

# 總格精密股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國105及104年度

地址：台中市梧棲區草湳里中港加工區出口區  
經二路33號  
電話：(04)26595131

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~44		六~二二
(七) 關係人交易	45~47		二三
(八) 質抵押之資產	47		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	47		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~50		二六
2. 轉投資事業相關資訊	48		二六
3. 大陸投資資訊	48、51		二六
九、重要會計項目明細表	52~58		-

### 會計師查核報告

總格精密股份有限公司 公鑒：

總格精密股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達總格精密股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

總格精密股份有限公司民國 105 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 戴 信 維

戴信維



中 華 民 國 106 年 3 月 24 日



總格 務密 股份 有限公司

個 體 資 產 負 債 表

民國 105 年 及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 77,706	10	\$ 110,649	17
1147	無活絡市場之債務工具投資	5,777	1	-	-
1150	應收票據 (附註四及七)	4,922	1	24,376	4
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、五、七及二四)	110,596	14	35,227	6
1180	應收帳款—關係人 (附註四、五及二三)	143,141	18	12,506	2
1200	其他應收款 (附註四、七、二三及二四)	43,758	6	63,899	10
130X	存貨 (附註四、五及八)	280,730	36	288,923	46
1470	其他流動資產	4,342	-	8,634	1
11XX	流動資產總計	<u>670,972</u>	<u>86</u>	<u>544,214</u>	<u>86</u>
	<b>非流動資產</b>				
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	19,889	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十及二三)	17,339	2	11,970	2
1780	無形資產 (附註四、十一及二三)	44,464	6	48,934	8
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	13,655	2	19,735	3
1930	長期應收帳款 (附註四、五及七)	16,186	2	5,129	1
1990	其他非流動資產	2,098	-	599	-
15XX	非流動資產總計	<u>113,631</u>	<u>14</u>	<u>86,367</u>	<u>14</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 784,603</u>	<u>100</u>	<u>\$ 630,581</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 150,000	19	\$ 80,000	13
2150	應付帳款—非關係人	98,165	13	8,615	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二三)	88,818	11	145,322	23
2200	其他應付款 (附註十三及二三)	90,480	12	44,728	7
2230	本期所得稅負債	485	-	-	-
2250	負債準備—流動 (附註四)	10,857	1	11,707	2
2320	一年內到期長期負債 (附註十二)	24,768	3	-	-
2399	其他流動負債 (附註十三及二三)	47,088	6	47,149	7
21XX	流動負債總計	<u>510,661</u>	<u>65</u>	<u>337,521</u>	<u>53</u>
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款 (附註十二)	10,256	1	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	-	-	679	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十四)	7,734	1	6,872	1
2670	其他非流動負債	-	-	9,670	2
25XX	非流動負債總計	<u>17,990</u>	<u>2</u>	<u>17,221</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>528,651</u>	<u>67</u>	<u>354,742</u>	<u>56</u>
	<b>權益 (附註四及十五)</b>				
3110	普通股股本	150,000	19	150,000	24
3200	資本公積	87,087	11	87,087	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,875	1	-	-
3350	未分配盈餘	17,386	2	38,752	6
3300	保留盈餘總計	21,261	3	38,752	6
3400	其他權益	(2,396)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>255,952</u>	<u>33</u>	<u>275,839</u>	<u>44</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 784,603</u>	<u>100</u>	<u>\$ 630,581</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：侯建富



會計主管：楊聖琴



總格精密股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	105年度		104年度		
	金 額	%	金 額	%	
4100	營業收入（附註四、十六及二三）	\$ 647,766	100	\$ 337,059	100
5110	營業成本（附註八、十七及二三）	<u>487,533</u>	<u>75</u>	<u>217,962</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	160,233	25	119,097	35
5910	未實現銷貨利益	<u>1,725</u>	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>158,508</u>	<u>25</u>	<u>119,097</u>	<u>35</u>
	營業費用（附註四、十七及二三）				
6100	推銷費用	81,493	13	72,465	21
6200	管理費用	18,290	3	16,639	5
6300	研究發展費用	<u>23,101</u>	<u>3</u>	<u>22,364</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>122,884</u>	<u>19</u>	<u>111,468</u>	<u>33</u>
6900	營業淨利	<u>35,624</u>	<u>6</u>	<u>7,629</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註四及十七）				
7010	其他收入	2,278	-	2,236	1
7020	其他利益及損失	( 12,329)	( 2)	11,130	3
7050	財務成本	( 3,841)	( 1)	( 511)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	( <u>2,476</u> )	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>16,368</u> )	( <u>3</u> )	<u>12,855</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 19,256	3	\$ 20,484	6
7950	( 5,888)	( 1)	19,248	6
8200	13,368	2	39,732	12
	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	( 859)	( 827)	-
8360	後續可能重分類至損益			
	之項目：			
8361	國外營運機構財務			
	報表換算之兌換			
	差額	( 2,396)	-	-
8300	本年度其他綜合損			
	益 (稅後淨額)	( 3,255)	( 827)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 10,113	\$ 38,905	12
	每股盈餘 (附註十九)			
9710	基 本	\$ 0.89	\$ 2.48	
9810	稀 釋	\$ 0.89	\$ 2.47	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：侯建富



會計主管：楊聖琴





裕格證券股份有限公司  
董事長 楊聖琴

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	留公積	未分配盈餘	國外營業	其他項目	權益總額
	\$	\$	\$	(\$)	\$	換算之兌換差額	運報表	\$
A1	220,388	3,632	-	-	181,173	-	-	42,847
D1	-	-	-	-	39,732	-	-	39,732
D3	-	-	-	-	(827)	-	-	(827)
D5	-	-	-	-	38,905	-	-	38,905
F1	(177,388)	(3,632)	-	-	181,020	-	-	-
E1	107,000	85,600	-	-	-	-	-	192,600
N1	-	1,487	-	-	-	-	-	1,487
Z1	150,000	87,087	-	-	38,752	-	-	275,839
B1	-	-	-	3,875	(3,875)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(30,000)	-	-	(30,000)
	150,000	87,087	-	3,875	4,877	-	-	245,839
D1	-	-	-	-	13,368	-	-	13,368
D3	-	-	-	-	(859)	(2,396)	(2,396)	(3,255)
D5	-	-	-	-	12,509	(2,396)	(2,396)	10,113
Z1	150,000	87,087	3,875	17,386	17,386	(2,396)	(2,396)	255,952

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



經理人：侯建富



董事長：廖文嘉



會計主管：楊聖琴

總格精密股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 19,256	\$ 20,484
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,690	4,075
A20200	攤銷費用	4,470	1,117
A20300	呆帳費用	5,951	-
A20900	財務成本	3,841	511
A21200	利息收入	( 104)	( 56)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	1,487
A22400	採權益法認列之子公司損益之份額	2,476	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	93
A23700	非金融資產減損損失	4,147	7,532
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	1,725	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	19,454	( 19,788)
A31150	應收帳款（含長期）－非關係人	( 92,377)	( 18,540)
A31160	應收帳款－關係人	( 130,635)	( 8,812)
A31190	其他應收款	20,097	( 63,238)
A31200	存 貨	4,046	( 70,701)
A31240	其他流動資產	4,292	4,608
A32130	應付帳款－非關係人	89,550	6,243
A32160	應付帳款－關係人	( 56,504)	( 106,179)
A32180	其他應付款	43,901	27,600
A32200	負債準備	850	10,338
A32230	其他流動負債	( 61)	44,181
A32240	淨確定福利負債	3	6
A32990	其他非流動負債	( 9,670)	9,670
A33000	營運產生之現金流出	( 59,602)	( 149,369)
A33100	收取之利息	104	56

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33300	支付之利息	(\$ 3,690)	(\$ 400)
A33500	退還之所得稅	<u>42</u>	<u>-</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>( 63,146)</u>	<u>( 149,713)</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 5,777)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 26,486)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 11,059)	( 2,171)
B04500	取得無形資產	-	( 50,051)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,499)	( 593)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 44,821)</u>	<u>( 52,815)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	70,000	80,000
C01600	舉借長期借款	49,295	-
C01700	償還長期借款	( 14,271)	-
C04500	發放現金股利	( 30,000)	-
C04600	現金增資	<u>-</u>	<u>192,600</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>75,024</u>	<u>272,600</u>
EEEE	本年度現金淨(減少)增加	( 32,943)	70,072
E00100	年初現金餘額	<u>110,649</u>	<u>40,577</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 77,706</u>	<u>\$ 110,649</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：廖文嘉



經理人：侯建富



會計主管：楊聖琴



總格精密股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 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

總格精密股份有限公司(原名總格實業股份有限公司，以下簡稱本公司)，於 79 年 10 月設立，並於 103 年 10 月更名，本公司經營各種精密工具機、工業機械及其相關零配件之製造加工與買賣業務。

本公司最終母公司為恩德科技股份有限公司(恩德公司)，於 105 年 12 月 31 日對本公司之綜合持股比率為 99.25%。

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 107 年 3 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效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」)認可將於 106 年適用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)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達

本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融

資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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，本公司國外營運機構（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。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、在製品及商品。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（含結構型個體）。

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期收益。

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。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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後之金額衡量。

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，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，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. 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。共用資產係依合理一致之基礎分攤至現金產生單位。

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放款及應收款。

## 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款（含長期）及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

### (2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款（含長期），該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖

銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (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。

若本公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若本公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

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。

於銷售合約下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

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

### 3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

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。  
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（含當期服務成本及前期服務成本）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。

#### (十五) 股份基礎給付協議

##### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

#### (十六) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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具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。

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具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之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排

除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

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

六、現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 494	\$ 470
銀行支票及活期存款	<u>77,212</u>	<u>110,179</u>
	<u>\$ 77,706</u>	<u>\$ 110,649</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 24,376</u>
應收帳款	\$ 132,733	\$ 40,356
減：備抵呆帳	( <u>5,951</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 126,782</u>	<u>\$ 40,356</u>
流動	\$ 110,596	\$ 35,227
非流動	<u>16,186</u>	<u>5,129</u>
	<u>\$ 126,782</u>	<u>\$ 40,356</u>
<u>其他應收款</u>		
應收帳款讓售轉列	\$ 36,237	\$ 62,696
其他	<u>7,521</u>	<u>1,203</u>
	<u>\$ 43,758</u>	<u>\$ 63,899</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90~180 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
180天以下	\$ 50,821	\$ 17,531
181~365天	75,143	16,890
365天以上	<u>6,769</u>	<u>5,935</u>
合計	<u>\$ 132,733</u>	<u>\$ 40,356</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
180天以下	\$ -	\$ 4,849
181至365天	-	-
365天以上	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,849</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 12,041	\$ -	\$ 12,041
減：本年度實際沖銷	( <u>12,041</u> )	-	( <u>12,041</u> )
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本年度提列	<u>-</u>	<u>5,951</u>	<u>5,951</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,951</u>	<u>\$ 5,951</u>

本公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二四。

(二) 本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

105 年度

交 易 對 象	讓 售 金 額	已 預 支 金 額	除 列 金 額	已 預 支 金 額 年 利率 ( % )
日盛國際商業銀行	\$ -	\$ 17,590	\$ -	2.81%-3.49%
第一銀行	88,365	54,492	81,144	1.90%-2.20%
合 計	<u>\$ 88,365</u>	<u>\$ 72,082</u>	<u>\$ 81,144</u>	

104 年度

交 易 對 象	讓 售 金 額	已 預 支 金 額	除 列 金 額	已 預 支 金 額 年 利率 ( % )
日盛國際商業銀行	<u>\$ 132,092</u>	<u>\$ 46,855</u>	<u>\$ 107,262</u>	2.47%

本公司依受讓管理合約書之約定，因信用風險而產生之損失由該等銀行承擔，惟因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失係由本公司承擔，本公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已除列讓售之應收帳款，讓售金額帳列其他應收款。

八、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 7,113	\$ 33,405
原 料	108,910	85,684
在 製 品	134,188	132,123
在途存貨	30,519	37,711
	<u>\$ 280,730</u>	<u>\$ 288,923</u>

105 及 104 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 4,147 仟元及 7,532 仟元。

九、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>投資子公司</u>		
總格精密機械（上海）有限公司	<u>\$ 19,889</u>	<u>\$ -</u>
	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
總格精密機械（上海）有限公司	100%	-

本公司於 104 年 9 月經董事會決議通過，以美金 800 仟元投資設立 100% 持有之總格精密機械（上海）有限公司，以從事精密機械銷售等業務。該公司已於 104 年 11 月完成營業設立登記，本公司分別於 105 年 1 月及 4 月新增投資美金 500 仟元及 300 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	建 築 物	機 器 設 備	研 發 設 備	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 7,490	\$ 7,079	\$ 5,325	\$ 19,894
增 添	4,645	768	4,341	1,305	11,059
處分及報廢	-	-	-	( 358)	( 358)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 8,258</u>	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 6,272</u>	<u>\$ 30,595</u>
<u>累計折舊</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,736	\$ 2,428	\$ 1,760	\$ 7,924
折 舊	311	1,531	2,097	1,751	5,690
處分及報廢	-	-	-	( 358)	( 358)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 5,267</u>	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 13,256</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,334</u>	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 6,895</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 17,339</u>
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 9,966	\$ 6,779	\$ 4,791	\$ 21,536
增 添	-	481	300	1,390	2,171
處分及報廢	-	( 2,957)	-	( 856)	( 3,813)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,490</u>	<u>\$ 7,079</u>	<u>\$ 5,325</u>	<u>\$ 19,894</u>
<u>累計折舊</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 5,200	\$ 1,016	\$ 1,353	\$ 7,569
折 舊	-	1,450	1,412	1,213	4,075
處分及報廢	-	( 2,914)	-	( 806)	( 3,720)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,736</u>	<u>\$ 2,428</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 7,924</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 4,651</u>	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ 11,970</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物（改良物）	5年
機器設備	5至7年
研發設備	3至5年
其他設備	2至6年

## 十一、無形資產

	客戶關係	技術圖紙	專利權 (圖面)	商標	合計
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 10,251	\$ 5,860	\$ 9,303	\$ 24,637	\$ 50,051
單獨取得	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 10,251</u>	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 9,303</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 50,051</u>
<u>累計攤銷</u>					
105年1月1日餘額	\$ 641	\$ 244	\$ 232	\$ -	\$ 1,117
攤銷費用	2,563	977	930	-	4,470
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,587</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ 4,639</u>	<u>\$ 8,141</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 44,464</u>
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
單獨取得	10,251	5,860	9,303	24,637	50,051
104年12月31日餘額	<u>\$ 10,251</u>	<u>\$ 5,860</u>	<u>\$ 9,303</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 50,051</u>
<u>累計攤銷</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	641	244	232	-	1,117
104年12月31日餘額	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,117</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 9,610</u>	<u>\$ 5,616</u>	<u>\$ 9,071</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 48,934</u>

本公司基於集團資源整合及產品專業分工之考量，於104年5月8日經董事會決議通過，以120,909仟元取得恩德公司之電子機械事業部門之營業及部分資產，取得之資產包括無形資產及存貨，並以104年10月1日為營業讓與基準日。

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。

除商標外，其他無形資產之攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客戶關係	4年
技術圖紙	6年
專利權（圖面）	10年

## 十二、借 款

### (一) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
無擔保借款		
信用額度借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.7% 及 1.80%~1.98%。

### (二) 長期借款

	<u>105年12月31日</u>
擔保借款	
銀行借款	\$ 35,024
減：列為 1 年內到期部分	<u>( 24,768)</u>
長期借款	<u>\$ 10,256</u>

擔保借款係以本公司之應收帳款作為抵押擔保（參閱附註二四）借款到期日為 107 年 8 月，截至 105 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.95%。

## 十三、其他負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付佣金	\$ 32,552	\$ 18,096
應付勞務費	16,037	5,374
應付薪資及獎金	8,873	12,170
應付休假給付	1,023	2,280
其 他	<u>31,995</u>	<u>6,808</u>
	<u>\$ 90,480</u>	<u>\$ 44,728</u>
其他流動負債		
預收款項	\$ 44,095	\$ 46,579
暫收款	2,513	-
代收款	411	432
其 他	<u>69</u>	<u>138</u>
	<u>\$ 47,088</u>	<u>\$ 47,149</u>

#### 十四、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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 9,920	\$ 8,927
計畫資產公允價值	( 2,186)	( 2,055)
提撥短絀	<u>7,734</u>	<u>6,872</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 7,734</u>	<u>\$ 6,872</u>

確定福利負債（資產）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
104年1月1日	\$ 7,931	(\$ 1,892)	\$ 6,039
利息費用（收入）	<u>159</u>	( <u>39</u> )	<u>120</u>
認列於損益	<u>159</u>	( <u>39</u> )	<u>120</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 10)	( 10)
精算損失—人口統計假設 變動	391	-	391

（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
精算利益—財務假設變動	(\$ 332)	\$ -	(\$ 332)
精算損失—經驗調整	778	-	778
認列於其他綜合損益	837	(10)	827
雇主提撥	-	(114)	(114)
104年12月31日	<u>\$ 8,927</u>	<u>(\$ 2,055)</u>	<u>\$ 6,872</u>
105年1月1日	<u>\$ 8,927</u>	<u>(\$ 2,055)</u>	<u>\$ 6,872</u>
利息費用(收入)	156	(37)	119
認列於損益	156	(37)	119
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	22	22
精算損失—人口統計假設 變動	352	-	352
精算損失—財務假設變動	20	-	20
精算損失—經驗調整	465	-	465
認列於其他綜合損益	837	22	859
雇主提撥	-	(116)	(116)
105年12月31日	<u>\$ 9,920</u>	<u>(\$ 2,186)</u>	<u>\$ 7,734</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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	4.25%	4.50%

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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>381</u> )	(\$ <u>358</u> )
減少 0.25%	\$ <u>400</u>	\$ <u>377</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>383</u>	\$ <u>362</u>
減少 0.25%	(\$ <u>368</u> )	(\$ <u>346</u> )

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。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>124</u>	\$ <u>150</u>
確定福利義務平均到期期間	15.78年	16.57年

## 十五、權益

### (一) 普通股股本

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	\$ <u>300,000</u>	\$ <u>300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>15,000</u>	<u>15,000</u>
已發行股本	\$ <u>150,000</u>	\$ <u>150,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 104 年 6 月 30 日經股東會決議辦理減資彌補虧損，減少實收資本額 177,388 仟元及資本公積 3,632 仟元，銷除普通股 17,739 仟股。上述減資彌補虧損案業經經濟部加工出口區管理處於

104年7月16日核准申報生效，另經董事會決議以104年7月7日為減資基準日，並業已於104年7月16日完成變更登記。

本公司於104年9月14日經董事會決議現金增資發行新股10,700仟股，每股面額10元，以每股新台幣18元溢價發行，增資後實收股本為150,000仟元。增資基準日為104年10月3日，本案業經經濟部加工出口區管理處於104年11月26日核准申報生效，並已於104年11月26日完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 85,600	\$ 85,600
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>1,487</u>	<u>1,487</u>
	<u>\$ 87,087</u>	<u>\$ 87,087</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月6日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算後如有本期稅後淨利，應先彌補以往年度虧損外，依法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，如尚有其餘金額加計期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工福利費用。

股東盈餘分配得以現金股利及股票股利之方式分派，盈餘分配之比率，得視實際獲利及資金狀況，以不低於可供分配盈餘 50% 分配但每股若低於 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%。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 6 日股東常會決議 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 3,875	
現金股利	30,000	\$ 2.00

本公司 103 年度為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。

本公司 106 年 3 月 24 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 1,337	
現金股利	15,000	\$ 1.00

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

#### 十六、收 入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銷貨收入	\$ 616,511	\$ 327,846
勞務收入	<u>31,255</u>	<u>9,213</u>
	<u>\$ 647,766</u>	<u>\$ 337,059</u>

十七、本年度淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 104	\$ 56
逾期債務轉列收入	4	2,117
其他	<u>2,170</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 2,278</u>	<u>\$ 2,236</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 12,329)	\$ 11,223
處分不動產、廠房及設備損失	<u>-</u>	( <u>93</u> )
	<u>(\$ 12,329)</u>	<u>\$ 11,130</u>

(三) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$ 511</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 5,690	\$ 4,075
無形資產	<u>4,470</u>	<u>1,117</u>
合計	<u>\$ 10,160</u>	<u>\$ 5,192</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,545	\$ 2,592
營業費用	<u>2,145</u>	<u>1,483</u>
	<u>\$ 5,690</u>	<u>\$ 4,075</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,470</u>	<u>\$ 1,117</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
<u>短期員工福利</u>		
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,219	\$ 3,111
確定福利計畫（附註十四）	<u>119</u>	<u>120</u>
	3,338	3,231
其他員工福利	<u>63,803</u>	<u>69,636</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 67,141</u>	<u>\$ 72,867</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 38,401	\$ 35,756
營業費用	<u>28,740</u>	<u>37,111</u>
	<u>\$ 67,141</u>	<u>\$ 72,867</u>

	105年度			104年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
薪資費用	\$ 33,108	\$ 23,804	\$ 56,912	\$ 30,507	\$ 31,361	\$ 61,868
勞健保費用	3,116	2,820	5,936	3,062	2,900	5,962
退休金費用	1,689	1,649	3,338	1,630	1,601	3,231
其他員工福利	<u>488</u>	<u>467</u>	<u>955</u>	<u>557</u>	<u>1,249</u>	<u>1,806</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 38,401</u>	<u>\$ 28,740</u>	<u>\$ 67,141</u>	<u>\$ 35,756</u>	<u>\$ 37,111</u>	<u>\$ 72,867</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 107 人及 105 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

105 及 104 年度員工及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1%~10% 及不高於 3% 提撥員工及董監事酬勞。

105 及 104 年度員工及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	197	\$	208
董監事酬勞		196		207

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。

104 年度員工及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度財務報告之認列金額並無差異。

本公司 103 年度為累積虧損，故並未有估列員工紅利及董監事酬勞。

十八、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：

	105年度	104年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 487	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>5,401</u>	( <u>19,248</u> )
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 5,888</u>	( <u>\$ 19,248</u> )

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 19,256</u>	<u>\$ 20,484</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（17%）	\$ 3,273	\$ 3,482
調節項目之所得稅影響數		
不可減除之費損	2,527	2,623
未認列之暫時性差異	( 2,740 )	( 11,107 )
未認列之虧損扣抵	8,141	( 8,141 )
虧損扣抵	( 5,800 )	( 6,105 )
未分配盈餘加徵	<u>487</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>\$ 5,888</u>	( <u>\$ 19,248</u> )

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 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：

105 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
備抵呆帳	\$ 2,041	\$ 533	\$ 2,574
備抵存貨跌價損失	5,879	704	6,583
負債準備	1,990	( 144)	1,846
確定福利退休計畫	1,684	1	1,685
虧損扣抵	8,141	( 8,141)	-
未實現兌換損失	-	546	546
採用權益法之子公司損失份額	-	421	421
	<u>\$ 19,735</u>	<u>(\$ 6,080)</u>	<u>\$ 13,655</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
未實現兌換利益	<u>\$ 679</u>	<u>(\$ 679)</u>	<u>\$ -</u>

104 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
備抵呆帳	\$ -	\$ 2,041	\$ 2,041
備抵存貨跌價損失	-	5,879	5,879
負債準備	-	1,990	1,990
確定福利退休計畫	-	1,684	1,684
虧損扣抵	-	8,141	8,141
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,735</u>	<u>\$ 19,735</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
未實現兌換利益	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 679</u>

(三) 未使用之虧損扣抵

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 5,703	108
611	110
2,835	111
<u>2,551</u>	113
<u>\$ 11,700</u>	

(四) 兩稅合一相關資訊

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ 17,386</u>	<u>\$ 38,752</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 2,237</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	1.64%	5.77%

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 2.48</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.89</u>	<u>\$ 2.47</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>本年度淨利</u>		
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 13,368</u>	<u>\$ 39,732</u>

股 數	單位：仟股	
	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	15,000	16,026
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>28</u>	<u>28</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>15,028</u>	<u>16,054</u>

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。

## 二十、營業租賃協議

### 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及廠房，租賃期間為 2 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過 1 年	\$ 7,607	\$ 7,085
1~5 年	<u>7,607</u>	<u>2,362</u>
	<u>\$ 15,214</u>	<u>\$ 9,447</u>

## 二一、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、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，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。本公司不需遵守其他外部資本規定。

## 二二、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

請參閱本資產負債表所列資訊。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，故以其在本資產負債表之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

### (二) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 402,086	\$ 251,786
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	462,487	288,335

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及長期應收票據及款項等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含長短期借款、應付帳款（含關係人）及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及短期借款。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，因而產生匯率變動暴險。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，參閱附註二五。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，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，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各攸關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當新台幣相對於各攸關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損 益	\$ 739	\$ 1,549	\$ 1,481	\$ 120

本公司於本期對人民幣匯率之敏感度上升，主要係因以人民幣計價之銷貨增加導致以人民幣計價之應收帳款餘額上升；對美金匯率之敏感度下降，主要係因美金借款增加。

#### (2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，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：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 77,212	\$ 110,179
— 金融負債	150,000	80,000

## 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。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。

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 105 年度之稅前淨利將減少／增加 73 仟元；104 年度之稅前淨利將增加／減少 30 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。

## 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) 本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 105 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

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係約定之還款日編製。

105 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					
無付息負債	\$ -	\$ 277,533	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>32,064</u>	<u>124,128</u>	<u>18,576</u>	<u>10,256</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,064</u>	<u>\$ 401,661</u>	<u>\$ 18,576</u>	<u>\$ 10,256</u>	<u>\$ -</u>

104 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					
無付息負債	\$ -	\$ 198,803	\$ -	\$ 9,670	\$ -
浮動利率工具	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 228,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,670</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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104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	\$ 150,000	\$ 80,000
— 未動用金額	<u>50,000</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 49,472	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,472</u>	<u>\$ -</u>

### 二三、關係人交易

本公司之母公司為恩德科技股份有限公司，於 105 年及 104 年 12 月 31 日持有本公司普通股均為 99.25%。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 合 併 公 司 之 關 係
恩德科技股份有限公司(恩德公司)	母 公 司
總格精密機械(上海)公司(上海總格公司)	子 公 司
育德公司	其 他 關 係 人
仲德實業(上海)有限公司(仲德公司)	其 他 關 係 人

#### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 152,329	\$ -
	母 公 司	4,808	11,963
	其 他 關 係 人	6,825	17,253
		<u>\$ 163,962</u>	<u>\$ 29,216</u>

#### (三) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
母 公 司	\$ 54,236	\$ 212,741
其 他 關 係 人	2,674	568
	<u>\$ 56,910</u>	<u>\$ 213,309</u>

#### (四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 142,556	\$ -
	其 他 關 係 人	585	12,506
		<u>\$ 143,141</u>	<u>\$ 12,506</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 4,733	\$ -
	其 他 關 係 人	69	-
		<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

## (五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款	母公司	\$ 88,818	\$ 144,207
	其他關係人	-	1,115
		<u>\$ 88,818</u>	<u>\$ 145,322</u>
其他應付款	母公司	\$ 27,509	\$ 1,937
	其他關係人	-	11
		<u>\$ 27,509</u>	<u>\$ 1,948</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

## (六) 預收款項 (帳列其他流動負債)

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他關係人	<u>\$ 10,858</u>	<u>\$ 10,699</u>

## (七) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	105年度	104年度
母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480</u>

## (八) 取得其他資產

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
無形資產	母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,051</u>

## (九) 營業費用

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
租金支出	母公司	<u>\$ 14,919</u>	<u>\$ -</u>
集團管理費	母公司	<u>\$ 6,461</u>	<u>\$ -</u>

本公司 105 年度因租賃而預付母公司之費用金額為 1,157 仟元。

## (十) 背書保證

## 取得背書保證

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
母公司		
被保證金額	\$200,000	\$200,000
實際動支金額(帳列信用 額度銀行借款)	<u>150,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$120,000</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 2,740	\$ 3,400
退職後福利	114	149
	<u>\$ 2,854</u>	<u>\$ 3,549</u>

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	105年12月31日
應收帳款	\$ 30,928
長期應收票據及帳款	12,887
	<u>\$ 43,815</u>

二五、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

105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	\$	4,831		32.25 (美元：新台幣)			\$	155,800
人民幣		32,079		4.617 (人民幣：新台幣)				148,109

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		2,538		32.25 (美元：新台幣)				81,857

104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	\$	5,740		32.83 (美元：新台幣)			\$	188,419
人民幣		2,403		4.995 (人民幣：新台幣)				12,003

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,020		32.83 (美元：新台幣)				33,477

## 二六、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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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）：無。
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：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：無。

### (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：附表三。
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。

總格精密股份有限公司

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 105 年度

附表一

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	上海總格公司	子公司	銷貨	(\$ 152,329)	( 23%)	與其他客戶相同	無	無	\$ 142,556	55%	

總格精密股份有限公司  
 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 105 年 12 月 31 日

附表二

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	上海總格公司	子公司	應收帳款 \$ 142,556	2.14	\$ -	-	\$ 30,292	\$ -

總格精密股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	收回							
上海總格公司	機械銷售	\$ 26,487	(1)	\$ -	\$ 26,487	\$ -	\$ 26,487	(\$ 2,476)	100%	(\$ 2,476)	\$ 19,889	\$ -	(註 2)

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部 核准投資 金額	審會 審會 金額	依經濟部 規定 赴大陸地區 投資限額
\$ 26,487		\$ 26,487		\$ 153,571

註 1：投資公司係經由總格公司出資 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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款（含關係人）明細表		明細表二
應付帳款（含關係人）明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備明細表		附註十
短期借款明細表		附註十二
長期借款明細表		附註十二
損益項目明細表		
銷貨成本明細表		明細表五
營業費用明細表		明細表六

總格精密股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	活期存款			\$	64,358
	外幣存款	包括美金 398 仟元、匯率按 32.25；			12,851
		人民幣 3 仟元、匯率按 4.617。			
	支票存款				<u>3</u>
					77,212
	庫存現金及週轉金				<u>494</u>
					<u>\$ 77,706</u>

總格精密股份有限公司  
 應收帳款（含關係人）明細表  
 民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
耀華電子股份有限公司	\$ 21,046
APEX CIRCUIT	56,261
香港展亮實業有限公司	16,433
M-Solv	9,600
ELEC&ELTEK	7,116
其他（註）	<u>22,277</u>
	132,733
減：備抵呆帳	( 5,951 )
小 計	<u>126,782</u>
關 係 人	
上海總格公司	142,556
其他（註）	<u>585</u>
小 計	<u>143,141</u>
合 計	<u>\$ 269,923</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

總格精密股份有限公司  
應付帳款（含關係人）明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
申伍鑄造股份有限公司	\$ 8,357
龍友機械有限公司	7,856
甲聖工業股份有限公司	7,270
弘田機械有限公司	5,368
其他（註）	<u>69,314</u>
小 計	98,165
關 係 人	
恩德公司	<u>88,818</u>
合 計	<u>\$ 186,983</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

總格精密股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 105 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

子 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採 權 益 法 評 價 之 增 ( 減 ) 金 額 ( 註 3 )	年 底 餘 額		股 權 淨 值 ( 註 2 )	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 % 金 額			
上海總格公司	-	\$ -	註 1	\$ 26,486	-	\$ -	(\$ 6,597)	註 1	100%	\$ 19,889	\$ 21,614	-

註1：係為有限公司。

註2：係按被投資公司105年12月31日經會計師查核之財務報表帳面淨值計算。

註3：包含(1)母子公司間順逆流未實現銷貨利益 (\$ 1,725)  
(2)採用權益法認列之子公司損益份額 ( 2,476)  
(3)外幣長期股權投資換算調整數 ( 2,396)  
(\$ 6,597)

總格精密股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 105 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	104,528
加：本年度進料			418,563
減：年底原料		(	125,939)
減：其 他		(	22,027)
直接原料耗用			375,125
直接人工			23,420
製造費用			47,968
製造成本			446,513
年初在製品			147,813
減：年底在製品		(	152,837)
加：其 他			46
製成品成本			441,535
年初商品存貨及在途存貨			71,161
減：年底商品存貨及在途存貨		(	40,680)
加：其 他			11,370
製成品及商品存貨銷貨成本			483,386
存貨跌價損失			4,147
銷貨成本總計		\$	487,533

總格精密股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
佣金支出	\$ 24,369	\$ -	\$ -	\$ 24,369
薪 資	8,801	747	14,256	23,804
旅 費	6,097	753	242	7,092
呆帳費用	5,951	-	-	5,951
各項攤提	-	4,470	-	4,470
保 險 費	916	596	1,411	2,923
租金支出	923	521	1,236	2,680
折 舊	-	48	2,097	2,145
水電瓦斯費	407	387	1,203	1,997
其他（註）	<u>34,029</u>	<u>10,768</u>	<u>2,656</u>	<u>47,453</u>
合 計	<u>\$ 81,493</u>	<u>\$ 18,290</u>	<u>\$ 23,101</u>	<u>\$ 122,884</u>

註：各項目金額皆未超過該科目餘額 5%。