

穎漢科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第1季

地址：臺南市安南區科技一路50號

電話：(06)384-3188

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~19	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	五
(六) 重要會計項目之說明	20~43	六~二五
(七) 關係人交易	44~46	二六
(八) 質抵押之資產	47	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	47~49	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49~50, 52~53, 57~58	三十
2. 轉投資事業相關資訊	49~50, 54	三十
3. 大陸投資資訊	50, 55~56	三十
(十四) 部門資訊	51	三一

## 會計師核閱報告

穎漢科技股份有限公司 公鑒：

### 前 言

穎漢科技股份有限公司及其子公司（穎漢集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範 圍

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

### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達穎漢集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

會計師 李 季 珍



李季珍

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

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 107 年 5 月 11 日

代碼	資產	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日		代碼	負債及權益	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 555,601	19	\$ 469,933	16	\$ 244,502	10	2100	短期借款(附註十四及二七)	\$ 605,000	21	\$ 493,000	17	\$ 326,000	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註三、四、七及二七)	76,322	3	-	-	-	-	2130	合約負債-流動(附註三、四、十九及二六)	90,125	3	-	-	-	-
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	78,858	4	2150	應付票據	179,400	6	155,026	5	155,063	6
1150	應收票據(附註三、四、五及九)	85,567	3	102,624	4	77,969	3	2160	應付票據-關係人(附註二六)	6,370	-	10,695	-	11,937	-
1170	應收帳款淨額(附註三、四、五及九)	356,407	12	379,441	13	244,889	10	2170	應付帳款	70,609	2	99,918	4	71,967	3
1180	應收帳款-關係人(附註三、四、五、九及二六)	130,948	5	129,978	5	21,334	1	2180	應付帳款-關係人(附註二六)	5,106	-	3,772	-	5,941	-
1200	其他應收款(附註三、四、五及九)	7,047	-	8,048	-	4,310	-	2219	其他應付款(附註十五)	57,665	2	75,534	3	55,929	2
1220	本期所得稅資產	3,256	-	3,154	-	82	-	2220	其他應付款-關係人(附註二六)	39	-	57	-	-	-
130X	存貨(附註十)	788,232	27	768,616	27	765,665	32	2230	本期所得稅負債	13,266	1	4,625	-	37,114	2
1410	預付款項(附註二六)	40,782	1	27,827	1	41,573	2	2250	負債準備-流動(附註十六及十九)	11,803	-	11,894	1	10,533	-
1479	其他流動資產	3,519	-	4,864	-	2,695	-	2310	預收款項(附註十九及二六)	-	-	116,168	4	132,193	6
11XX	流動資產總計	2,047,681	70	1,972,358	69	1,481,877	62	2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二七)	45,327	2	45,327	2	45,327	2
1600	非流動資產							2399	其他流動負債	2,393	-	3,943	-	13,326	1
1821	不動產、廠房及設備(附註十二及二七)	837,545	29	847,348	29	544,749	23	21XX	流動負債總計	1,087,103	37	1,019,959	36	865,330	36
1840	其他無形資產(附註十三)	1,860	-	3,833	-	4,832	-	2540	非流動負債						
1915	遞延所得稅資產	20,778	1	17,304	1	31,001	2	2572	長期借款(附註十四及二七)	527,279	18	538,611	19	570,707	24
1931	預付設備款	391	-	391	-	555	-	2640	遞延所得稅負債	195	-	-	-	1	-
1931	長期應收票據(附註三、四、五及九)	15,231	-	17,447	1	4,223	-	2645	淨確定福利負債-非流動	12,177	-	12,246	-	18,875	1
1920	存出保證金	4,318	-	4,476	-	5,921	-	25XX	存入保證金(附註二六)	25,104	1	25,104	1	25,104	1
1995	預付土地款(附註二三)	-	-	-	-	315,030	13	2XXX	非流動負債總計	564,755	19	575,961	20	614,687	26
15XX	非流動資產總計	880,123	30	890,799	31	906,311	38		負債總計	1,651,858	56	1,595,920	56	1,480,017	62
1XXX	資產總計	\$ 2,927,804	100	\$ 2,863,157	100	\$ 2,388,188	100	3110	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
								3200	普通股股本	675,460	23	675,460	23	600,400	25
								3300	資本公積	248,555	9	248,555	9	3,200	-
								3310	保留盈餘						
								3320	法定盈餘公積	57,600	2	57,600	2	41,310	2
								3330	特別盈餘公積	8,319	-	8,319	-	-	-
								3350	未分配盈餘	288,137	10	281,728	10	272,988	11
								3300	保留盈餘總計	354,076	12	347,647	12	314,298	13
								3400	其他權益	(9,667)	-	(11,349)	-	(15,104)	-
								31XX	本公司業主權益總計	1,268,424	44	1,260,313	44	902,794	38
								36XX	非控制權益	7,522	-	6,924	-	5,377	-
								3XXX	權益總計	1,275,946	44	1,267,237	44	908,171	38
									負債及權益總計	\$ 2,927,804	100	\$ 2,863,157	100	\$ 2,388,188	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





穎漢科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為元)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
4100	營業收入淨額(附註十九及二六)	\$	321,756	100	\$	319,328	100
5110	營業成本(附註十、二十及二六)		<u>212,245</u>	<u>66</u>		<u>193,552</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利		<u>109,511</u>	<u>34</u>		<u>125,776</u>	<u>39</u>
	營業費用(附註二十及二六)						
6100	推銷費用		51,005	16		40,347	13
6200	管理費用		14,853	4		20,960	6
6300	研究費用		17,201	5		14,845	5
6400	預期信用損失(附註九)		<u>2,187</u>	<u>1</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計		<u>85,246</u>	<u>26</u>		<u>76,152</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利		<u>24,265</u>	<u>8</u>		<u>49,624</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出(附註二十)						
7010	其他收入		3,805	1		1,444	1
7020	其他利益及損失	(	<u>8,425</u> )	( 3)	(	<u>24,853</u> )	( 8)
7050	財務成本	(	<u>4,095</u> )	( 1)	(	<u>1,948</u> )	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	(	<u>8,715</u> )	( 3)	(	<u>25,357</u> )	( 8)
7900	稅前淨利		15,550	5		24,267	7
7950	所得稅費用(附註四及二一)		<u>8,682</u>	<u>3</u>		<u>6,607</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利		<u>6,868</u>	<u>2</u>		<u>17,660</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年1月1日 至3月31日			106年1月1日 至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益 之項目：					
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額					
	\$	1,748	1	(\$	8,291)	( 3)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二一)					
		93	-	1,390	1	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨 額)					
		1,841	1	( 6,901)	( 2)	
8500	本期綜合損益總額					
	\$	8,709	3	\$	10,759	3
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	6,429	2	\$	17,671	6
8620	非控制權益					
		439	-	( 11)	-	
8600						
	\$	6,868	2	\$	17,660	6
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	8,111	3	\$	10,886	3
8720	非控制權益					
		598	-	( 127)	-	
8700						
	\$	8,709	3	\$	10,759	3
	每股盈餘(附註二二)					
9750	基 本					
	\$	0.10		\$	0.29	
9850	稀 釋					
		0.10		0.29		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



穎漢科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之主權益	本公司					其他權益項目		非控制權益	權益總額
		普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
A1	107年1月1日餘額	\$ 675,460	\$ 248,555	\$ 57,600	\$ 8,319	\$ 281,728	(\$ 11,349)	\$ 1,260,313	\$ 6,924	\$ 1,267,237
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	6,429	-	6,429	439	6,868
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,682	1,682	159	1,841
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	6,429	1,682	8,111	598	8,709
Z1	107年3月31日餘額	\$ 675,460	\$ 248,555	\$ 57,600	\$ 8,319	\$ 288,157	(\$ 9,667)	\$ 1,268,424	\$ 7,522	\$ 1,275,946
A1	106年1月1日餘額	\$ 600,400	\$ 3,200	\$ 41,310	\$ -	\$ 255,317	(\$ 8,319)	\$ 891,908	\$ 5,504	\$ 897,412
D1	106年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	17,671	-	17,671	(11)	17,660
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,785)	(6,785)	(116)	(6,901)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	17,671	(6,785)	10,886	(127)	10,759
Z1	106年3月31日餘額	\$ 600,400	\$ 3,200	\$ 41,310	\$ -	\$ 272,988	(\$ 15,104)	\$ 902,794	\$ 5,377	\$ 908,171

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



穎漢科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 15,550	\$ 24,267
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	11,017	10,457
A20200	攤銷費用	303	386
A29900	預期信用減損損失	2,187	-
A20300	呆帳費用	-	292
A20900	財務成本	4,095	1,948
A21200	利息收入	( 1,034)	( 34)
A23700	存貨呆滯及跌價損失	334	3,145
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	19,138	( 35,497)
A31150	應收帳款	21,101	34,225
A31160	應收帳款－關係人	( 970)	19,520
A31180	其他應收款	1,001	2,346
A31200	存 貨	( 18,298)	( 20,536)
A31230	預付款項	( 12,955)	( 13,498)
A31240	其他流動資產	1,345	( 460)
A32125	合約負債	( 26,043)	-
A32130	應付票據	24,374	( 2,160)
A32140	應付票據－關係人	( 4,325)	( 453)
A32150	應付帳款	( 29,309)	( 704)
A32160	應付帳款－關係人	1,334	( 13,340)
A32180	其他應付款	( 17,931)	( 17,164)
A32190	其他應付款－關係人	( 18)	-
A32200	負債準備	( 91)	( 1,886)
A32210	預收款項	-	11,780
A32230	其他流動負債	( 1,550)	1,506
A32240	淨確定福利負債	( 69)	( 36)
A33000	營運產生(使用)之現金	( 10,814)	4,104
A33100	收取之利息	1,034	34

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 4,033)	(\$ 1,845)
A33500	支付之所得稅	( 3,330)	( 4,684)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 17,143)	( 2,391)
	投資活動之現金流量		
B00500	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,551	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 78,858)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 960)	( 1,851)
B04500	購置無形資產	-	( 560)
B06700	預付土地款增加	-	( 315,030)
B07100	預付設備款增加	-	( 304)
B03700	存出保證金增加	-	( 157)
B03800	存出保證金減少	166	10
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	757	( 396,750)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	112,000	246,000
C00200	短期借款減少	-	( 40,000)
C01600	舉借長期借款	-	340,000
C01700	償還長期借款	( 11,332)	( 98,966)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	100,668	447,034
DDDD	匯率變動對現金之影響	1,386	( 7,672)
EEEE	現金及約當現金淨增加	85,668	40,221
E00100	期初現金及約當現金餘額	469,933	204,281
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 555,601	\$ 244,502

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



穎漢科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 11 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 將不致造成本公司及本公司所控制之個體（以下稱「合併公司」）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。



## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。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。

合併公司選擇僅對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，惟合併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	\$ -	\$ 116,168	\$ 116,168
預收款項	116,168	( 116,168)	-
負債影響	<u>\$ 116,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,168</u>

若合併公司於107年繼續採IAS 11／IAS 18處理，其與採IFRS 15處理之差異如下：

	107年3月31日
合約負債—流動減少	<u>(\$ 90,125)</u>
預收款項增加	90,125
負債影響	<u>\$ -</u>

### (二) 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 )
「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 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021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4)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 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。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效

之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表三及四。

##### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

##### A. 衡量種類

###### 107 年

合併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

合併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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

合併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（包括應收帳款、現金及約當現金、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。

### B. 金融資產之減損

#### 107 年

合併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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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合併公司過去收款經驗、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。

#### C. 金融資產之除列

合併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。

### (2) 金融負債

#### A. 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。

#### B. 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。

## 2. 收入認列

### 107年

合併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。

#### 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，合併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。

### 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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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合併公司，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。

### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

合併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。

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告說明之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及其他應收款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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。

### (二) 應收帳款及其他應收款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併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。

## 六、現金及約當現金

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 5,617	\$ 4,125	\$ 4,257
銀行支票及活期存款	171,619	157,708	240,245
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	378,365	308,100	-
	<u>\$ 555,601</u>	<u>\$ 469,933</u>	<u>\$ 244,502</u>



銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行定期存款	1.3%~1.8%	1.2%~1.7%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107 年 3 月 31 日
<u>流動</u>	
國內投資	
質押定期存款(一)	\$ 76,322

(一) 質押定期存款之年利率為 0.95%。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。

(二) 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

	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
質押定期存款	\$ 77,873	\$ 78,858

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，質押定期存款之年利率皆為 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、應收帳款及其他應收款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 88,234	\$ 105,157	\$ 80,108
減：備抵損失	2,667	2,533	2,139
	<u>\$ 85,567</u>	<u>\$ 102,624</u>	<u>\$ 77,969</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>應收帳款(含關係人)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 495,425	\$ 515,556	\$ 271,227
減：備抵損失	<u>8,070</u>	<u>6,137</u>	<u>5,004</u>
	<u>\$ 487,355</u>	<u>\$ 509,419</u>	<u>\$ 266,223</u>
其他應收款(含關係人)	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 8,048</u>	<u>\$ 4,310</u>
長期應收票據	<u>\$ 15,231</u>	<u>\$ 17,447</u>	<u>\$ 4,223</u>

按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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，因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依票據到期未兌現金額衡量應收票據之備抵損失，另合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	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	\$ 340,525	\$ 64,569	\$ 27,174	\$ 49,945	\$ 13,212	\$ 495,425
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 910)	( 2,890)	( 1,947)	( 2,323)	( 8,070)
攤銷後成本	<u>\$ 340,525</u>	<u>\$ 63,659</u>	<u>\$ 24,284</u>	<u>\$ 47,998</u>	<u>\$ 10,889</u>	<u>\$ 487,355</u>

107年1月1日至3月31日備抵損失之變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合 計
期初餘額 (IAS 39)	\$ 2,533	\$ 6,137	\$ 8,670
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	2,533	6,137	8,670
加：本期提列	291	1,896	2,187
外幣換算差額	( 157)	37	( 120)
期末餘額	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ 8,070</u>	<u>\$ 10,737</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信期間與前述107年授信期間相同。於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合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，截至106年3月31日止，合併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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年 12月31日	106年 3月31日
0 至 120 天	\$ 354,696	\$ 199,616
121 至 210 天	73,572	34,756
211 至 300 天	27,534	18,677
301 至 485 天	47,848	8,832
485 天以上	11,906	9,346
	<u>\$ 515,556</u>	<u>\$ 271,227</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	106 年 3 月 31 日
121 至 210 天	\$ 42,048	\$ 23,264
211 至 300 天	21,409	12,529
301 至 485 天	44,038	6,334
485 天以上	<u>9,358</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 116,853</u>	<u>\$ 42,127</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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	\$ 1,023	\$ 5,971	\$ 6,994
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	1,148	( 856)	292
外幣換算差額	( 32)	( 111)	( 143)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 5,004</u>	<u>\$ 7,143</u>

其他應收款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 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
製 成 品	\$ 445,920	\$ 71,996	\$ 189,252
在 製 品	98,919	445,650	394,330
原 料	<u>243,393</u>	<u>250,970</u>	<u>182,083</u>
	<u>\$ 788,232</u>	<u>\$ 768,616</u>	<u>\$ 765,665</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 212,245 千元及 193,552 千元。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨呆滯及跌價損失 334 千元及 3,145 千元。



## 十一、子 公 司

### 列入合併報務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )			說 明	
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日		
穎漢科技公司	VISION Network Limited (VISION)	一般投資業	-	100	100	(一)及 (八)	
	YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O.O.(波蘭穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(二)	
	YING HANG TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(三)	
	YING HAN TECHNOLOGY Limited (俄羅斯穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(四)	
	YLM ITALY S.R.L.(義大利 穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(四)	
	HANNSA PRECISION SDN. BHD.(馬來西亞穎 漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(五)	
	YLM INDUSTRIAL CO., LTD.(泰國穎漢)	機器設備及零件買賣業	46	46	46	(五)	
	PROFIT DIMENSION CORPORATION (PROFIT)	一般投資業	-	100	100	(六)及 (八)	
	穎霖工業機械責任有限公司 (越南穎霖)	機器設備及零件買賣業	100	-	-	(八)	
	天津穎漢科技有限公司(天津 穎漢)	機器設備及零件製造業	100	-	-	(八)	
	上海穎亨機械科技有限公司 (上海穎亨)	機器設備及零件買賣業	100	-	-	(七)	
	YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	機器設備及零件買賣業	99.99	-	-	(六)及 (八)	
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎 漢)	機器設備及零件買賣業	99	-	-	(六)及 (八)	
	VISION Network Limited	穎霖工業機械責任有限公司 (越南穎霖)	機器設備及零件買賣業	-	100	100	(八)
		天津穎漢科技有限公司(天津 穎漢)	機器設備及零件製造業	-	100	100	(八)
		上海穎亨機械科技有限公司 (上海穎亨)	機器設備及零件買賣業	-	100	100	(七)及 (八)
	PROFIT DIMENSION CORPORATION	YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	機器設備及零件買賣業	-	99.99	99.99	(六)及 (八)
PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎 漢)		機器設備及零件買賣業	-	99	99	(六)及 (八)	

(一) 合併公司於 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；合併公司 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，合併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) 合併公司於 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) 合併公司於 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) 合併公司於 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) 合併公司於 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，合併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。因合併公司對泰國穎漢公司之營運及財務具有實質控制力，因而將其納入合併個體。
- (六) 合併公司於 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) 合併公司於 105 年 5 月投資設立上海穎亨公司，該公司主要從事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 1 月 17 日註銷子公司 VISION Network Lintied ( 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。

## 十二、不動產、廠房及設備

成 本	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
106年1月1日餘額	\$ 183,067	\$ 300,311	\$ 52,583	\$ 18,982	\$ 16,584	\$ 7,981	\$ 46,226	\$ 8,721	\$ 634,455
增 添	-	-	295	537	-	542	-	457	1,851
重 分 類	-	-	6,864	140	-	-	230	( 6,762)	472
淨兌換差額	-	-	( 250)	( 178)	( 328)	( 163)	( 27)	-	( 946)
106年3月31日餘額	\$ 183,067	\$ 300,311	\$ 59,492	\$ 19,501	\$ 16,256	\$ 8,360	\$ 46,429	\$ 2,416	\$ 635,832
累積折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 25,595	\$ 20,604	\$ 8,502	\$ 5,386	\$ 2,621	\$ 18,099	\$ -	\$ 80,807
折舊費用	-	4,661	2,165	713	531	411	1,976	-	10,457
淨兌換差額	-	-	-	( 68)	( 73)	( 31)	( 9)	-	( 181)
106年3月31日餘額	\$ -	\$ 30,256	\$ 22,769	\$ 9,147	\$ 5,844	\$ 3,001	\$ 20,066	\$ -	\$ 91,083
106年3月31日淨額	\$ 183,067	\$ 270,055	\$ 36,723	\$ 10,354	\$ 10,412	\$ 5,359	\$ 26,363	\$ 2,416	\$ 544,749
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 499,064	\$ 300,311	\$ 73,492	\$ 20,967	\$ 16,564	\$ 8,886	\$ 51,431	\$ 12	\$ 970,727
增 添	-	-	-	-	166	-	792	2	960
淨兌換差額	-	-	182	( 83)	105	74	3	-	281
107年3月31日餘額	\$ 499,064	\$ 300,311	\$ 73,674	\$ 20,884	\$ 16,835	\$ 8,960	\$ 52,226	\$ 14	\$ 971,968
累積折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,239	\$ 29,804	\$ 11,707	\$ 7,567	\$ 4,334	\$ 25,728	\$ -	\$ 123,379
折舊費用	-	4,661	2,421	1,045	561	444	1,885	-	11,017
淨兌換差額	-	-	9	( 35)	28	26	( 1)	-	27
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 48,900	\$ 32,234	\$ 12,717	\$ 8,156	\$ 4,804	\$ 27,612	\$ -	\$ 134,423
106年12月31日及 107年1月1日淨 額	\$ 499,064	\$ 256,072	\$ 43,688	\$ 9,260	\$ 8,997	\$ 4,552	\$ 25,703	\$ 12	\$ 847,348
107年3月31日淨額	\$ 499,064	\$ 251,411	\$ 41,440	\$ 8,167	\$ 8,679	\$ 4,156	\$ 24,614	\$ 14	\$ 837,545

合併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 至 8 年
辦 公 設 備	3 至 15 年
租 賃 改 良	5 至 10 年
其 他 設 備	2 至 10 年

合併公司設定抵押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

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<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>560</u>	<u>560</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ 6,295</u>	<u>\$ 10,575</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>169</u>	<u>217</u>	<u>386</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 5,743</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 4,832</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 4,280	\$ 6,530	\$ 10,810
重分類	<u>( 1,670 )</u>	<u>-</u>	<u>( 1,670 )</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 6,530</u>	<u>\$ 9,140</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>55</u>	<u>248</u>	<u>303</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 7,280</u>
106年12月31日及107年1月1日 淨額	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 3,833</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 1,860</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5 年至 14 年
電 腦 軟 體	3 年

## 十四、借 款

### (一) 短期借款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>擔保借款 (附註二七)</u>			
銀行借款	\$ 296,000	\$ 296,000	\$ 256,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	<u>309,000</u>	<u>197,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 605,000</u>	<u>\$ 493,000</u>	<u>\$ 326,000</u>
擔保借款年利率	1.2%~1.37%	1.2%~1.37%	1.2%~1.57%
無擔保借款年利率	1.3%~1.4883%	1.3%~1.4515%	1.6%

### (二) 長期借款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
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 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.52%	\$ 253,500	\$ 259,133	\$ 276,034
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 107 年 3 月 31 日、 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.47%	<u>319,106</u>	<u>324,805</u>	<u>340,000</u>
	572,606	583,938	616,034
減：一年內到期部分	<u>45,327</u>	<u>45,327</u>	<u>45,327</u>
	<u>\$ 527,279</u>	<u>\$ 538,611</u>	<u>\$ 570,707</u>

十五、其他應付款

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
應付薪資	\$ 19,849	\$ 35,674	\$ 22,832
應付休假給付	5,106	5,106	5,106
應付勞健保	4,076	4,042	3,726
應付退休金	2,167	2,150	1,955
應付董監酬勞	1,886	1,746	4,545
應付員工酬勞	1,886	3,851	2,314
應付勞務費	1,492	1,244	1,990
其他	21,203	21,721	13,461
	<u>\$ 57,665</u>	<u>\$ 75,534</u>	<u>\$ 55,929</u>

十六、負債準備－流動

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
保 固	<u>\$ 11,803</u>	<u>\$ 11,894</u>	<u>\$ 10,533</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併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、退職後福利計劃

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為49千元及82千元。

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
額定股數(千股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<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>	<u>60,040</u>
已發行股本	<u>\$ 675,460</u>	<u>\$ 675,460</u>	<u>\$ 600,400</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

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<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	\$ 3,200
<u>僅用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	169	169	-
	<u>\$ 248,555</u>	<u>\$ 248,555</u>	<u>\$ 3,200</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(六)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 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 3 月 23 日舉行董事會及 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 106 年度盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

#### (四) 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 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 11,349)	(\$ 8,319)
換算國外營運機構所產生之兌換差額	1,589	( 8,175 )
換算國外營運機構所產生利益之相關所得稅	93	1,390
期末餘額	(\$ 9,667)	(\$ 15,104)

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,924	\$ 5,504
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨損	439	( 11 )
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	159	( 116 )
期末餘額	<u>\$ 7,522</u>	<u>\$ 5,377</u>

十九、收 入

本公司及子公司均屬機台及零件單一產品之銷售，是以本公司及子公司彙總為單一營運部門，其合約收入細分如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 321,756</u>	<u>\$ 319,328</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

合併公司於金屬彎管機、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。合併公司對商品銷售之合併公司對商品銷售之平均授信期間為120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，合併公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	107年3月31日
應收票據(附註九)	<u>\$ 85,567</u>
應收帳款(附註九)	\$ 356,407
應收帳款—關係人(附註九)	130,948
	<u>\$ 487,355</u>
長期應收票據(附註九)	<u>\$ 15,231</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 90,125</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	107年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債 商品銷貨	<u>\$ 84,101</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,034	\$ 34
其他	<u>2,771</u>	<u>1,410</u>
	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 1,444</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 8,279)	(\$ 23,710)
其他	<u>(146)</u>	<u>(1,143)</u>
	<u>(\$ 8,425)</u>	<u>(\$ 24,853)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 4,034	\$ 2,146
減：利息資本化	( 1 )	( 248 )
	4,033	1,898
其他財務成本	62	50
	<u>\$ 4,095</u>	<u>\$ 1,948</u>
利息資本化利率	1.55%	1.6%

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 11,017	\$ 10,457
無形資產	303	386
	<u>\$ 11,320</u>	<u>\$ 10,843</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,265	\$ 8,080
營業費用	2,752	2,377
	<u>\$ 11,017</u>	<u>\$ 10,457</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 386</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$ 64,770	\$ 63,062
勞健保	7,696	6,080
其他	899	1,084
	<u>73,365</u>	<u>70,226</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,978	3,484
確定福利計畫 (附註十七)	49	82
	<u>4,027</u>	<u>3,566</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 77,392</u>	<u>\$ 73,792</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 33,635	\$ 31,928
營業費用	43,757	41,864
	<u>\$ 77,392</u>	<u>\$ 73,792</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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年及106年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1%	2%

金額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 140	\$ 209
董監事酬勞	\$ 140	\$ 413

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

本公司於107年3月23日及106年3月16日分別舉行董事會，決議通過106及105年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

金額

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 1,746	\$ 2,105
董監事酬勞	1,746	4,132

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 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年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。

(七) 外幣兌換損益

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 13,035	\$ 1,262
外幣兌換損失總額	( 21,314 )	( 24,972 )
淨損失	( \$ 8,279 )	( \$ 23,710 )

(八) 非金融資產減損損失

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
存貨 (包含於營業成本)	\$ 334	\$ 3,145

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 14,513	\$ 11,212
遞延所得稅		
本期產生者	( 3,187 )	( 4,605 )
稅率變動	( 2,644 )	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 8,682	\$ 6,607

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 410	\$ -
當期產生		
國外營運機構換算	( 317 )	1,390
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 1,390</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度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：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 6,429</u>	<u>\$ 17,671</u>

股    數

單位：千股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	67,546	60,040
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>40</u>	<u>48</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>67,586</u>	<u>60,088</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。

合併公司已於 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，帳列預付土地款項下，該土地已於 106 年 4 月 26 日辦理過戶登記。截至 107 年 3 月 31 日已帳列自有土地項下。

### 二四、資本風險管理

合併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，合併公司整體策略於並無變化。合併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。合併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，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，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) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ -	\$ 1,189,820	\$ 682,006
按攤銷後成本衡量之金融資產 （註 2）	1,231,441	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債 （註 3）	1,521,899	1,447,044	1,267,975

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、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、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、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

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款及票據、借款、應付帳款及票據等。合併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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司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

合併公司主要受到美金、歐元及人民幣等匯率波動之影響。下表詳細說明當合併公司各攸關外幣對功能性貨幣之匯率變動時，合併公司之敏感度分析。當各攸關外幣升值 1% 時，對合併公司損益影響如下：

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
損 益	\$ 7,490	\$ 2,383

		歐 元 之 影 響	
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 294	\$ 402

		人 民 幣 之 影 響	
		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 3,065	\$ 2,177

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
具現金流量利率 風險			
金融資產	\$ 171,619	\$ 543,681	\$ 240,245
金融負債	1,177,606	1,076,938	942,034

### 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。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 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，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 2,515 千元及 1,754 千元，主因為合併

公司之變動利率存款及借款之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率淨債務工具增加所致。

## 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係與信譽良好之對象進行交易，合併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。合併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

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

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

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

	1 年以內	1 年以上
<u>107 年 3 月 31 日</u>		
浮動利率工具－銀行借款 1.2%～1.52%	\$ 666,353	\$ 572,303
無附息負債	<u>319,189</u>	<u>25,104</u>
	<u>\$ 985,542</u>	<u>\$ 597,407</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>		
浮動利率工具－銀行借款 1.2%～1.52%	\$ 549,567	\$ 592,085
無附息負債	<u>345,002</u>	<u>25,104</u>
	<u>\$ 894,569</u>	<u>\$ 617,189</u>
<u>106 年 3 月 31 日</u>		
浮動利率工具－銀行借款 1.20%～1.60%	\$ 381,950	\$ 625,503
無附息負債	<u>300,837</u>	<u>25,104</u>
	<u>\$ 682,787</u>	<u>\$ 650,607</u>

(2) 融資額度

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 220,000	\$ 220,000	\$ 70,000
未動用金額	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>25,000</u>
	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 95,000</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 1,063,000	\$ 1,001,000	\$ 934,000
未動用金額	<u>105,000</u>	<u>167,000</u>	<u>33,000</u>
	<u>\$ 1,168,000</u>	<u>\$ 1,168,000</u>	<u>\$ 967,000</u>

## 二六、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
YLM USA, Inc (YLM USA)	其他關係人（本公司董事之二等親）
穎霖機械工業股份有限公司(穎霖)	具重大影響之投資者
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）
京鋒科技股份有公司（京鋒）	其他關係人（本公司之董事為該公司董事長）
連陽（天津）機械有限公司（連陽）	其他關係人（本公司之董事長為該公司負責人之二等親）
天津精豐機械有限公司(天津精豐)	其他關係人（本公司董事之配偶為該公司董事長）
YING LIN MAKINA VE SERVIS TIC. LTD（土耳其穎霖）	其他關係人（本公司之董事為該公司董事）
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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	107 年	106 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	其他關係人		
	YLM USA	\$ 56,544	\$ 69,614
	其 他	<u>1</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 56,545</u>	<u>\$ 69,618</u>

合併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，其銷售價格由雙方議定而成。

合併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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係人	\$ 1,671	\$ 6,747
具重大影響之投資者	<u>3,267</u>	<u>2,010</u>
	<u>\$ 4,938</u>	<u>\$ 8,757</u>

合併公司向關係人進貨之零配件，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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
應收帳款	其他關係人			
	YLM USA	\$130,940	\$129,623	\$ 20,258
	其 他	<u>8</u>	<u>355</u>	<u>1,076</u>
		<u>\$130,948</u>	<u>\$129,978</u>	<u>\$ 21,334</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
應付票據	具重大影響之投資者	<u>\$ 6,370</u>	<u>\$ 10,695</u>	<u>\$ 11,937</u>
應付帳款	具重大影響之投資者	\$ 4,242	\$ 410	\$ 1,244
	其他關係人	<u>864</u>	<u>3,362</u>	<u>4,697</u>
		<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 3,772</u>	<u>\$ 5,941</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
預付款項	其他關係人	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 733</u>

(七) 合約負債及預收款項

帳列項目	關係人類別	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
預收款項	其他關係人			
	YLM USA	\$ -	\$ 3,131	\$ 17,295
合約負債	其他關係人			
	YLM USA	\$ 3,131	\$ -	\$ -

(八) 存入保證金

關係人類別	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
其他關係人			
YLM USA	\$ 25,104	\$ 25,104	\$ 25,104

(九) 租金支出

關係人	標的物	租期	租金支付方式	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
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	\$ 780	\$ 780
其他關係人	天津市北辰區 雙街鎮龍淮 路1號	105.4.1~ 107.3.31	RMB 153,810 元 /每季	675	646
				<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 1,426</u>

(十) 其他

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日支付具重大影響之投資者之加工費及營業相關費用分別為1,990千元及2,759千元；支付其他關係人之營業相關費用分別為139千元及462千元。

(十一) 主要管理階層薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,685	\$ 1,527
退職後福利	54	27
	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 1,554</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。



## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款之擔保品：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
土地	\$ 499,064	\$ 499,064	\$ 183,067
房屋及建築	251,411	256,072	270,055
質押定存單（帳列無活絡市場之債務 工具投資－流動）	-	77,873	78,858
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產－流動）	76,322	-	-
	<u>\$ 826,797</u>	<u>\$ 833,009</u>	<u>\$ 531,980</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司為履約交貨委由銀行開出之履約保證信函為美元 158 千元。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣及新台幣均為千元

107年3月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 27,511	29.105 \$ 800,653
		(美金：新台幣)
歐元	1,073	35.87 38,497
		(歐元：新台幣)
人民幣	65,962	4.647 306,526
		(人民幣：新台幣)
日幣	12,647	0.2737 3,464
		(日幣：新台幣)

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,768	29.105 (美金：新台幣)	\$ 51,617
歐元	254	35.87 (歐元：新台幣)	9,121
人民幣	2	4.647 (人民幣：新台幣)	8

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	\$ 23,279	29.76 (美金：新台幣)	\$ 693,277
歐元	1,501	35.57 (歐元：新台幣)	53,388
人民幣	62,725	4.5652 (人民幣：新台幣)	286,352
日幣	15,995	0.2642 (日幣：新台幣)	4,226

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,200	29.76 (美金：新台幣)	35,835
歐元	368	35.57 (歐元：新台幣)	13,095

106年3月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 9,220	30.33 \$ 279,909
		(美金：新台幣)
歐元	1,415	32.43 45,916
		(歐元：新台幣)
人民幣	49,401	4.4069 217,709
		(人民幣：新台幣)
日幣	5,978	0.2756 1,648
		(日幣：新台幣)
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	1,201	30.33 41,638
		(美金：新台幣)
歐元	167	32.43 5,704
		(歐元：新台幣)

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 8,758)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 24,035)
波蘭幣	8.5254 (波蘭幣：新台幣)	269	7.6619 (波蘭幣：新台幣)	( 19)
泰幣	0.9384 (泰幣：新台幣)	363	0.8899 (泰幣：新台幣)	15
其他		( 153)		329
		(\$ 8,279)		(\$ 23,710)

### 三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)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。(無)
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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以

- 上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
  8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。  
(附表二)
  9. 從事衍生工具交易。(無)
  10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
  11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
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。(附表五)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三一、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而每一廠別使用類似之製程以生產類似之產品，且透過集團統一之銷售方式銷售，是以合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，是以 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果暨資產及負債金額可參照 107 及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表及 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。

穎漢科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：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 金 額	提 列 帳 金	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		
0	穎漢科技股份有限公司	YLM ITALY S.R.L. (義大利穎漢)	其他應收款	是	\$ 18,894	\$ 18,894	\$ 1,476	-	1	\$ 18,894	業務往來		\$ -	-	\$ -	\$ 18,894 (註 2)	\$ 253,685 (註 2)
		YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	其他應收款	是	6,489	2,671	-	-	1	2,671	業務往來		-	-	-	2,671 (註 2)	253,685 (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	4,557	業務往來		-	-	-	4,557 (註 2)	253,685 (註 2)
		HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	其他應收款	是	8,643	8,643	1,728	-	1	8,643	業務往來		-	-	-	8,643 (註 2)	253,685 (註 2)
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	其他應收款	是	12,903	3,605	-	-	1	3,605	業務往來		-	-	-	3,605 (註 2)	253,685 (註 2)
		YING HAN TECHNOLOGY SP. ZO. O. (波蘭穎漢)	其他應收款	是	48,336	48,336	-	-	1	48,336	業務往來		-	-	-	48,336 (註 2)	253,685 (註 2)
		YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD (印度穎漢)	其他應收款	是	1,090	939	812	-	1	939	業務往來		-	-	-	939 (註 2)	253,685 (註 2)
		PT.YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	其他應收款	是	6,242	985	90	-	1	985	業務往來		-	-	-	985 (註 2)	253,685 (註 2)
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	其他應收款	是	31,351	31,351	-	-	1	31,351	業務往來		-	-	-	31,351 (註 2)	253,685 (註 2)
		天津穎漢科技有限公司	其他應收款	是	100,000	100,000	31,355	-	1	283,359	業務往來		-	-	-	126,842	253,685 (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 20%。

(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及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 107 年 3 月 31 日

附表二

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(註1)	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	子公司(持股100%)	應收帳款 \$ 196,042	0.98	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
	YLM USA, Inc	其他關係人	應收帳款 \$ 130,940	1.74	-	-	8,701	

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及子公司  
被投資公司相關資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：股，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			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)	帳面金額			
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	\$ 507	( \$ 551 )	( \$ 2,607 )	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	9,124	( 728 )	( 728 )	
	YING HAN TECHNOLOGY (俄羅斯穎漢)	俄羅斯	機器設備及零件買賣業	6,253	6,253	-	100	5,870	( 229 )	( 229 )	
	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	6,330	( 514 )	( 514 )	
	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	2,096	( 11 )	( 11 )	
	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	5,844	374	316	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	5,821 (USD 200,000)	5,821 (USD 200,000)	-	100	2,987	184	256	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	2,079 (USD 71,434)	2,079 (USD 71,434)	369,999	99.99	1,659	64	64	
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	印尼	機器設備及零件買賣業	3,170 (USD 108,900)	3,170 (USD 108,900)	108,900	99	3,058	2	2	

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損失 551 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 2,056 千元。

註 3：本期認列之投資損益係包括本期利益 374 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 58 千元。

註 4：本期認列之投資損益係包括本期利益 184 千元加順流交易之已實現銷貨毛利 72 千元。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。



穎漢科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 3)	投資方式 (註 1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面價值	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 3)	匯出	收回	自台灣匯出累積 投資金額(註 3)						
天津穎漢科技有限公司	機器設備及零件製造業	\$ 61,121 (USD 2,100 千元)	(1)	\$ 61,121 (USD 2,100 千元)	\$ -	\$ -	\$ 61,121 (USD 2,100 千元)	\$ 4,218	100	\$ 3,070 (2)B.	\$ 102,877	\$ -	註 3
上海穎亨機械科技有限 公司	機器設備及零件買賣業	37,837 (USD 1,300 千元)	(1)	37,837 (USD 1,300 千元)	-	-	37,837 (USD 1,300 千元)	(1,073)	100	(1,073) (2)B.	29,685	-	-

本期期末 赴大陸地區 投資金額 (註 4)	自台灣匯出 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)
\$ 98,957 (USD 3,400 千元)	\$ 98,957 (USD 3,400 千元)	\$ 761,054

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核閱之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：本期認列之投資損益係包括本期利益 4,218 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 1,148 千元。

註 4：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.105 元之匯率換算。

註 5：本公司 1,268,424 千元×60%=761,054 千元。

穎漢科技股份有限公司及子公司

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 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：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	子公司（持股 100%）	銷貨	(\$ 48,051)	15	個別訂定	相當	個別訂定	\$ 196,042	34	
	上海穎亨機械有限公司	子公司（持股 100%）	銷貨	( 16,949)	5	個別訂定	相當	個別訂定	41,132	7	

穎漢科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 107 年 1 月 1 日至 1 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來		情形	佔合併總營收 或總資產之比率(%)
				科目	金額		
0	穎漢科技股份有限公司	天津穎漢科技有限公司	1.	銷貨收入	\$ 48,051	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	15
			1.	應收帳款	196,042	—	7
		上海穎亨機械有限公司	1.	其他應收款	31,661	—	1
			1.	銷貨收入	16,949	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	5
		越南穎霖工業機械責任有限公司	1.	應收帳款	41,132	—	1
			1.	銷貨收入	395	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
			1.	應收帳款	1,480	—	-
			1.	其他應付款	699	—	-
			1.	營業費用	529	—	-
		YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O. O. (波蘭穎漢)	1.	銷貨收入	14,752	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	5
			1.	應收帳款	30,880	—	1
			1.	其他應付款	699	—	-
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI. (土耳其穎漢)	1.	營業費用	705	—	-
			1.	銷貨收入	2,176	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	1
			1.	應收帳款	2,116	—	-
		YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	1.	其他應付款	786	—	-
			1.	營業費用	793	—	-
			1.	銷貨收入	208	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	1.	應收帳款	471	—	-
			1.	其他應付款	437	—	-
			1.	營業費用	661	—	-
		YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	1.	銷貨收入	6,775	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	2
			1.	應收帳款	5,172	—	-
PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	1.	銷貨收入	557	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-		
	1.	應收帳款	1,001	—	-		
	1.	其他應收款	812	—	-		
	1.	營業費用	1,321	—	-		
	1.	銷貨收入	259	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-		
			1.	應收帳款	679	—	-
			1.	其他應收款	90	—	-
			1.	其他應付款	407	—	-
			1.	營業費用	308	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來		情形	佔合併總營收 或總資產之比率(%)			
				科目	金額					
1	上海穎亨機械有限公司	HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	1.	銷貨收入	\$ 2,550	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	1			
			1.	應收帳款	2,672	—	-			
			1.	其他應收款	1,728	—	-			
			1.	其他應付款	582	—	-			
			1.	營業費用	440	—	-			
			2	YLM ITALY SRL (義大利穎漢)	YLM ITALY SRL (義大利穎漢)	1.	應收帳款	126	—	-
						1.	其他應收款	1,476	—	-
						1.	營業費用	879	—	-
			2	YLM ITALY SRL (義大利穎漢)	天津穎漢科技有限公司	3.	銷貨收入	553	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
						3.	應收帳款	652	—	-
3.	銷貨收入	86				按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-			
2	YLM ITALY SRL (義大利穎漢)	YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	3.	銷貨收入	86	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-			

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。