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110及109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	11～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～14	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	六～二三
(七) 關係人交易	31～32	二四
(八) 質抵押之資產	33	二五
(九) 重大或有負債	33	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	33～34	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	34～35	二八
2. 轉投資事業相關資訊	34～35	二八
3. 大陸投資資訊	35	二八
4. 主要股東資訊	35	二八
(十四) 部門資訊	35	二九

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
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：

前　言

大甲永和機械工業股份有限公司及其子公司（大甲永和集團）民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）107,295 仟元及 171,320 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 11%；負債總額分別為 42,237 仟元及 101,250 仟元，分別占合併負

債總額之6%及15%；其民國110年及109年1月1日至3月31日之綜合損失總額分別為1,031仟元及689仟元，分別占合併綜合損益總額之(5%)及(4%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大甲永和集團民國110及109年3月31日之合併財務狀況，暨民國110年及109年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蘇　定　堅　　會計師　吳　麗　冬

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1070323246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　110　年　5　月　11　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 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年3月31日（經核閱） 金額	%	109年12月31日（經查核） 金額	%	109年3月31日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 181,710	12	$ 186,164	13	$ 195,465	13
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	730	-	900	-	651	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註二五）	69,830	5	-	-	-	-
1150	應收票據（附註八及十八）	28,915	2	25,062	2	17,235	1
1170	應收帳款淨額（附註八及十八）	206,085	13	219,253	16	306,235	20
1200	其他應收款	1,654	-	1,077	-	20,137	1
130X	存貨（附註九）	458,729	30	393,662	28	416,526	28
1410	預付款項	42,073	3	19,918	2	20,684	2
1470	其他流動資產（附註十八）	28,577	2	28,300	2	5,294	-
11XX	流動資產總計	1,018,303	67	874,336	63	982,227	65
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二五）	427,307	28	432,253	31	438,353	29
1755	使用權資產（附註十二及二四）	60,157	4	61,512	5	68,018	4
1801	電腦軟體淨額	1,164	-	1,179	-	233	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	16,140	1	16,274	1	16,261	1
1990	其他非流動資產（附註十三及二四）	5,182	-	5,760	-	9,863	1
15XX	非流動資產總計	509,950	33	516,978	37	532,728	35
1XXX	資產總計	$ 1,528,253	100	$ 1,391,314	100	$ 1,514,955	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十四）	$ 30,000	2	$ 30,000	2	$ 38,000	2
2110	應付短期票券（附註十四）	54,960	3	54,952	4	-	-
2150	應付票據	13,204	1	16,228	1	10,115	1
2170	應付帳款	171,934	11	102,163	7	210,046	14
2200	其他應付款（附註十五及二四）	57,547	4	51,207	4	59,901	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	19,933	1	15,257	1	11,319	1
2280	租賃負債－流動（附註十二及二四）	9,237	1	8,498	1	9,123	1
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十四及二五）	85,945	6	47,927	4	53,900	3
2399	其他流動負債（附註十五、十八及二六）	80,462	5	26,981	2	27,751	2
21XX	流動負債總計	523,222	34	353,213	26	420,155	28
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十四及二五）	75,293	5	125,288	9	161,245	11
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	11,982	1	12,162	1	12,973	1
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二四）	51,005	3	52,589	4	58,626	4
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十六）	20,525	2	20,882	1	23,511	1
2645	存入保證金	850	-	850	-	850	-
25XX	非流動負債總計	159,655	11	211,771	15	257,205	17
2XXX	負債總計	682,877	45	564,984	41	677,360	45
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	423,250	28	423,250	30	423,250	28
3200	資本公積	51,408	3	51,408	4	51,408	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	105,609	7	105,609	8	95,186	6
3320	特別盈餘公積	5,743	-	5,743	-	1,175	-
3350	未分配盈餘	221,347	15	204,354	15	232,882	16
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,880)	(1)	(3,473)	(1)	(5,022)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(1,556)	-	(1,386)	-	(1,634)	-
31XX	本公司業主權益總計	801,921	52	785,505	56	797,245	52
36XX	非控制權益	43,455	3	40,825	3	40,350	3
3XXX	權益總計	845,376	55	826,330	59	837,595	55
	負債與權益總計	$ 1,528,253	100	$ 1,391,314	100	$ 1,514,955	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 110 年 5 月 11 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110年及109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		110年1月1日至3月31日 金額	%	109年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入淨額（附註十八）	$ 257,934	100	$ 257,693	100
5000	營業成本（附註九及十九）	204,336	79	208,814	81
5900	營業毛利	53,598	21	48,879	19
	營業費用（附註十九及二四）				
6100	推銷費用	8,967	4	10,214	4
6200	管理費用	13,885	5	15,095	6
6300	研究發展費用	2,791	1	1,737	1
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註八）	(354)	-	441	-
6000	營業費用合計	25,289	10	27,487	11
6900	營業淨利	28,309	11	21,392	8
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	703	-	938	-
7230	外幣兌換淨利益（損失）	(3,774)	(2)	1,604	1
7510	利息費用（附註二四）	(976)	-	(1,236)	-
7590	什項支出	(9)	-	(4)	-
7000	營業外收入及支出合計	(4,056)	(2)	1,302	1
7900	稅前淨利	24,253	9	22,694	9
7950	所得稅費用（附註四及二十）	4,630	2	4,456	2
8200	本期淨利	19,623	7	18,238	7

（接次頁）

（承前頁）

代碼		110年1月1日至3月31日 金額	%	109年1月1日至3月31日 金額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	($ 170)	-	($ 225)	-
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	(407)	-	(688)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(577)	-	(913)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 19,046	7	$ 17,325	7
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 16,993	7	$ 15,058	6
8620	非控制權益	2,630	1	3,180	1
		$ 19,623	8	$ 18,238	7
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 16,416	6	$ 14,145	6
8720	非控制權益	2,630	1	3,180	1
		$ 19,046	7	$ 17,325	7
	每股盈餘（附註二一）				
9750	基本	$ 0.40		$ 0.36	
9850	稀釋	$ 0.40		$ 0.35	

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 110 年 5 月 11 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 110 年及 109 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		歸屬於本公司業主之權益								非控制權益	權益總計
		普通股股本（附註十七）	資本公積（附註十七）	保留盈餘（附註十七）			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 423,250	$ 51,408	$ 95,186	$ 1,175	$ 217,824	($ 4,334)	($ 1,409)	$ 783,100	$ 37,170	$ 820,270
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	15,058	-	-	15,058	3,180	18,238
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(688)	(225)	(913)	-	(913)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	15,058	(688)	(225)	14,145	3,180	17,325
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	$ 423,250	$ 51,408	$ 95,186	$ 1,175	$ 232,882	($ 5,022)	($ 1,634)	$ 797,245	$ 40,350	$ 837,595
A1	110 年 1 月 1 日餘額	$ 423,250	$ 51,408	$ 105,609	$ 5,743	$ 204,354	($ 3,473)	($ 1,386)	$ 785,505	$ 40,825	$ 826,330
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	16,993	-	-	16,993	2,630	19,623
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(407)	(170)	(577)	-	(577)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	16,993	(407)	(170)	16,416	2,630	19,046
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	$ 423,250	$ 51,408	$ 105,609	$ 5,743	$ 221,347	($ 3,880)	($ 1,556)	$ 801,921	$ 43,455	$ 845,376

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 110 年 5 月 11 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110年及109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		110年1月1日至3月31日	109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	$ 24,253	$ 22,694
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,570	10,043
A20200	攤銷費用	35	20
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(354)	441
A20900	利息費用	976	1,236
A21200	利息收入	(5)	(3)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4	-
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利益）	(520)	3,837
A24100	外幣兌換淨損失	6	176
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(3,892)	(670)
A31150	應收帳款	13,906	(61,148)
A31180	其他應收款	(577)	(13,692)
A31200	存貨	(64,641)	(14,007)
A31230	預付款項	(22,147)	(6,837)
A31240	其他流動資產	(277)	422
A32130	應付票據	(3,024)	340
A32150	應付帳款	69,635	31,994
A32180	其他應付款	4,310	(3,336)
A32230	其他流動負債	53,481	22,739
A32240	淨確定福利負債	(357)	(365)
A33000	營運產生之現金流入（出）	81,382	(6,116)
A33100	收取之利息	5	3
A33300	支付之利息	(858)	(977)
A33500	支付之所得稅	-	(100)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	80,529	(7,190)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	($ 20)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(69,830)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(120)	(4,914)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30	-
B03700	存出保證金增加	(41)	(32)
B03800	存出保證金減少	348	16
B04500	購置無形資產	(25)	-
B07100	預付設備款增加	(875)	(2,232)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(70,513)	(7,182)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	-	30,000
C00200	短期銀行借款減少	-	(30,000)
C00600	應付短期票券淨增加（減少）	(70)	-
C01700	償還長期銀行借款	(11,977)	(14,950)
C03000	收取存入保證金	-	850
C03700	其他應付款－關係人增加	19,240	-
C03800	其他應付款－關係人減少	(19,240)	-
C04020	租賃負債本金償還	(2,048)	(2,218)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(14,095)	(16,318)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(375)	(410)
EEEE	本期現金淨減少	(4,454)	(31,100)
E00100	期初現金餘額	186,164	226,565
E00200	期末現金餘額	$ 181,710	$ 195,465

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110年5月11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 110 年及 109 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）

（除另予註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位）

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 110 年 5 月 11 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」）

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 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 1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
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

（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)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日（註4）
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日（註5）
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日（註6）
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日（註7）

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報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註5：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註6：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註7：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告發布日止，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

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 109 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參閱109年度合併財務報告。

六、現　　金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
零用金及庫存現金	$ 516	$ 492	$ 474
銀行支票及活期存款	181,194	185,672	194,991
	$ 181,710	$ 186,164	$ 195,465

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

權益工具投資	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
國外上市股票	$ 730	$ 900	$ 651

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、應收票據及應收帳款淨額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據			
因營業而發生	$ 28,915	$ 25,062	$ 17,235
減：備抵損失	-	-	-
	$ 28,915	$ 25,062	$ 17,235
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 207,996	$ 221,519	$ 307,982
減：備抵損失	(1,911)	(2,266)	(1,747)
	$ 206,085	$ 219,253	$ 306,235

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未逾期	$ 28,915	$ 25,062	$ 17,235
已逾期	-	-	-
合計	$ 28,915	$ 25,062	$ 17,235

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天。承攬勞務合約則依合約請款。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 0至90天	逾期 91至240天	逾期 241至300天	逾期 超過301天	交易對象已有違約跡象	合計
110年3月31日							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1%-8%	14%-38%	100%	100%	
總帳面金額	$ 164,029	$ 37,594	$ 4,711	$ 220	$ 385	$ 1,057	$ 207,996
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(107)	(231)	(100)	(31)	(385)	(1,057)	(1,911)
攤銷後成本	$ 163,922	$ 37,363	$ 4,611	$ 189	$ -	$ -	$ 206,085

	未逾期	逾期0至90天	逾期91至240天	逾期241至300天	逾期超過301天	交易對象已有違約跡象	合計
109年12月31日							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1%-8%	14%-38%	100%	100%	
總帳面金額	$ 189,336	$ 19,479	$ 11,219	$ 115	$ 313	$ 1,057	$ 221,519
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(404)	(77)	(381)	(34)	(313)	(1,057)	(2,266)
攤銷後成本	$ 188,932	$ 19,402	$ 10,838	$ 81	$ -	$ -	$ 219,253
109年3月31日							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1%-8%	14%-38%	100%	100%	
總帳面金額	$ 172,475	$ 123,437	$ 7,479	$ 4,220	$ 371	$ -	$ 307,982
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(162)	(382)	(241)	(591)	(371)	-	(1,747)
攤銷後成本	$ 172,313	$ 123,055	$ 7,238	$ 3,629	$ -	$ -	$ 306,235

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 2,266	$ 1,309
本期提列（迴轉）減損損失	(354)	441
外幣換算差額	(1)	(3)
期末餘額	$ 1,911	$ 1,747

九、存　　貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
製成品	$ 219,753	$ 234,397	$ 217,197
在製品	142,872	69,047	104,244
原　　料	80,379	70,605	69,365
商　　品	15,725	19,613	25,720
	$ 458,729	$ 393,662	$ 416,526

銷貨成本性質如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
已銷售之存貨成本	$ 187,874	$ 193,487
存貨跌價損失（回升利益）	(520)	3,837
未分攤製造費用	1,265	557
出售下腳及廢料收入	(4,741)	(4,873)
其　　他	49	(24)
	$ 183,927	$ 192,984

存貨淨變現價值回升係因該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：

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權% 110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
本公司	MATE ENTERPRISES LTD.（MATE）	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	65
MATE	安徽大甲管材有限公司（安徽大甲公司）	100	100	-

上述子公司之業務性質，參閱附表四及五。

上述子公司除大川研公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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					
110年1月1日餘額	$157,495	$201,896	$191,104	$ 70,764	$621,259
增加	-	-	1,846	309	2,155
減少	-	-	(108)	(2,324)	(2,432)
重分類	-	-	327	826	1,153
淨兌換差額	-	-	(162)	(25)	(187)
110年3月31日餘額	157,495	201,896	193,007	69,550	621,948
累計折舊及減損					
110年1月1日餘額	-	71,021	83,035	34,950	189,006
減少	-	-	(74)	(2,324)	(2,398)
折舊費用	-	1,582	3,933	2,546	8,061
淨兌換差額	-	-	(19)	(9)	(28)
110年3月31日餘額	-	72,603	86,875	35,163	194,641
110年3月31日淨額	$157,495	$129,293	$106,132	$ 34,387	$427,307
成本					
109年1月1日餘額	$157,495	$201,574	$178,311	$ 68,065	$605,445
增加	-	430	1,103	520	2,053
減少	-	-	-	(2,441)	(2,441)
重分類	-	-	2,878	804	3,682
淨兌換差額	-	-	(244)	(33)	(277)
109年3月31日餘額	157,495	202,004	182,048	66,915	608,462
累計折舊及減損					
109年1月1日餘額	-	64,796	69,166	31,043	165,005
減少	-	-	-	(2,441)	(2,441)
折舊費用	-	1,580	3,489	2,487	7,556
淨兌換差額	-	-	(7)	(4)	(11)
109年3月31日餘額	-	66,376	72,648	31,085	170,109
109年3月31日淨額	$157,495	$135,628	$109,400	$ 35,830	$438,353

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	2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，參閱附註二五。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 57,713	$ 58,653	$ 63,913
運輸設備	2,444	2,859	4,105
	$ 60,157	$ 61,512	$ 68,018

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
使用權資產之增添	$ 1,251	$ -
使用權資產之折舊費用		
建築物	$ 2,094	$ 2,072
運輸設備	415	415
	$ 2,509	$ 2,487

除以上所列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 9,237	$ 8,498	$ 9,123
非流動	$ 51,005	$ 52,589	$ 58,626

租賃負債之折現率如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
建築物	1.51%	1.51%	1.51%
運輸設備	1.51%	1.51%	1.51%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司為承租人之營業租賃係承租廠房、辦公室及運輸設備，租賃期間為1至5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之廠房、辦公室及運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
短期租賃費用	$ 212	$ 212
低價值資產租賃費用	$ 49	$ 59
租賃之現金流出總額	$ 2,494	$ 2,489

合併公司選擇對符合短期租賃之宿舍、辦公室及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他非流動資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
存出保證金	$ 2,649	$ 2,959	$ 2,617
預付設備款	2,533	2,801	7,246
	$ 5,182	$ 5,760	$ 9,863

十四、借　　款

(一) 短期銀行借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
信用借款	$ 30,000	$ 30,000	$ 38,000
年利率（%）	1.15	1.15	1.12-2.15

(二) 應付短期票券

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付商業本票	$ 55,000	$ 55,000	$ -
減：應付短期票券折價	(40)	(48)	-
	$ 54,960	$ 54,952	$ -
年利率（%）	1.05	1.05	-

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
抵押借款（附註二五）	$ 137,238	$ 143,215	$ 167,145
信用借款	24,000	30,000	48,000
	161,238	173,215	215,145
減：一年內到期部分	(85,945)	(47,927)	(53,900)
一年後到期部分	$ 75,293	$ 125,288	$ 161,245
年利率（%）			
抵押借款	1.20-1.39	1.20-1.39	1.2-1.52
信用借款	1.22	1.22	1.49

類別	到期日	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
抵押借款	117年9月10日	$ 74,500	$ 76,983	$ 84,433
	111年3月28日	46,000	48,000	54,000
	112年12月25日	16,738	18,232	22,689
	109年9月25日	-	-	6,023
信用借款	111年2月15日	24,000	30,000	48,000
		$ 161,238	$ 173,215	$ 215,145

本公司向遠東國際商業銀行簽約貸款額度為100,000仟元。依據合約規定，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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 13,321	$ 22,856	$ 15,004
應付休假給付	6,299	5,883	6,067
應付員工酬勞	5,432	4,730	7,534
應付設備款	2,610	575	1,853
應付董監酬勞	1,490	1,290	1,580
其他	28,395	15,873	27,863
	$ 57,547	$ 51,207	$ 59,901

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他流動負債			
合約負債	$ 38,552	$ 14,845	$ 27,036
其　　他	30,628	854	715
負債準備（附註二六）	11,282	11,282	-
	$ 80,462	$ 26,981	$ 27,751

十六、退職後福利計畫

110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為86仟元及121仟元。

十七、權　　益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數（仟股）	48,000	48,000	48,000
額定股本	$ 480,000	$ 480,000	$ 480,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	42,325	42,325	42,325
已發行股本	$ 423,250	$ 423,250	$ 423,250

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 49,587	$ 49,587	$ 49,587
庫藏股票交易	1,325	1,325	1,325
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)	403	403	403
處分資產增益	66	66	66
	$ 51,408	$ 51,408	$ 51,408

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，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%。

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。

本公司分別於 110 年 3 月董事會擬議及 109 年 6 月股東常會決議通過 109 及 108 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	
	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	$ 6,500	$ 10,423
提列（迴轉）特別盈餘公積	(855)	4,568
現金股利	42,325	63,486
每股股利（元）	1	1.5

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月召開之股東常會決議。

十八、營業收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 234,489	$ 239,020
勞務收入	23,445	18,673
	$ 257,934	$ 257,693

(一) 合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	109年1月1日
應收票據	$ 28,915	$ 25,062	$ 17,235	$ 16,565
應收帳款	206,085	219,253	306,235	245,702
	$ 235,000	$ 244,315	$ 323,470	$ 262,267
合約負債－流動	$ 38,552	$ 14,845	$ 27,036	$ 3,957

(二) 合約成本相關資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流　　動			
履行合約成本	$ 28,575	$ 28,298	$ 5,292

(三) 客戶合約收入之細分

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
收入認列時點		
於某一時點滿足履約義務	$ 257,934	$ 257,693

十九、本期淨利

(一) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
110年1月1日至3月31日			
薪資費用	$ 31,850	$ 13,211	$ 45,061
勞健保費用	3,361	1,074	4,435
退職後福利			
確定提撥計畫	1,260	401	1,661
確定福利計畫	63	23	86
其他員工福利	2,425	760	3,185
折舊費用	8,666	1,904	10,570
攤銷費用	-	35	35

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
109年1月1日至3月31日			
薪資費用	$ 34,589	$ 11,923	$ 46,512
勞健保費用	3,310	1,169	4,479
退職後福利			
確定提撥計畫	1,286	329	1,615
確定福利計畫	93	28	121
其他員工福利	2,588	750	3,338
折舊費用	8,087	1,956	10,043
攤銷費用	20	-	20

(二) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工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。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
現金	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	2.90%	$ 600	2.52%	$ 450
董監事酬勞	0.97%	200	1.01%	180

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 110 年及 109 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

現金	109 年度	108 年度
員工酬勞	$ 3,500	$ 4,165
董監事酬勞	1,090	1,200

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

二十、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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 4,676	$ 4,517
遞延所得稅		
本期產生者	(46)	(61)
認列於損益之所得稅費用	$ 4,630	$ 4,456

(二) 所得稅核定情形

本公司與大川研公司截至108年度及堂庭公司截至107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。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司業主之淨利	股數（仟股）	每股盈餘(元)
110年1月1日至3月31日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 16,993	42,325	$ 0.40
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	157	
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	$ 16,993	42,482	$ 0.40
109年1月1日至3月31日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 15,058	42,325	$ 0.36
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	240	
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	$ 15,058	42,565	$ 0.35

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（即普通股股本、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－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
110 年 3 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市股票	$ 730	$ -	$ -	$ 730
109 年 12 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市股票	$ 900	$ -	$ -	$ 900

	第1等級	第2等級	第3等級	合　　計
109年3月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市股票	$ 651	$ -	$ -	$ 651

110年及109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. 非按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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、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、其他應付款暨存入保證金。

(2) 長期銀行借款（含1年內到期）以其未來現金流量之折現值估計公允價值。合併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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 490,843	$ 434,515	$ 541,689
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	730	900	651
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	463,191	393,856	503,872

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：攤銷後成本衡量餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付休假給付與應付員工酬勞及董監酬勞）、長期銀行借款（含1年內到期）及存入保證金等按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、銀行借款及租賃負債。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

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之存款、借款及租賃負債而產生利率暴險，於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
金融負債	$ 145,202	$ 146,039	$ 70,749
具現金流量利率風險			
金融資產	251,012	178,614	194,976
金融負債	161,238	173,215	250,145

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資產及金融負債，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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 56 仟元及 34 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	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
美金	$ 384	$ 690
日圓	502	536
人民幣	58	202

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 110 年 3 月 31 日暨 109 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 280,000 仟元、283,000 仟元及 327,000 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
110年3月31日				
無附息負債	$ 243,535	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,651	7,418	29,171	24,712
固定利率工具	84,960	-	-	-
浮動利率工具	11,973	73,972	50,464	24,829
	$ 343,119	$ 81,390	$ 79,635	$ 49,541
109年12月31日				
無附息負債	$ 170,448	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,339	7,018	29,569	26,096
固定利率工具	84,952	-	-	-
浮動利率工具	11,970	35,957	97,977	27,311
	$ 269,709	$ 42,975	$ 127,546	$ 53,407
109年3月31日				
無附息負債	$ 280,062	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,628	7,441	30,654	31,660
固定利率工具	3,000	-	-	-
浮動利率工具	49,955	38,945	126,483	34,762
	$ 335,645	$ 46,386	$ 157,137	$ 66,422

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。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之董事長）
主要管理階層	大川研公司之董事長

(二) 承租協議

帳列項目	關係人名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債	大甲詠恩公司	$ 44,285	$ 45,466	$ 48,983

關係人類別	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
利息費用		
其他關係人	$ 169	$ 187
租賃費用		
其他關係人	$ 171	$ 171

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110年3月31日暨109年12月31日及3月31日均為700仟元。

(三) 向關係人借款

關係人名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應付款			
主要管理階層			
本期最高餘額	$ 19,240	$ -	$ -
期末餘額	$ -	$ -	$ -

關係人名稱	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
利息費用		
主要管理階層	$ 10	$ -

係大川研公司由於訴訟案件原告以求償金額針對銀行存款執行假扣押（參閱附註二六），大川研公司為維持正常營運由該公司之董事長進行資金貸予，該假扣押已於110年4月解除，參閱附註二六。其借款利率與市場利率相當。

(四) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 3,247	$ 2,942
退職後福利	68	61
	$ 3,315	$ 3,003

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

下列資產分別為長期銀行借款之擔保品及因訴訟執行假扣押之銀行存款：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
不動產、廠房及設備	$ 260,465	$ 261,609	$ 265,042
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	69,830	-	-
	$ 330,295	$ 261,609	$ 265,042

二六、重大或有負債

大川研公司於 110 年 1 月接獲民事訴訟起訴狀，亞東工業氣體股份有限公司對該公司及其雇員暨原告之雇員等人提起損害賠償事件，主張該公司及原告之雇員等人製作虛假文件致原告造成損失，依侵權行為法律關係請求該公司連帶賠償 95,407 仟元，並以求償金額予以假扣押。惟兩造已於 110 年 3 月 31 日簽署和解協議書，其內容負保密義務，與該訴訟相關之或有負債業以估計入帳，經合併公司評估對大川研公司之營運並無重大影響。

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	110 年 3 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 1,083	28.535（美金：新台幣）	$ 30,895
美金	264	6.566（美金：人民幣）	7,539
日圓	194,713	0.2577（日圓：新台幣）	50,178
人民幣	1,335	4.344（人民幣：新台幣）	5,799

	109 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 1,218	28.480（美金：新台幣）	$ 34,700
美金	264	6.507（美金：人民幣）	7,525
日圓	127,541	0.2763（日圓：新台幣）	35,239
人民幣	1,276	4.377（人民幣：新台幣）	5,586

	109 年 3 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	外幣
貨幣性項目			
美金	$ 2,283	30.225（美金：新台幣）	$ 68,995
日圓	192,402	0.2788（日圓：新台幣）	53,642
人民幣	4,757	4.255（人民幣：新台幣）	20,239

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美金	28.366（美金：新台幣）	$ 31	30.106（美金：新台幣）	$ 48
日圓	0.2678（日圓：新台幣）	(6)	0.2764（日圓：新台幣）	(10)
人民幣	4.376（人民幣：新台幣）	5	4.255（人民幣：新台幣）	(242)
		$ 30		($ 204)

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、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：附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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）	$ 160,384	$ 10,000	$ 10,000	$ -	$ -	1	$ 400,961	Y	—	—
		堂庭公司	（註一）	160,384	10,000	10,000	-	-	1	400,961	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 110 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	股票							
	ANNAIK LIMITED	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600,000	$ 713	-	$ 713	
	MIE CORP CO LTD	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	17	-	17	

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象（註一）	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)	銷貨收入	$ 508	T/T 90 天	-
			(1)	進貨	45	T/T 90 天	-
			(1)	應收帳款	533	T/T 90 天	-
			(1)	應付帳款	52	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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	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	5,000,000	65	$ 76,019	$ 7,535	$ 5,214	子公司
	MATE	英屬維京群島	貿易進出口業務	62,158	62,158	1,500,000	100	56,178	(145)	(145)	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	5,772	(479)	(311)	子公司

註：業已沖銷。

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱（註四）	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（註三）	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						
安徽大甲公司	管材及配件、閥門之生產與銷售	$ 61,620 (人民幣13,407)	（註一）	$ 61,620 (美金 2,000)	$ -	$ -	$ 61,620 (美金 2,000)	($ 149)	100	($ 149)	$ 53,665	$ -

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）
$ 61,620 (美金2,000)	$ 61,620 (美金2,000)	$ 481,153

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。

註四：業已沖銷。

大甲永和機械工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例
黃士峯	17,238,944	40.72%
黃薰賢	3,516,045	8.30%
黃徐貴絹	3,311,290	7.82%
黃子真	3,174,952	7.50%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。