

大詠城機械股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 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 104 年度及 103 年度財務報告暨會計師查核報告
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、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 39
	（一） 公司沿革與業務範圍	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	（四） 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	18
	（六） 重要會計項目之說明	19 ~ 32
	（七） 關係人交易	33
	（八） 質押之資產	34
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	34
(十一)	重大期後事項	34
(十二)	其他	34 ~ 38
(十三)	附註揭露事項	38
(十四)	部門資訊	38 ~ 39
九、	重要會計項目明細表	40 ~ 55



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003381 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 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、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。

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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大詠城機械股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

王玉娟

楊明經
王玉娟



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 5 日



大詠城機股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 104 年 12 月 31 日 及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 79,336	10	\$ 17,231	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動		107	-	515	-
1150	應收票據淨額	六(三)	27,817	3	41,453	5
1170	應收帳款淨額	六(四)	74,494	9	116,494	14
130X	存貨	六(五)(十七)	48,062	6	54,898	6
1410	預付款項		978	-	7,685	1
1470	其他流動資產		7,787	1	4,407	1
11XX	流動資產合計		<u>238,581</u>	<u>29</u>	<u>242,683</u>	<u>29</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	559,868	69	592,197	70
1780	無形資產		1,313	-	113	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	4,613	1	4,729	-
1900	其他非流動資產	六(七)及八	6,050	1	5,999	1
15XX	非流動資產合計		<u>571,844</u>	<u>71</u>	<u>603,038</u>	<u>71</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 810,425</u>	<u>100</u>	<u>\$ 845,721</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104年12月31日及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2170	應付帳款		\$	14,413 2	\$	26,997 3
2200	其他應付款	六(八)		31,419 4		36,876 4
2230	本期所得稅負債	六(十九)		2,490 -		5,469 1
2300	其他流動負債	六(九)		15,176 2		17,726 2
21XX	流動負債合計			63,498 8		87,068 10
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		1,137 -		1,120 -
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		6,853 1		7,358 1
2645	存入保證金			10 -		- -
2670	其他非流動負債—其他	六(九)		136,961 17		142,707 17
25XX	非流動負債合計			144,961 18		151,185 18
2XXX	負債總計			208,459 26		238,253 28
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)		510,000 63		510,000 60
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)		22,446 2		22,446 3
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十三)		30,829 4		26,861 3
3350	未分配盈餘			38,691 5		48,161 6
3XXX	權益總計			601,966 74		607,468 72
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計		\$	810,425 100	\$	845,721 100

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：謝順民

會計主管：謝福生

大詠城機械股份有限公司

綜合損益表

民國104年1月1日至12月31日及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 金	年 額	度 %	103 金	年 額	度 %
4000 營業收入		\$	448,417	100	\$	504,598	100
5000 營業成本	六(五)(十七)	(	367,641)	(82)	(	412,977)	(82)
5900 營業毛利			80,776	18		91,621	18
營業費用	六(十七)(十八)						
6100 推銷費用		(	19,236)	(4)	(	16,647)	(3)
6200 管理費用		(	15,749)	(4)	(	20,270)	(4)
6300 研究發展費用		(	5,760)	(1)	(	4,201)	(1)
6000 營業費用合計		(	40,745)	(9)	(	41,118)	(8)
6900 營業利益			40,031	9		50,503	10
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)		1,834	1		2,156	1
7020 其他利益及損失	六(十五)	(	2,891)	(1)	(	47)	-
7050 財務成本	六(十六)	(	8,347)	(2)	(	8,923)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(	9,404)	(2)	(	6,814)	(1)
7900 稅前淨利			30,627	7		43,689	9
7950 所得稅費用	六(十九)	(	3,064)	(1)	(	4,009)	(1)
8200 本期淨利		\$	27,563	6	\$	39,680	8
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$	102	-	\$	1,687	-
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅	六(十九)	(	17)	-	(	287)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	27,648	6	\$	41,080	8
基本每股盈餘	六(二十)						
9750 基本每股盈餘合計		\$		0.54	\$		0.70
稀釋每股盈餘	六(二十)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$		0.54	\$		0.70

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：謝順民



會計主管：謝福生



大詠城機械股份有限公司

權益變動表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通股本	資本公積—發行溢	保 留 盈 餘			權 益 總 額
			法定盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	
103 年						
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 600,000	\$ 22,446	\$ 23,751	\$ 82,191	\$	728,388
102 年度盈餘指撥及分配(註 1)						
法定盈餘公積	六(十三)	-	3,110	(3,110)	-	-
現金股利	六(十三)	-	-	(72,000)	(72,000)	(72,000)
現金減資	六(十一)	(90,000)	-	-	(90,000)	(90,000)
103 年度淨利	-	-	-	39,680	39,680	39,680
本期其他綜合損益	六(十)	-	-	1,400	1,400	1,400
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 510,000	\$ 22,446	\$ 26,861	\$ 48,161	\$	607,468
104 年						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 510,000	\$ 22,446	\$ 26,861	\$ 48,161	\$	607,468
103 年度盈餘指撥及分配(註 2)						
法定盈餘公積	六(十三)	-	3,968	(3,968)	-	-
現金股利	六(十三)	-	-	(33,150)	(33,150)	(33,150)
104 年度淨利	-	-	-	27,563	27,563	27,563
本期其他綜合損益	六(十)	-	-	85	85	85
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 510,000	\$ 22,446	\$ 30,829	\$ 38,691	\$	601,966

註 1：員工紅利 600 仟元及董監酬勞 480 仟元與認列於民國 102 年度損益之差異數係低估 300 仟元及 240 仟元，已認列於民國 103 年損益中。

註 2：員工紅利 400 仟元及董監酬勞 280 仟元已於民國 103 年度綜合損益表中扣除。

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：謝順民



會計主管：謝福生



大詠城機械股份有限公司
現金流量表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 30,627	\$ 43,689
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十七)	54,254	46,868
攤銷費用	六(十七)	389	288
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二)		
益		(107)	(476)
備抵呆帳轉列收入數	六(四)(十五)	(689)	(808)
處分不動產、廠房及設備損失	六(六)(十五)	(512)	-
利息收入	六(十四)	(134)	(1,212)
利息費用	六(十六)	8,347	8,923
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	六(二)	515	-
應收票據	六(三)	13,636	908
應收帳款	六(四)	42,689	(26,482)
存貨	六(五)	6,654	29,900
預付款項		6,707	(6,554)
其他應收款		(1,210)	(140)
其他流動資產		(2,161)	4,181
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	(4)
應付帳款		(12,584)	1,606
其他應付款	六(八)	(2,559)	1,620
其他流動負債		(2,793)	992
應計退休金負債	六(十)	(404)	(8,633)
營運產生之現金流入		140,665	94,666
支付之利息		(8,347)	(8,923)
支付之所得稅	六(十九)	(5,927)	(1,932)
收取之利息		125	1,351
營業活動之淨現金流入		126,516	85,162

(續次頁)

大詠城機械股份有限公司

現金流量表

民國104年1月1日至12月31日及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
購置不動產、廠房及設備	六(六)(二十一)	(\$ 27,624)	(\$ 36,642)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六)	3,495	-
無形資產增加數		(1,589)	(170)
受限制銀行存款(增加)減少	八	(51)	146
存出保證金減少		-	3
投資活動之淨現金流出		(25,769)	(36,663)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
應付租賃款減少	六(九)	(5,502)	(3,681)
存入保證金增加		10	-
發放現金股利	六(十三)	(33,150)	(72,000)
現金減資	六(十一)	-	(90,000)
籌資活動之淨現金流出		(38,642)	(165,681)
本期現金及約當現金增加(減少)數		62,105	(117,182)
期初現金及約當現金餘額		17,231	134,413
期末現金及約當現金餘額		\$ 79,336	\$ 17,231

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：謝順民



會計主管：謝福生



大詠城機械股份有限公司

財務報表附註

民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

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

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 105 年 3 月 14 日經董事會通過發布。

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；經評估對本公司並無重大影響。此外，本公司依該準則之修正增加確定福利計畫之揭露。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(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) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。有關外幣交易及餘額之相關政策說明如下：

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (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到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 應收帳款

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

(八) 金融資產減損

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

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(4) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(5) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房 屋 及 建 築	10 年 ~ 50 年
機 器 設 備	5 年 ~ 8 年
租 賃 資 產	10 年 ~ 14 年
生 財 器 具	2 年 ~ 10 年
其 他 設 備	3 年 ~ 35 年

(十二)租賃資產/租賃(承租人)

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

- (1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
- (2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
- (3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

(十三)無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~3 年攤銷。

(十四)非金融資產減損

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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五)應付帳款及票據

係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十六)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十一)收入認列

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

(二十二)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

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：

(一)會計政策採用之重要判斷

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產一應收款是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司係依過去歷史經驗評估個別授信對象之財務健全情況和短期業務前景，以判斷本公司之應收款是否有減損之虞。

(二)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 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 48,062 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 433	\$ 145
支票存款及活期存款	58,903	17,086
定期存款	20,000	-
合計	\$ 79,336	\$ 17,231
定存利率	1.02%~1.045%	-

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	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生金融工具		
一遠期外匯	\$ 107	\$ 515

1. 本公司持有非避險之衍生金融工具於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別為 456 仟元及 787 仟元。

2. 有關非避險之衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	104年12月31日		103年12月31日	
	合約金額		合約金額	
	(名目本金)	契約期間	(名目本金)	契約期間
遠期外匯合約-預售	JPY 38,500仟元	104.8.4~ 105.3.10	JPY 30,150仟元	103.10.2~ 104.3.30
遠期外匯合約-預購	USD 179仟元	104.9.7~ 105.2.25		

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。

(三)應收票據

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 28,410	\$ 42,046
減：備抵呆帳	(593)	(593)
	\$ 27,817	\$ 41,453

備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
期初餘額(即期末餘額)	\$ 593	\$ 593

(四) 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 76,483	\$ 119,172
減：備抵呆帳	(1,989)	(2,678)
	<u>\$ 74,494</u>	<u>\$ 116,494</u>

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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組1	\$ 1,660	\$ 1,532
群組2	5,947	7,504
群組3	16,787	17,358
群組4	51,991	90,669
	<u>\$ 76,385</u>	<u>\$ 117,063</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶且信用額度於 10,000 仟元以下。

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

群組 4：現有客戶且信用額度超過 50,000 仟元。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 29	\$ 54
31-90天	69	2,055
91-180天	-	-
181天以上	-	-
	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 2,109</u>

3. 備抵呆帳變動表如下：

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 2,678	\$ 2,678
提列減損損失	-	-	-
減損損失迴轉	- (	689)	(689)
因無法收回而沖銷之款項	-	-	-
折現轉回數	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
其他	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ 1,989	\$ 1,989

	103年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 3,486	\$ 3,486
提列減損損失	-	-	-
減損損失迴轉	- (	808)	(808)
因無法收回而沖銷之款項	-	-	-
折現轉回數	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
其他	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ 2,678	\$ 2,678

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 7,795	(\$ 1,515)	\$ 6,280
在製品	10,308	(945)	9,363
製成品	35,726	(3,307)	32,419
合計	\$ 53,829	(\$ 5,767)	\$ 48,062

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 9,255	(\$ 2,995)	\$ 6,260
在製品	25,711	(83)	25,628
製成品	26,226	(3,216)	23,010
合計	\$ 61,192	(\$ 6,294)	\$ 54,898

當期認列之存貨相關費損：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 315,740	\$ 376,213
未分攤之固定製造費用	52,725	39,179
存貨跌價及呆滯跌價回升利益	(527)	(3,554)
存貨盤(盈)虧	(191)	1,203
出售下腳收入	(106)	(64)
	<u>\$ 367,641</u>	<u>\$ 412,977</u>

本公司於民國 104 年及 103 年度因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，致產生存貨回升利益。

(六) 不動產、廠房及設備

	104年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
房屋及建築	\$ 286,151	\$ 3,966	(\$ 840)	\$ -	\$ 289,277
機器設備	263,774	2,476	(4,976)	8,177	269,451
運輸設備	8,279	3,032	(380)	-	10,931
生財器具	40,460	8,625	(7,488)	182	41,779
租賃資產	151,784	-	-	-	151,784
其他設備	9,016	2,014	(200)	-	10,830
未完工程	8,405	4,613	-	(8,177)	4,841
合計	<u>767,869</u>	<u>\$ 24,726</u>	<u>(\$ 13,884)</u>	<u>\$ 182</u>	<u>778,893</u>
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 42,105	\$ 9,108	(\$ 840)	\$ -	\$ 50,373
機器設備	103,775	33,781	(4,435)	-	133,121
運輸設備	2,877	1,935	(28)	-	4,784
生財器具	23,256	8,334	(5,398)	-	26,192
什項設備	3,659	1,096	(200)	-	4,555
合計	<u>175,672</u>	<u>\$ 54,254</u>	<u>(\$ 10,901)</u>	<u>\$ -</u>	<u>219,025</u>
帳面價值	<u>\$ 592,197</u>				<u>\$ 559,868</u>

		103年度				
		期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
房屋及建築	\$	179,274	\$ 6,925	\$ -	\$ 99,952	\$ 286,151
機器設備		179,637	6,007	(33,155)	111,285	263,774
運輸設備		7,758	521	-	-	8,279
生財器具		39,281	5,485	(6,278)	1,972	40,460
租賃資產		153,647	263	(3,089)	963	151,784
其他設備		9,016	-	-	-	9,016
未完工程		103,779	14,474	-	(109,848)	8,405
合計		<u>672,392</u>	<u>\$ 33,675</u>	<u>(\$ 42,522)</u>	<u>\$ 104,324</u>	<u>767,869</u>
累計折舊及減損						
房屋及建築	\$	33,143	\$ 8,962	\$ -	\$ -	\$ 42,105
機器設備		108,182	28,748	(33,155)	-	103,775
運輸設備		1,308	1,569	-	-	2,877
生財器具		22,821	6,713	(6,278)	-	23,256
什項設備		5,872	876	(3,089)	-	3,659
合計		<u>171,326</u>	<u>\$ 46,868</u>	<u>(\$ 42,522)</u>	<u>\$ -</u>	<u>175,672</u>
帳面價值	\$	<u>501,066</u>				<u>\$ 592,197</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 其他非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
存出保證金	\$ 648	\$ 648
受限制銀行存款	5,402	5,351
	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 5,999</u>

(八) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 10,490	\$ 10,153
應付設備工程款	4,459	7,357
其他應付費用	16,470	19,366
	<u>\$ 31,419</u>	<u>\$ 36,876</u>

(九) 應付租賃款(帳列其他流動負債及其他非流動負債-其他)

本公司以融資租賃承租土地，依據租賃契約之條款，本公司於契約到期時可享有租賃物之優先承購權，且依合約其承購價等同承購時審定之價款減除租賃期間已繳納之租金。本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	104 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	\$ 14,425	(\$ 2,944)	\$ 11,481
<u>非流動</u>			
超過1年	189,295	(52,334)	136,961
	<u>\$ 203,720</u>	<u>(\$ 55,278)</u>	<u>\$ 148,442</u>
	103 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	\$ 14,425	(\$ 3,187)	\$ 11,238
<u>非流動</u>			
超過1年	200,449	(57,742)	142,707
	<u>\$ 214,874</u>	<u>(\$ 60,929)</u>	<u>\$ 153,945</u>

本公司於民國 104 年 8 月 7 日董事會決議通過上林段 518、519 及 520 地號土地承租轉承購案，且該案已於民國 104 年 11 月 30 日經經濟部工業局核准承購，係以簽約時售價作為承租轉承購之售價，承購土地總繳納金額為 304,048 仟元，本公司預計於民國 105 年 4 月完成前述承購作業。

(十)退休金

- (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 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。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)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 7,948	\$ 7,892
計畫資產公允價值	(1,095)	(534)
	<u>\$ 6,853</u>	<u>\$ 7,358</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年度			
1月1日餘額	\$ 7,892	(\$ 534)	\$ 7,358
利息費用(收入)	158	(18)	140
	8,050	(552)	7,498
再衡量數：	-	-	-
人口統計假設變動影響數	41		41
財務假設變動影響數	753		753
經驗調整	(896)	-	(896)
	(102)	-	(102)
提撥退休基金	-	(543)	(543)
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	\$ 7,948	(\$ 1,095)	\$ 6,853
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額	\$ 17,324	(\$ 1,333)	\$ 15,991
當期服務成本	74	-	74
利息費用(收入)	301	(30)	271
清償損益	(5,630)	-	(5,630)
	12,069	(1,363)	10,706
再衡量數：	-	-	-
人口統計假設變動影響數	120		120
財務假設變動影響數	(418)		(418)
經驗調整	(1,390)	-	(1,390)
	(1,688)	-	(1,688)
提撥退休基金	-	(1,660)	(1,660)
支付退休金	(2,489)	2,489	-
12月31日餘額	\$ 7,892	(\$ 534)	\$ 7,358

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由

國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國104年12月31日及103年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.25%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(6)因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 265)	\$ 277	\$ 274	(\$ 263)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本公司於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$682。

(8)截至104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為13年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	12
1-2年	110
2-5年	966
5年以上	8,278
	<u>\$ 9,366</u>

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104年及103年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為4,255仟元及4,546仟元。

(十一)股本

本公司於民國103年6月23日經股東會決議通過，辦理減資退回股款90,000仟元，減資比例為15%。減資後本公司額定資本額為800,000仟元，分為51,000仟股，實收資本額為510,000仟元，每股面額10元。前述減資案業經主管機關核准辦妥資本額變更登記。

(十二) 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。

(十三) 保留盈餘

1. 依章程規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 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，股東紅利之總額應不低於可供分配盈餘之百分之二十，其中現金紅利應為股東紅利總額百分之五以上。
3. 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。
4. 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，俟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。
5. 本公司於民國 104 年 5 月 28 日及 103 年 6 月 23 日經股東會決議，發放現金股利分別為 0.65 元及 1.2 元，股利總計分別為 33,150 仟元及 72,000 仟元。
6. 本公司於民國 105 年 3 月 14 日經董事會提議之盈餘分派如下：
現金股利 25,500 仟元(每股分派 0.5 元)、董監酬勞 210 仟元及員工紅利 300 仟元，前述盈餘分派議案尚需經股東會決議後始生效。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十八)。

(十四) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 134	\$ 1,212
其他收入-其他	1,700	944
合計	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 2,156</u>

(十五) 其他利益及損失

	104年度	103年度
備抵呆帳轉列收入數	\$ 689	\$ 808
透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	456	787
災害損失	(4,805)	-
處分不動產、廠房及設備損失	512	-
其他支出	(203)	(1,184)
淨外幣兌換利益(損失)	460	458
合計	(\$ 2,891)	(\$ 47)

(十六) 財務成本

	104年度	103年度
利息費用：		
購料借款	\$ 14	\$ 264
融資租賃	8,333	8,659
財務成本	\$ 8,347	\$ 8,923

(十七) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 99,136	\$ 99,358
折舊費用	54,254	46,868
攤銷費用	389	288
合計	\$ 153,779	\$ 146,514

(十八) 員工福利

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 82,858	\$ 85,549
勞健保費用	8,094	7,277
退休金費用	5,275	4,161
其他用人費用	2,909	2,371
合計	\$ 99,136	\$ 99,358

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞不低於 0.5%，董事監察人酬勞不高於 2%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股東或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 104 年 8 月 7 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規

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 0.5%，董事及監察人酬勞不高於 2%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列如下：

	104年度	103年度
員工酬勞(紅利)	\$ 300	\$ 400
董監酬勞	210	280
	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 680</u>

上述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列，民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)係分別依 0.96%及 1.18%估列、董監酬勞係分別依 0.67%及 0.83%估列。

3. 經股東會決議之民國 103 年度員工紅利 400 仟元及董監酬勞 280 仟元與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

4. 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. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 138 人及 136 人。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,674	\$ 5,264
未分配盈餘加徵	396	-
以前年度所得稅高估	(2,122)	(2,885)
當期所得稅總額	2,948	2,379
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	116	1,630
所得稅費用	<u>\$ 3,064</u>	<u>\$ 4,009</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之再衡量數	<u>(\$ 17)</u>	<u>(\$ 287)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算		
之所得稅	\$ 5,206	\$ 7,427
按法令規定不得認列項目		
影響數	9	145
以前年度所得稅高估數	(2,122)	(2,885)
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	396	-
五年免稅所得稅影響數	(425)	(678)
所得稅費用	<u>\$ 3,064</u>	<u>\$ 4,009</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價及				
呆滯損失	\$ 1,070	(\$ 90)	\$ -	\$ 980
備抵呆帳超限數	588	(21)	-	567
退休金未撥存數	2,214	(69)	-	2,145
逾期請求權應				
付未付轉列收入	468	-	-	468
其他	389	64	-	453
小計	<u>\$ 4,729</u>	<u>(\$ 116)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,613</u>
-遞延所得稅負債：				
確定福利計劃之				
再衡量數	(1,120)	-	(17)	(1,137)
小計	<u>(\$ 1,120)</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>	<u>(\$ 1,137)</u>
合計		<u>(\$ 116)</u>	<u>(\$ 17)</u>	

103年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價及 呆滯損失	\$ 1,674	(\$ 604)	\$ -	\$ 1,070
備抵呆帳超限數	853	(265)	-	588
退休金未撥存數	3,395	(1,181)	-	2,214
逾期請求權應 付未付轉列收入	-	468	-	468
其他	437	(48)	-	389
小計	<u>\$ 6,359</u>	<u>(\$ 1,630)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,729</u>
-遞延所得稅負債：				
確定福利計劃之 再衡量數	(833)	-	(287)	(\$ 1,120)
小計	<u>(\$ 833)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 287)</u>	<u>(\$ 1,120)</u>
合計		<u>(\$ 1,630)</u>	<u>(\$ 287)</u>	

4. 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。
5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
6. 本公司未分配盈餘均屬民國 87 年以後所產生。
7. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,584</u>	<u>\$ 13,989</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.30%</u>	<u>22.45%</u>

(二十) 每股盈餘

	104年度		
	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	\$ 27,563	51,000	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 27,563	51,000	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	24	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 27,563	\$ 51,024	\$ 0.54

	103年度		
	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	\$ 39,680	56,499	\$ 0.70
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 39,680	56,499	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	39	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 39,680	\$ 56,538	\$ 0.70

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅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。

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 24,726	\$ 33,675
加：期初應付設備工程款	7,357	10,324
減：期末應付設備工程款	(4,459)	(7,357)
	\$ 27,624	\$ 36,642

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年度	103年度
關聯企業	\$ 2,240	\$ -

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

2. 應收關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款：		
關聯企業	\$ 627	\$ -
其他應收款-安裝服務收入：		
關聯企業	11	-
合計	\$ 638	\$ -

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

3. 其他收入

	104年度	103年度
關聯企業	\$ 364	\$ -

上列其他收入係設備安裝服務收入，依安裝設備之工資計算。

4. 財產交易

	104年度		103年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業	\$ 3,385	\$ 637	\$ -	\$ -

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,907	\$ 4,411
退職後福利	470	470
	\$ 4,377	\$ 4,881

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
	104年12月31日	103年12月31日	
受限制銀行存款 (表列其他非流動資產)	\$ 5,402	\$ 5,351	租賃保證金
不動產、廠房及設備	-	136,145	短期借款
	<u>\$ 5,402</u>	<u>\$ 141,496</u>	

上述民國 103 年 12 月 31 日短期借款之質押資產業已設定擔保，惟均未動用該額度。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 919	\$ 6,157

2. 截至民國 104 年及 103 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分別為 0 仟元及 8,484 仟元。

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. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應收票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (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非該個體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：

104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	\$ 759	32.775	\$ 24,876	3%	\$ 746
日幣：新台幣	76,035	0.271	20,605	3%	618
人民幣：新台幣	11	4.970	55	3%	2

103年12月31日

	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	\$ 88	31.650	\$ 2,785	3%	\$ 84
日幣：新台幣	27,185	0.265	7,204	3%	216

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國104年及103年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額分別為兌換利益460仟元及兌換損失458仟元。

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。大多未達預期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。
- B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司之應收票據及應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本公司之應收帳款依客戶財務狀況、帳齡分析及歷史交易記錄評估，信用品質資訊請詳附註六(四)。
- D. 本公司之其他金融資產主係現金及約當現金、其他應收款、受限制資產及存出保證金等，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(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. 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：

104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	\$12,675	\$ 1,601	\$ 10	\$ 127	\$ 14,413
其他應付款	23,323	4,171	3,655	270	31,419
應付租賃款	3,606	10,819	43,275	146,020	203,720

非衍生金融負債：

103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	\$25,537	\$ 1,453	\$ 7	\$ -	26,997
其他應付款	25,509	8,617	2,750	-	36,876
應付租賃款	3,606	10,819	43,275	157,174	214,874

(三) 公允價值資訊

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

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。

本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產如下：

104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>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 107	\$ -	\$ 107
合計				

103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	\$ -	\$ 515	\$ -	\$ 515

2. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

3. 民國 104 年及 103 年度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）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十、(三)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

本公司主要營運決策者根據調整後稅前淨損益評估營運部門之績效，此項

衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

(三) 部門損益、資產與負債之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表達並無差異，故無需予以調整。

(四) 產品別及勞務別之資訊

本公司之收入主要係生產及銷售各類鑄件等產品。

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$ 442,128	\$ 501,931
勞務收入	6,289	2,667
合計	<u>\$ 448,417</u>	<u>\$ 504,598</u>

(五) 地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 333,894	\$ 561,181	\$ 414,357	\$ 592,310
亞洲	113,169	-	89,143	-
歐洲	1,354	-	1,098	-
合計	<u>\$ 448,417</u>	<u>\$ 561,181</u>	<u>\$ 504,598</u>	<u>\$ 592,310</u>

(六) 重要客戶資訊

本公司民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	所佔比例%	收入	所佔比例%
甲	\$ 54,022	12	\$ 81,155	16
乙	31,398	7	56,458	11

大詠城機械股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國 104 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	\$ 433
銀 行 存 款：		
活 期 存 款		28,646
外 幣 存 款	JPY\$ 48,048仟元，兌換率為 NT\$ 0.2707: JPY\$ 1 USD\$ 527仟元，兌換率為 NT\$ 32.78 USD\$ 1 CNY\$ 11仟元，兌換率為 NT\$ 4.97: CNY\$ 1	30,187
支 票 存 款		70
定 期 存 款	利率：1.02%~1.045%	20,000
		<u>\$ 79,336</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 104 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>
乙		\$ 4,743	
丙		4,409	
丁		3,806	
戊		3,233	
己		2,268	
庚		1,952	
其他		<u>7,999</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目金額5%
		28,410	
減：備抵呆帳		(<u>593</u>)	
		<u>\$ 27,817</u>	

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 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>
甲		\$ 28,209	
乙		5,322	
癸		4,350	
壬		4,054	
其他		<u>34,548</u>	每一零星客戶餘額均 未超過本科目金額5%
		76,483	
減：備抵呆帳		(<u>1,989</u>)	
		<u>\$ 74,494</u>	

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
存貨明細表
民國 104 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	\$ 7,795	\$ 6,280	重置成本
在 製 品	10,308	16,082	淨變現價值
製 成 品	35,726	40,546	淨變現價值
	53,829	\$ 62,908	
減：備抵呆滯及跌價損失	(5,767)		
	\$ 48,062		

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
不動產、廠房及設備資產成本變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或抵押情形</u>
------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	------------------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(六)。

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>提供擔保或抵押情形</u>
------------	-------------	-------------	-------------	-------------	------------------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(六)。

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A		\$ 2,562	
B		1,803	
C		1,622	
D		1,507	
E		1,433	
F		946	
其他		4,540	每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 14,413</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 104 年 1 月 1 日至 104 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	-	\$ 456,273	
減：銷貨退回		(5,777)	
銷貨折讓		(2,079)	
		<u>\$ 448,417</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 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原物料	
期初存料	\$ 9,255
加：本期進料	158,265
製成品轉入	51,928
原物料盤虧	(326)
減：期末原物料	(7,795)
本期耗用原料	211,327
直接人工	58,521
製造費用	143,985
未分攤固定製造費用	(52,725)
製造成本	361,108
加：期初在製品	25,711
減：期末在製品	(10,308)
製成品成本	376,511
加：期初製成品	26,226
本期進貨	322
製成品盤盈	517
減：期末製成品	(35,726)
廢品轉入原料再生產	(21,628)
轉入設備	(182)
生產成本	346,040
下腳料及回爐銑轉入原料再生產	(30,300)
產銷成本	315,740
未分攤固定製造費用	52,725
存貨盤盈	(191)
存貨呆滯及跌價回升利益	(527)
下腳收入	(106)
營業成本	<u>\$ 367,641</u>

大詠城機械股份有限公司
製造費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 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>
折	舊	費	用	\$	51,018		
電	力	費			27,908		
修	繕	費			10,242		
其	他	費	用		54,817		
				\$	<u>143,985</u>		每一零星項目均未 超過本科目金額5%

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
推銷費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 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>
出 口 費 用		\$ 6,255	
薪 資 支 出		5,684	
廣 告 費		1,432	
折 舊 費 用		1,151	
其 他 費 用		<u>4,714</u>	每一零星項目均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 19,236</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 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	7,231		
勞		務	費		1,731		
折	舊	費	用		1,305		
保		險	費		1,146		
其	他	費	用		4,336		每一零金項目均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>15,749</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 104 年 1 月 1 日至 104 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	\$	2,984		
折	舊	費	用		780		
差	旅	費			710		
保	險	費			314		
材	料	費			294		
其	他	費	用		678		每一零星項目均未 超過本科目金額5%
				\$	<u>5,760</u>		

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
---	---	---	---	---	---	---	---

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(十五)。

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
財務成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
---	---	---	---	---	---	---	---

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(十六)。

(以下空白)

大詠城機械股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	\$ 67,738	\$ 15,120	\$ 82,858	\$ 69,043	\$ 16,506	\$ 85,549
勞健保費用	6,553	1,541	8,094	5,608	1,669	7,277
退休金費用	4,496	779	5,275	3,499	662	4,161
其他員工福利費用	1,981	928	2,909	1,861	510	2,371
折舊費用	51,018	3,236	54,254	43,932	2,936	46,868
攤銷費用	-	389	389	-	288	288
	<u>\$ 131,786</u>	<u>\$ 21,993</u>	<u>\$ 153,779</u>	<u>\$ 123,943</u>	<u>\$ 22,571</u>	<u>\$ 146,514</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050164

號

會員姓名：(1)楊明經

(簽章)

(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)台省會證字第1482號

會員證書字號：

委託人統一編號：60256758

(2)台省會證字第4111號

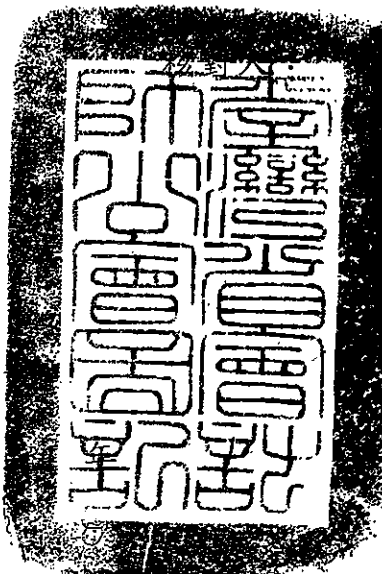
印鑑證明書用途：辦理 大詠城機械股份有限公司

104年度(自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	楊明經	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王玉娟	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

105

14 日