大甲永和機械工業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國 100 及 99 年度第一季

（股票代碼 2221）

公司地址：台中市大甲區幼獅工業區幼獅路 69 號

電　　話：(04)2681-1123

大甲永和機械工業股份有限公司

民國100及99年度第一季財務報表

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 資產負債表	6
五、 損益表	7
六、 股東權益變動表	不適用
七、 現金流量表	8 ~ 9
八、 財務報表附註	10 ~ 37
（一） 公司沿革	10
（二） 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
（三） 會計變動之理由及其影響	14
（四） 重要會計科目之說明	14 ~ 21
（五） 關係人交易	21 ~ 24
（六） 抵(質)押之資產	25
（七） 重大承諾事項及或有事項	25
（八） 重大之災害損失	25
（九） 重大之期後事項	25

項　　目	頁　　次

(十)　其他　26 ~ 29

(十一)附註揭露事項　30 ~ 37

1.重大交易事項相關資訊　30 ~ 31

2.轉投資事業相關資訊　32 ~ 33

3.大陸投資資訊　33 ~ 37

(十二)營運部門資訊　37

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000163 號

大甲永和機械工業股份有限公司　公鑒：

大甲永和機械工業股份有限公司民國 100 年 3 月 31 日及民國 99 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報告附註四(五)所述，大甲永和機械工業股份有限公司民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法評價所認列之長期股權投資損失為新台幣 10,579 仟元及新台幣 8,281 仟元，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，民國 100 年 3 月 31 日及民國 99 年 3 月 31 日其相關採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 113,343 仟元及新台幣 120,358 仟元。另如財務報告附註十一所述，大甲永和機械工業股份有限公司民國 100 年第一季所揭露有關被投資公司之相關資訊，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法之長期股權投資及被投資公司相關資訊，倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，大甲永和機械工業股份有限公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動使民國 100 年度第一季淨利增加新台幣 1,954 仟元，每股盈餘增加新台幣 0.05 元。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭珍琪

會計師

張志安

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(80)台財證(一)第 50317 號
行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 １００ 年 ４ 月 ２９ 日

大甲永和機械工業股份有限公司

資　產　負　債　表

民國100年及99年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

		100年3月31日		99年3月31日				100年3月31日		99年3月31日	
	資　產	金額	%	金額	%		負債及股東權益	金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 80,675	7	$ 47,161	4	2100	短期借款(附註四(八))	$ 164,700	14	$ 111,500	10
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))	12,717	1	15,811	2	2110	應付短期票券(附註四(九))	97,925	8	99,864	9
1120	應收票據淨額	27,676	2	15,746	1	2120	應付票據	15,709	1	6,469	1
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	105,640	9	46,633	4	2140	應付帳款(附註五(二))	125,775	11	81,206	7
1150	應收帳款-關係人合計(附註五(二))	2,227	-	5,760	1	2160	應付所得稅(附註四(十四))	-	-	4,571	-
1190	其他金融資產－流動(附註五(二))	24,649	2	3,348	-	2170	應付費用	11,635	1	11,830	1
120X	存貨(附註四(四))	334,262	28	338,017	31	2228	其他應付款－其他	7,088	1	2,239	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十四))	5,453	1	7,366	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債				
1298	其他流動資產－其他(附註五(二))	18,039	2	20,881	2		(附註四(十))	86,139	7	94,173	9
11XX	流動資產合計	611,338	52	500,723	46	2298	其他流動負債－其他	7,333	1	5,229	1
	基金及投資					21XX	流動負債合計	516,304	44	417,081	38
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	1,340	-	1,340	-		長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	113,343	10	120,358	11	2420	長期借款(附註四(十))	47,049	4	103,205	9
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	31,577	3	34,942	3	24XX	長期負債合計	47,049	4	103,205	9
14XX	基金及投資合計	146,260	13	156,640	14		各項準備				
	固定資產(附註四(六)及六)					2510	土地增值稅準備(附註四(六))	11,970	1	11,970	1
	成本					25XX	各項準備合計	11,970	1	11,970	1
1501	土地	136,242	12	133,742	12		其他負債				
1521	房屋及建築	168,044	14	165,941	15	2810	應計退休金負債(附註四(十一))	36,757	3	32,466	3
1531	機器設備	110,595	9	138,237	13	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註四				
1681	其他設備	65,069	6	70,615	6		(十四))	3,944	-	7,487	1
15X8	重估增值	21,253	2	21,253	2	2888	其他負債－其他(附註四(七)及七)	20,000	2	20,000	2
15XY	成本及重估增值	501,203	43	529,788	48	28XX	其他負債合計	60,701	5	59,953	6
15X9	減：累計折舊	(117,248)	(10)	(130,687)	(12)	2XXX	負債總額	636,024	54	592,209	54
1599	減：累計減損	(4,646)	(1)	(4,646)	-		股東權益				
1670	未完工程及預付設備款	1,741	-	1,838	-		股本(附註一)				
15XX	固定資產淨額	381,050	32	396,293	36	3110	普通股股本	424,250	36	424,250	39
	無形資產						資本公積(附註四(十二))				
1750	電腦軟體成本	-	-	688	-	3211	普通股溢價	49,452	4	49,452	4
1770	遞延退休金成本(附註四(十一))	761	-	1,141	-	3280	其　他	969	-	969	-
1780	其他無形資產	103	-	61	-		保留盈餘(附註四(十三))				
17XX	無形資產合計	864	-	1,890	-	3310	法定盈餘公積	62,773	6	62,773	6
	其他資產					3320	特別盈餘公積	-	-	18,212	2
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十四))	18,019	1	18,284	2	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	1,303	-	(69,861)	(6)
1888	其他資產－其他(附註四(七)、六及七)	18,290	2	18,290	2		股東權益其他調整項目				
18XX	其他資產淨額	36,309	3	36,574	4	3420	累積換算調整數	23,779	2	28,997	3
						3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註四				
							(十一))	(11,884)	(1)	(5,424)	(1)
						3450	金融商品之未實現損益(附註四(二))	(11,237)	(1)	(9,849)	(1)
						3460	未實現重估增值(附註四(六))	392	-	392	-
						3XXX	股東權益總額	539,797	46	499,911	46
							重大承諾事項及或有事項(附註七)				
							重大期後事項(附註九)				
1XXX	資產總額	$ 1,175,821	100	$ 1,092,120	100		負債及股東權益總計	$ 1,175,821	100	$ 1,092,120	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所蕭珍琪、張志安會計師民國100年4月29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

損　益　表

民國 100 年及 99 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

(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

		100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註五(二))				
4110	銷貨收入	$ 208,260	100	$ 111,784	100
4170	銷貨退回	(340)	-	(274)	-
4190	銷貨折讓	(149)	-	(45)	-
4000	營業收入合計	207,771	100	111,465	100
	營業成本(附註四(四)及五(二))				
5110	銷貨成本	(159,042)	(76)	(91,040)	(81)
5910	營業毛利	48,729	24	20,425	19
5930	聯屬公司間已實現利益	591	-	329	-
	營業毛利淨額	49,320	24	20,754	19
	營業費用(附註五(二))				
6100	推銷費用	(5,348)	(3)	(4,973)	(4)
6200	管理及總務費用	(13,893)	(7)	(9,847)	(9)
6300	研究發展費用	(2,811)	(1)	(2,833)	(3)
6000	營業費用合計	(22,052)	(11)	(17,653)	(16)
6900	營業淨利	27,268	13	3,101	3
	營業外收入及利益				
7110	利息收入(附註五(二))	9	-	22	-
7130	處分固定資產利益	933	1	933	1
7140	處分投資利益	-	-	273	-
7160	兌換利益	20	-	-	-
7250	壞帳轉回利益	4,597	2	388	-
7480	什項收入(附註五(二))	753	-	1,188	1
7100	營業外收入及利益合計	6,312	3	2,804	2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註五(二))	(2,033)	(1)	(1,888)	(2)
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(10,579)	(5)	(8,281)	(7)
7560	兌換損失	-	-	(859)	(1)
7880	什項支出(附註五(二))	(6)	-	(9)	-
7500	營業外費用及損失合計	(12,618)	(6)	(11,037)	(10)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	20,962	10	(5,132)	(5)
8110	所得稅利益(附註四(十四))	1,435	1	-	-
9600	本期淨利(損)	$ 22,397	11	($ 5,132)	(5)
		稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘(虧損)(附註四(十五))				
9750	本期淨利(損)	$ 0.49	$ 0.53	($ 0.12)	($ 0.10)

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所

蕭珍琪、張志安會計師民國 100 年 4 月 29 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
現　金　流　量　表
民國 100 年及 99 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

	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	$ 22,397	($ 5,132)
調整項目		
折舊費用	9,451	10,651
各項攤提	12	304
壞帳轉回利益	(4,597)	(388)
聯屬公司間已實現利益	(591)	(329)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	1,022	(10,941)
存貨報廢損失	16	42
採權益法認列之投資損失	10,579	8,281
處分投資利益	-	(273)
處分固定資產利益	(933)	(933)
應付短期票券折價攤銷	(17)	33
資產及負債科目之變動		
應收票據	7,988	2,233
應收帳款(含關係人)	(16,385)	(14,697)
其他金融資產-流動	(7,858)	(892)
存貨	(4,792)	5,031
其他流動資產-其他	(4,081)	(1,204)
遞延所得稅資產	(1,435)	-
應付票據	4,512	(725)
應付帳款(含關係人)	18,696	28,781
應付所得稅	(2,925)	(418)
應付費用	(4,201)	(314)
其他應付款-其他	3,830	2,860
其他流動負債-其他	(6,734)	(2,776)
應計退休金負債	86	61
營業活動之淨現金流入	24,040	19,255

(續 次 頁)

大甲永和機械工業股份有限公司
現　金　流　量　表
民國 100 年及 99 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

	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產-流動價款	$ -	$ 9,838
其他金融資產-非流動減少(增加)	112	186
購置固定資產	(7,370)	(2,752)
投資活動之淨現金(流出)流入	(7,258)	7,272
融資活動之現金流量		
短期借款增加	22,700	12,960
長期借款償還數	(16,067)	(15,998)
融資活動之淨現金流入(流出)	6,633	(3,038)
本期現金及約當現金增加	23,415	23,489
期初現金及約當現金餘額	57,260	23,672
期末現金及約當現金餘額	$ 80,675	$ 47,161
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 1,961	$ 1,881
本期支付所得稅	$ 2,947	$ 417
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	$ 4,258	$ 1,563
加:期初應付設備款	5,132	1,418
減:期末應付設備款	(2,020)	(229)
本期支付現金	$ 7,370	$ 2,752

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
蕭珍琪、張志安會計師民國 100 年 4 月 29 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

財務報表附註

民國100年及99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

（除特別註明者外）

一、公司沿革

本公司設立於民國66年8月19日。為促進合理經營並擴大營業規模，爰於民國86年12月與台灣管配件工業股份有限公司進行合併。並經多次增資後，截至民國100年3月31日止，額定資本額為480,000仟元，實收資本額為424,250仟元，分為42,425仟股，每股面額10元。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。本公司股票自民國96年8月1日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。截至民國100年3月31日止，本公司員工人數為237人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基礎，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債表區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
   (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
   (2)主要為交易目的而持有者。
   (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
   (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2.負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)備供出售金融資產

1.係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2.備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。

3.若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

(四)應收票據及帳款、其他應收款(自民國 100 年 1 月 1 日起適用)

1.應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2.本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉則不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五)應收帳款、備抵呆帳(自民國 99 年 12 月 31 日前適用)

1.應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款,按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

2.備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六)存　　貨

存貨採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生

當期認列為銷貨成本，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七)以成本衡量之金融資產

1.採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2.以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)採權益法之長期股權投資

1.持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50%或具有控制力者，採權益法評價並於各季編製合併報表。

2.採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以銷除;交易損益若屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借、貸項-聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。

3.海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九)固定資產

1.除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2.固定資產按估計經濟耐用年限，加計一年殘值按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 35 年至 50 年，其餘固定資產為 3 至 15 年。

3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用，處分資產損益列為當期營業外收支項下。

4.固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十)無形資產

1.電腦軟體成本支出，以取得成本為入帳基礎，並按 3 年採平均法攤銷。

2.權利金係以取得成本為入帳基礎，按 5 至 8 年採平均法攤提。

(十一)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情

況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二)員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三)所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十五)收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動使民國100年度第一季淨利增加1,954仟元，每股盈餘增加0.05元。

(二)營運部門

本公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100年3月31日	99年3月31日
庫存現金	$ 304	$ 342
活期存款	44,761	10,923
外幣存款	35,585	35,870
支票存款	25	26
	$ 80,675	$ 47,161

(二)備供出售之金融資產-流動

項目	100年3月31日	99年3月31日
受益憑證	$ 21,689	$ 23,395
上市櫃公司股票	2,265	2,265
	23,954	25,660
備供出售金融資產評價調整	(11,237)	(9,849)
	$ 12,717	$ 15,811

本公司民國100年及99年度第一季自備供出售金融資產-流動當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別調減501仟元及調升242仟元。

(三)應收帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款-非關係人	$ 105,640	$ 51,364
減：備抵呆帳	-	(4,731)
	$ 105,640	$ 46,633

(四)存　　貨

	100 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	$ 107,360	($ 7,378)	$ 99,982
在製品	82,892	(6,577)	76,315
製成品	177,346	(19,381)	157,965
合計	$ 367,598	($ 33,336)	$ 334,262

	99 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	$ 118,823	($ 6,967)	$ 111,856
在製品	77,064	(7,464)	69,600
製成品	174,311	(17,750)	156,561
合計	$ 370,198	($ 32,181)	$ 338,017

當期認列之存貨相關費損：

	100 年第一季	99 年第一季
已出售存貨成本	$ 170,330	$ 106,691
呆滯及跌價回升利益	1,022	(10,941)
下腳收入	(12,078)	(5,117)
其他(報廢及盤盈虧)	(232)	407
	$ 159,042	$ 91,040

(五)採權益法之長期股權投資

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
被投資公司	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
SUNNY WIN CO., LTD.	$ 63,930	83.38%	$ 75,986	83.38%
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	40,044	100%	34,377	100%
MATE ENTERPRISES LTD.	9,369	100%	9,995	100%
	$113,343		$120,358	

1. 本公司民國100年及99年第一季依各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表採權益法認列之投資損益如下：

被投資公司	100 年第一季	99 年第一季
SUNNY WIN CO., LTD.	($ 7,950)	($ 6,468)
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	(2,632)	(1,843)
MATE ENTERPRISES LTD.	3	30
	($ 10,579)	($ 8,281)

2. 本公司設立SUNNY WIN CO., LTD.之目的係透過其轉投資大陸常熟大安管道材料有限公司；設立PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.之目的係透過其轉投資大陸地區上海大甲機械國際貿易有限公司。

(六)固定資產

	100 年 3 月 31 日				
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	$ 136,242	$ 21,253	$ 157,495	$ -	$ 157,495
房屋及建築	168,044	-	168,044	(23,934)	144,110
機器設備	110,595	-	110,595	(51,822)	58,773
其他設備	65,069	-	65,069	(41,492)	23,577
未完工程及預付設備款	1,741	-	1,741	-	1,741
	$ 481,691	$ 21,253	$ 502,944	($ 117,248)	$ 385,696
累計減損					(4,646)
					$ 381,050

	99 年 3 月 31 日				
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	$ 133,742	$ 21,253	$ 154,995	$ -	$ 154,995
房屋及建築	165,941	-	165,941	(20,273)	145,668
機器設備	138,237	-	138,237	(75,279)	62,958
其他設備	70,615	-	70,615	(35,135)	35,480
未完工程及預付設備款	1,838	-	1,838	-	1,838
	$ 510,373	$ 21,253	$ 531,626	($ 130,687)	$ 400,939
累計減損					(4,646)
					$ 396,293

1. 本公司土地重估增值分別包括因合併而自消滅公司移轉者計 12,041 仟元及於民國 86 年 12 月 31 日為資產重估價基準日辦理重估增值總額 9,212 仟元；前者同時移轉土地增值稅準備 4,293 仟元，後者經減除重估時提列之土地增值稅準備 7,678 仟元後，餘額 1,534 仟元列為股東權益－未實現重估增值項下。民國 86 年度將該部份未實現重估增值辦理轉增資計 1,142 仟元，截至民國 100 年 3 月 31 日止股東權益－未實現重估增值之餘額為 392 仟元。
2. 本公司依據資產未來使用價值計算其可回收金額，並就其可回收金額低於帳面價值者，予以認列資產減損損失。

(七)其他資產-其他/其他負債-其他

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，預收出售土地款 20,000 仟元(表列其他負債－其他項下)，係收取出售土地予中連汽車貨運股份有限公司之價款，該土地帳列成本計 17,869 仟元(表列其他資產－其他項下)，惟截至民國 100 年 3 月 31 日止，尚未辦妥所有權移轉，其他相關事宜一併參閱附註七之說明。

(八)短期借款

	100年3月31日	99年3月31日
信用借款	$ 119,700	$ 78,500
擔保借款	45,000	33,000
	$ 164,700	$ 111,500

民國100年及99年3月31日之短期借款利率區間分別為1.993%～2.395%及1.93%～2.28%。

(九)應付短期票券

	100年3月31日	99年3月31日
應付短期票券	$ 98,000	$ 100,000
減:未攤銷折價	(75)	(136)
	$ 97,925	$ 99,864

1.民國100年及99年3月31日之應付短期票券利率為2.65%～2.838%及2.65%～2.738%。

2.上述應付短期票券係由兆豐票券金融股份有限公司、國際票券金融股份有限公司及中華票券金融股份有限公司保證發行。

(十)長期借款

貸款單位	借款期間	100年3月31日	99年3月31日
擔保借款	103.3月前分期償還	$ 95,726	$ 139,185
信用借款	103.3月前分期償還	37,462	58,193
		133,188	197,378
減：一年內到期		(86,139)	(94,173)
		$ 47,049	$ 103,205

民國100年及99年3月31日之長期借款利率區間分別為1.12%～4%及0.99%～4%。

(十一)退休金計劃

1.本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 5 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。本公司民國 100 年及 99 年第一季依上開退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 1,076 仟元及 935 仟元。撥存台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 9,886 仟元及 9,960 仟元。

2.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6 %提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本

公司民國 100 年及 99 年第一季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 825 仟元及 758 仟元。

(十二)資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。且公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述以超過票面金額發行股票所得之溢額所產生該資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

(十三)保留盈餘

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之。惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
2. 依本公司章程規定，年度盈餘於完納一切稅捐、彌補歷年虧損、提列法定盈餘公積並依法提撥特別盈餘公積後，如尚有餘額得依次分配如下：
   (1)員工紅利不得少於 2%及董事監察人酬勞不得超過 3%。
   (2)股東紅利由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之。
   (3)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，且現金部份所佔比例不得少於 20%，股東紅利之總額為累積可分配盈餘之 10%至 80%。
3. 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
4. 民國 100 年度第一季淨利因彌補以前年度待彌補虧損後已無剩餘，故未估列相關員工分紅及董監酬勞。民國 99 年度第一季經營虧損，故未估列相關員工分紅及董監酬勞。

(十四)所　得　稅

	100 年 第 一 季	99 年 第 一 季
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	$ 3,563	($ 1,026)
永久性差異之所得稅影響數	3	(46)
備抵評價之所得稅影響數	(5,001)	1,072
所得稅利益	(1,435)	-
加：遞延所得稅資產負債淨變動數	1,435	
減：期初應付所得稅	-	4,989
扣繳稅額	-	(1)
以前年度所得稅低估數	-	(417)
應付所得稅	$ -	$ 4,571

1. 永久性差異主要係處分投資損益、出售國內有價證券損益及其他稅法規定產生之所得稅影響數。

2. 遞延所得稅資產與負債餘額如下：

	100年3月31日	99年3月31日
遞延所得稅資產總額-流動	$ 5,667	$ 7,458
遞延所得稅負債總額-流動	(214)	(92)
	$ 5,453	$ 7,366
遞延所得稅資產總額-非流動	$ 41,160	$ 59,010
減：備抵評價	(23,141)	(40,726)
	$ 18,019	$ 18,284

3.因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產及負債明細：

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金　額	所得稅影響數	金　額	所得稅影響數
流　動：				
備抵存貨損失帳外調整數	$ 33,336	$ 5,667	$ 32,181	$ 6,437
未實現兌換(利益)損失	(990)	(168)	619	124
未實現銷貨毛損	(271)	(46)	(458)	(92)
備抵呆帳帳外調整數	-	-	4,487	897
		$ 5,453		$ 7,366
非流動：				
採權益法認列之投資損失	$136,123	$ 23,141	$134,327	$ 26,866
虧損扣抵	85,405	14,519	144,956	28,991
已實現處分資產利益	4,215	716	7,946	1,589
投資抵減		2,784		1,564
		41,160		59,010
減：備抵評價		(23,141)		(40,726)
		$ 18,019		$ 18,284

4.截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報，業經

稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

5.本公司依據促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

投減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機器設備	$ 444	$ 444	民國102年
研究及發展支出	2,106	2,106	民國102年
人才培訓	234	234	民國102年
	$ 2,784	$ 2,784	

6.截至民國100年3月31日止，本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報或核定情形	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後扣抵年度
98年	申報數	$ 21,453	$ 14,519	108年

7.未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	100年3月31日	99年3月31日
86年及以前年度	$ -	$ -
87年及以後年度	1,303	(69,861)
合計	$ 1,303	($ 69,861)

8.截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 67,664 仟元及 62,804 仟元，民國 99 年度及 98 年度為待彌補虧損。

(十五)普通股每股盈餘(虧損)

	100 年度第一季				
	金額		加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	$ 20,962	$ 22,397	42,425	$ 0.49	$ 0.53

	99 年度第一季				
	金額		加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨損	($ 5,132)	($ 5,132)	42,425	($ 0.12)	($ 0.12)

（十六）用人折舊、折耗及攤銷費用

性質別	民國99年1月1日至3月31日 屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 16,469	$ 7,778	$ 24,247
勞健保費用	1,510	696	2,206
退休金費用	1,358	543	1,901
其他用人費用	2,768	1,375	4,143
	$ 22,105	$ 10,392	$ 32,497
折舊費用	$ 8,584	$ 867	$ 9,451
攤銷費用	$ -	$ 12	$ 12

性質別	民國98年1月1日至3月31日 屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 12,737	$ 7,655	$ 20,392
勞健保費用	1,251	609	1,860
退休金費用	1,142	551	1,693
其他用人費用	1,632	768	2,400
	$ 16,762	$ 9,583	$ 26,344
折舊費用	$ 9,658	$ 993	$ 10,651
攤銷費用	$ -	$ 304	$ 304

五、關係人交易

（一）關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
大甲詠恩股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長二親等內之親屬
MATE ENTERPRISES LTD.	本公司之子公司
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	本公司之子公司
SUNNY WIN CO., LTD.	本公司之子公司
上海大甲機械國際貿易有限公司	本公司之孫公司
常熟大安管道材料有限公司	本公司之孫公司
天津大甲管道貿易有限公司	本公司之曾孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷　貨

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	金　　額	佔銷貨淨額百分比	金　　額	佔銷貨淨額百分比
SUNNY WIN CO., LTD.	$ 1,162	1	$ 2,341	2
MATE ENTERPRISES LTD.	464	-	3,239	3
	$ 1,626	1	$ 5,580	5

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相同，其收款條件為月結180天，一般客戶收款條件為月結30～90天。

2. 進　貨

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	金　　額	佔進貨淨額百分比	金　　額	佔進貨淨額百分比
常熟大安管道材料有限公司	$ 5,844	5	$ -	-
MATE ENTERPRISES LTD.	673	-	-	-
	$ 6,517	5	$ -	-

本公司對關係人之進貨價格與一般客戶相同，其付款條件係由雙方協商決定，一般供應商付款期間為月結30天～90天。

3. 應收帳款

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金　　額	佔應收帳款百分比	金　　額	佔應收帳款百分比
SUNNY WIN CO., LTD.	$ 1,162	1	$ 2,400	5
MATE ENTERPRISES LTD.	1,065	1	3,359	6
	$ 2,227	2	$ 5,759	11

4. 應收手續費(表列其他金融資產-流動)

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	手續費收入	期末應收手續費	手續費收入	期末應收手續費
常熟大安管道材料有限公司	$ 221	$ 822	$ 283	$ 1,538
上海大甲機械國際貿易有限公司	88	88	-	-
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	58	707	146	769
	$ 367	$ 1,617	$ 429	$ 2,307

係本公司為常熟大安管道材料有限公司、上海大甲機械國際貿易有限公司及PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.背書保證所收取之手續費。

5. 預付貨款(表列其他流動資產-其他)

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
MATE ENTERPRISES LTD.	$ 765	$ 146
常熟大安管道材料有限公司	-	1,919
	$ 765	$ 2,065

6. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

民國100年第一季資金貸予明細如下：

	100 年 第 一 季					
	最高餘額				利息	期末應
	發生日期	金額	期末餘額	利率	收入	收利息
常熟大安管道材料有限公司	100年3月	$ 23,002	$ 23,002	2.81%	$ 9	$ -

民國99年第一季：無此情形。

7. 應付帳款

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金額	佔應付帳款百分比	金額	佔應付帳款百分比
常熟大安管道材料有限公司	$ 5,731	5	$ -	-
MATE ENTERPRISES LTD.	654	-	-	-
	$ 6,385	5	$ -	-

8. 租金支出

出　租　人	用　途	出租標的	100年第一季	99年第一季
大甲詠恩股份有限公司	供廠房用及員工宿舍	土地及建築物	$ 1,521	$ 1,521

上述租賃契約係參考鄰近廠房之租金價格及所承租之面積由雙方協議決定，每三個月支付一次。截至民國100年及99年3月31日止，租賃保證金均為700仟元。

9. 保證事項

被　保　證　人	保證額度	截至民國100年3月31日止已使用之金額	以財產擔保之金額
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	$ 20,000	$ 20,000	$ 20,000
上海大甲機械國際貿易有限公司	$ 23,520	$ 13,403	$ 23,520
常熟大安管道材料有限公司	$ 100,842	$ 95,344	$ 56,742

被　保　證　人	保證額度	截至民國99年3月31日止已使用之金額	以財產擔保之金額
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	$ 47,128	$ 47,128	$ 13,564
常熟大安管道材料有限公司	$ 131,730	$ 125,230	$ 49,400

本公司之孫公司-上海大甲機械國際貿易有限公司因資金需求向銀行借款，而由本公司之子公司－PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.背書保證，同時由本公司提供連帶保證。

六、抵(質)押之資產

截至民國100年及99年3月31日止，本公司資產提供擔保之帳面價值明細如下：

資產項目	100年3月31日	99年3月31日	擔保用途
土地	$ 154,326	$ 154,326	長短期借款及背書保證
房屋及建築	135,759	138,111	長短期借款及背書保證
機器設備	-	18,134	長期借款
待售土地(表列其他資產-其他)	17,869	17,869	供中連汽車貨運股份有限公司擔保額度20,000仟元
活期存款及定期存款(表列其他金融資產-非流動)	28,855	32,113	背書保證
存出保證金(表列其他金融資產-非流動)	2,722	2,829	建案押標金及其他
	$ 339,531	$ 363,382	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司與中連汽車貨運股份有限公司，有關台中縣大甲鎮幼獅段二筆土地之買賣民事紛爭，目前業經一審判決本公司敗訴。所簽定買賣契約若執行，本公司概算需支付土地增值稅約 3,000 仟元，此外因尚可收取土地買賣價金尾款約 1,644 仟元，故預計影響現金流出金額約為 1,356 仟元。另合約總價款 21,644 仟元，其帳列成本 17,869 仟元，惟過戶時仍需負擔土地增值稅約 3,000 仟元。

(二)關係人保證事項請參閱附註五之說明。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司與本公司之孫公司-常熟大安管道材料有限公司於民國 100 年 3 月 23 日與主辦銀行-台北富邦商業銀行股份有限公司等八家金融機構簽訂總額度為新台幣 355,000 仟元及美金 2,813 仟元之「聯合授信合約書」，為償還金融機構借款、債務調整、健全財務結構暨充實中期營運及購料所需，授信期間為首次動用日起算 3~5 年。本公司於民國 100 年 4 月 7 日，動用全部甲項額度 275,000 仟元。

十、其他

(一)金融商品公平價值

	100年3月31日			99年3月31日		
		公平價值			公平價值	
	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	$ 272,444	$ -	$ 272,444	$ 153,590	$ -	$ 153,590
備供出售金融資產-流動	12,717	12,717	-	15,811	15,811	-
以成本衡量之金融資產-非流動	1,340	-	-	1,340	-	-
	$ 286,501	$ 12,717	$ 272,444	$ 170,741	$ 15,811	$ 153,590
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	$ 422,832	$ -	$ 422,832	$ 317,679	$ -	$ 317,679
長期借款(含一年內到期)	133,188	-	133,188	197,378	-	197,378
	$ 556,020	$ -	$ 556,020	$ 515,057	$ -	$ 515,057

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1.短期金融商品：因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款(含關係人)淨額、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用及其他應付款項-其他。

2.備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

3.以成本衡量之金融資產-非流動若無市場價格可供參考，則採用評價方法估計。本公司採用之評價方法係以被投資公司資產負債表日之股權淨值或財務資訊為公平價值。

4.長期借款(含一年內到期)因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。

(二)具利率變動公平價值風險之金融資產及負債

本公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 9,437 仟元及 12,704 仟元；金融負債分別為 97,925 仟元及 99,864 仟元；具利率變動現金流量風險金融負債分別為 297,888 仟元及 308,878 仟元。

(三)財務風險控制及避險策略

本公司採用適當風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(四)重大財務風險資訊

1.市場風險

(1)本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		100年3月31日		99年3月31日	
		外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產					
貨幣性項目					
日圓:	新台幣	$ 29,708	0.36	$ 24,878	0.35
美金:	新台幣	2,327	29.40	1,174	31.80
歐元：	新台幣	137	40.92	90	43.51
非貨幣性項目					
日圓:	新台幣	29,769	0.36	29,769	0.35
美金:	新台幣	520	29.40	570	31.80
新加坡幣：	新台幣	115	23.05	115	22.56
採權益法之長期股權投資					
美金:	新台幣	3,855	29.40	3,785	31.80
金融負債					
非貨幣性項目					
日圓:	新台幣	12,310	0.36	-	-

(2)本公司借入之款項，部份為浮動利率之負債，惟預期不致發生重大之利率風險。

(3)本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之價格風險。

2.信用風險：

(1)本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3.流動性風險：

本公司投資之金融資產多具活絡市場,可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險：

(1)本公司投資之權益類金融商品均非利率型商品，故無利率變動之現金流量風險。

(2)本公司之短期及長期借款，部份係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：

民國100年1月1日至3月31日：

編號	貸出資金之公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	本期期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額 最近一年 99.4.1~100.3.31	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金融通	資金融通最高限額
1	大甲永和機械工業股份有限公司	常熟大安管道材料有限公司	其他應收款關係人	$ 23,002	$23,002	2.81%	2（註一）	進貨 $ 13,072	$ -	$ -	$ -	$ 107,959（註二）	$ 215,919（註三）

註一：1有業務往來者。2有短期融通資金之必要者。

註二：有業務往來者，其限額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸予時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者為限。有短期融通資金之必要者，其限額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註三：關係企業之資金貸與，其貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

2. 為他人背書保證情形：

民國100年1月1日至3月31日：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	被背書保證對象關係	對單一聯屬企業背書保證限額（註三）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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）
1	大甲永和機械工業股份有限公司	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	（註一）	$ 161,939	$ 20,000	$ 20,000	$ 20,000	3.71%	$ 269,899
2	大甲永和機械工業股份有限公司	上海大甲機械國際貿易有限公司	（註二）	161,939	23,520	23,520	23,520	4.36%	269,899
3	大甲永和機械工業股份有限公司	常熟大安管道材料有限公司	（註二）	161,939	114,072	100,842	56,742	18.68%	269,899

註一：背書保證對象與本公司之關係為本公司持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二: 背書保證對象與本公司之關係為本公司間接持有普通股股權超過百分之五十之孫公司。

註三：本公司背書保證總額以當期淨值之百分之五十為限，對單一聯屬企業及其他單一企業背書保證額度分別以當期淨值之百分之三十及百分之二十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

民國100年3月31日：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 仟股/仟單位	帳面金額	持股比例	市價	備註
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	SUNNY WIN CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,020	$ 63,930	83.38%	$ 63,930	(註一)
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	59	40,044	100%	40,044	(註一)
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	MATE ENTERPRISES LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	200	9,369	100%	9,369	(註一)
						$ 113,343		$ 113,343	
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	昇頻股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	259	$ 1,340	1.97%	$ 3,133	(註一)
大甲永和機械工業股份有限公司	受益憑證	德盛精選日本基金	—	備供出售金融資產-流動	16	$ 12,021	—	$ 6,176	(註二)
大甲永和機械工業股份有限公司	受益憑證	怡富日本信託基金	—	備供出售金融資產-流動	1	8,985	—	4,713	(註二)
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	ANNAIK LIMITED	—	備供出售金融資產-流動	600	2,265	—	1,314	(註三)
大甲永和機械工業股份有限公司	受益憑證	其他國內外基金	—	備供出售金融資產-流動	-	683	—	514	(註二、四)
						23,954		$ 12,717	
				評價調整		(11,237)			
						$ 12,717			

註一：未有公開市場者，其市價以民國100年3月31日股權淨值列示。

註二：係採資產負債表日該基金淨資產價值。

註三：採資產負債表日該股票於公開市場報價。

註四：其餘有價證券均未超過該科目5%。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者:無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 從事衍生性商品交易：無此事項。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 本期期末	原始投資金額 上期期末	期末 股數(仟股)	期末 持股比率	期末 帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
大甲永和機械工業股份有限公司	SUNNY WIN CO., LTD.	模里西斯	轉投資及貿易進出口業務	$198,025	$198,025	6,020	83.38%	$ 63,930	($ 9,535)	($ 7,950)	子公司
大甲永和機械工業股份有限公司	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD	模里西斯	轉投資業務	19,415	19,415	59	100%	40,044	(2,632)	(2,632)	子公司
大甲永和機械工業股份有限公司	MATE ENTERPRISES LTD.	英屬維京群島	貿易進出口業務	6,084	6,084	200	100%	9,369	3	3	子公司
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	中國大陸	經營不銹鋼管配件之經銷業務	18,188	18,188	-	100%	40,008	(2,632)	註一	孫公司
SUNNY WIN CO., LTD.	常熟大安管道材料有限公司	中國大陸	生產鋼管、管件及其拋光，銷售自產	233,544	233,544	-	100%	76,315	(9,534)	註一	孫公司
上海大甲機械國際貿易有限公司	天津大甲管道貿易有限公司	中國大陸	經營不銹鋼管配件之經銷業務	4,440	4,440	-	100%	7,343	(1,210)	註一	曾孫公司

註一：係孫公司，未予列示投資損益。

2. 資金貸與他人：

民國100年1月1日至3月31日：

編號	名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註二)	資金融通總限額(註一)
1	上海大甲機械國際貿易有限公司	常熟大安管道材料有限公司	其他應收款	$12,345	$12,345	5.103%	註三	-	償還借款	$ -	-	$ -	$ 16,003	$ 16,003
2	MATE ENTERPRISES LTD.	常熟大安管道材料有限公司	其他應收款	3,528	3,528	2.91%	註三	-	償還借款	-	-	-	3,748	3,748

註一： 子公司因對有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過子公司當期淨值百分之四十為限。

註二： 子公司對單一企業因有短期融通之必要，個別貸與金額以不超過子公司當期淨值百分之四十為限。

註三： 有短期融通資金之必要者。

3. 為他人背書保證：

民國100年1月1日至3月31日:

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象公司名稱	關係	對單一聯屬企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註二)
1	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	(註一)	$ 161,939	$ 20,000	$ 20,000	$ 20,000	3.71%	$ 269,899

註一:背書保證對象與本公司之關係為本公司間接持有普通股股權超過百分之五十之孫公司。

註二:子公司背書保證總額以本公司當期淨值之百分之五十為限，對單一聯屬企業及其他單一企業背書保證額度分別以本公司當期淨值之百分之三十及百分之二十為限。

4. 期末持有有價證券情形：

民國100年3月31日：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	股票	上海大甲機械國際貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	$ 40,008	100%	$ 40,008
SUNNY WIN CO., LTD.	股票	常熟大安管道材料有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	76,315	100%	76,315
上海大甲機械國際貿易有限公司	股票	天津大甲管道貿易有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	7,343	100%	7,343

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

（三）大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

大陸被投資公司名稱	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 匯出	收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註三）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
上海大甲機械國際有限公司	經營不銹鋼管配件之經銷業務	$ 18,188	註一	$ 18,188	$ -	$ -	$ 18,188	100%	($ 2,632)	$ 40,008	$ -
常熟大安管道材料有限公司	生產鋼管、管件及其拋光，銷售自產	233,544	註一	197,360	-	-	197,360	83.38%	(9,534)	76,315	-
天津大甲管道貿易有限公司	經營不銹鋼管配件之經銷業務	4,440	註二	-	-	-	-	100%	(1,210)	7,343	-

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：透過大陸公司盈餘轉投資大陸公司。

註三：係依被投資公司自行結算未經會計師核閱之財務報表認列而得。

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額（註一）	經濟部投審會核准投資金額（註一）	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（淨值＊60%）（註二）
美金7,750仟元 （折合新台幣215,548仟元）	美金7,750仟元 （折合新台幣219,931仟元） 人民幣1,000仟元	$ 323,878

註一：本表相關數字涉及外幣數，係以歷史、本年度平均及資產負債表日等之相關匯率換算為新台幣。

註二：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算（淨值之百分之六十）。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項:

(1) 銷　貨

		100 年 第 一 季	
第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	金額	佔本公司銷貨淨額百分比
SUNNY WIN CO., LTD.	常熟大安管道材料有限公司	$ 1,162	1
MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	464	-
		$ 1,626	1

本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相同，其收款條件為月結180天，一般客戶收款條件為月結30～90天。

(2) 進　貨

		100 年 第 一 季	
第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	金額	佔本公司進貨淨額百分比
-	常熟大安管道材料有限公司	$ 5,844	5
MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	673	-
		$ 6,517	5

本公司對關係人之進貨價格與一般客戶相同，其付款條件係由雙方協商決定，一般供應商付款期間為30～90天。

(3) 應收帳款

		100 年 3 月 31 日	
第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	金額	佔本公司應收帳款百分比
SUNNY WIN CO., LTD.	常熟大安管道材料有限公司	$ 1,162	1
MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	1,065	1
		$ 2,227	2

(4) 應收手續費(表列其他金融資產-流動)

		100 年 3 月 31 日	
第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	手續費收入	期末應收手續費
-	常熟大安管道材料有限公司	$ 221	$ 822
-	上海大甲機械國際貿易有限公司	88	88
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	58	707
		$ 367	$ 1,617

係本公司為常熟大安管道材料有限公司、上海大甲機械國際貿易有限公司及PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.背書保證所收取之手續費。

(5) 預付貨款(表列其他流動資產-其他)

		100 年 3 月 31 日
第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	金額
MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	$ 765

(6) 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

		100 年 第 一 季					
第三地區子公司名稱	投資公司名稱	最高餘額發生日期	金額	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
-	常熟大安管道材料有限公司	100年3月	$23,002	$23,002	2.81%	$ 9	$ -

(7) 應付帳款

		100 年 3 月 31 日	
第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	金額	佔本公司應付帳款百分比
-	常熟大安管道材料有限公司	$ 5,731	5
MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	654	-
		$ 6,385	5

(8)保證事項

被保證人	保證額度	截至民國100年3月31日止已使用之金額	以財產擔保之金額
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	$ 20,000	$ 20,000	$ 20,000
上海大甲機械國際貿易有限公司	$ 23,520	$ 13,403	$ 23,520
常熟大安管道材料有限公司	$ 100,842	$ 95,344	$ 56,742

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。