

股票代碼：2206

三陽工業股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹縣湖口鄉鳳山村一鄰中華路三號
電話：(03)598-1911

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~35
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~43
2.轉投資事業相關資訊	43~44
3.大陸投資資訊	44~46
(十四)部門資訊	46~47



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

三陽工業股份有限公司董事會 公鑒：

三陽工業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

三陽工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為5,296,769千元及5,398,224千元，分別佔合併資產總額之13.96%及13.22%，負債總額分別為2,234,626千元及2,447,491千元，分別佔合併總負債之9.79%及10.22%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為損失16,391千元、利益8,005千元、損失13,855千元及損失34,416千元，分別佔合併綜合損益之(7.83)%、(1.39)%、(6.75)%及4.69%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年十一月十三日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

三陽工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(廿二))	\$ 3,085,419	8	3,827,391	10	3,678,331	8
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(廿二))	-	-	-	-	1,552	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)及(廿二))	263	-	24,964	-	19,020	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(廿二)及八)	2,836,512	8	4,459,025	11	2,658,834	7
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)、(廿二)及七)	463	-	1,361	-	506	-
1200 其他應收款(附註六(三)及(廿二)及七)	529,820	1	664,141	2	669,659	2
1310 存貨-製造業(附註六(四)及八)	4,581,956	12	4,332,202	11	7,626,226	19
1320 存貨(建設業適用)(附註六(四))	-	-	873,485	2	873,485	2
1410 預付款項	812,518	2	639,250	2	766,095	2
1461 待出售非流動資產(附註六(五))	2,072,993	6	-	-	103,467	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及八)	6,178,461	16	5,994,660	14	4,751,879	12
1479 其他流動資產-其他	128,109	-	164,432	-	120,070	-
	<u>20,226,514</u>	<u>53</u>	<u>20,980,911</u>	<u>52</u>	<u>21,269,124</u>	<u>52</u>
非流動資產：						
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(廿二))	253,382	1	253,382	1	253,182	1
1546 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(二))	-	-	-	-	20,000	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	384,312	1	2,634,876	6	2,972,261	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	11,313,207	30	11,367,416	28	11,254,609	27
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	3,748,823	10	3,066,015	8	3,096,794	8
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	545,507	1	494,752	1	418,851	1
1935 長期應收租賃款(附註六(三)及八)	266,028	1	265,659	1	265,819	1
1980 其他金融資產-非流動(附註六(一)及八)	468,640	1	418,245	1	413,632	1
1985 長期預付租金(附註六(十)及八)	379,833	1	403,861	1	397,514	1
1995 其他非流動資產-其他	357,935	1	397,109	1	483,435	1
	<u>17,717,667</u>	<u>47</u>	<u>19,301,315</u>	<u>48</u>	<u>19,576,097</u>	<u>48</u>
資產總計	<u>\$ 37,944,181</u>	<u>100</u>	<u>40,282,226</u>	<u>100</u>	<u>40,845,221</u>	<u>100</u>

民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

三陽工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十二)及(廿三))	\$ 6,603,820	17	6,663,290	17	6,840,719	17
2111 應付短期票券(附註六(十一))	858,823	2	401,337	1	586,348	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)及(廿三))	-	-	-	-	137	-
2125 避險之衍生金融負債-流動(附註六(二)及(廿三))	-	-	-	-	33,901	-
2170 應付帳款(附註六(廿三))	2,502,445	7	2,364,647	6	2,592,772	7
2180 應付帳款-關係人(附註六(廿三)及七)	131,057	-	84,762	-	120,880	-
2200 其他應付款	1,359,010	4	1,535,119	4	1,320,313	4
2230 本期所得稅負債(附註六(十七))	64,164	-	168,308	-	195,942	-
2251 員工福利負債準備-流動	115,652	-	124,450	-	99,179	-
2252 保固之短期負債準備(附註六(十四))	592,890	2	596,972	1	315,359	1
2310 預收款項	206,280	1	229,513	1	439,839	1
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十三))	797,576	2	1,033,893	3	734,465	2
2399 其他流動負債-其他	27,947	-	65,040	-	96,691	-
	<u>13,259,664</u>	<u>35</u>	<u>13,267,331</u>	<u>33</u>	<u>13,376,545</u>	<u>33</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十三))	4,875,413	13	5,581,323	14	6,024,433	15
2550 負債準備-非流動(附註六(十四))	195,798	-	169,478	-	162,028	-
2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	1,746,215	5	1,756,790	4	1,753,073	4
2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十六))	2,149,012	6	2,417,385	6	2,162,999	6
2645 存入保證金	573,526	1	426,867	1	420,602	1
2670 其他非流動負債-其他	33,540	-	46,258	-	56,691	-
	<u>9,573,504</u>	<u>25</u>	<u>10,398,101</u>	<u>25</u>	<u>10,579,826</u>	<u>26</u>
負債總計	<u>22,833,168</u>	<u>60</u>	<u>23,665,432</u>	<u>58</u>	<u>23,956,371</u>	<u>59</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：						
3100 股本	8,685,956	23	8,800,446	22	8,800,446	22
3200 資本公積	1,742,886	5	1,739,013	4	1,759,469	4
3300 保留盈餘	5,019,555	13	5,359,269	13	5,711,805	14
3400 其他權益	(1,389,614)	(4)	(965,864)	(2)	(1,033,386)	(3)
3500 庫藏股票	(716,316)	(2)	(132,816)	-	(132,816)	-
歸屬母公司業主之權益合計	13,342,467	35	14,800,048	37	15,105,518	37
36XX 非控制權益	1,768,546	5	1,816,746	5	1,783,332	4
權益總計	<u>15,111,013</u>	<u>40</u>	<u>16,616,794</u>	<u>42</u>	<u>16,888,850</u>	<u>41</u>
負債及權益總計	<u>\$ 37,944,181</u>	<u>100</u>	<u>40,282,226</u>	<u>100</u>	<u>40,845,221</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

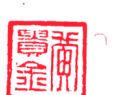
董事長：吳清源



經理人：吳清源



會計主管：黃貴金



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
三陽工業股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 8,322,573	100	8,593,717	100	24,425,413	100	24,411,960	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)、(十六)及七)	<u>6,818,813</u>	<u>82</u>	<u>7,119,797</u>	<u>83</u>	<u>19,876,432</u>	<u>81</u>	<u>20,242,138</u>	<u>83</u>
營業毛利	<u>1,503,760</u>	<u>18</u>	<u>1,473,920</u>	<u>17</u>	<u>4,548,981</u>	<u>19</u>	<u>4,169,822</u>	<u>17</u>
營業費用(附註六(十五)、(十六)及七)：								
6100 推銷費用	757,915	9	746,363	9	2,240,999	9	2,183,327	9
6200 管理費用	370,962	5	410,935	5	1,023,213	4	1,120,885	5
6300 研究發展費用	<u>188,069</u>	<u>2</u>	<u>157,434</u>	<u>2</u>	<u>559,975</u>	<u>2</u>	<u>510,750</u>	<u>2</u>
營業淨利	<u>186,814</u>	<u>2</u>	<u>159,188</u>	<u>1</u>	<u>724,794</u>	<u>4</u>	<u>354,860</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿二)及七)	51,162	1	56,897	1	185,206	1	212,816	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿二)及七)	76,708	1	80,625	1	141,593	1	126,791	-
7050 財務成本(附註六(廿二))	(56,437)	(1)	(109,174)	(1)	(174,323)	(1)	(261,892)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(六))	<u>1,906</u>	<u>-</u>	<u>(459,555)</u>	<u>(5)</u>	<u>(38,766)</u>	<u>-</u>	<u>(314,205)</u>	<u>(1)</u>
	<u>73,339</u>	<u>1</u>	<u>(431,207)</u>	<u>(4)</u>	<u>113,710</u>	<u>1</u>	<u>(236,490)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利(損)	260,153	3	(272,019)	(3)	838,504	5	118,370	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>37,373</u>	<u>-</u>	<u>26,555</u>	<u>-</u>	<u>123,233</u>	<u>1</u>	<u>320,718</u>	<u>1</u>
本期淨利(損)	<u>222,780</u>	<u>3</u>	<u>(298,574)</u>	<u>(3)</u>	<u>715,271</u>	<u>4</u>	<u>(202,348)</u>	<u>(1)</u>
8300 其他綜合損益：(附註六(十八))								
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	(321)	-	(227,099)	(3)	(459,219)	(2)	(390,230)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(8,215)	-	45	-	(6,286)	-	(544)	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合 損益之份額	(8,583)	-	(90,512)	(1)	(128,903)	(1)	(224,219)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>3,744</u>	<u>-</u>	<u>41,176</u>	<u>-</u>	<u>84,379</u>	<u>-</u>	<u>84,064</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(13,375)</u>	<u>-</u>	<u>(276,390)</u>	<u>(4)</u>	<u>(510,029)</u>	<u>(3)</u>	<u>(530,929)</u>	<u>(2)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(13,375)</u>	<u>-</u>	<u>(276,390)</u>	<u>(4)</u>	<u>(510,029)</u>	<u>(3)</u>	<u>(530,929)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 209,405</u>	<u>3</u>	<u>(574,964)</u>	<u>(7)</u>	<u>205,242</u>	<u>1</u>	<u>(733,277)</u>	<u>(3)</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 202,707	3	(312,986)	(3)	668,606	4	(223,205)	(1)
8620 非控制權益	<u>20,073</u>	<u>-</u>	<u>14,412</u>	<u>-</u>	<u>46,665</u>	<u>-</u>	<u>20,857</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 222,780</u>	<u>3</u>	<u>(298,574)</u>	<u>(3)</u>	<u>715,271</u>	<u>4</u>	<u>(202,348)</u>	<u>(1)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 193,773	3	(552,050)	(7)	244,856	1	(698,438)	(3)
8720 非控制權益	<u>15,632</u>	<u>-</u>	<u>(22,914)</u>	<u>-</u>	<u>(39,614)</u>	<u>-</u>	<u>(34,839)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 209,405</u>	<u>3</u>	<u>(574,964)</u>	<u>(7)</u>	<u>205,242</u>	<u>1</u>	<u>(733,277)</u>	<u>(3)</u>
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>0.24</u>		<u>(0.36)</u>		<u>0.78</u>		<u>(0.26)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>0.24</u>		<u>(0.36)</u>		<u>0.78</u>		<u>(0.26)</u>	

董事長：吳清源



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：吳清源



會計主管：黃貴金



三陽工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目	
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 8,800,446	1,760,142	1,791,355	1,397,866	3,625,834	6,815,055	(550,181)	(7,972)	(132,816)	16,684,674	1,825,315	18,509,989
本期淨利	-	-	-	-	(223,205)	(223,205)	-	-	-	(223,205)	20,857	(202,348)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(475,233)	-	-	(475,233)	(55,696)	(530,929)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(223,205)	(223,205)	(475,233)	-	-	(698,438)	(34,839)	(733,277)
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	309,333	-	(309,333)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(880,045)	(880,045)	-	-	-	(880,045)	-	(880,045)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(673)	-	-	-	-	-	-	-	(673)	673	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,817)	(7,817)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 8,800,446	1,759,469	2,100,688	1,397,866	2,213,251	5,711,805	(1,025,414)	(7,972)	(132,816)	15,105,518	1,783,332	16,888,850
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 8,800,446	1,739,013	2,100,688	1,397,866	1,860,715	5,359,269	(963,560)	(2,304)	(132,816)	14,800,048	1,816,746	16,616,794
本期淨利	-	-	-	-	668,606	668,606	-	-	-	668,606	46,665	715,271
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(417,162)	(6,588)	-	(423,750)	(86,279)	(510,029)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	668,606	668,606	(417,162)	(6,588)	-	244,856	(39,614)	205,242
盈餘指撥及分配：												
普通股現金股利	-	-	-	-	(880,045)	(880,045)	-	-	-	(880,045)	(5,618)	(885,663)
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(827,779)	(827,779)	-	(827,779)
庫藏股註銷	(114,490)	(1,514)	-	-	(128,275)	(128,275)	-	-	244,279	-	-	-
其他資本公積變動數	-	5,387	-	-	-	-	-	-	-	5,387	-	5,387
處分採用權益法之子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,968)	(2,968)
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 8,685,956	1,742,886	2,100,688	1,397,866	1,521,001	5,019,555	(1,380,722)	(8,892)	(716,316)	13,342,467	1,768,546	15,111,013

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：吳清源

會計主管：黃貴金

董事長：吳清源



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
三陽工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 838,504	118,370
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	792,772	787,327
攤銷費用	58,148	63,129
呆帳費用提列數	19,602	25,229
處分投資利益	(4,863)	(1,470)
處分子公司投資利益	(9)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失	-	12,267
利息費用	174,323	227,991
利息收入	(137,793)	(141,372)
股利收入	(27,114)	(54,070)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	38,766	314,205
處分及報廢不動產、廠房及設備及投資性不動產之利益	(3,997)	(3,216)
減損損失	-	41,255
非金融資產減損迴轉利益	-	(38,232)
避險工具公允價值避險之損失(利益)	-	33,901
其他	8,979	-
收益費損項目合計	918,814	1,266,944
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	1,594,842	(356,726)
應收帳款-關係人	898	495
其他應收款	138,079	390,384
存貨	(312,364)	968,518
預付款項	(134,873)	46,788
其他流動資產	28,991	(9,966)
其他金融資產	-	205,005
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,315,573	1,244,498
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	130,721	376,059
應付帳款-關係人	45,922	64,657
其他應付款項	(165,975)	17,035
負債準備	20,675	9,155
預收款項	(23,820)	346,603
其他流動負債	(37,322)	(26,627)
淨確定福利負債	(282,772)	(297,562)
員工福利負債	(9,127)	(12,503)
其他營業負債	1,591	(23,133)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(320,107)	453,684
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	995,466	1,698,182
調整項目合計	1,914,280	2,965,126
營運產生之現金流入	2,752,784	3,083,496
收取之利息	164,219	146,008
支付之利息	(182,936)	(241,390)
支付之所得稅	(203,509)	(80,526)
營業活動之淨現金流入	2,530,558	2,907,588

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
三陽工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產—流動	23,227	159,590
取得以成本衡量之金融資產	-	(2,800)
處分以成本衡量之金融資產	-	2,724
取得不動產、廠房及設備	(759,769)	(1,080,976)
處分不動產、廠房及設備	138,573	101,921
取得投資性不動產	(1,889)	-
其他應收款	(32,085)	(100,212)
長期應收租賃款	(369)	(10,591)
處分子公司	(114)	-
其他金融資產—流動	(586,303)	(416,252)
其他金融資產—非流動	28,422	63,547
其他非流動資產	(22,000)	(109,343)
收取之股利	37,017	63,090
投資活動之淨現金流出	(1,175,290)	(1,329,302)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	16,666,445	13,551,435
短期借款減少	(16,670,589)	(15,549,645)
應付短期票券	457,486	(238,795)
舉借長期借款	654,732	6,075,028
償還長期借款	(1,596,933)	(4,724,140)
存入保證金	145,177	16,185
庫藏股買回	(827,779)	-
發放現金股利	(880,045)	(880,045)
非控制權益變動	(5,618)	(8,361)
籌資活動之淨現金流出	(2,057,124)	(1,758,338)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(40,116)	(102,545)
本期現金及約當現金增(減)數	(741,972)	(282,597)
期初現金及約當現金餘額	3,827,391	3,960,928
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,085,419	\$ 3,678,331

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

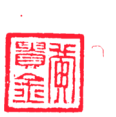
董事長：吳清源



經理人：吳清源



會計主管：黃貴金



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
三陽工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

三陽工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國五十年九月設立，並於民國八十八年十二月將總公司遷移至新竹工業區完成廠辦合一，註冊地址為：新竹縣湖口鄉中華路三號。於民國八十九年度投資跨入中國大陸及越南機車市場。本公司民國一〇六年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為汽車、機車及其零件之製造與買賣、提供相關技術服務與諮詢顧問服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月十三日經提報董事會後發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司已依該準則增加相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值263千元及以成本衡量之金融資產帳面金額253,382千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 新避險會計原則上應推延調整。然而，合併公司得選擇追溯調整遠期外匯合約遠期部分公允價值變動之會計政策變動，惟尚未決定是否作此選擇。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

5.國際會計準則第四十號之修正「投資性不動產之轉換」

闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正亦強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據，另闡明用途改變證據之例包括開始以自用觀點開發不動產。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司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

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	上揚資產管理股份有限公司(上揚資產)	不動產開發及管理	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	永大順股份有限公司(永大順)	生產汽機車零件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	巨暘車業股份有限公司(巨暘車業)	機車及其零件銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	南陽實業股份有限公司(南陽實業)	汽車及其零配件之經銷、修理與保養	89.58 %	89.58 %	89.58 %	
本公司	南誠實業股份有限公司(南誠實業)	汽車銷售	19.85 %	19.85 %	19.85 %	
本公司	浩漢產品設計股份有限公司(浩漢)	產品設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	向揚實業股份有限公司(向揚實業)	汽機車修理及零件銷售	47.62 %	47.62 %	47.62 %	註1
本公司	南陽保險代理人股份有限公司(南陽保代)	產物保險代理業務	56.90 %	56.90 %	56.90 %	
本公司	朝陽小客車租賃股份有限公司(朝陽租賃)	甲種小客車租賃業	16.27 %	16.27 %	16.27 %	
本公司	慶達投資股份有限公司(慶達投資)	各項投資業務	94.73 %	94.73 %	94.73 %	
本公司	Profit Source Investment Ltd. (Profit Source)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Sanyang Deutschland GmbH (SYDE)	銷售機車及零配件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Sun Goal Ltd. (Sun Goal)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	SY International Ltd. (SYI)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Sanyang Italia S.r.l (SYIT)	銷售機車及零配件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
浩漢	浩漢(德州)有限公司(NOVA LLC)	投資控股公司	42.30 %	42.30 %	42.30 %	
南陽實業	利揚實業股份有限公司(利揚實業)	汽車修理及汽車零件銷售	51.00 %	51.00 %	51.00 %	
南陽實業	南誠實業股份有限公司(南誠實業)	汽車銷售	70.05 %	70.05 %	70.05 %	
南陽實業	朝陽小客車租賃股份有限公司(朝陽租賃)	甲種小客車租賃業	61.46 %	61.46 %	61.46 %	
南陽實業	朝日租車股份有限公司(朝日租車)	小貨車租賃業	35.00 %	35.00 %	35.00 %	
南陽實業	NANYANG HOLDING CO., LTD. (NY Samoa)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南陽實業	慶達投資股份有限公司(慶達投資)	各項投資業務	0.10 %	0.10 %	0.10 %	
南陽實業	南陽保險代理人股份有限公司(南陽保代)	產物保險代理業務	35.96 %	35.96 %	35.96 %	註2
南陽實業	向揚實業股份有限公司(向揚實業)	汽機車修理及零件銷售	52.38 %	52.38 %	52.38 %	註1
慶達投資	三申機械工業股份有限公司(三申機械)	機車零件製造加工買賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
慶達投資	逸陽車業股份有限公司(逸陽車業)	機車及零件銷售	- %	68.92 %	68.92 %	註4
慶達投資	慶俊股份有限公司(慶俊)	五金機械、鐵材製造加工及買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3
慶達投資	朝陽小客車租賃股份有限公司(朝陽租賃)	甲種小客車租賃業	21.12 %	21.12 %	21.12 %	
慶達投資	浩漢(德州)有限公司(NOVA LLC)	投資控股公司	57.70 %	57.70 %	57.70 %	

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
慶達投資	南陽實業股份有限公司(南陽實業)	汽車及其零配件之經銷、修理與保養	0.002 %	0.002 %	0.002 %	
Profit Source	創興國際有限公司(創興國際)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Sun Goal	吉陽機械有限公司(吉陽機械)	生產機車零件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SYI	Billion Ally Ltd. (Billion)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SYI	Cosmos System Inc. (Cosmos)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SYI	NEW PATH Trading Ltd. (NEW PATH)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SYI	Plassen International Ltd. (PIL)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SYI	Sanyang Motor Vietnam Co., Ltd. (SMV)	生產銷售3.5噸以下及6-9人座汽車及其零件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
SYI	Vietnam Manufacturing and Export Processing (Holdings) Ltd. (VMEPH)	投資控股公司	67.07 %	67.07 %	67.07 %	
朝陽租賃	朝日租車股份有限公司(朝日租車)	小貨車租賃業	65.00 %	65.00 %	65.00 %	
NY Samoa	蘇州惠盈汽車銷售服務有限公司(蘇州惠盈)	零售各類汽車及其零配件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
NY Samoa	常州南陽汽車銷售服務有限公司(常州南陽)	零售各類汽車及其零配件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
NOVA LLC	浩漢工業產品設計(上海)有限公司(上海浩漢)	產品設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
NOVA LLC	Nova Design Europe, SRL (義大利浩漢)	產品設計	90.00 %	90.00 %	90.00 %	
三申機械	越南三申機械工業有限公司(越南三申)	機車零件製造加工買賣	69.00 %	69.00 %	69.00 %	
三申機械	Three Brothers Machinery Ind (BVI) Co.,Ltd. (三申BVI)	投資控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
三申機械	富達股份有限公司(富達)	投資控股公司	51.00 %	51.00 %	51.00 %	
Cosmos	張家港慶洲機械工業有限公司(慶洲機械)	生產及銷售機車零配件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
NEW PATH	三陽環宇(廈門)實業有限公司(三陽環宇)	機車零配件及模具研發批發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
VMEPH	慶融貿易股份有限公司(慶融貿易)	機車及其零件配備批發業及零售業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
VMEPH	Vietnam Manufacturing and Export Processing Co., Ltd.(VMEP)	生產銷售機車及其零件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
PIL	廈門廈杏摩托有限公司(廈杏摩托)	生產銷售機車及其零件	76.67 %	76.67 %	76.67 %	
三申(BVI)	廈門三申機械有限公司(廈門三申)	機車零件製造加工買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
三申(BVI)	廣州三申機械有限公司(廣州三申)	機車零件製造加工買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
廈杏摩托	廈杏摩托銷售有限公司(廈杏摩托銷售)	銷售機車及其零組件等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
VMEP	Duc Phat Molds Inc.(Duc Phat)	生產模具等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
VMEP	Vietnam Casting Forge Precision Ltd. (VCFP)	生產機車零件等	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
VMEP	越南三申機械工業有限公司(越南三申)	機車零件製造加工買賣	31.00 %	31.00 %	31.00 %	
蘇州惠盈	上海惠盈汽車銷售服務有限公司(上海惠盈)	零售各類汽車及其零配件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
蘇州惠盈	常州惠盈汽車銷售服務有限公司(常州惠盈)	零售各類汽車及其零配件	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註1：南陽實業於民國一〇五年第三季以21,065千元現金增資向揚實業，取得1,100千股，持有52.38%股權。

註2：南陽實業於民國一〇五年第二季以2,454千元向非關係人購買101千股，取得7.14%股權。

註3：慶達於民國一〇四年第四季以56,000千元向非關係人購買2,800千股，取得35%股權。另於民國一〇五年第一季以1,000千元向非關係人購買50千股，取得0.62%股權。

註4：慶達於民國一〇六年第三季以6,380千元出售逸陽68.92%股權予非關係人。

2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產

非流動資產於預期主要係透過出售而非繼續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
零用金	\$ 3,511	3,016	4,297
銀行存款	2,144,634	3,452,871	2,303,975
定期存款	617,402	371,504	1,370,059
約當現金	<u>319,872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金及約當現金	<u>\$ 3,085,419</u>	<u>3,827,391</u>	<u>3,678,331</u>

1.銀行定期存款不符合約當現金之定義者，係分類為其他金融資產－流動及非流動項下。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，分類為其他金融資產－流動及非流動項下者分別為5,331,537千元、5,345,607千元及3,676,920千元。

2.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿三)。

(二)金融資產及負債

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
受益憑證	\$ -	-	<u>1,552</u>
備供出售金融資產－流動			
股票投資	\$ 263	14,964	9,020
金融債券	-	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
合計	<u>\$ 263</u>	<u>24,964</u>	<u>19,020</u>
備供出售金融資產－非流動			
以成本衡量之金融資產－非流動			
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>253,382</u>	<u>253,382</u>	<u>253,182</u>
無活絡市場之債務工具投資－非流動			
金融債券	\$ -	-	<u>20,000</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	-	<u>137</u>
避險之衍生性金融負債－流動			
遠期外匯合約	\$ -	-	<u>33,901</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 1.按公允價值再衡量損益及認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十八)及(廿二)。
- 2.合併公司所持有之國內非上市(櫃)股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。
- 3.合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因融資活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計，列報為持有供交易之金融資產及負債明細如下：

遠期外匯合約：

	105.9.30	
	合約金額 (美金/千元)	到期期間
買入美元/賣出台幣	\$ 1,304	106.01.24

- 4.合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因融資活動所暴露之匯率風險，因適用避險會計，帳列避險之衍生金融資產及負債一流動。期末尚未結清之衍生性工具內容如下：

	105.9.30	
	合約金額 (美金/千元)	到期期間
買入美元/賣出台幣	\$ 35,118	105.11.21~106.01.13

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 231,745	398,084	683,772
應收分期付款票據	5,575	8,387	9,361
減：分期付款銷貨未實現利息收入	(70)	(72)	(73)
小計	<u>237,250</u>	<u>406,399</u>	<u>693,060</u>
應收帳款	2,681,798	4,125,227	2,055,107
應收分期帳款	8,904	8,957	9,292
減：分期付款銷貨未實現利息收入	(1,043)	(1,047)	(1,068)
小計	<u>2,689,659</u>	<u>4,133,137</u>	<u>2,063,331</u>
應收租賃款	469,399	515,411	521,324
減：未實現利息收入	(13,574)	(28,883)	(31,209)
小計	<u>455,825</u>	<u>486,528</u>	<u>490,115</u>
其他應收款	<u>529,820</u>	<u>664,141</u>	<u>669,659</u>
合計	3,912,554	5,690,205	3,916,165
減：備抵呆帳	(279,731)	(300,019)	(321,347)
淨額	<u>\$ 3,632,823</u>	<u>5,390,186</u>	<u>3,594,818</u>
流動	\$ 3,366,795	5,124,527	3,328,999
非流動	<u>266,028</u>	<u>265,659</u>	<u>265,819</u>
合計	<u>\$ 3,632,823</u>	<u>5,390,186</u>	<u>3,594,818</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上述應收票據及帳款等於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日已提供作為借款擔保品之情形，請詳附註八。

合併公司應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 2,629,987	(8,761)	4,739,309	(8,691)	2,883,057	(5,073)
逾期0~90天	416,815	(34,373)	443,622	(6,344)	418,792	(628)
逾期91~180天	12,320	(634)	4,650	(642)	49,556	(10,383)
逾期180天以上	853,432	(235,963)	502,624	(284,342)	564,760	(305,263)
	<u>\$ 3,912,554</u>	<u>(279,731)</u>	<u>5,690,205</u>	<u>(300,019)</u>	<u>3,916,165</u>	<u>(321,347)</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估	組合評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
106年1月1日餘額	\$ 180,738	119,281	300,019
認列應收帳款及應收票據之減損損失	26,469	453	26,922
本年度因無法收回而沖銷之金額	(92)	(34,296)	(34,388)
減損損失迴轉	(6,939)	(381)	(7,320)
外幣換算損益	(3,447)	(2,055)	(5,502)
106年9月30日餘額	<u>\$ 196,729</u>	<u>83,002</u>	<u>279,731</u>
105年1月1日餘額	\$ 268,042	127,770	395,812
認列應收帳款及應收票據之減損損失	25,626	671	26,297
本年度因無法收回而沖銷之金額	(78,887)	(423)	(79,310)
減損損失迴轉	-	(1,068)	(1,068)
外幣換算損益	(15,073)	(5,311)	(20,384)
105年9月30日餘額	<u>\$ 199,708</u>	<u>121,639</u>	<u>321,347</u>

(四)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
製造業：			
原料及消耗品	\$ 2,745,110	2,012,493	2,508,087
在製品	170,504	186,747	346,399
製成品	1,515,831	1,680,960	4,426,490
在途存貨	150,511	452,002	345,250
小計	<u>4,581,956</u>	<u>4,332,202</u>	<u>7,626,226</u>
建設業：			
待售房地	-	873,485	873,485
合計	<u>\$ 4,581,956</u>	<u>5,205,687</u>	<u>8,499,711</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 1.民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日，合併公司認列為營業成本之組成明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
產製成本	\$ 6,590,591	6,895,949	19,246,332	19,614,925
出售下腳及廢料收益	(14,479)	(7,330)	(42,101)	(19,703)
存貨報廢損失	1,781	4,187	5,456	14,854
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(4,160)	43,101	23,791	56,213
技術服務成本	63,945	41,990	166,723	122,532
租賃成本	86,740	65,987	229,241	196,734
設計服務成本	39,163	16,775	103,664	102,621
其他成本	55,232	59,138	143,326	153,962
	<u>\$ 6,818,813</u>	<u>7,119,797</u>	<u>19,876,432</u>	<u>20,242,138</u>

- 2.合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日認列存貨回升利益係因出售庫存迴轉存貨備抵，致產生回升利益。
- 3.有關輕型戰術輪車樣車測試及履約爭議請詳附註九(二)。
- 4.合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。
- 5.民國一〇六年將待售房地轉列投資性不動產，請詳附註六(九)說明。

(五)待出售非流動資產

合併公司經管理階層同意，意圖出售採用權益法之投資，並已開始處理相關出售事宜。合併公司預期未來一年出售該等資產，據此予以列報於待出售群組，於民國一〇六年九月三十日該待出售非流動資產之帳載金額為2,072,993千元。合併公司公允價值評價技術所使用之輸入值屬第三等級，經評估尚無減損之疑慮。

(六)採用權益法之投資

- 1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所	所有權權益及表決權之比例		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
廈門金龍聯合汽車工業有限公司 (廈門金龍公司)	主要業務為大、中、輕型客車之製造與銷售為主 要產業	中國大陸	25 %	25 %	25 %

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

廈門金龍聯合汽車工業有限公司之彙總性財務資訊

	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
流動資產	\$ 27,973,728	28,668,535
非流動資產	9,031,369	6,871,507
流動負債	(25,060,419)	(21,416,334)
非流動負債	(2,949,617)	(3,724,124)
淨資產	<u>\$ 8,995,061</u>	<u>10,399,584</u>
歸屬於被投資公司非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 8,995,061</u>	<u>10,399,584</u>
	<u>105年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業收入	\$ 8,175,118	24,512,977
本期淨利	\$ (1,860,461)	(1,296,969)
其他綜合損益	(318,707)	(860,187)
綜合損益總額	<u>\$ (2,179,168)</u>	<u>(2,157,156)</u>
歸屬於被投資公司非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (2,179,168)</u>	<u>(2,157,156)</u>
	<u>105年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 3,144,688	3,389,024
本期歸屬於合併公司綜合損益總額	(544,792)	(539,289)
本期自關聯企業所收取之股利	-	(249,839)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 2,599,896</u>	<u>2,599,896</u>

2. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>384,312</u>	<u>386,111</u>	<u>372,365</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,680	5,560	10,115	10,037
其他綜合損益	1,223	(10,835)	(2,011)	(9,172)
綜合損益總額	<u>\$ 2,903</u>	<u>(5,275)</u>	<u>8,104</u>	<u>865</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.擔保

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		106.9.30	105.12.31	105.9.30
VMEPH及其子公司	越南/香港	32.93 %	32.93 %	32.93 %

上述VMEPH及其子公司包含VMEPH控股公司及越南子公司VMEP，其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

VMEPH及其子公司之彙總性財務資訊：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 4,496,554	4,955,594	4,947,693
非流動資產	698,735	787,873	838,490
流動負債	(1,214,159)	(1,400,095)	(1,456,808)
非流動負債	(1,150)	(1,151)	(1,929)
淨資產	\$ 3,979,980	4,342,221	4,327,446
非控制權益期末帳面金額	\$ 1,310,607	1,429,894	1,425,028

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ 843,923	1,275,488	2,251,367	3,275,308
本期淨損	\$ (34,441)	(11,409)	(108,968)	(6,032)
其他綜合損益	(521)	35,218	11,722	64,704
綜合損益總額	\$ (34,962)	23,809	(97,246)	58,672
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (11,341)	3,757	(35,883)	(1,986)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (11,513)	15,354	(32,023)	19,321

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 49,631	351,067	95,346	234,030
投資活動現金流量	35,361	(913,599)	15,185	273,537
籌資活動現金流量	121,847	63,084	(58,725)	16,380
現金及約當現金增減數	\$ 206,839	(499,448)	51,806	523,947

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電及 運輸設備	辦公及 其他設備	出租資產	未完工程	累計減損	總 計
成本或認定成本：									
民國106年1月1日餘額	\$ 5,496,054	6,312,098	15,439,849	1,484,953	1,618,438	1,131,464	253,958	-	31,736,814
增添	-	22,583	162,307	8,007	25,026	394,825	70,991	-	683,739
處分子公司影響數	-	-	-	(128)	-	-	-	-	(128)
處分	-	(17,209)	(694,250)	(11,718)	(48,095)	(236,711)	(2,215)	-	(1,010,198)
存貨轉入	-	-	-	472	8,253	-	-	-	8,725
未完工程轉入(轉出)	-	18,783	170,445	1,235	24,263	-	(214,726)	-	-
預付設備款轉入	-	-	43,461	1,870	654	-	3,497	-	49,482
重分類	127,356	49,554	(8,879)	-	1,662	-	(218)	-	169,475
匯率變動之影響	-	(58,335)	(202,296)	(18,516)	(15,056)	-	(2,299)	-	(296,502)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>5,623,410</u>	<u>6,327,474</u>	<u>14,910,637</u>	<u>1,466,175</u>	<u>1,615,145</u>	<u>1,289,578</u>	<u>108,988</u>	<u>-</u>	<u>31,341,407</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 5,384,298	6,530,545	16,073,219	1,532,435	1,496,928	1,032,461	169,551	-	32,219,437
增添	168,610	17,937	172,650	10,193	117,460	347,722	178,156	-	1,012,728
處分	-	(60,910)	(196,463)	(31,129)	(73,633)	(204,168)	(89)	-	(566,392)
存貨轉入(轉出)	-	-	-	142	25,090	-	-	-	25,232
未完工程轉入(轉出)	-	95	136,381	934	27,890	-	(165,300)	-	-
預付設備款轉入	-	-	25,396	384	-	-	-	-	25,780
重分類	(63,577)	(192,025)	-	-	(9,993)	-	-	-	(265,595)
匯率變動之影響	-	(102,118)	(267,232)	(21,041)	(44,501)	-	(3,455)	-	(438,347)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>5,489,331</u>	<u>6,193,524</u>	<u>15,943,951</u>	<u>1,491,918</u>	<u>1,539,241</u>	<u>1,176,015</u>	<u>178,863</u>	<u>-</u>	<u>32,012,843</u>
折舊及減損損失：									
民國106年1月1日餘額	\$ -	3,390,949	13,636,095	1,301,070	1,184,352	353,635	-	503,297	20,369,398
本年度折舊	-	131,107	370,213	24,659	54,428	156,220	-	-	736,627
處分子公司影響數	-	-	-	(118)	-	-	-	-	(118)
處分	-	(15,277)	(662,201)	(9,472)	(30,035)	(144,089)	-	(14,548)	(875,622)
重分類	-	42,022	2,185	-	(1,157)	-	-	-	43,050
匯率變動之影響	-	(32,203)	(167,216)	(14,655)	(12,336)	-	-	(18,725)	(245,135)
民國106年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>3,516,598</u>	<u>13,179,076</u>	<u>1,301,484</u>	<u>1,195,252</u>	<u>365,766</u>	<u>-</u>	<u>470,024</u>	<u>20,028,200</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	3,354,864	14,125,541	1,323,735	1,132,791	363,760	-	615,000	20,915,691
本年度折舊	-	128,169	370,153	27,041	69,535	140,134	-	-	735,032
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	41,255	41,255
處分	-	(38,782)	(186,041)	(20,498)	(61,675)	(135,086)	-	(25,605)	(467,687)
減損損失迴轉	-	-	-	-	-	-	-	(38,232)	(38,232)
重分類	-	(68,692)	-	-	(133)	-	-	-	(68,825)
匯率變動之影響	-	(56,612)	(215,749)	(16,247)	(34,374)	-	-	(36,018)	(359,000)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>3,318,947</u>	<u>14,093,904</u>	<u>1,314,031</u>	<u>1,106,144</u>	<u>368,808</u>	<u>-</u>	<u>556,400</u>	<u>20,758,234</u>
帳面價值：									
民國106年1月1日	\$ <u>5,496,054</u>	<u>2,921,149</u>	<u>1,803,754</u>	<u>183,883</u>	<u>434,086</u>	<u>777,829</u>	<u>253,958</u>	<u>(503,297)</u>	<u>11,367,416</u>
民國106年9月30日	\$ <u>5,623,410</u>	<u>2,810,876</u>	<u>1,731,561</u>	<u>164,691</u>	<u>419,893</u>	<u>923,812</u>	<u>108,988</u>	<u>(470,024)</u>	<u>11,313,207</u>
民國105年9月30日	\$ <u>5,489,331</u>	<u>2,874,577</u>	<u>1,850,047</u>	<u>177,887</u>	<u>433,097</u>	<u>807,207</u>	<u>178,863</u>	<u>(556,400)</u>	<u>11,254,609</u>

合併公司以不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產除本期因開始以營業租賃出租予另一方故將存貨873,485元轉列投資性不動產外，餘於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產作為借款擔保之情形，請詳附註八。

(十)長期預付租金

合併公司之長期預付租金主係土地使用權及相關成本，其明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
長期預付租金	\$ 379,833	403,861	397,514

上列土地使用權提供作為借款擔保之情形，請詳附註八。

(十一)應付短期票券

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付商業本票	\$ 300,000	-	100,000
應付承兌匯票	558,823	401,337	486,348
合 計	\$ 858,823	401,337	586,348

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)短期借款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
信用狀借款	\$ -	277,342	1,299,963
無擔保銀行借款	850,000	820,000	820,000
擔保銀行借款	5,753,820	5,565,948	4,720,756
合 計	\$ 6,603,820	6,663,290	6,840,719
尚未使用額度	\$ 6,625,210	5,640,771	4,447,322
利率區間	1.2%~6.17%	1.30%~5.44%	1.31%~6.06%

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為16,666,445千元及6,075,028千元，利率分別為1.20%~6.17%及1.80%~2.24%；償還之金額分別為16,670,589千元及4,724,140千元。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	100,000	-
擔保銀行借款	832,989	735,216	978,898
聯合貸款	4,740,000	5,780,000	5,780,000
減：一年內到期部分	<u>(797,576)</u>	<u>(1,033,893)</u>	<u>(734,465)</u>
合 計	<u>\$ 4,875,413</u>	<u>5,581,323</u>	<u>6,024,433</u>
尚未動支額度	<u>\$ 1,032,296</u>	<u>591,211</u>	<u>383,975</u>
利率區間	<u>1.5%~3.75%</u>	<u>1.60%~3.75%</u>	<u>1.79%~3.75%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為654,732千元及6,075,028千元，利率分別為1.50%~2.24%及1.80%~2.24%，到期日為民國一〇一年三月及民國一〇〇年四月；償還之金額分別為1,596,933千元及4,724,140千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.財務比率特殊約定

依本公司與聯貸銀行間之聯貸契約規定，本公司年度及半年度合併財務報告應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數等財務比率。

(十四)負債準備

	<u>保 固</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 766,450
當期新增之負債準備	155,657
當期使用之負債準備	(123,102)
當期迴轉之負債準備	(11,880)
匯率變動之影響	<u>1,563</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 788,688</u>
流 動	\$ 592,890
非流動	<u>195,798</u>
合 計	<u>\$ 788,688</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	保 固
民國105年1月1日餘額	\$ 468,460
當期新增之負債準備	165,879
當期使用之負債準備	(149,242)
當期迴轉之負債準備	(7,482)
匯率變動之影響	(228)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 477,387</u>
流 動	\$ 315,359
非流動	162,028
合 計	<u>\$ 477,387</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之保固負債準備主要與汽機車銷售相關，保固負債準備係依據服務歷史保固資料估計。

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為179,158千元及168,135千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
一年內	\$ 91,962	30,921	15,433
一年至五年	215,175	26,338	4,836
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 307,137</u>	<u>57,259</u>	<u>20,269</u>

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 9,890	9,866	29,840	48,079
推銷費用	2,720	4,370	10,325	13,034
管理費用	3,966	3,652	9,097	11,531
研究發展費用	<u>2,012</u>	<u>2,655</u>	<u>6,129</u>	<u>7,819</u>
合計	<u>\$ 18,588</u>	<u>20,543</u>	<u>55,391</u>	<u>80,463</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 9,598	6,138	31,318	26,727
推銷費用	9,630	8,767	28,542	26,087
管理費用	6,634	4,710	19,937	17,658
研究發展費用	<u>2,586</u>	<u>2,427</u>	<u>7,718</u>	<u>7,178</u>
合計	<u>\$ 28,448</u>	<u>22,042</u>	<u>87,515</u>	<u>77,650</u>

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 61,898	10,873	126,539	64,177
未分配盈餘加徵10%	-	-	-	166,845
調整前期之當期所得稅	<u>(631)</u>	<u>85</u>	<u>(40,280)</u>	<u>(2,052)</u>
	<u>61,267</u>	<u>10,958</u>	<u>86,259</u>	<u>228,970</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(23,894)</u>	<u>15,597</u>	<u>36,974</u>	<u>91,748</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 37,373</u>	<u>26,555</u>	<u>123,233</u>	<u>320,718</u>

3. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ (3,744)</u>	<u>(41,176)</u>	<u>(84,379)</u>	<u>(84,064)</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,521,001</u>	<u>1,860,715</u>	<u>2,213,251</u>
	<u>\$ 1,521,001</u>	<u>1,860,715</u>	<u>2,213,251</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 215,648</u>	<u>233,296</u>	<u>239,106</u>
		<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>20.71 %</u>	<u>9.59 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

5.營利事業所得稅

- (1)本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇四年度。
- (2)本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定之年度如下：

<u>核定年度</u>	<u>公司名稱</u>
民國一〇四年度	上揚資產、永大順、慶達投資、慶俊、逸陽車業、朝陽租賃、朝日租車、利揚實業、巨暘車業、慶融貿易、浩漢、南陽實業及向揚實業及南誠實業
民國一〇三年度	三申機械、南陽保代

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往年度累計虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，加計期初未分配盈餘後為累計未分配盈餘，再依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之，其中股東股息不高於當年度實收資本額之10%，如若尚有盈餘時，額外再加計股東紅利。

本公司企業生命週期正值成熟階段，但所處產業環境會因其他外在因素而變化，且本公司仍將積極拓展國內外市場力求成長，於年度決算盈餘分配時，除先考量實際盈餘情形外，應就公司對未來資金之需求、稅制以及對股東之影響進行擬議，並在維持穩定之股利目標下，決定股利發放情形，股利以現金或股票之方式分派，每年發放之現金股息股利不得低於當年度發放股息紅利總額之百分之十，如當年度之盈餘及資金較充裕時，將提高其發放比例，由董事會擬具分配案，提請股東會決議之。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十日及一〇五年六月二十二日經股東會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	880,045	1.00	880,045

2. 庫藏股

(1) 合併公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(2) 本公司經民國一〇六年三月二十八日之董事會決議，因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要買回之庫藏股股數共計11,449千股，並業已於民國一〇六年七月三日經董事會決議辦理註銷減資，以民國一〇六年七月三十一日為減資基準日。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇五年九月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為88,004千股，收買股份金額最高上限為3,207,420千元。

(3) 本公司經民國一〇六年五月二十六日之董事會決議，因公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計18,000千股，民國一〇六年九月三十日止，未註銷之庫藏股共計18,000千股。

依上段所述公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年三月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為44,002千股，收買股份金額最高上限為3,221,690千元。

本公司持有之庫藏股依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

(4) 本公司經民國一〇六年七月二十六日之董事會決議，因公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計9,416千股，民國一〇六年九月三十日止，未註銷之庫藏股共計9,416千股。

依上段所述公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。以民國一〇六年三月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為44,002千股，收買股份金額最高上限為3,221,690千元。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)合併公司之子公司持有本公司之股票視為庫藏股票處理，於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日本公司股票之每股市價分別為21.3元、20.7元及20.8元，茲將子公司持有股數及帳面價值列示如下：

子公司名稱	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	持有股數(千股)	取得成本	持有股數(千股)	取得成本	持有股數(千股)	取得成本
慶達投資	981	37,498	981	37,498	981	37,498
南陽實業	4,351	95,318	4,351	95,318	4,351	95,318
	<u>5,332</u>	<u>\$ 132,816</u>	<u>5,332</u>	<u>132,816</u>	<u>5,332</u>	<u>132,816</u>

3.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 商品未實現(損)益
民國106年1月1日	\$ (963,560)	(2,304)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(314,541)	-
關聯企業	(102,621)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(6,588)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (1,380,722)</u>	<u>(8,892)</u>
民國105年1月1日	\$ (550,181)	(7,972)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(296,744)	-
關聯企業	(178,489)	-
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (1,025,414)</u>	<u>(7,972)</u>

4.非控制權益

	歸屬於非控制 權益之份額
民國106年1月1日餘額	\$ 1,816,746
非控制權益淨利	46,665
外幣換算差異(稅後淨額)	(86,581)
備供出售金融資產未實現損益	302
出售持股	(2,968)
非控制權益變動	(5,618)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,768,546</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,825,315
非控制權益淨利	20,857
外幣換算差異(稅後淨額)	(55,152)
備供出售金融資產未實現損益	(544)
出售持股	673
非控制權益變動	(7,817)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,783,332</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之稅後淨利	\$ 202,707	(312,986)	668,606	(223,205)
普通股加權平均流通在外股數	839,271	875,216	858,999	875,216
	\$ 0.24	(0.36)	0.78	(0.26)
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股股東之稅後淨利(稀釋)	202,707	(312,986)	668,606	(223,205)
普通股加權平均流通在外股數	839,271	875,216	858,999	875,216
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	168	-	290	-
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	839,439	875,216	859,289	875,216
每股盈餘	\$ 0.24	(0.36)	0.78	(0.26)

(二十)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	\$ 8,046,044	8,307,379	23,658,120	23,608,580
技術服務收入	108,179	102,906	287,773	263,921
租賃收入	75,521	71,162	209,865	209,239
設計服務	36,713	45,295	104,080	146,601
其他	56,116	66,975	165,575	183,619
	\$ 8,322,573	8,593,717	24,425,413	24,411,960

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥稅前利益1%以上為員工酬勞及1%以內為董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。於民國一〇六年六月並經股東會決議修正章程有關獨立董事不得參與前開酬勞分配。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為3,589千元、(1,710)千元、6,176千元及3,000千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,419千元、(1,710)千元、6,006千元及3,000千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為零元及32,422千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為零元及3,030千元，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入	\$ 45,306	45,764	137,468	141,372
租金收入	4,824	5,796	20,624	17,374
股利收入	1,032	5,337	27,114	54,070
	<u>\$ 51,162</u>	<u>56,897</u>	<u>185,206</u>	<u>212,816</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 16,801	25,675	32,212	24,109
處分不動產、廠房及設備及投資性不動產利益	3,734	4,876	3,997	3,216
處分投資利益	4,863	2,724	4,863	1,470
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價淨(損)益	-	4,511	-	(12,267)
固定資產減損損失	-	25,643	-	3,023
呆帳回升利益	84	504	7,320	1,068
其他	51,226	16,692	93,201	106,172
	<u>\$ 76,708</u>	<u>80,625</u>	<u>141,593</u>	<u>126,791</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用	\$ 56,437	76,405	174,323	227,991
避險工具之損失－公允價值避險	-	32,769	-	33,901
	<u>\$ 56,437</u>	<u>109,174</u>	<u>174,323</u>	<u>261,892</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響，另不包含帳面金額趨近合約現金流量之金融負債。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款及應付短期票券	\$ 13,135,632	12,771,080	6,122,959	1,746,666	4,723,023	178,432	-
105年12月31日							
非衍生金融負債							
銀行借款及應付短期票券	\$ 13,679,843	13,956,347	7,023,348	1,239,859	964,440	4,721,296	7,404
105年9月30日							
非衍生金融負債							
銀行借款及應付短期票券	\$ 14,185,965	14,510,083	6,094,929	2,242,766	1,074,082	5,090,813	7,493
衍生金融負債							
避險目的之遠期外匯合約：							
流出	33,901	33,901	33,901	-	-	-	-
	\$ 14,219,866	14,543,984	6,128,830	2,242,766	1,074,082	5,090,813	7,493

合併公司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。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金：台幣	\$ 24,612	30.2950	745,624	25,182	32.2700	812,623	21,911	31.3350	686,589
人民幣：美金	64,100	0.1513	293,801	65,461	0.1452	306,698	64,273	0.1509	303,875
歐元：台幣	6,871	35.7900	245,901	6,511	33.9200	220,853	5,787	35.1500	203,420
日圓：台幣	51,481	0.2690	13,848	2,242	0.2758	618	30,228	0.3095	9,356
美金：人民幣	8,675	6.6096	262,798	11,064	6.8876	357,022	10,791	6.6277	338,140
金融負債									
貨幣性項目									
美金：台幣	5,798	30.2950	175,663	14,891	32.2700	480,533	51,299	31.3350	1,607,463
美金：人民幣	7,577	6.6096	229,552	11,787	6.8876	380,378	14,093	6.6277	441,600

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款、其他應付款及預收款項，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日功能性貨幣相對於美金、歐元、人民幣及日圓等主要外幣部位貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少9,600千元及4,214千元。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益32,213千元及利益24,109千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加23,773千元及35,701千元，主因係本公司之變動利率借款所致。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產、避險之衍生金融資產及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量，其帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊)列示如下：

		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 263	263	-	-	263
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 24,964	14,964	10,000	-	24,964
		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,552	1,552	-	-	1,552
備供出售金融資產	19,020	9,020	10,000	-	19,020
合計	\$ 20,572	10,572	10,000	-	20,572
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 137	-	137	-	137
避險之衍生金融負債	33,901	-	33,901	-	33,901
合計	\$ 34,038	-	34,038	-	34,038

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

非按公允價值衡量金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項(含關係人)及其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項(含關係人)、其他應付款(含關係人)及長期借款(含一年或一營業週期內到期)及存入保證金，其帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。

(2)非按公允價值衡量金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(3)按公允價值衡量金融工具

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A.無公開報價之債務工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其假設藉由預計未來現金流量，按貨幣時間價值與投資報酬率之報酬予以折現後衡量。

B.遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

C.於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並無任何等級移轉之情事。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者無重大變動；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

於本財務季報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
榮璋工業股份有限公司	合併公司採權益法評價之被投資公司
慶榮發企業股份有限公司	合併公司為該公司法人董事
台灣京濱化油器股份有限公司	合併公司為該公司法人董事
揚州泰潤大酒店有限公司	合併公司之關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷售商品及提供技術與顧問諮詢服務予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額與提供技術、顧問諮詢服務收入及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 1,002	1,091	3,203	3,018	323	1,155	436
其他關係人	366	581	1,085	1,535	140	206	70
	<u>\$ 1,368</u>	<u>1,672</u>	<u>4,288</u>	<u>4,553</u>	<u>463</u>	<u>1,361</u>	<u>506</u>

合併公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為15至45天。合併公司對關係人提供技術服務之計價標準，並無非關係人交易可供比較。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進貨

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ 51,516	54,008	157,851	135,496	35,153	24,997	35,258
其他關係人	137,241	121,022	418,723	352,364	95,904	59,765	85,622
	<u>\$ 188,757</u>	<u>175,030</u>	<u>576,574</u>	<u>487,860</u>	<u>131,057</u>	<u>84,762</u>	<u>120,880</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3. 財產交易

合併公司向其他關係人購買機器設備及雜項購置價款之情形如下：

	標 的	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	機械及模具	\$ -	1,855	-	1,855
其他關係人	"	-	705	-	705
		<u>\$ -</u>	<u>2,560</u>	<u>-</u>	<u>2,560</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 勞務收受

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
<u>顧問諮詢及其他費用</u>				
關聯企業	\$ 657	57	1,678	416
其他關係人	751	352	2,099	8,152
	<u>\$ 1,408</u>	<u>409</u>	<u>3,777</u>	<u>8,568</u>
<u>顧問諮詢、佣金及其他收入</u>				
關聯企業	33	32	128	132
其他關係人	1,161	26	1,182	227
	<u>\$ 1,194</u>	<u>58</u>	<u>1,310</u>	<u>359</u>

5. 對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	<u>\$ 32,085</u>	<u>-</u>	<u>94,558</u>

合併公司資金貸與關係人之計息利率不低於當年度合併公司存款之平均利率，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

(三) 主要管理人員交易

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 12,647</u>	<u>18,515</u>	<u>31,463</u>	<u>51,820</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據及帳款淨額	長短期借款	\$ 60,464	67,647	78,008
其他金融資產-流動	短期借款、應付承兌匯票履約保證等	885,015	691,526	1,144,030
"	為子公司上揚資產之非工業住宅保證金	29,335	-	-
存貨	短期借款	-	192,569	192,569
其他金融資產-非流動	海關通關保證金及國防部軍備採購案保證金及保固保證金等	325,975	320,353	246,020
"	為子公司上揚資產之非工業住宅保證金	-	29,335	29,335
"	長短期借款	-	9,225	4,800
不動產、廠房及設備	長短期借款及融資擔保額度	8,020,187	7,923,941	8,082,920
投資性不動產	"	2,586,311	2,228,866	2,244,972
長期預付租金	"	138,566	194,284	73,994
長期應收租賃款	"	266,028	265,659	265,819
合計		<u>\$ 12,311,881</u>	<u>11,923,405</u>	<u>12,362,467</u>

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

- 1.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已開立未使用信用狀餘額分別為USD25,948千元、USD43,200千元及USD36,800千元。
- 2.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司已簽訂之未完工程及電腦軟體等採購合約，其尚未支付之款項合計為38,140千元、43,477千元及75,841千元。
- 3.於民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，浩漢公司承包專案契約總額分別約為87,023千元、80,531千元及232,774千元，已估驗之價款分別為18,249千元、47,972千元及132,648千元。
- 4.本公司之孫公司－VMEPH於民國一〇〇年一月二十五日經董事會決議配合越南政府之城市發展計劃，預計將其子公司－VMEP位於河西省之廠房遷移到河內新址，惟該搬遷計劃於民國一〇五年上半年度經董事會決議暫停並重新評估該項計畫。

(二)或有負債

1.輕型戰術輪車

本公司於民國九十八年六月間取得生產國防部輕型戰術輪車合約，合約總金額4,851,903千元，已於民國一〇五年第四季度全數完成交車。

惟國防部以本公司逾期交貨為由，於本公司就各批次分別請款時，主張依採購契約規定，在其應給付之貨款中扣除遲延罰款後始為支付。第一批車國防部未付貨款2.3億元、第二批車國防部未付貨款2.7億元及第三批車國防部未付貨款1.9億元，總計為6.9億元。

經律師表示有關輪車進行檢驗依相關程序所需之實際作業時間，應不計入延遲期間。故本公司實際可履約之期間，應加計國防部及其所指定測試單位進行之測試期間。再者，民法第230條規定：「因不可歸責於債務人之事由，致未為給付者，債務人不負遲延責任。」，故雙方當事人於過程調解且結果有利於本公司者，實際可履約之期間，應再加計工程會調解期間。

基此，律師表示若本公司之實際交車日不晚於預定交車日加計合約容許之測試作業時間以及進行工程會調解所生額外履約時間，本公司即無遲延給付問題，亦無繳納遲延罰款之義務。故本公司於民國一〇五年第四季度已依前述情形計算延遲罰款並已估列入帳。

因本公司認為國防部扣款不符採購契約條款，已提起民事訴訟，請求國防部支付未付貨款，並按年利率5%計算利息。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.本公司之孫公司Plassen International Limited、Cosmos System Inc.、Sangyang Motor Vietnam CO., Ltd.及其轉投資公司、廈杏摩托有限公司、慶洲機械工業有限公司及廈杏摩托銷售有限公司民國一〇六年及一〇五年一月至九月之財務狀況皆不佳，目前均由本公司之子公司SY International Ltd.承諾給予財務支援。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	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						
薪資費用	\$ 430,231	563,318	993,549	432,048	488,566	920,614
勞健保費用	32,363	45,968	78,331	44,267	11,315	55,582
退休金費用	19,488	27,548	47,036	16,004	26,581	42,585
其他員工福利費用	25,111	25,529	50,640	841	29,138	29,979
折舊費用	241,683	23,869	265,552	224,041	18,745	242,786
攤銷費用	8,943	5,120	14,063	9,814	10,286	20,100

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	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						
薪資費用	\$1,238,120	1,552,809	2,790,929	1,208,313	1,435,093	2,643,406
勞健保費用	109,883	143,481	253,364	106,252	132,281	238,533
退休金費用	61,158	81,748	142,906	74,806	83,307	158,113
其他員工福利費用	74,740	85,704	160,444	69,601	83,317	152,918
折舊費用	593,656	199,116	792,772	599,346	187,981	787,327
攤銷費用	30,196	27,952	58,148	26,477	36,652	63,129

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣；外幣千元

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	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
SYI	SMV	其他應收款	是	60,590 (USD 2,000)	60,590 (USD 2,000)	60,590 (USD 2,000)	(註1)	因應子公司資金需求	-	營運週轉	-	-	-	2,472,405 (USD 81,611)	2,472,405 (USD 81,611)
"	廈杏摩托	"	是	354,452 (USD 11,700)	272,655 (USD 9,000)	196,918 (USD 6,500)	"	"	-	"	-	-	-	"	"
"	上揚資產	"	是	302,950 (USD 10,000)	302,950 (USD 10,000)	30,295 (USD 1,000)	"	因應關係企業資金需求	-	"	-	-	-	"	"
三申機械	廈門三申	"	是	58,378 (USD 1,927)	30,295 (USD 1,000)	30,295 (USD 1,000)	0-2.8%	因應子公司資金需求	-	"	-	土地廠房及機械設備 (CNY15,123)	69,316	40,562	40,562
蘇州惠盈	常州惠盈	"	是	6,875 (CNY 1,500)	6,875 (CNY 1,500)	- (CNY-)	(註1)	"	-	"	-	-	10,139 (CNY 2,212)	40,555 (CNY 8,848)	
"	常州南陽	"	是	8,250 (CNY 1,800)	8,250 (CNY 1,800)	7,792 (CNY 1,700)	"	"	-	"	-	-	"	"	
吉陽機械	慶洲機械	"	是	82,503 (CNY 18,000)	82,503 (CNY 18,000)	82,503 (CNY 18,000)	3.915%	因應關係企業資金需求	-	償還借款及營運週轉	-	-	-	102,460 (CNY 22,354)	102,460 (CNY 22,354)
三陽環宇	揚州泰潤大酒店	"	是	45,835 (CNY 10,000)	45,835 (CNY 10,000)	32,085 (CNY 7,000)	4.00%	資金融通	-	營運週轉	-	-	-	154,533 (CNY 33,715)	154,533 (CNY 33,715)

註1：雙方協議不收利息。另廈杏摩托資金金融通係依美元12個月LIBOR利率加0.75%計收利息。

註2：SYI、吉陽機械及三陽環宇對個別對象之資金貸與限額及對外資金貸與他人總額以不超過該公司最近期財務報表淨值之40%為限。

註3：三申機械對個別對象之資金貸與限額以業務往來金額之100%或最近期財務報表淨值之40%為限；對外資金貸與他人總額以不超過該公司最近期財務報表淨值之40%為限。

註4：蘇州惠盈對個別對象之資金貸與限額及對外資金貸與他人總額分別以不超過該公司最近期財務報表淨值之10%及40%為限。

註5：三申機械因情事變更，致資金貸與餘額超限，已訂定改善計畫，並完成改善。

註6：上述合併個體間之資金貸與，於編製合併財務季務報告時，業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣；外幣千元

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	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
	公司名稱	關係							
上揚資產	本公司	母公司	7,418,729	5,400,000	5,400,000	3,366,400	5,400,000	120.67 %	7,418,729
三申機械	廈門三申	孫公司	50,703	30,295	30,295	-	-	29.88 %	50,703

註1：上揚資產對個別對象之背書保證限額及背書保證總額以不超過其土地及建物估價總值之50%為限。前述估價總值係指不動產估價師或其他依法律得從事不動產、其他固定資產估價業務者出具之最近期估價報告書所載之估價價值。

註2：三申機械對個別對象之背書保證限額及背書保證總額以不超過其最近期財務報表淨值之50%為限。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
三陽工業	股權-台灣京濱	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產-非流動	5,339	9,970	19.94 %	101,063	
"	股權-鋰科科技	"	"	8,861	-	7.13 %	-	
"	股權-盛茂投資	採成本法評價之被投資公司	"	1,500	48,777	25.00 %	16,877	
永大順	股權-盛茂投資	"	"	360	13,298	6.00 %	4,050	
"	股權-旭茂投資	"	"	75	2,207	0.50 %	765	
南陽實業	股權-三陽工業	本公司之母公司	備供出售金融資產-非流動	4,351	92,676	0.50 %	92,676	
"	股權-朝欽實業	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1	280	0.28 %	280	
浩漢產品設計	股權-盛茂投資	"	"	300	9,755	5.00 %	3,375	

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
慶達投資	股權—三陽工業	本公司之母公司	備供出售金融資產 —非流動	981	20,895	0.11 %	20,895	
"	股權—盛茂投資	採成本法評價之 被投資公司	以成本衡量之金融 資產—非流動	60	1,951	1.00 %	675	
"	股權—旭茂投資	"	"	2,600	71,553	17.33 %	26,508	
"	股權—慶榮發	"	"	800	5,200	10.00 %	10,416	
"	股權—台翔航太工業	"	"	17	-	0.01 %	-	
巨暘	股權—鼎泰車業	"	"	100	1,000	2.55 %	1,160	
"	股權—鼎盛車業	"	"	100	1,000	3.29 %	1,106	
"	股權—絃裕車業	"	"	100	1,000	3.01 %	8,313	
"	股權—三順旺車業	"	"	100	1,000	3.45 %	1,092	
慶俊	股權—盛茂投資	"	"	60	1,951	1.00 %	675	
"	股權—旭茂投資	"	"	1,500	41,289	10.00 %	15,293	
三申機械	股權—越南弘力科技	"	"	-	2,996	6.08 %	2,996	
"	股權—盛茂投資	"	"	600	19,511	10.00 %	6,751	
"	股權—旭茂投資	"	"	750	20,644	5.00 %	7,646	
Billion	股權—KEL	-	備供出售金融資產 —流動	9	263	0.05 %	263	
					(USD 9)		(USD 9)	

註1：上述合併個體間相互持股，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：本表所列金額係按民國一〇六年九月三十日期末及平均匯率US\$1=NT\$30.2950；

US\$1=NT\$30.5331、RMB\$1=NT\$4.5835；RMB\$1=NT\$4.5182及EUR\$1=NT\$35.7900；

EUR\$1=NT\$34.0178換算新台幣。

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。
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。
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。
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者：

單位：新台幣千元

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	投信期間	單價	投信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
三陽工業	南陽實業	註2	銷貨	(5,797,920)	(32) %	投信8億元，出車後立即收款	依本公司訂價	無一般交易可供比較	14,483	1 %	延遲收款 加收利息
"	南誠實業	"	銷貨	(835,314)	(5) %	投信1億元，出車後立即收款	"	"	-	- %	延遲收款 加收利息
"	巨暘	"	銷貨	(126,448)	(1) %	保證金2,500萬，週結後兩日內收現	"	"	1,364	- %	延遲收款 加收利息
"	SYIT	"	銷貨	(280,690)	(2) %	出車後120天收款	"	"	91,050	5 %	
"	廈杏摩托	"	進貨	1,407,227	11 %	預付80%貨款，餘驗收後45天付款	無一般交易可供比較	"	(29,309)	(2) %	
"	三申機械	"	進貨	256,593	2 %	驗收後45天付款	"	"	(62,190)	(4) %	
"	台灣京濱	註4	進貨	387,417	3 %	"	"	"	(89,033)	(6) %	
"	榮璋	註2	進貨	157,851	1 %	"	"	"	(35,153)	(2) %	
"	永大順	"	進貨	162,307	1 %	"	"	"	(37,017)	(2) %	
南陽	三陽工業	註1	進貨	5,797,920	91 %	投信8億元，出車後立即付款	"	"	(14,483)	(10) %	延遲付款 加計利息
"	向揚	註2	進貨	220,706	3 %	驗收後月結50天付款	"	"	(12,034)	(8) %	
"	南誠	"	銷貨	(353,185)	(5) %	驗收後3天收款	"	"	32,411	25 %	
"	朝陽	"	銷貨	(389,530)	(5) %	出車後立即收款	"	"	2,269	2 %	

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	
南誠	三陽工業	註1	進貨	835,314	69 %	授信1億元，出車後立即付款	無一般交易可供比較	無一般交易可供比較	-	-	% 延遲付款加計利息
"	南陽	"	進貨	353,185	29 %	出車後3天付款	"	"	(32,411)	(72)	%
朝陽	"	"	進貨	389,530	95 %	出車後立即付款	"	"	(2,269)	(21)	%
廈杏摩托	三陽工業	"	銷貨	(1,407,227)	(46) %	預收80%貨款，餘驗收後45天收款	"	"	29,309	11	%
"	慶洲機械	註3	進貨	100,907	5 %	驗收後45天付款	"	"	(245)	-	%
"	廈門三申	"	進貨	103,598	5 %	驗收後月結45天付款	"	"	(14,580)	(3)	%
三申機械	三陽工業	註1	銷貨	(256,593)	(66) %	驗收後45天收款	"	"	62,190	61	%
SYIT	"	"	進貨	280,690	94 %	驗收後120天付款	"	"	(91,050)	(79)	%
榮璋	"	"	銷貨	(157,851)	(22) %	驗收後45天收款	"	"	35,153	13	%
永大順	"	"	銷貨	(162,307)	(76) %	"	"	"	37,017	87	%
向揚	南陽	"	銷貨	(220,706)	(60) %	驗收後月結50天收款	"	"	12,034	89	%
慶洲機械	廈杏摩托	註3	銷貨	(100,907)	(33) %	驗收後45天收款	"	"	245	-	%
廈門三申	"	"	銷貨	(103,598)	(93) %	驗收後月結45天收款	"	"	14,580	93	%
巨暘	三陽工業	註1	進貨	126,448	100 %	保證金2,500萬，週結後兩日內付現	"	"	(1,364)	(18)	% 延遲付款加計利息

註1：對本公司採權益法評價之投資公司。

註2：為本公司採權益法評價之被投資公司。

註3：聯屬公司。

註4：實質關係人。

註5：上述合併個體間之進銷貨交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SYI	廈杏摩托	本公司之孫公司	196,918 (USD 6,500)	不適用	-		-	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	三陽工業	南陽實業	1	銷貨收入	5,797,920	與非關係人約當	23.74 %
0	三陽工業	SYIT	1	銷貨收入	280,690	"	1.15 %
0	三陽工業	南誠實業	1	銷貨收入	835,314	"	3.42 %
0	三陽工業	廈杏摩托	1	銷貨成本	1,407,227	"	5.76 %
0	三陽工業	三申機械	1	銷貨成本	256,593	"	1.05 %
0	三陽工業	永大順	1	銷貨成本	162,307	"	0.66 %
0	三陽工業	巨暘車業	1	銷貨收入	126,448	"	0.52 %
1	SYI	廈杏摩托	1	其他應收款	196,918	"	0.52 %
2	南陽實業	南誠實業	1	銷貨收入	353,185	"	1.45 %
2	南陽實業	朝陽	1	銷貨收入	389,530	"	1.59 %
2	南陽實業	向揚實業	1	銷貨成本	220,706	"	0.90 %

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
3	廈杏摩托	慶州機械	3	銷貨成本	100,907	與非關係人約當	0.41 %
3	廈杏摩托	廈門三申	3	銷貨成本	103,598	"	0.42 %

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上述母子公司間交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：相對交易不再揭露。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
三陽工業	上揚資產	Taiwan	不動產開發及管理	\$ 643,889	643,889	336,300	100.00 %	4,377,738	(97,300)	(97,300)	註1
"	永大順	Taiwan	生產汽機車零件	179,657	179,657	16,753	100.00 %	195,373	2,587	2,587	"
"	巨賜車業	Taiwan	機車及零件銷售	29,000	29,000	2,900	100.00 %	18,971	2,234	2,234	"
"	南陽實業	Taiwan	汽車及其零件之經銷、修理與保養	833,136	833,136	126,481	89.58 %	1,582,011	21,211	19,001	"
"	南誠實業	Taiwan	汽車銷售	6,501	6,501	1,986	19.85 %	23,277	(9,195)	(1,825)	"
"	浩漢	Taiwan	產品設計	195,495	195,495	18,000	100.00 %	187,076	(14,207)	(14,207)	"
"	朝陽租賃	Taiwan	甲種小客車租賃業	35,178	35,178	6,475	16.27 %	77,435	23,815	3,875	"
"	慶達投資	Taiwan	各項投資業務	530,267	530,267	62,024	94.73 %	901,420	(16,188)	(15,335)	"
"	Profit Source	Samoa	投資廈門金龍之控股公司	867,759	867,759	-	100.00 %	2,395,448	(166,473)	(166,473)	"
"	SYDE	Germany	機車及零配件銷售	122,713	122,713	-	100.00 %	122,475	(6,908)	(6,908)	"
"	Sun Goal	Samoa	投資控股公司	316,389	316,389	-	100.00 %	260,090	3,878	3,878	"
"	SYI	Samoa	投資控股公司	3,662,860	3,662,860	-	100.00 %	6,180,979	235,814	235,814	"
"	SYIT	Italy	機車及零配件銷售	179,915	179,915	-	100.00 %	140,839	13,255	13,255	"
"	南陽保代	Taiwan	產物保險代理業務	19,544	19,544	807	56.90 %	20,973	5,204	2,961	"
"	向揚實業	Taiwan	汽機車修理及零件銷售	10,000	10,000	1,000	47.62 %	31,478	26,977	12,846	"
南陽實業	南誠實業	Taiwan	汽車銷售	24,228	24,228	7,009	70.05 %	82,158	(9,195)	得免揭露	"
"	朝陽租賃	Taiwan	甲種小客車租賃業	91,926	91,926	22,032	61.46 %	292,527	23,815	"	"
"	利揚實業	Taiwan	汽車修理及汽車零件銷售	6,120	6,120	612	51.00 %	8,206	2,915	"	"
"	南陽保代	Taiwan	產物保險代理業務	12,353	12,353	510	35.96 %	13,255	5,204	"	"
"	慶達投資	Taiwan	各項投資業務	1,110	1,110	65	0.10 %	1,110	(16,188)	"	"
"	NY Samoa	Samoa	投資控股公司	423,487	423,487	-	100.00 %	206,398	302	"	"
"	朝日租車	Taiwan	小貨車租賃業	6,702	6,702	553	35.00 %	7,372	2,535	"	"
"	向揚實業	Taiwan	汽機車修理及零件銷售	21,065	21,065	1,100	52.38 %	34,624	26,977	"	"
浩漢	NOVA LLC	USA	投資控股公司	86,500	86,500	-	42.30 %	73,206	(45,180)	"	"
朝陽租賃	朝日租車	Taiwan	小貨車租賃業	4,385	4,385	1,027	65.00 %	13,692	2,535	"	"
慶達投資	三申機械	Taiwan	機車零件製造加工買賣	157,000	157,000	9,750	50.00 %	40,802	(14,373)	"	"
"	朝陽租賃	Taiwan	甲種小客車租賃業	19,680	19,680	8,405	21.12 %	100,518	23,815	"	"

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
慶遠投資	慶復	Taiwan	五金機械、鐵材製造加工及買賣	43,840	113,840	1,000	100.00 %	34,941	(35)	得免揭露	註1
"	NOVA LLC	USA	控股公司	113,002	113,002	-	57.70 %	99,858	(45,180)	"	"
"	榮璋工業	Taiwan	機車零件製造加工買賣	33,200	33,200	9,020	40.00 %	276,508	30,629	"	註2
"	慶兆投資	Taiwan	各項投資業務	96,000	96,000	9,600	29.29 %	85,831	(9,927)	"	"
"	南陽實業	Taiwan	汽車及其零件之經銷、修理與保養	50	50	5	0.002 %	49	21,211	"	註1
Profit Source	創興國際	British Virgin Islands	投資控股公司	783,974 (USD25,878)	783,974 (USD25,878)	-	100.00 %	2,395,426 (USD79,070)	(166,466) (USD5,452)	"	"
SYI	Billion	Samoa	投資控股公司	119,877 (USD3,957)	119,877 (USD3,957)	-	100.00 %	12,239 (USD404)	4,763 (USD156)	"	"
"	Cosmos	British Virgin Islands	投資控股公司	400,682 (USD13,226)	400,682 (USD13,226)	-	100.00 %	249,540 (USD8,237)	5,404 (USD177)	"	"
"	VMEPH	Cayman Islands	投資控股公司	2,998,720 (USD98,984)	2,998,720 (USD98,984)	608,818	67.07 %	2,633,363 (USD86,924)	(108,973) (USD3,569)	"	"
"	NEW PATH	Samoa	投資控股公司	278,926 (USD9,207)	278,926 (USD9,207)	-	100.00 %	392,502 (USD12,956)	(92) (USD3)	"	"
"	PIL	British Virgin Islands	投資控股公司	419,162 (USD13,836)	419,162 (USD13,836)	-	100.00 %	427,432 (USD14,109)	285,637 (USD9,355)	"	"
"	SMV	Vietnam	生產銷售3.5噸以下及6-9人座汽車及其零件	1,302,685 (USD43,000)	1,302,685 (USD43,000)	-	100.00 %	(22,630) (USD747)	(11,267) (USD369)	"	"
三申機械	三申BVI	British Virgin Islands	投資控股公司	147,035	147,035	-	100.00 %	40,911	20,768	"	"
"	越南三申	Vietnam	機車零件製造加工買賣	23,926	23,926	-	69.00 %	37,646	5,317	"	"
"	富達	Seychelles	投資控股公司	47,628	47,628	-	51.00 %	-	-	"	"
"	越南弘正	Vietnam	機車零件製造加工買賣	27,433	27,433	-	38.00 %	21,973	2,029	"	註2
VMEPH	慶融貿易	Taiwan	機車及其零件配備批發業及零售業	150,000	150,000	15,000	100.00 %	150,064	(9,448)	"	註1
"	VMEP	Vietnam	生產銷售機車及其零件	3,648,518 (USD120,433)	3,648,518 (USD120,433)	-	100.00 %	2,100,989 (USD69,351)	(70,531) (USD2,310)	"	"
VMEP	Duc Phat	Vietnam	生產模具等	25,448 (USD840)	25,448 (USD840)	-	100.00 %	(USD -)	(USD -)	"	"
"	VCFP	Vietnam	生產機車零件等	136,328 (USD4,500)	136,328 (USD4,500)	-	100.00 %	(USD -)	(USD -)	"	"
"	越南三申	Vietnam	機車零件製造加工買賣	14,087 (USD465)	14,087 (USD465)	-	31.00 %	16,814 (USD555)	5,317 (USD174)	"	"
NOVA LLC	義大利浩漢	Italy	產品設計	3,302 (USD109)	3,302 (USD109)	-	90.00 %	3,969 (USD131)	31 (USD1)	"	"
慶兆投資	Sunny Mind	Samoa	投資控股公司	330,951	330,951	-	100.00 %	299,259	(8,843)	"	註2

註1：為列入合併個體之子公司。

註2：為合併公司之關聯企業。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
廈吉摩托	機車及零件之組裝、生產與銷售及產品售後維修服務等	696,785 (USD23,000)	(二)1	419,162 (USD13,836)	-	-	419,162 (USD13,836)	372,534 (USD12,201)	76.67 %	285,637 (USD9,355)	425,312 (USD14,039)	-
廈吉摩托銷售	機車及零件之銷售及產品售後維修服務等	4,584 (CNY1,000)	(四)1	-	-	-	-	3,818 (CNY845)	76.67 %	3,818 (CNY845)	(50,295) (CNY10,973)	-
慶洲機械	生產及銷售機車零件	697,997 (USD23,040)	(二)1	400,682 (USD13,226)	-	-	400,682 (USD13,226)	5,404 (USD177)	100.00 %	5,404 (USD177)	249,449 (USD8,234)	-
廈門金龍	組裝、生產汽車及其零件	3,624,585 (USD119,643)	(二)1	1,081,592 (USD35,702)	-	-	1,081,592 (USD35,702)	1,841,024 (USD60,296)	25.00 %	(48,883) (USD1,601)	2,072,996 (USD68,427)	530,920 (USD17,525)

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
吉陽機械	生產及銷售 鋁製鑄件、 鋁件毛胚、 往復式火花 點火內燃活 塞引擎、汽 缸體、汽門 導管及汽缸 頭等	302,950 (USD10,000)	(二)1	302,950 (USD10,000)	-	-	302,950 (USD10,000)	3,878 (USD127)	100.00%	3,878 (USD127)	260,083 (USD8,585)	-
三陽環宇	從事機車、 電動機車、 電動自行 車、汽車及 其零配件、 模具、工裝 設備和計算 機軟件的研 發、設計以 及上述產品 的批發、進 出口	272,655 (USD9,000)	(二)1	272,655 (USD9,000)	-	-	272,655 (USD9,000)	(214) (USD(7))	100.00%	(214) (USD(7))	386,110 (USD12,745)	-
重慶跨越	汽車發動機 及其零件開 發、製造、 銷售及服務	45,655 (USD1,507)	(一)	13,693 (USD452)	-	-	13,693 (USD452)	-	30.00%	-	-	-
上海浩漢	產品設計	151,475 (USD5,000)	(二)2	106,305 (USD3,509)	-	-	106,305 (USD3,509)	(44,242) (USD(1,449))	100.00%	(44,242) (USD(1,449))	139,206 (USD4,595)	-
廈門三申	機車零件製 造加工買賣	133,298 (USD4,400)	(二)3	133,298 (USD4,400)	-	-	133,298 (USD4,400)	29,068 (USD952)	100.00%	29,068 (USD952)	4,393 (USD145)	-
廣州三申	機車零件製 造加工買賣	28,235 (USD932)	(二)3	21,146 (USD698)	-	-	21,146 (USD698)	(8,305) (USD(272))	100.00%	(8,305) (USD(272))	13,300 (USD439)	-
蘇州惠盈	零售各類汽 車及其零配 件	290,832 (USD9,600)	(二)4	290,832 (USD9,600)	-	-	290,832 (USD9,600)	(1,618) (USD(53))	100.00%	(1,618) (USD(53))	99,761 (USD3,293)	-
常州南陽	零售各類汽 車及其零配 件	122,695 (USD4,050)	(二)4	122,695 (USD4,050)	-	-	122,695 (USD4,050)	1,924 (USD63)	100.00%	1,924 (USD63)	106,638 (USD3,520)	-
上海惠盈	零售各類汽 車及其零配 件	73,336 (CNY16,000)	(四)1	-	-	-	-	(312) (CNY(69))	100.00%	(312) (CNY(69))	33,936 (CNY7,404)	-
常州惠盈	零售各類汽 車及其零配 件	64,169 (CNY14,000)	(四)1	-	-	-	-	(348) (CNY(77))	100.00%	(348) (CNY(77))	1,091 (CNY238)	-
揚潤大酒店	酒店開發、 房地產開 發、租賃、 銷售及物業 管理	151,475 (USD5,000)	(二)5	151,475 (USD5,000)	-	-	151,475 (USD5,000)	6,717 (USD220)	100.00%	6,717 (USD220)	186,950 (USD6,171)	-
泰潤大酒店	酒店開發、 房地產開 發、租賃、 銷售及物業 管理	151,475 (USD5,000)	(二)6	-	-	-	-	(15,572) (USD(510))	100.00%	(15,572) (USD(510))	86,795 (USD2,865)	-
揚潤物業	住宅區物業 管理、房屋 維修、建築 材料及日用 百貨銷售	2,292 (CNY500)	(四)1	-	-	-	-	-	100.00%	-	2,292 (CNY500)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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
2,697,073 (USD89,027)	3,400,826 (USD112,257)	9,066,608

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

1.係本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 2.係浩漢透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.係三申透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 4.係南陽透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 5.係慶兆透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 6.係揚潤大酒店分割設立之公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)其他方式。

- 1.係透過現有大陸公司之盈餘再投資大陸公司。

註2：除廈杏摩托有限公司、廈杏摩托銷售有限公司、張家港慶洲機械工業有限公司及廈門金龍聯合汽車工業有限公司係依據同期間經台灣母公司簽證會計師核閱財務報表認列投資損益外，餘未經核閱。

註3：依經濟部投審會於97年8月29日修正「在大陸地區投資或技術合審查原則」之相關規定，大陸地區之投資限額為本公司淨值或合併公司淨值之百分之六十，其較高者。

註4：本表所列金額係按民國一〇六年九月三十日期末及平均匯率US\$1=NT\$30.2950；

US\$1=NT\$30.5331、RMB\$1=NT\$4.5835；RMB\$1=NT\$4.5182及EUR\$1=NT\$35.7900；

EUR\$1=NT\$34.0178換算新台幣。

3.重大交易事項：

合併公司於民國一〇六年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司應報導營運部門分別為國內及國外事業部門。分別從事於有關汽、機車及其零配件之製造、銷售、維修保養及提供相關技術服務與諮詢顧問等業務。

所有營運部門的營運結果均定期呈報合併公司之營運決策者覆核，以作出部門資源分配之決定，並評估其績效，且採與合併財務報表一致之基礎編製。

合併公司部門收入係指部門對企業以外客戶之營業收入，但不包括與部門無關之公司其他收入及依權益法評價之股權投資所認列之投資損益。

部門損益係部門收入減部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用，營業成本及費用若無法直接歸屬，則採相對營業收入比例分攤於各部門。

合併公司因內部組織結構調整，故予以重編前期相對應部門資訊。

三陽工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)產業財務資訊之揭露

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	國內部門	國外部門	其他部門	調整 及銷除	合計
106年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 6,693,737	1,576,381	52,455	-	8,322,573
部門間收入	<u>2,715,986</u>	<u>553,453</u>	<u>43,339</u>	<u>(3,312,778)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 9,409,723</u>	<u>2,129,834</u>	<u>95,794</u>	<u>(3,312,778)</u>	<u>8,322,573</u>
應報導部門損益	<u>\$ 241,116</u>	<u>83,574</u>	<u>(40,731)</u>	<u>(23,806)</u>	<u>260,153</u>
105年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 6,652,132	1,867,656	73,929	-	8,593,717
部門間收入	<u>2,960,456</u>	<u>500,422</u>	<u>20,744</u>	<u>(3,481,622)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 9,612,588</u>	<u>2,368,078</u>	<u>94,673</u>	<u>(3,481,622)</u>	<u>8,593,717</u>
應報導部門損益	<u>\$ (209,159)</u>	<u>53,407</u>	<u>(483,280)</u>	<u>367,013</u>	<u>(272,019)</u>
106年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 19,750,932	4,546,603	127,878	-	24,425,413
部門間收入	<u>8,977,197</u>	<u>1,990,339</u>	<u>97,716</u>	<u>(11,065,252)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 28,728,129</u>	<u>6,536,942</u>	<u>225,594</u>	<u>(11,065,252)</u>	<u>24,425,413</u>
應報導部門損益	<u>\$ 593,117</u>	<u>371,614</u>	<u>(188,078)</u>	<u>61,851</u>	<u>838,504</u>
105年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 18,720,652	5,535,743	155,565	-	24,411,960
部門間收入	<u>10,186,190</u>	<u>1,796,011</u>	<u>113,957</u>	<u>(12,096,158)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 28,906,842</u>	<u>7,331,754</u>	<u>269,522</u>	<u>(12,096,158)</u>	<u>24,411,960</u>
應報導部門損益	<u>\$ 242,246</u>	<u>156,469</u>	<u>(436,927)</u>	<u>156,582</u>	<u>118,370</u>
應報導部門資產					
106年9月30日	<u>\$ 28,064,008</u>	<u>11,393,773</u>	<u>9,071,344</u>	<u>(10,584,944)</u>	<u>37,944,181</u>
105年12月31日	<u>\$ 30,892,640</u>	<u>11,628,514</u>	<u>9,625,283</u>	<u>(11,864,211)</u>	<u>40,282,226</u>
105年9月30日	<u>\$ 36,311,626</u>	<u>11,274,646</u>	<u>10,125,430</u>	<u>(16,866,481)</u>	<u>40,845,221</u>