

永冠能源科技集團有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國112及111年第1季

地址：Cricket Square, Hutchins Drive, Po  
Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111,  
Cayman

電話：002-86-574-86228866

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	13~44		六~二七
(七) 關係人交易	44~45		二八
(八) 質抵押之資產	45		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~48		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48		三一
2. 轉投資事業相關資訊	48		三一
3. 大陸投資資訊	48~49		三一
4. 主要股東資訊	49		三一
(十四) 部門資訊	49~50		三二

### 會計師核閱報告

永冠能源科技集團有限公司 公鑒：

#### 前 言

永冠能源科技集團有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永冠能源科技集團有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源

陳致源



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060004806 號

中 華 民 國 1 1 2 年 5 月 9 日

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)		111年12月31日 (經查核)		111年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,166,108	10	\$ 2,114,380	10	\$ 2,252,133	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	59,298	-	21,512	-	463,938	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	84,817	-	189,132	1	269,152	1
1150	應收票據 (附註二二)	559,120	2	302,372	1	392,790	2
1170	應收帳款淨額 (附註十及二二)	3,396,574	15	3,440,286	16	2,419,483	12
130X	存貨淨額 (附註十一)	1,919,160	8	1,858,470	8	1,885,516	10
1476	其他金融資產—流動 (附註十六及二九)	1,119,995	5	1,226,043	6	1,260,809	6
1479	其他流動資產	588,221	3	514,377	2	557,702	3
11XX	流動資產總計	9,893,293	43	9,666,572	44	9,501,523	48
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	118,225	1	58,357	-	93,722	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	10,159,740	45	9,650,666	44	7,863,905	40
1755	使用權資產 (附註十四及二九)	533,933	2	540,974	3	567,554	3
1760	投資性不動產淨額	723	-	725	-	729	-
1805	商譽 (附註十五)	139,077	1	138,841	1	140,059	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	88,702	-	88,258	-	93,528	-
1910	預付房地款	-	-	-	-	149,256	1
1915	預付設備款	1,781,309	8	1,660,088	8	923,113	5
1980	其他金融資產—非流動 (附註十六及二九)	34,416	-	40,266	-	291,754	2
1990	其他非流動資產	64,030	-	46,172	-	44,096	-
15XX	非流動資產總計	12,920,155	57	12,224,347	56	10,167,716	52
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,813,448	100	\$ 21,890,919	100	\$ 19,669,239	100
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七及二九)	\$ 3,360,967	15	\$ 3,382,088	16	\$ 2,684,407	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及十 八)	8,587	-	38,384	-	-	-
2150	應付票據	1,173,450	5	1,349,764	6	1,344,850	7
2170	應付帳款	863,583	4	945,936	4	739,002	4
2219	其他應付款 (附註十九)	769,740	3	850,442	4	574,696	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	34,961	-	38,298	-	749	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	13,155	-	15,583	-	22,753	-
2321	一年內可贖回之應付公司債 (附註十八)	1,482,250	7	1,480,456	7	-	-
2399	其他流動負債 (附註二八)	16,902	-	17,159	-	22,060	-
21XX	流動負債總計	7,723,595	34	8,118,110	37	5,388,517	27
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七及 十八)	3,000	-	-	-	29,550	-
2530	應付公司債 (附註十八)	1,409,656	6	-	-	1,474,969	8
2540	長期借款 (附註十七及二九)	4,712,848	20	5,099,971	23	3,559,461	18
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	8,069	-	9,391	-	7,924	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	168,531	1	171,435	1	175,444	1
25XX	非流動負債總計	6,302,104	27	5,280,797	24	5,247,348	27
2XXX	負債總計	14,025,699	61	13,398,907	61	10,635,865	54
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,106,175	5	1,106,175	5	1,106,175	6
3200	資本公積	6,121,904	27	5,980,154	27	5,980,154	30
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	576,294	2	576,294	3	554,684	3
3320	特別盈餘公積	1,349,197	6	1,349,197	6	1,394,590	7
3350	未分配盈餘	613,995	3	544,916	2	829,419	4
3300	保留盈餘總計	2,539,486	11	2,470,407	11	2,778,693	14
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,139,646 )	( 5 )	( 1,179,659 )	( 5 )	( 963,242 )	( 5 )
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 評價損益	( 13,126 )	-	( 13,126 )	-	4,592	-
3400	其他權益總計	( 1,152,772 )	( 5 )	( 1,192,785 )	( 5 )	( 958,650 )	( 5 )
31XX	本公司業主之權益總計	8,614,793	38	8,363,951	38	8,906,372	45
36XX	非控制權益	172,956	1	128,061	1	127,002	1
3XXX	權益總計	8,787,749	39	8,492,012	39	9,033,374	46
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 22,813,448	100	\$ 21,890,919	100	\$ 19,669,239	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘



經理人：徐清雄



會計主管：蔡青武



永冠能源科技集團有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二）	\$ 2,217,676	100	\$ 1,813,099	100
5000	營業成本（附註十一及二三）	<u>1,794,069</u>	<u>81</u>	<u>1,617,354</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>423,607</u>	<u>19</u>	<u>195,745</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註十及二三）				
6100	推銷費用	96,120	4	89,056	5
6200	管理及總務費用	140,768	6	144,264	8
6300	研究發展費用	76,363	4	70,058	4
6450	預期信用減損損失	<u>8,424</u>	<u>-</u>	<u>10,819</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>321,675</u>	<u>14</u>	<u>314,197</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利（損）	<u>101,932</u>	<u>5</u>	<u>( 118,452)</u>	<u>( 7)</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二三）	7,447	-	10,281	1
7190	其他利益及損失（附註 二三及二八）	<u>( 4,219)</u>	<u>-</u>	<u>2,188</u>	<u>-</u>
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利 （損）（附註七及十 八）	<u>31,744</u>	<u>1</u>	<u>( 4,800)</u>	<u>-</u>
7230	外幣兌換淨利（損）（附 註三十）	<u>14,218</u>	<u>1</u>	<u>( 83,808)</u>	<u>( 5)</u>
7510	財務成本（附註十八及 二三）	<u>( 59,924)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 21,986)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 10,734)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 98,125)</u>	<u>( 5)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 91,198	4	(\$ 216,577)	( 12)
7950	22,153	1	( 20,139)	( 1)
8200	69,045	3	( 196,438)	( 11)
	其他綜合損益			
8360	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			
	40,307	2	395,197	22
8500	\$ 109,352	5	\$ 198,759	11
	淨利(損)歸屬於：			
8610	\$ 69,079	3	(\$ 193,620)	( 11)
8620	( 34)	-	( 2,818)	-
8600	\$ 69,045	3	(\$ 196,438)	( 11)
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	\$ 109,092	5	\$ 197,102	11
8720	260	-	1,657	-
8700	\$ 109,352	5	\$ 198,759	11
	每股盈餘(虧損)(附註二五)			
9750	\$ 0.62		(\$ 1.75)	
9850	\$ 0.32		(\$ 1.75)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘



經理人：徐清雄



會計主管：蔡青武




單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益 (附註二)										其他權益項目			本公司業主		非控制權益		權益總額
		股本	資本公積	盈餘	其他	國外營運機構	透過其他綜合	本公司業主	非控制權益	權益總額	權益總額	權益總額							
代碼	日期	股本	資本公積	盈餘	其他	國外營運機構	透過其他綜合	本公司業主	非控制權益	權益總額	權益總額	權益總額	權益總額	權益總額	權益總額	權益總額	權益總額	權益總額	
A1	111年1月1日餘額	\$ 1,106,175	\$ 5,722,508	\$ 80,098	\$ 148,875	\$ 28,673	\$ 5,980,154	\$ 554,684	\$ 1,394,590	\$ 1,023,039	\$ 2,972,313	(\$ 1,353,964)	\$ 4,592	(\$ 1,349,372)	\$ 8,709,270	\$ 125,345	\$ 8,834,615		
D1	111年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	( 193,620)	( 193,620)	-	-	-	( 193,620)	( 2,818)	( 196,438)		
D3	111年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	390,722	-	390,722	390,722	4,475	395,197		
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	( 193,620)	( 193,620)	390,722	-	390,722	197,102	1,657	198,759		
Z1	111年3月31日餘額	\$ 1,106,175	\$ 5,722,508	\$ 80,098	\$ 148,875	\$ 28,673	\$ 5,980,154	\$ 554,684	\$ 1,394,590	\$ 829,419	\$ 2,778,693	(\$ 963,242)	\$ 4,592	(\$ 958,650)	\$ 8,906,372	\$ 127,002	\$ 9,033,374		
A1	112年1月1日餘額	\$ 1,106,175	\$ 5,722,508	\$ 80,098	\$ 148,875	\$ 28,673	\$ 5,980,154	\$ 576,294	\$ 1,349,197	\$ 544,916	\$ 2,470,407	(\$ 1,179,659)	(\$ 13,126)	(\$ 1,192,785)	\$ 8,363,951	\$ 128,061	\$ 8,492,012		
D1	112年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	69,079	69,079	-	-	-	69,079	( 34)	69,045		
D3	112年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,013	-	40,013	40,013	294	40,307		
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	69,079	69,079	40,013	-	40,013	109,092	260	109,352		
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	141,750	-	-	141,750	-	-	-	-	-	-	-	141,750	-	141,750		
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,635	44,635		
Z1	112年3月31日餘額	\$ 1,106,175	\$ 5,722,508	\$ 221,848	\$ 148,875	\$ 28,673	\$ 6,121,904	\$ 576,294	\$ 1,349,197	\$ 613,995	\$ 2,539,486	(\$ 1,139,646)	(\$ 13,126)	(\$ 1,152,772)	\$ 8,614,793	\$ 172,956	\$ 8,787,749		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘 

經理人：徐清雄 

會計主管：蔡青武 

永冠能源科技集團有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 91,198	(\$ 216,577)
A20010	稅前淨利(損)	
收益費損項目：		
A20100	120,698	132,635
A20200	1,882	2,249
A20300	8,424	10,819
A20400	預期信用減損損失	
	( 31,744)	4,800
A20900	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損(利)	
A21200	59,924	21,986
A22500	( 7,447)	( 10,281)
A23800	利息收入	
	7,205	177
A24100	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	
	( 5,770)	38,684
A30000	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	
A31130	( 9,480)	52,597
A31150	未實現外幣兌換淨損(利)	
A31200	營業資產及負債之淨變動數	
A31240	( 254,824)	55,709
A31250	54,610	486,332
A31990	( 46,826)	( 195,778)
A32110	( 72,338)	( 119,591)
A32130	117,035	( 221,217)
A32150	( 20,892)	-
A32180	透過損益按公允價值衡量之金 融商品	
A32230	2,102	-
A33000	( 181,649)	( 346,464)
	( 72,264)	( 76,470)
	( 108,863)	( 128,459)
	( 330)	9,178
	( 349,349)	( 499,671)
	營運產生之現金	

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 76,022)	(\$ 23,113)
A33500	支付之所得稅	( 27,070)	( 71,437)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 452,441)	( 594,221)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 59,988)	( 16,310)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	104,431	45,952
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 43,197)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	135,144
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 548,724)	( 556,163)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,080	431
B04500	購置無形資產	-	( 1,990)
B06700	其他非流動資產減少	1,390	697
B07300	預付房地款增加	-	( 8,000)
B07100	預付設備款增加	( 158,991)	( 215,524)
B07500	收取之利息	8,321	10,140
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 689,678)	( 605,623)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	( 45,954)	347,586
C01200	發行公司債	1,557,690	-
C01600	舉借(償還)長期借款	( 371,880)	892,817
C04020	租賃負債本金償還	( 6,337)	( 10,459)
C05800	非控制權益變動	44,635	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,178,154	1,229,944
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15,693	228,260
EEEE	現金及約當現金淨增加	51,728	258,360
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,114,380	1,993,773
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,166,108	\$ 2,252,133

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張賢銘



經理人：徐清雄



會計主管：蔡青武



永冠能源科技集團有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

永冠能源科技集團有限公司(以下稱「本公司」)於 97 年 1 月 22 日設立於英屬開曼群島，主要係為組織架構重組而設立，本公司依股權交換之約定於 97 年 9 月 22 日完成組織架構重組，重組後本公司為投資控股公司。

本公司股票自 101 年 4 月 27 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

(二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

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

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」、附表六及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金	\$ 1,146	\$ 838	\$ 1,659
銀行支票及活期存款	1,514,084	1,857,239	1,758,179
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	<u>650,878</u>	<u>256,303</u>	<u>492,295</u>
	<u>\$ 2,166,108</u>	<u>\$ 2,114,380</u>	<u>\$ 2,252,133</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
銀行存款	0.0001%~4.57%	0.0001%~3.85%	0.0001%~3.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
— 匯率交換合約	\$ 5,436	\$ 11,035	\$ -
非衍生金融資產			
— 理財型商品	<u>53,862</u>	<u>10,477</u>	<u>463,938</u>
	<u>\$ 59,298</u>	<u>\$ 21,512</u>	<u>\$ 463,938</u>
<u>金融負債—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
— 匯率交換合約	\$ 2,699	\$ 2,684	\$ -
— 遠期外匯合約	188	-	-
衍生工具(未指定避險)			
— 國內第三次可轉 換公司債(附註 十八)	<u>5,700</u>	<u>35,700</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,587</u>	<u>\$ 38,384</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生工具(未指定避險)			
－國內第三次可轉 換公司債(附註 十八)	\$ -	\$ -	\$ 29,550
－國內第四次可轉 換公司債(附註 十八)	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,550</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率交換及遠期外匯合約如下：

112年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
買入匯率交換	美元兌人民幣	112.04.13	USD 2,000/RMB 14,340
	歐元兌人民幣	112.05.22-112.08.21	EUR 8,000/RMB 57,889
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	112.06.21	USD 1,000/RMB 6,785

111年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
買入匯率交換	歐元兌日幣	112.01.19	EUR 1,000/JPY 138,100
	美元兌人民幣	112.01.17-112.04.13	USD 4,500/RMB 31,127
	歐元兌人民幣	112.05.22-112.08.21	EUR 8,000/RMB 57,889

合併公司從事匯率交換及遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票			
海盛國際投資股份 有限公司	\$ 30,723	\$ 30,723	\$ 51,260
海碩國際投資股份 有限公司	<u>16,637</u>	<u>16,637</u>	<u>13,987</u>
	<u>47,360</u>	<u>47,360</u>	<u>65,247</u>
<u>國外投資</u>			
未上市（櫃）股票			
KOP Investment Company Limited	-	-	17,235
亞洲新能源（開曼） 股份有限公司	11,044	10,997	11,240
酒泉一重風電集團 有限公司	<u>59,821</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>70,865</u>	<u>10,997</u>	<u>28,475</u>
	<u>\$ 118,225</u>	<u>\$ 58,357</u>	<u>\$ 93,722</u>

合併公司依中長期策略目的投資海盛國際投資股份有限公司、海碩國際投資股份有限公司、KOP Investment Limited Company、亞洲新能源（開曼）股份有限公司及酒泉一重風電集團有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 84,817</u>	<u>\$ 189,132</u>	<u>\$ 269,152</u>

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.50%~1.10%、0.55%~4.20%及 0.6%~0.65%。

#### 十、應收帳款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,437,135	\$ 3,472,329	\$ 2,464,103
減：備抵損失	( <u>40,561</u> )	( <u>32,043</u> )	( <u>44,620</u> )
	<u>\$ 3,396,574</u>	<u>\$ 3,440,286</u>	<u>\$ 2,419,483</u>

#### 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 112 年 3 月 31 日

	未逾期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 超過 181 天	合 計
預期信用損失率	0.03%	2.64%	6.16%	100%	
總帳面金額	\$ 2,922,995	\$ 424,296	\$ 65,460	\$ 24,384	\$ 3,437,135
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>955</u> )	( <u>11,188</u> )	( <u>4,034</u> )	( <u>24,384</u> )	( <u>40,561</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 2,922,040</u>	<u>\$ 413,108</u>	<u>\$ 61,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,396,574</u>



111年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0.05%	1.41%	7.38%	100%	
總帳面金額	\$ 3,082,845	\$ 351,592	\$ 13,287	\$ 24,605	\$ 3,472,329
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( <u>1,490</u> )	( <u>4,967</u> )	( <u>981</u> )	( <u>24,605</u> )	( <u>32,043</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 3,081,355</u>	<u>\$ 346,625</u>	<u>\$ 12,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,440,286</u>

111年3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0.07%	1.09%	6.25%	100%	
總帳面金額	\$ 2,297,870	\$ 113,101	\$ 12,037	\$ 41,095	\$ 2,464,103
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( <u>1,536</u> )	( <u>1,236</u> )	( <u>753</u> )	( <u>41,095</u> )	( <u>44,620</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 2,296,334</u>	<u>\$ 111,865</u>	<u>\$ 11,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,419,483</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 32,043	\$ 32,758
加：本期提列減損損失	8,424	10,819
外幣換算差額	94	1,043
期末餘額	<u>\$ 40,561</u>	<u>\$ 44,620</u>

十一、存貨淨額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
製成品	\$ 570,038	\$ 539,127	\$ 694,754
在製品	858,529	847,185	701,097
原物料	<u>490,593</u>	<u>472,158</u>	<u>489,665</u>
	<u>\$ 1,919,160</u>	<u>\$ 1,858,470</u>	<u>\$ 1,885,516</u>

112年及111年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,794,069仟元及1,617,354仟元。112年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價回升利益5,770仟元(主要係因年度中出售呆滯之存貨所致);111年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失38,684仟元。

## 十二、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
永冠能源科技集團有限公司	永冠控股股份有限公司 (永冠控股公司)	投資控股	100	100	100
	永冠重工(泰國)有限公司 (永冠重工公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	75	75	75
永冠控股公司	永冠國際股份有限公司 (永冠國際公司)	投資控股	100	100	100
	永誠亞太有限公司(永誠亞太公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
永冠國際公司	寧波永祥鑄造有限公司 (永祥鑄造公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
	寧波陸霖機械鑄造有限公司 (陸霖機械公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
	東莞永冠鑄造廠有限公司 (東莞永冠鑄造公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	100	100	100
	江蘇鋼銳精密機械有限公司 (鋼銳機械公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	80	80	80
永祥鑄造公司	寧波永佳美貿易有限公司 (永佳美貿易公司)	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	100	100	100
	上海機床鑄造一廠(蘇州)有限公司 (上海鑄一公司)	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	37.04	37.04	37.04
	鋼銳機械公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	20	20	20
東莞永冠鑄造公司	上海鑄一公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	58.06	58.06	58.06

註：上述子公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告係經會計師核閱。

### 十三、不動產、廠房及設備

#### 自 用

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	建造中之 不動產	合 計
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 718,061	\$ 3,792,427	\$ 4,937,352	\$ 68,787	\$ 605,938	\$ 5,282,893	\$ 15,405,458
增 添	-	8,890	6,499	481	7,520	535,652	559,042
處 分	-	( 3,659)	( 34,278)	( 1,779)	( 34,216)	-	( 73,932)
重 分 類	-	-	117,625	1,350	3,877	( 83,098)	39,754
利息資本化	-	-	-	-	-	19,969	19,969
淨兌換差額	1,044	15,848	26,183	247	2,547	588	46,457
112年3月31日餘額	\$ 719,105	\$ 3,813,506	\$ 5,053,381	\$ 69,086	\$ 585,666	\$ 5,756,004	\$ 15,996,748
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,840,329	\$ 3,344,717	\$ 48,461	\$ 521,285	\$ -	\$ 5,754,792
處 分	-	( 3,659)	( 23,637)	( 1,601)	( 30,750)	-	( 59,647)
折舊費用	-	44,798	59,581	1,444	6,277	-	112,100
淨兌換差額	-	8,043	19,389	176	2,155	-	29,763
112年3月31日餘額	\$ -	\$ 1,889,511	\$ 3,400,050	\$ 48,480	\$ 498,967	\$ -	\$ 5,837,008
111年12月31日及 112年1月1日淨額	\$ 718,061	\$ 1,952,098	\$ 1,592,635	\$ 20,326	\$ 84,653	\$ 5,282,893	\$ 9,650,666
112年3月31日淨額	\$ 719,105	\$ 1,923,995	\$ 1,653,331	\$ 20,606	\$ 86,699	\$ 5,756,004	\$ 10,159,740
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 572,394	\$ 3,656,978	\$ 4,914,299	\$ 67,664	\$ 598,329	\$ 2,635,062	\$ 12,444,726
增 添	20,722	2,833	3,579	29	3,431	517,124	547,718
處 分	-	( 192)	( 1,366)	( 2,236)	( 1,951)	-	( 5,745)
重 分 類	-	-	1,071	-	1,522	18,216	20,809
利息資本化	-	-	-	-	-	4,098	4,098
淨兌換差額	13,574	140,742	187,682	2,154	22,930	7,630	374,712
111年3月31日餘額	\$ 606,690	\$ 3,800,361	\$ 5,105,265	\$ 67,611	\$ 624,261	\$ 3,182,130	\$ 13,386,318
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,653,846	\$ 3,013,931	\$ 46,786	\$ 490,861	\$ -	\$ 5,205,424
處 分	-	( 139)	( 1,230)	( 2,012)	( 1,756)	-	( 5,137)
折舊費用	-	45,497	64,156	1,345	9,389	-	120,387
淨兌換差額	-	64,848	116,295	1,591	19,005	-	201,739
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 1,764,052	\$ 3,193,152	\$ 47,710	\$ 517,499	\$ -	\$ 5,522,413
111年3月31日淨額	\$ 606,690	\$ 2,036,309	\$ 1,912,113	\$ 19,901	\$ 106,762	\$ 3,182,130	\$ 7,863,905

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	5至35年
機器設備	3至10年
運輸設備	5至20年
其他設備	3至10年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備等，並分別按其耐用年限35年、20年及5年予以計提折舊。

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 529,681	\$ 533,918	\$ 552,188
建築物	2,469	5,116	13,309
機械設備	-	-	366
運輸設備	<u>1,783</u>	<u>1,940</u>	<u>1,691</u>
	<u>\$ 533,933</u>	<u>\$ 540,974</u>	<u>\$ 567,554</u>

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二九。

	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 5,774	\$ 5,612
建築物	2,659	2,649
機械設備	-	269
運輸設備	<u>163</u>	<u>3,716</u>
	<u>\$ 8,596</u>	<u>\$ 12,246</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 13,155</u>	<u>\$ 15,583</u>	<u>\$ 22,753</u>
非流動	<u>\$ 168,531</u>	<u>\$ 171,435</u>	<u>\$ 175,444</u>

租賃負債折現率區間如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
土地	2%~2.1%	2%~2.1%	2%~2.1%
建築物	1.92%~4.37%	1.92%~4.37%	1.92%~4.37%
機械設備	-	-	4.35%
運輸設備	5%	2.27%~5%	2.27%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司為應風力機組產業發展相關業務之需，向臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司承租臺中港工業專業區約 19.8 公頃土地，租賃期間共計 20 年，由合併公司自行出資進行相關必要設施之規劃設計、施工，其產權歸合併公司所有，但不得設定地上權，且其移轉應經臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司同意。非經臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司同意，合併公司不得以任何理由要求中途退租。合併公司如欲於租賃期間屆滿後繼續承租，應於租賃期間屆滿前 6 個月，以書面向臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司申請續租，如臺灣港務股份有限公司臺中港務分公司仍擬出租，以不違反當時法令強制規定為前提，續約條件屆時由雙方另議之。

### (四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 2,869</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 245</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 13,352)</u>	<u>(\$ 14,719)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

### 十五、商 譽

合併公司之商譽於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

### 十六、其他金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流 動</u> （附註二九）			
抵押之銀行承兌匯票	\$ 998,995	\$ 990,029	\$ 1,034,984
銀行承兌匯票保證金	67,007	114,136	163,180

（接次頁）

(承前頁)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
受限制之定期存款	\$ 46,958	\$ 46,821	\$ 46,793
質量保證金	<u>7,035</u>	<u>75,057</u>	<u>15,852</u>
	<u>\$ 1,119,995</u>	<u>\$ 1,226,043</u>	<u>\$ 1,260,809</u>
<u>非流動</u> (附註二九)			
質量保證金	\$ 34,416	\$ 40,266	\$ 40,207
受限制之銀行存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>251,547</u>
	<u>\$ 34,416</u>	<u>\$ 40,266</u>	<u>\$ 291,754</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	<u>\$ 1,134,389</u>	<u>\$ 959,530</u>	<u>\$ 627,318</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	2,076,578	2,422,558	2,057,089
聯貸借款	<u>150,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,226,578</u>	<u>2,422,558</u>	<u>2,057,089</u>
	<u>\$ 3,360,967</u>	<u>\$ 3,382,088</u>	<u>\$ 2,684,407</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.65%~4.16%、1.24%~5.8%及 0.7%~3.85%。

### (二) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 1,257,626
聯貸借款	3,727,486	2,877,486	-
減：聯貸主辦費	<u>(13,064)</u>	<u>(13,935)</u>	<u>-</u>
	<u>3,714,422</u>	<u>2,863,551</u>	<u>1,257,626</u>
<u>無擔保借款</u>			
聯貸借款	1,005,163	2,243,606	2,315,462
減：聯貸主辦費	<u>(6,737)</u>	<u>(7,186)</u>	<u>(13,627)</u>
	<u>998,426</u>	<u>2,236,420</u>	<u>2,301,835</u>
	<u>\$ 4,712,848</u>	<u>\$ 5,099,971</u>	<u>\$ 3,559,461</u>

長期借款之利率於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.129%~5.83%、1.830%~5.2%及 1.130%~1.797%。

合併公司 111 年 10 月 25 日與土地銀行等七家金融機構簽定授信總額為新台幣 36 億 6000 萬元之聯貸借款，其中(1)甲項授信：供借款人英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司興建廠房建物暨其附屬設施（包括償還台灣土地銀行股份有限公司 2021 年興建台中港廠房之借款餘額），中期放款，額度新台幣 36 億 6000 萬元整，分次動用，不得循環動用。(2)乙項授信：供借款人英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司興建廠房建物暨其附屬設施，中期擔保放款，額度新台幣 36 億 6000 萬元整，一次動用，不得循環動用。甲項授信之授信期間，約定為自本授信案首次動用日起算至屆滿 2 年之日止。乙項授信之授信期間，約定為自乙項授信動用日起算至屆滿 5 年之日止，惟最長不得超過自本授信案首次動用日起算 7 年。於各項授信之授信期間屆滿之日，借款人應完全清償各該項授信之未清償本金餘額、應付利息、相關費用及其他一切應付款項。

合併公司 111 年 1 月 4 日與土地銀行等六家金融機構簽定授信總額為美元 1 億 3000 萬元暨新台幣 21 億 4500 萬元之聯貸借款，其中(1)甲-1 項授信：供借款人永冠能源科技集團有限公司償還金融機構借款（包括但不限於前聯貸案甲-1 項授信餘額），中期放款，額度美元 7,500 萬元或等值歐元，一次動用，惟不得循環動用。(2)甲-2 項授信：供借款人永冠能源科技集團有限公司償還 2020 年發行之可轉換公司債，中期放款，額度美元 5,500 萬元或等值歐元，可分次動用，惟不得循環動用。(3)乙-1 項授信：供借款人英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司償還金融機構借款（包括但不限於前聯貸案乙-1 項授信餘額），中期放款，額度新台幣 2 億 4500 萬元或等值外幣（限美元、歐元），一次動用，惟不得循環動用。(4)乙-2 項授信：供借款人英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司購置台中港機器設備，中期放款，額度新台幣 14 億元或等值外幣（限美元、歐元），可分次動用，惟不得循環動用。(5)乙-3 項授信：供借款人英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司充實中期營運資金，中期放款，額度新台幣 5 億元或等值外

幣（限美元、歐元），得循環動用。本授信案之授信期間，約定為自本授信案首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，惟合併公司得申請展延授信期間 2 年，限申請一次。於本授信案之授信期間屆滿之日，借款人應完全清償本合約該項授信下之所有債務。

#### 十八、應付公司債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
國內第三次無擔保可轉換公司債(一)	\$ 1,482,250	\$ 1,480,456	\$ 1,474,969
國內第四次無擔保可轉換公司債(二)	<u>1,409,656</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	2,891,906	1,480,456	1,474,969
減：列為 1 年內到期部分	( <u>1,482,250</u> )	( <u>1,480,456</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 1,409,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,474,969</u>

(一) 本公司於 109 年 9 月 3 日發行 15,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 100 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 112 年 3 月 31 日止轉換價格為 96.4 元。轉換期間為 109 年 12 月 4 日至 114 年 9 月 3 日。若公司債屆時未轉換，將於 114 年 9 月 3 日依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內，以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，寄發 1 個月期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，寄發 1 個月期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券。



本債券以發行滿 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 40 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 101.51% 將其所持有之本債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以公平價值評估金額分別為 5,700 仟元(帳列於透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動項下)、35,700 仟元(帳列於透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動項下)及 29,550 仟元(帳列於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下)；非屬衍生性金融商品之負債 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日按攤銷後成本衡量金額分別為 1,482,250 仟元(帳列於一年內可贖回之應付公司債項下)、1,480,456 仟元(帳列於一年內可贖回之應付公司債項下)及 1,474,969 仟元(帳列於應付公司債項下)，其原始認列之有效利率為 0.4923%。

發行價款(減除交易成本 4,094 仟元)	\$ 1,549,294
權益組成部分	( <u>80,098</u> )
發行日淨負債組成部分(包含應付公司債 1,463,619 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 5,577 仟元)	1,469,196
以有效利率計算之利息	18,631
金融商品評價損失	<u>123</u>
112 年 3 月 31 日淨負債組成部分	<u>\$ 1,487,950</u>

截至 112 年 3 月 31 日，第三次無擔保可轉換公司債尚未轉換。

(二) 本公司於 112 年 2 月 20 日發行 15,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 62.3 元轉換為本公司之普通股。該轉換價格於決定後，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之，截至 112 年 3 月 31 日止轉換價格為 62.3 元。轉換期間為 112 年 5 月 20 日至 117 年 2 月 20 日。若公司債屆時未轉換，

將於 117 年 2 月 20 日依債券面額加計利息補償金以現金一次償還；若符合約定條件本公司得按約定價格向債權人要求贖回本可轉換公司債。

本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本債券轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得於其後 30 個營業日內，以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，寄發 1 個月期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券；本債券於發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間，以寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，寄發 1 個月期滿之「債券收回通知書」，並於該期間屆滿時，按面額計算以現金收回其全部債券。

本債券以發行滿 3 年之日為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得於賣回基準日之前 40 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額之 101.51% 將其所持有之本債券以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成要素則分別列為嵌入衍生性金融商品及非屬衍生性商品之負債，該嵌入衍生性金融商品 112 年 3 月 31 日以公平價值評估金額為 3,000 仟元（帳列於透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動項下）；非屬衍生性金融商品之負債 112 年 3 月 31 日按攤銷後成本衡量金額為 1,409,656 仟元（帳列於應付公司債項下），其原始認列之有效利率為 1.2785%。

發行價款（減除交易成本 5,811 仟元）	\$ 1,557,690
權益組成部分	( <u>141,750</u> )
發行日淨負債組成部分（包含應付公司債 1,407,684 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 8,256 仟元）	1,415,940
以有效利率計算之利息	1,972
金融商品評價利益	( <u>5,256</u> )
112 年 3 月 31 日淨負債組成部分	<u>\$ 1,412,656</u>

截至 112 年 3 月 31 日，第四次無擔保可轉換公司債尚未有可轉換之權利。

#### 十九、其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資	\$ 227,093	\$ 323,127	\$ 213,920
應付設備款	155,720	128,308	67,990
應付加工費	112,142	105,743	49,712
應付水電費	43,180	23,093	20,981
應付運費	35,960	45,649	27,674
應交稅金	28,815	42,567	26,307
應付利息	13,831	14,667	4,807
其他	152,999	167,288	163,305
	<u>\$ 769,740</u>	<u>\$ 850,442</u>	<u>\$ 574,696</u>

#### 二十、退職後福利計畫

合併公司中之永誠亞太公司及英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國之子公司係屬確定提撥退休辦法，依自員工薪資提撥之退休金，相對提撥一定之比例，一併存入退休基金專戶，該專戶係委由當地法定保險機構管理。員工退休時，可由基金專戶領取員工自提儲金及公司相對提撥儲金暨其孳息。

#### 二一、權益

##### (一) 股本

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>110,618</u>	<u>110,618</u>	<u>110,618</u>
已發行股本	<u>\$ 1,106,175</u>	<u>\$ 1,106,175</u>	<u>\$ 1,106,175</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

資本公積中屬股票溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因可轉換公司債之認股權產生之資本公積，不得做任何用途；因認股權失效產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

股東股利及員工酬勞之分派，得依董事會決定以現金、或以該金額繳足尚未發行股份之價金、或兩者併採之方式而分配予員工或股東；惟就股東股利部分，所發放之現金股利不得少於全部股利之 10%。公司就未分派之股利及紅利概不支付利息。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 112 年 3 月 16 日舉行董事會擬議通過 111 年度虧損撥補案如下：

	111年度
法定盈餘公積	\$ _____
特別盈餘公積	<u>(\$156,576)</u>
現金股利	\$ _____
每股現金股利（元）	\$ -

本公司於 111 年 6 月 17 日舉行股東常會決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 21,610</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 45,393)</u>
現金股利	<u>\$ 66,371</u>
每股現金股利(元)	\$ 0.6

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 8,214 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨值與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (五) 非控制權益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 128,061</u>	<u>\$ 125,345</u>
本期淨損	( 34)	( 2,818)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	294	4,475
依持股比例增資永冠重工公司	<u>44,635</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 172,956</u>	<u>\$ 127,002</u>

## 二二、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,217,676</u>	<u>\$ 1,813,099</u>

(一) 合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
應收票據	\$ 559,120	\$ 302,372	\$ 392,790	\$ 432,953
應收帳款總額	<u>3,437,135</u>	<u>3,472,329</u>	<u>2,464,103</u>	<u>2,841,314</u>
	<u>\$ 3,996,255</u>	<u>\$ 3,774,701</u>	<u>\$ 2,856,893</u>	<u>\$ 3,274,267</u>

(二) 客戶合約收入之細分

客戶合約收入之細分資訊請參閱附註三二。

二三、淨利(損)

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 7,447</u>	<u>\$ 10,281</u>

(二) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
補助收入	\$ 263	\$ 1,319
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	( 7,205)	( 177)
其他	<u>2,723</u>	<u>1,046</u>
	<u>(\$ 4,219)</u>	<u>\$ 2,188</u>

(三) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 75,125	\$ 23,153
租賃負債之利息	1,002	1,146
可轉換公司債	<u>3,766</u>	<u>1,785</u>
	79,893	26,084
減：列入符合要件資產成本 之金額	( 19,969)	( 4,098)
	<u>\$ 59,924</u>	<u>\$ 21,986</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 19,969	\$ 4,098
利息資本化利率	2.129%~2.845%	1.48%

(四) 折舊、攤銷及員工福利費用

	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
退職後福利	\$ 15,741	\$ 4,389	\$ 20,130	\$ 15,313	\$ 4,109	\$ 19,422
其他員工福利	<u>246,476</u>	<u>105,074</u>	<u>351,550</u>	<u>229,849</u>	<u>84,791</u>	<u>314,640</u>
	<u>\$ 262,217</u>	<u>\$ 109,463</u>	<u>\$ 371,680</u>	<u>\$ 245,162</u>	<u>\$ 88,900</u>	<u>\$ 334,062</u>
折 舊	<u>\$ 99,136</u>	<u>\$ 21,560</u>	<u>\$ 120,696</u>	<u>\$ 109,460</u>	<u>\$ 23,173</u>	<u>\$ 132,633</u>
攤 銷	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 2,249</u>

上述折舊費用並未包含投資性不動產 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之折舊費用皆為 2 仟元（包含於營業外收入及支出－其他利益及損失項下）。

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別依分配區間 2%~15% 及不多於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。惟 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞；112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.5%	-
董監事酬勞	-	-

金 額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ -</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 16 日及 111 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	-	\$	5,541
董監事酬勞	\$	-	\$	-

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 23,579	\$ 948
遞延所得稅		
當期產生者	( 1,426)	( 21,087)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ 22,153	(\$ 20,139)

(二) 所得稅核定情形

永誠亞太公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；英屬維京群島商永冠能源材料股份有限公司台灣分公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。另所有大陸子公司及永冠重工公司業已依當地稅捐稽徵機關規定期限完成所得稅申報。



## 二五、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利（損）

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之歸屬於本公司業主淨利 （損）	\$ 69,079	(\$ 193,620)
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	( 28,206)	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利 （損）	<u>\$ 40,873</u>	<u>(\$ 193,620)</u>

### 股 數

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	110,618	110,618
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債	15,560	-
員工酬勞	<u>23</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>126,201</u>	<u>110,618</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘（虧損）時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘（虧損）。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

合併公司流通在外第三次國內無擔保可轉換公司債及員工酬勞為潛在普通股，惟因 111 年第 1 季該潛在普通股具反稀釋效果，故未納入稀釋每股虧損之計算。

## 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

#### 112 年 3 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$2,891,906	\$3,131,550	\$ -	\$3,131,550

#### 111 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$1,480,456	\$1,471,350	\$ -	\$1,471,350

#### 111 年 3 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$1,474,969	\$1,485,450	\$ -	\$1,485,450

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年3月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,436	\$ -	\$ 5,436
理財型商品	-	53,862	-	53,862
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,298</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資 －未上市櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,225</u>	<u>\$ 118,225</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,887	\$ -	\$ 2,887
可轉換公司債	-	8,700	-	8,700
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,587</u>

111年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 11,035	\$ -	\$ 11,035
理財型商品	-	10,477	-	10,477
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,512</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,512</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資 －未上市櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,357</u>	<u>\$ 58,357</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,684	\$ -	\$ 2,684
可轉換公司債	-	35,700	-	35,700
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,384</u>

111年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
理財型商品	\$ -	\$ 463,938	\$ -	\$ 463,938
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
— 未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 93,722	\$ 93,722
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 29,550	\$ -	\$ 29,550

112年及111年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 58,357
購 買	59,988
淨兌換差額	( 120)
期末餘額	\$118,225

111年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 76,768
購 買	16,310
淨兌換差額	644
期末餘額	\$ 93,722

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－匯率交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
理財型商品	現金流量折現法：按期末可觀察利率及合約所訂報酬率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國內第三次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 114 年 9 月 3 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 2 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。
國內第四次無擔保可轉換公司債	係假設該公司債將於 117 年 2 月 20 日贖回，所採用之折現率係以公開報價之 2 年期及 5 年期之公債殖利率按差補法計算。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 59,298	\$ 21,512	\$ 463,938
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	6,336,070	6,148,720	5,437,685
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	118,225	58,357	93,722
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	11,587	38,384	29,550
按攤銷後成本衡量（註 2）	13,772,494	13,108,657	10,377,385

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內可贖回之應付公司債、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門從事衍生性金融商品交易完成後，提出報告董事會。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用匯率交換及遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及三十。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯及匯率交換合約，並將其期末之換算以匯率變動予以調整。下表之正（負）數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利（損）增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利（損）之影響將為同金額之負（正）數。

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
美 元	\$ 6,359	\$ 15,908
歐 元	( 2,995)	( 611)
人 民 幣	( 2,399)	( 119)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、歐元及人民幣計價應收付款項及總額投資避險之衍生工具公允價值變動。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,720,178	\$ 1,568,327	\$ 964,007
—金融負債	4,884,168	3,483,222	3,484,641
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,682,522	1,995,512	2,231,611
—金融負債	6,398,531	6,715,802	4,487,116

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利(損)將分別減少／增加(11,790)仟元及(5,639)仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

## (3) 其他價格風險

合併公司因持有權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資，但指派相關人員監督價格風險，並評估何時須增加被避風險之風險部位。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。



若權益價格上漲／下跌 1%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前／稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,182 仟元及 937 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包

含本金及估計利息)編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

### 112年3月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 827,387	\$ 1,386,710	\$ 365,199	\$ 384	\$ -
租賃負債	2,068	3,334	11,401	60,091	131,991
浮動利率工具	462,056	527,312	696,315	4,712,848	-
固定利率工具	<u>215,920</u>	<u>283,812</u>	<u>1,175,551</u>	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,507,431</u>	<u>\$2,201,168</u>	<u>\$2,248,466</u>	<u>\$7,773,323</u>	<u>\$ 131,991</u>

上述租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
	<u>\$16,803</u>	<u>\$60,091</u>	<u>\$74,707</u>	<u>\$57,284</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

### 111年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 886,250	\$ 1,598,223	\$ 337,954	\$ 588	\$ -
租賃負債	2,056	4,128	13,004	60,169	137,608
浮動利率工具	943,649	304,773	367,409	5,099,971	-
固定利率工具	<u>443,667</u>	<u>334,939</u>	<u>987,651</u>	<u>1,500,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,275,622</u>	<u>\$2,242,063</u>	<u>\$1,706,018</u>	<u>\$6,660,728</u>	<u>\$ 137,608</u>

上述租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
	<u>\$19,188</u>	<u>\$60,169</u>	<u>\$74,707</u>	<u>\$62,901</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

### 111年3月31日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 937,679	\$ 1,178,885	\$ 327,507	\$ 557	\$ -
租賃負債	2,254	4,508	19,502	60,154	141,470
浮動利率工具	-	38,328	889,327	3,559,461	-
固定利率工具	<u>259,864</u>	<u>725,949</u>	<u>770,940</u>	<u>1,500,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,199,797</u>	<u>\$1,947,670</u>	<u>\$2,007,276</u>	<u>\$5,120,172</u>	<u>\$ 141,470</u>

上述租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$26,264	\$60,154	\$71,905	\$69,565	\$ -	\$ -

上述非衍生性金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

112年3月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>總額交割</u>			
<u>匯率交換合約</u>			
一流入	\$ 60,925	\$ 99,073	\$ 165,122
一流出	( 63,624)	( 94,290)	( 164,469)
	<u>(\$ 2,699)</u>	<u>\$ 4,783</u>	<u>\$ 653</u>
<u>遠期外匯合約</u>			
一流入	\$ -	\$ 30,266	\$ -
一流出	-	( 30,454)	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 188)</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>總額交割</u>			
<u>匯率交換合約</u>			
一流入	\$ 108,745	\$ -	\$ 321,596
一流出	( 106,105)	-	( 315,885)
	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,711</u>

### (3) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 3,225,004	\$ 4,658,978	\$ 4,358,924
－未動用金額	<u>3,519,991</u>	<u>2,955,633</u>	<u>1,907,973</u>
	<u>\$ 6,744,995</u>	<u>\$ 7,614,611</u>	<u>\$ 6,266,897</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
－已動用金額	\$ 4,848,811	\$ 3,823,081	\$ 1,884,944
－未動用金額	<u>2,948,297</u>	<u>3,876,356</u>	<u>2,268,435</u>
	<u>\$ 7,797,108</u>	<u>\$ 7,699,437</u>	<u>\$ 4,153,379</u>

### (五) 金融資產移轉資訊

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

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止分別為390,024仟元、904,597仟元及765,858仟元，該等票據將於資產負債表日後8個月、11個月及10個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於112年及111年1月1日至3月31日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時並未認列任何損益，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

### 二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關聯

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
永冠鑄造工廠股份有限公司	實質關係人

(二) 其 他

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
預收租金 (包含於其 他流動負債)	實質關係人	\$ 16	\$ -
租金收入 (包含於其 他利益及損失)	實質關係人	\$ 15	\$ 15

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收取。

(三) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,277	\$ 8,486
退職後福利	219	145
	<u>\$ 8,496</u>	<u>\$ 8,631</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、受限制之定期存款或產品質量保證金：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,415,926	\$ 1,405,171	\$ 991,307
使用權資產	181,086	181,697	189,957
其他金融資產－流動	1,119,995	1,226,043	1,260,809
其他金融資產－非流動	34,416	40,266	291,754
	<u>\$ 2,751,423</u>	<u>\$ 2,853,177</u>	<u>\$ 2,733,827</u>

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	11,545	6.8717	(美元：人民幣)	\$	351,545		
美元		9,787	30.45	(美元：新台幣)		298,014		
歐元		20,992	7.4945	(歐元：人民幣)		695,885		
歐元		15,956	33.15	(歐元：新台幣)		528,941		
人民幣		70,609	4.4312	(人民幣：新台幣)		312,883		
泰銖		21,184	0.8919	(泰銖：新台幣)		18,894		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
歐元		164	7.4945	(歐元：人民幣)		5,436		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		621	6.8717	(美元：人民幣)		18,909		
美元		41,498	30.45	(美元：新台幣)		1,263,614		
歐元		2,813	7.4945	(歐元：人民幣)		93,251		
歐元		25,263	33.15	(歐元：新台幣)		837,468		
人民幣		16,462	4.4312	(人民幣：新台幣)		72,946		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美元		95	6.9646	(美元：人民幣)		2,887		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	20,108	6.9646	(美元：人民幣)	\$	617,919		
美元		14,275	30.73	(美元：新台幣)		438,671		
歐元		20,436	7.4229	(歐元：人民幣)		668,666		
歐元		13,745	32.72	(歐元：新台幣)		449,736		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
人民幣	\$	118,846	4.4123	(人民幣：新台幣)	\$	524,384		
泰銖		69,754	0.8896	(泰銖：新台幣)		62,053		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美元		69	6.9646	(美元：人民幣)		2,121		
歐元		16	141.77	(歐元：日幣)		519		
歐元		256	7.4229	(歐元：人民幣)		8,395		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		824	6.9646	(美元：人民幣)		25,322		
美元		92,860	30.73	(美元：新台幣)		2,853,588		
歐元		2,823	7.4229	(歐元：人民幣)		92,369		
歐元		26,538	32.72	(歐元：新台幣)		868,323		
人民幣		30,452	4.4123	(人民幣：新台幣)		134,363		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>衍生工具</u>								
美元		87	6.9646	(美元：人民幣)		2,683		

111年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	26,750	6.3482	(美元：人民幣)	\$	765,853		
美元		15,908	28.63	(美元：新台幣)		455,446		
歐元		20,725	7.0847	(歐元：人民幣)		661,957		
歐元		12,602	31.94	(歐元：新台幣)		402,508		
人民幣		9,348	4.5099	(人民幣：新台幣)		42,159		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		10,185	6.3482	(美元：人民幣)		291,597		
美元		88,037	28.63	(美元：新台幣)		2,520,499		
歐元		24	7.0847	(歐元：人民幣)		767		
歐元		31,390	31.94	(歐元：新台幣)		1,002,597		
人民幣		6,718	4.5099	(人民幣：新台幣)		30,298		

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換淨利（損）分別為 14,218 仟元及(83,808)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七「透過損益按公允價值衡量之金融工具」。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一至八。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。



- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱—持股數額及比例：  
附表九。

### 三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門有鑄造加工及其他。

#### 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 利 益 ( 損 失 )	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
鑄造加工部門	\$ 2,217,676	\$ 1,808,531	\$ 242,700	\$ 26,451
其 他	-	4,568	-	( 639 )
繼續營業單位淨額	<u>\$ 2,217,676</u>	<u>\$ 1,813,099</u>	242,700	25,812
利息收入			7,447	10,281
其他利益及損失			( 4,219 )	2,188
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨利 ( 損 )			31,744	( 4,800 )
外幣兌換淨利 ( 損 )			14,218	( 83,808 )
財務成本			( 59,924 )	( 21,986 )
管理及總務費用			( 140,768 )	( 144,264 )
稅前淨利 ( 損 )			<u>\$ 91,198</u>	<u>( \$ 216,577 )</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他利益及損失、透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利 ( 損 )、外幣兌換淨利 ( 損 )、財務成本、應分攤之管理及總務費用以及所得稅費用 ( 利

益)。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評  
量其績效。

永冠能源科技集團有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	抵擔名稱	保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額	備註
0	永冠能源科技集團有限公司	永冠控股公司	其他應收款—關係人	是	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 132,937	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 2,584,438	\$ 3,445,917	
1	永祥鑄造公司	上海鑄一公司	其他應收款—關係人	是	465,279 (人民幣 105,000 仟元)	465,279 (人民幣 105,000 仟元)	465,279 (人民幣 105,000 仟元)	3.65	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	938,642	1,251,522	
2	陸森機械公司	上海鑄一公司	其他應收款—關係人	是	265,873 (人民幣 60,000 仟元)	265,873 (人民幣 60,000 仟元)	265,873 (人民幣 60,000 仟元)	3.65	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	444,050	592,066	
2	陸森機械公司	東莞永冠鑄造公司	其他應收款—關係人	是	132,937 (人民幣 30,000 仟元)	132,937 (人民幣 30,000 仟元)	44,312 (人民幣 10,000 仟元)	3.7	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	2,960,332	2,960,332	
3	鋼銳機械公司	上海鑄一公司	其他應收款—關係人	是	620,372 (人民幣 140,000 仟元)	620,372 (人民幣 140,000 仟元)	531,747 (人民幣 120,000 仟元)	3.65	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	1,584,225	2,112,300	
3	鋼銳機械公司	永冠控股公司	其他應收款—關係人	是	95,183 (人民幣 21,480 仟元)	-	-	-	短期資金融通	-	購置設備	-	-	-	10,561,502	10,561,502	註3

註1：本期最高餘額及期末餘額係按 112 年 3 月 31 日匯率計算。

註2：上表列示之交易於編制合併財務報表時，業已全數銷除。

註3：依財團法人中華民國會計研發基金會九十三年七月九日基秘字第 167 號函規定，將已逾非關係人正常授信期間三個月之應收帳款轉列其他應收款—逾期貸款並於資金貸與他人資訊中揭露，因已正常收款，無逾期之應收帳款，已無資金貸與之情況。

永冠能源科技集團有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔 保之背書 金額	累計背書保證金 佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證限額	屬母公 司對子 公司保 證	屬子公 司對母 公司保 證	屬對大 陸地區 背書保 證	備註
		公司名稱	關係											
0	永冠能源科技集團有限公司	上海鑄一公司	曾孫公司	\$ 861,479	\$ 373,811 (美金 5,000 仟元)	\$ 373,811 (美金 5,000 仟元)	\$ 44,312 (人民幣 10,000 仟元)	\$ -	4.34%	\$ 12,922,190	Y	N	Y	
		永冠控股公司	子公司	12,922,190	7,799,500 (美金 10,000 仟元)	6,959,500 (美金 10,000 仟元)	4,476,485 (美金 2,627 仟元)	-	80.79%	12,922,190	Y	N	N	
		永誠亞太公司	孫公司	12,922,190	70,664	70,664	-	-	0.82%	12,922,190	Y	N	N	

永冠能源科技集團有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：仟股／新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額	持股比例	公允價值		備註
							公	允	
永祥鑄造公司	理財商品 興業銀行－理財金雪球穩添利月盈 1 號	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 44,312 (人民幣10,000 仟元)	-	\$ 44,312 (人民幣10,000 仟元)		
陸霖機械公司	寧波銀行－理財代銷 8001	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	8,909 (人民幣 2,010 仟元)	-	8,909 (人民幣 2,010 仟元)		
永佳美貿易公司	中國銀行－日積月累－日計劃	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	641 (人民幣 145 仟元)	-	641 (人民幣 145 仟元)		
永誠亞太公司	股票 海碩國際投資股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,512,420	16,637	9.75%	16,637		
永誠亞太公司	海盛國際投資股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,850,000	30,723	4.75%	30,723		
永冠控股公司	亞洲新能源（開曼）股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	399,972	11,044 (美金 392 仟元)	0.39%	11,044 (美金 392 仟元)		
永冠控股公司	KOP Investment Company Limited	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	40,000	-	4%	-		
鋼銳機械公司	酒泉一重風電集團有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	59,821 (人民幣13,500 仟元)	15%	59,821 (人民幣13,500 仟元)		

註 1：本期期末金額係按 112 年 3 月 31 日匯率計算。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

永冠能源科技集團有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
永祥鑄造公司	陸霖機械公司	同一母公司	進貨	\$ 120,263	22%	(註1)	\$ -	-	(\$ 210,060)	38%	
鋼銳機械公司	上海鑄一公司	同一母公司	進貨	134,494	15%	(註1)	-	-	( 118,019)	11%	
永誠亞太公司	永祥鑄造公司	同一母公司	進貨	242,654	46%	(註1)	-	-	( 264,780)	52%	
陸霖機械公司	永祥鑄造公司	同一母公司	銷貨	( 120,263)	42%	(註1)	-	-	210,060	28%	
上海鑄一公司	鋼銳機械公司	同一母公司	銷貨	( 134,494)	30%	(註1)	-	-	118,019	16%	
永祥鑄造公司	永誠亞太公司	同一母公司	銷貨	( 242,654)	37%	(註1)	-	-	264,780	28%	

註 1：與關係人間之交易價格及款項收付條件，係依雙方約定之。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時，業已全數消除。

永冠能源科技集團有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 112 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額		週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額 處 理 方 式		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 損 失 金 額
			應 收 款 項	餘 額		金 額	處 理 方 式		
永祥鑄造公司	永誠亞太公司	最終母公司相同	\$ 264,780		-	\$ -	-	\$ 98,322	\$ -
永祥鑄造公司	上海鑄一公司	最終母公司相同	470,844	註 1	-	-	-	-	-
陸霖機械公司	永祥鑄造公司	最終母公司相同	210,060		-	-	-	7,063	-
陸霖機械公司	鋼銳機械公司	最終母公司相同	102,704		-	-	-	31,162	-
陸霖機械公司	上海鑄一公司	最終母公司相同	292,151	註 2	-	-	-	10,011	-
鋼銳機械公司	上海鑄一公司	最終母公司相同	539,406	註 3	-	-	-	317	-
上海鑄一公司	鋼銳機械公司	最終母公司相同	118,019		-	-	-	-	-
永冠能源科技集團有限公司	永冠控股公司	子 公 司	132,937	註 4	-	-	-	-	-

註 1：係包含融資款 465,279 仟元及應收利息 5,565 仟元。

註 2：係包含貨款 23,841 仟元、融資款 265,873 仟元及應收利息 2,437 仟元。

註 3：係包含融資款 531,747 仟元及應收利息 7,659 仟元。

註 4：係包含融資款 132,937 仟元。

註 5：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已全數消除。

永冠能源科技集團有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				112年3月31日	111年12月31日	股數	比率(%)				帳面金額
永冠能源科技集團有限公司	永冠控股股份有限公司	英屬維京群島	投資控股	\$ 5,924,658	\$ 5,924,658	194,000,000	100.00	\$ 12,513,639	\$ 62,983	\$ 62,983	註1
	永冠重工(泰國)有限公司	泰國	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	546,015	412,110	120,000,000	75.00	511,073	( 1,003)	( 752)	註1
永冠控股股份有限公司	永冠國際股份有限公司	香港	投資控股	5,238,538	5,238,538	805,000,000	100.00	9,207,935	99,074	99,756	註1
	永誠亞太有限公司	台灣	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	95,000	95,000	-	100.00	642,701	2,294	2,460	註1

註1：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時業已全數消除。



永冠能源科技集團有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 初 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金		本 自 台 灣 匯 出 未 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 價 值	截 至 本 期 期 末 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
寧波永祥鑄造有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	\$ 1,312,395	(3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,029	100%	\$ 51,095	\$ 3,159,279	\$ -	
東莞永冠鑄造廠有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	120,253	(3)	-	-	-	-	6,230	100%	5,790	325,686	-	
寧波陸霖機械鑄造有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	417,317	(3)	-	-	-	-	( 1,192 )	100%	12,276	1,479,243	-	
江蘇鋼銳精密機械有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	3,497,223	(3)	-	-	-	-	56,098	100%	54,639	5,258,520	-	
寧波永佳美貿易有限公司	各種鋼鐵鑄件、鑄造模具買賣及相關進出口業務	30,450	(3)	-	-	-	-	( 4 )	100%	123	34,440	-	
上海機床鑄造一廠(蘇州)有限公司	從事球狀石墨鑄鐵及灰口鑄鐵之高級鑄件產品之製造及銷售業務	1,025,556	(3)	-	-	-	-	479	95.1%	( 2,000 )	78,155	-	

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

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 3：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時業已全數消除。

永冠能源科技集團有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來		情形 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	
0	永冠能源科技集團有限公司	永冠控股公司	1	其他應收款－關係人	\$ 132,937	依雙方約定之 1%
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	70,088	依雙方約定之 0%
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	264,780	依雙方約定之 1%
1	永祥鑄造公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	470,844	依雙方約定之 2%
1	永祥鑄造公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	42,026	依雙方約定之 2%
1	永祥鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	242,654	依雙方約定之 11%
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	210,060	依雙方約定之 1%
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	102,704	依雙方約定之 0%
2	陸霖機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	14,424	依雙方約定之 0%
2	陸霖機械公司	上海鑄一公司	3	應收帳款－關係人	23,841	依雙方約定之 0%
2	陸霖機械公司	東莞永冠鑄造公司	3	其他應收款－關係人	45,660	依雙方約定之 0%
2	陸霖機械公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	268,310	依雙方約定之 1%
2	陸霖機械公司	上海鑄一公司	3	營業收入	12,423	依雙方約定之 1%
2	陸霖機械公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	120,263	依雙方約定之 5%
2	陸霖機械公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	63,156	依雙方約定之 3%
2	陸霖機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	13,666	依雙方約定之 1%
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	76,370	依雙方約定之 0%
3	鋼銳機械公司	上海鑄一公司	3	其他應收款－關係人	539,406	依雙方約定之 2%
3	鋼銳機械公司	永冠控股公司	2	營業收入	14,186	依雙方約定之 1%
3	鋼銳機械公司	永誠亞太公司	3	營業收入	79,014	依雙方約定之 4%
4	東莞永冠鑄造公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	39,397	依雙方約定之 0%
4	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	64,729	依雙方約定之 0%
4	東莞永冠鑄造公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	31,494	依雙方約定之 1%
4	東莞永冠鑄造公司	永誠亞太公司	3	營業收入	65,872	依雙方約定之 3%
5	上海鑄一公司	永祥鑄造公司	3	應收帳款－關係人	17,857	依雙方約定之 0%
5	上海鑄一公司	鋼銳機械公司	3	應收帳款－關係人	118,019	依雙方約定之 1%
5	上海鑄一公司	永誠亞太公司	3	應收帳款－關係人	46,162	依雙方約定之 0%
5	上海鑄一公司	永祥鑄造公司	3	營業收入	10,710	依雙方約定之 0%
5	上海鑄一公司	鋼銳機械公司	3	營業收入	134,494	依雙方約定之 6%
5	上海鑄一公司	永誠亞太公司	3	營業收入	42,417	依雙方約定之 2%

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以期末餘額佔合併總資產及負債之方式計算；若屬損益科目，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

永冠能源科技集團有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
張 賢 銘	11,093,540	10.02%
寶佳資產管理股份有限公司	8,197,739	7.41%
嘉源投資有限公司	7,510,315	6.78%

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