

穎漢科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~6	-
五、合併資產負債表	7	-
六、合併綜合損益表	8~9	-
七、合併權益變動表	10	-
八、合併現金流量表	11~12	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	26~55	六~二六
(七) 關係人交易	55~58	二七
(八) 質抵押之資產	58	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	59~60	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	60~61, 63~64, 68~69	三十
2. 轉投資事業相關資訊	61, 65	三十
3. 大陸投資資訊	61, 66~67	三十
4. 主要股東資訊	61, 70	三十
(十四) 部門資訊	61~62	三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：穎漢科技股份有限公司



董事長：胡 炳 昆



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日

會計師查核報告

穎漢科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

穎漢科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱穎漢集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達穎漢集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對穎漢集團民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對穎漢集團民國 112 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

特定銷售客戶之收入真實性

穎漢集團主要從事智慧型彎管機、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，主要營業收入來自機台銷售，機台具有數量少但單價高之特性。經比較民國 112 年及 111 年度機台銷貨客

戶明細，本年度之特定客戶對營業收入金額影響重大。因此本會計師將穎漢集團機台銷貨對象中之特定客戶營業收入真實性列為關鍵查核事項。

針對上述關鍵查核事項，本會計師執行查核程序包括：

- 一、瞭解及測試有關銷售交易循環之內部相關控制制度及作業程序，並評估其設計與執行之有效性；
- 二、抽核該等特定客戶當年度銷貨明細、檢視客戶訂單暨核對出口報單、銷貨發票及客戶簽章之貨運憑證或裝機證明，並核對期後收款或發函詢證，以確認營業收入之真實性。

其他事項

穎漢科技股份有限公司業已編製民國 112 年及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

穎漢集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對穎漢集團內部控制之有效性表示意見。

- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使穎漢集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致穎漢集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於穎漢集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責穎漢集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成穎漢集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對穎漢集團民國 112 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 長 駿



會計師 廖 鴻 儒



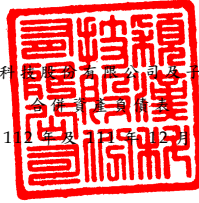
吳長駿

廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日



代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 276,536	12	\$ 265,115	11
1150	應收票據淨額(附註四、七及二十)	85,391	4	107,694	4
1170	應收帳款淨額(附註四、七及二十)	146,640	7	189,762	8
1180	應收帳款-關係人(附註四、七、二十及二七)	13,284	1	44,281	2
1200	其他應收款(附註四及七)	4,865	-	4,188	-
1220	本期所得稅資產(附註二二)	1,586	-	1,329	-
130X	存貨(附註四及八)	774,497	34	820,034	33
1410	預付款項(附註二七)	31,754	1	67,681	3
1479	其他流動資產	2,777	-	3,316	-
11XX	流動資產總計	1,337,330	59	1,503,400	61
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十、二七及二八)	822,192	36	804,531	33
1755	使用權資產(附註四及十一)	73,303	3	83,640	3
1760	投資性不動產(附註四、十二及二八)	18,147	1	18,694	1
1805	商譽(附註四、十三及二四)	5,333	-	5,333	-
1821	其他無形資產(附註四及十四)	276	-	350	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	20,785	1	27,487	1
1915	預付設備款	201	-	-	-
1931	長期應收票據(附註七及二十)	252	-	7,773	-
1942	長期應收款-關係人(附註七、二十及二七)	3,157	-	15,917	1
1920	存出保證金(附註四)	3,521	-	6,026	-
1990	其他非流動資產	400	-	400	-
15XX	非流動資產總計	947,567	41	970,151	39
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,284,897	100	\$ 2,473,551	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$ 380,000	17	\$ 360,000	15
2110	應付短期票券(附註十五)	99,550	5	82,058	3
2130	合約負債-流動(附註二十)	52,603	2	84,567	4
2150	應付票據	8	-	-	-
2170	應付帳款	75,759	3	108,863	5
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	4,761	-	3,458	-
2219	其他應付款(附註十六)	76,565	3	70,730	3
2220	其他應付款-關係人(附註二七)	-	-	4,752	-
2230	本期所得稅負債(附註二二)	-	-	72	-
2250	負債準備-流動(附註四及十七)	2,432	-	4,003	-
2280	租賃負債-流動(附註四、十一及二七)	6,712	-	8,605	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十五及二八)	82,698	4	82,902	3
2399	其他流動負債	2,864	-	3,336	-
21XX	流動負債總計	783,952	34	813,346	33
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十五及二八)	337,747	15	414,270	17
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	2,564	-	3,275	-
2580	租賃負債-非流動(附註四、十一及二七)	67,594	3	75,657	3
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)	9,673	1	10,840	-
2645	存入保證金(附註二七)	25,104	1	25,104	1
25XX	非流動負債總計	442,682	20	529,146	21
2XXX	負債總計	1,226,634	54	1,342,492	54
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)				
3110	普通股股本	875,460	38	875,460	35
3200	資本公積	347,593	15	347,593	14
	累積虧損				
3310	法定盈餘公積	86,606	4	86,606	3
3320	特別盈餘公積	16,373	1	16,373	1
3350	待彌補虧損	(287,427)	(13)	(206,732)	(8)
3300	累積虧損總計	(184,448)	(8)	(103,753)	(4)
3400	其他權益	10,254	1	(2,601)	-
31XX	本公司業主權益總計	1,048,859	46	1,116,699	45
36XX	非控制權益	9,404	-	14,360	1
3XXX	權益總計	1,058,263	46	1,131,059	46
	負債及權益總計	\$ 2,284,897	100	\$ 2,473,551	100

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

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，
惟每股淨損為新台幣元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二十 及二七）	\$ 742,197	100	\$ 762,235	100
5110	營業成本（附註八、二一及二 七）	<u>490,600</u>	<u>66</u>	<u>526,333</u>	<u>69</u>
5900	營業毛利	<u>251,597</u>	<u>34</u>	<u>235,902</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註七、二一及二 七）				
6100	推銷費用	169,724	23	156,059	21
6200	管理費用	92,911	12	86,507	11
6300	研究費用	46,474	6	50,708	7
6450	預期信用減損損失	<u>5,830</u>	<u>1</u>	<u>8,095</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>314,939</u>	<u>42</u>	<u>301,369</u>	<u>40</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二 一）	<u>678</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損	(<u>62,664</u>)	(<u>8</u>)	(<u>65,452</u>)	(<u>9</u>)
	營業外收入及支出（附註四、 二一及二七）				
7100	利息收入	7,946	1	4,159	1
7010	其他收入	15,862	2	17,333	2
7020	其他利益及損失	(22,615)	(3)	48,001	6
7050	財務成本	(<u>21,332</u>)	(<u>3</u>)	(<u>19,858</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合 計	(<u>20,139</u>)	(<u>3</u>)	<u>49,635</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨損	(82,803)	(11)	(15,817)	(2)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及 二二）	<u>3,038</u>	<u>1</u>	(<u>1,753</u>)	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>85,841</u>)	(<u>12</u>)	(<u>14,064</u>)	(<u>2</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註十八)	\$ 147	-	\$ 3,367	1
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	16,112	2	11,378	1
8399	可能重分類之項目相 關之所得稅(附註 十九)	(3,214)	-	(2,192)	-
		<u>12,898</u>	<u>2</u>	<u>9,186</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>13,045</u>	<u>2</u>	<u>12,553</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 72,796)</u>	<u>(10)</u>	<u>(\$ 1,511)</u>	<u>-</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 80,842)	(11)	(\$ 12,325)	(2)
8620	非控制權益	(4,999)	(1)	(1,739)	-
8600		<u>(\$ 85,841)</u>	<u>(12)</u>	<u>(\$ 14,064)</u>	<u>(2)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 67,840)	(9)	(\$ 189)	-
8720	非控制權益	(4,956)	(1)	(1,322)	-
8700		<u>(\$ 72,796)</u>	<u>(10)</u>	<u>(\$ 1,511)</u>	<u>-</u>
	每股淨損(附註二三)				
9750	基 本	(\$ 0.92)		(\$ 0.14)	
9850	稀 釋	(0.92)		(0.14)	

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

合併損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 875,460	\$ 347,593	\$ 86,606	\$ 16,373	(\$ 197,774)	(\$ 11,370)	\$ 1,116,888	\$ 6,545	\$ 1,123,433
D1	111 年度淨損	-	-	-	-	(12,325)	-	(12,325)	(1,739)	(14,064)
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,367	8,769	12,136	417	12,553
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(8,958)	8,769	(189)	(1,322)	(1,511)
O1	非控制權益增加(附註九及十九)	-	-	-	-	-	-	-	9,137	9,137
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	875,460	347,593	86,606	16,373	(206,732)	(2,601)	1,116,699	14,360	1,131,059
D1	112 年度淨損	-	-	-	-	(80,842)	-	(80,842)	(4,999)	(85,841)
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	147	12,855	13,002	43	13,045
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(80,695)	12,855	(67,840)	(4,956)	(72,796)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 875,460	\$ 347,593	\$ 86,606	\$ 16,373	(\$ 287,427)	\$ 10,254	\$ 1,048,859	\$ 9,404	\$ 1,058,263

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 82,803)	(\$ 15,817)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	47,772	50,253
A20200	攤銷費用	74	74
A29900	預期信用減損損失	5,830	8,095
A20900	財務成本	21,332	19,858
A21100	租賃修改利益	-	(45)
A21200	利息收入	(7,946)	(4,159)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	(678)	30
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,200	507
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	30,257	(29,883)
A31150	應收帳款	37,427	46,170
A31160	應收帳款－關係人	43,757	8,049
A31180	其他應收款	(792)	1,989
A31190	其他應收款－關係人	115	(115)
A31200	存 貨	37,465	3,360
A31230	預付款項	(1,048)	(47,785)
A31240	其他流動資產	539	649
A32130	應付票據	8	(1)
A32150	應付帳款	(33,104)	(23,905)
A32160	應付帳款－關係人	1,303	(886)
A32180	其他應付款	5,811	4,896
A32190	其他應付款－關係人	(4,752)	(518)
A32200	負債準備	(1,571)	1,124
A32125	合約負債	(31,964)	18,149
A32230	其他流動負債	(472)	(4,268)
A32240	淨確定福利負債	(1,167)	(3,992)
A33000	營運產生之現金	73,593	31,829
A33100	收取之利息	7,946	4,159

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
A33300	支付之利息	(\$ 21,616)	(\$ 19,599)
A33500	返還(支付)之所得稅	(590)	1,995
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>59,333</u>	<u>18,384</u>
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	250,739
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(654)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(22,677)	(8,508)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	678	-
B03700	存出保證金增加	-	(1,934)
B03800	存出保證金減少	2,529	-
B07100	預付設備款增加	(2)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(19,472)</u>	<u>239,643</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	775,000	852,000
C00200	短期借款減少	(755,000)	(1,056,000)
C00500	應付短期票券增加	738,100	871,600
C00600	應付短期票券減少	(720,300)	(935,000)
C01700	償還長期借款	(76,727)	(75,944)
C04020	租賃負債本金償還	(8,600)	(9,569)
C05800	非控制權益變動	-	6,750
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(47,527)</u>	<u>(346,163)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>19,087</u>	<u>14,368</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	11,421	(73,768)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>265,115</u>	<u>338,883</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 276,536</u>	<u>\$ 265,115</u>

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 113 年 3 月 8 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租

回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比 較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表三及四。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

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

(十二) 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，亦納入金融資產與金融負債原始認列金額。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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，應自信用減損後之次一報導期間起係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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。

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過授信條件天數，除非有合理且可佐證之資

訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(3) 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。

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 負債準備

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

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對

清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

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。

(十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之廠房及辦公室租賃合約之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收益及費損），並相對調減租賃負債。

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十九) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

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

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

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之

衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司所採用會計政策、估計及基本架設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,921	\$ 2,187
銀行支票及活期存款	130,645	164,566
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行定期存款	143,970	82,917
附買回債券	-	15,445
	<u>\$ 276,536</u>	<u>\$ 265,115</u>

約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行定期存款	1.40%~5.40%	3.20%~3.75%
附買回債券	-	4%

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 85,989	\$ 108,725
減：備抵損失	<u>598</u>	<u>1,031</u>
	<u>\$ 85,391</u>	<u>\$ 107,694</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 179,140	\$ 247,921
減：備抵損失	19,216	13,521
減：未實現利息收入	<u>-</u>	<u>357</u>
	<u>\$ 159,924</u>	<u>\$ 234,043</u>
其他應收款（含關係人）	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 4,188</u>
長期應收票據	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 7,773</u>
長期應收款－關係人		
總帳面金額	\$ 3,227	\$ 16,267
減：未實現利息收入	<u>70</u>	<u>350</u>
	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 15,917</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，合併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款項之備抵損失。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，由於合併公司不同銷售型態之損失各異，合併公司按銷售型態別採用不同準備矩陣，並考量應收款項立帳天數或應收款項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：

112年12月31日應收票據

	未逾期	逾 期				合 計
		1~180天	181~270天	271~450天	451天以上	
預期信用損失率	0%	100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 85,391	\$ 33	\$ 33	\$ 40	\$ 492	\$ 85,989
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(33)	(33)	(40)	(492)	(598)
攤銷後成本	<u>\$ 85,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,391</u>

112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	個別辨認	合 計
	1%~18%	15%~31%	17%~68%	18%~100%	100%		
預期信用損失率	1%~18%	15%~31%	17%~68%	18%~100%	100%		
總帳面金額	\$ 26,572	\$ 930	\$ 66	\$ 134	\$ 6,768	\$ 144,670	\$ 179,140
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(427)	(272)	(45)	(134)	(6,768)	(11,570)	(19,216)
攤銷後成本	<u>\$ 26,145</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133,100</u>	<u>\$ 159,924</u>

111年12月31日應收票據

	未逾期	逾 期				合 計
		1~180天	181~270天	271~450天	451天以上	
預期信用損失率	0%	100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 107,694	\$ 499	\$ -	\$ -	\$ 532	\$ 108,725
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(499)	-	-	(532)	(1,031)
攤銷後成本	<u>\$ 107,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,694</u>

111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	個別辨認	合 計
	0%~1%	5%~36%	25%~61%	50%~88%	100%		
預期信用損失率	0%~1%	5%~36%	25%~61%	50%~88%	100%		
總帳面金額	\$ 54,502	\$ 475	\$ 223	\$ 1,492	\$ 6,758	\$ 184,114	\$ 247,564
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(142)	(50)	(104)	(1,292)	(6,758)	(5,175)	(13,521)
攤銷後成本	<u>\$ 54,360</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,939</u>	<u>\$ 234,043</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

112年度

	應收票據	應收帳款	合 計
年初餘額	\$ 1,031	\$ 13,521	\$ 14,552
加：本年度提列減損損失(迴轉利益)	(110)	5,940	5,830
外幣換算差額	(323)	(245)	(568)
年底餘額	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 19,216</u>	<u>\$ 19,814</u>

111 年度

	應收票據	應收帳款	合 計
年初餘額	\$ 753	\$ 5,833	\$ 6,586
加：本年度提列減損損失	442	7,653	8,095
外幣換算差額	(164)	35	(129)
年底餘額	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 13,521</u>	<u>\$ 14,552</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。

八、存 貨

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
製成品	\$ 72,823	\$ 94,712
在製品	529,335	545,777
原 料	172,339	179,545
	<u>\$ 774,497</u>	<u>\$ 820,034</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 490,600 千元及 526,333 千元，銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 8,200 千元及 507 千元。

九、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
穎漢科技公司	YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z o.o. (波蘭穎漢)(註3)	機器設備及零件買賣業	100	100	(三)
	YING HANG TEKNOLOJI LTD. SII (土耳其穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	
	YING HAN TECHNOLOGY Limited (俄羅斯穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	
	HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	
	YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	機器設備及零件買賣業	46	46	
	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	
	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	
	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	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
	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	
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	機器設備及零件買賣業	99	99	
	原資系統整合股份有限公司(原資公司)(註1)	無人機系統測試及銷售	55	55	(一)
	YING HAN TECHNOLOGY (USA), INC. (美國穎漢)(註2)	機器設備及零件買賣業	100	100	(二)

註1：合併公司經董事會通過以 8,250 千元於 111 年 4 月 1 日向非關係人取得原資公司 55% 股權，列入子公司。合併公司就移轉對價與公允價值之差額認列商譽 5,333 千元，參閱附註十三及二四。另合併公司於 111 年 9 月依持股比例增加投資原資公司 8,250 千元。

註2：合併公司經董事會通過以美金 1,500 千元於 111 年 3 月 1 日投資設立 YING HAN TECHNOLOGY (USA), INC. (美國穎漢)，並於 112 年 5 月 19 日增加投資美金 200 千元。

註3：合併公司於 112 年 11 月增加投資波蘭穎漢美金 177 千元。

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	建造中 之不動產	合計
成 本									
112年1月1日餘額	\$ 499,064	\$ 364,377	\$ 87,822	\$ 24,966	\$ 75,189	\$ 8,907	\$ 65,212	\$ 590	\$1,126,127
增 添	862	12,882	3,098	3,564	331	-	1,940	-	22,677
處 分	-	-	-	(270)	(56)	-	-	-	(326)
重 分 類	4,225	32,986	-	-	164	-	-	(599)	36,776
淨兌換差額	(27)	(2,831)	(181)	(1,232)	(63)	(67)	(78)	9	(4,470)
112年12月31日餘額	<u>\$ 504,124</u>	<u>\$ 407,414</u>	<u>\$ 90,739</u>	<u>\$ 27,028</u>	<u>\$ 75,565</u>	<u>\$ 8,840</u>	<u>\$ 67,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,180,784</u>
累計折舊及減損									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 139,943	\$ 77,087	\$ 22,870	\$ 15,768	\$ 8,869	\$ 57,059	\$ -	\$ 321,596
折舊費用	-	22,801	4,953	1,390	4,459	24	4,601	-	38,228
處 分	-	-	-	(270)	(56)	-	-	-	(326)
淨兌換差額	-	(199)	(106)	(415)	(56)	(69)	(61)	-	(906)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,545</u>	<u>\$ 81,934</u>	<u>\$ 23,575</u>	<u>\$ 20,115</u>	<u>\$ 8,824</u>	<u>\$ 61,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 358,592</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 504,124</u>	<u>\$ 244,869</u>	<u>\$ 8,805</u>	<u>\$ 3,453</u>	<u>\$ 55,450</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 822,192</u>
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 499,064	\$ 354,220	\$ 87,286	\$ 24,859	\$ 73,821	\$ 8,844	\$ 63,650	\$ 2,772	\$1,114,516
由企業合併取得	-	-	520	-	-	-	-	-	520
增 添	-	5,253	50	-	1,547	-	1,498	3,092	11,440
處 分	-	-	(189)	-	(202)	-	-	-	(391)
重 分 類	-	3,806	-	-	-	-	1	(3,807)	-
淨兌換差額	-	1,098	155	107	23	63	63	(1,467)	42
111年12月31日餘額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 364,377</u>	<u>\$ 87,822</u>	<u>\$ 24,966</u>	<u>\$ 75,189</u>	<u>\$ 8,907</u>	<u>\$ 65,212</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$1,126,127</u>
累計折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 118,273	\$ 69,827	\$ 21,619	\$ 11,206	\$ 8,717	\$ 52,007	\$ -	\$ 281,649
由企業合併取得	-	-	325	-	-	-	-	-	325
折舊費用	-	21,643	7,046	1,169	4,710	91	5,015	-	39,674
處 分	-	-	(179)	-	(182)	-	-	-	(361)
淨兌換差額	-	27	68	82	34	61	37	-	309
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,943</u>	<u>\$ 77,087</u>	<u>\$ 22,870</u>	<u>\$ 15,768</u>	<u>\$ 8,869</u>	<u>\$ 57,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,596</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 499,064</u>	<u>\$ 224,434</u>	<u>\$ 10,735</u>	<u>\$ 2,096</u>	<u>\$ 59,421</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 8,153</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 804,531</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	2 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，請參閱附註二八。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 71,216	\$ 79,988
運輸設備	<u>2,087</u>	<u>3,652</u>
	<u>\$ 73,303</u>	<u>\$ 83,640</u>
	112 年度	111 年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,136</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 7,432	\$ 8,989
運輸設備	<u>1,565</u>	<u>1,043</u>
	<u>\$ 8,997</u>	<u>\$ 10,032</u>

(二) 租賃負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ <u>6,712</u>	\$ <u>8,605</u>
非流動	<u>\$ 67,594</u>	<u>\$ 75,657</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
建築物及運輸設備	1.30%~1.41%	1.30%~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

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
短期租賃費用	\$ <u>6,927</u>	\$ <u>4,071</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>16,643</u>	\$ <u>14,854</u>

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。

十二、投資性不動產

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ <u>22,251</u>
<u>累計折舊</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,557
折舊費用	<u>547</u>
112 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>4,104</u>
112 年 12 月 31 日淨額	\$ <u>18,147</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ <u>22,251</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物
<u>累計折舊</u>	
111年1月1日餘額	\$ 3,010
折舊費用	<u>547</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 3,557</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 18,694</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
第 1 年	\$ 450	\$ 1,800
第 2 年	<u>-</u>	<u>1,800</u>
	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 3,600</u>

投資性不動產係以直線基礎按 41 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 110 年 12 月 31 日之公允價值約為 46,101 千元，相較於 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值並無重大變動，其公允價值係由合併公司管理階層參酌鄰近房市成交情形進行估價。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十三、商 譽

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 5,333	\$ -
本年度企業合併取得	<u>-</u>	<u>5,333</u>
年底餘額	<u>\$ 5,333</u>	<u>\$ 5,333</u>

合併公司於 111 年 4 月收購原資公司，並就移轉對價與公允價值之差額認列商譽 5,333 千元，參閱附註九及二四。

十四、其他無形資產

	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額及12月31日餘額	\$ 2,610	\$ 6,815	\$ 9,425
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	\$ 2,307	\$ 6,768	\$ 9,075
攤銷費用	45	29	74
112年12月31日餘額	\$ 2,352	\$ 6,797	\$ 9,149
112年12月31日淨額	\$ 258	\$ 18	\$ 276
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額及12月31日餘額	\$ 2,610	\$ 6,815	\$ 9,425
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 2,262	\$ 6,739	\$ 9,001
攤銷費用	45	29	74
111年12月31日餘額	\$ 2,307	\$ 6,768	\$ 9,075
111年12月31日淨額	\$ 303	\$ 47	\$ 350

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	5 至 14 年
電 腦 軟 體	3 年

合併公司之其他無形資產未有設定抵押之情事。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	\$ 380,000	\$ 360,000
無擔保借款年利率	2.1076%~2.265%	1.7982%~2.1038%

(二) 應付短期票券

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付商業本票		
國際票券	\$ 49,900	\$ 32,100
兆豐票券	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	99,900	82,100
減：應付短期票券折價	<u>350</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 99,550</u>	<u>\$ 82,058</u>
年貼現率	2.278%~2.678%	2.038%~2.408%

(三) 長期借款

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款 (註 1)	\$ 385,757	\$ 458,114
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款 (註 2)	<u>34,688</u>	<u>39,058</u>
小計	420,445	497,172
減：列為 1 年內到期部 分	<u>82,698</u>	<u>82,902</u>
	<u>\$ 337,747</u>	<u>\$ 414,270</u>

註 1：銀行擔保借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），前述長期借款將於 114 年 11 月至 121 年 3 月到期，並按期計息及支付本金，截至 112 年 12 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.97%~4.3% 及 1.85%~4.3%。

註 2：銀行信用借款陸續於 117 年 10 月前到期，並按期計息及支付本金，截至 112 年 12 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.1%~2.97% 及 1.67%~2.84%。

十六、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 32,192	\$ 31,824
應付休假給付	6,190	5,989
應付佣金	4,218	7,069
應付勞健保	3,144	3,054
應付退休金	2,247	2,255
應付勞務費	1,925	1,925
其他	26,649	18,614
	<u>\$ 76,565</u>	<u>\$ 70,730</u>

十七、負債準備－流動

	112年12月31日	111年12月31日
保固準備	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 4,003</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。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國當地之子公司之員工，係屬中國當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額

不足給付一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 12,939	\$ 13,326
計畫資產公允價值	(3,266)	(2,486)
淨確定福利負債	<u>\$ 9,673</u>	<u>\$ 10,840</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,399	(\$ 2,567)	\$ 14,832
利息費用	91	-	91
認列於損益	91	-	91
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	17	(206)	(189)
精算損失－經驗調整	(893)	-	(893)
精算損失－財務假設變 動	(2,285)	-	(2,285)
認列於其他綜合損(益)	(3,161)	(206)	(3,367)
雇主提撥	-	(716)	(716)
福利支付	(1,003)	1,003	-
111 年 12 月 31 日餘額	13,326	(2,486)	10,840
利息費用	180	-	180
認列於損益	180	-	180
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	52	(58)	(6)
精算利益－經驗調整	(357)	-	(357)
精算損失－財務假設變 動	216	-	216
認列於其他綜合損(益)	(89)	(58)	(147)
雇主提撥	-	(1,200)	(1,200)
福利支付	(478)	478	-
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,939</u>	<u>(\$ 3,266)</u>	<u>\$ 9,673</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經

營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
折現率	1.625%	1.75%
薪資預期增加率	3%	3%

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

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>428</u>)	(\$ <u>451</u>)
減少 0.25%	\$ <u>446</u>	\$ <u>470</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>432</u>	\$ <u>456</u>
減少 0.25%	(\$ <u>417</u>)	(\$ <u>440</u>)

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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>1,200</u>	\$ <u>1,200</u>
確定福利義務加權平均 存續期間	13.52 年	13.87 年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	\$ <u>1,500,000</u>	\$ <u>1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	<u>87,546</u>	<u>87,546</u>
已發行股本	\$ <u>875,460</u>	\$ <u>875,460</u>

(二) 資本公積

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 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	\$ 347,203	\$ 347,203
已失效員工認股權	<u>390</u>	<u>390</u>
	\$ <u>347,593</u>	\$ <u>347,593</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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二

一之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 112 年 6 月 7 日及 111 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度虧損撥補案。

有關 112 年度之虧損撥補案尚待預計於 113 年 6 月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

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
年初餘額	(\$ 2,601)	(\$ 11,370)
當年度產生		
換算國外營運機構 所產生之兌換差 額	16,069	10,961
換算國外營運機構 所產生利益之相 關所得稅	(<u>3,214</u>)	(<u>2,192</u>)
年底餘額	<u>\$ 10,254</u>	<u>(\$ 2,601)</u>

(五) 非控制權益

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 14,360	\$ 6,545
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(4,999)	(1,739)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	43	417
取得子公司非控制權益增加	-	2,387
非控制權益現金增資	-	6,750
年底餘額	<u>\$ 9,404</u>	<u>\$ 14,360</u>

二十、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：

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 742,197</u>	<u>\$ 762,235</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

合併公司於智慧型彎管機、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

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收票據 (附註七)	<u>\$ 85,391</u>	<u>\$ 107,694</u>	<u>\$ 78,651</u>
應收帳款 (附註七)	\$ 146,640	\$ 189,762	\$ 243,581
應收帳款—關係人 (附註七)	<u>13,284</u>	<u>44,281</u>	<u>48,949</u>
	<u>\$ 159,924</u>	<u>\$ 234,043</u>	<u>\$ 292,530</u>
長期應收票據 (附註七)	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 7,773</u>	<u>\$ 7,211</u>
長期應收款—關係人 (附註七)	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 15,917</u>	<u>\$ 19,298</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 52,603</u>	<u>\$ 84,567</u>	<u>\$ 66,418</u>

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	112 年度	111 年度
來自年初合約負債 商品銷貨	<u>\$ 77,838</u>	<u>\$ 64,230</u>

二一、稅前淨損

(一) 其他收益及費損淨額

	112 年度	111 年度
處分不動產、廠房及設備 (損) 益淨額	\$ 678	(\$ 30)
租金修改利益	<u>-</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 15</u>

(二) 利息收入

	112 年度	111 年度
銀行存款	\$ 7,031	\$ 3,157
長期應收款項	864	993
其他	<u>51</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 7,946</u>	<u>\$ 4,159</u>

(三) 其他收入

	112 年度	111 年度
太陽能發電收入	\$ 12,306	\$ 12,559
租賃收入 (附註二七)	1,532	1,820
補助收入	278	785
其他	1,746	2,169
	<u>\$ 15,862</u>	<u>\$ 17,333</u>

(四) 其他利益及損失

	112 年度	111 年度
淨外幣兌換利益 (損失)	(\$ 21,802)	\$ 48,047
其他	(813)	(46)
	<u>(\$ 22,615)</u>	<u>\$ 48,001</u>

(五) 財務成本

	112 年度	111 年度
銀行借款利息	\$ 20,077	\$ 18,541
租賃負債之利息	1,116	1,214
減：利息資本化	-	(3)
	21,193	19,752
其他財務成本	139	106
	<u>\$ 21,332</u>	<u>\$ 19,858</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112 年度	111 年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 3
利息資本化利率	-	1.3%

(六) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,113	\$ 34,333
營業費用	17,659	15,920
	<u>\$ 47,772</u>	<u>\$ 50,253</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 74	\$ 74

(七) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 231,317	\$ 222,940
勞 健 保	27,428	27,419
其 他	4,535	4,152
	<u>263,280</u>	<u>254,511</u>
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	11,551	12,601
確定福利計畫	180	91
	<u>11,731</u>	<u>12,692</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 275,011</u>	<u>\$ 267,203</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 95,956	\$ 101,546
營業費用	179,055	165,657
	<u>\$ 275,011</u>	<u>\$ 267,203</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%~5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 112 及 111 年度為稅前淨損，因此未予估列員工酬勞及董事酬勞。

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

(九) 外幣兌換損益

	112 年度	111 年度
外幣兌換利益總額	\$ 294,777	\$ 480,886
外幣兌換損失總額	(<u>316,579</u>)	(<u>432,839</u>)
淨利(損)益	(<u>\$ 21,802</u>)	<u>\$ 48,047</u>

(十) 非金融資產減損損失

	112 年度	111 年度
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 8,200</u>	<u>\$ 507</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112 年度	111 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 261	\$ 39
未分配盈餘加徵	-	72
	<u>261</u>	<u>111</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>2,777</u>	(<u>1,864</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,038</u>	(<u>\$ 1,753</u>)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨損	(<u>\$ 82,803</u>)	(<u>\$ 15,817</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 16,790)	(\$ 3,240)
稅上不可減除之費用	36	-
免稅所得	(4)	-
未認列之虧損扣抵及可減除之暫時性差異	19,796	1,415
未分配盈餘加徵	-	72
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,038</u>	(<u>\$ 1,753</u>)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112 年度	111 年度
遞延所得稅		
當年度產生		
國外營運機構換算	(<u>\$ 3,214</u>)	(<u>\$ 2,192</u>)

(三) 本期所得稅資產與負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 1,329</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 803	\$ 14	\$ -	\$ 817
存貨跌價及呆滯損失	8,970	(546)	-	8,424
應付休假給付	1,198	40	-	1,238
未實現銷貨利益	9,186	(5,055)	-	4,131
未實現兌換損失	-	534	-	534
負債準備	739	(254)	-	485
國外營運機構兌換差額	650	-	(650)	-
其他	<u>5,941</u>	<u>(785)</u>	<u>-</u>	<u>5,156</u>
	<u>\$ 27,487</u>	<u>(\$ 6,052)</u>	<u>(\$ 650)</u>	<u>\$ 20,785</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 2,564	\$ 2,564
未實現兌換利益	<u>3,275</u>	<u>(3,275)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,275</u>	<u>(\$ 3,275)</u>	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 2,564</u>

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ -	\$ 803	\$ -	\$ 803
存貨跌價及呆滯損失	9,186	(216)	-	8,970
應付休假給付	1,068	130	-	1,198
未實現銷貨利益	4,502	4,684	-	9,186
未實現兌換損失	1,358	(1,358)	-	-
負債準備	517	222	-	739
國外營運機構兌換差額	2,842	-	(2,192)	650
其他	<u>5,067</u>	<u>874</u>	<u>-</u>	<u>5,941</u>
	<u>\$ 24,540</u>	<u>\$ 5,139</u>	<u>(\$ 2,192)</u>	<u>\$ 27,487</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,275</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
虧損扣抵		
119年度到期	\$ 110,483	\$ 110,513
120年度到期	<u>116,568</u>	<u>116,568</u>
	<u>\$ 227,051</u>	<u>\$ 227,081</u>
可減除暫時差異		
淨確定福利負債	\$ 15,647	\$ 16,667
不動產、廠房及設備減損損失	<u>2,058</u>	<u>2,255</u>
	<u>\$ 17,705</u>	<u>\$ 18,922</u>

(六) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

本公司截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
\$ 110,483	119
<u>116,568</u>	120
<u>\$ 227,051</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度暨子公司原資公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股淨損

用以計算每股淨損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨損	(<u>\$ 80,842</u>)	(<u>\$ 12,325</u>)

股 數

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算稀釋每股淨損之普通股加權平均股數	<u>87,546</u>	<u>87,546</u>

單位：千股

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

二四、企業合併

(一) 收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
原資系統整合股份有限公司	無人機系統相關業務	111年4月1日	55	<u>\$ 8,250</u>

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	原資系統整合 股份有限公司
流動資產	
現金	\$ 7,596
存貨	1,313
應收帳款	39
預付款項	274
非流動資產	
不動產、廠房及設備	195
存出保證金	286
流動負債	
應付帳款	(184)
其他應付款	(733)
當期所得稅負債	(575)
其他流動負債	(201)
非流動負債	
銀行借款	(<u>2,706</u>)
	<u>\$ 5,304</u>

(三) 非控制權益

原資系統整合股份有限公司之非控制權益(45%之所有權權益)係按收購日對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量。

(四) 因收購產生之商譽

	原資系統整合 股份有限公司
移轉對價	\$ 8,250
加：非控制權益（原資 系統整合股份有 限公司之 45%所 有權權益）	2,387
減：所取得可辨認淨資 產之公允價值	(5,304)
因收購產生之商譽	<u>\$ 5,333</u>

收購原資系統整合股份有限公司產生之商譽，係因合併成本包含控制溢價。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	原資系統整合 股份有限公司
支付之對價	(\$ 8,250)
減：取得之現金	<u>7,596</u>
	(<u>\$ 654</u>)

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被投資公司之經營成果如下：

	111 年 4 月 1 日 至 12 月 31 日
	原資系統整合 股份有限公司
營業收入	<u>\$ 6,253</u>
本期淨損	<u>\$ 981</u>

(七) 倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業收入	<u>\$ 762,263</u>
本期淨損	(<u>\$ 14,777</u>)

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成

時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二五、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，合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利或償付負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二六、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、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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 533,646	\$ 640,756
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註2)	1,082,192	1,152,137

註1：餘額係包括現金及約當現金、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（含一年內到期之長期借款）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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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新台幣之匯率變動時，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	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 4,983	\$ 4,617

	歐 元 之 影 響	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 177	\$ 124

	人 民 幣 之 影 響	
	112 年度	111 年度
損 益	\$ 836	\$ 953

上述匯率影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之現金及約當現金、應收及應付款項。

合併公司本期匯率敏感度提高主係美金淨資產增

加所致。

(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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 143,970	\$ 98,362
金融負債	173,856	166,320
具現金流量利率風險		
金融資產	130,625	164,546
金融負債	800,445	857,172

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112及111年度之稅前淨損分別增加6,698千元及6,926千元，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下降，主因為變動利率債務工具減少所致。

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

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

	1年以內	1年以上
<u>112年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 157,093	\$ 25,104
租賃負債	8,047	73,787
浮動利率工具－銀行借款 1.97%～4.3%	472,631	353,556
固定利率工具－應付短期票券 2.278%～2.678%	99,900	-
	<u>\$ 737,671</u>	<u>\$ 452,447</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1～5 年	5～10 年	10～15 年	15～20 年
租賃負債	<u>\$ 8,047</u>	<u>\$ 24,533</u>	<u>\$ 29,851</u>	<u>\$ 19,403</u>	<u>\$ -</u>

	1年以內	1年以上
<u>111年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 187,803	\$ 25,104
租賃負債	9,110	76,584
浮動利率工具－銀行借款 1.7982%～4.3%	453,452	436,167
固定利率工具－應付短期票券 2.038%～2.408%	82,100	-
	<u>\$ 732,465</u>	<u>\$ 537,855</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1～5 年	5～10 年	10～15 年	15～20 年
租賃負債	<u>\$ 9,110</u>	<u>\$ 24,645</u>	<u>\$ 28,075</u>	<u>\$ 23,864</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額 度		
— 已動用金額	\$ 415,333	\$ 399,333
— 未動用金額	120,000	90,000
	<u>\$ 535,333</u>	<u>\$ 489,333</u>
有擔保銀行借款額 度		
— 已動用金額	\$ 403,606	\$ 469,685
— 未動用金額	-	-
	<u>\$ 403,606</u>	<u>\$ 469,685</u>

二七、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（本公司之董事長為該公司負責人之一等親）
穎霖機械工業股份有限公司(穎霖)	具重大影響之投資者
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）
凱鈺科技股份有限公司(凱鈺)	其他關係人（本公司之董事為該公司董事長）
隆興營造股份有限公司(隆興)	其他關係人（本公司之董事長為該公司董事長之一等親）
凱興能源股份有限公司(凱興)	其他關係人(凱鈺之100%持有子公司)
HPN.LLC (HPN)	其他關係人（本公司之董事與該公司負責人為同一人）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
銷貨收入	其他關係人		
	YLM USA	<u>\$ 43,604</u>	<u>\$ 54,628</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，其銷售價格係由雙方議定而成。

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

關係人類別 / 名稱	112 年度	111 年度
具重大影響之投資者		
穎 霖	\$ 2,232	\$ 4,180
其他關係人		
連 陽	1,024	2,210
YLM USA	287	953
	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 7,343</u>

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

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款	其他關係人		
	YLM USA	<u>\$ 13,284</u>	<u>\$ 44,281</u>
長期應收款	其他關係人		
	YLM USA	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 15,917</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付帳款	具重大影響之投資者		
	穎 霖	\$ 4,555	\$ 3,254
	其他關係人		
	YLM USA	143	-
	天津連陽	<u>63</u>	<u>204</u>
		<u>\$ 4,761</u>	<u>\$ 3,458</u>
其他應付款	其他關係人		
	YLM USA	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,752</u>

(六) 預付款項

關 係 人 類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 481</u>

(七) 取得之不動產、廠房及設備－112 年度

關 係 人 類 別	取 得 價 款
其他關係人	
HPN. LLC	\$ 42,932
凱 鈺	<u>1,175</u>
	<u>\$ 44,107</u>

(八) 存入保證金

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
存入保證金	其他關係人		
	YLM USA	<u>\$ 25,104</u>	<u>\$ 25,104</u>

(九) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債	具重大影響之投資者		
	穎 霖	\$ -	\$ 1,561
	其他關係人		
	天津精豐	<u>72,044</u>	<u>78,397</u>
		<u>\$ 72,044</u>	<u>\$ 79,958</u>

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112 年度	111 年度
利息費用	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 16
	其他關係人	<u>1,075</u>	<u>1,152</u>
		<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 1,168</u>

(十) 出租協議

合併公司以營業租賃出租予其他關係人，租賃期間為 1 年至 5 年。112 及 111 年度認列之租賃收入分別為 1,489 千元及 1,820 千元。

(十一) 其 他

合併公司於 112 及 111 年度認列具重大影響之投資者之加工費及營業相關費用分別為 6,511 千元及 5,832 千元；認列其他關係人之營業相關費用分別為 2,795 千元及 11,097 千元；認列其他關係人之其他收入分別為 390 千元及 301 千元。

(十二) 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：

	112 年度	111 年度
短期員工福利	\$ 12,946	\$ 11,805
退職後福利	<u>296</u>	<u>296</u>
	<u>\$ 13,242</u>	<u>\$ 12,101</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款之擔保品：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
土 地	\$ 499,064	\$ 499,064
建 築 物	207,108	223,672
投資性不動產	<u>18,147</u>	<u>18,694</u>
	<u>\$ 724,319</u>	<u>\$ 741,430</u>

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

112 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	\$ 16,580	30.705 (美金：新台幣)	\$ 509,043
歐元	542	33.98 (歐元：新台幣)	18,408
人民幣	20,105	4.327 (人民幣：新台幣)	86,993
日幣	894	0.2172 (日幣：新台幣)	194

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金	350	30.705 (美金：新台幣)	10,754
歐元	20	33.98 (歐元：新台幣)	666
人民幣	794	4.327 (人民幣：新台幣)	3,434

111 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	\$ 16,242	30.71 (美金：新台幣)	\$ 498,839
歐元	506	32.72 (歐元：新台幣)	16,561
人民幣	22,704	4.408 (人民幣：新台幣)	100,078
日幣	1,918	0.2201 (日幣：新台幣)	422

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	幣匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,210	30.71	\$ 37,143
		(美金：新台幣)	
歐元	127	32.72	4,143
		(歐元：新台幣)	
人民幣	1,088	4.408	4,796
		(人民幣：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	112 年度		111 年度	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,331)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 70,783
人民幣	4.3956 (人民幣：新台幣)	21	4.4218 (人民幣：新台幣)	107
波蘭幣	7.4224 (波蘭幣：新台幣)	3,452	6.6877 (波蘭幣：新台幣)	(4,008)
土耳其幣	1.3491 (土耳其幣：新台幣)	(22,579)	1.8131 (土耳其幣：新台幣)	(18,441)
泰幣	0.9005 (泰幣：新台幣)	(81)	0.8555 (泰幣：新台幣)	45
其他		436		(439)
		<u>(\$ 21,082)</u>		<u>\$ 48,047</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表七)

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)
- (二) 轉投資事業相關資訊。(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。
- (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱，持股數額及比例。(附表八)

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 112 及 111 年度應報導之部門收入與營運結果

暨資產及負債金額可參照 112 及 111 年度之合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運生產－台灣及中國，其他地區僅為銷售據點。

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112 年度	111 年度	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
	台 灣	\$ 461,431	\$ 462,184	\$ 712,067
中 國	94,232	104,512	154,249	162,420
土 耳 其	67,973	85,989	1,348	-
波 蘭	46,579	50,759	16	23
其 他	<u>71,982</u>	<u>58,791</u>	<u>46,839</u>	<u>5,692</u>
	<u>\$ 742,197</u>	<u>\$ 762,235</u>	<u>\$ 914,519</u>	<u>\$ 912,548</u>

非流動資產不包括金融工具、商譽及遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

合併公司 112 及 111 年度皆未有來自單一客戶收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

穎漢科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年 1 月 1 日至 12 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 必 要 之 原 因	短期 融 資 金 因	提 列 帳 金	備 抵 額	擔保品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資金貸與總額
															名稱	價值		
0	穎漢科技股份有限公司	YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	其他應收款	是	\$ 3,674	\$ 389	\$ -	-	1	\$ 389	業務往來		\$ -	-	\$ -	\$ 389 (註2)	\$ 419,543 (註2)	
		穎霖工業機械責任有限公司 (越南穎霖)	其他應收款	是	4,789	4,789	2,222	-	1	4,789	業務往來		-	-	-	4,789 (註2)	419,543 (註2)	
		HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	其他應收款	是	4,941	4,941	-	-	1	4,941	業務往來		-	-	-	4,941 (註2)	419,543 (註2)	
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	其他應收款	是	80,996	80,996	65,975	-	1	80,996	業務往來		-	-	-	80,996 (註2)	419,543 (註2)	
		YING HAN TECHNOLOGY SP. ZO. O. (波蘭穎漢)	其他應收款	是	31,260	31,260	22,242	-	1	31,260	業務往來		-	-	-	31,260 (註2)	419,543 (註2)	
		YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD (印度穎漢)	其他應收款	是	502	115	9	-	1	115	業務往來		-	-	-	115 (註2)	419,543 (註2)	
		PT.YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	其他應收款	是	952	903	-	-	1	903	業務往來		-	-	-	903 (註2)	419,543 (註2)	
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	其他應收款	是	22,666	17,551	-	-	1	17,551	業務往來		-	-	-	17,551 (註2)	419,543 (註2)	
		天津穎漢科技有限公司	其他應收款	是	39,052	39,052	27,526	-	1	39,052	業務往來		-	-	-	39,052 (註2)	419,543 (註2)	
		上海穎亨機械科技有限公司	其他應收款	是	62,578	36,861	31,050	-	1	36,861	業務往來		-	-	-	36,861 (註2)	419,543 (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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱 (註 2)	關 係										
0	本 公 司	天津穎漢科技有限公司	(2)	\$ 209,771	\$ 173,080 (RMB 40,000 千元)	\$ 173,080 (RMB 40,000 千元)	\$ -	\$ -	16.5	\$ 524,429	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 4.327 元之匯率換算。

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 112 年 1 月 1 日至 12 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				
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	\$ 12,016	\$ 6,466	500	100	(\$ 24,722)	(\$ 835)	(\$ 1,078)	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	(50,508)	(29,743)	(29,743)	
	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	(230)	1,018	1,018	
	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	4,392	2,208	2,208	
	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	1,613	(3,278)	(1,308)	註 3
	穎森工業機械責任有限公司	越南	機器設備及零件買賣業	6,141	6,454	-	100	(222)	1,099	830	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	2,193	2,305	369,999	99.99	1,691	(364)	(364)	
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	印尼	機器設備及零件買賣業	3,344	3,514	108,900	99	3,231	224	224	
	原資系統整合股份有限公司	台灣	無人機系統測試及銷售	16,500	16,500	1,100,000	55	12,010	(7,181)	(3,950)	
	YING HAN TECHNOLOGY(USA), INC. (美國穎漢)	美國	機器設備及零件買賣業	52,199	48,408	60,000	100	52,025	(82)	(82)	

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 835 千元減順流交易之未實現毛利 2,683 千元，加已實現毛利 2,440 千元。
 註 3：本期認列之投資損益係包括本期損失 1,508 千元減順流交易之未實現毛利 827 千元，加已實現毛利 1,027 千元。
 註 4：本期認列之投資損益係包括本期利益 1,099 千元減順流交易之未實現毛利 398 千元，加已實現毛利 129 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 112 年 1 月 1 日至 12 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 4)	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 4)	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 4)	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	回 收							
天津穎漢科技有限公司	機器設備及零件製造業	\$ 175,019 (USD 5,700 千元)	(1)	\$ 175,019 (USD 5,700 千元)	\$ -	\$ -	\$ 175,019 (USD 5,700 千元)	(\$ 33,770)	100	(\$ 30,168) (2)B.	\$ 118,061	\$ -	註 3
上海穎亨機械科技有限公司	機器設備及零件買賣業	113,608 (USD 3,700 千元)	(1)	113,608 (USD 3,700 千元)	-	-	113,608 (USD 3,700 千元)	(26,733)	100	(26,733) (2)B.	61,921	-	-

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 限 額 (註 5)
\$ 288,627 (USD 9,400 千元)	\$ 288,627 (USD 9,400 千元)
	\$ 629,315

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：本期認列之投資損益係包括本期損失 33,770 千元減順流交易之未實現毛利 2,195 千元，加已實現毛利 5,797 千元。

註 4：相關金額係按期末一美元等於新台幣 30.705 元之匯率換算。

註 5：本公司 1,048,859 千元×60%=629,315 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 112 年 1 月 1 日至 12 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	(\$ 15,743)	2	個別訂定	相當	個別訂定	\$ 14,533	6	
	上海穎亨機械有限公司	子公司(持股 100%)	銷貨	(14,047)	2	個別訂定	相當	個別訂定	13,467	5	

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 112 年 1 月 1 日至 12 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 (人 註)	交 易 往 來 情 形		估 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	\$ 15,743	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	2
			1.	應收帳款	14,533	-	2
		上海穎亨機械有限公司	1.	銷貨收入	14,047	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	2
			1.	應收帳款	13,467	-	2
		越南穎霖工業機械責任有限公司	1.	銷貨收入	2,362	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
			1.	其他應付款	-	-	-
			1.	營業費用	2,943	-	-
			1.	應收帳款	2,346	-	-
		YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O. O. (波蘭穎漢)	1.	銷貨收入	25,186	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	3
			1.	其他應付款	3,731	-	-
			1.	營業費用	5,043	-	1
			1.	應收帳款	24,014	-	2
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI. (土耳其穎漢)	1.	銷貨收入	61,713	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	8
			1.	其他應付款	5,527	-	-
			1.	營業費用	2,815	-	-
			1.	應收帳款	42,659	-	5
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD.(泰國穎漢)	1.	銷貨收入	25,997	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	4
			1.	應收帳款	13,121	-	1
		YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	1.	銷貨收入	779	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
			1.	營業費用	5,043	-	1
			1.	應收帳款	219	-	-
		PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	1.	銷貨收入	705	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
			1.	其他應付款	-	-	-
	1.	營業費用	860	-	-		
	1.	應收帳款	450	-	-		
HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	1.	銷貨收入	14,993	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	2		
	1.	其他應付款	614	-	-		
	1.	營業費用	1,072	-	-		
	1.	應收帳款	5,895	-	-		
YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	1.	其他應付款	7	-	-		
	1.	營業費用	2,032	-	-		
YING HAN TECHNOLOGY (USA) INC.	1.	銷貨收入	10,028	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	1		
1	原資系統整合股份有限公司 上海穎亨機械科技股份有限公司	穎漢科技股份有限公司	1.	應收帳款	9,626	-	-
		穎漢科技股份有限公司	2.	銷貨收入	555	-	-
2	天津穎漢科技有限公司	上海穎亨機械有限公司	2.	銷貨收入	2,570	-	-
		上海穎亨機械有限公司	2.	應收帳款	-	-	-
3	上海穎亨機械有限公司	天津穎漢科技有限公司	3.	銷貨收入	18,997	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	3
		天津穎漢科技有限公司	3.	應收帳款	23,637	-	1
			3.	銷貨收入	392	按雙方議定價格計價，授信條件個別訂定	-
			3.	應收帳款	431	-	-

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。

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 112 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關	應收關係人 係款項餘額(註1)	週轉率 (註2)	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
穎漢科技股份有限公司	YING HANG TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	子公司	應收帳款 \$ 42,659 其他應收款 65,975	0.7129	\$ -	不適用	\$ 11,131	-

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

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
穎霖投資股份有限公司	14,678,838	16.76%
蕭彩雲投資股份有限公司	6,270,000	7.16%
胡 峻 嘉	5,649,600	6.45%
胡 柏 祥	5,112,600	5.83%

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

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。