

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~28		六~二三
(七) 關係人交易	28		二四
(八) 質抵押之資產	28		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	29~30		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31		二八
2. 轉投資事業相關資訊	31		二八
3. 大陸投資資訊	31~32		二八
(十四) 部門資訊	32		二九

會計師核閱報告

大甲永和機械工業股份有限公司 公鑒：

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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。

如合併財務報告附註十所述，列入合併財務報表之子公司均屬非重要子公司，該等子公司同期間之財務報表係未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）79,591 仟元及 53,303 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 5%，負債總額分別為 21,112 仟元及 18,838 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 3%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別為 5,002 仟元及 304 仟元，分別占合併綜合損益總額之 45%及 5%；暨合併財務報告附註揭露該等子公司之相關資訊，係以其同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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

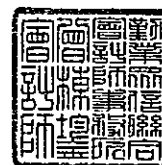
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 曾 棟 鋆



曾棟鋆

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 105 年 5 月 12 日

民國 105 年 3 月 31 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31日 (經核閱)		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產							
1100	現金(附註六)	\$ 102,836	9	\$ 96,717	8	\$ 116,438	10
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)	15,794	2	16,532	1	15,372	2
1150	應收票據	45,315	4	33,934	3	26,048	2
1170	應收帳款淨額(附註八)	119,479	10	140,206	12	72,496	6
1200	其他應收款	641	-	994	-	2,518	-
1220	本期所得稅資產(附註四及十八)	1,174	-	1,174	-	1,494	-
130X	存 貨(附註九)	392,220	34	413,134	35	423,598	37
1410	預付款項	15,489	1	7,676	1	9,883	1
1470	其他流動資產(附註十二)	19	-	105	-	98	-
11XX	流動資產總計	<u>692,967</u>	<u>60</u>	<u>710,472</u>	<u>60</u>	<u>667,945</u>	<u>58</u>
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二五)	423,520	37	429,935	37	439,395	38
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	13,835	1	14,565	1	19,154	2
1990	其他非流動資產(附註十二、二四、二五及二六)	22,885	2	21,762	2	20,903	2
15XX	非流動資產總計	<u>460,240</u>	<u>40</u>	<u>466,262</u>	<u>40</u>	<u>479,452</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,153,207</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,176,734</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,147,397</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期銀行借款(附註十三)	\$ 64,000	6	\$ 49,000	4	\$ 34,000	3
2110	應付短期票券(附註十三)	-	-	-	-	29,980	3
2150	應付票據	9,182	1	27,201	2	9,701	1
2170	應付帳款	81,790	7	92,388	8	110,168	9
2200	其他應付款(附註十四)	32,377	3	41,494	4	28,477	2
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	12,499	1	11,509	1	-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十三及二五)	33,445	3	33,402	3	33,267	3
2399	其他流動負債(附註十四)	4,799	-	5,791	-	7,583	1
21XX	流動負債總計	<u>238,092</u>	<u>21</u>	<u>260,785</u>	<u>22</u>	<u>253,176</u>	<u>22</u>
非流動負債							
2541	長期銀行借款(附註十三及二五)	212,836	18	221,217	19	246,278	22
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	12,922	1	12,726	1	12,554	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	33,316	3	34,145	3	37,030	3
2670	其他非流動負債(附註十四及二六)	20,000	2	20,000	2	20,000	2
25XX	非流動負債總計	<u>279,074</u>	<u>24</u>	<u>288,088</u>	<u>25</u>	<u>315,862</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計	<u>517,166</u>	<u>45</u>	<u>548,873</u>	<u>47</u>	<u>569,038</u>	<u>50</u>
歸屬於本公司業主之權益							
3110	普通股股本—每股面額10元；額定48,000仟股， 發行42,425仟股	424,250	37	424,250	36	424,250	37
3200	資本公積	52,849	4	52,500	4	51,523	4
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	56,881	5	56,881	5	53,848	5
3320	特別盈餘公積	6,333	1	6,333	1	5,710	-
3350	未分配盈餘	96,272	8	86,091	7	38,327	3
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(713)	-	(713)	-	(709)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(3,579)	-	(2,841)	-	(4,001)	-
3500	庫藏股票	(8,967)	(1)	(5,653)	(1)	-	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>623,326</u>	<u>54</u>	<u>616,848</u>	<u>52</u>	<u>568,948</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益	<u>12,715</u>	<u>1</u>	<u>11,013</u>	<u>1</u>	<u>9,411</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>636,041</u>	<u>55</u>	<u>627,861</u>	<u>53</u>	<u>578,359</u>	<u>50</u>
負債與權益總計							
		<u>\$ 1,153,207</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,176,734</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,147,397</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 105 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：黃士堃



經理人：鍾志清



會計主管：王淑瑜



大甲永和機械有限公司及子公司

合併益表

民國 105 年及 104 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)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額	\$	182,581	100	\$	165,968	100
5000	營業成本（附註九、十五及十七）		<u>147,192</u>	<u>81</u>		<u>137,336</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利		<u>35,389</u>	<u>19</u>		<u>28,632</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註十五、十七及二四）						
6100	推銷費用		8,865	5		8,346	5
6200	管理費用		10,454	6		10,676	6
6300	研究發展費用		<u>2,361</u>	<u>1</u>		<u>2,821</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計		<u>21,680</u>	<u>12</u>		<u>21,843</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利		<u>13,709</u>	<u>7</u>		<u>6,789</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出						
7010	其他收入		1,177	1		230	-
7230	外幣兌換淨利益（損失）		312	-	(547)	-
7510	利息費用	(1,280)	(1)	(1,487)	(1)
7590	什項支出	(<u>119</u>)	-	(<u>5</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計		<u>90</u>	-	(<u>1,809</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利		13,799	7		4,980	3
7950	所得稅費用（附註四及十八）		<u>1,916</u>	<u>1</u>		<u>669</u>	-
8200	本期淨利		<u>11,883</u>	<u>6</u>		<u>4,311</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ -	-	(\$ 4)	-
8362	備供出售金融資產 未實現損益	(738)	-	1,627	1
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(738)	-	1,623	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 11,145	6	\$ 5,934	4
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 10,181	6	\$ 3,950	3
8620	非控制權益	1,702	1	361	-
		\$ 11,883	7	\$ 4,311	3
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 9,443	5	\$ 5,573	4
8720	非控制權益	1,702	1	361	-
		\$ 11,145	6	\$ 5,934	4
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	\$ 0.24		\$ 0.09	
9850	稀 釋	\$ 0.24		\$ 0.09	

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 105 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：黃士峯



經理人：鍾志清



會計主管：王淑瑜



大甲永和機械股份有限公司及子公司

民國 105 年 3 月 31 日
(僅經核閱 未經查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 權 之 權					非控制權益	權益合計	
						資本公積	盈餘	其他權益	主	項			目
						資本公積	盈餘	其他權益	主	項	目	總	計
						(附註十六)	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構	備供出售	金融資產	庫藏股票	
						及(二十)	及(十六)	之兌換差額	財務報表換算	未實現損益	(附註十六)		
						\$ 51,156	\$ 59,848	\$ 5,710	\$ 34,377	(\$ 705)	(\$ 5,628)	\$	\$
A1	104年1月1日餘額	\$ 424,250	\$ 51,156	\$ 59,848	\$ 5,710	\$ 34,377						\$ 9,050	\$ 572,058
N1	其他資本公積變動： 本公司發行員工認股權	-	367	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	3,950	-	-	-	-	-	361	4,311
D3	104年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4)	1,627	-	-	-	1,623
D5	104年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	3,950	-	(4)	1,627	-	-	361	5,934
Z1	104年3月31日餘額	\$ 424,250	\$ 51,523	\$ 53,848	\$ 5,710	\$ 38,327	\$ 709	(\$ 4,001)	\$	\$ 568,948	\$ 9,411	\$ 9,411	\$ 578,359
A1	105年1月1日餘額	\$ 424,250	\$ 52,500	\$ 56,881	\$ 6,333	\$ 86,091	\$ 713	(\$ 2,841)	(\$ 5,653)	\$ 616,848	\$ 11,013	\$ 11,013	\$ 627,861
N1	其他資本公積變動： 本公司發行員工認股權	-	349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	349
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	10,181	-	-	-	-	10,181	1,702	11,883
D3	105年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(738)	-	(738)	-	-	(738)
D5	105年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	10,181	-	(738)	-	(738)	-	1,702	11,145
L1	庫藏股票回	-	-	-	-	-	-	-	(3,314)	-	-	-	(3,314)
Z1	105年3月31日餘額	\$ 424,250	\$ 52,849	\$ 56,881	\$ 6,333	\$ 96,272	\$ 713	(\$ 3,579)	(\$ 8,967)	\$ 623,326	\$ 12,715	\$ 12,715	\$ 636,041

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 105 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：黃士峯



經理人：鍾志清



會計主管：王淑瑜



大甲永和機械有限公司及子公司

合併 量 表

民國 105 年及 104 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)

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 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	\$ 13,799	\$ 4,980
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,658	7,339
A20300	呆帳迴轉利益	-	(113)
A20900	利息費用	1,280	1,487
A21900	員工認股權酬勞成本	349	367
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利 益)	(4,927)	1,592
A24100	未實現外幣兌換損失	723	22
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(11,381)	5,188
A31150	應收帳款	20,083	27,482
A31180	其他應收款	353	7,163
A31200	存 貨	25,841	(14,425)
A31230	預付款項	(7,813)	(786)
A31240	其他流動資產	86	(93)
A32130	應付票據	(18,019)	2,164
A32150	應付帳款	(10,677)	6,640
A32180	其他應付款	(7,343)	(1,928)
A32230	其他流動負債	(992)	7,088
A32240	淨確定福利負債	(829)	(687)
A33000	營運產生之現金流入	8,191	53,480
A33300	支付之利息	(1,259)	(1,475)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>6,932</u>	<u>52,005</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,931)	(7,217)
B03700	存出保證金增加	-	(8)
B03800	存出保證金減少	36	5
B07100	預付設備款增加	(1,266)	(7,836)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(4,161)</u>	<u>(15,056)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	\$ 25,000	\$ 12,000
C00200	短期銀行借款減少	(10,000)	(12,000)
C00500	應付短期票券增加	-	29,960
C01700	償還長期銀行借款	(8,338)	(8,282)
C04900	庫藏股票買回成本	(3,314)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>3,348</u>	<u>21,678</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	-	(4)
EEEE	本期現金增加	6,119	58,623
E00100	期初現金餘額	<u>96,717</u>	<u>57,815</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 102,836</u>	<u>\$ 116,438</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105年5月12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 105 年及 104 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，為促進合理經營並擴大營業規模，爰於 86 年 12 月與台灣管配件工業股份有限公司進行合併。主要營業項目為各種石化工業與電子工業用金屬管件及附屬配件之製造及買賣等。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 12 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

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之認可IFRSs公報範圍，為IASB於105年1月1日前發布，並於106年1月1日生效之IFRSs(不含IFRS 9「金融工具」及IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自107年起開始適用IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 369	\$ 365	\$ 299
銀行支票及活期存款	<u>102,467</u>	<u>96,352</u>	<u>116,139</u>
	<u>\$ 102,836</u>	<u>\$ 96,717</u>	<u>\$ 116,438</u>

七、備供出售金融資產—流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
基金受益憑證	\$ 14,792	\$ 15,416	\$ 14,020
國外上市股票	<u>1,002</u>	<u>1,116</u>	<u>1,352</u>
	<u>\$ 15,794</u>	<u>\$ 16,532</u>	<u>\$ 15,372</u>

八、應收帳款淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 119,479	\$ 140,206	\$ 73,109
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(613)</u>
	<u>\$ 119,479</u>	<u>\$ 140,206</u>	<u>\$ 72,496</u>

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60 天以下	\$ 77,557	\$ 100,313	\$ 58,741
61 至 180 天	40,382	37,083	13,654
181 至 365 天	1,248	2,634	101
1 年以上	<u>292</u>	<u>176</u>	<u>613</u>
合 計	<u>\$ 119,479</u>	<u>\$ 140,206</u>	<u>\$ 73,109</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60 天以下	\$ 12,183	\$ 44,059	\$ 5,507
61 至 180 天	17,355	14,455	1,013
181 至 365 天	<u>692</u>	<u>1,903</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 30,230</u>	<u>\$ 60,417</u>	<u>\$ 6,520</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵呆帳之變動情形如下：

<u>個別評估減損損失</u>	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 726
本期迴轉呆帳費用	(113)
期末餘額	<u>\$ 613</u>

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

九、存 貨

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
製成品	\$ 240,183	\$ 262,662	\$ 266,391
在製品	85,245	70,291	74,749
原 料	<u>66,792</u>	<u>80,181</u>	<u>82,458</u>
	<u>\$ 392,220</u>	<u>\$ 413,134</u>	<u>\$ 423,598</u>

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本，分別包括存貨淨變現價值回升利益4,927仟元及存貨跌價損失1,592仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 %		
		105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
本公司	MATE ENTERPRISES LTD. (MATE)	100	100	100
	PEPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD. (PEPEMATE)	100	100	100
	大川研科技股份有限公司 (大川研公司)	67	67	67
PEPEMATE	上海大甲機械國際貿易有限公司 (上海機械公司)	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)	80	80	80

上述子公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，業務性質，請參閱附表四及五。

大川研真空公司及上海機械公司分別於 104 年 8 月及 102 年 5 月由董事會決議清算，截至 105 年 3 月 31 日止，該子公司尚未清算完結。

十一、不動產、廠房及設備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
自有土地	\$ 157,495	\$ 157,495	\$ 157,495
建築物	149,030	150,365	152,772
機器設備	81,601	85,038	96,147
其他設備	<u>35,394</u>	<u>37,037</u>	<u>32,981</u>
	<u>\$ 423,520</u>	<u>\$ 429,935</u>	<u>\$ 439,395</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 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：

<u>建築物</u>	
廠房主建物	36 至 51 年
員工宿舍	16 年
其他改良物	4 至 11 年
機器設備	3 至 20 年
其他設備	3 至 20 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

十二、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
代付款	\$ 19	\$ 105	\$ 16
暫付款	-	-	82
	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 98</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 3,986	\$ 2,827	\$ 2,158
存出保證金	1,030	1,066	876
其他（附註二六）	<u>17,869</u>	<u>17,869</u>	<u>17,869</u>
	<u>\$ 22,885</u>	<u>\$ 21,762</u>	<u>\$ 20,903</u>

其他非流動資產－其他主要係合併公司設定質押之土地成本，參閱附註二五。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
信用借款	<u>\$ 64,000</u>	<u>\$ 49,000</u>	<u>\$ 34,000</u>
年 利 率 (%)	1.53-2.13	1.78-2.13	1.80-2.20

(二) 應付短期票券

	104年3月31日
應付商業本票	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	(<u>20</u>)
	<u>\$ 29,980</u>
年 利 率 (%)	1.89

合併公司對該等應付商業本票並未設定擔保品。

(三) 長期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
抵押借款	\$ 234,731	\$ 242,019	\$ 263,795
信用借款	<u>11,550</u>	<u>12,600</u>	<u>15,750</u>
	246,281	254,619	279,545
減：一年內到期部分	(<u>33,445</u>)	(<u>33,402</u>)	(<u>33,267</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 212,836</u>	<u>\$ 221,217</u>	<u>\$ 246,278</u>
年 利 率 (%)			
抵押借款	1.66-1.70	1.73-1.78	1.80-1.87
信用借款	1.66	1.73	1.80

類 別	到 期 日	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
抵押借款	117年9月10日	\$ 124,167	\$ 126,650	\$ 134,100
	107年10月1日	58,000	60,000	66,000
	109年9月25日	52,564	55,369	63,695
信用借款	107年12月2日	<u>11,550</u>	<u>12,600</u>	<u>15,750</u>
		<u>\$ 246,281</u>	<u>\$ 254,619</u>	<u>\$ 279,545</u>

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五）。

十四、其他負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 9,685	\$ 17,380	\$ 8,206
應付員工酬勞／紅利	8,845	8,545	710
應付休假給付	3,678	3,336	3,583
應付董監酬勞	1,160	1,000	580
應付設備款	251	2,046	5,935
其他	8,758	9,187	9,463
	<u>\$ 32,377</u>	<u>\$ 41,494</u>	<u>\$ 28,477</u>
其他負債			
預收款項	\$ 4,109	\$ 5,260	\$ 7,091
其他	690	531	492
	<u>\$ 4,799</u>	<u>\$ 5,791</u>	<u>\$ 7,583</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
預收土地款(附註二六)	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

十五、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為238仟元及307仟元。

十六、權益

(一) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股票發行溢價	\$ 49,452	\$ 49,452	\$ 49,452
員工認股權	2,673	2,324	1,347
其他	724	724	724
	<u>\$ 52,849</u>	<u>\$ 52,500</u>	<u>\$ 51,523</u>

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

(二) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 11 日董事會擬議之修正公司章程，尚待 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十七。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 3 月董事會擬議及 104 年 6 月股東常會決議通過 104 及 103 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 6,922	\$ 3,033		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(2,779)	623		
現金股利	42,425	13,152	\$ 1	\$ 0.31

(三) 庫藏股票

收回原因	年初股數	增	加	年底股數
105年1月1日至3月31日				
轉讓股份予員工	<u>374,000</u>		<u>196,000</u>	<u>570,000</u>

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

十七、員工福利、折舊及攤銷

	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
105年1月1日至3月31日			
薪資費用	\$ 21,239	\$ 9,891	\$ 31,130
退職後福利			
確定提撥計畫	818	275	1,093
確定福利計畫	179	59	238
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	349	349
其他員工福利	3,646	1,291	4,937
折舊費用	7,063	595	7,658
104年1月1日至3月31日			
薪資費用	20,468	9,425	29,893
退職後福利			
確定提撥計畫	779	264	1,043
確定福利計畫	227	80	307
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	367	367
其他員工福利	4,127	1,287	5,414
折舊費用	7,070	269	7,339

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於2%及不超過3%分派員工紅利及董監事酬勞，104年1月1日至3月31日係分別估列員工紅利80仟元及董監事酬勞80仟元。

依104年5月修正後公司法及104年11月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不超過3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞300仟元及董監事酬勞160仟元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度	103年度
員工酬勞／紅利	\$ 8,545	\$ 630
董監事酬勞	1,000	500

105 年 3 月 24 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工酬勞／分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 990	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	926	669
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 669</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 52,015</u>	<u>\$ 52,015</u>	<u>\$ 54,087</u>
大川研公司	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

	104年度 (預計)	103年度
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	23.25%	23.07%
大川研公司	-	-

(三) 所得稅核定情形

本公司、大川研公司及大川研真空公司截至 103 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>105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	\$ 10,181	41,944	<u>\$ 0.24</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	507	
員工認股權	-	11	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 10,181</u>	<u>42,462</u>	<u>\$ 0.24</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104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	\$ 3,950	42,425	<u>\$ 0.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	41	
員工認股權	-	38	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 3,950</u>	<u>42,504</u>	<u>\$ 0.09</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。

二十、股份基礎給付協議

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初及期末流通在外	<u>1,660</u>	17	<u>1,750</u>	17
期末可執行	<u>570</u>		<u>-</u>	

二一、營業租賃協議

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

因營業租賃合約所支付之存出保證金及認列為費用之租賃給付，參閱附註二四。

二二、資本風險管理

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

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

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

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 按公允價值衡量之金融工具

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

公允價值層級：

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105 年 3 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 14,792	\$ -	\$ -	\$ 14,792
國外上市股票	<u>1,002</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,002</u>
	<u>\$ 15,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,794</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 15,416	\$ -	\$ -	\$ 15,416
國外上市股票	<u>1,116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,116</u>
	<u>\$ 16,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,532</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 14,020	\$ -	\$ -	\$ 14,020
國外上市股票	<u>1,352</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,352</u>
	<u>\$ 15,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,372</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 非公允價值衡量之金融工具

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 269,301	\$ 272,917	\$ 218,376
備供出售金融資產	15,794	16,532	15,372

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
金融負債			
以攤銷後成本衡量	\$ 433,630	\$ 464,702	\$ 491,871

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

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ -	\$ 5,000	\$ 29,980
具現金流量利率風險 金融負債	310,281	298,619	313,545

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 194 仟元及 196 仟元。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率 0.25%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

(2) 匯率變動

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

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

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	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美 金	\$ 603	\$ 350
日 幣	126	199

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 105 年 3 月 31 日暨 104 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 266,000 仟元、251,000 仟元及 206,000 仟元。

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

非衍生金融負債	3 個月內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>105 年 3 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 123,349	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>33,336</u>	<u>64,109</u>	<u>138,336</u>	<u>74,500</u>
	<u>\$ 156,685</u>	<u>\$ 64,109</u>	<u>\$ 138,336</u>	<u>\$ 74,500</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 161,083	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	5,000	-	-	-
浮動利率工具	<u>18,327</u>	<u>59,075</u>	<u>144,267</u>	<u>76,950</u>
	<u>\$ 184,410</u>	<u>\$ 59,075</u>	<u>\$ 144,267</u>	<u>\$ 76,950</u>

非衍生金融負債	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
104年3月31日				
無附息負債	\$ 148,346	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	29,980	-	-	-
浮動利率工具	28,305	38,962	155,834	90,444
	<u>\$ 206,631</u>	<u>\$ 38,962</u>	<u>\$ 155,834</u>	<u>\$ 90,444</u>

二四、關係人交易

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

(一) 租金支出

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104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105年及104年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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,885	\$ 2,616
退職後福利	52	66
	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 2,682</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業已提供作為長期銀行借款等之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 279,843	\$ 280,903	\$ 283,993
其他非流動資產	17,869	17,869	17,869
	<u>\$ 297,712</u>	<u>\$ 298,772</u>	<u>\$ 301,862</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司與中連汽車貨運股份有限公司於 95 年發生兩筆土地買賣之民事訴訟，一審於同年判決本公司敗訴。原簽訂之土地買賣契約總價款為 21,644 仟元，本公司已預收 20,000 仟元（帳列其他非流動負債項下），土地成本為 17,869 仟元（帳列其他非流動資產項下），另辦理過戶需繳交之土地增值稅約 3,000 仟元；惟截至 105 年 3 月底尚未辦理過戶。

(二) 已簽訂之租賃合約其未來之應付租金如下：

105 年	\$	6,406
106 年		1,725
107 年		865
	\$	<u>8,996</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外 幣 資 產	105 年 3 月 31 日		
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,872	32.19 (美 金：新台幣)	\$ 60,260
日 幣	44,308	0.2863 (日 幣：新台幣)	12,685
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	183	32.19 (美 金：新台幣)	5,884
日 幣	31,113	0.2863 (日 幣：新台幣)	8,908
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日 幣	420	0.2863 (日 幣：新台幣)	120

104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	\$ 3,343	32.83 (美金：新台幣)	\$ 109,751
日幣	8,628	0.2727 (日幣：新台幣)	2,353
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	194	32.83 (美金：新台幣)	6,376
日幣	33,149	0.2727 (日幣：新台幣)	9,040
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣	94	0.2727 (日幣：新台幣)	26

104年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,119	31.30 (美金：新台幣)	\$ 35,025
日幣	83,899	0.2604 (日幣：新台幣)	21,847
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	185	31.30 (美金：新台幣)	5,804
日幣	31,549	0.2604 (日幣：新台幣)	8,216
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣	7,400	0.2604 (日幣：新台幣)	1,927

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

外幣	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	匯率	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益
美金	33.14 (美金：新台幣)	\$ 2,086	31.52 (美金：新台幣)	(\$ 613)
日幣	0.2872 (日幣：新台幣)	(4,525)	0.2649 (日幣：新台幣)	175
		(\$ 2,439)		(\$ 438)

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

二九、部門資訊

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

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

背書保證者 編號	被背書保證 公司名稱	對象		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 最高額 (註三)	證額 公司背書保證 屬公司對子 屬公司對母 屬公司對大 陸地區
		稱	係							
0	本公司	大川研公司	(註一)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 14,000	\$ -	3	\$ 311,663	Y
				\$ 124,665	\$ 20,000	\$ 14,000	\$ -		\$ 311,663	-

註一：參閱附註十。

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

註三：本公司對聯屬企業背書保證之總額以不超過本公司淨值之 50% 為限。

附表二

單位：新台幣仟元

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 月 31 日

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	股本		註
								數	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	\$ 5,884	5,884				
	怡富日本信託基金(受益憑證)	-	備供出售金融資產—流動	1,167	8,908	8,908				
	ANNAIK LIMITED(股票)	-	備供出售金融資產—流動	600,000	1,002	1,002				

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 105 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	稱交易往來對象 (註一)	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來		情形
				科目	金額	目金	額交	易條	佔合併總資產之比率 (%)	
0	本公司	大川研公司	(1)	進貨	\$ 4,598		T/T 90 天		3	
			(1)	銷貨收入	5,527		T/T 90 天		3	
			(1)	應收帳款	5,803		T/T 90 天		1	
			(1)	預付貨款	7,963		-		1	
	大川研公司	大川研真空公司	(3)	進貨	3,850		T/T 90 天		2	
			(3)	應付帳款	4,123		T/T 90 天		-	

註一：業已沖銷。

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

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 105 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 (註一)	所在地區	主要營業項目	原本期	金額		期末數	比率 (%)	持有額	被投資公司本期 (損) 益	本公司本期 (損) 益	本期認列之投資 (損) 益	列備註
					始期	去							
本公司	大川研公司 PIPEMATE MATE	台灣省新竹市 棋里西斯 英屬維京群島	經營精密儀器之經銷業務 轉投資業務 貿易進出口業務	\$ 20,000	\$ 34,863	\$ 20,000	2,000,000	67	\$ 22,376	\$ 5,119	\$ 3,413		子公司
	大川研真空公司 (註二)	台灣省新竹市	經營特殊吸塵器之經銷業務	6,084	6,084	9,600	111,534	100	328	(110)	(110)		子公司
				9,600	9,600	9,600	200,000	100	9,403	(3)	(3)		子公司
							960,000	80	6,107	(21)	(17)		孫公司

註一：業已沖銷。

註二：大川研真空公司目前已於 104 年 8 月由董事會決議清算，截至 105 年 3 月 31 日止，該子公司尚未清算完結。

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 105 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 (註四及五)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		自本期初起 台灣匯出 投資金額	自本期末起 台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司 或間接 之持股比例	本期 投資 損失	期末 帳面 價值	截至 本已 未止 台灣 投資 收
				匯	回							
上海機械公司	經營不銹鋼管配件之經銷業務	\$ 18,188 (人民幣 4,548)	(註一)	\$	-	\$ 18,188	\$ 18,188	(\$ 109)	100	(\$ 109)	\$ 295	\$

本期期末 赴大陸 投資 金額	\$ 18,188	依經濟部 核准	審委會 額	依經濟部 投資審 查原則 規定計 算之限 額(註二)
				\$ 373,996

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：係依據審委會「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。

註三：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資審委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。

註四：上海機械公司目前已由董事會決議清算，截至 105 年 3 月 31 日止，該子公司尚未清算完結。

註五：業已沖銷。