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109及108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	11～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14～32	六～二二
(七) 關係人交易	32～33	二三
(八) 質抵押之資產	33	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(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	34～35	二五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35	二六
2. 轉投資事業相關資訊	35	二六
3. 大陸投資資訊	35	二六
4. 主要股東資訊	35	二六
(十四) 部門資訊	36	二七

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）102,127 仟元及 74,576 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 6%；負債總額分別為 35,648 仟元及 4,114 仟元，分別占合併負

債總額之6%及1%；其民國109年及108年7月1日至9月30日以及民國109年及108年1月1日至9月30日之綜合損失總額分別為890仟元、2,757仟元、4,262仟元及4,043仟元，分別占合併綜合損益總額之(4%)、(11%)、(8%)及(4%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大甲永和集團民國109年及108年9月30日之合併財務狀況，暨民國109年及108年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國109年及108年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蘇　定　堅　　會計師　吳　麗　冬

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1070323246號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中　華　民　國　109　年　11　月　10　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 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年9月30日（經核閱） 金額	%	108年12月31日（經查核） 金額	%	108年9月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 177,047	13	$ 226,565	16	$ 166,651	12
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）	834	-	856	-	849	-
1150	應收票據（附註八）	46,557	3	16,565	1	20,409	2
1170	應收帳款淨額（附註八）	244,239	17	250,406	17	199,645	15
1200	其他應收款	1,189	-	1,741	-	2,278	-
1220	本期所得稅資產（附註四及十九）	-	-	-	-	172	-
130X	存貨（附註九）	403,700	28	406,356	28	400,785	30
1410	預付款項	18,462	1	13,847	1	23,804	2
1470	其他流動資產	20,844	2	5,716	-	7,607	1
11XX	流動資產總計	912,872	64	922,052	63	822,200	62
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二四）	438,796	31	440,440	30	416,204	31
1755	使用權資產（附註十二）	63,113	4	70,669	5	53,724	4
1801	電腦軟體淨額	1,199	-	255	-	46	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	15,345	1	15,988	1	15,604	1
1990	其他非流動資產（附註十三及二三）	5,422	-	11,303	1	29,155	2
15XX	非流動資產總計	523,875	36	538,655	37	514,733	38
1XXX	資產總計	$ 1,436,747	100	$ 1,460,707	100	$ 1,336,933	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十四）	$ 32,000	2	$ 38,000	3	$ 3,000	-
2110	應付短期票券（附註十四）	54,950	4	-	-	-	-
2150	應付票據	9,627	1	9,775	1	12,788	1
2170	應付帳款	178,956	12	182,463	12	116,879	9
2200	其他應付款（附註十五）	46,959	3	61,688	4	51,658	4
2230	本期所得稅負債（附註四及十九）	11,000	1	6,902	-	2,961	-
2280	租賃負債－流動（附註十二及二三）	9,965	1	9,549	1	6,525	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十四及二四）	47,910	3	56,874	4	61,837	5
2399	其他流動負債（附註十五）	10,806	1	5,012	-	7,723	1
21XX	流動負債總計	402,173	28	370,263	25	263,371	20
	非流動負債						
2541	長期銀行借款（附註十四及二四）	137,279	9	173,221	12	185,191	14
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）	12,165	1	12,761	1	12,529	1
2580	租賃負債－非流動（附註十二及二三）	53,900	4	60,316	4	47,495	3
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十六）	22,811	2	23,876	2	24,126	2
2645	存入保證金	850	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	227,005	16	270,174	19	269,341	20
2XXX	負債總計	629,178	44	640,437	44	532,712	40
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	423,250	29	423,250	29	423,250	32
3200	資本公積	51,408	4	51,408	4	51,408	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	105,609	7	95,186	6	95,186	7
3320	特別盈餘公積	5,743	1	1,175	-	1,175	-
3350	未分配盈餘	186,977	13	217,824	15	203,407	15
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,837)	(1)	(4,334)	-	(3,678)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(1,452)	-	(1,409)	-	(1,416)	-
31XX	本公司業主權益總計	766,698	53	783,100	54	769,332	57
36XX	非控制權益	40,871	3	37,170	2	34,889	3
3XXX	權益總計	807,569	56	820,270	56	804,221	60
	負債與權益總計	$ 1,436,747	100	$ 1,460,707	100	$ 1,336,933	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 109 年 11 月 10 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109年及108年7月1日至9月30日以及民國109年及108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		109年7月1日至9月30日 金額	%	108年7月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入淨額	$ 285,585	100	$ 307,410	100	$ 821,509	100	$ 893,985	100
5000	營業成本（附註九及十八）	231,803	81	242,434	79	662,893	81	686,684	77
5900	營業毛利	53,782	19	64,976	21	158,616	19	207,301	23
	營業費用（附註十八及二三）								
6100	推銷費用	10,497	4	14,860	5	29,509	3	42,137	5
6200	管理費用	15,743	5	12,810	4	46,056	6	39,499	4
6300	研究發展費用	3,061	1	2,159	1	7,930	1	6,875	1
6450	預期信用減損損失（利益）（附註八）	(1,117)	-	(2,044)	(1)	933	-	(1,661)	-
6000	營業費用合計	28,184	10	27,785	9	84,428	10	86,850	10
6900	營業淨利	25,598	9	37,191	12	74,188	9	120,451	13
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	369	-	843	-	1,385	-	7,505	1
7230	外幣兌換淨利益（損失）	(1,038)	-	(1,129)	-	(1,216)	-	2,097	-
7510	利息費用（附註二三）	(1,038)	-	(1,160)	-	(3,320)	-	(3,804)	-
7590	什項支出	(1)	-	(7)	-	(7)	-	(56)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,708)	-	(1,453)	-	(3,158)	-	5,742	1
7900	稅前淨利	23,890	9	35,738	12	71,030	9	126,193	14
7950	所得稅費用（附註四及十九）	4,792	2	7,310	3	14,877	2	27,813	3
8200	本期淨利	19,098	7	28,428	9	56,153	7	98,380	11
	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	68	-	(254)	-	(43)	-	(621)	-
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	1,033	-	(2,291)	(1)	(503)	-	(3,298)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	1,101	-	(2,545)	(1)	(546)	-	(3,919)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 20,199	7	$ 25,883	8	$ 55,607	7	$ 94,461	11

（接次頁）

（承前頁）

代碼		109年7月1日至9月30日 金額	%	108年7月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 15,691	6	$ 25,669	8	$ 47,630	6	$ 89,736	10
8620	非控制權益	3,407	1	2,759	1	8,523	1	8,644	1
		$ 19,098	7	$ 28,428	9	$ 56,153	7	$ 98,380	11
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 16,792	6	$ 23,124	7	$ 47,084	6	$ 85,817	10
8720	非控制權益	3,407	1	2,759	1	8,523	1	8,644	1
		$ 20,199	7	$ 25,883	8	$ 55,607	7	$ 94,461	11
	每股盈餘（附註二十）								
9750	基本	$ 0.37		$ 0.61		$ 1.13		$ 2.12	
9850	稀釋	$ 0.37		$ 0.61		$ 1.12		$ 2.11	

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 109 年 11 月 10 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 109 年及 108 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評價損益	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	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	-	-	-	-	(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
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 423,250	$ 51,408	$ 95,186	$ 1,175	$ 217,824	($ 4,334)	($ 1,409)	$ -	$ 783,100	$ 37,170	$ 820,270
	108 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	10,423	-	(10,423)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	4,568	(4,568)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(63,486)	-	-	-	(63,486)	-	(63,486)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	47,630	-	-	-	47,630	8,523	56,153
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(503)	(43)	-	(546)	-	(546)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	47,630	(503)	(43)	-	47,084	8,523	55,607
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,822)	(4,822)
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	$ 423,250	$ 51,408	$ 105,609	$ 5,743	$ 186,977	($ 4,837)	($ 1,452)	$ -	$ 766,698	$ 40,871	$ 807,569

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 109 年 11 月 10 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109年及108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		109年1月1日至9月30日	108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	$ 71,030	$ 126,193
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,848	25,933
A20200	攤銷費用	97	60
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	933	(1,661)
A20900	利息費用	3,320	3,804
A21200	利息收入	(78)	(185)
A21300	股利收入	(115)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	(169)	41
A22900	處分其他資產利益	-	(3,228)
A23800	非金融資產減損損失（迴轉利益）	(124)	2,213
A24100	外幣兌換淨損失	47	564
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	(29,992)	7,411
A31150	應收帳款	4,492	129,581
A31180	其他應收款	552	(1,617)
A31200	存貨	2,780	68,838
A31230	預付款項	(4,591)	(10,055)
A31240	其他流動資產	(15,128)	(3,095)
A32130	應付票據	(148)	(3,251)
A32150	應付帳款	(2,888)	(29,093)
A32180	其他應付款	(12,360)	(13,273)
A32230	其他流動負債	5,794	4,898
A32240	淨確定福利負債	(1,065)	(2,194)
A33000	營運產生之現金	53,235	301,730
A33100	收取之利息	78	185
A33300	支付之利息	(3,191)	(2,933)
A33500	支付之所得稅	(10,732)	(48,635)
AAAA	營業活動之淨現金流入	39,390	250,347

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年1月1日至9月30日	108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	($ 21)	$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,396)	(11,447)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	486	-
B03700	存出保證金增加	(588)	(894)
B03800	存出保證金減少	83	987
B04500	購置無形資產	(377)	-
B04600	處分其他資產價款	-	1,097
B07600	收取之股利	115	-
B07100	預付設備款增加	(4,607)	(27,689)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,305)	(37,946)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	41,000	90,000
C00200	短期銀行借款減少	(47,000)	(120,000)
C00500	應付短期票券淨增加（減少）	54,906	(70,000)
C01600	舉借長期銀行借款	-	60,000
C01700	償還長期銀行借款	(44,906)	(26,701)
C03000	收取存入保證金	850	-
C04020	租賃負債本金償還	(6,068)	(6,053)
C04500	支付本公司業主現金股利	(63,486)	(89,093)
C05800	支付非控制權益現金股利	(4,822)	(2,777)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(69,526)	(164,624)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(77)	(3,236)
EEEE	本期現金淨增加（減少）數	(49,518)	44,541
E00100	期初現金餘額	226,565	122,110
E00200	期末現金餘額	$ 177,047	$ 166,651

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109年11月10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 109 年及 108 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）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

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 109 年 11 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 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
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日（註4）
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日（註5）

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

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

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

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四、五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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 108 年度合併財務報告。

六、現　　金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
零用金及庫存現金	$ 493	$ 521	$ 654
銀行支票及活期存款	176,554	226,044	165,997
	$ 177,047	$ 226,565	$ 166,651

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
權益工具投資			
國外上市股票	$ 834	$ 856	$ 849

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

八、應收票據及應收帳款淨額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據			
因營業而發生	$ 46,557	$ 16,565	$ 20,409
減：備抵損失	-	-	-
	$ 46,557	$ 16,565	$ 20,409
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 246,482	$ 251,715	$ 204,678
減：備抵損失	(2,243)	(1,309)	(5,033)
	$ 244,239	$ 250,406	$ 199,645

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	$ 46,557	$ 16,565	$ 20,409
已逾期	-	-	-
合計	$ 46,557	$ 16,565	$ 20,409

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。

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

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

合併公司之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 0至90天	逾期 91至240天	逾期 241至300天	逾期 超過301天	交易對象已有違約跡象	合計
109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	$ 199,234	$ 26,782	$ 19,057	$ -	$ 352	$ 1,057	$ 246,482
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(140)	(148)	(546)	-	(352)	(1,057)	(2,243)
攤銷後成本	$ 199,094	$ 26,634	$ 18,511	$ -	$ -	$ -	$ 244,239

	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	$ 217,431	$ 8,321	$ 25,593	$ -	$ 370	$ -	$ 251,715
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(86)	(63)	(790)	-	(370)	-	(1,309)
攤銷後成本	$ 217,345	$ 8,258	$ 24,803	$ -	$ -	$ -	$ 250,406
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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 1,309	$ 8,272
加（減）：本期提列（迴轉）減損損失	933	(1,661)
減：本期實際沖銷	-	(1,578)
外幣換算差額	1	-
期末餘額	$ 2,243	$ 5,033

九、存　　貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	$ 231,031	$ 213,966	$ 219,387
在製品	85,861	84,557	91,651
原　　料	63,077	70,037	64,996
商　　品	23,731	37,796	24,751
	$ 403,700	$ 406,356	$ 400,785

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 230,950	$ 245,912	$ 669,854	$ 699,462
存貨跌價損失（回升利益）	578	753	(124)	2,213
未分攤製造費用	3,179	1,143	4,213	1,913
出售下腳及廢料收入	(3,039)	(5,648)	(12,018)	(17,158)
其　　他	135	274	968	254
	$ 231,803	$ 242,434	$ 662,893	$ 686,684

存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚及存貨去化所致。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

		所持股權%		
		109年	108年	108年
投資公司名稱	子公司名稱	9月30日	12月31日	9月30日
本公司	MATE ENTERPRISES LTD.（MATE）	100	100	100
	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.（PIPEMATE）	-	-	-
	大川研科技股份有限公司（大川研公司）	65	65	65
	堂庭檢驗科技股份有限公司（堂庭公司）	65	65	65
MATE	安徽大甲管材有限公司（安徽大甲公司）	100	100	100

上述子公司之業務性質，參閱附表四及五。

PIPEMATE於107年8月由董事會決議清算，並於108年4月清算完結。

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%。

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

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	合計
成本					
109年1月1日餘額	$157,495	$201,574	$178,311	$ 68,065	$605,445
增加	-	431	9,757	1,904	12,092
減少	-	(109)	(622)	(4,941)	(5,672)
重分類	-	-	3,203	6,965	10,168
淨兌換差額	-	-	(175)	(22)	(197)
109年9月30日餘額	157,495	201,896	190,474	71,971	621,836
累計折舊及減損					
109年1月1日餘額	-	64,796	69,166	31,043	165,005
減少	-	(109)	(510)	(4,736)	(5,355)
折舊費用	-	4,752	10,968	7,666	23,386
淨兌換差額	-	-	3	1	4
109年9月30日餘額	-	69,439	79,627	33,974	183,040
109年9月30日淨額	$157,495	$132,457	$110,847	$ 37,997	$438,796

	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

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 59,839	$ 66,149	$ 52,704
運輸設備	3,274	4,520	1,020
	$ 63,113	$ 70,669	$ 53,724

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1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			$ 31	$ 671
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 2,082	$ 1,683	$ 6,216	$ 5,050
運輸設備	415	230	1,246	663
	$ 2,497	$ 1,913	$ 7,462	$ 5,713

除以上所列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 9,965	$ 9,549	$ 6,525
非 流 動	$ 53,900	$ 60,316	$ 47,495

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建 築 物	1.51%	1.51%	1.51%
運輸設備	1.51%	1.51%	1.51%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1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	$ 212	$ 242	$ 636	$ 720
低價值資產租賃費用	$ 51	$ 24	$ 160	$ 89
租賃之現金流出總額			$ 7,466	$ 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。

十三、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非 流 動			
存出保證金	$ 2,952	$ 2,607	$ 1,735
預付設備款	2,470	8,696	27,420
	$ 5,422	$ 11,303	$ 29,155

十四、借　　款

(一) 短期銀行借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
信用借款	$ 32,000	$ 38,000	$ 3,000
年利率（%）	1.15-1.97	1.40-2.30	2.30

(二) 應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	$ 55,000	$ -	$ -
減：應付短期票券折價	(50)	-	-
	$ 54,950	$ -	$ -
年利率（%）	1.14-1.15	-	-

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
抵押借款	$ 149,189	$ 176,095	$ 187,028
信用借款	36,000	54,000	60,000
	185,189	230,095	247,028
減：一年內到期部分	(47,910)	(56,874)	(61,837)
一年後到期部分	$ 137,279	$ 173,221	$ 185,191
年利率（%）			
抵押借款	1.20-1.39	1.35-1.55	1.35-1.55
信用借款	1.22	1.49	1.48

類　別	到　期　日	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
抵押借款	117年9月10日	$ 79,467	$ 86,917	$ 89,400
	111年3月28日	50,000	56,000	60,000
	112年12月25日	19,722	24,161	25,628
	109年9月25日	-	9,017	12,000
信用借款	111年2月15日	36,000	54,000	60,000
		$ 185,189	$ 230,095	$ 247,028

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。

本公司向遠東國際商業銀行簽約貸款額度為100,000仟元。依據合約規定，本公司於貸款存續期間內，應遵守每半年度及年度合併財務報表之財務比率如下：

1. 流動比率不得低於120%；
2. 負債比率不得高於130%；
3. 利息保障倍數不得低於3倍；
4. 有形淨值不得低於500,000仟元。

十五、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 21,035	$ 30,137	$ 23,552
應付休假給付	6,454	5,701	6,121
應付員工酬勞	3,070	6,664	4,841
應付設備款	2,410	4,715	287
應付董監酬勞	480	1,400	900
其　　他	13,510	13,071	15,957
	$ 46,959	$ 61,688	$ 51,658
其他負債			
合約負債	$ 9,717	$ 3,957	$ 6,957
其　　他	1,089	1,055	766
	$ 10,806	$ 5,012	$ 7,723

十六、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為121仟元及154仟元、362仟元及463仟元。

十七、權　　益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數（仟股）	48,000	48,000	48,000
額定股本	$ 480,000	$ 480,000	$ 480,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	42,325	42,325	42,325
已發行股本	$ 423,250	$ 423,250	$ 423,250

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108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	$ 49,587	$ 49,587
庫藏股票交易	1,325	1,325	1,325
合併溢價	27	27	27
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	403	403	403
處分資產增益	66	66	66
	$ 51,408	$ 51,408	$ 51,408

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，加計上年度未分配盈餘為累積可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派，董事會依據公司實際經營及現金需求狀況擬具分派議案。決定分派盈餘時，可採現金股利與股票股利搭配方式，且現金部分所佔比例不得少於 20%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年及 108 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	$ 10,423	$ 14,171		
提列特別盈餘公積	4,568	1,175		
現金股利	63,486	89,093	$ 1.5	$ 2.1

(四) 庫藏股票

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

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。

十八、淨　　利

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
薪資費用	$ 31,388	$ 13,573	$ 44,961
勞健保費用	3,061	1,057	4,118
退職後福利			
確定提撥計畫	1,221	433	1,654
確定福利計畫（附註十六）	89	32	121
其他員工福利	2,292	772	3,064
折舊費用	8,499	1,989	10,488
攤銷費用	-	35	35

	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（附註十六）	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
109年1月1日至9月30日			
薪資費用	98,923	39,103	138,026
勞健保費用	9,563	3,122	12,685
退職後福利			
確定提撥計畫	3,788	1,122	4,910
確定福利計畫（附註十六）	270	92	362
其他員工福利	7,462	2,378	9,840
折舊費用	24,968	5,880	30,848
攤銷費用	27	70	97
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（附註十六）	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

(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酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於2%及不超過3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。109年及108年7月1日至9月30日以及109年及108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：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
估列比例		
員工酬勞	2.23%	2.52%
董監事酬勞	0.82%	0.78%

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
金　　額				
員工酬勞	$ 350	$ 700	$ 1,300	$ 2,900
董監事酬勞	$ 100	$ 200	$ 480	$ 900

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。

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞分別於109及108年3月經董事會決議如下：

	108年度	107年度
現　　金		
員工酬勞	$ 4,165	$ 7,600
董監事酬勞	1,200	1,300

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107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。

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：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 4,817	$ 7,943	$ 14,010	$ 19,998
未分配盈餘加徵	-	-	1,284	1,828
以前年度之調整	-	8	(464)	384
	4,817	7,951	14,830	22,210
遞延所得稅				
本期產生者	(25)	(672)	47	4,851
以前年度之調整	-	31	-	752
	(25)	(641)	47	5,603
認列於損益之所得稅費用	$ 4,792	$ 7,310	$ 14,877	$ 27,813

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

本公司及大川研公司截至 107 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	歸屬於本公司業主之淨利	股數（仟股）	每股盈餘(元)
109 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	$ 15,691	42,325	$ 0.37
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	57	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 15,691	42,382	$ 0.37
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
109 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	$ 47,630	42,325	$ 1.13
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	124	
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	$ 47,630	42,449	$ 1.12

	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

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
109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	$ 834	$ -	$ -	$ 834
108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	$ 856	$ -	$ -	$ 856
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

109年及108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、其他應付款暨存入保證金。

(2) 長期銀行借款（含1年內到期）以其未來現金流量之折現值估計公允價值。合併公司之長期銀行借款利率屬浮動利率者，其帳面價值即為公允價值。

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 471,984	$ 497,884	$ 390,718
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	834	856	849
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	508,531	522,021	431,353

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、長期銀行借款（含1年到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、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及銀行借款。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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險金融負債	$ 150,815	$ 72,865	$ 57,020

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	$ 172,568	$ 219,860	$ 165,945
金融負債	185,189	265,095	247,028

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將將分別變動 24 仟元及 152 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、日幣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，參閱附註二五。

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	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
美金	$ 471	$ 1,086
日圓	118	240
人民幣	86	168

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 109 年 9 月 30 日暨 108 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 283,000 仟元、407,000 仟元及 452,000 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
109年9月30日				
無附息負債	$ 236,392	$ -	$ -	$ -
租賃負債	4,288	6,557	29,827	27,335
固定利率工具	87,000	-	-	-
浮動利率工具	11,968	35,942	107,484	29,795
	$ 339,648	$ 42,499	$ 137,311	$ 57,130
108年12月31日				
無附息負債	$ 253,926	$ -	$ -	$ -
租賃負債	2,633	7,899	31,156	33,081
固定利率工具	3,000	-	-	-
浮動利率工具	49,924	41,950	135,976	37,245
	$ 309,483	$ 49,849	$ 167,132	$ 70,326
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

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債	其他關係人			
	大甲詠恩公司	$ 46,643	$ 50,146	$ 51,305

關係人類別／名稱	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息費用				
其他關係人	$ 177	$ 195	$ 546	$ 599
租賃費用				
其他關係人	$ 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109年9月30日暨108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：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 3,023	$ 3,907	$ 9,010	$ 12,397
退職後福利	63	41	186	124
	$ 3,086	$ 3,948	$ 9,196	$ 12,521

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之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 262,754	$ 265,747	$ 266,870

二五、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：

	109年9月30日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 1,618	29.10（美金：新台幣）	$ 47,098
日圓	42,822	0.2756（日圓：新台幣）	11,802
人民幣	2,008	4.269（人民幣：新台幣）	8,571

	108年12月31日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 2,868	29.98（美金：新台幣）	$ 85,977
日圓	209,663	0.2760（日圓：新台幣）	57,867
人民幣	4,659	4.305（人民幣：新台幣）	20,057
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	149	0.276（日圓：新台幣）	41

	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
人民幣	3,883	4.350（人民幣：新台幣）	16,890
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	8,696	0.2878（日圓：新台幣）	2,503
人民幣	12	4.350（人民幣：新台幣）	53

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

	109年7月1日至9月30日		108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	29.45（美金：新台幣）	($ 91)	31.20（美金：新台幣）	($ 867)
日圓	0.2776（日圓：新台幣）	(70)	0.2908（日圓：新台幣）	(112)
人民幣	4.257（人民幣：新台幣）	62	4.441（人民幣：新台幣）	(552)
		($ 99)		($ 1,531)

	109年1月1日至9月30日		108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	29.817（美金：新台幣）	($ 310)	31.06（美金：新台幣）	$ 326
日圓	0.2774（日圓：新台幣）	(2)	0.2847（日圓：新台幣）	(88)
人民幣	4.259（人民幣：新台幣）	65	4.52（人民幣：新台幣）	(543)
		($ 247)		($ 305)

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

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

二七、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 109 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）	$ 153,340	$ 10,000	$ 10,000	$ -	$ -	1	$ 383,349	Y	—	—
		堂庭公司	（註一）	153,340	10,000	10,000	2,000	-	1	383,349	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 109 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	$ 816	-	$ 816	
	MIE CORP CO LTD	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	18	-	18	

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 109 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	$ 1,793	T/T 90 天	-
			(1)	其他收入	100	—	-
			(1)	應收帳款	572	T/T 90 天	-
			(1)	進貨	4,783	T/T 90 天	1
			(1)	應付帳款	504	T/T 90 天	-
			(1)	預付貨款	4,196	—	-
		堂庭公司	(1)	其他收入	2	—	-
			(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

民國 109 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（%）	帳面金額			
本公司	大川研公司	台灣省新竹市	經營精密儀器之經銷業務	$ 20,000	$ 20,000	5,000,000	65	$ 70,915	$ 24,160	$ 15,856	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	57,173	(4,100)	(4,100)	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	6,047	341	222	子公司

註：業已沖銷。

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 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（註三）	期末投資帳面價值	截至本期期末止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
安徽大甲公司	管材及配件、閥門之生產與銷售	$ 61,620 (人民幣13,407)	（註一）	$ 61,620 (美金 2,000)	$ -	$ -	$ 61,620 (美金 2,000)	($ 3,929) (人民幣 923)	100	($ 3,929) (人民幣 923)	$ 54,611 (人民幣12,793)	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註二）
$ 61,620 (美金2,000)	$ 61,620 (美金2,000)	$ 460,019

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：係依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註三：本期認列之投資損失，係按未經會計師核閱之同期間財務報表計算。

註四：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。

大甲永和機械工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 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	3,311,290	7.82%
黃子真	3,174,952	7.50%

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