

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1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 表 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、合併財務報表附註			
(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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~30		六~二二
(七) 關係人交易	30		二三
(八) 質抵押之資產	31		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	31~32		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~33		二七
2. 轉投資事業相關資訊	32~33		二七
3. 大陸投資資訊	33		二七
(十四) 部門資訊	33~34		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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣(以下同)51,259 仟元及 121,313 仟元，分別占合併資產總額之 5%及 11%，負債總額分別為 13,492 仟元及 57,060 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 10%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為 1,091 仟元及 7,277 仟元，分別占合併綜合損益總額之(56%)及(81%)；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



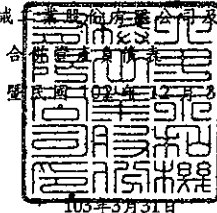
行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

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 4 月 3 0 日

民國 103 年 3 月 31 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現 金 (附註六)	\$ 70,431	6		\$ 72,011	6		\$ 76,588	7	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	12,965	1		13,888	1		12,101	1	
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註八及二四)	-	-		1,788	-		9,544	1	
1150	應收票據淨額 (附註九)	16,822	2		19,112	2		29,043	3	
1170	應收帳款淨額 (附註九)	73,950	7		50,054	5		77,721	7	
1200	其他應收款	3,519	-		2,202	-		2,927	-	
130X	存 貨 (附註十)	458,462	41		480,362	44		438,335	38	
1410	預付款項	15,387	2		10,731	1		26,044	2	
1470	其他流動資產 (附註十二及二四)	7	-		112	-		5,020	-	
11XX	流動資產總計	<u>651,543</u>	<u>59</u>		<u>650,260</u>	<u>59</u>		<u>677,323</u>	<u>59</u>	
	非流動資產									
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註八及二四)	-	-		-	-		20,000	2	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二四)	398,178	36		399,618	36		398,410	35	
1840	遞延所得稅資產 (附註十八)	18,633	1		18,562	2		12,022	1	
1990	其他非流動資產 (附註十二、二三及二四)	<u>41,162</u>	<u>4</u>		<u>33,895</u>	<u>3</u>		<u>36,628</u>	<u>3</u>	
15XX	非流動資產總計	<u>457,973</u>	<u>41</u>		<u>452,075</u>	<u>41</u>		<u>467,060</u>	<u>41</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,109,516</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,102,335</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,144,383</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十三及二四)	\$ 15,000	1		\$ 11,640	1		\$ 56,773	5	
2110	應付短期票券 (附註十三)	44,962	4		-	-		19,990	2	
2150	應付票據	8,454	1		7,756	1		10,774	1	
2170	應付帳款	74,947	7		77,574	7		108,628	9	
2200	其他應付款 (附註十四及十六)	20,338	2		23,086	2		26,235	2	
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及二四)	29,062	2		62,012	6		70,000	6	
2399	其他流動負債 (附註十四)	<u>6,893</u>	<u>1</u>		<u>3,642</u>	-		<u>7,964</u>	<u>1</u>	
21XX	流動負債總計	<u>199,656</u>	<u>18</u>		<u>185,710</u>	<u>17</u>		<u>300,364</u>	<u>26</u>	
	非流動負債									
2541	長期銀行借款 (附註十三及二四)	279,535	25		287,818	26		203,485	18	
2570	遞延所得稅負債 (附註十八)	12,588	1		12,471	1		12,531	1	
2640	應計退休金負債 (附註十五)	38,038	4		38,600	3		44,072	4	
2670	其他非流動負債 (附註十四)	<u>20,000</u>	<u>2</u>		<u>20,000</u>	<u>2</u>		<u>20,000</u>	<u>2</u>	
25XX	非流動負債總計	<u>350,161</u>	<u>32</u>		<u>358,889</u>	<u>32</u>		<u>280,088</u>	<u>25</u>	
2XXX	負債總計	<u>549,817</u>	<u>50</u>		<u>544,599</u>	<u>49</u>		<u>580,452</u>	<u>51</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	38		424,250	39		424,250	37	
3200	資本公積 保留盈餘	50,176	5		50,176	5		50,176	4	
3310	法定盈餘公積	53,205	5		53,205	5		50,230	5	
3320	特別盈餘公積	16,526	1		16,526	1		15,019	1	
3350	未分配盈餘	12,978	1		9,625	1		21,962	2	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 240)	-		( 225)	-		( 544)	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	( 6,408)	( 1)		( 5,485)	( 1)		( 7,954)	( 1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>550,487</u>	<u>49</u>		<u>548,072</u>	<u>50</u>		<u>553,139</u>	<u>48</u>	
36XX	非控制權益	<u>9,212</u>	<u>1</u>		<u>9,664</u>	<u>1</u>		<u>10,792</u>	<u>1</u>	
3XXX	權益總計	<u>559,699</u>	<u>50</u>		<u>557,736</u>	<u>51</u>		<u>563,931</u>	<u>49</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,109,516</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,102,335</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,144,383</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 4 月 30 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 141,853	100	\$ 172,924	100
5000	營業成本（附註十、十五及十七）	<u>118,673</u>	<u>84</u>	<u>135,559</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>23,180</u>	<u>16</u>	<u>37,365</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註十五、十七及二三）				
6100	推銷費用	7,427	5	10,227	6
6200	管理費用	10,002	7	15,809	9
6300	研究發展費用	<u>2,708</u>	<u>2</u>	<u>2,884</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>20,137</u>	<u>14</u>	<u>28,920</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>3,043</u>	<u>2</u>	<u>8,445</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	265	-	75	-
7230	外幣兌換淨利益	1,325	1	666	-
7510	利息費用	( 1,672)	( 1)	( 2,179)	( 1)
7590	什項支出	( 14)	-	( 51)	-
7625	處分投資損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 1,769)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 96)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,258)</u>	<u>( 2)</u>
7900	稅前淨利	2,947	2	5,187	3
7950	所得稅費用（附註十八）	<u>46</u>	<u>-</u>	<u>1,070</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>2,901</u>	<u>2</u>	<u>4,117</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 15)	-	\$ 1,096	1
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	( 923)	( 1)	3,818	2
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( 938)	( 1)	4,914	3
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,963</u>	<u>1</u>	<u>\$ 9,031</u>	<u>5</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,353	2	\$ 4,606	2
8620	非控制權益	( 452)	-	( 489)	-
		<u>\$ 2,901</u>	<u>2</u>	<u>\$ 4,117</u>	<u>2</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,415	2	\$ 9,520	5
8720	非控制權益	( 452)	( 1)	( 489)	-
		<u>\$ 1,963</u>	<u>1</u>	<u>\$ 9,031</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.11</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.08</u>		<u>\$ 0.11</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 4 月 30 日核閱報告)

董事長：黃士峯



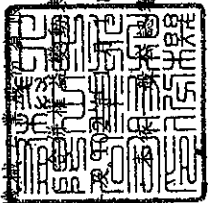
經理人：鍾志清



會計主管：王淑瑜



大甲永和 公司及子公司



民國 103 年 3 月 31 日  
( 僅經核閱 本報 會計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益項目					非控制權益	權益合計
		資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (附註十六)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$)	備供出售金融資產未實現損益 (\$)	出售資產		
A1	\$ 424,250	\$ 50,176	\$ 50,230	\$ 15,019	\$ 17,356	\$ 11,772	\$ 11,281	\$ 554,900
D1	-	-	-	-	4,606	-	( 489 )	4,117
D3	-	-	-	-	-	3,818	-	4,914
D5	-	-	-	-	4,606	-	-	4,914
Z1	\$ 424,250	\$ 50,176	\$ 50,230	\$ 15,019	\$ 21,962	\$ 7,954	\$ 10,792	\$ 563,931
A1	\$ 424,250	\$ 50,176	\$ 53,205	\$ 16,526	\$ 9,625	\$ 5,485	\$ 9,664	\$ 557,736
D1	-	-	-	-	3,353	-	( 452 )	2,901
D3	-	-	-	-	-	( 923 )	-	( 938 )
D5	-	-	-	-	-	( 923 )	-	( 938 )
Z1	\$ 424,250	\$ 50,176	\$ 53,205	\$ 16,526	\$ 12,978	\$ 6,408	\$ 9,212	\$ 559,699

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 4 月 30 日核閱報告 )



經理人：鍾志清



董事長：黃士峯



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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,947	\$ 5,187
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,010	7,680
A20200	攤銷費用	-	29
A20300	呆帳損失	172	-
A20900	利息費用	1,672	2,179
A21200	利息收入	( 3)	( 28)
A23100	處分投資損失	-	1,769
A23800	非金融資產減損損失(迴轉利 益)	2,674	( 5,730)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	( 73)	976
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,290	648
A31150	應收帳款	( 24,054)	( 7,237)
A31180	其他應收款	( 1,325)	634
A31200	存 貨	19,226	( 4,095)
A31230	預付款項	( 4,657)	( 3,770)
A31240	其他流動資產	105	14
A32130	應付票據	698	1,198
A32150	應付帳款	( 2,544)	14,886
A32180	其他應付款項	( 1,629)	( 2,587)
A32230	其他流動負債	3,251	( 6,722)
A32240	應計退休金負債	( 562)	( 567)
A33000	營運產生之現金流入	6,198	4,464
A33100	收取之利息	3	28
A33300	支付之利息	( 1,701)	( 2,153)
A33500	支付之所得稅	-	( 4)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,500</u>	<u>2,335</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	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	( 1,554)	( 4,030)
B03700	存出保證金增加	( 2)	-
B03800	存出保證金減少	77	526
B07100	預付設備款增加	( 13,454)	( 9,545)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 13,145)	( 10,919)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	7,000	25,000
C00200	短期銀行借款減少	( 3,681)	-
C00500	應付短期票券增加	44,962	15
C01700	償還長期銀行借款	( 41,233)	( 14,874)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	7,048	10,141
DDDD	匯率變動對現金之影響	17	( 549)
EEEE	本期現金增加(減少)	( 1,580)	1,008
E00100	期初現金餘額	72,011	75,580
E00200	期末現金餘額	\$ 70,431	\$ 76,588

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4月30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 3 月 31 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 19 日，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 1 日在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 4 月 30 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經營結果之影響，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」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 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經營結果之影響，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

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。

##### (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 3 月 31 日	102 年 12 月 31 日	102 年 3 月 31 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 3 月 31 日止，該等子公司尚未清算完結。

### (三) 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。

### (四) 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。

### 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3月31日	102年12月31日	102年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 337	\$ 328	\$ 238
銀行支票及活期存款	<u>70,094</u>	<u>71,683</u>	<u>76,350</u>
	<u>\$ 70,431</u>	<u>\$ 72,011</u>	<u>\$ 76,588</u>

### 七、備供出售金融資產－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
基金受益憑證	\$ 11,472	\$ 12,360	\$ 10,613
國外上市股票	<u>1,493</u>	<u>1,528</u>	<u>1,488</u>
	<u>\$ 12,965</u>	<u>\$ 13,888</u>	<u>\$ 12,101</u>

### 八、無活絡市場之債券投資

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款			
流動	\$ -	\$ 1,788	\$ 9,544
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 29,544</u>

無活絡市場之債券投資抵押之資訊，參閱附註二四。

## 九、應收票據及應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收票據	\$ 16,822	\$ 19,112	\$ 29,630
減：備抵呆帳	-	-	( 587)
	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 19,112</u>	<u>\$ 29,043</u>
應收帳款	\$ 75,593	\$ 51,527	\$ 79,834
減：備抵呆帳	( 1,643)	( 1,473)	( 2,113)
	<u>\$ 73,950</u>	<u>\$ 50,054</u>	<u>\$ 77,721</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3月31日	102年12月31日	102年3月31日
60 天以下	\$ 3,746	\$ 7,303	\$ 7,559
61 至 180 天	2,759	1,377	1,389
181 至 365 天	292	1,978	1,930
1 年以上	613	1,102	-
合 計	<u>\$ 7,410</u>	<u>\$ 11,760</u>	<u>\$ 10,878</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

個別評估減損損失	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	應收票據	應收帳款	其他應收款	應收票據	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ -	\$ 1,473	\$ -	\$ 587	\$ 1,146	\$ 148
本期提列(迴轉)						
呆帳費用	-	172	-	-	-	( 155)
匯率變動影響數	-	( 2)	-	-	46	7
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ -</u>
群組評估減損損失						
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 885	\$ -
本期提列(迴轉)						
呆帳費用	-	-	-	-	-	-
匯率變動影響數	-	-	-	-	36	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ -</u>



截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 1,643 仟元、1,473 仟元及 1,779 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 十、存 貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$ 283,366	\$ 296,759	\$ 283,419
在製品	101,226	97,261	83,692
原料	73,870	84,255	71,224
在途存貨	-	2,087	-
	<u>\$ 458,462</u>	<u>\$ 480,362</u>	<u>\$ 438,335</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,674 仟元及存貨淨變現價值回升利益 5,730 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。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
自有土地	\$ 157,495	\$ 157,495	\$ 157,495
建築物	134,171	135,153	137,719
機器設備	79,431	81,852	82,245
其他設備	27,081	25,118	20,951
	<u>\$ 398,178</u>	<u>\$ 399,618</u>	<u>\$ 398,410</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 1 月 1 日至 3 月 31 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。

## 十二、其他資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流動</u>			
其他金融資產	\$ -	\$ -	\$ 5,000
其他	7	112	20
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 5,020</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 22,470	\$ 15,128	\$ 16,982
存出保證金	823	898	1,277
電腦軟體淨額	-	-	500
其他(附註二五)	17,869	17,869	17,869
	<u>\$ 41,162</u>	<u>\$ 33,895</u>	<u>\$ 36,628</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。

## 十三、借 款

### (一) 短期銀行借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
信用借款	\$ 15,000	\$ 8,000	\$ 25,000
抵押借款(附註二四)	-	3,640	31,773
	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 11,640</u>	<u>\$ 56,773</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
信用借款	1.90-2.20	2.20	1.88
抵押借款	-	6.60	6.60

### (二) 應付短期票券

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付商業本票	\$ 45,000	\$ -	\$ 20,000
減：應付短期票券折價	( 38)	-	( 10)
	<u>\$ 44,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,990</u>
<u>年 利 率 (%)</u>	1.89-1.90	-	1.93

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3月31日	102年12月31日	102年3月31日
抵押借款	\$ 288,647	\$ 293,830	\$ 238,485
信用借款	19,950	56,000	35,000
	308,597	349,830	273,485
減：一年內到期部分	( 29,062)	( 62,012)	( 70,000)
一年後到期部分	<u>\$ 279,535</u>	<u>\$ 287,818</u>	<u>\$ 203,485</u>

		103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<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
<u>類 別</u>	<u>到 期 日</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
抵押借款	117年9月10日	\$ 144,033	\$ 146,517	\$ -
	109年9月25日	74,614	77,313	-
	107年10月1日	70,000	70,000	-
	105年4月7日(已於102年9月 提前清償)	-	-	238,485
信用借款	107年12月2日	19,950	21,000	-
	103年8月14日(已於103年2月 提前清償)	-	35,000	35,000
		<u>\$ 308,597</u>	<u>\$ 349,830</u>	<u>\$ 273,485</u>

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二四）。

合併公司已於102年9月提前清償台北富邦銀行等金融機構組成之聯貸銀行團之聯貸案，並註銷抵質押之擔保品。

合併公司向日盛銀行及遠東國際商業銀行簽約貸款額度分別為35,000仟元及30,000仟元。根據日盛銀行貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應遵守每年度合併財務報表之財務比率如下：

1. 流動比率不得低於100%；
2. 負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於135%；
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。

根據遠東國際商業銀行貸款合約規定，合併公司於貸款存續期間內，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（負債總額／有形淨值）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。

#### 十四、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 7,747	\$ 8,417	\$ 8,354
應付休假給付	3,297	3,120	3,265
應付設備款	760	1,856	3,375
其 他	8,534	9,693	11,241
	<u>\$ 20,338</u>	<u>\$ 23,086</u>	<u>\$ 26,235</u>
其他負債			
預收款項	\$ 6,343	\$ 3,251	\$ 7,420
其 他	550	391	544
	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ 3,642</u>	<u>\$ 7,964</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
預收土地款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000

合併公司於 95 年簽訂土地買賣契約之預收土地款，參閱附註二五。

#### 十五、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1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 307	\$ 301
推銷費用	28	31
管理費用	52	53
研發費用	35	29
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 414</u>

#### 十六、權 益

##### (一) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 49,452	\$ 49,452	\$ 49,452
其 他	724	724	724
	<u>\$ 50,176</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 3 月 31 日應付員工紅利分別為 80 仟元及 300 仟元，應付董監酬勞分別為 80 仟元及 90 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 103 年 4 月 30 日董事會擬議及 102 年 6 月 20 日股東常會決議通過 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

上述董事會及股東常會亦分別擬議及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
董事會擬議或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。

有關本公司董事會擬議及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。

#### 十七、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 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
薪資費用	\$ 17,008	\$ 9,356	\$ 26,364
員工福利費用			
確定提撥計畫	690	280	970
確定福利計畫	307	115	422
其他員工福利	3,260	1,697	4,957
折舊費用	7,711	299	8,010

	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
<u>102年1月1日至3月31日</u>			
薪資費用	\$ 17,530	\$ 11,221	\$ 28,751
員工福利費用			
確定提撥計畫	688	558	1,246
確定福利計畫	301	113	414
其他員工福利	3,585	2,023	5,608
折舊費用	7,216	464	7,680
攤銷費用	-	29	29

## 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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	502	-
與暫時性差異之原始產 生及迴轉有關之遞延 所得	( <u>456</u> )	<u>1,070</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 1,070</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3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 51,586</u>	<u>\$ 51,586</u>	<u>\$ 54,896</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 19.88%（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 101 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。

## 十九、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 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 3,353	42,425	<u>\$ 0.08</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>16</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 3,353	42,441	<u>\$ 0.08</u>
加潛在普通股之影響			
<u>102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,606	42,425	<u>\$ 0.11</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>70</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 4,606	42,495	<u>\$ 0.11</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。

## 二十、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。

## 二一、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。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量，係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價，明細如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
備供出售金融資產	<u>\$ 12,965</u>	<u>\$ 13,888</u>	<u>\$ 12,101</u>

- (2) 第二級公允價值衡量，係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量，係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年及102年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收付票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、無活絡市場之債券投資、短期銀行借款、應付短期票券暨其他應付款。
- (2) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之備供出售金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 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平價值。本公司之長期銀行借款利率屬浮動利率者，其帳面價值即為公平價值。

## (二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 165,545	\$ 146,065	\$ 222,100
備供出售金融資產	12,965	13,888	12,101
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	472,298	469,886	495,885

放款及應收款餘額係包含現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 44,962	\$ 3,640	\$ 51,763
具現金流量利率風險 金融負債	323,597	357,830	298,485

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 202 仟元及 187 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，惟合併公司同時持有外幣資產及負債，可將部份匯率風險相互抵消。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，參閱附註二六。

### 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	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美 金	\$ 250	\$ 297
日 幣	57	104
人 民 幣	-	74

## 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日合併公司未動用之銀行及發行商業本票融資額度分別為 298,000 仟元、375,064 仟元及 250,123 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	加權平均	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
	有效利率				
<u>103年3月31日</u>					
無附息負債	-	\$ 103,739	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.89%	44,962	-	-	-
浮動利率工具	1.82%	<u>6,250</u>	<u>37,812</u>	<u>132,171</u>	<u>147,364</u>
		<u>\$ 154,951</u>	<u>\$ 37,812</u>	<u>\$ 132,171</u>	<u>\$ 147,364</u>
<u>102年12月31日</u>					
無附息負債	-	\$ 108,416	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	6.60%	3,640	-	-	-
浮動利率工具	1.83%	<u>6,236</u>	<u>63,776</u>	<u>132,049</u>	<u>155,769</u>
		<u>\$ 118,292</u>	<u>\$ 63,776</u>	<u>\$ 132,049</u>	<u>\$ 155,769</u>
<u>102年3月31日</u>					
無附息負債	-	\$ 145,637	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	4.80%	51,763	-	-	-
浮動利率工具	2.06%	<u>15,000</u>	<u>80,000</u>	<u>203,485</u>	-
		<u>\$ 212,400</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 203,485</u>	<u>\$ -</u>

### 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1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 1,521</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3月31日暨102年12月31日及3月31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1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,026	\$ 2,815
退職後福利	<u>87</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 2,911</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3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 279,979	\$ 280,851	\$ 283,376
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	29,544
其他流動資產	-	-	5,000
	<u>\$ 279,848</u>	<u>\$ 300,508</u>	<u>\$ 335,789</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3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金額如下：

103年後3季	\$ 5,641
104年	1,300
105年	968
106年	301
	<u>\$ 8,210</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3月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 819	30.47 (美金：新台幣)	\$ 24,955
日幣	19,269	0.2960 (日幣：新台幣)	5,704
人民幣	3	4.90 (人民幣：新台幣)	15
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	250	30.47 (美金：新台幣)	7,618
日幣	29,769	0.2960 (日幣：新台幣)	8,812

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
人 民 幣	3	4.92	(人 民 幣：新台幣)	15
<u>金 融 負 債</u>				
<u>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 3 月 31 日

金 融 資 產 外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 995	29.83	(美 金：新台幣)	\$ 29,681
日 幣	32,786	0.3172	(日 幣：新台幣)	10,400
人 民 幣	6,405	4.81	(人 民 幣：新台幣)	30,808
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	270	29.83	(美 金：新台幣)	8,054
日 幣	29,769	0.3172	(日 幣：新台幣)	9,443

## 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3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
台 灣	\$ 141,853	\$ 167,343	\$ 3,130	\$ 14,220
上 海	-	5,581	( 87)	( 5,775)
營運單位總額	<u>\$ 141,853</u>	<u>\$ 172,924</u>	3,043	8,445
公司一般收入及利益			265	75
外幣兌換利益淨額			1,325	666
利息費用			( 1,672)	( 2,179)
處分投資損失			-	( 1,769)
公司一般費用及損失			( 14)	( 51)
稅前利益			<u>\$ 2,947</u>	<u>\$ 5,187</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 3 月 31 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 3 月 31 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	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (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 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 (註一)										
0	本公司	上海機械公司	2.	\$ 165,146	\$ 24,376 (美金 800)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 275,244	Y	-	Y
		PIPEMATE	1.	165,146	20,000	-	-	-	-	275,244	Y	-	-
		大川研公司	1.	110,097	8,000	8,000	8,000	-	0.01	275,244	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 3 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	期末				備註
				股數	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	\$ 5,153	-	\$ 5,153	
	怡富日本信託基金(受益憑證)	—	備供出售金融資產—流動	1,167	6,319	-	6,319	
	ANNAIK LIMITED(股票)	—	備供出售金融資產—流動	600,000	1,493	-	1,493	

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 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	大川研公司	(1) (1)	進貨	\$ 104	T/T 90 天
				銷貨收入	415	T/T 90 天

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(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 3 月 31 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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
本公司	PIPEMATE	模里西斯	轉投資業務	\$ 37,736	\$ 37,736	120,700	100	\$ 3,922	\$ 18	\$ 18	子公司
	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	2,000,000	67	14,295	( 1,251)	( 834)	子公司
	MATE	英屬維京群島	貿易進出口業務	6,084	6,084	200,000	100	8,842	193	193	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	9,600	9,600	960,000	80	8,251	( 177)	( 142)	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 3 月 31 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期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	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期期末止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
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	\$ 17	100	\$ 17	\$ 1,103	\$ -
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	-	2,787	-
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	-	310	-

本期期末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)
\$ 36,785	\$ 37,173 (美金 1,220)	\$ 330,292

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、本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額及依經濟部投審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 3 月 31 日止，該等子公司尚未清算完結。