

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109及108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	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~40		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	40~42		二五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		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) 其 他 事 項	43		二七
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	43		二八
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 資 訊	43~45		二九
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~46		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45~46		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46		三十
	4. 主 要 股 東 資 訊	46		三十
	(十五) 部 門 資 訊	46~47		三一

會計師核閱報告

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

前 言

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 致 源

陳致源



會計師 張 敬 人

張敬人



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

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 109 年 11 月 9 日

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



民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108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(附註六)	\$	2,457,711	16	\$	1,450,683	11	\$	1,582,427	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註七及二六)		540,541	4		238,677	2		186,977	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註八)		241,941	2		361,749	3		362,546	3
1150	應收票據(附註二十)		483,225	3		198,642	1		358,808	3
1170	應收帳款淨額(附註九及二十)		3,066,465	20		2,747,955	20		2,621,501	19
130X	存貨淨額(附註十)		1,267,130	8		1,225,756	9		1,430,111	10
1419	預付款項		167,029	1		239,677	2		216,592	2
1479	其他流動資產(附註二六)		415,693	3		320,346	2		165,621	1
11XX	流動資產總計		8,639,735	57		6,783,485	50		6,924,583	50
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二五及二六)		5,533,533	37		5,734,533	42		5,859,339	42
1755	使用權資產(附註十三、二五及二六)		607,461	4		615,375	5		634,392	5
1760	投資性不動產淨額(附註二六)		738	-		743	-		744	-
1805	商譽(附註十四)		136,866	1		137,409	1		138,528	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)		131,106	1		132,531	1		143,081	1
1915	預付設備款		35,005	-		52,122	-		59,234	-
1990	其他非流動資產(附註二六)		51,916	-		64,807	1		68,443	1
15XX	非流動資產總計		6,496,625	43		6,737,520	50		6,903,761	50
1XXX	資 產 總 計		\$ 15,136,360	100		\$ 13,521,005	100		\$ 13,828,344	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及二六)	\$	1,219,585	8	\$	1,481,593	11	\$	1,644,826	12
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註七)		-	-		154	-		5,696	-
2150	應付票據		587,018	4		266,738	2		249,691	2
2170	應付帳款		704,914	5		723,442	6		854,464	6
2219	其他應付款(附註十七)		563,928	4		581,376	4		463,314	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)		23,660	-		2,816	-		7,622	-
2280	租賃負債－流動(附註十三及二五)		31,280	-		23,354	-		28,815	-
2321	一年內到期或執行賣回權公司債(附註十六)		-	-		6,484	-		6,453	-
2399	其他流動負債		4,065	-		11,231	-		4,320	-
21XX	流動負債總計		3,134,450	21		3,097,188	23		3,265,201	24
	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(附註七及十六)		9,300	-		-	-		-	-
2530	應付公司債(附註十六)		1,464,171	10		-	-		-	-
2540	長期借款(附註十五)		2,297,105	15		2,376,733	18		2,459,885	18
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		16,247	-		14,716	-		21,430	-
2580	租賃負債－非流動(附註十三及二五)		209,648	1		210,301	1		215,811	1
25XX	非流動負債總計		3,996,471	26		2,601,750	19		2,697,126	19
2XXX	負債總計		7,130,921	47		5,698,938	42		5,962,327	43
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,056,175	7		1,056,175	8		1,056,175	8
3200	資本公積		5,633,157	37		5,553,059	41		5,553,059	40
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		503,370	4		487,072	4		487,072	4
3320	特別盈餘公積		1,404,195	9		1,024,331	7		1,024,331	7
3350	未分配盈餘		779,738	5		943,981	7		772,798	6
3300	保留盈餘總計		2,687,303	18		2,455,384	18		2,284,201	17
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	1,523,103)	(10)	(	1,403,516)	(10)	(	1,191,033)	(9)
31XX	本公司業主之權益總計		7,853,532	52		7,661,102	57		7,702,402	56
36XX	非控制權益		151,907	1		160,965	1		163,615	1
3XXX	權益總計		8,005,439	53		7,822,067	58		7,866,017	57
	負債與權益總計		\$ 15,136,360	100		\$ 13,521,005	100		\$ 13,828,344	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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 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（虧損）為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二五）	\$ 2,430,601	100	\$ 2,168,195	100	\$ 5,696,464	100	\$ 5,671,168	100
5000	營業成本（附註十、二一及二五）	<u>1,848,423</u>	<u>76</u>	<u>1,777,897</u>	<u>82</u>	<u>4,522,751</u>	<u>79</u>	<u>4,758,481</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>582,178</u>	<u>24</u>	<u>390,298</u>	<u>18</u>	<u>1,173,713</u>	<u>21</u>	<u>912,687</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註九及二一）								
6100	推銷費用	123,720	5	87,338	4	303,048	5	267,504	5
6200	管理及總務費用	133,781	5	138,078	6	381,816	7	402,991	7
6300	研究發展費用	41,858	2	61,452	3	147,527	3	127,469	2
6450	預期信用減損損失（利益）	(6,897)	-	(1,217)	-	8,553	-	292	-
6000	營業費用合計	<u>292,462</u>	<u>12</u>	<u>285,651</u>	<u>13</u>	<u>840,944</u>	<u>15</u>	<u>798,256</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>289,716</u>	<u>12</u>	<u>104,647</u>	<u>5</u>	<u>332,769</u>	<u>6</u>	<u>114,431</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二一）	11,892	1	7,193	-	35,806	-	45,820	1
7190	其他利益及損失（附註二一及二五）	(1,037)	-	6,136	-	18,935	-	9,654	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利（損）（附註七及十六）	2,899	-	(4,312)	-	11,519	-	6,882	-
7630	外幣兌換淨利（損）（附註二一及二九）	(18,198)	(1)	23,764	1	37,659	1	(12,024)	-
7510	利息費用（附註十六、二一及二五）	(18,074)	(1)	(35,947)	(1)	(74,752)	(1)	(129,833)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	<u>(22,518)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,166)</u>	<u>-</u>	<u>29,167</u>	<u>-</u>	<u>(79,501)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	267,198	11	101,481	5	361,936	6	34,930	1
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>60,610</u>	<u>2</u>	<u>21,466</u>	<u>1</u>	<u>75,084</u>	<u>1</u>	<u>42,208</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	206,588	9	80,015	4	286,852	5	(7,278)	-
	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	<u>200,814</u>	<u>8</u>	<u>(295,856)</u>	<u>(14)</u>	<u>(130,770)</u>	<u>(2)</u>	<u>(162,036)</u>	<u>(3)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 407,402</u>	<u>17</u>	<u>(\$ 215,841)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 156,082</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 169,314)</u>	<u>(3)</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 204,991	9	\$ 79,309	4	\$ 284,727	5	(\$ 8,141)	-
8620	非控制權益	<u>1,597</u>	<u>-</u>	<u>706</u>	<u>-</u>	<u>2,125</u>	<u>-</u>	<u>863</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 206,588</u>	<u>9</u>	<u>\$ 80,015</u>	<u>4</u>	<u>\$ 286,852</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 7,278)</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 409,627	17	(\$ 216,127)	(10)	\$ 165,140	3	(\$ 177,545)	(3)
8720	非控制權益	(2,225)	-	286	-	(9,058)	-	8,231	-
8700		<u>\$ 407,402</u>	<u>17</u>	<u>(\$ 215,841)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 156,082</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 169,314)</u>	<u>(3)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
9750	基 本	\$ 1.94		\$ 0.75		\$ 2.70		(\$ 0.08)	
9850	稀 釋	\$ 1.94		\$ 0.75		\$ 2.69		(\$ 0.08)	

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益	(	附	註	十	六	及	十	九	非控制權益 (附註十九)	權益總額
	資本	股票溢額	認股權	股本	已收認股權	庫藏股票交易	公積金	合計	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	合計	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					
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,116,175	\$ 5,680,887	\$ 5,623	\$ 151,390	\$ -	\$ 5,837,900	\$ 487,072	\$ 487,072	\$ 839,529	\$ 971,796	\$ 2,298,397	\$ 2,298,397	\$ 1,021,629	\$ 8,131,634	\$ 149,329			\$ 149,329	\$ 8,280,963
B3	107 年度盈餘指撥及分配： 特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	184,802	(184,802)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨 利 (損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,141)	(8,141)	(8,141)	-	(8,141)	863	(7,278)			
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其 他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,404)	(169,404)	7,368	(162,036)			
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜 合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,141)	(8,141)	(8,141)	(169,404)	(177,545)	8,231	(169,314)			
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(245,632)	(245,632)	-	(245,632)			
L3	庫藏股註銷	(60,000)	(305,376)	-	(8,138)	28,673	(284,841)	-	-	-	-	-	-	344,841	-	-	-	-		
T1	可轉換公司債到期贖回	-	-	(5,238)	5,238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,055)	(6,055)	-	-	(6,055)	6,055	-	-		
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,056,175	\$ 5,375,511	\$ 385	\$ 148,490	\$ 28,673	\$ 5,553,059	\$ 487,072	\$ 487,072	\$ 1,024,331	\$ 772,798	\$ 2,284,201	\$ 2,284,201	(\$ 1,191,033)	\$ 7,702,402	\$ 163,615	\$ 7,866,017			
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,056,175	\$ 5,375,511	\$ 385	\$ 148,490	\$ 28,673	\$ 5,553,059	\$ 487,072	\$ 487,072	\$ 1,024,331	\$ 943,981	\$ 2,455,384	\$ 2,455,384	(\$ 1,403,516)	\$ 7,661,102	\$ 160,965	\$ 7,822,067			
B1	108 年度盈餘指撥及分配： 法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	16,298	16,298	-	(16,298)	-	-	-	-	-	-	-		
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	379,864	(379,864)	-	-	-	-	-	-	-		
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,808)	(52,808)	(52,808)	-	(52,808)	-	(52,808)			
	小計	-	-	-	-	-	-	16,298	16,298	379,864	(448,970)	(52,808)	(52,808)	-	(52,808)	-	(52,808)			
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	284,727	284,727	284,727	-	284,727	2,125	286,852			
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其 他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(119,587)	(119,587)	(11,183)	(130,770)			
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜 合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	284,727	284,727	284,727	(119,587)	165,140	(9,058)	156,082			
C5	本公司發行可轉換公司債溢利 權益組成部分	-	-	80,098	-	-	80,098	-	-	-	-	-	-	-	80,098	-	80,098			
T1	可轉換公司債到期贖回	-	-	(385)	385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,056,175	\$ 5,375,511	\$ 80,098	\$ 148,875	\$ 28,673	\$ 5,633,157	\$ 503,370	\$ 503,370	\$ 1,404,195	\$ 779,738	\$ 2,687,303	\$ 2,687,303	(\$ 1,523,103)	\$ 7,853,532	\$ 151,907	\$ 8,005,439			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：張雪琴



經理人：張雪琴



會計主管：林雪琴

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

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 361,936	\$ 34,930
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	399,511	417,049
A20200	攤銷費用	3,537	5,471
A20300	預期信用減損損失	8,553	292
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損	3,330	3,419
A20900	利息費用	74,752	129,833
A21200	利息收入	(35,806)	(45,820)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	9,179	206
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(45,123)	(17,373)
A24100	未實現外幣兌換淨利	(38,563)	(34,983)
A24200	應付公司債賣回損失	-	700
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(286,937)	(80,700)
A31150	應收帳款	(359,590)	(894,851)
A31200	存 貨	(8,726)	(74,578)
A31230	預付款項	75,148	47,893
A31240	其他流動資產	(98,769)	23,850
A32110	透過損益按公允價值衡量之金 融商品	4,955	3,711
A32130	應付票據	323,367	38,800
A32150	應付帳款	(11,187)	38,680
A32180	其他應付款	32,596	(76,586)
A32230	其他流動負債	(7,061)	(1,520)
A33000	營運產生之現金	405,102	(481,577)
A33300	支付之利息	(79,303)	(128,001)
A33500	支付之所得稅	(52,420)	(39,245)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>273,379</u>	<u>(648,823)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 116,286	\$ 117,034
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(314,030)	(184,700)
B02300	處分子公司價款	-	221,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(279,409)	(280,227)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,949	4,362
B04500	取得購置無形資產	(2,634)	(1,158)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	11,510	(14,866)
B07100	預付設備款增加	(18,218)	(45,857)
B07500	收取之利息	35,868	46,907
BBBB	投資活動之淨現金流出	(444,678)	(137,505)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(233,209)	(187,096)
C01200	發行公司債	1,549,294	-
C01300	償還公司債	(6,562)	(87,227)
C01700	償還長期借款	(51,059)	(156,206)
C04020	租賃負債本金償還	(23,488)	(24,842)
C04500	發放現金股利	(52,808)	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(245,632)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,182,168	(701,003)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,841)	(83,088)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	1,007,028	(1,570,419)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,450,683	3,152,846
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,457,711	\$ 1,582,427

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 109 年及 108 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. (以下稱「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 109 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效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) (以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 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」	未定

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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、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並發布生效之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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一「子公司」、附表八及附表九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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。

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與 108 年度財務報告相同。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金	\$ 1,287	\$ 1,526	\$ 1,921
銀行支票及活期存款	1,982,654	1,000,967	1,176,985
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	473,770	448,190	403,521
	<u>\$ 2,457,711</u>	<u>\$ 1,450,683</u>	<u>\$ 1,582,427</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行存款	0.01%~3.79%	0.01%~3.9%	0.01%~3.79%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ 393	\$ 5,109	\$ 2,277
非衍生金融資產			
—理財型商品	540,148	233,568	184,700
	<u>\$ 540,541</u>	<u>\$ 238,677</u>	<u>\$ 186,977</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融負債－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> 154</u>	\$ <u> 5,696</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－國內第三次可轉			
換公司債(附			
註十六)	\$ <u> 9,300</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

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：

109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	109.11.10~110.01.08	USD 3,000/RMB 20,543

108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	109.01.06~109.03.02	USD 3,000/RMB 20,879
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	109.01.13~109.04.29	EUR 10,500/RMB 83,287

108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	108.11.06~109.03.02	USD 7,000/RMB 48,706
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	108.10.08~108.12.23	EUR 7,500/RMB 58,758

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 241,941	\$ 361,749	\$ 362,546

截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.3%~1.4%、0.23%~4.5%及3.2%~4.4%。

九、應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,092,002	\$ 2,764,959	\$ 2,635,956
減：備抵損失	(25,537)	(17,004)	(14,455)
	\$ 3,066,465	\$ 2,747,955	\$ 2,621,501

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90天，應收帳款不予計息。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 181 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	5%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 3,034,532	\$ 33,562	\$ 706	\$ 23,202	\$ 3,092,002
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>304</u>)	(<u>1,678</u>)	(<u>353</u>)	(<u>23,202</u>)	(<u>25,537</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 3,034,228</u>	<u>\$ 31,884</u>	<u>\$ 353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,066,465</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 181 天	合 計
預期信用損失率	0.0098%	5%	50%	94.2585%	-
總帳面金額	\$ 2,703,883	\$ 43,988	\$ 3,642	\$ 13,446	\$ 2,764,959
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>266</u>)	(<u>2,228</u>)	(<u>1,836</u>)	(<u>12,674</u>)	(<u>17,004</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,703,617</u>	<u>\$ 41,760</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 2,747,955</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 181 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	5%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 2,611,877	\$ 9,225	\$ 2,244	\$ 12,610	\$ 2,635,956
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>261</u>)	(<u>462</u>)	(<u>1,122</u>)	(<u>12,610</u>)	(<u>14,455</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,611,616</u>	<u>\$ 8,763</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,621,501</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 17,004	\$ 14,412
加：本期提列減損損失	8,553	292
外幣換算差額	(<u>20</u>)	(<u>249</u>)
期末餘額	<u>\$ 25,537</u>	<u>\$ 14,455</u>

十、存貨淨額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 295,231	\$ 493,856	\$ 571,166
在製品	648,803	441,297	481,845
原物料	<u>323,096</u>	<u>290,603</u>	<u>377,100</u>
	<u>\$ 1,267,130</u>	<u>\$ 1,225,756</u>	<u>\$ 1,430,111</u>

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,848,423 仟元、1,777,897 仟元、4,522,751 仟元及 4,758,481 仟元。109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本包括存貨跌價損失 5,249 仟元；108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 21,220 仟元、45,123 仟元及 17,373 仟元（主要係因年度中出售呆滯之存貨所致）。

十一、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		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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
	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	80
	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
	上海鑄造一廠(蘇州)有限公司(上海鑄一公司)	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	37.04	37.04	37.04
永祥鑄造公司	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	20	20	20

(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		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
東莞永冠鑄造公司	上海鑄一公司	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	58.06	58.06	58.06
	青島瑞曜建材有限公司 (青島瑞曜公司)	裝飾材料之生產、銷售及石材加工銷售業務	25	25	25
陸霖機械公司	青島瑞曜公司	裝飾材料之生產、銷售及石材加工銷售業務	25	25	25

十二、不動產、廠房及設備

自 用

成本	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
109年1月1日餘額	\$ 652,343	\$ 3,161,802	\$ 4,522,739	\$ 61,892	\$ 598,197	\$ 1,078,832	\$10,075,805
增 添	-	15,444	23,842	3,810	8,109	196,779	247,984
處 分	-	(1,959)	(30,498)	(4,515)	(28,168)	-	(65,140)
重 分 類	-	442	66,955	-	2,504	(57,697)	12,204
淨兌換差額	(41,314)	(31,347)	(45,959)	(810)	(5,545)	(8,119)	(133,094)
109年9月30日餘額	<u>\$ 611,029</u>	<u>\$ 3,144,382</u>	<u>\$ 4,537,079</u>	<u>\$ 60,377</u>	<u>\$ 575,097</u>	<u>\$ 1,209,795</u>	<u>\$10,137,759</u>
累計折舊及減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,336,352	\$ 2,532,578	\$ 42,134	\$ 430,208	\$ -	\$ 4,341,272
處 分	-	-	(27,267)	(2,352)	(20,393)	-	(50,012)
折舊費用	-	118,217	205,266	3,167	39,331	-	365,981
重 分 類	-	-	(9,032)	-	-	-	(9,032)
淨兌換差額	-	(13,251)	(26,027)	(427)	(4,278)	-	(43,983)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,441,318</u>	<u>\$ 2,675,518</u>	<u>\$ 42,522</u>	<u>\$ 444,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,604,226</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 652,343</u>	<u>\$ 1,825,450</u>	<u>\$ 1,990,161</u>	<u>\$ 19,758</u>	<u>\$ 167,989</u>	<u>\$ 1,078,832</u>	<u>\$ 5,734,533</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 611,029</u>	<u>\$ 1,703,064</u>	<u>\$ 1,861,561</u>	<u>\$ 17,855</u>	<u>\$ 130,229</u>	<u>\$ 1,209,795</u>	<u>\$ 5,533,533</u>

成本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃資產	建造中之 不動產	合計
108年1月1日餘額	\$ 626,148	\$ 3,240,363	\$ 4,381,654	\$ 59,693	\$ 586,995	\$ 2,865	\$ 1,076,484	\$ 9,974,202
追溯適用IFRS16之 影響數	-	-	-	-	-	(2,865)	-	(2,865)
108年1月1日餘額 (重編後)	626,148	3,240,363	4,381,654	59,693	586,995	-	1,076,484	9,971,337
增 添	-	25,887	80,900	8,015	16,146	-	203,918	334,866
處 分	-	(5,671)	(11,905)	(6,510)	(4,280)	-	-	(28,366)
重 分 類	-	15,867	197,853	163	20,413	-	(178,244)	56,052
淨兌換差額	31,870	(63,513)	(92,122)	(1,193)	(12,447)	-	(14,323)	(151,728)
108年9月30日餘額	<u>\$ 658,018</u>	<u>\$ 3,212,933</u>	<u>\$ 4,556,380</u>	<u>\$ 60,168</u>	<u>\$ 606,827</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,087,835</u>	<u>\$10,182,161</u>
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,239,622	\$ 2,377,385	\$ 42,490	\$ 393,329	\$ 1,114	\$ -	\$ 4,053,940
追溯適用IFRS16之 影響數	-	-	-	-	-	(1,114)	-	(1,114)
108年1月1日餘額 (重編後)	-	1,239,622	2,377,385	42,490	393,329	-	-	4,052,826
處 分	-	(5,671)	(10,406)	(3,888)	(3,833)	-	-	(23,798)
折舊費用	-	120,791	210,336	3,921	47,250	-	-	382,298
重 分 類	-	-	(118)	-	118	-	-	-
淨兌換差額	-	(27,529)	(51,132)	(760)	(9,083)	-	-	(88,504)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,327,213</u>	<u>\$ 2,526,065</u>	<u>\$ 41,763</u>	<u>\$ 427,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,322,822</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 626,148</u>	<u>\$ 2,000,741</u>	<u>\$ 2,004,269</u>	<u>\$ 17,203</u>	<u>\$ 193,666</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 1,076,484</u>	<u>\$ 5,920,262</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 658,018</u>	<u>\$ 1,885,720</u>	<u>\$ 2,030,315</u>	<u>\$ 18,405</u>	<u>\$ 179,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,087,835</u>	<u>\$ 5,859,339</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	5 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 20 年
其他設備	3 至 10 年
租賃資產	5 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。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 564,227	\$ 583,241	\$ 596,820
建築物	23,073	3,401	5,494
運輸設備	20,161	28,733	32,078
	<u>\$ 607,461</u>	<u>\$ 615,375</u>	<u>\$ 634,392</u>

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二六。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 26,995</u>	<u>\$ 185</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 5,467	\$ 5,907	\$ 16,734	\$ 17,188
建築物	2,191	2,058	6,193	6,266
運輸設備	3,714	4,001	10,598	11,292
	<u>\$ 11,372</u>	<u>\$ 11,966</u>	<u>\$ 33,525</u>	<u>\$ 34,746</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 31,280</u>	<u>\$ 23,354</u>	<u>\$ 28,815</u>
非流動	<u>\$ 209,648</u>	<u>\$ 210,301</u>	<u>\$ 215,811</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土 地	2%~2.1%	2%~2.1%	2%~2.1%
建 築 物	4.37%~4.61%	4.93%	4.93%
運輸設備	4.61%~4.66%	4.61%~4.66%	4.61%~4.66%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司為應風力機組產業發展相關業務之需，向臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司承租臺中港工業專業區約 4.9 公頃土地，租賃期間共計 20 年，由合併公司自行出資進行相關必要設施之規劃設計、施工，其產權歸合併公司所有，但不得設定地上權，且其移轉應經臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司同意。非經臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司同意，合併公司不得以任何理由要求中途退租。合併公司如欲於租賃期間屆滿後繼續承租，應於租賃期間屆滿前 6 個月，以書面向臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司申請續租，如臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司仍擬出租，以不違反當時法令強制規定為前提，續約條件屆時由雙方另議之。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 5,843</u>	<u>\$ 9,648</u>	<u>\$ 23,047</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 527</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$ 38,212)</u>	<u>(\$ 53,213)</u>

十四、商 譽

合併公司之商譽於 109 年及 108 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。

十五、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款（附註二六）			
銀行借款	\$ 849,453	\$ 879,639	\$ 897,708
無擔保借款			
信用額度借款	<u>370,132</u>	<u>601,954</u>	<u>747,118</u>
	<u>\$ 1,219,585</u>	<u>\$ 1,481,593</u>	<u>\$ 1,644,826</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.7%~4.25%、1.00%~4.79%及 1.00%~4.79%。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保借款			
聯貸借款	\$ 2,299,030	\$ 2,379,183	\$ 2,462,510
減：聯貸主辦費	<u>(1,925)</u>	<u>(2,450)</u>	<u>(2,625)</u>
	<u>\$ 2,297,105</u>	<u>\$ 2,376,733</u>	<u>\$ 2,459,885</u>

長期借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.27%、3.04%及 3.4%。

合併公司 107 年 5 月 4 日與土地銀行等十家金融機構簽定授信總額為新台幣 4,200,000 仟元之聯貸借款，其中(1)甲-1 項授信：供借款人 Yeong Guan Energy Technology Group Company Limited 永冠能源科技集團有限公司償還國內第二次無擔保可轉換公司債，額度美元 8,500 萬元，可分次動用，惟不得循環動用。(2)甲-2 項授信：供借款人 Yeong Guan Energy Technology Group Company Limited 永冠能源科技集團有限公司充實中期營運資金，額度美元 5,300 萬元，得循環動用。(3)乙-1 項授信：供借款人英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司充實中期營運資金，額度新台幣 10 億元或等值外幣（限美元、歐元），可分次動用，惟不得循環動用。(4)乙-2 項授信：供借款人英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司充實中期營運資金，額度新台幣 27 億元或等值外幣（限美元、歐元），得循環動用。(5)丙項授信：供借款人永誠

亞太有限公司充實中期營運資金，額度新台幣 15 億元或等值外幣(限美元、歐元)，得循環動用。

十六、應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 6,484	\$ 6,453
國內第三次無擔保可轉換公司債	<u>1,464,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	1,464,171	6,484	6,453
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>(6,484)</u>	<u>(6,453)</u>
	<u>\$ 1,464,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至 108 年 6 月 3 日，國內第一次無擔保可轉換公司債已全數清償完畢，資本公積－可轉換公司債之認股權已轉列為資本公積－已失效認股權 96 仟元，另已有面額 1,354,900 仟元之公司債轉換為本公司普通股票計 8,929 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 109 年 8 月 18 日止轉換價格為 195.1 元。轉換期間為 104 年 11 月 18 日至 109 年 8 月 18 日。公司債尚未轉換部分，已於 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%。截至 109 年 8 月 18 日止，面額 2,500,000 仟元之公司債已全數贖回。

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 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日以公平價值評估金額皆為 0 仟元；非屬衍生性金融商品之負債 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日按攤銷後成本衡量金額分別為 6,484 仟元及 6,453 仟元（包含於一年內到期或執行賣回權之應付公司債項下），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	138,482
應付公司債執行賣回權	(2,493,182)
應付公司債到期贖回	(6,562)
金融商品評價損失	<u>18,163</u>
109 年 9 月 30 日淨負債組成部分	<u>\$ -</u>

截至 109 年 8 月 18 日，國內第二次無擔保可轉換公司債已全數清償完畢，資本公積－可轉換公司債之認股權已轉列為資本公積－已失效認股權 385 仟元。

(三) 本公司於 109 年 9 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 100 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 109 年 9 月 30 日止轉換價格為 99.5 元。轉換期間為 109 年 12 月 4 日至 114 年 9 月 3 日。若公司債屆時未轉換，將於 114 年 9 月 3 日依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；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，以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，寄發 1 個月期滿之「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 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，寄發 1 個月期滿之「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。

本債券以發行滿 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 40 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% 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 109 年 9 月 30 日以公平價值評估金額為 9,300 仟元（包含於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下）；非屬衍生性金融商品之負債 109 年 9 月 30 日按攤銷後成本衡量金額為 1,464,171 仟元（包含於應付公司債項下），其原始認列之有效利率為 0.4923%。

發行價款（減除交易成本 4,094 仟元）	\$ 1,549,294
權益組成部分	(<u>80,098</u>)
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 1,463,619 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 5,577 仟元）	1,469,196
以有效利率計算之利息	552
金融商品評價損失	<u>3,723</u>
109 年 9 月 30 日淨負債組成部分	<u>\$ 1,473,471</u>

截至 109 年 9 月 30 日，第三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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資	\$ 227,048	\$ 219,793	\$ 154,982
應付設備款	70,488	102,915	108,592
應付運費	44,113	56,654	43,966
應付加工費	60,617	55,920	30,847
應交稅金	37,807	28,279	22,854
應付水電費	33,127	31,053	21,689
應付利息	2,951	8,210	9,261
其 他	<u>87,777</u>	<u>78,552</u>	<u>71,123</u>
	<u>\$ 563,928</u>	<u>\$ 581,376</u>	<u>\$ 463,314</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>105,618</u>	<u>105,618</u>	<u>105,618</u>
已發行股本	<u>\$ 1,056,175</u>	<u>\$ 1,056,175</u>	<u>\$ 1,056,175</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。

(二) 資本公積

資本公積中屬股票溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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；因認股權失效產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

股東股利及員工酬勞之分派，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。

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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利（元）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 16,298	\$ -		
特別盈餘公積	379,864	184,802		
現金股利	52,808	-	\$ 0.5	\$ -

（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。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨值與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。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。

（五）非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 160,965	\$ 149,329
本期淨利	2,125	863
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(11,183)	7,368
取得上海鑄一公司所增加之 非控制權益	-	6,055
期末餘額	<u>\$ 151,907</u>	<u>\$ 163,615</u>

（六）庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
<u>維護公司信用及股東權益</u>	
108 年 1 月 1 日股數	1,920
本期增加	4,080
本期註銷	(6,000)
108 年 9 月 30 日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司於 107 年 12 月至 108 年 2 月買回並註銷庫藏股股份，註銷股份共計 6,000 仟股，每股面額 10 元，買回股份金額為 344,841 仟元，減資股本為 60,000 仟元，減少資本公積 284,841 仟元（包括減少股票溢價 305,376 仟元，減少已失效認股權 8,138 仟元，增加庫藏股票交易 28,673 仟元），業經金管會 108 年 2 月 27 日金管證交字第 1080305515 號函核備。

二十、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,430,601</u>	<u>\$ 2,168,195</u>	<u>\$ 5,696,464</u>	<u>\$ 5,671,168</u>

商品係以合約約定固定價格銷售。

客戶合約收入之細分資訊請參閱附註三一。

合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據	\$ 483,225	\$ 198,642	\$ 358,808	\$ 286,373
應收帳款總額	<u>3,092,002</u>	<u>2,764,959</u>	<u>2,635,956</u>	<u>1,831,026</u>
	<u>\$ 3,575,227</u>	<u>\$ 2,963,601</u>	<u>\$ 2,994,764</u>	<u>\$ 2,117,399</u>

二一、淨利（損）

（一）利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 11,892</u>	<u>\$ 7,193</u>	<u>\$ 35,806</u>	<u>\$ 45,820</u>

（二）其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
應付公司債賣回損失	\$ -	(\$ 700)	\$ -	(\$ 700)
補助收入	366	5,434	25,029	5,539
處分及報廢不動產、 廠房及設備淨損	(1,995)	(62)	(9,179)	(206)
租金收入	15	15	45	45
其 他	<u>577</u>	<u>1,449</u>	<u>3,040</u>	<u>4,976</u>
	<u>(\$ 1,037)</u>	<u>\$ 6,136</u>	<u>\$ 18,935</u>	<u>\$ 9,654</u>

(三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款	\$ 16,744	\$ 33,800	\$ 69,646	\$ 123,912
可轉換公司債	568	244	630	1,124
租賃負債之利息	<u>762</u>	<u>1,903</u>	<u>4,476</u>	<u>4,797</u>
	<u>\$ 18,074</u>	<u>\$ 35,947</u>	<u>\$ 74,752</u>	<u>\$ 129,833</u>

(四) 折舊、攤銷及員工福利費用

	109年7月1日至9月30日			108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	\$ 497	\$ 577	\$ 1,074	\$ 12,438	\$ 3,244	\$ 15,682
其他員工福利	<u>203,209</u>	<u>70,377</u>	<u>273,586</u>	<u>227,550</u>	<u>73,431</u>	<u>300,981</u>
	<u>\$ 203,706</u>	<u>\$ 70,954</u>	<u>\$ 274,660</u>	<u>\$ 239,988</u>	<u>\$ 76,675</u>	<u>\$ 316,663</u>
折 舊	<u>\$ 107,173</u>	<u>\$ 22,897</u>	<u>\$ 130,070</u>	<u>\$ 110,917</u>	<u>\$ 27,547</u>	<u>\$ 138,464</u>
攤 銷	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 1,505</u>

	109年1月1日至9月30日			108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	\$ 7,206	\$ 2,738	\$ 9,944	\$ 35,038	\$ 9,413	\$ 44,451
其他員工福利	<u>662,381</u>	<u>246,864</u>	<u>909,245</u>	<u>649,458</u>	<u>214,864</u>	<u>864,322</u>
	<u>\$ 669,587</u>	<u>\$ 249,602</u>	<u>\$ 919,189</u>	<u>\$ 684,496</u>	<u>\$ 224,277</u>	<u>\$ 908,773</u>
折 舊	<u>\$ 323,770</u>	<u>\$ 75,736</u>	<u>\$ 399,506</u>	<u>\$ 333,678</u>	<u>\$ 83,366</u>	<u>\$ 417,044</u>
攤 銷	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 5,471</u>

上述折舊費用並未包含投資性不動產 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之折舊費用 2 仟元、2 仟元、5 仟元及 5 仟元（包含於營業外收入及支出－其他利益及損失項下）。

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別依分配區間 2%~15%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。惟 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞；109 年 1 月 1 日至 109 年 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	-
董監事酬勞	-	-

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,184	\$ -	\$ 5,811	\$ -
董監事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 12 日及 108 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度				107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 10,000		\$ -		\$ -		\$ -	
董監事酬勞		-		-		-		-

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換（損）益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 560,798	\$ 567,811	\$ 1,590,225	\$ 2,141,311
外幣兌換損失總額	(578,996)	(544,047)	(1,552,566)	(2,153,335)
淨益（損）	(\$ 18,198)	\$ 23,764	\$ 37,659	(\$ 12,024)

二二、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當年度所得稅				
本期產生者	\$ 27,349	\$ 11,737	\$ 68,646	\$ 34,324
未分配盈餘加徵	(270)	-	254	2,808
以前年度之調整	791	600	4,427	5,865
	<u>27,870</u>	<u>12,337</u>	<u>73,327</u>	<u>42,997</u>
遞延所得稅				
本期產生者	32,700	9,129	13,423	(789)
稅率變動	-	-	(66)	-
以前年度之調整	40	-	(11,600)	-
	<u>32,740</u>	<u>9,129</u>	<u>1,757</u>	<u>(789)</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 60,610</u>	<u>\$ 21,466</u>	<u>\$ 75,084</u>	<u>\$ 42,208</u>

(二) 所得稅核定情形

永誠亞太公司、永冠控股公司台灣分公司及新祥貿易公司台灣分公司截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。另所有大陸子公司及永冠重工公司業已依當地稅捐稽徵機關規定期限完成所得稅申報。

二三、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	\$ 204,991	\$ 79,309	\$ 284,727	(\$ 8,141)
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>\$ 205,007</u>	<u>\$ 79,309</u>	<u>\$ 284,727</u>	<u>(\$ 8,141)</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	105,618	105,618	105,618	105,990
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	17	-	-	-
員工酬勞	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>110</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>105,701</u>	<u>105,618</u>	<u>105,728</u>	<u>105,990</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股虧損時，假設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，以計算稀釋每股虧損。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司流通在外第二次國內無擔保可轉換公司債為潛在普通股，具稀釋作用，惟因 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日該潛在普通股具反稀釋效果，故未納入稀釋每股盈餘之計算；合併公司流通在外第二次國內無擔保可轉換公司債及員工酬勞為潛在普通股，具稀釋作用，惟因 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日該潛在普通股具反稀釋效果，故未納入稀釋每股盈餘（虧損）之計算。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

109 年 9 月 30 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一可轉換公司債	<u>\$ 1,464,171</u>	<u>\$ 1,655,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,655,850</u>

108 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 6,484	\$ 6,448	\$ -	\$ -	\$ 6,448

108 年 9 月 30 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 6,453	\$ 6,448	\$ -	\$ -	\$ 6,448

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 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 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 393	\$ -	\$ 393
理財型商品	-	540,148	-	540,148
合 計	\$ -	\$ 540,541	\$ -	\$ 540,541
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 9,300	\$ -	\$ 9,300

108 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				
衍生工具	\$ -	\$ 5,109	\$ -	\$ 5,109
理財型商品	-	233,568	-	233,568
合 計	\$ -	\$ 238,677	\$ -	\$ 238,677
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 154	\$ -	\$ 154

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,277	\$ -	\$ 2,277
理財型商品	-	184,700	-	184,700
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,977</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,696</u>

109 年及 108 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
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
理財型商品	現金流量折現法：按期末可觀察利率及合約所訂報酬率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
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 2 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。
國內第三次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 114 年 9 月 13 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。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
衡量之金融資產	\$ 540,541	\$ 238,677	\$ 186,977
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	6,287,845	4,831,634	4,960,308
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
衡量之金融負債	9,300	154	5,696
按攤銷後成本衡量（註 2）	6,836,721	5,436,366	5,678,633

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、借款及租賃負債。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（包含匯率風險及利率風險）、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本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，參閱附註七及二九。

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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 17,291	\$ 31,840	\$ 2,080	(\$ 3,836)

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 933,606	\$ 1,078,183	\$ 778,718
—金融負債	2,511,440	1,142,467	1,156,737
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,024,805	1,065,505	1,341,243
—金融負債	2,785,019	2,991,323	3,236,566

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加(5,702)仟元及(14,215)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合併公司財務損失之風險。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，合併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109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(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。

109 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	\$ 791,968	\$ 658,058	\$ 178,786	\$ -	\$ -
租賃負債	3,180	6,359	28,554	93,015	148,660
浮動利率工具	-	136,235	351,679	2,297,105	-
固定利率工具	<u>332,540</u>	<u>37,691</u>	<u>361,441</u>	<u>-</u>	<u>1,500,000</u>
	<u>\$ 1,127,688</u>	<u>\$ 838,343</u>	<u>\$ 920,460</u>	<u>\$ 2,390,120</u>	<u>\$ 1,648,660</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 38,093</u>	<u>\$ 93,015</u>	<u>\$ 71,905</u>	<u>\$ 71,905</u>	<u>\$ 4,850</u>	<u>\$ -</u>

108 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	\$ 831,868	\$ 386,392	\$ 133,503	\$ -	\$ -
租賃負債	2,498	4,997	21,960	65,781	173,828
浮動利率工具	299,800	149,900	164,890	2,376,733	-
固定利率工具	<u>417,526</u>	<u>449,477</u>	<u>6,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,551,692</u>	<u>\$ 990,766</u>	<u>\$ 326,753</u>	<u>\$ 2,442,514</u>	<u>\$ 173,828</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 29,455</u>	<u>\$ 65,781</u>	<u>\$ 71,905</u>	<u>\$ 71,905</u>	<u>\$ 30,018</u>	<u>\$ -</u>

108 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	\$ 736,378	\$ 472,706	\$ 172,468	\$ 30,935	\$ -
租賃負債	3,167	6,335	25,604	69,663	177,422
浮動利率工具	-	373,291	403,390	2,459,885	-
固定利率工具	<u>280,000</u>	<u>544,274</u>	<u>50,272</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,019,545</u>	<u>\$ 1,396,606</u>	<u>\$ 651,734</u>	<u>\$ 2,560,483</u>	<u>\$ 177,422</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 35,106</u>	<u>\$ 69,663</u>	<u>\$ 71,905</u>	<u>\$ 71,905</u>	<u>\$ 33,612</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。

109 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>			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ -	\$ 58,114	\$ 29,048
一流 出	-	57,846	28,923
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 125</u>

108 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>			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ 81,029	\$ 316,202	\$ 51,550
一流 出	80,432	312,762	50,632
	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 918</u>

108 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>			
遠期外匯合約			
一流 入	\$ 103,183	\$ 275,433	\$ 90,584
一流 出	102,199	277,294	93,126
	<u>\$ 984</u>	<u>(\$ 1,861)</u>	<u>(\$ 2,542)</u>

(3) 融資額度

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 2,667,237	\$ 2,981,137	\$ 3,207,003
— 未動用金額	816,525	966,861	689,480
	<u>\$ 3,483,762</u>	<u>\$ 3,947,998</u>	<u>\$ 3,896,483</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得 展期)			
—已動用金額	\$ 849,453	\$ 879,639	\$ 897,708
—未動用金額	<u>5,628,963</u>	<u>5,547,569</u>	<u>5,685,637</u>
	<u>\$ 6,478,416</u>	<u>\$ 6,427,208</u>	<u>\$ 6,583,345</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止分別為903,302仟元、474,783仟元及64,965仟元，該等票據將於資產負債表日後9個月、5個月及9個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於109年及108年1月1日至9月30日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

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) 關係人名稱及其關聯

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
永冠鑄造工廠股份有限公司	實質關係人
三和機電工業股份有限公司（註）	實質關係人
張 文 龍（註）	實質關係人
張 卉 潔	實質關係人

註：三和機電工業股份有限公司及張文龍，自 108 年 6 月 20 日股東會改選董事後，不再為關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 270

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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48

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。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款 109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ -	\$ 295

(五) 承租協議

關 係 人 類 別	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
實質關係人	\$ -	\$ 185

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債	實質關係人	\$ 63	\$ 153	\$ 186

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息費用				
實質關係人	\$ -	\$ 3	\$ 4	\$ 6

(六) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
製造費用	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 330
租金收入	實質關係人	\$ 15	\$ 15	\$ 45	\$ 45

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收取。

(七) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,426	\$ 8,106	\$ 22,533	\$ 21,923
退職後福利	143	94	348	292
	<u>\$ 7,569</u>	<u>\$ 8,200</u>	<u>\$ 22,881</u>	<u>\$ 22,215</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

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、工程履約保證金或產品質量保證金：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,235,028	\$ 1,141,614	\$ 1,023,100
使用權資產	200,240	229,178	8,613
投資性不動產淨額	738	743	744
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動	14,144	-	-
其他金融資產－流動（包含			
於其他流動資產項下）	368,647	292,230	132,624
其他金融資產－非流動			
（包含於其他非流動資產			
項下）	32,691	41,176	45,655
	<u>\$ 1,851,488</u>	<u>\$ 1,704,941</u>	<u>\$ 1,210,736</u>

二七、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，造成永祥鑄造公司、陸霖機械公司、東莞永冠鑄造公司、鋼銳機械公司、永佳美貿易公司及上海鑄一公司停工，截至 109 年 2 月 21 日已全面復工。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司營運業已恢復正常。

二八、重大之期後事項

本公司 109 年現金增資發行普通股 5,000,000 股，增資基準日為 109 年 10 月 15 日，每股認購價格新台幣 80 元，實收股款總額新台幣 400,000,000 元，業已全數收足。

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	47,818	6.8101	(美元：人民幣)		\$	1,385,287	
美 元		16,747	28.97	(美元：新台幣)			485,161	
歐 元		4,839	7.9941	(歐元：人民幣)			164,381	
歐 元		117	1.173	(歐元：美元)			3,974	
歐 元		5,210	33.97	(歐元：新台幣)			176,984	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美 元		13	6.8101	(美元：人民幣)			393	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		36,374	6.8101	(美元：人民幣)			1,053,755	
美 元		87,890	28.97	(美元：新台幣)			2,546,173	
歐 元		2,260	7.9941	(歐元：人民幣)			76,772	
歐 元		14,029	33.97	(歐元：新台幣)			476,565	

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	24,665	6.9762 (美元：人民幣)	\$ 739,457
美 元		13,811	29.98 (美元：新台幣)	414,054
歐 元		19,656	7.8155 (歐元：人民幣)	661,621
歐 元		117	1.123 (歐元：美元)	3,938
歐 元		16,783	33.66 (歐元：新台幣)	564,916
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 元		1	6.9762 (美元：人民幣)	37
歐 元		56	7.8155 (歐元：人民幣)	1,899
歐 元		94	33.66 (歐元：新台幣)	3,173
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		41,787	6.9762 (美元：人民幣)	1,242,971
美 元		94,464	29.98 (美元：新台幣)	2,832,031
歐 元		53	7.8155 (歐元：人民幣)	1,784
歐 元		25,184	33.66 (歐元：新台幣)	847,693
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
美 元		5	29.98 (美元：新台幣)	154

108 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	24,626	7.0729 (美元：人民幣)	\$ 764,145
美 元		16,150	31.03 (美元：新台幣)	501,135
歐 元		22,335	7.7538 (歐元：人民幣)	758,050
歐 元		117	1.094 (歐元：美元)	3,971
歐 元		12,827	33.94 (歐元：新台幣)	435,348
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>衍生工具</u>				
歐 元		67	7.7538 (歐元：人民幣)	2,277

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 44,025 7.0729 (美元：人民幣)	\$ 1,366,096
美 元	99,180 31.03 (美元：新台幣)	3,077,555
歐 元	10 7.7538 (歐元：人民幣)	339
歐 元	24,033 33.94 (歐元：新台幣)	815,680
<u>非貨幣性項目</u>		
<u>衍生工具</u>		
美 元	183 7.0729 (美元：人民幣)	5,671
歐 元	1 7.7538 (歐元：人民幣)	25

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨利(損)分別為(18,198)仟元、23,764 仟元、37,659 仟元及(12,024)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。

三十、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）：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。

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：附表十。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。
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：附表一至十。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十一。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
鑄造加工部門	\$ 5,669,603	\$ 5,635,831	\$ 714,025	\$ 540,352
其 他	26,861	35,337	560	(22,930)
繼續營業單位淨額	<u>\$ 5,696,464</u>	<u>\$ 5,671,168</u>	714,585	517,422
利息收入			35,806	45,820
其他利益及損失			18,935	9,654
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨利			11,519	6,882
外幣兌換淨利（損）			37,659	(12,024)
利息費用			(74,752)	(129,833)
管理及總務費用			(381,816)	(402,991)
稅前淨利			<u>\$ 361,936</u>	<u>\$ 34,930</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 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，不包含利息收入、其他利益及損失、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利、外幣兌換淨利（損）、利息費用、應分攤之管理及總務費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

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 109 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	是否為 關係人	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 名 稱	品 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 最 高 限 額	備 註
1	永冠控股公司	永冠國際公司	其他應收款 －關係人	是	\$ 1,222,987 (美金 29,000 仟元) (人民幣 90,000 仟元)	\$ 1,101,070 (美金 24,792 仟元) (人民幣 90,000 仟元)	\$ 1,101,070 (美金 24,792 仟元) (人民幣 90,000 仟元)	0-1	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	—	—	\$11,643,606	\$11,643,606	
		上海鑄一公司	其他應收款 －關係人	是	55,302 (人民幣 13,000 仟元)	55,302 (人民幣 13,000 仟元)	55,302 (人民幣 13,000 仟元)	1	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	3,493,082	4,657,442	
2	永祥鑄造公司	上海鑄一公司	其他應收款 －關係人	是	433,905 (人民幣 102,000 仟元)	408,381 (人民幣 96,000 仟元)	408,381 (人民幣 96,000 仟元)	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	945,765	1,261,020	
3	陸霖機械公司	上海鑄一公司	其他應收款 －關係人	是	574,287 (人民幣 135,000 仟元)	527,493 (人民幣 124,000 仟元)	527,493 (人民幣 124,000 仟元)	4	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	603,477	804,636	
		鋼銳機械公司	其他應收款 －關係人	是	425,397 (人民幣 100,000 仟元)	-	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	4,023,182	4,023,182	
4	鋼銳機械公司	上海鑄一公司	其他應收款 －關係人	是	127,619 (人民幣 30,000 仟元)	-	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	1,412,898	1,883,864	
5	永誠亞太公司	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	其他應收款 －關係人	是	289,700 (美金 10,000 仟元)	-	-	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	—	—	164,968	219,957	

註 1：本期最高餘額及期末餘額係按 109 年 9 月 30 日匯率計算。

註 2：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 109 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	實際動支金額	以財產擔 之背書金 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 證限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係											
0	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	上海鑄一公司	曾孫公司	\$ 785,353	\$ 401,920 (美金 8,000 仟元) (人民幣 40,000 仟元)	\$ 401,920 (美金 8,000 仟元) (人民幣 40,000 仟元)	\$ 178,775 (美金 4,703 仟元) (人民幣 10,000 仟元)	\$ -	5.12%	\$ 7,853,532	Y	N	Y	
		永冠控股公司	子 公 司	3,926,766	3,108,820 (美金 6,000 仟元) (新台幣 2,935,000 仟元)	3,108,820 (美金 6,000 仟元) (新台幣 2,935,000 仟元)	-	-	39.58%	7,853,532	Y	N	N	
		永誠亞太公司	孫 公 司	3,926,766	1,650,000	1,650,000	29,000	-	21.01%	7,853,532	Y	N	N	
		鋼銳機械公司	曾孫公司	3,926,766	579,400 (美金 20,000 仟元)	434,550 (美金 15,000 仟元)	351,679 (美金 12,139 仟元)	-	5.53%	7,853,532	Y	N	Y	

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

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：仟股／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	持 股 比 例	公 允 價 值	
永祥鑄造公司	中國銀行一日積月累－收益累進	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		\$ 31,905 (人民幣 7,500 仟元)	-	\$ 31,905 (人民幣 7,500 仟元)	
陸霖機械公司	中國銀行一日積月累－收益累進	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		252,473 (人民幣 59,350 仟元)	-	252,473 (人民幣 59,350 仟元)	
陸霖機械公司	中國銀行一日積月累－日計劃	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		42,540 (人民幣 10,000 仟元)	-	42,540 (人民幣 10,000 仟元)	
鋼銳機械公司	南京銀行一天添聚金 2 號人民幣理財 產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		25,524 (人民幣 6,000 仟元)	-	25,524 (人民幣 6,000 仟元)	
鋼銳機械公司	中國工商銀行－「日昇月恆」收益遞 增型法人人民幣理財產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		38,286 (人民幣 9,000 仟元)	-	38,286 (人民幣 9,000 仟元)	
鋼銳機械公司	中國工商銀行－現金管理超短期法人 人民幣理財產品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		4,254 (人民幣 1,000 仟元)	-	4,254 (人民幣 1,000 仟元)	
鋼銳機械公司	中國銀行一日積月累－收益累進	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		21,270 (人民幣 5,000 仟元)	-	21,270 (人民幣 5,000 仟元)	
永佳美貿易公司	中國銀行一日積月累－日計劃	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		17,016 (人民幣 4,000 仟元)	-	17,016 (人民幣 4,000 仟元)	
青島瑞曜公司	中國銀行一日積月累－收益累進	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		37,435 (人民幣 8,800 仟元)	-	37,435 (人民幣 8,800 仟元)	
東莞永冠鑄造公司	中國工商銀行－保本「隨心 E」(定向) 2017 年第 3 期	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		14,144 (人民幣 3,325 仟元)	-	14,144 (人民幣 3,325 仟元)	
東莞永冠鑄造公司	中國工商銀行－法人客戶 21 天增利 理財商品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		29,777 (人民幣 7,000 仟元)	-	29,777 (人民幣 7,000 仟元)	
東莞永冠鑄造公司	中國工商銀行－法人客戶 14 天增利 理財商品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		4,254 (人民幣 1,000 仟元)	-	4,254 (人民幣 1,000 仟元)	
東莞永冠鑄造公司	中國工商銀行－法人客戶 40 天增利 理財商品	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	-		21,270 (人民幣 5,000 仟元)	-	21,270 (人民幣 5,000 仟元)	

註 1：本期期末金額係按 109 年 9 月 30 日匯率計算。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表八及附表九。

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

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

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		入 賣		出 期					末
					單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	單 位 數	金 額 (註1)
陸霖機械公司	寧波銀行－啟盈智能定期理財(合格投資者專屬)	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	\$ -	-	\$ 395,620 (人民幣 93,000 仟元)	-	\$ 395,620 (人民幣 93,000 仟元)	\$ -	\$ -	-	\$ -
	中國銀行－日積月累－收益累進	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	-	314,794 (人民幣 74,000 仟元)	-	62,321 (人民幣 14,650 仟元)	-	-	-	252,473 (人民幣 59,350 仟元)
Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	永冠控股公司普通股	採用權益法之投資	永冠控股公司	子公司	146,000,000	4,525,878 (美金 146,000 仟元)	34,000,000	998,240 (美金 34,000 仟元)	-	-	-	-	180,000,000	5,524,118 (美金 180,000 仟元)

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	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	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
永冠控股公司	數控落地式搪銑加工中心及龍門加工中心	109.9.14	\$ 555,844 (歐元15,800 仟元)	依訂單條件付款	PAMA S.p.A	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	供生產營運使用	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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	陸霖機械公司	同一母公司	進 貨	\$ 639,913	35%	（註1）	\$ -	—	(\$ 358,957)	55%	
鋼銳機械公司	上海鑄一公司	同一母公司	進 貨	627,369	21%	（註1）	-	—	(276,274)	20%	
鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進 貨	653,405	22%	（註1）	-	—	(477,260)	35%	
永誠亞太公司	東莞永冠鑄造公司	同一母公司	進 貨	139,571	10%	（註1）	-	—	(39,728)	9%	
永誠亞太公司	上海鑄一公司	同一母公司	進 貨	148,358	10%	（註1）	-	—	(28,640)	6%	
永誠亞太公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進 貨	679,480	47%	（註1）	-	—	(269,254)	61%	
永誠亞太公司	鋼銳機械公司	同一母公司	進 貨	184,072	13%	（註1）	-	—	(47,787)	11%	
永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	同一母公司	（銷 貨）	(653,405)	31%	（註1）	-	—	477,260	45%	
永祥鑄造公司	永誠亞太公司	同一母公司	（銷 貨）	(679,480)	32%	（註1）	-	—	269,254	26%	
陸霖機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	（銷 貨）	(639,913)	70%	（註1）	-	—	358,957	61%	
鋼銳機械公司	永誠亞太公司	同一母公司	（銷 貨）	(184,072)	5%	（註1）	-	—	47,787	2%	
東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	同一母公司	（銷 貨）	(139,571)	44%	（註1）	-	—	39,728	26%	
上海鑄一公司	鋼銳機械公司	同一母公司	（銷 貨）	(627,369)	65%	（註1）	-	—	276,274	67%	
上海鑄一公司	永誠亞太公司	同一母公司	（銷 貨）	(148,358)	15%	（註1）	-	—	28,640	7%	

註 1：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 2：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 109 年 9 月 30 日

附表七單位：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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	最終母公司相同	\$ 477,260	-	\$ -	—	\$ -	\$ -
永祥鑄造公司	永誠亞太公司	最終母公司相同	269,254	-	-	—	-	-
永祥鑄造公司	上海鑄一公司	最終母公司相同	417,850 註 1	-	-	—	-	-
陸霖機械公司	永祥鑄造公司	最終母公司相同	358,957	-	-	—	-	-
陸霖機械公司	上海鑄一公司	最終母公司相同	537,457 註 2	-	-	—	-	-
永冠控股公司	永冠國際公司	子公司	1,116,869 註 3	-	-	—	-	-
上海鑄一公司	鋼銳機械公司	最終母公司相同	276,274	-	-	—	-	-

註 1：係包含融資款 408,381 仟元及應收利息 9,469 仟元。

註 2：係包含融資款 527,493 仟元及應收利息 9,964 仟元。

註 3：係包含融資款 1,101,070 仟元及應收利息 15,799 仟元。

註 4：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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				109年9月30日	108年12月31日	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	永冠控股股份有限公司	英屬維京群島 泰 國	投資控股	\$ 5,524,118	\$ 4,525,878	180,000,000	100.00	\$ 11,643,606	\$ 298,378	\$ 298,378	註 1
	永冠重工（泰國）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	348,375	348,375	37,500,000	75.00	324,447	(391)	(293)	註 1
	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	8,465,184	355,431	355,301	註 1
永冠控股股份有限公司	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	28,317	1,068	2,493	註 1
	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	549,153	(15,313)	(15,118)	註 1

註 1：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 2：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

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 期 末 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
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	\$ 1,248,607	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 146,726	100%	\$ 143,250	\$ 3,177,543	\$ -	
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	115,880	(3)	-	-	-	-	23,095	100%	24,577	547,095	-	
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	397,034	(3)	-	-	-	-	72,011	100%	61,866	1,994,143	-	
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	3,327,243	(3)	-	-	-	-	131,444	100%	128,022	4,687,253	-	
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	28,970	(3)	-	-	-	-	305	100%	278	33,854	-	
上海鑄造一廠(蘇州)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	975,710	(3)	-	-	-	-	24,601	95.1%	27,675	188,334	-	
青島瑞曜建材有限公司	從事石材建材生產及銷售	69,765	(3)	-	-	-	-	921	50%	460	36,452	-	

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 資 審 會	依 經 濟 部 投 資 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	核 准 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
-	-	-

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區設立公司再投資大陸公司。
- (3)其他方式。

註 2：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 3：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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	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 3)
0	Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd	永冠控股公司	1	其他應收款－關係人	\$ 55,829	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	477,260	依雙方約定之	3%
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	269,254	依雙方約定之	2%
1	永祥鑄造公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	417,850	依雙方約定之	3%
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	653,405	依雙方約定之	11%
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	679,480	依雙方約定之	12%
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	358,957	依雙方約定之	2%
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	47,281	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	14,312	依雙方約定之	-
2	陸霖機械公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	537,457	依雙方約定之	4%
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	639,913	依雙方約定之	11%
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	77,688	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	41,631	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	19,098	依雙方約定之	-
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	47,787	依雙方約定之	-
3	鋼銳機械公司	上海鑄一公司	3	營業收入	20,914	依雙方約定之	-
3	鋼銳機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	38,239	依雙方約定之	1%
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	184,072	依雙方約定之	3%
4	東莞永冠鑄造公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	15,068	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	39,728	依雙方約定之	-
4	東莞永冠鑄造公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	26,426	依雙方約定之	-
4	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	139,571	依雙方約定之	2%
5	永冠控股公司	永冠國際公司	3	其他應收款－關係人	1,116,869	依雙方約定之	7%
5	永冠控股公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	55,339	依雙方約定之	-
6	上海鑄一公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	16,104	依雙方約定之	-
6	上海鑄一公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	276,274	依雙方約定之	2%
6	上海鑄一公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	28,640	依雙方約定之	-
6	上海鑄一公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	21,644	依雙方約定之	-
6	上海鑄一公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	627,369	依雙方約定之	11%
6	上海鑄一公司	永誠亞太公司	3	營業收入	148,358	依雙方約定之	3%

註 1： 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 2： 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 3： 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 4： 上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

Yeong Guan Energy Technology Group Co., Ltd.

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
張 賢 銘	13,693,540	12.96%
寶佳資產管理股份有限公司	10,322,000	9.77%
睿勝實業股份有限公司	6,241,000	5.9%
嘉源投資有限公司	5,328,00	5.04%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。