

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 102 及 101 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	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~34		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	34~36		二 四
	(八) 質 押 之 資 產	36		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	36		二 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	37~38		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38~39		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38~39		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	40		二 九
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	41~44		三 十

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 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 郭政弘

郭政弘



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

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 102 年 11 月 8 日

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

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,505,958	16	\$ 1,430,199	17	\$ 1,245,168	15	\$ 944,000	11
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)	448	-	-	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及六)	36,511	-	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據(附註四及二四)	177,002	2	133,625	2	152,773	2	186,219	2
1170	應收帳款淨額(附註四、五、八及二四)	1,649,472	18	1,269,766	15	1,402,912	17	1,467,460	17
130X	存貨淨額(附註四、五及九)	1,027,762	11	940,732	11	765,552	9	992,294	12
1419	預付款項	172,714	2	61,765	1	44,612	1	138,049	2
1479	其他流動資產(附註四、十三、二四及二五)	227,688	3	24,836	-	36,975	-	31,956	-
11XX	流動資產總計	4,797,555	52	3,860,923	46	3,647,992	44	3,759,978	44
	非流動資產								
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四及六)	1,494	-	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十及二五)	4,011,477	43	4,036,407	48	4,077,368	50	4,271,154	50
1760	投資性不動產淨額(附註四、十一、二二及二五)	27,116	-	27,104	-	26,577	-	41,859	-
1805	商譽(附註四、五及十二)	130,889	2	128,957	2	129,053	2	130,871	2
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十九)	21,512	-	17,255	-	22,673	-	14,341	-
1915	預付設備款	15,961	-	6,132	-	24,714	-	108,128	1
1985	長期預付租賃款(附註四、十三及二五)	278,808	3	282,330	4	274,747	4	289,769	3
1990	其他非流動資產(附註四、二一及二四)	9,530	-	8,471	-	16,381	-	13,247	-
15XX	非流動資產總計	4,496,787	48	4,506,656	54	4,571,513	56	4,869,369	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,294,342	100	\$ 8,367,579	100	\$ 8,219,505	100	\$ 8,629,347	100
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十四及二五)	\$ 1,277,805	14	\$ 1,031,440	12	\$ 1,004,509	12	\$ 2,487,829	29
2150	應付票據(附註二四)	117,832	1	45,252	1	50,789	1	46,273	1
2170	應付帳款(附註二四)	602,535	6	433,195	5	396,876	5	506,997	6
2219	其他應付款(附註十五及二四)	278,080	3	248,250	3	221,305	3	273,491	3
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)	64,425	1	34,321	-	40,563	1	31,788	-
2320	一年內到期長期借款(附註十四及二五)	21,425	-	35,620	-	35,828	-	59,536	1
2399	其他流動負債	76,233	1	37,140	1	35,864	-	29,906	-
21XX	流動負債總計	2,438,335	26	1,865,218	22	1,785,734	22	3,435,820	40
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十四及二五)	787,099	9	788,545	10	809,303	10	101,464	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	12,034	-	11,799	-	8,110	-	8,791	-
2600	其他非流動負債(附註二一及二四)	311	-	300	-	23	-	23	-
25XX	非流動負債總計	799,444	9	800,644	10	817,436	10	110,278	1
2XXX	負債總計	3,237,779	35	2,665,862	32	2,603,170	32	3,546,098	41
	權 益								
3110	普通股股本	1,008,890	11	1,008,890	12	1,008,890	12	800,000	9
3200	資本公積	3,548,276	38	3,548,276	42	3,548,276	43	3,166,049	37
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	68,563	1	29,754	-	29,754	-	-	-
3320	特別盈餘公積	101,852	1	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,316,973	14	1,324,497	16	1,221,268	15	1,117,200	13
3300	保留盈餘總計	1,487,388	16	1,354,251	16	1,251,022	15	1,117,200	13
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,009	-	(209,700)	(2)	(191,853)	(2)	-	-
31XX	權益總計	6,056,563	65	5,701,717	68	5,616,335	68	5,083,249	59
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 9,294,342	100	\$ 8,367,579	100	\$ 8,219,505	100	\$ 8,629,347	100

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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 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		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二四)	\$ 1,631,011	100	\$ 1,316,943	100	\$ 4,215,058	100	\$ 4,145,841	100
5000	營業成本 (附註四、九、十八及二四)	<u>1,146,950</u>	<u>70</u>	<u>1,026,057</u>	<u>78</u>	<u>3,057,561</u>	<u>72</u>	<u>3,205,340</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>484,061</u>	<u>30</u>	<u>290,886</u>	<u>22</u>	<u>1,157,497</u>	<u>28</u>	<u>940,501</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註十八)								
6100	推銷費用	107,937	7	55,399	4	247,368	6	262,080	6
6200	管理及總務費用	95,600	6	91,369	7	288,810	7	284,602	7
6300	研究發展費用	20,149	1	-	-	59,614	1	-	-
6000	營業費用合計	<u>223,686</u>	<u>14</u>	<u>146,768</u>	<u>11</u>	<u>595,792</u>	<u>14</u>	<u>546,682</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>260,375</u>	<u>16</u>	<u>144,118</u>	<u>11</u>	<u>561,705</u>	<u>14</u>	<u>393,819</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7110	租金收入 (附註二四)	1,476	-	1,308	-	4,260	-	4,509	-
7190	其他利益及損失 (附註十八)	2,086	1	3,765	-	2,234	-	903	-
7100	利息收入	173	-	601	-	5,669	-	2,261	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融								
	資產商品淨益 (附註五及七)	314	-	110	-	3,821	-	221	-
7630	外幣兌換淨益 (損) (附註十八)	1,881	-	5,467	1	(1,354)	-	7,288	1
7510	利息費用 (附註四及十)	(16,973)	(1)	(20,586)	(1)	(52,430)	(1)	(76,305)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	<u>(11,043)</u>	<u>-</u>	<u>(9,335)</u>	<u>-</u>	<u>(37,800)</u>	<u>(1)</u>	<u>(61,123)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	249,332	16	134,783	11	523,905	13	332,696	8
7950	所得稅 (附註四及十九)	<u>62,297</u>	<u>4</u>	<u>23,825</u>	<u>2</u>	<u>128,457</u>	<u>3</u>	<u>65,540</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	187,035	12	110,958	9	395,448	10	267,156	7
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌								
	換差額	<u>(47,239)</u>	<u>(3)</u>	<u>54,343</u>	<u>4</u>	<u>221,709</u>	<u>5</u>	<u>(191,853)</u>	<u>(5)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 139,796</u>	<u>9</u>	<u>\$ 165,301</u>	<u>13</u>	<u>\$ 617,157</u>	<u>15</u>	<u>\$ 75,303</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二十)								
9750	基 本	<u>\$ 1.85</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 3.92</u>		<u>\$ 2.76</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.85</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 3.90</u>		<u>\$ 2.75</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：林毓儀



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

民國 102 年 12 月 31 日
(經 監 核 閱 未 依 本 公 司 之 計 劃 則 查 核)

單位：新台幣千元

代 碼	股 本 (附 註 十 七)	公 積 金 (附 註 十 七)	保 留 盈 餘 公 積 金 (附 註 十 七)	特 別 盈 餘 公 積 金 (附 註 十 七)	未 分 配 盈 餘 公 積 金 (附 註 十 七)	計 總 額	國 外 幣 運 換 差 額 (附 註 四 及 十 七)	權 益 總 額
A1	\$ 800,000	\$ 3,166,049	\$ -	\$ -	\$ 1,117,200	\$ 5,083,249	\$ -	\$ 5,083,249
B1	-	-	29,754	-	(29,754)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(13,334)	(13,334)	-	(13,334)
B9	120,000	-	-	-	(120,000)	-	-	-
小 計	120,000	-	29,754	-	(133,334)	-	-	(13,334)
D1	-	-	-	-	267,156	267,156	-	267,156
D3	-	-	-	-	-	-	(191,853)	(191,853)
D5	-	-	-	-	267,156	267,156	(191,853)	75,303
E1	89,890	382,227	-	-	-	-	-	471,117
Z1	\$ 1,008,890	\$ 3,548,276	\$ 29,754	\$ -	\$ 1,221,268	\$ 5,616,335	(191,853)	\$ 5,616,335
A1	\$ 1,008,890	\$ 3,548,276	\$ 29,754	\$ -	\$ 1,324,497	\$ 5,701,717	(209,700)	\$ 5,701,717
B3	-	-	-	8,214	(8,214)	-	-	-
B1	-	-	38,809	-	(38,809)	-	-	-
B3	-	-	-	93,638	(93,638)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(262,311)	(262,311)	-	(262,311)
小 計	-	-	38,809	93,638	(394,758)	-	-	(262,311)
D1	-	-	-	-	395,448	395,448	-	395,448
D3	-	-	-	-	-	-	221,709	221,709
D5	-	-	-	-	395,448	395,448	221,709	617,157
Z1	\$ 1,008,890	\$ 3,548,276	\$ 68,563	\$ 101,852	\$ 1,316,973	\$ 6,056,563	12,009	\$ 6,056,563

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：張賢銘



經理人：張賢銘



會計主管：林銀儀

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

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 523,905	\$ 332,696
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	304,810	289,827
A20200	攤銷費用	1,546	1,265
A20300	呆帳費用提列	45,100	36,759
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨益	(445)	-
A20900	利息費用	52,430	76,305
A21200	利息收入	(5,669)	(2,261)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	317	126
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(16,204)	(4,807)
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	(786)	3,801
A29900	預付租賃款攤銷	5,346	4,862
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(37,386)	33,446
A31150	應收帳款	(365,650)	24,394
A31200	存 貨	(30,177)	232,996
A31230	預付款項	(106,719)	93,437
A31240	其他流動資產	(193,626)	(6,249)
A32130	應付票據	70,129	4,516
A32150	應付帳款	149,039	(110,074)
A32180	其他應付款	9,886	(7,107)
A32230	其他流動負債	37,231	(1,329)
A33000	營運產生之淨現金流入	443,077	1,002,603
A33300	支付之利息	(52,426)	(78,138)
A33500	支付之所得稅	(103,791)	(65,778)
AAAA	營業活動之淨現金流入	286,860	858,687

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 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	(\$ 45,286)	(\$ 122,566)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,247	635
B04500	取得無形資產	(2,431)	(1,331)
B07300	長期預付租賃款	10,177	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(37,728)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(2,193)
B06800	其他非流動資產減少	193	-
B07100	預付設備款增加	(77,767)	(80,999)
B07500	收取之利息	5,669	2,261
BBBB	投資活動之淨現金流出	(139,926)	(204,193)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	200,473	-
C00200	短期借款減少	-	(1,483,305)
C01600	舉借長期借款	-	684,346
C01700	償還長期借款	(49,898)	-
C03800	其他應付款—關係人減少	-	(4,072)
C04500	發放現金股利	(262,311)	-
C04600	現金增資	-	471,117
CCCC	融資活動之淨現金流出	(111,736)	(331,914)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	40,561	(21,412)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	75,759	301,168
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,430,199	944,000
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,505,958	\$ 1,245,168

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 102 年及 101 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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 102 年 11 月 8 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／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 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」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現行準則更為廣泛，例如，現行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，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 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。

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 第 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

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd. 永冠控股公司	永冠控股股份有限公司（永冠控股公司）	投資控股	100	100	100	100
	永冠國際股份有限公司（永冠國際公司）	投資控股	100	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	100
	永發貿易股份有限公司（永發貿易公司）	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	100	100	100	100

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
	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	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	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	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	95	95	95	95
	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	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	73	73	73	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	100	100	100	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	100
永祥鑄造公司	寧波永和興機械工業有限公司	各種鋼鐵鑄件加工業務	5	5	5	5
	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	27	27	27	27

上表併入合併財務報表之子公司，102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財報附註四。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分

類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A.其取得之主要目的為短期內出售；

B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C.屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- A. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

金融工具之公允價值

如附註二三所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。截至 102 年 9 月 30 日止，該等權益工具之帳面金額為 448 仟元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二三。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

六、現金及約當現金暨無活絡市場之債券投資

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金	\$ 2,163	\$ 1,129	\$ 872	\$ 1,084
銀行支票及活期存款	1,267,721	1,355,148	1,244,296	942,916
約當現金				
原始到期日在 3 個月				
之內之定期存款	236,074	73,922	-	-
	<u>\$ 1,505,958</u>	<u>\$ 1,430,199</u>	<u>\$ 1,245,168</u>	<u>\$ 944,000</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~2.86%	0.01%~2.85%	0.01%~1.15%	0.01%~1.31%

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及理財產品，係用於滿足短期現金承諾。

截至 102 年 9 月 30 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款係分類為無活絡市場之債券投資，分別帳列於流動及非流動為 36,511 仟元及 1,494 仟元。

102 年 9 月 30 日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間年利率為 0.5%~4.25%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產－ 流動				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ 448	\$ -	\$ -	\$ -

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：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
102 年 9 月 30 日			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.10.31~102.12.30	USD3,100/RMB19,074
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	102.11.25	EUR300/RMB2,456
賣出遠期外匯	歐元兌美元	102.10.15~102.12.22	EUR300/ USD402

合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,707,256	\$ 1,282,915	\$ 1,452,018	\$ 1,480,490
減：備抵呆帳	(57,784)	(13,149)	(49,106)	(13,030)
	<u>\$ 1,649,472</u>	<u>\$ 1,269,766</u>	<u>\$ 1,402,912</u>	<u>\$ 1,467,460</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 13,149	\$ 13,030
加：本期提列呆帳費用	45,100	36,759
減：本期實際沖銷數	(739)	-
外幣換算差額	274	(683)
期末餘額	<u>\$ 57,784</u>	<u>\$ 49,106</u>

應收帳款其他相關資訊參閱 102 第 1 季合併財務報告附註七。

九、存貨淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 200,416	\$ 237,884	\$ 213,962	\$ 379,313
在製品	338,781	285,530	272,534	324,850
原物料	488,565	417,318	279,056	288,131
	<u>\$ 1,027,762</u>	<u>\$ 940,732</u>	<u>\$ 765,552</u>	<u>\$ 992,294</u>

102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 3,359 仟元、2,468 仟元、16,204 仟元及 4,807 仟元，上述存貨淨變現價值回升利益主要係因年度中出售提列跌價損失之存貨所致。

十、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 122,318	\$ 122,318	\$ 122,804	\$ 122,804
建築物	2,102,997	2,111,238	2,027,161	2,152,073
機器設備	1,502,612	1,480,968	1,491,987	1,633,429
運輸設備	15,158	15,443	16,589	16,744
其他設備	183,392	163,014	164,765	185,002
建造中不動產	85,000	143,426	254,062	161,102
	<u>\$ 4,011,477</u>	<u>\$ 4,036,407</u>	<u>\$ 4,077,368</u>	<u>\$ 4,271,154</u>

	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							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,318	\$2,613,003	\$2,499,627	\$ 51,640	\$ 329,224	\$ 143,426	\$5,759,238
增 添	-	3,859	26,932	1,042	18,442	3,891	54,166
處 分	-	-	(4,928)	(2,439)	(4,035)	-	(11,402)
利息資本化	-	-	-	-	-	299	299
重 分 類	-	(395)	99,032	1,509	35,341	(68,282)	67,205
淨兌換差額	-	111,642	107,320	2,002	14,382	5,666	241,012
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 122,318</u>	<u>\$2,728,109</u>	<u>\$2,727,983</u>	<u>\$ 53,754</u>	<u>\$ 393,354</u>	<u>\$ 85,000</u>	<u>\$6,110,518</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	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
101年1月1日餘額	\$ 122,804	\$2,545,527	\$2,478,904	\$ 50,145	\$ 310,740	\$ 161,102	\$5,669,222
增添	-	13,236	9,582	1,604	11,441	44,851	80,714
處分	-	-	(87)	(1,440)	(170)	-	(1,697)
利息資本化	-	-	-	-	-	5,766	5,766
重分類	-	39,419	68,840	3,132	11,490	48,216	171,097
淨兌換差額	-	(97,629)	(94,821)	(1,729)	(12,227)	(5,873)	(212,279)
101年9月30日餘額	<u>\$ 122,804</u>	<u>\$2,500,553</u>	<u>\$2,462,418</u>	<u>\$ 51,712</u>	<u>\$ 321,274</u>	<u>\$ 254,062</u>	<u>\$5,712,823</u>
累計折舊及減損							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 501,765	\$1,018,659	\$ 36,197	\$ 166,210	\$ -	\$1,722,831
處分	-	-	(718)	(2,195)	(925)	-	(3,838)
折舊費用	-	100,933	162,787	3,104	37,291	-	304,115
重分類	-	(140)	-	-	-	-	(140)
淨兌換差額	-	22,554	44,643	1,490	7,386	-	76,073
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 625,112</u>	<u>\$1,225,371</u>	<u>\$ 38,596</u>	<u>\$ 209,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,099,041</u>
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 393,454	\$ 845,475	\$ 33,401	\$ 125,738	\$ -	\$1,398,068
處分	-	-	(23)	(788)	(125)	-	(936)
折舊費用	-	88,720	160,695	3,789	35,951	-	289,155
重分類	-	3,329	(1,271)	-	-	-	2,058
淨兌換差額	-	(12,111)	(34,445)	(1,279)	(5,055)	-	(52,890)
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,392</u>	<u>\$ 970,431</u>	<u>\$ 35,123</u>	<u>\$ 156,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,635,455</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，請參閱附註二五。

利息資本化相關資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 299	\$ 5,766
利息資本化利率	5.99%-7.16%	6.35%-7.05%

十一、投資性不動產

	合 計
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,232
淨兌換差額	846
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 31,078</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 48,399
轉至不動產、廠房及設備	(17,427)
淨兌換差額	(1,496)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 29,476</u>
<u>累計折舊</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,128
折舊費用	695
淨兌換差額	139
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,962</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,540
折舊費用	672
轉至不動產、廠房及設備	(4,072)
淨兌換差額	(241)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,899</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 號及漂陽市天目湖工業區悅朋路 9 號之廠房、桃園縣觀音鄉草漯村成功路一段 502 號之土地暨桃園縣觀音鄉草漯村成功路一段 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，請參閱附註二五。

十二、商 譽

合併公司之商譽於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日商譽減損資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

十三、預付租賃款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動（包含於其他流動資產）	\$ 6,743	\$ 6,500	\$ 5,279	\$ 6,508
非 流 動	278,808	282,330	274,747	289,769
	<u>\$ 285,551</u>	<u>\$ 288,830</u>	<u>\$ 280,026</u>	<u>\$ 296,277</u>

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，預付租賃款係中國大陸之土地使用權。

十四、借 款

（一）短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> （附註二五）				
－銀行借款	\$ 1,000,845	\$ 876,240	\$ 1,004,509	\$ 2,065,615
－聯貸借款	236,960	145,200	-	-
－信用狀借款	-	-	-	101,928
	<u>1,237,805</u>	<u>1,021,440</u>	<u>1,004,509</u>	<u>2,167,543</u>
<u>無擔保借款</u>				
－信用借款	40,000	10,000	-	320,286
	<u>\$ 1,277,805</u>	<u>\$ 1,031,440</u>	<u>\$ 1,004,509</u>	<u>\$ 2,487,829</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.50%~6.00%、1.80%~7.22%、2.75%~7.22% 及 1.15%~7.22%。

（二）長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> （附註二五）				
聯貸借款	\$ 740,492	\$ 730,607	\$ 735,935	\$ -
銀行借款	72,703	62,751	65,158	92,724
	<u>813,195</u>	<u>793,358</u>	<u>801,093</u>	<u>92,724</u>
<u>無擔保借款</u>				
信用借款	-	36,300	44,038	68,276
	<u>813,195</u>	<u>829,658</u>	<u>845,131</u>	<u>161,000</u>
減：列為一年內到期部分	21,425	35,620	35,828	59,536
聯貸主辦費	4,671	5,493	-	-
長期借款	<u>\$ 787,099</u>	<u>\$ 788,545</u>	<u>\$ 809,303</u>	<u>\$ 101,464</u>

長期借款截至 102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日暨 9 月 30 日及 1 月 1 日止，年利率分別為 1.87%~2.61%、1.87%~2.54%、1.87%~2.95% 及 1.87%~2.54%。

合併公司與土地銀行等八家金融機構簽定聯貸借款之授信條件，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

十五、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資	\$ 153,903	\$ 149,769	\$ 126,302	\$ 136,854
應交稅金	14,869	10,124	10,670	15,721
應付設備款	26,529	16,583	9,335	50,667
應付利息	2,936	2,812	2,699	4,532
應付股利	-	-	13,334	-
其 他	79,843	68,962	58,965	65,717
	<u>\$ 278,080</u>	<u>\$ 248,250</u>	<u>\$ 221,305</u>	<u>\$ 273,491</u>

十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫為確定提撥退休金計畫，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 7,478</u>	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 19,987</u>	<u>\$ 18,194</u>
推銷費用	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 332</u>
管理費用	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 3,726</u>	<u>\$ 3,688</u>
研發費用	<u>\$ 502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ -</u>

十七、權 益

(一) 股 本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</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>100,889</u>	<u>100,889</u>	<u>100,889</u>	<u>80,000</u>
已發行股本	\$ 1,008,890	\$ 1,008,890	\$ 1,008,890	\$ 800,000
發行溢價	<u>3,548,276</u>	<u>3,548,276</u>	<u>3,548,276</u>	<u>3,166,049</u>
	<u>\$ 4,557,166</u>	<u>\$ 4,557,166</u>	<u>\$ 4,557,166</u>	<u>\$ 3,966,049</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。

本公司股東會於 100 年 10 月 14 日決議通過透過回台上市現金增資發行新股新台幣 88,890 仟元，除未保留股份予員工認購外，且全體股東同意放棄優先認購權，並授權董事長得代表本公司與承銷券商協商議定該次現金增資之最終發行價格及發行新股之條件。該案最終以每股面額新台幣 10 元，按每股 53 元溢價發行，並訂定 101 年 4 月 25 日為增資基準日。本案業經金融監督管理委員會 101 年 3 月 29 日金管證發字第 1010010892 號函核准申報生效在案。

本公司股東常會於 101 年 4 月 3 日並決議以股票股利 120,000 仟元撥充股本並配發普通股股東，上述增資案業經董事會決議以 101 年 9 月 19 日為增資基準日並已完成變更登記。

(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。

(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，次提百分之十為法定盈餘公積，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. 以可分配盈餘之百分之二至百分之十五作為員工紅利，包括附屬公司之員工。
2. 不多於可分配盈餘之百分之三作為董事酬勞。
3. 不少於可分配盈餘之百分之五十作為股東股利。

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百分之十。公司就未分派之股利及紅利概不支付利息。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利之估列金額分別為 8,454 仟元及 13,427 仟元；應付董事酬勞估列金額均為 0 仟元。102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及董事酬勞係分別按稅後純益（已扣除員工分紅及董事酬勞之金額）提撥百分之十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。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及董事酬勞係分別按稅後純益（已扣除員工分紅及董事酬勞之金額）提撥百分之十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 5%~15% 及 3% 以內計算。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，於股東會決議日時，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考量除權除息之影響後。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（係國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 17 日及 101 年 4 月 3 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 38,809	\$ 29,754		
特別盈餘公積	93,638	-		
現金股利	262,311	13,334	\$ 2.60	\$ 0.15
股票股利	-	120,000	-	1.35

本公司於 101 年 4 月 3 日之股東會決議不擬配發 100 年度員工紅利及董事酬勞。

本公司於 102 年 6 月 17 日之股東會決議配發 101 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 12,529	\$ -
董監事酬勞	-	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配分金額	\$ 12,529	\$ -	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	12,529	-	-	-

有關本公司董事會通過擬議及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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

合併公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	\$ 8,214	\$ -	\$ -	\$ -

十八、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊、攤銷及員工福利費用

	102年7月1日至9月30日			101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
用人費用						
薪資費用	\$ 142,448	\$ 55,201	\$ 197,649	\$ 119,419	\$ 41,565	\$ 160,984
退休金	7,481	1,964	9,445	6,536	1,471	8,007
其他用人費用	25,941	11,798	37,739	25,110	12,115	37,225
	<u>\$ 175,870</u>	<u>\$ 68,963</u>	<u>\$ 244,833</u>	<u>\$ 151,065</u>	<u>\$ 55,151</u>	<u>\$ 206,216</u>
折舊費用	<u>\$ 90,972</u>	<u>\$ 13,101</u>	<u>\$ 104,073</u>	<u>\$ 87,112</u>	<u>\$ 8,877</u>	<u>\$ 95,989</u>
攤銷費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 294</u>

	102年1月1日至9月30日			101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
用人費用						
薪資費用	\$ 378,786	\$ 161,086	\$ 539,872	\$ 351,878	\$ 127,328	\$ 479,206
退休金	19,990	5,480	25,470	18,194	4,020	22,214
其他用人費用	66,710	29,658	96,368	62,773	27,069	89,842
	<u>\$ 465,486</u>	<u>\$ 196,224</u>	<u>\$ 661,710</u>	<u>\$ 432,845</u>	<u>\$ 158,417</u>	<u>\$ 591,262</u>
折 舊	<u>\$ 265,025</u>	<u>\$ 39,090</u>	<u>\$ 304,115</u>	<u>\$ 260,492</u>	<u>\$ 28,663</u>	<u>\$ 289,155</u>
攤 銷	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,265</u>

上述折舊費用並未包含投資性不動產 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之折舊費用分別為 695 仟元及 672 仟元（包含於營業外收入及支出－其他利益及損失項下）。

(二) 外幣兌換損益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 26,864	\$ 17,928	\$ 56,274	\$ 52,954
外幣兌換損失總額	(24,983)	(12,461)	(57,628)	(45,666)
淨益（損）	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 5,467</u>	<u>(\$ 1,354)</u>	<u>\$ 7,288</u>

十九、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：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當年度所得稅				
當期產生者	\$ 59,184	\$ 26,625	\$ 127,509	\$ 76,691
以前年度調整	34	(4,224)	(884)	(1,902)
	59,218	22,401	126,625	74,789
遞延所得稅				
當期產生者	3,079	1,424	1,832	(9,249)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,297</u>	<u>\$ 23,825</u>	<u>\$ 128,457</u>	<u>\$ 65,540</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 9 月 30 日	101年1月1日 至 9 月 30 日
稅前淨利	<u>\$ 523,905</u>	<u>\$ 332,696</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	128,577	85,796
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	(361)	(319)
未認列的暫時性差異	1,154	(3,751)
虧損扣抵	(29)	(11,359)
兩免三減半	-	(6,031)
未分配盈餘加徵	<u>□ -</u>	<u>3,106</u>
當期所得稅	129,341	67,442
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(<u>884</u>)	(<u>1,902</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 128,457</u>	<u>\$ 65,540</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率 17%，中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 子公司永誠亞太公司兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年以後未分配盈 餘	<u>211,994</u>	<u>131,352</u>	<u>114,363</u>	<u>41,586</u>
	<u>\$ 211,994</u>	<u>\$ 131,352</u>	<u>\$ 114,363</u>	<u>\$ 41,586</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 27,581</u>	<u>\$ 13,205</u>	<u>\$ 8,996</u>	<u>\$ 1,336</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 23.02%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 10.05%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計

101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

永誠亞太公司截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
本公司業主之淨利用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 187,035	\$ 110,958	\$ 395,448	\$ 267,156

股 數

單位：仟股

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101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	100,889	100,889	100,889	96,639
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	193	426	420	426
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	101,082	101,315	101,309	97,065

若合併公司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，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。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。

二一、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 1,064	\$ -	\$ -	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	1,584	1,989	3,251	2,465
	\$ 2,648	\$ 1,989	\$ 3,251	\$ 2,465

(二) 合併公司為出租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 1,776	\$ 3,214	\$ 4,926	\$ 3,412
超過 1 年但不超過 5 年	-	-	1,021	2,935
	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ 5,947</u>	<u>\$ 6,347</u>

合併公司之其他營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

二二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 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	\$ -	\$ 448	\$ -	\$ -

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡
量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，換匯交易合約及匯率選擇權衍生工具係分別採用匯率報價與由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量及選擇權定價模式計算公允價值。合併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) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款（註1）	\$ 3,391,951	\$ 2,844,192	\$ 2,832,627	\$ 2,620,332
持有供交易	448	-	-	-
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量（註2）	3,085,087	2,582,602	2,518,633	3,475,613

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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、長期借款及存入保證金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。

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

合併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）如下：

		102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>					
美 元	\$	4,476,441	3,480,125	3,708,712	1,874,423
歐 元		229,268	198,019	192,824	315,323
<u>負 債</u>					
美 元		4,597,291	3,493,163	3,801,741	1,190,761
歐 元		3,877	2,694	3,261	9,602

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 565	\$ -	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
歐 元	117	-	-	-

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。

下表詳細說明當人民幣（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及匯率選擇權，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人民幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當人民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
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,203	\$ 930
	(\$ 2,253)	(\$ 1,896)

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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率				
風險				
—金融資產	\$ 274,079	\$ 75,646	\$ 37,040	\$ -
—金融負債	308,341	368,689	744,226	221,748
具現金流量利率				
風險				
—金融資產	1,464,894	1,358,740	1,214,520	948,577
—金融負債	1,777,988	1,486,916	1,105,414	2,427,081

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,348 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

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 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 818 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。

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。

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。

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102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為503,540仟元、708,880仟元、492,408仟元及121,597仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

102 年 9 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 474,424	\$ 299,168	\$ 70,952	\$ -
浮動利率工具	2.5003	336,745	367,687	286,457	787,099
固定利率工具	6.0000	-	96,357	211,984	-
		<u>\$ 811,169</u>	<u>\$ 763,212</u>	<u>\$ 569,393</u>	<u>\$ 787,099</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 224,791	\$ 320,942	\$ 31,195	\$ -
浮動利率工具	2.2764	-	141,288	21,780	1,323,848
固定利率工具	5.9938	69,303	-	299,386	-
		<u>\$ 294,094</u>	<u>\$ 462,230</u>	<u>\$ 352,361</u>	<u>\$1,323,848</u>

101 年 9 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 302,181	\$ 188,605	\$ 51,882	\$ -
浮動利率工具	4.2921	539	70,532	195,753	838,590
固定利率工具	4.4747	-	100,656	643,570	-
		<u>\$ 302,720</u>	<u>\$ 359,793</u>	<u>\$ 891,205</u>	<u>\$ 838,590</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有 效利率(%)	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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 415,070	\$ 248,120	\$ 26,717	\$ -
浮動利率工具	4.4955	336,982	887,658	1,164,510	37,931
固定利率工具	5.5532	-	64,141	157,607	-
		<u>\$ 752,052</u>	<u>\$1,199,919</u>	<u>\$1,348,834</u>	<u>\$ 37,931</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。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨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。

102 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	\$ 33,660	\$ 81,991	\$ -
一流	出	<u>33,451</u>	<u>81,752</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 209</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ -</u>

二四、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) 營業交易

其他關係人（註）	銷				貨
	102年7月1日	101年7月1日	102年1月1日	101年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	
	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 10,146</u>	
其他關係人（註）	進				貨
	102年7月1日	101年7月1日	102年1月1日	101年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	
	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 918</u>	
其他關係人（註） 主要管理階層	製	造	費	用	
	102年7月1日	101年7月1日	102年1月1日	101年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ -</u>	
	<u>60</u>	<u>83</u>	<u>180</u>	<u>203</u>	
	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 203</u>	
其他關係人（註）	租	金	收	入	
	102年7月1日	101年7月1日	102年1月1日	101年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	
	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 206</u>	

與關係人間之交易價格及貨款收付條件，均與非關係人無明顯差異；與關係企業間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收付。

資產負債表日之應收及應付關係人款項：

	應收	關係人	票據
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
其他關係人（註）	\$ -	\$ 142	\$ 101
			101年1月1日
			\$ 416
	應收	關係人	款項
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
其他關係人（註）	\$ 110	\$ 161	\$ 8
			101年1月1日
			\$ 5,603
	其他應收關係人款項（包含於其他流動資產項下）		
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
其他關係人（註）	\$ 45	\$ -	\$ -
			101年1月1日
			\$ -
	存出保證金（包含於其他非流動資產項下）		
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
主要管理階層	\$ 20	\$ 20	\$ 20
			101年1月1日
			\$ 20
	應付	關係人	票據
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
其他關係人（註）	\$ 315	\$ 840	\$ 2,935
			101年1月1日
			\$ 229
	應付	關係人	款項
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
其他關係人（註）	\$ 344	\$ 23	\$ 145
			101年1月1日
			\$ 159
	其他應付	關係人	款項
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
其他關係人（註）	\$ 26	\$ 614	\$ 269
			101年1月1日
			\$ 4,492
	存入保證金（包含於其他非流動負債項下）		
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日
其他關係人（註）	\$ 23	\$ 23	\$ 23
			101年1月1日
			\$ 23

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101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。

註：係本公司主要管理階層為該公司董事。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,929	\$ 4,997	\$ 12,152	\$ 13,282
退職後福利	81	89	255	234
	<u>\$ 4,010</u>	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 12,407</u>	<u>\$ 13,516</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。

二五、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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 969,612	\$ 1,238,117	\$ 1,252,234	\$ 1,328,342
預付租賃款	170,304	133,110	134,170	165,159
投資性不動產淨額	18,521	18,547	8,230	41,859
其他金融資產－流動(包含 於其他流動資產項下)	200,245	7,236	7,264	6,135
	<u>\$ 1,358,682</u>	<u>\$ 1,397,010</u>	<u>\$ 1,401,898</u>	<u>\$ 1,541,495</u>

二六、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 102 年 9 月 30 日止，東莞永冠鑄造公司及永和興機械公司共同為永祥鑄造公司向銀行融資背書保證金額為 770,852 仟元；永誠亞太公司、新祥貿易公司及本公司相互共同向銀行融資背書保證金額為 1,481,000 仟元；永祥鑄造公司分別為鋼銳機械公司及永和興機械公司向銀行融資背書保證金額為 337,248 仟元及 192,713 仟元；永祥鑄造公司及本公司共同為鋼銳機械公司向銀行融資背書保證金額為 74,050 仟元；本公司分別為永冠國際公司、永誠亞太公司、鋼銳機械公司、永祥鑄造公司及新祥貿易公司向銀行融資背書保證金額為 148,100 仟元、229,810 仟元、177,720 仟元、88,860 仟元及 59,240 仟元。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 125,136	6.148	(美元：人民幣)		\$3,706,528			
美 元	25,993	29.62	(美元：新台幣)		769,913			
歐 元	1,283	8.2983	(歐元：人民幣)		51,282			
歐 元	695	1.35	(歐元：美元)		27,779			
歐 元	3,758	39.97	(歐元：新台幣)		150,207			
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	129,279	6.148	(美元：人民幣)		3,829,244			
美 元	25,930	29.62	(美元：新台幣)		768,047			
歐 元	3	8.2983	(歐元：人民幣)		120			
歐 元	94	1.35	(歐元：美元)		3,757			

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 105,369	6.2855	(美元：人民幣)		\$3,059,916			
美 元	14,470	29.04	(美元：新台幣)		420,209			
歐 元	637	8.3176	(歐元：人民幣)		24,512			
歐 元	760	1.325	(歐元：美元)		29,245			
歐 元	3,749	38.48	(歐元：新台幣)		144,262			
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	103,830	6.2855	(美元：人民幣)		3,015,223			
美 元	16,458	29.04	(美元：新台幣)		477,940			
歐 元	62	1.325	(歐元：美元)		2,386			
歐 元	8	38.48	(歐元：新台幣)		308			

101 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$ 108,347	6.341	(美元：人民幣)		\$3,175,651
美 元	18,187	29.31	(美元：新台幣)		533,061
歐 元	2,041	8.1885	(歐元：人民幣)		77,395
歐 元	1,001	1.294	(歐元：美元)		37,958
歐 元	2,043	37.92	(歐元：新台幣)		77,471
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	120,317	6.341	(美元：人民幣)		3,526,491
美 元	9,391	29.31	(美元：新台幣)		275,250
歐 元	16	8.1885	(歐元：人民幣)		607
歐 元	70	1.294	(歐元：美元)		2,654

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$ 48,518	6.3009	(美元：人民幣)		\$1,469,125
美 元	13,385	30.28	(美元：新台幣)		405,298
歐 元	1,772	8.1625	(歐元：人民幣)		69,445
歐 元	3,283	1.336	(歐元：美元)		128,661
歐 元	2,991	39.19	(歐元：新台幣)		117,217
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	20,641	6.3009	(美元：人民幣)		625,009
美 元	18,684	30.28	(美元：新台幣)		565,752
歐 元	245	1.336	(歐元：美元)		9,602

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：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表一至八。
 - (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、營運部門財務資訊

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
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
鑄造加工部門	\$ 4,141,453	\$ 4,034,605	\$ 873,761	\$ 957,194
其 他	73,605	111,236	(23,246)	(278,773)
繼續營業單位淨額	<u>\$ 4,215,058</u>	<u>\$ 4,145,841</u>	850,515	678,421
利息收入			5,669	2,261
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨益			3,821	221
租金收入			4,260	4,509
其他利益及損失			2,234	903
外幣兌換淨益（損）			(1,354)	7,288
利息費用			(52,430)	(76,305)
管理及總務費用			(288,810)	(284,602)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 523,905</u>	<u>\$ 332,696</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102年及101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、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。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

1. 101 年 9 月 30 日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 22,673	(\$ 22,673)	\$ -	5.(1)
預付款項	37,773	6,839	44,612	5.(3)
固定資產淨額	4,062,517	14,851	4,077,368	5.(2)、(3)
電腦軟體－淨額	-	6,371	6,371	5.(3)
土地使用權	280,026	(280,026)	-	5.(4)
投資性不動產	-	26,577	26,577	5.(5)
出租資產－淨額	26,577	(26,577)	-	5.(5)
其他資產－預付設備款	-	24,714	24,714	5.(2)
遞延費用－淨額	52,775	(52,775)	-	5.(3)
遞延所得稅資產－非流動	-	22,673	22,673	5.(1)
預付租賃款	-	5,279	5,279	5.(4)
長期預付租賃款	-	274,747	274,747	5.(4)
<u>股東權益</u>				
保留盈餘	1,242,808	8,214	1,251,022	4、5.(6)
累積換算調整數／國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(183,639)	(8,214)	(191,853)	5.(6)

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	(\$ 191,853)	(\$ 191,853)	5.(7)

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

		中華民國一般 公認會計原則		影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>其他綜合損益</u>						
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$	-	\$	54,343	\$ 54,343	5.(7)

4. IFRS1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 9 月底，本公司及其子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 22,673 仟元。

(2) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，亦通常分類為非流動資產。截至 101 年 9 月底，本公司及其子公司預付設備款重分類至其他資產－預付設備款之金額為 24,714 仟元。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付款項、不動產、廠房及設備暨電腦軟體成本。

截至 101 年 9 月底，本公司及其子公司遞延費用重分類之金額為預付款項 6,839 仟元、不動產、廠房及設備 39,565 仟元及電腦軟體成本 6,371 仟元。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 9 月底，本公司及其子公司土地使用權重分類至預付租賃款之金額為 5,279 仟元；重分類至長期預付租賃款之金額為 274,747 仟元。

(5) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 9 月底，本公司及其子公司營業上供出租用途之不動產應重分類至投資性不動產之金額為 26,577 仟元。

(6) 累積換算調整數之會計處理

於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。截至 101 年 9 月底，累積換算調整數調整至保留盈餘之金額為 8,214 仟元。

(7) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當年度淨利及其他綜合損益。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及其子公司

資金貸與他人

民國 102 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	貸出資金之公司	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	提列呆帳	備抵金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
												名稱	價值		
0	永和興機械公司	鋼銳機械公司	其他應收款－關係人	\$ 57,814 (人民幣 12,000 仟元)	\$ 57,814 (人民幣 12,000 仟元)	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 3,633,938 (Yeong Guan Energy Technology Group CoLtd 淨值 60%)	\$ 6,056,563 (Yeong Guan Energy Technology Group CoLtd 淨值 100%)
		永祥鑄造公司	其他應收款－關係人	96,357 (人民幣 20,000 仟元)	96,357 (人民幣 20,000 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
1	東莞永冠鑄造公司	鋼銳機械公司	其他應收款－關係人	192,714 (人民幣 40,000 仟元)	105,992 (人民幣 22,000 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
2	新祥貿易公司	永發貿易公司	其他應收款－關係人	30,229 (美元 1,021 仟元)	30,229 (美元 1,021 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
		永冠國際公司	其他應收款－關係人	447,292 (美元 15,101 仟元)	358,432 (美元 12,101 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
		永冠控股公司	其他應收款－關係人	113,778 (美元 3,841 仟元)	113,769 (美元 3,841 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
3	永發貿易公司	永冠國際公司	其他應收款－關係人	225,571 (美元 7,615 仟元)	225,571 (美元 7,615 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
		永冠控股公司	其他應收款－關係人	155,042 (美元 5,234 仟元)	155,042 (美元 5,234 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
4	永冠國際公司	鋼銳機械公司	其他應收款－關係人	503,540 (美元 17,000 仟元)	503,540 (美元 17,000 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
		永祥鑄造公司	其他應收款－關係人	148,100 (美元 5,000 仟元)	148,100 (美元 5,000 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
5	永冠控股公司	永冠國際公司	其他應收款－關係人	1,297,925 (美元 43,819 仟元)	1,297,925 (美元 43,819 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
6	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	其他應收款－關係人	96,357 (人民幣 20,000 仟元)	96,357 (人民幣 20,000 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
7	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	新祥貿易公司	其他應收款－關係人	148,100 (美元 5,000 仟元)	- (美元 - 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563
		永冠國際公司	其他應收款－關係人	177,720 (美元 6,000 仟元)	114,037 (美元 3,850 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	3,633,938	6,056,563

註一：本期最高餘額及期末額係按 102 年 9 月底匯率計算。

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 及其子公司

為他人背書保證

民國 102 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	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	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
		公司名稱	關係						
0	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	同一母公司	\$ 3,633,938 (Yeong Guan Energy Technology Group Co Ltd 淨值 60%)	\$ 337,248 (人民幣 70,000 仟元)	\$ 337,248 (人民幣 70,000 仟元)	\$ -	5.57%	\$ 9,084,845 (Yeong Guan Energy Technology Group Co Ltd 淨值 150%)
		鋼銳機械公司	同一母公司	3,633,938	74,050 (美元 2,500 仟元)	74,050 (美元 2,500 仟元) (註一)	-	1.22%	9,084,845
		永和興機械公司	同一母公司	3,633,938	192,713 (人民幣 40,000 仟元)	192,713 (人民幣 40,000 仟元)	-	3.18%	9,084,845
1	永和興機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	3,633,938	770,852 (人民幣 160,000 仟元)	770,852 (人民幣 160,000 仟元) (註二)	-	12.73%	9,084,845
2	東莞永冠鑄造公司	永祥鑄造公司	同一母公司	3,633,938	770,852 (人民幣 160,000 仟元)	770,852 (人民幣 160,000 仟元) (註二)	-	12.73%	9,084,845
3	永誠亞太公司	新祥貿易公司	同一母公司	3,633,938	1,481,000 (美元 50,000 仟元)	1,481,000 (美元 50,000 仟元) (註三)	-	24.45%	9,084,845
		Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	最終母公司	3,633,938	1,481,000 (美元 50,000 仟元)	1,481,000 (美元 50,000 仟元) (註三)	-	24.45%	9,084,845
4	新祥貿易公司	永誠亞太公司	同一母公司	3,633,938	1,481,000 (美元 50,000 仟元)	1,481,000 (美元 50,000 仟元) (註三)	-	24.45%	9,084,845
		Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	最終母公司	3,633,938	1,481,000 (美元 50,000 仟元)	1,481,000 (美元 50,000 仟元) (註三)	-	24.45%	9,084,845
5	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	鋼銳機械公司	曾孫公司	3,633,938	74,050 (美元 2,500 仟元)	74,050 (美元 2,500 仟元) (註一)	-	1.22%	9,084,845
		鋼銳機械公司	曾孫公司	3,633,938	59,240 (美元 2,000 仟元)	59,240 (美元 2,000 仟元)	-	0.98%	9,084,845
		鋼銳機械公司	曾孫公司	3,633,938	118,480 (美元 4,000 仟元)	118,480 (美元 4,000 仟元)	-	1.96%	9,084,845

(接次頁)

(承前頁)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	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
		公司名稱	關係						
5	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	新祥貿易公司	孫公司	\$ 3,633,938	\$ 1,481,000 (美元 50,000 仟元)	\$ 1,481,000 (美元 50,000 仟元) (註三)	\$ -	24.45%	\$ 9,084,845
		新祥貿易公司	孫公司	3,633,938	59,240 (美元 2,000 仟元)	59,240 (美元 2,000 仟元)	-	0.98%	9,084,845
		永誠亞太公司	孫公司	3,633,938	1,481,000 (美元 50,000 仟元)	1,481,000 (美元 50,000 仟元) (註三)	-	24.45%	9,084,845
		永誠亞太公司	孫公司	3,633,938	275,000	215,000	-	3.55%	9,084,845
		永誠亞太公司	孫公司	3,633,938	62,202 (美元 2,100 仟元)	- (美元 - 仟元)	-	-	9,084,845
		永誠亞太公司	孫公司	3,633,938	14,810 (美元 500 仟元)	14,810 (美元 500 仟元)	-	0.24%	9,084,845
		永祥鑄造公司	曾孫公司	3,633,938	88,860 (美元 3,000 仟元)	88,860 (美元 3,000 仟元)	-	1.47%	9,084,845
		永冠國際公司	孫公司	3,633,938	148,100 (美元 5,000 仟元)	148,100 (美元 5,000 仟元)	-	2.45%	9,084,845

註一：係永祥鑄造公司及 Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd 為鋼銳機械公司共同背書保證。

註二：係永和興機械公司及東莞永冠鑄造公司為永祥鑄造公司共同背書保證。

註三：係 Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd、永誠亞太公司及新祥貿易公司相互共同向銀行融資背書保證。

Yeong Guan Energy Technology Group Co.,Ltd 及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期	末				備 註
				股	數	帳 面 金 額	比率（％）	股 權 淨 值	
Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	<u>普通股股票</u> 永冠控股股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		55,012,903	\$ 6,328,105	100.00	\$ 6,328,105	註一及二
永冠控股股份有限公司	<u>普通股股票</u> 永冠國際股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		2,000,000	4,198,453	100.00	4,201,247	註一、二及三
	新祥貿易股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		50,000	170,237	100.00	184,313	註一、二及三
	永發貿易股份有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		50,000	17,860	100.00	22,435	註一、二及三
	<u>股 單</u> 永誠亞太有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	319,195	100.00	320,468	註一、二及三
	<u>股 單</u> 寧波永祥鑄造有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	1,647,192	100.00	1,656,491	註一、二及三
永冠國際股份有限公司	東莞永冠鑄造廠有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	459,354	100.00	465,713	註一、二及三
	寧波永和興機械工業有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	898,359	94.76	908,796	註一、二及三
	寧波陸霖機械鑄造有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	1,063,295	100.00	1,077,150	註一、二及三
	寧波有田再生資源有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	58,020	100.00	58,500	註一、二及三
	江蘇鋼銳精密機械有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	1,625,373	73.33	2,209,409	註一、二及三
	寧波永佳美貿易有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	31,441	100.00	31,921	註一、二及三
	<u>股 單</u> 江蘇鋼銳精密機械有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	589,176	26.67	2,209,409	註一及二
	寧波永和興機械工業有限公司	子公司	採權益法計價之長期股權投資		-	47,581	5.24	908,796	註一及二
寧波永祥鑄造有限公司									

註一：截至 102 年 9 月底止，母公司及其子公司長期股權投資並無任何提供質押或擔保之情事。

註二：係按被投資公司同期經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註三：帳面金額與股權淨值之差異係未實現側、逆流交易及取得成本折、溢價未攤銷金額。

註四：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 及其子公司
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
民國 102 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 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		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	\$ 103,718 (註二)	9.76	(註一)	\$ -	—	(\$ 75,004)	(15.73)	
永和興機械公司	陸霖機械公司	同一母公司	進 貨	110,401	38.80	(註一)	-	—	(87,084)	(41.43)	
鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進 貨	101,022 (註三)	8.49	(註一)	-	—	(56,647)	(7.93)	
鋼銳機械公司	有田再生公司	同一母公司	進 貨	119,681	10.06	(註一)	-	—	(26,000)	(3.64)	
新祥貿易公司	東莞永冠鑄造公司	同一母公司	進 貨	110,878	43.97	(註一)	-	—	(40,600)	(26.30)	
永誠亞太公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進 貨	294,767	17.25	(註一)	-	—	(43,634)	(5.82)	
永誠亞太公司	陸霖機械公司	同一母公司	進 貨	153,407	8.98	(註一)	-	—	(65,940)	(8.80)	
永誠亞太公司	鋼銳機械公司	同一母公司	進 貨	827,911 (註四)	48.44	(註一)	-	—	(341,429)	(45.55)	
永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	同一母公司	(銷 貨)	(101,022)	8.01	(註一)	-	—	56,647	11.88	
永祥鑄造公司	永誠亞太公司	同一母公司	(銷 貨)	(294,767)	23.38	(註一)	-	—	43,634	9.15	
陸霖機械公司	永和興機械公司	同一母公司	(銷 貨)	(110,401)	29.83	(註一)	-	—	87,084	20.44	
陸霖機械公司	永誠亞太公司	同一母公司	(銷 貨)	(153,407)	17.20	(註一)	-	—	65,940	15.48	
鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	(銷 貨)	(103,718)	7.02	(註一)	-	—	75,004	10.49	
鋼銳機械公司	永誠亞太公司	同一母公司	(銷 貨)	(827,911)	56.00	(註一)	-	—	341,429	47.77	
東莞永冠鑄造公司	新祥貿易公司	同一母公司	(銷 貨)	(110,878)	34.78	(註一)	-	—	40,600	30.24	
有田再生公司	鋼銳機械公司	同一母公司	(銷 貨)	(119,681)	45.83	(註一)	-	—	26,000	81.97	

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 101,078 仟元及取得固定資產 2,640 仟元。

註三：包含營業成本 96,305 仟元及取得固定資產 4,717 仟元。

註四：包含營業成本 826,868 仟元及取得固定資產 1,043 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 及其子公司

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

民國 102 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
					金額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
永和興機械公司	永祥鑄造公司	最終母公司相同	\$ 119,469 (註三)	-	\$ -	—	\$ -	\$ -
鋼銳機械公司	永誠亞太公司	最終母公司相同	341,429	-	-	—	-	-
東莞永冠鑄造公司	鋼銳機械公司	最終母公司相同	106,142 (註四)	-	-	—	-	-
新祥貿易公司	永冠國際公司	最終母公司相同	453,838 (註五)	-	-	—	-	-
新祥貿易公司	永冠控股公司	子公司	113,769 (註一)	-	-	—	-	-
永發貿易公司	永冠國際公司	最終母公司相同	225,571 (註一)	-	-	—	-	-
永發貿易公司	永冠控股公司	子公司	155,042 (註一)	-	-	—	-	-
永冠國際公司	永祥鑄造公司	母公司	148,100 (註一)	-	-	—	-	-
永冠國際公司	鋼銳機械公司	母公司	503,540 (註一)	-	-	—	-	-
永冠控股公司	新祥貿易公司	母公司	272,016 (註二)	-	-	—	-	-
永冠控股公司	永發貿易公司	母公司	320,763 (註二)	-	-	—	-	-
永冠控股公司	永冠國際公司	母公司	1,297,925 (註一)	-	-	—	-	-
Yeong Guan Energy	永冠國際公司	子公司	114,037 (註一)	-	-	—	-	-

註一：係融資款。

註二：係應收股利。

註三：係包含應收帳款 23,005 仟元、融資款 96,357 仟元及應收利息 107 元。

註四：係包含融資款 105,992 仟元及應收利息 150 元。

註五：係包含應收帳款 95,406 仟元及融資款 358,432 仟元。

註六：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 及其子公司

被投資公司資訊

民國 102 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	原始投資金額		期末持		有	被投資公司	本期認列之	備
				102年9月30日	101年12月31日	股數	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	\$ 1,630,488	\$ 1,630,488	55,012,903	100.00	\$ 6,328,105	\$ 421,006	\$ 421,006	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	2,237,474	2,237,474	2,000,000	100.00	4,198,453	355,464	353,461	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	170,237	1,785	2,625	註一
	永發貿易股份有限公司	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	231,880	231,880	50,000	100.00	17,860	(1,120)	(746)	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	319,195	89,713	88,782	註一
永冠國際股份有限公司	寧波永祥鑄造有限公司	中國寧波	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	1,129,560	1,129,560	-	100.00	1,647,192	80,074	79,017	註一
	東莞永冠鑄造廠有限公司	中國東莞	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	221,606	221,606	-	100.00	459,354	28,523	29,181	註一
	寧波永和興機械工業有限公司	中國寧波	各種鋼鐵鑄件加工業務	676,984	676,984	-	94.76	898,359	5,029	3,349	註一
	寧波陸霖機械鑄造有限公司	中國寧波	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	514,646	514,646	-	100.00	1,063,295	132,875	128,240	註一
	寧波有田再生資源有限公司	中國寧波	從事廢鐵回收使用業務	31,474	31,474	-	100.00	58,020	1,203	1,140	註一
	江蘇鋼銳精密機械有限公司	中國江蘇	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	1,434,888	1,434,888	-	73.33	1,625,373	113,084	80,849	註一
	寧波永佳美貿易有限公司	中國寧波	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	31,785	31,785	-	100.00	31,441	86	(351)	註一

(接次頁)

(承前頁)

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 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				102年9月30日	101年12月31日	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
寧波永祥鑄造有限公司	江蘇鋼銳精密機械有限公司	中國江蘇	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	\$ 568,391	\$ 568,391	-	26.67	\$ 589,176	\$ 113,084	\$ 30,156	註一
	寧波永和興機械工業有限公司	中國寧波	各種鋼鐵鑄件加工業務	32,159	32,159	-	5.24	47,581	5,029	263	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 及其子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式 (註 一)	本 期 期 初	本 期 匯 出 或 收 回		本 期 期 末	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投資 (損) 益 (註 二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期期末 止 已 匯 回 投 資 收 益
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額				
寧波永祥鑄造有限公司	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	\$ 740,500	(五)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ 79,017	\$ 1,647,192	\$ -
東莞永冠鑄造廠有限公司	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	118,417	(五)	-	-	-	-	100%	29,181	459,354	-
寧波永和興機械工業有限公司	各種鋼鐵鑄件加工業務	565,742	(五)	-	-	-	-	100%	3,612	945,940	-
寧波陸霖機械鑄造有限公司	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	388,022	(五)	-	-	-	-	100%	128,240	1,063,295	-
寧波有田再生資源有限公司	從事廢鐵回收使用業務	17,920	(五)	-	-	-	-	100%	1,140	58,020	-
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	1,777,200	(五)	-	-	-	-	100%	111,005	2,214,549	-
寧波永佳美貿易有限公司	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	29,620	(五)	-	-	-	-	100%	(351)	31,441	-

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
-	-	-

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註三：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.及其子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
1	永祥鑄造公司	永和興機械公司	3	營業收入	\$ 36,726	依雙方約定之	1
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	96,305	依雙方約定之	2
1	永祥鑄造公司	新祥貿易公司	3	營業收入	57,151	依雙方約定之	1
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	294,767	依雙方約定之	7
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	出售機器設備	3,856	依雙方約定之	-
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	出售其他設備	861	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	56,647	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	18,407	依雙方約定之	-
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	43,634	依雙方約定之	-
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	23,515	依雙方約定之	1
2	陸霖機械公司	永和興機械公司	3	營業收入	110,401	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	39,454	依雙方約定之	1
2	陸霖機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	153,407	依雙方約定之	4
2	陸霖機械公司	永和興機械公司	3	應收帳款－關係人	87,084	依雙方約定之	-
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	17,840	依雙方約定之	-
2	陸霖機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	65,940	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	34,117	依雙方約定之	1
3	永和興機械公司	陸霖機械公司	3	營業收入	47,400	依雙方約定之	1
3	永和興機械公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	23,940	依雙方約定之	1
3	永和興機械公司	新祥貿易公司	3	營業收入	11,409	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	92,989	依雙方約定之	2
3	永和興機械公司	永祥鑄造公司	3	下腳收入	7,071	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	鋼銳機械公司	3	出售機器設備	10,554	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	23,005	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	陸霖機械公司	3	應收帳款－關係人	30,928	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	10,801	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	38,957	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	永祥鑄造公司	3	其他應收款－關係人	96,464	依雙方約定之	-
3	永和興機械公司	鋼銳機械公司	3	其他應收款－關係人	70,405	依雙方約定之	-

(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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
4	鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	\$ 103,718	依雙方約定之	2
4	鋼銳機械公司	陸霖機械公司	3	營業收入	24,409	依雙方約定之	1
4	鋼銳機械公司	永和興機械公司	3	營業收入	12,096	依雙方約定之	-
4	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	827,911	依雙方約定之	19
4	鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	75,004	依雙方約定之	-
4	鋼銳機械公司	陸霖機械公司	3	應收帳款－關係人	25,592	依雙方約定之	-
4	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	341,429	依雙方約定之	-
5	東莞永冠鑄造公司	新祥貿易公司	3	營業收入	110,878	依雙方約定之	3
5	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	49,455	依雙方約定之	1
5	東莞永冠鑄造公司	新祥貿易公司	3	應收帳款－關係人	40,600	依雙方約定之	-
5	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	20,772	依雙方約定之	-
5	東莞永冠鑄造公司	鋼銳機械公司	3	其他應收款－關係人	106,142	依雙方約定之	-
6	有田再生公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	48,277	依雙方約定之	1
6	有田再生公司	陸霖機械公司	3	營業收入	91,349	依雙方約定之	2
6	有田再生公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	119,681	依雙方約定之	3
6	有田再生公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	26,000	依雙方約定之	-
7	永佳美貿易公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	27,359	依雙方約定之	1
7	永冠國際公司	永祥鑄造公司	3	其他應收款－關係人	148,100	依雙方約定之	-
7	永冠國際公司	鋼銳機械公司	3	其他應收款－關係人	503,540	依雙方約定之	-
8	永發貿易公司	永冠國際公司	3	其他應收款－關係人	225,571	依雙方約定之	-
8	永發貿易公司	永冠控股公司	3	其他應收款－關係人	155,042	依雙方約定之	-
9	新祥貿易公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	32,655	依雙方約定之	1
9	新祥貿易公司	陸霖機械公司	3	營業收入	32,655	依雙方約定之	1
9	新祥貿易公司	永冠國際公司	3	應收帳款－關係人	95,406	依雙方約定之	-
9	新祥貿易公司	永發貿易公司	3	其他應收款－關係人	30,229	依雙方約定之	-
9	新祥貿易公司	永冠國際公司	3	其他應收款－關係人	358,432	依雙方約定之	-
9	新祥貿易公司	永冠控股公司	3	其他應收款－關係人	113,769	依雙方約定之	-
10	永誠亞太公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	30,049	依雙方約定之	1
11	永冠控股公司	新祥貿易公司	3	其他應收款－關係人	272,016	依雙方約定之	-
11	永冠控股公司	永發貿易公司	3	其他應收款－關係人	320,763	依雙方約定之	-
11	永冠控股公司	永冠國際公司	3	其他應收款－關係人	1,297,925	依雙方約定之	-
12	永佳美貿易公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	30,291	依雙方約定之	-
0	Yeong Guan Energy	永冠國際公司	1	其他應收款－關係人	114,037	依雙方約定之	-

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，以期末餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以期末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。