

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：台中市大甲區幼獅工業區幼獅路69號

電話：(04)26811123

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~32		六~二三
(七) 關係人交易	32		二四
(八) 質抵押之資產	33		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33~35		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		二八
2. 轉投資事業相關資訊	35		二八
3. 大陸投資資訊	35~36		二八
(十四) 部門資訊	36		二九

會計師核閱報告

大甲永和機械工業股份有限公司 公鑒：

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

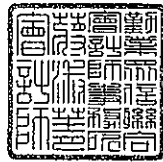
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十所述，列入合併財務報表之子公司均屬非重要子公司，該等子公司同期間之財務報表係未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）67,506 仟元及 51,021 仟元，分別占合併資產總額之 6% 及 4%，負債總額分別為 22,322 仟元及 17,138 仟元，分別占合併負債總額之 4% 及 3%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為 6,556 仟元、(1,498)仟元、8,832 仟元及(4,253)仟元，分別占合併綜合損益總額之 39%、(28%)、22% 及 (20%)；暨合併財務報告附註揭露該等子公司之相關資訊，係以其同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 成 德 潤



成德潤

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 11 月 11 日

大甲永和糖業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

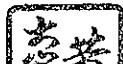
單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼 資	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現 金 (附註六)	\$ 66,188	6	\$ 57,815	5	\$ 92,740	8		
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	15,117	1	13,745	1	13,517	1		
1150	應收票據	19,261	2	31,236	3	21,916	2		
1170	應收帳款淨額 (附註八)	115,640	10	99,887	9	76,517	7		
1200	其他應收款	2,915	-	9,681	1	8,058	1		
1220	本期所得稅資產 (附註四及十八)	1,174	-	1,494	-	-	-		
130X	存 貨 (附註九)	463,002	40	410,765	37	452,161	39		
1410	預付款項	16,573	1	9,097	1	11,096	1		
1470	其他流動資產	72	-	5	-	29	-		
11XX	流動資產總計	<u>699,942</u>	<u>60</u>	<u>633,725</u>	<u>57</u>	<u>676,034</u>	<u>59</u>		
非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二五)	435,038	37	423,532	38	395,570	35		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	15,093	1	19,894	2	18,260	1		
1990	其他非流動資產 (附註十二、二四、二五及二六)	21,356	2	35,252	3	52,786	5		
15XX	非流動資產總計	<u>471,487</u>	<u>40</u>	<u>478,678</u>	<u>43</u>	<u>466,616</u>	<u>41</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,171,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,112,403</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,142,650</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十三)	\$ 44,000	4	\$ 34,000	3	\$ 52,000	4		
2110	應付短期票券 (附註十三)	29,968	3	-	-	19,980	2		
2150	應付票據	9,038	1	7,537	1	8,198	1		
2170	應付帳款	123,609	10	103,528	10	100,941	9		
2200	其他應付款 (附註十四及十七)	27,563	2	36,616	3	29,327	2		
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	3,881	-	-	-	343	-		
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及二五)	33,359	3	33,216	3	33,164	3		
2399	其他流動負債 (附註十四)	8,241	1	495	-	683	-		
21XX	流動負債總計	<u>279,659</u>	<u>24</u>	<u>215,392</u>	<u>20</u>	<u>244,636</u>	<u>21</u>		
非流動負債									
2541	長期銀行借款 (附註十三及二五)	229,585	19	254,611	23	262,931	23		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	12,642	1	12,625	1	12,518	1		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	35,212	3	37,717	3	35,936	3		
2670	其他非流動負債 (附註十四及二六)	20,000	2	20,000	2	20,000	2		
25XX	非流動負債總計	<u>297,439</u>	<u>25</u>	<u>324,953</u>	<u>29</u>	<u>331,385</u>	<u>29</u>		
2XXX	負債總計	<u>577,098</u>	<u>49</u>	<u>540,345</u>	<u>49</u>	<u>576,021</u>	<u>50</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本—每股面額 10 元；額定 48,000 仟股， 發行 42,425 仟股	424,250	36	424,250	38	424,250	37		
3200	資本公積	52,151	4	51,156	5	50,788	4		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	56,881	5	53,848	5	53,848	5		
3320	特別盈餘公積	6,333	-	5,710	-	5,710	-		
3350	未分配盈餘	53,322	5	34,377	3	29,657	3		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(698)	-	(705)	-	(219)	-		
3425	備供出售金融資產未實現損益	(4,256)	-	(5,628)	(1)	(5,856)	-		
3500	庫藏股票	(5,504)	-	-	-	-	-		
31XX	本公司業主權益總計	<u>582,479</u>	<u>50</u>	<u>563,008</u>	<u>50</u>	<u>558,178</u>	<u>49</u>		
36XX	非控制權益	<u>11,852</u>	<u>1</u>	<u>9,050</u>	<u>1</u>	<u>8,451</u>	<u>1</u>		
3XXX	權益總計	<u>594,331</u>	<u>51</u>	<u>572,058</u>	<u>51</u>	<u>566,629</u>	<u>50</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 1,171,429</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,112,403</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,142,650</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：黃士峯



經理人：鍾志清



會計主管：王淑瑜



大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 193,920	100	\$ 174,315	100	\$ 559,330	100	\$ 505,511	100
5000	營業成本(附註九、十五及十七)	<u>148,036</u>	<u>76</u>	<u>143,869</u>	<u>83</u>	<u>440,108</u>	<u>78</u>	<u>410,671</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>45,884</u>	<u>24</u>	<u>30,446</u>	<u>17</u>	<u>119,222</u>	<u>22</u>	<u>94,840</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註十五、十七及二四)								
6100	推銷費用	9,719	5	8,865	5	25,813	5	25,719	5
6200	管理費用	10,656	6	10,987	6	31,863	6	31,534	6
6300	研究發展費用	<u>2,740</u>	<u>1</u>	<u>3,246</u>	<u>2</u>	<u>7,982</u>	<u>1</u>	<u>9,085</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>23,115</u>	<u>12</u>	<u>23,098</u>	<u>13</u>	<u>65,658</u>	<u>12</u>	<u>66,338</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>22,769</u>	<u>12</u>	<u>7,348</u>	<u>4</u>	<u>53,564</u>	<u>10</u>	<u>28,502</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出								
7190	其他收入	29	-	1,142	1	384	-	2,449	-
7230	外幣兌換淨利益(損失)	2,163	1	(1,169)	(1)	(490)	-	(544)	-
7510	利息費用	(1,429)	(1)	(1,615)	(1)	(4,387)	(1)	(4,899)	(1)
7590	什項支出	(7)	-	(6)	-	(15)	-	(507)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>756</u>	<u>-</u>	<u>(1,648)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,508)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,501)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	23,525	12	5,700	3	49,056	9	25,001	5
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>5,916</u>	<u>3</u>	<u>330</u>	<u>-</u>	<u>10,501</u>	<u>2</u>	<u>3,203</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>17,609</u>	<u>9</u>	<u>5,370</u>	<u>3</u>	<u>38,555</u>	<u>7</u>	<u>21,798</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17	-	84	-	7	-	6	-
8362	備供出售金融資產未實現損益	(851)	-	(167)	-	1,372	-	(371)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(834)	-	(83)	-	1,379	-	(365)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 16,775</u>	<u>9</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>3</u>	<u>\$ 39,934</u>	<u>7</u>	<u>\$ 21,433</u>	<u>4</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 15,613	8	\$ 5,779	3	\$ 35,753	6	\$ 23,011	4
8620	非控制權益	<u>1,996</u>	<u>1</u>	(409)	-	<u>2,802</u>	<u>1</u>	(1,213)	-
		<u>\$ 17,609</u>	<u>9</u>	<u>\$ 5,370</u>	<u>3</u>	<u>\$ 38,555</u>	<u>7</u>	<u>\$ 21,798</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 14,779	8	\$ 5,696	3	\$ 37,132	7	\$ 22,646	4
8720	非控制權益	<u>1,996</u>	<u>1</u>	(409)	-	<u>2,802</u>	<u>-</u>	(1,213)	-
		<u>\$ 16,775</u>	<u>9</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>3</u>	<u>\$ 39,934</u>	<u>7</u>	<u>\$ 21,433</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註十九)	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9750	基 本	\$ 0.37		\$ 0.14		\$ 0.84		\$ 0.54	
9850	稀 釋	\$ 0.37		\$ 0.14		\$ 0.84		\$ 0.54	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年11月11日核閱報告)

董事長：黃士峯



經理人：鍾志清



會計主管：王淑瑜



大甲永和
民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱)
及子公司
9 月 30 日
準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

歸 屬 於 本 公 司 之 權 益

代碼	103 年 1 月 1 日 餘額	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利 (損)	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益 總額	104 年 1 月 1 日 餘額	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨利	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜合損益 總額	非 控 制 權 益	權 益 合 計
A1	\$ 424,250			\$ 424,250			\$ 9,664	\$ 557,736
B1								
B5								
B17								(13,152)
N1								
D1								612
D3							(1,213)	21,798
D5								(365)
Z1								22,646
A1	\$ 424,250			\$ 424,250			\$ 8,451	\$ 566,629
B1								
B3								
B5								\$ 572,058
N1								
D1								995
D3							2,802	38,555
D5								1,379
L1								37,132
Z1	\$ 424,250			\$ 424,250				(5,504)
							\$ 11,852	\$ 594,331



後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱營業報告附註) 民國 104 年 11 月 11 日 報關報告)



董事長：黃士華

經理人：鍾志清

會計主管：王淑瑜

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 49,056	\$ 25,001
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,039	23,769
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(113)	903
A20900	利息費用	4,387	4,899
A21200	利息收入	(34)	(33)
A21900	員工認股權酬勞成本	995	612
A23700	非金融資產減損損失	2,006	3,967
A24100	未實現外幣兌換損失 (利益)	(263)	12
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	11,975	(2,804)
A31150	應收帳款	(15,585)	(27,313)
A31180	其他應收款	6,766	(5,858)
A31200	存 貨	(54,243)	24,234
A31230	預付款項	(7,476)	(365)
A31240	其他流動資產	(67)	83
A32130	應付票據	1,501	442
A32150	應付帳款	20,289	23,291
A32180	其他應付款	1,828	3,642
A32230	其他流動負債	7,746	(2,958)
A32240	淨確定福利負債	(2,505)	(2,664)
A33000	營運產生之現金流入	49,302	68,860
A33100	收取之利息	34	33
A33300	支付之利息	(4,350)	(4,929)
A33500	支付之所得稅	(1,482)	(2,511)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>43,504</u>	<u>61,453</u>
	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	1,788
B02700	取得不動產、廠房及設備	(16,694)	(1,628)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
B03700	存出保證金增加	(\$ 458)	(\$ 48)
B03800	存出保證金減少	235	76
B07100	預付設備款增加	(14,579)	(34,378)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(31,496)	(34,190)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	78,000	57,000
C00200	短期銀行借款減少	(68,000)	(16,681)
C00600	應付短期票券增加	29,897	19,980
C01700	償還長期銀行借款	(24,883)	(53,735)
C04500	發放現金股利	(13,152)	(13,152)
C04900	庫藏股票買回成本	(5,504)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,642)	(6,588)
DDDD	匯率變動對現金之影響	7	54
EEEE	本期現金增加	8,373	20,729
E00100	期初現金餘額	57,815	72,011
E00200	期末現金餘額	\$ 66,188	\$ 92,740

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年11月11日核閱報告)

董事長：黃士峯



經理人：鍾志清



會計主管：王淑瑜



大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

大甲永和機械工業股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 66 年 8 月，為促進合理經營並擴大營業規模，爰於 86 年 12 月與台灣管配件工業股份有限公司進行合併。主要營業項目為各種石化工業與電子工業用金屬管件及附屬配件之製造及買賣等。

本公司股票於 96 年 8 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準

則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二三。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益(損失)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註1)</u>
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以期初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 庫藏股

本公司買回已發行股票作為庫藏股時，將所支付成本借記庫藏股票，列於股東權益減項。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 324	\$ 275	\$ 268
銀行支票及活期存款	<u>65,864</u>	<u>57,540</u>	<u>92,472</u>
	<u>\$ 66,188</u>	<u>\$ 57,815</u>	<u>\$ 92,740</u>

七、備供出售金融資產—流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
基金受益憑證	\$ 13,731	\$ 12,323	\$ 11,868
國外上市股票	<u>1,386</u>	<u>1,422</u>	<u>1,649</u>
	<u>\$ 15,117</u>	<u>\$ 13,745</u>	<u>\$ 13,517</u>

八、應收帳款淨額

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 116,253	\$ 100,613	\$ 77,243
減：備抵呆帳	<u>(613)</u>	<u>(726)</u>	<u>(726)</u>
	<u>\$ 115,640</u>	<u>\$ 99,887</u>	<u>\$ 76,517</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，合併公司對於備抵呆帳之提列係參考帳齡分析、交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60 天以下	\$ 64,274	\$ 75,909	\$ 62,969
61 至 180 天	45,130	23,156	12,725
181 至 365 天	6,173	598	823
1 年以上	<u>676</u>	<u>950</u>	<u>726</u>
合 計	<u>\$ 116,253</u>	<u>\$ 100,613</u>	<u>\$ 77,243</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60天以下	\$ 17,991	\$ 5,529	\$ 4,490
61至180天	18,796	452	1,083
181至365天	177	824	-
1年以上	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 37,027</u>	<u>\$ 6,805</u>	<u>\$ 5,573</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵呆帳之變動情形如下：

個別評估減損損失	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 726	\$ 1,473
本期提列(迴轉)呆帳費用	(113)	903
本期沖銷	-	(1,640)
匯率變動影響數	<u>-</u>	<u>(10)</u>
期末餘額	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 726</u>

上述個別評估減損係處於重大財務困難之個別已減損應收帳款；
合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

九、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製成品	\$ 276,544	\$ 254,605	\$ 284,954
在製品	107,845	66,740	76,245
原 料	<u>78,613</u>	<u>89,420</u>	<u>90,962</u>
	<u>\$ 463,002</u>	<u>\$ 410,765</u>	<u>\$ 452,161</u>

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失1,259仟元、546仟元、2,006仟元及3,967仟元。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 %		
		104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
本公司	MATE ENTERPRISES LTD. (MATE)	100	100	100
	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD. (PIPEMATE)	100	100	100
	大川研科技股份有限公司 (大川研公司)	67	67	67
PIPEMATE	上海大甲機械國際貿易有限公司 (上海機械公司)	100	100	100
	上海大甲管道有限公司 (上海管道公司)	-	-	100
大川研公司	大川研真空股份有限公司 (大川研真空公司)	80	80	80
上海機械公司	天津大甲管道貿易有限公司 (天津大甲公司)	-	-	-

上述子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

天津大甲公司及上海管道公司分別於103年9月及103年12月清算解散並匯回股款；大川研真空公司及上海機械公司分別於104年8月及102年5月由董事會決議清算，截至104年9月30日止，該等子公司尚未清算完結。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 157,495	\$ 192,055	\$ 156,778	\$ 46,894	\$ 553,222
增 添	-	86	2,215	3,546	5,847
處 分	-	-	(5,235)	(733)	(5,968)
重 分 類	-	1,582	22,480	4,636	28,698
104年9月30日餘額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 193,723</u>	<u>\$ 176,238</u>	<u>\$ 54,343</u>	<u>\$ 581,799</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 38,480	\$ 77,203	\$ 14,007	\$ 129,690
處 分	-	-	(5,235)	(733)	(5,968)
折舊費用	-	3,909	14,683	4,447	23,039
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,389</u>	<u>\$ 86,651</u>	<u>\$ 17,721</u>	<u>\$ 146,761</u>

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 157,495	\$ 169,546	\$ 155,913	\$ 37,980	\$ 520,934
增添	-	-	3,004	1,258	4,262
處分	-	-	(10,278)	(2,838)	(13,116)
重分類	-	-	8,588	6,871	15,459
103年9月30日餘額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 169,546</u>	<u>\$ 157,227</u>	<u>\$ 43,271</u>	<u>\$ 527,539</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,393	\$ 74,061	\$ 12,862	\$ 121,316
處分	-	-	(10,278)	(2,838)	(13,116)
折舊費用	-	2,945	16,029	4,795	23,769
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,338</u>	<u>\$ 79,812</u>	<u>\$ 14,819</u>	<u>\$ 131,969</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 151,334</u>	<u>\$ 89,587</u>	<u>\$ 36,622</u>	<u>\$ 435,038</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 153,575</u>	<u>\$ 79,575</u>	<u>\$ 32,887</u>	<u>\$ 423,532</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 132,208</u>	<u>\$ 77,415</u>	<u>\$ 28,452</u>	<u>\$ 395,570</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

廠房主建物 36至51年

員工宿舍 16年

其他改良物 4至11年

機器設備 3至20年

其他設備 3至20年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

十二、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 2,391	\$ 16,510	\$ 34,047
存出保證金(附註二四)	1,096	873	870
其他(附註二六)	<u>17,869</u>	<u>17,869</u>	<u>17,869</u>
	<u>\$ 21,356</u>	<u>\$ 35,252</u>	<u>\$ 52,786</u>

其他非流動資產—其他主要係合併公司設定質押之土地成本，參閱附註二五。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
信用借款	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 34,000</u>	<u>\$ 52,000</u>
年 利 率 (%)	1.78-2.20	1.80-2.20	1.80-2.20

(二) 應付短期票券

	104年9月30日	103年9月30日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	(<u>32</u>)	(<u>20</u>)
	<u>\$ 29,968</u>	<u>\$ 19,980</u>
年 利 率 (%)	1.89	1.90

合併公司對該等應付商業本票並未設定擔保品。

(三) 長期銀行借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
抵押借款	\$ 249,294	\$ 271,027	\$ 278,245
信用借款	<u>13,650</u>	<u>16,800</u>	<u>17,850</u>
	262,944	287,827	296,095
減：一年內到期部分	(<u>33,359</u>)	(<u>33,216</u>)	(<u>33,164</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 229,585</u>	<u>\$ 254,611</u>	<u>\$ 262,931</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
抵押借款	1.80-1.87	1.80-1.87	1.80-1.87
信用借款	1.80	1.80	1.80

類 別	到 期 日	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
抵押借款	117年9月10日	\$ 129,133	\$ 136,584	\$ 139,067
	108年10月1日	62,000	68,000	70,000
	109年9月25日	58,161	66,443	69,178
信用借款	107年12月2日	<u>13,650</u>	<u>16,800</u>	<u>17,850</u>
		<u>\$ 262,944</u>	<u>\$ 287,827</u>	<u>\$ 296,095</u>

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五）。

十四、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 12,596	\$ 9,549	\$ 10,283
應付休假給付	3,645	3,234	3,576
應付設備款	1,291	12,138	4,490
其 他	<u>10,031</u>	<u>11,695</u>	<u>10,978</u>
	<u>\$ 27,563</u>	<u>\$ 36,616</u>	<u>\$ 29,327</u>
其他負債			
預收款項	\$ 7,711	\$ 177	\$ 371
其 他	<u>530</u>	<u>318</u>	<u>312</u>
	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 683</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
預收土地款(附註二六)	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

十五、退職後福利計畫

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為341仟元及421仟元、955仟元及1,265仟元。

十六、權 益

(一) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股票發行溢價	\$ 49,452	\$ 49,452	\$ 49,452
員工認股權	1,975	980	612
其 他	<u>724</u>	<u>724</u>	<u>724</u>
	<u>\$ 52,151</u>	<u>\$ 51,156</u>	<u>\$ 50,788</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本；惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權及採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度盈餘於完納一切稅捐、彌補歷年虧損、提列法定盈餘公積並依法提撥特別盈餘公積後，如尚有餘額得依次分配如下：

1. 員工紅利不得少於 2% 及董監酬勞不得超過 3%。
2. 股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

董事會依據公司實際經營及現金需求狀況擬具分派議案。決定分派盈餘時，可採現金股利與股票股利搭配方式，且現金部分所佔比例不得少於 20%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十七。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年及 103 年 6 月股東常會決議通過 103 及 102 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 3,033	\$ 643		
提列(迴轉)特別盈餘公積	623	(10,816)		
現金股利	13,152	13,152	\$ 0.31	\$ 0.31

(三) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	增 加	期 末 股 數
104年1月1日至9月30日			
轉讓股份予員工	-	365,000	365,000

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、員工福利及折舊費用

性 質 別	屬 於 屬 於		合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者	
<u>104年7月1日至9月30日</u>			
薪資費用	\$ 21,568	\$ 9,908	\$ 31,476
勞健保費用	2,096	664	2,760
退職後福利			
確定提撥計畫	802	249	1,051
確定福利計畫	259	82	341
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	348	348
其他員工福利	1,569	442	2,011
折舊費用	7,719	484	8,203
<u>103年7月1日至9月30日</u>			
薪資費用	19,617	10,209	29,826
勞健保費用	1,903	748	2,651
退職後福利			
確定提撥計畫	762	306	1,068
確定福利計畫	307	114	421
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	360	360
其他員工福利	2,534	990	3,524
折舊費用	7,418	292	7,710

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
薪資費用	\$ 62,993	\$ 28,770	\$ 91,763
勞健保費用	6,177	2,202	8,379
退職後福利			
確定提撥計畫	2,400	771	3,171
確定福利計畫	719	236	955
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	995	995
其他員工福利	5,708	2,211	7,919
折舊費用	21,944	1,095	23,039
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
薪資費用	55,144	29,427	84,571
勞健保費用	5,379	2,374	7,753
退職後福利			
確定提撥計畫	2,145	865	3,010
確定福利計畫	922	343	1,265
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	612	612
其他員工福利	6,262	2,970	9,232
折舊費用	22,873	896	23,769

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）提列法定盈餘公積，並依法提撥特別盈餘公積後，如尚有餘額，員工紅利不得少於 2% 及董監事酬勞不得超過 3% 計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 520	\$ 300	\$ 1,120	\$ 900
董監事酬勞	200	90	380	270

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年及 103 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度	102 年度
員工現金紅利	\$ 630	\$ 150
董監事酬勞	500	170

上述股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列者並無差異。

有關本公司股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2,792	\$ -	\$ 2,792	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-	1,092	345
以前年度之調整	<u>1,479</u>	<u>-</u>	<u>1,799</u>	<u>2,509</u>
	<u>4,271</u>	<u>-</u>	<u>5,683</u>	<u>2,854</u>
遞延所得稅				
當期產生者	687	891	4,648	4,023
與暫時性差異之原 始產生及迴轉有 關之遞延所得	<u>958</u>	<u>(561)</u>	<u>170</u>	<u>(3,674)</u>
	<u>1,645</u>	<u>330</u>	<u>4,818</u>	<u>349</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 5,916</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 3,203</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 52,011</u>	<u>\$ 54,407</u>	<u>\$ 53,743</u>

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

	103年度	102年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	23.07%	20.48%

(三) 所得稅核定情形

本公司、大川研公司及大川研真空公司截至 102 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 15,613	42,289	<u>\$ 0.37</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	67	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 15,613	42,356	<u>\$ 0.37</u>
加潛在普通股之影響			
<u>103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 5,779	42,425	<u>\$ 0.14</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	43	
員工認股權	-	229	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 5,779	42,697	<u>\$ 0.14</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 35,753	42,380	<u>\$ 0.84</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	90	
員工認股權	-	44	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 35,753	42,514	<u>\$ 0.84</u>
加潛在普通股之影響			

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>103年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 23,011	42,425	\$ <u>0.54</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u> -</u>	<u> 50</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>23,011</u>	<u>42,475</u>	\$ <u>0.54</u>
加潛在普通股之影響			

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並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，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司認股權因執行價格高於104年7月1日至9月30日與103年1月1日至9月30日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入每稀釋股盈餘計算。

二十、股份基礎給付協議

本公司於103年5月給與員工認股權1,800仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為3年11個月，憑證持有人於達成設定之績效及服務條件時，可行使被給與之認股權。認股權行使價格為17元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

合併公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	1,750	\$ 17	-	\$ -
本期給與	-	-	1,800	17
本期放棄	(90)	17	(50)	17
期末流通在外	<u>1,660</u>	17	<u>1,750</u>	17
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	

二一、營業租賃協議

合併公司為承租人之營業租賃係承租土地及廠房，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地、廠房及辦公室並無優惠承購權。

因營業租賃合約所支付之存出保證金及認列為費用之租賃給付，參閱附註二四。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 按公允價值衡量之金融工具

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級。

公允價值層級：

	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
<u>104年9月30日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 13,731	\$ -	\$ -	\$ 13,731
國外上市股票	<u>1,386</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,386</u>
	<u>\$ 15,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,117</u>
<u>103年12月31日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 12,323	\$ -	\$ -	\$ 12,323
國外上市股票	<u>1,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,422</u>
	<u>\$ 13,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,745</u>
<u>103年9月30日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 11,868	\$ -	\$ -	\$ 11,868
國外上市股票	<u>1,649</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,649</u>
	<u>\$ 13,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,517</u>

104年及103年1月1日至9月30日無第一與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 非公允價值衡量之金融工具

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因此類商品到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收付票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票券暨其他應付款。
- (2) 長期銀行借款（含一年內到期）以其未來現金流量之折現值估計公允價值。本公司之長期銀行借款利率屬浮動利率者，其帳面價值即為公允價值。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 205,100	\$ 199,492	\$ 200,101
備供出售金融資產	15,117	13,745	13,517
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	497,122	469,508	506,541

放款及應收款餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及銀行借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險及匯率變動風險。

(1) 利率變動

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 29,968	\$ -	\$ 19,980
具現金流量利率風險 金融負債	306,944	321,827	348,095

合併公司基於穩健保守之財務管理原則，利率方面係多方參考國內外各經濟研究機構及銀行研究報告，以掌握利率之未來走向，並與往來銀行密切聯繫，隨時掌握利率變化，以調整公司之融資政策。

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融負債，當利率變動 0.25% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 576 仟元及 653 仟元。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率 0.25%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

(2) 匯率變動

合併公司進銷貨部份係以美金及日幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。合併公司與主要往來銀行保持密切聯繫，積極蒐集匯率市場變化資訊，以因應匯率變動風險，並於外匯銀行開立外幣帳戶，視實際資金需求及匯率高低，於適當時機兌換為需要之貨幣；或以外幣資產及負債互抵，以減少外匯淨暴險之部位，且向銀行爭取較優惠之匯率，同時對客戶做產品報價時亦一併考量匯兌風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值 1% 時，將使稅後淨利增加之金額；匯率貶值 1% 時，其對淨利之影響將為相同金額之負數。

貨 幣 種 類	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 330	\$ 315
日 幣	51	349

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派業務單位負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止合併公司未動用之銀行及發行商業本票融資額度分別為 196,000 仟元、236,000 仟元及 216,000 仟元。

下列流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>104年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 160,210	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	29,968	-	-	-
浮動利率工具	<u>8,322</u>	<u>69,037</u>	<u>150,154</u>	<u>79,431</u>
	<u>\$ 198,500</u>	<u>\$ 69,037</u>	<u>\$ 150,154</u>	<u>\$ 79,431</u>
<u>103年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 147,681	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>8,292</u>	<u>58,924</u>	<u>158,675</u>	<u>95,936</u>
	<u>\$ 155,973</u>	<u>\$ 58,924</u>	<u>\$ 158,675</u>	<u>\$ 95,936</u>
<u>103年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 138,466	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	19,980	-	-	-
浮動利率工具	<u>26,286</u>	<u>58,878</u>	<u>161,517</u>	<u>101,414</u>
	<u>\$ 184,732</u>	<u>\$ 58,878</u>	<u>\$ 161,517</u>	<u>\$ 101,414</u>

二四、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 租金支出

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 4,564</u>	<u>\$ 4,564</u>

主要係承租土地及建築物，租金係參考鄰近廠房之市價及所承租之面積由雙方議定，每3個月支付一次；租賃存出保證金為700仟元。

(二) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,346	\$ 2,046	\$ 6,555	\$ 6,140
退職後福利	<u>65</u>	<u>87</u>	<u>197</u>	<u>262</u>
	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 6,752</u>	<u>\$ 6,402</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業已提供作為長期銀行借款等之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 281,962	\$ 285,052	\$ 278,234
其他非流動資產	<u>17,869</u>	<u>17,869</u>	<u>17,869</u>
	<u>\$ 299,831</u>	<u>\$ 302,921</u>	<u>\$ 296,103</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司與中連汽車貨運股份有限公司於95年發生兩筆土地買賣之民事訴訟，一審於同年判決本公司敗訴。原簽訂之土地買賣契約總價款為21,644仟元，本公司已預收20,000仟元（帳列其他非流動負債項下），土地成本為17,869仟元（帳列其他非流動資產項下），另辦理過戶需繳交之土地增值稅約3,000仟元；惟截至104年9月底尚未辦理過戶。

(二) 已簽訂之租賃合約其未來之應付租金如下：

104年	\$ 2,388
105年	2,206
106年	1,441
107年	<u>665</u>
	<u>\$ 6,700</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

外幣資產	104年9月30日		
	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,003	32.87 (美金：新台幣)	\$ 32,969
日幣	33,170	0.2739 (日幣：新台幣)	9,085
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	172	32.87 (美金：新台幣)	5,665
日幣	29,499	0.2739 (日幣：新台幣)	8,066

(接次頁)

(承前頁)

104年9月30日

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
日幣	\$ 14,430	0.2739 (日幣：新台幣)	\$ 3,952

103年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 627	31.65 (美金：新台幣)	\$ 19,845
日幣	65,113	0.2646 (日幣：新台幣)	17,229
非貨幣性項目			
美金	168	31.65 (美金：新台幣)	5,317
日幣	26,447	0.2646 (日幣：新台幣)	6,998

外幣負債

貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
日幣	59,426	0.2646 (日幣：新台幣)	15,724

103年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 1,036	30.42 (美金：新台幣)	\$ 31,515
日幣	144,529	0.2780 (日幣：新台幣)	40,179
非貨幣性項目			
美金	174	30.42 (美金：新台幣)	5,293
日幣	23,604	0.2780 (日幣：新台幣)	6,562

外幣負債

貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
日幣	18,810	0.2780 (日幣：新台幣)	5,229

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
	匯率	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益
美金	31.97 (美金：新台幣)	\$ 2,528	30.01 (美金：新台幣)	\$ 719
日幣	0.2618 (日幣：新台幣)	809	0.2887 (日幣：新台幣)	(1,564)
		<u>\$ 3,337</u>		<u>(\$ 845)</u>

外幣	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	匯率	兌換(損)益		匯率	兌換(損)益	
美金	31.44 (美金：新台幣)	\$ 3,148		30.13 (美金：新台幣)	\$ 671	
日幣	0.2603 (日幣：新台幣)	(5,078)		0.2927 (日幣：新台幣)	(2,566)	
		(\$ 1,930)			(\$ 1,895)	

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二九、部門資訊

合併公司主要經營金屬管配件之製造及買賣，依 IFRS 8「營運部門」評估，係屬單一營運部門。

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

背書保證者 編號	被背書保證對象 名稱	背書保證對象 名稱		對單一企業背 書保證額 (註二)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書最高 額(註三)	屬母公司 背書保證	屬子公司 背書保證	屬對大陸地 區 保 證
		公司	名稱										
0	本公司	大川研公司	(註一)	\$ 116,496	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 14,000	\$ -	0.03	\$ 291,240	Y	-	-

註一：參閱附註十。

註二：本公司對單一聯屬企業以不超過本公司淨值之 20% 為限，惟合計數仍不得超過背書保證總額之限額。

註三：本公司對聯屬企業背書保證之總額以不超過本公司淨值之 50% 為限。

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	科目	期末		備註
				數	金額	
本公司	德盛精選日本基金(受益憑證)	-	備供出售金融資產-流動	10,482	\$ 5,665	5,665
	怡富日本信託基金(受益憑證)	-	備供出售金融資產-流動	1,167	8,066	8,066
	ANNAIK LIMITED(股票)	-	備供出售金融資產-流動	600,000	1,386	1,386

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編	交易人名稱	交易往來對象 (註一)	與交易人之關係 (註二)	交易		往		來		情形
				交	易	額	目	交	易	
0	本公司	大川研公司	(1) (1)	進貨 銷貨收入	\$	12,673 1,009	T/T 90 天 T/T 90 天	2 -	佔合併總資產之比率 (%)	營 收 或

註一：業已沖銷。

註二：與交易人之關係：(1)母子公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

附表四

單位：新台幣仟元

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註)	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	期 末 股 份 數	末 數 比	持 有 率	持 有 額	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
本公司	PEMATE 大川研公司	模里西斯 台灣省新竹市	轉投資業務 經營精密儀器之經銷業務	\$ 34,863	111,534	100	100	\$ 453	\$ 1	\$ 1	子公司
	MATE	台灣省新竹市	貿易進出口業務	20,000	2,000,000	67	67	20,083	8,588	5,725	子公司
	大川研真空公司	英屬維京群島 台灣省新竹市	經營特殊吸塵器之經銷業務	6,084	200,000	100	100	9,430	297	297	子公司
				9,600	960,000	80	80	7,240	(300)	(240)	孫公司

註：業已沖銷。

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

表五

單位：新台幣或外幣仟元

陸被投資 公司名稱及 註四及五)	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本 期 初 自 本 台 灣 積 存 投 資 金 額	本 期 末 自 本 台 灣 積 存 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 之 持 股 比 例	本 期 資 損 失	期 末 帳 面 價 值	截 至 本 報 告 期 末 止 之 未 收 回 之 資 產
				匯 出	匯 入							
海機械公司	經營不銹鋼管配件之經銷業務	\$ 18,188 (人民幣4,548)	(註一)	\$ -	\$ -	\$ 18,188	\$ 18,188	\$ -	100	\$ -	\$ 418	\$ -

一、	期末累計自大陸地區投資金額	\$ 18,188	依經濟部投資審議會規定
二、	期末累計自台灣匯出投資金額	\$ 18,990 (美金 600)	依經濟部投資審議會規定(註二)
三、	期末累計自大陸地區匯出投資金額	\$ 349,487	

- 一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 二：係依據投資審議會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。
- 三：本表相關數字涉及外幣者，除實收資本額、本半年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額及依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額外，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。
- 四：上海機械公司目前已由董事會決議清算，截至 104 年 9 月 30 日止，該子公司尚未清算完結。
- 五：業已沖銷。