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	11～14	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	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16～33	六～二二
(七) 關係人交易	33～34	二三
(八) 質抵押之資產	34	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35	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	36	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37	二七
2. 轉投資事業相關資訊	37	二七
3. 大陸投資資訊	37	二七
(十四) 部門資訊	37	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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）22,099 仟元及 152,605 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 12%；負債總額分別為 1,143 仟元及 61,187 仟元，分別占合併負

債總額之0.2%及11%;其民國108年及107年1月1日至3月31日之綜合利益總額分別為58仟元及7,885仟元,分別占合併綜合損益總額之0.2%及26%。

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及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107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　曾　棟　鋆

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

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　5　月　9　日

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年3月31日（經核閱） 金額	%	107年12月31日（經查核） 金額	%	107年3月31日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註四及六）	$ 178,104	12	$ 122,110	8	$ 115,698	9
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）	1,092	-	1,470	-	1,596	-
1150	應收票據（附註八）	26,559	2	27,820	2	17,102	1
1170	應收帳款淨額（附註八）	281,883	19	328,140	23	262,269	20
1200	其他應收款	659	-	661	-	21,819	2
130X	存貨（附註九）	477,550	31	476,343	33	386,557	30
1410	預付款項	15,607	1	13,749	1	26,022	2
1470	其他流動資產	672	-	5	-	43	-
11XX	流動資產總計	982,126	65	970,298	67	831,106	64
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二四）	418,909	28	420,652	29	415,999	32
1755	使用權資產（附註四及十二）	57,336	4	-	-	-	-
1801	電腦軟體淨額	86	-	106	-	165	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	21,596	1	21,725	2	19,273	2
1990	其他非流動資產（附註十三、二三、二四及二五）	32,895	2	27,566	2	27,480	2
15XX	非流動資產總計	530,822	35	470,049	33	462,917	36
1XXX	資產總計	$ 1,512,948	100	$ 1,440,347	100	$ 1,294,023	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十四）	$ 23,000	2	$ 33,000	2	$ 62,000	5
2110	應付短期票券（附註十四）	-	-	69,842	5	-	-
2150	應付票據	7,542	-	16,039	1	8,209	1
2170	應付帳款	169,463	11	145,983	10	136,417	10
2200	其他應付款（附註十五）	47,952	3	68,564	5	41,055	3
2230	本期所得稅負債（附註四及十九）	39,024	3	29,214	2	20,288	2
2280	租賃負債－流動（附註四、十二及二三）	6,791	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十四及二四）	47,674	3	37,595	3	32,742	2
2399	其他流動負債（附註十五）	10,276	1	2,825	-	10,637	1
21XX	流動負債總計	351,722	23	403,062	28	311,348	24
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十四及二四）	215,171	14	176,134	12	174,363	13
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）	12,610	1	13,047	1	12,477	1
2580	租賃負債－非流動（附註四、十二及二三）	50,663	4	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十六）	24,820	2	26,320	2	26,552	2
2670	其他非流動負債（附註十五及二五）	20,000	1	20,000	1	20,000	2
25XX	非流動負債總計	323,264	22	235,501	16	233,392	18
2XXX	負債總計	674,986	45	638,563	44	544,740	42
	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	28	424,250	29	424,250	33
3200	資本公積	51,562	3	52,135	4	52,135	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	81,015	5	81,015	6	72,306	6
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	4,384	-
3350	未分配盈餘	251,613	17	218,110	15	173,059	13
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(380)	-	(380)	-	(739)	-
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	(1,173)	-	(795)	-	(669)	-
3500	庫藏股票	-	-	(1,573)	-	(1,573)	-
31XX	本公司業主權益總計	805,887	53	772,762	54	723,153	56
36XX	非控制權益	32,075	2	29,022	2	26,130	2
3XXX	權益總計	837,962	55	801,784	56	749,283	58
	負債與權益總計	$ 1,512,948	100	$ 1,440,347	100	$ 1,294,023	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 5 月 9 日核閱報告）

董事長：黃士峯　　經理人：鍾志清　　會計主管：王淑瑜

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國108年及107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		108年1月1日至3月31日 金額	%	107年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入淨額	$ 306,768	100	$ 262,646	100
5000	營業成本（附註九及十八）	231,338	76	197,393	75
5900	營業毛利	75,430	24	65,253	25
	營業費用（附註十八及二三）				
6100	推銷費用	13,074	4	13,604	5
6200	管理費用	12,677	4	11,021	4
6300	研究發展費用	2,437	1	2,464	1
6450	預期信用減損損失（附註八）	340	-	1,364	1
6000	營業費用合計	28,528	9	28,453	11
6900	營業淨利	46,902	15	36,800	14
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	61	-	268	-
7230	外幣兌換淨利益（損失）	485	-	(1,736)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-		343	
7510	利息費用（附註二三）	(1,390)	-	(1,047)	
7590	什項支出	-	-	(7)	-
7000	營業外收入及支出合計	(844)	-	(2,179)	(1)
7900	稅前淨利	46,058	15	34,621	13
7950	所得稅費用（附註四及十九）	9,502	3	3,839	1
8200	本期淨利	36,556	12	30,782	12

（接次頁）

（承前頁）

代碼		108年1月1日至3月31日 金額	%	107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	($ 378)	-	($ 87)	-
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	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(378)	-	(85)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 36,178	12	$ 30,697	12
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 33,503	11	$ 27,992	11
8620	非控制權益	3,053	1	2,790	1
		$ 36,556	12	$ 30,782	12
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 33,125	11	$ 27,907	11
8720	非控制權益	3,053	1	2,790	1
		$ 36,178	12	$ 30,697	12
	每股盈餘（附註二十）				
9750	基本	$ 0.79		$ 0.66	
9850	稀釋	$ 0.79		$ 0.66	

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 5 月 9 日核閱報告）

董事長：黃士峯　經理人：鍾志清　會計主管：王淑瑜

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 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											
							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評價損益	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	權益總計
				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
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	27,992	-	-	-	-	27,992	2,790	30,782
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2	(87)	-	-	(85)	-	(85)
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	27,992	2	(87)	-	-	27,907	2,790	30,697
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	$ 424,250	$ 52,135	$ 72,306	$ 4,384	$ 173,059	($ 739)	($ 669)	$ -	($ 1,573)	$ 723,153	$ 26,130	$ 749,283
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
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	33,503	-	-	-	-	33,503	3,053	36,556
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(378)	-	-	(378)	-	(378)
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	33,503	-	(378)	-	-	33,125	3,053	36,178
L3	庫藏股票註銷	(1,000)	(573)	-	-	-	-	-	-	1,573	-	-	-
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	$ 423,250	$ 51,562	$ 81,015	$ -	$ 251,613	($ 380)	($ 1,173)	$ -	$ -	$ 805,887	$ 32,075	$ 837,962

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 5 月 9 日核閱報告）

董事長：黃士峯　　經理人：鍾志清　　會計主管：王淑瑜

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國108年及107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		108年1月1日至3月31日	107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	$ 46,058	$ 34,621
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,642	6,830
A20200	攤銷費用	20	20
A20300	預期信用減損損失	340	1,364
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	(343)
A20900	利息費用	1,390	1,047
A23800	非金融資產減損損失（回升利益）	1,026	(151)
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	(1,412)	2,663
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,261	358
A31150	應收帳款	47,384	(47,431)
A31180	其他應收款	2	770
A31200	存貨	(2,233)	(2,515)
A31230	預付款項	(1,858)	(16,745)
A31240	其他流動資產	(667)	(40)
A32130	應付票據	(8,497)	(3,328)
A32150	應付帳款	23,425	13,794
A32180	其他應付款	(18,553)	(7,494)
A32230	其他流動負債	7,451	4,063
A32240	淨確定福利負債	(1,500)	(1,079)
A33000	營運產生之現金流入（出）	102,279	(13,596)
A33300	支付之利息	(1,221)	(1,118)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	101,058	(14,714)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,926)	(2,592)
B03700	存出保證金增加	(36)	(747)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
B03800	存出保證金減少	$ 563	$ 294
B07100	預付設備款增加	(6,012)	(604)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(12,411)	(3,649)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	24,000	60,000
C00200	短期銀行借款減少	(34,000)	(43,000)
C00600	應付短期票券淨減少	(70,000)	(29,918)
C01600	舉借長期銀行借款	60,000	70,000
C01700	償還長期銀行借款	(10,884)	(50,436)
C04020	租賃負債本金償還	(1,769)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(32,653)	6,646
DDDD	匯率變動對現金之影響	-	2
EEEE	本期現金淨增加（減少）數	55,994	(11,715)
E00100	期初現金餘額	122,110	127,413
E00200	期末現金餘額	$ 178,104	$ 115,698

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5月9日核閱報告）

董事長：黃士峯　經理人：鍾志清　會計主管：王淑瑜

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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）

（金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元）

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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：

	108年1月1日至3月31日
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、負債及權益項目調整如下：

	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) 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)
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註2）
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
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註3）

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：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 3：2020 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。

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。

(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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
零用金及庫存現金	$ 567	$ 331	$ 540
銀行支票及活期存款	177,537	121,779	115,158
	$ 178,104	$ 122,110	$ 115,698

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動			
國外投資			
國外上市股票	$ 1,092	$ 1,470	$ 1,596

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據			
因營業而發生	$ 26,559	$ 27,820	$ 17,102
減：備抵損失	-	-	-
	$ 26,559	$ 27,820	$ 17,102
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 290,495	$ 336,412	$ 263,633
減：備抵損失	(8,612)	(8,272)	(1,364)
	$ 281,883	$ 328,140	$ 262,269

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	$ 26,559	$ 27,820	$ 17,102
已逾期	-	-	-
合計	$ 26,559	$ 27,820	$ 17,102

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化做法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3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	$ 217,743	$ 34,539	$ 12,532	$ 20,600	$ 1,601	$ 3,480	$ 290,495
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(157)	(161)	(697)	(2,516)	(1,601)	(3,480)	(8,612)
攤銷後成本	$ 217,586	$ 34,378	$ 11,835	$ 18,084	$ -	$ -	$ 281,883
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3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	$ 168,061	$ 77,507	$ 17,344	$ 467	$ 254	$ -	$ 263,633
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(103)	(468)	(444)	(95)	(254)	-	(1,364)
攤銷後成本	$ 167,985	$ 77,039	$ 16,900	$ 372	$ -	$ -	$ 262,269

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 8,272	$ -
加：本期提列減損損失	340	1,364
期末餘額	$ 8,612	$ 1,364

九、存　　貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品	$ 219,378	$ 244,464	$ 192,522
在製品	113,880	106,674	95,706
原　料	93,535	86,319	71,380
商　品	50,757	38,886	26,949
	$ 477,550	$ 476,343	$ 386,557

銷貨成本性質如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
已銷售之存貨成本	$ 229,894	$ 197,512
存貨跌價損失（回升利益）	1,026	(151)
未分攤製造費用	418	32
	$ 231,338	$ 197,393

存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場銷售價格上揚所致。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

		所持股權%		
		108年	107年	107年
投資公司名稱	子公司名稱	3月31日	12月31日	3月31日
本公司	MATE ENTERPRISES LTD.（MATE）	100	100	100
	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.（PIPEMATE）	100	100	100
	大川研科技股份有限公司（大川研公司）	65	65	65
	堂庭檢驗科技股份有限公司（堂庭公司）	65	65	65
PIPEMATE	上海大甲機械國際貿易有限公司（上海機械公司）	-	-	100

上述子公司之業務性質，參閱附表四。

上述子公司除大川研公司108年1月1日至3月31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。

上海機械公司亦於102年5月由董事會決議清算，並於107年8月清算完結。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
成本					
108年1月1日餘額	$157,495	$198,744	$149,336	$ 74,102	$579,677
增加	-	637	1,481	2,738	4,856
減少	-	-	(336)	(1,392)	(1,728)
重分類	-	156	-	-	156
108年3月31日餘額	157,495	199,537	150,481	75,448	582,961
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	-	-	(336)	(1,392)	(1,728)
折舊費用	-	1,448	2,777	2,530	6,755
108年3月31日餘額	-	60,244	62,787	41,021	164,052
108年3月31日淨額	$157,495	$139,293	$ 87,694	$ 34,427	$418,909
成本					
107年1月1日餘額	$157,495	$197,981	$129,574	$ 73,929	$558,979
增加	-	-	788	1,118	1,906
減少	-	(445)	-	(866)	(1,311)
107年3月31日餘額	157,495	197,536	130,362	74,181	559,574
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	-	(445)	-	(866)	(1,311)
折舊費用	-	1,477	2,845	2,508	6,830
107年3月31日餘額	-	55,578	53,804	34,193	143,575
107年3月31日淨額	$157,495	$141,958	$ 76,558	$ 39,988	$415,999

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	36至51年
員工宿舍	16年
其他改良物	4至11年
機器設備	3至20年
其他設備	3至26年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建 築 物	$ 55,857
運輸設備	1,479
	$ 57,336

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
建 築 物	$ 1,683
運輸設備	204
	$ 1,887

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	$ 6,791
非 流 動	$ 50,663

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31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1月1日 至3月31日
短期租賃費用	$ 239
低價值資產租賃費用	$ 28
租賃之現金流出總額	$ 2,254

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 3 月 31 日
不超過 1 年	$ 6,182	$ 6,452
1 至 5 年	24,458	26,327
	$ 30,640	$ 32,779

十三、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
非流動			
預付設備款	$ 13,725	$ 7,869	$ 7,659
存出保證金	1,301	1,828	1,952
其　　他（附註二五）	17,869	17,869	17,869
	$ 32,895	$ 27,566	$ 27,480

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
信用借款	$ 23,000	$ 33,000	$ 62,000
年利率（%）	1.3-2.3	1.3-2.3	1.45-1.92

(二) 應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	$ -	$ 70,000	$ -
減：應付短期票券折價	-	(158)	-
	$ -	$ 69,842	$ -
年利率（%）	-	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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
抵押借款	$ 202,845	$ 213,729	$ 203,955
信用借款	60,000	-	3,150
	262,845	213,729	207,105
減：一年內到期部分	(47,674)	(37,595)	(32,742)
一年後到期部分	$ 215,171	$ 176,134	$ 174,363
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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
抵押借款	117年9月10日	$ 94,367	$ 96,850	$ 104,300
	111年3月28日	62,000	66,000	70,000
	112年12月25日	28,548	30,000	-
	109年9月25日	17,930	20,879	29,655
信用借款	111年2月15日	60,000	-	-
	107年12月2日	-	-	3,150
		$ 262,845	$ 213,729	$ 207,105

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 15,251	$ 34,782	$ 13,612
應付員工酬勞	11,789	10,021	7,260
應付休假給付	5,336	5,045	4,833
應付設備款	1,927	3,997	145
應付董監酬勞	1,900	1,500	1,480
其他	11,749	13,219	13,725
	$ 47,952	$ 68,564	$ 41,055
其他負債			
合約負債	$ 7,489	$ 1,922	$ 10,185
其他	2,787	903	452
	$ 10,276	$ 2,825	$ 10,637
非流動			
其他負債			
預收土地款（附註二五）	$ 20,000	$ 20,000	$ 20,000

十六、退職後福利計畫

108年及107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154仟元及176仟元。

十七、權　　益

(一) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107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	$ 49,704	$ 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)	557	557	557
處分資產增益	66	66	66
	$ 51,562	$ 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3月15日舉行董事會及107年6月20日舉行股東常會，分別擬議及決議通過107及106年度之盈餘分配案如下：

	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

有關107年度之盈餘分配案尚待預計於108年6月20日召開之股東常會決議。

(三) 庫藏股票

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31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1月1日至3月31日			
薪資費用	$ 31,900	$ 13,079	$ 44,979
勞健保費用	3,125	932	4,057
退職後福利			
確定提撥計畫	1,210	346	1,556
確定福利計畫	119	35	154
其他員工福利	2,492	1,015	3,507
折舊費用	7,009	1,633	8,642
攤銷費用	20	-	20
107年1月1日至3月31日			
薪資費用	31,628	12,402	44,030
勞健保費用	2,877	902	3,779
退職後福利			
確定提撥計畫	1,135	343	1,478
確定福利計畫	134	42	176
其他員工福利	2,016	1,175	3,191
折舊費用	5,834	996	6,830
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。108 年及 107 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：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
員工酬勞	$ 1,000	$ 800
董監事酬勞	400	300

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1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 9,810	$ 6,195
遞延所得稅		
本期產生者	(308)	540
稅率變動	-	(2,896)
	(308)	(2,356)
認列於損益之所得稅費用	$ 9,502	$ 3,839

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	$ 33,503	42,325	$ 0.79
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	213	
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	$ 33,503	42,538	$ 0.79
107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	$ 27,992	42,325	$ 0.66
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	172	
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	$ 27,992	42,497	$ 0.66

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 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	$ 1,092	$ -	$ -	$ 1,092
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
107 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	$ 1,596	$ -	$ -	$ 1,596

108 年及 107 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、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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 488,506	$ 480,559	$ 418,840
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	1,092	1,470	1,596
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	510,802	547,157	454,786

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險金融負債	$ 60,454	$ 72,842	$ -
具現金流量利率風險金融負債	282,845	243,729	269,105

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3月31日之稅前淨利將將分別變動177仟元及168仟元。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3月31日	107年1月1日至3月31日
美金	$ 1,161	$ 1,771
日圓	345	379

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3月31日暨107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 362,000 仟元、195,000 仟元及 293,000 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3月31日				
無附息負債	$ 224,957	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,650	7,089	22,232	29,250
固定利率工具	3,000	-	-	-
浮動利率工具	8,842	58,832	170,476	44,695
	$ 239,449	$ 65,921	$ 192,708	$ 73,945
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3月31日				
無附息負債	$ 185,681	$ -	$ -	$ -
浮動利率工具	61,373	33,369	119,735	54,628
	$ 247,054	$ 33,369	$ 119,735	$ 54,628

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	$ 9,739	$ 22,232	$ 29,250

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董事長二親等內之親屬)

(二) 承租協議

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
租賃負債	其他關係人	$ 53,610	$ -	$ -

關係人類別／名稱	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息費用		
其他關係人	$ 204	$ -
租金支出		
其他關係人	$ 171	$ 1,521

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 年及 107 年 3 月 31 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1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 4,225	$ 3,670
退職後福利	41	42
	$ 4,266	$ 3,712

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3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備	$ 269,118	$ 269,894	$ 272,428
其他非流動資產	17,869	17,869	17,869
	$ 286,987	$ 287,763	$ 290,297

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，中連公司應給付 8,800 仟元予本公司，而本公司應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3月31日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 3,768	30.82（美金：新台幣）	$ 116,130
日圓	152,389	0.2783（日圓：新台幣）	42,410
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	28,311	0.2783（日圓：新台幣）	7,879

	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3月31日		
外幣資產	外幣	匯率	外幣
貨幣性項目			
美金	$ 6,094	29.105（美金：新台幣）	$ 177,366
日圓	162,056	0.2739（日圓：新台幣）	44,387
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	11	29.105（美金：新台幣）	312
日圓	23,578	0.2739（日圓：新台幣）	6,458

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
外幣	匯率	兌換利益	匯率	兌換損失
美金	30.829（美金：新台幣）	$ 276	29.30（美金：新台幣）	($ 2,935)
日圓	0.2799（日圓：新台幣）	210	0.2703（日圓：新台幣）	(108)
		$ 486		($ 3,043)

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：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 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）	$ 161,177	$ 10,000	$ 10,000	$ -	$ -	1	$ 402,944	Y	—	—
		堂庭公司	（註一）	161,177	10,000	10,000	3,000	-	1	402,944	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 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	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	$ 1,092	-	$ 1,092	

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 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)	進貨	$ 9,130	T/T 90 天	4
			(1)	銷貨收入	345	T/T 90 天	-
			(1)	其他收入	20	—	-
			(1)	應收帳款	362	T/T 90 天	-
			(1)	其他應收款	21	—	-
			(1)	應付帳款	131	T/T 90 天	-
		堂庭公司	(1)	其他收入	20	—	-
			(1)	其他應收款	21	—	-

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 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	3,000,000	65	$ 53,910	$ 8,195	$ 5,741	子公司
	MATE	英屬維京群島	貿易進出口業務	6,084	6,084	200,000	100	8,418	29	29	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	6,505	29	19	子公司
	PIPEMATE	模里西斯	轉投資業務	34,863	34,863	111,534	100	32	-	-	子公司

註：業已沖銷。