479	其他流動資產—其他			155,624	1		119,877	1		171,583	1
11XX	流動資產合計			7,687,774	45		7,533,555	46		7,701,907	48
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及									
		八		9,090,263	53		8,629,117	52		7,249,240	45
1780	無形資產	六(六)		30,249	-		29,487	-		27,725	-
1840	遞延所得稅資產			73,076	1		73,076	1		64,558	1
1900	其他非流動資產	六(七)及									
		八		151,459	1		219,911	1		961,941	6
15XX	非流動資產合計			9,345,047	55		8,951,591	54		8,303,464	52
1XXX	資產總計		\$	17,032,821	100	\$	16,485,146	100	\$	16,005,371	100

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 6 月 30 日			106 年 12 月 31 日			106 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(八)	\$	933,020	5	\$	936,241	6	\$	990,000	6
2110	應付短期票券	六(九)		529,587	3		349,445	2		49,996	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)		-	-		30,844	-		26,405	-
2150	應付票據			299,811	2		241,501	1		331,218	2
2170	應付帳款			159,270	1		77,956	1		128,877	1
2200	其他應付款	六(十)		1,276,522	8		925,406	6		1,409,399	9
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		235,159	1		194,414	1		234,401	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債			41,706	-		41,906	-		169,089	1
2399	其他流動負債－其他			87,248	1		127,064	1		83,245	1
21XX	流動負債合計			3,562,323	21		2,924,777	18		3,422,630	21
非流動負債											
2540	長期借款			6,324,636	37		6,451,219	39		6,011,370	38
2570	遞延所得稅負債			-	-		-	-		6,484	-
2640	淨確定福利負債－非流動			35,398	-		35,397	-		34,819	-
25XX	非流動負債合計			6,360,034	37		6,486,616	39		6,052,673	38
2XXX	負債總計			9,922,357	58		9,411,393	57		9,475,303	59
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十三)									
3110	普通股股本			1,988,374	12		1,988,374	12		1,988,374	13
資本公積		六(十四)									
3200	資本公積			1,108,571	6		1,108,571	7		1,108,571	7
保留盈餘		六(十五)									
3310	法定盈餘公積			618,513	4		503,700	3		503,700	3
3320	特別盈餘公積			1,716	-		5,086	-		5,086	-
3350	未分配盈餘			3,394,949	20		3,441,175	21		2,894,577	18
其他權益											
3400	其他權益		(	1,659)	-	(	1,716)	-	(	4,518)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			7,110,464	42		7,045,190	43		6,495,790	41
36XX	非控制權益			-	-		28,563	-		34,278	-
3XXX	權益總計			7,110,464	42		7,073,753	43		6,530,068	41
重大承諾事項及或有事項		九									
3X2X	負債及權益總計		\$	17,032,821	100	\$	16,485,146	100	\$	16,005,371	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司

合併損益表
民國107年及106年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 3,318,309 100	\$ 3,803,922 100
5000 營業成本	六(四)(十九)	(2,269,584) (68)	(2,468,789) (65)
5900 營業毛利		1,048,725 32	1,335,133 35
營業費用	六(十九)		
6100 推銷費用		(171,343) (5)	(178,450) (4)
6200 管理費用		(136,865) (4)	(115,972) (3)
6300 研究發展費用		(109,321) (4)	(72,890) (2)
6000 營業費用合計		(417,529) (13)	(367,312) (9)
6900 營業利益		631,196 19	967,821 26
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	53,498 1	47,040 1
7020 其他利益及損失	六(十八)	257,097 8	(164,963) (4)
7050 財務成本	六(二十)	(42,111) (1)	(27,547) (1)
7000 營業外收入及支出合計		268,484 8	(145,470) (4)
7900 稅前淨利		899,680 27	822,351 22
7950 所得稅費用	六(二十一)	(224,170) (7)	(223,733) (6)
8200 本期淨利		\$ 675,510 20	\$ 598,618 16
其他綜合損益(淨額)			
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		\$ 7 -	\$ 1,445 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(14) -	(116) -
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(7) -	1,329 -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 7) -	\$ 1,329 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 675,503 20	\$ 599,947 16
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 680,794 20	\$ 600,904 16
8620 非控制權益		(5,284) -	(2,286) -
合計		\$ 675,510 20	\$ 598,618 16
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 680,851 20	\$ 601,472 16
8720 非控制權益		(5,348) -	(1,525) -
合計		\$ 675,503 20	\$ 599,947 16
基本每股盈餘	六(二十二)		
9750 基本每股盈餘		\$ 3.42	\$ 3.02
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.40	\$ 3.01

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及其子公司

合併資產負債表

民國107年1月1日至106年6月30日

(僅經核閱，未作任何調整，除另有說明外，均以新台幣表示)

單位：新台幣千元

歸屬於母保公司盈餘	資本公積一發	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	主權之益	
						計非控制權益	總額
附註普通股股本							
\$1,988,374	\$1,108,571	\$343,363	\$-	\$3,055,608	(\$5,086)	\$35,803	\$6,526,633
-	-	-	-	600,904	-	(2,286)	598,618
-	-	-	-	-	568	761	1,329
-	-	-	-	600,904	568	(1,525)	599,947
六(十五)							
-	-	160,337	-	(160,337)	-	-	-
-	-	-	5,086	(5,086)	-	-	-
-	-	-	-	(596,512)	-	-	(596,512)
\$1,988,374	\$1,108,571	\$503,700	\$5,086	\$2,894,577	(\$4,518)	\$34,278	\$6,530,068
107年1月1日至6月30日							
\$1,988,374	\$1,108,571	\$503,700	\$5,086	\$3,441,175	(\$1,716)	\$28,563	\$7,073,753
-	-	-	-	680,794	-	(5,284)	675,510
-	-	-	-	-	57	(64)	(7)
-	-	-	-	680,794	57	(5,348)	675,503
六(十五)							
-	-	114,813	-	(114,813)	-	-	-
-	-	-	(3,370)	3,370	-	-	-
-	-	-	-	(596,512)	-	-	(596,512)
-	-	-	-	(19,065)	-	(23,215)	(42,280)
\$1,988,374	\$1,108,571	\$618,513	\$1,716	\$3,394,949	(\$1,659)	\$-	\$7,110,464
購買子公司非控制權益之變動數							
107年6月30日餘額							

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司

合併現金流量表

民國107年及108年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 899,680	\$ 822,351
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十九)	328,672	316,668
無形資產攤銷	六(十九)	5,164	3,364
預期信用減損損失	六(三)	5,989	-
呆帳回升利益數	六(十八)	-	(3,600)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	六(十八)	(154,665)	42,716
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損 失	六(十八)	-	(275)
利息收入	六(十七)	(29,688)	(12,810)
利息費用	六(二十)	42,111	27,547
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		(258)	(485)
應收帳款		(87,853)	(74,235)
其他應收款		(6,717)	(2,815)
存貨		(506,591)	(254,664)
預付款項		(32,975)	(2,498)
其他流動資產		(2,772)	(782)
其他非流動資產		(4,751)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負 債		(2,790)	-
應付票據		2,678	30,496
應付帳款		30,393	25,378
其他應付款		(69,483)	5,186
其他流動負債		(63,856)	(18,253)
營運產生之現金流入		352,288	903,289
收取之利息		26,297	19,354
支付之利息		(42,444)	(27,230)
支付之所得稅		(183,425)	(262,697)
營業活動之淨現金流入		152,716	632,716

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國107年及108年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(\$ 692,302)	(\$ 691,173)
處分不動產、廠房及設備價款	六(五)	-	576
取得無形資產		(5,951)	(19,723)
質押定期存款(增加)減少數		(610)	614
存出保證金(增加)減少	六(七)	(27,933)	3
投資活動之淨現金流出		(726,796)	(709,703)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
應付短期票券增加		910,000	1,370,000
應付短期票券減少		(729,858)	(1,340,000)
短期借款增加	六(八)	4,827,000	2,660,167
短期借款減少	六(八)	(4,830,000)	(2,358,167)
舉借長期借款		1,130,000	1,736,928
償還長期借款		(1,255,015)	(880,233)
取得子公司非控權益之價款		(42,036)	-
籌資活動之淨現金流入		10,091	1,188,695
匯率變動數		7,762	(12,274)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(556,227)	1,099,434
期初現金及約當現金餘額		2,636,961	1,973,031
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,080,734	\$ 3,072,465

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

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，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)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

本合併財務報表於民國 107 年 8 月 10 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 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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(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

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
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

本集團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。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之影響彙總如下：

1. 有關初次適用 IFRS 9 之揭露請詳附註十二、(四)說明。
2. 合約負債之表達因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：
依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 64,348 仟元。
3. 有關初次適用 IFRS 15 之揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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 108 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16號「租賃」	民國108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

本集團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。

(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：

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」
國際財務報導準則第17號「保險合約」

待國際會計準則理事會決定
民國110年1月1日

本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國106年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用IFRS 9及IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度之財務報表及附註。民國106年度係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
巧新科技 工業股份 有限公司	昆山速博亞 陸商貿有限 公司	銷售各類輪 圈及汽車用 品	100%	100%	100%	-
巧新科技 工業股份 有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH.	製造各類輪 圈及汽車用 品	100%	74%	74%	註

註：本集團與 SuperAlloy International GmbH. 合作共同投資成立 SuperAlloy Manufaktur GmbH.，本集團取得 74%股權。並於民國 107 年 5 月 27 日取得剩餘 26%股權。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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. 外幣交易及餘額之相關政策說明如下：

- (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集團個體，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及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而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。本集團於金融負債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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(十一) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露

相關資訊。

(十二) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十三) 收入認列

本集團製造並銷售鍛造輪圈相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予批發商，批發商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 489	\$ 490	\$ 459
支票存款及活期存款	287,305	761,591	789,731
定期存款	1,792,940	1,874,880	1,673,100
約當現金-附買回票券	-	-	609,175
合計	<u>\$ 2,080,734</u>	<u>\$ 2,636,961</u>	<u>\$ 3,072,465</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日本集團因提供擔保將用途受限之定期存款分別為 13,443 仟元、12,833 仟元及 21,516 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	107年6月30日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
- 衍生工具		\$ 126,611

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益為 123,821 仟元(含評價利益 126,611 仟元及已實現處分損失 2,790 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：

107年6月30日		
衍生金融工具	名目本金	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約-換匯	美元交換新臺幣	106.09.01~
	USD 190,000仟元	108.02.21

本集團簽訂之遠期外匯交易係換匯交易，係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三)應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	\$ 1,071,660	\$ 959,767	\$ 1,176,209
減：備抵呆帳	(17,011)	(11,022)	(5,861)
	<u>\$ 1,054,649</u>	<u>\$ 948,745</u>	<u>\$ 1,170,348</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 979,702	\$ 879,453	\$ 1,129,596
30天內	47,377	25,088	19,692
31-90天	18,942	36,469	20,756
91-180天	11,615	13,298	2,305
181天以上	14,024	5,459	3,860
	<u>\$ 1,071,660</u>	<u>\$ 959,767</u>	<u>\$ 1,176,209</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。
3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)存貨

107年6月30日		
	成本	備抵存貨呆滯及跌價損失
原料	\$ 2,905,068	(\$ 95,231)
在製品	730,653	(89,511)
製成品	773,697	(86,038)
合計	<u>\$ 4,409,418</u>	<u>(\$ 270,780)</u>
		<u>\$ 4,138,638</u>

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	\$ 2,432,214	(\$ 95,021)	\$ 2,337,193
在製品	851,575	(102,513)	749,062
製成品	699,260	(78,695)	620,565
合計	<u>\$ 3,983,049</u>	<u>(\$ 276,229)</u>	<u>\$ 3,706,820</u>

106年6月30日			
	成本	備抵存貨呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 2,051,192	(\$ 100,623)	\$ 1,950,569
在製品	873,429	(113,282)	760,147
製成品	623,795	(90,398)	533,397
合計	<u>\$ 3,548,416</u>	<u>(\$ 304,303)</u>	<u>\$ 3,244,113</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,145,632	\$ 2,357,354
未分攤固定製造費用	105,262	65,590
呆滯及(轉回利益)跌價損失	(5,449)	14,484
出售存貨報廢品淨損失	39,253	39,176
出售副產品收入	(15,165)	(9,374)
存貨盤虧	51	1,559
	<u>\$ 2,269,584</u>	<u>\$ 2,468,789</u>

本集團民國107年1月1日至6月30日因出售及報廢部分已提列呆滯及跌價損失之存貨，導致存貨回升而認列為銷貨成本減少。

(五)不動產、廠房及設備

107年1月1日

至6月30日	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 2,545,647	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 95)	\$ 2,545,552
土地改良物	20,450	229	-	-	-	20,679
房屋及建築	1,753,536	14,662	-	-	(1,274)	1,766,924
機器設備	4,042,398	85,662	(45,146)	5,767	(1,360)	4,087,321
水電設備	348,517	37,039	-	-	-	385,556
其他設備	500,871	89,482	(79,185)	-	(94)	511,074
未完工程	483,730	398,660	-	-	(46)	882,344
待驗設備	1,340,913	166,638	-	(5,767)	32	1,501,816
合計	<u>\$11,036,062</u>	<u>\$792,372</u>	<u>(\$124,331)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,837)</u>	<u>\$11,701,266</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 9,525	\$ 1,243	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,768
房屋及建築	460,198	28,674	-	-	(72)	488,800
機器設備	1,394,840	236,317	(45,146)	-	(188)	1,585,823
水電設備	185,045	12,448	-	-	-	197,493
其他設備	315,794	49,990	(79,185)	-	(23)	286,576
合計	<u>\$ 2,365,402</u>	<u>\$328,672</u>	<u>(\$124,331)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 283)</u>	<u>\$ 2,569,460</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>\$ -</u>	<u>\$ 41,543</u>
帳面價值	<u>\$ 8,629,117</u>					<u>\$ 9,090,263</u>

106年1月1日						
至6月30日	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$2,544,629	\$ 51	\$ -	\$ -	\$ 456	\$2,545,136
土地改良物	20,450	-	-	-	-	20,450
房屋及建築	1,501,248	1,211	-	197,021	9,019	1,708,499
機器設備	3,953,468	255,489	(146,032)	-	-	4,062,925
水電設備	340,422	3,288	-	-	-	343,710
其他設備	428,525	33,499	(10,052)	-	627	452,599
未完工程	136,927	70,015	-	(197,021)	(2,503)	7,418
待驗設備	394,378	169,044	-	-	6,135	569,557
合計	<u>\$9,320,047</u>	<u>\$ 532,597</u>	<u>(\$ 156,084)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,734</u>	<u>\$9,710,294</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 6,976	\$ 1,284	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,260
房屋及建築	404,801	24,718	-	-	23	429,542
機器設備	1,432,927	233,766	(146,032)	-	-	1,520,661
水電設備	163,295	10,737	-	-	-	174,032
其他設備	250,579	46,163	(9,751)	-	25	287,016
合計	<u>\$2,258,578</u>	<u>\$ 316,668</u>	<u>(\$ 155,783)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$2,419,511</u>
累計減損						
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>\$ -</u>	<u>\$ 41,543</u>
帳面價值	<u>\$7,019,926</u>					<u>\$7,249,240</u>

1. 不動產、廠房及設備及預付設備款之借款成本資本化金額及利率區間：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 6,629	\$ 11,413
資本化利率區間	1.1306%	1.22%~2.525%

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. 本集團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，目前係供本集團營業之用，因係屬農地無法過戶給本集團，暫以他人名義持有。本集團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。

(六) 無形資產

107年1月1日

至6月30日	期初餘額	本期增加	本期攤提	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
電腦軟體	\$ 29,134	\$ 5,925	(\$ 5,149)	\$ -	(\$ 17)	\$ 29,893
無形資產	353	26	(15)	(8)	-	356
帳面價值	<u>\$ 29,487</u>	<u>\$ 5,951</u>	<u>(\$ 5,164)</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>(\$ 17)</u>	<u>\$ 30,249</u>

106年1月1日

至6月30日	期初餘額	本期增加	本期攤提	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
電腦軟體	\$ 11,067	\$ 19,723	(\$ 3,353)	\$ -	\$ 33	\$ 27,470
無形資產	266	-	(11)	-	-	255
帳面價值	<u>\$ 11,333</u>	<u>\$ 19,723</u>	<u>(\$ 3,364)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 27,725</u>

無形資產攤銷明細如下：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 739	\$ 564
管理費用	2,246	1,792
研究發展費用	2,179	1,008
	<u>\$ 5,164</u>	<u>\$ 3,364</u>

(七) 其他非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付設備款	\$ 50,979	\$ 152,725	\$ 906,996
存出保證金	74,217	46,284	33,429
質押定期存款	13,443	12,833	21,516
其他資產-其他	12,820	8,069	-
	<u>\$ 151,459</u>	<u>\$ 219,911</u>	<u>\$ 961,941</u>

(八) 短期借款

借款性質	107年6月30日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 933,020</u>	0.74%~0.96%	無
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 936,241</u>	0.5901%~0.8900%	無
借款性質	106年6月30日	利率區間	擔保品
信用借款	<u>\$ 990,000</u>	0.8400%~0.8900%	無

(九) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付短期票券	\$ 530,000	\$ 350,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	(413)	(555)	(4)
	<u>\$ 529,587</u>	<u>\$ 349,445</u>	<u>\$ 49,996</u>
發行利率	<u>0.960%~0.988%</u>	<u>0.960%~0.988%</u>	<u>0.898%</u>

上列應付短期票券係由兆豐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聯邦票券金融股份有限公司等票券公司保證或承兌。

(十) 其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 596,512	\$ -	\$ 596,512
應付薪資	141,581	186,889	135,455
應付運費	45,705	129,276	93,291
應付員工酬勞及董監酬勞	204,543	165,712	269,020
應付設備款	25,621	120,197	32,623
應付加工費	22,710	23,441	35,196
應付佣金	38,537	87,323	79,499
應付物料款	39,613	42,902	52,934
暫估應付費用	84,030	65,193	72,852
其他應付款	77,670	104,473	42,017
	<u>\$ 1,276,522</u>	<u>\$ 925,406</u>	<u>\$ 1,409,399</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	124年2月前分期攤還	1.1000%~2.7000%	不動產、廠房及設備	\$ 4,044,342
信用借款	110年6月前分期攤還	1.0300%~1.1600%		<u>2,322,000</u>
				6,366,342
減：一年內到期之長期借款				(41,706)
				<u>\$ 6,324,636</u>

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2月前分期攤還	1.1000%~ 2.7000%	不動產、廠 房及設備	\$ 3,834,458
信用借款	108年12月前分期攤還	0.9360%~ 1.2255%		2,658,667
				6,493,125
減：一年內到期之長期借款				(41,906)
				\$ 6,451,219

借款性質	借款期間及 還款方式	利率區間	擔保品	106年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	124年8月前分期攤還	1.100%~ 2.700%	不動產、廠 房及設備	\$ 3,872,126
信用借款	108年12月前分期攤還	0.936%~ 1.226%		2,308,333
				6,180,459
減：一年內到期之長期借款				(169,089)
				\$ 6,011,370

截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 1,979,450 仟元、2,336,034 仟元及 951,847 仟元。

(十二)退休金

- 1.(1)本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集團按月就薪資總額 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。另本集團於每年年度終了前，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，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 521 仟元及 376 仟元。
- (3)本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 935 仟元。
- 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。本集團就員工選擇適用

「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) 歐洲子公司係依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。

(3) 所有大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(4) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 14,116 仟元及 13,029 仟元。

(十三) 股本

民國 107 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 2,500,000 仟元，分為 250,000 仟股，實收資本額為 1,988,374 仟元，每股面額 10 元。

本集團普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107年1月1日至6月30日 (仟股)	106年1月1日至6月30日 (仟股)
期初餘額(即期末餘額)	198,837	198,837

(十四) 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。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議案，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. 本集團於民國 107 年 6 月 27 日及 106 年 6 月 28 日分別經股東會決議通過 106 年度及 105 年度盈餘分配案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 114,813		\$ 160,337	
特別盈餘公積	(3,370)		5,086	
現金股利	596,512	\$ 3.00	596,512	\$ 3.00
合計	<u>\$ 707,955</u>		<u>\$ 761,935</u>	

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十六)營業收入

	107年6月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 3,318,309</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

	107年1月1日至107年6月30日				
	輪 船				合計
	美洲	歐洲	其他	其他部門	
部門收入	\$ 1,046,860	\$ 1,332,546	\$ 149,234	\$ 789,669	\$ 3,318,309
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,046,860</u>	<u>\$ 1,332,546</u>	<u>\$ 149,234</u>	<u>\$ 789,669</u>	<u>\$ 3,318,309</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年6月30日
合約負債-預收貨款(表列其他流動負債-其他)	<u>\$ 40,896</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)。

(十七) 其他收入

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 1,207	\$ 999
賠償收入	356	535
利息收入	29,688	12,810
其他收入-其他	22,247	32,696
合計	<u>\$ 53,498</u>	<u>\$ 47,040</u>

(十八) 其他利益及損失

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$ 154,665	(\$ 42,716)
衍生性金融商品之處分利益	-	8,619
淨兌換利益(損失)	102,472	(134,741)
備抵呆帳回升利益	-	3,600
處分不動產、廠房及設備利益	-	275
其他利益及損失	(40)	-
合計	<u>\$ 257,097</u>	<u>(\$ 164,963)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

107年1月1日至6月30日			
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 352,635	\$ 117,669	\$ 470,304
勞健保費用	31,620	6,842	38,462
退休金費用	11,370	3,267	14,637
其他用人費用	22,857	5,421	28,278
	<u>\$ 418,482</u>	<u>\$ 133,199</u>	<u>\$ 551,681</u>
折舊費用	<u>\$ 310,448</u>	<u>\$ 18,224</u>	<u>\$ 328,672</u>
攤銷費用	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 4,425</u>	<u>\$ 5,164</u>
106年1月1日至6月30日			
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 341,656	\$ 102,475	\$ 444,131
勞健保費用	26,357	6,547	32,904
退休金費用	10,448	2,957	13,405
其他用人費用	15,982	4,579	20,561
	<u>\$ 394,443</u>	<u>\$ 116,558</u>	<u>\$ 511,001</u>
折舊費用	<u>\$ 287,987</u>	<u>\$ 28,681</u>	<u>\$ 316,668</u>
攤銷費用	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 3,364</u>

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%，董事酬勞不超過 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依截至當期止之獲利情況估列之員工酬勞及董事酬勞分別如下：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ 43,254	\$ 37,109
估列比率	<u>4.50%</u>	<u>4.25%</u>
董監酬勞	\$ 12,976	\$ 11,133
估列比率	<u>1.35%</u>	<u>1.28%</u>

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。另截至民國 107 年 8 月 10 日止，106 年度之員工酬勞及董監酬勞尚未實際配發。

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

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 48,740	\$ 38,960
減：符合要件之資產 資本化金額	(6,629)	(11,413)
財務成本	<u>\$ 42,111</u>	<u>\$ 27,547</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得	\$ 241,740	\$ 129,721
未分配盈餘加徵	<u>44,018</u>	<u>84,143</u>
當期所得稅總額	<u>285,758</u>	<u>213,864</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之		
原始產生及迴轉	(49,056)	9,869
稅率改變之影響	(12,532)	-
遞延所得稅總額	<u>(61,588)</u>	<u>9,869</u>
所得稅費用	<u>\$ 224,170</u>	<u>\$ 223,733</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
確定福利義務之衡量數	\$ -	\$ -
國外營運機構換算差額	(\$ 14)	(\$ 116)
稅率改變之影響	\$ 364	\$ -

2. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	107年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 680,794	198,837	\$ 3.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	680,794	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,235	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 680,794	200,072	\$ 3.40
	106年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 600,904	198,837	\$ 3.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	600,904	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	846	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 600,904	199,683	\$ 3.01

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 792,372	\$ 532,597
加：期初應付票據—設備款	55,632	44,349
加：期初應付設備款	120,197	12,333
減：存貨轉列模具設備	(74,773)	(57,833)
減：期末應付票據—設備款	(73,759)	(79,346)
減：期末應付設備款	(25,621)	(32,623)
減：期初預付設備款	(152,725)	(635,300)
加：期末預付設備款	50,979	906,996
本期支付現金	\$ 692,302	\$ 691,173

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期票券	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$349,445	\$936,241	\$6,493,125	\$7,778,811
籌資現金流量之變動	180,142	(3,000)	(125,015)	52,127
匯率變動之影響	-	(221)	(1,768)	(1,989)
107年6月30日	\$529,587	\$933,020	\$6,366,342	\$7,828,949

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 21,709	\$ 23,978
退職後福利	90	108
總計	\$ 21,799	\$ 24,086

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 2,969,847	\$ 2,688,503	\$ 3,052,652	長期借款
質押定期存款(註)	13,443	12,833	21,516	中油保證金、 購料保證金
	\$ 2,983,290	\$ 2,701,336	\$ 3,074,168	

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 490,152	\$ 1,568,257	\$ 2,540,811

(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 107 年 6 月 30 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 107 年 6 月 30 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。本件經中華民國仲裁協會（案號：106 仲聲孝字第 011 號）執行仲裁程序，本件業已於中華民國 107 年 7 月 12 日收受仲裁判斷書，其仲裁結果本公司應給付 AMDS 佣金及相關仲裁費用約計 16,963 仟元，本公司已於費用發生當年度即已估列前述相關佣金支出，因此仲裁結果對本公司財務報表並無影響。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，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，本集團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。本集團利用負債資本比率監控公司資本。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 126,611	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	-	5,757
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	2,080,734	2,636,961	3,072,465
應收票據	258	-	680
應收帳款	1,054,649	948,745	1,170,348
其他應收款	131,260	121,152	36,961
存出保證金	74,217	46,284	33,429
	<u>\$ 3,467,729</u>	<u>\$ 3,753,142</u>	<u>\$ 4,319,640</u>

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ 30,844	\$ 26,405
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	933,020	936,241	990,000
應付短期票券	529,587	349,445	49,996
應付票據	299,811	241,501	331,218
應付帳款	159,270	77,956	128,877
合約負債-流動	40,896	-	-
其他應付帳款	1,276,522	925,406	1,409,399
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,366,342	6,493,125	6,180,459
存入保證金	-	-	6,784
	<u>\$ 9,605,448</u>	<u>\$ 9,054,518</u>	<u>\$ 9,123,138</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團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. 本集團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. 本集團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：

107年6月30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	\$ 86,242	30.460	2,626,931
歐元：新台幣	6,408	35.400	226,843
人民幣：新台幣	2,950	4.593	13,549
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 740	30.460	22,540
歐元：新台幣	349	35.400	12,355
英鎊：新台幣	932	39.960	37,243
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>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,395	29.760	41,515
106年6月30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	\$ 100,021	30.42	\$ 3,042,639
歐元：新台幣	15,395	34.72	534,514
人民幣：新台幣	5,146	4.486	23,085
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 989	30.42	\$ 30,085
英鎊：新台幣	822	39.600	32,551

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換淨利益及損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 102,472 仟元及損失 134,741 仟元。
- E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(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%	\$ 26,269	\$	-
歐元：新台幣	1%	2,268		-
人民幣：新台幣	1%	135		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 225	\$	-
歐元：新台幣	1%	124		-
英鎊：新台幣	1%	372		-

106年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(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%	\$ 30,426	\$	-
歐元：新台幣	1%	5,345		-
人民幣：新台幣	1%	231		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 301	\$	-
英鎊：新台幣	1%	326		-

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 63,246 仟元及 60,114 仟元。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為透過損益按公允價值衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
「當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。」
- D. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

107年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.07%	\$ 979,701	\$ 686
30天內	1.21%	47,377	573
31-90天	3.17%	18,942	600
91-180天	9.71%	11,615	1,128
181天以上	100.00%	14,024	14,024
		<u>\$ 1,071,659</u>	<u>\$ 17,011</u>

- E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 11,022
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	11,022
減損損失提列	5,989
期末餘額	<u>\$ 17,011</u>

- F. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳十二、(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 本集團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，以使本集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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. 下表係本集團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。

非衍生金融負債

	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
107年6月30日						
短期借款(註)	\$ 935,078	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 935,078
應付短期票券	530,000	-	-	-	-	530,000
應付票據	298,599	1,212	-	-	-	299,811
應付帳款	9,275	149,995	-	-	-	159,270
其他應付款	748,541	527,981	-	-	-	1,276,522
長期借款(包含 一年內到期 ；註)	47,470	87,741	3,351,677	2,494,395	624,982	6,606,265

註：本金額包含預計未來之利息支付數。

非衍生金融負債

	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
106年12月31日						
短期借款(註)	\$ 892,151	\$ 46,526	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 938,677
應付短期票券	350,000	-	-	-	-	350,000
應付票據	241,501	-	-	-	-	241,501
應付帳款	21,852	56,104	-	-	-	77,956
其他應付款	560,011	365,395	-	-	-	925,406
長期借款(包含 一年內到期 ；註)	31,885	95,270	3,495,689	2,461,270	669,813	6,753,927

註：本金額包含預計未來之利息支付數。

非衍生金融負債

	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
106年6月30日						
短期借款(註)	\$ 992,124	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 992,124
應付短期票券	50,000	-	-	-	-	50,000
應付票據	330,633	585	-	-	-	331,218
應付帳款	11,885	116,992	-	-	-	128,877
其他應付款	1,066,231	343,168	-	-	-	1,409,399
存入保證金	3,000	-	-	-	-	3,000
長期借款(包 含一年內 到期；註)	10,509	167,832	1,158,720	4,415,511	612,831	6,365,403

註：本金額包含預計未來之利息支付數。

衍生性金融負債：

107年6月30日：無此情形

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	帳面價值
遠期外匯合約	\$ 4,829	\$ 26,015	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,844

106 年 6 月 30 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	帳面價值
遠期外匯合約	\$ 3,977	\$ 22,428	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,405

(三)公允價值資訊

- 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。本集團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。

- 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值之金融工具包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面價值。

- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

- (1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-遠期外匯	\$ -	\$126,611	\$ -	\$126,611
106年12月31日				
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
持有供交易之金融負債				
-遠期外匯	\$ -	\$ 30,844	\$ -	\$ 30,844

106年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
持有供交易之金融資產				
-遠期外匯	\$ -	\$ 5,757	\$ -	\$ 5,757
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
持有供交易之金融負債				
-遠期外匯	\$ -	\$ 26,405	\$ -	\$ 26,405

4. 本集團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，本集團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）。
- (3) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- (4) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入或轉出之情形。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年第二季所採用之重大會計政策與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。
2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製對本集團並無影響。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 6 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動項目：</u>		
持有供交易之金融資產		
-遠期外匯合約	\$ -	\$ 5,757
持有供交易之金融負債		
-遠期外匯合約	\$ 30,844	\$ 26,405

A. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於106年1月1日至6月30日認列之淨損失為34,097仟元(含評價損失42,716仟元及已實現處分利益8,619仟元)。

B. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	106年12月31日		106年6月30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-換匯	美元交換新臺幣	106.03.07~	美元交換新臺幣	105.10.06~
	USD 123,000仟元	107.12.31	USD 38,000仟元	107.06.08

遠期外匯	美元交換新臺幣	106.01.13~
合約-換匯	-	- USD 5,433仟元
		106.07.23

本集團簽訂之遠期外匯交易係換匯交易，係為規避進口及外銷價款之匯率風險，惟未使用避險會計。

C. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 民國106年度及民國106年度第二季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收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、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，以及尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- (2) 於民國106年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年6月30日
群組1	\$ 845,895	\$ 1,098,916
群組2	33,558	30,680
	<u>\$ 879,453</u>	<u>\$ 1,129,596</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。

(4) 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	106年6月30日
1~30天	\$ 25,088	\$ 19,692
31~60天	27,836	6,117
61~90天	8,633	14,639
91~180天	13,298	2,305
181~365天	2,716	629
365天以上	2,743	3,231
	<u>\$ 80,314</u>	<u>\$ 46,613</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡之分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 截至民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 11,022 仟元及 5,861 仟元。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至6月30日		
	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
減損損失迴轉	-	(3,600)	(3,600)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,861</u>	<u>\$ 5,861</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本集團製造並銷售鍛造輪圈等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。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，本集團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。

2. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至6月30日
銷貨收入	<u>\$ 3,803,922</u>

3. 本集團若於 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年6月30日		
		採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變之 影響數
應收帳款		\$ -	\$ 24,020	(\$ 24,020)
退款負債-銷貨折扣	(1)	24,020	-	24,020
合約負債-預收貨款	(2)	40,896	-	40,896
其他流動負債		-	40,896	(40,896)

註：對本期綜合損益表無影響。

- (1) 估計銷貨折扣於過去報導期間表達為應收帳款減項，依 IFRS 15 規定認列退款負債。
- (2) 在過去報導期間，與客戶合約相關之預收貨款，依 IFRS 15 規定認列合約負債。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 資金貸與他人：請詳附表一。
- 為他人背書保證：請詳附表二。
- 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。
- 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。
- 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：無此情形。
- 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。
- 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。
- 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。
- 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)及十二(三)。
- 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：請詳附表三。

(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)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團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，經辨識本集團以不同產品分為輪圈及其他產品(底盤零件及航太零件等)二個應報導部門。
本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

1. 本集團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營運報告一致。
2. 營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以營業毛利衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門收入及損益資訊

1. 提供予主要營運決策者之民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門資訊如下：

	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	輪圈	其他	合計
外部客戶收入	\$ 2,528,640	\$ 789,669	\$ 3,318,309
部門損益(營業毛利)	\$ 797,420	\$ 251,305	\$ 1,048,725
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	輪圈	其他	合計
外部客戶收入	\$ 2,896,382	\$ 907,540	\$ 3,803,922
部門損益(營業毛利)	\$ 955,165	\$ 379,968	\$ 1,335,133

(四)部門收入及損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調整如下：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入	\$ 3,318,309	\$ 3,803,922
數		
消除部門間收入	-	-
合併營業收入合計數	\$ 3,318,309	\$ 3,803,922

2. 本期調整後稅後損益與繼續營業部門稅後損益調節如下：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後稅後 損益	\$ 675,510	\$ 598,618
消除部門間損益	-	-
合併稅後損益	<u>\$ 675,510</u>	<u>\$ 598,618</u>

巧新科技工業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

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		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
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	\$ 8,774	\$ 10,000	\$ 8,774	0.86	業務往來	\$8,774	業務往來	\$ -	無	\$ -	\$ 711,047	\$ 2,844,186	
0	巧新科技工業股份 有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	其他應收 款	Y	37,214	74,443	37,214	2.75	有短期融通 資金之必要	37,214	營業週轉	-	無	-	711,047	2,844,186	

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：最近一年業務往來金額

註3：期末資金貸與金額已依民國107年6月30日之匯率換算。

註4：本公司之資金貸與總額，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及其子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至6月30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	以資產擔保 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
		公司名稱	關係 (註2)								保證	保證	保證	保證	
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	2	\$ 1,422,093	\$ 375,219	\$ 375,219	\$ 317,174	\$ -	5.28	\$ 2,133,140	Y	N	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). 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：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及其子公司
 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107年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表三

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	(註3)
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	8,774	0.05
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	1	其他應收款	37,214	0.22
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	1	委外加工費	40,051	1.21

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，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)：

(1). 子公司對子公司。

(2). 母公司對子公司。

(3). 子公司對母公司。

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。

巧斯科技工業股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

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		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		比率	帳面金額			

巧斯科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	德國	輪圈塗裝生產	\$ 154,533	\$ 112,497	-	100.00	\$ 88,203	(\$ 21,400)	(\$ 16,116)	
--------------	----------------------------	----	--------	------------	------------	---	--------	-----------	-------------	-------------	--

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，有開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「期末持股比例」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及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額						

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	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	
	金額	美金	金額	美金
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及其子公司

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107年1月1日至6月30日

附表六

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		票據背書保證或 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	其他
大陸被投資公司名稱	\$	0.00	\$	0.00	\$	0.00	\$	-	\$	\$	0.93%	\$
昆山達博亞陸南貿有限公	-	0.00	-	0.00	-	0.00	-	-	\$	10,000	0.93%	294
司												