

股票代號:1563



巧新科技工業股份有限公司
SuperAlloy Industrial Co., Ltd.

民國 108 年



年報

ANNUAL REPORT

中華民國一〇九年六月一日刊印

本年報查詢網址：<http://www.superalloy.tw>

證券交易所公開資訊查詢網站：<http://mops.tse.com.tw>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

姓名：黃聰榮

職稱：董事長

聯絡電話：05-5512288

電子郵件信箱：tsung-jung.huang@superalloy.tw

代理發言人

姓名：王惠斐

職稱：財務經理

聯絡電話：05-5512288

電子郵件信箱：Kelly.Wang@superalloy.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司地址：雲林縣斗六市雲科路三段 80 號

電話：05-5512288

傳真：05-5514567

分公司：無

工廠地址：雲林縣斗六市雲科路三段 80 號

雲林縣斗六市雲科路三段 82 號

雲林縣斗六市雲科路三段 39 號

雲林縣斗六市雲科路三段 41 號

雲林縣斗六市科加三路 6 號

屏東市大溪路 323 號

屏東市大溪路 325 號

電話：05-5512288

傳真：05-5514567

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市忠孝東路二段 95 號 1 樓

網址：<http://www.megasec.com.tw>

電話：02-3393-0898

四、最近年度財報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

姓名：王玉娟、洪淑華會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台中市西屯區市政路 402 號 12 樓

網址：<http://www.pwcglobal.com>

電話：04-27049168

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊方式：無

六、公司網址：<http://www.superalloy.tw>

< 目 錄 >

壹、致股東報告書.....	4
貳、公司簡介.....	6
參、公司治理報告.....	9
一、組織系統.....	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
三、公司治理運作情形.....	21
四、會計師公費資訊.....	40
五、更換會計師資訊：無。.....	40
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。.....	40
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。.....	41
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：..	42
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，合併計算綜合持股比例.....	42
肆、募資情形.....	43
一、資本及股份.....	43
二、公司債辦理情形：無。.....	51
三、特別股辦理情形：無。.....	51
四、海外存託憑證辦理情形：無。.....	51
五、員工認股權憑證辦理情形：無.....	51
六、限制員工權利新股辦理情形：無。.....	51
七、最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者：無。.....	51
八、資金運用計畫執行情形：無。.....	51
伍、營運概況.....	52
一、業務內容.....	52
二、市場及產銷概況.....	55
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年比率、平均年齡及學歷分配比率.....	60
四、環保支出訊息.....	60
五、勞資關係.....	60
六、重要契約：.....	62
陸、財務概況.....	63

一、最近五年簡明資產負債表及綜合損益表	63
二、最近五年財務分析	68
三、最近年度財務報告之監察人審查報告書或審計委員會審查報告:	72
四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告:詳第 83 頁至 143 頁。	73
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告:詳第 144 頁至 219 頁。	73
六、公司及其關係企業發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響:無。	73
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	74
一、財務狀況	74
二、財務績效	75
三、現金流量	76
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響:	76
五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃:	76
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項	76
七、其他重要事項:無。	77
捌、特別記載事項	78
一、關係企業相關資料	78
二、關係企業聲明書	80
三、關係報告書:不適用	81
四、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形:無。	81
五、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形:無。	81
六、其他必要補充說明事項:無。	81
七、本公司最近年度及截至年報刊印日止發生證交法第三十六條三項第二款項規定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 :無。	81

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

在全球汽車市場衰退及中國大陸汽車市場成長停滯的大趨勢下，本公司108年銷貨收入及銷貨成本分別較去年同期下降695,263仟元(-10.55%)及下降10,624仟元(-0.23%)，本年度因鋁價下跌導致評價影響營業成本，影響毛利率約4.18%，謹將108年年度營業概況及109年營運計畫報告如後：

一、108年年度營業概況：

(一)營業計劃實施成果：

108年合併營收計新台幣5,892,066仟元，每股稅後盈餘為3.20元。

(二)合併財務收支及獲利能力分析：

		108年	107年	
財務結構 (%)	負債佔資產比率(%)	56.39	56.73	
	長期資金佔固定資產 比率(%)	145.42	156.15	
償債能力 (%)	流動比率(%)	234.78	301.87	
	速動比率(%)	66.44	118.74	
	利息保障倍數	8.11	15	
獲利能力 (%)	資產報酬率(%)	4.09	7.55	
	股東權益報酬率(%)	8.43	16.60	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	38.00	56.46
		稅前純益	37.85	78.84
	純益率(%)	10.57	18.20	
每股盈餘	3.20	6.09		

(三)研究發展狀況：

1. 最近二年研究發展支出佔合併營業收入淨額比例如下：

單位：新台幣仟元

年度	108年	107年
營業收入淨額	5,892,066	6,587,329
研發支出	156,273	214,234
研發比例	2.7%	3.3%

2. 最近年度研發結果及未來研發方向：

(1)最近年度研發結果：

1. 淨成形鍛造鋁合金輪圈生產線及底盤零件生產線高度自動化。
2. 在輕量化設計系統上或高強度鋁合金材料上，更加優化應用。

(2)未來研發項目：

1. 卡車(歐規)輪圈開發。
2. 輪圈徑向衝擊分析及測試能量建構。
3. 模具表面鍍層，提升模具壽命。
4. 輕量化(鎂合金/複合材料)輪圈開發。

二、109 年營業計劃概要

1. 產品方面：

- 持續滿足轎車中階&高階市場需求以及超跑輕量化要求。對現有客戶平行展開汽車鍛造底盤懸掛件。
- 輕量化結合空氣力學，滿足客戶電動車開發路線。
- 底盤懸掛件製程優化，提升競爭力。
- 屏東廠輪圈第一期生產線，開始量產。

2. 製程方面：

- 導入自動化設備，並收集生產數據，加上模擬軟體的應用，除了可提升產品設計的準確率外，也可提升產品、製程的設計開發能力，縮短產品設計開發時程。
- 靜電集塵設備的導入、環保物料的開發，營造友善生產環境，善盡企業社會責任。
- 安裝智能監控設備，以引導採行節約能源措施並深化節約能源的效益。

3. 材料方面：

- 持續研究材料合金比例，增加材料強度。

三、未來公司發展策略

掌握市場脈動，積極偕同客戶進行產品輕量化開發，推動設計的上層概念，全面帶動設計能力，透過設計加值，創造差異化競爭力，提高附加價值，增加企業競爭力。

在日益嚴格的環保法規下，車輛電動化與智能化是必然趨勢，面對未來的市場需求，本公司唯有扎好馬步，做好基本功和保持優勢，提早佈局以應付快速更迭的產業趨勢，創造企業價值。

敬祝 各位股東

身體健康

萬事如意！

董事長：黃聰榮



經理人：黃聰榮



會計主管：林玉瓶



貳、 公司簡介

一、 設立日期

中華民國 83 年 6 月 24 日

二、 公司沿革

年度	月份	重 要 記 事
83	06	創立公司，資本額為 28,000 仟元。
87	01	成功開發鋁合金 16G 航太用飛機座椅鍛胚。
	07	增購固定資產設備，辦理增資新台幣 132,000 仟元，增資後資本額為新台幣 160,000 仟元。
88	05	增購固定資產設備辦理現金增資新台幣 30,000 仟元及未分配盈餘轉增資 8,000 仟元，增資後資本額為新台幣 198,000 仟元。
89	08	增購固定資產設備及新建一廠廠房設施，辦理增資資本新台幣 300,000 仟元，盈餘轉增資 29,700 仟元，增資後資本額為新台幣 527,700 仟元，並正式更名為巧新科技工業股份有限公司。
	11	新建廠房落成啟用(土地面積：18190.85 m ² 、廠房面積：19176.69 m ²)。
90	08	增購固定資產設備，辦理現金增資新台幣 100,000 仟元整，增資後資本額為新台幣 627,700 仟元。
	12	鍛造輪圈於 90 年 3 月通過 GM 功能測，試且於 90 年第四季榮獲(GM)美國通用車認證。
91	07	增購固定資產設備，辦理現金增資 172,300 仟元，增資後資本為新台幣 800,000 仟元。
	11	通過美國福特汽車公司測試認證
92	02	ISO14001 認證合格(認證公司 RWTUV)，證書號碼 04104 10124。
	03	為擴建新廠向經濟部工業局，承租雲林科技工業區科一段 71 號地面積 27681.85 平方公尺土地，作為建廠之用，為期 20 年。
	05	增購固定資產設備及新建二廠，辦理現金增資 200,000 仟元，增資後資本額為新台幣 1,000,000 仟元。
93	04	TS 16949 評鑑通過(認證公司 RWTUV)，證書號碼 0411120040607。 ISO 9001 評鑑通過(認證公司 RWTUV)，證書號碼 04100 2004 6030E4。
	06	增購固定資產設備及興建二廠，辦理現金增資 80,000 仟元，實收 128,000 仟元整，增資後資本額為新台幣 1,080,000 仟元。
	11	為擴建新廠向經濟部工業局，承租雲林科技工業區科一段 70 號地面積 33764.03 平方公尺土地，作為建廠之用，為期 20 年。
	12	擴建二廠 D 棟廠房及設備增購，現金增資 120,000 仟元，實收 192,000 仟元，增資後資本額為新台幣 1,200,000 仟元。
94	01	擴建二廠 E 棟廠房及設備增購，現金增資 225,000 仟元，實收 360,000 仟元，增資後資本額為 1,425,000 仟元。
95	10	擴建二廠廠房及設備增購，現金增資 200,000 仟元，實收 900,000 仟元，增資後資本額為 1,625,000 仟元。
96	06	獲得 FORD Q1 認證。
	10	盈餘轉增資 140,500 仟元，增資後資本額為 1,765,500 仟元。

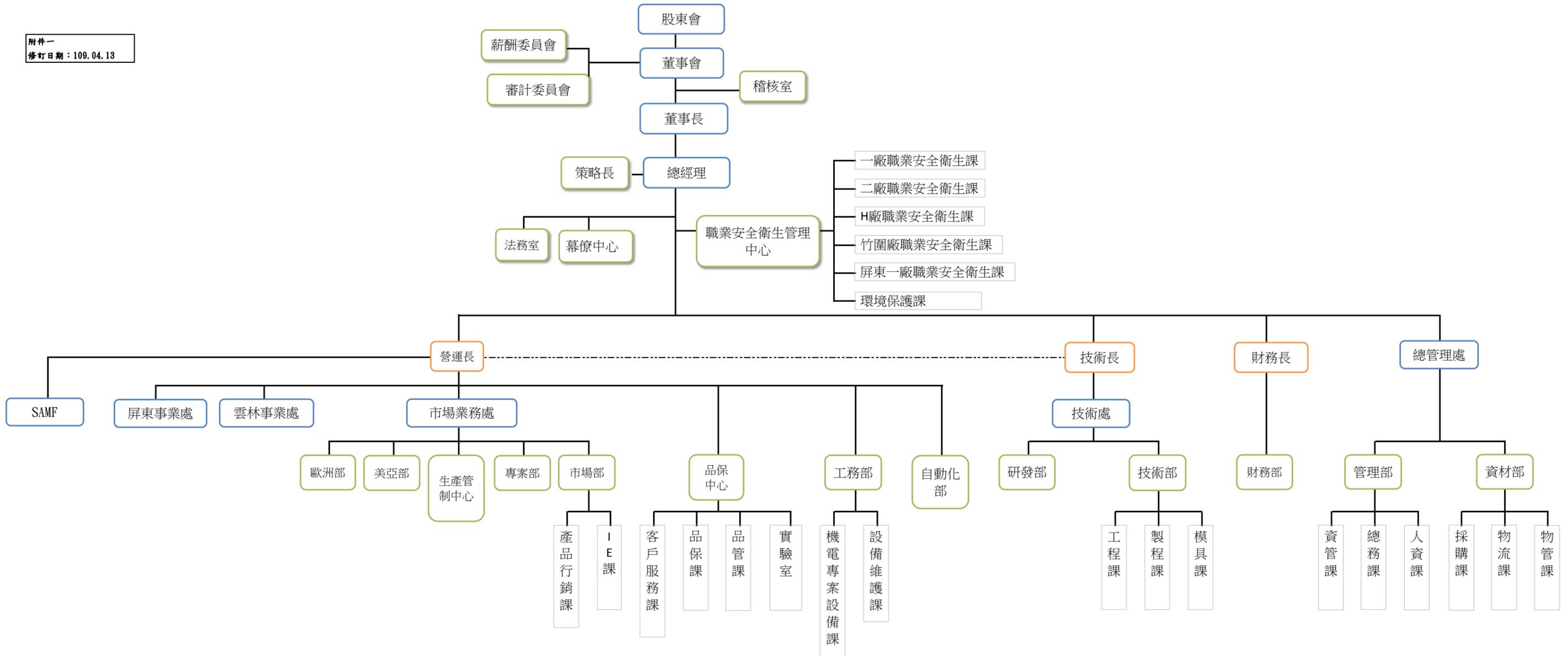
年度	月份	重 要 記 事
96	11	獲得日本JWL汽車測試認證
97	04	行使員工認股權增資830仟元，增資後實收資本額為1,766,330仟元
	04	正式成為Jaguar車廠及Tesla電動車等鍛造鋁輪圈供應商，正式交貨
	09	盈餘暨資本公積轉增資31,779仟元，增資後資本額為1,798,109仟元
	10	研發設計上獲得客戶肯定，榮獲TOYOTA TMS金獎
98	01	獲得OHSAS 18001安全衛生認證。
	07	現金增資每股5元折價發行，實收金額375,000仟元，增資後實收資本額為2,173,109仟元
	10	獲得日本JWL-T卡車測試認證
99	04	行使員工認股權增資10,830仟元，增資後實收資本額為2,183,939仟元
99	06	獲得 AS9100航太認證通過，成為漢翔公司合作夥伴
	08	辦理減資彌補虧損355,330仟元，減資後實收資本額為1,828,609仟元
	09	獲得 Honda、Land Rover、Daimler/Mercedes-AMG鍛造輪圈專案
100	03	獲得「殼體扣接改良結構」新型第 M399354 號專利。
	03	榮獲第 19 屆台灣精品獎(卡車輪圈 TE0002)
	03	獲得德國 KBA/TUV 汽車測試認證 KBA NO. 48288(卡車輪圈 22.5 x 11.75)
	06	榮獲Chrysler Quality Award品質獎
	10	榮獲TOYOTA QUALITY ALLIANCE 白金獎。
101	01	榮獲Nadcap航太認證通過(實驗室材料測試) NO. 10739146134
	03	研發設計上獲得客戶肯定，榮獲TOYOTA 白金獎
	03	榮獲Chrysler RSO Award優良獎
101	04	獲得巴西政府INMETRO認證通過NO. 000792/2012(FIAT / 17 x 7-4 x98)
	04	獲得巴西政府INMETRO認證通過NO. 001257/2012(GM / 17 x 7-5 x115)
	09	取得新式樣碳纖專利，專利證號新式樣第D149011號
102	01	榮獲經濟部舉辦第1屆卓越中堅企業，入選為20家卓越中堅企業之候選名單。
	01	獲得Honeywell第2者航太認證通過(實驗室材料測試)
	04	獲得巴西政府INMETRO認證通過NO. 003616/2013(Audi A6 / 20 x 8.5-5 x112)

年度	月份	重 要 記 事
102	04	獲得Honeywell第2者航太認證通過(鍛造)
	06	購置竹圍仔工業區土地面積15,098.27平方公尺，廠房面積9,713.26平方公尺
102	08	榮獲Nadcap航太續審通過(實驗室材料測試)NO. 10739147967
	11	榮獲Nadcap航太認證通過Non-Destructive Testing(非破壞檢)NO. 10739158422
103	11	榮獲Nadcap航太續審通過Heat Treating(熱處理)NO. 10739160629
	11	取得台灣發明「一體成型中空輪幅及其製造方法」專利，專利證號第I460085號
	12	榮獲Nadcap航太續審通過NonDestructive Testing(非破壞檢)NO. 10739159883
104	02	101年~104年行使員工認股權增資，增資後實收資本額為1,988,374仟元
	03	取得台灣發明「具有定位平板電子設備的桌面裝置及其座椅」專利，專利證號第I475973號
	03	取得美國外觀設計「AIRCRAFT SEAT」專利，專利證號第D723,822號
	03	取得美國外觀設計「AIRCRAFT SEAT」專利，專利證號第D724,339號
	03	研發獲得客戶肯定，榮獲TOYOTA白金獎，榮獲Chrysler RSO Award優良獎
	04	取得台灣外觀設計「機車前輪圈」專利，專利證號新式樣第D167251,250號
	05	二廠土地雲科一段70、71地號，由租轉購共計面積61,445.88平方公尺
105	06	取得大陸發明「椅背裝置」專利，專利證號第ZL201210341655.6號
	09	購置屏東市大慶段土地面積98,660.44平方公尺，興建新廠用
	12	取得大陸發明「具有定位平板電子設備的桌面裝置及其座椅」專利，專利證號第ZL20121010759.X號
106	04	取得台灣「輪圈的製造方法及具有補強結構設計的輪圈結構」專利，專利證號第I579071號
	10	取得台灣「汽車裝飾件及其製程」專利，專利證號第I602713號
	10	取得台灣「以雷射堆積列印鋁基複合材料產製中空結構組件之方法」專利，專利證號第I602783號
108	02	德國塗裝廠取得IATF16949證書
108	12	屏東廠建廠完成已取得使用執照及操作許可證
109	03	屏東廠取得IATF16949證書

一、 組織系統

(一)公司組織圖：本公司組織設計以功能別為主要考量因素。

巧新科技工業股份有限公司
組織圖



附件一
修訂日期：109.04.13

(二)各主要部門所營業務

主要部門	負 責 業 務
幕僚中心	<ul style="list-style-type: none"> ● 承總經理之命執行職務。 ● 協助總經理協調各部門制度或專案之規劃與推行。
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> ● 檢查及評估內部控制是否健全。 ● 執行稽核及追蹤改善。
法務室	<ul style="list-style-type: none"> ● 合約審閱及相關法律爭議處理
職業安全衛生管理中心	<ul style="list-style-type: none"> ● 環境保護及職業安全衛生
總管理處	<ul style="list-style-type: none"> ● 一般庶務管理、人力資源規劃。 ● 物料及一般庶務之採購、儲存管理。 ● 產品進出貨之安排。 ● 資訊軟硬體的管理與維護。
財務部	<ul style="list-style-type: none"> ● 財務、會計、稅務及成本之計劃、執行及督導事項
市場業務處	<ul style="list-style-type: none"> ● 產品銷售、市場開發、市場情報蒐集、客戶徵信。
技術處	<ul style="list-style-type: none"> ● 掌握和追蹤國際、國內鍛造產品的技術發展趨勢，提出新技術、新產品、新材料研發方向。 ● 培育技術核心職能之人才。 ● 新技術、新產品之相關專利申 ● 與國內外技術團體、學校、政府部門保持密切聯繫，促進技術能力升級。
雲林事業處	<ul style="list-style-type: none"> ● 執行公司生產排程計畫生產。 ● 有關工廠產量、產能之規劃與管理。
屏東生產事業處	<ul style="list-style-type: none"> ● 執行公司生產排程計畫生產 ● 熔煉下腳鋁料，回收再利用，有利於環境保護同時兼顧成本管控及開發新合金材料。
自動化部	<ul style="list-style-type: none"> ● 產線自動化
品保中心	<ul style="list-style-type: none"> ● 製程品管、出貨品管及客戶抱怨處理。 ● 檢驗標準、產品標準之擬定與執行。 ● 品質管制教育訓練之計畫、執行。
工務部	<ul style="list-style-type: none"> ● 廠房設施之維護。 ● 機台妥善率。 ● 機台安裝及維修。

二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、獨立董事

1. 董事資料

109年04月30日

職稱 (註一)	國籍或註冊 地	姓名	性 別	選任日期	任 期	初選任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其 他主管、董事或監察人			備註(註4)
							股數	持 股 比 率%	股數	持 股 比 率%	股數	持 股 比 率%	股數	持 股 比 率%			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中華民國	黃聰榮	男	106.10.19	3年	106.10.19	1,638,000	0.82	2,089,000	1.05	209,857	0.11	-	-	山河森實業(股) 公司副總/逢甲大 學國貿系	正億企管顧問(股)公 司董事長	副總 經理	黃冠賢	父子	前總經理離職後，暫時兼任總經理職務，待董事會找到適合人選接替。目前公司過半數董事未兼任員工或經理人。
董事	中華民國	永名投資 (股)公司		106.10.19	3年	106.10.19	2,085,961	1.05	2,085,961	1.05	-	-	-	-	-	-	無	無	無	
董事	中華民國	代表人： 張智翔	男	106.10.19	3年	106.10.19	-	-	20,000	0.01	-	-	-	-	株式會社スカイ リンク/大葉大學 資訊工程系肄業	ウェブディレクタ多 媒體工程師	無	無	無	
董事	中華民國	正億企管顧 問(股)公司		106.10.19	3年	106.10.19	4,550,000	2.29	5,168,000	2.60	-	-	-	-	-	-	無	無	無	
董事	中華民國	代表人： 王順忠	男	108.06.12	3年	108.06.12	-	-	-	-	9,000	-	-	-	台灣中小企業銀 行副理/公務人員 特考及格	-	無	無	無	1.林昌麟 106.10.19初任 (106.10.19-108 .01.31) 2.108.02.01改 派周棟勝 (108.02.01-108 .04.01). 3.108.04.02改 派傅鍾仁 (108.04.02-108 .06.11).
董事	中華民國	光立汽車有 限公司		106.10.19	3年	106.10.19	2,973,000	1.50	2,973,000	1.50	-	-	-	-	-	-	無	無	無	
董事	中華民國	代表人： 陳德星	男	106.10.19	3年	106.10.19	-	-	360,331	0.18	1,201,496	0.60	-	-	光立汽車總經理/ 大甲高農畢	光立汽車總經理	無	無	無	

職稱 (註一)	國籍或註 冊地	姓名	性 別	選任日期	任 期	初選任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其 他主管、董事或監察人			備註(註4)
							股數	持 股 比 率%	股數	持 股 比 率%	股數	持 股 比 率%	股數	持 股 比 率%			職 稱	姓 名	關 係	
董事	中華民國	魏隆誠	男	106.10.19	3年	106.10.19	1,395,308	0.7	1,404,308	0.71	-	-	-	-	久陞昌企業有限 公司董事長/私立 聯合工專化工科 畢業	久陞昌企業有限公司 董事長 頌勝化學工業股份有 限公司副董事長 智勝科技股份有限公 司監察人	無	無	無	
董事	中華民國	輝創投資股 份有限公司		106.10.19	3年	106.10.19	1,795,000	0.90	1,795,000	0.90	-	-	-	-	-	-	無	無	無	
董事	中華民國	代表人： 曲建仲	男	106.10.19	3年	106.10.19	-	-	-	-	-	-	-	-	泓達投資股份有限 公司技術顧問/政治大學 科技管理與智慧財產 研究所兼任助理教授/ 台灣大學電機工 程學系博士	泓達投資股份有限公 司技術顧問/政治大學 科技管理與智慧財產 研究所兼任助理教授/ 輔仁大學科技管理研 究所碩士在職專班 EMBA 兼任助理教授	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	鄭丁旺	男	106.10.19	3年	106.10.19	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學校 長/美國密蘇里大 學會計學博士	東元電機獨立董事/亞 太電信常務暨獨立董 事	無	無	無		
獨立 董事	中華民國	施茂林	男	106.10.19	3年	106.10.19	-	-	-	-	14,000	0.01	-	法官、檢察長、庭 長/台灣大學法律 系	亞洲大學財經法律系 講座教授	無	無	無		
獨立 董事	中華民國	簡奉任	男	106.10.19	3年	106.10.19	-	-	-	-	-	-	-	永立榮生醫股份 有限公司董事長/ 美國布朗大學材 料工學博士	茂林光電科技(開曼) 股份有限公司 獨立 董事 永立榮生醫股份有限 公司董事長 瑞學生醫股份有限公 司 董事長	無	無	無		

註 1:法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者,應註明法人股東名稱),並應填列下表。

註 2:填列首次擔任公司董事或監察人之時間,如有中斷情事,應附註說明。

註 3:與擔任日期職位相關之經歷,如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職,應敘明擔任之職稱及負責之職務。

註 4:董事長或總經理或相當等級者(最高經理人)為同一人,互為配偶或一等親屬者,應說明其原因、合理性、必要性及未來改善措施等相關資訊。

2. 法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東
永名投資(股)公司	徐永吉(10%)、徐永宗(10%)、徐永成(10%)、徐永全(20%)、徐永昌(20%)、吳麗月(10%)、劉惠卿(10%)、李慧玲(10%)
正德企管顧問股份有限公司	黃聰榮(33.33%)、黃冠賓(9.9%)、黃冠昌(16.67%)、黃杏微(12.5%)、黃林美花(15.63%)、陳沛綦(2.08%)、陳怡綦(2.08%)、謝佩君(4.69%)、黃臻晏(1.04%)、黃科辰(1.04%)、黃欣鈺(1.04%)
光立汽車有限公司	林秀真(100%)
輝創投資股份有限公司	林炎輝(50%)、陳美玲(25%)、林政賢(25%)

3. 主要股東為法人者其主要股東：無。

4. 董事及監察人專業資格

109年4月30日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)												兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其 他與公 司業務 所需之 國家考 試及格 領有證 書之專 門職業 及技術 人員	商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
黃聰榮			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
魏隆誠			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
正億企管顧問(股) 公司代表人：王順忠 (108.06.12 就任)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
永名投資(股)公司 代表人：張智翔			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
光立汽車有限公司代 表人：陳德星			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
輝創投資股份有限公 司代表人：曲建仲			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
鄭丁旺	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
施茂林	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
簡奉任			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“v”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

109年4月28日

職稱 (註1)	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷(註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註3)
					股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係	
總經理 (註3)	黃聰榮	男	中華民國	108.02.01	2,089,000	1.05	209,857	0.11	-	-	巧新公司董事長/逢甲大學國貿系	正德企管顧問(股)公司董事長	副總經理	黃冠賓	父子	前總經理離職後，暫時兼任總經理職務，待董事會找到適合人選接替。目前公司過半數董事未兼任員工或經理人。
營運長	劉厚鈞	男	中華民國	109.01.01	66,000	0.03	-	-	-	-	鴻海精密-董事長特助、總經理特助、行銷業務處長、生產製造主管、產品工程主管/高雄工專機械工程科	無				
副總經理	黃冠賓	男	中華民國	108.08.10	412,569	0.21	312,519	0.16	-	-	中興大學財稅系	無	總經理	黃聰榮	父子	
協理	高郁智	男	中華民國	104.06.01	80,817	0.04	-	-	-	-	保長興業(股)公司副課/虎尾科技大學材料科學與綠色能源工程研究所碩士	無				

註1:應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應揭露。

註2:與擔任日期職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明擔任之職稱及負責之職務。

註3:總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)一般董事及獨立董事之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

職稱	姓名	董事酬金								兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)	領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)				
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註6)							
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	現金金額	股票金額			現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司
董事	正德企管顧問(股)公司代表人： 林昌麟 (106.10.19-108.01.31) 周棟勝 (108.02.01-108.04.01) 傅鍾仁 108.04.02-108.06.11) 王順忠 108.06.12 就任	-	-	-	-	1317	1317	300	300	0.26	0.26	2464	2464	38	38	-	-	-	-	0.66	0.66	-	
	光立汽車有限公司代表人：陳德星	-	-	-	-	1317	1317	300	300	0.26	0.26	-	-	-	-	-	-	-	-	0.26	0.26	-	
	黃聰榮	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	魏隆誠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	永名投資(股)公司代表人：張智翔 輝創投資股份有限公司代表人：曲建仲	-	-	-	-	5269	5269	850	850	0.98	0.98	4063	4063	108	108	3160	-	3160	-	2.16	2.16	-	
獨立董事	鄭丁旺	3600	3600	-	-	-	-	1650	1650	0.84	0.84	-	-	-	-	-	-	-	-	0.84	0.84	-	
	施茂林																						
	簡奉任																						

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；依董事及功能性委員報酬給付辦法支付董事酬勞 依本公司章程第廿九條規定辦理，本公司如有獲利，應提撥不超過百分之三列為董事酬勞。但參與本公司日常經營管理之董事得支領薪資，依本公司薪資管理辦法及年終獎金管理辦法規定辦理。獨立董事報酬本公司獨立董事，提供每月每名固定新台幣十萬元，中途因故任期未滿一個月者，以當月服務之日數(日曆天)佔全月之比例計算之。車馬費 本公司董事(含獨立董事)出席董事會得支領車馬費新台幣伍萬元整。本公司功能性委員出席會議得支領車馬費新台幣伍萬元整。本辦法經董事會決議後生效，其修改時亦同。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

應請分別列示董事(非獨立董事之一般董事)及獨立董事相關資訊

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)I
低於 1,000,000 元	-	-	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	正德企管顧問(股)公司代表人： 林昌麟(106.10.19-108.01.31) 周棟勝(108.02.01-108.04.01) 傅鍾仁 108.04.02-108.06.11) 王順忠 108.06.12 光立汽車有限公司代表人： 陳德星 黃聰榮 魏隆誠 永名投資(股)公司代表人： 張智翔 輝創投資股份有限公司代表人： 曲建仲 鄭丁旺 施茂林 簡奉任	正德企管顧問(股)公司代表人： 林昌麟(106.10.19-108.01.31) 周棟勝(108.02.01-108.04.01) 傅鍾仁 108.04.02-108.06.11) 王順忠 108.06.12 光立汽車有限公司代表人： 陳德星 黃聰榮 魏隆誠 永名投資(股)公司代表人： 張智翔 輝創投資股份有限公司代表人： 曲建仲 鄭丁旺 施茂林 簡奉任	正德企管顧問(股)公司代表人： 林昌麟(106.10.19-108.01.31) 周棟勝(108.02.01-108.04.01) 傅鍾仁 108.04.02-108.06.11) 王順忠 108.06.12 光立汽車有限公司代表人： 陳德星 魏隆誠 永名投資(股)公司代表人： 張智翔 輝創投資股份有限公司代表人： 曲建仲 鄭丁旺 施茂林 簡奉任	正德企管顧問(股)公司代表人： 林昌麟(106.10.19-108.01.31) 周棟勝(108.02.01-108.04.01) 傅鍾仁 108.04.02-108.06.11) 王順忠 108.06.12 光立汽車有限公司代表人： 陳德星 魏隆誠 永名投資(股)公司代表人： 張智翔 輝創投資股份有限公司代表人： 曲建仲 鄭丁旺 施茂林 簡奉任
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	黃聰榮	黃聰榮
總計	14603	14603	24436	24436

(2)監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）：不適用

(3)總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等 (C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%) (註8)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金 (註9)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司		財務報告內所有公司 (註5)		本公司	財務報告內所 有公司	
								現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額			
總經理	黃聰榮	8891	9698	246	246	2302	2302	4740	-	4740	-	2.60	2.73	-
總經理	林昌麟 108.01.31 辭任													
副總經理	黃冠賓													
副總經理	周棟勝 108.04.08 辭任													
副總經理	高景海 108.11.30 委任到期													

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監…等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7) E
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	林昌麟 周棟勝	林昌麟 周棟勝
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	高景海	高景海
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃冠賓	黃冠賓
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	黃聰榮	黃聰榮
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	16179	16986

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

108年12月31日

經理人	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
	總經理	黃聰榮	-	4740	4740	0.76
	副總經理	黃冠賓				

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

本公司董事、監察人、經理人酬金皆僅由本公司支付 108 年度及 107 年度支付總額占稅後純益比例分別為 5.34% 及 4.18%。108 年度與 107 年度比較差異：主要係因 108 年度稅後純益降低所致。合併報表所有公司董事、監察人、經理人酬金皆僅由本公司支付 108 年度及 107 年度支付總額占稅後純益比例分別為 5.47% 及 4.18%。108 年度與 107 年度比較差異：主要係要係因 108 年度稅後純益降低所致。

董、監事車馬費係授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值並參照同業水準議定支付之；盈餘分派之董監事酬勞部分，係依本公司章程第二十九條規定辦理，於本公司結算有盈餘時，可供分配之盈餘餘額提撥百分之三列為董事酬勞，並由董事會擬具盈餘分派案，提報股東會通過。

總經理及副總經理酬金給付政策則係依其所擔任之職位、所承擔之責任及參考同業相較於同性質職位之薪資水準所訂定。

三、 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 9 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	黃聰榮	9	0	100	
董事	魏隆誠	5	0	55.55	
董事	正億企管顧問股份有限公司-代表人:王順忠	9	0	100	
董事	光立汽車有限公司-代表人陳德星	9	0	100	
董事	永名投資(股)公司-代表人:張智翔	3	0	33.33	
董事	輝創投資股份有限公司-代表人:曲建仲	9	0	100	
獨立董事	鄭丁旺	9	0	100	
獨立董事	施茂林	9	0	100	
獨立董事	簡奉任	9	0	100	

其他應記載事項：

一、 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：不適用。

四、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：已設立審計委員會，並按照主管機關規定執行。

(二)審計委員會運作情形

最近年度審計委員會開會 5 次 (A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%)(B/A)(註)	備註
主委	鄭丁旺	5	100	
委員	施茂林	5	100	
委員	簡奉任	5	100	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有審計委員會議結果及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：良好。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		√	本公司雖然尚未訂定「公司治理守則」，但針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆依「上市上櫃公司治理實務守則」辦理。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？		√	(一) 本公司雖然未訂定「處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜作業辦法」，但有設置發言人及代理發言人制度，以確保可能影響股東決策之資訊能夠及時允當揭露，並由股務為專責單位，設置專用信箱受理股東建議、疑義及糾紛等事宜；對於股東依法提起訴訟情事，則交由法務人員妥適處理。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		本公司對內部人(董事、經理人及持股10%以上大股東)之持股變動情形，均依法按月申報主管機關指定網站「公開資訊觀測站」，並與投資人保持良好關係。	無差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		本公司訂有「子公司監理辦法」及「關係人交易管理辦法」，以建立、執行與關係企業防火牆及風險控管機制。	無差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		本公司訂有「防範內線交易程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，並作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據，本公司亦會不定期檢討本辦法以符合現行法令與實務管理需要。	無差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		本公司董事會成員多元化，董事成員具備不同專業背景、性別及工作領域，以健全本公司之董事會結構。	無差異
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√		本公司除設有薪資報酬委員會外，亦設置跨部門之福利委員會及環境安全衛生委員會，為員工及社會盡一份心力。	無差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√		本公司已訂有董事會績效評估辦法及其評估方式，雖未每年定期進行績效評估，但委由薪資報酬委員會定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並將所提建議提交董事會討論。	無差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		本公司由審計委員會每年定期評估簽證會計師之獨立性，並請簽證會計師出具獨立性聲明書。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		√	本公司目前雖無設置公司治理專(兼)職單位負責公司治理相關事務，但也有專人處理董事會、股東會相關資料、記錄等。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	√		本公司設有發言人制度，同時藉由公司網站中利害關係人專區及客戶滿意度調查等多種管道提供公司最新訊息與重要企業社會責任議題之溝通管道。	無差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	√		本公司委任兆豐證券股份有限公司股務代理部為本公司股務代理機構並辦理股東會事務。	無差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	√		1. 財務資訊揭露情形： 本公司之中、英文網站(http://www.superalloy.tw)皆設有投資人關係專區，定期更新財務資訊供投資人參考。 2. 業務資訊揭露情形： 本公司網站設有公司產品介紹及技術研發專區，提供即時之各項產品業務訊息，並隨時上傳最新業務活動訊息供大眾參考。 3. 公司治理資訊揭露情形： 本公司重要公司治理文件(包含內部稽核之組織及運作、公司章程、取得或處分資產處理程序、從事衍生性商品交易處理程序、為他人背書或提供保證處理程序、資金貸與他人處理程序、薪資報酬委員會組織規程、防範內線交易管理辦法、會計、企業社會責任守則、誠信經營守則及企業社會責任報告書等)均揭露於公開資訊觀測站上。	無差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	√		1. 指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露： 本公司資訊之蒐集及揭露皆有指派專人負責執行，並不定時透過新聞稿或重大訊息將公司最新及正確資訊揭知大眾。 2. 落實發言人制度： 本公司由董事長擔任發言人，王惠斐經理擔任代理發言人。 3. 相關之財務、業務營運資訊除公布於投資人關係專區，亦已依證券交易所之規定輸入公開資訊觀測站。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		√	<p>1. 興櫃股票公司，除金管會另有規定者外，應於每會計年度終了後四個月內，公告並申報經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告，不適用證交法第三十六條第一項第一款應於每會計年度終了後三個月內公告申報之規定且得免依證交法第三十六條第一項第三款之規定公告並申報第一季、第三季財務報告。</p> <p>2. 本公司已依規定於公開資訊觀測站公告每月營運情形。</p>	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？		√	<p>1、對顧客的責任：本公司先後獲IATF16949、AS9100證書，繼德國子公司取得IATF16949證書之後，本公司屏東廠也於109年3月取得IATF16949證書，以「做出並適時提供令客戶滿意的產品」為本公司品質政策，務求提供顧客安全、品質高的產品，並提供完整而正確的產品資訊，於產品銷售後，定期進行客戶滿意度調查，以滿足客戶之需求。</p> <p>2、對股東的責任：本公司定期於公開網站公告本公司財務狀況，若有任何重大訊息皆及時揭露於公開資訊觀測站，務使股東能獲得本公司正確的財務資料及重大資訊。</p> <p>3、對員工的責任：</p> <p>(1) 成立職工福利委員會辦理各項活動，提供婚、喪、生育、旅遊等補助。</p> <p>(2) 為增進員工工作效率及並使勞資雙方共享經營成果，本公司訂有生產獎金、目標獎金、績效獎金考核、發放辦法，並於公司章程規定，於有盈餘年度發放員工酬勞</p> <p>(3) 員工到職後除依法享有相關勞、健保各項給付福利及退休撫恤外，並免費為全體員工投保團體險、意外險及醫療險，提供給全體員工及其家庭更多保障。</p> <p>(4) 訂定教育訓練程序，規劃有新人職前訓練、在職訓練、管理訓練，並依職能需求，定期實施工作上的實作訓練，以達到「做中學，學中做」。同時，鼓勵員工外訓或進修，以增長員工工作技能及知識。此外，透過月會、部門會議等方式，闡揚經營理念並分享經驗，建立團隊共識，並藉此培養儲備幹部。</p> <p>(5) 為保障員工工作之安全，提供並保持一個符合實務與法規所要求的安全與衛生之工作環境，獲取ISO45001及OHSAS18001認證，同</p>	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>時，針對員工定期舉辦安全衛生講座，如消防安全講習、配合社區進行消防演練、緊急避難路線實作等，盡力減少任何可能導致員工傷害的危險。</p> <p>4、投資者關係：本公司設立專責發言人，確保可能影響投資者之資訊，即時允當表達。</p> <p>5、供應商關係：隨時與供應商保持良好溝通管道，使其能適時反應問題，達到創造雙贏的目的。</p> <p>6、利害人之關係：董事對於有利害關係議案時，均已迴避參與表決。</p> <p>7、董事及監察人進修之情形：本公司係以積極態度鼓勵董監參與主管機關所舉辦之相關課程。</p> <p>8、公司為董事及監察人購買責任保險之情形：無。</p>	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施		√	本公司目前尚未建立公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。	未來會視狀況建立

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任其他 公開發 行公司 薪資報 酬委員 會成員 家數	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關料 系之 公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或 其他 與公 司業 務所 需之 國 家 考 試 及 領 有 證 書 之 專 門 職 業 技 術 人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	鄭丁旺	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	
獨立董事	施茂林	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V			
獨立董事	簡奉任			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1		

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、第四屆委員任期：106 年 10 月 19 日至 109 年 10 月 18 日，最近年度薪資報酬委員會開會 次(A)委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	施茂林	2	0	100	
委員	鄭丁旺	2	0	100	
委員	簡奉任	2	0	100	
其他應記載事項： 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無					

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任 實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註 3)		V	本公司雖尚未訂有風險管理政策，但強調全員全面風險控管，平時落實層層防範，以有效做好風險管控。對可能威脅企業經營的不確定因素，均會召集相關權責單位商議，並視需要徵詢外部顧問意見，以評估風險及儘早提出防範建議。稽核室檢視各執行單位遵循核決權限與相關管理辦法及程序，以確保全體員工的風險管理意識及執行力度。	無重大差異，未來會視情況訂定。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	109 年 2 月成立企業社會責任委員會，由董事長擔任主任委員，共設有六大工作小組：公司治理小組、產品責任小組、供應商及承攬商管理小組、工安環保與節能減碳小組、員工關懷小組和社會公益與敦親睦鄰小組，由各小組執行推動，不定期提報董事會處理情形。	無重大差異
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		公司取得 ISO 14001 環境管理系統認證及 OHSAS18001 職業安全管理，並依照環境及職業安全管理規定每年進行複檢，以確保執行成效。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？		V	1. 公司設有環安人員，並訂有能資源使用管理程序，積極提升各項廢棄物或資源之回收利用，有效減少浪費資源。 2. 本公司設有熔煉廠，將生產過程中產生的下腳料回收再利用。	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任 實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		本公司每週召開 CSR 會議，檢討公司內部潛在風險，並採取相關因應措施。	無重大差異
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		1. 本公司每年統計溫室氣體排放量、用水量、用電量及每月統計廢棄物總重量，以利有效控制及檢討減量、減廢政策。 2. 本公司訂有辦公室環保管理程序及能資源使用管理程序，每月進行評鑑及檢討能資源使用、回收情形，以達到有效控管節約能源之成效。	無重大差異
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		公司遵守相關勞動法規，且為保障員工之合法權益，同時建立適當之管理規章與程序，以供勞資雙方共同遵守。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		1. 本公司設有職工福利委員會，提供各項福利補助、教育獎勵以及各種文康活動。 2. 訂有休假管理辦法，除符合勞基法規定外，也提供員工旅遊補助津貼。 3. 公司提供提供優於業界平均薪資水準之薪酬制度，以創造安心工作、盡情生活的職場環境；並訂有績效考核制度，確實執行績效考核作業，且明確訂立『獎懲作業管理辦法』，以達到獎懲分明之機制。	無重大差異

評估項目	運作情形(註 1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註 2)	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		本公司訂有健康管理辦法並通過 OHSAS18001 職業安全管理，且設置專員負責員工自身與工作環境之安全與健康維護，除新進員工皆於剛入公司時需實施體檢及健康教育訓練外；對在職員工每年實施安全與健康教育訓練並提供年度員工體檢。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司訂有人力資源管理程序、員工在職進修管理程序，分別針對新進人員以及在職人員制訂培訓計劃，除參與外部訓練外，也培訓內部講師，定期對內部教育訓練。	無重大差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		1. 本公司產品出口皆有鄧白氏企業認證編碼，以對產品的行銷及標示負責。 2. 本公司設有客戶服務部門，隨時掌控客戶對產品的任何問題。	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		本公司針對供應商管理除組成評核小組實地訪查外，並定期評鑑，其中包含環安衛評核，每年做一次環安衛管理問卷，若列入 D 級廠商則每半年做一次環安衛調查評鑑，若列入 E 級廠商則停止交易，並要求供應商簽訂符合環保、勞動人權等議題之供應商行為準則。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司雖尚未編制企業社會責任報告書，但已展開相關活動，並依循全球永續性標準理事會所發布之 GRI 準則，同時參採國內上市上櫃公司企業社會責任實務守則進行。	會依公司狀況編制並透過第三方專業查證機構協助。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任 實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：除尚未編制企業社會責任報告書外，並無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司除成立企業社會責任推動委員會外，秉持善盡社會責任、人飢己飢的精神回饋社會；除積極提升員工福利，照顧每一員工家庭之外，對於各地緊急災難更是不遺餘力的贈款捐助，並集結董事、股東投資設立的財團法人雲林縣福德巧新社會福利慈善基金會，於 108 年捐贈育幼院、仁愛之家及被害人保護協會等約 75 萬 7 仟元；舉辦長照論壇、捐給公司附近鄰里環保志工等約新台幣 5 萬元，以及捐贈新台幣 30 萬元給雲林家扶中心舉辦寒冬送暖愛心園遊會。				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	√		本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為，依「上市上櫃公司誠信經營守則」及本公司及集團企業與組織之營運所在地相關法令，訂定本作業程序及行為指南，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項。	無重大差異
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	√		<p>1. 本公司企業誠信程序及誠信指南中載明以下不誠信行為之防範措施：</p> <p>禁止行賄或收賄，提供或收受不正當利益</p> <p>禁止提供非法政治獻金</p> <p>禁止不當慈善捐贈或贊助</p> <p>禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益</p> <p>禁止侵害智慧財產權</p>	無重大差異
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	√		<p>2. 本公司就具較高不誠信行為風險之營業活動建立有效之會計制度及內部控制制度，無外帳或保留秘密帳戶，並隨時檢討，俾確保制度之設計及執行持續有效。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	√		本公司於授信管理辦法中，評估往來對象的誠信記錄，並將誠信行為條款列入雙方合約中。	無重大差異
<p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	√		本公司指定幕僚中心為兼職單位，隸屬於董事會，辦理本作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，並不定期向董事會報告。	無重大差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	√		1. 本公司董事、經理人及其他出席或列席董事會之利害關係人對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。董事間亦應自律，不得當相互支援。 2. 本公司人員於執行公司業務時，發現與其自身或其所代表之法人有利害衝突之情形，或可能使其自身、配偶、父母、子女或與其有利害關係人獲得不正當利益之情形，應將相關情事同時陳報直屬主管及本公司專責單位，直屬主管應提供適當指導。	無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	√		本公司建有「內部控制制度」，內部稽核單位會定期評估風險並擬定稽核計畫，依其計畫執行相關查核，另視需要執行專案稽核，並定期向審計委員會及董事會報告查核結果，讓管理階層了解公司的內部控制執行情形，以達到管理之目的。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√		本公司透過內部網路、e-mail、動員月會宣導誠信經營相關議題，針對新進人員，於新人到職時進行誠信宣導課程。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	√		1. 本公司各項業務之相關人士在執行業務時，如發現有違反誠信廉潔事實者，可透過以下管道提出檢舉： 內部：設立有檢舉通報專線 外部：將於公司網站設置從業道德違規行為舉報系統 (http://www.superalloy.tw)	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√		提出檢舉後，將啟動調查程序，專責人員包括法務、勞工代表、職安中心、人資單位等成立委員會展開調查。 2. 透過「事件通報、處理、調查管理辦法」制定申訴作業程序、案件受理的權責單位及事件處理流程，並遵法個資保密，及嚴禁對同仁從事報復行為。	無重大差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司誠信經營守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√		透過「事件通報、處理、調查管理辦法」制定申訴作業程序、案件受理的權責單位及事件處理流程，並遵法個資保密，及嚴禁對同仁從事報復行為。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		√	已於公司網站揭露公司誠信經營守則內容，唯尚未於網站上揭露推動成效並建置相關資訊供社會大眾查詢。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：已訂定公司誠信經營作業程序及行為指南，與主管機關要求無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：針對處理供應商事宜並與廠商往來密切之單位主管，本公司定義為重要廉潔職務，考量主管職應有正確的法律觀念及行為，需以高道德標準從事商業行為，才能做好企業的風險治理，保護公司及個人，亦針對廠處主管及重要廉潔職務主管安排必訓課程，同時也增加業界的實際案例分享，以及工作上處理相關業務時必要遵守的規範。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式:已於公司網站 (<http://www.superalloy.tw>) 揭露相關規定供查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露: 本公司已於公司治理相關資訊公布於公司網站:

(<http://www.superalloy.tw>) 揭露相關規定供查詢。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項:

1. 內部控制聲明書(詳閱第37頁)。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告:無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形:無

巧新科技工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：109年4月13日

- 本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國109年04月13日董事會通過，出席董事 8 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

巧新科技工業股份有限公司

董事長：黃聰榮

總經理：黃聰榮



(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

會議時間	類別	重要決議
108/02/27	董事會	通過民國 108 年預算案。 通過民國 108 年資本支出案。 通過訂定 108 年股東常會開會日期、議程及股東提案權之受理期間案。 通過
108/04/11	董事會	通過本公司 107 年度財務報表及營業報告書案。 通過本公司 107 年度盈餘分配案。 通過民國 107 年內部控制制度聲明書案。 通過公司章程修正案。 通過取得與處分資產處理程序修正案。 通過資金貸與他人處理程序及背書保證作業辦法修正案。 通過本公司 108 年簽證會計師之委任及報酬案。 通過對德國子公司背書保證案。
108/05/23	股東會	通過承認本公司 107 年度財務報表及營業報告書案。 通過承認本公司 107 年度盈餘分配案。
108/06/21	董事會	重要財務業務報告。 報告內部稽核執行情形。 報告衍生性商品評估報告。 通過訂定分派現金股利之除息基準日案。
108/08/06	董事會	重要財務業務報告。 報告內部稽核執行情形。 報告衍生性商品評估報告。 通過 108 年上半年財務報表案。 通過 107 年度員工分紅經營層提撥案。 通過庫藏股買回轉讓員工認股權證分配案。
108/10/23	董事會	重要財務業務報告。 報告內部稽核執行情形。 報告衍生性商品評估報告。 通過 SAMF 的增資及資金貸與案。 通過內控制度修正案。 通過核決權限表修正案。
108/12/27	董事會	重要財務業務報告。 報告內部稽核執行情形。 報告衍生性商品評估報告。 通過民國 107 年及 108 年資本支出追加減案。 通過 109 年度預算案。 通過 109 年度資本支出案。 通過 109 年度稽核計畫案。 通過庫藏股買回轉讓員工認股權證發放原則案。 通過人才招募案，聘任劉厚鈞為營運長。 通過核決權限表修正案。 通過本公司民國 107 年度未分配盈餘用於實質投資案。
109/02/05	董事會	重要財務業務報告。 報告內部稽核執行情形。 報告衍生性商品評估報告。 通過董事改選案。 通過 109 年股東常會開會日期、議程、獨立董事提名及股東提案權之受理期間案。 通過解除新任董事競業禁止之限制案。

會議時間	類別	重要決議
109/03/12	董事會	重要財務業務報告。 報告內部稽核執行情形。 報告衍生性商品評估報告。 通過因新冠病毒疫情嚴重，為避免群聚感染，股東常會延期召開。 通過訂定「申請暫停及恢復其股票櫃檯買賣作業程序」案。 通過本公司 109 年簽證會計師之委任及報酬案。 通過修正 107 年度庫藏股轉讓員工辦法案。 通過啟動庫藏股來執行員工認股權案。
109/04/13	董事會	重要財務業務報告。 報告內部稽核執行情形。 報告衍生性商品評估報告。 通過本公司 108 年度財務報表及營業報告書案。 通過本公司 108 年度盈餘分配案。 通過本公司 108 年度內部控制制度聲明書案。 通過 109 年股東常會開會日期、議程及股東提案權之受理期間案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或獨立董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總表：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職解任原因
總經理	林昌麟	106.10.19	108.01.31	因健康因素

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	王玉娟	洪淑華	108 年度	-

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費
1	低於 2,000 千元		v	v
2	2,000 千元(含)~4,000 千元			
3	4,000 千元(含)~6,000 千元			
4	6,000 千元(含)~8,000 千元			
5	8,000 千元(含)~10,000 千元			
6	10,000 千元(含)以上			

(一)非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

單位:新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他(備註)	小計		
資誠聯合會計師事務所	王玉娟	洪淑華	1600	-	-	-	356	356	108 年度	涵蓋文件影印、國內外出差及盤點費用

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	108 年度		當年度截至 04 月 30 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長本人	黃聰榮	-	400,000	-	(1,030,000)
董事本人	永名投資股份有限公司	-	-	-	-
董事之法人代表人	張智翔	-	-	-	-
董事本人	正億企管顧問股份有限公司	-	-	-	-
董事之法人代表人	林昌麟(註1)	-	-	-	-
董事之法人代表人	周棟勝(註2)	-	-	-	-
董事之法人代表人	傅鍾仁(註3)	-	-	-	-
董事之法人代表人	王順忠(註4)	-	-	-	-
董事本人	光立汽車有限公司	-	-	-	26,000
董事之法人代表人	陳德星	-	-	-	-
董事本人	魏隆誠	-	-	-	-
董事本人	輝創投資股份有限公司	-	-	-	-
董事之法人代表人	曲建仲	-	-	-	-
獨立董事本人	鄭丁旺	-	-	-	-
獨立董事本人	簡奉任	-	-	-	-
獨立董事本人	施茂林	-	-	-	-
總經理本人	林昌麟(註1)	-	-	-	-
總經理本人	黃聰榮(註5)	-	-	-	-
副總經理本人	高景海(註6)	-	-	-	-
副總經理本人	周棟勝(註2)	-	-	-	-
副總經理本人	黃冠賓	-	-	-	-
營運長	劉厚鈞(註7)	-	-	-	-
財務部門主管本人	王惠斐	-	-	-	-
會計部門主管本人	林玉瓶	-	-	-	-

註1:於民國108年01月31日解任,股數變動於解任日止。

註2:於民國108年04月01日解任,股數變動於解任日止。

註3:於民國108年06月11日解任,股數變動於解任日止。

註4:於民國108年06月12日新任,股數變動於新任日起。

註5:於民國108年02月01日新任,股數變動於新任日起。

註6:於民國108年11月30日解任,股數變動於解任日止。

註7:於民國109年01月01日新任,股數變動於新任日起。

(二) 股權移轉之相對人為關係人者：無

(三) 股權質押之相對人為關係人者：無

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

109年04月28日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%	名稱(或姓名)	關係	
正億企管顧問股份有限公司 代表人:王順忠	5,168,000	2.60	-	-	-	-	-	-	
徐永成	5,100,720	2.57	-	-	-	-	-	-	
林滄海	3,587,000	1.80	-	-	-	-	-	-	
徐日新	3,531,000	1.78	-	-	-	-	-	-	
李慧鈴	3,206,612	1.61	3,069,686	1.54	-	-	徐永吉	配偶	
林金盆	3,087,000	1.55	-	-	-	-	-	-	
徐永吉	3,069,686	1.54	3,206,612	1.61	-	-	李慧鈴	配偶	
光立汽車有限公司 代表人:陳德星	2,973,000	1.50	-	-	-	-	-	-	
吳太平	2,839,000	1.43	-	-	-	-	-	-	
林玉華	2,694,000	1.35	-	-	-	-	-	-	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
昆山速博亞陸商貿有限公司	-	100%	-	-	-	100%
SuperAlloy Manufaktur GmbH	-	100%	-	-	-	100%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本形成經過

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數(仟股)	金 額(仟元)	股 數(仟股)	金 額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
83.06	1000	28	28,000	28	28,000	現金設立	-	-
87.07	10	30,000	300,000	16,000	160,000	現金增資 132,000 仟元 (註1)	-	-
88.05	12	30,000	300,000	19,800	198,000	1. 現金增資 30,000 仟元 (註1) 2. 盈餘轉增資 8,000 仟元 (註1)	-	-
89.08	12	90,000	900,000	52,770	527,700	1. 現金增資 300,000 仟元 (註2) 2. 盈餘轉增資 29,700 仟元 (註2)	-	-
90.08	10	90,000	900,000	62,770	627,700	現金增資 100,000 仟元 (註3)	-	-
91.07	10	90,000	900,000	80,000	800,000	現金增資 172,300 仟元 (註4)	-	-
92.05	16	120,000	1,200,000	100,000	1,000,000	現金增資 200,000 仟元 (註5)	-	-
93.06	16	120,000	1,200,000	108,000	1,080,000	現金增資 80,000 仟元 (註6)	-	-
93.12	16	150,000	1,500,000	120,000	1,200,000	現金增資 120,000 仟元 (註7)	-	-
94.01	16	150,000	1,500,000	142,500	1,425,000	現金增資 225,000 仟元 (註8)	-	-
95.10	45	200,000	2,000,000	162,500	1,625,000	現金增資 200,000 仟元 (註9)	-	-
96.10	0	250,000	2,500,000	14,050	1,765,500	無償配股-盈餘轉增資 (註10)	-	-
97.04	13	250,000	2,500,000	83	1,766,330	行使員工認股權(註11)	-	-
97.09	0	250,000	2,500,000	3,177.9	1,798,109	無償配股-盈餘轉增資 (註12)	-	-
98.07	5	250,000	2,500,000	37,500	2,173,109	現金增資 375,000 仟元 (註13)	-	-
99.04	11.5	250,000	2,500,000	1,083	2,183,939	行使員工認股權(註14)	-	-
99.08	0	250,000	2,500,000	(35,533)	1,828,609	減少資本 355,330 仟元 (註15)	-	-
101.04	13.1	250,000	2,500,000	188	1,830,489	行使員工認股權	-	-
101.07	12.6	250,000	2,500,000	137	1,831,859	行使員工認股權	-	-
101.10	12.6	250,000	2,500,000	2,199.5	1,853,854	行使員工認股權	-	-
102.01	12.6	250,000	2,500,000	714	1,860,994	行使員工認股權	-	-
102.01	19.3	250,000	2,500,000	2,071	1,881,704	行使員工認股權	-	-

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
		股 數(仟股)	金 額(仟元)	股 數(仟股)	金 額(仟元)			
102.03	12.6	250,000	2,500,000	186	1,883,564	行使員工認股權	-	-
102.03	19.3	250,000	2,500,000	8,619.5	1,969,759	行使員工認股權	-	-
102.08	11.1	250,000	2,500,000	44	1,970,199	行使員工認股權	-	-
102.08	17.8	250,000	2,500,000	435	1,974,549	行使員工認股權	-	-
102.10	11.1	250,000	2,500,000	41	1,974,959	行使員工認股權	-	-
102.10	17.8	250,000	2,500,000	223.5	1,977,194	行使員工認股權	-	-
103.01	11.1	250,000	2,500,000	12	1,977,314	行使員工認股權	-	-
103.01	17.8	250,000	2,500,000	678	1,984,094	行使員工認股權	-	-
103.04	17.8	250,000	2,500,000	162	1,985,714	行使員工認股權	-	-
104.02	16.2	250,000	2,500,000	266	1,988,374	行使員工認股權	-	-

註1：本公司於89年補辦公開發行，故87年、88年現金增資及盈餘轉增資：不適用

註2：核准文號：(89)台財證(一)第54864號

註3：核准文號：(90)台財證(一)第143426號

註4：核准文號：(91)台財證(一)第117445號

註5：核准文號：(92)台財證(一)第091100168505號

註6：核准文號：(93)台財證(一)第0930123291號

註7：核准文號：金管一字第0930149046號

註8：核准文號：金管一字第0930160043號

註9：核准文號：金管一字第0950139664號

註10：核准文號：金管一字第09600045298號

註11：核准文號：金管一字第0940157664號

註12：核准文號：金管一字第0970043207號

註13：核准文號：金管一字第0980013742號

註14：核准文號：金管一字第0940157664號

註15：核准文號：金管證發字第0990041687號

2. 已發行之股份種類

109年04月28日/單位:股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份 (註)	合 計	
記名式普通股	194,537,400	51,162,600	250,000,000	註

註：未發行股份中含庫藏股 4,300,000 股。

3. 總括申報制度相關資訊：無

(二) 股東結構

109年04月28日/單位:股

股東結構 數量	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	9	75	8,382	15	8,481
持有股數	708,842	29,676,557	162,908,766	1,243,235	194,537,400
持股比例	0.36%	15.26%	83.74%	0.64%	100%
以上股東結構不含庫藏股 4,300,000 股					

註：本公司無陸資持股。

(三) 股權分散情形

1. 普通股股權分散情形

109年04月28日

持股分級	股東人數(名)	持有股數(股)	持股比例%
1 - 999	871	230,395	0.12%
1,000 - 5,000	5,110	11,014,993	5.66%
5,001 - 10,000	991	7,827,482	4.02%
10,001 - 15,000	365	4,728,499	2.43%
15,001 - 20,000	235	4,388,556	2.26%
20,001 - 30,000	246	6,297,879	3.24%
30,001 - 40,000	133	4,732,628	2.43%
40,001 - 50,000	94	4,303,924	2.21%
50,001 - 100,000	179	13,034,158	6.70%
100,001 - 200,000	108	15,144,332	7.78%
200,001 - 400,000	68	19,192,594	9.87%
400,001 - 600,000	24	11,102,058	5.71%
600,001 - 800,000	19	13,225,260	6.80%
800,001 - 1,000,000	5	4,189,633	2.15%
1,000,001 - 999,999,999	33	75,175,009	38.64%
合計：	8,481	194,537,400	100.00%

以上普通股股權分散情形不含庫藏股 4,300,000 股

2. 特別股:無

(四) 主要股東名單 (股權比例達 5%以上或股權比例佔前十名之主要股東)

109 年 04 月 28 日

主要股東名稱	股 份 持有股數(股)	持股比例(%)
正億企管顧問股份有限公司	5,168,000	2.60
徐永成	5,100,720	2.57
林滄海	3,587,000	1.80
徐日新	3,531,000	1.78
李慧鈴	3,206,612	1.61
林金盆	3,087,000	1.55
徐永吉	3,069,686	1.54
光立汽車有限公司	2,973,000	1.50
吳太平	2,839,000	1.43
林玉華	2,694,000	1.35

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

年 度 項 目		107 年	108 年
		每股市價 (註1)	最高	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值 (註2)	分配前	37.83	38.01(註6)
	分配後	34.83	36.01(註6)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	197,681	194,840
	每股盈餘	6.09	3.20
每股股利	現金股利	3.00	註5
	無償配股	-	-
		-	-
	累積未付股利(仟元)(註4)	-	-
投資報酬分析	本益比(註1)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比(註1)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率(註1)	未上市(櫃)	未上市(櫃)

註 1：未上市、櫃之股票不適用。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：108 年度預計配發之現金股利，尚未經 109 年股東常會通過，實際股利發放金額以股東常會為準。

註 6：依 108 年流通在外股數計算(不含庫藏股)

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積。另依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，則依下列方式由董事會擬具盈餘分配案。其中為健全本公司股利政策及考量本公司資金狀況，現金股利以不低於當年度盈餘分配之百分之二十為限。

2. 本年度擬(已)議股利分配之情形：

108 年度之盈餘分配截至本年報刊印日止，於 109 年 4 月 13 日董事會已決議通過分配董事酬勞新台幣 7,903,045 元，員工現金紅利新台幣 26,343,484 元，以及股東現金股利 389,680,800 元，每股配發 2 元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響:不適用

(八) 員工酬勞及董事、監察人酬勞:

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，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損，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%。
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. 自民國 89 年度起，依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
6. (1) 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，俟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。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
7. (1) 本集團於民國 108 年 5 月 23 日及 107 年 6 月 27 日分別經股東會決議通過 107 年度及 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度		106 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$120,426		\$ 114,813	
特別盈餘公積	297		(3,370)	
現金股利	<u>584,521</u>	\$ 3.00	<u>596,512</u>	\$ 3.00
合計	<u>\$705,244</u>		<u>\$ 707,955</u>	

本公司於民國 109 年 4 月 13 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$62,370	
特別盈餘公積	4,568	
現金股利	<u>389,681</u>	\$ 2.00
合計	<u>\$456,619</u>	

員工酬勞及董監酬勞估列情形如下

- 1 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 3%~10%，董事監察人酬勞不超過 3%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 105 年 4 月 19 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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高於 3%。

2. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 26,343 仟元及 70,785 仟元；董事酬勞估列金額分別為 7,903 仟元及 21,236 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年及 107 年係依該年度之獲利情況，分別以 3.35% 及 4.25% 估列。董事會決議實際配發金額為 26,343 仟元及 70,785 仟元，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(九) 公司買回本公司股份情形：
庫藏股買回執行情形報告

(1) 公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)

109 年 05 月 12 日

買 回 期 次	第 1 次(期)	第 2 次(期)
買 回 目 的	為轉讓股份予員工	為轉讓股份予員工
買 回 期 間	自 107 年 7 月 16 日至 107 年 8 月 26 日止	自 107 年 10 月 12 日至 107 年 12 月 11 日止
買 回 區 間 價 格	新台幣 50 元至 99.62 元	新台幣 45 元至 90 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 2,504,000 股	普通股 1,493,000 股
已 買 回 股 份 金 額	新台幣 177,765,613 元整	新台幣 86,941,669 元整
已買回數量占預定買回數量之比率 (%)	59.61%	88%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0	0
累積持有本公司股份數量	2,504,000 股	3,997,000 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	1.26%	2.01%

買 回 期 次	第 3 次(期)	第 次(期)
買 回 目 的	為轉讓股份予員工	
買 回 期 間	自 109 年 03 月 13 日至 109 年 5 月 12 日止	
買 回 區 間 價 格	新台幣 40 元至 88 元	
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 375,000 股	
已 買 回 股 份 金 額	新台幣 16,032,344 元整	
已買回數量占預定買回數量之比率 (%)	18.75%	
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0	
累積持有本公司股份數量	4,372,000 股	
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	2.20%	

- 二、公司債辦理情形：無。
- 三、特別股辦理情形：無。
- 四、海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、員工認股權憑證辦理情形：無。
- 六、限制員工權利新股辦理情形：無。
- 七、最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者：無。
- 八、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1. 巧新專注於鍛造鋁合金輪圈與懸吊系統零件的生產與銷售，持續研發新的鍛造技術與新的材料應用，提升設計與工程技術能力，達到輪圈輕量化效益。同時改善表面處理製程，針對客戶設計的產品提供優化建議，滿足客戶多樣化的需求。

2. 主要內容：內容如下列所示

- 一、航空零組件設計、製造、加工買賣。
- 二、鋁、銅、鋼、鈦、合金及五金零件鍛造、設計加工買賣。
- 三、模具設計製造加工買賣。
- 四、鋼筋續接器製造加工買賣。
- 五、前各項產品及原材料之進出口貿易。
- 六、代理國內外廠商前各項產品之報價、投標及經銷。
- 七、CD01030 汽車及其零件製造業。
- 八、CD01040 機車及其零件製造業。
- 九、F114030 汽、機車零件配備批發業。
- 十、F214030 汽、機車零件配備零售業。
- 十一、CH01010 體育用品製造業。
- 十二、F109030 運動器材批發業。
- 十三、F209020 運動器材批零售業。
- 十四、CA01040 鋼鐵鍛造業。
- 十五、CA01050 鋼材二次加工業。
- 十六、CA01100 鋁材二次加工業。
- 十七、CA02010 金屬建築結構及組件製造業。
- 十八、F106010 五金批發業。
- 十九、F206010 五金零售業。
- 二十、CA03010 金屬熱處理業。
- 二十一、CA01130 銅材二次加工業。
- 二十二、CA01030 文具製造業。
- 二十三、CE01030 光學儀器製造業。
- 二十四、CE01040 鐘錶製造業。
- 二十五、ZZ99999 所營事業除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

3. 營業比重：

單位：新台幣仟元

產 品	108 年度	%
鍛造輪圈	4,486,301	76.14
其他(註一)	1,405,765	23.86
合 計	5,892,066	100.00

註一：其他主要係包含懸吊件、配件、原料及模具設計開發收入。

4. 目前之商品項目及計劃開發之新商品：

(1) 目前之商品(服務)項目：

A、鍛造鋁合金輪圈-乘用車、休旅車、輕型卡車鍛造輪圈、特殊車輛鍛造輪圈。

B、汽車懸吊系統鍛造零件。

計劃開發之新產品：

A、鍛造輪圈多色表面處理開發

B、懸吊系統模組

C、卡客車輪圈開發

D、其他:新材料開發。

(二)鍛造業產業概況：

1. 鍛造製品應用產品範圍

鍛造業在製造業之產業體制中,屬於產業中游的金屬加工業,藉由衝擊或擠壓的壓力,使金屬材料成為一定的形狀和尺寸的工件。鍛造可改變金屬組織,使材質細密化、均質化、纖維化,提升金屬的機械性質,適用於製造須具備高強度、輕量產品或零組件上。主要應用於下列產業:

- (1). 汽車製造業：汽機車零件。
- (2). 機械工具業：機械加工工具 / 零組件製造業。
- (3). 國防工業：彈頭、火箭、步兵兵器及軍用設備鍛造零件。
- (4). 家電、通訊、電子、機器人等機電整合產品之製造業。
- (5). 休閒運動器材業：高爾夫球具、溜冰鞋、滑翔翼零件及自行車零件業。
- (6). 航太工業：飛機座椅、渦輪引擎葉片及內裝件零件製品業。
- (7). 機電、石化、能源、半導體設備產業。
- (8). 生醫工具業：人工關節、人工骨頭、輪椅與輔具組件等醫用工具製造業。

2. 亞洲鍛造製品主要應用市場分析

亞洲是全球鍛造產品主要製造地區,歐盟鍛造協會統計資料顯示,105年亞洲地區國家鍛造數量在全球占比約65%,其中又以中國最多,依次為日本、印度、韓國、台灣。鍛件的應用是多元的,亞洲地區國家之鍛造產品應用面來看,皆以汽機車零件產量佔比最高,其次則為工業/工程/建築/機械零件位居第二,交通運輸設備則為第三。

3. 未來鍛造製品發展趨勢

(1) 輕量化

以汽車產業為例,低能源消耗仍然是一個重要的目標,而汽車輕量化可降低能源消耗;基本上一輛車每減少10%的重量,相對可減少6%~8%的燃料消耗,燃油效率則提高5.5%;因此,鍛造廠商必須從各方面考量如何產出更輕量的產品,包括選擇適合的材料以及利用製程改善強化金屬材質來減少厚度以減輕重量。此外,電動車、混合車等新能源車輛的快速成長,對輕量化的要求也越來越高。

(2) 製程科技化

汽車開發方向是朝小引擎大馬力發展,加上四驅SUV越來越受歡迎,這意味著對鍛造零件的需求會增加。車廠對於車輛共用平台、供應鏈整合管理的觀念越來越普遍,採用系統組件供應商提供組裝好的模組而不再自行採購零件,零件供

應商將成為二階甚至三階供應商，對鍛造廠造成價格壓力。車輛共用平台則意味著每張訂單數量增加但是價格須降低。鍛造廠必須善用科技改善管理效率，提升工程與製程技術能力來改善生產線，提升產能，降低成本。對於外觀建立如輪圈，透過善用先進的軟體設計與模擬、測試，修正設計，優化成品之成形性，提高產品品質，並擴產品組合，發展出外形更新穎的鍛造製品，創造差異化。

(三)技術及研發概況

1. 所營業務技術層次：

- (1) 產品設計階段—使用 NX、CATIA(CAD)軟體設計造型、並使用 FEA 分析軟體 ABAQUS 模擬產品受力狀態，預估產品可靠度及耐久性。
- (2) 模具設計階段—使用 AutoCAD、Pro-E、NX、CATIA 軟體設計開發模具等相關零件，並藉由軟體 CAD 界面轉成 CAM 程式語言加工模具。
- (3) 鍛胚設計階段—在不影響胚件之機械性質狀態下，設計最佳鍛件，此設計經由 FORGE 模擬鍛造材料流動分析，了解所需要鍛造設備的噸數及多道次鍛造後的表面成形狀態，改變鍛造設計及製程能力進而提升效率。
- (4) 持續改善的製程設計能力—針對產品材質、特性要求不同設計製程，並藉由實際試製的過程中，不斷修正各項參數，以符合產品的特性要求。
- (5) 持續優化淨成形鍛造輪圈技術，提升產能並提供客戶多樣的產品及技術服務。

2. 所營業務研究發展：

- (1) 尋求新技術突破開發瓶頸。
- (2) 尋求適用鍛造之模材與表面處理技術，增加模具使用壽命。
- (3) 新材料、淨成形等鍛造產品持續研發。
- (4) 培養優秀產品設計人才，提供高品質輕量化產品。

3. 研究發展人員及其學經歷：

姓名	學歷	經歷
墜俊明	虎尾科技大學/機械與電腦工程學系碩士	巧新科技
郭仕衡	台灣大學/應用力學所流力組碩士	巧新科技
廖學誠	雲林科技大學/機械所碩士	巧新科技
張聖藝	虎尾科技大學/機械與電腦工程學系碩士	巧新科技

4. 最近五年度每年投入研發費用與開發成功之技術或產品：

單位：新台幣仟元

項目	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度
營收淨額(a)	6,823,237	7,703,668	7,391,248	6,587,329	5,892,066
研發費用(b)	177,618	186,227	164,845	214,234	156,273
研發/營收比(b/a%)	2.6	2.4	2.2	3.3	2.7

5. 開發成功之技術或產品：

- (1)輪圈：目前除擴大全球超跑、豪華汽車以及高級車輛少量多樣的鍛造鋁輪圈的領先優勢外，未來將專注技術門檻較高之淨成形鍛造輪圈開發、並於去年成功導入首款淨成形鍛造輪圈；107 年更接獲來自歐洲大廠多款淨成形鍛造輪圈的訂單，陸續完成產品開發驗證及製程開發驗證，並於屏東廠建立一貫化淨成形專用生產線，於今年第 4 季會陸續導入量產。未來電動車因高度的輕量化需求及強調輪圈的空氣動力學，淨成形鍛造輪圈加上配件有越來越多的趨勢，未來業績成長可期。
- (2)汽車零組件：底盤結構件關鍵零件 knuckle 成功開發量產，應用於高級車之底盤輕量化。正式量產交貨給歐洲高級車品牌客戶，並建立設計開發能力成功設計 Damper yolk 零件並經嚴謹的製程驗證；第一次送樣即通過 iABG 嚴格的測試，獲得 BMW 集團內勞斯萊斯的認證成功導入量產。
- (3)航太零組件：飛機座椅通過 16G 嚴格測試，榮獲美國 16G 飛機座椅鍛造專利證書碼 6061893；並取得航太件鍛造製程認證，以及飛機發動機鈦合金鍛造葉片認證。

6. 未來研發方向：

- (1) 導入淨成形輪圈自動化生產線，以及製程優化。
- (2) 輪圈加工材料受力控制技術，減少加工道次。
- (3) 改善輪圈材料晶粒細化，提升產品輕量化設計整合能力。
- (4) 提升底盤鍛件設計與測試能量。
- (5) 懸吊系統鍛造件模組研究開發。
- (6) 高強度高剛性輕合金材料開發。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期發展計畫：

- (1)研發改善塗裝技術，提升產品附加價值，增加產品的競爭力。
- (2)利用新製程技術發展造型簡單低成本之鍛造輪圈，往中階市場延伸
- (3)持續開發懸吊系統零件市場

2. 長期發展計畫

- (1)開發輪圈淨成形新製程，提升品質，降低成本
- (2)生產自動化及智慧化，提升效率、良率，降低人力
- (3)研發懸吊系統組裝件，提升工程設計能力

二、市場及產銷概況

市場分析

1. 主要商品銷售地區：

- (1) 鍛造輪圈產品：主要銷售地區為歐陸、英國、北美及亞洲地區。
- (2) 鍛造懸吊系統零件產品：主要銷售地區為歐陸、英國市場。
- (3) 市場佔有率：

巧新的客戶包括全世界的超跑、豪華汽車以及高級車輛的製造廠商，有

Ferrari(法拉利)、Porsche(保時捷)、McLaren(麥拉倫)、Bentley(賓利)、Aston Martin、賓士、BMW、Jaguar & Land Rover 以及 Lexus 等，巧新是這些品牌所使用的鍛造輪圈主要供應商。懸吊系統零件也逐步成長。

(4) 市場未來供需狀況與成長性：

2019 年全球汽車銷售量雖有小幅退步，但高階車種以及電動車需求仍將持續成長。由於環保與氣候異常的因素，電動車將會有比較大的成長幅度，彭博財經估計 2025 年電動出銷售將達到 1000 萬輛，並且估計 2038 年會達到黃金交叉，全球電動車銷售會超越內燃機車種。因應電動車增加續航力的要求，輕量化及空氣力學的持續改善，會促進鍛造鋁合金輪圈以及鍛造鋁合金懸吊件的發展。

2. 競爭利基：

(1) 德國設立塗裝廠可就近供應客戶。

(2) 持續研發新材料，開發新製程以及設備開發改良。

(3) 屏東新廠預計 109 年陸續開始量產，新製程生產線完成後，將可滿足客戶對中、高端產品的需求。

3. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1) 有利因素：

A. 全球氣候異常變化未見改善甚至更為極端而且空氣汙染也益形嚴重情形下，對節能減碳降低環境汙染的要求愈加強烈，而汽車廢氣排放是造成空氣汙染與氣候暖化的重要因素之一，世界各汽車製造與使用大國對於汽車油耗與廢氣排放的法規日趨嚴格，汽車輕量化是解決方案之一。同時新能源車(電動車)的市場增加，輕量化零件需求整體而言會持續提升。

B. 公司持續資本支出，熔煉廠完成後可自行回收廢報廢鋁料，再利用有利於成本管控與提升新合金材料開發技術能量。

C. 屏東廠新生產線預計今年投產後，進一步可提昇運作及產能效益，滿足客戶多樣化的產品需求。

D. 德國塗裝廠可增加對歐洲主要客戶的供貨彈性。

(2) 不利因素：

A. 鑄造技術提升縮短鑄造與鍛造產品的差異

B. 新鍛造廠商加入，市場競爭者增多，價格下滑趨勢明顯

(3) 因應對策如下：

A. 產品多樣化、模組化。輪圈藉由新製程開發完成，進一步提昇生產效益，並創造高品質且具競爭價格之輪圈產品；另外懸吊件除了提供零部件之外，也發展組裝件，提高產品附加價值

B. 針對輕量化需求，持續開發新技術，研發不同產品，提升產品競爭力，

拓展高附加價值產品的市場。

C. 針對歐洲客戶，德國塗裝廠可縮短交貨期，提升供貨彈性

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

鋁合金鍛造輪圈：供各種乘用車、商用車等, 以及各種特殊車型使用。

2. 主要產品之產製過程：

輪圈製程: 下料→鍛造→撐開→旋型→熱處理→機械加工→拋光→塗裝→最終檢驗
→包裝

(三)主要原料之供應狀況

產品類別	原物料	供應商	供應狀況
鍛造輪圈	鋁合金	杜拜	品質安定、且供應量大，來源穩定。

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之廠商(客戶)名稱及進(銷)貨金額之比例並說明其增減變動原因

1. 最近二年度主要供應商資料

單位:新台幣仟元

項目	107 年				108 年			
	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係	名稱	金額	占全年 度進貨 淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係
1	Dubai Aluminium Co., Ltd	2,061,907	64	無	Dubai Aluminium Co., Ltd	2,008,204	74	無
	其他	1,154,627	36		其他	720,146	26	
	進貨淨額	3,216,534	100			2,728,350	100	

2. 最近二年度主要銷貨客戶

單位:新台幣仟元

項目	107 年				108 年			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率 [%]	與發行 人之關 係
1	ZF Lemforder UK Ltd	1,138,426	17	無	ZF Lemforder UK Ltd	976,571	17	無
2	Jaguar Land Rover	824,664	13	無	Jaguar Land Rover	969,456	16	無
3	BMW Group	1,045,761	16	無	BMW Group	700,035	12	無
4	FCA US LLC	1,040,476	16	無	FCA US LLC	539,459	9	無
	其他	2,538,002	38		其他	2,706,545	46	
	合計	6,587,329	100		合計	5,892,066	100	

說明:變動原因客戶 FCA US LLC、BMW 提貨減緩致使占比下降。

(五)最近二年度生產量值

單位：仟 PCS/新台幣仟元

生產量值 主要商品 或部門別)	107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
鍛造輪圈	750	603	2,809,858	750	553	2,704,148
其他(註一)	不適用	539	827,003	不適用	510	774,462
合計		1,142	3,636,861		1,063	3,478,610

註一：其他主要係包含懸吊件、配件、原料及模具設計開發收入。

(六)最近二年度銷售量值

單位：仟 PCS/新台幣仟元

銷售量值 主要商品 (或部門別)	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
鍛造輪圈	32	411,890	561	4,703,685	33	397,742	477	4,140,002
其他(註一)	不適用	42,344	不適用	1,534,945		166,008		1,248,071
減：銷貨退回及折讓		(15,946)		(89,589)		(4,836)		(54,921)
營業收入淨額		438,288		6,149,041		558,914		5,333,152

註一：其他主要係包含懸吊件、配件、原料及模具設計開發收入。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年比率、平均年齡及學歷分配比率

109年05月31日

年 度		107 年度	108 年度	109 年 05 月 31 日
員 工 人 數	生產及生產相關	1,195	1,278	1,285
	營業	25	38	45
	管理	83	89	95
	研發	88	74	82
	合 計	1,391	1,479	1,507
平 均 年 齡		34.8	35.2	35.6
平 均 服 務 年 資		4.9	4.9	5.2
學 歷 分 布 比 率	博 士	4	3	3
	碩 士	46	56	72
	大 學	277	310	324
	大 專	120	145	157
	高 中	521	573	681
	高 中 以 下	423	392	270
合 計		1,391	1,479	1,507

四、環保支出訊息

最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失及處分之總額，說明未來因應對策及可能之支出：有因違反空污及廢棄處理而遭受罰鍰共新台幣 346,000 元處分，受處分的一部分皆已改善完成，將定期檢測以確保符合法規。

五、勞資關係

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司除按政府法規投保外，另提供免費員工團體保險，讓員工在工作之餘無後顧之憂。為增進員工福利，另增置員工福利委員會，各類社團活動，並提供婚喪喜慶等禮金。

2. 進修及訓練情形

本公司每年均會排定新進員工之教育訓練及員工在職訓練，並將學術機構進修課程公告於本公司公佈欄，以方便員工獲取相關資訊。

3. 退休制度與實施情形

為使從業人員在職時能安心工作及維護其退休後生活，依據「勞動基準法」（簡稱「勞退舊制」）及「勞工退休金條例」（簡稱「勞退新制」）制定從業人員退休辦法，選擇勞退舊制之員工，按月依薪資總額之核定比率提撥勞工退休準備金，選擇勞退新制之員工，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資 6% 提繳，儲存於勞工退休金個人專戶，以確保員工退休之權益。

4. 勞資間之協議情形

本公司自成立以來即十分強調勞資和諧，重視員工福利原則下，使本公司勞資關係一直良好，並無任何勞資糾紛情形發生。

5. 各項員工權益維護措施

本公司針對員工權益之維護，除依照相關法令規定確實執行外，管理階層亦會針對員工需求改善公司軟、硬體設施。有盈餘年度亦遵循公司章程規定配發員工紅利，讓員工得以分享經營成果。

(一) 最近年度及截至年報刊印日止公司因勞資糾紛所遭受損失：無

(二) 目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無

六、重要契約：

債權人	借款金額	契約期間	利率	額度融資	抵押或擔保
台灣中小企銀	168,750	107/03/28~112/03/28	1.20%	300,000	土地及建築物
台灣中小企銀	168,750	107/03/28~112/03/28	1.26%	300,000	土地及建築物
第一銀行	102,619	108/12/22~117/05/22	1.25%	165,000	土地及建築物
第一銀行	100,000	108/12/30~111/12/30	1.22%	100,000	土地及建築物
第一銀行	200,000	107/10/15~110/10/15	1.12%	200,000	無
合作金庫	824,000	106/04/17~111/04/17	1.15%	1,124,000	土地及建築物
合作金庫	425,000	104/02/12~124/02/12	1.15%	542,000	土地及建築物
合作金庫	60,000	104/08/13~111/08/13	1.15%	180,000	土地及建築物
彰化銀行	2,210,000	107/09/25~108/09/30	1.10%	2,660,000	土地
台灣銀行	325,000	108/06/26~111/06/26	1.10%	325,000	無
台灣銀行	442,000	107/11/05~112/11/05	1.10%	1,000,000	機械設備
華南銀行	350,000	108/05/14~111/05/14	1.15%	350,000	無
凱基銀行	120,000	107/12/18~110/06/27	1.14%	300,000	無
上海銀行	200,000	107/10/15~110/06/27	1.15%	200,000	無
遠東銀行	300,000	108/06/25~111/06/25	1.15%	300,000	無
匯豐銀行	100,000	108/01/10~110/03/09	1.10%	200,000	無
日勝銀行	200,000	108/09/10~110/09/10	1.10%	200,000	無

陸、財務概況

一、最近五年簡明資產負債表及綜合損益表

(一)國際財務報導準則

簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					
	104年	105年	106年	107年	108年	當年度截至 109年03 月31日財 務資料
流動資產	4,670,487	6,344,082	7,533,555	7,428,824	6,989,105	不適用
不動產、廠房及設備	5,226,990	7,019,926	8,629,117	9,334,548	9,631,062	
無形資產	11,018	11,333	29,487	38,483	27,159	
其他資產	461,164	751,477	292,987	234,949	335,317	
資產總額	10,369,659	14,126,818	16,485,146	17,036,804	16,982,643	
流動負債	分配前	2,297,888	2,307,292	2,924,778	2,460,962	2,976,838
	分配後	2,695,563	2,903,804	3,521,290	3,045,483	註1
非流動負債	2,780,871	5,292,261	6,486,616	7,204,471	6,599,826	
負債總額	分配前	5,078,759	7,600,185	9,411,394	9,665,433	9,576,664
	分配後	5,476,434	8,196,697	10,007,906	10,249,954	註1
歸屬於母公司業主之權益	5,290,900	6,526,633	7,045,189	7,371,371	7,405,979	
股本	1,988,374	1,988,374	1,988,374	1,988,374	1,988,374	
資本公積	1,108,571	1,108,571	1,108,571	1,108,571	1,108,571	
保留盈餘	分配前	2,191,917	3,398,971	3,949,960	4,541,146	4,580,322
	分配後	1,794,242	2,802,459	3,353,448	3,956,625	註1
其他權益	(78)	(5,086)	(1,716)	(2,013)	(6,581)	
庫藏股票	-	-	-	(264,707)	(264,707)	
非控制權益	2,116	35,803	28,563	0	0	
權益總額	分配前	5,290,900	6,526,633	7,073,752	7,371,371	7,405,979
	分配後	4,893,225	5,930,121	6,477,240	6,786,850	註1

註1:108年度盈餘尚未分配

簡明合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	當年度截至 109 年 03 月 31 日財務資料
營業收入	6,823,237	7,703,668	7,391,248	6,587,329	5,892,066	不適用
營業毛利	2,060,022	2,769,493	2,460,016	2,027,648	1,343,009	
營業損益	1,385,503	1,984,206	1,722,070	1,122,613	755,526	
營業外收入及支出	(161,080)	12,255	(246,346)	444,974	(2,855)	
稅前淨利	1,224,423	1,996,461	1,475,724	1,567,587	752,671	
繼續營業單位 本期淨利	950,352	1,601,843	1,139,437	1,198,830	622,680	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	950,352	1,601,843	1,139,437	1,198,830	622,680	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,469)	(5,592)	4,194	2,044	(3,551)	
本期綜合損益總額	946,883	1,596,251	1,143,631	1,200,874	619,129	
淨利歸屬於 母公司業主	950,352	1,601,843	1,139,437	1,204,255	622,680	
淨利歸屬於非控制權 益	-	-	-	(5,425)	-	
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	946,883	1,596,251	1,143,631	1,206,464	619,129	
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	(5,590)	-	
每股盈餘	4.78	8.06	5.77	6.09	3.20	

簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料						
	104年	105年	106年	107年	108年	當年度 截至 109年03 月31日 財務資 料	
流動資產	4,673,024	6,333,198	7,519,126	7,413,025	6,993,840	不適用	
不動產、廠房及設備	5,223,355	6,697,102	8,079,513	8,794,891	9,146,358		
無形資產	11,018	11,333	25,989	30,444	24,949		
其他資產	472,633	856,936	377,526	378,537	450,306		
資產總額	10,380,030	13,898,569	16,002,154	16,616,897	16,615,453		
流動負債	分配前	2,310,375	2,267,055	2,823,351	2,370,627		2,881,144
	分配後	2,708,050	2,863,567	3,419,863	2,955,148		註1
非流動負債	2,780,871	5,140,051	6,133,614	6,874,899	6,328,330		
負債總額	分配前	5,091,246	7,407,739	8,956,965	9,245,526		9,209,474
	分配後	5,488,921	8,004,251	9,553,477	9,830,047		註1
歸屬於母公司業主之權益	5,288,784	6,490,830	7,045,189	7,371,371	7,405,979		
股本	1,988,374	1,988,374	1,988,374	1,988,374	1,988,374		
資本公積	1,108,571	1,108,571	1,108,571	1,108,571	1,108,571		
保留盈餘	分配前	2,191,917	3,398,971	3,949,960	4,541,146		4,580,322
	分配後	1,794,242	2,802,459	3,353,448	3,956,625		註1
其他權益	(78)	(5,086)	(1,716)	(2,013)	(6,581)		
庫藏股票	-	-	-	(264,707)	(264,707)		
非控制權益	-	-	-	-	-		
權益總額	分配前	5,288,784	6,490,830	7,045,189	7,371,371		7,405,979
	分配後	4,891,109	5,894,318	6,448,677	6,786,850		註1

註1:108年度盈餘尚未分配

簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	當年度截至 109 年 03 月 31 日 財務資料
營業收入	6,813,472	7,704,086	7,389,122	6,586,850	5,892,184	不適用
營業毛利	2,053,167	2,768,967	2,478,456	1,964,862	1,390,170	
營業損益	1,383,404	1,990,080	1,753,392	1,153,576	806,355	
營業外收入及支出	(158,883)	7,905	(268,973)	419,436	(53,684)	
稅前淨利	1,224,521	1,997,985	1,484,419	1,573,012	752,671	
繼續營業單位 本期淨利	950,450	1,603,367	1,148,132	1,204,255	622,680	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利(損)	950,450	1,603,367	1,148,132	1,204,255	622,680	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,440)	(3,646)	2,739	2,209	(3,551)	
本期綜合損益總額	947,010	1,599,721	1,150,871	1,206,464	619,129	
淨利歸屬於 母公司業主	950,352	1,603,367	1,148,132	1,204,255	622,680	
淨利歸屬於非控制權 益	-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	947,010	1,599,721	1,150,871	1,206,464	619,129	
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-	
每股盈餘	4.78	8.06	5.77	6.09	3.20	

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

簽證年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
104 年度	資誠聯合會計師事務所	洪淑華(註)、王玉娟	無保留意見
105 年度	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、洪淑華	無保留意見
106 年度	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、洪淑華	無保留意見
107 年度	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、洪淑華	無保留意見
108 年度	資誠聯合會計師事務所	王玉娟、洪淑華	無保留意見

註：因會計師事務所內部調整，故更換會計師。

二、最近五年財務分析

(一) 國際財務報導準則-合併財務分析

年 度 分析項目		最近五年度財務資料					
		104年	105年	106年	107年	108年	當年度截至 109年03月31日
財務結構 (%)	負債占資產比率	49.00	53.80	57.09	56.73	56.39	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	155.13	168.36	157.15	156.15	145.42	
償債能力 %	流動比率	204.05	274.88	257.58	301.87	234.78	
	速動比率	98.52	140.97	130.27	118.73	66.44	
	利息保障倍數	29.04	37.46	13.93	17.07	8.11	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.65	7.08	7.17	6.84	7.03	
	平均收現日數	54.89	51.55	50.91	53.36	51.92	
	存貨週轉率(次)	1.96	1.64	1.35	1.03	0.86	
	應付款項週轉率(次)	9.98	4.25	4.10	4.31	3.94	
	平均銷貨日數	186.22	222.56	270.37	354.37	424.42	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.42	1.26	0.94	0.73	0.62	
	總資產週轉率(次)	0.71	0.63	0.48	0.39	0.35	
獲利能力	資產報酬率(%)	10.30	13.45	7.96	7.55	4.09	
	權益報酬率(%)	18.96	27.11	16.76	16.60	8.43	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	61.58	100.41	74.22	78.84	37.85	
	純益率(%)	13.93	20.79	15.42	18.20	10.57	
	每股盈餘(元)	4.78	8.06	5.77	6.09	3.20	
現金流量	現金流量比率(%)	39.54	65.09	33.54	37.08	19.20	
	現金流量允當比率(%)	52.88	48.87	39.18	36.75	35.74	
	現金再投資比率(%)	5.15	8.04	2.42	1.85	(0.08)	
槓桿度	營運槓桿度	1.40	1.30	1.38	1.59	1.90	
	財務槓桿度	1.03	1.03	1.06	1.08	1.14	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

說明:流動比率及速動比率降低主要因現金部位減少及短期借款增加,利息保障倍數減少主要因所得稅及利息費用前純益減少。

平均銷貨日數增加主要因存貨週轉率降低,資產報酬率及權益報酬率、稅前純益暫實收資本額比率、純益率及

減少主要因稅後損益減少,現金再投資比率降低:主要因建廠因素,增購固定資產所致。

個體財務分析

年 度 分析項目		最近五年度財務資料					
		104年	105年	106年	107年	108年	當年度截至 109年03月31日
財務結構 (%)	負債占資產比率	49.07	53.30	55.97	55.64	55.43	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	155.20	173.67	163.11	161.98	150.16	
償債能力%	流動比率	203.06	279.28	266.32	312.70	242.75	
	速動比率	98.28	143.19	134.70	122.96	69.44	
	利息保障倍數	29.04	38.46	18.35	19.09	8.79	
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.70	7.09	7.20	6.87	7.07	
	平均收現日數	54.48	51.48	50.69	53.13	51.63	
	存貨週轉率(次)	1.97	1.64	1.34	1.04	0.85	
	應付款項週轉率(次)	9.98	4.27	4.10	4.40	4.01	
	平均銷貨日數	185.28	222.56	272.39	350.96	429.41	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.42	1.29	1.00	0.78	0.66	
	總資產週轉率(次)	0.71	0.64	0.49	0.40	0.35	
獲利能力	資產報酬率(%)	10.30	13.56	8.09	7.74	4.14	
	權益報酬率(%)	18.96	27.20	16.96	16.71	8.43	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	61.58	100.41	74.65	79.11	37.85	
	純益率(%)	13.95	20.79	15.54	18.28	10.57	
	每股盈餘(元)	4.78	8.06	5.77	6.09	3.20	
現金流量	現金流量比率(%)	39.12	67.24	50.99	38.40	19.78	
	現金流量允當比率(%)	52.84	50.54	50.64	37.33	36.33	
	現金再投資比率(%)	5.11	8.19	2.48	1.88	(0.09)	
槓桿度	營運槓桿度	1.40	1.30	1.36	1.54	1.79	
	財務槓桿度	1.03	1.03	1.04	1.07	1.11	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

說明:流動比率及速動比率降低主要因現金部位減少及短期借款增加,利息保障倍數減少主要因所得稅及利息費用前純益減少。

平均銷貨日數增加主要因存貨週轉率降低,資產報酬率及權益報酬率、稅前純益暫實收資本額比率、純益率及

減少主要因稅後損益減少,現金再投資比率降低:主要因建廠因素,增購固定資產所致。

註：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 1：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則

不必調整。

註2：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註3：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註4：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告書或審計委員會審查報告：

巧新科技工業股份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一百零八年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配案，其中財務報表(含合併財務報表)業經委託資誠聯合會計師事務所王玉娟會計師及洪淑華會計師查核完竣，並出具無保留結論之查核報告。上開董事會造送之各項表冊經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒核

此致

本公司 109 年股東常會

巧新科技工業股份有限公司

審計委員會召集人：

鄭丁旺

中 華 民 國 109 年 3 月 12 日

四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告：詳第 83 頁至 143 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳第 144 頁至 219 頁。

六、公司及其關係企業發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

年度 項目	108 年	107 年	差 異	
			金 額	%
流動資產	6,989,105	7,428,824	(439,719)	(5.92)
固定資產	9,631,062	9,334,548	296,514	3.18
無形資產	27,159	38,483	(11,324)	(29.43)
其他資產	335,317	234,949	100,368	42.72
資產總額	16,982,643	17,036,804	(54,161)	(0.32)
流動負債	2,976,838	2,460,962	515,876	20.96
長期負債	6,567,615	7,160,406	(592,791)	(8.28)
其他負債	32,211	44,065	(11,854)	(26.90)
負債總額	9,576,664	9,665,433	(88,769)	(0.92)
股本	1,988,374	1,988,374	0	0.00
資本公積	1,108,571	1,108,571	0	0.00
保留盈餘	4,580,322	4,541,146	39,176	0.86
股東權益其他調整項目	(271,288)	(266,720)	(4,568)	1.71
股東權益總額	7,405,979	7,371,371	34,608	0.47
針對增減變動比例達 20% 以上且金額達 1,000 萬元者分析說明： <ol style="list-style-type: none"> 1. 無形資產減少：因提列攤提所致 2. 其他資產增加：因存貨跌價損失增加造成遞延所得稅資產增加 3. 流動負債增加：因資金運用短期借款增加 4. 其他負債減少：金融資產及負債減少造成遞延所得稅負債減少 				

二、財務績效

(一)經營結果比較分析：

單位：新台幣仟元

項目	年度	108 年	107 年	增(減) 金額	變動 比例%
營業收入		5,892,066	6,587,329	(695,263)	(10.55)
營業成本		(4,549,057)	(4,559,681)	(10,624)	(0.23)
營業毛利		1,343,009	2,027,648	(684,639)	(33.77)
營業費用		(587,483)	(905,035)	(317,552)	(35.09)
營業利益		755,526	1,122,613	(367,087)	(32.70)
其他收入		82,556	87,716	(5,160)	(5.88)
其他利益及損失		5,245	439,590	(434,345)	(98.81)
財務成本		(90,656)	(82,332)	8,324	10.11
繼續營業部門稅前淨利		752,671	1,567,587	(814,916)	(51.99)
所得稅(費用)利益		(129,991)	(368,757)	238,766	(64.75)
繼續營業部門稅後淨利		622,680	1,198,830	(576,150)	(48.06)
針對近兩年度增減變動比例達 20%以上且金額達 1000 萬者分析說明： <ol style="list-style-type: none"> 營業毛利減少：因鋁價下跌存貨跌價增加致使營業成本增加所致 營業費用減少：因銷售佣金及德國子公司管理費用降低 營業利益減少：主要受毛利減少及營業費用的影響 其他利益及損失減少：主要因匯率變動影響 繼續營業部門稅前淨利減少：主要因鋁價下跌銷貨成本提高之影響 所得稅費用及稅後淨利減少：主要因稅前淨利降低所致 					

(二)毛利減少原因說明：

1. 售價差異：因美金貶值，匯率變化。
2. 成本價格差異：主要為原物料下跌產生存貨跌價。
3. 銷售數量差異：主要為國際市場因素本期銷售輪圈量較上期減少。

(三)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

預期未來客戶對鍛造鋁輪圈及汽車底盤件需求增加，並持續有新增之訂單，目前正積極規劃新廠產能以因應未來交貨需求，主要資金來自營運資金及銀行借款，因此對財務業務無影響。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量之變動分析：最近二年度流動性分析

項 目	年 度	107 年	108 年	增(減)%
現金流量比率		37.08	19.20	(48.22)
現金流量比率允當比率		36.75	35.74	(2.75)
現金再投資比率		1.85	(0.08)	(104.32)
現金再投資比率：主要因固定資產增加降低現金再投資比率				

(二) 109 年度現金流量變動情形：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年來自融資、投資活動淨現金流量	現金剩餘數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,142,717	1,051,475	(1,113,458)	1,080,734	-	-
1. 109 年度現金流量變動情形： (1)營業活動：淨利產生現金淨流入。 (2)融資活動：主要為支付現金股利及增加借款產生現金淨流入。 (3)投資活動：主要為添購設備現金淨流出。 2. 預計現金不足額之補救措施及流動分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

重大資本支出之運用情形及資金來源：最近年度重大資本支出為增加轉投資及營運擴張，進行廠區擴充，資金主要來自於銀行借款與營運資金，因此無對財務業務產生重大影響。

五、最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃：

主要轉投資為大陸子公司及德國塗裝廠，108 年分別認列損失為 315 仟元及 57,004 仟元，大陸子公司經評估效益不彰，已進行結束營運中。德國塗裝廠 108 年因營運未達經濟規模所致，已進行改善中。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

財務部依國際政經情勢，對公司整體風險部位，及既有已承作交易做評價及分析，包括匯率與利率等風險部位規避風險部位以保守，穩健為原則，並依自然避險之淨部位為避險準則，避險工具有預購/預售遠期外匯、選擇權、及其組合之衍生性商品，依公司規定處理程序辦理並定期公告之，108 年以穩健為原則，並依自然避險致使利率、匯率變動對損益影響甚小，未來將持續觀察國際政經情勢，對公司整體風險部位使得利率、匯率變動對公司損益影響最小化。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：以上均依公司所訂定並經董事會通過之規定處理程序辦理，

由於公司內控嚴謹，並設有專職稽核部門，定期查核相關部門之作業程序。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

1. 高強度高剛性輕合金材料開發。
2. 提升底盤鍛件設計與測試能量，並擴充底盤零件生產線及導入自動化。
3. 懸吊系統鍛造件模組開發。
4. 輪圈殘留應力控制技術建立。
5. 輪圈輕量化設計系統優化。

預計於 109 年將投入研發費用約 200,000 仟元

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無

(五) 科技改變對公司財務業務之影響及因應措施：無

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司踏實穩健的經營，始終維持良好的企業形象，故並無因企業形象的改變而對企業有所影響。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險：

目前公司尚無併購其他事業體之計劃。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險：

目前進行規畫擴充廠房之計畫，土地已取得完成，目前興建中廠房有四棟建築物皆完工。將建置未來產能的規劃，及客戶的訂單需求，風險皆在控制範圍內。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險：

因目前進貨供應廠商為世界大廠，貨源及品質均屬穩定；本公司目前所生產之輪圈產品，主要供應北美、歐洲、亞洲各大汽車廠，未來將充分利用地理優勢，陸續擴展業務，未來各客戶最大銷售占比將控制在 20% 以下，風險已在控制範圍內。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險：

目前公司董監事持股變動並無大量移轉現象，故風險已在控制範圍內。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

目前公司持穩健經營，故風險已在控制範圍內。

(十二) 訴訟或非訟事件：

1、公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件：無。

2、公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

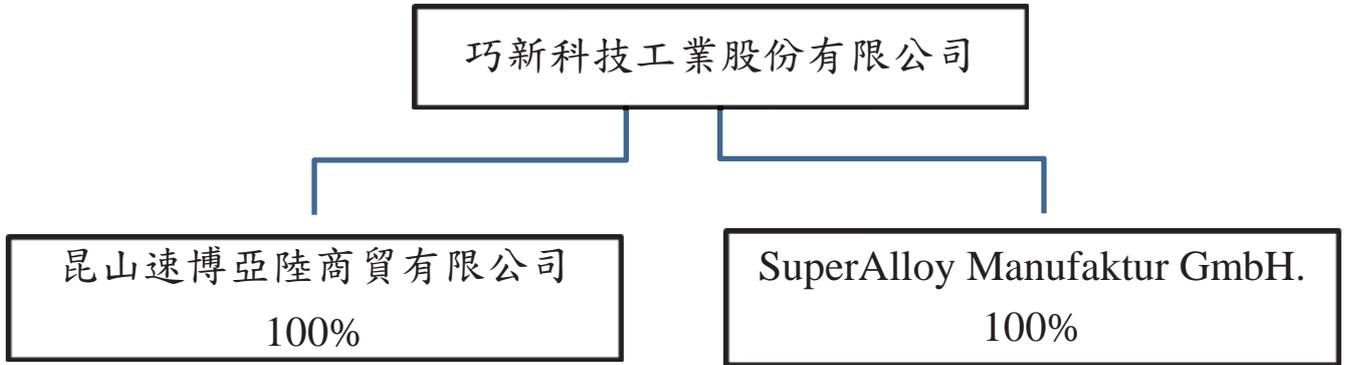
(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖：



(二)關係企業基本資料

單位：新台幣/仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本	主要營業項目
昆山速博亞陸商貿有限公司	102.11.27	江蘇省昆山市周市鎮 嘉裕國際商務場1號 樓804室	4,523	銷售各類輪圈及汽車用品
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	103.08.13	Hauptstraße 19 72290 Loßburg	9,109	製造各類輪圈及汽車用品

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：汽車、機車零配件、航空器材、金屬材料(不含貴金屬)、塑膠製品批發、佣金代理(拍賣除外)和進出口業務，並提供相關的樹和售後服務(不涉及國營貿易管理商品, 涉及配額、許可證管理商品的, 案國家有關規定辦理申請)。

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	股東	總經理	持股比例
昆山速博亞陸商貿有限公司	巧新科技工業(股)公司	呂樹桓	100%
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	巧新科技工業(股)公司	黃冠賓	100%

(六)各關係企業 108 年營運概況

單位:新台幣/仟元

企業名稱	資本額	資產總額	淨值	營業收入	本期(損)益
昆山速博亞陸商貿有限公司	4,523	1,886	(140)	0	(315)
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	9,109	530,289	121,561	87,502	(57,004)

二、關係企業聲明書

關係企業合併財務報表聲明書

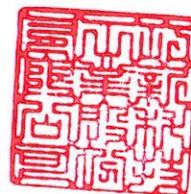
本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：巧新科技工業股份有限公司

負責人：黃聰榮

中華民國 109 年 04 月 13 日



三、關係報告書:不適用

四、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

六、其他必要補充說明事項：無。

七、本公司最近年度及截至年報刊印日止發生證交法第三十六條三項第二款項規定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

關係企業合併財務報表聲明書

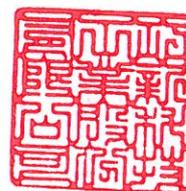
本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：巧新科技工業股份有限公司

負責人：黃聰榮

中華民國 109 年 04 月 13 日



會計師查核報告

(109)財審報字第 19003771 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及子公司（以下簡稱「巧新集團」）民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，上開合併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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達巧新集團民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與巧新集團保持超然獨立，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，對巧新集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對巧新集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

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合併財務報告附註四(二十九)，巧新集團民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日之營業收入為新台幣 5,892,066 仟元。

巧新集團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 83.26%。發貨倉銷貨係於客戶提貨時(控制權移轉)始認列收入。巧新集團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。惟巧新集團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. 瞭解巧新集團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、控制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數量執行抽查監盤及發函詢證，以及確認帳載存貨異動之記錄於適當期間。

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

巧新集團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(十二)、五(二)及六(四)。民國 108 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 5,685,607 仟元及 699,601 仟元。

巧新集團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. 瞭解巧新集團營運及產業性質，並評估其存貨備抵評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 瞭解巧新集團倉儲管理之流程、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. 驗證巧新集團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，請詳合併財務報告附註四(十三)；不動產、廠房及設備之說明，請詳合併財務報告附註六(五)，截至民國 108 年 12 月 31 日未完工程及待驗設備餘額為新台幣 1,850,806 仟元。

巧新集團為因應市場需求，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，本會計師將巧新集團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. 瞭解巧新集團不動產、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. 驗證本期已完工之未完工程及待驗設備，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，以評估巧新集團不動產、廠房及設備轉列時點之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

巧新科技工業股份有限公司已編製民國 108 年度及民國 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估巧新集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

巧新集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對巧新集團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，以及使巧新集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

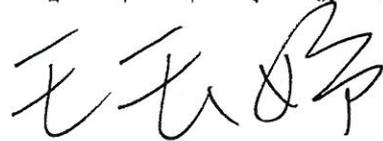
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對巧新集團民國 108 年度合併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 9 年 4 月 1 3 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108年12月31日及民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,142,717	7	\$ 1,809,306	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	-	-	64,504	-
1150	應收票據淨額	六(三)	942	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	696,031	4	931,908	6
1200	其他應收款		60,304	-	60,936	-
130X	存貨	六(四)	4,986,006	29	4,487,190	26
1479	其他流動資產—其他		103,105	1	74,980	1
11XX	流動資產合計		6,989,105	41	7,428,824	44
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	9,631,062	57	9,334,548	55
1755	使用權資產	六(六)	5,898	-	-	-
10	無形資產	六(七)	27,159	-	38,483	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	197,254	1	113,170	-
1900	其他非流動資產	六(一)(八)及八	132,165	1	121,779	1
15XX	非流動資產合計		9,993,538	59	9,607,980	56
1XXX	資產總計		\$ 16,982,643	100	\$ 17,036,804	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108年12月31日及民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108年12月31日			107年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(九)	\$	1,493,733	9	\$	432,760	3		
2110	應付短期票券	六(十)		129,967	1		449,675	3		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)		74,367	-		-	-		
2130	合約負債—流動	六(十九)		30,412	-		40,997	-		
2150	應付票據	六(十二)		295,562	2		340,486	2		
2170	應付帳款			74,360	-		82,795	1		
2200	其他應付款	六(十三)		727,302	4		745,918	4		
2230	本期所得稅負債			89,992	1		269,775	2		
2280	租賃負債—流動	六(六)		3,351	-		-	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)		40,416	-		74,070	-		
2399	其他流動負債—其他			17,376	-		24,486	-		
21XX	流動負債合計			<u>2,976,838</u>	<u>17</u>		<u>2,460,962</u>	<u>15</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十四)		6,567,615	39		7,160,406	42		
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		-	-		12,901	-		
2580	租賃負債—非流動	六(六)		2,577	-		-	-		
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)		29,634	-		31,164	-		
25XX	非流動負債合計			<u>6,599,826</u>	<u>39</u>		<u>7,204,471</u>	<u>42</u>		
2XXX	負債總計			<u>9,576,664</u>	<u>56</u>		<u>9,665,433</u>	<u>57</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十六)		1,988,374	12		1,988,374	12		
資本公積										
3200	資本公積	六(十七)		1,108,571	7		1,108,571	6		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積			738,939	4		618,513	4		
3320	特別盈餘公積			2,013	-		1,716	-		
3350	未分配盈餘			3,839,370	23		3,920,917	23		
其他權益										
3400	其他權益		(	6,581)	-	(	2,013)	-
3500	庫藏股票	六(十五)	(264,707)	(2)	(264,707)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>7,405,979</u>	<u>44</u>		<u>7,371,371</u>	<u>43</u>		
36XX	非控制權益			-	-		-	-		
3XXX	權益總計			<u>7,405,979</u>	<u>44</u>		<u>7,371,371</u>	<u>43</u>		
重大承諾事項及或有事項										
重大期後事項										
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>16,982,643</u>	<u>100</u>	\$	<u>17,036,804</u>	<u>100</u>		

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：黃聰榮



會計主管：林玉瓶




 巧新科技工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年1月1日至12月31日及民國107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	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十九)	\$	5,892,066	100	\$	6,587,329	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)	(	4,549,057)	(	4,559,681)	(	69)
5900 營業毛利			1,343,009	23		2,027,648	31
營業費用	六(二十三)						
6100 推銷費用		(	246,308)	(	301,713)	(	5)
6200 管理費用		(	210,101)	(	364,305)	(	6)
6300 研究發展費用		(	156,273)	(	214,234)	(	3)
6450 預期信用減損利益(損失)			25,199	-	(	24,783)	-
6000 營業費用合計		(	587,483)	(	905,035)	(	14)
6900 營業利益			755,526	13		1,122,613	17
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)		82,556	1		87,716	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)		5,245	-		439,590	7
7050 財務成本	六(二十二)	(	90,656)	(	82,332)	(	1)
7000 營業外收入及支出合計		(	2,855)	-		444,974	7
7900 稅前淨利			752,671	13		1,567,587	24
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	129,991)	(	368,757)	(	6)
8200 本期淨利		\$	622,680	11	\$	1,198,830	18

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年1月1日至12月31日及民國107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	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	\$	1,271	-	\$	2,755
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	(	254)	-	(	249)
8310	不重分類至損益之項目總額			1,017	-		2,506
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		(	5,710)	-	(	613)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)		1,142	-		151
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(	4,568)	-	(	462)
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	3,551)	-	\$	2,044
8500	本期綜合損益總額		\$	619,129	11	\$	1,200,874
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$	622,680	11	\$	1,204,255
8620	非控制權益		-	-	-	(	5,425)
	合計		\$	622,680	11	\$	1,198,830
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$	619,129	11	\$	1,206,464
8720	非控制權益		-	-	-	(	5,590)
	合計		\$	619,129	11	\$	1,200,874
基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘	六(二十五)	\$	3.20		\$	6.09
稀釋每股盈餘							
9850	稀釋每股盈餘		\$	3.18		\$	6.04

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：黃聰榮



會計主管：林玉瓶




 巧新科技工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股 票 總 額	計 非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	附 註 普 通 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
<u>107年1月1日至12月31日</u>										
107年1月1日餘額	\$1,988,374	\$1,108,571	\$ 503,700	\$ 5,086	\$3,441,174	(\$ 1,716)	\$ -	\$7,045,189	\$ 28,563	\$ 7,073,752
本期淨利	-	-	-	-	1,204,255	-	-	1,204,255	(5,425)	1,198,830
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,506	(297)	-	2,209	(165)	2,044
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,206,761	(297)	-	1,206,464	(5,590)	1,200,874
106年度盈餘指撥及分配(註1)										
法定盈餘公積	-	-	114,813	-	(114,813)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(3,370)	3,370	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(596,512)	-	-	(596,512)	-	(596,512)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(264,707)	(264,707)	-	(264,707)
購買子公司非控制權益之變動數	-	-	-	-	(19,063)	-	-	(19,063)	(22,973)	(42,036)
107年12月31日餘額	\$1,988,374	\$1,108,571	\$ 618,513	\$ 1,716	\$3,920,917	(\$ 2,013)	(\$ 264,707)	\$7,371,371	\$ -	\$ 7,371,371
<u>108年1月1日至12月31日</u>										
108年1月1日餘額	\$1,988,374	\$1,108,571	\$ 618,513	\$ 1,716	\$3,920,917	(\$ 2,013)	(\$ 264,707)	\$7,371,371	\$ -	\$ 7,371,371
本期淨利	-	-	-	-	622,680	-	-	622,680	-	622,680
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,017	(4,568)	-	(3,551)	-	(3,551)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	623,697	(4,568)	-	619,129	-	619,129
107年度盈餘指撥及分配(註2)										
法定盈餘公積	-	-	120,426	-	(120,426)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	297	(297)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(584,521)	-	-	(584,521)	-	(584,521)
108年12月31日餘額	\$1,988,374	\$1,108,571	\$ 738,939	\$ 2,013	\$3,839,370	(\$ 6,581)	(\$ 264,707)	\$7,405,979	\$ -	\$ 7,405,979

註1：民國106年度董監酬勞20,051仟元及員工酬勞66,837仟元，已於民國106年度損益表扣除。

註2：民國107年度董監酬勞21,236仟元及員工酬勞70,785仟元，已於民國107年度損益表扣除。

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：黃聰榮



會計主管：林玉瓶



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108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107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	\$ 752,671	\$ 1,567,587
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-固定資產	六(二十三) 659,894	648,667
折舊費用-使用權資產	六(六) 5,680	-
攤銷費用	六(二十三) 11,673	11,102
預期信用減損(利益)損失	六(四) (25,199)	24,783
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	138,871 (	( 64,504)
利息收入	六(二十) (55,158)	(47,418)
利息費用	六(二十二) 90,561	82,332
利息費用-使用權資產	六(七) 95	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (418)	317
匯率影響數	(25,639)	(5,069)
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	(942)	-
應收帳款	260,593 (	( 8,397)
其他應收款	1,545	61,234
存貨	(649,067)	(936,847)
預付款項	(24,439)	(16,115)
其他流動資產	(3,749)	61,006
其他非流動資產	(2,560)	(1,098)
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	-	(30,844)
應付票據	六(十二) (13,825)	23,169
應付帳款	(8,134)	4,771
其他應付款	(85,853)	(52,899)
其他流動負債	(10,252)	(52,870)
淨確定福利負債	(259)	(1,478)
營運產生之現金流入	1,016,089	1,267,429
收取之利息	54,224	46,369
支付之利息	(92,934)	(80,490)
支付之所得稅	(405,871)	(320,688)
營業活動之淨現金流入	571,508	912,620

(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108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (\$ 785,509)	(\$ 1,128,912)
處分不動產、廠房及設備價款	1,937	-
存出保證金(減少)增加	135	(27,630)
取得無形資產	(5,521)	(20,138)
質押定期存款增加數	(9,228)	75
投資活動之淨現金流出	(798,186)	(1,176,605)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	六(二十七) 1,063,066	(503,000)
應付短期票券(減少)增加	六(二十七) (320,000)	100,000
舉借長期借款	六(二十七) 3,987,461	1,999,434
償還長期借款	六(二十七) (4,598,204)	(1,254,193)
租賃本金償還	六(六) (5,745)	-
庫藏股票買回成本	-	(264,707)
取得子公司非控權益之價款	-	(42,036)
發放現金股利	六(十五) (584,521)	(596,512)
籌資活動之淨現金流出	(457,943)	(561,014)
匯率變動數	18,032	(2,656)
本期現金及約當現金減少數	(666,589)	(827,655)
期初現金及約當現金餘額	1,809,306	2,636,961
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,142,717	\$ 1,809,306

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：黃聰榮



會計主管：林玉瓶




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 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

巧新科技工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)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 109 年 4 月 13 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

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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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「所得稅務處理之不確定性」	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

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債 11,578 仟元及 11,578 仟元。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如

下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.16%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國 107 年 12 月 31 日採國際會計準則第 17 號揭露之營業租賃承諾	\$ 6,661
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估	<u>5,090</u>
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號應認列租賃負債之租賃合約總額	11,751
本集團初次適用日之增額借款利率	1.16%
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號認列之租賃負債	<u>\$ 11,578</u>

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 109 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 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。

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 111 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

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRS)編製。

(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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(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	子公司	業務性質	所持股權百分比	
			108年12月31日	107年12月31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%
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%	100%

本集團於民國 108 年 1 月對子公司 SuperAlloy Manufaktur GmbH. 現金增資歐元 500 仟元(折合新台幣為 17,540 仟元)。

本集團於民國 108 年 10 月對子公司 SuperAlloy Manufaktur GmbH. 現金增資歐元 500 仟元(折合新台幣為 16,890 仟元)。

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

(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) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。定期存款及附買回票券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。

(七) 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，本公司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。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本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其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列

時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 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。

(十) 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，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。

(十一) 金融資產之除列

當本集團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。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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。

(十三) 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集團，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. 本集團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～11年
房屋及建築	2年～51年
機器設備	1年～18年
水電設備	2年～25年
雜項設備	1年～16年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3)發生之任何原始直接成本；及
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 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 9~20 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 2~7 年。

(十七) 非金融資產減損

本集團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。

(十八) 借款

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。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

1. 非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
2. 嵌入衍生工具之金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款決定整體混合工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。
3. 嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍

生工具處理，主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(二十四) 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於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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日收盤價。

(二十五) 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。

(二十六) 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. 本集團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。

(二十七) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十八) 股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團董事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。

(二十九) 收入認列

本集團製造並銷售鍛造輪圈相關產品。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，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。給予客戶之數量折扣通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計數量折扣，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一個資產負債表日更新估計。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。

(三十) 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。

(三十一) 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、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 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，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。此存貨評價主要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 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 4,986,006 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 407	\$ 415
支票存款及活期存款	182,950	242,426
定期存款	959,360	1,566,465
合計	<u>\$ 1,142,717</u>	<u>\$ 1,809,306</u>
定期存款利率	<u>2.10%~2.45%</u>	<u>2.81%~3.50%</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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日本集團因提供擔保將用途受限之定期存款分別為 21,986 仟元及 12,758 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

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
-匯率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,504</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年度認列之淨利益為 312,655 仟元(含評價利益 64,504 仟元及已實現處分利益 248,151 仟元)。

2. 有關非避險之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融資產 流動項目：	<u>107年12月31日</u>	
	<u>合約名目本金</u>	<u>契約期間</u>
匯率交換合約	<u>USD 248,000 仟元</u>	<u>107.2.13~108.11.19</u>

本集團簽訂之匯率交換合約係預購/售美元之交易，係為規避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)。

(三) 應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 942</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	<u>\$ 706,637</u>	<u>\$ 967,713</u>
減：備抵呆帳	<u>(10,606)</u>	<u>(35,805)</u>
	<u>\$ 696,031</u>	<u>\$ 931,908</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年12月31日</u>		<u>107年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 618,180	\$ 942	\$ 776,064	\$ -
30天內	69,716	-	91,911	-
31-90天	6,686	-	60,766	-
91-180天	3,349	-	18,292	-
181天以上	8,706	-	20,680	-
	<u>\$ 706,637</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 967,713</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 12 月 31 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 707,579 仟元、

967,713 仟元及 959,767 仟元。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 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

	<u>108 年 12 月 31 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 3,751,848	(\$ 359,770)	\$ 3,392,078
在製品	842,569	(146,450)	696,119
製成品	1,091,190	(193,381)	897,809
合計	<u>\$ 5,685,607</u>	<u>(\$ 699,601)</u>	<u>\$ 4,986,006</u>

	<u>107 年 12 月 31 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 3,237,262	(\$ 166,050)	\$ 3,071,212
在製品	789,167	(111,799)	677,368
製成品	877,857	(139,247)	738,610
合計	<u>\$ 4,904,286</u>	<u>(\$ 417,096)</u>	<u>\$ 4,487,190</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
已出售存貨成本	\$3,987,268	\$4,169,326
未分攤固定製造費用	218,753	233,383
呆滯及跌價(轉回利益)損失	282,505	140,867
其他	60,531	16,105
	<u>\$4,549,057</u>	<u>\$ 4,559,681</u>

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

<u>108 年度</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>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>
<u>成本</u>						
土地	\$ 2,547,594	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 994)	\$ 2,546,600
土地改良物	20,679	6,758	-	-	-	27,437
房屋及建築	1,796,493	1,332	-	918,607	(12,814)	2,703,618
機器設備	4,041,991	57,568	(94,602)	404,452	(12,448)	4,396,961
水電設備	392,007	1,716	-	382,697	-	776,420
其他設備	411,270	163,254	(91,425)	4,970	(1,263)	486,806
未完工程及待驗設備	2,810,540	746,087	-	(1,705,756)	(65)	1,850,806
合計	<u>\$ 12,020,574</u>	<u>\$ 976,715</u>	<u>(\$ 186,027)</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>(\$ 27,584)</u>	<u>\$ 12,788,648</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 12,049	\$ 3,348	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,397
房屋及建築	518,326	59,797	-	-	(946)	577,177
機器設備	1,726,683	463,522	(94,075)	-	(2,507)	2,093,623
水電設備	211,476	29,717	-	-	-	241,193
其他設備	175,949	103,510	(90,433)	-	(373)	188,653
合計	<u>\$ 2,644,483</u>	<u>\$ 659,894</u>	<u>(\$ 184,508)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,826)</u>	<u>\$ 3,116,043</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>\$ 9,334,548</u>					<u>\$ 9,631,062</u>

107 年度	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	\$ 2,545,647	\$ 2,799	\$ -	(\$ 621)	(\$ 231)	\$ 2,547,594
土地改良物	20,450	229	-	-	-	20,679
房屋及建築	1,753,536	35,670	-	10,262	(2,975)	1,796,493
機器設備	4,042,398	136,735	(140,014)	5,741	(2,869)	4,041,991
水電設備	348,517	43,490	-	-	-	392,007
其他設備	500,871	133,742	(229,237)	6,160	(266)	411,270
未完工程及待驗設備	1,824,643	1,007,422	-	(21,542)	17	2,810,540
合計	<u>\$ 11,036,062</u>	<u>\$ 1,360,087</u>	<u>(\$ 369,251)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,324)</u>	<u>\$ 12,020,574</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 9,525	\$ 2,524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,049
房屋及建築	460,198	58,294	-	-	(166)	518,326
機器設備	1,394,840	472,275	(140,014)	-	(418)	1,726,683
水電設備	185,045	26,431	-	-	-	211,476
其他設備	315,794	89,143	(228,920)	-	(68)	175,949
合計	<u>\$ 2,365,402</u>	<u>\$ 648,667</u>	<u>(\$ 368,934)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 652)</u>	<u>\$ 2,644,483</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>
值	<u>\$ 8,629,117</u>					<u>\$ 9,334,548</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：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
資本化金額	\$ 13,385	\$ 14,306
資本化利率區間	<u>1.14%</u>	<u>1.13%</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) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、堆高機、貨櫃屋，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,299	\$ 1,149
房屋	1,969	566
運輸設備(堆高機)	1,624	3,927
其他設備	6	38
	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 5,680</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108 年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 95
屬短期租賃合約之費用	662

4. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 5,745 仟元。

(七) 無形資產

<u>108 年度</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤提</u>	<u>本期移轉</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$38,141	\$ 5,521	(\$11,642)	(\$ 4,970)	(\$ 202)	\$26,848
無形資產	342	-	(31)	-	-	311
帳面價值	<u>\$38,483</u>	<u>\$ 5,521</u>	<u>(\$11,673)</u>	<u>(\$ 4,970)</u>	<u>(\$ 202)</u>	<u>\$27,159</u>

<u>107 年度</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤提</u>	<u>本期移轉</u>	<u>淨兌換差額</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$29,134	\$20,109	(\$11,071)	\$ -	(\$ 31)	\$38,141
無形資產	353	29	(31)	(9)	-	342
帳面價值	<u>\$29,487</u>	<u>\$20,138</u>	<u>(\$11,102)</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$38,483</u>

無形資產攤銷明細如下：

<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>	<u>營業成本</u>	<u>\$</u>	<u>2,447</u>	<u>\$</u>	<u>1,707</u>	<u>管理</u>
費用	4,838			5,351	研究發展費用		4,388
<u>4,044</u>	<u>\$ 11,673</u>	<u>\$</u>	<u>11,102</u>				

(八) 其他非流動資產

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
其他資產-預付設備款	\$ 24,665	\$ 25,932
存出保證金	73,779	73,914
質押定期存款	21,986	12,758
其他資產-其他	11,735	9,175
	<u>\$ 132,165</u>	<u>\$ 121,779</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 1,280,667	0.74%~0.97%	無
購料借款	213,066	2.59%~2.64%	無
	<u>\$ 1,493,733</u>		
<u>借款性質</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
信用借款	\$ 432,760	0.74%~0.96%	無

(十) 應付短期票券

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
應付短期票券	\$ 130,000	\$ 450,000
減：未攤銷折價	(33)	(325)
	<u>\$ 129,967</u>	<u>\$ 449,675</u>
發行利率	<u>0.96%~0.97%</u>	<u>0.98%~0.99%</u>

上列應付短期票券係由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兆豐票券金融股份有限公司等票券公司保證或承兌。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
-匯率交換合約	<u>\$ 74,367</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國 108 年度認列之淨利益為 41,327 仟元(含評價損失 138,871 仟元及已實現處分利益 180,198 仟元)。

2. 有關非避險之衍生性金融負債之交易及合約資訊說明如下：

108年12月31日 衍生性金融負債 合約名目 本金 契約期間 流動項目：
匯率交換合約 USD 210,000 仟元 108.9.23~109.12.28 EUR 8,700 仟元 108.5.2~109.10.30 本公司簽訂之匯率交換合約係預購/售美元及歐
元之交易，係為規避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)。

(十二) 應付票據

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付票據 - 一般	<u>\$ 250,845</u>	<u>\$ 264,670</u>
應付票據 - 設備款	<u>44,717</u>	<u>75,816</u>
	<u>\$ 295,562</u>	<u>\$ 340,486</u>

(十三) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付員工酬勞及董監酬勞	<u>\$ 154,130</u>	<u>\$ 184,940</u>
應付薪資	<u>155,829</u>	<u>165,927</u>
應付設備款	<u>119,486</u>	<u>48,015</u>
應付佣金	<u>59,301</u>	<u>80,054</u>
應付運費	<u>55,506</u>	<u>77,985</u>
應付物料款	<u>43,013</u>	<u>52,681</u>
應付加工費	<u>34,918</u>	<u>37,793</u>
應付水電瓦斯費	<u>30,511</u>	<u>27,545</u>
其他應付款	<u>74,608</u>	<u>70,978</u>
	<u>\$ 727,302</u>	<u>\$ 745,918</u>

(十四) 長期借款

		借款期間及			
借款性質	還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日	
長期銀行借款					
擔保借款	民國128年12月前分期攤還	1.10%~2.70%	不動產、廠房及設備	\$ 5,138,031	
信用借款	民國110年10月前分期攤還	1.09%~1.25%		1,470,000	
				<u>6,608,031</u>	
減：一年內到期之長期借款				(<u>40,416</u>)	
				<u>\$ 6,567,615</u>	

		借款期間及			
借款性質	還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日	
長期銀行借款					
擔保借款	民國124年2月前分期攤還	1.10%~2.70%	不動產、廠房及設備	\$ 4,915,726	
信用借款	民國110年12月前分期攤還	1.03%~1.25%		2,318,750	
				<u>7,234,476</u>	
減：一年內到期之長期借款				(<u>74,070</u>)	
				<u>\$ 7,160,406</u>	

1. 本公司於民國105年9月30日及民國106年8月7日與彰化商業銀行申貸中長期借款計1,326,000仟元及665,000仟元，並於民國108年9月30日到期清償，本公司已於民國107年12月21日與彰化商業銀行簽訂授信合約，此二筆借款將於到期時自動展延為長期擔保借款，貸放期間為15年，按月攤還本息。
2. 截至民國108年12月31日及民國107年12月31日本集團未動用之借款額度分別為3,735,328仟元及3,135,464仟元。

(十五) 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) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 50,063	\$ 49,897
計畫資產公允價值	(20,429)	(18,733)
淨確定福利負債	<u>\$ 29,634</u>	<u>\$ 31,164</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
108年度			
1月1日餘額	\$ 49,897	(\$ 18,733)	\$ 31,164
當期服務成本	151	-	151
利息費用(收入)	494	(185)	309
前期服務成本	-	-	-
	<u>50,542</u>	<u>(18,918)</u>	<u>31,624</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(792)	(792)
人口統計假設變動影響數	(19)	-	(19)
財務假設變動影響數	1,475	-	1,475
經驗調整	<u>(1,935)</u>	<u>-</u>	<u>(1,935)</u>
	<u>(479)</u>	<u>(792)</u>	<u>(1,271)</u>
提撥退休基金	-	(719)	(719)
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 50,063</u>	<u>(\$ 20,429)</u>	<u>\$ 29,634</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107 年度			
1 月 1 日餘額	\$ 57,980	(\$ 22,583)	\$ 35,397
當期服務成本	270	-	270
利息費用(收入)	718	(287)	431
前期服務成本	(1,145)	-	(1,145)
	<u>57,823</u>	<u>(22,870)</u>	<u>34,953</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(601)	(601)
人口統計假設 變動影響數	24	-	24
財務假設變動 影響數	1,600	-	1,600
經驗調整	(3,778)	-	(3,778)
	<u>(2,154)</u>	<u>(601)</u>	<u>(2,755)</u>
提撥退休基金	-	(1,034)	(1,034)
支付退休金	(5,772)	5,772	-
12 月 31 日餘額	<u>\$ 49,897</u>	<u>(\$ 18,733)</u>	<u>\$ 31,164</u>

(4) 本集團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。因本集團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 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 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：

	108 年度	107 年度
折現率	<u>0.75%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

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%
108 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,474)</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 1,518</u>	<u>(\$ 1,460)</u>
107 年 12 月 31 日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,555)</u>	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>(\$ 1,544)</u>

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) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,426 仟元。

(7) 截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計畫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	\$	3,116
1-2 年		1,193
2-5 年		9,019
5 年以上		41,315
	\$	<u>54,643</u>

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 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 31,933 仟元及 30,805 仟元。

(十六) 股本

1. 民國 108 年 12 月 31 日，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。截至民國 108 年 12 月 31 日止，流通在外股數計 194,840 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
1 月 1 日	194,840	198,837
減：買回庫藏股	-	(3,997)
12 月 31 日	<u>194,840</u>	<u>194,840</u>

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其股數(仟股)變動情形：

<u>收回原因</u>	<u>108 年度</u>			
	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
供轉讓股份予員工	<u>3,997</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,997</u>
<u>收回原因</u>	<u>107 年度</u>			
	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
供轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>3,997</u>	<u>-</u>	<u>3,997</u>

(2) 本公司為供轉讓股份予員工，於民國 107 年 6 月 27 日及民國 107 年 10 月 12 日經董事會決議通過買回本公司股份，買回之庫藏股計 3,997 仟股。

(3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日止，庫藏股經收回及轉讓予員工後之餘額分別為 264,707 仟元及 264,707 仟元。

(4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 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。

(十八) 保留盈餘

1. 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，但分派股息及紅利或依規定將法定盈餘公積及資本公積或公司法第 240 條第

- 5 項規定之全部或一部，以發放現金方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。
2. 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。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部份為限。
4. 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。
5. (1) 本集團於民國 108 年 5 月 23 日及民國 107 年 6 月 27 日分別經股東會決議通過民國 107 年度及民國 106 年度盈餘分配案如下：

	107 年度		106 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 120,426		\$ 114,813	
特別盈餘公積	297		(3,370)	
現金股利	584,521	\$ 3.00	596,512	\$ 3.00
合計	<u>\$ 705,244</u>		<u>\$ 707,955</u>	

- (2) 本集團於民國 109 年 4 月 13 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案如下：

	108 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 62,370	
特別盈餘公積	4,568	
現金股利	389,681	\$ 2.00
合計	<u>\$ 456,619</u>	

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十三）。
- (十九) 營業收入

	108 年度	107 年度
客戶合約之收入	<u>\$ 5,892,066</u>	<u>\$ 6,587,329</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：

	108 年度				
	輪		圈		合計
	美洲	歐洲	其他	其他產品	
部門收入	\$ 900,111	\$3,132,549	\$ 453,641	\$1,405,765	\$5,892,066
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-
外部客戶合約 收入	<u>\$ 900,111</u>	<u>\$3,132,549</u>	<u>\$ 453,641</u>	<u>\$1,405,765</u>	<u>\$5,892,066</u>
收入認列時點					
於某一時點 認列之收入	<u>\$ 900,111</u>	<u>\$3,132,549</u>	<u>\$ 453,641</u>	<u>\$1,405,765</u>	<u>\$5,892,066</u>

	107 年度				
	輪		圈		合計
	美洲	歐洲	其他	其他產品	
部門收入	\$1,806,452	\$2,754,927	\$ 455,050	\$1,570,900	\$6,587,329
內部部門交易 之收入	-	-	-	-	-
外部客戶合約 收入	<u>\$1,806,452</u>	<u>\$2,754,927</u>	<u>\$ 455,050</u>	<u>\$1,570,900</u>	<u>\$6,587,329</u>
收入認列時點					
於某一時點 認列之收入	<u>\$1,806,452</u>	<u>\$2,754,927</u>	<u>\$ 455,050</u>	<u>\$1,570,900</u>	<u>\$6,587,329</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日
合約負債	<u>\$ 30,412</u>	<u>\$ 40,997</u>	<u>\$ 64,348</u>

(二十) 其他收入

	108 年度	107 年度
利息收入：		
銀行存款利息	54,313	46,379
持有至到期日金融資產利息收入	626	-
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	55	1,039
其他利息收入	<u>164</u>	<u>-</u>
利息收入合計	55,158	47,418
政府補助收入	-	1,207
賠償收入	5,647	1,720
其他收入－其他	<u>21,751</u>	<u>37,371</u>
	<u>\$ 82,556</u>	<u>\$ 87,716</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 418	(\$ 317)
外幣兌換(損失)利益	(36,500)	127,252
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	<u>41,327</u>	<u>312,655</u>
	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ 439,590</u>

(二十二) 財務成本

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
利息費用	\$ 104,041	\$ 96,638
減：符合要件之資產資本化金額	(13,385)	(14,306)
	<u>\$ 90,656</u>	<u>\$ 82,332</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>108 年度</u>	
	屬營業成本者	屬營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	\$ 666,849	\$ 133,146
勞健保費用	63,487	14,595
退休金費用	25,788	6,605
董事酬金	-	14,608
其他用人費用	<u>47,332</u>	<u>12,965</u>
	<u>\$ 803,456</u>	<u>\$ 181,919</u>
折舊費用	<u>\$ 625,240</u>	<u>\$ 40,334</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 9,226</u>
	<u>107 年度</u>	
	屬營業成本者	屬營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	\$ 669,522	\$ 204,036
勞健保費用	57,495	15,958
退休金費用	22,931	7,430
董事酬金	-	28,386
其他用人費用	<u>44,628</u>	<u>11,684</u>
	<u>\$ 794,576</u>	<u>\$ 267,494</u>
折舊費用	<u>\$ 571,800</u>	<u>\$ 76,867</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ 9,395</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 108 年度及民國 107 年度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>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
員工酬勞	\$ 26,343	\$ 70,785
估列比率	<u>3.35%</u>	<u>4.25%</u>
董事酬勞	\$ 7,903	\$ 21,236
估列比率	<u>1.00%</u>	<u>1.28%</u>

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 246,740	\$ 327,741
未分配盈餘加徵	12,526	68,307
以前年度所得稅高估	(33,178)	-
當期所得稅總額	<u>226,088</u>	<u>396,048</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(96,097)	(14,759)
稅率改變之影響	-	(12,532)
遞延所得稅總額	<u>(96,097)</u>	<u>(27,291)</u>
所得稅費用	<u>\$ 129,991</u>	<u>\$ 368,757</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
確定福利義務之衡量數	(\$ 254)	(\$ 551)
國外營運機構換算差額	1,142	89
稅率改變之影響	-	364
	<u>\$ 888</u>	<u>(\$ 98)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 133,969	\$ 303,892
按法令規定不得認列項目影響數	55	61
以前年度所得稅高估數	(33,178)	-
以前年度未估列遞延所得稅資產	54	(479)
免稅所得之所得稅影響數	-	(1,202)
虧損扣抵未認列遞延所得稅資產	16,565	10,710
未分配盈餘加徵 10%所得稅	12,526	68,307
稅率改變之影響	-	(12,532)
所得稅費用	<u>\$ 129,991</u>	<u>\$ 368,757</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>108 年 度</u>			
	<u>1 月 1 日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於其 他綜合淨利</u>	<u>12 月 31 日</u>
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 83,418	\$ 56,502	\$ -	\$ 139,920
備抵呆帳超限	7,560	(4,578)	-	2,982
員工未休假獎金	4,636	270	-	4,906
國外長期投資損失	13,856	11,464	-	25,320
金融資產及負債 未實現評價損失	-	14,873	-	14,873
長期股權投資累積 換算調整數	503	-	1,142	1,645
未實現兌換損失	1,550	4,711	-	6,261
確定福利義務之 再衡量數	1,464	-	(254)	1,210
尚未實際撥存之退 休金	183	(52)	-	131
融資租賃負債	-	6	-	6
小計	<u>113,170</u>	<u>83,196</u>	<u>888</u>	<u>197,254</u>
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	(12,901)	12,901	-	-
合計		<u>\$ 96,097</u>	<u>\$ 888</u>	

	107 年 度		認列於	
	1 月 1 日	損益	他綜合淨利	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	\$ 46,959	\$ 36,459	\$ -	\$ 83,418
備抵呆帳超限	2,181	5,379	-	7,560
員工未休假獎金	3,857	779	-	4,636
國外長期投資損失	5,848	8,008	-	13,856
未實現銷貨毛利	246	(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	352	-	151	503
未實現兌換損失	6,677	(5,127)	-	1,550
確定福利義務之				
再衡量數	1,713	-	(249)	1,464
尚未實際撥存之退				
休金	-	183	-	183
小計	73,076	40,192	(98)	113,170
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	-	(12,901)	-	(12,901)
合計		\$ 27,291	(\$ 98)	

4. 子公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108 年 12 月 31 日

103	核定數	\$ 131	\$ 131	註
104	核定數	114	114	註
105	核定數	1,739	1,739	註
106	核定數	10,103	10,103	註
107	核定數	10,164	10,164	註
108	預計申報數	16,565	16,565	
		\$ 38,816	\$ 38,816	

註：依德國企業所得稅法規定，虧損扣抵未限制最後扣抵年度。

5. 本集團營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
 6. 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。
 7. 適用稅率情形：

子、孫公司名稱	適用所得稅法	適用稅率
昆山速博	中華人民共和國企業所得稅法	適用稅率 25%
SAMF.	德國企業所得稅法	適用稅率 30%

(二十五) 每股盈餘

	<u>108 年度</u>		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 622,680	194,840	\$ 3.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	622,680	194,840	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	801	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 622,680	195,641	\$ 3.18
	<u>107 年度</u>		
	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	\$1,204,255	197,681	\$ 6.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	1,204,255	197,681	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,640	
普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$1,204,255	199,321	\$ 6.04

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。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 976,715	\$ 1,360,087
減：存貨轉列模具設備	(149,567)	(156,380)
加：期初應付設備款	48,015	120,197
加：期初應付票據-設備款	75,816	55,632
減：期末應付設備款	(119,486)	(48,015)
減：期末應付票據-設備款	(44,717)	(75,816)
減：期初預付設備款	(25,932)	(152,725)
加：期末預付設備款	24,665	25,932
本期支付現金	<u>\$ 785,509</u>	<u>\$ 1,128,912</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含 一年內到期 之長期借款)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
108 年 1 月 1 日	\$ 432,760	\$ 449,675	\$7,234,476	\$11,578	\$ 8,116,911
籌資現金流量之變動	1,063,066	(320,000)	(610,743)	(5,745)	126,578
其他非現金之變動	-	292	-	95	387
匯率變動之影響	(2,093)	-	(15,702)	-	(17,795)
108 年 12 月 31 日	<u>\$1,493,733</u>	<u>\$ 129,967</u>	<u>\$6,608,031</u>	<u>\$ 5,928</u>	<u>\$ 8,231,731</u>

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含 一年內到期 之長期借款)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
107 年 1 月 1 日	\$ 936,241	\$ 349,445	\$6,493,125	\$ -	\$ 7,778,811
籌資現金流量之變動	(503,000)	100,000	745,241	-	342,241
其他非現金之變動	-	230	-	-	230
匯率變動之影響	(481)	-	(3,890)	-	(4,371)
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 432,760</u>	<u>\$ 449,675</u>	<u>\$7,234,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,116,911</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
短期員工福利	\$ 29,608	\$ 49,885
退職後福利	246	278
總計	<u>\$ 29,854</u>	<u>\$ 50,163</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 5,859,774	\$ 3,787,934	長期借款
質押定期存款(註)	21,986	12,758	中油保證金、購料保證金
	<u>\$ 5,881,760</u>	<u>\$ 3,800,692</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 387,897	\$ 855,136

(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。勝亞實業遂向高等法院台南分院提起上訴(即第二審)，第二審本公司亦全部勝訴。勝亞實業續向最高法院提起上訴(即第三審)，現正由最高法院審理中。
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 108 年 12 月 31 日止，本公司已於民國 107 年度認列前述訴訟案之可能損失計 5,625 仟元(帳列其他損失)。
2. 本公司於民國 100 年與德國公司 LCTec GmbH(以下簡稱 LCTec)簽訂 Sales Representation Agreement(以下稱合約)，約定 LCTec 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。此合約期間至民國 105 年 08 月 31 日，除 90 天前通知取消自動續約外，得持續自動續約 2 年。本公司於民國 107 年 04 月通知 LCTec 取消自動續約。嗣後並發現合約之簽訂具有無效之瑕疵，於民國 107 年 08 月通知 LCTec 立即終止合約之執行，此通知於民國 107 年 08 月 23 日送達。
LCTec 於民國 108 年 02 月 19 日向德國仲裁機構聲請仲裁，依據德國商法

點第 89b 條，請求本公司給付合約終止後之補償歐元 1,428 仟元及自 107 年 11 月 18 日起年利率 9% 之利息，本公司於費用發生民國 107 年度即已估列前述佣金支出計 50,791 仟元。

由於前述合約之簽訂具有瑕疵，故本公司於民國 108 年 5 月提出反訴請求償還本公司已給付之管理費及佣金。

註：該公司係於民國 107 年 9 月 25 日更名，原名為 SuperAlloy International GmbH。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

- (一) 本公司於民國 109 年 3 月 12 日經董事會決議通過，擬買回 2,000 張庫藏股轉讓予員工，用以激勵員工及提升員工向心力。
- (二) 本公司於民國 109 年 4 月 13 日董事會決議盈餘分派情形及員工酬勞、董事酬勞分派情形請詳附註六(十八)及(二十三)。
- (三) 因受新型冠狀病毒肺炎擴散影響，本集團已審慎機動調整集團資源、人力及供應鏈，盡可能降低對營運影響。

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。

(以下空白)

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<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	\$ -	\$ 64,504
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,142,717	\$ 1,809,306
應收票據	942	-
應收帳款	696,031	931,908
其他應收款	60,304	60,936
存出保證金	73,779	73,914
	<u>\$ 1,973,773</u>	<u>\$ 2,940,568</u>
<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	\$ 74,367	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 1,493,733	\$ 432,760
應付短期票券	129,967	449,675
應付票據	295,562	340,486
應付帳款	74,360	82,795
其他應付帳款	727,302	745,918
合約負債	30,412	40,997
長期借款(包含一年或一營 業週期內到期)	6,608,031	7,234,476
	<u>\$ 9,359,367</u>	<u>\$ 9,327,107</u>
租賃負債	<u>\$ 5,928</u>	<u>\$ -</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) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各單位應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各單位目前透過集團財務部採用自然避險或遠期外匯合約進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團以匯率交換交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。
- D. 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：

108年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (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	\$ 56,028	29.98	1,679,719
歐元：新台幣	3,930	33.59	132,009
人民幣：新台幣	5,903	4.31	25,442
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,714	29.98	231,266
歐元：新台幣	1,626	33.59	54,617
英鎊：新台幣	109	39.36	4,290

<u>107年12月31日</u>			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 81,886	30.72	2,515,538
歐元：新台幣	4,274	35.20	150,445
人民幣：新台幣	1,087	4.47	4,859
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 907	30.72	27,863
歐元：新台幣	1,553	35.20	54,666
英鎊：新台幣	160	38.88	6,221

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年度及民國107年度認列之全部兌換淨利益及損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失36,500仟元及利益127,252仟元。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

<u>108年度</u>				
<u>敏感度分析</u>				
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(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%	\$ 16,797	\$	-
歐元：新台幣	1%	1,320		-
人民幣：新台幣	1%	254		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,313	\$	-
歐元：新台幣	1%	546		-
英鎊：新台幣	1%	43		-

107 年度

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)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 25,155	\$	-
歐元：新台幣	1%	1,504		-
人民幣：新台幣	1%	49		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 279	\$	-
歐元：新台幣	1%	547		-
英鎊：新台幣	1%	62		-

價格風險

無此情事。

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 108 年度及民國 107 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及歐元計價。
- B. 假若利率增加或減少 1% 對民國 108 年度及民國 107 年度稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 64,814 仟元及 61,338 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. 本集團採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天以上，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以準備矩陣，損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.12%	\$ 618,180	\$ 772
30 天內	1.37%	69,716	955
31-90 天	5.74%	6,686	384
91-180 天	33.92%	3,349	1,136
181 天以上	46.22%	2,503	1,157
1 年以上	100%	6,203	6,203
		<u>\$ 706,637</u>	<u>\$ 10,607</u>

<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.26%	\$ 776,064	\$ 2,009
30 天內	3.54%	91,911	3,256
31-90 天	12.13%	60,766	7,372
91-180 天	28.37%	18,292	5,190
181 天以上	60.52%	6,843	4,141
1 年以上	100.00%	13,837	13,837
		<u>\$ 967,713</u>	<u>\$ 35,805</u>

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108 年</u>
	<u>應收帳款</u>
1 月 1 日	\$ 35,805
預期信用減損損失迴轉	(25,199)
12 月 31 日	<u>\$ 10,606</u>
	<u>107 年</u>
	<u>應收帳款</u>
1 月 1 日_IAS 39	\$ 11,022
減損損失提列	24,783
12 月 31 日	<u>\$ 35,805</u>

(3) 流動性風險

- 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。
- 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。
- 本公司未動用借款額度請詳附註六（十四）說明。
- 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。

108年12月31日	<u>3個月</u> <u>以下</u>	<u>3個月至</u> <u>1年內</u>	<u>1至</u> <u>2年內</u>	<u>2至</u> <u>5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生性金融負債</u>						
短期借款(註)	\$ 1,152,749	\$ 345,038	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,497,787
應付短期票券(註)	130,000	-	-	-	-	130,000
應付票據	294,740	822	-	-	-	295,562
應付帳款	71,004	3,356	-	-	-	74,360
其他應付款	613,578	113,724	-	-	-	727,302
長期借款(包含一年內 到期；註)	27,762	83,444	1,509,942	2,535,011	3,003,384	7,159,543
租賃負債(註)	1,427	1,970	1,650	960	-	6,007
<u>衍生性金融負債</u>						
遠期合約負債	\$ 54,385	\$ 19,982	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74,367

註:本金額包含預計未來之利息支付數。

107年12月31日	<u>3個月</u> <u>以下</u>	<u>3個月至</u> <u>1年內</u>	<u>1至</u> <u>2年內</u>	<u>2至</u> <u>5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生性金融負債</u>						
短期借款(註)	\$ 300,730	\$ 133,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 433,770
應付短期票券	450,000	-	-	-	-	450,000
應付票據	340,486	-	-	-	-	340,486
應付帳款	78,627	4,168	-	-	-	82,795
其他應付款	526,228	219,690	-	-	-	745,918
長期借款(包含一年內 到期；註)	29,992	122,060	1,788,578	3,629,808	2,093,390	7,663,828
<u>衍生性金融負債</u>						

107年12月31日無此情形。

註:本金額包含預計未來之利息支付數。

(三)公允價值資訊

1. 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。

2. 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。

3. 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：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<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負債				
- 匯率交換合約	\$ -	\$ 74,367	\$ -	\$ 74,367
107年12月31日				
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				
- 匯率交換合約	\$ -	\$ 64,504	\$ -	\$ 64,504

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，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 民國 108 年度及民國 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(4) 民國 108 年度及民國 107 年度無自第三等級轉入或轉出之情形。

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：無此情形。
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. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)及十二(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：無此情形。

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

提供予主要營運決策者之民國 108 年度及民國 107 年度應報導部門資訊如下：

<u>108 年度</u>	<u>輪圈</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
收入				
外部客戶收入	\$4,486,301	\$1,405,765	\$ -	\$5,892,066
內部部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$4,486,301</u>	<u>\$1,405,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,892,066</u>
部門損益(營業毛利)	<u>\$ 990,420</u>	<u>\$ 352,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,343,009</u>

<u>107 年度</u>	<u>輪圈</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
收入				
外部客戶收入	\$5,016,429	\$1,570,900	\$ -	\$6,587,329
內部部門收入	-	90,630	-	-
收入合計	<u>\$5,016,429</u>	<u>\$1,661,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,587,329</u>
部門損益(營業毛利)	<u>\$1,389,350</u>	<u>\$ 638,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,027,648</u>

(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：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 5,892,066	\$ 6,587,329
消除部門間收入	-	-
合併營業收入合計數	<u>\$ 5,892,066</u>	<u>\$ 6,587,329</u>

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>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
應報導營運部門調整後稅後損益	\$ 622,680	\$ 1,198,830
消除部門間損益	-	-
合併稅後損益	<u>\$ 622,680</u>	<u>\$ 1,198,830</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團經營航空零組件，汽機車零組件、鋁銅、鋼鈦合金及五金零件、模具鋼筋續接器之鍛造製造加工及買賣業務，分為輪圈、底盤零件及航太零件。

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
輪圈	\$ 4,486,301	\$ 5,016,429
底盤零件及航太零件等	<u>1,405,765</u>	<u>1,570,900</u>
	<u>\$ 5,892,066</u>	<u>\$ 6,587,329</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 108 年度及民國 107 年度地區別資訊如下：

		108 年度		107 年度	
		收入	非流動資產	收入	非流動資產
英	國	\$ 2,313,283	\$ -	\$ 2,213,043	\$ -
美	國	943,050	-	1,967,036	-
德	國	1,339,820	486,734	1,585,630	547,375
歐	洲	685,315	-	320,732	-
台	灣	558,914	9,350,580	438,289	8,947,114
其	他	51,684	-	62,599	321
		<u>\$ 5,892,066</u>	<u>\$ 9,837,314</u>	<u>\$ 6,587,329</u>	<u>\$ 9,494,810</u>

本集團地區別收入係以銷售國別為計算基礎，歐洲係指非英國及德國之歐洲地區國家，包含義大利、奧地利、瑞士及捷克，其他國家包含澳大利亞及中國。非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不包含金融工具及其他遞延所得稅資產。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年度及民國 107 年度重要客戶資訊如下：

		108 年度		107 年度	
		收入	所佔比例%	收入	所佔比例%
A	公 司	\$ 976,571	17	\$ 1,138,426	17
B	公 司	969,456	16	1,045,761	16
C	公 司	700,035	12	1,040,476	16
D	公 司	539,459	9	824,664	13
		<u>\$ 3,185,521</u>	<u>54</u>	<u>\$ 4,049,327</u>	<u>62</u>

巧新科技工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 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	貸出資金	是否 為關	本期	實際動支	資金貸	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 提列備抵	擔保品	對個別對象 資金貸與限	資金貸與					
											最高金額	期末餘額	金額	利率區間	與性質	(註 2)	原因	損失金額	名稱	價值	額	總限額	備註
0	巧新科技工業股份 有限公司	Y	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 1,864	0.90%	業務往來	\$ -	業務往來	\$ -	無	\$ -	\$ 740,598	\$2,962,392	註 5
0	巧新科技工業股份 有限公司	Y	33,590	33,590	33,590	0.89%	有短期融 通資金之 必要	-	營業週轉	-	無	-	740,598	2,962,392	

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 108 年 12 月 31 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%。

註 5：對昆山速博亞陸商貿有限公司之其他應收款係逾期應收帳款轉列。

巧新科技工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 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	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業			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	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	關係	背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額								實際動支 金額
(註 1)	公司名稱	公司名稱	(註 2)	(註 3)	背書保證餘額	保證餘額	金額	金額	報表淨值之比率	(註 3)	保證	保證	區背書保證	備註
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	2	\$ 1,481,196	\$ 483,458	\$ 483,458	\$355,579	\$ -	6.52%	\$2,221,794	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). 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 108 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)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	科目	金額	交易條件	交易往來情形
							佔合併總營收或總資產 之比率 (註 3)
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	1	委外加工費	\$ 87,085	出貨後 60 天內付款	1.48%

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；
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及子公司

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 108 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）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額	期損益 (註 2)	資損益 (註 2)	
巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	德國	輪圈塗裝生產	\$ 259,943	\$ 225,513	-	100.00	\$ 115,127	(\$ 57,004)	(\$ 57,004)	

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及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國 108 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)

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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接	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
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	資金額		或間接投資 之持股比例				
昆山速博亞陸 商貿有限公司	銷售各類輪圈及汽 車用品	\$ 4,523	1	\$ 4,523	\$ -	\$ -	\$ 4,523	(\$ 315)	100%	(\$ 315)	(\$ 138)	\$ -	註 2

公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
巧新科技工業 股份有限公司	\$ 4,523	\$ 31,839	\$ 4,443,588

註 1：直接赴大陸地區從事投資

註 2：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臺幣。

註 3：係依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 006130 號函在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003386 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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 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 108 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 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

發貨倉之銷貨收入截止

事項說明

銷貨收入之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十九)，巧新科技工業股份有限公司民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 5,892,184 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 83.26%。發貨倉銷貨係於客戶提貨時(控制權移轉)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：

5. 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。
6. 測試發貨倉出貨作業的內部控制(含檢查交易條件、控制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。
7. 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。
8. 針對期末發貨倉存貨數量執行抽查監盤及發函詢證，以及確認帳載存貨異動之記錄於適當期間。

存貨備抵評價損失之評估

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(十一)、五(二)及六(四)。民國 108 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 5,667,795 仟元及 699,601 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，請詳附註四(十二)；不動產、廠房及設備之說明，請詳附註六(六)，截至民國 108 年 12 月 31 日未完工程及待驗設備餘額為新台幣 1,848,710 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. 驗證本期已完工之未完工程及待驗設備，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(含審計委員會)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舞弊或錯誤。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）。



資誠

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 108 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 9 年 4 月 1 3 日

巧新科技工業股份有限公司
個體資產負債表
民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,127,796	7	\$	1,795,802	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			-	-		64,504	-
1150	應收票據淨額	六(三)		942	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		692,926	4		926,809	6
1200	其他應收款			59,873	-		59,219	-
1210	其他應收款—關係人	七(二)		35,740	-		13,569	-
130X	存貨	六(四)		4,968,194	30		4,478,685	27
1479	其他流動資產—其他			108,369	1		74,437	1
11XX	流動資產合計			<u>6,993,840</u>	<u>42</u>		<u>7,413,025</u>	<u>45</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)		114,989	1		143,588	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		9,146,358	55		8,794,891	53
1755	使用權資產	六(七)		5,898	-		-	-
1780	無形資產	六(八)		24,949	-		30,444	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		197,254	1		113,170	-
1900	其他非流動資產	六(一)(九)及八		132,165	1		121,779	1
15XX	非流動資產合計			<u>9,621,613</u>	<u>58</u>		<u>9,203,872</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>16,615,453</u>	<u>100</u>	\$	<u>16,616,897</u>	<u>100</u>

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司
個體資產負債表
民國108年12月31日及民國107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108年12月31日			107年12月31日			
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2100	短期借款	六(十)	\$	1,450,066	9	\$	387,000	2	
2110	應付短期票券	六(十一)		129,967	1		449,675	3	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)		74,367	-		-	-	
2130	合約負債—流動			30,412	-		40,997	-	
2150	應付票據	六(十三)		295,562	2		340,486	2	
2170	應付帳款			67,494	-		77,310	1	
2200	其他應付款	六(十四)		721,962	4		742,006	4	
2220	其他應付款項—關係人	七(二)		6,943	-		7,175	-	
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		89,992	1		269,775	2	
2280	租賃負債—流動	六(七)		3,351	-		-	-	
2399	其他流動負債—其他	六(十五)		11,028	-		56,203	-	
21XX	流動負債合計			<u>2,881,144</u>	<u>17</u>		<u>2,370,627</u>	<u>14</u>	
非流動負債									
2540	長期借款	六(十五)		6,296,119	38		6,830,834	41	
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		-	-		12,901	-	
2580	租賃負債—非流動	六(七)		2,577	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十六)		29,634	-		31,164	1	
25XX	非流動負債合計			<u>6,328,330</u>	<u>38</u>		<u>6,874,899</u>	<u>42</u>	
2XXX	負債總計			<u>9,209,474</u>	<u>55</u>		<u>9,245,526</u>	<u>56</u>	
權益									
股本									
3110	普通股股本	六(十七)		1,988,374	12		1,988,374	12	
資本公積									
3200	資本公積	六(十八)		1,108,571	7		1,108,571	7	
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	六(十九)		738,939	5		618,513	4	
3320	特別盈餘公積			2,013	-		1,716	-	
3350	未分配盈餘			3,839,370	23		3,920,917	23	
其他權益									
3400	其他權益		(	6,581)	-	(	2,013)	-
3500	庫藏股票	六(十七)	(264,707)	(2)	(264,707)	(
3XXX	權益總計			<u>7,405,979</u>	<u>45</u>		<u>7,371,371</u>	<u>44</u>	
重大承諾事項及或有事項									
重大期後事項									
3XX	負債及權益總計		\$	<u>16,615,453</u>	<u>100</u>	\$	<u>16,616,897</u>	<u>100</u>	

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：黃聰榮



會計主管：林玉瓶



巧新科技工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年1月1日至12月31日及民國107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	108 年 度		107 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 5,892,184	100	\$ 6,586,850	100
5000 營業成本	六(四)(二十四)	(4,502,014)	(76)	(4,622,406)	(70)
5900 營業毛利		1,390,170	24	1,964,444	30
5920 已實現銷貨利益		-	-	418	-
5950 營業毛利淨額		1,390,170	24	1,964,862	30
營業費用	六(二十四)				
6100 推銷費用		(246,308)	(4)	(326,496)	(5)
6200 管理費用		(206,433)	(3)	(245,773)	(4)
6300 研究發展費用		(156,273)	(3)	(214,234)	(3)
6450 預期信用減損利益(損失)		25,199	-	(24,783)	-
6000 營業費用合計		(583,815)	(10)	(811,286)	(12)
6900 營業利益		806,355	14	1,153,576	18
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十一)	79,585	1	85,579	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	5,515	-	440,611	7
7050 財務成本	六(二十三)	(81,465)	(1)	(71,881)	(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)	(57,319)	(1)	(34,873)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(53,684)	(1)	419,436	6
7900 稅前淨利		752,671	13	1,573,012	24
7950 所得稅費用	六(二十五)	(129,991)	(2)	(368,757)	(6)
8200 本期淨利		\$ 622,680	11	\$ 1,204,255	18
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(十六)	\$ 1,271	-	\$ 2,755	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(254)	-	(249)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		1,017	-	2,506	-
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		(5,710)	-	(448)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	1,142	-	151	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(4,568)	-	(297)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,551)	-	\$ 2,209	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 619,129	11	\$ 1,206,464	18
基本每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本每股盈餘		\$ 3.20		\$ 6.09	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.18		\$ 6.04	

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：黃聰榮



會計主管：林玉瓶



巧新科技工業股份有限公司

個體權益變動表

民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

保 留 盈 餘

附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	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		庫藏股票	權益總額
107	年	度							
	107年1月1日餘額	\$ 1,988,374	\$ 1,108,571	\$ 503,700	\$ 5,086	\$ 3,441,174	(\$ 1,716)	\$ -	\$ 7,045,189
	本期淨利	-	-	-	-	1,204,255	-	-	1,204,255
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,506	(297)	-	2,209
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,206,761	(297)	-	1,206,464
	106年度盈餘指撥及分配(註六(十九)1)								
	法定盈餘公積	-	-	114,813	-	(114,813)	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	-	(3,370)	3,370	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	(596,512)	-	-	(596,512)
	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(264,707)	(264,707)
	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(19,063)	-	-	(19,063)
	107年12月31日餘額	\$ 1,988,374	\$ 1,108,571	\$ 618,513	\$ 1,716	\$ 3,920,917	(\$ 2,013)	(\$ 264,707)	\$ 7,371,371
108	年	度							
	108年1月1日餘額	\$ 1,988,374	\$ 1,108,571	\$ 618,513	\$ 1,716	\$ 3,920,917	(\$ 2,013)	(\$ 264,707)	\$ 7,371,371
	本期淨利	-	-	-	-	622,680	-	-	622,680
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,017	(4,568)	-	(3,551)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	623,697	(4,568)	-	619,129
	107年度盈餘指撥及分配(註六(十九)2)								
	法定盈餘公積	-	-	120,426	-	(120,426)	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	-	297	(297)	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	(584,521)	-	-	(584,521)
	108年12月31日餘額	\$ 1,988,374	\$ 1,108,571	\$ 738,939	\$ 2,013	\$ 3,839,370	(\$ 6,581)	(\$ 264,707)	\$ 7,405,979

註1：民國106年度董監酬勞20,051仟元及員工酬勞66,837仟元，已於民國106年度損益表扣除。

註2：民國107年度董監酬勞21,236仟元及員工酬勞70,785仟元，已於民國107年度損益表扣除。

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：黃聰榮



會計主管：林玉瓶




 巧新科技工業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107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	\$ 752,671	\$ 1,573,012
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六) 619,344	608,817
折舊費用-使用權資產	六(七) 5,680	-
攤銷費用	六(二十四) 10,792	10,259
預期信用(迴轉利益)減損損失	六(三) (25,199)	24,783
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	138,871	(64,504)
利息費用	六(二十三) 81,465	71,881
利息費用-租賃負債	95	-
利息收入	六(二十一) (55,158)	(47,815)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	六(五) 57,319	34,873
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (688)	-
與子公司間已實現銷貨毛利	-	(418)
匯率影響數	(25,639)	(5,069)
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	(942)	-
應收帳款	六(三) 259,082	(8,665)
其他應收款	279	61,758
其他應收款-關係人	-	(5,055)
存貨	六(四) (639,076)	(935,318)
預付款項	(31,370)	(16,252)
其他流動資產	(2,562)	61,260
其他非流動資產	(2,560)	(1,098)
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	-	(30,844)
應付票據	(13,825)	23,169
應付帳款	(9,815)	6,349
其他應付款	(90,332)	(58,147)
其他應付款-關係人	(232)	7,175
其他流動負債	(24,046)	(52,965)
淨確定福利負債	(259)	(1,478)
營運產生之現金流入	1,003,895	1,255,708
收取之利息	54,225	46,766
支付之利息	(82,356)	(71,421)
支付之所得稅	(405,871)	(320,688)
營業活動之淨現金流入	569,893	910,365

(續次頁)

巧新科技工業股份有限公司
個體現金流量表
民國108年1月1日至12月31日及民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107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(增加)減少	(\$ 22,171)	\$ 16,122
取得採用權益法之投資	(34,430)	(70,980)
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (780,854)	(1,093,020)
處分不動產、廠房及設備價款	1,937	-
取得無形資產	(5,297)	(14,722)
存出保證金減少(增加)	135	(27,630)
質押定期存款(增加)減少	(9,228)	75
投資活動之淨現金流出	(849,908)	(1,190,155)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	六(二十八) 1,063,066	(503,000)
應付短期票券(減少)增加	六(二十八) (320,000)	100,000
舉借長期借款	六(二十八) 3,987,460	1,999,433
償還長期借款	六(二十八) (4,553,890)	(1,235,099)
租賃本金償還	(5,745)	-
發放現金股利	六(十九) (584,521)	(596,512)
庫藏股票買回成本	六(十七) -	(264,707)
取得子公司股權	-	(42,036)
籌資活動之淨現金流出	(413,630)	(541,921)
匯率影響數	25,639	5,069
本期現金及約當現金減少數	(668,006)	(816,642)
期初現金及約當現金餘額	1,795,802	2,612,444
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,127,796	\$ 1,795,802

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：黃聰榮



會計主管：林玉瓶




巧新科技工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國 108 年度及民國 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

巧新科技工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)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 109 年 4 月 13 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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「所得稅務處理之不確定性」	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

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時,本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),將屬承租人之租賃合約,於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產 11,578 仟元及租賃負債 11,578 仟元。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號,採用之實務權宜作法如下:

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.16%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：
- | | |
|---|-----------|
| 民國 107 年 12 月 31 日採國際會計準則第 17 號揭露之營業租賃承諾 | \$ 6,661 |
| 加：調整對續租權及終止權之合理確定評估 | 5,090 |
| 民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號應認列租賃負債之租賃合約總額 | 11,751 |
| 本集團初次適用日之增額借款利率 | 1.16% |
| 民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號認列之租賃負債 | \$ 11,578 |

(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 109 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡民國 109 年 1 月 1 日議-重大性之定義」	
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 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 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 111 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。

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之項目，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. 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，本公司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. 本公司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. 本公司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。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日

會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司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，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。

(十) 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。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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。

(十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司係指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已消除。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. 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為權益。
5. 關聯企業係指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般而言係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
 6. 本公司對關聯企業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。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
 7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
 8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
 9. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
 10. 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。

(十三) 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～11年
房屋及建築	2年～51年
機器設備	1年～18年
水電設備	2年～25年
雜項設備	1年～16年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本。
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 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 9~20 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 2~7 年。

(十七) 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。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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。

(十九) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 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。本公司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. 本公司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。

(二十一) 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。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三) 非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

1. 非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
2. 嵌入衍生工具之金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款決定整體混合工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。
3. 嵌入衍生工具之非金融資產混合合約，於原始認列時按合約之條款判斷嵌入式衍生工具與主契約之經濟特性及風險是否緊密關聯，以決定是否分離處理。當屬緊密關聯時，整體混合工具依其性質按適當之準則處理。當非屬緊密關聯時，衍生工具與主契約分離，按衍生工具處理，主契約依其性質按適當之準則處理；或整體於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

(二十四) 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。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

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日收盤價。

(二十五) 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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十六) 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合

併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）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。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

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。

(二十七) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十八) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報表認列為負債。

(二十九) 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集團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、數量折扣及折讓之淨額表達。給予客戶之數量折扣通常以12個月累積銷售量為基礎計算，本公司依據歷史經驗採期望值法估計數量折扣，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一個資產負債表日更新估計。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。

(三十) 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公司發生之費用，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。

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：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情況。

(二) 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貨因正常損耗，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 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面價值為 4,968,194 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 392	\$ 394
支票存款及活期存款	168,044	228,688
定期存款	959,360	1,566,720
合計	\$ 1,127,796	\$ 1,795,802
定期存款利率	2.10%~2.45%	2.81%~3.50%

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. 本公司將民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日提供擔保之用途受限制定期存款計為 21,986 仟元及 12,758 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

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目： 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 -匯率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,504</u>

1. 本公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年度認列之淨利益為 312,655 仟元(含評價利益 64,504 仟元及已實現處分利益 248,151 仟元)。

2. 有關非避險之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>108年12月31日</u>	
<u>衍生性金融資產</u>	<u>合約名目本金</u>	<u>契約期間</u>
流動項目： 匯率交換合約	<u>\$ -</u>	-
	<u>107年12月31日</u>	
<u>衍生性金融資產</u>	<u>合約名目本金</u>	<u>契約期間</u>
流動項目： 匯率交換合約	<u>USD 248,000</u>	107.2.13~108.11.19

本公司簽訂之匯率交換合約係預購/售美元之交易，係為規避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)。

(三) 應收票據及帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 942</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	<u>\$ 703,532</u>	<u>\$ 962,614</u>
減：備抵呆帳	<u>(10,606)</u>	<u>(35,805)</u>
	<u>\$ 692,926</u>	<u>\$ 926,809</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$615,075	\$ 942	\$770,965	\$ -
30天內	69,716	-	91,911	-
31-90天	6,686	-	60,766	-
91-180天	3,349	-	18,292	-
181天以上	8,706	-	20,680	-
	<u>\$703,532</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$962,614</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國108年12月31日、民國107年12月31日及民國107年1月1日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為704,474仟元、962,614仟元及953,949仟元。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4. 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

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,748,629	(\$ 359,770)	\$ 3,388,859
在製品	827,976	(146,450)	681,526
製成品	1,091,190	(193,381)	897,809
合計	<u>\$ 5,667,795</u>	<u>(\$ 699,601)</u>	<u>\$ 4,968,194</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,234,843	(\$ 166,050)	\$ 3,068,793
在製品	783,081	(111,799)	671,282
製成品	877,857	(139,247)	738,610
合計	<u>\$ 4,895,781</u>	<u>(\$ 417,096)</u>	<u>\$ 4,478,685</u>

當期認列之存貨相關費損：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 3,940,225	\$ 4,232,051
未分攤固定製造費用	218,753	233,383
呆滯及跌價損失	282,505	140,867
其他	60,531	16,105
	<u>\$ 4,502,014</u>	<u>\$ 4,622,406</u>

(五) 採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司：		
昆山速博亞陸商貿有限公司	(\$ 138)	\$ 171
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	<u>115,127</u>	<u>143,417</u>
	<u>\$ 114,989</u>	<u>\$ 143,588</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 本公司於民國 107 年 3 月經董事會通過購買 SuperAlloy Manufaktur GmbH. 26%股權計新台幣 42,036 仟元。
3. 本公司於民國 107 年 6 月經董事會通過增資 SuperAlloy Manufaktur GmbH. 歐元 2,000 仟元(約新台幣 70,980 仟元)。
4. 本公司於民國 108 年 1 月經董事會通過增資 SuperAlloy Manufaktur GmbH. 歐元 500 仟元(約新台幣 17,540 仟元)。
5. 本公司於民國 108 年 10 月經董事會通過增資 SuperAlloy Manufaktur GmbH. 歐元 500 仟元(約新台幣 16,890 仟元)。
6. 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：

<u>被投資公司</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
昆山速博亞陸商貿有限公司	(\$ 315)	(\$ 3,483)
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	<u>(57,004)</u>	<u>(31,390)</u>
	<u>(\$ 57,319)</u>	<u>(\$ 34,873)</u>

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

<u>108 年 度</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>
成本					
土地	\$ 2,525,853	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,525,853
土地改良物	20,679	6,759	-	-	27,438
房屋及建築	1,516,925	404	-	918,607	2,435,936
機器設備	3,770,038	57,231	(94,602)	404,452	4,137,119
水電設備	392,007	1,715	-	382,697	776,419
其他設備	387,258	162,025	(91,050)	-	458,233
未完工程及待驗設備	2,810,540	743,926	-	(1,705,756)	1,848,710
合計	<u>\$ 11,423,300</u>	<u>\$ 972,060</u>	<u>(\$ 185,652)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,209,708</u>
累計折舊					
土地改良物	\$ 12,049	\$ 3,348	\$ -	\$ -	\$ 15,397
房屋及建築	503,312	51,052	-	-	554,364
機器設備	1,689,681	435,905	(94,075)	-	2,031,511
水電設備	211,476	29,717	-	-	241,193
其他設備	170,348	99,322	(90,328)	-	179,342
合計	<u>\$ 2,586,866</u>	<u>\$ 619,344</u>	<u>(\$ 184,403)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,021,807</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>\$ 41,543</u>
帳面價值	<u>\$ 8,794,891</u>				<u>\$ 9,146,358</u>

107 年度	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	229	-	-	20,679
房屋及建築	1,507,778	9,147	-	-	1,516,925
機器設備	3,776,793	133,259	(140,014)	-	3,770,038
水電設備	348,517	43,490	-	-	392,007
其他設備	479,341	130,648	(228,891)	6,160	387,258
未完工程及待驗設備	1,809,278	1,007,422	-	(6,160)	2,810,540
合計	<u>\$ 10,468,010</u>	<u>\$ 1,324,195</u>	<u>(\$ 368,905)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,423,300</u>
<u>累計折舊</u>					
土地改良物	\$ 9,525	\$ 2,524	\$ -	\$ -	\$ 12,049
房屋及建築	453,276	50,036	-	-	503,312
機器設備	1,385,777	443,918	(140,014)	-	1,689,681
水電設備	185,045	26,431	-	-	211,476
其他設備	313,331	85,908	(228,891)	-	170,348
合計	<u>\$ 2,346,954</u>	<u>\$ 608,817</u>	<u>(\$ 368,905)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,586,866</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>\$ 8,079,513</u>				<u>\$ 8,794,891</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
資本化金額	\$ 13,385	\$ 14,306
資本化利率區間	<u>1.14%</u>	<u>1.13%</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) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、堆高機、貨櫃屋，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>108 年度</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 2,299	\$ 1,149
房屋	1,969	566
堆高機	1,624	3,927
其他設備	6	38
	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 5,680</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108 年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 95
屬短期租賃合約之費用	662

4. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為 5,745 仟元。

(八) 無形資產

<u>108 年度</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤提</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
電腦軟體	\$ 30,102	\$ 5,297	(\$ 10,760)	\$ -	\$ 24,639
其他無形資產	342	-	(32)	-	310
帳面價值	<u>\$ 30,444</u>	<u>\$ 5,297</u>	<u>(\$ 10,792)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,949</u>

107 年度	期初餘額	本期增加	本期攤提	本期移轉	期末餘額
電腦軟體	\$ 25,637	\$ 14,693	(\$ 10,228)	\$ -	\$ 30,102
其他無形資產	352	29	(31)	(8)	342
帳面價值	<u>\$ 25,989</u>	<u>\$ 14,722</u>	<u>(\$ 10,259)</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 30,444</u>

無形資產攤銷明細如下：

	108 年度	107 年度
營業成本	\$ 1,566	\$ 1,707
管理費用	4,838	4,508
研究發展費用	4,388	4,044
	<u>\$ 10,792</u>	<u>\$ 10,259</u>

(九) 其他非流動資產

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
其他資產-預付設備	\$ 24,665	\$ 25,932
存出保證金	73,779	73,914
質押定期存款	21,986	12,758
其他資產-其他	11,735	9,175
	<u>\$ 132,165</u>	<u>\$ 121,779</u>

(十) 短期借款

借款性質	108 年 12 月 31 日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 1,237,000	0.87%~0.97%	無
購料借款	213,066	2.59%~2.64%	無
	<u>\$ 1,450,066</u>		

借款性質	107 年 12 月 31 日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 387,000	0.83%~0.96%	無

(十一) 應付短期票券

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
應付短期票券	\$ 130,000	\$ 450,000
減：未攤銷折價	(33)	(325)
	<u>\$ 129,967</u>	<u>\$ 449,675</u>
發行利率	<u>0.96%~0.97%</u>	<u>0.98%~0.99%</u>

上列應付短期票券係由合作金庫票券金融股份有限公司、中華票券金融

股份有限公司及兆豐票券金融股份有限公司等票券公司保證或承兌。
 (十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量 之金融負債		
-匯率交換合約	<u>\$ 74,367</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司持有透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國 108 年度認列之淨利益為 41,327 仟元(含評價損失 138,871 仟元及已實現處分利益 180,198 仟元)。
2. 有關非避險之衍生性金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	<u>108年12月31日</u>	
<u>衍生性金融負債</u>	<u>合約名目本金</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：		
匯率交換合約	<u>USD 210,000 仟元</u>	<u>108.9.23~109.12.28</u>
	<u>EUR 8,700 仟元</u>	<u>108.5.2~109.10.30</u>

本公司簽訂之匯率交換合約係預購/售美元及歐元之交易，係為規避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)。

(十三) 應付票據

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付票據-一般	\$ 250,845	\$ 264,670
應付票據-設備款	44,717	75,816
	<u>\$ 295,562</u>	<u>\$ 340,486</u>

(十四) 其他應付款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付員工酬勞及董監酬勞	\$ 154,130	\$ 184,940
應付薪資	154,219	164,739
應付設備款	119,486	48,015
應付佣金	59,301	80,054
應付運費	55,506	77,985
應付物料款	43,013	52,681
應付加工費	34,918	37,793
應付水電瓦斯費	26,984	25,836
其他應付款-其他	74,405	69,963
	<u>\$ 721,962</u>	<u>\$ 742,006</u>

(十五) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及 還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>108年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	128年12月前 分期攤還	1.10%~1.26%	不動產、廠房及 設備	\$ 4,826,119
信用借款	110年10月前 分期攤還	1.10%~1.15%		<u>1,470,000</u>
				6,296,119
減：一年內到期之長期借款				<u>-</u>
				<u>\$ 6,296,119</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及 還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>107年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	124年2月前分 期攤還	1.10%~1.16%	不動產、廠房及 設備	\$ 4,543,801
信用借款	112年12月前 分期攤還	1.09%~1.25%		<u>2,318,750</u>
				6,862,551
減：一年內到期之長期借款				<u>(31,717)</u>
				<u>\$ 6,830,834</u>

1. 本公司於民國 105 年 9 月 30 日及民國 106 年 8 月 7 日與彰化商業銀行申貸中長期借款計 1,396,000 仟元及 507,000 仟元，並於民國 108 年 9 月 30 日到期清償，本公司已於民國 107 年 12 月 21 日與彰化商業銀行簽訂授信合約，此二筆借款將於到期時自動展延為長期擔保借款，貸放期間為 15 年，按月攤還本息。
2. 截至民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日本公司未動用之借款額度分別為 3,622,074 仟元及 3,663,235 仟元。

(十六) 退休金

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 50,063	\$ 49,897
計畫資產公允價值	(20,429)	(18,733)
淨確定福利負債	<u>\$ 29,634</u>	<u>\$ 31,164</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
108年度			
1月1日餘額	\$ 49,897	(\$ 18,733)	\$ 31,164
當期服務成本	151	-	151
利息費用(收入)	494	(185)	309
前期服務成本	-	-	-
	<u>50,542</u>	<u>(18,918)</u>	<u>31,624</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(792)	(792)
人口統計假設變動影響數	(19)	-	(19)
財務假設變動影響數	1,475	-	1,475
經驗調整	(1,935)	-	(1,935)
	<u>(479)</u>	<u>(792)</u>	<u>(1,271)</u>
提撥退休基金	-	(719)	(719)
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 50,063</u>	<u>(\$ 20,429)</u>	<u>\$ 29,634</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107 年度			
1 月 1 日餘額	\$ 57,980	(\$ 22,583)	\$ 35,397
當期服務成本	270	-	270
利息費用(收入)	718	(287)	431
前期服務成本	(1,145)	-	(1,145)
	<u>57,823</u>	<u>(22,870)</u>	<u>34,953</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	(601)	(601)
人口統計假設 變動影響數	24	-	24
財務假設變動 影響數	1,600	-	1,600
經驗調整	(3,778)	-	(3,778)
	<u>(2,154)</u>	<u>(601)</u>	<u>(2,755)</u>
提撥退休基金	-	(1,034)	(1,034)
支付退休金	(5,772)	5,772	-
12 月 31 日餘額	<u>\$ 49,897</u>	<u>(\$ 18,733)</u>	<u>\$ 31,164</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 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 108 年 12 月 31 日及 107 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：

	108 年度	107 年度
折現率	<u>0.75%</u>	<u>1.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

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%
減少 0.25%	增加 0.25%

108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,474)</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 1,518</u>	<u>(\$ 1,460)</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,555)</u>	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>(\$ 1,544)</u>

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 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,426 仟元。

(7)截至民國 108 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	\$	3,116
1-2 年		1,193
2-5 年		9,019
5 年以上		<u>41,315</u>
	\$	<u>54,643</u>

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 108 年度及 107 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 28,518 仟元及 28,267 仟元。

(十七)股本

1.民國 108 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。截至民國 108 年 12 月 31 日止，流通在外股數計 194,840 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
1 月 1 日	194,840	198,837
減：買回庫藏股	<u>-</u>	<u>(3,997)</u>
12 月 31 日	<u>194,840</u>	<u>194,840</u>

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其股數(仟股)變動情形：

收回原因	108 年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	3,997	-	-	3,997

收回原因	107 年度			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	-	3,997	-	3,997

(2) 本公司為供轉讓股份予員工，於民國 107 年 6 月 27 日及民國 107 年 10 月 12 日經董事會決議通過買回本公司股份，買回之庫藏股計 3,997 仟股。

(3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日止，庫藏股經收回及轉讓予員工後之餘額分別為 264,707 仟元及 264,707 仟元。

(4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十八) 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。

(十九) 保留盈餘

1. 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，但分派股息及紅利或依規定將法定盈餘公積及資本公積或公司法第 240 條第 5 項規定之全部或一部，以發放現金方式為之者，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。

2. 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。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部份為限。
4. 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。
5. (1) 本公司於民國 108 年 5 月 23 日及民國 107 年 6 月 27 日分別經股東決議通過 107 年度及 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>107 年度</u>		<u>106 年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 120,426		\$ 114,813	
特別盈餘公積	297		(3,370)	
現金股利	<u>584,521</u>	\$ 3.00	<u>596,512</u>	\$ 3.00
合計	<u>\$ 705,244</u>		<u>\$ 707,955</u>	

- (2) 本公司於民國 109 年 4 月 13 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案如下：

	<u>108 年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 62,370	
特別盈餘公積	4,568	
現金股利	<u>389,681</u>	\$ 2.00
合計	<u>\$ 456,619</u>	

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十四）。

(二十) 營業收入

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 5,892,184</u>	<u>\$ 6,586,850</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司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：

	<u>108 年度</u>				
	<u>輪</u>		<u>圈</u>		<u>合計</u>
	<u>美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>其他</u>	<u>其他產品</u>	
部門收入	<u>\$ 900,111</u>	<u>\$3,132,549</u>	<u>\$ 453,641</u>	<u>\$1,405,883</u>	<u>\$5,892,184</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 900,111</u>	<u>\$3,132,549</u>	<u>\$ 453,641</u>	<u>\$1,405,883</u>	<u>\$5,892,184</u>
收入認列時點					
於某一時點認列之收入	<u>\$ 900,111</u>	<u>\$3,132,549</u>	<u>\$ 453,641</u>	<u>\$1,405,883</u>	<u>\$5,892,184</u>

	<u>107 年度</u>				
	<u>輪</u>		<u>圈</u>		
	<u>美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>其他</u>	<u>其他產品</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$1,806,452	\$2,754,927	\$ 454,571	\$1,570,900	\$6,586,850
外部客戶合約 收入	<u>\$1,806,452</u>	<u>\$2,754,927</u>	<u>\$ 454,571</u>	<u>\$1,570,900</u>	<u>\$6,586,850</u>
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	<u>\$1,806,452</u>	<u>\$2,754,927</u>	<u>\$ 454,571</u>	<u>\$1,570,900</u>	<u>\$6,586,850</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 1 月 1 日</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 30,412</u>	<u>\$ 40,997</u>	<u>\$ 64,348</u>

(二十一) 其他收入

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 54,313	\$ 46,367
持有至到期日金融資產利息收入	626	1,039
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	55	-
其他利息收入	164	409
利息收入合計	<u>\$ 55,158</u>	<u>\$ 47,815</u>
政府補助收入	-	1,207
賠償收入	5,647	1,720
其他收入-其他	18,780	34,837
	<u>\$ 79,585</u>	<u>\$ 85,579</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 688	\$ -
外幣兌換(損失)利益	(36,500)	127,956
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益	41,327	312,655
	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ 440,611</u>

(二十三) 財務成本

	108 年度	107 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 94,850	\$ 86,187
減：符合要件之資產 資本化金額	(13,385)	(14,306)
	<u>\$ 81,465</u>	<u>\$ 71,881</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	108 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	\$ 632,577	\$ 128,996	\$ 761,573
勞健保費用	60,538	14,228	74,766
退休金費用	22,741	6,237	28,978
董事酬金	-	14,608	14,608
其他用人費用	45,481	12,636	58,117
	<u>\$ 761,337</u>	<u>\$ 176,705</u>	<u>\$ 938,042</u>
折舊費用	<u>\$ 584,824</u>	<u>\$ 40,200</u>	<u>\$ 625,024</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ 9,226</u>	<u>\$ 10,792</u>
	107 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	\$ 669,522	\$ 170,169	\$ 839,691
勞健保費用	57,495	13,620	71,115
退休金費用	22,931	4,892	27,823
董事酬金	-	28,386	28,386
其他用人費用	44,628	10,534	55,162
	<u>\$ 794,576</u>	<u>\$ 227,601</u>	<u>\$ 1,022,177</u>
折舊費用	<u>\$ 571,800</u>	<u>\$ 37,017</u>	<u>\$ 608,817</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,707</u>	<u>\$ 8,552</u>	<u>\$ 10,259</u>

民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,486 人及 1,398 人，其中未兼任員工之董事為 7 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%，董事酬勞不超過 3%。
2. 本公司民國 108 年度及 107 年度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>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
員工酬勞	\$ 26,343	\$ 70,785
估列比率	<u>3.35%</u>	<u>4.25%</u>
董事酬勞	\$ 7,903	\$ 21,236
估列比率	<u>1.00%</u>	<u>1.28%</u>

前述估列之員工酬勞及董事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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 246,740	\$ 327,741
未分配盈餘加徵	12,526	68,307
以前年度所得稅高估	(33,178)	-
當期所得稅總額	<u>226,088</u>	<u>396,048</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(96,097)	(14,759)
稅率改變之影響	-	(12,532)
遞延所得稅總額	<u>(96,097)</u>	<u>(27,291)</u>
所得稅費用	<u>\$ 129,991</u>	<u>\$ 368,757</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 254)	(\$ 551)
國外營運機構換算差額	1,142	89
稅率改變之影響	-	364
	<u>\$ 888</u>	<u>(\$ 98)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>108 年 度</u>	<u>107 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 150,534	\$ 314,602
按法令規定不得認列項目影響數及 以前年度未估列遞延所得稅資產	109 (	418)
以前年度所得稅高估數	(33,178)	-
免稅所得之所得稅影響數	-	(1,202)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	12,526	68,307
稅率改變之影響	-	(12,532)
所得稅費用	<u>\$ 129,991</u>	<u>\$ 368,757</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：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<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負債				
- 匯率交換合約	\$ -	\$ 74,367	\$ -	\$ 74,367
107年12月31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				
- 匯率交換合約	\$ -	\$ 64,504	\$ -	\$ 64,504

	107 年度			
	1 月 1 日	認列於 損益	認列於其他綜 合淨利	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	\$ 46,959	\$ 36,459	\$ -	\$ 83,418
備抵呆帳超限	2,181	5,379	-	7,560
員工未休假獎金	3,857	779	-	4,636
國外長期投資損失	5,848	8,008	-	13,856
未實現銷貨毛利	246 (	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	352	-	151	503
未實現兌換損失	6,677 (	5,127)	-	1,550
確定福利義務之再衡量數	1,713	-	(249)	1,464
尚未實際撥存之退休金	-	183	-	183
合計	<u>73,076</u>	<u>40,192</u>	<u>(98)</u>	<u>113,170</u>
暫時性差異：				
遞延所得稅負債：				
合計		<u>\$ 27,291</u>	<u>(\$ 98)</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
 5. 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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十六) 每股盈餘

	108 年 度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 622,680	194,840	\$ 3.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	622,680	194,840	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	801	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	\$ 622,680	195,641	\$ 3.18
	107 年 度		每股盈餘(元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$1,204,255	197,681	\$6.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	1,204,255	197,681	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,640	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	\$1,204,255	199,321	\$6.04

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。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108 年度		107 年度	
購置不動產、產房及設備	\$	972,060	\$	1,324,195
減：存貨轉列模具設備	(	149,567)	(	156,380)
加：期初應付設備款		48,015		120,197
加：期初應付票據-設備款		75,816		55,632
減：期末應付設備款	(	119,486)	(	48,015)
減：期末應付票據-設備款	(	44,717)	(	75,816)
減：期初預付設備款	(	25,932)	(	152,725)
加：期末預付設備款		24,665		25,932
本期支付現金	\$	780,854	\$	1,093,020

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含一年內到期之長期借款)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
108年1月1日	\$ 387,000	\$ 449,675	\$6,862,551	\$ 11,578	\$7,710,804
籌資現金流量之變動	1,063,066	(320,000)	(566,432)	(5,745)	170,889
其他非現金之變動	-	292	-	95	387
108年12月31日	<u>\$1,450,066</u>	<u>\$ 129,967</u>	<u>\$6,296,119</u>	<u>\$ 5,928</u>	<u>\$7,882,080</u>

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含一年內到期之長期借款)</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 890,000	\$ 349,445	\$6,098,217	\$ -	\$7,337,662
籌資現金流量之變動	(503,000)	100,000	764,334	-	361,334
其他非現金之變動	-	230	-	-	230
107年12月31日	<u>\$ 387,000</u>	<u>\$ 449,675</u>	<u>\$6,862,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$7,699,226</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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. 營業成本—加工費

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
SAMF.	<u>\$ 87,085</u>	<u>\$ 92,346</u>

營業成本主要係支付關係人塗裝加工之費用，其付款條件為出貨後 60 天內付款。

(以下空白)

2. 應收關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款：		
<u> </u> 昆山速博	\$ -	8,378
減：逾期轉列其他應收款	-	(8,378)
	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收款：		
<u> </u> 昆山速博	\$ 2,025	8,514
SAMF.	33,715	5,055
	<u>\$ 35,740</u>	<u>\$ 13,569</u>

(1) 應收關係人款項主要來自銷售商品及代採購電腦軟體，該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

(2) 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：

	<u>108年度</u>			<u>107年度</u>		
	<u>91天~360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>	<u>91天~360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
<u> </u> 昆山速博	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,378	\$ 8,378

3. 應付關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他應付款：		
SAMF.	<u>\$ 6,943</u>	<u>\$ 7,175</u>

4. 提供背書保證情形

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>
SAMF.	<u>\$ 483,458</u>	<u>\$ 355,579</u>	<u>\$ 350,376</u>	<u>\$ 277,821</u>

5. 資金貸與關係人

對關係人放款(帳列其他應收款-關係人)

(1) 期末餘額：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u> </u> 昆山速博	\$ 2,025	\$ 8,514
SAMF.	33,715	-
	<u>\$ 35,740</u>	<u>\$ 8,514</u>

(2)利息收入：

	108年12月31日	107年12月31日
昆山速博	\$ 37	\$ 79
SAMF.	127	330
	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 409</u>

民國 108 年度及 107 年度資金貸與昆山速博及 SAMF. 之利息皆分別按年利率 0.90%、0.89%及 0.90%、2.75%收取。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108 年 度	107 年 度
短期員工福利	\$ 28,801	\$ 43,837
退職後員工福利	246	278
總計	<u>\$ 29,047</u>	<u>\$ 44,115</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
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 5,367,173	\$ 3,273,673	長期借款
質押定期存款(註)	21,986	12,758	中油保證金、購料保證金
	<u>\$ 5,389,159</u>	<u>\$ 3,286,431</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

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 387,897</u>	<u>\$ 855,136</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(含稅)(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。勝亞實業遂向高等法院台南分院提起上訴(即第二審)，第二審本公司亦全部勝訴。勝亞實業續向最高法院提起上訴(即第三審)，現正由最高法院審理中。

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 108 年 12 月 31 日止，本公司已於 107 年度認列前述訴訟案之可能損失計 5,626 仟元(帳列其他損失)。

2. 本公司於民國 100 年與德國公司 LCTec GmbH (以下簡稱 LCTec(註)) 簽訂 Sales Representation Agreement (以下稱合約)，約定 LCTec 提供銷售管理、行銷、技術支援及客戶聯絡等服務，本公司則按月支付管理費用及銷售產品淨收入一定比例之佣金，管理費用得以佣金抵付。此合約期間至民國 105 年 08 月 31 日，除 90 天前通知取消自動續約外，得持續自動續約 2 年。本公司於民國 107 年 04 月通知 LCTec 取消自動續約。嗣後並發現合約之簽訂具有無效之瑕疵，於民國 107 年 08 月通知 LCTec 立即終止合約之執行，此通知於民國 107 年 08 月 23 日送達。

LCTec 於民國 108 年 02 月 19 日向德國仲裁機構聲請仲裁，依據德國商法點第 89b 條，請求本公司給付合約終止後之補償歐元 1,428 仟元及自 107 年 11 月 18 日起年利率 9% 之利息，本公司於費用發生 107 年即已估列前述佣金支出計 50,791 仟元。

由於前述合約之簽訂具有瑕疵，故本公司於民國 108 年 5 月提出反訴請求償還本公司已給付之管理費及佣金。

註：該公司係於民國 107 年 9 月 25 日更名，原名為 SuperAlloy International GmbH。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

- (一) 本公司於民國 109 年 3 月 12 日經董事會決議通過，擬買回 2,000 張庫藏股轉讓予員工，用以激勵員工及提升員工向心力。
- (二) 本公司於民國 109 年 4 月 13 日董事會決議盈餘擬分派情形及員工酬勞、董事酬勞分派情形請詳附註六(十九)及(二十四)。
- (三) 因受新型冠狀病毒肺炎擴散影響，本集團已審慎機動調整集團資源、人力及供應鏈，盡可能降低對營運影響。

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。

(以下空白)

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

108年12月31日 107年12月31日

金融資產

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 \$ - \$ 64,504

按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款

現金及約當現金 \$ 1,127,796 \$ 1,795,802

應收票據 942 -

應收帳款 692,926 926,809

其他應收款 59,873 59,219

其他應收款-關係人 35,740 13,569

存出保證金 73,779 73,914

\$ 1,991,056 \$ 2,869,313

金融負債

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 \$ 74,367 \$ -

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款 \$ 1,450,066 \$ 387,000

應付短期票券 129,967 449,675

應付票據 295,562 264,670

應付帳款 67,494 77,310

其他應付帳款 721,962 742,006

其他應付帳款-關係人 6,943 7,175

合約負債-流動 30,412 40,997

長期借款(包含一年或一營業週期內到期
之長期借款) 6,296,119 6,862,551

\$ 8,998,525 \$ 8,831,384

租賃負債 \$ 5,928 \$ -

2. 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。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作匯率交換合約以規避匯率風險。本公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、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) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司內各單位目前透過公司財務部採用自然避險或遠期外匯合約進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司以匯率交換交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。
- D. 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：

<u>108 年 12 月 31 日</u>			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 56,028	29.98	\$ 1,679,719
歐元：新台幣	3,930	33.59	132,009
人民幣：新台幣	5,903	4.31	25,442
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
歐元：新台幣	\$ 3,427	33.59	\$ 115,113
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,714	29.98	\$ 231,266
歐元：新台幣	1,626	33.59	54,617
英鎊：新台幣	109	39.36	4,290

<u>107 年 12 月 31 日</u>			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 81,886	30.72	\$ 2,515,538
歐元：新台幣	4,418	35.20	155,514
人民幣：新台幣	2,960	4.47	13,231
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
人民幣：新台幣	\$ 711	4.47	\$ 3,178
歐元：新台幣	4,074	35.20	143,405
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 907	30.72	\$ 27,863
歐元：新台幣	1,757	35.20	61,846
英鎊：新台幣	160	38.88	6,221

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及民國 107 年度認列之全部兌換淨利益及損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 36,500 仟元及利益 127,956 仟元。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		<u>108 年度</u>		
		<u>敏感度分析</u>		
		<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(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%	\$	16,797	\$ -
歐元：新台幣	1%		1,320	-
人民幣：新台幣	1%		254	-
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之投資				
歐元：新台幣	1%		-	1,151
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	2,313	\$ -
歐元：新台幣	1%		546	-
英鎊：新台幣	1%		43	-
		<u>107 年度</u>		
		<u>敏感度分析</u>		
		<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(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%	\$	25,155	\$ -
歐元：新台幣	1%		1,555	-
人民幣：新台幣	1%		132	-
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之投資				
人民幣：新台幣	1%	\$	-	\$ 32
歐元：新台幣	1%		-	1,434
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	279	\$ -
歐元：新台幣	1%		618	-
英鎊：新台幣	1%		62	-

價格風險

無此情事。

現金流量及公允價值利率風險

A. 本公司之利率風險來自短期借款及長期借款。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 108 年度及 107 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. 於民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日，若借款利率變動 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別為減少或增加 61,969 仟元及 57,996 仟元。

(2) 信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係依內部明定之授信政策，公司內各營運單位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. 本公司採用 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. 本公司採用當合約款項按約定之支付條款逾期超過一年以上，視為已發生違約。
- E. 本公司將對客戶之應收帳款採用簡化作法以準備矩陣，損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

108 年 12 月 31 日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.13%	\$ 615,075	\$ 771
30 天內	1.37%	69,716	955
31-90 天	5.74%	6,686	384
91-180 天	33.92%	3,349	1,136
181 天以上	46.22%	2,503	1,157
一年以上	100%	6,203	6,203
		<u>\$ 703,532</u>	<u>\$ 10,606</u>

107 年 12 月 31 日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.26%	\$ 770,965	\$ 2,009
30 天內	3.54%	91,911	3,256
31-90 天	12.13%	60,766	7,372
91-180 天	28.37%	18,292	5,190
181 天以上	60.52%	6,843	4,141
一年以上	100%	13,837	13,837
		<u>\$ 962,614</u>	<u>\$ 35,805</u>

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108 年</u>
	<u>應收帳款</u>
1 月 1 日	\$ 35,805
預期信用減損損失迴轉利益	<u>(25,199)</u>
期末餘額	<u>\$ 10,606</u>
	<u>107 年</u>
	<u>應收帳款</u>
1 月 1 日_IAS 39	\$ 11,022
預期信用減損損失	<u>24,783</u>
期末餘額	<u>\$ 35,805</u>

(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. 本公司未動用借款額度請詳附註六（十二）說明。
- D. 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。

108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
<u>非衍生性金融負債：</u>						
短期借款(註)	\$ 1,152,749	\$ 301,048	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,453,797
應付短期票券	130,000	-	-	-	-	130,000
應付票據	294,740	822	-	-	-	295,562
應付帳款	64,138	3,356	-	-	-	67,494
其他應付款	608,238	113,724	-	-	-	721,962
其他應付款-關係人	6,943	-	-	-	-	6,943
長期借款(包含一年內到期)(註)	17,658	53,132	1,469,526	2,413,764	2,833,165	6,787,245
租賃負債(註)	1,427	1,970	1,650	960	-	6,007
<u>衍生性金融負債：</u>						
遠期合約負債	\$ 54,385	\$ 19,982	\$ -	\$ -	\$ -	74,367

註：本金額包含預計未來利息支付數。

107年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生性金融負債：</u>						
短期借款(註)	\$ 300,729	\$ 87,194	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 387,923
應付短期票券	450,000	-	-	-	-	450,000
應付票據	340,486	-	-	-	-	340,486
應付帳款	73,142	4,168	-	-	-	77,310
其他應付款	522,316	219,690	-	-	-	742,006
其他應付款-關係人	7,175	-	-	-	-	7,175
長期借款(包含一年內 到期)(註)	19,404	90,295	1,746,225	3,502,749	1,872,659	7,231,332

衍生性金融負債：

107年12月31日無此情形。

註：本金額包含預計未來利息支付數。

(三)公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司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。

3. 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：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
<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負債				
- 匯率交換合約	\$ -	\$ 74,367	\$ -	\$ 74,367
107年12月31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				
- 匯率交換合約	\$ -	\$ 64,504	\$ -	\$ 64,504

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，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 民國 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(4) 民國 108 年度及 107 年度無自第三等級轉入或轉出之情形。

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：無此情形。
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：無此情形。

十四、營運部門資訊

不適用。

巧新科技工業股份有限公司
現金及約當現金
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 392
銀行存款：		
活期存款		46,567
外幣存款		
美金	2,691 仟元 匯率 29.98	80,667
歐元	819 仟元 匯率 33.59	27,512
日幣	416 仟元 匯率 0.28	115
英鎊	10 仟元 匯率 39.36	410
澳幣	5 仟元 匯率 21.00	97
人民幣	2,944 仟元 匯率 4.31	12,676
定期存款	美金 32,000 仟元 匯率 29.98	959,360
		\$ 1,127,796

巧新科技工業股份有限公司
應收帳款
民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A 公司	\$ 169,845	
B 公司	154,755	
C 公司	72,526	
D 公司	43,809	
E 公司	37,257	
F 公司	35,229	
其他	190,111	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額 5%
	703,532	
減：備抵呆帳	(10,606)	
	<u>\$ 692,926</u>	

巧新科技工業股份有限公司
存貨
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 物 料	\$ 3,748,629	\$ 3,508,546	以重置成本為市價
在 製 品	827,976	1,035,856	以淨變現價值為市價
製 成 品	<u>1,091,190</u>	<u>1,757,506</u>	以淨變現價值為市價
	\$ 5,667,795	<u>\$ 6,301,908</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失	<u>(699,601)</u>		
	<u>\$ 4,968,194</u>		

巧新科技工業股份有限公司
 採用權益法之投資
 民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
昆山速博亞陸商貿有限公司	-	\$ 171	-	\$ -	-	(\$ 309)	-	-	(\$ 138)	-	(\$ 138)	權益法	無
SuperAlloy Manufaktur GmbH.	-	143,417	-	34,430	-	(62,720)	-	-	115,127	-	115,127	權益法	無
		<u>\$ 143,588</u>		<u>\$34,430</u>		<u>(\$63,029)</u>			<u>\$114,989</u>		<u>\$114,989</u>		

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 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	備註
----	------	------	------	------	------	----

「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 108 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	購料借款	\$ 77,007	108/12/16-109/6/20	2.64%	USD 4,000	無
中國輸出入銀行	信用借款	300,000	108/3/18-109/4/15	0.92%	TWD 300,000	無
台灣銀行	信用借款	100,000	108/10/7-109/1/7	0.89%	TWD 250,000	無
台灣銀行	購料借款	136,059	108/11/15-109/6/6	2.60%	TWD 250,000	無
匯豐銀行	信用借款	87,000	108/10/7-109/4/6	0.87%	USD 8,000	無
星展銀行	信用借款	150,000	108/10/4-109/1/3	0.90%	TWD 150,000	無
台新銀行	信用借款	300,000	108/12/9-109/1/9	0.91%	TWD 300,000	無
盤谷銀行	信用借款	300,000	108/9/5-109/3/3	0.97%	TWD 300,000	無
		<u>\$ 1,450,066</u>				

巧新科技工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 108 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	金額			備註
				發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	
短期票券	合庫票券金融股份有限公司	108/12/27-109/1/20	0.96%	\$ 50,000	\$ 28	\$ 49,972	
短期票券	兆豐票券金融股份有限公司	108/12/6-109/1/3	0.96%	50,000	3	49,997	
短期票券	中華票券金融股份有限公司	108/12/6-109/1/3	0.97%	30,000	2	29,998	
				<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 129,967</u>	

巧新科技工業股份有限公司

長期借款

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
台灣中小企銀	\$ 168,750	107/3/28~112/3/28	1.20%	\$ 300,000	土地廠房
台灣中小企銀	168,750	107/3/28~112/3/28	1.26%	300,000	土地廠房
第一銀行	102,619	108/12/22~117/5/22	1.25%	165,000	土地廠房
第一銀行	100,000	108/12/30~111/12/30	1.22%	100,000	土地廠房
第一銀行	200,000	107/10/15~110/10/15	1.12%	200,000	無
合作金庫	824,000	106/4/17~111/4/17	1.15%	1,124,000	土地廠房
合作金庫	425,000	104/2/12~124/2/12	1.15%	542,000	土地廠房
合作金庫	60,000	104/8/13~111/8/13	1.15%	180,000	土地廠房
彰化銀行	2,210,000	107/9/25~128/12/30	1.10%	2,660,000	土地廠房
台灣銀行	325,000	108/6/26~111/06/26	1.10%	325,000	無
台灣銀行	442,000	107/11/5~112/11/5	1.10%	1,000,000	機器
華南銀行	350,000	108/5/14~111/5/14	1.15%	350,000	無
凱基銀行	120,000	107/12/18~110/6/27	1.14%	300,000	無
上海銀行	200,000	107/10/15~110/10/15	1.15%	200,000	無

巧新科技工業股份有限公司
長期借款(續)
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
遠東銀行	300,000	108/6/25~111/6/25	1.15%	300,000	無
匯豐銀行	100,000	108/1/10~110/3/19	1.10%	200,000	無
日盛銀行	<u>200,000</u>	108/9/10~110/9/10	1.10%	200,000	無
	6,296,119				
減：一年內到期之長期借款	<u>-</u>				
	<u>\$ 6,296,119</u>				

巧新科技工業股份有限公司
營業收入
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
鍛造輪圈		509,684	個	\$	4,538,099		
底盤件		359,108	個		1,044,383		
其他					369,473		每一零星產品餘額 均未超過本科目 5%
					5,951,955		
減：銷貨退回及折讓				(	59,771)		
營業收入淨額				\$	<u>5,892,184</u>		

巧新科技工業股份有限公司
營業成本
民國 108 年 1 月 1 日至 108 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	\$ 3,234,843
加：本期進料	2,749,843
原物料盤虧	(33)
減：期末原料	(3,748,629)
報廢損失	(5,109)
轉列各項費用	(542,598)
本期原料耗用	1,688,317
直接人工	593,341
製造費用	1,841,481
製造成本	4,123,139
加：期初在製品	783,081
減：期末在製品	(827,976)
在製品盤虧	(19)
報廢損失	(70,624)
轉列各項費用	(16,196)
製成品成本	3,991,405
加：期初製成品	877,857
加工成本	512,128
期末製成品	(1,091,190)
減：製成品盤盈	2,814
報廢損失	(43,638)
轉列其他設備及待驗設備	(149,567)
轉列各項費用	(166,002)
產銷成本	3,933,807
出售模具成本	6,418
已出售存貨成本	3,940,225
未分攤固定製造費用	218,753
跌價及呆滯損失	282,505
存貨報廢損失	119,371
存貨報廢收入	(18,185)
出售副產品淨利益	(37,893)
存貨盤盈	(2,762)
營業成本	\$ 4,502,014

巧新科技工業股份有限公司
製造費用
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
折舊費用	\$ 584,824	
水電費用	259,008	
運費	235,117	
修繕費用	218,070	
薪資費用	138,064	
燃料費用	104,918	
其他費用	301,480	每一零星科目餘額均未超過本 科目金額 5%
	<u>\$ 1,841,481</u>	

巧新科技工業股份有限公司

營業費用

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計	備 註
佣金支出	\$ 77,328	\$ -	\$ -	\$ 77,328	
倉儲費用	45,514	-	-	45,514	
勞務費用	28,577	29,785	-	58,362	
薪資費用	28,298	72,828	48,715	149,841	
進出口費用	16,644	-	-	16,644	
折舊費用	236	21,613	18,351	40,200	
測試費用	-	-	50,556	50,556	
其他費用	49,711	82,207	38,651	170,569	每一零星科目餘額均未超過本科目金額 5%
	<u>\$ 246,308</u>	<u>\$ 206,433</u>	<u>\$ 156,273</u>	<u>\$ 609,014</u>	

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 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

107 年度		106 年度			
屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
「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(二十四)					

巧新科技工業股份有限公司
財務成本明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金	額	備註
「財務成本」請詳相關附註六(二十三)				

巧新科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	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 (註3)	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		擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註4)	資金貸與總限 額(註四)	備註
											資金必要之	提列備抵	名稱	價值			
0	巧新科技工業股份有限公司	昆山速博亞陸商貿有限公司	其他應收款	是	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 1,864	0.90%	業務往來	\$ -	業務往來	\$ -	無	\$ -	\$ 740,598	\$ 2,962,392	
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	其他應收款	是	33,590	33,590	33,590	0.89%	有短期融 通資金之 必要	-	營業週轉	-	無	-	740,598	2,962,392	

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 108 年 12 月 31 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%。

註 5：對昆山速博亞陸商貿有限公司之其他應收款係逾期應收帳款轉列。

巧新科技工業股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至民國 108 年 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			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 (註 3)	背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額								實際動支 金額
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	2	\$ 1,481,196	\$ 483,458	\$ 483,458	\$ 355,579	\$ -	6.52%	\$ 2,221,794	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 6 種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之公司。
- (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). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值 20% 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

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 108 年 1 月 1 日至民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

交易往來情形(註 4)

編號	與交易人之關係		交易往來情形(註 4)				佔合併總營收或總資產
(註 1)	交易人名稱	交易往來對象	(註 2)	科目	金額	交易條件	之比率(註 3)
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	1	委外加工費	\$ 87,085	出貨後 60 天內付款	1.48%

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；

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 108 年 1 月 1 日至民國 108 年 12 月 31 日

附表四

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）	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底		期損益	資損益			
							比率	帳面金額	（註2）	（註2）	
巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	德國	輪圈塗裝生產	\$ 259,943	\$ 225,513	-	100.00	\$ 115,127	(\$ 57,004)	(\$ 57,004)	

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：

- 「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）。
- 「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。
- 「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 108 年 1 月 1 日至民國 108 年 12 月 31 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		本期匯出或收回		本期期末自台 灣匯出累積 資金額	被投資公司本 期損益	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
				投資金額	匯出	收回	資金額							
昆山速博亞陸商貿有限公司	銷售各類輪圈及汽車用品	\$ 4,523	1	\$ 4,523	\$ -	\$ -	\$ 4,523	(\$ 315)	100.00	(\$ 315)	(\$ 138)	\$ -	註 2	

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	依經濟部投審會 核准投資金額	投資限額(註 3)
巧新科技工業股份有限公司	\$ 4,523	\$ 31,839	\$ 4,443,588

註 1：直接赴大陸地區從事投資。

註 2：本表相關數字涉及外幣數

字，係以資產負債表日之匯率換

算為新臺幣。

註 3：係依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 006130 號函及在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。

發行公司：巧新科技工業股份有限公司



負責人：黃聰榮

