WiNSON

股票代號:4538

大詠城機械股份有限公司 WINSON Machinery Co., LTD. 公 開 說 明 書

(發行國內第一次無擔保轉換公司債)

- 一、公司名稱:大詠城機械股份有限公司
- 二、本次公開說明書編印目的:發行國內第一次無擔保轉換公司債
- 三、本次發行轉換公司債概要
 - (一)發行種類:國內第一次無擔保轉換公司債。
 - (二)發行金額:發行總張數為 1,500 張,每張面額為新台幣壹拾萬元整,發行總面額 為新台幣 150,000 仟元整,依票面金額之 100.6%發行。
 - (三)債券利率:票面利率0%。
 - (四)發行條件:發行期間三年,自發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止,除依法暫停過戶期間及發行及轉換辦法規定期間外,可轉換為本公司普通股,其他發行條件請參閱發行及轉換辦法。
 - (五)公開承銷比例:全數委由承銷商對外公開承銷,公開承銷比例 100%。
 - (六)承銷及配售方式:以詢價圈購方式對外銷售,並由證券承銷商餘額包銷。
 - (七)發行及轉換辦法:請參閱本公開說明書附件一。
- 四、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要:請參閱本公開說明書第 54 頁。

五、本次發行之相關費用:

- (一) 承銷費用:新臺幣 375 萬元整。
- (二) 其他費用:包含會計師、律師等其他費用,約計新臺幣 30 萬元整。
- 六、有價證券之生效,不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 七、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者,應由發行人及其負責人與其他曾在 公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 八、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容,並應注意本公司之風險事項;請參閱本公開說明書第 2 頁至第 6 頁。
- 九、投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶將使轉換公司債無法行使轉換,且當有多個停止轉換原因發生,將導致轉換公司債長期無法轉換,甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另公司法第228條之1已放寬公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補,將可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長,而大幅縮減投資人可行使轉換期間。
- 十、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元整。
- 十一、查詢本公開說明書之網址:公開資訊觀測站: http://mops.twse.com.tw。



一、本次發行前實收資本之來源:

單位:新臺幣元;%

		1 1 1 2 1 2 1 2
實收資本來源	金額	占實收資本額比率
設立資本	500,000	0.10
現金增資	396,320,000	78.55
盈餘轉增資	73,130,000	14.49
資本公積轉增資	115,900,000	22.97
債權抵繳股款	14,150,000	2.80
現金減資	(180,000,000)	(35.67)
現金增資	56,000,000	11.10
盈餘轉增資	28,560,000	5.66
合計	504,560,000	100.00

二、公開說明書之分送計畫:

(一) 陳列處所:除依規定函送主管機關外,另放置於本公司以供查閱。

(二)分送方式:依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定方式辦理。

(三)索取方式:請透過公開資訊觀測站(http://mops.twse.com.tw)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話:

名稱:日盛證券股份有限公司 網址:http://www.jihsun.com.tw/

地址:台北市南京東路二段 111 號 3 樓 電話:02-2504-8888

名稱:華南永昌綜合證券股份有限公司 網址:https://www.entrust.com.tw/

地址:台北市松山區民生東路 4 段 54 號 5 樓 電話:02-2545-6888

名稱:台中銀證券股份有限公司 網址:https://www.tcbs.com.tw/

地址:台北市中正區忠孝東路一段85號9樓 電話:02-2396-9955

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話:不適用。

五、公司債受託機構名稱、地址、網址及電話:

名稱:上海商業儲蓄銀行股份有限公司信託部 網址:http://www.scsb.com.tw/

地址:台北市仁愛路二段 16 號 2 樓 電話:02-2356-8111

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話:本公司採無實體發行,故不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱:日盛證券股份有限公司股務代理部 網址:http://www.jihsun.com.tw/

地址:台北市南京東路二段 85 號 7 樓 電話:02-2541-9977

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話:不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話:不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話:

簽證會計師:徐建業會計師、劉美蘭會計師

事務所名稱:資誠聯合會計師事務所 地址:台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

電話:(02)2729-6666 網址:http://www.pwc.tw/

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話:

律師姓名: 邱雅文律師

事務所名稱:遠東聯合法律事務所 地址:台北市中正區忠孝東路一段 176 號 4 樓

電話:02-2392-8811 網址:http://www.felo.com.tw/

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱:

項		E	3	發言人	代理發言人
姓			名	簡安琪	鄧昭明
職		;	稱	管理部副理	行銷品保部經理
聯	絡	電	話	04-7813032	04-7813032
電	子郵	件信:	箱	4538@wsmc.com.tw	sales@wsmc.com.tw

十三、本公司網址:http://www.wsmc.com.tw

大詠城機械股份有限公司公開說明書摘要

實收資本領	碩:新臺幣 504,560 千元	公司地址	:彰化縣鹿港釗	真鹿工南六路 2	3 號	電話: (04)781-3033				
設立日期	: 69年1月10日		網址:http://www.wsmc.com.tw/							
上市日期	: 不適用 上櫃日期: 108 年	1月15日	公開發行日期:100.12.29 管理股票日期:不適用							
白丰 1·	董事長:謝順民		發言人:管理部副理簡安琪							
負責人:	總經理:謝宜軒			行銷品保部經理						
奶 更 温 白 -		四	電話:02-2541-9977 網址:www.jihsun.com.tw/							
双示型厂	戏件·日益证分权仍有K公司	以浙八廷部		地址:台北市南京東路二段85號7樓						
股票承銷	幾構:日盛證券股份有限公司		電話:02-2504-8888 網址:www.jihsun.com.tw/							
				南京東路二段]						
	簽證會計師:		電話:(02)272	9-6666	罔址:www.pv	vc.tw/				
	會計師事務所 計師、劉美蘭會計師		地址:台北市	信義區基隆路-	-段 333 號 27	樓				
治 坊 净 丘	:邱雅文律師		電話:02-2392	2-8811 網	Ⅰ址:http://ww	ww.felo.com.tw/				
′及′次1÷ 岬	・竹准义任即		地址:台北市	中正區忠孝東路	各一段 176 號	4 樓				
信用評等	幾構:不適用		電話:不適用	網	址:不適用					
10/11 11 17/	WHAT LEWIN		地址:不適用							
評等標的	發行公司:不適用			2等日期:不適	· ·	等等級:不適用				
, , ,,,,	本次發行公司債:不適用		無■:有□,評等日期:不適用 評等等級:不適用							
董事選任	日期:110年7月15日,任期	:三年	監察人選任日期:不適用 (本公司以審計委員會取代監察人)							
全體董事		31日)	全體監察人持股比率:不適用							
	察人及持股超過10%股東及其									
職稱	姓 名 持股	比例	職稱	姓名	当 持股	比例				
董事長	謝順民 5.7	70%	獨立董事	簡義信	0.0	0.00%				
董 事	楊麗雲 8.8	35%	獨立董事			00%				
董事	黃錦煌 0.0	00%	大股東	天雁投資股 限公司	32 6	66%				
董 事	謝依樺 6.4	18%	大股東	謝宜軒	11.3	38%				
獨立董事	張志端 0.0	00%								
工廠地址	: 彰化縣鹿港鎮鹿工南六路 23	號			電話:(04	4)781-3033				
主要產品	: 鑄件產品之製造及銷售		市場結構:	內銷 60.60%	4	參閱本文之頁次				
工文座品	一		. J 30 W.D. 144	外銷 39.40%		38 頁				
風險事項	:請詳閱公開說明書公司概況					2~6 頁				
去 (11	0) 年 度	92 千元 3 千元、稅	後每股盈餘:().76 元		79 頁				
本次募集	發行有價證券種類及金額		請參閱封面							
發行條件			請參閱本公開	說明書封面及轉	轉換公司債發行	行及轉換辦法				
募集資金	用途及預計產生效益概述		請參閱本公開說明書第 54 頁							
本次公開	说明書刊印日期:111年9月2	23 日	刊印目的:國內第一次無擔保轉換公司債							
其他重要	事項之扼要說明及參閱本文之	頁次:請參	- 閱本公開說明:	書目錄						

大詠城機械股份有限公司 公開說明書目錄

		百山
亭	>司概況	<u>頁次</u> 1
丑	- 、 公司簡介	
	(一) 設立日期	
	(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話	
	(三) 公司沿革	
	ニ、 風險事項	
	-	
	(二) 訴訟或非訟事件	
	(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截	
	至公開說明書刊印日止,如有發生財務週轉困難或喪失債信情事,應列明其對	-
	公司財務狀況之影響	
	(四) 其他重要事項	
	(口) 云 () 至 () 中 ()(口) 云 () 重 () 中 ()(口) 云 () 重 () 中 ()(口) 云 () 重 ()(口) 云 ()	
	(一) 組織系統	
	(二) 關係企業圖	
	(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管	
	(四)董事及監察人	
	(五) 發起人	
	(六) 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	
	9、 資本及股份	
	(一) 股份種類	
	(二)股本形成經過	
	(三) 最近股權分散情形	
	(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	
	(五)公司股利政策及執行狀況	
	(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	
	(七) 員工、董事及監察人酬勞	
	(八)公司買回本公司股份情形	
	5、 公司債(含海外公司債)辦理情形	
	、特別股辦理情形	
	七、 參與發行海外存託憑證之辦理情形	
	>	
	7、限制員工權利新股辦理情形	
	□ 下、	
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
<u>a</u> "	等運概況	
人人	· 、 公司之經營	
	(一) 業務內容	
	(二) 市場及產銷概況	
	(三) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數	
	(四) 環保支出資訊	
	(五) 券資關係	
	(立)	
	(八) 只迎义土占吐	+ 0

	二、 不動產、廠房及設備及其他不動產	52
	(一) 自有資產	52
	(二) 使用權資產	52
	(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率	52
	三、轉投資事業	53
	(一) 轉投資事業概況	53
	(二) 綜合持股比例	53
	(三) 上市或上櫃最近二年度及截至公開說明書刊印日止,子公司持有或處分本公司	
	股票情形及其設定質權之情形,並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀	
	况之影響	
	(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止,發生公司法第一百八十五條情事或有	
	以部分營業、研發成果移轉子公司者,應揭露放棄子公司現金增資認購情形,	
	認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東	
	之關係及認購股數	
	四、 重要契約	
	五、 其他必要補充說明事項	
參	、發行計畫及執行情形	
_	一、 前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析	
	二、 本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載	
	事項	-
	三、 本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	
	四、 本次併購發行新股應記載事項	
肆	· 財務概況	
1	一、最近五年度簡明財務資料	
	(一) 簡明資產負債表及綜合損益表	
	(二) 影響上述財務報表作一致性比較之重要事項,如會計變動、公司合併或營業部	
	門停工等及其發生對當年度財務報表之影響	
	(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	
	(四) 財務分析(國際財務報導準則)	
	(五)會計項目重大變動說明	
	二、財務報告應記載事項	
	(一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告,並	
	應加列最近一季依法公告申報之財務報告	
	(二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計	
	項目明細表	
	(三) 發行人申報募集發行有價證券後,截至公開說明書刊印日前,如有最近期經會	
	(三) 發行八甲報券未發行有價證券後,截至公用說明音刊中日期,如有取近期經費 計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告,應併予揭露	
	三、財務概況及其他重要事項	
	二、	
	(一)公司及共關你企業取近一千度及截至公用記明音刊中日正,如有發生別務過轉 困難情事,應列明其對公司財務狀況之影響	
	(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止,有發生公司法第一百八十五條情事	
	者,應揭露資訊 (三) 期後事項	
	(四)其他	
	四、財務狀況及經營結果之檢討分析	
	(一) 財務狀況	84

		(二)	財務績效	. 85
		(三)	現金流量	. 86
		(四)	最近年度重大資本支出對財務業務之影響	. 86
		(五)	最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計	
			圭	. 86
		(六)	其他重要事項	. 86
伍、	特別	記載	事項	. 87
	- \	内书	邹控制制度執行狀況	. 87
	二、	委	託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者,應揭露該信用評等機構所出	
		具:	之評等報告	. 87
	三、	證	券承銷商評估總結意見	. 87
	四、	律自	師法律意見書	. 87
	五、	由	發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	. 87
	六、	前	欠募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時,經金融監督管理委員會通知應	
		自名	行改進事項之改進情形	. 87
	七、	本	次募集與發行有價證券於申報生效時,經金融監督管理委員會通知應補充揭露之	
		事	項	. 87
	八、	公	司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時,於公開	
		說E	明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	. 87
	九、	最	近年度及截至公開說明書刊印日止,董事或監察人對董事會通過重要決議有不同	
		意	見且有紀錄或書面聲明者,其主要內容	. 87
	+、	最	近年度及截至公開說明書刊印日止,公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內	
		部	人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	. 87
	+-	- 、該	登券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申	
		幸	及募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用	
		2	こ聲明書	. 87
	+=	_ 、 桑	餐行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債,並採詢價圈購對外公開承銷之	
		3	K件,證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書不	
		ì	適用。	. 87
	十三	· , j	其他必要補充說明事項	. 87
	十四	7、参	餐行人視所營事業性質,委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富	
			2.專家,就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展,進行比較分	
		材	f並出具意見者,應揭露該專家之評估意見	. 87
	十五		上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項	
陸、				
		•	· 本次發行有關之決議文	
	二、	公	司章程新舊條文對照表	116
			餘分配表	

附件

- 一、 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
- 二、 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書
- 三、 民國一〇九年度個別財務報告暨會計師查核報告
- 四、 民國一一〇年度個別財務報告暨會計師查核報告

- 五、 民國一一一年度第二季個別財務報告暨會計師核閱報告
- 六、 內部控制聲明書
- 七、 證券承銷商評估總結意見
- 八、 律師法律意見書
- 九、 不得退還或收取承銷相關費用之聲明書
- 十、 辦理詢價圈購不得配售禁止對象之聲明書
- 十一、詢價圈購違約時收取違約金之承諾書
- 十二、與本次發行有關之決議文
- 十三、公司章程新舊條文對照表
- 十四、盈餘分配表

壹、公司概況

一、公司簡介

(一) 設立日期:民國 69 年 1 月 10 日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司地址:彰化縣鹿港鎮鹿工南六路23號

工 廠 地址:彰化縣鹿港鎮鹿工南六路 23 號

電 話:(04)781-3033

分 公 司:無

(三) 公司沿革

日	期	重要沿革
69 年	01 月	成立『詠成機械鑄造有限公司』於彰化縣員林鎮,設立資本額 50 萬元。
72 K	00 日	公司組織形態轉為股份有限公司,辦理現金增資 250 萬元,資本額達
73 年	09月	300 萬元。
78 年	03 月	辦理現金增資 300 萬元,資本額達 600 萬元。
70 平	08 月	辦理現金增資 85 萬元及債權抵繳股款 515 萬元,資本額達 1,200 萬元。
79 年	11 月	債權抵繳股款 900 萬元,資本額達 2,100 萬元。
90 年	11月	辦理現金增資 420 萬元,資本額達 2,520 萬元。
<i>50</i> 4	11 /	員林廠擴建完成,產能達 8,000 噸/年。
93 年	08 月	取得彰化縣鹿港鎮彰濱工業區 24,589 ㎡建廠用地。
75 4	11 月	盈餘(股利)轉增資 820 萬元,資本額達 3,340 萬元。
94 年	07 月	興建彰濱一期廠房。產能達 12,000 噸/年。
74 +	10 月	現金增資 2,125 萬元及盈餘轉增資 3,035 萬元,資本額達 8,500 萬元。
95 年	04 月	興建彰濱辦公大樓。
		資本公積溢價轉增資 0.11 億元及盈餘轉增資 0.12 億元,資本額達 1.08
96 年	08 月	億元。
		興建彰濱二期廠房,產能達 16,000 噸/年。
	12 月	現金增資 0.32 億元,資本額達 1.4 億元。
		彰濱廠原址增加 12,134 m建廠用地,合計為 36,723 m建廠用地。興建
	01月	彰濱三期廠房,產能達 20,000 噸/年。
97 年		取得 ISO 9001 認證,並導入 6S 活動。
	06 月	辦理現金增資 0.42 億元、資本公積轉增資 0.05 億元及盈餘轉增資 0.23
		億元,資本額達 2.1 億元。
	07.11	更名為『大詠成機械股份有限公司』,與建彰濱四期廠房,並導入米
98 年	07月	漢納品質標準體系。
	12 F	員林廠生產線合併至彰濱廠。
	12 月	辦理現金增資 0.02 億元,資本額達 2.12 億元。 取得經濟部科技研發專案,並與『金屬工業研究發展中心』簽訂『小
	03 月	型風力機葉片主軸開發計畫』。
99 年	05 月	辦理現金增資 0.38 億元,資本額達 2.5 億元。
77 T	09月	辦理現金增資 0.36 億元,資本額達 2.86 億元。
	10月	取得日系產品訂單並出貨,品質提升受到肯定。
	04月	辦理現金增資 1.8 億元,資本額達 4.66 億元。
	04 /1	更名為『大詠城機械股份有限公司』;辦理資本公積轉增資 1 億元及
100 年	08 月	現金增資 0.34 億元,資本額達 6 億元。
	20)1	興建彰濱五期廠房,電爐最大產能達 24,000 噸/年。
		フィング D · ソー・フォットング ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・ ・

日	期	重要沿革
100 年	12 月	經金融監督管理委員會證期局核准為股票公開發行公司。
101 年	05 月	證券櫃檯買賣中心之興櫃公司 (股票代號 4538)
	01 月	彰濱五期廠房興建完成,廠房總面積達 25,325.56 m²,電爐最大產能達
103 年	01 A	36,000 噸/年。
	08 月	辦理現金減資 0.9 億元,資本額減為 5.1 億元。
104 年	12 月	外銷比例占全公司營收突破 25%。
	04 月	通過產業升級創新平台輔導計畫-多軸式機器手臂應用於鑄件研磨系統
105 年	04 71	之技術研發計畫。
103 4	08 月	辦理現金減資 0.9 億元,資本額減為 4.2 億元。
	12 月	外銷比例成長占全公司營收 37%。
106 年	12 月	營收成長 38%、稅後淨利成長 48%。獲選 TOP 1000 鄧白氏中小企業
100 -	12 /1	菁英獎。
	4月	通過 107 年度補(捐)助衛星基地推動智慧機器人計畫-多軸式智慧機械
107 年	- J1	手臂應用於雕刻工業模具與建築藝術模型之技術研發。
	10 月	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准為上櫃公司。
	1月	現金增資 0.56 億元,資本額達 4.76 億元,並於 1/15 日掛牌上櫃。
108 年	4月	通過產業升級創新平台輔導計畫-五軸加工機底座之冶金智慧化生產線
	- J1	系統建置研發計畫。
	3 月	通過工具機暨零組件產業研發固本專案-工具機鑄件砂模內智慧溫控退
	2)1	火應力消除技術研發計畫。
	5月	通過 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
109 年	2)1	術開發計畫。
	9月	辦理盈餘轉增資,增資後資本額為 504,560 千元。
	11月	勞動部勞動力發展署人才發展品質管理系統評核等級企業機構版銅
		牌。
110年	3 月	取得鹿港鎮鹽埔段地號 710、710-1、710-2 建造執照。
111 年	1月	取得鹿港鎮鹽埔段地號 710、710-1、710-2 使用執照。

二、風險事項

(一) 風險因素

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率

本公司 109 年度及 110 年度利息支出分別為 482 千元及 0 千元, 佔該年度營收淨額為 0.16%及 0%, 另 109 年度及 110 年度利息收入分別為 898 千元及 311 千元, 佔營業收入比重均甚微, 故利率變動對本公司影響不大。

本公司銀行貸款額度甚少動用,基於穩健財務規劃,將閒置資金投入定期存款及債券基金,故利率變動對本公司整體損益影響有限。

(2)匯率

本公司銷售產品外銷約占 37%,109 年度淨外幣兌換利益為 163 千元,110 年度淨外幣兌換損失為 4,135 千元、110 年兌換損失佔本公司當年度營收淨額達 0.89%。

未來隨著本公司營業規模擴大及海外業務發展,受匯兌波動之影響將因外銷業務成長而增加,本公司為規避未來營收及獲利受匯兌波動影響,將持續加強對匯率波動管理。

- 隨時蒐集有關匯率變化資訊,充分掌握匯率走勢。
- ■亦與金融機構保持密切聯繫,隨時掌握匯率變化趨勢,以適度調節外幣資產部位,降低匯兌風險。
- ■本公司於「取得或處分資產管理程序」中訂有外匯避險相關規範,其交易 之商品應選擇使用規避本公司業務經營所產生之風險為主,由權責主管採 取適當避險性操作並嚴格控管避險部位,以降低匯率變動風險。

(3)通貨膨脹

近年來整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹趨勢,惟本公司產品非一般性消費產品,截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即重大影響。本公司將隨時注意原物料市場價格波動,並與供應商及客戶保持良好互動關係,適度調整產品價格及原物料庫存以為因應,故通貨膨脹對本公司之損益影響尚屬有限。

- 2. 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲 利或虧損之主要原因及未來因應措施
 - (1)高風險、高槓桿投資情形:

本公司基於穩健原則及務實之經營理念,截至公開說明書刊印日止,並無從事高風險、高槓桿投資之情事。

(2)資金貸與他人、背書保證情形:

本公司截至公開說明書刊印日止,並無從事資金貸與他人、背書保證行為。 另本公司訂有「資金貸與及背書保證作業」,作為相關作業執行之依據。

(3)衍生性商品交易情形:

本公司從事衍生性金融商品交易,主要目的為規避本公司因業務經營所產生外匯風險,持有之幣別與公司實際進出口交易之外幣需求相符,以公司整體內部部位(指應收外幣款及應付外幣款)自行軋平為原則,且依本公司「取得或處分資產處理程序」相關規定辦理。

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司自成立以來即秉持研發自主之信念,主要技術來自本公司長期培養之技術開發人員,除持續提升開發人員素質以進行各項材質開發、模具開發、製程改善等之研究外,強化製造技術之掌握、並以客戶需求為主要導向,未來之研發計劃則朝向更高精密鑄件產品之開發,藉以提高產品效能,以取得市場競爭優勢。

(1)未來研發計畫

本公司為專業之鑄造廠,廠區面積約 12,000 坪,從建廠規劃之初,即以超大型鑄件為主要生產產品,因此不論是生產動線、設備選擇、全廠軌道吊車的運作,都能滿足各式大小、客製化工具機鑄件的生產運作,鑄件最大單重達 46 噸、最長長為 14 公尺,於廠內皆為一貫化製造流程。

本公司研發部,不僅專注於模具設計、鐵水成分配方分析及溫度控制等方案 改善,進一步針對製程智能化、大數據分析、自製製程機械設備的方向努力,以 因應工業 4.0 的世代興起。 本公司與學校或研發機構合作藉以提升公司技術層面的升級,以及了解產業 的趨勢和新產品的開發動向,採取主動積極的方式發展全新的技術、開拓市場, 並增加公司的競爭力。

因此、本公司可歸納下列幾點研發策略:

- A. 建立綠色競爭力,投入環保鑄造製程:大詠城致力於節能、減排減廢,降低 污染排放及材料再生,例:環保矽砂的採用以減少廢鑄砂量,新材料研發及 材質特性改良,維持高品質鑄件,也降低營運對自然環境的衝擊。
- B. 開發智慧鑄造廠系統串接產業上下游:
 - (a) 有效佈建工廠設備端感測器、通訊層,資料即時匯入資訊層連接現有 ERP 系統,向上串接關鍵供應商,向下串接客戶端。
 - (b) 對外資訊透明化,對內以大數據優化製程、強化混線生產能力。
- C. 整合公司人力資源,強化新產品鑄造方案的設計能力,並回饋給客戶,作為客戶新產品設計改良之參考依據。本公司目前主要專注於金屬切削工具機市場,未來將持續擴展市場領域,藉以提高產品效能,以取得市場競爭優勢,本公司預計將朝下列市場開拓:
 - (a) 生產日系工具機廠之晶片植入加工機械、LCD 面板貼合加工機械等 3C 電子加工機械用鑄件。
 - (b) 生產沖床、塑膠成型機等成型加工機械用鑄件。
 - (c) 生產汽車模具用鑄件。
 - (d) 生產下水道系統、閥類、水溝蓋板等產業用鑄件。
 - (e) 開發 FCD 系列產品鑄件。
- D. 積極佈建自動化設備開發,提高鑄造製程的效率。

(2)預計投入之研發費用

面對目前工具機產品種類多樣化,功能上的要求亦日趨嚴謹,除需全面提升 技術與產品多樣性,亦須加強工具機鑄件品質與生產技術,本公司將持續投入研 發人力與經費,積極建立相關技術能量、量產製造與生產流程、產品種類多元化 等,並達到能快速反應製造生產符合客戶需求之產品,不再只是單純提供廠商鑄 件產品,而是提供客戶一個整體解決方案和服務。

本公司之研發工作主係加強開發符合客戶需求之鑄件產品及生產製程的改善,故研發費用主要組成內容係為研發人員薪資、勞健保退休金費用、研發人員差旅費、材料費及設備折舊費用等相關支出,除上述主要研發費用內容外,依據每年申請的補助專案,因應該補助案而增加之相關研發設備軟硬體資本支出、委外專案技術開發費及顧問費等。

因應本公司未來 1~3 年研發產品布局,預估各專案再投入資本支出、研 發費用及研發人力需求如下表所列示,針對未來產品之開發足以自有資金支應,並將陸續招募軟體、材料及演算法工程師,本公司素來重視研究發展及創新技術之投入,未來仍將按此預算規模標準持續在研發部門人力、設備及相關成本費用上持續投入,以持續提升公司競爭力。

單位:新臺幣萬元

未來產品	所需增加投入資本支出 (機械設備等)	研發預算總金額
工業 4.0 智慧工廠	3,000	600
環保綠能製程材料開發	600	400
創新節能與循環再生之電 弧爐冶煉技術開發計畫	-	186
合 計	3,600	1,186

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司除日常營運皆依循國內外相關法令辦理外,並隨時關注國內外政策及法規發展趨勢,以充分掌握市場環境變化。本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止並未因國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務有重大影響。未來除隨時蒐集及評估國內外重要政策及法律變動資訊,提供管理階層參考外,亦會諮詢相關專業人士,並適時採取因應措施,以降低國內外重要政策及法律變動之不利影響。

5. 科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司與學術界、產業界歷來皆保持良好的互動關係,對於有關鑄造或公司營運之技術研討會或技術發表,均積極參與以獲取各項專業及市場資訊,並按其適合性擇優引入以提升公司競爭力,加上不斷提升產品品質及製程,並迅速掌握產業動態及同業市場訊息,採行穩健之財務管理策略,以保有市場競爭力。本公司業已建置防火牆、垃圾郵件過濾、防毒軟體及外接式儲存裝置插入管控來防護主機、資料庫等內網安全,以降低惡意程式感染及攻擊的風險;為防止停電及其他天然災害等突發事件,並有效利用資料庫,已定期執行資料庫備份,並定期將備份資料存放異地保管;資訊處不定期對員工進行資訊安全之教育訓練宣導,強化人員資安知識與應變能力,防範資訊環境之潛在內外部風險,降低對公司營運之威脅或衝擊。未來,本公司仍將持續注意所處產業相關科技改變情形,並評估其對公司營運之影響,作相對應之調整,以強化本公司業務發展及財務狀況,故科技改變及產業變化對本公司尚無重大之影響。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司一向秉持永續經營與誠信經營原則,並恪遵相關法令規定,重視員工操守與紀律之管理並要求主管以身作則,本公司在追求營運成長獲利及股東權益最大化同時,亦能善盡企業之社會責任,更朝向建立一流之公司治理之企業形象,讓顧客、員工與投資股東能信賴的企業邁進,截至目前為止,並未發生企業形象重大改變以致對本公司產生危機管理之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止,並無併購他公司之計畫,惟將來若有併購計畫時,將秉持審慎評估之態度,充分考量併購之綜效,以確保公司利益 及股東權益。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無重大擴充廠房之情事。

- 9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施
 - (1)銷貨集中風險評估

本公司 109 年及 110 年度第一大銷貨日本客戶佔當年度銷貨比例分別為 15.91%及 18.51%。目前除加強並鞏固與顧客合作關係之外,本公司亦積極開拓市場以拓展新客戶,並尋找其他策略聯盟之客戶,藉以降低銷貨集中之風險。

(2)進貨集中風險評估

本公司為專業鑄造廠,主要原料為廢鐵、銑鐵等,主要進貨原料廠商品質良好,交期穩定且價格合理,本公司109年及110年度第一大進貨原料廠佔當年度進貨金額分別為15.52%及18.31%,二年度第一進貨廠商皆為購進廢鐵,本公司與主要原料之供應商多年來均維持良好之合作關係,且為降低進貨集中之風險,仍有與其他合適之原物料替代廠商合作,故原料來源尚屬穩定。

董事、監察人或持股超過百分之十之大股東,股權之大量移轉或更換對公司 之影響、風險及因應措施

- 10.本公司董事或持股超過百分之十之大股東,最近年度及截至公開說明書刊印日止, 並未有重大股權移轉或更換而對公司之營運造成影響之情事發生。
- 11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止,經營階層穩固,且均致力於公司營運績效提升及股東最大權益之創造,對本公司營運應有正面影響。

12.其他重要風險及因應措施:無。

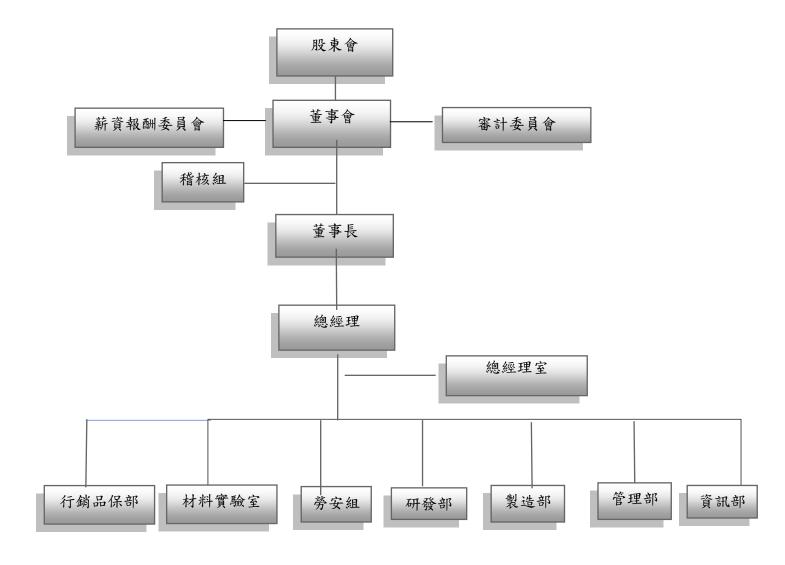
(二) 訴訟或非訟事件

- 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、 非訟或行政爭訟事件,其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者,應揭露其 系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形:無。
- 2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司,最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件,其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者,應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形:無。
- 3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東,最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形:無。
- (三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開 說明書刊印日止,如有發生財務週轉困難或喪失債信情事,應列明其對公司財務狀況 之影響:無。
- (四) 其他重要事項:無。

三、公司組織

(一) 組織系統

1. 組織結構



2. 各主要部門所營業務

部門		主要職掌						
7 . 4		1.定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。						
薪資幸	跟酬委員會	2.訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。						
		3. 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形,並訂定其個別薪資報酬之內容及 數額。						
		1.公司財務報表之允當表達。						
	4 D A	2.簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。						
番計多	委員會	3.公司內部控制之有效實施及公司遵循相關法令及規則。						
		4.公司存在或潛在風險之管控。						
		1.內部稽核實施細則之建立、修訂及執行。						
		2.公司年度稽核計劃擬定、執行,異常事項或應改善流程追蹤,協助推動改善。						
稽核絲	组	3.執行定期及不定期查核案,出具稽核報告,針對問題發現改善確認。						
		4.公司自行檢查作業計劃之擬定、執行。						
		5.預算監督審核及董事會交辦事項。						
總經王	里室	1.ISO9001:2015 及 ISO17025 作業流程訂定及稽核作業。						
		1.新客戶開發與現有客戶關係維持。						
行銷品保部		2.報價、訂單審核與承接。						
打銅山	而休部	3.產銷溝通協調;處理售後服務						
		4.專案(新產品)的導入與推動;對外合作案規劃與接洽。						
		1.實驗室管理-精密儀器之操作、維護、保養、工作。						
材料質	實驗室	2.檢驗查核登錄儲存紀錄歸檔。						
		3.檢查及檢驗報告結果判讀。						
		1.辦理勞工安全衛生之教育訓練,推行勞工安全衛生作業計畫。						
勞安約	沮	2.處理突發之勞工安全衛生事宜。						
		3.建立勞工安全衛生作業流程、規章及表單。						
		1.新產品製程規劃。						
研發部	F IS	2. 製程技術改良。						
		3.新材料研發及材質特性改良。						
		1.生產工作區域使用規劃及環境要求。						
		2.作業人力需求規劃。						
製造部	FIS .	3.原物料、在製品、製成品之倉儲管理。						
		4.生產進度與品質之控制與改善。						
Г		5.製造程序與標準作業之規劃、執行與改善。						
		1.公司年度預算編製、執行結果之差異分析及控制。						
	會計組	2.會計及稅務事項之處理。 3.資金籌措、調度。						
管	出納組	3.貝金壽佰、嗣及。 4.投資之評估、提案及執行。						
理		5.執行主管機關規定申報事項。						
部		1.採購:負責全公司原物料採購、降低採購成本。						
	採購總務組	2.總務:固定資產管理、辦公環境安全與衛生管理及其他支援協助執行。						
ļ	人事組	1.負責公司人事招聘、異動、升遷、薪資政策、人力結構、績效管理制度。						
	八尹俎	2.員工福利及教育訓練計畫之執行。						
		1.計畫、安排、管理資訊部門軟硬體等相關事務,資料備份及系統問題排除。						
資訊部	F IS	2.程式修改,程式開發,使用者需求分析。						
		3.資料庫管理、資料庫備份及網路維護。						

(二) 關係企業圖:無。

(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

111年08月31日

職稱			配偶、未成年子女持利用他人名義持有股份			目前兼	兼具配偶或二親等以		見等以							
	國	姓名	性	就任日期	村有股份		有股份		持有股	t 份	主要經(學)歷	任其他	內關係之經理人		理人	備註
	籍	双 扣	別	が江口刃	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	工文社(子)在	公司之職務	職稱	姓名	關係	IM OT
總經理 兼研發主管	中華民國	謝宜軒	男	106/01/01	5,741,000	11.38%	1,205,431	2.39%	4,028,000	7.96%	美國 william woods MBA 勤益技術學院工業工程 達放設計設計開發部專案經理 大詠城機械(股)公司副總經理	無	無	無	無	註 1
行銷品保部 經理兼廠長	中華民國	鄧昭明	男	97/01/01	1,066,239	2.11%	-	-%	無	無	勤益工專化工系 協展鋁業廠長 正鋒鑄造廠長 永棧鑄造廠長	集	無	集	無	無
管理部副理 兼任會計、 財務主管	中華民國	簡安琪	女	105/02/15	49,233	0.10%	-	-%	無	無	德明商專國貿系 朝陽科技大學保金系 潤弘精密工程事業(股)公司會計專 員 大詠城機械(股)公司稽核主管	粜	兼	巣	集	無
稽核主管	中華民國	賴小柔	女	105/12/23	15,874	0.03%	-	-%	無	無	中州技術學院企業及資訊管理科 大詠城機械(股)公司會計專員 大詠城機械(股)公司業務專員	無	無	無	無	無

註1:本公司董事長及總經理為一親等關係,主要係因仰賴謝宜軒總經理之專業領導能力,且本公司有成立審計委員會,由三位獨立董事組成,分別具有營運、法律及會計專業, 且過半董事未兼任員工或經理人,以及有內部稽核可善盡督導公司之責。

(四) 董事及監察人

1.董事及監察人資料

111年8月31日

職稱	國籍 或註	姓名	性別年齢	選任日期	任	初次選任日期	選 任持有朋		現持有原	在股數	配偶、未成现在持有		利用他人之股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職		或二親等 2主管、董 察人	事或監	備註
	册地		中歐		朔	口别	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率		務	職稱	姓名	關係	
	中華		男												美國西太平洋大學 MBA	天雁投資股份有	董事	楊麗雲	配偶	=
董事長	下 平 民國	謝順民	61-70 生	110/07/15	3	77/08/26	2,875,222	5.70%	2,875,222	5.70%	4,467,720	8.85%	2,438,000	4.83%	逢甲大學機械系	限公司董事長	心性生	謝宜軒	父子	註 1
			风												喬福機械工業總經理		董事	謝依華	父女	
女士	中華	田頭馬	女	110/07/15		02/11/01	4 1 40 700	0.210/	4 467 700	0.050/	2 975 222	5.700/	2 100 000	c 200/	育達商職商科	天雁投資股份有	董事長	謝順民	配偶	<i>_</i>
董事	民國	楊麗雲	71-80 歲	110/07/15	3	93/11/01	4,142,720	8.21%	4,467,720	8.85%	2,875,222	5.70%	3,180,000	6.30%	喬福機械(股)公司董事		總經理	謝宜軒	母子	無
			~~													次田上顧副長 目	董事	謝依華	母女	
董事	中華民國	黃錦煌	男 61-70 歲	110/07/15	3	104/05/28	-	-%	-	-%	-	-%	無	無	美國西北大學機械工程博士 達甲大學工學院院長 逢甲大學產學合作處 產學合作長	司獨立董事 鈺齊國際股份有	無	無	無	無
	山 兹		女												逢甲大學經營管理碩士畢業	國家表演藝術中	董事長	謝順民	父女	-
董事	中華民國	謝依樺	31-40 歲	110/07/15	3	108/06/24	3,174,057	6.29%	3,272,057	6.48%	-	-%	3,074,000	6.09%	日本早稻田大學學士 日商瑪樂家股份有限 公司店鋪區域經理	心 臺中國家歌劇 院 營運專員	董事 總經理	楊麗雲謝宜軒	母女 兄妹	7111
獨立董事	中華 民國	張志端	男 51-60 歲	110/07/15	3	101/06/29	-	-%	-	-%	-	-%	無	無	日本大阪大學法學研 究碩士	優美特創新材料 (股)公司董事長	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	簡義信	男 61-70 歲	110/07/15	3	107/06/26	-	-%	-	-%	-	-%	無	無	國立政治大學會計研 究所碩士 靜宜大學副校長兼祕 書長	務校務總顧問	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	許進興	男 61-70 歲	110/07/15	3	109/06/18	-	-%	-	-%	-	-%	無	無	廣信益群聯合會計師 事務所會計師	廣信益群聯合會 計師事務所合夥 人	無	無	無	無

註 1:本公司董事長及總經理為一親等關係,主要係因仰賴謝宜軒總經理之專業領導能力,且本公司有成立審計委員會,由三位獨立董事組成,分別具有營運、法律及會計專業,且過半董事未兼任員工或經理人,以及有內部稽核可善盡督導公司之責。

2. 監察人: 本公司設置審計委員會,故不適用。

3.法人股東之主要股東:

111年8月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
天雁投資股份有限公司	謝宜軒 24.84%、謝秉蓁 21.57%、楊麗雲 19.61%、 謝依樺 18.95%、謝順民 15.03%

- 4.主要股東為法人者其主要股東:不適用。
- 5.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露:

條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公司獨立 董事家數
謝順民	1.曾任喬福機械工業總經理,現任 天雁投資股份有限公司董事 長,具備商務、財務、會計或公 司業務所須之工作經驗。 2.未有公司法第30條各款情事。	 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 	無
楊麗雲	1.曾任喬福機械(股)公司董事,現 任天雁投資股份有限公司監察 人,具備財務、會計或公司業務 所須之工作經驗。 2.未有公司法第30條各款情事。		集
黄錦煌	1.曾任逢甲大學工學院院長、逢甲 大學產學合作處產學合作長, 現任逢甲大學副校長、和勤精 機(股)公司獨立董事、鈺齊國際 股份有限公司獨立董事、伯特 光電股份有限公司獨立董事, 具備公司業務所須相關科系之 公私立大專院校講師以上。 2.未有公司法第30條各款情事。	他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持有前十名之自然人	3
謝依樺	 曾任日商瑪樂家股份有限公司店鋪區域經理,現任為國家表演藝術中心臺中國家歌劇院營運專員,具備商務、財務或公司業務所須之工作經驗。 未有公司法第30條各款情事。 		無

條件姓名	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註 2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
張志端	 現任為優美特創新材料(股)公司董事長,具備商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗超過20年。 未有公司法第30條各款情事。 為本公司獨立董事及審計委員會成員。 	 非為公司或其關係企業之受僱人。 非為公司及關係企業之董事、監察人。 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持有前十名之自然人股東。 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 	無
簡義信	1. 曾任靜宜大學副校長兼祕書長,現任為靜宜大學公共事務校務總顧問、靜宜大學會計系兼任教授,具備財務、會計所須之工作經驗超過20年,為公私立大專院校講師以上。 2. 未有公司法第30條各款情事。 3. 為本公司獨立董事及審計委員會成員。	 非為公司或其關係企業之受僱人。 非為公司及關係企業之董事、監察人 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持有前十名之自然人 	無
許進興	1. 現任廣信益群聯合會計師事務所合夥人,具備法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗超過20年,並為會計師及格頒有證書。 2. 未有公司法第30條各款情事。 3. 為本公司獨立董事及審計委員會成員。	 3. 非本人及其配偶、未成年于女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持有前十名之自然人股東。 4. 最近2年未提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。 	無

- 註 1:專業資格與經驗:敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗,如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者,應敘明其會計或財務背景及工作經歷,另說明是否未有公司法第30條各款情事。
- 註 2:獨立董事應敘明符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重;是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人;最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

5.董事會多元化及獨立性:

(1)董事會多元化:本公司除「公司章程」外,另訂有「董事選任程序」明確規定董事選任以候選人提名制進行提名及資格審查,並由董事會決議通過後呈請股東會選任之。

「董事選任程序」第三條明訂董事會成員組成應考量多元化,並就本身運作、營運型態及發展需求以擬定多元化方針,宜包括但不限於以下二大面向之標準:

- A、基本條件與價值:性別、年齡、國籍及文化等。
- B、專業知識技能:專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業 技能及產業經驗等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養,其整體應具備之能力如下:

- (a)、營運判斷能力。
- (b)、會計及財務分析能力。
- (c)、經營管理能力。
- (d)、危機處理能力。
- (e)、產業知識。
- (f)、國際市場觀。
- (g)、領導能力。
- (h)、決策能力。

本公司現任董事會由7位董事組成,包含3位獨立董事成員(佔43%)。具備法律、會計、財務、商務及教育等領域。本公司董事中包含2位女性董事,有注重董事成員之性別平等,已達成本公司多元化的具體管理目標。

而本公司現任董事會成員多元化政策及落實情形如下:

多元化 核心		基本組成									產業經驗				專業能力				
	具 年齢 有 図 性 員					工董事 月年資	機械	電	資訊	專業服	財務	法	會	風險	經營	領導			
董事姓名	四 籍	1 別	工身份	31-40 歲	51-60 歲	61-70 歲	71-80 歲	3年以下	3-10 年	與金屬	機	與科技	務與行銷	與金融	律	自計	管理	管理	· 決 策
謝順民	中華民國	男	✓	-	-	√	-	-	-	✓	✓	✓	√	✓	0	√	√	✓	✓
楊麗雲	中華民國	女	-	-	-	-	✓	-	-	0	-	0	√	√	0	0	✓	✓	✓
黄錦煌	中華民國	男	-	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	0	0	0	0	✓	✓	✓
謝依樺	中華民國	女	-	√	-	-	-	-	-	-	-	0	√	0	-	0	✓	✓	✓
張志端	中華 民國	男	-	-	✓	-	-	-	√	0	-	✓	0	✓	✓	✓	✓	✓	✓
簡義信	中華民國	男	-	ı	-	✓	-	-	√	0	ı	✓	0	✓	✓	✓	✓	✓	✓
許進興	中華 民國	男	-	-	-	✓	-	✓	-	0	1	0	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

註:√係指具有能力、○係指具有部分能力

(2)董事會獨立性:

- A.本公司第20屆董事會7名董事成員(含3名獨立董事),整體具備營業判斷、 領導決策、經營管理、國際市場觀、危機處理等能力,且有產業經驗和專業能 力。
- B.本公司獨立董事平均任期為 5 年,其中許進興獨立董事任期年資在 3 年以下; 張志端及簡義信獨立董事任期年資為 3-10 年,僅 1 位獨立董事連續任期超過 3 屆。
- C.董事成員皆為本國籍,組成結構占比分別為3名獨立董事43%;1名具員工身份之董事14%。董事成員年齡分布區間計有1名董事年齡位於71-80歲、4名董事位於61-70歲及1名董事位於51-60歲、1位31-40歲。
- D.除前述外,本公司亦注重董事會組成之性別平等,本屆董事成員包含 2 位女性成員,女性董事占比達 29%之高,未來仍持續致力於提升女性董事占比目標。
- E.董事多元化面向、互補及落實情形已包括「公司治理守則」第20條載明之標準;惟女性董事比率宜達董事席次三分之一仍待達成;未來仍就視董事會運作、營運型態及發展需求適時增修多元化政策,包括但不限於基本條件與價值、專業知識與技能等二大面向之標準,以確保董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。

(五)發起人:不適用。

(六) 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事之酬金(一一○年度)

單位:新臺幣千元

					董事	事酬金					3、 C 等四項				兼任	員工領取	相關酬金				C · D ·	24 1 11
職稱	姓名	報西	州(A)	退職i (I	退休金 B)		耳酬 <i>勞</i> C)		执行費 (D)	總額。	占稅後之比例	薪資、 特支費		退職退 (F			Ę.	工酬勞(G)		E、F 及 項總額 純益 ^之		自己 轉 妻 業 或
		本公司	財務報 告內所		財務報 告內所		財務報 告內所		財務報 告內所		財務報 告內所		財務報 告內所	本公司	財務報 告內所	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	〉司		報告內 公司	本公司	財務報 告內所	母公司
			有公司		有公司		有公司		有公司		有公司		有公司		有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	į	有公司	
董事長	謝順民	1,182	1,182	-	-	108	108	374	374	4.31%	4.31%	-	-	ı	-	ı	-	-	•	4.31%	4.31%	無
董事	楊麗雲	-	-	-	-	108	108	36	36	0.37%	0.37%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.37%	0.37%	無
董事	黃錦煌	-	-	-	-	108	108	36	36	0.37%	0.37%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.37%	0.37%	無
董事	謝依樺	-	-	-	-	108	108	30	30	0.36%	0.36%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.36%	0.36%	無
獨立董事	張志端	-	-	-	-	108	108	36	36	0.37%	0.37%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.37%	0.37%	無
獨立董事	簡義信	-	-	-	-	108	108	36	36	0.37%	0.37%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.37%	0.37%	無
獨立董事	許進興	-	-	-	-	108	108	36	36	0.37%	0.37%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.37%	0.37%	無

^{1.}請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構,並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性:

本公司對全體董事(含獨立董事)之酬金,依本公司章程規定,董事執行職務之報酬,按個別董事之參與程度及貢獻價值,並參酌同業水準給付董事酬勞,依公司章程規定,提撥不得高於於百分之二。本公司依「董事會績效評估辦法」定期評估董事會成員績效,績效評估結果,應於次一年度最近一次召開之董事會前完成。

^{2.}除上表揭露外,最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金:無

董事酬金級距表

		董事		
給付本公司各個董事酬金級距	前四項酬金總	額(A+B+C+D)	前七項酉 (A+B+C+I	州金總額 D+E+F+G)
	本公司	財務報告內所有 公司 I	本公司	財務報告內所 有公司 J
	楊麗雲、黃錦煌、		楊麗雲、黃錦煌、	
低於 1,000,000 元	謝依樺、張志端、	'	謝依樺、張志端、	i i
	簡義信、許進興	簡義信、許進興	簡義信、許進興	簡義信、許進興
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	謝順民	謝順民	謝順民	謝順民
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	無	無	無	無
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	無	無	無
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無	無	無
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	以上合計共7人	以上合計共7人	以上合計共7人	以上合計共7人

2.監察人之酬金:

本公司已由三席獨立董事組成審計委員會,取代監察人職務,故不適用。

3.總經理及副總經理之酬金(一一○年度)

單位:新臺幣千元

		薪資	·(A)	退職退化	木金(B)	獎金 特支費等			員工酬勞金額	₹(D)		總額占稅	及 D 等四項 後純益之比 (%)	領取來自子 公司以外轉
職稱	姓名	本公司	財務報告內所	本公司	財務報告內所	本公司	財務報告內所	本公	司	財務報-		本公司	財務報告內	公司以外籍 投資事業或 母公司酬金
		本公司	有公司	本公司	有公司	本公司	有公司	現金金額	股票金額	現金 金額	股票 金額	本公司	所有公司	今公 口则亚
總經理	謝宜軒	1,247	1,247	-	-	74	74	38	-	38	ı	3.52%	3.52%	無

總經理及副總經理之酬金級距表

从几上八司夕烟桶位押几司桶位押期入加叶	總經理	里及副總經理姓名
給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 1,000,000 元	無	無
1,000,000 元 (含) ~2,000,000 元 (不含)	謝宜軒	謝宜軒
2,000,000 元 (含) ~3,500,000 元 (不含)	無	無
3,500,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)	無	無
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)	無	無
10,000,000 元(含)~15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總計	以上合計 1 位	以上合計1位

上市上櫃公司前五位最高主管之酬金:因無需要個別揭露之情事,故不適用。

4.最近年度(110年度)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

111年05月26日;單位:新臺幣千元;%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後 純益之比例
	總經理	謝宜軒				
經 理 人	行銷品保部 經理兼廠長	鄧昭明	-	114	114	0.30%
	管理部副理兼任 會計、財務主管	簡安琪				

- 5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、 總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付 酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。
 - (1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

酬金總額占稅後純益之比例	109 年度	110 年度
董事	8.10%	6.52%
監察人	註 1	註 1
總經理及副總經理層級	6.18%	3.52%

- 註1:本公司設置審計委員會,故不適用。
- (2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性:
 - A.本公司董事報酬係依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值,參酌國內外業 界水準,授權由董事會議定之,並依本公司章程規定辦理,公司年度如有獲利, 應提撥董事酬勞不高於百分之二,提報董事會並經股東會決議通過後發放。
 - B.監察人部份則由本公司新選任之三名獨立董事成立審計委員會,並依新修訂後之公司章程及證券交易法第 14-4 條規定取代監察人職務,本公司審計委員會成立之日同時廢除監察人。
 - C.本公司總經理酬金包含薪資、獎金、員工酬勞等,係依所擔任之職位與承擔之責任,並依其貢獻、資歷及本公司董事及經理人薪資酬勞辦法之規定辦理。
 - D.本公司為降低未來之營運風險,將隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度,以謀求本公司永續經營與風險控管之平衡。

綜上所述,本公司支付董事、監察人、總經理酬金之政策及訂定酬金之程序, 與經營績效具有正向關聯性。

四、資本及股份

(一) 股份種類

股份種類		核定股本		備註
及切性织	流通在外股份	未發行股份	合 計	佣託
普通股	50,456,000 股	29,544,000 股	80,000,000 股	屬上櫃公司股票

(二) 股本形成經過

1. 股本變動情形

單位:新臺幣元;股

年月 養行 (積格) 殿 敷 金額 服本来源 以現金以外之財産社免股款 財産社免股款 財産社免股款 財産主発のののののののののののののののののののののののののののののののののののの			核定	こ 股本	會收	股本	備註	平位・別至市ノ	
73.09	年月							財產抵充股款	其他
78.03 1,000.00 6,000 6,000 6,000 6,000 6,000,000 現金増資 3,000,000元 一 章	69.01	1,000.00	500	500,000	500	500,000	設立	_	註1
78.08 1,000.00 12,000 12,000 12,000 12,000 12,000,000 現金増資 850,000元 債権抵斂股款 5,150,000元 1,000,000 21,000 21,000,000 21,000 21,000,000	73.09	1,000.00	3,000	3,000,000	3,000	3,000,000	現金增資 2,500,000 元	_	註2
1,000.00 12,000 12,000 12,000,000 12,000,000 12,000,000 12,000,000 12,000,000 12,000,000 12,000,000 12,000,000 12,000,000 10,000,000 10,000,000 10,000,000 10,000,000 10,752,500 107,525,000 10,000,000 15,000,000 15,000,000 150,000,000 14,000,000 140,000,000 140,000,000 150,226,000 10,000	78.03	1,000.00	6,000	6,000,000	6,000	6,000,000	現金增資 3,000,000 元	_	註3
9.11	78.08	1,000.00	12,000	12,000,000	12,000	12,000,000	現金增資 850,000 元		註4
93.11 10.00 3,340,000 33,400,000 33,400,000 33,400,000 盈餘(股利)轉增資 8,200,000 元 一 94.10 15.00 8,500,000 85,000,000 85,000,000 現金増資 21,250,000 元 一 96.08 10.00 15,000,000 150,000,000 10,752,500 107,525,000 資本公積運貨料費 10,625,000 元 一 96.12 20.00 15,000,000 140,000,000 140,000,000 現金増資 32,475,000 一 註 97.06 20.00 80,000,000 21,000,000 140,000,000 現金増資 42,000,000 元・資本公 一 註 98.12 10.00 80,000,000 21,200,000 212,000,000 現金増資 2,000,000 元 一 註 99.05 11.00 80,000,000 800,000,000 25,000,000 現金増資 38,000,000 元 一 註 100.04 11.00 80,000,000 800,000,000 286,000,000 現金増資 36,000,000 元 一 註 100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 466,000,000 現金増資 36,000,000 元 一 註 100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 600,000,000 現金地資 34,045,000	79.11	1,000.00	21,000	21,000,000	21,000	21,000,000	_		註5
94.10 15.00 8,500,000 85,000,000 85,000,000 現金増資 21,250,000 元 空産会 (限利・韓増資 30,350,000 元 つまり。	90.11	100.00	252,000	25,200,000	252,000	25,200,000	現金增資 4,200,000 元	_	註6
94.10 15.00 8,500,000 85,000,000 85,000,000 (限利)轉增資 30,350,000元 一 第	93.11	10.00	3,340,000	33,400,000	3,340,000	33,400,000	盈餘(股利)轉增資 8,200,000 元		註7
96.08 10.00 15,000,000 150,000,000 10,752,500 107,525,000 暨盈餘(股利)轉増責 11,900,000元 一 註 12,000,000 150,000,000 14,000,000 140,000,000 現金増資 32,475,000 一 註 10.00 80,000,000 800,000,000 21,000,000 210,000,000 現金増資 22,000,000元 正 11.00 80,000,000 800,000,000 21,200,000 212,000,000 現金増資 38,000,000元 一 註 11.00 80,000,000 800,000,000 25,000,000 250,000,000 現金増資 38,000,000元 一 註 11.00 80,000,000 800,000,000 28,600,000 286,000,000 現金増資 36,000,000元 一 註 11.00 80,000,000 800,000,000 46,600,000 466,000,000 現金増資 36,000,000元 一 註 11.00 80,000,000 800,000,000 60,000,000 466,000,000 現金増資 36,000,000元 一 註 100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 60,000,000 600,000,000 現金増資 34,045,000元 一 註 103.08 10.00 80,000,000 800,000,000 51,000,000 310,000,000 現金減資 90,000,000元 一 註 105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 42,000,000 現金減資 90,000,000元 一 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 一 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 — 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000	94.10	15.00	8,500,000	85,000,000	8,500,000	85,000,000		_	註8
97.06 20.00 80,000,000 800,000,000 21,000,000 210,000,000 現金増資 42,000,000 元・資本公 積轉増資 5,320,000 元暨盈餘 (股利)轉増資 22,680,000 元 計	96.08	10.00	15,000,000	150,000,000	10,752,500	107,525,000		_	註9
97.06 20.00 80,000,000 800,000,000 21,000,000 210,000,000 積轉増資 5,320,000 元譽盈餘 一 註 10.00 80,000,000 800,000,000 21,200,000 212,000,000 現金増資 22,680,000 元 一 註 11.00 80,000,000 800,000,000 25,000,000 250,000,000 現金増資 38,000,000 元 一 註 100.04 11.00 80,000,000 800,000,000 46,600,000 466,000,000 現金増資 36,000,000 元 一 註 100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 60,000,000 600,000,000 現金増資 34,045,000 元 一 註 103.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 42,000,000 現金増資 56,000,000 元 一 註 105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 一 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 一 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 一 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 一 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 476,	96.12	20.00	15,000,000	150,000,000	14,000,000	140,000,000	現金增資 32,475,000	_	註 10
99.05 11.00 80,000,000 800,000,000 25,000,000 見金増資 38,000,000 元 - 註 99.09 12.50 80,000,000 800,000,000 46,600,000 現金増資 180,000,000 元 - 註 100.04 11.00 80,000,000 800,000,000 60,000,000 万 - 註 100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 60,000,000 600,000,000 万 - 註 103.08 10.00 80,000,000 800,000,000 51,000,000 510,000,000 現金増資 34,045,000 元 - 註 105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 現金減資 90,000,000 元 - 註	97.06	20.00	80,000,000	800,000,000	21,000,000	210,000,000	積轉增資 5,320,000 元暨盈餘	_	註 11
99.09 12.50 80,000,000 800,000,000 28,600,000 現金増資 36,000,000 元 - 註 100.04 11.00 80,000,000 800,000,000 46,600,000 現金増資 180,000,000 元 - 註 100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 60,000,000 600,000,000 野東金増資 34,045,000 元 - 註 103.08 10.00 80,000,000 800,000,000 51,000,000 510,000,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 現金増資 56,000,000 元 - 註	98.12	10.00	80,000,000	800,000,000	21,200,000	212,000,000	現金增資 2,000,000 元	_	註 12
100.04 11.00 80,000,000 800,000,000 46,600,000 466,000,000 現金増資 180,000,000 元 - 註 100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 600,000,000 資本公積轉増資 99,955,000 元 - 註 103.08 10.00 80,000,000 800,000,000 51,000,000 510,000,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 現金減資 90,000,000 元 - 註	99.05	11.00	80,000,000	800,000,000	25,000,000	250,000,000	現金增資 38,000,000 元	_	註 13
100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 60,000,000 600,000,000 資本公積轉增資 99,955,000 元 - 註 103.08 10.00 80,000,000 800,000,000 51,000,000 510,000,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 現金減資 90,000,000 元 - 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 - 註	99.09	12.50	80,000,000	800,000,000	28,600,000	286,000,000	現金增資 36,000,000 元	_	註 14
100.08 12.50 80,000,000 800,000,000 600,000,000 600,000,000 暨現金增資 34,045,000 元 — 註 103.08 10.00 80,000,000 800,000,000 51,000,000 510,000,000 現金減資 90,000,000 元 — 註 105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 420,000,000 現金減資 90,000,000 元 — 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 — 註	100.04	11.00	80,000,000	800,000,000	46,600,000	466,000,000	現金増資 180,000,000 元	_	註 15
105.08 10.00 80,000,000 800,000,000 42,000,000 420,000,000 現金減資 90,000,000 元 — 註 108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 — 註	100.08	12.50	80,000,000	800,000,000	60,000,000	600,000,000		_	註 16
108.01 10.00 80,000,000 800,000,000 47,600,000 476,000,000 現金増資 56,000,000 元 - 註	103.08	10.00	80,000,000	800,000,000	51,000,000	510,000,000	現金減資 90,000,000 元	_	註 17
	105.08	10.00	80,000,000	800,000,000	42,000,000	420,000,000	現金減資 90,000,000 元	_	註 18
109.09 10.00 80,000,000 800,000,000 50,456,000 504,560,000 盈餘轉增資 28,560,000 — 註	108.01	10.00	80,000,000	800,000,000	47,600,000	476,000,000	現金增資 56,000,000 元	_	註 19
	109.09	10.00	80,000,000	800,000,000	50,456,000	504,560,000	盈餘轉增資 28,560,000	_	註 20

註1:69.01.10 六九建三字第56007號,設立名稱為"詠成機械鑄造有限公司"

註 2:73.09.01 七三建三字第 194395 號,並更名為"詠成機械鑄造(股)公司"

註 3:78.03.11 七八建三甲字第 134224 號;註 4:78.08.26 七八建三乙字第 275948 號

註 5:79.11.05 七九建三乙字第 380584 號;註 6:90.11.28 經(90)中字第 09033124310 號

註 7:93.11.15 經授中字第 09332988140 號;註 8:94.10.14 經授中字第 09432989090 號

註 9:96.08.06 經授中字第 09632557840 號

註 10:96.12.21 經授中字第 09633273390 號

註 11:97.06.20 經授中字第 09732464380 號

註 12:98.12.01 經授中字第 09835040210 號,98 年 7 月更名為「大詠成機械(股)公司」

註 13:99.05.27 經授中字第 09932101130 號 註 14:99.09.07 經授中字第 09932558220 號

註 15:100.04.05 經授中字第 10031883610 號

註 16:100.08.24 經授中字第 10001196200 號;100 年 6 月公司更名為「大詠城機械股份有限公司」

註 17:103.08.26 經授商字第 10301175640 號註 18:105.08.30 經授中字第 10534295870 號註 19:108.01.19 經授中字第 10833046500 號註 20:109.09.07 經授商字第 10901162290 號

- 2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募普通股之執行情形:無。
- 3. 公司採總括申報方式發行新股者,應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊:不適用。

(三) 最近股權分散情形

1. 股東結構

111年6月17日;單位:人;股

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機 構及外 國人	合計
人數	_		1	749	6	756
持有股數	_		16,525,651	33,867,427	62,922	50,456,000
持股比例	_	_	32.75%	67.13%	0.12%	100.00%

2. 股權分散情形

111 年 6 月 17 日;單位:人;股

持股分類	級	股東人數	持有股數	持股比例
1至	999	285	42,811	0.08%
1,000 至	5,000	279	526,227	1.05%
5,001 至	10,000	64	443,261	0.88%
10,001 至	15,000	28	328,772	0.65%
15,001 至	20,000	15	237,781	0.54%
20,001 至	30,000	20	507,356	1.01%
30,001 至	40,000	10	376,616	0.75%
40,001 至	50,000	9	413,657	0.82%
50,001 至	100,000	12	890,257	1.76%
100,001 至	200,000	13	1,611,901	3.19%
200,001 至	400,000	8	2,356,037	4.67%
400,001 至	600,000	2	1,079,115	2.14%
600,001 至	800,000	4	2,888,591	5.72%
800,001 至	1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001	以上	7	38,717,618	76.74%
合計		756	50,456,000	100.00%

3. 主要股東名單

111 年 6 月 17 日;單位:股

股份主要股東名稱	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	11.38%
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	5.70%
鄧昭明	1,066,239	2.11%
張賴秀媖	754,469	1.50%
鄭心慈	740,431	1.47%
王添政	722,971	1.43%

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認 股之情形:本公司最近二年度及當年度並未辦理現金增資。

- 5. 最近兩年度及截至公開說明書刊印日止,董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形
 - (1) 股權移轉及股權質押變動情形:

單位:股

-							1 1 1	
		109 호	手度	110 4	——— 年度	截至 111 年 8 月 31 日止		
職稱	姓名	持有股數	質押股數	持有股數	質押股數	持有股數	質押股數	
\h. \h.		增(減)數	增(減)數	增(減)數	增(減)數	增(減)數	增(減)數	
董 事	謝順民	(2,137,198)	-	-	-	-	-	
董 事	楊麗雲	(2.521.680)	-	628,400	-	-	-	
董 事	謝依樺	(2,720,337)	-	57,000	-	41,000	-	
董 事	黄錦煌	-	-	-	-	-	-	
獨立董事	張志端	-	-	-	-	_	-	
獨立董事	簡義信	-	-	-	-	-	-	
獨立董事	許進興	-	_		_	_	_	
大股東	天雁投資 (股)公司	16,218,000	-	262,000	-	-	-	
大股東	謝秉蓁	(2,345,054)	-	358,000	-	(129,000)	-	
總經理	謝宜軒	(3,475,040)	-	-	-	40	-	
行銷品保								
部經理兼	鄧昭明	60,353	-	_	-	-	-	
廠長								
財務、會計	箔中世	2.796						
部門主管	簡安琪	2,786	-	-	_	_	_	

(2) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人資訊:

109年2月6日謝順民、楊麗雲、謝依樺、謝秉蓁及謝宜軒,共移轉15,300,000 股至天雁投資股份有限公司籌備處代表人謝順民帳戶,以股作價成立閉銷型公司。

(3) 股權質押之相對人為關係人者:無。

6. 持股比例占前十名之股東,其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之 資訊:

111年6月17日

								V- 1 1 1	111年6月	17 📮		
	姓名	本人持有股份姓名		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義合計持 有股份		前十大股東相互間具有 關係人或為配偶、二親等 以內之親屬關係者,其名 稱或姓名及關係		備註		
		股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱	關係	弘工		
1	天雁投資 (股)公司 代表人: 謝順民	16,480,000	32.66	-	-	-	-	不適用	不適用	-		
								鄭心慈	配偶	-		
								謝順民	父子	-		
								楊麗雲	母子	-		
2	謝宜軒	5,741,000	11.38	1,058,431	2.10	4,028,000	7.98	謝秉蓁	兄妹	-		
-	W II 11	3,711,000	11.50	1,030,131	2.10	4,020,000	7.50	謝依樺	兄妹	_		
								天雁投資 (股)公司	其代表人 為一親等	-		
								謝順民	父女	-		
								楊麗雲	母女	-		
								謝宜軒	兄妹	-		
3	謝秉蓁	4,815,380	9.54	-	-	3,498,000	6.93	謝依樺	姐妹	-		
						2,122,000		鄭心慈	二親等	_		
								天雁投資	其代表人			
								(股)公司	為一親等	-		
								謝順民	配偶	-		
			720 8.85				謝宜軒	母子	_			
								謝秉蓁	母女	-		
4	楊麗雲	4,467,720		2,875,222	5.70	3,180,000	6.30	謝依樺	母女	-		
								鄭心慈	婆媳	-		
								天雁投資	其代表人			
								(股)公司	為配偶	-		
								謝順民	父女	-		
								楊麗雲	母女	-		
				-				謝宜軒	兄妹	-		
5	謝依樺	3,272,057	6.48		-	_	-	-	3,074,000	6.09	謝秉蓁	姐妹
								鄭心慈	二親等	-		
								天雁投資	其代表人			
								(股)公司	為一親等	-		
								楊麗雲	配偶	-		
								謝宜軒	父子	-		
								謝秉蓁	父女	-		
								謝依樺	父女	-		
		20775						鄭心慈	公媳	-		
6	謝順民	2,875,222	5.70	4,142,720	8.21	2,438,000	00 4.83	天雁投資 (股)公司	其為代表	1		

	姓名	本人持有股份		本人持有股份 配偶、未成年子女持 有股份		利用他人名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有 關係人或為配偶、二親 等以內之親屬關係者, 其名稱或姓名及關係		備註
		股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱	關係	
7	鄧昭明	1,066,239	2.11	-	-	-	-	-	-	-
8	張賴秀媖	754,469	1.50	-	-	-	-	-	-	
9	鄭心慈	740,431	1.47	6,016,000	11.93	-	-	謝順 課 謝 依 撰 實 報 依 撰 資 (股) 公	配	
10	王添政	722,971	1.43	-	-	-	-	=	-	-

註1:應將前十名股東全部列示,屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2:持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3:將前揭所列示之股東包括法人及自然人,應揭露彼此間之關係。

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位:千股;新臺幣元

				-1 134 1	从一个工工中几
		年度	109 年度	110 年度	111 年第二季
項目			(110 年分配)	(111 年分配)	1111 千尔一子
每股	最高		19.3	21.85	22.95
母 版 市價	最低		12.15	16.65	17.5
11 1貝	平均		15.34	19.50	20.74
每股	分配前		13.71	13.67	13.67
淨值	分配後		13.45	13.17	_
每股	加權平均股數(千股)		50,456	50,456	50,456
盈餘	每股盈餘		0.49	0.76	0.50
	現金股利		0.26	0.5	_
每股	無償配股	盈餘配股	_	_	_
股利	無頂配放	資本公積配股	_	_	_
	累積未付股利		_	_	_
机恣却	本益比		41.84	26.97	_
投資報 酬分析	本利比		78.85	41.00	_
回刀机	現金股利殖利	率	1.27%	2.44%	

註1:本公司110年度盈餘分配現金股利0.26/股外,另資本公積分配現金股利0.54/股。

(五) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司每年度決算如有盈餘時,依下列順序分派之:

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 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. 本年度擬議股利分配之情形

本公司於 111 年 3 月 7 日董事會提議 110 年度盈餘分配案發放現金股利 0.5 元,股利總額 25,228,000 元,占可供分配盈餘 29.78%;分配案業經 111 年 5 月 26 日股東會通過,內容如下:

盈餘分配表 民國 110 年度	
	(單位:新臺幣元)
期初未分配盈餘(累積虧損) 加(減):首次採用 IFRS 調整數	50,032,472
調整後期初未分配盈餘(累積虧損)	50,032,472
加(減):民國 110 年度保留盈餘調整數	(47,439)
調整後未分配盈餘(累積虧損)	49,985,033
加(減):民國 110 年度稅後淨利(損)	38,589,962
減:提列法定盈餘公積	(3,854,252)
加(減):迴轉(提列)特別盈餘公積	-
可供分配盈餘	84,720,743
盈餘分配項目:	
股東股利-現金 0.5/股*50,456,000 股 股東股利-股票	(25,228,000)
期末未分配盈餘	59,492,743

(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響:

本年度無擬議之無償配股情事,故不適用。

- (七) 員工、董事及監察人酬勞
 - 1.公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍:

依本公司章程規定,為激勵員工及經營團隊,公司年度如有獲利,應提撥

- (一)員工酬勞不低於百分之一、五;
- (二)董事酬勞不高於百分之二。

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。應由董事會以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,並報告於股東會。

- 本期估列員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理:
 - (1)民國 110 年係以截至當期止之獲利情況估列,員工酬勞依 1.52%估列、董事酬勞依 1.52%估列。本公司股東紅利實際發放總額占可供分配盈餘為 29.78%。
 - (2)本期經董事會決議發放員工酬勞 756,000 元及董事酬勞 756,000 元,經提報 110 年度股東會通過後施行。
 - (3)本公司配發股票紅利之股數計算基礎,係按決議分紅之金額除以股票公平價格決定,股票公平市價係指最近一期會計師查核之財務報告淨值,併考量除權除息之 影響為計算基礎。
 - (4)若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時,則視為會計估計變動,於股東會決議年度調整入帳。
- 3. 董事會通過分派酬勞情形:
 - (1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額:

本公司 110 年度盈餘分配案業經 111 年 3 月 7 日董事會討論通過,擬議配發員工酬勞 756,000 元、員工股票紅利 0 元及董事酬勞 756,000 元。而本公司 110 年度員工紅利及董事酬勞估列金額分別為 756,000 元及 756,000 元,二者並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例:

本公司 110 年度盈餘分配案,並無配發員工股票股利。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果:

年度:109年;單位:新臺幣千元

項目	股東會決議實際配數	原董事會通過擬議 配發數	差異數	差異原因
員工酬勞	441	441	0	-
董事酬勞	441	441	0	-

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其 與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形:

本公司 109 年度員工及董事酬勞業於 110 年 7 月 15 日經股東常會決議通過,實際分派員工現金酬勞為 441,000 元及董監事酬勞 441,000 元,皆與董事會通過之擬議分派情形一致。

(八) 公司買回本公司股份情形:無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形:無。

六、特別股辦理情形:無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形:無。

八、員工認股權憑證辦理情形:無。

九、限制員工權利新股辦理情形:無。

十、併購辦理情形:無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形:無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一) 業務內容

- 1. 業務範圍
 - (1)所營業務主要內容:
 - ①鋼鐵鑄造業。
 - ②其他非鐵金屬基本工業。
 - ③其他金屬製品製造業。
 - ④國際貿易業。
 - ⑤除許可業外,得經營法令非禁止或限制之業務。
 - ⑥機械設備製造業。
 - ⑦其他機械製造業。
 - ⑧模具製造業。
 - ⑨自動控制設備工程業。
 - ₩ 機械安裝業。
 - □機械批發業。
 - ☑機械器具零售業。
 - [3金屬表面處理業。
- (2)公司目前主要產品及營業比重

單位:新臺幣千元;%

		11- 11			
文口石口	一一○年度				
產品項目	營業收入淨額	營業比重			
鑄件	460,571	99.56%			
其他(註)	2,021	0.44%			
合計	462,592	100.00%			

註:其他項目包括模具收入、鑄件加工費及其他等。

(3)目前之商品(服務)項目

本公司主要商品為鑄鐵件業務;鑄鐵件依材質分有灰口鑄鐵(FC)及球墨鑄鐵(FCD),主要供汽車零件、建築五金零件、機械及手工具零件、風力發電機鑄件、水管瓦斯管活塞環、機電零件及傳動系統零件用。

(4)計畫開發之新商品:

- A. 本公司透過微量元素添加、合金材質的添加設計及開發,增加鑄件產品之耐蝕、 耐酸鹼的特性,擴大鑄件產品應用領域,如運輸工業、工業類鑄件及產業機械等, 並取代鍛造品之應用領域。
- B. 鑄件粗胚的後處理研磨程序中,導入機械手臂進行鑄件自動研磨。可增加研磨效率、降低鑄件等待期並加強研磨後鑄件尺寸精度要求。

C. 全製程接單能力:產品的特殊鑄造、精密加工、粉體塗裝等品質控管與製作能力。

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

A. 全球鋼鐵鑄造產業現況

觀察110年中國鑄件產量及年增率變化(如下圖一),由於疫情趨緩,帶動其製造業、機械產業及車用鑄件需求回升,且占中國鑄件銷售比重最高的汽車鑄件需求亦因汽車產量回溫、電動車產量大幅成長而呈現擴增,同時中國政府持續進行鐵道建設、電網及城鎮化等基礎建設,且十四五計畫中的風電、核電以及電動車等高新及綠能產業,對於大型鑄鋼件以及利基型鑄件需求維持熱絡,且上游原物料報價持續漲勢,帶動中國鑄件產品報價調漲,刺激中國鑄件業者生產意願,故估計110年中國鑄件產量延續109年的回升走勢,但受到中國政府加強能耗雙控政策影響,成長力道呈現趨緩。

中國鑄件產量以汽車鐵件、鑄鐵管及鑄鐵件為主,109年占其總產量分別為28.87%、16.42%,與台灣主要鑄件產品重疊性高,而由於110年中國能耗雙控政策造成下游產業需求趨緩,使得其鑄造產業呈現供給過剩態勢,促使中國鑄件業者積極拓展外銷市場,故110年其出口鑄件在主要市場對台灣產品競爭壓力仍高。



圖一、中國鑄件產量及年增率變化

資料來源:中國國家統計局,台灣經濟研究院產經資料庫整理預估(111年2月)。

在鋼鐵鑄造產業景氣展望部分,儘管Omicron疫情變化仍待觀察,加上國際航運報價居高不下、新台幣匯率維持強勢,對本產業出口至歐美市場造成不利影響,又比較基期墊高,將致使本產業銷售值成長力道及業者營運轉緩,不過,由於預期111年台灣經濟穩定成長,且汽車及機械等主要下游產業外銷訂單溫和擴增,帶動國內產業用鑄件需求回升,且受惠於風電零組件國產化政策,有助於風電鑄件需求持續成長,同時國內外不動產市場對家飾鑄件需求仍高,且國內產業擴廠需求有利於鑄鐵管需求,刺激本產業內、外銷市場維持成長,此外,由於供需情勢仍然緊俏,支撐國際鋼材及金屬原物料報價,有助於本產業產品報價溫和調漲,故預估111年本產業銷售值將較110年成長6.35% (如下圖二),產業景氣則約略持平。



資料來源:經濟部工業生產統計磁帶資料,台灣經濟研究院產經資料庫整理預估 (111年2月)。

B. 台灣鑄造業發展現況

台灣鑄造業經歷數十年發展後,歷經萌芽期、成長期、成熟期至如今的升級轉型期,由於應用產業逐漸外移至中國大陸,國內業者面臨艱鉅的考驗,尤其在91年台灣正式加入WTO之後,產業開始面臨全球化競爭,98年更面臨金融海嘯,鑄件產量銳減至91萬噸,鑄造業者開始重視升級轉型工作。鑄造業也於此時開始強化與國際合作。兩岸三地鑄造業於是開始輪流舉辦合作論壇,2012年台灣鑄造協會及馬來西亞FOMFEIA更簽訂合作備忘錄,將增加雙方產業合作強度。2015年1月,為鼓勵鑄造業由3K(3K中之3K,日文「3K」即Kitana骯髒、Kiken危險、Kitsu辛苦)轉型為4C(Clean乾淨的、Career具生涯發展性的、Competitive有競爭力的、Creative有創造力的),勞動部成立『鑄造產業發展平台』,鼓勵廠商產業轉型,蛻變為具有國際競爭力的產業。

- (a)國內鑄造廠以中小型企業為主,僱用員工人數以 50~100 人居多,多數聚集在中部地區,但近十幾年來由於環保標準日趨嚴格及下游產業外移等因素影響,體質不良或小規模之鑄造廠商數持續縮減。現在國內極大部分 3K 工作環境,不易招募技術人力及留住人才,極需協助轉型升級。
- (b)面對前述危機,不少業者投資大筆經費,除導入新科技材料,並透過製程自動化、 引進通風集塵及噪音控制等全新設備,藉此改善作業環境,吸引年輕人加入鑄造 產業。同時,也有部份業者導入 3D 列印技術,縮短產品開發時程、爭取高階訂 單。這些積極作為,都有利我國鑄造業從最骯髒、危險與辛苦的夕陽工業,蛻變 成具國際競爭力的產業。

鑄造工業是機械工業之母,其中又以工具機對鑄件的需求最大,故工具機產業需求消長,對於上游的鑄造業供需變動及趨勢息息相關,故以工具機的市場情況來觀察對鑄造業的市場發展情形。

A. 全球工具機市場

110年以來各國已開始陸續施打疫苗,疫情對全球經濟的影響已明顯淡化,製造業活動也恢復以往水準,許多國家所公布其製造業PMI普遍維持在榮枯線(50)之上,且機械業景氣回升帶動對本產業的採購增加;另外,雖然近期車用晶片短缺造成全球汽車生產受到影響,但車市買氣已大幅回升,故汽車產業對工具機的需求亦呈現上揚態勢,且國內市場也受惠於台商回流以及機械業、金屬工業的景氣上揚而擴大對工具機的購買。因此在來自海外市場訂單增加、國內需求回升,以及基期較低等因素下,110年本產業產、銷值分別達1,223.49億元和1,218.24億元,年增率各為33.77%和32.05%。

雖然111年以來中國經濟成長趨緩、俄烏戰爭對全球經濟產生不利影響,導致IHS Markit Ltd、Economist Intelligence Unit等國際研究機構下修111年全球和主要國家之經濟成長目標,但因110年第四季的訂單陸續出貨,同時台商回流和本土企業擴大在台投資規模,加上多數業者手中訂單能見度已至111年第二季,因此估計111年第一季本產業產、銷值仍持續上揚,惟因中國需求減弱以及基期較高的情形下,其成長力道較110年有所趨緩。

B. 台灣工具機產業

台灣區工具機暨零組件工業同業工會(TMBA)統計,110年台灣工具機出口總額為27.83億美元,較去年同期成長29.1%。其中金屬切削工具機出口成長29.2%,金額為23.04億美元,金屬成型工具機出口成長29%,金額為4.79億美元。

110年台灣工具機依出口國地區別分析,工具機出口前十大國(地區)依序為:中國(含香港)、美國、土耳其、俄羅斯、越南、泰國、印度、荷蘭、義大利、馬來西亞。其中,台灣出口至中國大陸(含香港)地區的工具機金額,約為9.11億美元,較去年成長20.4%,占整體出口比重32.7%;出口排名第二為美國市場,出口金額為3.23億美元,占整體市場比重11.6%,金額較去年同期成長18.3%;土耳其則為主要出口的第三名,金額為2.41億美元,占整體市場比重8.7%,出口金額則較去年增加46.2%。

台灣工具機各區域出口表現

單位:美金千元

國別	2020 年出口額	比重	2021 年出口額	比重	增減比	
1.中國(含香港)	756,856	35.1%	910,890	32.7%	20.4%	↑
2.美國	273,064	12.7%	323,091	11.6%	18.3%	↑
3.土耳其	165,009	7.7%	241,261	8.7%	46.2%	↑
4.俄羅斯	82,581	3.8%	103,956	3.7%	25.9%	↑
5.越南	80,328	3.7%	102,282	3.7%	27.3%	↑
6.泰國	73,158	3.4%	98,656	3.5%	34.9%	↑
7.印度	65,039	3.0%	94,214	3.4%	44.9%	↑
8.荷蘭	52,388	2.4%	82,594	3.0%	57.7%	↑
9.義大利	39,122	1.8%	74,362	2.7%	90.1%	↑
10.馬來西亞	48,145	2.2%	71,440	2.6%	48.4%	↑
其他	519,237	24.1%	680,106	24.4%	31.0%	\uparrow
全球總額	2,154,927	100.0%	2,782,852	100.0%	29.1%	↑

資料來源:財政部關稅總局、臺灣區工具機暨零組件工業同業公會

臺灣工具機產業係外銷導向,未來工具機鑄造產品朝高值化發展方向,主力產品將為主軸、機身等高附加價值零組件,未來鑄造產品高值化的發展趨勢主要有兩部份:

- (a) 機器人輕量化:為強化機器人之實用性,而開發出各種輕金屬骨架、外殼。
- (b)工具機高精度、高速化加工:為使工具機能夠高精度、高速化加工以提升附加價值,而需要能夠提供高強度螺桿、滑軌,以及抗震、耐疲勞的主軸、機身。

C. 日本工具機產業

受惠於全球經濟復甦,製造業各細項產業景氣回升而擴大投資規模,進而帶動110年1~10月日本工具機訂單明顯攀升,其中在內需方面,除了汽車產業和機械業產能回升而擴大對工具機的需求外,來自基本金屬和金屬製品的訂單更是成長六成以上;此外,來自海外訂單亦大幅成長,尤其中國經濟強勁成長,且中國製造業進行結構調整,對高階設備需求強勁,以及海運缺艙、缺櫃下,日本具地利之便,因而來自中國的訂單高達3,022億日圓,年增率高達103.9%,同時歐洲和美國經濟的復甦也對日本工具機訂單大幅成長126.4%和59.4%。因此,受惠於日本境內需求增加以及海外市場採購回升,帶動110年1~10月日本工具機業訂單達1.26兆日圓,較109年同期成長76%,其中具NC機種(具有數值控制的工具機)訂單達1.24兆日圓,年增率為76.6%(詳見下表)。

日本工作機械(金屬切削工具機)之訂單、產銷以及進口出概況

單位:百萬日圓、%

	•	2019 年	2020	年	2021 年 1	1~10日
	•	金額	金額	年增率	金額	年增率
1	基本金屬	15,087	11,265	-25.3	15,040	63.2
2	金屬製品	32,024	23,498	-26.6	32,812	73.0
	機械工業(3~7)小計	409,415	261,953	-36.0	321,146	49.6
3	一般機械	202,203	133,112	-34.2	159,733	45.2
	其中模具工業	20,987	13,283	-36.7	20,468	85.1
4	運輸工具	139,762	83,437	-40.3	94,501	43.2
5	電器機械	23,549	21,239	-9.8	35,119	97.9
6	精密機械	19,476	13,076	-32.9	18,845	70.4
7	造船、航空	24,425	11,089	-54.6	12,948	31.6
8	其他機械設備	15,777	12,185	-22.8	21,735	129.1
9	政府,公共部門,學校	2,510	2,975	18.5	5,405	111.8
10	其他	12,051	8,444	-29.9	8,214	16.2
11	貿易部門	6,324	4,135	-34.6	4,776	31.8
國內	1合計(1-11)	493,188	324,455	-34.2	409,128	54.1
12	外銷訂單	736,712	577,380	-21.6	847,663	89.0
	計(1-12)	1,229,900	901,835	-26.7	1,256,791	76.0
j	中 NC 機種	1,206,231	884,770	-26.7	1,236,272	76.6
	金額	1,501,633	1,033,616	-31.2	1,049,540	23.6
j	中 NC 機種	1,474,295	1,010,596	-31.5	1,031,830	24.2
未交	と貨 訂單	561,265	430,794	-23.2	637,772	49.3
	中 NC 機種	542,212	415,568	-23.4	620,010	50.2
					· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	

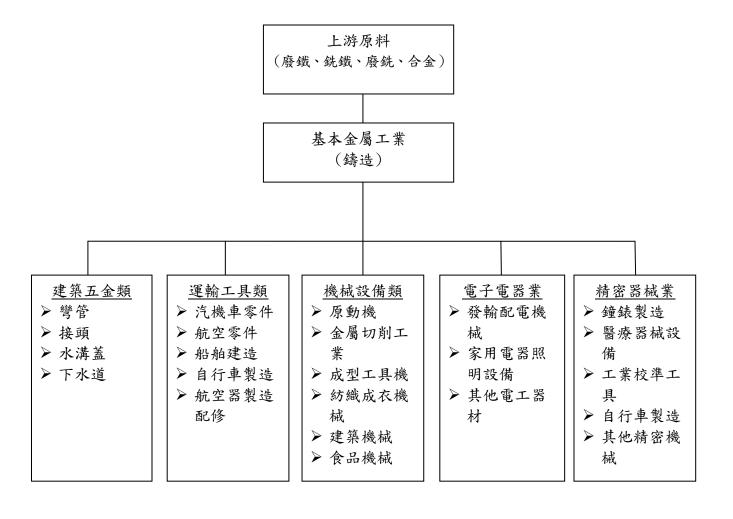
資料來源:日本JMTBA、台經院產經資料庫整理(111年1月)。

本公司位於工具機產業之上游,鑄造業務的擴展應屬可期,本公司針對工具機大型化趨勢,近年積極佈建彈性之鑄造能力,最大單一鑄件可達長度14公尺、重量46噸,並導入米漢納品質標準體系,鑄造品質標準可與世界接軌。

本公司除持續改善工作環境與製程,並強化產學合作的力道,積極培訓專業人才,吸引優秀人才進入鑄造業,朝成為全國最大工具機專業鑄造廠之目標發展。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

本公司係屬基本金屬業中的鑄造業,因此和金屬製品業構成金屬工業之骨幹,經由金屬基本工業及金屬製品業而衍生下游工業:



(3) 產品之各種發展趨勢

未來的工具機發展方向,會隨著電腦化、自動化、省人工、省能源及環境保 護趨勢發展,因此工具機製程將朝向改善零組件、提高生產效率及降低成本方向 著手,茲就各機械業之各產業環境發展趨勢及鑄件技術需求列示如下:

產業	環境發展趨勢	技術需求
	* 輕量化發展趨勢	* 沃斯回火球墨鑄鐵應
	* 高精密、高強度、高延韌性、	用
海松工目	耐磨耗、複雜狀況需求	* 鋁合金半固態鑄造
運輸工具	* 提升零組件性能及附加價值	* 新耐熱鑄鐵開發
		* 金屬快速原型件鑄造
		技術
	* 克服高精密度加工所需注意	* 低熱膨脹鑄鐵、鑄鋼
工具機產業	的熱膨脹效應	開發
	* 中大型鑄件的新材質取代	* 高強度球墨鑄鐵開發
	* 因應飲用水無鉛法案	* 無鉛銅鑄件開發
閥製品業	* 提升產品附加價值及取代鍛	* 精密鑄造技術
	造產品	
航太、3C、民	* 縮短產品開發時程,降低開	* 金屬快速原型件鑄造
	發成本	技術
生及其他工業	* 人工關節開發	* 精密鑄造技術
未	* 航太及渦輪機零件	

資源來源:金屬中心 ITIS 計畫

(4) 產品之競爭情形

- A.國內專業鑄造廠商多為未上市櫃之中小型企業,目前僅有上市公司 F-永冠(1589) 為專注於鑄件業務公司,及上櫃公司嘉鋼(2067)是油壓及汽車零組件鑄造公司。 目前國內主要中大型專業鑄造廠有甲聖工業股份有限公司、穎杰鑄造工業股份 有限公司、源潤豐鑄造股份有限公司等,均為未上市櫃公司,而於機械廠中附 設鑄造廠則有永進機械工業股份有限公司及台中精機廠股份有限公司等公司。
- B.國際上主要鑄件廠以日本品質最優,近幾年來大陸地區鑄件廠商雖也逐漸興起,然台灣鑄件廠商品質及交期仍具競爭優勢,本公司為因應大陸鑄件廠商低價搶單之情形,已逐步提升鑄件設計能力,並導入新型設備及新型環保設施,並檢視製程朝向合理化方向進行,以優勢的成本與品質管控能力,充分創造量產附加價值。
- C.本公司製程屬於一條龍生產,生產效率高,且主要利用離峰時間熔解,除兼顧環保也節省耗電成本,鑄件產業出貨除要求品質好外,還要求生產周期短,本公司為鑄造及加工專業廠商,具備自動化量產、快速的新產品模具開發及加工能力,可提供客戶全方位服務。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次及研究發展

本公司自創業以來即以專業鑄件廠為主,主要技術源自多年的鑄件經驗之累積與傳承,目前專注重量 1 噸以上之大型鑄件服務。本公司除派員參加國內外相關機構或設備供應商所開辦之技術訓練及積極參加工具機、機械產品國際大展,並與委託鑄件之客戶進行技術交流及工程研討,以有效掌握技術來源及提升技術能力。另本公司依客戶需求於每次製程建立鑄件材質、拉力及金相等物理性分析,且利用分光儀分析鑄件化學特性,建立品質資料庫並提高產品品質穩定性,回饋每一鑄件特性結果予客戶參考,俾使客戶能掌握生產流程的相關資訊,並設置品質管制工程師,隨時監督鑄件流程並發現鑄件產製問題,即時回饋予鑄件師傅解決,已確保客戶鑄件品質之達成,且生產人員將每次測試結果彙整後予客戶作為下次研發新鑄件產品或量產良率改善依據,期能提供客戶最完善之鑄件服務。

本公司除已通過國際 ISO9001 之品質認證外,亦加入米漢納鑄鐵品值體系,加以客戶群中不乏國內上市櫃工具機廠商,足見本公司鑄件品質技術水準已達一定水平之上。

本公司初期研發採用新產品開發專案方式進行,召集公司各部門具鑄造專業 之員工共同成立研發小組,此方式具有人力調度彈性且可跨部門整合人力資源之 優點。

至103.09 月為因應工業4.0 的時代來臨,成立研發部門,除了專注模具設計、 鐵水成分配方分析及溫度控制等方案改善外,進一步朝向製程智能化、大數據分析、自製製程機械設備的方向努力,積極延攬機械設計、自動化設計及軟體設計 相關背景之研發人員。

並與學校或研發機構合作促進公司技術層面的升級,以及即時了解產業趨勢 及新產品開發動向,採取主動積極的方式發展全新的技術以開拓市場,增加公司 之競爭力。

(2) 研究發展人員及其學(經)歷:

單位:人;年

年	年 108 年度				109 年度			110 年度			111 年 8 月底		
度	人	佔研發	平均	人	佔研發	平均	人	佔研發	平均	人	佔研發	平均	
學歷	數	人員比率	年資	數	人員比率	年資	數	人員比率	年資	數	人員比率	年資	
碩士	2	28.5%	6.7	2	28.5%	7.7	1	20%	13.5	1	14%	14.2	
學士	3	43%	2.8	3	43%	3.8	3	60%	3.1	4	57%	2.7	
專科(含) 以下	2	28.5%	12.7	2	28.5%	13.7	1	20%	17.5	2	29%	9.2	
合計	7	100%	6.7	7	100%	7.7	5	100%	8.1	7	100%	6.2	

(3) 最近五年度每年投入之研發費用

單位:新臺幣千元

項目 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度
研發費用	7,453	10,652	9,898	11,847	7,899
當年營收淨額	602,155	689,548	433,351	302,936	462,592
占當年營收淨額比例	1.24%	1.54%	2.28%	3.91%	1.71%

(4) 最近五年度開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品
	多軸式機械手臂行走軸設計研發
106	低底盤高乘載式台車(非軌道式)
	機械手臂力位差補償器
107	智能輔助排程系統
108	熱分析與分光儀融合技術
109	熱分析與分光儀融合數據對鑄鐵分析技術
110	碳化矽汙泥應用
111 截至	鋼鐵爐渣高值應用
查核日止	罗·罗·英(/篇 /旦 10 / 巨 / 区 / 区 / 区 / 区 / 区 / 区 / 区 / 区 / 区

4. 長、短期業務發展計劃

- (1) 短期業務計劃
 - A. 改善現場環境配置,精實管理提高生產效率。
 - B. 持續改善品質與交期。
 - C. 強化客戶服務品質。
 - D. 引進新客戶、開發新市場,以擴大市場占有率。
 - E. 提升研發單位與品保單位質與量,滿足客戶多樣化需求。
 - F. 落實內部稽核工作。
- (2) 長期業務計劃
 - A. 計劃性整合上、下游策略聯盟。
 - B. 全面生產管理(TPM)導入。
 - C. 發展球墨鑄鐵(FCD)產品,擴大產品線。
 - D. 配合客戶發展,持續更新產能與設備,滿足不同客戶產品需求。

(二) 市場及產銷概況

1. 市場分析

(1) 主要商品之銷售地區

單位:新臺幣千元

年度	109 年度		110 ਤ	丰度	111 年第二季		
區域	銷售淨額	比率%	銷售淨額	比率%	銷售淨額	比率%	
內銷	197,541	65.21%	291,875	63.10%	163,275	57.37%	
外銷	105,395	34.79%	170,717	36.90%	121,348	42.63%	
合 計	302,936	100.00%	462,592	100.00%	284,623	100.00%	

(2) 市場占有率

本公司主要為鑄造產業,根據經濟部工業生產統計磁帶資料顯示,產業產品可分為「鑄鐵管」、「鑄鐵件」及「鑄鋼件」三項,其中「鑄鐵件」的應用廣泛,主要使用於汽機車及機械零件為主的工具機為主,根據經濟部統計處統計分析資料顯示,我國 108 年度、109 年度及 110 年度鑄鐵件銷售額分別為新台幣 18,013,025千元、16,637,526千元及 21,778,633 千元,以大詠城 108 年度、109 年度及 110年度鑄鐵件之銷售額計算,本公司於鑄鐵件之市場占有率分別為 2.39%、1.82%及 2.11%:

單位:新臺幣千元

期間	大詠城鑄件銷售額	我國鑄鐵件銷售額	市場佔有率
108 年	430,487	18,013,025	2.39%
109 年	302,285	16,637,526	1.82%
110 年	460,571	21,778,633	2.11%

資料來源:經會計師查核簽證及核閱報告;經濟部統計處。

(3) 未來之供需狀況與成長性

A.需求方面與成長性

鑄造產業應用產品範圍相當廣泛,包含機械、能源、汽車零件、軌道車輛等,本公司目前專注於提供工具機產業產品需求,而台灣工具機仍在國際消費市場位居關鍵供應者之地位,且擁有機台性價比高、國際客戶服務的競爭優勢,而隨著下游機械產業需求旺盛下,上游鑄造廠營收也跟著受惠,再加上政府將發展工具機為兆元產業,推動風力發電及促進產業升級條例,台灣工具機產業仍有相當大的發展空間。

機械產業在台灣產業出口扮演關鍵角色,根據 2021 年度台灣出口情勢分析報告,觀察去年各產業出口表現,機械業去年出口額達 278.35 億美元,年增近59.16 億美元,年增幅度 27%,出口年增額度次於積體電路產業和石化產業,排名第3。

展望今年台灣機械和工具機產業表現,歐美各國景氣復甦,帶動基礎建設及汽車等產業需求,預期今年台灣機械設備產值及出口值,將續創新高;手工具產業在歐美經濟復甦、基礎建設、航太和汽車等產業需求持續擴增下,出口可望持續增溫。

觀察主要市場動向,儘管歐美市場對工具機和零組件拉貨回溫,不過受到 COVID-19 疫情影響物流,產品交期時間拉長,台廠訂單可能仍有遞延狀況;不 過在中國市場,法人持續看好中國產業自動化需求,帶動自動化機械設備、工 具機、氣動元件、傳動元件等需求穩健,有助台灣相關業者今年出貨表現。

B.供給方面

台灣鑄件廠主要為中小型企業,而鑄造業屬高資本、高勞力、高技術的產業,長期而言,具有大者恆大之產業特性,中小型鑄造廠將面臨淘汰或整併的壓力。而本公司自成立以來,即專注於專業鑄件廠,並著墨於客製化利基市場,累積多年產製經驗及對製程技術之掌握能力,深獲國內知名工具機廠商之肯定與青睞,品質均能符合客戶之需求,與客戶建立互信、互賴之密切夥伴關係。除此之外,本公司品質制度已取得 ISO 9001 之認證,所提供之服務在高效率的生產管理之下,均能提供下游工具機客戶快速而準確的交期,且本公司位於彰化縣彰濱工業區,鄰近大台中地區工具機重鎮,因地理之便縮短鑄件產品運輸時間及成本,因此結合本公司之技術能力、優越的品質及地利之便,突顯本公司在鑄造產業中所扮演之重要地位。

(4) 競爭利基

A.公司專注本業經營,形象深受肯定

本公司成立超過四十年,信譽及形象甚佳,多年來堅守高品質政策並致力提升客戶滿意度,並於 2008 年通過國際品質管理保證系統 ISO9001 認證,對於產品品質及技術水準要求嚴格,不斷研發新產品,於鑄造市場中占有相當之競爭優勢。

B. 提供客戶鑄件產品一次購足之需求

本公司生產的灰口鑄鐵,多應用於車床、銑床、搪床、磨床、鑽床、沖床、 PCB 鑽孔機及汽車模具,重量可由單一鑄件 100 公斤到 46 噸,長度可達 14 公 尺,能滿足客戶各種客製化之需求。

目前本公司每條生產線可依客戶要求之鑄件大小及長度產製,由於近年歐 美客戶有轉向一站式採購的趨勢,本公司則具備一站式的服務及具全製程接單 能力,本公司從模具到加工成品、量測驗證,擁有精準的品質控管與製作能力, 相對於國內多數鑄造廠大都不願投入人力經營此一部分,本公司客戶德國汽車 及航太產業機械設備的領導大廠,即是看中本公司擁有一站式的服務能力,而 有持續往來交易。本公司將持續透過此類高端客戶的要求,進而帶動本公司持 續投入往更高的品質發展。

C.鑄造設備投資已達經濟規模且具有大量採購優勢

專業鑄造廠之鑄造設備為創造營收之利器,而其主要原物料銑鐵、廢鐵及 呋喃樹脂採購成本則影響本公司之利潤及財務表現。本公司歷年來已累積鉅額 資金於各項生產及環保設備,致未來想跨入鑄造業之競爭者之門檻墊高,且由 於本公司已於該產業耕耘多年,及該產業大者恆大之產業特性,對於進貨原物 料的採購成本在大量採購下可大幅降低,具有採購優勢。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

- (a) 台灣中部向來為工具機產業重鎮,由於群聚效應,近年來部分工具機大廠又 陸續至嘉義大埔美工業區設廠,加以本公司又臨近台中港,所以不管在產品 運輸或服務上,均能降低本公司營運成本及提升服務品質。
- (b) 機械產業一向被視為一個國家工業化程度的指標,不但是工業之母,亦為工業強國必備的產業。歐美日等先進國家為降低成本,紛紛到亞洲地區採購高品質鑄件,尤其以日本更為積極,從全球鑄造工業發展趨勢來看,鑄造產業已進入積極成長期。
- (c) 近年來大陸土地及勞力成本的上漲,讓「中國製造」的優勢逐漸消退,貿易 戰更促使廠商提高外移速度,但廠商離開大陸設廠,仍需要時間發酵成長, 也為機械產業及消費性工業品創造許多商機,更能為創造鑄造廠有利契機。
- (d) 本公司於鑄造產業深耕多年,累積豐厚的鑄造製程改善技術及經驗,可即時達成客製化產品之交期需求及兼顧產品鑄造品質,並加入米漢納鑄鐵及鑄造學會以取得更先進的鑄造技術及製程改善,並吸引國內眾多上市櫃工具機公司投單生產,足見本公司鑄件品質及服務獲得客戶認同度逐年提升。
- (e) 本公司擁有加工設備,於出口國外鑄件時先行加工檢測確保品質無虞,以減 少產品退貨及運輸之成本。

B.不利因素

(a) 產業高度仰賴專業技術人才

鑄造產業為專業人力技術密集之產業,該產業技術人員須多年養成及培育,並於本公司專注於客製化產品利基中,尋求最佳之鑄造製程解決方案,達成客戶品質、交期之需求及減少本公司重製及損壞賠償之成本。

因應策略

①由於人才培養不易,故本公司已積極建立長程人才培育及激勵制度,聘請外部專業人員到場實施在職訓練,並派遣員工到外部實施專業訓練,強化人員培育與訓練提升人力資源素質,並逐步建立良好的福利制度,增加人員留任之穩定性。

②落實並積極導入鑄件製程標準化及自動化,並建立研發製程資料保存機制,透過資深人員之製程除錯經驗傳承,降低人員異動所造成之衝擊。

(b) 產業人才招募不易

鑄造業屬於高汙染、高勞力、高危險之 3K 傳統產業,年輕操作人員招募不易,且高階技術人力之養成困難及傳承接受度意願低落,致人力招募不易。

因應策略

①本公司善用政府對 3K 傳統產業給予 35%的外勞人數,適量引進外勞為基礎作業操作人員,以解決作業人力不足的問題。

②提供員工完善福利制度、訂定獎勵制度等,並依員工之專業及特質安排 職務,以增加向心力及降低流動率。

- ③透過自動化改善工作環境、補充勞動力的機會,享受自動化確保鑄件品質、減少鑄件差異、少量多樣等製程升級的各種優點。
- (c) 油電費漲價,造成營運成本增加。

因應策略

- ①持續改善生產流程及製程方案,降低鑄件不良率。
- ②權責主管每月均定期檢視報表,掌控生產成本和產品售價,適時向客戶要求調漲價格,以降低價格上漲之影響。
- (d) 新冠狀病毒肺炎襲擊全球經濟,需求凍結造成供給停擺

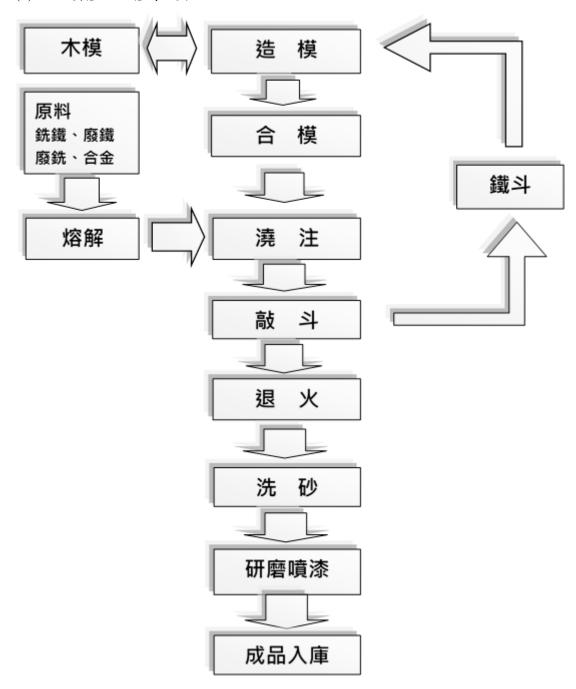
因應策略

- ①疫情持續變化,本公司已審慎機動調整公司資源及人力,盡可能降低對營運之影響。
- ②疫情導致國際秩序重組,待疫情趨緩,經濟勢必將重返正軌,本公司利用 109 年-110 年低檔時期,投入環保設備改善,提供員工良好工作環境。

2. 主要產品用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途本公司主要商品為鑄鐵件,主要供應工具機鑄件使用。

(2) 主要產品之產製過程



3. 主要原料之供應狀況:

主要原物料	主要供應廠商	供應狀況
廢鐵	甲公司、乙公司、丙公司	良好
銑鐵	戊公司	良好
呋喃樹脂	己公司	良好

4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明:毛利率較前一年度變動達百分之二十者,應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響。

單位:新臺幣千元

年度項目	109 年度	110 年度						
營業收入淨額	302,936	462,592						
營業毛(損)利	55,645	88,049						
毛利率%	18	19						
毛利率變動率%	_	5.56						
毛利率變動說明:毛利率	毛利率變動說明:毛利率較前一年度上升,主係營業收入成長所致。							

5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度占年度總進貨淨額百分之十以上之供應商資料:

單位:新臺幣千元

		109	9年		110 年				
項目	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率[%]	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率[%]	與發行人 之關係	
1	丙公司	18,940	15.52	無	丙公司	45,334	18.31	無	
2	甲公司	15,724	12.89	無	己公司	32,831	13.26	無	
3	碩泰	12,892	10.57	無	甲公司	31,195	12.60	無	
4	乙公司	12,613	10.34	無	乙公司	25,020	10.11	無	
5	己公司	12,596	10.32	無					
	其他	49,254	40.37	無	其他	113,192	45.72	無	
	進貨淨額	122,019	100.00		進貨淨額	247,572	100.00		

本公司從事鑄件生產及銷售,主要原物料為廢鐵、銑鐵及呋喃樹脂等,最近二年度變化,係綜合考量價格、訂單及庫存水準等進行調整。

(2) 最近二年度任一年度占銷貨淨額百分之十以上客戶資料:

單位:新臺幣千元

							, ,-	771至11170
		年		110 年				
項目	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率[%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率[%]	與發行人之關係
1	B公司	48,298	15.94	無	B公司	85,619	18.51	無
2	A 公司	45,207	14.92	無	F公司	62,709	13.56	無
3	F公司	43,987	14.52	無	A 公司	49,155	10.63	無
	其他	165,444	54.62	無	其他	265,109	57.30	無
	銷貨淨額	302,936	100.00		銷貨淨額	462,592	100.00	
受惠方	於全球工具格	幾產業回溫	, 致 110 年	-度銷售金	額較 109 年月	度增加。		

6. 最近二年度生產量值

單位:公頓;新臺幣千元

年度		109 年度		110 年度			
生産生量値主要商品	產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值	
鑄件	20,160	7,288	219,145	20,160	10,579	396,098	

7. 最近二年度銷售量值

單位:公噸;新臺幣千元

_							•		<u> </u>
	年度		109	年度		110 年度			
	銷售	內	銷	外銷		內銷		外銷	
	量值 \	量	值	量	值	量	值	量	值
	商品	里	坦	里	但	里	但	里	但
	鑄件	4,662	197,524	2,380	104,761	6,249	291,265	3,579	169,306
	其他	0	17	0	634	0	610	0	1,411
	合計	4,662	197,541	2,380	105,395	6,249	291,875	3,579	170,717

(三) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數

項目	年度	109 年度	110 年度	當年度截至 111.08.31
	經理人	4	4	4
員工	一般職員	31	28	29
人數	生產線員工	82	84	90
	合 計	117	116	123
平均年	年龄	41.0	41.6	42.4
平均月	及務年資	7.3	7.3	7.1
學歷	研究所以上	3.45%	2.59%	2.44%
分布	大學	19.83%	17.24%	15.45%
比率	專科及以下	76.72%	80.17%	82.11%

(四) 環保支出資訊

1. 依法令規定,應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防制費用或應設立環保專責單位人員者,其申領、繳納或設立情形之說明:

(1) 廢水處理

本公司因改變生產製程,致無廢水產生。已於106年8月7日彰化縣政府府授環水字第1060267047號同意廢止水污染防治許可證(工地環水許字第NC036-03號)。對於衛生排放水則依事業廢水管理辦法,申辦工業區污水處理之接管許可,並經彰濱工業區服務中心核准納入工業區污水處理系統。

(2) 空氣污染防治

依政府環保法規及標準,辦理及設置脈動式袋式集塵器系統設施,並申領固定污染源設置許可證及固定污染源操作許可證(府授環空操字第 N2812-00 號),暨委託環保署認證許可之環保檢驗機構實地作業檢測合乎法規標準,並彙送成果呈交主管機關核備。目前對空氣污染防治方面,本公司除積極更新防治污染設備外,亦設置公私場所乙級空污防制專責人員,配合本公司環保署認證許可之環保檢驗機構,針對污染防治設施之使用、維護、指導及環境品質之監測和記錄工作等,達到環保污染防治設施發揮其最大效益。

(3) 廢棄物處理

本公司在生產過程中所產生事業廢棄物,有電爐熔解時之爐渣與製程中及在製品在洗砂時所殘留的廢砂二種,爐渣以鐵桶盛裝貯放於廢棄物集散場,定期委託合格之廢棄物清運公司清理;廢砂及粉塵則於製程中經集塵設備集收彙總,貯放儲廢砂桶中,並不定期委託合格之清運處理公司,運送至合格之再生業者處理並依廢棄物清理法申請事業廢棄物清理計畫書核准函,按規定於清運事業廢棄物時同步上網申報相關事項。

(4) 污染防治費用繳納情形

本公司均按期繳納空氣污染防治費用予彰化縣環保局,且每月繳納污水處理費予彰濱工業區服務中心。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益:

111年8月31日;單位:新臺幣元

				1	0月31日,平位、州至市儿
設備名稱	數量	取得日期	投資成本	111 年 8 月底 未折減餘額	用途及預計可能產生效益
夫喃樹脂砂再生暨造模設備	一套	94/09/15	8,609,201	-	改善砂回收作業,減少粉塵 飛揚
夫喃樹脂砂回收再生暨造模 設備	一套	95/12/10	3,764,346	-	改善砂回收作業,減少粉塵 飛揚
27HP 夫喃樹脂造模設備-自走式	一套	96/06/05	2,809,524	-	改善砂回收作業,減少粉塵 飛揚
105HP 砆喃樹脂砂回收暨造 模設備	一套	97/04/17	5,589,371	-	改善砂回收作業,減少粉塵 飛揚
122HP 夫喃樹脂砂回收暨造 模設備	一套	97/12/29	8,200,896	-	改善砂回收作業,減少粉塵 飛揚
120 型脈衝袋濾式集塵機 (P102-A108+A109)	一套	96/05/07	731,429	-	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
中央集塵_砂回收機 (P103-A114+A115)	一套	103/09/01	1,295,010	-	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
中央集塵_洗砂機集塵 AWD30-5 型-洗砂機 (P103-A114+A115)	一套	103/09/01	1,749,500	-	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
中央集塵_排氣煙囱+平台+梯 (P103-A114+A115)	一組	103/09/01	796,716	-	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
中央集塵配管工程_新 6 噸爐 (P101)	一式	103/09/01	111,240	_	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
脈衝彈夾式集塵機 (P103-A115)	一台	107/06/30	750,000	351,562	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
P101 電爐及 B 組整合新增廢 氣處理	一套	110/07/30	5,400,000	4,612,500	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
P102 C-F 組整合新增廢氣處 理設備	一套	110/07/30	9,700,000	8,285,412	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
P103 熱處理加熱爐排氣風管	一套	110/07/30	2,945,000	2,549,584	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
五期高位震砂機集塵及漏砂 斗新製	一式	111/07/08	480,000	470,000	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染
混鍊機及輸送機氣罩新置連 結管路	一式	111/08/13	172,000	170,208	改善工作環境,強化集塵效 益,減少空氣污染

- 3. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止,公司改善環境污染之經過,其有污染 糾紛事件者,並應說明其處理經過:無。
- 4. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止,公司因污染環境所受損失(包括賠償),處分之總額,並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出:無。
- 5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預 計之重大環保資本支出:無。

(五) 勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況,以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1) 員工福利措施

本公司基於誠信原則、維護員工權益之前提下,於各項管理程序、工作規則 之訂定,均依據勞動基準法原則制定,以提供員工良好之薪資待遇及安全無虞之 工作環境。

本公司除依各項法令規定辦理健康保險及勞工保險外,並為全體員工辦理團 體保險,每年辦理勞工健康檢查,並成立職工福利委員會,且依規定按月提撥福 利金及辦理相關福利事宜。

本公司之員工福利措施主要包括:每月慶生禮金、年節禮金禮品、員工教育 訓練及補助、婚喪喜慶補助、團體保險、育兒津貼等。並聘請特約職護人員臨場 服務,辦理健康管理、職業病預防等勞工健康保護事項及和附近醫療院所配合, 醫護進廠為員工施打流感疫苗,增強個人自我保護力。

(2) 員工進修、訓練

本公司為提升員工素質,加強員工之工作效率與品質,員工任職期間亦不定期依員工職務需求進行專業教育訓練或提供進修機會,以期達到培訓專業人才及有效開發與利用人才。

(3) 員工退休制度與其實施情形

本公司為使員工在職時能安心工作,並保障員工退休後生活,已依勞動基準法之相關規定,訂定勞工退休辦法,每月提撥員工退休準備金,由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶保管;另依勞工退休金條例規定,每月提繳勞工退休金至勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。

(4) 勞資間之協議情形

本公司對於政策之宣導及員工意見之瞭解,係採用會議協商或內部聯絡文件 方式處理,並透過不定期召開勞資會議,使雙方意見表達得以透過公開之管道達 到雙向溝通之目的,公司成立以來,勞資關係和諧且良好,並無發生重大勞資糾 紛之情事。

(5) 各項員工權益維護措施

本公司所訂定之各項規章辦法,詳實記載員工權益,且依法令辦理並維護良好,對於員工之意見皆予以採納並改進,以維護員工之權益。

2. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止,公司因勞資糾紛所遭受之損失,並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施,如無法合理估計者,應說明無法合理估計之事實:

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止有違反職業安全衛生法及勞動基準法之情事,遭罰鍰新臺幣9萬元整,針對上開違反勞動法令之情事,本公司除已繳清該等罰鍰外,並就違反規定事項進行改善,且加強有關人員之教育訓練,俾確實遵守相關勞動法令之規定。

(六) 資通安全管理

- 1. 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之 資源等
 - (1)資安風險管理架構

本公司資訊部獨立為非隸屬使用者單位之部門,負責統籌並執行資訊安全政策,宣導資訊安全訊息,提升員工資安意識,蒐集及改進組織資訊安全管理系統績效及有效性之技術、產品或程序等。由稽核組每年就內部控制制度—資訊循環,進行資通安全查核,評估公司資訊作業內部控制之有效性

大詠城機械資訊安全架構



未來資訊安全規畫

中短期資安策略

- 伺服器虛擬化及備援機制
- •提高同仁資安意識(教育訓練)
- 定期進行系統檢測

長期資安策略

強化外部攻擊防禦 IOT斷線異常警示

(2)資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等

A. 人員管理及訓練

- a.有資訊人員職務及工作,應進行安全評估,並應簽署相關之保密合約,並於人員晉用、工作及任務指派時,審慎評估資訊人員之適任性,並進行資訊安全考核。
- b.公司所有員工須接受資訊安全權責單位所辦理的資訊安全教育訓練或確實了 解資訊安全宣導事項,以建立全體員工資訊安全之認知,藉以提升全體員工資 訊安全水準。
- c. 資訊系統之設計、管理、維護與操作人員,應適當分工,委派權責,並視需要 建立職務代理人。
- d.各單位離(休)職人員,需通知資訊人員,生效日應立即解除各項資源存取權限(凍結或移除),並列入人事單位離(休)職之必要手續。

B. 資訊資產安全管理

- a. 所有資訊系統資產(含軟硬體)的新增、刪除與修改皆須保存記錄,並依其所應保存層級保存之。
- b.公司所屬之電腦(系統主機、PC、NB),均需有保管人,並列入《資訊設備清冊》 管理,當電腦資產移轉時,需更新保管人清冊存查。
- c.各單位電腦資產,及各單位主管之電腦,具有保密性。電腦如有故障需送修時, 考量資料資訊安全控管,應先經資訊人員評估,送修時不得將上述之硬碟資料 帶出公司外部。

C. 資訊系統管理

- a.採行防範及保護措施,以偵測及預防電腦之惡意軟體或行為之危害,確保系統 正常運作。
- b.針對資訊系統的新增、變更與移除與使用等作業,建立相對管控機制。
- c. 公司使用之資訊系統,應登錄表單管制
- d. 資訊系統維護

對於軟體程式變更,申請單位需向主管及資訊人員提出申請,明確說明詳細變更內容待資訊主管核准後,始得進行程式修改;修改完成後,申請人應確認是否符合需求。

D. 網路安全管理

- a. 與外界網路連接之網路,應以防火牆及其他安全設施,控管外界與機關對組織內部的網路傳輸與資源存取。
- b.對於通訊設備的新增、變更與使用等作業須設置控管措施,以避免遭未經授權 之存取或使用而致使資訊遭竄改、損毀、揭露及影響設備的穩定性。
- c. 為預防網路設備使用或中斷,須定期維護網路系統之可用性,避免因無法取用網路資源而發生漏失。如有必要,應提出網路備援方案與機制,減少網路中斷發生機率。
- d. 應每年定期進行資訊安全點偵測,提出各種改善方案,提昇資訊安全防護。

E. 存取控制

- a.應採行防範及保護措施,以偵測及預防電腦之惡意軟體或行為之危害,確保 系統正常運作。
- b. 針對資訊系統的新增、變更與移除與使用等作業,建立相對管控機制。
- c. 所有資訊系統及資料的存取控制,應依據組織內核可標準及符合主管機關相關法規規定訂定之。
- d. 所有資訊系統須訂定通行密碼原則與定期進行變更作業。
- e. 組織人員職務調整及異動時,應依資訊系統存取授權規定,調整其資源存取。
- f. 對於以遠端登入方式進行系統維修者,應加強安全控管,並克盡其安全保密權責。
- g. 資訊管理人員應依各單位訂定之資訊系統存取權限,設定賦予其所應有的適 當權限。
- h. 資料如需攜出公司,申請人必須經權責主管核准後方可進行。

F. 軟體管理與維護

- a. 員工須依照公司規定安裝及使用軟體,以避免造成資源或資訊之不正當使用。員工對於使用的軟體應為執行組織業務行為而使用之。
- b.各單位須依據智慧財產權之相關規定,以避免因未取得或超出廠商授權之軟體,而引起的訴訟或糾紛。
- c.自行開發或委外開發軟體,須將資訊安全需求納入考量;軟體系統之維護、 更新、上線執行及版本異動作業,應予安全管制,避免後門、不當軟體及電 腦病毒等危害系統安全。
- d. 定期提供軟體系統問題記錄給軟體供應商,作為版本改善或更新之建議。

G. 實體及環境安全管理

a. 為資訊機房免遭實體傷害,應建立門禁管控。

b. 硬體維護

系統伺服器應安置於機房內,並由資訊作業人員專責管理,並管制相關 人員進出及記錄,並於定期點檢主機狀況,遇問題時需通報資訊相關主管。

- c. 主機應安裝適當於安全偵測及防制設備、各項安全設備應依廠商的使用說明 定期檢查。
- d. 系統伺服器應簽署硬體保固合約,確保伺服器硬體毀損時,可獲得硬體供應商之保固救援。

H. 資訊系統使用記錄

- a. 所有資訊系統的使用, 須落實保留使用記錄。
- b. 資訊系統使用記錄的保存,須符合企業需求以及主管機關相關法規要求。

I. 電腦設備使用規範

a. 電腦硬體使用規範

- (a) 屬於公司資產之 PC、Notebook,使用人不得自行拆卸該電腦零組件及相關 週邊設備。
- (b) 電腦設備之軟硬體安裝、維修,一律由資訊人員負責;個人電腦硬碟資料 嚴禁自行格式化。
- (c) 個人資產之 PC、Notebook 需經由直屬主管同意始得攜入公司使用,由資訊人員列入《資料攜出入需求單 (G-GM-B-07-01)》管理,惟資訊人員不負安裝、維修及保管個人資產之責任。
- (d) 針對屬於公司資產之 PC、Notebook,由資訊人員每年檢視一次規格配備。 b. 電腦軟體使用規範:以下事項如有違反,使用人須自負法律責任
 - (a) 使用人不得自行載入或拷貝非法軟體,並應遵守智慧財產權相關法律規定。
 - (b) 使用人不得擅自輸入他人帳號密碼、破解使用電腦之保護措施或入侵他人 電腦,如有違反,須自負法律責任。
 - (c) 使用人不得擅自撰寫或散佈電腦病毒。
 - (d) 使用人不得擅自取得、刪除或變更公司所有電腦或相關設備之記錄。
- (e) 針對屬於公司資產之 PC、Notebook,所屬單位主管或資訊人員必要時得檢 視其使用情況。
- (f) 資訊人員定期稽核公司電腦,是否有自行載入或拷貝非法軟體。

c. 電子郵件使用規範

- (a) 與公司業務相關之電子郵件,應使用公司電子郵件信箱寄發與收送。
- (b) 與公司業務相關之電子郵件資料,應妥善保存。人員離職交接時,應將相關電子郵件資料交接給資訊人員,不得自行刪除。
- (c) 電子郵件之寄發不得含有色情、遊戲、不當內容或非法 MP3 之資料。
- (d) 為避免透過公司全體電子郵件帳號擴散病毒,或大量佔用伺服器資源,影響資訊系統運作,資訊人員有必要控管發送對象為全體同仁之電子郵件。

d. 網際網路使用規範

- (a) 屬於公司資產之 PC、Notebook,使用人不得自行變更使用者電腦名稱、使用者 IP 及電腦群組;屬於個人資產之 PC、Notebook,由資訊人員負責設定網路通訊協定,並列表控管。
- (b) 使用人不得使用網路瀏覽或下載含色情、遊戲、或非法 MP3 之網路資源, 如有違反,公司得依情節輕重,最重處以解僱之處分。
- (c) 資訊人員有權不定時檢視員工網路使用狀況,如有長時間使用與工作內容 不相關之瀏覽記錄,將直接交由該單位主管負責處理。

e. 即時通軟體使用規範

LINE、Skype 等相關即時通訊軟體使用應與工作內容相關,如有長時間使用與工作內容不相關之通訊記錄,將直接交由該單位主管負責處理。

2.列明最近年度及截至年報刊印日止,因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響 及因應措施,如無法合理估計者,應說明其無法合理估計之事實:無。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一) 自有資產

1. 列明取得成本達實收資本額達百分之二十或三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額,並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事。

111年6月30日;單位:新臺幣千元

不動產、廠			取得	原始	重估	未折減	利用	狀污	l	保險	設定擔保及權利受
房及設備 名稱	單位	數量	年月	成本	增值		本公司使 用部門	出租	閒置	情形	限制之其他情事
廠房及 辦公室	平方 公尺	25,325.56	94~110	291,628	_	188,387	公司全體	_	_	建物火險	設定質押予中 國信託
土地- 上林段	平方 公尺	36,723.71	108~109	183,830	_	183,830	公司全體	-	-	_	_
土地-鹽埔段	平方 公尺	958.14	110	28,722	_	28,722	公司全體			_	_

2. 列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫:無。

(二) 使用權資產

- 1. 列明金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額,並揭露其保險情 形及租約之重要約定事項:無。
- (三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率
 - 1. 各生產工廠之使用現況

111年8月31日

項目工廠	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
鹿港鎮鹿工南六路 23 號	25,325.56 平方公尺	123 人	工具機鑄件	良好

2. 最近二年度設備產能利用率

單位:公噸;新臺幣千元

(年度		1	09 年度		110 年度				
生產生量重要品	產能	產量	產能利用率	產值	產能	產量	產能利用率	產值	
鑄件	20,160	7,288	36.15%	249,145	20,160	10,579	52.48%	396,098	

三、轉投資事業

(一) 轉投資事業概況:

111年6月30日;單位:新臺幣千元;股

轉投資事業	主要營業	投資	帳面	投資用	设份	股權	市價	會計處	最近11 投資		持有公司股
(註)	工女召示	成本	價值	股數	股權 比例	淨值	田 僧	理方法	投資損益	分配股利	份數額
興展技術開 發股份有限 公司	研究發展 服務	250	225	25,000	25%	225	-	權益法	(11)	-	-

- (二) 綜合持股比例:無
- (三)上市或上櫃最近二年度及截至公開說明書刊印日止,子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形,並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響:本公司無子公司,故不適用。
- (四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止,發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者,應揭露放棄子公司現金增資認購情形,認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數:無。

四、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
授信契約	兆豐國際商業銀行 員林分行	111.06.02-112.06.01	綜合授信契約	無
授信契約	中國信託商業銀行	110.12.31-111.12.31	綜合授信契約	無
設備契約	正裕化工實業股份 有限公司	110.05.11-111.06.30	高位振砂機、皮帶式雙臂混砂機、 空氣輸砂機等	無

五、其他必要補充說明事項:無。

參、發行計畫及執行情形

一、 前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計劃分析:

本公司並無有前各次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫尚未完成及計畫實際完成日距申報時未逾三年者,故不適用本項評估。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計劃應記載事項:

(一) 資金來源

- 1. 本次計畫募集資金總額:新台幣 150,900 千元。
- 2. 本次計畫資金來源:發行國內第一次無擔保轉換公司債張數 1,500 張,每張面額新台幣 100 仟元整,發行總面額為新台幣 150,000 仟元,年期 3 年,利率 0%,依票面金額之 100.6%發行,募集總金額為新台幣 150,900 仟元。如因市場變動致募集資金不足時,其差額將以其他方式支應或減少充實營運資金之金額;若實際募集金額高於預計金額,將用於購買機器設備或充實營運資金之金額。
- 3. 計畫項目及預定資金運用進度

單位:新臺幣千元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度					
			111 年		112 年			
			第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	
購買機器設備	112 年第三季	60,000	16,014	8,163	4,671	19,636	11,516	
充實營運資金	111年第四季	90,900	50,000	40,900				
合	計	150,900	66,014	49,063	4,671	19,636	11,516	

資料來源:本公司提供。

註:配合購買機器設備之作業時程,預計於 111 年第三季募資款項尚未募集完成時,本公司將先以銀行借款支應該計畫所需資金,待計畫於完成資金募集後隨即償還此借款。

4. 預計可能產生之效益

本公司本次計畫資金運用總額為新台幣 150,900 仟元,主要係用以購買機器設備及充實營運資金,預計可能產生之效益分述如下:

(1) 購買機器設備

本公司為因應未來營運發展所需,本次計畫項目中 60,000 仟元係用以購買機器設備,所購買機器設備係用於因應生產設備老舊汰舊換新之所需,預計投資回收年數自 112 年第四季全數投產起算約為 4.25 年,預估每年可增加之生產量、銷售量、銷售值、營業毛利及營業利益如下表所列:

預計可能產生效益

單位:噸;新臺幣千元

年度	產品項目	增加生產量	增加绀佳 是	增加銷售值	增加	增加
十及	干及	石加王 座里	2月加朔 日里	石加朔百直	營業毛利	營業利益
112		100	93	5,208	966	549
113		1,200	1,115	61,325	11,498	6,592
114	· - 鑄件	1,200	1,115	60,210	11,289	6,473
115	铸什	1,200	1,115	59,095	11,051	6,323
116		1,200	1,115	57,980	10,842	6,204
117		1,200	1,115	57,980	10,842	6,204

資料來源:本公司提供。

預計回收年限

單位:新臺幣千元

年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)(註)	現金流量(A+B)	累計現金流量
112	549	1,875	2,424	2,424
113	6,592	7,500	14,092	16,517
114	6,473	7,500	13,973	30,489
115	6,323	7,500	13,823	44,313
116	6,204	7,500	13,704	58,016
117	6,240	7,500	13,704	71,720

資料來源:本公司提供。

註:該批機器設備成本 60,000 仟元,以該設備耐用年限為 5~8 年估算,自 112 年第四季設備全數投入產製起算,預估資金回收年限約 4.25 年。

(2) 充實營運資金

本公司本次募集資金中之 90,900 仟元將用以充實營運資金,因應業務所需之中長期營運資金,減輕財務負擔及提升同業競爭力,增加資金靈活運用空間並可取代向銀行融資進而降低資金成本,以本公司目前與銀行短期借款合約之平均利率 1.645%設算,預計 111 年第四季以後及未來每年可以節省利息支出分別為 374 仟元(90,900 仟元×1.645%×3/12)及 1,495 仟元。

- (二)本次發行公司債者,應參照公司法第二百四十八條之規定,揭露有關事項及償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者,並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者,並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響:
 - 1. 依公司法第二百四十八條規定應行記載事項

	.,
公司債	國內第一次無擔保可轉換公司債
1.公司名稱	大詠城機械股份有限公司
2.公司債總額及債券每	發行總面額:新台幣 150,000 千元
張之金額	每張面額:新台幣 100 千元
3.公司債之利率	票面年利率:0%
	1.發行期間:三年
	2.償還方法:除本債券持有人依發行辦法第十條轉換
	為本公司普通股,或依發行辦法第十七條贖回,或
4.公司債償還方法及期	依發行辦法第十八條行使賣回權,或本公司自證券
限	商營業處所買回註銷者,或依本辦法第十九條行使
	賣回權外,本公司於本轉換公司債到期時之力日起
	十個營業日內,依債券面額將債券持有人持有之本
	轉換公司債以現金一次償還。
	1.籌集計畫:本次轉換公司債存續期間之償債款項來
	源,將由營業活動及融資活動之資金支應。
5.償還公司債款之籌集	2.保管方式:本次轉換公司債因未設償債基金,故無
計畫及保管方法	保管方式。
	3.本公司將依規定持續於公開資訊觀測站辦理相關資
	訊之公開。
6.公司債募得價款之用 途及運用計畫	請參閱本公開說明書「參、二、(一)之說明。
7.前已募集公司債者,	不適用。
其未償還數額	
8.公司債發行價格或最 低金額	每張面額為新台幣 100 千元,依票面金額 100.6%發行
0 八 3 肌 八 绚 筎 珣 口 兹	1.股份總數:額定資本 80,000,000 股,每股金額 10 元。
9.公司股份總額與已發	2.已發行股份總數: 50,456,000 股(截至 111/8/31 止)
行股份總數及其金額	3.已發行股份金額: 504,560,000 元(截至 111/8/31 止)
	資產總額:800,068 千元
10.公司現有全部資	負債總額:110,243 千元
產,減去全部負債及	無形資產:0千元
無形資產後之餘額	全部資產減去全部負債及無形資產餘額:689,825千元
	(經會計師核閱之111年6月30日財務報告)
11.證券管理機關規定 之財務報表	請參閱本公開說明書「肆、二」之財務報告。
10八刀住此,上必少	1.受託人:上海商業儲蓄銀行股份有限公司
12.公司債權人之受託	2.約定事項:主要係約定本次發行轉換公司債之償債
人名稱及其约定事項	還款義務及違約之清償責任及程序。

公司債	國內第一次無擔保可轉換公司債
13.代收款項之銀行或	日盛國際商業銀行松江分行
郵局名稱及地址	台北市中山區松江路 72 號
14. 承銷或代銷機構	1.承銷構構:日盛證券股份有限公司
者,其名稱及約定事項	2.約定事項:主要係約定申報生效後由日盛證券股份
有"共石榴及约尺事项	有限公司主辦相關對外公開銷售事務之權利及義務。
15.有發行擔保者,其種	 不適用。
類、名稱及證明文件	小型川
16.有發行保證人者,其	 不適用
名稱及證明文件	不過加
17.對於前已發行之公	
司債或其他債務,曾	 不適用
有違約或遲延支付	*/・ 10 11 11 11 11 11 11 1
本息之事實或現況	
18.可轉換股份者,其轉	請參閱本公開說明書「國內第一次無擔保轉換公司債
換辦法	發行及轉換辦法」。
19.附認股權者,其認股	 不適用。
辨法	小河 加。
20.董事會之議事錄	請參閱本公開說明書「陸、重要決議」。
21.公司債其他發行事	
項、或證券管理機構	無。
規定之其他事項	

- 委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者,應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果:無。
- 3. 發行及轉換辦法:請參閱附件一
- 4. 如附有轉換、交換或認股權者,應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

請詳本公開說明書「參、二、(八)、4、(2)」之說明。

- (三)本次發行特別股者,應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、 股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有 轉換權利或認股權利者,並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未 分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬):不適用。
- (四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者,應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計書:不適用。
- (五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則 第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者,應說明未來上市(櫃)計 書:不適用
- (六) 本次發行員工認股權憑證者,應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法:不適用。
- (七) 本次發行限制員工權利新股者,應揭露限制員工權利新股之發行辦法:不適用。

- (八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性,並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者,應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額。
 - 1. 本次募集與發行有價證券之可行性評估
 - (1) 本次募集與發行有價證券於法定程序上之可行性

本公司本次辦理募集發行國內第一次無擔保轉換公司債案件,業於 111 年 5 月 26 日經董事會決議通過。經核閱本公司本次募集與發行有價證券計畫內容及決議程序均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法規規定,且其已洽律師對本次辦理募集發行國內第一次無擔保轉換公司債之適法性出具法律意見書,依據律師出具之法律意見書,其本次計畫之相關內容確實符合相關法令規定,故本公司本次募集資金計畫於法定程序上應屬可行。

(2) 本次資金募集完成之可行性

本公司本次預計發行國內第一次無擔保轉換公司債,每張面額為新台幣 100 仟元,票面利率 0%,按票面金額 100.6%發行,募集資金總額為新台幣 150,900 仟元。本公司本次發行轉換公司債之發行及轉換辦法係經參酌本公司及所屬產業及資本市場接受度而訂定,不僅具備債券價值之保障,亦提供債券持有人未來轉換為普通股以實現資本利得之機會,且本次轉換公司債係採詢價圈購方式全數對外公開銷售亦由承銷團負責餘額包銷,應可確保本次資金募集完成,故本公司本次資金募集完成應屬可行。

(3) 本次資金運用計畫之可行性

本公司本次籌資用以購買機器設備及充實營運資金,主係考量企業長期發展 永續經營及提升產品產能,以因應終端產品發展趨勢,茲將其資金運用計畫各項 目之可行性分述如下:

A. 購買機器設備之可行性

a.生產設備採購來源及取得安置可行性

大詠城公司係以專注於產銷鑄鐵件產品為主要業務,主力產品係工具機所需之頭部、立柱、底座、鞍座及工作台等鑄件,主要產品別依據工具機產品終端使用者所屬應用產業分類為分為切削工具機鑄件、產業機械鑄件等,主要生產基地為於彰化縣彰濱工業區因部分鑄造生產機械設備老舊,生產效率不佳,為因應未來產能需求及改進生產效率,故本次募資計畫部分擬用於汰舊換新部份生產製程機器設備及生產區域所用運輸設備等。

由於本公司每年持續有增購機器設備之資本支出,與各設備供應商往來情形良好,且本公司依規定採行詢、比、議價方式選定潛在之設備供應商,足見該等設備之供應來源應屬無虞;另對於本次購買機器設備之空間安排,因本次主係汰舊換新機械設備,經本公司評估廠房及設備空間配置後,放置安裝本次新增機器設備空間應屬充足,並配合本次採購設備運作所需進行機械設備功能升級。綜上所述,本公司本次所購買設備之取得安

置應屬可行。

b.市場需求及銷售之可行性

依據 IEK Consulting(工研院產業科技國際策略發展所,Industry Economics and Knowledge Consulting,簡稱 IEK Consulting)產業情報資料顯示,110年經濟回溫帶動全球主要消費市場復甦,而工具機下游最大應用市場-汽車全球銷量成長 11.5%,整體銷量回升至 8,670 萬輛水平,111年可望再回升至 9,000 萬輛水準,成長近 5%。其中前五大車市中國大陸、美、日、印及德國均呈現回溫趨勢下,初估 110 年全球工具機市場產值為727.6 億美元,成長率為 7.0%。111年產業景氣持續看好,尤其美國在拜登總統多樣化刺激政策下將帶動投資需求;另外,歐洲市場隨疫苗普及,市場需求逐步回升,在供應鏈重新佈局下,工具機需求也將會持續增加,預估 111年全球工具機市場產值為 806.2 億美元,成長率為 10.8%。

全球汽車產業和機械產業的景氣可望持續成長,且美國拜登總統採取多樣化刺激政策,以及歐洲市場在供應鏈重新佈局下,工具機需求也會持續增加,此有利於台灣工具機的外銷表現。工具機公會更是研判111年台灣工具機出口值成長力道仍可望達三成以上水準,因此預估111年台灣工具機外銷值仍將維持成長態勢。在國內市場方面,由於111年全球經濟持續成長有助於台灣整體機械業產值上揚,進而擴大對工具機的採購,同時台商回流帶動廠房的興建,在逐漸完工後正是安裝機器的高峰階段,加上國內疫情相對穩定而使業者將部分產能轉由國內生產,因此111年金屬加工用機械設備產業內銷值亦可望呈現上揚局面。整體而言,受惠於國內外製造業持續擴大設備支出,尤其在汽車產業和機械產業的景氣上揚的帶動下,預估111年金屬加工用機械設備產業銷售值將持續攀升。

整體而言,受惠於國內外製造業持續擴大設備支出,尤其在汽車產業和機械產業的景氣上揚的帶動下,預估 111 年金屬加工用機械設備產業銷售值將持續攀升,因下游機械設備產業需求持續增溫,對本公司上游鑄造產業亦受惠,其市場需求及未來銷售應屬可行。

B. 充實營運資金之可行性

儘管 110 年全球仍受新冠疫情變種病毒威脅,台灣工具機業的外銷訂單卻一路暢旺,根據工研院 IEK Consulting 的統計,110 年台灣工具機產值約 1,350 億元,較上年度成長 28%,優於全球工具機產值增幅的 7%;預估 111 年台灣工具機產業前景持續看好,全年產值可望成長 15%至 1,496億美元,工具機需求持續升溫,預期將帶動本公司鑄造產業訂單隨著持續成長。本公司 110 年度營收為 462,592 千元,較 109 年同期成長 52.70%;111 年度上半年度營收為 284,623 仟元,較去年同期成長 32.15%;111 年7~8 月各月份營收皆較去年同期成長,顯見本公司因受惠下游工具機產業景氣增溫下,其因應業務成長相對應之購料及營運週轉資金需求亦隨之攀升。

本公司 111 年 7~8 月止之營收與去年同期比較

單位:新臺幣千元

	·	
月份	7月	8月
110 年度	61,177	37,010
111 年度	35,210	52,320
成長率	73.75%	41.37%

資料來源:公開資訊觀測站。

本公司預計於 111 年第四季完成 150,900 仟元資金募集後,將 90,900 仟元用於充實營運資金,可望提升其資金調度能力,減輕財務負擔並降低財務資金成本,故本次所籌資金中 90,900 仟元用以充實營運資金應屬可行。

綜上所述,就本公司本次發行計畫評估其法定程序、資金募集完成及資金運 用計畫等各方面均具可行性,故整體而言,本公司本次募集資金與發行有價證券 計畫應屬可行。

2. 本次募集與發行有價證券之必要性評估

本公司本次所募資金計畫用於購買機器設備及充實營運資金,茲將其資金運用計畫各項目之必要性分述如下:

(1) 購買機器設備

本次資金募集計畫中 60,000 仟元係用於購買機器設備,預計於 111 年第四季 起陸續進廠安裝,相關機器設備之詢、比、議價作業,目前已陸續請供應商報價, 本次購置機械設備目的,主係針對已達或將達耐用年限、依據歷史生產經驗預計 於未來一年需更換之機械設備,進行汰舊換新,以增加生產效能及提升良率。而 本次購買中週波感應熔解電爐係利用中頻加熱爐來熔解鐵料及合金等原料使其變 成鐵水,欲更換之電爐係民國 97 年購入,設備老舊效能下降,已無法滿足每日鑄 件生產需求量,電爐生產工序係屬鑄件生產最前端製程,且電爐使用一段時間需 停機進行築爐(需進行清理爐渣程序,以保持電爐的效能,一般約需 3 個工作天), 若電爐損壞將造成後段工序無法順暢連接,而影響鑄件交期及公司競爭力。

震動落砂機、震動砂再生機、空氣輸送機等,主要為汰舊換新(103 年購入,111 年折舊提列完畢)及規格升級,利用高頻率的震動將鑄件內部的砂破碎脫落、且將砂粒表面砆喃樹脂殼剝離達到回收再次使用,再利用空氣輸送機將矽砂從 A工作站輸送到 B工作站,此流程為生產製程中砂回收工段的主要生產設備。此工段設備更新後,因規格升級將提高矽砂回收比率、減少矽砂回收時間且鑄件產品良率亦可提升,鑄件瑕疵主要發生在造合模及熔解製程工序,其中因再生砂品質不穩定致砂模異常致鑄件不良品比率提升,預期新回收設備可改善砂模異常情形外,利用新回收設備產出之回收砂,也可降低主要採購原料砆喃樹脂的添加量,此新進生產製程能降低生產成本、提升本公司鑄件產品的毛利及有利於該工段製程時間縮減,有助於本公司改善鑄件產品品質及加速生產效率,故該工段生產設備汰換確實有其必要性。

另於生產區域搬運鑄件使用之台車、天車、堆高機等設備,依據本公司歷史 經驗及折舊提列亦屆達耐用年限,且上述設備維修成本較高,經核算汰舊換新較 符合公司營運成本,且隨著本公司承製鑄件噸數逐漸增加,廠內生產運輸設備預 計將達承載臨界值,考量員工工作環境安全性及工安議題,必須適時升級廠內運輸設備載重能力,提升生產效率及減少工安意外機率;而造模作業時作為砂模外框固定用生財器具-鐵斗亦部分屆達耐用年限,因鐵斗在鑄件承製時處於高溫環境下使用,故使用一段時間,造成剛性疲勞脆化需時常修補並定期汰換,此為生產製程重要生財器具,故其汰舊換新亦有其必要性。

上述設備皆因將達耐用年限,或設備老舊功效不彰而需更換,若未依據資本支出計畫購置,可能造成生產工序連接不順暢、良率降低而增加製造成本,並影響本公司鑄件交期而影響產業競爭力。以產業面觀之,歐洲市場隨疫苗普及,市場需求逐步回升,在供應鏈重新佈局下,工具機需求也將會持續增加,故預估 111 年全球工具機市場產值將較去年同期成長,此將帶動本公司位於產業鏈上游鑄件業之業績提升,故本公司為進一步維持對同業之競爭力,並有效因應製程技術提升需求,實有必要進一步籌措資金以汰舊換新製程所需機器設備。

本次擬購買機器設備明細

單位:新臺幣千元

		- 一 - 一 - 一 - 一 - 一 - 一 - 一 - 一 - 一 - 一				
No.	設備名稱	功能	台數	預計所需資金		
1	中週波感應熔解電爐	利用中頻加熱爐來熔解將廢鋼廢鐵溶 解成液態狀	1	9,828		
2	震動落砂機	 利用高頻率的震動將鐵斗內部的砂破碎脫落 利用高頻率的震動將鑄件內部的砂破碎脫落 利用高頻率的震動將大塊的砂塊破碎脫落 	1	19,616		
3	熱冷卻分篩機	利用風車與冷水交換來降低再生後的 砂温度	2	5,218		
4	震動砂再生機	澆鑄後的砂模靠震動破碎後並且將砂 粒表面砆喃樹脂殼剝離達到回收再次 使用	2	11,280		
5	空氣輸送機	利用空氣壓力將矽砂從 A 工作站輸送 到 B 工作站	4	4,458		
6	其他-廠區內運輸設備 及生財器具	搬運鑄件使用之台車、天車、堆高機 等及造模作業時作為砂模外框固定用 鐵斗	-	9,600		
		合計		60,000		

資料來源:本公司提供。

綜上所述,由產業發展趨勢及維持對同業之競爭力觀之,本公司本次募集資 金以購買機器設備確有其必要性。

(2) 充實營運資金

A. 產品需求帶動業績成長,營運資金需求隨之提高

儘管 110 年全球仍受新冠疫情變種病毒威脅,台灣工具機業的外銷訂單卻一路暢旺,根據工研院 IEK Consulting 的統計,110 年台灣工具機產值約 1,350 億元,較上年度成長 28%,優於全球工具機產值增幅的 7%;預估 111 年台灣工具機產業前景持續看好,全年產值可望成長 15%至 1,496億美元,工具機需求持續升溫,預期將帶動本公司鑄造產業訂單隨著持續成長。本公司 110 年度營收為 462,592 千元,較 109 年同期成長 52.70%;111 年度上半年度營收為 284,623 仟元,較去年同期成長 32.15%;111 年7~8 月各月份營收皆較去年同期成長,顯示本公司確受惠於整體工具機產業景氣增溫,營收業績大幅成長,故其採購付款及營運週轉需求將會隨之提高,顯示本公司此次籌資用以充實營運資金之計畫確有其必要性。

本公司 111 年 7~8 月止之營收與去年同期比較

單位:新臺幣千元

	-1	一
月份	7月	8月
110 年度	61,177	37,010
111 年度	35,210	52,320
成長率	73.75%	41.37%

資料來源:公開資訊觀測站。

B. 改善資金狀況及降低財務資金成本

單位:新臺幣千元;%

項目	111 年度
7 -	7~12 月
期初現金餘額 (1)	1,710
非融資性收入 (2)	321,936
非融資性支出 (3)	359,601
要求最低現金餘額 (4)	50,000
所需資金總額 (5)=(3)+(4)	409,601
融資前可供支出現金餘額(短絀) (6)=(1)+(2)-(5)	(85,955)
融資淨額 (7)	(26,740)
期末現金餘額=(1)+(2)-(3)+(7)	(62,695)

資料來源:本公司 111~112 年度現金收支預測表。

大詠城公司係專業之工具機鑄造廠,主營業務為供應國內外工具機大廠所需鑄件之研發、製造及銷售,由於本公司已擁有超過三十年豐富的產銷經驗,並持續在鑄造領域累積精良的技術,在產品品質、交期及價格等方面具有競爭力。本公司預估111年度業績受惠於全球工具機景氣熱絡帶動將持續成長,恐造成本公司營運資金吃緊,另為維持本公司生產效能及產業競爭力,持續投入製程設備汰舊換新資本支出計畫,致使111年7~12月間本公司預估資金短絀金額為85,955仟元,在不辦理籌資計畫下,本公司之資金缺口自111年第三季開始產生,且現金餘額將出現負數,本公司若未辦理本次籌資計畫以充實營運資金,恐將面臨資金缺口壓力,本公司之營運資金需求般切,故本公司本次籌資計畫應具必要性。

如資金缺口係以銀行借款填補,則本公司對銀行之依存度將會提高,且若以本公司目前與銀行短期借款合約之平均利率 1.645%設算,爾後每年約需支付 1,495 仟元之利息。目前全球總體經濟環境變數仍有其不確定性,美國聯準會(Fed)主席表示,儘管俄羅斯入侵烏克蘭及西方國家制裁俄國,導致經濟展望不確定增加,Fed 將繼續推動收緊貨幣政策直到通膨明顯下降,Fed 從 111 年度起執行一系列升息行動,111 年 5 月初升息兩碼(50個基點),是今年繼 3 月時升息一碼後再度升息,Fed 主席鮑爾在升息之後如果經濟狀況仍保持目前的水準,就有可能在往後的會議中採取類似兩碼的升息舉措。因此預期未來放款利率將持續調升,舉債之財務成本如持續增加將進一步侵蝕獲利,對未來營運發展產生不利之影響。整體而言,本公司考量未來營運規模擴增及技術升級,對籌集營運所需之資金需求亦顯得更加必要,故本次籌資用以充實營運資金之計畫應屬必要。

綜上所述,本公司若能藉由本次募集與發行有價證券以充實營運資金,將有助於滿足其營運資金需求,並強化償債能力及維持其競爭力,實有其必要性。

綜上所述,本公司本次募集與發行有價證券以購買機器設備並充實營運資金,確 有其必要性。

- 3. 本次資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性
 - (1) 本次資金運用計畫及預定進度之合理性

單位:新臺幣千元

			預計資金運用進度				
計畫項目 預計完成日期		所需資金總額	111 年		112 年		
			第三季	第四季	第一季	第二季	第三季
購買機器設備	112 年第三季	60,000	16,014	8,163	4,671	19,636	11,516
充實營運資金	111 年第四季	90,900	50,000	40,900	_		
合計		150,900	66,014	49,063	4,671	19,636	11,516

資料來源:本公司提供。

本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債計畫所募集之資金,將用於購買機器設備及充實營運資金,其預定資本支出係依據設備內容,並考量未來生產計畫後擬定,預定資金運用時間係依據預計汰舊換新設備訂購、安裝、試車、驗收進度及付款條件等因素編列;本公司此次購買機器設備時,若有增資款項尚未募集完成而須先行支付者,本公司將先以銀行借款支應,並計畫於完成資金募集後隨即償還此借款,其原因尚屬合理。另經考量主管機關審案時間及資金募集相關作業時程,推估本次於資金募集完成後,即可依計畫動用本次募集資金購買機器設備及充實營運資金,故本公司本次資金運用計畫尚屬合理。

(2) 預計可能產生效益之合理性

A. 購買機器設備

本次資金募集計畫中 60,000 仟元係用於購買機器設備,預計於 111 年第四季起陸續進廠安裝,相關機器設備之詢、比、議價作業,目前已陸續請供應商報價,本次購置機械設備目的,主係針對已達或將達耐用年限、依據歷史生產經驗預計於未來一年需更換之機械設備,進行汰舊換新,以增加生產效能及提升良率。而本次購買中週波感應熔解電爐係利用中頻加熱爐來熔解鐵料及合金等原料使其變成鐵水,欲更換之電爐係 97 年購入,設備老舊效能下降,已無法滿足每日鑄件生產需求量;而震動落砂機、震動砂再生機、空氣輸送機等,主要為汰舊換新(103 年購入,111 年折舊提列完畢)及規格升級,利用高頻率的震動將鑄件內部的砂破碎脫落、且將砂粒表面砆喃樹脂殼剝離達到回收再次使用,再利用空氣輸送機將矽砂從 A工作站輸送到 B工作站,此流程為生產製程中砂回收工段的主要生產設備。

此外,歐美各國景氣復甦,帶動基礎建設及航太、汽車等產業需求,預期今年台灣機械設備產值及出口值,將續創新高,為因應工具機產業景氣持續復甦,大詠城公司亦要不斷精進需要而持續汰換機器設備,以確保產品品質及技術領先地位;該等設備係承襲現有技術基礎之延伸,加上大詠城公司與設備廠商多年技術合作,對該等設備之使用操作應無困難,待陸續安裝、試車及驗收後,即可陸續投入正式生產。茲就本次購買機器設備預計可增加之效益及其合理性分析如下:

預計可能產生效益

單位: 噸;新臺幣千元

_							•
	年度	產品項目 增加生產量 增加銷售量 增加銷售值	增加	增加			
	十及	性 四块口	1 加	增加鈉舌里	增加朔 告祖	營業毛利	營業利益
	112	· 鑄件	100	93	5,208	966	549
	113		1,200	1,115	61,325	11,498	6,592
	114		1,200	1,115	60,210	11,289	6,473
	115		1,200	1,115	59,095	11,051	6,323
	116		1,200	1,115	57,980	10,842	6,204
	117		1,200	1,115	57,980	10,842	6,204

資料來源:本公司提供。

預計回收年限

單位:新臺幣千元

年度	營業淨利(A)	折舊費用(B)(註)	現金流量(A+B)	累計現金流量
112	549	1,875	2,424	2,424
113	6,592	7,500	14,092	16,517
114	6,473	7,500	13,973	30,489
115	6,323	7,500	13,823	44,313
116	6,204	7,500	13,704	58,016
117	6,240	7,500	13,704	71,720

資料來源:本公司提供。

註:該批機器設備成本 60,000 仟元,以該設備耐用年限為 5~8 年估算,自 112 年第四季設備全數投入產製起算,預估資金回收年限約 4.25 年。

a.預估產銷量之合理性

本公司本次購買中週波感應熔解電爐、震動落砂機、震動砂再生機、 空氣輸送機等,可達到節能減碳、能耗降低產能提升的目標,建立綠色競 爭力,亦滿足客戶對於鑄件高品質及交期穩定的信賴感。

本公司已累積超過四十年之生產技術與經驗,其量產能力應屬無虞,本公司預計自112年第四季開始陸續投產,其產量係參酌現行之生產設備正常產能及生產經驗等相關因素加以推估而得,因112年第四季為生產初期,考量設備進廠、安裝、試車及產線製程調整期,故估計112年可新增總產量為100噸,113年度隨著本公司生產製程順利、生產效率提升及產業供需情形,產量預估數將可增加至每月100噸,而根據過去年度經驗,銷量與產量間比率約為0.929:1作為基礎,故據以預估113年度後之銷售量每月增加93噸、每年增加1,115噸,其估計尚屬合理。

b.預估銷售值之合理性

由於本次所購買之機器設備為汰舊換新並增加效能,參閱近幾年本公司主要原物料價格,111 年度為近幾年高點,本公司單位售價主係隨原物料波動而與客戶協議後調整之,故本公司以111 年度單位售價為基準,預估鑄件平均銷售價格將呈現逐年下滑趨勢,其預估之平均銷售單價介於52元~56元間,乘以估計之銷售量後,得出112至117年度之預估增加銷售值分別為5,208仟元、61,325仟元、60,210仟元、59,095仟元、57,980仟元、57,980仟元,其預估基礎應屬合理。

c.預估營業毛利及營業淨利之合理性

在營業毛利方面,本公司係以目前接單出貨生產及銷售情形作為估算基礎,估計出112年度預估毛利率,後續年度則綜合考量市場需求變動及基於本公司過去產銷經驗進行估算外,隨本公司更新中週波感應熔解電爐及砂回收系統設備,除生產效能提高外,利用新回收砂設備產出之回收砂也可降低砆喃樹脂的添加量,整體鑄件產品良率亦可提高。

良率提升可減少重置成本,預估將使製造成本逐期降低,惟毛利率亦受平均售價變動影響,因此預估毛利率將從 111 及 112 年度之 18.55%,於 113 及 114 年度在穩定量產及技術成熟掌握後,因單位製造成本減少而先增加至 18.75%,而 115 及 117 年度則將因市場逐漸成熟,而再降至 18.7%,並得出 112 至 117 年度之營業毛利分別為 966 仟元、11,498 仟元、11,289 仟元、11,051 仟元、10,842 仟元、10,842 仟元,其估計應屬合理。

在營業利益方面,由於本公司營業費用率係介於7.92%~8.88%之間,考量本次設備量產後,本公司營業規模將隨之擴大,應可使營業費用率得以降低,本公司保守預估以8%作為營業費用估算基礎,其估計應屬合理。d.預計資金回收年限

依據本公司依前述假設對未來產銷量、銷售值、營業毛利及營業淨利之估算,復考量該批設備購買成本及耐用年限,若以現金流量計算,不考慮時間價值時,預估回收年限自112年第四季開始全數投產起算約為4.25年,其估計應屬合理。

綜上所述,本公司本次擬購買之機器設備,預計自 111 年第四季起將可陸續安裝建置,其所生產鑄件之產銷量、銷售值、營業毛利及營業淨利之估算係參考新設備設置時點、公司目前市場報價、量產效益、鑄造產業特性及預期市場狀況而得,故預估在相關下游產業持續成長配合機器設備安裝完成及量產效益發揮下,其產銷量、銷售值、營業毛利、營業淨利及資金回收年限之估算應屬合理。

B. 充實營運資金

本公司本次募集與發行有價證券計畫預計於 111 年第四季募足款項後,其中 90,900 仟元用以充實營運資金,以補足未來營運資金缺口,避免向銀行借款利息成本,經參酌本公司目前與銀行短期借款合約之平均利率 1.645%,若本公司以銀行借款支應所需營運資金 90,900 仟元,預計 111 年第四季將產生 374 仟元之利息支出,112 年起每年亦將產生 1,495 仟元之利息支出,透過本次籌資計畫可避免上述利息支出對本公司財務負擔之影響,增加營運資金流動性,其預計效益應屬合理。

綜上所述,本公司本次募集與發行有價證券,其中 60,000 仟元係用以購買機器設備,90,900 仟元則用以充實營運資金,其運用計畫、預計進度及預計可能產生效益尚屬合理可期。

綜上所述,本公司本次計畫確具可行性、必要性及合理性。

- 4. 分析比較各種資金調度來源對申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響
 - (1) 比較各種資金調度來源

一般上市(櫃)公司常用之籌資工具,可分為股權相關之籌資工具及與債權有關之籌資工具,前者如現金增資(普通股或特別股)及海外存託憑證,後者如國內外轉換公司債、一般公司債及銀行貸款。茲比較各種資金調度來源有利及不利因素如下:

	項目	有	利	因 素	不	利	因	素
		1.	可改善財務結構,提	升自有資本比	1.	因股本膨脹對色	导股盈餘有 和	希釋效
			率,降低財務風險。			果。		
		2.	資本市場上較為普通	之金融商品,	2.	因對外公開銷售	善使股權被分	} 散,
			一般投資者接受程度	高,資金募集		造成對原股東	經營權穩定	己影
股	現金增資		計畫較易順利完成。			響。		
八文	發行新股	3.	員工依法得優先認購」	成為股東,可	3.	依 IFRS 2 號公章	報之規定,方	҈₹現金
			提升員工之認同及向心	ンカ。		增資時保留 10)%~15%供員	員工認
		4.	無需面臨到期還本之	定廳大資金壓		購部分,需計算	草勞務成本主	丘認列
			力。			為費用。		
					4.	原股東有認股資	資金需求之壓	力。
		1.	藉由赴國外募資,可	提高國際知名	1.	公司國際知名原		景將影
			度。			響資金募集計畫		
		2.	發行價格可能高於發行		2.	固定發行成本車		
			證時點之普通股價格			經濟效益,募集	長資金額度7	下宜過
11.6	海外存託憑證		高價格溢價發行股票	,壽募資金較	_	低。		
權	(GDR)		多。		3.	因股本膨脹,對	計每股盈餘 產	圣生稀
		3.	提高自有資本比率,			釋之影響。		
			構,提 升市場競爭力					
		4.	籌募對象以國外法人					
			增資新股或老股釋出					
		1	對股價產生不利影響		1	日本カハコは、	ام الله الله الله الله الله الله الله ال	記 / 出 出
			因票面利率較低,現金	•	1.	因轉換公司債之		
		2.	轉換公司債轉換價格			人,發行公司車時點。	父點以手握戶	卡特揆
			價格溢價發行,對每戶	仅 盆 铢 稀 梓 柱	2	•	\ ** 赫	. 加 属
		2	度降低。 轉換公司債經債權人!	生 七 柚 拓 然 。	۷.	轉換公司債未分債務性質,對財		
債	國內外	3.	即由負債轉為資本,		3.	轉換公司債若至		. •
1月	轉換公司債		支出及避免到期資金則	·	٥.	或債權人要求則		
			可避免股權急劇稀釋			将面臨較大資金	-	124
			1型儿双惟心例7师件		4	投資人多為國內		ま 沓 成
					••	功與否需視發行		
						率及可能性而定	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	八皿沢
		1.	每股盈餘未有致稀釋之	之虖。	1.	利息負擔較重,		獲利。
			公司債之債權人對公			债期 届滿後, 2		
	普通公司債		故對經營權不致造成景			資金壓力。		- //, -
	7 - 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	3.	可取得中長期穩定之意	, 1		· · ·		
			債息可產生節稅效果					
權	銀行借款或	1.	資金挹注能暫時支應	总公司資金需	1.	利息負擔較重	,將侵蝕公言	月獲利

項目	有	利	因	素	不	利	因	素
發行銀行承兌		求。				能力。		
匯票	2.	資金籌措因不夠	須經主管機關	審核,	2.	融通期限一般較	短,且需	提供擔
		故所需時間較何	氐。			保品,故重大之	不動產、	廠房及
	3.	若能有效運用見	財務槓桿,公	司可利		設備等資產購置	不適宜以	銀行銀
		用較低成本,創	削造較高利潤	0		行借款支應。		
	4.	程序簡便,資金	金額度運用彈作	生大。	3.	財務結構惡化,	不利公司:	經營。

本公司可運用之籌資工具包括現金增資(普通股或特別股)、海外存託憑證、轉換公司債、普通公司債及銀行借款或發行銀行承兌匯票等。經考量目前之財務結構,若採銀行借款舉債融通,則易受產業景氣反轉或經營環境轉劣,資金調度易受融資額度限制及金融緊縮之影響而愈形困難,進而提高公司財務及營運之風險,影響公司競爭力,自不宜再以金融機構短期融資方式支應;若採用發行普通公司債之籌資方式,因將產生實際利息支出,進而增加財務負擔並實際稀釋每股盈餘;若發行海外存託憑證,由於海外存託憑證之固定發行成本較國內現金增資為高,且目前因國外法人及自然人投資國內股市之管道日增,因此市場接受度不若國內發行工具為高,在募集資金時較為不易,是以本公司此次計畫並不擬採海外存託憑證方式發行。然若以發行轉換公司債支應,其殖利率較低,可較銀行借款節省利息支出,且不致立即產生稀釋每股盈餘之效果,惟將無法使負債比率,惟將立即膨脹股本,對每股盈餘將產生較大之稀釋作用。

經比較各種資金調度來源對公司未來年度每股盈餘之影響性後,基於股本膨脹及資金成本之考量,本公司擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債支應所需資金,應具其必要性及合理性。

(2)各種資金調度來源對每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

A. 對每股盈餘稀釋之影響

一般上市(櫃)公司資金調度之方式頗具多樣化,其中經常運用之方式包括以轉換公司債、普通公司債與銀行借款等債權融資方式及發行普通股、海外存託憑證(GDR)等權益證券籌資,上述各種籌資方式中,發行海外存託憑證(GDR),因固定發行成本較高,故暫不予考慮,而長期銀行借款及發行普通公司債效果差異不大,故以下就銀行借款、現金增資及發行國內轉換公司債三種籌資方式來評估其對本公司每股盈餘稀釋之影響:

單位:新臺幣千元;仟股

項目	銀行借款	現金增資	轉換公司債			
人	郵 们 旧	光 並	全數未轉換	全數轉換		
籌資金額	150,900	150,900	150,900	150,900		
籌資工具利率(註1)	1.645%		1.6020%			
預計增加之資金成本(註2)(A)	2,482		2,417			
籌資前流通在外股數	50,456	50,456	50,456	50,456		
籌資後增加股數(註3)	0	11,372	0	7,466		
籌資後流通在外股數(註 3) (B)	50,456	61,828	50,456	57,922		
資金成本對每股盈餘之影響	0.05	_	0.05			
(元)(A)/(B)	0.03		0.03			
每股盈餘稀釋程度(註 4)		18.39%		12.89%		
歸屬於母公司業主之權益(C)	689,825	840,725	689,825	840,725		
每股淨值(元)(C)/(B)	13.67	13.60	13.67	14.51		

- 註 1:在不考慮發行成本下,各項籌資工具資金成本分別為:銀行借款 1.645%(本公司目前 未有借款,以未動用銀行借款合約之加權平均借款利率計算)、現金增資為 0%,及其 無擔保轉換公司債實質利率為 1.6020% (實質上發行公司並無任何現金利息支出)。
- 註 2:為便於分析,資金成本及每股盈餘稀釋效果皆以一年為評估期間。
 - (1)以銀行借款一年之資金成本:150,900 仟元×1.645%=2,482 仟元。
 - (2)以全數發行轉換公司債且未轉換,其資金成本:150,900×1.6020%=2,417仟元。
- 註 3:目前流通在外股數採 111 年 6 月 30 日資產負債表上已發行股數 50,456 仟股計算之;
 - (1)若以本次定價日(111.9.23)前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一 18.95 元為參考價格,假設現金增資之發行價格以參考價格之 70%,即每股 13.27 元設算,則 150,900 仟元現金增資預計須發行之股數為 11,372 仟股。
 - (2)若採全數發行轉換公司債,以本次申報日前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為 18.95 元,該公司發行辦法轉換溢價率為 106%,則以發行總面額 150,000 仟元,若依 106%溢價率暫定轉換價格 20.09 元計算(18.95 元×106%=20.09 元),轉換公司債最大可能轉換普通股股數為 7,466 仟股(150,000 仟元/20.09)。
- 註 4:不考慮公司庫藏股、無償配股等非現金增資股數增加之稀釋效果,僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果:
 - (1) 若採全數辦理現金增資之稀釋程度為 18.39%((1-50,456/61,828)*100%)。
 - (2)全數發行轉換公司債且全數轉換之稀釋程度為 12.89%((1-50,456/57,922)*100%)。

由上表觀之,將銀行借款、轉換公司債及現金增資等籌資方式進行比較,本次募資金額若以銀行借款籌資,則資金成本高於現金增資及轉換公司債人本次募資金額若以銀行借款籌資。惟仍會稀釋每股盈餘,並造成本公司短期債債能力下降,且向銀行借款將產生實際之利息資金流出,屆時尚有資金成本,在會提升本公司之負債比率,惟獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋,對於每股盈餘稀釋程度高於發行轉換公司債,致未來公司經營階層將承受較高之壓力;若採轉換公司債方式籌資,雖須依財務會計準則公報認列轉換公司債折價,並按期攤銷為利息費用,惟實別上無需以現金支付此筆面的於減少營運現金流出及資金成本,故有利於提升本公司資金運用之靈治轉換公司債全數轉換後雖亦會稀釋每股盈餘,惟其稀釋程度低於以現金增資的於減少營運現金流出及資金成本,故有利於提升本公司資金運用之宣營資本公司債主數轉換後雖亦會稀釋每股盈餘,惟其稀釋程度低於以現金增資本公司債主數與公司債主數與公司債持有人請求轉換時點不一,故對每股盈餘之稀釋其有一定程度之遞延效果,且在轉換公司債轉換為普通股後,可避免本公司於

債券到期時須面臨還本壓力,減少本公司財務負擔並降低財務風險。綜上所述, 本次選擇發行轉換公司債不但具有節省利息費用之優點,且有助於延緩因股本 膨脹所造成之盈餘稀釋情形,較有利本公司之中長期發展,實為本公司現行較 佳之籌資方式。

B. 對發行人財務負擔之影響

本公司本次轉換公司債之發行條件觀之,其發行期間三年,票面利率 0%, 雖每年需依有效利率認列利息費用,惟實質上本公司並未支付此筆利息,故有 利於提升公司資金運用之靈活度,另轉換公司債經債券持有人請求轉換後,即 由負債轉變為資本,除可節省利息支出外,亦可避免到期還本之龐大資金壓力, 因而優於以銀行借款或發行普通公司債方式籌資;因此,發行無擔保轉換公司 債募資較有利於公司之中長期發展,為公司較佳之資金籌措方式。

綜上所述,本公司本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之計畫, 對其財務負擔之影響應尚屬有限。

C. 股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

a. 對股權可能之稀釋情形

本公司本次計畫擬發行國內第一次無擔保轉換公司債總面額為150,000 千元,其中轉換公司債債券之持有人於日後行使轉換時,將對可轉換時點股東之股權造成稀釋效果。該公司本次暫定以111 年 9 月 23 日為基準日,選定前一、三、五個營業日該公司普通股平均收盤價擇一者18.95元為基準價格,該公司發行辦法轉換溢價率為106%,則以發行總面額150,000 仟元,若依106%溢價率暫定轉換價格20.09元計算(18.95元×106%=20.09元),轉換公司債最大可能轉換普通股股數為7,466 仟股(150,000仟元/20.09),分析其對當時股東之持股將造成之最大稀釋比率,計算如下:

由上述計算結果顯示,本公司本次計畫所發行之轉換公司債對原股東 股權之可能最大稀釋效果為 12.89%。 然若本次以現金增資方式籌資 150,900 千元,並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤價擇一,並以較低價格訂定成數七成作為暫定發行價格,其暫定發行價格為 13.27 元(18.95 元*70%),經設算總發行股數為 11,372 千股,其對股權稀釋比率之計算式如下:

綜上所述,針對股權可能造成之稀釋情形分析,辦理轉換公司債對股權之稀釋效果較辦理現金增資為低,且不若現金增資對股本膨脹有立即性效果,可減緩股權及每股盈餘之稀釋程度,有助於維持平穩之獲利能力,以保障股東長期穩定之報酬率,故採發行國內轉換公司債實為現階段較佳之籌資工具。

b.對現有股東權益之影響

若以 111 年 6 月底歸屬於母公司業主之權益總計 689,825 仟元,及流通在外股數 50,465 仟股為設算基礎,由上表觀之,本次發行國內第一次無擔保轉換公司債全數轉換後,每股淨值將提升至 14.51 元,若採現金增資方式辦理,則每股淨值為 13.60 元,顯示本次發行國內第一次無擔保轉換公司債對 111 年度每股淨值應不致有重大影響。

整體而言,由對股權稀釋及每股淨值之效果觀之,發行轉換公司債如全數轉換,對股權稀釋效果較現金增資為低,且對淨值增加之效果較現金增資更為顯著。故在考量股權稀釋及對每股淨值之影響下,本公司本次採發行國內轉換公司債作為籌資來源,除對本公司每股盈餘之稀釋效果較不顯著,且對每股淨值將有較大幅度之增加外,另於轉換公司債經投資人轉換後,對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦顯具裨益,故符合公司長期發展規劃。

5. 以低於票面金額發行股票者,應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未 採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額

本公司本次係募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債,故不適用本項評估。

(九) 說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式。

本次發行國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書,請參閱附件二。

- (十) 資金運用概算及可能產生之效益: 說明資金之運用進度及本計畫完成後預計可能產生 之效益:
 - 1. 收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者,應說明本次計畫完成後,預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益。

本公司本次募集資金計畫係用以購買機器設備及充實營運資金,故不適用本項之評估。

2. 轉投資其他公司者,應列明下列事項:

本公司本次募集資金計畫係用以購買機器設備及充實營運資金,故不適用本項之評估。

- 3. 充實營運資金、償還債務者,應列明下列事項:
- (1) 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、 所需之資金額度及預計運用情形,並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份 之現金收支預測表
 - A.公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形:請詳本公開說明書「參、二、(二)、1」及「參、二、(八)、4、(2)」。
 - B.目前營運資金狀況:請詳本公開說明書之現金收支預測表。
 - C.所需之資金額度及預計運用情形:請詳本公開說明書「參、二、(一)、3」。
 - D.列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表:請詳次頁 111 年度及 112 年度現金收支預測表。

申報年度(111)之現金收支預測表

單位:新臺幣千元

·								-					
111 年度	一月份	二月份	三月份	四月份	五月份	六月份	七月份	八月份	九月份	十月份	十一月份	十二月份	合計
期初現金餘額1	26,464	20,851	18,379	50,674	35,943	22,759	1,710	24,697	6,319	1,422	92,506	85,832	26,464
加:非融資性收入2													
應收帳款及票據收現	30,077	39,214	68,056	41,965	45,875	45,615	48,543	45,740	56,123	55,979	55,822	56,230	589,239
其他收入	5,000	3,878	5,244	296	206	206	1,660	206	1,015	206	206	206	18,329
合計	35,077	43,092	73,300	42,261	46,081	45,821	50,203	45,946	57,138	56,185	56,028	56,436	607,568
減:非融資性支出3													
應付帳款及票據付現	28,085	32,896	27,874	42,629	41,715	39,476	41,216	41,731	42,476	42,850	45,086	41,174	467,208
薪資付現	8,551	5,391	6,595	6,953	7,880	7,955	8,030	8,105	8,180	8,256	8,331	8,406	92,633
其他費用付現	3,384	3,508	3,087	3,430	3,600	3,730	7,550	3,800	3,700	3,500	3,500	3,500	46,289
應納營所稅	_	_	_	_	_	10,948	_	_	5,474	_	_	_	16,422
購置不動產、廠房及設備	670	3,769	3,449	3,980	6,070	4,761	3,680	10,688	2,205	1,395	5,785	983	47,435
合計	40,690	45,564	41,005	56,992	59,265	66,870	60,476	64,324	62,035	56,001	62,702	54,063	669,987
要求最低現金餘額4	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
所需資金總額 5=3+4	90,690	95,564	91,005	106,992	109,265	116,870	110,476	114,324	112,035	106,001	112,702	104,063	719,987
融資前可供支用現金餘額(短絀) 6=1+2-5	(29,149)	(31,621)	674	(14,057)	(27,241)	(48,290)	(58,563)	(43,681)	(48,578)	(48,394)	35,832	38,205	(85,955)
融資淨額7													
現金股利、員工紅利、董事 酬勞	_	_	_	_	_	_	(26,740)	_	_		_	_	(26,740)
發行轉換公司債	_	_	_	_	_	_	_	_	_	150,900	_	_	150,900
銀行借款	_	_	_	_	_	_	60,000	_	_		_	_	60,000
償還銀行借款	_			_	_	_			_	(60,000)	_	_	(60,000)
合計	_	_	_	_	_	_	33,260	_	_	90,900	_	_	124,160
期末現金餘額 8=1+2-3+7	20,851	18,379	50,674	35,943	22,759	1,710	24,697	6,319	1,422	92,506	85,832	88,205	88,205

未來一年度(112 之現金收支預測表)

單位:新臺幣千元

											712	· .	1 / 0
112 年度	一月份	二月份	三月份	四月份	五月份	六月份	七月份	八月份	九月份	十月份	十一月 份	十二月份	合計
期初現金餘額1	88,205	90,050	92,005	77,675	58,124	38,042	50,138	24,032	7,048	5,359	9,102	13,019	88,205
加:非融資性收入2													
應收帳款及票據收現	56,040	55,916	42,026	42,571	56,446	43,246	58,024	43,318	58,820	58,972	59,224	60,056	634,659
其他收入	297	297	297	297	297	297	297	297	297	297	297	297	3,564
合計	56,337	56,213	42,323	42,868	56,743	43,543	58,321	43,615	59,117	59,269	59,521	60,353	638,223
減:非融資性支出3													
應付帳款及票據付現	40,365	40,604	42,592	40,365	41,955	41,955	42,591	43,545	45,135	42,591	42,591	42,591	506,880
薪資付現	8,960	8,817	8,894	8,971	9,049	9,126	9,203	9,281	9,358	9,435	9,513	9,590	110,197
其他費用付現	3,500	3,500	3,500	3,500	3,500	3,700	3,700	3,700	3,500	3,500	3,500	3,500	42,600
應納營所稅		_	_	_	13,934	_	_	_	6,967	_	_	_	20,901
購置不動產、廠房及設備	1,667	1,337	1,667	9,583	8,387	1,666	1,597	4,073	5,846	_	_	_	35,823
合計	54,492	54,258	56,653	62,419	76,825	56,447	57,091	60,599	70,806	55,526	55,604	55,681	716,401
要求最低現金餘額4	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
所需資金總額 5=3+4	104,492	104,258	106,653	112,419	126,825	106,447	107,091	110,599	120,806	105,526	105,604	105,681	766,401
融資前可供支用現金餘額(短													
紐)	40,050	42,005	27,675	8,124	(11,958)	(24,862)	1,368	(42,952)	(54,641)	(40,898)	(36,981)	(32,309)	(39,973)
6 = 1 + 2 - 5													
融資淨額7													
現金股利、員工紅利、董事	_	_	_	_	_	_	(27,336)	_	_	_	_	_	(27,336)
酬勞							` ' '						(=1,000)
發行轉換公司債	_	_	_	_	_	_	—	_	_	_	_		0
銀行借款	_	_	_	_	_	25,000	_	_	10,000	_	_	_	35,000
償還銀行借款	_	_	_	_	_	_	_	_		_	_	_	0
合計	_	_	_	_	_	, ,	(27,336)	_	10,000	_	_	_	7,664
期末現金餘額 8=1+2-3+7	90,050	92,005	77,675	58,124	38,042	50,138	24,032	7,048	5,359	9,102	13,019	17,691	17,691

(2) 就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出 計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率),說明償債或充實 營運資金之原因。

本公司本次辦理募集發行國內第一次無擔保轉換公司債,總共募集資金為新台幣 150,900 仟元,係用於購買機器設備及充實營運資金,茲就其營業特性、應收帳款收款、應付帳款付款政策及資本支出計畫,逐項分析與 111~112 年度現金收支預測表編製基礎之合理性及與財務預測關聯性:

A. 應收帳款收款與應付帳款付款政策

在應收帳款收款方面,本公司主要係根據客戶以往歷史交易情形、營運規模及營運狀況而給予適當的授信額度及收款條件,其每月應收款項收現數之編製基礎係以本公司 111 年第一季應收帳款平均收款天數為參考依據,並考量本公司未來預估之銷售情形、主要客戶之授信條件,按保守穩健原則估計,作為預估 111 及 112 年度各月份現金收支預測表之預算基礎,其編製基礎假設尚屬合理。

在應付款項付款方面,本公司產品主要供應商係廢鐵及銑鐵供應商,其主要付款條件為多為月結 30 天~60 天,而 111 及 112 年度現金流量預測表每月應付帳款付現基礎係考量生產前置時間、備貨備料作業時間及應付帳款付款天數,進而預估編製 111 及 112 年度各月份現金收支預測表,整體而言現金收支預測表編製基礎尚屬合理。

B. 資本支出計畫

本公司申報年度及未來一年度之資本支出計畫係依其營業特性及公司之經營策略方向予以編製,同時依據 111 年 1~4 月份之實際營運情形預估未來各月份之現金收預測表,本公司於申報年度及未來一年度對資本支出計畫之擬定,主要係依目前經營策略、產業狀況、市場需求、產能配置及產品進程等因素所擬定,本公司 111 年度及 112 年度之資本支出金額分別為 47,435 仟元及 35,823 仟元,主要均為購置生產用機械設備,包含本次募資擬購買之機器設備及現有設備之例行性維修、廠房之修繕等,茲就其主要內容、金額及資金來源說明如下,另本公司於 111~112 年度並未有長期投資之規劃。

單位:新臺幣千元

內容	111 年度	112 年度	資金來源
電爐、震動落砂機、震動砂再生 機及其他設備等	24,177	35,823	國內第一次無擔保轉換公司債
現有設備之例行性維修及廠房 修繕等	23,258	1	自有資金
小計	47,435	35,823	

資料來源:本公司提供

C. 財務槓桿、負債比率之影響

財務槓桿指數係為衡量公司舉債經營之財務風險,用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度。若公司未舉債經營,則財務槓桿度為 1,而該數值若為正數,顯示舉債經營仍屬有利,惟若財務結構不良,則易發生資金週轉困難而陷入財務危機,該項指標數值愈高表示公司所承擔之財務風險越大。本公司 108 年度至 111 年第二季財務槓桿比率分別為 1.07 倍、1.03、1.00 倍及 1.00倍,財務槓桿倍數接近 1 倍,顯示本公司財務狀況穩健,未有信用過度擴張之情形。惟為降低公司財務負擔及資金調度壓力,避免未來因業績成長導致對營運資金需求增加而向銀行借款所產生之利息費用,並提升償債能力及公司競爭力,進一步提高公司獲利能力,故本公司選擇以發行國內第一次無擔保轉換公司債籌資因應,實有其必要性及合理性。

依本公司負債比率觀之,本公司 108 年度至 111 年第二季之負債比率分別為 12.51%、7.94%、12.29%及 13.78%,由於本公司本次募集之國內第一次無擔保轉換公司債亦係屬負債性質,短期財務結構之負債比率將提升,惟本公司目前負債比率較低應不至於產生重大財務風險,且隨著轉換公司債具有投資人可選擇將債權轉換成股權之特性,若投資人陸續執行轉換權利後,對本公司而言即由負債轉變為資本,不僅可使其負債比率有效降低,亦可節省利息支出及提升償債能力,並可提升資金運用調度彈性及財務結構之穩定性。故本公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債籌募資金,就長期而言有正面助益。

(3) 增資計畫如用於償債,應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程,應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度,說明原借款原因,並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形:

本公司本次募集資金計畫係用以購買機器設備及充實營運資金,故不適用本項之評估。

(4) 現金收支預測表中,未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者,應敘明其必要性、預計資金來源及效益:

本公司本次辦理募資案件所編製之 111、112 年度現金收支預測表,其中 111 年 1~4 月係為實際發生數,預計未來 111 年 5~12 月及 112 年度之重大資本支出及長期股權投資合計 83,258 仟元,未達本次募資金額 150,900 仟元之百分之六十 (150,900 仟元×60%=90,540 仟元),故不適用。本公司於 111~112 年度並未有長期投資之規劃,重大資本支出主要均為購置生產用機械設備,包含本次募資擬購買之機器設備及現有設備之例行性維修、廠房之修繕等,其中 60,000 千元係以本次國內第一次無擔保轉換公司債為資金來源,其餘資本支出 23,258 千元係以自有資金因應。

4. 購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者,應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度,並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益:

本公司本次募集資金計畫係用以購買機器設備及充實營運資金,故不適用本項之評估。

5. 購買未完工程並承受賣方未履行契約者,應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據 及受讓過程對契約相對人權利義務之影響:

本公司本次募集資金計畫係用以購買機器設備及充實營運資金,故不適用本項之評估。

- 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項:不適用。
- 四、本次併購發行新股應記載事項:不適用。

肆、財務概況

- 一、 最近五年度簡明財務資料
- (一) 簡明資產負債表及綜合損益表
 - 1. 簡明資產負債表(國際財務報導準則)

單位:新臺幣千元

電子度載至 106年 107年 108年 109年 110年 財務資料(註4) 111年6月30日 財務資料(註4) 流動 資産 336,276 334,412 315,509 255,586 285,403 304,026 不動産、廠房及設備 505,105 475,870 390,730 473,564 474,085 477,712 無形 資産 835 142									十位 州至 11 1 70
項 目 106年 107年 108年 109年 110年 財務資料(註4) 流動 資産 336,276 334,412 315,509 255,586 285,403 304,026 不動産、廠房及設備 505,105 475,870 390,730 473,564 474,085 477,712 無形 資産 835 142			度		最近五年	度財務資	科(註1)		
 不動産、廠房及設備 505,105 475,870 390,730 473,564 474,085 477,712 無 形 資 産 835 142	項			106年	107 年	108 年	109 年	110年	
無 形 資 産 835 142	流動	資	產	336,276	334,412	315,509	255,586	285,403	304,026
其 他 資 產 10,920 11,423 68,225 22,172 26,994 18,330 資 產 總 額 853,136 821,847 774,464 751,322 786,482 800,068 流動負債 分配 前 149,400 100,046 44,051 54,580 91,617 105,193 非 流 動 負債 139,446 132,460 52,862 5,105 5,050 5,050 負債總額 分配前 288,846 232,506 96,913 59,685 96,667 110,243 分配後(註2) 347,646 289,626 134,993 100,050 121,895 註 3 股 本 420,000 420,000 476,000 504,560 504,560 504,560 資本公積 22,446 25,448 65,204 65,204 37,958 37,958 保留分配前 121,844 143,893 136,347 121,873 147,297 147,307 盈餘分配後(註2) 63,044 86,773 98,267 81,508 122,069 註 3 其他權益 - - - - - - 非控制權益 - - - - - - 非<控制權益	不動產、	廠房及言	没備	505,105	475,870	390,730	473,564	474,085	477,712
資産 總額 853,136 821,847 774,464 751,322 786,482 800,068 流動負債 分配前 149,400 100,046 44,051 54,580 91,617 105,193 流動負債 分配後(註2) 208,200 157,166 82,131 94,945 116,845 註3 負債總額 分配前 288,846 232,506 96,913 59,685 96,667 110,243 分配後(註2) 347,646 289,626 134,993 100,050 121,895 註3 股 本 420,000 420,000 476,000 504,560 504,560 504,560 資本公積 22,446 25,448 65,204 65,204 37,958 37,958 保留分配前 121,844 143,893 136,347 121,873 147,297 147,307 盈餘分配後(註2) 63,044 86,773 98,267 81,508 122,069 註3 其他權益 一 - - - - - - - 非控制權益	無形	資	產	835	142	-	-	-	-
流動負債 分配前 149,400 100,046 44,051 54,580 91,617 105,193 分配後(註2) 208,200 157,166 82,131 94,945 116,845 註 3 非 流 動 負 債 139,446 132,460 52,862 5,105 5,050 5,050 負債總額 分配前 288,846 232,506 96,913 59,685 96,667 110,243 分配後(註2) 347,646 289,626 134,993 100,050 121,895 註 3 歸屬於母公司業主之 權 益		資	產	10,920	11,423	68,225	22,172	26,994	18,330
 流動負債 分配後(註2) 208,200 157,166 82,131 94,945 116,845 註3 事 流 動 負 債 139,446 132,460 52,862 5,105 5,050 5,050 6,667 110,243 分配後(註2) 347,646 289,626 134,993 100,050 121,895 註3 融屬於母公司業主之權 益 上 上	資 産	總	額	853,136	821,847	774,464	751,322	786,482	800,068
方配後(註 2) 208,200 157,166 82,131 94,945 116,845 註 3 非 流 動 負 債 139,446 132,460 52,862 5,105 5,050 5,050 負債總額 分配前 288,846 232,506 96,913 59,685 96,667 110,243 分配後(註 2) 347,646 289,626 134,993 100,050 121,895 註 3 股 本 420,000 420,000 476,000 504,560 504,560 504,560 資本公積 22,446 25,448 65,204 65,204 37,958 37,958 保留分配前 121,844 143,893 136,347 121,873 147,297 147,307 盈餘分配後(註 2) 63,044 86,773 98,267 81,508 122,069 註 3 其他權益 - - - - - - 非控制權益 - - - - - - 推益份 分配前 564,290 589,341 677,551 691,637 689,815 689,825	治動名	分 配	前	149,400	100,046	44,051	54,580	91,617	105,193
負債總額 分配前 288,846 232,506 96,913 59,685 96,667 110,243 歸屬於母公司業主之權 - - - - - - - 股 本 420,000 420,000 476,000 504,560 504,560 504,560 資本公積 22,446 25,448 65,204 65,204 37,958 37,958 保留分配前 121,844 143,893 136,347 121,873 147,297 147,307 盈餘分配後(註2) 63,044 86,773 98,267 81,508 122,069 註3 其他權益 - - - - - - 非控制權益 - - - - - 推益分配前 564,290 589,341 677,551 691,637 689,815 689,825	加期貝頂	分配後(註 2)	208,200	157,166	82,131	94,945	116,845	註3
負債總額 分配後(註2) 347,646 289,626 134,993 100,050 121,895 註3 歸屬於母公司業主之權 益 - - - - - - 股 本 420,000 420,000 476,000 504,560 504,560 504,560 資本 公積 22,446 25,448 65,204 65,204 37,958 37,958 保留分配前 121,844 143,893 136,347 121,873 147,297 147,307 盈餘分配後(註2) 63,044 86,773 98,267 81,508 122,069 註3 其他權益 - - - - - 非控制權益 - - - - - 權益分配前 564,290 589,341 677,551 691,637 689,815 689,825	非 流	動負	債	139,446	132,460	52,862	5,105	5,050	5,050
分配後(註 2) 347,646 289,626 134,993 100,050 121,895 註 3 録屬於母公司業主之	白信绚笳		-	288,846	232,506	96,913	59,685	96,667	110,243
權 益 - </td <td>只貝心砂</td> <td>分配後(</td> <td>註 2)</td> <td>347,646</td> <td>289,626</td> <td>134,993</td> <td>100,050</td> <td>121,895</td> <td>註3</td>	只貝心砂	分配後(註 2)	347,646	289,626	134,993	100,050	121,895	註3
資本 公積 22,446 25,448 65,204 65,204 37,958 37,958 保留分配前 121,844 143,893 136,347 121,873 147,297 147,307 盈餘分配後(註2) 63,044 86,773 98,267 81,508 122,069 註3 其他權益 - - - - - - 專藏股票 - - - - - 非控制權益 - - - - - 權益分配前 564,290 589,341 677,551 691,637 689,815 689,825		公司業主		-	-	-	-	-	-
保留分配前 121,844 143,893 136,347 121,873 147,297 147,307 盈餘分配後(註2) 63,044 86,773 98,267 81,508 122,069 註3 其他權益	股		本	420,000	420,000	476,000	504,560	504,560	504,560
盈餘 分配後(註2) 63,044 86,773 98,267 81,508 122,069 註3 其他權益 - - - - - 庫藏股票 - - - - 非控制權益 - - - - 權益分配前 564,290 589,341 677,551 691,637 689,815 689,825	資本	公	積	22,446	25,448	65,204	65,204	37,958	37,958
其他權益 - - - - - 庫藏股票 - - - - 非控制權益 - - - - 養權益 分配前 564,290 589,341 677,551 691,637 689,815 689,825	保 留	分配	前	121,844	143,893	136,347	121,873	147,297	147,307
庫 藏 股 票 - - - - - - 非 控 制 權 益 - - - - - - 權 益 分 配 前 564,290 589,341 677,551 691,637 689,815 689,825	盈餘	分配後(註 2)	63,044	86,773	98,267	81,508	122,069	註 3
非 控 制 權 益	其 他	權	益	-	-	-	-	-	-
權 益 分 配 前 564,290 589,341 677,551 691,637 689,815 689,825	庫 藏	股		-	-	-	-	-	-
	非 控	制權	益	-	-	-	-	-	-
物	權益	分配	前	564,290	589,341	677,551	691,637	689,815	689,825
總 額 分配後(註 2) 505,490 532,221 639,471 651,272 664,587 註 3	總額	分配後(註 2)	505,490	532,221	639,471	651,272	664,587	註 3

註1:上表數字係引自資誠聯合會計師事務所各年度出具意見之財務報告。

註 2: 上表分配後數字,係依據次年度股東會決議之情形填列。

註3:111年盈餘分配案,尚未經股東會決議。 註4:111年6月30日財務資料業經會計師核閱。

2. 簡明綜合損益表(國際財務報導準則)

單位:新臺幣千元

						予位・刑室市1八
年 度	;	最近五年	度財務資	料(註1)		當年度截至 111 年 6 月 30 日
項目	106年	107 年	108 年	109 年	110 年	財務資料(註3)
營業收入6	502,155	689,548	433,351	302,936	462,592	284,623
誉 業 毛 利 1	27,798	155,069	96,959	55,645	88,049	50,838
營 業 損 益 ′	79,912	100,169	54,730	15,991	46,992	29,655
營業外收入及支出 ((6,727)	(2,124)	3,176	12,409	1,361	1,389
稅 前 淨 利 ′	73,185	98,045	57,906	28,400	48,353	31,044
繼續營業單位本期淨利	58,979	79,232	46,022	24,529	38,590	25,238
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損):	58,979	79,232	46,022	24,529	38,590	25,238
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(309)	(42)	3,552	(923)	(47)	-
本期綜合損益總額:	58,670	79,190	49,574	23,606	38,543	25,238
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	-	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	-	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-
每股盈餘(註 2)	1.40	1.89	0.91	0.49	0.76	0.50

- 註1:係各年度經會計師查核簽證之財務報表。
- 註 2:以當年度發行在外加權平均股數,並追溯調整次年度因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份為計算基礎。
- 註3:111年6月30日財務資料業經會計師核閱。
 - (二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項,如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響:無。
 - (三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見
 - 1. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計事務所名稱	會計師姓名	查核意見
106	資誠聯合會計師事務所	徐建業、王玉娟	無保留意見
107	資誠聯合會計師事務所	徐建業、王玉娟	無保留意見
108	資誠聯合會計師事務所	徐建業、劉美蘭	無保留意見
109	資誠聯合會計師事務所	徐建業、劉美蘭	無保留意見
110	資誠聯合會計師事務所	徐建業、劉美蘭	無保留意見

2. 最近五年度更換會計師原因說明

年度	事務所名稱	會計師姓名	更換原因
106	前任:資誠聯合會計師事務所	楊明經	資誠聯合會計師事
100	繼位:資誠聯合會計師事務所	徐建業	務所內部調整
100	前任:資誠聯合會計師事務所	王玉娟	資誠聯合會計師事
108	繼位:資誠聯合會計師事務所	劉美蘭	務所內部調整

(四) 財務分析(國際財務報導準則)

	年 度		最 近	五年度財	務分析		當年度截至 111 年 6 月 30 日
分析		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年	財務資料
財務	負債占資產比率	33.86%	28.29%	12.51%	7.94%	12.29%	13.78%
結 構 %	長期資金占不動產、廠房及 設備比率	139.32%	151.68%	186.94%	147.13%	144.23%	143.15%
償債	流動比率	225.08%	334.26%	716.24%	468.28%	311.52%	289.02%
能	速動比率	185.45%	267.58%	635.10%	398.15%	211.14%	205.29%
力 %	利息保障倍數	10.14	14.35	16.59	59.92	-	-
	應收款項週轉率(次)	3.35	3.25	2.86	2.85	3.38	359
	平均收現日數	108	112	127	128	107	101
經	存貨週轉率(次)	6.98	8.54	6.63	6.43	5.69	5.24
營	應付款項週轉率(次)	12.15	11.92	13.17	13.25	10.50	11.00
能	平均銷貨日數	52	42	55	56	64	69
力	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	1.18	1.41	1.00	0.70	0.97	1.18
	總資產週轉率(次)	0.75	0.82	0.54	0.40	0.60	0.72
	資產報酬率(%)	8.13%	10.16%	6.14%	3.27%	5.02%	3.18%
獲	權益報酬率(%)	10.81%	13.74%	7.27%	3.58%	5.59%	3.66%
利能	稅前純益占實收資本額比率(%)	17.43%	23.34%	12.17%	5.63%	9.58%	6.15%
力	純益率(%)	9.79%	11.49%	10.62%	8.10%	8.34%	8.87%
	每股盈餘(元)	1.4	1.89	0.91	0.49	0.76	0.5
現。	現金流量比率(%)	58.60%	117.10%	429.33%	85.69%	21.71%	27.31%
金流	現金流量允當比率(%)	112.96%	158.37%	184.86%	134.90%	100.66%	91.19%
量	現金再投資比率(%)	9.66%	6.19%	14.93%	4.01%	-2.18%	3.14%
槓桿	營運槓桿度	1.63	1.47	1.83	3.40	1.80	1.59
度	財務槓桿度	1.11	1.08	1.07	1.03	1.00	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.負債占資產比率:比率上升,主係因營收成長進貨金額增加,致應付帳款增加所致。
- 2.流動比率:比率下降,係因流動負債金額增加。
- 3.速動比率:比率下降,係因流動負債金額增加。
- 4.應付款項週轉率:比率下降,係因應付帳款金額增加。
- 5.固定資產週轉率:比率上升,係因銷貨淨額增加。
- 6.總資產週轉率:比率上升,係因銷貨淨額增加。
- 7. 資產報酬率:比率上升,主要係稅後淨利增加。
- 8.股東權益報酬率:比率上升,主要係稅後淨利增加。
- 9.稅前純益占實收資本額比率:比率上升,主要係稅前淨利增加。
- 10.每股盈餘:數字上升,主要係因稅後淨利增加。
- 11.現金流量比率:比率下降,係本期營業活動之淨現金流入減少及流動負債增加。
- 12.現金流量允當比率:比率下降,係本期營業活動之淨現金流入減少。
- 13.現金再投資比率:比率下降,係本期營業活動之淨現金流入減少。
- 14.營運槓桿度:比率下降,係營業收入及營業利益增加。

資料來源:各年度經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註1:分析項目之計算公式如下:

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率= 銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率= 銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率= [稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資 +其他非流動資產+營運資金)。

6. 槓桿度:

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(五) 會計項目重大變動說明

(比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目,若金額變動達百分之十以上, 且金額達當年度資產總額百分之一者):

單位:新臺幣千元

年度	110 年度	109 年度	差	異	単位・新室帘十九
項目	金額	金額	金額	%	說明
現金及約當現金	26,464	39,095	(12,631)	(32.31)	主係營業收入成長,原物料進貨增加而本公司 付款廠商貨款天數較短,客戶應收帳款收現天 數較長所致。
按攤銷後成本衡量 之金融資產—流動	12,500	60,000	(47,500)	(79.17)	主係定期存款到期未再續存。
應收票據淨額	56,405	39,264	17,141	43.66	主係 110 年度營業額增加,使其客戶的應收票據較 109 年度增加。
應收帳款淨額	95,967	77,371	18,596	24.03	主係 110 年度營業額增加,使其客戶的應收帳 款較 109 年度增加。
存貨	86,912	36,722	50,190	136.68	主係(1)110 年因訂單量增加,原物料進貨量較去年同期增加約50%,而在製品及製成品則因訂單增加及年節提前備貨所致;(2)原物料價格持續上漲,較去年同期上漲35%所致。
應付帳款	47,802	23,546	24,256	103.02	主係 110 年營業收入增加,故採購的原物料增加所致。
資本公積	37,958	65,204	(27,246)	(41.79)	主係 110 年度資本公積發放現金,每股配發 0.54 元所致。
未分配盈餘	88,575	65,512	23,063	35.20	主係 110 年營業收入增加,使其獲利增加所致。
營業收入	462,592	302,936	159,656	52.70	主係 110 年度銷售單價調漲及銷售量增加,故使 110 年度營業收入較 109 年度營業收入增加所致。
營業成本	374,543	247,291	127,252	51.46	主係 110 年度營業收入成長,故使 110 年度營 業成本較 109 年度營業成本增加所致。
營業毛利	88,049	55,645	32,404	58.23	主係 110 年度原物料調漲,使得銷售單價亦隨 著調漲,加上 110 年度的銷售量較 109 年度增 加約 40%,故使 110 年度的毛利較 109 年度的 毛利增加所致。
營業收入及支出	1,361	12,409	(11,048)	(89.03)	主係 109 年因受 COVID-19 疫情影響,有申請 行政院紓困補助,金額計 6,985 千元。
稅前淨利	48,353	28,400	19,953	70.26	主係 110 年營業收入成長致稅前淨利增加。
本期淨利	38,590	24,529	14,061	57.32	主係 110 年營業收入成長致稅後淨利增加。
本期綜合損益總額	38,543	23,606	14,937	63.28	主係 110 年度營業收入較 105 年度增加,使本公司 110 年度營業毛利增加,故 110 年度本期綜合損益總額較 109 年度增加所致。

二、 財務報告應記載事項

- (一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告,並應加列 最近一季依法公告申報之財務報告:
 - 1. 民國一○九年度個別財務報告及會計師查核報告:請參閱附件三。
 - 2. 民國一一〇年度個別財務報告及會計師查核報告:請參閱附件四。
 - 3. 民國一一一年第二季個別財務報告及會計師核閱報告:請參閱附件五。
- (二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明 細表:
 - 1. 民國一○九年度個別財務報告及會計師查核報告:請參閱附件三。
 - 2. 民國一一○年度個別財務報告及會計師查核報告:請參閱附件四。
- (三)發行人申報募集發行有價證券後,截至公開說明書刊印日前,如有最近期經會計師查 核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告,應併予揭露:不適用。

三、 財務概況及其他重要事項

- (一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止,如有發生財務週轉困難情事,應列明其對公司財務狀況之影響:無。
- (二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止,有發生公司法第一百八十五條情事者,應揭露資訊:無。
- (三)期後事項:無。
- (四)其他:無。

四、 財務狀況及經營結果之檢討分析

(一) 財務狀況

單位:新臺幣千元

				立 州至 巾 1 70		
年度 項目	109 年度	110 年度	差異			
	109 千及	110 平及	金額	%		
流動資產	255,586	285,403	29,817	11.67		
不動產、廠房及設備	473,564	474,085	521	0.11		
無形資產	-	-	-	-		
其他資產	22,172	26,994	4,822	21.75		
資產總額	751,322	786,482	35,160	4.68		
流動負債	54,580	91,617	37,037	67.86		
非流動負債	5,105	5,050	(55)	-1.08		
負債總額	59,685	96,667	36,982	61.96		
股本	504,560	504,560	-	-		
資本公積	65,204	37,958	(27,246)	-41.79		
保留盈餘	121,873	147,297	25,424	20.86		
股東權益總額	691,637	689,815	(1,822)	-0.26		

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上, 且變動金額達新臺幣一千萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫:

- 1. 流動負債增加,係營業收入回升,進貨增加致應付帳款增加。
- 2. 負債總額增加,係因應付帳款及本期所得稅增加。
- 3. 資本公積減少,係因 110 年發放資本公積-普通股股票,每股 0.54 元。
- 4. 保留盈餘增加,係稅後淨利增加。
- 5. 因應計畫:公司整體表現尚無重大異常,故尚無需擬定因應計畫。

(二) 財務績效

1. 財務績效比較分析

單位:新臺幣千元;%

			•	
年度項目	109 年度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入	302,936	462,592	159,656	52.70
營業成本	247,291	374,543	127,252	51.46
營業毛利	55,645	88,049	32,404	58.23
營業費用	39,654	41,057	1,403	3.54
營業利益	15,991	46,992	31,001	193.87
營業外收入及支出	12,409	1,361	(11,048)	(89.03)
本期稅前淨利	28,400	48,353	19,953	70.26
所得稅費用	3,871	9,763	5,892	152.21
本期淨利	24,529	38,590	14,061	57.32
其他綜合損益稅後淨額	(923)	(47)	876	(94.91)
本期綜合利益總額	23,606	38,543	14,937	63.28
基本每股盈餘	0.49	0.76	0.27	55.10

增減變動分析:

- 1.變動達百分之二十以上,且變動金額達新台幣一千萬元者,其變動說明如下:
 - (1)營業收入、營業成本、營業毛利、營業利益、本期稅前淨利、本期淨利增加:係因受 全球工具機需求增加,營業收入上升所致。
 - (2)營業外收入及支出減少,主要為109年受疫期影響,有領取政府紓困補助及110年匯率波動產生兌換損失。
 - (3)本期綜合利益總額、基本每股盈餘減少:係本期淨利減少所致。
- 預期銷售數量與其依據,對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃: 請參閱壹、致股東報告書。
- 3.對公司未來財務業務之影響:無重大影響。
- 4.未來因應計畫:不適用。
 - 2. 預期銷售數量與其依據,對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫:
 - (1) 預期銷售數量與其依據:依據業務部蒐集市場資訊及銷售預測彙總評估後,訂 定年度銷售目標。
 - (2) 對公司未來財務業務之可能影響:對本公司未來財務業務並無重大影響。
 - (3) 因應計畫:本公司未來仍積極從事製程序技術之研究開發並與知名大學及研究 機構進行產學及技術合作,以取得技術移轉及最新產品資訊,使本公司產品得以在 技術層次於市場上持續保持領先地位。

(三) 現金流量

1. 最近年度(110年)現金流量變動分析

單位:新臺幣千元

年度項目	109 年度	110 年度	增減金額	增減比例(%)
營業活動	46,772	19,887	(26,885)	57.48
投資活動	(76,574)	7,818	84,392	(110.21)
籌資活動	(9,518)	(40,365)	(30,847)	324.09

變動分析說明:

(1) 營業活動:營業活動淨現金流入減少,主要 110 年存貨增加所致。

(2) 投資活動:投資活動淨現金流出減少,因 109 年彰濱廠上林段 518 地號土地購入。

(3) 籌資活動:籌資活動現金流出增加,因 110 年現金股利發放增加。

2. 流動性不足之改善計畫:本公司資金充裕,未有流動性不足之情形。

3. 未來一年(111年)現金流動性分析

單位:新臺幣千元

期初現金餘額	預計全年來自 營業活動淨現 金流量	預計全年來自 投資活動及籌 資活動淨現金 流量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金補救	
(1)	(2)	(3)	(1)+(2)+(3)	投資計劃	理財計劃
26,464	(11,504)	(74,175)	(59,215)	不適用	151,500

1.現金流量變動情形分析

- (1)營業活動:主要係預估 111 年度營業規模成長致備貨金額增加,預計現金流出 11,504 千元。
- (2)投資及籌資活動:主要係汰舊換新生產設備及發放現金股利,預計現金流出 74,175千元。
- 2.預計現金不足額之補救措施:本公司預計發放國內第一次無擔保轉換公司債,預 計募集資金 151,500 千元,用於充實營運資金及購買設備。
- (四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響:無。
- (五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫:

轉投資公司	被投資公司 最近(110年) 度淨利(損)	轉投資政策	獲利或虧損及 主要原因	改善計畫	未來其他 投資計畫
興展技術開發 股有限公司	(42)	研究發展服務	尚在草創階 段,開發產品中	-	-

(六) 其他重要事項:無。

伍、特別記載事項

- 一、內部控制制度執行狀況
- (一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議:

缺失 年度	會計師提出之內部控制改進建議	目前改善情形
108	無內部控制顯著缺失	-
109	無內部控制顯著缺失	-
110	無內部控制顯著缺失	-

- (二)內部稽核發現重大缺失之改善情形:無。
- (三)內部控制制度聲明書:請參閱附件六。
- (四)委託會計師專案審查內部控制者,應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及 缺失事項改善情形:無。
- 二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者,應揭露該信用評等機構所出具 之評等報告:不適用。
- 三、證券承銷商評估總結意見:請參閱附件七。
- 四、律師法律意見書:請參閱附件八。
- 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見:不適用。
- 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時,經金融監督管理委員會通知應自行 改進事項之改進情形:無。
- 七、本次募集與發行有價證券於申報生效時,經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事 項:不適用。
- 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時,於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形:不適用。
- 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止,董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意 見且有紀錄或書面聲明者,其主要內容:無。
- 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止,公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形:無。
- 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報 募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明 書:請參閱附件九。
- 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債,並採詢價圈購對外公開承銷之案 件,證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書:不適 用。
- 十三、其他必要補充說明事項:無
- 十四、發行人視所營事業性質,委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富之專家,就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展,進行比較分析並出具意見者,應揭露該專家之評估意見:不適用。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項:

(一) 董事會運作情形:

本公司 110 年度截至公開說明書刊印日止,董事會總共召開 10 次(A),董事出席情形如下:

職稱	姓名(註 1)	實際出(列) 席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	謝順民	10	-	100.00%	110.07.15 股東會連任
董 事	楊麗雲	10	-	100.00%	110.07.15 股東會連任
董 事	黄錦煌	10	-	100.00%	110.07.15 股東會連任
董 事	謝依樺	9	-	90.00%	110.07.15 股東會連任
獨立董事	張志端	10	-	100.00%	110.07.15 股東會連任
獨立董事	簡義信	10	-	100.00%	110.07.15 股東會連任
獨立董事	許進興	10	-	100.00%	110.07.15 股東會連任

其他應記載事項:

- 一、董事會之運作如有下列情形之一者,應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理:
 - 1.證券交易法第14條之3所列事項:無此情形。
 - 2.除前開事項外,其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無此情形。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形,應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:

董事姓名	會議日期	議案內容	利益迴避 原因	參與表決情形
謝順民	110.03.19	討論109年的 薪資報酬 (董事酬勞)	謝順民為 本次受分 派之人員	依法進行利益迴避, 未參與討論及表決。
謝順民	110.11.05	討論110年的 薪資報酬 (年終獎金)	謝順民為 本次受分 派之人員	依法進行利益迴避, 未參與討論及表決。
謝順民	111.03.07	討論110年的 薪資報酬 (董事酬勞)	謝順民為 本次受分 派之人員	依法進行利益迴避, 未參與討論及表決。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式 及評估內容等資訊,並提列下表董事會評鑑執行情形。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行 一次	110.01.01 至 110.12.31	個別董事成員	董事成員自評	 公司目標與任務之掌握 董事職責認知 對公司營運之參與程度 內部關係經營與溝通 董事之專業及持續進修 內部控制
一头	110.12.31	董事會	董事會內部自評	 對公司營運之參與程度 提升董事會決策品質 董事會組成與結構 董事之選任及持續進修 內部控制

- 四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度 等)與執行情形評估:
 - 1.落實公司治理並提昇資訊透明度
 - (1)本公司已設置審計委員會,有效監督業務執行降低經營風險;董事會運作均依照「董事會議事規則」,並遵循規範召開本公司之董事會,執行情形良好。
 - (2)本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」對於內部重大資訊揭露秉持正確、完整及即時,處理內部重大資訊專責單位為管理部,落實發言人制度,由發言人或代理發言人,隨時將公司財務業務有關之重大訊息上傳至公開資訊觀測站,以維護股東權益。
 - (3)於公司網站建置投資人專區以提高對外資訊之透明度。
 - 2.執行情形評估:

董事會績效評估辦法中載明績效評估結果,應於次一年度最近一次召開之董事會前完成。

A. 董事會績效考核自評

評估人:謝順民董事長、楊麗雲董事、謝依樺董事、黃錦煌董事、張志端獨立董事、簡義信獨立董事、許進興獨立董事,共7人。

五大面向	題數	總分數	自評分數	差額	佔比%	得分
A.對公司營運之參與程度(25)	10	175	172	3	25	24.6
B.提升董事會決策品質(27.5)	11	192.5	191	1.5	27.5	27.3
C.董事會組成與結構(15)	6	105	104.5	0.5	15	14.9
D.董事之選任及持續進修(15)	6	105	103	2	15	14.7
E.內部控制(17.5)	7	122.5	120	2.5	17.5	17.1
合計	40	700	690.5	9.5	100	98.6

評價:優良。

B. 審計委員會/薪酬委員會自評

評估人:張志端獨立董事、簡義信獨立董事、許進興獨立董事,共3人。

五大面向	題數	總分數	自評分數	差額	佔比%	得分
A.對公司營運之參與程度(12)	3	36	36	0	12	12
B.功能性委員會職責認知(32)	8	96	92	4	32	30.7
C.提升功能性委員會決策品質(28)	7	84	84	0	28	28
D.功能性委員會組成及成員選任(16)	4	48	45.6	2.4	16	15.2
E.內部控制(12)	3	36	35.2	0.8	12	11.7
合計	25	300	292.8	7.2	100	97.6

評價:優良

綜合評價:優良。

董事會整體運作相當成熟,每位董事皆達成6小時以上持續進修以充實新知,將依據本次 董事會之評鑑結果持續強化,以提昇公司治理成效。

審計委員會及薪酬委員會除對經營團隊的運作有相當掌握外,就相關之法令遵循、風險控制即查核事項,均能稱職克盡董事督導之責。

C. 董事會成員績效考核自評

評估人:謝順民董事長、楊麗雲董事、謝依樺董事、黃錦煌董事、張志端獨立董事、簡義信獨立董事、許進興獨立董事,共7人。

六大面向	題數	總分數	自評分數	差額	佔比%	得分
A.公司目標與任務之掌握(12)	3	84	82.4	1.6	12	11.8
B.董事職責認知(12)	3	84	83.2	0.8	12	11.9
C.對公司營運之參與程度(40)	8	280	277	3.0	40	39.6
D.內部關係經營與溝通(12)	3	84	82.4	1.6	12	11.8
E.董事之專業及持續進修(12)	3	84	84	0	12	12
F.內部控制(12)	3	84	84	0	12	12
合計	23	700	693	7	100	99

評價:優良

董事依公司治理之規範施行監理之責,能妥適的討論與溝通,達成最正確決議,善盡董事會職責,全體董事(含獨立董事)對於董事會運作之效率與效果均給予正面優秀之價。

- (二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形
 - 1.目前審計委員會由 3 位獨立董事組成,負責執行審核公司財務報表之允當表達、簽證會計師之選(解)任及獨立性、公司內部控制之有效實施、公司遵循相關法令及規則以及公司存在或潛在風險之管控等,其主要職權事項如下:
 - (1)依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
 - (2)內部控制制度有效性之考核。
 - (3)依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品 交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
 - (4)涉及董事自身利害關係之事項。
 - (5)重大之資產或衍生性商品交易。
 - (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。

本公司110年度截至公開說明書刊印日止,審計委員會總共召開9次,獨立董事出席情形如下:

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	張志端	9	0	100.00%	
獨立董事	簡義信	9	0	100.00%	
獨立董事	許進興	9	0	100.00%	

其他應記載事項:

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者,應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項:

審計委員會日期	議案內容	獨立董事建 或反對事項 內容	, ,	公司對審 計委員會 意見之處 理
	內部稽核主管內部稽核報告。			
	109 年度財務報告及營業報告書。			
	109 年度盈餘分配案。	所有獨立董	委員會	
110.03.19	擬訂資本公積發放現金案。	事未有出具 反對或保留	-	無
	修訂「內部重大資訊處理作業程序」案。	意見	通過	
	修訂「內部稽核實施細則」案。			
	修訂「誠信經營作業程序及行為指南」案。			

	修訂「股東會議事規則」案。			
	修訂「資金貸與及背書保證作業」案。			
	通過 109 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」。			
	110 年度簽證會計師獨立性及適任性之評估之情形。			
	依主管機關規定檢視公司變相資金融通之 情形。			
	內部稽核主管內部稽核報告。	所有獨立董	委員會	
110.05.11	110 年第一季財務報告案。	事未有出具 反對或保留		無
	兆豐國際商業銀行員林分行簽訂授信及遠 期外匯額度。	意見	通過	
110.07.15	選任第三屆審計委員會主席及召集人。	所有獨立董 事未有出具 反對或保留 意見	全體成	無
	內部稽核主管之內部稽核報告。			
110.08.05	110 年第二季財務報告。	所有獨立董 事未有出具		無
110.00.03	修訂本公司「公司治理實務守則」。	反對或保留 意見	員同意 通過	***
	依主管機關規定檢視公司變相資金融通之 情形。			
	內部稽核主管之內部稽核報告。			
	110 年第三季財務報告。	か ナ 畑 ナ せ	4 B A	
110.11.05	111 年稽核計劃編制完成。	所有獨立董事未有出具	全體成	無
	修訂本公司「董事會議事規則」及「審計委員會組織規程」。	反對或保留 意見	員同意通過	· ····
	依主管機關規定檢視公司變相資金融通之 情形。			
	內部稽核主管之內部稽核報告。	所有獨立董		,
111.03.07	民國 110 年度個別財務報告及營業報告書案。	事未有出具反對或保留		無

	擬具本公司 110 年度盈餘分配案。	意見	通過	
	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。			
	修訂本公司「企業社會責任實務守則」案。			
	修訂本公司「誠信經營守則」案。			
	修訂本公司「公司治理實務守則」案。			
	擬通過本公司 110 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」。			
	本公司 111 年度簽證會計師獨立性及適任 性之評估情形。			
	擬委任本公司簽證會計師並決議其報酬。			
	依主管機關規定檢視公司變相資金融通之 情形。			
	內部稽核主管之內部稽核報告。			
	111 年第一季個別財務報告。			
	修訂本公司「銷售及收款循環」、「生產 循環」案。	所有獨立董	委員會	
111.05.05	配合本公司營運需要,擬向兆豐國際商業	事未有出具	-	無
	銀行員林分行簽訂授信及遠期外匯額度。	反對或保留	員同意	,
	配合本公司營運需要,擬向中國信託商業	意見	通過	
	銀行簽訂授信額度。			
	依主管機關規定檢視公司變相資金融通之 情形。			
	內部稽核主管之內部稽核報告。	所有獨立董	委員會	
111.05.24		事未有出具		<i>L</i>
111.05.26	本公司擬辦理發行國內第一次無擔保轉換	反對或保留	員同意	無
	公司債。	意見	通過	
111.08.04	111 年第二季個別財務報告案。	所有獨立董		無
	依主管機關規定檢視公司變相資金	事未有出具	-	
	融通之情形。	反對或保留	員同意	
() al V an	 市石机、甘ル土/	意見	通過	× 1 :

- (二)除前開事項外,其他未經審計委員會通過,而經全體董事三分之二以上同意之議決事項: 無此情形。
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形,應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴 避原因以及參與表決情形:無此情形。
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形 (應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等):
 - (一)內部稽核部門除不定期將稽核報告送交各獨立董事審核外,稽核主管亦會針對稽核重

大發現於董事會上向各董事成員報告,若遇重大事項則隨時召開會議。

- (二)會計師依據審計準則公報第三十九號「與受查者治理單位之溝通」及證券期貨局 2004 年 3 月 11 日發布之台財證六字第 0930105373 號函規定。於規劃階段及完成階段就本 公司年度報表核閱之治理事項,彙列資訊與審計委員會當面溝通。
- (三)獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師皆有直接聯繫之管道,稽核主管針對稽核事項 於審計委員會及董事會中向獨立董事及董事報告。
 - 110 年度截至年報刊印日止之溝通情形如下,溝通情形亦列於公司網站:https://www.wsmc.com.tw/ivestors.php?show=14

獨立董事與內部稽核主管:

日期	溝通摘要	溝通結果
110.03.19	內部稽核執行情形報告。(109.10-110.02)	本次會議
(董事會/審計委員會)	出具本公司 109 年內部控制制度聲明書。	無意見。
110.05.11 (董事會/審計委員會)	內部稽核執行情形報告。(110.03-04)	本次會議 無意見。
110.08.05 (董事會/審計委員會)	內部稽核執行情形報告。(110.05-06)	本次會議 無意見。
110.11.05 (董事會/審計委員會)	內部稽核執行情形報告。(110.07-09)	本次會議 無意見。
111.03.07	內部稽核執行情形報告。(110.10-111.02)。	本次會議
(董事會/審計委員會)	出具本公司 110 年內部控制制度聲明書。	無意見。
111.05.05	內部稽核執行情形報告。(111.03)。	本次會議
(董事會/審計委員會)		無意見。
111.05.26	內部稽核執行情形報告。(111.04)。	本次會議
(董事會/審計委員會)		無意見。
111.08.04	內部稽核執行情形報告。(111.05-111.06)。	本次會議
(董事會/審計委員會)		無意見。

獨立董事與簽證會計師:

日期	溝通重點
	109 年度查核總結:
	(1)查核之重大發現。
110.03.19	(2)查核報告(包括關鍵查核事項)稿本。
	(3)會計師之獨立性。
	(4)法令分享
	110 年度查核規劃:
110.11.05	(1)主辦會計師之角色及責任/治理單位之角色及責任。
	(2)查核計畫。
	(3)會計師之獨立性。
	110 年度查核總結:
	(1)與治理單位溝通暨財務報告查核之依據及意見
111.03.07	(2)本次查核重點說明
	(3)會計師之獨立性。
	(4)法令分享
	(5)會計師針對與會人員提出問題進行討論與溝通。

2. 監察人參與董事會運作情形:本公司已成立審計委員會取代監察人。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

AT 11 -T 17		運作情形		與上市上櫃公司治理實務
評估項目	是	否	摘要說明	守則差異情形及原因
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守 則」訂定並揭露公司治理實務守則?	✓		本公司已於111年3月7日第20屆第4次董事會通過修訂「公司治理實務守則」,並揭露於公司網站,請參閱公司網站/投資人專區/公司治理/重要規章。(https://www.wsmc.com.tw/ivestors.php?show=2)。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建 議、疑義、糾紛及訴訟事宜,並依程序實 施?			(一)本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」 並指定專責單位為「管理部」,對於內部重大 資訊揭露秉持正確、完整及即時並設有發言人 專線、本公司網頁設置「投資人專區」、電子 郵件等,專責處理股東建議、疑義事項,聯繫	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及 主要股東之最終控制者名單?	✓		管道極為暢通。 (二)本公司依據股務代理機構於公司辦理停止過 戶日時,所提供之股東名冊掌握實際控制公司 之主要股東及主要股東之最終控制者名單。並 依規定定期揭露持股超過百分之十之股東有 關質押、股權增減變動等情形。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控 管及防火牆機制?	✓		(三)本公司與關係企業間均個別獨立作業並訂有 「集團企業、特定公司及關係人交易作業程 序」、「對子公司之監督與管理辦法」據以執 行之。杜絕非常規交易情事及嚴禁利益輸送情 事。	
(四)公司是否訂定內部規範,禁止公司內部人利 用市場上未公開資訊買賣有價證券?	✓		(四)本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」 加以規範,以免資訊不當揭露,另本公司訂定 「道德行為準則」以明確規範內部人相關行 為。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及 落實執行?	✓		(一)本公司已於「公司治理實務守則」中就董事 會成員組成擬訂多元化方針並落實執行,個	無重大差異

		別董事落實董事會成員多元化之情形:
		核心性經領產會法
		│
		姓名
		謝順民 男 🗸 🗸 🗸
		楊麗雲 女 ✓ ✓
		黄錦煌 男 ✓ ✓ ✓
		謝依樺女くくく
		張志端 男 ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓
		TEM 7
		间我后 刀 「
		董事會成員組成注重性別平等且具備執行職
		務所必須之知識、經驗及技能;現況7名董事
		中,獨立董事三名分別具有金融、產業及法
		律等專業背景,相關資料亦揭露於公司網站。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委		(二) 本公司已設置薪酬委員會及審計委員會,已無重大差異
員會外,是否自願設置其他各類功能性委	/	積極評估設置其他各類功能性委員會。
員 會?		(一) 与行转次扣到手具会以声坐它却从几处上
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評		(三) 每年薪資報酬委員會以專業客觀地位就本
估方式,每年並定期進行績效評估,且將		公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度
績效評估之結果提報董事會,並運用於個		予以評估,並向董事會提出建議;另本公司無重大差異
別董事薪資報酬及提名續任之參考?		於109.08.04董事會已訂定公司「董事會績效
		評估」辦法定期進行績效評核。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?		(四) 本公司每年(一年一次)評估簽證會計師之獨
		立性,並取得簽證會計師出具「超然獨立聲」無重大差異
		明書」。111年度會計師獨立性評估業皆符合
		本公司會計師獨立性評估標準。(請參閱附
		表一、一一年度會計師適任性及獨立性評
		估表)

-				
四、	上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之 公司治理人員,並指定公司治理主管,負	✓	本公司管理部為公司治理的兼職單位,負責公司治理相關事務,由管理部副理簡安琪兼任公司治理人	
	責公司治理相關事務(包括但不限於提供董		員;公司治理人員主要職責為提供董事、獨立董事	
	事、監察人執行業務所需資料、協助董事、		執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理	
	監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東		董事會及股東會之會議相關事宜等,監督執行並檢	
	會之會議相關事宜、製作董事會及股東會		討其成效,適時向董事會報告其執行情形。	
	議事錄等)?			
五、	公司是否建立與利害關係人(包括但不限於	✓	本公司於企業網站設有"聯絡我們"包括電話及電	無重大差異
	股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,		子郵件之詳細聯絡資訊,亦設有發言人電子信箱及	
	及於公司網站設置利害關係人專區,並妥		電話,以方便不同主體(含利害關係人)視不同狀	
	適回應利害關係人所關切之重要企業社會		況有與公司溝通之管道。	
	責任議題?			
六、	公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東	✓	本公司由專業股務代理機構「日盛證券股務代理	無重大差異
	會事務?		部」辦理股東會事務,相關事務均依據「股務作業	
			管理辦法」辦理。	
七、	資訊公開			
(-)	公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治	✓	(一)本公司設有網站 http://www.wsmc.com.tw	無重大差異
	理資訊?		提供業務相關資訊,並有專人維護更新。	
			公司網站已揭露公司沿革、產品與服務、組織	
			架構與經營團隊、財務報表資料、股東會相關	
			資料(內含年報、開會通知、議事手冊及議事錄	
(- `	八刀目不换仁甘仙次如相要为十十/仁加机		等)、重要規章等。	
(—,	公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設 英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集	✓	(二)本公司依循主管機關及相關法規辦理各項資	無重大差異
	央 X 網站、 相足母八貝貝公可貝配 之 鬼 亲 及揭露、 落實發言人制度、 法人說明會過		訊之公告及申報作業;本公司設發言人及代理	
	程放置公司網站等)?		發言人各一人,並設有專人負責公司資訊收集	
	性从且公司啊如于16		及揭露工作;公司網站語言系列有中文、英文	
			及日文可選擇。	
(三)	公司是否於會計年度終了後兩個月內公告	✓	(三) 110 年第一季財務報告: 110/05/12 公告。	尚無法提早公告,但已納入
	並申報年度財務報告,及於規定期限前提		110 年第二季財務報告:110/08/06 公告。	公司治理努力之目標。
	早公告並申報第一、二、三季財務報告與		110 年第三季財務報告:110/11/09 公告。	
	各月份營運情形?		110 年度財務報告:111/03/09 公告。	
				·

	ı	111 k kk	
		111 年第二季財務報告: 111/08/05 公告。	
		各月份營業收入,均於法令規定時間前提早	
		公告。	
		本公司年度財務報告及第一、二、三季財務報	
		告,均依規定期限申報。	
		唯目前尚無法提早公告年度財務報告,但已納	
		入公司治理努力之目標。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作	✓	1. 員工權益:	無重大差異
情形之重要資訊(包括但不限於員工權		(1)本公司員工之任免、調動、薪酬、獎懲、教育	
益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、		訓練均按照本公司內部管理控制制度,以保障	
利害關係人之權利、董事及監察人進修之		員工基本權益。	
情形、風險管理政策及風險衡量標準之執		(2)本公司之勞資政策係秉持坦誠溝通之原則,遵	
行情形、客戶政策之執行情形、公司為董		守勞動基準法及相關法令,使員工獲得最大的保	
事及監察人購買責任保險之情形等)?		章。 章。	
→ 次血赤八兩只貝 II // (以 ~ () // () // ()		(3)遇有本公司營運狀況及重大措施,均事先充分	
		宣導,讓員工清楚及瞭解,取得充分支持與配	
		日 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
		(4)提供員工充分之教育訓練(內部外部專業訓練課	
		程、專業證照),並鼓勵同仁在職進修。	
		在、母亲短照),业政剧问仁在城廷修。	
		本公司一向重視員工福利與人才培訓,並遵守勞	
		工相關法令,保障勞工應有之權利。	
		(1) 員工福利:	
		每年定期舉辦健康檢查,除勞工保險及全民健保	
		外,公司另為員工投保團體意外險;同時亦設有	
		職工福利委員會提供員工生日禮金、育兒津貼及	
		各節日禮品或禮券之發放。	
		(2)退休制度:	
		依勞動基準法規定每月提撥退休準備基金,本公	
		司於每年度終了前,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。 另依勞工退休金條例,選擇勞退新制員工,每月 提撥退休金儲存於勞保局設立之勞工退休金個 人專戶。

- 3.投資者關係:
- (1)提高營運透明度,力求資訊揭露之正確、完整及即時。
- (2)重視公司治理,訂定並揭露公司治理相關守則。
- (3)設有發言人制度,專責處理股東建議並保障股東平等。
- (4)107 年開始股東常會自願採行電子投票方式,落實股東行動主義,使投票更為便利。
- 4.供應商關係:

公司與供應商間一向以平等互惠之原則來維繫良好之關係,另透過與供應商簽署採購合約,明確訂定雙方之買賣與合作關係,以保障雙方之合法權益。

5.利害關係人之權利:

公司依法制定「道德行為準則」來規範公司之利 害關係人,且公司之利害關係人皆秉持高度之自律,遇有利害關係之議案必能自行迴避,以落實公司治理;利害關係人得與公司進行溝通與提出建言,以維護彼此應有之合法權益。

6.董事進修之情形:

本公司除董事自行主動參加法令規定專業訓練機構之研習課程外,為加強推動公司治理,公司亦定期規劃安排董事參與涵蓋公司治理主題相關之財務、業務、商務、法務、會計等課程,或內部控制制度、財務報告責任相關之研習課程。有關本公司董事 110 年度之研習課程進修情形

詳如(附表二、董事之進修情形)。

- 7.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形: 本公司有關營運重大政策、背書保證、資金貸 與、銀行融資等重大議案皆經適當權責部門評估 分析及依董事會決議執行,稽核組亦依風險評估 結果擬訂年度稽核計劃,並確實執行;以落實監 督機制及控管各項風險管理之執行。
- 8.客戶政策之執行情況:公司行銷單位為客戶售後 服務之平臺及訴怨之管道,並將「客戶滿意度」 列為品質政策之重要內容。
- 9.配合政府自治條例節能政策,廠區屋頂於109年2月完成設置太陽能發電設備。
- 10.本公司購買董事及經理人責任保險,避免因非 業務過失,而造成公司及股東重大損害之風 險,並於 110 年 11 月 5 日董事會通過為董事 續保責任保險案,投保情形如下:相關資訊亦 可上公開資訊觀測站查詢。

投保情形						
保險期間	110年10月1日至111					
小双	年 10 月 1 日					
保險金額	三百萬美元					
保險公司	國泰世紀產物保險股份有					
休 阪公 り	限公司					

- 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施:
 - 1.110年上櫃公司治理評鑑結果排名為36%~50%區間,較109年排名為51%~65%區間有些許進步。
 - 2.對於評鑑未得分項目將配合公司經營政策逐步改善,提升公司網站、公開資訊觀測站,年報等資訊透明度,落實企業社會責任,增加企業ESG資訊揭露。

大詠城機械股份有限公司

一一一年度會計師適任性及獨立性評估表

一、 評估說明:

依據「公司治理實務守則」第 29 條之規定,上市上櫃公司應選擇專業、負責具獨立性之簽證會計師,並定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性。

二、 基本資料:

會計師姓名	徐建業會計師 劉美蘭會計師	事務所名稱:	資誠聯合會計師事務所
-------	------------------	--------	------------

三、 評估內容:參考會計師法第47條及會計師職業道德規範第10號公報訂定

項次	評估項目	是	否
1	本公司簽證會計師,是否握有本公司之股份。		✓
2	本公司簽證會計師,是否與本公司有金錢借貸之情事。		✓
3	本公司簽證會計師,是否與本公司共同投資或分享利益之關係。		✓
4	本公司簽證會計師,開始簽證前兩年或解任一年內是否在本公司服務。		✓
5	本公司簽證會計師,是否兼任本公司經常工作、支領固定薪給,例如本公司之負責人、董事、獨立董事、經理或職員。		✓
6	本公司簽證會計師,是否與本公司之管理階層人員有配偶、直系 血親、直系姻親、或二親等內旁系血親之關係。		✓
7	本公司簽證會計師,是否涉及本公司制定決策之管理職能。		✓
8	本公司簽證會計師,是否直接或間接暗示某種關係或以利誘方式 延攬業務。		✓
9	本公司簽證會計師,是否收取與本公司任何業務有關之傭金。		✓
10	本公司簽證會計師,是否對本公司具有相關產業之知識。	✓	
11	本公司簽證會計師,是否依「一般公認審計準則」及「會計師 查核簽證財務報表規則」執行財務報表查核工作。	✓	
12	本公司簽證會計師,對於委辦事項,應予保密,非經本公司之 同意、依專業準則或依法令規定者外,不得洩漏。	✓	
13	本公司簽證會計師,不得藉其業務上獲知之秘密,對本公司或第 三者有任何不良之企圖。	✓	
14	本公司簽證會計師,有無事先與本公司簽定公費之付款金額、 付款方式等。	✓	
15	是否未發生連續七年未更換會計師或其受有處分損及獨立性之情事者。	✓	

四、 評估結果:

經評估後,本公司委任之簽證會計師符合獨立性之規範,出具之財務報告之可信賴度 無虞。

附表二

董事之進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
		110/3/25	財團法人中華民國證 券暨期貨市場發展基 金會	企業財務資訊之解析及決策運用	3
董事長 謝順 楊		110/10/16	台灣投資人關係協會	產經前景趨勢解析	3
董事長	謝順民	110/12/18	財團法人台灣金融研 訓院	公司治理講堂	3
		111/04/11	財團法人中華民國會 計研究發展基金會	公司經營權爭奪相關法律責任與 案例解析	3
		111/04/18	財團法人中華民國會	董監事及高階主管對公司落實 ESG的監督	3
		110/3/25	財團法人中華民國證		3
董事	楊麗雲	110/10/16	台灣投資人關係協會	產經前景趨勢解析	3
		110/12/18	財團法人台灣金融研 訓院	公司治理講堂	3
		110/5/10	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	洗錢案例及前置犯罪(含內線交易)分析	3
董事 黄錐		110/8/27	社團法人中華公司治 理協會		3
	黄錦煌	111/05/27	社團法人中華公司治 理協會	從董監角度看全球最低稅負制及 台灣反避稅制度對企業稅務治理 的影響	3
	·	111/05/31	中華民國公司經營暨 永續發展協會	公司治理與證券法規	3
		111/00/00	社團法人中華公司治	董事會如何監管ESG風險,打造 企業永續競爭力	3
		111/08/09	理協會	公司治理3.0-永續發展藍圖	3
董事	謝依樺	110/11/25	財團法人中華民國證 券暨期貨市場發展基 金會	重	3
		110/12/18	財團法人台灣金融研 訓院	公司治理講堂	3
Y ++	7F 1	110/3/10	財團法人中華民國證 券暨期貨市場發展基 金會	從檢調角度看公司治理 3.0	3
海立董事	· 張志端	110/3/25	財團法人中華民國證	企業財務資訊之解析及決策運用	3

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
		110/8/31	證券櫃檯買賣中心	2021 櫃買永續升級線上論壇-解 碼中小型企業永續	2
獨立董事	簡義信	110/9/1	證券櫃檯買賣中心	2021 櫃買永續升級線上論壇-永續投資全面啟動	2
110/1	110/10/27	財團法人中華民國會 計研究發展基金會	董監事及高階主管對公司落實 ESG 的監督	3	
		110/3/25		房地信託條款案例與房地交易所 得稅新函釋解析	3
		110/7/26		開鎖型公司實務解析	3
獨立董事	許進興	110/8/13	中華民國會計師公會 全國聯合會	房地合一稅 2.0 最新法規解析-所 得稅法及房地合一課徵所得稅申 報作業要點解析	3
		110/8/26		會計準則公報:投資關聯企業會計處理	3
		110/9/15		會計準則公報:所得稅會計處理	3
		110/9/24		如何輔導中小企業勞務管理-從 會計師事務所出發	3

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者,應揭露其組成、職責及運作情形:

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註 1)	條件	專業資格與經驗 (註 2)	獨立性情形 (註 3)	兼公公報會 数
獨立 董事 (召集人)	張志端	1. 現任為優美特創新材料(股)公司董事 長,具備商務、法務、財務、會計或 公司業務所須之工作經驗超過 20 年。 2. 未有公司法第 30 條各款情事。 3. 為本公司獨立董事及審計委員會成 員。	1.非為公司或其關係企業之受僱人。 2.非為公司及關係企業之董事、監察人。 3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人 名義持有公司已發行股份總數 1%以上 或持有前十名之自然人股東。 4 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商 務、財務、會計服務所取得之報酬金 額。	無
獨立董事	簡義信	宜大學會計系兼任教授,具備財務、 會計所須之工作經驗超過 20 年,為 公私立大專院校講師以上。	1.非為公司或其關係企業之受僱人。 2.非為公司及關係企業之董事、監察人。 3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人 名義持有公司已發行股份總數 1%以上 或持有前十名之自然人股東。 4 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商 務、財務、會計服務所取得之報酬金 額。	無
獨立董事	許進興	1.現任廣信益群聯合會計師事務所合 夥人,具備法務、財務、會計或公司 業務所須之工作經驗超過 20 年,並 為會計師及格頒有證書。 2.未有公司法第 30 條各款情事。 3.為本公司獨立董事及審計委員會成 員。	1.非為公司或其關係企業之受僱人。 2.非為公司及關係企業之董事、監察人。 3.非本人及其配偶、未成年子女或以他人 名義持有公司已發行股份總數 1%以上 或持有前十名之自然人股東。 4 最近 2 年未提供本公司或其關係企業商 務、財務、會計服務所取得之報酬金 額。	無

- 註1:請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形。
- 註 2:專業資格與經驗: 敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。
- 註 3:符合獨立性情形:敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重;是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人;最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

- 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊
 - (1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
 - (2)第五屆委員任期:110年7月15日至113年7月14日,本屆薪資報酬委員會110年度截至公開說明書刊印日止,開會3次(A),委員出席情形如下:

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席(%)(B/A)	備註
召集人	張志端	3	-	100	110.07.15.股東會連任
委員	簡義信	3	-	100	110.07.15.股東會連任
委員	許進興	3	-	100	110.07.15.股東會連任
總計		9	-	100	

其他應記載事項:

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議,應敘明董事會日期、期別、議案內容、 董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優 於薪資報酬委員會之建議,應敘明其差異情形及原因):無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項,如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者,應敘 明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理:無此 情形。

3. 薪資報酬委員會職責

本委員會之職能,係以專業客觀之地位,就本公司董事及經理人之薪資報酬 政策及制度予以評估,至少每年開會二次,並得視需要隨時召開會議,向董事會 提出建議,以供其決策之參考。

本公司薪資報酬委員會職權

A: 定期檢討本公司薪資報酬辦法並提出修正建議。

B: 訂定並定期檢討本公司董事、經理人之績效與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

C: 定期評估本公司董事、經理人之薪資報酬。

薪資報酬委員會履行職權時,依下列標準為之

A:薪資管理應符合本公司之薪酬理念。

B:董事、經理人之績效評估及薪資報酬,應參考同業通常水準支給情形,並考量個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

C:不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越本公司風險胃納之行為。

D:針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間,應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

E: 本委員會成員對於個人薪資報酬之決定,不得加入討論及表決。

4. 最近一年開會日期、議案內容、決議結果以及對薪資報酬委員會意見之處理如 下:

日期	議案內容	決議結果	公司對薪資報酬委 員會意見之處理
110.03.19	1.109年度董事會暨各功能性 委員會績效評估案。 2.109年度董事及經理人績效 評估結果與薪資報酬之內 容與數據連結評估案。 3.審查109年度董事酬勞及經 理人員工酬勞發放計劃。	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
110.07.15	1.選任第五屆薪資酬勞委員會主席及召集人	由張志端委員 擔任第五屆 資酬勞委員會 主席及召集人	NA
110.11.05	1.審查民國110年董事及經理 人之薪資報酬 2.民國111年工作計劃	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出 席董事同意通過。
111.03.07	1.110年度董事及經理人績效評 估結果與薪資報酬之內容與 數據連結評估案。 2.審查110年度董事酬勞及經理 人員工酬勞發放計劃	委員會全體成員同意通過。	提董事會由全體出 席董事同意通過。

5. 提名委員會成員資料及運作情形資訊:無,故不適用。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目			運作情形	與上市上櫃公司永續發展實務
計	是	否	摘要說明	守則差異情形及原因
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構,且設 置推動永續發展專(兼)職單位,並由董事會 授權高階管理階層處理,及董事會督導情形?			本公司雖未指派專職單位,但由管理部兼任推動 永續發展之推行。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則,進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估,並訂定相關風險管理政策或策略?(註2)			本公司已於109.03.23訂定風險管理政策及辦法,依重大性原則,進行與公司營運相關之環境、社會或公司治理議題之風險評估,依據評估後之風險,訂定相關風險管理政策或策略,持續致力企業永續發展之推行、制定及監督並檢討其成效,且於年底董事會及審計委員會報告。	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制 度?	✓		(一)本公司產品製程中產生之噪音及粉塵較一般 產業高,因此制定環境管理規範,並落實執 行於生產製程中。每年至少執行二次作業環 境檢查,檢討是否符合作業現況及法令規定 之要求,隨時提報、逐步改善。本公司環保 專責人員負責監督、管理相關環保業務,專 責人員具相關合格證照。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率,並使 用對環境負荷衝擊低之再生物料?	✓		(二)為推動綠色生產、致力環境永續。本公司生產所使用的回收廢鐵佔比高達85%;製程中也會有廢銑回收再利用;在事業廢棄物與一般生活垃圾分開收集處理,落實廢棄物分項回收及減量,並依法規要求定期申報。	無重大差異

(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會,並採取氣候相關議題之因應措施?	✓	(=	E)現今全球暖化效應,考量氣候變遷之影響, 本公司積極推動公文e化作業及推動節能減 碳策略、如隨手關燈、垃圾分類、夏日溫度 空調控制以降低企業營運對氣候環境的衝擊。	無重大差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量,並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?		✓ (E	等。 四)溫室氣體排放量109年為3,540,506KG、110年 為5,419,994KG;用水量109年為806立方公 尺、110年為672立方公尺;廢棄物總重量109 年度為1,540.82T、110年為1855.62T。本公司 將積極推動環保政策為永續發展盡一份心 力。並以能源管理、落實污染防制、節約能 源及推動工業減廢,確實符合環保法規為政 策。在生產作業、產品及服務中持續改善, 注重污染源之控制與污染預防之精神,以達 環境改善績效。	無重大差異
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約,制定相關之管理政策與程序?	✓	(-	一)本公司均依勞動法規及國際人權公約制定人權政策如下: 1.平等就業機會 (1)本公司致力於為所有人提供平等就業機會,不論種族、膚色、宗教、性別、年齡、婚姻狀況、性取向、國籍、公民身分、殘障、退伍軍人身分、受中華民國或當地法律保護的任何其他團體。 (2)適用於就業的所有條件,包括但不限於聘用、安置、升遷、終止雇用、裁員、調職、請假、報酬與培訓。 2.歧視與騷擾 (1)工作場所的歧視與騷擾是不能被容忍的。	無重大差異

		(2)本公司全員應體認是在安全、平等、公正
		與尊嚴受到高度重視之環境中工作。本公司
		決不寬容任何歧視或騷擾行為。歧視或騷擾
		行為通常是針對個人的冒犯性言語或肢體行
		為,令該人受到傷害或產生反感。其包括但
		不限於對性的直接要求、侮辱、冒犯性的笑
		話或詆毀及造成不友好的工作環境等。
		(3)本公司以保密的方式立即與徹底調查有關
		歧視或騷擾事件之舉辦。如果經認定確實為
		歧視或騷擾行為時,本公司將即刻採取適當
		的行為。此外,本公司更禁止任何人對提供
		投訴的員工進行報復或懲罰之行為。
		3.安全工作條件
		(1)本公司承諾確保全體員工的健康與安全。
		(2)本公司全員皆在安全、有益健康的環境裡
		工作。在這方面,必須:嚴格遵守適用的職
		業、衛生與安全法律及其所代表的公共政策
		的文字與精神;遵守有關衛生與安全法律、
		規定及風險管理的工作指示或程序;確保本
		公司工作環境的安全。
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪		(二)本公司秉持員工及股東利潤共享的理念,吸無重大差異
酬、休假及其他福利等),並將經營績效獲成果	✓	引、留任、培育與激勵各方優秀人才。
適當反映於員工薪酬?		並於每年年初根據上年度公司經營目標的達
		成狀況及個人的年度考核績效及同業水準,
		來做為薪資報酬之依據。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對	✓	(三)本公司每年辦理優於法規之員工健康檢查,
員工定期實施安全與健康教育?		含一般健康檢查及特殊作業健康檢查,進行 無重大差異
		作業環境監測,以提供同仁一個健康衛生之

工作環境、並由職業醫師依據使檢報告作健康管理統計分析。條序與關門年度健康促進方針,以為助員工持實自我健康照護管理並提供同仁注意異常之追 方針,以為助員工持實自我健康照護管理並提供關係。110年处理時請持約職議人,與認調服務,辦理健康管理、職業病預防等勞工健康保護事項。 (四)公司是否為員工建立有效之職歷能力發展培訓 軟課程,以違同仁職歷發展與升邊規劃的目標。 在公司已為員工建立有效之職歷能力發展培訓 練課程,以違同仁職歷發展與升邊規劃的目標。 在公司已為員工建立有效之職歷能力發展培訓 練課程,以違同仁職歷發展與升邊規劃的目標。 使員工學立可效此,必可是為於一個人力等應以及以下等境人可可方成長。 如完發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待總及工作環境外,並施予專才或多職能訓練、使員工學之同河方成長。 如完發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待總及工作環境外,並施予專才或多職能訓練、使員工學之可可方成長。 如此政府發展的言板功能,包括指採購、近難服務專區、表達意見與申訴需求,由公司各權資單位負責回應及處理,以保障各利益關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業企業的實施的主義、與與申訴需求,由公司各權資單位負責回應及處理,以保障各利益關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商營理政策,要求供應商在環境等專位人可查過上進服務專區、表達意見與申訴需求,由公司各權資單位負責回應及處理,以保障各有關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商企業社會責任承結書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購入員填具「廠商評報表」、「環安衛生政策」;另每季由採購入員填具「廠商評報表」、定期評估廠商之適任性。			
歌診斷及治療,並作為規劃明年度健康促進 方針,以協助員工房實自我健康照護管理並 提供同仁完善的健康照護。每年不定期舉辦 健康構定、教育訓練課程。110年起也時請特 約職護人員臨場服務,辦理健康管理、職業 漏預防等勞工健康保護事項。 (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓 計畫? (四)公司是有效之職涯能力發展培訓 練課程,以違同仁職涯發展與升邊規劃的目標。 並積極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域與專業之人才,除提供良好之待遇及工作環境外,並施予專才或多職能 訓練,使員工與公司同步成長。 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行 銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則, 並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (五)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環 係、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 經,及其實施情形? (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環 係、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 經,及其實施情形? (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環 環、侵機商企業社會資本與企業,以保障各利等關係人構益。 (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,無量大差異 需有資格相關法令規定: 需填覆「供應商企業社會資本政策」,另每率由採 購入員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			工作環境,並由職業醫師依據健檢報告作健
 方針,以協助員工落實自我健康照護管理並提供同仁完善的健康照護。每年不定期舉辦健康議定,員臨場服務,辦理健康管理、職業病預防等等工健康保護事項。 (四)公司是否為員工建立有效之職遲能力發展培訓計畫? (四)公司是否為員工建立有效之職遲能力發展培訓計畫,對對不同職級安排適合之系列性訓練課程。10年之主, 與提別的目標。 (四)本公司已為員工建立有效之職遲能力發展培訓練課程。以違同仁職遲發展與升遷規劃的目標。 (四)本公司已為員工建立有效之職遲能力發展培無重大差異訓計畫,以違同仁職遲發展與升遷規劃的目標。 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標下,公司是否遵循相關法規及國際準則,於公司網練,使員工與公司同步成長。 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標所,也可應內里內地成長。 (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網無重大差異地設有客戶服務專區及留言板功能,包括採號的書家用應及留言板功能,包括採號的書家用條件案之利害關係人,皆可達過上遙服務專區及自言的應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生成勞動人權等議題遵循相關規模。 (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,本量大差異、無重大差異、需填置「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「保護商自評表」、「保護商自評表」、「保護商自評表」、「保護商自評表」、「保護商自評表」、「保護商自評表」、「保護商商評表」、「保護商自評表」、「保護商自評表」、「保護商自評表」、「保護商自評表」、「保護商自課表」、「保護商自課表」、「保護商自課表」、「保護商自課表」、「保護商自課表」、「與評估廠商之 			康管理統計分析。除提醒同仁注意異常之追
提供同仁完善的健康照護。每年不定期舉辦 健康議座、教育訓練課程 110年起也聘請特 約職護人員臨場服務,辦理健康管理、職業 病預防等勞工健康保護事項。 (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓 計畫,針對不同職級安排適合之系列性訓練課程,以達同仁職涯發展與升邊規劃的目標。 並發極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待過及財務領域專業之人才,除提供良好之待過及財務領域專業之人才,除提供良好之待過及財務領域專業之人才,除提供良好之待過及財務領域專業之人才,除提供良好之待過及財務領域專業之人才,除提供良好之待過及財務領域專業之人才,除提供良好之持過及財務等區及留言極功能,包括採訓練、便員工與公司同步成長。 (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網練事性設策等區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透過上遊服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權資單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環係、職業安全衛生或勞動人權等議超遵循相關規 (六)本公司對於供應商之選擇均經過審漢評估,集重大差異。高填實一條應商企業社會責任承諾書、「供應商自課表」、「供應商自課表」、「供應商自課表」、「供應商自課表」、「與安衛生政策」、另每季由採購入員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			蹤診斷及治療,並作為規劃明年度健康促進
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫? (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。對對不同職級安排適合之系列性訓練課程,以達同仁職理發展與升遷規劃的目標。 並積極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待遇及工作環境外,並施予專才或多職能訓練、使員工與公司同步成長。 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標下,公司是否遵循相關法規及國際準則,於公司網無重大差異對我提出關係護消費者權益政策及申訴程序? (五)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 (六)公司是否訂定供應商企業社會責任承諾書」、「供應商企業社會提供表述。」 (六)本公司對於供應商企業社會是一個企業社會企業社會主義企業工程,以及工程,以及企業工程,以及工程,以及工程,工程,以及企業工程,以及企業工程,以及企業工程,以及企業工程,以及企業工程,以及工程,工程,以及工程,工程,以及工程,工程,以及工程,以及工程,工程,工程,工程,以及工程,工程,以及工程,工程,工程,工程,工程,工程,以及工程,工程,工程,工程,工程,工程,工程,			方針,以協助員工落實自我健康照護管理並
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫? (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。 (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓訓計畫。外對不同職級安排適合之系列性訓練課程、以達同仁職歷發展與升遷規劃的目標。 並積極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域專業之人才,除提供良好之之待遇及工作環境外,並施予專才或多職能訓練,使員工與公司同步成長。 (五)對產品與服務之關客健康與安全、客戶隱私、行銷及及財務領域專業之人者,除提供良好之之待遇及工作環境外,並施予專才或多職能訓練,使員工與公司同步成長。 (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網點重大差異站設有客戶服務專區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透過上這服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規模,沒量其生產過程是否有符合相關法令規定;高填度「供應商企業社會責任承諾書」、「供應有自譯表」、「環安衛生政策」;另每季由採購入員填具「廠商評鑑表」、定期評估廠商之			提供同仁完善的健康照護。每年不定期舉辦
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫? (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。 (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。 (四)本公司已為員工建立有效之職涯能力發展培訓訓計畫。針對不同職級安排適合之系列性訓練課程,以達同仁職涯發展與升邊規劃的目標。			健康講座、教育訓練課程。110年起也聘請特
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫? (四)本公司已為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫,針對不同職級安排適合之系列性訓練課程,以達同仁職涯發展與升遷規劃的目標。 遊積極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待遇及工作環境外,並施予專才或多職能訓練,使員工與公司同步成長。 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則,於公司網納練,使員工與公司同步成長。 (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網統實有客戶服務專區及留言板功能,包括採辦、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環係、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規模 (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,等量其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承诺書」、「保實的計表」、「環安衛生政策」,另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」、定期評估廠商之			
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫? (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫,針對不同職級安排適合之系列性訓練課程,以違同仁職涯發展與升遙規劃的目標。 並積極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待邊及工作環境外,並施予專才或多職能訓練,使員工與公司同步成長。 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷稅及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則,於公司網無重大差異站沒有客戶服務專區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之利害關係人,的也所採,的自治經濟學區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規規。 (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,無重大差異範環及具實施情形?			
計畫? 訓計畫,針對不同職級安排適合之系列性訓練課程,以達同仁職涯發展與升遷規劃的目標。 並積極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待遇及工作環境外,並施予專才或多職能訓練,使員工與公司同步成長。訓練,使員工與公司同步成長。訓練,使員工與公司同步成長。訓練,使員工與公司同步成長。訓練,使員工與公司同步成長。對於有客戶服務專區及留言板功能,包括採述制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網無重大差異站設有客戶服務專區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之利害關係人,暫可透過上速服務專區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之港意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規模。	(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓		
 練課程,以達同仁職涯發展與升邊規劃的目標。 並積極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待遇及工作環境外,並施予專才或多職能訓練,使員工與公司同步成長。 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則,於公司網無重大差異站設有客戶服務專區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規率,對學其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」、定期評估廠商之 		✓	
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行 銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則, 並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環 係、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 範,及其實施情形?			
 並積極培養包括生產、銷售、人力資源、研究發展及財務領域專業之人才,除提供良好之待遇及工作環境外,並施予專才或多職能訓練,使員工與公司同步成長。 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則,於公司網無重大差異站設有客戶服務專區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,考量其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」、定期評估廠商之 			
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行 銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則, 並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網 無重大差異 站設有客戶服務專區及留言板功能,包括採 購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透 過上速服務專區,表達意見與申訴需求,由 公司各權責單位負責回應及處理,以保障各 利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環 保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估, 者量其生產過程是否有符合相關法令規定; 需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供 應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採 購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行 銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則, 並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網 站設有客戶服務專區及留言板功能,包括採 購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透 過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由 公司各權責單位負責回應及處理,以保障各 利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環 保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 範,及其實施情形?			
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行 鎖及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則, 並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網 點該有客戶服務專區及留言板功能,包括採 購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透 過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由 公司各權責單位負責回應及處理,以保障各 利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環 保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估, 考量其生產過程是否有符合相關法令規定; 需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供 應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採 購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			
 (五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行 銷及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則, 並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? (五)本公司遵循相關法規及國際準則,於公司網 點、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透 過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由 公司各權責單位負責回應及處理,以保障各 利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環 保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估, 者量其生產過程是否有符合相關法令規定; 需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供 應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採 購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之 			
對及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? 站設有客戶服務專區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,考量其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			訓練,使貝工與公司內少放長。
對及標示,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? 站設有客戶服務專區及留言板功能,包括採購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,考量其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之	(工)料文口的明改力, 筋皮健康的 中入、 宽 户 腔 1 、 仁		(五)木公司遵循相關注規及國際進則,於公司網無重大美界
並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序? 購、銷售客服等作業之利害關係人,皆可透過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,考量其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之		✓	
過上述服務專區,表達意見與申訴需求,由公司各權責單位負責回應及處理,以保障各利害關係人權益。 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,考量其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			
 (六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,考量其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」、定期評估廠商之 	业制及相關休護內貫有惟益以來及中部程序!		
(六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 節,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估,考量其生產過程是否有符合相關法令規定;需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			
(六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 範,及其實施情形? (六)本公司對於供應商之選擇均經過審慎評估, 考量其生產過程是否有符合相關法令規定; 需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供 應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採 購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			
保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 範,及其實施情形? 「無重大差異」、「供 一個人員與具「一個人」,「環安衛生政策」;另每季由採 一個人員與具「一個人」,「最高企業社會方面,以上,「一個人」,「一個一個一個一一一個一個一個一個一個一個一一一個一個一個一個一個一個一個一個			71 古廟 你八惟血。
保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規 範,及其實施情形? 「應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採 購人員填具「廠商評鑑表」、定期評估廠商之	(六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環		(六)木公司對於供應商之選擇均經過塞慎評估,
範,及其實施情形? 需填覆「供應商企業社會責任承諾書」、「供 應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採 購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之	保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規	✓	一 一 一 一 一 一 一 一 一 一
應商自評表」、「環安衛生政策」;另每季由採購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之	範,及其實施情形?		
購人員填具「廠商評鑑表」,定期評估廠商之			
<u> </u>			7.5 17- 17-

- 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指 引,編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之 報告書?前揭報告書是否取得第三方驗證單位 之確信或保證意見?
- 本公司尚未編製永續報告書,惟仍積極落實推動除尚未編製永續報告書外,其 公司治理、發展永續環境及維護社會公益,未來餘無重大差異。 將視實務需求編製,揭露推動企業社會責任之情 形。
- 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者,請敘明其運作與所定守則之差異情形: 本公司於111年3月7日董事會修訂「永續發展實務守則」,以發展永續環境、維護社會公益、加強企業社會責任資訊揭露等方面運作執行, 遵守法令並依公司法及證期局相關法規進行公司治理,並考量國內外企業社會責任之發展趨勢,展現企業對員工、股東及客戶的承諾,推 動各項企業社會活動,並無差異情形。
- 七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊:
 - (1)本公司基於「取之於社會、用之於社會」理念,110年認養路燈、捐款星沙社會福利機構、台灣鑄品工業同業公會、台灣鑄造學會活動 贊助。
 - (2)配合國家經濟發展,僱用役男研發專長人力資源,提昇產業研發能力及競爭力。
 - (3)超額僱用身心障礙人員,確保身心障礙人員的就業權益。
 - (4)環保方面遵守法規規範,致力落實環境保護相關作業。
 - (5)以實際行動支持農民,公司主動大量採購國產鳳梨、芒果。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評 佔 項 目			運作情形	與上市上櫃公司誠信經營
计 佑 埃 日	是	否	摘要說明	守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策,並於 規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法,以及 董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾?	✓		(一)本公司於 111 年 3 月 7 日修訂「誠信經營守 則」,本著廉潔、透明及負責之經營理念,建 立良好之公司治理及風險控管機制,並遵循 公司法、證券交易法、商業會計法、上市上 櫃相關規章及其他商業行為法令,以作為本 公司落實誠信經營之精神。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制,定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動,並據以訂定防範不誠信行為方案,且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施?	✓		(二)為確保誠信經營之落實,本公司建立有效之會計制度及內部控制制度,內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形,作成稽核報告,並隨時檢討,俾確保制度之設計及執行持續有效。 本公司於公司網站建立並公告內部獨立檢舉信箱、專線,供本公司內部及外部人員使用。本公司不定期在會議或教育訓練中宣導防範不誠信行為,希望建立全體員工一致信念,並遵循相關法令,以落實誠信經營。	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、 行為指南、違規之懲戒及申訴制度,且落實執行,並 定期檢討修正前揭方案?	✓		(三)本公司於110年3月19日之董事會,修訂「誠信經營作業程序及行為指南」,防範不誠信行為發生、及違規懲戒和申訴制度,並定期檢討,且透過員工職務輪調方式,以防範各類弊端發生。 公司並鼓勵員工於發現有違反法令規章或道德行為準則之情事或嫌疑時,檢具足夠事證,向管理部主管檢舉陳報。	1 /12/1

评 <i>什</i> 百 日			運作情形	與上市上櫃公司誠信經營
評估項目	是	否	摘要說明	守則差異情形及原因
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄,並於其與往來 交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款?	*		(一)本公司以透明與公平方式進行商業活動,並避免與有不誠信行為之客戶、供應商進行交易,如涉及不誠信行為,本公司發現後將立即停止交易。 本公司於 106 年起,即要求廠商簽訂「反商業賄賂協議書」,相關誠信行為及違約責任讓廠商清楚知悉。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位,並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形?	✓		(二)本公司設置管理部為專責單位,定期向董事 會報告企業誠信經營執行情形。最近一次報 告日期為 110 年 11 月 5 日之董事會,110 年 度未發現任何不誠信行為及發生任何檢舉事 件。	無重大差異
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管 道,並落實執行?	✓		(三)本公司董事會議事規則訂有董事利益迴避條款,本公司董事對董事會議案,若與其有利益關係者,於決議時迴避之。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、 內部控制制度,並由內部稽核單位依不誠信行為風險 之評估結果,擬訂相關稽核計畫,並據以查核防範不 誠信行為方案之遵循情形,或委託會計師執行查核?	✓		(四)為確保誠信經營之落實,本公司建立有效之會計制度及內控制度,內部稽核人員定期查核前項制度遵循情形,會計師亦每年審查內控制度執行情形並向公司治理單位、獨立董事報告查核結果。	無重大差異

評 估 項 目			運作情形	與上市上櫃公司誠信經營
计 佔 块 口	是	否	摘要說明	守則差異情形及原因
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?	✓		(五)本公司訂有「道德行為準則」及「誠信經營作業程序及行為指南」,重視誠信原則,不時於各會議中宣導。 並不定期舉辦教育訓練,其進修方式得參加公司內部教育訓練或主管機關所舉辦專業課程及宣導。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度,並建立便利檢 舉管道,及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人 員?	✓		(一)本公司鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為 或不當行為,依其檢舉情事之情節輕重,酌發 新臺幣 3,000 元以下獎金。本公司設有檢舉信 箱 angel@wsmc.com.tw,受理單位為管理部專 責處理。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、 調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制?	✓		(二)本公司遵循「誠信經營作業程序及行為指南」 辦理,當公司人員涉不誠信行為,提供正當檢 舉管道,並對於檢舉人身分及檢舉內容確實保 密。並由專責單位依程序處理。	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置 之措施?	✓		(三)本公司檢舉流程中均保密檢舉人,並不會因 檢舉而遭處分。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站,揭露其所定 誠信經營守則內容及推動成效?	✓		本公司已將「誠信經營守則」之規範揭露於本公司官網投資人專區及公開資訊觀測站。並適時揭露相關資訊。	無重大差異

六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊:(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)

1.本公司秉持透明及負責之經營理念,建立良好的公司治理與風險控管機制,並遵守法令依公司法、商業會計法、上市上櫃等相關規章,以

证 化 佰 日		運作情形	與上市上櫃公司誠信經營
評估項目	是 否	摘要說明	守則差異情形及原因

作為本公司落實誠信經營之基本精神。且財報委由資誠聯合會計師事務所查核,已連續多年簽發無保留意見之財報,足見本公司確實為誠信經營運作。

- 2.本公司建立內部控制制度及會計制度,以確保誠信經營之落實。
- 3.本公司「誠信經營作業程序及行為指南」及「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度,對董事會所列議案,與其自身或其代表之法人有利害關係,致有害公司利益之虞者,得陳述意見及答詢,不得加入討論或表決,且討論及表決時應予迴避,並不得代理其他董事行使表決權。
- 4.本公司訂有「防範內線交易管理程序」,明訂董事、經理人及員工不得洩漏所知悉之內部重大資訊予他人,不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊,對於非因業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向他人洩漏。
- 5.本公司在銀行信用記錄良好。

- (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者,應揭露其查詢方式:
 - 1.公開資訊觀測站皆有揭露公司治理之相關規程規則,如公司治理實務守則、公司訂 定道德行為準則、公司誠信經營守則等。
 - 2. 查詢方式: 於公開資訊觀測站(http://mops.twse.com.tw)及公司網站重要規章 (https://www.wsmc.com.tw/ivestors.php?show=2)
- (八)最近年度及截至公開說明書刊印日止,公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、 內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總:無。
- (九) 其他足以增進對公司治理運作情形之重要資訊:

本公司訂有內控制度、稽核制度及自行評估之程序,且確實執行董事對利害關係議案之迴避。

陸、重要決議

- 一、 與本次發行有關之決議文:請參閱附件十二
- 二、 公司章程新舊條文對照表:請參閱附件十三
- 三、 盈餘分配表:請參閱附件十四

附件一

國內第一次無擔保轉換公司債發行 及轉換辦法



一、債券名稱:

大詠城機械股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期:

民國(以下同)111年10月3日。(以下簡稱「發行日」)

三、發行總額:

本轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元,發行張數為壹仟伍佰張,發行總面額為新臺幣壹億伍仟萬元整,依票面金額 100.6%發行。

四、發行期間:

發行期間為三年,自111年10月3日開始發行,至114年10月3日到期。

五、債券票面利率:

本轉換公司債之票面年利率 0%。

六、還本付息日期及方式:

依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面年利率為 0%,故毋須訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股、本公司依本辦法第十八條提前贖回者,或本公司由證券商營業處所買回註銷者,或依本辦法第十九條行使賣回權外,本公司於本轉換公司債到期後十個營業日內,按債券面額以現金一次償還,前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業日,將順延至次一營業日。

七、擔保情形:

本轉換公司債為無擔保債券,惟如本轉換公司債發行後,本公司另發行或私募其他有擔保轉換公司債或有擔保附認股權公司債時,本轉換公司債亦將比照該有擔保轉換公司債或有擔保附認股權公司債,設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的:

本公司普通股,本公司將以發行新股方式履行轉換義務。換發之新股以帳簿劃撥交付, 不印製實體方式為之。

九、轉換期間:

債券持有人自 112 年 1 月 4 日起(本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起),至 114 年 10 月 3 日(到期日止),除本公司(一)無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起,至權利分派基準日止之期間、(二)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(三)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止,及(四)其他依法暫停過戶期間外,得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」),向本公司之股務代理機構請求依本辦法轉換為本公司普通股,並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及十五條規定辦理。前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。本公司將於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

本公司並應依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)規定之期限, 於前述無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停 止過戶除權公告日前,將停止轉換之期間予以公告並函報櫃買中心。

十、請求轉換程序:

- (一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」(註明轉換),由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請,集保公司於接受申請後,以電子化方式通知本公司股務代理機構,於送達時即生轉換之效力,且不得申請撤銷,並於送達後五個營業日內完成轉換手續,直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人將持有本轉換公司債轉換為本公司普通股時,統由集保公司採取帳簿 劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整:

- (一)本轉換公司債轉換價格訂定基準日為 111 年 9 月 23 日,以基準日前一個營業日、前 三個營業日及前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價 格,再以基準價格乘以 106%之轉換溢價率,即為本轉換公司債之轉換價格(計算至 新臺幣分為止,毫以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者,經採樣用以計算 轉換價格之收盤價,應先設算為除權或除息後價格;轉換價格決定後至實際發行日 前,如遇有除權或除息者,應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式,轉換價格 為每股 20.09 元。
- (二)本轉換公司債發行後,除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外,遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等),本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣分為止,毫以下四捨五入,向下調整,向上則不予調整),並函請櫃買中心公告,於新股發行除權基準日(註1)調整之,如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加,於新股換發基準日調整之(有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之)。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格,則依更新後之新股發行價格重新調整,如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格,則函請櫃買中心重新公告調整之。
- (1) 非股票面額變更之普通股股份增加時:

調整後 轉換價 = 調整前 轉換價格 × <u>數(註2)</u> + (每股繳款 新股發行或) ÷ 每股時價 額(註3) × 私募股數) ÷ (註4) 已發行股數+新發行或私募股數

(2) 股票面額變更時:

調整後轉換價格 = 調整前轉換價格 × 股票面額變更前已發行普通股股數 股票面額變更後已發行普通股股數

- 註 1:如為股票分割則為分割基準日;如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整;如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證,因無除權基 準日,則於股款繳足日調整;如係採私募方式辦理之現金增資,則於私募有價證 券交付日調整。
- 註 2:已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

- 註 3:每股繳款額如係屬無償配股或股票分割,則其繳款額為零。若係屬合併增資發行 新股者,則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱 之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股,則每 股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨 值乘以換股比例。
- 註 4:每股時價之訂定,應以除權基準日、訂價基準日、股票合併或股票分割基準日或 私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算 術平均數為準。
- (三)本轉換公司債發行後,如遇本公司配發普通股現金股利時,應於除息基準日調降轉換價格(計算至新臺幣角為止,分以下四捨五入,向下調整,向上則不予調整),並應函請櫃檯買賣中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定,不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下:

調降後轉換價格=調降前轉換價格×(1-發放普通股現金股利占每股時價(註5)之比率)

- 註 5:每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為準。
- (四)本轉換公司債發行後,遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時,本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣分為止,毫以下四捨五入,向下調整,向上則不予調整),並函請櫃檯買賣中心公告,於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之:

 調整後轉換價格
 = 調整前轉換價格
 世報
 世報
 世報
 中報
 一日
 日報
 日本
 日本<

已發行股數+新發行(或私募)有價證券或認股權可轉換或認購之股數

- 註 6:每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基 準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單 算術平均數擇一。如訂價基準日前遇有除權或除息者,其經採樣用以計算轉換價 格之收盤價,應先設算為除權或除息後價格。
- 註7:已發行股數係指普通股已募集發行與私募股份減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓 之庫藏股股數。再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係 以庫藏股支應,則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉 換或認購之股數。
- (五)本轉換公司債發行後,如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時,應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新臺幣分為止,毫以下四捨五入),並函請櫃檯買賣中心公告,於減資基準日調整之,如係因股票面額變更致普通股股份減少,於新股換發基準日調整之:
 - (1) 減資彌補虧損時:

調整後轉換價格 = 調整前轉換價格 × 減資前已發行普通股股數(註 8) 減資後已發行普通股股數

(2) 現金減資時:

調整後轉換價格=(調整前轉換價格×(1-每股退還現金金額占換發新股票前最後交易日收盤價之比)×(減資前已發行普通股股數(註8)/減資後已發行普通股股數)

(3)股票面額變更時:

調整後轉換價格 =調整前轉換價格 × 股票面額變更前已發行普通股股數(註 8) 股票面額變更後已發行普通股股數

註 8:已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份),減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃:

本轉換公司債於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣,至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃,以上事項均由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。

十三、轉換後新股之上櫃:

本轉換公司債經轉換後換發之普通股者,所轉換之普通股自交付日起於櫃買中心上櫃 買賣,以上事項均由本公司洽櫃買中心同意後公告之。本公司轉換公司債採無實體發 行,轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

十四、股本變更登記作業:

本公司應於每季結束後十五日內,將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額予以公告,每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、换股時不足壹股股份金額之處理:

轉換成本公司普通股時,若有不足壹股之股份金額,本公司以現金償付(計算至新臺幣 元為止,角以下四捨五入)。

十六、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬:

(一)現金股利

- 1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦現金 股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者,得參與當年度股東會決 議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司向櫃買中心洽辦現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止,停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十 一日(含)以前請求轉換者,不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股 利,但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

- 1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦無償 配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者,得參與當年度股東 會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度於本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至 無償配股除權基準日(含)止,停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十 一日(含)以前請求轉換者,不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股 利,但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十七、轉換後之權利義務:

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普 通股股份相同。

十八、本公司對本轉換公司債之贖回權:

- (一)本轉換公司債自 112 年 1 月 4 日起(發行滿三個月翌日起)至 114 年 8 月 24 日止(到期前四十日止),若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者,本公司得於其後三十個營業日內,以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回基準日,且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之),贖回價格訂為本轉換公司債面額,以現金收回其全部債券,且函請櫃買中心公告,債券持有人如有轉換意願,請求轉換之最後期限為終止櫃檯買賣日後第二個營業日。本公司執行收回請求,應於債券收回基準日後五個營業日內,按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- (二)本轉換公司債自 112 年 1 月 4 日起(發行滿三個月翌日起)至 114 年 8 月 24 日止(到期前四十日止),若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時,本公司得於其後任何時間,以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回通知書」寄發日前第不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之),贖回價格訂為本轉換公司債面額,以現金收回其全部債券,且函請櫃買中心公告。本公司執行收回請求,應於債券收回基準日後五個營業日內,按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- (三)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前,未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力,採郵寄者以郵戳日為憑)者,本公司於債券收回基準日後五個營業日內,將其所持有之本轉換公司債依債券面額以現金收回。
- (四)若本公司執行收回請求,債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃 檯買賣日後第二個營業日。

十九、債券持有人之賣回權:

本公司應於本轉換公司債發行滿二年(民國 113 年 10 月 3 日)之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日,本公司應於賣回基準日之前四十日(民國 113 年 8 月 24 日),以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」給本轉換公司債持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之投資人,則以公告方式為之),並函請櫃買中心公告本轉換公司債賣回權之行使,本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力,採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【為償券面額之 101.0025%(賣回實質年收益率為0.5%)】將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求,應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日,將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註 銷,不得再賣出或發行,其所附轉換權併同消滅。

- 二十一、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式,其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關規定辦理,另稅賦事宜依當時稅法之規定辦理。
- 二十二、本轉換公司債由上海商業儲蓄銀行股份有限公司為債券持有人之受託人,代表債券 持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本 轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受,對於本公司與受託人之 間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意,並授與受 託人有關受託事項之全權代理,此項授權並不得中途撤銷,至於受託契約內容,債 券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查閱。
- 二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。
- 二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。
- 二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處,悉依相關法令規定辦理之。

附件二

國內第一次無擔保轉換公司債發行 及轉換價格計算書

大詠城機械股份有限公司 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格說明書

一、說明

大詠城機械股份有限公司(以下簡稱「該公司」或「大詠城公司」)經 111 年 5 月 26 日董事會決議通過辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債,發行總張數為壹仟伍佰張,每張面額新台幣壹拾萬元,發行總面額為新台幣壹億伍仟萬元整,依票面金額之 100.6%發行。採詢價圈購方式對外公開銷售,並由證券承銷商餘額包銷。

二、大詠城公司最近三年度及最近期之財務狀況

(一)最近三年度每股稅後及每股股利如下表

項目	t	股 利 分 派				
年度	每股稅後 純益(註 1)	現金股利		股票股利	合 計	
		盈餘分配	資本公積	盈餘配股		
108 年度(109 年度分配)	0.91	0.2	_	0.6	0.8	
109 年度(110 年度分配)	0.49	0.26	0.54	_	0.8	
110 年度(111 年度分配)	0.76	0.5	_	_	0.5	

資料來源:該公司各年度經會計師查核簽證之財務報表。

註1:每股稅後純益係以各年度普通股加權流通在外股數計算。

(二)最近期會計師查核簽證(或核閱)之股東權益、流通在外股數及每股淨值

說明	金額
111年6月30日帳面股東權益(仟元)	689,825
111年6月30日流通在外股數(仟股)	50,456
每股帳面價值(元/股)	13.67

資料來源:經會計師核閱之財務報表

(三)最近三年度及最近期財務資料

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

							-1 134	・利口市リル	
`	年				最近三年度及最近期財務資料				
項				度				111 年	
					108 年	109 年	110年	第二季	
	目			<u> </u>					
流	動		資	產	315,509	255,586	285,403	304,026	
不動	産、廠房	身及	設備		390,730	473,564	474,085	477,712	
無	形		資	產	_	_	_	_	
其	他		資	產	68,225	22,172	26,994	18,330	
資	產		總	額	774,464	751,322	786,482	800,068	
流動負債			分配前	Ī	44,051	54,580	91,617	105,193	
			分配後		82,131	94,945	116,845	尚未分配	
非	流	動	負	債	52,862	5,105	5,050	5,050	
分配前 負債總額 分配後		分配前	Ī	96,913	59,685	96,667	110,243		
			134,993	100,050	121,895	尚未分配			
歸屬	於母公	司業	主之村	雚 益	_	_	_	_	
股				本	476,000	504,560	504,560	504,560	
資	本		公	積	65,204	65,204	37,958	37,958	
1.	归幼马队		分配前		136,347	121,873	147,297	147,307	
保留盈餘			分配後		98,267	81,508	122,069	尚未分配	
其	他	'	權	益	_	_	_	_	
庫	藏		股	票	_	_			
非	控	制	權	益	_	_	_	_	
權		益	分配前	Ī	677,551	691,637	689,815	689,825	
總		額	分配後		639,471	651,272	664,587	尚未分配	

資料來源:該公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告

2. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

K			7 12	利百市介几	
年 度	最近三年度及最近期財務資料(註1)				
項目	108 年	109 年	110年	111 年 第二季	
營 業 收 入	433,351	302,936	462,592	284,623	
營 業 毛 利	96,959	55,645	88,049	50,838	
營 業 損 益	54,730	15,991	46,992	29,655	
營業外收入及支出	3,176	12,409	1,361	1,389	
稅 前 淨 利	57,906	28,400	48,353	31,044	
繼續營業單位本期淨利	46,022	24,529	38,590	25,238	
停業單位損失	_	_	_	_	
本期淨利(損)	46,022	24,529	38,590	25,238	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	3,552	(923)	(47)		
本期綜合損益總額	49,574	23,606	38,543	25,238	
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主			_		
淨利歸屬於非控制權益	_	_	_	_	
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	_	_	_	_	
綜合損益總額歸屬於非控制權益	_	_	_	_	
每股盈餘(註 1)	0.91	0.49	0.76	0.50	

資料來源:該公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註 1:每股稅後純益係以各年度普通股加權流通在外股數計算。

三、發行價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債係以詢價圈購方式辦理,發行張數為 1,500 張,每張面額新台幣壹拾萬元整,發行總面額為新台幣壹億伍仟萬元整,依票面金額 100.6%發行,募集總金額為新台幣壹億伍仟零玖拾萬元整,發行期間為三年,票面利率為 0%。發行時轉換價格之訂定係配合國內轉換公司債發行之相關法令,並視國內證券市場轉換公司債之交易及發行概況,暨該公司未來營運發展因素訂定之,其計算方法及訂定原則如下:

(一)轉換價格之訂定原則、方式及合理性:

1.轉換價格訂定之法規根據根據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行

公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定,承銷商輔導發行公司申報發行國內轉換公司債,用以計算轉換價格之基準價格,應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準,且轉換價格之訂定應高於基準價格;其實際發行時,用以計算轉換價格之基準價格,應以向券商公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準;且轉換價格之訂定應高於基準價格。

亦即,轉換價格= > (MA1,MA3,MA5),其中,

MA1 為基準日前 1 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA3 為基準日前 3 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA5 為基準日前 5 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

以上述基準價格乘以轉換溢價比率為本轉換公司債發行之轉換價格。

2.轉換價格訂定方式

- (1)採用向金管會申報日或向券商公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日普通 股收盤價之簡單算術平均數,主要係反應目前交易市場狀況,並符合「中華民 國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」 之規定。
- (2)參考目前國內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景暨保障債券持有人及現有股東權益,將國內第一次無擔保轉換公司債之轉換價格之溢價率為 106%。
- (3)上述基準價格、轉換溢價比率以及轉換價格重設條款之制訂方式,均能考量市場狀況、發行公司與投資人之需求及雙方權益,並均能符合主管機關之規定, 因此本次轉換公司債之轉換價格訂定方式應屬合理。
- 3.轉換價格訂定合理性說明
- (1)從總體經濟及所屬產業趨勢分析

A.總體經濟

觀察近期國內外經濟情勢,全球正面臨新一波的疫情挑戰,使得勞動力短缺、供應鏈不穩和不斷上升的通膨壓力,持續影響全球經濟表現。惟隨著病毒的檢驗量能精進、疫苗覆蓋率提升,致使染疫重症與死亡人數大幅下滑,全球經濟仍可望維持復甦步伐,依 IMF(國際貨幣基金)於 111 年 4 月更新的《世界經濟展望》(WORLD ECONOMIC OUTLOOK)報告顯示,110 年度全球經濟年增長 6.1%,111 年度增長雖趨緩,預計仍有 3.6%。在國內方面,由於台灣對俄、烏貿易規模及金融曝險不大,實質影響有限,然國際原物料價格走高,亦導致國內近期物價攀升。此外,儘管近期國內疫情再度升溫,所幸國內已經歷過先前的三級警戒情況,民眾消費模式變得更加多元,業者的應變能力也已提升,加以疫苗覆蓋率高與疫情輕症化,均可望減緩本次疫情對終端消

費的衝擊力道,加上國內民間投資依舊強勁,且 111 年第一季進出口與外銷 訂單表現續強,故本次預測小幅下修民間消費表現,而上修民間投資與輸出 入表現,根據台經院於 111 年 4 月公布之最新預測,台經院預測 111 年國內經 濟成長率為 4.10%。

展望未來,儘管全球疫情依舊嚴峻,然隨著病毒的檢驗量能不斷精進、疫苗覆蓋率逐漸提升,致使染疫重症與死亡人數大幅下滑,故各主要國家不會輕易重啟嚴格防疫措施,全球經濟可望維持復甦步伐,不過由於基期因素及各國財政與貨幣政策支撐力道下滑,故國際主要預測機構皆認為 111 年全球經貿成長速度較 110 年放緩。

B.所屬產業趨勢

大詠城公司主要供應各式切削及成型的工具機產業鑄件產品,故工具機產業需求消長,對於上游的鑄造業供需變動及趨勢息息相關,故以工具機的市場情況來觀察對鑄造業的市場發展情形。

110 年經濟回溫帶動全球主要消費市場復甦,而工具機下游最大應用市場-汽車全球銷量成長 11.5%,整體銷量回升至 8,670 萬輛水平,2022 年可望再回升至 9,000 萬輛水準,成長近 5%。其中前五大車市中國大陸、美、日、印及德國均呈現回溫趨勢下,IEK Consulting(工研院產業科技國際策略發展所,Industry Economics and Knowledge Consulting,簡稱工研院產科國際所或 IEK Consulting)初估 110 年全球工具機市場產值為 727.6 億美元,成長率為 7.0%。 111 年產業景氣持續看好,尤其美國在拜登總統多樣化刺激政策下將帶動投資需求;另外,歐洲市場隨疫苗普及,市場需求逐步回升,在供應鏈重新佈局下,工具機需求也將會持續增加,工研院產科國際所預估 111 年全球工具機市場產值為 806.2 億美元,成長率為 10.8%。

110年我國工具機業表現不俗,走過疫情的陰霾,隨著各國經濟的重啟,民間需求熱絡,製造業生產與投資活動增溫,也對我國工具機產生正向的帶動效果。因我國工具機業以外銷為主,出口熱點集中在中國大陸、美國、新南向等國家,在出口帶動產值成長下,110年漸入佳境,產值逐季增加。據工研院產科國際所統計,110全年我國工具機產值成長28.0%,規模回到1,350億元水準。

依據財政部關稅總局公布 111 年 4 月份海關進出口貿易統計初步值,經台灣工具機暨零組件工業同業公會整理,111 年 1-4 月工具機累計出口金額為 9.36 億美元,較 110 年同期成長 16.3%,其中金屬切削工具機產品出口金額約 7.85 億美元,較去年同期成長 19.4%;金屬成型工具機產品出口金額為 1.5 億美元,較去年同期成長 2.3%。

2022年1-4月台灣工具機出口前十大國家依出口金額排序為中國(含香港)、 美國、土耳其、義大利、荷蘭、越南、印度、泰國、馬來西亞、俄羅斯。中國 大陸(含香港)市場占整體出口市場比重為25.1%,出口金額約2.35億美元,較 去年同期減少16%。美國排名第二,占出口市場比重為14.4%,出口金額近 1.35 億美元,較去年同期成長 50.8%。第三大出口國為土耳其占整體出口市場 比重為 8.3%,出口金額約 7.728 萬美元,較去年同期成長 11.9%。

觀察近期美、日兩國所發佈之工具機訂單數據來看,其各自的工具機訂單皆呈穩健成長。美國製造技術協會(AMT)發佈美國工具機訂單報告指出,美國國內在111年第一季訂單總額為14.7億美元,較110年第一季成長26.5%,是自民國87年以來最佳的季表現狀況;日本工具機工業會(JMTBA)發佈111年第一季工具機統計速報則顯示,日本在111年第一季訂單總額為4,398億日圓,較110年第一季成長39.1%,在外銷訂單當中俄羅斯與中國的需求則是呈現明顯的滑落,這與台灣工具機在中、俄出口市場狀況相仿。目前國際供應鏈在俄烏戰爭及中國疫情清零政策之下難以正常供應,再加上全球的通膨壓力,則將推升了市場的風險與不確定性。

展望111年,由於全球經濟復甦態勢可望延續,IMF等國際主要預測機構均認為主要國家經濟展望可延續110年成長態勢,經濟的熱絡可望推升工具機終端應用領域等需求,進而帶動工具機消費增加。另外,由於台灣工具機在歐洲、美國與東南亞等主要市場的出口金額均持續成長,111年我國工具機產業出口可望延續熱度。但前述變種病毒、通膨隱憂、塞港缺料未解、中國成長趨緩、外銷訂單減弱等不確定因素,仍會干擾我國整體工具機產業市況。工研院產科國際所綜整正負向因素,預估111年臺灣工具機市場產值達新台幣1,496億元,較110年成長15%,其中歐美市場及新南向市場(泰國、越南、印度)成長看好。另根據景氣規則研判,111年我國工具機業產值年增率將逐季趨緩,但仍維持穩健正向成長。

(2)從公司財務結構及經營績效分析

①財務結構

A.負債占資產比率

在負債比率方面,該公司 108~110 年度及 111 年前二季之負債占資產比率分別為 12.51%、7.94%、12.29%及 13.78%,109 年度較 108 年度減少,主係該公司於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議將承租之土地轉由承購,業經經濟部工業局核准後,於民國 109 年 5 月完成過戶,故於 109 年底帳上已無租賃負債,致負債總額下降,其變化尚屬合理,其餘年度則變化不大;與採樣公司相較,該公司皆優於採樣公司。

B.權益占資產比率

在權益比率方面,該公司 108~110 年度及 111 年前二季止之權益占資產 比率分別為 87.49%、92.06%、87.71%及 86.22%,109 年度較 108 年度上升, 主係因 109 年度營收下滑,使現金餘額較 108 年度下降,致 109 年度資產總 額較 108 年度減少 23,132 千元,故使 109 年度權益占資產比率呈上升情形, 其變化尚屬合理,其餘年度則變化不大;與採樣公司相較,該公司皆優於採 樣公司。

C.長期資金占不動產、廠房及設備比率

該公司 108~110 年度及 111 年前二季長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 186.94%、147.13%、144.23%及 143.15%,109 年度較 108 年度減少,係因將原本承租的土地購入,以及增加環保防治設備,致租賃負債減少及不動產、廠房及設備增加,其變化尚屬合理,其餘年度則變化不大;而該公司與採樣公司相較,各年度皆落於採樣公司區間,且 108~110 年度及 111 年前二季長期資金占不動產、廠房及設備比率均遠大於 100%,顯示該公司並無以短期資金支應購置不動產、廠房及設備之情事,且長期資金足以支應營運所需之不動產、廠房及設備支出。

整體而言,該公司之財務結構尚屬穩健。

②經營績效

該公司最近三年度及最近期之經營績效,請詳二、大詠城公司最近三年 度及最近期之財務狀況。

該公司最近三年度及 111 年截至第二季止營業收入分別為 433,351 千元、 302,936 千元、462,592 千元及 284,623 千元, 營收成長比率分別為(30.09)%、 52.70%及 32.15%。大詠城公司主要客戶為國內外工具機廠商,故其業績變 化受工具機產業景氣波動而有所影響性。該公司 109 年度營業收入較 108 年度減少 130.415 千元,主係 109 年全球受 COVID-19 疫情影響,實體經濟 活動大幅降低,造成原料、零組件等短缺威脅,另因美中貿易及科技對戰頻 仍不息,使全球經濟明顯衰退而對工具機之需求大幅萎縮,致該公司 109 年度較 108 年度營業收入減少 30.09%;110 年度營業收入較 109 年度增加 159,656 千元,主係 110 年全球受 COVID-19 疫情影響幅度減少,全球各國 疫苗接種率提升,帶動全球製造業投資意願逐漸回升,有助於全球機械設備 製造業的產能提升,進而帶動對工具機的需求增加,使該公司 110 年度營業 收入較 109 年度成長 50.70%;111 年截至第二季止營業收入較去年同期增 加 69,251 千元,主係全球及主要國家之經濟持續成長,且隨著 5G 時代、物 聯網、AI 等各項技術的來臨,電子產業的重要性程度也不斷提升,有助於 該產業在新領域之拓展,再加上傳統的機械、金屬製品等行業仍對工具機需 求強勁,有利於工具機的需求持續增加,使該公司111年截至第二季止營業 收入較去年同期成長 32.15%。

該公司最近三年度及 111 年截至第二季止之營業毛利分別為 96,959 千元、55,645 千元、88,049 千元及 50,838 千元,毛利率分別為 22.37%、18.37%、19.03%及 17.86%。該公司主要產品為鑄鐵件,而原料價格係影響鑄件成本之重要因素之一,各產品成本組成中均以原料所占之比重最高,109 年度營業毛利較 108 年度減少 41,314 千元,成長率為(42.61)%,毛利率減少 4.00%,主係營業收入受疫情影響而衰退 30.09%,連帶營業毛利隨之下降,就毛利率部分而言 109 年度較 108 年度下滑,主係因該公司外銷客戶之毛利率較內銷之毛利率高,而 109 年度之外銷收入占總銷貨收入之 34.79%,較 108 年

度外銷收入減少9.34%所致;110年度營業毛利較109年度增加32,404千元,成長率為58.23%,毛利率增加0.66%,主係110年全球景氣復甦該公司受惠工具機產業需求回溫,其營收成長52.70%而帶動營業毛利增加;該公司111年截至第二季止營業毛利較去年同期增加4,252千元,成長率為9.13%,毛利率減少3.77%,主係因原物料價格受鳥俄戰爭及通貨膨脹之影響,該公司主要原料廢鐵及呋喃樹脂價格亦呈現上漲趨勢,惟該公司已與客戶協商反映成本需提高產品售價,單價調整期間落在111年3~5月間逐步調升,致該公司111年截至第二季止毛利率較去年同期減少,尚無重大異常之情事。

該公司最近三年度及111年截至第二季止營業利益分別為54,730千元、15,991千元、46,992千元及29,655千元,各期營業利益率分別為12.63%、5.28%、10.16%及10.42%,營業利益除受各期營業費用變動影響外,其營業利益變化之主因仍隨營業毛利變化而變動。而最近三年度及111年截至第二季止之營業外收支占營業收入比重分別僅為0.73%、4.10%、0.29%及0.49%,所占比例微小,故該公司本期淨利率與本期綜合損益率,主係受營業毛利波動之影響,營業費用及營業外收入及支出相對無重大影響。

整體而言,該公司之經營績效尚屬健全。

(3)從擔保情形及其他發行條件分析

①擔保情形

該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債,係委託上海商業儲蓄銀行股份有限公司為債權人之受託人,以代表債權人之利益行使查核及監督該公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債權人,不論係於發行時認購或中途買受者,對於該公司與其受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及該發行及轉換辦法均予同意,並授與受託人有關受託事項之全權代理,此項授權並不得中途撤銷;至於受託契約內容,債權人得在營業時間內隨時至該公司或受託人營業處所查詢,故本轉換公司債持有人之債權應可確保。

②其他發行條件

A. 票面利率

該公司此次轉換公司債票面利率為 0%,主要參考目前市場之發行條件 及國內股票市場之變化,轉換公司債之發行主要係鼓勵投資人著重未來轉換 價值,故對著眼於股票轉換價值之投資人而言,應屬合理。

B. 發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定,公司發行轉換公司債之償還期限不得超過十年,且以近年來上市及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之,以三~五年期較多,顯示投資人對此年限接受程度高,故經參考市場之發行條件並考量公司本身之財務規劃後,發行年限訂為三年應屬合理。

C. 轉換期間

持有國內第一次無擔保轉換公司債之債券持有人,於轉換債發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止,除依發行及轉換辦法第九條規定之依法暫停過戶期間外,得隨時向該公司請求依辦法轉換為該公司之普通股,其所設計之轉換期間符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十二條及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第四條之三之規定;同時已涵蓋發行年限之絕大部分,債券持有人執行轉換權利甚為便利,可增加市場接受度,故本項設計應屬合理。

D. 轉換價格重設

該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債並無轉換價格重設,僅依 發行及轉換辦法第十一條反稀釋條款進行調整。

E. 賣回權

該公司應於本轉換公司債發行滿二年之日為本轉換公司債持有人提前 賣四本轉換公司債之賣回基準日,該公司應於賣回基準日之前四十日,以掛 號寄發一份「賣回權行使通知書」給本轉換公司債持有人(以「賣回權行使 通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準,對於其後因買 賣或其他原因始取得本轉換公司債券之投資人,則以公告方式為之),並函 請櫃買中心公告本轉換公司債賣回權之行使,本轉換公司債持有人得於賣回 基準日之前四十日內以書面通知該公司股務代理機構(於送達時即生效力, 採郵寄者以郵戳為憑)要求該公司以債券面額加計利息補償金【為償券面額 之 101.0025%(賣回實質年收益率為 0.5%)】將其所持有之本轉換公司債以現 金贖回。該公司受理賣回請求,應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回 本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日,將順 延至次一營業日。

F. 公司贖回權

- a.本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止,若該公司 普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者, 該公司得於其後三十個營業日內,以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收 回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算,並以該期間屆滿日為債券 收回基準日,且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以 「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準, 對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式 為之),贖回價格訂為本轉換公司債面額,以現金收回其全部債券,且函 請櫃買中心公告,債券持有人如有轉換意願,請求轉換之最後期限為終止 櫃檯買賣日後第二個營業日。該公司執行收回請求,應於債券收回基準日 後五個營業日內,按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- b.本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止,若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時,該公司得於其後任何時間,以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公

司發信之日起算,並以該期間屆滿日為債券收回基準日,且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準,對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人,則以公告方式為之),贖回價格訂為本轉換公司債面額,以現金收回其全部債券,且函請櫃買中心公告。該公司執行收回請求,應於債券收回基準日後五個營業日內,按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

- c.若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前,未以書面回 覆該公司股務代理機構(於送達時即生效力,採郵寄者以郵戳日為憑)者, 該公司於債券收回基準日後五個營業日內一律按本債券面額以現金贖 回。
- d.若該公司執行收回請求,債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債 終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

上述收回條款之行使情況,係符合券商自律規則第十六條之規定,其用意係在投資人若將公司債轉換成普通股獲利至少30%以上時,該公司有權利以約定之價格收回全部債券,可鼓勵投資人行使轉換權利,並減少發行公司處理債券業務作業;另一行使收回權之目的為使發行公司可收回少量在外流通之轉換債餘額,亦得以減少發行公司處理債券業務作業。另在收回權行使程序上,已訂定相關流程以通知書及公告方式通知債權人,以保障債權人之權利,並明訂若債權人未作書面回覆之處理方式。因此此項收回條款之規定已兼顧法令規定及發行公司與債權人雙方之權益,應屬合理。

G. 其他決定發行價格之因素

該公司以各參數帶入理論模型所計算出之價格作為本次轉換債之理論價值,再以臺灣銀行一年期定期存款利率折現流動性貼水之調整,並以中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則第二十條規定之九折計算後,該公司本次擬發行之國內第一次無擔保轉換公司債調整後理論價值之九成約為89,120元,惟此一價格僅一參考值。本案係採詢價圈購方式訂價,故未來有關發行價格之訂定,除了參考本轉換公司債之理論價值外,將再視未來圈購結果,在反應投資人意願並維護該公司現有股東之權益下,由發行公司承銷商共同議定之。

(4)其他:無。

綜上所述,該公司本次轉換公司債之轉換價格,係採用向金管會申報日或向 券商公會申報承銷契約書日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡 單算術平均數為基準價格,再乘以轉換溢價率106%為轉換價格,轉換價格之訂定 高於基準價格,除符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募 集與發行有價證券自律規則」之規定,其轉換溢價率之訂定係參考目前國內轉換 公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年來之經 營績效、獲利能力與外來的營運前景暨保障債權人及現有股東權益,其訂定方式 應屬合理。

(二)發行價格之訂定模型

1.發行條件主要條款

該公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債,其中與發行價格有關之主要 條款說明如下:

(1) 發行金額

每張面額新台幣100仟元整,發行總面額為新台幣150,000仟元,依票面金額100.6%發行。

(2) 發行期間

發行期間三年。

(3) 債券票面利率

票面年利率為0%。

(4) 還本日期及方式

依本辦法第六條規定本轉換公司債之票面利率為0%,故無須訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為該公司普通股、該公司依本辦法第十八條提前贖回者,或該公司由證券商營業處所買回註銷者,或依本辦法第十九條行使賣回權外,該公司於本轉換公司債到期後十個營業日內,按債券面額以現金一次償還。

(5) 擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券,惟發行後,該公司另發行或私募其他有擔保 附認股權或轉換公司債時,本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公 司債,設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

(6) 轉換標的

該公司普通股股票,並以發行新股之方式履行轉換義務。換發之新股以帳簿劃撥交付,不印製實體方式為之。

(7) 轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至到期日止,依發行及 轉換辦法第九條規定,除限制轉換期間外,得隨時向該公司請求將本轉換公司 債轉換為該公司普通股,並依第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦 理。

2、理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性,目前國內轉換公司債在發行條件設計中,包含多項選擇權,造成轉換公司債訂價過程相對困難,傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此,本承銷商利用其他數值方

式求算其價值,本轉換債券理論價格所採用之數值方法,其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型,以股價之二元展開,並考量包含投資人轉換、賣回權,發行公司買回權,重設條款等條件,與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

3、理論價值之分解

依發行條款設計,可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項:

- (1)純債券價值
- (2)轉換權價值
- (3)賣回權價值
- (4)買回權價值
- (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中,於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值 (Underlying Variable Values),再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件,可計算得到轉換公司債理論價值,與上述五種價值之數值。

4、建立評價模型之路徑展開

(1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時, Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件:

- ①資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)
- ②在資本市場內,諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格,也就是,他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- ③投資者可無限制地賣空或放空任何資産(諸如股票)。
- ④無風險借貸利率存在,固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場,稱之爲完全市場(Perfect Market)。
- ⑤履約股票在選擇權到期日或之前,無股息的分發。
- ⑥投資者是有理性的,他們尋求最高的利潤。因此,他們偏好高利潤 (Preferring More Wealth to Less)。

(2)評價模型之路徑展開

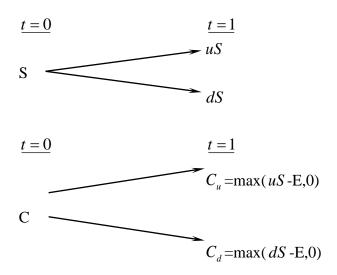
以二元樹模型評價歐式買權契約,在推論二元樹評價模型時,須要下列符號:

△代表所應購買或放空的履約股股數;

- B代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額;
- (u-1)代表履約股價上升的百分比(u>1),q代表股價上升的機率;
- (d-1)代表履約股價下降的百分比(d<1),(1-q)代表股價下降的機率。

①單一期的評價

由 t=0 至 t=1, 履約股價可能上升(u-1)百分比或下降(d-1)百分比。在 t=1 時, 股價可由下圖代表:



此處,

E代表買權的履約價

 C_u 代表,在 t=1 時,當股價上升(u-1)百分比的買權價格;

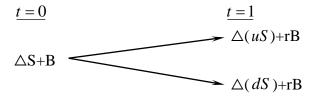
 C_d 代表,在 t=1 時,當股價下降(d-1)百分比的買權價格;

uS代表,在t=1時,當股價上升(u-1)時的價格;

dS 代表,在 t=1 時,當股價上升(d-1)時的價格。

目的是要評價在 t=1 時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合,使其在 t=1 時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在 t=1 時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數(Δ)及籌借或貸發某些資金(B)。所以進行第二步,以求出 Δ 及 B。

在 t=0 至 t=1 時,因股價上升(u-1)或下降(d-1),以致避險組合的價值 也發生變動。其價值變動可由下圖表示:



此處, r=(1+i), i=無風險利率

因要建立複製(避險)組合,使其在 t=1 時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面 t=1 時的圖表,可建立下列兩方程式:

$$C_{u} = \Delta u S + r B \tag{a}$$

$$C_d = \triangle \, dS + rB \tag{b}$$

解答上面二項方程式得到:

$$\triangle = \frac{C_u - C_d}{S(u - d)} \tag{c}$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u - d)r}$$
 (d)

公式(c)及(d)代表在 t=0 時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在 t=1 時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示),兩者的現值(t=0)也應相同。也就是,

$$C = \Delta S + B$$
 (e)

將公式(c)及(d)的 \triangle 及 B 代入公式(e),獲得買權契約在 t=0 時的價格如下:

$$C = \frac{1}{r} \left[\frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right]$$
 (f)

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d]$$
 (f¹)

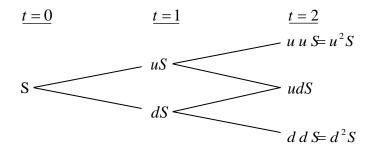
此處, p=(r-d)/(u-d), 1-p=(u-r)/(u-d)

公式(f)或 (f^1) 可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格 $(C_u \, Q \, C_d)$ 、股價的未來變動百分比 $(u \, Q \, d)$ 、履約價格(X)與利率(r)所決定。也可說,在 $(E_u \, Q \, C_d)$ 的現值。

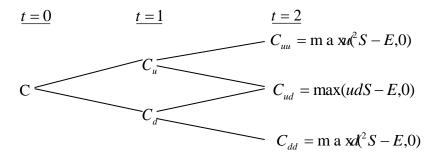
因此買權的價格是,在風險中立環境下,買權未來折現價值的期望值,這並不是說,買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下,持有買權一個時期等於有套利組合一個時期,因此,買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced),則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同,這會引起投資者的套利活動。

②兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重復應用於推演兩個時期的買權評價模型 (Two-Period Option Pricing Model)。爲推演兩個時期的評價模型,假設股價由 t=1 至 t=2 的變動百分比仍由(u-1)及(d-1)所代表。也就是,股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下,履約股價的變動可由下圖表示之:



因股價的變動,買權價格也隨之變動。買權在t=2的價格可由下圖表示:



下一步驟,我們將 t=1 至 t=2 看做一個時期。而後,運用公式(f'),我們可求得在 t=1 時買權契約的兩種可能價格 C_u 及 C_d ,如下:

由 t=1 至 t=2 ,股價由 uS 上升至 u^2S 或下降至 udS 的情況下,買權在 t=1 時的價格應爲:

$$C_{u} = \frac{1}{r} \left[pC_{uu} + (1 - p)C_{ud} \right]$$
 (g)

類似的,有 t=1 至 t=2,股價由 dS 上升至 udS 或下降至 d2S 的情况下,買權在 t=1 時的價格爲:

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}]$$
 (h)

應注意的是,在第二期初時,套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險,以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d),在第二期初應調整的股數與借款金額如下:

在 t=1 時,當股價是 uS 時,

$$C_{uu} = \triangle (uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \triangle (udS) + rB$$

解出上面雨公式的△及B而得,

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u - d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u - d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同,根據上面公式調整後的套利組合與買權在 t=2 的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在 t=1 的價格,正如公式(g)與(h)所示。決定買權在 t=1 的價格(C_u 與 C_d)後,我們可進一步決定買權在 t=0 的價格,如下。

因在 t=0 時買權的現值是其在 t=1 時期望值的現值。由公式(g)及(h),買權在 t=0 的現值應爲:

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1 - p)C_d]$$
 (i)

將公式(g)及(h)代入公式(i),即得買權的現值如下:

$$c = \frac{1}{r^2} \left[p^2 C_u u + 2p(1-p)C_{du} + (1-p)^2 C_{dd} \right]$$

$$= \frac{1}{r^2} \left[p^2 \max(u^2 S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0) + (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0) \right]$$

$$(j^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j¹)如下:

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^u S - X, 0) + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) + \binom{2}{0} (1-p)^2 \max(d^2 u S - X, 0) \right]$$
此處,
$$\binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}, \binom{2}{0} = 1, \binom{2}{1} = 2, \binom{2}{2} = 1 \circ$$

再以簡化(k),買權的現值可表示爲

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\sum_{j=0}^{2} {2 \choose j} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right]$$
 (1)

或者,

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\sum_{j=0}^{2} \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right]$$
 (1¹)

5、理論模型之推導模型

公式(l)或 (l^1) 代表若買權的到期限爲兩個時期時,其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到 n 個時期 $(n \ge 2)$,則買權的現值可由公式(m)所決定(p)即份公式 (l^1) 內的 2 改爲 n)

$$c = \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right]$$
 (m)

但在公式(m)中,若 $u^j d^{n-j}S < X$,則 max $u^j d^{n-j}S - X,0$) =0。若 $u^j d^{n-j}S > X$,則 max $(u^j d^{n-j}S - X,0) = u^j d^{n-j}S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除,而只保留正項。在公式(m)中,假設 k 是一個最小的整數能使。也就是,

$$k > \frac{\ln(X/Sd^n)}{\ln(u/d)} \tag{n}$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項,去除零項後的公式(m)成爲:

$$c = \frac{1}{r^{n}} \left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^{j} (1-p)^{n-j} \bullet (u^{j} d^{n-j} S - X) \right]$$

$$= \frac{1}{r^{n}} \left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^{j} (1-p)^{n-j} \bullet u^{j} d^{n-j} S \right]$$

$$- \left[\sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^{j} (1-p)^{n-j} X \right]$$

$$= S \sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^{j} (1-p')^{n-j} \bullet u^{j} d^{n-j} S - \frac{X}{r^{n}} \sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^{j} (1-p)^{n-j}$$
(o)

此處,
$$p' = \frac{pu}{r}, 1 - p' = \frac{(1-p)d}{r}$$
 (p)

公式(o)就是二項式買權評價模型,其簡化公式如下:

$$c = S \bullet B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p)$$
 (q)

此處,

$$B(n,k,p') = \sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^{j} (1-p')^{n-j}, n > k$$
 (r)

$$B(n,k,p) = \sum_{j=k}^{n} \frac{n!}{j!(n-j)!} p^{j} (1-p^{j})^{n-j}$$
 (s)

註:n < k, c = 0。

(三)理論價值之計價

1、計算參數說明

參數項目	數值	說明
評價日期	111/9/22	
基準價格	18.95 元	按發行轉換辦法,以民國 111/9/23 為轉換價格
		訂定基準日,取基準日(不含)前一個營業日本公
		司普通股收盤價為基準價格 18.95 元
轉換價格	20.09 元	按發行轉換辦法,基準價格乘以訂定轉換溢價
		率 106%為計算依據(計算至新台幣分為止,毫
		以下四捨五入),訂定轉換價格為每股 20.09 元。
發行期間	3年	取可轉債發行期間為3年。
股價波動度	22.54%	樣本期間-(110/9/23-111/9/22),樣本數-237
		1.採 111/9/22 起前一年為樣本期間。
		2.以日還原股價,計算樣本期間之日自然對數報
		酬率。
		3.以日報酬率標準差,乘上根號 246,可得股價
		波動度。
無風險利率	1.1959%	取證券櫃檯買賣中心,公債殖利率曲線圖於
		111/9/21,2年及5年期公債殖利率報價,分別
		為 111 央債乙 2(剩餘年限約為 1.525 年)及 111
		央債甲 8(剩餘年限約為 5 年)之 1.1200%及
		1.2988%,以插補法計算可轉債存續期3年殖利
		率為 1.1959%, 為無風險利率數值。
風險折現率	1.6020%	評估風險折現率時,可嘗試採用發行公司借款
		利率評估法、同業公司借款利率評估法等方
		式。本次擬採用同業公司借款利率評估法,評
		估數值為 1.6020%,做為風險折現率之參數值。
信用風險貼水	40.61BP	以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼
		水。
切割期數	1825 期	將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。
賣回收益率	0.50%	按發行轉換辦法,以債券面額加計 0.50%之年收
		益率將其所持有之本債券以現金賣回。
到期收益率	0%	按發行轉換辦法,債券到期時依債券面額加計
		0%之年收益率將本債券全數償還。

2、理論價值計算結果

(1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value),本轉換公司債之票面利率為0%,故其純債券價值等於3年後本金之折現值,計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率,係以參考公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為1.602%(具體估算方式參考上表),以計算本轉換公司債之純債券價值如下:100,000/(1+1.602%)^3=95,350。

(2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離,推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 99,630 元,將其扣除純債券價值 95,350 元,得轉換權價值 4,280 元。

(3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值,再將 賣回權條件自模型中抽離,推演求得不具賣回權之轉換公司債價值,兩者 之差異 590 元即為賣回權的價值。

(4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值,再將 買回權條件自模型中抽離,推演求得不具買回權之轉換公司債價值,兩者 之差異(10)元即為買回權的價值。

(5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計,故無重設權價值。

(6)各權利價值百分比

權利	價值(元)	百分比例
純債券價值	95,350	95.15%
轉換權價值	4,280	4.27%
賣回權價值	590	0.59%
買回權價值	(10)	-0.01%
重設權價值	0	0.00%
總理論價值	100,210	100%

(四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 100,210 元,以 111 年 9 月 22 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.2%估算流動性貼水,於扣除流動性貼水後為 99,022 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力,且為確保轉換公司債得順利對外募集,於考量國內轉換公司債市場市況,及不損害發行公司股東權益下,該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,600元,尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即 99,022×0.9=89,120 元),符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定,其發行價格應屬合理。

四、總結

綜上所述,大詠城公司本次發行國內第一次無擔保轉換公司債,其發行暨轉換條件之設計,無論於轉換價格調整、轉換權之安排、對原股東及債權人之影響及整體市場環境,均備完善之考慮與規劃,其發行條件應屬合理。

此外,就可轉換公司債所採行之評價模型,業已妥善考量本次可轉換公司債 所設計之發行條件,且所採用之評價模型,亦已考量轉換標的(大詠城公司之股票) 之市場風險因素、可轉換發行期間之利率趨勢及發行公司之特有信用風險貼水等, 故整體而言,本次可轉債之不論於發行條件之設計或理論價值之運算,均屬適切 合宜。 發行公司:大詠城機械股份有限公司



負責人: 謝順民



(本用印僅限辦理大詠城機械股份有限公司發行國內第一次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

中華民國一一一年九月二十三日

主辦承銷商:日盛證券股份有限公司

負責人: 程明乾



(本用印僅限辦理大詠城機械股份有限公司發行國內第一次無擔保轉換公司債價格計算書使用)

中華民國一一一年九月二十三日

附件三

民國一〇九年度個別財務報告 暨會計師查核報告 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 109 年度及 108 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 109 年度及 108 年度財務報告暨會計師查核報告

B 錄

	項	且	<u>頁</u>	次
- 、	封面		1	
二、	目錄		2 ~	3
三、	會計師查核報告		4 ~	7
四、	資產負債表		8 ~	9
五、	綜合損益表		10	
六、	權益變動表		11	
せ、	現金流量表		12	}
八、	財務報表附註		13 ~	48
	(一) 公司沿革		13	
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13	}
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~	14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~	21
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		22	
	(六) 重要會計項目之說明		22 ~	40
	(七) 關係人交易		40	
	(八) 質押之資產		41	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		41	

	項	且	<u>頁</u>	次
	(十) 重大之災害損失		41	
	(十一)重大期後事項		41	
	(十二)其他		41 ~	46
	(十三)附註揭露事項		46 ~	47
	(十四)部門資訊		47 ~	48
九、	重要會計項目明細表		49 ~	62



會計師查核報告

(110)財審報字第 20004444 號

大詠城機械股份有限公司 公鑒:

查核意見

大詠城機械股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之資產負債表,暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 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(包含重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開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暨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 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之財務狀況,暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範,與大詠城機械股份有限公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對大詠城機械股份有限公司民國 109 年度 財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程 中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大詠城機械股份有限公司民國 109 年度財務報表之關鍵查核事項如下:

外銷收入截止之適當性

事項說明

有關收入認列之會計政策,請詳財務報告附註四(二十五)。大詠城機械股份有限公司 主要營業項目為銅質及銑質等機械零件之鑄造與銷售,銷售型態分為國內銷售及外銷兩種,



其中外銷收入約佔總收入之 35%。而外銷收入係依交易條件以貨品抵達客戶港口或貨物報關後,貨物控制權移轉時始認列收入。大詠城機械股份有限公司主要依提單之預計到港日或出口報關單日期做為認列收入之依據,與一般行業於出貨即達到可認列收入之要件之情形不同,於出貨時尚未能符合收入認列條件,若提前於出貨時認列,因貨物相關控制權尚未移轉予客戶,恐有提早認列之風險。此等認列收入流程通常涉及高度人工判斷及作業,故可能造成收入未被記錄在正確時間之疑慮,因此本會計師認為外銷收入之收入截止係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於外銷銷貨收入截止認列適當性已執行之主要查核程序彙列如下:

- 1. 就外銷其收入認列時點之作業程序與內部控制進行了解與評估,並進而測試該等控制。
- 2. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試,並核對合約或原始訂 單資訊以確認收入認列於適當之時點。
- 3. 就其人工作業彙整之未達交易條件收入報表進行檢視,並驗證其計算之正確性與完整性。

存貨備抵跌價損失評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳財務報告附註四(十二);存貨評價之會計估計及假設之不確定性,請詳財務報告附註五;存貨備抵跌價損失之說明,請詳財務報告附註六(五)。大詠城機械股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價損失金額分別為新台幣 39,901 仟元及 3,179 仟元。

大詠城機械股份有限公司主要營業項目為銅質及銑質等機械零件鑄造與銷售,存貨因正常損耗產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。大詠城機械股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量;並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。

考量大詠城機械股份有限公司因產品型號多樣化,在評估過時陳舊存貨項目及其評價 時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷,因而具高度估計不確定性,因此,本會計師認為 大詠城機械股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。



因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價及呆滯損失已執行之主要查核程序彙列如下:

- 1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提列之作業程序與內部控制進行了解與評估,並進而測試該等控制。
- 2. 取得財務報導期間結束日帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較,以驗證期末存 貨之存在與完整,同時於存貨盤點時觀察並瞭解存貨狀況,以評估過時及損壞貨品 其備抵存貨跌價損失之適當性。
- 3. 驗證大詠城機械股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性,以確認 報表資訊與其政策一致。
- 4. 取得財務報導期間結束日之存貨評估淨變現價值報表,測試管理階層所採用之最近期淨變現價值之適當性及相關計算,藉以評估提列存貨跌價及呆滯損失之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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允當表達之財務報表,且維持與財務報表編製有關之必要內部控制,以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時,管理階層之責任亦包括評估大詠城機械股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算大詠城機械股份有限公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大詠城機械股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的,係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷疑。 本會計師亦執行下列工作:

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因



pwc 資誠

舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於 舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟 其目的非對大詠城機械股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使大詠 城機械股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大 不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於 查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適 當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎 。惟未來事件或情況可能導致大詠城機械股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及財務報表是否允當 表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及重大查核發現 (包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民 國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會 計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對大詠城機械股份有限公司民國 109 年度 財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公 開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可 合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

沓

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

110年3 中華民國 月 1 9



單位:新台幣仟元

	資產		109 年 12 月 金 額	31 日 <u>%</u>	108 年 12 月 3 金 額	1 日
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 39,095	5	\$ 78,334	10
1110	透過損益按公允價值衡量之	金融資 六(二)				
	產一流動		-	-	420	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	· 译一流 六(三)				
	動		60,000	8	102,500	13
1150	應收票據淨額	六(四)	39,264	5	24,911	3
1170	應收帳款淨額	六(四)	77,371	10	67,848	9
130X	存貨	六(五)	36,722	5	35,274	5
1470	其他流動資產	六(六)	3,134	1	6,222	1
11XX	流動資產合計		255,586	34	315,509	41
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之	上金融資 六(二)				
	產一非流動		9,346	1	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價	負值衡量 六(二)				
	之金融資產—非流動		111	-	111	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	「產-非 六(三)及八				
	流動		5,505	1	3,727	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	473,564	63	390,730	50
1755	使用權資產	六(八)	-	-	57,163	7
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	5,777	1	5,576	1
1900	其他非流動資產		1,433		1,648	
15XX	非流動資產合計		495,736	66	458,955	59
1XXX	資產總計		\$ 751,322	100	\$ 774,464	100

(續次頁)



單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	109 年 金	F 12 月 3 額	<u>目</u> %	108 年 12 月 3 金 額	<u>1 日</u> %
	流動負債					-7,	
2170	應付帳款		\$	23,546	3	\$ 13,783	2
2200	其他應付款	六(九)		24,726	3	25,269	3
2230	本期所得稅負債			4,342	1	2,482	1
2280	租賃負債一流動	六(八)		-	-	2,017	-
2300	其他流動負債			1,966		500	
21XX	流動負債合計			54,580	7	44,051	6
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		2,023	-	2,235	1
2580	租賃負債一非流動	六(八)		-	-	48,580	6
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)		3,080	1	2,047	-
2670	其他非流動負債-其他			2			
25XX	非流動負債合計			5,105	1	52,862	7
2XXX	負債總計			59,685	8	96,913	13
	權益						
	股本	六(十二)					
3110	普通股股本			504,560	67	476,000	61
	資本公積	六(十三)					
3200	資本公積			65,204	9	65,204	8
	保留盈餘	六(十四)					
3310	法定盈餘公積			56,361	7	51,403	7
3350	未分配盈餘			65,512	9	84,944	11
3XXX	權益總計			691,637	92	677,551	87
3X2X	負債及權益總計		\$	751,322	100	\$ 774,464	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分,請併同參閱。



經理人:謝宜軒



會計主管:簡安琪





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

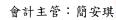
			109	年	度	108	年	度
	項目	附註	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入	六(十五)	\$	302,936	100	\$	433,351	100
5000	營業成本	六(五)	(247,291)(82)	(336,392)(78)
5900	營業毛利			55,645	18		96,959	22
	營業費用							
6100	推銷費用	六(二十)	(12,390)(4)	(17,047)(4)
6200	管理費用	六(二十)	(15,601)(5)	(17,563)(4)
6300	研究發展費用	六(二十)	(11,847)(4)	(9,898)(2)
6450	預期信用減損利益	+=(=)		184	_		2,279	
6000	營業費用合計		(39,654)(13)	(42,229)(10)
6900	營業利益			15,991	5		54,730	12
	營業外收入及支出							
7100	利息收入	六(十六)		898	-		1,065	-
7010	其他收入	六(十七)		11,079	4		6,526	2
7020	其他利益及損失	六(十八)		914	-	(701)	-
7050	財務成本	六(十九)	(482)		(3,714)(1)
7000	營業外收入及支出合計			12,409	4		3,176	1
7900	稅前淨利			28,400	9		57,906	13
7950	所得稅費用	六(二十一)	(3,871)(1)	(11,884)(3)
8200	本期淨利		\$	24,529	8	\$	46,022	10
	其他綜合損益(淨額)							
	不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數		(\$	1,154)	-	\$	4,440	1
8349	與不重分類之項目相關之所	得 六(二十一)						
	稅			231	-	(888)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(923)			3,552	1
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	923)	-	\$	3,552	1
8500	本期綜合損益總額		\$	23,606	8	\$	49,574	11
	, ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		·			•		
	基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘合計	六(二十二)	\$		0.49	\$		0.91
	稀釋每股盈餘		<u>·</u>		<u> </u>	<u>·</u>		<u> </u>
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十二)	\$		0.49	\$		0.91
5500	Chill A Warmer With Principle	/ / / / / /	<u>*</u>		U . 17	Ψ		0.71

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





單位:新台幣仟元

	<u>Mt</u>	註普通	股股本	<u>資</u>	本 行 溢 價	員	公 積 工 認 股 權	<u>保</u> 法 定	留 2 盈 餘 公 積	. 未	<u>盈</u> 餘 分 配 盈 餘	權 益	<u> </u>
<u>108</u> 年 度													
108年1月1日餘額		\$	420,000	\$	22,446	\$	3,002	\$	43,480	\$	100,413	\$	589,341
108 年度淨利			-		-		-		-		46,022		46,022
本期其他綜合損益			<u>-</u>				<u>-</u> ,		<u>-</u>		3,552		3,552
本期綜合損益總額							<u>-</u>				49,574		49,574
現金增資	六(十二)		56,000		42,758	(3,002)		-		-		95,756
107 年度盈餘指撥及分配													
法定盈餘公積			-		-		-		7,923	(7,923)		-
現金股利	六(十四)									(57,120)	<u> </u>	57,120)
108 年 12 月 31 日餘額		\$	476,000	\$	65,204	\$	-	\$	51,403	\$	84,944	\$	677,551
109 年 度													
109年1月1日餘額		\$	476,000	\$	65,204	\$		\$	51,403	\$	84,944	\$	677,551
109 年度淨利			-		-		-		-		24,529		24,529
本期其他綜合損益					<u>-</u>		<u>-</u>			(923)	<u> </u>	923)
本期綜合損益總額					<u>-</u>						23,606		23,606
108 年度盈餘指撥及分配													
法定盈餘公積			-		-		-		4,958	(4,958)		-
現金股利	六(十四)		-		-		-		-	(9,520)		9,520)
盈餘轉增資	六(十二)		28,560						-	(28,560)		
109年12月31日餘額		\$	504,560	\$	65,204	\$	<u>-</u>	\$	56,361	\$	65,512	\$	691,637

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





單位:新台幣仟元

		109 年	1月1日	108 4	1111日
	附註	至 12	月 3 1 日	至 12	2 月 3 1 日
營業活動之現金流量					
本期稅前淨利		\$	28,400	\$	57,906
調整項目 收益費損項目					
远 員領領口 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(二)	(2)	(420)
未實現外幣兌換損益	,,,,	Ì	9 6)		377
折舊費用	六(七)(二十)		38,358		44,505
折舊費用-使用權資產-建物	六(八)(二十)		-		1,050
攤銷費用 預期信用 迴轉利 益	六(二十) 十二(二)	(184)	(142 2,279)
_{原州信用 型料刊} 處分不動產、廠房及設備利益	ナー(一) 六(十八)	(380)	*	481)
處分投資利益	六(十八)	(122)	(-
租賃修改利益	六(十八)	`	<u>-</u> ´	(20)
利息收入	六(十六)	(898)	(1,065)
利息費用	六(十九)		1		27
利息費用-使用權資產 與營業活動相關之資產/負債變動數	六(八)(十九)		481		3,687
與營業活動相關之資產之淨變動					
透過損益按公允價值衡量之金融資產			420	(661)
應收票據		(14,207)		31,023
應收帳款		(9,470)		82,917
存貨 預付款項		(1,737) 1,083)		29,045 1,925
其他應收款		(1,083)		1,621
其他流動資產		(197)	(455)
與營業活動相關之負債之淨變動		`		`	
合約負債	六(十五)		-	(774)
應付帳款		,	9,763	(23,506)
淨確定福利負債 其他應付款		(121) 2,366)	(70) 8,944)
其他流動負債		(1,466	(160)
營運產生之現金流入			48,028	`	215,390
收取之利息			938		1,035
支付之利息		(1)	(3,714)
支付之所得稅 營業活動之淨現金流入		(2,193 46,772	(23,589 189,122
投資活動之現金流量		-	40,772		109,122
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(18,444)		_
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款			9,222		-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動			42,500	(77,500)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	. (.)	(1,778)	,	1,396
受限制資產減少 購置不動產、廠房及設備	六(六) 六(二十三)	(4,326 112,780)	(4,984) 26,432)
處分不動產、廠房及設備價款	ハ(ー ニ)	(380	(5,274
存出保證金減少			-		462
預付土地款增加		-	<u> </u>	(1,413)
投資活動之淨現金流出		(76,574)	(103,197)
籌資活動之現金流量	. (1)				50.000
短期借款增加 短期借款減少	六(二十四) 六(二十四)		-	(50,000 50,000)
^{短期信私} 減シ 存入保證金増加	六(二十四) 六(二十四)		2	(30,000)
租賃本金償還	六(二十四)		-	(82,223)
發放現金股利	六(二十四)	(9,520)	(57,120)
現金増資		, 			95,756
籌資活動之淨現金流出 [[[元/()]]		(9,518)	(43,587)
匯率變動之影響 本期現金及約當現金(減少)增加數			39,239)	(128 42,210
本期現金及約當現金(減少)增加數 期初現金及約當現金餘額		(78,334		42,210 36 124
期末現金及約當現金餘額		\$	39,095	\$	36,124 78,334
			<i>,</i>	_	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分,請併同參閱。









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 110 年 3 月 19 日提報董事會後發布。

- 三、新發布及修訂準則及解釋之適用
 - (一)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)</u>認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修 正及修訂之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-	
重大性之定義」	7(100 1),114
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報	民國109年1月1日
導準則第7號之修正「利率指標變革」	
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金	民國109年6月1日(註)
减譲」	

註:金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 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:

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」

民國110年1月1日

國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第

民國110年1月1日

16號之第二階段修正「利率指標變革」

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務跡象並無重大影響。

(三)<u>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</u>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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	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
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資	待國際會計準則理事
者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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16號之修正「不動產、廠房及設備:達到預定	民國111年1月1日
使用狀態前之價款」	
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績效並無重大影響。

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與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)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 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。

- 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。
- 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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 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。
- 本公司於原始認列時按公允價值衡量,相關交易成本認列於損益,後續按公允價值衡量,其利益或損失認列於損益。
- 4. 當收取股利之權利確立,與股利有關之經濟效益很有可能流入,及股利金額能可靠衡量時,本公司於損益認列股利收入。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇,將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益;或同時符合下列條件之債務工具投資:
 - (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量,完全為支付本金及 流通在外本金金額之利息。
- 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量,後續按公允價值 衡量:

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益,於除列時,先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益,轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立,與股利有關之經濟效益很有可能流入,及股利金額能可靠衡量時,本公司於損益認列股利收入。

(八)按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1. 係指同時符合下列條件者:
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量,完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量,後續採有效利息 法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入,及認列減損損失,並於除列

時,將其利益或損失認列於損益。

本公司持有不符合約當現金之定期存款,因持有期間短,折現之影響不重大,係以投資金額衡量。

(九)應收帳款及票據

- 係指依合約約定,已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據,因折現之影響不大,本公司係以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日,就應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後,對自原始認列後信用風險並未顯著增加者,按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失;對自原始認列後信用風險已顯著增加者,按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失;就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產,按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)不動產、廠房及設備

- 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	建建	築	10)	年	\sim	50	年
機	器	設	備	5)	年	\sim	8	年
生	財	器	具	2	2	年	\sim	10	年
其	他	設	備	G	}	年	\sim	5	年
運	輸	設	備	5)	年			

(十四)承租人之租賃交易一使用權資產/租賃負債

- 1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租 賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時,將租賃給付採直線 法於租賃期間認列為費用。
- 2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率 折現後之現值認列,租賃給付包括:
 - (1)固定給付,減除可收取之任何租賃誘因;
 - (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付;
 - (3)殘值保證下本公司預期支付之金額;
 - (4)購買選擇權之行使價格,若承租人可合理確定將行使該選擇權;及
 - (5)租賃終止所須支付之罰款,若租賃期間反映承租人將行使租賃終止 之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量,於租賃期間提列利息費用。當非屬 合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時,將重評估租賃負債,並將再 衡量數調整使用權資產。

- 3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列,成本包括:
 - (1)租賃負債之原始衡量金額;
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付;
 - (3)發生之任何原始直接成本;及
 - (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點,或將標的資產復原至租 賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量,於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者,提列折舊費用。當租賃負債重評估時,使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五)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。

(十六)應付帳款及票據

- 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
- 2. 屬未付息之短期應付帳款及票據,因折現之影響不大,本公司係以原始發票金額衡量。

(十七)透過損益按公允價值衡量之金融負債

- 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債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政策,以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- 2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量,相關交易成本認列於損益,後續 按公允價值衡量,其利益或損失認列於損益。

(十八)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。

(十九)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。

(二十)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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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。另以股票發放員工酬勞者,計算股數之基礎為依國際 財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估評 估公允價值。

(二十一)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允 價值衡量所取得之員工勞務,於既得期間認列為酬勞成本,並相對調整 權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。 認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬 數量予以調整,直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二)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,係在很有可能有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。

(二十三)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事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。

(二十五)收入認列

商品銷售

本公司製造並銷售鑄鐵件,銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列,即當產品被交付予客戶,客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權,且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點,陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶,且客戶依據銷售合約接受產品,或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時,商品交付方屬發生。

(二十六)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件,且將可收到該項補助時,按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用,則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十七)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:

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 109 年 12 月 31 日,本公司存貨之帳面金額為 36,722 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日		_108年12月31日_		
庫存現金	\$	225	\$	225	
支票存款及活期存款		38, 870		53, 109	
定期存款		_		25, 000	
合計	\$	39, 095	\$	78, 334	

- 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 109 年及 108 年 12 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。

(以下空白)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項	且 1	109年12月31日		年12月31日
流動項目:				
指定為透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
- 遠期外匯	<u>\$</u>	_	\$	420
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	\$	_
評價調整	_	2		
合計	\$	9, 346	<u>\$</u>	
1.透過損益按公允價值衡量之金融資產	及負付	責認列於損益	之明約	田如下:
		109年度		108年度
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產淨利益	<u>\$</u>	360	\$	92

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:

109年12月31日:無此情形。

	108年12月31日								
	合約金額								
衍生金融資產	(名目本金)	契約期間							
遠期外匯合約-預售	JPY 92, 000行	<u> </u>							
遠期外匯合約-預售	USD 1804	<u>F元</u> 108.11.07~109.04.06							

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

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

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	且	109	年12月31日	108	3年12月31日
流動項目:					
三個月以上到期之定期存款		\$	60,000	\$	102, 500
非流動項目:			_		
受限制之銀行存款		\$	5, 505	\$	3, 727

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下:

109年度108年度利息收入\$ 844\$ 1,021

- 2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下,最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動,於民國 109 年及 108 年 12 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

	_10	109年12月31日		108年12月31日		
應收票據	\$	39, 711	\$	25, 504		
減:備抵損失	(447)	(<u>593</u>)		
	\$	39, 264	<u>\$</u>	24, 911		
應收帳款	\$	78, 525	\$	69,040		
減:備抵損失	(1, 154)	(1, 192)		
	\$	77, 371	\$	67, 848		

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下:

	 109年12月31日				108年12月31日				
	 應收票據		應收帳款		應收票據		應收帳款		
30天內	\$ 18, 572	\$	34, 049	\$	9, 331	\$	31, 288		
31-90天	19,504		32,299		13,746		25, 216		
91-180天	1,635		12, 161		2, 427		12,536		
181天以上	 		16		_				
	\$ 39, 711	\$	78, 525	\$	25, 504	\$	69, 040		

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生,另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 208,733 仟元。
- 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 109 年及 108 年 12 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)<u>存貨</u>

	109年12月31日					
	成本			備抵跌價損失		帳面金額
原物料	\$	10,073	(\$	485)	\$	9, 588
在製品		11,295	(150)		11, 145
製成品		18, 533	(2, 544)		15, 989
合計	\$	39, 901	(<u>\$</u>	3, 179)	\$	36, 722
			-	108年12月31日		
		成本		備抵跌價損失		帳面金額
原物料	\$	6, 340	(\$	363)	\$	5, 977
在製品		7, 721	(133)		7, 588
製成品		22, 991	(1, 282)		21, 709
合計	\$	37, 052	(<u>\$</u>	1,778)	\$	35, 274
本公司當期認列為	費損之	2存貨成本:				
				109年度		108年度
已出售存貨成本				\$ 213, 357	7	\$ 300, 559
未分攤之固定製造費	用			32, 757	7	34,995
存貨呆滯及跌價損失				1, 401	l	1,604
存貨盤盈				(<u>1</u>) (766)
				<u>\$</u> 247, 291	<u>_</u>	\$ 336, 392
(六)其他流動資產						
				109年12月31日	_	108年12月31日
預付款項				\$ 1,552	2	\$ 469
專款專戶補助款				658	3	4, 984
其他應收款				12	2	54
其他流動資產				912	2	715
				\$ 3,134	<u> </u>	<u>\$</u> 6, 222
		(-	/			

(七)不動產、廠房及設備

	109年度								
	期初餘額	本期增	<u> 1</u>	本期減少		期移轉	期末餘額		
成本									
土地	\$ 109, 934	\$ 28, 7	22 \$	_	\$	73, 896	\$ 212, 552		
房屋及建築	290, 481	7	77 (1,080)		_	290, 178		
機器設備	165,099	2, 2	21 (8, 487)	(9, 625)	149, 208		
運輸設備	2, 778	1,8	69 (2,652)		_	1, 995		
生財器具	24,757	4, 1	76 (3, 851)		_	25, 082		
其他設備	8,800	9	45 (1,838)		9, 914	17, 821		
未完工程		8, 2	<u>97</u> _	_		_	8, 297		
合計	601, 849	\$ 47,0	<u>07</u> (<u>\$</u>	17, 908)	\$	74, 185	705, 133		
累計折舊及減損									
房屋及建築	\$ 85, 361	\$ 8,5	59 (\$	1,080)	\$	_	\$ 92,840		
機器設備	106, 688	21, 7	72 (8, 487)	(6,040)	113, 933		
運輸設備	2, 489	3	71 (2,652)		_	208		
生財器具	12, 080	5, 6	41 (3, 851)		_	13, 870		
其他設備	4, 501	2, 0	<u>15</u> (1,838)		6, 040	10,718		
合計	211, 119	\$ 38, 3	<u>58</u> (<u>\$</u>	17, 908)	\$	_	231, 569		
帳面價值	\$ 390, 730						\$ 473, 564		

	108年度					
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額	
成本						
土地	\$ -	\$ 13,450	\$ -	\$ 96, 484	\$ 109, 934	
房屋及建築	292, 003	_	(1,522)	_	290, 481	
機器設備	212, 101	944	(47,946)	_	165,099	
運輸設備	3,299	_	(521)	_	2, 778	
生財器具	24, 086	6, 461	(5,790)	_	24, 757	
其他設備	11, 452	466	(3, 118)		8,800	
合計	542, 941	\$ 21,321	$(\underline{\$} 58, 897)$	\$ 96, 484	601, 849	
累計折舊及減損						
房屋及建築	\$ 77,792	\$ 9,091	(\$ 1,522)	\$ -	\$ 85, 361	
機器設備	121, 964	27, 877	(43, 153)	_	106, 688	
運輸設備	2, 426	584	(521)	_	2, 489	
生財器具	12, 502	5, 368	(5,790)	_	12,080	
其他設備	6,034	1,585	(3, 118)		4,501	
合計	220, 718	\$ 44,505	(\$ 54, 104)	\$ -	211, 119	
帳面價值	322, 223				\$ 390, 730	
轉列使用權資產之						
租賃資產	153, 647					
	<u>\$ 475, 870</u>					

- 1.108 年度期初餘額已轉列使用權資產之租賃資產 153,647 仟元,係適用新公報國際財務報導準則第 16 號「租賃」採修正式追溯調整,而轉列使用權資產科目。
- 2.108年度土地本期移轉係於民國 108年3月18日經董事會決議將彰濱工業區上林段 519-520 地號由承租轉承購案之移轉數,前述土地購買案業已繳款並已獲經濟部工業局之核准,於民國 108年5月完成過戶。
- 3.109 年度土地本期移轉係於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議將彰濱工業區上林段 518 地號由承租轉承購案之移轉數,前述土地購買案業已繳款並已獲經濟部工業局之核准,於民國 109 年 5 月完成過戶。
- 4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊,請詳附註八之說明。

(八)租賃交易-承租人

1. 本公司租賃之標的資產為土地、建物,租賃合約之期間通常介於民國 97 年到民國 117年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件, 除租賃之資產不得用作借貸擔保外,未有加諸其他之限制。 2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下:

	109年12月3	1日	108年12月31日		
	帳面金額			帳面金額	
土地	\$	_	\$	57, 163	
房屋					
	\$		\$	57, 163	
	109年度			108年度	
	折舊費用			折舊費用	
土地	\$	_	\$	_	
房屋				1, 050	
	\$	_	\$	1,050	

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下:

	1	09年度	108年度		
影響當期損益之項目					
租賃負債之利息費用	\$	481	\$	3, 687	

- 4. 本公司於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議將彰濱工業區上林段 518 地號由承租轉承購,前述土地購買案業已繳款 67,644 仟元,致租賃負債減少 51,078 仟元、其他非流動資產-存出保證金減少 167 仟元及其他非流動資產-預付土地款增加 16,733 仟元,並已獲經濟部工業局核准,於民國109 年 5 月完成過戶。
- 5. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 481 仟元及 85,910 仟元。
- 6. 於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之租賃負債-流動及租賃負債-非流動分別為 0 仟元及 0 仟元與 2,017 仟元及 48,580 仟元。

(九)其他應付款

	<u>109年</u>	_109年12月31日_		108年12月31日	
應付員工酬勞及董監酬勞	\$	882	\$	1,820	
應付薪資及獎金		7, 517		6, 747	
應付設備工程款		5, 211		3, 388	
其他應付費用		11, 116		13, 314	
	\$	24, 726	\$	25, 269	

(十)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)資產負債表認列之金額如下:

	_109年]	12月31日	108	年12月31日
確定福利義務現值	\$	5, 145	\$	3, 903
計畫資產公允價值	(2, 065)	(1, 856)
	\$	3,080	\$	2, 047

(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
109年					
1月1日餘額	\$	3, 903	(\$	1,856)	\$ 2,047
利息費用(收入)		29	(14)	<u> </u>
		3, 932	(1,870)	2,062
再衡量數:					
計畫資產報酬(不包		_	(59)	(59)
括包含於利息收入或					
費用之金額)					
人口統計假設					
變動影響數		1		_	1
財務假設變動					
影響數		255		_	255
經驗調整		957			957
		1, 213	(<u>59</u>)	1, 154
提撥退休基金		_	(136)	(136)
支付退休金		_		_	
12月31日餘額	\$	5, 145	(<u>\$</u>	2, 065)	\$ 3,080

	確定	福利義務現值	計:	畫資產公允價值	淨確定	福利負債
108年						
1月1日餘額	\$	8, 206	(\$	1,647)	\$	6,559
利息費用(收入)		82	(_	17)		65
		8, 288	(_	1, 664)		6, 624
再衡量數:						
計畫資產報酬(不包		_	(55)	(55)
括包含於利息收入						
或費用之金額)						
財務假設變動						
影響數		126		_		126
經驗調整	(4, 511)			(4, 511)
	(4, 385)	(_	55)	()	4, 440)
提撥退休基金		_	(137)	(137)
支付退休金						
12月31日餘額	\$	3, 903	(<u>\$</u>	1,856)	\$	2, 047
>1. ションカウにん	וו פייו	11 4 4 1 1 1 1 1	-	16 1 支 14 1 1 1 1	12 12 14	人 仁 亡

- (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外之金融機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基金之證券化商品等)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,則經歷代、依當地銀行二年定期存款利率計算之收益,若有不足,則經歷程、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109年及108年12月31日構成總計劃資產之公允價值之百分比,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:

	109年度	108年度
折現率	0.40%	0.75%
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	% 涯	支少0.25%	增力	□0.25%	減少	> 0. 25%
109年12月31日							
對確定福利義務現值之影響	(<u>\$ 184</u>	<u>4</u>) <u>\$</u>	194	\$	190	(<u>\$</u>	182)
108年12月31日							
對確定福利義務現值之影響	(\$ 120	<u>8</u>)	132	\$	130	(<u>\$</u>	125)

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 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 143 仟元。
- (8)截至民國 109 年 12 月 31 日,該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。退休金支付之到期分析如下:

短於1年	\$ 71
1-2年	166
2-4年	241
5年以上	4, 927

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起,本公司依據「勞工退休金條例」, 訂有確定提撥之退休辦法, 適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
 - (2)民國 109 年及 108 年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,531 仟元及 3,493 仟元。

(十一)股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年度,本公司之股份基礎給付協議如下:

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
現金增資保留員工認購	107年12月28日	840仟單位	NA	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下:

	1	09年		108年			
	認股權	加權	平均	認股權	加	權平均	
	數量	履約價	格(元)	數量	履約	價格(元)	
1月1日期初流通在							
外認股權	_	\$	_	840	\$	_	
本期給與認股權	_		_	_		_	
本期執行認股權			- (840)		_	
12月31日期末流通							
在外認股權			-			_	

3. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值,相關資訊如下:

 協議之類型
 給與日
 股價
 價格
 波動率
 續期間
 股利
 利率
 公允價值

 現金增資保 留員工認購
 107.12.28
 17.57
 14
 48.68%
 0.0301 年
 0.54%
 3.5737

4. 股份基礎給付交易產生之費用 3,002 仟元已帳列於民國 107 年度。

(十二)股本

1. 民國 109 年 12 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):

	109年	108年
1月1日	47,600	42,000
盈餘轉增資	2, 856	_
現金增資		5,600
12月31日	50, 456	47, 600

- 2. 本公司經民國 107 年 11 月 12 日之董事會決議辦理現金增資 5,600 仟股,每股發行價格 14 元,本公司於民國 108 年 1 月 11 日收足股款。該增資案之增資認股基準日為民國 108 年 1 月 11 日,並已於民國 108 年 1 月 19 日辦理變更登記完竣。
- 3. 本公司於民國 109 年 6 月 18 日經股東會決議,以未分配盈餘 28,560 仟元轉增資發行新股 2,856 仟股,每股面額 10 元,該增資案業經董事會授權董事長決議以民國 109 年 8 月 7 日為增資基準日,並於民國 109 年 9 月 7 日辦理變更登記完竣。

(十三)資本公積

	109	109年12月31日		年12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	<u>\$</u>	65, 204	\$	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. 本公司民國 110 年 3 月 19 日經董事會決議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,惟尚應提請股東會決議通過。

(十四)保留盈餘

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

分派股利之政策,每年依法由董事會擬具分派案,提報股東會。

- 2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外,不得使用之,惟發給新股或現金者,以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 3. 本公司分派盈餘時,依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派,嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時,迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 4. 本公司於民國 109 年 6 月 18 日及 108 年 6 月 24 日經股東會決議,發放現金股利分別為 0.2 元及 1.2 元,股票股利分別為 0.6 元及 0 元,股利總計分別為 38,080 仟元及 57,120 仟元。
- 5. 本公司於民國 110 年 3 月 19 日經董事會提議民國 109 年盈餘分配案,發放現金股利 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,惟尚應提請股東會決議通過。

(十五)營業收入

客戶合約之收入109年度
\$ 302,936108年度
\$ 433,351

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:

	<u>台</u>	灣	<u>亞</u>	洲	<u>其 他</u>	地區	小	計	
109年度	鑄 件	<u>其</u> 他	鑄 件	<u>其</u> 他	鑄 件	<u>其</u> 他	鑄 件	其 他	<u>合</u> 計
部門收入	\$197, 524	\$ 17	\$ 88, 270	\$ 344	\$ 16, 491	\$ 290	\$302, 285	\$ 651	\$302, 936
內部部門交易之收入									
外部客戶合約收入	<u>\$197, 524</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 88, 270</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 16, 491</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$302, 285</u>	<u>\$ 651</u>	\$302,936
	台	灣	<u>亞</u>	洲	其 他	地 區	<u>小</u>	計	
108年度	鑄 件	<u>其</u> 他	鑄 件	<u>其</u> 他	鑄 件	<u>其 他</u>	鑄 件	<u>其</u> 他	<u>숨</u> 計
部門收入	\$241,070	\$ 1,057	\$183, 909	\$ 303	\$ 5,508	\$ 1,504	\$430, 487	\$ 2,864	\$433, 351
內部部門交易之收入									_
外部客戶合約收入	<u>\$241, 070</u>	\$ 1,057	\$183, 909	\$ 303	\$ 5,508	\$ 1,504	\$430, 487	\$ 2,864	\$433, 351

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下:

(1)本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下:

(2)期初合約負債本期認列收入如下:

(十六)利息收入

	1	09年度		108年度
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	\$	844	\$	1,021
透過損益按公允價值衡量之金融資產		2.0		
利息收入		36		_
銀行存款利息		18		44
	\$	898	\$	1, 065
(十七)其他收入				
	1	09年度		108年度
補助款收入	\$	7, 944	\$	5, 168
租金收入		911		_
其他收入-其他		2, 224		1, 358
	\$	11, 079	\$	6, 526
(十八)其他利益及損失				
	1	09年度		108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$	380	\$	481
透過損益按公允價值衡量之金融		360		92
資產(負債)利益(損失)				
外幣兌換利益(損失)		163	(1,059)
處分投資利益		122	,	-
什項支出	(111)	-	215)
	\$	914	(<u>\$</u>	701)
(十九)財務成本				
	1	09年度		108年度
利息費用	\$	482	\$	3, 714

(以下空白)

(二十)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

			10	19年度		
性 質 別	屬於	營業成本者	屬於,	營業費用者		計
員工福利費用						
薪資費用	\$	42,960	\$	16,883	\$	59, 843
勞健保費用		4, 422		1,848		6, 270
退休金費用		1, 724		822		2, 546
董事酬金		_		168		168
其他用人費用		1, 682		517		2, 199
	\$	50, 788	\$	20, 238	\$	71,026
折舊費用-不動產、廠房						
及設備	\$	37, 173	\$	1, 185	<u>\$</u>	38, 358
折舊費用-使用權資產	\$		\$		\$	
攤銷費用	\$		\$		\$	
			10	18年度		
性質別	屬於	營業成本者		18年度 營業費用者	合	計
<u>性 質 別</u> 員工福利費用	屬於	營業成本者			合	計
<u> </u>	屬於	營業成本者 53,970			<u>合</u>	計 71,804
員工福利費用			屬於,	營業費用者		•
員工福利費用 薪資費用		53, 970	屬於,	營業費用者 17,834		71, 804
員工福利費用 薪資費用 勞健保費用		53, 970 5, 939	屬於,	營業費用者 17,834 1,828		71, 804 7, 767
員工福利費用 薪資費用 勞健保費用 退休金費用		53, 970 5, 939	屬於,	營業費用者 17,834 1,828 860		71, 804 7, 767 3, 558
員工福利費用 薪資費用 勞健保費用 退休金費用 董事酬金		53, 970 5, 939 2, 698	屬於,	營業費用者 17,834 1,828 860 156		71, 804 7, 767 3, 558 156
員工福利費用 薪資費用 勞健保費用 退休金費用 董事酬金	\$	53, 970 5, 939 2, 698 - 2, 149	屬於· \$ \$	營業費用者 17,834 1,828 860 156 540	\$	71, 804 7, 767 3, 558 156 2, 689
員工 員工 資費用 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	\$	53, 970 5, 939 2, 698 - 2, 149	屬於,	營業費用者 17,834 1,828 860 156 540	\$	71, 804 7, 767 3, 558 156 2, 689
員工 計 計 計 計 計 音 世 明 明 退 事 明 退 事 明 世 明 明 世 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明 明	\$	53, 970 5, 939 2, 698 - 2, 149 64, 756	屬於· \$ \$	營業費用者 17,834 1,828 860 156 540 21,218	\$	71, 804 7, 767 3, 558 156 2, 689 85, 974

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

	109年度			108年度		
員工酬勞	\$	441	\$	910		
董事酬勞		441		910		
	\$	882	\$	1,820		

上述金額帳列薪資費用科目。民國 109 年及 108 年度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 1.52%估列、董事酬勞係分別依 1.51%及 1.52%估列。

- 3. 經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞 910 仟元及董事酬勞 910 仟元與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。
- 4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
- 5. 本年度及前一年度之員工人數分別為 125 人及 145 人,其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 6 人。
- 6.本年度平均員工福利費用 595 仟元(「本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數」/「本年度員工人數-未兼任員工之董事人數」)。 前一年度平均員工福利費用 617 仟元(「前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數」/「前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數」)。
- 7. 本年度平均員工薪資費用 503 仟元(本年度薪資費用合計數/「本年度員工人數-未兼任員工之董事人數」)。前一年度平均員工薪資費用 517 仟元(前一年度薪資費用合計數/「本年度員工人數-未兼任員工之董事人數」)。
- 8. 平均員工薪資費用調整變動情形(2.71)%(「本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用」/前一年度平均員工薪資費用)。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

(1)所得稅質用組成部分:				
		109年度		108年度
當期所得稅				
當期所得產生之所得稅	\$	4, 465	\$	11,624
未分配盈餘加徵		314		479
以前年度所得稅高估	(726)	(<u> </u>
當期所得稅總額		4, 053		11,920
遞延所得稅:				
暫時性差異之迴轉	(182)	(36)
所得稅費用	\$	3, 871	\$	11,884
(2)與其他綜合損益相關之所得和	· 兒金額	:		
		109年度		108年度
確定福利義務之再衡量數	\$	231	(<u>\$</u> _	888)
2. 所得稅費用與會計利潤關係				
		109年度		108年度
税前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	5, 680	\$	11, 581
按法令規定不得認列項目影響數	(1,397)		7
以前年度所得稅低估數	(726)	(183)
未分配盈餘加徵所得稅影響數		314		479
所得稅費用	\$	3, 871	\$	11, 884

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債金額如下:

				1	09年			
					認列	於其他		
	_ 1	月1日	認多	列於損益	綜	合淨利_	12	月31日
暫時性差異:								
-遞延所得稅資產:	ф	050	Φ.	200	Φ.		Φ.	000
備抵存貨跌價及	\$	356	\$	280	\$	_	\$	636
呆滯損失 供好 只帳 切 即 軟		1,686						1 606
備抵呆帳超限數 退休金未撥存數		2, 475	(24)	_		1, 686 2, 451
近		2,410	(24,)			4,431
未付轉列收入		550		_		_		550
未實現兌換損失		75	(75)	_		_
其他		434		20				454
小計	\$	5, 576	\$	201	\$	_	\$	5, 777
-遞延所得稅負債:		 -	===					<u> </u>
未實現兌換利益 確定福利計劃之	\$	-	(\$	19)) \$	-	(\$	19)
再衡量數	(2, 235))	_		231	(2,004)
小計	(\$	2, 235)	(\$	19)	\$	231	(\$	2, 023)
合計	·		\$	182	\$	231		
				108	 3年			
					認列為	· 於其他		
	1月1	日 :	認列方	◊損益		净利	12	月31日
暫時性差異:								_
-遞延所得稅資產:								
備抵存貨跌價及	\$	35	\$	321	\$	_	\$	356
呆滯損失								
備抵呆帳超限數	1	, 686		_		_		1,686
退休金未撥存數	2	, 490 (15)		_		2,475
逾期請求權應付								
未付轉列收入		550		_		_		550
未實現兌換損失		_		-		_		_
其他		<u>779</u> (<u>270</u>)				509
小計	<u>\$ 5</u>	<u>, 540</u>	\$	36	<u>\$</u>		\$	5, 576
-遞延所得稅負債:								
確定福利計劃之		2.45			,	000)	,	2 225
再衡量數		, 347)	*		(888)	(2, 235)
小計	(<u>\$ 1</u>		<u>} </u>		(<u>\$</u>	888)	(<u>\$</u>	2, 235)
合計		(-	\$	36	(<u>\$</u>	888)		

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十二)每股盈餘

		109年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 24, 52	9 50, 456	\$ 0.49
稀釋每股盈餘			
本期淨利	\$ 24, 52	9 50, 456	
具稀釋作用之潛在普通股			
之影響員工酬勞	-	<u>42</u>	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 24, 52	<u>9</u> <u>\$ 50,498</u>	<u>\$ 0.49</u>
		108年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 46,02	2 50, 456	<u>\$ 0.91</u>
稀釋每股盈餘			
本期淨利	\$ 46, 02	2 50, 456	
具稀釋作用之潛在普通股			
之影響員工酬勞	-	<u>72</u>	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 46,02	<u>\$</u> 50, 528	<u>\$ 0.91</u>

- 1. 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。
- 2. 民國 108 年度加權平均流通在外股數,業已依民國 109 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十三)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動:

	1	.09年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$	47,007 \$	21, 321
加:期初應付設備工程款		3, 388	8, 451
加:期末預付設備款		_	48
加:使用權資產轉入		67,644	_
減:期末應付設備工程款	(5, 211) (3,388)
減:期初預付設備款	(48)	<u> </u>
	\$	112, 780 \$	26, 432

(二十四)來自籌資活動之負債之變動

			109年	
				來自籌資活
	短期借款	存入保證金	應付股利 租賃	<u>動之負債總額</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ - \$ 50	0, 597 \$ 50, 597
籌資現金流量之變動	_	2	(9,520)	- (9,518)
其他非現金之變動			9,520 (50	(0,597) (41,077)
12月31日	\$ -	<u>\$</u> 2	<u>\$ -</u> <u>\$ </u>	<u> </u>
			108年	
				來自籌資活
	短期借款	應付租賃款	應付股利 租賃	<u>動之負債總額</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ - \$	- \$ -
首次適用IFRS影響數	_	_	- 136	6, 278 136, 278
籌資現金流量之增加	50,000	_	_	- 50, 000
籌資現金流量之減少	(50,000)	_	(57, 120) (82	2, 223) (189, 343)
其他非現金之變動			<u>57, 120</u> (<u>5</u>	3, 458)53, 662
12月31日	\$ -	\$ -	\$ - \$ 50	0, 597 \$ 50, 597

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

(二)與關係人間之重大交易事項

租金收入

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

	109年度		108年度		
短期員工福利	\$	4,663	\$	5, 241	
退職後福利		80		80	
總計	\$	4, 743	\$	5, 321	

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下:

		帳面			
資產項目	109-	年12月31日	108	年12月31日	擔保用途
房屋及建築	\$	197, 338	\$	205, 120	短期借款
受限制銀行存款					資本租賃保證、
(表列按攤銷後成本衡量之金融					天然瓦斯及銀行
資產-非流動)		5, 505		3, 727	借款
	\$	202, 843	\$	208, 847	

前述房屋及建築物擔保之短期借款,截至民國 109 年及 108 年 12 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、<u>其他</u>

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日	
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 9,346	<u>\$ 420</u>	
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	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 111</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	39, 095	78, 334	
應收票據	39,264	24, 911	
應收帳款	77, 371	67, 848	
其他應收款	12	54	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	60,000	102,500	
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	5, 505	3, 727	
受限制資產(表列其他流動資產)	658	4, 984	
其他非流動資產	20	187	
	<u>\$ 231, 382</u>	<u>\$ 283, 076</u>	
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 23, 546	\$ 13, 783	
其他應付帳款	24, 726	25, 269	
	<u>\$ 48, 272</u>	\$ 39,052	
租賃負債	\$ -	<u>\$ 50, 597</u>	

2. 風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響,包含市場風險(包括匯率 風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政 策著重於金融市場的不可預測事項,並尋求可降低對本公司財務狀 況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部透過與公司營運單位密切合作,負責 辨認、評估與規避財務風險,例如匯率風險、信用風險、衍生與非 衍生金融工具之使用,以及剩餘流動資金之投資。
- 3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險,公司 透過財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資 產或負債係以本公司之功能性貨幣之外幣計價時,匯率風險便會 產生。 B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣,故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

		10	9年12月31日	3	
				敏感度	分析
	外幣		帳面金額	變動幅度	損益
外幣:功能性貨幣	(仟元)	_匯率_	(新台幣)	(元)	影響
金融資產					
貨幣性項目					
美元:新台幣	\$ 226	28.43	\$ 6,432	3%	\$ 193
日幣:新台幣	78,993	0.27	21,668	3%	650
歐元:新台幣	43	34.82	1,500	3%	45
		10	8年12月31 F	3	
				敏感度	<u>分析</u>
	外幣		帳面金額	變動幅度	損益
外幣:功能性貨幣	(仟元)	匯率_	(新台幣)	(元)	影響
金融資產					
貨幣性項目					
美元:新台幣	\$ 224	29.93	\$ 6,704	3%	\$ 201
日幣:新台幣	93, 306	0.27	25,566	3%	767
歐元:新台幣	299	33. 39	9, 984	3%	300

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響,於民國 109 年及 108 年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,故彙總金額分別為利益 163 仟元及損失 1,059 仟元。

價格風險

本公司主要投資於國內公司發行之權益工具,此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%,而其他所有因素為持不變之情況下,對民國 109 年及 108 年度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. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率,以估計應收票據及應收帳款之備抵損失,民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣如下:

	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	211-360天	361天以上	合計
109年12月31日								
預期損失率	0.67%	0.97%	1.95%	2.92%	5.00%	10%	100%	
帳面價值總額	52, 621	28,603	23, 200	8, 172	5,640	_	_	118, 236
備抵損失	351	277	452	239	282	_	_	1,601
	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121-210天	211-360天	3 <u>61天以上</u>	合計
108年12月31日								
預期損失率	1.66%	1.27%	2.10%	3. 22%	3.43%	10%	100%	
帳面價值總額	40,619	24,079	14,883	9, 745	5, 218	_	_	94, 544
備抵損失	674	306	312	314	179	_	_	1, 785

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下:

	109年					
		應收票據		應收帳款		
1月1日	\$	593	\$	1, 192		
減損損失迴轉	(146)	(38)		
12月31日	\$	447	\$	1, 154		
		1	08年			
		應收票據		應收帳款		
1月1日	\$	593	\$	3, 471		
減損損失迴轉			(2, 279)		
12月31日	\$	593	\$	1, 192		

(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:

<u>109年12月31日</u> <u>108年12月31日</u>

固定利率

一年內到期

<u>\$ 154, 051</u> <u>\$ 150, 016</u>

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

非衍生金融負債:

	3個月	3個月至	1年至		
109年12月31日	以下	1年內	3年內	<u>3年以上</u>	_ 合計_
應付帳款	\$ 21, 146	\$ 2,400	\$ -	\$ -	\$ 23, 546
其他應付款	23, 315	1, 411	_	_	24, 726
非衍生金融負債	<u>:</u> _				
	3個月	3個月至	1年至		
108年12月31日	以下	1年內	3年內	<u>3年以上</u>	合計
應付帳款	\$ 11,860	\$ 1,848	\$ 75	\$ -	\$ 13, 783
其他應付款	22,574	2,670	25	_	25, 269
租賃負債	494	4, 445	11,853	51,820	68, 612

(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。

(以下空白)

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

109年12月31日	第一等組	<u>Ł</u>	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, 3	<u> 16</u>	\$		<u>\$</u>		\$	9, 346
透過其他綜合損益按公								
允價值衡量之金融資產								
權益證券	\$	_	\$		<u>\$</u>	111	\$	111
108年12月31日	第一等約	<u> </u>	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								
遠期外匯合約	\$	-	\$	420	\$	_	\$	420
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	\$	_	\$	420	\$	111	<u>\$</u>	531

3. 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:

	109年12月 公允價值		評價技術	重大不可觀察 輸入值		區間 雚平均)	輸入值與 公允價值關係
權益證券	\$	111	淨資產價值法	不適用	\$	111	不適用
	108年12月31日 公允價值			重大不可觀察		區間	輸入值與
			評價技術	動入值	<u>(加木</u>	<u> 藿平均)</u>	公允價值關係
權益證券	\$	111	淨資產價值法	不適用	\$	111	不適用

- 4. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 5. 民國 109 年及 108 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): 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:請詳附註六、(二)。
- 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。

(三)主要股東資訊

主要股東資訊:請詳附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊

本公司係為單一營運部門,係以稅前損益衡量,並作為評估績效之基礎。 (三)部門損益之調節資訊

1. 民國 109 年及 108 年度之收入合計與繼續營業部門收入合計相同,並 無調節項目。

應報導營運部門收入數109年度108年度\$ 302,936\$ 433,351

2. 民國 109 年及 108 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益相同並無調節項目。

應報導營運部門稅前損益109年度
\$ 28,400108年度
\$ 57,906

(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。

	 109年度		
鑄件收入	\$ 302, 285	\$	430, 487
其他收入	 651		2, 864
合計	\$ 302, 936	\$	433, 351

(五)地區別資訊

本公司民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下:

		109		108年度				
		收入		非流動資產		收入	非流動資產	
台灣	\$	197, 541	\$	473,564	\$	242, 127	\$	447, 893
亞洲		88, 614		_		184, 212		_
其他地區		16, 781		_		7, 012		_
合計	<u>\$</u>	302, 936	\$	473, 564	\$	433, 351	\$	447, 893

(六)重要客戶資訊

本公司民國 109 年及 108 年度重要客户資訊如下:

	 109호	<u> </u>	108年度			
	 收入	所佔比例%	_	收入	所佔比例%	
甲	\$ 48, 184	16	\$	111,800	26	
乙	45,207	15		24, 523	6	
丙	43,987	15		63,446	15	
	((以下空白)				

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109年12月31日

附表一

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

					期	末		_
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	股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
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	<u>\$ 111</u>	1.33	<u>\$ 111</u>	=
大詠城機械股份有限公司	基金-柏瑞ESG量化债券基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	320, 000	\$ 9,344	-	9, 346	-
					9, 344		<u>\$ 9,346</u>	-
			評價調整		2			
					\$ 9,346			

大詠城機械股份有限公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表二

	股份			
主要股東名稱	持有股數	持股比例		
天雁投資股份有限公司	16, 218, 000	32.14%		
謝宜軒	5, 740, 960	11. 37%		
謝秉蓁	4, 387, 380	8.69%		
楊麗雲	3, 828, 320	7. 58%		
謝依樺	3, 174, 057	6. 29%		
謝順民	2, 875, 222	5. 69%		

臺中市會計師公會會員印鑑證明書 中市財證字第 11000027 號

事務所名稱:資誠聯合會計師事務所 委託人名稱:大詠城機械股份有限

事務所地址:台北市基隆路1段333號27樓

公司

事務所電話:(02)2729-6666

委託人統一編號:60256758

事務所統一編號: 03932533

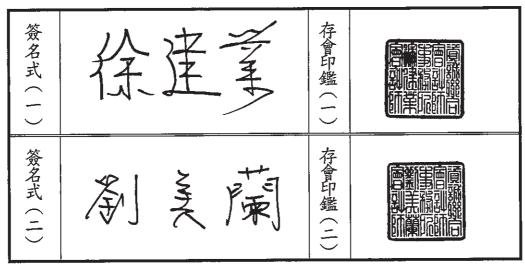
(1)中市會證字第 911 號 會員證書字號:

(2)中市會證字第 953 號

印鑑證明書用途:辦理 大詠城機械股份有限公司

109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日至

31 日)財務報表之查核簽閱 109 年 12 月

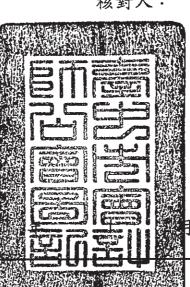




理事長:



核對人:



13 日

01)

附件四

民國一一〇年度個別財務報告 暨會計師查核報告 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 110 年度及 109 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 110 年度及 109 年度財務報告暨會計師查核報告

B 錄

	項	目	頁 次
- 、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 8
四、	資產負債表		9 ~ 10
五、	綜合損益表		11
六、	權益變動表		12
七、	現金流量表		13
八、	財務報表附註		14 ~ 48
	(一) 公司沿革		14
	(二) 通過財務報告之日期及程序		14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		23
	(六) 重要會計項目之說明		23 ~ 40
	(七) 關係人交易		40 ~ 41
	(八) 質押之資產		41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		41

	項	目	<u>頁</u>	次
	(十) 重大之災害損失		41	
	(十一)重大期後事項		41	
	(十二)其他		41 ~	46
	(十三)附註揭露事項		47	
	(十四)部門資訊		47 ~	48
九、	重要會計項目明細表		49 ~	60



會計師查核報告

(111)財審報字第 21004016 號

大詠城機械股份有限公司 公鑒:

查核意見

大詠城機械股份有限公司民國 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之資產負債表, 暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 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(包含重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣 事。

依本會計師之意見,上開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暨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 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日之財務狀況,暨民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範,與大詠城機械股份有限公司保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對大詠城機械股份有限公司民國 110 年度 財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程 中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



大詠城機械股份有限公司民國 110 年度財務報表之關鍵查核事項如下:

外銷收入截止之適當性

事項說明

有關收入認列之會計政策,請詳財務報告附註四(二十六)。大詠城機械股份有限公司主要營業項目為銅質及銑質等機械零件之鑄造與銷售,銷售型態分為國內銷售及外銷兩種,其中外銷收入約佔總收入之 37%。而外銷收入之交易條件係以貨品抵達客戶港口或貨物報關後,貨物控制權移轉時始認列收入。大詠城機械股份有限公司主要依提單之預計到港日或出口報關單日期做為認列收入之依據,與一般行業於出貨即達到可認列收入之要件之情形不同,於出貨時尚未能符合收入認列條件,若提前於出貨時認列,因貨物相關控制權尚未移轉予客戶,恐有提早認列之風險。此等認列收入流程通常涉及高度人工判斷及作業,故可能造成收入未被記錄在正確時間之疑慮,因此本會計師認為外銷收入之收入截止係本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於外銷銷貨收入截止認列適當性已執行之主要查核程序彙列如下:

- 就外銷其收入認列時點之作業程序與內部控制進行了解與評估,並進而測試該等控制。
- 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試,並核對合約或原始訂單資訊以確認收入認列於適當之時點。
- 3. 就其人工作業彙整之未達交易條件收入報表進行檢視,並驗證其完整性及收入認列 於適當之時點。

存貨備抵跌價損失評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳財務報告附註四(十三);存貨評價之會計估計及假設之不確定性,請詳財務報告附註五;存貨備抵跌價損失之說明,請詳財務報告附註六(五)。大詠城機械股份有限公司民國 110 年 12 月 31 日之存貨總額及存貨備抵跌價損失金額分別為新台幣 91,736 仟元及 4,824 仟元。

大詠城機械股份有限公司主要營業項目為銅質及銑質等機械零件鑄造與銷售,存貨因 正常損耗產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。大詠城機械股份有限公司存貨係按成 本與淨變現價值衡量;並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨依其存 貨去化程度提列備抵跌價損失。



考量大詠城機械股份有限公司因產品型號多樣化,在評估過時陳舊存貨項目及其評價 時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷,因而具高度估計不確定性,因此,本會計師認為 大詠城機械股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於存貨備抵跌價及呆滯損失已執行之主要查核程序彙列如下:

- 1. 針對存貨備抵跌價損失之評估及提列之作業程序與內部控制進行了解與評估,並進 而測試該等控制。
- 2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點,以評估管理階層區分及管控過時陳舊存 貨之有效性。
- 3. 驗證大詠城機械股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表之正確性,以確認報表資訊 與其政策一致。
- 4. 取得財務報導期間結束日之存貨評估淨變現價值報表,測試管理階層所採用之最近 期淨變現價值之適當性及相關計算,藉以評估提列存貨跌價及呆滯損失之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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允當表達之財務報表,且維持與財務報表編製有關之必要內部控制,以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時,管理階層之責任亦包括評估大詠城機械股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算大詠城機械股份有限公司或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大詠城機械股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的,係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。



本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷疑。 本會計師亦執行下列工作:

- 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計 及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因 舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於 舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟 其目的非對大詠城機械股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使大詠城機械股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大詠城機械股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及財務報表是否允當 表達相關交易及事件。
- 6. 對於大詠城機械股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據, 以對財務報表表示意見。本會計師負責大詠城機械股份有限公司查核案件之指導, 監督及執行,並負責形成財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及重大查核發現 (包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對大詠城機械股份有限公司民國 110 年度 財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公 開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可 合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

** 徐建耄

會計師

劉美蘭答」美聞



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111年3月7日



單位:新台幣仟元

	資產	附註	<u>110 年 12 月 3</u> 金 額	B1 日 %	<u>109 年 12 月 3</u> 金 額	<u>1 日</u> %
	流動資產				<u>金 額</u>	
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 26,464	3	\$ 39,095	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產		Ψ 20,101	J	Ψ 37,073	3
1100	動		12,500	2	60,000	8
1150	應收票據淨額	六(四)	56,405	7	39,264	5
1170	應收帳款淨額	六(四)	95,967	12	77,371	10
130X						
	存貨	六(五)	86,912	11	36,722	5
1470	其他流動資產	六(六)	7,155	1	3,134	1
11XX	流動資產合計		285,403	36	255,586	34
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金	金融資 六(二)				
	產一非流動		9,022	1	9,346	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值	直衡量				
	之金融資產—非流動		111	-	111	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	隆一非 六(三)及八				
	流動		400	-	5,505	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	239	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	474,085	60	473,564	63
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	7,704	1	-	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	6,929	1	5,777	1
1900	其他非流動資產		2,589	1	1,433	-
15XX	非流動資產合計		501,079	64	495,736	66
1XXX	資產總計		\$ 786,482	100	\$ 751,322	100
	•					

(續 次 頁)



單位:新台幣仟元

				F 12 月 3	1 日	109 年 12 月 3	
	負債及權益		金	額	%	金額	<u>%</u>
	流動負債						
2130	合約負債一流動	六(十七)	\$	54	-	\$ -	-
2170	應付帳款			47,802	6	23,546	3
2200	其他應付款	六(十二)		32,064	4	24,726	3
2230	本期所得稅負債			10,947	2	4,342	1
2300	其他流動負債			750		1,966	
21XX	流動負債合計			91,617	12	54,580	7
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		1,992	-	2,023	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		3,056	-	3,080	1
2670	其他非流動負債-其他			2		2	
25XX	非流動負債合計			5,050		5,105	1
2XXX	負債總計			96,667	12	59,685	8
	權益						
	股本	六(十四)					
3110	普通股股本			504,560	64	504,560	67
	資本公積	六(十五)					
3200	資本公積			37,958	5	65,204	9
	保留盈餘	六(十六)					
3310	法定盈餘公積			58,722	8	56,361	7
3350	未分配盈餘			88,575	11	65,512	9
3XXX	權益總計			689,815	88	691,637	92
3X2X	負債及權益總計		\$	786,482	100	\$ 751,322	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分,請併同參閱。



經理人:謝宜軒



會計主管:簡安琪





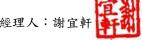
單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

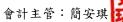
			110	年	度	109	年	度
	項目		金	額	%	<u>金</u>	額	%
4000	營業收入	六(十七)	\$	462,592	100	\$	302,936	100
5000	營業成本	六(五)(二十二		374,543)(81)	(247,291)(82)
5900	營業毛利			88,049	19		55,645	18
	營業費用	六(二十二)						
6100	推銷費用		(11,966)(3)	(12,390)(4)
6200	管理費用		(19,507)(4)	(15,601)(5)
6300	研究發展費用		(7,899)(2)	(11,847)(4)
6450	預期信用減損(損失)利益	+=(=)	(1,685)			184	
6000	營業費用合計		(41,057)(9)	(39,654)(13)
6900	營業利益			46,992	10		15,991	5
	營業外收入及支出							
7100	利息收入	六(十八)		311	-		898	-
7010	其他收入	六(十九)		4,937	1		11,079	4
7020	其他利益及損失	六(二十)	(3,876)(1)		914	-
7050	財務成本	六(二十一)		-	-	(482)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及	六(七)						
	合資損益之份額		(11)	-		<u> </u>	_
7000	營業外收入及支出合計			1,361			12,409	4
7900	稅前淨利			48,353	10		28,400	9
7950	所得稅費用	六(二十三)	(9,763)(2)	(3,871)(1)
8200	本期淨利		\$	38,590	8	\$	24,529	8
	其他綜合損益(淨額)		-					
	不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$	59)	-	(\$	1,154)	_
8349	與不重分類之項目相關之所得	六(二十三)						
	稅			12	-		231	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(47)	_	(923)	_
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	47)	_	(\$	923)	
8500	本期綜合損益總額		\$	38,543	8	\$	23,606	8
	基本每股盈餘							
9750	基本每股盈餘合計	六(二十四)	\$		0.76	\$		0.49
	稀釋每股盈餘		-					
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十四)	\$		0.76	\$		0.49

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









單位:新台幣仟元

		附詞	: 並	- 揺	自 日子 日	沿 木	咨	木 ル	公積-發行溢價	保油	定	盈餘	留 公	積	未	<u>盈</u> 分	配	盈	<u>餘</u> 餘	權	益	總	額
		114 82	<u> </u>	-25	2 /12 /1	1 1 1	<u> </u>	7- 2	3 /真 · 放 · 11 /皿 · 1頁	14		TIL M	. 4	1只	/ (110	ШЕ	MV	71年	JUL	,10°	<u> 78</u>
109 年	<u>度</u>																						
109年1月1日餘額			\$	6	476,0	000	\$		65,204	\$			51,40)3	\$			84,9	944	\$		677	,551
109 年度淨利						-			-					-				24,5	529			24	,529
本期其他綜合損益			_							_				_	(9	923)	(923)
本期綜合損益總額			_							_				<u>-</u>				23,6	<u> 606</u>	_		23	,606
108 年度盈餘指撥及分配																							
法定盈餘公積						-			-				4,95	58	(4,9	958)				-
現金股利		六(十六)				-			-					-	(9,5	520)	(9	,520)
盈餘轉增資		六(十四)	_		28,5	<u>560</u>				_				_	(28,5	5 <u>60</u>)	_			
109年12月31日餘額			\$	3	504,5	<u>560</u>	\$		65,204	\$			56,36	<u>51</u>	\$			65,5	512	\$		691	,637
110 年	度																						
110年1月1日餘額			\$	6	504,5	<u>560</u>	\$		65,204	\$			56,36	<u>51</u>	\$			65,5	512	\$		691	,637
110 年度淨利						-			-					-				38,5	590			38	,590
本期其他綜合損益			_						<u> </u>	_				_	(<u>47</u>)	(47)
本期綜合損益總額			_						<u> </u>	_				_				38,5	<u>543</u>	_		38	,543
109 年度盈餘指撥及分配																							
法定盈餘公積						-			-				2,36	51	(2,3	361)				-
現金股利		六(十五)(十六)	_				(27,246)					_	(13,1	<u>19</u>)	(40	,36 <u>5</u>)
110年12月31日餘額			\$	6	504,5	560	\$		37,958	\$			58,72	22	\$			88,5	575	\$		689	,815

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

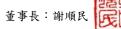


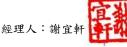


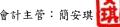
單位:新台幣仟元

	附註		1月1日月31日		1月1日 月31日
the Mark of the mark of the					
營業活動之現金流量 + 期份並通知		¢	10 252	φ	29, 400
本期稅前淨利 調整項目		\$	48,353	\$	28,400
收益費損項目					
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失		(324)	(2)
折舊費用	六(八)(二十二)		37,428		38,358
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二) 六(二十)		1,685	(184) 380)
處分不動產、廠房及設備利益 處分投資利益	ハ(ー1) 六(二十)		-		122)
利息收入	六(十八)	(311)	(898)
利息費用	六(二十一)	,	- ^	`	1
利息費用-使用權資產	六(九)(二十一)		-		481
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 未實現外幣兌換損失	六(七)	(11 365)	(96)
本員玩介市九揆領天 與營業活動相關之資產/負債變動數		(303)	(90)
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			648		420
應收票據		(17,225)	(14,207)
應收帳款 存貨		(19,861) 51,477)	(9,470) 1,737)
預付款項		(3,496)	(1,737)
其他應收款		(1,404)	(2
其他流動資產			214	(197)
與營業活動相關之負債之淨變動			£ 4		
合約負債 應付帳款			54 24,256		9,763
净確定福利負債		(85)	(121)
其他應付款		`	7,011	(2,366)
其他流動負債		(1,214)		1,466
營運產生之現金流入			23,898		48,028
收取之利息 支付之利息			318	(938
支付之所得稅		(4,329)	(2,193)
營業活動之淨現金流入			19,887		46,772
投資活動之現金流量					
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產			-	(18,444)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	六(三)		47,500		9,222 42,500
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少	六(三) 六(三)		5,105	(1,778)
受限制資產減少	六(六)		658	(4,326
取得採用權益法之投資	六(七)	(250)		·
購置不動産、廠房及設備	六(二十六)	(38,904)	(112,780)
處分不動產、廠房及設備價款 取得投資性不動產	六(十一)	(6,291)		380
投資活動之淨現金流入(流出)	X (1)	(7,818	(76,574)
籌資活動之現金流量			,,,,,,,	\	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
存入保證金增加	六(二十七)		-		2
發放現金股利	六(二十七)	(40,365)	(9,520)
籌資活動之淨現金流出 [[[本/#4]]] [[[本/#4]]] [[[本/#4]]] [[[(40,365)	(9,518)
匯率變動之影響 本期現金及約當現金減少數			29 12,631)		39,239)
期初現金及約當現金餘額		(39,095	(78,334
期末現金及約當現金餘額		\$	26,464	\$	39,095

後附財務報表附註為本財務報告之一部分,請併同參閱。











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 3 月 7 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 110 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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準	民國110年1月1日
則第9號之延長」	
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導	民國110年1月1日
準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16	
號之第二階段修正「利率指標變革」	
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀	民國110年4月1日
病毒肺炎相關租金減讓」	(註)
註:金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

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

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	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:	民國111年1月1日
達到預定使用狀態前之價款」	
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約—履行合約	民國111年1月1日
之成本」	
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。

(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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	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	待國際會計準則理事
者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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	民國112年1月1日
第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	
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	民國112年1月1日
有關之遞延所得稅」	

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

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與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)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 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。

- 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. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 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。
- 本公司於原始認列時按公允價值衡量,相關交易成本認列於損益,後續按公允價值衡量,其利益或損失認列於損益。
- 4. 當收取股利之權利確立,與股利有關之經濟效益很有可能流入,及股利金額能可靠衡量時,本公司於損益認列股利收入。

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇,將非持有供交易之權益工具投資 的公允價值變動列報於其他綜合損益;或同時符合下列條件之債務工具 投資:
 - (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量,完全為支付本金及 流通在外本金金額之利息。
- 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量,後續按公允價值 衡量:

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益,於除列時,先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益,轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立,與股利有關之經濟效益很有可能流入,及股利金額能可靠衡量時,本公司於損益認列股利收入。

(八)按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1. 係指同時符合下列條件者:
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量,完全為支付本金及 流通在外本金金額之利息。
- 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3.本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量,後續採有效利息 法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入,及認列減損損失,並於除列 時,將其利益或損失認列於損益。
- 4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款,因持有期間短,折現之影響不重大,係以投資金額衡量。

(九)應收帳款及票據

- 係指依合約約定,已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款及票據,因折現之影響不大,本公司係以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日,就應收帳款考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後,對自原始認列後信用風險並未顯著增加者,按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失;對自原始認列後信用風險已顯著增加者,按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失;就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產,按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一)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。

(十二)出租人之租賃交易一營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因,於租賃期間內按直線 法攤銷認列為當期損益。

(十三)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。

(十四)採用權益法之投資—關聯企業

- 1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體,一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理,取得時依成本認列。
- 2.本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益,對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款),本公司不認列進一步之損失,除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
- 3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時,本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
- 4. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除;除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損,否則未實現

損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整,與本公司採用 之政策一致。

5. 當公司處分關聯企業時,如喪失對該關聯企業之重大影響,對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額,其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對關聯企業之重大影響時,將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響,僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五)不動產、廠房及設備

- 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	足 建	築	10	年	\sim	50	年
機	器	設	備	5	年	\sim	8	年
生	財	器	具	2	年	\sim	10	年
其	他	設	備	3	年	\sim	5	年
運	輸	設	備	5	年			

(十六)承租人之租賃交易一使用權資產/租賃負債

- 1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租 賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時,將租賃給付採直線 法於租賃期間認列為費用。
- 2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率 折現後之現值認列,租賃給付包括:
 - (1)固定給付,減除可收取之任何租賃誘因;
 - (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付;
 - (3)殘值保證下本公司預期支付之金額;

- (4)購買選擇權之行使價格,若承租人可合理確定將行使該選擇權;及
- (5)租賃終止所須支付之罰款,若租賃期間反映承租人將行使租賃終止 之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量,於租賃期間提列利息費用。當非屬 合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時,將重評估租賃負債,並將再 衡量數調整使用權資產。

- 3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列,成本包括:
 - (1)租賃負債之原始衡量金額;
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付;
 - (3)發生之任何原始直接成本;及
 - (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點,或將標的資產復原至租 賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量,於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者,提列折舊費用。當租賃負債重評估時,使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十七)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列,後續衡量採成本模式。

(十八)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。

(十九)應付帳款及票據

- 1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
- 2. 屬未付息之短期應付帳款及票據,因折現之影響不大,本公司係以原始發票金額衡量。

(二十)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。

(二十一)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。

(二十二)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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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。另以股票發放員工酬勞者,計算股數之基礎為 依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方 式評估評估公允價值。

(二十三)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,係在很有可能有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。

(二十四)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事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。

(二十六)收入認列

商品銷售

本公司製造並銷售鑄鐵件,銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列,即當產品被交付予客戶,客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權,且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點,陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶,且客戶依據銷售合約接受產品,或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時,商品交付方屬發生。

(二十七)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件,且將可收到該項補助時,按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用,則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十八)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:

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 110 年 12 月 31 日,本公司存貨之帳面金額為 86,912 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110	年12月31日	108	9年12月31日
庫存現金	\$	225	\$	225
支票存款及活期存款		26, 239		38, 870
合計	\$	26, 464	\$	39, 095

- 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 110 年及 109 年 12 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	且	110年12月31日	109	9年12月31日
非流動項目:				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資	資產			
-基金	\$	9, 344	\$	9, 344
評價調整	(_	322)		2
合計	<u>\$</u>	9, 022	\$	9, 346
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	之明的	細如下:
		110 年 府		100年 座

	1	10年度	 109年度
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產淨利益	\$	335	\$ 360
透過損益按公允價值衡量之金融			
負債淨利益	<u>\$</u>	_	\$ _

2. 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	且	110-	年12月31日	109年12月31日		
流動項目:						
三個月以上到期之定期存款		\$	12, 500	\$	60, 000	
非流動項目:						
受限制之銀行存款		\$	400	\$	5, 505	

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下:

	110	<u> 年度</u>	109年度
利息收入	\$	303 \$	844

- 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 110 年及 109 年 12 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

	110年	-12月31日 109	109年12月31日	
應收票據	\$	56, 936 \$	39, 711	
減:備抵損失	(531) (447)	
	<u>\$</u>	56, 405 \$	39, 264	
應收帳款	\$	98, 722 \$	78, 525	
減:備抵損失	(2, 755) (1, 154)	
	\$	95, 967 \$	77, 371	

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下:

		110年12月31日			109年12月31日			1日
	<i>J</i>	態收票據		應收帳款		應收票據		應收帳款
30天內	\$	14, 380	\$	40, 691	\$	18, 572	\$	34,049
31-60天		22, 851		22,752		9, 323		19, 280
61-90天		15, 566		17, 907		10, 181		13, 019
91-120天		2,843		9,639		_		8, 172
121-210天		1, 296		7, 733		1,635		4, 005
	\$	56, 936	\$	98, 722	\$	39, 711	\$	78, 525

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 110 年及 109 年 12 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 92,759 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 110 年及 109 年 12 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

		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	<u>\$</u>	91, 736	(<u>\$</u>	4,824)	\$	86, 912		

109	在1	9	日	21	П
109	ᄱ.		П	OI.	

	 成本		氐跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 10,073	(\$	485)	\$ 9, 588
在製品	11, 295	(150)	11, 145
製成品	 18, 533	(2, 544)	15, 989
合計	\$ 39, 901	(<u>\$</u>	3, 179)	\$ 36, 722

本公司當期認列為費損之存貨成本:

		110年度	109年度
已出售存貨成本	\$	337,467	\$ 204,830
未分攤之固定製造費用		25, 092	32, 757
存貨呆滯及跌價損失		1,645	1, 401
存貨盤盈	(287) (224)
其他營業成本		10, 626	8, 527
	<u>\$</u>	374, 543	\$ 247, 291

(六)其他流動資產

	110年1	109年12月31日		
留抵稅額	\$	3, 121	\$	_
其他應收款		1, 416		12
進項稅額		1, 118		874
預付款項		809		678
專款專戶補助款		_		658
其他流動資產		691		912
	\$	7, 155	\$	3, 134

(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:

	110年12月31日			
興展技術開發股份有限公司	<u>\$</u>	239		
100 左 10 日 91 日 • 台 11 桂 17 .				

109年12月31日:無此情形。

	110年度		109年度	
繼續營業單位本期淨損	(\$	42)	\$	-
停業單位損益		_		-
其他綜合損益(稅後淨額)				
本期綜合損益總額	(<u>\$</u>	42)	\$	_

- 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	110)年度	109年度	
興展技術開發股份有限公司	(\$	11) \$		_

(八)不動產、廠房及設備

	110年度					
	期初餘額	本期均	曾加 2	以 期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
土地	\$ 212, 552	\$	- \$	_	\$ -	\$ 212, 552
房屋及建築	290, 178	2,	048 (598)	_	291, 628
機器設備	149, 208	12,	424 (17, 148)	8, 236	152,720
運輸設備	1, 995		-	-	_	1, 995
生財器具	25, 082	2,	519 (5, 292)	1, 287	23,596
其他設備	17, 821	1,	631 (755)	_	18, 697
未完工程及待						
驗設備	8, 297	18,	040	<u> </u>	(8, 236)	18, 101
合計	705, 133	<u>\$ 36,</u>	<u>662</u> (<u>\$</u>	23, 793)	<u>\$ 1,287</u>	719, 289
累計折舊及減損						
房屋及建築	\$ 92,840	\$ 8,	790 (\$	598)	\$ -	\$ 101,032
機器設備	113, 933	19,	169 (17, 148)	_	115, 954
運輸設備	208		399	_	_	607
生財器具	13, 870	5,	572 (5, 292)	_	14, 150
其他設備	10, 718	3,	498 (<u>755</u>)		13, 461
合計	231, 569	<u>\$ 37,</u>	<u>428</u> (<u>\$</u>	23, 793)	\$ _	245, 204
帳面價值	\$ 473, 564					<u>\$ 474, 085</u>

109年度

	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 109, 934	\$ 28,722	\$ -	\$ 73,896	\$ 212,552
房屋及建築	290, 481	777	(1,080)	_	290, 178
機器設備	165,099	2, 221	(8, 487) (9, 625)	149, 208
運輸設備	2, 778	1,869	(2,652)	_	1, 995
生財器具	24,757	4, 176	(3,851)	_	25, 082
其他設備	8,800	945	(1,838)	9, 914	17, 821
未完工程		8, 297			8, 297
合計	601, 849	<u>\$ 47,007</u>	(<u>\$ 17, 908</u>)	\$ 74, 185	705, 133
累計折舊及減損					
房屋及建築	\$ 85, 361	\$ 8,559	(\$ 1,080)	\$ -	\$ 92,840
機器設備	106, 688	21, 772	(8, 487) (6,040)	113, 933
運輸設備	2, 489	371	(2,652)	_	208
生財器具	12,080	5, 641	(3,851)	_	13, 870
其他設備	4, 501	2,015	(1, 838)	6,040	10, 718
合計	211, 119	\$ 38,358	(<u>\$ 17, 908</u>)	\$ -	231, 569
帳面價值	<u>\$ 390, 730</u>				<u>\$ 473, 564</u>

- 1.109 年度土地本期移轉係於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議將彰濱工業區上林段 518 地號由承租轉承購案之移轉數,前述土地購買案業已繳款並獲經濟部工業局之核准,於民國 109 年 5 月完成過戶。
- 2. 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)租賃交易一承租人

- 1.本公司租賃之標的資產為土地、建物,租賃合約之期間通常介於民國 97 年到民國 117年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件, 除租賃之資產不得用作借貸擔保外,未有加諸其他之限制。
- 2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下:

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$	\$
房屋		
	\$ -	\$ -
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$	\$
房屋		
	\$ _	\$ -

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下:

影響當期損益之項目110年度109年度租賃負債之利息費用\$ - \$ 481

- 4. 本公司於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議將彰濱工業區上林段 518 地號由承租轉承購,業經經濟部工業局核准,並於民國 109 年 5 月完成過戶。
- 5. 本公司於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為 0 仟元及 481 仟元。

(十)租賃交易一出租人

- 1. 本公司於民國 110 年及 109 年度基於營業租賃合約分別認列 1,091 仟元 及 911 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:

110年12月31日				109年	-12月31日
110年	\$	1,091	109年	\$	911
111年		1,091	110年		1,091
112年		1,091	111年		1,091
113年		1,091	112年		1,091
114年		1,080	113年		1,091
115年		1,080	114年		1,080
116年以後		14, 220	115年以後		15, 300
合計	\$	20, 744	合計	\$	21,655

(十一)投資性不動產

					110年	度			
	期初	金額	增添-	-源自購買	處	分	 	期	末餘額
成本									
土地	\$		\$	6, 291	\$	_	\$ 1,413	\$	7, 704

109 年度:無此情形。

- 1. 本公司持有之投資性不動產之土地於民國 110 年 12 月 31 日之公允價值為 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。
- 2.110年度之重分類係民國109年度之預付土地款(帳列其他非流動資產)因民國110年10月土地完成過戶之重分類數。

(十二)其他應付款

	110年	_109年12月31日_		
應付薪資及獎金	\$	8, 999	\$	7, 517
應付設備工程款		5, 538		5, 211
應付員工酬勞及董事酬勞		1, 512		882
應付保險費		1, 499		1, 164
應付勞務費		634		628
其他應付費用		13, 882		9, 324
	\$	32,064	\$	24, 726

(十三)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」後選擇繼續適用勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞工退休金條例」後選擇繼續金之後續服務年資及退休前 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 年之服務年資每滿資的給予一個基數,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:

	110年	12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$	4,627	5, 145
計畫資產公允價值	(1,571) (_	2, 065)
	\$	3, 056	3, 080

(3)淨確定福利負債之變動如下:

	確定福	<u> </u>	計畫	資產公允價值	淨確	定福利負債
110年						
1月1日餘額	\$	5, 145	(\$	2,065)	\$	3, 080
當期服務成本		_		_		_
利息費用(收入)		20	(8)		12
清償損益	()	624)		690		66
		4, 541	(1, 383)		3, 158

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
再衡量數:			
計畫資產報酬(不包	_	(27)	(27)
括包含於利息收入			
或費用之金額)			
人口統計假設			
變動影響數	12	-	12
財務假設變動			
影響數	(245)	_	(245)
經驗調整	319		319
	86	(27)	59
提撥退休基金		(161)	$(\phantom{0$
支付退休金	_		
12月31日餘額	\$ 4,627	(\$ 1,571)	\$ 3,056
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	
109年	一年八十八八八八日	<u> 世界在470</u> 层压	7年代福州景景
•	\$ 3,903	(\$ 1,856)	\$ 2,047
1月1日餘額 利息費用(收入)	φ 5, 905 29	(\$ 1,856) (14)	φ 2, 047 15
们心其用(权八)			
工 ル 日 ね 。	3, 932	(1, 870)	2,062
再衡量數:		((
計畫資產報酬(不包	_	(59)	(59)
括包含於利息收入			
或費用之金額)			
人口統計假設	1		1
變動影響數	1	_	1
財務假設變動	255		255
影響數 經驗調整	957		957
经 被	<u> </u>		
10 1% vo 11 44 A	1, 213	(59)	1, 154
提撥退休基金	_	(136)	(136)
支付退休金			
12月31日餘額	\$ 5, 145	(\$ 2, 065)	\$ 3,080

(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 110 年及 109 年 12 月 31 日構成總計劃資產之公允價值之百分比,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:

折現率110年度109年度未來薪資增加率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六回經驗生命表估計。

(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:

110年12月31日

對確定福利義務現值之影響(<u>\$ 153</u>) <u>\$ 161</u> <u>\$ 159</u> (<u>\$ 152</u>) 109年12月31日

對確定福利義務現值之影響(<u>\$</u>184) <u>\$</u>190 (<u>\$</u>182) 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 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 153 仟元。
- (8)截至民國 110 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\$1-2年1582-4年2245年以上4,583

- 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 110 年及 109 年度,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,069 仟元及 2,531 仟元。

(十四)股本

1. 民國 110 年 12 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):

	110年	109年	
1月1日	50, 456	47,600	
盈餘轉增資		2, 856	
12月31日	50, 456	50, 456	

2. 本公司於民國 109 年 6 月 18 日經股東會決議,以未分配盈餘 28,560 仟元轉增資發行新股 2,856 仟股,每股面額 10 元,該增資案業經董事會授權董事長決議以民國 109 年 8 月 7 日為增資基準日,並於民國 109 年 9 月 7 日辦理變更登記完竣。

(十五)資本公積

	110 4	110年12月31日		9年12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	\$	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。

(十六)保留盈餘

- 1.依章程規定,本公司每年度決算如有盈餘時,應依法提繳稅捐、彌補虧損,次提百分之十為法定盈餘公積,依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積後,餘額加計前期累計未分配盈餘數為累積可分配盈餘,股東紅利總額不低於累積可分配盈餘之百分之二十。股東紅利分派得以現金或股票方式發放,現金紅利分派之比例應為股東紅利總額百分之五以上。現金紅利分派比例視當年度營運狀況、資金需求、國內外競爭狀況、資本預算及長期財務規畫等因素,及兼顧股東利益、平衡股利調整之。分派股利之政策,每年依法由董事會擬具分派案,提報股東會。
- 2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外,不得使用之,惟發給新股或現金者,以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 3. 本公司分派盈餘時,依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派,嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時,迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 4. 本公司於民國 109 年 6 月 18 日經股東會決議,發放現金股利為 0.2 元, 股票股利為 0.6 元,股利總計為 38,080 仟元。

- 5. 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。
- 6. 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。

(十七)營業收入

客戶合約之收入110年度
\$ 462,592109年度
\$ 302,936

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	<u>亞</u>	洲	其 他	地 區	_ 小	計	
110年度	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	合 計
部門收入	\$ 291, 265	\$ 610	\$132, 407	\$ 351	\$ 36,899	\$1,060	\$ 460, 571	\$ 2,021	\$ 462, 592
內部部門交易之收入									
外部客户合約收入	\$ 291, 265	<u>\$ 610</u>	\$132, 407	<u>\$ 351</u>	\$ 36,899	<u>\$1,060</u>	\$ 460, 571	\$ 2,021	\$ 462, 592
	台	灣	<u>亞</u>	洲	其 他	地 區	小	計	
109年度	<u>台</u> 鑄 件	<u>灣</u> 其 他	<u>亞</u> 鑄 件	<u>洲</u> 其 他	<u>其</u> 他 鑄件	<u>地</u> 區 其 他	<u>小</u> <u>鑄</u> 件	<u>計</u> 其 他	<u> 숨 計</u>
109年度 部門收入									<u>合計</u> \$ 302,936
	鑄 件	其他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下:

	110年	12月31日	109年	12月31日	109	年1月1日
合約負債-預收貨款	\$	54	\$	_	\$	

(十八)利息收入

按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入110年度109年度按攤銷後成本衡量之金融資產8844銀行存款利息818透過損益按公允價值衡量之金融資產-36利息收入-36\$311\$898

(十九)其他收入

	11	0年度	 109年度
政府補助收入	\$	3, 213	\$ 8, 469
租金收入		1,091	911
其他收入-其他		633	 1,699
	\$	4, 937	\$ 11, 079

政府補助款收入,請詳附註六(二十五)說明。

(二十)其他利益及損失

	1	10年度10	9年度
外幣兌換(損失)利益	(\$	4, 135) \$	163
透過損益按公允價值衡量之金融			
資產利益		335	360
處分不動產、廠房及設備利益		_	380
處分投資利益		_	122
什項支出	(<u>76</u>) (<u> </u>
	(<u>\$</u>	3,876) \$	914

(二十一)財務成本

	110年度		109年度
利息費用	\$	- \$	482

(二十二)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

				110年度		
性質別	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	\$	62, 622	\$	18, 245	\$	80, 867
勞健保費用		5, 279		2, 160		7, 439
退休金費用		2, 266		881		3, 147
董事酬金		_		966		966
其他用人費用		2, 993		545		3, 538
	\$	73, 160	\$	22, 797	\$	95, 957
折舊費用-不動產、廠房						
及設備	\$	36, 265	\$	1, 163	\$	37, 428

				109年度			
性 質 別	屬	於營業成本者	屬方	《營業費用者		合	計
員工福利費用							
薪資費用	\$	42,960	\$	16, 883	\$		59, 843
勞健保費用		4, 422		1, 848			6, 270
退休金費用		1, 724		822			2, 546
董事酬金		_		609			609
其他用人費用		1,682		517			2, 199
	\$	50, 788	\$	20, 679	\$		71, 467
折舊費用-不動產、廠房		_					
及設備	<u>\$</u>	37, 173	\$	1, 185	<u>\$</u>		38, 358

- 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:

	1	10年度	 109年度
員工酬勞	\$	756	\$ 441
董事酬勞		756	 441
	\$	1, 512	\$ 882

上述金額帳列薪資費用科目。民國 110 年及 109 年度係以截至當期止之獲利情況估列,員工酬勞係分別依 1.52%及 1.51%估列、董事酬勞係分別依 1.52%及 1.51%估列。

- 3. 經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞 441 仟元及董事酬勞 441 仟元與民國 109 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。
- 5. 本年度及前一年度之員工人數分別為 120 人及 125 人,其中未兼任 員工之董事人數分別為 6 人及 6 人。
- 6.本年度平均員工福利費用 832 仟元(「本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數」/「本年度員工人數-未兼任員工之董事人數」)。 前一年度平均員工福利費用 595 仟元(「前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數」/「前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數」)。
- 7. 本年度平均員工薪資費用 708 仟元(本年度薪資費用合計數/「本年度員工人數-未兼任員工之董事人數」)。前一年度平均員工薪資費用 503 仟元(前一年度薪資費用合計數/「本年度員工人數-未兼任員工之董事人數」)。

- 8. 平均員工薪資費用調整變動情形 40. 76%(「本年度平均員工薪資費用 前一年度平均員工薪資費用」/前一年度平均員工薪資費用)。
- 9.本公司董事之酬金包括車馬費、董事酬勞。車馬費依董事出席董事會及各功能委員會情況支付。董事酬勞依據本公司章程規定,及各功能委員會考量整體董事會表現、公司經營績效、公司未來營運個別勞委員會考量整體董事會決議,再提報股東會。個別所談議「董事會績效評估辦法」所評核之個別董事績效無人與實事會,分派結果提送薪酬委員會審議並經董事會決議後支付。經理人及員工薪資酬勞包含固定薪資、頻強金、年終獎金、員工經歷人及員工薪資酬勞包含固定薪資、銀職退休金等,係依所擔任之及員工認股權憑證及庫藏股轉讓員工、退職退休金等,係依所擔任之於準及「董事及經理人薪資酬勞辦法」,經評核個別之績效,依員工考核之考績等列為新資報酬的計算基礎,經理人之員工酬勞另送交薪酬委員會審議並經董事會決議。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

		110年度	109年度
當期所得稅			
當期所得產生之所得稅	\$	10,859 \$	4, 465
未分配盈餘加徵		88	314
以前年度所得稅高估	(<u>13</u>) (_	726)
當期所得稅總額		10, 934	4, 053
遞延所得稅:			
暫時性差異之迴轉	(1,171) (182)
所得稅費用	\$	9, 763	3, 871
(2)與其他綜合損益相關之所得	 我金	·額:	
		110年度	109年度
確定福利義務之再衡量數	\$	12 \$	3 231
2. 所得稅費用與會計利潤關係			
		110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	9, 671	5, 680
按法令規定不得認列項目影響數		17 (1, 397)
以前年度所得稅高估數	(13) (726)
未分配盈餘加徵所得稅影響數		88	314
所得稅費用	\$	9, 763	3, 871

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債金額如下:

	110年							
	1	月1日	認列	列於損益		於其他 合淨利	12	月31日
暫時性差異:		/ 1	<u> </u>	144 175 700		2 11 11		7,1014
-遞延所得稅資產:								
備抵存貨跌價及	\$	636	\$	329	\$	_	\$	965
呆滯損失								
備抵呆帳超限數		1,686		215		_		1,901
退休金未撥存數		2, 451		30		_		2, 481
逾期請求權應付								
未付轉列收入		550		_		_		550
未實現兌換損失		_		73		_		73
未實現銷貨毛利		_		292		_		292
其他		454		213				667
小計	\$	5, 777	\$	1, 152	\$	_	\$	6, 929
-遞延所得稅負債:								_
未實現兌換利益	(\$	19)	\$	19	\$	_	\$	_
確定福利計劃之								
再衡量數	(2,004)				12	(<u>1, 992</u>)
小計	(<u>\$</u>	2, 023)	\$	19	\$	12	(<u>\$</u>	1, 992)
合計			\$	1, 171	\$	12		_
				109	—— }年			
					認列方	· 主他.		
	1月1	日 言	忍列方	◊損益	綜合		12	月31日
暫時性差異:		<u>··</u> <u>-</u>	3711	1 1// 300		.,, ,,		7,1 02
-遞延所得稅資產:								
備抵存貨跌價及	\$	356 \$		280	\$	_	\$	636
呆滯損失	Ψ	σσσ φ	•	200	Ψ		Ψ	000
備抵呆帳超限數	1.	686		_		_		1,686
退休金未撥存數		475 (24)		_		2, 451
逾期請求權應付	_,	1.0		/				- , 131
未付轉列收入		550		_		_		550
未實現兌換損失		75 (75)		_		-
其他		434		20		_		454
小計	\$ 5,	576 \$)	201	\$	_	\$	5, 777
•								

				109	9年			
	1	n1	\m -1			於其他	1.0	n 01 -
	1	月1日	認列	於損益	<u></u> 絲	合淨利	12	月31日
-遞延所得稅負債:								
未實現兌換利益	\$	_	(\$	19)	\$	_	(\$	19)
確定福利計劃之								
再衡量數	(<u>2, 235</u>)				231	(2,004)
小計	(<u>\$</u>	2, 235)	(<u>\$</u>	<u>19</u>)	\$	231	(<u>\$</u>	2, 023)
合計			\$	182	\$	231		

4. 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。

(二十四)每股盈餘

		110年度	
	40.14 A Ar	加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	<u>\$ 38, 590</u>	50, 456	<u>\$ 0.76</u>
稀釋每股盈餘			
本期淨利	\$ 38,590	50,456	
具稀釋作用之潛在普通股			
之影響員工酬勞		41	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 38,590	\$ 50, 497	\$ 0.76
		109年度	
	-	加權平均流通	每股盈餘
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘	TO IX II		
本期淨利	\$ 24,529	50, 456	\$ 0.49
	Φ 24, 323		ψ 0.43
<u>稀釋每股盈餘</u>	Φ 04 500	FO 4FC	
本期淨利	\$ 24, 529	50,456	
具稀釋作用之潛在普通股		40	
之影響員工酬勞	<u> </u>	42	Φ 0.40
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 24, 529</u>	\$ 50, 498	<u>\$ 0.49</u>

- 1. 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。
- 2. 民國 109 年度加權平均流通在外股數,業已依民國 109 年度盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十五)政府補助

1.本公司向勞動部申請「推動中小企業臨場健康服務補助計畫」、「企業人力資源提升計畫」及向經濟部申請「A+企業創新研發淬鍊計畫」、「動力與公用設備補助作業」之補助,於民國110年度認列政府補助

收入3,213仟元,表列其他收入。

2.本公司向勞動部申請「補助中小企業新購機械及改善既有機械安全設施」、「企業人力資源提升計畫」及向經濟部申請「產業升級創新平台輔導計畫」、「精密零件加工邊緣運算服務模組開發計畫」、「經濟部辦理製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」之補助,於民國 109 年度認列政府補助收入8,469 仟元,表列其他收入。

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動:

	1		109年度
購置不動產、廠房及設備	\$	36, 662 \$	47,007
加:期初應付設備工程款		5, 211	3, 388
加:期末預付設備款		2, 569	_
加:使用權資產轉入		_	67, 644
減:期末應付設備工程款	(5,538) (5, 211)
減:期初預付設備款		_ (48)
	\$	38, 904 \$	112, 780

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

		110)年	
				來自籌資活
	存入保證金	_應付股利_	租賃負債	動之負債總額
1月1日	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 2
本期新增	_	40,365	_	40,365
籌資現金流量之變動		$(\underline{}40,365)$		$(\underline{}40,365)$
12月31日	<u>\$</u> 2	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u> 2
		109	9年	
		109	9年	來自籌資活
	存入保證金		9年 <u>租賃負債</u>	來自籌資活 動之負債總額
1月1日	<u>存入保證金</u> \$ -			
1月1日 籌資現金流量之變動		應付股利	租賃負債	動之負債總額
• •	\$ -	_應付股利_ \$ -	租賃負債	動之負債總額 \$ 50,597

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

(二)與關係人間之重大交易事項

租金收入

 大雁投資
 110年度
 109年度

 大雁投資
 11

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

	110年度			109年度		
短期員工福利	\$	5, 287	\$	4, 663		
退職後福利		82		80		
總計	\$	5, 369	\$	4, 743		

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下:

	 帳面		
資產項目	 110年12月31日	 109年12月31日	
房屋及建築	\$ 190, 596	\$ 197, 338	短期借款
受限制銀行存款			天然瓦斯及
(表列按攤銷後成本衡量			履約保證金
之金融資產-非流動)	 400	 5, 505	
	\$ 190, 996	\$ 202, 843	

前述房屋及建築物擔保之短期借款,截至民國 110 年及 109 年 12 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

	1103	年12月31日	1093	年12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, 346
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
按攤銷後成本衡量之				
金融資產				
現金及約當現金		26,464		39, 095
應收票據		56,405		39,264
應收帳款		95,967		77, 371
其他應收款		1,416		12
按攤銷後成本衡量之				
金融資產-流動		12,500		60,000
按攤銷後成本衡量之				
金融資產-非流動		400		5, 505
受限制資產				
(表列其他流動資產)		_		658
存出保證金		20		20
	<u>\$</u>	202, 305	\$	231, 382
按攤銷後成本衡量之金融				
負債				
應付帳款	\$	47,802	\$	23,546
其他應付帳款		32,064		24,726
存入保證金		2		2
	\$	79, 868	\$	48, 274

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,負責辦認、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:

			1	10年12月31日	3	
					敏感度	分析
		外幣		帳面金額	變動幅度	損益
	外幣:功能性貨幣	(仟元)	匯率_	(新台幣)	(元)	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
			1	09年12月31日	3	
					敏感度	分析
		外幣		帳面金額	變動幅度	損益
	外幣:功能性貨幣	(仟元)	匯率_	(新台幣)	(元)	影響
	金融資產					
	貨幣性項目					
	美元:新台幣	\$ 226	28.43	\$ 6,432	3%	\$ 193
	日幣:新台幣	78, 993	0.27	21,668	3%	650
	歐元:新台幣	43	34.82	1,500	3%	45
٦	上八刀化粉以云口	田匹本山和	日工	日/ 館 上人 口	7 ISS 110 F	77 100

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響,於民國 110 年及 109 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,故彙總金額分別為損失 4,135 仟元及利益 163 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 110 年及 109 年度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 110 年及 109 年 12 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
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
109年12月31日						
THI II L 本						
預期損失率	0.67%	0.97%	1. 95%	2. 92%	5.00%	
_{預期預天} 率 帳面價值總額	0. 67% 52, 621	0. 97% 28, 603	1. 95% 23, 200	2. 92% 8, 172	5. 00% 5, 640	118, 236

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:

	110年						
	應收	て票據		應收帳款			
1月1日	\$	447	\$	1, 154			
提列減損損失		84		1,601			
12月31日	\$	531	\$	2, 755			
		109	9年				
	應收	て票據		應收帳款			
1月1日	\$	593	\$	1, 192			
減損損失迴轉	(146)	(38)			
12月31日	<u>\$</u>	447	\$	1, 154			

(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:

	<u> 110</u> £	<u> </u>	109	年12月31日
固定利率				
一年內到期	\$	155, 000	\$	154, 051

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

非衍生金融負債:

	3個月	3個月至	1年至		
110年12月31日	以下	1年內	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:					
	3個月	3個月至	1年至		
109年12月31日	以下	1年內	3年內	3年以上	合計
應付帳款	\$21, 146	\$ 2,400	\$ -	\$ -	23, 546
其他應付款	23, 315	1,411	_	_	24, 726

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下:
 - 第一等級:企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價 (未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生,以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級:資產或負債直接或間接之可觀察輸入值,但包括於第一等級 之報價者除外。本公司投資之部分衍生工具的公允價值均屬 之。
 - 第三等級:資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之部份衍生工 具、無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。
- 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(十一)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:

110年12月31日	第	一等級	第二	等級_	第三	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
109年12月31日	第	一等級	第二	等級	第三	- 等級_	 合計
109年12月31日 資產	_ 第	一等級	第二	等級_	_ 第三	三等級_	 合計
	<u>第</u>	一等級	第二	等級_	第三	三等級_	合計
資產	<u>第</u>	一等級	_第二	等級_	_第三	三等級_	合計
資產 重複性公允價值	<u>第</u>	一等級	第二	等級_	第二	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	<u>第</u>	<u>一等級</u> 9,346	<u>第二</u> \$	等級_ 	第 <i>三</i> \$	<u>等級</u>	\$ <u>合計</u> 9,346
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				等級_ -		<u>等級</u>	\$
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				<u>等級</u> -		- 等級	\$
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 基金 透過其他綜合損益按公				等級		<u>等級</u> -	\$

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:

	110年12月	31日		重大不可觀察	品	間	輸入值與
	公允價	值	評價技術	輸入值	(加權	平均)	公允價值關係
權益證券	\$	111	淨資產價值法	不適用	\$	111	不適用
	109年12月	31日		重大不可觀察	品	間	輸入值與
	公允價	值	評價技術	輸入值	(加權平均)		公允價值關係
權益證券	\$	111	淨資產價值法	不適用	\$	111	不適用

- 5. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 6. 民國 110 年及 109 年度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 110 年 12 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。
- 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。
- 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 110 年及 109 年度之收入合計與繼續營業部門收入合計相同,並無調節項目。

應報導營運部門收入數110年度
\$ 462,592109年度
\$ 302,936

2. 民國 110 年及 109 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益相同並無調節項目。

應報導營運部門稅前損益110年度109年度\$ 48,353\$ 28,400

(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。

	 110年度	109年度				
鑄件收入	\$ 460,571	\$	302, 285			
其他收入	 2, 021		651			
合計	\$ 462, 592	\$	302, 936			

(五)地區別資訊

本公司民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下:

	 110-	年度			109年度				
	 收入	非流動資產			收入	非流動資產			
台灣	\$ 291, 875	\$	481, 789	\$	197, 541	\$	473,564		
亞洲	132, 758		_		88, 614		_		
其他地區	 37, 959				16, 781				
合計	\$ 462,592	\$	481, 789	\$	302, 936	\$	473, 564		

(六)重要客戶資訊

本公司民國 110 年及 109 年度重要客戶資訊如下:

	 110 £	年度	 109年	F度
	 收入	所佔比例%	 收入	所佔比例%
甲	\$ 85, 569	18	\$ 48, 184	16
乙	62,709	14	43, 987	15
丙	49, 112	11	45,207	15
	(以下空	(白)		

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110年12月31日

附表一

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

					期		末		_
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	股 數	帳	面金額	持股比例	公允價值	備註
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	<u>\$ 111</u>	-
大詠城機械股份有限公司	基金-柏瑞ESG量化债券基金	-	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	30, 773	\$	9, 344 9, 344	-	9, 022 \$ 9, 022	-
			評價調整		(<u> </u>	322) 9, 022			

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110年1月1日至12月31日

附表二

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

				原始投	資金額		期末持有		被投資公司本	本期認列之投	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
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	\$ -	25, 000	25%	\$ 239	(\$ 42)	(\$ 11)	

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表三

	股份	
主要股東名稱	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	5,740,960	11. 37%
謝秉蓁	4, 815, 380	9. 54%
楊麗雲	4, 467, 720	8.85%
謝依樺	3, 231, 057	6. 40%
謝順民	2, 875, 222	5. 69%

臺中市會計師公會會員印鑑證明書 中市財證字第

1 1 1 0 0 9 8

會員姓名: (1)徐建業 (2)劉美蘭

事務所名稱:資誠聯合會計師事務所 委託人名稱:大詠城機械股份有限

事務所地址:台北市基隆路1段333號27樓

公司

事務所電話:(02)2729-6666

委託人統一編號:60256758

事務所統一編號: 03932533

(1)中市會證字第 911 號 會員證書字號:

(2)中市會證字第 953 號

印鑑證明書用途:辦理 大詠城機械股份有限公司

110 年度(自民國 110 年 1 月 1 日至

110 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證



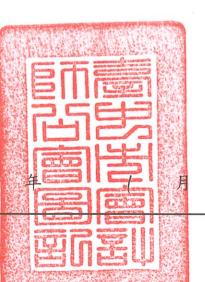
理事長:



核對人:



民 或 111



日

附件五

民國一一一年度第二季個別財務 報告暨會計師核閱報告

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 年第二季 (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

民國 111 年及 110 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

B 錄

	項	目	<u>頁</u>	次
-,	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	
せ、	現金流量表		9	
八、	財務報表附註		10 ~	37
	(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 ~	27
	(七) 關係人交易		27 ~	28
	(八) 質押之資產		28	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		28	

項	目 目	頁	次
	-		
(十) 重大之災害損失		28	}
(十一)重大期後事項		28 ~	29
(十二)其他		29 ~	35
(十三)附註揭露事項		35 ~	36
(十四)部門資訊		36 ~	37



會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001231 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 6 月 30 日之資產負債表,民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表,暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表、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 6 月 30 日之財務狀況,民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效,暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

徐達董

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 111 年 8 月 4 日

~4~



單位:新台幣仟元

	資 產	附註	<u>111 年 6</u> 金	6 月 30 額) <u>%</u>	<u>110 年</u> 金	- 12 月 額	31 日 <u>%</u>	<u>110</u> 金	年 6 月	30 B %
	流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 54,	993	7	\$	26,464	3	\$	87,058	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	- 六(二)									
	流動			-	-		-	-		23	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)		-	-		12,500	2		15,000	2
1150	應收票據淨額	六(四)	70,	167	9	:	56,405	7		28,636	4
1170	應收帳款淨額	六(四)	88,	801	11	(95,967	12		102,427	13
130X	存貨	六(五)	80,	659	10	:	86,912	11		46,058	6
1470	其他流動資產	六(六)	9,	406	1		7,155	1		3,502	
11XX	流動資產合計		304,	026	38	2	85,403	36		282,704	36
	非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	- 六(二)									
	非流動			-	-		9,022	1		9,103	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之	-金									
	融資產一非流動			111	-		111	-		111	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流	i動 六(三)及八		400	-		400	-		8,059	1
1550	採用權益法之投資	六(七)		225	-		239	-		242	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	477,	712	60	4	74,085	60		475,686	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		7,	062	1		6,929	1		6,314	1
1900	其他非流動資產		2,	828			2,589	1		3,806	
15XX	非流動資產合計		496,	042	62	50	01,079	64		503,321	64
1XXX	資產總計		\$ 800,	.068	100	\$ 78	86,482	100	\$	786,025	100

(續次頁)



單位:新台幣仟元

	負債及權益	<u></u> 附註	<u>111</u> 金	年 6 月	30 日 <u>%</u>	<u>110 年</u> 金	12 月 額	31 ₈	<u>110</u> 金) 年 6 月	30 日 <u>%</u>
	流動負債										
2130	合約負債一流動	六(十六)	\$	-	-	\$	54	-	\$	-	-
2150	應付票據			-	-		-	-		3	-
2170	應付帳款			37,185	5	4	7,802	6		35,403	4
2200	其他應付款	六(十一)		60,209	7	3	2,064	4		72,184	9
2230	本期所得稅負債			6,478	1	1	0,947	2		5,084	1
2300	其他流動負債			1,321			750			1,280	
21XX	流動負債合計		1	.05,193	13	9	1,617	12		113,954	14
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債			1,992	-		1,992	-		1,960	-
2640	淨確定福利負債—非流動			3,056	1		3,056	-		3,081	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			5,043	1
2XXX	負債總計		1	10,243	14	9	6,667	12		118,997	15
	權益										
	股本	六(十三)									
3110	普通股股本		5	504,560	63	50	4,560	64		504,560	64
	資本公積	六(十四)									
3200	資本公積			37,958	5	3	7,958	5		37,958	5
	保留盈餘	六(十五)									
3310	法定盈餘公積			62,576	8	5	8,722	8		58,722	8
3350	未分配盈餘			84,731	10	8	8,575	11		65,788	8
3XXX	權益總計		6	589,825	86	68	9,815	88		667,028	85
	重大之期後事項	+-									
3X2X	負債及權益總計		\$ 8	300,068	100	\$ 78	6,482	100	\$	786,025	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







單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			至) 日	至	0年4月6月3	0 日	至) 日	至	0年1月6月30	日
4000	項目 營業收入	<u>附註</u> 六(十六)	<u>金</u>		100	<u>金</u>	<u>額</u> 112,786	100	<u>金</u>	額 284,623	100	金 c	<u>額</u>	100
			Ф	144,269	100	Ф	112,780	100	Ф	284,023	100	Ф	215,372	100
5000	營業成本	六(五)	,	100 045)/	7()	,	90 265)	70)	,	222 705)/	02)	,	1(0,70()(70)
F000	*k	(二十)	(109,945)(89,365)		(_	233,785)(168,786)(
5900	營業毛利	. (. 1 .	_	34,324	24	_	23,421	21	_	50,838	18	_	46,586	22
01.00	營業費用	六(二十)		2 520	2.		4 202			0.420	2.		0.004	4.5
6100	推銷費用		(3,528)(4,282)(8,120)(8,931)(4)
6200	管理費用		(5,659)(5,079)(10,409)(9,830)(5)
6300	研究發展費用		(1,800)(1)	(3,553)((3,123)(1)(4,935)(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	+=(=)	_	917	1	(668)(_	469	(_	1,628)(1)
6000	營業費用合計		(10,070)(<u>7</u>)	(13,582)	12)	(21,183)(<u>8</u>)(`	25,324)(12)
6900	營業利益			24,254	17		9,839	9	_	29,655	10	_	21,262	10
	營業外收入及支出													
7100	利息收入	六(十七)		8	-		105	-		20	-		239	-
7010	其他收入	六(十八)		2,221	1		1,143	1		2,729	1		1,490	-
7020	其他利益及損失	六(十九)	(1,392)(1)	(568)((1)	(1,346)	- (2,306)(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業	六(七)												
	及合資損益之份額		(4)		(8)		(14)	(· 	8)	
7000	營業外收入及支出合計			833			672			1,389	1 (<u></u>	585)(1)
7900	稅前淨利			25,087	17		10,511	9		31,044	11		20,677	9
7950	所得稅費用	六(二十一)	(4,479)(3)	(2,910)	(2)	(5,806)(2)(<u>, </u>	4,921)(2)
8200	本期淨利		\$	20,608	14	\$	7,601	7	\$	25,238	9	\$	15,756	7
8500	本期綜合損益總額		\$	20,608	14	\$	7,601	7	\$	25,238	9	\$	15,756	7
	基本每股盈餘													
9750	基本每股盈餘合計	六(二十二)	\$		0.41	\$		0.15	\$		0.50	\$	(0.31
	稀釋每股盈餘													
9850	稀釋每股盈餘合計	六(二十二)	\$		0.41	\$		0.15	\$		0.50	\$		0.31

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





單位:新台幣仟元

	附 :	主普通股股本	資本公積-發行溢價	保 留 法 定 盈 餘 公 積	<u>盈</u> 餘 <u>未 分 配 盈</u> 餘	· · <u>權 益</u>	總 額
110年1月1日至6月30日							
110年1月1日餘額		\$ 504,560	\$ 65,204	\$ 56,361	\$ 65,512	\$	691,637
110 年上半年淨利			_		15,756		15,756
本期綜合損益總額					15,756		15,756
109 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積		-	-	2,361	(2,361)		-
現金股利	六(十四)(十 五)	<u>-</u>	(27,246)	<u>-</u> _	(13,119)	(40,365)
110年6月30日餘額		\$ 504,560	\$ 37,958	\$ 58,722	\$ 65,788	\$	667,028
111年1月1日至6月30日							
111年1月1日餘額		\$ 504,560	<u>\$</u> 37,958	\$ 58,722	\$ 88,57 <u>5</u>	\$	689,815
111 年上半年淨利					25,238		25,238
本期綜合損益總額			_	_	25,238		25,238
110 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積		-	-	3,854	(3,854)		-
現金股利	六(十五)		_	_	(((25,228)
111年6月30日餘額		\$ 504,560	\$ 37,958	\$ 62,576	\$ 84,731	\$	689,825

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







單位:新台幣仟元

	<u></u> 附註		1月1日	110 年 1 至 6 月	
營業活動之現金流量					
本期稅前淨利		\$	31,044	\$	20,677
調整項目		Ψ	31,011	Ψ	20,077
收益費損項目					
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失			_		220
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(十九)				
損失			344		-
折舊費用	六(八)(二十)		17,555		18,182
預期信用減損(迴轉利益)損失	+=(=)	(469)		1,628
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(8)		_
利息收入	六(十七)	(20)	(239)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之 份額	六(七)		14		8
未實現外幣兌換損失			804		202
與營業活動相關之資產/負債變動數			001		202
與營業活動相關之資產之淨變動					
應收票據		(14,146)		10,820
應收帳款		`	7,214	(27,026)
存貨			6,253	ì	9,336)
預付款項		(2,373)	ì	868)
其他流動資產		`	117		498
與營業活動相關之負債之淨變動			11,		., 0
合約負債		(54)		_
應付票據		`	-		3
應付帳款		(10,617)		11,857
淨確定福利負債		`	-		1
其他應付款			2,881		7,614
其他流動負債			571	(686)
營運產生之現金流入			39,110	`	33,555
收取之利息			25		241
支付之所得稅		(10,408)	(4,779)
營業活動之淨現金流入			28,727	`	29,017
投資活動之現金流量			,		<u>, </u>
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	六(三)		12,500		45,000
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少	六(三)		,	(2,554)
取得採用權益法之投資	六(七)		_	(250)
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	(22,698)	(23,198)
處分不動產、廠房及設備價款		•	1,321	`	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款			8,678		_
投資活動之淨現金(流出)流入		(199)		18,998
匯率變動之影響			1	(52)
本期現金及約當現金增加數			28,529	-	47,963
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		\$	54,993	\$	87,058
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		·	,	<u> </u>	,

後附財務報表附註為本財務報告之一部分,請併同參閱。

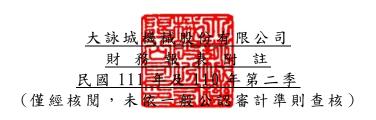
董事長:謝順民



經理人:謝宜軒







單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

国财人让淮川四亩人

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與櫃市場買賣,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 8 月 4 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)<u>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</u> 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:

	國際會計準則埋事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	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

下表彙列金管會認可之民國 112 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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
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「會計估計之定義	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	民國112年1月1日
有關之遞延所得稅」	

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。

(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 待國際會計準則理事者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 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

民國112年1月1日

第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」

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

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 6 月 30 日,本公司存貨之帳面金額為 80,659 仟元。

(以下空白)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u> 111 -</u>	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
庫存現金	\$	225	\$	225	\$	225	
支票存款及活期存款		54, 768		26, 239		59, 333	
定期存款		_		_		27, 500	
合計	\$	54, 993	\$	26, 464	\$	87, 058	

- 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 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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。

目 111年6月30日 110年12月31日 110年6月30日

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

流動項目:				
指定為透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
- 遠期外匯	\$	<u>\$</u>	<u> </u>	23
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	<u></u>	_ (322) (241)
合計	\$	<u>\$</u>	9,022 \$	9, 103
1. 透過損益按公允價值衡量之金	全融資產及負	债認列於損	員益之明細如	下:
	111年4月1日	至6月30日	110年4月1日	至6月30日
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產淨(損失)利益	\$	_	\$	170
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債淨(損失)利益	\$	_	\$	_
	444.64.54	-0-20	1107-1-01	-0-200
	111年1月1日	至6月30日	110年1月1日	至6月30日
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產淨(損失)利益	(<u>\$</u>	344)	\$	366
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債淨(損失)利益	<u>\$</u>	_	\$	_

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 6 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日:無此情形。

		110年6月30日					
		合約金額					
行生金融資產	(,	名目本金)	契約期間				
遠期外匯合約-預售	JPY	63,500仟元	110. 5. 13~110. 10. 12				
遠期外匯合約-預售	USD	300仟元	110. 5. 13~110. 11. 1				

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6	6月30日	<u>110</u>	年12月31日	110	年6月30日
流動項目:							
三個月以上到期之定期存款		<u>\$</u>		\$	12, 500	\$	15,000
非流動項目:							
受限制之銀行存款		\$	400	\$	400	\$	8, 059

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4月1日	至6月30日 1	10年4月1日至6月30日
利息收入	\$	2 \$	101
	111年1月1日	至6月30日 1	10年1月1日至6月30日
利息收入	<u>\$</u>	<u>14</u> \$	235

- 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 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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

	<u> 111 년</u>	F6月30日	<u>110년</u>	F12月31日	110)年6月30日
應收票據	\$	71,082	\$	56, 936	\$	28, 890
減:備抵損失	(<u>915</u>)	(531)	(254)
	\$	70, 167	\$	56, 405	\$	28, 636
應收帳款	\$	90, 703	\$	98, 722	\$	105, 402
減:備抵損失	(1, 902)	(2, 755)	(2, 975)
	\$	88, 801	\$	95, 967	\$	102, 427

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下:

	111年6	月30日	110年1	2月31日	110年6月30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	\$ 21,908	\$ 43, 180	\$ 14,380	\$ 40,691	\$ 7,515	\$ 40,680	
31-60天	36, 332	17, 944	22, 851	22, 752	12, 591	26,965	
61-90天	11, 951	12, 447	15, 566	17, 907	4, 139	11,447	
91-120天	891	11,407	2,843	9, 639	4,645	16,086	
121-210天		5, 725	1, 296	7, 733		10, 224	
	<u>\$ 71,082</u>	\$ 90,703	\$ 56,936	\$ 98,722	<u>\$ 28,890</u>	<u>\$105, 402</u>	

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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6月30日					
		成本		请抵跌價損失		帳面金額
原物料	\$	23, 061	(\$	492)	\$	22, 569
在製品		30,530	(159)		30, 371
製成品		33, 014	(5, 295)		27, 719
合計	\$	86, 605	(<u>\$</u>	5, 946)	\$	80, 659
			11	0年12月31日		
		成本		请抵跌價損失		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	(<u>\$</u>	4,824)	\$	86, 912
			1	10年6月30日		
		成本		情抵跌價損失_		帳面金額
原物料	\$	10, 151	(\$	461)	\$	9,690
在製品		18, 409	(84)		18, 325
製成品		23, 209	(5, 166)		18, 043
合計	\$	51, 769	(<u>\$</u>	5, 711)	\$	46, 058

本公司當期認列為費損之存貨成本:

	111年4	月1日至6月30日	110年4	1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$	100, 829	\$	78, 928
未分攤之固定製造費用		6, 991		6, 430
存貨呆滯及跌價損失		175		1, 161
存貨盤(盈)虧	(441)		5
其他營業成本		2, 391		2, 841
	\$	109, 945	\$	89, 365
	<u>111年</u> 1	月1日至6月30日	110年	月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$	214, 885	\$	150, 418
未分攤之固定製造費用		13, 293		12, 451
存貨呆滯及跌價損失		1, 122		2, 532
存貨盤盈	(265)	(277)
其他營業成本		4, 750		3, 662
	\$	233, 785	\$	168, 786
)其他流動資產				

(六)

	<u>1111</u> 年	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
留抵稅額	\$	5, 576	\$	4, 239	\$	1, 395	
預付款項		1,845		809		1,025	
其他應收款		1, 145		1,416		10	
代付款		_		_		403	
其他流動資產		840		691		669	
	\$	9, 406	\$	7, 155	\$	3, 502	

(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6	30日	110年12	月31日	110年(6月30日
興展技術開發股份有限公司	\$	225	\$	239	\$	242
	<u>111年</u>	4月1日至	6月30日	110年4	1月1日至	6月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$		15)	(\$		31)
停業單位損益			_			_
其他綜合損益(稅後淨額)			_			
本期綜合損益總額	(<u>\$</u>		<u>15</u>)	(<u>\$</u>		31)
	111年	1月1日至	6月30日	<u>110年</u>	月1日至	6月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$		56)	(\$		31)
停業單位損益			_			_
其他綜合損益(稅後淨額)			<u> </u>			_
本期綜合損益總額	(\$		<u>56</u>)	(\$		31)

- 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	<u>111年4月1日</u>	日至6月30日	110年4月1日.	至6月30日
興展技術開發股份有限公司	(<u>\$</u>	<u>4</u>) (<u>\$</u>	<u>8</u>)
被投資公司	<u>111年1月1日</u>	日至6月30日	110年1月1日.	至6月30日
興展技術開發股份有限公司	(\$	14) ((\$	8)

(八)不動產、廠房及設備

	111年1月1日至6月30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	4, 682	(36,303)	4,670	125,769				
運輸設備	1, 995	2, 217	(1,869)	_	2, 343				
生財器具	23,596	2, 033	(3,310)	_	22, 319				
其他設備	18, 697	4, 219	_	_	22, 916				
未完工程及待									
驗設備	18, 101	9, 344		$(\underline{4,670})$	22, 775				
合計	719, 289	\$ 22, 495	$(\underline{\$} 41, 482)$	<u>\$</u>	700, 302				
累計折舊及減損									
房屋及建築	\$ 101,032	\$ 4,418	\$ -	\$ -	\$ 105, 450				
機器設備	115, 954	8, 432	(36,303)	_	88, 083				
運輸設備	607	218	(556)	_	269				
生財器具	14, 150	2, 456	(3,310)	_	13, 296				
其他設備	13, 461	2, 031		<u> </u>	15, 492				
合計	245, 204	<u>\$ 17,555</u>	$(\underline{\$} \ 40, 169)$	\$ -	222, 590				
帳面價值	<u>\$ 474, 085</u>				<u>\$ 477, 712</u>				

110年1月1日至6月30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		2, 048		_		292, 226	
機器設備	149, 208		930	(14,450)		135, 688	
運輸設備	1, 995		_		_		1, 995	
生財器具	25, 082		2, 430	(1,429)		26, 083	
其他設備	17, 821		1,507	(251)		19,077	
未完工程及待								
驗設備	 8, 297		13, 389				21, 686	
合計	 705, 133	\$	20, 304	(<u>\$</u>	16, 130)		709, 307	
累計折舊及減損								
房屋及建築	\$ 92, 840	\$	4, 367	\$	_	\$	97, 207	
機器設備	113, 933		9, 058	(14,450)		108, 541	
運輸設備	208		200		_		408	
生財器具	13, 870		2,825	(1,429)		15, 266	
其他設備	 10, 718		1,732	(_	<u>251</u>)		12, 199	
合計	 231, 569	\$	18, 182	(<u>\$</u>	16, 130)		233, 621	
帳面價值	\$ 473, 564					\$	475, 686	

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)租賃交易一出租人

- 1. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 546 仟元及 546 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-	_111年6月30日		110年12月31日		年6月30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6月30日

 期初金額
 增添一源自購買
 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6月30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 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 7,383 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

	<u> 111</u> .	年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
應付股利	\$	25, 228	\$ -	\$	40,365
應付薪資及獎金		7, 229	8, 999		6, 713
應付設備工程款		5,574	5, 538		4,690
應付員工酬勞及董事酬勞		2,474	1, 512		1,522
應付保險費		1,522	1, 499		_
應付勞務費		781	634		_
其他應付費用		17,401	13, 882		18, 894
	<u>\$</u>	60, 209	\$ 32,064	\$	72, 184

(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」後選擇繼續適用勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞工退休金條例」後選擇繼續適大數。員工符合退休條件者,退休金之後,以為在資本。員工符合退休條件者,退休金之。 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 年之服務年資每滿的各予一個基數,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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 36 仟元、39 仟元、191 仟元及 81 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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日,本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 804 仟元、724 仟元、1,637 仟元及 1,382 仟元。

(十三)股本

民國 111 年 6 月 30 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):

1月1日/6月30日111年110年50,45650,456

(十四)資本公積

111年6月30日 110年12月31日 110年6月30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 \$ 37,958

- 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 5 月 26 日經股東會決議民國 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。

(十六)營業收入

	111年4月	1日至6月30日	110年4	月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$	144, 269	\$	112, 786
	111年1月	1日至6月30日	110年1	月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$	284, 623	\$	215, 372

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	<u>亞</u>	洲	其 他 地 區	小	計	
111年4月1日至6月30日	_鑄 件_	其 他	鑄 件	其 他	鑄件 其他	鑄 件	其 他	合 計
外部客户合約收入	\$ 77, 274	<u>\$ 943</u>	\$ 47,526	\$ -	<u>\$ 18, 148</u> <u>\$ 378</u>	\$ 142, 948	<u>\$1,321</u>	\$ 144, 269
	台	灣_	<u>亞</u>	洲	其 他 地 區	小	計	
110年4月1日至6月30日	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄件 其他		其 他	合 計
外部客户合約收入	\$ 71,303	<u>\$ 285</u>	\$ 35, 344	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 5, 420</u> <u>\$ 152</u>	<u>\$ 112, 067</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 112, 786</u>
	台	灣	<u>亞</u>	洲	其 他 地 區	小	計	
111年1月1日至6月30日	鑄 件	其 他	鑄 件	其 他	鑄件 其他	鑄 件	其 他	合 計
外部客户合約收入	\$ 161,957	\$1,318	\$ 85,020	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35, 823</u> <u>\$ 505</u>	\$ 282,800	<u>\$1,823</u>	\$ 284,623
	台	灣_	<u>亞</u>	洲	其 他 地 區	<u>小</u>	計	
110年1月1日至6月30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	<u>\$ 138, 252</u>	\$ 299	\$ 65, 239	\$ 349	<u>\$ 10,883</u> <u>\$ 350</u>	<u>\$ 214, 374</u>	\$ 998	<u>\$ 215, 372</u>

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6月30日
 110年12月31日
 110年6月30日
 110年1月1日

 合約負債 \$
 54
 \$
 \$

 預收貨款
 \$
 54
 \$
 \$

(2)期初合約負債本期認列收入

	111年1月1	日至6月30日	110年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額			
本期認列收入	<u>\$</u>	54	<u>\$</u>

(十七)利息收入

銀行存款利息		· ·	1至6月30日	110年4月1日	
資産利息收入 2 101 銀行存款利息 111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日 銀行存款利息 14 235 接攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 14 235 第產利息收入 111年4月1日至6月30日 8 239 (十八)其他收入 111年4月1日至6月30日 100年4月1日至6月30日 273 政府補助收入其他收入一其他 431 186 8 273 186 8 110年1月1日至6月30日 8 546 <td></td> <td>\$</td> <td>6</td> <td>\$</td> <td>4</td>		\$	6	\$	4
銀行存款利息			2		101
## 報刊 を	大圧いるは、	\$		\$	
## 報刊 を		111年1月1日	1至6月30日	110年1月1日	3 至6月30日
14 235 239	銀行存款利息				-
集他收入 第 20 第 239 (十八) 其他收入 111年4月1日至6月30日 110年4月1日至6月30日 30日					
(十八) 其他收入	資產利息收入				
相金收入 第273 また の		<u>\$</u>	20	<u>\$</u>	239
程金收入	(十八)其他收入				
政府補助收入 其他收入一其他 1,517 431 8 684 186 8 建企收入 政府補助收入 其他收入一其他 111年1月1日至6月30日 546 546 546 546 684 1,555 684 1,555 684 2,729 110年1月1日至6月30日 628 200 9 260 9 政府補助款收入,請詳附註六(二十三)說明。 111年4月1日至6月30日 8 110年4月1日至6月30日 8 110年4月1日至6月30日 9 110年4月1日至6月30日 661) 建分不動產、廠房及設備利益 分幣兌換損失 4項支出 111年1月1日至6月30日 (第1,392) 110年4月1日至6月30日 9 170 661) 建分不動產、廠房及設備利益 分幣兌換損失 透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)(損失)利益 (1,010) 110年1月1日至6月30日 110年1日至6月30日 1		111年4月1日	1至6月30日	110年4月1E	日至6月30日
其他收入一其他 431 186	租金收入	\$		\$	
組金收入 111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日 租金收入 第 546 \$ 546 政府補助收入 1,555 684 其他收入一其他 628 260 東府補助款收入,請詳附註六(二十三)説明。 \$ 1,143 (十九)其他利益及損失 111年4月1日至6月30日 110年4月1日至6月30日 處分不動產、廠房及設備利益外幣兌換損失 1,392) (661) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 111年1月1日至6月30日 170 (第 1,392) (第 1,392) (第 568) 111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日 10年1月1日至6月30日 處分不動產、廠房及設備利益外幣兌換損失 (1,010) (2,595) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)(損失)利益(366) 344) 366 資產(負債)(損失)利益(14失)利益(366) 14 366 付項支出 - (77) (77)			•		
祖金收入 第	其他收入一 <u>其</u> 他	Φ		Φ	
### 1546 1,555 684 1,555 684 1,555 684 1,555 684 1,555 684 1,555 684 1,490 1,49					
政府補助收入 其他收入-其他 1,555 628 260 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 處分不動產、廠房及設備利益 外幣兌換損失 (1,392)(661) 透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益 (1,392)(568) (十項支出 — (77) (\$ 1,392)(\$ 568) (第 1,392)(\$ 568) 111年1月1日至6月30日 (\$ 1,392)(\$ 568) 111年1月1日至6月30日 (\$ 1,392)(\$ 568) 201日 (\$ 1,392)(\$ 568) 111年1月1日至6月30日 (\$ 1,010)(\$ 2,595) 透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)(損失)利益 (1,010)(\$ 2,595) 付項支出 — (77)					
其他收入一其他628 (2,729)260 (1,490)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4月1日至6月30日 (1,392)110年4月1日至6月30日 (661)處分不動產、廠房及設備利益 (外幣兌換損失 (1,392)(661) (661)黃產(負債)利益 (十項支出—(77) (第1,392)(第1,392)(第10年1月1日至6月30日 (第1,392)處分不動產、廠房及設備利益 (第111年1月1日至6月30日 (第1,010)(2,595) (2,595)透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)(損失)利益 (1項支出(344) (366 (344) (366 (377)		\$		\$	
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4月1日至6月30日 處分不動產、廠房及設備利益 外幣兌換損失 (1,392)(661) 透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益 什項支出 110年4月1日至6月30日 第 - (661) (1,392)(661) 170 (1,392)(568) 10年1月1日至6月30日 (1,392)(568) 10年1月1日至6月30日 (1,392)(568) 10年1月1日至6月30日 (1,010)(2,595) 366 資產(負債)(損失)利益 什項支出 - (77)			•		
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4月1日至6月30日 110年4月1日至6月30日	共心収入 共心	\$		<u> </u>	
(十九)其他利益及損失 111年4月1日至6月30日 110年4月1日至6月30日 處分不動產、廠房及設備利益 \$ - 661) 好幣兌換損失 (1,392) (661) 資產(負債)利益 — - (77) (\$ 1,392) (\$ 568) 上班支出 — - (77) (\$ 1,392) (\$ 568) 111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日 處分不動產、廠房及設備利益 \$ 8 \$ - 外幣兌換損失 (1,010) (2,595) 透過損益按公允價值衡量之金融 344) 366 資產(負債)(損失)利益 — - (77) 付項支出 — - (77)	功应诺肋勃此入,连详贴社 上			Ψ	1, 100
處分不動產、廠房及設備利益 外幣兌換損失111年4月1日至6月30日 \$ - (1,392)(661) (661) (1,392)(661)資產(負債)利益 什項支出— (77) (\$ 1,392)(\$ 568)處分不動產、廠房及設備利益 外幣兌換損失 資產(負債)(損失)利益 (1,010)(2,595) (344) 366 (77)養殖(負債)(損失)利益 (1,010)— (77)		八一十二八號	4/7		
處分不動産、廠房及設備利益 \$ - \$ - \$ 外幣兌換損失 (1,392) (661) 透過損益按公允價值衡量之金融 資産(負債)利益 - (77) (*** 1,392) (*** 568) 111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日 處分不動產、廠房及設備利益 外幣兌換損失 * 8 * - 分幣兌換損失 (1,010) (2,595) 透過損益按公允價值衡量之金融 資産(負債)(損失)利益 (344) 366 付項支出 - (77)	(干九) <u>共他利益及俱大</u>	111 - 1 - 1 - 1	- 0 7 00 -	110 - 1 - 1	0 - 00 -
外幣兌換損失 (1,392)(661) 透過損益按公允價值衡量之金融 資産(負債)利益 - (77) (\$ 1,392)(\$ 77) (\$ 1,392)(\$ 568) 111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日 處分不動產、廠房及設備利益 外幣兌換損失 \$ 8 \$ - 外幣兌換損失 (1,010)(2,595) 透過損益按公允價值衡量之金融 資産(負債)(損失)利益 什項支出 344) 366 付項支出 - (77)	5 N - 4 1 2 2 2 2 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		1 全 6 月 30 日		1 至 6 月 30 日
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益—170什項支出—((\$ 1,392))77)處分不動產、廠房及設備利益 外幣兌換損失 透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)(損失)利益 付項支出\$ 1,010) (344) (366 (77)		\$ (1 392)	•	661)
什項支出 — (77) (\$ 1,392) (\$ 568) 處分不動產、廠房及設備利益 \$ 111年1月1日至6月30日 炒幣兌換損失 \$ 8 \$ — 透過損益按公允價值衡量之金融 (344) 366 資產(負債)(損失)利益 — (77)			-		
(\$ 1,392 (\$ 568 處分不動產、廠房及設備利益 \$ 111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日 外幣兌換損失 \$ 8 \$ 透過損益按公允價值衡量之金融 (1,010)(2,595) 透過負債)(損失)利益 (344) 366 什項支出 - (77)	資產(負債)利益				
處分不動產、廠房及設備利益 \$ 8 \$ 外幣兌換損失 (1,010)(2,595) 透過損益按公允價值衡量之金融 (344) 366 資產(負債)(損失)利益 — (77)	什項支出		<u> </u>	(
處分不動產、廠房及設備利益\$8\$外幣兌換損失(1,010)(2,595)透過損益按公允價值衡量之金融(344)366資產(負債)(損失)利益——(什項支出——(77)		(<u>\$</u>	1, 392)	(<u>\$</u>	<u>568</u>)
外幣兌換損失 (1,010)(2,595) 透過損益按公允價值衡量之金融 (344) 366 資產(負債)(損失)利益 ————————————————————————————————————		111年1月1日	1至6月30日	110年1月1E	日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融 (344) 366 資產(負債)(損失)利益 什項支出 — (77)	- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	\$	_	•	-
資產(負債)(損失)利益 什項支出		((
什項支出			344)		300
(\$			<u> </u>	(77)
		(<u>\$</u>	1, 346)	(<u>\$</u>	2, 306)

(二十)費用性質之額外資訊(含員工福利費用)

	111年4月1日至6月30日							
性 質 別	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	\$	15, 309	\$	4, 835	\$		20, 144	
勞健保費用		1,569		499			2,068	
退休金費用		634		206			840	
其他用人費用		669		505			1, 174	
	\$	18, 181	\$	6, 045	\$		24, 226	
折舊費用-不動產、廠房		_		_			_	
及設備	\$	8, 501	\$	348	\$		8, 849	
		1.	10年4月	月1日至6月30	日			
性 質 別	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	\$	14,772	\$	4,687	\$		19, 459	
勞健保費用		1, 307		544			1,851	
退休金費用		526		237			763	
其他用人費用		669		122			791	
	\$	17, 274	\$	5, 590	\$		22, 864	
折舊費用-不動產、廠房								
及設備	\$	8, 881	\$	284	\$		9, 165	
		1	11年1月	月1日至6月30	日			
性 質 別	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	\$	31, 773	\$	8, 817	\$		40,590	
勞健保費用		3, 040		987			4,027	
退休金費用		1, 410		418			1,828	
其他用人費用		1, 337		636			1, 973	
	\$	37, 560	\$	10, 858	\$		48, 418	
折舊費用-不動產、廠房								
及設備	\$	16, 896	\$	659	<u>\$</u>		17, 555	

110年1月1日至6月30日

性質別	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	\$	29, 732	\$	8, 998	\$	38, 730
勞健保費用		2, 426		1, 131		3,557
退休金費用		999		464		1,463
其他用人費用		1, 208		229		1, 437
	\$	34, 365	\$	10, 822	\$	45, 187
折舊費用-不動產、廠房						
及設備	\$	17, 587	\$	595	\$	18, 182

- 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4月1日至6月3	30日	110年4月1日至6月30日		
員工酬勞	\$	388	\$ 1	60	
董事酬勞		388	1	60	
	\$	776	\$ 3	<u> 320</u>	
	111年1月1日至6月3	30日	110年1月1日至6月30)日	
員工酬勞	\$	481	\$	320	
董事酬勞		481		<u> 320</u>	
	\$	962	\$ 6	<u> 840</u>	

上述金額帳列薪資費用科目。民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係以截至當期止之獲利情況估列,員工酬勞係分別依 1.50%及 1.50% 估列、董事酬勞係分別依 1.50%及 1.50%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4	月1日至6月30日	110年4月	1日至6月30日
當期所得稅				
當期所得產生之所得稅	\$	5, 124	\$	2, 361
未分配盈餘加徵		_		332
以前年度所得稅(高)低估	(539)		459
當期所得稅總額		4, 585		3, 152
遞延所得稅:				
暫時性差異之迴轉	(106)	(242)
所得稅費用	<u>\$</u>	4, 479	\$	2, 910
	111年1	月1日至6月30日	110年1月	1日至6月30日
當期所得稅				
當期所得產生之所得稅	\$	6, 478	\$	4, 752
未分配盈餘加徵		_		332
山丛左应公母似(方)从儿	(539)		437
以前年度所得稅(高)低估	(
以則平及所待稅(尚)低估 當期所得稅總額	(5, 939		5, 521
當期所得稅總額	((
當期所得稅總額 遞延所得稅:	(5, 939	(<u> </u>	5, 521

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。 (二十二)<u>每股盈餘</u>

		111年4月1日至6月30日							
	¥	1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	<u> 47</u>	<u> 10 交 亚 积</u>	在月成数(月成)		()()				
本期淨利	\$	20, 608	50, 456	\$	0.41				
稀釋每股盈餘	ф	00 000	50, 450						
本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股	\$	20, 608	50, 456						
之影響員工酬勞		_	14						
本期淨利加潛在普通股之影響	\$	20, 608	\$ 50,470	\$	0.41				

	110年4月1日至6月30日					
			加權平均流通	每朋	设盈餘	
	_ 彩	え後金額_	在外股數(仟股)	(元)	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$	7, 601	50, 456	\$	0.15	
稀釋每股盈餘						
本期淨利	\$	7,601	50,456			
具稀釋作用之潛在普通股						
之影響員工酬勞			8			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$	7, 601	\$ 50, 464	\$	0.15	
		1	11年1月1日至6月30 E	3		
			加權平均流通	每朋	设盈餘	
	私	沒金額	在外股數(仟股)	(元)	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$	25, 238	50, 456	\$	0.50	
稀釋每股盈餘						
本期淨利	\$	25, 238	50,456			
具稀釋作用之潛在普通股						
之影響員工酬勞			40			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$	25, 238	\$ 50, 496	\$	0.50	
		1	10年1月1日至6月30日	3		
			加權平均流通	每朋	设盈餘	
	彩	え後金額_	在外股數(仟股)	(元)	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$	15, 756	50, 456	\$	0.31	
稀釋每股盈餘					_	
本期淨利	\$	15, 756	50, 456			
具稀釋作用之潛在普通股						
之影響員工酬勞			<u> 36</u>			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$	15, 756	\$ 50, 492	\$	0.31	

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

- 1.本公司向勞動部申請「推動中小企業臨場健康服務補助計畫」及向經濟部申請「數位製造管理加值計畫」、「A+企業創新研發淬鍊計畫」之補助,於民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 1 月 1 日至 6 月 30 日認列政府補助收入分別為 1,517 千元及 1,555 仟元,表列其他收入。
- 2. 本公司向勞動部申請「推動中小企業臨場健康服務補助計畫」及向經濟部申請「A+企業創新研發淬鍊計畫」之補助,於民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 1 月 1 日至 6 月 30 日認列政府補助收入分別為 684

仟元及684仟元,表列其他收入。

(二十四)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動:

	<u>111</u> 年	F1月1日至6月30日	110年	1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$	22,495	\$	20, 304
加:期初應付設備工程款		5, 538		5, 211
加:期末預付設備款		2, 808		2, 373
減:期末應付設備工程款	(5, 574)	(4,690)
減:期初預付設備款	(2, 569)		<u> </u>
	\$	22, 698	\$	23, 198

2. 不影響現金流量之籌資活動:

應付現金股利 $\frac{111年1月1日至6月30日}{\$}$ $\frac{110年1月1日至6月30日}{\$}$ 集25, 228\$40, 365

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

				111年		
						自籌資活
	_ 存入保	證金	應	.付股利	動之	負債總額
1月1日	\$	2	\$	_	\$	2
本期新增				25, 228		25, 228
6月30日	\$	2	\$	25, 228	\$	25, 230
				110年		
					來」	自籌資活
	_ 存入保	證金	應	付股利	動之	負債總額
1月1日	\$	2	\$	_	\$	2
本期新增	<u></u>			40,365		40, 365
6月30日	\$	2	\$	40,365	\$	40, 367

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

五111年4月1日至6月30日110年4月1日至6月30日大雁投資\$3

111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
\$ 6	\$ 6

天雁投資

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4月	110年4月1日至6月30日		
短期員工福利	\$	1,570	\$	1, 302
退職後福利				
總計	\$	1, 570	\$	1, 302
	111年1月	1日至6月30日	110年1月	1日至6月30日
短期員工福利	\$	2, 756	\$	2, 553
退職後福利		82		80
總計	<u>\$</u>	2, 838	\$	2, 633

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下:

資產項目	111	111年6月30日		年6月30日 110年12月31日		年6月30日	擔保用途
房屋及建築	\$	186, 178	\$	190, 596	\$	195, 019	短期借款
受限制銀行存款							天然瓦斯及
(表列按攤銷後成本衡量							履約保證金
之金融資產-非流動)		400		400		8, 059	
	\$	186, 578	\$	190, 996	\$	203, 078	

前述房屋及建築物擔保之短期借款,民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30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

本公司於民國 111 年 5 月 26 日經董事會決議通過發行國內第一次無擔保轉換公司債,公司債發行總面額為新台幣 150,000 仟元,業已於民國 111 年 7 月 5 日申報生效完竣,相關公司債發行辦法請詳下述說明:

- 1. 本公司預計於民國 111 年發行之國內第一次無擔保可轉換公司債如下:
 - (1)本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下:

- A.本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債,發行總面額計 150,000 仟元,票面利率 0%,預計依面額之 100.5%~101%發行,發行期間 3 年。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債預計於民國 111 年財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 债券持有人自本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起,至到期日止,除本公司(一)無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起,至權利分派基準日止之期間;(二)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止;(三)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止,不得請求轉換(認購)之外,及(四)其他依法暫停過戶期間外,得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司請求轉換為普通股,轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定。截至民國 111 年 8 月 4 日止,本轉換公司債轉換價格暫定為每股 19.66元。
- D. 债券持有人可於本轉換公司債發行滿二年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日,本公司應於賣回基準日之前四十日內以書面通知該公司股務代理機構,要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
- E.本轉換公司債自發行滿三個月翌日起至到期前四十日止,若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)者,本公司得於其後三十個營業日內,或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時,本公司得依發行及轉換辦法規定之本公司對本轉換公司債之贖回權,按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
- F. 依發行及轉換辦法規定,所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷,不再賣出或發行,其所 附轉換權併同消滅。

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6月30日	110年12月31日		110年6月30日	
金融資產						
透過損益按公允價值衡量						
之金融資產	\$		\$	9, 022	\$	9, 126
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
按攤銷後成本衡量之						
金融資產						
現金及約當現金		54, 993		26, 464		87, 058
應收票據		70, 167		56,405		28, 636
應收帳款		88, 801		95, 967		102, 427
其他應收款		1, 145		1,416		10
按攤銷後成本衡量之						
金融資產-流動		_		12,500		15,000
按攤銷後成本衡量之						
金融資產-非流動		400		400		8, 059
存出保證金		20		20		20
	\$	215, 637	\$	202, 305	\$	250, 447
按攤銷後成本衡量之金融						
負債						
應付票據	\$	_	\$	_	\$	3
應付帳款		37, 185		47,802		35,403
其他應付帳款		60, 209		32,064		72, 184
存入保證金		2		2		2
	\$	97, 396	\$	79, 868	\$	107, 592

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6月30日										
				敏感度	分析							
	外幣		帳面金額	變動幅度	損益							
外幣:功能性貨幣	(仟元)	匯率	(新台幣)	(元)	影響							
金融資產		'										
貨幣性項目												
美元:新台幣	\$ 214	29.67	\$ 6,349	3%	\$ 190							
日幣:新台幣	94, 255		20, 378	3%	611							
歐元:新台幣	415		12, 820		385							
			10年12月31日									
			, ,	敏感度	 分析							
	外幣		帳面金額	變動幅度	損益							
外幣:功能性貨幣	(仟元)	匯率	(新台幣)	(元)	影響							
金融資產			<u> </u>	<u> </u>	- 47 B							
貨幣性項目												
美元:新台幣	\$ 85	27 63	\$ 2,335	3%	\$ 70							
日幣:新台幣	52, 907		12, 618	3%	379							
歐元:新台幣	408		12, 712	3%	381							
			10年6月30日									
			1 2		 分析							
	外幣		帳面金額	變動幅度								
外幣:功能性貨幣	(仟元)	匯率	(新台幣)	(元)	影響							
金融資產												
 貨幣性項目												
美元:新台幣	\$ 399	27. 81	\$ 11, 099	3%	\$ 333							
日幣:新台幣	81, 201		20, 308	3%	609							
歐元:新台幣	153		5, 052	3%	152							
). 本公司貨幣性項目												

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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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,故彙總金額分別為損失 1,392 仟元、損失 661 仟元、損失 1,010 仟元及損失 2,595 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 6 月 30 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 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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6月30日						
預期損失率	1.10%	1.48%	2.27%	3. 72%	5.00%	
帳面價值總額	65, 088	54, 276	24, 398	12, 298	5, 725	161, 785
備抵損失	715	804	555	457	286	2,817
	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6月30日						
預期損失率	1.34%	1.86%	3. 18%	4.06%	5.00%	
帳面價值總額	48, 195	39,556	15, 586	20, 731	10, 224	134, 292
備抵損失	647	734	496	841	511	3, 229

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						
1月1日	\$	531	\$	2,755				
提列減損損失		384		_				
減損損失迴轉		_	(853)				
6月30日	\$	915	\$	1, 902				
		11	0年					
		文票據		應收帳款				
1月1日	\$	447	\$	1, 154				
提列減損損失		_		1,821				
減損損失迴轉	(193)		<u> </u>				
6月30日	\$	254	\$	2, 975				

(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6月30日110年12月31日110年6月30日固定利率\$ 155,000\$ 155,000\$ 144,402

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

非衍生金融負債:

	3個月	3個月至	1年至		
111年6月30日	以下	1年內	3年內	3年以上	合計_
應付帳款	\$36,605	\$ 580	\$ -	\$ -	\$37, 185
其他應付款	56, 422	3, 787	-	_	60,209
非衍生金融負債:					
	3個月	3個月至	1年至		
110年12月31日	以下	1年內	3年內	<u>3年以上</u>	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:

	3個	月	3個	月至	1年	E 至				
110年6月30日	以	以下		_1年內_		3年內_		以上	合計	
應付票據	\$	3	\$	-	\$	_	\$	_	\$	3
應付帳款	32,	32, 773		2,630		_		_	35,	403
其他應付款	69,	437	2	2, 747		_		_	72,	184

(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6月30日 資產	_第	一等級	第二	等級_	_第三	三等級_		合計
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	<u>\$</u>		\$		\$	111	<u>\$</u>	111
110年12月31日	_第	一等級	第二	等級	第三	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6月30日	第	一等級	第二	二等級	第3	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, 103	\$	_	\$	_	\$ 9, 103
遠期外匯合約		_		23		_	23
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, 103	\$	23	\$	111	\$ 9, 237

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6月 公允價		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		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價	值	評價技術	輸入值	(加權平均)	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6月	30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值		評價技術	輸入值	(加權平均)	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 6 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 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。
- 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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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4)	月1日至6月30日	<u>110年4</u>	月1日至6月30日
應報導營運部門收入數	\$	144, 269	\$	112, 786
	111年1)	月1日至6月30日	110年1	月1日至6月30日
應報導營運部門收入數	\$	284, 623	\$	215, 372

2. 民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益相同並無調節項目。

應報導營運部門稅前損益 $\frac{11144月1日至6月30日}{$25,087}$ $\frac{11044月1日至6月30日}{$10,511}$ 應報導營運部門稅前損益 $\frac{11141月1日至6月30日}{$11041月1日至6月30日}$ 應報導營運部門稅前損益 $\frac{31,044}{$20,677}$

(以下空白)

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6月30日

附表一

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

			_		期		末		_
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	股 數		帳面金額	持股比例	公允價值	備註
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	10	00 <u>\$</u>	111	1.33	<u>\$ 111</u>	-

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6月30日

附表二

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

				原始投	資金額		期末持有		_ 被投資公司本	本期認列之投	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
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	\$ -	25, 000	25%	\$ 225	(\$ 56)	(\$ 14)	

大詠城機械股份有限公司

主要股東資訊

民國111年6月30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, 806, 380	9. 52%
楊麗雲	4, 467, 720	8.85%
謝依樺	3, 272, 057	6. 48%
謝順民	2, 875, 222	5. 69%

附件六

內部控制聲明書

日期:111 年 03 月 07 日

本公司民國110年度之內部控制制度,依據自行評估的結果,謹聲明如下:

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任,本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成,提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制,不論設計如何完善,有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保;而且,由於環境、情況之改變,內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制,缺失一經辨認,本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目,判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目,係為依管理控制之過程,將內部控制制度劃分為五個組成要素:1.控制環境,2.風險評估,3.控制作業,4.資訊與溝通,及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目,評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果,認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理),包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效,其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容,並對外公開。上述 公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事,將涉及證券交易法第二十條、第 三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年03月07日董事會通過,出席董事7人中,有0 人持反對意見,餘均同意本聲明書之內容,併此聲明。

大詠城機械股份有限公司

董事長: 謝順民

房間

簽章

總經理: 謝宜軒

宜糾

簽章

附件七

證券承銷商評估總結意見

承銷商總結意見

大詠城機械股份有限公司(以下簡稱「大詠城公司」或「該公司」)本次為辦理公開募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債,發行總張數上限為壹仟伍佰張,每張面額為新臺幣壹拾萬元整,依票面金額100.6%發行,發行總金額上限為新台幣壹億伍仟壹佰伍拾萬元整,依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序,包括實地了解大詠城公司之營運狀況,與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議,蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等,予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定,出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見,大詠城公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行 有價證券處理準則」及相關法令之規定,暨其計畫具可行性及必要性,其資金用途、進 度及預計可能產生效益亦具合理性。

日盛證券股份有限公司



負責人:程明乾



承銷部門主管:林 昶 棟



附件八

律師法律意見書

遠東聯合法律事務所 FAR EAST LAW OFFICES

4TH FL., CHIEN TAI BUILDING 176 CHUNG HSIAO EAST RD., SEC. 1 TAIPEI 10050 TAIWAN R.O.C.



TEL: (02)2392-8811 FAX: (02)2321-4414

E-mail: charles@felo.com.tw

律師法律意見書

大詠城機械股份有限公司本次為募集與發行國內第一次無擔保轉換公司 債上限 1,500 張,每張面額新臺幣 100,000 元,發行總面額上限新臺幣 150,000,000 元,向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審 核程序,包括實地瞭解,與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會 議,蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料, 並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」 規定,出具本律師法律意見書。

依本律師意見,大詠城機械股份有限公司本次向金融監督管理委員會提 出之法律事項檢查表所載事項,並未發現有違反法令致影響有價證券募 集與發行之情事。

此致

大詠城機械股份有限公司



邱雅文律師

遠東聯合法律事務所

中華民國 1 1 1 年 9 月 23 日

附件九

不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報 發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人,絕無直接或間 接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券 承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列 人員或其關係人或其指定之人等,絕無虚偽或隱匿之情事,如有上開情事 者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定, 應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人:大詠城機械股份有限公司



負責人:謝 順 民



本人為大詠城機械股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事,就該公司公司申報發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案,絕無直接間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂為行且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或 遷承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之及一第三十二條等規定,應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人: 大詠城機械股份有限公司

董事:謝順民 謝加夏以

本人為大詠城機械股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事,就該公司 本公司申報發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案,絕無直接或間接 要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承 銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人 員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者, 涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定,應負 證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人:大詠城機械股份有限公司

本人為大詠城機械股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事,就該公司 申報發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案,絕無直接或間接要求、 行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以 任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其 關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及 違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定,應負證券 交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人:大詠城機械股份有限公司

董事:謝依權 3371亿样

本人為大詠城機械股份有限公司(以下簡稱該公司)之董事,就該公司申報發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案,絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之及第三十二條等規定,應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人:大詠城機械股份有限公司

董事:楊麗雲杨蕊芳

本 人為大詠城機械股份有限 公司(以下簡稱該 公司)之 獨立董事,就該公司申報發 行國內第一次無擔保轉換 公司債案件乙案,絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之 為,且無收取或要 求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本 公司及上開 例 人員或其關係人或其指定之 人等,絕無虛偽或隱匿之 情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第 二十條、第 二十條 一及第 三十二條等規定,應負證券交易法第 一百七十一條、第 一百七十四條及其他相關法律責任。

發 行人:大詠城機械股份有限 公司

獨立董事:簡義信子

本人為大詠城機械股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事,就該公司申報發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案,絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定,應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人:大詠城機械股份有限公司

獨立董事:許進興

聲明書

本人為大詠城機械股份有限公司(以下簡稱該公司)之獨立董事,就該公司申報發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案,絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定,應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人:大詠城機械股份有限公司

獨立董事:張志端

本人為大詠城機械股份有限公司(以下簡稱該公司)之財務主管、會計主管及與該公司申報發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案有關之經理人,就該公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債乙案,絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等,絕無虛偽或隱匿之情事,如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定,應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人:大詠城機械股份有限公司

總經理:謝宜軒



經理人及受僱人:

鄧昭明



簡安琪



賴小柔

聲明書

本公司受大詠城機械股份有限公司(下稱大詠城公司)委託,擔任大詠城公司 募集與發行一一一年度發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案之證券承銷商, 茲聲明將善盡注意下列事項,絕無虛偽或隱匿之情事:

- 一、大詠城公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序,應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且承銷相關費用之收取,不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定,除依中 華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理,並應負證券交易法第五十六條、 第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商:日盛證券股份有限公司

負責人:程 明 乾 節 節

有限股份證

聲明書

本公司受大詠城機械股份有限公司(下稱大詠城公司)委託,擔任大詠城公司募 集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案之證券承銷商,茲聲明將善盡注意下 列事項,絕無虛偽或隱匿之情事:

- 一、大詠誠公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序,應遵守「中華 民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」 及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相 關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且承銷 相關費用之收取,不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者 所指定之人等。
- 三、如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定,除依中華 民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理,並應負證券交易法第五十六條、第 六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商:華南永昌綜合證券股份

負責人:黃進明



本公司受大詠城機械股份有限公司(下稱大詠城公司)委託,擔任大詠城公司募 集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案件乙案之證券承銷商,茲聲明將善盡注意下 列事項,絕無虛偽或隱匿之情事:

- 一、大詠城公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序,應遵守「中華 民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」 及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相 關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為,且承銷相關費用之收取,不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者 所指定之人等。
- 三、如有上開情事者,涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定,除依中華 民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理,並應負證券交易法第五十六條、第 六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商:台中銀證券股份有限公司

有證台中公司份銀

負責人: 葉秀惠



附件十

辦理詢價圈購不得配售禁止對象之聲明書

聲明書

茲為本公司因辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債案件(以下簡稱本案件)向金融監督管理委員會申報,特立本聲明書如下:

茲聲明本公司本案件之詢價圈購配售對象不得為下列之人:

- 一、本公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對本公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司(發行機構)之董事長或總經理為同一人,或 具有配偶或二親等關係者。
- 四、受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、本公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、本公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、本案件承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、本案件承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司;惟同屬金融 控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、本案件承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、 經理人及其配偶及子女。
- 十一、與本公司、本案件承銷商具實質關係者。
- 十二、與本公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該本案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明 此 致 金融監督管理委員會

聲明人:大詠城機械股份有限公司



負責人:謝 順 民



本公司因辦理大詠城機械股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱本案件),茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象,如有下列各款之人參與詢價圈購,應拒絕之,本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書:

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司(發行機構)之董事長或總經理為同一人, 或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司;惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理 人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明 此 致 金融監督管理委員會

民

國

中

證券承銷商:日盛證券股份有限公司

負 人:程 明 韩安

一一年九月二十三日

聲明書

本公司因辦理大詠城機械股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱本案件),茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象,如有下列各款之人參與詢價圈購,應拒絕之,本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書:

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司(發行機構)之董事長或總經理為同一人, 或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司;惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理 人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明 此 致 金融監督管理委員會

證券承銷商:華南永昌綜合證券股份有限公司

疆衛

證券股份有限公司宣記

負 責 人:黃進明

聲明書

本公司因辦理大詠城機械股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱本案件),茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象,如有下列各款之人參與詢價圈購,應拒絕之,本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書:

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司(發行機構)之董事長或總經理為同一人, 或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司;惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監事、經理 人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明

此 致

金融監督管理委員會

證券承銷商:台中銀證券股份有限公司

有證券股份司份銀

負 責 人:葉秀惠



附件十一

詢價圈購違約時收取違約金之承諾書

承諾書

本公司因辦理大詠城機械股份有限公司發行國內第一次無擔保轉換公司債案件,茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時,如有圈購人出具不實聲明事項,本公司將對出具不實聲明事項之圈購入將收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

立書人:日盛證券股份有限公司

代表人:程明乾



承諾書

本公司因辦理大詠城機械股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債案件,茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時,如有圈購人出具不實聲明事項,本公司將對出具不實聲明事項之圈購人將收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

立書人:華南永昌綜合證券股份有限公

代表人: 黃進明





承諾書

本公司因辦理大詠城機械股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債案件,茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時,如有圈購人出具不實聲明事項,本公司將對出具不實聲明事項之圈購人將收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

立書人:台中銀證券股份有限公司

代表人:葉秀惠





附件十二

與本次發行有關之決議文

第二十屆第六大 議事錄(節錄)

壹、時間:中華民國111年5月26日(星期四) 上午 10 時 40 分

貳、地點:大詠城機械股份有限公司(彰化縣鹿港鎮鹿工南六路23號)

參、出席:董事應到七位,實際出席董事:謝順民、楊麗雲、黃錦煌、張志端、簡

義信、許進興、謝依樺共計七位

列席:資誠李宛純無理一大詠城管理部簡安琪、稽核賴小柔共計3位。

肆、主席:謝順民

記錄:簡安珠

伍、已達法定出席人數,主席依法宣佈開會。

陸、主席報告:略

柒、報告事項:略

捌、討論事項:

一、上次會議保留之討論事項:無

二、本次會議討論事項

案由一:本公司擬辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債,提請 討論。

- 說 明:(一)本公司為充實營運資金及購置機械設備,擬依證券交易法第二十二條及「發行人募 集與發行有價證券處理準則」,發行國內第一次無擔保轉換公司債。本計畫所需資金 總額、資金來源、計畫項目、預定資金運用進度及可能產生效益,請詳附件一(P3)。
 - (二)本次發行國內第一次無擔保轉換公司債,擬採詢價圈購方式辦理,主要發行條件如 下:
 - (1)本次發行總額上限為1,500張,每張債券面額為新台幣壹拾萬元整,發行期間為3 年,票面利率 0%,預計發行總面額上限為新台幣 150,000 仟元,依票面金額 100.5%~101%發行。
 - (2)本次無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法,請詳閱附件二(P4-9),實際發行及轉換 辦法擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議定之,並於呈報主管機關核 准後,授權董事長依相關法令規定以及發行及轉換辦法,訂定發行日期、轉換價格 及相關事宜等。
 - (3)本次發行國內轉換公司債將採詢價圈購方式辦理公開承銷,並依證券交易法第八條 及發行人募集與發行有價證券處理準則第十條規定不印製實體債券,採帳簿劃撥交 付,本次可轉換公司債於主管機關申報生效發行後,擬授權董事長另訂發行日,並 將向中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。
 - (4)因資本市場籌資環境變化快速,為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效,本次 國內無擔保公司債籌資計畫有關之發行金額、發行條件、發行及轉換辦法之訂定, 以及計畫所需資金總額、資金來源、計畫項目、資金運用進度、預計可能產生效益 及其他相關事宜,如經主管機關指示,相關法令規則修正,或因應客觀環境需修訂 或修正時,擬授權董事長全權處理之。
 - (5)為配合前揭國內無擔保轉換公司債籌資計畫之發行作業,擬授權本公司董事長核可 並代表本公司簽署一切有關發行國內轉換公司債之契約文件,並代表本公司辦理相 關發行事宜。
 - (6)本次辦理國內轉換公司債如有未盡事宜,授權董事長全權處理。
 - (三)本案業經審計委員會通過,擬提請董事會 討論。

議 :經主席徵詢全體出席董事之意見,無異議照案通過。



案由二:略

三、臨時動議:無。

四、散會。

附件十三

公司章程新舊條文對照表

大詠城機械股份有限公司 公司章程修正條文對照表

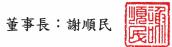
修正條文	現行條文	修訂說明
第十五條:	第十五條:	本公司上市(櫃)後,依主
股東會之決議,除公司法另	股東會之決議,除公司法另	管機關規定,本公司股東亦
有規定外,應有代表已發行	有規定外,應有代表已發行	得以電子方式行使表決
股份總數過半數股東之出	股份總數過半數股東之出	權,以電子方式行使表決權
席,以出席股東表決權過半	席,以出席股東表決權過半	之股東視為親自出席,其相
數之同意行之。表決時,應	數之同意行之。表決時,應	關事宜悉依法令規定辦理。
就股東會議案逐案進行投	就股東會議案逐案進行投	依公司法第一百七十七條
票表決; 並應將電子方式列	票表決。	之一規定,將電子方式列為
為股東行使表決權管道之	Topico Sociale S	股東行使表決權管道之一。
- 0		
第十七條:	第十七條:	依公司法第一百九十二條
本公司設董事七人,董事人	本公司設董事七人,董事人	之一規定,董事選舉採候選
數授權由董事會議定之,任	數授權由董事會議定之,任	人提名制度。
期三年,由股東會就有行為	期三年,由股東會就有行為	
能力之人選任之,連選得連	能力之人選任之,連選得連	
任。本公司董事選舉依公司	任;選任後得經董事會決議	
法第一九二條之一規定採	為本公司董事購買責任保	
候選人提名制度;選任後得	險。	
經董事會決議為本公司董		
事購買責任保險。		
以下略	以下略	
第三十三條	第三十三條	修改員工酬勞的百分比。由
為激勵員工及經營團隊,公	為激勵員工及經營團隊,公	百分之 0.5 提高至 1.5。
司年度如有獲利,應提撥	司年度如有獲利,應提撥	7 - 1 - 4 - 4 - 4 - 4 - 4 - 4 - 4 - 4 - 4
(一)員工酬勞不低於百分	(一)員工酬勞不低於百分	
之一、五;	之〇、五;	
(二)董事酬勞不高於百分	(二)董事酬勞不高於百分	
之二。	之二。	
以下略	以下略	
		2 4 4 4 4 4
第三十八條:	第三十八條:	配合本次修訂日期。
以上略	以上略	1000年入1000日初。
第二十一次修正於民國一	第二十一次修正於民國一	
(¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬¬		
十二次修正於民國一○四	十二次修正於民國一○四	
年五月二十八日,第二十三	年五月二十八日,第二十三	-
次修正於民國一○五年六	次修正於民國一○五年六	
月十六日,第二十四次修正	月十六日。	
	7174	
<u>日。</u>		

附件十四

盈餘分配表



項目	金額
期初未分配盈餘	50, 032, 472
加(減):民國 110 年度保留盈餘調整數	(47, 439)
調整後未分配盈餘	49, 985, 033
加(減):民國 110 年度稅後淨利(損)	38, 589, 962
(減):提列法定盈餘公積(10%)	(3, 854, 252)
加(減):迴轉(提列)特別盈餘公積	2 4.1 4
本期可供分配盈餘	84, 720, 743
(減):股東紅利-現金(0.5元)	(25, 228, 000)
(減):股東紅利-股票	×:
期末未分配盈餘	59, 492, 743







發行公司:大詠城機械股份有限公司



負責人:謝順民 麗麗

