

Yeong Guan Energy
Technology Group Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：Cricket Square, Hutchins Drive, Po
Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111,
Cayman Islands
電話：002-86-574-86228866

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~39		六~二四
	(七) 關係人交易	39~41		二五
	(八) 質抵押之資產	41		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~43		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	43		二八
	3. 大陸投資資訊	43~44		二八
	(十四) 部門資訊	44~45		二九

會計師核閱報告

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd. 公鑒：

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反中華民國證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 東 峰



李東峰

會計師 龔 則 立



龔則立

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 104 年 11 月 3 日

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	4,533,417	31	\$	2,942,384	25	\$	2,567,944	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、五及七)		759	-		1,762	-		2,700	-
1150	應收票據(附註四及二五)		279,528	2		183,066	2		179,863	2
1170	應收帳款淨額(附註四、五、八及二五)		2,289,678	16		1,810,772	16		1,808,088	16
130X	存貨淨額(附註四、五及九)		1,303,184	9		1,411,235	12		1,311,026	12
1419	預付款項		167,370	1		135,208	1		105,447	1
1479	其他流動資產(附註四、十四及二六)		203,625	1		242,572	2		292,501	3
11XX	流動資產總計		<u>8,777,561</u>	<u>60</u>		<u>6,726,999</u>	<u>58</u>		<u>6,267,569</u>	<u>57</u>
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四、五、七及十六)		1,490	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十一及二六)		5,038,643	35		4,310,151	37		4,110,719	37
1760	投資性不動產淨額(附註四、十二、二三及二六)		9,320	-		13,558	-		13,179	-
1805	商譽(附註四、五及十三)		134,303	1		134,386	1		132,141	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)		18,178	-		17,286	-		38,931	-
1915	預付設備款		260,068	2		168,006	1		179,833	2
1985	長期預付租賃款(附註四、十四及二六)		352,529	2		290,510	3		279,337	3
1990	其他非流動資產(附註四、二五及二六)		36,924	-		17,747	-		17,814	-
15XX	非流動資產總計		<u>5,851,455</u>	<u>40</u>		<u>4,951,644</u>	<u>42</u>		<u>4,771,954</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 14,629,016</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,678,643</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,039,523</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及二六)	\$	388,700	3	\$	316,700	3	\$	427,618	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四、五及七)		4,485	-		383	-		1,810	-
2150	應付票據(附註二五)		451,349	3		493,503	4		591,287	5
2170	應付帳款(附註二五)		742,506	5		706,663	6		642,792	6
2219	其他應付款(附註十七及二五)		504,569	4		405,439	3		358,184	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)		120,091	1		88,647	1		79,455	1
2399	其他流動負債		64,846	-		56,544	1		52,857	-
21XX	流動負債總計		<u>2,276,546</u>	<u>16</u>		<u>2,067,879</u>	<u>18</u>		<u>2,154,003</u>	<u>19</u>
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註四、五、七及十六)		13,500	-		900	-		2,550	-
2530	應付公司債(附註四及十六)		2,719,679	18		1,444,295	12		1,437,143	13
2540	長期借款(附註十五及二六)		98,610	1		95,010	1		91,290	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)		17,671	-		13,507	-		11,330	-
25XX	非流動負債總計		<u>2,849,460</u>	<u>19</u>		<u>1,553,712</u>	<u>13</u>		<u>1,542,313</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>5,126,006</u>	<u>35</u>		<u>3,621,591</u>	<u>31</u>		<u>3,696,316</u>	<u>33</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,121,547	8		1,048,890	9		1,048,890	9
3200	資本公積		5,194,053	35		4,045,959	35		4,045,959	37
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		224,123	1		123,907	1		123,907	1
3320	特別盈餘公積		8,214	-		8,214	-		8,214	-
3350	未分配盈餘		2,326,538	16		2,182,667	19		1,915,000	18
3300	保留盈餘總計		<u>2,558,875</u>	<u>17</u>		<u>2,314,788</u>	<u>20</u>		<u>2,047,121</u>	<u>19</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		516,664	4		527,397	4		166,204	1
31XX	本公司業主之權益總計		<u>9,391,139</u>	<u>64</u>		<u>7,937,034</u>	<u>68</u>		<u>7,308,174</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益		<u>111,871</u>	<u>1</u>		<u>120,018</u>	<u>1</u>		<u>35,033</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>9,503,010</u>	<u>65</u>		<u>8,057,052</u>	<u>69</u>		<u>7,343,207</u>	<u>67</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 14,629,016</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,678,643</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,039,523</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘

經理人：張賢銘

會計主管：林敏儀

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二五)	\$ 2,129,498	100	\$ 1,787,916	100	\$ 6,180,451	100	\$ 5,373,347	100
5000	營業成本 (附註四、九、二十及二五)	1,470,665	69	1,226,218	68	4,235,447	69	3,679,513	68
5900	營業毛利	658,833	31	561,698	32	1,945,004	31	1,693,834	32
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	150,621	7	118,301	7	441,923	7	284,909	6
6200	管理及總務費用	155,808	8	104,830	6	379,963	6	330,295	6
6300	研究發展費用	24,195	1	25,528	1	65,167	1	67,141	1
6000	營業費用合計	330,624	16	248,659	14	887,053	14	682,345	13
6900	營業淨利	328,209	15	313,039	18	1,057,951	17	1,011,489	19
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	13,338	1	11,003	1	43,056	1	29,089	1
7110	租金收入 (附註二五)	265	-	477	-	986	-	4,045	-
7190	其他利益及損失 (附註二十)	46,336	2	3,441	-	46,274	1	4,179	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨益 (損) (附註四、五、 七及十六)	(17,419)	(1)	2,576	-	12,696	-	(7,433)	-
7630	外幣兌換淨益 (損) (附註二七)	111,949	5	(23,694)	(1)	92,056	1	(34,875)	(1)
7510	利息費用 (附註十六)	(11,680)	-	(10,037)	(1)	(28,276)	-	(44,675)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	142,789	7	(16,234)	(1)	166,792	3	(49,670)	(1)
7900	稅前淨利	470,998	22	296,805	17	1,224,743	20	961,819	18
7950	所得稅 (附註四及二一)	102,328	5	70,743	4	314,862	5	227,560	5
8200	本期淨利	368,670	17	226,062	13	909,881	15	734,259	13
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	204,861	10	146,381	8	(17,580)	(1)	90,109	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 573,531	27	\$ 372,443	21	\$ 892,301	14	\$ 824,368	15
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 369,032	17	\$ 226,300	13	\$ 911,181	15	\$ 734,497	14
8620	非控制權益	(362)	-	(238)	-	(1,300)	-	(238)	-
8600		\$ 368,670	17	\$ 226,062	13	\$ 909,881	15	\$ 734,259	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 575,020	27	\$ 372,248	21	\$ 900,448	14	\$ 824,173	15
8720	非控制權益	(1,489)	-	195	-	(8,147)	-	195	-
8700		\$ 573,531	27	\$ 372,443	21	\$ 892,301	14	\$ 824,368	15
	每股盈餘 (附註二二)								
9750	基 本	\$ 3.29		\$ 2.19		\$ 8.42		\$ 7.22	
9850	稀 釋	\$ 3.23		\$ 2.19		\$ 7.98		\$ 7.21	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘



經理人：張賢銘



會計主管：林毓儀



Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd. 及子公司

民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未經一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、六及九)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	本公司業主權益合計	非控制權益 (附註四及九)	權益總額
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,008,890	\$ 3,548,276	\$ 69,795	\$ 5,226,961
B1	102 年度盈餘指撥及分配：				
B3	法定盈餘公積	-	-	54,112	54,112
B5	特別盈餘公積	-	-	(84,402)	(84,402)
	現金股利	-	-	(353,112)	(353,112)
	小計	-	-	(353,112)	(353,112)
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨益	-	-	734,497	734,497
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	89,676	89,676
E1	現金增資	40,000	428,854	824,173	1,292,027
I1	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	-	-	468,854	468,854
O1	非控制權益變動	-	68,829	68,829	68,829
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,048,890	\$ 4,045,959	\$ 1,915,000	\$ 7,010,849
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,048,890	\$ 4,045,959	\$ 123,907	\$ 5,218,756
B1	103 年度盈餘指撥及分配：				
B5	法定盈餘公積	-	-	100,216	100,216
	現金股利	-	-	(667,094)	(667,094)
	小計	-	-	(566,878)	(566,878)
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨益	-	-	911,181	911,181
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	(10,733)	(10,733)
I1	可轉換公司債轉換	72,657	997,739	911,181	1,981,576
I1	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者	-	-	-	-
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,121,547	\$ 5,045,698	\$ 2,558,875	\$ 8,726,120

董事長：張寶銘

經理人：張寶銘

會計主管：林韻儀

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 1,224,743	\$ 961,819
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	346,876	318,020
A20200	攤銷費用	2,404	1,771
A20300	呆帳費用提列(迴轉)	6,504	(44,148)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損(益)	(1,235)	1,810
A20900	利息費用	28,276	44,675
A21200	利息收入	(43,056)	(29,089)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	1,409	255
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	1,630	(927)
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	(36,379)	24,187
A29900	預付租賃款攤銷	5,902	5,120
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(101,856)	(30,354)
A31150	應收帳款	(500,003)	33,883
A31200	存 貨	74,769	(190,930)
A31230	預付款項	(35,809)	29,206
A31240	其他流動資產	32,678	(78,237)
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融商品	479	1,943
A32130	應付票據	(30,215)	190,903
A32150	應付帳款	53,932	54,276
A32180	其他應付款	102,264	65,742
A32230	其他流動負債	9,783	(6,187)
A33000	營運產生之淨現金流入	1,143,096	1,353,738
A33300	支付之利息	(8,456)	(36,272)
A33500	支付之所得稅	(277,731)	(236,182)
AAAA	營業活動之淨現金流入	856,909	1,081,284

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 582,428)	(\$ 188,004)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	982	1,003
B04500	取得購置無形資產	(2,741)	(1,003)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	24,519
B06700	其他非流動資產增加	(17,382)	(6,857)
B07100	預付設備款增加	(599,641)	(313,058)
B07300	長期預付款租賃款增加	(67,125)	-
B07500	收取之利息	43,613	28,839
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,224,722)	(454,561)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	81,224	(576,560)
C01200	發行公司債	2,493,454	1,496,286
C01600	舉借長期借款	6,427	-
C01700	償還長期借款	-	(714,336)
C04400	其他非流動負債減少	-	(23)
C04500	發放現金股利	(667,094)	(353,112)
C04600	現金增資	-	468,854
C05800	非控制權益變動	-	34,838
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,914,011	355,947
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	44,835	28,563
EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,591,033	1,011,233
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,942,384	1,556,711
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,533,417	\$ 2,567,944

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘



經理人：張賢銘



會計主管：林毓儀



Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd. (以下簡稱為本公司) 於 97 年 1 月 22 日設立於英屬開曼群島，主要係為組織架構重組而設立，本公司依股權交換之約定於 97 年 9 月 22 日完成組織架構重組，重組後本公司為投資控股公司。

本公司股票自 101 年 4 月 27 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投

資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二四。

4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，後續可能重分類至損益之項目為國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

5. IFRS 7 之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

7. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公

允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目

標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

6. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表六及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金	\$ 1,704	\$ 1,837	\$ 2,258
銀行支票及活期存款	3,347,911	1,887,451	1,589,849
約當現金			
原始到期日在 3 個月之			
內之定期存款	<u>1,183,802</u>	<u>1,053,096</u>	<u>975,837</u>
	<u>\$4,533,417</u>	<u>\$2,942,384</u>	<u>\$2,567,944</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>持有供交易之金融資產一流</u>			
<u>動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 2,700</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>持有供交易之金融資產—非流動</u>			
國內第一次可轉換公司債（附註十六）	\$ 1,490	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>			
衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 4,485	\$ 383	\$ 1,810
<u>持有供交易之金融負債—非流動</u>			
國內第一次可轉換公司債（附註十六）	\$ -	\$ 900	\$ 2,550
國內第二次可轉換公司債（附註十六）	13,500	-	-
	\$ 13,500	\$ 900	\$ 2,550

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

104年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.10.09~104.12.24	USD8,100/RMB50,878
賣出遠期外匯	歐元兌美元	104.10.23	EUR500/USD582

103年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.01.15~104.07.15	USD11,400/RMB70,881

103年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.10.14~104.01.15	USD 9,200/RMB 56,955
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	103.11.07	EUR 200/RMB 1,682
賣出遠期外匯	歐元兌美元	103.10.15~103.11.07	EUR 600/ USD 817

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$2,307,296	\$1,821,810	\$1,840,878
減：備抵呆帳	(17,618)	(11,038)	(32,790)
	<u>\$2,289,678</u>	<u>\$1,810,772</u>	<u>\$1,808,088</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期	\$2,245,055	\$1,758,239	\$1,761,719
90 天以下	46,117	53,316	36,247
90~180 天	2,074	4,088	5,893
超過 180 天	14,050	6,167	37,019
合 計	<u>\$2,307,296</u>	<u>\$1,821,810</u>	<u>\$1,840,878</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 76,543
減：本期迴轉呆帳費用	(44,148)
外幣換算差額	395
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 32,790</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,038
加：本期提列呆帳費用	6,504
外幣換算差額	76
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 17,618</u>

九、存貨淨額

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製 成 品	\$ 473,316	\$ 523,289	\$ 386,740
在 製 品	345,480	389,971	354,276
原 物 料	484,388	497,975	570,010
	<u>\$1,303,184</u>	<u>\$1,411,235</u>	<u>\$1,311,026</u>

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 5,720 仟元、864 仟元及 1,630 仟元。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回

升利益為 927 仟元，存貨淨變現價值回升主要係因本期出售呆滯之存貨所致。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.	永冠控股股份有限公司 (永冠控股公司)	投資控股	100	100	100
	永冠重工(泰國)有限公司(永冠重工公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	75	75	75
永冠控股公司	永冠國際股份有限公司 (永冠國際公司)	投資控股	100	100	100
	新祥貿易股份有限公司 (新祥貿易公司)	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	100	100	100
	永誠亞太有限公司 (永誠亞太公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
永冠國際公司	寧波永祥鑄造有限公司 (永祥鑄造公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
	寧波陸霖機械鑄造有限公司 (陸霖機械公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
	寧波永和興機械工業有限公司 (永和興機械公司)	各種鋼鐵鑄件加工業務	-	-	- (註1)
永祥鑄造公司	東莞永冠鑄造廠有限公司 (東莞永冠鑄造公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
	江蘇鋼銳精密機械有限公司 (鋼銳機械公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	80	80 (註3)	73
	寧波有田再生資源有限公司 (有田再生公司)	從事廢鐵回收使用業務	-	- (註2)	100
	寧波永佳美貿易有限公司 (永佳美貿易公司)	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	100	100	100
	寧波永和興機械工業有限公司	各種鋼鐵鑄件加工業務	-	-	- (註1)
	江蘇鋼銳精密機械有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	20	20 (註3)	27

註 1：永冠國際公司於 103 年 4 月 24 日決議，由子公司永祥鑄造公司（存續公司）吸收合併永和興機械公司（消滅公司），並訂定 103 年 6 月 30 日為合併基準日。

註 2：永冠國際公司於 103 年 9 月 15 日決議，由子公司陸霖機械公司（存續公司）吸收合併有田再生公司（消滅公司），並訂定 103 年 12 月 1 日為合併基準日。

註 3：永冠國際公司於 103 年 10 月 15 日現金增資鋼銳機械公司，增資金額為 20,000 仟美元，持股比例自 73%增加為 80%。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之不動產	合計
成本							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 120,092	\$ 2,961,153	\$ 3,237,067	\$ 65,283	\$ 450,760	\$ 274,822	\$ 7,109,177
增 添	-	199,539	76,732	4,916	26,880	277,141	585,208
處 分	-	-	(3,336)	(6,560)	(1,241)	-	(11,137)
重 分 類	423,562	5,053	104,430	3,938	16,731	(55,076)	498,638
淨兌換差額	(11,375)	(1,777)	(2,286)	(48)	(950)	(540)	(16,976)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 532,279</u>	<u>\$ 3,163,968</u>	<u>\$ 3,412,607</u>	<u>\$ 67,529</u>	<u>\$ 492,180</u>	<u>\$ 496,347</u>	<u>\$ 8,164,910</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 120,092	\$ 2,778,151	\$ 2,809,040	\$ 53,929	\$ 383,838	\$ 111,955	\$ 6,257,005
增 添	-	10,791	55,095	9,527	15,072	115,482	205,967
處 分	-	-	(3,389)	(2,794)	(1,558)	-	(7,741)
重 分 類	-	4,459	146,436	1,039	9,341	(1,790)	159,485
淨兌換差額	-	28,774	30,498	556	4,434	1,939	66,201
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 120,092</u>	<u>\$ 2,822,175</u>	<u>\$ 3,037,680</u>	<u>\$ 62,257</u>	<u>\$ 411,127</u>	<u>\$ 227,586</u>	<u>\$ 6,680,917</u>
累計折舊及減損							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 854,179	\$ 1,615,001	\$ 41,992	\$ 287,854	\$ -	\$ 2,799,026
處 分	-	-	(1,902)	(5,727)	(1,117)	-	(8,746)
折舊費用	-	110,043	194,174	4,486	37,676	-	346,379
重 分 類	-	821	(6,759)	-	(731)	-	(6,669)
淨兌換差額	-	(338)	(3,303)	(70)	(12)	-	(3,723)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 964,705</u>	<u>\$ 1,791,211</u>	<u>\$ 40,681</u>	<u>\$ 323,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,126,267</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 669,917	\$ 1,301,822	\$ 38,976	\$ 225,050	\$ -	\$ 2,235,765
處 分	-	-	(2,956)	(2,496)	(1,031)	-	(6,483)
折舊費用	-	103,192	174,132	3,629	36,505	-	317,458
重 分 類	-	576	(50)	-	50	-	576
淨兌換差額	-	8,113	11,801	372	2,596	-	22,882
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 781,798</u>	<u>\$ 1,484,749</u>	<u>\$ 40,481</u>	<u>\$ 263,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,570,198</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 10 年
其他設備	3 至 10 年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備等，並分別按其耐用年限 20 年及 5 年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、投資性不動產

	合 計
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,236
轉至不動產、廠房、設備	(4,486)
淨兌換差額	(87)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 13,663</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 21,746
轉至不動產、廠房、設備	(4,459)
淨兌換差額	175
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 17,462</u>
<u>累計折舊</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,678
折舊費用	497
轉至不動產、廠房、設備	(821)
淨兌換差額	(11)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,343</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,255
折舊費用	562
轉至不動產、廠房、設備	(576)
淨兌換差額	42
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,283</u>

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年限計提折舊。

合併公司 104 年 9 月 30 日之投資性不動產座落於寧波市黃海路 95 號及桃園市觀音區草漯村成功路一段 575 號之房地；103 年 9 月 30 日之投資性不動產座落於寧波市黃海路 95 號、漂陽市天目湖工業區中心大道 18 號及桃園市觀音區草漯村成功路一段 575 號之房地。該地段因皆位於工業區，致可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

十三、商 譽

合併公司之商譽於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

十四、預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動(包含於其他流動資產)	\$ 6,756	\$ 7,244	\$ 6,922
非 流 動	<u>352,529</u>	<u>290,510</u>	<u>279,337</u>
	<u>\$ 359,285</u>	<u>\$ 297,754</u>	<u>\$ 286,259</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二六。

十五、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
擔保借款(附註二六)			
一銀行借款	\$ 388,720	\$ 205,855	\$ 427,618
無擔保借款			
一信用借款	<u>-</u>	<u>110,845</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 388,700</u>	<u>\$ 316,700</u>	<u>\$ 427,618</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.70%~2.42%、1.70%~2.33%及 1.96%~2.33%。

(二) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
擔保借款(附註二六)			
銀行借款	<u>\$ 98,610</u>	<u>\$ 95,010</u>	<u>\$ 91,290</u>

長期借款截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率分別為 2.26%、2.08%及 2.07%。

十六、應付公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ 383,163	\$1,444,295	\$1,437,143
國內第二次無擔保可轉換公司債	<u>2,336,516</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,719,679</u>	<u>\$1,444,295</u>	<u>\$1,437,143</u>

(一) 本公司於 103 年 6 月 3 日發行 15,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 158 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 104 年 9 月 30 日止轉換價格調整為 149 元。轉換期間為 103 年 9 月 4 日至 108 年 5 月 24 日。若公司債屆時未轉換，將於 108 年 6 月 3 日依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；到期之利息補償金為債權面額之 5.01%。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本債券。

本債券以發行滿 2 年及 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 102.015% 及 103.03% 將其所持有之本債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日以公平價值評估金額分別為(1,490)仟元、900 仟元及 2,550 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額分別為 383,163 仟元、1,444,295 仟元及 1,437,143 仟元，其原始認列之有效利率皆為 1.0715%。

發行價款（減除交易成本 3,714 仟元）	\$ 1,496,286
權益組成部分	(<u>68,829</u>)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 1,427,607 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 150 仟元）	1,427,457
以有效利率計算之利息	30,953
應付公司債轉換普通股	(1,070,395)
金融商品評價利益	(<u>6,342</u>)
104 年 9 月 30 日淨負債組成部分	<u>\$ 381,673</u>

截至 104 年 9 月 30 日，第一次無擔保可轉換公司債已有面額 1,107,900 仟元之公司債轉換為本公司股 7,266 仟股。

(二) 本公司於 104 年 8 月 18 日發行 25,000 單位、票面利率為 0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 2,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 217 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 104 年 9 月 30 日止轉換價格為 217 元。轉換期間為 104 年 11 月 18 日至 109 年 8 月 18 日。若公司債屆時未轉換，將於 109 年 8 月 18 日依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；到期之利息補償金為債權面額之 2.53%。若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按

面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之次日起至發行期間屆滿前 40 日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得以寄發日前五個營業日債券持有人名冊所載者為準寄發 30 日期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回流通在外之本債券。

本債券以發行滿 3 年及 4 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 101.51% 及 102.02% 將其所持有之本債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 104 年 9 月 30 日以公平價值評估金額為 13,500 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 104 年 9 月 30 日以攤銷後成本衡量金額為 2,336,516 仟元，其原始認列之有效利率為 0.8351%。

發行價款（減除交易成本 6,546 仟元）	\$ 2,493,454
權益組成部分	(<u>150,355</u>)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 2,331,130 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 11,969 仟元）	2,343,099
以有效利率計算之利息	5,386
金融商品評價損失	<u>1,531</u>
104 年 9 月 30 日淨負債組成部分	<u>\$ 2,350,016</u>

截至 104 年 9 月 30 日，第二次無擔保可轉換公司債尚未有轉換執行權。

十七、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資	\$ 294,963	\$ 204,369	\$ 202,457
應付運費	49,967	53,126	63,444
應付設備款	28,858	21,804	24,717
應交稅金	16,560	17,239	7,997
應付利息	1,364	1,228	1,173
其他	<u>112,857</u>	<u>107,673</u>	<u>58,396</u>
	<u>\$ 504,569</u>	<u>\$ 405,439</u>	<u>\$ 358,184</u>

十八、退職後福利計畫

合併公司中之永誠亞太公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國之子公司係屬確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

十九、權益

(一) 股本

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,200,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	<u>112,155</u>	<u>104,889</u>	<u>104,889</u>
已發行股本	<u>\$1,121,547</u>	<u>\$1,048,890</u>	<u>\$1,048,890</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 103 年 4 月 3 日董事會決議現金增資發行新股 4,000 仟股，每股面額 10 元，按每股 118 元溢價發行，董事會並訂定 103 年 8 月 7 日為增資基準日。前述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效。

本公司於 104 年 8 月 21 日董事會決議現金增資發行新股 5,000 仟股，每股面額 10 元，按每股 168 元溢價發行，董事會並訂定 104 年 10 月 20 日為增資基準日。前述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得做任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，及提撥特別盈餘公積後，如尚有剩餘者（可分配盈餘）得由股東會決議分派，並依據下列順序分派或使用之：

1. 以可分配盈餘之 2% 至 15% 作為員工紅利，包括附屬公司之員工。
2. 不多於可分配盈餘之 3% 作為董事酬勞。
3. 不少於可分配盈餘之 50% 作為股東股利。

董事會應決定應分派作為員工紅利、董事酬勞及股利之數額，並建請股東同意。股東股利及員工紅利之分派，得依董事會決定以現金、或以該金額繳足尚未發行股份之價金、或兩者併採之方式而分配予員工或股東；惟就股東股利部分，所發放之現金股利不得少於全部股利之 10%。公司就未分派之股利及紅利概不支付利息。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二十之員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 100,216	\$ 54,112		
迴轉特別盈餘公積	-	(84,402)		
現金股利	667,094	353,112	\$ 6.36	\$ 3.50

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 8,214 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期末初餘額	\$120,018	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(1,300)	(238)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(6,847)	433
取得永冠重工公司所增加之 非控制權益	-	34,838
期末餘額	<u>\$111,871</u>	<u>\$ 35,033</u>

二十、淨 利

(一) 折舊、攤銷及員工福利費用

	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
退職後福利	\$ 11,357	\$ 2,470	\$ 13,827	\$ 8,198	\$ 1,991	\$ 10,189
其他員工福利	<u>412,446</u>	<u>75,577</u>	<u>488,023</u>	<u>181,910</u>	<u>74,795</u>	<u>256,705</u>
	<u>\$ 423,803</u>	<u>\$ 78,047</u>	<u>\$ 501,850</u>	<u>\$ 190,108</u>	<u>\$ 76,786</u>	<u>\$ 266,894</u>
折舊費用	<u>\$ 104,278</u>	<u>\$ 14,216</u>	<u>\$ 118,494</u>	<u>\$ 93,364</u>	<u>\$ 11,662</u>	<u>\$ 105,026</u>
攤銷費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 534</u>

	104年1月1日至9月30日			103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	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
退職後福利	\$ 30,735	\$ 6,814	\$ 37,549	\$ 24,252	\$ 5,929	\$ 30,181
其他員工福利	<u>783,882</u>	<u>208,505</u>	<u>992,387</u>	<u>503,605</u>	<u>214,225</u>	<u>717,830</u>
	<u>\$ 814,617</u>	<u>\$ 215,319</u>	<u>\$1,029,936</u>	<u>\$ 527,857</u>	<u>\$ 220,154</u>	<u>\$ 748,011</u>
折 舊	<u>\$ 306,614</u>	<u>\$ 39,765</u>	<u>\$ 346,379</u>	<u>\$ 281,730</u>	<u>\$ 35,728</u>	<u>\$ 317,458</u>
攤 銷	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 1,771</u>

上述折舊費用並未包含投資性不動產 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之折舊費用分別為 171 仟元、189 仟元、497 仟元及 562 仟元（包含於營業外收入及支出－其他利益及損失項下）。

（二）員工福利費用

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。本公司估列 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞 7,630 仟元及 18,700 仟元，暨董監事酬勞均為 0 仟元，係依修正後公司法，以稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益並扣除累積虧損後之餘額為基礎，分別依分配區間 2%~15%及 3%以內計算。

本公司估列 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工紅利 4,200 仟元及 13,600 仟元，暨董監事酬勞均為 0 仟元，係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董事酬勞之金額）提撥 10%法定盈餘公積及特別盈餘公積後，衡量可能發放之比率基礎，依分配區間 2%~15%及 3%以內計算。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。若股東常會決議以股票發放之員工分紅，按決議金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）決定股數。

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 18,200	\$ -	\$ 11,500	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 6 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當年度所得稅				
當期產生者	\$ 105,534	\$ 70,612	\$ 289,637	\$ 223,483
未分配盈餘加徵	-	-	16,457	-
以前年度調整	<u>11</u>	<u>13</u>	<u>5,396</u>	<u>(3,960)</u>
	105,545	70,625	311,490	219,523
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(3,217)</u>	<u>118</u>	<u>3,372</u>	<u>8,037</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 102,328</u>	<u>\$ 70,743</u>	<u>\$ 314,862</u>	<u>\$ 227,560</u>

(二) 子公司永誠亞太公司兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>515,761</u>	<u>417,465</u>	<u>398,862</u>
	<u>\$ 515,761</u>	<u>\$ 417,465</u>	<u>\$ 398,862</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 107,295</u>	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 58,579</u>

	103年度	102年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	26.88%	24.97%

(三) 所得稅核定情形

永誠亞太公司截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 歸屬於本公司業主淨利	\$ 369,032	\$ 226,300	\$ 911,181	\$ 734,497
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	2,776	-	6,873	-
用以計算稀釋每股盈餘之 歸屬於本公司業主淨利	<u>\$ 371,808</u>	<u>\$ 226,300</u>	<u>\$ 918,054</u>	<u>\$ 734,497</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	112,069	103,280	108,184	101,695
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	180	149	255	211
可轉換公司債	2,718	-	6,602	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>114,967</u>	<u>103,429</u>	<u>115,041</u>	<u>101,906</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工分紅或員工酬勞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。

二三、營業租賃協議

合併公司以營業租賃承租土地及房屋，於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大變動之情形。

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十二。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	\$ 2,719,679	\$ 2,965,008	\$ 1,444,295	\$ 1,584,550	\$ 1,437,143	\$ 1,612,500

上述公允價值衡量所屬層級如下：

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 2,965,008	\$ -	\$ -	\$ 2,965,008

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 1,584,550	\$ -	\$ -	\$ 1,584,550

103年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 1,612,500	\$ -	\$ -	\$ 1,612,500

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
持有供交易	\$ -	\$ 15,736	\$ -	\$ 15,736

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,379 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,379 </u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 持有供交易	\$ <u> -</u>	\$ <u> 900 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 900 </u>

103 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易	\$ <u> -</u>	\$ <u> 890 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 890 </u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 持有供交易	\$ <u> -</u>	\$ <u> 2,550 </u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 2,550 </u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
遠期外匯合約	係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
國內第一次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 108 年 4 月 24 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 2 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。
國內第二次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 109 年 8 月 18 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 5 年期及 10 年期之公債殖利率按差補法計算。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
金融資產			
放款及應收款（註1）	\$7,168,848	\$4,991,687	\$4,679,731
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,379	890

（接次頁）

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
金融負債			
以攤銷後成本衡量(註2)	\$4,905,413	\$3,517,315	\$3,548,314
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	15,736	900	2,550

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門從事衍生性金融商品交易完成後，提出報告董事會。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 32,278)	(\$ 17,381)	(\$ 5,147)	(\$ 3,600)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及歐

元計價應收付款項及總額投資避險之衍生工具公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 473,859	\$ 817,335	\$ 113,756
—金融負債	2,719,679	1,444,295	1,438,741
具現金流量利率風險			
—金融資產	4,213,308	2,303,762	2,702,980
—金融負債	487,310	411,710	517,310

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 27,945 仟元及 16,393 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為522,960仟元、573,360仟元及135,337仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 583,446	\$ 437,039	\$ 356,225	\$ 26,751	\$ -
浮動利率工具	-	207,915	180,785	98,610	-
固定利率工具	-	-	-	2,719,679	-
	<u>\$ 583,446</u>	<u>\$ 644,954</u>	<u>\$ 537,010</u>	<u>\$ 2,854,040</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 450,553	\$ 571,214	\$ 348,471	\$ 30,998	\$ -
浮動利率工具	-	253,360	63,340	95,010	-
固定利率工具	-	-	-	1,444,295	-
	<u>\$ 450,553</u>	<u>\$ 824,574</u>	<u>\$ 411,811</u>	<u>\$ 1,570,303</u>	<u>\$ -</u>

103 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 664,267	\$ 594,997	\$ 128,521	\$ 2,021	\$ -
浮動利率工具	-	258,655	167,365	91,290	-
固定利率工具	1,598	-	-	1,437,143	-
	<u>\$ 665,865</u>	<u>\$ 853,652</u>	<u>\$ 295,886</u>	<u>\$ 1,530,454</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生性金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

104 年 9 月 30 日

		要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>總額交割</u>				
<u>遠期外匯合約</u>				
一流	入	\$ 135,905	\$ 144,953	\$ -
一流	出	<u>136,767</u>	<u>147,817</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 862)</u>	<u>(\$ 2,864)</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

		要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>總額交割</u>				
<u>遠期外匯合約</u>				
一流	入	\$ 48,791	\$ 177,323	\$ 141,319
一流	出	<u>48,165</u>	<u>176,605</u>	<u>141,284</u>
		<u>\$ 626</u>	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 35</u>

103 年 9 月 30 日

		要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>總額交割</u>				
<u>遠期外匯合約</u>				
一流	入	\$ 15,245	\$ 265,519	\$ 30,220
一流	出	<u>15,183</u>	<u>264,546</u>	<u>30,365</u>
		<u>\$ 62</u>	<u>\$ 973</u>	<u>(\$ 145)</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

（一）營業收入

帳列項目	關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 512</u>

合併公司與關係人間之銷貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 1,935</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	關聯企業	\$ 100	\$ 41	\$ -
應收帳款	關聯企業	16	9	336
		<u>\$ 116</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 336</u>

合併公司與關係人間之貨款收取條件與非關係人無明顯差異。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104年及103年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付票據	關聯企業	\$ 922	\$ 440	\$ 1,892
應付帳款	關聯企業	109	169	26
其他應付款	關聯企業	187	210	149
		<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 2,067</u>

合併公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無明顯差異。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
製造費用	關聯企業	\$ 309	\$ 523	\$ 855	\$ 890
	主要管理階層	60	60	180	180
		<u>\$ 369</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 1,035</u>	<u>\$ 1,070</u>
租金收入	關聯企業	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 45</u>

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收付。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
存出保證金（包含於其他非流動資產項下）	主要管理階層	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>

(六) 主要管理階層獎酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,208	\$ 4,151	\$ 11,894	\$ 12,437
退職後福利	115	99	323	297
	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 12,217</u>	<u>\$ 12,734</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$1,152,343	\$1,178,807	\$1,095,387
預付租賃款	128,653	177,614	170,751
投資性不動產淨額	8,377	8,789	8,074
其他金融資產—流動（包含 於其他流動資產項下）	154,895	187,890	250,204
其他金融資產—非流動（包 含於其他非流動資產項 下）	<u>1,603</u>	<u>1,605</u>	<u>1,534</u>
	<u>\$1,445,871</u>	<u>\$1,554,705</u>	<u>\$1,525,950</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年9月30日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 123,124	6.3613（美元：人民幣）		\$ 4,047,086
美 元	49,124	32.87（美元：新台幣）		1,614,706
歐 元	1,303	7.1608（歐元：人民幣）		48,263
歐 元	1,170	1.127（歐元：美 元）		43,337
歐 元	11,568	37.04（歐元：新台幣）		428,479

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元	\$	37,055	6.3613	(美元：人民幣)	\$	1,217,998		
美 元		36,858	32.87	(美元：新台幣)		1,211,522		
歐 元		167	1.127	(歐元：美 元)		6,186		

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	51,021	6.119	(美元：人民幣)	\$	1,615,835		
美 元		33,213	31.67	(美元：新台幣)		1,051,856		
歐 元		2,271	7.4556	(歐元：人民幣)		87,411		
歐 元		1,053	1.2105	(歐元：美 元)		40,530		
歐 元		6,599	38.49	(歐元：新台幣)		253,996		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		28,736	6.119	(美元：人民幣)		910,069		
美 元		38,915	31.67	(美元：新台幣)		1,232,438		
歐 元		154	1.2105	(歐元：美 元)		5,927		
歐 元		30	38.409	(歐元：美 元)		1,155		

103 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	89,927	6.1525	(美元：人民幣)	\$	2,736,479		
美 元		50,725	30.43	(美元：新台幣)		1,543,562		
歐 元		1,732	7.8049	(歐元：人民幣)		66,838		
歐 元		1,626	1.268	(歐元：美 元)		62,747		
歐 元		6,050	38.59	(歐元：新台幣)		233,470		

金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		61,462	6.1525	(美元：人民幣)		1,870,289		
美 元		22,021	30.43	(美元：新台幣)		849,790		
歐 元		142	1.268	(歐元：美 元)		5,480		

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為 111,949 仟元、(23,694)仟元、92,056 仟元及(34,875)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七「透過損益按公允價值衡量之金融工具」。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一至七。

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、部門資訊

合併公司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，著重於提供之產品種類。合併公司之應報導部門有鑄造加工及其他。

(一) 部門收入與營運結果

合併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：

	部 門	收 入	部 門	利 益
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
鑄造加工部門	\$ 6,106,665	\$ 5,285,765	\$ 1,463,554	\$ 1,359,521
其 他	73,786	87,582	(25,640)	(17,737)
繼續營業單位淨額	<u>\$ 6,180,451</u>	<u>\$ 5,373,347</u>	1,437,914	1,341,784
外幣兌換淨益(損)			92,056	(34,875)
其他利益及損失			46,274	4,179
利息收入			43,056	29,089
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨益 (損)			12,696	(7,433)
租金收入			986	4,045
利息費用			(28,276)	(44,675)
管理及總務費用			(379,963)	(330,295)
稅前淨利			<u>\$ 1,224,743</u>	<u>\$ 961,819</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。104年及103年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理及總務費用、利息收入、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨益（損）、租金收入、其他利益及損失、利息費用、外幣兌換淨益（損）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

合併公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故資產之衡量金額為零。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高餘額	期限	未結餘	實際動支金額	利率區間	資金性質	貸與金額	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額	註
0	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	永誠亞太公司	其他應收款－關係人	是	\$ 591,660 (美元 18,000 仟元)	\$	-	\$	-	短期融通資金	\$	-	營業週轉	\$	-	-	\$ 2,817,342	\$ 4,695,570	
1	永冠國際公司	永冠國際公司	其他應收款－關係人	是	\$ 98,610 (美元 3,000 仟元)	(美元 3,000 仟元)	98,610 (美元 3,000 仟元)	(美元 3,000 仟元)	-	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	2,817,342	4,695,570	
2	永冠國際公司	永冠國際公司	其他應收款－關係人	是	\$ 460,180 (美元 14,000 仟元)	(美元 14,000 仟元)	460,180 (美元 14,000 仟元)	(美元 14,000 仟元)	-	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	11,343,192	11,343,192	
		永誠亞太公司	其他應收款－關係人	是	\$ 493,050 (美元 15,000 仟元)	(美元 15,000 仟元)	493,050 (美元 15,000 仟元)	(美元 15,000 仟元)	-	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	11,343,192	11,343,192	
		永祥營造公司	其他應收款－關係人	是	\$ 164,350 (美元 5,000 仟元)	(美元 5,000 仟元)	164,350 (美元 5,000 仟元)	(美元 5,000 仟元)	-	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	16,295,476	16,295,476	

註一：本期末最高餘額及期末額係按 104 年 9 月 30 日匯率計算。

註二：上表列示之交易於編制合併財務報表時，業已全數銷除。

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd. 及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書公司名稱	保書名稱	擔保對象	對單一企業背書保證之限額	本期最高擔保額	期末背書保證餘額	實際支金	以財產擔保之金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高限額	屬母子公司對母子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
0	永祥營造公司	鋼銳機械公司		同一母公司	\$ 30,682,100	\$ 361,703 (人民幣 70,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 30,682,100	否	否	是	
1	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	鋼銳機械公司		曾孫公司	4,695,570	49,305 (美元 1,500 仟元)	-	-	-	-	7,512,911	是	否	是	
		鋼銳機械公司		曾孫公司	4,695,570	131,480 (美元 4,000 仟元)	-	-	-	-	7,512,911	是	否	是	
		鋼銳機械公司		曾孫公司	4,695,570	49,305 (美元 1,500 仟元)	49,305 (美元 1,500 仟元)	49,305	-	0.53%	7,512,911	是	否	是	
		鋼銳機械公司		曾孫公司	4,695,570	65,740 (美元 2,000 仟元)	65,740 (美元 2,000 仟元)	65,740	-	0.70%	7,512,911	是	否	是	
		鋼銳機械公司		曾孫公司	4,695,570	82,175 (美元 2,500 仟元)	82,175 (美元 2,500 仟元)	82,175	-	0.88%	7,512,911	是	否	是	
		鋼銳機械公司		曾孫公司	4,695,570	131,480 (美元 4,000 仟元)	131,480 (美元 4,000 仟元)	131,480	-	1.40%	7,512,911	是	否	是	
		新祥貿易公司		孫公司	4,695,570	137,413 (日幣 500,000 仟元)	137,413 (日幣 500,000 仟元)	-	-	1.46%	7,512,911	是	否	否	
		新祥貿易公司		孫公司	4,695,570	65,740 (美元 2,000 仟元)	-	-	-	-	7,512,911	是	否	否	
		永冠控股公司		子公司	4,695,570	164,350 (美元 5,000 仟元)	164,350 (美元 5,000 仟元)	-	-	1.75%	7,512,911	是	否	否	
		永誠亞太公司		孫公司	4,695,570	80,000 (美元 1,000 仟元)	-	30,000	-	-	7,512,911	是	否	否	
		永誠亞太公司		孫公司	4,695,570	62,870 (新台幣 30,000 仟元)	62,870 (新台幣 30,000 仟元)	-	-	0.67%	7,512,911	是	否	否	
		永誠亞太公司		孫公司	4,695,570	170,000 (美元 3,000 仟元)	170,000 (美元 3,000 仟元)	98,610	-	1.81%	7,512,911	是	否	否	
		永祥營造公司		曾孫公司	4,695,570	98,610 (美元 3,000 仟元)	98,610 (美元 3,000 仟元)	98,610	-	1.05%	7,512,911	是	否	是	
		永冠國際公司		孫公司	4,695,570	164,350 (美元 5,000 仟元)	-	-	-	-	7,512,911	是	否	否	

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	發生日期	交易金額	價格情形	付款情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	價格決定之參考依據	取得目的及用途	其他約定事項
江蘇鋼銳精密機械有限公司	漂陽市天目湖工業園區漂陽(2007)第 08498 號、漂陽(2007)第 08499 號之土地及廠房	104/02/17	\$ 239,231 (人民幣 47,541 仟元)	已全數支付	漂陽天煜港灣有限公司	無	無	所 有 人 之 關 係 人 移 轉 日 期 金 額	- \$	營業用途	無

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易條件	情 形			交易條件與一般交易不同之情形			應收（付）票據、帳款之比率		備註
				進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單	價授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	同一母公司	進	貨	\$ 251,299 (註二)	15%	(註一)	-	-	(\$ 114,138)	22%	
永祥鑄造公司	陸霖機械公司	同一母公司	進	貨	176,027	10%	(註一)	-	-	(59,267)	11%	
陸霖機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進	貨	106,305	9%	(註一)	-	-	(47,337)	16%	
陸霖機械公司	鋼銳機械公司	同一母公司	進	貨	173,323 (註三)	15%	(註一)	-	-	(49,625)	16%	
鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進	貨	130,663	6%	(註一)	-	-	(124,663)	16%	
鋼銳機械公司	陸霖機械公司	同一母公司	進	貨	169,937	8%	(註一)	-	-	(172,027)	22%	
新祥貿易公司	東莞永冠鑄造公司	同一母公司	進	貨	176,972	65%	(註一)	-	-	(95,612)	63%	
永誠亞太公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進	貨	706,638	26%	(註一)	-	-	(232,154)	29%	
永誠亞太公司	鋼銳機械公司	同一母公司	進	貨	1,526,289 (註四)	55%	(註一)	-	-	(380,810)	49%	
永誠亞太公司	陸霖機械公司	同一母公司	進	貨	180,501	7%	(註一)	-	-	(76,450)	10%	
永祥鑄造公司	陸霖機械公司	同一母公司	(銷)	貨	(106,305)	5%	(註一)	-	-	47,337	5%	
永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	同一母公司	(銷)	貨	(130,663)	6%	(註一)	-	-	124,663	13%	
永祥鑄造公司	永誠亞太公司	同一母公司	(銷)	貨	(706,638)	34%	(註一)	-	-	232,154	24%	
陸霖機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	(銷)	貨	(176,027)	12%	(註一)	-	-	59,267	11%	
陸霖機械公司	鋼銳機械公司	同一母公司	(銷)	貨	(169,937)	12%	(註一)	-	-	172,027	32%	
陸霖機械公司	永誠亞太公司	同一母公司	(銷)	貨	(180,501)	13%	(註一)	-	-	76,450	14%	
鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	(銷)	貨	(251,299)	9%	(註一)	-	-	114,138	10%	
鋼銳機械公司	陸霖機械公司	同一母公司	(銷)	貨	(173,323)	6%	(註一)	-	-	49,625	4%	
鋼銳機械公司	永誠亞太公司	同一母公司	(銷)	貨	(1,526,289)	53%	(註一)	-	-	380,810	33%	
東莞永冠鑄造公司	新祥貿易公司	同一母公司	(銷)	貨	(176,972)	44%	(註一)	-	-	95,612	46%	

註一：與關係人間之交易價格及款項收付條件，係依雙方約定之。

註二：包含營業成本 247,331 仟元及取得固定資產 3,968 仟元。

註三：包含營業成本 172,185 仟元及取得固定資產 1,138 仟元。

註四：包含營業成本 1,524,929 仟元及取得固定資產 1,360 仟元。

註五：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數消除

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd 及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期全額	應收應收關係人款項		應收關係人款項收回金額	提示帳列金額	抵備金額
						金額	方式			
永祥營造公司	銅銳機械公司	最終母公司相同	\$ 124,663	-	\$	-	-	\$	\$	-
永祥營造公司	永誠亞太公司	最終母公司相同	232,154	-	-	-	-	-	-	-
陸霖機械公司	銅銳機械公司	最終母公司相同	172,027	-	-	-	-	-	-	-
銅銳機械公司	永祥營造公司	最終母公司相同	114,138	-	-	-	-	-	-	-
銅銳機械公司	永誠亞太公司	最終母公司相同	380,810	-	-	-	-	-	-	-
永冠國際公司	永祥營造公司	註一 子公司	165,449	-	-	-	-	-	-	-
永冠控股公司	永誠亞太公司	註二 最終母公司相同	493,050	-	-	-	-	-	-	-
永冠控股公司	永冠國際公司	註二 子公司	460,180	-	-	-	-	-	-	-

註一：係包含融資款 164,350 仟元及應收利息 1,099 仟元。

註二：係融資款。

註三：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已全數消除。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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 104年9月30日 \$ 4,525,878	資金 103年12月31日 \$ 2,554,278	期股	未		持 帳面金額 \$ 11,343,192	有被投資公司 本期(損)益 \$ 914,734	本期認列之 投資(損)益 \$ 914,734	註
							數	比率(%)				
Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	永冠控股股份有限公司	英屬維京群島	投資控股			146,000,000	100.00	100.00				註一
	永冠重工(泰國)有限公司	泰國	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	348,375	348,375	37,500,000	75.00	75.00	335,614	(5,201)	(3,901)	註一
永冠控股股份有限公司	永冠國際股份有限公司	香港	投資控股	4,137,489	4,137,489	506,000,000	100.00	100.00	8,145,529	791,014	789,951	註一
	新祥貿易股份有限公司	英屬維京群島	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	226,069	226,069	50,000	100.00	100.00	81,277	37	1,725	註一
	永誠亞太有限公司	台灣	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	95,000	95,000	-	100.00	100.00	655,030	116,286	116,356	註一

註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註二：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時業已全數消除。

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd. 及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

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		情 形	
				科目	金額	交易	條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或營業收
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	\$ 130,663	依雙方約定之		2%	
1	永祥鑄造公司	陸霖機械公司	3	營業收入	106,305	依雙方約定之		2%	
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	706,638	依雙方約定之		11%	
1	永祥鑄造公司	新祥貿易公司	3	營業收入	77,116	依雙方約定之		1%	
1	永祥鑄造公司	陸霖機械公司	3	應收帳款－關係人	47,337	依雙方約定之		-	
1	永祥鑄造公司	新祥貿易公司	3	應收帳款－關係人	20,672	依雙方約定之		-	
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	124,663	依雙方約定之		1%	
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	232,154	依雙方約定之		2%	
1	永祥鑄造公司	新祥貿易公司	3	應收帳款－關係人	41,844	依雙方約定之		-	
1	永祥鑄造公司	永祥鑄造公司	3	預付設備款	176,027	依雙方約定之		3%	
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	169,937	依雙方約定之		3%	
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	180,501	依雙方約定之		3%	
2	陸霖機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	59,267	依雙方約定之		-	
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	172,027	依雙方約定之		1%	
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	76,450	依雙方約定之		1%	
2	陸霖機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	247,331	依雙方約定之		4%	
3	鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	172,185	依雙方約定之		3%	
3	鋼銳機械公司	陸霖機械公司	3	營業收入	1,524,929	依雙方約定之		25%	
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	15,590	依雙方約定之		-	
3	鋼銳機械公司	新祥貿易公司	3	營業收入	142,426	依雙方約定之		1%	
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	預付設備款	143,379	依雙方約定之		1%	
3	鋼銳機械公司	新祥貿易公司	3	預付設備款	49,625	依雙方約定之		-	
3	鋼銳機械公司	陸霖機械公司	3	應收帳款－關係人	114,138	依雙方約定之		1%	
3	鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	380,810	依雙方約定之		3%	
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	49,240	依雙方約定之		1%	
4	東莞永冠鑄造公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	75,049	依雙方約定之		1%	
4	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	176,972	依雙方約定之		3%	
4	東莞永冠鑄造公司	新祥貿易公司	3	營業收入	26,235	依雙方約定之		-	
4	東莞永冠鑄造公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	37,072	依雙方約定之		-	
4	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	95,612	依雙方約定之		1%	

(接次頁)

(承前頁)

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		往來		情形
					交 易	往 來	金 額	交 易 條 件	
5	永誠亞太公司		永祥鑄造公司	3	營業收入		\$ 24,593	依雙方約定之	佔合併總資產或 佔總資產之比率 (註三)
6	永冠國際公司		永祥鑄造公司	3	其他應收款－關係人		165,449	依雙方約定之	1%
7	永冠控股公司		永誠亞太公司	3	其他應收款－關係人		493,050	依雙方約定之	3%
7	永冠控股公司		永冠國際公司	3	其他應收款－關係人		460,180	依雙方約定之	3%
0	Yeong Guan Energy		永冠控股公司	1	其他應收款－關係人		98,610	依雙方約定之	1%

註一：0代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：1代表母公司對子公司、2代表子公司對母公司、3代表子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以期未餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以期未累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。