

大詠城機械股份有限公司

財務報告

民國 101 年度及 100 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)781-3033

大詠城機械股份有限公司

民國 101 年度及 100 年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 5	
四、	資產負債表	6 ~ 7	
五、	損益表	8	
六、	股東權益變動表	9	
七、	現金流量表	10 ~ 11	
八、	財務報表附註	12 ~ 34	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15	
	(三) 會計變動之理由及其影響	15	
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 24	
	(五) 關係人交易	24 ~ 25	
	(六) 抵(質)押之資產	25	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	26	
	(八) 重大之災害損失	26	
	(九) 重大期後事項	26	

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 28
(十一)	附註揭露事項	29	
	1. 重大交易事項相關資訊	29	
	2. 大陸投資資訊	29	
(十二)	營運部門資訊	30	
(十三)	採用國際財務報導準則相關事項揭露	30	~ 34
九、	重要會計科目明細表	35	~ 47

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004549 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 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 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公司管理階層之責任，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。

本會計師係依照「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 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

大詠城機械股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用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 之影響亦可能有所變動。

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 2 年 4 月 2 日

大詠城機械股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年 12 月 31 日及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 149,907	15	\$ 138,913	14
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		26,171	3	26	-
1120	應收票據淨額	四(三)及六	49,345	5	151,937	15
1130	應收票據 - 關係人淨額	五	3,010	-	-	-
1140	應收帳款淨額	四(四)	74,504	8	101,341	10
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	1,949	-	9,358	1
1190	其他金融資產 - 流動		1,084	-	358	-
120X	存貨	四(五)	53,568	6	32,380	3
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十二)	3,559	-	4,082	-
1298	其他流動資產 - 其他		19,945	2	28,528	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		383,042	39	466,923	46
1440	<b>其他金融資產 - 非流動</b>	六	5,439	1	5,382	1
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1521	房屋及建築		177,461	18	177,916	17
1531	機器設備		198,271	20	201,398	20
1551	運輸設備		3,568	-	3,282	-
1611	租賃資產		153,647	16	153,647	15
1681	其他設備		54,983	6	71,372	7
15XY	<b>成本及重估增值</b>		587,930	60	607,615	59
15X9	減：累計折舊		( 165,153 )	( 17 )	( 147,192 )	( 14 )
1670	未完工程及預付設備款		162,976	17	79,586	8
15XX	<b>固定資產淨額</b>		585,753	60	540,009	53
<b>無形資產</b>						
1770	遞延退休金成本	四(七)	-	-	3,038	-
<b>其他資產</b>						
1820	存出保證金		654	-	776	-
1830	遞延費用		1,204	-	1,798	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十二)	2,209	-	2,079	-
18XX	<b>其他資產合計</b>		4,067	-	4,653	-
1XXX	<b>資產總計</b>		\$ 978,301	100	\$ 1,020,005	100

(續 次 頁)

大詠城機械股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 101 年 12 月 31 日 及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>						
2120	應付票據		\$ 4,900	1	\$ 234	-
2140	應付帳款		14,096	1	21,684	2
2160	應付所得稅	四(十二)	3,534	-	27,845	3
2170	應付費用		19,530	2	26,344	2
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(六)	10,654	1	10,212	1
2280	其他流動負債		19,681	2	20,277	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>72,395</u>	<u>7</u>	<u>106,596</u>	<u>10</u>
<b>長期負債</b>						
2446	應付租賃款 - 非流動	四(六)	152,000	16	155,662	15
24XX	<b>長期負債合計</b>		<u>152,000</u>	<u>16</u>	<u>155,662</u>	<u>15</u>
<b>其他負債</b>						
2810	應計退休金負債	四(七)	13,915	1	15,474	2
2820	存入保證金		-	-	120	-
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>238,310</u>	<u>24</u>	<u>277,852</u>	<u>27</u>
<b>股東權益</b>						
3110	普通股股本	一及四(八)	600,000	62	600,000	59
<b>資本公積</b>						
3211	普通股溢價	四(九)	22,446	2	22,446	2
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	四(十)	20,367	2	9,352	1
3350	未分配盈餘		97,178	10	110,355	11
3XXX	<b>股東權益總計</b>		<u>739,991</u>	<u>76</u>	<u>742,153</u>	<u>73</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>						
<b>負債及股東權益總計</b>		七	<u>\$ 978,301</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,020,005</u>	<u>100</u>

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 102 年 4 月 2 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

損益表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	附註	101 年 度			100 年 度		
		金	額	%	金	額	%
<b>營業收入</b>		五					
4110	銷貨收入	\$	507,208	106	\$	844,989	103
4170	銷貨退回	(	19,244)	( 4 )	(	14,956)	( 2 )
4190	銷貨折讓	(	9,817)	( 2 )	(	7,407)	( 1 )
4000	<b>營業收入合計</b>		478,147	100		822,626	100
5110	銷貨成本	四(五)	( 389,106 )	( 81 )	( 639,900 )	( 78 )	
5910	<b>營業毛利</b>		89,041	19		182,726	22
<b>營業費用</b>							
6100	推銷費用	(	12,737)	( 3 )	(	12,627)	( 1 )
6200	管理及總務費用	(	20,242)	( 4 )	(	22,273)	( 3 )
6300	研究發展費用	(	3,478)	( 1 )	(	2,125)	-
6000	<b>營業費用合計</b>	(	36,457)	( 8 )	(	37,025)	( 4 )
6900	<b>營業淨利</b>		52,584	11		145,701	18
<b>營業外收入及利益</b>							
7110	利息收入		1,616	1		268	-
7130	處分固定資產利益		191	-		-	-
7480	什項收入		5,885	1		2,155	-
7100	<b>營業外收入及利益合計</b>		7,692	2		2,423	-
<b>營業外費用及損失</b>							
7510	利息費用	(	9,172)	( 2 )	(	10,346)	( 2 )
7640	金融資產評價損失	四(二)	( 467 )	-	(	1,424)	-
7880	什項支出	(	2,239)	( 1 )	(	234)	-
7500	<b>營業外費用及損失合計</b>	(	11,878)	( 3 )	(	12,004)	( 2 )
7900	<b>繼續營業單位稅前淨利</b>		48,398	10		136,120	16
8110	所得稅費用	四(十二)	( 14,560 )	( 3 )	(	25,966)	( 3 )
9600	<b>本期淨利</b>		\$ 33,838	7		\$ 110,154	13
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
<b>基本每股盈餘</b>							
9750	<b>基本每股盈餘淨額</b>		\$ 0.81	\$ 0.56	\$ 2.62	\$ 2.12	

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 102 年 4 月 2 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 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股	股 本	資 本	公 積	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計			
<u>100 年 度</u>										
100 年 1 月 1 日餘額	\$	286,000	\$	82,385	\$	9,330	\$	223	\$	377,938
99 年度盈餘分配及指撥										
法定盈餘公積		-		-	22	( 22 )				-
現金增資		214,045		26,511	-	-				240,556
員工認股權酬勞成本		-		13,505	-	-				13,505
資本公積轉增資		99,955	(	99,955)	-	-				-
100 年度稅後淨利		-		-	-	110,154				110,154
100 年 12 月 31 日餘額	\$	600,000	\$	22,446	\$	9,352	\$	110,355	\$	742,153
<u>101 年 度</u>										
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)	(	36,000)
101 年度稅後淨利		-		-	-	33,838				33,838
101 年 12 月 31 日餘額	\$	600,000	\$	22,446	\$	20,367	\$	97,178	\$	739,991

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 102 年 4 月 2 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 12 月 31 日及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 33,838	\$ 110,154
調整項目		
折舊費用	38,314	38,578
各項攤提	1,141	1,103
呆帳損失	366	1,834
存貨備抵呆滯及跌價損失(回升利益)	( 4,439 )	9,648
存貨盤盈	( 142 )	( 11,701 )
處分固定資產(利益)損失	( 191 )	181
員工酬勞成本	-	13,505
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	( 26,145 )	( 26 )
應收票據	102,591	( 19,238 )
應收票據-關係人	( 3,010 )	-
應收帳款	26,471	30,375
應收帳款-關係人	7,410	2,621
其他金融資產流動	( 726 )	518
存貨	( 16,607 )	24,760
遞延所得稅資產	393	( 1,901 )
其他流動資產	8,583	213
應付票據	4,666	( 21,095 )
應付帳款	( 7,588 )	( 17,834 )
應付所得稅	( 24,311 )	27,764
應付費用	( 6,814 )	938
其他流動負債	( 1,785 )	( 5,879 )
應計退休金負債	1,479	1,814
營業活動之淨現金流入	133,494	186,332

(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 12 月 31 日及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產 - 非流動增加	(\$ 57)	(\$ 268)
處分固定資產價款	559	269
購置固定資產價款	( 83,236 )	( 93,693 )
遞延費用增加	( 547 )	( 2,028 )
存出保證金減少	122	( 20 )
投資活動之淨現金流出	( 83,159 )	( 95,740 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加數	-	( 97,796 )
長期借款本期償還數	-	( 103,516 )
應付租賃款減少數	( 3,221 )	( 4,850 )
現金增資	-	240,556
存入保證金增加	( 120 )	120
發放現金股利	( 36,000 )	-
融資活動之淨現金(流出)流入	( 39,341 )	34,514
本期現金及約當現金增加	10,994	125,106
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	\$ 149,907	\$ 138,913
<u>現金流量之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 9,172	\$ 10,346
本期支付所得稅	\$ 38,479	\$ 103
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 84,427	\$ 98,802
加：期初其他應付款	11,939	6,830
減：期末其他應付款	( 13,130 )	( 11,939 )
本期購置固定資產價款	\$ 83,236	\$ 93,693

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 102 年 4 月 2 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12月31日及100年12月31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12月31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12月31日止，本公司員工人數分別為140人及148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 35~50 年，機器設備為 3~8 年，其餘固定資產為 3~5 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予迴轉。

#### (九) 退休金

1. 退休金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. 股份基礎給付協議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。
2. 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 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本公司民國 100 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」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及銀行存款

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
現金及零用金	\$ 133	\$ 88
活期存款	19,332	29,169
支票存款	6,682	9,656
定期存款	<u>123,760</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 149,907</u>	<u>\$ 138,913</u>
定期存款利率	<u>0.80%~2.35%</u>	<u>0.87%~1.115%</u>

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	101年12月31日	100年12月31日
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 26,638	\$ -
衍生性金融商品	-	27
減：評價調整	( 467)	-
	<u>\$ 26,171</u>	<u>\$ 27</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：

	101 年 12 月 31 日		
	合約金額		
商 品 種 類	(名目本金)	契 約 期 間	約 定 價 格
遠期外匯-預售	<u>JPY 7,600 仟元</u>	101. 12. 27~102. 04. 26	JPY 0.3372
遠期外匯-預售	<u>JPY 3,700 仟元</u>	101. 12. 27~101. 06. 25	JPY 0.3367
遠期外匯-預售	<u>JPY 3,600 仟元</u>	101. 12. 27~102. 05. 26	JPY 0.3360
遠期外匯-預售	<u>JPY 3,600 仟元</u>	101. 12. 27~102. 03. 27	JPY 0.3372
	100 年 12 月 31 日		
	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	<u>EUR 452仟元</u>	100. 9. 13~101. 02. 10	EUR\$ 40.26~40.25
遠期外匯-預購	<u>EUR 50仟元</u>	100. 9. 13~101. 08. 08	EUR\$ 40.18~39.09

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 年度及 100 年度因衍生性金融資產交易而認列之淨損失分別為 112 仟元及 23 仟元。

3. 本公司於民國 101 年度及 100 年度因從事上市櫃公司股票交易而分別認列淨利益 413 仟元及 1,401 仟元。

(三) 應收票據

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 49,938	\$ 153,473
減：備抵呆帳	( 593)	( 1,536)
	<u>\$ 49,345</u>	<u>\$ 151,937</u>

(四) 應收帳款

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 78,622	\$ 104,150
減：備抵呆帳	( 4,118)	( 2,809)
	<u>\$ 74,504</u>	<u>\$ 101,341</u>

(五) 存貨

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日
	成 本	備抵呆滯及跌價損失	帳 面 價 值
原 物 料	\$ 34,692	(\$ 2,387)	\$ 32,305
在 製 品	9,716	( 2,231)	7,485
製 成 品	24,444	( 10,666)	13,778
合 計	<u>\$ 68,852</u>	<u>(\$ 15,284)</u>	<u>\$ 53,568</u>
	100 年 12 月 31 日		帳 面 價 值
	成 本	備抵呆滯及跌價損失	帳 面 價 值
原 物 料	\$ 13,813	(\$ 2,116)	\$ 11,697
在 製 品	11,619	( 6,611)	5,008
製 成 品	26,672	( 10,997)	15,675
合 計	<u>\$ 52,104</u>	<u>(\$ 19,724)</u>	<u>\$ 32,380</u>

當期認列存貨之相關費損：

	101 年度	100 年度
已出售存貨成本	\$ 359,354	\$ 626,121
未分攤之固定製造費用	34,402	16,149
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 4,439)	9,648
存貨盤盈	( 142)	( 11,701)
出售下腳收入	( 69)	( 317)
	<u>\$ 389,106</u>	<u>\$ 639,900</u>

本公司於民國 101 年度出售部分已提列呆滯損失之存貨及部分主要存貨淨變現價值上升，致民國 101 年度有存貨跌價回升利益。

(六) 固定資產

	101	年	12	月	31	日
資產名稱	原始	成本	累計	折舊	帳面	價值
房屋及建築	\$	177,461	(\$	28,105)	\$	149,356
機器設備		198,271	(	105,384)		92,887
運輸設備		3,568	(	1,936)		1,632
生財器具		44,693	(	23,640)		21,053
租賃資產-土地		153,647		-		153,647
其他設備		10,290	(	6,088)		4,202
未完工程及 預付設備款		162,976		-		162,976
	\$	750,906	(\$	165,153)	\$	585,753

  

	100	年	12	月	31	日
資產名稱	原始	成本	累計	折舊	帳面	價值
房屋及建築	\$	177,916	(\$	23,096)	\$	154,820
機器設備		201,398	(	85,662)		115,736
運輸設備		3,282	(	1,541)		1,741
生財器具		55,459	(	26,592)		28,867
租賃資產-土地		153,647		-		153,647
其他設備		15,913	(	10,301)		5,612
未完工程及 預付設備款		79,586		-		79,586
	\$	687,201	(\$	147,192)	\$	540,009

1. 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
	\$ 153,647		

(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 12 月 31 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	\$ 99,709	\$ 147,903
101年8月29日至117年2月28日	62,945	97,734
	162,654	\$ 245,637
減：一年內到期部分	(10,654)	
	\$ 152,000	
	100 年 12 月 31 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	\$ 101,944	\$ 156,401
100年8月29日至117年2月28日	63,930	102,283
	165,874	\$ 258,684
減：一年內到期部分	(10,212)	
	\$ 155,662	

(七)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。

(1)有關退休金之精算報告假設彙總如下：

以民國 101 年及 100 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，依精算評估結果所計算之未認列過渡性淨給付義務按 15 年平均分攤。

精算假設如下：

	101 年 度	100 年 度
折現率	1.75%	1.75%
基金預期報酬率	1.75%	2.00%
薪資調整率	2.00%	3.00%

(2)退休金提撥狀況表：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 1,220)	(\$ 4,673)
非既得給付義務	( 12,483)	( 16,066)
累積給付義務	( 13,703)	( 20,739)
未來薪資增加之影響數	( 3,373)	( 8,032)
預計給付義務	( 17,076)	( 28,771)
退休基金資產公平價值	<u>2,041</u>	<u>5,265</u>
提撥狀況	( 15,035)	( 23,506)
未認列過渡性淨給付義務	11,910	12,826
未認列退休金損失	( 10,790)	( 1,756)
補列之應計退休金負債	-	( 3,038)
應計退休金負債	<u>(\$ 13,915)</u>	<u>(\$ 15,474)</u>
既得給付	<u>(\$ 1,346)</u>	<u>(\$ 5,300)</u>

(3)淨退休金成本之內容：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 320	\$ 636
成本利息	502	563
退休基金資產之預期報酬	( 117)	( 78)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	<u>916</u>	<u>916</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 2,037</u>

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 年度及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,867 仟元及 4,890 仟元。

(八)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

### (九) 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、(十一)之說明。

### (十) 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 度	100 年 度
員工紅利	\$ 360	\$ 540
董監酬勞	240	-
	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 540</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，並認列為民國101年度及100年度之營業成本及營業費用，惟民國100年度不擬分配董監酬勞。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。

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。

6. 本公司於民國 102 年 3 月 29 日經董事會提議之盈餘分派如下：

現金股利 36,000 仟元(每股分派 0.6 元)、董監酬勞 240 仟元及員工紅利 360 仟元，前述盈餘分派議案尚需經股東會決議後始生效。

(十一) 股份基礎給付－員工獎勵

民國 101 年度：無此情形。

民國 100 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	100.7.13	348	不適用	立即既得	不適用	不適用
現金增資保留員工認購	100.3.14	2,270	不適用	立即既得	不適用	不適用

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
現金增資保留員工認購	100.7.13	不適用	\$12.5	29.84%	100.7.13~100.7.22	-	1.0767%	\$22.18
現金增資保留員工認購	100.3.14	不適用	11.0	43.30%	100.3.14~100.3.25	-	1.0767%	18.39

3. 股份基礎給付交易產生之費用為 13,505 仟元。

(十二) 所得稅

	101 年 度	100 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 8,228	\$ 23,141
永久性差異之所得稅影響數	( 70)	2,296
以前年度所得稅低估數	88	509
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	6,314	20
所得稅費用(利益)	14,560	25,966
遞延所得稅資產淨變動數	( 393)	1,901
以前年度所得稅低估數	( 88)	-
暫繳及扣繳稅額	( 14,042)	( 22)
期初應付所得稅	3,497	-
應付(退)所得稅	\$ 3,534	\$ 27,845

1. 民國 101 年度及 100 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 12 月 31 日之遞延所得稅資產餘額如下：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 3,559	\$ 4,082
遞延所得稅資產總額-非流動	\$ 2,209	\$ 2,079

3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 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：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>		<u>100 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 15,284	\$ 2,598	\$ 19,724	\$ 3,353
備抵呆帳超限數	5,654	961	4,289	729
		<u>\$ 3,559</u>		<u>\$ 4,082</u>
非流動項目：				
退休金未撥存數	\$ 12,994	<u>\$ 2,209</u>	\$ 12,229	<u>\$ 2,079</u>

4. 截至民國 101 年 12 月 31 日止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 12 月 31 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，於投資計畫完成日期 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：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 40,147	\$ 10,971
	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	29.16%(預計)	20.54%

(十三) 每股盈餘

	101		年		度
	金	額	加權平均流通	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 48,398	\$ 33,838	60,000	\$ 0.81	\$ 0.56

  

	100		年		度
	金	額	加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 136,120	\$ 110,154	52,022	\$ 2.62	\$ 2.12

(十四) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	101		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	\$ 64,603	\$ 14,843	\$	79,446	
勞健保費用	7,963	1,385		9,348	
退休金費用	4,796	692		5,488	
其他用人費用	1,630	633		2,263	
	\$ 78,992	\$ 17,553	\$	96,545	
折舊費用	\$ 36,186	\$ 2,128	\$	38,314	
攤銷費用	\$ 138	\$ 1,003	\$	1,141	

  

性 質 別	100		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	\$ 91,993	\$ 28,189	\$	120,182	
勞健保費用	7,400	1,128		8,528	
退休金費用	5,860	1,067		6,927	
其他用人費用	2,019	262		2,281	
	\$ 107,272	\$ 30,646	\$	137,918	
折舊費用	\$ 36,785	\$ 1,793	\$	38,578	
攤銷費用	\$ 159	\$ 944	\$	1,103	

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  
喬福機械工業股份有限公司(喬福公司)

與本公司之關係  
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	度	100	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	\$	62,050	13	\$	93,260	11

上開銷貨條件係按一般銷貨價格辦理，於銷貨後月結150天收款。

2. 應收票據

	101	年	12	月	31	日	100	年	12	月	31	日
	金 額		佔 應 收 票 據 百 分 比		金 額		佔 應 收 票 據 百 分 比					
喬福公司	\$	3,010		6	\$	-		-		-		-

3. 應收帳款

	101	年	12	月	31	日	100	年	12	月	31	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	\$	1,949		3	\$	9,358		8				

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	101	年	度	100	年	度
薪資及獎金	\$	4,089	\$	5,106		
員工紅利		62		93		
	\$	4,151	\$	5,199		

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 員工紅利係指當期估列於損益表之員工紅利。

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目 擔 保 用 途	帳 面 價 值	
	101年12月31日	100年12月31日
固 定 資 產 短期借款	\$ 139,619	\$ 144,914
受 限 制 存 款 - 非 流 動 租賃保證金 (表列其他金融資產-非流動)	5,439	5,382
	\$ 145,058	\$ 150,296

上述短期借款之質押資產業已設定擔保，惟截至民國101年12月31日及100年12月31日止尚未動用該額度。

## 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額分別計 174,751 仟元及 110,906 仟元，尚未支付價款計 45,784 仟元及 64,084 仟元。
- (二)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立而未使用之信用狀金額為 22,043 仟元。
- (三)本公司於民國 90 年 2 月 1 日至民國 96 年 12 月 26 日向他人租賃廠房，因雙方認定恢復原狀之定義不同，致雙方進行民事訴訟。依據彰化地方法院民事判決，本公司具有廠房回復原狀之義務，應賠償原告 2,006 仟元。本公司不服相關判決已提出上訴程序中，雖最終結果尚無法確定，但本公司已於民國 101 年度財務報表中估列該項損失。

## 八、重大之災害損失

無此情形。

## 九、重大期後事項

無此情形。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 100 年度財務報表之部分科目業已重分類，俾與民國 101 年度財務報表比較。

### (二)金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日		
	公平價值		
<u>非衍生性金融商品</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 282,882	\$ -	\$ 282,882
公平價值變動列入損益 之金融資產	26,171	26,171	-
	<u>\$ 309,053</u>	<u>\$ 26,171</u>	<u>\$ 282,882</u>
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 58,207	\$ -	\$ 58,207

	100 年 12 月 31 日		
	公平價值		
非衍生性金融商品	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 408,065	\$ -	\$ 408,065
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 72,948	\$ -	\$ 72,948
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
遠期外匯合約	\$ 27	\$ -	\$ 27

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、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。

### (三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 128,626 仟元及 131,704 仟元。

### (四) 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之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。

### (五) 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12月31日		100年12月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>銀行存款</u>				
美金：新台幣	\$ 1,205	0.334	\$ -	-
日幣：新台幣	757	28.990	-	-
澳幣：新台幣	500	30.050	-	-

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：  
民國101年12月31日

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期		比率	未		備註
				股數 / 單位	帳面金額		市價	價	
大詠城機械股份有限公司	股票-德昌營造股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	430,280	\$ 9,972	-	\$ 13,275		
大詠城機械股份有限公司	股票-台灣瀧澤科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	291,490	6,059	-	5,232		
大詠城機械股份有限公司	股票-福裕事業股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	306,000	4,361	-	2,723		
大詠城機械股份有限公司	股票-高鋒工業股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	271,920	3,448	-	2,434		
大詠城機械股份有限公司	股票-喬福機械工業股份有限公司	本公司董事長配偶為該公司董事	公平價值變動列入損益之金融資產	133,000	2,798	-	2,507		
					26,638		\$ 26,171		
			公平價值變動列入損益之金融資產評價調整		(467)				
					\$ 26,171				

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係			
大詠城機械股份有限公司	廠房及機器設備	註1	\$174,751	已支付\$128,967	台灣應達股份有限公司等	非關係人	-	-	-	依市場價格決定	生產廠房 (註2)

註1：自民國100年4月起陸續簽約興建。

註2：業於民國101年12月取得使用執照，惟因仍有部份附屬設備未完成，故尚未辦理驗收。

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)大陸投資資訊

無此情形。

## 十二、營運部門資訊

### (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)產品別資訊

本公司之收入主要係生產及銷售各類鑄件等產品。

	101年度	100年度
成品銷售收入	\$ 478,147	\$ 822,626

### (三)地區別資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度地區別資訊如下：

	101年度		100年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 464,708	\$ 587,165	\$ 822,488	\$ 542,143
亞洲其他地區	13,439	-	138	-
	\$ 478,147	\$ 587,165	\$ 822,626	\$ 542,143

### (四)重要客戶資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度銷貨收入佔損益表銷貨收入淨額 10%以上之客戶明細如下：

	101年度		100年度	
	銷貨淨額	所佔比例(%)	銷貨淨額	所佔比例(%)
A	\$ 45,284	9	\$ 111,969	14
B	28,068	6	104,073	13
C	62,050	13	93,260	11
D	52,941	11	83,313	10

## 十三、採用國際財務報導準則相關事項揭露

依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）及民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本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	按計畫進度執行中
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 IFRS 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	說明
遞延所得稅資產 - 流動	\$ 4,082	(\$ 4,082)	\$ -	(1)
未完工程及預付設備款	83,996	( 30,253)	53,743	(2)
遞延退休金成本	3,038	( 3,038)	-	(3)及(4)
遞延所得稅資產 - 非流動	2,079	6,507	8,586	(2)
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	(3)
應計退休金負債	15,474	8,869	24,343	(4)
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	(3)及(4)
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 12 月 31 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	\$ 3,559	(\$ 3,457)	\$ 102	(1)
未完工程及預付設備款	162,976	( 83,248)	79,728	(2)
遞延所得稅資產 - 非流動	2,209	5,664	7,873	(1)、(3)及(4)
預付設備款	-	83,248	83,248	(2)
其他	809,557	-	809,557	
資產總計	\$ 978,301	\$ 2,207	\$ 980,508	
應付費用	\$ 19,530	\$ 2,037	\$ 21,567	(3)
應計退休金負債	13,915	1,614	15,529	(4)
其他	204,865	-	204,865	
負債總計	238,310	3,651	241,961	
未分配盈餘	97,178	( 1,444)	95,734	(3)及(4)
其他	642,813	-	642,813	
股東權益總計	739,991	( 1,444)	738,547	
負債及股東權益總計	\$ 978,301	\$ 2,207	\$ 980,508	

3. 民國 101 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	\$ 507,208	\$ -	\$ 507,208	
銷貨退回	( 19,244)	-	( 19,244)	
銷貨折讓	( 9,817)	-	( 9,817)	
銷貨成本	( 389,106)	1,016	( 388,090)	(3)、(4)及(6)
推銷費用	( 12,737)	25	( 12,712)	(3)、(4)及(6)
管理及總務費用	( 20,242)	259	( 19,983)	(3)、(4)及(6)
研究發展費用	( 3,478)	( 9)	( 3,487)	(3)、(4)及(6)
利息收入	1,616	-	1,616	
處分固定資產利益	191	-	191	
什項收入	5,885	-	5,885	
利息費用	( 9,172)	-	( 9,172)	
金融資產評價損失	( 467)	-	( 467)	(3)、(4)及(6)
什項支出	( 2,239)	-	( 2,239)	
所得稅費用	( 14,560)	( 219)	( 14,779)	
稅後淨利	\$ 33,838	\$ 1,072	\$ 34,910	
其他綜合損益：				
確定福利之精算利益	-	9,324	9,324	(4)
本期綜合損益	\$ 33,838	\$ 10,396	\$ 44,234	

(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 12 月 31 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產金額為 3,457 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 12 月 31 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 83,248 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 12 月 31 日調減應付費用 321 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別調減營業成本 169 仟元及調減營業費用 152 仟元，並調增所得稅費用 55 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 12 月 31 日調減應計退休金負債 7,255 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日調減營業成本及營業費用分別為 847 仟元及 122 仟元，並調增所得稅費用 165 仟元及認列當期之確定福利之精算利益 9,324 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金	零用金及外幣現金		\$	133
銀	行存款：				
	活期存款				19,332
	支票存款				6,682
	定期存款	US\$1,200仟元，兌換率為NT\$28,990：US\$1；			123,760
		AUD\$500仟元，兌換率為NT\$30,050：AUD\$1			149,907
				\$	<u>149,907</u>

(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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
B		\$ 9,471	
A		8,276	
E		6,772	
F		4,239	
G		4,190	
H		3,821	
C		3,010	
I		2,763	
其他		<u>7,396</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		49,938	
減：備抵呆帳		( <u>593</u> )	
		<u>\$ 49,345</u>	

註：其中應收票據4,866仟元業已提供為長、短期借款之擔保。

大詠城機械股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 101 年 12 月 31 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>
D		\$ 27,105	
J		6,496	
K		4,286	
H		4,108	
L		3,954	
M		3,740	
其他		<u>28,933</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
		78,622	
減：備抵呆帳		( <u>4,118</u> )	
		<u>\$ 74,504</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 12 月 31 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	\$ 34,692	\$ 32,305	重置成本
在 製 品	9,716	7,486	淨變現價值
製 成 品	24,444	25,865	淨變現價值
	68,852	\$ 65,656	
減：備抵呆滯及跌價損失	( 15,284)		
	\$ 53,568		

(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12月31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	\$ -	(\$ 111)	(\$ 344)	\$ 177,461	註1
機 器 設 備	201,398	241	( 3,368)	-	198,271	無
運 輸 設 備	3,282	-	-	286	3,568	無
生 財 器 具	55,459	854	( 11,620)	-	44,693	無
租 賃 資 產	153,647	-	-	-	153,647	無
其 他 設 備	15,913	-	( 5,623)	-	10,290	註1
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	79,586	83,332	-	58	162,976	無
	<u>\$ 687,201</u>	<u>\$ 84,427</u>	<u>(\$ 20,722)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,906</u>	

註1：其中固定資產帳面價值計139,619仟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 12 月 31 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	\$ 5,072	(\$ 63)	\$ 28,105	
機器設備	85,662	22,949	( 3,227)	105,384	
運輸設備	1,541	395	-	1,936	
生財器具	26,592	8,488	( 11,440)	23,640	
其他固定資產	10,301	1,410	( 5,623)	6,088	
	<u>\$ 147,192</u>	<u>\$ 38,314</u>	<u>(\$ 20,353)</u>	<u>\$ 165,153</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲		\$ 5,429	
乙		1,469	
丙		1,313	
丁		1,091	
庚		887	
辛		769	
其他		3,138	每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 14,096</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 12 月 31 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	10,830	\$ 507,208	
減：銷貨退回		( 19,244)	
銷貨折讓		( 9,817)	
		<u>\$ 478,147</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原物料	
期初存料	\$ 13,813
加：本期進料	242,337
製成品轉入	57,705
原物料盤盈	209
減：期末原物料	( 34,692)
本期耗用原料	279,372
直接人工	57,710
製造費用	110,189
未分攤製造費用	( 34,402)
製造成本	412,869
加：期初在製品	11,619
減：期末在製品	( 9,717)
製成品成本	414,771
加：期初製成品及商品	26,672
本期進貨	127
減：期末製成品及商品	( 24,444)
製成品及商品盤虧	( 67)
轉入原料	( 57,705)
產銷成本	359,354
未分攤固定製造費用	34,402
存貨跌價及呆滯回升利益	( 4,439)
存貨盤盈	( 142)
下腳收入	( 69)
營業成本	<u>\$ 389,106</u>

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 36,186	
電 力 費		17,984	
修 繕 費		9,188	
保 險 費		8,198	
消 耗 費		6,127	
其 他 費 用		32,506	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 110,189</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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 4,347	
廣 告 費		1,109	
燃 料 費		1,118	
模 具 費		924	
出 口 費 用		770	
其 他 費 用		<u>4,469</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 12,737</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 12 月 31 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		\$ 8,594	
勞 務 費		3,372	
什 費		2,280	
折 舊		1,145	
保 險 費		1,055	
其 他 費 用		<u>3,796</u>	每一零金項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 20,242</u>	

(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 12 月 31 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		\$ 1,902	
折          舊		626	
差    旅    費		223	
保    險    費		179	
其 他 費 用		<u>548</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 3,478</u>	

(以下空白)