

股票代碼：1528



恩德科技股份有限公司

ANDERSON INDUSTRIAL CORP.

一〇八年度

年 報

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 八 日 刊 印

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

一、本公司發言人及代理發言人

發 言 人：黃逸嫻

職 稱：總經理

電 話：(02)28376866

電子郵件信箱：daphne@anderson.com.tw

代理發言人：林其泉

職 稱：董事長特別助理

電 話：(02)28376866

電子郵件信箱：simon@anderson.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司：台北市中山北路六段88號5樓

電 話：(02)28376866

工 廠：苗栗縣後龍鎮中華路1498號

電 話：(037)726876

台中主軸廠：台中市工業區37路11號

電 話：(04)23597166

北區營業處：桃園市蘆竹區南崁路一段99號8樓之一

電 話：(03)4623199

中區營業處：台中市梧棲區經二路33號

電 話：(04)26595866

南區營業處：高雄市前鎮區中山二路91號13樓之6

電 話：(07)3350066

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：凱基證券(股)公司股務代理部

地 址：100台北市重慶南路一段2號5樓

網 址：<http://www.kgieworld.com.tw>

電 話：(02)2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：陳培德、郭俐雯

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地 址：110台北市信義區松仁路100號

網 址：<http://www.deloitte.com.tw>

電 話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢海外有價證券資訊之方式：無

六、本公司網址：<http://www.anderson.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	
一、組織系統	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、公司治理運作情形	19
四、會計師公費資訊	36
五、更換會計師資訊	36
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職 於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形	36
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分 之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	37
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬 關係之資訊	38
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉 投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	39
肆、募資情形	
一、資本及股份	40
二、公司債辦理情形	46
三、特別股辦理情形	46
四、海外存託憑證辦理情形	46
五、員工認股權憑證辦理情形	46
六、限制員工權利新股辦理情形	46
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	46
八、資金運用計畫執行情形	46
伍、營運概況	
一、業務內容	47
二、市場及產銷概況	57
三、從業員工	64

四、環保支出資訊	64
五、勞資關係	65
六、重要契約	66
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	67
二、最近五年度財務分析	71
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	75
四、最近年度財務報表	76
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	137
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事及 對本公司財務狀況之影響	206
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	207
二、財務績效	208
三、現金流量	209
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	209
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫	210
六、風險事項分析評估	211
七、其他重要事項	213
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	214
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	219
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	219
四、其他必要補充說明事項	219
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定 對股東權益或證券價格有重大影響之事項	219

壹、致股東報告書

一、108 年營業結果報告

本公司 108 年度營業收入 4,160,545 仟元，較 107 年度之營業收入減少 744,689 仟元，約為 15.18%。108 年度營業毛利 1,020,029 仟元，較 107 年度減少 272,537 仟元，約為 21.08%。

營業費用增加主要係因預期信用損失增加，108 年度營業費用為 1,308,831 仟元，較 107 年度增加約 101,893 仟元；故 108 年度營業淨損為 288,802 仟元，較 107 年度獲利水準減少約 374,430 仟元。本公司 108 年度之稅前淨損為 276,003 仟元，較 107 年度之獲利水準減少。

1. 營業計劃實施成果

本公司合併財務報告

單位：新台幣仟元

	108 年度		107 年度		增(減)情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入淨額	4,160,545	100	4,905,234	100	(744,689)	(15)
營業毛利淨額	1,020,029	24	1,292,566	26	(272,537)	(21)
營業費用	1,308,831	31	1,206,938	24	101,893	8
營業淨利(損)	(288,802)	(7)	85,628	2	(374,430)	(437)
營業外收(支)淨額	12,799	1	(20,683)	(1)	33,482	(162)
稅前淨利(損)	(276,003)	(6)	64,945	1	(340,948)	(525)
本期淨利(損)	(273,051)	(6)	40,188	1	(314,239)	(782)
歸屬予母公司業主	(274,618)	(6)	40,977	1	(315,595)	(770)

2. 預算執行情形：不適用。

3. 財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元

項目			108 年度	107 年度
財 務 收 支	營業淨利		(288,802)	85,628
	業外收(支)淨額		12,799	(20,683)
	稅前淨利		(276,003)	64,945
	本期淨利		(273,051)	40,188
獲 利 能 力	資產報酬率%		(4.51)	1.23
	股東權益報酬率%		(10.97)	1.62
	佔實收資本比例	營業利益	(14.49)	4.28
		稅前淨利	(13.85)	3.25
	純益率%		(6.56)	0.82
	每股盈餘/元		(1.39)	0.22

4. 研發成果

108 年度已完成之研發專案如下：

- (1). 柔性頭組加工機開發
- (2). 複材門板自動整線加工機開發
- (3). 輕型五軸機開發
- (4). 高精度五軸主軸頭組開發
- (5). 同步永磁主軸開發
- (6). 寬幅單色快速噴印自動化線開發

二、109 年產銷政策及營業目標

1. 精密機械

持續精進高階技術五軸設備功能與機械加工精度，北美市場持續保持現有精工機械代理商的通路，加速拓展航太與複材應用領域，既有木工傢俱市場穩定飽和，整合現有產品線，並推出使用者操作介面AGMVP共用於不同控制器系統，可以有效與市場競爭者設立技術差異，更有效提供工業4.0的整合能力，與自動化及使用簡易的大幅度技術突破。

南美市場於2019年將關鍵技術及主要生產移轉回國內，將產品線標準化，重整當地營運模式並重整組織，建立熟稔市場的新銷售團隊進入南美洲，並已於2019年產生成效，2020年預計除低階標準化產品外，加強拓展中階市場以及標準化CNC相關市場以拓展巴西木工相關市場。

紐澳地區，板式傢俱市場競爭愈趨白熱化，新進入競爭者增加，目前推出高階線性馬達恩德自有技術產品線帶動，既有產品與入門產品線整合新版軟體AGMVP設立技術差異。

亞太地區，根據各市場需求，持續提供彈性化產品選擇，整合自動化能力提供服務，增加產品附加價值。遊艇產業突破進入大陸市場，藉此佈局未來新市場擴張。門板線目前大陸競爭者整合能力漏洞甚多，尚不完整，提供恩德時間與空間後進市場但仍有機會。

台中梧棲廠區啟動規劃，預計2020年投產，期待儲備更多能量，應付市場需求。

歐洲地區除了現有代理商於英國/愛爾蘭/瑞士/義大利持續深耕木業市場，並藉由併購MATEC德國，取得新通路渠道，儲備進入航太/複材應用領域。2020年中將主要產品完成TUV CE認證取得證書。此認證並可一併應用於新產品開發。

108年CNC精密加工中心，台數達486台，預計109年銷售台數為791台，可成長63%。

2. 電子機械廠（總格精密股份有限公司）

電子機械廠，2020年起將持續進行“三年三化”營運計畫：暨“產品—精緻化”；“市場—客製化”；“服務—智能化”。

在未來三年裡，現有印刷電路板產品中，鑽孔機已於2018年上半年消耗庫存零件後正式停產。原有鑽孔機研發人力將全力提昇成型機性能，除導入恩德新開發交流電主軸之外，更提高加工精度，使產品走向精緻化。以擺脫競爭對手惡性削價競爭。

異業結盟及ODM代工，將在前三年奠定基礎上，爭取更多先進製程共同開發機會。除原有國外高精度ODM機械合作之外，並結合集團內部雷射、噴墨、軟體、自動化等能力，強化客製化動能，並期達到業界領先地位。

搭配工業4.0持續發酵，自動化部門繼續鎖定傳統產業為目標市場，提供客戶產線更智能化的服務效益，以利客戶降低管理成本。另一方面，為因應原有PCB產業全面智能化需求，自動化部門計劃在未來三年內，提升現有產品智能化機制，以符合市場需求，並利用既有技術增加擴展應用層面，從傳統PCB產業應用拓展至太陽能薄膜生產線。

108年電子機械銷售台數達308台，預計109年銷售台數為332台，銷售成長約8%。

3. 精工機

MATEC 及 AEC 產品走尖端產業，主要在 Aerospace、Automotive 及 Advance material，除重新拜訪原有產業、原有客戶做好售後服務及積極參加展示會讓客戶重回市場以外，另以集團地域經營，將這些重量級產品帶入中國市場及美國市場，在中國對經銷商及員工舉辦教育訓練。

AAC及GA因受美國川普政府美國製造政策影響的背景下，預計相關設備市場將有顯著之成長。故除原有經銷商及客戶之維護外，將強化銷售及服務團隊拓展美國地區 Aerospace、Composite material 及其他高端應用之市場。

4. 大陸地區

2019年因受中美貿易戰影響，中國地區銷售及獲利衰退。2020年預計除維持現有之生產基地，增加切入低階標準化機台的市場，以符合中美貿易戰影響下的中國市場。

中國是全世界最大市場之一，雖目前暫時短暫受到新型冠狀病毒疫情影響經濟動能，惟以2003年SARS疫情為例，疫情穩定後，防疫期間衰退之需求將於疫情結束後大舉爆發，故2020年度將以切入低階標準化機台市場及增加經銷商代理商之行銷方式，拓展中國地區市場。

大陸基地專注於板式傢俱產業生產，其他PCB產業、遊艇業及尖端木工機器將由台灣工廠供應。

另因應中國政府發展中國本土航太相關產業，集團之航太汽車產業機器則將預計由德國子公司引進中國，擴張營運地理範圍及擴大生產規模經濟。

三、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

1. 109年國際情勢由於受英國脫歐情事後續影響仍不明朗、美國川普政府方向仍難以預測、中美貿易戰第二階段走向存在不確定性、及新型冠狀病毒疫情等影響，不確定因素提高，將增加本公司之營運風險。
2. 景氣循環變化快速，訂單需求往往量大而交期短，考驗供應鏈管理能力及生產調整能力，庫存管理困難度增加。
3. 部分產品因競爭及商業習慣，分期付款期間較長，致資金調度壓力增加。

四、未來發展策略

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

董事長：廖文嘉



經理人：黃逸嫻



會計主管：黃逸嫻



貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國 61 年 7 月 21 日。

二、公司沿革：

本公司於民國 61 年 7 月奉准設立，原名恩德實業股份有限公司，主要營業項目為各種電腦數控機械、建築與裝潢材料及五金零件之設計、製造、加工、銷售及進出口業務；本公司經營目標為朝高精密及高科技之機械發展，故為配合本公司「科技立業，國際立功」之經營理念，於民國 89 年 9 月將公司名稱變更為恩德科技股份有限公司。

本公司歷年重要紀事：

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

- 民國八十六年
 - 通過歐盟CE機械安全指令認證。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣310,000仟元。
 - 成功開發印刷電路板電腦數控鑽孔機。
 - 成立仲德實業(上海)有限公司。
- 民國八十七年
 - CNC五軸加工機榮獲第六屆國家產品形象獎銀質獎。
 - 通過德國 TUV ISO-9001品質認證。
 - 開發成功印刷電路板檢測機。
 - 開發成功輕型及航太CNC五軸加工機。
 - 辦理現金增資、盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣475,000仟元。
 - 公司股票正式上櫃掛牌交易。
- 民國八十八年
 - 完成主導性新產品專案「P-BGA外觀檢測機」之開發。
 - 開發成功超高速印刷電路板鑽孔檢測機。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣549,000仟元。
- 民國八十九年
 - 成功引進線性馬達印刷電路板鑽孔技術。
 - 辦理88年度現金增資，實收資本額增至新台幣619,000仟元。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣719,000仟元。
 - 公司股票上櫃轉上市正式掛牌交易。
- 民國九十年
 - 導入ERP及PDM系統提昇企業資源使用及研發效率。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣800,000仟元。
- 民國九十一年
 - 後龍工廠研發大樓正式啟用。
 - 合併恩德德國公司及恩德德國電子機械公司。
 - 辦理資本公積轉增資，實收資本額增至新台幣820,000仟元。
- 民國九十二年
 - 辦理庫藏股註銷減資，實收資本額為新台幣742,000仟元。
 - 發行海外可轉換公司債美金九百九十萬元。
- 民國九十三年
 - 辦理庫藏股轉讓員工4,000,000股。
 - 辦理贖回海外可轉換公司債美金一百五十萬元，實際流通之海外可轉換公司債為美金八百四十萬元。
- 民國九十四年
 - 通過經濟部技術處「示範性資訊應用開發計畫」。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額為新台幣762,000仟元。
 - 海外可轉換公司債辦理贖回美金四百九十萬元，及辦理美金一百七十五萬元轉換為普通股，實際流通之海外可轉換公司債為美金一百七十五萬元。
- 民國九十五年
 - 恩德德國公司辦理減資，實收資本額為歐元2,025仟元。
 - 海外可轉換公司債美金一百七十五萬元辦理轉換為普通股，實際流通之海外可轉換公司債為美金〇元。
 - 辦理海外可轉換公司轉換為普通股變更登記，實收資本額為新台幣894,923,480元。
 - 辦理盈餘及資本公積轉增資，實收資本額為新台幣960,000仟元。
 - 成立勝德投資股份有限公司，實收資本額為新台幣150,000仟元。

- 民國九十六年
- 增資勝德投資股份有限公司，實收資本額為新台幣200,000仟元。
 - 經由勝德投資股份有限公司轉投資總格精密股份有限公司新台幣139,922仟元。
 - 辦理發行國內第一次無擔保轉換公司債新台幣300,000仟元。
 - 辦理現金增資新台幣200,000仟元及盈餘轉增資40,000仟元，實收資本額為新台幣1,200,000仟元。
- 民國九十七年
- 增資勝德投資股份有限公司，實收資本額為新台幣220,000仟元。
 - 辦理國內第一次無擔保轉換公司債轉換為普通股變更登記，實收資本額為新台幣1,209,682,060元。
 - 辦理盈餘轉增資61,000仟元，實收資本額為新台幣1,270,682,060元。
 - 辦理庫藏股註銷減資120,000仟元，實收資本額為新台幣1,150,682,060元。
- 民國九十八年
- 辦理資本公積轉增資25,000仟元，實收資本額為新台幣1,175,682,060元。
 - 依轉換辦法規定收回流通在外國內第一次無擔保轉換公司債新台幣26,100,000元，其中新台幣22,500,000元以現金收回，另新台幣T\$3,600,000元轉換為普通股，辦理變更登記實收資本額為新台幣1,178,114,480元。
- 民國九十九年
- 辦理發行國內第2次無擔保轉換公司債新台幣300,000仟元。
 - 辦理資本公積轉增資23,062,290元，實收資本額為新台幣1,201,176,770元。
- 民國一〇〇年
- 辦理國內第2次無擔保轉換公司債轉換為普通股變更登記及辦理資本公積轉增資30,000仟元，實收資本額為新台幣1,426,944,980元。
 - 投資美金2,425,000元購買上海九仲飯田機械有限公司股權更名為祐德機械(上海)有限公司。
- 民國一〇一年
- 辦理庫藏股註銷減資30,220仟元，實收資本額為新台幣1,396,724,980元。
 - 辦理國內第2次無擔保轉換公司債轉換為普通股變更登記。
 - 依轉換辦法規定收回流通在外國內第2次無擔保轉換公司債新台幣6,300,000元，其中新台幣1,400,000元以現金收回，另新台幣4,900,000元轉換為普通股，辦理變更登記實收資本額為新台幣1,409,187,540元。
 - 辦理盈餘轉增資60,812,460元，實收資本額為新台幣1,470,000,000元。
- 民國一〇二年
- 為定位本公司為專業機械公司，102年5月轉投資台幣5000萬元成立育德實業股份有限公司，承接本公司板材事業部業務，專職經營板材事業，並自102年8月起正式營業。
- 民國一〇三年
- 103.1.15董事長謝子仁請辭，由派德投資有限公司補選為董事長，並指派廖文嘉為法人代表，原董事長謝子仁升任為榮譽董事長。
 - 為使機械市場佔有率增加，103.4.25向義大利Giben集團取得旗下分別位於巴西與美國之子公司Giben do Brasil Maquinas e

Equipamentors Ltda與Giben America, Inc. 100%股權、相關商標及技術圖面。

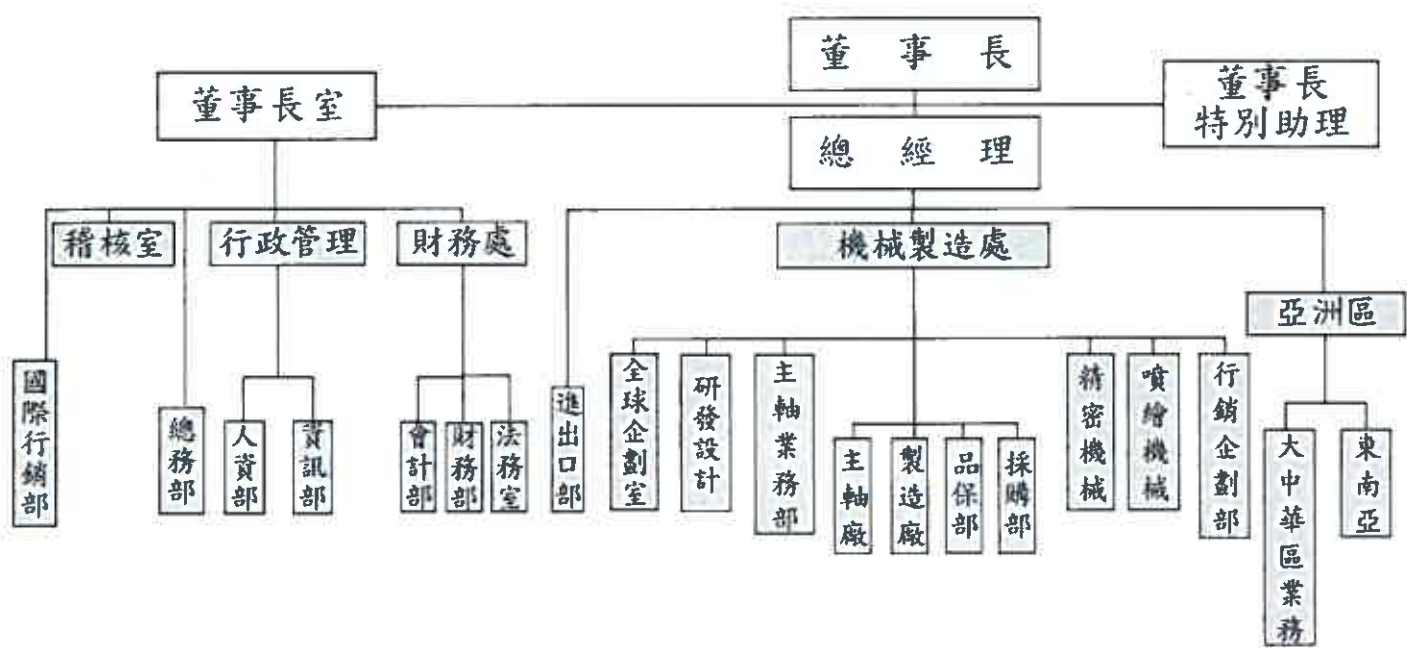
- 民國一〇四年
- 辦理現金增資363,000仟元，實收資本額為新台幣1,800,000,000元。
 - 仲德實業（上海）有限公司以自有資金投資人民幣5,360仟元與四川瑞豐農林生態科技有限公司合資成立成都仲德數控機械有限公司，持股比例67%，藉以拓展中國大陸市場。
 - 為擴增公司產品及市場多角化發展需要，故以資產收購方式收購德國 Monforts Werkzeugmaschinen GmbH，投資總額為350萬歐元。
 - 為整合集團內部資源，104年10月將電子機械事業部門營業及相關資產全數出售與孫公司總格精密股份有限公司。
- 民國一〇五年
- 105年1月1日投資新台幣16,781仟元，成立總格精密機械（上海）有限公司。
 - 為考量集團之垂直/橫向整合及多角化經營，本公司於105年4月1日以美金11,045,000元與事欣科技股份有限公司合資投資美國公司CAL QUALITY ELECTRONICS，持股比例47%，以達擴增集團營運規模及獲利之永續經營。
 - 105年6月22日本公司評估資金狀況、負債情形、子公司可能有資金需求及潛在投資案等各方面綜合評估後，經董事會決議將持有股權全數出售予事欣科技股份有限公司，並於105年6月30日完成相關交易程序。
- 民國一〇六年
- 為擴增公司產品及市場多角化發展需要及提升營運綜效，本公司於106年3月28日經董事會決議以歐元3,900仟元收購德國 Matec Maschinenbau GmbH之不動產，並透過子公司 Anderson Europe GmbH以歐元3,100仟元於德國新設立MATEC GmbH，並由MATEC GmbH收購其他固定資產、存貨及專利權等資產，負責營運Matec Maschinenbau GmbH相關產品線及服務之業務。
- 民國一〇七年
- 辦理現金增資200,000仟元及庫藏股註銷減資1,190仟元，實收資本額為新台幣1,998,810,000元。
- 民國一〇八年
- 辦理庫藏股註銷減資5,500仟元，實收資本額為新台幣1,993,310,000元。

參、公司治理報告

一、公司組織

(一) 組織系統圖

1.組織結構



2.各主要部門所營業務

主 要 部 門	職 掌 業 務
稽核室	綜理公司內部控制制度之規畫、制訂、查核。
國際行銷部	負責集團內各子公司全球展會、數位行銷、傳統行銷等企劃與執行。
總務部	綜理公司各項總務業務。
人力資源部	綜理公司人事、教育訓練。
資訊部	綜理公司資訊系統整合、規畫、執行。
會計部	綜理公司會計、稅務及股務業務。
財務部	綜理公司財務業務。
法務室	綜理公司各項法務事務。
進出口部	負責公司進口貨物、出口貨物等業務。
全球企劃室	統整集團內全球資源並整合，以提供成本、系統、資源優化方案。
研發設計	負責產品研發、設計。
主軸業務部	負責主軸產品銷售。
主軸廠	負責主軸產品製造。
製造廠	負責物流管理、管制原物料進料、機械生產品質、自製機械之零組件加工。
品保部	品質管制業務之規劃、協調、指導及考核等管理工作。
採購部	綜理公司國內外原物料及商品採購業務。
精密機械	銷售電腦數控加工中心、刀具研磨機、雷射機械等機械。
噴繪機械	銷售噴繪機械。
行銷企劃	負責台灣與大陸地區展會規畫與廠內成果邀請，評估市場需求與動向並調整行銷策略。
大中華業務	負責銷售各型精密機械及代理進口之各類機械至中國地區。
東南亞業務	負責銷售各型精密機械及代理進口之各類機械至東南亞地區。

(二) 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1. 董事及監察人資料 (一)

109年3月31日；單位：股；%

職稱	姓名	性別	國籍或 註冊地	初次 選任日期	選任 日期	任 期	還任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年 子女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	其配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人		備註 (註)
							股數	持股 (%)	股數	持股 (%)	股數	持股 (%)	股數	持股 (%)			職稱	姓名	
董事長	事欣科技 股份有限公司	-	中 華 民 國	106.6.19	106.6.19	3	24,000,000	13.33%	39,904,488	20.02%	-	-	-	-	無	無	無	無	無
法人董事 代表人 (董事長)	廖文嘉	男	中 華 民 國	-	-	-	-	-	4,790,000	2.4%	-	-	21,500,000	11.79%	美國波士頓大學/電 子商務碩士 國立台灣大學學士	恩德科技(股)公司董事長 事欣科技(股)公司董事長及總經理 Parpro Holdings Co., Ltd. 法人董事代表人 AP Parpro, Inc. 法人董事代表人 世德科技(股)公司法人董事代表人 永德投資有限公司董事長 保世投資有限公司董事長 運永投資有限公司董事長 Parpro(Nevada) Inc. 法人董事代表人 Pilot(Las Vegas) Inc. 法人董事代表人 Parpro Technologies Inc. 法人董事代表人 Parpro Quality Inc. 法人董事代表人 總格精密(股)公司董事長 聯德(股)公司董事長 威利斯股份有限公司董事長 育德實業(股)公司董事長 Giben Holdings Ltd. (SAMOA) 董事 Giben Holdings Ltd. (BVI) 董事	無	無	無
法人董事 代表人	林其泉	男	中 華 民 國	-	-	-	-	-	632,010	0.32%	11,902	0.01%	-	-	政大EMBA碩士	恩德科技(股)公司法人董事代表人 總格精密(股)公司法人董事代表人 恩德(美國)公司董事 恩德(德國)公司董事 恩德(香港)公司董事 總格精密(上海)公司法人董事代表人 仲德實業(上海)公司董事長 拓德機械(上海)公司董事長 育德實業(上海)公司董事長 育德實業(股)公司法人董事代表人 Giben America Inc. 董事 恩德科技(股)公司董事長特助	無	無	無
法人董事 代表人	徐永浩	男	中 華 民 國	-	-	-	-	-	40,000	0.0%	-	-	-	-	英國卡地夫大學 際運輸碩士 文化大學海洋研究 所航運碩士 台灣省立海洋學院 學士 中華航空事業發展 基金會顧問	恩德科技(股)公司法人董事代表人	無	無	無

職稱	姓名	性別	國籍或 註冊地	初次 選任日期	選任 日期	任期	還任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年 子女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之其他主管 、董事或監察人		備註 (註)
							股數	持股 (%)	股數	持股 (%)	股數	持股 (%)	股數	持股 (%)			職稱	姓名	
法人董事 代表人	曾雲卿	女	中華民國				-	-	-	-	-	-	-	-	實踐家專職設計科 資材工程師公司負責人 安登國際貿易公司負責人 富豐工程公司負責人	恩德科技(股)公司法人董事代表人 事依科技(股)公司董事 常馳有限公司顧問	無	無	無
董事	盛海天	男	中華民國	97.6.19	106.6.19	3	451,494	0.25%	451,494	0.23%	344,953	0.17%	-	-	政治大學會計系 安泰建築會計師事務所 所會計經理	恩德科技(股)公司董事 恩德(香港)公司董事 誠美材料科技(股)公司代理發言人	無	無	無
獨立 董事	賴君亮	男	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學機械工程 學系教授 美國太空總署, NASA-Lewis Research Center	恩德科技(股)公司獨立董事	無	無	無
獨立 董事	吳青松	男	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	-	-	-	-	-	-	-	-	中國文化大學教授 台灣大學教授	恩德科技(股)公司獨立董事 總格精密(股)公司獨立董事 國泰金融控股(股)公司獨立董事 微邦科技(股)公司獨立董事	無	無	無
監察人	朱永達	男	中華民國	102.6.25	106.6.19	3	786,000	0.44%	396,000	0.20%	-	-	-	-	德明財經科技大學 永寬地政事務所地 政士	永寬地政事務所地政士 恩德科技(股)公司監察人 勝德(股)公司監察人 仲德實業(上海)公司監察人 祐德機械(上海)公司監察人	無	無	無
監察人	李徽欽	男	中華民國	103.6.6	106.6.19	3	565,000	0.31%	285,000	0.14%	-	-	-	-	台大EMBA 商學研 究所碩士畢業(91) 正華通訊股份有限 公司副總經理 東海大學物理系畢 業(1976)	威達通訊股份有限公司技術長及董事 恩德科技(股)公司監察人	無	無	無
監察人	傑世投資 有限公司	-	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	1,150,000	0.64%	1,150,000	0.58%	-	-	-	-	無	無	無	無	無
法人監察 人代表人	吳秀碧	女	中華民國				-	-	60,000	0.03%	-	-	-	-	實踐家專職設計科 資材工程師公司 裕麟科技(股)公司 資材主管	恩德科技(股)公司法人監察人代表人 事依科技(股)公司董事及副總 AP Parpro, Inc. 法人董事代表人 Parpro(Nevada) Inc. 法人董事代表人 Pilot(Las Vegas) Inc. 法人董事代表人 Parpro Technologies Inc 法人董事代表人 Parpro Quality Inc 法人董事代表人 世德科技(股)公司法人董事代表人 勝德(股)公司董事 寶德實業(股)公司財務長	無	無	無

註：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人，互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施（例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式）之相關資訊。

表一：法人股東之主要股東

109年3月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
事欣科技股份有限公司	運永投資有限公司(12%)

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

109年3月31日

法人名稱	法人之主要股東
運永投資有限公司	廖文嘉(92%)、陳詩蒨(8%)

董事及監察人資料(二)

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)												兼任 其他 公發 行公 司獨 立董 事數
		商 務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公 私立大專 院校講 師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司 業務所需之 考試及格領 證書之專 業及技術人員	商 務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公 私立大專 院校講 師以上	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
事欣科技代表 人：廖文嘉	-	-	✓	✓	-	-	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	-	-	無
事欣科技代表 人：林其泉	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	無
事欣科技代表 人：徐永浩	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	無
事欣科技代表 人：曾雪卿	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	-	-	無
盛海天	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
賴君亮	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
吳青松	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3
朱永達	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
李徽欽	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
傑世投資有限 公司 代表人：吳秀碧	-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	-	-	-	✓	✓	✓	✓	-	無

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

2. 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年3月31日；單位：股；%

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註)
					股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)	股數	持股比例(%)			職稱	姓名	關係	
總經理	黃遠嫻	女	中華民國	109.01.01	316,000	0.16%	-	-	-	-	台灣大學EMBA會計與管理決策碩士 環瑞醫投資控股股份有限公司財務長 資誠聯合會計師事務所審計部副總	總格精密(上海)公司監察人 總格精密(股)公司董事 仲德實業(上海)公司董事 祐德機械(上海)公司董事 育德實業(股)公司監察人 恩德(德國)公司董事 勝德(股)公司法人董事代表人 Giben America Inc. 董事 Matec 執行董事 Monforts 執行董事	無	無	無	無
執行副總	李明哲	男	中華民國	104.01.01	256,404	0.13%	-	-	-	-	中興大學機械研究所	總格精密(股)公司法人董事代表人 Giben America Inc. 董事	無	無	無	無
副總經理	林成偉	男	中華民國	104.01.01	50,000	0.03%	-	-	-	-	東石高工	總格精密(上海)公司董事	無	無	無	無
副總經理	吳鴻銘	男	中華民國	107.04.30	73,000	0.04%	350,000	0.18%	-	-	羅東高中	仲德實業(上海)公司董事 祐德機械(上海)公司董事	無	無	無	無
副總經理	徐世玉	男	中華民國	108.07.05	-	-	-	-	-	-	University of New Brunswick 學士 Napier University 碩士	無	無	無	無	無
財會主管	施柏如	男	中華民國	109.03.11	12,262	0.006%	-	-	-	-	台灣大學會計學系學士 St. John's University Master of Science in Accounting 勤業眾信聯合會計師事務所審計部副理	無	無	無	無	無
協理	劉俊宏	男	中華民國	103.01.01	70,930	0.04%	-	-	-	-	逢甲大學自動控制系 逢甲大學資訊工程系	無	無	無	無	無
協理	賴智賢	男	中華民國	104.07.01	9,866	-	-	-	-	-	逢甲大學資訊股份有限公司 處長 麗羽電子股份有限公司副總經理	無	無	無	無	無

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人，互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

3.最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(1) 一般董事及獨立董事之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：仟元
108年12月31日

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註1)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
法人董事	事欣科技(股)公司	-	-	-	-	-	-	360	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法人董事代表人(董事長)	廖文嘉	-	-	-	-	-	-	600	600	3,578	8,455	-	-	-	-	-	-	7,831
法人董事代表人	林其東	-	-	-	-	-	-	-	-	2,378	2,378	108	108	-	-	-	-	-
法人董事代表人	徐永浩	-	-	-	-	-	-	360	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法人董事代表人	曾雲卿	-	-	-	-	-	-	360	360	-	-	-	-	-	-	-	-	831
董事	盛海天	-	-	-	-	-	-	240	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	賴君亮	-	-	-	-	-	-	600	600	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	吳青松	-	-	-	-	-	-	1,200	1,200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；獨立董事每月報酬不低於新台幣十五萬元，由董事長依獨立董事之學歷背景、參與董事會議案之討論對公司經營管理之貢獻度及出席率等核定全年之報酬。																		
除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。																		

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

(2)監察人之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：仟元
108 年 12 月 31 日

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例(%)		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		報酬(A)		酬勞(B)(註)		業務執行(C)				
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	
監察人	朱永達	-	-	-	-	240	250	-0.09%	-0.09%	-
監察人	李徽欽	-	-	-	-	240	250	-0.09%	-0.09%	-
法人監察 人	傑世投資有 限公司	-	-	-	-	120	120	-0.04%	-0.04%	-
法人監察 人代表人	吳秀碧	-	-	-	-	-	-	-	-	3,953

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

(3) 總經理及副總經理之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：仟元
108年12月31日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	黃遠嫻													
執行副總	李明哲													
副總經理	林成偉	7,499	7,499	422	422	3,082	3,211	-	-	-	-	-4.01%	-4.05%	無
副總經理	吳鴻銘													
副總經理	徐世玉													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	徐世玉	徐世玉
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	林成偉	林成偉
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	黃遠嫻、李明哲、吳鴻銘	黃遠嫻、李明哲、吳鴻銘
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	5	5

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

(4) 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：仟元
108年12月31日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	黃逸嫻	1,778	1,778	108	108	1,700	1,700	-	-	-	-	-1.31%	-1.31%	無
執行副總	李明哲	2,138	2,138	108	108	678	678	-	-	-	-	-1.06%	-1.06%	無
副總經理	林成偉	1,418	1,418	86	86	418	418	-	-	-	-	-0.70%	-0.70%	無
副總經理	吳鴻銘	1,778	1,778	106	106	414	414	-	-	-	-	-0.79%	-0.84%	無
董事長特別助理	林其泉	1,778	1,778	108	108	600	600	-	-	-	-	-0.91%	-0.91%	無

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

(5) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：仟元
108年12月31日

	職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總 計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	黃逸嫻	-	-	-	-
	執行副總	李明哲				
	副總經理	林成偉				
	副總經理	吳鴻銘				
	副總經理	徐世玉				
	協 理	劉俊宏				
	協 理	賴智賢				
	財會主管	施柏如				
	經 理	李國隆				
	經 理	曾國偉				

4. 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1) 報酬金總額占稅後純益之比例

職稱	本公司		合併報表內所有公司	
	107 年度	108 年度	107 年度	108 年度
董事	34.96%	-3.57%	45.35%	-5.35%
監察人	2.85%	-0.22%	2.85%	-0.22%
總經理及副總經理	23.00%	-4.01%	40.10%	-4.05%

(2) 本公司給付酬金之政策

本公司董監事酬金包括車馬費、盈餘分派之董監酬勞。車馬費方面，係依據董事會決議，未任職本公司職務者固定支領車馬費；盈餘分派之董監酬勞方面，係依據本公司章程第十七條及二十條之規定辦理。董事、監察人之報酬，授權董事會依各該董事、監察人對本公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌國內外業界通常支給水準議定之。另依本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益，應提撥1%~10%為員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董監酬勞，僅以現金發放。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。總經理及副總經理酬金包括薪資、獎金、特支費及員工紅利等，係依據所擔任之職位及所承擔之責任，參考同業之水準釐定。

(三) 公司治理運作情形

1. 董事會運作情形

最近年度(108)董事會開會 8 【A】次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數【B】	委託出席 次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長	事欣科技股份有限公司 代表人：廖文嘉	7	1	88%	
董事	事欣科技股份有限公司 代表人：曾雪卿	7	1	88%	
董事	事欣科技股份有限公司 代表人：徐永浩	8	-	100%	
董事	事欣科技股份有限公司 代表人：林其泉	8	-	100%	
董事	盛海天	6	1	75%	
獨立董事	吳青松	7	1	88%	
獨立董事	賴君亮	8	-	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：無。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

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

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：為提升董監事專業知能與落實公司治理，本公司於 108 年度為董監事安排進修課程。

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日之 績效進行評估。	包括董事會及 個別董事成員 之績效評估	董事成員自評	A.公司目標與任 務之掌握 B.董事職責認知 C.對公司營運之 參與程度 D.內部關係經營 與溝通 E.董事之專業及 持續進修 F.內部控制

2. 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 本公司未設置審計委員會，故不適用。

2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度(108)董事會開會 8 【A】次，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列) 席次數【B】	委託出席 次數	實際出席(列)席率 (%)【B/A】	備註
監察人	朱永達	8	-	100%	
監察人	李徽欽	4	4	50%	
監察人	傑世投資有限公司 代表人：吳秀碧	6	2	75%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

如有需要時可隨時透過電話、E-Mail 方式聯絡，溝通管道暢通。

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

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

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

3. 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司業經董事會決議訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 公司設有專人負責相關事宜，如涉法律問題，再請法務部門處理。	無差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 公司委由專業股務代理機構負責，且依法定期申報並揭露主要股東及主要股東之最終控制者名單，並與主要股東關係良好，隨時掌握控制。	無差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 公司已訂定子公司監控作業並執行之。	無差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司業經董事會決議訂定「內部重大資訊處理作業暨防範內線交易管理作業程序」，藉以規範內部人之有價證券買賣行為。	無差異。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一) 本公司根據「公司治理實務守則」規定，落實董事會成員多元化政策，除有一位女性成員曾雪卿董事擅長於經營管理領域外，盛海天董事擅長財務會計領域、林其泉董事及廖文嘉董事長熟稔工具機產業市場情形、徐永浩董事專長於航太相關領域及市場，另兩位獨立董事吳青松董事及賴君亮獨立董事分別擅長於公司併購及機械技術領域，公司董事會成員皆為不同專業領域專家。	無差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二) 公司目前並未自願設置其他各類功能性委員會。	將於近期針對必要之功能設置相關功能性委員會。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(三) 公司目前已訂定董事會績效評估辦法，每年定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。 (四) 公司一年一次自行評估簽證會計師之專業性及獨立性。經本公司會計部評估勤業眾信聯合會計師事務所陳培德會計師及郭俐雯會計師，皆符合本公司獨立性評估標準(註1)，足堪擔任本公司簽證會計師，會計師事務所並出具聲明函(註2)。	無差異。 無差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司於董事長室下設公司治理小組，由總經理黃逸嫻擔任公司治理召集人，黃總經理已具備公開發行公司從事財務、股務、及議事等管理工作經驗達三年以上。公司治理小組職責為提供董事、獨立董事執行業務所需之資料、協助董事及獨立董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會會議之相關事宜等。 <u>108年業務執行情形如下：</u> 1.安排董事進修課程。 2.辦理董事及經理人責任保險。 3.依法辦理董事會召開各項事務。 4.依法辦理股東常會召開各項事務。 5.108年度股東常會採行電子投票事宜。 6.負責及執行與投資人多元化溝通管道之建立。 7.各項重大營運事項之協助、管理辦法之修訂(如資金貸與之評估及執行、取得或處分資產作業程序之修訂)。	無差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係	V		公司已於網站上建立與利害關係人溝通管道，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？				
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		公司委任凱基證券股務代理部辦理股東會事務。	無差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V	V	(一) 公司所有應揭露資料均公告於公開資訊觀測站，並揭露於本公司網站。	無差異。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(二) 公司有專人負責蒐集資料及揭露；並建立發言人制度，對外發表公司相關財務業務資訊。	無差異
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			(三) 公司於108年會計年度終了後於3月11日公告並申報年度財務報告及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	公司將研擬會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告之可能性
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一) 員工權益、僱員關懷： 本公司一向注重勞資關係，抱持員工為公司資產的理念，充份照顧員工福利，依勞基法保障員工合法權益，成立職工福利委員會、實施退休金制度、依據法令設置勞工安全衛生管理單位，鼓勵員工參與各項訓練課程與技術研討、投保員工團體保險，安排定期健康檢查。 (二) 投資者關係： 設有專人負責處理投資者關係相關事宜，公司網站亦提供與投資者相關之資訊，讓投資者了解公司經營狀況。 (三) 供應商關係： 本公司與供應商間一向維繫好關係。 (四) 利害關係人之權利： 利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(五) 董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人依實際需要進修，如公司治理與內部控制、企業社會責任與永續經營投資論壇、投資人關係、董事會及監察人之職能與權則、IFRSs、XBRL及其他會計主管相關法令實務、內部人股權交易法令遵循等相關課程，所有進修情形均揭露於公開資訊觀測站。 (六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：適時針對產品市場、外部經濟、現金流動性等進行評估、極力降低公司可能之風險。 (七) 客戶政策之執行情形：本公司建置客戶訂單及服務管理系統，提供客戶更快捷與便利之服務，另亦投保產品責任險，維護客戶權益。 (八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司於108年已替董事、監察人及經理人購買責任保險。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：

1. 為加強董事會結構，本公司已於公司章程中增設獨立董事，針對獨立董事亦採候選人提名制選出，且於106年股東常會董監事全面改選時，採候選人提名制選任2名獨立董事。
2. 為加強平等對待股東，本公司自106年股東常會起增加提供英文版開會通知、股東會議事手冊及股東會年報，且除股東會年報於股東會前7日內上傳至公開資訊工作站外，開會通知及股東會議事手冊與中文版同步上傳至公開資訊觀測站上。
3. 為加強董事會之運作，本公司已於106年股東常會選任之獨立董事就任後，加強其與稽核主管及簽證會計師之溝通，並將其溝通情形皆露於公司網站。
4. 為加強資訊透明度，本公司將以英文方式揭露財務報告，且計畫將本公司網站全面英文化，主要包含財務、業務及公司治理相關資訊。

註 1：會計師獨立性評估標準

參酌會計師法第 47 條及會計師職業道德規範第 10 號公報訂定：

項目	結果
1.截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事。	☒ 是 ☐ 否
2.與委託人無重大財務利害關係。	☒ 是 ☐ 否
3.避免與委託人有任何不適當關係。	☒ 是 ☐ 否
4.會計師應使其助理人員確守誠實、公正及獨立性。	☒ 是 ☐ 否
5.執業前二年內服務機構之財務報表，不得查核簽證。	☒ 是 ☐ 否
6.會計師名義不得為他人使用。	☒ 是 ☐ 否
7.未握有本公司及關係企業之股份。	☒ 是 ☐ 否
8.未與本公司及關係企業有金錢借貸之情事。	☒ 是 ☐ 否
9.未與本公司或關係企業有共同投資或分享利益之關係。	☒ 是 ☐ 否
10.未兼任本公司或關係企業之經常工作，支領固定薪給。	☒ 是 ☐ 否
11.未涉及本公司或關係企業制定決策之管理職能。	☒ 是 ☐ 否
12.未兼營可能喪失其獨立性之其他事業。	☒ 是 ☐ 否
13.與本公司管理階層人員無配偶、直系血親直系姻親或二親等內旁系血親之關係。	☒ 是 ☐ 否
14.未收取任何與業務有關之佣金。	☒ 是 ☐ 否
15.截至目前為止，未受有處分或損及獨立原則之情事。	☒ 是 ☐ 否
評估結果：經上述各項之評估內容，符合會計師之獨立性與客觀性。	

註 2：勤業眾信聯合會計師事務所出具之聲明函

109.02.25 勤審 10901622 號

受文者： 恩德科技股份有限公司

主 旨： 本所接受委託查核 貴公司民國 108 年度財務報表，依照中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號正直、公正客觀及獨立性」之規定，審計小組成員聲明已遵守下列規範，未有違反獨立性情事。

說 明：

- 一、審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未有下列情事：
 1. 持有 貴公司直接或間接重大財務利益。
 2. 與 貴公司或其董監事、經理人間，有影響獨立性之商業關係。
- 二、在審計期間，審計小組成員及其配偶與受扶養親屬未擔任 貴公司之董監事、經理人或對審計案件有直接且重大影響之職務。
- 三、審計小組成員與 貴公司之董監事或經理人未有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係。
- 四、審計小組成員成員未收受 貴公司或其董監事、經理人或主要股東價值重大之饋贈或禮物（其價值未超越一般社交禮儀標準）。
- 五、審計小組成員已執行必要之獨立性／利益衝突程序，未發現有違反獨立性情事或未解決之利益衝突。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 培 德

陳培德



會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



4.公司設置薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形：

(1) 薪資報酬委員會之組成

身分別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形(註)										兼任其他 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	吳青松	商務、法 務、會計 或公司業 務所之公 司業務所 需相關料 系之公 立大專院 校講師以 上	法官、檢 察官、律 師或其他 會計師或 公司業務 所之國家 考試及格 領有證書 及專門職 業技術人 員	具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所之工 作經驗	V	V	V	V	V	V	V	V	V	3	-
獨立董事	賴君亮				V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	-
委員	梁亦鴻				V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	-

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述條件：

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
5. 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
6. 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
7. 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
8. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
9. 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
10. 未有公司法第30條各款情事之一。

(2) 職責：執行檢討本公司董事、監察人及經理人之績效評估與審議薪資報酬之辦法政策。

(3) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：106年6月19日至109年6月18日

最近(108)年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(註) (B/A)	備註
召集人	吳青松	3	-	100%	
委員	賴君亮	3	-	100%	
委員	梁亦鴻	3	-	100%	

其他應記載事項：

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

註1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

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

5.履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	本公司尚未訂定相關風險管理政策或策略。	公司將視實際需要訂定。
二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司尚未設置相關單位，但本公司仍會持續實踐企業社會責任。	公司將視實際需要設置。
三、環境議題				
（一）公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		（一）本公司已制訂安全衛生工作手冊，並遵循相關法規維護工作環境及自然環境。	無差異
（二）公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		（二）本公司已委由廢棄物清除許可證機構負責回收再利用。	無差異
（三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？		V	（三）本公司尚未評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會	公司將視實際需要評估。
（四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	（四）本公司尚未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量。	公司將視實際需要統計。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題				
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司已依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序。	無差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 本公司已訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。	無差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 本公司已制訂安全衛生工作手冊，設置勞工安全衛生管理單位，對員工定期實施安全與健康教育。	無差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四) 本公司已為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫。	無差異
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(五) 本公司對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，係遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序。	無差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六) 本公司已訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形。	無差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	目前尚無編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。	公司將視實際需要編製。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)本公司已委由專責機構負責廢棄物等清除處理、廢容器回收等，致力提升全員環保。 (二)本公司定期捐助鎮公所及警消等地方機關回饋社會， (三)本公司已投保員工團體保險，制訂安全衛生工作手冊，設置勞工安全衛生管理單位，定期實施安全與健康教育。 (四)本公司於108年5月19日舉辦「第三屆苗栗後龍盃公益健走暨路跑」，吸引近兩千名跑者參加。除了藉由體育賽事協助推動觀光，恩德集團也以實際行動捐助30萬元予苗栗縣私立幼安教養院，苗栗縣私立新苗發展中心及聖芳濟育幼院，給予實質的支持與鼓勵，共同關心在地長照安養及孩童教育等議題，讓公益的精神得以傳承永續。 (五)新冠肺炎疫情肆虐全球，為加強保護第一線醫護人員免於病毒威脅，本公司於109年4月透過屏東縣政府捐贈300套「台灣BOX」防疫箱予全台各醫院。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司已取得 ISO-9001 認證及 AMTRI 翰歐 CE 機械安全指令之認證。				

6. 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(一) 本公司業經董事會決議訂定「誠信經營守則」，明定董事、經理人與員工執行業務應遵守法令規定，並公告於公開資訊觀測站及公司網站。 (二) 本公司於「誠信經營守則」明示相關誠信經營作業程序及行為指南，加強防範營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，且涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為。 (三) 本公司業經董事會決議訂定「誠信經營守則」及「道德行為守則」，並公告於公開資訊觀測站及公司網站，並已落實執行。	無差異。 無差異。 無差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，	V		(一) 本公司對往來對象誠信紀錄做評估，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款。 (二) 本公司人力資源部係隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期向董事會報告。 (三) 本公司業經董事會決議訂定「誠信經營守則」，對於防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行。 (四) 本公司業經董事會決議訂定「誠信經營守則」，建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內	無差異。 無差異。 無差異。 無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	部稽核單位定期查核，並委託會計師執行查核。 (五) 本公司尚未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	本公司將視實際需要設置。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一) 本公司業經董事會決議訂定「誠信經營守則」，且訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員。 (二) 本公司業經董事會決議訂定「誠信經營守則」，並訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制。 (三) 本公司業經董事會決議訂定「誠信經營守則」，並訂定保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。	無差異。 無差異。 無差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		V	(一) 本公司於網站及公開資訊觀測站揭露「誠信經營守則」，但尚未公開其推動成效。	本公司將視實際公開推動成效。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) (一) 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章及其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 (二) 本公司「董事會議事規則」訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身有利害關係者應予以迴避。				

7. 公司治理守則及相關規章之查詢方式：本公司訂有公司治理實務守則共 48 條，已放置於本公司網站路徑如下，首頁 > 投資人與企業責任 > 章程及作業程序 > 公司治理實務守則 (<http://www.anderson.com.tw/responsibility.asp>)，供股東查詢。

8. 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

9.內部控制制度執行狀況

(1)內部控制聲明書

恩德科技股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：109年3月11日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月11日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

恩德科技股份有限公司

董事長： 廖文嘉

總經理： 黃逸嫻



簽章



簽章

(2)委託會計師專業審查內部控制制度者，應揭露會計審查報告：無。

10.最近（108）年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

11.最近（108）年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

(1)股東會

會議日期	重要議案摘要	決議結果	執行情形
108.05.30	1、承認 107 年度營業報告書及財務報表案。	經全體出席股東投票表決通過	已依通過後之作業程序運作。
	2、承認 107 年度盈餘分配案。	經全體出席股東投票表決通過	已訂定 108 年 8 月 1 日為配息基準日，並於 8 月發放現金股利。
	3、修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	經全體出席股東投票表決通過	已依通過後之作業程序運作。
	4、放棄認購未來子公司總格精密股份有限公司增資案。	經全體出席股東投票表決通過	已依通過後之作業程序運作。
	5、資本公積配發現金股利案。	經全體出席股東投票選舉	已訂定 108 年 8 月 1 日為配息基準日，並於 8 月發放現金股利。
	6、修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案。	經全體出席股東投票表決通過	已依通過後之作業程序運作。
	7、修訂「背書保證辦法」部分條文案。	經全體出席股東投票表決通過	已依通過後之作業程序運作。

(2)董事會

期別	會議日期	重要議案摘要	決議結果
第 10 屆董事會 108 年度 第 1 次會議	108.03.11	1、107 年度員工及董監酬勞分配案。 2、107 年度個體財務報告承認案。 3、107 年度合併財務報告承認暨營業報告書案。 4、107 年度盈餘分配案。 5、107 年度內部控制自行檢查案。 6、本公司「公司治理實務守則」修訂案。 7、放棄認購未來子公司總格精密股份有限公司增資案。 8、107 經理人年終獎金實際發放金及薪酬案。 9、召開 108 年股東常會案。 10、本公司註銷庫藏股減資案。 11、簽證會計師獨立性及客觀性評估案。	除第 4 案研議在下次董事會重新提出外，其餘議案全體出席董事一致同意照案通過。

期別	會議日期	重要議案摘要	決議結果
		12、調整對子公司背書保證額度案。 13、訂定本公司「處理董事要求之標準作業程序」案。	
第 10 屆董事會 108 年度 第 2 次會議	108.04.01	1、107 年度盈餘分配案。 2、資本公積分配現金股利案。 3、修訂「資金貸與他人作業程序」部分條文案。 4、修訂「背書保證辦法」部分條文案。 5、本公司股東會議程調整案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
第 10 屆董事會 108 年度 第 3 次會議	108.05.10	1、任命公司治理主管案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
第 10 屆董事會 108 年度 第 4 次會議	108.05.30	1、對本公司轉投資公司背書保證額度案。 2、資金貸與孫公司 MATEC GmbH 案。 3、訂定本公司現金股利配息基準日及發放日案。 4、訂定本公司資本公積分配現金股利基準日及發放日案。 5、放棄認購子公司總格精密股份有限公司現金增資案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
第 10 屆董事會 108 年度 第 5 次會議	108.06.25	1、本公司放棄子公司總格精密股份有限公司 108 年度現金增資案，致本公司三年內降低對子公司持股累積達百分之十以上暨專家評估意見案。 2、本公司直接及間接持有總格精密股份有限公司釋股案。 3、擬依法第 13 次買進本公司股份以轉讓予員工案。 4、擬依上市上櫃公司買回本公司股份辦法之規定出具董事會聲明書案。 5、訂定本公司 108 年度第 13 次庫藏股轉讓辦法案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
第 10 屆董事會 108 年度 第 6 次會議	108.08.13	1、本公司 108 年度第 13 次庫藏股轉讓辦法修訂案。 2、更換會計師案。 3、處分不動產予子公司總格精密股份有限公司案。 4、本公司經理人人事案。 5、董事及監察人酬勞案。 6、本公司現金股利每股配息率調整案。 7、本公司資本公積分配現金股利每股配息率調整案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。

期別	會議日期	重要議案摘要	決議結果
		8、增加對孫公司 Monforts CNCWerkzeugmaschinentechnik GmbH 資金貸與案。 9、增加對孫公司 Monforts CNCWerkzeugmaschinentechnik GmbH 背書保證額度案。	
第 10 屆董事會 108 年度 第 7 次會議	108.11.12	1、本公司設立審計委員會相關規章及辦法修訂及訂定案。 2、本公司「處理董事要求之標準作業程序」修訂案。 3、向子公司仲德實業（上海）有限公司借款案。 4、109 年稽核計畫案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
第 10 屆董事會 108 年度 第 8 次會議	108.12.05	1、本公司設立審計委員會相關規章及辦法修訂案。 2、本公司內部控制制度修訂案。 3、向子公司仲德實業（上海）有限公司借款案。 4、展延對孫公司 Giben America, Inc. 資金貸與案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
第 10 屆董事 109 年度 第 1 次會議	109.03.11	1、108 年度個體財務報告承認案。 2、108 年度合併財務報告承認暨營業報告書案。 3、108 年度盈虧撥補案。 4、108 年度內部控制自行檢查案。 5、簽證會計師獨立性及客觀性評估案。 6、召開 109 年股東常會案。 7、董事（含獨立董事）改選案。 8、解除新選任董事（含獨立董事）及其代表人競業禁止之限制案。 9、展延對投資公司背書保證額度案。 10、展延對孫公司 MATEC GmbH 資金貸與案。 11、108 經理人年終獎金實際發放金額案。 12、經理人薪酬案。 13、本公司經理人異動案。 14、本公司財務及會計主管變更案。 15、資本公積配發現金股利案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。
第 10 屆董事 109 年度 第 2 次會議	109.04.13	1、審議股東提名獨立董事提示相關文件案。 2、108 年度盈虧撥補調整案。 3、108 年度股東常會議程調整案。	全部議案全體出席董事一致同意照案通過。

12.最近（108）年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

13.最近（108）年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總表：

109年3月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	Raymond Ward	1070322	1080731	職務調整
財會主管	黃逸嫻	1031001	1090311	職務調整

(四)會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	陳培德、郭俐雯	3,550	-	-	-	271	271	1080101~1081231	其他係移轉訂價報告公費。

- 1.給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費非為審計公費之四分之一以上者：無此情形。
- 2.更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- 3.審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

(五)更換會計師資訊：本公司之簽證會計師事務所勤業眾信聯合會計師事務所由於事務所內部調整需要，自民國 108 年第 2 季起將原簽證會計師林文欽會計師及郭俐雯會計師，更換為陳培德會計師及郭俐雯會計師。

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

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

1. 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十以上之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職 稱	姓 名	108 年度		109 年 3 月 31 日止	
		質 押 股 數 增 (減) 數	持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數	持 有 股 數 增 (減) 數
法人董事長兼大股東	事欣科技(股)公司	-	-	-	-
法人董事代表人兼大股東	廖文嘉	-	507,000	-	761,000
法人董事代表人	林其泉	-	-	-	-
法人董事代表人	徐永浩	-	10,000	-	20,000
法人董事代表人	曾雪卿	-	-	-	-
董事	盛海天	-	-	-	-
獨立董事	賴君亮	-	-	-	-
獨立董事	吳青松	-	-	-	-
監察人	朱永達	-	-	-	-
監察人	李徽欽	-	-	-	-
法人監察人	傑世投資有限公司	-	-	-	-
總經理	黃遠嫻	-	-	-	-
副總經理	林成偉	-	-	-	-
副總經理	徐世玉	-	-	-	-
副總經理	李明哲	-	-	-	-
副總經理	吳鴻銘	-	20,000	-	53,000
經理	李國隆	-	-	-	-
經理	曾國偉	-	-	-	-
協理	劉俊宏	-	-	-	-
協理	賴智賢	-	-	-	9,000
大股東	運永投資有限公司	-	-	-	-
財會主管	施柏如	-	-	-	-

2. 股權移轉之相對人為關係人者：無。

3. 股權質押之相對人為關係人者：無。

(八)持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

109年03月31日

姓名 (註1)	本人 持有股份		配偶、未成年子女 持有股份		利用他人名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有關係人或 為配偶、二親等以內之親屬關係 者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
事欣科技(股)公司 代表人：廖文嘉	39,904,488	20.02%	-	-	-	-	廖文嘉	負責人	
運永投資有限公司 代表人：廖文嘉	20,000,000	10.03%	-	-	-	-	廖文嘉	負責人	
黃圓	6,677,536	3.40%	-	-	-	-	王映佳	母女	
							王宣富	母子	
							王章龍	母子	
恩德科技(股)公司 代表人：廖文嘉	5,000,000	2.51%	-	-	-	-	廖文嘉	負責人	註4
廖文嘉	4,790,000	2.40%	-	-	-	-	廖文嘉	負責人	
派德投資有限公司 代表人：廖文嘉	2,350,000	1.18%	-	-	-	-	廖文嘉	負責人	
王宣富	2,254,582	1.13%	-	-	-	-	黃圓	母子	
							王映佳	兄妹	
							王章龍	兄弟	
楊月華	2,248,481	1.13%	-	-	-	-	無	無	
王章龍	2,119,098	1.06%	-	-	-	-	黃圓	母子	
							王映佳	兄妹	
							王宣富	兄弟	
王映佳	2,000,183	1.00%	-	-	-	-	黃圓	母子	
							王宣富	兄妹	
							王章龍	兄妹	
王丕棟	1,635,353	0.82%	-	-	-	-	無	無	

註1：前十名股東全部列示，屬法人股東者將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

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

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

註4：依法買回之本公司股份，預計於未來轉讓予所屬員工。

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

109年3月31日

單位：仟股

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
恩德香港	300	100%	-	-	300	100%
恩德德國	註2	100%	註2	-	註2	100%
恩德美國	1	100%	-	-	1	100%
仲德實業	註2	100%	註2	-	註2	100%
祐德機械	註2	100%	註2	-	註2	100%
勝德公司	22,000	100%	-	-	22,000	100%
總格精密	11,796	57.82%	4,511	22.12%	16,307	79.94%
育德公司	5,000	100%	-	-	5,000	100%
Giben Holdings Co.Ltd.(BVI)	10	100%	-	-	10	100%
Giben Holdings Co.Ltd.(SAMOA)	10	100%	-	-	10	100%
Giben America, Inc.	註2	-	註2	100%	註2	100%
Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltd.	註2	-	註2	100%	註2	100%
Monforts Werkzeugmaschinen GmbH (Monforts GmbH)	註2	-	註2	100%	註2	100%
總格精密機械(上海)有限公司	註2	-	註2	100%	註2	100%
MATEC GmbH	註2	-	註2	100%	註2	100%

註1：係公司採用權益法之投資。

註2：係為有限公司

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.已發行股份

單位：新台幣元；股

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

年月	發行 價格 (面額)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
94.08	10	120,000,000	1,200,000,000	76,200,000	762,000,000	盈餘轉增資 12,580,000 資本公積轉增資 7,420,000	-	註11
95.01 95.04	10	120,000,000	1,200,000,000	89,492,348	894,923,480	海外可轉換公司 債轉換增加 132,923,480	-	註12
95.10	10	150,000,000	1,500,000,000	96,000,000	960,000,000	盈餘轉增資 48,967,890 資本公積轉增資 16,108,630	-	註13
96.09	10	150,000,000	1,500,000,000	120,000,000	1,200,000,000	盈餘轉增資 40,000,000 現金增資 200,000,000	-	註14
97.01 ~ 97.07	10	150,000,000	1,500,000,000	120,968,206	1,209,682,060	國內可轉換公司 債轉換增加 9,682,060	-	註15
97.09	10	200,000,000	2,000,000,000	127,068,206	1,270,682,060	盈餘轉增資 61,000,000	-	註16
97.10	10	200,000,000	2,000,000,000	115,068,206	1,150,682,060	庫藏股註銷 120,000,000	-	註17
98.09	10	200,000,000	2,000,000,000	117,568,206	1,175,682,060	資本公積轉增資 25,000,000	-	註18
99.01	10	200,000,000	2,000,000,000	117,811,448	1,178,114,480	國內可轉換公司 債轉換增加 2,432,420	-	註19
99.09	10	200,000,000	2,000,000,000	120,117,677	1,201,176,770	資本公積轉增資 23,062,290	-	註20
100.01 ~ 100.07	10	200,000,000	2,000,000,000	134,082,897	1,340,828,970	國內可轉換公司 債轉換增加 139,652,200	-	註21
100.09	10	200,000,000	2,000,000,000	137,082,897	1,370,828,970	資本公積轉增資 30,000,000	-	註22
100.10	10	200,000,000	2,000,000,000	142,694,498	1,426,944,980	國內可轉換公司 債轉換增加 56,116,010	-	註23
101.01	10	200,000,000	2,000,000,000	140,918,754	1,409,187,540	庫藏股註銷 30,220,000 國內可轉換公司 債轉換增加 12,462,560	-	註24
101.10	10	200,000,000	2,000,000,000	147,000,000	1,470,000,000	盈餘轉增資 60,812,460	-	註25
104.05	10	200,000,000	2,000,000,000	180,000,000	1,800,000,000	現金增資 330,000,000	-	註26
107.09	10	200,000,000	2,000,000,000	200,000,000	2,000,000,000	現金增資 200,000,000	-	註27
107.12	10	200,000,000	2,000,000,000	199,881,000	199,881,000	庫藏股註銷 119,000	-	註28
108.03	10	200,000,000	2,000,000,000	199,331,000	199,331,000	庫藏股註銷 550,000	-	註29

- 註1：本次盈餘轉增資34,000,000，資本公積轉增資31,000,000及現金增資100,000,000經財政部證券暨期貨管理委員會87年6月30日(87)台財證(一)第56582號及87年8月5日(87)台財證(一)第56582號。
- 註2：本次盈餘轉增資17,000,000，資本公積轉增資57,000,000經財政部證券暨期貨管理委員會88年7月6日(88)台財證(一)第61630-1號。
- 註3：本次現金增資70,000,000元，經財政部證券暨期貨管理委員會88年12月22日(88)台財證(一)第107181號函申報生效。
- 註4：本次盈餘轉增資44,290,000，資本公積轉增資55,710,000，經財政部證券暨期貨管理委員會89年10月20日(89)台財證(一)第86817號函申報生效。
- 註5：本次盈餘轉增資16,290,000，資本公積轉增資64,710,000，經財政部證券暨期貨管理委員會90年05月25日(90)台財證(一)第132762號函申報生效。
- 註6：本次資本公積轉增資20,000,000，經財政部證券暨期貨管理委員會91年7月31日台財證一第0910142555號函申報生效。
- 註7：本次庫藏股註銷40,000,000，經財政部證券暨期貨管理委員會92年1月9日台財證三第09200100185號及92年3月12日台財證三第0920108577號函核准生效。
- 註8：本次庫藏股註銷38,000,000，經財政部證券暨期貨管理委員會92年7月15日台財證三第0920130631函核准生效。
- 註9：本次增加核定股本400,000,000，係為配合公司營運規模擴充需要，經93年6月25日股東會通過生效。
- 註10：本次減少核定股本400,000,000，係93年度原為辦理增資而提高資本總額，實際並無辦理增資，故經94年6月23日股東會通過修訂減少核定股本。
- 註11：本次盈餘轉增資12,580,000，資本公積轉增資7,420,000，經行政院金融監督管理委員會94年7月20日金管證一字第0940129400號函申報生效。
- 註12：本次海外可轉換公司債轉換增加合計132,923,480，經財政部證券暨期貨管理委員會92年2月11日台財證一第0910168636函核准生效。
- 註13：本次盈餘轉增資48,967,890，資本公積轉增資16,108,630，經行政院金融監督管理委員會95年7月21日金管證一字第0950131960號函申報生效。
- 註14：本次盈餘轉增資40,000,000，經行政院金融監督管理委員會96年7月3日金管證一字第0960033806號函申報生效。現金增資200,000,000，經行政院金融監督管理委員會96年5月29日金管證一字第0960026070號函核准生效。
- 註15：本次國內可轉換公司債轉換增加合計9,682,060，經財政部證券暨期貨管理委員會96年5月29日金管證一字第09600260701號函核准生效，臺灣證券交易所97年1月23日臺證上字第097002021731、97年4月15日09700091271、97年7月18日09700203971號函同意。
- 註16：本次盈餘轉增資61,000,000，經行政院金融監督管理委員會97年7月21日金管證一字第0970036651號函申報生效。
- 註17：本次庫藏股註銷120,000,000，經行政院金融監督管理委員會97年7月21日金管證三字第0970038240號函及97年10月17日金管證三字第0970054535號函核准生效。
- 註18：本次資本公積轉增資25,000,000，經行政院金融監督管理委員會98年7月21日金管證發字第0980036431號函申報生效。
- 註19：本次國內可轉換公司債轉換增加合計2,432,420，經財政部證券暨期貨管理委員會96年5月29日金管證一字第09600260701號函核准生效，臺灣證券交易所99年1月18日臺證上字第09900017011號函同意。
- 註20：本次資本公積轉增資23,062,290，經行政院金融監督管理委員會99年7月16日金管證發字第0990037233號函申報生效。
- 註21：本次國內可轉換公司債轉換增加合計139,652,200，經財政部證券暨期貨管理委員會99年6月23日金管證發字第0990030840號函核准生效，臺灣證券交易所100年1月20日臺證上字第1000002315號函、100年4月12日臺證上一字第10000111411號函、100年7月19日臺證上一字第10000240901號函同意。
- 註22：本次資本公積轉增資30,000,000，經行政院金融監督管理委員會100年7月19日金管證發字第1000033493號函申報生效。
- 註23：本次國內可轉換公司債轉換增加合計56,116,010，經財政部證券暨期貨管理委員會99年6月23日金管證發字第0990030840號函核准生效，臺灣證券交易所100年10月21日臺證上一字第10000338991號函同意。
- 註24：本次庫藏股註銷30,220,000，經行政院金融監督管理委員會97年11月28日金管證三字第0970065537號函及100年10月28日金管證交字第1000052519號函核准生效。
本次國內可轉換公司債轉換增加合計12,462,560，經財政部證券暨期貨管理委員會99年6月23日金管證發字第0990030840號函核准生效，臺灣證券交易所101年1月12日臺證上一字第10100009271號函同意。
- 註25：本次盈餘轉增資60,812,460，經金融監督管理委員會101年7月24日金管證發字第1010032982號函申報生效。

- 註26：本次現金增資330,000,000，經金融監督管理委員會104年1月29日金管證發字第1040001410號函申報生效。
- 註27：本次現金增資200,000,000，經金融監督管理委員會107年7月6日金管證發字第1070323634號函申報生效。
- 註28：本次庫藏股註銷119,000，經金融監督管理委員會105年1月14日金管證交字第1050001447號函核備，臺灣證券交易所107年12月24日同意。
- 註29：本次庫藏股註銷550,000，經金融監督管理委員會105年3月29日金管證交字第1050009808號函核備，臺灣證券交易所108年3月26日同意。

2. 股份種類

109年3月29日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	199,331,000股	669,000股	200,000,000股	註

註：已於104年6月30日股東常會通過修改公司章程，額定資本額變更為參億股。

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構

109年03月29日

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	1	0	172	28,844	39	29,056
持有股數	4	0	69,996,544	126,839,051	2,495,401	199,331,000
持股比例	0.00%	0%	35.11%	63.63%	1.26%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

109年03月29日

持股分級	股東人數	持有股數 (股)	持股比例
1至 999	20,894	636,747	0.32%
1,000至 5,000	5,107	10,767,082	5.40%
5,001至 10,000	1,289	10,077,197	5.06%
10,001至 15,000	465	5,820,728	2.92%
15,001至 20,000	336	6,225,627	3.12%
20,001至 30,000	318	8,059,614	4.04%
30,001至 40,000	166	5,931,150	2.98%
40,001至 50,000	105	4,818,609	2.42%
50,001至 100,000	202	14,004,564	7.03%
100,001至 200,000	87	12,308,126	6.17%
200,001至 400,000	52	14,561,016	7.30%
400,001至 600,000	12	5,890,755	2.96%
600,001至 800,000	5	3,490,889	1.75%
800,001至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001以上	18	96,738,896	48.53%
合計	29,056	199,331,000	100.00%

2. 特別股：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

持有股份比例達百分之五以上或股權比例占前十名之主要股東

109年03月29日

序號	主要股東名稱	持有股數(股)	持有比率
1	事欣科技股份有限公司	39,904,488	20.02%
2	運永投資有限公司	20,000,000	10.03%
3	黃圓	6,777,536	3.40%
4	恩德科技股份有限公司(註)	5,000,000	2.51%
5	廖文嘉	4,790,000	2.40%
6	派德投資有限公司	2,350,000	1.18%
7	王宣富	2,254,582	1.13%
8	楊月華	2,248,481	1.13%
9	王韋龍	2,119,098	1.06%
10	王映佳	2,000,183	1.00%
11	王丕棟	1,635,353	0.82%

註：依法買回之本公司股份，並預計於未來轉讓予所屬員工。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

年度		107年	108年	109年度 (截至3月31日)
每股市價 (註1)	最高	17.75	10.70	9.34
	最低	9.60	8.60	4.90
	平均	13.65	9.52	7.20
每股淨值	分配前	12.93	11.48	-
	分配後	12.81	-	-
每股盈餘 (註3)	加權平均股數(仟股)		186,100	197,479
	每股盈餘 (註3)	追溯調整前	0.22	(1.39)
		追溯調整後	0.22	(1.39)
每股股利	現金股利		0.2	(註2)
	無償 配股	盈餘配股	-	(註2)
		資本公積配股	-	(註2)
		累積未付股利	-	-
投資報酬 分析 (註4)	本益比		62.05	(6.85)
	本利比		68.25	(註2)
	現金股利殖利率(%)		1.47%	(註2)

註1：資料來源為台灣證交所網站。

註2：108年度股利分配尚待109年股東常會承認。

註3：無償配股之追溯調整計算。

註4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘；本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利；
現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

依本公司章程規定，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益，應提撥 1%~10% 為員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監酬勞，僅以現金發放。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。

本公司股利政策考量所處產業環境競爭多變，企業生命週期正值穩定成長階段，及本公司未來資金需求及長期財務規劃，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後，依主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積，尚有餘額加計期初未分配盈餘為可分配盈餘，可分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股利，分派股東股利，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。

股東盈餘分配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，其中現金股利佔股利總額之 30%~100%，股票股利佔股利總額之 0%~70%。前述盈餘分派之比率，得視實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司業經 109 年 3 月 11 日董事會通過擬定 108 年度盈餘分配案如下表所示，本案將提請 109 年 5 月 27 日股東常會決議通過後，依相關規定辦理。

資本公積配發現金股利	每股新台幣 0.1 元	新台幣 19,933,100 元
------------	-------------	------------------

3.預期股利政策將有重大變動之情形：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：詳(六)說明。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：依據本公司章程所訂估計可能發放之員工、董事及監察人酬勞，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。實際分派金額與本期估列數如有差異，視為估計變動，列為分派當期損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：本公司 108 年虧損，故 108 年度員工及董監酬勞，分派金額為 0 元。
- (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一（107）年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度財務報告之認列金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

109 年 3 月 31 日

買回期次	第 13 次
董事會決議通過日期	108 年 6 月 25 日
買回目的	轉讓股份予員工
買回期間	108/7/1~108/8/23
買回區間價格	每股新台幣 7.00-12.00 元
已買回股份種類及數量	普通股 5,000,000 股
已買回股份金額	新台幣 47,543,967 元
已買回數量占預定買回數量之比率（ % ）	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	—
累積持有本公司股份數量	普通股 5,000,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	2.51%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.業務之主要內容

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

2.營業比重

單位：新台幣仟元

項 目	108年	
	營業額	營業比重
機 械	3,536,701	85.01%
板 材	623,844	14.99%
合 計	4,160,545	100.00%

3.公司目前之商品

- (1) 機械：電腦數控加工中心及各式電腦數控產業機械（適用金屬及非金屬）與電腦曲面磨床及相關刀具、零配件，印刷電路板鑽孔機、成型機與檢測機。
- (2) 板材：木材、美耐板及建材，惟為定位本公司為專業機械公司，2013年5月轉投資台幣5,000萬元成立育德實業股份有限公司，承接本公司板材事業部業務，專職經營板材事業，並自2013年8月起正式營業。

4.計畫開發之新商品

(一)精密機械廠：

1. NC 系列自動上下料整線機開發
2. 高速高精薄鋁板加工機
3. 智機化開板生產線暨 AGMVP 雲端平台開發計畫

(二)噴繪機械廠：

4. 立體數位噴印兩液型環保皮革技術開發
5. 簡潔型噴繪機系列

(三)主軸廠：

6. 五軸 HSK63F DC 中央噴氣主軸開發
7. HSK63A 主軸開發
8. M36 研磨主軸開發
9. 五軸超音波主軸開發

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

A.工具機應用於木工產業

家居工業自人類開始築室而居即有之，近代工業及科技之發展使此一行業在材質及產製技術上不斷推陳出新，而經濟愈是高度開發，人類對家居品質之要求也愈高，因此家居工業是滿足人類食、衣、住、行四大基本需求不可或缺之工業。既然家居工業必不可少，則此一工業之必備原料--板材在可預見之未來勢將無法被完全取代，而台灣屬天然資源缺乏之地區，其對板材之需求，將永遠依賴進口。環顧台灣及世界先進國家，在國民所得逐年提高後，人類在住的基本需求外，對居家環境及用品已朝舒適、精緻、美觀之方向發展，因此，產品的少量多樣化乃是必然的趨勢。而傳統人力及加工機械或因勞工意識抬頭致工資高漲，或因機械精度不足致使無法有效經濟的應付消費者需求，代之而起的便是結合高精密電子科技之電腦數控工作母機。此外近代材料科學的蓬勃發展不但使家居工業的材質多樣化，更成就了許多其他產業如電子業、雕刻業、模具業、運動器材業、塑膠業等。然而此等行業如欲生產出具有經濟效益之產品，無一不需在製造過程中採用電腦數控機械。

機械產業乃為一國工業發展的基石，其技術的沿革發展更代表一國國力的象徵，機械工業幾乎涵蓋了人類各項需求，運用極為廣泛。機械工業為工業之母，其在工業的發展與促進經濟成長與對外貿易過程中，扮演關鍵性的角色，工業發展所需研發、生產、製造、服務的原動力就是機械設備，其特性與各種下游應用產業如航太及國防工業、汽車工業及一般機械、金屬品加工業等的發展息息相關，因此機械產業的發展對台灣整體工業產值的擴增與附加價值的提升有著深遠的影響。家居工業為人類基本工業，整體而言，工業只要更進步，則無法不依賴機械，人類只要存在，家居需求必然發生，相關之材料亦將永遠存在。

2019年以來全球經濟表現詭譎多變，受到英國脫歐、美中貿易戰及COVID-19疫情延燒等影響，全球經濟成長力道趨緩，影響全球經濟的不確定因素增多，對我國機械設備製造業的出口相當不利。本產業深受全球經濟成長表現所左右，尤其中國為我國機械業最大外銷市場，受到美中貿易戰的影響，中國製造業遭受打擊而對機械設備的需求減弱，加上中國機械業者為彌補在美國市場訂單的流失，而將產品轉為內銷，其進口替代效果浮現亦不利我國機械業在中國市場的發展。在國內市場方面，由於美中貿易戰造成台商回流明顯增加，並以電子業回台擴大投資較為明顯，故2019年以來我國製造業之機械設備支出上揚，且以電子業的投

資成長力道最為強勁；然而，電子業所需之設備仰賴進口為主，而傳統製造業則是投資意願相對保守，導致本產業內銷亦呈現萎縮態勢。因此在來自中國市場採購規模減少，以及國內傳統製造業投資保守的影響下，2019年1~8月我國機械業生產值僅達4,321億元，較2018年同期衰退9.34%，其中又以金屬加工用機械製造業(工具機)衰退最為嚴重，主要因為全球機械業景氣下滑對工具機的需求疲弱，加上美國曾打算對歐洲和日本之汽車加徵進口關稅稅率，貿易戰議題延燒至汽車產業；此外，中國汽車市場因有美中貿易戰干擾，降低消費者購車意願，且2018年以來中國大幅調整關稅，將汽車的進口關稅稅率由25%下調至15%，衝擊到中國汽車生產表現，因此在全球汽車產業景氣疲弱下，對工具機的需求下滑，導致其生產值達810億元，年減率為15.81%。專用機械設備製造業則因中國進口需求減少，以及國內傳統製造業的投資保守，使其生產值達1,511億元，年減率為8.78%，而通用機械設備製造業則因整體機械設備景氣下滑，減少對相關零組件的需求，導致其生產值亦僅達2,000億元，較2018年同期衰退6.87%。由於2019年5月10日起美國對中國之2,000億美元清單商品加徵關稅，由原來的10%提高至25%，剩餘3,000億美元之清單則於2019年9月1日及12月15日分兩階段加徵15%關稅稅率，而中國也採取相對應的反制措施。美中貿易戰已成為全球經濟發展的最大不確定因素，此干擾因子造成製造業投資保守並採取觀望態度；此外，2019年以來我國機械業外銷訂單仍呈現明顯衰退局面，下半年我國機械業的外銷表現亦不樂觀，因此在企業投資保守和外銷訂單萎縮下，估計2019年第四季我國機械業生產值仍將明顯下滑，而全年產值年減率將達一成左右。

我國機械設備製造業生產值概況

單位：新台幣億元；

%	2016年	2017年	2018年	2019年1~8月
金屬加工用機械製造業				
生產值	1,241	1,363	1,446	810
年增率	-8.93	9.91	6.04	-15.81
專用機械設備製造業				
生產值	2,122	2,356	2,490	1,511
年增率	-2.50	11.05	5.69	-8.78
通用機械設備製造業				
生產值	2,890	3,024	3,268	2,000
年增率	-6.99	4.65	8.04	-6.87
合計				
生產值	6,252	6,744	7,204	4,321
年增率	-5.92	7.86	6.82	-9.34

資料來源：經濟部統計處工業生產統計資料磁帶、台經院產經資料庫整理(2019年10月)

B.工具機應用於汽車產業

台灣工具機之應用產業從早期之金屬精密加工已逐步涵蓋至國防、航太、汽車、3C、半導體、軌道車輛等，應用領域廣泛，由於工具機之製造過程複雜，所需之零組件數量龐大，必須仰賴協力廠供應，上游原料除了控制器須依賴進口外，其餘包括傳動與空壓元件、金屬零組件、鑄鐵、刀庫等，台灣工具機產業具有完整之中間體系，且上下游關係緊密，因此原料供應可自給自足。

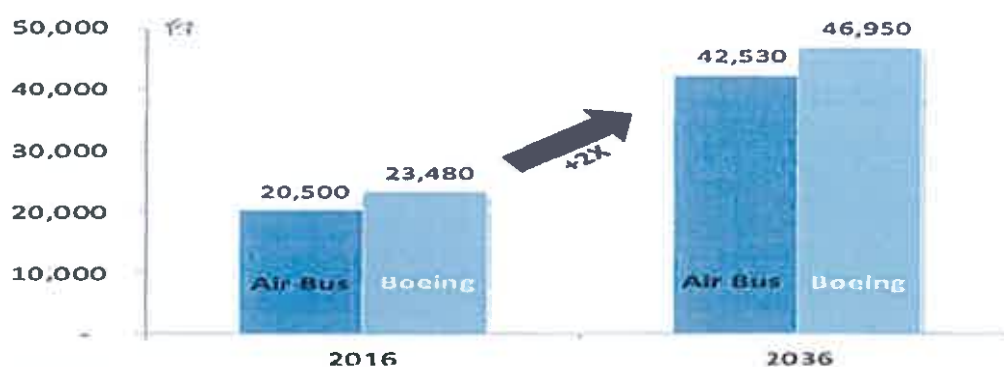
目前台灣工具機廠商在汽機車零組件之應用成熟，佔多數廠商營收30~60%不等，包括汽缸、曲柄軸、保險桿、模具、碟煞盤、輪胎模具及鋁輪圈等，均可透過工具機做大量及精準之切削與量產。除外，航太及頁岩油領域台灣工具機廠亦開始有產品切入。

據數據分析公司LMC Automotive，2019年全球主要市場的汽車銷售量降至9,030萬輛，和2018年的9,440萬輛相比，跌幅約超過4%。2020年受到COVID-19疫情延燒影響，全球汽車銷售也在人們大多閉門不出的疫情風暴中銳減。諮詢機構IHS Markit預測，2020年全球汽車銷量同比下降已經超過12%，跌幅高於2008年金融危機時的8%。

C.工具機應用於航太產業

據全球兩大飛機製造商空中巴士(Airbus)及波音(Boeing)公司的預測，2036年全球機隊總數將增加一倍，分別達到42,530台、46,950台，其中以亞太地區為最大市場，單走道的飛機為市場主流，占全球新增飛機數量的七成以上，主要成長的動能來自於廉價航空，因其便宜的機票與世界經濟體旅遊相關行業的消費成長，推動航空旅遊需求增加，本公司複合材料加工機及金屬加工工具機，可應用於航太產業上，故近年來本公司透過海外併購將產業延伸到航太相關供應鏈產業。於106年起以展現合併綜效，預期本公司航太相關應用工具機，將隨國際航太產業高成長動能成長。

兩大國際航空公司預估2016-2036年全球機隊數量

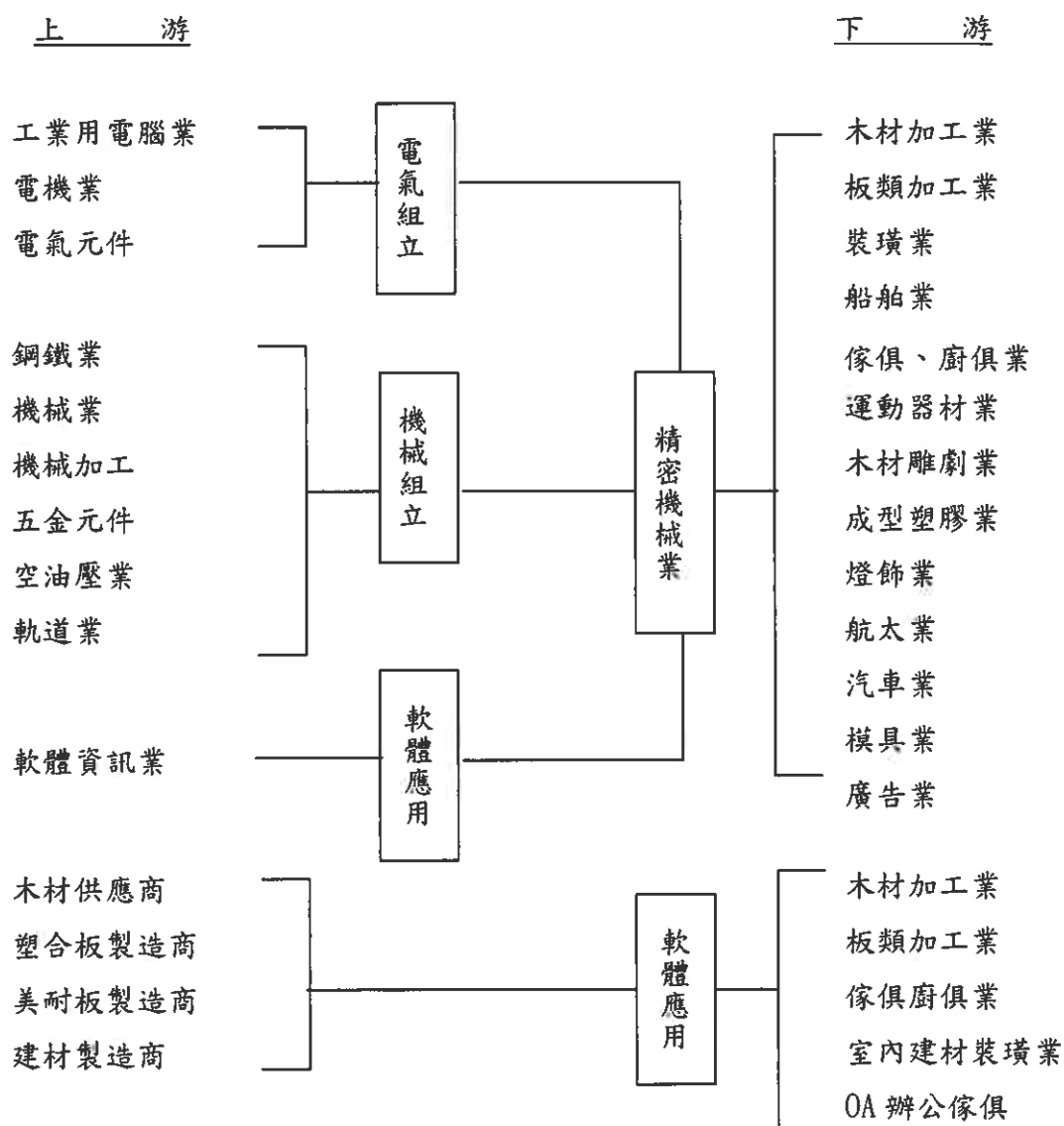


資料來源：Boeing、Airbus (2019年1月)

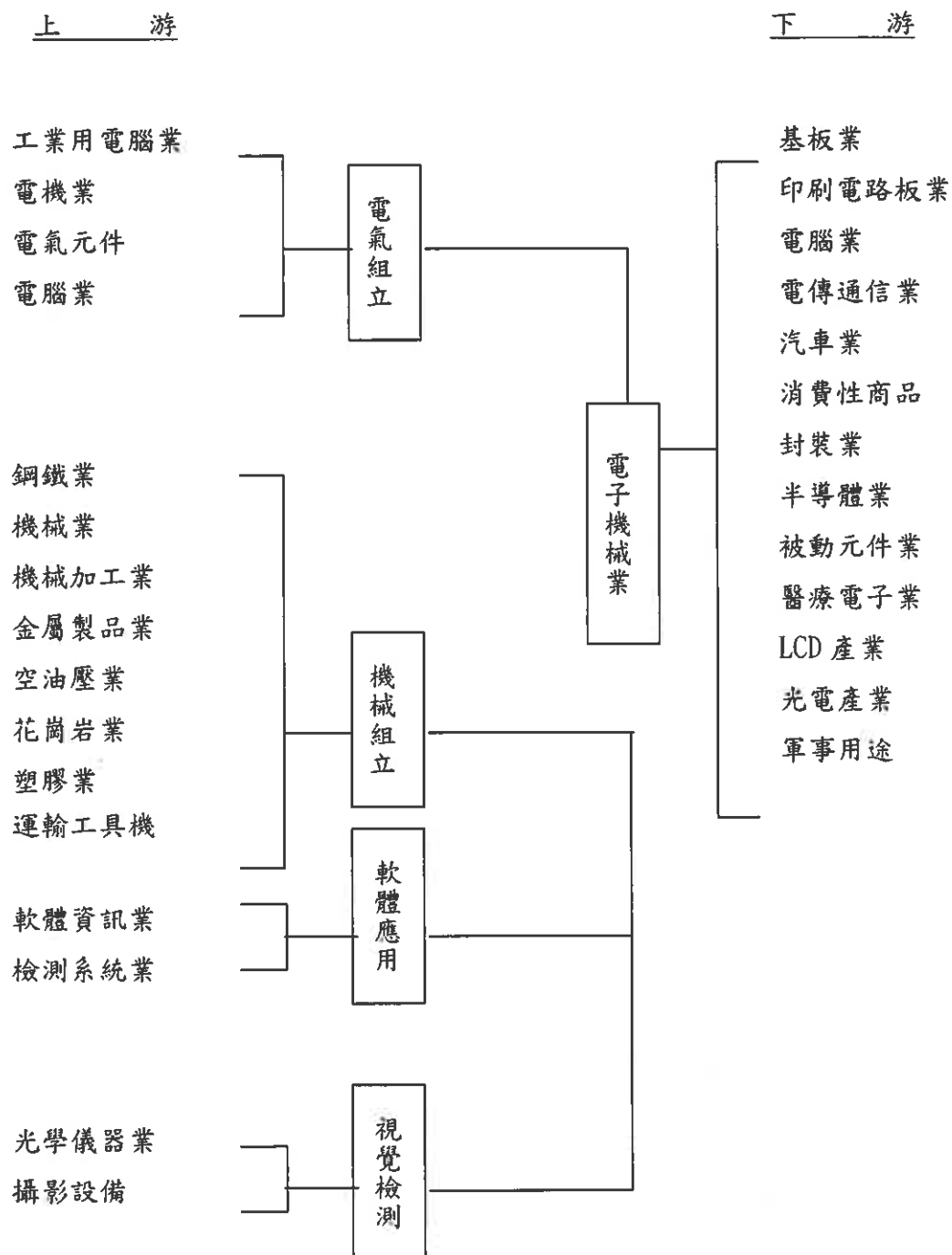
2. 產業上、中、下游之關聯性

A. 精密機械及板材業

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



B. 電子機械業



3. 產品之各種發展趨勢

(1) 機械：

A. 精密機械

本公司生產之電腦數控加工中心價格多介於美金十萬至二十萬元間，主要根據客戶生產過程中非金屬纖維材質裁切、研磨、鑽孔及鉋花等各自不同加工需求設計製造，其功能最高可進行五軸加工。未來隨著工業產品更複雜變化，五軸加工中心勢成市場爭相追逐之高附加價值機種。此外由於電腦數控加工中心之興起，已使在人工成本日漸高昂的已開發國家及開發中國家，各行各業無不思索如何以更自動化、更精密快速之現代化機械來取代舊式半人工加工機械，以生產更具競爭力之產品。本公司經十餘年研發及技術紮根的雄厚基楚，除了可面對各種客戶對加工中心更嚴苛的五軸加工機需求，更提供產業升級中中小企業對自動化機械的期待。因此電腦數控加工中心絕不再僅是大型製造業及精密工業的需求，而是產業升級中全面且不可或缺的機型。此一趨勢將使本公司機械發展的空間再創造出價位在三萬美元以下可量產的機型及價位在二十萬美元以上特殊規格的高級機型。

另本公司透過全球併購佈局，於104年8月及106年3月分別收購德國精密機械廠商Monforts及Matec後，成功將目前已有之高階五軸複合材料精密工具機產品，由木工以及複合材料加工設備市場，推展到航太與汽車應用領域，產品主為量身定製之機床，包括CNC迴轉工作機台、動柱型工具機及龍門系列工具機等，且適用材料由木器及複合材料推展到鋼鐵及其他非鐵金屬等。

B. 電子機械

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

- (2) 板材：台灣家具及建築裝潢所需之天然纖維板材原料由於台灣環保政策禁止林木砍伐，幾乎百分之百仰賴進口。此類原料早期皆以各種實木為主，近十餘年來則因OA辦公家具、歐化廚具受到消費者青睞，使得美耐板材質之原料日益普遍。未來則因消費者及政府對公共安全之重視，具防火性材質之原料將在市場上扮演極重要的角色。為定位本公司為專業機械公司，2013年5月轉投資台幣5000萬元成立育德實業股份有限公司，承接本公司板材事業部業務，專職經營板材事業，並自2013年8月起正式營業。

4. 競爭情形

(1) 機械：

A. 精密機械

本公司生產之主力機種為木工機械中附加價值最高之電腦數控加工中心，在國內生產類似產品之同業極少，其規模尚不足與本公司競爭，因此在國內市場幾乎百分之九十為本公司產品。我國木工機產值在世界上僅次於德國、義大利、中國佔世界第四位，而外銷值更超越日本佔世界第四位。在德、義等國知名木工機大廠中生產與本公司同類之機型者計有德國HOMAG、IMA、MARKA、REICHENBACHER；義大利CMS、SCM；美國KOMO等。本公司為拓展外銷市場，分別在德國、美國設立子公司就近行銷及提供售後服務，已於歐美市場佔有一席之地。此外，本公司以精良穩定的品質及靈活的行銷策略，在美國市場更成為電腦數控加工中心銷售量最高之進口品牌。台灣木工機械當前所面臨之最主要問題，如缺乏國際行銷人才面對歐美市場，大陸市

場如何加強經營及減少大陸木工機械對台灣產品之威脅，台幣升值，業界應如何因應等，均是業界關切之問題。本公司精密機械應用廣泛，種類繁多，除穩固現有通路，將繼續深耕大陸、東南亞、巴西，另開發印度市場，設計適合當地的機種，並透過代理銷售行銷。大陸廠積極增設行銷服務據點，開發適合當地客戶等級之新機種，全力衝刺內需市場，台灣廠持續研發高附加價值之產品，增加利潤。ECFA之簽訂，對機械設備業拓展大陸市場有所助益。另外，噴繪機械是本公司近3年新產品，將特別成立華語區專責部門，將過去成功應用經驗加以推廣至大陸及東南亞家具裝修及廣告業者。另結合市場需求，開發客製化特定應用噴繪設備，以搶佔市場新機。

另本公司透過全球併購佈局收購德國精密機械廠商Monforts及Matec後，成功將目前已有之高階五軸複合材料精密工具機產品切入航太與汽車應用領域，產品主為量身定製之機床，包括CNC迴轉工作機台、動柱型工具機及龍門系列工具機等，主要客戶包括飛機製造商空中巴士(Airbus)及波音(Boeing)公司、汽車製造商BMW、Volkswagen及Rolls Royce公司，拓展航太與汽車市場。

B. 電子機械

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

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

(三) 技術及研發概況

1. 技術層次

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

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

2. 研究發展

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

最近二年度及截至年報刊印日止研究發展支出及其成果

單位：仟元

年 度	金 額	研究發展成果
107年度	81,786(註1)	➢ 柔性頭組加工機開發 ➢ NC系列自動上下料整線機開發 ➢ 入門版五軸機(Fagor 控制器)開發 ➢ 高精度主軸頭組開發 ➢ 永磁式高速主軸開發 ➢ 寬幅單色快速噴印自動化線開發
108年度	88,167(註1)	➢ NC系列自動上下料整線機開發 ➢ 高精度主軸頭組開發(扭矩馬達版) ➢ 高速高精薄鋁板加工機開發 ➢ 全自動化六面板材鑽孔加工機開發 ➢ 立體數位噴印兩液型環保皮革技術開發 ➢ 航太複合材料布切割機開發 ➢ 簡潔型噴繪機系列開發 ➢ HSK63F DC中央噴氣主軸開發 ➢ HSK63A主軸開發 ➢ 1M36研磨主軸開發 ➢ 成型機精緻化開發 ➢ 雷射產品線精緻化開發 ➢ 自動化整合設計開發 ➢ Unicen 航太加工機B軸及C軸改善開發 ➢ 新型Unicen航太加工機開發
截至年報刊印日止	-(註2)	➢ NC系列自動上下料整線機開發 ➢ 高速高精薄鋁板加工機 ➢ 智機化開板生產線暨AGMVP雲端平台開發計畫 ➢ 立體數位噴印兩液型環保皮革技術開發 ➢ 簡潔型噴繪機系列 ➢ 五軸HSK63F DC中央噴氣主軸開發 ➢ HSK63A主軸開發 ➢ M36研磨主軸開發 ➢ 五軸超音波主軸開發

註1：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報表數值。

註2：截至年報刊印日前，未有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期計畫

(1)生產方面

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

(2)產品研發能力

A.加強關鍵零組件之研發

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

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

B.新產品線的研發

運用核心技術及國外技術合作研發下列新產品：

- a. 柔性頭組加工機開發
- b. NC系列自動上下料整線機開發
- c. 入門版五軸機(Fagor 控制器)開發
- d. 高精度主軸頭組開發
- e. 永磁式高速主軸開發
- f. 寬幅單色快速噴印自動化線開發

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

(3)行銷策略方面

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

(4)經營管理方面

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

2.長期發展計劃

(1)生產方面

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

(2)產品研發能力

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

(3)行銷策略方面

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

(4)經營管理方面

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

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品（服務）之銷售（提供）地區

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

單位：新台幣仟元

地 區 別	108 年度
德 國	912,176
台 灣	873,104
中 國	679,480
美 國	610,566
澳大利亞	234,281
巴 西	152,532
泰 國	25,950
其 他	672,456
合 計	4,160,545

2. 主要競爭對手

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

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

3. 市場未來之供需狀況與成長性

A. 機械

(A) 精密機械

本公司精密機械主要係電腦數控金屬、非鐵金屬及複合材料加工機，主要分為木工機械、複合材料加工機械、及金屬加工機械。各項機械說明如下：

(a) 木工機械

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

台灣木工機械自82年產值突破新台幣100億元後，發展至今台灣木工機械已成為全世界第三大出口國，僅次於德國及義大利。台灣木工機械隨著建材、傢俱業外移東南亞與中國大陸後，加以歐、美國家亦將生產基地轉移至此，因此該地區木工機械之需求乃大幅成長，由於東南亞國家及中國大陸皆為華人社會主導工商業發展，文化及生活習慣類似，台灣在此順利打開了外銷市場。近年來由於國內業界惡性競爭下，獲利情形不佳，導致東南亞出口比例下降；反之對中國大陸出口值卻呈大幅成長，該地區對於建築、裝潢業需求殷切，而帶動木工機械業之發展，過去幾年來僅次於美國居木工機械出口第二大市場，但自99年起已超越美國居台灣出口第一位。

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

我國機械設備製造業前五大出口國家出口概況

單位：新台幣億元、%

排名		2015年	2016年	2017年	2018年	2019年1~6月
1	國家	中國	中國	中國	中國	中國
	金額	1,547	1,524	2,012	2,155	1,258
	年增率	-10.41	-1.50	32.01	7.10	-14.45
2	國家	美國	美國	美國	美國	美國
	金額	1,027	980	1,049	1,206	849
	年增率	5.38	-4.56	7.01	14.98	12.47
3	國家	日本	日本	日本	日本	日本
	金額	315	337	350	412	281
	年增率	-0.59	7.11	3.73	17.86	3.59
4	國家	越南	越南	越南	越南	越南
	金額	296	281	288	285	191
	年增率	11.21	-5.03	2.50	-0.93	6.38
5	國家	泰國	泰國	泰國	泰國	德國
	金額	196	194	197	194	131
	年增率	-7.11	-0.67	1.12	-1.47	1.46

註：1.依據中國海關對機械業的定義進行統計分析 2.中國未含港澳

資料來源：中華民國海關進出口磁帶資料、台經院產經資料庫整理(2019年10月)。

(b) 複合材料加工機械（可應用於汽車及航太產業相關供應鏈設備及車體之加工）

台灣工具機之應用產業從早期之金屬精密加工已逐步涵蓋至國防、航太、汽車、3C、半導體、軌道車輛等，應用領域廣泛，由於工具機之製造過程複雜，所需之零組件數量龐大，必須仰賴協力廠供應，上游原料除了控制器須依賴進口外，其餘包括傳動與空壓元件、金屬零組件、鑄鐵、刀庫等，台灣工具機產業具有完整之中間體系，且上下游關係緊密，因此原料供應可自給自足。

目前台灣工具機廠商在汽機車零組件之應用成熟，佔多數廠商營收30~60%不等，包括汽缸、曲柄軸、保險桿、模具、碟煞盤、輪胎模具及鋁輪圈等，均可透過工具機做大量及精準之切削與量產。除外，航太及頁岩油領域台灣工具機廠亦開始有產品切入。

據數據分析公司LMC Automotive，2019年全球主要市場的汽車銷售量降至9,030萬輛，和2018年的9,440萬輛相比，跌幅約超過4%。2020年受到COVID-19疫情延燒影響，全球汽車銷售也在人們大多閉門不出的疫情風暴中銳減。諮詢機構IHS Markit預測，2020年全球汽車銷量同比下降已經超過12%，跌幅高於2008年金融危機時的8%。

(c) 金屬加工機械（主要應用於航太產業及汽車產業客戶）

由於航機從訂購至交機需要數年時間，航太製造業產業景氣循環之振幅較需求端航空運輸業平緩，但仍與全球總體經濟及航空載客量息息相關，依據Airbus及Boeing公司之市場預測報告，未來20年(2015~2034)航空旅客周轉量平均年成長率為4.6%~4.9%，全球新客機需求則約32,000~38,000架，市場價值高達美金4.9兆~5.6兆，其中亞太地區的新機需求最為旺盛，產值貢獻達40%，衍生航太製造業商機。

(B)電子機械

本公司主力產品為印刷電路板之成型機及鑽孔機，在電子產品日新月異，用途越加廣泛，如 3C 整合趨勢產品、高畫質電視 (HDTV)、液晶顯示器 (LCD) 電視、多媒體音效、視訊產品、高速網路介面卡及各種 IC 卡陸續上市，還有個人電腦及筆記型電腦隨 CPU 等級不斷提昇而成長快速，其電腦週邊設備未來仍呈成長趨勢.....等。由於各種電子產品市場的持續成長，提供電子元件支撐及互連線路的印刷電路板業也呈穩定的成長。印刷電路板的產品品項眾多，國內目前從事此產品之產銷者眾，本公司主力產品為印刷電路板之成型機及鑽孔機，2013 年全球印刷電路板(PCB)產值 186 億美元，其中中國大陸、日本、台灣與韓國產值加總比重超過八成，中日台韓堪稱全球 PCB 生產最主要的基地。顯示所有區域市場的廠商都已經從上一次經濟衰退中復甦。台灣電路板協會(TPCA)的估計，2019 年台灣 PCB 產業產值達 6,562 億元，較 2018 年估計持平至微幅成長的表現。另隨著 PCB 產業邁向工業 4.0，運用 ICT 硬體、軟體與系統整合技術、使工廠生產行為具有感測聯網、資料蒐集分析、人工智慧虛實系統整合且具人機協同作業等特色，將帶領產業達到「智慧製造」，優化產線的產能配置及生產環節、自主調整上下游的供應配送，與即時追蹤生產履歷等特的產業革命。本公司目前所生產之成型機及鑽孔機，未來亦將伴隨印刷電路板產業之成長而成長。

B. 板材

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

4. 競爭利基

A. 計劃性與彈性化生產，掌握市場先機

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

B. 堅強的研發實力，產品屢獲肯定

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

C. 精密的組立技術及品管，產品品質穩定

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

D. 國內外行銷網路暢通，提供整合性服務

以本公司全球化經營管理及產業趨勢判斷，自 66 年起成立北、中、南行銷據點，首開「木工機械全省巡迴展覽」的新行銷模式，並於 82 年起分別於

歐洲、美洲及新加坡設立子公司，利用電腦化管理系統，掌握生產、銷售及物管等控管流程，經由國際市場資訊之回應，慎選利基產品及運用產品銷售策略。86年起更投入電子機械之研發，由於台灣是世界第三大之PCB生產國，又接近大陸市場，且機械產業之售後服務向來為客戶決定購買的因素之一，本公司將因接近市場，能提供客戶整合性之技術資訊服務，使公司更有利基朝國際化發展。

5.發展遠景之有利、不利因素及因應對策：

A.有利因素

- (A)自有品牌及自有通路，本公司除建立良好的產品形象有利市場推廣外，同時致力於建立自有行銷通路，於國內及國際均建立綿密之行銷網路，有利於深耕市場掌握客源進而長期佔有市場。
- (B)多角化產品經營，營運風險低，本公司在機械類跨足非金屬精密加工機、印刷電路板加工機及相關刀具；板材類也分別有木材、美耐板、建材等，產品多元，不受單一市場景氣影響變化而影響公司營運。
- (C)具少量多樣之生產能力，本公司產品有數十種不同型態，在設計、生產模組化及完整的中衛零組件供應下能迅速滿足客戶不同需求。
- (D)產品品質優良，廣受肯定，本公司產品係國內唯一通過ISO-9001及歐盟CE安全標準之電腦數控非鐵金屬加工機，有助外銷市場之拓展，其中有五項產品獲得國家精品獎，而CNC五軸非鐵金屬加工機更榮獲國家產品形象銀質獎，足見品質精良除獲政府肯定更廣受客戶喜愛。

B.不利因素

- (A)不同品牌產品同質性高價格競爭激烈、產品生命週期短。

因應對策：

- a.代理不同市場定位之國際性強勢品牌，建構完整產品線。
- b.積極開發外銷市場，布建多品牌的產品型態。
- c.強化自有產品Filsah Content之差異化行銷模式，提升其銷售價值。
- d.建立並經營長期發展之客戶與供應商關係。

- (B)電子機械關鍵零配件之高速氣浮式主軸及控制器，全世界供應商有限。

因應對策：

本公司擁有充份研發人才，已著手進行其中主軸項目之開發，並獲致初步成果，待量產後將可消除配件供應有限之不利情況。

- (C)現有競爭者規模愈來愈大，且與上游FAB廠多已結合策略聯盟夥伴。

因應對策：

加強與客戶的合作往來，除致力於提高良率、縮短交期以滿足客戶要求外，也引進國際大廠為策略聯盟夥伴，以強化雙方合作關係。

- (D)印刷電路板業因競爭激烈，生產技術進步極快，為配合產業發展，其對相關生產設備亦要求快速提昇功能。

因應對策：

因應機械產品於市場之生命週期較短，本公司除增加研發支出外，並與國外取得技術合作，配合產業發展。

- (E)板材類產品多為進口，故匯率變動對公司獲利有極大影響。

因應對策：

本公司採取適度之避險性財務操作，以消除匯率變動之不利因素。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

(1)機械：

A.供自動化生產過程中金屬及非金屬纖維木質之裁切、研磨、鑽孔、成型及鉋花等各不同加工需求，可供傢俱業、電子業、模具業、雕刻業、運動器材業、塑膠業、汽車業及航太業等使用。

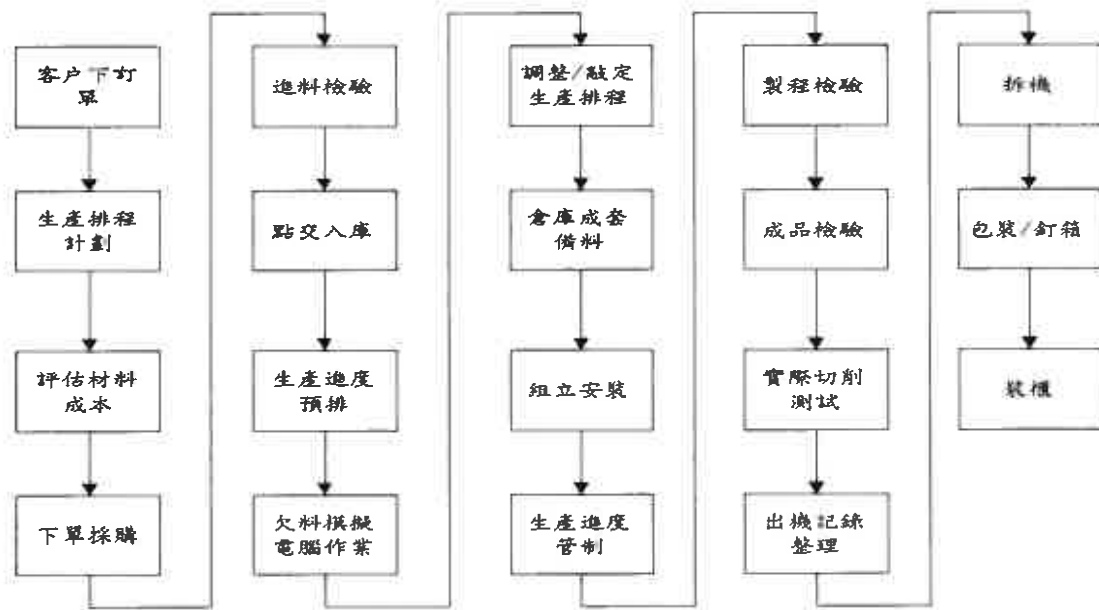
B.提供上述機械各項功能使用時所需之平刀及型刀。

(2)板材：

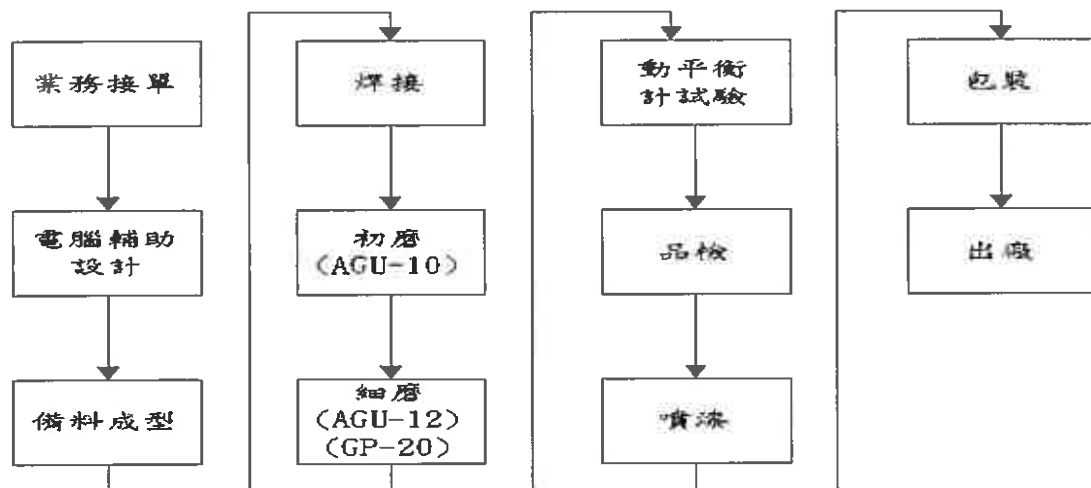
供製造家庭、辦公室、商業場所內部陳設用品及裝潢用。

2.產製過程

(1)



(2)



(三)主要原料之供應狀況

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

(四)最近二年度任一年度中曾占進銷貨總額百分之十以上之客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例：本公司最近二年度任一年度中未有占進貨總額百分之十以上之廠商，故不適用。
2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：本公司最近二年度任一年度中未有占銷貨總額百分之十以上之客戶，故不適用。

(五)最近二年度生產量值

數值單位：新台幣仟元

數量單位：機械-台

生產量值 主要商品	107年			108年		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
機械	977	977	2,649,503	702	702	2,100,010
合計	977	977	2,649,503	702	702	2,100,010

(六)最近二年度銷售量值

數值單位：新台幣仟元

數量單位：機械-台

銷售量值 主要商品		107年				108年			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
機械	機械	115	362,172	921	3,751,857	79	232,636	715	3,264,377
	買賣	註	32,497	註	51,599	註	18,880	註	20,808
板材	買賣	註	705,576	註	1,533	註	621,588	註	2,256
合計		115	1,100,245	921	3,804,989	79	873,104	715	3,287,441

註：買賣及其他產品因計量單位不一致，未列示銷量。

三、從業員工

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

109年3月31日

年度		107年度	108年度	當年度截至 109年3月31日
員工 人數	直接員工	276	243	233
	間接員工	472	423	417
	研發人員	103	107	103
	合計	851	773	753
平均年歲		40.8	43.1	43.3
平均服務年資		5.9	9.3	9.8
學歷 分布 比率	博士	0	0	0
	碩士	65	69	67
	大專	360	339	334
	高中	246	333	324
	高中以下	180	32	28

四、環保支出資訊

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

五、勞資關係

(一) 員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形：

1. 員工為公司重要之資源，故本公司一向注重勞資關係，為充份照顧員工福利，除對勞工法令之規定事項必須遵照辦理外，每年實施員工全身健康檢查，且鼓勵全體員工“工作中學習，學習後工作”，透過教育訓練提昇個人素質，增加工作技能，增進團隊績效，促進集團“長期、穩定、發展、科技、國際”經營目標的實現。本公司另有多項措施以照顧員工。

(1) 員工保險：

A.依勞工保險條例第六條之規定，全體同仁自入廠日起即加入勞工保險。

B.依工作性質投保人身意外險，保費全由公司負擔。

(2) 員工調薪、獎金及紅利制度之實施。

- (3) 凡本公司員工本人、配偶、父母、子女因結婚、生育、死亡殘廢，均有補助或撫恤金等。

(4) 員工急難補助辦法。

(5) 員工制服之配發。

(6) 員工在職及廠外之本職學能訓練。

(7) 旅遊等各項員工活動。

2. 退休制度與其實施情形：

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

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

3. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

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

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

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

(二) 最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
中期借款	第一銀行	105.02.05~ 110.02.05	授信額度280,000仟元，期間5年，按月繳息，本金寬緩期1年，共分48期，按月平均攤還本金。	無
中期借款	彰化銀行	105.03.21~ 110.03.21	授信額度100,000仟元，期間5年，按月繳息，本金寬緩期1年，共分48期，按月平均攤還本金。	無
中期借款	元大銀行	105.02.01~ 110.02.01	授信額度50,000仟元，期間5年，按月繳息，本金寬緩期2年，屆滿24個月之日償還第1期，以後每6個月為1期，共分7期償還。	無
中期借款	台灣銀行	107.09.18~ 112.09.18	授信額度120,000仟元，期間5年，按月繳息，共分60期，按月平均攤還本金。	無
中期借款	臺灣中小企業銀行	107.12.24~ 110.12.24	授信額度50,000仟元，期間3年，動用30,000仟元，按月繳息，共分36期，按月平均攤還本金。	無
中期借款	王道銀行	108.03.14~ 111.03.14	授信額度100,000仟元，期間3年，按月繳息，本金寬緩期1年，屆滿12個月前最近月份之1日償還第1期，以後每3個月為1期，共分9期償還。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併財報)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		3,336,894	3,460,963	4,230,071	4,367,727	3,460,618
不動產、廠房及設備 (註 2)		959,280	1,017,650	1,161,333	1,142,940	1,129,987
無 形 資 產		157,583	145,008	145,840	140,371	119,661
其他資產 (註 2)		202,864	180,184	145,595	200,370	282,957
資 產 總 額		4,656,621	4,803,805	5,682,839	5,851,408	4,993,223
流動負債	分配前	2,019,864	1,907,631	2,890,362	2,734,153	2,297,515
	分配後	2,019,864	1,995,796	2,971,061	2,760,066	註 3
非 流 動 負 債		353,756	575,341	470,948	492,366	344,558
負債總額	分 配 前	2,373,620	2,482,972	3,361,310	3,226,519	2,642,073
	分 配 後	2,373,620	2,571,137	3,442,009	3,252,432	註 3
歸屬於母公司業主之 權 益		2,261,455	2,297,840	2,300,372	2,577,248	2,231,756
股 本		1,800,000	1,800,000	1,800,000	1,998,810	1,993,310
資 本 公 積		337,206	319,573	266,674	369,134	398,472
保 留 盈 餘	分 配 前	165,853	263,863	326,737	289,396	9,753
	分 配 後	165,853	175,698	246,038	263,483	註 3
其 他 權 益		(11,541)	(50,624)	(58,067)	(75,178)	(102,729)
庫 藏 股 票		(30,063)	(34,972)	(34,972)	(4,914)	(47,544)
非 控 制 權 益		21,546	22,993	21,157	47,641	119,394
權 益 總 額	分 配 前	2,283,001	2,320,833	2,321,529	2,624,889	2,351,150
	分 配 後	2,283,001	2,232,668	2,240,830	2,598,976	註 3

註1：以上各年度合併財務資料均經會計師查核簽證。

註2：以上各年度均未辦理資產重估價。

註3：上表所稱分配後數字係依次年度股東會決議之情形填列。

(二)簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併財報)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	3,136,687	3,697,479	4,465,134	4,905,234	4,160,545
營 業 毛 利	907,131	1,234,498	1,335,998	1,292,566	1,020,029
營 業 損 益	(66,943)	146,488	112,622	85,628	(288,802)
營業外收入及支出	23,805	(6,441)	10,985	(20,683)	12,799
稅 前 淨 利	(43,138)	140,047	123,607	64,945	(276,003)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	(42,090)	97,025	94,935	40,188	(273,051)
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	(42,090)	97,025	94,935	40,188	(273,051)
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	(51,440)	(40,850)	(6,074)	(14,055)	(26,056)
本期綜合損益總額	(93,530)	56,175	88,861	26,133	(299,107)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(41,201)	98,616	96,521	40,977	(274,618)
淨利歸屬於非控制權益	(889)	(1,591)	(1,586)	(789)	1,567
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	(92,541)	58,927	90,697	26,247	(300,787)
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	(989)	(2,752)	(1,836)	(114)	1,680
每 股 盈 餘	(0.24)	0.56	0.55	0.22	(1.39)

註1：以上各年度合併財務資料均經會計師查核簽證

(三) 簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		1,498,507	1,191,950	1,442,611	1,282,811	1,012,838
不動產、廠房及設備 (註 2)		645,386	718,882	714,185	722,926	707,295
無 形 資 產		41,407	40,030	38,653	39,192	42,960
其他資產 (註 2)		1,625,560	1,674,762	1,773,559	2,073,546	1,900,479
資 產 總 額		3,810,860	3,625,624	3,969,008	4,118,475	3,663,572
流 動 負 債	分配前	1,212,870	775,811	1,329,552	1,238,446	1,200,367
	分配後	1,230,503	863,976	1,410,251	1,264,359	註 3
非 流 動 負 債		336,535	551,973	339,084	302,781	231,449
負 債 總 額	分配前	1,549,405	1,327,784	1,668,636	1,541,227	1,431,816
	分配後	1,567,038	1,415,949	1,749,335	1,567,140	註 3
歸屬於母公司業主之權益		2,261,455	2,297,840	2,300,372	2,577,248	2,231,756
股 本		1,800,000	1,800,000	1,800,000	1,998,810	1,993,310
資 本 公 積		337,206	319,573	266,674	369,134	398,472
保 留 盈 餘	分配前	165,853	263,863	326,737	289,396	(9,753)
	分配後	148,220	175,698	246,038	263,483	註 3
其 他 權 益		(11,541)	(50,624)	(58,067)	(75,178)	(102,729)
庫 藏 股 票		(30,063)	(34,972)	(34,972)	(4,914)	(47,544)
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分配前	2,261,455	2,297,840	2,300,372	2,577,248	2,231,756
	分配後	2,243,822	2,209,675	2,219,673	2,551,335	註 3

註1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：以上各年度均未辦理資產重估價。

註3：上表所稱分配後數字係依次年度股東會決議之情形填列。

(四)簡明個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	1,446,687	1,123,840	1,113,662	1,096,280	871,211
營 業 毛 利	287,678	324,810	309,177	294,834	236,415
營 業 損 益	(52,931)	(24,872)	(32,183)	(38,953)	(107,744)
營 業 外 收 入 及 支 出	23,914	145,151	135,609	62,836	(177,293)
稅 前 淨 利 (損)	(29,017)	120,279	103,426	23,883	(285,037)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利 (損)	(41,201)	98,616	96,521	40,977	(274,618)
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	(41,201)	98,616	96,521	40,977	(274,618)
本期其他綜合損益(稅後 淨 額)	(51,340)	(39,689)	(5,824)	(14,730)	(26,169)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(92,541)	58,927	90,697	26,247	(300,787)
每 股 盈 餘 (註 2)	(0.24)	0.56	0.55	0.22	(1.39)

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係按發放股票股利及公司債轉換股票比例追溯調整後之加權平均流通在外股數計算。

(五)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	范有偉、戴信維	修正式無保留意見。
105	勤業眾信聯合會計師事務所	范有偉、戴信維	標準式無保留意見。
106	勤業眾信聯合會計師事務所	范有偉、林文欽	標準式無保留意見。
107	勤業眾信聯合會計師事務所	林文欽、郭俐雯	無保留意見加其他事項段落。
108	勤業眾信聯合會計師事務所	陳培德、郭俐雯	無保留意見加其他事項段落。

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則(合併財務報表)

分析項目 (註2)		最近五年度財務分析 (註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構	負債占資產比率(%)	50.50	51.69	59.15	55.14	52.91
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	259.54	275.41	232.10	264.35	238.56
償債能力	流動比率(%)	165.92	181.43	146.35	159.75	150.62
	速動比率(%)	102.02	113.49	82.05	90.8	86.08
	利息保障倍數(%)	(0.84)	5.92	5.00	2.71	-6.67
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.81	3.21	3.38	3.58	3.38
	平均收現日數	130	114	108	102	107.98
	存貨週轉率(次)	1.78	2.02	2.13	2.08	1.98
	應付款項週轉率(次)	7.09	7.29	6.41	7.7	8.53
	平均銷貨日數	205	181	171	175	184.34
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.27	3.74	4.10	4.26	3.66
	總資產週轉率(次)	0.68	0.78	0.85	0.85	0.77
獲利能力	資產報酬率(%)	(0.49)	2.55	2.30	1.23	-4.51
	權益報酬率(%)	(1.95)	4.21	4.09	1.62	-10.97
	占實收資本比率(%)	營業利益	(3.72)	8.14	6.26	4.28
		稅前利益	(2.40)	7.78	6.87	3.25
	純益率(%)	(1.34)	2.62	2.13	0.82	-6.56
	每股盈餘(元)	(0.24)	0.56	0.55	0.21	-1.39
現金流量	現金流量比率(%)	20.38	註7	註7	註7	21.42
	現金流量允當比率(%)	85.85	192.56	37.49	註8	19.56
	現金再投資比率(%)	12.68	註9	註9	註9	14.52
槓桿度	營運槓桿度	(7.43)	5.23	7.34	21.23	-1.55
	財務槓桿度	0.74	1.24	1.38	1.8	0.89

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)：

變動分析：

- 108年度利息保障倍數較107年度減少346%，主係因108年虧損所致。
- 108年度資產報酬率及權益報酬率較107年度減少，主係因108年虧損所致。
- 108年度營業利益及稅前利益占實收資本比率較107年度減少，主係因108年虧損所致。
- 108年度純益率及每股盈餘較107年度減少，主係因108年虧損所致。
- 108年度營運槓桿度較107年度減少，主係營業利益減少所致。

註1：最近五年度合併財務資料均經會計師查核簽證。

註2：財務分析計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註3）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註4）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註5）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

註7：該現金流量比率為負數，故不予計算。

註8：該現金流量允當比率為負數，故不予計算。

註9：該現金再投資比率為負數，故不予計算。

(二)財務分析-國際財務報導準則(個體財報)

分析項目 (註2)		年度最近五年度財務分析 (註1)				
		104年	105年	106年度	107年	108年
財務結構(%)	負債占資產比率(%)	40.66	36.62	42.04	37.42	39.08
	長期資金占固定資產比率(%)	382.44	385.24	360.82	390.8	338.43
償債能力(%)	流動比率(%)	123.55	153.64	108.50	103.58	84.38
	速動比率(%)	97.37	118.52	83.45	79.1	61.34
	利息保障倍數(%)	(0.52)	7.49	6.73	2.3	-15.47
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.36	1.59	1.64	1.17	1.33
	平均收現日數	268	229	223	313	274
	存貨週轉率(次)	3.46	2.93	2.84	2.66	2.31
	應付款項週轉率(次)	4.93	3.71	3.62	3.56	3.93
	平均銷貨日數	105	125	128	137	158
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.24	1.65	1.55	1.53	1.22
	總資產週轉率(次)	0.38	0.30	0.29	0.27	0.22
獲利能力	資產報酬率(%)	(0.64)	3.07	2.94	1.38	-6.70
	股東權益報酬率(%)	(1.92)	4.33	4.20	1.68	-11.42
	占實收資本比率(%)	(2.94)	(1.38)	(1.79)	(1.95)	-5.41
	營業利益稅前純益	(1.61)	6.68	5.75	1.19	-14.30
	純益率(%)	(2.85)	8.77	8.67	3.74	-31.52
現金流量	每股盈餘(元)	(0.24)	0.56	0.55	0.21	-1.39
	現金流量比率(%)	46.56	8.34	註7	7.04	22.41
	現金流量允當比率(%)	612.57	2,654.20	833.12	238.76	204.37
槓桿度	現金再投資比率(%)	18.59	1.44	(10.26)	2.7	8.39
	營運槓桿度	(4.31)	(9.22)	(6.86)	(5.29)	-1.21
	財務槓桿度	0.73	0.57	0.64	0.68	0.86

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)：

變動分析：

1. 108年度速動比率較107年度減少22%，主係因流動資產減少所致。
2. 108年度利息保障倍數較107年度減少773%，主係因108年虧損所致。
3. 108年度不動產、廠房及設備週轉率較107年度減少20%，主係因銷貨淨額減少所致。
4. 108年度資產報酬率及權益報酬率較107年度減少，主係因108年虧損所致。
5. 108年度營業利益及稅前利益占實收資本比率較107年度減少，主係因108年虧損所致。
6. 108年度純益率及每股盈餘較107年度減少，主係因108年虧損所致。
7. 108年度現金流量比率及現金再投資比率較107年度增加，主係因營業活動淨現金流量增加所致。
8. 108年度營運槓桿度及財務槓桿度較107年度減少，主係營業利益減少所致。

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：財務分析計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註3）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註4）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註5）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註3：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註6：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

註7：該現金流量比率為負數，故不予計算。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

恩德科技股份有限公司

監察人審查報告書

本公司董事會造送 108 年度營業報告書、個體財務報告暨合併財務報告及盈餘分配表，其中個體財務報告暨合併財務報告經勤業眾信聯合會計師事務所查核簽證完竣，並出具查核報告。

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

此致

本公司 109 股東常會

監察人：傑世投資有限公司代表人吳秀碧



監察人：朱永達



監察人：李徽欽



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 1 日

四、最近年度財務報表

會計師查核報告

恩德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

恩德科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達恩德科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與恩德科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對恩德科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對恩德科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

恩德科技股份有限公司民國 108 年度之機台銷貨收入為 686,680 仟元，佔總營收約 79%，對恩德科技股份有限公司實屬重大，機台收入認列是否於履約義務完成時認列，因公司可能在尚未符合銷售商品收入認列條件下即認列銷貨收入，故將收入認列認定為關鍵查核事項。與收入相關資訊請參閱附註四及十八。

本會計師之主要查核程序包含瞭解內部控制制度，測試其設計及執行之有效性；檢視銷貨客戶之合約，確認其交易條件與收入認列之一致性；抽核銷貨收入明細，檢視出貨單、客戶簽收單或出口報關等相關文件，驗證收入認列之正確性。

應收帳款之減損

截至 108 年 12 月 31 日，恩德科技股份有限公司之應收帳款餘額為 516,381 仟元，佔總資產 14%，對恩德科技股份有限公司實屬重大。管理階層依照 IFRS 9「金融工具」之規定，採簡化作法，依應收帳款之存續期間評估預期信用風險進行認列備抵損失。考量客戶別之損失情形，係依據過去違約紀錄、目前財務狀況及未來之經濟情形進行估計應收帳款備抵損失，由於備抵損失評估之適當性涉及管理階層之重大判斷，故將應收帳款之備抵損失認定為關鍵查核事項。與應收帳款減損相關資訊請參閱附註五及八。

本會計師之主要查核程序包含評估備抵損失提列政策之適當性；測試帳齡之正確性、分析帳齡變動之情形及針對重大逾期帳款進行分析，並評估個別應收帳款減損之合理性，於期末確認有無發生減損之情事。

其他事項

第一段所述之財務報表所表示意見中，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查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前述採權益法之投資金額分別為新台幣 432,115 仟元及 408,797 仟元，分別佔資產總額之 12%及 10%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關投資收益分別為新台幣 33,669 仟元及 74,367 仟元，分別佔稅前淨損益之 (12%)及 312%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估恩德科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算恩德科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

恩德科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對恩德科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使恩德科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件

或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致恩德科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於恩德科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責恩德科技股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成恩德科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對恩德科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 培 德

陳培德



會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國

109

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

年

3

月

11

日

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

108年12月31日				107年12月31日				
代	碼	資	額	%	金	額	%	
流動資產								
1100		現金（附註四及六）	\$	65,552	2	\$	38,014	1
1110		透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）		18,827	1		17,474	1
1136		按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四）		-	-		5,004	-
1150		應收票據淨額（附註四及八）		15,371	-		39,610	1
1170		應收帳款－非關係人（附註四、五及八）		90,145	2		85,270	2
1180		應收帳款－關係人（附註四、五、八及二六）		426,236	12		653,202	16
1199		應收融資租賃款淨額－關係人（附註四及二六）		5,109	-		-	-
1200		其他應收款（附註四及二六）		109,345	3		134,910	3
1220		本期所得稅資產		5,515	-		4,856	-
130X		存貨（附註四及九）		259,362	7		291,161	7
1421		預付款項		17,132	1		12,033	-
1479		其他流動資產		244	-		1,277	-
11XX		流動資產總計		1,012,838	28		1,282,811	31
非流動資產								
1550		採用權益法之投資（附註四及十）		1,771,471	48		1,974,864	48
1600		不動產、廠房及設備（附註四、十一、二六及二七）		707,295	19		722,926	18
1755		使用權資產（附註四及十二）		26,945	1		-	-
1780		無形資產（附註四及十三）		42,960	1		39,192	1
1840		遞延所得稅資產（附註四及二十）		55,863	2		45,858	1
1990		其他非流動資產（附註十一、二六及二七）		46,200	1		52,824	1
15XX		非流動資產總計		2,650,734	72		2,835,664	69
1XXX		資 產 總 計	\$	3,663,572	100	\$	4,118,475	100
負債及權益								
流動負債								
2100		短期借款（附註十四及二七）	\$	676,488	19	\$	723,637	18
2110		應付短期票券（附註十四）		30,000	1		50,000	1
2130		合約負債（附註四及十八）		30,406	1		33,828	1
2170		應付帳款（附註二六）		152,773	4		170,634	4
2219		其他應付款（附註十五及二六）		106,585	3		70,999	2
2250		負債準備（附註四）		9,316	-		9,910	-
2280		租賃負債（附註四及十二）		7,046	-		-	-
2320		一年內到期之長期借款（附註十四及二七）		185,944	5		172,611	4
2399		其他流動負債		1,809	-		6,827	-
21XX		流動負債總計		1,200,367	33		1,238,446	30
非流動負債								
2540		長期借款（附註十四及二七）		161,972	4		247,917	6
2580		租賃負債（附註四及十二）		22,569	1		-	-
2640		淨確定福利負債（附註四及十六）		46,908	1		54,419	1
2645		存入保證金		-	-		445	-
25XX		非流動負債總計		231,449	6		302,781	7
2XXX		負債總計		1,431,816	39		1,541,227	37
權益（附註十七）								
股 本								
3110		普通股股本		1,993,310	54		1,998,810	49
3200		資本公積		398,472	11		369,134	9
保留盈餘（累積虧損）								
3310		法定盈餘公積		186,665	5		182,567	5
3320		特別盈餘公積		75,178	2		58,067	1
3350		未分配盈餘（待彌補虧損）		271,596	7		48,762	1
3300		保留盈餘（累積虧損）總計		9,753	-		289,396	7
其他權益								
3410		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		110,229	3		75,980	2
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		7,500	-		802	-
3400		其他權益總計		102,729	3		75,178	2
3500		庫藏股票		47,544	1		4,914	-
3XXX		權益總計		2,231,756	61		2,577,248	63
		負債與權益總計	\$	3,663,572	100	\$	4,118,475	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 11 日會計師查核報告)

董事長：廖文嘉

經理人：黃逸嫻

會計主管：黃逸嫻

恩德科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四、十八及二六)	\$ 871,211	100	\$ 1,096,280	100
5110	營業成本 (附註九、十九及二六)	<u>634,796</u>	<u>73</u>	<u>801,446</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	236,415	27	294,834	27
5910	未實現銷貨利益	-	-	(13,018)	(2)
5920	已實現銷貨利益	<u>13,097</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>249,512</u>	<u>28</u>	<u>281,816</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註四及十九)				
6100	推銷費用	153,380	18	135,202	12
6200	管理費用	141,875	16	137,233	12
6300	研究發展費用	58,803	7	51,061	5
6450	預期信用減損損失 (利益)	<u>3,198</u>	<u>-</u>	<u>(2,727)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>357,256</u>	<u>41</u>	<u>320,769</u>	<u>29</u>
6900	營業淨損	<u>(107,744)</u>	<u>(13)</u>	<u>(38,953)</u>	<u>(4)</u>
	營業外收入及支出 (附註四及十九)				
7010	其他收入 (附註二六)	43,381	5	47,035	4
7020	其他利益及損失	(17,372)	(2)	8,857	1
7050	財務成本	(17,308)	(2)	(18,304)	(1)
7070	採用權益法之子公司損益份額	<u>(185,994)</u>	<u>(21)</u>	<u>25,248</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(177,293)</u>	<u>(20)</u>	<u>62,836</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 285,037)	(33)	\$ 23,883	2
7950	所得稅利益(附註四及二十)	10,419	1	17,094	2
8200	本年度淨(損)利	(274,618)	(32)	40,977	4
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	1,890	-	6,543	-
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	6,698	1	1,229	-
8330	採用權益法之子公 司之其他綜合損 益份額	(130)	-	(145)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二十)	(378)	-	(1,377)	-
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	(34,249)	(4)	(20,980)	(2)
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(26,169)	(3)	(14,730)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 300,787)	(35)	\$ 26,247	2
	每股(虧損)盈餘(附註二一)				
9750	基 本	(\$ 1.39)		\$ 0.22	
9850	稀 釋	(\$ 1.39)		\$ 0.22	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 11 日會計師查核報告)

董事長：廖文嘉



經理人：黃逸嫻



會計主管：黃逸嫻



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	107年1月1日餘額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目	總額
A1	\$ 1,800,000	\$ 266,674	\$ 172,915	\$ 50,624	\$ 100,514	\$ 55,000	\$ 383	\$ 2,300,372
B1	-	-	9,652	-	(9,652)	-	-	-
B3	-	-	-	7,443	(7,443)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(80,699)	-	-	(80,699)
C15	-	(8,967)	-	-	-	-	-	(8,967)
D1	-	-	-	-	40,977	-	-	40,977
D3	-	-	-	-	5,021	(20,980)	-	(14,730)
D5	-	-	-	-	45,998	(20,980)	-	26,247
E1	200,000	60,000	-	-	-	-	-	260,000
L1	-	-	-	-	-	-	-	28,950
L3	(1,190)	82	-	-	-	-	1,108	12,201
M5	-	12,201	-	-	-	-	-	32,794
M7	-	32,794	-	-	-	-	-	6,350
N1	-	6,350	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	44	-	(44)	-
Z1	1,998,810	369,134	182,567	58,067	48,762	(75,980)	802	2,577,248
B1	-	-	4,098	-	(4,098)	-	-	-
B3	-	-	-	17,111	(17,111)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(25,913)	-	-	(25,913)
C15	-	(11,993)	-	-	-	-	-	(13,953)
D1	-	-	-	-	(274,618)	-	-	(274,618)
D3	-	-	-	-	1,382	(34,249)	6,698	(26,169)
D5	-	-	-	-	(273,236)	(34,249)	6,698	(300,787)
L1	-	-	-	-	-	-	(47,544)	(47,544)
L3	(5,500)	586	-	-	-	-	4,914	-
M7	-	42,705	-	-	-	-	-	42,705
Z1	1,993,310	398,472	186,665	75,728	(271,596)	(110,229)	7,500	2,231,756

後附之附註係本集團財務報告之一部分。
事務所民國 109 年 3 月 11 日會計師查核報告

董事長：廖文嘉

經理人：黃建綱

會計主管：黃建綱



恩德科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 285,037)	\$ 23,883
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,668	60,009
A20200	攤銷費用	2,432	1,442
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	3,198	(2,727)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨（利益）損失	(1,353)	1,650
A20900	財務成本	17,308	18,304
A21200	利息收入	(2,515)	(939)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	6,350
A22400	採用權益法之子公司損益之份 額	185,994	(25,248)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失（利益）	166	(16)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	31,882	3,813
A23900	與子公司之未實現利益	-	13,018
A24000	與子公司之已實現利益	(13,097)	-
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	20,311	(8,480)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	24,239	(8,745)
A31150	應收帳款	(9,756)	6,388
A31160	應收帳款－關係人	205,810	(17,727)
A31180	其他應收款	21,840	102,367
A31990	應收融資租賃款	22,692	-
A31200	存 貨	(4)	16,581
A31230	預付款項	(5,099)	9,487
A31240	其他流動資產	1,033	(503)
A32125	合約負債	(3,422)	5,020
A32150	應付帳款	(17,181)	(54,445)
A32180	其他應付款	39,336	(28,556)
A32200	負債準備	(594)	(1,872)
A32230	其他負債	(4,685)	(7,335)
A32240	淨確定福利負債	(5,621)	(1,250)
A33000	營運產生之現金流入	284,545	110,469

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33100	收取之利息	\$ 2,234	\$ 954
A33300	支付之利息	(17,200)	(18,489)
A33500	支付之所得稅	(623)	(5,783)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>268,956</u>	<u>87,151</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,004	4,996
B01800	取得採用權益法之投資	-	(239,217)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(12,676)	(67,280)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	571	100
B03700	存出保證金(增加)減少	(8,369)	1,066
B03800	存入保證金減少	(445)	-
B04500	購置無形資產	(1,675)	(381)
B06800	其他非流動資產減少	2,017	2,377
B07200	預付設備款增加	(14,448)	(37,969)
B07600	收取子公司之股利	<u>20,816</u>	<u>24,575</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(9,205)</u>	<u>(311,733)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(47,149)	183,391
C00600	應付短期票券減少	(20,000)	-
C01600	舉借長期借款	100,000	150,000
C01700	償還長期借款	(172,612)	(366,834)
C04020	租賃本金償還	(6,422)	-
C04500	發放現金股利	(39,866)	(89,666)
C04600	現金增資	-	260,000
C04900	庫藏股票買回成本	(47,544)	-
C05000	庫藏股票處分	<u>-</u>	<u>28,950</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(233,593)</u>	<u>165,841</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>1,380</u>	<u>780</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	27,538	(57,961)
E00100	年初現金餘額	<u>38,014</u>	<u>95,975</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 65,552</u>	<u>\$ 38,014</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 3 月 11 日會計師查核報告)

董事長：廖文嘉



經理人：黃逸嫻



會計主管：黃逸嫻



恩德科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次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 將不致造成本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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。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現金流量表係表達於營業活動。

本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。

本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。

本公司於 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 1.71%，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	\$ 27,679
減：適用豁免之短期租賃	(1,266)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 26,413
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 24,843
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 24,843

本公司為出租人

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	\$ -	\$ 24,843	\$ 24,843
資產影響	\$ -	\$ 24,843	\$ 24,843
租賃負債－流動	\$ -	\$ 3,207	\$ 3,207
租賃負債－非流動	-	21,636	21,636
負債影響	\$ -	\$ 24,843	\$ 24,843

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

(三) 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）
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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報導期間生效。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括製成品、在製品、原料及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對於每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產可依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

（十）金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

（1）衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所

產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含長期)及應收融資租賃款與其他應收款)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款及其他應收款)之減損損失。

應收帳款及其他應收款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十二) 收入認列

本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之銷售。本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，本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。

本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。

(十三) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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為收益。

2. 本公司為承租人

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，本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. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗及現時市場情況，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。

六、現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 951	\$ 1,393
銀行支票及活期存款	64,601	36,621
	<u>\$ 65,552</u>	<u>\$ 38,014</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.48%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$ 18,827</u>	<u>\$ 17,474</u>

八、應收票據及帳款（包含關係人）

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	<u>\$ 15,371</u>	<u>\$ 39,610</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$521,764	\$740,657
減：備抵損失	(<u>5,383</u>)	(<u>2,185</u>)
	<u>\$516,381</u>	<u>\$738,472</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90~180 天。

本公司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，依本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	立 180 天以下	帳 181~365 天	立 365 天以上	帳 合	計
總帳面金額	\$ 534,100	\$ 2,368	\$ 667	\$ 537,135	
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>3,119</u>)	(<u>1,597</u>)	(<u>667</u>)	(<u>5,383</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 530,981</u>	<u>\$ 771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531,752</u>	

107 年 12 月 31 日

	立 180 天以下	帳 181~365 天	立 365 天以上	帳 合	計
總帳面金額	\$ 779,817	\$ 61	\$ 389	\$ 780,267	
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>1,760</u>)	(<u>49</u>)	(<u>376</u>)	(<u>2,185</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 778,057</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 778,082</u>	

本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年度	107年度
年初餘額	\$ 2,185	\$ 4,912
本年度提列（迴轉）減損損失	<u>3,198</u>	<u>(2,727)</u>
年底餘額	<u>\$ 5,383</u>	<u>\$ 2,185</u>

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
在 製 品	\$122,361	\$160,471
原 料	101,538	105,538
在途存貨	29,024	-
製 成 品	4,563	12,928
商 品	<u>1,876</u>	<u>12,224</u>
	<u>\$259,362</u>	<u>\$291,161</u>

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 31,882 仟元及 3,813 仟元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市（櫃）公司		
Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd. (Anderson Industrial)	\$ 31,361	\$ 32,577
Anderson Europe GmbH	297,753	435,985
Anderson America Corporation (U.S.A.) (Anderson America)	50,821	55,752
勝德股份有限公司（勝德公 司）	269,290	256,771
Giben Holdings Co., Ltd. (BVI) (Giben BVI)	227,997	224,550

（接次頁）

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
Giben Holdings Co., Ltd. (SAMOA) (Giben SAMOA)	\$ 129,339	\$ 176,510
育德實業股份有限公司 (育 德公司)	149,553	144,354
總格精密股份有限公司 (總 格公司)	301,632	284,642
仲德實業 (上海) 有限公司 (仲德公司)	259,362	303,481
祐德機械 (上海) 有限公司 (祐德公司)	54,363	60,242
	<u>\$ 1,771,471</u>	<u>\$ 1,974,864</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

子 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
Anderson Industrial	100.00%	100.00%
Anderson Europe GmbH	100.00%	100.00%
Anderson America	100.00%	100.00%
勝德公司	100.00%	100.00%
Giben BVI	100.00%	100.00%
Giben SAMOA	100.00%	100.00%
育德公司	100.00%	100.00%
總格公司	57.82%	65.53%
仲德公司	100.00%	100.00%
祐德公司	100.00%	100.00%

總格公司分別於 108 年 6 月與 107 年 6 月及 7 月辦理現金增資，本公司因未按持股比例認購股權，致持股比例下降至 57.82%。

本公司之子公司 Anderson Industrial 於 105 年 5 月 10 日經董事會決議辦理清算，截至 108 年 12 月底相關程序仍在進行中。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築物	機器設備	研發設備	其他設備	合計
成本						
107年1月1日餘額	\$ 131,237	\$ 772,393	\$ 136,403	\$ 52,275	\$ 70,222	\$ 1,162,530
增添	-	26,004	29,715	103	11,458	67,280
處分	-	(4,125)	(44,192)	(8,021)	(19,027)	(75,365)
重分類	-	-	1,040	-	514	1,554
107年12月31日餘額	131,237	794,272	122,966	44,357	63,167	1,155,999
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	-	269,886	82,354	37,354	58,751	448,345
處分	-	(4,076)	(44,160)	(8,022)	(19,023)	(75,281)
折舊費用	-	34,096	10,925	10,125	4,863	60,009
107年12月31日餘額	-	299,906	49,119	39,457	44,591	433,073
107年12月31日淨額	\$ 131,237	\$ 494,366	\$ 73,847	\$ 4,900	\$ 18,576	\$ 722,926
成本						
108年1月1日餘額	\$ 131,237	\$ 794,272	\$ 122,966	\$ 44,357	\$ 63,167	\$ 1,155,999
增添	-	2,978	3,576	747	5,375	12,676
處分	-	(24,150)	(3,874)	(28,214)	(32,124)	(88,362)
重分類	-	100	19,568	-	868	20,536
108年12月31日餘額	131,237	773,200	142,236	16,890	37,286	1,100,849
累計折舊及減損						
108年1月1日餘額	-	299,906	49,119	39,457	44,591	433,073
處分	-	(24,150)	(3,874)	(28,214)	(31,387)	(87,625)
折舊費用	-	33,092	9,911	1,875	5,512	50,390
重分類	-	-	(2,284)	-	-	(2,284)
108年12月31日餘額	-	308,848	52,872	13,118	18,716	393,554
108年12月31日淨額	\$ 131,237	\$ 464,352	\$ 89,364	\$ 3,772	\$ 18,570	\$ 707,295

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	3至55年
機器設備	5至16年
研發設備	5至11年
其他設備	2至17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。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 19,025
房屋及建築	5,785
運輸設備	<u>2,135</u>
	<u>\$ 26,945</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 11,194</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 3,004
房屋及建築	2,224
運輸設備	<u>1,050</u>
	<u>\$ 6,278</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 7,046</u>
非流動	<u>\$ 22,569</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土地	1.71%
房屋及建築	1.71%
運輸設備	1.71%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地及建築物做為廠房及辦公室，租賃期間為 2～7 年。於租賃期間終止時，本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，本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年度
短期租賃費用	<u>\$ 5,636</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 12,592)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年度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 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 452 仟元。

107 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
不超過1年	\$ 4,868
1~5年	14,407
超過5年	<u>8,404</u>
	<u>\$ 27,679</u>

十三、無形資產

	技術專利權	商標	電腦軟體	總計
<u>成 本</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,850	\$ 33,664	\$ -	\$ 83,514
增 添	-	-	381	381
重 分 類	-	-	1,600	1,600
107 年 12 月 31 日餘額	<u>49,850</u>	<u>33,664</u>	<u>1,981</u>	<u>85,495</u>
<u>攤銷及減損損失</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	44,861	-	-	44,861
攤銷費用	1,378	-	64	1,442
107 年 12 月 31 日餘額	<u>46,239</u>	<u>-</u>	<u>64</u>	<u>46,303</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 33,664</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 39,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

	技術專利權	商標	電腦軟體	總計
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 49,850	\$ 33,664	\$ 1,981	\$ 85,495
增添	-	-	1,675	1,675
重分類	-	-	4,525	4,525
108年12月31日餘額	<u>49,850</u>	<u>33,664</u>	<u>8,181</u>	<u>91,695</u>
<u>攤銷及減損損失</u>				
108年1月1日餘額	46,239	-	64	46,303
攤銷費用	<u>1,378</u>	-	<u>1,054</u>	<u>2,432</u>
108年12月31日餘額	<u>47,617</u>	-	<u>1,118</u>	<u>48,735</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 33,664</u>	<u>\$ 7,063</u>	<u>\$ 42,960</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術專利權	20年
電腦軟體	3至5年

本公司之管理階層認為本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12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款（附註二七）</u>		
銀行借款	\$210,000	\$160,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>466,488</u>	<u>563,637</u>
	<u>\$676,488</u>	<u>\$723,637</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 1.205%~1.310% 及 0.899%~1.340%。

(二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
利率區間	1.230%	1.198%
最後到期日	109.01.03	108.08.30

(三) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款（附註二七）		
銀行借款	\$227,916	\$359,417
無擔保借款		
銀行借款	<u>120,000</u>	<u>61,111</u>
小計	347,916	420,528
減：列為1年內到期部分	(185,944)	(172,611)
長期借款	<u>\$161,972</u>	<u>\$247,917</u>

擔保借款係以本公司之自有土地、房屋及建築物作為抵押擔保借款到期日為110年2月至112年9月，截至108年及107年12月31日止，有效年利率均為1.7%~1.75%。

十五、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 29,038	\$ 44,651
應付佣金	5,264	4,213
應付利息	738	631
其他	<u>71,545</u>	<u>21,504</u>
	<u>\$106,585</u>	<u>\$ 70,999</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$114,921	\$113,514
計畫資產公允價值	(68,013)	(59,095)
淨確定福利負債	<u>\$ 46,908</u>	<u>\$ 54,419</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年1月1日餘額	<u>\$ 129,914</u>	<u>(\$ 67,702)</u>	<u>\$ 62,212</u>
服務成本			
當期服務成本	1,110	-	1,110
利息費用(收入)	<u>1,624</u>	<u>(868)</u>	<u>756</u>
認列於損益	<u>2,734</u>	<u>(868)</u>	<u>1,866</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,912)	(1,912)
精算損失—人口統計假設變動	163	-	163
精算損失—財務假設變動	1,604	-	1,604
精算利益—經驗調整	<u>(6,347)</u>	<u>-</u>	<u>(6,347)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(4,580)</u>	<u>(1,912)</u>	<u>(6,492)</u>
雇主提撥	-	(3,167)	(3,167)
計畫資產支付數	<u>(14,554)</u>	<u>14,554</u>	<u>-</u>
	<u>(14,554)</u>	<u>11,387</u>	<u>(3,167)</u>
107年12月31日餘額	<u>113,514</u>	<u>(59,095)</u>	<u>54,419</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
服務成本			
當期服務成本	\$ 678	\$ -	\$ 678
利息費用(收入)	<u>1,277</u>	<u>(682)</u>	<u>595</u>
認列於損益	<u>1,955</u>	<u>(682)</u>	<u>1,273</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,247)	(2,247)
精算損失—人口統計假 設變動	47	-	47
精算損失—財務假設變 動	1,639	-	1,639
精算利益—經驗調整	<u>(1,329)</u>	<u>-</u>	<u>(1,329)</u>
認列於其他綜合損益	<u>357</u>	<u>(2,247)</u>	<u>(1,890)</u>
雇主提撥	-	(6,894)	(6,894)
計畫資產支付數	<u>(905)</u>	<u>905</u>	<u>-</u>
	<u>(905)</u>	<u>(5,989)</u>	<u>(6,894)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 114,921</u>	<u>(\$ 68,013)</u>	<u>\$ 46,908</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.125%
薪資預期增加率	2.750%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,047)	(\$ 3,177)
減少 0.25%	\$ 3,161	\$ 3,301
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 3,044	\$ 3,182
減少 0.25%	(\$ 2,951)	(\$ 3,080)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 7,485	\$ 3,120
確定福利義務平均到期期間	10.71 年	11.4 年

十七、權益

(一) 普通股股本

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

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12月31日	107年12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	\$150,936	\$165,391
公司債轉換溢價	99,979	99,979
庫藏股票交易	59,673	58,585
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	12,201	12,201
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	75,499	32,794
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	184	184
	<u>\$398,472</u>	<u>\$369,134</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，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。本公司之章程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 5 月 30 日及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	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 5 月 30 日及 107 年 5 月 29 日股東常會分別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。

本公司 109 年 3 月 11 日董事會擬議 108 年度虧損撥補案尚待預計於 109 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>108 年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>550</u>	<u>5,000</u>	<u>(550)</u>	<u>5,000</u>
<u>107 年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,669</u>	<u>-</u>	<u>(3,119)</u>	<u>550</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年度	107年度
銷貨收入	\$ 855,217	\$ 1,077,121
勞務收入	15,980	19,159
其 他	14	-
	<u>\$ 871,211</u>	<u>\$ 1,096,280</u>

(一) 客戶合約收入之說明及細分之資訊，請參閱附註四(十二)。

(二) 合約餘額：截至 108 及 107 年 12 月 31 日止，合約負債餘額為 30,406 仟元及 33,828 仟元，主要係預收貨款。

(三) 年初合約負債已於本年度認列為銷貨收入。

十九、本年度淨（損）利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 14,345	\$ 29,361
利息收入	2,515	939
其 他	26,521	16,735
	<u>\$ 43,381</u>	<u>\$ 47,035</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分及報廢不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 166)	\$ 16
淨外幣兌換（損失）利益	(18,559)	10,495
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益（損失）	1,353	(1,650)
其 他	-	(4)
	<u>(\$ 17,372)</u>	<u>\$ 8,857</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 16,774	\$ 18,304
租賃負債之利息	534	-
合 計	<u>\$ 17,308</u>	<u>\$ 18,304</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 50,390	\$ 60,009
使用權資產	6,278	-
無形資產	<u>2,432</u>	<u>1,442</u>
合 計	<u>\$ 59,100</u>	<u>\$ 61,451</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,899	\$ 19,713
營業費用	<u>35,769</u>	<u>40,296</u>
	<u>\$ 56,668</u>	<u>\$ 60,009</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 1,442</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 182,877	\$ 197,298
保險費用	<u>17,450</u>	<u>17,936</u>
	<u>200,327</u>	<u>215,234</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	8,587	9,100
確定福利計畫（附註十六）	<u>1,273</u>	<u>1,866</u>
	<u>9,860</u>	<u>10,966</u>
其他員工福利	<u>1,785</u>	<u>1,927</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 211,972</u>	<u>\$ 228,127</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,874	\$ 94,347
營業費用	<u>127,098</u>	<u>133,780</u>
	<u>\$ 211,972</u>	<u>\$ 228,127</u>

(六) 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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 年度係為虧損，故未估列員工及董監事酬勞金額。107 年度員工及董監事酬勞於 108 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度
員工酬勞	2%
董監事酬勞	2%

金 額

	107年度
	現 金
員工酬勞	\$ 569
董監事酬勞	\$ 569

年度個體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之實際配發金額與107及106年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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年度	107年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ -	\$ 892
未分配盈餘加徵	-	35
以前年度之調整	(36)	-
	(36)	927
遞延所得稅		
當年度產生者	(10,383)	(12,798)
稅率變動	-	(5,223)
	(10,383)	(18,021)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 10,419)	(\$ 17,094)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨（損）利	<u>(\$285,037)</u>	<u>\$ 23,883</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計算		
之所得稅（利益）費用	(\$ 57,007)	\$ 4,777
未認列之暫時性差異及虧損扣抵	46,247	(16,683)
稅上不可減除之費損	377	-
未分配盈餘加徵	-	35
以前年度之當期所得稅費用於本		
年度之調整	(36)	-
稅率變動	<u>-</u>	<u>(5,223)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 10,419)</u>	<u>(\$ 17,094)</u>

我國於 107 年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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$ -	\$ 68
本年度產生者		
—確定福利計畫再衡量數	378	1,309
	<u>\$ 378</u>	<u>\$ 1,377</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
確定福利退休計畫	\$ 11,608	(\$ 1,125)	(\$ 378)	\$ 10,105
聯屬公司未實現利益	3,198	(2,619)	-	579
虧損扣抵	9,984	-	-	9,984
採用權益法之子公司損失份				
額	13,003	3,676	-	16,679
其 他	8,065	10,451	-	18,516
	<u>\$ 45,858</u>	<u>\$ 10,383</u>	<u>(\$ 378)</u>	<u>\$ 55,863</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
確定福利退休計畫	\$ 10,576	\$ 2,409	(\$ 1,377)	\$ 11,608
聯屬公司未實現利益	505	2,693	-	3,198
虧損扣抵	6,927	3,057	-	9,984
採用權益法之子公司損失份 額	3,292	9,711	-	13,003
其 他	7,914	151	-	8,065
	<u>\$ 29,214</u>	<u>\$ 18,021</u>	<u>(\$ 1,377)</u>	<u>\$ 45,858</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 減 抵 餘 額	最 後 減 抵 年 度
\$ 49,919	115
<u>26,644</u>	118
<u>\$ 76,563</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得申報截至 105 年度以前之申報案件業經
稅捐稽徵機關核定。

二一、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.39)</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.39)</u>	<u>\$ 0.22</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數
如下：

	108年度	107年度
本年度淨（損）利		
用以計算基本及稀釋每股（虧 損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$274,618)</u>	<u>\$ 40,977</u>

股 數	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	197,479	186,100
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞		75
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數		186,175

若本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。於次年度股東會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 3,000 仟股轉讓予員工。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 年度認列之酬勞成本為 6,350 仟元。

二三、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 108 年 6 月末按持股比例認購總格公司現金增資股權，致持股比例由 65.53% 降至 57.82%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，相關說明請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二三。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、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

本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）公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金受益憑證	\$ 18,827	\$ -	\$ -	\$ 18,827

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
基金受益憑證	\$ 17,474	\$ -	\$ -	\$ 17,474

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12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	\$ 18,827	\$ 17,474
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	711,758	956,010
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,313,762	1,435,798

註1：餘額係包含現金、到期日在三個月以上之定期存款、應收票據、應收帳款、應收融資租賃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、應付短期票券、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

本公司主要金融工具包括基金受益憑證投資、應收帳款、應付帳款、長短期借款及租賃負債。本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

本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)）。

本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

本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。

本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參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。1% 係為本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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使 108 年度之稅前淨損將增加/減少 5,223 仟元；107 年度之稅前淨利將減少/增加 6,311 仟元。

(2) 利率風險

因本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。本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。

本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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ 5,004
—金融負債	99,615	50,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	62,346	36,621
—金融負債	984,404	1,144,165

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變

動率為利率增加或減少 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。本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，本公司 108 年度之稅前淨損將增加／減少 922 仟元及 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,108 仟元，主要因為本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

本公司因基金受益憑證投資而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之價格暴險進行。若價格上漲／下跌 10%，108 年度稅前淨損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 1,883 仟元；107 年度稅前淨利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 1,747 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。本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，本公司將使用其他公開可取

得之財務資訊進行評等。本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。

本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

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本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。本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 年及 107 年 12 月 31 日止，本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

下表係說明本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，其係依據本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編製。

本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。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。其他非衍生金融負債到期分析係約定之還款日編製。

108 年 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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 259,358	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	624	1,248	5,615	18,640	4,802
浮動利率工具	386,421	290,898	151,957	168,858	-
固定利率工具	25,000	45,000	-	-	-
	<u>\$ 412,045</u>	<u>\$ 596,504</u>	<u>\$ 157,572</u>	<u>\$ 187,498</u>	<u>\$ 4,802</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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 241,633	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	233,646	472,287	198,884	260,942	-
固定利率工具	-	50,000	-	-	-
	<u>\$ 233,646</u>	<u>\$ 763,920</u>	<u>\$ 198,884</u>	<u>\$ 260,942</u>	<u>\$ -</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12月31日	107年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
—已動用金額	\$ 616,488	\$ 674,748
—未動用金額	860,789	1,118,815
	<u>\$ 1,477,277</u>	<u>\$ 1,793,563</u>
有擔保銀行透支額度		
—已動用金額	<u>\$ 437,916</u>	<u>\$ 519,417</u>

二六、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 12 月 31 日持有本公司普通股為 20.53%。除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
事欣科技股份有限公司 (事欣公司)	母公司
Anderson Industrial	子公司
Anderson Europe GmbH	子公司
Anderson America	子公司
仲德公司	子公司
祐德公司	子公司
育德公司	子公司
總格公司	子公司
Giben America, Inc. (Giben America)	子公司
Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda (Giben Brasil)	子公司
MATEC Maschinenbau GmbH (MATEC GmbH)	子公司
Monforts CNC Werkzeugmaschinen-technik GmbH (Monforts GmbH)	子公司
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) 銷 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
銷貨收入	子 公 司		
	Anderson America	\$ 212,611	\$ 342,245
	其 他	<u>118,273</u>	<u>146,274</u>
		<u>\$ 330,884</u>	<u>\$ 488,519</u>

本公司及子公司與關係人間之重大交易，其交易價格與一般非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司	\$ 25,526	\$ 15,177
兄弟公司	2,717	2,638
關聯企業	<u>-</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 28,243</u>	<u>\$ 17,872</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	Anderson America	\$ 162,056	\$ 285,080
	Giben America	139,704	100,319
	Giben Brasil	66,710	60,754
	仲德公司	50,852	64,327
	總格公司	<u>6,914</u>	<u>142,722</u>
		<u>\$ 426,236</u>	<u>\$ 653,202</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 39	\$ 32
	子 公 司		
	Monforts GmbH	68,372	-
	MATEC GmbH	35,226	1,194
	總格公司	1,928	52,136
	仲德公司	-	52,529
	Giben America	-	22,909
	其 他	682	3,513
	關聯企業	<u>79</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 106,326</u>	<u>\$ 132,313</u>
應收融資 租賃款	總格公司	<u>\$ 5,109</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 85	\$ 2,680
	兄弟公司	-	726
		<u>\$ 85</u>	<u>\$ 3,406</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款	子 公 司		
	仲德公司	\$ 31,332	\$ -
	其 他	11,144	946
		<u>\$ 42,476</u>	<u>\$ 946</u>

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款(帳	子 公 司		
列其他非流	Giben Brasil	\$ 9,309	\$ 9,309
動資產)	Monforts GmbH	-	17,714
		<u>\$ 9,309</u>	<u>\$ 27,023</u>

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
Monforts GmbH	\$ 2,064	\$ -
MATEC GmbH	-	11,808
	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 11,808</u>

(八) 背書保證

本公司為子公司背書保證資訊，請參閱附表二。

(九) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
租金收入	母 公 司	\$ 318	\$ 347
	子 公 司		
	育德公司	4,952	4,434
	Anderson America	4,839	4,707

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
	總格公司	\$ 1,302	\$ 16,477
	關聯企業	564	663
		<u>\$ 11,975</u>	<u>\$ 26,628</u>
管理費收入	子 公 司		
	育德公司	<u>\$ 6,245</u>	<u>\$ 7,071</u>
利息收入	子 公 司		
	Monforts GmbH	\$ 966	\$ 300
	Giben America	541	71
	MATEC GmbH	493	275
	Anderson Europe	-	90
		<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 736</u>

(十) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
租賃費用	母 公 司	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 735</u>

本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。

(十一) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 25,526	\$ 22,494
退職後福利	682	683
	<u>\$ 26,208</u>	<u>\$ 23,177</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。

二七、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12月31日	107年12月31日
土 地	\$129,617	\$129,617
房屋及建築物	379,773	407,630
其他非流動資產	6,482	6,482
	<u>\$515,872</u>	<u>\$543,729</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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 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	\$ 15,702	29.980 (美元：新台幣)		\$ 470,746
歐 元	3,123	33.590 (歐元：新台幣)		104,902
人 民 幣	19,750	4.305 (人民幣：新台幣)		85,024
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣	21,441	4.305 (人民幣：新台幣)		92,304
美 元	1,430	29.980 (美元：新台幣)		42,871
歐 元	95	33.590 (歐元：新台幣)		3,191

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	\$ 17,781	30.715 (美元：新台幣)		\$ 546,143
人 民 幣	27,259	4.472 (人民幣：新台幣)		121,902
歐 元	445	35.200 (歐元：新台幣)		15,664
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,536	30.715 (美元：新台幣)		47,178
歐 元	153	35.200 (歐元：新台幣)		5,386

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為兌換損失 18,559 仟元及兌換利益 10,495 仟元，由於外幣交易繁多，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. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：無。

恩德科技股份有限公司
資金貸與他人
民國108年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註1)	期末餘額 (註1)	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	提列損失	備抵損失	擔保名稱	保價	品值	對個別對象資金貸與限額	資金限額	與備註
0	本公司	Gibon America Montforts GmbH MATEC GmbH	應收關係人款 應收關係人款 應收關係人款	是 是 是	\$ 31,600 69,300 35,380	\$ 23,984 67,180 33,590	\$ - 67,180 33,590	2.5% 2.5%-5% 2.5%	短期融通資金 短期融通資金 短期融通資金	- - -	營運週轉金 營運週轉金 營運週轉金	\$ - - -	- - -	- - -	\$ - - -	- - -	\$ 446,351 446,351 446,351	\$ 892,702 892,702 892,702	註2 註2 註2
1	仲達公司	本公司 通鈺克貿易(上海)有限公司	應收關係人款 應收關係人款	是 是	82,422 4,003	81,795 -	81,795 -	2.5% 5.0%	短期融通資金 短期融通資金	- -	營運週轉金 營運週轉金	- -	- -	- -	- -	- -	263,751 263,751	263,751 263,751	註3 註3
2	Anderson Europe GmbH	MATEC GmbH	應收關係人款	是	35,380	-	-	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	-	-	301,942	301,942	註3
3	總格公司	Monforts GmbH 總格上海公司	應收關係人款 其他應收關係人款	是 是	35,380 164,580	- 164,580	- 164,580	2.5% 1.74%	短期融通資金 有業務往來	- 622,082	營運週轉金 -	- -	- -	- -	- -	- -	301,942 58,925	301,942 235,701	註3 註4

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%。

註4：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10%。

恩德科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證者名稱	對關係(註3)	單一企業背書保證金額	本期最高背書保證金額	期末背書餘額	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(%)	背書最高金額	屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
0	本公司	Anderson Europe GmbH	2	\$ 669,527	\$ 44,631	\$ 42,408	\$ -	\$ -	1.90%	\$ 1,115,878	是	-	-	註1
		MATEC GmbH	2	669,527	176,900	167,950	167,950	-	7.53%	1,115,878	是	-	-	註1
		育德公司	2	669,527	305,000	220,000	153,755	-	9.86%	1,115,878	是	-	-	註1
		總格公司	2	669,527	350,000	-	-	-	-	1,115,878	是	-	-	註1
		Monforts GmbH	2	669,527	69,300	67,180	30,349	-	3.01%	1,115,878	是	-	-	註1
1	總格公司	總格上海公司	2	176,775	46,030	-	-	-	-	294,626	-	-	是	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。

2. 直接持有普通股股權超過50%之子公司。

思德科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／
仟股、仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳	列	科目	期 股數 ／ 單位帳	面 金 額	持 股 比 率 %	公 允 價 值	備 註
本公司	永豐新興高收雙債組合基金（累積類型）	—	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	金融	1,645	\$ 18,827	-	\$ 18,827	註3
聯德公司	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	衡	1,784	34,247	85%	34,247	—

註1：本表所稱有價證券，係指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，請參閱附表六及附表七。
註3：基金受益憑證公允價值係按 108 年 12 月 31 日基金淨資產價值計算。

思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 年度

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不同原因			應收(付)票據、帳款		備註
			交 進(銷)	貨 金	易 額	佔總進(銷) 貨之比率	投 信	期 間	應 收	估 帳 款 之 比 率	
本公司 總格公司	Anderson America 總格上海公司	子公司 子公司	銷 銷	貨 貨	(\$ 212,611) (374,593)	(24%) (52%)	與 其 他 客 戶 相 同	與 其 他 客 戶 相 同	\$ 162,056 448,455	31% 81%	- -

註：視資金狀況彈性收款。

恩德科技股份有限公司

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 12 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	係屬	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	人選	轉	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項後收	應收關係人款項金額	提列損失	抵
本公司	Anderson America	子公司	應收帳款	\$ 162,056			0.95	\$		\$ 58,340		\$	-
總格公司	Giben America	子公司	應收帳款	139,704			0.36	-		-		-	-
	總格上海公司	子公司	應收帳款	448,455			0.69	109,517		-		-	-
	總格上海公司	子公司	其他應收帳款	164,580			不適用	164,580		42,286		-	-

恩德科技股份有限公司
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 年度

單位：新台幣仟元／仟股、仟單位

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投本期	資上期	金額末期	期股	未數	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	\$ 1,014	\$ 1,014	300	100%	100%	\$ 31,361	\$ -	\$ -	\$ -	-
	Anderson Europe GmbH	德國	機械之製造、銷售及服務	441,603	441,603	441,603	註	100%	100%	297,753	(121,942)	(121,650)	(121,650)	-
	Anderson America	美國	機械之銷售及服務	215,024	215,024	215,024	1	100%	100%	50,821	(14,602)	(14,602)	(14,602)	-
	勝德公司	台灣	進出口貿易	220,000	220,000	220,000	22,000	100%	100%	269,290	(6,100)	(6,100)	(6,100)	-
	Giben BVI	英屬維京群島	一般投資	422,078	422,078	422,078	10	100%	100%	227,997	7,169	7,169	7,169	-
	Giben SAMOA	薩摩亞	一般投資	146,813	146,813	146,813	10	100%	100%	129,339	(49,952)	(49,952)	(49,952)	-
	育德公司	台灣	板材之銷售及服務	50,000	50,000	50,000	5,000	100%	100%	149,553	5,047	5,047	5,047	-
育德公司	總格公司	台灣	機械之製造及銷售	238,746	238,746	238,746	11,796	57.82%	57.82%	301,632	12,374	12,374	30,300	-
勝德公司	總格公司	台灣	機械之製造及銷售	3,000	3,000	3,000	50	0.25%	0.25%	2,996	12,374	12,374	不適用	-
	總格公司	台灣	機械之製造及銷售	178,682	178,682	178,682	4,461	21.87%	21.87%	128,546	12,374	12,374	不適用	-
	威利斯公司	台灣	進出口貿易	18,000	18,000	13,000	1,800	33.33%	33.33%	8,975	(13,757)	(13,757)	不適用	-
Giben SAMOA	Giben America	美國	機械之銷售及服務	145,329	145,329	145,329	註	100%	100%	24,160	(51,393)	(51,393)	不適用	-
Giben BVI	Giben Brasil	巴西	機械之製造及銷售	1,183	1,183	1,183	註	0.28%	0.28%	638	14,632	14,632	不適用	-
Anderson Europe GmbH	Giben Brasil	巴西	機械之製造及銷售	421,626	421,626	421,626	註	99.72%	99.72%	227,693	14,632	14,632	不適用	-
	Monforts GmbH	德國	機械之製造及銷售	197,426	197,426	197,426	註	100%	100%	-	(162,358)	(162,358)	不適用	-
	Matec GmbH	德國	機械之製造及銷售	155,496	155,496	155,496	註	100%	100%	203,840	13,888	13,888	不適用	-

註：非為股份有限公司，故無股數。

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣千元

[illegible]

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編製經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註3：依據經濟部97年8月29日新修訂「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，故無須設算投資上限額。

註4：截至108年12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。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：恩德科技股份有限公司

負責人：廖 文 嘉



中 華 民 國 109 年 3 月 11 日

會計師查核報告

恩德科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達恩德集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與恩德集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對恩德集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對恩德集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

恩德集團民國 108 年度之機台銷貨收入為 1,794,749 仟元，佔總營收約 43%，對恩德集團實屬重大，機台收入認列是否於履約義務完成時認列，因公司可能在尚未符合銷售商品收入認列條件下即認列銷貨收入，故將收入認列認定為關鍵查核事項。與收入相關資訊請參閱附註四及十八。

本會計師之主要查核程序包含瞭解內部控制制度，測試其設計及執行之有效性；檢視銷貨客戶之合約，確認其交易條件與收入認列之一致性；抽核銷貨收入明細，檢視出貨單、客戶簽收單或出口報關等相關文件，驗證收入認列之正確性。

應收帳款之減損

截至民國 108 年 12 月 31 日，恩德集團之應收帳款餘額為 928,260 仟元，佔總資產 19%，對恩德集團實屬重大。管理階層依照 IFRS 9「金融工具」之規定，採簡化作法，依應收帳款之存續期間評估預期信用風險進行認列備抵損失。考量客戶別之損失情形，係依據過去違約紀錄、目前財務狀況及未來之經濟情形進行估計應收帳款備抵損失，由於備抵損失評估之適當性涉及管理階層之重大判斷，故將應收帳款之備抵損失認定為關鍵查核事項。與應收帳款減損相關資訊請參閱附註五及八。

本會計師之主要查核程序包含評估備抵損失提列政策之適當性；測試帳齡之正確性、分析帳齡變動之情形及針對重大逾期帳款進行分析，並評估個別應收帳款減損之合理性，於期末確認有無發生減損之情事。

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表所表示之意見中，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查核報告。總格精密股份有限公司民國 108 及 107 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,175,221 仟元及 1,323,494 仟元，分別占合併資產總額之 24%及 23%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為 756,257 仟元及 1,104,986 仟元，分別占合併營業收入之 18%及 23%。

恩德科技股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加註其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估恩德集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算恩德集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

恩德集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對恩德集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使恩德集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致恩德集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對恩德集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 培 德

陳培德



會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 109

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

年 3 月 11 日

		108年12月31日		107年12月31日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 661,939	13	\$ 607,901	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	18,827	-	214,242	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四及二七)	101,689	2	60,696	1
1150	應收票據淨額 (附註四及八)	124,922	3	189,090	3
1170	應收帳款淨額 (附註四、五、八及二七)	928,260	19	1,217,149	21
1200	其他應收款 (附註四及二七)	108,597	2	161,487	3
1220	本期所得稅資產	5,766	-	6,691	-
130X	存貨 (附註四及九)	1,417,668	28	1,755,292	30
1421	預付款項	65,308	1	129,781	2
1479	其他流動資產	27,642	1	25,398	1
11XX	流動資產總計	3,460,618	69	4,367,727	75
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 (附註四)	34,247	1	27,549	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四及二七)	17,020	-	17,006	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及二六)	8,975	-	8,561	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二七)	1,129,987	23	1,142,940	20
1755	使用權資產 (附註四及十二)	29,984	1	-	-
1780	無形資產 (附註四及十三)	119,661	2	140,371	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	114,895	2	81,722	1
1990	其他非流動資產 (附註十一及二七)	77,836	2	65,532	1
15XX	非流動資產總計	1,532,605	31	1,483,681	25
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,993,223	100	\$ 5,851,408	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款 (附註十四及二七)	\$ 1,180,837	24	\$ 1,269,667	22
2110	應付短期票券 (附註十四)	30,000	1	80,000	2
2130	合約負債 (附註四及十八)	193,708	4	363,535	6
2150	應付票據	2,062	-	2,465	-
2170	應付帳款 (附註二六)	378,977	8	353,028	6
2219	其他應付款 (附註十五)	206,689	4	310,363	5
2230	本期所得稅負債	24,054	-	42,166	1
2250	負債準備 (附註四)	29,213	-	53,866	1
2280	租賃負債 (附註四及十二)	8,214	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四及二七)	233,621	5	246,061	4
2399	其他流動負債	10,140	-	13,002	-
21XX	流動負債總計	2,297,515	46	2,734,153	47
非流動負債					
2540	長期借款 (附註十四及二七)	258,822	5	396,481	7
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	-	-	1,872	-
2580	租賃負債 (附註四及十二)	23,751	1	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十六)	54,883	1	62,226	1
2670	其他非流動負債	7,102	-	31,787	-
25XX	非流動負債總計	344,558	7	492,366	8
2XXX	負債總計	2,642,073	53	3,226,519	55
歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)					
股 本					
3110	普通股股本	1,993,310	40	1,998,810	34
3200	資本公積	398,472	8	369,134	6
保留盈餘 (累積虧損)					
3310	法定盈餘公積	186,665	4	182,567	3
3320	特別盈餘公積	75,178	1	58,067	1
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(271,596)	(5)	48,762	1
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	(9,753)	-	289,396	5
其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(110,229)	(2)	(75,980)	(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	7,500	-	802	-
3400	其他權益總計	(102,729)	(2)	(75,178)	(1)
3500	庫藏股票	(47,544)	(1)	(4,914)	-
31XX	本公司業主權益總計	2,231,756	45	2,577,248	44
36XX	非控制權益	119,394	2	47,641	1
3XXX	權益總計	2,351,150	47	2,624,889	45
負債與權益總計		\$ 4,993,223	100	\$ 5,851,408	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 109 年 3 月 11 日會計師查核報告)

董事長：廖文嘉

經理人：黃逸嫻

會計主管：黃逸嫻

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金	%	金	%
4100	營業收入（附註四、十八及二六）	\$ 4,160,545	100	\$ 4,905,234	100
5110	營業成本（附註九、十九及二六）	<u>3,140,516</u>	<u>76</u>	<u>3,612,668</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>1,020,029</u>	<u>24</u>	<u>1,292,566</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註四、十九及二六）				
6100	推銷費用	558,583	13	587,080	12
6200	管理費用	566,959	14	530,545	11
6300	研究發展費用	88,167	2	81,786	1
6450	預期信用減損損失	<u>95,122</u>	<u>2</u>	<u>7,527</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,308,831</u>	<u>31</u>	<u>1,206,938</u>	<u>24</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>288,802</u>)	(<u>7</u>)	<u>85,628</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註四及十九）				
7010	其他收入	79,154	2	42,110	1
7020	其他利益及損失	(25,807)	-	(22,738)	(1)
7050	財務成本	(35,962)	(1)	(38,082)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	(<u>4,586</u>)	<u>-</u>	(<u>1,973</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>12,799</u>	<u>1</u>	(<u>20,683</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨（損）利	(276,003)	(6)	64,945	1
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二十）	<u>2,952</u>	<u>-</u>	(<u>24,757</u>)	<u>-</u>
8200	本年度淨（損）利	(<u>273,051</u>)	(<u>6</u>)	<u>40,188</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 1,686	-	\$ 6,290	-
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	6,698	-	1,229	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二十)	(337)	-	(1,284)	-
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	(34,103)	(1)	(20,290)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(26,056)	(1)	(14,055)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 299,107)	(7)	\$ 26,133	1
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 274,618)	(6)	\$ 40,977	1
8620	非控制權益	1,567	-	(789)	-
8600		(\$ 273,051)	(6)	\$ 40,188	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 300,787)	(7)	\$ 26,247	1
8720	非控制權益	1,680	-	(114)	-
8700		(\$ 299,107)	(7)	\$ 26,133	1
	每股(虧損)盈餘(附註二一)				
9750	基 本	(\$ 1.39)		\$ 0.22	
9850	稀 釋	(\$ 1.39)		\$ 0.22	

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109年3月11日會計師查核報告)

董事長：廖文嘉



經理人：黃逸嫻



會計主管：黃逸嫻



民國 108 年

資產		負債		權益	
流動資產	非流動資產	流動負債	非流動負債	股本	資本公積金

代碼	107年1月1日餘額	107年12月31日餘額	108年1月1日餘額	108年12月31日餘額	109年1月1日餘額	109年12月31日餘額	110年1月1日餘額	110年12月31日餘額	111年1月1日餘額	111年12月31日餘額	112年1月1日餘額	112年12月31日餘額
A1	1,800,000	266,674	172,915	50,624	100,514	55,000	34,972	2,300,372	31,137	2,331,529		
B1			9,652	7,443	(9,652)							
B3					(7,443)							
B5					(80,699)							
C15												
D1					40,977							
D3					5,021							
D5					85,998							
E1	200,000	60,000										
L1												
L3		82										
M5		12,201										
M7		32,794										
N1		6,350										
O1												
O1												
Q1												
Z1	1,799,328	309,134	102,517	58,067	48,762	75,000	4,034	2,377,348	47,841	2,425,189		
B1			4,098		4,098							
B3				12,111	17,111							
B5					25,913							
C15												
D1												
D3												
D5												
L1												
L3												
M7												
O1												
Z1	1,800,000	309,477	100,663	75,478	47,596	110,229	47,544	2,331,529	47,544	2,379,073		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

請參閱附註

民國 109 年 3 月 11 日會計師查核報告

經理人 黃建國

會計主管 黃建國



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 276,003)	\$ 64,945
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	109,350	97,430
A20200	攤銷費用	11,936	15,027
A20300	預期信用減損損失	95,122	7,527
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(7,059)	(443)
A20900	財務成本	35,962	38,082
A21200	利息收入	(2,584)	(2,470)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	6,350
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	4,586	1,973
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備（利益）損失	(3,894)	1,452
A23700	非金融資產減損損失	21,077	10,000
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	155,159	(5,867)
A24100	外幣兌換損失（利益）	21,558	(3,800)
A29900	負債準備	(4,534)	-
A29900	處分子公司利益	-	(1,233)
A29900	其他應付款轉列收入	(33,087)	-
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	202,474	(11,587)
A31130	應收票據	64,168	7,546
A31150	應收帳款	198,738	(97,410)
A31180	其他應收款	52,889	(106,430)
A31200	存 貨	149,125	(72,073)
A31230	預付款項	25,878	244
A31240	其他流動資產	(2,244)	(6,288)
A32125	合約負債	(169,827)	9,243
A32130	應付票據	(403)	10
A32150	應付帳款	25,949	(223,846)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32180	其他應付款	(\$ 68,627)	(\$ 12,256)
A32200	負債準備	(20,119)	11,494
A32230	其他負債	(2,862)	(23,802)
A32240	淨確定福利負債	(5,624)	(2,818)
A33000	營運產生之現金流入(出)	577,104	(299,000)
A33100	收取之利息	2,585	2,484
A33300	支付之利息	(37,922)	(38,216)
A33500	支付之所得稅	(49,617)	(44,430)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>492,150</u>	<u>(379,162)</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	(41,007)	(37,859)
B01800	取得關聯企業	(5,000)	-
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	(31,425)	(88,446)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,790	3,596
B03700	存出保證金增加	(3,476)	(4,721)
B04500	購置無形資產	(2,631)	(3,397)
B04600	處分無形資產價款	-	80
B06800	其他非流動資產減少	5,253	4,469
B07100	預付設備款(增加)減少	(41,505)	<u>8,355</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(110,001)</u>	<u>(108,628)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(88,830)	187,938
C00500	應付短期票券(減少)增加	(50,000)	30,000
C01600	舉借長期借款	119,837	304,960
C01700	償還長期借款	(265,261)	(428,331)
C03000	存入保證金(減少)增加	(25,658)	11,221
C04020	租賃本金償還	(24,474)	-
C04300	其他非流動負債增加	973	1,262
C04500	發放現金股利	(39,866)	(89,666)
C04600	現金增資	-	260,000
C04900	庫藏股票買回成本	(47,544)	-
C05000	庫藏股票處分價款	-	28,950
C05500	處分子公司股權	-	21,559

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
C05800	支付非控制權益現金股利	(\$ 7,222)	(\$ 3,528)
C09900	非控制權益變動	<u>120,000</u>	<u>64,559</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>308,045</u>)	<u>388,924</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>20,066</u>)	(<u>195</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	54,038	(99,061)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>607,901</u>	<u>706,962</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 661,939</u>	<u>\$ 607,901</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 109 年 3 月 11 日會計師查核報告)

董事長：廖文嘉



經理人：黃逸嫻



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 12 月 31 日

(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 日起在臺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 109 年 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次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	\$ 57,522
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 54,773
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 54,773

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) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

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。

(三) 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）
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

（六）存 貨

存貨包括製成品、在製品、原料及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（七）投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

（八）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

（九）商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進

行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產可依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所

產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款(含長期)與其他應收款)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款及其他應收款）之減損損失。

應收帳款及其他應收款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

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。

(十五) 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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

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及現時市場情況，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。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,179	\$ 3,554
銀行支票及活期存款	654,949	588,538
約當現金		
原始到期日在3個月以內之定期存款	2,811	15,809
	<u>\$661,939</u>	<u>\$607,901</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

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

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$ 18,827</u>	<u>\$ 214,242</u>

八、應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	<u>\$ 124,922</u>	<u>\$ 189,090</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,096,139	\$ 1,295,288
減：備抵損失	(167,879)	(78,139)
	<u>\$ 928,260</u>	<u>\$ 1,217,149</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 12 月 31 日

	立 180 天以下	帳 181~365 天	立 365 天以上	帳 合 計
總帳面金額	\$ 918,608	\$ 110,512	\$ 191,941	\$ 1,221,061
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(15,770)	(30,208)	(121,901)	(167,879)
攤銷後成本	<u>\$ 902,838</u>	<u>\$ 80,304</u>	<u>\$ 70,040</u>	<u>\$ 1,053,182</u>

107 年 12 月 31 日

	立 180 天以下	帳 181~365 天	立 365 天以上	帳 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>

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 15%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 78,139	\$ 79,101
加：本年度提列減損損失	95,122	7,527
減：本年度實際沖銷	(411)	(7,815)
外幣換算差額	(4,971)	(674)
年底餘額	<u>\$167,879</u>	<u>\$ 78,139</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二五。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二七。

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 491,507	\$ 427,165
在 製 品	440,841	534,370
商 品	320,574	406,517
在途存貨	117,870	149,544
製 成 品	46,876	237,696
	<u>\$ 1,417,668</u>	<u>\$ 1,755,292</u>

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 155,159 仟元及存貨跌價回升利益 5,867 仟元，107 年度存貨淨變現價值回升係因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 12月31日	107年 12月31日	
本 公 司	Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd. (Anderson Industrial)	進出口貿易及轉投資	100%	100%	註一
	Anderson Europe GmbH	機械之製造、銷售及服務	100%	100%	—
	Anderson America Corporation (U.S.A.) (Anderson America)	機械之銷售及服務	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%	—
	勝德股份有限公司(勝德公司)	進出口貿易	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%	—
	育德實業股份有限公司(育德公司)	板材之銷售及服務	100%	100%	—
	Giben Holdings Co., Ltd.(BVI) (Giben BVI)	一般投資	100%	100%	—
	Giben Holdings Co., Ltd. (SAMOA) (Giben SAMOA)	一般投資	100%	100%	—
	總格精密股份有限公司 (總格公司)	機械之製造及銷售	57.82%	65.53%	註二
勝德公司	總格公司	機械之製造及銷售	21.87%	24.78%	註二
育德公司	總格公司	機械之製造及銷售	0.25%	0.28%	註二
Giben SAMOA	Giben America, Inc. (Giben America)	機械銷售及服務	100%	100%	—

(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 12月31日	107年 12月31日	
	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda (Giben Brasil)	機械之製造及銷售	0.28%	0.28%	—
Giben BVI	Giben Brasil	機械之製造及銷售	99.72%	99.72%	—
Anderson Europe GmbH	Monforts CNC Werkzeugmaschinen-technik GmbH (Monforts GmbH)	機械之製造及銷售	100%	100%	—
	MATEC GmbH (MATEC)	機械之製造及銷售	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%	—
MATEC	邁鈦克貿易(上海)有限公司 (邁鈦克上海公司)	機械銷售及服務	100%	100%	註一

註一：合併公司決議該公司辦理清算，相關程序目前進行中。

註二：總格公司分別於108年6月與107年6月及7月辦理現金增資，本公司與勝德公司及育德公司均未按持股比例認購股權，致持股比例分別下降至57.82%、21.87%及0.25%。

(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

	自有土地	房屋及建築物	機器設備	研發設備	其他設備	合計
成本						
107年1月1日餘額	\$ 355,255	\$1,047,372	\$ 269,871	\$ 65,744	\$ 188,780	\$1,927,022
增添	129	26,102	28,729	2,287	31,199	88,446
處分	-	(4,125)	(77,231)	(11,370)	(23,455)	(116,181)
重分類	-	-	(1,387)	-	471	(916)
淨兌換差額	(940)	(6,074)	(3,955)	(1)	(1,196)	(12,166)
107年12月31日餘額	<u>\$ 354,444</u>	<u>\$1,063,275</u>	<u>\$ 216,027</u>	<u>\$ 56,660</u>	<u>\$ 195,799</u>	<u>\$1,886,205</u>
累計折舊及減損						
107年1月1日餘額	-	395,867	182,034	45,347	142,441	765,689
折舊費用	-	47,873	17,455	12,710	19,392	97,430
處分	-	(4,076)	(74,170)	(11,196)	(21,691)	(111,133)
重分類	-	-	(794)	-	-	(794)
淨兌換差額	-	(3,873)	(2,891)	-	(1,163)	(7,927)
107年12月31日餘額	-	<u>435,791</u>	<u>121,634</u>	<u>46,861</u>	<u>138,979</u>	<u>743,265</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 354,444</u>	<u>\$ 627,484</u>	<u>\$ 94,393</u>	<u>\$ 9,799</u>	<u>\$ 56,820</u>	<u>\$1,142,940</u>
成本						
108年1月1日餘額	\$ 354,444	\$1,063,275	\$ 216,027	\$ 56,660	\$ 195,799	\$1,886,205
增添	-	2,978	4,013	5,516	18,918	31,425
處分	-	(24,150)	(40,184)	(33,177)	(45,818)	(143,329)
重分類	-	38,695	19,568	-	868	59,131
淨兌換差額	(3,810)	(8,984)	(2,520)	-	(4,348)	(19,662)
108年12月31日餘額	<u>350,634</u>	<u>1,071,814</u>	<u>196,904</u>	<u>28,999</u>	<u>165,419</u>	<u>1,813,770</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築物	機器設備	研發設備	其他設備	合計
累計折舊及減損						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 435,791	\$ 121,634	\$ 46,861	\$ 138,979	\$ 743,265
折舊費用	-	44,104	13,712	4,259	20,565	82,640
處分	-	(24,150)	(36,711)	(33,177)	(43,395)	(137,433)
減損損失	-	-	7,552	-	-	7,552
重分類	-	-	(2,284)	-	-	(2,284)
淨兌換差額	-	(4,679)	(1,934)	-	(3,344)	(9,957)
108年12月31日餘額	-	451,066	101,969	17,943	112,805	683,783
108年12月31日淨額	\$ 350,634	\$ 620,748	\$ 94,935	\$ 11,056	\$ 52,614	\$1,129,987

折舊費用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16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。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產—108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 19,025
房屋及建築	6,488
運輸設備	4,471
	<u>\$ 29,984</u>

	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 12,534</u>
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 3,004
房屋及建築	21,723
運輸設備	<u>1,983</u>
	<u>\$ 26,710</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 8,214</u>
非流動	<u>\$ 23,751</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土 地	1.71%
房屋及建築	1.71%~5.05%
運輸設備	1.71%~1.74%

(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 2～7 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年度
短期租賃費用	<u>\$ 35,973</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 61,940)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公及運輸設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年度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 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 7,015 仟元。

107 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
不超過 1 年	\$ 47,501
1~5 年	25,118
超過 5 年	8,404
	<u>\$ 81,023</u>

十三、無形資產

	商 譽	顧 客 關 係	技 術 專 利 權	商 標	電 腦 軟 體	技 術 圖 紙	總 計
成 本							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 51,541	\$ 17,262	\$ 56,963	\$ 61,936	\$ 2,054	\$ 14,933	\$ 204,689
增 添	-	-	1,518	-	551	1,328	3,397
處 分	-	-	(104)	-	-	-	(104)
處分子公司	-	-	-	-	(598)	-	(598)
重分類	-	-	-	-	14,631	-	14,631
淨兌換差額	1,245	554	(210)	907	(160)	(170)	2,166
107 年 12 月 31 日餘額	<u>52,786</u>	<u>17,816</u>	<u>58,167</u>	<u>62,843</u>	<u>16,478</u>	<u>16,091</u>	<u>224,181</u>
攤銷及減損損失							
107 年 1 月 1 日餘額	-	8,113	47,776	-	569	2,391	58,849
攤銷費用	-	7,572	2,996	-	1,090	3,369	15,027
減損損失	10,000	-	-	-	-	-	10,000
處 分	-	-	(24)	-	-	-	(24)
處分子公司	-	-	-	-	(306)	-	(306)
淨兌換差額	-	403	(63)	-	(12)	(64)	264
107 年 12 月 31 日餘額	<u>10,000</u>	<u>16,088</u>	<u>50,685</u>	<u>-</u>	<u>1,341</u>	<u>5,696</u>	<u>83,810</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 42,786</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 7,482</u>	<u>\$ 62,843</u>	<u>\$ 15,137</u>	<u>\$ 10,395</u>	<u>\$ 140,371</u>
成 本							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 52,786	\$ 17,816	\$ 58,167	\$ 62,843	\$ 16,478	\$ 16,091	\$ 224,181
增 添	-	-	956	-	1,675	-	2,631
重分類	-	-	-	-	4,525	-	4,525
淨兌換差額	(958)	(428)	(451)	(698)	(640)	(736)	(3,911)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>51,828</u>	<u>17,388</u>	<u>58,672</u>	<u>62,145</u>	<u>22,038</u>	<u>15,355</u>	<u>227,426</u>
攤銷及減損損失							
108 年 1 月 1 日餘額	10,000	16,088	50,685	-	1,341	5,696	83,810
攤銷費用	-	1,738	3,015	-	3,830	3,353	11,936
減損損失	2,745	-	808	-	9,972	-	13,525
淨兌換差額	-	(438)	(283)	-	(426)	(359)	(1,506)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>12,745</u>	<u>17,388</u>	<u>54,225</u>	<u>-</u>	<u>14,717</u>	<u>8,690</u>	<u>107,765</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 39,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,447</u>	<u>\$ 62,145</u>	<u>\$ 7,321</u>	<u>\$ 6,665</u>	<u>\$ 119,661</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

顧客關係	5 年
技術專利權	5 至 20 年
電腦軟體	3 至 10 年
技術圖紙	5 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 108 及 107 年度分別認列商譽之減損損失 2,745 仟元及 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12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註二七）		
銀行借款	\$ 679,237	\$ 383,710
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	501,600	885,957
	<u>\$ 1,180,837</u>	<u>\$ 1,269,667</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 0.46%~1.70% 及 0.85%~1.90%。

(二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 80,000
減：應付短期票券折價	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 80,000</u>
利率區間	1.230%	1.198%
最後到期日	109.01.03	108.08.30

(三) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
銀行借款	\$ 370,094	\$ 578,265
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>122,349</u>	<u>64,277</u>
小計	492,443	642,542
減：列為1年內到期部分	(<u>233,621</u>)	(<u>246,061</u>)
長期借款	<u>\$ 258,822</u>	<u>\$ 396,481</u>

擔保借款係合併公司以按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、自有土地與房屋及建築物進行擔保，借款到期日為110年2月至112年9月，截至108年及107年12月31日止，有效年利率分別為1.70%~2.40%及1.70%~3.78%。

十五、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$100,917	\$133,632
應付佣金	23,526	60,038
應付稅捐	13,034	25,273
應付利息	1,022	1,490
其他	<u>68,190</u>	<u>89,930</u>
	<u>\$206,689</u>	<u>\$310,363</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司中之國外各子公司已依當地規定按每月薪資總額之一定比率交付社會或養老保險金給當地政府機構，各該子公司之員工可於退休後向該等政府機構領取退休金。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及總格公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$125,701	\$123,871
計畫資產公允價值	(70,818)	(61,645)
淨確定福利負債	<u>\$ 54,883</u>	<u>\$ 62,226</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 141,374</u>	<u>(\$ 70,025)</u>	<u>\$ 71,349</u>
服務成本			
當期服務成本	1,110	-	1,110
前期服務成本及清償利益	(1,585)	-	(1,585)
利息費用 (收入)	<u>1,796</u>	<u>(904)</u>	<u>892</u>
認列於損益	<u>1,321</u>	<u>(904)</u>	<u>417</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,969)	(1,969)
精算損失—人口統計假設 變動	683	-	683
精算損失—財務假設變動	1,808	-	1,808
精算利益—經驗調整	(6,761)	-	(6,761)
認列於其他綜合損益	<u>(4,270)</u>	<u>(1,969)</u>	<u>(6,239)</u>
雇主提撥	-	(3,301)	(3,301)
計畫資產支付數	<u>(14,554)</u>	<u>14,554</u>	<u>-</u>
	<u>(14,554)</u>	<u>11,253</u>	<u>(3,301)</u>
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>123,871</u>	<u>(61,645)</u>	<u>62,226</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
服務成本			
當期服務成本	\$ 678	\$ -	\$ 678
利息費用(收入)	<u>1,419</u>	<u>(718)</u>	<u>701</u>
認列於損益	<u>2,097</u>	<u>(718)</u>	<u>1,379</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,324)	(2,324)
精算損失—人口統計假設 變動	227	-	227
精算損失—財務假設變動	2,029	-	2,029
精算利益—經驗調整	<u>(1,618)</u>	<u>-</u>	<u>(1,618)</u>
認列於其他綜合損益	<u>638</u>	<u>(2,324)</u>	<u>(1,686)</u>
雇主提撥	-	(7,036)	(7,036)
計畫資產支付數	<u>(905)</u>	<u>905</u>	<u>-</u>
	<u>(905)</u>	<u>(6,131)</u>	<u>(7,036)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 125,701</u>	<u>(\$ 70,818)</u>	<u>\$ 54,883</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%~0.875%	1.125%~1.375%
薪資預期增加率	2.750%~4.000%	3.000%~4.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,419)	(\$ 3,551)
減少 0.25%	\$ 3,550	\$ 3,693
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 3,416	\$ 3,557
減少 0.25%	(\$ 3,309)	(\$ 3,441)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 7,648	\$ 3,256
確定福利義務平均到期期間	10.71 年-14.10 年	11.40 年-14.80 年

十七、權益

(一) 普通股股本

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

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12月31日	107年12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	\$150,936	\$165,391
公司債轉換溢價	99,979	99,979
庫藏股票交易	59,673	58,585
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	12,201	12,201
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變		
動數(2)	75,499	32,794
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	184	184
	<u>\$398,472</u>	<u>\$369,134</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，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 5 月 30 日及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	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 5 月 30 日及 107 年 5 月 29 日股東常會分別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。

本公司 109 年 3 月 11 日董事會擬議 108 年度虧損撥補尚待預計於 109 年 5 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>108 年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>550</u>	<u>5,000</u>	(<u>550</u>)	<u>5,000</u>
<u>107 年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>3,669</u>	<u>-</u>	(<u>3,119</u>)	<u>550</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—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年度	107年度
銷貨收入	\$ 4,048,767	\$ 4,779,783
勞務收入	103,372	118,631
其 他	8,406	6,820
	<u>\$ 4,160,545</u>	<u>\$ 4,905,234</u>

(一) 客戶合約收入之說明及細分之資訊，請參閱附註四(十四)及附註三一。

(二) 合約餘額：截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合約負債餘額分別為 193,708 仟元及 363,535 仟元，主要係預收貨款。

(三) 108 年及 107 年度合約負債年初餘額本年度認列收入金額分別為 362,992 仟元及 340,698 仟元。

十九、本年度淨（損）利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 4,797	\$ 3,046
利息收入	2,584	2,470
應付款轉列其他收入（註）	33,087	-
其 他	38,686	36,594
	<u>\$ 79,154</u>	<u>\$ 42,110</u>

註：總格公司已於 108 年 3 月 12 日與代理商達成協議，免除總格公司對其應付款項之償還義務。

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換損失	(\$ 47,721)	(\$ 4,219)
非金融資產減損損失	(21,077)	(10,000)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	7,059	443
處分及報廢不動產、廠房及設		
備利益（損失）	3,894	(1,452)
處分子公司利益	-	1,233
其 他	32,038	(8,743)
	<u>(\$ 25,807)</u>	<u>(\$ 22,738)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 34,469	\$ 38,082
租賃負債之利息	<u>1,493</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 35,962</u>	<u>\$ 38,082</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 82,640	\$ 97,430
使用權資產	26,710	-
無形資產	<u>11,936</u>	<u>15,027</u>
合 計	<u>\$121,286</u>	<u>\$112,457</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,101	\$ 31,748
營業費用	<u>79,249</u>	<u>65,682</u>
	<u>\$109,350</u>	<u>\$ 97,430</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 15,027</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 938,955	\$ 982,953
退職後福利		
確定提撥計畫	20,968	20,373
確定福利計畫		
(附註十六)	<u>1,379</u>	<u>417</u>
	<u>22,347</u>	<u>20,790</u>
其他員工福利	<u>16,242</u>	<u>21,583</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 977,544</u>	<u>\$ 1,025,326</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 152,632	\$ 194,233
營業費用	<u>824,912</u>	<u>831,093</u>
	<u>\$ 977,544</u>	<u>\$ 1,025,326</u>

(六) 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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 年度係為虧損，故未估列員工及董監事酬勞金額。107 年度員工及董監事酬勞於 108 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度
員工酬勞	2%
董監事酬勞	2%

金 額

	107年度
員工酬勞	\$ 569
董監事酬勞	\$ 569

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）費用之主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 30,715	\$ 46,258
未分配盈餘加徵	2,084	6,813
以前年度之調整	(369)	3,708
	<u>32,430</u>	<u>56,779</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(35,382)	(23,185)
稅率變動	-	(8,837)
	<u>(35,382)</u>	<u>(32,022)</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 2,952)</u>	<u>\$ 24,757</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	108 年度	107 年度
稅前淨（損）利	<u>(\$ 276,003)</u>	<u>\$ 64,945</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$ 55,201)	\$ 12,989
稅上不可減除之費損	438	58
暫時性差異之產生及迴轉	4,646	1,197
未認列之暫時性差異及虧損扣抵	53,148	(18,015)
未分配盈餘加徵	2,084	6,813
合併個體適用不同稅率之影響數	(7,698)	26,844
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(369)	3,708
稅率變動	<u>-</u>	<u>(8,837)</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 2,952)</u>	<u>\$ 24,757</u>

我國於 107 年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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年度	107 年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 17
本年度產生者		
—確定福利計畫再衡量數	337	1,267
	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 1,284</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
確定福利退休計畫	\$ 12,744	(\$ 1,125)	(\$ 337)	\$ 11,282
存貨跌價	20,348	6,127	-	26,475
聯屬公司未實現利益	4,955	5,223	-	10,178
採用權益法之子公司損失份額	13,003	3,676	-	16,679
其他	30,672	19,609	-	50,281
	<u>\$ 81,722</u>	<u>\$ 33,510</u>	<u>(\$ 337)</u>	<u>\$ 114,895</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
採用權益法之子公司利益份額	<u>\$ 1,872</u>	<u>(\$ 1,872)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
確定福利退休計畫	\$ 12,500	\$ 1,528	(\$ 1,284)	\$ 12,744
存貨跌價	16,849	3,499	-	20,348
聯屬公司未實現利益	2,966	1,989	-	4,955
採用權益法之子公司損失份額	3,453	9,550	-	13,003
其他	19,696	10,976	-	30,672
	<u>\$ 55,464</u>	<u>\$ 27,542</u>	<u>(\$ 1,284)</u>	<u>\$ 81,722</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
採用權益法之子公司利益份額	\$ -	\$ 1,872	\$ -	\$ 1,872
未實現兌換利益	1,657	(1,657)	-	-
其他	4,695	(4,695)	-	-
	<u>\$ 6,352</u>	<u>(\$ 4,480)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,872</u>

(四) 合併公司未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未抵減餘額	最後抵減年度
\$ 49,919	115
26,644	118
<u>\$ 76,563</u>	

(五) 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	105年度
育德公司	106年度
勝德公司	106年度
總格公司	106年度

二一、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.39)</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.39)</u>	<u>\$ 0.22</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$274,618)</u>	<u>\$ 40,977</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>197,479</u>	186,100
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞		<u>75</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數		<u>186,175</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。於次年度股東會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 3,000 仟股轉讓予員工。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 年度認列之酬勞成本為 6,350 仟元。

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 6 月未按持股比例認購子公司總格現金增資股權，致持股比例由 90.59% 下降至 79.94%。

合併公司於 107 年 6 月及 7 月未按持股比例認購子公司總格現金增資股權，致持股比例由 99.25% 下降至 92.36%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	108 年度	107 年度
收取之現金對價	\$ 120,000	\$ 69,504
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(77,295)	(36,710)
權益交易差額	<u>\$ 42,705</u>	<u>\$ 32,794</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 42,705</u>	<u>\$ 32,794</u>

二四、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。

二五、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 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	\$ 18,827	\$ -	\$ -	\$ 18,827
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 34,247	\$ 34,247

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				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 27,549	\$ 27,549

108 及 107 年度無第 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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 27,549	\$ 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評價 損益)	6,698	802
年底餘額	<u>\$ 34,247</u>	<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12月31日	107年12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	\$ 18,827	\$ 214,242
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	1,942,427	2,253,329
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	34,247	27,549
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	2,291,008	2,658,065

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、應付短期票券、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使合併公司承擔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）參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣、歐元及日幣匯率波動之影響。

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。當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使 108 年度之稅前淨損將增加／減少

12,606 仟元，107 年度之稅前淨利將減少／增加 14,506 仟元。

(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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 16,247	\$ 23,767
—金融負債	467,126	415,597
具現金流量利率風險		
—金融資產	749,916	563,810
—金融負債	1,268,119	1,576,612

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 年之稅前淨損將增加／減少 518 仟元及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,013 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 年度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 1,883 仟元；107 年度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 21,424 仟元。108 及 107 年度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 3,425 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所產生或有負債金額。

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 年及 107 年 12 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 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	\$ -	\$ 587,728	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	776	1,534	6,630	19,837	4,802
浮動利率工具	436,772	421,311	219,489	193,213	-
固定利率工具	68,356	177,224	132,646	55,595	30,257
	<u>\$ 505,904</u>	<u>\$ 1,187,797</u>	<u>\$ 358,765</u>	<u>\$ 268,645</u>	<u>\$ 35,059</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>

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12月31日	107年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 653,949	\$ 1,030,234
— 未動用金額	<u>875,656</u>	<u>1,291,096</u>
	<u>\$ 1,529,605</u>	<u>\$ 2,321,330</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 1,049,331	\$ 961,975
— 未動用金額	<u>649,595</u>	<u>513,547</u>
	<u>\$ 1,698,926</u>	<u>\$ 1,475,522</u>

(五) 金融資產移轉資訊

1. 合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

107 年 12 月 31 日

交易對象	讓售金額	除列金額	度已預支金額	之利率區間
第一銀行	美金4,010 仟元	\$ 97,366	美金4,375 千元	美金1,021 仟元 1.87%~2.85%

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司無提供擔保品。

2. 合併公司將應收票據貼現之說明如下：

於 108 及 107 年度，合併公司與銀行簽訂讓售應收票據合約之金額為 97,043 仟元及 167,394 仟元，合併公司並自銀行收取價金 95,620 仟元及 165,174 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，請參閱附註二七。

截至 108 年及 107 年 12 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 33,899 仟元及 43,710 仟元及相關負債之帳面金額為 33,899 仟元及 43,710 仟元。

二六、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 12 月 31 日持有本公司普通股為 20.53%。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) 銷 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
關聯企業	<u>\$ 5,666</u>	<u>\$ 3,529</u>

合併公司與關係人間之重大交易，其交易價格與一般非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
兄弟公司	\$ 2,718	\$ 10,994
關聯企業	<u>272</u>	<u>1,538</u>
	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 12,532</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	兄弟公司	\$ 1,561	\$ 1,701
	關聯企業	<u>20</u>	<u>28</u>
		<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 1,729</u>

(五) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
租賃費用		
本公司之母公司	<u>\$ 3,151</u>	<u>\$ 5,154</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。

(六) 其他關係人交易

合併公司於 108 年 9 月參與威利斯公司之現金增資並增加投資金額 5,000 仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$101,912	\$ 93,158
退職後福利	1,845	2,091
	<u>\$103,757</u>	<u>\$ 95,249</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。

二七、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12月31日	107年12月31日
銀行存款（帳列按攤銷成本衡量之金融資產）	\$ 81,766	\$ 66,139
應收帳款	-	28,336
應收票據（帳列其他應收款）	33,899	43,710
房屋及建築物	379,773	407,630
土 地	129,617	129,617
其他非流動資產	6,482	6,482
	<u>\$631,537</u>	<u>\$681,914</u>

二八、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 12 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 3,999 仟元。

二九、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 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	\$ 25,996	29.980	(美元：新台幣)	\$ 779,360
人 民 幣	166,178	4.305	(人民幣：新台幣)	715,396
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	4,182	29.980	(美元：新台幣)	125,376
人 民 幣	21,930	4.305	(人民幣：新台幣)	94,409
歐 元	427	33.590	(歐元：新台幣)	14,343

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
日 幣	68,919	0.278	(日幣：新台幣)	19,173

合併公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為兌換損失 47,721 仟元及 4,219 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。

三十、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。

三一、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年度	107年度
精密機械部門	\$ 3,536,701	\$ 4,198,705
板材部門	623,844	706,529
應報導部門合計	<u>\$ 4,160,545</u>	<u>\$ 4,905,234</u>

	部 門	損 益
	108年度	107年度
精密機械部門	(\$ 308,503)	\$ 56,471
板材部門	19,701	29,157
應報導部門合計	(288,802)	85,628
營業外收入及支出	12,799	(20,683)
稅前淨(損)利	<u>(\$ 276,003)</u>	<u>\$ 64,945</u>

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。

(三) 地區別資訊

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入
	108年度
德 國	\$ 912,176
台 灣	873,104
中 國	679,480
美 國	610,566
澳大利亞	234,281
巴 西	152,532
泰 國	25,950
其 他	672,456
	<u>\$ 4,160,545</u>

	107年度
	\$ 885,647
	1,100,245
	1,273,611
	622,354
	129,859
	133,845
	15,736
	743,937
	<u>\$ 4,905,234</u>

		非	流	動	資	產
		108年12月31日			107年12月31日	
台	灣	\$	897,850		\$	836,952
美	國		79,146			84,441
中	國		52,499			65,743
巴	西		177,100			186,632
德	國		150,873			175,075
合	計		<u>\$1,357,468</u>			<u>\$1,348,843</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、採用權益法投資及遞延所得稅資產之資產。

(四) 主要客戶資訊

108 及 107 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

恩德科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註1)	期末餘額 (註1)	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	提列備抵損失金額	備抵損失金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金限額	與備註
0	本公司	Giben America Monforts GmbH MATEC GmbH	應收關係人款 應收關係人款 應收關係人款	是 是 是	\$ 31,600 69,300 35,380	\$ 23,984 67,180 33,590	\$ - 67,180 33,590	2.5% 2.5%-5% 2.5%	短期融通資金 短期融通資金 短期融通資金	- - -	營運週轉金 營運週轉金 營運週轉金	\$ - - -	- - -	- - -	- - -	\$ 446,351 446,351 446,351	\$ 892,702 892,702 892,702	註2 註2 註2
1	仲總公司	本公司 邁茲克貿易(上海)有限公司	應收關係人款 應收關係人款	是 是	82,422 4,603	81,795	81,795 -	2.5% 5.0%	短期融通資金 短期融通資金	- -	營運週轉金 營運週轉金	- -	- -	- -	- -	263,751 263,751	263,751 263,751	註3 註3
2	Anderson Europe GmbH	MATEC GmbH	應收關係人款	是	35,380	-	-	2.5%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	-	-	-	301,942	301,942	註3
3	總格公司	Monforts GmbH 總格上海公司	應收關係人款 其他應收關係人款	是 是	35,380 164,580	- 164,580	- 164,580	2.5% 1.74%	短期融通資金 有業務往來	- 622,082	營運週轉金 -	- -	- -	- -	- -	301,942 58,925	301,942 235,701	註3 註4

- 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%。
 註4：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10%。

恩德科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	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	註
		公司名稱	關係(註3)											
0	本公司	Anderson Europe GmbH	2	\$ 669,527	\$ 44,631	\$ 42,408	\$ -	\$ -	1.90%	\$ 1,115,878	是	-	-	註1
1	總格公司	MATEC GmbH	2	669,527	176,900	167,950	167,950	-	7.53%	1,115,878	是	-	-	註1
		育德公司	2	669,527	305,000	220,000	153,755	-	9.86%	1,115,878	是	-	-	註1
		總格公司	2	669,527	350,000	-	-	-	-	1,115,878	是	-	-	註1
		Monforts GmbH	2	669,527	69,300	67,180	30,349	-	3.01%	1,115,878	是	-	-	註1
		總格上海公司	2	176,775	46,030	-	-	-	-	294,626	-	-	是	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。

2. 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 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／
仟股、仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱(1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數	單位帳面金額	持股比例	公允價值	未備價值	註
本公司	永豐新興高收雙債組合基金(累積類型)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,645	\$ 18,827	-	\$ 18,827		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	1,784	34,247	8.5%	34,247		-

註 1：本表所稱有價證券，係指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 12 月 31 日基金淨資產價值計算。

恩德科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年度

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原			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	形 式	單 據	價 值	及 授 信 期 間	除 餘	額	佔總應收(付)帳款之比率	
本公司	Anderson America	子公司	銷 貨 (\$ 212,611)	(	(24%)	與其他客戶相同			無	註	\$ 162,056	448,455	31%	
總格公司	上海總格	子公司	銷 貨 (374,593)	(	(52%)	與其他客戶相同			無	註			81%	

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 12 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	應收關係人款項	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期金額	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	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額
本公司	Anderson America	子公司	應收帳款	\$ 162,056	0.95	\$ -	-	\$ 58,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
總格公司	Giben America	子公司	應收帳款	139,704	0.36	-	-	-	-	-	-	-
	上海總格公司	子公司	應收帳款	448,455	0.69	109,517	-	-	-	-	-	-
	上海總格公司	子公司	其他應收帳款	164,580	不適用	164,580	-	42,286	-	-	-	-

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 年度

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交 科	易 目 金	往 額	來 易 條	情 件	合併總營收或 佔資產之比率
0	本公司		Anderson America Anderson America 仲德公司	1 1 1	銷貨收入 應收帳款—關係人 銷貨收入	\$ 212,611 162,056 43,315	一般交易條件 一般交易條件 事件銷售係按本公司之成本加計 3% 計收	視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款	5% 3% 1%	
			Giben America Giben America Giben Brasil 總格公司 仲德公司	1 1 1 1 1	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	43,593 139,704 66,710 21,756 50,852	一般交易條件 一般交易條件 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 視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款	1% 3% 1% 1% 1%	
1	總格公司		Matec GmbH Monforts GmbH 總格上海公司 總格上海公司 總格上海公司	1 1 2 2 2	其他應收款—關係人 其他應收款—關係人 銷貨收入 應收帳款 其他應收款	35,226 68,372 374,593 448,455 164,580	一般交易條件 一般交易條件 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 視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款	1% 1% 9% 9% 3%	
2	仲德公司		本公司 本公司	2 2	銷貨收入 其他應收款—關係人	16,554 31,332	一般交易條件 一般交易條件	視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款	- 1%	
3	Giben SAMOA		Anderson America Anderson America Giben Brasil	3 3 3	銷貨收入 應收帳款—關係人 應收帳款—關係人	11,953 26,301 20,728	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 視資金狀況彈性收款 視資金狀況彈性收款	- 1% -	
4	Anderson Industrial		仲德公司	3	其他應收款—關係人	20,893	一般交易條件	視資金狀況彈性收款	-	
5	Monforts		本公司	2	銷貨收入	19,060	一般交易條件	視資金狀況彈性收款	-	

註 1：1 母公司對子公司。
 2 子公司對母公司。
 3 子公司對子公司。

註 2：揭露交易金額新台幣 10,000 仟元以上。

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 年度

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 期 末	期 初	本 期 持 股 數	持 股 比 率 %	持 有 金 額 面 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
本公司	Anderson Industrial	香 港	進出口貿易及轉售	\$ 1,014	\$ 1,014	300	100%	\$ 31,361	\$ -	\$ -	-
	Anderson Europe GmbH	德 國	機械之製造、銷售及服務	441,603	441,603	註	100%	297,753	(121,942)	(121,650)	-
	Anderson America	美 國	機械之銷售及服務	215,024	215,024	1	100%	50,821	(14,602)	(14,602)	-
	勝德公司	台 灣	進出口貿易	220,000	220,000	22,000	100%	269,290	(6,100)	(6,100)	-
	Giben BVI	英屬維京群島	一般投資	422,078	422,078	10	100%	227,997	7,169	7,169	-
	Giben SAMOA	薩 摩 亞	一般投資	146,813	146,813	10	100%	129,339	(49,952)	(49,952)	-
	育德公司	台 灣	板材之銷售及服務	50,000	50,000	5,000	100%	149,553	5,047	5,047	-
育德公司	總格公司	台 灣	機械之製造及銷售	238,746	238,746	11,796	57.82%	301,632	12,374	30,300	-
勝德公司	總格公司	台 灣	機械之製造及銷售	3,000	3,000	50	0.25%	2,996	12,374	不適用	-
	總格公司	台 灣	機械之製造及銷售	178,682	178,682	4,461	21.87%	128,546	12,374	不適用	-
	威利斯公司	台 灣	進出口貿易	18,000	13,000	1,800	33.33%	8,975	(13,757)	不適用	-
Giben SAMOA	Giben America	美 國	機械之銷售及服務	145,329	145,329	註	100%	24,160	(51,393)	不適用	-
	Giben Brasil	巴 西	機械之製造及銷售	1,183	1,183	註	0.28%	638	14,632	不適用	-
Giben BVI	Giben Brasil	巴 西	機械之製造及銷售	421,626	421,626	註	99.72%	227,693	14,632	不適用	-
Anderson Europe GmbH	Monforts GmbH	德 國	機械之製造及銷售	197,426	197,426	註	100%	-	(162,358)	不適用	-
	Matec GmbH	德 國	機械之製造及銷售	155,496	155,496	註	100%	203,840	13,888	不適用	-

註：非為股份有限公司，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 年度

單位：新台幣及外幣仟元

附表八

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)	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 匯出	本期匯出或收回 匯出	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 投資 (損)	列 帳 面 值	截至本 期已匯 回投資 收益	註 備
仲德公司	木工機械製造及銷售	\$ 264,167	(1)	\$ 264,167	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 32,489)	100%	(\$ 32,489)	\$ 259,362	\$ 104,731	(註2+4)
祐德公司	機械製造及銷售	70,640	(1)	70,640	-	-	-	(3,346)	100%	(3,717)	54,363	-	(註2)
總格上海公司	機械銷售及服務	26,487	(2)	26,487	-	-	-	(61,424)	100%	(61,424)	37,326	-	(註2)
邁歐克上海公司	機械買賣及服務	4,630	(3)	-	-	-	-	1,382	100%	1,382	5	-	(註2)

本期期末 大陸地區	累計自台灣匯出 投資金額	總額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額	淨額
\$ 361,294	\$ 361,294	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註1：投資公司係(1)由本公司直接處大陸地區從事投資(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經會計師查核之財務報表，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，故無須覈算投資限額。

註4：截至108年12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。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

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

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	108 年 度	107 年 度	差 異	
			金 額	%
流動資產	3,460,618	4,367,727	(907,109)	-20.77%
不動產、廠房及設備	1,129,987	1,142,940	(12,953)	-1.13%
無形資產	119,661	140,371	(20,710)	-14.75%
其他資產	282,957	200,370	82,587	41.22%
資產總額	4,993,223	5,851,408	(858,185)	-14.67%
流動負債	2,297,515	2,734,153	(436,638)	-15.97%
非流動負債	344,558	492,366	(147,808)	-30.02%
負債總額	2,642,073	3,226,519	(584,446)	-18.11%
歸屬於母公司業主之權益	2,231,756	2,577,248	(345,492)	-13.41%
股 本	1,993,310	1,998,810	(5,500)	-0.28%
資本公積	398,472	369,134	29,338	7.95%
保留盈餘	(9,753)	289,396	(299,149)	-103.37%
其他權益	(102,729)	(75,178)	(27,551)	-36.65%
庫藏股票	(47,544)	(4,914)	(42,650)	-867.52%
非控制權益	119,394	47,641	71,753	150.61%
權益總額	2,351,150	2,624,889	(273,739)	-10.43%

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

1. 流動資產：主係本期應收帳款及存貨減少所致。
2. 其他資產：主係本期遞延所得稅資產增加所致。
3. 非流動負債：主係本期長期借款減少所致。
4. 保留盈餘：主係本期虧損所致。
5. 其他權益：主係本期國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
6. 庫藏股票：主係本期購入庫藏股票所致。
7. 非控制權益：主係本期未按持股比例增資子公司所致。

二、財務績效

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

單位：新台幣仟元

項目	108年度	107年度	增減金額	變動比率 (%)
營業收入	4,160,545	4,905,234	(744,689)	-15.18%
營業毛利	1,020,029	1,292,566	(272,537)	-21.08%
營業損益	(288,802)	85,628	(374,430)	-437.28%
營業外收入及支出	12,799	(20,683)	33,482	161.88%
稅前淨利(損)	(276,003)	64,945	(340,948)	-524.98%
繼續營業單位本期淨利(損)	(273,051)	40,188	(313,239)	-779.43%
停業單位損失	-	-	-	-
本期淨利(損)	(273,051)	40,188	(313,239)	-779.43%
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(26,056)	(14,055)	(12,001)	-85.39%
本期綜合損益總額	(299,107)	26,133	(325,240)	-1,244.56%
淨利歸屬於母公司業主	(274,618)	40,977	(315,595)	-770.18%
淨利歸屬於非控制權益	1,567	(789)	2,356	298.6%
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(300,787)	26,247	(327,034)	1,245.99%
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	1,680	(114)	1,794	-1,573.68%
每股盈餘	(1.39)	0.22	(1.61)	-731.82%

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

- 1、營業毛利：主係本期收入減少所致。
- 2、營業損益及稅前淨利：主係本期毛利減少所致。
- 3、營業外收入及支出：主係其他收入增加所致。
- 4、本期其他綜合損益：主係國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少所致。
- 5、本期淨利及本期綜合損益總額：主係毛利減少所致。
- 6、淨利及綜合損益總額歸屬於母公司業主：108 年度淨利及綜合損益總額減少所致。

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司並未公告 109 年度財務預測，故不擬揭露預期銷售數量。

三、現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

1. 最近二年度流動性分析

年度 項目	108 年度	107 年度	增(減)比例
營業活動之淨現金流出	492,150	(379,162)	229.8%
投資活動之淨現金流出	(110,001)	(108,628)	-1.26%
籌資活動之淨現金流入(出)	(308,045)	388,924	-179.2%
增減比例變動分析說明：			
1. 營業活動之淨現金流入增加：主係因本期營運產生之現金流入增加所致。			
2. 籌資活動之淨現金流出增加：主係因本期償還借款所致。			

2. 流動性不足之改善計畫：本公司尚無流動性不足之疑慮。

(二) 未來一年(109 年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初 現金餘額	預計全年來自營業 活動淨現金流量	預計全年現金 流入量	預計現金 剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救 措施	
				投資計畫	理財計畫
661,939	294,135	273,235	935,174	-	-
1. 未來一年度現金流量變動情形分析：					
(1) 營業活動：主係預計 109 年度本期淨利增加，故預計全年來自營業活動現金淨流入。					
(2) 投資活動：主要係 109 年度之機器設備投入，致全年度投資活動淨現金流出。					
(3) 籌資活動：主要係 109 年度預計增加借款，致全年度籌資活動淨現金流入。					
2. 預計現金不足額之補救性措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：最近年度本公司無重大資本支出。

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

108.12.31 單位:新台幣仟元

轉投資事業	108 年(損)益	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
仲德實業	(32,489)	大陸地區生產、銷售	銷售業績下滑	加強開拓新客源	無
恩德美國	(14,602)	美國銷售	銷售業績下滑	加強開拓新客源	無
恩德德國	(121,942)	歐洲生產、銷售及控股公司	認列投資公司損失	無	無
恩德香港	-	財務操作	正常	無	無
勝德公司	(6,100)	控股公司	認列投資公司損失	無	無
育德實業	5,047	板材貿易	正常	無	無
總格精密	12,374	鑽孔機產銷	認列投資公司損失	無	無
上海總格	(61,424)	鑽孔機產銷	銷售業績下滑	加強開拓新客源	無
祐德機械	(3,346)	大陸地區生產、銷售	銷售業績下滑	加強開拓新客源	無
Giben Holdings Co. Ltd(SAMOA)	(49,952)	控股公司	認列投資公司損失	無	無
Giben Holdings Co. Ltd(BVI)	7,169	控股公司	正常	無	無
Giben America, Inc.	(51,393)	美國銷售	銷售業績下滑	加強開拓新客源	無
Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	14,632	巴西地區生產及銷售	正常	無	無
Monforts Werkzeugmaschinen GmbH	(162,358)	歐洲生產及銷售	銷售業績下滑	加強開拓新客源	無
MATEC GmbH	13,888	歐洲生產及銷售	正常	無	無

六、風險事項分析評估

分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司107年度及108年度之利息收入分別為2,470仟元及2,584仟元，主要係因銀行定期存款及活期存款所產生；而利息費用分為向銀行融資借款而衍生，其中107年度及108年度銀行借款利息分別為38,082仟元及34,469仟元，108年度銀行借款利息較107年度微幅下降，主要係因銀行借款平均餘額較前一年度減少所致。

本公司及子公司定期評估銀行借款利率，並與銀行保持密切聯繫以取得較優惠的借款利率，降低利息成本。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

單位:新台幣仟元

項目	107 年度		108 年度	
	金額	比率	金額	比率
兌換(損)益	(4,219)	(0.09)%	(47,721)	(1.15)%
營業收入	4,905,234	100.00%	4,160,545	100.00%

本公司及子公司已適當提高售價以維持毛利率，以外銷所得外幣支付進口購料款以降低匯率變動影響，故其變動對本公司及子公司不致有重大影響。

本公司及子公司匯率訂有明確的外匯操作策略，本公司及子公司針對匯率變動以平衡部位為原則，並隨時注意匯率變化相關資訊及嚴密控管流程以充份掌握外匯變動情形，降低匯兌風險部位，以降低匯率變動對公司獲利之影響。

(3)通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

本公司商品售價及原物料進貨價格，主由公司訂價策略與市場供需機制所決定，故近兩年未受通貨膨脹之影響，且預期所屬產業無通貨膨脹之情形，故通貨膨脹情形對本公司之損益尚無產生重大影響。

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

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

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

研發事項	說明
研發計畫	➢ NC系列自動上下料整線機開發 ➢ 高速高精薄鋁板加工機 ➢ 智機化開板生產線暨AGMVP雲端平台開發計畫 ➢ 立體數位噴印兩液型環保皮革技術開發 ➢ 簡潔型噴繪機系列 ➢ 五軸HSK63F DC中央噴氣主軸開發 ➢ HSK63A主軸開發 ➢ M36研磨主軸開發 ➢ 五軸超音波主軸開發
應再投入之研發費用	約86,059仟元
預計完成量產時間	一年
未來研發得以成功之主要影響原因	➢ 研發人員契而不捨的奮鬥精神。 ➢ 公司的政策支持。 ➢ 市場需求無重大改變。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司經營係遵循國內及國外轉投資國家之相關現行法令規範，相關人員亦隨時注意法令之變動，以供管理階層參考，故國內外重要政策及法律變動，本公司均能即時掌握並有效因應。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司由總經理領導之經營策略小組，每週皆定期觀察最近科技之進展及產業變化，並針對財務業務之影響予以評估，適時做出反應與策略。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司秉持專業及誠信之經營原則，重視企業形象及風險控管，尚無重大企業負面形象造成企業危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

預期擴增公司產品及市場多角化發展，進而跨足車用及航太等高精密金屬加工機械之產業。可能之風險為預期之效益未達到，將加強對子公司管理以確保預期收益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司截至年報刊印日止，尚無擴充廠房之情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司及子公司主要進貨及銷貨對象目前並無過度集中之情形。

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

本公司於107、108年度及109年截至年報刊印日止，董事及大股東未有大量股權移轉股權之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十二)訴訟及非訴訟事件

- 1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情形。
- 2.公司董事、監察人、經理人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無此情形。
- 3.公司董事、監察人、總經理及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第157條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

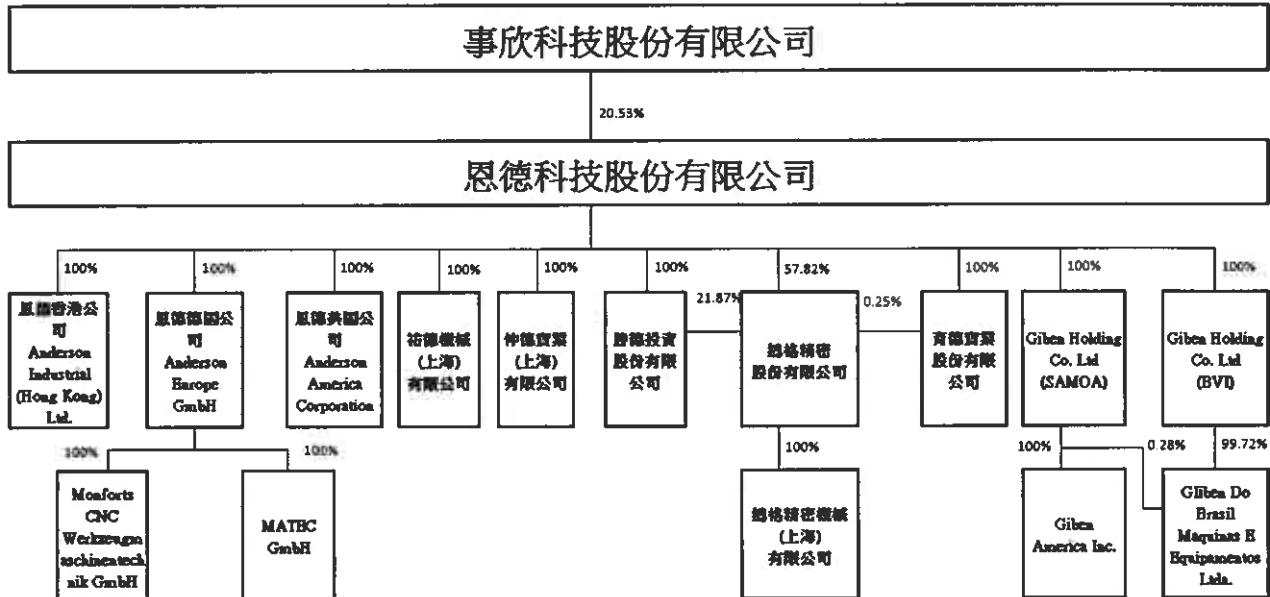
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)、關係企業營業報告書

1.關係企業組織圖（民國 109 年 03 月 31 日）



2.各關係企業基本資料

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
恩德香港公司 Anderson Industrial (Hong Kong) Ltd.	82.5.5	2 nd Floor, Caltex House 258, Henessy Road Hong Kong	港幣 300,000 元	機密機械與週邊產品之買賣
恩德德國公司 Anderson Europe GmbH	82.10.5	Am Oberen Feld 5 32758 Detmold Germany	歐元 2,525,000 元	機密機械與週邊產品之製造與買賣
恩德美國公司 Anderson America Corporation	83.10.1	10710 Southern Loop Blvd. Charlotte, NC 28134 U.S.A	美金 500,000 元	機密機械與週邊產品之買賣
仲德實業上海有限公司	86.3.20	上海松江區方塔北路 648 號	美金 8,000,000 元	機密機械與週邊產品之製造與買賣
祐德機械(上海)有限公司	86.9.21	上海市松江區工業區洞涇路 328 號	美金 2,425,000 元	機密機械與週邊產品之製造與買賣
勝德股份有限公司	95.11.16	台北市士林區中山北路 6 段 88 號 6 樓	新台幣 220,000,000 元	進出口貿易
育德實業股份有限公司	102.5.31	台北市士林區中山北路 6 段 88 號 5 樓	新台幣 50,000,000 元	板材之批發零售
總格精密機械(上海)有限公司	105.1.1	上海松江區方塔北路 648 號	人民幣 5,192,000 元	電子機械與週邊產品之製造與買賣
總格精密股份有限公司	79.10.2	台中市梧棲區草湳裡中港加工出口區經二路 33 號	新台幣 180,000,000 元	電子機械與週邊產品之製造與買賣
Giben Holdings Co. Ltd (SAMOA)	103.4.16	Chambers, P.O. Box 3269, Apia, Samoa	美金 10,000 元	一般投資

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Giben Holdings Co. Ltd (BVI)	103.4.15	Palm Grove House, P.O. BOX 438, Road Town, Tortola, BVI	美金 10,000 元	一般投資
Giben America, Inc	81.4.1	3715 Northside Parkway, suit 350 100 Northcreek ATLANTA GA 30327	美金 487,862 元	機密機械與週邊產品之買賣
Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	62.10.11	RUA PAUL GARFUNKEL, 135 CIDADE INDUSTRIAL CEP 81460-040 CURITIBA PR	巴西幣 9,525, 516 元	機密機械與週邊產品之製造與買賣
Monforts Werkzeugmaschinen GmbH	104.8.1	Schwalmstrase 301 41238 Monchengladbach	歐元 25,000 元	金屬加工機及金屬零件加工
MATEC GmbH	106.3.1	Wilhelm-Maier-Straße 3, 73257 Köngen	歐元 25,000 元	金屬加工機及金屬零件加工

報表日外幣兌換新台幣匯率：人民幣 4.305，歐元 33.59，美金 29.98，巴西幣 7.4493

3.依公司法推定有控制與從屬關係者：無。

4.整體關係企業營業所涵蓋之行業及各關係企業所營業務相互之關聯

行業別	關係企業名稱	與其他關係企業經營業務之關聯
機械製造	恩德科技股份有限公司(恩德科技)	精密機械、電子機械及週邊產品之製造及買賣，板材之買賣及其他。
	仲德實業上海有限公司(仲德實業)	精密機械、電子機械設備之製造及買賣。
	祐德機械(上海)有限公司	精密機械之製造及買賣。
	總格精密股份有限公司	電子機械生產製造、銷售
	恩德德國公司	為恩德科技製造及銷售精密機械及金屬加工機，為恩德科技採購機械、零組件。
	Monforts Werkzeugmaschinen GmbH	金屬加工機及金屬零件加工
	MATEC GmbH	金屬加工機及金屬零件加工
	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	精密機械之製造及買賣。
國際貿易業	恩德香港公司	為恩德科技銷售精密機械、電子機械。
	育德實業股份有限公司	板材之批發零售
	恩德美國公司	為恩德科技銷售精密機械。
	Giben America, Inc	為 Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda 銷售精密機械。
	總格精密機械(上海)有限公司	電子機械銷售
一般投資業	勝德公司	為恩德科技轉投資事業。
	Giben Holdings Co. Ltd (SAMOA)	為恩德科技轉投資事業。
	Giben Holdings Co. Ltd (BVI)	為恩德科技轉投資事業。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

基準日：109年03月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(千股)	持股比例 %
恩德科技	董事長	事欣科技(股)公司 (法人代表：廖文嘉)	39,904	20.02%
	董事	事欣科技(股)公司 (法人代表：曾雪卿)	39,904	20.02%
	董事	事欣科技(股)公司 (法人代表：徐永浩)	39,904	20.02%
	董事	事欣科技(股)公司 (法人代表：林其泉)	39,904	20.02%
	董事	盛海天	451	0.23%
	獨立董事	吳青松	-	-
	獨立董事	賴君亮	-	-
	監察人	朱永達	396	0.2%
	監察人	李徽欽	285	0.14%
	監察人	傑世投資有限公司 (法人代表：吳秀碧)	1,150	0.58%
	總經理	黃逸嫻	316,000	0.16%
恩德香港公司	董事	林其泉(註1)	300	100.00%
	董事	盛海天(註1)	300	100.00%
恩德德國公司	董事	黃逸嫻(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	董事兼任總經理	Alfred. Koenemann(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
恩德美國公司	董事	林其泉(註1)	1	100.00%
	總經理	David Steranko	0	0.00%
仲德實業(上海)有限公司	董事長	林其泉(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	董事	吳鴻銘(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	董事	黃逸嫻(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	總經理	吳鴻銘(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	監察人	朱永達(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
祐德機械(上海)有限公司	董事長	林其泉(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	董事	吳鴻銘(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	董事	黃逸嫻(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	總經理	吳鴻銘(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
	監察人	朱永達(註1)	有限公司組織，不適用	100.00%
勝德股份有限公司	董事長	廖文嘉(註1)	22,000	100.00%
	董事	吳秀碧(註1)	22,000	100.00%
	董事	黃逸嫻(註1)	22,000	100.00%
	監察人	朱永達(註1)	22,000	100.00%
育德實業(股)公司	董事長	廖文嘉(註1)	5,000	100.00%
	董事	吳秀碧(註1)	5,000	100.00%
	董事	林其泉(註1)	5,000	100.00%
	監察人	黃逸嫻(註1)	5,000	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數 (千股)	持股比例 %
總格精密股份有限公司(註3)	董事長	廖文嘉 (註2)	11,796	57.82%
	董事	黃逸嫻 (註2)	11,796	57.82%
	董事兼任總經理	侯建富 (註2)	11,796	57.82%
	董事	鄧傳馨	0	0.00%
	獨立董事	沈筱玲	0	0.00%
	獨立董事	吳青松	0	0.00%
	獨立董事	林紹源	0	0.00%
總格精密機械(上海)有限公司	董事	侯建富 (註6)	有限公司組織，不適用	100%
	董事	林其泉 (註6)	有限公司組織，不適用	100%
	董事	林成偉 (註6)	有限公司組織，不適用	100%
	監察人	黃逸嫻 (註6)	有限公司組織，不適用	100%
Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	總經理	Andre Huang	有限公司組織，不適用	100%
Monforts GmbH	董事	黃逸嫻 (註5)	有限公司組織，不適用	100%
MATEC GmbH	董事	Thomas Kuhn (註5)	有限公司組織，不適用	100%
	董事	黃逸嫻 (註5)	有限公司組織，不適用	100%

(註1) 係恩德科技之代表人。

(註2) 係勝德公司之代表人。

(註3) 總格實業股份有限公司於中華民國 104 年 1 月 9 日變更登記完成變更名稱為總格精密股份有限公司。

(註4) 係 Giben Holdings Co. Ltd (SAMOA)之代表人。

(註5) 係恩德德國公司之代表人。

(註6) 係總格精密股份有限公司之代表人。

6.各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元 / 108年12月31日

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘 (元)
恩德香港公司	1,014	31,449	88	31,361	0	0	0	不適用
恩德德國公司	98,543	420,531	118,588	301,943	127,522	2,437	(121,942)	不適用
恩德美國公司	14,937	278,749	227,901	50,848	398,427	(17,475)	(14,602)	不適用
仲德實業上海有限公司	264,167	451,787	188,036	263,751	161,353	(40,063)	(32,489)	不適用
上海總格公司	26,487	643,810	671,596	(27,786)	406,579	(73,220)	(61,424)	不適用
勝德股份有限公司	220,000	270,080	790	269,290	5,219	(4,435)	(6,100)	(0.28)
祐德機械(上海)有限公司	70,640	65,736	13,948	51,788	12,846	(15,456)	(3,346)	不適用
育德實業股份有限公司	50,000	411,667	260,586	151,081	624,506	9,001	5,047	1.01
總格精密股份有限公司	204,000	1,175,221	585,970	589,251	756,257	16,269	12,374	0.64
Giben Holdings Co. Ltd (SAMOA)	299	129,682	342	129,340	9,189	4,084	(49,952)	不適用
Giben Holdings Co. Ltd (BVI)	299	227,997	0	227,997	0	(4,685)	7,169	不適用
Giben America, Inc	15,425	206,624	182,463	24,161	132,812	(54,465)	(51,393)	不適用
Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda	118,485	191,726	125,741	65,985	161,808	4,284	14,632	不適用
Monforts Werkzeugmaschinen GmbH	880	67,180	67,180	0	282,633	(76,827)	(162,358)	不適用
MATEC GmbH	816	426,836	222,996	203,840	1,020,781	28,004	13,888	不適用

(二)關係企業合併報表

聲 明 書

本公司民國108年度（自108年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：恩德科技股份有限公司

負 責 人：廖文嘉

中華民國 109 年 3 月 11 日

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、對股東權益或證券價格有重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

恩德科技股份有限公司



董事長：事欣科技股份有限公司



代表人 廖文嘉

