大詠城機械股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第一季
（股票代碼 4538）

公司地址：彰化縣鹿港鎮鹿工南六路 23 號

電　　話：(04)781-3029

大詠城機械股份有限公司

民國 111 年及 110 年第一季財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　會計師核閱報告	4
四、　資產負債表	5 ~ 6
五、　綜合損益表	7
六、　權益變動表	8
七、　現金流量表	9
八、　財務報表附註	10 ~ 33
（一）　公司沿革	10
（二）　通過財務報告之日期及程序	10
（三）　新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
（四）　重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
（五）　重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	12
（六）　重要會計項目之說明	13 ~ 25
（七）　關係人交易	25
（八）　質押之資產	26
（九）　重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項　　目	頁　　次

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

pwc 資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000233 號

大詠城機械股份有限公司　公鑒：

前言

大詠城機械股份有限公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大詠城機械股份有限公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

會計師　徐建業

會計師　劉美蘭

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號
金管證審字第 1070323061 號

中　華　民　國　1　1　1　年　5　月　5　日

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
407619 台中市西屯區市政路 402 號 12 樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 407619, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166 , www.pwc.tw

大 詠 城 機 械 股 份 有 限 公 司

資 產 負 債 表

民國 111 年 3 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日、3 月 31 日

（民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資 產	附註	111 年 3 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 3 月 31 日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 50,674	6	$ 26,464	3	$ 65,998	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	-	-	-	-	419	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	-	-	12,500	2	47,500	6
1150	應收票據淨額	六(四)	35,527	5	56,405	7	31,983	4
1170	應收帳款淨額	六(四)	126,422	16	95,967	12	90,432	12
130X	存貨	六(五)	73,897	9	86,912	11	41,281	5
1470	其他流動資產	六(六)	15,744	2	7,155	1	4,402	1
11XX	**流動資產合計**		302,264	38	285,403	36	282,015	36
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	-	-	9,022	1	9,115	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		111	-	111	-	111	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及八	400	-	400	-	2,615	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	229	-	239	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	475,610	59	474,085	60	474,850	61
1760	投資性不動產淨額	六(十)	7,704	1	7,704	1	-	-
1840	遞延所得稅資產		6,956	1	6,929	1	6,154	1
1900	其他非流動資產		5,403	1	2,589	1	1,683	-
15XX	**非流動資產合計**		496,413	62	501,079	64	494,528	64
1XXX	**資產總計**		$ 798,677	100	$ 786,482	100	$ 776,543	100

（續 次 頁）

大 詠 城 機 械 股 份 有 限 公 司

資 產 負 債 表

民國 111 年 3 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日、3 月 31 日

（民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	111 年 3 月 31 日 金額	%	110 年 12 月 31 日 金額	%	110 年 3 月 31 日 金額	%
	流動負債							
2130	合約負債－流動	六(十六)	$ 1,283	-	$ 54	-	$ 1,303	-
2170	應付帳款		46,388	6	47,802	6	32,008	4
2200	其他應付款	六(十一)	37,473	5	32,064	4	29,310	4
2230	本期所得稅負債		12,302	1	10,947	2	6,712	1
2300	其他流動負債		1,736	-	750	-	2,293	-
21XX	**流動負債合計**		99,182	12	91,617	12	71,626	9
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		1,991	-	1,992	-	2,041	-
2640	淨確定福利負債－非流動		3,057	1	3,056	-	3,082	1
2670	其他非流動負債－其他		2	-	2	-	2	-
25XX	**非流動負債合計**		5,050	1	5,050	-	5,125	1
2XXX	**負債總計**		104,232	13	96,667	12	76,751	10
	權益							
	股本	六(十三)						
3110	普通股股本		504,560	63	504,560	64	504,560	65
	資本公積	六(十四)						
3200	資本公積		37,958	5	37,958	5	65,204	8
	保留盈餘	六(十五)						
3310	法定盈餘公積		58,722	7	58,722	8	56,361	7
3350	未分配盈餘		93,205	12	88,575	11	73,667	10
3XXX	**權益總計**		694,445	87	689,815	88	699,792	90
3X2X	**負債及權益總計**		$ 798,677	100	$ 786,482	100	$ 776,543	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝順民　　經理人：謝宜軒　　會計主管：簡安琪

大詠城機械股份有限公司
綜合損益表
民國111年及110年1月1日至3月31日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	111年1月1日至3月31日 金額	%	110年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入	六(十六)	$ 140,354	100	$ 102,586	100
5000	營業成本	六(五)(二十)	(123,840)	(88)	(79,421)	(77)
5900	營業毛利		16,514	12	23,165	23
	營業費用	六(二十)				
6100	推銷費用		(4,592)	(3)	(4,649)	(5)
6200	管理費用		(4,750)	(4)	(4,751)	(5)
6300	研究發展費用		(1,323)	(1)	(1,382)	(1)
6450	預期信用減損損失	十二(二)	(448)	-	(960)	(1)
6000	營業費用合計		(11,113)	(8)	(11,742)	(12)
6900	營業利益		5,401	4	11,423	11
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(十七)	12	-	134	-
7010	其他收入	六(十八)	508	-	347	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	46	-	(1,738)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(10)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計		556	-	(1,257)	(1)
7900	**稅前淨利**		5,957	4	10,166	10
7950	所得稅費用	六(二十一)	(1,327)	(1)	(2,011)	(2)
8200	**本期淨利**		$ 4,630	3	$ 8,155	8
8500	**本期綜合損益總額**		$ 4,630	3	$ 8,155	8
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘合計	六(二十二)	$ 0.09		$ 0.16	
	稀釋每股盈餘					
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十二)	$ 0.09		$ 0.16	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝順民　　經理人：謝宜軒　　會計主管：簡安琪

大詠城機械股份有限公司
權益變動表
民國111年及110年1月1日至3月31日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積－發行溢價	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	權益總額
110年1月1日至3月31日						
110年1月1日餘額		$ 504,560	$ 65,204	$ 56,361	$ 65,512	$ 691,637
110年第一季淨利		-	-	-	8,155	8,155
本期綜合損益總額		-	-	-	8,155	8,155
110年3月31日餘額		$ 504,560	$ 65,204	$ 56,361	$ 73,667	$ 699,792
111年1月1日至3月31日						
111年1月1日餘額		$ 504,560	$ 37,958	$ 58,722	$ 88,575	$ 689,815
111年第一季淨利		-	-	-	4,630	4,630
本期綜合損益總額		-	-	-	4,630	4,630
111年3月31日餘額		$ 504,560	$ 37,958	$ 58,722	$ 93,205	$ 694,445

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝順民　　經理人：謝宜軒　　會計主管：簡安琪

大 詠 城 機 械 股 份 有 限 公 司
現 金 流 量 表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 5,957	$ 10,166
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		-	(188)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		344	-
折舊費用	六(八)(二十)	8,706	9,017
預期信用減損損失	十二(二)	448	960
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(8)	-
利息收入	六(十七)	(12)	(134)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(七)	10	-
未實現外幣兌換損失		173	370
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			
應收票據		20,872	7,414
應收帳款		(30,963)	(14,416)
存貨		13,015	(4,559)
預付款項		(501)	(442)
其他應收款		1,129	-
其他流動資產		(544)	(823)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		1,229	1,303
應付帳款		(1,414)	8,462
其他應付款		(108)	4,467
其他流動負債		987	329
營運產生之現金流入		19,320	21,926
收取之利息		17	131
營業活動之淨現金流入		19,337	22,057
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	六(三)	12,500	12,500
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少	六(三)	-	2,890
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	(8,841)	(10,186)
處分不動產、廠房及設備價款		1,321	-
預付投資款		-	(250)
投資活動之淨現金流入		4,980	4,954
匯率變動之影響		(107)	(108)
本期現金及約當現金增加數		24,210	26,903
期初現金及約當現金餘額		26,464	39,095
期末現金及約當現金餘額		$ 50,674	$ 65,998

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝順民　　經理人：謝宜軒　　會計主管：簡安琪

大詠城機械股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 111 年及 110 年第一季
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

大詠城機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 69 年於中華民國設立，主要營業項目為銅質及銑質等機械零件鑄造與銷售。本公司股票自民國 101 年 5 月 28 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃市場買賣，並於民國 108 年 1 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃買中心上櫃市場買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 111 年 5 月 5 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

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務跡象並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國110年度財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
   (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
   (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
   (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平法決定。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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(四)員工福利

退休金

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五)所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。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 111 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 73,897 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金	$ 225	$ 225	$ 225
支票存款及活期存款	50,449	26,239	45,773
定期存款	-	-	20,000
合計	$ 50,674	$ 26,464	$ 65,998

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日因存出保證用途而受限制之現金及約當現金已分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六(三)及附註八之說明。
3. 本公司將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產」，請詳附註六(三)說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動項目：			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－遠期外匯	$ -	$ -	$ 419
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
－基金	$ -	$ 9,344	$ 9,344
評價調整	-	(322)	(229)
合計	$ -	$ 9,022	$ 9,115

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於損益之明細如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	($ 344)	$ 196
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	$ -	$ -

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

民國 111 年 3 月 31 日及民國 110 年 12 月 31 日：無此情形。

衍生金融資產	110年3月31日 合約金額（名目本金）	契約期間
遠期外匯合約-預售	JPY 47,000仟元	110.1.27~110.6.10
遠期外匯合約-預售	USD 150仟元	110.1.25~110.6.1
遠期外匯合約-預售	EUR 20仟元	110.2.1~110.5.14

本公司從事非避險之衍生性金融商品交易之目的，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

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

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	$ -	$ 12,500	$ 47,500
非流動項目：			
受限制之銀行存款	$ 400	$ 400	$ 2,615

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
利息收入	$ 12	$ 134

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動，於民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面金額。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四)應收票據及帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	$ 36,064	$ 56,936	$ 32,297
減：備抵損失	(537)	(531)	(314)
	$ 35,527	$ 56,405	$ 31,983
應收帳款	$ 129,619	$ 98,722	$ 92,679
減：備抵損失	(3,197)	(2,755)	(2,247)
	$ 126,422	$ 95,967	$ 90,432

1.應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
30天內	$ 10,807	$ 54,603	$ 14,380	$ 40,691	$ 16,209	$ 36,950
31-60天	2,299	31,545	22,851	22,752	1,459	20,393
61-90天	12,087	22,094	15,566	17,907	13,393	15,067
91-120天	9,721	12,361	2,843	9,639	1,236	8,650
121-210天	1,150	9,016	1,296	7,733	-	11,619
	$ 36,064	$129,619	$ 56,936	$ 98,722	$ 32,297	$ 92,679

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2.民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國110年1月1日客戶合約之應收款餘額為116,635仟元。

3.本公司並未持有任何擔保品。

4.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為每期應收票據及帳款之帳面金額。

5.相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五)存貨

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 13,253	($ 428)	$ 12,825
在製品	29,757	(152)	29,605
製成品	36,658	(5,191)	31,467
合計	$ 79,668	($ 5,771)	$ 73,897

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 20,725	($ 429)	$ 20,296
在製品	37,086	(365)	36,721
製成品	33,925	(4,030)	29,895
合計	$ 91,736	($ 4,824)	$ 86,912

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 7,473	($ 492)	$ 6,981
在製品	17,389	(154)	17,235
製成品	20,969	(3,904)	17,065
合計	$ 45,831	($ 4,550)	$ 41,281

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	$ 114,056	$ 71,490
未分攤之固定製造費用	6,302	6,021
存貨呆滯及跌價損失	947	1,371
存貨盤虧(盈)	176	(282)
其他營業成本	2,359	821
	$ 123,840	$ 79,421

(六)其他流動資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他應收款	$ 8,960	$ 1,416	$ 15
留抵稅額	4,065	4,239	-
預付款項	1,485	809	1,994
代付款	-	-	1,467
專款專戶補助款	-	-	658
其他流動資產	1,234	691	268
	$ 15,744	$ 7,155	$ 4,402

(七)採用權益法之投資

1. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	111年3月31日	110年12月31日
興展技術開發股份有限公司	$ 229	$ 239

民國 110 年 3 月 31 日：無此情形。

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
繼續營業單位本期淨損	($ 41)	$ -
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	($ 41)	$ -

2. 本公司於民國 110 年 3 月 19 日經提報董事會參與 A+企業創新研發淬鍊計畫－創新節能與循環再生之電弧爐冶煉技術開發，以 250 仟元新增投資興展技術開發股份有限公司並取得其 25%股權。

3. 採用權益法之投資損益之份額如下：

被投資公司	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
興展技術開發股份有限公司	($ 10)	$ -

(八)不動產、廠房及設備

	111年1月1日至3月31日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	$ 212,552	$ -	$ -	$ -	$ 212,552
房屋及建築	291,628	-	-	-	291,628
機器設備	152,720	3,405	(31,796)	4,670	128,999
運輸設備	1,995	2,217	(1,869)	-	2,343
生財器具	23,596	1,560	(1,364)	-	23,792
其他設備	18,697	1,275	-	-	19,972
未完工程及待驗設備	18,101	3,087	-	(4,670)	16,518
合計	719,289	$ 11,544	($ 35,029)	$ -	695,804
累計折舊及減損					
房屋及建築	$ 101,032	$ 2,209	$ -	$ -	$ 103,241
機器設備	115,954	4,232	(31,796)	-	88,390
運輸設備	607	101	(556)	-	152
生財器具	14,150	1,235	(1,364)	-	14,021
其他設備	13,461	929	-	-	14,390
合計	245,204	$ 8,706	($ 33,716)	$ -	220,194
帳面價值	$ 474,085				$ 475,610

	110年1月1日至3月31日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
土地	$ 212,552	$ -	$ -	$ 212,552
房屋及建築	290,178	1,200	-	291,378
機器設備	149,208	116	(14,300)	135,024
運輸設備	1,995	-	-	1,995
生財器具	25,082	738	(591)	25,229
其他設備	17,821	460	(251)	18,030
未完工程及待驗設備	8,297	7,789	-	16,086
合計	705,133	$ 10,303	($ 15,142)	700,294
累計折舊及減損				
房屋及建築	$ 92,840	$ 2,160	$ -	$ 95,000
機器設備	113,933	4,524	(14,300)	104,157
運輸設備	208	100	-	308
生財器具	13,870	1,396	(591)	14,675
其他設備	10,718	837	(251)	11,304
合計	231,569	$ 9,017	($ 15,142)	225,444
帳面價值	$ 473,564			$ 474,850

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－出租人

1. 本公司於民國111年及110年1月1日至3月31日基於營業租賃合約分別認列273仟元及273仟元之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

2. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
110年	$ -	$ 1,091	$ 1,091
111年	1,091	1,091	1,091
112年	1,091	1,091	1,091
113年	1,091	1,091	1,091
114年	1,080	1,080	1,080
115年	1,080	1,080	1,080
116年	1,080	1,080	1,080
117年以後	13,140	13,140	13,140
合計	$ 19,653	$ 20,744	$ 20,744

(十)投資性不動產

	111年1月1日至3月31日				
	期初金額	增添－源自購買	處分	重分類	期末餘額
成本					
土地	$ 7,704	$ -	$ -	$ -	$ 7,704

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無此情形。

本公司持有之投資性不動產之土地於民國 111 年 3 月 31 日及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 7,164 仟元及 7,692 仟元，係取得內政部不動產交易實價查詢鄰近土地交易價格而得，屬第三等級公允價值。

(十一)其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	$ 7,909	$ 8,999	$ 7,177
應付設備工程款	11,055	5,538	5,328
應付員工酬勞及董事酬勞	1,698	1,512	1,202
應付保險費	1,477	1,499	1,333
應付勞務費	442	634	443
其他應付費用	14,892	13,882	13,827
	$ 37,473	$ 32,064	$ 29,310

(十二)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 155 仟元及 42 仟元。

(3)本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 153 仟元。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 833 仟元及 658 仟元。

(十三)股本

民國 111 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 800,000 仟元，實收資本額為 504,560 仟元，分為 50,456 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	111年	110年
1月1日/3月31日	50,456	50,456

(十四)資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	$ 37,958	$ 37,958	$ 65,204

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，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。

2.本公司於民國 110 年 6 月 14 日經股東會電子投票達法定通過決議門檻決議通過以資本公積配發現金股利，每股普通股發放現金 0.54 元，股利總計 27,246 仟元。

(十五)保留盈餘

1. 依章程規定，本公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，餘額加計前期累計未分配盈餘數為累積可分配盈餘，股東紅利總額不低於累積可分配盈餘之百分之二十。股東紅利分派得以現金或股票方式發放，現金紅利分派之比例應為股東紅利總額百分之五以上。現金紅利分派比例視當年度營運狀況、資金需求、國內外競爭狀況、資本預算及長期財務規畫等因素，及兼顧股東利益、平衡股利調整之。分派股利之政策，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司於民國 110 年 6 月 14 日經股東會電子投票達法定通過決議門檻決議通過民國 109 年盈餘分配案，發放現金股利每股 0.8 元(含保留盈餘發放 0.26 元及資本公積發放 0.54 元)，股利總計為 40,365 仟元。

5. 本公司於民國 111 年 3 月 7 日經董事會提議民國 110 年盈餘分配案，發放現金股利每股 0.5 元，股利總計為 25,228 仟元，惟尚應提請股東會決議通過。

(十六)營業收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	$ 140,354	$ 102,586

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣		亞洲		其他地區		小計		
111年1月1日至3月31日	鑄件	其他	鑄件	其他	鑄件	其他	鑄件	其他	合計
外部客戶合約收入	$ 84,710	$ 348	$ 37,494	$ -	$ 17,675	$ 127	$ 139,879	$ 475	$ 140,354

	台灣		亞洲		其他地區		小計		
110年1月1日至3月31日	鑄件	其他	鑄件	其他	鑄件	其他	鑄件	其他	合計
外部客戶合約收入	$ 66,949	$ 14	$ 29,895	$ 67	$ 5,463	$ 198	$ 102,307	$ 279	$ 102,586

2.合約負債

(1)本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
合約負債-				
預收貨款	$ 1,283	$ 54	$ 1,303	$ -

(2)期初合約負債本期認列收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	$ -	$ -

(十七)利息收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	$ 12	$ 134

(十八)其他收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
租金收入	$ 273	$ 273
政府補助收入	38	-
其他收入－其他	197	74
	$ 508	$ 347

政府補助款收入，請詳附註六(二十三)說明。

(十九)其他利益及損失

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 8	$ -
外幣兌換利益(損失)	382	(1,934)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(344)	196
	$ 46	($ 1,738)

(二十)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

性質別	111年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 16,464	$ 3,982	$ 20,446
勞健保費用	1,471	488	1,959
退休金費用	776	212	988
其他用人費用	668	131	799
	$ 19,379	$ 4,813	$ 24,192
折舊費用-不動產、廠房及設備	$ 8,395	$ 311	$ 8,706

性質別	110年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	$ 14,960	$ 4,311	$ 19,271
勞健保費用	1,119	587	1,706
退休金費用	473	227	700
其他用人費用	539	107	646
	$ 17,091	$ 5,232	$ 22,323
折舊費用-不動產、廠房及設備	$ 8,706	$ 311	$ 9,017

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1.5%，董事酬勞不高於 2%。員工酬勞以股票或現金方式分派時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
員工酬勞	$ 93	$ 160
董事酬勞	93	160
	$ 186	$ 320

上述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係以截至當期止之獲利情況估列，員工酬勞係分別依 1.51%及 1.53%估列、董事酬勞係分別依 1.51%及 1.53%估列。

3. 經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞 756 仟元及董事酬勞 756 仟元與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1.所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	$ 1,354	$ 2,391
以前年度所得稅高估	-	(22)
當期所得稅總額	1,354	2,369
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	(27)	(358)
所得稅費用	$ 1,327	$ 2,011

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十二)每股盈餘

	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 4,630	50,456	$ 0.09
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 4,630	50,456	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞	-	30	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 4,630	$ 50,486	$ 0.09

	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	$ 8,155	50,456	$ 0.16
稀釋每股盈餘			
本期淨利	$ 8,155	50,456	
具稀釋作用之潛在普通股之影響員工酬勞	-	28	
本期淨利加潛在普通股之影響	$ 8,155	$ 50,484	$ 0.16

於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十三)政府補助

本公司向經濟部申請「數位製造管理加值計畫」之補助，於民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列政府補助收入為 38 仟元，表列其他收入。

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 11,544	$ 10,303
加：期初應付設備工程款	5,538	5,211
加：期末預付設備款	5,383	-
減：期末應付設備工程款	(11,055)	(5,328)
減：期初預付設備款	(2,569)	-
	$ 8,841	$ 10,186

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

	111年	
	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
期初餘額(即期末餘額)	$ 2	$ 2

	110年	
	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
期初餘額(即期末餘額)	$ 2	$ 2

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
天雁投資股份有限公司(天雁投資)	對本公司具重大影響之個體

(二)與關係人間之重大交易事項

租金收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
天雁投資	$ 3	$ 3

上述租賃標的物係出租彰化縣鹿港鎮鹿工南六路 23 號之辦公室，供辦公使用，租賃期間民國 109 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日，每月收取租金 1 仟元。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 1,186	$ 1,251
退職後福利	82	80
總計	$ 1,268	$ 1,331

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 111年3月31日	帳面價值 110年12月31日	帳面價值 110年3月31日	擔保用途
房屋及建築	$ 188,387	$ 190,596	$ 196,378	短期借款
受限制銀行存款（表列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動）	400	400	2,615	天然瓦斯及履約保證金
	$ 188,787	$ 190,996	$ 198,993	

前述房屋及建築物擔保之短期借款，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日已清償，惟尚未取消設質擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場占有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 9,022	$ 9,534
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產選擇指定之權益工具投資	$ 111	$ 111	$ 111

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	50,674	26,464	65,998
應收票據	35,527	56,405	31,983
應收帳款	126,422	95,967	90,432
其他應收款	8,960	1,416	15
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	12,500	47,500
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	400	400	2,615
受限制資產（表列其他流動資產）	-	-	658
存出保證金	20	20	20
	$ 222,114	$ 202,305	$ 248,866
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	$ 46,388	$ 47,802	$ 32,008
其他應付帳款	37,473	32,064	29,310
存入保證金	2	2	2
	$ 83,863	$ 79,868	$ 61,320

2.風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司透過財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

B.本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111年3月31日				
				敏感度分析	
外幣:功能性貨幣	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	變動幅度（元）	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美元：新台幣	$ 278	28.58	$ 7,921	3%	$ 238
日幣：新台幣	101,105	0.23	23,588	3%	708
歐元：新台幣	549	31.72	17,415	3%	522

	110年12月31日				
				敏感度分析	
外幣:功能性貨幣	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	變動幅度（元）	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美元：新台幣	$ 85	27.63	$ 2,335	3%	$ 70
日幣：新台幣	52,907	0.24	12,618	3%	379
歐元：新台幣	408	31.12	12,712	3%	381

	110年3月31日				
				敏感度分析	
外幣:功能性貨幣	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（新台幣）	變動幅度（元）	損益影響
金融資產					
貨幣性項目					
美元：新台幣	$ 192	28.49	$ 5,455	3%	$ 164
日幣：新台幣	78,368	0.26	20,039	3%	601
歐元：新台幣	158	33.28	5,256	3%	158

C.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額分別為利益 382 仟元及損失 1,934 仟元。

價格風險

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素為持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加 4 仟元及 4 仟元。

(2)信用風險

A.本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清

償按收款條件支付之應收帳款。

B.本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。

E.本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

F.本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收票據、應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

G.本公司參考 GDP 成長率、失業率及產業經濟情勢對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款之備抵損失，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	合計
111年3月31日						
預期損失率	1.41%	2.22%	2.48%	3.21%	5.00%	
帳面價值總額	65,410	33,844	34,181	22,082	10,166	165,683
備抵損失	921	750	847	708	508	3,734
	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	合計
110年12月31日						
預期損失率	1.30%	1.76%	2.48%	3.89%	5.00%	
帳面價值總額	55,071	45,603	33,473	12,482	9,029	155,658
備抵損失	714	804	831	486	451	3,286
	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	合計
110年3月31日						
預期損失率	1.00%	1.78%	2.38%	3.84%	5.00%	
帳面價值總額	53,159	21,852	28,460	9,886	11,619	124,976
備抵損失	534	389	677	380	581	2,561

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

H.本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	$ 531	$ 2,755
提列減損損失	6	442
1月1日/3月31日	$ 537	$ 3,197

	110年	
	應收票據	應收帳款
1月1日	$ 447	$ 1,154
提列減損損失	-	1,093
減損損失迴轉	(133)	-
1月1日/3月31日	$ 314	$ 2,247

(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附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C.本公司未動用借款額度明細如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
固定利率			
一年內到期	$ 155,000	$ 155,000	$ 155,000

D.下表係本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

111年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年至3年內	3年以上	合計
應付帳款	$44,973	$ 1,415	$ -	$ -	$46,388
其他應付款	34,082	3,391	-	-	37,473

非衍生金融負債：

110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	$38,468	$ 9,334	$ -	$ -	$47,802
其他應付款	27,442	4,622	-	-	32,064

非衍生金融負債：

110年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年至3年內	3年以上	合計
應付帳款	$29,343	$ 2,665	$ -	$ -	32,008
其他應付款	26,582	2,728	-	-	29,310

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之部分衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之部份衍生工具、無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十)說明。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ -	$ -	$ 111	$ 111

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	$ 9,022	$ -	$ -	$ 9,022
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	111	111
合計	$ 9,022	$ -	$ 111	$ 9,133

110年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	$ 9,115	$ -	$ -	$ 9,115
遠期外匯合約	-	419	-	419
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	111	111
合計	$ 9,115	$ 419	$ 111	$ 9,645

4. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年3月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
權益證券	$ 111	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

	110年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
權益證券	$ 111	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

	110年3月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
權益證券	$ 111	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四)新冠肺炎疫情之影響評估

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，截至民國 111 年 3 月 31 日止，經評估本公司之營運未受疫情及相關防疫措施產生重大影響，同時針對防止疫情傳播影響公司營運，業已採行因應措施並持續管理相關事宜。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百

分之二十以上：無此情形。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無情形。

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：無此情形。

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)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表三。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊

本公司係為單一營運部門，係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益之調節資訊

1.民國111年及110年1月1日至3月31日之收入合計與繼續營業部門收入合計相同，並無調節項目。

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
應報導營運部門收入數	$ 140,354	$ 102,586

2.民國111年及110年1月1日至3月31日部門損益與繼續營業部門稅前損益相同並無調節項目。

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
應報導營運部門稅前損益	$ 5,957	$ 10,166

大詠城機械股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股　數	帳面金額	持股比例	公允價值	
大詠城機械股份有限公司	股票-中貳鑄造事業資源共同清理體系股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100	$ 111	1.33	$ 111	-

大詠城機械股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
大詠城機械股份有限公司	興展技術開發股份有限公司	台灣	研究發展服務	$ 250	$ 250	25,000	25%	$ 229	($ 41)	($ 10)	

大詠城機械股份有限公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
天雁投資股份有限公司	16,480,000	32.66%
謝宜軒	5,741,000	11.37%
謝秉蓁	4,815,380	9.54%
楊麗雲	4,467,720	8.85%
謝依樺	3,272,057	6.48%
謝順民	2,875,222	5.69%