

恩得利工業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103及102年第1季

地址：新北市新莊區化成路203號

電話：(02)8993-1760



## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	14~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
(六) 重要會計項目之說明	23~36		六~二二
(七) 關係人交易	36		二三
(八) 質抵押之資產	36		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	37~38		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38, 41~45		二七
2. 轉投資事業相關資訊	38, 41~45		二七
3. 大陸投資資訊	39, 46~47		二七
(十四) 部門資訊	39~40		二八



### 會計師核閱報告

恩得利工業股份有限公司 公鑒：

恩得利工業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）23,314 仟元及 47,881 仟元，分別佔合併資產總額 1.80% 及 4.43%；負債總額分別為 34,309 仟元及 41,598 仟元，分別佔合併負債總額 4.57% 及 9.14%；綜合純損分別為 13,030 仟元及 4,872 仟元，分別佔合併綜合損益 20.74% 及 (26.37%)。

依本會計師之核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭文吉

郭文吉



會計師 曾棟鋆

曾棟鋆



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 103 年 5 月 14 日



民國 103 年 3 月 31 日 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 76,424	6	\$ 73,256	6	\$ 98,862	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	31	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及二 四)	1,067	-	1,054	-	1,054	-
1150	應收票據	385	-	875	-	719	-
1170	應收帳款(附註四、八及二四)	431,197	33	440,262	35	434,056	40
1200	其他應收款	3,764	-	2,041	-	3,744	-
130X	存貨(附註四及九)	150,897	12	150,706	12	146,128	14
1476	其他金融資產—流動(附註二四)	33,166	3	17,392	1	18,734	2
1479	其他流動資產	27,291	2	28,676	2	23,741	2
11XX	流動資產總計	<u>724,191</u>	<u>56</u>	<u>714,293</u>	<u>56</u>	<u>727,038</u>	<u>67</u>
	<b>非流動資產</b>						
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)	135,616	11	137,308	11	149,163	14
1780	無形資產(附註四及十一)	9,779	1	10,633	1	7,816	1
1980	其他金融資產—非流動(附註二四)	4,000	-	4,000	-	-	-
1920	存出保證金	44,652	3	32,268	3	37,086	3
1937	催收款項(附註十二)	155,459	12	154,547	12	152,687	14
1990	其他非流動資產(附註十二、十三、十五及二 五)	219,465	17	216,673	17	6,327	1
15XX	非流動資產總計	<u>568,971</u>	<u>44</u>	<u>555,429</u>	<u>44</u>	<u>353,079</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,293,162</u>	<u>100</u>	<u>\$1,269,722</u>	<u>100</u>	<u>\$1,080,117</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、十三及二四)	\$ 278,869	21	\$ 262,061	21	\$ 100,503	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	24,416	2	-	-	-	-
2151	應付票據	1,906	-	3,812	-	100	-
2171	應付帳款	188,399	15	180,533	14	139,490	13
2200	其他應付款(附註十四)	201,500	16	183,025	15	186,375	17
2230	當期所得稅負債(附註四及十八)	3,127	-	1,088	-	1,360	-
2399	其他流動負債(附註四及十四)	6,095	-	3,720	-	3,889	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十三及二四)	26,426	2	16,502	1	14,316	1
21XX	流動負債總計	<u>730,738</u>	<u>56</u>	<u>650,741</u>	<u>51</u>	<u>446,033</u>	<u>41</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十三及二四)	18,927	2	12,778	1	7,158	1
2570	遞延所得稅負債	1,438	-	1,330	-	1,690	-
25XX	非流動負債總計	<u>20,365</u>	<u>2</u>	<u>14,108</u>	<u>1</u>	<u>8,848</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>751,103</u>	<u>58</u>	<u>664,849</u>	<u>52</u>	<u>454,881</u>	<u>42</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註四及十六)</b>						
3100	普通股股本	1,025,256	79	1,025,256	81	1,025,256	95
3350	待彌補虧損	( 496,922)	( 38)	( 427,867)	( 34)	( 394,854)	( 37)
3400	其他權益	13,725	1	7,484	1	( 5,166)	-
31XX	權益總計	<u>542,059</u>	<u>42</u>	<u>604,873</u>	<u>48</u>	<u>625,236</u>	<u>58</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$1,293,162</u>	<u>100</u>	<u>\$1,269,722</u>	<u>100</u>	<u>\$1,080,117</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：王奕婷







恩得利工業股份有限公司及子公司

合併營業報告表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 266,753	100	\$ 279,096	100
5000	營業成本 (附註四、九及十七)	<u>257,109</u>	<u>96</u>	<u>215,819</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>9,644</u>	<u>4</u>	<u>63,277</u>	<u>23</u>
	營業費用 (附註四及十七)				
6100	推銷費用	20,041	8	17,592	6
6200	管理費用	26,216	10	23,824	9
6300	研究發展費用	<u>2,876</u>	<u>1</u>	<u>5,845</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>49,133</u>	<u>19</u>	<u>47,261</u>	<u>17</u>
6900	營業 (淨損) 淨利	( <u>39,489</u> )	( <u>15</u> )	<u>16,016</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本	( 6,551)	( 3)	( 811)	-
7100	利息收入 (附註四)	39	-	1,230	-
7020	其他利益及損失 (附註四及十七)	( <u>19,822</u> )	( <u>7</u> )	( <u>7,930</u> )	( <u>3</u> )
7000	營業外收入及支出合計	( <u>26,334</u> )	( <u>10</u> )	( <u>7,511</u> )	( <u>3</u> )
7900	稅前淨 (損) 利	( 65,823)	( 25)	8,505	3
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	( <u>3,232</u> )	( <u>1</u> )	( <u>112</u> )	-
8200	本期淨 (損) 利	( <u>69,055</u> )	( <u>26</u> )	<u>8,393</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附 註四)	\$ 6,241	2	\$ 10,085	4
8300	其他綜合損益合計	6,241	2	10,085	4
8500	本期綜合損益總額	(\$ 62,814)	(24)	\$ 18,478	7
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 69,055)	(26)	\$ 8,393	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 62,814)	(24)	\$ 18,478	7
	每股(虧損)盈餘(附註十 九)				
9750	基    本	(\$ 0.67)		\$ 0.08	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5月14日會計師核閱報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：王奕婷



恩得利工業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益			權益總額
		股本	待彌補虧損	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	102年1月1日餘額	\$1,025,256	(\$ 403,247)	(\$ 15,251)	\$ 606,758
D1	102年1月1日至3月31日淨利	-	8,393	-	8,393
D3	102年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	10,085	10,085
D5	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	8,393	10,085	18,478
Z1	102年3月31日餘額	\$1,025,256	(\$ 394,854)	(\$ 5,166)	\$ 625,236
A1	103年1月1日餘額	\$1,025,256	(\$ 427,867)	\$ 7,484	\$ 604,873
D1	103年1月1日至3月31日淨損	-	( 69,055)	-	( 69,055)
D3	103年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	6,241	6,241
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	( 69,055)	6,241	( 62,814)
Z1	103年3月31日餘額	\$1,025,256	(\$ 496,922)	\$ 13,725	\$ 542,059

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：王奕婷





## 恩得利工業

及子公司

## 合併

量 表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 65,823)	\$ 8,505
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	24,447	( 16)
A23700	存貨跌價損失	17,504	3,334
A20100	折舊費用	9,125	8,844
A20900	財務成本	6,551	811
A24100	外幣兌換淨損失	1,937	8,444
A20200	攤銷費用	893	796
A20300	(迴轉)提列呆帳費用	( 404)	785
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	90	2,651
A21200	利息收入	( 39)	( 1,230)
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動 數		
A31130	應收票據	490	105
A31150	應收帳款	18,282	12,764
A31180	其他應收款	( 1,723)	771
A31200	存貨	( 17,695)	20,051
A31240	其他流動資產	185	( 156)
A32130	應付票據	( 1,906)	( 425)
A32150	應付帳款	5,827	9,917
A32180	其他應付款	14,464	( 28,578)
A32230	其他流動負債	341	( 1,831)
A33000	營運產生之現金流入	12,546	45,542
A33100	收取之利息	39	1,230
A33300	支付之利息	( 4,531)	( 764)
A33500	支付之所得稅	( 1,088)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	6,966	46,008

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(\$ 15,774)	(\$ 4,310)
B03800	存出保證金(增加)減少	( 12,384)	5,709
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 3,395)	( 1,890)
B06800	其他非流動資產增加	( 2,792)	( 17)
B00600	無活絡市場之債券投資增加	( 13)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	867
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 34,358)</u>	<u>359</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	12,985	( 6,088)
C01600	舉借長期借款	16,073	-
C01700	償還長期借款	-	( 6,259)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>29,058</u>	<u>( 12,347)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,502</u>	<u>( 2,476)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	3,168	31,544
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>73,256</u>	<u>67,318</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 76,424</u>	<u>\$ 98,862</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 5 月 14 日會計師核閱報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：王奕婷



## 恩得利工業股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

本公司係於 82 年 10 月 16 日成立，於 92 年 5 月經金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）核准補辦公開發行，並於 94 年 8 月 8 日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。主要經營電子零件及各種機械零件之製造加工及買賣等業務。

本公司經經濟部投資審議委員會（投審會）核准，由子公司 E&T 間接投資設立(1)恩得利電子（蘇州）有限公司，截至 103 年 3 月 31 日止，投資金額為美金 2,767 仟元，綜合持股比例為 100%。該公司經營連接器等電子元件之生產及銷售業務；(2)恩得利電子（南京）有限公司，截至 103 年 3 月 31 日止，投資金額為美金 1,318 仟元，綜合持股比例為 100%。該公司經營連接器等電子元件之生產及銷售業務。

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 103 年 5 月 14 日提報董事會並通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起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之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡



量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	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 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. 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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併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，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。

##### 金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

#### (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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

### (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。
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. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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

#### 1. 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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. (E&T)	投 資	100%	100%	100%	(1)
	TEARIA TECH- NOLOGIES LTD. (TEARIA)	電子元件之銷 售業務	100%	100%	100%	(2)
E&T	恩得利電子(蘇州) 有限公司(恩得 利蘇州)	電子元件之生 產及銷售業務	100%	100%	100%	-
	恩得利電子(南京) 有限公司(恩得 利南京)	電子元件之生 產及銷售業務	100%	100%	100%	(2)

備註：

(1) 102 年第 1 季係非重要子公司，其 102 年第 1 季之財務報告未經會計師核閱。

(2) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

上述列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其103年及102年3月31日之資產總額分別為23,314仟元及47,881仟元，分別佔合併資產總額1.80%及4.43%；負債總額分別為34,309仟元及41,598仟元，分別佔合併負債總額4.57%及9.14%；綜合純損分別為13,030仟元及4,872仟元，分別佔合併綜合損益20.74%及(26.37%)。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (五) 外 幣

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

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

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期損益，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，合併公司國外營運機構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期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 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。

合併公司採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (八) 無形資產

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。合併公司以直線基礎進行攤銷，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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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。

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。

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與放款及應收款。

#### 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持有供交易及指定為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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及催收款項）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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司除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，如應收帳款，該資產若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合併公司過去收款經驗、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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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。除因應收帳款及其他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

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。

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

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。



透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

## (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。

## 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係包括結構型外匯選擇權合約及賣出外匯選擇權賣權，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於報導期間結束日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十一) 負債準備

認列為負債準備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。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

## (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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 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合併公司，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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

## (十四) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以期初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會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) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於電子業快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行支票及活期存款	\$ 76,185	\$ 73,158	\$ 96,459
庫存現金及零用金	239	98	24
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	-	-	2,379
	<u>\$ 76,424</u>	<u>\$ 73,256</u>	<u>\$ 98,862</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融資產—流動</u>			
持有供交易衍生工具			
—結構型外匯選擇權	\$ -	\$ 31	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之</u> <u>金融負債—流動</u>			
持有供交易衍生工具			
—結構型外匯選擇權	\$ 24,416	\$ -	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之衍生工具合約如下：

幣別	到期期間	合約名目金額 (仟元)	履約價	其他交割條件
103年3月31日				
結構型外匯選擇權	美元兌人民幣 103.01.28~105.02.03 分24期，按月比價交易	USD 500	6.136	1. 若即期比價匯率高於 6.25，則調整以 2 倍名目金額交割計算。 2. 若即期比價匯率介於 6.136-6.25 之間，則無交割。 3. 出場條件：比價累積 0.40 USD /CNY
	美元兌人民幣 103.01.27~105.01.27 分24期，按月比價交易	USD 250	6.125	1. 若即期比價匯率高於 6.25，則調整以 2 倍名目金額交割計算。 2. 若即期比價匯率介於 6.125-6.25 之間，則無交割。 3. 出場條件：比價累積 0.35 USD /CNY
	美元兌人民幣 103.01.27~105.01.26 分24期，按月比價交易	USD 350	6.15	1. 若即期比價匯率高於 6.25，則調整以 2 倍名目金額交割計算。 2. 若即期比價匯率介於 6.15-6.25 之間，則無交割。 3. 出場條件：比價累積 0.50 USD /CNY

(接次頁)

(承前頁)

	幣別	到期期間	合約名目金額 (仟元)	履約價	其他交割條件
<u>102年12月31日</u> 結構型外匯選擇權	美元兌人民幣	102.09.23~103.09.23 分12期，按月比價交易	USD 250	6.16	1. 若即期比價匯率高於 6.25，則調整以 2 倍名目金額交割計算。 2. 若即期比價匯率介於 6.16-6.25 之間，則無交割。 3. 出場條件：比價累積 0.30 USD /CNY
<u>102年3月31日</u> 賣出外匯選擇權 賣權	美元兌人民幣	101.06.01~102.06.03 分12期，按月比價交易	USD 500	6.5	若即期比價匯率低於 6.5，則無交割。

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日從事衍生工具交易因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

#### 八、應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$ 439,384	\$ 448,850	\$ 442,605
減：備抵呆帳	8,187	8,588	8,549
淨額	<u>\$ 431,197</u>	<u>\$ 440,262</u>	<u>\$ 434,056</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併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。由於歷史經驗顯示逾期超過 366 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 366 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 180 天至 365 天之間之應收帳款，其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合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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。

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
180至270天	\$ 876	\$ 3,225	\$ 3,501
271至365天	182	304	504
366天以上	7,915	7,682	7,632
合計	<u>\$ 8,973</u>	<u>\$ 11,211</u>	<u>\$ 11,637</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,588	\$ 7,759
本期(迴轉)提列呆帳費用	( 404)	785
外幣換算差額	3	5
期末餘額	<u>\$ 8,187</u>	<u>\$ 8,549</u>

合併公司因設定質抵押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二四。

#### 九、存貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$ 97,673	\$ 93,167	\$ 84,323
在製品及半成品	41,277	48,265	44,379
原物料	11,947	9,274	17,426
	<u>\$ 150,897</u>	<u>\$ 150,706</u>	<u>\$ 146,128</u>

103年及102年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為257,109仟元及215,819仟元。103年及102年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失17,504仟元及3,334仟元。

#### 十、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
機器設備淨額	\$ 67,055	\$ 66,632	\$ 83,705
模具設備淨額	19,562	18,930	26,304
租賃改良淨額	25,990	26,921	17,206
其他設備淨額	23,009	24,825	21,948
	<u>\$ 135,616</u>	<u>\$ 137,308</u>	<u>\$ 149,163</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年度合併財務報告附註十。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	2 至 10 年
模具設備	2 至 5 年
租賃改良	3 至 10 年
其他設備	2 至 8 年

#### 十一、無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 9,779</u>	<u>\$ 10,633</u>	<u>\$ 7,816</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年度合併財務報告附註十一。

電腦軟體成本係以直線基礎按 3 至 10 年計提攤銷費用。

#### 十二、催收款項

本公司於 98 年 2 月 27 日經董事會決議通過處分轉投資 PRO-TECH PRECISION HOLDING INC. (Pro-tech) 股權以間接處分世華精密電子(昆山)有限公司(現更名為昆山兆震電子有限公司，以下簡稱昆山兆震電子公司)予第三人 LUTEK INDUSTRIAL CO., LIMITED (以下簡稱 LUTEK)。依股權轉讓合約及債務清償協議書之規定，昆山兆震電子公司及 Pro-tech 對本公司及子公司之原債務經協商後須以 280,000 仟元清償(244,702 仟元帳列本公司其他應收款項下，35,298 仟元帳列子公司 TEARIA 其他應收款項下)，本公司並應協助 LUTEK 變更原世華精密電子(昆山)有限公司之名稱為昆山兆震電子公司，及法定代表人變更為許棋凱先生，使 LUTEK 及其經營團隊取得 Pro-tech 實質主要資產，即所轄子公司昆山兆震電子公司之所有土地、廠房及機器設備等資產之經營權利以進行營運。惟本公司基於保全該應收款項債權，在 LUTEK 公司未全部清償債權前，並未將 Pro-tech

股權過戶予 LUTEK，藉以保有 Pro-tech 間接擁有之昆山兆震電子公司土地與廠房不動產產權，以及對昆山兆震電子公司及其所有資產之處分權利。截至核閱報告日止，上述款項已收款金額為 30,870 仟元。

本公司及子公司 TEARIA 經審慎評估未收款部分約 249,130 仟元及本公司之孫公司恩得利電子（蘇州）有限公司及恩得利電子（南京）有限公司對昆山兆震電子公司之其他應收款合計約 70,329 仟元（人民幣 14,200 仟元）之可能收現情形後，將相關帳款帳列催收款，並評估昆山兆震電子公司之不動產及相關資產扣除相關負債後之變現價值，並基於保守穩健原則，已先行提列 164,000 仟元備抵損失。依債務清償協議書之約定，債務金額應依年利率 6% 加計利息，惟經評估可能之收現情形，基於保守穩健原則而遞延相關利息收入之認列。

本公司基於債權保護，採取必要法律程序積極追索債權，為適當保護本公司應有之債權權益，並在當地政府強力要求下，於 100 年 6 月協助昆山兆震電子公司更改法定代表人作業，並參與勞工安置、集結供應商貨款及其他債權共同請求清償之協調工作，以便進行昆山兆震電子公司資產變賣分配事項。在確保昆山兆震電子公司資產免於遭處分，足以保障本公司債權清償後，本公司已請求當地抵押貸款銀行、政府單位協助，尋求以合理市價處分昆山兆震電子公司不動產的可行性，在處分該項不動產後即得以取得轉讓對價清償對本公司之債務。

本公司管理當局審慎評估，以保護及收回債權為前提，且因應恩得利電子（蘇州）有限公司擴廠需求下，於 102 年 3 月 28 日由董事會決議通過，向昆山兆震電子公司購買土地及廠房。已於 102 年 6 月 13 日預付土地及廠房款項 212,594 仟元（人民幣 42,924 仟元），同時以昆山兆震電子公司之土地及廠房擔保借款支應，再配合當地法令規定辦理過戶相關事宜。本公司經評估後認為無須再認列額外損失。



### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二四)			
銀行借款	\$ 234,992	\$ 232,256	\$ -
應收帳款融資	<u>12,188</u>	<u>11,922</u>	<u>23,482</u>
	<u>247,180</u>	<u>244,178</u>	<u>\$ 23,482</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>31,689</u>	<u>17,883</u>	<u>77,021</u>
	<u>\$ 278,869</u>	<u>\$ 262,061</u>	<u>\$ 100,503</u>

1. 銀行借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.236%~11.267%、1.903%~9.6%及 1.765%~3.602%。
2. 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保，截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 3.898%、3.898%及 1.395%~3.9325%。

合併公司之銀行擔保借款係用以支付取得昆山兆震電子公司土地及廠房之訂金（相關說明請參閱附註十二）。合併公司已與借款銀行協商展延借款期限。

#### (二) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
擔保借款	\$ 17,778	\$ 19,445	\$ -
信用借款	27,575	9,835	21,474
減：列為 1 年內到期部分	<u>26,426</u>	<u>16,502</u>	<u>14,316</u>
長期借款	<u>\$ 18,927</u>	<u>\$ 12,778</u>	<u>\$ 7,158</u>

擔保借款係依照合約規定為浮動利率、期限為三年，最後到期日為 105 年 11 月 25 日，按月還本及付息，截至 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日止，年利率均為 3.1%。

銀行信用借款係以美金償還，最後到期日為 105 年 2 月 26 日，依照合約規定借款、還本及付息。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率分別為 0.8%~1.05%、0.82%及 0.8525%。

#### 十四、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付加工費	\$ 137,736	\$ 120,673	\$ 117,987
應付薪資及獎金	16,942	16,270	14,846
應付運費	8,459	7,124	5,296
應付設備款	7,126	5,006	11,979
應付勞務費	2,080	2,429	1,793
其他	29,157	31,523	34,474
	<u>\$ 201,500</u>	<u>\$ 183,025</u>	<u>\$ 186,375</u>
<u>其他負債</u>			
備抵銷貨退回負債準備	\$ 3,165	\$ 2,211	\$ 2,854
其他	2,930	1,509	1,035
	<u>\$ 6,095</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 3,889</u>

#### 十五、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率分別認列 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金利益 36 仟元及 16 仟元。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年度合併財務報告附註十五。

另本公司向主管機關提出申請並獲准自 98 年 4 月至 103 年 3 月暫停提撥勞工退休準備金。

#### 十六、權益

##### (一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>102,526</u>	<u>102,526</u>	<u>102,526</u>
已發行股本	<u>\$ 1,025,256</u>	<u>\$ 1,025,256</u>	<u>\$ 1,025,256</u>

##### (二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，前項規定之數額提存後，再提撥董事監察人之酬勞以不高於 5% 為原則。餘額再提撥員工紅利

以不低於 2% 為原則，必要時酌提特別盈餘公積。其餘由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議分派之。

為配合整體環境及公司成長特性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營、穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係衡量未來年度之資金需求，保留所需之資金後，剩餘盈餘再以現金股利之方式分配。分配步驟如下：

1. 決定最佳之資本預算及其所需融通之資金；
2. 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應；
3. 剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以現金股利之方式分配予股東，但股票股利以不少於全部股利發放金額的 20% 為原則。

本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為累積虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞。如公司彌補虧損後獲利所估列之上述費用，年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息影響後）。

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 103 年 3 月 28 日舉行董事會及 102 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度虧損撥補議案。有關本公司董事會擬議及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
持有供交易金融工具交易淨 (損失) 利益	(\$ 24,216)	\$ 16
淨外幣兌換利益 (損失)	2,806	( 2,632)
處分不動產、廠房及設備損失	( 90)	( 2,651)
其他	<u>1,678</u>	<u>( 2,663)</u>
	<u>(\$ 19,822)</u>	<u>(\$ 7,930)</u>

### (二) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,125	\$ 8,844
無形資產	<u>893</u>	<u>796</u>
合計	<u>\$ 10,018</u>	<u>\$ 9,640</u>

#### 折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 8,348	\$ 7,624
營業費用	<u>777</u>	<u>1,220</u>
	<u>\$ 9,125</u>	<u>\$ 8,844</u>

#### 攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 32	\$ 22
營業費用	<u>861</u>	<u>774</u>
	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 796</u>

### (三) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 39,513	\$ 39,431
員工保險費用	5,772	7,122
退職後福利 (附註十五)		
確定提撥計畫	746	754
確定福利計畫	( 36)	( 16)
其他員工福利	<u>1,492</u>	<u>1,645</u>
	<u>\$ 47,487</u>	<u>\$ 48,936</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,415	\$ 29,270
營業費用	<u>19,072</u>	<u>19,666</u>
	<u>\$ 47,487</u>	<u>\$ 48,936</u>

#### 十八、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ 3,124	\$ 1,342
遞延所得稅	<u>108</u>	<u>(1,230)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 112</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

##### (二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 6,025</u>

##### (三) 所得稅核定情形

本公司之營業事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

## 十九、每股盈（虧）

	<u>金額（分子）</u>	<u>股數（分母） （ 仟 股 ）</u>	<u>每股（虧損）盈 餘（ 元 ）</u>
<u>103年1月1日至3月31日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之 淨損	<u>(\$ 69,055)</u>	<u>102,526</u>	<u>(\$ 0.67)</u>
<u>102年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 8,393</u>	<u>102,526</u>	<u>\$ 0.08</u>

## 二十、營業租賃協議

本公司及子公司土地、廠房及辦公室均係租用，最後到期日為 105 年 10 月 31 日。估計營業租賃未來應付租金總額如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
不超過 1 年	<u>\$ 11,990</u>	<u>\$ 11,484</u>	<u>\$ 8,708</u>
1~5 年	<u>15,951</u>	<u>18,476</u>	<u>10,375</u>
	<u>\$ 27,941</u>	<u>\$ 29,960</u>	<u>\$ 19,083</u>

## 二一、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。

合併公司主要管理階層每年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，並藉由新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

## 二二、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註二二。

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 24,416	\$ -	\$ 24,416

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 31	\$ -	\$ 31

## 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

衍生工具之公允價值係採用選擇權評價模式計算。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

### (二) 財務風險管理目的與政策

風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依相關規範及內部控制制度執行。

衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，且內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

#### 流動性風險

合併公司之營業資金足以支應未來營運之資金需求，亦積極收回應收債權款項，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 101,593 仟元、115,000 仟元及 249,663 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併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（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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依照約定之還款日編製。

103 年 3 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
	短於 1 個月			
無附息負債	\$ 73,908	\$ 64,572	\$ 51,825	\$ -
浮動利率工具	33,006	42,479	18,818	18,927
固定利率工具	<u>210,992</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 317,906</u>	<u>\$ 107,051</u>	<u>\$ 70,643</u>	<u>\$ 18,927</u>

102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
	短於 1 個月			
無附息負債	\$ 53,867	\$ 75,643	\$ 54,835	\$ -
浮動利率工具	19,333	2,899	48,075	12,778
固定利率工具	<u>208,256</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 281,456</u>	<u>\$ 78,542</u>	<u>\$ 102,910</u>	<u>\$ 12,778</u>

102 年 3 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
	短於 1 個月			
無附息負債	\$ 53,839	\$ 50,422	\$ 35,329	\$ -
浮動利率工具	11,092	48,033	-	-
固定利率工具	<u>26,114</u>	<u>7,360</u>	<u>22,220</u>	<u>7,158</u>
	<u>\$ 91,045</u>	<u>\$ 105,815</u>	<u>\$ 57,549</u>	<u>\$ 7,158</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。

### 二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。

#### 對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至3月31日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 9,178	\$ 6,229
退職後福利	269	226
離職福利	-	179
其他	109	87
	<u>\$ 9,556</u>	<u>\$ 6,721</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 二四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及關稅保付金：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>無活絡市場之債券投資—流動</u>			
質押定期存單	\$ 1,067	\$ 1,054	\$ 1,054
<u>其他金融資產—流動</u>			
銀行備償專戶	\$ 33,160	\$ 17,386	\$ 18,734
<u>其他金融資產—非流動</u>			
銀行備償專戶	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ -
設定擔保應收帳款	\$ 6,143	\$ 10,409	\$ 29,421

## 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司向昆山兆震電子公司購買土地及廠房，金額計 544,808 仟元（人民幣 110,000 仟元），截至 103 年 3 月 31 日止已支付 212,594 仟元（人民幣 42,924 仟元）。

## 二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 3 月 31 日

金 融 資 產 外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	9,224	30.47 (美金：新台幣)	\$ 281,055
美 金		15,891	6.1521 (美金：人民幣)	484,199
新 台 幣		35,298	0.033 (新台幣：美金)	35,298
人 民 幣		417	4.9528 (人民幣：新台幣)	2,065
港 幣		154	3.927 (港幣：新台幣)	605

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>				
美 金		11,388	30.47 (美金：新台幣)	346,992
美 金		457	6.1521 (美金：人民幣)	13,925
新 台 幣		751	0.033 (新台幣：美金)	751
人 民 幣		21	4.9528 (人民幣：新台幣)	104
港 幣		528	3.927 (港幣：新台幣)	2,073

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產 外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	8,804	29.805 (美金：新台幣)	\$ 262,403
美 金		16,066	6.0969 (美金：人民幣)	478,847
新 台 幣		35,298	0.034 (新台幣：美金)	35,298
人 民 幣		220	4.8886 (人民幣：新台幣)	1,075
港 幣		207	3.8430 (港幣：新台幣)	796

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>				
美 金		10,212	29.805 (美金：新台幣)	304,369
美 金		292	6.0969 (美金：人民幣)	8,703
人 民 幣		170	4.8886 (人民幣：新台幣)	831
港 幣		663	3.8430 (港幣：新台幣)	2,548

102年3月31日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 9,877	29.825 (美金：新台幣)	\$ 294,582
美 金	13,831	6.2689 (美金：人民幣)	412,510
新 台 幣	35,298	0.034 (新台幣：美金)	35,298
人 民 幣	820	4.7576 (人民幣：新台幣)	3,901
港 幣	167	3.843 (港幣：新台幣)	642
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	9,481	29.825 (美金：新台幣)	282,771
美 金	2,416	6.2689 (美金：人民幣)	72,057
新 台 幣	591	0.034 (新台幣：美金)	591
人 民 幣	255	4.7576 (人民幣：新台幣)	1,213
港 幣	1,020	3.843 (港幣：新台幣)	3,921

## 二七、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(請參閱附註七)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區發生重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。  
(附表七)
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。  
(附表七)
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

二八、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：

甲部門－經營電子零件及各種機械零件之買賣業務

乙部門－中國蘇州地區經營電子零件及各種機械零件之製造加工及買賣業務

其他部門－其他

### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續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		部 門 損 益	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
甲部門	\$ 188,551	\$ 173,926	(\$ 49,258)	(\$ 4,376)
乙部門	209,561	192,819	12,382	21,521
其他部門	-	-	( 2,643)	( 36,294)
調整及沖銷	( 131,359)	( 87,649)	30	35,165
繼續營業單位總額	<u>\$ 266,753</u>	<u>\$ 279,096</u>	( 39,489)	16,016
利息收入			39	1,230
財務成本			( 6,551)	( 811)
其他利益及損失			( 19,822)	( 7,930)
稅前淨(損)利			<u>(\$ 65,823)</u>	<u>\$ 8,505</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### (二) 部門總資產

部 門 資 產	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
甲部門	\$ 608,104	\$ 599,291	\$ 602,532
乙部門	1,017,197	992,790	732,034
其他部門	55,283	40,797	53,967
調整及沖銷	( 387,422)	( 363,156)	( 308,416)
部門資產總額	<u>\$ 1,293,162</u>	<u>\$ 1,269,722</u>	<u>\$ 1,080,117</u>

恩得利工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率	區間	當期利息總額	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵額	擔名	保價		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
															稱	值		
1	恩得利電子(蘇州)有限公司	昆山兆震電子有限公司	催收款項 (註二)	RMB11,350 56,214	RMB11,350 56,214	RMB11,350 56,214	-	-	-	2	-	償還借款	-	土地廠房	RMB84,589	RMB84,589	公司淨值40% RMB38,596	公司淨值40% RMB38,596
2	恩得利電子(南京)有限公司	昆山兆震電子有限公司	催收款項 (註二)	RMB 2,850 14,115	RMB 2,850 14,115	RMB 2,850 14,115	-	-	-	2	-	償還借款	-	土地廠房	RMB84,589	RMB 2,171	公司淨值40% RMB 2,171	公司淨值40% RMB 2,171

註一：資金貸與性質說明如下：

- 1 代表有業務往來者。
- 2 代表有短期融通資金之必要者。

註二：請參閱財務報告附註十二說明。

註三：本表所列外幣金額係按 103 年 3 月 31 日匯率 RMB1 : NTD4.9528 換算新台幣表達。

恩得利工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 公 司 名 稱	保 證 對 象		對單一企業背書 保證額(註一) ( )	本期最高背書 保證餘額(註二) ( )	期末 背書 餘額 (註二) ( )	實 際 動 支 金 額 (註二) ( )	以 財 產 擔 保 之 金 額 ( )	累計背書保證金 額佔最近淨值之 比率(註三) (%)	背書保證最高 額(註一) ( )	屬 母 公 司 保 證 保 	屬 子 公 司 保 證 保 	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
			關 係	保 額										
0	本公司	TEARIA TECHNOLOGI ES LTD. E&T ELECTRONIC S CO., LTD. 恩得利電子(蘇州) 有限公司	子公司	子公司	公司淨值 100% \$ 542,059	USD 2,250 (\$ 68,558)	USD 2,250 (\$ 68,558)	USD 1,600 (\$ 48,752)	無	12.53%	公司淨值 100% \$ 542,059	Y	-	-
			子公司	子公司	公司淨值 100% 542,059	USD 1,600 (\$ 48,752)	USD 1,600 (\$ 48,752)	USD 905 (\$ 27,575)	無	8.91%	公司淨值 100% 542,059	Y	-	-
			孫公司	孫公司	公司淨值 100% 542,059	RMB 43,200 (\$ 213,961)	RMB 43,200 (\$ 213,961)	RMB 43,200 (\$ 213,961)	無	39.09%	公司淨值 100% 542,059	Y	-	Y

註一：係以該背書保證公司淨值計算。

註二：本表所列外幣金額係按 103 年 3 月 31 日匯率 USD1：NTD30.47，RMB1：NTD4.9528 換算新台幣表達。

恩得利工業股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上明細表  
民國103年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	人週轉率(次)	逾期應收金額	應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註)	提 呆	列 帳	備 金	抵 額	註
						逾 期 金	項 式						
恩得利電子(蘇州)有限公司	本公司	母公司	\$ 229,836	0.73次	\$ -	-	\$ 29,259	\$ -	\$ -	-	-	-	-

註：係截至103年5月8日止。



恩得利工業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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 (註一)	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率	
0	本公司		TEARIA TECHNOLOGIES LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. E & T ELECTRONICS CO., LTD. E & T ELECTRONICS CO., LTD. E & T ELECTRONICS CO., LTD. 恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	銷貨收入	11,127	依雙方約定條件	3		
						17	依雙方約定條件	-		
						33,399	依雙方約定條件	8		
						15,509	依雙方約定條件	1		
						45,234	依雙方約定條件	2		
						44,087	依雙方約定條件	11		
						37	-	-		
						46	-	-		
						42,507	依雙方約定條件	10		
						229,836	依雙方約定條件	9		
						1	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.		恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(南京)有限公司 E & T ELECTRONICS CO., LTD.	2 2 2 2 2 2
銷貨成本	33,359	依雙方約定條件	8							
應收帳款	13,933	依雙方約定條件	1							
應付帳款	74,098	依雙方約定條件	3							
其他應付款	6,523	-	-							
其他應收款	4	-	-							
2	恩得利電子(蘇州)有限公司		恩得利電子(南京)有限公司 恩得利電子(南京)有限公司	2 2	應收帳款	604	依雙方約定條件	-		
					應付帳款	37	依雙方約定條件	-		

註一：1.母公司對子公司。  
 2.子公司對子公司。

恩得利工業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

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資	資 金 額 期 末 股	本 期 末 股	持 有 被 投 資 公 司		本 期 認 列 之 益	備 註
							帳 面 金 額	% 帳 面 金 額		
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	英屬維京群島 英屬維京群島	投 資 電子元件之銷售 業務	\$ 264,621	\$ 264,621	8,123,452	100	USD 199	\$ 5,947	子公司 (註一)
				177,432	177,432	5,361,896	100	(USD 426)	( 12,870)	子公司 (註二)

註一：係按被投資公司同期問經會計師之核閱財務報告為認列基礎。

註二：係按被投資公司同期問未經會計師核閱之財務報告為認列基礎。

恩得利工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	本期末自累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自累積匯出投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接持股之比例	本投資(損)益	列帳	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	匯回							
恩得利電子(蘇州)有限公司	電子元件之生產及銷售業務	USD 2,767	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 2,767	-	\$	USD 2,767	USD 242 (註三)	100%	USD 242 (註三)	USD 15,684	\$	-
恩得利電子(南京)有限公司	電子元件之生產及銷售業務	USD 1,318	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 1,318	-	-	USD 1,318	USD 7 (註四)	100%	USD 7 (註四)	USD 882	-	-
恩得利電子(東莞)廠	電子元件之生產	(註一)	經由子公司 E&T ELECTRONICS CO., LTD. 投入營運資金	-	-	-	-	-	-	-	(註二)	-	-

本期末大陸地區計自台灣匯出金額	USD4,085	經濟部核准	經濟部投資審議會	依赴大陸地區投資	規定
本期末大陸地區計自台灣匯出金額	USD10,216	經濟部核准	經濟部投資審議會	依赴大陸地區投資	規定
				\$325,235 (註五)	

註一：恩得利(東莞)電子廠係屬來料加工廠，故無實收資本額。

註二：恩得利(東莞)電子廠係由本公司持股 100% 之子公司間接設立之來料加工廠，故無投資帳面價值。

註三：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告為認列基礎。

註四：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為認列基礎。

註五：依據投資審議會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以淨值或合併淨值之 60% 計算。

恩得利工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一進、銷貨金額及百分比與相關應付、收款項之期末餘額及百分比

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之	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		價授信期間	餘額	
本公司	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷貨	(\$ 11,110)	( 3)	月結 90 天	註二	\$ 15,509	-	註一
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	42,507	10	月結 90 天	註二	( 229,836)	( 9)	
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	33,399	8	月結 120 天	註二	( 45,234)	( 2)	註一

註一：係透過子公司 TEARIA TECHNOLOGIES LTD.間接進銷貨。

註二：本公司與關係人間之交易係依雙方約定交易價格及收、付款條件進行。



