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

民國九十九及九十八年度前三季

（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

民國九十九及九十八年度前三季財務報表

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	
（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 ~ 23
（五） 關係人交易	23 ~ 26
（六） 抵(質)押之資產	26
（七） 重大承諾事項及或有事項	26 ~ 27
（八） 重大之災害損失	27
（九） 重大之期後事項	27

項　　目	頁　　次
(十) 其他	28 ~ 30
(十一)附註揭露事項	31 ~ 37
1.重大交易事項相關資訊	31 ~ 32
2.轉投資事業相關資訊	33 ~ 34
3.大陸投資資訊	35 ~ 37
(十二)部門別財務資訊	37

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001712 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九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十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，　貴公司民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日採權益法評價所認列之長期股權投資損失分別為新台幣 5,641 仟元及新台幣 51,415 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，民國九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日其相關採權益法之長期股權投資餘額分別為新台幣 123,138 仟元及新台幣 181,116 仟元。另如財務報告附註十一所述，　貴公司民國九十九年前三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一月一日起，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民國九十八年前三季營業成本及存貨相關之營業外利益分別減少新台幣5,326仟元及新台幣11,184仟元，淨損增加新台幣15,252仟元，每股虧損增加新台幣0.36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 九 十 九 年 十 月 二 十 七 日

大甲永和機械工業股份有限公司
資產負債表
民國99年及98年9月30日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

		99年9月30日 金額	%	98年9月30日 金額	%
	資產				
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	$ 44,727	4	$ 43,698	4
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))	12,590	1	25,458	2
1120	應收票據淨額	33,430	3	7,903	1
1140	應收帳款淨額(附註四(三))	89,968	8	38,813	3
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	12,071	1	352	-
1190	其他金融資產－流動(附註四(三)及五)	1,436	-	8,996	1
120X	存貨(附註四(四))	330,771	29	382,230	31
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十四))	5,654	1	8,278	1
1298	其他流動資產－其他(附註五)	14,587	1	24,932	2
11XX	流動資產合計	545,234	48	540,660	45
	基金及投資				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	1,340	-	1,340	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	123,138	11	181,116	15
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	37,356	4	34,371	3
14XX	基金及投資合計	161,834	15	216,827	18
	固定資產(附註四(六)及六)				
	成本				
1501	土地	133,742	12	133,742	11
1521	房屋及建築	165,941	15	166,083	14
1531	機器設備	126,150	11	149,354	12
1681	其他設備	69,618	6	71,995	6
15X8	重估增值	21,253	2	21,253	2
15XY	成本及重估增值	516,704	46	542,427	45
15X9	減：累計折舊	(130,354)	(12)	(125,910)	(11)
1599	減：累計減損	(4,646)	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	5,055	-	1,645	-
15XX	固定資產淨額	386,759	34	418,162	34
	無形資產				
1750	電腦軟體成本	98	-	1,278	-
1770	遞延退休金成本(附註四(十一))	1,141	-	1,522	-
1780	其他無形資產	128	-	-	-
17XX	無形資產合計	1,367	-	2,800	-
	其他資產				
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十四))	16,383	1	13,952	1
1880	其他資產－其他(附註四(七)、六及七)	18,290	2	18,290	2
18XX	其他資產合計	34,673	3	32,242	3
1XXX	資產總計	$ 1,129,867	100	$ 1,210,691	100

		99年9月30日 金額	%	98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(八))	$ 127,000	11	$ 103,057	9
2110	應付短期票券(附註四(九))	97,896	9	109,810	9
2120	應付票據	16,867	2	5,364	-
2140	應付帳款(附註五)	104,115	9	58,005	5
2160	應付所得稅(附註四(十四))	1,118	-	-	-
2170	應付費用	12,488	1	12,061	1
2210	其他應付款項	4,061	-	1,720	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十))	90,567	8	90,784	8
2280	其他流動負債	8,378	1	11,355	1
21XX	流動負債合計	462,490	41	392,156	33
	長期負債				
2420	長期借款(附註四(十))	74,745	7	123,992	10
	各項準備				
2510	土地增值稅準備(附註四(六))	11,971	1	11,971	1
	其他負債				
2810	應計退休金負債(附註四(十一))	32,424	3	34,596	3
2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註四(十四))	6,445	-	9,967	1
2888	其他負債－其他(附註四(七)及七)	20,000	2	20,000	1
28XX	其他負債合計	58,869	5	64,563	5
2XXX	負債總計	608,075	54	592,682	49
	股東權益				
	股本				
3110	普通股股本(附註一)	424,250	38	424,250	35
	資本公積(附註四(十二))				
3211	普通股溢價	49,452	4	49,452	4
3280	其　　他	969	-	969	-
	保留盈餘(附註四(十三))				
3310	法定盈餘公積	62,773	6	62,773	5
3320	特別盈餘公積	-	-	18,212	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(28,394)	(3)	49,118	4
	股東權益其他調整項目				
3460	未實現重估增值(附註四(六))	392	-	392	-
3450	金融商品之未實現損益(附註四(二))	(11,364)	(1)	(9,766)	(1)
3420	累積換算調整數	29,138	3	29,488	3
3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註四(十一))	(5,424)	(1)	(6,879)	(1)
3XXX	股東權益總計	521,792	46	618,009	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	$ 1,129,867	100	$ 1,210,691	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、張志安會計師民國九十九年十月二十七日核閱報告。

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99年及98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）

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

		99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註五)				
4110	銷貨收入	$ 469,714	100	$ 276,449	101
4170	銷貨退回	(611)	-	(1,519)	(1)
4190	銷貨折讓	(791)	-	(400)	-
4000	營業收入合計	468,312	100	274,530	100
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註四(四))	(384,780)	(82)	(278,343)	(101)
5910	營業毛利(損)	83,532	18	(3,813)	(1)
5930	聯屬公司間已實現利益	(494)	-	128	-
	營業毛利(損)淨額	83,038	18	(3,685)	(1)
	營業費用				
6100	推銷費用	(17,869)	(4)	(16,083)	(6)
6200	管理及總務費用	(31,037)	(7)	(33,099)	(12)
6300	研究發展費用	(8,793)	(2)	(8,015)	(3)
6000	營業費用合計	(57,699)	(13)	(57,197)	(21)
6900	營業淨利(損)	25,339	5	(60,882)	(22)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	57	-	74	-
7130	處分固定資產利益	2,798	1	2,798	1
7140	處分投資利益	206	-	2,047	-
7160	兌換利益	-	-	124	-
7480	什項收入(附註五)	5,441	1	2,623	1
7100	營業外收入及利益合計	8,502	2	7,666	2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(5,699)	(1)	(6,501)	(2)
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(5,641)	(1)	(51,415)	(19)
7560	兌換損失	(607)	-	-	-
7880	什項支出	(158)	-	(16)	-
7500	營業外費用及損失合計	(12,105)	(2)	(57,932)	(21)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	21,736	5	(111,148)	(41)
8110	所得稅(費用)利益(附註四(十四))	(3,613)	(1)	1,581	1
9600	本期淨利(損)	$ 18,123	4	($ 109,567)	(40)
		稅前	稅後	稅前	稅後
	普通股每股(虧損)盈餘(附註四(十五))				
9750	本期淨利(損)	$ 0.51	$ 0.43	($ 2.62)	($ 2.58)

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、張志安會計師民國九十九年十月二十七日核閱報告。

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99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

	99年1月1日至9月30日	98年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	$ 18,123	($ 109,567)
調整項目		
折舊費用	31,758	33,465
各項攤提	905	885
呆帳(轉回利益)損失	(1,533)	1,334
聯屬公司間未(已)實現利益	494	(128)
存貨跌價及呆滯回升利益	(12,549)	(11,197)
存貨報廢損失	143	466
依權益法認列之投資損失	5,641	51,415
處分投資利益	(206)	(2,047)
處分固定資產利益	(2,798)	(2,798)
應付短期票券折價攤銷	65	237
資產及負債科目之變動		
應收票據	(15,451)	19,934
應收帳款(含關係人)	(63,198)	63,746
其他金融資產-流動	1,020	(3,825)
存貨	13,784	49,794
遞延所得稅資產	3,613	-
其他流動資產-其他	5,090	(17,235)
應付票據	8,366	(12,742)
應付帳款	50,802	(26,306)
應付所得稅	(3,871)	(7,072)
應付費用	345	(5,079)
其他應付款	3,345	908
其他流動負債	374	6,931
應計退休金負債	19	76
營業活動之淨現金流入	44,281	31,195

（續次頁）

大甲永和機械工業股份有限公司

現金流量表

民國99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

	99年1月1日至9月30日	98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	$ 11,477	$ 24,511
長期股權投資清算退回股款數	-	2,702
其他金融資產-非流動增加	(2,228)	(18,926)
購置固定資產	(10,793)	(28,942)
無形資產增加	(78)	-
投資活動之淨現金流出	(1,622)	(20,655)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	28,460	(95,543)
應付短期票券減少	(2,000)	-
長期借款舉借數	-	152,400
長期借款償還數	(48,064)	(34,981)
融資活動之淨現金(流出)流入	(21,604)	21,876
本期現金及約當現金增加	21,055	32,416
期初現金及約當現金餘額	23,672	11,282
期末現金及約當現金餘額	$ 44,727	$ 43,698
現金流量之補充資訊		
本期支付利息	$ 5,689	$ 6,650
本期支付所得稅	$ 3,874	$ 5,499
僅有部分現金支出之投資活動		
固定資產增加數	$ 13,135	$ 12,677
加:期初應付款	1,418	16,687
減:期末應付款	(3,760)	(422)
固定資產支付現金數	$ 10,793	$ 28,942

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、張志安會計師民國九十九年十月二十七日核閱報告。

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99年及98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

（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99年9月30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99年9月30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 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，於公佈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

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 5,326 仟元及 11,184 仟元，民國 98 年前三季淨損增加 15,252 仟元，每股虧損增加 0.36 元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99年9月30日	98年9月30日
庫存現金	$ 340	$ 282
支票存款	46	33
活期存款	44,341	43,383
	$ 44,727	$ 43,698

(二)備供出售之金融資產-流動

項目	99年9月30日	98年9月30日
受益憑證	$ 21,689	$ 32,959
上市櫃公司股票	2,265	2,265
	23,954	35,224
備供出售金融資產評價調整	(11,364)	(9,766)
	$ 12,590	$ 25,458

本公司民國99年及98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減1,273仟元及調升1,567仟元。

(三)應收帳款淨額

	99年9月30日	98年9月30日
應收帳款-非關係人	$ 93,555	$ 42,203
減：備抵呆帳	(3,587)	(3,390)
	$ 89,968	$ 38,813

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。

3.民國 99 年前三季無應收帳款讓售之情形。

(四)存　　貨

	99 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	$ 107,081	($ 6,830)	$ 100,251
在製品	88,397	(7,475)	80,922
製成品	165,867	(16,269)	149,598
合計	$ 361,345	($ 30,574)	$ 330,771

	98 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	$ 128,999	($ 7,376)	$ 121,623
在製品	73,497	(8,568)	64,929
製成品	217,622	(21,944)	195,678
合計	$ 420,118	($ 37,888)	$ 382,230

當期認列之存貨相關費損：

	99 年前三季	98 年前三季
已出售存貨成本	$ 423,684	$ 283,669
呆滯及跌價回升利益	(12,549)	(11,197)
下腳收入	(26,219)	-
未分攤固定製造費用	-	5,858
其他(報廢及盤盈虧)	(136)	13
	$ 384,780	$ 278,343

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司	99年9月30日 帳列數	99年9月30日 持股比例	98年9月30日 帳列數	98年9月30日 持股比例
SUNNY WIN CO., LTD.	$ 77,626	83.38%	$133,295	83.38%
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISES LTD.	35,680	100%	37,742	100%
MATE ENTERPRISES LTD.	9,832	100%	10,079	100%
	$123,138		$181,116	

1.本公司民國99年及98年前三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	99年前三季	98年前三季
SUNNY WIN CO., LTD.	($ 5,043)	($ 43,559)
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	(635)	(7,824)
MATE ENTERPRISES LTD.	37	(32)
	($ 5,641)	($ 51,415)

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及上海大甲管道有限公司。

(六)固定資產

資產名稱	99年9月30日 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	(22,084)	143,857
機器設備	126,150	-	126,150	(69,967)	56,183
其他設備	69,618	-	69,618	(38,303)	31,315
未完工程及預付設備款	5,055	-	5,055	-	5,055
	$ 500,506	$ 21,253	$ 521,759	($ 130,354)	$ 391,405
累計減損					(4,646)
					$ 386,759

	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	166,083	-	166,083	(18,601)	147,482
機器設備	149,354	-	149,354	(79,061)	70,293
其他設備	71,995	-	71,995	(28,248)	43,747
未完工程及預付設備款	1,645	-	1,645	-	1,645
	$ 522,819	$ 21,253	$ 544,072	($ 125,910)	$ 418,162

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99年9月30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99年及98年9月30日止，預收出售土地款計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99年9月30日止，尚未辦妥所有權移轉，其他相關事項一併參閱附註七之說明。

(八)短期借款

	99年9月30日	98年9月30日
信用借款	$ 89,700	$ 78,500
擔保借款	37,300	24,557
	$ 127,000	$ 103,057

民國99及98年9月30日之短期借款利率區間分別為1.93%~2.28%及2.01%~2.5%。

(九)應付短期票券

	99年9月30日	98年9月30日
應付短期票券	$ 98,000	$ 110,000
減:未攤銷折價	(104)	(190)
	$ 97,896	$ 109,810

1.民國99年9月30日及98年9月30日之應付短期票券利率區間為2.65%~2.838%及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	99年9月30日	98年9月30日
擔保借款	103.03月前分期償還	$ 117,453	$ 160,918
信用借款	103.03月前分期償還	47,859	53,858
		165,312	214,776
減：一年內到期		(90,567)	(90,784)
		$ 74,745	$ 123,992

民國99及98年9月30日之長期借款利率區間分別為0.990%~4%及0.994%~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臺灣銀行。本公司民國99年及98年前三季依上開退休金辦法認列之淨退休金成本分別為2,804仟元及3,453仟元。撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為11,871仟元及8,661仟元。

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99年及98年前三季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為2,163仟元及2,505仟元。

(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. 本公司因截至民國99年9月30日止尚屬累積虧損，暨因民國98年前三季經營虧損，故未估列相關員工分紅及董監酬勞。
5. 民國99年6月23日及98年6月26日經股東會決議不擬發放股利。

(十四)所　得　稅

	99年前三季	98年前三季
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	$ 3,695	($ 27,787)
永久性差異之所得稅影響數	(11)	(1,524)
以前年度所得稅低(高)估數	186	(1,581)
稅法修正之所得稅影響數	3,613	10,308
備抵評價之所得稅影響數	(3,870)	19,003
所得稅(利益)費用	3,613	(1,581)
加：備抵評價之所得稅影響數	9,819	-
減：遞延所得稅資產負債淨變動數	(13,432)	-
以前年度所得稅高估數	-	1,581
扣繳稅額	(4)	(7)
應收退稅款	($ 4)	($ 7)

1. 民國99年及98年前三季永久性差異主要係處分投資損益及其他依稅法規定之所得稅影響數。
2. 遞延所得稅資產餘額如下：

	99年9月30日	98年9月30日
遞延所得稅資產總額-流動	$ 5,654	$ 8,278
遞延所得稅資產-非流動	$ 46,217	$ 32,955
遞延所得稅資產備抵評價金額	(29,834)	(19,003)
	$ 16,383	$ 13,952

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產及負債明細：

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	金　額	所得稅影響數	金　額	所得稅影響數
流　動：				
備抵存貨跌價及呆滯損失	$ 30,574	$ 5,198	$37,888	$ 7,578
備抵呆帳帳外調整數	2,196	373	2,886	577
未實現兌換損失	124	21	458	92
未實現銷貨毛損	364	62	156	31
		$ 5,654		$ 8,278
非流動：				
虧損扣抵	$117,725	$ 20,013	$80,907	$ 16,181
權益法認列之投資損失	131,687	22,387	74,060	14,812
已實現處分資產利益	6,080	1,033	9,811	1,962
投資抵減		2,784		-
		46,217		32,955
減:備抵評價		(29,834)		(19,003)
		$ 16,383		$ 13,952

4. 截至民國 99 年 9 月 30 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 96 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已於民國 98 年 8 月屆滿。

6. 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	

7. 截至民國99年9月30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	$ 20,013	108年

8.未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	99年9月30日	98年9月30日
86年及以前年度	$ -	$ 1,285
87年及以後年度	(28,394)	47,833
合　計	($ 28,394)	$ 49,118

9.截至民國99年及98年9月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為66,674仟元及62,804仟元，民國97年度盈餘分配之稅額扣抵比率為39.9%，民國98年度為待彌補虧損。

(十五)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)：

	99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
本期淨利	$ 21,736	$ 18,123	42,425	$ 0.51	$ 0.43

	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
本期淨損	($111,148)	($109,567)	42,425	($ 2.62)	($ 2.58)

(十六)用人折舊、折耗及攤銷費用

	民國99年1月1日至9月30日		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 42,989	$ 23,464	$ 66,453
勞健保費用	3,778	1,752	5,530
退休金費用	3,442	1,525	4,967
其他用人費用	6,520	3,326	9,846
	$ 56,729	$ 30,067	$ 86,796
折舊費用	$ 28,878	$ 2,880	$ 31,758
攤銷費用	$ -	$ 905	$ 905

性質別	民國98年1月1日至9月30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	$ 39,124	$ 22,429	$ 61,553
勞健保費用	4,170	1,812	5,982
退休金費用	4,109	1,849	5,958
其他用人費用	3,918	2,741	6,659
	$ 51,321	$ 28,831	$ 80,152
折舊費用	$ 30,439	$ 3,026	$ 33,465
攤銷費用	$ -	$ 885	$ 885

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
黃士?	本公司之董事長
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
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

	99年前三季		98年前三季	
	金額	佔銷貨淨額百分比	金額	佔銷貨淨額百分比
SUNNY WIN CO., LTD.	$ 9,707	2	$ 27	-
MATE ENTERPRISES LTD.	8,288	2	1,160	-
	$ 17,995	4	$ 1,187	-

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

	99 年 前 三 季		98 年 前 三 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	$ 7,228	3	$ 6,176	5
MATE ENTERPRISES LTD.	-	-	3,034	2
	$ 7,228	3	$ 9,210	7

本公司對關係人之進貨價格與一般供應商相同，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

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 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.	$ 9,686	10	$ 59	-
MATE ENTERPRISES LTD.	2,385	2	293	1
	$ 12,071	12	$ 352	1

4. 應收手續費(表列其他金融資產-流動)

	99 年 前 三 季	
	手續費收入	期末應收手續費
常熟大安管道材料有限公司	$ 834	$ 834
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	473	473
	$ 1,307	$ 1,307

	98 年 前 三 季	
	手續費收入	期末應收手續費
常熟大安管道材料有限公司	$ 897	$ 897
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	447	447
	$ 1,344	$ 1,344

係本公司為PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE 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. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

民國99年及98年前三季資金貸予明細如下：

	99年前三季				
	最高餘額				利息
	發生日期	金額	期末餘額	利率	收入
常熟大安管道材料有限公司	99年3月	$ 14,907	$ -	2.91%	$ 16

民國98年前三季：無此情形。

6 應付帳款

	99年9月30日		98年9月30日	
	金額	占應付帳款百分比	金額	占應付帳款百分比
常熟大安管道材料有限公司	$ 779	1	$ 1,242	2

7. 預付貨款(表列其他流動資產-其他)

	99年9月30日	98年9月30日
	金額	金額
MATE ENTERPRISES LTD.	$ 765	$ 994
常熟大安管道材料有限公司	-	4,021
	$ 765	$ 5,015

8. 應付資金融通款

	98年前三季					
	最高餘額					期末應
	發生日期	金額	期末餘額	利率	利息支出	付利息
黃士	98年3月	$ 21,000	$ -	1.55%	$ 20	$ -

民國99年前三季：無此情形。

9. 租金支出

出租人	用途	出租標的	99年前三季	98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99年及98年9月30日止，租賃保證金均為700仟元。

10. 保證事項

被保證人	保證額度	截至民國99年9月30日止已使用之金額	以財產擔保之背書保證金額
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	$ 45,104	$ 45,104	$ 45,104
常熟大安管道材料有限公司	$ 121,754	$ 112,748	$ 74,684

被保證人	保證額度	截至民國98年9月30日止已使用之金額	以財產擔保之背書保證金額
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	$ 47,128	$ 47,128	$ 13,564
常熟大安管道材料有限公司	$ 182,595	$ 136,657	$ 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99年及98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	99年9月30日	98年9月30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	136,390	139,832	長短期借款及背書保證
機器設備	17,188	19,566	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)	34,634	32,434	背書保證
存出保證金(表列其他金融資產—非流動)	2,722	1,937	建案押標金及其他
	$ 363,129	$ 365,964	

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。

（以下空白）

十、其他

(一)財務報表表達

民國 98 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 99 年前三季財務報表比較。

(二)金融商品公平價值

	99年9月30日			98年9月30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	$ 218,988	$ -	$ 218,988	$ 134,133	$ -	$ 134,133
備供出售金融資產-流動	12,590	12,590	-	25,458	25,458	-
以成本衡量之金融資產-非流動	1,340	-	-	1,340	-	-
	$ 232,918	$ 12,590	$ 218,988	$ 160,931	$ 25,458	$ 134,133
負債						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	$ 363,545	$ -	$ 363,545	$ 301,372	$ -	$ 301,372
長期借款(含一年內到期)	165,312	-	165,312	214,776	-	214,776
	$ 528,857	$ -	$ 528,857	$ 516,148	$ -	$ 516,148

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 99 年及 98 年 9 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 15,226 仟元及 13,034 仟元；金融負債分別為 97,896 仟元及 109,810 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 292,312 仟元及 317,833 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，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。

（以下空白）

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99年1月1日至9月30日：

編號	貸出資金之公司名稱	貨與對象	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	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	$ 14,907	-	2.91%	2 (註一)	進貨 $ 8,337	$ -	$ -	$ -	$ 104,358 (註二)	$ 208,717 (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99年1月1日至9月30日：

編號	背書保證者公司名稱	被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)	$ 156,538	$ 47,128	$ 45,104	$ 45,104	8.64%	$ 260,896
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)	156,538	182,595	121,754	74,684	23.33%	260,896

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百分之二十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

民國99年9月30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	$ 77,626	83.38%	$ 77,626	(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	35,680	100%	35,680	(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	9,832	100%	9,832	(註一)
						$123,138		$ 123,138	
大甲永和機械工業股份有限公司	股票	昇頻股份有限公司	採權益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%	$ 3,104	(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	15	$ 12,021	—	$ 6,286	(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	—	4,242	(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	—	1,510	(註三)
大甲永和機械工業股份有限公司	受益憑證	藍寶石基金	—	備供出售金融資產-流動	-	683	—	552	(註二、四)
						23,954		$ 12,590	
				評價調整		(11,364)			
						$ 12,590			

註一：未有公開市場者，其市價以股權淨值列示。

註二：係採資產負債表日該基金淨資產價值。

註三：係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 期末 本期期末	原始投資金額 期末 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%	$ 77,626	($ 6,047)	($ 5,403)	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%	35,680	(635)	(635)	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%	9,832	37	37	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%	35,673	(635)	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%	92,687	(6,047)	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%	7,696	1,278	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99年1月1日至9月30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	MATE ENTERPRISES LTD.	常熟大安管道材料有限公司	其他應收款	$ 8,681	$3,745	2.62%~2.72%	註三	-	償還借款	$ -	-	$ -	$ 3,933	$ 3,933
2	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	18,964	12,825	5.103%	註三	-	償還借款	-	-	-	14,269	14,269

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99年1月1日至9月30日：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	被背書保證對象與本公司之關係	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）	$ 156,538	$ 47,128	$ 45,104	$ -	8.64%	$ 260,896

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99年9月30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	-	$ 35,673	100%	$ 35,673
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	-	92,687	100%	92,687
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	-	7,696	100%	7,696

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	本期匯出或收回投資金額 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%	($ 635)	$ 35,673	$ -
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%	(6,047)	92,687	-
天津大甲管道貿易有限公司	經營不銹鋼管配件之經營業務	4,440	註二	-	-	-	-	100%	1,278	7,696	-

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	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（淨值＊60%）（註二）
美金 7,7750仟元	美金 7,750仟元	$ 313,075
（折合新台幣215,548仟元）	（折合新台幣219,931仟元）	
	人民幣 1,000仟元	

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

		99 年 前 三 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	$ 9,707	2
MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	8,288	2
		$ 17,995	4

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

		99 年 前 三 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	$ 7,228	3

本公司對關係人之進貨價格與一般供應商相同，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

		99 年 9 月 30 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	$ 9,686	10
MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	2,385	2
		$ 12,071	12

(4)應收手續費(表列其他金融資產-流動)

第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	99 年 前 三 季 手續費收入	期末應收手續費
-	常熟大安管道材料有限公司	$ 834	$ 834
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	473	473
		$ 1,307	$ 1,307

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

(5)應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	99年前三季最高餘額發生日期	最高餘額金額	期末餘額	利率	利息收入
-	常熟大安管道材料有限公司	99年3月	$14,907	$ -	2.91%	$ 16

(6)應付帳款

第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	99年9月30日金額	佔本公司應付帳款百分比
-	常熟大安管道材料有限公司	$ 779	1

(7)預付貨款

第三地區子公司名稱	大陸地區被投資公司名稱	99年9月30日金額
MATE ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	$ 765

(8)保證事項

第三地區背書保證者	大陸地區被保證對象	保證額度	截至99年9月30日已使用金額	以財產擔保之背書保證金額
PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISES LTD.	上海大甲機械國際貿易有限公司	$ 45,104	$ 45,104	$ 45,104
—	常熟大安管道材料有限公司	$121,754	$ 112,748	$ 74,684

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，同時由本公司連帶保證。

十二、部門別財務資訊

不適用。