

恩德科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

地址：台北市中山北路六段88號5樓

電話：(02)28376866

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~55		六~二四
	(七) 關係人交易	55~56		二五
	(八) 質抵押之資產	56		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	57~58		二八~二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	58~59、61~66		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	59、67		三十
	3. 大陸投資資訊	50、68		三十
	4. 主要股東資訊	59、69		三十
	(十四) 部門資訊	59~60		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 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 1 1 2 年 3 月 8 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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，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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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。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 111 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 111 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 111 年度之機台銷貨收入為 2,483,314 仟元，佔總營收約 66%，對客戶之銷售條件不盡相同，其中部分機台銷貨收入依交易條件係於驗收完成時認列，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，故將收入認列列為關鍵查核事項。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、客戶簽回之驗收單據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 111 年 12 月 31 日，恩德集團之應收帳款餘額為 708,757 仟元，佔總資產 13%，對恩德集團實屬重大。管理階層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

恩德科技股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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（含審計委員會）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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 8 日

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 851,086	15	\$ 811,824	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	48,488	1	86,880	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四及二六）	291,543	5	214,420	4
1150	應收票據淨額（附註四、八及二六）	240,959	4	297,688	6
1170	應收帳款淨額（附註四、五、八、二五及二六）	708,757	13	667,023	13
1200	其他應收款（附註四）	58,201	1	113,724	2
1220	本期所得稅資產	918	-	2	-
130X	存貨（附註四及九）	1,546,383	28	1,298,131	25
1421	預付款項（附註二五）	155,855	3	81,107	2
1479	其他流動資產	24,801	1	35,528	1
11XX	流動資產總計	<u>3,926,991</u>	<u>71</u>	<u>3,606,327</u>	<u>71</u>
1517	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）	98,580	2	69,076	1
1550	採用權益法之投資（附註四）	3,486	-	6,409	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二六）	1,012,568	18	1,033,759	20
1755	使用權資產（附註四及十二）	103,179	2	111,418	2
1780	無形資產（附註四及十三）	183,587	3	103,177	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	100,564	2	127,460	3
1990	其他非流動資產（附註十一及二六）	<u>130,067</u>	<u>2</u>	<u>43,963</u>	<u>1</u>
15XX	非流動資產總計	<u>1,632,031</u>	<u>29</u>	<u>1,495,262</u>	<u>29</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,559,022</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,101,589</u>	<u>100</u>
2100	流動負債				
2100	短期借款（附註十四及二六）	\$ 1,416,518	25	\$ 1,158,356	23
2130	合約負債（附註十八）	216,603	4	234,212	5
2150	應付票據	477	-	1,437	-
2170	應付帳款（附註二五）	488,898	9	452,826	9
2219	其他應付款（附註十五及二五）	216,989	4	165,164	3
2230	本期所得稅負債	13,647	-	15,276	-
2250	負債準備（附註四）	23,858	-	21,674	-
2280	租賃負債（附註四及十二）	29,012	1	26,083	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二六）	147,649	3	139,642	3
2399	其他流動負債	<u>20,325</u>	<u>-</u>	<u>18,087</u>	<u>-</u>
21XX	流動負債總計	<u>2,573,976</u>	<u>46</u>	<u>2,232,757</u>	<u>44</u>
2540	非流動負債				
2540	長期借款（附註十四及二六）	391,208	7	453,423	9
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	1,035	-	1,764	-
2580	租賃負債（附註四及十二）	68,510	1	79,326	1
2640	淨確定福利負債（附註四及十六）	13,271	1	33,960	1
2670	其他非流動負債	<u>12,219</u>	<u>-</u>	<u>9,517</u>	<u>-</u>
25XX	非流動負債總計	<u>486,243</u>	<u>9</u>	<u>577,990</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>3,060,219</u>	<u>55</u>	<u>2,810,747</u>	<u>55</u>
3110	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）				
3110	股本				
3110	普通股股本	<u>1,943,310</u>	<u>35</u>	<u>1,993,310</u>	<u>39</u>
3200	資本公積	<u>235,480</u>	<u>4</u>	<u>233,024</u>	<u>5</u>
3310	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	21,657	-	-	-
3320	特別盈餘公積	89,722	2	-	-
3350	未分配盈餘	<u>255,656</u>	<u>5</u>	<u>216,565</u>	<u>4</u>
3300	保留盈餘總計	<u>367,035</u>	<u>7</u>	<u>216,565</u>	<u>4</u>
3410	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(123,388)	(2)	(153,096)	(3)
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	(11,398)	-	(40,902)	(1)
3400	其他權益總計	(134,786)	(2)	(193,998)	(4)
3500	庫藏股票	(23,776)	(1)	(71,320)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,387,263</u>	<u>43</u>	<u>2,177,581</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益	<u>111,540</u>	<u>2</u>	<u>113,261</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>2,498,803</u>	<u>45</u>	<u>2,290,842</u>	<u>45</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 5,559,022</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,101,589</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉

經理人：李明哲

會計主管：施柏如

恩德科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金	%	金	%
4100	營業收入（附註四、十八及二五）	\$ 3,789,118	100	\$ 3,587,606	100
5110	營業成本（附註九、十九及二五）	<u>2,667,473</u>	<u>70</u>	<u>2,659,353</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>1,121,645</u>	<u>30</u>	<u>928,253</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註四、十九及二五）				
6100	推銷費用	509,698	13	453,476	13
6200	管理費用	434,798	12	330,282	9
6300	研究發展費用	69,384	2	79,202	2
6450	預期信用減損迴轉利益	(9,978)	-	(5,603)	-
6000	營業費用合計	<u>1,003,902</u>	<u>27</u>	<u>857,357</u>	<u>24</u>
6900	營業淨利	<u>117,743</u>	<u>3</u>	<u>70,896</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註四及十九）				
7100	利息收入	5,943	-	6,365	-
7010	其他收入	49,888	1	60,942	2
7020	其他利益及損失	75,392	2	178,333	5
7050	財務成本	(37,251)	(1)	(32,704)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	(2,948)	-	(5,997)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>91,024</u>	<u>2</u>	<u>206,939</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利	208,767	5	277,835	8
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(54,843)	(1)	(58,863)	(2)
8200	本年度淨利	<u>153,924</u>	<u>4</u>	<u>218,972</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110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	\$ 17,714	-	(\$ 2,023)	-
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	29,504	1	(50,458)	(1)
8349	與不重分類之項目相				
	關之所得稅(附註				
	二十)	(3,543)	-	405	-
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	<u>29,495</u>	<u>1</u>	(<u>39,174</u>)	(<u>1</u>)
8300	本年度其他綜合損益				
	(稅後淨額)	<u>73,170</u>	<u>2</u>	(<u>91,250</u>)	(<u>2</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 227,094</u>	<u>6</u>	<u>\$ 127,722</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 155,667	4	\$ 218,222	6
8620	非控制權益	(<u>1,743</u>)	-	<u>750</u>	-
8600		<u>\$ 153,924</u>	<u>4</u>	<u>\$ 218,972</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 228,815	6	\$ 126,843	4
8720	非控制權益	(<u>1,721</u>)	-	<u>879</u>	-
8700		<u>\$ 227,094</u>	<u>6</u>	<u>\$ 127,722</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 1.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 1.14</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：李明哲



會計主管：施柏如



恩德興股份有限公司及其子公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
							其 他 權 益					
		保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)					國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兄 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)		未 實 現 損 益				
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,993,310	\$ 366,392	\$ -	\$ -	(\$ 114,235)	(\$ 113,832)	\$ 9,556	(\$ 71,320)	\$ 2,069,871	\$ 114,379	\$ 2,184,250
C11	資本公積彌補虧損	-	(114,235)	-	-	114,235	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	(19,133)	-	-	-	-	-	-	(19,133)	-	(19,133)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	218,222	-	-	-	218,222	750	218,972
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,657)	(39,264)	(50,458)	-	(91,379)	129	(91,250)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	216,565	(39,264)	(50,458)	-	126,843	879	127,722
O1	子公司現金股利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,997)	(1,997)
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	1,993,310	233,024	-	-	216,565	(153,096)	(40,902)	(71,320)	2,177,581	113,261	2,290,842
B1	110 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	21,657	-	(21,657)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	89,722	(89,722)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(19,133)	-	-	-	(19,133)	-	(19,133)
D1	111 年度淨利 (損)	-	-	-	-	155,667	-	-	-	155,667	(1,743)	153,924
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	13,936	29,708	29,504	-	73,148	22	73,170
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	169,603	29,708	29,504	-	228,815	(1,721)	227,094
L3	庫藏股註銷	(50,000)	2,456	-	-	-	-	-	47,544	-	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,943,310	\$ 235,480	\$ 21,657	\$ 89,722	\$ 255,656	(\$ 123,388)	(\$ 11,398)	(\$ 23,776)	\$ 2,387,263	\$ 111,540	\$ 2,498,803

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：李明哲



會計主管：施柏如



恩德科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 208,767	\$ 277,835
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	115,413	110,442
A20200	攤銷費用	5,899	6,158
A20300	預期信用減損迴轉利益	(9,978)	(5,603)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(1,394)	(1,982)
A20900	財務成本	37,251	32,704
A21200	利息收入	(5,943)	(6,365)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	2,948	5,997
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	579	(218,820)
A23500	金融資產減損損失	4,908	4,973
A23700	存貨跌價及呆滯損失	21,724	49,059
A24100	外幣兌換(利益)損失	(92,715)	47,690
A29900	補助款收入	-	(10,466)
A22900	租賃修改利益	(29)	(47)
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	41,192	(4,964)
A31130	應收票據	56,729	(99,456)
A31150	應收帳款	(16,082)	52,849
A31180	其他應收款	50,615	46,518
A31200	存 貨	(225,914)	(253,428)
A31230	預付款項	(79,170)	(35,031)
A31240	其他流動資產	10,727	(5,657)
A32125	合約負債	(17,609)	79,090
A32130	應付票據	(960)	(825)
A32150	應付帳款	36,072	179,716
A32180	其他應付款	47,150	(37,881)
A32200	負債準備	2,184	1,209
A32230	其他流動負債	2,238	(3,124)
A32240	淨確定福利負債	(2,975)	(11,266)
A33000	營運產生之現金流入	191,627	199,325
A33100	收取之利息	5,943	6,360

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33300	支付之利息	(\$ 38,870)	(\$ 34,465)
A33500	支付之所得稅	(34,764)	(43,287)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>123,936</u>	<u>127,933</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	(46,430)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(77,123)	(42,165)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(7,054)
B02200	收購業務之現金流出	(84,503)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(35,197)	(45,411)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	294,021
B03700	存出保證金增加	(4,164)	(628)
B04500	購置無形資產	(138)	(586)
B06800	其他非流動資產增加	(3,946)	(515)
B07100	預付設備款增加	(81,814)	(79)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(286,885)</u>	<u>151,153</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	258,162	(261,273)
C01600	舉借長期借款	89,610	308,212
C01700	償還長期借款	(146,284)	(247,551)
C04020	租賃本金償還	(31,049)	(25,396)
C04300	其他非流動負債增加	2,702	1,161
C04500	發放現金股利	(19,133)	(19,133)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(1,997)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>154,008</u>	<u>(245,977)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>48,203</u>	<u>(21,982)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	39,262	11,127
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>811,824</u>	<u>800,697</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 851,086</u>	<u>\$ 811,824</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：李明哲



會計主管：施柏如



恩德科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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 112 年 3 月 8 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」)

適用修正後之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。

(二) 112 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表七及八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 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（並分別歸屬予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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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。共用資產係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。

(十三) 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二四。

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）之減損損失。

應收帳款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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 租賃

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。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 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。

(十九) 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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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機率及違約損失率之假設。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合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,811	\$ 5,471
銀行支票及活期存款	820,856	786,160
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
定期存款	27,419	20,193
	<u>\$851,086</u>	<u>\$811,824</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0%~1.24%	0%~1.24%
銀行定期存款	0%~3.50%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
混合金融資產		
－保本理財商品	<u>\$ 48,488</u>	<u>\$ 86,880</u>

八、應收票據及帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	<u>\$240,959</u>	<u>\$297,688</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$864,422	\$841,130
減：備抵損失	(155,665)	(174,107)
	<u>\$708,757</u>	<u>\$667,023</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~365 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，僅以應收帳款逾期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：

111 年 12 月 31 日

	180 天以下	181~365 天	365 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 996,838	\$ 39,883	\$ 68,660	\$ 1,105,381
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(77,493)	(12,523)	(65,649)	(155,665)
攤銷後成本	<u>\$ 919,345</u>	<u>\$ 27,360</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 949,716</u>

110 年 12 月 31 日

	180 天以下	181~365 天	365 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 1,005,012	\$ 42,666	\$ 91,140	\$ 1,138,818
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(111,580)	(12,118)	(50,409)	(174,107)
攤銷後成本	<u>\$ 893,432</u>	<u>\$ 30,548</u>	<u>\$ 40,731</u>	<u>\$ 964,711</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$174,107	\$185,658
減：本年度迴轉減損損失	(9,978)	(5,603)
減：本年度實際沖銷	(14,736)	(563)
外幣換算差額	<u>6,272</u>	(5,385)
年底餘額	<u>\$155,665</u>	<u>\$174,107</u>

合併公司讓售應收票據之金額與相關條款，請參閱附註二四。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二

六。

九、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 624,237	\$ 567,301
在 製 品	439,295	363,208
商 品	308,723	176,198
在途存貨	111,447	147,476
製 成 品	62,681	43,948
	<u>\$ 1,546,383</u>	<u>\$ 1,298,131</u>

111 及 110 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 21,724 仟元及 49,059 仟元。

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
			111年 12月31日	110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	58.11%	58.11%	—
勝德公司	總格公司	機械之製造及銷售	21.97%	21.97%	—
育德公司	總格公司	機械之製造及銷售	0.25%	0.25%	—
Giben SAMOA	Giben America, Inc. (Giben America)	機械之銷售及服務	100%	100%	—
	Giben do Brasil Maquinas e Equipamentos Ltda (Giben Brasil)	機械之製造及銷售	0.28%	0.28%	—

(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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
Giben BVI	Giben Brasil	機械之製造及銷售	99.72%	99.72%	—
Anderson Europe GmbH	MATEC GmbH (MATEC)	機械之製造及銷售	100%	100%	—
	Anderson Service GmbH (ASC)	機械之銷售及服務	100%	100%	—
總格公司	總格精密機械(上海)有限公司 (總格上海公司)	機械之銷售及服務	100%	100%	—

註一：合併公司決議該公司辦理清算，相關程序目前進行中。

(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

成本	自有土地	房屋及建築物	機器設備	研發設備	其他設備	合計
110年1月1日餘額	\$ 353,858	\$1,085,437	\$ 259,205	\$ 26,319	\$ 151,397	\$1,876,216
增添	-	12,070	2,035	509	30,797	45,411
處分	(37,421)	(81,344)	(27,335)	(5,894)	(5,125)	(157,119)
重分類	-	3,488	(1,496)	(103)	10,560	12,449
淨兌換差額	(8,717)	(8,787)	(3,192)	-	(5,781)	(26,477)
110年12月31日餘額	<u>307,720</u>	<u>1,010,864</u>	<u>229,217</u>	<u>20,831</u>	<u>181,848</u>	<u>1,750,480</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	-	488,492	113,590	16,186	109,119	727,387
折舊費用	-	43,900	15,954	3,195	21,534	84,583
處分	-	(45,024)	(25,886)	(5,894)	(5,114)	(81,918)
重分類	-	-	(715)	(57)	-	(772)
淨兌換差額	-	(2,420)	(2,880)	-	(7,259)	(12,559)
110年12月31日餘額	-	<u>484,948</u>	<u>100,063</u>	<u>13,430</u>	<u>118,280</u>	<u>716,721</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 307,720</u>	<u>\$ 525,916</u>	<u>\$ 129,154</u>	<u>\$ 7,401</u>	<u>\$ 63,568</u>	<u>\$1,033,759</u>
成本						
111年1月1日餘額	\$ 307,720	\$1,010,864	\$ 229,217	\$ 20,831	\$ 181,848	\$1,750,480
增添	-	1,447	813	20,248	12,689	35,197
處分	-	(35,349)	(6,602)	(3,742)	(7,419)	(53,112)
由企業合併取得	-	5,578	-	372	10,158	16,108
重分類	-	-	81	2,740	952	3,773
淨兌換差額	<u>3,342</u>	<u>6,411</u>	<u>2,761</u>	-	<u>7,944</u>	<u>20,458</u>
111年12月31日餘額	<u>311,062</u>	<u>988,951</u>	<u>226,270</u>	<u>40,449</u>	<u>206,172</u>	<u>1,772,904</u>
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	-	484,948	100,063	13,430	118,280	716,721
折舊費用	-	39,861	15,055	4,322	24,636	83,874
處分	-	(35,346)	(6,602)	(3,742)	(6,843)	(52,533)
重分類	-	-	-	-	(47)	(47)
淨兌換差額	-	<u>3,500</u>	<u>2,212</u>	-	<u>6,609</u>	<u>12,321</u>
111年12月31日餘額	-	<u>492,963</u>	<u>110,728</u>	<u>14,010</u>	<u>142,635</u>	<u>760,336</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 311,062</u>	<u>\$ 495,988</u>	<u>\$ 115,542</u>	<u>\$ 26,439</u>	<u>\$ 63,537</u>	<u>\$1,012,568</u>

合併公司於111年10月1日因收購華銳精機股份有限公司(以下簡稱華銳精機公司)加工機事業部門取得不動產、廠房及設備，請參閱附註二二。

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	1至55年
機器設備	1至20年
研發設備	3至10年
其他設備	1至33年

本公司董事會於 110 年 5 月 3 日決議處分位於台中西屯區之土地及建築物，已於 110 年 8 月完成所有權移轉登記，出售價款為 290,888 仟元，並認列處分利益 216,938 仟元。

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，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 18,775	\$ 22,011
房屋及建築	66,398	63,542
運輸設備	18,006	25,865
	<u>\$ 103,179</u>	<u>\$ 111,418</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 23,963</u>	<u>\$ 18,740</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 3,346	\$ 3,339
房屋及建築	11,481	10,591
運輸設備	16,712	11,929
	<u>\$ 31,539</u>	<u>\$ 25,859</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 29,012</u>	<u>\$ 26,083</u>
非流動	<u>\$ 68,510</u>	<u>\$ 79,326</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	1.71%	1.71%
房屋及建築	1.45%~1.71%	1.45%~1.71%
運輸設備	1.41%~1.82%	1.41%~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 2~8 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

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 31,570</u>	<u>\$ 33,733</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 64,185)</u>	<u>(\$ 60,737)</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。

111 年及 110 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額分別為 1,558 仟元及 1,630 仟元。

十三、無形資產

	商 譽	技術專利權	商 標	客戶關係	電腦軟體	技術圖紙	總 計
成 本							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,873	\$ 59,746	\$ 60,720	\$ -	\$ 22,700	\$ 16,094	\$ 209,133
增 添	-	-	-	-	17	569	586
淨兌換差額	(1,043)	(834)	(760)	-	(1,479)	(1,732)	(5,848)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>48,830</u>	<u>58,912</u>	<u>59,960</u>	-	<u>21,238</u>	<u>14,931</u>	<u>203,871</u>
攤銷及減損損失							
110 年 1 月 1 日餘額	12,745	55,924	-	-	17,086	12,455	98,210
攤銷費用	-	1,491	-	-	1,804	2,863	6,158
淨兌換差額	-	(726)	-	-	(1,473)	(1,475)	(3,674)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>12,745</u>	<u>56,689</u>	-	-	<u>17,417</u>	<u>13,843</u>	<u>100,694</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 36,085</u>	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 59,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,821</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 103,177</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 譽	技術專利權	商 標	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	技 術 圖 紙	總 計
成 本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 48,830	\$ 58,912	\$ 59,960	\$ -	\$ 21,238	\$ 14,931	\$ 203,871
增 添	-	-	-	-	-	138	138
由企業合併取得	5,711	-	7,600	41,500	-	24,300	79,111
淨兌換差額	<u>3,950</u>	<u>552</u>	<u>2,879</u>	<u>-</u>	<u>574</u>	<u>673</u>	<u>8,628</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>58,491</u>	<u>59,464</u>	<u>70,439</u>	<u>41,500</u>	<u>21,812</u>	<u>40,042</u>	<u>291,748</u>
攤銷及減損損失							
111 年 1 月 1 日餘額	12,745	56,689	-	-	17,417	13,843	100,694
攤銷費用	-	700	238	1,729	1,642	1,590	5,899
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>563</u>	<u>644</u>	<u>1,568</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>12,745</u>	<u>57,750</u>	<u>238</u>	<u>1,729</u>	<u>19,622</u>	<u>16,077</u>	<u>108,161</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 45,746</u>	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ 70,201</u>	<u>\$ 39,771</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 23,965</u>	<u>\$ 183,587</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	5至20年
商標（註）	8年
電腦軟體	3至5年
客戶關係	6年
技術圖紙	5至6年

註：110 年以前取得的商標係屬非確定耐用年限。

合併公司於 103 年度因收購 Giben America 及 Giben Brasil 100% 股權，分別產生商譽 44,533 仟元（美金 1,304 仟元）及 12,745 仟元，由於 Giben Brasil 因取得後實際獲利情形較預期為低，故商譽已全數認列減損損失。

合併公司於 111 年 10 月 1 日因收購華銳精機公司加工機相關營業及資產，因而產生商譽及無形資產，請參閱附註二二。

對於 110 年度以前取得之商標，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

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註二六）		
銀行借款	\$ 1,044,853	\$ 751,903
無擔保借款		
銀行借款	371,665	402,407
政府借款	-	4,046
	<u>\$ 1,416,518</u>	<u>\$ 1,158,356</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.55%~1.95% 及 0.85%~1.35%。

受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，美國聯邦政府通過「新冠病毒援助、救濟與經濟安全法案（CARES Act）」，並設立薪資保護計畫（Paycheck Protection Program，以下稱 PPP），旨在協助中小企業於疫情蔓延經濟停擺期間維持繼續經營能力，進而持續支付員工薪資及提供就業。

合併公司之美國子公司於 109 年 5 月及 110 年 4 月分別取得由美國小企業管理局（Small Business Administration，以下稱 SBA）授權銀行審核通過之借款美金 597 仟元及 146 仟元，主要用於發放員工薪資及相關福利支出，本借款若符合所有特定條件即可申請豁免，未取得豁免之借款本金須於 2 年內依照 1% 的固定利率加計利息還清，合併公司之美國子公司借款已全數通過豁免。

(二) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款（附註二六）		
銀行借款（1）	\$ 411,529	\$ 467,138
其他借款（2）	2,591	19,077
無擔保借款		
銀行借款	<u>124,737</u>	<u>106,850</u>
合 計	538,857	593,065
減：列為 1 年內到期部分	(<u>147,649</u>)	(<u>139,642</u>)
長期借款	<u>\$ 391,208</u>	<u>\$ 453,423</u>

1. 擔保借款係合併公司以按攤銷後成本衡量之金融資產及自有土地與房屋及建築物進行擔保。借款到期日為 113 年 3 月至 124 年 12 月，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.99%~2.40% 及 1.42%~2.40%。
2. 其他借款係以應收帳款進行擔保向仲信國際融資租賃有限公司借款，借款到期日為 112 年 1 月至 112 年 8 月，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 4.72%~5.52% 及 4.72%~11.03%。

十五、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$144,997	\$113,688
應付佣金	34,608	21,955
應付稅捐	16,801	10,805
應付併購價金	10,716	-
應付員工及董事酬勞	7,424	8,101
應付利息	970	869
其 他	1,473	9,746
	<u>\$216,989</u>	<u>\$165,164</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、育德公司及勝德公司所適用「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：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 88,493	\$104,970
計畫資產公允價值	(75,222)	(71,010)
淨確定福利負債	<u>\$ 13,271</u>	<u>\$ 33,960</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
110 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 101,116</u>	<u>(\$ 57,913)</u>	<u>\$ 43,203</u>
服務成本			
當期服務成本	398	-	398
利息費用（收入）	<u>506</u>	<u>(296)</u>	<u>210</u>
認列於損益	<u>904</u>	<u>(296)</u>	<u>608</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(927)	(927)
精算損失—人口統計假設 變動	3,007	-	3,007
精算利益—財務假設變動	(1,602)	-	(1,602)
精算損失—經驗調整	<u>1,545</u>	<u>-</u>	<u>1,545</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,950</u>	<u>(927)</u>	<u>2,023</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(11,874)</u>	<u>(11,874)</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>104,970</u>	<u>(71,010)</u>	<u>33,960</u>
服務成本			
當期服務成本	413	-	413
利息費用（收入）	<u>655</u>	<u>(450)</u>	<u>205</u>
認列於損益	<u>1,068</u>	<u>(450)</u>	<u>618</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(5,324)	(5,324)
精算利益—財務假設變動	(6,449)	-	(6,449)
精算利益—經驗調整	<u>(5,941)</u>	<u>-</u>	<u>(5,941)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(12,390)</u>	<u>(5,324)</u>	<u>(17,714)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(3,593)</u>	<u>(3,593)</u>
計畫資產支付數	<u>(5,155)</u>	<u>5,155</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 88,493</u>	<u>(\$ 75,222)</u>	<u>\$ 13,271</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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.375%	0.625%
薪資預期增加率	2.750%~3.500%	2.750%~3.500%

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：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,012)	(\$ 2,551)
減少 0.25%	\$ 2,080	\$ 2,642
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,013	\$ 2,540
減少 0.25%	(\$ 1,959)	(\$ 2,466)

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 3,856	\$ 3,635
確定福利義務平均到期期間	9.0年~11.2年	9.5年~12.2年

十七、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>194,331</u>	<u>199,331</u>
已發行股本	<u>\$ 1,943,310</u>	<u>\$ 1,993,310</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司董事會於 111 年 8 月 9 日決議註銷庫藏股票 5,000 仟股，以 111 年 8 月 23 日為減資基準日。

(二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$109,064	\$111,870
公司債轉換溢價	99,979	99,979
庫藏股票交易	14,052	8,790
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>不得作為任何用途</u> 員工認股權	<u>184</u>	<u>184</u>
	<u>\$235,480</u>	<u>\$233,024</u>

註：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。

(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事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工及董事酬勞。

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。

本公司已於 111 年 5 月 30 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司於 111 年 5 月 30 日舉行股東常會，決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	\$ 21,657
特別盈餘公積	\$ 89,722
現金股利	\$ 19,133
每股現金股利（元）	\$ 0.10

本公司於 110 年 7 月 2 日舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案，係以資本公積 114,235 仟元彌補虧損，同時決議以資本公積 19,133 仟元發放現金股利。

本公司 112 年 3 月 8 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	\$ 16,960
特別盈餘公積	\$ 45,064
現金股利	\$ 19,133
每股現金股利（元）	\$ 0.10

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 5 月 29 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>111 年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>5,000</u>	<u>3,000</u>
<u>110 年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>

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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷貨收入	\$ 3,728,236	\$ 3,509,882
勞務收入	59,983	75,714
其 他	<u>899</u>	<u>2,010</u>
	<u>\$ 3,789,118</u>	<u>\$ 3,587,606</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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
應收票據（附註八）	<u>\$ 240,959</u>	<u>\$ 297,688</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 708,757</u>	<u>\$ 667,023</u>
合約負債	<u>\$ 216,603</u>	<u>\$ 234,212</u>

十九、本年度淨利

(一) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 12,771	\$ 8,932
補助款收入	-	12,117
其 他	<u>37,117</u>	<u>39,893</u>
	<u>\$ 49,888</u>	<u>\$ 60,942</u>

(二) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$101,554	(\$ 35,944)
災害損失	(10,118)	-
訴訟費用	(9,198)	-
金融資產減損損失	(4,908)	(4,973)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	1,394	1,982
處分及報廢不動產、廠房及設 備（損失）利益	(579)	218,820
其 他	(2,753)	(1,552)
	<u>\$ 75,392</u>	<u>\$178,333</u>

(三) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 35,685	\$ 31,096
租賃負債之利息	<u>1,566</u>	<u>1,608</u>
合 計	<u>\$ 37,251</u>	<u>\$ 32,704</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 83,874	\$ 84,583
使用權資產	31,539	25,859
無形資產	<u>5,899</u>	<u>6,158</u>
合 計	<u>\$121,312</u>	<u>\$116,600</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,247	\$ 39,404
營業費用	<u>72,166</u>	<u>71,038</u>
	<u>\$115,413</u>	<u>\$110,442</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5,899</u>	<u>\$ 6,158</u>

(五) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 715,101</u>	<u>\$ 669,889</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	18,610	17,968
確定福利計畫		
(附註十六)	<u>618</u>	<u>608</u>
	<u>19,228</u>	<u>18,576</u>
其他員工福利	<u>19,979</u>	<u>27,863</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 754,308</u>	<u>\$ 716,328</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 125,031	\$ 124,711
營業費用	<u>629,277</u>	<u>591,617</u>
	<u>\$ 754,308</u>	<u>\$ 716,328</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%~10%提撥員工酬勞及不高於 3%提撥董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工及董事酬勞分別於 112 年 3 月 8 日及 111 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	1%	1%

金 額

	111年度	110年度
員工酬勞	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 2,593</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 2,593</u>

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

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 27,827	\$ 23,487
未分配盈餘加徵	5,832	647
以前年度之調整	630	(1,090)
土地增值稅	<u>-</u>	<u>23,011</u>
	34,289	46,055
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>20,554</u>	<u>12,808</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,843</u>	<u>\$ 58,863</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$ 208,767</u>	<u>\$ 277,835</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$ 41,753	\$ 55,567
稅上不可減除之費損	982	1,064
按稅法規定免課稅之所得	(488)	(46,246)
未認列之暫時性差異及虧損扣抵	(10,650)	17,544
以前年度之當期所得稅費用於本		
年度之調整	630	(1,090)
暫時性差異之產生及迴轉	-	(188)
未分配盈餘加徵	5,832	647
土地增值稅	-	23,011
合併個體適用不同稅率之影響數	<u>16,784</u>	<u>8,554</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 54,843</u>	<u>\$ 58,863</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年度	110年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量		
數	<u>\$ 3,543</u>	<u>(\$ 405)</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：

111 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	\$ 7,071	(\$ 595)	(\$ 3,543)	\$ 2,933
存貨跌價	33,057	1,002	-	34,059
未實現兌換損失	6,590	(6,382)	-	208
採用權益法之子公司損失份額	33,777	(5,563)	-	28,214
其 他	46,965	(11,815)	-	35,150
	<u>\$ 127,460</u>	<u>(\$ 23,353)</u>	<u>(\$ 3,543)</u>	<u>\$ 100,564</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
採用權益法之子公司利益份額	\$ 1,764	(\$ 2,524)	\$ -	(\$ 760)
其 他	-	(275)	-	(275)
	<u>\$ 1,764</u>	<u>(\$ 2,799)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,035)</u>

110 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	\$ 8,919	(\$ 2,253)	\$ 405	\$ 7,071
存貨跌價	31,191	1,866	-	33,057
未實現兌換損失	5,708	882	-	6,590
採用權益法之子公司損失份額	40,054	(6,277)	-	33,777
其 他	53,428	(6,463)	-	46,965
	<u>\$ 139,300</u>	<u>(\$ 12,245)</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 127,460</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
採用權益法之子公司利益份額	\$ 1,201	\$ 563	\$ -	\$ 1,764

(四) 合併公司未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 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
\$138,398	114
2,542	119
11,432	120
12,436	121
<u>\$164,808</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	109年度
育德公司	109年度
勝德公司	109年度
總格公司	109年度

二一、每股盈餘

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 1.14</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 1.14</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$155,667</u>	<u>\$218,222</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	191,331	191,331
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>373</u>	<u>217</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>191,704</u>	<u>191,548</u>

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

二二、企業合併

合併公司考量長期策略發展所需，提升經營績效及市場競爭力，於111年10月1日以95,219仟元收購華銳精機公司之加工機相關營業及資產。購買價款係參考專家評估報告後由雙方議定，收購日取得之資產如下：

收購日取得之資產

	金	額
不動產、廠房及設備	\$	16,108
無形資產－商標		7,600
－客戶關係		41,500
－技術圖紙		24,300
	\$	<u>89,508</u>

因收購業務產生之商譽

	金	額
收購價款	\$	95,219
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(	<u>89,508</u>)
因收購業務產生之商譽	\$	<u>5,711</u>

收購所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及華銳精機公司加工機事業部之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

收購業務之現金流出

	金	額
收購對價	\$	95,219
減：帳列其他應付款	(	<u>10,716</u>)
	\$	<u>84,503</u>

收購業務對經營成果之影響

自收購日起（111年10月1日）至111年12月31日，來自被收購公司之經營成果如下：

	金	額
營業收入	\$	<u>167,067</u>
本期淨利	\$	<u>11,762</u>

因本次收購華銳精機公司相關加工機事業之特定營運資產，並非單獨之個體，故無法揭露擬制營業收入及擬制淨利。

二三、資本風險管理

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

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 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>				
保本型理財商品	\$ -	\$ 48,488	\$ -	\$ 48,488
<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	\$ -	\$ -	\$ 98,580	\$ 98,580

110 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>				
保本型理財商品	\$ -	\$ 86,880	\$ -	\$ 86,880
<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				
一 國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 69,076	\$ 69,076

111 及 110 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 3 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

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 69,076	\$ 73,104
新 增	-	46,430
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）	29,504	(50,458)
年底餘額	\$ 98,580	\$ 69,076

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
保本型理財商品	係以存款本金及連結標的所推導之收益率衡量。

4. 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

	111年12月31日	110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	\$ 48,488	\$ 86,880
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,166,130	2,116,099
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	98,580	69,076
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	2,662,139	2,371,248

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、受限制存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金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保本理財商品投資、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，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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 12,893 仟元及 14,762 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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 27,419	\$ 20,193
－金融負債	401,588	361,005
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,104,093	997,268
－金融負債	1,651,309	1,495,825

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 547 仟元及 499 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

合併公司因保本理財商品及權益工具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%，111 及 110 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／下跌而分別增加／減少 4,849 仟元及 8,688 仟元。111 及 110 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 9,858 仟元及 6,908 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 111 年及 110 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。

111 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以 上
無附息負債	\$ 710,786	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	8,614	21,650	52,623	18,360
浮動利率工具	1,012,389	299,934	368,005	7,442
固定利率工具	<u>161,028</u>	<u>107,167</u>	<u>41,907</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,892,817</u>	<u>\$ 428,751</u>	<u>\$ 462,535</u>	<u>\$ 25,802</u>

110 年 12 月 31 日

	3 個月以內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以 上
無附息負債	\$ 619,427	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,320	20,139	55,951	26,762
浮動利率工具	926,565	171,063	402,975	26,055
固定利率工具	<u>20,634</u>	<u>191,697</u>	<u>51,324</u>	<u>4,220</u>
	<u>\$1,573,946</u>	<u>\$ 382,899</u>	<u>\$ 510,250</u>	<u>\$ 57,037</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 502,281	\$ 509,257
— 未動用金額	<u>475,441</u>	<u>552,081</u>
	<u>\$ 977,722</u>	<u>\$ 1,061,338</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 1,456,382	\$ 1,219,041
— 未動用金額	<u>1,067,462</u>	<u>648,801</u>
	<u>\$ 2,523,844</u>	<u>\$ 1,867,842</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司將應收票據貼現之說明如下：

110 年度合併公司未與銀行簽訂讓售應收票據合約。

111 年度合併公司與銀行簽訂讓售應收票據合約並自銀行收取價金 56,511 仟元。合約約定，若應收票據及帳款到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收票據及帳款之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收票據及帳款並將該已移轉之應收票據及帳款作為借款之擔保品，請參閱附註二六。

截至 111 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收票據及相關負債之帳面金額皆為 56,511 仟元。

二五、關係人交易

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）	具重大影響之投資者
威利斯股份有限公司（威利斯公司）	關聯企業
幸福切片股份有限公司（幸福切片公司）	關聯企業
MATEC Schweiz AG	關聯企業

(二) 銷 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
關聯企業	\$ 74,555	\$ 4,890
具重大影響之投資者	-	9
	<u>\$ 74,555</u>	<u>\$ 4,899</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	111年度	110年度
具重大影響之投資者	\$ 55,774	\$ -
關聯企業	-	56
	<u>\$ 55,774</u>	<u>\$ 56</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 20,438</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	具重大影響之投資者	\$ 10,450	\$ -
其他應付款	具重大影響之投資者	\$ 488	\$ -

(六) 預付款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
具重大影響之投資者	\$ 76,655	\$ -

(七) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
租賃費用		
具重大影響之投資者	\$ 1,911	\$ 1,911

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。

(八) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 86,559	\$ 83,370
退職後福利	2,631	2,633
	\$ 89,190	\$ 86,003

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款及為取得銀行借款額度之擔保品：

資 產 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$259,940	\$186,355
應收帳款	2,591	19,077
應收票據	56,511	-
房屋及建築物	288,658	314,286
土地	88,037	88,037
其他非流動資產	6,482	6,482
	\$702,219	\$614,237

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 因購買原料已開立未使用之信用狀及銀行匯票承兌金額分別為19,245仟元及20,898仟元。

(二) 恩德公司已簽約之購置桃園土地、房屋及建築合約，明細如下：

	合 約 總 價 款	截至111年12月31日 止 已 支 付 價 款
八京建設開發股份有限公司	<u>\$ 296,230</u>	<u>\$ 65,120</u>

二八、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之影響進行評估，截至本合併財務報告通過發布日止，對於合併公司之運營能力、籌資情形及資產減損等，均未受到重大影響。惟疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續關注疫情之發展並評估其影響。

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

111 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	\$ 26,020	30.710 (美元：新台幣)	\$ 799,074
歐 元	3,498	32.720 (歐元：新台幣)	114,455
人 民 幣	113,539	4.408 (人民幣：新台幣)	500,480
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,091	30.710 (美元：新台幣)	33,505
歐 元	325	32.720 (歐元：新台幣)	10,634
人 民 幣	18,287	4.408 (人民幣：新台幣)	80,609

110 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	\$ 25,752	27.680 (美元：新台幣)		\$ 712,815
歐 元	2,771	31.320 (歐元：新台幣)		86,788
人 民 幣	175,675	4.344 (人民幣：新台幣)		763,132
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,931	27.680 (美元：新台幣)		53,450
歐 元	901	31.320 (歐元：新台幣)		28,219
人 民 幣	1,126	4.344 (人民幣：新台幣)		4,891

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為兌換利益 101,554 仟元及損失 35,944 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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：附表四。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

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
	111年度		110年度	
精密機械部門	\$ 3,041,355		\$ 2,905,574	
板材部門	747,763		682,032	
應報導部門合計	<u>\$ 3,789,118</u>		<u>\$ 3,587,606</u>	

	部	門	損	益
	111年度		110年度	
精密機械部門	\$ 85,536		\$ 25,071	
板材部門	32,207		45,825	
應報導部門合計	117,743		70,896	
營業外收入及支出	91,024		206,939	
稅前淨利	<u>\$208,767</u>		<u>\$277,835</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

合併公司之總資產及負債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	
		111年度	110年度
台	灣	\$ 1,072,279	\$ 957,215
中	國	286,384	596,764
美	國	872,934	475,484
德	國	453,983	370,939
巴	西	281,164	282,491
澳大利亞		232,362	233,987
其他		590,012	670,726
		<u>\$ 3,789,118</u>	<u>\$ 3,587,606</u>

		非流動資產	流動資產
		111年12月31日	110年12月31日
台	灣	\$ 983,267	\$ 852,761
巴	西	167,392	169,775
德	國	133,567	130,499
美	國	78,267	68,844
中	國	36,975	40,364
其他		14,349	18,654
合計		<u>\$ 1,413,817</u>	<u>\$ 1,280,897</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

111 及 110 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 111 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	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
0	本公司	MATEC Monforts GmbH	其他應收款	是	\$ 52,352	\$ 52,352	\$ 52,352	2.50%	短期融通資金	\$ -	營運週轉金	\$ -	—	\$ -	\$ 477,453	\$ 954,905	註 2
1	仲德公司	本公司	其他應收款	否	52,352	52,352	52,352	2.50%-5.0%	短期融通資金	-	營運週轉金	9,881	—	-	477,453	954,905	註 2 及 5
					75,926	74,275	74,275	2.50%	短期融通資金	-	營運週轉金	-	—	-	239,825	239,825	註 3
2	總格公司	總格上海公司	其他應收款	是	156,669	135,118	135,118	1.91%	有業務往來	220,361	-	-	—	-	224,392	224,392	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，為業務往來金額或以總額為限。

註 5：Monforts GmbH 於 109 年 5 月選定破產管理人，本公司對其喪失控制能力。

恩德科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註3)											
0	本公司	育德公司	2	\$ 716,179	\$ 220,000	\$ 220,000	\$ 101,503	\$ -	9.22%	\$ 1,193,632	是	-	-	註1
		MATEC	2	716,179	52,352	52,352	52,352	-	2.19%	1,193,632	是	-	-	註1
1	總格公司	總格上海公司	2	168,294	90,120	88,160	2,592	-	15.72%	280,491	-	-	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 111 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	帳面金額	持股比率 %	公允價值	備註
				股數 / 單位				
本公司	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	1,548	\$ 33,465	2.67%	\$ 33,465	—
仲德公司	廣發銀行薪加薪 16 號 G 款 2022 年第 240 期人民幣結構性存款	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	48,488	-	48,488	—
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	3,011	65,115	5.19%	65,115	—

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。

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 111 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之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）帳款之比率	
本 公 司	Anderson America	子 公 司	銷 貨	(\$ 542,669)	(46%)	驗收日後月結 365 天	註 1	註 1	\$ 210,793	40%	—
總格公司	總格上海公司	子 公 司	銷 貨	(185,881)	(41%)	驗收日後月結 360 天	註 2	註 2	285,251	63%	註 3

註 1：視資金狀況彈性收款。

註 2：總格公司與關係人之銷售價格部分係由雙方議定，對關係人之授信期間為驗收日後月結 360 天，與非關係人之授信期間為分期收款或月結 30～150 天。

註 3：總格公司與關係人因銷貨交易產生應收款項 420,369 仟元，帳列應收帳款 285,251 仟元及其他應收款 135,118 仟元。

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 111 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	Anderson America	子公司	應收帳款 \$ 210,793	2.77	\$ -	—	\$111,603	\$ -
	Giben America	子公司	應收帳款 167,189	0.07	152,757	—	-	-
總格公司	總格上海公司	子公司	應收帳款 285,251	0.49	112,140	—	-	-
		子公司	其他應收款 140,063	不適用	135,118	—	64,502	-

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 111 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 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本 公 司	Anderson America	1	銷貨收入	\$ 542,669	註 2	14%
		Anderson America	1	應收帳款－關係人	210,793	註 2	4%
		Giben America	1	銷貨收入	11,034	註 2	-
		Giben America	1	應收帳款－關係人	167,189	註 2	3%
		Giben SAMOA	1	勞務費	17,625	依雙方議定	-
		Matec	1	其他應收款－關係人	52,920	一般交易條件，視資金狀況彈性收款	1%
		Matec	1	預付貨款	57,431	一般交易條件	1%
		仲德公司	1	銷貨收入	14,140	註 2	-
		仲德公司	1	應收帳款－關係人	55,498	註 2	1%
		仲德公司	1	其他應收款	52,581	一般交易條件，視資金狀況彈性收款	1%
		仲德公司	1	其他應付款	76,196	依雙方議定	1%
		總格公司	1	租金收入	16,979	一般交易條件	-
1	總格公司	總格上海公司	3	銷貨收入	185,881	註 3	5%
		總格上海公司	3	應收帳款－關係人	285,251	註 3	5%
		總格上海公司	3	其他應收款－關係人	140,063	依雙方議定	3%
2	Giben SAMOA	Anderson America	3	其他收入	22,884	依雙方議定	1%
3	Anderson Industrial	仲德公司	3	其他應收款－關係人	21,240	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：本公司與關係人之銷售價格部分係由雙方議定，對關係人之授信期間為驗收日後月結 365 天。

註 3：總格公司與關係人之銷售價格部分係由雙方議定，對關係人之授信期間為驗收日後月結 360 天。

註 4：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 111 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		期末持股數		持有帳面金額	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股	%				
本公司	Anderson Industrial	香港	進出口貿易及轉投資	\$ 1,014	\$ 1,014	300	100%	\$ 32,111	\$ -	\$ -	-
	Anderson Europe GmbH	德國	機械之製造、銷售及服務	441,603	441,603	註 1	100%	233,182	(37,907)	(37,615)	-
	Anderson America	美國	機械之銷售及服務	215,024	215,024	1	100%	74,490	20,387	20,387	-
	勝德公司	台灣	進出口貿易	220,000	220,000	22,000	100%	236,864	(8,424)	(8,424)	-
	Giben BVI	英屬維京群島	一般投資	422,078	422,078	10	100%	278,182	22,177	22,177	-
	Giben SAMOA	薩摩亞	一般投資	146,813	146,813	10	100%	97,593	28,247	28,247	-
	育德公司	台灣	板材之銷售及服務	50,000	50,000	5,000	100%	237,047	39,158	39,158	-
	總格公司	台灣	機械之製造及銷售	238,746	238,746	11,796	58.11%	290,546	(8,864)	(3,279)	-
育德公司	總格公司	台灣	機械之製造及銷售	3,000	3,000	50	0.25%	2,925	(8,864)	不適用	-
勝德公司	總格公司	台灣	機械之製造及銷售	178,682	178,682	4,461	21.97%	122,921	(8,864)	不適用	-
	威利斯公司	台灣	進出口貿易	18,000	18,000	1,800	33.33%	241	(2,118)	不適用	-
	幸福切片公司	台灣	進出口貿易	5,500	5,500	550	33.33%	3,154	(5,239)	不適用	-
Giben SAMOA	Giben America	美國	機械之銷售及服務	145,329	145,329	註 1	100%	(49,434)	(1,600)	不適用	-
	Giben Brasil	巴西	機械之製造及銷售	1,183	1,183	註 1	0.28%	779	26,938	不適用	-
Giben BVI	Giben Brasil	巴西	機械之製造及銷售	421,626	421,626	註 1	99.72%	277,878	26,938	不適用	-
Anderson Europe GmbH	Monforts GmbH	德國	機械之製造及銷售	197,426	197,426	註 1、2	-	-	-	不適用	-
	MATEC	德國	機械之製造及銷售	155,496	155,496	註 1	100%	100,876	(50,157)	不適用	-
	ASC	德國	機械之銷售及服務	808	808	註 1	100%	739	(23)	不適用	-
MATEC	Matec Schweiz AG	瑞士	機械之銷售及服務	1,292	1,292	0.51	51%	91	(496)	不適用	-

註 1：非股份有限公司，故無股數。

註 2：Monforts GmbH 於 109 年 5 月選定破產管理人，合併公司對其喪失控制能力。

註 3：合併公司對 Matec Schweiz AG 持有超過 50%之表決權，惟依股東協議，合併公司無法主導 Matec Schweiz AG 攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對 Matec Schweiz AG 僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業。

恩德科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年度

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
仲德公司	木工機械製造及銷售	\$ 264,167	(1)	\$ 264,167	\$ -	\$ -	\$ 264,167	\$ 2,502	100%	\$ 2,502	\$ 239,049	\$ 104,731	(註 2、4)
祐德公司	機械製造及銷售	70,640	(1)	70,640	-	-	70,640	(7,865)	100%	(7,882)	30,316	-	(註 2)
總格上海公司	機械銷售及服務	26,487	(2)	26,487	-	-	26,487	8,125	100%	8,125	(71,224)	-	-

本期期末 赴大陸地區 累計投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准投資 金額	審會 金額	依經濟部 核准投資 金額	審會 金額	規定 投資限額
\$ 361,294		\$ 361,294		\$ -	(註 3)	

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)。

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，故無須設算投資限額。

註 4：截至 111 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。

恩德科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
事欣科技股份有限公司	39,904,488	20.53%
運永投資有限公司	20,000,000	10.29%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。