

巧新科技工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 113 年及 112 年第一季  
(股票代碼 1563)

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

巧新科技工業股份有限公司及子公司  
民國 113 年及 112 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 48
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 34
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大承諾事項及或有事項	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	營運部門資訊	48	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24000230 號

巧新科技工業股份有限公司 公鑒：

**前言**

巧新科技工業股份有限公司及子公司民國 113 年 3 月 31 日及民國 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 3 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達巧新科技工業股份有限公司及子公司民國 113 年 3 月 31 日及民國 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

劉美蘭



會計師

洪淑華

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 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 3 年 5 月 7 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113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,673,339	10	\$ 1,237,045	7	\$ 978,457	5
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		22,299	-	-	-	84,103	-
1150	應收票據淨額	六(四)	227	-	4,475	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,042,591	6	1,016,780	6	1,048,908	6
1200	其他應收款		66,308	-	76,704	-	104,106	1
130X	存貨	六(五)	5,889,942	34	6,241,090	36	6,543,839	37
1479	其他流動資產－其他		71,061	1	87,773	1	188,451	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>8,765,767</u>	<u>51</u>	<u>8,663,867</u>	<u>50</u>	<u>8,947,864</u>	<u>50</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產－非流動		34,320	-	32,947	-	24,560	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	8,219,078	47	8,339,267	48	8,600,204	48
1755	使用權資產	六(七)	10,887	-	8,425	-	11,435	-
1780	無形資產	六(八)	11,222	-	13,643	-	19,984	-
1840	遞延所得稅資產		184,356	1	194,928	1	181,150	1
1900	其他非流動資產	六(九)	106,889	1	122,987	1	138,603	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>8,566,752</u>	<u>49</u>	<u>8,712,197</u>	<u>50</u>	<u>8,975,936</u>	<u>50</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 17,332,519</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,376,064</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,923,800</u>	<u>100</u>

(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113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 726,488	4	\$ 965,144	6	\$ 1,526,122	9
2110	應付短期票券		69,975	-	-	-	159,904	1
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融負債—流動		-	-	9,824	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十二)	86,331	1	30,462	-	20,136	-
2150	應付票據	六(十二)	316,185	2	369,672	2	439,057	2
2170	應付帳款		107,453	1	99,482	1	133,179	1
2200	其他應付款	六(十三)	1,049,819	6	679,658	4	865,007	5
2230	本期所得稅負債		237,622	1	193,040	1	166,889	1
2250	負債準備—流動	六(十七)	79,827	1	77,959	-	-	-
2280	租賃負債—流動	六(七)	4,511	-	5,191	-	6,405	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)	913,726	5	1,231,388	7	634,693	4
2399	其他流動負債—其他	六(二十二) (二十四)	60,578	-	54,077	-	59,033	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,652,515</u>	<u>21</u>	<u>3,715,897</u>	<u>21</u>	<u>4,010,425</u>	<u>23</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十四)	5,966,942	35	5,894,400	34	6,444,754	36
2570	遞延所得稅負債		7,264	-	52	-	20,706	-
2580	租賃負債—非流動	六(七)	6,454	-	3,307	-	5,161	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)	22,669	-	22,670	-	22,646	-
2670	其他非流動負債—其他	六(二十四)	2,455	-	4,403	-	6,889	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>6,005,784</u>	<u>35</u>	<u>5,924,832</u>	<u>34</u>	<u>6,500,156</u>	<u>36</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>9,658,299</u>	<u>56</u>	<u>9,640,729</u>	<u>55</u>	<u>10,510,581</u>	<u>59</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)	2,142,551	12	2,142,551	12	2,183,151	12
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)	1,067,448	6	1,013,145	6	1,017,386	5
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	916,325	5	916,325	5	857,797	5
3320	特別盈餘公積		10,151	-	10,151	-	11,906	-
3350	未分配盈餘		3,545,750	21	3,724,967	22	3,911,799	22
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	( 8,005)	-	( 8,607)	-	( 9,707)	-
3500	庫藏股票	六(十八)	-	-	( 63,197)	-	( 559,113)	( 3)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>7,674,220</u>	<u>44</u>	<u>7,735,335</u>	<u>45</u>	<u>7,413,219</u>	<u>41</u>
重大承諾事項及或有事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 17,332,519</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,376,064</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,923,800</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113年及112年1月1日至3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	113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(二十二)	\$ 1,954,440	100	\$ 1,790,474	100		
5000 營業成本	六(五)(二十七)	( 1,433,322)	( 73)	( 1,380,962)	( 77)		
5900 營業毛利		521,118	27	409,512	23		
營業費用	六(二十七)						
6100 推銷費用		( 128,963)	( 7)	( 120,290)	( 7)		
6200 管理費用		( 82,665)	( 4)	( 62,617)	( 3)		
6300 研究發展費用		( 40,701)	( 2)	( 37,052)	( 2)		
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	3,286	-	( 11,375)	( 1)		
6000 營業費用合計		( 249,043)	( 13)	( 231,334)	( 13)		
6900 營業利益		272,075	14	178,178	10		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十三)	1,602	-	5,852	-		
7010 其他收入	六(二十四)	8,141	1	17,344	1		
7020 其他利益及損失	六(二十五)	62,624	3	1,890	-		
7050 財務成本	六(二十六)	( 32,808)	( 2)	( 37,358)	( 2)		
7000 營業外收入及支出合計		39,559	2	( 12,272)	( 1)		
7900 稅前淨利		311,634	16	165,906	9		
7950 所得稅費用	六(二十八)	( 62,341)	( 3)	( 34,484)	( 2)		
8200 本期淨利		\$ 249,293	13	\$ 131,422	7		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		\$ 752	-	\$ 555	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十八)	( 150)	-	( 111)	-		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		602	-	444	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 602	-	\$ 444	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 249,895	13	\$ 131,866	7		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 249,293	13	\$ 131,422	7		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 249,895	13	\$ 131,866	7		
基本每股盈餘	六(二十九)						
9750 基本每股盈餘		\$ 1.17		\$ 0.63			
稀釋每股盈餘	六(二十九)						
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.17		\$ 0.63			

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益										
	資本	公積	保	留	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		
附註	普通股	股本	發行溢價	庫藏股票	交易	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
<u>112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>											
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,183,151	\$ 1,017,026	\$ 360	\$ 857,797	\$ 11,906	\$ 3,780,377	(\$ 10,151)	(\$ 559,113)	\$ 7,281,353		
本期淨利	-	-	-	-	-	131,422	-	-	131,422		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	444	-	444		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	131,422	444	-	131,866		
112 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,183,151	\$ 1,017,026	\$ 360	\$ 857,797	\$ 11,906	\$ 3,911,799	(\$ 9,707)	(\$ 559,113)	\$ 7,413,219		
<u>113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>											
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,142,551	\$ 998,112	\$ 15,033	\$ 916,325	\$ 10,151	\$ 3,724,967	(\$ 8,607)	(\$ 63,197)	\$ 7,735,335		
本期淨利	-	-	-	-	-	249,293	-	-	249,293		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	602	-	602		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	249,293	602	-	249,895		
112 年度盈餘指撥及分配	六(二十)										
現金股利	-	-	-	-	-	( 428,510)	-	-	( 428,510)		
庫藏股轉讓予員工	-	-	54,303	-	-	-	-	63,197	117,500		
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,142,551	\$ 998,112	\$ 69,336	\$ 916,325	\$ 10,151	\$ 3,545,750	(\$ 8,005)	\$ -	\$ 7,674,220		

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113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 311,634	\$ 165,906
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-固定資產	六(六) 237,388	231,852
折舊費用-使用權資產	六(七) 1,963	1,695
攤銷費用	六(二十七) 2,571	2,809
預期信用(迴轉利益)減損損失	十二(二) ( 3,286 )	11,375
股份基礎給付酬勞成本	六(十六) 28,255	-
透過損益按公允價值衡量金融負債之評價(利益)損失	六(二) ( 32,123 )	31,815
政府補助收入	六(二十四) ( 1,948 )	( 1,671 )
未完工程及待驗設備轉列費用	3,795	3,933
利息收入	六(二十三) ( 1,602 )	( 5,852 )
利息費用	六(二十六) 32,765	37,321
利息費用-租賃負債	六(七)(二十六) 43	37
未實現外幣兌換(利益)損失	( 736 )	4,253
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	( 227 )	-
應收帳款	( 21,953 )	( 232,501 )
其他應收款	10,734	15,833
存貨	298,917	179,252
預付款項	19,121	83,487
其他流動資產	( 2,327 )	( 362 )
其他非流動資產	1,261	675
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	55,317	6,850
應付票據	( 54,010 )	( 39,670 )
應付帳款	7,628	59,390
其他應付款	( 62,846 )	( 94,973 )
其他流動負債	6,426	( 2,146 )
淨確定福利負債	( 1 )	10
營運產生之現金流入(流出)	836,759	( 97,826 )
收取之利息	1,264	3,656
支付之利息	( 33,027 )	( 32,499 )
支付之所得稅	( 125 )	( 1,693 )
營業活動之淨現金流入(流出)	804,871	( 128,362 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,373 )	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	195
取得不動產、廠房及設備	六(三十) ( 46,827 )	( 154,671 )
處分不動產、廠房及設備價款	六(三十) 4,475	64,258
利息資本化付現數	六(六)(二十六)(三十) ( 1,373 )	( 274 )
存出保證金減少	6,681	8,485
投資活動之淨現金流出	( 38,417 )	( 82,007 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(三十一) 427,904	448,349
短期借款減少	六(三十一) ( 667,904 )	( 250,000 )
應付短期票券增加	六(三十一) 69,975	159,904
舉借長期借款	90,000	-
償還長期借款	( 338,407 )	( 41,888 )
租賃本金償還	六(三十一) ( 1,958 )	( 1,619 )
庫藏股轉讓予員工取得價款	89,245	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 331,145 )	314,746
匯率變動數	985	( 4,042 )
本期現金及約當現金增加數	436,294	100,335
期初現金及約當現金餘額	1,237,045	878,122
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,673,339	\$ 978,457

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 113 年及 112 年第一季

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。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 5 月 7 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

(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會計準則之影響  
無。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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

值，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

本合併財務報告之編製原則與 112 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比		
			113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
巧新科技 工業股份 有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH. (SAMF)	汽車零件用 品之塗裝加 工、歐洲物 流中心	100%	100%	100%

#### 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) 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)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)員工福利

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

#### (六)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註五。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 443	\$ 431	\$ 439
活期存款	1,672,896	1,236,614	490,818
定期存款	-	-	487,200
合計	<u>\$ 1,673,339</u>	<u>\$ 1,237,045</u>	<u>\$ 978,457</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. 本集團將質押之定期存款已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請參閱附註六(三)及附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	113年3月31日	112年12月31日	112年3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			
- 衍生工具	\$ 22,299	\$ -	\$ 84,103
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債			
- 衍生工具	\$ -	\$ 9,824	\$ -

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損益分別為利益 32,123 仟元(含評價利益 32,123 仟元及已實現處分損益 0 仟元)及利益 7,652 仟元(含評價損失 31,815 仟元及已實現處分利益 39,467 仟元)。

2. 有關非避險之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生性金融資產	113年3月31日	
	合約名目本金	契約期間
流動項目：		
換匯交易	USD 19,000仟元	112.8.17~113.10.16
	EUR 3,900仟元	112.10.16~113.10.16
衍生性金融負債	112年12月31日	
	合約名目本金	契約期間
流動項目：		
換匯交易	USD 19,000仟元	112.8.17~113.10.16
	EUR 3,900仟元	112.10.16~113.10.16
衍生性金融資產	112年3月31日	
	合約名目本金	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 96,348 仟元	111.4.8~112.12.6
換匯交易	USD 22,000 仟元	111.9.15~112.7.10

(1) 遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購/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。

(2) 換匯交易

本集團簽訂之換匯交易係為規避資金調度需求之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
非流動項目：			
質押定期存款	\$ 34,320	\$ 32,947	\$ 24,560

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 421	\$ 201

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 113 年 3 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 3 月 31 日用風險最大之暴險金額分別為 34,320 仟元、32,947 仟元及 24,560 仟元。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據	\$ 227	\$ -	\$ -
其他應收票據	\$ -	\$ 4,475	\$ -
應收帳款	\$ 1,049,839	\$ 1,027,314	\$ 1,071,244
減：備抵呆帳	( 7,248)	( 10,534)	( 22,336)
	\$ 1,042,591	\$ 1,016,780	\$ 1,048,908

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年3月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	其他應收票據
未逾期	\$ 988,861	\$ 227	\$ 953,213	\$ 4,475
30天內	40,880	-	53,296	-
31-90天	10,412	-	9,509	-
91-180天	4,587	-	2,791	-
181天以上	5,099	-	8,505	-
	\$ 1,049,839	\$ 227	\$ 1,027,314	\$ 4,475

	112年3月31日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 941,608	\$ -
30天內	76,562	-
31-90天	10,121	-
91-180天	31,685	-
181天以上	11,268	-
	<u>\$ 1,071,244</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 3 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日、民國 112 年 3 月 31 日及民國 112 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 1,050,066 仟元、1,031,789 仟元、1,071,244 仟元及 838,446 仟元。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 113 年 3 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日、民國 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 227 仟元、4,475 仟元及 0 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 3 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日、民國 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,042,591 仟元、1,016,780 仟元及 1,048,908 仟元。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 其他應收票據請詳附註六(三十)說明。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

#### (五)存貨

	113年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 3,784,777	(\$ 129,807)	\$ 3,654,970
在製品	1,286,454	( 196,350)	1,090,104
製成品	1,366,159	( 221,291)	1,144,868
合計	<u>\$ 6,437,390</u>	<u>(\$ 547,448)</u>	<u>\$ 5,889,942</u>
	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,040,560	(\$ 127,527)	\$ 3,913,033
在製品	1,402,011	( 223,509)	1,178,502
製成品	1,378,388	( 228,833)	1,149,555
合計	<u>\$ 6,820,959</u>	<u>(\$ 579,869)</u>	<u>\$ 6,241,090</u>

	112年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,120,251	(\$ 131,445)	\$ 3,988,806
在製品	1,778,976	( 222,956)	1,556,020
製成品	1,193,805	( 194,792)	999,013
合計	<u>\$ 7,093,032</u>	<u>(\$ 549,193)</u>	<u>\$ 6,543,839</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 1,368,972	\$ 1,351,913
未分攤固定製造費用	49,371	57,552
呆滯及跌價(迴轉利益)損失	( 32,421)	( 41,907)
其他	47,400	13,404
	<u>\$ 1,433,322</u>	<u>\$ 1,380,962</u>

本集團部分已提列跌價損失之存貨於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日庫存去化，而導致存貨淨變現價值回升。

(六) 不動產、廠房及設備

113年1月1日至3月31日	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 2,546,841	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 296	\$ 2,547,137
土地改良物	31,191	-	-	-	-	31,191
房屋及建築	2,859,321	-	-	4,134	3,831	2,867,286
機器設備	5,817,386	-	(234,152)	96,921	3,948	5,684,103
水電設備	855,257	-	-	700	-	855,957
其他設備	729,526	213	(22,717)	31,770	490	739,282
未完工程及待驗設備	379,430	63,433	-	(84,838)	1	358,026
合計	<u>\$ 13,218,952</u>	<u>\$ 63,646</u>	<u>(\$ 256,869)</u>	<u>\$ 48,687</u>	<u>\$ 8,566</u>	<u>\$ 13,082,982</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 28,276	\$ 444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,720
房屋及建築	917,094	21,472	-	-	823	939,389
機器設備	3,044,802	164,254	(234,152)	-	2,546	2,977,450
水電設備	495,598	15,492	-	-	-	511,090
其他設備	393,915	35,726	(22,717)	-	331	407,255
合計	<u>\$ 4,879,685</u>	<u>\$ 237,388</u>	<u>(\$ 256,869)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 4,863,904</u>
帳面價值	<u>\$ 8,339,267</u>					<u>\$ 8,219,078</u>

112年1月1日至3月31日	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 2,546,062	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 266	\$ 2,546,328
土地改良物	31,191	-	-	-	-	31,191
房屋及建築	2,739,543	-	-	1,992	3,427	2,744,962
機器設備	5,714,968	1,381	(178,124)	393,251	3,538	5,935,014
水電設備	827,851	-	-	-	-	827,851
其他設備	596,788	388	(25,047)	29,777	408	602,314
未完工程及待驗設備	872,120	47,868	-	(383,780)	10	536,218
合計	<u>\$ 13,328,523</u>	<u>\$ 49,637</u>	<u>(\$ 203,171)</u>	<u>\$ 41,240</u>	<u>\$ 7,649</u>	<u>\$ 13,223,878</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 25,842	\$ 797	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,639
房屋及建築	830,252	21,642	-	-	654	852,548
機器設備	2,993,373	156,657	(178,124)	-	1,959	2,973,865
水電設備	434,831	15,211	-	-	-	450,042
其他設備	307,823	37,545	(25,047)	-	259	320,580
合計	<u>\$ 4,592,121</u>	<u>\$ 231,852</u>	<u>(\$ 203,171)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,872</u>	<u>\$ 4,623,674</u>
帳面價值	<u>\$ 8,736,402</u>					<u>\$ 8,600,204</u>

1. 不動產、廠房及設備之借款成本資本化金額及利率區間：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 1,373	\$ 274
資本化利率區間	1.28%~1.66%	1.56%~1.80%

2. 民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日移轉數係未完工程及待驗設備驗收完成及屬設備性質由存貨轉入，及屬無形資產等性質轉至相關科目。

3. 以不動產、廠房設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

4. 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之物之所有權移轉予第三人。

(七) 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，租賃合約之期間通常介於 2 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. 本集團承租之短期租賃及屬低價值之標的資產為土地改良物及不動產、廠房及設備。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 3,125	\$ 3,409	\$ 4,261
房屋	6,234	2,452	1,569
運輸設備(堆高機)	1,528	2,564	5,605
	<u>\$ 10,887</u>	<u>\$ 8,425</u>	<u>\$ 11,435</u>

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 284	\$ 284
房屋	642	309
運輸設備(堆高機)	1,037	1,102
	<u>\$ 1,963</u>	<u>\$ 1,695</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 4,425 仟元及 1,589 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 43	\$ 37
屬短期租賃合約之費用	3,418	628
	<u>\$ 3,461</u>	<u>\$ 665</u>

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 5,419 仟元及 2,284 仟元。

(八) 無形資產

113年1月1日至3月31日						
成本	期初餘額	本期增加	本期攤提	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
電腦軟體	\$ 12,596	\$ -	(\$ 2,496)	\$ 150	\$ -	\$ 10,250
無形資產	1,047	-	(75)	-	-	972
	<u>\$ 13,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,571)</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,222</u>

  

112年1月1日至3月31日						
成本	期初餘額	本期增加	本期攤提	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
電腦軟體	\$ 18,800	\$ -	(\$ 2,781)	\$ 3,584	\$ -	\$ 19,603
無形資產	381	-	(28)	28	-	381
	<u>\$ 19,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,809)</u>	<u>\$ 3,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,984</u>

無形資產攤銷明細如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 231	\$ 291
銷售費用	216	84
管理費用	1,187	1,386
研究發展費用	937	1,048
	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 2,809</u>

(九) 其他非流動資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
預付設備款	\$ 63,423	\$ 71,621	\$ 77,213
存出保證金	38,836	45,517	50,595
其他	4,630	5,849	10,795
	<u>\$ 106,889</u>	<u>\$ 122,987</u>	<u>\$ 138,603</u>

(十) 短期借款

借款性質	113年3月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 726,488	1.65%~5.00%	無
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 965,144	1.67%~5.01%	無
借款性質	112年3月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 1,526,122	1.63%~6.18%	無

於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用請參閱附註六（二十六）。

(十一) 應付短期票券

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付短期票券	\$ 70,000	\$ -	\$ 160,000
減：未攤銷折價	( 25)	-	( 96)
	<u>\$ 69,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,904</u>
發行利率	<u>1.70%~1.78%</u>	<u>-</u>	<u>1.68%~1.74%</u>

上列應付短期票券係由中華票券金融股份有限公司及聯邦銀行保證或承兌。

(十二) 應付票據

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付票據 - 一般	\$ 295,032	\$ 349,042	\$ 293,520
應付票據 - 設備款	21,153	20,630	145,537
	<u>\$ 316,185</u>	<u>\$ 369,672</u>	<u>\$ 439,057</u>

(十三) 其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付股利	\$ 428,510	\$ -	\$ -
應付薪資	124,272	181,803	124,714
應付設備款	138,529	131,804	269,394
應付運費	68,212	71,349	94,042
應付員工酬勞及董監酬勞	63,011	47,551	62,438
應付水電瓦斯費	38,295	35,140	44,251
應付加工費	36,745	39,118	35,694
應付勞健保	27,088	29,325	22,064
應付佣金	10,707	11,978	63,965
其他應付款-其他	114,450	131,590	148,445
	<u>\$ 1,049,819</u>	<u>\$ 679,658</u>	<u>\$ 865,007</u>

#### (十四) 長期借款

借款性質	借款期間及 還款方式	利率區間	擔保品	113年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	民國129年3月前分期 攤還	1.65%~ 2.70%	不動產、廠 房及設備	\$ 4,108,198
信用借款	民國117年3月前分期 攤還	1.70%~ 2.10%		<u>2,781,806</u>
				6,890,004
減：遞延政府補助利益				( 9,336)
減：一年內到期之長期借款				( <u>913,726</u> )
				<u>\$ 5,966,942</u>

借款性質	借款期間及 還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	民國129年3月前分期 攤還	1.65%~ 2.70%	不動產、廠 房及設備	\$ 4,249,850
信用借款	民國117年3月前分期 攤還	1.63%~ 2.10%		<u>2,887,222</u>
				7,137,072
減：遞延政府補助利益				( 11,284)
減：一年內到期之長期借款				( <u>1,231,388</u> )
				<u>\$ 5,894,400</u>

借款性質	借款期間及 還款方式	利率區間	擔保品	112年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	民國129年3月前分期 攤還	1.25%~ 2.70%	不動產、廠 房及設備	\$ 4,228,037
信用借款	民國117年3月前分期 攤還	1.15%~ 2.13%		<u>2,865,000</u>
				7,093,037
減：遞延政府補助利益				( 13,590)
減：一年內到期之長期借款				( <u>634,693</u> )
				<u>\$ 6,444,754</u>

於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用請參閱附註六（二十六）。

#### (十五) 退休金

- (1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基

準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本集團按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本集團於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 90 仟元及 92 仟元。

(3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,378 仟元。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 8,116 仟元及 7,248 仟元。

3. 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。民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,691 仟元及 1,476 仟元。

#### (十六) 股份基礎給付

1. 民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

113年1月1日至3月31日

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	113.3.7	1,373 仟股	0.06 年	立即既得

本公司發行之庫藏股轉讓予員工計畫係於所認購股份後一年內不得處分，員工於既得期間內離職，無須返還股票及相關參與分配之股利。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

113年1月1日至3月31日

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	認股權每 單位公允 價值
庫藏股票轉予 員工	113.3.7	99.70	65.00	40.52%	0.06	-	1.09%	20.5787

(1)標的公允價值係考量因轉讓之股份須受一年內不得轉讓之限制，故考慮受此限制下標的股票之折價幅度，以合理反映受限制股票之公允價值。

(2)預期波動率係採給與日前最近三個月之每日歷史股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易所產生之費用如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 28,255	\$ -

4. 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無此情形。

#### (十七) 負債準備

	訴訟準備		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
期初	\$ 77,959	\$ -	\$ -
本期新增之負債準備	1,868	77,959	-
期末	\$ 79,827	\$ 77,959	\$ -

負債準備分析如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動	\$ 79,827	\$ 77,959	\$ -

本公司因業務相關事由涉及之訴訟案件，管理當局評估法律意見後，估計本公司需支付清償之金額，於民國 113 年 3 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 3 月 31 日分別提列負債準備金額 79,827 仟元、77,959 仟元及 0 仟元。

#### (十八) 股本

1. 民國 113 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 4,000,000 仟元，分為 400,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 40,000 仟股)，實收資本額為 2,142,551 仟元，每股面額 10 元。截至民國 113 年 3 月 31 日止，流通在外股數計 214,255 仟股。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	113年	112年
1月1日	212,882	208,446
加：轉讓庫藏股	1,373	-
3月31日	214,255	208,446

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其股數(仟股)變動情形：

		113年	
收 回 原 因		股數	帳面金額
供轉讓股份予員工	1月1日	1,373	\$ 63,197
	本期轉讓	( 1,373)	( 63,197)
	3月31日	-	\$ -
		112年	
收 回 原 因		股數	帳面金額
供轉讓股份予員工	1月1日		
	(即3月31日)	9,869	\$ 559,113

(2) 本公司於民國 113 年 3 月 7 日經董事會決議通過，以每股價格新台幣 65 元轉讓本公司於民國 111 年期間買回庫藏股 1,373 仟股予員工，並於民國 113 年 4 月 1 日驗資完成(已於民國 113 年 3 月 28 日繳款)。

(3) 本公司於民國 112 年 4 月 7 日經董事會決議通過，以每股價格新台幣 56.66 元轉讓本公司於民國 111 年期間買回庫藏股 1,414 仟股予員工。

(4) 本公司於民國 112 年 8 月 7 日經董事會決議註銷庫藏股，基準日為民國 112 年 8 月 7 日，並於民國 112 年 9 月 13 日完成庫藏股 4,060 仟股註銷實收資本額變更登記事宜。

(5) 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 113 年 3 月 31 日及民國 112 年 3 月 31 日止，庫藏股經收回及轉讓予員工後之餘額分別為 0 仟元及 559,113 仟元。

(6) 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。

(7) 依公司法規定，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。

## (十九) 資本公積

	113年3月31日	112年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 998,112	\$ 1,017,026
庫藏股票交易	69,336	360
	<u>\$ 1,067,448</u>	<u>\$ 1,017,386</u>

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。

## (二十) 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。但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列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) 本公司於民國 113 年 3 月 7 日經董事會通過及 112 年 4 月 17 日經董事會決議民國 112 年度及民國 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 60,821		\$ 58,528	
迴轉特別盈餘公積	( 1,544)		( 1,755)	
現金股利	428,510	\$ 2.0129	416,892	\$ 2.00
合計	<u>\$487,787</u>		<u>\$473,665</u>	

(二十一) 其他權益項目

	113年	112年
1月1日	(\$ 8,607)	(\$ 10,151)
外幣換算差異數：		
-集團	752	555
-集團之稅額	( 150)	( 111)
3月31日	<u>(\$ 8,005)</u>	<u>(\$ 9,707)</u>

(二十二) 營業收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,954,440</u>	<u>\$ 1,790,474</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入均係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：

	113年1月1日至3月31日					合計
	輪		圈		其他產品	
	美洲	歐洲	亞洲	其他		
外部客戶合約收入	<u>\$ 245,410</u>	<u>\$ 1,021,307</u>	<u>\$ 409,486</u>	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 274,715</u>	<u>\$ 1,954,440</u>
	112年1月1日至3月31日					合計
	輪		圈		其他產品	
	美洲	歐洲	亞洲	其他		
外部客戶合約收入	<u>\$ 448,520</u>	<u>\$ 937,331</u>	<u>\$ 198,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,884</u>	<u>\$ 1,790,474</u>

2. 合約負債及退款負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債及退款負債(帳列其他流動負債)如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
合約負債	\$ 86,331	\$ 30,462	\$ 20,136	\$ 12,649
退款負債	\$ 44,703	\$ 37,196	\$ 43,119	\$ 39,040

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
期初合約負債		
本期認列收入	\$ 10,240	\$ 2,021

(二十三) 利息收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 1,181	\$ 5,651
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	421	201
	\$ 1,602	\$ 5,852

(二十四) 其他收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
政府補助收入	\$ 1,948	\$ 2,805
賠償收入	70	7
其他收入—其他	6,123	14,532
	\$ 8,141	\$ 17,344

- 截至民國 113 年 3 月 31 日止，本公司分別向彰化商業銀行、合作金庫商業銀行及臺灣銀行取得「根留臺灣企業加速投資行動方案」之政府優惠利率貸款共 8 筆，金額為 1,635,000 仟元，用於營運周轉及添購設備，借款分別於民國 117 年 11 月及民國 115 年 9 月前分期償還，以每筆借款目前(截至民國 113 年 3 月 31 日止)之市場利率估計借款公允價值共為 1,625,664 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額為 9,336 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延政府補助利益(表列其他流動負債及其他非流動負債)。該遞延政府補助利益配合利息攤銷轉列其他收入-政府補助收入，民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止業已轉列其他收入-政府補助收入分別計 1,948 仟元及 1,671 仟元。
- 本集團因適用勞動部「安穩雇用計畫」，於民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日針對政府補助雇用符合計畫資格之失業者認列政府補助收益 135 仟元。
- 本集團因符合經濟部所推動之動力與公用設備補助作業，於民國 112

年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列政府補助收益計 999 仟元。

(二十五) 其他利益及損失

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	\$ 32,123	\$ 7,652
外幣兌換利益(損失)	30,501	( 5,762)
	<u>\$ 62,624</u>	<u>\$ 1,890</u>

(二十六) 財務成本

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
利息費用-銀行借款	\$ 32,270	\$ 37,595
利息費用-租賃負債	43	37
利息費用-其他	1,868	-
減：符合要件之資本化金額	( 1,373)	( 274)
	<u>\$ 32,808</u>	<u>\$ 37,358</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	113年1月1日至3月31日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 188,951	\$ 44,095	\$ 233,046
勞健保費用	20,747	4,512	25,259
退休金費用	7,839	2,058	9,897
董事酬金	-	5,253	5,253
員工認股權	7,888	20,367	28,255
其他用人費用	13,289	3,166	16,455
	<u>\$ 238,714</u>	<u>\$ 79,451</u>	<u>\$ 318,165</u>
折舊費用	<u>\$ 229,225</u>	<u>\$ 10,126</u>	<u>\$ 239,351</u>
攤銷費用	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 2,571</u>

	112年1月1日至3月31日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 198,700	\$ 42,325	\$ 241,025
勞健保費用	18,953	4,216	23,169
退休金費用	6,927	1,889	8,816
董事酬金	-	3,075	3,075
其他用人費用	12,760	3,199	15,959
	<u>\$ 237,340</u>	<u>\$ 54,704</u>	<u>\$ 292,044</u>
折舊費用	<u>\$ 224,637</u>	<u>\$ 8,910</u>	<u>\$ 233,547</u>
攤銷費用	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 2,809</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依截至當期止之獲利情況估列之員工酬勞及董事酬勞分別如下：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞	\$ 13,149	\$ 6,084
估列比率	4.00%	3.50%
董事酬勞	\$ 3,945	\$ 1,825
估列比率	1.20%	1.05%

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 112 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (二十八) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

###### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 44,708	\$ 40,775
以前年度所得稅低(高)估	-	1,330
當期所得稅總額	44,708	42,105
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	17,633	( 7,621)
遞延所得稅總額	17,633	( 7,621)
所得稅費用	\$ 62,341	\$ 34,484

###### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 150	\$ 111

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

##### 3. 適用稅率情形：

<u>子公司名稱</u>	<u>適用所得稅法</u>	<u>適用稅率</u>
SAMF.	德國企業所得稅法	適用稅率30%

(二十九) 每股盈餘

	113年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 249,293	212,882	\$ 1.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	249,293	212,882	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	360	
員工認股權憑證	-	250	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	\$ 249,293	213,492	\$ 1.17

  

	112年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 131,422	208,446	\$ 0.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	131,422	208,446	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	100	
普通股股東之本期淨利加潛在普 通股之影響	\$ 131,422	208,546	\$ 0.63

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數將採發放股票方式，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。

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付及收取之投資活動：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 63,646	\$ 49,637
加：期初應付設備款	131,804	369,600
加：期初應付票據-設備款	20,630	96,958
加：期末預付設備款	63,423	77,213
減：期末應付設備款	(138,529)	(269,394)
減：期末應付票據-設備款	(21,153)	(145,537)
減：期初預付設備款	(71,621)	(23,532)
減：利息資本化付現數	(1,373)	(274)
本期支付現金	\$ 46,827	\$ 154,671

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -
加：期初應收設備款	7,342	66,617
加：期初其他應收票據款	4,475	-
減：期末應收設備款	(7,342)	(2,359)
本期收取現金	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ 64,258</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
應付股利	<u>\$ 428,510</u>	<u>\$ -</u>

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期之長期借款)	應付股利	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
113年1月1日	\$ 965,144	\$ -	\$ 7,125,788	\$ -	\$ 8,498	\$ 8,099,430
籌資現金流量之變動	(240,000)	69,975	(248,407)	-	(1,958)	(420,390)
其他非現金之變動	-	-	1,948	(428,510)	4,425	(422,137)
匯率變動之影響	1,344	-	1,339	-	-	2,683
113年3月31日	<u>\$ 726,488</u>	<u>\$ 69,975</u>	<u>\$ 6,880,668</u>	<u>(\$ 428,510)</u>	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 7,259,586</u>

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期之長期借款)	應付股利	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
112年1月1日	\$ 1,326,569	\$ -	\$ 7,118,379	\$ -	\$ 11,596	\$ 8,456,544
籌資現金流量之變動	198,349	159,904	(41,888)	-	(1,619)	314,746
其他非現金之變動	-	-	1,671	-	1,589	3,260
匯率變動之影響	1,204	-	1,285	-	-	2,489
112年3月31日	<u>\$ 1,526,122</u>	<u>\$ 159,904</u>	<u>\$ 7,079,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,566</u>	<u>\$ 8,777,039</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 9,015	\$ 6,502
退職後福利	54	54
股份基礎給付	1,276	-
總計	<u>\$ 10,345</u>	<u>\$ 6,556</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 4,417,139	\$ 4,506,886	\$ 5,573,213	長期借款
質押定期存款(註)	34,320	32,947	24,560	中油保證金、購料保證金
	<u>\$ 4,451,459</u>	<u>\$ 4,539,833</u>	<u>\$ 5,597,773</u>	

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。

## 九、重大承諾事項及或有事項

### (一)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 362,646</u>	<u>\$ 372,426</u>	<u>\$ 195,348</u>

2. 本公司為穩定原料之安全庫存量，於民國 112 年 12 月 6 日與主要原料供應商 Emirates Global Aluminium (Singapore) Pte Ltd 公司(以下簡稱 EGA 公司)簽訂最低採購量合約，合約明訂本公司每年度須達一定之最低採購量，付款條件為 EGA 公司裝船後電匯。經評估，本公司於合約到期前，履行合約所載明知義務應無疑慮。

### (二)或有事項

本集團於民國 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、技術支援等服務，此合約期間至民國 105 年 8 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。本集團於民國 107 年 4 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，並於民國 107 年 8 月通知 LCTec 立即終止合約之執行。

LCTec 於民國 110 年 12 月向德國仲裁機構聲請仲裁，分別請求本公司提出民國 107 年 11 月至民國 110 年 11 月之佣金報表及依該報表給付佣金並利息予 LCTec，於民國 112 年度管理當局聽取適當法律意見後，評估此項償付之結果提列負債準備認列之損益依性質分別帳列營業費用及財務成本。

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

無此情事。

## 十二、其他

### (一)資本管理

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

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易之金融資產	\$ 22,299	\$ -	\$ 84,103
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,673,339	\$ 1,237,045	\$ 978,457
按攤銷後成本衡量之金融資產(含非流動)	34,320	32,947	24,560
應收票據	227	4,475	-
應收帳款	1,042,591	1,016,780	1,048,908
其他應收款	66,308	76,704	104,106
存出保證金	38,836	45,517	50,595
	<u>\$ 2,855,621</u>	<u>\$ 2,413,468</u>	<u>\$ 2,206,626</u>

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<b>金融負債</b>			
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	\$ -	\$ 9,824	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 726,488	\$ 965,144	\$ 1,526,122
應付短期票券	69,975	-	159,904
應付票據	316,185	369,672	439,057
應付帳款	107,453	99,482	133,179
其他應付帳款	1,049,819	679,658	865,007
長期借款(包含一年或一營業週期內到期之長期借款)	6,880,668	7,125,788	7,079,447
	<u>\$ 9,150,588</u>	<u>\$ 9,239,744</u>	<u>\$ 10,202,716</u>
租賃負債	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 8,498</u>	<u>\$ 11,566</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、歐元及日幣。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：

113年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>銀行存款</u>			
美金：新台幣	\$ 3,579	32.0000	\$ 114,528
歐元：新台幣	7,747	34.4600	266,962
日幣：新台幣	4,694,139	0.2115	992,810
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
美金：新台幣	\$ 1,060	32.0000	\$ 33,920
<u>應收款項</u>			
美金：新台幣	\$ 19,060	32.0000	\$ 609,920
歐元：新台幣	6,245	34.4600	215,203
日幣：新台幣	927,233	0.2115	196,110
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
美金：新台幣	\$ 573	32.0000	\$ 18,336
歐元：新台幣	115	34.4600	3,963
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>應付款項</u>			
美金：新台幣	\$ 634	32.0000	\$ 20,288
歐元：新台幣	1,607	34.4600	55,377

112年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>銀行存款</u>			
美金：新台幣	\$ 16,106	30.7050	\$ 494,535
歐元：新台幣	2,387	33.9800	81,114
日幣：新台幣	2,721,324	0.2172	591,072
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
美金：新台幣	\$ 1,060	30.7050	\$ 32,947
<u>應收款項</u>			
美金：新台幣	\$ 19,478	30.7050	\$ 598,072
歐元：新台幣	5,045	33.9800	171,429
日幣：新台幣	1,167,294	0.2172	253,536
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
歐元：新台幣	\$ 49	33.9800	\$ 1,670
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>應付款項</u>			
美金：新台幣	\$ 459	30.7050	\$ 14,094
歐元：新台幣	2,120	33.9800	72,038
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融負債—流動</u>			
美金：新台幣	\$ 374	30.7050	\$ 11,494

112年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>銀行存款</u>			
美金：新台幣	\$ 26,427	30.4500	\$ 804,702
歐元：新台幣	2,823	33.1500	93,582
日幣：新台幣	160,767	0.2288	36,783
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
美金：新台幣	\$ 760	30.4500	\$ 23,142
<u>應收款項</u>			
美金：新台幣	\$ 24,641	30.4500	\$ 750,318
歐元：新台幣	6,246	33.1500	207,055
日幣：新台幣	476,977	0.2288	109,132
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
美金：新台幣	\$ 2,762	30.4500	\$ 84,103
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>應付款項</u>			
美金：新台幣	\$ 676	30.4500	\$ 20,584
歐元：新台幣	2,082	33.1500	69,018
<u>銀行借款</u>			
美金：新台幣	\$ 6,348	30.4500	\$ 193,297

E. 本集團從事遠期外匯合約，外幣金額為名目本金，匯率為資產負債表日預訂交割之遠期匯率，帳面金額為實際入帳金額。

F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國113年及112年1月1日至3月31日認列之全部兌換淨利益及損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益30,501仟元及損失5,762仟元。

G. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		113年3月31日		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
<u>銀行存款</u>				
美金：新台幣	1%	\$	1,145	\$ -
歐元：新台幣	1%		2,670	-
日幣：新台幣	1%		9,928	-
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>				
美金：新台幣	1%	\$	339	\$ -
<u>應收款項</u>				
美金：新台幣	1%	\$	6,099	\$ -
歐元：新台幣	1%		2,152	-
日幣：新台幣	1%		1,961	-
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產—流動</u>				
美金：新台幣	1%	\$	183	\$ -
歐元：新台幣	1%		40	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
<u>應付款項</u>				
美金：新台幣	1%	\$	203	\$ -
歐元：新台幣	1%		554	-

112年3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>銀行存款</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 8,047	\$ -
歐元：新台幣	1%	936	-
日幣：新台幣	1%	368	-
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 231	\$ -
<u>應收款項</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 7,503	\$ -
歐元：新台幣	1%	2,071	-
日幣：新台幣	1%	1,091	-
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>之金融資產—流動</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 841	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
<u>應付款項</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 206	\$ -
歐元：新台幣	1%	690	-
<u>銀行借款</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,933	\$ -

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短期借款及長期借款。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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 15,214 仟元及 17,211 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、分類為按攤銷後成本衡量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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS9 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。
- E. 本集團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。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
  - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
  - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 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。
- H. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- I. 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 113 年 3 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日、民國 112 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>113年3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	0.08%	\$ 988,861	\$ 765
30天內	1.02%	40,880	417
31-90天	5.91%	10,412	615
91-180天	16.15%	4,587	741
181天以上	43.29%	686	297
1年以上	100%	4,413	4,413
		<u>\$ 1,049,839</u>	<u>\$ 7,248</u>
<u>112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	0.09%	\$ 953,213	\$ 877
30天內	1.01%	53,296	538
31-90天	7.18%	9,509	683
91-180天	14.87%	2,791	415
181天以上	62.33%	1,285	801
1年以上	100%	7,220	7,220
		<u>\$ 1,027,314</u>	<u>\$ 10,534</u>
<u>112年3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	0.19%	\$ 941,608	\$ 1,786
30天內	1.84%	76,562	1,409
31-90天	11.66%	10,121	1,180
91-180天	25.71%	31,685	8,145
181天以上	78.45%	6,737	5,285
1年以上	100%	4,531	4,531
		<u>\$ 1,071,244</u>	<u>\$ 22,336</u>

J. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 10,534	\$ 10,961
預期信用減損(迴轉利益)損失	( 3,286)	11,375
3月31日	<u>\$ 7,248</u>	<u>\$ 22,336</u>

(3) 流動性風險

- A. 本集團財務部監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及受益憑證，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 2,816,000	\$ 2,000,000	\$ 2,125,516
一年以上到期	-	-	950,000
	<u>\$ 2,816,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 3,075,516</u>

D. 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。

	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
113年3月31日						
<u>非衍生性金融負債</u>						
短期借款(註)	\$ 677,779	\$ 50,120	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 727,899
應付短期票券(註)	70,000	-	-	-	-	70,000
應付票據	315,674	511	-	-	-	316,185
應付帳款	104,505	2,948	-	-	-	107,453
其他應付款	1,049,819	-	-	-	-	1,049,819
長期借款(包含一年內 到期；註)	179,094	834,820	1,393,173	2,806,027	2,156,975	7,370,089
租賃負債(註)	1,697	2,938	2,170	2,318	2,280	11,403
112年12月31日						
<u>非衍生性金融負債</u>						
短期借款(註)	\$ 567,197	\$ 400,476	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 967,673
應付票據	368,560	1,112	-	-	-	369,672
應付帳款	95,719	3,763	-	-	-	99,482
其他應付款	679,658	-	-	-	-	679,658
長期借款(包含一年內 到期；註)	200,435	1,123,474	1,442,228	2,314,097	2,277,772	7,358,006
租賃負債(註)	1,882	3,382	2,170	1,170	-	8,604
<u>衍生性金融負債</u>						
遠期合約負債	\$ -	\$ 9,824	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,824
112年3月31日						
<u>非衍生性金融負債</u>						
短期借款(註)	\$ 1,527,283	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,527,283
應付短期票券(註)	160,000	-	-	-	-	160,000
應付票據	438,546	511	-	-	-	439,057
應付帳款	110,728	22,451	-	-	-	133,179
其他應付款	865,007	-	-	-	-	865,007
長期借款(包含一年內 到期；註)	166,705	959,948	1,534,762	3,108,614	2,512,417	8,282,446
租賃負債(註)	1,657	6,115	4,154	2,568	-	14,494

### (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、按攤銷後成本衡量之金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款的帳面價值。

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：

113年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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				
- 衍生工具	\$ -	\$ 22,299	\$ -	\$ 22,299
112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>負債</b>				
<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				
- 衍生工具	\$ -	\$ 9,824	\$ -	\$ 9,824
112年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<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				
- 衍生工具	\$ -	\$ 84,103	\$ -	\$ 84,103

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(4)民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)及附註十二(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
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。

#### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：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、航太零件及鋁料等)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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導部門資訊如下：

<u>113年1月1日至3月31日</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	\$ 1,679,725	\$ 274,715	\$ -	\$ 1,954,440
內部部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,679,725</u>	<u>\$ 274,715</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,954,440</u>
部門損益(營業毛利)	<u>\$ 450,335</u>	<u>\$ 70,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 521,118</u>
<u>112年1月1日至3月31日</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	\$ 1,584,590	\$ 205,884	\$ -	\$ 1,790,474
內部部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,584,590</u>	<u>\$ 205,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,790,474</u>
部門損益(營業毛利)	<u>\$ 358,418</u>	<u>\$ 51,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,512</u>

#### (四) 部門收入及損益之調節資訊

1. 部門收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。
2. 部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，並無調節項目。

巧新科技工業股份有限公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	巧新科技工業股 份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	其他應收 款	Y	124,056	124,056	124,056	1.64%	註2	283,052	不適用	-	無	-	283,052	1,534,844	

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：為有業務往來者。

註3：期末資金貸與金額已依113年3月31日之匯率換算。

註4：資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過貸出公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。

巧新科技工業股份有限公司

為他人背書保證

民國113年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	巧新科技工業 股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	2	\$ 2,302,266	\$ 315,697	\$ 315,697	\$ 192,402	\$ -	4.11%	\$ 2,302,266	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  
 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  
 民國113年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		備註
			帳列項目	金額		金額	處理方式	後收回金額(註1)	提列備抵損失金額	
巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	本公司之子公司	其他應收款	\$ 124,229	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	註2、註3

註1：截至民國113年3月7日止已收回金額。

註2：於合併報表已沖銷。

註3：該金額屬資金貸與性質為仟元，故不擬計算週轉率。

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113年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	1	委外加工費	\$ 73,577	月結30天內付款	3.76%
0	巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	1	其他應收款	124,229	註5	0.72%

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，以期末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。

註5：參考市場行情，經雙方協商後訂定之。

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113年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益 (註2)	本期認列之投 資損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
巧新科技工業股份有限公司	SuperAlloy Manufaktur GmbH	德國	輪圈塗裝生產	\$ 358,258	\$ 358,258	-	100.00	\$ 54,221	\$ 606	\$ 606	

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。