

恩德科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市士林區中山北路六段88號4樓
電話：(02)2837-6866

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	21~49
(七)關係人交易	49~51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~55
2.轉投資事業相關資訊	55~56
3.大陸投資資訊	56
(十四)部門資訊	56~58

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自一〇三年一月一日至一〇三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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七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

董 事 長：廖文嘉



日 期：民國一〇四年三月二十六日



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 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及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之子公司中，有關部份子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關部份子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。由其他會計師查核之部份子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產總額分別為252,429千元及799,263千元，分別占合併資產總額之6%及17%，民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為426,583千元及1,028,495千元，分別占合併營業收入淨額之13%及32%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作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告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達恩德科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。



恩德科技股份有限公司已編製民國一〇三年及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑
何子民



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
民國一〇四年三月二十六日

恩德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103.12.31		102.12.31	
		金額	%	金額	%
資產					
流動資產：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 567,333	12	722,949	16
1125	備供出售金融資產—流動(附註六(二))	44,652	1	94,947	2
1150	應收票據淨額(附註六(三)及八)	233,745	5	193,026	4
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及八)	977,635	21	975,424	21
1200	其他應收款(附註六(三))	12,383	-	4,359	-
130x	存貨(附註六(四))	1,292,030	29	1,092,582	24
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	11,269	-	273,516	6
1479	其他流動資產	72,116	2	57,293	1
	流動資產合計	3,211,163	70	3,414,096	74
非流動資產：					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))	26,747	1	26,747	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	998,104	22	934,889	20
1780	無形資產(附註六(八)及七)	148,839	3	15,082	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十二))	53,656	1	50,916	1
1931	長期應收票據(附註六(三))	-	-	2,644	-
1933	長期應收分期帳款(附註六(三)及八)	52,526	2	66,191	2
1937	催收款項(附註六(三))	5,310	-	-	-
1942	長期應收款—關係人(附註六(三)及七)	-	-	29,313	1
1990	其他非流動資產(附註六(三)、(七)及八)	68,000	1	47,683	1
	非流動資產合計	1,353,182	30	1,173,465	26
	資產總計	\$ 4,564,345	100	\$ 4,587,561	100
負債及權益					
流動負債：					
	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 533,370	12	537,113	13
	一年內到期長期借款(附註六(三)、(九)及八)	385,583	8	242,990	5
	應付票據	3,059	-	5,802	-
	應付帳款	343,510	8	340,768	7
	其他應付款(附註六(十三))	265,452	6	260,243	6
	其他應付款—關係人(附註七)	-	-	359	-
	本期所得稅負債	39,076	1	8,034	-
	負債準備—流動(附註六(十))	21,578	-	28,037	1
	其他流動負債	145,749	3	105,023	2
	流動負債合計	1,737,377	38	1,528,369	34
非流動負債：					
	長期借款(附註六(三)、(九)及八)	634,734	14	751,304	17
	應計退休金負債(附註六(十一))	127,698	3	150,958	3
	遞延所得稅負債(附註六(十二))	26,315	-	43,977	1
	非流動負債合計	788,747	17	946,239	21
	負債總計	2,526,124	55	2,474,608	55
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)、(十三)及(十七))：				
	股本	1,470,000	31	1,470,000	32
	資本公積	304,206	7	304,206	7
	保留盈餘：				
	法定盈餘公積	161,309	4	150,528	3
	未分配盈餘	74,123	2	160,498	3
	其他權益：	235,432	6	311,026	6
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	32,413	1	16,236	-
	備供出售金融資產未實現損益	(2,988)	-	(9,657)	-
	歸屬於母公司業主之權益總計	29,425	1	6,579	-
	非控制權益	2,039,063	45	2,091,811	45
	權益總計	(842)	-	21,142	-
	負債及權益總計	2,038,221	45	2,112,953	45
	負債及權益總計	\$ 4,564,345	100	\$ 4,587,561	100

董事長：

文嘉

經理人：

經理人

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：

會計主管

恩德科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		103年度		102年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 3,268,623	100	3,164,908	100
5000	營業成本(附註六(四)、(七)、(十)、(十一)、(十三)及七)	2,499,581	76	2,384,041	75
5910	營業毛利	769,042	24	780,867	25
6000	營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十)、(十一)、(十三)及七)：				
6100	推銷費用	531,475	16	494,127	16
6200	管理費用	177,721	5	147,372	5
6300	研究發展費用	90,964	3	73,011	2
	營業費用合計	800,160	24	714,510	23
6900	營業淨利	(31,118)	-	66,357	2
7000	營業外收入及支出(附註六(十六)、(十七)及七)：				
7010	其他收入	67,450	2	34,859	1
7020	其他利益及損失	39,554	1	51,238	2
7050	財務成本	(33,467)	(1)	(26,398)	(1)
7900	繼續營業部門稅前淨利	42,419	2	126,056	4
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	26,367	1	19,835	1
8000	本期淨利	16,052	1	106,221	3
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	16,177	-	38,535	1
8325	備供出售金融資產之未實現評價損失	6,669	-	(6,762)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	7,983	-	1,803	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	1,374	-	350	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	29,455	-	33,226	1
	本期綜合損益總額	\$ 45,507	1	139,447	4
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 17,442	1	107,816	3
8620	非控制權益	(1,390)	-	(1,595)	-
		\$ 16,052	1	106,221	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 46,897	1	141,117	4
8720	非控制權益	(1,390)	-	(1,670)	-
		\$ 45,507	1	139,447	4
	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.12		0.73	
	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.12		0.73	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



恩德科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

其他權益項目									
國外營運機構財務報表換算之兌換差					歸屬於母公司業主權益總計				
普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	合計	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	非控制權益	權益總計
\$ 1,470,000	304,206	141,472	141,060	141,060	282,532	(2,895)	(25,194)	22,812	2,034,356
-	-	9,056	(9,056)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(80,850)	(80,850)	(80,850)	-	-	-	(80,850)
-	-	-	107,816	107,816	107,816	-	-	(1,595)	106,221
-	-	-	1,528	1,528	1,528	(6,762)	31,773	(75)	33,226
-	-	-	109,344	109,344	109,344	(6,762)	31,773	(1,670)	139,447
1,470,000	304,206	150,528	160,498	160,498	311,026	(9,657)	6,579	21,142	2,112,953
-	-	10,781	(10,781)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(88,200)	(88,200)	(88,200)	-	-	-	(88,200)
-	-	-	17,442	17,442	17,442	-	-	(1,390)	16,052
-	-	-	6,609	6,609	6,609	6,669	22,846	-	29,455
-	-	-	24,051	24,051	24,051	6,669	22,846	(1,390)	45,507
-	-	-	(11,445)	(11,445)	(11,445)	-	-	(20,594)	(32,039)
\$ 1,470,000	304,206	161,309	74,123	74,123	235,432	(2,988)	29,425	(842)	2,038,221

民國一〇二一年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇二二年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

對子公司所有權權益變動

民國一〇三年十二月三十一日餘額

董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：

~7~

恩德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 42,419	126,056
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	85,868	88,450
攤銷費用	6,788	7,880
備抵壞帳變動數	13,927	(7,402)
利息費用	33,467	26,398
利息收入	(16,624)	(16,509)
股利收入	-	(4,137)
處分不動產、廠房及設備損失	8,627	3,865
處分投資損失(利益)	5,026	(12,946)
不影響現金流量之收益費損項目合計	137,079	85,599
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)	(38,075)	113,950
應收票據一關係人	-	3,150
應收帳款(含長期)	110,626	(205,861)
應收帳款一關係人	29,313	13,012
其他應收款	(6,811)	4,467
存貨	63,627	41,154
其他流動資產	(9,894)	(11,060)
其他金融資產	17,105	(5,149)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	165,891	(46,337)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(2,743)	1,864
應付帳款	(57,257)	14,600
其他應付款	(22,568)	113,037
其他應付款一關係人	(359)	(838)
負債準備	(6,459)	(452)
其他流動負債	(28,052)	22,304
應計退休金負債	(15,277)	(33,657)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(132,715)	116,858
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	33,176	70,521
調整項目合計	170,255	156,120
營運產生之現金流入	212,674	282,176
收取之利息	18,140	15,204
收取之股利	-	4,137
支付之利息	(33,728)	(26,025)
支付之所得稅	(12,566)	(29,967)
營業活動之淨現金流入	184,520	245,525
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(38,759)
處分備供出售金融資產價款	51,938	41,526
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(388,552)	-
取得不動產、廠房及設備	(46,392)	(38,640)
處分不動產、廠房及設備價款	8,520	6,708
取得無形資產	(62,609)	-
其他金融資產減少	243,626	66,919
其他非流動資產增加	(65,007)	(7,073)
投資活動之淨現金流入(出)	(258,476)	30,681
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(3,743)	327,788
應付短期票券減少	-	(80,000)
舉借長期借款	569,502	335,626
償還長期借款	(543,479)	(306,108)
發放現金股利	(88,200)	(80,850)
非控制權益變動	(32,039)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(97,959)	196,456
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,299	27,272
本期現金及約當現金增加(減少)數	(155,616)	499,934
期初現金及約當現金餘額	722,949	223,015
期末現金及約當現金餘額	\$ 567,333	722,949

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



恩德科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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，本公司民國一〇三年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併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

本合併財務報告已於民國一〇四年三月二十六日於董事會通過。

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認可之二〇一三年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告。已納入此一版本但合併公司尚未採用之相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列外，適用二〇一三年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

國際會計準則第一號「財務報表之表達」修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可二〇一三年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及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」）編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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)確定福利資產，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

合併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。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併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。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說 明
			103.12.31	102.12.31	
本公司	Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd. (恩德香港)	進出口貿易及轉 投資	100.00 %	100.00 %	子公司
本公司	Anderson Europe GmbH (恩德德國)	機械、板材之銷 售及服務	100.00 %	100.00 %	子公司
本公司	Anderson America Corporation (U.S.A.) (恩德美國)	機械、板材之銷 售及服務	100.00 %	100.00 %	子公司
本公司	仲德實業(上海)有限公司 (仲德公司)	木工機械製造	100.00 %	100.00 %	子公司

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說 明
			103.12.31	102.12.31	
本公司	勝德投資股份有限公司 (勝德公司)	一般投資	100.00 %	100.00 %	子公司
本公司	翔德光電股份有限公司 (翔德公司)	光學儀器製造	85.50 %	85.50 %	子公司
本公司	祐德機械(上海)有限公司 (祐德公司)	機械之製造及銷售	100.00 %	100.00 %	子公司
本公司	育德實業股份有限公司 (育德公司)	板材及機械週邊 之銷售及服務	100.00 %	100.00 %	子公司
本公司	Giben Holdings Co. Ltd (BVI) (Giben BVI)	一般投資	100.00 %	-	子公司 (註一)
本公司	Giben Holdings Co. Ltd (SAMOA) (Giben SAMOA)	一般投資	100.00 %	-	子公司 (註一)
勝德投資股份有 限公司	總格精密股份有限公司 (總格公司)	機械之製造及銷售	99.82 %	70.75 %	孫公司 (註二)
Giben Holdings Co. Ltd(SAMOA) (Giben SAMOA)	Giben America, Inc. (Giben America)	機械之銷售及服 務	100.00 %	-	孫公司 (註三)
Giben Holdings Co. Ltd (BVI) (Giben BVI)	GIBEN do BRASIL Maquinas e Equipamentos Ltda (Giben Brazil)	機械之生產及銷 售服務	100.00 %	-	% 孫公司 (註四)

註一：合併公司於民國一〇三年四月二十五日經董事會決議成立Giben BVI和Giben SAMOA，並完成設立登記。

註二：合併公司於民國一〇三年一月二十八日及二月二十七日向非控制權益購入總格精密股份有限公司之股份分別計2,000千股及4,408千股，購買價款分別為10,000千元及22,039千元，購買後合併公司持股比例由70.75%增加至99.82%。

註三：合併公司於民國一〇三年四月二十五日經董事會通過向非關係人取得Giben America100%股權，並已於民國一〇三年九月一日完成收購程序，支付價款為145,329千元。

註四：合併公司於民國一〇三年四月二十五日經董事會通過向非關係人取得Giben Brazil100%股權，並已於民國一〇三年十月一日完成收購程序，支付價款為257,123千元。Giben BVI持有該公司股權比例為99.72%，Giben SAMOA持有該公司股權比例為0.28%，持股合計為100%。

(四)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。除備供出售金融資產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)。

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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)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.預期於合併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.預期將於合併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.合併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。

(六)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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產之除列

合併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

合併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合併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。

(八)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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

1.預付土地租金

係仲德實業與祐德機械之土地使用權，以取得成本為入帳基礎，按有效使用年限(五十年)內按直線法攤銷，並依預期攤銷期間分別帳列流動資產項下之預付租金和非流動資產項下長期預付租金。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 出租固定資產

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

1. 商 譽

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產，後續係依成本減累計減損予以衡量。

2. 顧客關係

收購子公司產生之顧客關係以評估之效益年限九年按直線法攤提，後續係依成本減累計攤提及累計減損予以衡量。

3. 其他無形資產

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，惟若經評估為非確定耐用年限者不得攤銷。

(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，合併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，則合併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。

合併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，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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併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，使合併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。

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。合併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合併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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，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。

合併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。

合併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合併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。

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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，在很有可能有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)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

(十八)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股為員工分紅。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

本合併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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
庫存現金	\$ 3,392	3,234
支票存款	57,885	21,566
活期存款	463,667	374,970
定期存款	42,389	323,179
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 567,333</u>	<u>722,949</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司定期存款期間超過三個月以上者金額分別為0千元及243,626千元，帳列其他金融資產項下。

合併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

	103.12.31	102.12.31
受益憑證－開發型基金	\$ 44,652	50,639
股票	-	44,308
合計	<u>\$ 44,652</u>	<u>94,947</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，合併公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日綜合損益將分別增加或減少3,307千元及6,039千元。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款(含長期)及其他應收款(含長期)

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 233,745	193,026
應收帳款(含分期)	1,030,693	1,031,470
應收帳款—關係人(含長期)	-	29,313
催收款	59,444	20,998
其他應收款	12,383	5,572
長期應收票據	-	2,721
長期應收分期帳款	54,068	68,012
減：備抵減損	107,192	78,257
未實現利息收入	1,542	1,898
	<u>\$ 1,281,599</u>	<u>1,270,957</u>

合併公司應收票據、應收帳款及長期應收帳款因短期借款、信用狀借款及長期借款而供質押擔保之金額，民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日分別為195,622千元及172,368千元。

合併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，合併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。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，相關帳款承購資訊明細如下：

		103.12.31				
		截至				
		103年度	103.12.31止	已預支	已預支金	
授信期間	承購額度	轉讓應收帳款金額	轉讓應收帳款金額	餘額	額之利率	區間(%)
兆豐銀行	102.9.26~104.6.26 \$ 65,166	-	81,457	13,546	1.63~2.76	
台灣銀行	102.8.26~104.9.26 179,700	-	224,625	39,563	1.5	
台灣銀行	103.7.28~105.7.28 79,494	99,367	99,367	49,500	1.5	
台灣銀行	103.7.28~105.8.28 79,494	99,367	99,367	59,375	1.5	
彰化銀行	103.11.19~104.4.1 1,200	1,563	1,563	1,200	1.96	
		102.12.31				
		截至				
		102年度	102.12.31止	已預支	已預支金	
授信期間	承購額度	轉讓應收帳款金額	轉讓應收帳款金額	餘額	額之利率	區間(%)
兆豐銀行	102.9.26~104.6.26 \$ 65,166	81,457	81,457	45,661	2.02~2.71	
台灣銀行	102.8.26~104.9.26 179,700	224,625	224,625	126,671	1.5	

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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款之帳齡分析如下：

	103.12.31	102.12.31
逾期180天以下	\$ -	11,937
逾期181~365天	-	17,161
逾期365天以上	58,157	70,234
	<u>\$ 58,157</u>	<u>99,332</u>

合併公司對部分已逾期應收款因銷售客戶仍持續付款或衡量可回收金額等因素，故經評估未提列相關減損損失。

合併公司於民國一〇三年五月因非關係人昆山宜捷科技電子有限公司(原昆山萬濤電子科技有限公司)積欠合併公司貨款46,705千元(人民幣9,172千元)已逾收款期限，合併公司除將前述貨款轉列催收款項下並評估可收回金額後提列備抵減損41,395千元(人民幣8,129千元)外，已向中國上海市松江區人民法院提出返還設備及支付違約金之訴訟，且提存存出保證金7,129千元(人民幣1,400千元)，帳列其他非流動資產項下，截至民國一〇三年十二月三十一日止，上述案件仍在審理之中，目前尚未判決。

合併公司之應收票據、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
103年1月1日餘額	\$ 78,257	-	78,257
認列減損損失	13,927	-	13,927
收購影響數	13,117	-	13,117
匯率變動影響數	1,891	-	1,891
103年12月31日餘額	<u>\$ 107,192</u>	<u>-</u>	<u>107,192</u>
	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	\$ 83,923	-	83,923
減損損失迴轉	(7,402)	-	(7,402)
匯率變動影響數	1,736	-	1,736
102年12月31日餘額	<u>\$ 78,257</u>	<u>-</u>	<u>78,257</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	103.12.31	102.12.31
製 成 品	\$ 75,538	128,625
在 製 品	383,687	445,799
原 料	383,782	321,090
商 品	394,132	141,050
在途存貨	54,891	56,018
合 計	<u>\$ 1,292,030</u>	<u>1,092,582</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司民國一〇三年度及一〇二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：

	103年度	102年度
存貨跌價損失	\$ 70,028	18,362
存貨盤虧淨額	2,157	140
存貨報廢損失	53,109	16,142
未分攤固定製造費用	8,135	3,951
合 計	<u>\$ 133,429</u>	<u>38,595</u>

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
103年12月31日			
至鴻科技股份有限公司	9	<u>\$ 26,747</u>	<u>26,747</u>
102年12月31日			
至鴻科技股份有限公司	9	<u>\$ 26,747</u>	<u>26,747</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)取得子公司及非控制權益

1.取得子公司

合併公司於民國一〇三年四月二十五日經董事會決議向非關係人取得 Giben America, Inc. (Giben America) 100% 股權、Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda (Giben Brazil) 100% 股權及相關商標等(相關資訊請參閱附註六(七))，交易價金分別為 145,329 千元(歐元 3,500 千元)、257,123 千元(歐元 6,500 千元)及 33,664 千元(歐元 800 千元)。

(1) Giben America

合併公司已於民國一〇三年九月一日(收購日)取得對 Giben America 之控制，交易價金業已全數支付。

合併公司取得對 Giben America 之控制增加木工機械產品組合及擴增木工實木機械行銷據點。

自收購日至民國一〇三年十二月三十一日之四個月期間，Giben America 之營業收入及稅後淨損歸屬於合併公司分別為 62,221 千元及 951 千元。若此項收購發生於民國一〇三年一月一日，管理當局估計民國一〇三年一月一日至十二月三十一日合併公司之營業收入將達 3,359,693 千元，稅後淨利將為 3,144 千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇三年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

A. 移轉對價

現金	\$ <u>145,329</u>
----	-------------------

B. 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備	\$ 414
存貨	68,290
應收帳款	35,678
現金及約當現金	3,503
其他流動資產及其他資產	6,295
應付帳款	(28,662)
其他流動負債	(4,514)
	<u>\$ 81,004</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

下列資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定：

所取得可辨認無形資產之公允價值暫定為64,325千元，該等資產尚待完成最終評價。

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上負債準備之調整，或於收購日存在有任何額外之負債準備，則將修改收購之會計處理。

應收帳款之公允價值為35,678千元，應收帳款之合約總金額為42,559千元，於收購日預期無法收回之金額為6,881千元。

C. 商譽及顧客關係

因收購認列之無形資產如下：

移轉對價	\$ 145,329
減：可辨認資產之公允價值	<u>81,004</u>
	<u>\$ 64,325</u>
商 譽	\$ 44,533
顧客關係	<u>19,792</u>
	<u>\$ 64,325</u>

商譽及顧客關係主要係來自Giben America在機械市場之市場佔有率及其員工價值，預期將藉由該公司與合併公司機械業務之整合以產生合併綜效。認列之商譽及顧客關係預期無所得稅效果。

(2) Giben Brazil

合併公司已於民國一〇三年十月一日(收購日)取得對Giben Brazil之控制，交易價金業已全數支付。

取得Giben Brazil之控制使合併公司得以增加木工機械產品組合及擴增木工實木機械生產及行銷據點。

自收購日至民國一〇三年十二月三十一日之三個月期間，Giben Brazil之營業收入及稅後淨利歸屬於合併公司分別為76,316千元及4,959千元。若此項收購發生於民國一〇三年一月一日，管理當局估計民國一〇三年一月一日至十二月三十一日合併公司之營業收入將達3,432,950千元，稅後淨損將為33,188千元。於決定該等金額時，管理當局係假設該收購發生於民國一〇三年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價主要類別及所取得之資產及所承受之負債於收購日所認列之金額如下：

A. 移轉對價

現金	\$ <u>257,123</u>
----	-------------------

B. 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

不動產、廠房及設備	\$ 201,057
存貨	104,645
應收帳款	47,388
現金及約當現金	10,397
其他流動資產及其他資產	4,530
其他應付款	(27,777)
應付帳款	(31,337)
預收款項	(43,210)
其他流動負債及其他負債	<u>(21,315)</u>
	\$ <u>244,378</u>

下列資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定：

所取得可辨認無形資產之公允價值暫定為12,745千元，該等資產尚待完成最終評價。

若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實及環境相關之新資訊，可辨識出對以上負債準備之調整，或於收購日存在有任何額外之負債準備，則將修改收購之會計處理。

應收帳款之公允價值為47,388千元，應收帳款之合約總金額為53,624千元，於收購日預期無法收回之金額為6,236千元。

C. 商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 257,123
減：可辨認資產之公允價值	<u>244,378</u>
商譽	\$ <u>12,745</u>

商譽主要係來自Giben Brazil在機械市場之市場佔有率及其員工價值，預期將藉由該公司與合併公司機械業務之整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.取得非控制權益

合併公司民國一〇三年度陸續以現金32,039千元增加取得總格公司之股權，使權益由70.75%增加至99.82%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	103.12.31
購入非控制權益之帳面金額	\$ 20,594
支付予非控制權益之對價	(32,039)
保留盈餘－取得子公司股權價格與帳面價值 差額	\$ <u>(11,445)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、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103年1月1日餘額	\$ 124,258	823,764	228,541	34,027	349,552	-	1,560,142
增 添	-	6,341	2,258	12,107	17,026	8,660	46,392
處 分	-	(974)	(23,015)	(7,708)	(51,936)	-	(83,633)
重 分 類	-	525	3,724	1,076	(158,593)	-	(153,268)
合併影響數	139,450	79,767	31,489	-	44,152	-	294,858
匯率變動之影響	1,361	4,061	2,272	-	2,866	-	10,560
民國103年12月31日餘額	\$ <u>265,069</u>	<u>913,484</u>	<u>245,269</u>	<u>39,502</u>	<u>203,067</u>	<u>8,660</u>	<u>1,675,051</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 124,258	787,085	239,104	35,792	387,829	30,155	1,604,223
增 添	-	430	13,867	5,406	14,449	4,488	38,640
處 分	-	(900)	(41,919)	(9,941)	(48,333)	-	(101,093)
重 分 類	-	29,928	11,062	2,770	(16,558)	(34,643)	(7,441)
匯率變動之影響	-	7,221	6,427	-	12,165	-	25,813
民國102年12月31日餘額	\$ <u>124,258</u>	<u>823,764</u>	<u>228,541</u>	<u>34,027</u>	<u>349,552</u>	<u>-</u>	<u>1,560,142</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	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
折舊及減損損失：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	256,815	146,266	17,531	204,641	-	625,253
本年度折舊	-	35,508	17,707	5,003	27,650	-	85,868
處 分	-	(631)	(15,774)	(3,657)	(46,424)	-	(66,486)
重 分 類	-	-	-	(114)	(67,069)	-	(67,183)
合併影響數	-	20,697	29,916	-	42,774	-	93,387
匯率變動之影響	-	2,400	1,623	-	2,085	-	6,108
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>314,789</u>	<u>179,738</u>	<u>18,763</u>	<u>163,657</u>	-	<u>676,947</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	219,743	162,604	21,939	211,678	-	615,964
本年度折舊	-	34,368	16,769	5,219	32,094	-	88,450
處 分	-	(860)	(34,884)	(9,627)	(45,149)	-	(90,520)
重 分 類	-	-	(1,172)	-	-	-	(1,172)
匯率變動之影響	-	3,564	2,949	-	6,018	-	12,531
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>256,815</u>	<u>146,266</u>	<u>17,531</u>	<u>204,641</u>	-	<u>625,253</u>
帳面價值：							
民國103年12月31日	\$ <u>265,069</u>	<u>598,695</u>	<u>65,531</u>	<u>20,739</u>	<u>39,410</u>	<u>8,660</u>	<u>998,104</u>
民國102年12月31日	\$ <u>124,258</u>	<u>566,949</u>	<u>82,275</u>	<u>16,496</u>	<u>144,911</u>	-	<u>934,889</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併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。

合併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，惟合併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。合併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。合併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，並登記合併公司為所有權人，且轉列不動產、廠房及設備項下。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	顧客關係	技 術 專 利 權	商 標	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ 4,304	-	115,363	-	119,667
單獨取得	-	-	-	62,609	62,609
收購取得	57,278	19,792	-	-	77,070
匯率變動影響數	(3,273)	(1,456)	-	1,123	(3,606)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 58,309</u>	<u>18,336</u>	<u>115,363</u>	<u>63,732</u>	<u>255,740</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 4,304	-	115,363	-	119,667
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 4,304</u>	<u>-</u>	<u>115,363</u>	<u>-</u>	<u>119,667</u>
攤銷及減損損失：					
民國103年1月1日餘額	\$ -	-	104,585	-	104,585
本期攤銷	-	659	1,651	-	2,310
匯率變動影響數	-	-	6	-	6
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>659</u>	<u>106,242</u>	<u>-</u>	<u>106,901</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	-	102,701	-	102,701
本期攤銷	-	-	1,915	-	1,915
匯率變動影響數	-	-	(31)	-	(31)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>104,585</u>	<u>-</u>	<u>104,585</u>
帳面價值：					
民國103年12月31日	<u>\$ 58,309</u>	<u>17,677</u>	<u>9,121</u>	<u>63,732</u>	<u>148,839</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 4,304</u>	<u>-</u>	<u>10,778</u>	<u>-</u>	<u>15,082</u>

合併公司於民國一〇三年一月及九月分別向其他關係人及非關係人購入商標，經評估該商標可持續為合併公司產生現金流入，且合併公司有持續申請延展該商標之意圖，故評估為非確定耐用年限之無形資產。

1.認列之攤銷

民國一〇三年度及一〇二年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	103年度	102年度
營業費用	<u>\$ 2,310</u>	<u>1,915</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.現金產生單位之減損測試

合併公司商譽係作為企業合併之一部份而取得，均歸屬合併公司之機械部門，於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日經評估無可回收金額低於帳面金額之情事，故未提列減損損失。

(九)長短期借款及應付短期票券

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

103.12.31			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	1.39~2.70	104	\$ 358,854
無擔保銀行借款	1.22~19.00	104	174,516
合 計			<u>\$ 533,370</u>

102.12.31			
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.84~3.10	103	\$ 444,238
無擔保銀行借款	1.20~6.67	103	92,875
合 計			<u>\$ 537,113</u>

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為1,401,503千元及1,217,263千元。

2.長期借款

103.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.90~2.05	104~110	\$ 250,725
擔保銀行借款	巴西幣	10.69	104~105	7,607
無擔保銀行借款	美金	1.50~1.63	104~105	161,985
無擔保銀行借款	新台幣	1.83~2.04	104~108	600,000
合 計				<u>\$ 1,020,317</u>
流 動				\$ 385,583
非 流 動				634,734
合 計				<u>\$ 1,020,317</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
無擔保銀行借款	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				<u>\$ 994,294</u>
流 動				\$ 242,990
非 流 動				751,304
合 計				<u>\$ 994,294</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

4.違反借款合同

民國一〇三年十二月三十一日合併公司之長短期銀行借款725,000千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。

民國一〇三年十二月三十一日合併公司未有違反聯貸財務比率及約定之情事。

(十)負債準備

	保 固	法律事項	合 計
民國103年1月1日餘額	\$ 28,037	-	28,037
當期新增之負債準備	12,029	349	12,378
當期使用之負債準備	(18,837)	-	(18,837)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 21,229</u>	<u>349</u>	<u>21,578</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 28,489	-	28,489
當期新增之負債準備	6,719	-	6,719
當期使用之負債準備	(7,171)	-	(7,171)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 28,037</u>	<u>-</u>	<u>28,037</u>

1.保固準備

民國一〇三年及一〇二年度合併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，合併公司預期該負債多數係將於銷售完成之次一年度發生。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.法律事項

合併子公司之某一銷售仲介商因佣金支出之糾紛而要求合併子公司支付巴西幣約73千元(約新台幣872千元)。民國九十九年十月經巴西法院判決合併子公司一審勝訴。惟原告不服已提出上訴，目前尚在審理中。截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司因上述事項業已估列巴西幣約29千元(約新台幣349千元)，帳列負債準備項下。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	103.12.31	102.12.31
未提撥義務現值	\$ 127,698	150,958
已提撥義務現值	8,799	8,828
義務現值總計	136,497	159,786
計畫資產之公允價值	(8,799)	(8,828)
計劃剩餘(短絀)	127,698	150,958
已認列之確定福利義務負債	\$ 127,698	150,958

合併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

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(原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。

民國一〇三年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,799千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局(原行政院勞工委員會勞工退休基金監理會)網站公布之資訊。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務	\$ 159,786	206,539
計畫支付之福利	-	(14,227)
當期服務成本及利息	5,390	6,685
縮減利益	(20,800)	(37,256)
精算損(益)	(7,879)	(1,955)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 136,497</u>	<u>159,786</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 8,828	20,121
已提撥至計畫之金額	3,500	2,714
計畫已支付之福利	-	(14,229)
計畫資產預計報酬	214	371
縮減	(3,848)	-
精算(損)益	105	(149)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 8,799</u>	<u>8,828</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度列報為費用之明細如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 2,195	3,070
利息成本	3,195	3,614
縮減利益	(16,952)	(37,256)
計畫資產預計報酬	(214)	(371)
	<u>\$ (11,776)</u>	<u>(30,943)</u>
營業成本	\$ 1,687	1,785
推銷費用	2,310	298
管理費用	89	3,103
研究發展費用	1,089	1,127
	<u>\$ 5,175</u>	<u>6,313</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 319</u>	<u>222</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

由於與若干員工達成結清年資協議，使合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之確定福利退休義務分別減少16,952千元及37,256千元，並於合併公司民國一〇三年度及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

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為其他綜合損益之精算損(益)如下：

	103年度	102年度
1月1日累積餘額	\$ 10,415	12,218
本期認列(迴轉)	(7,983)	(1,803)
12月31日累積餘額	<u>\$ 2,432</u>	<u>10,415</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	103年度	102年度
折現率	1.75~2.00 %	1.75~2.00 %
計畫資產預期報酬	1.75~2.00 %	1.75~2.00 %
未來薪資增加(未來三年)	0~3.00 %	0~3.00 %
未來薪資增加(未來三年以後)	3.00~5.00 %	3.00~5.00 %

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。

(7)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 136,497	159,786	206,539	195,632
計畫資產之公允價值	(8,799)	(8,828)	(20,121)	(21,926)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 127,698</u>	<u>150,958</u>	<u>186,418</u>	<u>173,706</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 7,879</u>	<u>1,955</u>	<u>(11,988)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 105</u>	<u>(149)</u>	<u>(229)</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇三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3,210千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併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，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年十二月三十一日，合併公司應計退休負債之帳面金額為127,698千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少5,003千元或增加5,228千元。另，當採用之員工調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加5,032千元或減少5,052千元。

2.確定提撥計畫

本公司、總格公司、翔德公司及育德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。在此計畫下合併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。

合併子公司恩德美國公司、恩德德國公司、仲德公司、祐德公司、Giben Brazil及Giben Brazil係實施確定提撥退休辦法，依當地法令提撥退休金，並將每期提撥之退休金認列為當期費用。

合併公司民國一〇三年及一〇二年度確定提撥退休辦法下之退休金費用分別為24,375千元及18,196千元。

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

	103年度	102年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 42,000	19,928
調整前期之當期所得稅	1,199	(2,358)
	<u>43,199</u>	<u>17,570</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(16,832)	2,265
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 26,367</u>	<u>19,835</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	103年度	102年度
稅前淨利	\$ <u>42,419</u>	<u>126,056</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 7,211	21,430
外國轄區稅率差異影響數	(36,544)	(13,439)
不可扣抵之費用	3,863	652
免稅所得	-	(2,740)
以前年度所得稅調整數	1,199	(2,358)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(385)	11,280
未認列暫時性差異之變動	30,838	1,939
未分配盈餘加徵10%	1,491	65
其 他	<u>18,694</u>	<u>3,006</u>
合 計	\$ <u>26,367</u>	<u>19,835</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	103.12.31	102.12.31
可減除暫時性差異	\$ 65,111	34,273
課稅損失	<u>36,851</u>	<u>37,236</u>
	\$ <u>101,962</u>	<u>71,509</u>

課稅損失係依所得稅法規定，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。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異等項目使用。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇三年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國九十四年度	\$ 48,675	民國一〇四年度
民國九十五年度	47,890	民國一〇五年度
民國九十八年度	33,546	民國一〇八年度
民國九十九年度	2,277	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	3,592	民國一一〇年度
民國一〇一年度	16,674	民國一一一年度
民國一〇二年度	14,102	民國一一二年度
民國一〇三年度	24,278	民國一一三年度
	<u>\$ 191,034</u>	

依中華人民共和國企業所得稅法規定，企業納稅年度發生的虧損，准予向以後年度結轉，用以後年度的所得彌補，但結轉年限最長不得超過五年。合併公司截至民國一〇三年十二月三十一日止，可抵減之虧損列示如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國一〇二年度	<u>\$ 17,502</u>	民國一〇七年度

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

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103年1月1日	\$ 8,317	23,554	4,976	14,069	50,916
貸記(借記)損益表	(1,114)	(2,433)	(395)	3,112	(830)
合併影響數	-	-	-	4,944	4,944
借記權益	-	(1,374)	-	-	(1,374)
民國103年12月31日	<u>\$ 7,203</u>	<u>19,747</u>	<u>4,581</u>	<u>102</u>	<u>53,656</u>
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)	2,175	(5,104)
貸記權益	-	(350)	-	-	(350)
民國102年12月31日	<u>\$ 8,317</u>	<u>23,554</u>	<u>4,976</u>	<u>14,069</u>	<u>50,916</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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103年1月1日	\$ (42,223)	(1,754)	(43,977)
貸記(借記)損益表	22,450	(4,788)	17,662
民國103年12月31日	\$ <u>(19,773)</u>	<u>(6,542)</u>	<u>(26,315)</u>
民國102年1月1日	\$ (46,816)	-	(46,816)
貸記(借記)損益表	4,593	(1,754)	2,839
民國102年12月31日	\$ <u>(42,223)</u>	<u>(1,754)</u>	<u>(43,977)</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一〇一年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
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	74,123	160,498
	<u>\$ 74,123</u>	<u>160,498</u>
	103.12.31	102.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,426</u>	<u>31,801</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇四年度對一〇三年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為29.53%；民國一〇三年度就一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為22.06%。

(十三)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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，已發行股份皆為普通股147,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
現金增資股票溢價	\$ 151,973	151,973
庫藏股票交易	52,254	52,254
轉換公司債轉換溢價	99,979	99,979
	<u>\$ 304,206</u>	<u>304,206</u>

依公司法規定，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。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為1,570千元及9,704千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為471千元及2,911千元，係以本公司民國一〇三年度及一〇二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，並列報為民國一〇三年度及一〇二年度之營業成本或營業費用。民國一〇三年度之員工紅利、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，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。

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

	102年度		101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	\$ 0.60	<u>88,200</u>	0.55	<u>80,850</u>

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	合 計
民國103年1月1日	\$ 16,236	(9,657)	6,579
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	16,177	-	16,177
備供出售金融資產未實現損 益	-	6,669	6,669
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 32,413</u>	<u>(2,988)</u>	<u>29,425</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	合 計
民國102年1月1日	\$ (22,299)	(2,895)	(25,194)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	38,535	-	38,535
備供出售金融資產未實現損 益	-	(6,762)	(6,762)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 16,236</u>	<u>(9,657)</u>	<u>6,579</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 17,442</u>	<u>107,816</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>\$ 0.12</u>	<u>0.73</u>

2.稀釋每股盈餘

	103年度	102年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 17,442</u>	<u>107,816</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	431	930
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>147,431</u>	<u>147,930</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.12</u>	<u>0.73</u>

(十五)收 入

	103年度	102年度
商品銷售	\$ 3,219,942	3,117,344
勞務提供	43,541	32,997
租賃收入	1,060	7,280
其他收入	4,080	7,287
	<u>\$ 3,268,623</u>	<u>3,164,908</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	103年度	102年度
利息收入	\$ 16,624	16,509
股利收入	-	4,137
其 他	50,826	14,213
	<u>\$ 67,450</u>	<u>34,859</u>

2.其他利益及損失

	103年度	102年度
外幣兌換利益	\$ 56,624	44,720
處分投資及金融資產利益(損失)	(5,026)	12,946
處分不動產、廠房及設備損失	(8,627)	(3,865)
其 他	(3,417)	(2,563)
	<u>\$ 39,554</u>	<u>51,238</u>

3.財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息費用	\$ (33,467)	(26,398)

(十七)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	103年度	102年度
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 1,643	6,184
公允價值淨變動數重分類至損益	5,026	(12,946)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 6,669</u>	<u>(6,762)</u>

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.12.31	102.12.31
備供出售金融資產	\$ 44,652	94,947
放款及應收款：		
現金及約當現金	567,333	722,949
應收款(含長期、關係人及其他應收)	1,281,599	1,270,957
其他金融資產	11,269	273,516
小 計	<u>1,860,201</u>	<u>2,267,422</u>
合 計	<u>\$ 1,904,853</u>	<u>2,362,369</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	103.12.31	102.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 533,370	537,113
應付票據	3,059	5,802
應付帳款	343,510	340,768
其他應付款(含關係人)	264,452	260,602
長期借款	1,020,317	994,294
合 計	<u>\$ 2,164,708</u>	<u>2,138,579</u>

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。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,904,853千元及2,362,369千元。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，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，合併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
103年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 533,370	537,236	425,920	111,316	-	-	-
應付票據	3,059	3,059	3,059	-	-	-	-
應付帳款	343,510	343,510	342,798	712	-	-	-
其他應付款	265,452	265,452	132,213	133,239	-	-	-
長期借款	1,020,317	1,048,912	190,416	196,989	221,582	429,721	10,204
	<u>\$ 2,165,708</u>	<u>2,198,169</u>	<u>1,094,406</u>	<u>442,256</u>	<u>221,582</u>	<u>429,721</u>	<u>10,204</u>
102年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 537,113	539,174	523,245	15,929	-	-	-
應付票據	5,802	5,802	5,802	-	-	-	-
應付帳款	340,768	340,768	333,762	7,006	-	-	-
其他應付款	260,243	260,243	80,200	180,043	-	-	-
其他應付款－關係人	359	359	359	-	-	-	-
長期借款	994,294	1,034,704	76,909	184,042	322,563	428,651	22,539
	<u>\$ 2,138,579</u>	<u>2,181,050</u>	<u>1,020,277</u>	<u>387,020</u>	<u>322,563</u>	<u>428,651</u>	<u>22,539</u>

合併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。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
103年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	26,564	31.6500		840,751	
歐 元	\$	631	38.4700		24,275	
人 民 幣	\$	72,930	5.0920		371,359	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	8,048	31.6500		254,719	
人 民 幣	\$	1,305	5.0920		6,645	
歐 元	\$	81	38.4700		3,097	
102年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	26,075	29.8050		777,155	
人 民 幣	\$	138,879	4.9190		683,144	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	13,626	29.8050		406,124	
歐 元	\$	2,807	41.0900		115,331	

(2)敏感性分析

合併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、其他金融資產、長短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二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，民國一〇三年及一〇二年度之稅後淨利將分別增加或減少75,274千元及123,272千元。兩期分析係採用相同基礎。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.利率分析

合併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。合併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，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將減少或增加12,896千元及12,711千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	帳面金額	公允價值
103年12月31日		
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 44,652	44,652
102年12月31日		
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 94,947	94,947

(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，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
103年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>44,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,652</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>94,947</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94,947</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

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

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，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，以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併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。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併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

信用風險係合併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，主要來自於合併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

合併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。合併公司銷售明顯分散，單一銷售客戶均未達10%，未有客戶或地區信用風險顯著集中之情形。

合併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。合併公司就應收款餘額定期覆核，特殊客戶僅得以現金基礎與合併公司進行交易。

合併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。合併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，在未付款的情況下合併公司可擁有擔保請求權。除非特別狀況，合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

合併公司政策規定對有業務往來之公司得進行背書保證，惟不得進行融資背書保證。截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，合併公司相互之背書保證業已合併沖銷，並無對合併公司以外之公司進行背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及其壓力之情況下，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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併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，合併公司於民國一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,401,503千元。

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，而影響合併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。

合併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。所有交易之執行均遵循董事會之指引。一般而言，合併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

合併公司暴露於非以各該集團企業之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。集團企業之功能性貨幣為新台幣，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、人民幣、美元、巴西幣及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，美元及歐元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，合併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

合併公司之借款利率依借款合約規定或與銀行議定，並未訂立利率交換合約等工具。

(3)其他市價風險

權益價格風險係合併公司持有備供出售權益工具所產生之風險。合併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。

合併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。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。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：

	103.12.31	102.12.31
負債總額	\$ 2,526,124	2,474,608
減：現金及約當現金	567,333	722,949
淨負債	\$ <u>1,958,791</u>	<u>1,751,659</u>
調整後資本	\$ <u>2,038,221</u>	<u>2,112,953</u>
負債資本比率	<u>96.10 %</u>	<u>82.90 %</u>

民國一〇三年十二月三十一日負債資本比率之增加，主要係持有之現金及約當現金部位減少所致淨負債之增加。

截至一〇三年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	103年度	102年度
其他關係人	\$ <u>20,437</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關係人之交易條件與其他客戶並無顯著不同，該應收款項未有收受擔保品，且經評估後無需列減損。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
其他關係人	\$ <u>2,884</u>	<u>-</u>

合併公司對其他關係人之進貨價格皆按各市場價格計價，付款條件除與其銷貨之帳款互抵外，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項餘額係因以前年度尚未結清之交易所產生，相關明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收帳款(含長期)	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>29,313</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付帳款餘額係因以前年度尚未結清之交易所產生，其他應付款項係因業務需要而由其他關係人墊付各項費用產生，相關應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
其他應付款—關係人	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>359</u>

5. 對關係人放款及其利息收入

合併公司因年度間資金貸與關係人產生之利息收入情形如下：

	103年度	102年度
其他關係人	\$ <u>473</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，未有資金貸予關係人之餘額。

6. 財產交易—取得無形資產

合併公司向關係人取得無形資產之取得價款彙總如下：

關係人類別	帳列項目	103年度	102年度
其他關係人	無形資產	\$ <u>28,945</u>	<u>-</u>

7. 捐 贈

合併公司因企業社會責任對其他關係人捐贈之金額如下：

	103年度	102年度
其他關係人	\$ <u>1,540</u>	<u>1,000</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

8. 權利金支出

合併公司因生產銷售與其他關係人共同改良設計之產品，所支付之權利金支出如下：

	103年度	102年度
其他關係人	\$ <u>1,057</u>	<u>8,513</u>

(三) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 31,548	33,197
退職後福利	<u>4,966</u>	<u>1,702</u>
	\$ <u>36,514</u>	<u>34,899</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	103.12.31	102.12.31
應收票據	擔保銀行借款	\$ 3,055	13,498
應收帳款(分期)	擔保銀行借款	140,041	110,783
長期應收分期帳款	擔保銀行借款	52,526	48,087
其他金融資產－流動：			
定期存單	擔保銀行借款	10,974	21,418
備償戶存款	擔保銀行借款	8	34
土地	擔保銀行借款	122,638	122,638
房屋及建築物	擔保銀行借款	444,912	436,295
機器設備	擔保銀行借款	-	14,217
其他非流動資產－土地	擔保銀行借款	<u>6,482</u>	<u>6,482</u>
		\$ <u>780,636</u>	<u>773,452</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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13,517千元及5,013千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為因應償還銀行借款之需求，辦理現金增資發行新股案，預計募集資金計363,000千元，擬發行新股33,000千股，每股面額10元，每股發行價格暫定為新台幣11元，已於民國一〇四年一月二十九日向金管會申報生效，並於民國一〇四年二月二十五日經董事會決議現金增資基準日為民國一〇四年三月十一日。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	103年度			102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	148,462	261,583	410,045	120,374	233,315	353,689
勞健保費用	15,398	27,703	43,101	12,273	27,815	40,088
退休金費用	10,300	19,250	29,550	9,138	15,371	24,509
其他員工福利費用	7,010	12,217	19,227	4,755	9,020	13,775
折舊費用	44,755	41,113	85,868	51,213	37,237	88,450
攤銷費用	185	6,603	6,788	-	7,880	7,880

另，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之退休金費用未包含退休金縮減利益16,952千元及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

民國一〇三年度合併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		對個別對 象資金貸 與總限額	資金貸與 總限額
													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	是	30,470	-	-	-	2 (註一)	-	營運週轉金	-	-	-	31,650 (註二)	31,650 (註二)
2	勝德投資股 份有限公司	勝德光電股份 有限公司	應收關 係人款	是	20,000	20,000	10,000	2.5	2 (註一)	-	營運週轉金	-	-	-	35,278 (註三)	70,556 (註三)
	本公司	GIBEN do BRASIL Maquinas e Equipamentos Ltda	應收關 係人款	是	40,129	-	-	2.5	1 (註四)	40,129		-	-	-	40,129 (註五)	815,625 (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報淨值的40%。

註七：編號1及2均於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	2	611,719	61,219	45,884	5,770	-	2.25 %	1,019,532	Y	N	N
0	本公司	恩德香港實業有 限公司	2	611,719	45,450	-	-	-	- %	1,019,532	Y	N	N
0	本公司	仲德實業(上海) 有限公司	2	611,719	30,470	-	-	-	- %	1,019,532	Y	N	Y
0	本公司	育德實業股份有 限公司	2	611,719	735,958	50,000	40,349	-	2.45 %	1,019,532	Y	N	N

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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30%為限。

註二：均於編製合併財務報告時業已沖銷。

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				期中最高 持 股 或 出 資 情 形	備註
				股 數	帳面金額	持股比例	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	18,528	- %	18,528	21,808	
本公司	凱基台灣天下基金	無	備供出售金融 資產—流動	600	5,778	- %	5,778	6,000	
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	9,710	- %	9,710	10,000	
本公司	德銀遠東多元策略組合 基金	無	備供出售金融 資產—流動	9	100	- %	100	100	
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	5,301	- %	5,301	4,868	
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	5,235	- %	5,235	4,863	
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	-	

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。

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)	(368,145)	(20) %	註一	-	註一	248,869	20 %	
本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	子公司	(銷貨)	(203,323)	(11) %	註二	-	註三	170,459	14 %	

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：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。

註三：均於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

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	248,869	1.34	-		25,600	-
本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	子公司	170,459	1.45	-		25,529	-
本公司	總格實業股份有限 公司	子公司	251,472	2.12	-		7,145	-

註：均於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	103年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 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	368,145	零件銷售係按本公司之成本加計百分之三計收	11.26 %
0	本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	銷貨收入	203,323	與一般客戶並無顯著不同	6.22 %
0	本公司	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	1	銷貨收入	21,870	與一般客戶並無顯著不同	0.67 %
0	本公司	Anderson Europe GmbH	1	銷貨收入	10,145	與一般客戶並無顯著不同	0.31 %
0	本公司	祐德機械(上海)有限公司	1	銷貨收入	3,915	與一般客戶並無顯著不同	0.12 %
0	本公司	Giben America Inc.	1	銷貨收入	10,016	與一般客戶並無顯著不同	0.31 %
0	本公司	仲德實業(上海)有限公司	1	應收帳款—關係人	248,869	視資金調度機動調整	5.45 %
0	本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	應收帳款—關係人	170,459	視資金調度機動調整	3.73 %
0	本公司	總格精密股份有限公司	1	應收帳款—關係人	251,473	視資金調度機動調整	5.51 %
0	本公司	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	1	應收帳款—關係人	47,157	視資金調度機動調整	1.03 %
0	本公司	Giben America Inc.	1	應收帳款—關係人	10,483	視資金調度機動調整	0.23 %
0	本公司	祐德機械(上海)有限公司	1	長期應收帳款—關係人	12,933	視資金調度機動調整	0.28 %
0	本公司	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	1	長期應收帳款—關係人	49,523	視資金調度機動調整	1.08 %
0	本公司	Anderson Europe GmbH	1	進貨	21,599	與一般廠商無顯著不同	0.66 %
0	本公司	總格精密股份有限公司	1	進貨	24,631	與一般廠商無顯著不同	0.75 %
0	本公司	仲德實業(上海)有限公司	1	進貨	14,571	與一般廠商無顯著不同	0.45 %
0	本公司	翔德光電股份有限公司	1	進貨	32,948	與一般廠商無顯著不同	1.01 %
0	本公司	翔德光電股份有限公司	1	應付帳款—關係人	2,664	視資金調度機動調整	0.06 %
0	本公司	總格精密股份有限公司	1	其他應收款—關係人	2,863	視資金調度機動調整	0.06 %
0	本公司	仲德實業(上海)有限公司	1	其他應收款—關係人	4,604	視資金調度機動調整	0.10 %
0	本公司	Anderson America Corporation (U.S.A)	1	其他應收款—關係人	8,122	視資金調度機動調整	0.18 %
0	本公司	仲德實業(上海)有限公司	1	長期其他應收款—關係人	75,341	視資金調度機動調整	1.65 %
0	本公司	Anderson Europe GmbH	1	長期其他應收款—關係人	4,539	視資金調度機動調整	0.10 %
0	本公司	香港恩德實業有限公司	1	其他應付款—關係人	6,368	視資金調度機動調整	0.14 %
0	本公司	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	1	其他應付款—關係人	10,237	視資金調度機動調整	0.22 %
1	仲德實業(上海)有限公司	祐德機械(上海)有限公司	3	銷貨收入	7,833	與一般廠商無顯著不同	0.24 %
1	仲德實業(上海)有限公司	祐德機械(上海)有限公司	3	應收帳款—關係人	9,548	視資金調度機動調整	0.21 %
1	仲德實業(上海)有限公司	祐德機械(上海)有限公司	3	進貨	53,709	與一般廠商無顯著不同	1.64 %

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	103年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	仲德實業(上海)有限公司	祐德機械(上海)有限公司	3	應付帳款—關係人	5,058	視資金調度機動調整	0.11 %
2	育德實業股份有限公司	祐德機械(上海)有限公司	3	銷貨	8,428	與一般廠商無顯著不同	0.26 %
2	育德實業股份有限公司	仲德實業(上海)有限公司	3	銷貨	7,265	與一般廠商無顯著不同	0.22 %
3	翔德光電股份有限公司	總格精密股份有限公司	3	應付票據—關係人	3,747	視資金調度機動調整	0.08 %
3	翔德光電股份有限公司	勝德投資股份有限公司	3	其他應付款—關係人	10,192	視資金調度機動調整	0.22 %
4	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	22,714	視資金調度機動調整	0.50 %
5	總格精密股份有限公司	翔德光電股份有限公司	3	進貨	3,568	與一般廠商無顯著不同	0.11 %
6	Giben America Inc.	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	3	進貨	6,984	與一般廠商無顯著不同	0.21 %
6	Giben America Inc.	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	3	應付帳款—關係人	12,666	視資金調度機動調整	0.28 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

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。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產0.1%以上及損益科目占合併總營收0.1%以上予以揭露。

註四、於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度合併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			期中最高 持股或 出資情形	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 %	33,269	1,014	(611)	(611)	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 %	23,703	98,470	6,657	6,657	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 %	20,279	165,197	(9,506)	(9,967)	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 %	173,441	220,000	(34,063)	(34,063)	子公司
本公司	Giben Holdings Co. Ltd (BVI)	英屬維京群島	一般投資	256,707 (註二)	-	10	100.00 %	258,193	256,707	4,945	4,945	子公司
本公司	Giben Holdings Co. Ltd (SAMOA)	薩摩亞	一般投資	146,348 (註二)	-	10	100.00 %	145,524	146,348	(937)	(937)	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 %	13,791	34,950	(10,214)	(4,355)	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	50,000	5,000	100.00 %	73,032	50,000	18,546	18,546	子公司
勝德投資股份有限公司	總格精密股份有限公司	台灣	機械之銷售服務	171,961	139,922	22,000	99.82 %	42,771	171,961	(29,948)	(29,297)	孫公司
Giben Holdings Co., Ltd (SAMOA)	Giben America, Inc.	美國	機械之銷售服務	145,329	-	- (註一)	100.00 %	144,497	145,329	(951)	(951)	孫公司
Giben Holdings Co., Ltd (BVI)	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	巴西	機械之生產及銷售服務	256,403	-	- (註一)	99.72 %	259,476	256,403	4,959	4,945	孫公司

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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			期中最高 持股或 出資情形	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				
Giben Holdings Co., Ltd (SAMOA)	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	巴西	機械之生產及 銷售服務	720	-	- (註一)	0.28 %	729	720	4,959	14	孫公司

註一：係為有限公司。

註二：包括應付投資款301千元。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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 (註一)	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	期中最高 持股或 出資情形	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	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	(109,610)	100.00 %	264,167	(109,610) (註三、四)	392,455 (註三、四)	-
佑德機械(上 海)有限公司	機械製造	70,640	(一)	70,640	-	-	70,640	785	100.00 %	70,640	785 (註三、四)	104,175 (註三、四)	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸公司。

(三)其他方式。投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

註二：係經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

註三：係依台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

註四：編製合併財務報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	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
恩德科技股份有 限公司	334,807	334,807	1,223,438 (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：

合併公司民國一〇三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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(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)應報導部門損益之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重大會計政策之彙總說明」相同。

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	103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	\$ 2,515,486	753,137	-	3,268,623
部門間收入	<u>867,837</u>	<u>1,782</u>	<u>(869,619)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,383,323</u>	<u>754,919</u>	<u>(869,619)</u>	<u>3,268,623</u>
應報導部門損益	<u>\$ 12,355</u>	<u>24,944</u>	<u>5,120</u>	<u>42,419</u>

	102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	\$ 2,419,765	745,143	-	3,164,908
部門間收入	<u>877,779</u>	<u>94,231</u>	<u>(972,010)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,297,544</u>	<u>839,374</u>	<u>(972,010)</u>	<u>3,164,908</u>
應報導部門損益	<u>\$ 115,135</u>	<u>6,321</u>	<u>4,600</u>	<u>126,056</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇三年度及一〇二年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入880,089千元及972,010千元。民國一〇三年度及一〇二年度之應報導部門損益分別應銷除部門間損失5,120千元及4,600千元。

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	103年度	102年度
來自外部客戶收入：		
台 灣	\$ 1,304,547	1,070,109
中 國	926,266	960,881
韓 國	65,333	276,535
泰 國	201,845	303,180
美 國	300,956	253,343
澳大利亞	116,764	71,607
其 他	<u>352,912</u>	<u>229,253</u>
合 計	<u>\$ 3,268,623</u>	<u>3,164,908</u>

恩德科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

地 區 別	103.12.31	102.12.31
非流動資產：		
台 灣	\$ 771,750	747,934
美 國	98,245	8,091
中 國	130,053	237,813
德 國	2,354	3,816
巴 西	212,541	-
合 計	<u>\$ 1,214,943</u>	<u>997,654</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度並無銷貨收入占合併綜合損益表上之收入金額10%以上之客戶。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040011

號

會員姓名：(1) 黃柏淑
(2) 俞安恬

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

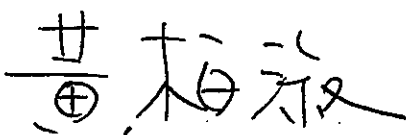
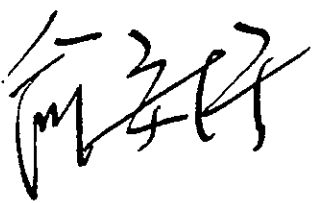
會員證書字號：(1) 北市會證字第二四三七號
(2) 北市會證字第一五五八號

委託人統一編號：11551634

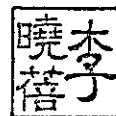
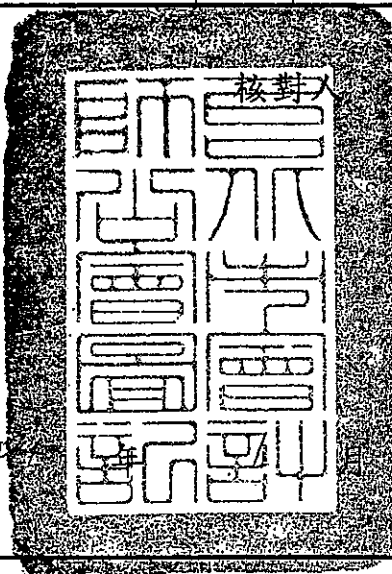
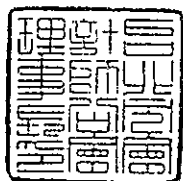
印鑑證明書用途：辦理 恩德科技股份有限公司

一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

104

年

13

日

裝

訂

線