

恩德科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市松江路72號7樓
電話：(02)2523-7866

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~45
(七)關係人交易	45~48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~52
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53
(十五)首次採用國際財務報導準則	53~59
九、重要會計項目明細表	60~73



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。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，有關前述該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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日對該部分採用權益法投資之金額分別為694,851千元、694,872千元及726,010千元，分別占資產總額之16.49%、17.46%及16.54%，民國一〇二年度及一〇一年度認列採用權益法認列之子公司損失之份額分別為43,043千元及12,324千元，分別占稅前淨利之(34.30)%及(9.75)%。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達恩德科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏敬



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
民國一〇三年三月二十五日

恩德科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.12.31		101.12.31		101.1.1				102.12.31		101.12.31		101.1.1		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：									流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	319,255	8	96,830	2	63,661	2	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$	391,023	10	190,125	5	553,797	13
1125 備供出售金融資產－流動(附註六(二))		43,412	1	60,114	2	99,129	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(三)、(九)及八)		242,990	6	136,557	3	243,211	6
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)		38,017	1	195,731	5	262,666	6	2110 應付短期票券(附註六(九))		-	-	79,913	2	79,892	2
1160 應收票據－關係人淨額(附註六(三)及七)		209	-	3,150	-	21,373	-	2150 應付票據		16	-	2,404	-	4,492	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)		478,411	11	464,802	12	558,599	13	2170 應付帳款		255,361	6	269,748	7	389,447	9
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)		580,909	14	268,110	7	635,675	14	2181 應付帳款－關係人(附註七)		15,033	-	20,800	-	10,101	-
1200 其他應收款(附註六(三))		1,131	-	509	-	1,113	-	2200 其他應付款(附註六(十三))		202,793	5	116,011	3	178,675	4
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)		32,263	1	24,326	1	41,290	1	2220 其他應付款項－關係人(附註七)		17,192	-	47,048	1	168,441	4
130x 存貨(附註六(四))		540,089	13	693,957	17	707,118	16	2230 當期所得稅負債		5,680	-	21,901	-	-	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(一)及八)		223,478	5	116,198	3	30,692	1	2250 負債準備－流動(附註六(十))		27,507	1	27,081	1	39,679	1
1479 其他流動資產		36,321	1	29,807	1	32,087	1	2399 其他流動負債		23,216	-	32,382	-	26,430	-
流動資產合計		2,293,495	55	1,953,534	50	2,453,403	56	流動負債合計		1,180,811	28	943,970	22	1,694,165	39
非流動資產：									非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))		980,585	23	928,514	23	995,199	23	2540 長期借款(附註六(三)、(九)及八)		751,304	18	776,961	20	394,600	9
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		684,325	16	716,850	18	725,727	17	2640 應計退休金負債(附註六(十一))		145,031	3	180,777	5	168,747	4
1780 無形資產(附註六(八))		19,598	-	26,376	1	13,253	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))		43,884	1	46,816	1	51,765	1
1931 長期應收票據(附註六(三))		2,644	-	11,891	-	31,938	-	非流動負債合計		940,219	22	1,004,554	26	615,112	14
1933 長期應收分期帳款(附註六(三)及八)		66,191	2	-	-	74,062	2	負債總計		2,121,030	50	1,948,524	48	2,309,277	53
1942 長期應收款－關係人(附註六(三)及七)		84,279	2	254,751	6	13,659	-	權益(附註六(十二)及(十三))：							
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))		50,454	1	56,370	1	63,282	2	3110 普通股股本		1,470,000	35	1,470,000	37	1,409,188	32
1995 其他非流動資產－其他(附註六(三)、(七)及八)		31,270	1	31,782	1	18,306	-	資本公積		304,206	7	304,206	8	304,206	7
非流動資產合計		1,919,346	45	2,026,534	50	1,935,426	44	保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積			150,528	4	141,472	4	120,414	3
							3320 特別盈餘公積			-	-	-	-	25,338	-
							3350 未分配盈餘			160,498	4	141,060	4	199,953	5
										311,026	8	282,532	8	345,705	8
							其他權益：								
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額			16,236	-	(22,299)	(1)	-	-
							3425 備供出售金融資產未實現損益			(9,657)	-	(2,895)	-	20,453	-
										6,579	-	(25,194)	(1)	20,453	-
							權益總計			2,091,811	50	2,031,544	52	2,079,552	47
							負債及權益總計			\$ 4,212,841	100	3,980,068	100	4,388,829	100
資產總計	\$	4,212,841	100	3,980,068	100	4,388,829	100								

董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：



恩德科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 2,581,757	100	2,367,694	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十三)及七)	2,022,212	78	1,885,224	80
營業毛利	559,545	22	482,470	20
5910 減：未實現銷貨損益	(5,365)	-	(7,504)	-
5910 營業毛利淨額	564,910	22	489,974	20
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十一)、(十三)及七)：				
6100 推銷費用	285,955	11	216,279	9
6200 管理費用	99,186	4	84,604	4
6300 研究發展費用	64,702	3	59,002	2
營業費用合計	449,843	18	359,885	15
6900 營業淨利	115,067	4	130,089	5
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(十六)、(十七)及七)：				
7010 其他收入	27,020	1	37,075	2
7020 其他利益及損失	49,505	2	8,581	-
7050 財務成本	(24,777)	(1)	(24,121)	(1)
7375 採用權益法認列之子公司損失之份額	(41,314)	(2)	(25,198)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	125,501	4	126,426	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	17,685	1	34,173	1
8000 本期淨利	107,816	3	92,253	4
8300 其他綜合損益(附註六(十一)、(十二)、(十三)及(十七))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	38,535	1	(22,299)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價損失	(6,432)	-	(28,258)	(1)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	2,063	-	(11,572)	-
8380 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	(515)	-	4,452	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	350	-	(1,967)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	33,301	1	(55,710)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 141,117	4	36,543	2
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.73		0.63	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.73		0.62	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



恩德科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目		合計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融資產未實 現(損)益		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,409,188	304,206	120,414	25,338	199,953	345,705	-	20,453	20,453	2,079,552
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	21,058	-	(21,058)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(84,551)	(84,551)	-	-	-	(84,551)
普通股股票股利	60,812	-	-	-	(60,812)	(60,812)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(25,338)	25,338	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	92,253	92,253	-	-	-	92,253
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(10,063)	(10,063)	(22,299)	(23,348)	(45,647)	(55,710)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	82,190	82,190	(22,299)	(23,348)	(45,647)	36,543
民國一〇一年十二月三十一日餘額	1,470,000	304,206	141,472	-	141,060	282,532	(22,299)	(2,895)	(25,194)	2,031,544
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	9,056	-	(9,056)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(80,850)	(80,850)	-	-	-	(80,850)
本期淨利	-	-	-	-	107,816	107,816	-	-	-	107,816
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,528	1,528	38,535	(6,762)	31,773	33,301
本期綜合損益總額	-	-	-	-	109,344	109,344	38,535	(6,762)	31,773	141,117
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 1,470,000	304,206	150,528	-	160,498	311,026	16,236	(9,657)	6,579	2,091,811

註1：董監酬勞6,446千元及員工紅利21,485千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞2,445千元及員工紅利8,151千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：



恩德科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

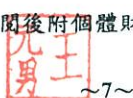
	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 125,501	126,426
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	50,618	50,150
攤銷費用	11,784	8,827
備抵壞帳變動數	9,269	(10,563)
利息費用	24,777	24,121
利息收入	(9,770)	(1,871)
股利收入	-	(978)
採用權益法認列之子公司損失之份額	41,314	25,198
處分不動產、廠房及設備損失	2,870	1,821
處分投資利益	(11,808)	(43,212)
聯屬公司間未實現利益	(5,365)	(7,504)
不影響現金流量之收益費損項目合計	113,689	45,989
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(含長期)	167,332	90,498
應收票據－關係人	2,941	18,223
應收帳款(含長期)	(88,960)	175,132
應收帳款－關係人	(142,327)	162,214
其他應收款	(622)	604
其他應收款－關係人(含長期)	(7,937)	(18,777)
存貨	155,644	11,384
其他流動資產	(12,381)	2,279
其他金融資產	(5,750)	8,053
與營業活動相關之資產之淨變動合計	67,940	449,610
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(2,388)	(2,088)
應付帳款	(14,387)	(119,699)
應付帳款－關係人	(5,767)	10,699
其他應付款	86,782	(62,830)
其他應付款－關係人	(3,856)	(6,568)
負債準備	426	(12,598)
預收款項	(6,879)	3,506
其他流動負債	(2,573)	2,446
應計退休金負債	(33,683)	458
與營業活動相關之負債之淨變動合計	17,675	(186,674)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	85,615	262,936
調整項目合計	199,304	308,925
營運產生之現金流入	324,805	435,351
收取之利息	8,466	1,714
收取之股利	-	24,978
支付之利息	(24,404)	(23,847)
支付之所得稅	(29,803)	(8,342)
營業活動之淨現金流入	279,064	429,854
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(11,733)	(1,001)
處分備供出售金融資產價款	33,811	55,732
取得採用權益法之投資	(50,000)	(5,750)
採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	12,131
取得不動產、廠房及設備	(18,555)	(41,678)
處分不動產、廠房及設備	214	152
取得無形資產	-	(18,000)
其他金融資產增加	(100,226)	(93,400)
其他非流動資產增加	(4,974)	(17,443)
投資活動之淨現金流出	(151,463)	(109,257)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	200,898	(363,672)
應付短期票券減少	(80,000)	(87)
舉借長期借款	335,626	700,000
償還長期借款	(254,850)	(424,293)
其他應付款－關係人減少	(26,000)	(114,825)
發放現金股利	(80,850)	(84,551)
籌資活動之淨現金流入(出)	94,824	(287,428)
本期現金及約當現金增加數	222,425	33,169
期初現金及約當現金餘額	96,830	63,661
期末現金及約當現金餘額	\$ 319,255	96,830

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



恩德科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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。本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。請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇三年三月二十五日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於西元二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.5.12 2012.6.28	- 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 - 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 - 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 - 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用上述規定，對應計退休金負債及精算損益無影響。	2013.1.1

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2013.11.19	國際財務報導準則第9號 「金融工具」之修正	採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。若採用上述規定，合併公司採用避險會計之交易可能增加，且將改變相關避險工具及被避險項目之衡量及表達。	尚未確定， 得提前適用
2010.5.28	國際財務報導準則第9號 「金融工具」之修正	增修指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債分類及衡量之新規範，並將現行國際會計準則第39號「金融工具」之規範納入。若採用上述規定，將改變透過損益按公允價值衡量之金融負債之衡量及表達。	尚未確定， 得提前適用
2011.12.16	- 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 - 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正	修正強制開始適用日(將準則生效日由2013.1.1延後至2015.1.1)及過渡揭露規定。惟理事會已於2013年11月宣布刪除2015.1.1為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定。	尚未確定， 得提前適用
2013.5.29	國際會計準則第36號「 資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，將增加無形資產之公允價值及關鍵假設相關揭露資訊。	2014.1.1， 得提前適用

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2013.12.12	- 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 - 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 - 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 - 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 - 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 - 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 - 國際會計準則第38號「無形資產」之修正 - 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	發布「2010—2012及2011—2013週期之年度改善」，主要修正： - 釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義 - 釐清企業合併或有對價之分類及衡量 - 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 - 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 - 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP service)予報導個體或集團之管理個體(management entity) 若採用上述規定，將可能會改變財務報告之衡量與揭露資訊。	2014.7.1， 得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間及為轉換至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「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2)確定福利負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，若於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，仍應列為流動負債。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收款提列之減損損失及迴升係列報於營業費用項下，餘減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)存 貨

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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之金額相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	二至五十五年
機器設備	二至十年
研發設備	二至九年
其他設備	一至十三年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

以營業租賃方式出租予他人之固定資產，以成本為計價基礎，其估計使用年限為二至十年，並於估計使用年限內按平均法提列折舊，營業租賃之租賃收益按平均法於租賃期間認列為租賃收入。

(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、商標註冊及專利等，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，後續衡量係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，另每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益並結轉保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為員工分紅。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十)，負債準備

(二)附註六(十一)，確定福利義務之衡量

(三)附註六(十二)，所得稅

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$ 2,032	1,363	1,399
支票存款	21,542	16,127	15,180
活期存款	143,192	79,340	47,082
定期存款	152,489	-	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 319,255</u>	<u>96,830</u>	<u>63,661</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司定期存款期間超過三個月以上者金額分別為193,626千元、93,400千元及0千元，帳列其他金融資產項下。

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
受益憑證－開發型基金	\$ 43,412	60,114	51,060
股票	-	-	48,069
合計	<u>\$ 43,412</u>	<u>60,114</u>	<u>99,129</u>

若淨值與股價增加或減少1元，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日綜合損益將分別增加或減少3,307千元、5,107千元及6,249千元。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之備供出售金融資產均未有提供質押擔保之情形。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款(含長期)及其他應收款(含長期)

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 38,017	196,101	266,552
應收票據－關係人	209	3,150	21,373
應收帳款(含分期)	506,371	483,603	584,673
應收帳款－關係人	580,909	268,110	635,675
催收款	907	428	202
其他應收款	2,344	1,722	2,326
其他應收款－關係人	32,263	24,326	41,290
長期應收票據	2,721	12,259	33,589
長期應收分期帳款	68,012	-	77,491
長期應收帳款－關係人	27,001	223,631	14,163
長期其他應收款－關係人	59,897	36,501	-
減：備抵減損	30,081	20,812	31,375
未實現利息收入	4,516	5,749	5,584
	<u>\$ 1,284,054</u>	<u>1,223,270</u>	<u>1,640,375</u>

本公司應收票據、應收帳款及長期應收分期帳款因短期借款、轉投資事業之保付信用狀擔保及擔保銀行借款而供質押擔保之金額，民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日分別為165,057千元、18,712千元及137,093千元。

本公司與銀行簽訂具追索權之應收帳款(分期帳款)承購合約，銀行對轉讓之應收帳款預支八成，本公司因保留該應收帳款之所有風險，故未予除列並將所取得之預支款認列為擔保銀行借款，依其到期日分類為長期或一年內到期借款。於民國一〇二年十二月三十一日，相關帳款承購資訊明細如下：

	102.12.31			
	承購額度	102年度 轉讓應收 帳款金額	已預支 餘額	已預支金 額之利率 區間(%)
兆豐銀行	\$ 65,166	81,457	45,661	2.02~2.71
台灣銀行	179,700	224,625	126,671	1.5

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日無上述承購交易。

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。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期180天以下	\$ 1,745	-	46
逾期181~365天	291	-	-
逾期365天以上	260	2,398	1,513
	<u>\$ 2,296</u>	<u>2,398</u>	<u>1,559</u>

本公司之應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 20,812	-	20,812
認列減損損失	9,269	-	9,269
102年12月31日餘額	<u>\$ 30,081</u>	<u>-</u>	<u>30,081</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
101年1月1日餘額	\$ 31,375	-	31,375
減損損失迴轉	(10,563)	-	(10,563)
101年12月31日餘額	<u>\$ 20,812</u>	<u>-</u>	<u>20,812</u>

(四)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製 成 品	\$ 26,253	33,950	66,940
在 製 品	280,057	284,202	205,489
原 物 料	218,897	240,997	280,349
商 品	7,957	92,160	123,696
在途存貨	6,925	42,648	30,644
合 計	<u>\$ 540,089</u>	<u>693,957</u>	<u>707,118</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本公司民國一〇二年度及一〇一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：

	102年度	101年度
存貨跌價損失	\$ 7,912	4,545
存貨盤虧淨額	93	224
未分攤固定製造費用	3,355	4,297
合 計	<u>\$ 11,360</u>	<u>9,066</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
子公司：			
Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd.	\$ 63,346	59,379	61,355
Anderson Europe GmbH	21,000	17,017	12,647
Anderson America Corporation (U.S.A.)	29,259	42,502	58,535
Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	12,040
仲德實業(上海)有限公司	482,112	485,957	511,545
勝德投資股份有限公司	213,341	210,153	233,824
翔德光電股份有限公司	17,865	23,489	25,844
祐德機械(上海)有限公司	99,134	90,017	79,409
育德實業股份有限公司	<u>54,528</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 980,585</u>	<u>928,514</u>	<u>995,199</u>

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.擔保

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得非控制權益

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%。

本公司因購入非控制權益之帳面金額與支付予非控制權益之對價相當，故上列子公司所有權權益之變動對歸屬民國一〇一年度對本公司業主權益未有重大影響。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	研發設備	其他設備	未完工程 及 待 驗 資 產	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 124,258	647,630	116,440	25,127	141,080	30,155	1,084,690
增 添	-	-	9,936	925	3,205	4,489	18,555
處 分	-	(900)	(31,779)	(4,629)	(23,204)	-	(60,512)
重 分 類	-	29,928	6,037	-	129	(34,644)	1,450
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 124,258</u>	<u>676,658</u>	<u>100,634</u>	<u>21,423</u>	<u>121,210</u>	<u>-</u>	<u>1,044,183</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 124,258	619,989	119,947	27,295	158,739	26,813	1,077,041
增 添	-	2,184	4,290	1,287	4,619	29,298	41,678
處 分	-	(499)	(9,274)	(2,953)	(22,123)	-	(34,849)
重 分 類	-	25,956	1,477	(502)	(155)	(25,956)	820
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 124,258</u>	<u>647,630</u>	<u>116,440</u>	<u>25,127</u>	<u>141,080</u>	<u>30,155</u>	<u>1,084,690</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	157,912	81,100	14,105	114,723	-	367,840
本年度折舊	-	27,185	9,461	3,673	10,299	-	50,618
處 分	-	(860)	(31,222)	(4,400)	(20,946)	-	(57,428)
重 分 類	-	-	(1,172)	-	-	-	(1,172)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>184,237</u>	<u>58,167</u>	<u>13,378</u>	<u>104,076</u>	<u>-</u>	<u>359,858</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	133,684	82,782	13,146	121,702	-	351,314
本年度折舊	-	24,710	7,231	3,857	14,352	-	50,150
處 分	-	(482)	(8,913)	(2,815)	(20,666)	-	(32,876)
重 分 類	-	-	-	(83)	(665)	-	(748)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>157,912</u>	<u>81,100</u>	<u>14,105</u>	<u>114,723</u>	<u>-</u>	<u>367,840</u>
帳面價值：							
民國102年12月31日	<u>\$ 124,258</u>	<u>492,421</u>	<u>42,467</u>	<u>8,045</u>	<u>17,134</u>	<u>-</u>	<u>684,325</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 124,258</u>	<u>489,718</u>	<u>35,340</u>	<u>11,022</u>	<u>26,357</u>	<u>30,155</u>	<u>716,850</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 124,258</u>	<u>486,305</u>	<u>37,165</u>	<u>14,149</u>	<u>37,037</u>	<u>26,813</u>	<u>725,727</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

本公司以營業租賃出租之機器設備帳列其他設備項下，相關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。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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非流動資產—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，且轉列不動產、廠房及設備項下。

(八)無形資產

本公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	技術專利權
民國102年1月1日餘額	\$ 49,850
民國102年12月31日餘額	\$ <u>49,850</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 31,850
單獨取得	<u>18,000</u>
民國101年12月31日餘額	\$ <u>49,850</u>
攤銷及減損損失：	
民國102年1月1日餘額	\$ 23,474
本期攤銷	<u>6,778</u>
民國102年12月31日餘額	\$ <u>30,252</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 18,597
本期攤銷	<u>4,877</u>
民國101年12月31日餘額	\$ <u>23,474</u>
帳面價值：	
民國102年12月31日	\$ <u>19,598</u>
民國101年12月31日	\$ <u>26,376</u>
民國101年1月1日	\$ <u>13,253</u>

民國一〇二年度及一〇一年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	\$ <u>5,400</u>	<u>3,500</u>
營業費用	\$ <u>1,378</u>	<u>1,377</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)長短期借款及應付短期票券

本公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

102.12.31			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣 0.84~1.96	103	\$ 321,023
無擔保借款	新台幣 1.20	103	70,000
合 計			<u>\$ 391,023</u>

101.12.31			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣 0.87~2.59	102	<u>\$ 190,125</u>

101.1.1			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣 0.95~2.85	101	\$ 233,797
無擔保借款	新台幣 0.97~1.97	101	320,000
合 計			<u>\$ 553,797</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司尚未動用之短期借款額度分別為832,512千元、1,147,050千元及779,554千元。民國一〇二年十二月三十一日本公司與育德實業股份有限公司共用額度為313,928千元，民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日則無此共同額度情事。

2.應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

101.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	中華票券金融公司	0.86	\$ 50,000
應付商業本票	兆豐票券金融公司	0.88	30,000
			80,000
減：應付短期票券折價			87
合 計			<u>\$ 79,913</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

101.1.1			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	中華票券金融公司	1.238	\$ 50,000
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.138	30,000
			80,000
減：應付短期票券折價			108
合 計			\$ 79,892

本公司未提供資產作為應付短期票券之擔保。

3.長期借款

102.12.31			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度 金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.80~1.98	103~110 \$ 118,251
擔保銀行借款	美金	1.50~2.709	104 172,332
無擔保銀行借款	新台幣	1.801~2.125	104~106 703,711
合 計			\$ 994,294
流 動			\$ 242,990
非 流 動			751,304
合 計			\$ 994,294

101.12.31			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度 金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.79~2.22	103~110 \$ 306,463
無擔保銀行借款	新台幣	2.0326~2.125	104~106 607,055
合 計			\$ 913,518
流 動			\$ 136,557
非 流 動			776,961
合 計			\$ 913,518

101.1.1			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度 金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.8~2.51	102~110 \$ 627,412
無擔保銀行借款	新台幣	2.125	104 10,399
合 計			\$ 637,811
流 動			\$ 243,211
非 流 動			394,600
合 計			\$ 637,811

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

5.違反借款合同

民國一〇二年十二月三十一日本公司之長短期銀行借款800,000千元係向玉山銀行等聯貸銀行承貸，於聯貸案之授信期間，年度合併財務報告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。

(十)負債準備

	保 固
民國102年1月1日餘額	\$ 27,081
當期新增之負債準備	4,597
當期使用之負債準備	(4,171)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 27,507</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 39,679
當期新增之負債準備	5,917
當期使用之負債準備	(18,515)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 27,081</u>

民國一〇二年度及一〇一年度本公司之保固負債準備主要與機台銷售相關，保固負債準備係依據過去三年平均之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售完成之次一年度發生。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 145,031	180,777	168,747
已提撥義務現值	7,079	18,466	20,350
義務現值總計	152,110	199,243	189,097
計畫資產之公允價值	(7,079)	(18,466)	(20,350)
計劃剩餘(短絀)	145,031	180,777	168,747
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 145,031</u>	<u>180,777</u>	<u>168,747</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計7,079千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 199,243	189,097
計畫支付之福利	(14,227)	(8,211)
當期服務成本及利息	6,557	7,000
縮減利益	(37,256)	-
精算損(益)	(2,207)	11,357
12月31日確定福利義務	<u>\$ 152,110</u>	<u>199,243</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 18,466	20,350
已提撥至計畫之金額	2,642	2,147
計畫已支付之福利	(14,229)	(4,235)
計畫資產預計報酬	342	419
精算(損)益	(142)	(215)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 7,079</u>	<u>18,466</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 3,070	3,228
利息成本	3,487	3,772
縮減利益	(37,256)	-
計畫資產預計報酬	(342)	(419)
	<u>\$ (31,041)</u>	<u>6,581</u>
營業成本	\$ 1,738	1,073
推銷費用	282	2,429
管理費用	3,094	2,418
研究發展費用	1,101	661
	<u>\$ 6,215</u>	<u>6,581</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 200</u>	<u>204</u>

由於與若干員工達成退休縮減協議，使本公司民國一〇二年度之確定福利退休義務減少37,256千元，並於本公司民國一〇二年度之綜合損益表認列相對的縮減利益並帳列為營業費用之減項。

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損(益)如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 11,572	-
本期認列(迴轉)	(2,063)	11,572
12月31日累積餘額	<u>\$ 9,509</u>	<u>11,572</u>

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	3.00 %	3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 152,110	199,243	189,097
計畫資產之公允價值	(7,079)	(18,466)	(20,350)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ <u>145,031</u>	<u>180,777</u>	<u>168,747</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ <u>2,207</u>	<u>(11,357)</u>	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ <u>(142)</u>	<u>(215)</u>	-

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,737千元。

- (8)計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年十二月三十一日，本公司應計退休負債之帳面金額為145,031千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少5,746千元或增加6,021千元。另，當採用之員工調薪率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債將分別增加5,861千元或減少5,912千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,654千元及8,606千元。

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 17,410	29,590
調整前期之當期所得稅	(2,359)	653
	<u>15,051</u>	<u>30,243</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	2,634	3,930
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>17,685</u>	<u>34,173</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ <u>125,501</u>	<u>126,426</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 21,335	21,492
不可扣抵之費用	52	-
免稅所得	(2,007)	(7,610)
以前年度所得稅調整數	(2,359)	653
未認列暫時性差異之變動	2,610	7,074
未分配盈餘加徵10%	65	6,949
其 他	(2,011)	5,615
合 計	\$ <u>17,685</u>	<u>34,173</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ <u>24,800</u>	<u>22,190</u>	<u>15,116</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	採權益法 認列之國外 投資收益	未實現 兌換利益	合 計
民國102年1月1日	\$ (46,816)	-	(46,816)
貸記(借記)損益表	4,593	(1,661)	2,932
民國102年12月31日	\$ <u>(42,223)</u>	<u>(1,661)</u>	<u>(43,884)</u>
民國101年1月1日	\$ (46,176)	(5,589)	(51,765)
貸記(借記)損益表	(640)	5,589	4,949
民國101年12月31日	\$ <u>(46,816)</u>	<u>-</u>	<u>(46,816)</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	採權益法 認列之 國外投 資損失	退休金 超限	聯屬公司 未實現 利益	其 他	合 計
民國102年1月1日	\$ 8,930	29,658	5,888	11,894	56,370
貸記(借記)損益表	(613)	(5,754)	(912)	1,713	(5,566)
借記權益	-	(350)	-	-	(350)
民國102年12月31日	<u>\$ 8,317</u>	<u>23,554</u>	<u>4,976</u>	<u>13,607</u>	<u>50,454</u>
民國101年1月1日	\$ 15,417	27,612	7,164	13,089	63,282
貸記(借記)損益表	(6,487)	79	(1,276)	(1,195)	(8,879)
貸記權益	-	1,967	-	-	1,967
民國101年12月31日	<u>\$ 8,930</u>	<u>29,658</u>	<u>5,888</u>	<u>11,894</u>	<u>56,370</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，除民國九十八年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	160,498	141,060	199,953
	<u>\$ 160,498</u>	<u>141,060</u>	<u>199,953</u>
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 31,801</u>	<u>21,545</u>	<u>39,899</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇三年度對一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為23.35%；民國一〇二年度就一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為27.11%。

(十三)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，皆為200,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份分別為普通股147,000千股、147,000千股及140,919千股。所有已發行股份之股款均已收取。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	102年度	101年度
1月1日期初餘額	147,000	140,919
盈餘轉增資	-	6,081
12月31日期末餘額	<u>147,000</u>	<u>147,000</u>

1. 普通股股本

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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金增資股票溢價	\$ 151,973	151,973	151,973
庫藏股票交易	52,254	52,254	52,254
轉換公司債轉換溢價	<u>99,979</u>	<u>99,979</u>	<u>99,979</u>
	<u>\$ 304,206</u>	<u>304,206</u>	<u>304,206</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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之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百分之十。

3. 保留盈餘

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，得以現金股利及股票股利之方式分派，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。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)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。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號規定，公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘之金額為(10,849)千元，依規定不需提列特別盈餘公積。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為9,704千元及8,151千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,911千元及2,445千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，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，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為8,151千元及21,485千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,445千元及6,446千元，與董事會擬議及實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇二年六月二十五日及民國一〇一年六月二十五日經股東常會決議民國一〇一年度及民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.55	80,850	0.60	84,551
股票	-	-	0.431543	60,812
合計		<u>\$ 80,850</u>		<u>145,363</u>

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國102年1月1日	\$ (22,299)	(2,895)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
本公司	38,535	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	(6,432)
子公司	-	(330)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 16,236</u>	<u>(9,657)</u>
民國101年1月1日	\$ -	20,453
外幣換算差異(稅後淨額)：		
本公司	(22,299)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	(28,258)
子公司	-	4,910
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (22,299)</u>	<u>(2,895)</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 107,816</u>	<u>92,253</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>147,000</u>	<u>147,000</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.73</u>	<u>0.63</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	102年度	101年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>107,816</u>	<u>92,253</u>
普通股加權平均流通在外股數	147,000	147,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	930	1,772
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>147,930</u>	<u>148,772</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.73</u>	<u>0.62</u>

(十五)收入

	102年度	101年度
商品銷售	\$ 2,552,288	2,341,121
勞務提供	26,111	15,726
租賃收入	225	1,060
其他收入	3,133	9,787
	<u>\$ 2,581,757</u>	<u>2,367,694</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 9,770	1,871
股利收入	-	978
租賃收入	8,560	3,600
背書保證收入	2,994	1,940
歸入權收入	-	13,890
其 他	5,696	14,796
	<u>\$ 27,020</u>	<u>37,075</u>

2.其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 40,639	(32,519)
處分投資及金融資產利益	11,808	43,212
處分不動產、廠房及設備損失	(2,870)	(1,821)
其 他	(72)	(291)
	<u>\$ 49,505</u>	<u>8,581</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ <u>(24,777)</u>	<u>(24,121)</u>

(十七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	102年度	101年度
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 5,376	15,716
公允價值淨變動數重分類至損益	(11,808)	(43,974)
認列子公司之公允價值淨變動數	(330)	4,910
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ <u>(6,762)</u>	<u>(23,348)</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產	43,412	60,114	99,129
現金及約當現金	319,255	96,830	63,661
應收款(含長期、關係人及其他應收)	1,284,054	1,223,270	1,640,375
其他金融資產	223,478	116,197	30,692
小計	<u>1,826,787</u>	<u>1,436,297</u>	<u>1,734,728</u>
合計	\$ <u>1,870,199</u>	<u>1,496,411</u>	<u>1,833,857</u>

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 391,023	190,125	553,797
應付短期票券	-	79,913	79,892
應付票據	16	2,404	4,492
應付帳款(含關係人)	270,394	290,548	399,548
其他應付款(含關係人)	219,985	163,059	347,116
長期借款	994,294	913,518	637,811
合計	\$ <u>1,875,712</u>	<u>1,639,567</u>	<u>2,022,656</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為1,870,199千元、1,496,411千元及1,833,857千元。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 391,023	391,889	391,889	-	-	-	-
應付票據	16	16	16	-	-	-	-
應付帳款	255,361	255,361	255,361	-	-	-	-
應付帳款－關係人	15,033	15,033	15,033	-	-	-	-
其他應付款	202,793	202,793	39,986	162,807	-	-	-
其他應付款－關係人	17,192	17,192	17,192	-	-	-	-
長期借款	994,294	1,034,704	76,909	184,041	322,563	428,651	22,540
	<u>\$ 1,875,712</u>	<u>1,916,988</u>	<u>796,386</u>	<u>346,848</u>	<u>322,563</u>	<u>428,651</u>	<u>22,540</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 190,125	191,462	191,462	-	-	-	-
應付短期票券	79,913	80,000	80,000	-	-	-	-
應付票據	2,404	2,404	2,404	-	-	-	-
應付帳款	269,748	269,748	269,748	-	-	-	-
應付帳款－關係人	20,800	20,800	20,800	-	-	-	-
其他應付款	116,011	116,011	54,600	61,401	-	-	-
其他應付款－關係人	47,048	47,048	47,048	-	-	-	-
長期借款	913,518	965,872	48,352	104,899	175,059	602,351	35,211
	<u>\$ 1,639,567</u>	<u>1,693,345</u>	<u>714,414</u>	<u>166,300</u>	<u>175,059</u>	<u>602,351</u>	<u>35,211</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 553,797	556,738	556,738	-	-	-	-
應付短期票券	79,892	80,000	80,000	-	-	-	-
應付票據	4,492	4,492	4,492	-	-	-	-
應付帳款	389,447	389,447	389,447	-	-	-	-
應付帳款－關係人	10,101	10,101	10,101	-	-	-	-
其他應付款	178,675	178,675	100,225	78,450	-	-	-
其他應付款－關係人	168,441	168,441	168,441	-	-	-	-
長期借款	637,811	659,284	119,570	133,264	244,440	110,810	51,200
	<u>\$ 2,022,656</u>	<u>2,047,178</u>	<u>1,429,014</u>	<u>211,714</u>	<u>244,440</u>	<u>110,810</u>	<u>51,200</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
102年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 23,672	29.8050	705,536
歐 元	\$ 640	41.0900	26,304
人 民 幣	\$ 150,801	4.9190	741,792
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 12,944	29.8050	388,805
日 幣	\$ 364	0.2839	103
歐 元	\$ 1,502	41.0900	61,718
101年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 6,508	29.0400	188,900
歐 元	\$ 485	38.4900	18,673
人 民 幣	\$ 32,104	4.6600	149,605
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,325	29.0400	96,557
日 幣	\$ 95,785	0.3364	32,222
歐 元	\$ 3,279	38.4900	126,210

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	外	幣	匯	率	台	幣
101年1月1日						
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$	19,804		30.2750		599,560
歐 元	\$	550		39.1800		21,570
人 民 幣	\$	119,039		4.8070		572,218
港 幣	\$	477		3.8970		1,863
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	\$	6,047		30.2750		183,077
日 幣	\$	35,842		0.3906		14,000
歐 元	\$	698		39.1800		27,365

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年度及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日幣及人民幣貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少133,051千元及52,532千元。兩期分析係採用相同基礎。

5.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將減少或增加11,498千元及9,160千元，主因係本公司之變動利率借款。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	帳面金額	公允價值
102年12月31日		
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 43,412	43,412
101年12月31日		
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 60,114	60,114
101年1月1日		
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 99,129	99,129

(2)決定衡量公允價值所採用之評價技術及假設

備供出售金融資產等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>43,412</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,412</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>60,114</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,114</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ <u>99,129</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99,129</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會負責監督本公司之風險管理架構。公司管理階層負責本公司風險管理之運行，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定控制機制，並監督風險控管之遵循。風險管理政策及系統視需求更新，以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使相關員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員依年度稽核計劃進行覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況所屬產業及國家之違約風險影響，這些因素可能會影響信用風險。本公司銷售明顯分散，單一銷售客戶(不含子公司)均未達10%，未有客戶或地區信用風險顯著集中之情形。

本公司之板材銷售係針對每一新客戶個別分析其市場風評及付款能力，依個別客戶建立銷售額度。機械銷售則於接受訂單前逐筆評估。本公司就應收款餘額定期覆核，特殊客戶僅得以現金基礎與本公司進行交易。

本公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。本公司之應收帳款及其他應收款之對象以集團代理商為主，被評定為高風險之客戶則採現金交易。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下本公司可擁有擔保請求權。除非特別狀況，本公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司政策規定可對有業務往來之公司(惟不得進行融資背書保證)、直接或間接持有表決權股份超過50%之公司及直接或間接對本公司持有表決權超過50%之公司進行背書保證。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司之背書保證實際動支餘額分別為148,179千元、178,621千元及331,559千元。

4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，本公司編列未來三個月的預期營運收入及支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度共計832,512千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，可能從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。而所有交易之執行均遵循董事會之指引。一般而言，本公司以採用交易日會計來進行損益波動之管理。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美元及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司之借款利率依借款合同規定或與銀行議定，並未訂立利率交換合約等工具。

(3)其他市價風險

權益價格風險係本公司持有備供出售權益工具所產生之風險。本公司之投資均採個別管理且所有買賣決策均經依核決權限，由董事長或董事會核准，並指定該等投資為透過損益按公允價值進行管理衡量。

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約。

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 2,121,030	1,948,524	2,309,277
減：現金及約當現金	319,255	96,830	63,661
淨負債	\$ 1,801,775	1,851,694	2,245,616
調整後資本	\$ 2,091,811	2,031,544	2,079,552
負債資本比率	86.13 %	91.15 %	107.99 %

民國一〇二年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係持有之現金及約當現金部位增加所致淨負債之減少。

截至一〇二年十二月三十一日止本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd.(恩德香港)	香港	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Anderson Europe GmbH(恩德德國)	德國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Anderson America Corporation (U.S.A.)(恩德美國)	美國	100.00 %	100.00 %	100.00 %

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.(恩德新加坡)	新加坡	- %	100.00 %	100.00 %
仲德實業(上海)有限公司(仲德實業)	中國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
勝德投資股份有限公司(勝德公司)	台灣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
翔德光電股份有限公司(翔德光電)	台灣	85.50 %	85.50 %	73.00 %
祐德機械(上海)有限公司(祐德機械)	中國	100.00 %	100.00 %	100.00 %
育德實業股份有限公司(育德公司)	台灣	100.00 %	- %	- %
總格實業股份有限公司(總格公司)	台灣	70.75 %	70.75 %	70.75 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 705,055	357,599
其他關係人	-	114,805
	<u>\$ 705,055</u>	<u>472,404</u>

本公司銷售之售價，與一般銷售價格無顯著不同，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，與對育德公司之銷售係依產品別按本公司之成本或成本加計3%計收，收款條件除其他關係人之交易條件為銷售180天收款外，餘收款期限視其資金調度狀況機動調整並與向其進貨之帳款互抵。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ 198,162	282,296

本公司自關係人進貨價格皆按市場價格計價，惟付款價格除與對其銷貨之帳款互抵外，與一般廠商並無顯著不同。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	子公司	\$ 209	-	5,012
應收帳款	子公司	580,909	268,110	635,675
其他應收帳款	子公司	32,263	24,326	41,290
長期應收帳款	子公司	26,447	219,010	13,659
長期其他應收款	子公司	57,832	35,741	-
應收票據	其他關係人	-	3,150	16,361
		<u>\$ 697,660</u>	<u>550,337</u>	<u>711,997</u>

4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	子公司	\$ 15,033	20,800	8,974
應付帳款	其他關係人	-	-	1,127
其他應付款	子公司	17,192	21,048	27,616
		<u>\$ 32,225</u>	<u>41,848</u>	<u>37,717</u>

5. 向關係人借款

本公司向關係人借款金額(列入其他應付款)如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	<u>\$ -</u>	<u>26,000</u>	<u>140,825</u>

本公司向關係人借款之平均利率，與本公司當年度向金融機構借款之利率約當，且均為無擔保放款。

6. 背書保證

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日為子公司供實際擔保動支額度分別為148,179千元、178,621千元及331,559千元。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於民國一〇二年度及一〇一年度分別為2,994千元及1,940千元，帳列其他收入項下。

7. 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：

	102年度	101年度
佣金收入(列入營業收入)：		
子公司	<u>\$ 854</u>	<u>455</u>
佣金支出(列入營業費用)：		
子公司	<u>\$ 1,359</u>	<u>1,472</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.技術移轉

本公司於民國一〇一年五月向子公司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。

9.捐 贈

本公司因企業社會責任對其他關係人捐贈之金額如下：

	102年度	101年度
其他關係人	\$ <u>1,000</u>	<u>1,500</u>

10.服務收入

本公司與關係人間因提供勞務而產生服務收入，帳列其他營業收入項下，其明細如下：

	102年度	101年度
服務收入(列入營業收入)：		
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>3,150</u>

11.租 賃

			租金收入	
關係人類別	承租標的物	租賃期間	102年度	101年度
子公司	中港園區及台中工業區廠房	102.3.1～103.2.28	\$ 3,600	3,600
子公司	中港園區廠房及各區辦公室	102.8.1～103.7.31	4,960	-
			-	-
合 計			\$ <u>8,560</u>	<u>3,600</u>

(四)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 19,936	18,442
退職後福利	1,393	5,515
	\$ <u>21,329</u>	<u>23,957</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	擔保銀行借款及轉投資事業之保付信用狀擔保	\$ 6,187	18,712	63,031
應收帳款(分期)	擔保銀行借款	110,783	-	-
長期應收分期帳款	擔保銀行借款	48,087	-	74,062
其他金融資產－流動：				
定期存單	擔保銀行借款	21,418	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	擔保銀行借款	31	35	4,583
土地	擔保銀行借款	122,638	122,638	122,638
房屋及建築物	擔保銀行借款	436,295	461,482	457,464
機器設備	擔保銀行借款	14,217	16,917	19,617
其他非流動資產－土地	擔保銀行借款	6,482	6,482	6,482
		<u>\$ 766,138</u>	<u>648,764</u>	<u>773,847</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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2千元、10,625千元及133,712千元。

(二)民國一〇一年十二月三十一日及一月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，列入固定資產－未完工程及待驗資產項下。民國一〇二年十二月三十一日未有相關重大工程或購買固定資產合約。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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
員工福利費用						
薪資費用	82,565	123,782	206,347	75,099	117,962	193,061
勞健保費用	7,358	11,938	19,296	7,137	11,996	19,133
退休金費用	5,338	9,531	14,869	4,525	10,662	15,187
其他員工福利費用	3,614	4,401	8,015	3,527	4,564	8,091
折舊費用	26,271	24,347	50,618	21,313	28,837	50,150
攤銷費用	5,400	6,384	11,784	3,500	5,327	8,827

另，本公司民國一〇二年度之退休金費用未包含退休金縮減利益37,256千元，請詳附註六(十一)。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科 目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	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	資金貸與 總限額
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	是	30,000	29,805	29,805	-	1 (註一)	-	營運週轉金	-	-	-	29,805 (註二)	29,805 (註二)
	勝德投資股份有限公司	本公司	應收關係人款	是	26,000	-	-	1.5	1 (註一)	-	營運週轉金	-	-	-	85,336 (註三)	85,336 (註三)
	本公司	GIBEN do BRASIL Maquinas e Equipamentos Ltda	其他應收款	否	40,129	40,129	-	2.5	1 (註四)	40,129		-	-	-	40,129 (註五)	836,724 (註六)

註一：因營業週轉需求而予以資金融通。

註二：個別對象與總限額均係以恩德香港公司淨值之20%或美金一百萬元孰高者為限額。

註三：個別對象與總限額均係以勝德投資公司淨值之40%為限額。

註四：因業務往來而予以資金融通。

註五：因業務往來貸與者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

註六：總資金貸與限額為近期財務淨值的40%。

2. 為他人背書保證：

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 (註一)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Anderson Europe GmbH	1	418,362	59,911	59,911	15,349	-	2.86 %	1,045,906	Y		
0	本公司	恩德香港實業有限公司	1	418,362	51,905	37,256	7,451	-	1.78 %	1,045,906	Y		
0	本公司	恩德實業股份有限公司	1	418,362	50,000	-	-	-	- %	1,045,906	Y		
0	本公司	翔德光電股份有限公司	1	418,362	20,000	-	-	-	- %	1,045,906	Y		

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	育德實業股份有限公司	!	418,362	392,958	392,591	125,379	-	18.77 %	1,045,906	Y		

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。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股數

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	公允價值	
本公司	基金： 永豐全球平衡組合基金	無	備供出售金融資產－流動	1,498	18,169	- %	18,169	
本公司	凱基台商天下基金	無	備供出售金融資產－流動	600	5,220	- %	5,220	
本公司	保德信新興市場債券基金	無	備供出售金融資產－流動	1,000	10,007	- %	10,007	
本公司	德銀遠東多元票利組合基金	無	備供出售金融資產－流動	9	97	- %	97	
本公司	復華人民幣貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	100	4,990	- %	4,990	
本公司	國泰人民幣貨幣市場基金	無	備供出售金融資產－流動	100	4,929	- %	4,929	
勝德投資股份有限公司	股票： 大同股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	300	2,481	- %	2,481	
勝德投資股份有限公司	毅嘉科技股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	50	813	- %	813	
勝德投資股份有限公司	友達光電股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	100	952	- %	952	
勝德投資股份有限公司	瑞軒科技股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	814	16,441	- %	16,441	
勝德投資股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	202	5,454	- %	5,454	
勝德投資股份有限公司	玉山金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	220	4,356	- %	4,356	
勝德投資股份有限公司	泰鼎國際股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	200	7,680	- %	7,680	
勝德投資股份有限公司	中國信託金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	200	4,070	- %	4,070	
勝德投資股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	43	2,061	- %	2,061	
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	3,480	- %	3,480	
勝德投資股份有限公司	聯博全球不動產證券基金	無	備供出售金融資產－流動	3	1,823	- %	1,823	
勝德投資股份有限公司	聯博新興市場企業債券基金	無	備供出售金融資產－流動	200	1,924	- %	1,924	
勝德投資股份有限公司	股票： 至鴻科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,852	26,747	9.00 %	26,747	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	仲德實業(上海)有限公司	子公司	(銷貨)	(279,982)	(11) %	註一	-	註一	301,353	24 %	
本公司	育德實業股份有限公司	子公司	(銷貨)	(204,443)	(8) %	註三	-	註三	179,457	14 %	
本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	子公司	(銷貨)	(166,350)	(6) %	註四	-	註四	109,603	9 %	
本公司	Anderson Europe GmbH	子公司	進貨	126,316	8 %	註二	-	註二	4,103	- %	

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。

註三：本公司對育德實業股份有限公司之銷貨價格係依產品別按本公司之成本或成本加計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。

註四：銷貨價格與一般客戶並無顯著不同，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。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	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	301,353	0.83	-		96,731	-
本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	子公司	109,603	1.50	-		42,394	-
本公司	育德實業股份有限公司	子公司	179,457	1.14	-		82,169	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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
				本期期末	去年年底	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	100.00 %	63,346	655	655	子公司
本公司	Anderson Europe GmbH	德國	機械、板材之銷售及服務	98,470	98,470	- (註一)	100.00 %	21,000	1,712	1,712	子公司
本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	美國	機械、板材之銷售及服務	165,197	165,197	1	100.00 %	29,259	(9,581)	(9,581)	子公司
本公司	Anderson Machinery (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	機械之銷售及服務	-	11,906	-	-	-	-	-	子公司
本公司	勝德投資股份有限公司	台灣	一般投資	220,000	220,000	22,000	100.00 %	213,341	4,069	4,069	子公司
本公司	翔德光電股份有限公司	台灣	光學儀器製造	34,950	34,950	3,420	85.50 %	17,865	(13,432)	(6,868)	子公司
本公司	育德實業股份有限公司	台灣	板材及機械週邊之銷售及服務	50,000	-	5,000	100.00 %	54,528	4,528	4,528	子公司
勝德投資股份有限公司	總德實業股份有限公司	台灣	機械之銷售服務	139,922	139,922	15,592	70.75 %	51,571	(1,469)	(1,039)	孫公司

註一：係為有限公司。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註四)	期末投資 帳面價值 (註四)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
仲德實業(上海) 有限公司	木工機械製 造	264,167	(一)	264,167	-	-	264,167	-	100.00 %	(41,470)	482,112	-
祐德機械(上海) 有限公司	機械製造	70,640	(三)	70,640	-	-	70,640	-	100.00 %	5,641	99,134	-

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告，並由台灣母公司簽證會計師覆核當地會計師查核底稿。

2.赴大陸地區投資限額：

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	1,255,087 (註六)

註六：為本公司淨值之60%。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 190,230	(93,400)	96,830	63,661	-	63,661
備供出售金融資產	60,114	-	60,114	99,129	-	99,129
應收票據(含關係人)	198,881	-	198,881	284,039	-	284,039
應收帳款(含關係人)	732,912	-	732,912	1,194,274	-	1,194,274
其他應收款(含關係人)	24,835	-	24,835	42,403	-	42,403
存 貨	693,957	-	693,957	707,118	-	707,118
其他金融資產	22,798	93,400	116,198	30,692	-	30,692
其他流動資產	47,590	(17,783)	29,807	44,392	(12,305)	32,087
流動資產合計	1,971,317	(17,783)	1,953,534	2,465,708	(12,305)	2,453,403
其他投資，包含衍生性：						
採用權益法之投資	966,511	(37,997)	928,514	1,039,794	(44,595)	995,199
以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	-	-
不動產、廠房及設備	721,670	(4,820)	716,850	721,355	4,372	725,727
遞延退休金成本	224	(224)	-	256	(256)	-
無形資產	26,376	-	26,376	13,253	-	13,253
長期應收分期票據	11,891	-	11,891	31,938	-	31,938
長期應收分期帳款	-	-	-	74,062	-	74,062
長期應收款－關係人	254,751	-	254,751	13,659	-	13,659
遞延所得稅資產	-	56,370	56,370	-	63,282	63,282
其他非流動資產	26,962	4,820	31,782	22,678	(4,372)	18,306
非流動資產合計	2,008,385	18,149	2,026,534	1,916,995	18,431	1,935,426
資產總計	\$ 3,979,702	366	3,980,068	4,382,703	6,126	4,388,829
負 債						
短期借款	\$ 190,125	-	190,125	553,797	-	553,797
一年內到期長期借款	136,557	-	136,557	243,211	-	243,211
應付短期票券	79,913	-	79,913	79,892	-	79,892
應付票據	2,404	-	2,404	4,492	-	4,492
應付帳款(含關係人)	290,548	-	290,548	399,548	-	399,548
其他應付款項－關係人	47,048	-	47,048	168,441	-	168,441
當期所得稅負債	21,901	-	21,901	-	-	-
其他應付款	106,250	9,761	116,011	169,156	9,519	178,675
負債準備－流動	-	27,081	27,081	-	39,679	39,679
其他流動負債	94,101	(61,719)	32,382	108,251	(81,821)	26,430
流動負債合計	968,847	(24,877)	943,970	1,726,788	(32,623)	1,694,165
長期借款	776,961	-	776,961	394,600	-	394,600
應計退休金負債	108,905	71,872	180,777	100,050	68,697	168,747
遞延所得稅負債	24,436	22,380	46,816	15,297	36,468	51,765
非流動負債合計	910,302	94,252	1,004,554	509,947	105,165	615,112
負債總計	1,879,149	69,375	1,948,524	2,236,735	72,542	2,309,277
歸屬於母公司之業主權益						
股 本	1,470,000	-	1,470,000	1,409,188	-	1,409,188
資本公積	304,206	-	304,206	304,776	(570)	304,206
保留盈餘	301,752	(19,220)	282,532	356,554	(10,849)	345,705
其他權益	24,595	(49,789)	(25,194)	75,450	(54,997)	20,453
權益總計	2,100,553	(69,009)	2,031,544	2,145,968	(66,416)	2,079,552
負債及權益總計	\$ 3,979,702	366	3,980,068	4,382,703	6,126	4,388,829

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入(註)	\$ 2,367,694	-	2,367,694
營業成本(註)	1,879,818	5,406	1,885,224
營業毛利	487,876	(5,406)	482,470
未實現銷貨毛利	(7,504)	-	(7,504)
營業毛利淨額	495,380	(5,406)	489,974
營業費用			
推銷費用	223,460	(7,181)	216,279
管理費用	85,887	(1,283)	84,604
研發費用	59,326	(324)	59,002
營業費用合計	368,673	(8,788)	359,885
營業利益	126,707	3,382	130,089
營業外收入及支出：			
其他收入	37,075	-	37,075
其他利益及損失	9,142	(561)	8,581
財務成本	(24,121)	-	(24,121)
採用權益法子公司損失之份額	(24,684)	(514)	(25,198)
稅前淨利	124,119	2,307	126,426
所得稅費用	(33,558)	(615)	(34,173)
本期淨利	90,561	1,692	92,253
其他綜合損益(註)：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(22,299)	(22,299)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(28,258)	(28,258)
確定福利計畫之精算損失	-	(11,572)	(11,572)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	-	4,452	4,452
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(1,967)	(1,967)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(55,710)	(55,710)
本期綜合損益總額	\$ 90,561	(54,018)	36,543
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 0.62	0.01	0.63
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.61	0.01	0.62

(註)先前之若干數額配合IFRSs予以表達。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，因存款期間超過三個月以上之定存，屬於本公司之現金及約當現金，故係將其表達於營業活動現金流量，相關金額分別為93,400千元及0千元。惟依IAS 39規定，超過三個月以上之定存，因無活絡市場之公開報價但具有固定或可決定收取金額，故將其重分類為其他金融資產並表達於營業活動相關資產之現金流量項下。

(四)調節說明

- 1.本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。依此，本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為12,305千元及17,783千元。另民國一〇一年一月一日及十二月三十一日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5,589千元及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非流動資產項下預付設備款；依此，本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非流動資產項下預付設備款之金額分別為4,197千元及9,847千元。
- 3.本公司依IAS 39規定，存款期間超過三個月以上者，因無活絡市場之公開報價但具有固定或可決定收取金額，故重分類至其他金融資產。依此，本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現金及約當現金項下之定期存款重分類至其他金融資產—流動項下之金額分別為0千元及93,400千元。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本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，本公司採用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。並因此調整退休金費用。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	(591)
推銷費用		(1,337)
管理費用		(1,331)
研究費用		(364)
採用權益法認列之子公司損失之份額		26
所得稅費用		<u>615</u>
所得稅後淨利增加數	\$	<u>(2,982)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
採用權益法之投資	\$	(623) (140)
應計退休金負債		(71,872) (68,697)
未認列退休金成本之淨損失		(23,238) (18,431)
遞延退休金成本		(224) (256)
遞延所得稅資產		<u>16,207</u> <u>14,855</u>
保留盈餘減少數	\$	<u>(79,750)</u> <u>(72,669)</u>

5.本公司依我國一般公認會計原則針對員工可累積之未休假獎金於實際支付時認列，惟IAS 39規定員工可累積之未休假獎金應於員工服務期間估列入帳。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
營業成本	\$	79
推銷費用		74
管理費用		48
研究費用		40
採用權益法認列之子公司損失之份額		<u>446</u>
所得稅前淨利減少數	\$	<u>687</u>

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
採用權益法之投資	\$ (2,736)	(2,313)
其他應付款	(9,761)	(9,519)
其他權益	(22)	-
保留盈餘減少數	<u>\$ (12,519)</u>	<u>(11,832)</u>

- 6.我國會計準則對於採權益法認列之被投資公司增資發行新股時，若各股東非依持股比例認列，致使投資比例發生變動其增減數應調整資本公積，惟轉換IFRSs後，應於轉換日調整保留盈餘。茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
綜合損益表		
其他利益及損失	\$ 528	
採用權益法認列之子公司損失之份額	42	
所得稅前淨利減少數	<u>\$ 570</u>	
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
資本公積	\$ -	570
保留盈餘增加數	<u>\$ -</u>	<u>570</u>

- 7.本公司選擇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國外營運機構財務報表換算之兌換差額73,428千元及減少非流動資產項下遞延所得稅資產—非流動346千元；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國外營運機構財務報表換算之兌換差額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其他利益及損失項下處分備供出售金融資產之淨損益33千元。
- 8.本公司依金管會認可之國際財務報導準則，預期產生保固負債及法律訴訟負債應認列負債準備，而本公司原認列此類負債準備於其他流動負債項下，故於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日分別增加負債準備—流動為39,679千元及27,081千元，分別減少其他流動負債款為39,679千元及27,081千元。
- 9.本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，產品保固成本依其性質應於銷貨成本表達，故於民國一〇一年一月一日至十二月三十一日由推銷費用重分類至銷貨成本之金額為5,918千元。

恩德科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 10.本公司銷售貨物予子公司之順流交易，因於各財務報導日相關存貨尚未出售，其毛利係屬未實現，依我國會計準則於民國一〇一年一月一日至十二月三十一日將該未實現之毛利帳入其他流動負債金額分別為42,142千元及34,638千元，惟轉換IFRSs後依規定將其列為採用權益法之投資之減項。
- 11.我國會計準則就出租資產係帳列其他資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至不動產、廠房及設備；依此，本公司於民國一〇一年一月一日至十二月三十一日將依我國會計準則原帳列其他非流動資產項下之出租及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為8,569千元及5,027千元。
- 12.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
退職福利	\$ 79,750	72,669
累積帶薪假	12,519	11,832
國外營運機構財務報告換算之兌換差額開帳 豁免數	(73,049)	(73,082)
資本公積調整數	-	(570)
保留盈餘減少	<u>\$ 19,220</u>	<u>10,849</u>

恩德科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及外幣現金	\$ 2,032
銀行存款	活期存款	57,153
	支票存款	21,542
	定期存款(人民幣31,000,000元，@4.9190)	152,489
	外幣存款	
	美金1,710,740元，@29.8050；	50,989
	日幣512,784元，@0.2839	145
	人民幣6,686,706.81元，@4.9190	32,892
	歐元48,988.75元，@41.0900	2,013
	小 計	317,223
		\$ 319,255

恩德科技股份有限公司

備供出售金融資產－流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘 要	千 單 位 或千股數	面 值	總 額	利率 (%)	取得成本	累計減損	公平價值		備 註
								單 價	總 額	
永豐全球平衡組合基金		1,498 \$	10.00	14,980	-	21,808	-	12.1300	18,169	無
凱基台商天下基金		600	10.00	6,000	-	6,000	-	8.7000	5,220	"
保德信新興市場債券基金		1,000	10.00	10,000	-	10,000	-	10.0075	10,007	"
德銀遠東多元集利組合基金		9	10.00	90	-	100	-	10.8600	97	"
復華人民幣貨幣市場基金		100	49.19	4,919	-	4,868	-	49.8998	4,990	"
國泰人民幣貨幣市場基金		100	49.19	4,919	-	4,864	-	49.2874	4,929	"
				<u>\$ 40,908</u>		<u>47,640</u>	<u>-</u>		<u>43,412</u>	

註：面額係為人民幣10元以期末匯率換算得出。

恩德科技股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
翔德光電股份有限公司	營 業	\$ 209	
非關係人：			
欣點科技股份有限公司	營 業	11,419	
頂盛股份有限公司	"	7,217	
連達國際股份有限公司	"	5,005	
帝盟科技股份有限公司	"	2,878	
威保通實業有限公司	"	2,646	
敬鵬工業股份有限公司	"	2,294	
華創工業有限公司	"	2,223	
億昌真空科技有限公司	"	2,013	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	2,322	
小 計		38,017	
		<u>\$ 38,226</u>	

恩德科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
仲德實業(上海)有限公司	營 業	\$ 275,158	
Anderson America Corporation (U.S.A.) (恩德美國)	"	109,603	
祐德機械(上海)有限公司	"	12,079	
Anderson Europe GmbH (恩德德國)	"	4,103	
育德實業股份有限公司	"	179,457	
翔德光電股份有限公司	"	509	
小 計		<u>580,909</u>	
非關係人：			
APEX CIRCUIT (THAILAND) CO., LTD.	營 業	153,469	
香港展亮實業有限公司	"	35,236	
DAEHAN ELECTRONICS CO., LTD.	"	25,781	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	<u>291,885</u>	
		506,371	
減：備抵減損		<u>27,960</u>	
小 計		<u>478,411</u>	
合 計		<u>\$ 1,059,320</u>	

恩德科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 15,369	12,821	市價採淨變現價值
製 成 品	29,615	46,059	"
在 製 品	280,057	280,057	"
原 料	244,013	220,901	"
在途存貨	6,925	6,925	"
合 計	575,979	<u>566,763</u>	
減：備抵存貨損失－商品	7,412		
減：備抵存貨損失－原料	25,116		
減：備抵存貨損失－製成品	3,362		
	<u>\$ 540,089</u>		

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 8,796	
預付貨款		9,772	
應退營業稅款		6,482	
當期所得稅資產		11,259	
其 他		<u>12</u>	
		<u>\$ 36,321</u>	

恩德科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例 (%)	金 額	單 價	總 價		
恩德香港	300,000	\$ 59,379	-	3,967	-	-	300,000	100.00	63,346	-	63,346	無	
恩德德國	註一	17,017	-	3,983	-	-	註一	100.00	21,000	-	21,000	〃	
恩德美國	700	42,502	-	1,172	-	14,415	700	100.00	29,259	-	29,259	〃	
仲德實業	註一	485,957	-	37,625	-	41,470	註一	100.00	482,112	-	482,112	〃	
勝德公司	22,000,000	210,153	-	4,069	-	881	22,000,000	100.00	213,341	-	213,341	〃	
翔德光電	3,420,000	23,489	-	1,244	-	6,868	3,420,000	85.50	17,865	-	17,865	〃	
祐德機械	註一	90,017	-	10,692	-	1,575	註一	100.00	99,134	-	99,134	〃	
育德實業	-	-	5,000,000	54,528	-	-	5,000,000	100.00	54,528	-	54,528	〃	
		<u>\$ 928,514</u>		<u>117,280</u>		<u>65,209</u>			<u>980,585</u>		<u>980,585</u>		

註一：係為有限公司。

註二：本期新增(減少)係合計由採用權益法認列之子公司損失之份額(41,314)千元、國外營運機構財務報表之兌換差額38,535千元、遞延貸項－聯屬公司間利益5,365千元、備供出售金融資產未實現損失(330)千元、確定福利計畫精算損失(185)千元及投資50,000千元所組成。

恩德科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(七)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

請詳附註六(七)。

無形資產變動明細表

請詳附註六(八)。

恩德科技股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款		\$ 8,416	
存出保證金		7,439	
土地(註)		6,482	
其 他		8,933	
		<u>\$ 31,270</u>	

註：設定抵押銀行供貸款擔保請詳附註八。

短期借款明細表

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間 (%)	融資額度	抵 押 或擔保	備 註
信用借款	彰化銀行	\$ 40,000	一年內到期	1.2	50,000 (註)	無	
信用借款	土地銀行	30,000	一年內到期	1.2	30,000 (註)	無	
擔保借款	玉山銀行等聯 貸銀行	200,000	一年內到期	1.96	250,000	有	請詳附註八
擔保借款	台灣銀行	22,883	一年內到期	1.795	80,000	有	"
擔保借款	彰化銀行	5,177	一年內到期	0.84	100,000	有	"
擔保借款	兆豐銀行	7,491	一年內到期	1.059~1.645	104,318	有	"
擔保借款	玉山銀行	16,881	一年內到期	1.02~1.05	134,123 (註)	有	"
擔保借款	日盛銀行	58,403	一年內到期	1.27~1.60	60,000	有	"
擔保借款	土地銀行	10,188	一年內到期	1.20~1.33	100,000 (註)	有	"
		<u>\$ 391,023</u>					

註：該金融機構之綜合額度係為100,000千元。

恩德科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
總格實業股份有限公司	營 業	\$ 15,033	
非關係人：			
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	255,361	
		<u>\$ 270,394</u>	

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 47,652
應付佣金		89,900
應付費用		20,598
應付員工紅利及董監酬勞		12,615
應付未休假獎金		8,326
其 他		<u>23,702</u>
		<u>\$ 202,793</u>

恩德科技股份有限公司

負債準備—流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(十)。

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 19,902	
暫 收 款		1,754	
代 收 款		<u>1,560</u>	
		<u>\$ 23,216</u>	

恩德科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率 (%)	抵押 或擔保	備註
玉山銀行等聯貸銀行		\$ 450,000	101.08.10~106.08.10	2.0347	無	
玉山銀行等聯貸銀行		150,000	101.10.12~106.08.10	2.0347	無	
台灣銀行		33,500	98.05.07~105.05.07	1.98	有	請詳附註八
兆豐銀行		2,000	98.06.19~103.6.19	1.80	有	"
第一銀行		3,711	99.02.26~104.01.15	2.125	無	
台灣銀行		44,688	100.09.26~109.05.26	1.98	有	請詳附註八
台灣銀行		38,063	100.09.26~110.01.11	1.93	有	"
中華開發銀行		100,000	102.09.11~104.09.11	1.801	無	
兆豐銀行		45,661	102.09.26~104.06.26	2.709	有	請詳附註八
台灣銀行		126,671	102.08.26~104.09.26	1.50	有	"
		994,294				
減：一年內到期之長期借款		242,990				
		<u>\$ 751,304</u>				

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入淨額			
機械部門(註)	-	\$ 2,079,771	
板材部門	-	472,517	
其他營業收入			
機械部門	-	29,469	
		<u>\$ 2,581,757</u>	

註：已包含銷貨退回及折讓32,908千元後之淨額。

恩德科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本：		
直接原料		
期初盤存(註)	\$ 263,912	
加：本期進料	1,341,314	
減：期末盤存(註)	244,013	
盤 虧	53	
其 他	76,902	
直接原料小計	1,284,258	
直接人工	72,612	
製造費用	165,053	
製造成本	1,521,923	
加：期初在製品盤存(註)	284,202	
減：期末在製品盤存(註)	280,057	
其 他	2,208	
製成品成本	1,523,860	
加：期初製成品盤存(註)	35,395	
減：期末製成品盤存(註)	29,615	
其 他	1,386	
自製產品銷貨成本合計		1,528,254
外購商品銷貨成本：		
期初盤存(註)(含在途存貨)	138,426	
加：本期進貨	323,291	
減：期末盤存(註)(含在途存貨)	22,294	
盤 虧	40	
其 他	1,061	
外購商品銷貨成本合計		438,322
銷貨成本合計		1,966,576
存貨跌價及呆滯損失		7,912
存貨盤虧		93
其他成本		47,631
營業成本總計	\$	<u>2,022,212</u>

註：係未扣除存貨跌價損失之金額。

恩德科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 58,273	
佣 金		113,963	
出口費用		17,777	
運 費		9,673	
旅 費		12,762	
廣 告 費		8,753	
折 舊		7,636	
其他費用		57,118	
		<u>\$ 285,955</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 28,499	
勞 務 費		8,318	
退 休 金		4,346	
折 舊		12,578	
員工紅利及董監事酬勞		12,615	
其他費用		32,830	
		<u>\$ 99,186</u>	

恩德科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 36,844	
研究開發費		9,296	
折 舊		4,133	
退 休 金		2,833	
其他費用		<u>11,596</u>	
		<u>\$ 64,702</u>	