

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 108 年及 107 年第二季
(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 108 年及 107 年第二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 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 30
	(七) 關係人交易	30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	30
(十一)	重大期後事項	30
(十二)	其他	31 ~ 36
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 37
(十四)	部門資訊	37



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001203 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表、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 108 年及 107 年 6 月 30 日之財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐建業

會計師

劉美蘭

徐建業

劉美蘭



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 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 8 日

大詠城機械股份有限公司

資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	32,039	4	\$	36,124	4	\$	48,281	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)		119,392	14		25,000	3		30,000	4
1150	應收票據淨額	六(三)		57,899	7		55,934	7		43,906	5
1170	應收帳款淨額	六(三)		85,230	10		148,735	18		155,917	19
130X	存貨	六(四)		58,896	7		64,319	8		62,713	7
1470	其他流動資產	六(五)		8,618	1		4,300	1		2,842	-
11XX	流動資產合計			362,074	43		334,412	41		343,659	41
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	-		111	-		111	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(二)		3,243	-		5,123	-		5,091	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及									
		八		406,322	49		475,870	58		490,053	58
1755	使用權資產	六(七)		61,078	7		-	-		-	-
1780	無形資產			6	-		142	-		442	-
1840	遞延所得稅資產			5,600	1		5,540	1		5,562	1
1900	其他非流動資產			396	-		649	-		649	-
15XX	非流動資產合計			476,756	57		487,435	59		501,908	59
1XXX	資產總計		\$	838,830	100	\$	821,847	100	\$	845,567	100

(續次頁)

大詠城機械股份有限公司

資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產負債表經核對，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	108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 六(八)							
	流動		\$ 1,043	-	\$ 661	-	\$ 1,100	-
2130	合約負債－流動	六(十六)	213	-	774	-	2,988	-
2150	應付票據		-	-	-	-	5,108	-
2170	應付帳款		25,156	3	37,289	4	48,402	6
2200	其他應付款	六(九)	87,650	11	39,277	5	98,073	12
2230	本期所得稅負債		7,253	1	14,151	2	7,495	1
2280	租賃負債－流動	六(七)	3,109	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十)	935	-	7,894	1	7,748	1
21XX	流動負債合計		125,359	15	100,046	12	170,914	20
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		1,347	-	1,347	-	1,308	-
2580	租賃負債－非流動	六(七)	52,594	6	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動		6,569	1	6,559	1	6,837	1
2670	其他非流動負債－其他	六(十)	-	-	124,554	15	128,101	15
25XX	非流動負債合計		60,510	7	132,460	16	136,246	16
2XXX	負債總計		185,869	22	232,506	28	307,160	36
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	476,000	57	420,000	51	420,000	50
資本公積								
		六(十						
		二)(十四)						
3200	資本公積		65,204	8	25,448	4	22,446	3
保留盈餘								
		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		51,403	6	43,480	5	43,480	5
3350	未分配盈餘		60,354	7	100,413	12	52,481	6
3XXX	權益總計		652,961	78	589,341	72	538,407	64
3X2X	負債及權益總計		\$ 838,830	100	\$ 821,847	100	\$ 845,567	100

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	108 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 122,196 100	\$ 168,025 100	\$ 233,157 100	\$ 329,808 100
5000 營業成本	六(四)	(92,143) (75)	(134,145) (80)	(180,024) (77)	(264,000) (80)
5900 營業毛利		30,053 25	33,880 20	53,133 23	65,808 20
營業費用					
6100 推銷費用		(4,736) (4)	(4,808) (3)	(8,909) (4)	(9,342) (3)
6200 管理費用		(4,485) (3)	(4,779) (3)	(9,408) (4)	(9,896) (3)
6300 研究發展費用		(2,313) (2)	(2,976) (2)	(3,794) (2)	(4,404) (2)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	401 -	(648) -	1,581 1	(863) -
6000 營業費用合計		(11,133) (9)	(13,211) (8)	(20,530) (9)	(24,505) (8)
6900 營業利益		18,920 16	20,669 12	32,603 14	41,303 12
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	673 1	1,833 1	1,212 1	2,803 1
7020 其他利益及損失	六(十八)	542 -	(1,354) (1)	631 -	(2,011) (1)
7050 財務成本	六(十九)	(689) (1)	(1,824) (1)	(2,453) (1)	(3,775) (1)
7000 營業外收入及支出合計		526 -	(1,345) (1)	610 -	(2,983) (1)
7900 稅前淨利		19,446 16	19,324 11	31,993 14	38,320 11
7950 所得稅費用	六(二十一)	(4,498) (4)	(3,924) (2)	(7,009) (3)	(6,865) (2)
8200 本期淨利		\$ 14,948 12	\$ 15,400 9	\$ 24,984 11	\$ 31,455 9
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	六(二十一)	\$ - -	\$ - -	\$ - -	(\$ 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		\$ 14,948 12	\$ 15,400 9	\$ 24,984 11	\$ 31,258 9
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘合計	六(二十二)	\$ 0.32	\$ 0.37	\$ 0.53	\$ 0.75
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十二)	\$ 0.32	\$ 0.37	\$ 0.53	\$ 0.75

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

權益變動表

民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	資本金	股本	資本公積	資本公積－發行價	資本公積－員工認購權	保			盈餘		
						法定	盈餘	公積	未分配	盈餘	總額
107年1月1日至6月30日											
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月1日重編後餘額		420,000		-		-	-	-		1,659	1,659
107年上半年淨利				22,446		-	-	37,582		85,921	565,949
本期其他綜合損益				-		-	-	-		31,455	31,455
本期綜合損益總額				-		-	-	-	(197)		(197)
106年度盈餘指撥及分配				-		-	-	-	31,258		31,258
六(十五)											
法定盈餘公積				-		-	-	5,898	(5,898)		-
現金股利				-		-	-	-	(58,800)		(58,800)
107年6月30日餘額	\$	420,000	\$	22,446	\$	-	-	43,480	\$	52,481	\$ 538,407
108年1月1日至6月30日											
108年1月1日餘額	\$	420,000	\$	22,446	\$	3,002	-	43,480	\$	100,413	\$ 589,341
108年上半年淨利				-		-	-	-		24,984	24,984
本期綜合損益總額				-		-	-	-		24,984	24,984
現金增資		56,000		42,758	(3,002)	-	-	-	-		95,756
六(十三)											
107年度盈餘指撥及分配				-		-	-	7,923	(7,923)		-
法定盈餘公積				-		-	-	-	(57,120)		(57,120)
現金股利				-		-	-	-			
108年6月30日餘額	\$	476,000	\$	65,204	\$	-	-	51,403	\$	60,354	\$ 652,961

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 31,993	\$ 38,320
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(利益)損失	六(十八) 999	1,387
折舊費用	六(六)(二十) 23,000	23,091
折舊費用-使用權資產-建物	六(七)(二十) 573	-
攤銷費用	六(二十) 137	393
預期信用(迴轉利益)減損損失	十二(二) (1,581)	863
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八) (481)	1,210
利息收入	六(十七) (480)	(183)
利息費用	六(十九) 10	3,775
利息費用-使用權資產-建物	六(七)(十九) 28	-
利息費用-使用權資產-土地	六(七)(十九) 2,415	-
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	(617)	(287)
應收票據	(1,965)	23,633
應收帳款	65,086	(11,747)
存貨	5,422	(4,195)
預付款項	1,016	(727)
其他應收款	1,326	531
其他流動資產	(1,340)	(385)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(560)	9
應付票據	-	202
應付帳款	(12,133)	912
應計退休金負債	六(十一) 11	-
其他應付款	(3,779)	(360)
其他流動負債	276	16
營運產生之現金流入	109,356	76,458
收取之利息	434	168
支付之利息	(2,453)	(3,791)
支付之所得稅	(13,968)	(8,123)
營業活動之淨現金流入	93,369	64,712
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(94,392)	(600)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	1,880	(12)
購置不動產、廠房及設備	六(二十三) (20,376)	(8,844)
處分不動產、廠房及設備價款	-	830
存出保證金減少	253	207
投資活動之淨現金流出	(112,635)	(8,419)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十四) 50,000	41,500
短期借款減少	六(二十四) (50,000)	(81,500)
應付租賃款減少	六(二十四) -	(3,211)
租賃本金償還	六(七) (80,575)	-
現金增資	95,756	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	15,181	(43,211)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(4,085)	13,082
期初現金及約當現金餘額	36,124	35,199
期末現金及約當現金餘額	\$ 32,039	\$ 48,281

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 108 年及 107 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

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及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 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場買賣，並於民國 108 年 1 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃市場買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 108 年 8 月 7 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 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會	
會	
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 158,135 仟元，並調增租賃負債 136,278 仟元，同時調減不動產、廠房及設備 153,647 仟元及應付租賃款 131,790 仟元。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
 - (4) 將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。
4. 本公司計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.3%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

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107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107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。

(三)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1)固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3)殘值保證下本公司預期支付之金額；
 - (4)購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
 - (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3)發生之任何原始直接成本；及
 - (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(四) 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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 343	\$ 191	\$ 175
定期存款	-	-	20,000
支票存款及活期存款	31,696	35,933	28,106
合計	<u>\$ 32,039</u>	<u>\$ 36,124</u>	<u>\$ 48,281</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然瓦斯所提供之質押定存，民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之餘額分別為 2,843 仟元及 400 仟元、4,723 仟元及 400 仟元與 4,692 仟元及 400 仟元，表列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 119,392</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
非流動項目：			
受限制之銀行存款	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 5,123</u>	<u>\$ 5,091</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
利息收入	\$ 246	\$ 85
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 367	\$ 144

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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面金額。

(三) 應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 58,492	\$ 56,527	\$ 44,499
減：備抵損失	(593)	(593)	(593)
	\$ 57,899	\$ 55,934	\$ 43,906
應收帳款	\$ 87,120	\$ 152,206	\$ 159,543
減：備抵損失	(1,890)	(3,471)	(3,626)
	\$ 85,230	\$ 148,735	\$ 155,917

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	108年6月30日		107年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 27,396	\$ 38,927	\$ 43,272	\$ 64,116
31-90天	30,816	37,182	13,255	51,655
91-180天	280	10,648	-	35,848
181天以上	-	363	-	587
	\$ 58,492	\$ 87,120	\$ 56,527	\$ 152,206

	107年6月30日	
	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 29,079	\$ 55,056
31-90天	14,846	67,469
91-180天	574	37,011
181天以上	-	7
	\$ 44,499	\$ 159,543

2. 以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生。民國 107 年 1 月 1 日之應收款項餘額為 215,928 仟元。

4. 本公司並未持有任何擔保品。

5. 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及帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為每期應收票據及帳款之帳面金額。

6. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

108年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 14,733	(\$ 238)	\$ 14,495
在製品	13,156	(47)	13,109
製成品	32,417	(1,125)	31,292
合計	\$ 60,306	(\$ 1,410)	\$ 58,896

107年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 17,387	(\$ 149)	\$ 17,238
在製品	21,166	-	21,166
製成品	25,940	(25)	25,915
合計	\$ 64,493	(\$ 174)	\$ 64,319

107年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 16,440	(\$ 7)	\$ 16,433
在製品	18,407	(2)	18,405
製成品	28,896	(1,021)	27,875
合計	\$ 63,743	(\$ 1,030)	\$ 62,713

當期認列之存貨相關費損：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 82,803	\$ 125,073
未分攤之固定製造費用	8,419	9,610
存貨跌價及呆滯損失		
(回升利益)	827 (	641)
存貨盤虧	94	103
	<u>\$ 92,143</u>	<u>\$ 134,145</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 162,262	\$ 245,415
未分攤之固定製造費用	16,715	19,748
存貨跌價及呆滯損失		
(回升利益)	1,236 (	1,140)
存貨盤盈	(189)	(23)
	<u>\$ 180,024</u>	<u>\$ 264,000</u>

本公司於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

(五) 其他流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收設備款	\$ 5,274	\$ -	\$ -
其他流動資產	1,600	260	688
預付款項	1,378	2,394	1,421
其他應收款	366	1,646	733
	<u>\$ 8,618</u>	<u>\$ 4,300</u>	<u>\$ 2,842</u>

(六) 不動產、廠房及設備

108年1月1日至6月30日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ -	\$ 13,450	\$ -	\$ 96,484	\$ 109,934
房屋及建築	292,003	-	-	-	292,003
機器設備	212,101	378	(11,283)	-	201,196
運輸設備	3,299	-	(521)	-	2,778
生財器具	24,086	1,581	(1,091)	-	24,576
其他設備	11,452	-	(3,118)	-	8,334
合計	<u>542,941</u>	<u>\$ 15,409</u>	<u>(\$ 16,013)</u>	<u>\$ 96,484</u>	<u>638,821</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 77,792	\$ 4,642	\$ -	\$ -	\$ 82,434
機器設備	121,964	14,695	(6,489)	-	130,170
運輸設備	2,426	306	(521)	-	2,211
生財器具	12,502	2,538	(1,091)	-	13,949
什項設備	6,034	819	(3,118)	-	3,735
合計	<u>220,718</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>(\$ 11,219)</u>	<u>\$ -</u>	<u>232,499</u>
帳面價值	<u>322,223</u>				<u>\$ 406,322</u>
轉列使用權資產之 租賃資產	<u>153,647</u>				
	<u>\$ 475,870</u>				

107年1月1日至6月30日				
	期初金額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
房屋及建築	\$ 292,377	\$ 250	(\$ 1,044)	\$ 291,583
機器設備	218,132	7,759	(16,970)	208,921
運輸設備	9,029	-	(1,950)	7,079
生財器具	25,731	2,070	(3,861)	23,940
租賃資產	153,647	-	-	153,647
其他設備	9,914	-	(207)	9,707
合計	<u>708,830</u>	<u>\$ 10,079</u>	<u>(\$ 24,032)</u>	<u>694,877</u>
累計折舊及減損				
房屋及建築	\$ 68,517	\$ 4,575	(\$ 20)	\$ 73,072
機器設備	110,899	14,717	(15,985)	109,631
運輸設備	6,862	838	(1,950)	5,750
生財器具	12,627	2,290	(3,830)	11,087
什項設備	4,820	671	(207)	5,284
合計	<u>203,725</u>	<u>\$ 23,091</u>	<u>(\$ 21,992)</u>	<u>204,824</u>
帳面價值	<u>\$ 505,105</u>			<u>\$ 490,053</u>

1. 期初餘額已轉列使用權資產之租賃資產 153,647 仟元，係適用新公報國際財務報導準則第 16 號「租賃」採修正式追溯調整，而轉列使用權資產科目。
2. 前述土地本期移轉係於民國 108 年 3 月 18 日經董事會決議將彰濱工業區上林段 519-520 地號由承租轉承購案之移轉數，前述土地購買案業已繳款並已獲經濟部工業局之核准，於民國 108 年 5 月完成過戶。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產為土地、建物，租賃合約之期間通常介於民國 111 年到民國 117 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年6月30日	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 57,163	\$ -	\$ -
房屋	3,915	287	573
	<u>\$ 61,078</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 573</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ <u>689</u>	\$ <u>2,443</u>

4. 本公司於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 807 仟元及 83,018 仟元。

5. 於民國 108 年 6 月 30 日之租賃負債-流動及租賃負債-非流動分別為 3,109 仟元及 52,594 仟元。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
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	\$ <u>1,043</u>	\$ <u>661</u>	\$ <u>1,100</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益及其他綜合損益之明細如下：

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
認列於損益之淨損益：		
指定為透過損益按公允價 值衡量之金融負債		
-遠期外匯	(\$ <u>999</u>)	(\$ <u>1,387</u>)

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	<u>108年6月30日</u>	
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約-預售	JPY <u>12,000 仟元</u>	108.2.1~108.8.9
遠期外匯合約-預售	JPY <u>90,000 仟元</u>	108.5.9~108.12.10
遠期外匯合約-預售	JPY <u>30,500 仟元</u>	108.6.6~109.1.10
遠期外匯合約-預售	JPY <u>15,000 仟元</u>	108.6.17~108.10.9
遠期外匯合約-預售	USD <u>340 仟元</u>	108.5.9~108.9.30
遠期外匯合約-預售	USD <u>145 仟元</u>	108.6.6~108.10.31

107年12月31日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約-預售	JPY 25,000 仟元	107.8.13~108.1.15
遠期外匯合約-預售	JPY 90,000 仟元	107.10.15~108.4.15
遠期外匯合約-預售	JPY 69,000 仟元	107.12.24~108.5.10
遠期外匯合約-預售	JPY 280 仟元	107.10.15~108.3.4
107年6月30日		
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約-預售	JPY 105,000 仟元	107.5.31~107.9.20
遠期外匯合約-預售	JPY 100,000 仟元	107.6.11~107.11.20
遠期外匯合約-預售	JPY 12,000 仟元	107.6.22~107.12.20
遠期外匯合約-預售	JPY 300 仟元	107.6.12~107.8.24

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

(九) 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付股利	\$ 57,120	\$ -	\$ 58,800
應付薪資及獎金	5,987	9,712	8,012
應付設備工程款	3,483	8,451	6,933
應付員工酬勞及董監酬勞	4,533	3,220	4,200
其他應付費用	16,527	17,894	20,128
	<u>\$ 87,650</u>	<u>\$ 39,277</u>	<u>\$ 98,073</u>

(十) 應付租賃款(帳列其他流動負債及其他非流動負債-其他)

民國 107 年度適用

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 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	107 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	\$ 14,290	(\$ 7,054)	\$ 7,236
<u>非流動</u>			
超過1年	153,592	(29,038)	124,554
	<u>\$ 167,882</u>	<u>(\$ 36,092)</u>	<u>\$ 131,790</u>
	107 年	6 月	30 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	\$ 14,271	(\$ 7,242)	\$ 7,029
<u>非流動</u>			
超過1年	160,515	(32,414)	128,101
	<u>\$ 174,786</u>	<u>(\$ 39,656)</u>	<u>\$ 135,130</u>

(十一)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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 35 仟元、35 仟元、70 仟元及 69 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 200 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 890 仟元、932 仟元、1,904 仟元及 1,927 仟元。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	107年12月28日	840仟單位	NA	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在 外認股權	840	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權 (840)		14	-	-
6月30日期末流通 在外認股權	-	-	-	-

3. 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：

協議之類型	給與日	股價	價格	波動率	續期間	股利	利率	公允價值
現金增資保 留員工認購	2018.12.28	17.57	14	48.68%	0.0301 年	-	0.54%	3.5737

4. 股份基礎給付交易產生之費用 3,002 仟元已帳列於民國 107 年度。

(十三) 股本

1. 民國 108 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 800,000 仟元，實收資本額為 476,000 仟元，分為 47,600 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：

	108年(仟股)	107年(仟股)
1月1日	42,000	42,000
現金增資	5,600	-
6月30日	47,600	42,000

2. 本公司經民國 107 年 11 月 12 日之董事會決議辦理現金增資 5,600 仟股，每股發行價格 14 元，本公司於民國 108 年 1 月 11 日收足股款。該增資案之增資認股基準日為民國 108 年 1 月 11 日，並已於民國 108 年 1 月 19 日辦理變更登記完竣。

(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 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 26 日經股東會決議，發放現金股利分別為 1.2 元及 1.4 元，股利總計分別為 57,120 仟元及 58,800 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

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 122,196	\$ 168,025
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 233,157	\$ 329,808

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：

	台 灣		亞 洲		其 他 地 區		小 計		
108年4月1日至6月30日	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	合 計
部門收入	\$ 69,605	\$ 265	\$ 51,223	\$ 68	\$ 375	\$ 660	\$ 121,203	\$ 993	\$ 122,196
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	\$ 69,605	\$ 265	\$ 51,223	\$ 68	\$ 375	\$ 660	\$ 121,203	\$ 993	\$ 122,196
	台 灣		亞 洲		其 他 地 區		小 計		
107年4月1日至6月30日	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	合 計
部門收入	\$ 110,567	\$ 22	\$ 48,166	\$ 127	\$ 9,143	\$ -	\$ 167,876	\$ 149	\$ 168,025
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	\$ 110,567	\$ 22	\$ 48,166	\$ 127	\$ 9,143	\$ -	\$ 167,876	\$ 149	\$ 168,025
	台 灣		亞 洲		其 他 地 區		小 計		
108年1月1日至6月30日	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	合 計
部門收入	\$ 132,802	\$ 320	\$ 97,570	\$ 189	\$ 1,613	\$ 663	\$ 231,985	\$ 1,172	\$ 233,157
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	\$ 132,802	\$ 320	\$ 97,570	\$ 189	\$ 1,613	\$ 663	\$ 231,985	\$ 1,172	\$ 233,157
	台 灣		亞 洲		其 他 地 區		小 計		
107年1月1日至6月30日	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	合 計
部門收入	\$ 226,420	\$ 22	\$ 92,208	\$ 795	\$ 10,363	\$ -	\$ 328,991	\$ 817	\$ 329,808
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	\$ 226,420	\$ 22	\$ 92,208	\$ 795	\$ 10,363	\$ -	\$ 328,991	\$ 817	\$ 329,808

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

(1)本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
合約負債-預收貨款	\$ 213	\$ 774	\$ 2,988	\$ 2,978

(2)期初合約負債本期認列收入如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額	\$ 774	\$ -
本期認列收入	\$ 774	\$ -

(十七)其他收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
利息收入-銀行存款	\$ 260	\$ 96
補助款收入	-	1,176
其他收入-其他	413	561
	\$ 673	\$ 1,833
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息收入-銀行存款	\$ 480	\$ 183
補助款收入	-	1,176
其他收入-其他	732	1,444
	\$ 1,212	\$ 2,803

(十八) 其他利益及損失

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 481	(\$ 1,228)
外幣兌換利益	1,292	355
透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)利益(損失)	(1,231)	(481)
	<u>\$ 542</u>	<u>(\$ 1,354)</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 481	(\$ 1,210)
外幣兌換利益	1,152	588
透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)利益(損失)	(999)	(1,387)
什項支出	(3)	(2)
	<u>\$ 631</u>	<u>(\$ 2,011)</u>

(十九) 財務成本

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息費用	\$ 689	\$ 1,824
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息費用	\$ 2,453	\$ 3,775

(二十)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

108年4月1日至6月30日			
性 質 別	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	\$ 14,058	\$ 4,596	\$ 18,654
勞健保費用	1,592	370	1,962
退休金費用	711	214	925
其他用人費用	535	126	661
	<u>\$ 16,896</u>	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ 22,202</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	\$ 11,067	\$ 367	\$ 11,434
折舊費用-使用權資產	\$ 287	\$ -	\$ 287
攤銷費用	\$ 58	\$ -	\$ 58
107年4月1日至6月30日			
性 質 別	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	\$ 20,913	\$ 4,939	\$ 25,852
勞健保費用	1,609	484	2,093
退休金費用	751	216	967
其他用人費用	564	234	798
	<u>\$ 23,837</u>	<u>\$ 5,873</u>	<u>\$ 29,710</u>
折舊費用	\$ 10,810	\$ 574	\$ 11,384
攤銷費用	\$ 197	\$ -	\$ 197
108年1月1日至6月30日			
性 質 別	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	\$ 28,965	\$ 9,298	\$ 38,263
勞健保費用	3,303	856	4,159
退休金費用	1,540	434	1,974
其他用人費用	1,192	244	1,436
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 10,832</u>	<u>\$ 45,832</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	\$ 22,259	\$ 741	\$ 23,000
折舊費用-使用權資產	\$ 573	\$ -	\$ 573
攤銷費用	\$ 137	\$ -	\$ 137

107年1月1日至6月30日

性 質 別	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	\$ 41,139	\$ 9,382	\$ 50,521
勞健保費用	3,253	1,059	4,312
退休金費用	1,568	428	1,996
其他用人費用	1,174	365	1,539
	<u>\$ 47,134</u>	<u>\$ 11,234</u>	<u>\$ 58,368</u>
折舊費用	\$ 21,877	\$ 1,214	\$ 23,091
攤銷費用	\$ 393	\$ -	\$ 393

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，應提撥員工酬勞不低於 1.5%，董事酬勞不高於 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。
2. 本公司員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 350	\$ 350
董事酬勞	350	350
	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 700</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 700	\$ 700
董事酬勞	613	700
	<u>\$ 1,313</u>	<u>\$ 1,400</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係以截至當期止之獲利情況估列，員工酬勞係分別依 2.10%及 1.76%估列、董事酬勞係分別依 1.84%及 1.76%估列。

3. 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞 1,610 仟元及董事酬勞 1,610 仟元與民國 107 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事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：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,058	\$ 4,223
未分配盈餘加徵	790	-
以前年度所得稅(高)低估	(183)	59
當期所得稅總額	4,665	4,282
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	(167)	(358)
所得稅費用	\$ 4,498	\$ 3,924
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,462	\$ 7,494
未分配盈餘加徵	790	-
以前年度所得稅(高)低估	(183)	59
當期所得稅總額	7,069	7,553
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	(60)	172
稅率改變之影響	-	(860)
所得稅費用	\$ 7,009	\$ 6,865

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30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 106 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

108年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 14,948	47,167	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 14,948	47,167	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工酬勞	-	18	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 14,948	\$ 47,185	\$ 0.32
107年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 15,400	42,000	\$ 0.37
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 15,400	42,000	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工酬勞	-	77	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 15,400	\$ 42,077	\$ 0.37
108年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 24,984	47,167	\$ 0.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 24,984	47,167	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工酬勞	-	71	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 24,984	\$ 47,238	\$ 0.53

107年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 31,455	42,000	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 31,455	42,000	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工酬勞	-	96	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 31,455	\$ 42,096	\$ 0.75

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

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 15,408	\$ 10,079
加：期初應付設備工程款	8,451	5,698
減：期末應付設備工程款	(3,483)	(6,933)
	\$ 20,376	\$ 8,844

2. 不影響現金流量之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
出售不動產、廠房及設備	\$ 5,274	\$ -
減：期末應收設備款	(5,274)	-
	\$ -	\$ -

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應付現金股利	\$ 57,120	\$ 58,800

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

108年				
	短期借款	應付租賃款	租賃負債	負債總額
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用IFRS影響數	-	-	136,278	136,278
籌資現金流量之增加	50,000	-	-	50,000
籌資現金流量之減少	(50,000)	-	(80,575)	(130,575)
6月30日	\$ -	\$ -	\$ 55,703	\$ 55,703

來自籌資活動之

107年

來自籌資活動之

	短期借款	應付租賃款	租賃負債	負債總額
1月1日	\$ 40,000	\$ 138,341	\$ -	\$ 178,341
籌資現金流量之增加	41,500	-	-	41,500
籌資現金流量之減少	(81,500)	(3,211)	-	(84,711)
6月30日	\$ -	\$ 135,130	\$ -	\$ 135,130

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 994	\$ 936
退職後福利	-	-
總計	\$ 994	\$ 936

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 2,425	\$ 2,205
退職後福利	80	80
總計	\$ 2,505	\$ 2,285

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
房屋及建築物	\$ 209,569	\$ 214,211	\$ 218,511	短期借款
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)	3,243	5,123	5,091	資本租賃保證、 天然瓦斯
	\$ 212,812	\$ 219,334	\$ 223,602	

前述房屋及建築物擔保之短期借款，截至民國 108 年 6 月 30 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具	\$ 111	\$ 111	\$ 111
投資			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	32,039	36,124	48,281
應收票據	57,899	55,934	43,906
應收帳款	85,230	148,735	155,917
其他應收款	5,640	1,646	733
按攤銷後成本衡量之			
金融資產-流動	119,392	25,000	30,000
按攤銷後成本衡量之			
金融資產-非流動	3,243	5,123	5,091
其他非流動資產	396	649	649
	<u>\$ 303,950</u>	<u>\$ 273,322</u>	<u>\$ 284,688</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 1,043	\$ 661	\$ 1,100
之金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融			
負債			
應付票據	-	-	5,108
應付帳款	25,156	37,289	48,402
其他應付帳款	87,650	39,277	98,073
	<u>\$ 113,849</u>	<u>\$ 77,227</u>	<u>\$ 152,683</u>
租賃負債	<u>\$ 55,703</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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：

108年6月30日

外幣:功能性貨幣	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度 (元)	損益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 372	31.01	\$11,536	3%	\$ 346
日幣：新台幣	91,278	0.29	26,471	3%	794
人民幣：新台幣	8	4.5	36	3%	1
歐元：新台幣	155	35.18	5,453	3%	164

107年12月31日

外幣:功能性貨幣	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度 (元)	損益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 253	30.67	\$ 7,760	3%	\$ 233
日幣：新台幣	119,006	0.28	33,322	3%	1,000
人民幣：新台幣	9	4.45	40	3%	1
歐元：新台幣	107	35	3,745	3%	112

107年6月30日

外幣:功能性貨幣	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度 (元)	損益 影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 225	30.41	\$ 6,842	3%	\$ 205
日幣：新台幣	91,703	0.27	24,760	3%	743
人民幣：新台幣	2	4.57	9	3%	-
歐元：新台幣	241	35.20	8,483	3%	254

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1,292 仟元、利益 355 仟元、利益 1,152 仟元及利益 588 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 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
<u>108年6月30日</u>								
預期損失率	0.88%	1.58%	3.14%	3.52%	4.98%	10%	100%	
帳面價值總額	38,927	24,869	12,313	8,660	1,988	-	363	87,120
備抵損失	342	394	387	305	99	-	363	1,890
<u>已取得信用狀</u>								
	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	211-360天	361天以上	合計
<u>107年12月31日</u>								
預期損失率	1.12%	2.16%	3.42%	3.7%	5%	10%	100%	
帳面價值總額	3,735	64,116	32,151	19,504	20,075	12,262	363	152,206
備抵損失	-	716	696	668	742	613	36	3,471
<u>107年6月30日</u>								
	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	211-360天	361天以上	合計
預期損失率	1.00%	1.86%	3.10%	3.34%	5%	10%	100%	
帳面價值總額	55,056	42,934	24,535	20,086	16,932	-	-	159,543
備抵損失	552	797	760	670	847	-	-	3,626

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：

108年		
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ 593	\$ 3,471
減損損失迴轉	-	(1,581)
6月30日	\$ 593	\$ 1,890
107年		
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ 593	\$ 4,422
追溯適用 IFRS 9 影響數	-	(1,659)
提列減損損失	-	863
6月30日	\$ 593	\$ 3,626

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。

(3) 流動性風險

- 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。
- 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附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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
固定利率			
一年內到期	\$ 170,000	\$ 170,000	\$ 145,000

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：

	3個月 以下	3個月至 1年內	1年至 3年內	3年以上	合計
108年6月30日					
應付帳款	\$ 22,929	\$ 2,227	\$ -	\$ -	\$ 25,156
其他應付款	79,001	7,336	1,313	-	87,650
租賃負債	788	5,229	14,695	54,223	74,935

非衍生金融負債：

	3個月 以下	3個月至 1年內	1年至 3年內	3年以上	合計
107年12月31日					
應付帳款	\$ 34,233	\$ 3,056	\$ -	\$ -	\$ 37,289
其他應付款	24,361	14,916	-	-	39,277
應付租賃款	3,472	10,818	28,849	124,743	167,882

非衍生金融負債：

	3個月 以下	3個月至 1年內	1年至 3年內	3年以上	合計
107年6月30日					
應付票據	5,108	-	-	-	5,108
應付帳款	47,187	1,215	-	-	48,402
其他應付款	96,450	223	1,400	-	98,073
應付租賃款	3,453	10,818	28,849	131,666	174,786

(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：

108年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 1,043)	\$ -	(\$ 1,043)
107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 661)	\$ -	(\$ 661)
107年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 1,100)	\$ -	(\$ 1,100)

3. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
4. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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：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、(八)。
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

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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
應報導營運部門收入數	\$ <u>122,196</u>	\$ <u>168,025</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門收入數	\$ <u>233,157</u>	\$ <u>329,808</u>

2. 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ <u>19,446</u>	\$ <u>19,324</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ <u>31,993</u>	\$ <u>38,320</u>

大誠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108年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(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
中貳緯達事業資源共同清理體系股	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
份有限公司					\$	111
						備註