

大甲永和機械工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

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、會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~23 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 24~45 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 45~47 | | 二六 |
| (八) 質抵押之資產 | 47 | | 二七 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 47 | | 二八 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 48 | | 二九 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 48~49 | | 三十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 49 | | 三十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 49 | | 三十 |
| 4. 主要股東資訊 | 49 | | 三十 |
| (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 54~67 | | - |

會計師查核報告

大甲永和機械工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大甲永和機械工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達大甲永和機械工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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個體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會計師職業道德規範，與大甲永和機械工業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，對大甲永和機械工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對大甲永和機械工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定產品別收入認列之真實性

大甲永和機械工業股份有限公司營業收入主要來自金屬管配件之生產及銷售，其中不鏽鋼焊接管配件交易金額對整體營業收入而言係屬重大，因此將其收入認列之真實性列為關鍵查核事項。收入認列相關會計政策，參閱個體財務報表附註四。

針對此關鍵查核事項本會計師執行下列查核程序：

1. 瞭解及評估銷貨及收款循環中與查核風險攸關之內部控制設計及執行之有效性。
2. 自不鏽鋼焊接管配件之營業收入明細抽核選樣，核對其接單及出貨相關文件，以確認營業收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大甲永和機械工業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甲永和機械工業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。

大甲永和機械工業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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對大甲永和機械工業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，以及使大甲永和機械工業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個體財務報表使用者注意個體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甲永和機械工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大甲永和機械工業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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成大甲永和機械工業股份有限公司查核意見。

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，決定對大甲永和機械工業股份有限公司民國 112 年度個體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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



會計師 蘇 定 堅



蔣淑菁

蘇定堅

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日

大甲永和機械工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|------|---------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現 金 (附註四及六) | \$ 146,609 | 10 | \$ 146,931 | 9 |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七) | 4,676 | - | 1,061 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及二七) | 720 | - | 720 | - |
| 1150 | 應收票據 (附註四、九及十九) | 71,993 | 5 | 125,705 | 8 |
| 1170 | 應收帳款—非關係人淨額 (附註四、九及十九) | 117,960 | 8 | 174,930 | 11 |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註四、十九及二六) | 307 | - | 571 | - |
| 1200 | 其他應收款 (附註二六) | 1,672 | - | 1,665 | - |
| 130X | 存 貨 (附註四及十) | 424,202 | 30 | 449,792 | 28 |
| 1410 | 預付款項 | 14,536 | 1 | 20,070 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | - | - | 241 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>782,675</u> | <u>54</u> | <u>921,686</u> | <u>57</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十一) | 190,044 | 13 | 188,680 | 12 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二七) | 411,721 | 29 | 409,248 | 26 |
| 1755 | 使用權資產 (附註四、十三及二六) | 33,376 | 2 | 41,143 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二一) | 7,387 | 1 | 7,447 | - |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十四、十九及二六) | 14,589 | 1 | 36,022 | 2 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>657,117</u> | <u>46</u> | <u>682,540</u> | <u>43</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,439,792</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,604,226</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款 (附註十五及二七) | \$ 80,000 | 6 | \$ - | - |
| 2150 | 應付票據 | 9,527 | 1 | 27,994 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 | 70,920 | 5 | 76,047 | 5 |
| 2200 | 其他應付款 (附註十六) | 41,486 | 3 | 70,411 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二一) | 17,090 | 1 | 53,210 | 3 |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註四、十三及二六) | 7,619 | - | 7,679 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期銀行借款 (附註十五及二七) | 48,190 | 3 | 62,444 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十九) | 778 | - | 840 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>275,610</u> | <u>19</u> | <u>298,625</u> | <u>18</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2541 | 長期銀行借款 (附註十五及二七) | 125,551 | 9 | 173,667 | 11 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二一) | 14,952 | 1 | 14,102 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註四、十三及二六) | 26,928 | 2 | 34,547 | 2 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七) | 10,592 | 1 | 14,333 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>178,023</u> | <u>13</u> | <u>236,649</u> | <u>15</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>453,633</u> | <u>32</u> | <u>535,274</u> | <u>33</u> |
| | 權 益 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 423,250 | 29 | 423,250 | 27 |
| 3200 | 資本公積 | 51,422 | 3 | 51,422 | 3 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 157,310 | 11 | 129,873 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 4,131 | - | 5,160 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 355,347 | 25 | 463,378 | 29 |
| 3400 | 其他權益 | (5,301) | - | (4,131) | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>986,159</u> | <u>68</u> | <u>1,068,952</u> | <u>67</u> |
| | 負債及權益總計 | <u>\$ 1,439,792</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,604,226</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 112年度 | | | 111年度 | | |
|------|-------------------------------|------------------|--------------|----------------|-----------|--|
| | 金 額 | % | 金 額 | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四、十九及二六） | \$ 740,166 | 100 | \$ 1,259,319 | 100 | |
| 5000 | 營業成本（附註十、二十及二六） | <u>564,297</u> | <u>76</u> | <u>851,910</u> | <u>68</u> | |
| 5900 | 營業毛利 | 175,869 | 24 | 407,409 | 32 | |
| 5910 | 已（未）實現銷貨利益 | (<u>469</u>) | - | <u>149</u> | - | |
| 5950 | 已實現營業毛利 | <u>175,400</u> | <u>24</u> | <u>407,558</u> | <u>32</u> | |
| | 營業費用（附註二十） | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 23,295 | 3 | 40,504 | 3 | |
| 6200 | 管理費用 | 57,241 | 8 | 72,521 | 6 | |
| 6300 | 研究發展費用 | 15,803 | 2 | 17,152 | 1 | |
| 6450 | 預期信用減損損失（迴轉利益）（附註四及九） | <u>4,008</u> | <u>1</u> | (<u>835</u>) | - | |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>100,347</u> | <u>14</u> | <u>129,342</u> | <u>10</u> | |
| 6900 | 營業淨利 | <u>75,053</u> | <u>10</u> | <u>278,216</u> | <u>22</u> | |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二六） | 1,239 | - | 1,483 | - | |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業之損益份額（附註四及十一） | 36,364 | 5 | 32,194 | 3 | |
| 7225 | 處分採用權益法之子公司之利益（附註十一） | 2,685 | 1 | - | - | |
| 7510 | 財務成本（附註二六） | (5,034) | (1) | (4,494) | - | |
| 7630 | 外幣兌換淨利益（損失） | (<u>5,663</u>) | (<u>1</u>) | <u>19,150</u> | <u>1</u> | |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>29,591</u> | <u>4</u> | <u>48,333</u> | <u>4</u> | |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | | 111年度 | |
|------|--|------------|----|------------|----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 104,644 | 14 | \$ 326,549 | 26 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二一) | 18,054 | 2 | 58,111 | 5 |
| 8200 | 本年度淨利 | 86,590 | 12 | 268,438 | 21 |
| | 其他綜合損益(附註四) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目: | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數(附註十 七) | 1,087 | - | 5,935 | 1 |
| 8316 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益 (附註四) | 129 | - | 62 | - |
| 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 | (1,299) | - | 967 | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | (83) | - | 6,964 | 1 |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | \$ 86,507 | 12 | \$ 275,402 | 22 |
| | 每股盈餘(附註二二) | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 2.05 | | \$ 6.34 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 2.04 | | \$ 6.28 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 普通股股本 (附註十八) | 資本公積 (附註十八) | 保留盈餘 (附註十八) | | | 其他權益項目 | | 權益總計 |
|-----|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------------|---|-------------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益 | |
| A1 | 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 423,250 | \$ 51,422 | \$ 112,109 | \$ 4,859 | \$ 334,045 | (\$ 3,873) | (\$ 1,287) | \$ 920,525 |
| | 110 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 17,764 | - | (17,764) | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | 301 | (301) | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (126,975) | - | - | (126,975) |
| D1 | 111 年度淨利 | - | - | - | - | 268,438 | - | - | 268,438 |
| D3 | 111 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 5,935 | 967 | 62 | 6,964 |
| D5 | 111 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 274,373 | 967 | 62 | 275,402 |
| Z1 | 111 年 12 月 31 日餘額 | <u>423,250</u> | <u>51,422</u> | <u>129,873</u> | <u>5,160</u> | <u>463,378</u> | <u>(2,906)</u> | <u>(1,225)</u> | <u>1,068,952</u> |
| | 111 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 27,437 | - | (27,437) | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (169,300) | - | - | (169,300) |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (1,029) | 1,029 | - | - | - |
| D1 | 112 年度淨利 | - | - | - | - | 86,590 | - | - | 86,590 |
| D3 | 112 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 1,087 | (1,299) | 129 | (83) |
| D5 | 112 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 87,677 | (1,299) | 129 | 86,507 |
| Z1 | 112 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 423,250</u> | <u>\$ 51,422</u> | <u>\$ 157,310</u> | <u>\$ 4,131</u> | <u>\$ 355,347</u> | <u>(\$ 4,205)</u> | <u>(\$ 1,096)</u> | <u>\$ 986,159</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112 年度 | 111 年度 |
|--------|---------------------|----------------|---------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 104,644 | \$ 326,549 |
| | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 37,427 | 35,488 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | 4,008 | (835) |
| A20900 | 財務成本 | 5,034 | 4,494 |
| A21200 | 利息收入 | (762) | (199) |
| A21300 | 股利收入 | (54) | (89) |
| A22400 | 採用權益法之子公司及關聯企業之損益份額 | (36,364) | (32,194) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 25 | (33) |
| A23100 | 處分採用權益法之子公司利益 | (2,685) | - |
| A23800 | 非金融資產減損損失(回升利益) | 843 | (6,788) |
| A24000 | 未(已)實現銷貨利益 | 469 | (149) |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (903) | (2,300) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 53,712 | (96,486) |
| A31150 | 應收帳款 | 73,547 | 36,743 |
| A31180 | 其他應收款 | (7) | 3,546 |
| A31200 | 存 貨 | 24,747 | 13,401 |
| A31230 | 預付款項 | 5,534 | (1,279) |
| A31240 | 其他流動資產 | 241 | (248) |
| A32130 | 應付票據 | (18,467) | (4,526) |
| A32150 | 應付帳款 | (5,167) | (127,413) |
| A32180 | 其他應付款 | (27,912) | (6,721) |
| A32230 | 其他流動負債 | (62) | 98 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (2,654) | (2,184) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 215,194 | 138,875 |
| A33100 | 收取之利息 | 762 | 199 |
| A33300 | 支付之利息 | (5,009) | (4,383) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (53,264) | (37,709) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>157,683</u> | <u>96,982</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112 年度 | 111 年度 |
|--------|----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | (\$ 3,486) | \$ - |
| B02300 | 處分子公司淨現金流入 | 5,818 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (4,928) | (6,633) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 8 | 200 |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 10 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (24,942) | (41,610) |
| B07600 | 收取之股利 | 29,853 | 13,289 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>2,323</u> | <u>(34,744)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款增加 | 220,000 | 253,000 |
| C00200 | 短期銀行借款減少 | (140,000) | (323,000) |
| C00600 | 應付短期票券淨減少 | (28) | (54) |
| C01600 | 舉借長期銀行借款 | - | 90,000 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | (62,370) | (48,833) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (8,930) | (8,714) |
| C04500 | 發放現金股利 | (169,300) | (126,975) |
| C05500 | 處分子公司部分權益價款 | 300 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(160,328)</u> | <u>(164,576)</u> |
| EEEE | 本年度現金淨減少 | (322) | (102,338) |
| E00100 | 年初現金餘額 | <u>146,931</u> | <u>249,269</u> |
| E00200 | 年底現金餘額 | <u>\$ 146,609</u> | <u>\$ 146,931</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)</u> |
|-----------------------------|--------------------------------------|
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 3) |

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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| <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> |
|---|-------------------------|
| 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」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日 (註 2) |

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估上述準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之子公司資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及長期應收款項）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 301 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點認列收入、應收帳款或合約資產，合約資產並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規、通貨膨脹、市場利率、金融、能源及外匯市場波動對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 零用金及庫存現金 | \$ 401 | \$ 527 |
| 銀行支票及活期存款 | 146,208 | 146,404 |
| | <u>\$ 146,609</u> | <u>\$ 146,931</u> |
| 銀行存款利率區間(%) | 0.001-1.45 | 0.001-1.05 |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 權益工具投資 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 國外上市股票 | <u>\$ 4,676</u> | <u>\$ 1,061</u> |

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 720</u> | <u>\$ 720</u> |

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款－非關係人淨額

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|------------------|-------------------|
| 應收票據 | | |
| 因營業而發生 | \$ 71,993 | \$ 125,705 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 71,993</u> | <u>\$ 125,705</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 122,668 | \$ 175,631 |
| 減：備抵損失 | (<u>4,708</u>) | (<u>701</u>) |
| | <u>\$ 117,960</u> | <u>\$ 174,930</u> |

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 71,993 | \$ 125,705 |
| 已逾期 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 71,993</u> | <u>\$ 125,705</u> |

(二) 應收帳款－非關係人

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊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帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

| | 逾 期 | | | | | 交易對象已 有違約跡象 | 合 計 |
|------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|-----------------|------------------|-------------------|
| | 未 逾 期 | 1 至 90 天 | 91 至 240 天 | 241 至 300 天 | 逾 期 超過 301 天 | | |
| <u>112 年 12 月 31 日</u> | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.1% | 0.4%-0.8% | 1.5%-8% | 14%-38% | 100% | - | |
| 總帳面金額 | \$ 90,870 | \$ 1,900 | \$ 12,829 | \$ - | \$ - | \$ 17,069 | \$ 122,668 |
| 備抵損失 (存續期間 預期信用損失) | (90) | (79) | (272) | - | - | (4,267) | (4,708) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 90,780</u> | <u>\$ 1,821</u> | <u>\$ 12,557</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,802</u> | <u>\$ 117,960</u> |
| <u>111 年 12 月 31 日</u> | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.1% | 0.4%-0.8% | 1.5%-8% | 14%-38% | 100% | - | |
| 總帳面金額 | \$ 123,088 | \$ 25,522 | \$ 27,021 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 175,631 |
| 備抵損失 (存續期間 預期信用損失) | (123) | (116) | (462) | - | - | - | (701) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 122,965</u> | <u>\$ 25,406</u> | <u>\$ 26,559</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 174,930</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------|-----------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 701 | \$ 2,501 |
| 本年度提列 (迴轉) 減損損失 | 4,008 | (835) |
| 本年度實際沖銷 | (1) | (965) |
| 年底餘額 | <u>\$ 4,708</u> | <u>\$ 701</u> |

十、存 貨

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 235,178 | \$ 267,265 |
| 在 製 品 | 74,122 | 77,039 |
| 原 料 | <u>114,902</u> | <u>105,488</u> |
| | <u>\$ 424,202</u> | <u>\$ 449,792</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 558,868 | \$ 868,747 |
| 出售下腳及廢料收入 | (14,324) | (21,223) |
| 未分攤製造費用 | 16,939 | 5,140 |
| 存貨跌價損失 (回升利益) | 843 | (6,788) |
| 其 他 | <u>1,971</u> | <u>6,034</u> |
| | <u>\$ 564,297</u> | <u>\$ 851,910</u> |

111 年度存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、採用權益法之投資

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 投資子公司 | \$ 186,894 | \$ 188,680 |
| 投資關聯企業 | 3,150 | - |
| | <u>\$ 190,044</u> | <u>\$ 188,680</u> |

本公司對上述子公司及關聯企業採權益法衡量，其主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表三及四。

(一) 投資子公司

| 子 公 司 名 稱 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|---------------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | 金 額 | 持 股 % | 金 額 | 持 股 % |
| <u>非上市櫃公司</u> | | | | |
| 大川研科技股份有限公司 (大川研公司)(註一) | \$ 114,036 | 65 | \$ 116,164 | 65 |
| MATE ENTERPRISES LTD. (MATE) | 72,858 | 100 | 67,231 | 100 |
| 堂庭檢驗科技股份有限公司 (堂庭公司)(註二) | - | - | 5,285 | 65 |
| | <u>\$ 186,894</u> | | <u>\$ 188,680</u> | |

註一：本公司於 112 年 5 月以價款 300 仟元處分大川研公司股權 70,000 股與大川研公司符合特定條件之員工，作為股份基礎給付協議。

註二：本公司於 112 年 8 月以價款 5,818 仟元處分堂庭公司股權 640,000 股，致其持股比例由 65% 下降為 33%，因此喪失控制，惟對其仍具有重大影響力，故轉列為投資關聯企業，相關資訊參閱 112 年度合併財務報告附註二四。

(二) 投資關聯企業

| 關 聯 企 業 名 稱 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|---------------|------------|-------|------------|-------|
| | 金 額 | 持 股 % | 金 額 | 持 股 % |
| <u>非上市櫃公司</u> | | | | |
| 堂庭公司 | \$ 3,150 | 33 | \$ - | - |

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師查核之財務報告認列，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十二、不動產、廠房及設備

| 112 年度 | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 其他設備 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 年初餘額 | \$ 157,495 | \$ 206,855 | \$ 176,156 | \$ 58,953 | \$ 599,459 |
| 增 添 | - | 265 | 1,723 | 1,930 | 3,918 |
| 處 分 | - | (1,833) | (6,400) | (10,961) | (19,194) |
| 重 分 類 | - | 1,444 | 17,019 | 8,534 | 26,997 |
| 年底餘額 | <u>\$ 157,495</u> | <u>\$ 206,731</u> | <u>\$ 188,498</u> | <u>\$ 58,456</u> | <u>\$ 611,180</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 年初餘額 | - | 83,912 | 75,818 | 30,481 | 190,211 |
| 處 分 | - | (1,833) | (6,367) | (10,961) | (19,161) |
| 折舊費用 | - | 6,771 | 13,590 | 8,048 | 28,409 |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 88,850</u> | <u>\$ 83,041</u> | <u>\$ 27,568</u> | <u>\$ 199,459</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 157,495</u> | <u>\$ 117,881</u> | <u>\$ 105,457</u> | <u>\$ 30,888</u> | <u>\$ 411,721</u> |
| 111 年度 | | | | | |
| <u>成本</u> | | | | | |
| 年初餘額 | \$ 157,495 | \$ 203,465 | \$ 147,277 | \$ 58,117 | \$ 566,354 |
| 增 添 | - | 1,077 | 3,955 | 2,051 | 7,083 |
| 處 分 | - | (765) | (1,531) | (7,890) | (10,186) |
| 重 分 類 | - | 3,078 | 26,455 | 6,675 | 36,208 |
| 年底餘額 | <u>\$ 157,495</u> | <u>\$ 206,855</u> | <u>\$ 176,156</u> | <u>\$ 58,953</u> | <u>\$ 599,459</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | |
| 年初餘額 | - | 77,502 | 65,442 | 30,693 | 173,637 |
| 處 分 | - | (765) | (1,531) | (7,723) | (10,019) |
| 折舊費用 | - | 7,175 | 11,907 | 7,511 | 26,593 |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 83,912</u> | <u>\$ 75,818</u> | <u>\$ 30,481</u> | <u>\$ 190,211</u> |
| 年底淨額 | <u>\$ 157,495</u> | <u>\$ 122,943</u> | <u>\$ 100,338</u> | <u>\$ 28,472</u> | <u>\$ 409,248</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|-----------|
| 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 | 2 至 20 年 |

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | \$ 30,475 | \$ 35,626 |
| 運輸設備 | <u>2,901</u> | <u>5,517</u> |
| | <u>\$ 33,376</u> | <u>\$ 41,143</u> |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 1,251</u> | <u>\$ 3,766</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | \$ 6,402 | \$ 6,316 |
| 運輸設備 | <u>2,616</u> | <u>2,579</u> |
| | <u>\$ 9,018</u> | <u>\$ 8,895</u> |

除以上所列增添及折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 7,619</u> | <u>\$ 7,679</u> |
| 非流動 | <u>\$ 26,928</u> | <u>\$ 34,547</u> |

租賃負債之折現率如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 建築物 | 1.51% | 1.51% |
| 運輸設備 | 1.51% | 1.51% |

(三) 重要承租活動及條款

本公司為承租人之營業租賃係承租廠房、辦公室及運輸設備，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之廠房、辦公室及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 短期租賃費用 | \$ 686 | \$ 767 |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 31 | \$ 11 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 10,231 | \$ 10,164 |

本公司選擇對符合短期租賃之宿舍、辦公室及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他非流動資產

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預付設備款 | \$ 11,408 | \$ 13,463 |
| 存出保證金 | 3,181 | 3,181 |
| 長期應收款項（附註十九） | - | 19,378 |
| | \$ 14,589 | \$ 36,022 |

十五、借 款

(一) 短期銀行借款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| 信用借款 | \$ 50,000 | \$ - |
| 抵押借款 | 30,000 | - |
| | \$ 80,000 | \$ - |
| <u>年 利 率 (%)</u> | | |
| 信用借款 | 1.75 | - |
| 抵押借款 | 1.75 | - |

(二) 長期銀行借款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| 抵押借款 | \$ 145,408 | \$ 181,111 |
| 信用借款 | 28,333 | 55,000 |
| | 173,741 | 236,111 |
| 減：一年內到期部分 | (48,190) | (62,444) |
| 一年後到期部分 | \$ 125,551 | \$ 173,667 |
| <u>年 利 率 (%)</u> | | |
| 抵押借款 | 1.82-2.02 | 1.57-1.89 |
| 信用借款 | 1.84-1.97 | 1.59-1.72 |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>到期日</u> | | |
| 抵押借款 | 114.9-117.9 | 112.12-117.9 |
| 信用借款 | 113.5-114.11 | 113.5-114.11 |

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二七。

本公司與遠東國際商業銀行簽訂授信合約，依據授信合約規定，於授信存續期間內，應遵守每半年度及年度合併財務報表之財務比率如下：

1. 流動比率不得低於 120%；
2. 負債比率不得高於 130%；
3. 利息保障倍數不得低於 3 倍；
4. 有形淨值不得低於 500,000 仟元。

本公司與元大商業銀行簽訂授信合約，依據授信合約規定，於授信存續期間內，應遵守每半年度及年度合併財務報表之財務比率如下：

1. 流動比率須大於 150% (含) 以上；
2. 負債比率須低於 120% (含) 以下；
3. 利息保障倍數須大於 5 倍 (含) 以上。

本公司各項財務比率均符合合約規定。

十六、其他應付款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 18,006 | \$ 31,646 |
| 應付員工酬勞 | 5,485 | 13,398 |
| 應付休假給付 | 5,070 | 4,959 |
| 應付董事酬勞 | 1,200 | 3,100 |
| 應付設備款 | 1,007 | 2,017 |
| 其他 | 10,718 | 15,291 |
| | <u>\$ 41,486</u> | <u>\$ 70,411</u> |

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 44,271 | \$ 44,480 |
| 計畫資產公允價值 | (33,679) | (30,147) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 10,592</u> | <u>\$ 14,333</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 111年1月1日 | <u>\$ 48,552</u> | <u>(\$ 26,100)</u> | <u>\$ 22,452</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 186 | - | 186 |
| 利息費用(收入) | <u>304</u> | <u>(170)</u> | <u>134</u> |
| 認列於損益 | <u>490</u> | <u>(170)</u> | <u>320</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (1,971) | (1,971) |
| 精算利益 | | | |
| —財務假設變動 | (2,823) | - | (2,823) |
| —經驗調整 | <u>(1,141)</u> | <u>-</u> | <u>(1,141)</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(3,964)</u> | <u>(1,971)</u> | <u>(5,935)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|-------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 雇主提撥 | \$ - | (\$ 2,504) | (\$ 2,504) |
| 福利支付 | (598) | 598 | - |
| | (598) | (1,906) | (2,504) |
| 111年12月31日 | <u>44,480</u> | <u>(30,147)</u> | <u>14,333</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 182 | - | 182 |
| 利息費用(收入) | <u>667</u> | <u>(468)</u> | <u>199</u> |
| 認列於損益 | <u>849</u> | <u>(468)</u> | <u>381</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (29) | (29) |
| 精算損失(利益) | | | |
| —財務假設變動 | 977 | - | 977 |
| —經驗調整 | (2,035) | - | (2,035) |
| 認列於其他綜合損益 | (1,058) | (29) | (1,087) |
| 雇主提撥 | <u>-</u> | <u>(3,035)</u> | <u>(3,035)</u> |
| 112年12月31日 | <u>\$ 44,271</u> | <u>(\$ 33,679)</u> | <u>\$ 10,592</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 1.25% | 1.5% |
| 薪資預期增加率 | 2.5% | 2.5% |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減之金額如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 977) | (\$ 1,049) |
| 減少 0.25% | \$ 1,010 | \$ 1,086 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 979 | \$ 1,055 |
| 減少 0.25% | (\$ 953) | (\$ 1,025) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 2,024 | \$ 2,084 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.9 年 | 9.6 年 |

十八、權益

(一) 普通股股本

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| 額定股數 (仟股) | 48,000 | 48,000 |
| 額定股本 | \$ 480,000 | \$ 480,000 |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | 42,325 | 42,325 |
| 已發行股本 | \$ 423,250 | \$ 423,250 |

(二) 資本公積

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------------------|------------|------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 49,587 | \$ 49,587 |
| 庫藏股票交易 | 1,325 | 1,325 |
| 合併溢額 | 27 | 27 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 認列對子公司所有權權益 變動數(2) | 403 | 403 |
| 處分資產增益 | 66 | 66 |
| 行使歸入權 | 14 | 14 |
| | \$ 51,422 | \$ 51,422 |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，加計上年度未分配盈餘為累積可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派。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%。

法定盈餘公積已達公司實收股本總額時，得不再提列。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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號令及「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。

本公司分別於 112 年 6 月及 111 年 6 月股東常會決議通過 111 及 110 年度之盈餘分配案如下：

| | 111 年度 | 110 年度 |
|----------------|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 27,437 | \$ 17,764 |
| 提列 (迴轉) 特別盈餘公積 | (1,029) | 301 |
| 現金股利 | 169,300 | 126,975 |
| 每股現金股利 (元) | 4 | 3 |

本公司 113 年 3 月董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

| | <u>112 年度</u> |
|------------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 8,768 |
| 特別盈餘公積 | 1,170 |
| 現金股利 | 55,022 |
| 每股現金股利 (元) | 1.3 |

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月召開之股東常會決議。

十九、營業收入

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|-------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 740,166</u> | <u>\$ 1,259,319</u> |
| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
| <u>合約餘額</u> | | <u>111年1月1日</u> |
| 應收票據及帳款 | <u>\$ 190,260</u> | <u>\$ 320,584</u> |
| 合約負債 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 188</u> | <u>\$ 7</u> |
| | | <u>\$ 348</u> |

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，來自年初合約負債於 112 及 111 年度認列收入金額分別為 7 仟元及 341 仟元

二十、本年度淨利

(一) 員工福利費用及折舊費用

| 性 | 質 | 別 | 屬 | 於 | 屬 | 於 | 合 | 計 |
|---------------|--------|---|----|--------|----|--------|----|---------|
| | | | 營業 | 成本者 | 營業 | 費用者 | | |
| <u>112 年度</u> | | | | | | | | |
| 員工福利費用 | | | | | | | | |
| | 薪資費用 | | \$ | 76,750 | \$ | 46,873 | \$ | 123,623 |
| | 勞健保費用 | | | 9,792 | | 4,471 | | 14,263 |
| | 退職後福利 | | | | | | | |
| | 確定提撥計畫 | | | 3,447 | | 1,242 | | 4,689 |
| | 確定福利計畫 | | | 281 | | 100 | | 381 |
| | 董事酬金 | | | - | | 5,482 | | 5,482 |
| | 其他員工福利 | | | 8,251 | | 3,074 | | 11,325 |
| | 折舊費用 | | | 30,797 | | 6,630 | | 37,427 |

| 性 質 | 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|---------------|---|---------------|---------------|------------|
| <u>111 年度</u> | | | | |
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資費用 | | \$ 95,685 | \$ 64,642 | \$ 160,327 |
| 勞健保費用 | | 8,935 | 4,445 | 13,380 |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | | 3,262 | 1,261 | 4,523 |
| 確定福利計畫 | | 231 | 89 | 320 |
| 董事酬金 | | - | 7,356 | 7,356 |
| 其他員工福利 | | 9,609 | 3,433 | 13,042 |
| 折舊費用 | | 28,609 | 6,879 | 35,488 |

本公司 112 及 111 年度之平均員工人數分別為 245 人及 240 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 646 仟元及 819 仟元，平均員工薪資費用分別為 517 仟元及 685 仟元，其平均員工薪資費用調整減少 24.5%。

本公司設置審計委員會替代監察人之職權。

薪資報酬政策

1. 董事酬金政策

本公司董事之報酬依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值並依同業通常水準，授權由董事會議定之，不論盈虧均需照付。

2. 員工及經理人政策

(1) 員工薪資報酬政策係參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現而予以評估，員工的薪酬主要包含按月發給之薪資、績效獎金及年終獎金。

(2) 總經理、副總經理及相當職位經理人之酬金政策，近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行之。

3. 員工酬勞及董事酬勞政策

公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益），應提撥 2% 以上為員工酬勞及不超過 3% 為董監酬勞。但公司尚有虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發給之員工，包括符合一定條件之從屬公司員工。

(二) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不超過 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 及 112 年 3 月經董事會決議如下：

| | 112 年度 | | 111 年度 | |
|------|--------|----------|--------|-----------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 現金 | | | | |
| 員工酬勞 | 4.93% | \$ 5,485 | 3.91% | \$ 13,398 |
| 董事酬勞 | 1.08% | 1,200 | 0.90% | 3,100 |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、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：

| | 112 年度 | 111 年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 14,005 | \$ 53,161 |
| 未分配盈餘加徵 | 3,144 | 56 |
| 以前年度之調整 | (5) | 3,287 |
| | <u>17,144</u> | <u>56,504</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | <u>910</u> | <u>1,607</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,054</u> | <u>\$ 58,111</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 112 年度 | 111 年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 20,929 | \$ 65,310 |
| 免稅所得 | (6,219) | (10,543) |
| 稅上不可減除之費損 | 205 | - |
| 未分配盈餘加徵 | 3,144 | 56 |
| 以前年度之當年度所得稅 | | |
| 費用於本年度之調整 | (5) | 3,288 |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,054</u> | <u>\$ 58,111</u> |

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

| 112 年度 | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 5,582 | \$ 169 | \$ 5,751 |
| 採權益法認列之投資 | 1,543 | (853) | 690 |
| 備抵應收帳款減損損失 | 300 | 252 | 552 |
| 其 他 | 22 | 372 | 394 |
| | <u>\$ 7,447</u> | <u>(\$ 60)</u> | <u>\$ 7,387</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 土地增值稅準備 | \$ 11,971 | \$ - | \$ 11,971 |
| 採權益法認列之投資 | 1,596 | 1,385 | 2,981 |
| 其 他 | 535 | (535) | - |
| | <u>\$ 14,102</u> | <u>\$ 850</u> | <u>\$ 14,952</u> |
| <u>111 年度</u> | | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 6,940 | (\$ 1,358) | \$ 5,582 |
| 採權益法認列之投資 | 1,437 | 106 | 1,543 |
| 備抵應收帳款減損損失 | 300 | - | 300 |
| 其 他 | 115 | (93) | 22 |
| | <u>\$ 8,792</u> | <u>(\$ 1,345)</u> | <u>\$ 7,447</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | |
| 暫時性差異 | | | |
| 土地增值稅準備 | \$ 11,971 | \$ - | \$ 11,971 |
| 採權益法認列之投資 | 1,869 | (273) | 1,596 |
| 其 他 | - | 535 | 535 |
| | <u>\$ 13,840</u> | <u>\$ 262</u> | <u>\$ 14,102</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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。

二二、每股盈餘

| | 淨 | 利 | 股數 (仟股) | 每股盈餘 (元) |
|---------------|-----------|----------------|---------------|----------------|
| <u>112 年度</u> | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | \$ | 86,590 | 42,325 | <u>\$ 2.05</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | | <u>-</u> | <u>219</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | | | | |
| 加潛在普通股之影響 | <u>\$</u> | <u>86,590</u> | <u>42,544</u> | <u>\$ 2.04</u> |
| <u>111 年度</u> | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | \$ | 268,438 | 42,325 | <u>\$ 6.34</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | | <u>-</u> | <u>407</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | | | | |
| 加潛在普通股之影響 | <u>\$</u> | <u>268,438</u> | <u>42,732</u> | <u>\$ 6.28</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二三、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動：

| | 年初餘額 | 現金流量 | 非現金之變動 新增租賃 | 年底餘額 |
|---------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 42,226</u> | <u>(\$ 8,930)</u> | <u>\$ 1,251</u> | <u>\$ 34,547</u> |
| <u>111 年度</u> | | | | |
| 租賃負債 | <u>\$ 47,174</u> | <u>(\$ 8,714)</u> | <u>\$ 3,766</u> | <u>\$ 42,226</u> |

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本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。本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。

二五、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－以重複性基礎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>112 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 | | | | |
| 國外上市股票 | \$ 4,676 | \$ - | \$ - | \$ 4,676 |
| <u>111 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 | | | | |
| 國外上市股票 | \$ 1,061 | \$ - | \$ - | \$ 1,061 |

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收付票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款及其他應付款。
- (2) 長期銀行借款（含 1 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

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 （註 1） | \$ 342,442 | \$ 473,081 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 4,676 | 1,061 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 375,674 | 410,563 |

註 1：餘額係包含現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及長期應收款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期銀行借款（含 1 年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、銀行借款及租賃負債。本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本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

本公司之營運活動使本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

本公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之存款、借款及租賃負債而產生利率暴險。於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 720 | \$ 720 |
| 金融負債 | 114,547 | 42,226 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 142,605 | 128,694 |
| 金融負債 | 173,741 | 236,111 |

本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

本公司對於浮動利率之金融資產及金融負債，當利率變動 0.25% 時，在其他條件維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別變動 (78) 仟元及 (269) 仟元。本公司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

本公司進銷貨部份係以美金、日圓及人民幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。本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。

本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，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；匯率貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為相同金額之負數。

| 貨 幣 種 類 | 112年度 | 111年度 |
|---------|--------|--------|
| 美 金 | \$ 744 | \$ 790 |
| 日 圓 | 301 | 193 |
| 人 民 幣 | 106 | 270 |

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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，主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之信用風險主要係集中於部分客戶，截至112年及111年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為34%及55%。本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。

3. 流動性風險

本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。本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 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司未動用之銀行及發行商業本票融資額度分別為 165,000 仟元及 325,000 仟元。

下列流動性及利率風險表係說明本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，係依據本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 | | | |
|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 3 個月內 | 至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年以上 |
| <u>112 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 121,933 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 2,064 | 6,015 | 22,518 | 5,400 |
| 固定利率工具 | 50,072 | 30,279 | - | - |
| 浮動利率工具 | 14,897 | 36,163 | 128,567 | - |
| | <u>\$ 188,966</u> | <u>\$ 72,457</u> | <u>\$ 151,085</u> | <u>\$ 5,400</u> |
| <u>111 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 174,452 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 2,064 | 6,191 | 25,196 | 10,800 |
| 浮動利率工具 | 16,355 | 49,634 | 171,692 | 7,520 |
| | <u>\$ 192,871</u> | <u>\$ 55,825</u> | <u>\$ 196,888</u> | <u>\$ 18,320</u> |

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|------------------------|---------------------------|
| 大川研公司 | 子公司 |
| 堂庭公司 | 關聯企業 |
| 大甲詠恩股份有限公司 (大甲詠恩公司) | 其他關係人(該公司董事長為本公司之 董事長) |

(二) 營業收入

| 關係人類別 | 112 年度 | 111 年度 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子公司 | <u>\$ 4,675</u> | <u>\$ 4,395</u> |

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶相同。

(三) 進 貨

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 21,432</u> | <u>\$ 65,830</u> |

本公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般客戶相同。

(四) 應收關係人款項

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 307</u> | <u>\$ 571</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 其他應收款

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 7</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 什項收入

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 7</u> | <u>\$ -</u> |

係收取背書保證收入。

(七) 承租協議

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債 | 大甲詠恩公司 | <u>\$ 30,993</u> | <u>\$ 35,890</u> |

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>112 年度</u> | <u>111 年度</u> |
|------------------|---------------|---------------|
| <u>利息費用</u> | | |
| 大甲詠恩公司 | <u>\$ 502</u> | <u>\$ 576</u> |
| <u>租賃費用</u> | | |
| 大甲詠恩公司 | <u>\$ 686</u> | <u>\$ 696</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 112 年及 111 年 12 月 31 日均為 700 仟元。

(八) 背書保證－為他人背書保證

| 關係人類別／名稱 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|----------|------------------|-----------------|------------------|-------------|
| | 保證金額 | 實際動支金額 | 保證金額 | 實際動支金額 |
| 子公司 | | | | |
| 大川研公司 | \$ 50,000 | \$ 8,000 | \$ 50,000 | \$ - |
| 關聯企業 | | | | |
| 堂庭公司 | - | - | 10,000 | - |
| | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 8,000</u> | <u>\$ 60,000</u> | <u>\$ -</u> |

(九) 主要管理階層薪酬

| | 112 年度 | 111 年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 17,342 | \$ 27,460 |
| 退職後福利 | 282 | 282 |
| | <u>\$ 17,624</u> | <u>\$ 27,742</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業已提供為銀行借款與履約保證之擔保品：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 249,792 | \$ 252,543 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| －流動 | 720 | 720 |
| | <u>\$ 250,512</u> | <u>\$ 253,263</u> |

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>未認列之合約承諾</u> | | |
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 353</u> | <u>\$ 7,369</u> |

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣資產如下：

| 112年12月31日 | | | |
|--------------|----------|-----------------|-----------|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 2,431 | 30.705 (美金：新台幣) | \$ 74,646 |
| 日圓 | 138,919 | 0.2172 (日圓：新台幣) | 30,173 |
| 人民幣 | 2,456 | 4.327 (人民幣：新台幣) | 10,628 |

| 111年12月31日 | | | |
|--------------|----------|-----------------|-----------|
| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 2,579 | 30.710 (美金：新台幣) | \$ 79,194 |
| 日圓 | 83,030 | 0.2324 (日圓：新台幣) | 19,296 |
| 人民幣 | 6,132 | 4.408 (人民幣：新台幣) | 27,031 |

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

| 外幣 | 112年度 | | 111年度 | |
|-----|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 美金 | 31.155 (美金：新台幣) | (\$ 947) | 29.805 (美金：新台幣) | \$ 7,888 |
| 日圓 | 0.2221 (日圓：新台幣) | (2,554) | 0.2775 (日圓：新台幣) | (350) |
| 人民幣 | 4.396 (人民幣：新台幣) | (180) | 4.422 (人民幣：新台幣) | 57 |
| | | <u>(\$ 3,681)</u> | | <u>\$ 7,595</u> |

三十、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。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：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 億金或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億金或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億金或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億金或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億金或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
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年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註二) | 本年度最高 背書保證餘額 | 年底背書 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(%) | 背書保證 最高限額 (註三) | 屬母公司對子 公司背書保證 | 屬子公司對母 公司背書保證 | 屬對大陸地區 背書保證 |
|----|---------------|---------|------|-------------------------|-----------------|--------------|----------|------------------|--------------------------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 大川研公司 | (註一) | \$ 197,232 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | \$ 8,000 | \$ - | 5 | \$ 493,080 | Y | - | - |

註一：參閱附註十一。

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

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 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 | 帳 列 科 目 | 年 | | | | 備 註 |
|-------|-----------------|-------------|-------------------------|---------|------------------|------------------|--------|--------|
| | | | | 股 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 市 價 | |
| 本公司 | 股票 | | | | | | | |
| | ANNAIK LIMITED | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 600,000 | \$ 992 | - | \$ 992 | |
| | MIE CORP CO LTD | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 17,200 | 3,684 | - | 3,684 | |

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、所在地等相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 投資公司 名稱 | 被投資公司 名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 年底持有 | | 被投資公司 本年度(損)益 | 被投資公司 本年度認列 之投資(損)益 | 備註 | |
|------------|-------------|--------|-------------|------------------|------------------|-----------|---------------|------------------|---------------------------|-----------|--------------------|
| | | | | 本 年 年 底 | 去 年 年 底 | 股 數 | 比 率 (%) | | | | |
| 本公司 | 大川研公司 | 台灣省新竹市 | 經營精密儀器之經銷業務 | \$ 20,000 | \$ 20,000 | 6,930,000 | 65 | \$ 114,036 | \$ 44,332 | \$ 28,440 | 子公司 |
| | MATE | 英屬維京群島 | 貿易進出口業務 | 62,158 | 62,158 | 1,500,000 | 100 | 72,858 | 6,926 | 6,926 | 子公司 |
| | 堂庭公司 | 台灣省台中市 | 檢驗檢測服務業務 | 6,600 | 13,000 | 660,000 | 33 | 3,150 | 1,414 | 998 | 採權益法認列之關聯企業，參閱附註十一 |

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本年年初自台灣匯出累積投資金額 | 本年度匯出或收回投資金額 | | 本年年底自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本年度(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例(%) | 本年度認列投資(損)益(註二) | 年底投資帳面價值 | 截至本年年底止已匯回台灣之投資收益 |
|-----------|----------------|--------------------------|------|-------------------------|--------------|------|-------------------------|--------------|--------------------|-----------------|-----------|-------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 安徽大甲公司 | 管材及配件、閘門之生產與銷售 | \$ 61,620 (人民幣13,407) | (註一) | \$ 61,620 (美金 2,000) | \$ - | \$ - | \$ 61,620 (美金 2,000) | \$ 6,999 | 100 | \$ 6,999 | \$ 70,410 | \$ - |

| 本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三) |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| \$ 61,620 (美金2,000) | \$ 61,620 (美金2,000) | \$ 591,695 |

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：係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列。

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。

大甲永和機械工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|---------------|---------|
| | 持 有 股 數 (股) | 持 股 比 例 |
| 黃 士 峯 | 17,238,944 | 40.72% |
| 黃 薰 賢 | 3,516,045 | 8.30% |
| 黃 徐 貴 絹 | 3,381,290 | 7.98% |
| 黃 子 真 | 3,271,952 | 7.73% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金明細表 | | 明細表一 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 流動明細表 | | 附表二 |
| 應收票據明細表 | | 明細表二 |
| 應收帳款明細表 | | 明細表三 |
| 存貨明細表 | | 明細表四 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表五 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十二 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表 | | 附註十二 |
| 使用權資產變動明細表 | | 明細表六 |
| 使用權資產累計折舊變動明細表 | | 明細表六 |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二一 |
| 其他非流動資產明細表 | | 附註十四 |
| 短期銀行借款明細表 | | 明細表七 |
| 應付票據明細表 | | 明細表八 |
| 應付帳款明細表 | | 明細表九 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十六 |
| 長期銀行借款明細表 | | 明細表十 |
| 租賃負債明細表 | | 附註十三 |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二一 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入明細表 | | 明細表十一 |
| 營業成本明細表 | | 明細表十二 |
| 營業費用明細表 | | 明細表十三 |
| 本年度發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表 | | 附註二十 |

大甲永和機械工業股份有限公司

現金明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|---|----|----------------|
| 零用金及庫存現金 | | \$ | <u>401</u> |
| 銀行存款 | | | |
| 活期存款 | | | 75,430 |
| 外幣存款(註) | | | 67,175 |
| 支票存款 | | | <u>3,603</u> |
| | | | <u>146,208</u> |
| | | \$ | <u>146,609</u> |

註：包括美金 937 仟元(US\$1:NT\$30.705)、日圓 138,789 仟元(JPY¥1:NT\$0.2172)、歐元 107 仟元(EUR€1:NT\$33.98)、新幣 6 仟元(SGD\$1:NT\$23.29)及人民幣 1,036 仟元(RMB¥1:NT\$4.327)。

大甲永和機械工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>金 額</u> |
|----------------|------------------|
| 非關係人 | |
| 帆宣系統科技股份有限公司 | \$ 26,061 |
| 嘉標工程有限公司 | 25,411 |
| 日新國際工程有限公司 | 6,830 |
| 通洋機械工程有限公司 | 5,724 |
| 其 他 (註) | <u>7,967</u> |
| | <u>\$ 71,993</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

大甲永和機械工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|-------------------------------------|-------------------|
| 非關係人 | |
| Linde Engineering North America LLC | \$ 17,069 |
| 聯亞科技股份有限公司 | 14,592 |
| 科創控股有限公司 | 10,402 |
| Ailied Group of Companies | 10,046 |
| 嘉標工程有限公司 | 8,510 |
| 玖垣科技有限公司 | 6,952 |
| 啟成系統科技有限公司 | 6,462 |
| 帆宣系統科技股份有限公司 | 6,266 |
| 燦豐電子科技(上海)有限公司 | 6,138 |
| 其 他 (註) | <u>36,231</u> |
| | 122,668 |
| 減：備抵損失 | (<u>4,708</u>) |
| | 117,960 |
| 關 係 人 | |
| 大川研公司 | <u>307</u> |
| | <u>\$ 118,267</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

大甲永和機械工業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 成 | 本 | 市 | 價 (註一) |
|---|-----|----|----------------|----|----------------|
| 製 | 成 品 | \$ | 235,178 | \$ | 283,693 |
| 在 | 製 品 | | 74,122 | | 92,481 |
| 原 | 料 | | <u>114,902</u> | | <u>123,119</u> |
| | | \$ | <u>424,202</u> | \$ | <u>499,293</u> |

註一：存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，且逐項比較之。

註二：存貨未提供作為擔保品。

大甲永和機械工業股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 年 初 餘 額 | | 本 年 度 變 動 (註) | | 現 金 股 利 | 採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司 及 關 聯 企 業 損 益 之 份 額 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 未 實 現 利 益 | 年 底 餘 額 | | 年 底 股 權 淨 值 | |
|---------|-----------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|--|---|----------------|-----------|-------|-------------------|-------------------|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | | | 股 數 | 持 股 % | | 金 額 |
| 投資子公司 | | | | | | | | | | | | |
| 大川研公司 | 7,000,000 | \$ 116,164 | (70,000) | (\$ 300) | (\$ 29,799) | \$ 28,440 | \$ - | (\$ 469) | 6,930,000 | 65 | \$ 114,036 | \$ 114,505 |
| MATE | 1,500,000 | 67,231 | - | - | - | 6,926 | (1,299) | - | 1,500,000 | 100 | 72,858 | 72,858 |
| 堂庭公司 | 1,300,000 | <u>5,285</u> | (1,300,000) | (<u>6,365</u>) | <u>-</u> | <u>1,080</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | - | - | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | <u>188,680</u> | | (<u>6,665</u>) | (<u>29,799</u>) | <u>36,446</u> | (<u>1,299</u>) | (<u>469</u>) | | | <u>186,894</u> | <u>187,363</u> |
| 投資關聯企業 | | | | | | | | | | | | |
| 堂庭公司 | - | <u>-</u> | 660,000 | <u>3,232</u> | <u>-</u> | (<u>82</u>) | <u>-</u> | <u>-</u> | 660,000 | 33 | <u>3,150</u> | <u>3,150</u> |
| | | <u>\$ 188,680</u> | | (<u>3,433</u>) | (<u>29,799</u>) | <u>\$ 36,364</u> | (<u>1,299</u>) | (<u>469</u>) | | | <u>\$ 190,044</u> | <u>\$ 190,513</u> |

註：參閱附註十一。

大甲永和機械工業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>增</u> | <u>加 減</u> | <u>少</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|------|------------------|-----------------|-----------------|----------|------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 建築物 | \$ 55,624 | \$ 1,251 | \$ 1,251 | | \$ 55,624 |
| 運輸設備 | <u>7,848</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | <u>7,848</u> |
| | <u>63,472</u> | <u>\$ 1,251</u> | <u>\$ 1,251</u> | | <u>63,472</u> |
| 累計折舊 | | | | | |
| 建築物 | 19,998 | \$ 6,402 | \$ 1,251 | | 25,149 |
| 運輸設備 | <u>2,331</u> | <u>2,616</u> | <u>-</u> | | <u>4,947</u> |
| | <u>22,329</u> | <u>\$ 9,018</u> | <u>\$ 1,251</u> | | <u>30,096</u> |
| | <u>\$ 41,143</u> | | | | <u>\$ 33,376</u> |

大甲永和機械工業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| <u>借 款 種 類 及 銀 行 名 稱</u> | <u>借 款 到 期 日</u> | <u>年 利 率 (%)</u> | <u>金 額</u> |
|--------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 信用借款 | | | |
| 兆豐國際銀行沙鹿分行 | 113.1 | 1.75 | \$ 50,000 |
| 抵押借款 | | | |
| 第一商業銀行大甲分行 | 113.12 | 1.75 | <u>30,000</u> |
| | | | <u>\$ 80,000</u> |

大甲永和機械工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|------------|-----------------|
| 非關係人 | |
| 和勇科技有限公司 | \$ 2,106 |
| 右勝鋼鐵有限公司 | 834 |
| 億利久實業有限公司 | 618 |
| 國化有限公司 | 527 |
| 天來金屬化工有限公司 | 482 |
| 其 他 (註) | <u>4,960</u> |
| | <u>\$ 9,527</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

大甲永和機械工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|------------|------------------|
| 非關係人 | |
| 允強實業股份有限公司 | \$ 31,616 |
| 其 他 (註) | <u>39,304</u> |
| | <u>\$ 70,920</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

大甲永和機械工業股份有限公司

長期銀行借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 借款種類及銀行名稱 | 借款期間 | 償還辦法 | 年利率(%) | 一年內到期部分 | 一年後到期部分 | 合計 | 抵押或擔保 |
|----------------|---------------|------------------------------------|--------|------------------|-------------------|-------------------|--------|
| 抵押借款 | | | | | | | |
| 遠東國際商業銀行台中公益分行 | 110.09-114.09 | 自 110 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，分 16 期償還 | 2.02 | \$ 8,000 | \$ 44,000 | \$ 52,000 | 土地及建築物 |
| 兆豐國際商業銀行沙鹿分行 | 102.09-117.09 | 自 102 年 12 月起，每 3 個月為 1 期，分 60 期償還 | 1.90 | 9,939 | 37,245 | 47,184 | 土地及建築物 |
| 第一商業銀行大甲分行 | 111.09-116.09 | 自 111 年 9 月起，每月為 1 期，分 60 期償還 | 1.82 | 5,977 | 16,768 | 22,745 | 土地及建築物 |
| 第一商業銀行大甲分行 | 111.10-116.10 | 自 111 年 10 月起，每月為 1 期，分 60 期償還 | 1.82 | 2,971 | 8,645 | 11,616 | 土地及建築物 |
| 第一商業銀行大甲分行 | 111.11-116.11 | 自 111 年 11 月起，每月為 1 期，分 60 期償還 | 1.82 | 2,970 | 8,893 | 11,863 | 土地及建築物 |
| | | | | <u>29,857</u> | <u>115,551</u> | <u>145,408</u> | |
| 信用借款 | | | | | | | |
| 國泰世華商業銀行篤行分行 | 110.05-113.05 | 自 110 年 5 月起，每 3 個月為 1 期，分 12 期償還 | 1.97 | 8,333 | - | 8,333 | |
| 元大商業銀行德芳分行 | 111.11-114.11 | 自 111 年 11 月起，每 3 個月為 1 期，分 12 期償還 | 1.84 | 10,000 | 10,000 | 20,000 | |
| | | | | <u>18,333</u> | <u>10,000</u> | <u>28,333</u> | |
| | | | | <u>\$ 48,190</u> | <u>\$ 125,551</u> | <u>\$ 173,741</u> | |

大甲永和機械工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數量 (仟件) | 金 | 額 |
|----------|---|-----------|----|-----------------------|
| 超潔淨元件 | | 約 365 | \$ | 406,306 |
| 不銹鋼焊接管配件 | | 約 434 | | 331,011 |
| 其 | 他 | | | <u>3,438</u> |
| | | | | 740,755 |
| 減：銷貨退回 | | | (| 134) |
| 銷貨折讓 | | | (| <u>455)</u> |
| 營業收入淨額 | | | \$ | <u><u>740,166</u></u> |

大甲永和機械工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|----------|-------------------|
| 年初原料 | \$ 112,166 |
| 本年度採購原料 | 299,756 |
| 其 他 | (843) |
| 年底原料 | (121,635) |
| 直接原料耗用 | 289,444 |
| 直接人工 | 71,923 |
| 製造費用 | <u>155,909</u> |
| 製造成本 | 517,276 |
| 年初在製品 | 81,990 |
| 年底在製品 | (79,610) |
| 其 他 | (<u>44</u>) |
| 製成品成本 | 519,612 |
| 年初製成品 | 283,548 |
| 本年度外購製成品 | 9,761 |
| 年底製成品 | (251,710) |
| 其 他 | (<u>2,392</u>) |
| 產銷成本 | 558,819 |
| 其 他 | <u>5,478</u> |
| 營業成本 | <u>\$ 564,297</u> |

大甲永和機械工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 預 期 信 用 減 損 損 失 |
|----------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 薪 資 | \$ 10,277 | \$ 25,132 | \$ 11,464 | \$ - |
| 進出口費 | 2,966 | - | - | - |
| 保 險 費 | 960 | 3,078 | 1,230 | - |
| 折 舊 | 699 | 5,521 | 410 | - |
| 預期信用減損損失 | - | - | - | 4,008 |
| 其 他 | <u>8,393</u> | <u>23,510</u> | <u>2,699</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 23,295</u> | <u>\$ 57,241</u> | <u>\$ 15,803</u> | <u>\$ 4,008</u> |

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130030 號

會員姓名： (1) 蔣淑菁
(2) 蘇定堅

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

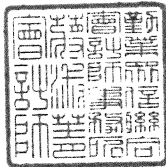

事務所地址： 臺中市西屯區惠中路一段88號22樓 事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (04)37059988 委託人統一編號： 56615319

會員書字號： (1) 中市會證字第 0157 號
(2) 中市會證字第 0954 號

印鑑證明書用途： 辦理 大甲永和機械工業股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 蔣淑菁 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 蘇定堅 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 10 日