

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106及105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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~30		六~二一
(七) 關係人交易	30~32		二二
(八) 質抵押之資產	32		二三
(九) 重大未認列之合約承諾	32		二四
(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	33		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34		二六
2. 轉投資事業相關資訊	34		二六
3. 大陸投資資訊	34~35		二六
(十四) 部門資訊	35~36		二七

### 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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 36 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之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）47,764 仟元，佔合併資產總額 6%；負債總額為 22,014 仟元，佔合併負債總額 5%；民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為(3,403)仟元，佔合併綜合損益總額之 8%。另如合併財務報表附註十一所述之被投資公司財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資為 4,516 仟元，民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業損益份額為(706)仟元，另合併財務報告附註二六所揭露與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對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並發布生效之國際會計準則第 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 戴 信 維



戴信維

會計師 林 文 欽



林文欽

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 5 月 11 日

民國 106 年 3 月 31 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 24,139	3		\$ 47,062	5		\$ 64,760	7	
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註二三)	4,108	1		4,108	1		1,094	-	
1150	應收票據	120	-		303	-		1,264	-	
1170	應收帳款—非關係人 (附註八及二三)	151,102	19		205,309	23		225,938	23	
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二二)	-	-		-	-		7	-	
1200	其他應收款	1,311	-		1,384	-		1,537	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註二二)	188,697	24		-	-		-	-	
130X	存貨 (附註九)	99,447	13		93,743	11		114,765	12	
1476	其他金融資產 (附註二三)	11,810	1		15,949	2		23,378	2	
1479	其他流動資產	15,219	2		10,793	1		38,567	4	
11XX	流動資產總計	<u>495,953</u>	<u>63</u>		<u>378,651</u>	<u>43</u>		<u>471,310</u>	<u>48</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七及十一)	1,972	-		1,972	-		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	-	-		-	-		4,516	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	94,207	12		97,893	11		96,781	10	
1780	無形資產	1,604	-		2,090	-		4,468	-	
1920	存出保證金	33,671	4		36,644	4		32,055	3	
1937	催收款項 (附註十三)	155,349	20		155,349	18		155,762	16	
1975	淨確定福利資產	4,911	1		4,931	1		6,047	1	
1980	其他金融資產 (附註二三)	3,000	-		4,000	-		1,700	-	
1990	其他非流動資產 (附註十三、二二及二四)	-	-		205,429	23		213,817	22	
15XX	非流動資產總計	<u>294,714</u>	<u>37</u>		<u>508,308</u>	<u>57</u>		<u>515,146</u>	<u>52</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 790,667</u>	<u>100</u>		<u>\$ 886,959</u>	<u>100</u>		<u>\$ 986,456</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四及二三)	\$ 242,387	31		\$ 269,819	31		\$ 316,429	32	
2110	應付短期票券 (附註十四及二三)	3,000	-		3,000	-		-	-	
2171	應付帳款—非關係人	73,216	9		79,834	9		83,209	9	
2200	其他應付款 (附註十五)	100,912	13		114,112	13		115,940	12	
2230	本期所得稅負債	-	-		2,238	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四及二三)	13,143	2		16,760	2		22,186	2	
2399	其他流動負債	2,402	-		3,411	-		1,933	-	
21XX	流動負債總計	<u>435,060</u>	<u>55</u>		<u>489,174</u>	<u>55</u>		<u>539,697</u>	<u>55</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四及二三)	9,655	1		12,952	2		1,126	-	
2570	遞延所得稅負債	3,632	1		1,443	-		1,185	-	
2645	存入保證金	150	-		150	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>13,437</u>	<u>2</u>		<u>14,545</u>	<u>2</u>		<u>2,311</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>448,497</u>	<u>57</u>		<u>503,719</u>	<u>57</u>		<u>542,008</u>	<u>55</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十六)									
3100	普通股股本	615,154	78		615,154	69		1,025,256	104	
3350	待彌補虧損	( 216,840)	( 28)		( 199,604)	( 22)		( 582,709)	( 59)	
3400	其他權益	( 56,166)	( 7)		( 32,332)	( 4)		1,901	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>342,148</u>	<u>43</u>		<u>383,218</u>	<u>43</u>		<u>444,448</u>	<u>45</u>	
36XX	非控制權益	22	-		22	-		-	-	
3XXX	權 益	<u>342,170</u>	<u>43</u>		<u>383,240</u>	<u>43</u>		<u>444,448</u>	<u>45</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 790,667</u>	<u>100</u>		<u>\$ 886,959</u>	<u>100</u>		<u>\$ 986,456</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 106 年 5 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：黃悌愷



恩得利工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 106 年及 105 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  
每股虧損為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二)	\$ 96,362	100	\$ 144,352	100
5000	營業成本 (附註九及十七)	<u>82,610</u>	<u>86</u>	<u>124,696</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>13,752</u>	<u>14</u>	<u>19,656</u>	<u>14</u>
	營業費用 (附註十七及二二)				
6100	推銷費用	11,977	12	14,047	10
6200	管理費用	22,033	23	26,473	18
6300	研究發展費用	<u>2,692</u>	<u>3</u>	<u>2,535</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>36,702</u>	<u>38</u>	<u>43,055</u>	<u>30</u>
6900	營業淨損	( <u>22,950</u> )	( <u>24</u> )	( <u>23,399</u> )	( <u>16</u> )
	營業外收入及支出				
7175	壞帳轉回利益 (附註十三)	-	-	6,050	4
7020	其他利益及損失 (附註十七)	13,007	13	2,990	2
7050	財務成本	( 5,104)	( 5)	( 5,984)	( 4)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>706</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,903</u>	<u>8</u>	<u>2,350</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨損	( 15,047)	( 16)	( 21,049)	( 14)
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	( <u>2,189</u> )	( <u>2</u> )	( <u>80</u> )	<u>-</u>
8200	本期淨損	( <u>17,236</u> )	( <u>18</u> )	( <u>21,129</u> )	( <u>14</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	(\$ 23,834)	( 25)	(\$ 6,717)	( 5)
8300	其他綜合損益合計	( 23,834)	( 25)	( 6,717)	( 5)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 41,070)	( 43)	(\$ 27,846)	( 19)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 17,236)	( 18)	(\$ 21,129)	( 15)
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		(\$ 17,236)	( 18)	(\$ 21,129)	( 15)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 41,070)	( 43)	(\$ 27,846)	( 19)
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		(\$ 41,070)	( 43)	(\$ 27,846)	( 19)
	每股虧損 (附註十九)				
9750	基 本	(\$ 0.28)		(\$ 0.34)	

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 106 年 5 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：林義雄

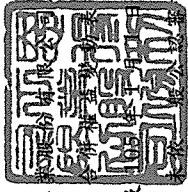


經理人：林有欽



會計主管：黃悌愷





恩得利工 及子公司

民國 106 年 及  
( 僅 經 核 閱 ， 未 經 計 準 則 查 核 )  
至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 權 主 之 權 益 目	其 他 權 益 項 目				計 非 控 制 權 益 權 益 總 計
		普 通 股 股 本	待 彌 補 虧 損	之 盈 餘	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
A1	105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,025,256	(\$ 561,580)	\$ 8,620	(\$ 2)	\$ 8,618
D1	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	( 21,129)	-	-	( 21,129)
D3	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	( 6,718)	1	( 6,717)
Z1	105 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,025,256	(\$ 582,709)	\$ 1,902	(\$ 1)	\$ 1,901
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 615,154	(\$ 199,604)	(\$ 32,332)	\$ -	(\$ 32,332)
D1	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	( 17,236)	-	-	( 17,236)
D3	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	( 23,834)	-	( 23,834)
Z1	106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 615,154	(\$ 216,840)	(\$ 56,166)	\$ -	(\$ 56,166)

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 106 年 5 月 11 日 會 計 師 核 閱 報 告 )



董 事 長：林 義 雄



經 理 人：林 有 欽



會 計 主 管：黃 煒 愷



恩得利工業股份有限公司及子公司

合併營業損益表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105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	(\$ 15,047)	(\$ 21,049)
A20010	收益費損項目		
A24100	外幣兌換淨利益	( 20,631)	( 3,959)
A20100	折舊費用	8,122	7,950
A20900	財務成本	5,104	5,984
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,911	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	( 6,350)
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	( 921)	323
A22500	處分設備利益	( 551)	( 125)
A20200	攤銷費用	467	901
A21200	利息收入	( 27)	( 58)
A29900	催收款備抵損失迴轉利益	-	( 6,050)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	-	706
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	-	415
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	183	( 991)
A31150	應收帳款	45,169	59,252
A31180	其他應收款	73	490
A31200	存 貨	( 7,563)	12,823
A31990	淨確定福利資產	20	-
A31240	其他流動資產	( 4,426)	( 11,102)
A32110	持有供交易之金融負債	-	( 7,619)
A32150	應付帳款	( 3,452)	( 36,865)
A32180	其他應付款	( 7,328)	( 35,532)
A32230	其他流動負債	( 1,009)	877
A33000	營運產生之現金	16,141	( 18,930)
A33100	收取之利息	27	58
A33300	支付之利息	( 5,145)	( 5,952)
A33500	支付之所得稅	( 2,238)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 6,262)	( 45,873)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產減少	\$ 5,139	\$ 1,499
B03800	存出保證金減少	2,973	75
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 3,220)	( 696)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,192	335
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少	-	7,264
B05900	收回催收款項	-	6,091
B06800	其他非流動資產減少	-	3,166
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>6,084</u>	<u>17,734</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 14,197)	( 10,448)
C01700	償還長期借款	( 6,851)	( 3,144)
C01600	舉借長期借款	-	18,868
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 21,048)</u>	<u>5,276</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金影響	<u>( 1,697)</u>	<u>( 227)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 22,923)	( 23,090)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>47,062</u>	<u>87,850</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 24,139</u>	<u>\$ 64,760</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106年5月11日會計師核閱報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：黃悌愷



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 106 年及 105 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核准公開發行，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 106 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併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合併公司進行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

合併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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二二。

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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日 (註 3)
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。

## 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併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。

合併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。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及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，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。

#### 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。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十、附表五及附表六。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行支票及活期存款	\$ 23,965	\$ 44,648	\$ 58,332
庫存現金及零用金	174	89	152
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	2,325	6,276
	<u>\$ 24,139</u>	<u>\$ 47,062</u>	<u>\$ 64,760</u>

七、以成本衡量之金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	\$ 1,972	\$ 1,972	\$ -
<u>依衡量種類區分</u>			
備供出售	\$ 1,972	\$ 1,972	\$ -

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、應收帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收帳款－非關係人	\$ 158,952	\$ 214,098	\$ 234,175
應收帳款－關係人	-	-	7
	<u>158,952</u>	<u>214,098</u>	<u>234,182</u>
減：備抵呆帳	<u>7,850</u>	<u>8,789</u>	<u>8,237</u>
淨額	<u>\$ 151,102</u>	<u>\$ 205,309</u>	<u>\$ 225,945</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 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 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。



應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60天以下	\$ 61,896	\$ 77,707	\$ 85,807
61至90天	31,830	39,253	46,381
91至180天	57,134	85,068	91,369
181天以上	<u>8,092</u>	<u>12,070</u>	<u>10,625</u>
	<u>\$ 158,952</u>	<u>\$ 214,098</u>	<u>\$ 234,182</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
105年1月1日餘額	\$ 7,562	\$ 358	\$ 7,920
加：本期（迴轉）提列呆帳 費用	( 74)	397	323
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 6)</u>
105年3月31日餘額	<u>\$ 7,488</u>	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 8,237</u>
106年1月1日餘額	\$ 8,097	\$ 692	\$ 8,789
加：本期迴轉呆帳費用	( 251)	( 670)	( 921)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>( 18)</u>	<u>( 18)</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 7,846</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 7,850</u>

合併公司因設定質抵押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二三。

#### 九、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 64,592	\$ 60,972	\$ 79,195
在製品及半成品	33,251	30,158	31,656
原物料	<u>1,604</u>	<u>2,613</u>	<u>3,914</u>
	<u>\$ 99,447</u>	<u>\$ 93,743</u>	<u>\$ 114,765</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失2,911仟元及存貨跌價及呆滯回升利益6,350仟元。

## 十、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. (E&T)	投 資	100%	100%	100%	-
	TEARIA TECH- NOLOGIES LTD. (TEARIA)	電子元件之銷售業務	100%	100%	100%	註
E&T	樂怡有限公司	電子產品之銷售業務	100%	100%	-	註
	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 (蘇州)有 限公司	上群電子(昆山)有 限公司	電子元件之生產及銷 售業務	100%	100%	-	註
樂怡有限公司	EASY GO TECHNOLOGY PTE.LTD.	電子產品之銷售業務	50%	50%	-	註

註：係非重要子公司，除 TEARIA 之財務報表經會計師核閱外，其餘財務報表未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十一、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
個別不重大之關聯企業			
晶統電子股份有限公司	\$ _____	\$ _____	\$ 4,516

合併公司於 104 年 8 月 31 日投資晶統電子股份有限公司 6,000 仟元，持股比率為 25%，並自投資日起採權益法認列，惟晶統電子股份有限公司於 105 年 6 月 21 日辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，致持股比例降為 18.75% 而喪失重大影響，合併公司持有剩餘權益之公允價值為 3,750 仟元，變更為以成本衡量之金融資產，請參閱附註七。此變更認列之損益金額如下：

剩餘投資之公允價值 (18.75%)	\$ 3,750
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	( 4,085)
採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	( 2)
認列之損失	<u>(\$ 337)</u>

105 年第 1 季採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
機器設備淨額	\$ 54,499	\$ 60,644	\$ 48,559
模具設備淨額	17,095	20,330	26,343
租賃改良淨額	17,795	11,287	12,809
其他設備淨額	<u>4,818</u>	<u>5,632</u>	<u>9,070</u>
	<u>\$ 94,207</u>	<u>\$ 97,893</u>	<u>\$ 96,781</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3至10年
模具設備	2至5年
租賃改良	3至10年
其他設備	1.5至8年

## 十三、催收款項

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
催收款項	\$ 249,130	\$ 249,130	\$ 261,832
減：備抵損失	<u>93,781</u>	<u>93,781</u>	<u>106,070</u>
淨 額	<u>\$ 155,349</u>	<u>\$ 155,349</u>	<u>\$ 155,762</u>

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 及其經營團隊得以取得 Pro-tech 實質主要資產, 即取得 Pro-tech 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 公司未全部清償積欠本公司之債務前, 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。截至報告日止, 上述帳列本公司其他應收款已收回 30,870 仟元。另本公司之孫公司恩得利電子(蘇州)有限公司及清算前之恩得利電子(南京)有限公司對昆山兆震電子公司之其他應收款合計人民幣 14,200 仟元業已收回。

本公司及子公司經審慎評估上述未收款部分合計約 249,130 仟元之未來可能收現情形, 已將相關帳款帳列催收款項, 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價值, 基於保守穩健原則, 原已先行提列 164,000 仟元備抵損失, 於 105 年第 1 季收回部分催收款項並迴轉備抵損失計 6,050 仟元。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上開債務金額利息收入之認列。

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。

本公司因應恩得利電子(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, 由恩得利電子(蘇州)有限公司向昆山兆震電子公司購買土地及廠房。恩得利電子(蘇州)有限公司已於 102 年 6 月 13 日預付土地及廠房款項 188,697 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。惟昆山兆震電子公司於 106 年 4 月與昆山市巴城資產經營有限責任公司簽訂相關土地及廠房轉讓合約，上述轉讓事宜經評估尚無影響保障本公司債權清償之可能性。

本公司目前於優先收回債權之前提下，協助昆山兆震電子公司依合理市價處分其不動產，並將相關債權轉列其他應收款－關係人項下，經評估該不動產處分後取得之轉讓對價若用以清償對本公司之債務，本公司尚無須再認列額外損失。

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 6,593	\$ 14,513	\$ 17,702
<u>擔保借款 (附註二三)</u>			
銀行借款	195,890	205,779	236,206
應收帳款融資	<u>39,904</u>	<u>49,527</u>	<u>62,521</u>
	<u>\$ 242,387</u>	<u>\$ 269,819</u>	<u>\$ 316,429</u>

1. 銀行借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.40%~9.60%、2.40%~9.60%及 1.85%~9.60%。
2. 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.07%~3.54%、1.85%~3.54%及 1.51%~3.29%。
3. 擔保借款中屬銀行借款 171,891 仟元，係合併公司預付昆山兆震電子公司土地及廠房款項（請參閱附註十三）。最終債務履行期限為 106 年 12 月 31 日，合併公司已積極協商再融資方式用以償還上述銀行借款而不至影響合併公司之繼續經營。

##### (二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ -
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 3,000	\$ -	\$ 3,000	1.25%	附買回債券	\$ 3,000

105年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 3,000	\$ -	\$ 3,000	0.65%	附買回債券	\$ 3,000

### (三) 長期借款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
擔保借款（附註二三）	\$ 21,737	\$ 25,197	\$ 23,312
信用借款	1,061	4,515	-
減：列為1年內到期部分	<u>13,143</u>	<u>16,760</u>	<u>22,186</u>
長期借款	<u>\$ 9,655</u>	<u>\$ 12,952</u>	<u>\$ 1,126</u>

擔保借款係依照合約規定為浮動利率、期限分別為2年及3年，最後到期日分別為107年8月22日及108年4月8日，按月還本及付息，截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，年利率分別為3.10%~10%、3.10%~10%及1.49%~3.1%。

信用借款係以美金償還，最後到期日為106年4月29日，依照合約規定借款、還本及付息。截至106年3月31日及105年12月31日止，年利率分別為1.83889%及1.67%。

### 十五、其他應付款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付加工費	\$ 60,744	\$ 63,774	\$ 74,793
應付薪資及獎金	11,513	12,916	12,437
應付運費	2,670	2,645	5,852
應付設備款	2,667	3,515	2,432
應付勞務費	1,882	2,300	1,923
其他	<u>21,436</u>	<u>28,962</u>	<u>18,503</u>
	<u>\$ 100,912</u>	<u>\$ 114,112</u>	<u>\$ 115,940</u>

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105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>61,515</u>	<u>61,515</u>	<u>102,526</u>
已發行股本	<u>\$ 615,154</u>	<u>\$ 615,154</u>	<u>\$ 1,025,256</u>

本公司股本變動主要係因減資彌補虧損。為強化財務結構以健全公司經營，105年6月23日之股東會決議辦理減少資本410,102仟元以彌補虧損，業於105年8月3日經金管證發字第1050028815號函申報生效。

### (二) 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23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，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七(四)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策得以現金股利分派，其中股票股利發放之比例以不少於全部股利發放金額20%為原則。

法定盈餘公積得提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於106年5月11日舉行董事會及105年6月23日舉行股東常會，分別擬議及決議通過105及104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、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

#### (一) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 13,106	\$ 3,317
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	( 415)
處分設備利益	551	125
利息收入	27	58
其他	( 677)	( 95)
	<u>\$ 13,007</u>	<u>\$ 2,990</u>

#### (二) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,122	\$ 7,950
無形資產	467	901
合計	<u>\$ 8,589</u>	<u>\$ 8,851</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,948	\$ 7,179
營業費用	1,174	771
	<u>\$ 8,122</u>	<u>\$ 7,950</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 901</u>

#### (三) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 21,512	\$ 20,788
員工保險費用	3,532	4,437

(接次頁)



(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 789	\$ 769
確定福利計畫	20	3
其他員工福利	<u>1,172</u>	<u>1,483</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 27,025</u>	<u>\$ 27,480</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,860	\$ 9,816
營業費用	<u>17,165</u>	<u>17,664</u>
	<u>\$ 27,025</u>	<u>\$ 27,480</u>

#### (四) 員工酬勞及董監事酬勞

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，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為累積虧損，故未估列應付員工及董監事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 十八、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 80</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

#### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105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>

105 及 104 年度因無可供分配盈餘，故無需計算稅額扣抵比率。

### (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 104 年度。

### 十九、每股虧損

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，減資基準日訂於 105 年 8 月 12 日。因追溯調整，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本每股虧損由 0.21 元調整至 0.34 元。

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨損

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 15,047)</u>	<u>(\$ 21,129)</u>

#### 股 數

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>61,515</u>	<u>61,515</u>

單位：仟股

### 二十、營業租賃協議

合併公司土地、廠房及辦公室均係租用，最後到期日為 115 年 6 月 30 日。估計營業租賃未來應付租金總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 10,154	\$ 10,373	\$ 7,395
1~5年	32,726	35,721	28,256
超過5年	<u>9,152</u>	<u>10,603</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,032</u>	<u>\$ 56,697</u>	<u>\$ 35,651</u>

### 二一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

## (二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 573,307	\$ 470,108	\$ 507,495
備供出售金融資產(註2)	1,972	1,972	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債(註3)	442,463	496,627	538,890

註1：餘額係包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金及催收款項等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為以成本衡量之金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期負債、長期借款及存入保證金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

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。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

#### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註二五。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加或減少 10%時，合併公司之敏感度分析。10%係為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 10%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貶值 10%時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於美金升值 10%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 13,851	\$ 18,680

## (2) 利率風險

因合併公司以浮動及固定利率借入資金，因而產生利率暴險，合併公司將定期評估銀行借款利率，視金融利率變動予以調整資金運用情形，以降低利息支出。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,108	\$ 6,432	\$ 7,370
—金融負債	182,738	191,421	212,206
具現金流量利率風險			
—金融資產	38,774	64,597	83,007
—金融負債	85,447	111,110	127,535

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依具現金流量利率風險之非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加或減少 0.01%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將不致受重大影響。

## 2. 信用風險

金融資產受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。惟因合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構，故經評估合併公司之信用風險不重大。

## 3. 流動性風險

除附註十四(一)3.所述擔保借款之及其因應措施外，合併公司之營業資金透過融資及積極收回應收債權款項方式足以支應未來營運之資金需求，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106年3月31日暨105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133,993仟元、97,460仟元及148,517仟元。

### (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。

#### 106年3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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 27,838	\$ 31,835	\$ 13,543	\$ -
浮動利率工具	18,377	22,980	37,597	7,353
固定利率工具	<u>174,040</u>	<u>4,003</u>	<u>4,497</u>	<u>2,498</u>
	<u>\$ 220,255</u>	<u>\$ 58,818</u>	<u>\$ 55,637</u>	<u>\$ 9,851</u>

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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 39,195	\$ 23,574	\$ 17,065	\$ -
浮動利率工具	28,425	34,731	39,960	9,084
固定利率工具	2,031	8,424	186,777	4,227
	<u>\$ 69,651</u>	<u>\$ 66,729</u>	<u>\$ 243,802</u>	<u>\$ 13,311</u>

105年3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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 4,428	\$ 36,860	\$ 41,921	\$ -
浮動利率工具	18,717	52,027	56,378	1,126
固定利率工具	213,903	-	-	-
	<u>\$ 237,048</u>	<u>\$ 88,887</u>	<u>\$ 98,299</u>	<u>\$ 1,126</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。

二二、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除財務報告其他附註之說明者外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
晶統電子科技股份有限公司	關聯企業(至105年6月止)
昆山兆震電子公司	實質關係人
蘇州恩澤包裝材料有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

<u>關係人類別</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>

與關係人之交易及收款條件，係與一般非關係人相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 2,109</u>	<u>\$ -</u>

與關係人之交易及付款條件，係與一般非關係人相當。

(四) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>

(五) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31日
實質關係人	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他應收款

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
昆山兆震電子公司	<u>\$ 188,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

請參閱附註十三之說明。

(七) 其他非流動資產

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
昆山兆震電子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,554</u>	<u>\$ 213,817</u>

請參閱附註十三之說明。

(八) 其他應付款

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
昆山兆震電子公司	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 4</u>

(九) 其 他

合併公司向昆山兆震電子公司承租土地及廠房，租期自 105 年 7 月 1 日至 115 年 6 月 30 日，租金每 6 個月支付一次，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金費用為 1,279 仟元。

(十) 對主要管理階層之獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 10,142	\$ 9,869
退職後福利	301	277
離職福利	297	948
其他	115	134
	<u>\$ 10,855</u>	<u>\$ 11,228</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。

二三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及關稅擔保：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>無活絡市場之債務工具投資</u>			
<u>一流動</u>			
質押定期存單及附買回 債券	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 1,094</u>
<u>其他金融資產—流動</u>			
銀行備償專戶	<u>\$ 11,810</u>	<u>\$ 15,949</u>	<u>\$ 23,378</u>
<u>其他金融資產—非流動</u>			
銀行備償專戶	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 1,700</u>
設定擔保應收帳款	<u>\$ 47,538</u>	<u>\$ 62,402</u>	<u>\$ 73,539</u>

二四、重大未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司原預計向昆山兆震電子公司購買土地及廠房之價款（請參閱附註十三）為人民幣 110,000 仟元，截至 106 年 3 月 31 日止已預付 188,697 仟元（人民幣 42,924 仟元），帳列其他應收款—關係人項下。



二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	15,836		30.33			\$	480,306
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		11,269		30.33				341,789

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	16,924		32.25			\$	545,799
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		11,813		32.25				380,969

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	17,712		32.185			\$	570,061
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		11,908		32.185				383,259

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
人民幣	4.5161 (人民幣:新台幣)	(\$ 2,242)	5.0754 (人民幣:新台幣)	(\$ 1,694)
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	13,194	1 (新台幣:新台幣)	4,303
美元	31.095 (美元:新台幣)	2,154	33.1430 (美元:新台幣)	708
		<u>\$ 13,106</u>		<u>\$ 3,317</u>

## 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：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）：附表二。
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：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
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所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。
  - (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。
  - (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。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (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。

(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。

## 二七、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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
甲 部 門	\$ 112,867	\$ 170,242	(\$ 21,972)	(\$ 15,625)
乙 部 門	72,012	113,422	( 1,311)	( 8,194)
其他部門	-	-	( 1)	( 4)
調整及沖銷	( 88,517)	( 139,312)	334	424
營業單位總額	<u>\$ 96,362</u>	<u>\$ 144,352</u>	( 22,950)	( 23,399)
壞帳轉回利益			-	6,050
其他利益及損失			13,007	2,990
財務成本			( 5,104)	( 5,984)
採用權益法之關聯企業損益份額			-	( 706)
稅前淨損			<u>(\$ 15,047)</u>	<u>(\$ 21,049)</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)部門總資產與負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>部 門 資 產</u>			
甲 部 門	\$ 687,841	\$ 759,889	\$ 785,683
乙 部 門	756,352	824,822	862,951
其他部門	120	128	183
調整及沖銷	( 653,646)	( 697,880)	( 662,361)
部門資產總額	<u>\$ 790,667</u>	<u>\$ 886,959</u>	<u>\$ 986,456</u>
<u>部 門 負 債</u>			
甲 部 門	\$ 812,669	\$ 877,636	\$ 856,807
乙 部 門	314,466	349,837	370,908
調整及沖銷	( 678,638)	( 723,754)	( 685,707)
部門負債總額	<u>\$ 448,497</u>	<u>\$ 503,719</u>	<u>\$ 542,008</u>

恩得利工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		本期最高背書保證額 (註 2)	期末背書保證餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	以財產擔保金額	累計背書保證金額佔最近淨值之比率 (%)	背書保證最高額 (註 1)	屬母子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		公司名稱	關係										
0	本公司	TEARIA	子公司	USD 700 (\$ 21,231)	USD 700 21,231	USD 35 1,062	無	6%	公司淨值 100% ( 342,148)	是	否	否	-
		恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	RMB 42,601 ( 187,278)	RMB 42,601 187,278	RMB 39,101 171,891	無	55%	公司淨值 100% ( 342,148)	是	否	是	-
		上群電子(昆山)有限公司	孫公司	RMB 2,976 ( 13,084)	RMB 2,976 13,084	RMB 1,785 7,848	無	4%	公司淨值 100% ( 342,148)	是	否	是	-
1	恩得利電子(蘇州)有限公司	上群電子(昆山)有限公司	孫公司	RMB 2,976 ( 13,084)	RMB 2,976 13,084	RMB 1,785 7,848	無	3%	公司淨值 100% ( 441,887)	是	否	是	-

註 1：係以該背書保證公司淨值計算。

註 2：本表所列外幣金額係按 106 年 3 月 31 日匯率 USD1：NTD30.33，RMB1：NTD4.396 換算新台幣表達。

恩得利工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期		持股比例 (%)	公允價值	備註
				股數 / 單位	帳面金額 (註 2)			
本公司	股票 晶統電子股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	375,000	\$ 1,972	18.75%	不適用	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：按公允價值衡量者，係公允價值調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，係原始取得成本扣除累計減損之帳面餘額。

思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 106 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 (註 1)	應收款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項 (註 2)	提列帳額	抵備金額
本公司	昆山兆震電子公司	3	\$ 213,832	-	\$ 213,832	-	\$ -	\$ 93,781	-
TEARIA	本公司	1	292,743	0.59	245,086	-	12,802	-	-
思得利電子 (蘇州) 有限公司	TEARIA	2	353,968	0.47	293,853	-	11,554	-	-
	昆山兆震電子公司	3	188,697	-	-	-	-	-	-

- 註 1：1. 子公司對母公司。  
 2. 子公司對子公司。  
 3. 請參閱附註十三之說明。
- 註 2：係截至 106 年 5 月 5 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

編號	交易人	名稱	交易對象	往來對象	與交易人之關係 (註)	交易科目	交易往來		情形	
							金額	件數	佔合併總資產之比率	或營業收
0	本公司		TEARIA		1	銷貨收入	\$ 547	依雙方約定條件	1%	
						銷貨成本	44,684	依雙方約定條件	46%	
						應收帳款	652	依雙方約定條件	-	
						應付帳款	292,743	依雙方約定條件	37%	
						其他應收款	1,487	依雙方約定條件	-	
1	TEARIA		恩得利電子(蘇州)有限公司	2	應收帳款	460	依雙方約定條件	-		
					銷貨收入	396	依雙方約定條件	-		
					銷貨成本	42,890	依雙方約定條件	45%		
					應收帳款	387	依雙方約定條件	-		
			恩得利電子(蘇州)有限公司	2	應付帳款	353,968	依雙方約定條件	45%		

註：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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資 本期末	投資 上期末	金額 本期末	股 數	未 數比	持 率 %	持 帳面金額	有 額	被投資公司 本期末	本期 認列之 (損)益	備 註
本公司	E&T	英屬維京群島	投資	\$ 245,390	\$ 245,390	\$ 245,390	7,537,435	100%	100%	\$ 438,055	438,055	(\$ 7,459)	(\$ 7,125)	子公司
	TEARIA	英屬維京群島	電子元件之銷售 業務	177,432	177,432	177,432	5,361,896	100%	100%	( 28,943)	( 28,943)	( 519)	( 519)	子公司
	樂怡有限公司	台 灣	電子產品之銷售 業務	500	500	500	註	100%	100%	478	478	( 1)	( 1)	子公司
樂怡有限公司	EASY GO TECHNOLOGY PTE.LTD.	新 加 坡	電子產品之銷售 業務	22	22	22	1,000	50%	50%	22	22	-	NA	子公司

註：係有限公司，故無股數。

思得利工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 106 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(註1)	本期末自台灣匯出投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	本期末積累金額	被投資公司本期末(損)益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期末直接投資(損)益(註2)	期末帳面金額	截至本期末止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回								
思得利電子(蘇州)有限公司	電子元件之生產及銷售業務	\$ USD 83,923 2,767	(二)	\$ USD 83,923 2,767	\$ -	\$ -	\$ USD 83,923 2,767	(7,463) (USD 240)	100%	(\$ 7,463) (-)2	\$ 441,887 USD 14,569	\$ -	-	
上群電子(昆山)有限公司	電子元件之生產及銷售業務	RMB 42,150 9,588	(三)	-	-	-	-	(3,401) (RMB 753)	100%	(3,401) (-)3	25,251 RMB 5,744	\$ -	-	

本期末大陸地區	本期末累計自台灣匯出投資金額	經核准	郵投	投資	審會	依會	經陸	濟地	部地	投區	審會	規	定
\$106,125	\$291,623												
USD 3,499	USD 9,615												\$ 205,289

註 1、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸：透過 E&T ELECTRONICS CO., LTD. 再投資。
- (三) 其他方式：由思得利電子(蘇州)有限公司直接投資。

註 2、本期末列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
2. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
3. 其他：未經會計師核閱簽證之財務報表。

註 3：本表相關數字應以新台幣列示。