

恩德科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第1季

地址：台北市中山北路六段88號5樓

電話：(02)28376866

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~40		六~二四
	(七) 關係人交易	40~41		二五
	(八) 質抵押之資產	42		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43~44、46~51		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	44、52		二九
	3. 大陸投資資訊	44、53		二九
	(十四) 部門資訊	44~45		三十

會計師核閱報告

恩德科技股份有限公司 公鑒：

前 言

恩德科技股份有限公司及其子公司（恩德集團）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,856,035 仟元及新台幣 3,113,326 仟元，分別占合併資產總額之 51%及 54%；負債總額分別為新台幣 1,003,345 仟元及新台幣 759,900 仟元，分別占合併負債總額之 34%及 23%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(25,688)仟元及(23,723)仟元，分別佔合併綜合損益(391)%及(84)%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對於合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達恩德集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

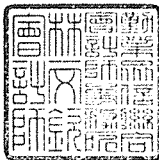
其他事項

列入恩德集團合併財務報表之子公司中，有關總格精密股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關總格精密股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。總格精密股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別占合併資產總額之 22% 及 13%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入分別占合併營業收入之 11% 及 7%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 俐 雯

郭 俐 雯



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 5 月 10 日

民國 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 487,534	9		\$ 607,901	10		\$ 555,354	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	244,268	4		214,242	4		172,088	3	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註二六）	77,165	1		60,696	1		37,710	1	
1150	應收票據淨額（附註八）	140,280	3		189,090	3		165,166	3	
1170	應收帳款淨額（附註八及二六）	1,105,470	20		1,217,149	21		1,232,330	21	
1200	其他應收款（附註二六）	121,165	2		161,487	3		43,554	1	
1220	本期所得稅資產	4,041	-		6,691	-		275	-	
130X	存貨（附註九）	1,748,286	31		1,755,292	30		1,818,988	32	
1421	預付款項	118,777	2		129,781	2		195,709	3	
1479	其他流動資產	20,542	-		25,398	1		19,356	-	
11XX	流動資產總計	4,067,528	72		4,367,727	75		4,240,530	74	
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	26,903	1		27,549	1		27,549	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註二六）	17,006	-		17,006	-		-	-	
1550	採用權益法之投資	7,302	-		8,561	-		10,534	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二六）	1,130,521	20		1,142,940	20		1,151,757	20	
1755	使用權資產（附註四及十二）	56,284	1		-	-		-	-	
1780	無形資產（附註十三）	137,945	3		140,371	2		143,456	3	
1840	遞延所得稅資產	100,764	2		81,722	1		76,114	1	
1990	其他非流動資產（附註十一及二六）	71,905	1		65,532	1		77,932	1	
15XX	非流動資產總計	1,548,630	28		1,483,681	25		1,487,342	26	
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,616,158	100		\$ 5,851,408	100		\$ 5,727,872	100	
負債及權益										
代 碼	負 債 及 權 益									
流動負債										
2100	短期借款（附註十四及二六）	\$ 1,154,790	21		\$ 1,349,667	23		\$ 1,085,388	19	
2130	合約負債－流動（附註十八）	399,656	7		363,535	6		352,367	6	
2150	應付票據	2,070	-		2,465	-		2,639	-	
2170	應付帳款（附註二五）	353,316	6		353,028	6		658,800	12	
2219	其他應付款（附註十五）	168,769	3		310,363	6		268,894	5	
2230	本期所得稅負債	43,535	1		42,166	1		48,238	1	
2250	負債準備－流動	56,207	1		53,866	1		57,762	1	
2280	租賃負債－流動（附註四及十二）	23,914	1		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二六）	235,270	4		246,061	4		425,341	7	
2399	其他流動負債	14,953	-		13,002	-		28,085	-	
21XX	流動負債總計	2,452,480	44		2,734,153	47		2,927,514	51	
非流動負債										
2540	長期借款（附註十四及二六）	433,411	8		396,481	7		328,761	6	
2570	遞延所得稅負債	1,056	-		1,872	-		4,717	-	
2580	租賃負債－非流動（附註四及十二）	33,005	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債	57,747	1		62,226	1		70,990	1	
2670	其他非流動負債	6,993	-		31,787	-		19,664	1	
25XX	非流動負債總計	532,212	9		492,366	8		424,132	8	
2XXX	負債總計	2,984,692	53		3,226,519	55		3,351,646	59	
歸屬於本公司業主之權益（附註十七及二二）										
股 本										
3110	普通股股本	1,993,310	35		1,998,810	34		1,800,000	31	
3200	資本公積	369,720	7		369,134	6		272,414	5	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	182,567	3		182,567	3		172,915	3	
3320	特別盈餘公積	58,067	1		58,067	1		50,624	1	
3350	未分配盈餘	50,966	1		48,762	1		124,094	2	
3300	保留盈餘總計	291,600	5		289,396	5		347,633	6	
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(73,096)	(1)		(75,980)	(1)		(50,985)	(1)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	156	-		802	-		802	-	
3400	其他權益總計	(72,940)	(1)		(75,178)	(1)		(50,183)	(1)	
3500	庫藏股票	-	-		(4,914)	-		(7,952)	-	
36XX	非控制權益	49,776	1		47,641	1		14,314	-	
3XXX	權益總計	2,631,466	47		2,624,889	45		2,376,226	41	
負債與權益總計		\$ 5,616,158	100		\$ 5,851,408	100		\$ 5,727,872	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：廖文嘉



經理人：Raymond Ward

Raymond G. Ward

會計主管：黃逸翹



恩德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註十八）	\$ 924,656	100	\$ 1,265,551	100
5110	營業成本（附註九、十九及 二五）	<u>669,328</u>	<u>72</u>	<u>944,346</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>255,328</u>	<u>28</u>	<u>321,205</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註四、十九及 二五）				
6100	推銷費用	143,443	16	145,117	11
6200	管理費用	137,470	15	137,275	11
6300	研究發展費用	19,586	2	20,079	2
6450	預期信用減損損失	<u>11,252</u>	<u>1</u>	<u>4,297</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>311,751</u>	<u>34</u>	<u>306,768</u>	<u>24</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>56,423</u>)	(<u>6</u>)	<u>14,437</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註十 九）				
7010	其他收入	36,437	4	7,298	1
7020	其他利益及損失	23,473	3	7,395	1
7050	財務成本	(8,495)	(1)	(8,680)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	(<u>1,259</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>50,156</u>	<u>6</u>	<u>6,013</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨（損）利	(6,267)	-	20,450	2
7950	所得稅利益（附註四及二十）	<u>10,536</u>	<u>1</u>	<u>2,413</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利	\$ 4,269	1	\$ 22,863	2
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損益	(646)	-	1,185	-
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	2,954	-	4,190	-
8300	本期其他綜合損益				
	(稅後淨額)	2,308	-	5,375	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 6,577	1	\$ 28,238	2
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,204	-	\$ 23,580	2
8620	非控制權益	2,065	-	(717)	-
8600		\$ 4,269	-	\$ 22,863	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 4,442	1	\$ 28,780	2
8720	非控制權益	2,135	-	(542)	-
8700		\$ 6,577	1	\$ 28,238	2
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	\$ 0.01		\$ 0.13	
9850	稀 釋	\$ 0.01		\$ 0.13	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：廖文嘉

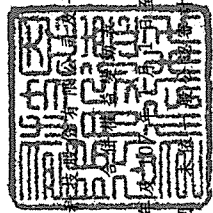


經理人：Raymond Ward

Raymond G. Ward

會計主管：黃逸嫻





恩德證券股份有限公司

民國 108 年 10 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未作任何查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司	業	主權之			權益
					其他	權益	項目	
					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	庫藏股票	權益總額
					(\$ 55,000)	(\$ 383)	(\$ 34,972)	\$ 2,321,529
A1	普通股股本	\$ 1,800,000	\$ 172,915	\$ 50,624	\$ 100,514			
	資本公積	\$ 266,674						
D1	107 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	23,580	-	-	22,863
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-
	綜合損益	-	-	-	4,015	1,185	-	5,375
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	4,015	1,185	-	28,238
L1	處分庫藏股票	-	-	-	-	-	27,020	27,020
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(6,301)
N1	股份基礎給付	5,740	-	-	-	-	-	5,740
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,800,000	\$ 172,915	\$ 50,624	\$ 124,094	\$ 802	\$ 7,952	\$ 2,376,226
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,998,810	\$ 182,567	\$ 58,067	\$ 48,762	\$ 802	\$ 4,914	\$ 2,624,889
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	2,204	-	-	4,269
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(646)	70	2,308
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	2,204	(646)	-	6,577
L3	庫藏股註銷	(5,500)	-	-	-	-	4,914	-
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,993,310	\$ 182,567	\$ 58,067	\$ 50,966	\$ 156	\$ 49,776	\$ 2,631,466

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 10 日會計師核閱報告)



董事長：廖文嘉

經理人：Raymond Ward

會計主管：黃逸嫻



恩德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 6,267)	\$ 20,450
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,635	24,252
A20200	攤銷費用	2,424	1,604
A20300	預期信用減損損失	11,252	4,297
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(2,983)	(1,164)
A20900	財務成本	8,495	8,680
A21200	利息收入	(389)	(568)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	5,740
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	1,259	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 (利益)損失	(349)	53
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	9,774	(4,010)
A24100	外幣兌換(利益)損失	(3,453)	1,742
A29900	處分子公司利益	-	(1,233)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(22,212)	38,395
A31130	應收票據	48,810	31,470
A31150	應收帳款	99,699	(104,889)
A31180	其他應收款	40,324	11,522
A31200	存 貨	(3,814)	(116,739)
A31230	預付款項	11,004	(50,864)
A31240	其他流動資產	4,856	(246)
A32125	合約負債	36,121	(1,925)
A32130	應付票據	(395)	184
A32150	應付帳款	288	81,926
A32180	其他應付款	(140,837)	(53,160)
A32200	負債準備	2,341	15,390
A32230	其他流動負債	1,951	(8,719)
A32240	淨確定福利負債	(4,479)	(359)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金流入(出)	\$ 120,055	(\$ 98,171)
A33100	收取之利息	387	563
A33300	支付之利息	(9,252)	(9,379)
A33500	(支付)退還之所得稅	(5,303)	4,965
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>105,887</u>	<u>(102,022)</u>
投資活動之現金流量			
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	13,673
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(16,469)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	2,133
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	(4,378)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,919)	(10,511)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	381	1,661
B03800	存出保證金增加	(7,383)	(4,381)
B04500	購置無形資產	(168)	(1,059)
B06800	其他非流動資產減少	331	5,379
B07100	預付設備款增加	(3,257)	(19,710)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(32,484)</u>	<u>(17,193)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(194,877)	(46,341)
C01600	舉借長期借款	100,000	45,000
C01700	償還長期借款	(72,133)	(56,737)
C03000	存入保證金(減少)增加	(25,213)	166
C04020	租賃本金償還	(5,442)	-
C04300	其他非流動負債增加	419	194
C05000	庫藏股票處分價款	-	27,020
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(197,246)</u>	<u>(30,698)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,476</u>	<u>(1,695)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(120,367)	(151,608)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>607,901</u>	<u>706,962</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 487,534</u>	<u>\$ 555,354</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年5月10日會計師核閱報告)

董事長：廖文嘉



經理人：Raymond Ward

Raymond G. Ward

會計主管：黃逸嫻



恩德科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

恩德科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 61 年 7 月設立，主要營業項目為各種電腦數控機械、建築與裝潢材料及五金零件之設計、製造、加工、銷售及進出口業務。

本公司股票自 89 年 10 月 11 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用權宜作法：對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.42%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 81,023
減：適用豁免之短期租賃	(23,501)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 57,522</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 54,773</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 54,773</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 54,773	\$ 54,773
資產影響	\$ -	\$ 54,773	\$ 54,773
租賃負債—流動	\$ -	\$ 21,344	\$ 21,344
租賃負債—非流動	-	33,429	33,429
負債影響	\$ -	\$ 54,773	\$ 54,773

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告編製原則與 107 年度合併報告相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

營業租賃下之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,694	\$ 3,554	\$ 3,796
銀行支票及活期存款	477,060	588,538	530,490
約當現金			
原始到期日在3個月			
以內之定期存款	6,780	15,809	21,068
	<u>\$ 487,534</u>	<u>\$ 607,901</u>	<u>\$ 555,354</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款	0%~0.55%	0%~0.55%	0%~0.49%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	<u>\$ 244,268</u>	<u>\$ 214,242</u>	<u>\$ 172,088</u>

八、應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>	<u>\$ 140,280</u>	<u>\$ 189,090</u>	<u>\$ 165,166</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,195,179	\$ 1,295,288	\$ 1,316,117
減：備抵損失	(89,709)	(78,139)	(83,787)
	<u>\$ 1,105,470</u>	<u>\$ 1,217,149</u>	<u>\$ 1,232,330</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~180 天。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去收款歷史經驗、超過平均授信期間之延遲付款增加情況，並同時考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，依合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	立 180 天以下	帳 181~365 天	立帳 366 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 1,069,543	\$ 135,500	\$ 130,416	\$ 1,335,459
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(376)	(27,916)	(61,417)	(89,709)
攤銷後成本	<u>\$ 1,069,167</u>	<u>\$ 107,584</u>	<u>\$ 68,999</u>	<u>\$ 1,245,750</u>

107 年 12 月 31 日

	立 180 天以下	帳 181~365 天	立帳 366 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 1,261,246	\$ 108,209	\$ 114,923	\$ 1,484,378
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7,348)	(17,094)	(53,697)	(78,139)
攤銷後成本	<u>\$ 1,253,898</u>	<u>\$ 91,115</u>	<u>\$ 61,226</u>	<u>\$ 1,406,239</u>

107 年 3 月 31 日

	立 180 天以下	帳 181~365 天	立帳 366 天 以 上	合 計
總帳面金額	\$ 1,229,468	\$ 88,459	\$ 163,356	\$ 1,481,283
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(6,666)	(14,513)	(62,608)	(83,787)
攤銷後成本	<u>\$ 1,222,802</u>	<u>\$ 73,946</u>	<u>\$ 100,748</u>	<u>\$ 1,397,496</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率（排除個別辨認及異常款項已 100%提列外），立帳日 180 天以下為 5%以內；立帳日 181 天以上為 20%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 78,139	\$ 79,101
加：本期提列	11,252	4,297
減：本期實際沖銷	(410)	(61)
外幣換算差額	728	450
期末餘額	<u>\$ 89,709</u>	<u>\$ 83,787</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二四。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二

六。

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
在 製 品	\$ 534,659	\$ 534,370	\$ 572,873
原 料	406,774	427,165	541,580
商 品	459,814	406,517	411,262
製 成 品	222,004	237,696	138,484
在途存貨	125,035	149,544	154,789
	<u>\$ 1,748,286</u>	<u>\$ 1,755,292</u>	<u>\$ 1,818,988</u>

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失9,774仟元及存貨跌價回升利益4,010仟元，107年1月1日至3月31日存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本 公 司	Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd.	進出口貿易及轉投資	100%	100%	100%	註二
	Anderson Europe GmbH	機械之製造、銷售及服務	100%	100%	100%	—
	Anderson America Corporation (U.S.A.)	機械之銷售及服務	100%	100%	100%	—
	仲德實業(上海)有限公司(仲德公司)	木工機械之製造及銷售	100%	100%	100%	—
	勝德股份有限公司(勝德公司)	進出口貿易	100%	100%	100%	—
	祐德機械(上海)有限公司(祐德公司)	機械之製造及銷售	100%	100%	100%	—
	育德實業股份有限公司(育德公司)	板材之銷售及服務	100%	100%	100%	註一
	Giben Holdings Co., Ltd.(BVI) (Giben BVI)	一般投資	100%	100%	100%	—
	Giben Holdings Co., Ltd. (SAMOA) (Giben SAMOA)	一般投資	100%	100%	100%	—
	總格精密股份有限公司(總格公司)	機械之製造及銷售	65.53%	65.53%	70.63%	註一及註三
勝德公司	總格公司	機械之製造及銷售	24.78%	24.78%	28.62%	註三
	威利斯股份有限公司(威利斯公司)	進出口貿易	-	-	-	註四

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
育德公司	總格公司	機械之製造及銷售	0.28%	0.28%	-	註五
Giben SAMOA	Giben America, Inc. (Giben America)	機械銷售及服務	100%	100%	100%	—
	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda (Giben Brasil)	機械之製造及銷售	0.28%	0.28%	0.28%	—
Giben BVI	Giben Brasil	機械之製造及銷售	99.72%	99.72%	99.72%	—
仲德公司	成都仲德數控機械有限公司 (成都仲德公司)	木工機械製造	-	-	66.67%	註六
Anderson Europe GmbH	Monforts CNC Werkzeugmaschinen- technik GmbH (Monforts GmbH)	機械之製造及銷售	100%	100%	100%	—
	MATEC GmbH (MATEC)	機械之製造及銷售	100%	100%	100%	—
總格公司	總格精密機械(上海)有 限公司(總格上海公司)	機械銷售及服務	100%	100%	100%	—
MATEC	邁鈺克貿易(上海)有 限公司(邁鈺克上海公司)	機械銷售及服務	100%	100%	100%	—

註一：除重要子公司總格公司（包含總格上海公司）108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表係由其他會計師進行核閱；育德公司 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表經本會計師核閱，其餘係非重要子公司，其財務報表係未經核閱。

註二：合併公司決議該公司辦理清算，相關程序目前進行中。

註三：總格公司分別於 107 年 6 月及 7 月辦理現金增資，本公司與勝德公司均未按持股比例認購股權；另勝德公司於 107 年 10 月出售部分總格公司股權，致持股比例分別下降至 65.53% 及 24.78%。

註四：威利斯公司於 107 年 3 月辦理現金增資，勝德公司因未按持股比例認購股權，致持股比例下降至 33.33% 並喪失控制力，故轉列採用權益法之投資。

註五：總格公司於 107 年 7 月辦理現金增資，育德公司認購股權持股比例為 0.28%。

註六：成都仲德公司於 106 年 10 月決議辦理清算，並已於 107 年 12 月清算完結。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
土 地	\$ 353,057	\$ 354,444	\$ 355,946
房屋及建築物	617,733	627,484	644,200
機器設備	96,295	94,393	84,165
研發設備	8,793	9,799	17,165
其他設備	54,643	56,820	50,281
合 計	<u>\$ 1,130,521</u>	<u>\$ 1,142,940</u>	<u>\$ 1,151,757</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	3至55年
機器設備	1至30年
研發設備	3至11年
其他設備	1至33年

本公司於 85 年 8 月以 11,000 仟元購入苗栗縣後龍鎮之土地。因農地移轉限制並未辦理過戶手續，惟本公司另與出售人訂立契約，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，應立即無條件過戶予本公司。該筆以第三人名義取得之農地係帳列其他非流動資產。後於 94 年 3 月，因部分土地計 4,518 仟元變更為建築用地而過戶予本公司，並轉列至不動產、廠房及設備。

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 21,279
房屋及建築	33,257
運輸設備	1,748
	<u>\$ 56,284</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 8,009</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 751
房屋及建築	5,147
運輸設備	<u>181</u>
	<u>\$ 6,079</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 23,914</u>
非流動	<u>\$ 33,005</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土地	1.71%
房屋及建築	1.71%~5.05%
運輸設備	1.71%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為 3～7 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 13,983</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 19,425)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公及運輸設備進行認列相關使用權資產及租賃負債。

108年1月1日至3月31日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於108年12月31日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108年3月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為6,860仟元。

107年

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及廠房，租賃期間為1年至5年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 47,501	\$ 46,239
1~5年	25,118	55,270
超過5年	8,404	11,106
	<u>\$ 81,023</u>	<u>\$ 112,615</u>

十三、無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 譽	\$ 42,923	\$ 42,786	\$ 50,687
商 標	62,943	62,843	61,314
技術圖紙	9,381	10,395	12,687
技術專利權	6,855	7,482	8,625
顧客關係	1,733	1,728	8,946
電腦軟體	14,110	15,137	1,197
	<u>\$ 137,945</u>	<u>\$ 140,371</u>	<u>\$ 143,456</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於108年及107年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。部分無形資產之攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術圖紙	5年
技術專利權	5至20年
顧客關係	5年
電腦軟體	1至10年

合併公司於103年9月取得Giben Brasil 100%股權，因取得後實際獲利情形較預期為低，故於107年度認列商譽之減損損失10,000仟元。

合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長商標之使用年限。管理階層並已執行包括產品生命週期之調查、市場、競爭性、環境趨勢及品牌擴充機會之研究，研究結果顯示該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

十四、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二六）			
銀行借款	\$ 512,590	\$ 383,710	\$ 1,401
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>642,200</u>	<u>965,957</u>	<u>1,083,987</u>
	<u>\$ 1,154,790</u>	<u>\$ 1,349,667</u>	<u>\$ 1,085,388</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.85%~2.00%、0.85%~1.90%及 0.85%~2.46%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二六）			
銀行借款	\$ 520,463	\$ 578,265	\$ 489,241
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>148,218</u>	<u>64,277</u>	<u>264,861</u>
小 計	668,681	642,542	754,102
減：列為 1 年內到期部分	(<u>235,270</u>)	(<u>246,061</u>)	(<u>425,341</u>)
	<u>\$ 433,411</u>	<u>\$ 396,481</u>	<u>\$ 328,761</u>

擔保借款係合併公司以應收帳款、自有土地與房屋及建築物進行擔保（參閱附註二六）。借款到期日為 110 年 11 月至 116 年 4 月，截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.70%~3.78%、1.70%~3.78%及 1.60%~3.05%。

十五、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應付款			
應付佣金	\$ 31,122	\$ 60,038	\$ 75,101
應付薪資及獎金	94,306	133,632	62,695
應付稅捐	16,107	25,273	38,092
應付員工及董監酬勞	8,160	8,328	7,534
應付利息	733	1,490	3,888
其 他	18,341	81,602	81,584
	<u>\$ 168,769</u>	<u>\$ 310,363</u>	<u>\$ 268,894</u>

十六、退職後福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 345 仟元及 499 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>199,331</u>	<u>199,881</u>	<u>180,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,993,310</u>	<u>\$ 1,998,810</u>	<u>\$ 1,800,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司董事會於 107 年 5 月 14 日決議現金增資發行新股 20,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 13 元溢價發行，增資後實收股本為 2,000,000 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 107 年 7 月 6 日核准申報生效，並經董事會決議，以 107 年 8 月 5 日為增資基準日。

本公司董事會於 107 年 11 月 12 日決議註銷庫藏股票 119 仟股，以 107 年 12 月 7 日為減資基準日。

本公司董事會於 108 年 3 月 11 日決議註銷庫藏股票 550 仟股，以 108 年 3 月 2 日為減資基準日。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 164,889	\$ 165,391	\$ 114,441
公司債轉換溢價	99,979	99,979	99,979
庫藏股票交易	59,673	58,585	57,994
實際處分子公司股權價 格與帳面價值差額	12,201	12,201	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
<u>認列對子公司所有權權</u>			
<u>益變動數(2)</u>	32,794	32,794	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	184	184	-
	<u>\$ 369,720</u>	<u>\$ 369,134</u>	<u>\$ 272,414</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股利，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股東股利之發放，其中現金股利佔股利總額之 30%~100%，股票股利佔股利總額之 0%~70%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 108 年 4 月 1 日舉行董事會修改原於 108 年 3 月 11 日擬議之 107 年度盈餘分配案；及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會決議通過之 106 年度盈餘分配案，分別如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 4,098	\$ 9,652		
特別盈餘公積	17,111	7,443		
現金股利	25,913	80,699	\$ 0.13	\$ 0.45

另本公司於 108 年 4 月 1 日董事會及 107 年 5 月 29 日股東常會分別擬議及決議以資本公積發放每股現金股利 0.07 元及 0.05 元，共計 13,953 仟元及 8,967 仟元。

有關 107 年度盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>108 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 3 月 31 日</u>				
轉讓股份予員工	<u>550</u>	<u>-</u>	<u>(550)</u>	<u>-</u>
<u>107 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 3 月 31 日</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,669</u>	<u>-</u>	<u>(2,800)</u>	<u>869</u>

本公司於 107 年 1 月 12 日經董事會決議將庫藏股以每股 9.65 元轉讓予員工，轉讓價款為 28,950 仟元，員工認股基準日為 107 年 1 月 12 日，本公司已於股票交付員工日認列資本公積一庫藏股交易 6,150 仟元，相關說明請參閱附註二二。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	\$ 900,332	\$ 1,241,422
勞務收入	23,967	23,377
其 他	357	752
	<u>\$ 924,656</u>	<u>\$ 1,265,551</u>

(一) 客戶合約收入之說明

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自精密機械設備及板材之銷售。合併公司銷售之產品依合約係於產品起運或驗收後時認列收入，合併公司並於該時點認列應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入來自維修及安裝設備服務。

合併公司提供之維修及安裝設備服務，相關收入係於勞務提供完成時認列。

(二) 合約餘額：截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合約負債餘額分別為 399,656 仟元、363,535 仟元及 352,367 仟元，主要係預收貨款。

(三) 客戶合約收入之細分，請參閱附註三十。

十九、本期淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 1,251	\$ 631
利息收入	389	568
其 他	34,797	6,099
	<u>\$ 36,437</u>	<u>\$ 7,298</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 20,366	\$ 5,273
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	2,983	1,164
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	349	(53)
處分子公司利益	-	1,233
其 他	(225)	(222)
	<u>\$ 23,473</u>	<u>\$ 7,395</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 8,058	\$ 8,680
租賃負債之利息	437	-
	<u>\$ 8,495</u>	<u>\$ 8,680</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 20,556	\$ 24,252
使用權資產	6,079	-
無形資產	2,424	1,604
合 計	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 25,856</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,228	\$ 8,416
營業費用	19,407	15,836
	<u>\$ 26,635</u>	<u>\$ 24,252</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,424</u>	<u>\$ 1,604</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 244,437</u>	<u>\$ 233,333</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	5,821	5,122
確定福利計畫（附註十六）	<u>345</u>	<u>499</u>
	<u>6,166</u>	<u>5,621</u>
其他員工福利	<u>3,468</u>	<u>7,353</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 254,071</u>	<u>\$ 246,307</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,988	\$ 49,603
營業費用	<u>211,083</u>	<u>196,704</u>
	<u>\$ 254,071</u>	<u>\$ 246,307</u>

(六) 員工及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1~10%提撥員工酬勞及不高於 3%提撥董監事酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 220</u>
董監事酬勞	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 220</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 11 日及 107 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 569	\$ 1,054
董監事酬勞	569	1,054

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	(\$ 9,949)	(\$ 10,390)
遞延所得稅		
本期產生者	20,485	3,992
稅率變動	-	8,811
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 10,536</u>	<u>\$ 2,413</u>

我國於 107 年 2 月修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定年度如下：

公 司 名 稱	截 至 年 度
本 公 司	104年度
育德公司	105年度
勝德公司	105年度
總格公司	105年度

二一、每股盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.13</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 2,204</u>	<u>\$ 23,580</u>

股 數

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	\$199,331	\$179,131
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>45</u>	<u>69</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>\$199,376</u>	<u>\$179,200</u>

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

二二、股份基礎給付協議

本公司於 107 年 1 月 12 日經董事會決議將庫藏股轉讓予員工。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。

本公司於 107 年 5 月經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之 10% 股數由公司員工認購。

員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年7月23日	107年1月12日
給與日股價	11.95 元	11.67 元
行使價格	13.00 元	9.65 元
預期波動率	32.93%	32.84%
無風險利率	0.4%	0.26%

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 5,740 仟元。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 244,268	\$ -	\$ -	\$ 244,268
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 26,903	\$ 26,903

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 214,242	\$ -	\$ -	\$ 214,242
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 27,549	\$ 27,549

107 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 172,088	\$ -	\$ -	\$ 172,088
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 27,549	\$ 27,549

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

108 年 3 月 31 日

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>
期初餘額	\$ 27,549
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失）	(646)
期末餘額	<u>\$ 26,903</u>

107 年 3 月 31 日

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資</u>
期初餘額	\$ 26,747
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益）	802
期末餘額	<u>\$ 27,549</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資主要係以市場法估計公允價值，其所使用之估計或假設主要係參考比較產業性質相近的上市櫃公司或同業之相關資訊計算。

（三）金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 244,268	\$ 214,242	\$ 172,088
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,948,620	2,253,329	2,034,114
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	26,903	27,549	27,549
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	2,347,626	2,658,065	2,769,823

註1：餘額係包含現金及約當現金、到期日在三個月以上之定期存款、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具及基金受益憑證投資、應收帳款、應付帳款、長短期借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照內部評估風險程度進行監督及管理營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動風險。為避免匯率變動造成外幣資產減少及未來現金流量之波動，於內部控制制度之範圍內，以外幣資產負債部位平衡調整方式管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中之沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 5,641</u>	<u>\$ 4,716</u>	<u>\$ 8,165</u>	<u>\$ 7,383</u>

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 6,780	\$ 23,767	\$ 38,558
—金融負債	390,332	415,597	345,992
具現金流量利率風險			
—金融資產	456,619	563,810	535,551
—金融負債	1,490,058	1,576,612	1,493,498

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

係依於資產負債表日之利率風險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，即對利率之可能變動範圍內進行評估。

若利率增加／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將增加／減少 258 仟元，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 239 仟元，主要因為合併公司之變動利率銀行借款之現金流量風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益工具及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲／下跌 10%，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損失將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公

允價值上升／下跌而減少／增加 24,427 仟元；107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前利益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 17,209 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 2,690 仟元及 2,755 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等良好之企業進行交易。該等資訊評估係由內部進行；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊進行評等。合併公司並持續監控信用風險及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 108

年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中最早之期間內。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。其他非衍生金融負債到期分析係約定之還款日編製。

108 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ -	\$ 524,155	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	2,094	4,189	18,849	26,720	7,504
浮動利率工具	364,939	446,042	341,573	365,622	-
固定利率工具	42,912	114,065	95,432	57,985	41,914
	<u>\$ 409,945</u>	<u>\$ 1,088,451</u>	<u>\$ 455,854</u>	<u>\$ 450,327</u>	<u>\$ 49,418</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ -	\$ 665,856	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	264,063	673,339	343,270	324,234	-
固定利率工具	44,650	116,853	169,137	59,210	46,285
	<u>\$ 308,713</u>	<u>\$ 1,456,048</u>	<u>\$ 512,407</u>	<u>\$ 383,444</u>	<u>\$ 46,285</u>

107 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ -	\$ 930,333	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	195,271	731,468	343,372	243,897	-
固定利率工具	9,501	142,886	98,986	44,980	50,587
	<u>\$ 204,772</u>	<u>\$ 1,804,687</u>	<u>\$ 442,358</u>	<u>\$ 288,877</u>	<u>\$ 50,587</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 790,418	\$ 1,030,234	\$ 1,500,867
－未動用金額	<u>1,319,170</u>	<u>1,291,096</u>	<u>1,066,388</u>
	<u>\$ 2,109,588</u>	<u>\$ 2,321,330</u>	<u>\$ 2,567,255</u>
有擔保銀行透支額度			
－已動用金額	\$ 1,033,053	\$ 961,975	\$ 706,475
－未動用金額	<u>640,222</u>	<u>513,547</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,673,275</u>	<u>\$ 1,475,522</u>	<u>\$ 706,475</u>

(五) 金融資產移轉資訊

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合併公司與銀行簽訂讓售應收票據及帳款合約之金額為 92,718 仟元及 108,634 仟元，合併公司並自銀行收取價金 66,222 仟元及 81,225 仟元。合約約定，若應收票據及帳款到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收票據及帳款之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收票據及帳款並將該已移轉之應收票據及帳款作為借款之擔保品，請參閱附註二六。

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未除列之已移轉應收票據（帳列其他應收款）及帳款之帳面金額為 43,977 仟元、72,046 仟元及 12,046 仟元及相關負債之帳面金額為 42,082 仟元、69,212 仟元及 10,321 仟元。

二五、關係人交易

本公司之母公司為事欣科技股份有限公司，於 108 年 3 月 31 日持有本公司普通股為 20.02%。本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。關係人間之交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
事欣科技股份有限公司（事欣公司）	本公司之母公司
世德科技股份有限公司（世德公司）	兄弟公司
威利斯股份有限公司（威利斯公司）	關聯企業

(二) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
兄弟公司	\$ 2,036	\$ 932
關聯企業	-	57
	<u>\$ 2,036</u>	<u>\$ 989</u>

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	兄弟公司	\$ 2,245	\$ 1,701	\$ 1,411
	關聯企業	55	28	80
		<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 1,491</u>

(四) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>租賃費用</u>		
本公司之母公司	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,286</u>

合併公司以短期租賃承租建築物做為廠房及辦公室，該租賃事項係依一般市場行情價格辦理，有關租賃之決定及收取方法與一般租賃交易相當。

(五) 主要管理階層薪酬

108年及107年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 32,190	\$ 25,157
退職後福利	472	290
	<u>\$ 32,662</u>	<u>\$ 25,447</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

資 產 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 69,227	\$ 66,139	\$ -
應收帳款	18,955	28,336	12,046
應收票據（帳列其他應收款）	25,022	43,710	-
房屋及建築物	400,866	407,630	415,295
土 地	129,617	129,617	129,617
其他非流動資產	6,482	6,482	6,481
	<u>\$ 650,169</u>	<u>\$ 681,914</u>	<u>\$ 563,439</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

截至 108 年 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 2,689 仟元。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

108 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 22,163	30.820	（美元：新台幣）	\$ 683,064
人 民 幣	178,273	4.580	（人民幣：新台幣）	816,490
歐 元	1,029	34.610	（歐元：新台幣）	35,614
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,859	30.820	（美元：新台幣）	118,934

107 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 24,720	30.715 (美元：新台幣)	\$ 759,275
人 民 幣	173,654	4.472 (人民幣：新台幣)	776,581
歐 元	1,198	35.200 (歐元：新台幣)	42,170
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	3,526	30.715 (美元：新台幣)	108,301

107 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 20,455	29.105 (美元：新台幣)	\$ 595,343
人 民 幣	158,880	4.647 (人民幣：新台幣)	738,315
歐 元	1,228	35.870 (歐元：新台幣)	44,048
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	4,251	29.105 (美元：新台幣)	123,725
歐 元	1,042	35.870 (歐元：新台幣)	37,377

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為兌換利益 20,366 仟元及 5,273 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
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）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
機械部門	\$ 788,294	\$ 1,100,116
板材部門	136,362	165,435
應報導部門合計	<u>\$ 924,656</u>	<u>\$ 1,265,551</u>

	部 門	損 益
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
機械部門	(\$ 54,720)	\$ 10,398
板材部門	(1,703)	4,039
應報導部門合計	(56,423)	14,437
營業外收入及支出	50,156	6,013
稅前淨(損)利	(\$ 6,267)	\$ 20,450

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

(二) 部門總資產及負債

合併公司於揭露應報導部門總資產及負債暨其他部門資訊之衡量金額時，由於該等資訊並未提供予營運決策者，故不予揭露。

思德科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額	利率區間	資金性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列損失	抵償金額	總稱	保價		品值	對個別對象資金貸與限額	資金總額	貸與限額	備註
0	本公司	Giben America Montforts GmbH	應收關係人款	是	\$ 30,820	\$ 30,820	\$ 24,656	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉金	\$ -	-	-	-	\$ -	-	\$ 516,338	\$ 1,032,676	1,032,676	註 2
1	仲德公司	邁蘇克上海公司	應收關係人款	是	35,320	34,610	-	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	-	-	-	516,338	1,032,676	1,032,676	註 2
2	Anderson Europe GmbH	MATEC 公司	應收關係人款	是	4,603	4,580	4,580	5%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	-	-	-	308,677	308,677	308,677	註 3
		Montforts GmbH	應收關係人款	是	35,320	34,610	-	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	-	-	-	412,949	412,949	412,949	註 3
			應收關係人款	是	35,320	34,610	-	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	-	-	-	412,949	412,949	412,949	註 3

註 1：係經該公司董事會通過之資金貸與授權額度。

註 2：貸出資金公司之總限額為淨值的 40%，個別限額視貸與原因，為業務往來金額或淨值的 20%。

註 3：貸出資金公司之總限額為淨值的 100%。

恩德科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(%)	背書最高限額	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	備註
		被背書保證公司名稱	關係(註3)											
0	本公司	Anderson Europe GmbH MATEC Monforts GmbH	2 2 2	\$ 774,507 774,507 774,507	\$ 43,803 176,600 34,610	\$ 43,626 173,050 34,610	\$ - 173,050 20,393	\$ - - -	1.53% 6.07% 1.21%	\$ 1,290,845 1,290,845 1,290,845	是 是 是	- - -	- - -	註1 註1 註1
1	總格公司	育德公司 總格公司 總格上海公司	2 2 2	774,507 774,507 154,394	305,000 350,000 46,030	220,000 - 45,800	142,659 - -	- - -	7.71% - 8.90%	1,290,845 1,290,845 257,324	是 是 -	- - -	- - 是	註1 註1 註2

註1：對單一企業背書保證限額為本公司淨值30%，背書保證最高限額為本公司淨值50%。

註2：對單一企業背書保證限額為總格公司淨值30%，背書保證最高限額為總格公司淨值50%。

註3：背書保證者與被背書保證對象之關係，其種類列示如下。

- 直接持有普通股股權超過50%之子公司。

恩德科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／
仟股、仟單位

持有之公司	有價證券及名稱（註1）	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股數／單位	帳面金額	持股比例%	公允價值	未備值	註
本公司	永豐新興高收雙債組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,645	\$ 18,474	-	\$ 18,474		註3
仲德公司	廣發銀行“廣銀安富”理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	18,320	-	18,320		註3
	廣發銀行“薪加薪16號”理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	93,890	-	93,890		註3
	交通銀行“蘊通財富生息365日申息B款”	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	26,564	-	26,564		註3
	交通銀行“蘊通財富穩得利”63天周期型	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	41,220	-	41,220		註3
	交通銀行“蘊通財富穩得利”91天周期型	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	45,800	-	45,800		註3
勝德公司	至鴻科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,732	26,903	8.5%	26,903		—

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

註3：基金受益憑證公允價值係按108年3月31日基金淨資產價值計算。

恩德科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易		情 形		交易條件與一般交易之情形	及原	不同因	應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金	額	估總進（銷）貨之比率	授 信 期 間				餘	額	
總格公司	總格上海公司	子 公 司	銷 貨	(\$ 110,890)	(65%)	與其他客戶相同	無	價 授 信 期 間	註	\$ 680,033	估總應收(付)帳款之比率 87%	—

註：視資金狀況彈性收款。

恩德科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	列失	備抵
本公司	Anderson America	子公司	\$ 202,247	1.07	\$	-	註	\$ 21,876	\$	-	-
	Giben America	子公司	101,097	0.02		-	註	-		-	-
	總格公司	子公司	105,800	0.15		-	註	44,057		-	-
總格公司	總格上海公司	子公司	680,033	0.67		-	註	52,445		-	-

註：視資金狀況彈性收款。

恩德科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之間關係(註)	交 易 科 目	金額	往 來 條 件	佔合併總資產之比率
0	本公司	Anderson America Anderson America 仲德公司 Giben America Giben Brasil 總格公司 仲德公司 總格公司 Giben America Monforts GmbH 總格公司 Giben Brasil 總格上海公司 總格上海公司 總格上海公司 Anderson America Giben Brasil Monforts GmbH 仲德公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 1 1 3 3 3 3 3	銷貨收入 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 其他應收款－關係人 其他應收款－關係人 預付設備款 應收融資租賃款 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人 銷貨收入 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人 銷貨收入 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人	\$ 65,441 202,247 68,332 101,097 60,945 105,800 53,797 33,902 24,656 17,714 21,338 14,730 680,033 110,890 20,387 18,452 17,409 11,644 22,068	一般交易條件 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款 一般交易條件，視資金狀況彈性收款	7% 4% 1% 2% 1% 2% 1% 1% - - - - 12% 12% - - - - - -
1	Giben Brasil						
2	總格公司						
3	仲德公司						
4	Giben SAMOA						
5	Anderson Industrial						

註：1 母公司對子公司。
 2 子公司對母公司。
 3 子公司對子公司。

恩德科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元／仟股、仟單位

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	未 持 股 數	持 股 %	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
本公司	Anderson Industrial	香 港	進出口貿易及轉投資	\$ 1,014	300	100%	\$ 33,364	\$ -	-	子 公 司
	Anderson Europe GmbH	德 國	機械之製造、銷售及服務	441,603	- (註)	100%	408,527	(20,272)	(20,199)	子 公 司
	Anderson America	美 國	機械之銷售及服務	215,024	1	100%	68,992	2,161	2,161	子 公 司
	勝德公司	台 灣	進出口貿易	220,000	22,000	100%	259,250	2,941	2,941	子 公 司
	Giben BVI	英屬維京群島	一般投資	422,078	10	100%	234,493	10,508	10,508	子 公 司
	Giben SAMOA	薩 摩 亞	一般投資	146,813	10	100%	178,219	(1,607)	(1,607)	子 公 司
	育德公司	台 灣	板材之銷售及服務	50,000	5,000	100%	142,487	(1,870)	(1,870)	子 公 司
	總格公司	台 灣	機械之製造及銷售	238,746	11,796	65.53%	280,814	21,944	20,200	子 公 司
育德公司	總格公司	台 灣	機械之製造及銷售	3,000	50	0.28%	2,964	21,944	不適用	子 公 司
勝德公司	總格公司	台 灣	機械之製造及銷售	178,682	4,461	24.78%	127,161	21,944	不適用	子 公 司
	威利斯公司	台 灣	進出口貿易	13,000	1,300	33.33%	7,302	(3,776)	不適用	關聯企業
Giben SAMOA	Giben America	美 國	機械之銷售及服務	145,329	- (註)	100%	69,359	(6,721)	不適用	孫 公 司
	Giben Brasil	巴 西	機械之製造及銷售	1,183	- (註)	0.28%	656	11,712	不適用	孫 公 司
Giben BVI	Giben Brasil	巴 西	機械之製造及銷售	421,626	- (註)	99.72%	234,189	11,712	不適用	孫 公 司
Anderson Europe GmbH	Monforts GmbH	德 國	機械之製造及銷售	197,426	- (註)	100%	132,683	(30,018)	不適用	孫 公 司
	MATEC GmbH	德 國	機械之製造及銷售	155,496	- (註)	100%	197,555	1,494	不適用	孫 公 司

註：非股份有限公司，故無股數。

恩德科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

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 1)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	匯 出 收 回	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 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 益 損	期 末 帳 面 金 額	投 資 金 額	截至本期末已匯回投資收益	備 註
仲德公司	木工機械製造及銷售	\$ 264,167	(1)	\$ 264,167	\$ -	\$ -	-	\$ 264,167	\$ -	(\$ 5,179)	100%	(\$ 5,179)	\$ 307,835	\$ 104,731	(註 2、4)	
祐德公司	機械製造及銷售	70,640	(1)	70,640	-	-	-	70,640	(6,809)	(6,809)	100%	(6,809)	54,437	-	(註 2)	
總格上海公司	機械銷售及服務	26,487	(2)	26,487	-	-	-	26,487	(13,938)	(13,938)	100%	(13,938)	(1,180)	-	-	
邁林克上海公司	機械買賣及服務	4,630	(3)	-	-	-	-	-	(2,094)	(2,094)	100%	(2,094)	(3,511)	-	(註 2)	

本 期 末 陸 地	計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	總 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	審 查 金 額	會 經 大 陸 地 區 投 資 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額	審 查 金 額
\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294	\$ 361,294

註 1：投資公司係(1)由本公司直接赴大陸地區從事投資 (2)另經由總格公司出資 100% (美金 800 仟元，折合新台幣約為 26,487 仟元) (3)另經由 MATEC 出資 100% (歐元 130 仟元，折合新台幣約為 4,630 仟元)。

註 2：係依據被投資公司同期間編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。

註 3：依據經濟部 97 年 8 月 29 日新修訂「在大陸從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得營運總部範圍之證明文件，故無須設置投資限額。

註 4：截至 108 年 3 月 31 日止，仲德公司已匯回投資收益人民幣 23,109 仟元，折合新台幣約為 104,731 仟元。