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3季

地址：台中市大甲區幼獅工業區幼獅路69號

電話：(04)26811123

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報告附註		
(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	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	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	13～30	六～二四
(七) 關係人交易	30～31	二五
(八) 質抵押之資產	31	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31～32	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	32～33	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	34	二九
2. 轉投資事業相關資訊	34	二九
3. 大陸投資資訊	34～35	二九
(十四) 部門資訊	35	三十

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

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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9月30日之合併資產負債表，暨民國105年及104年7月1日至9月30日以及民國105年及104年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，民國105年及104年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第36號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十所述，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9月30日之資產總額分別為新台幣（以下同）72,812仟元及67,506仟元，均占合併資產總額之6%，負債總額分別為24,135仟元及22,322仟元，均占合併負債總額之4%；民國105年及104年7月1日至9月30日以及民國105年及104年1月1日至9月30日之綜合（損）益分別為(2,645)仟元、6,556仟元、4,750仟元及8,832仟元，分別占合併綜合損益總額之(13%)、39%、12%及 22%；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

會計師　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　11　月　9　日

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105年9月30日（經核閱） 金額	%	104年12月31日（經查核） 金額	%	104年9月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 118,511	10	$ 96,717	8	$ 66,188	6
1125	備供出售金融資產－流動（附註七）	16,567	2	16,532	1	15,117	1
1150	應收票據	35,157	3	33,934	3	19,261	2
1170	應收帳款淨額（附註八）	134,346	11	140,206	12	115,640	10
1200	其他應收款	3,110	-	994	-	2,915	-
1220	本期所得稅資產（附註四及十八）	-	-	1,174	-	1,174	-
130X	存貨（附註五及九）	426,456	35	413,134	35	463,002	40
1410	預付款項	27,891	2	7,676	1	16,573	1
1470	其他流動資產	465	-	105	-	72	-
11XX	流動資產總計	762,503	63	710,472	60	699,942	60
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二六）	415,403	34	429,935	37	435,038	37
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）	13,350	1	14,565	1	15,093	1
1990	其他非流動資產（附註十二、二五、二六及二七）	22,941	2	21,762	2	21,356	2
15XX	非流動資產總計	451,694	37	466,262	40	471,487	40
1XXX	資產總計	$ 1,214,197	100	$ 1,176,734	100	$ 1,171,429	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十三）	$ 49,000	4	$ 49,000	4	$ 44,000	4
2110	應付短期票券（附註十三）	49,959	4	-	-	29,968	3
2150	應付票據	11,986	1	27,201	2	9,038	1
2170	應付帳款	147,926	12	92,388	8	123,609	10
2200	其他應付款（附註十四）	32,431	3	41,494	4	27,563	2
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）	3,588	-	11,509	1	3,881	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十三及二六）	33,520	3	33,402	3	33,359	3
2399	其他流動負債（附註十四）	1,382	-	5,791	-	8,241	1
21XX	流動負債總計	329,792	27	260,785	22	279,659	24
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十三及二六）	196,034	16	221,217	19	229,585	19
2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）	12,892	1	12,726	1	12,642	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十五）	31,622	3	34,145	3	35,212	3
2670	其他非流動負債（附註十四及二七）	20,000	2	20,000	2	20,000	2
25XX	非流動負債總計	260,548	22	288,088	25	297,439	25
2XXX	負債總計	590,340	49	548,873	47	577,098	49
	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	35	424,250	36	424,250	36
3200	資本公積	53,751	4	52,500	4	52,151	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	63,803	5	56,881	5	56,881	5
3320	特別盈餘公積	3,554	-	6,333	1	6,333	-
3350	未分配盈餘	77,526	7	86,091	7	53,322	5
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(726)	-	(713)	-	(698)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(2,806)	-	(2,841)	-	(4,256)	-
3500	庫藏股票	(8,966)	(1)	(5,653)	(1)	(5,504)	-
31XX	本公司業主權益總計	610,386	50	616,848	52	582,479	50
36XX	非控制權益	13,471	1	11,013	1	11,852	1
3XXX	權益總計	623,857	51	627,861	53	594,331	51
	負債與權益總計	$ 1,214,197	100	$ 1,176,734	100	$ 1,171,429	100

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 11 月 9 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105年及104年7月1日至9月30日及民國105年及104年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		105年7月1日至9月30日 金額	%	104年7月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%	104年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入淨額	$ 219,847	100	$ 193,920	100	$ 584,598	100	$ 559,330	100
5000	營業成本（附註九、十五及十七）	167,227	76	148,036	76	466,060	80	440,108	78
5900	營業毛利	52,620	24	45,884	24	118,538	20	119,222	22
	營業費用（附註十五、十七及二五）								
6100	推銷費用	9,982	5	9,719	5	26,939	4	25,813	5
6200	管理費用	12,061	5	10,656	6	32,871	6	31,863	6
6300	研究發展費用	2,465	1	2,740	1	7,651	1	7,982	1
6000	營業費用合計	24,508	11	23,115	12	67,461	11	65,658	12
6900	營業淨利	28,112	13	22,769	12	51,077	9	53,564	10
	營業外收入及支出								
7190	其他收入	144	-	29	-	1,515	-	384	-
7230	外幣兌換淨利益(損失)	(1,590)	(1)	2,163	1	2,600	1	(490)	-
7510	利息費用	(1,122)	-	(1,429)	(1)	(3,571)	(1)	(4,387)	(1)
7590	什項支出	(151)	-	(7)	-	(358)	-	(15)	-
7000	營業外收入及支出合計	(2,719)	(1)	756	-	186	-	(4,508)	(1)
7900	稅前淨利	25,393	12	23,525	12	51,263	9	49,056	9
7950	所得稅費用(附註四及十八)	5,411	3	5,916	3	11,486	2	10,501	2
8200	本期淨利	19,982	9	17,609	9	39,777	7	38,555	7
	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	(8)	-	17	-	(13)	-	7	-
8362	備供出售金融資產未實現損益	(279)	-	(851)	-	35	-	1,372	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(287)	-	(834)	-	22	-	1,379	-
8500	本期綜合損益總額	$ 19,695	9	$ 16,775	9	$ 39,799	7	$ 39,934	7
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 20,789	9	$ 15,613	8	$ 38,003	7	$ 35,753	6
8620	非控制權益	(807)	-	1,996	1	1,774	-	2,802	1
		$ 19,982	9	$ 17,609	9	$ 39,777	7	$ 38,555	7
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 20,502	9	$ 14,779	8	$ 38,025	7	$ 37,132	7
8720	非控制權益	(807)	-	1,996	1	1,774	-	2,802	-
		$ 19,695	9	$ 16,775	9	$ 39,799	7	$ 39,934	7
	每股盈餘（附註十九）								
9750	基本	$ 0.50		$ 0.37		$ 0.91		$ 0.84	
9850	稀釋	$ 0.50		$ 0.37		$ 0.90		$ 0.84	

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11月9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

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代碼		歸屬於本公司業主之權益									非控制權益（附註二一）	權益合計
							其他權益項目					
		股本	資本公積（附註十六及二十）	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	庫藏股票（附註十六）	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	104 年 1 月 1 日餘額	$ 424,250	$ 51,156	$ 53,848	$ 5,710	$ 34,377	($ 705)	($ 5,628)	$ -	$ 563,008	$ 9,050	$ 572,058
	103 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	3,033	-	(3,033)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	623	(623)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 0.31 元	-	-	-	-	(13,152)	-	-	-	(13,152)	-	(13,152)
	其他資本公積變動											
N1	本公司發行員工認股權	-	995	-	-	-	-	-	-	995	-	995
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	35,753	-	-	-	35,753	2,802	38,555
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	7	1,372	-	1,379	-	1,379
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	35,753	7	1,372	-	37,132	2,802	39,934
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(5,504)	(5,504)	-	(5,504)
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	$ 424,250	$ 52,151	$ 56,881	$ 6,333	$ 53,322	($ 698)	($ 4,256)	($ 5,504)	$ 582,479	$ 11,852	$ 594,331
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	$ 627,861
	104 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	6,922	-	(6,922)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 1 元	-	-	-	-	(42,425)	-	-	-	(42,425)	-	(42,425)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,779)	2,779	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動											
M7	對子公司所有權權益變動	-	(74)	-	-	-	-	-	-	(74)	684	610
N1	本公司發行員工認股權	-	1,325	-	-	-	-	-	-	1,325	-	1,325
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	38,003	-	-	-	38,003	1,774	39,777
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13)	35	-	22	-	22
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	38,003	(13)	35	-	38,025	1,774	39,799
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(3,313)	(3,313)	-	(3,313)
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	$ 424,250	$ 53,751	$ 63,803	$ 3,554	$ 77,526	($ 726)	($ 2,806)	($ 8,966)	$ 610,386	$ 13,471	$ 623,857

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 11 月 9 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

合併現金流量表

民國105年及104年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 51,263	$ 49,056
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,133	23,039
A20300	呆帳迴轉利益	-	(113)
A20900	利息費用	3,571	4,387
A21200	利息收入	(42)	(34)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,325	995
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利益）	(6,343)	2,006
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	405	(263)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,223)	11,975
A31150	應收帳款	5,509	(15,585)
A31180	其他應收款	(2,116)	6,766
A31200	存貨	(6,979)	(54,243)
A31230	預付款項	(20,215)	(7,476)
A31240	其他流動資產	(360)	(67)
A32130	應付票據	(15,215)	1,501
A32150	應付帳款	55,484	20,289
A32180	其他應付款	(8,165)	1,828
A32230	其他流動負債	(4,409)	7,746
A32240	淨確定福利負債	(2,523)	(2,505)
A33000	營運產生之現金流入	73,100	49,302
A33100	收取之利息	42	34
A33300	支付之利息	(3,571)	(4,350)
A33500	支付之所得稅	(16,852)	(1,482)
AAAA	營業活動之淨現金流入	52,719	43,504

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	($ 4,670)	($ 16,694)
B03700	存出保證金增加	(54)	(458)
B03800	存出保證金減少	84	235
B07100	預付設備款增加	(5,987)	(14,579)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(10,627)	(31,496)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	65,000	78,000
C00200	短期銀行借款減少	(65,000)	(68,000)
C00500	應付短期票券增加	49,908	29,897
C01700	償還長期銀行借款	(25,065)	(24,883)
C04500	發放現金股利	(42,425)	(13,152)
C04900	庫藏股票買回成本	(3,313)	(5,504)
C05800	非控制權益增加	610	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(20,285)	(3,642)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(13)	7
EEEE	本期現金增加	21,794	8,373
E00100	期初現金餘額	96,717	57,815
E00200	期末現金餘額	$ 118,511	$ 66,188

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11月9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 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元）

一、公司沿革

大甲永和機械工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 66 年 8 月，為促進合理經營並擴大營業規模，爰於 86 年 12 月與台灣管配件工業股份有限公司進行合併。主要營業項目為各種石化工業與電子工業用金屬管件及附屬配件之製造及買賣等。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 9 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) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 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 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 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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

（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1)
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106年適用之IFRSs規定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106年適用之IFRSs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) 國際會計準則理事會（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，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註）
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日

（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 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 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 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

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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，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

合併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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
零用金及庫存現金	$ 347	$ 365	$ 324
銀行支票及活期存款	118,164	96,352	65,864
	$ 118,511	$ 96,717	$ 66,188

七、備供出售金融資產－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
基金受益憑證	$ 15,699	$ 15,416	$ 13,731
國外上市股票	868	1,116	1,386
	$ 16,567	$ 16,532	$ 15,117

八、應收帳款淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	$ 134,346	$ 140,206	$ 116,253
減：備抵呆帳	-	-	(613)
	$ 134,346	$ 140,206	$ 115,640

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	$ 80,212	$ 100,313	$ 64,274
61至180天	43,349	37,083	45,130
181至365天	10,518	2,634	6,173
1年以上	267	176	676
合　　計	$ 134,346	$ 140,206	$ 116,253

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
60天以下	$ 25,222	$ 44,059	$ 17,991
61至180天	18,474	14,455	18,796
181至365天	1,193	1,903	177
1年以上	267	-	63
合　　計	$ 45,156	$ 60,417	$ 37,027

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：

個別評估減損損失	104年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 726
本期迴轉呆帳費用	(113)
期末餘額	$ 613

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	$ 245,823	$ 262,662	$ 276,544
在製品	110,331	70,291	107,845
原　料	70,302	80,181	78,613
	$ 426,456	$ 413,134	$ 463,002

105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之營業成本，分別包括存貨淨變現價值損失157仟元及存貨回升利益6,343仟元，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。104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之之營業成本分別包括存貨跌價損失1,259及2,006仟元。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

		所持股權%		
投資公司名稱	子公司名稱	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
本公司	MATE ENTERPRISES LTD.（MATE）	100	100	100
	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.（PIPEMATE）	100	100	100
	大川研科技股份有限公司（大川研公司）	65	67	67
PIPEMATE	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，參閱附表四及五。

大川研公司於105年5月由董事會通過辦理現金增資600仟元，因本公司未按持股比例認購，致持股比例降至 65%。與非控制權益之權益交易資訊，參閱附註二一。

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9月30日止，該子公司尚未清算完結。

十一、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					
105年1月1日餘額	$157,495	$194,088	$171,098	$ 56,486	$579,167
增添	-	879	2,359	585	3,823
處分	-	-	(28,933)	(1,133)	(30,066)
重分類	-	109	856	3,813	4,778
105年9月30日餘額	$157,495	$195,076	$145,380	$ 59,751	$557,702
累計折舊及減損					
105年1月1日餘額	$ -	$ 43,723	$ 86,060	$ 19,449	$149,232
處分	-	-	(28,933)	(1,133)	(30,066)
折舊費用	-	4,032	13,580	5,521	23,133
105年9月30日餘額	$ -	$ 47,755	$ 70,707	$ 23,837	$142,299
成本					
104年1月1日餘額	$157,495	$192,055	$156,778	$ 46,894	$553,222
增添	-	86	2,215	3,546	5,847
處分	-	-	(5,235)	(733)	(5,968)
重分類	-	1,582	22,480	4,636	28,698
104年9月30日餘額	$157,495	$193,723	$176,238	$ 54,343	$581,799
累計折舊及減損					
104年1月1日餘額	$ -	$ 38,480	$ 77,203	$ 14,007	$129,690
處分	-	-	(5,235)	(733)	(5,968)
折舊費用	-	3,909	14,683	4,447	23,039
104年9月30日餘額	$ -	$ 42,389	$ 86,651	$ 17,721	$146,761
105年9月30日淨額	$157,495	$147,321	$ 74,673	$ 35,914	$415,403
104年12月31日淨額	$157,495	$150,365	$ 85,038	$ 37,037	$429,935
104年9月30日淨額	$157,495	$151,334	$ 89,587	$ 36,622	$435,038

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11年
機器設備	3至20年
其他設備	3至26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，參閱附註二六。

十二、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動			
預付設備款	$ 4,036	$ 2,827	$ 2,391
存出保證金	1,036	1,066	1,096
其　　他（附註二七）	17,869	17,869	17,869
	$ 22,941	$ 21,762	$ 21,356

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，參閱附註二六。

十三、借　　款

(一) 短期銀行借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
信用借款	$ 49,000	$ 49,000	$ 44,000
年利率（%）	1.5-2.13	1.78-2.13	1.78-2.20

(二) 應付短期票券

	105年9月30日	104年9月30日
應付商業本票	$ 50,000	$ 30,000
減：應付短期票券折價	(41)	(32)
	$ 49,959	$ 29,968
年利率（%）	1.5-1.54	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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
抵押借款	$ 220,104	$ 242,019	$ 249,294
信用借款	9,450	12,600	13,650
	229,554	254,619	262,944
減：一年內到期部分	(33,520)	(33,402)	(33,359)
一年後到期部分	$ 196,034	$ 221,217	$ 229,585
年利率（%）			
抵押借款	1.52-1.55	1.73-1.78	1.80-1.87
信用借款	1.52	1.73	1.80

類　　別	到　　期　　日	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
抵押借款	117 年 9 月 10 日	$ 119,200	$ 126,650	$ 129,133
	107 年 10 月 1 日	54,000	60,000	62,000
	109 年 9 月 25 日	46,904	55,369	58,161
信用借款	107 年 12 月 2 日	9,450	12,600	13,650
		$ 229,554	$ 254,619	$ 262,944

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。

十四、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 12,721	$ 17,380	$ 12,596
應付休假給付	3,911	3,336	3,645
應付員工酬勞／紅利	1,300	8,545	1,120
應付設備款	1,199	2,046	1,291
應付董監酬勞	620	1,000	380
其　　他	12,680	9,187	8,531
	$ 32,431	$ 41,494	$ 27,563
其他負債			
預收款項	$ 566	$ 5,260	$ 7,711
其　　他	816	531	530
	$ 1,382	$ 5,791	$ 8,241
非 流 動			
其他負債			
預收土地款(附註二七)	$ 20,000	$ 20,000	$ 20,000

十五、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 341 仟元、713 仟元及 955 仟元。

十六、權　　益

(一) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	$ 49,452	$ 49,452	$ 49,452
員工認股權	3,649	2,324	1,975
其　　他	650	724	724
	$ 53,751	$ 52,500	$ 52,151

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 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。本公司已於 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，加計上年度未分配盈餘為累積可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派。董事會依據公司實際經營及現金需求狀況擬具分派議案。決定分派盈餘時，可採現金股利與股票股利搭配方式，且現金部分所佔比例不得少於 20%。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，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	期初股數	增加	期末股數
105年1月1日至9月30日			
轉讓股份予員工	374,000	196,000	570,000

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

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
105年7月1日至9月30日			
短期員工福利	$ 23,767	$ 9,975	$ 33,742
退職後福利			
確定提撥計畫	839	276	1,115
確定福利計畫	181	57	238
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	229	229
其他員工福利	4,191	1,774	5,965
折舊費用	6,989	721	7,710

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
104年7月1日至9月30日			
薪資費用	$ 21,568	$ 9,908	$ 31,476
勞健保費用	2,096	664	2,760
退職後福利			
確定提撥計畫	802	249	1,051
確定福利計畫	259	82	341
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	348	348
其他員工福利	1,569	442	2,011
折舊費用	7,719	484	8,203
105年1月1日至9月30日			
短期員工福利	66,031	29,183	95,214
退職後福利			
確定提撥計畫	2,487	802	3,289
確定福利計畫	540	173	713
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	1,325	1,325
其他員工福利	11,328	4,435	15,763
折舊費用	21,204	1,929	23,133
104年1月1日至9月30日			
薪資費用	62,993	28,770	91,763
勞健保費用	6,177	2,202	8,379
退職後福利			
確定提撥計畫	2,400	771	3,171
確定福利計畫	719	236	955
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	995	995
其他員工福利	5,708	2,211	7,919
折舊費用	21,944	1,095	23,039

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不超過3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日分別按前述稅前利益估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定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，本公司於104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日估列員工紅利及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）計算。

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
員工酬勞／紅利	$ 700	$ 520	$ 1,300	$ 1,120
董監事酬勞	$ 300	$ 200	$ 620	$ 380

年度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已於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年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「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7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 5,501	$ 2,792	$ 7,666	$ 2,792
未分配盈餘加徵	-	-	2,195	1,092
以前年度之調整	-	1,479	244	1,799
	5,501	4,271	10,105	5,683
遞延所得稅				
當期產生者	(90)	687	1,381	4,648
與暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得	-	958	-	170
	(90)	1,645	1,381	4,818
認列於損益之所得稅費用	$ 5,411	$ 5,916	$ 11,486	$ 10,501

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	$ 59,295	$ 52,015	$ 52,011
大川研公司	$ 782	$ 1	$ -

本公司無86年度以前之未分配盈餘。

	104年度	103年度
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	23.13%	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)
105年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 20,789	41,855	$ 0.50
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	76	
員工認股權	-	38	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 20,789	41,969	$ 0.50
104年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 15,613	42,289	$ 0.37
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞／紅利	-	67	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 15,613	42,356	$ 0.37
105年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 38,003	41,884	$ 0.91
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	222	
員工認股權	-	25	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 38,003	42,131	$ 0.90
104年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 35,753	42,380	$ 0.84
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞／紅利	-	90	
員工認股權	-	44	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 35,753	42,514	$ 0.84

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞／紅利，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞／紅利將採發放股票方式，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。

本公司認股權因執行價格高於104年7月1日至9月30日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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9月30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9月30日		104年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	1,660	$ 17	1,750	$ 17
本年度放棄	-	-	(90)	17
期末流通在外	1,660	17	1,660	17
期末可執行	570		-	

二一、與非控制權益之權益交易

合併公司於105年7月未按持股比例認購大川研公司現金增資股權，致持股比例由67%下降至65%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	大川研公司
105年1月1日至9月30日	
收取之現金對價	$ 610
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(684)
權益交易差額	($ 74)
權益交易差額調整科目	
資本公積－對子公司所有權權益變動	($ 74)

二二、營業租賃協議

合併公司為承租人之營業租賃係承租土地及廠房，租賃期間為 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，參閱附註二五。

二三、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。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 按公允價值衡量之金融工具－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

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

公允價值層級：

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
105 年 9 月 30 日				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 15,699	$ -	$ -	$ 15,699
國外上市股票	868	-	-	868
	$ 16,567	$ -	$ -	$ 16,567

	第1等級	第2等級	第3等級	合　　計
104年12月31日				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 15,416	$ -	$ -	$ 15,416
國外上市股票	1,116	-	-	1,116
	$ 16,532	$ -	$ -	$ 16,532
104年9月30日				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 13,731	$ -	$ -	$ 13,731
國外上市股票	1,386	-	-	1,386
	$ 15,117	$ -	$ -	$ 15,117

105年及104年1月1日至9月30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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
金融資產			
放款及應收款	$ 292,160	$ 272,917	$ 205,100
備供出售金融資產	16,567	16,532	15,117
金融負債			
以攤銷後成本衡量	520,856	464,702	497,122

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險金融負債	$ 74,959	$ 5,000	$ 29,968
具現金流量利率風險金融負債	253,554	298,619	306,944

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9月30日之稅前淨利將分別變動475仟元及576仟元。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，參閱附註二八。

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9月30日	104年1月1日至9月30日
美金	$ 747	$ 330
日幣	353	51

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9月30日暨104年12月31日及9月30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306,000仟元、251,000仟元及196,000仟元。

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
105年9月30日				
無附息負債	$ 192,343	$ -	$ -	$ -
固定利率工具	49,959	25,000	-	-
浮動利率工具	8,335	49,185	126,506	69,528
	$ 250,637	$ 74,185	$ 126,506	$ 69,528
104年12月31日				
無附息負債	$ 161,083	$ -	$ -	$ -
固定利率工具	5,000	-	-	-
浮動利率工具	18,327	59,075	144,267	76,950
	$ 184,410	$ 59,075	$ 144,267	$ 76,950
104年9月30日				
無附息負債	$ 160,210	$ -	$ -	$ -
固定利率工具	29,968	-	-	-
浮動利率工具	8,322	69,037	150,154	79,431
	$ 198,500	$ 69,037	$ 150,154	$ 79,431

二五、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7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 1,521	$ 1,521	$ 4,564	$ 4,564

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7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 3,394	$ 2,346	$ 9,247	$ 6,555
退職後福利	52	65	157	197
	$ 3,446	$ 2,411	$ 9,404	$ 6,752

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

下列資產業已提供作為長期銀行借款等之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 278,305	$ 280,903	$ 281,962
其他非流動資產	17,869	17,869	17,869
	$ 296,174	$ 298,772	$ 299,831

二七、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（以下稱「中連公司」）於 95 年發生兩筆土地（坐落於臺中市大甲區幼獅段第 1181、1182 地號）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），截至 105 年 9 月底尚未辦理過戶。中連公司於 105 年 5 月 23 日向台中地方法院起訴本公司應將兩筆土地辦理變更規劃為相關產業用地後，移轉所有權與中連公司，並請求本公司給付違約金 150,101 仟元及自 105 年 5 月 30 日狀紙送達之翌日起至清償日止，按年息 5%計算之利息。因中連公司於簽約並占有土地後，即開始使用建築作為運輸、倉儲使用至今，且該兩筆土地公告現值自 79 年簽約時迄今已增值數倍，本公司認為中連公司實質占有土地且使用收益，土地過戶後更將享受增值之鉅額利益，卻向本公司請求高額之違約金，不合法、理、情。本公司已聘請專業律師處理。全案由地方法院審理中，尚未有判決，本公司無法評估其結果及影響。

(二) 已簽訂之租賃合約其未來之應付租金如下：

105 年	$ 2,125
106 年	1,800
107 年	865
	$ 4,790

二八、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：

	105 年 9 月 30 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 2,428	31.36（美金：新台幣）	$ 76,142
日幣	124,893	0.3109（日幣：新台幣）	38,829
非貨幣性項目			
美金	205	31.36（美金：新台幣）	6,429
日幣	29,717	0.3109（日幣：新台幣）	9,239
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	45	31.36（美金：新台幣）	1,411
日幣	11,300	0.3109（日幣：新台幣）	3,513

	104 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
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
非貨幣性項目			
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
外幣負債			
貨幣性項目			
日幣	94	0.2727（日幣：新台幣）	26

	104 年 9 月 30 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 1,003	32.87（美金：新台幣）	$ 32,969
日幣	33,170	0.2739（日幣：新台幣）	9,085
非貨幣性項目			
美金	172	32.87（美金：新台幣）	5,665
日幣	29,499	0.2739（日幣：新台幣）	8,066
外幣負債			
貨幣性項目			
日幣	14,430	0.2739（日幣：新台幣）	3,952

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	
外幣	匯率	兌換損失	匯率	兌換利益
美金	31.71（美金：新台幣）	($ 1,500)	31.97（美金：新台幣）	$ 2,528
日幣	0.3096（日幣：新台幣）	(218)	0.2618（日幣：新台幣）	809
		($ 1,718)		$ 3,337

	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
外幣	匯率	兌換（損）益	匯率	兌換（損）益
美金	32.43（美金：新台幣）	$ 1,346	31.44（美金：新台幣）	$ 3,148
日幣	0.2991（日幣：新台幣）	(1,926)	0.2603（日幣：新台幣）	(5,078)
		($ 580)		($ 1,930)

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. 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。

三十、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 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註二）	本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										
0	本公司	大川研公司	（註一）	$ 122,077	$ 20,000	$ 20,000	$ 9,000	$ -	3	$ 305,193	Y	—	—

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。

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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	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	$ 6,460	-	$ 6,460	
	怡富日本信託基金（受益憑證）	—	備供出售金融資產－流動	1,167	9,239	-	9,239	
	ANNAIK LIMITED（股票）	—	備供出售金融資產－流動	600,000	868	-	868	

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 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象（註一）	與交易人之關係（註二）	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)	進貨	$ 28,990	T/T 90 天	5
			(1)	銷貨收入	6,784	T/T 90 天	1
			(1)	應收帳款	52	T/T 90 天	-
			(1)	預付貨款	4,615	—	-
	大川研公司	大川研真空公司	(3)	進貨	3,850	T/T 90 天	1
			(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)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(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 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註一）	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	去年年底	股數	比率（%）	帳面金額			
本公司	大川研公司	台灣省新竹市	經營精密儀器之經銷業務	$ 20,000	$ 20,000	2,000,000	65	$ 22,537	$ 5,427	$ 3,648	子公司
	PIPEMATE	模里西斯	轉投資業務	34,863	34,863	111,534	100	180	(245)	(245)	子公司
	MATE	英屬維京群島	貿易進出口業務	6,084	6,084	200,000	100	8,992	(414)	(414)	子公司
大川研公司	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	9,600	9,600	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 9 月 30 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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱（註四及五）	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	被投資公司本期損失	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損失	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	($ 243)	100	($ 243)	$ 147	$ -

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（註二）
$ 18,188	$ 18,990 (美金 600)	$ 366,232

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。

註四：上海機械公司目前已由董事會決議清算，截至 105 年 9 月 30 日止，該子公司尚未清算完結。

註五：業已沖銷。