

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 108 及 107 年第 3 季

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	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		-
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~38	六~二四
(七) 關係人交易	39~42	二五
(八) 質抵押之資產	42	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二七
(十) 重大之災害損失		-
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 其 他	43~44	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44, 47~50, 54~55	二九
2. 轉投資事業相關資訊	45, 51	二九
3. 大陸投資資訊	45, 52~53	二九
(十四) 部門資訊	45~46	三十

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1

日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註三所述，穎漢集團自民國 108 年起開始適用修正後之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民國 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。本會計師未因此而修正核閱結論。

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 1 1 月 6 日

民國 108 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 432,195	13		\$ 314,548	10		\$ 379,716	13	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及二六)	84,274	3		99,923	3		80,415	3	
1150	應收票據(附註八及十九)	46,985	2		120,812	4		78,602	3	
1170	應收帳款(附註八及十九)	278,150	9		384,627	13		413,826	14	
1180	應收帳款—關係人(附註八、十九及二五)	260,350	9		315,465	10		314,987	10	
1200	其他應收款(附註八)	9,557	-		14,140	1		11,681	-	
1210	其他應收款—關係人(附註八及二五)	11,140	-		3,893	-		7,451	-	
1220	本期所得稅資產	502	-		300	-		3,257	-	
130X	存貨(附註九)	975,353	30		876,205	29		823,493	27	
1410	預付款項(附註二五)	34,595	1		30,076	1		38,074	1	
1479	其他流動資產	3,377	-		2,612	-		3,387	-	
11XX	流動資產總計	2,136,478	67		2,162,601	71		2,154,889	71	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二六)	788,947	24		816,117	27		825,349	27	
1755	使用權資產(附註三、四及十二)	119,076	4		-	-		-	-	
1821	其他無形資產(附註十三)	917	-		1,330	-		1,551	-	
1840	遞延所得稅資產	26,387	1		29,106	1		27,335	1	
1931	長期應收票據(附註八及十九)	11,840	-		15,184	1		14,066	1	
1942	長期應收款—關係人(附註八、十九及二五)	119,267	4		-	-		-	-	
1920	存出保證金	5,371	-		5,879	-		6,382	-	
15XX	非流動資產總計	1,071,805	33		867,616	29		874,683	29	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,208,283	100		\$ 3,030,217	100		\$ 3,029,572	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二六)	\$ 862,000	27		\$ 631,000	21		\$ 680,000	23	
2110	應付短期票券(附註十四)	220,878	7		-	-		-	-	
2130	合約負債—流動(附註十九)	58,460	2		106,357	4		115,386	4	
2150	應付票據	103,835	3		217,587	7		193,727	6	
2160	應付票據—關係人(附註二五)	753	-		2,785	-		3,423	-	
2170	應付帳款	40,334	1		70,109	2		81,958	3	
2180	應付帳款—關係人(附註二五)	6,306	-		1,873	-		1,290	-	
2219	其他應付款(附註十五)	62,184	2		85,900	3		70,780	2	
2220	其他應付款—關係人(附註二五)	5,192	-		2,096	-		37	-	
2230	本期所得稅負債	3,573	-		45,165	1		37,910	1	
2250	負債準備—流動(附註十六)	5,625	-		13,110	-		12,791	-	
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十二)	11,685	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二六)	45,327	1		45,327	2		45,327	2	
2399	其他流動負債	2,723	-		1,860	-		2,060	-	
21XX	流動負債總計	1,428,875	43		1,223,169	40		1,244,689	41	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四及二六)	459,290	14		493,285	16		504,616	17	
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十二)	107,827	3		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	13,132	-		13,376	1		12,037	-	
2645	存入保證金(附註二五)	25,104	1		25,104	1		25,104	1	
25XX	非流動負債總計	605,353	18		531,765	18		541,757	18	
2XXX	負債總計	2,034,228	61		1,754,934	58		1,786,446	59	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)									
3110	普通股股本	675,460	23		675,460	23		675,460	23	
3200	資本公積	248,555	8		248,555	8		248,555	8	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	86,606	3		71,676	3		71,676	2	
3320	特別盈餘公積	16,373	1		11,349	-		11,349	1	
3350	未分配盈餘	156,837	5		277,419	9		247,534	8	
3300	保留盈餘總計	259,816	9		360,444	12		330,559	11	
3400	其他權益	(20,275)	(1)		(16,373)	(1)		(18,137)	-	
31XX	本公司業主權益總計	1,163,556	39		1,268,086	42		1,236,437	41	
36XX	非控制權益	10,499	-		7,197	-		6,689	-	
3XXX	權益總計	1,174,055	39		1,275,283	42		1,243,126	41	
	負債及權益總計	\$ 3,208,283	100		\$ 3,030,217	100		\$ 3,029,572	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 6 日核閱報告)

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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 以及民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，
 (惟每股盈餘(虧損)為新台幣元)

代 碼		108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註三、十九及二五)	\$ 218,502	100	\$ 373,613	100	\$ 746,766	100	\$ 1,090,908	100
5110	營業成本(附註九、二十及二五)	<u>160,624</u>	<u>74</u>	<u>222,975</u>	<u>60</u>	<u>492,225</u>	<u>66</u>	<u>682,581</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>57,878</u>	<u>26</u>	<u>150,638</u>	<u>40</u>	<u>254,541</u>	<u>34</u>	<u>408,327</u>	<u>37</u>
	營業費用(附註二十及二五)								
6100	推銷費用	31,954	15	47,483	12	133,348	18	155,794	14
6200	管理費用	18,152	8	26,181	7	63,589	9	61,687	6
6300	研究費用	11,469	5	14,171	4	40,321	5	46,657	4
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)(附註八)	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>(727)</u>	<u>-</u>	<u>(936)</u>	<u>-</u>	<u>434</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>61,629</u>	<u>28</u>	<u>87,108</u>	<u>23</u>	<u>236,322</u>	<u>32</u>	<u>264,572</u>	<u>24</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註二十)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(191)</u>	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>(243)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利(損)	<u>(3,751)</u>	<u>(2)</u>	<u>63,339</u>	<u>17</u>	<u>18,206</u>	<u>2</u>	<u>143,512</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出(附註二十及二五)								
7010	其他收入	2,773	1	4,612	1	8,543	1	15,268	1
7020	其他利益及損失	(12,394)	(5)	(10,645)	(3)	1,003	-	10,133	1
7050	財務成本	(5,634)	(3)	(4,249)	(1)	(14,844)	(2)	(12,524)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>(15,255)</u>	<u>(7)</u>	<u>(10,282)</u>	<u>(3)</u>	<u>(5,298)</u>	<u>(1)</u>	<u>12,877</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(損)	(19,006)	(9)	53,057	14	12,908	1	156,389	14
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>49</u>	<u>-</u>	<u>11,461</u>	<u>3</u>	<u>9,509</u>	<u>1</u>	<u>38,847</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利(損)	<u>(19,055)</u>	<u>(9)</u>	<u>41,596</u>	<u>11</u>	<u>3,399</u>	<u>-</u>	<u>117,542</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	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							
8399	(\$ 7,107)	(3)	(\$ 7,249)	(2)	(\$ 4,284)	-	(\$ 8,771)	(1)
	可能重分類之項目相關之所得稅(附註二一)							
8300	<u>1,430</u>	<u>1</u>	<u>1,486</u>	<u>1</u>	<u>976</u>	-	<u>2,210</u>	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)							
8500	<u>(\$ 5,677)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 5,763)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 3,308)</u>	-	<u>(\$ 6,561)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額							
	<u>(\$ 24,732)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$ 35,833</u>	<u>10</u>	<u>\$ 91</u>	-	<u>\$ 110,981</u>	<u>10</u>
	淨利(損)歸屬於：							
8610	本公司業主							
8620	(\$ 19,071)	(9)	\$ 42,106	11	\$ 691	-	\$ 118,004	11
8600	<u>16</u>	-	<u>(510)</u>	-	<u>2,708</u>	-	<u>(462)</u>	-
8600	<u>(\$ 19,055)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 41,596</u>	<u>11</u>	<u>\$ 3,399</u>	-	<u>\$ 117,542</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	本公司業主							
8720	(\$ 24,789)	(11)	\$ 36,163	10	(\$ 3,211)	-	\$ 111,216	10
8700	<u>57</u>	-	<u>(330)</u>	-	<u>3,302</u>	-	<u>(235)</u>	-
8700	<u>(\$ 24,732)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$ 35,833</u>	<u>10</u>	<u>\$ 91</u>	-	<u>\$ 110,981</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二二)							
9750	\$ 0.28		\$ 0.62		\$ 0.01		\$ 1.75	
9850	(0.28)		0.62		0.01		1.75	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月6日核閱報告)

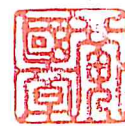
董事長：



經理人：



會計主管：



穎漢科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣千元，惟每股股利為元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司				其他權益項目		總計	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			
A1	108年1月1日餘額	\$ 675,460	\$ 248,555	\$ 71,676	\$ 11,349	\$ 277,419	(\$ 16,373)	\$ 1,268,086	\$ 7,197	\$ 1,275,283
	107年度盈餘分配(附註十八)									
B1	法定盈餘公積	-	-	14,930	-	(14,930)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	5,024	(5,024)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股1.5元	-	-	-	-	(101,319)	-	(101,319)	-	(101,319)
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	691	-	691	2,708	3,399
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,902)	(3,902)	594	(3,308)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	691	(3,902)	(3,211)	3,302	91
Z1	108年9月30日餘額	\$ 675,460	\$ 248,555	\$ 86,606	\$ 16,373	\$ 156,837	(\$ 20,275)	\$ 1,163,556	\$ 10,499	\$ 1,174,055
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
	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	本公司股東現金股利—每股2元	-	-	-	-	(135,092)	-	(135,092)	-	(135,092)
D1	107年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	118,004	-	118,004	(462)	117,542
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,788)	(6,788)	227	(6,561)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	118,004	(6,788)	111,216	(235)	110,981
Z1	107年9月30日餘額	\$ 675,460	\$ 248,555	\$ 71,676	\$ 11,349	\$ 247,534	(\$ 18,137)	\$ 1,236,437	\$ 6,689	\$ 1,243,126

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月6日核閱報告)

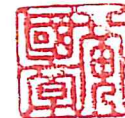
董事長：



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 12,908	\$ 156,389
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	40,016	32,276
A20200	攤銷費用	413	812
A29900	預期信用減損損失(迴轉利益)	(936)	469
A20900	財務成本	14,844	12,524
A21200	利息收入	(5,766)	(4,950)
A23700	存貨呆滯及跌價損失	2,691	1,928
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	13	243
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	77,413	27,958
A31150	應收帳款	107,326	(34,463)
A31160	應收帳款－關係人	(64,152)	(185,009)
A31180	其他應收款	4,583	(3,633)
A31190	其他應收款－關係人	(7,247)	(7,451)
A31200	存 貨	(101,858)	(61,822)
A31230	預付款項	(4,519)	(10,247)
A31240	其他流動資產	(765)	1,477
A32125	合約負債	(47,897)	(782)
A32130	應付票據	(113,752)	38,701
A32140	應付票據－關係人	(2,032)	(7,272)
A32150	應付帳款	(29,775)	(17,960)
A32160	應付帳款－關係人	4,433	(2,482)
A32180	其他應付款	(22,714)	(4,828)
A32190	其他應付款－關係人	3,096	(20)
A32200	負債準備	(7,485)	897
A32230	其他流動負債	863	(1,883)
A32240	淨確定福利負債	(244)	(209)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33000	營運使用之現金	(\$ 140,543)	(\$ 69,337)
A33100	收取之利息	5,766	4,950
A33300	支付之利息	(14,965)	(12,450)
A33500	支付之所得稅	(49,038)	(13,486)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(198,780)	(90,323)
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	-	(2,542)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,649	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,262)	(4,226)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4	7
B04500	購置無形資產	-	(200)
B03700	存出保證金增加	(868)	(2,126)
B03800	存出保證金減少	1,372	176
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	10,895	(8,911)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,513,000	607,000
C00200	短期借款減少	(2,282,000)	(420,000)
C00500	應付短期票券增加	220,878	-
C01600	舉借長期借款	-	94,062
C01700	償還長期借款	(33,995)	(128,057)
C04020	租賃負債本金償還	(8,439)	-
C04500	發放現金股利	(101,319)	(135,092)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	308,125	17,913
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,593)	(8,896)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	117,647	(90,217)
E00100	期初現金及約當現金餘額	314,548	469,933
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 432,195	\$ 379,716

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 6 日核閱報告)

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 年 11 月 6 日經提報董事會後發布。

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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IF 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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。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合併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合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額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適用 IAS 36 評估減損。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.41%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	144,828
減：適用豁免之短期租賃		<u>3,226</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	<u>141,602</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	<u>128,053</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	<u>128,053</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	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	\$ -	\$ 128,053	\$ 128,053
資產影響	\$ -	\$ 128,053	\$ 128,053
租賃負債—流動	\$ -	\$ 10,974	\$ 10,974
租賃負債—非流動	-	117,079	117,079
負債影響	\$ -	\$ 128,053	\$ 128,053

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告提報後發布日止，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。

(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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率 變革」	2020 年 1 月 1 日
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

註：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。

截至本合併財務報告提報後發布日止，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合併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及淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

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。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
庫存現金及零用金	\$ 4,271	\$ 3,906	\$ 3,650
銀行支票及活期存款	250,952	110,994	113,522
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>176,972</u>	<u>199,648</u>	<u>262,544</u>
	<u>\$ 432,195</u>	<u>\$ 314,548</u>	<u>\$ 379,716</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
銀行定期存款	2.16%~2.51%	2.3%~3.12%	1.98%~2.32%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
質押定期存款	<u>\$ 84,274</u>	<u>\$ 99,923</u>	<u>\$ 80,415</u>

(一) 截至 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，質押定期存款之年利率分別為 0.84%~2.22%、2.5%~3%及 1.25%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

八、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、長期應收票據及長期應收款－關係人

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 48,835	\$ 122,904	\$ 80,580
減：備抵損失	<u>1,850</u>	<u>2,092</u>	<u>1,978</u>
	<u>\$ 46,985</u>	<u>\$ 120,812</u>	<u>\$ 78,602</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 543,850	\$ 706,291	\$ 735,028
減：備抵損失	<u>5,350</u>	<u>6,199</u>	<u>6,215</u>
	<u>\$ 538,500</u>	<u>\$ 700,092</u>	<u>\$ 728,813</u>
其他應收款（含關係人）	<u>\$ 20,697</u>	<u>\$ 18,033</u>	<u>\$ 19,132</u>
長期應收票據	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 15,184</u>	<u>\$ 14,066</u>
長期應收款	<u>\$ 119,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

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。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。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

108年9月30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	\$ 46,985		\$ -		\$ -		\$ 209		\$ 1,641		\$ 48,835
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-		-		-		(209)		(1,641)		(1,850)
攤銷後成本	<u>\$ 46,985</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 46,985</u>

108年9月30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	\$ 364,731		\$ 55,424		\$ 24,989		\$ 39,720		\$ 58,986		\$ 543,850
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-		(582)		(498)		(833)		(3,437)		(5,350)
攤銷後成本	<u>\$ 364,731</u>		<u>\$ 54,842</u>		<u>\$ 24,491</u>		<u>\$ 38,887</u>		<u>\$ 55,549</u>		<u>\$ 538,500</u>

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	\$ 120,812		\$ -		\$ -		\$ 699		\$ 1,393		\$ 122,904
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-		-		-		(699)		(1,393)		(2,092)
攤銷後成本	<u>\$ 120,812</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 120,812</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	\$ 524,940		\$ 48,734		\$ 51,425		\$ 49,598		\$ 31,594		\$ 706,291
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-		(518)		(104)		(2,259)		(3,318)		(6,199)
攤銷後成本	<u>\$ 524,940</u>		<u>\$ 48,216</u>		<u>\$ 51,321</u>		<u>\$ 47,339</u>		<u>\$ 28,276</u>		<u>\$ 700,092</u>

107年9月30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	\$ 78,602		\$ 93		\$ 295		\$ 855		\$ 735		\$ 80,580
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-		(93)		(295)		(855)		(735)		(1,978)
攤銷後成本	<u>\$ 78,602</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 78,602</u>

107年9月30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	\$ 515,196		\$ 113,093		\$ 35,756		\$ 36,804		\$ 34,179		\$ 735,028
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-		(476)		(131)		(2,289)		(3,319)		(6,215)
攤銷後成本	<u>\$ 515,196</u>		<u>\$ 112,617</u>		<u>\$ 35,625</u>		<u>\$ 34,515</u>		<u>\$ 30,860</u>		<u>\$ 728,813</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

108年1月1日至9月30日

	應收票據	應收帳款	合 計
期初餘額	\$ 2,092	\$ 6,199	\$ 8,291
本期迴轉	(141)	(795)	(936)
外幣換算差額	(101)	(54)	(155)
期末餘額	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 5,350</u>	<u>\$ 7,200</u>

107年1月1日至9月30日

	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：本期提列減損損失	326	143	469
外幣換算差額	(881)	(65)	(946)
期末餘額	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 6,215</u>	<u>\$ 8,193</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。

九、存 貨

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
製成品	\$ 60,516	\$ 44,333	\$ 28,981
在製品	611,325	523,970	485,581
原 料	303,512	307,902	308,931
	<u>\$ 975,353</u>	<u>\$ 876,205</u>	<u>\$ 823,493</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為160,624千元、222,975千元、492,225千元及682,581千元。銷貨成本分別包括存貨呆滯及跌價損失2,340千元、1,928千元、2,691千元及1,928千元。

十、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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
穎漢科技公司	YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O.O. (波蘭穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(一)
	YING HANG TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(二)
	YING HAN TECHNOLOGY Limited (俄羅斯穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(三)
	YLM ITALY S.R.L. (義大利 穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(三)
	HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎 漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	100	(四)
	YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	機器設備及零件買賣業	46	46	46	(四)
	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	100	(六)
	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	100	(六)
	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	100	(五)
	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	99.99	(六)
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎 漢)	機器設備及零件買賣業	99	99	99	(六)

- (一) 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。
- (二) 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。
- (三) 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。
- (四) 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。
- (五) 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。
- (六) 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 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。

十一、不動產、廠房及設備

(一) 108 年

	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	建造中之 不動產	合計
成 本									
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 499,064	\$ 300,311	\$ 81,070	\$ 22,571	\$ 11,412	\$ 8,982	\$ 58,063	\$ 100	\$ 981,573
增 添	-	-	650	2,833	289	-	1,490	-	5,262
處 分	-	-	(147)	(42)	-	-	-	-	(189)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	102	(102)	-
淨兌換差額	-	-	(266)	(40)	16	(121)	(116)	2	(525)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 300,311</u>	<u>\$ 81,307</u>	<u>\$ 25,322</u>	<u>\$ 11,717</u>	<u>\$ 8,861</u>	<u>\$ 59,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986,121</u>
累積折舊及減損									
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 62,883	\$ 39,232	\$ 15,597	\$ 7,849	\$ 6,076	\$ 33,819	\$ -	\$ 165,456
折舊費用	-	13,983	7,605	2,611	1,055	1,346	5,411	-	32,011
處 分	-	-	(147)	(25)	-	-	-	-	(172)
淨兌換差額	-	-	(60)	50	22	(85)	(48)	-	(121)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,866</u>	<u>\$ 46,630</u>	<u>\$ 18,233</u>	<u>\$ 8,926</u>	<u>\$ 7,337</u>	<u>\$ 39,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,174</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 237,428</u>	<u>\$ 41,838</u>	<u>\$ 6,974</u>	<u>\$ 3,563</u>	<u>\$ 2,906</u>	<u>\$ 24,244</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 816,117</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 223,445</u>	<u>\$ 34,677</u>	<u>\$ 7,089</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 20,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 788,947</u>

(二) 107 年

	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	建造中之 不動產	合計
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	-	-	655	1,379	79	193	1,920	-	4,226
處 分	-	-	-	(100)	-	-	(593)	-	(693)
重 分 類	-	-	7,136	1,076	(5,334)	-	4,258	(12)	7,124
淨兌換差額	-	-	(295)	(645)	54	(130)	(207)	-	(1,223)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 300,311</u>	<u>\$ 80,988</u>	<u>\$ 22,677</u>	<u>\$ 11,363</u>	<u>\$ 8,949</u>	<u>\$ 56,809</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980,161</u>
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	-	13,983	6,945	3,091	1,193	1,341	5,723	-	32,276
處 分	-	-	-	(42)	-	-	(401)	-	(443)
重 分 類	-	-	-	348	(1,318)	-	970	-	-
淨兌換差額	-	-	(34)	(238)	(7)	(61)	(60)	-	(400)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,222</u>	<u>\$ 36,715</u>	<u>\$ 14,866</u>	<u>\$ 7,435</u>	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 31,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,812</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 242,089</u>	<u>\$ 44,273</u>	<u>\$ 7,811</u>	<u>\$ 3,928</u>	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 24,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 825,349</u>

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，
請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
建築物	\$	117,014
運輸設備		<u>2,062</u>
		<u>\$ 119,076</u>
	<u>108年7月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 1,940</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$	7,162
運輸設備		<u>843</u>
	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 8,005</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動	\$	<u>11,685</u>
非流動		<u>\$ 107,827</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物及運輸設備	1.41%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干公務車，租賃期間為3年。該等租金協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租建築物做為廠房使用，租賃期間為3~19年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 1,337	\$ 4,840
租賃之現金流出總額		(\$ 13,279)

合併公司選擇對符合短期租賃之廠房及公務車適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 2,610	\$ 6,730	\$ 9,340
108年9月30日餘額	\$ 2,610	\$ 6,730	\$ 9,340
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 1,778	\$ 6,232	\$ 8,010
攤銷費用	164	249	413
108年9月30日餘額	\$ 1,942	\$ 6,481	\$ 8,423
107年12月31日及 108年1月1日餘額	\$ 832	\$ 498	\$ 1,330
108年9月30日淨額	\$ 668	\$ 249	\$ 917
<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	(1,670)	-	(1,670)
107年9月30日餘額	\$ 2,610	\$ 6,730	\$ 9,340
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 1,560	\$ 5,417	\$ 6,977
攤銷費用	164	648	812
107年9月30日餘額	\$ 1,724	\$ 6,065	\$ 7,789
107年9月30日淨額	\$ 886	\$ 665	\$ 1,551

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

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
<u>擔保借款 (附註二六)</u>			
銀行借款	\$ 349,000	\$ 192,000	\$ 85,000
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	<u>513,000</u>	<u>439,000</u>	<u>595,000</u>
	<u>\$ 862,000</u>	<u>\$ 631,000</u>	<u>\$ 680,000</u>
擔保借款年利率	1.2%~1.32%	1.171%~1.37%	1.1695%~1.37%
無擔保借款年利率	1.2%~1.325%	1.2%~1.325%	1.2%~1.375%

(二) 應付短期票券—108年9月30日

	金	額
應付商業本票		
中華票券	\$	51,000
國際票券		70,000
萬通票券		50,000
兆豐票券		<u>50,000</u>
	\$	221,000
減：應付短期票券折價		<u>122</u>
	\$	<u>220,878</u>
年貼現率		1.27%~1.318%

(三) 長期借款

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.52%	\$ 219,700	\$ 236,600	\$ 242,233

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.47%	\$ 284,917	\$ 302,012	\$ 307,710
	504,617	538,612	549,943
減：一年內到期部分	45,327	45,327	45,327
	<u>\$ 459,290</u>	<u>\$ 493,285</u>	<u>\$ 504,616</u>

十五、其他應付款

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
應付薪資	\$ 24,005	\$ 40,215	\$ 28,725
應付休假給付	5,106	5,106	5,106
應付勞健保	3,935	3,790	3,736
應付退休金	1,997	1,973	1,955
應付董監酬勞	78	1,926	1,547
應付員工酬勞	2,004	3,672	3,293
應付勞務費	2,644	1,377	1,705
其他	22,415	27,841	24,713
	<u>\$ 62,184</u>	<u>\$ 85,900</u>	<u>\$ 70,780</u>

十六、負債準備－流動

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
保 固	\$ 5,625	\$ 13,110	\$ 12,791

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

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年

12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為37千元、48千元、111千元及146千元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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>67,546</u>
已發行股本	<u>\$ 675,460</u>	<u>\$ 675,460</u>	<u>\$ 675,460</u>

(二) 資本公積

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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	\$ 248,386
<u>僅用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	<u>169</u>	<u>169</u>	<u>169</u>
	<u>\$ 248,555</u>	<u>\$ 248,555</u>	<u>\$ 248,555</u>

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 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 14,930	\$ 14,076		
特別盈餘公積	5,024	3,030		
現金股利	101,319	135,092	\$ 1.5	\$ 2

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 16,373)	(\$ 11,349)
稅率變動		\$ 410
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(4,878)	(8,998)
國外營運機構換算之相關所得稅	976	1,800
期末餘額	(\$ 20,275)	(\$ 18,137)

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,197	\$ 6,924
本期淨利(損)	2,708	(462)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	594	227
期末餘額	<u>\$ 10,499</u>	<u>\$ 6,689</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：

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 218,502</u>	<u>\$ 373,613</u>	<u>\$ 746,766</u>	<u>\$ 1,090,908</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。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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據(附註八)	<u>\$ 46,985</u>	<u>\$ 120,812</u>	<u>\$ 78,602</u>	<u>\$ 102,624</u>
應收帳款(附註八)	\$ 278,150	\$ 384,627	\$ 413,826	\$ 379,441
應收帳款—關係人(附 註八)	<u>260,350</u>	<u>315,465</u>	<u>314,987</u>	<u>129,978</u>
	<u>\$ 538,500</u>	<u>\$ 700,092</u>	<u>\$ 728,813</u>	<u>\$ 509,419</u>
長期應收票據(附註八)	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 15,184</u>	<u>\$ 14,066</u>	<u>\$ 17,447</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
長期應收款－關係人 (附註八)	<u>\$ 119,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動	<u>\$ 58,460</u>	<u>\$ 106,357</u>	<u>\$ 115,386</u>	<u>\$ 116,168</u>

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債 商品銷貨	<u>\$ 92,370</u>	<u>\$ 97,513</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損 失淨額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 191)</u>	<u>(\$ 13)</u>	<u>(\$ 243)</u>

(二) 其他收入

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
利息收入	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 5,766</u>	<u>\$ 4,950</u>
其他	<u>282</u>	<u>2,947</u>	<u>2,777</u>	<u>10,318</u>
	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 15,268</u>

(三) 其他利益及損失

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	<u>(\$ 12,393)</u>	<u>(\$ 10,660)</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 10,661</u>
其他	<u>(1)</u>	<u>15</u>	<u>(2)</u>	<u>(528)</u>
	<u>(\$ 12,394)</u>	<u>(\$ 10,645)</u>	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ 10,133</u>

(四) 財務成本

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,178	\$ 4,175	\$ 13,768	\$ 12,332
租賃負債之利息	403	-	881	-
減：利息資本化	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
	5,581	4,175	14,649	12,329
其他財務成本	<u>53</u>	<u>74</u>	<u>195</u>	<u>195</u>
	<u>\$ 5,634</u>	<u>\$ 4,249</u>	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 12,524</u>
利息資本化利率	-	1.55%	-	1.55%

(五) 折舊及攤銷

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,740	\$ 8,191	\$ 30,809	\$ 24,411
營業費用	<u>2,777</u>	<u>2,528</u>	<u>9,207</u>	<u>7,865</u>
	<u>\$ 13,517</u>	<u>\$ 10,719</u>	<u>\$ 40,016</u>	<u>\$ 32,276</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 413</u>	<u>\$ 812</u>

(六) 員工福利費用

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 61,910	\$ 66,611	\$ 194,170	\$ 210,384
勞健保	8,343	8,591	22,376	24,809
其他	<u>945</u>	<u>1,088</u>	<u>2,893</u>	<u>3,050</u>
	<u>71,198</u>	<u>76,290</u>	<u>219,439</u>	<u>238,243</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	3,927	3,761	12,934	11,489
確定福利計畫	<u>37</u>	<u>48</u>	<u>111</u>	<u>146</u>
	<u>3,964</u>	<u>3,809</u>	<u>13,045</u>	<u>11,635</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 75,162</u>	<u>\$ 80,099</u>	<u>\$ 232,484</u>	<u>\$ 249,878</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,357	\$ 34,059	\$ 96,890	\$ 106,088
營業費用	<u>43,805</u>	<u>46,040</u>	<u>135,594</u>	<u>143,790</u>
	<u>\$ 75,162</u>	<u>\$ 80,099</u>	<u>\$ 232,484</u>	<u>\$ 249,878</u>

(七) 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。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 196)</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 1,547</u>
董監事酬勞	<u>(\$ 196)</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 1,547</u>

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

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：

金 額

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 1,926	\$ 1,746
董監事酬勞	1,926	1,746

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,627	\$ 5,135	\$ 26,840	\$ 46,064
外幣兌換損失總額	(16,020)	(15,795)	(25,835)	(35,403)
淨(損)益	<u>(\$ 12,393)</u>	<u>(\$ 10,660)</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 10,661</u>

(九) 非金融資產減損損失

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 1,928</u>

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：

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,450	\$ 18,968	\$ 5,981	\$ 46,668
未分配盈餘加徵	-	-	1,331	-
以前年度之調整	-	-	(1,498)	-
	<u>3,450</u>	<u>18,968</u>	<u>5,814</u>	<u>46,668</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(3,401)	(7,507)	3,695	(5,177)
稅率變動	-	-	-	(2,644)
	<u>(3,401)</u>	<u>(7,507)</u>	<u>3,695</u>	<u>(7,821)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 11,461</u>	<u>\$ 9,509</u>	<u>\$ 38,847</u>

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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 410
當期產生				
國外營運機構換算	<u>1,430</u>	<u>1,486</u>	<u>976</u>	<u>1,800</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 2,210</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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（損）

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利（損）	<u>(\$ 19,071)</u>	<u>\$ 42,106</u>	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 118,004</u>

股 數

單位：千股

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>67,546</u>	<u>67,546</u>	<u>67,546</u>	<u>67,546</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>19</u>	<u>55</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>67,546</u>	<u>67,560</u>	<u>67,565</u>	<u>67,601</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、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。

二四、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、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、應付短期票券、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

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	\$ 1,259,129	\$ 1,274,471	\$ 1,307,126
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債(註 2)	1,831,203	1,575,066	1,606,262

註 1：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、長期應收票據及長期應收款－關係人等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、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）及存入保證金等按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，請參閱附註二八。

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
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 9,290	\$ 8,005
	人 民 幣 之	影 響
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,525	\$ 3,477

(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：

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 107,827	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
金融資產	250,952	110,994	113,522
金融負債	1,366,617	1,169,612	1,229,943

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 8,367 千元及 8,373 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

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>108年9月30日</u>		
無附息負債	\$ 218,604	\$ 25,104
租賃負債	13,052	120,256
浮動利率工具—銀行借款 1.2%~1.52%	917,149	493,191
固定利率工具—應付短期票券 1.27%~1.318%	221,000	-
	<u>\$ 1,369,805</u>	<u>\$ 638,551</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>
租賃負債	<u>\$13,052</u>	<u>\$37,794</u>	<u>\$32,338</u>	<u>\$32,338</u>	<u>\$17,786</u>

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
<u>107年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 380,350	\$ 25,104
浮動利率工具－銀行借款 1.171% ～1.52%	<u>687,730</u>	<u>532,556</u>
	<u>\$ 1,068,080</u>	<u>\$ 557,660</u>
<u>107年9月30日</u>		
無附息負債	\$ 351,215	\$ 25,104
浮動利率工具－銀行借款 1.2%～ 1.52%	<u>738,813</u>	<u>545,763</u>
	<u>\$ 1,090,028</u>	<u>\$ 570,867</u>

(2) 融資額度

	<u>108年 9月30日</u>	<u>107年 12月31日</u>	<u>107年 9月30日</u>
無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 513,000	\$ 439,000	\$ 595,000
未動用金額	<u>247,000</u>	<u>251,000</u>	<u>185,000</u>
	<u>\$ 760,000</u>	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 780,000</u>
有擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 687,000	\$ 890,000	\$ 783,000
未動用金額	<u>811,000</u>	<u>278,000</u>	<u>105,000</u>
	<u>\$ 1,498,000</u>	<u>\$ 1,168,000</u>	<u>\$ 888,000</u>

二五、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
YLM USA, Inc (YLM USA)	其他關係人（本公司董事之二等親為該公司董事長）
穎霖機械工業股份有限公司（穎霖）	具重大影響之投資者
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）
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

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人				
	YLM USA	\$ 26,180	\$ 151,873	\$ 151,038	\$ 325,090
	其 他	-	-	-	1
		<u>\$ 26,180</u>	<u>\$ 151,873</u>	<u>\$ 151,038</u>	<u>\$ 325,091</u>
勞務收入	其他關係人	\$ 3,124	-	\$ 10,146	-

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

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 2,153	\$ 1,688	\$ 6,357	\$ 5,455
具重大影響之投資者	5,497	1,046	14,551	4,316
	<u>\$ 7,650</u>	<u>\$ 2,734</u>	<u>\$ 20,908</u>	<u>\$ 9,771</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／名稱	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
應收帳款	其他關係人 YLM USA	<u>\$ 260,350</u>	<u>\$ 315,465</u>	<u>\$ 314,987</u>
其他應收款	其他關係人 YLM USA	<u>\$ 11,140</u>	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 7,451</u>
長期應收款	其他關係人 YLM USA	<u>\$ 119,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至9月30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／名稱	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
應付票據	具重大影響之投資者 穎 霖	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 3,423</u>
應付帳款	具重大影響之投資者 其他關係人	<u>\$ 5,811</u> <u>495</u>	<u>\$ 167</u> <u>1,706</u>	<u>\$ 594</u> <u>696</u>
		<u>\$ 6,306</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 1,290</u>
其他應付款	其他關係人 YLM USA 其 他	<u>\$ 5,091</u> <u>101</u>	<u>\$ 2,026</u> <u>70</u>	<u>\$ 37</u> <u>-</u>
		<u>\$ 5,192</u>	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 37</u>

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
預付款項	其他關係人	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 403</u>

(七) 存入保證金

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
其他關係人 YLM USA	<u>\$ 25,104</u>	<u>\$ 25,104</u>	<u>\$ 25,104</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年 9月30日
租賃負債	具重大影響之投資者	
	穎 霖	\$ 11,479
	其他關係人	
	天津精豐	<u>101,084</u>
		<u>\$ 112,563</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
利息費用				
具重大影響之投資者	\$ 37	\$ -	\$ 112	\$ -
其他關係人	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>708</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ -</u>
租賃費用				
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 780	\$ -	\$ 2,341
其他關係人	<u>-</u>	<u>811</u>	<u>-</u>	<u>2,327</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,668</u>

107年營業租賃承租未來將支付之租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 3,927	\$ 4,719
1~5年	<u>1,561</u>	<u>3,121</u>
	<u>\$ 5,488</u>	<u>\$ 7,840</u>

合併公司向關係人承租廠房，租金價格係參考市場行情議定，按月收取。

(九) 其 他

合併公司於107年7月1日至9月30日及107年1月1日至9月30日提供其他關係人維修服務而收取之服務收入分別為2,787千元及8,759千元。

合併公司於108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30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552千元、2,287千元、3,440千元及6,262千元；支付

其他關係人之營業相關費用分別為 211 千元、118 千元、673 千元及 510 千元。

(十) 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：

	108年 7月1日 至9月30日	107年 7月1日 至9月30日	108年 1月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,537	\$ 1,943	\$ 5,417	\$ 6,208
退職後福利	58	52	172	157
	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 6,365</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款之擔保品：

	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
土地	\$ 499,064	\$ 499,064	\$ 499,064
房屋及建築	223,445	237,428	242,089
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量 之金融資產－流動）	84,274	99,923	80,415
	<u>\$ 806,783</u>	<u>\$ 836,415</u>	<u>\$ 821,568</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 108 年 9 月 30 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 59 千元及歐元 41 千元。

二八、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：各外幣為千元

108年9月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	32,381	31.04	(美金：新台幣)	\$		1,004,964	
歐元		1,080	33.95	(歐元：新台幣)			36,677	
人民幣		58,057	4.35	(人民幣：新台幣)			252,547	
日幣		2,759	0.2878	(日幣：新台幣)			794	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,451	31.04	(美金：新台幣)			75,985	
歐元		285	33.95	(歐元：新台幣)			9,690	

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	\$	27,426	30.715	(美金：新台幣)	\$		843,022	
歐元		1,654	35.2	(歐元：新台幣)			58,188	
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>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,200	30.715	(美金：新台幣)			67,376	
歐元		790	35.2	(歐元：新台幣)			27,764	

107年9月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	28,343	30.525	(美金：新台幣)	\$		865,110	
歐元		1,039	35.48	(歐元：新台幣)			36,847	
人民幣		78,383	4.436	(人民幣：新台幣)			347,706	
日幣		13,903	0.2754	(日幣：新台幣)			3,829	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,100	30.525	(美金：新台幣)			64,631	
歐元		494	35.48	(歐元：新台幣)			17,509	
人民幣		1	4.436	(人民幣：新台幣)			4	

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	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換	功能性貨幣 表達	淨兌換 （損）益	功能性貨幣 兌換	功能性貨幣 表達	淨兌換 （損）益
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	(\$ 11,002)	1	(新台幣：新台幣)	(\$ 8,047)
人民幣	4.441	(人民幣：新台幣)	-	4.5010	(人民幣：新台幣)	5
土耳其幣	5.4951	(土耳其幣：新台幣)	145	5.4896	(土耳其幣：新台幣)	(1,962)
馬來西亞幣	7.1967	(馬來西亞幣：新台幣)	(43)	7.2137	(馬來西亞幣：新台幣)	(180)
波蘭幣	8.0341	(波蘭幣：新台幣)	(1,059)	8.2857	(波蘭幣：新台幣)	(120)
泰幣	1.0209	(泰銖：新台幣)	(32)	0.9350	(泰銖：新台幣)	(106)
其他			(402)			(250)
			(\$ 12,393)			(\$ 10,660)
功能性貨幣	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換	功能性貨幣 表達	淨兌換 （損）益	功能性貨幣 兌換	功能性貨幣 表達	淨兌換 （損）益
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	\$ 2,396	1	(新台幣：新台幣)	\$ 15,293
人民幣	4.522	(人民幣：新台幣)	(192)	4.5938	(人民幣：新台幣)	(155)
土耳其幣	5.5132	(土耳其幣：新台幣)	(716)	6.6470	(土耳其幣：新台幣)	(2,362)
馬來西亞幣	7.2316	(馬來西亞幣：新台幣)	(54)	7.2249	(馬來西亞幣：新台幣)	(216)
波蘭幣	8.1131	(波蘭幣：新台幣)	(1,479)	8.4077	(波蘭幣：新台幣)	(1,025)
泰幣	0.9954	(泰銖：新台幣)	1,065	0.9353	(泰銖：新台幣)	(276)
其他			(15)			(598)
			\$ 1,005			\$ 10,661

二九、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。(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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。

三十、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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	有短期 融通資 金之必 要原因	提列 呆帳	備 抵 額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額
														名稱	價值		
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	\$ 854	\$ -	-	1	\$ 854	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 854 (註2)	\$ 465,422 (註2)	
		YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	其他應收款	是	13,048	13,048	-	-	1	13,048	業務往來	-	-	-	13,048 (註2)	465,422 (註2)	
		穎霖工業機械責任有限公司 (越南穎霖)	其他應收款	是	11,310	11,310	-	-	1	11,310	業務往來	-	-	-	11,310 (註2)	465,422 (註2)	
		HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	其他應收款	是	8,643	5,682	2,236	-	1	5,682	業務往來	-	-	-	5,682 (註2)	465,422 (註2)	
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	其他應收款	是	12,668	12,668	1,890	-	1	12,668	業務往來	-	-	-	12,668 (註2)	465,422 (註2)	
		YING HAN TECHNOLOGY SP. ZO. O. (波蘭穎漢)	其他應收款	是	52,084	52,084	2,378	-	1	52,084	業務往來	-	-	-	52,084 (註2)	465,422 (註2)	
		YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD (印度穎漢)	其他應收款	是	1,335	1,335	1,082	-	1	1,335	業務往來	-	-	-	1,335 (註2)	465,422 (註2)	
		PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	其他應收款	是	1,160	1,160	-	-	1	1,160	業務往來	-	-	-	1,160 (註2)	465,422 (註2)	
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	其他應收款	是	32,723	32,723	-	-	1	32,723	業務往來	-	-	-	32,723 (註2)	465,422 (註2)	
		天津穎漢科技有限公司	其他應收款	是	110,000	110,000	82,512	-	1	191,082	業務往來	-	-	-	116,356 (註2)	465,422 (註2)	
		上海穎亨機械科技有限公司	其他應收款	是	70,000	70,000	14,215	-	1	70,018	業務往來	-	-	-	70,018 (註2)	465,422 (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及子公司
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保 證限 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)	\$ 232,711	\$ 174,000 (RMB 40,000 千元)	\$ 174,000 (RMB 40,000 千元)	\$ -	\$ -	15	\$ 581,778	Y	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：

- (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之股份達 90% 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 4.35 元之匯率換算。

穎漢科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	YLM USA, Inc	其他關係人	銷貨	\$ 151,038	20	個別訂定	相當	個別訂定	\$ 379,617	53	應收帳款

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 108 年 9 月 30 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	YLM USA, Inc	其他關係人	應收帳款 \$379,617	0.58	\$ -	-	\$ 23,471	\$ -

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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(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(%)				
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	(\$ 2,733)	(\$ 5,013)	(\$ 3,872)	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	282	(4,788)	(4,788)	
	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	1,517	(2,501)	(2,501)	
	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	4,366	(1,252)	(1,252)	
	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	1,666	7	7	
	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	7,706	2,306	4,947	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	6,208 (USD 200,000)	6,208 (USD 200,000)	-	100	4,394	(617)	(749)	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	2,217 (USD 71,434)	2,217 (USD 71,434)	369,999	99.99	1,460	45	45	
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	印尼	機器設備及零件買賣業	3,380 (USD 108,900)	3,380 (USD 108,900)	108,900	99	2,483	208	208	

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 5,013 千元加順流交易之已實現銷貨毛利 1,141 千元。

註 3：本期認列之投資損益係包括本期利益 2,306 千元加順流交易之已實現銷貨毛利 2,641 千元。

註 4：本期認列之投資損益係包括本期損失 617 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 132 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及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 3)	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 3)	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 3)	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
					匯 出	收 回							
天津穎漢科技有限公司	機器設備及零件製造業	\$91,258 (USD 2,940 千元)	(1)	\$91,258 (USD 2,940 千元)	\$ -	\$ -	\$91,258 (USD 2,940 千元)	(\$ 11,160)	100	(\$ 2,538) (2)B.	\$ 112,006	\$ -	註 3
上海穎亨機械科技有限 公司	機器設備及零件買賣業	40,352 (USD 1,300 千元)	(1)	40,352 (USD 1,300 千元)	-	-	40,352 (USD 1,300 千元)	(428)	100	(428) (2)B.	34,141	-	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定
赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 4)	(註 4)	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 5)
\$ 131,610 (USD 4,240 千元)	\$ 131,610 (USD 4,240 千元)	\$ 698,134

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損失 11,160 千元加順流交易之已實現銷貨毛利 8,622 千元。

註 4：相關金額係按期末匯率換算。

註 5：本公司 1,163,556 千元×60%=698,134 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	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	\$ 41,112	6	個別訂定	相當	個別訂定	\$ 49,796	7	
	上海穎亨機械有限公司	子公司（持股 100%）	銷貨	19,272	3	個別訂定	相當	個別訂定	23,376	3	

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

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 (%)	
				交 易 目 科	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	\$ 41,112	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	6
			1.	應收帳款	49,796	—	2
			1.	其他應收款	82,512	—	3
		上海穎亨機械有限公司	1.	銷貨收入	19,272	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	3
			1.	應收帳款	23,376	—	1
			1.	其他應收款	14,215	—	-
		越南穎霖工業機械責任有限公司	1.	銷貨收入	5,484	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	1
			1.	應收帳款	1,813	—	-
			1.	其他應付款	1,490	—	-
		YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O.O. (波蘭穎漢)	1.	營業費用	553	—	-
			1.	銷貨收入	35,544	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	5
			1.	應收帳款	34,121	—	1
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI. (土耳其穎漢)	1.	其他應付款	1,490	—	-
			1.	營業費用	1,495	—	-
			1.	銷貨收入	10,365	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	1
		YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	1.	應收帳款	12,660	—	-
			1.	其他應收款	1,890	—	-
			1.	其他應付款	560	—	-
		YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	1.	營業費用	830	—	-
			1.	銷貨收入	1,751	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
			1.	應收帳款	1,193	—	-
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國 穎漢)	1.	其他應收款	2,378	—	-
			1.	其他應付款	1,862	—	-
			1.	營業費用	692	—	-
YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	1.	銷貨收入	32,745	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	4		
	1.	應收帳款	1,851	—	-		
	1.	銷貨收入	551	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-		
PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	1.	應收帳款	1,677	—	-		
	1.	其他應收款	31	—	-		
	1.	營業費用	4,186	—	-		
PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	1.	銷貨收入	3,157	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-		
	1.	應收帳款	1,508	—	-		
	1.	其他應收款	1,082	—	-		
			1.	其他應付款	652	—	-
			1.	營業費用	977	—	-

(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	交易條件	
1 2	上海穎亨機械有限公司 天津穎漢科技有限公司	HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	1.	銷貨收入	\$ 2,811	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
			1.	應收帳款	2,918	-	-
			1.	其他應收款	2,236	-	-
			1.	其他應付款	931	-	-
			1.	營業費用	1,395	-	-
		YLM ITALY SRL (義大利穎漢) 天津穎漢科技有限公司 上海穎亨機械有限公司	1.	其他應付款	2,235	-	-
			3.	銷貨收入	2,132	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
			3.	銷貨收入	45,498	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	6
			3.	應收帳款	30,218	-	1
			3.	應收票據	925	-	-

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。