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108及107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	11～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17～35	六～二二
(七) 關係人交易	35～36	二三
(八) 質抵押之資產	36	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36～37	二五
(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	37～38	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	38～39	二七
2. 轉投資事業相關資訊	38～39	二七
3. 大陸投資資訊	39	二七
(十四) 部門資訊	39	二八

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）74,576 仟元及 146,101 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 11%；負債總額分別為 4,114 仟元及 46,230 仟元，分別占合併負

債總額之1%及8%；其民國108年及107年7月1日至9月30日以及民國108年及107年1月1日至9月30日之綜合利益（損失）總額分別為(2,757)仟元、8,551仟元、(4,043)仟元及22,626仟元，分別占合併綜合損益總額之(11%)、18%、(4%)及19%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分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108年及107年9月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國108年及107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　曾　棟　鋆

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

會計師　吳　麗　冬

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　108　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 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年9月30日（經核閱） 金額	%	107年12月31日（經查核） 金額	%	107年9月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 166,651	13	$ 122,110	8	$ 112,554	8
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）	849	-	1,470	-	1,474	-
1150	應收票據（附註八）	20,409	2	27,820	2	24,130	2
1170	應收帳款淨額（附註八）	199,645	15	328,140	23	289,968	21
1200	其他應收款	2,278	-	661	-	821	-
1220	本期所得稅資產	172	-	-	-	-	-
130X	存貨（附註九）	405,805	30	476,343	33	462,857	33
1410	預付款項	23,804	2	13,749	1	24,321	2
1470	其他流動資產	2,587	-	5	-	2,227	-
11XX	流動資產總計	822,200	62	970,298	67	918,352	66
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二四）	416,204	31	420,652	29	412,509	30
1755	使用權資產（附註四及十二）	53,724	4	-	-	-	-
1801	電腦軟體淨額	46	-	106	-	125	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	15,604	1	21,725	2	20,858	2
1990	其他非流動資產（附註十三、二三、二四及二五）	29,155	2	27,566	2	33,956	2
15XX	非流動資產總計	514,733	38	470,049	33	467,448	34
1XXX	資產總計	$ 1,336,933	100	$ 1,440,347	100	$ 1,385,800	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十四）	$ 3,000	-	$ 33,000	2	$ 65,000	5
2110	應付短期票券（附註十四）	-	-	69,842	5	49,962	3
2150	應付票據	12,788	1	16,039	1	17,046	1
2170	應付帳款	116,879	9	145,983	10	148,709	11
2200	其他應付款（附註十五）	51,658	4	68,564	5	54,671	4
2230	本期所得稅負債（附註四及十九）	2,961	-	29,214	2	23,167	2
2280	租賃負債－流動（附註四、十二及二三）	6,525	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十四及二四）	61,837	5	37,595	3	30,749	2
2399	其他流動負債（附註十五）	7,723	1	2,825	-	4,384	-
21XX	流動負債總計	263,371	20	403,062	28	393,688	28
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十四及二四）	185,191	14	176,134	12	159,449	12
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）	12,529	1	13,047	1	13,221	1
2580	租賃負債－非流動（附註四、十二及二三）	47,495	3	-	-	25,927	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十六）	24,126	2	26,320	2	-	-
2670	其他非流動負債（附註十五及二五）	-	-	20,000	1	20,000	1
25XX	非流動負債總計	269,341	20	235,501	16	218,597	16
2XXX	負債總計	532,712	40	638,563	44	612,285	44
	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，108 年發行 42,325 仟股，107 年發行 42,425 仟股	423,250	32	424,250	29	424,250	31
3200	資本公積	51,408	4	52,135	4	52,135	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	95,186	7	81,015	6	81,015	6
3320	特別盈餘公積	1,175	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	203,407	15	218,110	15	190,258	13
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,678)	(1)	(380)	-	(380)	-
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	(1,416)	-	(795)	-	(791)	-
3500	庫藏股票	-	-	(1,573)	-	(1,573)	-
31XX	本公司業主權益總計	769,332	57	772,762	54	744,914	54
36XX	非控制權益	34,889	3	29,022	2	28,601	2
3XXX	權益總計	804,221	60	801,784	56	773,515	56
	負債與權益總計	$ 1,336,933	100	$ 1,440,347	100	$ 1,385,800	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 108 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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	$ 307,410	100	$ 304,995	100	$ 893,985	100	$ 843,550	100
5000	營業成本（附註九及十八）	242,434	79	211,155	69	686,684	77	608,474	72
5900	營業毛利	64,976	21	93,840	31	207,301	23	235,076	28
	營業費用（附註十八及二三）								
6100	推銷費用	14,860	5	13,667	5	42,137	5	39,822	5
6200	管理費用	12,810	4	13,460	4	39,499	4	37,656	4
6300	研究發展費用	2,159	1	2,580	1	6,875	1	7,740	1
6450	預期信用減損損失（利益）（附註四及九）	(2,044)	(1)	2,021	1	(1,661)	-	4,878	1
6000	營業費用合計	27,785	9	31,728	11	86,850	10	90,096	11
6900	營業淨利	37,191	12	62,112	20	120,451	13	144,980	17
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	843	-	324	-	7,505	1	1,003	-
7230	外幣兌換淨利益(損失)	(1,129)	-	168	-	2,097	-	6,861	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註四）	-	-	-	-	-	-	343	-
7510	利息費用（附註二三）	(1,160)	-	(1,032)	-	(3,804)	-	(3,143)	(1)
7590	什項支出	(7)	-	(476)	-	(15)	-	(483)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(554)	-	(41)	-	(554)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,453)	-	(1,570)	-	5,742	1	4,027	-
7900	稅前淨利	35,738	12	60,542	20	126,193	14	149,007	17
7950	所得稅費用（附註四及十九）	7,310	3	11,943	4	27,813	3	28,039	3
8200	本期淨利	28,428	9	48,599	16	98,380	11	120,968	14
	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	(254)	-	(135)	-	(621)	-	(209)	-
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	(2,291)	(1)	360	-	(3,298)	-	361	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(2,545)	(1)	225	-	(3,919)	-	152	-
8500	本期綜合損益總額	$ 25,883	8	$ 48,824	16	$ 94,461	11	$ 121,120	14

（接次頁）

（承前頁）

代碼		108年7月1日至9月30日 金額	%	107年7月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%	107年1月1日至9月30日 金額	%
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 25,669	8	$ 45,578	15	$ 89,736	10	$ 113,154	13
8620	非控制權益	2,759	1	3,021	1	8,644	1	7,814	1
		$ 28,428	9	$ 48,599	16	$ 98,380	11	$ 120,968	14
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 23,124	7	$ 45,803	15	$ 85,817	10	$ 113,306	13
8720	非控制權益	2,759	1	3,021	1	8,644	1	7,814	1
		$ 25,883	8	$ 48,824	16	$ 94,461	11	$ 121,120	14
	每股盈餘（附註二十）								
9750	基本	$ 0.61		$ 1.08		$ 2.12		$ 2.67	
9850	稀釋	$ 0.61		$ 1.07		$ 2.11		$ 2.66	

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 108 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

大甲永和漁業生產合作社股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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		歸屬於本公司業主之權益											
							其他權益項目						
		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損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票（附註十七）	總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘							
A1	107 年 1 月 1 日餘額	$ 424,250	$ 52,135	$ 72,306	$ 4,384	$ 143,160	($ 741)	$ -	$ 1,325	($ 1,573)	$ 695,246	$ 23,340	$ 718,586
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	1,907	-	(582)	(1,325)	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	424,250	52,135	72,306	4,384	145,067	(741)	(582)	-	(1,573)	695,246	23,340	718,586
	106 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	8,709	-	(8,709)	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,384)	4,384	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 1.5 元	-	-	-	-	(63,638)	-	-	-	-	(63,638)	-	(63,638)
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	113,154	-	-	-	-	113,154	7,814	120,968
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	361	(209)	-	-	152	-	152
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	113,154	361	(209)	-	-	113,306	7,814	121,120
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,553)	(2,553)
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	$ 424,250	$ 52,135	$ 81,015	$ -	$ 190,258	($ 380)	($ 791)	$ -	($ 1,573)	$ 744,914	$ 28,601	$ 773,515
A1	108 年 1 月 1 日餘額	$ 424,250	$ 52,135	$ 81,015	$ -	$ 218,110	($ 380)	($ 795)	$ -	($ 1,573)	$ 772,762	$ 29,022	$ 801,784
	107 年度盈餘指撥及分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	14,171	-	(14,171)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	1,175	(1,175)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利－每股 2.1 元	-	-	-	-	(89,093)	-	-	-	-	(89,093)	-	(89,093)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	89,736	-	-	-	-	89,736	8,644	98,380
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,298)	(621)	-	-	(3,919)	-	(3,919)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	89,736	(3,298)	(621)	-	-	85,817	8,644	94,461
L3	庫藏股票註銷	(1,000)	(573)	-	-	-	-	-	-	1,573	-	-	-
M3	處分子公司	-	(154)	-	-	-	-	-	-	-	(154)	-	(154)
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,777)	(2,777)
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	$ 423,250	$ 51,408	$ 95,186	$ 1,175	$ 203,407	($ 3,678)	($ 1,416)	$ -	$ -	$ 769,332	$ 34,889	$ 804,221

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 108 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108年及107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		108年1月1日至9月30日	107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	$ 126,193	$ 149,007
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,933	20,397
A20200	攤銷費用	60	60
A20300	預期信用減損損失（利益）	(1,661)	4,878
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(343)
A20900	利息費用	3,804	3,143
A21200	利息收入	(185)	(111)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	41	554
A22900	處分其他資產利益	(3,228)	-
A23700	非金融資產減損損失	2,213	1,647
A24100	外幣兌換損失（利益）	564	(2,528)
A29900	處分子公司利益	(154)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,411	(6,670)
A31150	應收帳款	129,581	(73,602)
A31180	其他應收款	(1,617)	2,410
A31200	存貨	68,325	(80,613)
A31230	預付款項	(10,055)	(15,044)
A31240	其他流動資產	(2,582)	(2,224)
A32130	應付票據	(3,251)	5,509
A32150	應付帳款	(29,093)	26,235
A32180	其他應付款	(13,273)	(103)
A32230	其他流動負債	4,898	(2,190)
A32240	淨確定福利負債	(2,194)	(1,704)
A33000	營運產生之現金流入	301,730	28,708
A33100	收取之利息	185	111
A33300	支付之利息	(2,933)	(3,077)
A33500	支付之所得稅	(48,635)	(22,162)
AAAA	營業活動之淨現金流入	250,347	3,580

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	$ -	$ 19,358
B02700	購置不動產、廠房及設備	(11,447)	(7,925)
B03700	存出保證金增加	(894)	(849)
B03800	存出保證金減少	987	551
B04600	處分其他資產價款	1,097	-
B07100	預付設備款增加	(27,689)	(6,300)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(37,946)	4,835
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	90,000	126,000
C00200	短期銀行借款減少	(120,000)	(106,000)
C00500	應付短期票券淨增加（減少）	(70,000)	19,899
C01600	舉借長期銀行借款	60,000	70,000
C01700	償還長期銀行借款	(26,701)	(67,343)
C04020	租賃負債本金償還	(6,053)	-
C04500	支付本公司業主現金股利	(89,093)	(63,638)
C05800	支付非控制權益現金股利	(2,777)	(2,553)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(164,624)	(23,635)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(3,236)	361
EEEE	本期現金淨增加（減少）數	44,541	(14,859)
E00100	期初現金餘額	122,110	127,413
E00200	期末現金餘額	$ 166,651	$ 112,554

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108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 108 年及 107 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）

（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 108 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) 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約不予重新評估並依IFRS 16之過渡規定處理。

1. 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用IFRS 16之累積影響數調整於108年1月1日資產及負債，不重編比較資訊。

先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量，按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用IFRS16之方式衡量。所認列之使用權資產均適用IAS 36評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

(1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃依短期租賃處理。

合併公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.51%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	$ 30,640
減：適用豁免之短期租賃	(592)
108 年 1 月 1 日未折現總額	$ 30,048
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	$ 24,783
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	33,983
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	$ 58,766

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日重編前金額	首次適用之調整	108年1月1日重編後金額
使用權資產	$ -	$ 58,766	$ 58,766
資產影響	$ -	$ 58,766	$ 58,766
租賃負債－流動	$ -	$ 6,861	$ 6,861
租賃負債－非流動	-	51,905	51,905
負債影響	$ -	$ 58,766	$ 58,766

2. 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租　　賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整

租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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107年度合併財務報告。

六、現　　金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
零用金及庫存現金	$ 654	$ 331	$ 497
銀行支票及活期存款	165,997	121,779	112,057
	$ 166,651	$ 122,110	$ 112,554

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流　　動			
國外投資			
國外上市股票	$ 849	$ 1,470	$ 1,474

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 20,409	$ 27,820	$ 24,130
減：備抵損失	-	-	-
	$ 20,409	$ 27,820	$ 24,130
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 204,678	$ 336,412	$ 294,846
減：備抵損失	(5,033)	(8,272)	(4,878)
	$ 199,645	$ 328,140	$ 289,968

(一)應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	$ 20,409	$ 27,820	$ 24,130
已逾期	-	-	-
合　　計	$ 20,409	$ 27,820	$ 24,130

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。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 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
108年9月30日							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1.5%-8%	14%-38%	100%	100%	
總帳面金額	$ 127,111	$ 59,108	$ 14,102	$ 322	$ 53	$ 3,982	$ 204,678
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(164)	(169)	(608)	(57)	(53)	(3,982)	(5,033)
攤銷後成本	$ 126,947	$ 58,939	$ 13,494	$ 265	$ -	$ -	$ 199,645
107年12月31日							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1.5%-8%	14%-38%	100%	100%	
總帳面金額	$ 229,381	$ 51,616	$ 49,427	$ -	$ 1,602	$ 4,386	$ 336,412
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(190)	(255)	(1,839)	-	(1,602)	(4,386)	(8,272)
攤銷後成本	$ 229,191	$ 51,361	$ 47,588	$ -	$ -	$ -	$ 328,140
107年9月30日							
預期信用損失率	0.01%-0.1%	0.02%-0.8%	1.5%-8%	14%-38%	100%	100%	
總帳面金額	$ 198,219	$ 32,709	$ 60,916	$ 992	$ 2,010	$ -	$ 294,846
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(149)	(136)	(2,206)	(377)	(2,010)	-	(4,878)
攤銷後成本	$ 198,070	$ 32,573	$ 58,710	$ 615	$ -	$ -	$ 289,968

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 8,272	$ -
加：本期提列（迴轉）減損損失	(1,661)	4,878
減：本期實際沖銷	(1,578)	-
期末餘額	$ 5,033	$ 4,878

九、存　　貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製 成 品	$ 219,387	$ 244,464	$ 212,658
在 製 品	96,671	106,674	124,225
原　　料	64,996	86,319	91,471
商　　品	24,751	38,886	34,503
	$ 405,805	$ 476,343	$ 462,857

銷貨成本性質如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 240,538	$ 209,665	$ 682,558	$ 605,501
存貨跌價損失	753	164	2,213	1,647
未分攤製造費用	1,143	1,326	1,913	1,326
	$ 242,434	$ 211,155	$ 686,684	$ 608,474

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
本公司	MATE ENTERPRISES LTD.（MATE）	100	100	100
	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.（PIPEMATE）	-	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	-	-

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108年1月1日至9月30日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。

PIPEMATE於107年8月由董事會決議清算，並於108年4月清算完結；另就賸餘財產32仟元匯回，終止將其收益及費損編入合併綜合損益表。

本公司於108年4月匯出美金1,820仟元投資MATE；MATE於同月以上述投資款及其自有資金美金180仟元轉投資設立安徽大甲公司共美金2,000仟元，持股比例100%。

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					
108年1月1日餘額	$157,495	$198,744	$149,336	$ 74,102	$579,677
增加	-	637	5,262	1,838	7,737
減少	-	-	(1,233)	(5,080)	(6,313)
重分類	-	1,989	882	5,267	8,138
淨兌換差額	-	-	(24)	(38)	(62)
108年9月30日餘額	157,495	201,370	154,223	76,089	589,177
累計折舊及減損					
108年1月1日餘額	-	58,796	60,346	39,883	159,025
減少	-	-	(1,233)	(5,039)	(6,272)
折舊費用	-	4,430	8,387	7,403	20,220
108年9月30日餘額	-	63,226	67,500	42,247	172,973
108年9月30日淨額	$157,495	$138,144	$ 86,723	$ 33,842	$416,204
成本					
107年1月1日餘額	$157,495	$197,981	$129,574	$ 73,929	$558,979
增加	-	485	4,325	3,374	8,184
減少	-	(645)	(645)	(3,298)	(4,588)
重分類	-	1,850	2,503	-	4,353
107年9月30日餘額	157,495	199,671	135,757	74,005	566,928
累計折舊及減損					
107年1月1日餘額	-	54,546	50,959	32,551	138,056
減少	-	(645)	(645)	(2,744)	(4,034)
折舊費用	-	4,397	8,413	7,587	20,397
107年9月30日餘額	$ -	$ 58,298	$ 58,727	$ 37,394	$154,419
107年9月30日淨額	$157,495	$141,373	$ 77,030	$ 36,611	$412,509

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	2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，參閱附註二四。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	$ 52,704
運輸設備	1,020
	$ 53,724

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ 214	$ 671
使用權資產之折舊費用		
建築物	$ 1,683	$ 5,050
運輸設備	230	663
	$ 1,913	$ 5,713

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	$ 6,525
非流動	$ 47,495

租賃負債之折現率如下：

	108年9月30日
建築物	1.51%
運輸設備	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

108年

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 242	$ 720
低價值資產租賃費用	$ 24	$ 89
租賃之現金流出總額		$ 6,862

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。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	$ 6,182	$ 2,290
1至5年	24,458	26,098
	$ 30,640	$ 28,388

十三、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動			
預付設備款	$ 27,420	$ 7,869	$ 14,290
存出保證金（附註二三）	1,735	1,828	1,797
其　　他（附註二五）	-	17,869	17,869
	$ 29,155	$ 27,566	$ 33,956

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，參閱附註二四。

十四、借　　款

(一) 短期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用借款	$ 3,000	$ 33,000	$ 65,000
年利率（%）	2.3	1.3-2.3	1.23-2.3

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	$ -	$ 70,000	$ 50,000
減：應付短期票券折價	-	(158)	(38)
	$ -	$ 69,842	$ 49,962
年利率（%）	-	1.488	1.488

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
抵押借款	$ 187,028	$ 213,729	$ 189,148
信用借款	60,000	-	1,050
	247,028	213,729	190,198
減：一年內到期部分	(61,837)	(37,595)	(30,749)
一年後到期部分	$ 185,191	$ 176,134	$ 159,449
年利率（%）			
抵押借款	1.35-1.55	1.35-1.55	1.48-1.55
信用借款	1.48	-	1.52

類別	到期日	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
抵押借款	117年9月10日	$ 89,400	$ 96,850	$ 99,333
	111年3月28日	60,000	66,000	66,000
	112年12月25日	25,628	30,000	-
	109年9月25日	12,000	20,879	23,815
信用借款	107年12月2日	-	-	1,050
	111年2月15日	60,000	-	-
		$ 247,028	$ 213,729	$ 190,198

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二四。

十五、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 23,552	$ 34,782	$ 22,447
應付休假給付	6,121	5,045	5,549
應付員工酬勞	4,841	10,021	5,622
應付董監酬勞	900	1,500	1,100
應付設備款	287	3,997	6,378
其　　他	15,957	13,219	13,575
	$ 51,658	$ 68,564	$ 54,671
其他負債			
合約負債	$ 6,957	$ 1,922	$ 3,804
其　　他	766	903	580
	$ 7,723	$ 2,825	$ 4,384
非 流 動			
其他負債			
預收土地款(附註二五)	$ -	$ 20,000	$ 20,000

十六、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為154仟元、176仟元、463仟元及528仟元。

十七、權　　益

(一) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107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	$ 49,587	$ 49,704	$ 49,704
庫藏股票交易	1,325	1,781	1,781
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	557	557
處分資產增益	66	66	66
	$ 51,408	$ 52,135	$ 52,135

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%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八。

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、金管證發字第 1030006415 號及「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。

本公司於 108 年及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	$ 14,171	$ 8,709		
提列（迴轉）特別盈餘公積	1,175	(4,384)		
現金股利	89,093	63,638	$ 2.1	$ 1.5

(三) 庫藏股票

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初股數	100,000	100,000
庫藏股票註銷	(100,000)	-
期末股數	-	100,000

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。

本公司於108年3月依法註銷庫藏股票，面額計1,000仟元，並沖銷資本公積－股票發行溢價117仟元及資本公積－庫藏股票交易456仟元；本次註銷業經經濟部核准並辦妥變更登記。

十八、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
108年7月1日至9月30日			
薪資費用	$ 34,926	$ 12,985	$ 47,911
勞健保費用	3,195	792	3,987
退職後福利			
確定提撥計畫	1,270	262	1,532
確定福利計畫	118	36	154
其他員工福利	3,015	488	3,503
折舊費用	7,049	1,600	8,649
攤銷費用	20	-	20
107年7月1日至9月30日			
薪資費用	34,601	14,586	49,187
勞健保費用	2,913	878	3,791
退職後福利			
確定提撥計畫	1,146	312	1,458
確定福利計畫	135	41	176
其他員工福利	2,570	1,253	3,823
折舊費用	5,723	1,047	6,770
攤銷費用	20	-	20

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
108年1月1日至9月30日			
薪資費用	$ 100,585	$ 39,311	$ 139,896
勞健保費用	9,443	3,013	12,456
退職後福利			
確定提撥計畫	3,706	948	4,654
確定福利計畫	356	107	463
其他員工福利	8,704	2,587	11,291
折舊費用	21,104	4,829	25,933
攤銷費用	60	-	60
107年1月1日至9月30日			
薪資費用	98,076	40,650	138,726
勞健保費用	8,694	2,918	11,612
退職後福利			
確定提撥計畫	3,437	1,000	4,437
確定福利計畫	404	124	528
其他員工福利	6,892	3,356	10,248
折舊費用	17,332	3,065	20,397
攤銷費用	60	-	60

(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。108年及107年7月1日至9月30日以及108年及107年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 700	$ 1,400	$ 2,900	$ 3,600
董監事酬勞	$ 200	$ 400	$ 900	$ 1,100

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108年3月15日及107年3月29日舉行董事會，分別決議通過107及106年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度	106年度
現　　金		
員工酬勞	$ 7,600	$ 4,755
董監事酬勞	1,300	1,080

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107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。

十九、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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 7,943	$ 13,357	$ 19,998	$ 29,671
未分配盈餘加徵	-	-	1,828	1,838
以前年度之調整	8	-	384	(273)
	7,951	13,357	22,210	31,236
遞延所得稅				
本期產生者	(672)	(1,414)	4,851	(621)
以前年度之調整	31	-	752	320
稅率變動	-	-	-	(2,896)
	(641)	(1,414)	5,603	(3,197)
認列於損益之所得稅費用	$ 7,310	$ 11,943	$ 27,813	$ 28,039

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及大川研公司截至106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。

二十、每股盈餘

	歸屬於本公司業主之淨利	股數（仟股）	每股盈餘(元)
108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	$ 25,669	42,325	$ 0.61
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	88	
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	$ 25,669	42,413	$ 0.61
107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	$ 45,578	42,325	$ 1.08
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	108	
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	$ 45,578	42,433	$ 1.07
108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	$ 89,736	42,325	$ 2.12
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	149	
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	$ 89,736	42,474	$ 2.11
107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	$ 113,154	42,325	$ 2.67
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	159	
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	$ 113,154	42,484	$ 2.66

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。

二一、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。

二二、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
108 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	$ 849	$ -	$ -	$ 849
107 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	$ 1,470	$ -	$ -	$ 1,470

	第1等級	第2等級	第3等級	合　　計
107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	$ 1,474	$ -	$ -	$ 1,474

108年及107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、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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 390,718	$ 480,559	$ 429,270
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	849	1,470	1,474
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	431,353	547,157	525,586

註1：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、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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險金融負債	$ 57,020	$ 72,842	$ 51,962
具現金流量利率風險金融負債	247,028	243,729	253,198

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將將分別變動 463 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，參閱附註二六。

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	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
美金	$ 1,086	$ 1,225
日圓	240	281

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108年9月30日暨107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452,000仟元、195,000仟元及210,000仟元。

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
108年9月30日				
無附息負債	$ 181,325	$ -	$ -	$ -
租賃負債	1,983	5,305	22,457	28,350
固定利率工具	3,000	-	-	-
浮動利率工具	16,894	44,943	145,463	39,728
	$ 203,202	$ 50,248	$ 167,920	$ 68,078
107年12月31日				
無附息負債	$ 230,586	$ -	$ -	$ -
固定利率工具	72,842	-	-	-
浮動利率工具	10,819	56,776	128,955	47,179
	$ 314,247	$ 56,776	$ 128,955	$ 47,179
107年9月30日				
無附息負債	$ 220,426	$ -	$ -	$ -
固定利率工具	51,962	-	-	-
浮動利率工具	71,400	22,349	109,788	49,661
	$ 343,788	$ 22,349	$ 109,788	$ 49,661

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5年以上
租賃負債	$ 7,288	$ 22,457	$ 28,350

二三、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）（註）

註：大甲詠恩公司於108年6月股東常會改選董事長為本公司之董事長。

(二) 承租協議

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
租賃負債	其他關係人	$ 51,305	$ -	$ -

關係人類別／名稱	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息費用				
其他關係人	$ 195	$ -	$ 599	$ -
租金支出				
其他關係人	$ 171	$ 1,521	$ 514	$ 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108年9月30日暨107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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 3,907	$ 2,730	$ 12,397	$ 10,751
退職後福利	41	43	124	128
	$ 3,948	$ 2,773	$ 12,521	$ 10,879

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。

二四、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 266,870	$ 269,894	$ 271,003
其他非流動資產	-	17,869	17,869
	$ 266,870	$ 287,763	$ 288,872

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債日有下列重大承諾事項及或有事項：

中連汽車貨運股份有限公司（以下稱「中連公司」）於 79 年與本公司簽訂購買台中市大甲區幼獅工業區段第 1181 及 1182 地號土地，約定總價新台幣（以下同）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），惟因標的土地位於台中幼獅工業區法令規定限制及消滅時效等因素，無法完成過戶登記；本公司遂於 95 年 1 月向臺中地方法院提出民事訴訟，主張中連公司應將標的土地上之興建建物拆除，並將上開 2 筆土地返還以解決爭議，該案於 95 年 10 月 17 日經臺中地方法院 95 年度重訴字第 92 號文判決將本公司之訴駁回。

中連公司復於 105 年 5 月 23 日向臺中地方法院提起民事訴訟，主張本公司應將兩筆土地辦理變更規劃為相關產業用地後，移轉所有權予中連公司，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。臺中地方法院於 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。

本公司及中連公司於 108 年 3 月 25 日在台中地方法院民事法庭達成和解，中連公司於 108 年 4 月 15 日支付 8,800 仟元予本公司，此筆金額包含土地增值稅 7,703 仟元，而本公司同時配合中連公司將坐落於台中市大甲區幼獅工業區段第 1181 及 1182 地號土地之所有權辦理移轉登記予中連公司。

二六、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：

	108 年 9 月 30 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 3,500	31.04（美金：新台幣）	$ 108,630
日圓	92,073	0.2878（日圓：新台幣）	26,498
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	8,696	0.2878（日圓：新台幣）	2,503

	107 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 3,176	30.715（美金：新台幣）	$ 97,551
日圓	12,550	0.2782（日圓：新台幣）	3,491
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	811	0.2782（日圓：新台幣）	226

	107年9月30日		
外幣資產	外幣	匯率	外幣
貨幣性項目			
美金	$ 4,013	30.53（美金：新台幣）	$ 122,490
日圓	134,279	0.2692（日圓：新台幣）	36,148
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	29,860	0.2692（日圓：新台幣）	8,038

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	兌換利益（損失）	匯率	兌換利益（損失）
美金	31.20（美金：新台幣）	($ 867)	30.67（美金：新台幣）	($ 246)
日幣	0.2908（日圓：新台幣）	(112)	0.2752（日圓：新台幣）	(427)
		($ 979)		($ 673)

	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	兌換利益（損失）	匯率	兌換利益（損失）
美金	31.06（美金：新台幣）	$ 326	29.92（美金：新台幣）	$ 2,684
日幣	0.2847（日圓：新台幣）	(88)	0.2728（日圓：新台幣）	(300)
		$ 238		$ 2,384

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

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

二八、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 108 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）	$ 153,866	$ 10,000	$ 10,000	$ -	$ -	1	$ 384,666	Y	—	—
		堂庭公司	（註一）	153,866	10,000	10,000	3,000	-	1	384,666	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 108 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	ANNAIK LIMITED（股票）	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600,000	$ 849	-	$ 849	

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 108 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	$ 17,695	T/T 90 天	2
			(1)	銷貨收入	5,871	T/T 90 天	-
			(1)	其他收入	60	—	-
			(1)	應收帳款	5,398	T/T 90 天	-
			(1)	其他應收款	60	—	-
		堂庭公司	(1)	其他收入	60	—	-
			(1)	其他應收款	60	—	-

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 108 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	4,000,000	65	$ 58,541	$ 25,131	$ 16,764	子公司
	MATE	英屬維京群島	貿易進出口業務	62,158	6,084	1,500,000	100	61,109	(57)	(57)	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	6,039	(688)	(447)	子公司
	PIPEMATE（註二）	模里西斯	轉投資業務	-	34,863	-	-	-	-	-	子公司

註一：業已沖銷。

註二：PIPEMATE 已於 108 年 4 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 108 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）	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						
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)	($ 36) (人民幣 8)	100	($ 36) (人民幣 8)	$ 58,286 (人民幣13,399)	$ -

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)	$ 461,599

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：業已沖銷。