

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 ~ 33
	（一） 公司沿革	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	11
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	12
	（六） 重要會計項目之說明	12 ~ 25
	（七） 關係人交易	26
	（八） 質押之資產	26
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	26	
(十一)	重大期後事項	26	
(十二)	其他	26 ~ 32	
(十三)	附註揭露事項	32	
(十四)	部門資訊	33	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000262 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

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 9 年 5 月 6 日

~4~



大詠城機械股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 109 年及 108 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

資 產			109 年 3 月 31 日		108 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日	
	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 32,849	5	\$ 78,334	10	\$ 42,972	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		-	-	420	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	112,500	15	102,500	13	67,500	8
1150	應收票據淨額	六(四)	16,399	2	24,911	3	60,122	7
1170	應收帳款淨額	六(四)	64,448	9	67,848	9	99,109	12
130X	存貨	六(五)	38,945	5	35,274	5	66,841	8
1470	其他流動資產	六(六)	3,410	-	6,222	1	5,491	1
11XX	流動資產合計		268,551	36	315,509	41	342,035	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(三)	3,962	1	3,727	1	5,135	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	382,470	52	390,730	50	422,308	50
1755	使用權資產	六(八)	57,163	8	57,163	7	61,365	7
1780	無形資產		-	-	-	-	64	-
1840	遞延所得稅資產		5,531	1	5,576	1	5,433	1
1900	其他非流動資產		18,166	2	1,648	-	396	-
15XX	非流動資產合計		467,403	64	458,955	59	494,812	59
1XXX	資產總計		\$ 735,954	100	\$ 774,464	100	\$ 836,847	100

(續次頁)

大詠城機施股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 109 年及 108 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	109 年 3 月 31 日 金額 %	108 年 12 月 31 日 金額 %	108 年 3 月 31 日 金額 %
流動負債				
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－ 六(九)				
流動		\$ 89 -	\$ - -	\$ 176 -
2130 合約負債－流動	六(十六)	- -	- -	294 -
2170 應付帳款		18,653 3	13,783 2	28,136 3
2200 其他應付款	六(十)	26,229 4	25,269 3	31,381 4
2230 本期所得稅負債		3,540 -	2,482 1	16,555 2
2280 租賃負債－流動	六(八)	- -	2,017 -	3,148 1
2300 其他流動負債		1,294 -	500 -	758 -
21XX 流動負債合計		49,805 7	44,051 6	80,448 10
非流動負債				
2570 遞延所得稅負債		2,234 -	2,235 1	1,346 -
2580 租賃負債－非流動	六(八)	- -	48,580 6	53,362 6
2640 淨確定福利負債－非流動		2,049 -	2,047 -	6,558 1
2670 其他非流動負債－其他		2 -	- -	- -
25XX 非流動負債合計		4,285 -	52,862 7	61,266 7
2XXX 負債總計		54,090 7	96,913 13	141,714 17
權益				
股本				
3110 普通股股本	六(十三)	476,000 65	476,000 61	476,000 57
資本公積				
	六(十二)			
	(十四)			
3200 資本公積		65,204 9	65,204 8	65,204 8
保留盈餘				
	六(十五)			
3310 法定盈餘公積		51,403 7	51,403 7	43,480 5
3350 未分配盈餘		89,257 12	84,944 11	110,449 13
3XXX 權益總計		681,864 93	677,551 87	695,133 83
3X2X 負債及權益總計		\$ 735,954 100	\$ 774,464 100	\$ 836,847 100

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 109 年及 108 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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金額	%	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 70,341	100	\$ 110,961	100
5000 營業成本	六(五)	(57,441)	(82)	(87,881)	(79)
5900 營業毛利		12,900	18	23,080	21
營業費用					
6100 推銷費用		(3,380)	(4)	(4,173)	(4)
6200 管理費用		(3,587)	(5)	(4,923)	(5)
6300 研究發展費用		(2,012)	(3)	(1,481)	(1)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	826	1	1,180	1
6000 營業費用合計		(8,153)	(11)	(9,397)	(9)
6900 營業利益		4,747	7	13,683	12
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十七)	788	1	539	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	362	1	89	-
7050 財務成本	六(十九)	(481)	(1)	(1,764)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		669	1	(1,136)	(1)
7900 稅前淨利		5,416	8	12,547	11
7950 所得稅費用	六(二十一)	(1,103)	(2)	(2,511)	(2)
8200 本期淨利		\$ 4,313	6	\$ 10,036	9
8500 本期綜合損益總額		\$ 4,313	6	\$ 10,036	9
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘合計	六(二十二)	\$ 0.09		\$ 0.21	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十二)	\$ 0.09		\$ 0.21	

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



大詠城機件股份有限公司

民國109年及108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	通	股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	益	總	額
					資本公積	一發行	資本公積	一員工認							
					價	股	權								
108年1月1日至3月31日															
108年1月1日餘額	\$	420,000			\$	22,446	\$	3,002	\$	43,480	\$	100,413	\$	589,341	
108年第一季淨利		-			-		-	-		-		10,036		10,036	
本期綜合損益總額		-			-		-	-		-		10,036		10,036	
現金增資		56,000			42,758	(	3,002)			-		-		95,756	
108年3月31日餘額	\$	476,000			\$	65,204	\$	-	\$	43,480	\$	110,449	\$	695,133	
109年1月1日至3月31日															
109年1月1日餘額	\$	476,000			\$	65,204	\$	-	\$	51,403	\$	84,944	\$	677,551	
109年第一季淨利		-			-		-	-		-		4,313		4,313	
本期綜合損益總額		-			-		-	-		-		4,313		4,313	
109年3月31日餘額	\$	476,000			\$	65,204	\$	-	\$	51,403	\$	89,257	\$	681,864	

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 109 年及 108 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

附註	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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	\$ 5,416	\$ 12,547
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融(負債)資產損失(利益)	89 (	232)
折舊費用	9,897	11,566
折舊費用-使用權資產-建物	-	286
攤銷費用	-	79
預期信用迴轉利益	(826)	(1,180)
利息收入	(288)	(220)
利息費用	-	10
利息費用-使用權資產	481	1,754
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	420 (	253)
應收票據	8,939 (	4,188)
應收帳款	3,799	50,806
存貨	(3,671)	(2,522)
預付款項	(819)	(1,322)
其他應收款	(376)	1,497
其他流動資產	(987)	(1,354)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	六(十六) - (	480)
應付帳款	4,870 (	9,153)
其他應付款	(346)	(4,641)
其他流動負債	798	100
營運產生之現金流入	27,396	53,100
收取之利息	298	207
支付之利息	-	(1,756)
營業活動之淨現金流入	27,694	51,551
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(10,000)	(42,500)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	(235)	(12)
受限制資產減少	六(六) 4,984	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十三) (284)	(18,432)
存出保證金減少	-	253
預付土地款增加	(67,644)	-
投資活動之淨現金流出	(73,179)	(60,691)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十四) -	50,000
短期借款減少	六(二十四) - (	50,000)
租賃本金償還	六(八)(二十四) - (	79,768)
現金增資	-	95,756
籌資活動之淨現金流入	-	15,988
本期現金及約當現金(減少)增加數	(45,485)	6,848
期初現金及約當現金餘額	78,334	36,124
期末現金及約當現金餘額	\$ 32,849	\$ 42,972

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 109 年及 108 年第一季
(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

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 109 年 5 月 6 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 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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重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108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108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)員工福利

退休金

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。

(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 109 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 38,945 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金	\$ 265	\$ 225	\$ 189
支票存款及活期存款	32,584	53,109	40,283
定期存款	-	25,000	2,500
合計	<u>\$ 32,849</u>	<u>\$ 78,334</u>	<u>\$ 42,972</u>

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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108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資產			
—遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108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資產		
—遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	108年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯合約-預售	JPY 92,000仟元	108.06.06~109.05.18
遠期外匯合約-預售	USD 180仟元	108.11.07~109.04.06

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。

3. 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)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	\$ 112,500	\$ 102,500	\$ 67,500
非流動項目：			
受限制之銀行存款	\$ 3,962	\$ 3,727	\$ 5,135

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 288	\$ 121

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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面金額。

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

(四) 應收票據及帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 16,565	\$ 25,504	\$ 60,715
減：備抵損失	(166)	(593)	(593)
	\$ 16,399	\$ 24,911	\$ 60,122
應收帳款	\$ 65,241	\$ 69,040	\$ 101,400
減：備抵損失	(793)	(1,192)	(2,291)
	\$ 64,448	\$ 67,848	\$ 99,109

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	109年3月31日		108年12月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 3,950	\$ 30,608	\$ 12,296	\$ 31,288
31-90天	10,394	26,456	11,624	25,216
91-180天	2,221	8,177	1,584	12,536
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 16,565</u>	<u>\$ 65,241</u>	<u>\$ 25,504</u>	<u>\$ 69,040</u>

	108年3月31日	
	應收票據	應收帳款
30天內	\$ 21,496	\$ 44,564
31-90天	39,219	34,352
91-180天	-	22,121
181天以上	-	363
	<u>\$ 60,715</u>	<u>\$ 101,400</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 208,733 仟元。
- 本公司並未持有任何擔保品。
- 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 6,690	(\$ 343)	\$ 6,347
在製品	12,892	(116)	12,776
製成品	21,457	(1,635)	19,822
合計	<u>\$ 41,039</u>	<u>(\$ 2,094)</u>	<u>\$ 38,945</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 6,340	(\$ 363)	\$ 5,977
在製品	7,721	(133)	7,588
製成品	22,991	(1,282)	21,709
合計	<u>\$ 37,052</u>	<u>(\$ 1,778)</u>	<u>\$ 35,274</u>

108年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 18,209	(\$ 172)	\$ 18,037
在製品	15,157	(26)	15,131
製成品	34,058	(385)	33,673
合計	<u>\$ 67,424</u>	<u>(\$ 583)</u>	<u>\$ 66,841</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 48,584	\$ 79,459
未分攤之固定製造費用	8,579	8,296
存貨呆滯及跌價損失	316	409
存貨盤盈	(38)	(283)
	<u>\$ 57,441</u>	<u>\$ 87,881</u>

(六) 其他流動資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付款項	\$ 1,288	\$ 469	\$ 3,716
代付款	1,072	-	-
其他應收款	420	54	161
專款專戶補助款	-	4,984	-
其他流動資產	630	715	1,614
	<u>\$ 3,410</u>	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 5,491</u>

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

109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					
土地	\$ 109,934	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109,934
房屋及建築	290,481	-	-	-	290,481
機器設備	165,099	311	(743)	-	164,667
運輸設備	2,778	-	-	-	2,778
生財器具	24,757	1,326	(147)	-	25,936
其他設備	8,800	-	(1,838)	-	6,962
合計	<u>601,849</u>	<u>\$ 1,637</u>	<u>(\$ 2,728)</u>	<u>\$ -</u>	<u>600,758</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 85,361	\$ 2,148	\$ -	\$ -	\$ 87,509
機器設備	106,688	5,831	(743)	-	111,776
運輸設備	2,489	139	-	-	2,628
生財器具	12,080	1,449	(147)	-	13,382
什項設備	4,501	330	(1,838)	-	2,993
合計	<u>211,119</u>	<u>\$ 9,897</u>	<u>(\$ 2,728)</u>	<u>\$ -</u>	<u>218,288</u>
帳面價值	<u>\$ 390,730</u>				<u>\$ 382,470</u>

108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					
土地	\$ -	\$ 13,450	\$ -	\$ 96,484	\$ 109,934
房屋及建築	292,003	-	-	-	292,003
機器設備	212,101	377	(2,656)	-	209,822
運輸設備	3,299	-	(176)	-	3,123
生財器具	24,086	1,340	(790)	-	24,636
其他設備	11,452	-	-	-	11,452
合計	<u>542,941</u>	<u>\$ 15,167</u>	<u>(\$ 3,622)</u>	<u>\$ 96,484</u>	<u>650,970</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 77,792	\$ 2,360	\$ -	\$ -	\$ 80,152
機器設備	121,964	7,376	(2,656)	-	126,684
運輸設備	2,426	156	(176)	-	2,406
生財器具	12,502	1,253	(790)	-	12,965
什項設備	6,034	421	-	-	6,455
合計	<u>220,718</u>	<u>\$ 11,566</u>	<u>(\$ 3,622)</u>	<u>\$ -</u>	<u>228,662</u>
帳面價值	<u>322,223</u>				<u>\$ 422,308</u>
轉列使用權資產之 租賃資產	<u>153,647</u>				
	<u>\$ 475,870</u>				

1. 108 年度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. 108 年度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。

(八)租賃交易－承租人

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 97 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 57,163	\$ 57,163	\$ 57,163
房屋	-	-	4,202
	<u>\$ 57,163</u>	<u>\$ 57,163</u>	<u>\$ 61,365</u>

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ -	\$ -
房屋	-	286
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 1,754</u>

4. 本公司於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議將彰濱工業區上林段 518 地號由承租轉承購，前述土地購買案業已繳款 67,644 仟元，致租賃負債減少 51,078 仟元、其他非流動資產-存出保證金減少 167 仟元及其他非流動資產-預付土地款增加 16,733 仟元，並已獲經濟部工業局核准，預計於民國 109 年 5 月完成過戶。
5. 本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 481 仟元及 79,768 仟元。
6. 於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之租賃負債-流動及租賃負債-非流動分別為 0 仟元及 0 仟元、2,017 仟元及 48,580 仟元與 3,148 仟元及 53,362 仟元。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	109年3月31日	108年12月31日	108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		\$ 89	\$ -	\$ 176

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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
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	(\$ 6)	\$ 232

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：

109年3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 111,000 仟元	108.11.14~109.9.10
遠期外匯合約-預售	USD 300 仟元	108.11.14~109.6.1
108年3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 6,000 仟元	107.10.15~108.4.15
遠期外匯合約-預售	JPY 55,000 仟元	107.12.24~108.5.10
遠期外匯合約-預售	JPY 47,500 仟元	108.2.1~108.8.9
遠期外匯合約-預售	JPY 170 仟元	108.2.1~108.5.27

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)。

(十)其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 6,227	\$ 6,747	\$ 6,990
應付設備工程款	4,693	3,388	5,186
應付員工酬勞及董監酬勞	1,988	1,820	3,833
其他應付費用	13,321	13,314	15,372
	<u>\$ 26,229</u>	<u>\$ 25,269</u>	<u>\$ 31,381</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 109 年及 108 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 32 仟元及 35 仟元。

(3)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 45 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 109 年及 108 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 737 仟元及 1,014 仟元。

(十二)股份基礎給付

1.民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	109年		108年	
	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
3月31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：

			履約	預期	預期存	預期	無風險	每單位
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

- 民國 109 年 3 月 31 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：

	109年(仟股)	108年(仟股)
1月1日	47,600	42,000
現金增資	-	5,600
3月31日	47,600	47,600

- 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 109 年 3 月 23 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案發放現金股利為 0.8 元，股利總計 38,080 仟元，惟本公司於民國 109 年 5 月 6 日經董事會重新提議民國 108 年度盈餘分派案發放現金股利 0.2 元及股票股利 0.6 元，股利總計為 38,080 仟元。
5. 本公司於民國 108 年 6 月 24 日經股東決議通過民國 107 年度盈餘分派案發放現金股利為 1.2 元，股利總計為 57,120 仟元。

(十六)營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 70,341	\$ 110,961

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		
109年1月1日至3月31日	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	合 計
部門收入	\$ 34,627	\$ -	\$ 30,520	\$ 109	\$ 5,085	\$ -	\$ 70,232	\$ 109	\$ 70,341
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	\$ 34,627	\$ -	\$ 30,520	\$ 109	\$ 5,085	\$ -	\$ 70,232	\$ 109	\$ 70,341
	台 灣		亞 洲		其 他 地 區		小 計		
108年1月1日至3月31日	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	合 計
部門收入	\$ 63,197	\$ 55	\$ 46,347	\$ 121	\$ 1,238	\$ 3	\$ 110,782	\$ 179	\$ 110,961
內部部門交易之收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外部客戶合約收入	\$ 63,197	\$ 55	\$ 46,347	\$ 121	\$ 1,238	\$ 3	\$ 110,782	\$ 179	\$ 110,961

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：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	\$ -	\$ -	\$ 294	\$ 774

(2)期初合約負債本期認列收入如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ -	\$ 480

(十七)其他收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息收入-銀行存款	\$ 288	\$ 220
其他收入-其他	500	319
	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 539</u>

(十八)其他利益及損失

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 458	(\$ 140)
透過損益按公允價值衡量之		
金融(負債)資產(損失)利益	(6)	232
什項支出	(90)	(3)
	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 89</u>

(十九)財務成本

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 481	\$ 1,764

(以下空白)

(二十)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

性 質 別	109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	\$ 10,756	\$ 3,822	\$ 14,578
勞健保費用	1,240	463	1,703
退休金費用	553	216	769
董事酬金	-	36	36
其他用人費用	413	114	527
	<u>\$ 12,962</u>	<u>\$ 4,651</u>	<u>\$ 17,613</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,570</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 9,897</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

性 質 別	108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	\$ 14,907	\$ 4,702	\$ 19,609
勞健保費用	1,711	486	2,197
退休金費用	829	220	1,049
董事酬金	-	30	30
其他用人費用	657	118	775
	<u>\$ 18,104</u>	<u>\$ 5,556</u>	<u>\$ 23,660</u>
折舊費用-不動產、廠房及設備	<u>\$ 11,192</u>	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 11,566</u>
折舊費用-使用權資產	<u>\$ 286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>
攤銷費用	<u>\$ 79</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
員工酬勞	\$ 84	\$ 350
董事酬勞	84	263
	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 613</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國 109 年及 108 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 1.5%及 2.66%估列、董事酬勞係分別依 1.5%及 2%估列。

3.經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞 910 仟元及董事酬勞 910 仟元與民國 108 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

所得稅費用組成部分：

	109年1月1日至3月31日	108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	\$ 1,059	\$ 2,404
以前年度所得稅 (高)低估	-	-
當期所得稅總額	1,059	2,404
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	44	107
所得稅費用	\$ 1,103	\$ 2,511

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。

(二十二)每股盈餘

	109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	\$ 4,313	47,600	\$ 0.09
稀釋每股盈餘			
本期淨利	\$ 4,313	47,600	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工酬勞	-	70	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 4,313	\$ 47,670	\$ 0.09

(以下空白)

	108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>			
本期淨利	\$ 10,036	46,729	\$ 0.21
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 10,036	46,729	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響員工酬勞	-	89	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,036	\$ 46,818	\$ 0.21

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：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,637	\$ 15,167
加：期初應付設備工程款	3,388	8,451
減：期末應付設備工程款	(4,693)	(5,186)
減：期初預付設備款	(48)	-
	\$ 284	\$ 18,432

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	109年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 50,597	\$ 50,597
其他非現金之變動	-	(50,597)	(50,597)
3月31日	\$ -	\$ -	\$ -
	108年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活 動之負債總額
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)	(79,768)	(129,768)
3月31日	\$ -	\$ 56,510	\$ 56,510

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 1,126	\$ 1,431
退職後福利	80	80
總計	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 1,511</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
房屋及建築	\$ 202,972	\$ 205,120	\$ 211,851	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)	3,962	3,727	5,135	資本租賃保證 、天然瓦斯
	<u>\$ 206,934</u>	<u>\$ 208,847</u>	<u>\$ 216,986</u>	

前述房屋及建築物擔保之短期借款，截至民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 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

因受新型冠狀病毒肺炎疫情蔓延影響，本公司之銷售受到影響。由於疫情持續變化，本公司已審慎機動調整公司資源及人力，盡可能降低對營運之影響。

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 420	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值選擇指定之權益工具投資	\$ 111	\$ 111	\$ 111
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	32,849	78,334	42,972
應收票據	16,399	24,911	60,122
應收帳款	64,448	67,848	99,109
其他應收款	420	54	161
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	112,500	102,500	67,500
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	3,962	3,727	5,135
受限制資產(表列其他流動資產)	-	4,984	-
其他非流動資產	20	187	396
	<u>\$ 230,709</u>	<u>\$ 283,076</u>	<u>\$ 275,506</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 89	\$ -	\$ 176
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 18,653	\$ 13,783	\$ 28,136
其他應付帳款	26,229	25,269	31,381
	<u>\$ 44,971</u>	<u>\$ 39,052</u>	<u>\$ 59,693</u>
租賃負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,597</u>	<u>\$ 56,510</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：

109年3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	\$ 185	30.18	\$ 5,583	3%	\$ 167
日幣：新台幣	69,653	0.28	19,503	3%	585
歐元：新台幣	199	33.04	6,575	3%	197

108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	\$ 224	29.93	\$ 6,704	3%	\$ 201
日幣：新台幣	93,306	0.27	25,566	3%	767
歐元：新台幣	299	33.39	9,984	3%	300

108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
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 385	30.77	\$ 11,846	3%	\$ 355
日幣：新台幣	104,776	0.28	29,337	3%	880
人民幣：新台幣	8	4.56	36	3%	1
歐元：新台幣	39	34.41	1,342	3%	40

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 109 年及 108 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 458 仟元及損失 140 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 109 年及 108 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或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 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
<u>109年3月31日</u>								
預期損失率	0.61%	1.06%	2.26%	2.70%	5.00%	10%	100%	
帳面價值總額	30,608	19,591	6,865	7,144	1,033	-	-	65,241
備抵損失	187	207	155	193	51	-	-	793
	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12月31日</u>								
預期損失率	0.78%	1.39%	2.87%	3.31%	5.00%	10%	100%	
帳面價值總額	31,288	16,517	8,699	9,355	3,181	-	-	69,040
備抵損失	243	230	250	310	159	-	-	1,192

	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	211-360天	361天以上	合計
108年3月31日								
預期損失率	1.08%	1.93%	3.37%	3.75%	5.00%	10%	100%	
帳面價值總額	44,564	23,519	10,833	12,216	9,905	363	-	101,400
備抵損失	483	454	365	458	495	36	-	2,291

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：

109年		
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ 593	\$ 1,192
減損損失迴轉	(427)	(399)
3月31日	\$ 166	\$ 793
108年		
	應收票據	應收帳款
1月1日	\$ 593	\$ 3,471
減損損失迴轉	-	(1,180)
3月31日	\$ 593	\$ 2,291

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
固定利率			
一年內到期	\$ 155,000	\$ 155,000	\$ 170,000

- 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
109年3月31日					
應付帳款	\$ 15,171	\$ 3,424	\$ 58	\$ -	\$ 18,653
其他應付款	18,773	7,338	118	-	26,229

非衍生金融負債：

108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
應付帳款	\$ 11,860	\$ 1,848	\$ 75	\$ -	\$ 13,783
其他應付款	22,574	2,670	25	-	25,269
租賃負債	494	4,445	11,853	51,820	68,612

非衍生金融負債：

108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	\$ 26,639	\$ 1,497	\$ -	\$ -	\$ 28,136
其他應付款	20,044	11,337	-	-	31,381
應付租賃款	775	5,292	14,153	55,404	75,624

(三) 公允價值資訊

- 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。

- 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：

109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 89)	\$ -	(\$ 89)
合計				

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 420	\$ -	\$ 420

108年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	(\$ 176)	\$ -	(\$ 176)

3. 民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、(二)。
10. 母公司与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。

(三)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表二。

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 109 年及 108 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>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門收入數	<u>\$ 70,341</u>	<u>\$ 110,961</u>

2. 民國 109 年及 108 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>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門稅前損益	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 12,547</u>

(以下空白)

大球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109年3月31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
中貳鏈造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 \$
						111

大誠城機械股份有限公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
天雁投資股份有限公司	15,300,000	32.14%
謝宜軒	5,416,000	11.37%
謝秉業	3,655,434	7.67%
楊麗雲	3,472,000	7.29%
謝依樺	2,994,394	6.29%
謝順民	2,712,420	5.69%