

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 111 年及 110 年第三季  
(股票代碼 4557)

永新控股股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第三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 ~ 61
	(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 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 47
	(七) 關係人交易	47 ~ 49
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49 ~ 50

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	50 ~ 59	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60	
(十四)	部門資訊	60 ~ 61	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002212 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表,民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 111 及 110 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**

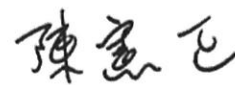
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

**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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況,民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 1 1 年 1 1 月 1 1 日

~4~

永新控股股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,007,888	28	\$ 495,892	17	\$ 417,183	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		-	-	1,429	-	997	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(四)及八						
	流動		806	-	21,707	1	21,471	1
1150	應收票據淨額	六(五)	24,615	1	29,885	1	7,170	-
1170	應收帳款淨額	六(五)(六)及						
		十二(二)	1,064,759	30	934,476	32	682,161	30
1200	其他應收款		31,613	1	28,916	1	15,766	1
130X	存貨	六(七)	534,108	15	575,425	19	439,689	19
1470	其他流動資產		17,984	1	13,278	-	15,208	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,681,773</u>	<u>76</u>	<u>2,101,008</u>	<u>71</u>	<u>1,599,645</u>	<u>70</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		-	-	-	-	17,500	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	795,267	23	780,063	26	588,560	26
1755	使用權資產	六(九)及八	43,320	1	46,206	2	46,096	2
1780	無形資產	六(十)	7,420	-	9,010	-	11,728	-
1840	遞延所得稅資產		13,358	-	18,100	1	12,661	1
1915	預付設備款		1,285	-	10,094	-	10,571	-
1920	存出保證金		1,620	-	1,818	-	668	-
1975	淨確定福利資產－非流動		813	-	813	-	-	-
1990	其他非流動資產－其他		3,991	-	3,426	-	3,691	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>867,074</u>	<u>24</u>	<u>869,530</u>	<u>29</u>	<u>691,475</u>	<u>30</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,548,847</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,970,538</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,291,120</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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表業經核閱，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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 633,655	18	\$ 352,805	12	\$ 313,513	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	2,514	-	-	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(十八)	17,830	1	11,902	-	9,220	-
2150	應付票據		60	-	67,161	2	183	-
2160	應付票據—關係人	七	-	-	8,044	-	-	-
2170	應付帳款		471,609	13	434,000	15	310,017	14
2180	應付帳款—關係人	七	65,026	2	45,029	2	24,151	1
2200	其他應付款	六(十三)	145,043	4	137,046	5	109,751	5
2230	本期所得稅負債		82,867	2	34,316	1	18,663	1
2280	租賃負債—流動		7,279	-	6,176	-	7,279	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	15,800	1	21,862	1	-	-
2399	其他流動負債—其他		3,345	-	294	-	283	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,445,028</u>	<u>41</u>	<u>1,118,635</u>	<u>38</u>	<u>793,060</u>	<u>35</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十二)	49,382	1	53,329	2	-	-
2570	遞延所得稅負債		32,988	1	22,927	1	11,067	1
2580	租賃負債—非流動		5,302	-	9,458	-	8,747	-
2600	其他非流動負債		68	-	66	-	945	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>87,740</u>	<u>2</u>	<u>85,780</u>	<u>3</u>	<u>20,759</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,532,768</u>	<u>43</u>	<u>1,204,415</u>	<u>41</u>	<u>813,819</u>	<u>36</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	419,718	12	419,718	14	398,080	17
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	814,611	22	797,626	27	681,212	29
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	152,031	4	131,031	4	131,031	6
3320	特別盈餘公積		143,502	4	133,214	5	133,214	6
3350	未分配盈餘		529,024	15	323,245	11	230,444	10
其他權益								
3400	其他權益		(101,833)	(2)	(143,501)	(5)	(156,430)	(6)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,957,053</u>	<u>55</u>	<u>1,661,333</u>	<u>56</u>	<u>1,417,551</u>	<u>62</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>59,026</u>	<u>2</u>	<u>104,790</u>	<u>3</u>	<u>59,750</u>	<u>2</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,016,079</u>	<u>57</u>	<u>1,766,123</u>	<u>59</u>	<u>1,477,301</u>	<u>64</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 3,548,847</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,970,538</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,291,120</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111年及110年7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：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 832,193	100	\$ 428,696	100	\$ 2,309,226	100	\$ 1,307,503	100
5000 營業成本	六(七) (二十三) (二十四)及七	( 543,690)	( 65)	( 309,546)	( 72)	( 1,619,194)	( 70)	( 949,686)	( 73)
5900 營業毛利		288,503	35	119,150	28	690,032	30	357,817	27
營業費用	六(二十三) (二十四)								
6100 推銷費用		( 39,654)	( 5)	( 24,981)	( 6)	( 102,998)	( 4)	( 73,764)	( 5)
6200 管理費用		( 47,057)	( 5)	( 35,470)	( 8)	( 137,078)	( 6)	( 102,009)	( 8)
6300 研究發展費用		( 14,792)	( 2)	( 13,149)	( 3)	( 44,294)	( 2)	( 37,725)	( 3)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	( 5,831)	( 1)	1,267	-	( 1,485)	-	1,034	-
6000 營業費用合計		( 107,334)	( 13)	( 72,333)	( 17)	( 285,855)	( 12)	( 212,464)	( 16)
6900 營業利益		181,169	22	46,817	11	404,177	18	145,353	11
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	2,000	-	1,102	-	4,032	-	4,282	-
7010 其他收入	六(二十)	2,913	1	1,694	-	10,254	-	9,813	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	75,050	9	( 8,434)	( 2)	126,169	6	( 10,710)	( 1)
7050 財務成本	六(二十二)	( 6,540)	( 1)	( 1,705)	-	( 14,983)	( 1)	( 5,291)	-
7000 營業外收入及支出合計		73,423	9	( 7,343)	( 2)	125,472	5	( 1,906)	-
7900 稅前淨利		254,592	31	39,474	9	529,649	23	143,447	11
7950 所得稅費用	六(二十五)	( 45,396)	( 6)	( 10,678)	( 2)	( 104,464)	( 4)	( 28,069)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 209,196	25	\$ 28,796	7	\$ 425,185	19	\$ 115,378	9
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		\$ 113,817	14	\$ 6,294	2	\$ 213,156	9	\$ 28,435	( 2)
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		( 110,447)	( 13)	( 2,284)	( 1)	( 161,579)	( 7)	5,212	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,370	1	\$ 4,010	1	\$ 51,577	2	\$ 23,223	( 2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 212,566	26	\$ 32,806	8	\$ 476,762	21	\$ 92,155	7
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 209,180	25	\$ 29,990	7	\$ 425,941	19	\$ 117,465	9
8620 非控制權益		\$ 16	-	( \$ 1,194)	-	( \$ 756)	-	( \$ 2,087)	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 214,135	26	\$ 34,493	8	\$ 467,609	21	\$ 94,249	7
8720 非控制權益		( \$ 1,569)	-	( \$ 1,687)	-	\$ 9,153	-	( \$ 2,094)	-
基本每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 4.98		\$ 0.75		\$ 10.15		\$ 2.95	
稀釋每股盈餘	六(二十六)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 4.98		\$ 0.75		\$ 10.13		\$ 2.94	

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  
 合併權益變動表  
 民國110年及111年1月1日至9月30日  
 (僅經期間，未經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											國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	合計
	普通股	資本公積－溢價	資本公積－發行取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積－認列對子公司所有權益變動數	資本公積－受贈資產	資本公積－員工認股權	資本公積－其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	盈餘				
<b>110年1至9月</b>															
	\$ 398,080	\$ 673,149	\$ -	\$ 2,208	\$ -	\$ 5,330	\$ 525	\$ 116,671	\$ 142,741	\$ 257,406	(\$ 133,214)	\$ 1,462,896	\$ 62,026	\$ 1,524,922	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117,465	-	117,465	( 2,087)	115,378	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 23,216)	( 23,216)	( 7)	( 23,223)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117,465	( 23,216)	94,249	( 2,094)	92,155	
盈餘指撥及分配	六(十七)														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	14,360	-	( 14,360)	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	( 9,527)	9,527	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 139,328)	-	( 139,328)	-	( 139,328)	
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,938)	( 1,938)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 266)	-	( 266)	-	( 266)	
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,756	1,756	
110年9月30日餘額	\$ 398,080	\$ 673,149	\$ -	\$ 2,208	\$ -	\$ 5,330	\$ 525	\$ 131,031	\$ 133,214	\$ 230,444	(\$ 156,430)	\$ 1,417,551	\$ 59,750	\$ 1,477,301	
<b>111年1至9月</b>															
	\$ 419,718	\$ 789,563	\$ -	\$ 2,208	\$ -	\$ 5,330	\$ 525	\$ 131,031	\$ 133,214	\$ 323,245	(\$ 143,501)	\$ 1,661,333	\$ 104,790	\$ 1,766,123	
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	425,941	-	425,941	( 756)	425,185	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,668	41,668	9,909	51,577	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	425,941	41,668	467,609	9,153	476,762	
取得非控制權益股權價格與帳面差額	六(二十七)														
	-	-	8,021	-	-	-	-	-	-	-	-	8,021	( 51,684)	( 43,663)	
股東贈與資產	六(八)														
	-	-	-	-	8,964	-	-	-	-	-	-	8,964	-	8,964	
盈餘指撥及分配	六(十七)														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	21,000	-	( 21,000)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	10,288	( 10,288)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 188,874)	-	( 188,874)	-	( 188,874)	
分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,233)	( 3,233)	
111年9月30日餘額	\$ 419,718	\$ 789,563	\$ 8,021	\$ 2,208	\$ 8,964	\$ 5,330	\$ 525	\$ 152,031	\$ 143,502	\$ 529,024	(\$ 101,833)	\$ 1,957,053	\$ 59,026	\$ 2,016,079	

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

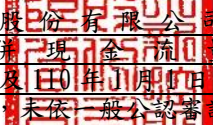


經理人：許耀仁



會計主管：張原智



  
 永新控股股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國111年及110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

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 529,649	\$ 143,447
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	六(二十三)及 十二(二) 1,485	( 1,034 )
折舊費用(含使用權資產)	六(八)(九) 64,919	62,115
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負 債淨損失(利益)	六(二)(二十一) 2,168	( 2,643 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 78	40
各項攤提	六(二十三) 11,186	12,243
利息費用	六(二十二) 14,983	5,291
利息收入	六(十九) ( 4,032 )	( 4,282 )
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債-流動	1,775	1,646
應收票據	5,496	( 4,798 )
應收帳款	( 128,432 )	( 37,860 )
其他應收款	( 1,783 )	16,024
存貨	55,025	( 183,143 )
其他流動資產	( 3,841 )	12,935
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 5,275 )	161
應付票據	( 67,101 )	( 49 )
應付票據-關係人	( 8,044 )	-
應付帳款	25,509	29,075
應付帳款-關係人	18,630	( 19,462 )
其他應付款	4,196	3,738
其他流動負債	( 9,804 )	( 510 )
其他非流動負債	-	( 1,807 )
營運產生之現金流入	506,787	31,127
收取之利息	4,032	4,282
支付之利息	( 14,983 )	( 5,291 )
支付之所得稅	( 44,511 )	( 28,572 )
營業活動之淨現金流入	451,325	1,546

(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111年及110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

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ 21,367	\$ 8,678
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 六(三)		
一非流動增加	-	( 17,500 )
取得不動產、廠房及設備 六(二十九)	( 23,931 )	( 65,809 )
處分不動產、廠房及設備價款	224	510
取得無形資產 六(十)	( 2,935 )	( 1,329 )
其他非流動資產增加	( 4,040 )	( 5,195 )
預付設備款增加	( 1,281 )	( 29,556 )
存出保證金減少	232	-
取得子公司非控制權益之價款 六(二十七)	( 43,663 )	( 1,295 )
投資活動之淨現金流出	( 54,027 )	( 111,496 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加 六(三十)	364,621	236,338
償還短期借款 六(三十)	( 106,891 )	( 188,076 )
長期借款增加 六(三十)	46,000	-
償還長期借款 六(三十)	( 56,009 )	-
租賃本金償還 六(三十)	( 7,532 )	( 4,501 )
分配股利予非控制權益	( 3,233 )	( 1,938 )
發放現金股利 六(十七)	( 188,874 )	( 139,328 )
籌資活動之淨現金流入(流出)	48,082	( 97,505 )
匯率影響數	66,616	22,369
本期現金及約當現金增加(減少)數	511,996	( 185,086 )
期初現金及約當現金餘額	495,892	602,269
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,007,888	\$ 417,183

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111年及110年第三季

(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、卡鉗及機車、自行車剎車系統總成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111年11月11日經董事會決議通過。

## 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111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>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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

下表彙列金管會認可之民國 112 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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	
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	
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	

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
本公司	Glorious Moon Limited	一般轉投資事業	100	100	100	
本公司	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	90	90	90	
本公司	泓輔企業股份有限公司(以下簡稱「泓輔」)	機車及自行車液壓剎車系統之生產及銷售業務	100	79	-	註2
Glorious Moon Limited	Awesome Time Limited	一般轉投資事業	-	-	90	註1
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	76.75	76.75	76.75	
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	70	
廈門永裕	廣州歐華瑞日汽車配件有限公司(以下簡稱「廣州歐華瑞日」)	汽車零部件銷售業務	51	51	51	
廈門永裕	永煜興(廈門)科技有限公司(以下簡稱「永煜興」)	汽車零部件銷售業務	70	70	70	
泓輔	隼湧國際貿易股份有限公司(以下簡稱「隼湧」)	汽車零組件製造及銷售	100	100	-	註2、3

註 1：於民國 110 年 8 月清算完結。

註 2：本公司於民國 110 年 10 月以發行新股受讓泓輔企業股份有限公司股份，取得其 69%股權，加上原持有 10%股權，共計持有 79%股權，另一併取得其 100%轉投資隼湧國際貿易股份有限公司之股權。本公司於民國 111 年 6 月向非控制權益買回 21%股權，其持股比例達 100%。

註 3：清算程序辦理中。

### 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\$560,864 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

本集團民國 110 年 12 月 31 日非控制權益總額為\$104,790，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		110年12月31日	
		金額	持股百分比
泓輔企業股份有限公司(簡稱泓輔)	台灣	\$ 47,037	21%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	泓輔	
	110年12月31日	
流動資產	\$	255,535
非流動資產		212,676
流動負債	(	177,727)
非流動負債	(	66,498)
淨資產總額	\$	223,986

綜合損益表

	泓輔	
	110年10月25日至110年12月31日	
收入	\$	69,210
稅前淨利	(	1,550)
所得稅費用		2,725
繼續營業單位本期淨利		1,175
本期淨利		1,175
其他綜合損益(稅後淨額)		287
本期綜合損益總額	\$	1,462
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$	307

## 現金流量表

	泓輔	
	110年10月25日至110年12月31日	
營業活動之淨現金流入	\$	12,477
投資活動之淨現金流出	(	1,767)
籌資活動之淨現金流出	(	3,838)
本期現金及約當現金增加數		6,872
期初現金及約當現金餘額		49,532
期末現金及約當現金餘額	\$	56,404

### (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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融資產。
- 2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售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. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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需投入之估

計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 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~55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

(十五) 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。

#### (十六) 無形資產

1. 單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及專利權按收購日之公允價值認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 2~10 年攤銷。
2. 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。
3. 商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (十七) 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。

#### (十八) 借款

係指向銀行借入之長、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。

#### (十九) 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。

## (二十) 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。

## (二十一) 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、卡鉗及機車、自行車剎車系統總成等相關產品，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 111 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$534,108。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 590	\$ 414	\$ 164
活期存款	482,558	306,624	255,984
定期存款	524,740	188,854	161,035
	<u>\$ 1,007,888</u>	<u>\$ 495,892</u>	<u>\$ 417,183</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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 997</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
遠期外匯合約	<u>(\$ 2,514)</u>	<u>\$ 997</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債		
遠期外匯合約	<u>(\$ 2,168)</u>	<u>\$ 2,643</u>

2. 本集團簽約之遠期外匯合約係外幣之遠期交易，雖為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險交易。本集團承作尚未到期之合約匯總資訊說明如下：

111年9月30日			
	幣別	合約期間	合約金額
遠期外匯合約	賣人民幣/買美金	111/8~111/11	美金 2,000仟元
遠期外匯合約	賣人民幣/買美金	111/9~111/12	美金 1,000仟元
110年12月31日			
	幣別	合約期間	合約金額
遠期外匯合約	買人民幣/賣美金	110/9~111/1	美金 2,000仟元
遠期外匯合約	買人民幣/賣美金	110/10~111/2	美金 2,000仟元
110年9月30日			
	幣別	合約期間	合約金額
遠期外匯合約	買人民幣/賣美金	110/07~110/10	美金 2,000仟元
遠期外匯合約	買人民幣/賣美金	110/08~110/11	美金 2,000仟元
遠期外匯合約	買人民幣/賣美金	110/09~110/12	美金 2,000仟元
遠期外匯合約	買人民幣/賣美金	110/09~110/12	美金 2,000仟元

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊，請詳附註十二、(三)之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (民國 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日：無此情事)

	110年9月30日
<u>非流動項目</u>	
<u>權益工具</u>	
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 17,500

1. 本集團選擇將屬策略性投資及為穩定收取股利之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 110 年 9 月 30 日之公允價值為\$17,500。
2. 本集團未將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供做為質押擔保。
3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動項目：			
受限制之定期存款	\$ -	\$ 21,707	\$ 21,471
到期日超過三個月以上之定期存款	806	-	-
合計	<u>\$ 806</u>	<u>\$ 21,707</u>	<u>\$ 21,471</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 108</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 315</u>

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$806、\$21,707 及 \$21,471。

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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 24,615</u>	<u>\$ 29,885</u>	<u>\$ 7,170</u>
應收帳款	\$ 1,082,592	\$ 949,461	\$ 687,945
減：備抵損失	( <u>17,833</u> )	( <u>14,985</u> )	( <u>5,784</u> )
	<u>\$ 1,064,759</u>	<u>\$ 934,476</u>	<u>\$ 682,161</u>

1. 本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 150 天，帳齡分析係以逾期天數為基準計算。民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收票據均未逾期，有關應收帳款之帳齡分析及減損之變動，請詳附註十二、(二)之說明。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之

應收帳款及應收票據餘額為\$647,284。

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票據於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$24,615、\$29,885 及\$7,170，最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,064,759、\$934,476 及\$682,161。

#### (六) 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

111年9月30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	\$ 1,284,813	\$ 1,016,062	\$ 268,751
J. P. Morgan銀行	188,287	27,930	160,357

110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	\$ 664,897	\$ 283,654	\$ 381,243
J. P. Morgan銀行	189,562	42,629	146,933

110年9月30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	\$ 563,917	\$ 171,175	\$ 392,742
J. P. Morgan銀行	117,492	42,629	74,863

2. 本集團民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提前除列應收帳款之利息費用分別為\$3,876、\$100、\$8,871 及\$914(表列「財務成本」)。

(七) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 375,574	(\$ 51,184)	\$ 324,390
在製品	39,513	( 382)	39,131
製成品	177,924	( 7,337)	170,587
合計	<u>\$ 593,011</u>	<u>(\$ 58,903)</u>	<u>\$ 534,108</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 389,669	(\$ 51,527)	\$ 338,142
在製品	31,156	-	31,156
製成品	212,421	( 6,294)	206,127
合計	<u>\$ 633,246</u>	<u>(\$ 57,821)</u>	<u>\$ 575,425</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 255,836	(\$ 40,103)	\$ 215,733
在製品	30,813	-	30,813
製成品	198,111	( 4,968)	193,143
合計	<u>\$ 484,760</u>	<u>(\$ 45,071)</u>	<u>\$ 439,689</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 551,165	\$ 308,855
存貨(回升利益)跌價損失	( 3,712)	1,921
報廢損失	309	731
下腳料收入	( 4,072)	( 1,961)
其他	-	-
	<u>\$ 543,690</u>	<u>\$ 309,546</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,631,543	\$ 953,425
存貨回升利益	( 324)	( 344)
報廢損失	1,788	1,434
下腳料收入	( 13,825)	( 4,846)
其他	12	17
	<u>\$ 1,619,194</u>	<u>\$ 949,686</u>

本集團民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因出售及報廢部分淨變現價值低於成本之存貨，產生存貨跌價回升利益。

(八) 不動產、廠房及設備

111年

	土地	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>1月1日</u>									
成本	\$ 154,504	\$ 397,153	\$ 494,257	\$ 274,705	\$ 14,430	\$ 40,715	\$ 8,903	\$ 31,782	\$ 1,416,449
累計折舊	-	( 125,844)	( 270,542)	( 204,612)	( 10,861)	( 16,613)	( 7,914)	-	( 636,386)
	<u>\$ 154,504</u>	<u>\$ 271,309</u>	<u>\$ 223,715</u>	<u>\$ 70,093</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 24,102</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 31,782</u>	<u>\$ 780,063</u>
<u>1月1日</u>	\$ 154,504	\$ 271,309	\$ 223,715	\$ 70,093	\$ 3,569	\$ 24,102	\$ 989	\$ 31,782	\$ 780,063
增添	8,964	166	803	6,695	5,127	7,311	-	1,222	30,288
移轉	-	-	13,272	1,265	-	2,030	-	( 7,660)	8,907
處分	-	-	( 28)	( 75)	( 199)	-	-	-	( 302)
折舊費用	-	( 7,418)	( 25,265)	( 18,245)	( 940)	( 5,647)	( 1,010)	-	( 58,525)
淨兌換差額	18,745	6,512	5,938	1,987	68	663	21	902	34,836
9月30日	<u>\$ 182,213</u>	<u>\$ 270,569</u>	<u>\$ 218,435</u>	<u>\$ 61,720</u>	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 28,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,246</u>	<u>\$ 795,267</u>
<u>9月30日</u>									
成本	\$ 182,213	\$ 407,186	\$ 515,464	\$ 294,721	\$ 18,004	\$ 50,451	\$ 9,171	\$ 26,246	\$ 1,503,456
累計折舊	-	( 136,617)	( 297,029)	( 233,001)	( 10,379)	( 21,992)	( 9,171)	-	( 708,189)
	<u>\$ 182,213</u>	<u>\$ 270,569</u>	<u>\$ 218,435</u>	<u>\$ 61,720</u>	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 28,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,246</u>	<u>\$ 795,267</u>

110年

	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>1月1日</u>								
成本	\$ 354,990	\$ 378,639	\$ 249,056	\$ 11,839	\$ 19,239	\$ 8,896	\$ 33,219	\$ 1,055,878
累計折舊	( <u>101,341</u> )	( <u>193,718</u> )	( <u>168,242</u> )	( <u>7,510</u> )	( <u>10,131</u> )	( <u>4,918</u> )	-	( <u>485,860</u> )
	<u>\$ 253,649</u>	<u>\$ 184,921</u>	<u>\$ 80,814</u>	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 9,108</u>	<u>\$ 3,978</u>	<u>\$ 33,219</u>	<u>\$ 570,018</u>
1月1日	\$ 253,649	\$ 184,921	\$ 80,814	\$ 4,329	\$ 9,108	\$ 3,978	\$ 33,219	\$ 570,018
增添	-	14,413	8,915	-	10,167	-	31,985	65,480
移轉	-	45,691	474	-	3,998	-	(29,557)	20,606
處分	-	(7)	(135)	(406)	(2)	-	-	(550)
折舊費用	(6,705)	(25,004)	(19,261)	(873)	(3,052)	(2,225)	-	(57,120)
淨兌換差額	( <u>4,030</u> )	( <u>3,406</u> )	( <u>1,510</u> )	( <u>67</u> )	( <u>257</u> )	( <u>41</u> )	( <u>563</u> )	( <u>9,874</u> )
9月30日	<u>\$ 242,914</u>	<u>\$ 216,608</u>	<u>\$ 69,297</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 19,962</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 588,560</u>
<u>9月30日</u>								
成本	\$ 349,252	\$ 431,489	\$ 252,926	\$ 10,582	\$ 31,720	\$ 8,806	\$ 35,084	\$ 1,119,859
累計折舊	( <u>106,338</u> )	( <u>214,881</u> )	( <u>183,629</u> )	( <u>7,599</u> )	( <u>11,758</u> )	( <u>7,094</u> )	-	( <u>531,299</u> )
	<u>\$ 242,914</u>	<u>\$ 216,608</u>	<u>\$ 69,297</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 19,962</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 35,084</u>	<u>\$ 588,560</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。

3. 本集團於民國 111 年 5 月 2 日取得股東贈與土地，公允價值計\$8,964，帳列不動產、廠房及設備並貸記資本公積-受贈資產。

(九)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，土地租期年限為 5~50 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. 本集團承租之部分建物之租賃期間不超過 12 個月，以及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 31,451	\$ 31,332	\$ 30,848
房屋及建築	11,469	14,874	15,248
運輸設備	400	-	-
	<u>\$ 43,320</u>	<u>\$ 46,206</u>	<u>\$ 46,096</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 269	\$ 209
房屋及建築	1,673	1,176
運輸設備	172	-
	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 1,385</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 806	\$ 632
房屋及建築	5,072	4,266
運輸設備	516	97
	<u>\$ 6,394</u>	<u>\$ 4,995</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$0、\$0、\$3,285 及 \$10,367。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 148	\$ 219
屬短期租賃合約之費用	669	684
屬低價值資產租賃之費用	78	168

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 514	\$ 759
屬短期租賃合約之費用	2,058	2,067
屬低價值資產租賃之費用	550	529

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$2,701、\$2,440、\$10,654 及 \$7,856。

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。

(十) 無形資產

	<u>111年</u>			
	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>商標</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 1,591	\$ 20,221	\$ 217	\$ 22,029
累計攤銷及減損	( 30)	( 12,853)	( 136)	( 13,019)
	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 7,368</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 9,010</u>
1月1日	\$ 1,561	\$ 7,368	\$ 81	\$ 9,010
增添	-	2,935	-	2,935
移轉	-	248	-	248
重分類	-	( 414)	-	( 414)
攤銷費用	( 142)	( 4,126)	( 83)	( 4,351)
淨兌換差額	217	( 227)	2	( 8)
9月30日	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,420</u>
9月30日				
成本	\$ 1,823	\$ 14,769	\$ 224	\$ 16,816
累計攤銷及減損	( 187)	( 8,985)	( 224)	( 9,396)
	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,420</u>

	110年			
	電腦軟體	商譽	商標	合計
1月1日				
成本	\$ 38,652	\$ 10,935	\$ 218	\$ 49,805
累計攤銷及減損	( 27,487)	( 6,297)	( 27)	( 33,811)
	<u>\$ 11,165</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 15,994</u>
1月1日	\$ 11,165	\$ 4,638	\$ 191	\$ 15,994
增添	1,329	-	-	1,329
移轉	412	-	-	412
攤銷費用	( 6,346)	-	( 81)	( 6,427)
淨兌換差額	497	( 75)	( 2)	420
9月30日	<u>\$ 7,057</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 11,728</u>
9月30日				
成本	\$ 18,526	\$ 10,721	\$ 215	\$ 29,462
累計攤銷及減損	( 11,469)	( 6,158)	( 107)	( 17,734)
	<u>\$ 7,057</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 11,728</u>

(十一)短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 583,655	1.45%~5.00%	無
擔保借款	50,000	1.44%	土地、房屋及 建築
	<u>\$ 633,655</u>		
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 299,780	0.81%~1.25%	無
擔保借款	53,025	1.33%~4.35%	定期存款、土 地、房屋及建築
	<u>\$ 352,805</u>		
借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 300,630	0.81%~1.25%	無
擔保借款	12,883	4.35%	定期存款
	<u>\$ 313,513</u>		

上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八之說明。

## (十二) 長期借款(民國 110 年 9 月 30 日：無此情事)

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自111年6月16日至114年6月15日，並按月付息，另自112年6月開始每三個月償還本金3,000仟元，餘額到期一次清償	1.54%	土地、房屋及建築	\$ 46,000
信用借款	自110年8月20日至113年8月20日，並按月付息，另自111年10月開始按24期分期償還本金	2.10%	無	15,346
信用借款	自110年8月20日至113年8月20日，並按月付息，另自111年10月開始按24期分期償還本金	2.10%	無	3,836
				65,182
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 15,800)
				\$ 49,382
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年10月30日至112年10月30日，並按月付息，另自107年11月開始按60期分期償還本金	1.45%	土地、房屋及建築	\$ 3,667
擔保借款	自108年10月15日至113年10月15日，並按月付息，另自110年9月開始按60期分期償還本金	1.55%	土地、房屋及建築	22,369
擔保借款	自110年10月19日至113年10月19日，並按月付息，另自110年11月開始按36期分期償還本金	0.80%	土地、房屋及建築	18,889
信用借款	自109年8月19日至114年8月19日，並按月付息，另自109年9月開始按60期分期償還本金	1.50%	無	10,266
信用借款	自110年8月20日至113年8月20日，並按月付息，另自111年10月開始按24期分期償還本金	1.00%	無	4,000
信用借款	自110年8月20日至113年8月20日，並按月付息，另自111年10月開始按24期分期償還本金	1.50%	無	16,000
				75,191
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 21,862)
				\$ 53,329

1. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十二)之說明。
2. 上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八之說明。

(十三) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付員工福利	\$ 88,015	\$ 83,138	\$ 68,050
應付佣金	14,294	14,674	12,207
應付員工酬勞及董監酬勞	11,677	15,588	10,722
應付勞務費	3,976	2,622	3,770
應付設備款	2,401	5,008	4,152
其他	24,680	16,016	10,850
	<u>\$ 145,043</u>	<u>\$ 137,046</u>	<u>\$ 109,751</u>

(十四) 退休金

1. 本公司之子公司-泓輔企業股份有限公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
2. 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1、\$0、\$233 及\$0。
3. 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$202。
4. 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。

5. 廈門永裕、廈門永煌興、蕪湖三焱、廣州歐華瑞日及永煜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 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 1 月 1 日至 9 月 30 日之提撥比率皆為 12%，民國 110 年 9 月 1 日起提撥比率為 14%，民國 111 年 1 月 1 日起提撥比率為 16%；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。
6. 本集團民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,176、\$3,594、\$20,592 及 \$9,252。

#### (十五) 股本

1. 民國 111 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為 \$419,718，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 透過股份交換進行策略合作，本公司董事會於民國 110 年 6 月 28 日決議公告發行新股受讓泓輔企業股份有限公司股份進行股份交換案，本公司以發行新股 2,163,840 股作為對價，受讓泓輔企業股份有限公司普通股 4,416,000 股，每股對價為本公司每 1 股普通股交換泓輔企業股份有限公司每 2.04 股普通股，股份交換基準日為民國 110 年 10 月 25 日。

#### (十六) 資本公積

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。

#### (十七) 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 111 年 6 月 8 日及 110 年 7 月 20 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	110 年 度		109 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,000		\$ 14,360	
特別盈餘公積 提列(迴轉)	10,288		( 9,527)	
現金股利	188,874	\$ 4.5	139,328	\$ 3.5

#### (十八)營業收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 832,193	\$ 428,696
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 2,309,226	\$ 1,307,503

##### 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：

	111年7月1日至9月30日					
	亞洲	北美洲	中、南美洲	歐洲	其他	合計
制動總泵	\$ 40,317	\$ 245,918	\$ 14,046	\$ 7,826	\$ 5,165	\$ 313,272
制動分泵	61,328	116,165	10,542	14,791	4,227	207,053
離合器總泵	29,081	1,511	2,212	2,922	3,341	39,067
離合器分泵	20,831	3,333	1,514	3,535	2,268	31,481
制動鉗	31,004	53,159	-	-	565	84,728
二輪煞車 總成	66,995	39,264	-	1,041	484	107,784
其他	41,222	5,648	20	221	1,697	48,808
合計	<u>\$ 290,778</u>	<u>\$ 464,998</u>	<u>\$ 28,334</u>	<u>\$ 30,336</u>	<u>\$ 17,747</u>	<u>\$ 832,193</u>

110年7月1日至9月30日						
	亞洲	北美洲	中、南美洲	歐洲	其他	合計
制動總泵	\$ 16,556	\$ 132,701	\$ 11,038	\$ 4,202	\$ 2,455	\$ 166,952
制動分泵	22,074	66,741	9,291	6,395	1,875	106,376
離合器總泵	10,125	539	1,030	1,865	1,969	15,528
離合器分泵	7,723	1,034	841	1,613	1,245	12,456
制動鉗	-	74,368	-	-	536	74,904
其他	51,320	870	198	-	92	52,480
合計	<u>\$ 107,798</u>	<u>\$ 276,253</u>	<u>\$ 22,398</u>	<u>\$ 14,075</u>	<u>\$ 8,172</u>	<u>\$ 428,696</u>
111年1月1日至9月30日						
	亞洲	北美洲	中、南美洲	歐洲	其他	合計
制動總泵	\$ 100,746	\$ 592,084	\$ 89,142	\$ 25,399	\$ 12,236	\$ 819,607
制動分泵	137,740	315,708	66,253	40,783	11,383	571,867
離合器總泵	68,762	3,361	8,605	10,003	10,923	101,654
離合器分泵	47,378	6,221	7,775	9,307	6,865	77,546
制動鉗	39,831	261,086	-	-	1,694	302,611
二輪煞車 總成	222,508	71,477	-	1,165	521	295,671
其他	117,422	14,931	521	674	6,722	140,270
合計	<u>\$ 734,387</u>	<u>\$ 1,264,868</u>	<u>\$ 172,296</u>	<u>\$ 87,331</u>	<u>\$ 50,344</u>	<u>\$ 2,309,226</u>
110年1月1日至9月30日						
	亞洲	北美洲	中、南美洲	歐洲	其他	合計
制動總泵	\$ 61,196	\$ 394,656	\$ 52,306	\$ 14,713	\$ 7,329	\$ 530,200
制動分泵	80,381	200,565	43,397	27,569	8,506	360,418
離合器總泵	35,177	2,162	4,301	5,261	7,671	54,572
離合器分泵	24,813	3,147	4,251	4,978	4,800	41,989
制動鉗	1,184	194,230	-	-	1,016	196,430
其他	112,349	8,866	428	398	1,853	123,894
合計	<u>\$ 315,100</u>	<u>\$ 803,626</u>	<u>\$ 104,683</u>	<u>\$ 52,919</u>	<u>\$ 31,175</u>	<u>\$ 1,307,503</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債			
-預收貨款	<u>\$ 17,830</u>	<u>\$ 11,902</u>	<u>\$ 9,220</u>

期初合約負債於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列收入金額分別為\$5,020、\$0、\$10,886及\$8,613。

(十九) 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,993	\$ 994
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	7	108
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 1,102</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,812	\$ 3,967
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	220	315
	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 4,282</u>

(二十) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
補助收入	\$ 2,296	\$ 1,596
其他收入	617	98
	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 1,694</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
補助收入	\$ 8,597	\$ 9,330
其他收入	1,657	483
	<u>\$ 10,254</u>	<u>\$ 9,813</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 77,686	(\$ 9,289)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)淨(損 失)利益	( 2,514)	997
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	107	( 51)
其他損失	( 229)	( 91)
	<u>\$ 75,050</u>	<u>(\$ 8,434)</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 129,265	(\$ 13,026)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(負債)淨(損 失)利益	( 2,168)	2,643
處分不動產、廠房及設備 損失	( 78)	( 40)
其他損失	( 850)	( 287)
	<u>\$ 126,169</u>	<u>(\$ 10,710)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 2,516	\$ 1,386
租賃負債利息費用	148	219
其他財務費用	3,876	100
	<u>\$ 6,540</u>	<u>\$ 1,705</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 5,598	\$ 3,618
租賃負債利息費用	514	759
其他財務費用	8,871	914
	<u>\$ 14,983</u>	<u>\$ 5,291</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 28,119	(\$ 59,739)
耗用之原料及物料	387,133	286,265
員工福利費用	126,402	87,356
不動產、廠房及設備折舊費用	22,350	18,695
加工費用	16,239	3,938
使用權資產折舊費用	2,114	1,385
佣金費用	15,012	8,172
水電瓦斯費	11,872	9,466
運費	8,311	4,610
無形資產攤銷費用	1,477	1,264
勞務費	6,003	5,233
其他非流動資產攤銷費用	2,131	1,696
預期信用迴轉利益	5,831	( 1,267)
其他費用	18,030	14,805
營業成本及營業費用	<u>\$ 651,024</u>	<u>\$ 381,879</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	\$ 38,924	(\$ 71,375)
耗用之原料及物料	1,185,348	778,466
員工福利費用	371,950	253,389
不動產、廠房及設備折舊費用	58,525	57,120
加工費用	53,854	8,898
使用權資產折舊費用	6,394	4,995
佣金費用	34,269	22,235
水電瓦斯費	33,471	24,282
運費	21,842	15,238
無形資產攤銷費用	4,351	6,427
勞務費	12,429	10,493
其他非流動資產攤銷費用	6,835	5,816
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,485	( 1,034)
其他費用	75,372	47,200
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,905,049</u>	<u>\$ 1,162,150</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 104,009	\$ 75,540
退休金費用	7,177	3,594
其他用人費用	15,216	8,222
	<u>\$ 126,402</u>	<u>\$ 87,356</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 313,490	\$ 219,990
退休金費用	20,825	9,252
其他用人費用	37,635	24,147
	<u>\$ 371,950</u>	<u>\$ 253,389</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%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$3,022、\$2,751、\$8,977 及\$7,334；董事酬勞估列金額分別為\$900、\$900、\$2,700 及\$2,400，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十五) 所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 45,540	\$ 10,909
股利所得稅	1,235	-
匯率影響數	6,174	(367)
當期所得稅總額	52,949	10,542
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,553)	136
所得稅費用	\$ 45,396	\$ 10,678

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 105,647	\$ 29,916
股利所得稅	2,377	700
以前年度所得稅低(高)估數	3,699	(1,000)
匯率影響數	7,544	(601)
當期所得稅總額	119,267	29,015
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(14,803)	(946)
所得稅費用	\$ 104,464	\$ 28,069

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 2022 年度以 15% 稅率繳納所得稅之優惠。

(二十六) 每股盈餘

	111年7月1日至9月30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	\$ 209,180	41,972	\$ 4.98
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 209,180	41,972	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	27	
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	\$ 209,180	41,999	\$ 4.98
	110年7月1日至9月30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	\$ 29,990	39,808	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 29,990	39,808	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	34	
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	\$ 29,990	39,842	\$ 0.75
	111年1月1日至9月30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	\$ 425,941	41,972	\$ 10.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 425,941	41,972	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	80	
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	\$ 425,941	42,052	\$ 10.13

	110年1月1日至9月30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	\$ 117,465	39,808	\$ 2.95
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 117,465	39,808	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	115	
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	\$ 117,465	39,923	\$ 2.94

### (二十七) 與非控制權益之交易

1. 本集團於民國 111 年 6 月 15 日以現金\$43,663 購入泓輔額外 21%已發行股份。泓輔非控制權益於收購日之帳面金額為\$51,684，該交易減少非控制權益\$51,684，歸屬於母公司業主之權益增加\$51,684。
2. 本集團於民國 110 年 4 月 21 日以現金\$1,295 購入 YCS 額外 6.75%已發行股份。YCS 非控制權益於收購日之帳面金額為\$15,250，該交易減少非控制權益\$1,029，歸屬於母公司業主之權益增加\$1,029。
3. 民國 111 年度及 110 年度泓輔及 YCS 權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	111年度(泓輔)	110年度(YCS)
購入非控制權益之帳面金額	\$ 51,684	\$ 1,029
支付予非控制權益之對價	( 43,663)	( 1,295)
資本公積-實際取得或處分 子公司股權價格與帳面價值 差額(保留盈餘)	\$ 8,021	(\$ 266)

### (二十八) 企業合併

1. 本集團於民國 110 年 10 月 25 日以發行新股方式受讓泓輔股份有限公司股份(以下簡稱「泓輔公司」)取得其 69%股權，加上原持有 10%股權，共計持有泓輔公司 79%股權，並取得對泓輔公司之控制，該公司在台灣經營機車及自行車液壓剎車系統之生產與銷售業務。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，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>110年10月25日(泓輔)</u>
收購對價	
權益工具	\$ 138,053
先前已持有之股權於收購日 之公允價值	20,008
非控制權益占被收購者可 辨認淨資產份額	<u>47,156</u>
	<u>205,217</u>
取得可辨認資產及承擔負債 之公允價值	
現金	60,030
應收帳款	106,311
存貨	110,093
其他流動資產	3,790
不動產、廠房及設備	194,488
無形資產	1,600
其他非流動資產	1,502
短期借款	( 40,042)
應付帳款	( 112,796)
其他流動負債	( 10,138)
銀行長期借款	( 78,584)
遞延所得稅負債	( 11,251)
其他非流動負債	( 449)
可辨認淨資產總額	<u>224,554</u>
廉價購買利益	<u>(\$ 19,337)</u>

3. 收購泓輔公司所支付之部分對價而發行之 2,163,840 股普通股之公允價值\$138,053 係依民國 110 年 10 月 25 日股價所決定。
4. 本集團於企業合併前已持有泓輔公司 10%權益，依公允價值再衡量而認列之利益計\$2,508。
5. 若假設該公司自民國 110 年 1 月 1 日即已納入合併，則該公司貢獻之民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入及稅前淨利將分別為\$97,235、\$261,068、\$2,931 及\$1,732。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備增添數	\$ 30,288	\$ 65,480
加：期初應付設備款	5,008	4,481
減：期末應付設備款	( 2,401)	( 4,152)
減：受贈資產	( 8,964)	-
本期支付現金	<u>\$ 23,931</u>	<u>\$ 65,809</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	111年			來自籌資活動
	短期借款	租賃負債	長期借款(註)	負債總額
1月1日	\$ 352,805	\$ 15,634	\$ 75,191	\$ 443,630
籌資現金流動之變動	257,730	( 7,532)	( 10,009)	240,189
其他非現金之變動	-	3,285	-	3,285
匯率影響數	23,120	1,194	-	24,314
9月30日	<u>\$ 633,655</u>	<u>\$ 12,581</u>	<u>\$ 65,182</u>	<u>\$ 711,418</u>

	110年			來自籌資活動
	短期借款	租賃負債	長期借款(註)	負債總額
1月1日	\$ 267,884	\$ 10,331	\$ -	\$ 278,215
籌資現金流動之變動	43,689	( 4,501)	-	39,188
其他非現金之變動	-	-	10,367	10,367
匯率影響數	1,940	( 171)	-	1,769
9月30日	<u>\$ 313,513</u>	<u>\$ 16,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 329,539</u>

註：含一年內到期之長期借款。

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
龍岩永鴻鑄造有限公司(龍岩永鴻)	本公司董事長係該公司之董事
福建龍機工貿有限公司(福建龍機)	其他關係人
融衡工業股份有限公司(融衡)	其他關係人(註)
紳宇科技股份有限公司(紳宇)	其他關係人(註)
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

註：自民國 110 年 10 月 25 日起為其他關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
龍岩永鴻	\$ -	\$ -
福建龍機	38,506	29,572
融衡	1,798	-
紳宇	2,300	-
合計	<u>\$ 42,604</u>	<u>\$ 29,572</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
龍岩永鴻	\$ -	\$ 1,607
福建龍機	114,992	85,784
融衡	7,088	-
紳宇	4,973	-
合計	<u>\$ 127,053</u>	<u>\$ 87,391</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. 加工費（帳列「營業成本」）

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
紳宇	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ -</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
紳宇	<u>\$ 13,529</u>	<u>\$ -</u>

委託關係人加工價格及付款條件係依雙方約定執行。

### 3. 應付關係人款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據：			
融衡	\$ -	\$ 1,982	\$ -
紳宇	-	6,062	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,044</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款：			
福建龍機	\$ 53,128	\$ 42,923	\$ 24,151
融衡	2,692	706	-
紳宇	9,206	1,400	-
	<u>\$ 65,026</u>	<u>\$ 45,029</u>	<u>\$ 24,151</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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 9,604</u>	<u>\$ 8,298</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 28,157</u>	<u>\$ 23,824</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
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
受限制銀行存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ -	\$ 21,707	\$ 21,471	短期借款擔保
不動產、廠房及設備				
-房屋及建築	32,522	26,893	84,382	長、短期借款額度
不動產、廠房及設備				
-土地	35,988	27,024	-	長、短期借款額度
使用權資產				
-土地	-	-	10,198	短期借款額度
	<u>\$ 68,510</u>	<u>\$ 75,624</u>	<u>\$ 116,051</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團為購買設備，已簽約而尚未發生之資本支出分別計 \$9,563、\$21,198 及 \$2,718。

### 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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 997</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 －非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,500</u>
按攤銷後成本衡量之金融 資產			
現金及約當現金	\$ 1,007,888	\$ 495,892	\$ 417,183
按攤銷後成本衡量之 金融資產	806	21,707	21,471
應收票據	24,615	29,885	7,170
應收帳款	1,064,759	934,476	682,161
其他應收款	31,613	28,916	15,766
存出保證金	1,620	1,818	668
	<u>\$ 2,131,301</u>	<u>\$ 1,512,694</u>	<u>\$ 1,144,419</u>

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<b>金融負債</b>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債—流動	\$ 2,514	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 633,655	\$ 352,805	\$ 313,513
應付票據(含關係人)	60	75,205	183
應付帳款(含關係人)	536,635	479,029	334,168
其他應付款	145,043	137,046	109,751
長期借款(含一年內到期)	65,182	75,191	-
	<u>\$ 1,380,575</u>	<u>\$ 1,119,276</u>	<u>\$ 757,615</u>
租賃負債	<u>\$ 12,581</u>	<u>\$ 15,634</u>	<u>\$ 16,026</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、新台幣、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。針對部分外幣款項使用遠期外匯合約以管理匯率風險，其方式不符合避險會計之規定部分，未適用避險會計。
- 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、新台幣、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：

				111年9月30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	\$	862		0.9846	\$	26,946
人民幣：美金		7,019		0.1408		31,389
美金：人民幣		19,621		7.0998		622,967
美金：新台幣		1,518		31.7500		48,197
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金		177,032		0.0315		177,032

				110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	\$	524		1.1315	\$	16,412
人民幣：美金		13,152		0.1568		57,099
美金：人民幣		21,139		6.3757		585,128
美金：新台幣		1,827		27.6800		50,571
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金		178,600		0.0361		178,600

				110年9月30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	\$	223		1.1605	\$	7,207
新台幣：美金		3,650		0.0359		3,650
美金：人民幣		15,114		6.4854		420,925
美金：馬幣		91		0.2290		2,534
人民幣：美金		34		0.1542		146
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣		6		6.4854		167
新台幣：美金		181,905		0.0359		181,905
歐元：人民幣		25		7.5263		808

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30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\$77,686、(\$9,289)、\$129,265及(\$13,026)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至9月30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%	\$	269	\$	-
人民幣：美金	1%		314		-
美金：人民幣	1%		6,230		-
美金：新台幣	1%		482		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣：美金	1%		1,770		-
110年1月1日至9月30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%	\$	72	\$	-
新台幣：美金	1%		37		-
美金：人民幣	1%		4,209		-
美金：馬幣	1%		25		-
人民幣：美金	1%		1		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	1%		2		-
新台幣：美金	1%		1,819		-
歐元：人民幣	1%		8		-

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國110年9月30日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將增加或減少\$175。

## 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及長期借款，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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美金及人民幣計價。
- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$4,669、\$1,395 及 \$1,394，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. 本集團納入美國供應管理協會之製造業採購經理人指數及中華人民共和國國家統計局之中國製造業採購經理指數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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-60天
<u>111年9月30日</u>			
預期損失率	0.52%	4.07%	5.96%
帳面價值總額	\$ 945,910	\$ 101,820	\$ 13,984
備抵損失	\$ 4,898	\$ 4,149	\$ 834
	逾期 61-180天	逾期 181天以上	合計
預期損失率	29.85%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 18,427	\$ 2,451	\$ 1,082,592
備抵損失	\$ 5,501	\$ 2,451	\$ 17,833
	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-60天
<u>110年12月31日</u>			
預期損失率	0.61%	3.73%	24.16%
帳面價值總額	\$ 899,911	\$ 38,351	\$ 3,701
備抵損失	\$ 5,533	\$ 1,430	\$ 894
	逾期 61-180天	逾期 181天以上	合計
預期損失率	59.74%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 919	\$ 6,579	\$ 949,461
備抵損失	\$ 549	\$ 6,579	\$ 14,985
	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-60天
<u>110年9月30日</u>			
預期損失率	0.32%	3.21%	16.20%
帳面價值總額	\$ 670,284	\$ 9,680	\$ 648
備抵損失	\$ 2,165	\$ 311	\$ 105
	逾期 61-180天	逾期 181天以上	合計
預期損失率	21.27%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 5,246	\$ 2,087	\$ 687,945
備抵損失	\$ 1,116	\$ 2,087	\$ 5,784

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
1月1日	\$ 14,985	\$ 6,936
提列(迴轉)減損損失	1,485	( 1,034)
匯率影響數	1,363	( 118)
9月30日	<u>\$ 17,833</u>	<u>\$ 5,784</u>

H. 本集團帳列按攤銷後成本之金融資產投資信用風險如下：

		111年9月30日		
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
按攤銷後成本 衡量之金融資產				
-定期存款	<u>\$ 806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 806</u>
		110年12月31日		
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
按攤銷後成本 衡量之金融資產				
-定期存款	<u>\$ 21,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,707</u>
		110年9月30日		
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
按攤銷後成本 衡量之金融資產				
-定期存款	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,471</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. 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(含關係人)、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：

111年9月30日	1年以下	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 651,004	\$ -	\$ -	\$ 651,004
租賃負債	\$ 7,670	\$ 5,386	\$ -	\$ 13,056
長期借款	\$ 15,800	\$ 22,347	\$ 28,289	\$ 66,436

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年以下	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 316,525	\$ -	\$ -	\$ 316,525
租賃負債	\$ 6,044	\$ 7,583	\$ 1,221	\$ 14,848
長期借款	\$ 22,730	\$ 29,554	\$ 24,473	\$ 76,757

非衍生金融負債：

110年9月30日	1年以下	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 317,234	\$ -	\$ -	\$ 317,234
租賃負債	\$ 6,815	\$ 8,048	\$ 2,119	\$ 16,982

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

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之大部分衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資均屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、其他流動資產、短期借款、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

111年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  2,514</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  2,514</u>
110年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  1,429</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  1,429</u>
110年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    997</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>    997</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市公司股票	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>  17,500</u>	\$ <u>  17,500</u>

A. 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。

B. 遠期外匯合約通常係依據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動(民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情事)

	110年
	權益工具
1月1日	\$ -
本期購買	17,500
9月30日	<u>\$ 17,500</u>

6. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 17,500	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	50%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

民國 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日無相關金融工具。

#### (四) 其他事項

因應民國 111 年第三季新型冠狀病毒肺炎疫情流行，本集團以防疫安全及員工健康為首要考量，依據防疫相關規定執行分組分流上班，以避免群聚造成交互感染，故經評估新型冠狀病毒肺炎疫情流行對本公司民國 111 年第三季財務狀況及績效並無重大影響。

### 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：請詳附註六(二)、(十二)及附註十二(三)。
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、卡鉗及機車、自行車剎車系統總成之生產與銷售業務，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。

永新控股股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人  
 民國111年1月1日至9月30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 損失金額	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	YCS	其他應收款	是	26,384	26,384	23,086	4.0%	2	-	營業週轉	-	無	-	782,821	782,821	
1	廈門永裕	廈門永煌興	其他應收款	是	13,416	13,416	13,416	4.0%	2	-	營業週轉	-	無	-	667,344	667,344	
1	廈門永裕	蕪湖三森	其他應收款	是	53,664	53,664	40,248	4.0%	2	-	營業週轉	-	無	-	667,344	667,344	

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111年1月1日至9月30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	978,527	409,563	377,813	168,892	-	19%	\$ 978,527	Y	N	N	
0	本公司	泓輔企業	2	978,527	50,000	50,000	-	-	3%	978,527	Y	N	N	
1	廈門永裕	廈門永煌興	3	834,181	13,416	13,416	-	-	1%	834,181	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。
- (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，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

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111年1月1日至9月30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	\$1,276,882 USD 43,603 仟元	100	月結90天	\$ -	-	(\$ 550,482) (USD 17,338 仟元)	(100)	
廈門永裕	YUSIN SAMOA	兄弟公司	(銷貨)	(\$1,276,882) (USD 43,603 仟元)	(80)	月結90天	-	-	\$ 550,482 USD 17,338 仟元	80	

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111年9月30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		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額		
廈門永裕	YUSIN SAMOA	兄弟公司	\$ 550,482 USD 17,338 仟元	3.09	\$ -	-	\$ 145,007	\$ -	-

註：係截至民國111年10月31日之收款資料。

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111年1月1日至9月30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-資金	\$ 23,086	依合約規定，年利率4%計息	1%
1	Yusin Samoa	G. D. M.	3	其他應付款	47,554	依合約規定計算，月結90天	1%
1	Yusin Samoa	G. D. M.	3	佣金支出	39,271	依合約規定計算，月結90天	2%
1	廈門永裕	廈門永裕	3	應付帳款	550,482	固定每月匯出資金還款	16%
1	Yusin Samoa	廈門永裕	3	進貨	1,276,882	依雙方議定之價格計價，月結90天	55%
2	廈門永裕	蕪湖三焱	3	其他應收款-資金	40,248	依合約規定，年利率4%計息	1%
2	廈門永裕	蕪湖三焱	3	進貨	9,186	依雙方議定之價格計價，月結90天	0%
2	廈門永裕	永煌興	3	其他應收款-資金	13,416	依合約規定，年利率4%計息	0%
3	永煜興	永煜興	3	應付帳款	7,224	依合約規定	0%

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111年1月1日至9月30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 (註1、2)	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	\$ 6,985	\$ 6,985	220,000	100	\$ 224,181	\$ 134,654	\$ 134,654	子公司
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	1,746	1,746	55,000	55	23,630	19,594	10,777	子公司
本公司	Glorious Moon Limited	薩摩亞	一般轉投資事業	86,326	86,326	2,718,940	100	( 2,871)	( 4,470)	( 4,470)	子公司
本公司	泓輔	台灣	機車及自行車液壓剎車系統 之生產與銷售業務	203,200	160,528	6,400,000	100	239,295	22,272	21,144	子公司
泓輔	準湧	台灣	汽車零組件製造及銷售	15,875	15,875	500,000	100	10,098	( 45)	( 45)	孫公司
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	31,272	31,272	4,144,500	76.75	2,132	( 5,824)	( 4,470)	孫公司

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111年1月1日至9月30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	\$ 587,846	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 251,014	100	\$ 251,014	\$ 1,668,361	\$ -	
廈門永煌興	煞車蹄片之生產與銷售業務	88,664	1	-	-	-	-	( 7,582)	90	( 6,824)	36,514	-	
蕪湖三焱	汽車零部件加工、生產與銷售業務	102,856	2	-	-	-	-	( 23,851)	70	( 16,696)	12,496	-	
廣州歐華瑞日	汽車零部件銷售業務	26,832	2	-	-	-	-	339	51	173	14,666	-	
永煌興	汽車零部件銷售業務	67,080	2	-	-	-	-	( 7,860)	70	( 5,502)	37,900	-	

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	3	3	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). 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111年1月1日至9月30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	(\$1,276,882) (USD 43,603 仟元)	(80)	\$ -	-	(\$ 550,482) (USD 17,338 仟元)	80	\$ -	- 短期借款擔保	\$ 67,080	\$ 67,080	4.0%	\$ -	

永新控股股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
FULL GLORY GROUP	2,966,496	7.06%
DYNAMIC HOLDING	2,932,132	6.98%
FURTHER GAIN	2,932,132	6.98%
FAME HIN	2,108,746	5.02%