

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 ~ 46
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 37
	(七) 關係人交易	37
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	部門資訊	46	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000373 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

梁益彰



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1070303009 號

中 華 民 國 1 0 9 年 5 月 8 日



永新控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 591,390	28	\$ 588,096	27	\$ 272,428	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)、八及						
	流動	十二(二)	29,862	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額		2,332	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)及						
		十二(二)	569,491	27	603,314	28	610,145	33
1200	其他應收款		12,348	1	18,049	1	10,835	1
130X	存貨	六(五)	229,814	11	248,030	12	258,574	14
1470	其他流動資產		14,935	1	14,563	1	24,276	1
11XX	流動資產合計		<u>1,450,172</u>	<u>69</u>	<u>1,472,052</u>	<u>69</u>	<u>1,176,258</u>	<u>64</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	573,294	27	554,231	26	582,147	31
1755	使用權資產	六(七)及八	44,512	2	46,755	2	41,991	2
1780	無形資產	六(八)	21,387	1	21,388	1	29,971	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	10,550	1	12,678	-	10,627	1
1915	預付設備款		10,247	-	35,416	2	8,885	-
1920	存出保證金		450	-	447	-	461	-
1990	其他非流動資產		2,031	-	736	-	526	-
15XX	非流動資產合計		<u>662,471</u>	<u>31</u>	<u>671,651</u>	<u>31</u>	<u>674,608</u>	<u>36</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,112,643</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,143,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,850,866</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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 146,211	7	\$ 133,306	6	\$ 77,050	4
2130	合約負債—流動	六(十七)	7,949	1	768	-	4,198	-
2150	應付票據		464	-	187	-	170	-
2170	應付帳款		196,617	9	244,499	12	264,916	14
2180	應付帳款—關係人	七	24,834	1	36,049	2	28,489	2
2200	其他應付款	六(十)	110,910	5	123,657	6	110,018	6
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	29,929	2	28,577	1	21,070	1
2280	租賃負債—流動		4,496	-	5,188	-	4,140	-
2300	其他流動負債		270	-	192	-	250	-
21XX	流動負債合計		<u>521,680</u>	<u>25</u>	<u>572,423</u>	<u>27</u>	<u>510,301</u>	<u>27</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	11,421	1	10,931	1	6,354	-
2580	租賃負債—非流動		9,105	-	10,138	-	3,060	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	4,428	-	5,294	-	7,476	1
25XX	非流動負債合計		<u>24,954</u>	<u>1</u>	<u>26,363</u>	<u>1</u>	<u>16,890</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>546,634</u>	<u>26</u>	<u>598,786</u>	<u>28</u>	<u>527,191</u>	<u>28</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	398,080	19	398,080	19	346,080	19
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	681,212	32	681,212	31	436,292	24
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	96,913	5	96,913	4	78,974	4
3320	特別盈餘公積		83,203	4	83,203	4	70,638	4
3350	未分配盈餘		433,996	20	392,140	18	427,702	23
其他權益								
3400	其他權益		(161,471)	(8)	(142,741)	(6)	(57,790)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,531,933</u>	<u>72</u>	<u>1,508,807</u>	<u>70</u>	<u>1,301,896</u>	<u>71</u>
36XX	非控制權益		<u>34,076</u>	<u>2</u>	<u>36,110</u>	<u>2</u>	<u>21,779</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>1,566,009</u>	<u>74</u>	<u>1,544,917</u>	<u>72</u>	<u>1,323,675</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,112,643</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,143,703</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,850,866</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：張原智




 永新控股股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108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	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 333,582	100	\$ 376,321	100
5000 營業成本	六(五)(二十一)(二十二)及七	(232,633)	(70)	(256,490)	(68)
5900 營業毛利		100,949	30	119,831	32
營業費用	六(二十一)(二十二)				
6100 推銷費用		(23,630)	(7)	(24,830)	(7)
6200 管理費用		(37,358)	(11)	(31,206)	(8)
6300 研究發展費用		(10,978)	(3)	(12,555)	(3)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(4,605)	(2)	352	-
6000 營業費用合計		(76,571)	(23)	(68,239)	(18)
6900 營業利益		24,378	7	51,592	14
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	4,646	1	1,090	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	22,054	7	(12,145)	(3)
7050 財務成本	六(四)(二十)	(1,324)	-	(1,698)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		25,376	8	(12,753)	(4)
7900 稅前淨利		49,754	15	38,839	10
7950 所得稅費用	六(二十三)	(9,559)	(3)	(8,977)	(2)
8200 本期淨利		\$ 40,195	12	\$ 29,862	8
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8341 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 746	-	\$ 4,367	1
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		(19,849)	(6)	21,370	6
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 19,103)	(6)	\$ 25,737	7
8500 本期綜合損益總額		\$ 21,092	6	\$ 55,599	15
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 41,856	13	\$ 29,599	8
8620 非控制權益		(\$ 1,661)	(1)	\$ 263	-
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 23,126	7	\$ 55,012	15
8720 非控制權益		(\$ 2,034)	(1)	\$ 587	-
基本每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.05		\$ 0.86	
稀釋每股盈餘	六(二十四)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.05		\$ 0.85	

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：張原智



永新控制股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國109年及108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	歸屬於母公業主之權益										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		
108年1至3月												
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
109年1至3月												
109年1月1日餘額	\$ 398,080	\$ 673,149	\$ 2,208	\$ 5,330	\$ 525	\$ 96,913	\$ 83,203	\$ 392,140	(\$ 142,741)	\$ 1,508,807	\$ 36,110	\$ 1,544,917
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	41,856	-	41,856	(1,661)	40,195
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,730)	(18,730)	(373)	(19,103)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	41,856	(18,730)	23,126	(2,034)	21,092
109年3月31日餘額	\$ 398,080	\$ 673,149	\$ 2,208	\$ 5,330	\$ 525	\$ 96,913	\$ 83,203	\$ 433,996	(\$ 161,471)	\$ 1,531,933	\$ 34,076	\$ 1,566,009

董事長：紀經得



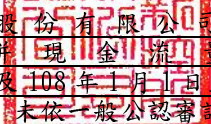
後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

經理人：許耀仁



會計主管：張原智

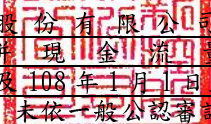



 永新控股股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 49,754	\$ 38,839
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失(利益)	六(二十一)及十 二(二)	4,605	(352)
折舊費用(含使用權資產)	六(六)(七)(二十 一)	19,015	18,032
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十九)	71	(120)
各項攤提	六(二十一)	3,409	3,180
利息費用	六(七)(二十)	1,324	1,698
利息收入	六(十九)	(1,123)	(81)
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			
應收票據		(2,357)	-
應收帳款		28,749	47,721
其他應收款		5,901	8,013
存貨		16,110	(24,433)
其他流動資產		(372)	(2,816)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		7,181	(5,852)
應付票據		274	15
應付帳款		(45,586)	(13,001)
應付帳款-關係人		(11,072)	1,403
其他應付款		(10,345)	(8,136)
其他流動負債		72	(145)
其他非流動負債		(855)	(779)
營運產生之現金流入		64,755	63,186
收取之利息		1,123	81
支付之利息		(1,324)	(1,172)
支付之所得稅		(5,614)	(7,737)
營業活動之淨現金流入		58,940	54,358

(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 109 年及 108 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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	六(二) (\$ 29,862)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (13,185)	(10,662)
處分不動產、廠房及設備價款	1,274	171
取得無形資產	六(八) (2,817)	(115)
其他非流動資產增加	(1,853)	(17)
預付設備款增加	(9,798)	(8,419)
投資活動之淨現金流出	(56,241)	(19,042)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十七) 14,153	-
租賃本金償還	六(二十七) (2,398)	(1,125)
分配股利予非控制權益	-	(881)
籌資活動之淨現金流入(流出)	11,755	(2,006)
匯率影響數	(11,160)	2,533
本期現金及約當現金增加數	3,294	35,843
期初現金及約當現金餘額	588,096	236,585
期末現金及約當現金餘額	\$ 591,390	\$ 272,428

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：張原智





永新控股股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國109年及108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109年5月8日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已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109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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108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	70	
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	
廈門永裕	蕪湖三焱機械有限公司(以下簡稱「蕪湖三焱」)	汽車零部件加工、生產與銷售業務	70	70	-	註2

註 1：本公司之子公司。

註 2：廈門永裕機械工業有限公司於民國 108 年 4 月併購取得 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\$201,833 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

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及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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~10年
運輸設備	4年~10年
辦公設備	3年~10年
租賃改良物	5年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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勵數量予以調整，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。

(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 109 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$229,814。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 289	\$ 342	\$ 275
活期存款	298,408	500,988	195,379
定期存款	292,693	86,766	76,774
	<u>\$ 591,390</u>	<u>\$ 588,096</u>	<u>\$ 272,428</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. 本集團現金及約當現金未有提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
流動項目：			
受限制之定期存款	<u>\$ 29,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有認列於損益之金額。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$29,862、\$0 及 \$0。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款	\$ 578,344	\$ 607,545	\$ 613,411
減：備抵損失	(8,853)	(4,231)	(3,266)
	<u>\$ 569,491</u>	<u>\$ 603,314</u>	<u>\$ 610,145</u>

1. 本集團應收帳款之帳齡分析，請詳附註十二、(二)之說明。
2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$656,143。
3. 本集團應收帳款未有提供作為質押擔保之情形。
4. 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$569,491、\$603,314 及 \$610,145。

(四) 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

109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	\$ 243,400	\$ 30,949	\$ 212,451
J. P. Morgan銀行	166,820	-	166,820

108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	\$ 394,158	\$ 202,207	\$ 191,951
J. P. Morgan銀行	158,236	12,772	145,464

108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	\$ 356,792	\$ 81,140	\$ 275,652
J. P. Morgan銀行	64,649	-	64,649

2. 本集團民國 109 年及 108 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\$251 及\$473(表列「財務成本」)。

(五)存貨

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 210,852	(\$ 39,225)	\$ 171,627
在製品	11,131	-	11,131
製成品	51,836	(4,780)	47,056
合計	<u>\$ 273,819</u>	<u>(\$ 44,005)</u>	<u>\$ 229,814</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 213,999	(\$ 36,260)	\$ 177,739
在製品	8,945	-	8,945
製成品	65,035	(3,689)	61,346
合計	<u>\$ 287,979</u>	<u>(\$ 39,949)</u>	<u>\$ 248,030</u>

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 239,115	(\$ 33,279)	\$ 205,836
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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 230,343	\$ 252,374
跌價損失	3,047	4,719
報廢損失	332	1,367
其他	(1,089)	(1,970)
	<u>\$ 232,633</u>	<u>\$ 256,490</u>

(以下空白)

(六) 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>109年1月1日</u>								
成本	\$ 349,513	\$ 313,129	\$ 236,307	\$ 9,743	\$ 11,335	\$ 9,978	\$ 49,823	\$ 979,828
累計折舊	(90,784)	(171,360)	(145,295)	(6,332)	(8,759)	(3,067)	-	(425,597)
	<u>\$ 258,729</u>	<u>\$ 141,769</u>	<u>\$ 91,012</u>	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 6,911</u>	<u>\$ 49,823</u>	<u>\$ 554,231</u>
<u>109年</u>								
1月1日	\$ 258,729	\$ 141,769	\$ 91,012	\$ 3,411	\$ 2,576	\$ 6,911	\$ 49,823	\$ 554,231
增添	-	175	2,342	-	1,186	-	3,086	6,789
移轉	-	19,186	512	-	312	-	15,127	35,137
處分	-	(1,116)	(219)	-	(10)	-	-	(1,345)
折舊費用	(2,291)	(6,765)	(6,570)	(268)	(382)	(797)	-	(17,073)
淨兌換差額	(1,872)	(1,217)	(925)	5	167	(41)	(562)	(4,445)
3月31日	<u>\$ 254,566</u>	<u>\$ 152,032</u>	<u>\$ 86,152</u>	<u>\$ 3,148</u>	<u>\$ 3,849</u>	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ 67,474</u>	<u>\$ 573,294</u>
<u>109年3月31日</u>								
成本	\$ 346,953	\$ 319,571	\$ 234,563	\$ 9,709	\$ 12,697	\$ 9,924	\$ 67,474	\$ 1,000,891
累計折舊	(92,387)	(167,539)	(148,411)	(6,561)	(8,849)	(3,850)	-	(427,597)
	<u>\$ 254,566</u>	<u>\$ 152,032</u>	<u>\$ 86,152</u>	<u>\$ 3,148</u>	<u>\$ 3,849</u>	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ 67,474</u>	<u>\$ 573,294</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>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>

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。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車，土地租用年限為 50 年，建物及公務車租賃合約之期間通常介於 2~5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 12,025	\$ 13,622	\$ 5,892
運輸設備	597	800	996
土地	31,890	32,333	35,103
	<u>\$ 44,512</u>	<u>\$ 46,755</u>	<u>\$ 41,991</u>

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 1,535	\$ 882
運輸設備	198	150
土地	209	222
	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 1,254</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年第一季均未增添使用權資產。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<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	\$ 370	\$ 526
屬短期租賃合約之費用	108	80
屬低價值資產租賃之費用	180	6

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$3,056 及 \$1,737。
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。

(八) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
109年1月1日			
成本	\$ 35,026	\$ 11,195	\$ 46,221
累計攤銷及減損	(18,204)	(6,629)	(24,833)
	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 4,566</u>	<u>\$ 21,388</u>
<u>109年</u>			
1月1日	\$ 16,822	\$ 4,566	\$ 21,388
增添	2,817	-	2,817
攤銷費用	(2,874)	-	(2,874)
淨兌換差額	89	(33)	56
3月31日	<u>\$ 16,854</u>	<u>\$ 4,533</u>	<u>\$ 21,387</u>
109年3月31日			
成本	\$ 35,162	\$ 11,216	\$ 46,378
累計攤銷及減損	(18,308)	(6,683)	(24,991)
	<u>\$ 16,854</u>	<u>\$ 4,533</u>	<u>\$ 21,387</u>
	電腦軟體	商譽	合計
108年1月1日			
成本	\$ 43,614	\$ 6,792	\$ 50,406
累計攤銷及減損	(14,746)	(2,946)	(17,692)
	<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	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	\$ 6,808	\$ 47,480
累計攤銷及減損	(14,560)	(2,949)	(17,509)
	<u>\$ 26,112</u>	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 29,971</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109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	\$ 133,413	1.50%~5.66%	無
擔保借款	12,798	4.35%	定期存款
	<u>\$ 146,211</u>		
<u>借款性質</u>	<u>108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>\$ 133,306</u>	1.50%~5.66%	無
<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

上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八之說明。

(十) 其他應付款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付員工福利	\$ 65,640	\$ 70,179	\$ 63,276
應付員工酬勞及董監酬勞	18,250	14,600	15,163
應付設備款	5,073	11,468	8,115
應付佣金	7,703	9,180	10,503
應付投資款	3,569	4,140	3,639
應付勞務費	2,174	7,141	3,580
應付股利	-	-	509
其他	8,501	6,949	5,233
	<u>\$ 110,910</u>	<u>\$ 123,657</u>	<u>\$ 110,018</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、廈門永煌興及蕪湖三焱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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 \$5,627 及 \$1,949。

(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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之餘額分別為 \$3,161、\$3,717 及 \$5,956。

(十三) 股份基礎給付(民國 109 年 3 月 31 日無此情事)

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

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	103.02.10	750 仟股	5 年	2 年以上之服務
現金增資保留員工認購	108.07.09	454 仟股	NA	立即既得

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-員工認股權之詳細資訊如下：

	108 年	
	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
本期給與認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
本期失效認股權	(10)	18
3 月 31 日期末流通在外認股權	-	-
3 月 31 日期末可執行認股權	-	-

3. 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。

(十四) 股本

1. 民國 109 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 \$398,080，每股面

額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之普通股期初與期末流通在外股數分別為 39,808 仟股及 34,608 仟股。

(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、(十二)。

(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 109 年 3 月 9 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案及 108 年 6 月 6 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108 年 度		107 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 19,758		\$ 17,939	
特別盈餘公積	59,538		12,565	
現金股利	199,040	\$ 5	173,040	\$ 5

前述民國 108 年度盈餘分派議案，截至民國 109 年 5 月 8 日止，尚未經股東會決議。

(十七) 營業收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 333,582</u>	<u>\$ 376,321</u>

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：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>					<u>合計</u>
	<u>亞洲</u>	<u>北美洲</u>	<u>中、南美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>其他</u>	
制動總泵	\$ 18,188	\$ 113,075	\$ 10,981	\$ 4,435	\$ 1,971	\$ 148,650
制動分泵	16,180	58,564	10,432	7,247	3,238	95,661
離合器總泵	8,800	677	2,041	1,331	2,393	15,242
離合器分泵	6,626	835	1,578	1,726	1,429	12,194
制動鉗	288	45,207	-	-	72	45,567
其他	13,466	1,281	122	5	1,394	16,268
合計	<u>\$ 63,548</u>	<u>\$ 219,639</u>	<u>\$ 25,154</u>	<u>\$ 14,744</u>	<u>\$ 10,497</u>	<u>\$ 333,582</u>

	<u>108年1月1日至3月31日</u>					<u>合計</u>
	<u>亞洲</u>	<u>北美洲</u>	<u>中、南美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>其他</u>	
制動總泵	\$ 19,393	\$ 113,730	\$ 30,216	\$ 2,663	\$ 3,148	\$ 169,150
制動分泵	29,134	57,644	17,522	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	663	2,071	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	<u>\$ 75,526</u>	<u>\$ 214,468</u>	<u>\$ 53,424</u>	<u>\$ 13,627</u>	<u>\$ 19,276</u>	<u>\$ 376,321</u>

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：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	<u>\$ 7,949</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 4,198</u>	<u>\$ 10,589</u>

期初合約負債於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列收入金額分別為 \$421 及 \$5,535。

(十八) 其他收入

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
補助收入	\$ 3,017	\$ 989
利息收入	1,123	81
其他收入	506	20
	<u>\$ 4,646</u>	<u>\$ 1,090</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 71)	\$ 120
淨外幣兌換利益(損失)	22,202	(12,206)
其他損失	(77)	(59)
	<u>\$ 22,054</u>	<u>(\$ 12,145)</u>

(二十) 財務成本

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息費用	\$ 703	\$ 699
租賃負債利息費用	370	526
其他財務費用	251	473
	<u>\$ 1,324</u>	<u>\$ 1,698</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 18,812	(\$ 1,913)
耗用之原料及物料	152,301	191,527
員工福利費用	72,258	70,763
不動產、廠房及設備折舊 費用	17,073	16,778
使用權資產折舊費用	1,942	1,254
佣金費用	4,961	5,234
水電瓦斯費	5,071	4,107
運費	4,051	4,536
無形資產攤銷費用	2,874	3,093
勞務費	4,436	3,792
其他非流動資產攤銷費用	535	87
預期信用減損損失(利益)	4,605	(352)
其他費用	20,285	25,823
營業成本及營業費用	<u>\$ 309,204</u>	<u>\$ 324,729</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 59,974	\$ 63,305
退休金費用	5,627	1,949
其他用人費用	6,657	5,509
	<u>\$ 72,258</u>	<u>\$ 70,763</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,750 及 \$2,362；董監酬勞估列金額分別為 \$900 及 \$400，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 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 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。

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>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108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	\$ 11,871	\$ 8,181
股利所得稅	-	508
以前年度所得稅高估數	-	(255)
匯率影響數	306	(223)
當期所得稅總額	<u>12,177</u>	<u>8,211</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,618)	766
遞延所得稅總額	<u>(2,618)</u>	<u>766</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,559</u>	<u>\$ 8,977</u>

2. 廈門永裕機械工業有限公司於 2019 年 11 月 21 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 2019 年

度至 2021 年度以 15%稅率繳納所得稅之優惠。

(二十四) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,856	39,808	\$ 1.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,856	39,808	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	46	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 41,856	39,854	\$ 1.05

	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 29,599	34,608	\$ 0.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 29,599	34,608	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	33	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 29,599	34,641	\$ 0.85

(二十五) 企業合併

1. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日以現金 \$36,243 及應付股款 \$18,365 (帳列「其他應付款」科目) 購入蕪湖三焱機械有限公司 70% 股權，並取得對其之控制，該公司在中國大陸經營汽車零部件加工、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>108年4月1日</u>	
收購對價		
現金	\$	36,243
應付股款		18,365
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額		<u>21,314</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		42,537
應收帳款		10,288
存貨		1,447
其他流動資產		27,420
不動產、廠房及設備		2,952
流動負債	(13,598)
可辨認淨資產總額		<u>71,046</u>
商譽	\$	<u>4,876</u>

3. 若假設該公司自民國 108 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入及稅前淨損將分別為 \$9,156 及 \$5,482。

(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>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,789	\$ 10,866
加：期初應付設備款	11,468	7,911
減：期末應付設備款	(5,072)	(8,115)
本期支付現金	<u>\$ 13,185</u>	<u>\$ 10,662</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>109年</u>		
	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 負債總額</u>
109年1月1日	\$ 133,306	\$ 15,326	\$ 148,632
籌資現金流動之變動	14,153	(2,398)	11,755
其他非現金之變動	-	-	-
匯率影響數	(1,248)	673	(575)
109年3月31日	<u>\$ 146,211</u>	<u>\$ 13,601</u>	<u>\$ 159,812</u>

	108年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 負債總額
108年1月1日	\$ 76,787	\$ 7,779	\$ 84,566
籌資現金流動之變動	-	(1,125)	(1,125)
匯率影響數	263	546	809
108年3月31日	\$ 77,050	\$ 7,200	\$ 84,250

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
商品購買：		
龍岩永承	\$ 12,277	\$ 15,491
龍岩永鴻	2,436	5,298
龍岩永恆	6,001	11,277
合計	\$ 20,714	\$ 32,066

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款：			
龍岩永承	\$ 19,258	\$ 26,313	\$ 20,032
龍岩永鴻	1,481	1,951	4,197
龍岩永恆	4,095	7,785	4,260
合計	\$ 24,834	\$ 36,049	\$ 28,489

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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,970	\$ 4,733

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
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
受限制銀行存款(表列 按攤銷後成本衡量 之金融資產)	\$ 29,862	\$ -	\$ -	短期借款擔保
不動產、廠房及設備				
-房屋及建築	88,714	90,190	99,555	短期借款額度
使用權資產				
-土地	10,574	10,954	11,663	"
	<u>\$ 129,150</u>	<u>\$ 101,144</u>	<u>\$ 111,218</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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 \$24,149、\$7,807 及 \$46,349。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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	\$ 591,390	\$ 588,096	\$ 272,428
按攤銷後成本衡量之	29,862	-	-
金融資產			
應收票據	2,332	-	-
應收帳款	569,491	603,314	610,145
其他應收款	12,348	18,049	10,835
存出保證金	450	447	461
	<u>\$ 1,205,873</u>	<u>\$ 1,209,906</u>	<u>\$ 893,869</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 146,211	\$ 133,306	\$ 77,050
應付票據	464	187	170
應付帳款(含關係人)	221,451	280,548	293,405
其他應付帳款	110,910	123,657	110,018
	<u>\$ 479,036</u>	<u>\$ 537,698</u>	<u>\$ 480,643</u>
租賃負債	<u>\$ 13,601</u>	<u>\$ 15,326</u>	<u>\$ 7,200</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、人民幣及馬幣。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：

109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	\$ 340	1.0998	\$ 11,302
新台幣：美金	6,251	0.0331	6,251
美金：人民幣	14,332	7.0851	432,882
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	14	7.0581	423
新台幣：美金	115,256	0.0331	115,256
108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	\$ 500	1.1204	\$ 16,795
新台幣：美金	3,714	0.0334	3,714
美金：人民幣	14,079	6.9762	422,088
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	36	6.9762	1,079
新台幣：美金	112,836	0.0334	112,836
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

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年1月1日至3月31日認列之全部淨兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$22,202及(\$12,206)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109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%	\$ 113	\$	-
新台幣：美金	1%	63		-
美金：人民幣	1%	4,329		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	4		-
新台幣：美金	1%	1,153		-
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		-

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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為台幣及人民幣計價。
- 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之稅後淨利將減少或增加 \$1,159、\$1,063 及 \$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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 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>109年3月31日</u>			
預期損失率	0.28%	3.60%	7.11%
帳面價值總額	<u>\$ 535,107</u>	<u>\$ 30,941</u>	<u>\$ 5,467</u>
備抵損失	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 389</u>
	逾期 61-180天	逾期 181天以上	合計
預期損失率	75.76%	100.00%	
帳面價值總額	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 578,344</u>
備抵損失	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 8,853</u>

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 逾期31-60天
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	0.20%	2.15%	7.15%
帳面價值總額	\$ 578,314	\$ 20,234	\$ 3,818
備抵損失	\$ 1,175	\$ 436	\$ 273

	逾期 61-180天	逾期 181天以上	合計
預期損失率	10.75%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 3,173	\$ 2,006	\$ 607,545
備抵損失	\$ 341	\$ 2,006	\$ 4,231

	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

(b) 個別評估客戶(民國109年3月31日及108年12月31日無此情事)

<u>108年3月31日</u>	個別A
預期損失率	0.00%
帳面價值總額	\$ 1,932
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：

	109年	108年
1月1日	\$ 4,231	\$ 3,598
提列減損損失(迴轉)	4,605	(352)
匯率影響數	17	20
3月31日	\$ 8,853	\$ 3,266

H. 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資信用風險如下：

	109年3月31日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本 衡量之金融資產				
定期存款	\$ 29,862	\$ -	\$ -	\$ 29,862

(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. 本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。除短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期外，餘金融負債之未折現合約現金流量金額詳下表所述：

非衍生金融負債：

109年3月31日	1年以下	1至2年內	2年以上	合計
租賃負債	\$ 5,779	\$ 4,114	\$ 5,743	\$ 15,636

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上	合計
租賃負債	\$ 6,235	\$ 4,263	\$ 6,784	\$ 17,282

非衍生金融負債：

108年3月31日	1年以下	1至2年內	2年以上	合計
租賃負債	\$ 5,508	\$ 2,643	\$ 1,247	\$ 9,398

- 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

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109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		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 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額		備註	
							金額	利率區間					名稱	價值	資金貸與限額 (註3)	資金貸與總限額 (註3)		
0	本公司	YUSIN SAMOA	其他應收款	是	\$ 105,893	\$ 105,893	\$ -	4.0%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 612,773	\$ 612,773	
0	本公司	廈門永裕	其他應收款	是	105,893	105,893	-	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	無	-	612,773	612,773	
0	本公司	YCS	其他應收款	是	20,153	20,153	13,337	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	無	-	612,773	612,773	
1	廈門永裕	廈門永煌興	其他應收款	是	13,365	11,134	11,134	4.0%	2	-	營業週轉	-	-	無	-	456,039	456,039	

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：本公司資金貸與限額如下：

(1). 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。

(2). 本公司直接及間接持有股份之國外子公司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該子公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過該子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109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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	本公司	Yusin Samoa	2	\$ 765,967	\$ 260,352	\$ 260,352	\$ 125,383	\$ -	17%	\$ 765,967	Y	N	N	
0	本公司	廈門永裕	2	765,967	60,510	60,510	-	-	4%	765,967	Y	N	Y	
0	本公司	廈門永煌興	2	765,967	21,330	21,330	8,076	-	1%	765,967	Y	N	Y	
1	Yusin Samoa	本公司	4	212,747	170,640	170,640	-	-	160%	212,747	N	Y	N	
2	廈門永裕	廈門永煌興	3	570,049	21,330	21,330	12,798	21,330	1%	570,049	N	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). 對於直接或經由子公司間接持有表決權之股份超過百分之五十之母公司。
- (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。
- (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。
- (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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額：

- (1). 本公司整體得為背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十；對單一企業背書保證以不超過當期淨值百分之五十為限。
- (2). Yusin Samoa得為背書保證之總額不得超過當期淨值百分之兩百；對單一企業背書保證以不超過當期淨值百分之兩百為限。

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109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		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	\$ 244,680 (USD 8,095 仟元)	100	月結90天	\$ -	-	(\$ 382,690) (USD 12,661 仟元)	(100)	
廈門永裕	Yusin Samoa	兄弟公司	(銷貨)	(\$ 244,680) (USD 8,095 仟元)	(89)	月結90天	-	-	\$ 382,690 (USD 12,661 仟元)	92	

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109年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	提列備抵損失金額
廈門永裕	Yusin Samoa	兄弟公司	\$ 382,690 (USD 12,661 仟元)	2.55次	\$ -	-	\$ 141,091 (USD 4,514 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109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	YCS	1	其他應收款	\$ 13,337	依合約規定，年利率4%計息	1%
0	本公司	Yusin Samoa	1	其他應收款	14,832	一年內還款	1%
1	Yusin Samoa	G. D. M.	3	其他應付款	24,756	依合約規定計算，月結90天	1%
1	Yusin Samoa	G. D. M.	3	佣金支出	8,456	依合約規定計算，月結90天	3%
1	Yusin Samoa	廈門永裕	3	應付帳款	382,690	固定每月匯出資金還款	18%
1	Yusin Samoa	廈門永裕	3	進貨	244,680	依雙方議定之價格計價，月結90天	73%
2	廈門永裕	廈門永煌興	3	其他應收款	11,134	依合約規定，年利率4%計息	1%

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109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	\$ 6,650	\$ 6,650	220,000	100	\$ 78,820	\$ 8,085	\$ 8,085	
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	1,662	1,662	55,000	55	12,247	1,403	772	
本公司	Glorious Moon Limited	薩摩亞	一般轉投資事業	82,180	82,180	2,718,940	100	38,786 (4,071) (4,071)	
Glorious Moon Limited	Awesome Time Limited	薩摩亞	一般轉投資事業	54,405	54,405	1,800,000	90	27,547 (2,853)	-	
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	29,770	29,770	3,780,000	70	10,866 (2,148)	-	

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109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	\$ 310,757	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,117	100	\$ 31,117	\$ 1,140,097	\$ -	
廈門永煌興	煞車蹄片之生產與銷售業務	60,450	2	-	-	-	-	(2,853)	90	(2,568)	27,547	-	
蕪湖三焱	汽車零部件加工、生產與銷售業務	72,522	3	-	-	-	-	(4,551)	70	(3,179)	42,654	-	

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109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	當期利息	
廈門永裕	(\$ 244,680) (USD 8,095 仟元)	(89)	\$ -	-	(\$ 382,690) (USD 12,661 仟元)	92	\$ -	-	\$ 105,893	\$ 105,893	4.0%	\$ -	

永新控股股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
Full Glory Group Ltd	3,170,496	7.96%
Dynamic Holding Inc.	2,932,132	7.36%
Further Gain Investments	2,932,132	7.36%
Fame Hin Investments Limited	2,788,746	7.00%