

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113及112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	6~7		-
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	13~14		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	15~37		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	38		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	39		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	39		三十
	(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	39~40		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40~41		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41		三二
	4. 主 要 股 東 資 訊	41		三二
	(十四) 部 門 資 訊	41		三三

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十一所述，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 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）109,740 仟元及 127,760 仟元，均占合併資產總額為 7%；負債總額分別為 42,819 仟元及 56,401 仟元，分別占合併負債總額

之 7% 及 8%；其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(3,318)仟元、12,484 仟元、(5,938)仟元及 5,789 仟元，分別占合併綜合損益總額之(9%)、27%、(9%)及 7%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 112 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為 3,295 仟元，及其民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為 64 仟元、(222)仟元及 64 仟元；另合併財務報表附註揭露相關事項，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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及被投資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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 劉 力 維



劉力維

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 11 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 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金 額	%	產	金 額	%	金	金 額	%	產
	流動資產									
1100	現 金 (附註六)	\$ 209,926	13		\$ 193,915	12		\$ 226,681	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)	8,558	1		4,676	-		4,307	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及二九)	720	-		720	-		720	-	
1140	合約資產—流動 (附註二十)	3,384	-		34,906	2		3,280	-	
1150	應收票據 (附註九、二十及二七)	82,468	5		72,314	4		44,476	3	
1170	應收帳款淨額 (附註九及二十)	322,651	19		293,288	18		253,031	15	
1200	其他應收款	344	-		1,742	-		3,772	-	
130X	存 貨 (附註十)	491,823	29		483,803	29		526,966	31	
1410	預付款項	36,266	2		18,342	1		61,958	4	
1482	履行合約成本—流動 (附註二十)	38,545	2		48,141	3		60,132	3	
1470	其他流動資產	85	-		-	-		2,051	-	
11XX	流動資產總計	<u>1,194,770</u>	<u>71</u>		<u>1,151,847</u>	<u>69</u>		<u>1,187,374</u>	<u>69</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	-	-		3,150	-		3,295	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	428,492	25		435,278	26		435,608	25	
1755	使用權資產 (附註十四)	38,034	2		44,867	3		46,693	3	
1780	無形資產	882	-		775	-		822	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	9,352	1		8,909	1		9,025	1	
1990	其他非流動資產 (附註十五及二八)	10,303	1		16,216	1		35,834	2	
15XX	非流動資產總計	<u>487,063</u>	<u>29</u>		<u>509,195</u>	<u>31</u>		<u>531,277</u>	<u>31</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,681,833</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,661,042</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,718,651</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十六及二九)	\$ 30,000	2		\$ 88,000	5		\$ 74,500	4	
2110	應付短期票券 (附註十六)	-	-		-	-		29,998	2	
2130	合約負債—流動 (附註二十)	92	-		1,173	-		5,572	-	
2150	應付票據	20,087	1		9,527	1		12,582	1	
2170	應付帳款	140,494	8		128,160	8		171,497	10	
2200	其他應付款 (附註十七)	114,898	7		116,664	7		105,500	6	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	9,220	1		23,085	1		24,786	2	
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二八)	11,348	1		10,869	1		10,666	1	
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十六及二九)	102,031	6		48,190	3		53,847	3	
2399	其他流動負債	1,971	-		1,529	-		5,549	-	
21XX	流動負債總計	<u>430,141</u>	<u>26</u>		<u>427,197</u>	<u>26</u>		<u>494,497</u>	<u>29</u>	
	非流動負債									
2541	長期銀行借款 (附註十六及二九)	143,597	8		125,551	7		135,516	8	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	13,205	1		14,952	1		14,786	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二八)	28,180	2		34,082	2		35,604	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	9,286	-		10,592	1		12,076	-	
25XX	非流動負債總計	<u>194,268</u>	<u>11</u>		<u>185,177</u>	<u>11</u>		<u>197,982</u>	<u>11</u>	
2XXX	負債總計	<u>624,409</u>	<u>37</u>		<u>612,374</u>	<u>37</u>		<u>692,479</u>	<u>40</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	423,250	25		423,250	25		423,250	25	
3200	資本公積	51,422	3		51,422	3		51,422	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	166,078	10		157,310	10		157,310	9	
3320	特別盈餘公積	5,301	-		4,131	-		4,131	-	
3350	未分配盈餘	347,275	21		355,347	21		339,002	20	
3400	其他權益	(1,319)	-		(5,301)	-		(4,249)	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>992,007</u>	<u>59</u>		<u>986,159</u>	<u>59</u>		<u>970,866</u>	<u>57</u>	
36XX	非控制權益	<u>65,417</u>	<u>4</u>		<u>62,509</u>	<u>4</u>		<u>55,306</u>	<u>3</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,057,424</u>	<u>63</u>		<u>1,048,668</u>	<u>63</u>		<u>1,026,172</u>	<u>60</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,681,833</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,661,042</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,718,651</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 113 年 11 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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二十）	\$ 407,311	100	\$ 431,789	100	\$1,009,525	100	\$1,059,835	100
5000	營業成本（附註十及二一）	<u>324,889</u>	<u>81</u>	<u>346,783</u>	<u>80</u>	<u>832,112</u>	<u>82</u>	<u>858,326</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>82,422</u>	<u>19</u>	<u>85,006</u>	<u>20</u>	<u>177,413</u>	<u>18</u>	<u>201,509</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二一及二八）								
6100	推銷費用	9,832	2	11,096	2	28,193	3	30,305	3
6200	管理費用	20,733	5	19,842	5	53,476	6	55,035	5
6300	研究發展費用	3,984	1	4,383	1	11,605	1	12,082	1
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註九）	<u>854</u>	<u>-</u>	<u>(694)</u>	<u>-</u>	<u>2,369</u>	<u>-</u>	<u>(581)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>35,403</u>	<u>8</u>	<u>34,627</u>	<u>8</u>	<u>95,643</u>	<u>10</u>	<u>96,841</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>47,019</u>	<u>11</u>	<u>50,379</u>	<u>12</u>	<u>81,770</u>	<u>8</u>	<u>104,668</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	619	-	521	-	1,697	-	2,005	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十二）	-	-	64	-	(222)	-	64	-
7225	處分子公司利益（附註二四）	-	-	2,685	-	-	-	2,685	-
7230	外幣兌換淨利益	944	-	4,830	1	1,901	-	1,219	-
7510	財務成本（附註二八）	(1,441)	-	(1,369)	-	(4,126)	-	(3,816)	-
7590	什項支出	(1)	-	(2)	-	(2)	-	(914)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>121</u>	<u>-</u>	<u>6,729</u>	<u>1</u>	<u>(752)</u>	<u>-</u>	<u>1,243</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	47,140	11	57,108	13	81,018	8	105,911	10
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>9,214</u>	<u>2</u>	<u>12,484</u>	<u>3</u>	<u>17,345</u>	<u>2</u>	<u>25,289</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>37,926</u>	<u>9</u>	<u>44,624</u>	<u>10</u>	<u>63,673</u>	<u>6</u>	<u>80,622</u>	<u>8</u>
	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	(268)	-	61	-	954	-	(240)	-
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	<u>1,143</u>	<u>-</u>	<u>1,800</u>	<u>1</u>	<u>3,028</u>	<u>1</u>	<u>122</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>875</u>	<u>-</u>	<u>1,861</u>	<u>1</u>	<u>3,982</u>	<u>1</u>	<u>(118)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 38,801</u>	<u>9</u>	<u>\$ 46,485</u>	<u>11</u>	<u>\$ 67,655</u>	<u>7</u>	<u>\$ 80,504</u>	<u>8</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 34,472	8	\$ 39,787	9	\$ 56,888	5	\$ 71,332	7
8620	非控制權益	<u>3,454</u>	<u>1</u>	<u>4,837</u>	<u>1</u>	<u>6,785</u>	<u>1</u>	<u>9,290</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 37,926</u>	<u>9</u>	<u>\$ 44,624</u>	<u>10</u>	<u>\$ 63,673</u>	<u>6</u>	<u>\$ 80,622</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 35,347	8	\$ 41,648	10	\$ 60,870	6	\$ 71,214	7
8720	非控制權益	<u>3,454</u>	<u>1</u>	<u>4,837</u>	<u>1</u>	<u>6,785</u>	<u>1</u>	<u>9,290</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 38,801</u>	<u>9</u>	<u>\$ 46,485</u>	<u>11</u>	<u>\$ 67,655</u>	<u>7</u>	<u>\$ 80,504</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二三）								
9750	基 本	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 1.69</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 1.68</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 113 年 11 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		業 務 公 司					主 權 之 益				
							其 他 權 益 項 目				
							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				
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額				
代 碼		普 通 股 股 本 (附 註 十 九)	資 本 公 積 (附 註 十 九)	保 留 盈 餘 (附 註 十 九) 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 423,250	\$ 51,422	\$ 129,873	\$ 5,160	\$ 463,378	(\$ 2,906)	(\$ 1,225)	\$ 1,068,952	\$ 64,470	\$ 1,133,422
	111 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	27,437	-	(27,437)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(169,300)	-	-	(169,300)	-	(169,300)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(1,029)	1,029	-	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	71,332	-	-	71,332	9,290	80,622
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	122	(240)	(118)	-	(118)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	71,332	122	(240)	71,214	9,290	80,504
M3	處分子公司（附註二四）	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,429)	(3,429)
N7	股份基礎給付交易（附註十一）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,228	1,228
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,253)	(16,253)
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 423,250	\$ 51,422	\$ 157,310	\$ 4,131	\$ 339,002	(\$ 2,784)	(\$ 1,465)	\$ 970,866	\$ 55,306	\$ 1,026,172
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 423,250	\$ 51,422	\$ 157,310	\$ 4,131	\$ 355,347	(\$ 4,205)	(\$ 1,096)	\$ 986,159	\$ 62,509	\$ 1,048,668
	112 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	8,768	-	(8,768)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	1,170	(1,170)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(55,022)	-	-	(55,022)	-	(55,022)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	56,888	-	-	56,888	6,785	63,673
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,028	954	3,982	-	3,982
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	56,888	3,028	954	60,870	6,785	67,655
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,877)	(3,877)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 423,250	\$ 51,422	\$ 166,078	\$ 5,301	\$ 347,275	(\$ 1,177)	(\$ 142)	\$ 992,007	\$ 65,417	\$ 1,057,424

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 113 年 11 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 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	\$ 81,018	\$ 105,911
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,350	34,575
A20200	攤銷費用	105	105
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	2,369	(581)
A20900	財務成本	4,126	3,816
A21200	利息收入	(574)	(620)
A21300	股利收入	(114)	(54)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	928
A22300	採用權益法認列之關聯企業 損失（利益）之份額	222	(64)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	25
A23100	處分子公司利益	-	(2,685)
A23800	非金融資產減損損失（回升 利益）	7	403
A24100	外幣兌換淨利益	(1,121)	(4,394)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	31,522	904
A31130	應收票據	(10,154)	82,800
A31150	應收帳款	(27,508)	21,410
A31180	其他應收款	1,402	3,594
A31200	存 貨	(8,027)	(37,285)
A31230	預付款項	(17,790)	(38,211)
A31240	其他流動資產	(85)	(100)
A31280	履行合約成本	9,596	(30,375)
A32125	合約負債	(1,081)	(1,031)
A32130	應付票據	10,560	(15,412)
A32150	應付帳款	10,988	74,008
A32180	其他應付款	(2,689)	(13,707)
A32230	其他流動負債	442	(1,081)
A32240	淨確定福利負債	(1,306)	(2,257)
A33000	營運產生之淨現金流入	117,258	180,622
A33100	收取之利息	574	620
A33300	支付之利息	(3,989)	(3,681)
A33500	支付之所得稅	(33,496)	(62,605)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>80,347</u>	<u>114,956</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ -	(\$ 3,486)
B02300	處分子公司淨現金流入	-	276
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,105)	(8,492)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	8
B03700	存出保證金增加	(3)	(246)
B03800	存出保證金減少	130	178
B04500	購置無形資產	(185)	-
B07100	預付設備款增加	(9,544)	(18,512)
B07600	收取之股利	<u>114</u>	<u>54</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>11,593</u>)	(<u>30,220</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	307,000	74,500
C00200	短期銀行借款減少	(365,000)	-
C00500	應付短期票券淨增加	-	29,975
C01600	舉借長期銀行借款	110,000	-
C01700	償還長期銀行借款	(38,113)	(46,748)
C04020	租賃負債本金償還	(8,290)	(7,967)
C04500	支付本公司業主現金股利	(55,022)	(169,300)
C04800	員工執行認股權	-	300
C05800	支付非控制權益現金股利	(<u>3,877</u>)	(<u>16,253</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>53,302</u>)	(<u>135,493</u>)
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>559</u>	<u>104</u>
EEEE	本期現金淨增加(減少)	16,011	(50,653)
E00100	期初現金餘額	<u>193,915</u>	<u>277,334</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 209,926</u>	<u>\$ 226,681</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 113 年 11 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 113 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	(IASB) 發布之生效日
	2025 年 1 月 1 日(註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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躍市場之報價（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，參閱附註十一及附表四、五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

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. 所得稅費用

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 112 年度合併財務報告。

六、現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 378	\$ 432	\$ 524
銀行支票及活期存款	<u>209,548</u>	<u>193,483</u>	<u>226,157</u>
	<u>\$ 209,926</u>	<u>\$ 193,915</u>	<u>\$ 226,681</u>

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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
國外上市股票	\$ 5,907	\$ 4,676	\$ 4,307
國內未上市櫃股票	<u>2,651</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,558</u>	<u>\$ 4,676</u>	<u>\$ 4,307</u>

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 720</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押等資訊，參閱附註二九。

九、應收票據及應收帳款淨額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 82,468	\$ 72,314	\$ 44,476
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 82,468</u>	<u>\$ 72,314</u>	<u>\$ 44,476</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 330,122	\$ 298,332	\$ 253,268
減：備抵損失	(<u>7,471</u>)	(<u>5,044</u>)	(<u>237</u>)
	<u>\$ 322,651</u>	<u>\$ 293,288</u>	<u>\$ 253,031</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
未逾期	\$ 82,468	\$ 72,134	\$ 44,476
已逾期	-	-	-
	<u>\$ 82,468</u>	<u>\$ 72,134</u>	<u>\$ 44,476</u>

(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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1 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
113 年 9 月 30 日							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1%-8%	14%-38%	100%		
總帳面金額	\$ 234,935	\$ 25,302	\$ 46,332	\$ 6,484	\$ -	\$ 17,069	\$ 330,122
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>166</u>)	(<u>67</u>)	(<u>2,063</u>)	(<u>908</u>)	-	(<u>4,267</u>)	(<u>7,471</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 234,769</u>	<u>\$ 25,235</u>	<u>\$ 44,269</u>	<u>\$ 5,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,802</u>	<u>\$ 322,651</u>

	未逾	逾1至90天	逾91至240天	逾241至300天	逾301天	交易對象已 有違約跡象	合計
<u>112年12月31日</u>							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1%-8%	14%-38%	100%		
總帳面金額	\$ 205,977	\$ 61,104	\$ 14,182	\$ -	\$ -	\$ 17,069	\$ 298,332
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>127</u>)	(<u>356</u>)	(<u>294</u>)	-	-	(<u>4,267</u>)	(<u>5,044</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 205,850</u>	<u>\$ 60,748</u>	<u>\$ 13,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,802</u>	<u>\$ 293,288</u>
<u>112年9月30日</u>							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1%-8%	14%-38%	100%		
總帳面金額	\$ 232,325	\$ 19,496	\$ 1,447	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 253,268
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>144</u>)	(<u>67</u>)	(<u>26</u>)	-	-	-	(<u>237</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 232,181</u>	<u>\$ 19,429</u>	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,031</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,044	\$ 819
本期提列(迴轉)減損損失	2,369	(581)
本期實際沖銷	-	(1)
淨兌換差額	58	-
期末餘額	<u>\$ 7,471</u>	<u>\$ 237</u>

十、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
製成品	\$ 247,518	\$ 235,178	\$ 267,767
在製品	107,758	74,122	69,810
原物料	121,036	140,427	164,975
商 品	<u>15,511</u>	<u>34,076</u>	<u>24,414</u>
	<u>\$ 491,823</u>	<u>\$ 483,803</u>	<u>\$ 526,966</u>

銷貨成本性質如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 225,655	\$ 237,998	\$ 531,909	\$ 585,188
未分攤製造費用	2,392	3,400	8,622	14,162
出售下腳及廢料收入	(6,614)	(4,604)	(14,197)	(11,264)
存貨跌價損失(回升 利益)(一)	(285)	534	7	403
其 他	<u>1,347</u>	<u>357</u>	<u>2,277</u>	<u>1,520</u>
	<u>\$ 222,495</u>	<u>\$ 237,685</u>	<u>\$ 528,618</u>	<u>\$ 590,009</u>

(一) 存貨淨變現價值回升係因於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

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 %		
		113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30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 (註一)
	堂庭檢驗科技股份有限公司 (堂庭公司)	-	-(註二)	-(註二)
MATE	安徽大甲管材有限公司 (安徽大甲公司)	100	100	100

註一：本公司於 112 年 5 月以價款 300 仟元處分大川研公司股權 70,000 股與大川研公司符合特定條件之員工，作為股份基礎給付協議，合併公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列酬勞成本均為 928 仟元。

註二：本公司於 112 年 8 月以價款 5,818 仟元處分堂庭公司股權 640,000 股，致其持股比例由 65% 下降為 33%，因此喪失控制，不再為本合併財務報告之編製主體，惟對其仍具有重大影響力，故轉列為投資關聯企業，相關資訊參閱附註十二及二四。

上述子公司之業務性質，參閱附表四及五。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。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
大川研公司	35%	35%	35%

以下大川研公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 267,395	\$ 280,740	\$ 274,155
非流動資產	11,244	13,184	14,714
流動負債	(91,725)	(116,245)	(131,966)
非流動負債	(550)	(557)	(186)
權 益	<u>\$ 186,364</u>	<u>\$ 177,122</u>	<u>\$ 156,717</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 120,594	\$ 114,613	\$ 101,411
大川研公司之非控制權益	<u>65,770</u>	<u>62,509</u>	<u>55,306</u>
	<u>\$ 186,364</u>	<u>\$ 177,122</u>	<u>\$ 156,717</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 132,879</u>	<u>\$ 164,339</u>	<u>\$ 420,588</u>
本期淨利	\$ 9,244	\$ 12,078	\$ 20,224
其他綜合損益	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 12,078</u>	<u>\$ 20,224</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 5,983	\$ 7,494	\$ 13,086
大川研公司之非控制權益	<u>3,261</u>	<u>4,584</u>	<u>7,138</u>
	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 12,078</u>	<u>\$ 20,224</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 5,983	\$ 7,494	\$ 13,086
大川研公司之非控制權益	<u>3,261</u>	<u>4,584</u>	<u>7,138</u>
	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 12,078</u>	<u>\$ 20,224</u>
現金流量			
營業活動			\$ 65,046
投資活動			127
籌資活動			(20,503)
淨現金流入(出)			<u>\$ 44,670</u>
			<u>(\$ 71,019)</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非上市櫃公司	金額 持股	金額 持股	金額 持股
堂庭公司	<u>\$ -</u> -	<u>\$ 3,150</u> 33%	<u>\$ 3,295</u> 33%

堂庭公司於 113 年 6 月辦理現金增資，本公司放棄參與，致其持股比例由 33% 下降為 13%，因此本公司對其已無重大影響力，停止採用權益法，後續投資轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，相關資訊參閱附註七。

上述關聯企業之主要營業項目及公司註冊國家資訊，參閱附表四。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

113年1月1日至9月30日	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
期初餘額	\$ 157,495	\$ 206,731	\$ 238,353	\$ 67,754	\$ 670,333
增 添	-	242	2,157	529	2,928
處 分	-	(16,704)	(7,007)	(4,205)	(27,916)
重 分 類	-	906	3,161	11,309	15,376
淨兌換差額	-	-	1,020	154	1,174
期末餘額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 191,175</u>	<u>\$ 237,684</u>	<u>\$ 75,541</u>	<u>\$ 661,895</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
期初餘額	\$ -	\$ 88,850	\$ 110,682	\$ 35,523	235,055
處 分	-	(16,704)	(7,007)	(4,205)	(27,916)
折舊費用	-	4,835	13,780	7,108	25,723
淨兌換差額	-	-	402	139	541
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,981</u>	<u>\$ 117,857</u>	<u>\$ 38,565</u>	<u>\$ 233,403</u>
期末淨額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 114,194</u>	<u>\$ 119,827</u>	<u>\$ 36,976</u>	<u>\$ 428,492</u>
期初淨額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 117,881</u>	<u>\$ 127,671</u>	<u>\$ 32,231</u>	<u>\$ 435,278</u>
112年1月1日至9月30日					
<u>成本</u>					
期初餘額	\$ 157,495	\$ 206,855	\$ 230,977	\$ 70,149	\$ 665,476
增 添	-	110	7,112	1,574	8,796
處 分	-	(1,833)	(5,453)	(10,519)	(17,805)
重 分 類	-	1,444	9,964	8,533	19,941
處分子公司（附註二四）	-	-	(10,458)	(1,900)	(12,358)
淨兌換差額	-	-	35	6	41
期末餘額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 206,576</u>	<u>\$ 232,177</u>	<u>\$ 67,843</u>	<u>\$ 664,091</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
期初餘額	\$ -	\$ 83,912	\$ 110,018	\$ 39,360	233,290
處 分	-	(1,833)	(5,420)	(10,519)	(17,772)
折舊費用	-	5,200	13,060	6,930	25,190
處分子公司（附註二四）	-	-	(10,358)	(1,890)	(12,248)
淨兌換差額	-	-	18	5	23
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,279</u>	<u>\$ 107,318</u>	<u>\$ 33,886</u>	<u>\$ 228,483</u>
期末淨額	<u>\$ 157,495</u>	<u>\$ 119,297</u>	<u>\$ 124,859</u>	<u>\$ 33,957</u>	<u>\$ 435,608</u>

合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

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 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，參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 36,167	\$ 41,294	\$ 43,061
運輸設備	<u>1,867</u>	<u>3,573</u>	<u>3,632</u>
	<u>\$ 38,034</u>	<u>\$ 44,867</u>	<u>\$ 46,693</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,391</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 1,907</u>
建築物	\$ 2,468	\$ 2,453	\$ 7,384
運輸設備	<u>755</u>	<u>693</u>	<u>2,243</u>
	<u>\$ 3,223</u>	<u>\$ 3,146</u>	<u>\$ 9,627</u>

除以上所列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 11,348</u>	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 10,666</u>
非流動	<u>\$ 28,180</u>	<u>\$ 34,082</u>	<u>\$ 35,604</u>

租賃負債之折現率如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
建築物	1.51%-1.90%	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、辦公室及運輸設備等，租賃期間為 1 至 8 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之廠房、辦公室及運輸設備等並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 216	\$ 177	\$ 682	\$ 532
低價值資產租賃費用	\$ 28	\$ 16	\$ 49	\$ 49
租賃之現金流出總額			\$ 9,407	\$ 9,014

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。

十五、其他非流動資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預付設備款	\$ 6,242	\$ 12,048	\$ 14,644
存出保證金	4,061	4,168	4,121
長期應收款項（附註二十）	-	-	17,069
	<u>\$ 10,303</u>	<u>\$ 16,216</u>	<u>\$ 35,834</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
抵押借款	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 50,000
信用借款	-	58,000	24,500
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 88,000</u>	<u>\$ 74,500</u>
年 利 率（%）			
抵押借款	1.875	1.75	1.75
信用借款	-	1.75-1.85	1.85

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二九。

(二) 應付短期票券

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	-	(<u>2</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,998</u>
年 利 率 (%)	-	-	1.85

(三) 長期銀行借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
抵押借款	\$ 123,128	\$ 145,408	\$ 154,363
信用借款	<u>122,500</u>	<u>28,333</u>	<u>35,000</u>
	245,628	173,741	189,363
減：一年內到期部分	(<u>102,031</u>)	(<u>48,190</u>)	(<u>53,847</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 143,597</u>	<u>\$ 125,551</u>	<u>\$ 135,516</u>
年 利 率 (%)			
抵押借款	1.945-2.16	1.82-2.02	1.82-2.02
信用借款	1.90-1.96	1.84-1.97	1.71-1.98
到 期 日			
抵押借款	114.9-117.9	114.9-117.9	112.12-117.9
信用借款	114.11-116.09	113.5-114.11	113.5-114.11

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二九。

本公司與遠東國際商業銀行簽訂授信合約。依據授信合約規定，於授信存續期間內，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。

本公司與元大商業銀行簽訂授信合約，依據授信合約規定，於授信存續期間內，應遵守每半年度及年度合併財務報表之財務比率如下：

1. 流動比率須大於 150%（含）以上；
2. 負債比率須低於 120%（含）以下；
3. 利息保障倍數須大於 5 倍（含）以上。

本公司與中國信託商業銀行簽訂授信合約，依據授信合約規定，於授信存續期間內，應遵守每半年度及年度合併財務報表之財務比率如下：

1. 流動比率須大於 120%（含）以上；
2. 負債比率須低於 130%（含）以下；
3. 利息保障倍數須大於 3 倍（含）以上。

本公司各項財務比率均符合合約規定。

十七、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 58,543	\$ 66,913	\$ 50,810
應付休假給付	14,535	11,488	11,054
應付員工酬勞	5,185	9,425	5,062
應付設備款	1,830	1,007	2,321
應付董事酬勞	572	1,383	731
其 他	34,233	26,448	35,522
	<u>\$ 114,898</u>	<u>\$ 116,664</u>	<u>\$ 105,500</u>

十八、退職後福利計畫

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 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 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 73 仟元及 96 仟元、220 仟元及 286 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>48,000</u>	<u>48,000</u>	<u>48,000</u>
額定股本	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 480,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>42,325</u>	<u>42,325</u>	<u>42,325</u>
已發行股本	<u>\$ 423,250</u>	<u>\$ 423,250</u>	<u>\$ 423,250</u>

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
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
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
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
行使歸入權	<u>14</u>	<u>14</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 51,422</u>	<u>\$ 51,422</u>	<u>\$ 51,422</u>

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%。

法定盈餘公積已達公司實收股本總額時，得不再提列。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 1090150022 號令及「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 113 年及 112 年 6 月股東常會決議通過 112 及 111 年度之盈餘分配案如下：

	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ 8,768	\$ 27,437
提列（迴轉）特別盈餘公積	1,170	(1,029)
現金股利	55,022	169,300
每股現金股利（元）	1.3	4

二十、營業收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 288,134	\$ 305,871	\$ 667,260	\$ 760,346
勞務收入	119,177	125,918	342,265	299,489
	<u>\$ 407,311</u>	<u>\$ 431,789</u>	<u>\$ 1,009,525</u>	<u>\$ 1,059,835</u>

（一）合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
應收票據	\$ 82,468	\$ 72,314	\$ 44,476	\$ 127,280
應收帳款	322,651	293,288	270,100	290,269
	<u>\$ 405,119</u>	<u>\$ 365,602</u>	<u>\$ 314,576</u>	<u>\$ 417,549</u>
合約資產				
勞務收入	\$ 3,384	\$ 34,906	\$ 3,280	\$ 4,184
減：備抵損失	-	-	-	-
合約資產－流動	<u>\$ 3,384</u>	<u>\$ 34,906</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 4,184</u>
合約負債				
商品銷貨收入	\$ 92	\$ 1,173	\$ 5,572	\$ 2,643
勞務收入	-	-	-	3,960
合約負債－流動	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 5,572</u>	<u>\$ 6,603</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 合約成本相關資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
履行合約成本	\$ 38,545	\$ 48,141	\$ 60,132

係合併公司為提供勞務收入而投入之管件及相關安裝人力資本化之履行合約成本。

二一、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
<u>113年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 95,396	\$ 17,593	\$ 112,989
退職後福利			
確定提撥計畫	4,150	405	4,555
確定福利計畫	53	20	73
其他員工福利	16,037	2,348	18,385
折舊費用	9,712	2,273	11,985
攤銷費用	-	35	35
<u>112年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	97,930	18,264	116,194
退職後福利			
確定提撥計畫	4,019	441	4,460
確定福利計畫	71	25	96
其他員工福利	15,570	2,365	17,935
折舊費用	9,175	2,276	11,451
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
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 284,492	\$ 47,187	\$ 331,679
退職後福利			
確定提撥計畫	12,273	1,248	13,521
確定福利計畫	162	58	220
其他員工福利	46,224	6,697	52,921
折舊費用	28,529	6,821	35,350
攤銷費用	-	105	105
<u>112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	256,283	49,443	305,726
退職後福利			
確定提撥計畫	11,283	1,314	12,597
確定福利計畫	211	75	286
其他員工福利	42,696	7,166	49,862
股份基礎給付			
權益交割(附註十一)	-	928	928
折舊費用	27,394	7,181	34,575
攤銷費用	-	105	105

(二) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不超過 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
估列比例		
員工酬勞	2.98%	2.94%
董事酬勞	0.79%	0.78%

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
金 額				
員工酬勞	\$ 1,044	\$ 1,325	\$ 2,143	\$ 2,740
董事酬勞	\$ 355	\$ 347	\$ 572	\$ 731

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

本公司分別於 113 及 112 年 3 月舉行董事會，決議通過 112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

現	金	112 年度	111 年度
員工酬勞		\$ 5,485	\$ 13,398
董事酬勞		1,200	3,100

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

二二、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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 10,538	\$ 9,277	\$ 18,459	\$ 20,851
未分配盈餘加徵	-	-	1,136	3,977
以前年度之調整	-	-	(60)	(683)
	<u>10,538</u>	<u>9,277</u>	<u>19,535</u>	<u>24,145</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(1,324)	3,207	(2,190)	1,144
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 12,484</u>	<u>\$ 17,345</u>	<u>\$ 25,289</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及大川研公司截至 111 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	淨	利	股 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	34,472	42,325	\$ <u>0.81</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		<u>-</u>	<u>73</u>	
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	\$	<u>34,472</u>	<u>42,398</u>	\$ <u>0.81</u>
<u>112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	39,787	42,325	\$ <u>0.94</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		<u>-</u>	<u>80</u>	
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	\$	<u>39,787</u>	<u>42,405</u>	\$ <u>0.94</u>
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	56,888	42,325	\$ <u>1.34</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		<u>-</u>	<u>114</u>	
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	\$	<u>56,888</u>	<u>42,439</u>	\$ <u>1.34</u>
<u>112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	71,332	42,325	\$ <u>1.69</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		<u>-</u>	<u>171</u>	
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	\$	<u>71,332</u>	<u>42,496</u>	\$ <u>1.68</u>

若合併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。

二四、處分子公司

本公司於 112 年 8 月簽訂處分堂庭公司股權合約，致其持股比例由 65%下降為 33%，本公司業已完成處分程序，並對該等子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	堂庭公司
現金	<u>\$ 5,818</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	堂庭公司
流動資產	
現金	\$ 5,542
應收帳款	3,134
其他流動資產	443
非流動資產	
不動產、廠房及設備	110
其他非流動資產	2,383
流動負債	
其他流動負債	(1,818)
處分之淨資產	<u>\$ 9,794</u>

(三) 處分子公司利益

	堂庭公司
收取之對價	\$ 5,818
剩餘投資之公允價值	3,232
處分之淨資產	(9,794)
非控制權益	<u>3,429</u>
處分利益	<u>\$ 2,685</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	堂庭公司
以現金收取之對價	\$ 5,818
減：處分之現金餘額	(5,542)
	<u>\$ 276</u>

二五、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動：

	期 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		其 他	期 末 餘 額
			新 增 租 賃	淨 兌 換 差 額		
113年1月1日						
至9月30日						
租賃負債	\$ 44,951	(\$ 8,290)	\$ 2,391	\$ 379	\$ 97	\$ 39,528
112年1月1日						
至9月30日						
租賃負債	\$ 52,201	(\$ 7,967)	\$ 1,907	\$ 14	\$ 115	\$ 46,270

二六、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。

二七、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
113 年 9 月 30 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	\$ 5,907	\$ -	\$ -	\$ 5,907
國內未上市櫃股票	-	-	2,651	2,651
	\$ 5,907	\$ -	\$ 2,651	\$ 8,558

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
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	\$ 4,676	\$ -	\$ -	\$ 4,676
<u>112 年 9 月 30 日</u>				
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	\$ 4,307	\$ -	\$ -	\$ 4,307

113 年及 112 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收付票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款暨其他應付款。
- (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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 620,170	\$ 566,147	\$ 549,870
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融			
資產－權益工具	8,558	4,676	4,307
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	472,272	426,883	515,783

註 1：餘額係包含現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及長期應收款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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 1 年內到期）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、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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 720	\$ 720	\$ 720
金融負債	69,528	132,951	150,768
具現金流量利率風險			
金融資產	202,382	189,880	220,864
金融負債	245,628	173,741	189,363

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 81 仟元及 59 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、日圓及人民幣為計價單位，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，參閱附註三一。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；匯率貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為相同金額之負數。

貨 幣 種 類	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 1,011	\$ 799
日 圓	89	464
人 民 幣	177	77

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。

合併公司之信用風險主要係集中於部分客戶，截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 69%、40%及 38%。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。

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 113 年 9 月 30 日暨 112 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 270,000 仟元、207,000 仟元及 240,500 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>113 年 9 月 30 日</u>				
無附息負債	\$ 196,644	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	5,149	6,699	27,687	1,350
固定利率工具	-	30,018	-	-
浮動利率工具	<u>17,232</u>	<u>88,998</u>	<u>147,620</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 219,025</u>	<u>\$ 125,715</u>	<u>\$ 175,307</u>	<u>\$ 1,350</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
無附息負債	\$ 165,142	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,042	8,423	29,887	5,400
固定利率工具	50,072	38,380	-	-
浮動利率工具	<u>14,897</u>	<u>36,163</u>	<u>128,567</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 233,153</u>	<u>\$ 82,966</u>	<u>\$ 158,454</u>	<u>\$ 5,400</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
<u>112 年 9 月 30 日</u>				
無附息負債	\$ 221,922	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,309	7,979	30,187	6,750
固定利率工具	105,004	-	-	-
浮動利率工具	<u>16,670</u>	<u>40,332</u>	<u>139,228</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 346,905</u>	<u>\$ 48,311</u>	<u>\$ 169,415</u>	<u>\$ 6,750</u>

(四) 金融資產移轉資訊

於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司將部分大陸地區非由信用等級較高之銀行承兌之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付貨款金額分別為 3,174 仟元及 1,325 仟元。合約約定，若應收銀行承兌匯票到期時無法收回，受讓人有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收銀行承兌匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列該應收銀行承兌匯票。

於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司將部分大陸地區由信用等級較高之銀行承兌之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別為 8,141 仟元、8,165 仟元及 15,916 仟元，該等票據將分別於資產負債表日後 2 至 5 個月、2 至 4 個月及 5 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

二八、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)

(二) 承租協議

帳列項目	關係人名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債	大甲詠恩公司	\$ 27,271	\$ 30,993	\$ 32,224

關係人名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
利息費用				
大甲詠恩公司	\$ 105	\$ 124	\$ 328	\$ 384
租賃費用				
大甲詠恩公司	\$ 171	\$ 171	\$ 514	\$ 514

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113年9月30日暨112年12月31日及9月30日均為700仟元。

(三) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,604	\$ 5,020	\$ 11,858	\$ 13,497
退職後福利	71	71	212	212
	\$ 4,675	\$ 5,091	\$ 12,070	\$ 13,709

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。

二九、質抵押之資產

下列資產業已提供作為銀行借款與履約保證之擔保品：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 246,998	\$ 249,792	\$ 250,809
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	720	720	720
	<u>\$ 247,718</u>	<u>\$ 250,512</u>	<u>\$ 251,529</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

未認列之合約承諾

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 1,851</u>

三一、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：

113年9月30日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,218	31.65 (美金：新台幣)	\$ 101,853
美金	212	6.998 (美金：人民幣)	6,724
日圓	40,073	0.2223 (日圓：新台幣)	8,908
人民幣	3,921	4.523 (人民幣：新台幣)	17,735

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金	25	31.65 (美金：新台幣)	782

112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	\$ 2,555	30.705 (美金：新台幣)	\$ 78,452
美金	212	7.096 (美金：人民幣)	6,521
日圓	138,919	0.2172 (日圓：新台幣)	30,173
人民幣	2,456	4.327 (人民幣：新台幣)	10,628

112 年 12 月 31 日				
外 幣 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	6	30.705 (美 金：新台幣)	\$ 197
日 圓		169	0.2172 (日 圓：新台幣)	37

112 年 9 月 30 日				
外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,477	32.27 (美 金：新台幣)	\$ 79,945
美 金		214	7.309 (美 金：人民幣)	6,900
日 圓		214,466	0.2162 (日 圓：新台幣)	46,368
人 民 幣		1,746	4.415 (人民幣：新台幣)	7,710

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日				112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
外 幣	匯	率	淨 兌 換 (損) 益	匯	率	淨 兌 換 (損) 益	
美 金	32.301 (美金：新台幣)		(\$ 2,871)	31.68 (美金：新台幣)		\$ 3,012	
日 圓	0.2168 (日圓：新台幣)		3,643	0.2194 (日圓：新台幣)		727	
人 民 幣	4.504 (人民幣：新台幣)		197	4.367 (人民幣：新台幣)		771	
			<u>\$ 969</u>			<u>\$ 4,510</u>	

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
外 幣	匯	率	淨 兌 換 利 益	匯	率	淨 兌 換 (損) 益	
美 金	32.034 (美金：新台幣)		\$ 1,429	30.93 (美金：新台幣)		\$ 4,218	
日 圓	0.2121 (日圓：新台幣)		425	0.2244 (日圓：新台幣)		(2,716)	
人 民 幣	4.443 (人民幣：新台幣)		554	4.394 (人民幣：新台幣)		14	
			<u>\$ 2,408</u>			<u>\$ 1,516</u>	

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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（不包含投資子公司及關聯企業）：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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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。

(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。

三三、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 113 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)	\$ 198,401	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	5	\$ 496,003	Y	—	—

註一：參閱附註十一。

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 113 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	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	\$ 860	-	\$ 860	
	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	17,200	5,047	-	5,047	
	堂庭公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	660,000	2,651	13	2,651	

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 113 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)	銷貨收入	\$ 1,576	T/T 90 天	-
			(1)	應收帳款	498	T/T 90 天	-
			(1)	進貨	18,481	T/T 90 天	2
			(1)	預付帳款	10,493	—	1
			(1)	其他應收款	2	—	-

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、所在地區等相關資訊
民國 113 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)	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(%)			
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	\$ 19,300	\$ 19,300	6,930,000	65	\$ 119,468	\$ 20,224	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	66,921	(8,966)	子公司
	堂庭公司	台灣省台中市	檢驗檢測服務業務	-	6,600	-	-	-	(670)	參閱附註十一

註：除採權益法認列之關聯企業外，其餘業已沖銷。

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 113 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)	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)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (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						
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)	(\$ 8,954)	100	(\$ 8,954)	\$ 64,484	\$ -

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)
\$ 61,620 (美金2,000)	\$ 61,620 (美金2,000)	\$ 634,454

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：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 113 年 9 月 30 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	3,381,290	7.98%
黃 子 真	3,271,952	7.73%

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。