

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國103及102年第2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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		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	14~25		六~二二
(七) 關係人交易	26		二三
(八) 質抵押之資產	26		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	27~28		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28		二七
2. 轉投資事業相關資訊	28		二七
3. 大陸投資資訊	28~29		二七
(十四) 部門資訊	29		二八

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 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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。

如合併財務報表附註四所述，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 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）49,087 仟元及 123,318 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 11%，負債總額分別為 13,093 仟元及 58,018 仟元，分別占合併負債總額之 2% 及 10%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為(1,664) 仟元、1,006 仟元、(2,755) 仟元及(5,175) 仟元，分別占合併綜合損益總額之(12%)、10%、(17%)及(27%)；暨合併財務報表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

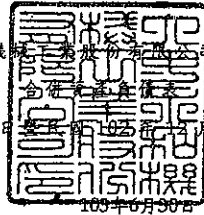
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 8 月 7 日

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

民國 103 年 6 月 30 日 及 102 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現 金 (附註六)	\$ 84,100	7		\$ 72,011	6		\$ 47,992	4	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	13,684	1		13,888	1		12,993	1	
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註九及二四)	-	-		1,788	-		9,600	1	
1150	應收票據 (附註十)	37,807	3		19,112	2		39,106	3	
1170	應收帳款淨額 (附註十)	75,730	7		50,054	5		115,598	10	
1200	其他應收款	5,835	1		2,202	-		2,914	-	
130X	存 貨 (附註十一)	456,939	40		480,362	44		448,905	39	
1410	預付款項	14,672	1		10,731	1		14,319	1	
1470	其他流動資產 (附註十三及二四)	120	-		112	-		5,143	1	
11XX	流動資產總計	<u>688,887</u>	<u>60</u>		<u>650,260</u>	<u>59</u>		<u>696,570</u>	<u>60</u>	
非流動資產										
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註九及二四)	-	-		-	-		20,000	2	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二四)	394,727	34		399,618	36		407,963	35	
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)	18,589	2		18,562	2		11,618	1	
1990	其他非流動資產 (附註十三、二三及二四)	44,602	4		33,895	3		27,304	2	
15XX	非流動資產總計	<u>457,918</u>	<u>40</u>		<u>452,075</u>	<u>41</u>		<u>466,885</u>	<u>40</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,146,805</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,102,335</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,163,455</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期銀行借款 (附註十四及二四)	\$ 28,000	2		\$ 11,640	1		\$ 81,181	7	
2110	應付短期票券 (附註十四)	39,999	3		-	-		19,971	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-		-	-		1,056	-	
2150	應付票據	8,135	1		7,756	1		8,168	1	
2170	應付帳款	97,992	9		77,574	7		123,429	11	
2200	其他應付款 (附註十五及十七)	35,648	3		23,086	2		41,128	3	
2230	當期所得稅負債 (附註四及十九)	343	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十四及二四)	31,113	3		62,012	6		70,000	6	
2399	其他流動負債 (附註十五)	4,038	-		3,642	-		2,974	-	
21XX	流動負債總計	<u>245,268</u>	<u>21</u>		<u>185,710</u>	<u>17</u>		<u>347,907</u>	<u>30</u>	
非流動負債										
2541	長期銀行借款 (附註十四及二四)	271,239	24		287,818	26		178,611	15	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	12,517	1		12,471	1		12,541	1	
2640	應計退休金負債 (附註十六)	36,799	3		38,600	3		43,461	4	
2670	其他非流動負債 (附註十五)	20,000	2		20,000	2		20,000	2	
25XX	非流動負債總計	<u>340,555</u>	<u>30</u>		<u>358,889</u>	<u>32</u>		<u>254,613</u>	<u>22</u>	
2XXX	負債總計	<u>585,823</u>	<u>51</u>		<u>544,599</u>	<u>49</u>		<u>602,520</u>	<u>52</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	37		424,250	39		424,250	37	
3200	資本公積	50,428	4		50,176	5		50,176	4	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	53,848	5		53,205	5		53,205	5	
3320	特別盈餘公積	5,710	-		16,526	1		16,526	1	
3350	未分配盈餘	23,878	2		9,625	1		12,994	1	
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(303)	-		(225)	-		37	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	(5,689)	-		(5,485)	(1)		(7,062)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>552,122</u>	<u>48</u>		<u>548,072</u>	<u>50</u>		<u>550,126</u>	<u>47</u>	
36XX	非控制權益	<u>8,860</u>	<u>1</u>		<u>9,664</u>	<u>1</u>		<u>10,809</u>	<u>1</u>	
3XXX	權益總計	<u>560,982</u>	<u>49</u>		<u>557,736</u>	<u>51</u>		<u>560,935</u>	<u>48</u>	
負債與權益總計		<u>\$ 1,146,805</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,102,335</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,163,455</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 103 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：黃士華



經理人：鍾志清



會計主管：王淑瑜



大甲永和機械股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 189,343	100	\$ 204,994	100	\$ 331,196	100	\$ 377,918	100
5000	營業成本(附註十一、十六及十八)	<u>148,129</u>	<u>78</u>	<u>163,923</u>	<u>80</u>	<u>266,802</u>	<u>81</u>	<u>299,482</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>41,214</u>	<u>22</u>	<u>41,071</u>	<u>20</u>	<u>64,394</u>	<u>19</u>	<u>78,436</u>	<u>21</u>
	營業費用(附註十六、十八、二一及二三)								
6100	推銷費用	9,427	5	9,751	5	16,854	5	19,978	5
6200	管理費用	10,545	5	16,132	8	20,547	6	31,941	8
6300	研究發展費用	<u>3,131</u>	<u>2</u>	<u>2,900</u>	<u>1</u>	<u>5,839</u>	<u>2</u>	<u>5,784</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>23,103</u>	<u>12</u>	<u>28,783</u>	<u>14</u>	<u>43,240</u>	<u>13</u>	<u>57,703</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>18,111</u>	<u>10</u>	<u>12,288</u>	<u>6</u>	<u>21,154</u>	<u>6</u>	<u>20,733</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出								
7190	其他收入	1,042	-	1,686	1	1,307	1	1,761	-
7230	外幣兌換淨利益(損失)	(700)	-	(587)	(1)	625	-	79	-
7510	利息費用	(1,612)	(1)	(2,316)	(1)	(3,284)	(1)	(4,495)	(1)
7590	什項支出	(487)	-	(9)	-	(501)	-	(60)	-
7625	處分投資損失	-	-	-	-	-	-	(1,769)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	-	-	(1,744)	(1)	-	-	(1,744)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(1,757)	(1)	(2,970)	(2)	(1,853)	-	(6,228)	(2)
7900	稅前淨利	16,354	9	9,318	4	19,301	6	14,505	4
7950	所得稅費用(附註十九)	<u>2,827</u>	<u>2</u>	<u>635</u>	-	<u>2,873</u>	<u>1</u>	<u>1,705</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>13,527</u>	<u>7</u>	<u>8,683</u>	<u>4</u>	<u>16,428</u>	<u>5</u>	<u>12,800</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(63)	-	581	-	(78)	-	1,677	1
8325	備供出售金融資產未實 現損益	<u>719</u>	-	<u>892</u>	<u>1</u>	(204)	-	<u>4,710</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>656</u>	-	<u>1,473</u>	<u>1</u>	(282)	-	<u>6,387</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 14,183</u>	<u>7</u>	<u>\$ 10,156</u>	<u>5</u>	<u>\$ 16,146</u>	<u>5</u>	<u>\$ 19,187</u>	<u>5</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 13,879	7	\$ 8,666	4	\$ 17,232	5	\$ 13,272	3
8620	非控制權益	(352)	-	17	-	(804)	-	(472)	-
		<u>\$ 13,527</u>	<u>7</u>	<u>\$ 8,683</u>	<u>4</u>	<u>\$ 16,428</u>	<u>5</u>	<u>\$ 12,800</u>	<u>3</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 14,535	7	\$ 10,139	5	\$ 16,950	5	\$ 19,659	5
8720	非控制權益	(352)	-	17	-	(804)	-	(472)	-
		<u>\$ 14,183</u>	<u>7</u>	<u>\$ 10,156</u>	<u>5</u>	<u>\$ 16,146</u>	<u>5</u>	<u>\$ 19,187</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二十)								
9750	基 本	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.41</u>	-	<u>\$ 0.31</u>	-
9850	稀 釋	<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.41</u>	-	<u>\$ 0.31</u>	-

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(本報告業經信聯合會計師事務所民國103年6月7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
及子
民國 103 年
6 月 30 日
(僅經核閱
特別查核)



單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	本公司營業之主權										非控制權益	權益合計
			股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	其他	備供	出售	總計	權益	合計		
A1		\$ 424,250	\$ 50,176	\$ 50,230	\$ 15,019	\$ 17,356	\$ 11,772	\$ 1,640	\$ 11,772	\$ 543,619	\$ 11,281	\$ 554,900		
B1	101 年度盈餘指撥及分配			2,975										
B3	法定盈餘公積			1,507										
B5	特別盈餘公積													
	本公司股東現金股利—每股 0.31 元													
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利					13,272								
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益						1,677		4,710					
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額						1,677		4,710					
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 424,250	\$ 50,176	\$ 53,205	\$ 16,526	\$ 12,994	\$ 7,062	\$ 37	\$ 550,126	\$ 10,809	\$ 560,935			
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 424,250	\$ 50,176	\$ 53,205	\$ 16,526	\$ 9,625	\$ 5,485	\$ 225	\$ 548,072	\$ 9,664	\$ 557,736			
B1	102 年度盈餘指撥及分配			643										
B5	法定盈餘公積													
B7	本公司股東現金股利—每股 0.31 元 特別盈餘公積迴轉													
N1	其他資本公積變動 本公司發行員工認股權		252											
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利					17,232								
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益													
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額													
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 424,250	\$ 50,428	\$ 53,848	\$ 5,710	\$ 23,878	\$ 5,689	\$ 303	\$ 552,122	\$ 8,860	\$ 560,982			

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 103 年 8 月 7 日核閱報告)



經理人：鍾志清



董事長：黃士華

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 19,301	\$ 14,505
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,059	15,579
A20200	攤銷費用	-	59
A20300	呆帳費用	1,014	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨損失	-	1,744
A20900	利息費用	3,284	4,495
A21200	利息收入	(32)	(139)
A21900	員工認股權酬勞成本	252	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(724)
A23100	處分投資損失	-	1,769
A23800	非金融資產減損損失(迴轉 利益)	3,421	(3,790)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	165	(245)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(18,695)	(9,416)
A31150	應收帳款	(26,774)	(44,166)
A31180	其他應收款	(3,641)	686
A31200	存 貨	20,002	(16,357)
A31230	預付款項	(3,942)	7,776
A31240	其他流動資產	(8)	(109)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(688)
A32130	應付票據	379	(1,408)
A32150	應付帳款	20,333	29,752
A32180	其他應付款項	745	(2,027)
A32230	其他流動負債	401	(11,701)
A32240	應計退休金負債	(1,801)	(1,178)
A33000	營運產生之現金流入(出)	30,463	(15,583)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 32	\$ 139
A33300	支付之利息	(3,319)	(4,130)
A33500	支付之所得稅	(2,511)	(232)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>24,665</u>	<u>(19,806)</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	2,130
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	1,788	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,030)	(4,513)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	997
B03700	存出保證金增加	(7)	-
B03800	存出保證金減少	76	581
B07100	預付設備款增加	(20,206)	(16,628)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(21,379)</u>	<u>(17,433)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	33,000	88,750
C00200	短期銀行借款減少	(16,628)	(40,000)
C00600	應付短期票券增加(減少)	39,999	(4)
C01700	償還長期銀行借款	(47,478)	(39,748)
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>8,893</u>	<u>8,998</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	(90)	653
EEEE	本期現金增加(減少)	12,089	(27,588)
E00100	期初現金餘額	<u>72,011</u>	<u>75,580</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 84,100</u>	<u>\$ 47,992</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103年8月7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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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 103 年 8 月 7 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) 已發布但尚未生效之 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)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)應自 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」)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將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「公允價值衡量」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現行準則更為廣泛，例如，現行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，依照 IFRS 13「公允價值衡量」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。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將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）之其他綜合損益份額。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(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
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 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「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
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。

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發布日止，合併公司仍持續評估上述準則或解釋對各期間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 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

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 %		
			103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
本公司	MATE ENTERPRISES LTD. (MATE)	貿易進出口業務	100	100	100
	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD. (PIPEMATE)	轉投資業務	100	100	100
	大川研科技股份有限公司 (大川研公司)	經營精密儀器之經銷 業務	67	67	67
PIPEMATE	上海大甲機械國際貿易有限 公司(上海機械公司)	經營不銹鋼管配件之 經銷業務	100	100	100
	上海大甲管道有限公司 (上海管道公司)	經營不銹鋼管配件之 加工業務	100	100	100
大川研公司	大川研真空股份有限公司 (大川研真空公司)	經營特殊吸塵器之經 銷業務	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)	經營不銹鋼管配件之 經銷業務	100	100	100

上述子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

天津大甲公司於 101 年 12 月董事會決議清算；另上海機械公司及上海管道公司均亦於 102 年 5 月董事會決議清算。截至 103 年 6 月 30 日止，該等子公司尚未清算完結。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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。

3. 股份基礎給付協議

合併公司給與員工之員工認股權對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

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與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 232	\$ 328	\$ 239
銀行支票及活期存款	<u>83,868</u>	<u>71,683</u>	<u>47,753</u>
	<u>\$ 84,100</u>	<u>\$ 72,011</u>	<u>\$ 47,992</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

交易類別	幣別	到期期間	合約金額
<u>102年6月30日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.07.16-102.09.14	JPY 104,100/ NTD 30,340

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產—流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
基金受益憑證	\$ 11,731	\$ 12,360	\$ 11,539
國外上市股票	1,953	1,528	1,454
	<u>\$ 13,684</u>	<u>\$ 13,888</u>	<u>\$ 12,993</u>

九、無活絡市場之債券投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款			
流動	\$ -	\$ 1,788	\$ 9,600
非流動	-	-	20,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 29,600</u>

無活絡市場之債券投資抵押之資訊，參閱附註二四。

十、應收票據及應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據	\$ 37,807	\$ 19,112	\$ 39,106
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 37,807</u>	<u>\$ 19,112</u>	<u>\$ 39,106</u>
應收帳款	\$ 77,716	\$ 51,527	\$ 117,747
減：備抵呆帳	(1,986)	(1,473)	(2,149)
	<u>\$ 75,730</u>	<u>\$ 50,054</u>	<u>\$ 115,598</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30天至90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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
60天以下	\$ 8,349	\$ 7,303	\$ 11,306
61至180天	125	1,377	8,733
181至365天	215	1,978	1,921
1年以上	-	1,102	-
合計	<u>\$ 8,689</u>	<u>\$ 11,760</u>	<u>\$ 21,960</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳之變動情形如下：

	103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
<u>個別評估減損損失</u>				
期初餘額	\$ -	\$ 1,473	\$ 587	\$ 1,146
本期提列呆帳費用	-	1,014	-	-
本期沖銷	-	(482)	(587)	-
匯率變動影響數	-	(19)	-	66
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,212</u>
<u>群組評估減損損失</u>				
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 885
匯率變動影響數	-	-	-	52
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937</u>

十一、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製成品	\$ 284,997	\$ 296,759	\$ 263,204
在製品	79,643	97,261	91,735
原料	92,299	84,255	93,966
在途存貨	-	2,087	-
	<u>\$ 456,939</u>	<u>\$ 480,362</u>	<u>\$ 448,905</u>

103年及102年4月1日至6月30日與103年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失747仟元、1,940仟元及3,421仟元。102年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益3,790仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、不動產、廠房及設備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
自有土地	\$ 157,495	\$ 157,495	\$ 157,495
建築物	133,190	135,153	137,116
機器設備	75,954	81,852	91,532
其他設備	28,088	25,118	21,820
	<u>\$ 394,727</u>	<u>\$ 399,618</u>	<u>\$ 407,963</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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 6 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，參閱附註二四。

十三、其他資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產	\$ -	\$ -	\$ 5,000
其 他	120	112	143
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 5,143</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 25,904	\$ 15,128	\$ 7,730
存出保證金	829	898	1,226
電腦軟體淨額	-	-	479
其 他(附註二五)	17,869	17,869	17,869
	<u>\$ 44,602</u>	<u>\$ 33,895</u>	<u>\$ 27,304</u>

其他金融資產及其他非流動資產－其他主要係合併公司設定質押之活期存款及土地，參閱附註二四。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
信用借款	\$ 28,000	\$ 8,000	\$ 43,000
抵押借款(附註二四)	-	3,640	38,181
	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 11,640</u>	<u>\$ 81,181</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
信用借款	1.80-2.20	2.20	1.88-2.50
抵押借款	-	6.60	6.60

(二) 應付短期票券

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付商業本票	\$ 40,000	\$ -	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	(<u>1</u>)	-	(<u>29</u>)
	<u>\$ 39,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,971</u>
<u>年 利 率 (%)</u>	1.89	-	1.89

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
抵押借款	\$ 283,452	\$ 293,830	\$ 213,611
信用借款	<u>18,900</u>	<u>56,000</u>	<u>35,000</u>
	302,352	349,830	248,611
減：一年內到期部分	(<u>31,113</u>)	(<u>62,012</u>)	(<u>70,000</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 271,239</u>	<u>\$ 287,818</u>	<u>\$ 178,611</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
抵押借款	1.80-1.87	1.80-1.87	2.10
信用借款	1.80	1.80-1.95	1.95

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註二四)。

十五、其他負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 13,152	\$ -	\$ 13,152
應付薪資及獎金	8,722	8,417	8,657
應付休假給付	3,475	3,120	3,414
應付設備款	564	1,856	4,191
其 他	9,735	9,693	11,714
	<u>\$ 35,648</u>	<u>\$ 23,086</u>	<u>\$ 41,128</u>
其他負債			
預收款項	\$ 3,470	\$ 3,251	\$ 2,399
其 他	568	391	575
	<u>\$ 4,038</u>	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 2,974</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
預收土地款(附註二五)	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

十六、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 308	\$ 298	\$ 615	\$ 600
推銷費用	29	31	57	61
管理費用	51	53	103	106
研發費用	34	32	69	61
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 828</u>

十七、權 益

(一) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股票發行溢價	\$ 49,452	\$ 49,452	\$ 49,452
員工認股權	252	-	-
其 他	724	724	724
	<u>\$ 50,428</u>	<u>\$ 50,176</u>	<u>\$ 50,176</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%，股東紅利之總額為累積可分配盈餘之 10% 至 80%。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利均為 600 仟元，應付董監酬勞均為 180 仟元，係依據過去經驗以可能發放之金額為估列基礎。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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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 103 年 6 月 13 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 643	\$ 2,975		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(10,816)	1,507		
現金股利	13,152	13,152	\$ 0.31	\$ 0.31

上述股東常會亦決議以現金配發之員工紅利及董監事酬勞暨合併財務報告認列之金額如下：

	102年度		101年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 150	\$ 170	\$ 800	\$ 540
各年度財務報表認列金額	150	170	800	707
差異	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 167)

上述差異調整為 102 年度之損益。

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、員工福利、折舊及攤銷

	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
<u>103年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 22,463	\$ 11,771	\$ 34,234
退職後福利			
確定提撥計畫	693	279	972
確定福利計畫	308	114	422
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	252	252
折舊費用	7,744	305	8,049

	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 22,747	\$ 13,896	\$ 36,643
退職後福利			
確定提撥計畫	684	548	1,232
確定福利計畫	298	116	414
折舊費用	7,331	568	7,899
攤銷費用	-	30	30
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	42,731	22,824	65,555
退職後福利			
確定提撥計畫	1,383	559	1,942
確定福利計畫	615	229	844
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	252	252
折舊費用	15,455	604	16,059
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	43,862	27,140	71,002
退職後福利			
確定提撥計畫	1,372	1,106	2,478
確定福利計畫	600	228	828
折舊費用	14,547	1,032	15,579
攤銷費用	-	59	59

十九、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：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
未分配盈餘加徵	\$ 345	\$ -	\$ 345	\$ -
以前年度之調整	2,509	221	2,509	221
遞延所得稅				
當期產生者	2,630	2,262	3,132	2,262
與暫時性差異之原 始產生及迴轉有 關之遞延所得	(2,657)	(1,848)	(3,113)	(778)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 1,705</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則；修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用，適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 56,568</u>	<u>\$ 51,844</u>	<u>\$ 55,144</u>

本公司無 86 年度（含）以前之未分配盈餘。

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48%（預計）及 20.48%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 101 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。

二十、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>103年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 13,879	\$ 42,425	<u>\$ 0.33</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	52	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 13,879</u>	<u>\$ 42,477</u>	<u>\$ 0.33</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>102年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 8,666	\$ 42,425	<u>\$ 0.20</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>93</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 8,666	\$ 42,518	<u>\$ 0.20</u>
加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,666</u>	<u>\$ 42,518</u>	<u>\$ 0.20</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 17,232	\$ 42,425	<u>\$ 0.41</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>53</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 17,232	\$ 42,478	<u>\$ 0.41</u>
加潛在普通股之影響	<u>\$ 17,232</u>	<u>\$ 42,478</u>	<u>\$ 0.41</u>
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 13,272	\$ 42,425	<u>\$ 0.31</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>96</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 13,272	\$ 42,521	<u>\$ 0.31</u>
加潛在普通股之影響	<u>\$ 13,272</u>	<u>\$ 42,521</u>	<u>\$ 0.31</u>

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。

二一、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。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	103年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	執行價格 (元)	單位 (仟)	執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	1,800	17	1,800	17
期末流通在外	1,800		1,800	
期末可執行	-		-	
本期給與之認股權公允 價值 (元)	\$ 2.52		\$ 2.52	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	103年6月30日
執行價格 (元)	\$ 17
剩餘合約期限 (年)	3.75

本公司於 103 年 5 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	103年5月
給與日股價	13.7 元
執行價格	17 元
預期波動率	39.53%
存續期間	3.46 年
預期股利率	2.26%
無風險利率	0.88%

預期波動率係基於過去 3.46 年歷史股票價格波動率。

103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本均為 252 仟元。

二二、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 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房並無優惠承購權。

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，參閱附註二三。

二三、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	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 3,043</u>	<u>\$ 3,043</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103年6月30日暨102年12月31日及6月30日均為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：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,068	\$ 2,835	\$ 4,094	\$ 5,650
退職後福利	<u>88</u>	<u>96</u>	<u>175</u>	<u>192</u>
	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 5,842</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。

二四、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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 279,106	\$ 280,851	\$ 282,596
其他非流動資產	17,869	17,869	17,869
無活絡市場之債券投資	-	1,788	29,600
其他流動資產	-	-	<u>5,000</u>
	<u>\$ 296,975</u>	<u>\$ 300,508</u>	<u>\$ 335,065</u>

二五、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103年6月底尚未辦理過戶。

(二) 已簽訂之租賃合約其未來應付之租金如下：

103年下半年	\$	3,805
104年		1,375
105年		991
106年		301
	<u>\$</u>	<u>6,472</u>

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年6月30日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,390	29.87 (美金：新台幣)	\$ 41,519
日幣	47,317	0.2946 (日幣：新台幣)	13,940
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	250	29.87 (美金：新台幣)	7,468
日幣	29,769	0.2946 (日幣：新台幣)	8,770

102年12月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 843	29.81 (美金：新台幣)	\$ 25,130
日幣	63,387	0.2839 (日幣：新台幣)	17,996
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	250	29.81 (美金：新台幣)	7,453
日幣	29,769	0.2839 (日幣：新台幣)	8,451

102年6月30日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 866	30.00 (美金：新台幣)	\$ 25,980
日幣	23,619	0.3036 (日幣：新台幣)	7,171
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	270	30.00 (美金：新台幣)	8,100
日幣	29,769	0.3036 (日幣：新台幣)	9,038

二七、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、本期損益及認列之投資損益、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：無。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為台灣、上海及天津。

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
台 灣	\$ 331,196	\$ 335,396	\$ 21,626	\$ 26,273
上 海	-	42,522	(472)	(5,540)
營運單位總額	<u>\$ 331,196</u>	<u>\$ 377,918</u>	21,154	20,733
公司一般收入及利益			1,307	1,761
外幣兌換利益淨額			625	79
利息費用			(3,284)	(4,495)
處分投資損失			-	(1,769)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失			-	(1,744)
公司一般費用及損失			(501)	(60)
稅前淨利			<u>\$ 19,301</u>	<u>\$ 14,505</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103年及102年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含外幣兌換淨利益、利息費用、處分投資損失、透過損益按公允價值衡量之金融負債損失及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保 公司名稱	保證對 象稱 (註一)	對單一企業背 書保證額 (註二)	本期最 高保 額 (美金)	期最 高保 額 (美金)	本 期最 高保 額 (美金)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近淨值 之比率(%)	背書保 額最 高(註三)	屬母 公司 背書 保證	對子 公司 背書 保證	屬子 公司 背書 保證	對母 公司 背書 保證	屬對 大陸地 區 保 證
0	本公司	上海機械公司	2.	\$ 165,637	\$ 23,892 (美金)	\$ 800	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 276,061	Y	-	-	Y	Y
		PIPEMATE 大川研公司	1. 1.	165,637 110,424	20,000 8,000	-	-	8,000	-	- 0.01	276,061 276,061	Y Y	- -	- -	- -	- -

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

註二：本公司對海外單一聯屬企業以不超過本公司淨值之 30% 為限，及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：本公司對海外單一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 103 年 6 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	類別	科目	日期	期末			備註
						帳面金額	持股比例	市價	
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	5,221	\$ 5,221	
	怡富日本信託基金(受益憑證)	-	備供出售金融資產—流動			1,167	6,510	\$ 6,510	
	ANNAIK LIMITED (股票)	-	備供出售金融資產—流動			600,000	1,953	\$ 1,953	

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易對象名稱	交易(註二)	往來(註一)	交易對象與交易人之關係(註一)	交易		往來	交易條件	佔合併總資產之比率(%)	情形或收或
					金額	科目				
0	本公司			(1)	進貨	\$ 6,640	T/T 90天		2	
				(1)	銷貨收入	831	T/T 90天		-	

註一：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。

註二：業已沖銷。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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 本 期	投 期 末	資 金 去 年	額 年 底	期 股	末 數	比 率	持 有		本 期 認 列 之 益	備 註
											面 額	金 額		
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	\$	37,736	\$	37,736		120,700	100	\$	3,468	(\$ 373)	子公司
	MATE	台灣省新竹市 英屬維京群島	貿易進出口業務	20,000	20,000	20,000	20,000		2,000,000	67		13,612	(1,517)	子公司
大川研公司	大川研真空公司	台灣省新竹市	經營特殊吸塵器之經銷業務	6,084	6,084	6,084	6,084		200,000	100		8,667	18	子公司
				9,600	9,600	9,600	9,600		960,000	80		8,210	(228)	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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱 (註五)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回						
上海機械公司	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	(\$ 373)	100	(\$ 373)	\$ 700	-
上海管道公司	經營不銹鋼管配件之加工業務	18,597 (人民幣 3,928)	(註一)	18,597	-	-	18,597	-	100	-	2,737	-
天津大甲公司	經營不銹鋼管配件之經銷業務	4,440 (人民幣 1,000)	(註一)	(註二)	-	-	-	-	100	-	304	-

本期末大陸地區累計自台灣匯出經核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$ 36,785	\$ 331,273
	(美金 1,220)

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：係由本公司轉投資之 PIPEMATE 再轉投資上海機械公司於大陸地區投資設立，該投資案由上海機械公司盈餘轉投資。

註三：係依據投審會「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。

註四：本表相關數字涉及外幣者，除實收資本額、本期末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。

註五：業已沖銷。

註六：大陸被投資公司目前皆已由董事會決議清算，截至 103 年 6 月 30 日止，該等子公司尚未清算完結。