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103及102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	-
四、個體資產負債表	4	-
五、個體綜合損益表	5～6	-
六、個體權益變動表	7	-
七、個體現金流量表	8～9	-
八、個體財務報告附註		
(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	13～22	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22～23	五
(六) 重要會計項目之說明	23～42	六～二四
(七) 關係人交易	42～44	二五
(八) 質抵押之資產	44	二六
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	44	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	45	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45～46	二九
2. 轉投資事業相關資訊	45～46	二九
3. 大陸投資資訊	46	二九
九、重要會計項目明細表	50～62	-

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

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民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

大甲永和機械工業股份有限公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蔣　淑　菁　　會計師　成　德　潤

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　104　年　3　月　27　日

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

大甲永和機械工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	103年12月31日 金額	%	102年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	$ 43,026	4	$ 45,848	4
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及七）	13,745	1	13,888	1
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註四、八及二六）	-	-	1,788	-
1150	應收票據（附註四）	25,810	2	17,641	2
1170	應收帳款淨額－非關係人（附註四、五及九）	92,071	9	45,794	4
1180	應收帳款淨額－關係人（附註四及二五）	65	-	717	-
1200	其他應收款（附註四及二五）	9,514	1	1,967	-
1220	當期所得稅資產（附註四、五及十九）	1,494	-	-	-
130X	存貨（附註四、五及十）	397,206	37	467,117	44
1410	預付款項	7,928	1	10,210	1
1470	其他流動資產（附註十三）	5	-	112	-
11XX	流動資產總計	590,864	55	605,082	56
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	23,936	2	27,697	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二六）	413,754	38	389,005	36
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及十九）	18,654	2	17,318	2
1990	其他非流動資產（附註十三、二六及二七）	35,113	3	33,730	3
15XX	非流動資產總計	491,457	45	467,750	44
1XXX	資產總計	$ 1,082,321	100	$ 1,072,832	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註十四）	$ 20,000	2	$ -	-
2150	應付票據	7,537	1	7,680	1
2170	應付帳款（附註二五）	98,129	9	71,422	7
2200	其他應付款（附註十五及二五）	35,009	3	21,107	2
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十四及二六）	33,216	3	62,012	6
2399	其他流動負債（附註十五）	485	-	3,650	-
21XX	流動負債總計	194,376	18	165,871	16
	非流動負債				
2541	長期銀行借款（附註十四及二六）	254,611	24	287,818	27
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及十九）	12,609	1	12,471	1
2640	應計退休金負債（附註四及十六）	37,717	3	38,600	3
2670	其他非流動負債（附註十五及二七）	20,000	2	20,000	2
25XX	非流動負債總計	324,937	30	358,889	33
2XXX	負債總計	519,313	48	524,760	49
	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	39	424,250	40
3200	資本公積	51,156	5	50,176	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	53,848	5	53,205	5
3320	特別盈餘公積	5,710	1	16,526	1
3350	未分配盈餘	34,377	3	9,625	1
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(705)	-	(225)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(5,628)	(1)	(5,485)	(1)
3XXX	權益總計	563,008	52	548,072	51
	負債與權益總計	$ 1,082,321	100	$ 1,072,832	100

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 103 年及 102 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		103年度 金額	103年度 %	102年度 金額	102年度 %
4000	營業收入淨額（附註四及二五）	$ 678,099	100	$ 532,817	100
5000	營業成本（附註十、十六、十八及二五）	559,003	82	413,215	77
5900	營業毛利	119,096	18	119,602	23
5910	與子公司之未實現利益	13	-	1,373	-
5950	已實現營業毛利	119,109	18	120,975	23
	營業費用（附註十六、十八及二五）				
6100	推銷費用	26,011	4	23,977	5
6200	管理費用	40,600	6	42,134	8
6300	研究發展費用	12,286	2	10,902	2
6000	營業費用合計	78,897	12	77,013	15
6900	營業淨利	40,212	6	43,962	8
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五）	886	-	1,850	-
7070	採用權益法之子公司損益份額	(408)	-	(30,902)	(6)
7230	外幣兌換淨損失（附註四）	(2,252)	(1)	(894)	-
7510	利息費用	(6,375)	(1)	(7,862)	(2)
7590	什項支出	(78)	-	(17)	-
7625	處分投資損失（附註四）	-	-	(1,769)	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		103年度 金額	%	102年度 金額	%
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	$ -	-	($ 1,718)	-
7000	營業外收入及支出合計	(8,227)	(2)	(41,312)	(8)
7900	稅前淨利	31,985	4	2,650	-
7950	所得稅費用（利益）（附註四、五及十九）	1,656	-	(3,782)	(1)
8200	本年度淨利	30,329	4	6,432	1
	其他綜合損益（附註四）				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(480)	-	1,415	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(143)	-	6,287	1
8360	確定福利計畫精算利益（損失）（附註十六）	(2,598)	-	3,471	1
8300	本年度其他綜合損益（稅後金額）	(3,221)	-	11,173	2
8500	本年度綜合損益總額	$ 27,108	4	$ 17,605	3
	每股盈餘（附註二十）				
9750	基　本	$ 0.71		$ 0.15	
9850	稀　釋	$ 0.71		$ 0.15	

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代碼		股本	資本公積（附註四、十七及十九）	保留盈餘（附註十七）			其他權益項目		權益合計
				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	備供出售金融資產未實現損益	
A1	102 年 1 月 1 日餘額	$ 424,250	$ 50,176	$ 50,230	$ 15,019	$ 17,356	($ 1,640)	($ 11,772)	$ 543,619
	101 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	2,975	-	(2,975)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	1,507	(1,507)	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.31 元	-	-	-	-	(13,152)	-	-	(13,152)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	6,432	-	-	6,432
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,471	1,415	6,287	11,173
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	9,903	1,415	6,287	17,605
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	424,250	50,176	53,205	16,526	9,625	(225)	(5,485)	548,072
	102 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	643	-	(643)	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(10,816)	10,816	-	-	-
B5	現金股利－每股 0.31 元	-	-	-	-	(13,152)	-	-	(13,152)
	其他資本公積變動								
N1	發行員工認股權	-	980	-	-	-	-	-	980
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	30,329	-	-	30,329
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,598)	(480)	(143)	(3,221)
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	27,731	(480)	(143)	27,108
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	$ 424,250	$ 51,156	$ 53,848	$ 5,710	$ 34,377	($ 705)	($ 5,628)	$ 563,008

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 31,985	$ 2,650
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,535	27,991
A20300	呆帳損失（迴轉利益）	1,127	(27)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	1,718
A20900	利息費用	6,375	7,862
A21200	利息收入	(62)	(214)
A21900	員工認股權酬勞成本	980	-
A22400	採用權益法之子公司損失之份額	408	30,902
A23100	處分投資損失	-	1,769
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利益）	3,770	(5,972)
A23900	與子公司之未實現利益	(13)	(1,373)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	91	(26)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(8,169)	8,766
A31150	應收帳款	(46,562)	1,148
A31180	其他應收款	(7,547)	(70)
A31200	存　　貨	66,141	(51,116)
A31230	預付款項	2,282	3,439
A31240	其他流動資產	107	4,933
A32110	持有供交易之金融負債	-	(1,718)
A32130	應付票據	(143)	(1,819)
A32150	應付帳款	26,426	(17,585)
A32180	其他應付款項	3,628	(2,771)
A32230	其他流動負債	(3,152)	(9,980)
A32240	應計退休金負債	(3,481)	(2,568)
A33000	營運產生之現金流入（出）	102,726	(4,061)
A33100	收取之利息	62	214
A33300	支付之利息	(6,383)	(7,711)
A33500	支付之所得稅	(4,348)	(504)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	92,057	(12,062)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		103 年度	102 年度
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	$ -	$ 2,812
B00700	處分無活絡市場之債券投資	1,788	27,505
B02400	採用權益法之子公司減資退回股款	2,873	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,919)	(9,530)
B03700	存出保證金增加	(1)	-
B03800	存出保證金減少	-	583
B07100	預付設備款增加	(35,465)	(33,138)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(39,724)	(11,768)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	59,000	220,000
C00200	短期銀行借款減少	(39,000)	(220,000)
C00600	應付短期票券減少	-	(19,975)
C01600	舉借長期銀行借款	-	320,000
C01700	償還長期銀行借款	(62,003)	(258,529)
C04500	發放現金股利	(13,152)	(13,152)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(55,155)	28,344
EEEE	本年度現金淨增加（減少）	(2,822)	4,514
E00100	年初現金餘額	45,848	41,334
E00200	年底現金餘額	$ 43,026	$ 45,848

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 103 年及 102 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 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」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	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 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

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

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。截至本個體財務報告通過發布日止，本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外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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當年度損益、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. 現金及約當現金（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. 預期於資產負債表日後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

編製本公司個體財務報告時，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。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(五) 存　　貨

存貨包括原料、製成品、在途存貨及在製品。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) 採用權益法之投資

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，列入當年度損益。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及側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) 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，及符合資本化條件之借款成本。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。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。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。

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。

(九) 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備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回

之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

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。

衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十) 收入認列

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用；營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十三) 股份基礎給付協議

本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。

本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。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。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、虧損扣抵或未使用之投資抵減等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本年度之當年度及遞延所得稅

當年度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年度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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，本公司對課稅損失未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現　　金

	103年12月31日	102年12月31日
零用金及庫存現金	$ 241	$ 296
銀行支票及活期存款	42,785	45,552
	$ 43,026	$ 45,848
銀行存款利率區間	0.01%-0.17%	0.01%-0.17%

七、備供出售金融資產－流動

	103年12月31日	102年12月31日
基金受益憑證	$ 12,323	$ 12,360
國外上市股票	1,422	1,528
	$ 13,745	$ 13,888

八、無活絡市場之債券投資－流動

	102年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	
流　　動	$ 1,788
定期存款利率區間	0.80%

無活絡市場之債券投資抵押之資訊，參閱附註二六。

九、應收帳款淨額－非關係人

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	$ 92,797	$ 45,794
減：備抵呆帳	(726)	-
	$ 92,071	$ 45,794

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 90 天，本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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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12月31日	102年12月31日
60 天以下	$ 5,529	$ 7,303
61 至 180 天	452	1,377
181 至 365 天	599	1,978
1 年以上	-	1,102
合　　計	$ 6,580	$ 11,760

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 年度		102 年度	
個別評估減損損失	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	$ -	$ -	$ 587	$ -
本年度提列（迴轉）呆帳費用	-	1,127	(27)	-
本年度沖銷	-	(401)	(560)	-
年底餘額	$ -	$ 726	$ -	$ -

十、存　　貨

	103年12月31日	102年12月31日
製成品	$ 243,150	$ 283,983
在製品	64,636	96,792
原　　料	89,420	84,255
在途存貨	-	2,087
	$ 397,206	$ 467,117

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 559,003 仟元及 413,215 仟元，分別包括存貨淨變現價值損失 3,770 仟元及存貨淨變現價值回升利益 5,972 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、採用權益法之投資

被投資公司名稱	103 年 12 月 31 日 金額	持股	102 年 12 月 31 日 金額	持股
非上市櫃公司				
大川研科技股份有限公司（大川研公司）	$ 14,357	67%	$ 15,129	67%
MATE ENTERPRISES LTD.（MATE）	9,134	100%	8,649	100%
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.（PIPEMATE）	445	100%	3,919	100%
	$ 23,936		$ 27,697	

PIPEMATE 於 103 年 12 月減資退回股款 2,873 仟元。

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
成本					
103 年 1 月 1 日餘額	$ 157,495	$ 169,546	$ 142,869	$ 37,367	$ 507,277
增添	-	12,776	6,153	272	19,201
處分	-	-	(17,617)	(5,117)	(22,734)
重分類	-	9,733	11,576	12,774	34,083
103 年 12 月 31 日餘額	$ 157,495	$ 192,055	$ 142,981	$ 45,296	$ 537,827
累計折舊及減損					
103 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 34,393	$ 71,230	$ 12,649	$ 118,272
處分	-	-	(17,617)	(5,117)	(22,734)
折舊費用	-	4,087	18,410	6,038	28,535
103 年 12 月 31 日餘額	$ -	$ 38,480	$ 72,023	$ 13,570	$ 124,073
成本					
102 年 1 月 1 日餘額	$ 157,495	$ 168,934	$ 134,309	$ 31,112	$ 491,850
增添	-	612	4,248	887	5,747
處分	-	-	(13,479)	(6,106)	(19,585)
重分類	-	-	17,791	11,474	29,265
102 年 12 月 31 日餘額	$ 157,495	$ 169,546	$ 142,869	$ 37,367	$ 507,277

（接次頁）

（承前頁）

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
累計折舊及減損					
102年1月1日餘額	$ -	$ 30,499	$ 65,539	$ 13,828	$ 109,866
處分	-	-	(13,479)	(6,106)	(19,585)
折舊費用	-	3,894	19,170	4,927	27,991
102年12月31日餘額	$ -	$ 34,393	$ 71,230	$ 12,649	$ 118,272
103年12月31日淨額	$ 157,495	$ 153,575	$ 70,958	$ 31,726	$ 413,754
102年12月31日淨額	$ 157,495	$ 135,153	$ 71,639	$ 24,718	$ 389,005

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

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十三、其他資產

	103年12月31日	102年12月31日
流動		
代付款	$ 5	$ 112
非流動		
預付設備款	$ 16,510	$ 15,128
存出保證金	734	733
其他（附註二七）	17,869	17,869
	$ 35,113	$ 33,730

其他非流動資產－其他主要係本公司設定質押之活期存款及土地成本，參閱附註二六。

十四、借款

(一) 短期銀行借款

	103年12月31日	102年12月31日
信用借款	$ 20,000	$ -
年利率（%）	1.80	-

(二) 長期銀行借款

	103年12月31日	102年12月31日
抵押借款	$ 271,027	$ 293,830
信用借款	16,800	56,000
	287,827	349,830
減：一年內到期部分	(33,216)	(62,012)
一年後到期部分	$ 254,611	$ 287,818
年利率（%）		
抵押借款	1.80-1.87	1.80-1.87
信用借款	1.80	1.80-1.95

	到期日	103年12月31日	102年12月31日
抵押借款	117年9月10日	$ 136,584	$ 146,517
	109年9月25日	66,443	77,313
	107年10月1日	68,000	70,000
信用借款	107年12月2日	16,800	21,000
	103年8月14日（已於103年2月提前清償）	-	35,000
		$ 287,827	$ 349,830

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二六。

本公司已於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。

本公司向遠東國際商業銀行簽約貸款額度為30,000仟元。根據遠東國際商業銀行貸款合約規定，本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。

十五、其他負債

	103年12月31日	102年12月31日
流　　動		
其他應付款		
應付設備款	$ 12,138	$ 1,856
應付薪資及獎金	9,087	7,566
應付休假給付	3,071	3,023
其　　他	10,713	8,662
	$ 35,009	$ 21,107
其他負債		
預收款項	$ 177	$ 3,251
其　　他	308	399
	$ 485	$ 3,650
非 流 動		
其他負債		
預收土地款（附註二七）	$ 20,000	$ 20,000

十六、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

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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 5%提撥員工退休基金，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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折 現 率	1.75%	2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
薪資預期增加率	2.25%	2.50%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額如下：

	103 年度	102 年度
當年度服務成本	$ 916	$ 987
利息成本	1,032	811
計畫資產預期報酬	(260)	(142)
	$ 1,688	$ 1,656
依功能別彙總		
營業成本	$ 1,227	$ 1,196
推銷費用	114	122
管理費用	206	209
研究費用	141	129
	$ 1,688	$ 1,656

本公司於 103 及 102 年度分別認列精算損失 2,598 仟元及精算利益 3,471 仟元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為精算損失 1,179 仟元及精算利益 1,419 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	$ 52,389	$ 51,586
計畫資產之公允價值	(14,672)	(12,986)
應計退休金負債	$ 37,717	$ 38,600

確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	$ 51,586	$ 54,059
當年度服務成本	916	987
利息成本	1,032	811
精算損失（利益）	2,607	(3,483)
福利支付數	(3,752)	(788)
年底確定福利義務	$ 52,389	$ 51,586

計畫資產現值之變動如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	$ 12,986	$ 9,420
計畫資產預期報酬	260	142
精算利益（損失）	9	(12)
雇主提撥數	5,169	4,224
福利支付數	(3,752)	(788)
年底計畫資產公允價值	$ 14,672	$ 12,986

計畫資產實際報酬於 103 及 102 年度分別為 269 仟元及 130 仟元。

本公司選擇以轉換日（101 年 1 月 1 日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	$ 52,389	$ 51,586	$ 54,059	$ 57,277
計畫資產公允價值	$ 14,672	$ 12,986	$ 9,420	$ 10,430
提撥短絀	$ 37,717	$ 38,600	$ 44,639	$ 46,847
計畫負債之經驗調整	($ 2,339)	($ 611)	$ 6	$ -
計畫資產之經驗調整	$ 9	($ 12)	($ 95)	$ -

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 1,227 仟元及 3,897 仟元。

十七、權　　益

(一) 資本公積

	103年12月31日	102年12月31日
股票發行溢價	$ 49,452	$ 49,452
員工認股權	980	-
其　　他	724	724
	$ 51,156	$ 50,176

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%。

103及102年度應付員工紅利分別為630仟元及150仟元，應付董監酬勞分別為500仟元及170仟元，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，本個體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，本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後為計算基礎。

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

上述股東常會決議以現金配發之員工紅利及董監酬勞暨個體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。

101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

有關本公司董事會通過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
103年度			
短期員工福利	$ 67,425	$ 33,597	$ 101,022
退職後福利			
確定提撥計畫	2,675	1,006	3,681
確定福利計畫	1,227	461	1,688
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	980	980
折舊費用	27,610	925	28,535
其他員工福利	14,633	7,037	21,670
102年度			
短期員工福利	65,099	31,805	96,904
退職後福利			
確定提撥計畫	2,638	1,023	3,661
確定福利計畫	1,196	460	1,656
折舊費用	26,985	1,006	27,991
其他員工福利	14,087	6,167	20,254

本公司截至103年及102年底之員工人數分別為221人及222人。

十九、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當年度所得稅		
以前年度之調整	$ 2,509	$ 504
未分配盈餘加徵	345	-
	2,854	504
遞延所得稅		
當年度產生者	4,866	1,323
與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得	(6,064)	(5,609)
	(1,198)	(4,286)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 1,656	($ 3,782)

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法定稅率（17%）計算之所得稅費用	$ 5,437	$ 450
調整項目之所得稅影響數決定課稅所得時應予調減之項目	(571)	(339)
未分配盈餘加徵	345	-
當年度抵用投資抵減	-	1,212
以前年度之當年度所得稅費用於本年度之調整	(3,555)	(5,105)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 1,656	($ 3,782)

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

103 年度	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
備抵存貨損失	$ 6,215	$ 641	$ 6,856
採權益法認列之投資損失	6,710	152	6,862
其　　他	697	(1)	696
	13,622	792	14,414
虧損扣抵	3,696	544	4,240
	$ 17,318	$ 1,336	$ 18,654
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
採權益法認列之投資利益	$ 500	$ 83	$ 583
土地增值稅準備	11,971	-	11,971
其　　他	-	55	55
	$ 12,471	$ 138	$ 12,609

102年度	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
備抵存貨損失	$ 7,231	($ 1,016)	$ 6,215
採權益法認列之投資損失	2,859	3,851	6,710
其　　他	903	(206)	697
	10,993	2,629	13,622
虧損扣抵	-	3,696	3,696
投資抵減	2,041	(2,041)	-
	$ 13,034	$ 4,284	$ 17,318
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
採權益法認列之投資利益	$ 502	($ 2)	$ 500
土地增值稅準備	11,971	-	11,971
	$ 12,473	($ 2)	$ 12,471

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	103年12月31日	102年12月31日
110年度到期	$ -	$ 21,738

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至103年12月31日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 24,941	110

(五) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 54,087	$ 51,844

本公司無86年度（含）以前之未分配盈餘。

	103年度（預計）	102年（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	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 103 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。

(六) 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

	淨利	股數（仟股）	每股盈餘（元）
103 年度			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	$ 30,329	42,425	$ 0.71
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	38	
員工認股權	-	46	
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	$ 30,329	42,509	$ 0.71
102 年度			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	$ 6,432	42,425	$ 0.15
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	37	
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	$ 6,432	42,462	$ 0.15

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103年度之相關資訊如下：

員工認股權	單位（仟）	執行價格（元）
年初流通在外	-	$ -
本年度給與	1,800	17
本年度放棄	(50)	17
年底流通在外	1,750	17
年底可執行	-	
本年度給與之認股權公允價值（元）	$ 2.52	

截至103年12月31日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

執行價格（元）	$ 17
剩餘合約期限（年）	3.33

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：

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年度認列之酬勞成本為980仟元。

二二、營業租賃協議

本公司為承租人之營業租賃係承租土地及廠房，租賃期間為1年。於租賃期間終止時，本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，參閱附註二五。

二三、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（即股本、資本公積、保留盈餘、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。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照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12月31日	102年12月31日
備供出售金融資產	$ 13,745	$ 13,888

(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 及 102 年度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、存出保證金、無活絡市場之債券投資、短期銀行借款暨其他應付款。

(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，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12月31日	102年12月31日
金融資產		
放款及應收款	$ 171,220	$ 114,488
備供出售金融資產	13,745	13,888
金融負債		
以攤銷後成本衡量	448,502	450,039

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

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及銀行借款。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12月31日	102年12月31日
具現金流量利率風險		
金融負債	$ 307,827	$ 349,830

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 103 及 102 年度之稅前淨利將分別變動 770 仟元及 875 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

本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，惟本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。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，參閱附註二八。

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年度	102年度
美金	$ 90	$ 149
日幣	30	163

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，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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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 103 年及 102 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 230,000 仟元及 300,000 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	加權平均有效利率	3個月內	3個月內至1年	1至5年	5年以上
103年12月31日					
無附息負債	-	$ 140,675	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	1.81%	8,292	44,924	158,675	95,936
		$ 148,967	$ 44,924	$ 158,675	$ 95,936
102年12月31日					
無附息負債	-	$ 100,209	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	1.83%	6,236	55,776	132,049	155,769
		$ 106,445	$ 55,776	$ 132,049	$ 155,769

二五、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) 營業收入

關係人類別	103年度	102年度
子公司	$ 1,036	$ 5,676

本公司對關係企業之銷貨價格與一般客戶相同。

(二) 進　　貨

關係人類別	103年度	102年度
子公司	$ 9,194	$ 2,426

本公司對關係企業之進貨價格與一般客戶相同。

(三) 租金支出

關係人類別	103年度	102年度
其他關係人	$ 6,086	$ 6,086

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年及102年12月31日均為700仟元。

(四) 其他收入

關係人類別	103年度	102年度
子公司	$ 163	$ 67

主要係為關係企業背書保證而收取之手續費收入。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日
子公司	$ 65	$ 717

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103及102年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日
子公司	$ 79	$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他應收款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日
子公司	$ 171	$ 70

主要係為關係企業背書保證而收取之手續費收入。

(八) 背書保證

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日
子公司	$ 20,000	$ 28,000 美金 800

(九) 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 年度	102 年度
短期員工福利	$ 8,497	$ 10,089
退職後福利	350	370
	$ 8,847	$ 10,459

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。

二六、質抵押之資產

下列資產業已提供為長期銀行借款等之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	$ 285,052	$ 280,851
其他非流動資產	17,869	17,869
無活絡市場之債券投資－流動	-	1,788
	$ 302,921	$ 300,508

二七、重大或有事項及未認列之合約承諾

本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 年底尚未辦理過戶。

(二) 已簽訂之租賃合約其未來之應付租金如下：

104 年	$ 6,979
105 年	475
	$ 7,454

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103 年 12 月 31 日		
金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 284	31.65（美金：新台幣）	$ 8,989
日幣	63,305	0.2646（日幣：新台幣）	16,751
非貨幣性項目			
美金	168	31.65（美金：新台幣）	5,317
日幣	26,447	0.2646（日幣：新台幣）	6,998
金融負債			
貨幣性項目			
日幣	52,026	0.2646（日幣：新台幣）	13,766

	102 年 12 月 31 日		
金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 501	29.81（美金：新台幣）	$ 14,935
日幣	57,459	0.2839（日幣：新台幣）	16,313
非貨幣性項目			
美金	183	29.81（美金：新台幣）	5,455
日幣	24,342	0.2839（日幣：新台幣）	6,911
金融負債			
貨幣性項目			
日幣	94	0.2839（日幣：新台幣）	27

二九、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. 年底持有有價證券情形（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. 被投資公司資訊（對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者）：附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱（對屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者）、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：附表一。
   (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。

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 12 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（註一）										
0	本公司	上海大甲機械國際貿易有限公司（上海機械公司）	2.	$ 168,902	$ 25,320 (美金 800)	$ -	$ -	$ -	-	$ 281,504	Y	—	Y
		PIPEMATE	1.	168,902	20,000	-	-	-	-	281,504	Y	—	—
		大川研公司	1.	112,602	20,000	20,000	14,000	-	0.04	281,504	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

年底持有有價證券情形

民國 103 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	年底				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	$ 5,325	-	$ 5,325	
	怡富日本信託基金（受益憑證）	—	備供出售金融資產－流動	1,167	6,998	-	6,998	
	ANNAIK LIMITED（股票）	—	備供出售金融資產－流動	600,000	1,422	-	1,422	

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 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	本年度認列之投資（損）益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	PIPEMATE（註）	模里西斯	轉投資業務	$ 34,863	$ 37,736	11,534	100	$ 445	($ 121)	($ 121)	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	14,357	(1,157)	(772)	子公司
	MATE	英屬維京群島	貿易進出口業務	6,084	6,084	200,000	100	9,134	485	485	子公司
大川研公司	大川研真空股份有限公司（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	7,480	(1,140)	(912)	孫公司

註：本年度減資退回股款 2,873 仟元。

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 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（註五）	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	本年度認列投資損失	年底投資帳面價值	截至本年年底止已匯回台灣之投資益
					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	($ 692)	100	($ 692)	$ 412	$ -
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	（註五）	（註一）	18,597	-	2,873	（註五）	(2)	（註五）	(2)	（註五）	-
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	（註五）	（註一）	（註二）	-	-	-	(224)	（註五）	(224)	（註五）	-

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）
$ 18,188	$ 18,990 (美金 600)	$ 337,805

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、本年年底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：天津大甲公司及上海管道公司分別於 103 年 9 月及 103 年 12 月清算解散並匯回股款；上海機械公司目前已由董事會決議清算，截至 103 年 12 月 31 日止，該子公司尚未清算完結。

§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
備供出售金融資產－流動明細表	明細表二
無活絡市場之債券投資－流動明細表	附註八
應收票據明細表	明細表三
應收帳款明細表	明細表四
存貨明細表	明細表五
其他流動資產明細表	附註十三
採用權益法之投資變動明細表	明細表六
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
遞延所得稅資產明細表	附註十九
其他非流動資產明細表	附註十三
應付帳款明細表	明細表七
其他應付款明細表	附註十五
其他流動負債明細表	附註十五
長期銀行借款明細表	明細八
遞延所得稅負債明細表	附註十九
其他非流動負債明細表	附註十五
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表九
營業成本明細表	明細表十
製造費用明細表	明細表十一
營業費用明細表	明細表十二
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註十八

大甲永和機械工業股份有限公司

現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣及外幣仟元

項目	金額
銀行存款	
活期存款	$ 23,860
外幣存款（註）	18,924
支票存款	1
	42,785
零用金及庫存現金	241
	$ 43,026

註：包括美金 126 仟元（US$1：NT$31.65）及日幣 56,491 仟元（JPY¥1：NT$0.2646）。

大甲永和機械工業股份有限公司

備供出售金融資產－流動明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價為新台幣元外，餘係新台幣仟元

金融商品名稱	單位數	取得成本	公平價值 單價	公平價值 總額
國外基金				
怡富日本信託基金	1,167	$ 8,985	$5,998	$ 6,998
德盛精選日本基金	10,482	8,121	508	5,325
國外上市股票				
ANNAIK LIMITED	600,000	2,265	2.37	1,422
		$ 19,371		$ 13,745

大甲永和機械工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 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	
帆宣系統科技股份有限公司	$ 5,172
漢科系統科技股份有限公司	4,682
強新工業股份有限公司	2,331
英建工程股份有限公司	1,818
崴聖閥門管件有限公司	1,700
其　　他（註）	10,107
	$ 25,810

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 103 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額
非關係人	
漢科系統科技股份有限公司	$ 23,248
帆宣系統科技股份有限公司	16,277
其　　他（註）	53,272
	92,797
減：備抵呆帳	(726)
	$ 92,071

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 103 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項目	成本	市價（註一）
製成品	$ 243,150	$ 413,741
在製品	64,636	89,562
原料	89,420	95,808
	$ 397,206	$ 599,111

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

被投資名稱	年初餘額 股數	年初餘額 持股%	年初餘額 金額	本年度減少（註一） 股數	本年度減少（註一） 金額	投資利益（損失）	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	年底餘額 股數	年底餘額 持股%	年底餘額 金額	市價或股權淨值	原始投資金額（註二）
PIPEMATE	120,700	100	$ 3,919	9,192	$ 2,873	($ 121)	($ 480)	111,508	100	$ 445	$ 445	$ 34,863
大川研公司	2,000,000	67	15,129	-	-	(772)	-	2,000,000	67	14,357	14,357	20,000
MATE	200,000	100	8,649	-	-	485	-	200,000	100	9,134	9,134	6,084
			$ 27,697		$ 2,873	($ 408)	($ 480)			$ 23,936	$ 23,936	$ 60,947

註一：係減資退回股款。

註二：原始投資金額分別為 PIPEMATE 美金 1,115 仟元及 MATE 美金 200 仟元。

大甲永和機械工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七　　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	$ 44,125
OHNO BELLOWS IND. CO., LTD.	13,431
其他（註）	40,494
	98,050
關係人	
大川研公司	79
	$ 98,129

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 103 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

借款種類及名稱	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							
兆豐國際商業銀行沙鹿分行	102.09.10-117.09.10	自 102 年 12 月起，每 3 個月為 1 期，分 60 期償還	1.80	$ 9,949	$ 126,635	$ 136,584	土地暨房屋及建築
第一商業銀行大甲分行	102.09.25-109.09.25	自 102 年 10 月起，每月為 1 期，分 84 期償還	1.80	11,067	55,376	66,443	土地暨房屋及建築
遠東國際商業銀行台中公益分行	102.10.01-107.10.01	自 103 年 10 月起，每 3 個月為 1 期，分 17 期償還	1.87	8,000	60,000	68,000	土地暨房屋及建築
				29,016	242,011	271,027	
信用借款							
兆豐國際商業銀行沙鹿分行	102.12.02-107.12.02	自 103 年 3 月起，每 3 個月為 1 期，分 20 期償還	1.80	4,200	12,600	16,800	無
				$ 33,216	$ 254,611	$ 287,827	

大甲永和機械工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項目	數量（仟件）	金額
不銹鋼焊接管配件	約 619	$ 454,690
超潔淨元件	約 325	200,081
其　　他		24,572
		679,343
減：銷貨退回		(541)
銷貨折讓		(703)
營業收入淨額		$ 678,099

大甲永和機械工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項目	金額
年初原料	$ 92,161
加：本年度採購原料	272,236
減：出售原料成本	(1,680)
其他調整	(160)
年底原料	(96,160)
直接原料耗用	266,397
直接人工	63,656
製造費用	152,660
製造成本	482,713
加：年初在製品	105,566
減：年底在製品	(74,321)
出售在製品成本	(65)
其他調整	(15)
製成品成本	513,878
加：年初製成品	305,950
本年度外購製成品	31,114
減：年底製成品	(267,055)
其他調整	(2,073)
產銷成本	581,814
出售原料成本	1,680
出售在製品成本	65
出售下腳及廢料收入	(29,106)
存貨盤盈虧及報廢損失	780
存貨跌價損失	3,770
營業成本	$ 559,003

大甲永和機械工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
間接材料	$ 45,893
折　　舊	27,610
加 工 費	27,608
間接人工	22,304
水 電 費	10,816
其　　他	18,429
	$ 152,660

大甲永和機械工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項目	銷售費用	管理費用	研究發展費用	合計
薪資	$ 8,524	$ 17,768	$ 8,285	$ 34,577
勞務費	-	4,720	661	5,381
保險費	781	2,431	787	3,999
進出口費	3,140	-	-	3,140
旅費	2,182	811	38	3,031
運費	2,808	9	-	2,817
租金支出	-	2,474	-	2,474
交際費	1,676	414	-	2,090
其他	6,900	11,973	2,515	21,388
	$ 26,011	$ 40,600	$ 12,286	$ 78,897