

永新控股股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 年第一季  
(股票代碼 4557)

永新控股股份有限公司及子公司  
民國 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 49
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 39
	(七) 關係人交易	39
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	41 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000032 號

永新控股股份有限公司 公鑒：

前言

永新控股股份有限公司及子公司(以下簡稱「永新集團」)民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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六十五號「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「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永新集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳憲正



會計師

蕭金木



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 1 3 日



## 永新控股股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 272,428	15	\$ 236,585	13	\$ 379,040	22
1170	應收帳款淨額	六						
		(二)(三)						
		及十二						
		(二)	610,145	33	656,143	36	412,537	24
1200	其他應收款		10,835	1	18,506	1	22,667	1
130X	存貨	六(四)	258,574	14	229,036	13	233,479	13
1470	其他流動資產		24,276	1	16,702	1	12,574	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,176,258</u>	<u>64</u>	<u>1,156,972</u>	<u>64</u>	<u>1,060,297</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	582,147	31	570,893	32	555,656	32
1755	使用權資產	六(六)及						
		八	41,991	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六(七)(二)						
		十一)(二)						
		十五)	29,971	2	32,714	2	40,228	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十)						
		三)	10,627	1	9,351	-	9,753	1
1900	其他非流動資產	六(八)及						
		八	9,872	-	40,244	2	60,996	4
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>674,608</u>	<u>36</u>	<u>653,202</u>	<u>36</u>	<u>666,633</u>	<u>39</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,850,866</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,810,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,726,930</u>	<u>100</u>

(續次頁)

永新控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 77,050	4	\$ 76,787	4	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十七)	4,198	-	10,589	1	4,188	-
2150	應付票據		170	-	155	-	105	-
2170	應付帳款		264,916	14	276,446	15	275,135	16
2180	應付帳款—關係人	七	28,489	2	26,490	2	17,657	1
2200	其他應付款	六(十)(二 十五)	110,018	6	117,004	6	109,869	7
2230	本期所得稅負債	六(二十 三)	21,070	1	18,963	1	14,818	1
2280	租賃負債—流動		4,140	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		250	-	331	-	4,675	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>510,301</u>	<u>27</u>	<u>526,765</u>	<u>29</u>	<u>426,447</u>	<u>25</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(二十 三)	6,354	-	5,844	-	4,421	-
2580	租賃負債—非流動		3,060	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	7,476	1	8,099	1	10,251	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>16,890</u>	<u>1</u>	<u>13,943</u>	<u>1</u>	<u>14,672</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>527,191</u>	<u>28</u>	<u>540,708</u>	<u>30</u>	<u>441,119</u>	<u>26</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	346,080	19	346,080	19	346,080	20
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	436,292	24	436,292	24	434,084	25
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	78,974	4	78,974	4	60,869	4
3320	特別盈餘公積		70,638	4	70,638	4	21,690	1
3350	未分配盈餘		427,702	23	398,103	22	470,822	27
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 57,790)	( 3)	( 83,203)	( 4)	( 61,429)	( 4)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,301,896</u>	<u>71</u>	<u>1,246,884</u>	<u>69</u>	<u>1,272,116</u>	<u>73</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>21,779</u>	<u>1</u>	<u>22,582</u>	<u>1</u>	<u>13,695</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,323,675</u>	<u>72</u>	<u>1,269,466</u>	<u>70</u>	<u>1,285,811</u>	<u>74</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承 九 諾</b>								
<b>重大之期後事項 十一</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,850,866</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,810,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,726,930</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：紀經得

經理人：許耀仁

會計主管：張文福

永新控股股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國108年及107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)	\$ 376,321	100	\$ 330,284	100		
5000 營業成本	六(四)(二十一)(二十二)及七	( 256,490)	( 68)	( 243,177)	( 73)		
5900 營業毛利		119,831	32	87,107	27		
營業費用	六(二十一)(二十二)						
6100 推銷費用		( 24,830)	( 7)	( 20,744)	( 6)		
6200 管理費用		( 31,206)	( 8)	( 26,195)	( 8)		
6300 研究發展費用		( 12,555)	( 3)	( 11,698)	( 4)		
6450 預期信用減損利益		352	-	907	-		
6000 營業費用合計	十二(二)	( 68,239)	( 18)	( 57,730)	( 18)		
6900 營業利益		51,592	14	29,377	9		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	1,090	-	2,377	1		
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 12,145)	( 3)	( 18,451)	( 6)		
7050 財務成本	六(三)(二十)	( 1,698)	( 1)	( 219)	-		
7000 營業外收入及支出合計		( 12,753)	( 4)	( 16,293)	( 5)		
7900 稅前淨利		38,839	10	13,084	4		
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 8,977)	( 2)	( 801)	( 1)		
8200 本期淨利		\$ 29,862	8	\$ 12,283	3		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8341 不重分類至損益之其他項目		\$ 4,367	1	( \$ 27,592)	( 8)		
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		21,370	6	36,702	11		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 25,737	7	\$ 9,110	3		
8500 本期綜合損益總額		\$ 55,599	15	\$ 21,393	6		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 29,599	8	\$ 12,013	3		
8620 非控制權益		\$ 263	-	\$ 270	-		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 55,012	15	\$ 21,222	6		
8720 非控制權益		\$ 587	-	\$ 171	-		
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.86		\$ 0.35			
稀釋每股盈餘	六(二十四)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.85		\$ 0.35			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：紀經得

經理人：許耀仁

會計主管：張文福

永新控股股份有限公司及子公司  
 合併財務報表  
 民國108年及107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司業主之權益										非控制權益	合計
	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—認列對子公司所有權益變動數	資本公積—員工認股	資本公積—其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
<b>107年1至3月</b>												
	\$ 344,255	\$ 430,025	\$ -	\$ 2,546	\$ -	\$ 60,869	\$ 21,690	\$ 458,809	(\$ 70,638)	\$ 1,247,556	\$ 13,524	\$ 1,261,080
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	12,013	-	12,013	270	12,283
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	9,209	9,209	(99)	9,110
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	12,013	9,209	21,222	171	21,393
員工認股權酬勞成本	-	-	-	53	-	-	-	-	-	53	-	53
員工行使認股權	1,825	3,924	-	(2,464)	-	-	-	-	-	3,285	-	3,285
107年3月31日餘額	\$ 346,080	\$ 433,949	\$ -	\$ 135	\$ -	\$ 60,869	\$ 21,690	\$ 470,822	(\$ 61,429)	\$ 1,272,116	\$ 13,695	\$ 1,285,811
<b>108年1至3月</b>												
108年1月1日餘額	\$ 346,080	\$ 433,949	\$ 2,208	\$ 135	\$ -	\$ 78,974	\$ 70,638	\$ 398,103	(\$ 83,203)	\$ 1,246,884	\$ 22,582	\$ 1,269,466
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	29,599	-	29,599	263	29,862
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	25,413	25,413	324	25,737
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	29,599	25,413	55,012	587	55,599
員工認股權失效	-	-	-	(135)	135	-	-	-	-	-	-	-
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,390)	(1,390)
108年3月31日餘額	\$ 346,080	\$ 433,949	\$ 2,208	\$ -	\$ 135	\$ 78,974	\$ 70,638	\$ 427,702	(\$ 57,790)	\$ 1,301,896	\$ 21,779	\$ 1,323,675

董事長：紀經得



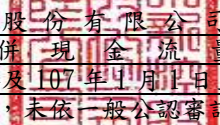
後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

經理人：許耀仁



會計主管：張文福

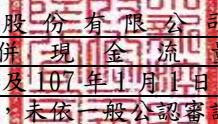


  
 永新控股股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 38,839	\$ 13,084
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) ( 352 )	( 907 )
折舊費用(含使用權資產)	六(五)(六)(二十一) 18,032	15,432
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九) ( 120 )	2
各項攤提	六(二十一) 3,180	1,644
員工認股權酬勞成本	六(十三) -	53
利息費用	六(六)(二十) 1,698	219
利息收入	六(十八) ( 81 )	( 142 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	47,721	39,217
其他應收款	8,013	3,021
存貨	( 24,433 )	( 15,730 )
其他流動資產	( 2,816 )	( 267 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 5,852 )	1,344
應付票據	15	( 4 )
應付帳款	( 13,001 )	6,373
應付帳款-關係人	1,403	( 2,571 )
其他應付款	( 8,136 )	( 5,319 )
其他流動負債	( 145 )	1,787
其他非流動負債	( 779 )	87
營運產生之現金流入	63,186	57,323
收取之利息	81	142
支付之利息	( 1,172 )	( 219 )
支付之所得稅	( 7,737 )	( 5,176 )
營業活動之淨現金流入	54,358	52,070

(續次頁)

  
 永新控股股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>			
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(二十五)	\$ -	(\$ 7,980)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	( 10,662 )	( 21,503 )
處分不動產、廠房及設備價款	六(五)	171	-
取得無形資產	六(七)	( 115 )	( 7,544 )
預付設備款增加		( 8,419 )	( 7,991 )
其他非流動資產增加		( 17 )	-
投資活動之淨現金流出		( 19,042 )	( 45,018 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
分配股利予非控制權益		( 881 )	-
租賃本金償還		( 1,125 )	-
員工執行認股權		-	3,285
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 2,006 )	3,285
匯率影響數		2,533	( 117 )
本期現金及約當現金增加數		35,843	10,220
期初現金及約當現金餘額		236,585	368,820
期末現金及約當現金餘額		\$ 272,428	\$ 379,040

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：紀經得



經理人：許耀仁



會計主管：張文福



永新控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

永新控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 100 年 2 月設立於英屬開曼群島，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為車用制動總分泵及離合器總分泵等之生產與銷售業務等。本公司為本集團之最終投資控股公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 5 月 13 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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計劃之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$42,318，並調增租賃負債\$7,779，並調減長期預付租金\$34,539。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第一季認列之租金費用為\$80。
  - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
  - (6) 將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 2.62%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	10,860
減：屬短期租賃之豁免	(	119)
減：屬低價值資產之豁免	(	23)
減：重新判斷非屬租賃之服務合約	(	304)
加：調整取決於費率或指數之變動租賃給付		88
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	10,502
本集團初次適用日之增額借款利率		2.62%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	7,779

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。

## 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年3月 31日	107年12 月31日	107年3月 31日	
本公司	廈門永裕機械工業有限公司(以下簡稱「廈門永裕」)	車用制動總分泵及離合器總分泵等之生產與銷售業務	100	100	100	註1
本公司	Yusin Brake Corp. (Samoa) (以下簡稱「Yusin Samoa」)	車用制動總分泵及離合器總分泵等之銷售業務	100	100	100	註1
本公司	G. D. M Bourne. Inc. (以下簡稱「GDM」)	車用制動總分泵及離合器總分泵等之仲介銷售業務	55	55	55	註1
本公司	Glorious Moon Limited	一般轉投資事業	100	100	100	註1
Glorious Moon Limited	Awesome Time Limited	一般轉投資事業	90	90	90	
Glorious Moon Limited	YCS Automative Parts Sdn Bhd(以下簡稱「YCS」)	車用碟式剎車片和鼓式剎車片之生產與銷售業務	70	70	100	註2
Awesome Time Limited	廈門永煌興剎車蹄片製造有限公司(以下簡稱「廈門永煌興」)	剎車蹄片之生產與銷售業務	100	100	100	

註1：本公司之子公司。

註2：Glorious Moon Limited 於民國 107 年 2 月併購取得，原持有 100% 之股權，民國 107 年 10 月 1 日 YSC 辦理現金增資，增資後持有 70% 股權。

## 3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

#### 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

#### 5. 重大限制

現金及短期存款\$42,979存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

#### 6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

### (四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本公司之功能性貨幣為「美元」，惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」做為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產及放款承諾等，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 出租人之租賃交易—營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年~35年
機器設備	5年~10年
模具設備	5年
運輸設備	4年~10年
辦公設備	3年~10年
租賃資產	5年

### (十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

#### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；及
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

### (十四) 租賃資產/營業租賃(承租人)

#### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

### (十五) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。
2. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

### (十六) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十七) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十九) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工紅利酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

#### (二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬

數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

### (二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

### (二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

### (二十五) 收入認列

1. 本集團製造並銷售車用制動總分泵及離合器總分泵等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶時。當客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 收入係正常營業活動中對本集團外客戶銷售產品已收或應收對價之公允價值，已扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之產品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於產品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
4. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

### (二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

### (二十七) 企業合併

本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。

## (二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 108 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$258,574。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 275	\$ 295	\$ 341
活期存款	195,379	218,388	271,222
定期存款	76,774	17,902	107,477
	<u>\$ 272,428</u>	<u>\$ 236,585</u>	<u>\$ 379,040</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

## (二) 應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款	\$ 613,411	\$ 659,741	\$ 413,762
減：備抵損失	( 3,266)	( 3,598)	( 1,225)
	<u>\$ 610,145</u>	<u>\$ 656,143</u>	<u>\$ 412,537</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 583,582	\$ 619,499	\$ 393,732
1-30天內	15,374	19,464	12,175
31-60天	6,383	10,894	2,243
61-180天	5,698	6,813	3,557
181天以上	2,374	3,071	2,055
合計	<u>\$ 613,411</u>	<u>\$ 659,741</u>	<u>\$ 413,762</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團應收帳款未有提供作為質押擔保之情形。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之曝險金額分別為 \$610,145、\$656,143 及 \$412,537。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

## (三) 金融資產移轉

1. 本集團於民國 104 年 11 月 24 日及 104 年 2 月 12 日依客戶指示分別與 America 銀行及 J. P. Morgan 銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且於應收帳款到期日方可除列該筆帳款，若提前除列，則需承擔利息費用。

民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

讓售對象	108年3月31日		
	尚未到期讓售 應收帳款金額	提前除列讓售 應收帳款金額	帳列應收帳款金額
America銀行	\$ 356,792	\$ 81,140	\$ 275,652
J. P. Morgan銀行	64,649	-	64,649

## 107年12月31日

讓售對象	尚未到期讓售	提前除列讓售	帳列應收帳款金額
	應收帳款金額	應收帳款金額	
America銀行	\$ 324,203	\$ 53,748	\$ 270,455
J. P. Morgan銀行	72,574	-	72,574

## 107年3月31日

讓售對象	尚未到期讓售	提前除列讓售	帳列應收帳款金額
	應收帳款金額	應收帳款金額	
America銀行	\$ 177,554	\$ 38,684	\$ 138,870
J. P. Morgan銀行	54,912	-	54,912

2. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提前除列應收帳款之利息費用分別為\$473 及\$213(表列「財務成本」)。

## (四)存貨

## 108年3月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
	原料	\$ 239,115	(\$ 33,279)
在製品	13,393	( 174)	13,219
製成品	43,618	( 4,099)	39,519
合計	<u>\$ 296,126</u>	<u>(\$ 37,552)</u>	<u>\$ 258,574</u>

## 107年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
	原料	\$ 194,728	(\$ 28,717)
在製品	12,394	( 163)	12,231
製成品	54,035	( 3,241)	50,794
合計	<u>\$ 261,157</u>	<u>(\$ 32,121)</u>	<u>\$ 229,036</u>

## 107年3月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
	原料	\$ 204,052	(\$ 23,878)
在製品	15,055	-	15,055
製成品	42,262	( 4,012)	38,250
合計	<u>\$ 261,369</u>	<u>(\$ 27,890)</u>	<u>\$ 233,479</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 252,374	\$ 240,877
跌價損失	4,719	3,241
報廢損失	1,367	364
其他	(1,970)	(1,305)
	<u>\$ 256,490</u>	<u>\$ 243,177</u>

(以下空白)

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>108年1月1日</u>								
成本	\$ 363,977	\$ 311,501	\$ 208,027	\$ 10,568	\$ 8,577	\$ 1,195	\$ 32,048	\$ 935,893
累計折舊	( 84,986)	( 142,477)	( 125,293)	( 6,156)	( 5,191)	( 897)	-	( 365,000)
	<u>\$ 278,991</u>	<u>\$ 169,024</u>	<u>\$ 82,734</u>	<u>\$ 4,412</u>	<u>\$ 3,386</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 32,048</u>	<u>\$ 570,893</u>
<u>108年</u>								
1月1日	\$ 278,991	\$ 169,024	\$ 82,734	\$ 4,412	\$ 3,386	\$ 298	\$ 32,048	\$ 570,893
增添	-	82	4,696	-	93	-	5,995	10,866
移轉	-	-	2,596	-	169	-	1,519	4,284
處分	-	-	( 32)	-	( 19)	-	-	( 51)
折舊費用	( 2,454)	( 6,979)	( 6,401)	( 491)	( 393)	( 60)	-	( 16,778)
淨兌換差額	<u>6,356</u>	<u>3,874</u>	<u>1,881</u>	<u>63</u>	<u>61</u>	<u>( 1)</u>	<u>699</u>	<u>12,933</u>
3月31日	<u>\$ 282,893</u>	<u>\$ 166,001</u>	<u>\$ 85,474</u>	<u>\$ 3,984</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 40,261</u>	<u>\$ 582,147</u>
<u>108年3月31日</u>								
成本	\$ 372,256	\$ 327,560	\$ 219,867	\$ 10,752	\$ 11,263	\$ 1,197	\$ 40,261	\$ 983,156
累計折舊	( 89,363)	( 161,559)	( 134,393)	( 6,768)	( 7,966)	( 960)	-	( 401,009)
	<u>\$ 282,893</u>	<u>\$ 166,001</u>	<u>\$ 85,474</u>	<u>\$ 3,984</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 40,261</u>	<u>\$ 582,147</u>

	房屋及建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	未完工程及 待驗設備	合計
<u>107年1月1日</u>								
成本	\$ 370,417	\$ 264,174	\$ 170,457	\$ 10,200	\$ 9,618	\$ 1,156	\$ 30,930	\$ 856,952
累計折舊	( 76,314)	( 125,916)	( 108,158)	( 5,533)	( 6,177)	( 633)	-	( 322,731)
	<u>\$ 294,103</u>	<u>\$ 138,258</u>	<u>\$ 62,299</u>	<u>\$ 4,667</u>	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 30,930</u>	<u>\$ 534,221</u>
<u>107年</u>								
1月1日	\$ 294,103	\$ 138,258	\$ 62,299	\$ 4,667	\$ 3,441	\$ 523	\$ 30,930	\$ 534,221
增添	-	16,458	6,045	1,106	126	-	391	24,126
移轉	-	13,492	2,501	478	12	-	( 16,743)	( 260)
企業合併取得	-	37	4,027	-	293	-	-	4,357
處分	-	-	( 1)	-	( 1)	-	-	( 2)
折舊費用	( 2,614)	( 6,938)	( 5,100)	( 413)	( 307)	( 60)	-	( 15,432)
淨兌換差額	4,774	2,335	1,070	17	17	( 10)	443	8,646
3月31日	<u>\$ 296,263</u>	<u>\$ 163,642</u>	<u>\$ 70,841</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 15,021</u>	<u>\$ 555,656</u>
<u>107年3月31日</u>								
成本	\$ 376,442	\$ 298,573	\$ 186,159	\$ 11,879	\$ 10,105	\$ 1,131	\$ 15,021	\$ 899,310
累計折舊	( 80,179)	( 134,931)	( 115,318)	( 6,024)	( 6,524)	( 678)	-	( 343,654)
	<u>\$ 296,263</u>	<u>\$ 163,642</u>	<u>\$ 70,841</u>	<u>\$ 5,855</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 15,021</u>	<u>\$ 555,656</u>

1. 不動產、廠房及設備無利息資本化之情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明

(六) 租賃交易－承租人  
民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，土地租年限為 50 年，建物及公務車租賃合約之期間通常介於 2~3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	帳面金額	折舊費用
房屋及建築	\$ 5,892	\$ 882
運輸設備	996	150
土地	35,103	222
	<u>\$ 41,991</u>	<u>\$ 1,254</u>

3. 本集團於民國 108 年第一季使用權資產無增添。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 526
屬短期租賃合約之費用	80
屬低價值資產租賃之費用	6

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為 \$1,211。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的，則變動租賃給付之租賃合約將使每年總租賃給付金額增加 3%。

7. 本集團將土地提供為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

8. 有關使用權資產－土地之說明，請詳附註六、(八)。

(以下空白)

(七) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
108年1月1日			
成本	\$ 43,614	\$ 3,846	\$ 47,460
累計攤銷	(14,746)	-	(14,746)
	<u>\$ 28,868</u>	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 32,714</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 28,868	\$ 3,846	\$ 32,714
增添—源自單獨取得	115	-	115
攤銷費用	(3,093)	-	(3,093)
淨兌換差額	222	13	235
3月31日	<u>\$ 26,112</u>	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 29,971</u>
108年3月31日			
成本	\$ 40,672	\$ 3,859	\$ 44,531
累計攤銷	(14,560)	-	(14,560)
	<u>\$ 26,112</u>	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 29,971</u>
	電腦軟體	商譽	合計
107年1月1日			
成本	\$ 34,642	\$ -	\$ 34,642
累計攤銷	(15,158)	-	(15,158)
	<u>\$ 19,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,484</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 19,484	\$ -	\$ 19,484
增添—源自單獨取得	7,544	-	7,544
增添—企業合併取得	-	6,455	6,455
移轉	8,365	-	8,365
攤銷費用	(1,350)	-	(1,350)
淨兌換差額	(250)	(20)	(270)
3月31日	<u>\$ 33,793</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ 40,228</u>
107年3月31日			
成本	\$ 50,527	\$ 6,435	\$ 56,962
累計攤銷	(16,734)	-	(16,734)
	<u>\$ 33,793</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ 40,228</u>

企業合併取得之商譽請詳附註六、(二十五)說明。

(八) 其他非流動資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
長期預付租金-土地使用權	\$ -	\$ 34,539	\$ 36,396
預付設備款	8,885	4,662	23,945
存出保證金	461	458	491
其他	526	585	164
	<u>\$ 9,872</u>	<u>\$ 40,244</u>	<u>\$ 60,996</u>

1. 長期預付租金-土地使用權

(1) 本集團於民國 96 年 6 月 22 日與廈門市國土資源與房產管理局簽訂位於同安工業集中區之土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付使用權價金，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之攤銷費用為 \$80。

(2) 本集團於民國 99 年 3 月 17 日與廈門市國土資源與房產管理局簽訂位於同安工業集中區之土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付使用權價金，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之攤銷費用為 \$144。

2. 本集團將長期預付租金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

3. 長期預付租金-土地使用權，於初次適用 IFRS 16 時分類為「使用權資產」，請詳附註六、(六)之說明。

(九) 短期借款(民國 107 年 3 月 31 日無此交易)

<u>借款性質</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 77,050</u>	3.05%	無
<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 76,787</u>	3.05%	無

(以下空白)

(十) 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付員工福利	\$ 63,276	\$ 72,550	\$ 65,170
應付員工酬勞及董監酬勞	15,163	12,400	12,940
應付佣金	10,503	11,073	7,201
應付設備款	8,115	7,911	13,216
應付投資款	3,639	3,626	3,292
應付勞務費	3,580	2,730	2,410
應付股利	509	-	-
其他	5,233	6,714	5,640
	<u>\$ 110,018</u>	<u>\$ 117,004</u>	<u>\$ 109,869</u>

(十一) 退休金

1. 本公司之子公司-Yusin Samoa 台灣分公司自民國 94 年 7 月 1 日起，依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法。就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 廈門永裕及廈門永煌興按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之提撥比率皆為 12%。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,949 及 \$1,775。

(十二) 其他非流動負債

主要係因申請研發專案所涉及購置設備之遞延政府補助收入，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之餘額分別為 \$5,956、\$6,475 及 \$8,398。

(十三) 股份基礎給付

1. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	103.02.10	750 仟股	5 年	2 年以上之服務

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年		107年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	10	\$ 18	192	\$ 18
本期給與認股權	-	-	-	-
本期失效認股權	( 10)	18	-	-
本期執行認股權	-	-	( 182)	18
3月31日期末流通在外認股權	-	-	10	18
3月31日期末可執行認股權	-	-	10	-

3. 民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間皆為 18 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.1123 年及 0.865 年。

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	103.02.10	\$ 26.28	\$ 18	49.77% (註)	3.875年	\$ -	1.599%	\$ 13.5

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
權益交割	\$ -	\$ 53

#### (十四)股本

民國 108 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股(含員工認股權憑證 182 仟股)，實收資本額為\$346,080，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	108年	107年
1月1日(仟股)	34,608	34,426
員工行使認股權	-	182
3月31日(仟股)	34,608	34,608

#### (十五) 資本公積

1. 依本公司章程規定，於不違反股東會指示下，董事會得依開曼公司法規定，代表公司以資本公積彌補累積虧損及分派盈餘。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註六、(十三)。

#### (十六) 保留盈餘

本公司章程原規定，年度總決算若有盈餘，公司董事會得考量未來資金運用需求，決定分派股利之金額大小，惟本公司於民國 103 年 12 月 19 日股東臨時會修改如下：

1. 年度總決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積及依法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得併同以往年度累積之未分配盈餘全部或一部份，依開曼公司法及公開發行公司規則，在考量財務、業務及經營因素後，以不低於當年度稅後盈餘之百分之十五，作為股東股利，依股東持股比例進行分派，股東股利採股票股利及現金股利兩者方式互相配合分派，由董事會擬具議案，並經股東會決議保留或分派之。
2. 因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以截至本期可分配盈餘中不低於當年度稅後盈餘之百分之十五為股東紅利，其中現金股利之分派以不低於全部股東紅利百分之十為原則。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 108 年 3 月 8 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案及 107 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107 年 度		106 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,939		\$ 18,105	
特別盈餘公積	12,565		48,948	
現金股利	173,040	\$ 5	173,040	\$ 5

前述民國 107 年度盈餘分派議案，截至民國 108 年 5 月 13 日止，尚未經股東會決議。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十七)營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 376,321	\$ 330,284

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	108年1月1日至3月31日					
	亞洲	北美洲	中、南美洲	歐洲	其他	合計
制動總泵	\$ 19,393	\$ 88,538	\$ 55,408	\$ 2,663	\$ 3,148	\$ 169,150
制動分泵	29,134	47,312	27,854	8,518	5,265	118,083
離合器總泵	13,784	184	3,314	1,260	1,839	20,381
離合器分泵	10,212	308	2,426	1,077	1,086	15,109
制動鉗	201	41,394	-	-	-	41,595
其他	2,802	853	301	109	7,938	12,003
合計	\$ 75,526	\$ 178,589	\$ 89,303	\$ 13,627	\$ 19,276	\$ 376,321

	107年1月1日至3月31日					
	亞洲	北美洲	中、南美洲	歐洲	其他	合計
制動總泵	\$ 27,353	\$ 100,667	\$ 28,519	\$ 2,275	\$ 2,678	\$ 161,492
制動分泵	32,413	38,737	18,823	4,833	4,558	99,364
離合器總泵	16,251	346	1,771	621	2,495	21,484
離合器分泵	12,900	291	1,369	1,006	803	16,369
制動鉗	76	12,570	-	-	-	12,646
其他	6,866	961	290	-	10,812	18,929
合計	\$ 95,859	\$ 153,572	\$ 50,772	\$ 8,735	\$ 21,346	\$ 330,284

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約負債-預收貨款	\$ 4,198	\$ 10,589	\$ 4,188

期初合約負債分別為\$10,589及\$2,926於民國108年及107年1月1日至3月31日分別認列收入金額分別為\$5,535及\$2,472。

(十八)其他收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
補助收入	\$ 989	\$ 2,148
利息收入	81	142
其他收入	20	87
合計	\$ 1,090	\$ 2,377

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 12,206)	(\$ 18,409)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	120	( 2)
其他損失	( 59)	( 40)
	<u>(\$ 12,145)</u>	<u>(\$ 18,451)</u>

(二十) 財務成本

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 699	\$ 6
租賃負債利息費用	526	-
其他財務費用	473	213
	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 219</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 1,913)	(\$ 10,219)
耗用之原料及物料	191,527	195,957
員工福利費用	70,763	60,605
不動產、廠房及設備折舊費用	16,778	15,432
使用權資產折舊費用	1,254	-
佣金費用	5,234	3,104
水電瓦斯費	4,107	3,496
運費	4,536	4,138
無形資產攤銷費用	3,093	1,350
勞務費	3,792	2,969
其他非流動資產攤銷費用	87	294
預期信用減損利益	( 352)	( 907)
其他費用	25,823	24,688
營業成本及營業費用	<u>\$ 324,729</u>	<u>\$ 300,907</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 63,305	\$ 52,778
退休金費用	1,949	1,775
其他用人費用	5,509	6,052
	<u>\$ 70,763</u>	<u>\$ 60,605</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 0.5%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,362 及 \$420；董監酬勞估列金額分別為 \$400 及 \$120，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，以公司章程規定估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞尚未實際全部配發完成。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十三) 所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,181	\$ 3,311
股利所得稅	508	-
以前年度所得稅高估數	( 255)	( 1,490)
匯率影響數	( 223)	( 483)
當期所得稅總額	<u>8,211</u>	<u>1,338</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	766	( 288)
稅率改變之影響	-	( 249)
遞延所得稅總額	<u>766</u>	<u>( 537)</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,977</u>	<u>\$ 801</u>

2. 廈門永裕機械工業有限公司於 2016 年 12 月 1 日獲得由有關政府機構頒發之高新技術企業證書，依據當地相關規定，可享有自 2016 年度至 2018 年度以 15% 稅率繳納所得稅之優惠，2019 年之高新技術企業證書廈門永裕機械工業有限公司截至 2019 年 5 月 13 日尚在申請準備。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。



(二十五) 企業合併

1. 本集團於民國 107 年 2 月 23 日以現金\$8,924 及應付股款\$3,292(帳列「其他應付款」科目)購入 YCS Automative Parts Sdn Bhd 100% 股權，並取得對其之控制，該公司在馬來西亞經營車用碟式剎車片和鼓式剎車片之生產與銷售業務。本集團預期收購後可加強在此等市場之地位，並預期提升集團業務成長。
2. 收購上述子公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

	<u>107年2月23日</u>
收購對價	
現金	\$ 8,924
應付股款	<u>3,292</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	944
存貨	3,147
其他流動資產	232
不動產、廠房及設備	4,357
流動負債	(2,919)
可辨認淨資產總額	<u>5,761</u>
商譽	<u>\$ 6,455</u>

3. 本集團自民國 107 年 2 月 23 日合併上述子公司起，該公司民國 107 年 2 月 23 日至 3 月 31 日貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$1,513 及\$450。若假設該公司自民國 107 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入及稅前淨損將分別為\$1,513 及\$886。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 10,866	\$ 24,126
加：期初應付設備款	7,911	10,593
減：期末應付設備款	(8,115)	(13,216)
本期支付現金	<u>\$ 10,662</u>	<u>\$ 21,503</u>

(二十七) 來自籌活動之負債之變動(民國 107 年 3 月 31 日無此交易)

	<u>短期借款</u>
108年1月1日	\$ 76,787
籌資現金流動之變動	-
匯率變動之影響	263
108年3月31日	<u>\$ 77,050</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
龍岩永承機械工業有限公司(龍岩永承)	本公司董事長係該公司之董事
龍岩永鴻鑄造有限公司(龍岩永鴻)	本公司董事長係該公司之董事
龍岩永恆鋁業有限公司(龍岩永恆)	其他關係人
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
龍岩永承	\$ 15,491	\$ 9,811
龍岩永鴻	5,298	7,874
龍岩永恆	11,277	-
合計	<u>\$ 32,066</u>	<u>\$ 17,685</u>

進貨價格及貨款之支付，係依雙方協議條件處理，與其他供應商相同。

2. 應付關係人款項

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付帳款：			
龍岩永承	\$ 20,032	\$ 22,252	\$ 10,682
龍岩永鴻	4,197	4,238	6,975
龍岩永恆	4,260	-	-
合計	<u>\$ 28,489</u>	<u>\$ 26,490</u>	<u>\$ 17,657</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，付款條件為月結 65~95 天。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 4,538</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
不動產、廠房及設備				
-房屋及建築	\$ 99,555	\$ 97,340	\$ 103,326	短期借款額度
使用權資產				
-土地	11,663	-	-	"
其他非流動資產				
-長期預付租金	-	11,481	12,115	"
	<u>\$ 111,218</u>	<u>\$ 108,821</u>	<u>\$ 115,441</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，本集團為購買設備，已簽約而尚未發生之資本支出分別計 \$46,349、\$16,945 及 \$50,068。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 4 月 1 日由子公司廈門永裕機械工業有限公司，間接對蕪湖三焱機械有限公司於人民幣 1,445 萬元額度內投資，先行取得 100%之股權後，再行參與蕪湖三焱機械有限公司人民幣 1,500 萬元現金增資案，並預計總投入為人民幣 1,190 萬元，於參與現金增資後本公司持有蕪湖三焱機械有限公司股權由 100%下降至 85%以內，截至民國 107 年 5 月 13 日止已支付價款計人民幣 790 萬元。投資成本、股權淨值分攤與商譽認列等會計處理，待評估報告出具後揭露。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 272,428	\$ 236,585	\$ 379,040
應收帳款	610,145	656,143	412,537
其他應收款	10,835	18,506	22,667
存出保證金	461	458	491
	<u>\$ 893,869</u>	<u>\$ 911,692</u>	<u>\$ 814,735</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 77,050	\$ 76,787	\$ -
應付票據	170	155	105
應付帳款(含關係人)	293,405	302,936	292,792
其他應付帳款	110,018	117,004	109,869
	<u>\$ 480,643</u>	<u>\$ 496,882</u>	<u>\$ 402,766</u>

#### 2. 風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為美元、部分子公司之功能性貨幣為美元、人民幣及馬幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	108年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：美金	\$ 329	1.1230	\$ 11,387
新台幣：美金	4,785	0.0324	4,785
美金：人民幣	17,323	6.7335	533,895
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	76	6.7335	2,342
新台幣：美金	16,278	0.0324	16,278
	107年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：美金	\$ 287	1.1460	\$ 10,102
新台幣：美金	4,574	0.0326	4,574
美金：人民幣	19,109	6.8632	586,933
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	105	6.8632	3,225
新台幣：美金	139,013	0.0326	139,013

107年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：美金	\$ 243	1.2324	\$ 8,716
新台幣：美金	14,139	0.0344	14,139
美金：人民幣	16,931	6.2881	492,777

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1,507	6.2881	43,861
新台幣：美金	19,664	0.0344	20

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年1月1日至3月31日認列之全部淨兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$12,206及\$18,409。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：美金	1%	\$ 114	\$	-
新台幣：美金	1%	48		-
美金：人民幣	1%	5,339		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	23		-
新台幣：美金	1%	163		-
107年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐元：美金	1%	\$ 87	\$	-
新台幣：美金	1%	141		-
美金：人民幣	1%	4,928		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	439		-
新台幣：美金	1%	-		-

## 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之借款為浮動利率，於民國 108 年 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為美元計價。
- B. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年 3 月 31 日之稅後淨利將減少 \$771，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按授信標準的信用品質將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

## (a)一般客戶

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 逾期31-60天
<u>108年3月31日</u>			
預期損失率	0.03%	2.16%	3.57%
帳面價值總額	\$ 583,226	\$ 15,374	\$ 6,383
備抵損失	\$ 202	\$ 332	\$ 228
	逾期 61-180天	逾期 181天以上	合計
預期損失率	30.58%	95.43%	
帳面價值總額	\$ 5,698	\$ 798	\$ 611,479
備抵損失	\$ 1,742	\$ 762	\$ 3,266
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	0.04%	0.68%	3.15%
帳面價值總額	\$ 619,499	\$ 19,464	\$ 10,733
備抵損失	\$ 247	\$ 132	\$ 338
	未逾期	逾期 1-30天	逾期 逾期31-60天
<u>107年3月31日</u>			
預期損失率	0.03%	0.44%	2.50%
帳面價值總額	\$ 393,732	\$ 12,175	\$ 2,243
備抵損失	\$ 125	\$ 53	\$ 56
	逾期 61-180天	逾期 181天以上	合計
預期損失率	18.75%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 3,029	\$ 423	\$ 411,602
備抵損失	\$ 568	\$ 423	\$ 1,225

(b) 個別評估客戶

	<u>108年3月31日</u>
	<u>個別A</u>
預期損失率	0.00%
帳面價值總額	\$ 1,932
備抵損失	\$ -
	<u>107年12月31日</u>
	<u>個別A</u>
預期損失率	0.00%
帳面價值總額	\$ 1,925
備抵損失	\$ -
	<u>107年3月31日</u>
	<u>個別A</u>
預期損失率	0.03%
帳面價值總額	\$ 2,160
備抵損失	\$ -

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u>
1月1日	\$ 3,598
減損損失迴轉	( 352)
匯率影響數	20
3月31日	<u>\$ 3,266</u>
	<u>107年</u>
1月1日_IAS 39	\$ 2,128
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	2,128
減損損失迴轉	( 907)
匯率影響數	4
3月31日	<u>\$ 1,225</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年3月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 77,050	\$ -	\$ -	\$ 77,050
應付票據	170	-	-	170
應付帳款	264,916	-	-	264,916
應付帳款-關係人	28,489	-	-	28,489
其他應付款	110,018	-	-	110,018
租賃負債	5,508	2,643	1,247	9,398

非衍生金融負債：

107年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 76,787	\$ -	\$ -	\$ 76,787
應付票據	155	-	-	155
應付帳款	276,446	-	-	276,446
應付帳款-關係人	26,490	-	-	26,490
其他應付款	117,004	-	-	117,004

非衍生金融負債：

107年3月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 105
應付帳款	275,135	-	-	275,135
應付帳款-關係人	17,657	-	-	17,657
其他應付款	109,869	-	-	109,869

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團主要業務為車用制動總分泵及離合器總分泵之生產與銷售業務，僅經營單一產業，且集團董事會係以集團整體營運結果評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同，本集團營運部門損益係以營業淨利衡量，並做為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故與稅前淨利之調節項目同損益表。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

(以下空白)

## 永新控股股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國108年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	廈門永裕	其他應收款	是	\$ 154,100	\$ 154,100	\$ -	4.0%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 520,758	\$ 520,758	
0	本公司	YUSIN SAMOA	其他應收款	是	154,100	154,100	77,050	4.0%	2	-	營業週轉	-	無	-	520,758	520,758	
2	廈門永裕	廈門永煌興	其他應收款	是	4,577	4,577	4,577	4.0%	2	-	營業週轉	-	無	-	520,758	520,758	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：有業務往來者填1；有短期融通資金之必要者填2。

註3：本公司資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

永新控股股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國108年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	本公司	Yusin Samoa	2	\$ 650,948	\$ 147,936	\$ 147,936	-	-	11%	\$ 650,948	Y	N	N	
0	本公司	廈門永裕	2	650,948	61,640	61,640	-	-	5%	650,948	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司及子公司為背書保證之總額以不超過淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證以不超過淨值百分之五十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

永新控股股份有限公司及子公司  
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108年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			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	
Yusin Samoa	廈門永裕	兄弟公司	進貨	\$ 258,719 (USD 8,386 仟元)	100	月結90天	\$ -	-	(\$ 488,094) (USD 15,840 仟元)	(100)	
廈門永裕	Yusin Samoa	兄弟公司	(銷貨)	(\$ 258,719) (USD 8,386 仟元)	(86)	月結90天	-	-	\$ 488,094 (USD 15,840 仟元)	90	

永新控股股份有限公司及子公司  
 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108年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
廈門永裕	Yusin Samoa	兄弟公司	\$ 488,094 (USD 15,840 仟元)	2.04次	\$ -	-	\$ 129,868 (USD 4,200 仟元)	\$ -

永新控股股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國108年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Yusin Samoa	1	其他應收款	\$ 77,050	依合約規定，年利率4.0%計息	4%
0	本公司	Yusin Samoa	1	其他應收款	46,230	盈餘分配之現金股利款	2%
0	本公司	Yusin Samoa	1	其他應收款	22,567	一年內還款	1%
1	Yusin Samoa	廈門永裕	3	應付帳款	488,094	固定每月匯出資金還款	26%
1	Yusin Samoa	廈門永裕	3	進貨	258,719	依雙方議定之價格計價，月結90天	69%
1	Yusin Samoa	GDM	3	其他應付款	24,492	依合約規定計算，月結90天	7%
1	Yusin Samoa	GDM	3	佣金支出	9,364	依合約規定計算，月結90天	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

永新控股股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國108年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Yusin Samoa	薩摩亞	車用制動總分泵及離合器 總分泵等銷售業務	\$ 6,780	\$ 6,780	220,000	100	\$ 54,512	\$ 32,510	\$ 32,510	
本公司	GDM	美國	車用制動總分泵及離合器 總分泵等銷售仲介	1,695	1,695	55,000	55	12,468	3,179	1,748	
本公司	Glorious Moon Limited	薩摩亞	一般轉投資事業	83,798	83,798	2,718,940	100	54,115 (	7,000) (	7,000)	
Glorious Moon Limited	Awesome Time Limited	薩摩亞	一般轉投資事業	55,476	55,476	1,800,000	90	36,071 (	1,976)	-	
Glorious Moon Limited	YCS	馬來西亞	車用碟式剎車片和鼓式剎車 片之生產與銷售業務	27,496	27,496	3,780,000	70	21,522 (	3,233)	-	

永新控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本期匯出或收回投資金額		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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
廈門永裕	車用制動總分泵及離合器總分泵等製造銷售業務	\$ 316,875	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,740	100	\$ 5,740	\$ 1,069,023	\$ -	
廈門永煌興	煞車蹄片之生產與銷售業務	61,640	2	-	-	-	-	( 1,976)	90	( 1,778)	36,072	-	
公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額										
本公司	註3	註3	註3										

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Awesome Time Limited再投資大陸公司。
- (3). 其他方式

註2：本期認列之投資損益係依經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註3：本公司係為境外公司，不受「大陸地區從事轉投資或技術合作審查原則」之限制規定。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。

永新控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國108年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	
廈門永裕	(\$ 258,719) (USD 8,386 仟元)	(86)	\$ -	-	(\$ 488,094) (USD 15,840 仟元)	(100)	\$ -	-	\$ 154,100	\$ 154,100	4.0%	\$ -