

大詠城機械股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季
(股票代碼 4538)

公司地址：彰化縣鹿港鎮鹿工南六路 23 號
電 話：(04)781-3029

大詠城機械股份有限公司
民國 107 年及 106 年第一季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 37
	（一） 公司沿革與業務範圍	10
	（二） 通過財務報告之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	（四） 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15
	（六） 重要會計項目之說明	15 ~ 26
	（七） 關係人交易	26 ~ 27
	（八） 質押之資產	27
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	28

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	重大期後事項	28	
(十二)	其他	28	~ 36
(十三)	附註揭露事項	36	
(十四)	部門資訊	36	~ 37



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000426 號

大詠城機械股份有限公司 公鑒：

前言

大詠城機械股份有限公司民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之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財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大詠城機械股份有限公司民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

王玉娟

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 1 6 日

~4~

大詠城機械股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		附註	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日				
資	產		金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	35,850	4	\$	35,199	4	\$	38,783	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)		22,000	3		-	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(四)		46,655	5		67,539	8		29,212	4
1170	應收帳款淨額	六(四)		149,646	18		143,374	17		99,718	13
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)		-	-		-	-		597	-
130X	存貨	六(五)		59,617	7		58,518	7		53,491	7
1470	其他流動資產	六(六)及									
		八		5,434	1		31,646	3		22,713	3
11XX	流動資產合計			319,202	38		336,276	39		244,514	32
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動			111	-		-	-		-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及									
		八		5,080	1		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動			-	-		111	-		111	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及									
		八		497,925	60		505,105	59		504,600	66
1780	無形資產			639	-		835	-		769	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十									
		一)		5,205	1		4,874	1		5,361	1
1900	其他非流動資產	六(八)及									
		八		856	-		5,935	1		5,828	1
15XX	非流動資產合計			509,816	62		516,860	61		516,669	68
1XXX	資產總計		\$	829,018	100	\$	853,136	100	\$	761,183	100

(續次頁)

大詠城機械股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 40,000	5	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—	六(二)						
	流動		733	-	-	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(十六)	3,062	-	-	-	-	-
2150	應付票據		264	-	4,906	1	-	-
2170	應付帳款		44,823	6	47,490	6	25,070	3
2200	其他應付款	六(十)	38,620	5	38,413	4	35,304	5
2230	本期所得稅負債	六(二十						
	一)		11,336	1	8,065	1	7,893	1
2300	其他流動負債	六(十一)	10,552	1	10,526	1	11,485	1
21XX	流動負債合計		<u>109,390</u>	<u>13</u>	<u>149,400</u>	<u>18</u>	<u>79,752</u>	<u>10</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十						
	一)		1,308	-	1,112	-	1,175	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)	6,837	1	6,837	1	6,547	1
2645	存入保證金		-	-	-	-	10	-
2670	其他非流動負債—其他	六(十一)	129,676	16	131,497	15	136,363	18
25XX	非流動負債合計		<u>137,821</u>	<u>17</u>	<u>139,446</u>	<u>16</u>	<u>144,095</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計		<u>247,211</u>	<u>30</u>	<u>288,846</u>	<u>34</u>	<u>223,847</u>	<u>29</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	420,000	51	420,000	49	420,000	55
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	22,446	3	22,446	3	22,446	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	37,582	4	37,582	4	33,585	5
3350	未分配盈餘		101,779	12	84,262	10	61,305	8
3XXX	權益總計		<u>581,807</u>	<u>70</u>	<u>564,290</u>	<u>66</u>	<u>537,336</u>	<u>71</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 829,018</u>	<u>100</u>	<u>\$ 853,136</u>	<u>100</u>	<u>\$ 761,183</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝順民

經理人：謝宜軒

會計主管：簡安琪

大詠城機械股份有限公司

綜合損益表

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 161,783 100	\$ 127,306 100
5000 營業成本	六(五)	(129,855) (80)	(99,690) (78)
5900 營業毛利		31,928 20	27,616 22
營業費用	六(二十)		
6100 推銷費用		(4,534) (3)	(4,592) (4)
6200 管理費用		(5,117) (3)	(3,916) (3)
6300 研究發展費用		(1,428) (1)	(2,338) (2)
6450 預期信用減損損失	六(四)	(215) -	- -
6000 營業費用合計		(11,294) (7)	(10,846) (9)
6900 營業利益		20,634 13	16,770 13
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	970 1	1,210 1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(657) (1)	(1,120) (1)
7050 財務成本	六(十九)	(1,951) (1)	(2,076) (2)
7000 營業外收入及支出合計		(1,638) (1)	(1,986) (2)
7900 稅前淨利		18,996 12	14,784 11
7950 所得稅費用	六(二十一)	(2,941) (2)	(4,068) (3)
8200 本期淨利		\$ 16,055 10	\$ 10,716 8
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅		(\$ 197) -	\$ - -
8310 不重分類至損益之項目總額		(197) -	- -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 197) -	\$ - -
8500 本期綜合損益總額		\$ 15,858 10	\$ 10,716 8
基本每股盈餘			
9750 基本每股盈餘合計	六(二十二)	\$ 0.38	\$ 0.26
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十二)	\$ 0.38	\$ 0.25

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝順民

經理人：謝宜軒

會計主管：簡安琪

大詠城捷誠股份有限公司

董事會決議

民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	普通	股	股本	溢價	資本公積	一發行	法定盈餘公積	未分配	盈餘	權益	總額
106 年 度											
106 年 1 月 1 日餘額	\$	420,000	\$	22,446	\$	33,585	\$	50,589	\$	526,620	
106 年 第一 季 淨 利		-		-		-		10,716		10,716	
106 年 3 月 31 日餘額	\$	420,000	\$	22,446	\$	33,585	\$	61,305	\$	537,336	
107 年 度											
107 年 1 月 1 日餘額	\$	420,000	\$	22,446	\$	37,582	\$	84,262	\$	564,290	
追溯適用之調整數		-		-		-		1,659		1,659	
1 月 1 日重編後餘額	420,000		22,446		37,582		85,921		565,949		
107 年 第一 季 淨 利		-		-		-		16,055		16,055	
本期其他綜合損益		-		-		-	(197)		(197)		
107 年 3 月 31 日餘額	\$	420,000	\$	22,446	\$	37,582	\$	101,779	\$	581,807	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝順民



經理人：謝宜軒



會計主管：簡安琪



大詠城機械股份有限公司
現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 18,996	\$ 14,784
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二) 733	-
預期信用減損損失	六(四) 215	-
備抵呆帳轉列收入數	-	(657)
折舊費用	六(七)(二十) 11,707	12,650
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八) (18)	175
攤銷費用	六(二十) 196	175
利息收入	六(十七) (87)	(27)
利息費用	六(十九) 1,951	2,076
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(346)
應收票據	20,884	2,543
應收帳款	(4,828)	9,378
應收帳款-關係人	-	(597)
存貨	(1,099)	16,897
預付款項	(2,353)	(150)
其他應收款	(434)	(2,773)
其他流動資產	(394)	(1,808)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	83	-
應付票據	(4,642)	(5,985)
應付帳款	(2,667)	5,352
其他應付款	(472)	3,074
其他流動負債	2,782	1,453
營運產生之現金流入	40,553	56,214
收取之利息	78	27
支付之利息	(1,960)	(2,087)
營業活動之淨現金流入	38,671	54,154
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	7,400	-
其他流動資產-三個月以上定期存款減少(增加)	-	(7,000)
其他流動資產-受限制之銀行存款增加	-	(400)
購置不動產、廠房及設備	六(二十三) (3,871)	(2,839)
處分不動產、廠房及設備款	49	-
其他非流動資產-受限制之銀行存款減少	-	670
存出保證金增加	-	(400)
投資活動之淨現金流入(流出)	3,578	(9,969)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十四) 35,000	7,000
短期借款減少	六(二十四) (75,000)	(22,000)
存入保證金增加	-	10
應付租賃款(減少)增加	六(二十四) (1,598)	(1,118)
籌資活動之淨現金流出	(41,598)	(16,108)
本期現金及約當現金增加數	651	28,077
期初現金及約當現金餘額	35,199	10,706
期末現金及約當現金餘額	\$ 35,850	\$ 38,783

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝順民

經理人：謝宜軒

會計主管：簡安琪

大詠城機械股份有限公司

財務報表附註

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

大詠城機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 69 年於中華民國設立，主要營業項目為銅質、鋁質、銑質等機械零件鑄造與銷售。本公司股票自民國 101 年 5 月 28 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 107 年 5 月 15 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

應收帳款採預期信用損失模式評估提列減損損失轉列收入數 1,659 仟元，故應收帳款備抵呆帳將調減 1,659 仟元，並調增保留盈餘 1,659 仟元。

2. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS 15 之規定，認列與鑄件買賣交易合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款（表列其他流動負債），於民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日餘額皆為 2,978 仟元。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS 15」）係採用修正式追溯調整。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關（來自）籌資活動之負債變動之揭露。

(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

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之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015~2017週期之年度改善	民國108年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度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. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國106年度財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯並未重編民國106年度之財務報表及附註。民國106年度係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取

得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。

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

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售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透過其他綜合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其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(五) 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。

(六) 應收帳款及票據

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

票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 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。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 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。

(十) 所得稅

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

(十一) 收入認列

商品銷售

本公司製造並銷售銅質、鋁質、銑質等機械零件等鑄造，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

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

重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。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 107 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 59,617 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 300	\$ 229	\$ 202
支票存款及活期存款	35,550	34,970	38,581
合計	<u>\$ 35,850</u>	<u>\$ 35,199</u>	<u>\$ 38,783</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司向工業局租賃工廠用地及使用天燃瓦斯所提供之質押定存，民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之餘額為 4,680 仟元及 400 仟元、4,680 仟元及 400 仟元與 4,781 仟元及 400 仟元，表列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動及其他非流動資產。
3. 本公司與財團法人資訊工業策進會簽約之多軸式機器手臂應用於鑄件研磨系統之技術研發計畫，所提供之補助款保證金，民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之餘額分別為 0 仟元、0 仟元及 6,900 仟元，及尚未執行計劃無法動用之銀行存款 0 仟元、0 仟元及 950 仟元，表列其他流動資產。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項	目	107年3月31日
流動項目：		
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債		
-遠期外匯		(\$ 733)

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

107年1月1日至3月31日

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債

-遠期外匯

(\$ 906)

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	107年3月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約-預售	JPY 7,000 仟元	107.1.24~107.4.30
遠期外匯合約-預售	JPY 6,000 仟元	107.1.24~107.4.02
遠期外匯合約-預售	JPY 33,000 仟元	107.1.24~107.4.23
遠期外匯合約-預售	JPY 40,000 仟元	107.1.24~107.5.23

本公司從事非避險之衍生性金融商品交易之目的，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

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

民國 106 年 3 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	107年3月31日
流動項目：	
三個月以上到期之定期存款	\$ 22,000
非流動項目：	
受限制之銀行存款	\$ 5,080

在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動，於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 22,000 仟元及 5,080 仟元。

(四) 應收票據及帳款

	107年3月31日
應收票據	\$ 47,248
減：備抵損失	(593)
	\$ 46,655
應收帳款	\$ 152,624
減：備抵損失	(2,978)
	\$ 149,646

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年3月31日	
	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 65,941	\$ 26,246
31-90天	54,781	19,640
91-180天	31,902	1,362
	<u>\$ 152,624</u>	<u>\$ 47,248</u>

2. 以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 本公司並未持有任何擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國107年3月31日信用風險最大之暴險金額為47,248仟元；最能代表本公司應收帳款於民國107年3月31日信用風險最大之暴險金額為152,624仟元。

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五)存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 14,120	(\$ 4)	\$ 14,116
在製品	19,758	-	19,758
製成品	27,410	(1,667)	25,743
合計	<u>\$ 61,288</u>	<u>(\$ 1,671)</u>	<u>\$ 59,617</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 10,366	(\$ 79)	\$ 10,287
在製品	22,679	(13)	22,666
製成品	27,643	(2,078)	25,565
合計	<u>\$ 60,688</u>	<u>(\$ 2,170)</u>	<u>\$ 58,518</u>

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 7,539	(\$ 71)	\$ 7,468
在製品	15,998	(736)	15,262
製成品	34,678	(3,917)	30,761
合計	<u>\$ 58,215</u>	<u>(\$ 4,724)</u>	<u>\$ 53,491</u>

當期認列之存貨相關費損：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 120,342	\$ 88,076
未分攤之固定製造費用	10,138	11,607
存貨跌價及呆滯跌價回升利益	(499)	(25)
存貨盤(盈)虧	(126)	32
	<u>\$ 129,855</u>	<u>\$ 99,690</u>

本公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因出售部分已提列呆滯損失之存貨，致產生存貨回升利益。

(六) 其他流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
三個月以上到期之定期存款	\$ -	\$ 29,400	\$ 7,000
其他應收款	1,690	1,249	778
預付款項	3,046	694	3,028
代扣款	-	18	48
受限制銀行存款	-	-	7,850
其他流動資產	698	285	4,009
	<u>\$ 5,434</u>	<u>\$ 31,646</u>	<u>\$ 22,713</u>

(七) 不動產、廠房及設備

107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	期末餘額
成本					
房屋及建築	\$ 292,377	\$ 250	\$ -	\$ -	\$ 292,627
機器設備	218,132	3,472	(4,361)	-	217,243
運輸設備	9,029	-	-	-	9,029
生財器具	25,731	837	(2,174)	-	24,394
租賃資產	153,647	-	-	-	153,647
其他設備	9,914	-	(207)	-	9,707
未完工程	-	-	-	-	-
合計	<u>708,830</u>	<u>\$ 4,559</u>	<u>(\$ 6,742)</u>	<u>\$ -</u>	<u>706,647</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 68,517	\$ 2,288	\$ -	\$ -	\$ 70,805
機器設備	110,899	7,495	(4,360)	-	114,034
運輸設備	6,862	452	-	-	7,314
生財器具	12,627	1,135	(2,143)	-	11,619
什項設備	4,820	337	(207)	-	4,950
合計	<u>203,725</u>	<u>\$ 11,707</u>	<u>(\$ 6,710)</u>	<u>\$ -</u>	<u>208,722</u>
帳面價值	<u>\$ 505,105</u>				<u>\$ 497,925</u>

106年1月1日至3月31日

	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
房屋及建築	\$ 291,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 291,333
機器設備	260,973	520	(1,964)	-	259,529
運輸設備	10,931	-	-	-	10,931
生財器具	30,432	1,380	(1,716)	-	30,096
租賃資產	153,647	-	-	-	153,647
其他設備	8,163	-	-	-	8,163
未完工程	228	-	-	-	228
合計	<u>755,707</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>(\$ 3,680)</u>	<u>\$ -</u>	<u>753,927</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 59,411	\$ 2,272	\$ -	\$ -	\$ 61,683
機器設備	148,978	8,148	(1,790)	-	155,336
運輸設備	6,912	532	-	-	7,444
生財器具	20,483	1,404	(1,715)	-	20,172
什項設備	4,398	294	-	-	4,692
合計	<u>240,182</u>	<u>\$ 12,650</u>	<u>(\$ 3,505)</u>	<u>\$ -</u>	<u>249,327</u>
帳面價值	<u>\$ 515,525</u>				<u>\$ 504,600</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 其他非流動資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
受限制銀行存款	\$ -	\$ 5,080	\$ 5,181
存出保證金	856	855	647
	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 5,935</u>	<u>\$ 5,828</u>

(九) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 29,000	1.30%	無
擔保借款	11,000	1.40%	房屋及建築
	<u>\$ 40,000</u>		

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日：無此情形。

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 112 仟元 16 仟元。

(十) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 8,245	\$ 10,692	\$ 11,921
應付設備工程款	6,386	5,698	4,353
應付員工酬勞及董監酬勞	3,500	2,800	1,803
其他應付費用	20,489	19,223	17,227
	<u>\$ 38,620</u>	<u>\$ 38,413</u>	<u>\$ 35,304</u>

(十一) 應付租賃款(帳列其他流動負債及其他非流動負債-其他)

本公司以融資租賃承租土地，依據租賃契約之條款，本公司於契約到期時可享有租賃物之優先承購權，且依合約其承購價等同承購時審定之價款減除租賃期間已繳納之租金。本公司於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	107 年 3 月 31 日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>			
1年以下	\$ 14,409	(\$ 7,342)	\$ 7,067
<u>非流動</u>			
超過1年	163,813	(34,137)	129,676
	<u>\$ 178,222</u>	<u>(\$ 41,479)</u>	<u>\$ 136,743</u>
	106 年 12 月 31 日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>			
1年以下	\$ 14,279	(\$ 7,435)	\$ 6,844
<u>非流動</u>			
超過1年	167,380	(35,883)	131,497
	<u>\$ 181,659</u>	<u>(\$ 43,318)</u>	<u>\$ 138,341</u>
	106 年 3 月 31 日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
<u>流動</u>			
1年以下	\$ 14,173	(\$ 7,657)	\$ 6,516
<u>非流動</u>			
超過1年	173,949	(37,586)	136,363
	<u>\$ 188,122</u>	<u>(\$ 45,243)</u>	<u>\$ 142,879</u>

(十二) 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)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 34 仟元及 41 仟元。

(3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 587 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 995 仟元及 974 仟元。

(十三)股本

民國 107 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 800,000 仟元，實收資本額為 420,000 仟元，分為 42,000 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與末流在外數調節如下：

	107年(仟股)	106年(仟股)
期初餘額(即期末餘額)	42,000	42,000

(十四)資本公積

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

(十五)保留盈餘

1. 依章程規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，餘額加計前期累計未分配盈餘數為累積可分配盈餘，股東紅利總額不低於累積可分配盈餘之百分之二十。股東紅利分派得以現金或股票方式發放，現金紅利分派之比例應為股東紅利總額百分之五以上。現金紅利分派比例視當年度營運狀況、資金需求、國內外競爭狀況、資本預算及長期財務規畫等因素，及兼顧股東利益、平衡股利調整之。

分派股利之政策，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 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。
4. 本公司於民國 107 年 5 月 15 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案及民國 106 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案發放現金股利分別為 1.4 元及 0.5 元，股利總計分別為 58,800 仟元及 21,000 仟元。
5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 營業收入

										107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入										\$ 161,783
1. 客戶合約收入之細分										
本公司之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：										
107年1月1日至3月31日	台 灣		亞 洲		其 他 地 區		小 計		合 計	
	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他		
部門收入	\$ 115,853	\$ -	\$ 44,042	\$ 668	\$ 1,220	\$ -	\$ 161,115	\$ 668	\$ 161,783	
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
外部客戶合約收入	115,853	-	44,042	668	1,220	-	161,115	668	161,783	
收入認列時點										
於某一時點認列之收入	115,853	-	44,042	668	1,220	-	161,115	668	161,783	
	\$ 115,853	\$ -	\$ 44,042	\$ 668	\$ 1,220	\$ -	\$ 161,115	\$ 668	\$ 161,783	

2. 合約負債(帳列其他流動負債)

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年3月31日
合約負債	\$ 3,062

(2) 期初合約負債本期認列收入如下：

	107年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ -

(十七) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 87	\$ 27
租金收入	-	15
其他收入-其他	883	1,168
合計	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 1,210</u>

(十八) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106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(損失)利益	(\$ 906)	\$ 96
淨外幣兌換利益(損失)	233	(1,036)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	18	(175)
其他支出	(2)	(5)
合計	<u>(\$ 657)</u>	<u>(\$ 1,120)</u>

(十九) 財務成本

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息費用：		
購料借款	\$ 112	\$ 16
融資租賃	1,839	2,060
財務成本	<u>\$ 1,951</u>	<u>\$ 2,076</u>

(二十) 費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

性 質 別	107年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 20,226	\$ 4,443	\$ 24,669
勞健保費用	1,644	575	2,219
退休金費用	817	212	1,029
其他用人費用	610	131	741
	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ 5,361</u>	<u>\$ 28,658</u>
折舊費用	<u>\$ 11,067</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 11,707</u>
攤銷費用	<u>\$ 196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196</u>

性 質 別	106年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 17,130	\$ 3,886	\$ 21,016
勞健保費用	1,569	396	1,965
退休金費用	829	186	1,015
其他用人費用	474	96	570
	<u>\$ 20,002</u>	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 24,566</u>
折舊費用	<u>\$ 11,831</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 12,650</u>
攤銷費用	<u>\$ 175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175</u>

1. 民國 106 年 6 月 15 日以前依本公司章程之規定，為激勵員工及經營團隊，公司年度如有獲利，應提撥(一)員工酬勞為不低於 0.5%；(二)董事酬勞為不高於 2%。員工酬勞以股票或現金方式分派時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；於民國 106 年 6 月 15 日股東會通過修訂本公司章程規定，員工酬勞提撥比例修訂為不低於 1.5%，其餘章程未有修訂。

2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
員工酬勞	\$ 350	\$ 175
董監酬勞	350	175
	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 350</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係以截至當期止之獲利情況估列，員工酬勞係分別依 1.78%及 1.15%估列、董監酬勞係分別依 1.78%及 1.15%估列。

3. 經股東會決議之民國 106 年度員工酬勞 1,400 仟元及董監酬勞 1,400 仟元與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,271	\$ 2,226
以前年度所得稅低估	-	1,773
當期所得稅總額	3,271	3,999
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	530	69
稅率改變之影響	(860)	-
所得稅費用	\$ 2,941	\$ 4,068

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
稅率改變之影響	\$ 197	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二)每股盈餘

	107年1月1日至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)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 16,055	42,000	\$ 0.38
稀釋每股盈餘			
本期淨利	\$ 16,055	42,000	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工酬勞	-	92	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,055	\$ 42,092	\$ 0.38
	106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)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 10,716	42,000	\$ 0.26
稀釋每股盈餘			
本期淨利	\$ 10,716	42,000	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工酬勞	-	45	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,716	\$ 42,045	\$ 0.25

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,559	\$ 1,900
加：期初應付設備工程款	5,698	5,292
減：期末應付設備工程款	(6,386)	(4,353)
	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ 2,839</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付租賃款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 40,000	\$ 138,341	\$ 178,341
籌資現金流量之增加	35,000		35,000
籌資現金流量之減少	(75,000)	(1,598)	(76,598)
107年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,743</u>	<u>\$ 136,743</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
晁富國際股份有限公司(註)	實質關係人

註：該公司已於民國 106 年 10 月 22 日完成向經濟部申請解散登記。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業收入：		
晁富國際股份有限公司	\$ -	\$ 569

上述銷售予關係人之成品，其交易價格係按一般價格辦理。至於收款條件為月結 47 天以電匯方式收款，而一般客戶收款條件為月結 30~135 天。

2. 應收關係人款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款：			
晁富國際股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 597
其他應收款：			
晁富國際股份有限公司	-	-	26
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 623</u>

應收關係人款項主要來自銷售及提供設備安裝服務，銷售交易之收款條件為月結 47 天，而安裝服務收入之款項，其計價係依預計所投入時間估計，收款條件為月結 45 天，與其他客戶尚無重大差異。該應收關係人款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

3. 租金收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
晁富國際股份有限公司	\$ -	\$ 15

本公司將部分房屋及建築出租與晁富國際股份有限公司供營業辦公使用，租期自民國 104 年 8 月 10 日至 114 年 8 月 9 日，每月收取租金 5 仟元，惟晁富國際股份有限公司已結束營運，故租期僅至民國 106 年 9 月止。

另因不可取消合約之未來最低租賃收取總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1年以內	\$ -	\$ -	\$ 60
1至5年	-	-	240
5年以上	-	-	200
	\$ -	\$ -	\$ 500

4. 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
晁富國際股份有限公司	\$ -	\$ 15

係本公司對該關係人提供財務會計管理服務，期間自民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止，每月收取租金 5 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,269	\$ 1,109
退職後福利	80	80
	\$ 1,349	\$ 1,189

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
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
房屋及建築物	\$ 221,822	\$ 223,860	\$ 229,650	短期借款
受限制銀行存款 (表列其他流動資產)	-	-	7,850	銀行履約保證、短期借款、資策會補助款專戶
受限制銀行存款 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動)	5,080	-	-	資本租賃保證、天然瓦斯
受限制銀行存款 (表列其他非流動資產)	-	5,080	5,181	
	\$ 226,902	\$ 228,940	\$ 242,681	

前述房屋及建築物擔保之短期借款，截至民國 107 年 3 月 31 日已清償，惟尚未取消設質擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場占有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值			
<u>衡量之金融資產</u>			
選擇指定之權益工具投資	\$ 111	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產	-	111	111
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	35,850	35,199	38,783
應收票據	46,655	67,539	29,212
應收帳款	149,646	143,374	99,718
應收帳款-關係人淨額	-	-	597
其他應收款	1,690	1,249	778
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-
-流動	22,000		
三個月以上到期之定期存款	-	29,400	7,000
受限制銀行存款-流動	-	-	7,850
按攤銷後成本衡量之金融資產			
-非流動	5,080	-	-
受限制銀行存款-非流動	-	5,080	5,181
存出保證金	856	855	647
	<u>\$ 261,888</u>	<u>\$ 282,807</u>	<u>\$ 189,877</u>

107年3月31日 106年12月31日 106年3月31日

金融負債

透過損益按公允價值衡量之

金融負債

指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$	733	\$	-	\$	-
-------------------------	----	-----	----	---	----	---

-遠期外匯

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	-	40,000	-	-	-
應付票據	264	4,906	11,737		
應付帳款	44,823	47,490	25,070		
其他應付帳款	38,620	38,413	35,304		
存入保證金	-	-	10		
	\$ 84,440	\$ 130,809	\$ 72,121		

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（包括匯率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 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，公司透過財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 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：

107年3月31日

				敏感度分析	
外幣:功能性貨幣	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度 (元)	損益 影響
金融資產					
貨幣性項目					
美元：新台幣	\$ 237	29.06	\$ 6,886	3%	\$ 207
日幣：新台幣	100,598	0.27	27,363	3%	821
人民幣：新台幣	1	4.62	5	3%	-
歐幣：新台幣	1	35.67	36	3%	1

106年12月31日

	<u>敏感度分析</u>				
	外幣		帳面金額	變動幅度	損益
外幣:功能性貨幣	<u>(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>(新台幣)</u>	<u>(元)</u>	<u>影響</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 743	29.71	\$ 22,077	3%	\$ 662
日幣：新台幣	93,938	0.26	24,630	3%	739
人民幣：新台幣	2	4.54	8	3%	-
歐幣：新台幣	2	35.37	48	3%	1

106年3月31日

	<u>敏感度分析</u>				
外幣	帳面金額	變動幅度	損益		
<u>(仟元)</u>	<u>(新台幣)</u>	<u>(元)</u>	<u>影響</u>		
外幣:功能性貨幣	匯率				
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 581	30.28	\$ 17,593	3%	\$ 528
日幣：新台幣	69,062	0.27	18,578	3%	557
人民幣：新台幣	2	4.38	9	3%	-
歐幣：新台幣	9	32.23	290	3%	9

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額分別為利益 233 仟元及損失 1,036 仟元。

價格風險

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素為持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加 4 仟元及 4 仟元。

(2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶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，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。

B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，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. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本公司採用 IFRS 9 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。
- F. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 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，以估計應收帳款之備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	211-360天	361天以上	合計
107年3月31日								
預期損失率	0.91%	1.48%	2.80%	3.08%	5%	10%	100%	
帳面價值總額	65,941	27,985	26,796	19,801	12,101	-	-	152,624
備抵損失	599	414	750	610	605	-	-	2,978

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度	
	應收票據	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 593	\$ 4,422
適用新準則調整數	-	(1,659)
1月1日_IFRS 9	593	2,763
減損損失提列	-	215
3月31日	\$ 593	\$ 2,978

適用新準則調整數1,659仟元係採用修正式追溯，直接調整民國107年1月1日之保留盈餘。

民國106年之信用風險資訊請詳附註十二、四之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
固定利率			
一年以上到期	\$ 150,000	\$ 110,000	\$ 158,120

D. 下表係本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

107年3月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1年至 3年內	3年以上	合計
應付票據	\$ 264	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 264
應付帳款	43,476	1,347	-	-	44,823
其他應付款	29,783	8,837	-	-	38,620
應付租賃款	3,415	10,989	28,493	135,325	178,222

非衍生金融負債：

106年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1年至 3年內	3年以上	合計
短期借款	\$29,049	\$11,071	\$ -	\$ -	\$40,120
應付票據	4,906	-	-	-	4,906
應付帳款	45,970	1,520	-	-	47,490
其他應付款	26,060	12,353	-	-	38,413
應付租賃款	2,808	11,472	28,836	138,543	181,659

非衍生金融負債：

106年3月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1年至 3年內	3年以上	合計
應付帳款	\$23,769	\$ 1,301	\$ -	\$ -	\$25,070
其他應付款	26,642	8,662	-	-	35,304
應付租賃款	3,483	10,690	25,152	148,797	188,122

(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。本公司投資之部分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。本公司投資之部份衍生工具、無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。

2. 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：

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 733)	\$ -	(\$ 733)
合計				

民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日：無此情形。

3. 民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度及民國 106 年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 放款及應收款

應收帳款

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

(3) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (A)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (C)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (D)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (E)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：
- 以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 民國 106 年第一季之信用風險資訊說明如下：

- (1)信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。大多未達預期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。
- (2)於民國 106 年度及民國 106 年度第一季，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3)本公司之應收票據為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
群組1	\$ 68	\$ 110
群組2	823	1,137
群組3	9,917	5,466
群組4	57,324	23,092
	<u>\$ 68,132</u>	<u>\$ 29,805</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶且信用額度於 10,000 仟元以下。

群組 3：現有客戶且信用額度超過 10,000 仟元且低於 50,000 仟元。

群組 4：現有客戶且信用額度超過 50,000 仟元。

- (4)備抵呆帳變動表如下：

<u>106年1月1日至3月31日</u>
<u>\$ 593</u>

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

	106年12月31日	106年3月31日
群組1	\$ 147	\$ 140
群組2	8,003	8,425
群組3	20,570	13,226
群組4	119,076	80,278
	<u>\$ 147,796</u>	<u>\$ 102,069</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶且信用額度於 10,000 仟元以下。

群組 3：現有客戶且信用額度超過 10,000 仟元且低於 50,000 仟元。

群組 4：現有客戶且信用額度超過 50,000 仟元。

(6)已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ -	\$ -
31-90天	-	-
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(7)備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 3,008	\$ 3,008
減損損失迴轉	-	(657)	(657)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,351</u>	<u>\$ 2,351</u>

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度及民國 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1)銷貨收入

本公司鑄造並銷售銅質、鋁質、銑質等機械零件。。收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本公司於 106 年度及民國 106 年第一季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度	106年1月1日至3月31日
商品銷貨收入	<u>\$ 602,155</u>	<u>\$ 127,306</u>

3. 本公司若於 107 年度第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下。

資產負債表項目	107年3月31日		
	採IFRS 15認 列之餘額	採原會計政策認 列之餘額	會計政策改變 之影響數
合約負債	\$ 3,062	\$ -	\$ 3,062
預收貨款	-	(3,062)	(3,062)

註：對綜合損益表無影響。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
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、(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：無此情形。

(二)大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司管理階層係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司係為單一營運部門，係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益之調節資訊

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門收入數	\$ <u>161,783</u>	\$ <u>127,306</u>

2. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門損益與繼續營業部門稅前損益相同並無調節項目。

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ <u>18,996</u>	\$ <u>14,784</u>

大詠城機械股份有限公司

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）

民國107年3月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		
				股 數	帳面金額	持股比例
中貳發達事業資源共同清理體系股 份有限公司	股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	100	\$ 111	1.33
						公允價值 -