

穎漢科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：臺南市安南區科技一路 50 號

電話：06-3843188

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1~1	-
二、目 錄	2~2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7~7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10~10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		-
(一) 公司沿革	13~13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13~13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~55	六~二五
(七) 關係人交易	55~59	二六
(八) 質抵押之資產	59~59	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59~60	二八
(十) 重大之災害損失		-
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 其 他	60~61	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61~62, 63~66	三十
2. 轉投資事業相關資訊	62, 67	三十
3. 大陸投資資訊	62, 68~69	三十
(十四) 部門資訊		-
九、重要會計項目明細表	71~85	-

會計師查核報告

穎漢科技股份有限公司公鑒：

查核意見

穎漢科技股份有限公司（穎漢公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達穎漢公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與穎漢公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對穎漢公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對穎漢公司民國 107 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款備抵損失

如個體財務報告附註四(十)、附註五(一)及附註九所述，穎漢公司民國 107 年 12 月 31 日個體資產負債表應收帳款淨額為新台幣（以下同）709,772 千元（已扣除 3,926 千元之備抵損失）。因評估無法收回應收帳款之適當備抵損失金額，需要管理階層的主觀判斷，且受到對客戶信用風險假設的影響。由於應收帳款金額對個體財務報告係屬重大及涉及重大判斷，因是備抵損失之提列考量為關鍵查核事項。

針對應收帳款備抵損失之估列，本會計師執行主要查核程序包括：

- 一、測試財務報導日應收帳款帳齡金額及期間歸屬，以瞭解並量化逾期餘額的潛在風險，並與穎漢公司已認列之備抵損失比較。
- 二、對於已逾期且尚未收回之金額，本會計師檢視已逾期應收帳款餘額資訊並瞭解逾期原因以及驗證期後逾期應收帳款收款情形之證實性查核程序，評估穎漢公司提列備抵損失之允當性。

存貨淨變現價值評估

如個體財務報告附註四(五)、附註五(三)及附註十所述，穎漢公司民國 107 年 12 月 31 日個體資產負債表存貨帳面金額為 678,533 千元。因存貨可能因市場需求之變化而導致存貨過時或呆滯，且其淨變現價值之評估涉及管理階層重大判斷，因是存貨淨變現價值評估考量為關鍵查核事項。

針對存貨淨變現價值之評估，本會計師執行主要查核程序包括：

- 一、依照對其業務、產業、及產品庫齡與性質等之瞭解，對穎漢公司所採用存貨評價方法之適當性進行評估。
- 二、取得存貨淨變現價值評估表，抽核比較最近期的存貨實際銷售或進貨之價格，以評估其評價基礎之適當性，並與其帳面價值比較以確認年底存貨已按成本與淨變現價值孰低評價。
- 三、參與年底存貨盤點，瞭解存貨狀況，以評估過時及損壞貨品提列存貨跌價損失之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估穎漢公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算穎漢公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

穎漢公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。
會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對穎漢公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使穎漢公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致穎漢公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於穎漢公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成穎漢公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對穎漢公司民國 107 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 楊朝欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

會計師 李季珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 9 日



107年及106年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 264,995	9	\$ 423,220	15	2100	短期借款(附註十四及二七)	\$ 631,000	22	\$ 493,000	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註三、四、七及二七)	99,923	4	-	-	2130	合約負債-流動(附註三、四、 十九及二六)	50,518	2	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註三、四、八及二七)	-	-	77,873	3	2150	應付票據	217,586	7	155,017	6
1150	應收票據(附註三、四、五及九)	33,441	1	33,958	1	2160	應付票據-關係人(附註二六)	2,785	-	10,695	-
1170	應收帳款淨額(附註三、四、五及九)	115,227	4	131,725	5	2170	應付帳款	64,650	2	90,271	3
1180	應收帳款-關係人(附註三、四、五、 九及二六)	594,545	20	385,892	14	2180	應付帳款-關係人(附註二六)	167	-	1,967	-
1200	其他應收款(附註三、四、五及九)	8,915	-	7,422	-	2219	其他應付款(附註十五)	65,703	2	57,616	2
1210	其他應收款-關係人(附註三、四、五、 九及二六)	97,764	3	44,679	2	2220	其他應付款項-關係人(附註二六)	10,872	-	431	-
1220	本期所得稅資產(附註二一)	-	-	2,966	-	2230	本期所得稅負債(附註二一)	43,170	2	-	-
130X	存貨(附註四、五及十)	678,533	23	597,397	22	2250	負債準備-流動(附註四及十六)	9,234	-	9,433	-
1410	預付款項(附註二六)	16,368	1	11,299	-	2310	預收款項(附註二六)	-	-	51,582	2
1479	其他流動資產	758	-	414	-	2320	一年內到期之長期借款(附註十四 及二七)	45,327	2	45,327	2
11XX	流動資產總計	1,910,469	65	1,716,845	62	21XX	其他流動負債	1,614	-	1,855	-
							流動負債總計	1,142,626	39	917,194	33
	非流動資產						非流動負債				
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	183,086	6	167,402	6	2540	長期借款(附註十四及二七)	493,285	17	538,611	20
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、 二六及二七)	798,855	27	827,131	30	2645	淨確定福利負債-非流動(附註四 及十七)	13,376	-	12,246	-
1821	其他無形資產(附註四及十三)	1,330	-	3,833	-	25XX	存入保證金(附註二六)	25,104	1	25,104	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	29,106	1	17,304	1		非流動負債總計	531,765	18	575,961	21
1915	預付設備款	-	-	391	-	2XXX	負債總計	1,674,391	57	1,493,155	54
1931	長期應收票據(附註五及九)	15,184	1	17,447	1						
1920	存出保證金	4,447	-	3,115	-	3110	權益(附註十八)				
15XX	非流動資產總計	1,032,008	35	1,036,623	38	3200	普通股股本	675,460	23	675,460	24
							資本公積	248,555	8	248,555	9
						3310	保留盈餘				
						3320	法定盈餘公積	71,676	2	57,600	2
						3350	特別盈餘公積	11,349	1	8,319	1
						3300	未分配盈餘	277,419	9	281,728	10
						3400	保留盈餘總計	360,444	12	347,647	13
						3XXX	其他權益	(16,373)	-	(11,349)	-
							權益總計	1,268,086	43	1,260,313	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,942,477	100	\$ 2,753,468	100		負債及權益總計	\$ 2,942,477	100	\$ 2,753,468	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



穎漢科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，
惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	107年度			106年度		
	金	額	%	金	額	%
4100	營業收入淨額（附註三、四、十九及二六）	\$ 1,273,482	100	\$ 1,301,818	100	
5110	營業成本（附註十、二十及二六）	<u>803,025</u>	<u>63</u>	<u>850,042</u>	<u>66</u>	
5900	營業毛利	470,457	37	451,776	34	
5910	與子公司之未實現利益	(<u>17,990</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,717</u>)	-	
5950	已實現營業毛利	<u>452,467</u>	<u>35</u>	<u>448,059</u>	<u>34</u>	
	營業費用（附註九、二十及二六）					
6100	推銷費用	168,858	13	140,395	11	
6200	管理費用	64,050	5	61,427	4	
6300	研究發展費用	61,816	5	64,922	5	
6450	預期信用減損損失	<u>65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>294,789</u>	<u>23</u>	<u>266,744</u>	<u>20</u>	
6500	其他收益及費損淨額（附註二十）	(<u>52</u>)	-	-	-	
6900	營業淨利	<u>157,626</u>	<u>12</u>	<u>181,315</u>	<u>14</u>	
	營業外收入及支出（附註四、十一及二十）					
7010	其他收入	7,578	1	3,543	-	
7020	其他利益及損失	24,356	2	(25,931)	(2)	
7050	財務成本	(16,532)	(1)	(12,897)	(1)	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法之子公司損 益份額	\$ 15,762	1	\$ 25,067	2
7000	營業外收入及支出 合計	31,164	3	(10,218)	(1)
7900	稅前淨利	188,790	15	171,097	13
7950	所得稅費用(附註四及二一)	39,492	3	30,332	2
8200	本年度淨利	149,298	12	140,765	11
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 七)	(1,409)	-	315	-
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	(6,793)	(1)	(3,650)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二一)	1,769	-	620	-
		(5,024)	(1)	(3,030)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(6,433)	(1)	(2,715)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 142,865	11	\$ 138,050	11
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	\$ 2.21		\$ 2.24	
9850	稀 釋	2.21		2.24	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

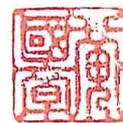
董事長：



經理人：



會計主管：





穎漢科技股份有限公司

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，
惟每股股利為元

代碼		保 留 盈 餘					其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 600,400	\$ 3,200	\$ 41,310	\$ -	\$ 255,317	(\$ 8,319)	\$ 891,908
	105 年度盈餘分配 (附註十八)							
B1	法定盈餘公積	-	-	16,290	-	(16,290)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	8,319	(8,319)	-	-
B5	股東現金股利-每股 1.5 元	-	-	-	-	(90,060)	-	(90,060)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	140,765	-	140,765
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	315	(3,030)	(2,715)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	141,080	(3,030)	138,050
E1	現金增資 (附註十八)	75,060	245,355	-	-	-	-	320,415
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	675,460	248,555	57,600	8,319	281,728	(11,349)	1,260,313
	106 年度盈餘分配 (附註十八)							
B1	法定盈餘公積	-	-	14,076	-	(14,076)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	3,030	(3,030)	-	-
B5	股東現金股利-每股 2 元	-	-	-	-	(135,092)	-	(135,092)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	149,298	-	149,298
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,409)	(5,024)	(6,433)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	147,889	(5,024)	142,865
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 675,460	\$ 248,555	\$ 71,676	\$ 11,349	\$ 277,419	(\$ 16,373)	\$ 1,268,086

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



穎漢科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 188,790	\$ 171,097
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	39,175	41,014
A20200	攤銷費用	1,033	1,620
A29900	預期信用減損損失	65	-
A20300	呆帳費用提列數	-	444
A20900	財務成本	16,532	12,897
A21200	利息收入	(6,691)	(1,490)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,742
A22400	採用權益法認列之子公司損益份額	(15,762)	(25,067)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	52	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,750	4,963
A23900	與子公司之未實現利益	17,990	3,717
A29900	處分採權益法子公司利益	(40)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,780	(30,031)
A31150	應收帳款	16,433	(34,834)
A31160	應收帳款－關係人	(208,653)	(140,321)
A31180	其他應收款	(1,493)	(1,176)
A31190	其他應收款－關係人	(53,085)	(43,876)
A31200	存 貨	(88,949)	(8,394)
A31230	預付款項	(5,069)	439
A31240	其他流動資產	(344)	(159)
A32130	應付票據	61,675	(2,906)
A32140	應付票據－關係人	(7,910)	(1,695)
A32150	應付帳款	(25,688)	23,313
A32160	應付帳款－關係人	(1,800)	(8,867)
A32180	其他應付款	7,997	(4,625)
A32190	其他應付款－關係人	10,441	(2,041)
A32200	負債準備	(199)	(1,930)
A32125	合約負債	(1,064)	3,508
A32230	其他流動負債	(241)	133
A32240	淨確定福利負債	(279)	(6,350)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33000	營運支付之現金	(\$ 51,554)	(\$ 48,875)
A33100	收取之利息	6,691	1,490
A33300	支付之利息	(16,442)	(12,710)
A33500	支付之所得稅	(3,389)	(50,989)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(64,694)	(111,084)
	投資活動之現金流量		
B00400	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(22,050)	-
B00600	取得無活絡市場之債券工具投資	-	(77,873)
B01800	取得採用權益法之投資支付價款	(26,035)	(20,963)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,472)	(323,053)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6	297
B03700	存出保證金增加	(2,017)	(1,461)
B03800	存出保證金減少	685	2,848
B04500	購置無形資產	(200)	(795)
B07100	預付設備款增加	(400)	828
B02300	處分子公司之淨現金流入	1,370	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(51,113)	(420,172)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	836,000	584,000
C00200	短期借款減少	(698,000)	(211,000)
C01600	舉借長期借款	-	340,000
C01700	償還長期借款	(45,326)	(131,062)
C04500	發放現金股利	(135,092)	(90,060)
C04600	現金增資	-	318,673
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(42,418)	810,551
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(158,225)	279,295
E00100	年初現金及約當現金餘額	423,220	142,925
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 264,995	423,220

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



穎漢科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

穎漢科技股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 97 年 1 月，主要從事金屬彎管機、成型機及立式工作母機等各種自動機械設備之設計製造、安裝與零件買賣等業務。

本公司股票於 104 年 8 月奉准公開發行，並於同年 11 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自 106 年 8 月 21 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘，惟本公司並無需調整之情事。

	1 0 7 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之 調 整	1 0 7 年 1 月 1 日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 51,582	\$ 51,582
預收款項	51,582	(51,582)	-
負債影響	<u>\$ 51,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,582</u>

若本公司於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

	107年12月31日
合約負債—流動減少	\$ 50,518
預收款項增加	(50,518)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

108 年 1 月 1 日 資產、負債及權益之預計影響

	1 0 7 年 1 2 月 3 1 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	1 0 8 年 1 月 1 日 調 整 後 帳 面 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 13,512	\$ 13,512
資產影響	\$ -	\$ 13,512	\$ 13,512
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,078	\$ 3,078
租賃負債—非流動	-	10,434	10,434
負債影響	\$ -	\$ 13,512	\$ 13,512

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、無活絡市場之債務工具投資、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認

列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款、應收票據及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款、應收票據及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其

他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入以金屬彎管機、成型機及立式工作母機等產品於交付至指定地點或取得裝機證明時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於起運前或取得裝機證明前係認列為合約負債。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供機台維修及組裝等服務。相關收入於勞務完成驗收時認列。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。
本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收票據之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 3,224	\$ 1,665
銀行支票及活期存款	62,123	113,455
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行定期存款	199,648	308,100
	<u>\$ 264,995</u>	<u>\$ 423,220</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行定期存款	2.3%~3.12%	1.2%~1.7%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>	
國內投資	
質押定期存款	\$ <u>99,923</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，質押定期存款之年利率為 2.5%~3%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

八、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>	
質押定期存款	\$ <u>77,873</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，質押定期存款之年利率為 0.95%。

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及長期應收票據

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 33,441	\$ 33,958
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 33,441</u>	<u>\$ 33,958</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 713,698	\$ 521,478
減：備抵損失	3,926	3,861
	<u>\$ 709,772</u>	<u>\$ 517,617</u>
其他應收款（含關係人）	<u>\$ 106,679</u>	<u>\$ 52,101</u>
長期應收票據	<u>\$ 15,184</u>	<u>\$ 17,447</u>

按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120~270 天。為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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，因本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本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日應收票據

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~450 天	逾期 451 天以上	合計
預期信用損失率	0%	100%	100%	100%	100%	-
總帳面金額	\$ 33,441	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 33,441
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 33,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,441</u>

107 年 12 月 31 日應收帳款

	0 至 120 天	121 至 210 天	211 至 300 天	301 至 485 天	485 天以上	合計
預期信用損失率	0%	5%	25%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 326,532	\$ 226,844	\$ 148,806	\$ 9,518	\$ 1,998	\$ 713,698
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(447)	(18)	(2,137)	(1,324)	(3,926)
攤銷後成本	<u>\$ 326,532</u>	<u>\$ 226,397</u>	<u>\$ 148,788</u>	<u>\$ 7,381</u>	<u>\$ 674</u>	<u>\$ 709,772</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
年初餘額 (IAS 39)	\$ -	\$ 3,861	\$ 3,861
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-
年初餘額 (IFRS 9)	-	3,861	3,861
加：本年度提列減損損失	-	65	65
年底餘額	\$ -	\$ 3,926	\$ 3,926

106 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。應收款項之備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

本公司未有已逾期之應收票據。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0 至 120 天	\$ 322,904
121 至 210 天	128,686
211 至 300 天	55,587
301 至 485 天	13,362
485 天以上	939
	<u>\$ 521,478</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
121 至 210 天	\$ 103,479
211 至 300 天	54,098
301 至 485 天	9,877
485 天以上	453
	<u>\$ 167,907</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,417	\$ 3,417
加：本年度提列呆帳費用	-	444	444
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 3,861</u>

其他應收款及長期應收票據因歷史經驗顯示收回可能性極高，是以並未提列備抵呆帳。

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 61,419	\$ 44,063
在製品	433,446	395,670
原 料	183,668	157,664
	<u>\$ 678,533</u>	<u>\$ 597,397</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 803,025 千元及 850,042 千元。銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 2,750 千元及 4,963 千元。

十一、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	<u>\$ 183,086</u>	<u>\$ 167,402</u>
VISION NETWORK LIMITED (VISION)	\$ -	\$ 128,455
YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O.O. (波蘭穎漢)	1,262	3,125
YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	5,401	10,525
YING HAN TECHNOLOGY Limited (俄羅斯穎漢)	3,711	6,244
YLM ITALY S.R.L. (義大利穎 漢)	5,785	6,785
HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	1,657	2,051
YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	2,254	5,392

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
PROFIT DIMENSION CORPORATION (PROFIT)	\$ -	\$ 4,825
穎霖工業機械責任有限公司 (越南穎霖)	5,052	-
天津穎漢科技有限公司 (天津穎漢)	118,286	-
上海穎亨機械科技有限公司 (上海穎亨)	36,095	-
YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD.(印度穎漢)	1,414	-
PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	2,169	-
	<u>\$ 183,086</u>	<u>\$ 167,402</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比 (%)		說 明
	107年12月31日	106年12月31日	
VISION	-	100	(一)及(八)
波蘭穎漢	100	100	(二)
土耳其穎漢	100	100	(三)
俄羅斯穎漢	100	100	(四)
義大利穎漢	100	100	(四)
馬來西亞穎漢	100	100	(五)
泰國穎漢	46	46	(五)
PROFIT	-	100	(六)及(八)
越南穎霖	100	-	(八)
天津穎漢	100	-	(八)及(九)
上海穎亨	100	-	(七)及(八)
印度穎漢	99.99	-	(六)及(八)
印尼穎漢	99	-	(六)及(八)

(一) 本公司於 103 年 1 月向關係人購買 VISION 公司之股權，以 704 千元 (美金 23,508 元) 作為股權轉讓價款，並間接取得越南穎霖工業機械責任有限公司 100% 股權；本公司 103 年 3 月起陸續透過 VISION 公司間接投資天津穎漢科技有限公司美金 2,100,000 元，本公司對上述子公司持股均為 100%，該等公司主要從事機器設備加工、製造與銷售等業務。

- (二) 本公司於 103 年 2 月投資設立波蘭穎漢公司，該公司主要從事機器設備及零件銷售等業務。
- (三) 本公司於 104 年 3 月投資設立土耳其穎漢公司，該公司主要從事機器設備及零件銷售等業務。
- (四) 本公司於 104 年 9 月投資設立俄羅斯穎漢公司及義大利穎漢公司，該等公司主要從事機器設備及零件銷售等業務。
- (五) 本公司於 104 年 11 月向關係人及非關係人購買馬來西亞穎漢公司及泰國穎漢公司之股權，本公司對上述子公司持股分別為 100% 及 46%，該等公司主要從事機器設備及零件銷售等業務。
- (六) 本公司於 104 年 11 月向關係人購買 PROFIT 公司之 100% 股權，並間接取得 YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P.LTD. (印度穎漢公司) 99.99% 股權及 PT.YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢公司) 99% 股權，該等公司主要從事機器設備及零件銷售等業務。
- (七) 本公司於 105 年 5 月投資設立上海穎亨公司，該公司主要從事至機器設備及零件銷售等業務。
- (八) 因汶萊註冊局要求所有註冊於汶萊之國際商業公司須於 107 年 3 月 31 日前完成遷冊手續，本公司為簡化投資架構，已分別於 107 年 1 月 22 日及 107 年 1 月 17 日註銷子公司 VISION NETWORK LIMITED (VISION) 及 PROFIT DIMENSION CORPORATION (PROFIT)，原透過 VISION 公司及 PROFIT 公司持有之子公司，改由本公司直接持有。
- (九) 本公司於 107 年 10 月增加投資天津穎漢科技有限公司美金 840,000 元。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 183,067	\$ 300,311	\$ 47,148	\$ 14,915	\$ 9,155	\$ 4,648	\$ 45,632	\$ 8,720	\$ 613,596
增 添	315,997	-	1,562	823	190	-	4,262	1,227	324,061
處 分	-	-	(1,189)	-	-	-	-	-	(1,189)
重 分 類	-	-	15,869	140	-	-	919	(9,935)	6,993
106年12月31日餘額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 300,311</u>	<u>\$ 63,390</u>	<u>\$ 15,878</u>	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 4,648</u>	<u>\$ 50,813</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 943,461</u>
累積折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 25,595	\$ 20,591	\$ 6,461	\$ 3,674	\$ 2,015	\$ 17,872	\$ -	\$ 76,208
折舊費用	-	18,644	9,716	2,752	1,357	930	7,615	-	41,014
處 分	-	-	(892)	-	-	-	-	-	(892)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,239</u>	<u>\$ 29,415</u>	<u>\$ 9,213</u>	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 25,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,330</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 256,072</u>	<u>\$ 33,975</u>	<u>\$ 6,665</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 25,326</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 827,131</u>
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 499,064	\$ 300,311	\$ 63,390	\$ 15,878	\$ 9,345	\$ 4,648	\$ 50,813	\$ 12	\$ 943,461
增 添	-	-	293	-	-	-	3,140	-	3,433
處 分	-	-	-	(100)	-	-	-	-	(100)
重 分 類	-	-	7,136	400	-	-	-	(12)	7,524
107年12月31日餘額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 300,311</u>	<u>\$ 70,819</u>	<u>\$ 16,178</u>	<u>\$ 9,345</u>	<u>\$ 4,648</u>	<u>\$ 53,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 954,318</u>
累積折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,239	\$ 29,415	\$ 9,213	\$ 5,031	\$ 2,945	\$ 25,487	\$ -	\$ 116,330
折舊費用	-	18,644	8,435	2,890	1,303	930	6,973	-	39,175
處 分	-	-	-	(42)	-	-	-	-	(42)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,883</u>	<u>\$ 37,850</u>	<u>\$ 12,061</u>	<u>\$ 6,334</u>	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 32,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,463</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 237,428</u>	<u>\$ 32,969</u>	<u>\$ 4,117</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 773</u>	<u>\$ 21,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 798,855</u>

為研發及生產需求，107及106年度自存貨轉列機器設備分別為6,733千元及7,590千元。

本公司廠房之部分倉庫及延伸遮蔽物已於104年度將其相關帳面價值提列減損損失3,638千元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20至50年
廠房裝修工程	10至15年
機器設備	3至8年
運輸設備	5年
辦公設備	5至8年
租賃改良	5年
其他設備	2至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、其他無形資產

	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 4,280	\$ 5,735	\$ 10,015
單獨取得	<u>-</u>	<u>795</u>	<u>795</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ 6,530</u>	<u>\$ 10,810</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 882	\$ 4,475	\$ 5,357
攤銷費用	<u>678</u>	<u>942</u>	<u>1,620</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 6,977</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 3,833</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 4,280	\$ 6,530	\$ 10,810
單獨取得	-	200	200
重分類	<u>(1,670)</u>	<u>-</u>	<u>(1,670)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 9,340</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 1,560	\$ 5,417	\$ 6,977
攤銷費用	<u>218</u>	<u>815</u>	<u>1,033</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,778</u>	<u>\$ 6,232</u>	<u>\$ 8,010</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 1,330</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	5至14年
電腦軟體	3年

本公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註二七）</u>		
銀行借款	\$ 192,000	\$ 296,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>439,000</u>	<u>197,000</u>
	<u>\$ 631,000</u>	<u>\$ 493,000</u>
擔保借款年利率	1.171%~1.37%	1.2%~1.37%
無擔保借款年利率	1.2%~1.325%	1.3%~1.4515%

(二) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
台灣銀行－抵押借款 借款額度 338,000 千元，自 103 年 5 月 8 日至 118 年 5 月 7 日，每 3 個月為一期，分 60 期平均攤還本金，年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日 皆為 1.52%	\$ 236,600	\$ 259,133
兆豐銀行－抵押借款 借款額度 340,000 千元，自 106 年 3 月 16 日至 121 年 3 月 16 日，每 1 個月為一期，分 180 期平均攤還本金，年利 率皆為 1.47%	<u>302,012</u> <u>538,612</u>	<u>324,805</u> <u>583,938</u>
減：一年內到期部分	<u>45,327</u>	<u>45,327</u>
	<u>\$ 493,285</u>	<u>\$ 538,611</u>

十五、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資	\$ 36,696	\$ 33,301
應付勞健保	3,790	4,042
應付休假給付	5,106	5,106
應付董（監）事酬勞	1,926	1,746
應付員工酬勞	3,672	3,851
應付佣金	2,769	409
其 他	<u>11,744</u>	<u>9,161</u>
	<u>\$ 65,703</u>	<u>\$ 57,616</u>

十六、負債準備－流動

	107年12月31日	106年12月31日
保固準備	<u>\$ 9,234</u>	<u>\$ 9,433</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	<u>\$ 16,309</u>	<u>\$ 17,738</u>
計畫資產公允價值	<u>(2,933)</u>	<u>(5,492)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 13,376</u>	<u>\$ 12,246</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
106年1月1日餘額	\$ 23,883	(\$ 4,972)	\$ 18,911
服務成本			
清償利益	(404)	-	(404)
利息費用	257	-	257
認列於損益	(147)	-	(147)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	72	(46)	26
精算損失—經驗調整	325	-	325
精算利益—財務假設變動	(666)	-	(666)
認列於其他綜合損(益)	(269)	(46)	(315)
雇主提撥	-	(474)	(474)
清償	(5,729)	-	(5,729)
106年12月31日餘額	17,738	(5,492)	12,246
利息費用	195	-	195
認列於損益	195	-	195
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利 息之金額外)	92	(207)	(115)
精算損失—經驗調整	263	-	263
精算損失—財務假設變動	1,261	-	1,261
認列於其他綜合損(益)	1,616	(207)	1,409
雇主提撥	-	(474)	(474)
福利支付	(3,240)	3,240	-
107年12月31日餘額	\$ 16,309	(\$ 2,933)	\$ 13,376

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.625%
薪資預期增加率	3%	3%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>646</u>)	(\$ <u>636</u>)
減少 0.25%	\$ <u>677</u>	\$ <u>666</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>655</u>	\$ <u>646</u>
減少 0.25%	(\$ <u>628</u>)	(\$ <u>620</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ <u>474</u>	\$ <u>474</u>
確定福利義務加權平均存續期間	14.78 年	15.02 年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（千股）	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	\$ <u>700,000</u>	\$ <u>700,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>67,546</u>	<u>67,546</u>
已發行股本	\$ <u>675,460</u>	\$ <u>675,460</u>

本公司為配合股票初次上市前承銷，於106年6月23日董事會決議現金增資發行新股7,506千股，每股面額10元，並以每股40元~43.97元溢價發行，增資後實收股本為675,460千元。上述現金

增資案業經臺灣證券交易所於 106 年 7 月 12 日核准申報生效，並經董事會決議，以 106 年 8 月 17 日為增資基準日。該項增資案已募集完成，並於 106 年 9 月 27 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 248,386	\$ 248,386
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效員工認股權	<u>169</u>	<u>169</u>
	<u>\$ 248,555</u>	<u>\$ 248,555</u>

本公司於 106 年 6 月 23 日董事會決議現金增資發行新股 7,506 千股，其中股票發行溢價為 243,613 千元(已扣除證券承銷費用 3,000 千元)，另保留供員工認購部分，已按認股權公平價值認列薪資費用 1,742 千元，並同時列計資本公積－員工認股權，已於現金增資完成後轉列資本公積－股票發行溢價 1,573 千元及資本公積－已失效員工認股權 169 千元。

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，本公司年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐繳及彌補以往年度虧損後，應先提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，得不再提列；次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，應提撥不低於 10% 為股東紅利，由董事會連同以前年度未分配盈餘，提請股東會決議分派股東股息及紅利。本公司章程規定之員工及董(監)事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董(監)事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利之分配，現金股利不低於當年度分配股利總額之 10%，惟得視本公司當年度有無改善財務結

構或重大資本支出計劃而酌予調整，並經股東會決議提高或降低其現金股利分配之比率。

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 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特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 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 14,076	\$ 16,290		
特別盈餘公積	3,030	8,319		
現金股利	135,092	90,060	\$ 2	\$ 1.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月召開之董事會擬議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 8,319	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列		
數	3,030	8,319
年底餘額	\$ 11,349	\$ 8,319

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 11,349)	(\$ 8,319)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(6,793)	(3,650)
國外營運機構之換算之相關所得稅	1,769	620
年底餘額	(\$ 16,373)	(\$ 11,349)

十九、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,261,706	\$ 1,301,818
勞務收入	11,776	-
	\$ 1,273,482	\$ 1,301,818

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

本公司於金屬彎管機、成型機及立式加工母機等產品於交付至指定地點或取得裝機證明時，認列收入及應收帳款。本公司對商品銷售之平均授信期間為 120~270 天。大部分合約於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款，該等應收帳款通常收款期間短且不具重大財務組成部分；惟有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

2. 勞務收入

本公司於提供機台維修及組裝服務並完成驗收時，認列為收入及應收帳款。合約係於勞務完成驗收且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款。

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據 (附註九)	<u>\$ 33,441</u>
應收帳款 (附註九)	115,227
應收帳款—關係人 (附註九)	<u>594,545</u>
	<u>\$ 709,772</u>
長期應收票據 (附註九)	<u>\$ 15,184</u>
合約負債—流動	
商品銷貨	<u>\$ 50,518</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	107年度
來自年初合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 49,518</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(\$ 52)</u>	<u>-</u>

(二) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 6,691	\$ 1,490
其他	<u>887</u>	<u>2,053</u>
	<u>\$ 7,578</u>	<u>\$ 3,543</u>

(三) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 24,108	(\$ 25,992)
處分子公司利益	40	-
其他	<u>208</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 24,356</u>	<u>(\$ 25,931)</u>

(四) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 16,535	\$ 13,576
減：利息資本化	<u>3</u>	<u>679</u>
	<u>\$ 16,532</u>	<u>\$ 12,897</u>
利息資本化利率	1.6%	1.6%

(五) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 39,175	\$ 41,014
無形資產	<u>1,033</u>	<u>1,620</u>
	<u>\$ 40,208</u>	<u>\$ 42,634</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,218	\$ 32,928
營業費用	<u>7,957</u>	<u>8,086</u>
	<u>\$ 39,175</u>	<u>\$ 41,014</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,620</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利		
薪資	\$ 234,330	\$ 232,305
勞健保	24,415	24,146
其他	<u>2,571</u>	<u>2,922</u>
	<u>261,316</u>	<u>259,373</u>
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	12,271	12,220
確定福利計畫	<u>195</u>	<u>(147)</u>
	<u>12,466</u>	<u>12,073</u>
	<u>\$ 273,782</u>	<u>\$ 271,446</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 128,649	\$ 129,159
營業費用	<u>145,133</u>	<u>142,287</u>
	<u>\$ 273,782</u>	<u>\$ 271,446</u>

(七) 員工酬勞及董(監)事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董(監)事酬勞前之稅前利益分別以 1%~5%及不高於 5%提撥員工酬勞及董(監)事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董(監)事酬勞分別於 108 年 3 月 19 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	1%	1%
董(監)事酬勞	1%	1%

金 額

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$	1,926	\$	1,746
董(監)事酬勞		1,926		1,746

年度個體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。

106 及 105 年度員工酬勞及董(監)事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
外幣兌換利益總額	\$	52,196	\$	8,906
外幣兌換損失總額		(28,088)		(34,898)
淨(損)益	\$	<u>24,108</u>	(\$	<u>25,992</u>)

(九) 非金融資產減損損失

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
存貨(包含於營業成本)	\$	<u>2,750</u>	\$	<u>4,963</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 49,525	\$ 12,771
未分配盈餘加徵	-	4,823
以前年度之調整	-	4,416
	<u>49,525</u>	<u>22,010</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(7,389)	8,322
稅率變動	(2,644)	-
	<u>(10,033)</u>	<u>8,322</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,492</u>	<u>\$ 30,332</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 188,790</u>	<u>\$ 171,097</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	37,759	29,086
稅上加計已實現收益	7,522	-
稅上得不加計收益	(3,152)	(4,262)
稅上不可減除之費用	63	42
未分配盈餘加徵	-	4,823
未認列之暫時性差異	(56)	(3,773)
稅率變動	(2,644)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	4,416
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,492</u>	<u>\$ 30,332</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ 410	\$ -
當年度產生		
國外營運機構換算	1,359	620
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 620</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 2,966
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 43,170	\$ -

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,636	\$ 1,545	\$ -	\$ 7,181
應付休假給付	868	153	-	1,021
未實現銷貨利益	2,197	4,047	-	6,244
未實現兌換損失	363	(314)	-	49
負債準備	1,604	243	-	1,847
國外營運機構兌換差額	2,324	-	1,769	4,093
其他	4,312	4,359	-	8,671
	<u>\$ 17,304</u>	<u>\$ 10,033</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 29,106</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜		年底餘額
			合	損益	
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,792	\$ 844	\$ -	\$ -	\$ 5,636
應付休假給付	868	-	-	-	868
未實現銷貨利益	12,430	(10,233)	-	-	2,197
未實現兌換損失	-	363	-	-	363
負債準備	1,932	(328)	-	-	1,604
國外營運機構兌換差額	1,704	-	620	-	2,324
其他	3,681	631	-	-	4,312
	<u>\$ 25,407</u>	<u>(\$ 8,723)</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,304</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 401	\$ 401	\$ -	\$ -	\$ -

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
淨確定福利負債	\$ 17,696	\$ 17,975
不動產、廠房及設備減損損失	3,045	3,243
	<u>\$ 20,741</u>	<u>\$ 21,218</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 24,572 千元及 46,422 千元。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$ 149,298</u>	<u>\$ 140,765</u>

股 數

單位：千股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	67,546	62,857
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	66	52
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>67,612</u>	<u>62,909</u>

若本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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、營業租賃協議

本公司於 105 年 6 月與台南科技工業區管理局簽訂土地租賃契約書，租賃期間自 105 年 6 月至 106 年 5 月，每月租金 561 千元。

本公司已於 105 年 12 月申請承購該地號之土地，並於 106 年 1 月經管理局核准，且於 106 年 3 月底業已繳納價款 315,030 千元，該土地已於 106 年 4 月 26 日辦理過戶登記。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，本公司整體策略於並無變化。本公司之資本結構係由淨負債及權益所組成，毋需遵守其他外部資本規定。本公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利或償付負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資（按攤銷後成本衡量之金融資產）、應收

款項淨額、其他應收款、存出保證金、長短期借款、應付款項、其他應付款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 1,125,331
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	1,234,441	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債(註3)	1,556,479	1,418,039

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及長期應收票據等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包括現金及約當現金、按攤銷後成本之金融資產—流動、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金及長期應收票據等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(含一年內到期長期借款)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及票據、借款、應付帳款及票據等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照風險程度監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金、歐元及人民幣等匯率波動之影響。下表詳細說明當本公司各攸關外幣對新台幣之匯率變動時，本公司之敏感度分析。當各攸關外幣升值 1% 時，對本公司損益影響如下：

		美 金 之 影 響	
		107年度	106年度
(損)	益	\$ 7,930	\$ 6,647
		歐 元 之 影 響	
		107年度	106年度
(損)	益	\$ 262	\$ 354
		人 民 幣 之 影 響	
		107年度	106年度
(損)	益	\$ 3,013	\$ 2,864

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風 險		
金融資產	\$ 361,694	\$ 499,428
金融負債	1,169,612	1,076,938

敏感度分析

下列敏感度分析係依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。本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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將減少 8,079 千元及 5,775 千元，主因為本公司之變動利率存款及借款之暴險。

本公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係與信譽良好之對象進行交易，本公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評估。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評估，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

本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。本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。

本公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(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本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，本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。

107年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
浮動利率工具－銀行借款 1.171% ～1.52%	\$ 687,730	\$ 532,556
無附息負債	361,763	25,104
	<u>\$ 1,049,493</u>	<u>\$ 557,660</u>

106年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
浮動利率工具－銀行借款 1.2%～ 1.52%	\$ 549,567	\$ 592,085
無附息負債	315,997	25,104
	<u>\$ 865,564</u>	<u>\$ 617,189</u>

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 439,000	\$ 220,000
－未動用金額	251,000	20,000
	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 240,000</u>
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 890,000	\$ 1,001,000
－未動用金額	278,000	167,000
	<u>\$ 1,168,000</u>	<u>\$ 1,168,000</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O.O. (波蘭穎漢)	子公司
YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI. (土耳其穎漢)	子公司
YING HAN TECHNOLOGY Limited (俄羅斯穎漢)	子公司
YLM ITALY S.R.L. (義大利穎漢)	子公司
HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	子公司
YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	子公司
穎霖工業機械責任有限公司 (越南穎霖)	子公司
天津穎漢科技有限公司 (天津穎漢)	子公司
上海穎亨機械科技有限公司 (上海穎亨)	子公司
YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	子公司
PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	子公司
YLM USA, INC (YLM USA)	其他關係人(本公司董事之二等親)
榮鎂科技有限公司 (榮鎂)	其他關係人(本公司之董事為該公司董事長)
穎霖機械工業股份有限公司 (穎霖)	具重大影響之投資者
YING LIN MACHINE INDUSTRY INC. (菲律賓穎霖)	其他關係人(本公司之董事長及董事為該公司董事)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
銷貨收入	子公司		
	天津穎漢	\$ 191,082	\$ 283,359
	其他	200,882	163,617
	其他關係人		
	YLM USA	388,927	330,378
	其他	<u>1</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 780,892</u>	<u>\$ 777,358</u>
勞務收入	其他關係人	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ -</u>

本公司銷貨與關係人及非關係人之零組件及機台，因屬於客製化之功能性產品，其銷售價格係由雙方議定而成。

本公司係以銷售客戶之財務狀況、市場區域及歷史經驗個別訂定其授信條件。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
具重大影響之投資者	\$ 4,462	\$ 11,692
其他關係人	<u>1,471</u>	<u>4,496</u>
	<u>\$ 5,933</u>	<u>\$ 16,188</u>

本公司向關係人進貨之設備機台及零配件，其進貨價格及付款期間，與一般廠商交易相當。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年 12月31日	106年 12月31日
應收帳款	子 公 司		
	天津穎漢	\$ 157,861	\$ 194,880
	其 他	121,219	61,034
	其他關係人		
	YLM USA	315,465	129,623
	其 他	-	355
		<u>\$ 594,545</u>	<u>\$ 385,892</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 307	\$ 297
	其他關係人		
	YLM USA	<u>3,893</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 297</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年 12月31日	106年 12月31日
應付票據	具重大影響之投資者 穎 霖	\$ 2,785	\$ 10,695
應付帳款	具重大影響之投資者 其他關係人	\$ 167 -	\$ 410 1,557
		\$ 167	\$ 1,967
其他應付款	子 公 司 其他關係人	\$ 8,846 2,026	\$ - 431
		\$ 10,872	\$ 431

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年 12月31日	106年 12月31日
預付款項	其他關係人	\$ 336	\$ 277

(七) 預收款項 (合約負債)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年 12月31日	106年 12月31日
預收款項(合約負債)	子 公 司	\$ 646	\$ 64
	其他關係人 YLM USA	-	3,131
		\$ 646	\$ 3,195

(八) 存入保證金

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年 12月31日	106年 12月31日
存入保證金	其他關係人 YLM USA	\$ 25,104	\$ 25,104

(九) 處分不動產、廠房及設備 - 106 年度

關 係 人 類 別	處 分 價 款	處 分 (損) 益
子 公 司	\$ 297	\$ -

(十) 對關係人放款

關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款		
子公司	\$ 93,564	\$ 44,382

本公司對關係人放款並未計息。

(十一) 租金支出

關係人	標的物	租期	租金支付方式 (未稅)	107年度	106年度
具重大影響 之投資者	台南市永康區 環工路46號	103.7.1~ 109.6.30	260千元/每月	\$ 3,121	\$ 3,121

(十二) 其他

本公司於107及106年度支付具重大影響之投資者加工費之金額分別為5,763千元及7,748千元，支付子公司業務推廣費之金額分別為22,431千元及23,599千元。

(十三) 主要管理階層薪酬

本公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 9,637	\$ 6,399
退職後福利	157	114
	\$ 9,794	\$ 6,513

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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為長短期融資借款之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
土地	\$ 499,064	\$ 499,064
建築物	237,428	256,072
質押定存單(帳列無活絡市場之 債券工具投資一流動)	-	77,873
質押定存單(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產一流動)	99,923	-
	\$ 836,415	\$ 833,009

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司為履約交貨委由銀行開出之履約保證信函為 6,444 千元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

單位：各外幣及新台幣均為千元

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 26,281 30.715 (美金：新台幣)	\$ 807,219
歐元	991 35.2 (歐元：新台幣)	34,868
人民幣	67,378 4.472 (人民幣：新台幣)	301,315
日幣	1,733 0.2754 (日幣：新台幣)	477
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業		
人民幣	34,664 4.472 (人民幣：新台幣)	154,381
泰銖	2,328 0.9532 (泰銖：新台幣)	2,254
波蘭幣	173 8.1695 (波蘭幣：新台幣)	1,262
土耳其幣	926 5.833 (土耳其幣：新台幣)	5,401
歐元	164 35.2 (歐元：新台幣)	5,785
大馬幣	233 7.112 (大馬幣：新台幣)	1,657
盧布	8,375 0.4431 (盧布：新台幣)	3,711
盧比	3,221 0.4392 (盧比：新台幣)	1,414
印尼盾	1,018,349 0.0021 (印尼盾：新台幣)	2,169
越南盾	4,204,321 0.0012 (越南盾：新台幣)	5,052
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	463 30.715 (美金：新台幣)	14,230
歐元	246 35.2 (歐元：新台幣)	8,675

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 22,364 29.76 (美金：新台幣)	\$ 665,559
歐 元	1,363 35.57 (歐元：新台幣)	48,478
人 民 幣	62,725 4.5652 (人民幣：新台幣)	286,352
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業		
美 金	4,494 29.76 (美金：新台幣)	133,280
泰 銖	5,898 0.9176 (泰銖：新台幣)	5,392
波 蘭 幣	356 8.5485 (波蘭幣：新台幣)	3,125
土 耳 其 幣	1,349 7.803 (土耳其幣：新台幣)	10,525
歐 元	191 35.57 (歐元：新台幣)	6,785
大 馬 幣	290 7.072 (大馬幣：新台幣)	2,051
盧 布	12,074 0.5172 (盧布：新台幣)	6,244
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	29 29.76 (美金：新台幣)	865
歐 元	368 35.57 (歐元：新台幣)	13,095

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 24,108 千元及損失 25,992 千元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

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。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(二) 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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表六)
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。(附表七)
 - (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、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度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。

穎漢科技股份有限公司
資金貸與他人
民國 107 年度

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額 (註 4)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註3)	業務往來 金額	有 融 通 資 金 之 原 因	短期 提 列 備 金	擔保品		對個別對象	資金貸與總限額
													抵 額	稱 價 值		
0	穎漢科技股份有限公司	YLIMITALY S.R.L. (義大利穎漢)	其他應收款	是	\$ 18,894	\$ 18,894	\$ 200	-	1	\$ 854	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 854 (註2)	\$ 507,234 (註2)
		YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	其他應收款	是	6,489	2,671	-	-	1	13,048	業務往來	-	-	-	13,048 (註2)	507,234 (註2)
		穎霖工業機械責任有限公司 (越南穎霖)	其他應收款	是	7,229	4,557	-	-	1	11,310	業務往來	-	-	-	11,310 (註2)	507,234 (註2)
		HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	其他應收款	是	8,643	8,643	-	-	1	5,682	業務往來	-	-	-	5,682 (註2)	507,234 (註2)
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	其他應收款	是	12,903	3,605	-	-	1	12,668	業務往來	-	-	-	12,668 (註2)	507,234 (註2)
		YING HAN TECHNOLOGY SP. ZO. O. (波蘭穎漢)	其他應收款	是	48,336	48,336	5,936	-	1	52,084	業務往來	-	-	-	52,084 (註2)	507,234 (註2)
		YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD (印度穎漢)	其他應收款	是	1,090	939	901	-	1	1,335	業務往來	-	-	-	1,335 (註2)	507,234 (註2)
		PT.YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	其他應收款	是	6,242	985	1	-	1	1,160	業務往來	-	-	-	1,160 (註2)	507,234 (註2)
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	其他應收款	是	31,351	31,351	-	-	1	32,723	業務往來	-	-	-	32,723 (註2)	507,234 (註2)
		天津穎漢科技有限公司	其他應收款	是	110,000	110,000	86,526	-	1	191,082	業務往來	-	-	-	126,809 (註2)	507,234 (註2)
		上海穎亨機械科技有限公司	其他應收款	是	43,000	43,000	-	-	1	70,018	業務往來	-	-	-	70,018 (註2)	507,234 (註2)

註 1：編號欄編號 0 是指發行人。被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：(1)本公司資金貸與他人之總額，不得超過本公司期末淨值 40%。

(2)本公司資金貸與個別公司或行號之限額，係以業務往來金額及本公司期末淨值 10%孰低者為限。

註 3：(1)業務往來。

(2)有短期融通資金之必要。

註 4：係董事會通過資金貸與之額度。

穎漢科技股份有限公司
為他人背書保證
民國 107 年度

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註4)	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 (註 3)	屬母公司對子公 司背書保證	屬子公司對母公 司背書保證	屬對大陸地區背 書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	本公司	天津穎漢科技有限公司	(2)	\$ 634,043	\$ 178,880 (RMB 40,000 千元)	\$ 178,880 (RMB 40,000 千元)	\$ -	\$ -	14	\$ 634,043	Y	N	Y

註 1：註編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。

註 3：本公司對單一企業背書保證限額係本公司期末淨值百分之二十，惟對本公司持股逾百分之五十之子公司則以不超過本公司期末淨值百分之五十為限。

註 4：相關金額係按期末一人民幣等於新台幣 4.472 元之匯率換算。

穎漢科技股份有限公司
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 107 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易金額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（%）		
本公司	天津穎漢科技有限公司 YLM USA, Inc	子公司（持股 100%） 其他關係人	銷貨	(\$ 191,082)	13	個別訂定	相當	個別訂定	\$ 157,861	19	應收帳款
			銷貨	(388,927)	27	個別訂定	相當	個別訂定	315,465	38	應收帳款

穎漢科技股份有限公司
 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 107 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
 係新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人	週轉率 (註 2)	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		
本公司	天津穎漢科技有限公司 YLM USA, Inc	子公司(持股 100%) 其他關係人	應收帳款 \$ 157,861	1.75	\$ -	不適用	\$ 43,213	\$ -
			應收帳款 \$ 315,465	1.08	-	—	10,584	-

註 1：係依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註 2：週轉率 = 對該關係人之銷貨 / 平均應收該關係人帳款、票據、催收款。

穎漢科技股份有限公司
被投資公司相關資訊
民國 107 年度

附表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元
(惟外幣為元)

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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)		本 期 (損) 益	投 資 (損) 益 (註 1)			
本 公 司	YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O.O. (波蘭穎漢)	波 蘭	機器設備及零件買賣業	\$ 6,466	\$ 6,466	500	100	\$ 1,262	\$ 931	(\$ 1,661)		註 2	
	YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI. (土耳其穎漢)	土 耳 其	機器設備及零件買賣業	21,006	21,006	-	100	5,401	(2,631)	(2,631)			
	YING HAN TECHNOLOGY Limited (俄羅斯穎漢)	俄 羅 斯	機器設備及零件買賣業	6,253	6,253	-	100	3,711	(1,758)	(1,758)			
	YLM ITALY S.R.L. (義大利穎漢)	義 大 利	機器設備及零件買賣業	5,021	5,021	-	100	5,785	(933)	(933)			
	HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	馬 來 西 亞	機器設備及零件買賣業	161	161	400,000	100	1,657	(410)	(410)			
	YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	泰 國	機器設備及零件買賣業	4,477	4,477	23,000	46	2,254	4	(3,363)		註 3	
	穎霖工業機械責任有限公司	越 南	機器設備及零件買賣業	6,143 (USD 200,000)	6,143 (USD 200,000)	-	100	5,052	2,386	2,170		註 4	
	YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	印 度	機器設備及零件買賣業	2,194 (USD 71,434)	2,194 (USD 71,434)	369,999	99.99	1,414	(154)	(154)			
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	印 尼	機器設備及零件買賣業	3,345 (USD 108,900)	3,345 (USD 108,900)	108,900	99	2,169	409	409			

註 1：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註 2：本期認列之投資損益係包括本期利益 931 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 2,592 千元。

註 3：本期認列之投資損益係包括本期利益 4 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 3,367 千元。

註 4：本期認列之投資損益係包括本期利益 2,386 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 216 千元。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

穎漢科技股份有限公司
大陸投資資訊
民國 107 年度

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 4)	投資方式 (註 1)	本 期 期 初		本 期 期 末		本公司直接 或間接投資之 持股比例 %	本期認列 投資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
				自 台 灣 匯 出 累 積 投資金額 (註 4)	本期匯出或收回投資金額 匯 出 收 回	自 台 灣 匯 出 累 積 投資金額 (註 4)	被 投 資 公 司 本期 (損) 益					
天津穎漢科技有限公司	機器設備及零件製造業	\$ 90,302 (USD 2,940 千元)	(1)	\$ 64,501 (USD 2,100 千元)	\$ 25,801 (USD 840 千元)	\$ 90,302 (USD 2,940 千元)	\$ 11,351	100	(\$ 464) (2)B.	\$ 118,286	\$ -	註 3
上海穎亨機械科技有限 公司	機器設備及零件買賣業	39,930 (USD 1,300 千元)	(1)	39,930 (USD 1,300 千元)	-	39,930 (USD 1,300 千元)	6,567	100	6,567 (2)B.	36,095	-	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 4)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 4)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 5)
\$ 130,232 (USD 4,240 千元)	\$ 130,232 (USD 4,240 千元)	\$ 760,852

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) 透過第三地區公司再投資大陸 (請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：本期認列之投資損益係包括本期利益 11,351 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 11,815 千元。

註 4：相關金額係按期末一美元等於新台幣 30.715 元之匯率換算。

註 5：本公司 1,268,086 千元×60%=760,852 千元。

穎漢科技股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年度

附表七

單位：除另予註明者
外，係新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	進（銷）貨	金額	佔總進銷貨 之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	應收（付）票據、帳款		備註
									餘額	估總應收 （付）票據、 帳款之比率（%）	
本公司	天津穎漢科技有限公司	子公司（持股 100%）	銷貨	(\$ 191,082)	13	個別訂定	相當	個別訂定	\$ 157,861	19	
	上海穎亨機械有限公司	子公司（持股 100%）	銷貨	(70,018)	5	個別訂定	相當	個別訂定	56,175	7	

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		附註七
無活絡市場之債務工具投資－流動		附註八
應收票據明細表		表二
應收帳款淨額明細表		表三
存貨明細表		表四
其他應收款明細表		表五
預付款項明細表		表五
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二一
長期應收票據明細表		表二
短期借款明細表		表七
應付票據明細表		表八
應付帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註十五
負債準備－流動明細表		附註十六
合約負債－流動、其他流動負債及存入保證金明細表		表十
長期借款及一年內到期之長期借款明細表		表十一
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		表十二
營業成本明細表		表十三
營業費用明細表		表十四
其他收益及費損明細表		附註二十
營業外收入及支出		附註二十
員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		表十五

穎漢科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

表一

單位：除另註明者
外，係新台幣千元
(惟外幣為元)

項	目	到	期	日	年	利	率	金	額
庫存現金及零用金								\$	3,224
銀行存款									
	支票存款								324
	活期存款(註)								61,799
									<u>62,123</u>
約當現金									
	銀行定期存款	108.1.4	~	108.1.21	2.3%	~	3.12%		199,648
									<u>\$ 264,995</u>

註：包括新台幣 12,081 千元、美金 1,140,986 元 (US\$1 = NT\$30.715)、人民幣 61,553 元 (RMB\$1 = NT\$4.472) 及歐元 409,020 元 (EUR\$1 = NT\$35.2)。

穎漢科技股份有限公司
 應收票據及長期應收票據明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

名	稱	摘	要	金	額
<u>應收票據</u>					
A 公 司		銷 貨 款		\$	7,243
B 公 司		銷 貨 款			5,525
C 公 司		銷 貨 款			4,285
D 公 司		銷 貨 款			4,071
E 公 司		銷 貨 款			1,978
F 公 司		銷 貨 款			1,727
其他 (註)		銷 貨 款			<u>8,612</u>
				\$	<u><u>33,441</u></u>
 <u>長期應收票據</u>					
B 公 司		銷 貨 款		\$	9,943
E 公 司		銷 貨 款			3,918
G 公 司		銷 貨 款			<u>1,323</u>
				\$	<u><u>15,184</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

穎漢科技股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
H 公 司	銷 貨 款	\$ 45,661
I 公 司	銷 貨 款	26,897
J 公 司	銷 貨 款	6,234
其他 (註 1)	銷 貨 款	<u>40,361</u>
		119,153
減：備抵呆帳		(<u>3,926</u>)
		<u>\$ 115,227</u>
關 係 人		
天津穎漢	銷 貨 款	\$ 157,861
波蘭穎漢	銷 貨 款	38,446
上海穎亨	銷 貨 款	56,175
YLM USA	銷 貨 款	315,465
其他 (註 1)	銷 貨 款	<u>26,598</u>
		<u>\$ 594,545</u>

註 1：各戶餘額比未超過本科目餘額 5%。

註 2：帳齡已逾一年以上者為 2,792 千元。

穎漢科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
				成	本	市	價
製	成	品	全電式彎管機、立式綜合 加工中心機等	\$ 61,419		\$ 85,950	以淨變現價值為 市價
在	製	品	全自動彎管機等	433,446		515,931	以淨變現價值為 市價
原	料		鋁軌、減速機、彎線及送 線機零件等	<u>183,668</u>		<u>203,825</u>	以重置成本為市 價
				<u>\$ 678,533</u>		<u>\$ 805,706</u>	

穎漢科技股份有限公司
其他應收款及預付款項明細表
民國 107 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

名	稱	摘	要	金	額
<u>其他應收款</u>					
	應收退稅款	應收退稅		\$	<u>8,915</u>
<u>預付款項</u>					
	預付費用	預付展覽費、旅費 及保險費等		\$	12,678
	預付貨款	預付貨款			3,640
	其他（註）	進項稅額及留抵稅 額			<u>50</u>
				\$	<u>16,368</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

穎漢科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年度

表六

單位：除另註明者
外，係新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 新 增		本 年 度 變 動		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		年 底 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	投 資 (損) 益 (註 1)	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	股 數	持 股 %	金 額	市 價 或 股 權 淨 值 (註 2)		
採權益法之長期股權投資														
VISION NETWORK LTD. (VISION)	3,600,000	\$ 128,455	-	-	(3,600,000)	(\$ 128,455)	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	無
YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O.O. (波蘭穎漢)	500	3,125	-	-	-	-	(1,661)	(202)	500	100	1,262	7,095	無	
YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI. (土耳其穎漢)	-	10,525	-	-	-	-	(2,631)	(2,493)	-	100	5,401	5,401	無	
YING HAN TECHNOLOGY Limited (俄羅斯穎漢)	-	6,244	-	-	-	-	(1,758)	(775)	-	100	3,711	3,711	無	
YLM ITALY S.R.L. (義大利穎漢)	-	6,785	-	-	-	-	(933)	(67)	-	100	5,785	5,785	無	
HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	400,000	2,051	-	-	-	-	(410)	16	400,000	100	1,657	1,657	無	
YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	23,000	5,392	-	-	-	-	(3,363)	225	23,000	46	2,254	6,112	無	
PROFIT DIMENSION CORPORATION (PROFIT)	301,050	4,825	-	-	(301,050)	(3,495)	(1,330)	-	-	-	-	-	無	
穎霖工業機械責任有限公司	-	-	-	-	-	2,842	-	2,170	40	-	100	5,052	5,634	無
天津穎漢科技有限公司	-	-	-	26,035	-	95,388	-	(464)	(2,673)	-	100	118,286	151,367	無
上海穎亨機械科技有限公司	-	-	-	-	-	30,225	-	6,567	(697)	-	100	36,095	36,095	無
YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	-	-	-	-	-	1,654	-	(154)	(86)	369,999	99.99	1,414	1,414	無
PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	-	-	-	-	-	1,841	-	409	(81)	108,900	99	2,169	2,169	無
		<u>\$ 167,402</u>		<u>\$ 26,035</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,330)</u>	<u>(\$ 2,228)</u>	<u>(\$ 6,793)</u>			<u>\$ 183,086</u>	<u>\$ 226,440</u>	

註 1：本年度認列之投資損益係包括本年度利益 15,762 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 17,990 千元。

註 2：股權淨值與帳面價值差異係未實現銷貨毛損益。

註 3：因汶萊註冊局要求所有註冊於汶萊之國際商業公司須於 107 年 3 月 31 日前完成遷冊手續，本公司為簡化投資架構，已分別於 107 年 1 月 22 日及 107 年 1 月 17 日註銷子公司 VISION NETWORK LIMITED (VISION) 及 PROFIT DIMENSION CORPORATION (PROFIT)，原透過 VISION 公司及 PROFIT 公司持有之子公司，改由本公司直接持有。

註 4：其中包含處分子公司收到現金 1,370 千元及處分投資利益 40 千元。

穎漢科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表七

單位：除另註明者外，
係新台幣千元

名	稱	契	約	期	限	年	利率(%)	餘	額	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保
擔保借款																		
	台灣銀行			107.10.31~108.4.29			1.2	\$	70,000	\$	70,000			定	存	單		
	台灣銀行			107.12.10~108.6.7			1.37		107,000		300,000			科	工	廠		
	王道銀行			107.12.7~108.1.4			1.171		15,000		100,000			定	存	單		
									<u>\$ 192,000</u>		<u>\$ 470,000</u>							
信用借款																		
	兆豐銀行			107.10.14~108.10.13			1.325	\$	11,000	\$	190,000			無				
	王道銀行			107.7.31~108.1.25			1.2936		20,000		100,000			無				
	王道銀行			106.4.10~108.4.1			1.2537		50,000		註							
	王道銀行			107.2.9~108.4.1			1.2936		10,000		註							
	土地銀行			107.10.26~108.1.25			1.3		70,000		70,000			無				
	台新銀行			107.12.5~108.1.4			1.3		70,000		70,000			無				
	國泰世華銀行			107.5.10~108.3.29			1.2		78,000		80,000			無				
	中國輸出入銀行			107.9.20~108.9.20			1.2283		80,000		80,000			無				
	永豐銀行			107.12.20~108.3.19			1.2		50,000		100,000			無				
									<u>\$ 439,000</u>		<u>\$ 690,000</u>							
									<u>\$ 631,000</u>		<u>\$ 1,160,000</u>							

註：王道銀行之借款係共用同一融資額度。

穎漢科技股份有限公司
應付票據明細表
民國 107 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	金 額
博世力士樂股份有限公司	進貨款	\$ 19,430
台灣珊華科技股份有限公司	進貨款	12,945
其他（註）	進貨款、加工費及 機票款	<u>185,211</u>
		<u>\$ 217,586</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

穎漢科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

名 稱	摘 要	金 額
博世力士樂公司	進貨款	\$ 4,317
台灣采埃孚傳動科技公司	進貨款	3,634
台灣珊華科技股份有限公司	進貨款	3,243
其他（註）	進貨款、加工費	<u>53,456</u>
		<u>\$ 64,650</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

穎漢科技股份有限公司

合約負債－流動、其他流動負債及存入保證金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
<hr/>					
合約負債－流動					
預收貨款		預收機台及模具款		\$	<u>50,518</u>
其他流動負債					
暫收款		代扣勞健保費等		\$	1,552
代收款		代扣所得稅等			<u>62</u>
				\$	<u>1,614</u>
存入保證金		銷貨協議保證		\$	<u>25,104</u>

穎漢科技股份有限公司
 長期借款及一年內到期之長期借款明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

表十一

單位：除另註明者
 外，係新台幣千元

債 權 銀 行	摘 要	契 約 期 限	金 額		合 計	抵 押 或 擔 保 情 形	
			年 利 率 (%)	一 年 內 到 期			一 年 後 到 期
台灣銀行	抵押借款	103.05.08~118.05.07	1.52	\$ 22,534	\$ 214,066	\$ 236,600	科工廠
兆豐銀行	抵押借款	106.03.16~121.03.15	1.47	22,793	279,219	302,012	科工二廠
				\$ 45,327	\$ 493,285	\$ 538,612	

穎漢科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 107 年度

表十二

單位：除另註明者
外，係新台幣千元

項	目	數	量	金	額
全自動整廠設備系列		343	台	\$	963,305
工具機系列		53	台		60,462
勞務收入					11,776
其他（註）					<u>244,885</u>
					1,280,428
減：銷貨退回及折讓					<u>6,946</u>
				\$	<u><u>1,273,482</u></u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 10%。

穎漢科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

表十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初原料	\$ 157,664
加：本年進料	585,525
無形資產轉入	1,280
減：年底原料	183,668
出售原料	61,954
轉入在製品	8,380
轉列費用	4,179
存貨跌價及呆滯損失	148
存貨盤虧	273
直接原料耗用	485,867
直接人工	94,007
製造費用	182,739
製造成本	762,613
加：年初在製品	395,670
本年進貨	37,247
原料轉入	8,380
減：年底在製品	433,446
出售在製品	108,757
轉列費用	2,496
存貨盤虧	737
存貨跌價及呆滯損失	4,352
製成品成本	654,122
加：年初製成品	44,063
無形資產轉入	390
存貨跌價及呆滯回升利益	1,750
減：年底製成品	61,419
轉入不動產、廠房及設備	6,733
產銷成本	632,173
出售原料及在製品成本	170,711
下腳收入	(800)
關稅退款	(2,429)
其他損失	(390)
存貨盤虧淨額	1,010
存貨跌價及呆滯損失	2,750
	<u>\$ 803,025</u>

穎漢科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

表十四

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損	合 計
薪資費用	\$ 49,717	\$ 30,760	\$ 44,987	\$ -	\$ 125,464
業務服務費	22,599	-	-	-	22,599
旅 費	24,907	3,438	2,366	-	30,711
佣金支出	8,633	-	-	-	8,633
運 費	13,312	3	11	-	13,326
保險費	5,952	3,031	4,483	-	13,466
折舊費用	1,001	6,881	75	-	7,957
展覽費用	12,454	-	-	-	12,454
勞 務 費	644	4,134	1,363	-	6,141
其他費用	2,113	4,807	2,492	-	9,412
應收票據及應收帳 款備抵損失變動				65	65
其他（註）	<u>27,526</u>	<u>10,996</u>	<u>6,039</u>	<u>-</u>	<u>44,561</u>
	<u>\$ 168,858</u>	<u>\$ 64,050</u>	<u>\$ 61,816</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 294,789</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

穎漢科技股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十五

單位：新台幣千元

	107年度			106年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	\$ 108,866	\$ 122,098	\$ 230,964	\$ 109,612	\$ 119,607	\$ 229,219
勞健保費	11,921	12,494	24,415	11,685	12,461	24,146
退休金	5,940	6,526	12,466	5,610	6,463	12,073
董事酬金	-	3,366	3,366	-	3,086	3,086
其他	1,922	649	2,571	2,252	670	2,922
	<u>\$ 128,649</u>	<u>\$ 145,133</u>	<u>\$ 273,782</u>	<u>\$ 129,159</u>	<u>\$ 142,287</u>	<u>\$ 271,446</u>
折舊	\$ 31,218	\$ 7,957	\$ 39,175	\$ 32,928	\$ 8,086	\$ 41,014
攤銷	-	1,033	1,033	-	1,620	1,620

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 420 人及 460 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。