大甲永和機械工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年度前三季

（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及其子公司

民國九十八及九十七年度前三季合併財務報表

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 合併資產負債表	4
四、 合併損益表	5
五、 合併股東權益變動表	不適用
六、 合併現金流量表	6 ~ 7
七、 合併財務報表附註	
（一） 公司沿革	8 ~ 9
（二） 重要會計政策之彙總說明	9
（三） 會計變動之理由及其影響	9
（四） 重要會計科目之說明	9 ~ 15
（五） 關係人交易	15
（六） 質押之資產	16
（七） 重大承諾事項及或有事項	16
（八） 重大之災害損失	16
（九） 重大之期後事項	16
（十） 其他	16 ~ 19

項　　目	頁　　次
(十一)附註揭露事項	20 ~ 21
1.重大交易事項相關資訊	20
2.轉投資事業相關資訊	20
3.大陸投資資訊	20
4.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額達一百萬以上者	20 ~ 21
(十二)部門別財務資訊	21

大甲永和機械工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國98年9月30日及97年9月30日

單位：新台幣仟元

		98年9月30日 金額	%	97年9月30日 金額	%
	資產				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 69,023	5	$ 71,010	5
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))	25,458	2	49,097	3
1120	應收票據淨額	8,846	1	12,619	1
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	61,299	4	108,635	7
1190	其他金融資產－流動	23,647	2	11,831	1
120X	存貨(附註四(四))	502,102	36	595,435	39
1286	遞延所得稅資產－流動	8,278	-	5,307	-
1298	其他流動資產－其他	30,859	2	26,287	2
11XX	流動資產合計	729,512	52	880,221	58
	基金及投資				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	1,340	-	1,340	-
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	34,893	3	15,184	1
14XX	基金及投資合計	36,233	3	16,524	1
	固定資產(附註四(五)及六)				
	成本				
1501	土地	133,742	9	133,742	9
1521	房屋及建築	251,099	18	152,789	10
1531	機器設備	246,076	18	230,379	15
1681	其他設備	93,535	7	84,963	6
15X8	重估增值	21,253	1	21,253	1
15XY	成本及重估增值	745,705	53	623,126	41
15X9	減：累計折舊	(165,488)	(12)	(143,730)	(10)
1670	未完工程及預付設備款	1,645	-	107,746	7
15XX	固定資產淨額	581,862	41	587,142	38
	無形資產				
1750	電腦軟體成本	1,412	-	2,688	-
1770	遞延退休金成本	1,522	-	2,209	-
1780	其他無形資產(附註六)	11,171	1	11,426	1
17XX	無形資產合計	14,105	1	16,323	1
	其他資產				
1860	遞延所得稅資產－非流動	13,952	1	6,590	1
1880	其他資產－其他(附註四(六)、六及七)	25,450	2	18,989	1
18XX	其他資產合計	39,402	3	25,579	2
1XXX	資產總計	$ 1,401,114	100	$ 1,525,789	100

		98年9月30日 金額	%	97年9月30日 金額	%
	負債及股東權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四(七)及六)	$ 227,105	16	$ 232,656	15
2110	應付短期票券(附註四(八))	109,810	8	99,588	7
2120	應付票據	7,930	1	24,012	2
2140	應付帳款	64,060	5	105,485	7
2160	應付所得稅	-	-	2,282	-
2170	應付費用	14,298	1	19,936	1
2210	其他應付款項	2,981	-	6,949	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九))	119,684	8	57,270	4
2280	其他流動負債	12,909	1	17,446	1
21XX	流動負債合計	558,777	40	565,624	37
	長期負債				
2420	長期借款(附註四(九))	131,192	9	113,497	7
	各項準備				
2510	土地增值稅準備(附註四(五))	11,971	1	11,971	1
	其他負債				
2810	應計退休金負債	34,596	3	35,865	3
2880	其他負債－其他(附註四(六)及七)	20,000	1	20,000	1
28XX	其他負債合計	54,596	4	55,865	4
2XXX	負債總計	756,536	54	746,957	49
	股東權益				
	股本				
3110	普通股股本(附註一)	424,250	30	424,250	28
	資本公積(附註四(十))				
3211	普通股溢價	49,452	4	49,452	3
3280	其　　他	969	-	93	-
	保留盈餘(附註四(十一))				
3310	法定盈餘公積	62,773	4	62,458	4
3320	特別盈餘公積	18,212	1	10,522	1
3350	未分配盈餘	49,118	4	181,626	12
	股東權益其他調整項目				
3460	未實現重估增值(附註四(五))	392	-	392	-
3450	金融商品之未實現損益(附註四(二))	(9,766)	(1)	(9,095)	(1)
3420	累積換算調整數	29,488	2	28,929	2
3430	未認列為退休金成本之淨損失	(6,879)	-	(7,689)	-
	母公司股東權益合計	618,009	44	740,938	49
3610	少數股權	26,569	2	37,894	2
3XXX	股東權益總計	644,578	46	778,832	51
	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1XXX	負債及股東權益總計	$ 1,401,114	100	$ 1,525,789	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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其子公司

合併損益表

民國98年1月1日至9月30日及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

		98年1月1日至9月30日		97年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	$ 342,333	101	$ 616,748	100
4170	銷貨退回	(1,977)	(1)	(1,011)	-
4190	銷貨折讓	(267)	-	(348)	-
4000	營業收入合計	340,089	100	615,389	100
	營業成本				
5110	銷貨成本	(363,224)	(107)	(498,230)	(81)
5910	營業毛(損)利	(23,135)	(7)	117,159	19
	營業費用				
6100	推銷費用	(22,634)	(7)	(27,308)	(4)
6200	管理及總務費用	(56,376)	(17)	(59,964)	(10)
6300	研究發展費用	(8,015)	(2)	(9,264)	(1)
6000	營業費用合計	(87,025)	(26)	(96,536)	(15)
6900	營業淨(損)利	(110,160)	(33)	20,623	4
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	736	-	536	-
7140	處分投資利益	1,543	1	1,706	-
7160	兌換利益	176	-	7,818	1
7480	什項收入	3,073	1	2,717	1
7100	營業外收入及利益合計	5,528	2	12,777	2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(13,742)	(4)	(9,289)	(2)
7880	什項支出	(896)	-	(814)	-
7500	營業外費用及損失合計	(14,638)	(4)	(10,103)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨(損)利	(119,270)	(35)	23,297	4
8110	所得稅利益(費用)	1,021	-	(6,353)	(1)
9600XX	合併總損益	($ 118,249)	(35)	$ 16,944	3
	歸屬於：				
9601	合併淨損益	($ 109,567)	(32)	$ 18,087	3
9602	少數股權損益	(8,682)	(3)	(1,143)	-
		($ 118,249)	(35)	$ 16,944	3
		稅前	稅後	稅前	稅後
	普通股每股(虧損)盈餘(附註四(十二))				
9750	本期淨(損)利	($ 2.61)	($ 2.58)	$ 0.58	$ 0.43

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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其子公司

合併現金流量表

民國98年1月1日至9月30日及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	98年1月1日至9月30日	97年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
合併總損益	($ 118,249)	$ 16,944
調整項目		
折舊費用	39,768	36,946
各項攤銷	1,405	2,031
呆帳損失(轉回利益)	3,893	(1,026)
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(3,581)	7,810
存貨報廢損失	695	-
處分投資利益	(1,543)	(1,706)
應付短期票券折價攤銷	237	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	22,595	46
應收帳款	57,654	(35,422)
存貨	94,349	(101,697)
其他金融資產-流動	(7,226)	(2,113)
其他流動資產-其他	5,978	(6,937)
遞延所得稅資產	-	365
應付票據	(13,298)	17,734
應付帳款	(35,608)	6,088
應付所得稅	(7,404)	(19,486)
應付費用	(4,949)	(7,537)
其他應付款項	1,257	2,173
其他流動負債	3,780	12,362
應計退休金負債	76	481
營業活動之淨現金流入(流出)	39,829	(72,944)

（續次頁）

大甲永和機械工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國98年1月1日至9月30日及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	98年1月1日至9月30日	97年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產-流動價款	$ 24,511	$ -
處分長期投資價款	-	30,123
其他金融資產-非流動(增加)減少	(19,448)	683
購置固定資產	(30,607)	(140,163)
處分固定資產價款	104	1,045
其他資產-其他增加	(5,253)	(567)
投資活動之淨現金流出	(30,693)	(108,879)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(73,178)	143,383
應付短期票券增加	-	99,588
長期借款舉借數	152,400	11,607
長期借款償還數	(69,521)	-
發放現金股利	-	(63,638)
發放董監事酬勞	-	(1,600)
發放員工紅利	-	(4,060)
少數股權變動	-	10,620
融資活動之淨現金流入	9,701	195,900
匯率變動數	(1,252)	12,686
本期現金及約當現金增加	17,585	26,763
期初現金及約當現金餘額	51,438	44,247
期末現金及約當現金餘額	$ 69,023	$ 71,010
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	$ 13,813	$ 10,638
本期支付所得稅	$ 5,831	$ 26,240
僅有部分現金支出之投資活動		
固定資產增加數	$ 11,432	$ 125,926
加:期初應付款	17,323	16,080
減:期末應付款	(514)	(1,843)
固定資產支付現金數	$ 28,241	$ 140,163

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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其子公司

合併財務報表附註

民國98年1月1日至9月30日及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

（一）列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 民國98年9月30日	民國97年9月30日
大甲永和機械工業股份有限公司	MATE ENTERPRISES LTD.	貿易進出口業務	100%	100%
大甲永和機械工業股份有限公司	PIPEMATE ENTERPRISES LTD.	轉投資業務	100%	100%
大甲永和機械工業股份有限公司	SUNNY WIN CO.,LTD.	轉投資及貿易進出口業務	83.38%	83.38%
PIPEMATE ENTERPRISES LTD.	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	100%	100%
PIPEMATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲管道有限公司（註）	生產鋼管、管件及其拋光，銷售自產	-	100%
SUNNY WIN CO.,LTD.	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	100%	100%
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	經營不銹鋼管配件之經銷業務	100%	100%

註：上海大甲管道有限公司已於民國98年3月清算完畢。

（二）未列入本合併財務報表之子公司

無此情形。

（三）子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

（四）國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

（五）子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(六)子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(七)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。

重要會計政策與民國 98 年上半年度合併財務報表附註二相同，會計變動請另詳附註三。

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增加 2,972 仟元及減少 2,886 仟元，民國 98 年度前三季淨損增加 16,013 仟元，每股虧損增加 0.38 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 年度前三季淨利減少 1,050 仟元，每股盈餘減少 0.02 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	98年9月30日	97年9月30日
庫存現金	$ 293	$ 500
活期存款	68,697	70,510
支票存款	33	-
	$ 69,023	$ 71,010

(二)備供出售之金融資產-流動

項目	98年9月30日	97年9月30日
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	(9,766)	(9,095)
	$ 25,458	$ 49,097

本公司民國98年及97年前三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升1,567仟元及調減10,729仟元。

(三)應收帳款淨額

	98年9月30日	97年9月30日
應收帳款	67,162	$ 112,144
減：備抵呆帳	(5,863)	(3,509)
	$ 61,299	$ 108,635

1.本公司於民國98年5月27日與彰化銀行間簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定須承擔應收帳款無法收回之風險，且須負擔因商業糾紛所造成之損失，惟預支之金額除須負擔額外之利息收費用外，並於每次撥款時需支付一定比例之手續費，因此本公司並無除列讓售之應收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。

截至民國98年9月30日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

民國98年9月30日					
讓售對象	讓售應收帳款金額	額度	已預支金額	已預支金額之利率區間	擔保品
彰化銀行	$ 449	$ 9,000	$ 357	2.5%	無

2.本公司於民國98年3月與台北富邦商業銀行簽訂有應收帳款債權承購契約書，依合約規定，本公司出售應收帳款予金融機構時，台北富邦商業銀行須先預支本公司約80%之金額，另保留約20%待該公司收款時再一併支付予本公司，本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已除列讓售之應收帳款。

截至民國98年9月30日止，尚未到期之讓售應收帳款(表列「其他金融資產－流動」科目項下)相關資訊如下：

民國 98 年 9 月 30 日						
讓售對象	讓售應收帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	利率區間(%)	應收保留款
台北富邦商業銀行	$ 30,992	$30,992	$50,000	$24,794	1.3%	$ 6,145

本公司業已依約開立本票10,000仟元予台北富邦商業銀行，以作為本公司因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

(四)存貨

	98年9月30日	97年9月30日
原料	$ 148,063	$ 165,620
在製品	83,853	99,291
製成品	332,759	354,877
	564,675	619,788
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(62,573)	(24,353)
	$ 502,102	$ 595,435

當期認列之存貨相關費損：

	98年前三季	97年前三季
已出售存貨成本	$ 360,252	$ 488,274
呆滯及跌價(回升利益)損失	(3,581)	7,810
未分攤固定製造費用	5,858	-
其他(報廢及盤盈虧)	695	2,146
	$ 363,224	$ 498,230

(五)固定資產

	98 年 9 月 30 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	251,099	-	251,099	(28,247)	222,852
機器設備	246,076	-	246,076	(95,967)	150,109
其他設備	93,535	-	93,535	(41,274)	52,261
未完工程及預付設備款	1,645	-	1,645	-	1,645
	$ 726,097	$ 21,253	$ 747,350	($ 165,488)	$ 581,862

	97 年 9 月 30 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	152,789	-	152,789	(22,257)	130,532
機器設備	230,379	-	230,379	(91,918)	138,461
其他設備	84,963	-	84,963	(29,555)	55,408
未完工程及預付設備款	107,746	-	107,746	-	107,746
	$ 709,619	$ 21,253	$ 730,872	($ 143,730)	$ 587,142

1.民國97年前三季固定資產之利息資本化資訊彙總如下：

	97 年 前 三 季
利息資本化前之利息總額	$ 5,021
資本化利息之金額	$ 1,481
資本化利率	2.36%

98年前三季：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 9 月 30 日止股東權益－未實現重估增值之餘額為 392 仟元。

(六)其他資產/其他負債-其他

截至民國 98 年及 97 年 9 月 30 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 9 月 30 日止，尚未辦妥所有權移轉，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。

(七)短期借款

	98年9月30日	97年9月30日
擔保借款	$ 148,605	$ 92,606
信用借款	78,500	140,050
	$ 227,105	$ 232,656

民國98年及97年9月30日之短期借款利率區間為2.01%～6.9345%及2.56%～7.23%。

(八)應付短期票券

	98年9月30日	97年9月30日
應付短期票券	$ 110,000	$ 100,000
減:未攤銷折價	(190)	(412)
	$ 109,810	$ 99,588

1.民國98年及97年9月30日之應付短期票券利率區間為2.738%及2.838%~2.888%。

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。

(九)長期借款

貸款單位	借款期間	98年9月30日	97年9月30日
擔保借款	103.03月前分期償還	$ 197,018	$ 153,291
信用借款	103.03月前分期償還	53,858	17,476
		$ 250,876	$ 170,767
減:一年內到期		(119,684)	(57,270)
		$ 131,192	$ 113,497

民國98年及97年9月30日之長期借款利率區間為0.994%～5.346%及2.747%～6.67%。

(十)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。

(十一)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. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	98年前三季	97年前三季
員工分紅	$ -	$ 1,100
董監酬勞	-	300
	$ -	$ 1,400

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 年度前三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 年度前三季之營業費用，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 年前三季因為虧損，故未估列相關費用及負債。

5. 民國 98 年 6 月 26 日經董事會決議不擬發放股利；而民國 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。

(十二)普通股每股(虧損)盈餘

	98年前三季				
	金額		加權平均流通	每股虧損(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
合併總損益	($119,270)	($118,249)	42,425	($ 2.81)	($ 2.79)
少數股權損益	8,682	8,682		0.20	0.20
合併淨損益	($110,588)	($109,567)		($ 2.61)	($ 2.58)

	97年前三季				
	金額		加權平均流通	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	在外股數(仟股)	稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	$ 23,297	$ 16,944	42,425	$ 0.55	$ 0.40
少數股權損益	1,143	1,143		0.03	0.03
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	133		
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	$ 24,440	$ 18,087	42,558	$ 0.57	$ 0.42

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。

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

(二)與關係人間之重大交易事項

出租人	用途	出租標的	98年前三季	97年前三季
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	$ 4,564	$ 4,564

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9月30日止，租賃保證金為700仟元。

六、質押之資產

截至民國98年及97年9月30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9月30日	97年9月30日	擔保用途
土地	$ 154,326	$ 154,326	長短期借款
房屋及建築	139,832	44,579	長短期借款
機器設備	19,566	22,429	長期借款
土地使用權(表列其他無形資產)	6,882	7,077	短期借款
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)	32,434	12,868	背書保證及外勞保證金
	$ 370,909	$ 259,148	

七、重大承諾事項及或有事項

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。

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 年度前三季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 98 年度前三季財務報表比較。

(二)金融資產公平價值

	98年9月30日			97年9月30日		
		公平價值			公平價值	
非衍生性金融商品	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
資產						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	$ 197,708	$ -	$ 197,708	$ 219,279	$ -	$ 219,279
備供出售金融資產	25,458	25,458	-	49,097	49,097	-
以成本衡量之金融資產-非流動	1,340	-	-	1,340	-	-
	$ 224,506	$ 25,458	$ 197,708	$ 269,716	$ 49,097	$ 219,279
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 426,010	$ -	$ 426,010	$ 508,354	$ -	$ 508,354
長期借款(含一年內到期)	250,876	-	250,876	170,767	-	170,767
	$ 676,886	$ -	$ 676,886	$ 679,121	$ -	$ 679,121

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、其他應付款項及其他流動負債。
2. 備供出售金融資產-流動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)具利率變動之公平價值風險之金融資產及負債

本公司民國 98 年及 97 年 9 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融負債分別為 109,810 仟元及 99,588 仟元；具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 32,434 仟元及 12,868 仟元；金融負債分別為 477,981 仟元及 403,423 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，主要為浮動利率之負債，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

不適用。

(二)轉投資事業相關資訊

不適用。

(三)大陸投資資訊

不適用。

(四)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額達一百萬以上者

民國98年上半年度：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	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(註三)
0	大甲永和機械工業股份有限公司	MATE ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	$ 1,160	月結180天付款	0.34%
1	MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	3	銷貨收入	1,171	月結60~180天付款	0.34%
1	MATE ENTERPRISES LTD.	大甲永和機械工業股份有限公司	2	銷貨收入	3,034	付款條件係由雙方協商決定	0.89%
2	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	3	銷貨收入	9,961	月結30天付款	2.93%
2	常熟大安管道材料有限公司	大甲永和機械工業股份有限公司	2	銷貨收入	6,176	付款條件係由雙方協商決定	1.82%
2	常熟大安管道材料有限公司	大甲永和機械工業股份有限公司	2	應收帳款	1,242	付款條件係由雙方協商決定	0.09%
2	常熟大安管道材料有限公司	大甲永和機械工業股份有限公司	2	預收貨款	4,021	付款條件係由雙方協商決定	0.29%
3	上海大甲機械國際貿易有限公司	天津大甲管道有限公司	3	銷貨收入	10,794	月結30天付款	3.17%
3	上海大甲機械國際貿易有限公司	天津大甲管道有限公司	3	應收帳款	4,561	月結30天付款	0.33%
3	上海大甲機械國際貿易有限公司	MATE ENTERPRISES LTD.	3	銷貨收入	1,158	預付30%	0.34%

民國97年前三季：

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	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(註三)
0	大甲永和機械工業股份有限公司	MATE ENTERPRISES LTD.	1	銷貨收入	$ 10,615	月結180天付款	1.72%
0	大甲永和機械工業股份有限公司	MATE ENTERPRISES LTD.	1	應收帳款	4,351	月結180天付款	0.29%
2	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	3	銷貨收入	5,009	月結30天付款	0.81%
3	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	3	銷貨收入	26,493	月結30天付款	4.31%
3	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	3	預收貨款	2,348	月結30天付款	0.15%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、部門別財務資訊

不適用。