

巧新科技工業股份有限公司一〇年股東常會會議記錄



時間：中華民國一〇年八月二十七日(星期五)上午九時0分

地點：雲林縣斗六市雲科路三段80號本公司地下一樓會議室

出席：親自出席及代理出席股東代表股份總額120,233,101股佔本公司流通在外股份總額194,757,400股(已扣除庫藏股4,080,000股)之61.73%。

列席：陳守煌律師、鄭丁旺獨立董事(審計委員會召集人)、王玉娟會計師、林玉瓶會計主管

主席：黃聰榮董事長 記錄：王惠斐

主席宣佈開會(親自出席股東及委託出席股東代表之股份總額已達法定數額，依法宣佈開會)

一、主席致詞：(略)

二、報告事項：

第一案：本公司109年度營業報告，請詳附件。

第二案：審計委員會審查本公司109年度決算表冊報告，請詳附件。

第三案：報告本公司109年度員工酬勞及董事酬勞分配情形：員工酬勞總額為新台幣8,112,460元，董事酬勞總額為新台幣2,433,738元，全數以現金發放。

第四案：(1)本公司109年度盈餘分配現金股利每股2.0164307元，共計新台幣392,714,800元。

(2)現金股利發放計至元為止，元以下捨去，配發予各股東不足一元之畸零款，擬轉入本公司營業外收入。

(3)如嗣後因買回本公司股份或將庫藏股轉讓、轉換及註銷，致影響流通在外股數，股東配息率發生變動者，授權董事長辦理相關事宜。

(4)本案經董事會通過並授權董事長另定除息基準日。

第五案：本公司「董事會議事規則」修訂案報告，請詳附件。

三、承認事項：

第一案

案由：本公司109年度營業報告書及財務報表案，提請承認。 董事會提

說明：(一)依本公司一〇九年度營業報告書及財務報表，業經本公司董事會決議通過，並送請審計委員會審查完畢，出具書面審查報告書在案。

(二)本公司一〇九年度財務報表，業經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。

(三)前項營業報告書、前項合併財務報表及個別財務報表請參閱附件。

決議：本案經表決後通過。出席股東總表決權數：118,496,601；贊成權數：118,281,299；反對權數：0；無效權數：0；棄權/未投票權數：215,302。

第二案

案由：本公司109年度盈餘分配案，提請承認。 董事會提

說明：1.本公司109年度盈餘分配表業經本公司董事會決議通過。

2.本公司109年度盈餘分配表，請詳附件。

決議：本案經表決後通過。出席股東總表決權數：118,496,601；贊成權數：118,281,299；反對權數：0；無效權數：0；棄權/未投票權數：215,302。

四、討論事項：

討論事項一

案由：股東會議事規則修正案，提請討論。

說明：配合法令及公司營運需求辦理，修訂條文對照表請參閱附件。

決議：本案經表決後通過。出席股東總表決權數：118,496,601；贊成權數：118,281,299；反對權數：0；無效權數：0；棄權/未投票權數：215,302。

討論事項二

案由：取得或處分資產處理程序修正案，提請討論。

說明：依照金融監督管理委員會民國107年11月26日發文字號金管證發字第1070341072號令修正發佈為主軸，重新整理修正，修訂條文對照表請參閱附件。

決議：本案經表決後通過。出席股東總表決權數：118,496,601；贊成權數：118,281,299；反對權數：0；無效權數：0；棄權/未投票權數：215,302。

五、臨時動議：(無)

六、散會：同日上午九時二十八分，由主席宣布散會。

主席：黃聰榮



記錄：王惠斐



(本股東常會議事錄係依公司法第183條第4項規定，僅記載議事經過之要領及其結果，會議進行之內容，程序及股東發言仍以會議影音記錄為準。)

附件

巧新科技工業股份有限公司



各位股東女士、先生 好：

2020年受新冠疫情影響，尤其車廠停工衝擊第二季營收為近8年低點，第三季起客戶開始追趕年度業績優先生產價高車種，公司產品為客戶比波提貨重點因而展現出下半年穩定的營收成長。惟疫情影響歐美境內可用人工與工作安排，致使歐美各港口到港的貨櫃無法順利去化，船班卸貨延遲，續後船班為避免塞港調度調整到貨港等...連帶影響運輸需求的海運空櫃無法順利運回，缺櫃現象陸續出現，第四季起海運運費更出現跌破眼鏡的數倍漲價結果。此外，除台幣升值影響整體營運績效外，屏東廠廠房及設備於2020年新建設完成開始運作，在客戶陸續完成工廠及產品認證前產能無法達經濟規模運用而使固定生產成本較高。

財務表現：

(一)最近二年度合併營業績效：

項目	2020年		2019年		差異增(減)	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
營業收入	5,441,855	100	5,892,066	100	(450,211)	(8)
營業成本	(4,449,997)	(82)	(4,549,057)	(77)	(99,059)	(2)
營業毛利	991,858	18	1,343,009	23	(351,152)	(26)
營業費用	(610,714)	(11)	(587,483)	(10)	23,230	4
營業利益	381,144	7	755,526	13	(374,382)	(50)
營業外收入及(支出)	(121,275)	(2)	(2,855)	(0)	118,420	4.148
稅前淨利	259,869	5	752,671	13	(492,802)	(65)
所得稅	(37,593)	(1)	(129,991)	(2)	(92,398)	(71)
稅後淨利	222,276	4	622,680	11	(400,404)	(64)
每股盈餘(元)	1.14		3.20			

(二)差異說明：

- 營業收入：主要受疫情衝擊及台幣兌美元匯率由2019年年平均30.9升值至2020年平均匯率29.5，兩項因素與2019年相比較共減少8%。
- 營業成本：主要為屏東廠新廠建設完成，惟2020年產能未達經濟規模致增加營業成本199,829千元，影響毛利約4%。
- 營業外收入及支出：主要係台幣升值致營業外支出較去年增加118,420千元，本年業外損失影響毛利約2%。

綜合上述因素，本年度整體經營績效為稅後淨利222,276千元，每股盈餘1.14元。為使公司獲利能穩定回饋予股東，故本次現金股利配發金額訂為每股新台幣2元。

技術發展：

最近二年研究發展支出佔合併營業收入淨額比例如下：

年度	2020年		2019年	
	金額	百分比	金額	百分比
營業收入	5,441,855		5,892,066	
研發費用	161,505	3%	156,273	3%
研發比例		3%		3%

2020年本公司投入營業收入3%於研發費用，以滿足客戶的需求，並延續在鐵造輪圈及底盤技術上的領導地位。屏東廠開始運作後，經客戶認證完成的淨成形輪圈開始在屏東廠投入生產與出貨，藉由持續的生產履歷，我們透過各項生產數據收集作為持續改善的基礎，並作為後續設計應用參考。

透過屏東廠煉鋁鑄轉與產品生產的交互驗證，開發有助強度與疲勞提升的合金、生產數據收集驗證得到最適成本的生產參數、生產線自動化及模組化持續導入、開發新設備以取代重複性人工作業等以提升競爭力。

企業社會責任：

本公司致力於健全的公司治理，追求獲利成長，同時也重視環境、社會，以及所有利害關係人的利益平衡。健全的公司治理奠基於我們的企業核心價值之上，也是本公司企業社會責任的基石。身為全球汽車產業重要的成員之一，我們將日益挑戰的全球環境視為自身責任，並且身先士卒，有所作為。2020年，我們成立了企業社會責任委員會，訂定公司企業社會責任的策略方針，並呼應聯合國永續發展目標。我們著重於推動綠色製造、打造包容職場、培育人才、建立責任供應鏈，以及關懷弱勢。本公司將致力實踐企業公民角色，追求永續未來。

另本公司結合善心股東於2013年成立「財團法人雲林縣福德巧新社會福利慈善基金會」（簡稱福德巧新基金會），秉持著「取之於社會，用之於社會」的精神，多年來致力配合政府社會福利政策，並結合社會資源，投入兒童福利、長期照護，及急難救助等社區項目關懷服務，為社區貢獻一己之力。福德巧新基金會除定期贊助家扶基金會舉辦年度慈善活動外，還與其他單位共同主辦年度的長照法律論壇、捐贈雲林縣消防局救護車乙輛。2021年1月也為「屏東縣城市棒球隊」及2021年4月在雲林縣舉辦的「2021年度全國中等學校運動會」籌募經費，由公司和基金會各贊助100萬元。該基金會另外偕同「犯罪被害人保護協會雲林分會」，提供犯罪被害人獎學金，以激勵被害人或其子女學習努力向學，提高其在社會中的競爭能力。

榮譽與獎項：

(一)2020年因疫情影響導致整個航運延遲的情況下，本公司仍致力於維持良好的交貨品質，同時也受到北美客戶通用汽車(GM)的肯定，於2021年4月獲頒交貨準時金獎。
(二)本公司除拆事業與擴廠之餘，也重視企業社會責任(CSR)及員工「健康自主管理」。巧新秉持「永續經營、社會關懷為己任」理念，不僅落實公司治理與CSR，也致力推動「健康自主管理」，2020年12月榮獲衛福部國民健康署的「全國健康管理獎」。

未來展望：

我們相信輕量化在電動車產業上帶來的顯著效益，因此，我們有信心輕量化將會在未來持續促使電動車產業對於公司產品的強勁需求。憑藉著先進、一條龍的技術服務與產能，以及最廣泛的客戶群，本公司仍處於電動車產業最佳的供應鏈位置並伴隨市場的成長。2021年新冠疫情仍未有效控制，全球運輸能量受限、供應鏈重組需求及國際貿易緊張局勢造成總體經濟的不確定性持續存在，本公司將保持靈活的應變能力，致力於輕量化服務的提供，進一步加速技術的差異化。我們是「移動產業鐵道產品解決方案提供者」(Solution provider of forged products in mobility industry)，訂定合理價格，創造滿意價值，保障股東權益，照顧員工福利，善盡社會責任，致力節能減碳，保護生態環境。

衷心感謝您對巧新的支持！

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



巧新科技工業股份份有限公司

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一百零九年度營業報告書、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 110 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 110 年 4 月 21 日



巧新科技工業股份有限公司

盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	金額	說明
民國109年度稅後淨利(A)	222,275,574	
加：民國109年度確定福利再衡重數(B)	144,322 1	
減：提列法定盈餘公積 (C)=(A+B)*10%	(22,241,990) 2	
加：民國109年度迴轉特別盈餘公積	5,146,216 3	
民國109年度可供分配盈餘	205,324,122	
加：期初未分配盈餘	3,382,752,665 4	
可供分配盈餘	3,588,076,787	
分配項目：		
股東股利	(392,714,800) 5、6	
期末未分配盈餘	\$3,195,361,987	

說明：

- 係指於民國109年度調整退休金精算之確定福利計劃精算損益。
- 法定盈餘公積應依法令及公司章程提列。若章程係訂定以本期稅後淨利提列法定盈餘公積者，依經濟部民國101年6月28日經商字第10102268370號、102年10月14日經商字第10202433490號規定及經濟部民國109年1月9日經商字第10802432410號函變更法定盈餘公積提列基礎之規定。
- 係指於民國109年度間，因會計處理而調整保留盈餘之項目：特別盈餘公積
- 為民國109年度股東會決議民國108年度盈餘分配後之未分配盈餘。
- 109/12/31流通在外普通股股數為194,757,400股，發放每股現金股利2.0164307元
- 本年度分配盈餘優先以109年度盈餘分配，次以迴轉之特別盈餘公積，最後再以前年度盈餘分派。

備註：擬配發董事酬勞及員工酬勞-本期稅後淨利已扣除

配發董事酬勞

\$2,433,738

配發員工酬勞

\$8,112,460

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 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 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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 109 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 109 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詳合併財務報告附註四(二十八)，巧新集團民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日之營業收入為新台幣 5,441,855 仟元。

巧新集團主要经营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75.63%。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佈世界各地，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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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評價損失相關資訊，請詳附註四(十二)、五(二)及六(四)。民國 109 年 12 月 31 日存貨總額及存貨備抵評價損失金額分別為新台幣 5,635,993 仟元及 564,425 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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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 109 年 12 月 31 日未完工程及待驗設備餘額為新台幣 420,142 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：

- 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。
- 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。
- 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 109 年度及民國 108 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等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)自有監督財務報表流程之責任。

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在等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：

- 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、不實聲明或濫越內部控制，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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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 109 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。

<p>資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所</p>	
<p>王玉娟</p>	
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 1 0 年 4 月 2 1 日	

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 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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 109 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 109 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詳個體財務報告附註四(二十八)，巧新科技工業股份有限公司民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 5,440,559 仟元。

巧新科技工業股份有限公司主要经营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75.65%。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佈世界各地，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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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 109 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 5,623,461 仟元及 564,425 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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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(十三)；不動產、廠房及設備之說明，請詳附註六(六)，截至民國 109 年 12 月 31 日未完工程及待驗設備餘額為新台幣 420,142 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：

- 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。
- 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。
- 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等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)負有監督財務報表流程之責任。

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在等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：

- 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、不實聲明或濫越內部控制，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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 對於巧新科技工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對巧新科技工業股份有限公司民國 109 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。

<p>資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所</p>	
<p>王玉娟</p>	
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 1 0 年 4 月 2 1 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109年12月31日

單位：新台幣仟元

Table with columns for assets and liabilities, including 現金及約當現金, 按攤銷後成本衡量之金融資產一流動, 應收票據淨額, etc.

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109年12月31日

單位：新台幣仟元

Table with columns for assets and liabilities, including 短期借款, 應付短期票券, 透過損益按公允價值衡量之金融負債, etc.

董事長：黃曉棠 經理人：黃曉棠 會計主管：林玉甄

巧新科技工業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

Table with columns for income statement items, including 營業收入, 營業成本, 營業毛利, 營業費用, 營業利益, etc.

董事長：黃曉棠 經理人：黃曉棠 會計主管：林玉甄

巧新科技工業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國109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)

Table with columns for income statement items, including 營業收入, 營業成本, 營業毛利, 營業費用, 營業利益, etc.

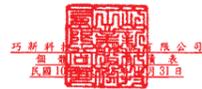
董事長：黃曉棠 經理人：黃曉棠 會計主管：林玉甄

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109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

Table with columns for cash flow items, including 營業活動之現金流量, 投資活動之現金流量, 籌資活動之現金流量, etc.

董事長：黃曉棠 經理人：黃曉棠 會計主管：林玉甄



單位：新台幣仟元

Balance sheet table for Qiao Xin Technology Co., Ltd. as of Dec 31, 2009 and 2008. Includes categories like 流動資產 (Current Assets) and 非流動資產 (Non-current Assets).



單位：新台幣仟元

Balance sheet table for Qiao Xin Technology Co., Ltd. as of Dec 31, 2009 and 2008. Includes categories like 流動負債 (Current Liabilities) and 非流動負債 (Non-current Liabilities).

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：黃曉榮 經理人：黃曉榮 會計主管：林玉瓶



單位：新台幣仟元

Income statement table for Qiao Xin Technology Co., Ltd. for 2009 and 2008. Includes categories like 營業收入 (Operating Revenue), 營業成本 (Operating Costs), and 本期淨利 (Net Profit).

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：黃曉榮 經理人：黃曉榮 會計主管：林玉瓶



單位：新台幣仟元

附註 109年1月1日至12月31日 108年1月1日至12月31日

Cash flow statement table for Qiao Xin Technology Co., Ltd. for 2009 and 2008. Includes categories like 營業活動之現金流量 (Cash Flow from Operations) and 投資活動之現金流量 (Cash Flow from Investing Activities).



單位：新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

Income statement table for Qiao Xin Technology Co., Ltd. for 2009 and 2008. Includes categories like 營業收入 (Operating Revenue), 營業成本 (Operating Costs), and 本期淨利 (Net Profit).

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：黃曉榮 經理人：黃曉榮 會計主管：林玉瓶

Cash flow statement table for Qiao Xin Technology Co., Ltd. for 2009 and 2008. Includes categories like 營業活動之現金流量 (Cash Flow from Operations) and 投資活動之現金流量 (Cash Flow from Investing Activities).

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：黃曉榮 經理人：黃曉榮 會計主管：林玉瓶

