

股票代碼：1528



恩德科技股份有限公司
ANDERSON INDUSTRIAL CORP.

一〇一年度

年 報

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 三 十 日 刊 印

年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://newmops.twse.com.tw/>

一、本公司發言人及代理發言人

發 言 人：盛海天

職 稱：財務長

電 話：(02)25237866

電子郵件信箱：steve@mail.anderson.com.tw

代理發言人：葉柔含

職 稱：會計部經理

電 話：(02)25237866

電子郵件信箱：sherry@mail.anderson.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司：台北市松江路72號7樓

電 話：(02)25237866

工 廠：苗栗縣後龍鎮中華路1498號

電 話：(037)726876

北區營業處：桃園縣蘆竹鄉南坎路一段99號11樓之1

電 話：(03)3114366

電子機械營業處：桃園縣蘆竹鄉南坎路一段99號8樓之1

電 話：(03)3114366

中區營業處：台中市梧棲區經二路33號

電 話：(04)26595866

南區營業處：高雄市前鎮區中山二路91號13樓之6

電 話：(07)3350066

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：中國信託商業銀行代理部

地 址：100台北市重慶南路一段83號5樓

網 址：<http://www.chinatrust.com.tw>

電 話：(02)2181-1911

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：黃柏淑、林秀玉

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地 址：台北市信義路五段7號68樓（台北101大樓）

網 址：<http://www.kpmg.com.tw>

電 話：(02)8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無

六、本公司網址：<http://www.anderson.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、公司治理運作情形.....	19
四、會計師公費資訊.....	33
五、更換會計師資訊.....	33
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形.....	34
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	35
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	36
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	37
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	38
二、公司債辦理情形.....	45
三、特別股辦理情形.....	45
四、海外存託憑證辦理情形.....	45
五、員工認股權憑證辦理情形.....	45
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	45
七、資金運用計畫執行情形.....	45

伍、營運概況

一、業務內容.....	46
二、市場及產銷概況.....	55
三、從業員工.....	64
四、環保支出資訊.....	65
五、勞資關係.....	65
六、重要契約.....	66

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	67
二、最近五年度財務分析.....	71
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	75
四、最近年度財務報表.....	76
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	113
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事及對本公司財務狀況之影響.....	159

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況.....	160
二、財務績效.....	161
三、現金流量.....	162
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	162
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	162
六、風險事項分析評估.....	163
七、其他重要事項.....	164

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料.....	165
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	170
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	170
四、其他必要補充說明事項.....	170

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	171
--	-----

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生

誠摯歡迎與感謝各位股東蒞臨指導本公司一年一度股東常會，茲將101年度營業狀況報告如下：

一、101年營業結果報告：

主要因歐美經濟情勢疲弱及中國國內投資成長趨緩，產業對設備投資之需求萎縮，故本公司101年度營業收入2,366,635千元，較100年度之營業收入衰退445,786千元，約為16%；惟因機械毛利率增加，及關係企業間銷貨毛利迴轉，故101年度已實現營業毛利金額為497,541千元，較100年度僅減少約6,773千元。

銷管費用則因營業收入減少而下滑，101年度營業費用為368,673千元，較100年度減少約68,637千元；故101年度營業淨利為128,868千元，較100年度增加約61,864千元；另因101年認列長期投資虧損及兌換損失，故營業外支出增加，因而本公司101年度之稅前淨利為90,561千元，未能達到100年度之獲利水準。

1. 營業計劃實施成果：

(1)本公司

單位：新台幣千元

	101 年度		100 年度		增(減)情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入淨額	2,366,635	100	2,812,421	100	(445,786)	-16%
已實現營業毛利	497,541	21	504,314	18	(6,773)	-1%
營業費用	368,673	16	437,310	16	(68,637)	-16%
營業淨利	128,868	5	67,004	2	61,864	92%
營業外收(支)淨額	(4,749)	0	173,879	6	(178,628)	-103%
稅前淨利	124,119	5	240,883	8	(116,764)	-48%
本期淨利	90,561	4	210,572	7	(120,011)	-57%

(2)本公司及子公司合併報表

	101 年度		100 年度		增(減)情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入淨額	2,878,253	100	3,291,467	100	(413,214)	-13%
營業毛利淨額	691,353	24	806,443	25	(115,090)	-14%
營業費用	593,318	21	701,208	21	(107,890)	-15%
營業淨利	98,035	3	105,235	4	(7,200)	-7%
營業外收(支)淨額	21,947	1	163,148	5	(141,201)	-87%
稅前淨利	119,982	4	268,383	9	(148,401)	-55%
合併總淨利	86,873	3	215,569	7	(128,696)	-60%
歸屬予合併淨利	90,561	3	210,572	7	(120,011)	-57%

2. 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣千元

項目		101 年度	100 年度	
財務 收支	營業淨利	128,868	67,004	
	業外收(支)淨額	(4,749)	173,879	
	稅前淨利	124,119	240,883	
	稅後淨利	90,561	210,572	
獲利 能力	資產報酬率%		2.64	5.73
	股東權益報酬率%		4.27	10.86
	佔實收 資本比 例	營業利益	8.77	4.75
		稅前淨利	8.44	17.09
	純益率%		3.83	7.49
	每股盈餘/元/追溯調 整		0.62	1.49

3. 研發成果：

101 年度已完成之研發專案如下：

- (1). 汽車產業 3D 部件五軸加工機(箱型五軸機)
- (2). 全自動電腦輔助系統櫥櫃加工機
- (3). 高精度電路板定高加工機(盲撈機)
- (4). PCB 軟板雷射成型
- (5). 高速主軸永磁無刷馬達開發與設計
- (6). 剛性攻牙主軸開發

二、102年產銷政策及營業目標

1. CNC精密加工中心

本公司精密機械應用廣泛，種類繁多，102 年將穩固現有通路，繼續深耕大陸、東南亞、巴西，另開發印度市場，設計適合當地的機種，並透過代理銷售行銷，另考慮合作設立組裝工廠，預計在 102 年完成。

101 年 CNC 精密加工中心，台數達 241 台，預計 102 年達成 50%之成長目標。

2. 噴繪機械

本公司將特別成立華語區專責部門，將過去成功應用經驗加以推廣至大陸及東南亞家具裝修及廣告業者。另結合市場需求，開發客製化特定應用噴繪設備，以搶佔市場新機。

101 年噴繪機械銷售台數達 31 台，預計 102 年銷售台數為 76 台，可成長 145%。

3. 電子機械

本公司電子機械主力產品為印刷電路板鑽孔機及成型機，鑽孔機部分將持續提升效能及精度，另因應高階市場需求，開發 300,000 轉鑽孔機並專攻 0.075MM 小孔徑鑽孔。成型機部分將朝高精度深度控制，並以輕薄短小為主流，刺激下一波市場買氣。另外在大尺寸 LCD 面板銷售熱潮下，本公司之新開發數款雷射產品，展望 102 年應能產生銷售動能。

101 年電子機械銷售台數達 283 台，預計 102 年配合客戶擴廠商機，銷售台數為 532 台，增加約 187%。

4. 板材類

將強力進軍中國內需市場，推廣三 D 立體雕花板等新產品，預估 102 營業額成長 20% 為目標。

三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1. 油價電價上漲，將導致通貨膨脹造成原物料及相關製造成本價格上漲。
2. 景氣循環變化快速，訂單需求往往量大而交期短，考驗供應鏈管理能力及生產調整能力，庫存管理困難度增加。
3. 部分產品因競爭及商業習慣，分期付款期間有增長趨勢，致資金調度壓力增加。

四、未來發展策略：

1. 改良現有機種，提高品質。
2. 培養國際行銷人才及技術服務團隊，擴展新興市場通路。
3. 尋求策略聯盟伙伴，擴大產品垂直及水平整合。
4. 增加關鍵零組件自製率，降低成本提升產品競爭力。

感謝各位股東的支持與肯定，敬祝各位股東身體健康，萬事如意。
謝謝大家！

董事長：謝子仁



經理人：王元男



會計主管：盛海天



貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國六十一年七月二十一日。

二、公司沿革：

本公司於民國六十一年七月奉准設立，原名恩德實業股份有限公司，主要營業項目為各種電腦數控機械、建築與裝潢材料及五金零件之設計、製造、加工、銷售及進出口業務；本公司經營目標為朝高精密及高科技之機械發展，故為配合本公司「科技立業，國際立功」之經營理念，於民國八十九年九月將公司名稱變更為恩德科技股份有限公司。

本公司歷年重要紀事：

- 民國六十五年
 - 取得日本KANEFUSA產品代理權，進口第一片高品質木工用鋸鋼鋸片。
- 民國六十六年
 - 於台中、高雄相繼成立營業處，首開同業全省行銷、服務並重之風氣。
- 民國六十七年
 - 取得日本MANUNAKA產品代理權，開啟木工機械市場之門。
- 民國六十九年
 - 舉辦日本進口木工機械全省巡迴展，打破同業傳統行銷方式。
 - 取得全球第一大品牌—德國HOMAG木工機械代理權，銷售HOMAG貼邊機、鑽孔機、雙端作樺機等系列產品，並發展技術合作關係。
- 民國七十四年
 - 電腦鉋花機（ NC ROUTERS ）設計成功，開發自有品牌。
- 民國七十五年
 - 電腦鉋花機榮獲台灣區機械工會第一屆台灣木工機械特別獎。
- 民國七十六年
 - 自有CNC機械產品輸入歐美市場。
- 民國七十七年
 - 全自動電腦鉋花機（ CNC ROUTERS ）榮獲外貿協會首屆自創品牌獎。
- 民國七十八年
 - CNC ROUTERS再獲木工機械同業公會最佳產品獎。
- 民國八十一年
 - CNC ROUTERS、電腦綜合加工機(CNC MACHINE CENTER)、電腦曲面研磨機(CNC PROFILE GRINDING MACHINE)同時榮獲經濟部「台灣精品獎」。
 - 變更組織為股份有限公司。
- 民國八十二年
 - 成立恩德香港公司、恩德德國公司、恩德美國公司。
 - 合併安德、仲德公司，整合企業經營，實收資本額增至新台幣121,000仟元。
- 民國八十三年
 - 辦理現金增資，實收資本額增至新台幣170,470仟元。
- 民國八十四年
 - 通過德國 TUV ISO-9002品質認證。
 - 開發成功國內第一台使用 PC-Based Controller 的木工 CNC Router(電腦鉋花機)。
 - 辦理現金增資，實收資本額增至新台幣187,260仟元。
- 民國八十五年
 - 成立恩德新加坡公司。
 - 辦理現金增資，實收資本額增至新台幣266,500仟元。
 - 獲經濟部工業局主導性新產品補助開發成功國內第一台CNC五軸加工機，榮獲中華木工協會頒發優良設計獎。

- 民國八十六年
 - 通過歐盟CE機械安全指令認證。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣310,000仟元。
 - 成功開發印刷電路板電腦數控鑽孔機。
- 民國八十七年
 - CNC五軸加工機榮獲第六屆國家產品形象獎銀質獎。
 - 通過德國 TUV ISO-9001品質認證。
 - 開發成功印刷電路板檢測機。
 - 開發成功輕型及航太CNC五軸加工機。
 - 辦理現金增資、盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣475,000仟元。
- 民國八十八年
 - 完成主導性新產品專案「P-BGA外觀檢測機」之開發。
 - 開發成功超高速印刷電路板鑽孔檢測機。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣549,000仟元。
- 民國八十九年
 - 成功引進線性馬達印刷電路板鑽孔技術。
 - 辦理88年度現金增資，實收資本額增至新台幣619,000仟元。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣719,000仟元。
- 民國九十年
 - 導入ERP及PDM系統提昇企業資源使用及研發效率。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣800,000仟元。
- 民國九十一年
 - 後龍工廠研發大樓正式啟用。
 - 合併恩德德國公司及恩德德國電子機械公司。
 - 辦理資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣820,000仟元。
- 民國九十二年
 - 辦理庫藏股註銷減資，實收資本額為新台幣742,000仟元。
 - 發行海外可轉換公司債美金九百九十萬元。
- 民國九十三年
 - 辦理庫藏股轉讓員工4,000,000股。
 - 辦理贖回海外可轉換公司債美金一佰五十萬元，實際流通之海外可轉換公司債為美金八佰四十萬元。
- 民國九十四年
 - 通過經濟部技術處「示範性資訊應用開發計畫」。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額為新台幣762,000仟元。
 - 海外可轉換公司債辦理贖回美金四佰九十萬元，及辦理美金一佰七十五萬元轉換為普通股，實際流通之海外可轉換公司債為美金一佰七十五萬元。
- 民國九十五年
 - 恩德德國公司辦理減資，實收資本額為歐元2,025仟元。
 - 海外可轉換公司債美金一佰七十五萬元辦理轉換為普通股，實際流通之海外可轉換公司債為美金〇元。
 - 辦理海外可轉換公司轉換為普通股變更登記，實收資本額為新台幣894,923,480元。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額為新台幣960,000仟元。
 - 成立勝德投資股份有限公司，實收資本額為新台幣150,000仟元。

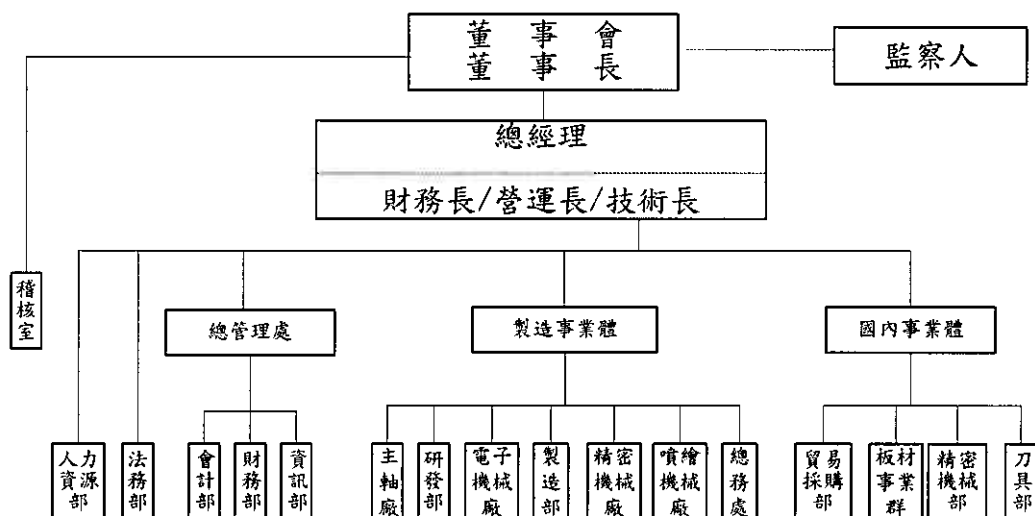
- 民國九十六年
 - 增資勝德投資股份有限公司，實收資本額為新台幣200,000仟元。
 - 經由勝德投資股份有限公司轉投資總格實業股份有限公司新台幣139,922仟元。
 - 辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣300,000仟元。
 - 辦理現金增資新台幣200,000仟元及盈餘轉增資40,000仟元，實收資本額為新台幣1,200,000仟元。
- 民國九十七年
 - 增資勝德投資股份有限公司，實收資本額為新台幣220,000仟元。
 - 辦理國內第一次無擔保轉換公司債轉換為普通股變更登記，實收資本額為新台幣1,209,682,060元。
 - 辦理盈餘轉增資61,000仟元，實收資本額為新台幣1,270,682,060元。
 - 辦理庫藏股註銷減資120,000仟元，實收資本額為新台幣1,150,682,060元。
- 民國九十八年
 - 辦理資本公積轉增資25,000仟元，實收資本額為新台幣1,175,682,060元。
 - 依轉換辦法規定收回流通在外國內第一次無擔保轉換公司債新台幣26,100,000元，其中新台幣22,500,000元以現金收回，另新台幣3,600,000元轉換為普通股，辦理變更登記實收資本額為新台幣1,178,114,480元。
- 民國九十九年
 - 辦理發行國內第2次無擔保轉換公司債新台幣300,000仟元。
 - 辦理資本公積轉增資23,062,290元，實收資本額為新台幣1,201,176,770元。
- 民國一〇〇年
 - 辦理國內第2次無擔保轉換公司債轉換為普通股變更登記及辦理資本公積轉增資30,000仟元，實收資本額為新台幣1,426,944,980元。
 - 投資美金2,425,000元購買上海九仲飯田機械有限公司股權更名為祐德機械(上海)有限公司。
- 民國一〇一年
 - 辦理庫藏股註銷減資30,220仟元，實收資本額為新台幣1,396,724,980元。
 - 辦理國內第2次無擔保轉換公司債轉換為普通股變更登記。
 - 依轉換辦法規定收回流通在外國內第2次無擔保轉換公司債新台幣6,300,000元，其中新台幣1,400,000元以現金收回，另新台幣4,900,000元轉換為普通股，辦理變更登記實收資本額為新台幣1,409,187,540元。
 - 辦理盈餘轉增資60,812,460元，實收資本額為新台幣1,470,000,000元。

參、公司治理報告

一、公司組織

(一)組織系統圖

1. 組織結構



2. 各主要部門所營業務

主要部門	職掌業務
稽核室	綜理公司內部制度之規畫、制訂、執行。
人力資源部	綜理公司人事、教育訓練、企劃、總務業務。
法務處	綜理公司各項法務事務。
會計部	綜理公司會計業務。
財務部	綜理公司財務、股務業務。
資訊部	綜理公司資訊系統整合、規畫、執行。
主軸廠	負責主軸產品研發、設計、製造及銷售。
研發部	負責機械產品研發、設計。
電子機械廠	製造及銷售印刷電路板鑽孔機、成型機、檢測機。
製造部	負責採購生產用原物料、物流管理、管制原物料進料、機械生產品質、自製機械之零組件加工。
精密機械廠	製造及銷售電腦數控加工中心、刀具研磨機、電腦曲面研磨機等機械。
噴繪機械廠	製造及銷售UV數位噴繪機等機械。
總務處	綜理工廠各項總務業務。
貿易採購部	綜理公司國外商品採購業務。
板材事業群	進口、銷售北美、東南亞、歐洲、南美洲等各樹種板材，及各種厚度、色彩之美耐板、檯面板、及珍珠板及建材之銷售及倉管作業。
精密機械部	銷售本公司自製之各型精密機械及代理進口之各類機械。
刀具部	銷售本公司自製之各類型刀及代理日本、歐洲高級鎢鋼鋸片、鑽頭、鑽石刀具、熱熔膠。

(二)董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1. 董事及監察人資料 (一)：

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	還任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	謝子仁	100.06.24	3年	61.07.21	4,451,071	3.41%	8,091,455	5.50%	740,442	0.50%	0	0.00%	東吳大學企管系	本公司董事長、恩德香港公司董事、恩德美國公司董事、恩德德國公司董事、恩德新加坡公司董事、仲德實業(上海)公司董事長、祐德機械(上海)有限公司董事長、勝德投資董事長、朔德光電董事、哲名投資董事	監察人	謝季芸 謝子福 謝子銓	姊弟 兄弟 兄弟
董事	楊惟仁(註2)	100.06.24	3年	85.05.05	2,074,596	1.59%	1,803,352	1.23%	930,193	0.63%	0	0.00%	Memphis State University企管碩士	本公司營運長、總格實業董事	無	無	無
董事	何照義	100.06.24	3年	94.06.23	350,919	0.27%	515,066	0.35%	15,484	0.01%	0	0.00%	紐約大學工業工程與作業研究博士	東吳大學企管系教授 凱碩科技股份有限公司獨立董事	無	無	無
董事	田基謀	100.06.24	3年	97.06.19	419,434	0.32%	447,102	0.30%	4,250,590	2.89%	0	0.00%	彰師大電機研究所	品正機械工業(股)公司董事長、巨基精機(股)董事長	無	無	無
董事	盛海天	100.06.24	3年	97.06.19	310,981	0.24%	331,494	0.23%	344,953	0.23%	0	0.00%	政治大學會計系 安侯建業會計師事務所審計經理	本公司財務長兼會計及財務主管、朔德光電董事長、勝德投資董事、總格實業董事、仲德實業(上海)公司監察人、光明絲織廠監察人	無	無	無
董事	季長峰	100.06.24	3年	100.06.24	0	0.00%	4,263	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	致用商工	苗栗縣商業總會常務理事	無	無	無
董事	林其英(註1)	101.06.25	2年	85.05.05	925,472	0.66%	965,410	0.66%	11,902	0.01%	0	0.00%	東吳大學企管系	勝德投資董事	無	無	無
監察人	侯景文	100.06.24	3年	94.06.23	1,888,343	1.45%	1,768,413	1.20%	56,229	0.04%	0	0.00%	台灣大學經濟系	本公司監察人 元大證券獨立董事代表人、東	營運長	侯建富	父子
監察人	朱寶奎	100.06.24	3年	100.06.24	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學商學系肄業	驗(股)監察人、韓意開發(股)監察人、九興控股(開曼群島)獨立非執行董事、九興控股(香港)獨立非執行董事	無	無	無
監察人	謝季芸(註2)	100.06.24	3年	94.06.23	143,129	0.11%	152,569	0.10%	0	0.00%	0	0.00%	政治大學附設行政專校	本公司監察人	董事長 經理 顧問	謝子仁 謝子福 謝子銓	姊弟 姊弟 姊弟

註1：董事林其英於100.06.24卸任又於101.06.25補選就任。

註2：董事楊惟仁、監察人謝季芸於102.04.29辭職解任。

董事及監察人資料（二）

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他 公司獨立 董事家數
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
謝子仁	✓			✓						✓	✓	✓	✓	✓	無
楊惟仁				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
何照義	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	1
田基樣				✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	無
盛海天				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
李長峰				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
林其泉(註1)				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
侯景文				✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
朱寶奎			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
謝季芸				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註 1：董事林其泉於 100.06.24 卸任又於 101.06.25 補選就任。

2. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

102 年 04 月 27 日

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理兼機械製造執行長	王元男 (註1)	96.03.01	345,209	0.23%	32,699	0.02%	0	0.00%	台灣大學機械研究所	恩德德國公司董事董事兼總經理、仲德實業(上海)有限公司董事、總格實業董事	無	無	無
財務長兼財會主管	盛海天	87.02.03	331,494	0.23%	344,953	0.23%	0	0.00%	政治大學會計系 安侯建業會計師事務所 審計經理	并總光電董事長、聯德投資董事、總格實業董事、仲德實業(上海)公司監察人、光明絲織廠監察人	無	無	無
大中華區總經理	吳鴻銘 (註2)	101.09.01	1,043	0.00%	269,493	0.18%	0	0.00%	羅東高中畢	仲德實業(上海)公司董事兼總經理、總格機械(上海)有限公司董事兼總經理、	無	無	無
電子機械營運長	侯建富	96.04.01	202,767	0.14%	1,580	0.00%	0	0.00%	New york institute of technology MBA	總格實業董事長	無	無	無
精密機械營運長	楊惟仁	91.03.01	1,803,352	1.23%	930,193	0.63%	0	0.00%	Memphis State University 企管碩士	總格實業董事	無	無	無
貴精機械營運長	劉俊宏	91.03.01	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	逢甲大學自動控制系	無	無	無	無
副總經理	王丕棟	63.09.01	1,685,353	1.15%	0	0.00%	0	0.00%	東吳大學企管系	無	無	無	無
協理	崔賀鈞	100.01.01	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	台灣工業技術學院工業管理系	總格實業董事	無	無	無
協理	李明哲 (註3)	101.09.01	105,404	0.07%	0	0.00%	0	0.00%	中興大學機械研究所	無	無	無	無
協理	吳思明 (註4)	102.03.01	83,199	0.06%	0	0.00%	0	0.00%	東吳大學商數系	無	無	無	無

註1：王元男 101.09.01 起擔任本公司總經理兼機械製造執行長。

註2：吳鴻銘於 101.09.01 起擔任本公司大中華區總經理。

註3：李明哲於 101.09.01 起擔任本公司協理。

註4：吳思明於 102.03.01 起擔任本公司協理。

3 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
(1) 董事之酬金

董事(含獨立董事)之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：仟股/仟元 101 年 12 月 31 日

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註11)		兼任員工領取相關酬金					A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註12)
		報酬(A) (註2)	退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)(註3)	業務執行費用(D)(註4)		退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)(註6)		員工認股權憑證得認購股數(H)(註7)	D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註11)		本公司	合併報表內所有公司(註8)
		本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	本公司	合併報表內所有公司(註8)	本公司	本公司	本公司	合併報表內所有公司(註8)	
董事長	謝子仁	2,246	-	1,712	372	387	4.78%	5,235	1,141	-	-	16.77%	17.50%	169	
董事	林其東														
董事	楊惟仁														
董事	何照義														
董事	田基樣														
董事	盛海天														
董事	李長峰														

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註9)	所有轉投資事業(註10)I	本公司(註9)	所有轉投資事業(註10)I
低於 2,000,000 元	林其泉、楊惟仁、何照義、田基樣、李長峰	林其泉、楊惟仁、何照義、田基樣、李長峰	楊惟仁、何照義、田基樣、李長峰	楊惟仁、何照義、田基樣、李長峰
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	謝子仁	謝子仁	謝子仁、盛海天	謝子仁、盛海天
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			林其泉	林其泉
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計				

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工（包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工）取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 12：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之「所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2)監察人之酬金

監察人之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：仟股/仟元 101 年 12 月 31 日

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 8)	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)	盈餘分配之酬勞 (B) (註 3)	業務執行費用(C) (註 4)		合併報表內所有公司 (註 5)	合併報表內所有公司 (註 5)		
				本公司	合併報表內所有公司 (註 5)				
監察人	侯景文	-		734	360	360	1.20%	0	
監察人	朱寶奎								
監察人	謝季芸								

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	合併報表內所有公司(註 7)D
低於 2,000,000 元	侯景文、朱寶奎、謝季芸	侯景文、朱寶奎、謝季芸
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計		

- 註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。
- 註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。
- 註3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。
- 註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。
如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。
- 註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。
- 註8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
- c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(3)總經理及副總經理之酬金

總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：仟股/仟元 101年12月31日

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)		盈餘分配之員工紅利金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例(%) (註9)		取得員工認股權 憑證數額(註5)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註10)
		本公司	合併報表 內所有公 司(註6)	本公司	合併報表 內所有公 司(註6)	本公司	合併報表 內所有公 司(註6)	本公司	股票紅 利金額	現金紅 利金額	合併報表 內所有公 司(註6)	本公司	合併報表 內所有公 司(註6)	本公司	合併報表 內所有公 司(註6)	
總經理	林其象(註)															
總經理	王元男(註)															
財務長	盛海天	10,291	11,753	5,515	5,515	735	2,215	3,545	3,545	-		22.19%		-	-	457
副總經理	王丕棟															
副總經理	吳鴻銘															
營運長	楊惟仁															
營運長	侯建富															
營運長	劉俊宏															

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

註：總經理林其象退休，王元男於101.9.1繼任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註7)	所有轉投資事業(註8)E
低於2,000,000元	王丕棟、吳鴻銘、楊進仁、侯建富、劉俊宏	王丕棟、吳鴻銘、楊進仁、侯建富、劉俊宏
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	、王元男、盛海天、侯建富	、王元男、盛海天、侯建富
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	林其泉	林其泉
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計		

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。
 註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、獎金、獎勵金、特支費、車馬費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明該司機之報酬，但不計入酬金。
 註3：係填列最近年度實際分配金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益。
 註4：係填列最近年度盈餘分配給本公司股東之現金紅利及現金紅利(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際分配金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益。
 註5：係指截至最近年度報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金之總額。
 註6：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金之總額。
 註7：本公司合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總級距中揭露總經理及副總經理姓名。
 註8：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總級距中揭露總經理及副總經理姓名。
 註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。
 註10：a. 本欄應填列公司總經理及副總經理姓名。
 b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
 c. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表內，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：仟股/仟元

101 年 12 月 31 日

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總經理	林其泉(註)	-	4,075	4,075	4.50%
	總經理	王元男(註)				
	財務長	盛海天				
	副總經理	王丕棟				
	副總經理	吳鴻銘				
	營運長	侯建富				
	營運長	楊惟仁				
	營運長	劉俊宏				
	協理	崔賀鈞				
	協理	李明哲				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利（含股票紅利及現金紅利）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

註：總經理林其泉退休，王元男於101.9.1繼任。

4. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

(1)報酬金總額占稅後純益之比例

	本公司-100 年	合併報表所有 公司-100 年	本公司-101 年	合併報表所有 公司-100 年
董事	11.69%	12.03%	16.77%	17.50%
監察人	1.32%	1.32%	1.20%	1.26%
總經理及副總經理	8.82%	9.33%	22.19%	26.51%
總額占稅後純益比例	15.61%	16.13%	28.17%	31.43%

(2)本公司給付酬金之政策

本公司董監事酬金包括車馬費、盈餘分派之董監酬勞。車馬費方面，係依據董事會決議，未任職本公司職務者固定支領車馬費；盈餘分派之董監酬勞方面，係依據本公司章程第十七條及二十條之規定辦理。董事、監察人之報酬，授權董事會依各該董事、監察人對本公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外業界通常支給水準議定之。於本公司決算後如有盈餘，提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積後，再提列百分之三為董監酬勞，由董事會擬具分派案，提報股東會通過。總經理及副總經理酬金包括薪資、獎金、特支費及員工紅利等，係依據所擔任之職位及所承擔之責任，參考同業之水準釐定。

(三)公司治理運作情形

1、董事會運作情形

董事會運作情形資訊

本屆最近年度(101)董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數B	委託出 席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	謝子仁	6	0	100%	
董事	楊惟仁	3	2	50.00%	
董事	何照義	6	0	100%	
董事	田基樣	5	0	83.33%	
董事	盛海天	6	0	100%	
董事	李長峰	6	0	100%	
董事	林其泉	5	0	100%	101/6/24 就任 應出席 5 次
監察人	侯景文	5	0	83.33%	
監察人	朱寶奎	5	0	83.33%	
監察人	謝季芸	2	0	33.33%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

日期	議案	迴避姓名、表決情形。	迴避原因，
101.03.27	6、總格公司背書保證案。	盛海天、楊惟仁董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	盛海天、楊惟仁為總格公司董事，因利害關係迴避。
	7、翔德公司背書保證案。	謝子仁、盛海天董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	謝子仁、盛海天為翔德公司董事，因利害關係迴避。
101.06.25	2、翔德公司背書保證案。	謝子仁、盛海天董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	謝子仁、盛海天為翔德公司董事，因利害關係迴避。
101.08.24	8、恩德德國公司背書保證案。	謝子仁董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	謝子仁為恩德德國公司董事，因利害關係迴避，
101.12.25	1、恩德德國背書保證案。	謝子仁董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	謝子仁為恩德德國公司董事，因利害關係迴避，
	5、本公司經理人員工紅利案。	議案 5：楊惟仁、盛海天董事，因領取前項報酬應予迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	楊惟仁、盛海天董事領取前項報酬，因利害關係迴避。

	6、本公司董事長及經理人年終獎金案。	議案 6：謝子仁、楊惟仁、盛海天董事，因領取前項報酬應予迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	謝子仁、楊惟仁、盛海天董事領取前項報酬，因利害關係迴避。
	7、捐款案。	議案 7：謝子仁、林其泉董事為該基金會董事，因利害關係迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	謝子仁、林其泉董事為該基金會董事，因利害關係迴避。
102.05.08	1、恩德香港公司背書保證案。	謝子仁、盛海天董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。	謝子仁、盛海天為恩德香港公司董事，因利害關係迴避。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

2、審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

- (1) 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。
(2) 監察人參與董事會運作情形：

監察人參與董事會運作情形

本屆最近年度董事會開會 6 次（A），列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數（B）	實際列席率（%） （B/A）（註）	備註
監察人	侯景文	5	83.33%	
監察人	朱寶奎	5	83.33%	
監察人	謝季芸	2	33.33%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

（一）監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

如有需要時可隨時透過電話、E-Mail 方式聯絡，溝通管道暢通。

（二）監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

本公司稽核主管每月均將稽核報告呈報監察人，另監察人與內部稽核主管及簽證會計師溝通管道通暢，如遇有特殊事項可充分討論並做適當處理。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

3、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)公司設有專人負責相關事宜，如涉法律問題，再請法務部門處理。 (二)公司委由專業股務代理機構負責，且依法定期申報並揭露主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與主要股東關係良好，隨時掌握控制。 (三)公司已訂定子公司監控作業並執行之。	無
二、董事會之組成及職則 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一)公司目前無獨立董事但設有3席外部董事。 (二)公司每年定期評估簽證會計師獨立性。	本公司雖未設置獨立董事，但董事皆具有專業背景，並依據法令規範及公司章程執行職權
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	公司設有發言人及代理發言人擔任公司溝通管道，有需要隨時皆可藉電話、E-MAIL等連絡處理。	無
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	(一)公司所有應揭露資料均公告於公開資訊觀測站，並揭露於本公司網站。 (二)公司有專人負責蒐集資料並依規定上網做資訊揭露；並已設置發言人制度，對外發表公司相關財務業務資訊。	無
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	公司已依規定設置薪資報酬委員會	依據本公司薪資報酬委員會組織章程執行。
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 公司尚未訂有「上市上櫃公司治理實務守則」，但目前公司運作皆已依據上市上櫃公司治理實務守則之規範運作。		

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）： (1)員工權益、僱員關懷： 本公司一向注重勞資關係，抱持員工為公司資產的理念，充份照顧員工福利，依勞基法保障員工合法權益，成立職工福利委員會、實施退休金制度、依據法令設置勞工安全衛生管理單位，鼓勵員工參與各項訓練課程與技術研討、投保員工團體保險，安排定期健康檢查。 (2)投資者關係： 設有專人負責處理投資者關係相關事宜，公司網站亦提供與投資者相關之資訊，讓投資者了解公司經營狀況。 (3)供應商關係： 本公司與供應商間一向維繫良好關係。 (4)利害關係人之權利： 利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 (5)董事及監察人進修之情形： 本公司董事及監察人依實際需要進修，如公司治理與內部控制、企業社會責任與永續經營投資論壇、投資人關係、董事會及監察人之職能與權則、IFRSs、XBRL及其他會計主管相關法令實務、內部人股權交易法令遵循等相關課程，所有進修情形均揭露於公開資訊觀測站。 (6)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 適時針對產品市場、外部經濟、現金流動性等進行評估、極力降低公司可能之風險。 (7)客戶政策之執行情形： 本公司建置客戶訂單及服務管理系統，提供客戶更快捷與便利之服務，另亦投保產品責任險，維護客戶權益。 (8)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：無。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。 註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。 註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。 註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。		

4、公司設置薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	賈凱傑	V			V	V	V	V	V	V	V	V		
其他	胡凱傑	V			V	V	V	V	V	V	V	V		
董事	何照義	V			V		V	V	V	V	V	V	1	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：100 年 11 月 22 日至 103 年 6 月 23 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	黃家齊	0	0	0	101.8.24 辭任。
委員	劉宗哲	0	0	0	101.8.24 辭任。
召集人	賈凱傑	2	0	100	101.8.25 新任。
委員	胡凱傑	2	0	100	101.8.25 新任。
委員	何照義	2	0	100	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

5、履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一)本公司尚未訂定企業社會責任守則。但本公司仍會持續實踐企業社會責任。 (二) 本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。係成立基金會關懷弱勢團體並積極投入公益，藉此力盡企業社會責任。 (三)本公司已定期、不定期舉辦員工教育訓練，提昇員工企業倫理觀念，並依工作規則給予獎勵及懲戒。	(一)公司將視實際需要設置。 (二)公司將視實際需要設置。 無。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
二、發展永續環境 (一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一)本公司已委由廢棄物清除許可證機構負責回收再利用。 (二)本公司已制訂安全衛生工作手冊，並遵循相關法規維護工作環境及自然環境。 (三)本公司已設有專責人員，負責管理員工工作環境及保護自然環境。 (四)本公司平時即宣導注意室內溫度調節，響應節能減碳。	無。
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其	(一)本公司依相關勞動法規運作，保障員工之合法權益，依法提列退休金，公司政策宣導及員工的意見兩者皆採開放雙向溝通方式進行。另設立職工福利委員會辦理各項福利事項。 (二)本公司已制訂安全衛生工作手冊，設置勞工安全衛生管理單位，對員工定期實施安全與健康教育。 (三)本公司定期舉辦會報，宣導公司重要政策，並積極了解員工意見並合理滿足員工需求。 (四)本公司銷售及服務人員隨時與客戶保持連繫以維護客戶權益，提供客戶有效之產品服務。 (五)本公司供應商皆遵守環境保護規範，與本公司共同致力提升企業社會責任。 (六)公司定期捐助鎮公所及警消等地方機關回饋社會，成	無。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	立基金會關懷弱勢團體，舉辦長期性的教育活動，為身心障礙者建立一個有綠地、藍天、充滿自然與自在的生活環境，而活的有尊嚴，藉此力盡社會責任。	
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一)目前尚無揭露企業社會責任相關資訊。 (二)本公司尚未編製企業社會責任報告書。	公司將視實際需要或法令之規定辦理。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 公司尚未訂有「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，但本公司致力提升全員環保與社會責任意識，捐助鎮公所及警消等地方機關回饋社會，並配合進行政府環保政策改善工作環境，依據法令設置勞工安全衛生管理單位，成立恩德教育基金會定期捐款關懷弱勢團體並積極投入公益，藉此力盡社會責任。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： (1)本公司已委由專責機構負責廢棄物等清除處理、廢容器回收等，致力提升全員環保。 (2)本公司定期捐助鎮公所及警消等地方機關回饋社會，成立恩德教育基金會定期捐款關懷弱勢團體，舉辦長期性的教育活動，為身心障礙者建立一個有綠地、藍天、充滿自然與自在的生活環境，而活的有尊嚴，藉此力盡社會責任。 (3)基金會舉辦園藝治療課程，藉由大自然和植物的力量來舒緩內心種種障礙。 (4)基金會舉辦風車嘉年華野營活動，培養野外生活技能，增進露營經驗，拓展人際，促進親子和樂。 (5)基金會舉辦藍星運動公園活動，拓展人際促進社會適應，激發潛能建立自信，提升運動休閒技能。 (6)本公司已投保員工團體保險，制訂安全衛生工作手冊，設置勞工安全衛生管理單位，定期實施安全與健康教育。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司已取得 ISO-9001 認證及 AMTRI 輸歐 CE 機械安全指令之認證。		

6、公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一) 本公司誠信經營，勞資雙方均致力於企業倫理及職務道德之建立，並要求董事及經理人應率先以身作則，恪遵誠實信用原則，以創造永續發展之經營環境。 (二) 本公司一向由上而下要求嚴守企業倫理，定期舉辦員工教育訓練，建立誠信企業文化，本著廉潔、負責經營理念，秉持誠信經營原則積極落實政策。 (三) 為確保誠信經營原則落實，本公司建立有效會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循尋情行。	尚無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 本公司商業活動本著廉潔、負責經營理念進行，禁止一切不誠信行為。 (二) 本公司尚未設置推動企業社會責任專責單位，由各部門職責範疇盡力履行社會企業責任。 (三) 本公司依據內部制度規定執行各項業務，避免因個人利益影響公司權益。 (四) 為確保誠信經營原則，本公司建立有效會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循尋情行。	尚無重大差異。

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司由各專責單位辦理相關事務，依規定流程處理。	尚無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。	(一) 目前尚無揭露誠信經營相關資訊。 (二) 公司有專人負責蒐集資料若有需要發言人將對外發表公司相關資訊。	公司將視實際需要或法令之規定辦理。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）： 1、本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章及其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2、本公司「董事會議事規則」訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身有利害關係者應予以迴避。		

7、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

8、其他足以增進對公司治理運作情行之瞭解的重要資訊：無。

9、內部控制制度執行狀況

(1)內部控制聲明書

恩德科技股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：102年3月27日

本公司民國101年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國101年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國102年3月27日董事會通過，出席董事6人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

恩德科技股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章



(2)委託會計師專業審查內部控制制度者，應揭露會計審查報告：無。

10、最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形。：無。

11、最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

(1)股東會

會議日期	重要議案摘要	決議結果	執行情形
101.06.24	1、承認100年度營業報告書、財務報表及盈餘分配案。 股東紅利： 現金股利共NT\$84,551仟元。 員工紅利： 現金NT\$21,485仟元，無股票紅利。 2、盈餘轉增資NT\$60,812,460元發行新股6,081,246股案。 3、修訂「資金貸與他人作業程序」部份條文案。 4、修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文案。 5、補選董事案。 6、解除本公司新任董事競業禁止之限制案。	全體出席股東無異議照案通過 全體出席股東無異議照案通過 全體出席股東無異議照案通過 全體出席股東選出董事1人，任期自101.6.25起至103.6.23止。	已訂定101年9月17日為配息基準日，並已於10月發放現金股利。 已訂定101年9月17日為配股基準日，並已於10月發放股票。 已依通過後之作業程序運作。 補選任董事已執行運作。

(2)董事會

會議日期	重要議案摘要	決議結果
101.03.27	1、100年度營業報告書及財務報表承認案。 2、100年度合併財務報表承認案。 3、100年度盈餘分配案。 4、盈餘轉增資發行新股案。 5、合作金庫銀行融資案。 6、總格公司背書保證案。 7、翔德公司背書保證案。 8、本公司背書保證金額報告案。 9、報告本公司買回庫藏股執行情形。 10、修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 11、修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。 12、召開101年股東常會案。 13、董事補選案。 14、擬解除本公司新任董事競業禁止之限制。 15、本公司受理101年股東常會股東提案事宜。	議案6：盛海天、楊惟仁董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。 議案7：謝子仁、盛海天董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。 其餘議案全體出席董事一致同意照案通過。

會議日期	重要議案摘要	決議結果
	16、100 年度內控自行檢查案。 17、修訂「內部控制制度」部分條文案。 18、會計師委任案：本公司 100 年度財務報表之查核簽證，原委任安侯建業聯合會計師事務所俞安恬會計師及黃柏淑會計師。事務所因內部人事調整，擬自查核 101 年第 1 季財務報表起，更換為黃柏淑會計師及林秀玉會計師。	
101.06.25	1、銀行聯貸案。 2、翔德公司背書保證案。	議案 1：全體出席董事一致同意照案通過。 議案 2：謝子仁、盛海天董事迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。
101.08.24	1、101 年上半年度財務報表承認案。 2、101 年上半年度合併財務報表承認案。 3、訂定本公司現金股利配息基準日及發放日。 4、訂定本公司盈餘轉增資之增資基準日。 5、經理人人事案。 6、解除本公司經理人競業禁止案。 7、薪資報酬委員委任案。 8、恩德德國公司背書保證案。 9、IFRSs 轉換計畫修正及進度案。	議案 8：謝子仁董事為恩德德國公司董事，因利害關係迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。 其餘議案全體出席董事一致同意照案通過。
101.10.08	1、薪資報酬委員會審議之本公司董事、監察人及經理人薪資報酬政策、制度、標準與結構案。 2、「董事及監察人酬勞支付辦法」案。 3、「員工紅利分配辦法」案。 4、本公司新任用經理人之薪資報酬及任用程序案。 5、修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 6、土地銀行新加坡分行開立帳戶案	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
101.12.25	1、恩德德國背書保證案。 2、102 年度內部稽核計劃。 3、內部控制制度修訂案。 4、102 年度營運計畫。 5、本公司經理人員工紅利案。 6、本公司董事長及經理人年終獎金案。 7、捐款案。	議案 1：謝子仁董事為恩德德國公司董事，因利害關係迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。 議案 5：楊惟仁董事及盛海天董事，因領取前項報酬應予迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。 議案 6：謝子仁董事、楊惟仁董事及盛海天董事，因領取前項報酬應予迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。

會議日期	重要議案摘要	決議結果
		議案 7：謝子仁董事及林其泉董事為該基金會董事，因利害關係迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。 其餘議案全體出席董事一致同意照案通過。
102.03.27	1、101 年度營業報告書及財務報表承認案。 2、101 年度合併財務報表承認案。 3、IFRSs 對保留盈餘之影響及提列特別盈餘公積數額報告案。 4、101 年度盈餘分配案。 5、本公司背書保證金額報告案。 6、修訂「公司章程」部分條文案。 7、修訂「背書保證辦法」及「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 8、修訂「董事會議事辦法，」部分條文案。 9、召開 102 年股東常會案。 10、本公司受理 102 年股東常會股東提案事宜。 11、101 年度內控自行檢查案。 12、會計師委任案：本公司擬委任安侯建業聯合會計師事務所黃柏淑會計師及林秀玉會計師辦理 102 年度財務報表之查核簽證。 13、成立板材子公司案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
102.05.08	1、102 年第 1 季合併財務季報告承認案。 2、華南銀行香港分行帳戶結清案。 3、恩德香港公司背書保證案。 4、董事及監察人補選案。 5、擬解除本公司新任董事競業禁止之限制。 6、102 年股東常會議程修正案。 7、IFRSs 對保留盈餘之影響金額修正案。	議案 3：謝子仁、盛海天董事為恩德香港公司董事，因利害關係迴避，其餘出席董事一致同意照案通過。 其餘議案全體出席董事一致同意照案通過。

12、最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

13、最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

102 年 04 月 27 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	林其泉	92.01.01	101.09.01	退休

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

(四)會計師公費資訊

- 一、給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：

會計師公費資訊
會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
安侯建業聯合會計師事務所	黃柏淑	林秀玉	101.3.27 迄今	事務所內部人事調整
安侯建業聯合會計師事務所	俞安恬	黃柏淑	99.07.27~101.3.27	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元		V	
2	2,000 千元（含）~4,000 千元	V		
3	4,000 千元（含）~6,000 千元			
4	6,000 千元（含）~8,000 千元			
5	8,000 千元（含）~10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

- 二、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，更換前後審計公費金額及原因：無。

- 三、審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

(五)更換會計師資訊

本公司財務報表原由安侯建業聯合會計師事務所俞安恬會計師及黃柏淑會計師查核簽證，因事務所內部人事調整，自101年第1季季報表起，變更由黃柏淑會計師及林秀玉會計師查核簽證。

一、關於前任會計師

更 換 日 期	101 年 03 月 27 日		
更 換 原 因 及 說 明	事務所內部人事調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人	會 計 師	委 任 人
	情 況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	修正式無保留意見。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無		
	說明：不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	不適用		

二、關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	黃柏淑會計師 林秀玉會計師
委任之日期	101年3月27日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

三、前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：不適用。

(六)公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

(七)最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	101年度		當年度截至4月27日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	謝子仁	223,040	0	2,700,000	0
董事兼精密機械營運長	楊惟仁(註1、4)	82,876 (200,000)	0	0	0
董事	何照義	156,474	0	0	0
董事	田基樣	18,496	0	0	0
董事兼財務長兼 財會主管	盛海天	13,713	0	0	0
董事	李長峰	176	0	0	0
董事	林其泉(註2、3)	39,938	0	0	0
監察人	侯景文	79,776 (241,000)	0	0	0
監察人	朱寶奎	0	0	0	0
監察人	謝季芸(註4)	6,311	0	0	0
總經理兼機械製造執行長	王元男(註3)	14,280	0	0	0
電子機械營運長	侯建富(註5)	8,388	0	0	0
噴繪機械營運長	劉俊宏(註6)	0	0	0	0
大中華區總經理	吳鴻銘(註7)	43	0	0	0
副總經理	王丕棟	69,721	0	0	0
協理	崔賀鈞(註8)	0	0	0	0
協理	李明哲(註9)	4,360	0	0	0
協理	吳思明(註10)	0	0	0	0
協理	謝子福(註11)	0	0	0	0
10%以上股東	黃圓	712,975 (110,000)	0	(1,551,000)	0

註1：董事楊惟仁於101.01.12起兼任精密機械營運長。

註2：董事林其泉於100.06.24卸任由於101.06.25補選就任。

註3：總經理林其泉於101.09.01解任由王元男繼任總經理兼機械製造執行長。

註4：董事楊惟仁、監察人謝季芸於102.04.29請辭解任。

註5：侯建富於101.01.12起擔任電子機械營運長。

註6：劉俊宏於101.01.12起擔任噴繪機械營運長。

註7：吳鴻銘於101.09.01起擔任本公司大中華區總經理。

註8：崔賀鈞101.01.01起擔任本公司協理。

註9：李明哲於101.09.01起擔任本公司協理。

註10：吳思明於102.03.01起擔任本公司協理。

註11：謝子福於101.08.01起解任本公司協理。

2. 股權移轉之相對人為關係人者：

董事、監察人、經理人及大股東股權移轉資訊

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十以上股東之關係	股數	交易價格
楊惟仁	贈與	101.12.07	楊尚儒	父子	100,000	0.00
楊惟仁	贈與	101.12.07	楊昀儒	父子	100,000	0.00

3. 股權質押之相對人為關係人者：無。

(八)持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

102年04月27日

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未成年子女持股份		利用他人名義合計持有 股份		前十大股東相互間具有關係 人或為配偶、二親等以內之親 屬關係者，其名稱或姓名及關 係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
黃國 哲名投資股份 有限公司代表 人：謝宥慧	15,573,536	10.59%	1,372,072	0.93%	0	0.00%	無	無	
謝子仁	8,987,517	6.11 %	0	0.00%	0	0.00%	謝子仁	該公司董事 長為本公司 董事長子女	
謝子仁	8,091,495	5.50 %	740,442	0.50%	0	0.00%	哲名投資股份 有限公司代表 人謝宥慧	子女	
台新國際商業銀 行信託部受託保 管望月通男投資 專戶	5,147,798	3.50 %	0	0.00%	0	0.00%	望月綠 尾高如美	子女 子女	
楊月華	5,127,481	3.49%	0	0.00%	0	0.00%	楊惟仁	弟	
黃玉雲	4,250,590	2.89 %	447,102	0.30%	0	0.00%	無	無	
永豐商業銀行受 託保管望月綠投 資專戶	2,959,564	2.01 %	0	0.00%	0	0.00%	望月通男 尾高如美	父 姐	
永豐商業銀行受 託保管尾高如美 投資專戶	2,773,943	1.89 %	0	0.00%	0	0.00%	望月通男 望月綠	父 妹	
吳秉毅	1,877,324	1.28 %	-	-	-	-	-	-	-
楊惟仁	1,803,352	1.23 %	930,193	0.63%	0	0.00%	楊月華	姐	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

(九)公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例：

102年3月31日/單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
恩德香港	300	100%	0	0	300	100%
恩德德國	註1	100%	0	0	註1	100%
恩德美國	1	100%	0	0	1	100%
恩德新加坡	500	100%	0	0	500	100%
仲德實業	註1	100%	0	0	註1	100%
祐德機械	註1	100%	0	0	註1	100%
勝德投資	22,000	100%	0	0	22,000	100%
翔德光電	3,420	86%	0	0	3,420	86%
總格實業	0	0	15,592	71%	15,592	71%
至鴻科技	0	0	2,717	9%	2,717	9%

註：係公司採用權益法之投資。

註1：係為有限公司

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1、

單位：新台幣元

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (股)	金額 (元)	股數 (股)	金額 (元)	股本來源 (元)	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
82.12	10	12,100,000	121,000,000	12,100,000	121,000,000	合併增資 53,000,000	無	無
83.03	10	14,047,000	140,470,000	14,047,000	140,470,000	現金增資 19,470,000	無	無
83.09	10	17,047,000	170,470,000	17,047,000	170,470,000	現金增資 30,000,000	無	無
84.06	10	18,726,000	187,260,000	18,726,000	187,260,000	現金增資 16,790,000	無	無
85.03	10	19,650,000	196,500,000	19,650,000	196,500,000	現金增資 9,240,000	無	無
85.06	10	26,650,000	266,500,000	26,650,000	266,500,000	現金增資 70,000,000	無	無
86.07	10	35,000,000	350,000,000	31,000,000	310,000,000	盈餘轉增資 35,505,000 資本公積轉增資 7,995,000	無	無
87.10	10	70,000,000	700,000,000	47,500,000	475,000,000	盈餘轉增資 34,000,000 資本公積轉增資 31,000,000 現金增資 100,000,000	無	註1
88.09	10	70,000,000	700,000,000	54,900,000	549,000,000	盈餘轉增資 17,000,000 資本公積轉增資 57,000,000	無	註2
88.12	10	70,000,000	700,000,000	61,900,000	619,000,000	現金增資 70,000,000	無	註3
89.12	10	71,900,000	719,000,000	71,900,000	719,000,000	盈餘轉增資 44,290,000 資本公積轉增資 55,710,000	無	註4
90.08	10	120,000,000	1,200,000,000	80,000,000	800,000,000	盈餘轉增資 16,290,000 資本公積轉增資 64,710,000	無	註5
91.11	10	120,000,000	1,200,000,000	82,000,000	820,000,000	資本公積轉增資 20,000,000	無	註6
92.04	10	120,000,000	1,200,000,000	78,000,000	780,000,000	庫藏股註銷 40,000,000	無	註7
92.08	10	120,000,000	1,200,000,000	74,200,000	742,000,000	庫藏股註銷 38,000,000	無	註8
93.06	10	160,000,000	1,600,000,000	74,200,000	742,000,000	增加核定股本 400,000,000	無	註9
94.06	10	120,000,000	1,200,000,000	74,200,000	742,000,000	減少核定股本 400,000,000	無	註10

年月	發行 價格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數 (股)	金 額 (元)	股 數 (股)	金 額 (元)	股本來源 (元)	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
94.08	10	120,000,000	1,200,000,000	76,200,000	762,000,000	盈餘轉增資 12,580,000 資本公積轉增資 7,420,000	無	註11
95.01 95.04	10	120,000,000	1,200,000,000	89,492,348	894,923,480	海外可轉換公 司債轉換增加 132,923,480	無	註12
95.10	10	150,000,000	1,500,000,000	96,000,000	960,000,000	盈餘轉增資 48,967,890 資本公積轉增資 16,108,630	無	註13
96.09	10	150,000,000	1,500,000,000	120,000,000	1,200,000,000	盈餘轉增資 40,000,000 現金增資 200,000,000	無	註14
97.01 ~ 97.07	10	150,000,000	1,500,000,000	120,968,206	1,209,682,060	國內可轉換公 司債轉換增加 9,682,060	無	註15
97.09	10	200,000,000	2,000,000,000	127,068,206	1,270,682,060	盈餘轉增資 61,000,000	無	註16
97.10	10	200,000,000	2,000,000,000	115,068,206	1,150,682,060	庫藏股註銷 120,000,000	無	註17
98.09	10	200,000,000	2,000,000,000	117,568,206	1,175,682,060	資本公積轉增 資25,000,000	無	註18
99.01	10	200,000,000	2,000,000,000	117,811,448	1,178,114,480	國內可轉換公 司債轉換增加 2,432,420	無	註19
99.09	10	200,000,000	2,000,000,000	120,117,677	1,201,176,770	資本公積轉增 資23,062,290	無	註20
100.01 ~ 100.07	10	200,000,000	2,000,000,000	134,082,897	1,340,828,970	國內可轉換公 司債轉換增加 139,652,200	無	註21
100.09	10	200,000,000	2,000,000,000	137,082,897	1,370,828,970	資本公積轉增 資30,000,000	無	註22
100.10	10	200,000,000	2,000,000,000	142,694,498	1,426,944,980	國內可轉換公 司債轉換增加 56,116,010	無	註23
101.01	10	200,000,000	2,000,000,000	140,918,754	1,409,187,540	庫藏股註銷 30,220,000 國內可轉換公 司債轉換增加 12,462,560	無	註24
101.10	10	200,000,000	2,000,000,000	147,000,000	1,470,000,000	盈餘轉增資 60,812,460	無	註25

- 註1：本次盈餘轉增資34,000,000，資本公積轉增資31,000,000及現金增資100,000,000經財政部證券暨期貨管理委員會87年6月30日(87)台財證(一)第56582號及87年8月5日(87)台財證(一)第56582號。
- 註2：本次盈餘轉增資17,000,000，資本公積轉增資57,000,000經財政部證券暨期貨管理委員會88年7月6日(88)台財證(一)第61630-1號。
- 註3：本次現金增資70,000,000元，經財政部證券暨期貨管理委員會88年12月22日(88)台財證(一)第107181號函申報生效。
- 註4：本次盈餘轉增資44,290,000，資本公積轉增資55,710,000，經財政部證券暨期貨管理委員會89年10月20日(89)台財證(一)第86817號函申報生效。
- 註5：本次盈餘轉增資16,290,000，資本公積轉增資64,710,000，經財政部證券暨期貨管理委員會90年05月25日(90)台財證(一)第132762號函申報生效。
- 註6：本次資本公積轉增資20,000,000，經財政部證券暨期貨管理委員會91年7月31日台財證一第0910142555號函申報生效。
- 註7：本次庫藏股註銷40,000,000，經財政部證券暨期貨管理委員會92年1月9日台財證三第09200100185號及92年3月12日台財證三第0920108577號函核准生效。
- 註8：本次庫藏股註銷38,000,000，經財政部證券暨期貨管理委員會92年7月15日台財證三第0920130631函核准生效。
- 註9：本次增加核定股本400,000,000，係為配合公司營運規模擴充需要，經93年6月25日股東會通過生效。
- 註10：本次減少核定股本400,000,000，係93年度原為辦理增資而提高資本總額，實際並無辦理增資，故經94年6月23日股東會通過修訂減少核定股本。
- 註11：本次盈餘轉增資12,580,000，資本公積轉增資7,420,000，經行政院金融監督管理委員會94年7月20日金管證一字第0940129400號函申報生效。
- 註12：本次海外可轉換公司債轉換增加合計132,923,480，經財政部證券暨期貨管理委員會92年2月11日台財證一第0910168636函核准生效。
- 註13：本次盈餘轉增資48,967,890，資本公積轉增資16,108,630，經行政院金融監督管理委員會95年7月21日金管證一字第0950131960號函申報生效。
- 註14：本次盈餘轉增資40,000,000，經行政院金融監督管理委員會96年7月3日金管證一字第0960033806號函申報生效。現金增資200,000,000，經行政院金融監督管理委員會96年5月29日金管證一字第0960026070號函核准生效。
- 註15：本次國內可轉換公司債轉換增加合計9,682,060，經財政部證券暨期貨管理委員會96年5月29日金管證一字第09600260701號函核准生效，臺灣證券交易所97年1月23日臺證上字第097002021731、97年4月15日09700091271、97年7月18日09700203971號函同意。
- 註16：本次盈餘轉增資61,000,000，經行政院金融監督管理委員會97年7月21日金管證一字第0970036651號函申報生效。
- 註17：本次庫藏股註銷120,000,000，經行政院金融監督管理委員會97年7月21日金管證三字第0970038240號函及97年10月17日金管證三字第0970054535號函核准生效。
- 註18：本次資本公積轉增資25,000,000，經行政院金融監督管理委員會98年7月21日金管證發字第0980036431號函申報生效。
- 註19：本次國內可轉換公司債轉換增加合計2,432,420，經財政部證券暨期貨管理委員會96年5月29日金管證一字第09600260701號函核准生效，臺灣證券交易所99年1月18日臺證上字第09900017011號函同意。
- 註20：本次資本公積轉增資23,062,290，經行政院金融監督管理委員會99年7月16日金管證發字第0990037233號函申報生效。
- 註21：本次國內可轉換公司債轉換增加合計139,652,200，經財政部證券暨期貨管理委員會99年6月23日金管證發字第0990030840號函核准生效，臺灣證券交易所100年1月20日臺證上字第1000002315號函、100年4月12日臺證上一字第1000011411號函、100年7月19日臺證上一字第10000240901號函同意。
- 註22：本次資本公積轉增資30,000,000，經行政院金融監督管理委員會100年7月19日金管證發字第1000033493號函申報生效。
- 註23：本次國內可轉換公司債轉換增加合計56,116,010，經財政部證券暨期貨管理委員會99年6月23日金管證發字第0990030840號函核准生效，臺灣證券交易所100年10月21日臺證上一字第10000338991號函同意。
- 註24：本次庫藏股註銷30,220,000，經行政院金融監督管理委員會97年11月28日金管證三字第0970065537號函及100年10月28日金管證交字第1000052519號函核准生效。
本次國內可轉換公司債轉換增加合計12,462,560，經財政部證券暨期貨管理委員會99年6月23日金管證發字第0990030840號函核准生效，臺灣證券交易所101年1月12日臺證上一字第10100009271號函同意。
- 註25：本次盈餘轉增資60,812,460，經金融監督管理委員會101年7月24日金管證發字第1010032982號函申報生效。

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	147,000,000	53,000,000	200,000,000	流通在外為上市公司股票

2、總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

102年4月27日

股東結構	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構 及外國人	庫藏股	合計
人數	1	1	19	9,910	16	0	9,947
持有股數	4	12,878	12,003,926	123,819,280	11,163,912	0	147,000,000
持股比例%	0.00%	0.01%	8.17%	84.23%	7.59%	0.00%	100.00%

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

(1)普通股

102年4月27日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1至 999	4,659	815,295	0.55%
1,000至 5,000	2,877	6,517,193	4.43%
5,001至 10,000	919	6,308,357	4.29%
10,001至 15,000	498	5,843,999	3.98%
15,001至 20,000	207	3,651,761	2.48%
20,001至 30,000	270	6,429,485	4.37%
30,001至 40,000	128	4,409,860	3.00%
40,001至 50,000	82	3,736,094	2.54%
50,001至 100,000	157	11,189,471	7.62%
100,001至 200,000	76	10,685,313	7.27%
200,001至 400,000	38	10,635,310	7.23%
400,001至 600,000	11	4,990,439	3.39%
600,001至 800,000	4	2,663,262	1.81%
800,001至 1,000,000	5	4,287,489	2.92%
1,000,001以上	16	64,836,672	44.12%
合計	9,947	147,000,000	100.00%

(2)特別股：無。

(四)主要股東名單

持有股份達總額百分之五以上或股權比例佔前十名之主要股東名稱

102年4月27日

主要股東名稱	持有股數	持有比例
黃圓	15,573,536	10.59%
哲名投資股份有限公司	8,987,517	6.11 %
謝子仁	8,091,495	5.50 %
台新國際商業銀行信託部受託保管望月通男投資專戶	5,147,798	3.50 %
楊月華	5,127,481	3.49%
黃玉雲	4,250,590	2.89 %
永豐商業銀行受託保管望月綠投資專戶	2,959,564	2.01 %
永豐商業銀行受託保管尾高如美投資專戶	2,773,943	1.89 %
吳秉叡	1,877,324	1.28 %
楊惟仁	1,803,352	1.23 %

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目 \ 年度			100年	101年	當年度截至 102.03.31
每股市價	最高	追溯調整前	22.10	16.00	13.30
		追溯調整後	21.63	15.34	-
	最低	追溯調整前	13.30	9.60	10.05
		追溯調整後	13.30	9.60	-
	平均		17.82	13.03	11.99
每股淨值	分配前		15.23	14.29	14.16
	分配後(註1)		14.80	-	-
每股盈餘	加權平均股數(千股)		140,937	147,000	147,000
(註2)	每股盈餘	追溯調整前	1.56	0.62	0.15
		追溯調整後	1.49	-	-
每股股利	現金股利		0.76537844	0.6	-
	無償配股	盈餘配股	-	0.4315427029	-
		資本公積配股(元)	0.2186795	-	-
	累積未付股利(註3)		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註4)		10.5	19.55	77.60
	本利比(註5)		72.65	15.84	-
	現金股利殖利率(%)(註6)		1.38	6.31	-

註1：係依據次年度股東會決議填列。

註2：無償配股之追溯調整計算。

註3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度累積未付之股利。

註4：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註5：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註6：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司所處產業環境競爭多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，再分派百分之十為員工紅利及百分之三為董監酬勞，其餘金額加計上一年度累積未分配盈餘後，提撥百分之五十至百分之一百分派之，但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放。股東股利之發放，其中現金股利於股利總額之 30%~100%，股票股利於股利總額之 0%~70%。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除，股東權益減項迴轉時，應將其迴轉數併入迴轉年度盈餘分派員工紅利及董監酬勞後，依前項所述分派之。

第一項股東會決議分派後，其董事監察人酬勞分派方法由董事會議定。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司董事會於 102 年 03 月 27 日通過擬議本（101）年度盈餘分配案如下：
分配現金股利 NT\$80,850,000，每股配發 0.55 元。

將提請 102 年 06 月 25 日股東常會決議通過之。

3. 預期股利政策將有重大變動之情形：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

單位：新台幣元

項目		年度	102 年度 (預估)
期初實收資本額			1,470,000,000
本年度 配股配 息情形	每股現金股利 (註 1)		0.55 元
	盈餘轉增資每股配股數 (註 1)		無
	資本公積轉增資每股配股數 (註 1)		無
營業績 效變化 情形	營業利益		不適用 (註 2)
	營業利益較去年同期增 (減) 比率		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增 (減) 比率		
	每股盈餘		
	每股盈餘較去年同期增 (減) 比率		
	年平均投資報酬率 (年平均本益比例數)		
擬制性 每股盈 餘及本 益比	若盈餘轉增資全數 改配放現金股利	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率	不適用 (註 2)
	若未辦理資本公積 轉增資	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率	
	若未辦理資本公積 且盈餘轉增資改以 現金股利發放	擬制每股盈餘 擬制年平均投資報酬率	

註 1：俟 102 年股東常會決議，董事會擬議本年度配股配息情形請參閱 (八) 員工分紅及董監事酬勞等相關資訊。

註 2：依據「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定，本公司並無公告 102 年度財務預測資訊。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：詳(六)說明。
2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：
依據本公司章程所訂盈餘分配估計可能發放之員工紅利及董事、監察人酬勞，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。實際配發金額與本期估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。
3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1) A、配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

配發員工紅利 8,150,533 元 (現金紅利 8,150,533 元及股票紅利 0 元)、董監酬勞 2,445,160 元。

B、若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

實際配發金額與本期估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

惟 100 年度員工及董事、監察人酬勞之金額並無差異。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：不適用。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：0.62 元。

註：設算每股盈餘＝稅後淨利/當年度加權平均流通在外股數（扣除庫藏股票）
90,561 仟元/ 147,000 仟股＝0.62 元。

4、前一（100）年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 100 年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形如下，實際配發情形與原董事會擬議配發情形並無差異。

單位：仟元；仟股

項 目	101 年度股東會及董事會 決議實際配發數
(1) 配發情形	
員工現金紅利	21,485
員工股票紅利	0
1、股數	0
2、金額	0
3、占盈餘轉增資之比例	0%
董監事酬勞	6,446
(2) 每股盈餘相關資訊	
原每股盈餘	1.56
設算每股盈餘（註）	1.49

註、設算每股盈餘＝（本期淨利－員工紅利－董監酬勞）/當年度加權平均流通在外股數

210,572 仟元/ 140,937 仟股＝1.49 元。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 業務之主要內容

- A. 各種機械及五金器材之買賣業務。
- B. 各種機械零件及工具之買賣業務。
- C. 平刀研磨機及平刀研磨機半成品之製造加工及買賣。
- D. 工作母機化工機械礦業機械油壓機械及其他各種機械之設計、製造、加工及買賣。
- E. 各種機械之設計、製造、加工及買賣。
- F. 各種家具、廚具之設計、製造、加工及買賣。
- G. 前各項有關安裝工程之投標及承攬業務。
- H. 化工原料之買賣業務（無毒性）。
- I. 前各項有關產品之進出口貿易及代理業務。
- J. 前各項有關機械產品之租賃業務。
- K. 前各項有關機械產品之印刷業務。
- L. 一般進出口業務（許可業務除外）。

2. 營業比重

單位：新台幣千元

項 目	101年	
	營業額	營業比重
機 械	1,846,150	78.00%
板 材	520,485	22.00%
合 計	2,366,635	100.00%

3. 公司目前之商品（服務）

- A. 機械：電腦數控加工中心及各式電腦數控產業機械（適用非金屬材質）與電腦曲面磨床及相關刀具、零配件，印刷電路板鑽孔機、成型機與檢測機。
- B. 板材：木材、美耐板及建材。

4. 計畫開發之新商品（服務）

- 1. 整線自動翻面線路直接成像機。
- 2. 捲對捲PCB軟板雷射成型及鑽孔機。
- 3. 電流接觸式電路板定高加工機。
- 4. 電腦裁板機。
- 5. 整線式板材兩面加工機。
- 6. 簡易版PTP&OWEN機。
- 7. 高精度航太五軸加工機。
- 8. Cold Saw性能提升案。
- 9. 寬幅捲式噴繪機。

10. 輕型廣告切割機。
11. 剛性攻牙系列主軸開發。
12. 線性馬達開發。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

工作母機是各種基礎加工與精密加工不可或缺的機械設備，尤與航太及國防工業、汽車工業及一般機械、金屬品加工業等更是息息相關，因此工具機產業在整體機械工業中占有關鍵性地位。近幾年台灣機械產業在國際已占有一席之地，產值也維持穩定成長，受惠於中國市場及全球景氣復甦，雖然歐美地區成長動能仍顯微弱，但傳統新興工業國家市場持續在穩定的成長，以歐美日為主的先進國家市場也逐漸受到重視，依據台灣區機器公會統計結果，台灣機械業2011年總產值合計9,453億元，隨著ECFA上路，挹注更多成長動能，工研院IEK預測2013年台灣機械產值可能微幅負成長，但因東協國家持續成長帶動市場需求，以及大陸政府推動城鎮化擴大建設和產業結構優化，機械業衰退幅度不致擴大，台灣區機器公會表示2013年機械產業保守中仍有樂觀，台灣機械業2012年總產值約9,600億元，2013將朝兆元產業目標挺進。

家居工業自人類開始築室而居即有之。近代工業及科技之發展使此一行業在材質及產製技術上不斷推陳出新，而經濟愈是高度開發，人類對家居品質之要求也愈高，因此家居工業是滿足人類食、衣、住、行四大基本需求不可或缺之工業。

既然家居工業必不可少，則此一工業之必備原料--板材在可預見之未來勢將無法被完全取代，而台灣屬天然資源缺乏之地區，其對板材之需求，將永遠依賴進口。環顧台灣及世界先進國家，在國民所得逐年提高後，人類在住的基本需求外，對居家環境及用品已朝舒適、精緻、美觀之方向發展，因此，產品的少量多樣化乃是必然的趨勢。而傳統人力及加工機械或因勞工意識抬頭致工資高漲，或因機械精度不足致使無法有效經濟的應付消費者需求，代之而起的便是結合高精密電子科技之電腦數控工作母機。此外近代材料科學的蓬勃發展不但使家居工業的材質多樣化，更成就了許多其他產業如電子業、雕刻業、模具業、運動器材業、塑膠業等。然而此等行業如欲生產出具有經濟效益之產品，無一不需在製造過程中採用電腦數控機械。

機械產業乃為一國工業發展的基石，其技術的沿革發展更代表一國國力的象徵，機械工業幾乎涵蓋了人類各項需求，運用極為廣泛。機械工業為工業之母，其在工業的發展與促進經濟成長與對外貿易過程中，扮演關鍵性的角色，工業發展所需研發、生產、製造、服務的原動力就是機械設備，其特性與各種下游應用產業的發展息息相關，因此機械產業的發展對我國整體工業產值的擴增與附加價值的提升有著深遠的響。家居工業為人類基本工業，整體而言，工業只要更進步，則無法不依賴機械，人類只要存在，家居需求必然發生，相關之材料亦將永遠存在。

近年來，隨著國際化腳步的不斷加快，台灣資訊產業已開始在全球市場中扮演舉足輕重的角色，而其中，印刷電路板產業的發展歷程雖然不到三十年，但是其對零組件市場及台灣經濟發展的貢獻，卻是有目共睹的。因為幾乎每一項電子產品都會用到PCB，不但應用範圍廣，也是最基礎的材料，說是「電子業之母」，一點也不為過。自2008年美國金融危機與2011年歐債危機影響導致全球經濟衰退，整體PCB市場需求呈現疲弱狀態，但隨著景復甦，中國經濟穩定成長，消費性電子的需求強勁進而拉動PCB市場需求，PCB市場已大幅回升，IEK預估2013

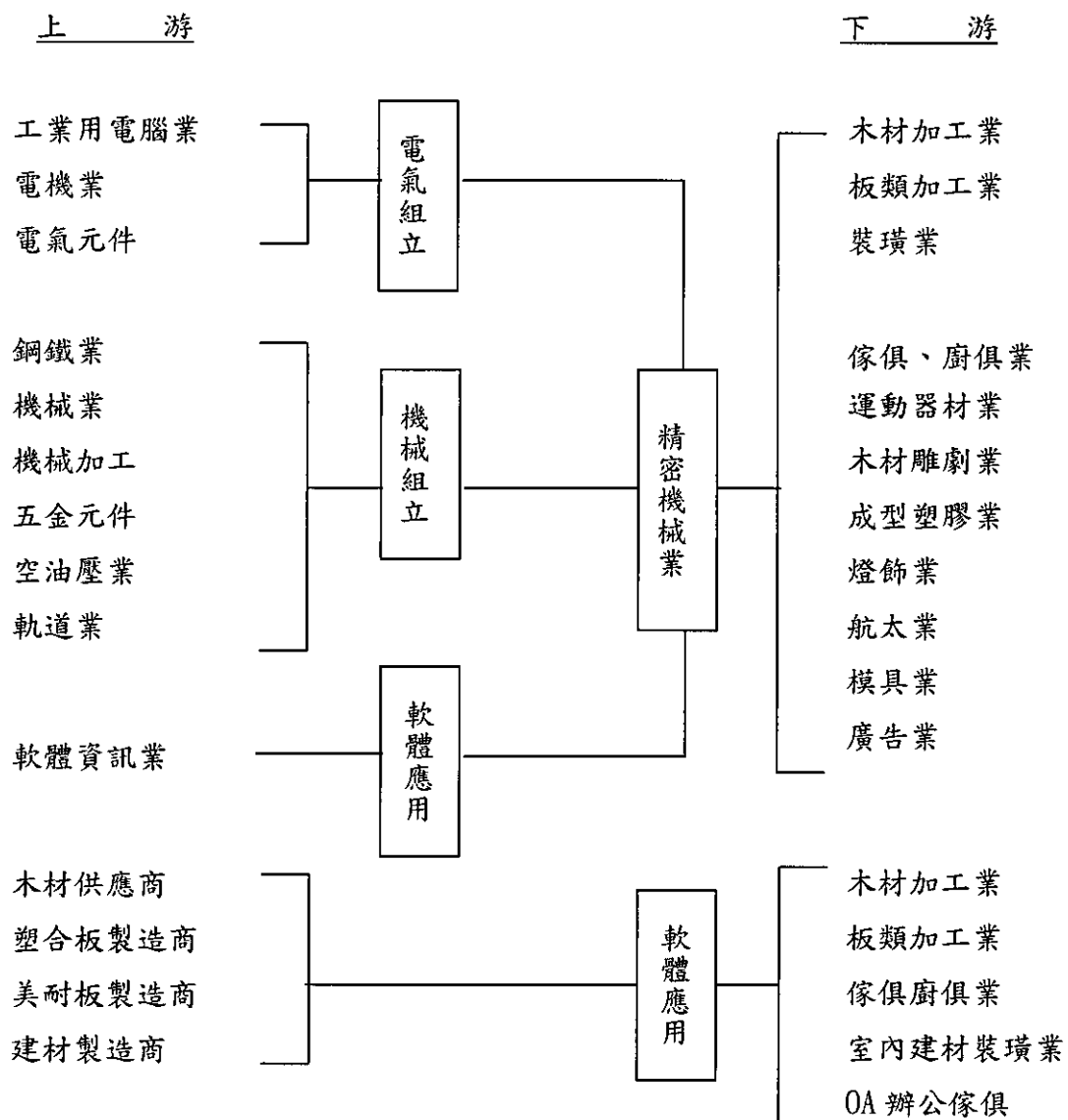
年台灣PCB產值台幣4,107億元，可望挑戰近3年新高水準。PCB產業已成為一個上、下游結構完整的成熟產業。未來印刷電路板產業要能更上一層，設備的精益求精將是不可避免的趨勢，因此印刷電路板設備產業雖已成熟但仍需求暢旺。

2. 產業上、中、下游之關聯性

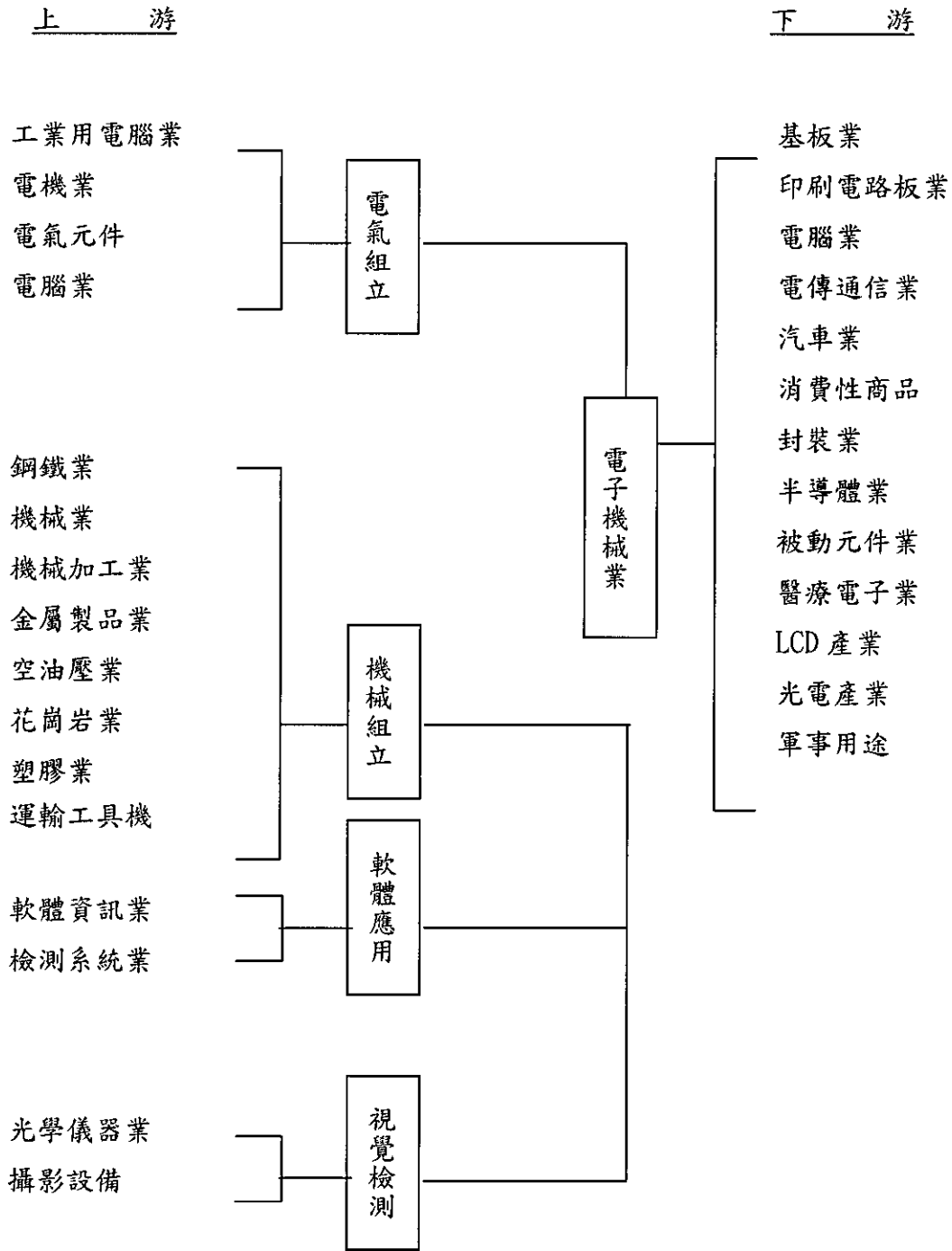
A. 精密機械及板材業

台灣精密機械的製造過程主要係由產品設計開發開始，接著相關零組件之外包採購及品檢，再經由精密組裝及測試而成，就機械組裝部份大致可分為三階段，分別為電氣組立、機械組立及軟體應用（CNC機種適用），其上游主要為專業分工之機械、電機零組件供應商及資訊業，而下游則為非鐵金屬材質加工及應用的產業。精密機械及其週邊產品板材業之上、下游產業關聯性如下：

A. 精密機械及板材業



B. 電子機械業



3. 產品之各種發展趨勢

A. 機械：

a. 精密機械

本公司生產之電腦數控加工中心價格多介於美金十萬至二十萬元間，主要根據客戶生產過程中非金屬纖維材質裁切、研磨、鑽孔及鉋花等各自不同加工需求設計製造，其功能最高可進行五軸加工。未來隨著工業產品更複雜變化，五軸加工中心勢成市場爭相追逐之高附加價值機種。此外由於電腦數控加工中心之興起，已使在人工成本日漸高昂的已開發國家及開發中國家，各行各業無不思索如何以更自動化、更精密快速之現代化機械來取代舊式半人工加工機械，以生產更具競爭力之產品。本公司經十餘年研發及技術紮根的雄厚基楚，除了可面對各種客戶對加工中心更嚴苛的五軸加工機需求，更提供產業升級中中小企業對自動化機械的期待。因此電腦數控加工中心絕不再僅是大型製造業及精密工業的需求，而是產業升級中全面且不可或缺的機型。此一趨勢將使本公司機械發展的空間再創造出價位在十萬美元以下可量產的機型及價位在二十萬美元以上特殊規格的高級機型。

b. 電子機械

台海兩岸印刷電路板產值居世界領先地位，而印刷電路板主力加工機械之一即為鑽孔機、成型機，此類機械特性為高精度、高轉速，且使用者均需大量加工，因此穩定性需求亦高，而在市場龐大、競爭激烈的環境下，降低成本及配合客戶製程技術，不斷提昇產品品質將是未來的發展趨勢。

- B. 板材：台灣家具及建築裝潢所需之天然纖維板材原料由於台灣環保政策禁止林木砍伐，幾乎百分之百仰賴進口。此類原料早期皆以各種實木為主，近十餘年來則因OA辦公家具、歐化廚具受到消費者青睞，使得美耐板材質之原料日益普遍。未來則因消費者及政府對公共安全之重視，具防火性材質之原料將在市場上扮演極重要的角色。

4. 競爭情形

A. 機械：

a. 精密機械

本公司生產之主力機種為木工機械中附加價值最高之電腦數控加工中心，在國內生產類似產品之同業極少，其規模尚不足與本公司競爭，因此在國內市場幾乎百分之九十為本公司產品。我國木工機產值在世界上僅次於德國、義大利、中國佔世界第四位，而外銷值更超越日本佔世界第四位。在德、義等國知名木工機大廠中生產與本公司同類之機型者計有德國 HOMAG、IMA、MARKA、REICHENBACHER；義大利 CMS、SCM；美國 KOMO 等。本公司為拓展外銷市場，分別在德國、美國設立子公司就近行銷及提供售後服務，已於歐美市場佔有一席之地。此外，本公司以精良穩定的品質及靈活的行銷策略，在美國市場更成為電腦數控加工中心銷售量最高之進口品牌。台灣木工機械當前所面臨之最主要問題，如缺乏國際行銷人才面對歐美市場，大陸市場如何加強經營及減少大陸木工機械對台灣產品之威脅，台幣升值、全球油價大幅攀升與原物料大幅上漲之衝擊，業界應如何因應等，均是業界關切之問題。本公司精密機械應用廣泛，種類繁多，除穩固現有通路，將繼續深耕大陸、東南亞、巴西，另開發印度市場，設計適合當地的機種，並透過代理銷售行

銷。大陸廠積極增設行銷服務據點，開發適合當地客戶等級之新機種，全力衝刺內需市場，台灣廠持續研發高附加價值之產品，增加利潤。ECFA 之簽訂，對機械設備業拓展大陸市場有所助益。另外，噴繪機械是本公司近 3 年新產品，將特別成立華語區專責部門，將過去成功應用經驗加以推廣至大陸及東南亞家具裝修及廣告業者。另結合市場需求，開發客製化特定應用噴繪設備，以搶佔市場新機。

b. 電子機械

本公司在電子機械中之主力產品為印刷電路板鑽孔機及成型機，目前在市場上品質深獲肯定且市佔率極高的產品，這都是二十餘年研發技術所累積的成果，而其主要零組件之主軸已研發成功並部份自製，將可有效降低成本，未來將擴增其他關鍵零組件自製率，成為最大的競爭利基，而目前 PCB 產業大量外移至大陸，本公司於大陸上海、北京、深圳均有行銷服務據點，可快速滿足客戶的需求，創造競爭優勢。隨著全球金融海嘯逐漸遠離，印刷電路板產業擴大設備採購商機，以及中國大陸持續推動擴大內需政策，本公司將持續全方位培訓生產、行銷、服務人才，增設服務據點，滿足客戶需求，以擴大市場佔有率。

B. 板材：板材市場由於產業進入障礙低，競爭者眾，其中美耐板均由歐洲供應，木材雖全球林產資源豐富地區在台灣均有市場，但仍以美洲材為主，本公司在歐洲及美洲均設有子公司，在貨源取得上及價格上均較同業佔有優勢，且在國內台北、台中、高雄已建立完整之電腦連線儲運中心及銷售網路。本公司為整合板材庫存管理，已完成建立國內發貨中心，將分散於台灣北部、中部及南部各倉庫之存貨集中管理，降低倉儲成本。而競爭同業大多仍屬地域性家族或個人公司，尚不足對本公司造成巨大競爭壓力。

(三)技術及研發概況

1. 技術層次

展望未來產業機械發展趨勢將逐漸朝自動化、電腦化機械提升，而本公司多年來在研發設計上投入的心力及設備，將是未來開發新機種之原動力，在精密機械方面，本公司近年來開發成功各式 CNC 五軸加工機、空氣軸承 (AIR PAD)、水冷式高速主軸、動柱式五軸機、傾斜式五軸機、CAD/CAM 軟體等研發實績，在電子機械方面，多年來陸續開發印刷電路板鑽孔機、成型機及文字噴印機等，顯見本公司投入關鍵性零組件開發之努力，及新產品研發之實力。精密機械及電子機械經由設計開發及零組件採購後，中間製程需要專業技術人員進行細心組裝及精密檢測，本公司技術品管人員流動率甚低，且頗為重視人員專業技術培育訓練，除了國內學術機械訓練課程外，尚提供國外機械專業研討機會，其多年培訓累積之專業技術經驗，使本公司成為國內第一家通過德國 ISO-9001 認證及歐洲 CE 認證之精密機械廠。

本公司以其全球化經營管理及產業趨勢判斷，自 66 年起成立北、中、南行銷據點，首開「木工機械全省巡迴展覽」的新行銷模式，並於 82 年起分別於歐洲、美洲及新加坡設立子公司，利用電腦化管理系統，掌握生產、銷售及物管等控管流程，經由國際市場資訊之回應，慎選利基產品及運用產品銷售策略。86 年起更投入電子機械之研發，由於台灣是世界第三大之 PCB 生產國，又接近大陸市場，且機械產業之售後服務向來為客戶決定購買的因素之一，本公司將因接近市場，能提供客戶整合性之技術資訊服務，使公司更有利基朝國際化發展。

2. 研究發展

本公司相當重視研究發展，設有研發部門，下設有電控設計處、機械設計處、主軸室及軟體應用組。

最近二年度及截至年報刊印日止研究發展支出及其成果

單位：仟元

年 度	金 額	研究發展成果
100年度	47,346	➤ 導光板微透鏡噴印設備開發案。 ➤ 全自動整線板型傢俱加工設備開發案。 ➤ 高速主軸永磁無刷馬達開發與設計。 ➤ 主軸自動平衡系統。
101年度	59,326	➤ 高精度電路板定高加工機(盲撈機)開發案。 ➤ 全自動導光板噴印機開發案。 ➤ 電腦輔助型刀研磨機(GP40)開發案。 ➤ 汽車產業 3D 部件五軸加工機(箱型五軸機)開發案。 ➤ 全自動電腦輔助系統櫥櫃加工機開發案。 ➤ 衍架式天車五軸機開發案。 ➤ 航太濕式五軸加工機開發案。 ➤ 寬幅 A-JET 機開發案。 ➤ Cojet 機捲對捲噴印功能開發案。 ➤ 板邊噴印機開發案。 ➤ 線路直接成像機(DI)開發案。 ➤ PCB 軟板雷射成型及鑽孔機開發案。 ➤ PCB 低價鑽孔機開發案。 ➤ PCB 鑽孔精度提升案開發。 ➤ 高速主軸永磁無刷馬達開發與設計案。 ➤ 剛性攻牙主軸開發案。
截至年報刊印日止	14,434	➤ 整線自動翻面線路直接成像機開發中。 ➤ 捲對捲 PCB 軟板雷射成型及鑽孔機開發中。 ➤ 電流接觸式電路板定高加工機開發中。 ➤ 電腦裁板機開發中。 ➤ 整線式板材兩面加工機開發中。 ➤ 簡易版 PTP&OWEN 機開發中。 ➤ 高精度航太五軸加工機開發中。 ➤ Cold Saw 性能提升案開發中。 ➤ 寬幅捲式噴繪機開發中。 ➤ 輕型廣告切割機開發中。 ➤ 剛性攻牙系列主軸開發中。 ➤ 線性馬達開發中。

(四)長、短期業務發展計畫

1. 短期計畫

A. 生產方面

- a. 本公司為因應精密機械應用領域日益廣泛以及台灣電子業之蓬勃發展，各電子廠商紛紛擴增產能，預期對電子設備及精密機械之需求將隨之增加，而本公司現有產能將略嫌不足，因此規劃增加機械組裝之生產廠區及原物料倉，以期增加產量強化競爭力。
- b. 依據銷售狀況及市場調查結果除訂單式生產外，另依產能設計數種規格化及標準化機型，採計劃性生產排程以提高產能利用率，降低生產成本，期以產品價格及性能優勢，提高市場占有率。
- c. 在考量成本及中國大陸對刀具市場之龐大需求，本公司預計將刀具生產移往大陸，由子公司生產，原刀具廠廠房則做為精密機械及電子機械零組件加工廠，以便掌握機械零組件品質並降低成本。

B. 產品研發能力

a. 加強關鍵零組件之研發

主軸高速化：本公司以自行研發技術為基礎，結合工研院機械所與學術界合作，已開發完成氣冷式 10Hp，24000rpm 高速主軸，並使用較高層次技術之油脂潤滑方式，短期內將繼續完成 15Hp，24000rpm 油霧與油脂等產品。

進給高速化：切削進給與移動過程中時間的節省，將是未來趨勢之一，本公司計劃投入進給技術研發，以提昇產品競爭力。

b. 新產品線的研發

運用核心技術及國外技術合作研發下列新產品：

1. 整線自動翻面線路直接成像機。
2. 捲對捲 PCB 軟板雷射成型及鑽孔機。
3. 電流接觸式電路板定高加工機。
4. 電腦裁板機。
5. 整線式板材兩面加工機。
6. 簡易版 PTP&OWEN 機。
7. 高精度航太五軸加工機。
8. Cold Saw 性能提升案。
9. 寬幅捲式噴繪機。
10. 輕型廣告切割機。
11. 剛性攻牙系列主軸開發。
12. 線性馬達開發。

- c. 除持續推行員工教育及專業技能訓練，並不定期安排員工參與國際性技術研習課程，以提升人員專業素養外，另計劃延聘技術、科技等專業工程師投入研發陣容。

C. 行銷策略方面

- a. 強化歐、美、東南亞及大陸地區海外子公司之開發市場能力，增聘業務及技術人員，提供快速且良好的銷售及售後服務。另就地蒐集新產品市場及應用技術發展資訊，提供製造設計研發單位之參考。
- b. 增設國內外銷售服務據點，除就近提供產品銷售及售後服務，以滿足客戶需求，強化自有品牌形象外，另透過地區性市場資訊之蒐集與掌握，隨時提供新產品之訊息，以發揮研究開發及產銷協調之互動功能。

D. 經營管理方面

- a. 建立全球資訊網路，建置視訊會議系統，進行即時性管理，以節省管理成本。
- b. 加強庫存及應收帳款管理，減少資金需求，降低資金成本。

2. 長期發展計劃

A. 生產方面

- a. 本公司預期逐步增加 CNC 機械產量之比重，使公司自有品牌機械行銷國內外，以提高市場占有率，並擴建國內機械生產廠房，以增加機械產能。
- b. 基於地區性生產消費因素、因應未來可能之國際保護政策施行以及接近市場掌握銷售通路等因素考量，未來計劃尋找適當海外組裝工廠，就近利用當地生產資源、降低生產成本，以增加產品線之深廣度，使公司能夠成為具國際知名度的專業 CNC 機械製造商。

B. 產品研發能力

- a. 持續針對 CNC 機械新功能或關鍵零組件進行開發，尋求替代進口之相關零組件，以強化 CNC 機械製造技術能力，提昇產品品質。
- b. 經由印刷電路板鑽孔機及成型機等機械之開發成功及量產，使公司順利跨足電子機械事業的領域，隨著電子業景氣的蓬勃發展，相關電子機械之需求將相對增加，本公司未來計劃和工研院機械所等相關單位合作朝著一系列電子產業相關機械之研發為目標，如主機板、半導體等產業相關電子機械設備，預期配合國家經濟發展政策，以自製機械替代進口，提昇國家競爭力。

C. 行銷策略方面

除強化世界各地行銷據點之銷售業績外，另考量各地區銷售客戶群多寡程度、安裝技術指導及售後維修服務等因素，計劃於海外重要市場地區設立技術支援中心，就近提供技術及零件服務，以滿足客戶需求及維持公司品質形象。

D. 經營管理方面

未來規劃海外子公司及海外組裝工廠進行電腦連線作業，不僅可以即時管理海外轉投資事業概況，有助於產品行銷、成本控管及資金管理作業，將台灣總公司升級為研究發展、製造與財務控管中心，另可迅速掌握各地市場資訊、新產品設計與技術、及市場策略等訊息，以因應全球經濟詭譎多變的環境，如此管理模式可為未來跨國性企業管理鋪路。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

本公司主要為精密機械、電子機械、五金刀具、板材等產品，主要銷售地區分佈如下：

單位：新台幣仟元

地區	101年
亞洲地區	743,246
歐洲地區	87,010
美洲地區	189,958
其他地區	67,988
外銷小計	1,088,202
內銷	1,278,433
合計	2,366,635

2. 主要競爭對手

A. 精密機械：木工機械產品種類繁多，國內多屬小規模廠商，大多只能生產或代理銷售部份機種，根據中華木工機械發展協會廠商名錄資料，國內自行製造或代理銷售CNC機械廠商除恩德外，尚有中工機械、長風、鑽茂等公司。至於德、義等國知名木工機大廠中生產與本公司同類之機型者，計有德國HOMAG、IMA、MARKA、REICHENBACHER，義大利CMS、SCM，美國KOMO等公司。

B. 電子機械：PCB機械國外知名廠商有日本HITACHI、德國SCHMOLL等公司，台灣同業則為大量、龍澤、東台等公司。

3. 市場佔有率及市場未來之供需狀況

A. 機械：

a. 精密機械

本公司精密機械主要係電腦數控非鐵金屬加工機，海關分類列為木工機械，主力機種為木工機械中附加價值最高之電腦數控加工中心及主軸，在國內生產類似產品之同業極少，且規模尚不足與本公司競爭，因此在國內市場佔有率有百分之九十為本公司產品。我國木工機械從前以內銷為主，隨著傢俱、木器業外移至東南亞及大陸，轉而以主攻外銷市場至今，東南亞及大陸已成為我國傳統木工機械最重要的市場；電腦數控及自動化機械，一向以歐美為主，近幾年來東南亞已有需求增加之趨勢；DIY機械則一向是外銷導向，地區則以北美及歐洲為主要市場，其間可以用目標市場的差異而有所區分。依據海關出口統計資料，主要外銷市場為北美（美國及加拿大），大陸及東南亞地區（越南、馬來西亞、印尼、泰國等）（詳下表），其中絕大部分為低單價之鋸床、木工車床等DIY機械為主，次為高附加價值之加工機械。木工機械除主要外銷市外，印度、土耳其、俄羅斯及東歐等開發中國家，則為台灣機械業者外銷的另一新興市場。

我國木工機械自1993年產值突破新台幣100億元後，發展至今我國木工機械已成為全世界第三大出口國，僅次於德國及義大利。我國木工機械隨著建材、傢俱業外移東南亞與中國大陸後，加以歐、美國家亦將生產基地轉移至此，因此該地區木工機械之需求乃大幅成長，由於東南亞國家及中國大陸皆為華人社會主導工商業發展，文化及生活習慣類似，我國在此順利打開了外銷市場。近年來由於國內業界惡性競爭下，獲利情形不佳，導致東南亞出口比例下降；反之對中國大陸出口值卻呈大幅成長，該地區對於建築、裝潢業需求殷切，而帶動木工機械業之發展，過去幾年來僅次於美國居木工機械出口第二大市場，但自2010年起已超越美國居台灣出口第一位。

而全球外銷最具代表性之國家如德國、義大利及台灣，由於美國目前均以北美市場為主而外銷仍少，而德、義、台灣三國，台灣與義大利產品外銷競爭較為激烈。

2010-2012 年 1 月-12 月台灣木工機械出口統計表

單位：美金百萬元

Rank	Country	2010	2011	2012	% Share			%Change 12/11
					2010	2011	2012	
	-World-	556,986	531,204	468,495	100.00	100.00	100.00	-11.81
01	United States	130,019	124,583	147,872	23.34	23.45	31.56	18.69
02	China	155,277	148,131	91,097	27.88	27.89	19.45	-38.50
03	Vietnam	32,374	26,534	24,269	5.81	5.00	5.18	-8.54
04	Canada	34,079	26,886	20,724	6.12	5.06	4.42	-22.92
05	Malaysia	15,245	12,796	16,246	2.74	2.41	3.47	26.96
06	Indonesia	10,092	16,171	15,748	1.81	3.04	3.36	-2.62
07	Korea, South	4,247	4,832	15,239	0.76	0.91	3.25	215.37
08	Thailand	14,187	17,456	12,727	2.55	3.29	2.72	-27.09
09	Germany	22,503	22,292	12,322	4.04	4.20	2.63	-44.72
10	Russia	4,907	11,438	11,118	0.88	2.15	2.37	-2.79
11	Hong Kong	40,493	16,081	9,720	7.27	3.03	2.08	-39.56
12	Australia	12,221	12,309	9,337	2.19	2.32	1.99	-24.15
13	Japan	4,835	7,579	9,308	0.87	1.43	1.99	22.81
14	India	8,021	6,494	6,260	1.44	1.22	1.34	-3.61
15	United Kingdom	4,731	6,133	6,200	0.85	1.16	1.32	1.10
16	Brazil	3,684	6,288	5,265	0.66	1.18	1.12	-16.28
17	Turkey	4,284	5,93	4,078	0.77	1.12	0.87	-31.24
18	Belgium	4,904	4,413	3,615	0.88	0.83	0.77	-18.09
19	South Africa	2,565	2,871	3,298	0.46	0.54	0.70	14.87
20	Iran	3,343	4,845	3,053	0.60	0.91	0.65	-36.99
21	Philippines	2,582	2,244	3,031	0.46	0.42	0.65	35.08
22	Italy	4,407	4,011	2,931	0.79	0.76	0.63	-26.91
23	Finland	3,468	1,383	2,752	0.62	0.26	0.59	99.01
24	Mexico	2,337	2,536	2,598	0.42	0.48	0.56	2.45
25	Saudi Arabia	0,482	0,718	2,153	0.09	0.14	0.46	199.82
26	Singapore	1,871	1,519	1,879	0.34	0.29	0.40	23.68
27	Netherlands	4,009	3,550	1,792	0.72	0.67	0.38	-49.54
28	France	3,308	3,189	1,678	0.59	0.60	0.36	-47.39
29	Lithuania	0,818	0,936	1,389	0.15	0.18	0.30	48.36
30	New Zealand	0,911	0,764	1,277	0.16	0.14	0.27	67.07
31	Sweden	0,995	2,968	1,174	0.18	0.56	0.25	-60.46
32	Colombia	0,772	0,847	1,105	0.14	0.16	0.24	30.47
33	Nigeria	0,494	0,491	1,017	0.09	0.09	0.22	106.99
34	Argentina	1,372	0,787	0,851	0.25	0.15	0.18	8.10
35	Poland	0,565	1,337	0,735	0.10	0.25	0.16	-45.02
36	Ukraine	0,198	0,535	0,734	0.04	0.10	0.16	37.28
37	United Arab Emirates	1,313	1,784	0,636	0.24	0.34	0.14	-64.38
38	Spain	0,356	0,665	0,634	0.06	0.13	0.14	-4.66
39	Switzerland	1,223	1,362	0,619	0.22	0.26	0.13	-54.55
40	Romania	0,132	0,354	0,612	0.02	0.07	0.13	72.84
41	Myanmar	0,078	0,732	0,592	0.01	0.14	0.13	-19.18
42	Chile	0,545	0,776	0,566	0.10	0.15	0.12	-26.98
43	Israel	0,460	0,605	0,551	0.08	0.11	0.12	-8.96
44	Bangladesh	2,266	0,660	0,533	0.41	0.12	0.11	-19.36
45	Sri Lanka	0,254	0,530	0,493	0.05	0.10	0.11	-7.00

Rank	Country				% Share			%Change 12/11
		2010	2011	2012	2010	2011	2012	
46	Peru	0.967	0.343	0.493	0.17	0.06	0.11	43.84
47	Latvia	0.297	0.702	0.473	0.05	0.13	0.10	-32.61
48	Slovenia	0.214	0.348	0.414	0.04	0.07	0.09	19.12
49	Kenya	0.304	0.767	0.385	0.06	0.14	0.08	-49.89
50	Egypt	0.642	0.309	0.365	0.12	0.06	0.08	18.15
51	Gabon	0.290	0.243	0.336	0.05	0.05	0.07	38.36
52	Cambodia	0.095	0.115	0.318	0.02	0.02	0.07	175.89
53	Panama	0.395	0.309	0.312	0.07	0.06	0.07	1.01
54	El Salvador	0.024	0.000	0.311	0.00	0.00	0.07	0.00
55	Costa Rica	0.113	0.137	0.275	0.02	0.03	0.06	100.51
56	Venezuela	0.116	0.029	0.250	0.02	0.01	0.05	747.71
57	Dominican Republic	0.002	0.157	0.246	0.00	0.03	0.05	56.92
58	Austria	0.363	0.805	0.235	0.07	0.15	0.05	-70.81
59	Norway	0.147	0.233	0.231	0.03	0.04	0.05	-0.65
60	Nicaragua	0.022	0.034	0.226	0.00	0.01	0.05	575.51
61	Congo	0.000	0.044	0.222	0.00	0.01	0.05	409.55
62	Guatemala	0.244	0.129	0.211	0.04	0.02	0.05	63.93
63	Ecuador	0.246	0.366	0.182	0.04	0.07	0.04	-50.16
64	Estonia	0.391	0.141	0.173	0.07	0.03	0.04	22.82
65	Tanzania	0.139	0.000	0.171	0.03	0.00	0.04	0.00
66	Pakistan	0.055	0.007	0.149	0.01	0.00	0.03	2,027.50
67	Bahrain	0.054	0.094	0.141	0.01	0.02	0.03	50.35
68	Papua New Guinea	0.508	0.429	0.135	0.09	0.08	0.03	-68.65
69	Honduras	0.000	0.016	0.131	0.00	0.00	0.03	712.66
70	Solomon Islands	0.010	0.400	0.130	0.00	0.08	0.03	-67.49
71	Cote d'Ivoire	0.000	0.014	0.124	0.00	0.00	0.03	762.83
72	Bulgaria	0.194	0.128	0.120	0.04	0.02	0.03	-6.12
73	Cameroon	0.000	0.201	0.111	0.00	0.04	0.02	-44.61
74	Morocco	0.000	0.000	0.099	0.00	0.00	0.02	0.00
75	St. Lucia	0.000	0.000	0.095	0.00	0.00	0.02	0.00
76	Equatorial Guinea	0.000	0.000	0.095	0.00	0.00	0.02	0.00
77	Czech Republic	0.063	0.554	0.087	0.01	0.10	0.02	-84.37
78	Mongolia	0.000	0.000	0.083	0.00	0.00	0.02	0.00
79	Hungary	0.061	0.047	0.082	0.01	0.01	0.02	76.49
80	Fiji	0.002	0.010	0.082	0.00	0.00	0.02	683.56
81	Guyana	0.086	0.053	0.074	0.02	0.01	0.02	41.09
82	Ethiopia	0.000	0.092	0.072	0.00	0.02	0.02	-21.02
83	Liberia	0.327	0.350	0.063	0.06	0.07	0.01	-82.02
84	Oman	0.042	0.356	0.061	0.01	0.07	0.01	-82.82

Source: Taiwan Directorate General of Customs

b、電子機械

本公司主力產品為印刷電路板之成型機及鑽孔機，在電子產品日新月異，用途越加廣泛，如3C整合趨勢產品、高畫質電視（HDTV）、液晶顯示器（LCD）電視、多媒體音效、視訊產品、高速網路介面卡及各種IC卡陸續上市，還有個人電腦及筆記型電腦隨CPU等級不斷提昇而成長快速，其電腦週邊設備未來仍呈成長趨勢.....等。由於各種電子產品市場的持續成長，提供電子元件支撐及互連線路的印刷電路板業也呈穩定的成長。印刷電路板的產品品項眾多，國內目前從事此產品之產銷者眾，本公司主力產品為印刷電路板之成型機及鑽孔機，2012年全球印刷電路板(PCB)產值627.5億美元，其中中國大陸、日本、台灣與韓國產值加總比重超過八成，中日台韓堪稱全球PCB生產最主要的基地。顯示所有區域市場的廠商都已經從上一次經濟衰退中復甦。IEK統計台灣2012年PCB產值台幣3,996億元，預估2013年產值可達台幣4,107億元成長2.8%，本公司目前所生產之成型機及鑽孔機，未來亦將伴隨印刷電路板產業之成長而成長。

B. 板材：本公司板材類產品主要有木材、各種高級建築材料及美耐板，此類產品目前市場需求值經估計約為5,000,000仟元，本公司金融風暴後銷售已呈現回溫，101年供應值520,485仟元，將持續著重開發新商品與供應商合作加強促銷以增加營收。

4. 市場未來成長性

本公司精密機械主要產品為木工機械，由於木工機械行業與人類居家生活息息相關，隨著各年代民生消費意識取向而逐漸發展，形成一穩定而必需之民生工業。

就電子機械而言，根據Prismark市調公司所指出之全球景氣循環趨勢中，電子機器（Electronic Equipment）之產業景氣呈現整體上升之平穩趨勢。PCB產業亦與全球半導體（Semi-Conductor）同步循環，而半導體產業經歷2008年金融危機，景氣已逐漸回升，Prismark預測2013年全球半導體可成長約5%，全球PCB產值達560.72億美元成長約3.2%。

5. 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 競爭利基

A. 計劃性與彈性化生產，掌握市場先機

本公司多年來所累積 CNC 機種之研發設計經驗，除以彈性化設計因應多樣化之市場需求，滿足不同客戶之加工需求外，另將機械功能歸納分析開發設計模組化生產，降低成本，縮短機械開發時間，產品具價格、速度與彈性的優勢，並充分運用 CNC 精密機械之技術率先進入電子機械市場，掌握未來機械市場之先機。

B. 堅強的研發實力，產品屢獲肯定

展望未來產業機械發展趨勢將逐漸朝自動化、電腦化機械提升，而本公司多年來在研發設計上投入的心力及設備，將是未來開發新機種之原動力，在精密機械方面，本公司近年來開發成功「WOOD CAM 軟體」、「鉋花雕刻機 CAD/CAM 軟體」及「10Hp/2400rpm 主軸」等研發實績，在電子機械方面，成功開發出國內第一台「印刷電路板鑽孔機」。

C. 精密的組立技術及品管，產品品質穩定

精密機械及電子機械經由設計開發及零組件採購後，中間製程需要專業技術人員進行細心組裝及精密檢測，本公司技術品管人員流動率甚低，且頗為重視人員專業技術培育訓練，除了國內學術機械訓練課程外，尚提供國外機械專業研討機會，多年培訓累積之專業技術經驗，使本公司成為國內第一家通過德國 ISO-9002 認證及歐洲 CE 認證之精密機械廠。

D. 國內外行銷網路暢通，提供整合性服務

以本公司全球化經營管理及產業趨勢判斷，自 66 年起成立北、中、南行銷據點，首開「木工機械全省巡迴展覽」的新行銷模式，並於 82 年起分別於歐洲、美洲及新加坡設立子公司，利用電腦化管理系統，掌握生產、銷售及物管等控管流程，經由國際市場資訊之回應，慎選利基產品及運用產品銷售策略。86 年起更投入電子機械之研發，由於台灣是世界第三大之 PCB 生產國，又接近大陸市場，且機械產業之售後服務向來為客戶決定購買的因素之一，本公司將因接近市場，能提供客戶整合性之技術資訊服務，使公司更有利基朝國際化發展。

(2)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素：

a. 自有品牌及自有通路

本公司無論在精密機械或電子機械均堅持以自有品牌行銷，尤其在精密機械方面，本公司產品已是國內第一品牌，建立了良好的產品形象有利市場推廣，而本公司更致力於建立自有行銷通路，於國內及國際均佈建綿密之行銷網路，有利於深耕市場掌握客源進而長期佔有市場。

b. 多角化產品經營，營運風險低

本公司在機械類跨足非金屬精密加工機、印刷電路板加工機及相關刀具；板材類也分別有木材、美耐板、建材等，產品多元不受單一市場景氣影響變化而影響公司營運。

c. 研發技術強，不斷開發新產品

由於技術之取得均為自行研發，經驗傳承及累積良好，每年均有新產品開發完成投入新市場，如非金屬精密電腦數控五軸加工機，86年研發完成後，87年改良跨入塑膠業，88年度更進入航太零組件加工；在印刷電路板機械方面，86年度開發出鑽孔機，87年開發成型機、檢測機，後又陸續完成汽車業、手機外殼專用CNC切削機，目前正研發整線自動翻面線路直接成像機、捲對捲PCB軟板雷射成型及鑽孔機、電流接觸式電路板定高加工機、電腦裁板機、整線式板材兩面加工機、簡易版PTP&OWEN機、高精度航太五軸加工機、Cold Saw性能提升案、寬幅捲式噴繪機、輕型廣告切割機、剛性攻牙系列主軸開發、線性馬達開發等新產品，使公司能維持穩定成長。

d. 具少量多樣之生產能力

非金屬精密加工機往往需按客戶需求特殊設計，目前本公司產品有數十種不同型態，在設計、生產模組化及完整的中衛零組件供應下能迅速滿足客戶不同需求。

e. 生產分工、垂直整合

本公司已陸續於大陸完成新廠及專業零組件加工廠，將競爭激烈之產品轉往較具生產成本優勢之大陸地區生產，以增加國際競爭力，而新設之零組件加工廠，使本公司得以掌握零組件之交期及品質，亦可大幅降低部份零組件成本，使本公司產品在品質、價格方面更增競爭優勢。

f. 產品品質優良，廣受肯定

本公司產品係國內唯一通過ISO-9001及歐盟CE安全標準之電腦數控非鐵金屬加工機，有助外銷市場之拓展，其中有五項產品獲得國家精品獎，而CNC五軸非鐵金屬加工機更榮獲國家產品形象銀質獎，足見品質精良除獲政府肯定更廣受客戶喜愛。

g. 大陸市場由於近年經濟的改革開放，外資企業基於對生產效率的重視，自動化機械需求將日益增加，本公司較歐、日競爭者因語言、文化的類似，更易進入市場取得優勢。

h. 至於板類產品國內競爭者雖眾，但多屬規模小之地域型個人公司或小型家族公司，而本公司是唯一將此類產品企業化經營之全國性公司，另本公司在美洲、歐洲等產品原產地均設有子公司，因此在產品趨勢之資訊收集及國際供應商價格之情報掌握上均非國內其他競爭者可及。

B. 不利因素：

- a. 電子機械關鍵零配件之高速氣浮式主軸及控制器，全世界供應商有限，本公司擁有充份研發人才，已著手進行其中主軸項目之開發，並獲致初步成果，待量產後將可以去除部份不利情況。
- b. 印刷電路板業因競爭激烈，生產技術進步極快，為配合產業發展，其對相關生產設備亦要求快速提昇功能，因此此類機械產品於市場之生命週期較短，針對此點本公司已增加研發支出並與國外取得技術合作，以消除此項不利因素。
- c. 板材類產品多為進口，因此匯率變動對公司獲利有極大影響，本公司將採取適度之避險性財務操作，以消除此項不利因素。
- d. 歐債風波持續，部份歐洲國家已出現二次衰退警訊，恐波及全球經濟造成公司對歐出口之影響，本公司將全力開發其他新興市場，以消除此項不利因素。

C. 因應對策：

- a. 本公司在利益不相衝突、機種互補配合下，採集團式聯合行銷模式，成立共同資訊、技術與設計開發中心，採共同模式以降低成本，擴大行銷網及開拓市場
- b. 本公司本著多年累積的研發設計經驗，將機械功能歸納分析開發設計模組化生產，縮短機械開發時間，以速度及彈性優勢，滿足市場需求。
- c. 積極與機械科系學校舉辦建教合作，經由國內外受訓機會落實專業教育訓練，及引進國外技術指導，並研擬設計模組化製程技術改善，推行工作標準化，以降低對於技術工人的依賴。
- d. 加強自行研究開發及品質管制，建立自有品牌形象，配合完善售後服務，提供客戶機械及週邊產品整合性銷售前後之服務。
- e. 積極結合國際知名大廠策略聯盟，共同合作開發機種，並多參加相關展示會及加強媒體廣告，提升公司國際知名度，進入國際市場。
- f. 維持與主要原料供應商的良好合作關係，並採行標準機種批量生產策略，以降低原料採購成本與工時。另透過國外子公司就近採購，以掌握品質與價格優勢。降低營運風險。
- g. 持續與工研院、學術單位等機構研究開發替代性零組件，以降低產品成本及依賴度，提昇國際競爭力。
- h. 與同業間就產品機種選擇目標市場加以區隔，籌組策略聯盟，共同開發國際市場，並透過協會或政府的主導，集合政府及研究單位支援，使產業秩序合理化。
- i. 考量各地區銷售客戶群多寡程度，設置重要市場之地區技術支援中心，以提供客戶安裝指導及售後維修服務，以提昇品質形象。
- j. 因應未來保護政策施行，及接近市場掌握銷售通路考量，計劃設置海外組裝工廠，以利用當地生產資源，降低成本，提昇國際市場競爭力。
- k. 專注經營提昇獲利能力，以增加自有資金比率，並適度透過資本市場募集資金，使公司經營更趨穩健而具競爭力。
- l. 培育財務人員匯兌避險觀念，採取適度之避險性財務操作並善用避險工具，以減少匯率變動所產生之風險。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

A. 機械：

(1)供自動化生產過程中非金屬纖維木質之裁切、研磨、鑽孔、成型及鉋花等各不同加工需求，可供傢俱業、電子業、模具業、雕刻業、運動器材業、塑膠業等使用。

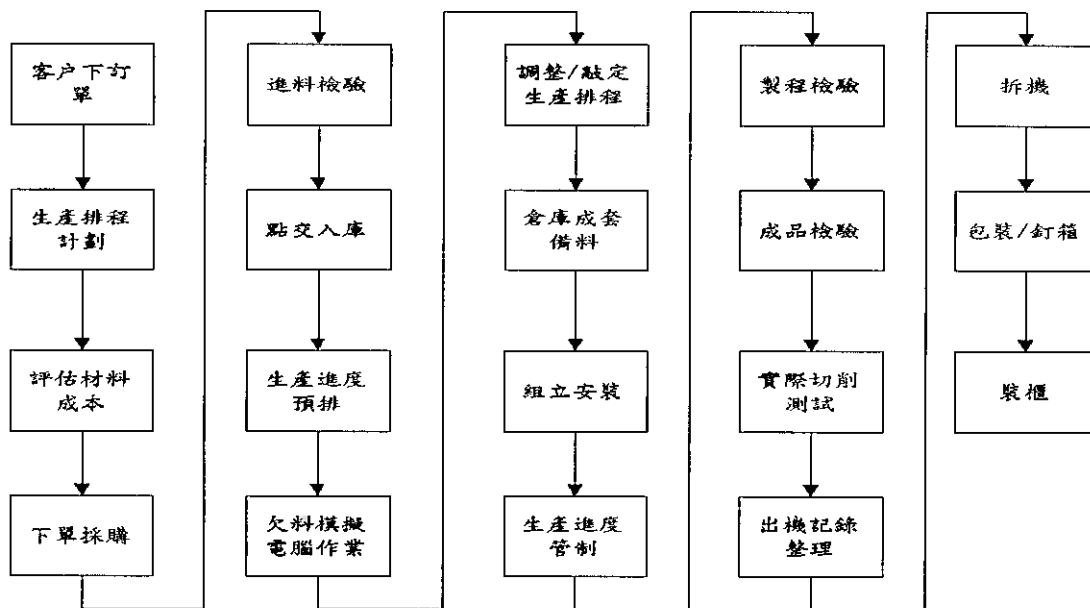
(2)提供上述機械各項功能使用時所需之平刀及型刀。

B. 板材：

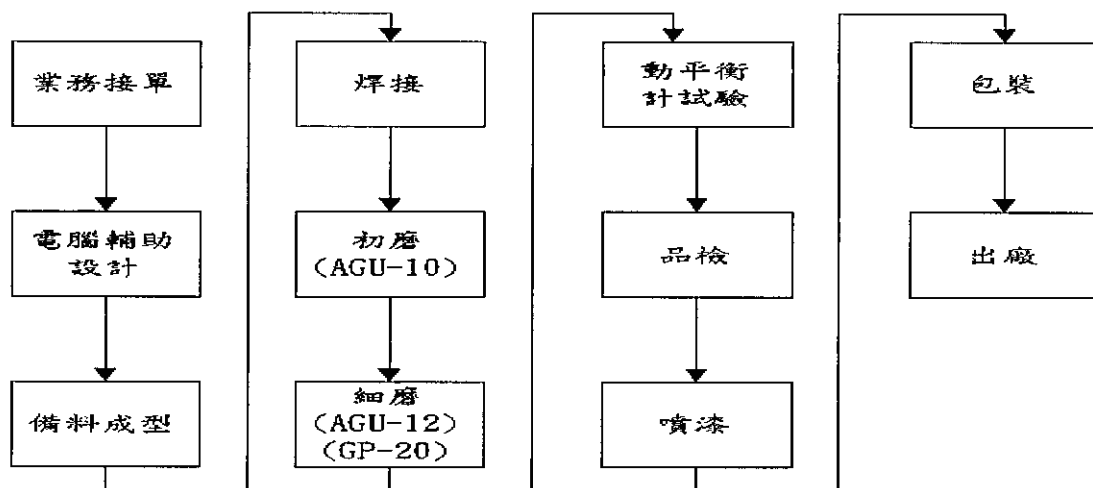
供製造家庭、辦公室、商業場所內部陳設用品及裝潢用。

2. 產製過程

(1)、



(2)、



(三)主要原料之供應狀況

本公司機械原料達數千種，其中主要之材料係鑄鐵、花岡岩、控制器、馬達、主軸、滾珠螺桿等，供應商除國內外亦遍及日本、德國、法國等先進國家，由於本公司經營CNC機械已有二十餘年歷史，與供應商已具備長期配合之良好關係，在品質上、價格上、售後服務上均能符合公司需要，截至目前為止，尚未發生停工待料情況。

(四)最近二年度任一年度中曾占進銷貨總額百分之十以上之客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例

最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	100 年				101 年				102 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	恩德德國	263,873	12	轉投資事業	恩德德國	212,528	13	轉投資事業	恩德德國	54,191	12	轉投資事業
2	SIEB & MEYER	100,624	4	-	KANEFUSA	74,941	4	-	SIEB & MEYER	24,802	6	-
3	KANEFUSA	74,528	3	-	DANIELS	68,933	4	-	GUTCHESS	15,284	3	-
4	翔德光電	68,349	3	轉投資事業	GUTCHESS	55,893	3	-	甲聖工業(股)	14,880	3	-
5	台灣希業技凱	55,539	2	-	SIEB & MEYER	47,628	3	-	台灣發那科	14,548	3	-
6	總格實業	51,488	2	轉投資事業	翔德光電	39,527	2	轉投資事業	KANEFUSA	13,076	3	-
7	台灣發那科	50,564	2	-	甲聖工業(股)	37,135	2	-	HOOVER	9,648	2	-
8	GUTCHESS	39,873	2	-	台灣發那科	35,438	2	-	友士(股)	8,020	2	-
9	友士(股)	38,667	2	-	友士(股)	32,393	2	-	大銀微(股)	7,703	2	-
10	WESTWIND	35,839	2	-	BIESSE	31,859	2	-	GIBEN	6,990	2	-
	其他	1,493,465	66	-	其他	1,048,565	63	-	其他	277,595	62	-
	進貨淨額	2,272,809	100		進貨淨額	1,684,840	100		進貨淨額	446,737	100	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

2. 最近二年度任一一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例

最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

	100 年				101 年				102 年度截至前一季止			
項目	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	仲德實業	514,427	18	轉投資事業	仲德實業	161,920	7	轉投資事業	仲德實業	43,672	8	轉投資事業
2	APEX CIRCUIT	167,824	6	-	思德美國	124,150	5	轉投資事業	思德美國	33,126	6	轉投資事業
3	思德美國	151,217	5	轉投資事業	至鴻科技	114,805	5	轉投資事業	APEX CIRCUIT	29,645	6	-
4	M-SOLV	114,556	4	-	SHINHAN CAPITAL	111,901	5	-	TECOSL	28,938	6	-
5	香港展亮	90,349	3	-	連達國際	73,329	3	-	連達國際	20,543	4	-
6	朕暘科技	50,148	2	-	FINAL TECH	65,071	3	-	志超科技	20,337	4	-
7	連達國際	45,230	2	-	耀華電子	63,498	3	-	總格實業	15,029	3	轉投資事業
8	耀華電子	42,939	2	-	香港展亮	63,015	3	-	S AND L	12,789	2	-
9	至鴻科技	42,916	2	轉投資事業	總格實業	61,034	2	轉投資事業	奇菱光電	11,410	2	-
10	總格實業	41,766	1	轉投資事業	GIBEN DO BRAZIL	40,129	2	-	敬鵬(常熟)	9,593	2	-
	其他	1,551,049	55		其他	1,487,783	62		其他	298,175	57	
	銷貨淨額	2,812,421	100		銷貨淨額	2,366,635	100		銷貨淨額	523,257	100	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(五)最近二年度生產量值

數值單位：新台幣仟元
數量單位：機械-台

生產量值 主要商品	100年			101年		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
機械	759	759	1,681,311	579	579	1,161,650
合計	759	759	1,681,311	579	579	1,161,650

(六)最近二年度銷售量值

數值單位：新台幣仟元
數量單位：機械-台

銷售量值 主要商品		100年				101年			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
機械	機械	145	511,098	517	1,454,600	145	545,335	414	1,074,950
	買賣		233,013		2,405		224,276		1,589
板材	買賣		548,271		63,034		508,822		11,663
其他			0		0		0		0
合計			1,292,382		1,520,039		1,278,433		1,088,202

註：買賣及其他產品因計量單位不一致，未列示銷量。

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

102年03月31日

年度		100年度	101年度	當年度截至102年03月31日
員工 人數	經理人	46	46	46
	生產線員工	122	126	107
	一般職員	139	153	148
	合計	307	321	301
平均年歲		38.19	37.9	38.4
平均服務年資		10.41	10.49	10.72
學歷 分布 比率	博士	0	0	0
	碩士	25	33	33
	大專	173	186	166
	高中	101	94	94
	高中以下	8	8	8

四、環保支出資訊

1. 本公司工廠主要係生產 CNC 機械、電子機械，採取中心衛星體系之生產方式，中心廠（本公司）負責開發、設計、裝配、及行銷，大部分零組件均由協力廠商供應，因此在製程中中心廠不會產生任何污染，更不致破壞生態環境。惟公司仍致力下列措施以改善工作環境，以提供一個舒適及員工樂於工作的環境，進而提高工作效率。
 - (1) 制訂安全衛生工作手冊。
 - (2) 設置勞工安全衛生管理單位。
 - (3) 設置完整之消防系統。
 - (4) 實施作業環境測定。
 - (5) 進行廠區綠化，美化工作。
 - (6) 配合進行政府環保政策。
2. 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處份之總額及未來因應對策：不適用。

五、勞資關係

（一）員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形：

1. 員工為公司重要之資源，故本公司一向注重勞資關係，為充份照顧員工福利，除對勞工法令之規定事項必須遵照辦理外，每年實施員工全身健康檢查，且鼓勵全體員工“工作中學習，學習後工作”，透過教育訓練提昇個人素質，增加工作技能，增進團隊績效，促進集團“長期、穩定、發展、科技、國際”經營目標的實現。本公司另有多項措施以照顧員工。
 - (1) 員工保險：
 - A. 依勞工保險條例第六條之規定，全體同仁自入廠日起即加入勞工保險。
 - B. 依工作性質投保人身意外險，保費全由公司負擔。
 - (2) 員工調薪、獎金及紅利制度之實施。
 - (3) 凡本公司員工本人、配偶、父母、子女因結婚、生育、死亡殘廢，均有補助或撫恤金等。
 - (4) 員工急難補助辦法。
 - (5) 員工制服之配發。
 - (6) 員工在職及廠外之本職學能訓練。
 - (7) 旅遊等各項員工活動。

2. 退休制度與其實施情形：

本公司訂有退休辦法，凡編制內員工，服務滿一定年資者或屆滿一定年齡或不堪勝任職務者，均得依該辦法領取退休金。本公司每月提撥退休金至中央信託局退休金專戶中。

另，自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

3. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資關係一向和諧，對勞資間多採溝通協調方式處理，務使勞資雙方能取得共同之認知，使各項工作順利推動。

(1)各部門會議，藉此會議與員工做適當之溝通，使員工於生產作業中、安全衛生及品質管制上能充份明瞭並適時反映員工的想法，而取得一致的共識。

(2)職工福利委員會議，藉此會議勞資雙方可對各項福利措施相互討論，以加強彼此關係，並做為行政管理參考來源。

(二)最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	借款起迄日期	主要內容	限制條款
聯合授信案	1、主辦銀行：玉山銀行、台灣銀行、華南銀行。 2、參貸銀行：台灣企銀行、元大銀行、永豐銀行、星展(台灣)銀行。	101.08.10~ 106.08.10	授信額度10億元，分為： 甲項：6億元，期間5年，按月繳息，本金第24個月起以6個月為1期，共分7期攤還本金，1~6期還12.5%，7期還25%。 乙項：4億元，5年內循環動用，動用期間60天~180天，到期一次清償。	依契約約定條件使用
中期借款	台灣銀行	98.05.07~ 105.05.07	授信額度67,000仟元，期間7年，按月繳息，本金寬緩期2年，自第3年起共分20期每季平均攤還本金。	無
中期借款	台灣銀行	100.09.26~ 109.05.26	授信額度58,000仟元，期間10年，按月繳息，本金寬緩期2年，自第3年起共分32期每季平均攤還本金。	無
中期借款	台灣銀行	100.09.26~ 110.01.11	授信額度42,000仟元，期間10年，按月繳息，本金寬緩期2年，自第3年起共分32期每季平均攤還本金。	無
中期借款	中華開發	101.06.11~ 103.06.11	授信額度1億元，期間2年，按月繳息，本金寬緩期1年，自第15個月起共4期攤還本金。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度 目		當 年 度 截 至 1 0 2 年 3 月 3 1 日 財 務 資 料 (註 1)	
流 動 資 產		3,181,731	
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		978,035	
無 形 資 產		16,486	
其 他 資 產		152,845	
資 產 總 額		4,329,097	
流 動 負 債	分配前	1,236,725	
	分配後	-	
非 流 動 負 債		988,125	
負 債 總 額	分配前	2,224,850	
	分配後	-	
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		2,082,225	
股 本		1,470,000	
資 本 公 積		304,206	
保 留 盈 餘	分配前	304,926	
	分配後	-	
其 他 權 益		3,093	
庫 藏 股 票		-	
非 控 制 權 益		22,022	
權 益 總 額	分配前	2,104,247	
	分配後	-	

註1：102年第一季合併財務季報告經會計師核閱。

註2：上表所稱分配後數字係依次年度股東會決議之情形填列。

(二)簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度		最近五年度財務資料 (註 1)				
項目		101年	100年	99年	98年	97年
流動資產		1,971,317	2,465,708	1,967,358	1,401,608	1,768,934
基金與投資		966,511	1,039,794	852,520	838,081	852,667
固定資產		721,670	721,355	648,429	586,730	584,696
無形資產		26,600	13,509	14,919	16,008	17,386
其他資產		293,604	142,337	107,680	86,275	74,030
資產總額		3,979,702	4,382,703	3,590,906	2,928,702	3,297,713
流動負債	分配前	968,847	1,726,788	1,141,376	727,517	1,003,707
	分配後	註2	1,811,339	1,246,376	753,517	1,019,707
長期負債		776,961	394,600	605,307	537,740	676,906
其他負債		133,341	115,347	111,923	88,139	72,829
負債總額	分配前	1,879,149	2,236,735	1,858,606	1,353,396	1,753,442
	分配後	註2	2,321,286	1,963,606	1,327,396	1,737,442
股本		1,470,000	1,409,188	1,238,260	1,178,114	1,150,682
資本公積		304,206	304,776	285,744	261,895	290,393
保留盈餘	分配前	301,752	356,554	250,982	132,067	131,049
	分配後	註2	272,003	145,982	106,067	115,049
金融商品未實現損益		(2,895)	20,453	(17,074)	(23,277)	(67,288)
累積換算調整數		50,728	73,428	10,184	43,854	56,782
庫藏股票		-	-	(17,347)	(17,347)	(17,347)
未認列為退休金成本之淨損失		(23,238)	(18,431)	(18,449)	-	-
股東權益總額	分配前	2,100,553	2,145,968	1,732,300	1,575,306	1,544,271
	分配後	註2	2,061,417	1,627,300	1,549,306	1,528,271

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：尚待102年度股東會決議。

註3：上表所稱分配後數字係依次年度股東會決議之情形填列。

(三)簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	當 年 度 截 至 102 年 3 月 31 日 財 務 資 料 (註 1)
營 業 收 入		686,061
營 業 毛 利		158,167
營 業 損 益		2,145
營 業 外 收 入 及 支 出		27,759
稅 前 淨 利		29,904
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		21,604
停 業 單 位 損 失		-
本 期 淨 利 (損)		21,604
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)		28,287
本 期 綜 合 損 益 總 額		49,891
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		22,394
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益		(790)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主		50,681
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益		(790)
每 股 盈 餘		0.15

註1：102年第一季合併財務季報告經會計師核閱。

(四)簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
項目		101年	100年	99年	98年	97年
營業收入		2,366,635	2,812,421	2,812,989	1,526,616	2,780,022
已實現營業毛利		497,541	504,314	567,877	279,372	467,449
營業損益		128,868	67,004	199,697	37,950	130,169
營業外收入及利益		81,905	202,769	78,626	39,980	27,706
營業外費用及損失		86,654	28,890	100,369	58,337	111,307
繼續營業部門稅前損益		124,119	240,883	177,954	19,593	46,568
繼續營業部門損益		90,561	210,572	144,915	17,018	28,602
停業部門損益		-	-	-	-	-
非常損益		-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-	-
本期損益		90,561	210,572	144,915	17,018	28,602
每股	追溯調整前	0.62	1.56	1.22	0.14	0.24
盈餘	追溯調整後	-	1.49	1.19	0.14	0.23

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
97	安侯建業會計師事務所	俞安恬、許育峰	修正式無保留意見。
98	安侯建業聯合會計師事務所	俞安恬、許育峰	修正式無保留意見。
99	安侯建業聯合會計師事務所	俞安恬、黃柏淑	修正式無保留意見。
100	安侯建業聯合會計師事務所	俞安恬、黃柏淑	修正式無保留意見。
101	安侯建業聯合會計師事務所	黃柏淑、林秀玉	修正式無保留意見。

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析

年 度			當 年 度 截 至 102 年 3 月 31 日 (註 1)
分析項目			
財務結構 (%)	負債占資產比率		51
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		292
償債能力%	流動比率		257
	速動比率		160
	利息保障倍數		6
經營能力	應收款項週轉率 (次)		2
	平均收現日數		160
	存貨週轉率 (次)		1.85
	應付款項週轉率 (次)		5.63
	平均銷貨日數		197
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)		3
	總資產週轉率 (次)		1
獲利能力	資產報酬率 (%)		0.65
	權益報酬率 (%)		1.04
	占實收資本比率 (%)	營業利益	0.15
		稅前純益	2
	純益率 (%)		0.79
	每股盈餘 (元)		0.15
現金流量	現金流量比率 (%)		6
	現金流量允當比率 (%)		20
	現金再投資比率 (%)		2
槓桿度	營運槓桿度		90
	財務槓桿度		-
財務比率變動說明			

註1：102年第一季合併財務季報告經會計師核閱。

財務分析計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／ (營業利益－利息費用)。

(2) 財務分析-我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析 (註1)				
		101年	100年	99年	98年	97年
財務結構	負債占資產比率(%)	47	51	52	46	53
	長期資金占固定資產比率(%)	399	352	361	360	380
償債能力	流動比率(%)	203	143	172	193	176
	速動比率(%)	130	101	121	143	122
	利息保障倍數(倍)	6	12	10	2	2
經營能力	應收款項週轉率(次)	2	2	3	2	3
	應收款項收現日數	216	180	122	205	125
	存貨週轉率(次)	2.68	3.58	4.90	2.85	4.67
	應付款項週轉率(次)	5.38	5.57	7.16	4.78	6.30
	平均銷貨日數	136	102	75	128	78
	固定資產週轉率(次)	3	4	4	3	5
	總資產週轉率(次)	1	1	1	1	1
獲利能力	資產報酬率(%)	3	6	5	1	2
	股東權益報酬率(%)	4	11	9	1	2
	占實收資本比率(%)	9	5	16	3	11
	營業利益稅前利益	8	17	15	2	4
	純益率(%)	4	8	5	1	1
	每股盈餘(元)	0.62	1.56	1.22	0.14	0.24
現金流量	現金流量比率(%)	44	-22	-17	36	-5
	現金流量允當比率(%)	5	-8	48	130	110
	現金再投資比率(%)	10	-16	-8	10	-7
槓桿度	營運槓桿度	3.74	6.8	2.23	8.70	2.83
	財務槓桿度	1.23	1.48	1.11	2.57	1.36
財務比率變動說明						
1、財務結構：因負債減少及調整借款結構，本年度負債比例下降及長期資金比例上揚。						
2、償債能力：因負債減少及調整借款結構，流動比率及速動比率上升。						
3、經營能力：因101年受歐美及大陸景氣疲弱影響，銷售情況未若預期，致101年度應收款項收現及平均銷貨日數增加。						
4、獲利能力：101年獲利較100年度減少。						
5、現金流量：主要因101年產生營業活動現金流入，致現金流量相關比率上升。						
6、槓桿度：101年槓桿度低於100年，主係101年營業利益增加所致，						

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

財務分析計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

恩德科技股份有限公司

監察人審查報告書

本公司董事會造送 101 年度營業報告書、財務報表暨合併財務報表及盈餘分配表，其中財務報表暨合併財務報表經安侯建業聯合會計師事務所查核簽證完竣，並出具查核報告。

上項董事會所造送書表，業經本監察人查核，認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第 219 條之規定，敬請 鑒察

此致

本公司 102 年股東常會

監察人：侯景文



監察人：朱寶奎



監察人：謝季芸



中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 7 日

四、最近年度財務報表

會計師查核報告

恩德科技股份有限公司董事會 公鑒：

恩德科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。恩德科技股份有限公司部份採權益法評價之被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關前述被投資公司財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之長期股權投資分別為727,159千元及774,656千元，各占資產總額之18.27%及17.67%；民國一〇一年度及一〇〇年度所認列之投資(損失)收益分別為(12,049)千元及7,343千元，各占稅前淨利之(9.71)%及3.05%。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告，可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述恩德科技股份有限公司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我國一般公認會計原則編製，足以允當表達該公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

恩德科技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度該公司與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案。

安侯建業聯合會計師事務所

黃柏淑



會計師：

林秀仁



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號 (88)台財證(六)第18311號

民國一〇二年三月二十七日

四十一

63-211

	101.12.31	100.12.31	%
資產	金額	金額	%
流動資產：			
現金及銀行存款	\$ 190,230	\$ 63,661	1
貸出出售金融資產—流動(附註四(一))	60,114	99,129	2
應收票據淨額(附註四(二)及六)	195,731	262,666	6
應收票據—關係人(附註四(二)及五)	3,150	-	-
應收帳款淨額(附註四(二)及六)	464,802	558,599	13
應收帳款—關係人淨額(附註四(二)及五)	268,110	635,675	15
其他應收款—關係人(附註五)	24,326	41,290	1
其他金融資產—流動	774	1,252	-
存貨淨額(附註四(三))	693,957	707,118	16
受限制資產(附註六)	22,533	30,553	1
其他流動資產(附註四(十二))	47,590	44,392	1
流動資產合計	1,971,317	2,465,708	56
基金及長期投資(附註四(一)及(四))：			
採權益法之長期股權投資	966,511	1,039,794	23
固定資產(附註四(五)、六及七)：			
土地：			
房屋及建築	124,258	124,258	3
機器設備	647,630	619,989	14
電力設備	116,440	119,947	3
研發設備	22,349	19,788	-
生財設備	25,127	27,295	1
減：累積折舊	(83,903)	(101,302)	2
未完工程及預付設備款	1,019,409	1,012,479	23
固定資產淨額	337,741	322,134	7
無形資產：			
遞延退休金成本(附註四(十一))	40,002	31,010	1
其他無形資產(附註五)	721,670	721,355	17
無形資產合計	761,672	752,365	18
其他資產：			
長期應收票據淨額(附註四(六))	224	256	-
長期應收分期帳款淨額(附註四(六)及六)	26,376	13,253	-
長期應收款—關係人淨額(附註四(六)及五)	11,891	31,938	1
其他資產合計	254,751	13,659	2
其他應收款—關係人淨額(附註四(六)及五)	25,962	22,678	1
其他資產合計	293,604	142,337	4
資產總計	\$ 3,979,702	\$ 4,382,703	100
負債及股東權益：			
流動負債：			
短期借款(附註四(七)及六)	2100	553,797	12
應付短期票承(附註四(八))	2110	79,913	2
一年內到期之長期借款(附註四(十)及六)	2272	136,557	3
應付票據	2120	2,404	-
應付帳款	2140	265,748	6
應付帳款—關係人(附註五)	2153	389,447	9
應付所得稅(附註四(十二))	2160	20,800	1
應付費用(附註四(十一)及(十三))	2170	21,901	1
其他應付款—關係人(附註五)	2190	83,945	2
其他應付款	2210	47,048	1
其他流動負債(附註七)	2228	22,432	1
遞延貨項—聯屬公司間利益	2298	59,463	1
流動負債合計	2881	34,638	1
長期負債：			
長期借款(附註四(十)及六)	24xx	968,847	24
其他負債：	2420	776,961	19
應計退休金負債(附註四(十一))	28xx	108,905	3
遞延所得稅負債—非流動(附註四(十二))	2861	74,436	1
其他負債合計		15,297	-
負債合計	3xxx	133,341	4
股東權益(附註四(一)、(九)、(十一)、(十二)及(十三))：			
普通股股本，每股面額10元，101年及100年精定均為200,000,000股、已發行股份分別為147,000,000股及140,918,754股	3110	1,470,000	37
資本公積—發行溢價	3210	304,206	8
資本公積—長期投資	3260	570	-
保留盈餘：			
法定盈餘公積	33xx	304,206	8
特別盈餘公積	3310	141,472	4
未提撥保留盈餘	3320	120,414	3
股東權益其他項目：			
累積換算調整數	3330	25,338	1
未認列為退休金成本之淨損失	3350	160,280	4
金融商品之未實現(損)益	34xx	301,752	8
累積換算調整數	3420	356,554	9
未認列為退休金成本之淨損失	3430	50,728	1
金融商品之未實現(損)益	3450	(23,233)	(1)
股東權益合計		(2,895)	-
負債及股東權益總計		2,100,553	53
負債及股東權益總計		2,145,968	50
負債及股東權益總計		3,979,702	100
負債及股東權益總計		4,382,703	100

董事長：謝子仁

經理人：王元男

會計主管：盛海天

恩德科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 2,375,114	100	2,892,459	103
4170 減：銷貨退回	28,387	1	89,281	3
4190 銷貨折讓	5,606	-	11,136	-
	2,341,121	99	2,792,042	100
4800 其他營業收入	25,514	1	20,379	-
營業收入淨額(附註四(六)及五)	2,366,635	100	2,812,421	100
5000 營業成本(附註四(三)、(十一)、五及十)	1,876,598	79	2,287,369	81
營業毛利	490,037	21	525,052	19
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	7,504	-	(20,738)	(1)
已實現營業毛利	497,541	21	504,314	18
6000 營業費用(附註四(二)、(十一)、(十三)、五及十)：				
6100 推銷費用	223,460	9	290,837	10
6200 管理費用	85,887	4	99,127	4
6300 研究發展費用	59,326	3	47,346	2
	368,673	16	437,310	16
6910 營業淨利	128,868	5	67,004	2
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四(六))	1,871	-	3,534	-
7121 權益法認列之投資收益淨額	-	-	91,524	3
7122 股利收入	978	-	561	-
7130 處分固定資產利益	-	-	23	-
7140 處分投資利益淨額(附註四(一)及(四))	43,770	2	20,165	1
7160 兌換利益淨額	-	-	58,153	2
7320 金融負債評價利益淨額(附註四(九))	-	-	1,569	-
7480 什項收入(附註五)	35,286	1	27,240	1
	81,905	3	202,769	7
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(九)及五)	24,121	1	21,728	1
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註五)	24,684	1	-	-
7530 處分固定資產損失	1,653	-	591	-
7560 兌換損失淨額	32,519	1	-	-
7880 什項支出(附註十)	3,677	-	6,571	-
	86,654	3	28,890	1
7900 稅前淨利	124,119	5	240,883	8
8110 所得稅費用(附註四(十二))	33,558	1	30,311	1
9600 本期淨利	\$ 90,561	4	210,572	7
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十四))	\$ 0.84	0.62	1.71	1.49
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十四))	\$ 0.83	0.61	1.62	1.42

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝子仁



經理人：王元男



會計主管：盛海天



單位：新台幣千元

股東權益其他調整項目

股 本	保 留 盈 餘				未 提 撥	特 別 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積	累 積 換 算		未 結 列 為		金 融 商	
	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘	合 計				調 整 數	退 休 金 成 本 之 淨 損 失	現 損 益	庫 藏 股	合 計	合 計
股 本	30,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
\$ 1,238,260	285,744	105,923	145,059	250,982	10,184	(18,449)	(17,074)	(17,347)	(42,686)	1,732,300	-	-	-
30,000	(30,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55	-	-
171,148	44,838	-	-	-	-	-	-	(7,438)	(7,438)	215,986	-	-	-
(30,220)	5,435	-	-	-	-	-	-	24,785	24,785	(7,438)	-	-	-
-	-	-	210,572	210,572	-	-	-	-	-	210,572	-	-	-
-	-	14,491	(14,491)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	25,338	(25,338)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(105,000)	(105,000)	(25)	18	(175)	-	(200)	(105,000)	-	-	-
-	(404)	-	-	-	-	-	-	-	18	(604)	-	-	-
-	-	-	-	-	63,274	-	-	-	63,274	63,274	63,274	63,274	63,274
-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,948	46,948	46,948	46,948	46,948
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,799)	(8,799)	(8,799)	(8,799)	(8,799)
-	(872)	-	-	-	(5)	-	(447)	-	(452)	(1,344)	(1,344)	(1,344)	(1,344)
1,409,188	304,776	120,414	210,802	356,554	71,428	(18,431)	20,453	-	75,450	2,145,968	-	-	-
-	-	-	25,338	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(25,338)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	90,561	90,561	-	-	-	-	-	90,561	-	-	-
-	-	21,058	(21,058)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(84,551)	(84,551)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60,812	(526)	-	(60,812)	(60,812)	(32)	(4,807)	(234)	-	(266)	(84,551)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,807)	(792)	-	-	-
-	-	-	-	-	(22,667)	-	(28,258)	-	(22,667)	(22,667)	(22,667)	(22,667)	(22,667)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,258)	(28,258)	(28,258)	(28,258)	(28,258)
-	-	-	-	-	-	-	5,163	-	5,163	5,163	5,163	5,163	5,163
-	(44)	-	-	-	(1)	-	(19)	-	(20)	(64)	-	-	-
1,470,090	104,206	141,472	160,280	301,752	50,228	(23,238)	(2,895)	-	24,595	2,100,553	-	-	-

民國一〇〇〇年一月一日期初額
資本公積轉增資(附註四(十三))
買回可貴轉換公司債(附註四(十三))
買回可貴轉換公司債轉換(附註四(九)及(十三))
庫藏股買回(附註四(十三))
庫藏股註銷(附註四(十三))
本期淨利
盈餘指撥及分配(註1)(附註四(十三))：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現金股利
分配股權投資相關股東權益項目變動數(附註四(一))
未認列為現金成本之淨損失(附註四(一))
換算調整數後淨額
金融商品之未實現利益(附註四(一))
特種投資公司之金融商品未實現損失(附註四(一))
特種投資公司處分關聯股東權益項目變動數(附註四(一))
民國一〇〇〇年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配(註2)(附註四(十三))：
 提列法定盈餘公積
 普通股現金股利
 盈餘轉增資
 處分股權投資相關股東權益項目變動數(附註四(一))
 未認列為退休金成本之淨損失(附註四(十一))
 換算調整數後淨額
 金融商品之未實現利益(附註四(一))
 特種投資公司之金融商品未實現利益(附註四(一))
 特種投資公司處分股權投資相關股東權益項目變動數(附註四(一))

民國一〇一年十二月三十一日餘額

註1：董監酬勞3,153千元及員工紅利10,509千元已於損益表中扣除。

董事長：謝子仁

經理人：王元男

(按評閱後附財務報表附註)

會計主管：盛海天

恩德科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 90,561	210,572
調整項目：		
折舊費用	50,150	42,298
攤銷費用	8,827	8,484
備抵壞帳變動數	(10,563)	3,150
存貨跌價及報廢損失	4,545	15,844
存貨盤損	224	319
採權益法認列之投資損失(收益)淨額	24,684	(91,524)
收到權益法被投資公司現金股利	24,000	-
處分固定資產淨額	1,653	568
處分其他資產損失	168	-
處分投資利益淨額	(43,770)	(20,165)
金融負債評價利益	-	(1,569)
遞延所得稅費用	3,315	15,030
債券收回利益	-	(4)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據(含長期)	90,498	(106,464)
應收票據—關係人	18,223	(14,933)
應收帳款(含長期)	175,132	(16,178)
應收帳款—關係人(含長期)	162,214	(286,930)
其他應收款—關係人(含長期)	(18,777)	(23,000)
存貨	6,615	(166,671)
其他流動資產	2,280	(10,516)
其他金融資產—流動	478	(13)
其他資產	(226)	414
營業負債之淨變動：		
應付票據	(2,088)	2,334
應付帳款	(119,699)	(19,894)
應付帳款—關係人	10,699	3,757
應付所得稅	21,901	(24,955)
應付費用	(56,779)	43,113
其他應付款	(6,127)	21,167
其他應付款—關係人	(6,568)	4,832
其他流動負債	(6,646)	9,854
應計退休金負債	4,080	5,784
遞延貸項	(7,504)	20,738
應付公司債利息補償金	-	2,737
營業活動之淨現金流入(出)	421,500	(371,821)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝子仁



經理人：王元男



會計主管：盛海天



恩德科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產	\$ (1,001)	(102)
處分備供出售金融資產價款	55,732	82,792
增加採權益法之長期股權投資	(5,750)	(70,640)
採權益法之被投資公司清算退還股款	12,131	-
購置固定資產	(48,025)	(100,259)
出售固定資產及其他資產價款	152	758
存出保證金減少(增加)	(2,066)	902
遞延費用增加	(8,804)	-
其他應收款—關係人減少	-	4,047
受限制資產減少	8,020	10,490
無形資產增加	(18,000)	-
投資活動之淨現金流出	(7,611)	(72,012)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(363,672)	227,875
應付短期票券增加	21	79,892
買回可賣回轉換公司債	-	(1,400)
長期借款增加	700,000	273,000
償還長期借款	(424,293)	(192,171)
其他應付款—關係人增加(減少)	(114,825)	141,440
發放現金股利	(84,551)	(105,000)
庫藏股票買回成本	-	(7,438)
融資活動之淨現金流入(出)	(287,320)	416,198
本期現金及銀行存款增加(減少)數	126,569	(27,635)
期初現金及銀行存款餘額	63,661	91,296
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 190,230</u>	<u>63,661</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 23,955</u>	<u>18,781</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 8,342</u>	<u>52,964</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 136,557</u>	<u>243,211</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 2,196</u>	<u>13,732</u>
金融商品之未實現利益(損失)	<u>\$ (23,346)</u>	<u>37,527</u>
累積換算調整數淨變動	<u>\$ (22,700)</u>	<u>63,244</u>
以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>18,973</u>
應收帳款關係人轉列長期應收帳款關係人	<u>\$ 219,010</u>	<u>13,659</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝子仁

經理人：王元男

會計主管：盛海天

恩德科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

恩德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十一年七月奉准設立，原名恩德實業股份有限公司，主要營業項目為各種電腦數控機械、建築與裝潢材料及五金零件之設計、製造、加工、銷售及進出口業務。本公司經營目標為朝高精密及高科技之機械發展，故為配合本公司「科技立業，國際立功」之經營理念，於民國八十九年九月將公司名稱變更為恩德科技股份有限公司。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司員工人數分別為321人及307人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金，為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣列帳。外幣交易依交易日之即期匯率換算入帳；資產負債表日外幣債權及債務按當日之即期匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(四)公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。依交易慣例購買或出售金融商品時採交易日會計處理。公平價值變動列入損益之金融商品係衍生性金融商品及為交易目的所持有之上市櫃公司股票，為交易目的所持有之上市櫃公司股票因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，其原始認列及續後衡量均係以活絡市場之公開報價為其公平價值，交易成本列為當期費用，評價損益列為當期損益。出售時成本係採加權平均法計算，售價與成本間之差額列為金融商品評價損益。衍生性金融商品除屬財務保證合約及被指定且為有效避險工具者外，其原始認列暨續後衡量均係採公平價值評價，因評

價或交易履約而產生之利益或損失則列為當期損益。

(五)備供出售金融資產

備供出售金融資產適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，依交易慣例購買或出售金融資產時採交易日會計處理。備供出售金融資產係本公司投資於國內之受益憑證及上櫃公司股票，於原始認列時以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本。

備供出售金融資產續後係以公平價值評價，公平價值與其攤銷後成本之差為未實現之價值變動，列為股東權益調整項目。國內受益憑證之公平價值係指資產負債表日之淨值，上櫃公司股票之公平價值係指資產負債表日之收盤價。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少且與認列減損後發生之事件有關時，備供出售債務商品之減損金額予以迴轉並認列為當期損益；備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。出售或除列時成本係按加權平均法計算，售價與成本間之差額作為處分投資損益，並將股東權益項下累積之未實現利益或損失列入當期損益。

(六)應收款項之認列及減損評估

本公司自民國一〇〇年一月一日起依照財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定，應收款項皆於原始認列時按公平價值入帳，續後評價則依攤銷成本減除備抵壞帳後之淨額列帳。公平價值係將未來可能之現金流入按實質利率法折現計算，惟短期內到期且可收回者不在此限。

本公司評估是否存在客觀證據顯示個別金融資產發生減損，若評估個別金融資產並無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係直接以備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(七)分期付款銷貨

分期付款銷貨係按設算利率計算其公平價值認列產生之銷貨與相關之應收票據及帳款，應收票據及帳款合約金額高於其公平價值之部份，列為未實現利息收入，按利息法認列已實現利息收入。未實現利息收入，則列為應收票據及帳款之減項。另，自民國一〇〇年一月一日起因分期付款銷貨產生之應收款項，依照財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定進行減損評估。

(八)存 貨

本公司採用修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用以實際產能為分攤基礎；固定製造費用係按有效工時之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產能若高於正常產能，應以實際產能分攤固定製造費用。成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，

並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

(九)長期股權投資

係包括權益法評價者及以成本衡量者之長期股權投資。本公司對不具重大影響力或控制能力之股權投資，如其公平價值無法可靠衡量時，以原始認列之成本減除相關減損後之金額衡量。其減損金額不得迴轉。股票股利僅作投資股數增加，不認列為投資收益。出售時成本採加權平均法計算，售價與成本間之差額作為處分投資損益。

持有被投資公司之有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十，但具有重大影響力者，採權益法評價。股票股利僅註記投資股數增加，不列為投資收益。出售成本按加權平均法計算。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，應予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之各季終了時，編製合併財務報表。

(十)固定資產及其折舊

固定資產均於購建時以取得成本為入帳基礎。購建固定資產以迄該資產達到可供使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，維護及修理費用列為當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

除土地外，所有固定資產之折舊係以成本按平均法依下列估計之耐用年數計算：

房屋及建築	二～五十五年
機器設備	二～十年
電力設備	二～六年
研發設備	二～九年
生財設備	二～十年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

主要係為設計及製造印刷電路板設備之技術與製造噴繪機台技術，以取得成本為入帳基礎，設計及製造印刷電路板設備之技術按平均法依二十年平均攤提，製造噴繪機台技術則計劃生產數量，並依實際產量攤提計入銷貨成本。

(十二)資產減損

本公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位另應每年定期進行減損測試，並就可收回金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十三)應付可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債

及權益組成要素。

應付公司債原始認列係按公平價值，續後衡量係按有效利率法計算之攤銷後成本評價，相關之溢價與折價列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

嵌入所發行應付公司債之賣回權與買回權其原始認列及續後衡量均係按公平價值以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下，公平價值之變動列為當期評價損益。

嵌入所發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，其原始認列係按公平價值帳列「資本公積—認股權」項下。本公司將轉換公司債具重設條款之轉換權認列為權益，當因原股權稀釋而重設轉換價格時，該重設導致之公平價值減少數應轉列股東權益項下，惟依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。

當持有人要求轉換時，先就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之公平價值予以調整並認列為當期損益，再以前述負債組成要素調整後之帳面價值加計認股權之帳面價值之總額作為發行普通股之入帳基礎。

本公司依財務會計準則公報第三十六號規定，於公開市場主動買回附賣回權可轉換公司債時，應將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為「資本公積—庫藏股票交易」；「資本公積—庫藏股票交易」若變為借餘，則應沖減保留盈餘。

(十四)退 休 金

本公司確定給付制職工退休辦法係依照勞動基準法規定，依主管機關核定之提撥率，按月提撥退休準備金。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。

適用確定給付退休辦法者採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依該公報之規定，認列淨退休金成本，其中未認列過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限二十四年採直線法攤銷之。另，退休辦法發生縮減時，將縮減損益列入當期之淨退休金成本。本公司依勞動基準法之規定，按月就已付薪資總額之百分之二提撥勞工退休準備金，繳存於台灣銀行保管運用。

應補列最低退休金負債金額多因未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務而產生。若最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，應認列「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部份則應認列「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

適用確定提撥退休辦法者，其退休金之給付係依勞工退休金條例之規定，由本公司按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十五)員工紅利及董監酬勞

本公司依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製期中及年度財務報表時，就章程所訂盈餘分配估計可能發放之員工紅利及董監事酬勞，並

依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

如股東會決議採員工分紅配股者，股票紅利數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(十六)收入認列

產品銷售係於商品已交付且風險及報酬已移轉時認列銷貨收入，勞務服務則於勞務提供完成及價款收現可合理確定時認列收入。

(十七)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅，並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

直接借記或貸記股東權益之項目雖不影響當期財務所得，但依稅法規定應列入課稅所得額計算而影響當期所得稅；或依稅法規定無須列入課稅所得額計算，但因課稅基礎與帳列價值之暫時性差異，俟於帳列資產回收或負債清償時，將產生可減除或應課稅之金額，其所得稅影響數認列為遞延所得稅資產(負債)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目。非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配案年度列為當期所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」計算之基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部份，列為當期所得稅費用。

(十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記股本與資本公積—股票發行溢價，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十九)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之，庫藏股買回時則減少流通在外股數。因盈餘或資本公積等無償配股而增加之股數，採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報告提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司估計之員工分紅配股及所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

員工分紅將採發放股票方式者，計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放前

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。

(二十)營運部門資訊

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，且具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。

本公司已於合併財務報表中依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定揭露部門資訊，而於個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對本公司民國一〇〇年度稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境及其財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不再揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)備供出售金融資產

本公司備供出售金融資產內容如下：

	101.12.31		
	成 本	未實現利益	公平價值
受益憑證－開放型基金	\$ 57,908	2,206	60,114

	100.12.31		
	成 本	未實現(損)益	公平價值
受益憑證－開放型基金	\$ 57,908	(6,848)	51,060
股 票	10,757	37,312	48,069
	\$ 68,665	30,464	99,129

自民國一〇〇年一月起，本公司原持有以成本衡量之金融資產牧德科技股份有限公司18,973千元，因該公司之股票於櫃檯買賣中心正式掛牌交易，相關資產之公平價值已有公開市場之報價可供衡量，故本期重分類至流動資產之備供出售金融資產項下。又原牧德科技股份有限公司係本公司採權益法評價之長期股權投資，後因持股比例降低喪失對其影響力，帳列原因長期股權投資所產生之資本公積、累積換算調整數與金融商品之未實現利益，於本公司民國一〇一年及民國一〇〇年處分時依比例沖銷分別為792千元及604千元，帳列處分投資利益項下。

本公司處分備供出售金融資產之出售價款與未實現(損)益轉為已實現(損)益列示如下：

	101年度	100年度
出售價款	\$ 55,732	82,792
處分利益	44,766	20,165

本公司備供出售金融資產未實現利益變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 30,464	(16,484)
加：本期認列數	15,716	66,509
減：本期處分利益轉出數	43,974	19,561
期末餘額	<u>\$ 2,206</u>	<u>30,464</u>

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度，分別依持股比例認列被投資公司之金融商品未實現利益分別為4,910千元及未實現損失9,421千元，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日未實現損失餘額分別為5,101千元及10,011千元，列入股東權益項下金融商品未實現(損)益科目。

(二)應收票據、帳款(含關係人)及催收款

本公司應收票據、帳款(含關係人)及催收款明細如下：

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$ 196,101	266,552
應收票據－關係人	3,150	21,373
應收帳款	483,603	584,673
應收帳款－關係人	268,110	635,675
催收款	428	202
	951,392	1,508,475
減：備抵壞帳	19,599	30,162
	<u>\$ 931,793</u>	<u>1,478,313</u>

本公司應收票據因信用狀借款及轉投資事業之保付信用狀擔保而供質押擔保之金額，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別為18,712千元及63,031千元。

本公司到期期間短之流動應收帳款及應收票據(含關係人)並未折現，其帳面金額評估即為公允價值之近似值。

前述應收票據評估之備抵壞帳變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 3,886	-
加：本期提列數	-	3,886
減：本期迴轉數	3,516	-
期末餘額	<u>\$ 370</u>	<u>3,886</u>

前述應收帳款評估之備抵壞帳變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 26,074	27,609
加：本期提列數	-	390
減：本期沖銷數	-	1,925
本期迴轉數	7,273	-
期末餘額	<u>\$ 18,801</u>	<u>26,074</u>

前述催收款評估之備抵壞帳變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 202	616
加：本期提列數	10,788	-
減：本期迴轉數	-	414
本期沖銷數	10,562	-
期末餘額	<u>\$ 428</u>	<u>202</u>

(三)存 貨

本公司存貨明細如下：

	101.12.31	100.12.31
商 品	\$ 92,160	123,696
製 成 品	33,950	66,940
在 製 品	284,202	205,489
原 料	240,997	280,349
在途存貨	42,648	30,644
合 計	<u>\$ 693,957</u>	<u>707,118</u>

本公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 23,433	17,690
加：本期提列數	4,545	5,743
期末餘額	<u>\$ 27,978</u>	<u>23,433</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	101年度	100年度
存貨跌價損失	\$ 4,545	5,743
存貨盤損淨額	224	319
未分攤固定製造費用	4,297	-
存貨報廢損失	-	10,101
合 計	<u>\$ 9,066</u>	<u>16,163</u>

(四)長期股權投資

	101.12.31			100.12.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
採權益法評價者：						
香港恩德實業有限公司(以下簡稱恩德香港)	100	\$ 1,014	59,379	100	1,014	61,355
Anderson Europe GmbH(以下簡稱恩德德國)	100	98,470	19,129	100	98,470	14,105
Anderson America Corporation (U.S.A.)(以下簡稱恩德美國)	100	165,197	46,839	100	165,197	65,955
Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd. (以下簡稱恩德新加坡)	100	11,906	-	100	11,906	12,041

	101.12.31			100.12.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
仲德實業(上海)有限公司(以下簡稱仲德實業)	100	255,674	511,408	100	255,674	541,614
勝德投資股份有限公司(以下簡稱勝德公司)	100	220,000	214,015	100	220,000	237,135
翔德光電股份有限公司(以下簡稱翔德光電)	86	34,950	25,337	73	29,200	28,003
祐德機械(上海)有限公司(以下簡稱祐德機械)	100	70,640	90,404	100	70,640	79,586
		<u>\$ 857,851</u>	<u>966,511</u>		<u>852,101</u>	<u>1,039,794</u>

本公司民國一〇一年八月十六日向非關係人購入翔德光電之股份共計500千股，購買價款為5,750千元，本公司持股比例由73%增加至85.5%。

本公司採權益法評價之被投資公司勝德公司於民國一〇一年度決議分派現金股利，本公司依規定按持股比例減少長期股權投資24,000千元。

本公司於民國一〇〇年九月三十日經董事會決議解散恩德新加坡子公司，於民國一〇一年十月匯回12,131千元，本公司因此認列清算損失996千元，帳列處分投資利益淨額項下。惟尚未完成清算程序。

本公司於民國九十九年十一月二十九日經董事會決議通過投資大陸地區事業上海九仲飯田機械有限公司，及於民國九十九年十二月二十日取得經濟部投資審議委員會函，發文字號經審二字09900509110號，並於民國一〇〇年一月匯款總價款計70,640千元(美金2,425千元)向日本九仲貿易株式會社取得上海九仲飯田機械有限公司100%之股權，並更名為祐德機械(上海)有限公司。

(五)固定資產及其他資產－其他

本公司於民國八十五年八月以11,000千元購入苗栗縣後龍鎮之土地。因農地移轉之限制，本公司並未辦理過戶手續，惟本公司與出售人訂立信託契約，約定出售人及其繼承人或其他第三人不得主張其他任何權利，俟土地分區或編定使用變更後，出售人應立即無條件過戶予本公司。本公司將該筆以第三人名義取得之農地帳列其他資產－其他項下。本公司於民國九十四年三月十六日向地政事務所辦理部份計4,518千元土地變更為建築用地，並登記本公司為所有權人，且轉列固定資產項下。

(六)長期應收票據、分期帳款及應收關係人款

長期應收票據係分期付款銷貨所產生，其內容如下：

到 期 年 度	101.12.31	100.12.31
101.01.01~101.12.31	\$ -	4,006
102.01.01~102.12.31	-	29,583
103.01.01~103.12.31	12,259	-
	12,259	33,589
減：備抵壞帳	-	-
未實現利息收入	368	1,651
	<u>\$ 11,891</u>	<u>31,938</u>

長期應收分期帳款係分期付款銷貨所產生，其內容如下：

到 期 年 度	101.12.31	100.12.31
101.01.01~101.12.31	\$ -	86,279
102.01.01~102.12.31	78,557	77,491
	78,557	163,770
減：備抵壞帳	-	-
未實現利息收入	-	3,429
小 計	78,557	160,341
減：一年內到期(帳列應收帳款項下)	78,557	86,279
	<u>\$ -</u>	<u>74,062</u>

長期應收關係人款(含長期其他應收款－關係人)內容如下：

	101.12.31	100.12.31
長期應收關係人	\$ 223,631	14,163
長期其他應收款－關係人	36,501	-
	260,132	14,163
減：未實現利息收入(長期應收關係人)	4,621	504
未實現利息收入(長期其他應收款－關係人)	760	-
	<u>\$ 254,751</u>	<u>13,659</u>

(七)短期借款

	101.12.31	100.12.31
信用狀借款	\$ 190,125	233,797
信用借款	-	320,000
	<u>\$ 190,125</u>	<u>553,797</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度信用狀借款外之短期借款，利率區間分別為年息1.15%~1.9704%及0.97%~1.9672%，民國一〇一年度及一〇〇年度信用狀借款之利率區間分別為年息0.87556%~2.5893%及0.9556%~2.8501%。短期借款償還期限均在一年之內。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司由銀行授予之短期借款信用額度尚未動支者，分別約為1,147,050千元及779,554千元。

(八)應付短期票券

	101.12.31	100.12.31
應付商業本票	\$ 80,000	80,000
減：應付商業本票折價	87	108
	<u>\$ 79,913</u>	<u>79,892</u>

上列應付商業本票期間為一年以內。民國一〇一年度及一〇〇年度應付商業本票之利率區間分別為0.79%~0.88%及1.138%~1.238%。本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，發行商業本票之額度均已動用。

(九)應付可轉換公司債

本公司於民國九十九年七月二十六日發行國內可賣回轉換無擔保公司債，發行總額為300,000千元，已於民國一〇〇年十二月底前全數轉換或買回。民國一〇〇年度可賣回轉換公司債帳面價值之變動如下：

	金 額
期初餘額	\$ 210,546
加：本期認列利息費用	2,737
減：本期轉換	212,049
本期買回	1,234
	<u>\$ -</u>

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

	金 額
發行時轉換公司債之複利現值(折現率為3.51%，面額為100,000元)	\$ 252,444
發行時嵌入式衍生性金融負債(即賣回權)	9,717
發行時權益組成要素(即轉換權)	<u>37,839</u>
發行時應付公司債面額	<u>\$ 300,000</u>

本公司於民國一〇〇年十二月買回可賣回轉換公司債價款為1,400千元，因而認列債券收回利益4千元。

1.民國一〇〇年度可賣回轉換公司債面額之變動如下：

	金 額
期初餘額	\$ 246,600
減：本期轉換	245,200
本期買回	<u>1,400</u>
	<u>\$ -</u>

主要發行條款如下：

- (1)票面利率：0%。
- (2)期 限：五年(民國九十九年七月二十六日至一〇四年七月二十六日止)。
- (3)償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求賣回或轉換為股票者，到期憑券依債券面額以匯款或支票一次償還。
- (4)買回辦法：

本公司在下列情況下得向債券持有人將債券買回：

- A.自本債券發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所集中交易市場之收盤價格，連續三十個營業日之價格達轉換價格之130%以上時，本公司得於其後三十個營業日，以掛號寄發債權人一份三十日滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，刊登公告並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，本公司即於債券收回基準日後五個營業日內，債券面額買回全部或一部份債券。
- B.當超過百分之九十之債券已購回、買回、註銷或行使轉換權，本公司得於事前通知後，將流通在外之債券以面額全部買回。

- (5)債券持有人請求賣回辦法：

本公司應於本債券發行滿三年為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於各賣回基準日之前三十日，以掛號寄發給債權人一份「賣回權行使通知書」並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債賣回權之行

使，債權人得於公告後三十日內以書面通知交易券商轉知集保公司或本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計約當年利率1.3%之贖回價格買回債券。

(6)轉換辦法：

A.債券持有人得於公司債發行滿三個月之次日起，至到期日前十日之期間內，依轉換辦法行使轉換權利。

B.轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣14.70元，惟公司債發行後，遇本公司有現金增資、無償配股、以發行新股方式分派員工紅利、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與海外存託憑證等對原股權稀釋事宜時，轉換價格將依本公司國內第二次無擔保可轉換公司債發行辦法所訂之公式計算調整轉換價格。本公司於民國九十九年八月十八日為基準日，調整配股配息後之轉換價格為14.4元，以民國一〇〇年九月五日為基準日，調整配股配息後之轉換價格為13.4元。

2.民國一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融負債之變動如下：

	金 額
嵌入式衍生性金融商品(賣回權)期初金額	\$ 5,731
減：本期評價利益	1,569
本期轉換	4,113
本期買回	49
	<u>\$ -</u>

本公司民國一〇〇年度以評價方式重新估計嵌入式衍生性金融負債公平價值，並認列金融負債評價利益淨額1,569千元。

3.民國一〇〇年度權益組成項目(資本公積—認股權)之變動如下：

	金 額
發行時公司債之權益組成要素(轉換權)期	\$ 31,104
初餘額	
減：本期轉換	30,927
本期買回	177
	<u>\$ -</u>

(十)長期借款

貸款機構	性 質	期 間	還款方式	利 率 區間%	101.12.31	100.12.31
合作金庫	五年期擔保借款	97.05.20~ 102.05.20	自98.09.20起分 16期償還，惟於 101.09業已提前 全數償還	101年度： 1.93~2.13 100年度： 1.85~2.065	\$ -	82,500
合作金庫	五年期擔保借款	97.09.24~ 102.09.24	自99.01.24起分 16期償還，惟於 101.09業已提前 全數償還	101年度： 2.045~2.245 100年度： 1.965~2.18	-	140,000
台灣銀行	七年期擔保借款	98.05.07~ 105.05.07	自100.08.07起分 20期攤還	101年度： 1.93~1.98 100年度： 1.80~2.00	46,900	60,300
玉山銀行	五年期擔保借款	98.06.04~ 103.06.04	自99.07.04起分 48期攤還，惟於 101.09業已提前 全數償還	101年度： 2.05 100年度： 1.83~2.05	-	41,215
兆豐銀行	機器動產擔保及信託基金保證	98.06.19~ 103.06.19	自98.12.19起分 19期攤還	101年度： 1.80 100年度： 1.80	6,000	10,000

貸款機構	性 質	期 間	還款方式	利 率 區間%	101.12.31	100.12.31
台灣企銀	五年期擔 保借款	98.08.31~ 103.08.31	自98.09.30起分 60期攤還，惟於 101.09業已提前 全數償還	101年度： 2.145 100年度： 1.925~2.145	\$ -	16,863
台灣企銀	五年期擔 保借款及 信保基金 保證	98.08.31~ 103.08.31	自98.09.30起分 60期攤還，惟於 101.09業已提前 全數償還	101年度： 2.325 100年度： 2.105~2.325	-	22,550
第一銀行	七年期無 擔保借款	99.02.26~ 104.01.15	自100.04.15起分 18期攤還	101年度： 2.125 100年度： 1.905~2.125	7,055	10,399
合作金庫	十年期擔 保借款	99.07.15~ 109.07.15	自101.08.15起分 96期攤還，惟於 101.09業已提前 全數償還	101年度： 1.93 100年度： 1.85~ 1.975	-	6,400
合作金庫	三年期擔 保借款	100.01.07~ 103.01.07	自100.01.25起分 12期攤還，惟於 101.09業已提前 全數償還	101年度： 2.045~2.245 100年度： 1.965~2.51	-	30,584
台灣銀行	十年期擔 保借款	100.09.26~ 109.05.26	自101.08.26起分 32期攤還	101年度： 1.93~1.98 100年度： 1.93~2.10	51,563	55,000
台灣銀行	十年期擔 保借款	100.09.26~ 110.01.11	自102.04.11起分 32期攤還	101年度： 1.93 100年度： 1.93~2.00	42,000	42,000
合作金庫	二年期擔 保借款	100.12.27~ 103.01.10	自101.02.10起分 24期攤還	101年度： 2.045~2.245 100年度： 2.045	60,000	120,000
中華開發 銀行	二年期擔 保借款	101.06.11~ 103.06.11	自102.09.11起分 4期攤還	101年度： 1.792~1.805	100,000	-
玉山銀行 等聯貸銀 行	五年期擔 保借款	101.08.10~ 106.08.10	自103.08.10起分 7期本利攤還 (註)	101年度： 2.0326~ 2.0432	450,000	-
玉山銀行 等聯貸銀 行	五年期擔 保借款	101.10.02~ 106.08.10	自103.08.10起分 7期本利攤還 (註)	101年度： 2.0379~ 2.0432	150,000	-
小 計					913,518	637,811
減：一年內到期部份					136,557	243,211
					<u>\$ 776,961</u>	<u>394,600</u>

註：本公司於本聯貸案之授信期間，年度合併財務報表須維持下列各款之財務比率與約定：

- (1)流動比率須維持100%(含)以上。
- (2)負債比率須維持150%(含)以下。
- (3)有形淨值須維持在新台幣1,800,000千元(含)以上。

民國一〇一年十二月三十一日之長期借款餘額未來應償還情形如下：

期 間	金 額
102.01.01~102.12.31	\$ 136,557
103.01.01~103.12.31	160,869
104.01.01~104.12.31	175,892
105.01.01~105.12.31	168,825
106.01.01~106.12.31	237,125
107.01.01以後	34,250
	<u>\$ 913,518</u>

(十一)職工退休金

本公司以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成確定給付退休金辦法員工退休金之精算，退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調整如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (34,246)	(35,219)
非既得給付義務	(93,125)	(85,181)
累積給付義務	(127,371)	(120,400)
未來薪資增加之影響數	(71,872)	(68,697)
預計給付義務	(199,243)	(189,097)
退休基金資產公平價值	18,466	20,350
提撥狀況	(180,777)	(168,747)
未認列過渡性淨給付義務	224	256
未認列退休金損失	95,110	87,128
應補列最低應計退休金負債	(23,462)	(18,687)
應計退休金負債	\$ (108,905)	(100,050)
既得給付	\$ 45,133	47,223

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 3,228	2,935
利息成本	3,772	2,766
退休金資產實際報酬	(204)	(250)
攤銷數	3,407	2,283
淨退休成本	\$ 10,203	7,734

精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資調整率	3.00%	2.00%
退休金資產預期報酬率	1.75%	3.00%

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司補列之應計退休金負債超過未認列過渡性淨給付義務分別為23,238千元及18,431千元，列入股東權益項下未認列為退休金成本之淨損失科目，餘224千元及256千元則列入遞延退休金成本科目。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度確定提撥退休金辦法之退休金費用分別為8,606千元及7,557千元，其中分別尚有1,480千元及1,390千元未實際提撥至勞工保險局，帳列應付費用。

(十二)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率最高為17%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 30,243	15,281
遞延所得稅費用	3,315	15,030
所得稅費用	\$ 33,558	30,311

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	101年度	100年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 21,100	40,950
國內證券交易利益	(7,610)	(3,460)
國內交易目的金融負債未實現評價利益	-	(267)
採權益法評價認列之投資損失(收益)	2,148	(14,311)
未分配盈餘加徵10%	6,949	9
以前年度所得稅調整數	653	214
以前年度遞延所得稅負債低估數	-	5,492
其 他	3,244	1,086
備抵評價提列數	7,074	598
所得稅費用	<u>\$ 33,558</u>	<u>30,311</u>

本公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	101年度	100年度
備抵壞帳迴轉數	\$ 1,023	384
備抵存貨損失提列數	(772)	(977)
售後服務準備迴轉(提列)數	2,141	(2,738)
未實現兌換(損)益淨變動數	(6,787)	15,532
聯屬公司間未實現銷貨利益淨變動數	1,276	(3,526)
退休金超限變動數	(693)	(983)
採權益法評價認列之投資收益	640	4,271
採權益法評價認列之投資損失	(587)	(3,023)
以前年度遞延所得稅負債低估數	-	5,492
備抵評價提列數	7,074	598
遞延所得稅費用	<u>\$ 3,315</u>	<u>15,030</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	101.12.31	100.12.31
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 17,783	20,253
備抵評價－遞延所得稅資產	-	(2,359)
淨遞延所得稅資產	17,783	17,894
遞延所得稅負債	-	(5,589)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 17,783</u>	<u>12,305</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 44,570	43,636
備抵評價－遞延所得稅資產	(22,190)	(12,757)
淨遞延所得稅資產	22,380	30,879
遞延所得稅負債	(46,816)	(46,176)
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (24,436)</u>	<u>(15,297)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 62,353</u>	<u>63,889</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 46,816</u>	<u>51,765</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 22,190</u>	<u>15,116</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)：				
備抵壞帳超限	\$ 7,864	1,337	13,882	2,360
備抵存貨損失	27,978	4,756	23,433	3,984
售後服務準備	27,081	4,604	39,679	6,745
未實現兌換損(益)	7,047	1,198	(32,876)	(5,589)
聯屬公司間未實現利益	34,638	5,888	42,142	7,164
退休金超限數	79,122	13,450	75,041	12,757
權益法評價認列之國外投資收益	(275,388)	(46,816)	(271,624)	(46,176)
權益法評價認列之國外投資損失	183,059	31,120	179,606	30,533
累積換算調整數	-	-	2,035	346
		<u>\$ 15,537</u>		<u>12,124</u>

本公司應付(退)所得稅餘額之組成說明如下：

	101.12.31	100.12.31
當期所得稅費用	\$ 30,243	15,281
暫繳及扣繳稅款	(7,689)	(16,536)
以前年度所得稅調整數	(653)	(214)
以前年度應退所得稅	(12,728)	(11,259)
應付(退)所得稅	<u>\$ 9,173</u>	<u>(12,728)</u>
應付所得稅	<u>\$ 21,901</u>	<u>-</u>
應收退稅款(列入其他流動資產)	<u>\$ 12,728</u>	<u>12,728</u>

本公司營利事業所得稅結算申報案，除民國九十八年度尚未核定外，餘已核定至民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,447</u>	<u>39,899</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇二年度對一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為27.11%；民國一〇一年度就一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為19.68%。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日法定盈餘公積中，屬於民國八十六年度以前之盈餘提列者均為15,111千元。未提撥保留盈餘之組成說明如下：

	101.12.31	100.12.31
民國八十六年度以前(含)	\$ -	-
民國八十七年度以後	160,280	210,802
	<u>\$ 160,280</u>	<u>210,802</u>

(十三)股東權益

1.股本

本公司於民國一〇一年六月二十五日股東會決議以未分配盈餘60,812千元，增資發行新股共6,081千股，此增資案已於一〇一年七月二十四日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並於一〇一年八月二十四日經董事會決議以一〇一年九月十七日為增資配股基準日，且於民國一〇一年九月二十六日完成變更登記。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日股東會決議以資本公積30,000千元，增資發行新股共3,000千股，此增資案已於一〇〇年七月十九日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並於一〇〇年七月二十七日經董事會決議以一〇〇年九月五日為增資配股基準日，且於民國一〇〇年九月十六日完成變更登記。

民國一〇〇年度本公司之可賣回轉換公司債轉換245,200千元，轉換價格分別為14.4元及13.4元，以民國一〇〇年三月二十七日、六月二十八日、九月二十九日及一〇〇年十二月二十六日為基準日，並分別於民國一〇〇年四月八日、七月十五日、十月十七日及民國一〇一年一月六日完成變更登記共17,115千股。

2.庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二規定為激勵員工及提昇員工向心力、維護公司信用及股東權益而買回庫藏股，庫藏股股數之變動如下：

單位：千股

收回原因	100年度			
	期初數	本期增加	本期減少	期末股數
激勵員工及提昇員工向心力	2,500	-	2,500	-
維護信用及股東權益	-	522	522	-
	<u>2,500</u>	<u>522</u>	<u>3,022</u>	<u>-</u>

民國一〇一年度無庫藏股票交易及餘額。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇〇年九月為激勵員工及提昇員工向心力及維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股共計522千股，收買股份之金額為7,438千元。本公司民國一〇〇年度最高持有已收回股數為3,022千股，最高收買股份之總金額為24,785千元，未逾證券交易法規定之限額。

本公司於民國一〇〇年十一月二十二日經董事會決議辦理註銷3,022千股庫藏股，因而貸記資本公積—庫藏股10,854千元及借記資本公積—發行溢價5,419千元，此案業已於民國一〇〇年十二月二十日經董事會決議為減資基準日且於民國一〇一年一月六日完成變更登記。

本公司持有庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

3.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額之百分之十。資本公積餘額如下：

	101.12.31	100.12.31
發行溢價：		
現金增資股本溢價	\$ 151,973	151,973
庫藏股交易	52,254	52,254
轉換公司債轉換溢價	99,979	99,979
小計	304,206	304,206
採權益法之長期股權投資	-	570
	<u>\$ 304,206</u>	<u>304,776</u>

本公司因發行可賣回轉換公司債及採權益法認列之長期股權投資變動數而認列屬權益項目之資本公積，此項資本公積係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資。

民國一〇〇年度因可賣回轉換公司債轉換而本公司因而認列資本公積一發行溢價75,942千元並沖轉資本公積一認股權30,927千元、應付公司債212,049千元及公平價值變動列入損益之金融負債一非流動4,113千元。

本公司於民國一〇〇年度買回可賣回轉換公司債因而認列資本公積一庫藏股交易55千元並沖轉資本公積一認股權177千元、應付公司債1,234千元及公平價值變動列入損益之金融負債一非流動49千元。

4.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

5.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

6.盈餘分配

依本公司章程規定，因本公司所處產業環境競爭多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，再分派百分之十為員工紅利及百分之三為董監酬勞，其餘金額加計上一年度累積未分配盈餘後，提撥百分之五十至百分之一百分派之，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放。股東股利之發放，其中現金股利於股利總額之百分之三十至百分之一百，股票股利於股利總額之百分之零至百分之七十。

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製民國一〇一年度及一〇〇年度財務報表時，估列之員工紅利分別為8,151千元及21,485千元，估列之董監事酬勞分別為2,445千元及6,446千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，並列為決議年度之損益。

前述民國一〇一年度員工紅利及董監事酬勞金額之估列基礎如下：

(1)所得稅稅率：以有效稅率計算。

(2)估計分配成數：員工分紅及董監事酬勞係以章程規定發放比例分別10%及3%估

計。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議分派現金股利105,000千元、資本公積轉增資30,000千元、董監事酬勞3,153千元及員工紅利10,509千元，上述分派之員工分紅及董監事酬勞與本公司董事會之擬議及民國九十九年度財務報表估列金額均無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一〇一年六月二十五日經股東會決議分配現金股利84,551千元(每股配發0.6元)、股票股利60,812千元(每股配發0.431543元)、董監事酬勞6,446千元及員工紅利21,485千元，上述分派之員工分紅及董監事酬勞與本公司董事會擬議及民國一〇〇年度財務報表估列金額均無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇一年度之員工分紅及董監酬勞分派案，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 124,119	90,561	240,883	210,572
加權平均流通在外股數(單位：千股，一〇〇年為追溯調整後)	147,000	147,000	140,937	140,937
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.84	0.62	1.71	1.49
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 124,119	90,561	240,883	210,572
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	-	-	2,737	2,272
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 124,119	90,561	243,620	212,844
加權平均流通在外股數(單位：千股)	147,000	147,000	140,937	140,937
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	-	-	7,206	7,206
具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工分紅(單位：千股)	1,772	1,772	2,163	2,163
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：千股)	148,772	148,772	150,306	150,306
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.83	0.61	1.62	1.42

(十五)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

民國一〇一年度本公司未從事衍生性金融商品交易。民國一〇〇年度本公司因發行可轉換公司債而認列之嵌入式衍生性負債，請詳附註四之(九)。

2.公平價值資訊

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品：由於此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎，故以其帳面價值為其公平價值。此方法應用於現金及銀行存款、

應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付短期票券及應付費用。

- (2) 備供出售金融資產：係投資於開放型基金及上櫃公司股票，開放型基金以資產負債表日之淨值(即其公開報價)為公平價值，上櫃公司股票之公平價值係以資產負債表日之收盤價為準。
- (3) 長期應收票據、長期應收分期帳款、長期應收款—關係人及長期借款：公平價值採評價方法以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所獲得類似條件之長期借款利率為準，惟因長期借款大多以浮動利率計息，故係以其帳面價值為公平價值。
- (4) 存出保證金以帳面價值為公平價值。
- (5) 信用狀及背書保證之公平價值以合約金額為準。
- (6) 應付公司債以評價方式估計公平價值，惟該公司債價值不代表未來現金流出數。
- (7) 本公司金融資產之公平價值，以活絡市場公開報價直接決定者，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別為60,114千元及99,129千元。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司備供出售金融資產—流動主要為國內開放式基金及上櫃公司股票，故市場利率變動終將影響使備供出售金融資產—流動價值波動。為管理市場風險，本公司從事備供出售金融資產—流動投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

本公司之外幣債權及債務—應收(付)票據及帳款(含關係人)受匯率波動之影響，惟相抵後淨額占公司整體比例不重大，故匯率變動對其影響亦維持於一定範圍內。

(2) 信用風險集中之資訊

本公司之備供出售金融資產、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款—關係人、其他金融資產受信用風險影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司應收票據及帳款信用風險依銷貨對象之產業型態，顯著集中於印刷電路版業、非金屬材質加工產業及建材業。

(3) 流動性風險

本公司因流動資產大於流動負債故營運資金尚屬充足並可藉融資額度規劃未來之現金需求。故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

另本公司投資之備供出售金融資產具活絡交易，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。因而並無重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，因係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來一年現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出11,036千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
恩德德國	子公司
恩德美國	子公司
恩德香港	子公司
恩德新加坡	子公司(本公司於民國一〇〇年九月三十日經董事會決議解散恩德新加坡子公司，尚未完成清算程序)
勝德公司	子公司
翔德光電	子公司
祐德機械	子公司
仲德實業	本公司原委託恩德新加坡代為轉投資持股100%之被投資公司，因恩德新加坡進行清算程序，故仲德實業已於大陸地區變更股東為本公司，惟恩德新加坡與本公司尚未完成變更程序
總格實業	勝德公司之子公司
牧德科技	本公司帳列備供出售金融資產一流動，本公司原為該公司董事，本公司自民國一〇一年四月二日辭去董事職務，即非關係人
Omnitech Systems Inc. (以下簡稱Omnitech)	恩德美國之執行長與該公司執行長為同一人
至鴻科技股份有限公司 (以下簡稱至鴻科技)	勝德公司為該公司之監察人

全體董事、監察人、本公司主要管理階層總經理及副總經理

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司對關係人之重大銷貨如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔營業收入淨額%	金額	佔營業收入淨額%
仲德實業	\$ 161,920	7	514,427	18
恩德美國	124,150	5	151,217	5
牧德科技	77	-	43	-
恩德德國	5,670	-	3,195	-
恩德新加坡	-	-	559	-
總格實業	61,034	3	41,766	2
翔德光電	2,550	-	6,767	-
Omnitech	-	-	6,666	-
至鴻科技	114,805	5	42,916	2
祐德機械	2,198	-	1,751	-
	\$ 472,404	20	769,307	27

上述銷貨及以前年度銷貨予關係人產生之應收款項減除向關係人進貨產生之應付款項後餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔應收 票據及 帳 款 淨額%	金 額	佔應收 票據及 帳 款 淨額%
應收票據：				
翔德光電	\$ -	-	5,012	-
至鴻科技	-	-	16,361	1
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>21,373</u>	<u>1</u>
應收帳款(含長期應收帳款)：				
仲德實業	\$ 369,690	32	539,549	34
恩德美國	112,680	10	91,061	6
祐德機械	2,117	-	1,872	-
恩德德國	2,633	-	15,317	1
Omnitech	-	-	1,535	-
	<u>487,120</u>	<u>42</u>	<u>649,334</u>	<u>41</u>
減：長期應收帳款				
仲德實業	219,010	19	-	-
恩德德國	-	-	13,659	1
	<u>219,010</u>	<u>19</u>	<u>13,659</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 268,110</u>	<u>23</u>	<u>635,675</u>	<u>40</u>

本公司對關係人之銷售條件，與其他客戶並無顯著不同，惟對仲德實業之零件銷貨價格係按本公司之成本加計3%計收與至鴻科技之交易條件為銷售180天收款。本公司銷售予關係人之收款視其資金調度狀況機動調整並與其進貨之帳款互抵，惟銷售予牧德科技及Omnitech之收款與其他客戶並無顯著不同。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，上述應收帳款帳齡逾一年以上者分別為219,010千元及13,659千元(已減除未實現利息收入分別為4,621千元及504千元)，帳列長期應收款－關係人項下。

2. 進貨及應付款項

本公司向關係人之重大進貨如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
恩德德國	\$ 212,528	13	263,873	12
總格實業	23,891	2	51,488	2
仲德實業	6,230	-	2,607	-
牧德科技	-	-	1,100	-
翔德光電	39,527	2	68,349	3
恩德美國	120	-	1,168	-
	<u>\$ 282,296</u>	<u>17</u>	<u>388,585</u>	<u>17</u>

上述向關係人進貨產生之應付款項減除銷貨予關係人產生之應收款項後餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔應付 票據及 帳 款 淨額%	金 額	佔應付 票據及 帳 款 淨額%
應付帳款：				
總格實業	\$ 2,517	1	346	-
翔德光電	18,283	6	8,628	2
牧德科技	-	-	1,127	-
	<u>\$ 20,800</u>	<u>7</u>	<u>10,101</u>	<u>2</u>

本公司自關係人進貨之價格皆按各市場價格計價，付款條件除與對其銷貨之帳款互抵外，與一般廠商並無顯著不同。

3. 佣金收入及支出

本公司與關係人間因委託代理進貨及銷售貨物而產生之佣金收入及支出如下：

	101年度	100年度
佣金收入(列入其他營業收入)：		
恩德德國	\$ 455	451
佣金支出(列入營業費用－推銷費用項)：		
恩德德國	\$ 1,472	1,196
恩德新加坡	-	863
	<u>\$ 1,472</u>	<u>2,059</u>

4. 技術移轉

本公司於民國一〇一年五月向翔德光電購買製造噴繪機型技術價款計18,000千元，帳列無形資產。本公司因此交易產生之未實現利益業已依約當持股比例於認列投資收益時予以消除。

截至民國一〇一年十二月三十一日止，因上述交易產生之應付款項業已付訖。

5. 資金融通

本公司因業務需要向勝德公司及恩德香港融通資金，帳列其他應付款－關係人，其相關資訊如下：

	101年度			
	最高餘額	期末餘額	利 率 區間%	當期利息 支出淨額
勝德公司	\$ 76,000	26,000	1.5	233
恩德香港	90,825	-	2.98~3.25	1,834
	<u>\$ 26,000</u>			<u>2,067</u>
	100年度			
	最高餘額	期末餘額	利 率 區間%	當期利息 支出淨額
勝德公司	\$ 50,000	50,000	1.5	444
恩德香港	91,440	90,825	2.98	913
	<u>\$ 140,825</u>			<u>1,357</u>

6.商標使用收入

本公司許可關係人使用註冊之商標從事製造銷售而產生之管理使用費收入如下：

	101年度	100年度
管理使用費收入(帳列什項收入項下)：		
仲德實業	\$ -	13,119

7.服務收入

本公司與關係人間因提供勞務而產生服務收入如下：

	101年度	100年度
服務收入(列入其他營業收入)：		
至鴻科技	\$ 3,150	-

民國一〇一年十二月三十一日，因上述交易產生之應收款項餘額為3,150千元，列入應收票據－關係人。

8.其他應收(付)關係人款彙總

本公司與關係人之間因融通資金、收付佣金、收取管理使用費收入及因業務需要墊付各項費用產生之應收及應付款項如下：

	101.12.31	100.12.31
其他應收款－關係人：		
祐德機械	\$ 49	-
總格實業	-	450
仲德實業	53,886	32,679
恩德德國	6,132	8,161
	<u>60,067</u>	<u>41,290</u>
減：長期應收款		
仲德實業	31,263	-
恩德德國	4,478	-
	<u>35,741</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,326</u>	<u>41,290</u>

民國一〇一年十二月三十一日，上述其他應收款帳齡逾一年以上者為35,741千元(已減除未實現利息收入760千元)，帳列長期應收款－關係人項下。

	101.12.31	100.12.31
其他應付款－關係人：		
恩德美國	\$ 11,287	4,852
翔德光電	2,981	5,933
恩德香港	6,547	98,415
勝德公司	26,233	50,444
恩德新加坡	-	8,797
	<u>\$ 47,048</u>	<u>168,441</u>

9. 租賃

關係人名稱	承租標的物	租賃期間	租金收入	
			101年度	100年度
總格實業公司	台中工業區及梧棲廠房	100.3.1~102.2.28	\$ 3,600	3,600

10. 背書保證

本公司提供關係人背書保證之明細如下：

	101.12.31	100.12.31
恩德德國—銀行保付信用狀擔保	\$ 57,801	59,909
總格實業—銀行融資擔保	50,000	50,000
恩德香港—銀行融資擔保	50,820	181,650
翔德光電—銀行融資擔保	20,000	40,000
	<u>\$ 178,621</u>	<u>331,559</u>

本公司皆以定存單、本票及應收票據提供開狀銀行為擔保。

因上述背書保證而產生之背書保證收入民國一〇一年度及一〇〇年度分別為1,940千元及1,696千元，帳列什項收入項下。

(三) 主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪資總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪資	\$ 18,304	17,689
獎金及特支費	942	2,774
業務執行費用	732	590
員工紅利	3,545	1,429

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		101.12.31	100.12.31
應收票據	信用狀借款及轉投資事業之保付信用狀擔保	\$ 18,712	63,031
長期應收分期帳款	長期借款	-	74,062
受限制資產：			
定期存單	信用狀借款	20,698	21,036
定期存單	轉投資事業之保付信用狀擔保	-	3,134
定期存單	海關保證	1,800	1,800
備償戶存款	信用狀借款	35	4,583
土地	長期借款	122,638	122,638
房屋及建築	長期借款	461,482	457,464
機器設備	長期借款	16,917	19,617
其他資產—土地	長期借款	6,482	6,482
		<u>\$ 648,764</u>	<u>773,847</u>

本公司因票據質押擔保借款而將應收票據存入借款銀行託收備償。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀金額分別約為10,625千元及133,712千元。
- (二)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司因銷售產品而提供之售後服務約一年，提列售後服務準備分別為27,081千元及39,679千元，帳列其他流動負債項下。
- (三)民國九十九年十一月，中租迪和股份有限公司(原告)因機器設備抵押權之爭，向本公司提出返還原昱永有限公司侵佔本公司出租資產之訴，經臺灣台北地方法院於民國一〇一年二月二十二日一審判決駁回原告之訴，又原告未提起上訴，此案判決確定。
- (四)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司為擴廠工程與廠商簽訂工程及購買固定資產合約，合約總價款分別為30,446千元及27,575千元，已支付價款分別為29,581千元及18,824千元，列入未完工程及預付設備款項下。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	101年度			100年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	75,023	117,798	192,821	76,368	130,717	207,085
勞健保費用	7,136	11,996	19,132	6,473	10,801	17,274
退休金費用	5,116	13,693	18,809	4,818	10,473	15,291
其他用人費用	3,526	4,555	8,081	3,493	4,758	8,251
折舊費用	18,091	28,837	46,928	17,365	21,027	38,392
攤銷費用	3,500	5,327	8,827	-	8,484	8,484

另，民國一〇一年度及一〇〇年度出租資產之折舊費用帳列營業外費用及損失金額分別為3,222千元及3,906千元。

(二)年度中取得子公司

本公司於民國一〇〇年一月取得祐德機械100%股權，取得日相關資產與負債之公平價值表列如下：

現金及銀行存款	\$ 21,805
應收票據及帳款	7,366
存 貨	1,930
其他流動資產	1,433
固定資產淨額	36,383
無形資產	6,640
應付費用及其他流動負債	(4,917)
取得總價款	<u>\$ 70,640</u>

因已於民國一〇〇年一月即取得100%股權，故民國一〇一年度無須揭露擬制性補充資訊。

本公司於民國一〇一年八月取得翔德光電12.5%股權，取得日相關資產與負債之公平價值表列如下：

現金及銀行存款	\$	2,244
應收票據及帳款		3,230
存 貨		1,324
其他流動資產		562
固定資產淨額		440
其他資產		146
應付費用及其他流動負債		(2,196)
取得總價款	\$	<u>5,750</u>

(三)擬制性補充資訊－翔德光電

本公司適用財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」第26段之規定，應於收購年度揭露合併經營績效之擬制性補充資訊如下：

	101.1.1~101.12.31	100.1.1~100.12.31
營業收入	\$ 2,878,253	3,291,467
稅前利益	\$ 119,982	268,383
稅後利益	\$ 86,873	215,569
每股盈餘稅前	\$ 0.84	1.72
每股盈餘稅後	\$ 0.61	1.51
合併總淨利歸屬於：		
合併淨利	\$ 90,161	212,195
少數股權淨利(損)	\$ (3,288)	3,374

(四)其 他

本公司具重大影響之相關外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

項 目	101.12.31			100.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 13,418	29.0400	389,645	19,911	30.275	602,795
歐 元	\$ 248	38.4900	9,542	364	39.180	14,266
人 民 幣	\$ 79,404	4.6600	370,022	111,749	4.807	537,176
採權益法之長期股權投資：						
美 金	\$ 1,613	29.0400	46,839	2,576	30.275	77,996
歐 元	\$ 497	38.4900	19,129	360	39.180	14,105
人 民 幣	\$ 141,667	4.6600	661,191	141,992	4.807	682,555
金融負債：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 3,400	29.0400	98,740	2,621	30.275	79,336
日 幣	\$ 47,992	0.3364	16,145	34,996	0.391	13,670
歐 元	\$ 2,766	38.4900	106,480	881	39.180	34,522

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	Anderson Europe GmbH	子公司	420,111	59,909	57,801	-	2.76	1,050,277
0	本公司	恩德香港實業有限公司	子公司	420,111	181,650	50,820	-	2.42	1,050,277
0	本公司	德格實業股份有限公司	孫公司	420,111	50,000	50,000	-	2.38	1,050,277
0	本公司	翔德光電股份有限公司	子公司	420,111	60,000	20,000	-	0.95	1,050,277

註：依本公司訂定之「背書保證辦法」中規定本公司及子公司整體背書保證之總額以不超過本公司淨值之50%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值之20%為限。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／千股／千單位

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	市價	
本公司	基金：							
	永豐全球平衡組合基金	-	備供出售金融資產—流動	1,498	17,764	-	17,764	-
	凱基台商天下基金	-	"	600	4,686	-	4,686	-
	駿馬一號不動產基金	-	"	2,000	26,800	-	26,800	-
	保德信新興市場債券基金	-	"	1,000	10,764	-	10,764	-
	德銀遠東多元集利組合基金	-	"	9	100	-	100	-
	小計				60,114		60,114	
本公司	股票：							
	香港恩德實業有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300	59,379	100	59,379	-
	Anderson Europe GmbH	"	"	註一	19,129	100	19,129	-
	Anderson America Corporation (U.S.A)	"	"	1	46,839	100	46,839	-
	仲德實業(上海)有限公司	"	"	註一	511,408	100	511,408	-
	勝德投資股份有限公司	"	"	22,000	214,015	100	214,015	-
	翔德光電股份有限公司	"	"	3,420	25,337	86	25,337	-
"	祐德機械(上海)有限公司	"	"	註一	90,404	100	90,404	-
					966,511		966,511	

註一：係為有限公司。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	至鴻科技(股)公司	勝德公司為該公司之監察人	(銷貨)	(114,805)	(5)	銷售180天收款	-	無可比較對象	-	-	
"	仲德實業(上海)有限公司	子公司	(銷貨)	(161,920)	(7)	註一	-	註一	369,690	32	
"	Anderson America Corporation (U.S.A)	子公司	(銷貨)	(124,150)	(5)	無顯著不同	-	無顯著不同	112,680	10	-
"	Anderson Europe GmbH	子公司	進貨	212,528	13	註二	-	註二	-	-	-

註一：本公司對仲德實業之零件銷貨價格係按本公司之成本加計3%計收，收款條件視其資金調度狀況機動調整並與其進貨之帳款互抵。

註二：進貨價格係按市場價格計價，付款條件除與對其銷貨之帳款互抵外，與一般廠商並無顯著不同。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	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	仲德實業(上海)有限公司	子公司	369,690	0.36	-	-	55,149	-
本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	子公司	112,680	1.22	-	-	44,166	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期溢列之投資損益	備註
				101.12.31	100.12.31	股數	比率%	帳面金額			
本公司	香港恩德實業有限公司	香港	進出口貿易及轉投資	1,014	1,014	300	100	59,379	(101)	(101)	子公司
"	Anderson Europe GmbH	德國	機械、板材之銷售及服務	98,470	98,470	註一	100	19,129	5,204	5,204	子公司
"	Anderson America Corporation (U.S.A)	美國	機械、板材之銷售及服務	165,197	165,197	1	100	46,839	(16,724)	(16,724)	子公司
"	Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	機械之銷售及服務	11,906	11,906	-	-	-	-	-	子公司
"	仲德實業(上海)有限公司	中國	木工機械製造	255,674	255,674	註一	100	511,408	(13,714)	(13,714)	子公司
"	勝德投資股份有限公司	台灣	一般投資	220,000	220,000	22,000	100	214,015	(4,219)	(4,219)	子公司
"	翔德光電股份有限公司	台灣	光學儀器製造	34,950	29,200	3,420	86	25,337	4,109	(8,416)	子公司
"	祐德機械(上海)有限公司	中國	機械之製造及銷售	70,640	70,640	註一	100	90,404	13,286	13,286	子公司
				857,851	852,101			966,511	(12,159)	(24,684)	
勝德投資股份有限公司	總格實業股份有限公司	台灣	機械之製造及銷售	139,922	139,922	15,592	71	53,798	(6,090)	(7,917)	孫公司

註一：係為有限公司。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期	期末餘額	本期實際	利率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
				最高餘額		動支餘額	區間%					名稱	價值		
1	香港恩德實業有限公司	仲德實業(上海)有限公司	應收關係人款項	30,275	29,040	29,040	-	註一	-	註一	-	-	-	122,711	122,711
2	勝德投資股份有限公司	本公司	應收關係人款項	76,000	26,000	26,000	1.50	註一	-	註一	-	-	-	94,854	94,854
3	香港恩德實業有限公司	本公司	應收關係人款項	90,825	-	-	2.98~3.25	註一	-	註一	-	-	-	122,711	122,711

註一：因營運資金需求而予以資金融通。

註二：係以被投資公司董事會通過之金額為限額。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
勝德投資股份有限公司	股票： 瑞軒科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	814	18,394	-	18,394	
"	瀚宇彩晶股份有限公司	"	"	500	1,600	-	1,600	
"	毅嘉科技股份有限公司	"	"	50	740	-	740	
"	大同股份有限公司	"	"	300	2,199	-	2,199	
"	友達光電股份有限公司	"	"	100	1,300	-	1,300	
					24,233		24,233	
勝德投資股份有限公司	基金： 凱基台商天下基金	無	備供出售金融資產—流動	400	3,125	-	3,125	
"	國泰策略高收益債券基金	"	"	200	2,000	-	2,000	
"	復華新興高收益債券基金	"	"	188	2,058	-	2,058	
					7,183		7,183	
勝德投資股份有限公司	股票： 至鴻科技股份有限公司	勝德公司係該公司監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	2,717	26,747	9	26,747	
"	總格實業股份有限公司	勝德公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15,592	53,798	71	53,798	

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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%	
仲德實業(上海)有限公司	本公司	子公司	進貨	161,920	66	-	-	註一	(369,690)	註一	註一
Anderson America Corporation (U.S.A)	本公司	子公司	進貨	124,150	82	-	-	註二	(112,680)	註二	註二
Anderson Europe GmbH	本公司	子公司	(銷貨)	(212,528)	(72)	-	-	註二	-	註二	註二

註一：零件進貨價格係按本公司成本加計3%計收，付款條件視其資金調度狀況機動調整並與向本公司銷貨之帳款互抵。

註二：銷售予關係人之收款視其資金調度狀況機動調整並與向其進貨之帳款互抵。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主營業務	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例%	本期認列 投資損益 (註四)	期末投資 帳面價值 (註一)	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
仲德實業(上海)有限公司	木工機械製造	美金8,000千元	註一	264,167	-	-	264,167 (註二)	100	(13,714)	511,408	-
祐德機械(上海)有限公司	木工機械製造	美金2,425千元	註三	70,640	-	-	70,640 (註三)	100	13,286	90,404	-

註一：原採委託投資方式，自民國九十二年後之新增投資改採間接投資方式。

註二：上述投資金額為本公司透過恩德新加坡匯款至仲德實業之金額，惟民國九十一年度以本公司所持有協德機械之股權交換合資股東持有之仲德實業股權產生處分損失，致投資成本減少8,493千元。

註三：係本公司直接投資。

註四：係經當地會計師事務所查核簽證之財務報表，並由台灣母公司簽證會計師覆核當地會計師查核工作。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	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
334,807	334,807	1,260,332(註五)

註五：為本公司淨值之60%。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇一年度與大陸被投資公司間之重大交易事項，請詳關係人交易項下說明。

十二、部門別財務資訊

按財務會計準則公報第四十一號第五段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止）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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：恩德祥皮貨股份有限公司



董事長：謝子仁



日期：民國一〇二年三月二十七日

會計師查核報告

恩德科技股份有限公司董事會 公鑒：

恩德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。民國一〇一年度及一〇〇年度列入上開合併財務報表之部份合併子公司財務報表未經本會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關前述合併子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日該等合併子公司之資產總額分別為806,810千元及818,254千元，占合併資產總額分別為20%及18%，民國一〇一年度及一〇〇年度該等合併子公司營業收入淨額分別為794,385千元及1,082,582千元，占合併營業收入淨額分別為28%及33%。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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我國一般公認會計原則編製，足以允當表達恩德科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

黃柏敏



會計師：

林喬人



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇二年三月二十七日



恩德利建設股份有限公司

合併資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101.12.31	100.12.31		101.12.31	100.12.31
	金額	%		金額	%
資產			負債及股東權益		
流動資產：			流動負債：		
11xx 現金及銀行存款	\$ 533,560	13	21xx 短期借款(附註四(九)及六)	\$ 209,325	5
1100 備供出售金融資產—流動(附註四(一))	91,530	2	2100 一年內到期之長期借款(附註四(十二)及六)	165,847	4
1320 應收票據(附註四(二)及六)	297,359	7	2272 應付短期票券(附註四(十))	79,913	2
1120 應收票據(附註四(二)及五)	3,150	-	2110 應付票據	3,938	-
1131 應收票據—關係人(附註四(二)及五)	845,300	21	2120 應付票據	326,168	8
1140 應收帳款淨額(附註四(二)及(七))	42,325	1	2140 應付帳款	-	-
1150 應收帳款—關係人淨額(附註四(二)及五)	5,874	-	2153 應付帳款—關係人(附註五)	21,901	1
1190 其他金融資產—流動	1,116,197	27	2160 應付所得稅(附註四(十四))	102,647	2
1210 存貨淨額(附註四(三))	22,533	1	2170 應付費用(附註四(十三)、(十五))	1,197	-
1291 受限資產(附註六)	65,464	2	2190 其他應付款—關係人(附註五)	31,850	1
1298 其他流動資產(附註四(十四))	3,023,292	74	2210 其他應付款	110,922	3
流動資產合計	26,747	1	流動負債合計	1,053,708	26
14xx 基金及長期投資(附註四(四))：			長期負債合計	798,929	19
1481 以成本衡量之金融資產—非流動	124,258	3	24xx 長期借款(附註四(十二)及六)	113,664	3
15xx 固定資產(附註四(五)、六及七)：			其他負債：	24,536	1
成 本：			28xx 應計退休基金負債(附註四(十三))	138,100	4
1501 土地	787,085	18	2861 應計退休稅負債—非流動(附註四(十四))	1,990,737	49
1521 房屋及建築	239,104	6	負債合計	1,470,000	36
1531 機器設備	22,349	1	股東權益(附註四(一)、(十一)、(十三)、(十四)及(十五))：		
1541 電力設備	35,792	1	3xxx 普通股股本，每股面額10元，101年度100年額定為200,000,000	304,206	7
1545 研祥設備	159,263	4	3210 資本公積—發行溢價	-	-
1561 生財設備	1,367,851	33	3260 資本公積—長期投資	304,206	7
減：累積折舊	542,477	13	保留盈餘：		
15x9 未完工程及預付設備款	40,002	1	33xx 法定盈餘公積	141,472	3
1670 固定資產淨額	865,376	21	3310 未分配盈餘公積	-	-
無形資產：			3320 特別盈餘公積	160,280	4
17xx 土地使用權(附註四(六))	13,009	-	3350 未提撥保留盈餘	301,752	7
1782 商譽	4,304	-	股東權益其他項目：		
1760 遞延退休金成本(附註四(十三))	224	-	34xx 累積計算調整數	50,728	1
1788 其他無形資產(附註四(六))	12,662	-	3420 未認列為退休金成本之淨損失	(23,238)	(1)
無形資產合計	30,199	-	3450 金融商品之未實現(損)益	(2,895)	-
其他資產：			股東權益小計	2,100,553	50
18xx 出讓資產(附註四(八))	132,732	3	3610 少數股權	23,283	1
1800 長期應收票據淨額(附註四(七))	11,891	-	股東權益合計	2,123,836	51
1841 長期應收分期帳款淨額(附註四(七)及六)	-	-	重大承諾事項及或有事項(附註四(八)、(十一)及七)		
1844 其他資產—其他(附註四(二)、(五)及六)	24,336	1	負債及股東權益總計	4,114,573	100
1888 其他資產合計	168,959	4			
資產總計	4,114,573	100			



董事長：謝子仁

經理人：王元勇

(請詳閱集團合併財務報表附註)



會計主管：盛海天

恩德科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入：				
4110	銷貨收入	\$ 2,957,300	103	3,383,793	102
4170	減：銷貨退回	101,811	4	109,701	3
4190	銷貨折讓	7,010	-	11,872	-
		2,848,479	99	3,262,220	99
4800	其他營業收入	29,774	1	29,247	1
	營業收入淨額(附註五)	2,878,253	100	3,291,467	100
5000	營業成本(附註四(三)、(十三)、五及十)	2,186,900	76	2,485,024	75
	營業毛利	691,353	24	806,443	25
6000	營業費用(附註四(二)、(六)、(十三)、(十五)及十)：				
6100	推銷費用	373,497	13	463,961	14
6200	管理費用	149,781	5	178,723	5
6300	研究發展費用	70,040	3	58,524	2
		593,318	21	701,208	21
6910	營業淨利	98,035	3	105,235	4
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(附註四(七)及五)	2,167	-	5,091	-
7130	處分固定資產利益	121	-	10,455	-
7140	處分投資利益淨額(附註一及四(一))	44,504	2	109,959	3
7160	兌換利益淨額	-	-	66,670	2
7320	金融負債評價利益淨額(附註四(十一))	-	-	1,569	-
7480	什項收入(附註四(八)及(十一))	69,192	2	44,007	2
		115,984	4	237,751	7
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(十一))	23,378	1	26,799	1
7530	處分固定資產損失	2,793	-	1,848	-
7560	兌換損失淨額	32,170	1	-	-
7880	什項支出(附註十)	35,696	1	45,956	1
		94,037	3	74,603	2
7900	稅前淨利	119,982	4	268,383	9
8110	所得稅費用(附註四(十四))	33,109	1	52,814	2
	合併總淨利	\$ 86,873	3	215,569	7
	歸屬予：				
	合併淨利	\$ 90,561	3	210,572	7
9602	少數股權淨利(損)	(3,688)	-	4,997	-
		\$ 86,873	3	215,569	7
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
歸屬予母公司股東之每股盈餘：					
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十六))	\$ 0.84	0.62	1.71	1.49
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十六))	\$ 0.83	0.61	1.62	1.42

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝子仁



經理人：王元男



會計主管：盛海天





恩德科技股份有限公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

股東權益其他調整項目

普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		系統換算調整數	未實現之淨損失	庫藏股	合計	母公司業主權益總計	少數股東權益	合計
			特別盈餘公積	未分配盈餘							
\$ 1,238,260	285,744	105,923	-	145,059	250,982	10,184	(17,347)	(42,686)	1,732,300	27,792	1,760,092
30,000	(30,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	55	-	-	-	-	-	-	-	55	-	55
171,148	44,838	-	-	-	-	-	(7,438)	(7,438)	215,986	-	215,986
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,438)	-	(7,438)
(30,220)	5,435	-	-	-	-	-	24,785	24,785	-	-	-
-	-	-	-	210,572	210,572	-	-	-	210,572	4,997	215,569
-	-	14,491	-	(14,491)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	25,338	(25,338)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(105,000)	(105,000)	(30)	-	(652)	(105,000)	-	(105,000)
-	(1,296)	-	-	-	-	-	-	-	(1,948)	-	(1,948)
-	-	-	-	-	-	63,274	-	63,274	63,274	-	63,274
-	-	-	-	-	-	-	38,149	38,149	18,149	-	38,149
1,409,188	304,776	120,414	25,338	210,802	356,354	73,428	(18,431)	75,450	2,145,968	33,789	2,178,757
-	-	-	(25,338)	25,338	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	90,561	90,561	-	-	-	90,561	(3,688)	86,873
-	-	21,058	-	(21,058)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(84,551)	(84,551)	-	-	-	(84,551)	-	(84,551)
60,812	(570)	-	-	(60,812)	(60,812)	(33)	-	(286)	(856)	-	(856)
-	-	-	-	-	-	-	(213)	-	-	(5,818)	(5,818)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,807)	-	(4,807)
-	-	-	-	-	-	(22,667)	-	(22,667)	(22,667)	-	(22,667)
-	-	-	-	-	-	-	(73,093)	(73,093)	(73,093)	-	(73,093)
\$ 1,479,800	304,206	141,472	-	160,280	301,752	50,728	(23,338)	24,595	2,108,553	23,243	2,131,836

民國一〇〇年一月一日期初餘額

資本公積轉增資(附註四(十五))

買回可賣回轉換公司債(附註四(十一)及(十五))

可賣回轉換公司債轉換(附註四(十一)及(十五))

庫藏股買回(附註四(十五))

庫藏股註銷(附註四(十五))

本期合併溢利

盈餘撥補及分配(註1)(附註四(十五)):

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股利

處分取得投資相關股東權益項目變動數(附註四(一))

未認列為退休基金成本之淨損失(附註四(十三))

換算調整數稅後淨額

金融商品之未實現利益(附註四(一))

民國一〇〇年十二月三十一日餘額

迴轉特別盈餘公積

本期合併溢利

盈餘撥補及分配(註2)(附註四(十五)):

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股利

處分取得投資相關股東權益項目變動數(附註四(一))

少數股東權益減少數

未認列為退休基金成本之淨損失(附註四(十三))

換算調整數稅後淨額

金融商品之未實現利益(附註四(一))

民國一〇一年一月一日餘額

註1: 董監酬勞3,153千元及員工紅利10,509千元已於損益表中扣除。

註2: 董監酬勞6,446千元及員工紅利21,485千元已於損益表中扣除。



董事長：謝子仁

(請詳閱合併財務報表附註)



經理人：王元男



會計主管：盛海天

恩德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 86,873	215,569
調整項目：		
折舊費用	87,592	79,663
攤銷費用	10,876	24,921
備抵壞帳變動數	(6,401)	10,289
存貨跌價及報廢損失	7,734	29,480
存貨盤損	1,089	6,413
處分固定資產損失(利益)	2,672	(8,607)
處分出租資產損失	168	-
處分備供出售金融資產利益淨額	(44,504)	(109,959)
金融負債評價利益淨額	-	(1,569)
遞延所得稅費用	3,289	15,056
債券收回利益	-	(4)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據(含長期)	50,004	(134,091)
應收票據—關係人	13,211	(16,361)
應收帳款(含長期)	368,933	(183,183)
應收帳款—關係人	2,756	4,020
存貨	70,707	(357,095)
其他流動資產	23,660	(16,868)
其他金融資產—流動	2,913	(2,707)
其他資產	(6,390)	414
營業負債之淨變動：		
應付票據	(7,064)	5,393
應付帳款	(134,151)	(14,161)
應付帳款—關係人	(1,127)	1,127
應付所得稅	13,497	(35,090)
應付費用	(63,687)	33,112
其他應付款	643	23,942
其他應付款—關係人	1,197	(673)
其他流動負債	(29,477)	28,634
應計退休金負債	4,078	5,785
應付公司債利息補償金	-	2,737
營業活動之淨現金流入(出)	459,091	(393,813)

請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝子仁



經理人：王元男



會計主管：盛海天



恩德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年十一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產	\$ (18,576)	(51,696)
處分備供出售金融資產價款	83,439	217,073
購置固定資產	(57,229)	(183,632)
出售固定資產及出租資產價款	3,266	38,698
存出保證金減少(增加)	(2,773)	1,364
受限制資產減少	8,020	10,490
取得其他無形資產	-	(56)
其他資產增加	(9,139)	(346)
其他應收票據—關係人減少	-	10,532
取得土地使用權	-	(6,816)
投資活動之淨現金流入	7,008	35,611
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(367,017)	230,420
應付短期票券增加	21	79,892
買回可轉換公司債	-	(1,400)
長期借款增加	700,000	360,026
償還長期借款	(461,962)	(241,592)
發放現金股利	(84,551)	(105,000)
庫藏股票買回成本	-	(7,438)
少數股權減少	(5,818)	-
融資活動之淨現金流入(出)	(219,327)	314,908
匯率影響數	(16,665)	37,973
合併個體變動淨影響數	(996)	-
本期現金及銀行存款增加(減少)數	229,111	(5,321)
期初現金及銀行存款餘額	304,449	309,770
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 533,560</u>	<u>304,449</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 25,279</u>	<u>21,687</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 16,325</u>	<u>67,101</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 165,847</u>	<u>254,653</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 3,105</u>	<u>13,863</u>
金融商品未實現評價利益(損失)	<u>\$ (23,348)</u>	<u>37,527</u>
累積換算調整數稅後淨額	<u>\$ (22,700)</u>	<u>63,244</u>
以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>41,896</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝子仁



經理人：王元男



會計主管：盛海天



恩德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

恩德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十一年七月奉准設立，原名恩德實業股份有限公司，主要營業項目為各種電腦數控機械、建築與裝潢材料及五金零件之設計、製造、加工、銷售及進出口業務。本公司經營目標為朝高精密及高科技之機械發展，故為配合本公司「科技立業，國際立功」之經營理念，於民國八十九年九月將公司名稱變更為恩德科技股份有限公司。

Anderson America Corporation (U.S.A.)(以下簡稱恩德美國)成立於民國八十年，本公司持有其100%之股權。恩德美國主要營業項目為電腦數控機械及零件在美洲市場之銷售及維修服務。

Anderson Europe GmbH(以下簡稱恩德德國)成立於民國八十三年，本公司持有其100%之股權。恩德德國主要營業項目為電腦數控機械及零件在歐洲市場之銷售及維修服務、電子機械之研發及相關業務，與建築及裝潢材料之銷售及進出口業務。

Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.(以下簡稱恩德新加坡)成立於民國八十年，主要營業項目為電腦數控機械之銷售及服務。本公司持有其100%之股權。本公司於民國一〇〇年九月三十日經董事會決議解散恩德新加坡，因於民國一〇一年十月匯回12,131千元，故本公司認列該清算損失996千元，帳列處分投資利益淨額項下。惟截至民國一〇二年三月二十七日止，尚未完成清算程序。

仲德實業(上海)有限公司(以下簡稱仲德實業)，成立於民國八十六年，本公司對仲德實業之持股比例為100%。仲德實業主要營業項目為從事木工機械之製造與銷售。

Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd.(以下簡稱恩德香港)成立於民國八十二年，本公司持有其100%之股權。恩德香港主要營業項目係大陸地區機械之銷售及服務。

融翔光電股份有限公司成立於民國九十四年三月，本公司於民國九十五年三月投資該公司，投資後該公司更名為翔德光電股份有限公司(以下簡稱翔德光電)。本公司民國一〇一年八月十六日向非關係人購入翔德光電之股份共計500千股，購買價款為5,750千元，持股比例由73%增加至85.5%。翔德光電主要營業項目為噴繪及雷射機械之研發、銷售及服務。

勝德投資股份有限公司(以下簡稱勝德公司)，成立於民國九十五年十一月，本公司持有其100%之股權。勝德公司主要營業項目為一般性投資。

總格實業股份有限公司(以下簡稱總格公司)，成立於民國七十九年十月，本公司持有其70.75%之股權。總格公司主要營業活動為經營各種精密工具機、工業機械及其相關零配件之製造加工與買賣業務。

祐德機械(上海)有限公司(以下簡稱祐德機械)，成立於民國八十六年三月，本公司於民國九十九年十一月二十九日經董事會決議通過投資大陸地區事業上海九仲飯田機械有限公司，及於民國九十九年十二月二十日取得經濟部投資審議委員會函，發文字號經審二字09900509110號，並於民國一〇〇年一月匯款總價款計70,640千元(美金2,425千元)向日本九仲貿易株式會社取得上海九仲飯田機械有限公司100%之股權，並更名為祐德機械(上海)有限公司。祐德機械主要營業項目為從事機械之銷售。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司員工人數分別為544人及539人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本公司適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」將所有對其具控制能力之轉投資公司納入合併個體，年度中取得對子公司之控制能力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併財務報表中；於喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司之收益與費損編入合併財務報表中。本合併財務報表之主體係本公司及附註(一)所述之所有子公司(以下簡稱合併公司)。

上述納入合併個體之子公司其原始投資成本與股權淨值間有差額時，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽，若所取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本，則其差額應就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之。合併財務報表之少數股東權益以被收購公司之帳面價值衡量。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金，為交易目的而持有或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債須於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)外幣交易及外幣財務報表換算

合併公司皆以當地貨幣列帳。外幣交易依交易日之即期匯率換算入帳；資產負債表日外幣債權及債務按當日之即期匯率換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

國外合併子公司外幣財務報表換算為新台幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

(五)公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。依交易慣例購買或出售金融商品時採交易日會計處理。公平價值變動列入損益之金融商品係衍生性金融商品及為交易目的所持有之上市櫃公司股票，為交易目的所持有之上市櫃公司股票因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回，其原始認列及續後衡量均係以活絡市場之公開報價為其公平價值，交易成本列為當期費用，評價損益列為當期損益。出售時成本係採加權平均法計算，售價與成本間之差額列為金融商品評價損益。衍生性金融商品除屬財務保證合約及被指定且為有效避險工具者外，其原始認列暨續後衡量均係採公平價值評價，因評價或交易履約而產生之利益或損失則列為當期損益。

(六)備供出售金融資產

備供出售金融資產適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，依交易慣例購買或出售金融資產時除公司債之投資採交割日會計外，餘採交易日會計處理。備供出售金融資產係合併公司投資於國內之受益憑證及上市(櫃)公司股票，於原始認列時以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本。

備供出售金融資產續後係以公平價值評價。公平價值與其攤銷後成本之差為未實現之價值變動，列為股東權益調整項目。國內受益憑證之公平價值係指資產負債表日之淨值，上市(櫃)公司股票之公平價值係指資產負債表日之收盤價。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少且與認列減損後發生之事件有關時，備供出售債務商品之減損金額予以迴轉並認列為當期損益；備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。出售或除列時成本係按加權平均法計算，售價與成本間之差額作為處分投資損益，並將股東權益項下累積之未實現利益或損失列入當期損益。

(七)應收款項之認列及減損評估

合併公司自民國一〇〇年一月一日起依照財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定，應收款項皆於原始認列時按公平價值入帳，續後評價則依攤銷成本減除備抵壞帳後之淨額列帳。公平價值係將未來可能之現金流入按實質利率法折現計算，惟短期內到期且可收回者不在此限。

合併公司評估是否存在客觀證據顯示個別金融資產發生減損，若評估個別金融資產並無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係直接以備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(八)分期付款銷貨

分期付款銷貨係按設算利率計算其公平價值認列產生之銷貨與相關之應收票據及帳款，應收票據及帳款合約金額高於其公平價值之部份，列為未實現利息收入，按利息法認列已實現利息收入。未實現利息收入，則列為應收票據及帳款之減項。另，自民國一〇〇年一月一日起因分期付款銷貨產生之應收款項，依照財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文之規定進行減損評估。

(九)存 貨

合併公司採用修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用以實際產能為分攤基礎；固定製造費用係按有效工時之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產能若高於正常產能，應以實際產能分攤固定製造費用。成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減

金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

(十)長期股權投資

合併公司對不具重大影響力或控制能力之股權投資，如其公平價值無法可靠衡量時，以原始認列之成本減除相關減損後之金額衡量。其減損金額不得迴轉。股票股利僅作投資股數增加，不認列為投資收益。出售時成本採加權平均法計算，售價與成本間之差額作為處分投資損益。

(十一)固定資產及其折舊

固定資產均於購建時以取得成本為入帳基礎。購建固定資產以迄該資產達到可供使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，維護及修理費用列為當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

除土地外，所有固定資產之折舊係以成本按平均法依下列估計之耐用年數計算：

房屋及建築	二～五十五年
機器設備	二～十年
電力設備	二～六年
研發設備	二～九年
生財設備	一～十三年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十二)無形資產

主要係為設計及製造印刷電路板設備之技術、商標註冊、專利及土地使用權等，以取得成本為入帳基礎。設計及製造印刷電路板設備之技術及商標註冊、專利按平均法依五至二十年平均攤提，土地使用權則按平均法依五十年平均攤提。

(十三)出租資產

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，以成本為計價基礎，並於估計使用年限內按平均法提列折舊，列為營業外支出，其估計使用年限為二至十年。

(十四)資產減損

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產（個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位另應每年定期進行減損測試，並就可收回金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十五)應付可轉換公司債

合併公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。

應付公司債原始認列係按公平價值，續後衡量係按有效利率法計算之攤銷後成本評價，相關之溢價與折價列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

嵌入合併公司發行應付公司債之賣回權與買回權其原始認列及續後衡量均係按公平價值以淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下，公平價值之變動列為當期評價損益。

嵌入所發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，其原始認列係按公平價值帳列「資本公積－認股權」項下。合併公司將轉換公司債具重設條款之轉換權認列為權益，當因原股權稀釋而重設轉換價格時，該重設導致之公平價值減少數應轉列股東權益項下，惟依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。

當於持有人要求轉換時，先就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之公平價值予以調整並認列為當期損益，再以前述負債組成要素調整後之帳面價值加計認股權之帳面價值之總額作為發行普通股之入帳基礎。

合併公司依財務會計準則公報第三十六號規定，於公開市場主動買回附賣回權可轉換公司債時，應將買回價格分攤予負債組成要素及權益組成要素，其分攤方式係以複合金融商品之公平價值減除單獨衡量負債組成要素金額後之餘額分攤予權益組成要素。分攤至負債組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為當期損益，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額，應認列為「資本公積－庫藏股票交易」；「資本公積－庫藏股票交易」若變為借餘，則應沖減保留盈餘。

(十六)退休金

本公司及國內合併子公司之確定給付制職工退休辦法係依照勞動基準法規定，依主管機關核定之提撥率，按月提撥退休準備金。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。

本公司及國內合併子公司適用確定給付退休辦法者採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依該公報之規定，認列淨退休金成本，其中未認列過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限二十四年採直線法攤銷之。另，退休辦法發生縮減時，將縮減損益列入當期之淨退休金成本。本公司及國內合併子公司依勞動基準法之規定，按月就已付薪資總額之百分之二提撥勞工退休準備金，繳存於台灣銀行專戶保管運用。

應補列最低退休金負債金額多因未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務而產生。若最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，應認列「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部份則應認列「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

適用確定提撥退休辦法者，依新制規定，本公司及國內合併子公司按勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

仲德實業及祐德機械依其當地政府之規定，按月依地方標準工資之一定比率繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時由當地政府機關統籌支付。

除仲德實業及祐德機械外，國外合併子公司中實施確定提撥之退休離職辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期提撥之退休金數額，認列為當期之費用。

(十七)員工紅利及董監酬勞

合併公司依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製期中及年度財務報表時，就章程所訂盈餘分配估計可能發放之員工紅利及董監事酬勞，

並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

如股東會決議採員工分紅配股者，股票紅利數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(十八)收入認列

產品銷售係於商品已交付且風險及報酬已移轉時認列銷貨收入，勞務服務則於勞務提供完成及價款收現可合理確定時認列收入。

(十九)所得稅

合併公司下各個個體均為獨立課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失不得互抵。同一課稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。但不同課稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

直接借記或貸記股東權益之項目雖不影響當期財務所得，但依稅法規定應列入課稅所得額計算而影響當期所得稅；或依稅法規定無須列入課稅所得額計算，但因課稅基礎與帳列價值之暫時性差異，俟於帳列資產回收或負債清償時，將產生可減除或應課稅之金額，其所得稅影響數認列為遞延所得稅資產(負債)。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目。非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司及國內合併子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議盈餘分配案年度列為當期所得稅費用。

本公司及國內合併子公司依「所得基本稅額條例」計算之基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部份，列為當期所得稅費用。

(二十)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均法並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記股本與資本公積—股票發行溢價，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(廿一)歸屬於母公司股東之普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之，庫藏股買回時則減少流通在外股數。因盈餘或資本公積等無償配股而增加之股數，採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報告提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司估計之員工分紅配股及所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通

在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

員工分紅將採發放股票方式者，計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放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。

(廿二)營運部門資訊

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，且具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年度稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境及其財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)備供出售金融資產

合併公司備供出售金融資產內容如下：

101.12.31			
	成 本	未實現(損)益	公平價值
受益憑證—開放型基金	\$ 65,936	1,361	67,297
股 票	28,489	(4,256)	24,233
	\$ 94,425	(2,895)	91,530

100.12.31			
	成 本	未實現(損)益	公平價值
受益憑證—開放型基金	\$ 61,907	(7,903)	54,004
股 票	52,737	28,103	80,840
	\$ 114,644	20,200	134,844

自民國一〇〇年一月起，合併公司原持有以成本衡量之金融資產牧德科技股份有限公司(以下簡稱牧德科技)，因該公司之股票於櫃檯買賣中心正式掛牌交易，相關資產之公平價值已有公開市場之報價可供衡量，故本期重分類至流動資產之備供出售金融資產項下41,896千元。又原牧德科技係合併公司採權益法評價之長期股權投資，後因持股比例降低喪失對其影響力，帳列原因長期股權投資所產生之資本公積、累積換算調整數與金融商品之未實現利益，於合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度處分時依比例轉銷分別為856千元及1,948千元，帳入處分投資利益項下。

合併公司處分備供出售金融資產之出售價款與未實現(損)益轉為已實現(損)益列示如下：

	101年度	100年度
出售價款	\$ 83,439	217,073
處分利益	45,500	109,959

合併公司備供出售金融資產未實現利益(損失)變動如下(不含歸屬予少數股權)：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 20,453	(17,074)
加：本期認列數	21,296	145,538
減：本期處分利益轉出數	44,644	108,011
期末餘額	<u>\$ (2,895)</u>	<u>20,453</u>

合併公司於民國一〇一年度及一〇〇年度金融資產未實現利益淨變動數中包含處分部份牧德科技股票而依比例沖銷數分別為253千元及622千元，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日金融資產未實現利益中包含因原採權益法評價投資牧德科技股權而帳列之餘額分別為0千元及253千元。

(二)應收票據、帳款(含關係人)及催收款

合併公司應收票據、帳款(含關係人)及催收款明細如下：

	101.12.31	100.12.31
應收票據	\$ 297,729	327,686
應收票據－關係人	3,150	16,361
應收帳款	891,801	1,186,672
應收帳款－關係人	42,325	45,081
催收款	32,304	25,914
	1,267,309	1,601,714
減：備抵壞帳	79,175	86,442
	<u>\$ 1,188,134</u>	<u>1,515,272</u>

合併公司應收票據因短期借款、轉投資事業之保付信用狀擔保及信用狀借款而供抵質押擔保之金額，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別為18,712千元及63,031千元。

合併公司到期期間短之流動應收帳款及應收票據(含關係人)並未折現，其帳面金額評估即為公允價值之近似值。

前述應收票據評估之備抵壞帳變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 3,886	-
加：本期提列數	-	3,886
減：本期迴轉數	3,516	-
期末餘額	<u>\$ 370</u>	<u>3,886</u>

前述應收帳款評估之備抵壞帳變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 56,642	51,038
加：本期提列數	-	7,529
減：本期沖銷數	-	1,925
本期迴轉數	9,275	-
匯率影響數	866	-
期末餘額	<u>\$ 46,501</u>	<u>56,642</u>

前述催收款評估之備抵壞帳變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 25,914	26,328
加：本期提列數	28,186	-
減：本期沖銷數	21,796	-
本期迴轉數	-	414
期末餘額	<u>\$ 32,304</u>	<u>25,914</u>

(三)存 貨

合併公司存貨明細如下：

	101.12.31	100.12.31
商 品	\$ 133,337	166,389
製 成 品	235,552	255,167
在 製 品	387,015	285,840
原 料	310,855	446,077
在途存貨	49,438	44,529
合 計	<u>\$ 1,116,197</u>	<u>1,198,002</u>

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 58,746	47,344
加：本期提列數	7,734	11,284
匯率影響數	(411)	118
期末餘額	<u>\$ 66,069</u>	<u>58,746</u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	101年度	100年度
存貨跌價損失	\$ 7,734	11,284
存貨盤損淨額	1,089	6,413
未分攤固定製造費用	7,515	920
存貨報廢損失	-	18,196
合 計	<u>\$ 16,338</u>	<u>36,813</u>

(四)長期投資

	101.12.31			100.12.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
以成本衡量之金融資產：						
至鴻科技股份有限公司(以下簡稱至鴻科技)	9	<u>26,747</u>	<u>26,747</u>	9	<u>26,747</u>	<u>26,747</u>

(五)固定資產及其他資產－其他

本公司於民國八十五年八月以11,000千元購入苗栗縣後龍鎮之土地。因農地移轉之限制，本公司並未辦理過戶手續，惟本公司與出售人訂立信託契約，約定出售人及其繼承人或其他第三人不得主張其他任何權利，俟土地分區或編定使用變更後，出售人應立即無條件過戶予本公司。本公司將該筆以第三人名義取得之農地帳列其他資產－其他項下。本公司於民國九十四年三月十六日向地政事務所辦理部份計4,518千元土地變更為建築用地，並登記本公司為所有權人，且轉列固定資產項下。

(六)無形資產

合併公司土地使用權變動如下：

	101.12.31	100.12.31
期初餘額	\$ 13,789	6,505
加：本期增加	-	6,816
匯率影響數	-	838
減：本期攤銷金額	379	370
匯率影響數	401	-
期末餘額	<u>\$ 13,009</u>	<u>13,789</u>

民國一〇〇年度新增數係為向日本丸仲貿易株式會社取得上海丸仲飯田機械有限公司100%之股權，而取得之土地使用權。

合併公司其他無形資產原始成本及累計攤銷如下：

	101.12.31	100.12.31
其他無形資產原始成本	\$ 115,363	115,363
減：累計攤銷	102,701	97,169
累計減損	-	-
帳面價值	<u>\$ 12,662</u>	<u>18,194</u>

其他無形資產原始成本變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 115,363	115,307
本期新增	-	56
期末餘額	<u>\$ 115,363</u>	<u>115,363</u>

累計攤銷變動如下：

	101年度	100年度
期初餘額	\$ 97,169	80,749
本期攤銷金額	5,502	16,456
匯率影響數	30	(36)
期末餘額	<u>\$ 102,701</u>	<u>97,169</u>

(七)長期應收票據及分期帳款

長期應收票據係分期付款銷貨所產生，其內容如下：

到 期 年 度	101.12.31	100.12.31
101.01.01~101.12.31	\$ -	4,006
102.01.01~102.12.31	-	29,583
103.01.01~103.12.31	12,259	-
	12,259	33,589
減：備抵壞帳	-	-
未實現利息收入	368	1,651
	<u>\$ 11,891</u>	<u>31,938</u>

長期應收分期帳款係分期付款銷貨所產生，其內容如下：

到 期 年 度	101.12.31	100.12.31
101.01.01~101.12.31	\$ -	86,279
102.01.01~102.12.31	78,557	77,491
	78,557	163,770
減：備抵壞帳	-	-
未實現利息收入	-	3,429
小 計	78,557	160,341
減：一年內到期(帳列應收帳款項下)	78,557	86,279
	<u>\$ -</u>	<u>74,062</u>

(八)出租資產

	101.12.31	100.12.31
機器設備	\$ 206,218	202,991
減：累積折舊	73,486	46,806
	<u>\$ 132,732</u>	<u>156,185</u>

上述出租資產之租賃合約之主要條款如下：

- 1.租賃期間為一至二年。
- 2.租賃期間承租人有使用權，但非經合併公司之書面同意，不得將租賃物全部或一部轉租、頂讓、轉讓、允許第三人使用或為其他處分，並不得抵押、出質或設定其他負擔。

民國一〇一年度及一〇〇年度合併公司因上述租賃產生之租金收入分別為21,048千元及25,062千元，列入什項收入。

(九)短期借款

	101.12.31	100.12.31
信用狀借款	\$ 190,125	233,797
信用借款	19,200	342,545
	<u>\$ 209,325</u>	<u>576,342</u>

民國一〇一年度及一〇〇年度信用狀借款外之短期借款，利率區間分別為年息1.15%~6.67%及0.97%~7.32%，民國一〇一年度及一〇〇年度信用狀借款之利率區間分別為年息0.87556%~2.5893%及0.9566%~2.8501%。短期借款償還期限均在一年之內。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司由銀行授予之短期借款信用額度尚未動支者，分別約為1,264,894千元及898,335千元。

(十)應付短期票券

	101.12.31	100.12.31
應付商業本票	\$ 80,000	80,000
減：應付商業本票折價	87	108
	<u>\$ 79,913</u>	<u>79,892</u>

上列應付商業本票期間為一年以內。民國一〇一年度及一〇〇年度應付商業本票之利率區間分別為0.79%~0.88%及1.138%~1.238%。本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，發行商業本票之額度均已動用。

(十一)應付可轉換公司債

本公司於民國九十九年七月二十六日發行國內可賣回轉換無擔保公司債，發行總額為300,000千元，已於民國一〇〇年十二月底前全數轉換或買回。民國一〇〇年度可賣回轉換公司債帳面價值之變動如下：

	金 額
期初餘額	\$ 210,546
加：本期認列利息費用	2,737
減：本期轉換	212,049
本期買回	1,234
	<u>\$ -</u>

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債之相關資訊如下：

	金 額
發行時轉換公司債之複利現值(折現率為3.51%，面額為100,000元)	\$ 252,444
發行時嵌入式衍生性金融負債(即賣回權)	9,717
發行時權益組成要素(即轉換權)	37,839
發行時應付公司債面額	<u>\$ 300,000</u>

本公司於民國一〇〇年十二月買回可賣回轉換公司債價款為1,400千元，因而認列債券收回利益4千元。

1.民國一〇〇年度可賣回轉換公司債面額之變動如下：

	金 額
期初餘額	\$ 246,600
減：本期轉換	245,200
本期買回	1,400
	<u>\$ -</u>

主要發行條款如下：

(1)票面利率：0%。

(2)期 限：五年(民國九十九年七月二十六日至一〇四年七月二十六日止)。

(3)償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求賣回或轉換為股票者，到期憑券依債券面額以匯款或支票一次償還。

(4)買回辦法：

本公司在下列情況下得向債券持有人將債券買回：

- A.自本債券發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在臺灣證券交易所集中交易市場之收盤價格，連續三十個營業日之價格達轉換價格之130%以上時，本公司得於其後三十個營業日，以掛號寄發債權人一份三十日滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，刊登公告並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，本公司即於債券收回基準日後五個營業日內，債券面額買回全部或一部份債券。
- B.當超過百分之九十之債券已購回、買回、註銷或行使轉換權，本公司得於事前通知後，將流通在外之債券以面額全部買回。

(5)債券持有人請求賣回辦法：

本公司應於本債券發行滿三年為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於各賣回基準日之前三十日，以掛號寄發給債權人一份「賣回權行使通知書」並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知交易券商轉知集保公司或本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計約當年利率1.3%之贖回價格買回債券。

(6)轉換辦法：

- A.債券持有人得於公司債發行滿三個月之次日起，至到期日前十日之期間內，依轉換辦法行使轉換權利。
- B.轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣14.70元，惟公司債發行後，遇本公司有現金增資、無償配股、以發行新股方式分派員工紅利、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與海外存託憑證等對原股權稀釋事宜時，轉換價格將依本公司國內第二次無擔保可轉換公司債發行辦法所訂之公式計算調整轉換價格。本公司於民國九十九年八月十八日為基準日，調整配股配息後之轉換價格為14.4元，以民國一〇〇年九月五日為基準日，調整配股股息後之轉換價格為13.4元。

2.民國一〇〇年度公平價值變動列入損益之金融負債之變動如下：

	金 額
嵌入式衍生性金融商品(賣回權)期初金額	\$ 5,731
減：本期評價利益	1,569
本期轉換	4,113
本期買回	49
	<u>\$ -</u>

本公司民國一〇〇年度以評價方式重新估計嵌入式衍生性金融負債公平價值，並認列金融負債評價利益淨額1,569千元。

3.民國一〇〇年度權益組成項目(資本公積—認股權)之變動如下：

	金 額
發行時公司債之權益組成要素(轉換權)期	\$ 31,104
初餘額	
減：本期轉換	30,927
本期買回	177
	<u>\$ -</u>

(十二)長期借款

貸款機構	性 質	期 間	還款方式	利 率 區間%	101.12.31	100.12.31
合作金庫	五年期擔保借款	97.05.20~102.05.20	自98.09.20起分16期攤還，惟於101.09業已提前全數償還	101年度：1.93~2.13 100年度：1.85~2.065	\$ -	82,500
合作金庫	五年期擔保借款	97.09.24~102.09.24	自99.01.24起分16期攤還，惟於101.09業已提前全數償還	101年度：2.045~2.245 100年度：1.965~2.18	-	140,000
台灣銀行	七年期擔保借款	98.05.07~105.05.07	自100.08.07起分20期攤還	101年度：1.93~1.98 100年度：1.80~2.00	46,900	60,300
玉山銀行	五年期擔保借款	98.06.04~103.06.04	自99.07.04起分48期攤還，惟於101.09業已提前全數償還	101年度：2.05 100年度：1.83~2.05	-	41,215
兆豐銀行	機器動產擔保及信託基金保證	98.06.19~103.06.19	自98.12.19起分19期攤還	101年度：1.80 100年度：1.80	6,000	10,000
台灣企銀	五年期擔保借款	98.08.31~103.08.31	自98.09.30起分60期攤還，惟於101.09業已提前全數償還	101年度：2.145 100年度：1.925~2.065	-	16,863
台灣企銀	五年期擔保借款及信託基金保證	98.08.31~103.08.31	自98.09.30起分60期攤還，惟於101.09業已提前全數償還	101年度：2.325 100年度：2.105~2.325	-	22,550
第一銀行	七年期無擔保借款	99.02.26~104.01.15	自100.04.15起分18期攤還	101年度：2.125 100年度：1.905~2.125	7,055	10,399
合作金庫	十年期擔保借款	99.07.15~109.07.15	自101.08.15起分96期攤還，惟於101.09業已提前全數償還	101年度：1.93 100年度：1.850~1.975	-	6,400
合作金庫	三年期擔保借款	100.01.07~103.01.07	自100.01.25起分12期攤還，惟於101.09業已提前全數償還	101年度：2.045~2.245 100年度：1.965~2.51	-	30,584
台灣銀行	十年期擔保借款	100.09.26~109.05.26	自101.08.26起分32期攤還	101年度：1.93~1.98 100年度：1.93~2.10	51,563	55,000
台灣銀行	十年期擔保借款	100.09.26~110.01.11	自102.04.11起分32期攤還	101年度：1.93 100年度：1.93~2.00	42,000	42,000
合作金庫	二年期擔保借款	100.12.27~103.01.10	自101.02.10起分24期攤還	101年度：2.045~2.245 100年度：2.045	60,000	120,000
上海銀行	信用借款	100.08.29~103.08.29	自101.08.29起分8期攤還	101年度：1.98~2.251 100年度：1.979	\$ 51,258	91,533
中華開發銀行	二年期擔保借款	101.06.11~103.06.11	自102.09.11起分4期攤還	101年度：1.792~1.805	100,000	-
玉山銀行等聯貸銀行	五年期擔保借款	101.08.10~106.08.10	自103.08.10起分7期本利攤還(註)	2.0326~2.0432	450,000	-
玉山銀行等聯貸銀行	五年期擔保借款	101.10.02~106.08.10	自103.08.10起分7期本利攤還(註)	2.0379~2.0432	150,000	-
小 計					964,776	729,344
減：一年內到期部份					165,847	254,653
					<u>\$ 798,929</u>	<u>474,691</u>

註：本公司於本聯貸案之授信期間，年度合併財務報表須維持下列各款之財務比率與約定：

(1)流動比率須維持100%(含)以上。

(2)負債比率須維持150%(含)以下。

(3)有形淨值須維持在新台幣1,800,000千元(含)以上。

民國一〇一年十二月三十一日之長期借款餘額未來應償還情形如下：

期 間	金 額
102.01.01~102.12.31	\$ 165,847
103.01.01~103.12.31	182,837
104.01.01~104.12.31	175,892
105.01.01~105.12.31	168,825
106.01.01~106.12.31	237,125
107.01.01以後	34,250
	<u>\$ 964,776</u>

(十三)職工退休金

本公司及國內合併子公司分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成確定給付退休金辦法員工退休金之精算，退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調整如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (34,246)	(35,219)
非既得給付義務	<u>(96,398)</u>	<u>(88,016)</u>
累積給付義務	(130,644)	(123,235)
未來薪資增加之影響數	<u>(75,894)</u>	<u>(72,396)</u>
預計給付義務	(206,538)	(195,631)
退休基金資產公平價值	<u>20,121</u>	<u>21,925</u>
提撥狀況	(186,417)	(173,706)
未認列過渡性淨給付義務	112	106
未認列退休金損失	96,103	87,476
應補列最低應計退休金負債	<u>(23,462)</u>	<u>(18,687)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (113,664)</u>	<u>(104,811)</u>
既得給付	<u>\$ 45,113</u>	<u>47,223</u>

合併公司淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 3,228	3,065
利息成本	3,903	2,766
退休金資產實際報酬	(220)	(268)
攤 銷 數	<u>3,353</u>	<u>2,268</u>
淨退休成本	<u>\$ 10,264</u>	<u>7,831</u>

精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折 現 率	1.75%	2.00%
未來薪資調整率(未來三年)	0~ 3.00%	2.00%
未來薪資調整率(未來三年之後)	3.00~ 5.00%	2.00%
退休金資產預期報酬率	1.75%	2.00~ 3.00%

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司補列之應計退休金負債超過未認列過渡性淨給付義務分別為23,238千元及18,431千元，列入股東權益項下未認列為退休金成本之淨損失科目，餘224千元及256千元則列入遞延退休金成本科目。

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度確定提撥退休金辦法之退休金費用分別為17,195千元及14,036千元，其中分別尚有1,772千元及1,757千元未實際提撥至勞工保險局，帳列應付費用。

(十四)所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司營利事業所得稅最高稅率為17%，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。國外合併子公司則依當地國稅率計算繳納營利事業所得稅。民國一〇一年度及一〇〇年度本公司之合併子公司之適用稅率為17%~25%。

合併公司繼續營業部門所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 29,820	37,758
遞延所得稅費用	3,289	15,056
所得稅費用	<u>\$ 33,109</u>	<u>52,814</u>

合併公司損益表中所列稅前淨利依我國規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	101年度	100年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 20,397	45,625
合併子公司所得稅影響數	211	27,201
國內證券交易利益	(7,633)	(18,671)
未取具合法憑證調整數	-	4
國內交易目的金融負債未實現評價利益	-	(267)
採權益法評價認列之國內投資損失(收益)	3,494	(12,471)
未分配盈餘加徵10%	7,001	9
以前年度所得稅調整數	(487)	214
以前年度虧損扣抵高估數	30	6,616
投資抵減失效數	-	750
以前年度遞延所得稅(資產)負債低估數	-	4,632
以前年度投資抵減高估數	1,034	326
基本稅額	-	7,545
其他	2,734	592
備抵評價提列(迴轉)數	6,328	(9,291)
所得稅費用	<u>\$ 33,109</u>	<u>52,814</u>

合併公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	101年度	100年度
備抵壞帳迴轉數	\$ 2,831	218
備抵存貨損失迴轉數	(772)	(1,030)
售後服務準備迴轉(提列)數	2,498	(1,645)
未實現兌換(損)益淨變動數	(6,827)	16,035
聯屬公司間(已)未實現銷貨利益淨變動數	1,276	(3,526)
退休金超限變動數	(693)	(982)
採權益法評價認列之國外投資收益	640	4,271

	101年度	100年度
採權益法評價認列之國外投資損失	\$ (587)	(3,023)
虧損扣抵使用(發生)數	(2,469)	1,705
以前年度遞延所得稅(資產)負債低估數	-	4,632
以前年度虧損扣抵高估數	30	6,616
投資抵減失效數	1,034	750
以前年度投資抵減低(高)估數	-	326
備抵評價提列(迴轉)數	6,328	(9,291)
遞延所得稅費用	<u>\$ 3,289</u>	<u>15,056</u>

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	101.12.31	100.12.31
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 26,245	30,698
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(8,462)</u>	<u>(12,804)</u>
淨遞延所得稅資產	17,783	17,894
遞延所得稅負債	-	(5,615)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 17,783</u>	<u>12,279</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 72,208	70,037
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(49,828)</u>	<u>(39,158)</u>
淨遞延所得稅資產	22,380	30,879
遞延所得稅負債	<u>(46,816)</u>	<u>(46,176)</u>
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (24,436)</u>	<u>(15,297)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 98,453</u>	<u>100,735</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 46,816</u>	<u>51,791</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 58,290</u>	<u>51,962</u>

合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)：				
備抵壞帳超限	\$ 27,066	4,602	43,722	7,433
備抵存貨損失	49,991	8,498	45,446	7,726
售後服務準備	28,489	4,843	43,184	7,341
未實現兌換損失(利益)	7,129	1,212	(33,030)	(5,615)
聯屬公司間未實現利益	34,638	5,888	42,142	7,164
退休金超限數	83,127	14,131	76,049	13,438
採權益法評價認列之國 外投資收益	(275,388)	(46,816)	(271,624)	(46,176)
採權益法評價認列之國 外投資損失	183,059	31,120	179,606	30,533
未攤銷費用備抵損失	5,889	1,001	5,889	1,001
虧損扣抵	152,682	25,956	138,334	23,517
投資抵減	1,202	1,202	2,236	2,236
累積換算調整數	-	-	2,035	346
	<u>\$ 51,637</u>		<u>48,944</u>	

合併公司應付(退)所得稅餘額之組成說明如下：

	101.12.31	100.12.31
當期所得稅費用	\$ 29,820	37,758
預付及扣繳稅款	(8,408)	(30,609)
以前年度所得稅調整數	487	(214)
上期應退所得稅	(12,728)	(11,259)
應付(退)所得稅淨額	<u>\$ 9,171</u>	<u>(4,324)</u>
應付(退)所得稅	<u>\$ 21,901</u>	<u>8,404</u>
應收退稅款(列入其他流動資產)	<u>\$ 12,730</u>	<u>12,728</u>

國內合併子公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年十二月三十一日止依促進產業升級條例規定，而享有可供抵減以後年度應納營利事業所得稅之投資抵減數額及最後可抵減年度列示如下：

取得年度	101.12.31	最後可抵減年度
民國九十八年度核定數	<u>\$ 1,202</u>	民國一〇二年度

依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅，本公司及國內合併子公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，可抵減之虧損列示如下：

虧損年度	101.12.31	最後可抵減年度
九十四年度虧損未使用數	\$ 48,675	民國一〇四年度
九十五年度虧損數	47,890	民國一〇五年度
九十八年度虧損數	33,546	民國一〇八年度
九十九年度虧損數	2,277	民國一〇九年度
一〇〇年度虧損數	3,592	民國一一〇年度
一〇一年度估計數	16,702	民國一一一年度
	<u>\$ 152,682</u>	

本公司營利事業所得稅結算申報案，除民國九十八年度尚未核定外，餘業經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度，勝德公司、總格公司及翔德公司均核定至民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101.12.31	100.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,447</u>	<u>39,899</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇二年度對一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為27.11%；民國一〇一年度就一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為19.68%。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日法定盈餘公積中，屬於民國八十六年度以前之盈餘提列者均為15,111千元。未提撥保留盈餘之組成說明如下：

	101.12.31	100.12.31
民國八十六年度以前(含)	\$ -	-
民國八十七年度以後	160,280	210,802
	<u>\$ 160,280</u>	<u>210,802</u>

(十五)股東權益

1.股本

本公司於民國一〇一年六月二十五日股東會決議以未分配盈餘60,812千元，增資發行新股共6,081千股，此增資案已於一〇一年七月二十四日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並於一〇一年八月二十四日經董事會決議以一〇一年九月十七日為增資配股基準日，且於民國一〇一年九月二十六日完成變更登記。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日股東會決議以資本公積30,000千元，增資發行新股共3,000千股，此增資案已於一〇〇年七月十九日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並於一〇〇年七月二十七日經董事會決議以一〇〇年九月五日為增資配股基準日，且於民國一〇〇年九月十六日完成變更登記。

民國一〇〇年度本公司之可賣回轉換公司債轉換245,200千元，轉換價格分別為14.4元及13.4元，以民國一〇〇年三月二十七日、六月二十八日、九月二十九日及一〇〇年十二月二十六日為基準日，並分別於民國一〇〇年四月八日、七月十五日、十月十七日及民國一〇一年一月六日完成變更登記共17,115千股。

2.庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二規定為激勵員工及提昇員工向心力、維護公司信用及股東權益而買回庫藏股，庫藏股股數之變動如下：

單位：千股

100年度				
收回原因	期初數	本期增加	本期減少	期末股數
激勵員工及提昇員工 向心力	2,500	-	2,500	-
維護公司信用及股東 權益	-	522	522	-
	2,500	522	3,022	-

民國一〇一年度無庫藏股票交易及餘額。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國一〇〇年九月為激勵員工及提昇員工向心力及維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股共計522千股，收買股份之金額為7,438千元。本公司民國一〇〇年度最高持有已收回股數為3,022千股，最高收買股份之總金額為24,785千元，未逾證券交易法規定之限額。

本公司於民國一〇〇年十一月二十二日經董事會決議辦理註銷3,022千股庫藏股，因而貸記資本公積—庫藏股10,854千元及借記資本公積—發行溢價5,419千元，此案業已於民國一〇〇年十二月二十日經董事會決議為減資基準日且於民國一〇一年一月六日完成變更登記。

本公司持有庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

3.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收

資本額之百分之十。資本公積餘額如下：

	101.12.31	100.12.31
發行溢價：		
現金增資股本溢價	\$ 151,973	151,973
庫藏股交易	52,254	52,254
轉換公司債轉換溢價	99,979	99,979
小計	304,206	304,206
採權益法之長期股權投資	-	570
	<u>\$ 304,206</u>	<u>304,776</u>

本公司因發行可賣回轉換公司債及採權益法認列之長期股權投資變動數而認列屬權益項目之資本公積，此項資本公積係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資。

民國一〇〇年度因可賣回轉換公司債轉換而本公司因而認列資本公積一發行溢價75,942千元並沖轉資本公積一認股權30,927千元、應付公司債212,049千元及公平價值變動列入損益之金融負債—非流動4,113千元。

本公司於民國一〇〇年度買回可賣回轉換公司債因而認列資本公積—庫藏股交易55千元並沖轉資本公積—認股權177千元、應付公司債1,234千元及公平價值變動列入損益之金融負債—非流動49千元。

4.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

5.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

6.盈餘分配

依本公司章程規定，因本公司所處產業環境競爭多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，再分派百分之十為員工紅利及百分之三為董監酬勞，其餘金額加計上一年度累積未分配盈餘後，提撥百分之五十至百分之一百分派之，但現金股利每股若低於0.1元則不予發放。股東股利之發放，其中現金股利於股利總額之百分之三十至百分之一百，股票股利於股利總額之百分之零至百分之七十。

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製民國一〇一年度及一〇〇年度財務報表時，估列之員工紅利分別為8,151千元及21,485千元，估列之董監事酬勞分別為2,445千元及6,446千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，並列為決議年度之損益。

前述民國一〇一年度員工紅利及董監事酬勞金額之估列基礎如下：

(1)所得稅稅率：以有效稅率計算。

(2)估計分配成數：員工分紅及董監事酬勞係以章程規定發放比例分別10%及3%估計。

本公司於民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議分派現金股利105,000千元、資本公積轉增資30,000千元、董監事酬勞3,153千元及員工紅利10,509千元，上述分派之員工分紅及董監事酬勞與本公司董事會之擬議及民國九十九年度財務報表估列金額均無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一〇一年六月二十五日經股東會決議分配現金股利84,551千元(每股配發0.6元)、股票股利60,812千元(每股配發0.431543元)、董監事酬勞6,446千元及員工紅利21,485千元，上述擬分派之員工分紅及董監事酬勞與本公司董事會擬議及民國一〇〇年度財務報表估列金額均無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇一年度之員工分紅及董監酬勞分派案，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年度		100年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 124,119	90,561	240,883	210,572
加權平均流通在外股數(單位：千股，一〇〇年為追溯調整後)	147,000	147,000	140,937	140,937
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.84	0.62	1.71	1.49
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 124,119	90,561	240,883	210,572
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	-	-	2,737	2,272
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 124,119	90,561	243,620	212,844
加權平均流通在外股數(單位：千股)	147,000	147,000	140,937	140,937
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	-	-	7,206	7,206
具稀釋作用之潛在普通股之影響—員工分紅(單位：千股)	1,772	1,772	2,163	2,163
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：千股)	148,772	148,772	150,306	150,306
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.83	0.61	1.62	1.42

(十七)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

民國一〇一年度合併公司未從事衍生性金融商品交易。民國一〇〇年度合併公司因發行可轉換公司債而認列之嵌入式衍生性負債，請詳附註四之(十一)。

2.公平價值資訊

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(1)短期金融商品：由於此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應為估計公平價值

之合理基礎，故以其帳面價值為其公平價值。此方法應用於現金及銀行存款、應收(付)票據及帳款(含關係人)、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付費用及其他應付款。

- (2)備供出售金融資產：係投資於開放型基金及上市(櫃)公司股票，開放型基金以資產負債表日之淨值(即其公開報價)為公平價值，上市(櫃)公司股票係以資產負債表日之收盤價為公平價值。
- (3)長期應收票據、長期應收分期帳款、長期借款：公平價值採評價方法以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所獲得類似條件之長期借款利率為準，惟因長期借款大多以浮動利率計息，故係以其帳面價值為公平價值。
- (4)存出保證金以帳面價值為公平價值。
- (5)信用狀及背書保證之公平價值以合約金額為準。
- (6)應付公司債以評價方式估計公平價值，惟該公司債價值不代表未來現金流出數。
- (7)合併公司金融資產之公平價值，以活絡市場公開報價直接決定者，於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別為91,530千元及134,844千元。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司之備供出售金融資產—流動主要係投資於國內上市(櫃)公司股票及開放式基金，故市場利率變動終將影響使備供出售金融資產—流動價值波動。為管理市場風險，合併公司從事備供出售金融資產—流動投資選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

合併公司之外幣債權及債務—應收票據及帳款受匯率波動之影響，惟相抵後淨額占公司整體比例不重大，故匯率變動對其影響亦維持於一定範圍內。

(2)信用風險集中之資訊

合併公司之備供出售金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款—關係人、其他金融資產受信用風險影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司應收票據及帳款信用風險依銷貨對象之產業型態，顯著集中於印刷電路版業、非金屬材質加工產業及建材業。

(3)流動性風險

合併公司因流動資產大於流動負債故營運資金尚屬充足並可藉融資額度規劃未來之現金需求。故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

另合併公司投資之備供出售金融資產具活絡交易，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。因而並無重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期及長期借款，因係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加合併公司現金流出11,741千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
至鴻科技股份有限公司 (以下簡稱至鴻科技)	勝德公司為該公司之監察人
牧德科技股份有限公司 (以下簡稱牧德科技)	本公司帳列備供出售金融資產一流動，本公司原為該公司董事，本公司自民國一〇一年四月二日辭去董事職務，即非關係人
Omnitech Systems Inc. (以下簡稱Omnitech)	恩德美國之執行長與該公司執行長為同一人
全體董事、監察人、本公司主要管理階層總經理及副總經理	

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

合併公司對關係人之重大銷貨如下：

至	101年度		100年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額 %	金額	佔合併公司銷貨淨額 %
至鴻科技	\$ 114,805	4	42,916	1
牧德科技	77	-	43	-
Omnitech	66,205	2	29,861	1
	<u>\$ 181,087</u>	<u>6</u>	<u>72,820</u>	<u>2</u>

上述銷貨予關係人產生之應收款項餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款淨額 %	金額	佔應收票據及帳款淨額 %
應收票據：				
至鴻科技	\$ 3,150	-	16,361	1
應收帳款：				
Omnitech	\$ 42,325	4	45,081	3

合併公司對關係人之銷售及收款條件與其他客戶並無顯著不同。惟對至鴻科技之交易條件為銷售180天收款。

2.進貨

合併公司向關係人之重大進貨如下：

	101年度		100年度	
	金額	佔本公司進貨淨額 %	金額	佔本公司進貨淨額 %
牧德科技	\$ -	-	1,100	-

上述向關係人進貨產生之應付款項餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金額	估應付 票據及 帳款 淨額%	金額	估應付 票據及 帳款 淨額%
應付帳款：				
牧德科技	\$ -	-	1,127	-

合併公司自關係人進貨之價格皆按各市場價格計價，付款條件除與對其銷貨之帳款互抵外，與一般廠商並無顯著不同。

3. 資金融通

民國一〇〇年度合併公司融通資金予關係人，其明細如下：

	100年度			
	最高餘額	期末餘額	利率 區間%	利息收入 淨額
至鴻科技	\$ 15,000	-	6	75

民國一〇〇年十二月三十一日，合併公司因上述融資產生之應收利息已付訖。

民國一〇一年度則無上述交易情形發生。

4. 服務收入

合併公司與關係人間因提供勞務而產生服務收入如下：

	101年度	100年度
服務收入(列入其他營業收入)：		
至鴻科技	\$ 6,000	-

民國一〇一年十二月三十一日，因上述交易產生之應收款項餘額為3,150千元，列入應收票據一關係人。

5. 其他應付關係人款

合併公司與關係人之間因業務需要墊付各項費用產生之應付款項如下：

	101.12.31	100.12.31
其他應付款－關係人：		
Omnitech	\$ 1,197	-

(三) 主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪資總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 26,880	26,378
獎金及特支費	3,820	4,986
業務執行費用	744	647
員工紅利	3,545	1,429

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		101.12.31	100.12.31
應收票據	信用狀借款及轉投資事業 之保付信用狀擔保	\$ 18,712	63,031
長期應收分期帳款	長期借款	-	74,062
受限制資產－流動：			
定期存單	信用狀借款	20,698	21,036
定期存單	轉投資事業之保付信用狀 擔保	-	3,134
定期存單	海關保證	1,800	1,800
備償戶存款	信用狀借款	35	4,583
土地	長期借款	122,638	122,638
房屋及建築	長期借款	461,482	457,464
機器設備	長期借款	16,917	19,617
其他資產－土地	長期借款	6,482	6,482
		<u>\$ 648,764</u>	<u>773,847</u>

合併公司因票據質押擔保借款而將應收票據存入借款銀行託收備償。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀金額分別約為10,625千元及133,712千元。
- (二)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司因銷售產品而提供之售後服務約一年，提列售後服務準備分別為28,489千元及43,184千元，帳列其他流動負債項下。
- (三)民國九十九年十一月，中租迪和股份有限公司(原告)因機器設備抵押權之爭，向本公司提出返還原昱永有限公司侵佔本公司出租資產之訴，經臺灣台北地方法院於民國一〇一年二月二十二日一審判決駁回原告之訴，又原告未提起上訴，此案判決確定。
- (四)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司為擴廠工程與廠商簽訂工程及購買固定資產合約，合約總價款約分別為30,446千元及27,575千元，已支付價款分別為29,581千元及18,824千元，列入未完工程及預付設備款項下。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年度			100年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		106,956	209,533	316,489	112,177	220,448	332,625
勞健保費用		10,287	26,405	36,692	9,898	23,797	33,695
退休金費用		8,468	18,991	27,459	7,875	13,992	21,867
其他用人費用		5,521	8,707	14,228	4,782	7,674	12,456
折舊費用		28,440	40,454	68,894	23,740	38,065	61,805
攤銷費用		3,691	7,185	10,876	-	24,921	24,921

另，民國一〇一年度及一〇〇年度出租資產之折舊費用帳列營業外費用及損失金額分別為18,698千元及17,858千元。

(二)重 分 類

民國一〇〇年度合併財務報表中若干金額為配合一〇一年度合併財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

(三)年度中取得子公司

本公司於民國一〇〇年一月取得祐德機械100%股權，取得日相關資產與負債之公平價值表列如下：

現金及銀行存款	\$	21,805
應收票據及帳款		7,366
存 貨		1,930
其他流動資產		1,433
固定資產淨額		36,383
無形資產		6,640
應付費用及其他流動負債		(4,917)
取得總價款	\$	<u>70,640</u>

因已於民國一〇〇年一月即取得100%股權，故民國一〇一年度無須揭露擬制性補充資訊。

本公司於民國一〇一年八月取得翔德光電12.5%股權，取得日相關資產與負債之公平價值表列如下：

現金及銀行存款	\$	2,244
應收票據及帳款		3,230
存 貨		1,324
其他流動資產		562
固定資產淨額		440
其他資產		146
應付費用及其他流動負債		(2,196)
取得總價款	\$	<u>5,750</u>

(四)擬制性補充資訊—翔德光電

本公司適用財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」第26段之規定，應於收購年度揭露合併經營績效之擬制性補充資訊如下：

	101.1.1~101.12.31	100.1.1~100.12.31
營業收入	\$ 2,878,253	3,291,467
稅前利益	\$ 119,982	268,383
稅後利益	\$ 86,873	215,569
每股盈餘稅前	\$ 0.84	1.71
每股盈餘稅後	\$ 0.61	1.51
合併總淨利歸屬於：		
合併淨利	\$ 90,161	212,195
少數股權淨利(損)	\$ (3,288)	3,374

(五)其 他

合併公司具重大影響之相關外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

項 目	101.12.31			100.12.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 16,859	29.0400	489,594	18,422	30.2750	557,715
歐 元	\$ 1,105	38.4900	42,517	622	39.1800	24,389
人 民 幣	\$ 188,905	4.6600	880,295	233,846	4.8070	1,124,097
金融負債：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 3,463	29.0400	100,579	2,643	30.2750	80,005
日 幣	\$ 47,992	0.3364	16,145	34,996	0.3906	13,670
歐 元	\$ 3,664	38.4900	141,031	1,115	39.1800	43,695
人 民 幣	\$ 102,011	4.6600	475,374	29,172	4.8070	140,230

(六)依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管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(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由盛海天財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門、資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部 門、資訊部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表 及比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

(七)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

單位：新台幣千元					
項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明	
資 產					
流動資產	\$ 3,275,527	(11,926)	3,263,601	(1)	
基金及投資	26,747	-	26,747		
固定資產	884,241	(4,197)	880,044	(2)	
無形資產	36,543	(14,045)	22,498	(3)、(4)	
其他資產	280,177	80,915	361,092	(1)、(2)、(3)	(4)、(6)
資產總計	<u>\$ 4,503,235</u>	<u>50,747</u>	<u>4,553,982</u>		
負債及股東權益					
流動負債	\$ 1,729,679	12,057	1,741,736	(5)	
長期負債	474,691	-	474,691		
其他負債	120,108	105,389	225,497	(1)、(4)	
負債合計	<u>2,324,478</u>	<u>117,446</u>	<u>2,441,924</u>		
股本	1,409,188	-	1,409,188		
資本公積	304,776	-	304,776		
保留盈餘	356,554	(11,419)	345,135	(4)、(5)、(6)	
非控制權益	32,789	(283)	32,506	(4)、(5)	
股東權益其他項目	75,450	(54,997)	20,453	(4)、(6)	
股東權益合計	<u>2,178,757</u>	<u>(66,699)</u>	<u>2,112,058</u>		
負債及股東權益總計	<u>\$ 4,503,235</u>	<u>50,747</u>	<u>4,553,982</u>		

2.民國一〇一年十二月三十一日資產負債調節表

單位：新台幣千元					
項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明	
資 產					
流動資產	\$ 3,023,292	(17,421)	3,005,871	(1)	
基金及投資	26,747	-	26,747		
固定資產	865,376	(9,849)	855,527	(2)	
無形資產	30,199	(13,233)	16,966	(3)、(4)	
其他資產	168,959	78,865	247,824	(1)、(2)、(3)	(4)
資產總計	<u>\$ 4,114,573</u>	<u>38,362</u>	<u>4,152,935</u>		

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
負債及股東權益				
流動負債	\$ 1,053,708	12,731	1,066,439	(5)
長期負債	798,929	-	798,929	
其他負債	138,100	95,133	233,233	(1)、(4)
負債合計	1,990,737	107,864	2,098,601	
股本	1,470,000	-	1,470,000	
資本公積	304,206	-	304,206	
保留盈餘	301,752	(19,231)	282,521	(4)、(5)、(6)
非控制權益	23,283	(460)	22,823	(4)、(5)
股東權益其他項目	24,595	(49,811)	(25,216)	(4)、(6)
股東權益合計	2,123,836	(69,502)	2,054,334	
負債及股東權益總計	\$ 4,114,573	38,362	4,152,935	

3.民國一〇一年度損益調節表

單位：新台幣千元				
項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,878,253	-	2,878,253	
營業成本	2,186,900	(303)	2,186,597	(4)、(5)
營業毛利	691,353	303	691,656	
營業費用	593,318	(2,608)	590,710	(4)、(5)
營業淨利	98,035	2,911	100,946	
營業外收入及利益	115,984	(33)	115,951	(6)
營業外支出及費用	94,037	-	94,037	
稅前淨利	119,982	2,878	122,860	
所得稅費用	33,109	616	33,725	(4)
稅後淨利	86,873	2,262	89,135	
其他綜合(損)益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(22,321)	(22,321)	
備供出售金融資產未實現評價損益	-	(2,895)	(2,895)	
確定福利之精算(損)益	-	(10,251)	(10,251)	(4)
本期其他綜合(損)益	-	(35,467)	(35,467)	
綜合損益淨額	\$ 86,873	(33,205)	53,668	
稅後淨利歸屬：				
母 公 司	\$ 90,561	2,250	92,811	
非控制權益	(3,688)	12	(3,676)	(5)
合 計	\$ 86,873	2,262	89,135	
其他綜合(損)益歸屬：				
母 公 司	\$ -	(35,278)	(35,278)	
非控制權益	-	(189)	(189)	
合 計	\$ -	(35,467)	(35,467)	

4.各項重大調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之。因此，合併公

司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別12,279千元及17,783千元；原淨額表達之遞延所得稅負債一流動重新分類而同額增加遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—非流動分別為5,615千元及0千元；原淨額表達之遞延所得稅資產—非流動重新分類而同額增加遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—非流動分別為30,879千元及22,380千元。

- (2)我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額分別為4,197千元及9,849千元。
- (3)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至流動資產項下之預付租金及其他資產項下之長期預付租金分別為353千元及13,436千元；民國一〇一年十二月三十一日將帳列無形資產項下之土地使用權重分類至流動資產項下之預付租金及其他資產項下之長期預付租金分別為362千元及12,647千元。
- (4)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」（以下稱IFRS 1）選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘。依IAS 19之精算評估報告，民國一〇一年一月一日其他負債項下之應計退休金負債增加68,895千元，股東權益其他項目項下之未認列退休金成本之淨損失減少18,431千元，無形資產項下遞延退休金成本減少256千元，其他資產項下遞延所得稅資產增加14,855千元，保留盈餘減少72,669千元及非控制權益減少58千元；民國一〇一年度減列營業成本及營業費用項下之退休金費用分別為572千元及3,013千元，認列其它綜合損益—確定福利精算損失12,218千元（含非控制權益189千元）；民國一〇一年十二月三十一日其他負債項下之應計退休金負債增加72,753千元，股東權益其他項目項下之未認列退休金成本之淨損失減少23,238千元，無形資產項下遞延退休金成本減少224千元，其他資產項下遞延所得稅資產增加16,206千元，保留盈餘減少79,762千元及非控制權益減少247千元。
- (5)合併公司對因員工過去提供服務而給予之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日增加流動負債項下之應計負債分別為12,057千元及12,731千元，減少保留盈餘之金額分別為11,832千元及12,518千元，減少非控制權益分別為225千元及213千元，並於民國一〇一年度增加營業成本及營業費用分別為269千元及405千元。
- (6)合併公司選擇IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」累積換算調整數豁免，於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，致民國一〇一年一月一日減少股東權益其他項目項下之累積換算調整數73,428千元、減少其他資產項下遞延所得稅資產—非流動346千元，增加保留盈餘73,082千元；民國一〇一年十二月三十一日減少股東權益其他項目項下之累積換算調整數73,049千元，增加保留盈餘73,049千元。並於民國一〇一年度減少營業外收入及利益項下處分投資利益33千元。

(七)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(八)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

本公司依據證券發行人財務報告編製準則規定，民國一〇一年度有關重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊分別說明如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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 (註一)
	公司名稱	公司名稱	關係						
0	本公司	Anderson Europe GmbH	子公司	420,111	59,909	57,801	-	2.76	1,050,277
0	本公司	恩德香港實業有限公司	子公司	420,111	181,650	50,280	-	2.42	1,050,277
0	本公司	德格實業股份有限公司	孫公司	420,111	50,000	50,000	-	2.38	1,050,277
0	本公司	翔德光電股份有限公司	子公司	420,111	60,000	20,000	-	0.95	1,050,277

註一：依本公司訂定之「背書保證辦法」中規定本公司及子公司整體背書保證之總額以不超過本公司淨值之50%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司淨值之20%為限。

註二：於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／千股／千單位

持有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				期中最高 出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例(%)	市 價		
本公司	基金：								
	永豐全球平衡組合基金	-	備供出售金融資產—流動	1,498	17,764	-	17,764	-	-
	凱基台南天下基金	-	"	600	4,686	-	4,686	-	-
	驃馬一號不動產基金	-	"	2,000	26,800	-	26,800	-	-
	保德信新興市場債券基金	-	"	1,000	10,764	-	10,764	-	-
本公司	德銀遠東多元集利組合基金	-	"	9	100	-	100	-	-
	小計				60,114		60,114		
本公司	股票：								
	香港恩德實業有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	300	59,379	100	59,379	1,014	編製合併財務報表時業已沖銷
	Anderson Europe GmbH	"	"	註一	19,129	100	19,129	98,470	"
	Anderson America Corporation (U.S.A)	"	"	1	46,839	100	46,839	165,197	"
	仲德實業(上海)有限公司	"	"	註一	511,408	100	511,408	255,674	"
	勝德投資股份有限公司	"	"	22,000	214,015	100	214,015	220,000	"
	翔德光電股份有限公司	"	"	3,420	25,337	86	25,337	34,950	"
	祐德機械(上海)有限公司	"	"	註一	90,404	100	90,404	70,640	"
					966,511		966,511		

註一：係為有限公司。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	至鴻科技(股)公司	勝德公司為該公司之監察人	(銷貨)	(114,805)	(5)	銷售180天收款	-	無可比較對象	-	-	
"	仲德實業(上海)有限公司	子公司	(銷貨)	(161,920)	(7)	註一	-	註一	369,690	32	註三
"	Anderson America Corporation (U.S.A)	子公司	(銷貨)	(124,150)	(5)	無顯著不同	-	無顯著不同	112,680	10	註三
"	Anderson Europe GmbH	子公司	進貨	212,528	13	註二	-	註二	-	-	註三

註一：本公司對仲德實業之零件銷貨價格係按本公司之成本加計3%計收，收款條件視其資金調度狀況機動調整並與向其進貨之帳款互抵。

註二：進貨價格係按市場價格計價，付款條件除與對其銷貨之帳款互抵外，與一般廠商並無顯著不同。

註三：編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	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	仲德實業(上海)有限公司	子公司	369,690	0.36	-	-	55,149	-
本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	子公司	112,680	1.22	-	-	44,166	-

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註(註二)
				101.12.31	100.12.31	股數	比率%	帳面金額			
本公司	香港思德實業有限公司	香港	進出口貿易及轉投資	1,014	1,014	300	100	59,379	(101)	(101)	子公司
"	Anderson Europe GmbH	德國	機械、板材之銷售及服務	98,470	98,470	註一	100	19,129	5,204	5,204	子公司
"	Anderson America Corporation (U.S.A)	美國	機械、板材之銷售及服務	165,197	165,197	1	100	46,839	(16,724)	(16,724)	子公司
"	Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	機械之銷售及服務	11,906	11,906	-	-	-	-	-	子公司
"	仲德實業(上海)有限公司	中國	木工機械製造	255,674	255,674	註一	100	511,408	(13,714)	(13,714)	子公司
"	勝德投資股份有限公司	台灣	一般投資	220,000	220,000	22,000	100	214,015	(4,219)	(4,219)	子公司
"	明德光電股份有限公司	台灣	光學儀器製造	34,950	29,200	3,420	86	25,337	4,109	(8,416)	子公司
"	祐德機械(上海)有限公司	中國	機械之銷售服務	70,640	70,640	註一	100	90,404	13,286	13,286	子公司
				857,851	852,101			966,511	(12,159)	(24,684)	
勝德投資股份有限公司	總格實業股份有限公司	台灣	機械之銷售服務	139,922	139,922	15,592	71	53,798	(6,090)	(7,917)	孫公司

註一：係為有限公司。

註二：編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註三)	本期實際動支餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註二)
1	香港恩德實業有限公司	仲德實業(上海)有限公司	應收關係人款項	30,275	29,040	29,040	-	註一	-	註一	-	-	-	122,711	122,711
2	勝德投資股份有限公司	本公司	應收關係人款項	76,000	26,000	26,000	1.50	註一	-	註一	-	-	-	94,854	94,854
3	香港恩德實業有限公司	本公司	應收關係人款項	90,825	-	-	2.98~3.25	註一	-	註一	-	-	-	122,711	122,711

註一：因營運資金需求而予以資金融通。

註二：係以被投資公司董事會通過之金額為限額。

註三：編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				期中最高出資情形	備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	市價		
勝德投資股份有限公司	股票： 瑞軒科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	814	18,394	-	18,394	-	
"	瀚宇彩晶股份有限公司	"	"	500	1,600	-	1,600	-	
"	大同股份有限公司	"	"	300	2,199	-	2,199	-	
"	毅嘉科技股份有限公司	"	"	50	740	-	740	-	
"	友達光電股份有限公司	"	"	100	1,300	-	1,300	-	
					24,233		24,233		
勝德投資股份有限公司	基金： 凱基台灣天下基金	無	備供出售金融資產—流動	400	3,125	-	3,125	-	
"	國泰策略高收益債券基金	"	"	200	2,000	-	2,000	-	
"	復華新興高收益債券基金	"	"	188	2,058	-	2,058	-	
					7,183		7,183		
勝德投資股份有限公司	股票： 至鴻科技股份有限公司	勝德公司係該公司監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	2,717	26,747	9	26,747	-	
"	總格實業股份有限公司	勝德公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	15,592	53,798	71	53,798	-	編製合併財務報表時業已沖銷

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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%	
仲德實業(上海)有限公司	本公司	子公司	進貨	161,920	66	-	-	註一	(369,690)	註一	編製合併財務報表時業已沖銷
Anderson America Corporation (U.S.A)	本公司	子公司	進貨	124,150	82	-	-	註二	(112,680)	註二	"
Anderson Europe GmbH	本公司	子公司	(銷貨)	(212,528)	(72)	-	-	註二	-	註二	"

註一：進貨價格係按本公司成本加計3%計收，付款條件視其資金調度狀況機動調整並與向本公司銷貨之帳款互抵。

註二：銷售予關係人之收款視其資金調度狀況機動調整並與向其進貨之帳款互抵。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資	主 要	實收資本額	投資	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資損益 (註四及五)	期末投資帳面價值 (註一及四)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯 出	收 回					
仲德實業(上海)有限公司	木工機械製造	美金8,000千元	註一	264,167	-	-	264,167 (註二)	100	(13,714)	511,408	-
祐德機械(上海)有限公司	木工機械製造	美金2,425千元	註三	70,640	-	-	70,640 (註三)	100	13,286	90,404	-

註一：原採委託投資方式，自民國九十二年後之新增投資改採間接投資方式。

註二：上述投資金額為本公司透過恩德新加坡匯款至仲德實業之金額，惟民國九十一年度以本公司所持有協德機械之股權交換合資股東持有之仲德實業股權產生處分損失，致投資成本減少8,493千元。

註三：係本公司直接投資。

註四：編製合併財務報表時業已沖銷。

註五：係經當地會計師事務所查核簽證之財務報表，並由台灣母公司簽證會計師覆核當地會計師查核工作。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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
334,807	334,807	1,260,332 (註六)

註六：為本公司淨值之60%。

3.重大交易事項

本公司民國一〇一年度與大陸被投資公司間之重大交易事項如下：

(1)銷 貨

	金 額	佔合併公司銷貨淨額 %
仲德實業	\$ 161,920	6
祐德機械	2,198	-
	<u>\$ 164,118</u>	<u>6</u>

本公司關係人之銷售條件，與其他客戶並無顯著不同，惟對仲德實業之零件銷貨價格，係按本公司之成本加計3%計收。收款則視其資金調度狀況機動調整並向其進貨之帳款互抵。

(2)進 貨

	金 額	佔合併公司進貨淨額 %
仲德實業	\$ 6,230	-

進貨價格按市場價格計價，付款條件除與對其銷貨之帳款互抵外，與一般廠商並無顯著不同。

(3)應收帳款淨額

因上述關係人進銷貨互抵而產生之應收帳款淨額如下：

	101.12.31		佔合併 公司應 收帳款 淨額%
	金	額	
仲德實業	\$	369,690	31
祐德機械		2,117	-
	\$	371,807	31

(4)其他應收款

民國一〇一年十二月三十一日與仲德實業及祐德機械因管理使用費收入及業務需要墊付各項費用所產生之應收款項餘額分別為53,886千元及49千元。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易 往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	仲德實業(上海)有限公司	1	銷貨收入	161,920	零件銷售係按本公司之成本加計3%計收	5.48%
	"	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	銷貨收入	124,150	與一般客戶並無顯著不同	4.20%
	"	總格實業股份有限公司	1	銷貨收入	61,034	與一般客戶並無顯著不同	2.06%
	"	翔德光電股份有限公司	1	銷貨收入	2,550	與一般客戶並無顯著不同	0.09%
	"	Anderson Europe GmbH	1	銷貨收入	5,670	與一般客戶並無顯著不同	0.19%
	"	祐德機械(上海)有限公司	1	銷貨收入	2,198	與一般客戶並無顯著不同	0.07%
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	150,680	視資金調度機動調整	3.66%
	"	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	應收帳款—關係人	112,680	視資金調度機動調整	2.74%
	"	Anderson Europe GmbH	1	應收帳款—關係人	2,633	視資金調度機動調整	0.06%
	"	祐德機械(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	2,117	視資金調度機動調整	0.05%
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	長期應收款—關係人	219,010	視資金調度機動調整	5.32%
	"	Anderson Europe GmbH	1	進貨	212,528	與一般廠商無顯著不同	7.19%
	"	總格實業股份有限公司	1	進貨	23,891	與一般廠商無顯著不同	0.81%
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	進貨	6,230	與一般廠商無顯著不同	0.21%
0	本公司	翔德光電股份有限公司	1	進貨	39,527	與一般廠商無顯著不同	1.34%
	"	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	進貨	120	與一般廠商無顯著不同	- %
	"	翔德光電股份有限公司	1	應付帳款—關係人	18,283	視資金調度機動調整	0.44%
	"	總格實業股份有限公司	1	應付帳款—關係人	2,517	視資金調度機動調整	0.06%

編號 (註一)	交易人名稱	交 易 往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	其他應收款—關係人	22,623	視資金調度機動調整	0.55%
	"	Anderson Europe GmbH	1	其他應收款—關係人	1,654	視資金調度機動調整	0.04%
	"	祐德機械(上海)有限公司	1	其他應收款—關係人	49	視資金調度機動調整	- %
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	長期其他應收款—關係人	31,263	視資金調度機動調整	0.76%
	"	Anderson Europe GmbH	1	長期其他應收款—關係人	4,478	視資金調度機動調整	0.11%
	"	勝德投資股份有限公司	1	其他應付款—關係人	26,233	雙方議定	0.64%
	"	香港恩德實業有限公司	1	其他應付款—關係人	6,547	視資金調度機動調整	0.16%
	"	翔德光電股份有限公司	1	其他應付款—關係人	2,981	視資金調度機動調整	0.07%
	"	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	長期其他應付款—關係人	11,287	視資金調度機動調整	0.27%
	"	Anderson Europe GmbH	1	營業費用—佣金支出	1,472	與一般廠商無顯著不同	0.05%
	"	Anderson Europe GmbH	1	其他營業收入—佣金收入	455	與一般廠商無顯著不同	0.02%
	"	總格實業股份有限公司	1	其他營業收入—租金收入	3,600	雙方議定	0.12%
.1	香港恩德實業有限公司	仲德實業(上海)有限公司	3	其他應收款—關係人	(美金1,000千元)	視資金調度機動調整	0.71%

2. 民國一〇〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交 易 往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	仲德實業(上海)有限公司	1	銷貨收入	514,427	零件銷售係按本公司之成本加計3%計收	15.20%
	"	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	銷貨收入	151,217	與一般客戶並無顯著不同	4.47%
	"	Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.	1	銷貨收入	559	與一般客戶並無顯著不同	0.02%
	"	總格實業股份有限公司	1	銷貨收入	41,766	與一般客戶並無顯著不同	1.23%
	"	翔德光電股份有限公司	1	銷貨收入	6,767	與一般客戶並無顯著不同	0.20%
0	本公司	Anderson Europe GmbH	1	銷貨收入	3,195	與一般客戶並無顯著不同	0.09%
	"	祐德機械(上海)有限公司	1	銷貨收入	1,751	與一般客戶並無顯著不同	0.05%
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	539,549	視資金調度機動調整	11.98%
	"	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	應收帳款—關係人	91,061	視資金調度機動調整	2.02%
	"	Anderson Europe GmbH	1	應收帳款—關係人	1,658	視資金調度機動調整	0.04%
	"	翔德光電股份有限公司	1	應收票據—關係人	5,012	視資金調度機動調整	0.11%
	"	祐德機械(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	1,872	視資金調度機動調整	0.04%
	"	Anderson Europe GmbH	1	長期應收款—關係人	13,659	視資金調度機動調整	0.30%
	"	Anderson Europe GmbH	1	進 貨	263,873	與一般廠商無顯著不同	7.80%

編號 (註一)	交易人名稱	交易 往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
	"	總格實業股份有限公司	1	進貨	51,488	與一般廠商無顯著不同	1.52%
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	進貨	2,607	與一般廠商無顯著不同	0.08%
	"	翔德光電股份有限公司	1	進貨	68,349	與一般廠商無顯著不同	2.02%
	"	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	進貨	1,168	與一般廠商無顯著不同	0.03%
	"	翔德光電股份有限公司	1	應付帳款—關係人	8,628	視資金調度機動調整	0.19%
	"	總格實業股份有限公司	1	應付帳款—關係人	346	視資金調度機動調整	0.01%
	"	Anderson Europe GmbH	1	其他營業收入	451	依銷售機種各別計算	0.01%
	"	Anderson Europe GmbH	1	營業費用	1,196	依銷售機種各別計算	0.03%
	"	Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.	1	營業費用	863	依銷售機種各別計算	0.02%
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	其他應收款—關係人	32,679	視資金調度機動調整	0.73%
	"	Anderson Europe GmbH	1	其他應收款—關係人	8,161	視資金調度機動調整	0.18%
	"	總格實業股份有限公司	1	其他應收款—關係人	450	視資金調度機動調整	0.01%
	"	勝德投資股份有限公司	1	其他應付款—關係人	50,444	雙方議定	1.12%
	"	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	其他應付款—關係人	4,852	視資金調度機動調整	0.11%
	"	香港恩德實業有限公司	1	其他應付款—關係人	98,415	視資金調度機動調整	2.19%
0	本公司	Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.	1	其他應付款—關係人	8,797	視資金調度機動調整	0.20%
	"	翔德光電股份有限公司	1	其他應付款—關係人	5,933	視資金調度機動調整	0.13%
	"	翔德光電股份有限公司	1	預付貨款	663	視資金調度機動調整	0.01%
	"	仲德實業(上海)有限公司	1	商標使用收入	13,119	雙方議定	0.39%
1	香港恩德實業有限公司	仲德實業(上海)有限公司	3	其他應收款—關係人	(美金1,000千元)	視資金調度機動調整	0.67%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層係以制定決策所使用之主要報導資訊來辨認應報導部門。管理階層制定決策之考量主係以產品別之角度來加以區分。合併公司依產品類別主要可區機械部門及板材部門，機械部門主要生產和銷售各類CNC精密加工機械、印刷電路版電子機械及噴繪機械等，板材部門主係銷售各類美耐板和建材等。

(二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，合併公司管理階層依各營運部門編製之財務報表評估營運部門的表現。營運部門損益係以繼續營業部門前損益衡量。

(三)營運部門資訊

	101年度			
	機械部門	板材部門	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,356,566	521,687	-	2,878,253
部門間收入	459,735	212,528	(672,263)	-
收入合計	<u>\$ 2,816,301</u>	<u>734,215</u>	<u>(672,263)</u>	<u>2,878,253</u>
部門損益	<u>\$ 103,377</u>	<u>6,443</u>	<u>10,162</u>	<u>119,982</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

- 1.應報導部門收入合計數應銷除部門間收入672,263千元。
- 2.應報導部門損益合計數應調整營業外收入(支出)淨額(3,082)千元，及前項部門收入(672,263)千元減有關成本及費用679,343千元後之餘額。

	100年度			
	機械部門	板材部門	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,680,614	610,853	-	3,291,467
部門間收入	913,232	211,959	(1,125,191)	-
收入合計	<u>\$ 3,593,846</u>	<u>822,812</u>	<u>(1,125,191)</u>	<u>3,291,467</u>
部門損益	<u>\$ 337,113</u>	<u>22,882</u>	<u>(91,612)</u>	<u>268,383</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

- 1.應報導部門收入合計數應銷除部門間收入1,125,191千元。
- 2.應報導部門損益合計數應調整營業外收入(支出)淨額(110,753)千元，及前項部門收入(1,125,191)千元減有關成本及費用1,144,332千元後之餘額。

(四)地區別財務資訊

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度有關地區別財務資訊列示如下：

1.來自外部客戶收入

地區別資訊		101年度	100年度
美 洲		\$ 296,655	216,405
亞 洲		2,388,494	2,753,597
歐 洲		125,063	204,265
其 他		68,041	117,200
合 計		<u>\$ 2,878,253</u>	<u>3,291,467</u>

2.非流動資產

地區別資訊		101年度	100年度
美	洲	\$ 5,450	6,931
亞	洲	1,041,270	1,079,364
歐	洲	5,699	8,410
合	計	<u>\$ 1,052,419</u>	<u>1,094,705</u>

(五)重要客戶資訊

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度並無銷貨收入占合併損益表上收入金額百分之十以上之客戶。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事及其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計劃。

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	101 年 度	100 年 度	差 異	
			金 額	%
流動資產	1,971,317	2,465,708	(494,391)	-20.05%
基金與投資	966,511	1,039,794	(73,283)	-7.05%
固定資產	721,670	721,355	315	0.04%
無形資產	26,600	13,509	13,091	96.91%
其他資產	293,604	142,337	151,267	106.27%
資產總額	3,979,702	4,382,703	(403,001)	-9.20%
流動負債	968,847	1,726,788	(757,941)	-43.89%
長期負債	776,961	394,600	382,361	96.90%
其他負債	133,341	115,347	17,994	15.60%
負債總額	1,879,149	2,236,735	(357,586)	-15.99%
股 本	1,470,000	1,409,188	60,812	4.32%
資本公積	304,206	304,776	(570)	-0.19%
保留盈餘	301,752	356,554	(54,802)	-15.37%
其他股東權益	24,595	75,450	(50,855)	-67.40%
股東權益總額	2,100,553	2,145,968	(45,415)	-2.12%

增減比例變動分析說明：(增減變動達 20% 以上，且變動金額達 10,000 仟元者)

1. 流動資產：係因 101 年應收款項收回所致。
2. 無形資產：係因 101 年購入製造技術成本。
3. 其他資產：係因 101 年長期應收帳款增加所致。
4. 流動負債：係因 101 年調整借款結構，舉借長期借款、及應付款項減少所致。
5. 長期負債：係因 101 年長期借款增加所致。
6. 其他股東權益：係 101 年金融商品未實現利益及累積換算調整數減少所致。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

單位：新台幣仟元

項目	101年度		100年度		增減金額	變動比率 (%)
	小計	合計	小計	合計		
營業收入總額	2,400,628		2,912,838		(512,210)	-17.58%
減：銷貨退回及折讓	33,993		100,417		(66,424)	-66.15%
營業收入淨額		2,366,635		2,812,421	(445,786)	-15.85%
營業成本		1,876,598		2,287,369	(410,771)	-17.96%
營業毛利		490,037		525,052	(35,015)	-6.67%
已實現營業毛利		497,541		504,314	(6,773)	-1.34%
營業費用		368,673		437,310	(68,637)	-15.70%
營業利益		128,868		67,004	61,864	92.33%
營業外收入及利益		81,905		202,769	(120,864)	-59.61%
營業外費用及損失		86,654		28,890	57,764	199.94%
繼續營業部門稅前淨利		124,119		240,883	(116,764)	-48.47%
減：所得稅費用		33,558		30,311	3,247	10.71%
繼續營業部門稅後淨利		90,561		210,572	(120,011)	-56.99%

增減比例變動分析說明：(增減變動達20%以上，且變動金額達10,000仟元者)

- 1、銷貨收入總額：係歐美經濟疲弱，大陸成長趨緩，訂單減少所致。
- 2、銷貨退回及折讓：係100年特定客戶受歐債風暴影響要求退貨，101年無此情形所致。
- 3、營業利益：係101年毛利率上升，且營業費用減少，故101年度營業利益增加。
- 4、營業外收入及利益：101年度金額減少，因100年認列投資收益及兌換利益，而101年則均為損失所致。
- 5、營業外費用及損失：101年度金額增加，係101年認列投資損失及兌換損失所致。
- 6、繼續營業部門淨利：101年度金額減少，係101年度營業收入減少及轉投資事業未產生獲利所致。

(二)預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

(1)預期未來一年度銷售數量

1. 101年CNC精密加工中心，台數達241台，預計102年達成50%之成長目標。
2. 101年噴繪機械銷售台數達31台，預計102年銷售台數為76台，可成長145%。
3. 101年電子機械銷售台數達283台，預計102年配合客戶擴廠商機，銷售台數為532台，增加約187%。

(2)持續成長或衰退之主要影響因素：

1. 改良現有機種，提高品質。
2. 培養國際行銷人才及技術服務團隊，擴展新興市場通路。
3. 尋求策略聯盟伙伴，擴大產品垂直及水平整合。
4. 增加關鍵零組件自製率，降低成本提升產品競爭力。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析

年度 項目	101年度	100年度	增(減)比率%
現金流量比率	44	-22	300%
現金流量允當比率	5	-8	163%
現金再投資比率	10	-16	163%

增減比率變動分析說明：

現金流量各項比率增加，主要因 101 年產生營業活動現金流入，致現金流量相關比率上升。

(二)未來一年現金流動性分析

期初現金 餘額(1)	全年來自營業 活動淨現金流 量(2)	全年現金流 出量(3)	現金剩餘(不 足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補助措施	
				投資計劃	理財計劃
190,230	290,320	189,891	290,659	-	-

現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動：主要來自當期淨利。
- 2.投資活動：主係購置固定資產。
- 3.融資活動：主係償還長期借款及盈餘分配。
- 4.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫：

101.12.31 單位:新台幣仟元

轉投資事業	101年(損)益	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
仲德實業	(13,714)	大陸地區生產、銷售	因大陸經濟成長趨緩，機械銷售衰退。	無	無
恩德美國	(16,724)	美國銷售	因美國市場尚未復甦。	無	無
恩德德國	5,204	歐洲銷售	正常	無	無
恩德香港	(101)	財務操作	正常	無	無
恩德新加坡	0	控股及東南亞銷售	正常	無	無
勝德投資	(4,219)	控股公司	正常	無	無
翔德光電	4,109	新技術開發	正常	無	無
總格實業	(6,117)	鑽孔機產銷	因大陸經濟成長趨緩，代工收入減少。	無	無
祐德機械	13,286	大陸地區生產、銷售	正常	無	無

註：恩德新加坡清算尚未完結。

六、風險事項分析評估

分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 本公司101年度利息支出淨額及兌換損失淨額分別為22,250仟元及32,519仟元，分別占營業收入約0.94%及1.37%，102年度匯率變已趨緩，本公司已適當提高售價以維持毛利率，以外銷所得外幣支付進口購料款以降低匯變動影響，故其變動對本公司不致有重大影響。
2. 本公司定期評估銀行借款利率，並與銀行保持密切聯繫以取得較優惠的借款利率，降低利息成本；至於匯率訂有明確的外匯操作策略，本公司針對匯率變動以平衡部位為原則，並隨時注意匯率變化相關資訊及嚴密控管流程以充份掌握外匯變動情形，降低匯兌風險部位，以降低匯率變動對公司獲利之影響。
3. 本公司101年度無通貨膨脹之情形。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

項目	政策	獲利或虧損之主要原因	未來因應措施
高風險投資	禁止	無	無
高槓桿投資	禁止	無	無
資金貸與他人	依辦法	無	無
背書保證	依辦法	無	無
衍生性商品交易	以避險性交易為原則	評估市場風險，以規避匯率風險為原則	無

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

研發事項	說明
研發計畫	➢ 整線自動翻面線路直接成像機開發中。 ➢ 捲對捲PCB軟板雷射成型及鑽孔機開發中。 ➢ 電流接觸式電路板定高加工機開發中。 ➢ 電腦裁板機開發中。 ➢ 整線式板材兩面加工機開發中。 ➢ 簡易版PTP&OWEN機開發中。 ➢ 高精度航太五軸加工機開發中。 ➢ Cold Saw性能提升案開發中。 ➢ 寬幅捲式噴繪機開發中。 ➢ 輕型廣告切割機開發中。 ➢ 剛性攻牙系列主軸開發中。 ➢ 線性馬達開發中。
應再投入之研發費用	約45,000仟元
預計完成量產時間	一年
未來研發得以成功之主要影響原因	➢ 研發人員契而不捨的奮鬥精神。 ➢ 公司的政策支持。 ➢ 市場需求無重大改變。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要進貨及銷貨對象如本報告營運概況章節所揭露訊息，目前並無過度集中之情形。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟及非訴訟事件

1. 公司已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

民國99年11月，中租迪和股份有限公司(原告)因機器設備抵押權之爭，向本公司提出返還原昱永有限公司侵佔本公司出租資產之訴，經臺灣台北地方法院於民國101年2月22日一審判決駁回原告之訴，又原告未提起上訴，此案判決確定。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人及持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件：

本公司持股比例超過百分之十大股東王福萬、董事長謝子仁及董事盛海天因涉違反證券交易法及刑法，經臺灣苗栗地方法院檢察署提起公訴，本案已進入法律程序，一切靜待司法審理，董事長謝子仁及董事盛海天表示未有違反證券交易法及刑法之情事。因本案係個人行為，與公司財務業務無關，因此對公司股東權益或證券價格並無重大影響。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

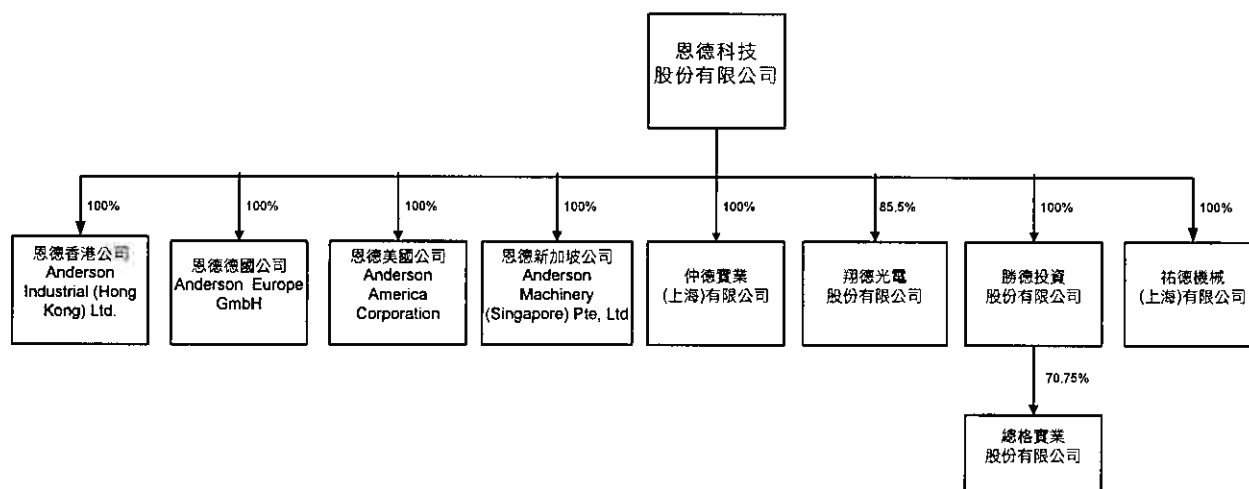
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)、關係企業營業報告書

1. 關係企業組織圖 (民國 101 年 12 月 31 日)



2. 各關係企業基本資料

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
恩德香港公司 Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd.	82.5.5	2 nd Floor, Caltex House 258, Henessy Road Hong Kong	港幣 300,000 元	機密機械與週邊產品之買賣
恩德德國公司 Anderson Europe GmbH	82.10.5	Am Oberen Feld 5 32758 Detmold Germany	歐元 2,525,000 元	機密機械與週邊產品之買賣
恩德美國公司 Anderson America Corporation	83.10.1	10710 Southern Loop Blvd. Charlotte, NC 28134 U. S. A	美金 4,800,000 元	機密機械與週邊產品之買賣
恩德新加坡公司 Anderson Machinery (Singapore) Pte, Ltd.	85.2.15	BLK 459 Pasir Ris Drive 4, #05-257, Singapore 510459	新加坡幣 500,000 元	機密機器與週邊產品之買賣
仲德實業上海有限公司	86.3.20	上海松江區方塔北路 648 號	美金 8,000,000 元	機密機械與週邊產品之製造與買賣
祐德機械(上海)有限公司	86.9.21	上海市松江區工業區涇涇路 328 號	美金 2,425,000 元	機密機械與週邊產品之製造與買賣
翔德光電股份有限公司	94.03.03	台北縣汐止市新台五路 1 段 81 號 19 樓之 5	新台幣 40,000,000 元	電腦設備批發、資訊軟體服務及光學儀器製造
勝德投資股份有限公司	95.11.16	台北市松江路 72 號 7 樓	新台幣 220,000,000 元	一般投資
總格實業股份有限公司	79.10.6	台中市西屯區工業區 37 路 11 號	新台幣 220,388,000 元	電子機械與週邊產品之製造與買賣

報表日外幣兌換新台幣匯率：港幣 3.747，人民幣 4.66，歐元 38.49，美金 29.04，新加坡幣 23.76

註：恩德新加坡清算尚未完結。

3. 依公司法推定有控制與從屬關係者：無。

4. 整體關係企業營業所涵蓋之行業及各關係企業所營業務相互之關聯

行業別	關係企業名稱	與其他關係企業經營業務之關聯
機械製造	恩德科技股份有限公司 (恩德科技)	精密機械、電子機械及週邊產品之製造及買賣，板材之買賣及其他。
	仲德實業上海有限公司 (仲德實業)	精密機械、電子機械設備之製造及買賣。
	祐德機械(上海)有限公司	精密機械之製造及買賣。
	翔德光電股份有限公司	光學儀器製造及買賣。
	總格實業股份有限公司	電子機械生產製造、銷售
國際貿易業	恩德香港公司	為恩德科技銷售精密機械、電子機械。
	恩德德國公司	為恩德科技銷售精密機械，為恩德科技採購機械、零組件及板材。
	恩德美國公司	為恩德科技銷售精密機械。
	恩德新加坡公司	為恩德科技銷售精密機械。
一般投資業	勝德投資公司	為恩德科技轉投資事業。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

基準日：102 年 4 月 27 日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (千股)	持股比例 %
恩德科技	董事長	謝子仁	8,091	5.50
	董事兼任精密機械營運長	楊惟仁 (註1)	1,803	1.23
	董事	何照義	515	0.35
	董事	田基樣	447	0.30
	董事兼財務長兼財會主管	盛海天	331	0.23
	董事	李長峰	4	0.00
	董事	林其泉	965	0.66
	監察人	侯景文	1,768	1.20
	監察人	朱寶奎	0	0.00
	監察人	謝季芸 (註1)	153	0.10
	總經理兼任機械製造執行長	王元男	345	0.23
恩德香港公司	董事	謝子仁 (註2)	300	100.00
	董事	盛海天 (註2)	300	100.00
恩德德國公司	董事	謝子仁 (註2)	有限公司組織，不適用	100.00
	董事兼任總經理	王元男 (註2)	有限公司組織，不適用	100.00
恩德美國公司	董事	謝子仁 (註2)	1	100.00
	總經理	Raymond Ward	1	100.00

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (千股)	持股比例 %
恩德新加坡公司	董事	謝子仁 (註 2)	500	100.00
	董事兼任總經理	江文川 (註 2)	500	100.00
仲德實業(上海)有限公司	董事長	謝子仁 (註 2)	有限公司組織， 不適用	100.00
	董事	王元男 (註 2)	有限公司組織， 不適用	100.00
	董事	吳鴻銘 (註 2)	有限公司組織， 不適用	100.00
	總經理	吳鴻銘	有限公司組織， 不適用	100.00
	監察人	盛海天 (註 2)	有限公司組織， 不適用	100.00
祐德機械(上海)有限公司	董事長	謝子仁 (註 2)	有限公司組織， 不適用	100.00
	董事	王元男 (註 2)	有限公司組織， 不適用	100.00
	董事	吳鴻銘 (註 2)	有限公司組織， 不適用	100.00
	總經理	吳鴻銘	有限公司組織， 不適用	100.00
翔德光電股份有限公司	董事長	盛海天 (註 2)	3,420	85.50
	董事	謝子仁 (註 2)	3,420	85.50
	董事	許素月	300	7.50
	監察人	蕭秋華	0	0.00
勝德投資股份有限公司	董事長	謝子仁 (註 2)	22,000	100.00
	董事	林其泉 (註 2)	22,000	100.00
	董事	盛海天 (註 2)	22,000	100.00
	監察人	劉懿萱 (註 2)	22,000	100.00
總格實業股份有限公司	董事長	侯建富(註 3)	15,592	70.75
	董事	楊惟仁(註 3)	15,592	70.75
	董事	盛海天(註 3)	15,592	70.75
	董事	崔賀鈞(註 3)	15,592	70.75
	董事	王元男(註 3)	15,592	70.75
	董事	陳一葦	2,000	9.07
	董事	郭大經(註 4)	4,408	20.00
	監察人	劉懿萱(註 3)	15,592	70.75
	監察人	康家禎(註 4)	4,408	20.00

(註 1) 董事楊惟仁、監察人謝季芸已於 102.04.29 請辭。

(註 2) 係恩德科技之代表人。

(註 3) 係勝德投資之代表人。

(註 4) 係中華開發工業銀行股份有限公司之代表人。

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣千元 / 101 年 12 月 31 日

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘 (元)
恩德香港公司	1,014	110,826	51,447	59,379	0	-261	-101	-0.34
恩德德國公司	98,470	68,263	49,134	19,129	295,963	3,647	5,204	不適用
恩德美國公司	165,197	179,220	132,381	46,839	214,445	-17,719	-16,724	不適用
恩德新加坡公司				0				
仲德實業上海有限公司	255,674	1,063,412	552,005	511,407	364,883	-10,599	-13,714	不適用
翔德光電股份有限公司	40,000	48,201	11,625	36,576	57,279	-15,918	4,109	1.03
勝德投資股份有限公司	220,000	248,455	12,197	236,258	113,340	-10,265	-4,219	-0.19
祐德機械(上海)有限公司	70,640	113,063	23,680	89,383	137,971	13,201	13,286	不適用

註：恩德新加坡清算尚未完結。

(二)、關係企業合併報表

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止）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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：恩德科技股份有限公司



負 責 人：謝子仁



中華民國 一〇二 年 三 月二十七 日

(三)、關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

恩德科技股份有限公司



負責人：謝子仁

