

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

民國九十八及九十七年度第一季

(股票代碼 2221)

公司地址：台中縣大甲鎮幼獅工業區幼獅路 69 號

電 話：(04)2681-1123

大甲永和機械工業股份有限公司

民國九十八及九十七年度第一季財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
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		
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13	
	(三) 會計變動之理由及其影響	13 ~ 14	
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 22	
	(五) 關係人交易	22 ~ 24	
	(六) 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	25 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29 ~ 35	
	1. 重大交易事項相關資訊	29 ~ 30	
	2. 轉投資事業相關資訊	31 ~ 32	
	3. 大陸投資資訊	33 ~ 35	
(十二)	部門別財務資訊	35	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000326 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九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一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，貴公司民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日採權益法評價所認列之長期股權投資損失及利益分別為新台幣 12,017 仟元及新台幣 5,772 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，民國九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日其相關採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 231,082 仟元及新台幣 234,337 仟元。另如財務報告附註十一所述，貴公司民國九十八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九十八年度起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使民國九十八年度第一季營業成本及存貨相關之營業外利益分別減少新台幣 7,907 仟元及新台幣 7,907 仟元，淨損增加新台幣 16,028 仟元，每股虧損增加新台幣 0.4 元。

資 誠 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

張志安

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 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

中華民國九十八年四月二十八日

大甲永和機械工業股份有限公司  
資產負債表  
民國98年3月31日及97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

資 產	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日			負債及股東權益	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 8,202	1	\$ 47,074	4	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 96,500	7	\$ 60,000	5	
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二))	20,079	2	55,605	4	2110 應付短期票券(附註四(九))	109,654	8	29,931	2	
1120 應收票據淨額	31,307	2	21,545	2	2120 應付票據	5,648	-	10,436	1	
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五(二))	77,616	6	58,066	5	2140 應付帳款	44,832	3	113,875	9	
1190 其他金融資產-流動(附註五(二))	6,472	-	3,337	-	2160 應付所得稅(附註四(十四))	7,069	1	23,523	2	
120X 存貨(附註四(四))	408,280	31	421,710	34	2170 應付費用	12,412	1	16,111	1	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))	13,021	1	5,270	-	2210 其他應付款項	2,387	-	6,116	1	
1298 其他流動資產-其他	8,384	1	13,679	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))	87,093	7	34,114	3	
11XX 流動資產合計	573,361	44	626,286	50	2280 其他流動負債	5,779	1	4,480	-	
基金及投資					21XX 流動負債合計	371,374	28	298,586	24	
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))	231,082	18	234,337	19	2420 長期借款(附註四(十)及六)	153,594	12	80,787	6	
14XX 基金及投資合計	232,422	18	235,677	19	2510 各項準備					
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	35,130	2	14,986	1	土地增值稅準備(附註四(六))	11,970	1	11,970	1	
固定資產(附註四(六)及六)					其他負債					
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十一))	34,686	3	35,451	3	
1501 土地	133,742	10	133,742	11	2881 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註四(十四))	11,023	1	16,369	1	
1521 房屋及建築	165,859	13	67,384	5	2888 其他負債-其他(附註四(七)及七)	20,000	1	20,000	2	
1531 機器設備	164,394	12	174,917	14	28XX 其他負債合計	65,709	5	71,820	6	
1681 其他設備	68,305	5	45,462	3	2XXX 負債總計	602,647	46	463,163	37	
15X8 重估增值	21,253	2	21,253	2	股東權益					
15XY 成本及重估增值	553,553	42	442,758	35	股本(附註一)					
15X9 減:累計折舊	(124,531)	(9)	(130,377)	(10)	3110 普通股股本	424,250	32	424,250	34	
1670 未完工程及預付設備款	1,927	-	39,508	3	資本公積(附註四(十二))					
15XX 固定資產淨額	430,949	33	351,889	28	3211 普通股溢價	49,452	4	49,452	4	
無形資產					3280 其他	969	-	93	-	
1750 電腦軟體成本	1,868	-	3,048	-	保留盈餘(附註四(十三))					
1770 遞延退休金成本(附註四(十一))	1,522	-	2,209	-	3310 法定盈餘公積	62,458	5	51,594	4	
1780 其他無形資產	-	-	46	-	3320 特別盈餘公積	10,522	1	10,522	1	
17XX 無形資產合計	3,390	-	5,303	-	3350 未分配盈餘	143,685	11	258,347	20	
其他資產					股東權益其他調整項目					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十四))	18,866	2	5,370	-	3460 未實現重估增值(附註四(六))	392	-	392	-	
1880 其他資產-其他(附註四(七)、六及七)	18,290	1	18,290	2	3450 金融商品之未實現損益(附註四(二))	(15,145)	(1)	(2,587)	(1)	
18XX 其他資產合計	37,156	3	23,660	2	3420 累積換算調整數	40,057	3	10,264	1	
1XXX 資產總計	\$ 1,312,408	100	\$ 1,257,801	100	3430 未認為退休金成本之淨損失(附註四(十一))	(6,879)	(1)	(7,689)	(1)	
					3XXX 股東權益總計	709,761	54	794,638	63	
					負債及股東權益總計	\$ 1,312,408	100	\$ 1,257,801	100	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所楊明經、張志安會計師民國九十八年四月二十八日核閱報告。

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98年1月1日至3月31日及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98年1月1日至3月31日		97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	\$ 99,768	100	\$ 173,172	100
4170 銷貨退回	( 66)	-	( 250)	-
4190 銷貨折讓	( 139)	-	( 29)	-
4000 營業收入合計	99,563	100	172,893	100
營業成本				
5110 銷貨成本	( 91,851)	( 92)	( 137,280)	( 79)
5910 營業毛利	7,712	8	35,613	21
5930 聯屬公司間已實現利益	937	1	278	-
營業毛利淨額	8,649	9	35,891	21
營業費用				
6100 推銷費用	( 17,454)	( 17)	( 6,751)	( 4)
6200 管理及總務費用	( 11,826)	( 12)	( 13,406)	( 8)
6300 研究發展費用	( 2,834)	( 3)	( 3,410)	( 2)
6000 營業費用合計	( 32,114)	( 32)	( 23,567)	( 14)
6900 營業淨(損)利	( 23,465)	( 23)	12,324	7
營業外收入及利益				
7110 利息收入	27	-	121	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	5,772	3
7130 處分固定資產利益	933	1	933	1
7140 處分投資利益	2,047	2	-	-
7160 兌換利益	1,415	1	-	-
7480 什項收入(附註五(二))	768	1	351	-
7100 營業外收入及利益合計	5,190	5	7,177	4
營業外費用及損失				
7510 利息費用	( 2,361)	( 3)	( 577)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	( 12,017)	( 12)	-	-
7560 兌換損失	-	-	( 877)	( 1)
7880 什項支出	( 9)	-	( 13)	-
7500 營業外費用及損失合計	( 14,387)	( 15)	( 1,467)	( 1)
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利	( 32,662)	( 33)	18,034	10
8110 所得稅利益(費用)(附註四(十四))	9,657	10	( 3,388)	( 2)
9600 本期淨(損)利	(\$ 23,005)	( 23)	\$ 14,646	8
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘(虧損)(附註四(十五))				
9750 本期淨(損)利	(\$ 0.77)	(\$ 0.54)	\$ 0.43	\$ 0.35
稀釋每股盈餘(虧損)(附註四(十五))				
9850 本期淨利	\$ -	\$ -	\$ 0.42	\$ 0.34

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
楊明經、張志安會計師民國九十八年四月二十八日核閱報告。

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98年3月31日及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98年1月1日 至3月31日	97年1月1日 至3月31日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨(損)利	(\$ 23,005)	\$ 14,646
調整項目		
折舊費用	10,997	9,106
各項攤提	295	335
壞帳損失	12,534	376
聯屬公司間已實現利益	( 937)	( 278)
存貨呆滯及跌價(回升利益)損失	( 7,823)	801
存貨報廢損失	308	1,186
採權益法認列之投資損失(收益)	12,017	( 5,772)
處分投資利益	( 2,047)	-
處分固定資產利益	( 933)	( 932)
應付短期票券折價攤銷	82	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	( 3,470)	( 8,880)
應收帳款(含關係人)	14,095	( 5,584)
其他金融資產-流動	1,401	97
存貨	20,528	( 20,817)
遞延所得稅資產	( 9,657)	1,622
其他流動資產	( 687)	( 4,862)
應付票據	( 12,458)	5,172
應付帳款	( 39,327)	34,700
應付所得稅	( 3)	1,755
應付費用	( 4,729)	( 10,018)
其他應付款	637	3,449
其他流動負債	1,355	1,892
應計退休金負債	166	67
營業活動之淨現金(流出)流入	( 30,661)	18,061

(續次頁)



大甲永和機械工業股份有限公司  
現金流量表  
民國98年3月31日及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98年1月1日 至3月31日	97年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分備供出售金融資產-流動價款	\$ 24,511	\$ -
其他金融資產-非流動(增加)減少	( 19,685)	881
購置固定資產	( 18,475)	( 34,681)
投資活動之淨現金流出	( 13,649)	( 33,800)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	( 102,100)	25,000
應付短期票券增加	-	29,931
長期借款舉借數	152,400	-
長期借款償還數	( 9,070)	( 5,340)
融資活動之淨現金流入	41,230	49,591
本期現金及約當現金(減少)增加	( 3,080)	33,852
期初現金及約當現金餘額	11,282	13,222
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,202</u>	<u>\$ 47,074</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 2,505</u>	<u>\$ 577</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 11</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 2,996	\$ 30,440
加:期初應付設備款	16,687	5,044
減:期末應付設備款	( 1,208)	( 803)
本期支付現金	<u>\$ 18,475</u>	<u>\$ 34,681</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所  
楊明經、張志安會計師民國九十八年四月二十八日核閱報告。

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 98 年 3 月 31 日及 97 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

(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 98 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 98 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 226 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. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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。

(五)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。原期末存貨採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。自民國 98 年 1 月 1 日起，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，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。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) 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 15 年攤提。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。
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的每股公平價值(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。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使營業成本及與存貨相關之營業外利益分別減少 7,907 仟元及 7,907 仟元，民國 98 年度第一季淨損

增加 16,028 仟元，每股虧損增加 0.4 元。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司原針對員工分紅及董監酬勞作為盈餘之分配，惟自民國 97 年 1 月 1 日起，依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，將員工分紅及董監酬勞費用化，此項會計原則變動使民國 97 年第一季淨利減少 1,050 仟元，每股盈餘減少 0.02 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
庫 存 現 金	\$ 460	\$ 130
活 期 存 款	4,737	24,818
外 幣 存 款	2,883	22,119
支 票 存 款	122	7
	<u>\$ 8,202</u>	<u>\$ 47,074</u>

(二) 備供出售之金融資產-流動

<u>項目</u>	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
受益憑證	\$ 32,959	\$ 55,927
上市櫃公司股票	2,265	2,265
	35,224	58,192
備供出售金融資產評價調整	( 15,145)	( 2,587)
	<u>\$ 20,079</u>	<u>\$ 55,605</u>

本公司民國98年及97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為調減3,812仟元及4,221仟元。

(三) 應收帳款淨額

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
應收帳款	92,207	\$ 59,017
減：備抵呆帳	( 14,591)	( 951)
	<u>\$ 77,616</u>	<u>\$ 58,066</u>

(四) 存 貨

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
原 料	\$ 125,188	\$ 104,000
在 製 品	73,083	93,158
製 成 品	<u>251,271</u>	<u>240,318</u>
	449,542	437,476
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 41,262)	( 15,766)
	<u>\$ 408,280</u>	<u>\$ 421,710</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
已出售存貨成本	\$ 99,758	\$ 135,458
回升利益	( 7,823)	-
呆滯損失	-	801
其他(報廢及盤盈虧)	( 84)	1,021
	<u>\$ 91,851</u>	<u>\$ 137,280</u>

(五) 採權益法之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>98年3月31日</u>		<u>97年3月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
SUNNY WIN CO., LTD.	\$174,593	83.38%	\$183,333	100%
PIPEMATE ENTERPRISES LTD.	45,962	100%	44,058	100%
MATE ENTERPRISES LTD.	<u>10,527</u>	100%	<u>6,946</u>	100%
	<u>\$231,082</u>		<u>\$234,337</u>	

1. 本公司民國98年及97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利益(損失)如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>98年第一季</u>	<u>97年第一季</u>
SUNNY WIN CO., LTD.	(\$ 10,138)	\$ 3,496
PIPEMATE ENTERPRISES LTD.	( 1,750)	2,255
MATE ENTERPRISES LTD.	( 129)	21
	<u>(\$ 12,017)</u>	<u>\$ 5,772</u>

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 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及上海大甲管道有限公司。

(六) 固定資產

	98	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	165,859	-	165,859	(	16,785)	149,074
機器設備	164,394	-	164,394	(	84,027)	80,367
其他設備	68,305	-	68,305	(	23,719)	44,586
未完工程及 預付設備款	1,927	-	1,927		-	1,927
	<u>\$ 534,227</u>	<u>\$ 21,253</u>	<u>\$ 555,480</u>	<u>(\$ 124,531)</u>		<u>\$ 430,949</u>
	97	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	67,384	-	67,384	(	14,276)	53,108
機器設備	174,917	-	174,917	(	99,336)	75,581
其他設備	45,462	-	45,462	(	16,765)	28,697
未完工程及 預付設備款	39,508	-	39,508		-	39,508
	<u>\$ 461,013</u>	<u>\$ 21,253</u>	<u>\$ 482,266</u>	<u>(\$ 130,377)</u>		<u>\$ 351,889</u>

1. 民國97年度第一季固定資產之利息資本化資訊彙總如下：

	97年第一季
利息資本化前之利息總額	<u>\$ 1,422</u>
資本化利息之金額	<u>\$ 845</u>
資本化利率	<u>2.92%</u>

民國98年度第一季：無此情形。

2. 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 98 年 3 月 31 日止股東權益—未實現重估增值之餘額為 392 仟元。

(七) 其他資產-其他/其他負債-其他

截至民國 98 年及 97 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 98 年 3 月 31 日止，尚未辦妥所有權登記，刻正委請法律專家處理，其他相關事宜一併參閱附註七之說明。

(八) 短期借款

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
信用借款	\$ 68,500	\$ 60,000
擔保借款	28,000	-
	<u>\$ 96,500</u>	<u>\$ 60,000</u>

民國98年及97年3月31日之短期借款利率區間分別為1.46%~2.25%及2.56%~2.82%。

(九) 應付短期票券

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
應付短期票券	\$ 110,000	\$ 30,000
減：未攤銷折價	( 346)	( 69)
	<u>\$ 109,654</u>	<u>\$ 29,931</u>

1. 民國98年及97年3月31日之應付短期票券利率為2.85%~2.988%及2.838%。
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

<u>貸款單位</u>	<u>借款期間</u>	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
擔保借款	103.3月前分期償還	\$ 175,717	\$ 103,251
信用借款	103.4月前分期償還	64,970	11,650
		240,687	114,901
減：一年內到期		( 87,093)	( 34,114)
		<u>\$ 153,594</u>	<u>\$ 80,787</u>

民國98年及97年3月31日之長期借款利率區間分別為1.76%~3.65%及2.747%~3.65%。

(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中央信託局。本公司民國 98 年及 97 年第一季依上開退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 1,151 仟元及 1,407 仟元。撥存台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 9,093 仟元及 6,043 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 98 年及 97 年第一季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 868 仟元及 887 仟元。

#### (十二) 資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額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. 自民國 89 年度起，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. 自民國 87 年度起，按修訂之所得稅法規定當年度之盈餘未作分配者，需就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。
5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	<u>98 年 第 一 季</u>	<u>97 年 第 一 季</u>
員工分紅	\$ -	\$ 1,100
董監酬勞	-	300
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,400</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，97年度第一季員工紅利及董監酬勞以章程所定之成數為基礎，參考歷年平均實際發放金額，以7%及2%估列，並認列為民國97年度第一季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國98年度之損益調整項目。民國98年第一季因為虧損，故未估列相關費用及負債。

6. 民國 98 年 4 月 28 日經董事會提議(尚未經股東會決議)不擬發放股利及於民國 97 年 6 月 19 日經股東會決議發放現金股利每股為 1.5 元。上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十四) 所得稅

	<u>98 年 第 一 季</u>	<u>97 年 第 一 季</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅	(\$ 8,166)	\$ 4,499
永久性差異之所得稅影響數	( 1,491)	313
五年免稅之所得稅影響數	-	( 151)
投資抵減之所得稅影響數	-	( 1,273)
所得稅(利益)費用	( 9,657)	3,388
加：遞延所得稅資產負債淨變動數	9,657	( 1,622)
減：期初應付所得稅	7,072	21,768
扣繳稅額	( 3)	( 11)
應付所得稅	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 23,523</u>

1. 永久性差異主要係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：

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
遞延所得稅資產總額-流動	\$ 13,654	\$ 5,270
遞延所得稅負債總額-流動	( 633)	-
	<u>\$ 13,021</u>	<u>\$ 5,270</u>
遞延所得稅資產總額-非流動	<u>\$ 18,866</u>	<u>\$ 5,370</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產及負債明細：

	<u>98年3月31日</u>		<u>97年3月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流 動：				
備抵呆帳外調整數	\$13,355	\$ 3,339	\$ 4,224	\$ 1,056
備抵存貨損失帳外調整數	41,262	10,315	15,766	3,941
未實現銷貨毛(利)損	( 653)	( 163)	962	241
未實現兌換(利益)損失	( 1,880)	( 470)	128	32
		<u>\$ 13,021</u>		<u>\$ 5,270</u>
非流動：				
採權益法認列之投資損失	\$34,663	\$ 8,666	\$ 6,074	\$ 1,519
已實現處分資產利益	11,676	2,919	15,408	3,851
虧損扣抵	29,127	7,281	-	-
		<u>\$ 18,866</u>		<u>\$ 5,370</u>

4. 截至民國 98 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 95 年度。

5. 本公司於民國 92 年度辦理增資擴展投資生產「249-其他金屬製品」，業已符合「製造業增資擴展」之規定，產品得自民國 93 年 8 月起連續五年享受免徵營利事業所得稅之優惠規定，該項五年免稅之優惠期限至民國 98 年 8 月屆滿。

6. 未分配盈餘相關資訊

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
86年及以前年度	\$ 1,285	\$ 1,285
87年及以後年度	142,400	257,062
合 計	<u>\$ 143,685</u>	<u>\$ 258,347</u>

7. 截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 60,506 仟元及 63,233 仟元，民國 96 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 34.6%，民國 97 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 40.86%。

(十五) 普通股每股盈餘(虧損)

	98 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	第 一 季	
	金額			每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
本期淨利	(\$ 32,662)	(\$ 23,005)	42,425	(\$ 0.77)	(\$ 0.54)
	97 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	第 一 季	
	金額			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
繼續營業部門					
本期淨利	\$ 18,034	\$ 14,646	42,425	\$ 0.43	\$ 0.35
具稀釋作用潛在					
普通股之影響					
員工分紅	—	—	61		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期損益加					
潛在普通股之					
影響	\$ 18,034	\$ 14,646	42,486	\$ 0.42	\$ 0.34

自民國97年度起，於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅即於本期全數採發放股票方式，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。

(十六) 用人折舊、折耗及攤銷費用

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	\$ 13,482	\$ 7,607	\$ 21,089
勞健保費用	1,427	648	2,075
退休金費用	1,400	619	2,019
其他用人費用	1,372	1,105	2,477
	<u>\$ 17,681</u>	<u>\$ 9,979</u>	<u>\$ 27,660</u>
折舊費用	<u>\$ 9,989</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 10,997</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 295</u>

性 質 別	民 國 97 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	\$ 16,993	\$ 10,825	\$ 27,818
勞健保費用	1,457	596	2,053
退休金費用	1,620	674	2,294
其他用人費用	2,797	2,978	5,775
	<u>\$ 22,867</u>	<u>\$ 15,073</u>	<u>\$ 37,940</u>
折舊費用	<u>\$ 8,166</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 9,106</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 335</u>

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 ENTERPRISES 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
上海大甲管道有限公司(註)	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

註：上海大甲管道有限公司已於民國98年3月31日辦理清算程序。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	98年第一季		97年第一季	
	金額	佔銷貨淨額百分比	金額	佔銷貨淨額百分比
MATE ENTERPRISES LTD.	\$ 173	-	\$ -	-
SUNNY WIN CO., LTD.	27	-	-	-
	<u>\$ 200</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

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

	98年第一季		97年第一季	
	金額	佔進貨淨額百分比	金額	佔進貨淨額百分比
MATE ENTERPRISES LTD.	\$ 3,034	3	\$ -	-

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天~90天。

3. 應收帳款

	98年3月31日		97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.	\$ 59	-	\$ 386	1

4. 應收手續費(表列其他金融資產-流動)

	98年第一季		97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
PIPEMATE ENTERPRISES LTD.	\$ 57	\$ 245	\$ 29	\$ 142
常熟大安管道材料有限公司	287	1,067	148	577
	<u>\$ 344</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 719</u>

係本公司為PIPEMATE ENTERPRISES LTD. 及常熟大安管道材料有限公司背書保證所收取之手續費。

5. 預付貨款

	98年3月31日		97年3月31日	
	金額	佔預付 貨款 百分比	金額	佔預付 貨款 百分比
MATE ENTERPRISES LTD.	\$ 994	48	\$ -	-

6. 租金支出

出租人	用途	出租標的	98年第一季	97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98年及97年3月31日止，租賃保證金均為700仟元。

7. 保證事項

被保證人	保證額度	截至
		民國98年3月31日止 已使用之金額
PEPEMATE ENTERPRISES LTD.	\$ 47,128	\$ 47,128
常熟大安管道材料有限公司	\$ 182,595	\$ 148,526

被保證人	保證額度	截至
		民國97年3月31日止 已使用之金額
PEPEMATE ENTERPRISES LTD.	\$ 77,910	\$ -
常熟大安管道材料有限公司	\$ 98,520	\$ 70,242

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-PEPEMATE ENTERPRISES LTD. 背書保證，同時由本公司提供連帶保證。



## 六、質押之資產

截至民國98年及97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	98年3月31日	97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	141,368	45,210	長短期借款及背書保證
機 器 設 備	20,997	37,940	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)	33,172	12,136	背 書 保 證
	<u>\$ 367,732</u>	<u>\$ 267,481</u>	

## 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

無此事項。

## 十、其他

### (一)財務報表表達

民國 97 年度第一季財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 98 年度第一季財務報表比較。

(二) 金融商品公平價值

	98年3月31日			97年3月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資產						
公平價值與帳面價值						
相等之金融資產	\$ 158,727	\$ -	\$ 158,727	\$ 145,008	\$ -	\$ 145,008
備供出售金融資產-流動	20,079	20,079	-	55,605	55,605	-
以成本衡量之金融資產-非流動	1,340	-	-	1,340	-	-
	<u>\$ 180,146</u>	<u>\$ 20,079</u>	<u>\$ 158,727</u>	<u>\$ 201,953</u>	<u>\$ 55,605</u>	<u>\$ 145,008</u>
負債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	\$ 279,017	\$ -	\$ 279,017	\$ 264,472	\$ -	\$ 264,472
長期借款(含一年內到期)	240,687	-	240,687	114,901	-	114,901
	<u>\$ 519,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519,704</u>	<u>\$ 379,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,373</u>

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、應付所得稅、應付費用、其他應付款-其他、其他流動負債。
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。

### (三) 具利率變動公平價值風險之金融資產及負債

本公司民國 98 年及 97 年 3 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融負債分別為 109,654 仟元及 29,931 仟元；具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 13,772 仟元及 12,136 仟元；金融負債分別為 337,187 仟元及 174,901 仟元。

### (四) 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。

### (五) 重大財務風險資訊

#### 1. 市場風險：

- (1) 本公司進銷貨部份係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司同時持有外幣資產及負債，可將部份匯率風險相互抵銷。
- (2) 本公司借入之款項，均為浮動利率之負債，故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，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。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證情形：  
民國98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	對單一聯屬企業 背書保證限額 (註三)	本期最高期末		背書保證以財產擔保之佔最近期財務報表		背書保證最高限額 (註三)
				背書保證餘額	背書保證餘額	額背書保證金額	淨值之比率	
1	大甲永和機械工業股份有限公司	PIPEMATE ENTERPRISE LTD.	(註一) \$ 212,928	\$ 47,128	\$ 47,128	\$ 13,772	6.64%	\$ 354,881
2	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) 212,928	182,595	182,595	49,400	25.73%	354,881

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二十為限。

(以下空白)

3. 期末持有有價證券情形：  
民國98年3月31日：

持 有 之 公 司	有價證券			帳 列 科 目	期 末				備註
	種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係		仟股/仟單位	帳面金額	持股比例	市價	
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	\$ 174,593	83.38%	\$ 174,593	(註一)
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	PEPEMATE 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	45,962	100%	45,962	(註一)
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	MATE 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	200	10,527	100%	10,527	(註一)
						<u>\$ 231,082</u>		<u>\$ 231,082</u>	
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%	\$ 3,269	(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	21	\$ 16,245	—	\$ 7,004	(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	—	3,720	(註二)
大甲永和機械工業股份有限公司	受益憑證	怡富日本科技基金	—	備供出售金融資產-流動	1	4,326	—	4,762	(註二)
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	-	3,403	—	3,124	(註二、四)
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	其他上市(櫃)公司股票	—	備供出售金融資產-流動	-	2,265	—	1,469	(註三、四)
						35,224		<u>\$ 20,079</u>	
				評價調整		( 15,145)			
						<u>\$ 20,079</u>			

註一：未有公開市場者，其市價以期末股權淨值列示。

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		股數(仟股)	持股比例	未		備註	
				本期期末	上期期末			帳面金額	被投資公司本期(損)益		
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%	\$ 174,593	(\$ 12,159)	(\$ 10,138)	子公司
大甲永和機械工業股份有限公司	PEPEMATE ENTERPRISES LTD.	模里西斯	轉投資業務	19,415	26,344	59	100%	45,962	( 1,750)	( 1,750)	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%	10,527	( 129)	( 129)	子公司
PEPEMATE ENTERPRISES 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%	45,920	( 1,750)	註一	孫公司
PEPEMATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲管道有限公司	中國大陸	生產鋼管、管件及其拋光，銷售自產	-	6,929	-	註二	-	-	註一	孫公司
SUNNY WIN 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%	208,913	( 12,159)	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%	6,448	106	註一	曾孫公司

註一：係孫公司，未予列示投資損益。

註二：上海大甲管道有限公司已清算完畢，並匯回股款美金78仟元，於98年4月向投審會申請撤銷投資。

2. 資金貸與他人：

民國98年1月1日至3月31日：

編號	名稱	貸與對象	往來科目	本 期		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 價值	對個別對象資金貸與限額(註二)	資金融通總限額(註一)	
				最高餘額	期末餘額									
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	\$19,849	\$19,849	5.103%	註三	-	償還借款	\$ -	-	\$ -	\$ 20,746	\$ 20,746

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98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		累計背書保證金額				
			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	佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	
1	PEMATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際 貿易有限公司	(註一)	\$ 212,928	\$ 47,128	\$ 47,128	\$ -	- \$	354,881

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98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				未
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價	
PEMATE ENTERPRISES 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	-	\$ 45,920	100%	\$ 45,920	
SUNNY WIN 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	-	208,913	100%	208,913	
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	-	6,448	100%	6,448	

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	本期匯出或		本期期末	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
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額				
上海大甲機械國際 貿易有限公司	經營不銹鋼管配件之 經銷業務	\$ 18,188	註一	\$ 18,188	\$ -	\$ -	\$ 18,188	100%	(\$ 1,750)	\$ 45,920	\$ -
上海大甲管道 有限公司	生產鋼管、管件及 其拋光，銷售自產	-	註一	6,929	-	(6,929)	-	註四	-	-	-
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%	(12,159)	208,913	-
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%	106	6,448	-

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。

註四：上海大甲管道有限公司已清算完畢，並匯回股款美金78仟元，於民國98年4月向投審會申請撤銷投資。

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)
\$ 215,548	\$ 226,860	\$ 425,857

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

		98 年 第 一 季	
		佔本公司	
第 三 地 區	大 陸 地 區	銷貨淨額	
子 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	金 額	百 分 比
MATE	上海大甲機械國際		
ENTERPRISES LTD.	貿易有限公司	\$ 173	-
SUNNY WIN CO., LTD.	常熟大安管道材料		
	有限公司	27	-
		<u>\$ 200</u>	<u>-</u>

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

		98 年 第 一 季	
		佔本公司	
第 三 地 區	大 陸 地 區	進貨淨額	
子 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	金 額	百 分 比
MATE	上海大甲機械國際		
ENTERPRISES LTD.	貿易有限公司	\$ 3,034	3

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

		98 年 3 月 31 日	
		佔本公司	
第 三 地 區	大 陸 地 區	應收帳款	
子 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	金 額	百 分 比
SUNNY WIN CO., LTD.	常熟大安管道材料		
	有限公司	\$ 59	-

(4) 預付貨款

		98 年 3 月 31 日	
		佔預付	
第 三 地 區	大 陸 地 區	貨 款	
子 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	金 額	百 分 比
MATE	上海大甲機械國際		
ENTERPRISES LTD.	貿易有限公司	\$ 994	48

(5) 保證事項

<u>背書保證者</u>	<u>大陸地區 被保證對象</u>	<u>保證額度</u>	<u>截至 98年3月31日 已使用金額</u>
PIPEMATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際 貿易有限公司	<u>\$ 47,128</u>	<u>\$ 41,683</u>
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	<u>\$ 182,595</u>	<u>\$ 148,526</u>

十二、部門別財務資訊

不適用。

(以下空白)