

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇〇年前三季  
(附列民國九十九年前三季  
未經核閱之比較資料)

地址：台中市大甲區幼獅工業區幼獅路六十九號

電話：(○四) 二六八一—一二三

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~19		四~十五
(五) 關係人交易	19		十六
(六) 質抵押資產	19		十七
(七) 重大承諾及或有事項	20		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	20		十九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形	21、23		二十
(十二) 營運部門財務資訊	21~22		二一

## 會計師核閱報告

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及子公司民國一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。大甲永和機械工業股份有限公司及子公司民國九十九年前三季之合併財務報表，係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下段所述者外，本會計師係依照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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司中，非屬重要子公司同期間之財務報表係未經會計師核閱，其民國一〇〇年九月三十日之資產總額為新台幣（以下同）95,702 仟元，占合併資產總額之 8%，負債總額為 43,421 仟元，占合併負債總額之 7%；民國一〇〇年前三季之營業收入淨額為 84,095 仟元，占合併營業收入淨額之 13%，損益為純損 13,327 仟元，占合併總純益之(19%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對民國一〇〇年前三季合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述民國一〇〇年前三季合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁

會計師 成 德 潤

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 十 月 二 十 日

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年九月三十日

(附列民國九十九年九月三十日之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元  
外，餘係新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 九 月 底		九 十 九 年 九 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 底		九 十 九 年 九 月 底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四及十七)	\$ 120,485	10	\$ 62,659	5	2100	短期銀行借款 (附註十及十七)	\$ 35,685	3	\$ 185,522	14
1320	備供出售金融商品—流動 (附註五)	11,812	1	12,590	1	2110	應付短期票券 (附註十一)	59,905	5	97,896	7
1120	應收票據—淨額 (附註二及三)	24,127	2	35,299	3	2120	應付票據	10,345	1	18,417	1
1140	應收帳款—淨額 (附註二、三及六)	119,884	10	120,726	9	2140	應付帳款	108,114	9	127,724	10
1160	其他應收款 (附註三及六)	24,282	2	13,012	1	2160	應付所得稅	-	-	1,390	-
1210	存貨—淨額 (附註七)	400,628	34	417,860	31	2170	應付費用	23,039	2	15,130	1
1286	遞延所得稅資產—流動	6,886	1	5,654	-	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十二及十七)	56,099	5	178,632	14
1291	受限制資產—流動 (附註四及十七)	7,614	1	8,877	1	2298	其他流動負債	17,626	1	30,218	2
1298	其他流動資產	28,420	2	36,849	3	21XX	流動負債合計	310,813	26	654,929	49
11XX	流動資產合計	744,138	63	713,526	54		長期負債				
	基金及投資					2421	長期銀行借款 (附註十二及十七)	237,235	20	74,745	6
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	1,340	-	1,340	-		各項準備				
	固定資產 (附註八及十七)					2510	土地增值稅準備 (附註八)	11,971	1	11,971	1
	成 本						其他負債				
1501	土 地	136,242	11	133,742	10	2810	應計退休金負債	36,591	3	32,424	2
1521	房屋及建築	168,419	14	250,219	19	2888	其 他 (附註十八)	20,000	2	20,000	2
1531	機器設備	110,204	9	214,003	16	28XX	其他負債合計	56,591	5	52,424	4
1681	其他設備	53,217	5	102,760	8		負債合計	616,610	52	794,069	60
15X1	成本合計	468,082	39	700,724	53		母公司股東權益 (附註十三)				
15X8	重估增值	21,253	2	21,253	1	3110	普通股股本—每股面額 10 元； 額定 48,000,000 股及發行 42,425,000 股	424,250	36	424,250	32
15XY	成本及重估增值	489,335	41	721,977	54	32XX	資本公積	49,699	4	50,421	4
15X9	累計折舊	( 102,127 )	( 9 )	( 186,395 )	( 14 )		保留盈餘				
1599	累計減損	( 4,646 )	-	( 16,005 )	( 1 )	3310	法定盈餘公積	41,679	4	62,773	4
1672	未完工程及預付設備款	9,002	1	5,055	-	3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	73,298	6	( 28,394 )	( 2 )
15XX	固定資產淨額	391,564	33	524,632	39		股東權益其他調整項目				
	無形資產					3460	未實現重估增值 (附註八)	392	-	392	-
1750	電腦軟體成本	-	-	181	-	3450	金融商品未實現損失	( 12,142 )	( 1 )	( 11,364 )	( 1 )
1770	遞延退休金成本	761	-	1,141	-	3420	累積換算調整數	7,285	-	29,138	2
1782	土地使用權 (附註九)	-	-	10,835	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 11,884 )	( 1 )	( 5,424 )	-
1780	其他無形資產	78	-	128	-	361X	母公司股東權益合計	572,577	48	521,792	39
17XX	無形資產合計	839	-	12,285	1		少數股權	-	-	15,473	1
	其他資產					3XXX	股東權益合計	572,577	48	537,265	40
1820	存出保證金 (附註十六及十七)	1,956	-	4,524	-		負債及股東權益總計	\$ 1,189,187	100	\$ 1,331,334	100
1830	遞延費用	-	-	1,681	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	1,604	-	16,383	1						
1887	受限制資產—非流動 (附註四及十七)	29,456	2	34,634	3						
1888	其 他 (附註十七及十八)	18,290	2	22,329	2						
18XX	其他資產合計	51,306	4	79,551	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,189,187	100	\$ 1,331,334	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月二十日核閱報告)

董事長：黃士峯

經理人：鍾志清

會計主管：王淑瑜

大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇〇年一月一日至九月三十日

(附列民國九十九年一月一日至九月三十日之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除合併每股盈餘為新台幣  
元外，餘係新台幣仟元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 648,759	100	\$ 593,050	101
4170 銷貨退回	916	-	3,169	1
4190 銷貨折讓	<u>857</u>	<u>-</u>	<u>791</u>	<u>-</u>
4100 營業收入淨額	646,986	100	589,090	100
5000 營業成本(附註七)	<u>497,005</u>	<u>77</u>	<u>474,780</u>	<u>81</u>
5910 營業毛利	<u>149,981</u>	<u>23</u>	<u>114,310</u>	<u>19</u>
營業費用(附註十六)				
6100 推銷費用	24,505	4	25,810	4
6200 管理費用	57,688	9	56,607	10
6300 研究發展費用	<u>8,473</u>	<u>1</u>	<u>8,793</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>90,666</u>	<u>14</u>	<u>91,210</u>	<u>15</u>
6900 營業利益	<u>59,315</u>	<u>9</u>	<u>23,100</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7140 處分投資利益(附註一)	17,611	3	206	-
7130 處分固定資產利益	5,148	1	17	-
7160 兌換利益淨額	4,628	1	1,749	1
7250 呆帳迴轉利益(附註 二、三及六)	3,663	-	1,179	-
7110 利息收入	865	-	640	-
7480 其他	<u>5,815</u>	<u>1</u>	<u>5,737</u>	<u>1</u>
7100 合計	<u>37,730</u>	<u>6</u>	<u>9,528</u>	<u>2</u>

(接次頁)



大甲永和機械工業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇〇年一月一日至九月三十日  
 (附列民國九十九年一月一日至九月三十日之比較資料)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一〇〇年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季 (未經核閱)
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 71,582	\$ 17,118
A24800	遞延所得稅	13,547	3,613
A20300	折 舊	31,316	37,073
A23300	處分投資利益	( 17,611)	( 206)
A22600	處分固定資產利益	( 5,148)	( 17)
A20500	呆帳迴轉利益	( 3,663)	( 1,179)
A22200	存貨損失(回升利益)	2,785	( 38,116)
A20400	各項攤銷	578	1,367
A32230	應計退休金負債	( 80)	19
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	18,282	( 14,209)
A31140	應收帳款	( 17,150)	( 59,482)
A31160	其他應收款	( 4,536)	( 3,787)
A31180	存 貨	( 54,197)	40,980
A31211	其他流動資產	( 1,928)	( 1,161)
A32120	應付票據	( 6,257)	9,917
A32140	應付帳款	( 5,835)	65,815
A32160	應付所得稅	( 3,876)	( 3,609)
A32170	應付費用	9,540	1,337
A32212	其他流動負債	5,165	12,674
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>32,514</u>	<u>68,147</u>
	投資活動之現金流量		
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	60,723	-
B01900	購置固定資產	( 32,144)	( 11,604)
B02700	其他應收款—融資款	14,749	-
B02800	受限制資產減少(增加)	4,943	( 2,495)
B02500	存出保證金減少(增加)	766	( 1,697)
B02600	遞延費用增加	( 125)	( 4,574)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 〇 年 前 三 季	九 十 九 年 前 三 季 (未經核閱)
B00400	處分備供出售金融商品—流動價款	\$ -	\$ 11,477
B02900	購置無形資產	-	( 78)
B00200	處分固定資產價款	-	27
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>48,912</u>	<u>( 8,944)</u>
	融資活動之現金流量		
C00900	舉借長期銀行借款	275,000	48,549
C00100	短期銀行借款淨減少	( 142,263)	( 27,825)
C01000	償還長期銀行借款	( 132,648)	( 55,358)
C00200	應付短期票券淨減少	( 38,037)	( 1,935)
CCCC	融資活動之淨現金流出	<u>( 37,948)</u>	<u>( 36,569)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>1,455</u>	<u>596</u>
EEEE	現金淨增加	44,933	23,230
E00100	期初現金餘額	<u>75,552</u>	<u>39,429</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 120,485</u>	<u>\$ 62,659</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	本期支付利息	<u>\$ 11,673</u>	<u>\$ 10,331</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 4,545</u>	<u>\$ 3,903</u>
	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 56,099</u>	<u>\$ 178,632</u>
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 29,655	\$ 13,947
H00500	應付購買設備款減少(增加)	<u>2,489</u>	<u>( 2,343)</u>
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 32,144</u>	<u>\$ 11,604</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信會計師事務所民國一〇〇年十月二十日核閱報告)

董事長：黃士峯

經理人：鍾志清

會計主管：王淑瑜



大甲永和機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國九十九年前三季之比較資料)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革及營業

本公司成立於六十六年八月十九日，為促進合理經營並擴大營業規模，爰於八十六年十二月與台灣管配件工業股份有限公司進行合併。主要營業項目為各種石化工業與電子工業用金屬管件及附屬配件之製造及買賣等。

本公司股票於九十六年八月一日在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股(權)情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 ( 權 ) %	
			一〇〇年 九 月 底	九十九年 九 月 底
本公司	MATE ENTERPRISES LTD. (MATE)	貿易進出口業務	100	100
	PIPEMATE INTERNATIONAL ENTERPRISE LTD. (PIPEMATE)	轉投資業務	100	100
	SUNNY WIN CO., LTD. (SUNNY WIN)	轉投資及貿易進出口業務	-	83
PIPEMATE	上海大甲機械國際貿易有限公司(上海大甲公司)	經營不銹鋼管配件之經銷業務	100	100
SUNNY WIN	常熟大安管道材料有限公司(常熟大安公司)	生產及銷售鋼管、管件及其拋光業務	100	100
上海大甲公司	天津大甲管道貿易有限公司(天津大甲公司)	經營不銹鋼管配件之經銷業務	100	100

本公司已於一〇〇年六月出售 SUNNY WIN 全部股票予非關係人，合約總價為 60,723 仟元(美金 2,119 仟元)，並認列處分投資利

益 17,611 仟元。截至一〇〇年九月底止，本公司已收取 44,609 仟元（美金 1,545 仟元），餘款約定於一〇〇年十二月前支付。

本公司及子公司於一〇〇及九十九年九月底之員工人數分別為 271 人及 325 人。

納入合併財務報表之子公司，均係依未經會計師核閱之財務報表計算。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除下段所述及附註三所述之會計變動外，本公司及子公司所採用之會計政策分別與九十九及九十八年度財務報表相同。另九十九年前三季之合併財務報表若干項目業經重分類，俾配合一〇〇年前三季合併財務報表之表達。

### (一) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收款項係於資產負債表日評估其減損跡象。當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之事件致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失係為該資產帳面金額與預期未來現金流量折現間之差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目；原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目；備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失（回升利益）。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年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」。主要之修訂為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動使一〇〇年前三季合併總純益增加 5,679 仟元，稅後基本每股盈餘增加 0.13 元。

#### (二) 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年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」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門資訊之報導方式產生改變，本公司及子公司亦配合揭露九十九年前三季之部門資訊。

### 四、現金

	一〇〇年九月底	九十九年九月底
銀行存款	\$ 157,323	\$ 105,680
庫存現金及零用金	<u>232</u>	<u>490</u>
	157,555	106,170
減：受限制資產－流動	( 7,614)	( 8,877)
受限制資產－非流動	<u>( 29,456)</u>	<u>( 34,634)</u>
	<u>\$ 120,485</u>	<u>\$ 62,659</u>

五、備供出售金融資產－流動

	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
基金受益憑證	\$ 10,818	\$ 11,080
國外上市股票	<u>994</u>	<u>1,510</u>
	<u>\$ 11,812</u>	<u>\$ 12,590</u>

六、應收帳款－淨額

	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
應收帳款	\$ 123,433	\$ 128,511
減：備抵呆帳	<u>( 3,549)</u>	<u>( 7,785)</u>
	<u>\$ 119,884</u>	<u>\$ 120,726</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>		<u>九十九年前三季</u>	
	<u>其他應收款</u>	<u>應收帳款</u>	<u>其他應收款</u>	<u>應收帳款</u>
期初餘額	\$ 1,966	\$ 7,049	\$ 2,482	\$ 9,293
提列(迴轉)呆帳損失	46	( 3,709)	-	( 1,179)
匯率變動影響數	<u>170</u>	<u>209</u>	<u>15</u>	<u>( 329)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,182</u>	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 7,785</u>

七、存貨－淨額

	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
製成品	\$ 215,712	\$ 215,987
在製品	98,223	87,869
原料	86,693	111,325
在途存貨	<u>-</u>	<u>2,679</u>
	<u>\$ 400,628</u>	<u>\$ 417,860</u>

一〇〇及九十九年九月底之備抵存貨損失分別為 43,356 仟元及 63,466 仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之營業成本分別為 497,005 仟元及 474,780 仟元。一〇〇年前三季之營業成本包括存貨損失 2,785 仟元，九十九年前三季之營業成本包括存貨回升利益 38,116 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於市場之銷售價格上揚所致。

## 八、固定資產

	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 25,803	\$ 35,439
機器設備	49,433	96,451
其他設備	<u>26,891</u>	<u>54,505</u>
	<u>\$ 102,127</u>	<u>\$ 186,395</u>

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 仟元及以八十六年底為資產重估價基準日辦理重估增值總額 9,212 仟元，兩者分別認列土地增值稅準備 4,293 仟元及 7,678 仟元；另後者於扣除土地增值稅準備後之重估淨額為 1,534 仟元，列為股東權益項下之未實現重估增值。本公司於八十六年辦理未實現重估增值轉增資計 1,142 仟元，故截至一〇〇年九月底之未實現重估增值餘額為 392 仟元。

## 九、土地使用權

常熟大安公司取得中國大陸常熟經濟開發區通港工業園 33,318 平方公尺之土地使用權五十年，取得成本為人民幣 2,558 仟元。該公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

## 十、短期銀行借款

	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
信用借款一年利率一〇〇年為 0.07%-6.73%，九十九年為 1.93%-2.28%	\$ 35,685	\$ 89,700
抵押借款一年利率為 1.93%-4.86%	-	<u>95,822</u>
	<u>\$ 35,685</u>	<u>\$ 185,522</u>

## 十一、應付短期票券

	<u>一〇〇年九月底</u>		<u>九十九年九月底</u>	
	利 率	金 額	利 率	金 額
應付短期票券	1.99%- 2.09%	\$ 60,000	2.65%- 2.84%	\$ 98,000
減：應付短期票券折價		( <u>95</u> )		( <u>104</u> )
		<u>\$ 59,905</u>		<u>\$ 97,896</u>

## 十二、長期銀行借款

	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
抵押借款—於一〇五年四月到期，惟部分於一〇〇年九月底前陸續償還；年利率一〇〇年為2.58%，九十九年為0.99%-6.95%	\$ 272,727	\$ 205,518
信用借款—於一〇一年三月至一〇三年三月到期，惟部分於一〇〇年九月底前陸續償還；年利率一〇〇年為2.65%-4.00%，九十九年為2.00%-4.00%	<u>20,607</u> 293,334	<u>47,859</u> 253,377
減：一年內到期部分	( <u>56,099</u> )	( <u>178,632</u> )
一年後到期部分	<u>\$ 237,235</u>	<u>\$ 74,745</u>

本公司向台北富邦銀行等金融機構組成之聯貸銀行團簽約貸款額度計355,000仟元及美金2,813仟元，用以償還金融機構借款、債務調整、健全財務結構暨充實中期營運及購料所需。根據貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應遵守每半年度單一財務報表及年度合併財務報表之財務比率如下：

- (一) 流動比率不得低於100%；
- (二) 負債比率（負債總額／有形淨值）於一〇〇年底（含）不得高於150%，自一〇一年起不得高於135%；
- (三) 利息保障倍數不得低於3倍；
- (四) 有形淨值不低於500,000仟元。

另本公司於合約存續期間，除多數聯合授信銀行書面同意外，承諾不得處分重要資產及權利，不得買回股份或減資等事項。

## 十三、股東權益

### (一) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (二) 盈餘分派及股利政策

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% 及董監酬勞不得超過 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。

董事會依據公司實際經營及現金需求狀況擬具分派議案。決定分派盈餘時，可採現金股利與股票股利搭配方式，且現金部分所佔比例不得少於 20%，股東紅利之總額為累積可分配盈餘之 10% 至 80%。

一〇〇年前三季估列之員工紅利及董監酬勞分別為 3,500 仟元及 900 仟元，係依據過去經驗以可能發放之金額為估列基礎，另截至九十九年前三季止因為待彌補虧損，故未估列相關員工分紅及董監酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項淨額（包括累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失等，惟庫藏股票成本除外）提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額有迴轉時，得就迴轉金額轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已超過實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利。另公司無虧損者，得將法定盈餘公積撥充股本，惟以其餘額已達實收股本 50%，並以撥充其半數為限。

本公司一〇〇年六月二十二日及九十九年六月二十三日之股東常會決議不發放股利。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 金融商品未實現損失

一〇〇及九十九年前三季金融商品未實現損失之變動如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
期初餘額	\$ 10,736	\$ 10,091
直接認列為股東權益 調整項目	<u>1,406</u>	<u>1,273</u>
期末餘額	<u>\$ 12,142</u>	<u>\$ 11,364</u>

### 十四、合併每股盈餘

	<u>純 益 ( 分 子 )</u>		<u>股 數</u> ( 分 母 )	<u>每 股 盈 餘 ( 元 )</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$ 86,845	\$ 73,298	42,425,000	<u>\$ 2.05</u>	<u>\$ 1.73</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	<u>167,064</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 86,845</u>	<u>\$ 73,298</u>	<u>42,592,064</u>	<u>\$ 2.04</u>	<u>\$ 1.72</u>
<u>九十九年前三季</u>					
基本及稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	<u>\$ 21,736</u>	<u>\$ 18,123</u>	<u>42,425,000</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.43</u>

本公司自九十七年起採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會



決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十五、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值資訊

<u>非衍生性金融商品</u> <u>資產</u>	<u>一〇〇年九月底</u>		<u>九十九年九月底</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 1,340	\$ -	\$ 1,340	\$ -
<u>負債</u>				
長期銀行借款（含一年內到期部分）	293,334	293,334	253,377	253,377

### (二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、受限制資產流動及非流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據及帳款暨應付費用。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期銀行借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。本公司及子公司之長期銀行借款利率，屬浮動利率者，其帳面價值即為公平價值。

(三) 金融資產之公平價值除下列資產係以活絡市場之公開報價直接決定者，餘均以評價方法估計：

<u>資 產</u>	<u>公 開 報 價 決 定 之 金 額</u>	
	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
備供出售金融資產—流動	\$ 11,812	\$ 12,590

(四) 具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
公平價值風險		
應付短期票券	\$ 59,905	\$ 97,896
現金流量風險		
短期銀行借款	35,685	185,522
長期銀行借款(含一年內到期部分)	293,334	253,377

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率及利率變動之公平價值風險。本公司及子公司並未從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之金融資產多具活絡市場，故預期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，預期不致產生重大流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長短期銀行借款及應付短期票券，若屬浮動利率之債務，市場利率變動將使長短期銀行借款及應付短期票券之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

### 十六、關係人交易

#### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
大甲詠恩股份有限公司 (大甲詠恩公司)	該公司董事長為本公司董事長二親等 之內之親屬

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

	<u>一〇〇年前三季</u>		<u>九十九年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
租金支出				
大甲詠恩公司	<u>\$ 4,564</u>	<u>51</u>	<u>\$ 4,564</u>	<u>52</u>

主要係承租土地及建築物，租金係參考鄰近廠房之市價及所承租之面積由雙方議定，每三個月支付一次；租賃存出保證金為 700 仟元。

### 十七、質抵押資產

下列資產業已提供作為長短期銀行借款及銀行保證等之擔保品：

	<u>一〇〇年九月底</u>	<u>九十九年九月底</u>
固定資產淨額	\$ 288,502	\$ 307,904
受限制資產－非流動	29,456	34,634
其他資產－其他	17,869	17,869
受限制資產－流動	7,614	8,877
存出保證金	<u>1,956</u>	<u>4,524</u>
	<u>\$ 345,397</u>	<u>\$ 373,808</u>

## 十八、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇〇年九月底止之重大承諾及或有事項如下：

(一) 本公司與中連汽車貨運股份有限公司（中連公司）於九十五年發生兩筆土地買賣之民事訴訟，一審於同年判決本公司敗訴。原簽訂之土地買賣契約總價款為 21,644 仟元，本公司已預收 20,000 仟元（帳列其他負債—其他項下），土地成本為 17,869 仟元（帳列其他資產—其他項下），另辦理過戶需繳交之土地增值稅約 3,000 仟元；惟截至一〇〇年九月底尚未辦理過戶。

(二) 已簽訂之租賃合約其未來年度應付之租金金額如下：

一〇〇年第四季	\$	2,196
一〇一年		2,300
一〇二年		1,644
一〇三年		137
	\$	<u>6,277</u>

## 十九、其 他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇〇年九月底			九十九年九月底		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,890	29.55	\$ 55,850	\$ 1,984	31.72	\$ 62,932
歐元	199	40.58	8,075	106	41.06	4,352
日圓	30,449	0.3838	11,686	20,653	0.3697	7,635
人民幣	10,179	4.48	45,602	8,466	4.72	39,960
<u>非貨幣性項目</u>						
日圓	29,769	0.3838	11,425	29,769	0.3697	11,006
美金	520	29.55	15,366	520	31.72	16,494
新加坡幣	115	23.67	2,722	115	23.66	2,721
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	8,527	4.48	38,201	10,448	4.72	49,315

二十、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

附表一。

二一、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門為按營運地區分為台灣、上海、常熟、天津及其他。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台	上	常	天	其	調	整	及	合	併
	灣	海	熟	津	他	沖	銷			
<u>一〇〇年前三季</u>										
部門收入										
來自外部客戶										
收入	\$ 574,301	\$ 56,788	\$ 9,219	\$ 6,678	\$ -	\$ -			\$ 646,986	
部門間收入	<u>4,329</u>	<u>2,938</u>	<u>11,411</u>	<u>-</u>	<u>4,466</u>	<u>(23,144)</u>			<u>-</u>	
合計	<u>\$ 578,630</u>	<u>\$ 59,726</u>	<u>\$ 20,630</u>	<u>\$ 6,678</u>	<u>\$ 4,466</u>	<u>(\$ 23,144)</u>			<u>\$ 646,986</u>	
折舊及攤銷	(\$ 26,506)	(\$ 356)	(\$ 4,830)	(\$ 202)	\$ -	\$ -			(\$ 31,894)	
利息收入	\$ 372	\$ 420	\$ 3	\$ 11	\$ 59	\$ -			\$ 865	
利息費用	(\$ 7,260)	(\$ 1,607)	(\$ 1,848)	\$ -	\$ -	\$ -			(\$ 10,715)	
兌換(損)益	\$ 2,068	\$ 28	\$ 2,534	\$ -	(\$ 2)	\$ -			\$ 4,628	
所得稅費用	(\$ 13,547)	(\$ 286)	\$ -	(\$ 367)	\$ -	\$ -			(\$ 14,200)	
部門(損)益	<u>\$ 73,298</u>	<u>(\$ 1,644)</u>	<u>(\$ 10,329)</u>	<u>(\$ 3,092)</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 13,328</u>			<u>\$ 71,582</u>	
<u>九十九年前三季</u>										
部門收入										
來自外部客戶										
收入	\$ 450,317	\$ 57,130	\$ 33,631	\$ 48,012	\$ -	\$ -			\$ 589,090	
部門間收入	<u>17,995</u>	<u>2,126</u>	<u>23,836</u>	<u>-</u>	<u>18,038</u>	<u>(61,995)</u>			<u>-</u>	
合計	<u>\$ 468,312</u>	<u>\$ 59,256</u>	<u>\$ 57,467</u>	<u>\$ 48,012</u>	<u>\$ 18,038</u>	<u>(\$ 61,995)</u>			<u>\$ 589,090</u>	
折舊及攤銷	(\$ 32,663)	(\$ 717)	(\$ 4,894)	(\$ 166)	\$ -	\$ -			(\$ 38,440)	
利息收入	\$ 57	\$ 575	\$ 12	\$ 12	\$ 25	(\$ 41)			\$ 640	
利息費用	(\$ 5,699)	(\$ 1,316)	(\$ 3,773)	\$ -	\$ -	\$ 41			(\$ 10,747)	
兌換(損)益	(\$ 606)	\$ 9	\$ 2,346	\$ -	\$ -	\$ -			\$ 1,749	
所得稅利益(費用)	(\$ 3,613)	\$ 363	\$ -	(\$ 699)	\$ -	\$ -			(\$ 3,949)	
部門(損)益	<u>\$ 18,123</u>	<u>(\$ 1,914)</u>	<u>(\$ 6,047)</u>	<u>\$ 1,278</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 5,642</u>			<u>\$ 17,118</u>	

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年前三季並無任何部門間銷售。

部門(損)益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、投資損益、處分資產損益、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司及子公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量金額為零。

大甲永和機械股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形							
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%)					
0	本公司	MATE SUNNY WIN 常熟大安公司	(1) (1) (2)	營業收入	\$ 1,623	月結 180 天	-				
				營業收入	2,706	月結 180 天	-				
				營業成本	6,244	由雙方協商決定	1				
				營業成本	2,938	由雙方協商決定	-				
				1	MATE	上海大甲公司 上海大甲公司	(3) (3)	銷貨收入	1,640	月結 60-180 天	-
								營業成本	2,826	月結 60-180 天	-
2	常熟大安公司	上海大甲公司	(2)	銷貨收入	4,641	月結 30 天	1				
0	本公司	MATE SUNNY WIN MATE SUNNY WIN 常熟大安公司	(1) (1) (1) (1) (2)	應收帳款－關係人	2,385	月結 180 天	-				
				應收帳款－關係人	9,686	月結 180 天	1				
				銷貨收入	8,288	月結 180 天	1				
				銷貨收入	9,707	月結 180 天	2				
				營業成本	7,228	用雙方協商決定	1				
				1	MATE	上海大甲公司 上海大甲公司 常熟大安公司	(3) (3) (3)	應收帳款－關係人	3,113	月結 60-180 天	-
								銷貨收入	8,369	月結 60-180 天	1
								其他應收款	3,745	到期一次還本收息	-
				2	常熟大安公司	上海大甲公司 天津大甲公司	(3) (3)	銷貨收入	6,613	月結 30 天	1
								銷貨收入	9,995	月結 30 天	1
								預收貨款	9,018	月結 30 天	1
				3	上海大甲公司	常熟大安公司 天津大甲公司	(3) (3)	其他應收款	12,825	到期一次還本收息	1
								銷貨收入	2,126	月結 30 天	-
				4	SUNNY WIN	常熟大安公司 常熟大安公司	(3) (3)	應收帳款－關係人	8,988	月結 30 天	1
								銷貨收入	9,669	月結 30 天	1

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

註二：業已沖銷。