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106及105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	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14～31	六～二四
(七) 關係人交易	31	二五
(八) 質抵押之資產	32	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	33～34	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	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106年及105年9月30日之合併資產負債表，暨民國106年及105年7月1日至9月30日以及民國106年及105年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，民國106年及105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106年及105年9月30日之資產總額分別為新台幣(以下同)103,745仟元及72,812仟元，分別占合併資產總額之9%及6%，負債總額分別為31,602仟元及24,135仟元，分別占合併負債總額之6%及4%；民國106年及105年7月1日至9月30日以及民國106年及105年1月1日至9月30日之綜合(損)益分別為755仟元、(2,645)仟元、4,586仟元及4,750仟元，分別占合併綜合損益總額之3%、(13%)、7%及12%；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　106　年　11　月　9　日

大甲永和機械企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年9月30日（經核閱） 金額	%	105年12月31日（經查核） 金額	%	105年9月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 118,172	10	$ 117,061	9	$ 118,511	10
1125	備供出售金融資產－流動（附註七）	18,735	2	15,726	1	16,567	2
1150	應收票據	14,652	1	33,157	3	35,157	3
1170	應收帳款淨額（附註八）	143,269	12	245,457	19	134,346	11
1200	其他應收款	1,987	-	2,884	-	3,110	-
130X	存貨（附註九）	418,259	35	403,066	32	426,456	35
1410	預付款項	11,279	1	17,121	1	27,891	2
1470	其他流動資產	27	-	13	-	465	-
11XX	流動資產總計	726,380	61	834,485	65	762,503	63
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二六）	422,781	36	413,949	32	415,403	34
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）	15,171	1	13,727	1	13,350	1
1801	電腦軟體淨額（附註四）	205	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產（附註十二、二五、二六及二七）	25,649	2	23,401	2	22,941	2
15XX	非流動資產總計	463,806	39	451,077	35	451,694	37
1XXX	資產總計	$ 1,190,186	100	$ 1,285,562	100	$ 1,214,197	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十三）	$ 46,000	4	$ 78,000	6	$ 49,000	4
2110	應付短期票券（附註十三）	-	-	29,992	2	49,959	4
2150	應付票據	13,770	1	15,705	1	11,986	1
2170	應付帳款	131,719	11	136,219	11	147,926	12
2200	其他應付款（附註十四）	39,089	3	43,111	3	32,431	3
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）	6,960	1	13,624	1	3,588	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十三及二六）	33,694	3	33,561	3	33,520	3
2399	其他流動負債（附註十四）	10,560	1	1,982	-	1,382	-
21XX	流動負債總計	281,792	24	352,194	27	329,792	27
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十三及二六）	162,272	13	187,613	15	196,034	16
2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）	12,455	1	12,930	1	12,892	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十五）	27,132	2	33,285	3	31,622	3
2670	其他非流動負債（附註十四及二七）	20,000	2	20,000	1	20,000	2
25XX	非流動負債總計	221,859	18	253,828	20	260,548	22
2XXX	負債總計	503,651	42	606,022	47	590,340	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	36	424,250	33	424,250	35
3200	資本公積	52,135	4	54,297	4	53,751	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	72,306	6	63,803	5	63,803	5
3320	特別盈餘公積	4,384	-	3,554	-	3,554	-
3350	未分配盈餘	114,708	10	121,306	10	77,526	7
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(742)	-	(737)	-	(726)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(638)	-	(3,647)	-	(2,806)	-
3500	庫藏股票	(1,573)	-	(5,033)	(1)	(8,966)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	664,830	56	657,793	51	610,386	50
36XX	非控制權益	21,705	2	21,747	2	13,471	1
3XXX	權益總計	686,535	58	679,540	53	623,857	51
	負債與權益總計	$ 1,190,186	100	$ 1,285,562	100	$ 1,214,197	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 106 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106年及105年7月1日至9月30日以及民國106年及105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		106年7月1日至9月30日 金額	%	105年7月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入淨額	$ 211,699	100	$ 219,847	100	$ 652,646	100	$ 584,598	100
5000	營業成本（附註九、十五及十七）	154,000	73	167,227	76	494,472	76	466,060	80
5900	營業毛利	57,699	27	52,620	24	158,174	24	118,538	20
	營業費用（附註十五、十七及二五）								
6100	推銷費用	13,914	6	9,982	5	35,764	5	26,939	4
6200	管理費用	12,032	6	12,061	5	31,629	5	32,871	6
6300	研究發展費用	1,776	1	2,465	1	7,177	1	7,651	1
6000	營業費用合計	27,722	13	24,508	11	74,570	11	67,461	11
6900	營業淨利	29,977	14	28,112	13	83,604	13	51,077	9
	營業外收入及支出								
7190	其他收入	269	-	144	-	950	-	1,515	-
7230	外幣兌換淨利益(損失)	327	-	(1,590)	(1)	(7,708)	(1)	2,600	1
7510	利息費用	(940)	-	(1,122)	-	(3,221)	(1)	(3,571)	(1)
7590	什項支出	(53)	-	(151)	-	(179)	-	(358)	-
7000	營業外收入及支出合計	(397)	-	(2,719)	(1)	(10,158)	(2)	186	-
7900	稅前淨利	29,580	14	25,393	12	73,446	11	51,263	9
7950	所得稅費用(附註四及十八)	5,230	3	5,411	3	13,730	2	11,486	2
8200	本期淨利	24,350	11	19,982	9	59,716	9	39,777	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	2	-	(8)	-	(5)	-	(13)	-
8362	備供出售金融資產未實現損益	1,240	1	(279)	-	3,009	1	35	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	1,242	1	(287)	-	3,004	1	22	-
8500	本期綜合損益總額	$ 25,592	12	$ 19,695	9	$ 62,720	10	$ 39,799	7
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 24,060	12	$ 20,789	9	$ 57,888	9	$ 38,003	7
8620	非控制權益	290	-	(807)	-	1,828	-	1,774	-
		$ 24,350	12	$ 19,982	9	$ 59,716	9	$ 39,777	7
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 25,302	12	$ 20,502	9	$ 60,892	10	$ 38,025	7
8720	非控制權益	290	-	(807)	-	1,828	-	1,774	-
		$ 25,592	12	$ 19,695	9	$ 62,720	10	$ 39,799	7
	每股盈餘（附註十九）								
9750	基本	$ 0.57		$ 0.50		$ 1.37		$ 0.91	
9850	稀釋	$ 0.57		$ 0.50		$ 1.36		$ 0.90	

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106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106年及105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）	權益總計
		普通股股本	資本公積（附註十六及二一）	保留盈餘（附註十六）			其他權益項目		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	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	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
A1	106年1月1日餘額	$ 424,250	$ 54,297	$ 63,803	$ 3,554	$ 121,306	($ 737)	($ 3,647)	($ 5,033)	$ 657,793	$ 21,747	$ 679,540
	105年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	8,503	-	(8,503)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	830	(830)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股1.3元	-	-	-	-	(55,153)	-	-	-	(55,153)	-	(55,153)
	其他資本公積變動											
N1	本公司發行員工認股權	-	585	-	-	-	-	-	3,460	4,045	-	4,045
N1	迴轉員工認股權酬勞成本	-	(2,747)	-	-	-	-	-	-	(2,747)	-	(2,747)
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(343)	(343)
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,527)	(1,527)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	57,888	-	-	-	57,888	1,828	59,716
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5)	3,009	-	3,004	-	3,004
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	57,888	(5)	3,009	-	60,892	1,828	62,720
Z1	106年9月30日餘額	$ 424,250	$ 52,135	$ 72,306	$ 4,384	$ 114,708	($ 742)	($ 638)	($ 1,573)	$ 664,830	$ 21,705	$ 686,535

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106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106年及105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		106年1月1日至9月30日	105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	$ 73,446	$ 51,263
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,145	23,133
A20200	攤銷費用	33	-
A20900	利息費用	3,221	3,571
A21200	利息收入	(70)	(42)
A21900	員工認股權酬勞成本	(2,442)	1,325
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	45	-
A23700	非金融資產減損損失（回升利益）	511	(6,343)
A24100	未實現外幣兌換損失	45	405
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	18,505	(1,223)
A31150	應收帳款	102,143	5,509
A31180	其他應收款	897	(2,116)
A31200	存貨	(15,704)	(6,979)
A31230	預付款項	5,842	(20,215)
A31240	其他流動資產	(14)	(360)
A32130	應付票據	(1,935)	(15,215)
A32150	應付帳款	(4,500)	55,484
A32180	其他應付款	(2,316)	(8,165)
A32230	其他流動負債	8,578	(4,409)
A32240	淨確定福利負債	(6,153)	(2,523)
A33000	營運產生之現金流入	202,277	73,100
A33100	收取之利息	70	42
A33300	支付之利息	(3,166)	(3,571)
A33500	支付之所得稅	(22,313)	(16,852)
AAAA	營業活動之淨現金流入	176,868	52,719

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年1月1日至9月30日	105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	($ 26,544)	($ 4,670)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1	-
B03700	存出保證金增加	(152)	(54)
B03800	存出保證金減少	-	84
B04500	取得無形資產	(238)	-
B07100	預付設備款增加	(8,595)	(5,987)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(35,528)	(10,627)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	18,000	65,000
C00200	短期銀行借款減少	(50,000)	(65,000)
C00500	應付短期票券增加（減少）	(30,076)	49,908
C01700	償還長期銀行借款	(25,208)	(25,065)
C04500	發放現金股利	(55,153)	(42,425)
C04800	員工執行認股權	3,740	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(3,313)
C05800	非控制權益變動	(1,527)	610
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(140,224)	(20,285)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(5)	(13)
EEEE	本期現金淨增加	1,111	21,794
E00100	期初現金餘額	117,061	96,717
E00200	期末現金餘額	$ 118,172	$ 118,511

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106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 106 年及 105 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二五。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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
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
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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並發布生效之 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) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四、五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 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。

3. 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105年度合併財務報告。

六、現　　金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
零用金及庫存現金	$ 377	$ 344	$ 347
銀行支票及活期存款	117,795	116,717	118,164
	$ 118,172	$ 117,061	$ 118,511

七、備供出售金融資產－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
基金受益憑證	$ 17,196	$ 14,990	$ 15,699
國外上市股票	1,539	736	868
	$ 18,735	$ 15,726	$ 16,567

八、應收帳款淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	$ 143,269	$ 245,457	$ 134,346
減：備抵呆帳	-	-	-
	$ 143,269	$ 245,457	$ 134,346

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60天以下	$ 91,434	$ 177,616	$ 80,212
61至180天	43,155	66,325	43,349
181至365天	7,461	815	10,518
1年以上	1,219	701	267
合　　計	$ 143,269	$ 245,457	$ 134,346

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
60天以下	$ 22,229	$ 61,951	$ 25,222
61至180天	6,490	1,897	18,474
181至365天	7,061	60	1,193
1年以上	81	-	267
合　　計	$ 35,861	$ 63,908	$ 45,156

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

九、存　　貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	$ 240,371	$ 240,588	$ 245,823
在製品	92,291	84,227	110,331
原　　料	85,597	78,251	70,302
	$ 418,259	$ 403,066	$ 426,456

106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迴升利益 1,461 仟元及存貨淨變現價值跌價損失511仟元。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 仟元及存貨淨變現價值回升利益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。

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	106年9月30日	105年12月31日	105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	65	65
	堂庭檢驗科技股份有限公司（堂庭公司）	65	65	-
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

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，致持股比例由67%降至65%。與非控制權益之權益交易資訊，參閱附註二一。

本公司於105年11月投資堂庭檢驗科技股份有限公司(堂庭公司)13,000仟元，取得65%股份。

大川研真空公司於104年8月董事會決議清算，並於106年6月清算完結。上海機械公司亦於102年5月由董事會決議清算，截至106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					
106年1月1日餘額	$157,495	$196,808	$135,593	$ 61,747	$551,643
增添	-	1,435	13,778	9,311	24,524
處分	-	(280)	(14,693)	(1,894)	(16,867)
重分類	-	-	1,978	4,521	6,499
106年9月30日餘額	$157,495	$197,963	$136,656	$ 73,685	$565,799
累計折舊及減損					
106年1月1日餘額	$ -	$ 49,146	$ 63,317	$ 25,231	$137,694
處分	-	(280)	(14,693)	(1,848)	(16,821)
折舊費用	-	4,293	11,032	6,820	22,145
106年9月30日餘額	$ -	$ 53,159	$ 59,656	$ 30,203	$143,018
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
106年9月30日淨額	$157,495	$144,804	$ 77,000	$ 43,482	$422,781
105年12月31日淨額	$157,495	$147,662	$ 72,276	$ 36,516	$413,949
105年9月30日淨額	$157,495	$147,321	$ 74,673	$ 35,914	$415,403

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動			
預付設備款	$ 6,583	$ 4,487	$ 4,036
存出保證金	1,197	1,045	1,036
其　　他（附註二六）	17,869	17,869	17,869
	$ 25,649	$ 23,401	$ 22,941

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
信用借款	$ 46,000	$ 78,000	$ 49,000
年利率（%）	1.23-1.92	1.23-1.92	1.50-2.13

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	$ -	$ 30,000	$ 50,000
減：應付短期票券折價	-	(8)	(41)
	$ -	$ 29,992	$ 49,959
年利率（%）	-	1.5	1.5-1.54

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
抵押借款	$ 190,716	$ 212,774	$ 220,104
信用借款	5,250	8,400	9,450
	195,966	221,174	229,554
減：一年內到期部分	(33,694)	(33,561)	(33,520)
一年後到期部分	$ 162,272	$ 187,613	$ 196,034
年利率（%）			
抵押借款	1.52-1.55	1.53-1.57	1.52-1.55
信用借款	1.52	1.52	1.52

類別	到期日	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
抵押借款	117年9月10日	$ 109,267	$ 116,717	$ 119,200
	107年10月1日	46,000	52,000	54,000
	109年9月25日	35,449	44,057	46,904
信用借款	107年12月2日	5,250	8,400	9,450
		$ 195,966	$ 221,174	$ 229,554

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 15,012	$ 17,248	$ 12,721
應付休假給付	4,756	4,114	3,911
應付員工酬勞	1,800	4,572	1,300
應付設備款	1,226	3,246	1,199
應付董監酬勞	800	1,058	620
其他	15,495	12,873	12,680
	$ 39,089	$ 43,111	$ 32,431
其他負債			
預收款項	$ 7,719	$ 1,209	$ 566
其他	2,841	773	816
	$ 10,560	$ 1,982	$ 1,382
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

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為205仟元及238仟元、615仟元及713仟元。

十六、權　　益

(一) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 49,704	$ 49,452	$ 49,452
庫藏股票交易	1,781	947	-
合併溢價	27	27	27
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	557	557	557
處分資產增益	66	66	66
不得作為任何用途			
員工認股權	-	3,248	3,649
	$ 52,135	$ 54,297	$ 53,751

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

(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酬勞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(二)。

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。

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。

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 106 年及 105 年 6 月股東常會決議通過 105 及 104 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	$ 8,503	$ 6,922		
提列（迴轉）特別盈餘公積	830	(2,779)		
現金股利	55,153	42,425	$ 1.3	$ 1

(三) 庫藏股票

	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
期初股數	$ 320,000	$ 374,000
買回	-	196,000
轉讓予員工	(220,000)	-
期末股數	$ 100,000	$ 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、淨　　利

(一) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
106年7月1日至9月30日			
薪資費用	$ 30,322	$ 11,369	$ 41,691
退職後福利			
確定提撥計畫	1,149	272	1,421
確定福利計畫	158	47	205
其他員工福利	5,302	1,976	7,278
折舊費用	6,519	985	7,504
攤銷費用	20	-	20
105年7月1日至9月30日			
薪資費用	23,767	9,948	33,715
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	1,945	6,136
折舊費用	6,989	721	7,710
106年1月1日至9月30日			
薪資費用	78,082	28,985	107,067
退職後福利			
確定提撥計畫	2,927	778	3,705
確定福利計畫	473	142	615
股份基礎給付			
權益交割之股份基礎給付	-	305	305
其他員工福利	13,452	5,645	19,097
折舊費用	19,512	2,633	22,145
攤銷費用	33	-	33

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
105年1月1日至9月30日			
薪資費用	$ 66,031	$ 29,108	$ 95,139
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	4,963	16,291
折舊費用	21,204	1,929	23,133

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106年及105年7月1日至9月30日以及106年及105年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如下。

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 700	$ 700	$ 1,800	$ 1,300
董監事酬勞	$ 300	$ 300	$ 800	$ 620

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106年3月23日及105年3月24日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
現　金		
員工酬勞	$ 4,336	$ 8,545
董監事酬勞	1,000	1,000

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 5,546	$ 5,501	$ 13,862	$ 7,666
未分配盈餘加徵	-	-	1,730	2,195
以前年度之調整	-	-	57	244
	5,546	5,501	15,649	10,105
遞延所得稅				
本期產生者	(316)	(90)	(1,919)	1,381
認列於損益之所得稅費用	$ 5,230	$ 5,411	$ 13,730	$ 11,486

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	$ 55,582	$ 59,295	$ 59,295
大川研公司	$ 2,715	$ 1,173	$ 782

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

	105年度	104年度
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	24.84%	23.13%
大川研公司	20.48%	-

(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 104 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)
106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	$ 24,060	42,325	$ 0.57
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	70	
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	$ 24,060	42,395	$ 0.57
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
106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	$ 57,888	42,245	$ 1.37
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	112	
員工認股權	-	261	
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	$ 57,888	42,618	$ 1.36
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

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106年及105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：

	106年1月1日至9月30日		105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	1,410	$ 17	1,660	$ 17
本期喪失	(1,090)	-	-	-
本期放棄	(100)	-	-	-
本期執行	(220)	17	-	-
期末流通在外	-	17	1,660	17
期末可執行	-		570	
本期給與之認股權公允價值（元）	2.52		2.52	

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年度	
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。

不可取消營業租質之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	$ 3,343	$ 8,732	$ 2,125
1至5年	1,934	1,859	2,665
	$ 5,277	$ 10,591	$ 4,790

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
106年9月30日				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 17,196	$ -	$ -	$ 17,196
國外上市股票	1,539	-	-	1,539
	$ 18,735	$ -	$ -	$ 18,735
105年12月31日				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	$ 14,990	$ -	$ -	$ 14,990
國外上市股票	736	-	-	736
	$ 15,726	$ -	$ -	$ 15,726
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

106年及105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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
金融資產			
放款及應收款	$ 279,277	$ 399,604	$ 292,160
備供出售金融資產	18,735	15,726	16,567

（接次頁）

（承前頁）

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
金融負債			
以攤銷後成本衡量	$ 426,544	$ 524,201	$ 520,856

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	$ -	$ 29,992	$ 74,959
具現金流量利率風險			
金融負債	241,966	299,174	253,554

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106年及105年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動454仟元及475仟元。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圓為計價單位，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	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
美金	$ 694	$ 747
日圓	328	353

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106年9月30日暨105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349,000仟元、122,000仟元及306,000仟元。

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
106年9月30日				
無附息負債	$ 184,578	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	28,353	51,341	112,610	49,662
	$ 212,931	$ 51,341	$ 112,610	$ 49,662
105年12月31日				
無附息負債	$ 195,035	$ -	$ -	$ -
固定利率工具	29,992	-	-	-
浮動利率工具	8,335	103,226	120,568	67,045
	$ 233,362	$ 103,226	$ 120,568	$ 67,045

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

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。除已於其他財務附註說明者外，與其他關係人間之關係及交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
大甲詠恩股份有限公司（大甲詠恩公司）	其他關係人(該公司董事長為本公司董事長二親等內之親屬)

(二) 租金支出

關係人類別	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
大甲詠恩公司	$ 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106年9月30日暨105年12月31日及9月30日均為700仟元。

(三) 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：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 3,211	$ 3,394	$ 10,054	$ 9,247
退職後福利	50	52	150	157
	$ 3,261	$ 3,446	$ 10,204	$ 9,404

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 274,588	$ 277,829	$ 278,305
其他非流動資產	17,869	17,869	17,869
	$ 292,457	$ 295,698	$ 296,174

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：

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 106 年 6 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。台中地方法院於 106 年 8 月 18 日以 105 年度重訴字第 361 號民事判決將中連公司之訴及其假執行之聲請均駁回，中連公司因不服第一審之判決於 106 年 9 月 26 日提起第二審上訴。

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，本公司無法評估其結果及影響。

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：

	106 年 9 月 30 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 2,310	30.26（美金：新台幣）	$ 69,901
日圓	127,934	0.2691（日圓：新台幣）	34,427
非貨幣性項目			
美金	240	30.26（美金：新台幣）	7,270
日圓	36,887	0.2691（日圓：新台幣）	9,926
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	16	30.26（美金：新台幣）	470
日圓	6,133	0.2691（日圓：新台幣）	1,650

	105 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 5,368	32.25（美金：新台幣）	$ 173,118
日圓	37,374	0.2756（日圓：新台幣）	10,300
非貨幣性項目			
美金	198	32.25（美金：新台幣）	6,386
日圓	31,221	0.2756（日圓：新台幣）	8,604

	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

	105年9月30日		
外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
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

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	兌換(損)益	匯率	兌換(損)益
美金	30.26（美金：新台幣）	$ 1	31.71（美金：新台幣）	$ 82
日幣	0.2691（日圓：新台幣）	(97)	0.3096（日幣：新台幣）	(1,390)
		($ 96)		($ 1,308)

	106年1月1日至9月30日		105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	30.26（美金：新台幣）	($ 826)	32.43（美金：新台幣）	$ 16
日幣	0.2691（日圓：新台幣）	(36)	0.2991（日幣：新台幣）	(836)
		($ 862)		($ 820)

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 106 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）	$ 132,966	$ 20,000	$ 20,000	$ 9,000	$ -	3	$ 332,415	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 106 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	$ 7,270	-	$ 7,270	
	怡富日本信託基金（受益憑證）	—	備供出售金融資產－流動	1,167	9,926	-	9,926	
	ANNAIK LIMITED（股票）	—	備供出售金融資產－流動	600,000	1,539	-	1,539	

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 106 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	$ 27,417	T/T 90 天	4
			(1)	銷貨收入	693	T/T 90 天	-
			(1)	應收帳款	334	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。

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 106 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	$ 31,722	$ 11,015	$ 7,199	子公司
	PIPEMATE	模里西斯	轉投資業務	34,863	34,863	111,534	100	147	(119)	(119)	子公司
	MATE	英屬維京群島	貿易進出口業務	6,084	6,084	200,000	100	8,554	(627)	(627)	子公司
	堂庭公司	台灣省台中市	檢驗檢測服務業務	13,000	13,000	1,300,000	65	9,085	(5,678)	(3,691)	子公司
大川研公司	大川研真空公司（註二）	台灣省新竹市	經營特殊檢測服務吸塵器之經銷業務	-	9,600	-	-	-	-	-	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並於 106 年 6 月清算完結。

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 106 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（註五及六）	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（註二）	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						
上海大甲機械國際貿易有限公司（上海機械公司）	經營不銹鋼管配件之經銷業務	$ 18,188 (人民幣 4,548)	（註一）	$ 18,188	$ -	$ -	$ 18,188	($ 117)	100%	($ 117)	$ 114	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註三）
$ 18,188	$ 18,990 (美金 600)	$ 398,898

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：本期認列之投資損失，係按未經會計師核閱之同期間財務報表計算。

註三：係依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註四：本表相關數字涉及外幣者，除實收資本額、本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額及依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額外，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註五：上海機械公司目前已由董事會決議清算，截至 106 年 9 月 30 日止，該子公司尚未清算完結。

註六：業已沖銷。