

大詠城機械股份有限公司
財務報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(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 101 年及 100 年上半年度財務報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 31
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 23
	(五) 關係人交易	23
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24

項	目	頁	次
(十)	其他	25 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	27	
(十二)	營運部門資訊	27	
(十三)	採用國際財務報導準則相關事項揭露	28 ~ 31	
九、	重要會計科目明細表	32 ~ 44	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001328 號

大詠城機械股份有限公司 公鑒：

大詠城機械股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達大詠城機械股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

大詠城機械股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員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(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製大詠城機械股份有限公司之財務報表。大詠城機械股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

薛守宏

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 9 日

大詠城機械股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 167,818	16	\$ 23,100	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	應收票據淨額		25,485	2	3,134	-
1120	應收帳款淨額	四(三)及六	58,722	6	127,868	13
1140	應收帳款 - 關係人淨額	四(四)	126,248	12	153,364	16
1150	其他金融資產 - 流動	五	20,795	2	13,493	2
1190	存貨	四(五)	551	-	51	-
120X	遞延所得稅資產 - 流動	四(十四)	40,120	4	66,019	7
1286	其他流動資產 - 其他	四(六)	2,722	-	3,092	-
1298			17,892	2	31,319	3
11XX	流動資產合計		<u>460,353</u>	<u>44</u>	<u>421,440</u>	<u>44</u>
1440	其他金融資產 - 非流動	六	<u>5,416</u>	<u>1</u>	<u>5,562</u>	<u>1</u>
固定資產						
成本						
1521	房屋及建築		177,916	17	177,916	19
1531	機器設備		198,071	19	196,535	20
1551	運輸設備		3,568	-	1,541	-
1611	租賃資產		153,647	15	153,647	16
1681	其他設備		<u>61,560</u>	<u>6</u>	<u>67,983</u>	<u>7</u>
15XY	成本及重估增值		594,762	57	597,622	62
15X9	減：累計折舊		(152,819)	(14)	(127,882)	(13)
1670	未完工程及預付設備款		<u>124,115</u>	<u>12</u>	<u>50,974</u>	<u>5</u>
15XX	固定資產淨額		<u>566,058</u>	<u>55</u>	<u>520,714</u>	<u>54</u>
無形資產						
1770	遞延退休金成本		<u>3,037</u>	<u>-</u>	<u>6,007</u>	<u>1</u>
其他資產						
1820	存出保證金		782	-	336	-
1830	遞延費用		1,460	-	2,202	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十四)	2,201	-	1,772	-
18XX	其他資產合計		<u>4,443</u>	<u>-</u>	<u>4,310</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,039,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 958,033</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大詠城機械股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(八)	\$	-	\$	8,000 1
2120	應付票據			865 -		9,999 1
2140	應付帳款			26,116 3		44,908 5
2160	應付所得稅	四(十四)		16,596 2		15,383 1
2170	應付費用			21,796 2		29,148 3
2216	應付股利	四(十二)		36,000 3		- -
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(七)		9,055 1		9,169 1
2280	其他流動負債			19,977 2		18,985 2
21XX	流動負債合計			130,405 13		135,592 14
長期負債						
2446	應付租賃款 - 非流動	四(七)		155,266 15		157,526 16
24XX	長期負債合計			155,266 15		157,526 16
其他負債						
2810	應計退休金負債			15,471 1		16,607 2
2XXX	負債總計			301,142 29		309,725 32
股東權益						
3110	普通股股本	一及四(十)		600,000 58		466,000 49
	資本公積	四(十一)				
3211	普通股溢價			22,446 2		110,715 12
	保留盈餘	四(十二)				
3310	法定盈餘公積			20,367 2		9,330 1
3350	未分配盈餘			95,352 9		62,263 6
3XXX	股東權益總計			738,165 71		648,308 68
重大承諾及或有事項						
	負債及股東權益總計	七		\$ 1,039,307 100		\$ 958,033 100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 8 月 29 日查核報告。

董事長：謝順民

經理人：謝順民

會計主管：鐘福建

大詠城機械股份有限公司

損益表

民國101年1月1日至6月30日及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項目	附註	101 年 上 半 年 度 金 額 %	100 年 上 半 年 度 金 額 %
營業收入	五		
4110 銷貨收入	五	\$ 302,740 107	\$ 425,687 102
4170 銷貨退回		(15,639)(6)	(3,720)(1)
4190 銷貨折讓		(3,196)(1)	(2,648)(1)
4000 營業收入合計		283,905 100	419,319 100
5110 銷貨成本	四(五)	(218,631)(77)	(310,511)(74)
5910 營業毛利		65,274 23	108,808 26
6100 推銷費用		(5,883)(2)	(6,163)(1)
6200 管理及總務費用		(8,092)(3)	(19,663)(5)
6300 研究發展費用		(1,912)(1)	(510) -
6000 營業費用合計		(15,887)(6)	(26,336)(6)
6900 營業淨利		49,387 17	82,472 20
營業外收入及利益			
7110 利息收入		862 -	54 -
7480 什項收入		2,895 1	883 -
7100 營業外收入及利益合計		3,757 1	937 -
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(4,620)(2)	(5,570)(2)
7640 金融資產評價損失		(1,165) -	(484) -
7880 什項支出		(837) -	(531) -
7500 營業外費用及損失合計		(6,622)(2)	(6,585)(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利		46,522 16	76,824 18
8110 所得稅費用	四(十四)	(14,510)(5)	(14,784)(3)
9600 本期淨利		\$ 32,012 11	\$ 62,040 15
		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
9750 基本每股盈餘淨額	四(十五)	\$ 0.78 \$ 0.53	\$ 1.68 \$ 1.35

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國101年8月29日查核報告。

董事長：謝順民

經理人：謝順民

會計主管：鐘福連

大詠城機械股份有限公司

股東權益變動表

民國101年1月1日至6月30日及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	普 通 股	股 本	普 通 股 溢 價	保 定	盈 餘 公 積	留 存	未 分 配 盈 餘	盈 餘 (累積虧損)	合 計
100 年 上 半 年 度									
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$	286,000	\$	82,385	\$	9,330	\$	223	\$ 377,938
現金增資		180,000		18,000		-		-	198,000
員工認股權酬勞成本		-		10,330		-		-	10,330
100 年 上 半 年 度 稅 後 淨 利		-		-		-		62,040	62,040
100 年 6 月 30 日 餘 額	\$	466,000	\$	110,715	\$	9,330	\$	62,263	\$ 648,308
101 年 上 半 年 度									
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$	600,000	\$	22,446	\$	9,352	\$	110,355	\$ 742,153
100 年度盈餘指撥及分配(註)									
法定盈餘公積		-		-		11,015	(	11,015)	-
現金股利		-		-		-	(	36,000)	(36,000)
101 年 上 半 年 度 稅 後 淨 利		-		-		-		32,012	32,012
101 年 6 月 30 日 餘 額	\$	600,000	\$	22,446	\$	20,367	\$	95,352	\$ 738,165

註：員工紅利540仟元已於民國100年度損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、薛守宏會計師民國101年8月29日查核報告。

董事長：謝順民

經理人：謝順民

會計主管：鐘福連

大詠城機械股份有限公司
現金流量表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 32,012	\$ 62,040
調整項目		
金融資產評價損失	1,165	484
呆帳損失	179	3,375
存貨盤(盈)虧	1 (	4,829)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	(8,427)	2,789
折舊費用	19,509	18,951
處分固定資產損(益)	(114)	63
各項攤提	531	606
員工酬勞成本	-	10,330
資產及負債科目之變動		
應收票據	94,158	4,830
應收帳款	(26,029) (	23,188)
應收帳款-關係人	(11,436) (	1,514)
公平價值變動列入損益之金融資產	(26,650) (	3,618)
其他金融資產-流動	(167)	825
存貨	686 (	8,892)
遞延所得稅資產	2,835 (	605)
其他流動資產	9,039 (	2,578)
應付票據	631 (	11,330)
應付帳款	4,433	5,390
應付費用	(4,548)	3,742
應付所得稅	(11,249)	15,302
其他流動負債	(458)	1,698
應計退休金負債	(3) (	21)
營業活動之淨現金流入	<u>76,098</u>	<u>73,850</u>

(續次頁)

大詠城機械股份有限公司
現金流量表
民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
存出保證金增加	\$ 6	\$ 420
其他金融資產-非流動增加	(46)	(448)
購置固定資產價款	(45,551)	(55,673)
處分固定資產價款	264	269
遞延費用增加	(192)	(1,935)
投資活動之淨現金流出	(45,519)	(57,367)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)數	-	(64,835)
應付商業本票舉借(償還)數	-	(24,961)
應付租賃款減少	(1,554)	(698)
長期借款本期償還數	-	(114,696)
存入保證金減少	(120)	-
現金增資	-	198,000
融資活動之淨現金流出	(1,674)	(7,190)
本期現金及約當現金增加	28,905	9,293
期初現金及約當現金餘額	138,913	13,807
期末現金及約當現金餘額	\$ 167,818	\$ 23,100
<u>現金流量之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 4,619	\$ 5,570
本期支付所得稅	\$ 24,521	\$ 81
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 41,299	\$ 59,762
加：期初其他應付款	16,349	6,830
減：期末其他應付款	(12,097)	(10,919)
本期購置固定資產價款	\$ 45,551	\$ 55,673

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、薛守宏會計師民國 101 年 8 月 29 日查核報告。

董事長：謝順民

經理人：謝順民

會計主管：鐘福連

大詠城機械股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 69 年 1 月 10 日並開始營業，截至民國 101 年 6 月 30 日止，實收資本額為 600,000 仟元，分為 60,000 仟股，每股面額 10 元。主要營業項目為銅質、鋁質、銑質等機械零件鑄造與銷售。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別為 154 人及 167 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易係按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變

動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(五) 存貨

採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與市價孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為35年，機器設備為3~8年，其餘固定資產為2~25年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。

(七) 遞延費用

遞延費用主要係電腦系統等支出，以實際發生成本為入帳基礎，並按其估計效益年數1~3年，採平均法攤銷。

(八) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減

損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(九) 退休金

1. 退休辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十) 股份基礎給付－員工分紅

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制其淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。
3. 本公司之現金增資保留員工認股之給與日係採董事會決議現金增資發行股數及發行價格之日期。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十二) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管

證六字第 0960013218 號令，本公司以經會計師查核之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十三) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十四) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列損失(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年上半年度財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及銀行存款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
現金及零用金	\$ 101	\$ 99
活期存款	5,964	15,295
支票存款	2,073	7,706
定期存款	159,680	-
	<u>\$ 167,818</u>	<u>\$ 23,100</u>
定期存款利率	<u>0.8%~1.345%</u>	<u>-</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
交易目的金融資產		
衍生性金融商品	\$ 13	-
上市櫃公司股票	26,637	3,618
減：評價調整	(1,165)	(484)
	<u>\$ 25,485</u>	<u>\$ 3,134</u>

1. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>101</u>	<u>年</u>	<u>6</u>	<u>月</u>	<u>30</u>	<u>日</u>
	合約金額					
商 品 種 類	(名目本金)		契約期間		約定價格	
遠期外匯-預購	EUR	50 仟元	101.2.10~101.08.08		EUR\$ 39.09	

本公司從事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。

2. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度因金融資產交易而認列之淨損失分別為 612 仟元及 0 仟元。
3. 本公司於民國 101 年及 100 年上半年度因從事上市櫃公司股票交易而認列之淨損失分別為 1,165 仟元及 859 仟元。

(三) 應收票據

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
應 收 票 據	\$ 59,315	\$ 129,160
減：備抵呆帳	(593)	(1,292)
	<u>\$ 58,722</u>	<u>\$ 127,868</u>

(四) 應收帳款

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
應 收 帳 款	\$ 130,179	\$ 159,398
減：備抵呆帳	(3,931)	(2,216)
備抵銷貨退回	-	(3,818)
	<u>\$ 126,248</u>	<u>\$ 153,364</u>

(五)存貨

	101	年	6	月	30	日
	成	本	備抵呆滯及跌價損失	帳	面	價 值
原 物 料	\$	13,512	(\$ 2,252)	\$		11,260
在 製 品		12,398	(779)			11,619
製 成 品		25,506	(8,265)			17,241
合 計	\$	51,416	(\$ 11,296)	\$		40,120

	100	年	6	月	30	日
	成	本	備抵呆滯及跌價損失	帳	面	價 值
原 物 料	\$	12,902	(\$ 2,136)	\$		10,766
在 製 品		34,521	-			34,521
製 成 品		31,460	(10,728)			20,732
合 計	\$	78,883	(\$ 12,864)	\$		66,019

當期認列存貨之相關費損：

	101年上半年度	100年上半年度
已出售存貨成本	\$ 211,225	\$ 310,329
未分攤之固定製造費用	15,832	2,222
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(8,427)	2,789
存貨盤(盈)虧	1	(4,829)
	\$ 218,631	\$ 310,511

民國 101 年上半年度存貨回升利益係因部分跌價或呆滯之存貨業已使用或出售。

(六)其他流動資產

	101年6月30日	100年6月30日
預付貨款	\$ 16,924	\$ 27,042
其他	968	4,277
	\$ 17,892	\$ 31,319

(七) 固定資產

資 產 名 稱	101 年 6 月 30 日	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 及 建 築	\$ 177,916	(\$ 25,629)	\$ 152,287	
機 器 設 備	198,071	(93,882)	104,189	
運 輸 設 備	3,568	(1,729)	1,839	
生 財 器 具	50,121	(24,971)	25,150	
租 賃 資 產 - 土 地	153,647	-	153,647	
其 他 設 備	11,439	(6,608)	4,831	
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	124,115	-	124,115	
	<u>\$ 718,877</u>	<u>(\$ 152,819)</u>	<u>\$ 566,058</u>	
資 產 名 稱	100 年 6 月 30 日	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房 屋 及 建 築	\$ 177,916	(\$ 20,562)	\$ 157,354	
機 器 設 備	196,535	(74,434)	122,101	
運 輸 設 備	1,541	(1,387)	154	
生 財 器 具	52,653	(22,018)	30,635	
租 賃 資 產 - 土 地	153,647	-	153,647	
其 他 設 備	15,330	(9,481)	5,849	
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	50,974	-	50,974	
	<u>\$ 648,596</u>	<u>(\$ 127,882)</u>	<u>\$ 520,714</u>	

租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1) 租約內容概述：

本公司資本租賃資產於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之優先承購權且依合約其承購價等同立約時之價款減除租賃期間已繳納之租金，有關租賃租金給付方式及租賃資產明細如下：

資 產 種 類	依 隱 含 利 率 折 算 之 現 值	期 間
土 地	\$ 96,484	93.08.12~113.08.11第一及第二年免租金，以後每三個月一期共80期
土 地	57,163	97.02.29~117.02.28第一及第二年免租金，以後每三個月一期共80期
	<u>\$ 153,647</u>	

(2)本項資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	101 年 6 月 30 日	
	應付租金現值	應付租金總額
101年8月12日至113年8月11日	\$ 100,779	\$ 155,059
101年8月29日至117年2月28日	63,542	100,113
	164,321	\$ 255,172
減：一年內到期部分	(9,055)	
	\$ 155,266	
	100 年 6 月 30 日	
	應付租金現值	應付租金總額
100年8月12日至113年8月11日	\$ 102,777	\$ 161,129
100年8月29日至117年2月28日	63,918	104,067
	166,695	\$ 265,196
減：一年內到期部分	(9,169)	
	\$ 157,526	

(八)短期借款

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
擔保借款	\$ -	\$ 8,000
利率區間	-	1.185%~1.75%

(九)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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。員工於達特定年資後離職時，即依該員工所累積之基數支付退休金。本公司並按月就薪資總額 6%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。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 811 仟元及 130 仟元，截至民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 1,964 仟元及 5,103 仟元。
2. 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。民國 101 年及 100

年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,167 仟元及 1,723 仟元。

(十)股本

1. 本公司於民國 100 年 3 月 14 日經董事會決議，辦理現金增資發行新股 18,000 仟股(其中 2,270 仟股供員工優先認購)，每股面額 10 元，並決議每股發行價格為 11 元，總募集資金計 198,000 仟元，該等增資案業經經濟部核准且資本額辦理變更登記完竣。經上開增資後，本公司實收資本額為 466,000 仟元。
2. 本公司於民國 100 年 6 月 24 日經股東常會決議(1)自資本公積中提撥 99,955 仟元轉增資，發行新股 9,995 仟股，每股面額 10 元。(2)以現金發行新股 3,405 仟股，每股按 12.5 元發行，股款計 42,556 仟元，該等增資案業經民國 100 年 8 月 24 日經濟部核准且資本額辦理變更登記完竣。經上開增資後，本公司實收資本額為 600,000 仟元。

(十一)資本公積

1. 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，公開發行公司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。
2. 有關資本公積一員工認股權請詳附註四、(十三)之說明。

(十二)保留盈餘

1. 依章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限；扣除前各項後之餘額加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具分配案送股東會決議分派之，其中員工紅利不低於百分之〇·五，董監酬勞不得高於百分之二。

本公司產業發展階段屬於成長期，將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，股東紅利之總額應為可供分配盈餘之百分之二十至百分之八十，其中現金紅利應為股東紅利總額百分之五以上。

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. 依行政院金融監督管理委員會之規定，除依法提列法定盈餘公積外，

應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4. 本公司員工分紅及董監酬勞估列如下：

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
員工紅利	\$ 122	\$ -
董監酬勞	-	-
	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列，民國 101 年上半年度員工紅利係依 0.5% 估列，並認列為當期之營業成本及營業費用，惟暫不擬分配董監酬勞。民國 100 年上半年度則因彌補歷年虧損後盈餘尚小，故未估列員工分紅及董監酬勞。

5. 本公司於民國 101 年 6 月 29 日經股東會決議民國 100 年度盈餘分派案，發放現金股利 36,000 仟元、員工紅利 540 仟元及董監酬勞 0 仟元。員工紅利 540 仟元與 100 年度財務報表估列數一致。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 股份基礎給付－員工獎酬

民國 101 年上半年度：無此情形。

民國 100 年上半年度：

1. 本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期 間	既得條件	本期實 際離職	估計未 來離職
現金增資保 留員工認購	100.3.14	2,270	NA	立即既得	NA	NA

2. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Binomial Model 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類 型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存續 期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
現金增資 保留員工	100.3.14	NA	\$11.0	44.30%	100.3.25	-	1.0767%	\$18.39

3. 股份基礎給付交易產生之費用為 10,330 仟元。

(十四) 所得稅

	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 7,909	\$ 13,060
永久性差異之所得稅影響數	198	1,724
以前年度所得稅高估影響數	89	-
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	6,314	-
所得稅費用(利益)	14,510	14,784
遞延所得稅資產淨變動數	(1,237)	605
暫繳及扣繳稅額	(85)	(6)
以前年度所得稅高估影響數	(89)	-
期初應付所得稅	3,497	-
應付(退)所得稅	\$ 16,596	\$ 15,383

1. 民國 101 年及 100 年上半年度永久性差異分別為金融資產評價損益及員工認股權酬勞成本財稅差異之影響數。

2. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 2,722	\$ 3,092
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 2,201	\$ 1,772

3. 民國 101 年及 100 年 6 月 30 日產生遞延所得稅資產之暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減明細：

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	所得稅		所得稅	
	金	額 影 響 數	金	額 影 響 數
流動項目：				
備抵存貨跌價及				
呆滯損失	\$ 11,296	\$ 1,920	\$ 12,864	\$ 2,186
備抵呆帳超限數	4,717	802	5,326	906
		\$ 2,722		\$ 3,092
非流動項目：				
退休金未撥存數	\$ 12,950	\$ 2,201	\$ 10,427	\$ 1,772

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

5. 截至民國 101 年 6 月 30 日止之未分配盈餘均為民國 87 年度以後產生。

6. 本公司增資擴展生產「25 金屬製品製造業」之投資計畫，相關設備等專用生產機器，業經經濟部工業局核准適用製造業及其相關技術、服

務等新增投資之五年免徵營利事業所得稅，於投資計劃完成日期 99 年 12 月 31 日起並選定以 102 年 1 月 1 日為延遲免稅期間之始日，連續 5 年間適用。

7. 兩稅合一相關資訊：

	101年6月30日	100年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 34,829	\$ 9,008
	101年上半年度	100年上半年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.5%	20.48%

(十五) 每股盈餘

	101 年 上 半 年		100 年 上 半 年	
	金 額	加權平均流通 在外股數(仟股)	金 額	加權平均流通 在外股數(股)
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 46,522	\$ 32,012	60,000	\$ 0.78 \$ 0.53
	101 年 上 半 年		100 年 上 半 年	
	金 額	加權平均流通 在外股數(股)	金 額	加權平均流通 在外股數(股)
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 76,824	\$ 62,040	45,839	\$ 1.68 \$ 1.35

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	101 年 上 半 年	100 年 上 半 年
	屬於營業成本者	屬於營業費用者
	合 計	合 計
用人費用		
薪資費用	\$ 37,403	\$ 6,560
勞健保費用	5,118	680
退休金費用	2,653	325
其他用人費用	878	210
	\$ 46,052	\$ 7,775
折舊費用	\$ 18,399	\$ 1,110
攤銷費用	\$ 54	\$ 477

性 質 別	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 48,001	\$ 6,897	\$ 54,898
勞健保費用	2,969	366	3,335
退休金費用	1,536	317	1,853
其他用人費用	885	10,164	11,049
	<u>\$ 53,391</u>	<u>\$ 17,744</u>	<u>\$ 71,135</u>
折舊費用	<u>\$ 18,255</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 18,951</u>
攤銷費用	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 606</u>

五、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
喬福機械工業股份有限公司(喬福公司)	本公司董事長配偶為該公司董事

(二)與關係人間之重大交易

1. 銷 貨

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔 銷 貨 淨 額 百 分 比	金 額	佔 銷 貨 淨 額 百 分 比
喬福公司	<u>\$ 58,970</u>	<u>21</u>	<u>\$ 38,611</u>	<u>11</u>

上開銷貨條件係按一般銷貨價格辦理，於銷貨後月結30天收款。

2. 應收帳款

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	金 額	佔 應 收 帳 款 百 分 比	金 額	佔 應 收 帳 款 百 分 比
喬福公司	<u>\$ 20,795</u>	<u>14</u>	<u>\$ 13,493</u>	<u>8</u>

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面	價 值
		101年6月30日	100年6月30日
房 屋 及 建 築	長期借款	\$ 141,723	\$ 146,195
應 收 票 據	長、短期借款	33,756	52,083
其 他 設 備	長期借款	801	1,108
受 限 制 存 款 - 非 流 動	長期借款及租賃保證金		
(表列其他金融資產-非流動)		5,416	5,562
		<u>\$ 181,696</u>	<u>\$ 204,948</u>

七、重大承諾事項及或有事項

1. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司已簽約購置固定資產之合約總額分別計 167,544 仟元及 60,861 仟元，尚未支付價款分別計 77,522 仟元及 29,629 仟元。
2. 截至 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司因購買原物料已開立而未使用之信用狀金額分別計新台幣 32,900 仟元及 0 仟元。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年 6 月 30 日		
		公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>	<u>帳面價值</u>		
資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 380,332	\$ -	\$ 380,332
公平價值變動列入損益	-	-	-
之金融資產	25,472	25,472	-
	<u>\$ 405,804</u>	<u>\$ 25,472</u>	<u>\$ 380,332</u>
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	<u>\$ 68,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,754</u>
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
遠期外匯合約	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>
	100 年 6 月 30 日		
		公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>	<u>帳面價值</u>		
資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 323,774	\$ -	\$ 323,774
公平價值變動入損益			
之金融資產	3,134	3,134	-
	<u>\$ 326,908</u>	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 323,774</u>
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	<u>\$ 111,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,040</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因其折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據淨額、應收帳款(含關係人)、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他流動負債。

2. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 35,680 仟元及 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 124,000 仟元及 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 0 仟元及 8,000 仟元。

(三) 財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，並使本公司之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣之功能性貨幣為台幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	\$	258	0.370	\$ - -
美金：新台幣		1,207	29.830	- -

本公司從事之遠期外匯買賣合約主係為規避現貨部位之匯率波動，由於簽訂之部位與覆約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

2. 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、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. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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. 從事衍生性金融商品交易：請參閱附註四(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊

無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十二、營運部門資訊

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。

十三、採用國際財務報導準則相關事項揭露

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司副總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 101 年比較財務資訊之編製	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動	\$ 4,082	(\$ 4,082)	\$ -
未完工程及預付設備款	83,996	(30,253)	53,743
遞延退休金成本	3,038	(3,038)	-
遞延所得稅資產－非流動	2,079	6,507	8,586
預付設備款	-	30,253	30,253
其他	931,220	-	931,220
資產總計	\$ 1,024,415	(\$ 613)	\$ 1,023,802
應付費用	\$ 26,344	\$ 2,358	\$ 28,702
應計退休金負債	15,474	8,869	24,343
其他	240,444	-	240,444
負債總計	282,262	11,227	293,489
未分配盈餘	110,355	(11,840)	98,515
其他	631,798	-	631,798
股東權益總計	742,153	(11,840)	730,313
負債及股東權益總計	\$ 1,024,415	(\$ 613)	\$ 1,023,802

2. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產－流動	\$ 2,722	(\$ 2,722)	\$ -	(1)
未完工程及預付設備款	124,115	(60,769)	63,346	(2)
遞延退休金成本	3,038	(3,038)	-	(4)
遞延所得稅資產－非流動	2,201	4,669	6,870	(1)、(3)及(4)
預付設備款	-	60,769	60,769	(2)
其他	907,031	-	907,031	
資產總計	\$1,039,107	(\$ 1,091)	\$1,038,016	
應付費用	\$ 21,796	\$ 2,196	\$ 23,992	(3)
應計退休金負債	15,471	6,218	21,689	(4)
其他	263,875	-	263,875	
負債總計	301,142	8,414	309,556	
未分配盈餘	95,352	(9,505)	85,847	(1)、(3)及(4)
其他	642,813	-	642,813	
股東權益總計	738,165	(9,505)	728,660	
負債及股東權益總計	\$1,039,307	(\$ 1,091)	\$1,038,216	

3. 民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
銷貨收入	\$ 302,740	\$ -	\$ 302,740	
銷貨退回	(15,639)	-	(15,639)	
銷貨折讓	(3,196)	-	(3,196)	
銷貨成本	(218,631)	2,327	(216,304)	(3)、(4)及(6)
推銷費用	(5,883)	97	(5,786)	(3)、(4)及(6)
管理及總務費用	(8,092)	412	(7,680)	(3)、(4)及(6)
研究發展費用	(1,912)	(22)	(1,934)	(3)、(4)及(6)
利息收入	862	-	862	
什項收入	2,895	-	2,895	
利息費用	(4,620)	-	(4,620)	
什項支出	(2,002)	-	(2,002)	
所得稅費用	(14,510)	(479)	(14,989)	(1)、(3)、(4)及(6)
稅後淨利	\$ 32,012	\$ 2,335	\$ 34,347	

(1) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類而劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產金額為 4,082 仟元及於民國 101 年 6 月 30 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產金額為 2,722 仟元。

(2) 預付設備款

依我國「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司購置固定資產預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。本公司因此於轉換日將未完工程及預付設備款重分類至預付設備款之金額為 30,253 仟元；民國 101 年 6 月 30 日將未完工程及預付設備款重分類至預付設備款之金額為 60,769 仟元。

(3) 員工累積特休假未休費用估列

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用 2,358 仟元並調減保留盈餘 1,957 仟元(已扣除所得稅影響數 401 仟元)；民國 101 年 6 月 30 日調減應付費用 162 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別調增營業成本 35 仟元及調減營業費用 197 仟元，並調增所得稅費用 28 仟元。

(4) 退休金

本公司依我國會計準則規定，認列相關退休金成本及應計退休金負債，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因此於轉換日調減保留盈餘 9,883 仟元(已扣除所得稅影響數 2,024 仟元)，並調增應計退休金負債

8,869 仟元及遞延退休金成本 3,038 仟元；民國 101 年 6 月 30 日調減應計退休金負債 2,651 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調減營業成本及營業費用分別為 2,362 仟元及 290 仟元，並調增所得稅費用 451 仟元。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目。

1. 股份基礎給付交易

本公司對過去發生於轉換至國際財務報導準則日前已既得之股份基礎，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際之各項豁免有所不同。

大詠城機械股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及外幣現金	\$ 101
銀 行 存 款：		
活 期 存 款		5,964
外 幣 存 款	JPY\$784仟元，兌換率為 NT\$0.3734:JPY\$1	259
支 票 存 款		1,814
定 期 存 款	USD\$1,200仟元，兌換率為 NT\$29.83:US\$1	159,680
		\$ 167,818

（以下空白）

大詠城機械股份有限公司
應收票據明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
達佛羅企業有限公司		\$ 21,635	
福裕事業股份有限公司		5,808	
銀泰科技股份有限公司		5,517	
威赫科技股份有限公司		4,165	
旭正機械股份有限公司		3,422	
福碩科技實業股份有限公司		3,224	
其他		<u>15,544</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		59,315	
減：備抵呆帳		(<u>593</u>)	
		<u>\$ 58,722</u>	

註：其中應收票據33,756仟元業已提供為長、短期借款之擔保。

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
應收帳款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
福裕事業股份有限公司		\$ 24,044	
東台精機股份有限公司		23,745	
皇科精密機械股份有限公司		14,161	
達佛羅企業有限公司		10,644	
銀泰科技股份有限公司		10,256	
其他		47,329	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		130,179	
減：備抵呆帳		(3,931)	
		<u>\$ 126,248</u>	

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市價決定方式
	成 本	市 價	
原 物 料	\$ 13,512	\$ 11,319	重置成本
在 製 品	12,398	12,052	淨變現價值
製 成 品	25,506	31,917	淨變現價值
	51,416	\$ 55,288	
減：備抵呆滯及跌價損失	(11,296)		
	\$ 40,120		

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司

固定資產成本變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
房 屋 及 建 築	\$ 177,916	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 177,916	註1
機 器 設 備	201,398	40 (	3,367)	-	198,071	無
運 輸 設 備	3,282	-	-	286	3,568	無
生 財 器 具	55,459	854 (	6,192)	-	50,121	無
租 賃 資 產	153,647	-	-	-	153,647	無
其 他 設 備	15,913	- (	4,474)	-	11,439	註1
未 完 工 程 及						
預 付 設 備 款	83,996	40,405	- (	286)	124,115	無
	\$ 691,611	\$ 41,299	\$ 14,033)	\$ -	\$ 718,877	

註1：其中固定資產帳面價值計142,524仟元已提供銀行借款擔保抵押。

大詠城機械股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 23,096	\$ 2,533	\$ -	\$ 25,629	
機器設備	85,662	11,445	(3,225)	93,882	
運輸設備	1,541	188	-	1,729	
生財器具	26,592	4,563	(6,184)	24,971	
其他固定資產	10,301	780	(4,473)	6,608	
	<u>\$ 147,192</u>	<u>\$ 19,509</u>	<u>(\$ 13,882)</u>	<u>\$ 152,819</u>	

大詠城機械股份有限公司
應付帳款明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
左米國際有限公司		\$ 5,314	
見得行股份有限公司		3,433	
皇華企業股份有限公司		2,954	
宏國金屬化學有限公司		2,525	
彰鋼鐵材興業有限公司		1,501	
其他		10,389	每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 26,116</u>	

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>產 品 名 稱</u>	<u>數量(公斤)</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
鑄件	6,406	\$ 302,740	
減：銷貨退回		(15,639)	
銷貨折讓		(3,196)	
		<u>\$ 283,905</u>	

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
原物料			
	期初存料		13,813
	加：本期進料		133,039
	製成品轉入		36,515
	原物料盤盈		60
	減：期末原物料	(	13,512)
	本期耗用原料		169,915
	直接人工		33,476
	製造費用		59,730
	未分攤固定製造費用	(	15,832)
	製造成本		247,289
	加：期初在製品		11,619
	減：期末在製品	(	12,398)
	製成品及商品成本		246,510
	加：期初製成品及商品		26,672
	本期進貨		126
	減：期末製成品及商品	(	25,507)
	轉入原料	(	36,515)
	製成品及商品盈虧	(	61)
	產銷成本		211,225
	未分攤固定製造費用		15,832
	存貨回升利益	(	8,427)
	存貨盤盈		1
	營業成本	\$	218,631

大詠城機械股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 18,399	
電 力 費		9,333	
修 繕 費		5,814	
保 險 費		5,233	
消 耗 費		3,477	
其 他 費 用		17,474	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 59,730</u>	

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 1,960	
模 具 費		810	
燃 料 費		621	
保 險 費		317	
出 口 費 用		310	
其 他 費 用		<u>1,865</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 5,883</u>	

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資	支	出	\$	3,302
折	舊	費	用		623
勞	務	費			468
各	項	耗	竭	及	攤
					銷
保	險	費			482
其	他	費	用		2,770
				\$	8,092

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
研究發展支出明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出		\$ 873	
折 舊 費 用		308	
差 旅 費		176	
材 料 費		96	
其 他 費 用		459	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 1,912</u>	

(以下空白)