

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105及104年度

地址：臺南市安南區科技一路50號

電話：(06)384-3188

## § 目 錄 §

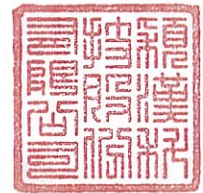
項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27	五
(六) 重要會計項目之說明	27~54	六~二四
(七) 關係人交易	54~57	二五
(八) 質抵押之資產	57	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	57~59	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	59, 62~64, 68	二九
2. 轉投資事業相關資訊	59, 65	二九
3. 大陸投資資訊	59~60, 66~67	二九
(十四) 部門資訊	60~61	三十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 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：



中 華 民 國 106 年 3 月 16 日

### 會計師查核報告

穎漢科技股份有限公司 公鑒：

穎漢科技股份有限公司（穎漢公司）及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達穎漢公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

穎漢公司業已編製民國 105 年及 104 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李季珍



李季珍

會計師 廖鴻儒



廖鴻儒

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 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 106 年 3 月 16 日

代 碼	資 產	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註六)	\$ 204,281	11	\$ 148,936	9	2100	短期借款 (附註十三)	\$ 120,000	6	\$ -	-
1150	應收票據 (附註七)	43,155	2	45,908	3	2150	應付票據	157,223	8	107,928	6
1160	應收票據—關係人 (附註七及二五)	-	-	1,187	-	2160	應付票據—關係人 (附註二五)	12,390	1	4,849	-
1170	應收帳款淨額 (附註五及七)	278,147	14	135,759	8	2170	應付帳款	72,671	4	80,964	5
1180	應收帳款—關係人 (附註五、七及二五)	40,854	2	32,860	2	2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	19,281	1	65,878	4
1200	其他應收款 (附註七)	6,656	-	5,353	-	2219	其他應付款 (附註十四)	72,990	4	74,834	4
130X	存貨 (附註四、五及八)	748,316	39	704,282	42	2220	其他應付款項—關係人 (附註二五)	-	-	4,743	-
1410	預付款項 (附註二五)	28,075	1	36,692	2	2230	本期所得稅負債 (附註十九)	30,504	1	9,281	1
1479	其他流動資產	2,235	-	1,879	-	2250	負債準備—流動 (附註四及十五)	12,419	1	10,673	1
11XX	流動資產總計	<u>1,351,719</u>	<u>69</u>	<u>1,112,856</u>	<u>66</u>	2310	預收款項 (附註二五)	120,413	6	98,226	6
	非流動資產					2320	一年內到期之長期借款 (附註十三及二六)	29,756	1	29,200	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十、二五及二六)	553,648	29	551,421	33	2399	其他流動負債	11,820	1	8,939	-
1821	其他無形資產 (附註四及十二)	4,658	-	8,097	-	21XX	流動負債總計	<u>659,467</u>	<u>34</u>	<u>495,515</u>	<u>29</u>
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	25,407	2	19,115	1		非流動負債				
1915	預付設備款	621	-	-	-	2540	長期借款 (附註十三及二六)	345,244	18	374,444	22
1931	長期應收票據	4,656	-	649	-	2572	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	401	-	1,268	-
1920	存出保證金	5,830	-	5,047	-	2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及十六)	18,911	1	26,022	2
15XX	非流動資產總計	<u>594,820</u>	<u>31</u>	<u>584,329</u>	<u>34</u>	2645	存入保證金 (附註二五)	25,104	1	-	-
						25XX	非流動負債總計	<u>389,660</u>	<u>20</u>	<u>401,734</u>	<u>24</u>
						2XXX	負債總計	<u>1,049,127</u>	<u>54</u>	<u>897,249</u>	<u>53</u>
							歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)				
						3110	普通股股本	600,400	31	600,400	36
						3200	資本公積	3,200	-	3,200	-
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	41,310	2	24,675	1
						3350	未分配盈餘	255,317	13	166,351	10
						3300	保留盈餘總計	296,627	15	191,026	11
						3400	其他權益	( 8,319 )	-	844	-
						31XX	本公司業主權益總計	<u>891,908</u>	<u>46</u>	<u>795,470</u>	<u>47</u>
						36XX	非控制權益	5,504	-	4,466	-
						3XXX	權益總計	<u>897,412</u>	<u>46</u>	<u>799,936</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,946,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,697,185</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 1,946,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,697,185</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註二五)	\$ 1,391,738	100	\$ 1,193,457	100
5110	營業成本 (附註八、十八及二五)	827,072	59	708,604	60
5900	營業毛利	564,666	41	484,853	40
	營業費用 (附註七、十八及二五)				
6100	推銷費用	193,543	14	164,881	14
6200	管理費用	85,228	6	81,846	7
6300	研究費用	53,097	4	40,935	3
6000	營業費用合計	331,868	24	287,662	24
6500	其他收益及費損淨額 (附註十一及十八)	22	-	( 3,638 )	-
6900	營業淨利	232,820	17	193,553	16
	營業外收入及支出 (附註十及十八)				
7100	利息收入	207	-	306	-
7020	其他利益及損失	( 13,508 )	( 1 )	17,174	1
7050	財務成本	( 6,210 )	( 1 )	( 5,730 )	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	60	-
7000	營業外收入及支出合計	( 19,511 )	( 2 )	11,810	1
7900	稅前淨利	213,309	15	205,363	17
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	49,289	3	37,636	3

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利	\$ 164,020	12	\$ 167,727	14
	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	2,744	-	( 1,540)	-
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	( 11,125)	( 1)	223	-
8399	可能重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	1,877	-	79	-
		( 9,248)	( 1)	302	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	( 6,504)	( 1)	( 1,238)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 157,516	11	\$ 166,489	14
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 162,897	12	\$ 169,352	14
8620	非控制權益	1,123	-	( 1,625)	-
8600		\$ 164,020	12	\$ 167,727	14
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 156,478	11	\$ 167,428	14
8720	非控制權益	1,038	-	( 939)	-
8700		\$ 157,516	11	\$ 166,489	14
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基 本	\$ 2.71		\$ 2.82	
9850	稀 釋	2.71		2.81	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



  
 穎漢科技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：係新台幣千元  
 ( 惟每股股利為新台幣元 )

代碼	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘			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	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計			
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 316,000	\$ 129,600	\$ 623	\$ 220,091	\$ 1,228	\$ 667,542	\$ -	\$ 667,542
B1	103 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)								
B1	法定盈餘公積	-	-	24,052	( 24,052 )	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 1.25 元	-	-	-	( 39,500 )	-	( 39,500 )	-	( 39,500 )
B9	本公司股東股票股利—每股 5 元	158,000	-	-	( 158,000 )	-	-	-	-
C13	資本公積配發股票股利—每股 4 元 (附註十七)	126,400	( 126,400 )	-	-	-	-	-	-
D1	104 年度淨利	-	-	-	169,352	-	169,352	( 1,625 )	167,727
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 1,540 )	( 384 )	( 1,924 )	686	( 1,238 )
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	167,812	( 384 )	167,428	( 939 )	166,489
M5	取得子公司 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	5,405	5,405
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	600,400	3,200	24,675	166,351	844	795,470	4,466	799,936
B1	104 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)								
B1	法定盈餘公積	-	-	16,635	( 16,635 )	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 1 元	-	-	-	( 60,040 )	-	( 60,040 )	-	( 60,040 )
D1	105 年度淨利	-	-	-	162,897	-	162,897	1,123	164,020
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	2,744	( 9,163 )	( 6,419 )	( 85 )	( 6,504 )
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	165,641	( 9,163 )	156,478	1,038	157,516
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 600,400	\$ 3,200	\$ 41,310	\$ 255,317	( \$ 8,319 )	\$ 891,908	\$ 5,504	\$ 897,412

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 213,309	\$ 205,363
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,280	23,162
A20200	攤銷費用	2,719	1,413
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	( 1,800)	770
A20900	財務成本	6,210	5,730
A21200	利息收入	( 207)	( 306)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之 份額	-	( 60)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 22)	-
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	( 48)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,746	14,058
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	-	3,638
A29900	廉價購買利益—取得子公司	-	( 162)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,053	( 35,106)
A31140	應收票據—關係人	1,187	( 919)
A31150	應收帳款	( 142,356)	100,671
A31160	應收帳款—關係人	( 7,994)	35,594
A31180	其他應收款	( 1,303)	2,762
A31200	存 貨	( 54,905)	( 203,900)
A31230	預付款項	8,617	( 7,267)
A31240	其他流動資產	( 356)	( 821)
A32130	應付票據	49,295	( 66,703)
A32140	應付票據—關係人	7,541	( 27,873)
A32150	應付帳款	( 5,691)	( 24,261)
A32160	應付帳款—關係人	( 46,597)	58,981
A32180	其他應付款	( 1,899)	15,003
A32190	其他應付款—關係人	( 4,743)	( 1,595)
A32200	負債準備	1,746	3,839
A32210	預收款項	22,187	17,204
A32230	其他流動負債	2,881	6,472
A32240	淨確定福利負債	( 4,367)	573
A33000	營運產生之現金流入	82,531	126,212
A33100	收取之利息	207	306
A33300	支付之利息	( 6,155)	( 5,702)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
A33500	支付之所得稅	( <u>\$ 33,348</u> )	( <u>\$ 96,592</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>43,235</u>	<u>24,224</u>
	投資活動之現金流量		
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	2,425
B02200	對子公司之收購 (扣除所取得之現金)	-	6,997
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 31,013)	( 169,967)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	125	-
B04500	取得無形資產	-	( 7,189)
B03700	存出保證金增加	( 4,867)	( 4,371)
B03800	存出保證金減少	3,962	-
B06600	其他金融資產減少	-	1,002
B07100	預付設備款增加	( <u>1,821</u> )	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>33,614</u> )	( <u>171,103</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	120,000	295,100
C00200	短期借款減少	-	( 330,100)
C01600	舉借長期借款	-	100,000
C01700	償還長期借款	( 28,644)	( 23,089)
C03000	存入保證金增加	25,104	-
C04500	發放現金股利	( <u>60,040</u> )	( <u>39,500</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>56,420</u>	<u>2,411</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>10,696</u> )	<u>403</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少)	55,345	( 144,065)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>148,936</u>	<u>293,001</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 204,281</u>	<u>\$ 148,936</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 105 年及 104 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。

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 106 年 3 月 16 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷 方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計 之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，

已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

## 2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

## (二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但尚未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之

經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

### 3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用IFRIC 22之財務報告比較期間開始日推延適用IFRIC 22。

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

之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 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，參閱附註九及附表四及五。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

#### (六) 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。

## (七) 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除同類別存貨外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。

## (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當

年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 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後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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。

#### (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，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (十一) 有形資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有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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。

### 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放款及應收款。

放款及應收款（包括應收款項、現金、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## (2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

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

益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

於銷售合約下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，於相關商品認列收入時認列。

## (十四) 收入認列

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

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

#### (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買

方；

- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 利息收入

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

## (十五) 租賃

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

### 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。

## (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) 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）及淨確定福利負債（資產）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（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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，僅於其很有可能足額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. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

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

### (一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益，為持續拓展本公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層決定各海外轉投資之子公司之未分配盈餘優先作永久性再投資，是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際匯回，

可能會產生重大遞延所得稅負債之認列，該等認列係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

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

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(九)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，管理階層經評估並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限。

(四) 存貨之減損

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

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 3,760	\$ 3,630
銀行存款	<u>200,521</u>	<u>145,306</u>
	<u>\$ 204,281</u>	<u>\$ 148,936</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
應收票據—因營業而發生		
非關係人	\$ 44,178	\$ 49,238
關係人	-	1,187
	<u>44,178</u>	<u>50,425</u>
減：備抵呆帳	<u>1,023</u>	<u>3,330</u>
	<u>\$ 43,155</u>	<u>\$ 47,095</u>
應收帳款—因營業而發生		
非關係人	\$ 284,118	\$ 141,762
關係人	40,854	32,860
	<u>324,972</u>	<u>174,622</u>
減：備抵呆帳	<u>5,971</u>	<u>6,003</u>
	<u>\$ 319,001</u>	<u>\$ 168,619</u>
其他應收款（含關係人）	<u>\$ 6,656</u>	<u>\$ 5,353</u>

合併公司對應收帳款之平均授信期間為 120 天。於決定應收帳款可回收性時，其備抵呆帳係參考交易帳齡分析、歷史經驗及考量客戶目前財務狀況或其信用品質之任何改變等，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
0~120 天	\$ 254,352	\$ 118,148
121 至 210 天	39,187	29,368
211 至 300 天	8,105	16,883
301 至 485 天	16,950	8,752
485 天以上	<u>6,378</u>	<u>1,471</u>
	<u>\$ 324,972</u>	<u>\$ 174,622</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
121 至 210 天	\$ 29,645	\$ 18,209
211 至 300 天	4,835	6,137
301 至 485 天	14,007	6,308
	<u>\$ 48,487</u>	<u>\$ 30,654</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 7,413	\$ 7,413
子公司首次併入影響數	321	713	1,034
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	2,972	( 2,202 )	770
減：本年度實際沖銷	-	( 14 )	( 14 )
外幣換算差額	37	93	130
104 年 12 月 31 日餘額	3,330	6,003	9,333
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	( 2,316 )	516	( 1,800 )
外幣換算差額	9	( 548 )	( 539 )
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 6,994</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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 232,740	\$ 165,043
在 製 品	340,361	340,852
原 料	175,215	198,387
	<u>\$ 748,316</u>	<u>\$ 704,282</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 827,072 千元及 708,604 千元，其中包含存貨跌價、報廢及呆滯損失分別為 5,746 千元及 14,058 千元。

## 九、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
			105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	
穎漢科技公司	VISION Network Limited (VISION)	一般投資業	100	100	註 1
	YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O.O. (波蘭穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	註 2
	YING HANG TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	註 3
	YING HAN TECHNOLOGY Limited (俄羅斯穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	註 4
	YLM ITALY S.R.L. (義大利穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	註 4
	HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬來西亞穎漢)	機器設備及零件買賣業	100	100	註 5
	YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎漢)	機器設備及零件買賣業	46	46	註 5
	PROFIT DIMENSION CORPORATION (PROFIT)	一般投資業	100	100	註 6
VISION Network Limited	穎霖工業機械責任有限公司 (越南穎霖)	機器設備及零件買賣業	100	100	
	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)	機器設備及零件製造業	100	-	註 7
PROFIT DIMENSION CORPORATION	YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印 度穎漢)	機器設備及零件買賣業	99.99	99.99	註 6
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	機器設備及零件買賣業	99	99	註 6

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

註 2：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。

註 3：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。

註 4：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。

註 5：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。

註 6：合併公司於 104 年 11 月向關係人購買 PROFIT 公司之 100% 股權，並間接取得印度穎漢公司 99.99% 股權及印尼穎漢公司 99% 股權，該等公司主要從事機器設備及零件銷售等業務。

註 7：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。

合併公司收購子公司之揭露，請參閱附註二一。

#### 十、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

合併公司對泰國 UI.公司之投資，於 104 年 10 月以 2,425 千元出售予關係人。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$	2,425
減：投資帳面金額		2,425
加：採權益法之關聯企業之其他		48
綜合損益份額		
認列之利益	\$	<u>48</u>

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告計算。

## 十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
<b>成 本</b>									
104年1月1日餘額	\$ 183,067	\$ 147,238	\$ 32,657	\$ 9,552	\$ 9,125	\$ 4,648	\$ 36,656	\$ -	\$ 422,943
由企業合併取得	-	-	10	1,858	746	-	-	-	2,614
增 添	-	-	727	1,362	4,376	3,664	3,310	153,183	166,622
處 分	-	-	-	-	-	-	( 9)	-	( 9)
重 分 類	-	1,153	7,799	-	-	-	-	( 1,153)	7,799
淨兌換差額	-	-	1	469	119	( 58)	-	-	531
104年12月31日餘額	<u>\$ 183,067</u>	<u>\$ 148,391</u>	<u>\$ 41,194</u>	<u>\$ 13,241</u>	<u>\$ 14,366</u>	<u>\$ 8,254</u>	<u>\$ 39,957</u>	<u>\$ 152,030</u>	<u>\$ 600,500</u>
<b>累計折舊及減損</b>									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,526	\$ 8,249	\$ 2,415	\$ 1,200	\$ 155	\$ 4,439	\$ -	\$ 19,984
由企業合併取得	-	-	10	1,453	441	-	-	-	1,904
折舊費用	-	6,127	6,085	1,854	1,836	934	6,326	-	23,162
減損損失	-	3,638	-	-	-	-	-	-	3,638
處 分	-	-	-	-	-	-	( 9)	-	( 9)
淨兌換差額	-	-	1	307	92	-	-	-	400
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,291</u>	<u>\$ 14,345</u>	<u>\$ 6,029</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 10,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,079</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 183,067</u>	<u>\$ 135,100</u>	<u>\$ 26,849</u>	<u>\$ 7,212</u>	<u>\$ 10,797</u>	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 29,201</u>	<u>\$ 152,030</u>	<u>\$ 551,421</u>
<b>成 本</b>									
105年1月1日餘額	\$ 183,067	\$ 148,391	\$ 41,194	\$ 13,241	\$ 14,366	\$ 8,254	\$ 39,957	\$ 152,030	\$ 600,500
增 添	-	-	5,582	6,305	2,813	-	6,310	11,213	32,223
處 分	-	-	( 217)	-	-	-	( 24)	-	( 241)
重 分 類	-	151,920	6,181	-	-	-	-	( 154,522)	3,579
淨兌換差額	-	-	( 152)	( 564)	( 595)	( 273)	( 17)	-	( 1,606)
105年12月31日餘額	<u>\$ 183,067</u>	<u>\$ 300,311</u>	<u>\$ 52,583</u>	<u>\$ 18,982</u>	<u>\$ 16,584</u>	<u>\$ 7,981</u>	<u>\$ 46,226</u>	<u>\$ 8,721</u>	<u>\$ 634,455</u>
<b>累計折舊及減損</b>									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,291	\$ 14,345	\$ 6,029	\$ 3,569	\$ 1,089	\$ 10,756	\$ -	\$ 49,079
折舊費用	-	12,304	6,397	2,701	1,969	1,561	7,348	-	32,280
處 分	-	-	( 138)	-	-	-	-	-	( 138)
淨兌換差額	-	-	-	( 228)	( 152)	( 29)	( 5)	-	( 414)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,595</u>	<u>\$ 20,604</u>	<u>\$ 8,502</u>	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 2,621</u>	<u>\$ 18,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,807</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 183,067</u>	<u>\$ 274,716</u>	<u>\$ 31,979</u>	<u>\$ 10,480</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ 28,127</u>	<u>\$ 8,721</u>	<u>\$ 553,648</u>

合併公司廠房之部分倉庫及延伸遮蔽物未取得建築物使用執照，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、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>			
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,546	\$ 3,546
單獨取得	<u>5,000</u>	<u>2,189</u>	<u>7,189</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 10,735</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,225	\$ 1,225
攤銷費用	<u>23</u>	<u>1,390</u>	<u>1,413</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 2,638</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ 3,120</u>	<u>\$ 8,097</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 5,000	\$ 5,735	\$ 10,735
重分類	<u>( 720 )</u>	<u>-</u>	<u>( 720 )</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 10,015</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105年1月1日餘額	\$ 23	\$ 2,615	\$ 2,638
攤銷費用	<u>859</u>	<u>1,860</u>	<u>2,719</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ 5,357</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 3,398</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 4,658</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	5年~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。

十三、借 款

(一) 短期借款－105年12月31日

銀行信用借款 \$ 120,000

年利率 1.37%。

(二) 長期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
台灣銀行－抵押借款		
借款額度 338,000 千元，自 103 年 5 月 8 日至 118 年 5 月 7 日，每 3 個 月為一期，分 60 期平均攤還本 金，年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.52% 及 1.6%	\$ 281,667	\$ 304,200
兆豐銀行－抵押借款		
借款額度 100,000 千元，自 104 年 11 月 30 日至 119 年 11 月 29 日， 每 1 個月為一 期，分 180 期平 均攤還本金，年 利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分 別為 1.47% 及 1.725%	93,333	99,444
	375,000	403,644
減：一年內到期部分	29,756	29,200
	<u>\$ 345,244</u>	<u>\$ 374,444</u>

十四、其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付薪資	\$ 35,015	\$ 35,118
應付勞健保	4,500	3,081
應付退休金	2,273	1,611
應付休假給付	5,106	5,106
應付勞務費	2,200	3,157
應付董監酬勞	4,132	4,163
應付員工酬勞	4,187	2,082
應付租金	14	3,100
其他	15,563	17,416
	<u>\$ 72,990</u>	<u>\$ 74,834</u>

## 十五、負債準備－流動

	105年12月31日	104年12月31日
保固準備	<u>\$ 12,419</u>	<u>\$ 10,673</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。

## 十六、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司因業務需要，於102年12月向穎霖機械工業股份有限公司調撥員工至本公司任職，其於原事業單位之工作年資由本公司予以併計。

合併公司中之本公司依我國「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。該等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，合併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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 23,883	\$ 26,022
計畫資產公允價值	( 4,972 )	-
淨確定福利負債	<u>\$ 18,911</u>	<u>\$ 26,022</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
104年1月1日餘額	\$ 23,909	\$ -	\$ 23,909
服務成本			
當期服務成本	95	-	95
利息費用	478	-	478
認列於損益	573	-	573
再衡量數			
精算損失－經驗調整	1,104	-	1,104
精算損失－財務假設變 動	436	-	436
認列於其他綜合損益	1,540	-	1,540
104年12月31日餘額	26,022	-	26,022
服務成本			
當期服務成本	95	-	95
利息費用	484	-	484
認列於損益	579	-	579
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 26 )	( 26 )
精算損失－經驗調整	( 4,448 )	-	( 4,448 )
精算損失－財務假設變 動	1,730	-	1,730
認列於其他綜合損益	( 2,718 )	( 26 )	( 2,744 )
雇主提撥	-	( 4,946 )	( 4,946 )
105年12月31日餘額	\$ 23,883	( \$ 4,972 )	\$ 18,911

合併公司因「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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.375%	1.875%
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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( \$ 885 )	( \$ 863 )
減少 0.25%	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 904</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 879</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 862</u> )	( <u>\$ 844</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。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 474</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務加權平均 存續期間	15.38年	15.41年

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(千股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>60,040</u>	<u>60,040</u>
已發行股本	<u>\$ 600,400</u>	<u>\$ 600,400</u>

本公司股東常會於104年6月30日決議盈餘轉增資158,000千元及資本公積轉增資126,400千元，增資後實收資本額為600,400千元。

### (二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 3,200	\$ 3,200

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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月7日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)員工福利費用。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 7 日及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 16,635	\$ 24,052		
現金股利	60,040	39,500	\$ 1.00	\$ 1.25
股票股利	-	158,000	-	5.00

另本公司股東常會於 104 年 6 月 30 日決議以資本公積 126,400 千元配發股票（每股 4 元）。

本公司 106 年 3 月 16 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
	法定盈餘公積	\$ 16,290
特別盈餘公積	8,319	
現金股利	90,060	\$ 1.5

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 844	\$ 1,228
換算國外營運機構所產生之兌換差額	( 11,040 )	( 463 )
換算國外營運機構所產生利益之相關所得稅	1,877	79
年底餘額	<u><u>\$ 8,319</u></u>	<u><u>\$ 844</u></u>

(五) 非控制權益

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 4,466	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利(損)	1,123	( 1,625 )
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 85 )	686
取得子公司所增加之非控制權益(附註二一)	-	5,405
年底餘額	<u><u>\$ 5,504</u></u>	<u><u>\$ 4,466</u></u>

十八、稅前淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備減損損失	\$ -	( \$ 3,638 )
處分不動產、廠房及設備利益	22	-
	<u><u>\$ 22</u></u>	<u><u>( \$ 3,638 )</u></u>

(二) 其他利益及損失

	105 年度	104 年度
淨外幣兌換(損)益	( \$ 14,815 )	\$ 16,478
處分關聯企業利益	-	48
廉價購買利益－取得子 公司	-	162
其他	1,307	486
	<u>( \$ 13,508 )</u>	<u>\$ 17,174</u>

(三) 財務成本

	105 年度	104 年度
銀行借款利息	\$ 7,192	\$ 6,718
減：利息資本化	( <u>1,316</u> )	( <u>1,152</u> )
	5,876	5,566
其他財務成本	334	164
	<u>\$ 6,210</u>	<u>\$ 5,730</u>
利息資本化利率	1.6%	1.6%

(四) 折舊及攤銷

	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備	\$ 32,280	\$ 23,162
無形資產	<u>2,719</u>	<u>1,413</u>
	<u>\$ 34,999</u>	<u>\$ 24,575</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,980	\$ 15,687
營業費用	<u>9,300</u>	<u>7,475</u>
	<u>\$ 32,280</u>	<u>\$ 23,162</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 1,413</u>

(五) 員工福利費用

	105 年度	104 年度
短期員工福利		
薪    資	\$ 239,845	\$ 204,538
勞 健 保	24,779	21,184
其    他	4,470	4,263
	<u>269,094</u>	<u>229,985</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	13,348	11,135
確定福利計畫	579	573
	<u>13,927</u>	<u>11,708</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 283,021</u>	<u>\$ 241,693</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 119,714	\$ 111,196
營業費用	163,307	130,497
	<u>\$ 283,021</u>	<u>\$ 241,693</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以1%~5%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞分別於106年3月16日及105年4月27日經董事會決議如下：

估列比例

	105 年度	104 年度
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	2%	2%

金    額

	105 年度		104 年度	
	現    金	股    票	現    金	股    票
員工酬勞	\$ 2,105	\$ -	\$ 2,082	\$ -
董監事酬勞	4,132	-	4,163	-

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。

104年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與104年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 2. 103年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於104年6月30日舉行股東常會決議通過103年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	
	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,165	\$ -
董監事酬勞	4,329	-

104年6月30日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## (六) 外幣兌換損益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 5,781	\$ 28,885
外幣兌換損失總額	( 20,596 )	( 12,407 )
淨損益	( \$ 14,815 )	\$ 16,478

## (七) 非金融資產減損損失

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備(包含於其他收益及費損淨額)	\$ -	\$ 3,638
存貨(包含於營業成本)	\$ 5,746	\$ 14,058

## 十九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 44,379	\$ 43,100
未分配盈餘加徵	8,968	-
以前年度之調整	<u>1,224</u>	<u>-</u>
	54,571	43,100
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>5,282</u> )	( <u>5,464</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,289</u>	<u>\$ 37,636</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 213,309</u>	<u>\$ 205,363</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 42,642	\$ 38,178
稅上不可減除(可減除)之費損	( 3,545 )	( 542 )
未分配盈餘加徵	8,968	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>1,224</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,289</u>	<u>\$ 37,636</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
遞延所得稅		
國外營運機構換算	( <u>\$ 1,877</u> )	( <u>\$ 79</u> )

## (三) 本期所得稅資產與負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 30,504	\$ 9,281

## (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：

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,752	\$ 1,040	\$ -	\$ 4,792
備抵呆帳	537	( 537)	-	-
應付休假給付	868	-	-	868
未實現銷貨利益	8,928	3,502	-	12,430
負債準備	1,670	262	-	1,932
國外營運機構兌換差額	-	-	1,704	1,704
其他	3,360	321	-	3,681
	<u>\$ 19,115</u>	<u>\$ 4,588</u>	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 25,407</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,095	(\$ 694)	\$ -	\$ 401
國外營運機構兌換差額	173	-	( 173)	-
	<u>\$ 1,268</u>	<u>(\$ 694)</u>	<u>(\$ 173)</u>	<u>\$ 401</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 1,791	\$ 1,961	\$ -	\$ 3,752
備抵呆帳	744	( 207)	-	537
應付休假給付	709	159	-	868
未實現銷貨利益	9,264	( 336)	-	8,928
負債準備	1,162	508	-	1,670
其他	1,526	1,834	-	3,360
	<u>\$ 15,196</u>	<u>\$ 3,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,115</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 2,640	(\$ 1,545)	\$ -	\$ 1,095
國外營運機構兌換差額	252	-	( 79)	173
	<u>\$ 2,892</u>	<u>(\$ 1,545)</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>\$ 1,268</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

	105年12月31日	104年12月31日
淨確定福利負債	<u>\$ 18,911</u>	<u>\$ 26,022</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 21,355 千元及 4,515 千元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>255,317</u>	<u>166,351</u>
	<u>\$ 255,317</u>	<u>\$ 166,351</u>

股東可扣抵稅額帳戶餘額

	<u>\$ 63,340</u>	<u>\$ 49,838</u>
--	------------------	------------------

	105年度(預計)	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	25.18%	20.48%

(八) 所得稅核定情形

本公司之所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	105年度	104年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 162,897</u>	<u>\$ 169,352</u>

## 股 數

	單位：千股	
	105 年度	104 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	60,040	60,040
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	66	273
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>60,106</u>	<u>60,313</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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。

## 二一、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具 表 決 權 之 所 有 權 權 益 比 例	移 轉 對 價
馬來西亞穎漢	機器設備及零件銷售	104 年 11 月 1 日	100%	\$ 161
泰國穎漢	機器設備及零件銷售	104 年 11 月 1 日	46%	4,477
PROFIT	一般投資業	104 年 11 月 1 日	100%	2,246

合併公司於 104 年度收購馬來西亞穎漢公司、泰國穎漢公司、PROFIT 公司，係為擴展合併公司機器設備及零件銷售之營運。

### (二) 移轉對價

移轉對價係以現金為之。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	馬 來 西 亞 穎	漢 泰 國 穎 漢	PROFIT
流動資產			
現 金	\$ 457	\$ 5,132	\$ 1,408
應收帳款淨額	930	8,415	3,417
存 貨	2,033	9,697	5,374
預付款項	46	276	1,141
其他流動資產	26	335	276
非流動資產			
廠房及設備	-	154	556
其 他	77	-	243
流動負債			
應付款項	( 3,160 )	( 12,548 )	( 9,251 )
其他應付款	( 85 )	( 977 )	( 126 )
其他流動負債	( 160 )	( 484 )	( 751 )
	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 2,287</u>

企業合併交易中自馬來西亞穎漢公司、泰國穎漢公司及 PROFIT 公司所取得之應收款項之公允價值分別為 930 千元、8,415 千元及 3,417 千元，於收購日預期無法回收之現金流量係已提列減損之應收款項，分別為 46 千元、986 千元及 2 千元。

(四) 非控制權益

泰國穎漢公司、馬來西亞穎漢公司及 PROFIT 公司之非控制權益係分別按收購日非控制權益之公允價值 5,400 千元、0 千元及 5 千元衡量，此公允價值係採用現金流量折現法進行估計，所採用之主要假設如下：

1. 折現率分別為 12.92%、14.08% 及 16.82%。
2. 長期持續成長率分別為 3.28%、4.92% 及 7.66%。
3. 針對市場參與者所考量之因素進行調整。

(五) 因收購產生之廉價購買利益

	馬 來 西 亞	泰 國	漢 穎 漢	PROFIT
	穎	漢	穎	漢
移轉對價	\$ 161	\$ 4,477		\$ 2,246
加：非控制權益	-	5,400		5
減：所取得可辨認資產之公允價值	( 164 )	( 10,000 )		( 2,287 )
因收購產生之廉價購買利益	<u>( \$ 3 )</u>	<u>( \$ 123 )</u>		<u>( \$ 36 )</u>

(六) 取得子公司之淨現金流入

	104 年度
現金支付之對價	\$ 6,884
減：取得之現金餘額	( 6,997 )
減：尚未支付之對價	( <u>6,884</u> )
	( <u>\$ 6,997</u> )

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	馬 來 西 亞	泰 國	漢 穎 漢	PROFIT
	穎	漢	穎	漢
營業收入	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ 4,430</u>		<u>\$ 1,691</u>
本年度淨利（損）	<u>\$ 1,394</u>	<u>( \$ 2,969 )</u>		<u>( \$ 593 )</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，104 年度合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	104 年度
營業收入	<u>\$ 1,221,857</u>
本年度淨利	<u>\$ 181,351</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。

二二、營業租賃協議

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

併公司已於 105 年 12 月申請承購該地號之土地，並於 106 年 1 月經管理局核准，預計於 106 年 3 月底繳納價款 315,030 千元。

### 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) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### (二) 金融工具之種類

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$ 583,579	\$ 375,699
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 2)	854,659	742,840

註 1：餘額係包含現金、應收票據 (含關係人)、應收帳款 (含關係人)、其他應收款、存出保證金及長期應收票據等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據 (含關係人)、應付帳款 (含關係人)、其他應付款 (含關係人)、長期借款 (含一年內到期長期借款) 及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、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	
		105 年度	104 年度
損	益	\$ 1,609	\$ 938
		歐 元 之 影 響	
		105 年度	104 年度
損	益	\$ 308	\$ 119
		人 民 幣 之 影 響	
		105 年度	104 年度
損	益	\$ 1,991	\$ 944
		日 幣 之 影 響	
		105 年度	104 年度
損	益	\$ 2	\$ 100
		泰 銖 之 影 響	
		105 年度	104 年度
損	益	\$ -	(\$ 45)

## (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>105年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 200,521	\$ 145,306
金融負債	495,000	403,644

### 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105及104年度之稅前淨利將減少2,945千元及2,583千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加以及金融工具減少所致。

## 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。

105年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
浮動利率工具—銀行借款 1.375%~1.52%	\$ 155,753	\$ 375,851
無附息負債	<u>334,555</u>	<u>25,104</u>
	<u>\$ 490,308</u>	<u>\$ 400,955</u>

104 年 12 月 31 日

	1年以內	1年以上
非衍生金融負債		
浮動利率工具—銀行借款	\$ 35,595	\$ 414,377
無附息負債	<u>339,196</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 374,791</u>	<u>\$ 414,377</u>

(2) 融資額度

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
無擔保銀行透支額度		
—已動用金額	\$ 120,000	\$ -
—未動用金額	<u>95,000</u>	<u>245,000</u>
	<u>\$ 215,000</u>	<u>\$ 245,000</u>
有擔保銀行透支額度		
—已動用金額	\$ 438,000	\$ 403,644
—未動用金額	<u>69,000</u>	<u>103,356</u>
	<u>\$ 507,000</u>	<u>\$ 507,000</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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年度	104 年度
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ 6	\$ 5,214
	其他關係人	<u>201,391</u>	<u>242,520</u>
		<u>\$ 201,397</u>	<u>\$ 247,734</u>

合併公司銷貨與關係人之價格及收款期間，與一般客戶交易相當。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105 年度	104 年度
具重大影響之投資者	\$ 16,753	\$ 28,576
其他關係人	<u>31,292</u>	<u>45,093</u>
	<u>\$ 48,045</u>	<u>\$ 73,669</u>

合併公司向具重大影響之投資者進貨之設備機台，並無同種類產品之進貨價格可供比較，其餘向其他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。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收票據	具重大影響之投資者	\$ -	\$ 1,187
應收帳款	其他關係人	<u>40,854</u>	<u>32,860</u>
		<u>\$ 40,854</u>	<u>\$ 34,047</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付票據	具重大影響之投資者	\$ 12,390	\$ 4,849
應付帳款	具重大影響之投資者	6,960	21,002
應付帳款	其他關係人	12,321	44,876
其他應付款	主要管理階層	-	4,743
		<u>\$ 31,671</u>	<u>\$ 75,470</u>

(五) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預付款項	其他關係人	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 270</u>

(六) 預收款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預收款項	其他關係人	<u>\$ 17,552</u>	<u>\$ -</u>

(七) 存入保證金

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
存入保證金	其他關係人	<u>\$ 25,104</u>	<u>\$ -</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	105 年度	104 年度
具重大影響之投資者	\$ 2,177	\$ -
其他關係人	<u>24</u>	<u>2,011</u>
	<u>\$ 2,201</u>	<u>\$ 2,011</u>

(九) 租金支出

關 係 人	標 的 物	租 期	租 金 支 付 方 式	105 年度	104 年度
			( 未 稅 )		
具重大影響之投資者	台南市永康區環工路 46 號	103.7.1~106.6.30	260 千元/每月	\$ 3,121	\$ 3,121
其他關係人	天津市北辰區雙街鎮龍淮路 1 號	104.4.1~107.3.31	RMB 133,560 元/每季	2,467	2,016
其他關係人	天津市北辰區雙街鎮龍淮路 1 號	103.4.1~104.3.31	RMB 97,860 元/每季	-	490
				<u>\$ 5,588</u>	<u>\$ 5,627</u>

(十) 合併公司於 104 年 11 月分別以 2,336 千元(泰銖 2,869,565 元)、161 千元(大馬幣 25,000 元)及 2,246 千元(美金 70,000 元)向關係人胡炳昆及胡峻嘉購買泰國穎漢公司 24%、馬來西亞穎漢公司 100%及 PROFIT 公司 100%之股權。

合併公司於 104 年 10 月出售泰國 UI.公司予關係人胡炳昆，相關說明詳附註十。

(十一) 其 他

合併公司於 105 及 104 年度支付具重大影響之投資者之加工費分別為 8,257 千元及 4,100 千元；支付其他關係人之營業相關費用分別為 1,173 千元及 210 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：

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 8,612	\$ 14,217
退職後福利	105	166
	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 14,383</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長期融資借款之擔保品：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
土地	\$ 183,067	\$ 183,067
房屋及建築	274,716	138,738
	<u>\$ 457,783</u>	<u>\$ 321,805</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司為履約交貨委由銀行開出之履約保證信函為歐元 63 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：各外幣及新台幣均為千元

105 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	\$ 6,061	32.25 \$ 196,011
		(美金：新台幣)
歐元	1,128	33.9 38,258
		(歐元：新台幣)
人民幣	43,106	4.6182 199,072
		(人民幣：新台幣)

(接次頁)

(承前頁)

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
日幣	\$ 799	0.2727	\$ 218
		(日幣：新台幣)	

外幣負債

貨幣性項目

美金	1,036	32.25	35,068
		(美金：新台幣)	
歐元	219	33.9	7,415
		(歐元：新台幣)	

104年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 4,420	32.825	\$ 145,770
		(美金：新台幣)	
歐元	428	35.88	15,344
		(歐元：新台幣)	
人民幣	18,908	4.995	94,445
		(人民幣：新台幣)	
日幣	36,572	0.2727	9,973
		(日幣：新台幣)	

外幣負債

貨幣性項目

美金	1,550	32.825	51,957
		(美金：新台幣)	
歐元	97	35.88	3,494
		(歐元：新台幣)	
泰銖	5,500	0.814	4,477
		(泰銖：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	105 年		104 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)	(\$ 15,726)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 17,855
人民幣	4.56 (人民幣：新台幣)	3	5.0406 (人民幣：新台幣)	596
波蘭幣	7.76 (波蘭幣：新台幣)	( 421)	8.3890 (波蘭幣：新台幣)	( 1,080)
印尼盾	0.0033 (印尼盾：新台幣)	874	0.0033 (印尼盾：新台幣)	34
土耳其幣	9.2325 (土耳其幣：新台幣)	507	11.2 (土耳其幣：新台幣)	171
其他		( 52)		( 1,098)
		<u>(\$ 14,815)</u>		<u>\$ 16,478</u>

## 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。(無)
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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

表五)

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。(附表六)
  - (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 105 及 104 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 105 及 104 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，越南、波蘭及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	
				105年	104年
		105年度	104年度	12月31日	12月31日
台 中 其 他	灣	\$ 786,072	\$ 784,461	\$ 551,825	\$ 554,885
	國	476,186	340,171	14,219	8,708
		<u>129,480</u>	<u>68,825</u>	<u>3,369</u>	<u>1,621</u>
		<u>\$ 1,391,738</u>	<u>\$ 1,193,457</u>	<u>\$ 569,413</u>	<u>\$ 565,214</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

105 及 104 年度之營業收入中，分別有 201,386 千元及 179,409 千元係來自本集團之最大客戶。

穎漢科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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5)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註4)	業務往來 金額	有短期 融通資 金之原 因	提列備 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	穎霖工業機械責任有限公司	其他應收款	是	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ -	-	1	\$ 7,229	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 7,229 (註3)	\$ 178,382 (註3)	
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI (土耳其穎漢)	其他應收款	是	4,000	4,000	-	-	1	12,903	業務往來	-	-	-	12,903 (註3)	178,382 (註3)	
		YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	其他應收款	是	1,887	1,887	803 (USD 25)	-	-	1	1,090	業務往來	-	-	-	1,090 (註3)	178,382 (註3)
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎 漢)	其他應收款	是	5,000	5,000	-	-	-	1	16,260	業務往來	-	-	-	16,260 (註3)	178,382 (註3)
1	PROFIT DIMENSION CORPORATION (PROFIT)	YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	其他應收款	是	628 (USD 19,487)	-	-	-	2	-	營運資金週轉	-	-	-	4,854 (註2)	4,854 (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：與 PROFIT DIMENSION CORPORATION 直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司資金貸與總額及個別對象之限額如下：

(1) PROFIT 資金貸與他人之總額，不得超過 PROFIT 股本之 50%。

(2) PROFIT 資金貸與個別公司或行號之限額，其與 PROFIT 有業務往來者，不得超過申貸資金公司或行號與 PROFIT 最近年度業務往來金額，且不得超過 PROFIT 股本之 50%；其因董事會認有短期融通資金之必要者，不得超過 PROFIT 股本之 50%。

註 3：(1) 本公司資金貸與他人之總額，不得超過本公司期末淨值 20%。

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

註 4：(1) 業務往來。

(2) 有短期融通資金之必要。

註 5：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  
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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	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	(\$ 342,592)	28	月結120天	相當	相當	\$ 172,897	48	應收帳款
	YLM USA, Inc	其他關係人	銷貨	( 201,386)	16	月結120天	相當	相當	39,714	11	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 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率(註2)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	天津穎漢科技有限公司	子公司(持股100%)	應收帳款 \$ 172,897	2.81	\$ -	不適用	\$ 37,791	\$ -

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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		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	\$ 3,940	( \$ 1,001 )	( \$ 189 )	註2
	VISION NETWORK LIMITED (VISION)	汶萊	一般投資業	90,984	68,923	2,850,000	100	84,600	12,847	10,603	註3
	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	5,037	-	100	17,811	( 222 )	( 222 )	
	YING HAN TECHNOLOGY (俄羅斯穎漢)	俄羅斯	機器設備及零件買賣業	6,253	5	-	100	6,585	( 412 )	( 412 )	
	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	3,466	1,254	1,254	
	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	1,862	488	488	
	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	4,327	2,016	478	註4
	PROFIT DIMENSION CORPORATION (PROFIT)	汶萊	一般投資業	4,526	4,526	301,050	100	6,148	2,959	2,959	
VISION NETWORK LIMITED	穎霖工業機械責任有限公司	越南	機器設備及零件買賣業	6,450 (USD 200,000)	6,450 (USD 200,000)	-	100	3,374	( 495 )		
PROFIT DIMENSION CORPORATION	YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	印度	機器設備及零件買賣業	2,304 (USD 71,434)	62 (USD 1,934)	369,999	99.99	2,034	( 242 )		
	PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	印尼	機器設備及零件買賣業	3,512 (USD 108,900)	3,512 (USD 108,900)	108,900	99	2,626	3,385		

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 1,001 千元加順流交易之未實現銷貨毛損 812 千元。

註 3：本期認列之投資損益係包括本期利益 12,847 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 2,244 千元。

註 4：本期認列之投資損益係包括本期利益 927 千元減順流交易之未實現銷貨毛利 449 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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 或間接投資之 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
				自台灣匯出累積 投資金額(註 3)	匯出	匯回	自台灣匯出累積 投資金額(註 3)					
天津穎漢科技有限公 司	機器設備及零件製造業	\$ 67,725 (USD 2,100 千元)	(2) VISION Network Limited	\$ 67,725 (USD 2,100 千元)	\$ -	\$ -	\$ 67,725 (USD 2,100 千元)	\$ 17,273	100	\$ 17,273 (2)B.	\$ 84,993	\$ -
上海穎亨機械科技有 限公司	機器設備及零件買賣業	20,963 (USD 650 千元)	(2) VISION Network Limited	-	20,963 (USD 650 千元)	-	20,963 (USD 650 千元)	( 3,939 )	100	( 3,939 )	16,032	-

本期期末 赴大陸地區 投資金額 (註 3)	自台灣匯出 投資金額 (註 3)	經濟部投審會核准投資金額 (註 3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 88,688 (USD 2,750 千元)	\$ 88,688 (USD 2,750 千元)	\$ 88,688 (USD 2,750 千元)	\$ 535,145

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查核之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：相關金額係按期末一美元等於新台幣 32.25 元之匯率換算。

註 4：本公司 891,908 千元×60%=535,145 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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	(\$ 342,592)	28	月結 120 天	相當	相當	\$ 172,897	48	

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 ( 註 )	交 易 往 來 情 形			估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 ( % )
				科 目	金 額	交 易 條 件	
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	\$ 342,592	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	25
			(1)	應收帳款	172,897	-	9
		越南穎霖工業機械責任有限公司	(1)	銷貨收入	7,229	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	1
			(1)	應收帳款	656	-	-
		YING HAN TECHNOLOGY Sp. Z O. O. (波蘭穎漢)	(1)	銷貨收入	36,280	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	3
			(1)	應收帳款	7,694	-	-
			(1)	其他應付款	419	-	-
			(1)	營業費用	2,453	-	-
		YING HAN TEKNOLOJI LTD. STI. (土 耳其穎漢)	(1)	銷貨收入	12,903	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	1
			(1)	應收帳款	9,871	-	1
			(1)	其他應付款	580	-	-
			(1)	營業費用	3,397	-	-
		YING HAN TECHNOLOGY LIMITED (俄羅斯穎漢)	(1)	銷貨收入	6,489	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	-
			(1)	應收帳款	127	-	-
			(1)	營業費用	2,388	-	-
		YLM INDUSTRIAL CO., LTD. (泰國穎 漢)	(1)	銷貨收入	16,260	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	1
			(1)	應收帳款	8,736	-	-
		YLM TUBE SOLUTIONS AND SERVICE P. LTD. (印度穎漢)	(1)	銷貨收入	1,090	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	-
			(1)	應收帳款	1,516	-	-
			(1)	其他應收款	803	-	-
	(1)	營業費用	5,140	-	-		
PT. YING LIN MACHINE AND SERVICE (印尼穎漢)	(1)	銷貨收入	6,242	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	-		
	(1)	應收帳款	1,138	-	-		
	(1)	其他應付款	194	-	-		
	(1)	營業費用	2,265	-	-		
HANNSA PRECISION SDN. BHD. (馬 來西亞穎漢)	(1)	銷貨收入	8,074	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	1		
	(1)	應收帳款	1,496	-	-		
	(1)	其他應付款	194	-	-		
	(1)	營業費用	2,265	-	-		
YLM ITALY SRL (義大利穎漢)	(1)	銷貨收入	1,689	按一般交易價格計價一月結 120 天收款	-		
	(1)	應收帳款	586	-	-		
	(1)	其他應付款	1,085	-	-		
	(1)	營業費用	6,969	-	1		

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。