

總格精密股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 年第二季  
(股票代碼 4578)

公司地址：台中市梧棲區草湳里中港加工出口區經二  
路 33 號

電 話：(04)2659-5131

總格精密股份有限公司及子公司  
民國 108 年及 107 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 39
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計科目之說明	14 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 32
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33	~ 38
(十三)	附註揭露事項	38	~ 39
(十四)	部門資訊	39	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001163 號

總格精密股份有限公司 公鑒：

## 前言

總格精密股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。



資誠

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達總格精密股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

杜佩玲

杜佩玲



會計師

陳晉昌

陳晉昌



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 9 日



總格精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 235,356	17	\$ 41,468	3	\$ 81,422	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)及						
	流動	八	44,519	3	27,066	2	19,060	1
1150	應收票據淨額	六(二)	36,255	3	55,410	4	45,762	3
1170	應收帳款淨額	六(二)及						
		八	493,377	36	637,875	47	786,952	46
1180	應收帳款—關係人淨額	七	55	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	六(三)及						
		八	114,324	9	121,688	9	96,440	6
1210	其他應收款—關係人	七	81	-	58	-	69	-
130X	存貨	六(四)	303,975	22	361,019	27	477,467	28
1479	其他流動資產—其他		12,970	1	19,045	1	98,555	6
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,240,912</u>	<u>91</u>	<u>1,263,629</u>	<u>93</u>	<u>1,605,727</u>	<u>95</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)及						
	非流動	八	17,013	1	17,006	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	10,044	1	12,857	1	13,589	1
1755	使用權資產	六(六)	21,985	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六(七)	33,290	2	35,524	3	37,759	2
1840	遞延所得稅資產		36,202	3	25,892	2	31,720	2
1900	其他非流動資產		4,579	-	4,263	-	4,887	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>123,113</u>	<u>9</u>	<u>95,542</u>	<u>7</u>	<u>87,955</u>	<u>5</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,364,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,359,171</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,693,682</u>	<u>100</u>

(續次頁)



總格精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)及 八	\$ 345,848	25	\$ 273,710	20	\$ 384,412	23
2110	應付短期票券	六(九)	30,000	2	30,000	2	-	-
2130	合約負債—流動	六(十七)	68,412	5	23,364	2	59,504	4
2150	應付票據		1,260	-	315	-	1,540	-
2170	應付帳款		79,610	6	71,170	5	314,658	19
2180	應付帳款—關係人	七	10,344	1	163,132	12	174,414	10
2200	其他應付款	六(十)	58,691	4	87,393	7	91,700	5
2220	其他應付款項—關係人	七	31,704	2	54,234	4	94,248	6
2230	本期所得稅負債		13,779	1	17,267	1	21,492	1
2250	負債準備—流動	六(十三)	7,427	1	13,954	1	17,317	1
2280	租賃負債—流動	七	17,846	1	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一) 及八	61,019	5	62,169	5	53,720	3
2399	其他流動負債—其他		759	-	543	-	676	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>726,699</u>	<u>53</u>	<u>797,251</u>	<u>59</u>	<u>1,213,681</u>	<u>72</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一) 及八	41,944	3	60,278	4	46,764	3
2570	遞延所得稅負債		-	-	1,872	-	1,911	-
2580	租賃負債—非流動	七	2,355	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動		7,796	1	7,807	1	9,128	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>52,095</u>	<u>4</u>	<u>69,957</u>	<u>5</u>	<u>57,803</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>778,794</u>	<u>57</u>	<u>867,208</u>	<u>64</u>	<u>1,271,484</u>	<u>75</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	204,000	15	180,000	13	170,000	10
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	293,087	21	197,087	14	147,087	9
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	20,274	2	13,151	1	13,151	1
3320	特別盈餘公積		3,284	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		67,207	5	105,009	8	94,307	5
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(2,621)	-	(3,284)	-	(2,347)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>585,231</u>	<u>43</u>	<u>491,963</u>	<u>36</u>	<u>422,198</u>	<u>25</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>585,231</u>	<u>43</u>	<u>491,963</u>	<u>36</u>	<u>422,198</u>	<u>25</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,364,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,359,171</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,693,682</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖文嘉



經理人：侯建富



會計主管：林芳英



  
 總格精密股份有限公司及子公司  
 合併損益表  
 民國108年及107年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 297,118	100	\$ 720,197	100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	( 226,098)	( 76)	( 556,997)	( 78)
5900 營業毛利		71,020	24	163,200	22
營業費用	六(二十)及七				
6100 推銷費用		( 46,130)	( 16)	( 64,266)	( 9)
6200 管理費用		( 16,348)	( 6)	( 15,421)	( 2)
6300 研究發展費用		( 12,214)	( 4)	( 13,095)	( 2)
6450 預期信用減損損失	六(二)	( 24,868)	( 8)	( 1,090)	-
6000 營業費用合計		( 99,560)	( 34)	( 93,872)	( 13)
6900 營業(損失)利益		( 28,540)	( 10)	69,328	9
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	33,317	11	2,158	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	9,211	3	8,257	1
7050 財務成本		( 4,168)	( 1)	( 4,455)	-
7000 營業外收入及支出合計		38,360	13	5,960	1
7900 稅前淨利		9,820	3	75,288	10
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 1,215)	-	( 14,935)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 8,605	3	\$ 60,353	8
其他綜合損益					
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		\$ 663	-	\$ 273	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 663	-	\$ 273	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,268	3	\$ 60,626	8
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 8,605	3	\$ 60,353	8
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 9,268	3	\$ 60,626	8
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.47		\$ 3.80	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.47		\$ 3.79	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖文嘉



經理人：侯建富



會計主管：林芳英







總格精密廚具及子公司  
合併財務報表  
民國108年6月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司			業留			主盈			權益			
	資本	公積	保	公積	公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之差異	合計	資本	公積	保	公積	公積
107年1月1日至6月30日													
107年1月1日餘額	\$ 150,000	\$ 85,600	\$ 1,487	\$ 5,212	\$ -	\$ 79,393	(\$ 2,620)	\$ 319,072					
本期淨利	-	-	-	-	-	60,353	-	60,353					60,353
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	273	273					273
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	60,353	273	60,626					60,626
現金增資	20,000	60,000	-	-	-	-	-	80,000					80,000
106年盈餘分配及指撥：													
法定盈餘公積	-	-	-	7,939	-	(7,939)	-	-					-
現金股利	-	-	-	-	-	(37,500)	-	(37,500)					(37,500)
107年6月30日餘額	\$ 170,000	\$ 145,600	\$ 1,487	\$ 13,151	\$ -	\$ 94,307	(\$ 2,347)	\$ 422,198					\$ 422,198
108年1月1日至6月30日													
108年1月1日餘額	\$ 180,000	\$ 195,600	\$ 1,487	\$ 13,151	\$ -	\$ 105,009	(\$ 3,284)	\$ 491,963					\$ 491,963
本期淨利	-	-	-	-	-	8,605	-	8,605					8,605
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	663	663					663
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,605	663	9,268					9,268
現金增資	24,000	96,000	-	-	-	-	-	120,000					120,000
107年盈餘分配及指撥：													
法定盈餘公積	-	-	-	7,123	-	(7,123)	-	-					-
特別盈餘公積	-	-	-	-	3,284	(3,284)	-	-					-
現金股利	-	-	-	-	-	(36,000)	-	(36,000)					(36,000)
108年6月30日餘額	\$ 204,000	\$ 291,600	\$ 1,487	\$ 20,274	\$ 3,284	\$ 67,207	(\$ 2,621)	\$ 585,231					\$ 585,231

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：廖文嘉



經理人：侯建富



會計主管：林芳英

  
 總格精密股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 9,820	\$ 75,288
調整項目		
收益費損項目		
預期信用損失	六(二) 24,868	1,090
估計負債準備	六(十三) ( 6,527 )	3,363
不動產、廠房及設備之折舊費用	六(五) 3,023	4,015
使用權資產折舊	六(六) 11,071	-
攤銷費用	六(七) 2,234	2,235
利息費用	4,168	4,455
利息收入	六(十八) ( 119 )	( 84 )
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	19,155	( 36,689 )
應收帳款	119,751	( 288,657 )
應收帳款—關係人淨額	( 55 )	-
其他應收款	7,364	( 8,235 )
其他應收款—關係人	( 23 )	28
存貨	57,044	( 66,995 )
其他流動資產—其他	4,313	( 50,569 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	945	1,540
應付帳款	8,440	66,040
應付帳款—關係人	( 152,788 )	( 1,984 )
合約負債—流動	45,048	59,504
其他應付款	( 36,014 )	( 13,251 )
其他應付款項—關係人	( 51,218 )	9,563
其他流動負債—其他	216	( 22,045 )
其他非流動負債減少數	( 11 )	-
營運產生之現金流入(流出)	70,705	( 261,388 )
支付之所得稅	( 16,885 )	( 9,981 )
支付之利息	( 4,168 )	( 4,455 )
收取利息	119	84
營業活動之淨現金流入(流出)	49,771	( 275,740 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	( 17,460 )	( 19,060 )
無活絡市場債券投資減少	-	8,821
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	六(二十四) ( 520 )	( 4,812 )
其他非流動資產減少	-	299
投資活動之淨現金流出	( 17,980 )	( 14,752 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	381,453	98,187
償還短期借款	( 309,794 )	-
舉借長期借款	22,374	100,484
償還長期借款	( 41,858 )	( 20,207 )
現金增資	六(十四) 120,000	80,000
償還租賃負債	( 11,093 )	-
籌資活動之淨現金流入	161,082	258,464
匯率變動之影響	1,015	270
本期現金及約當現金增加(減少)數	193,888	( 31,758 )
期初現金及約當現金餘額	41,468	113,180
期末現金及約當現金餘額	\$ 235,356	\$ 81,422

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：廖文嘉



經理人：侯建富



會計主管：林芳英





  
總格精密股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 108 年及 109 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

總格精密股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 79 年 10 月於中華民國設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為各種精密工具機、工業機械及其相關零配件之製造加工及買賣業務。截至民國 108 年 6 月 30 日，恩德科技股份有限公司直接及間接持有本公司共 79.94% 股權，為本集團之母公司，本集團之最終控制者為事欣科技股份有限公司。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 108 年 8 月 9 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產

\$29,822 及租賃負債 \$28,060，並調減預付租金(帳列其他流動資產-其他)\$1,762。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第二季認列之租金費用為 \$3,720。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.69%~1.80%。

5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 34,107
減：屬短期租賃之豁免	( 3,940)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 30,167</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 29,822</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	1.71%

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國107年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
本公司	總格(上海)機械有限公司(總格上海)	工業機械及其相關零配件之買賣	100%	100%	100%	無

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。



5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
- (3) 殘值保證下本集團預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財報附註五。

#### 六、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 812	\$ 1,109	\$ 1,240
支票存款及活期存款	<u>234,544</u>	<u>40,359</u>	<u>80,182</u>
合計	<u>\$ 235,356</u>	<u>\$ 41,468</u>	<u>\$ 81,422</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日因提供借款擔保用途受限之現金及約當現金分別計 \$61,532、\$44,072 及 \$19,060，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產(包含流動及非流動)。

(二) 應收帳款及票據

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 36,255	\$ 55,410	\$ 45,762
應收帳款	\$ 73,532	\$ 121,853	\$ 202,979
應收分期帳款	464,490	535,920	604,272
減：未實現利息收入	( 107)	( 107)	( 388)
— 應收分期帳款			
減：備抵損失	( 44,538)	( 19,791)	( 19,911)
	\$ 493,377	\$ 637,875	\$ 786,952

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年6月30日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 254,508	\$ 36,255	\$ 322,894	\$ 55,410
1-30天	28,274	-	48,863	-
31-90天	56,606	-	81,843	-
91-180天	66,450	-	128,001	-
181-365天	107,917	-	70,027	-
365天以上	24,160	-	6,038	-
	\$ 537,915	\$ 36,255	\$ 657,666	\$ 55,410

  

	107年6月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 544,573	\$ 45,762
1-30天	57,936	-
31-90天	109,119	-
91-180天	51,850	-
181-365天	32,250	-
365天以上	11,135	-
	\$ 806,863	\$ 45,762

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為 \$584,133。

3. 本集團民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日分期付款銷貨之應收帳款各年度到期之金額列示如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
一年內到期者	\$ 454,658	\$ 523,757	\$ 587,399
一年至兩年到期者	9,832	12,163	16,873
	<u>\$ 464,490</u>	<u>\$ 535,920</u>	<u>\$ 604,272</u>

4. 備抵損失：

	個別評估	準備矩陣評估	合計
<u>108年6月30日</u>			
帳面價值總額	\$ 92,377	\$ 445,538	\$ 537,915
備抵損失	19,535	25,003	44,538
<u>107年12月31日</u>			
帳面價值總額	\$ -	\$ 657,666	\$ 657,666
備抵損失	-	19,791	19,791
<u>107年6月30日</u>			
帳面價值總額	\$ -	\$ 806,863	\$ 806,863
備抵損失	-	19,911	19,911

5. 本集團係採用簡化作法按特定期間歷史及現時資訊計算滾動率及預期損失率以建立準備矩陣，作為預期信用損失之估計基礎。民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181-一年	逾期 一-二年	逾期 二-三年	逾期 三年以上
<u>108年6月30日</u>								
本公司：								
預期損失率	0.68%	8.86%	33.95%	37.93%	64.11%	100%	100%	100%
帳面價值總額	\$ 67,257	\$ 3,126	\$ 5,647	\$ 5,686	\$ 10,765	\$ -	\$ -	\$ -
備抵損失	457	277	1,917	2,157	6,903	-	-	-
子公司：								
預期損失率	0.12%	0.76%	1.16%	2.55%	6.00%	30%	30%	100%
帳面價值總額	\$ 162,124	\$ 17,880	\$ 37,462	\$ 40,518	\$ 70,913	\$ 22,413	\$ 1,747	\$ -
備抵損失	185	136	435	1,033	4,255	6,724	524	-

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181-一年	逾期 一~二年	逾期 二~三年	逾期 三年以上
<u>107年12月31日</u>								
本公司：								
預期損失率	0.68%	8.86%	33.95%	37.93%	64.11%	100%	100%	100%
帳面價值總額	\$ 106,636	\$ 9,928	\$ 2,427	\$ 14,054	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
備抵損失	4,575	880	824	5,331	-	-	-	-
子公司：								
預期損失率	0.13%	0.79%	1.24%	2.59%	6.61%	30%	30%	100%
帳面價值總額	\$ 216,258	\$ 38,935	\$ 79,416	\$ 113,947	\$ 70,027	\$ 1,654	\$ 4,384	\$ -
備抵損失	-	-	-	1,741	4,629	496	1,315	-

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181-一年	逾期 一~二年	逾期 二~三年	逾期 三年以上
<u>107年6月30日</u>								
本公司：								
預期損失率	0.03%	28.54%	35.72%	38.78%	68.76%	100%	100%	100%
帳面價值總額	\$ 201,274	\$ 11	\$ 23	\$ 2,959	\$ 6,400	\$ 3,838	\$ -	\$ -
備抵損失	60	3	8	2,224	5,477	3,838	-	-
子公司：								
預期損失率	3.23%	3.34%	3.84%	8.05%	16.19%	30%	30%	100%
帳面價值總額	\$ 343,299	\$ 57,925	\$ 109,096	\$ 48,891	\$ 25,850	\$ 7,297	\$ -	\$ -
備抵損失	-	-	-	1,927	4,185	2,189	-	-

6. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u>
1月1日	\$ 19,791
減損損失提列	24,868
匯率影響數	( 121)
6月30日	<u>\$ 44,538</u>
	<u>107年</u>
1月1日_IAS 39	\$ 18,821
適用新準則調整數	-
減損損失提列	1,090
6月30日	<u>\$ 19,911</u>

7. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及應收票據於民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$529,632、\$693,285及\$832,714。

8. 信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

9. 本集團將應收帳款及應收票據提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

10. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團分別計有 \$30,848、\$43,710 及 \$56,854 之應收票據向銀行貼現，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，惟在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。本集團之應收票據貼現所產生之負債列報為短期借款項下，並將該應收票據轉列其他應收款。

11. 整體除列之已移轉金融資產：

本公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，本公司無提供擔保品，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，係符合金融資產除列之條件，因此本公司除列該些讓售之應收帳款及轉列其他應收款，截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日止應收帳款轉列金額分別為 \$1,132、\$7,839 及 \$14,785。應收帳款讓售其尚未到期之相關資訊如下：

108年6月30日					
讓售對象	讓售應收			已預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額	除列金額	額度		
第一銀行	美金4,010仟元	\$ 97,366	美金4,375仟元	美金146仟元	2.9%-3.08%

  

107年12月31日					
讓售對象	讓售應收			已預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額	除列金額	額度		
第一銀行	美金4,010仟元	\$ 97,366	美金4,375仟元	美金1,021仟元	1.87%-2.85%

  

107年6月30日					
讓售對象	讓售應收			已預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額	除列金額	額度		
第一銀行	美金5,209仟元	\$ 128,366	美金7,115仟元	美金1,941仟元	1.87%-3.13%

(三) 其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
留抵及應退營業稅款	\$ 79,209	\$ 69,492	\$ 23,704
應收票據貼現轉列(附註六(二)10.)	30,848	43,710	56,854
應收帳款讓售轉列(附註六(二)11.)	1,132	7,839	14,785
其他	3,135	647	1,097
	<u>\$ 114,324</u>	<u>\$ 121,688</u>	<u>\$ 96,440</u>



(四)存貨

	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 123,401	(\$ 38,328)	\$ 85,073
在製品	150,014	( 32,017)	117,997
製成品	94,148	-	94,148
在途存貨	6,757	-	6,757
合計	<u>\$ 374,320</u>	<u>(\$ 70,345)</u>	<u>\$ 303,975</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 177,358	(\$ 33,339)	\$ 144,019
在製品	156,643	( 28,982)	127,661
製成品	42,099	-	42,099
在途存貨	47,240	-	47,240
合計	<u>\$ 423,340</u>	<u>(\$ 62,321)</u>	<u>\$ 361,019</u>

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 234,130	(\$ 33,291)	\$ 200,839
在製品	216,824	( 28,044)	188,780
製成品	66,436	( 9,021)	57,415
在途存貨	30,433	-	30,433
合計	<u>\$ 547,823</u>	<u>(\$ 70,356)</u>	<u>\$ 477,467</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 216,411	\$ 550,243
存貨跌價損失	8,024	6,754
其他	1,663	-
	<u>\$ 226,098</u>	<u>\$ 556,997</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	108年				
	房屋及建築	機器設備	研發設備	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 4,645	\$ 4,747	\$ 11,414	\$ 9,491	\$ 30,297
累計折舊	( 2,169)	( 3,327)	( 6,513)	( 5,431)	( 17,440)
	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 12,857</u>
1月1日	\$ 2,476	\$ 1,420	\$ 4,901	\$ 4,060	\$ 12,857
增添	-	-	-	205	205
折舊費用	( 465)	( 276)	( 1,189)	( 1,093)	( 3,023)
淨兌換差額	-	-	-	5	5
6月30日	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 10,044</u>
6月30日					
成本	\$ 4,645	\$ 4,747	\$ 10,929	\$ 7,789	\$ 28,110
累計折舊	( 2,634)	( 3,603)	( 7,217)	( 4,612)	( 18,066)
	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 10,044</u>
	107年				
	房屋及建築	機器設備	研發設備	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 4,645	\$ 11,689	\$ 11,976	\$ 8,302	\$ 36,612
累計折舊	( 1,240)	( 7,156)	( 6,711)	( 4,083)	( 19,190)
	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 4,533</u>	<u>\$ 5,265</u>	<u>\$ 4,219</u>	<u>\$ 17,422</u>
1月1日	\$ 3,405	\$ 4,533	\$ 5,265	\$ 4,219	\$ 17,422
增添	-	-	330	1,510	1,840
重分類	-	( 1,661)	-	-	( 1,661)
折舊費用	( 465)	( 858)	( 1,299)	( 1,393)	( 4,015)
淨兌換差額	-	-	-	3	3
6月30日	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 13,589</u>
6月30日					
成本	\$ 4,645	\$ 9,772	\$ 12,306	\$ 9,690	\$ 36,413
累計折舊	( 1,705)	( 7,758)	( 8,010)	( 5,351)	( 22,824)
	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 13,589</u>

(六) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括廠房及辦公室、公務車等，租賃合約之期間通常介於 2 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年6月30日	108年1月1日至6月30日
	帳面金額	折舊費用
房屋	\$ 19,749	\$ 10,670
運輸設備(公務車)	2,236	401
	<u>\$ 21,985</u>	<u>\$ 11,071</u>

3. 本集團因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產\$29,822，且於民國108年1月1日至6月30日使用權資產之增添為\$3,234。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 210
屬短期租賃合約之費用	3,720

5. 本集團於民國108年1月1日至6月30日租賃現金流出總額為\$15,023。

(七) 無形資產

	108年				
	客戶關係	技術圖紙	專利權(圖面)	商標	合計
1月1日					
成本	\$ 10,251	\$ 5,860	\$ 9,303	\$ 24,637	\$ 50,051
累計攤銷	( 8,329)	( 3,175)	( 3,023)	-	( 14,527)
	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ 2,685</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 35,524</u>
1月1日	\$ 1,922	\$ 2,685	\$ 6,280	\$ 24,637	\$ 35,524
攤銷費用	( 1,281)	( 488)	( 465)	-	( 2,234)
6月30日	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 5,815</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 33,290</u>
6月30日					
成本	\$ 10,251	\$ 5,860	\$ 9,303	\$ 24,637	\$ 50,051
累計攤銷	( 9,610)	( 3,663)	( 3,488)	-	( 16,761)
	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 5,815</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 33,290</u>

		107年				
		客戶關係	技術圖紙	專利權(圖面)	商標	合計
1月1日						
成本		\$ 10,251	\$ 5,860	\$ 9,303	\$ 24,637	\$ 50,051
累計攤銷		( 5,766)	( 2,198)	( 2,093)	-	( 10,057)
		<u>\$ 4,485</u>	<u>\$ 3,662</u>	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 39,994</u>
1月1日						
攤銷費用		( 1,282)	( 488)	( 465)	-	( 2,235)
6月30日		<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 37,759</u>
6月30日						
成本		\$ 10,251	\$ 5,860	\$ 9,303	\$ 24,637	\$ 50,051
累計攤銷		( 7,048)	( 2,686)	( 2,558)	-	( 12,292)
		<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 3,174</u>	<u>\$ 6,745</u>	<u>\$ 24,637</u>	<u>\$ 37,759</u>

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之攤銷費用帳列管理費用。

(八)短期借款

借款性質	108年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 315,000	1.68%~2.00%	附註八
擔保借款(附註六(二)10.)	<u>30,848</u>	4.00%~4.60%	"
	<u>\$ 345,848</u>		
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 180,000	1.68%~1.80%	附註八
擔保借款(附註六(二)10.)	43,710	4.50%~5.50%	"
信用借款	<u>50,000</u>	1.70%	無
	<u>\$ 273,710</u>		
借款性質	107年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 30,000	1.61%	附註八
擔保借款(附註六(二)10.)	56,854	5.3%~6%	"
信用借款	<u>297,558</u>	0.846%~1.76%	無
	<u>\$ 384,412</u>		

(九)應付短期票券

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商業本票	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>
利率	1.90%	1.90%	-

(十) 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付佣金	\$ 12,326	\$ 45,329	\$ 45,641
應付薪資及獎金	12,469	19,038	17,165
應付勞務費	19,773	14,659	19,388
應付股利	7,312	-	938
其他	6,811	8,367	8,568
	<u>\$ 58,691</u>	<u>\$ 87,393</u>	<u>\$ 91,700</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	外幣借款902仟美元。自107年06月20日至108年10月31日，並按季付息。	3.26%	附註八	\$ 5,606
"	外幣借款481仟美元。自107年06月20日至108年09月30日，並按季付息。	3.26%	"	2,990
"	外幣借款634仟美元。自108年05月20日至109年06月30日，並按季付息。	3.30%	"	15,756
"	自107年05月23日至110年05月23日，並按月付息。	1.90%	"	38,333
"	自107年11月15日至110年11月15日，並按月付息。	1.90%	"	40,278
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 61,019 )
				<u>\$ 41,944</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	外幣借款902仟美元。自107年06月20日至108年10月31日，並按季付息。	3.78%	附註八	\$ 16,632
"	外幣借款481仟美元。自107年06月20日至108年09月30日，並按季付息。	3.78%	"	8,870
"	自107年05月23日至110年05月23日，並按月付息。	1.90%	"	48,334
"	自107年11月15日至110年11月15日，並按月付息。	1.90%	"	48,611
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 62,169 )
				<u>\$ 60,278</u>



借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	外幣借款902仟美元。自107年06月20日至108年10月31日，並按季付息。	3.28%	附註八	\$ 27,490
"	外幣借款481仟美元。自107年06月20日至108年09月30日，並按季付息。	3.28%	"	14,661
"	自107年05月23日至110年05月23日，並按季月付息。	1.90%	"	58,333
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 53,720)
				\$ 46,764

## (十二) 退休金

### 1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$63 及 \$68。
- (3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$136。

### 2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 總格上海按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,129 及 \$2,123。

### (十三) 負債準備

	108年	107年
	保固	保固
1月1日餘額	\$ 13,954	\$ 13,954
本期新增之負債準備	-	4,524
本期使用之負債準備	( 897)	( 1,161)
本期迴轉之未使用金額	( 5,630)	-
6月30日	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 17,317</u>

本集團之負債準備主係與機台銷售相關之保固，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本集團預計該負債準備將於民國 108 年度使用。

### (十四) 股本

1. 民國 108 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$300,000，分為 30,000 仟股，實收資本額為 \$204,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	108年	107年
1月1日	18,000	15,000
現金增資	2,400	2,000
6月30日	<u>20,400</u>	<u>17,000</u>

2. 本公司於民國 107 年 3 月 21 日董事會決議現金增資發行新股 2,000 仟股，新股發行基準日為民國 107 年 4 月 13 日，每股認購價格為 40 元，本次發行普通股之權利義務與其他已發行普通股相同。
3. 本公司於民國 107 年 6 月 8 日董事會決議現金增資發行新股 1,000 仟股，新股發行基準日為民國 107 年 8 月 1 日，每股認購價格為 60 元，本次發行普通股之權利義務與其他已發行普通股相同。
4. 本公司於民國 108 年 4 月 8 日董事會決議現金增資發行新股 2,400 仟股，新股發行基準日為民國 108 年 6 月 28 日，每股認購價格為 50 元，本次發行普通股之權利義務與其他已發行普通股相同。本次增資發行新股已於民國 108 年 7 月 11 日辦理變更登記完竣。

### (十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派議案，以截至本期可分期盈餘中至少提撥 50% 為股東紅利，每股低於 0.1 元則不予發放。現金股利之分派以佔股東紅利之 30%~100% 為原則。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 108 年 5 月 30 日及於民國 107 年 5 月 29 日經股東會決議民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,123		\$ 7,939	
特別盈餘公積	3,284		-	
現金股利	36,000	\$ 2.0(註)	37,500	\$ 2.5

註：本公司於民國 108 年 5 月 30 日經股東會決議通過配發每股現金股利 2 元，惟本公司於民國 108 年 6 月 28 日增資 2,400 仟股，並於民國 108 年 8 月 9 日董事會決議通過配息基準日為民國 108 年 9 月 2 日，按配息基準日股東名冊記載之股東持股比例分派，每股股利預計為 1.76 元。

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十）。

#### (十七) 營業收入

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入—機台銷售	\$ 272,682	\$ 701,809
客戶合約之收入—其他	24,436	18,388
合計	\$ 297,118	\$ 720,197

1. 截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團認列銷售客戶機台合約收入相關之合約負債金額分別為 \$68,412、\$23,364 及 \$59,504。
2. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合約負債期初餘額本期認列收入金額分別為 \$19,217 及 \$10,519。

(十八) 其他收入

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 119	\$ 84
應付款轉列其他收入(註)	33,087	-
其他收入—其他	111	2,074
	<u>\$ 33,317</u>	<u>\$ 2,158</u>

註：本公司已於民國 108 年 3 月 12 日與合作廠商達成協議，免除本公司對其應付款項之償還義務，故認列其他收入\$33,087。

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 9,211	\$ 8,257

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>108年1月1日至6月30日</u>		<u>107年1月1日至6月30日</u>	
	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>
薪資費用	\$ 15,202	\$ 20,786	\$ 19,141	\$ 23,961
勞健保費用	1,680	2,050	1,785	1,806
退休金費用	870	1,322	955	1,236
其他用人費用	1,001	1,395	1,180	1,508
折舊費用	10,894	3,200	2,593	1,422
攤銷費用	-	2,234	-	2,235

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 1%~10%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$137 及\$766；董監酬勞估列金額分別為\$137 及\$766。前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，皆以 1% 估列員工及董監酬勞。
4. 經民國 108 年 3 月 8 日董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞金額均為\$930，與民國 107 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞均為\$912 之差異均為高估\$18，已調整於民國 108 年度之損益。前述金額尚未完全配發。
5. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>108年1月1日至6月30日</u>		<u>107年1月1日至6月30日</u>	
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$	12,366	\$	18,098
以前年度所得稅低估	(	340)		2,211
未分配盈餘加徵		<u>1,371</u>		<u>3,395</u>
當期所得稅總額		<u>13,397</u>		<u>23,704</u>
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(	12,182)	(	5,426)
稅率改變之影響		<u>-</u>	(	<u>3,343</u> )
遞延所得稅總額	(	<u>12,182</u> )	(	<u>8,769</u> )
所得稅費用	\$	<u>1,215</u>	\$	<u>14,935</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	<u>108年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 8,605</u>	<u>18,138</u>	<u>\$ 0.47</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 8,605	18,138	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>12</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 8,605</u>	<u>18,150</u>	<u>\$ 0.47</u>

	107年1月1日至6月30日		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 60,353	15,867	\$ 3.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 60,353	15,867	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	46	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 60,353	15,913	\$ 3.79

### (二十三) 營業租賃

#### 民國 107 年度適用

本集團以營業租賃分別向本集團之母公司、祐德機械(上海)有限公司及仲德實業(上海)有限公司(兄弟公司)承租廠房及辦公室等，並向格上汽車租賃股份有限公司承租公務車，租期分別自民國 107 年 5 月 1 日起至民國 109 年 4 月 30 日止、民國 107 年 7 月 16 日起至民國 108 年 7 月 15 日止、民國 107 年 1 月 1 日起至民國 107 年 7 月 15 日止，及民國 107 年 8 月 23 日起至民國 110 年 8 月 22 日止。

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列 \$5,905 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 25,825	\$ 21,144
超過1年但不超過5年	8,282	17,620
	\$ 34,107	\$ 38,764

### (二十四) 現金流量補充資訊

#### 1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 205	\$ 1,840
加：期末預付設備款	3,247	4,363
減：期初預付設備款	(2,932)	(1,391)
本期支付現金	\$ 520	\$ 4,812

#### 2. 不影響現金流量之籌資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
現金股利帳列期末應付數	\$ 36,000	\$ 37,500

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	108年				
	短期借款	短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (含流動非流動)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 273,710	\$ 30,000	\$ 122,447	\$ 28,060	\$ 426,157
籌資現金流量之變動	71,659	-	( 19,484)	( 11,093)	41,082
匯率變動之影響	479	-	-	-	479
其他非現金之變動	-	-	-	3,234	3,234
6月30日	<u>\$ 345,848</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 102,963</u>	<u>\$ 20,201</u>	<u>\$ 467,239</u>

  

	107年				
	短期借款	短期票券	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債 (含流動非流動)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 286,225	\$ -	\$ 20,207	\$ -	\$ 306,432
籌資現金流量之變動	98,187	-	80,277	-	178,464
6月30日	<u>\$ 384,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 484,896</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由恩德科技股份有限公司控制，其直接及間接持有本公司共 79.94% 股權。本公司之最終控制者為事欣科技股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
事欣科技股份有限公司(事欣科)	本公司之最終母公司
恩德科技股份有限公司(恩德)	本公司之母公司
勝德投資股份有限公司(勝德)	其他關係人
世德科技股份有限公司(世德)	其他關係人
育德實業股份有限公司(育德)	其他關係人
仲德實業(上海)有限公司(仲德)	其他關係人
祐德機械(上海)有限公司(祐德)	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
商品銷售：		
恩德	\$ 94	\$ 316

本公司對關係人之銷售價格係由雙方議定。對關係人之授信期間為月結 360 天，與非關係人之授信期間為分期收款或月結 30~150 天。

## 2. 進貨

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
恩德	\$ 11,871	\$ 20,352
世德	3,343	7,427
其他	<u>26</u>	<u>1,985</u>
	<u>\$ 15,240</u>	<u>\$ 29,764</u>

本公司對關係人之進貨價格係由雙方議定。對關係人之付款條件為驗收日後 360 天。

## 3. 應收關係人款項

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應收帳款：			
其他	\$ 55	-	-
其他應收款：			
其他	<u>81</u>	<u>58</u>	<u>69</u>
小計	<u>81</u>	<u>58</u>	<u>69</u>
合計	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 69</u>

其他應收款主係代付性質。前述應收款項並無抵押及附息。

## 4. 應付關係人款項

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付帳款：			
恩德	\$ 7,484	\$ 142,447	\$ 147,511
仲德	-	19,905	-
其他	<u>2,860</u>	<u>780</u>	<u>26,903</u>
	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ 163,132</u>	<u>\$ 174,414</u>
其他應付款：			
恩德	21,990	52,412	83,269
祐德	1,842	1,822	-
勝德	7,872	-	10,542
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>437</u>
	<u>31,704</u>	<u>54,234</u>	<u>94,248</u>
合計	<u>\$ 42,048</u>	<u>\$ 217,366</u>	<u>\$ 268,662</u>

應付帳款-關係人主要來自進貨交易，並在驗收日後月結 360 天。其他應付款主係應付租金、股利等。

## 5. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向本集團之母公司承租廠房及辦公室等，租賃合約之期間為 107 年 5 月 1 日至 109 年 4 月 30 日止以及 108 年 5 月 1 日至 110 年 4 月 30 日止，租金係於每月三十日前支付。本集團因適用國際財務報導準則第 16 號，針對前述租約本集團於民國 108 年 1 月 1 日調增對恩



德之使用權資產\$27,893，及於民國108年1月1日至6月30日新增認列對恩德之使用權資產\$2,526。

截至民國108年6月30日本集團對恩德之使用權資產及租賃負債(流動及非流動)餘額分別為\$19,749及17,957，且本集團於民國108年1月1日至6月30日認列折舊費用\$10,670及利息費用\$193。

(2)租金費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
祐德	\$ 3,393	\$ -
恩德	-	5,905
仲德	-	2,270
合計	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 8,175</u>

6. 關係人提供背書保證情形

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
恩德為本公司擔保			
保證額度	\$ -	\$ 350,000	\$ 350,000
實際動支金額	-	90,000	297,558

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,867	\$ 1,190
退職後福利	143	54
總計	<u>\$ 6,010</u>	<u>\$ 1,244</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
銀行存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產)	\$ 61,532	\$ 44,072	\$ 19,060	長短期借款
應收帳款	27,058	28,336	46,834	長期借款
應收票據 (帳列其他應收款)	30,848	43,710	56,854	短期借款
	<u>\$ 119,438</u>	<u>\$ 116,118</u>	<u>\$ 122,748</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團因購買原料等向金融機構申請開立信用狀，截至民國 108 年 6 月 30 日已開立未使用信用狀金額為\$4,867。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 8 月 9 日經董事會決議通過，擬取得母公司恩德科技股份有限公司位於桃園市蘆竹區之辦公大樓暨平面車位資產，本公司擬依不動產估價師事務所之鑑定價值新台幣 19,568 仟元購入該不動產。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 /放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 235,356	\$ 41,468	\$ 81,422
按攤銷後成本衡量之金融資產	61,532	44,072	19,060
應收票據	36,255	55,410	45,762
應收帳款	493,432	637,875	786,952
其他應收款	114,405	121,746	96,509
	<u>\$ 940,980</u>	<u>\$ 900,571</u>	<u>\$ 1,029,705</u>

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 345,848	\$ 273,710	\$ 384,412
短期票券	30,000	30,000	-
應付票據	1,260	315	1,540
應付帳款	89,954	234,302	489,072
其他應付款	90,395	141,627	185,948
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	102,963	122,447	100,484
	<u>\$ 660,420</u>	<u>\$ 802,401</u>	<u>\$ 1,161,456</u>
租賃負債	<u>\$ 20,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣為台幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	108年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 3,837	31.060	\$ 119,177
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金:新台幣	\$ 2,223	31.060	\$ 69,046
歐元:新台幣	151	35.38	5,342

107年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,240	30.715	\$ 99,517
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,845	30.72	\$ 56,669
107年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,557	30.46	\$ 199,726
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,733	30.46	\$ 113,707
歐元：新台幣	1,167	35.40	41,312

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年1月1日至6月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(十九)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,192	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 690	\$ -
歐元：新台幣	1%	53	-

107年1月1日至6月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 1,997	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 1,137	\$ -
歐元:新台幣	1%	413	-

價格風險

本集團無投資暴露於價格風險的權益工具。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險，本集團藉由維持適當之利率組合來管理利率風險。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$2,240 及 \$2,002，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團往來之銀行及金融機構係屬國內外知名、信用品質良好者，並持續監控信用風險及交易對象之信用評等。
- C. 依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- D. 本集團判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當屬母公司及子公司合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天及一年，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團判斷當屬母公司及子公司合約款項按約定之支付條款逾期超過一年及三年，視為已發生違約。

F. 本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總，由集團董事會監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體透過維持足夠銀行融資額度、借款及持續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。
- C. 本集團未動用融資額度皆為一年內到期，明細如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行借款	\$ 86,856	\$ 118,389	\$ 50,111
票據貼現	\$ 421,252	\$ 403,490	\$ 402,446

- D. 下表係本集團非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	3個月以下	3個月至1年內	1年至2年	2年至5年	合計
108年6月30日					
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 321,736	\$ 24,112	\$ -	\$ -	\$ 345,848
短期票據	30,000	-	-	-	30,000
應付票據	1,260	-	-	-	1,260
應付帳款	79,610	-	-	-	79,610
應付帳款-關係人	-	10,344	-	-	10,344
其他應付款	58,691	-	-	-	58,691
其他應付款-關係人	-	31,704	-	-	31,704
租賃負債	3,984	14,034	2,053	325	20,396
長期借款 (包含一年內到期)	21,702	39,317	35,000	6,944	102,963
107年12月31日					
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 155,643	\$ 118,067	\$ -	\$ -	\$ 273,710
短期票據	30,000	-	-	-	30,000
應付票據	315	-	-	-	315
應付帳款	71,170	-	-	-	71,170
應付帳款-關係人	-	163,132	-	-	163,132
其他應付款	87,393	-	-	-	87,393
其他應付款-關係人	-	54,234	-	-	54,234
長期借款 (包含一年內到期)	17,667	44,501	36,667	23,612	122,447

	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年至5年</u>	<u>合計</u>
107年6月30日					
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 285,532	\$ 98,880	\$ -	\$ -	\$ 384,412
應付票據	1,540	-	-	-	1,540
應付帳款	314,658	-	-	-	314,658
應付帳款-關係人	-	174,414	-	-	174,414
其他應付款	91,700	-	-	-	91,700
其他應付款-關係人	-	94,248	-	-	94,248
長期借款 (包含一年內到期)	13,430	40,290	28,430	18,334	100,484

### (三) 公允價值資訊

不適用。

## 十三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

### (二) 轉投資事業相關資訊

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）：無。

### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

##### (二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
部門收入	\$ 297,118	\$ 720,197
部門損益	\$ 8,605	\$ 60,353

##### (三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。



總格精密股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 公司名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)		屬子公司對 母公司背書 保證(註7)		屬對大陸地 區背書保證 (註7)		備註
										Y	N	Y	N	Y	N	
0	總格精密股份 有限公司	總格精密機械(上 海)有限公司	\$ 175,569	\$ 44,360	\$ 44,360	\$ -	\$ -	8%	\$ 292,616	Y	N	Y	Y			

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號；同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承接工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限，對單一公司以不超過本公司淨值之百分之三十為限。

註4：累計當年度至申報月份止為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於該背書保證額度/金額範圍內之實際動支金額。

註7：屬本公司對子公司背書保證者、屬子公司對本公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入Y。

總格精密股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
本公司	總格精密機械(上海)有限公司	本公司之子公司	\$ 206,764	60%	授信日後月結 360天	註	\$ 632,195	87%	佔總應收(付)票據、帳款之

註：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360天，與非關係人之授信期間為分期收款或月結30-150天。

總格精密股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	應收回金額	
本公司	總格精密機械(上海)有限公司	本公司之子公司	\$ 632,195	0.32	\$ 253,139	-	\$ 29,554	29,554	\$ -

總格精密股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

附表四

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件	
0	本公司	總格精密機械(上海)有限公司	1	應收帳款	\$ 632,195	註6	46%
0			。	銷貨收入	206,764	註6	70%

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5： 個別交易金額表達合併總資產1%者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

註6： 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360天，對非關係人之授信期間為分期付款或月結30-150天。

總格精密股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國108年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	截至本期末已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回						
總格精密機械(上海)有限公司	機器銷售	\$ 26,487	註一	-	-	\$ 26,487	100	(\$ 35,834)	(\$ 19,848)	-	-
總格精密機械(上海)有限公司		\$ 26,487				\$ 26,487		(\$ 35,834)			
本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額						\$ 26,487					
本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額						\$ 26,487					

註一：由本公司直接赴大陸地區從事投資。  
 註二：上述之投資損益均係經台灣母公司會計師核閱。  
 註三：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債表日之匯率換算為新台幣。  
 註四：係依本公司淨值或合併淨值，較高者計算赴大陸地區投資限額。