

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107及106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	財 務 報 表 次 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	14~18	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
(六) 重要會計項目之說明	18~34	六~二十
(七) 關係人交易	34~35	二一
(八) 質抵押之資產	36	二二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36~37	二三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37~38	二四
2. 轉投資事業相關資訊	37~38	二四
3. 大陸投資資訊	38	二四
(十四) 部門資訊	38~39	二五
(十五) 其 他	40	二六

### 會計師核閱報告

恩得利工業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

恩得利工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、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」編製允當表達之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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）80,344 仟元及 47,764 仟元，分別佔合併資產總額之 14% 及 6%；負債總額分別為 48,479 仟元及 22,014 仟元，分別佔合併負債總額

之 14%及 5%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(5,737)仟元及(3,403)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 9%及 8%。

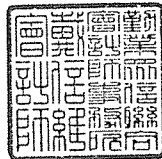
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之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」編製，致無法允當表達恩得利工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

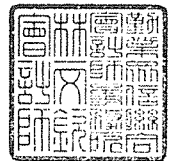
會計師 戴 信 維

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 107 年 5 月 10 日



民國 107 年 3 月 31 日 暨 民國 106 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 36,085	6	\$ 35,944	6	\$ 24,139	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及二二)	1,119	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註四及二二)	-	-	1,119	-	4,108	1
1150	應收票據 (附註四、五、八及二六)	26,895	5	17	-	120	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、五、八及二二)	141,539	24	154,635	26	151,102	19
1200	其他應收款—非關係人 (附註四)	326	-	491	-	1,311	-
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二一)	-	-	-	-	188,697	24
130X	存貨 (附註五及九)	88,036	15	93,405	16	99,447	13
1471	暫付款項 (附註二六)	19,093	3	19,852	3	485	-
1476	其他金融資產 (附註二二)	7,241	1	8,002	2	11,810	1
1479	其他流動資產	14,607	3	12,958	2	14,734	2
11XX	流動資產總計	334,941	57	326,423	55	495,953	63
	<b>非流動資產</b>						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	-	-	-	-	1,972	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	80,133	14	83,275	14	94,207	12
1780	無形資產	791	-	865	-	1,604	-
1840	遞延所得稅資產	209	-	193	-	-	-
1915	預付設備款	2,913	1	-	-	-	-
1920	存出保證金	7,063	1	25,739	4	33,671	4
1937	催收款項 (附註十二)	155,349	26	155,349	26	155,349	20
1975	淨確定福利資產	3,833	1	3,833	1	4,911	1
1980	其他金融資產 (附註四及二二)	1,444	-	1,778	-	3,000	-
15XX	非流動資產總計	251,735	43	271,032	45	294,714	37
1XXX	資 產 總 計	\$ 586,676	100	\$ 597,455	100	\$ 790,667	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款 (附註十三及二二)	\$ 43,779	7	\$ 44,684	7	\$ 242,387	31
2110	應付短期票券 (附註十三及二二)	-	-	-	-	3,000	-
2150	應付票據 (附註二六)	54,412	9	-	-	-	-
2171	應付帳款 (附註二一)	118,385	20	146,479	25	73,216	9
2200	其他應付款 (附註十四及二一)	75,521	13	82,831	14	99,490	13
2220	其他應付款—關係人	33,826	6	5,844	1	1,422	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十三及二二)	9,228	2	10,647	2	13,143	2
2399	其他流動負債	4,493	1	1,121	-	2,402	-
21XX	流動負債總計	339,644	58	291,606	49	435,060	55
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款 (附註十三及二二)	556	-	2,222	-	9,655	1
2570	遞延所得稅負債	3,211	1	2,907	1	3,632	1
2645	存入保證金	150	-	150	-	150	-
25XX	非流動負債總計	3,917	1	5,279	1	13,437	2
2XXX	負債總計	343,561	59	296,885	50	448,497	57
	<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)</b>						
3100	普通股股本	745,154	127	745,154	125	615,154	78
3200	資本公積	3,349	-	3,349	1	-	-
3350	待彌補虧損	( 477,179)	( 81)	( 409,558)	( 69)	( 216,840)	( 28)
3400	其他權益	( 33,028)	( 6)	( 39,907)	( 7)	( 56,166)	( 7)
31XX	本公司業主權益總計	238,296	40	299,038	50	342,148	43
36XX	非控制權益	4,819	1	1,532	-	22	-
3XXX	權 益	243,115	41	300,570	50	342,170	43
	<b>負債與權益總計</b>	\$ 586,676	100	\$ 597,455	100	\$ 790,667	100

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 107 年 5 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



恩得利工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 102,652	100	\$ 96,362	100
5000	營業成本 (附註九及十六)	92,046	90	82,610	86
5900	營業毛利	10,606	10	13,752	14
	營業費用 (附註八、十六及 二一)				
6100	推銷費用	12,235	12	11,977	12
6200	管理費用	22,065	21	22,033	23
6300	研究發展費用	4,035	4	2,692	3
6450	預期信用減損損失	32,774	32	-	-
6000	營業費用合計	71,109	69	36,702	38
6900	營業淨損	( 60,503 )	( 59 )	( 22,950 )	( 24 )
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失 (附註 十六)	( 7,135 )	( 7 )	13,007	13
7050	財務成本	( 429 )	( 1 )	( 5,104 )	( 5 )
7000	營業外收入及支出 合計	( 7,564 )	( 8 )	7,903	8
7900	稅前淨損	( 68,067 )	( 67 )	( 15,047 )	( 16 )
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	( 288 )	-	( 2,189 )	( 2 )
8200	本期淨損	( 68,355 )	( 67 )	( 17,236 )	( 18 )

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 6,900	7	(\$ 23,834)	( 25)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 61,455)	( 60)	(\$ 41,070)	( 43)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 67,621)	( 66)	(\$ 17,236)	( 18)
8620	非控制權益	( 734)	( 1)	-	-
8600		(\$ 68,355)	( 67)	(\$ 17,236)	( 18)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 60,742)	( 59)	(\$ 41,070)	( 43)
8720	非控制權益	( 713)	( 1)	-	-
8700		(\$ 61,455)	( 60)	(\$ 41,070)	( 43)
	每股虧損 (附註十八)				
9750	基 本	(\$ 0.91)		(\$ 0.28)	

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 107 年 5 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國 107 年及  
( 僅經核閱，  
計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司之權益		主權之權益		計非控制權	計非控制權	總計	總計
		股本	其他權益項目	總額	總額				
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 615,154	實處分公司 股權價格與 帳面價值差額	(\$ 199,604)	其他權益項目 營運機構 財務報表換算 之兌換差額	\$ 32,332	\$ 383,218	\$ 383,240	\$ 383,240
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	( 17,236)	-	-	( 17,236)	( 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)	( 23,834)	( 23,834)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 615,154	(\$ 216,840)	(\$ 56,166)	22	\$ 342,148	\$ 342,170	\$ 342,170	\$ 342,170
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 745,154	\$ 3,349	(\$ 409,558)	(\$ 39,907)	\$ 299,038	\$ 1,532	\$ 300,570	\$ 300,570
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	4,000	4,000	4,000	4,000
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	( 67,621)	-	( 67,621)	( 734)	( 68,355)	( 68,355)
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	6,879	6,879	21	6,900	6,900
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 745,154	\$ 3,349	(\$ 477,179)	(\$ 33,028)	\$ 238,296	\$ 4,819	\$ 243,115	\$ 243,115

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 107 年 5 月 10 日會計師核閱報告 )



董事長：



經理人：



會計主管：



恩得利工業股份有限公司及子公司

合併 營業 量 表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106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	(\$ 68,067)	(\$ 15,047)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,794	8,122
A20200	攤銷費用	75	467
A20300	預期信用減損損失	32,774	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	( 921)
A20900	財務成本	429	5,104
A21200	利息收入	( 19)	( 27)
A22500	處分設備利益	( 3,422)	( 551)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,262	2,911
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	10,544	( 20,631)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 60,716)	183
A31150	應收帳款	13,223	45,169
A31180	其他應收款	165	73
A31200	存 貨	1,668	( 7,563)
A31230	暫付款項	759	40
A31240	其他流動資產	( 1,649)	( 4,466)
A31990	淨確定福利資產	-	20
A32130	應付票據	54,412	-
A32150	應付帳款	( 29,795)	( 3,452)
A32180	其他應付款	( 7,892)	( 7,328)
A32230	其他流動負債	3,372	( 1,009)
A33000	營運產生之現金	22,984	16,141
A33100	收取之利息	19	27
A33300	支付之利息	( 426)	( 5,145)
A33500	支付之所得稅	-	( 2,238)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 45,490)	( 6,262)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,018)	(\$ 3,220)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,670	1,192
B03800	存出保證金減少	18,676	2,973
B06500	其他金融資產減少	1,095	5,139
B07100	預付設備款增加	(2,913)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>18,510</u>	<u>6,084</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 722)	( 14,197)
C01700	償還長期借款	( 3,144)	( 6,851)
C05800	非控制權益增加	4,000	-
C09900	其他應付款增加	<u>27,092</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>27,226</u>	<u>( 21,048)</u>
DDDD	匯率變動對現金影響	( 105)	( 1,697)
EEEE	本期現金增加(減少)數	141	( 22,923)
E00100	期初現金餘額	<u>35,944</u>	<u>47,062</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 36,085</u>	<u>\$ 24,139</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 107 年 5 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



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 107 年及 106 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 107 年 5 月 10 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 將不致造成本公司及本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 35,944	\$ 35,944	
無活絡市場之債務工具投資 — 流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,119	\$ 1,119	(1)
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	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 346,011	\$ 346,011	(2)

(1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之質押定存單，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 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原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019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：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS 16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. 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。

#### 2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對

於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，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

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併

公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十、附表六及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### 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

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

#### 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、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）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。

### (2) 金融資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。



## 106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，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及帳齡分析。

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

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

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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，惟應收帳款及催收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及催收款項無法收回時，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。除因應收帳款及催收款項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。

## 2. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

##### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。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) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

##### (三) 存貨之減損

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

#### 六、現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 237	\$ 181	\$ 174
銀行支票及活期存款	<u>35,848</u>	<u>35,763</u>	<u>23,965</u>
	<u>\$ 36,085</u>	<u>\$ 35,944</u>	<u>\$ 24,139</u>

#### 七、以成本衡量之金融資產－106 年

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

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、應收票據及帳款－非關係人

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 145	\$ 17	\$ 120
因其他營業而發生（註 1）	60,588	-	-
減：備抵損失（註 2）	<u>33,838</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,895</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 120</u>

註 1：請參閱附註二六（一）2.及（二）2.之說明。

註 2：係應到期兌現，惟仍未兌現，請參閱附註二六（一）3.及（二）3.之說明。合併公司基於保守穩健原則，已全數提列備抵損失。

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 149,245	\$ 163,401	\$ 158,952
減：備抵損失	<u>7,706</u>	<u>8,766</u>	<u>7,850</u>
	<u>\$ 141,539</u>	<u>\$ 154,635</u>	<u>\$ 151,102</u>

#### 107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天，應收帳款不予計息。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾	逾	期逾	期逾	超過	計
	期	1~180	181	天	天	
預期信用損失率(%)	0~0.002	0.007~16.667	100			-
總帳面金額	\$ 113,117	\$ 28,445	\$ 7,683			\$ 149,245
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>1</u> )	( <u>22</u> )	( <u>7,683</u> )			( <u>7,706</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 113,116</u>	<u>\$ 28,423</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 141,539</u>

應收票據及應收帳款－非關係人備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 8,766
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	8,766
加：本期提列減損損失	32,774
外幣換算差額	4
期末餘額	<u>\$ 41,544</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
60天以下	\$ 71,577	\$ 61,896
61至90天	29,656	31,830
91至180天	48,815	57,134
181天以上	<u>13,353</u>	<u>8,092</u>
合計	<u>\$163,401</u>	<u>\$158,952</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
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，請參閱附註二二。

#### 九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 63,134	\$ 67,143	\$ 64,592
在製品及半成品	23,788	24,295	33,251
原物料	<u>1,114</u>	<u>1,967</u>	<u>1,604</u>
	<u>\$ 88,036</u>	<u>\$ 93,405</u>	<u>\$ 99,447</u>

107年及106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3,262仟元及2,911仟元。

#### 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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. (E&T)	投 資	100%	100%	100%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
	TEARIA TECHNOLOGIES LTD. (TEARIA)	電子元件之銷售 業務	100%	100%	100%	(1)
	樂怡有限公司	電子產品之銷售 業務	100%	100%	100%	(1)
E&T	恩峰實業股份有限公司	設備零售業	80%	-	-	(1)、(2)
	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	90.56%	90.56%	100%	(1)
樂怡有限公司	EASY GO TECHNOLOGY PTE.LTD.	電子產品之銷售 業務	50%	50%	50%	(1)
	DOCOCO INTERNATIONAL PTE.LTD.	電子產品之銷售 業務	-	-	-	(1)、(3)

說 明：

(1) 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。

(2) 係於 107 年 1 月投資設立。

(3) 係於 107 年 1 月設立登記，惟尚未注資。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### 十一、不動產、廠房及設備

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
機器設備淨額	\$ 46,651	\$ 49,244	\$ 54,499
模具設備淨額	14,835	14,167	17,095
租賃改良淨額	14,885	15,661	17,795
其他設備淨額	3,762	4,203	4,818
	<u>\$ 80,133</u>	<u>\$ 83,275</u>	<u>\$ 94,207</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 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6年
租賃改良	3至10年
其他設備	1.5至8年

## 十二、催收款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
催收款項	\$ 249,130	\$ 249,130	\$ 249,130
減：備抵損失	<u>93,781</u>	<u>93,781</u>	<u>93,781</u>
淨 額	<u>\$ 155,349</u>	<u>\$ 155,349</u>	<u>\$ 155,349</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 年度收回部分催收款項並迴轉備抵損失計 18,341 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。

本公司原因應恩得利電子（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 198,678 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，故本公司及子公司另與昆山兆震公司於 106 年 5 月簽訂清償債務協議，子公司已於 106 年度全數收回上述預付款項並同時償還擔保借款，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，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。



### 十三、借 款

#### (一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ -	\$ -	\$ 6,593
<u>擔保借款 (附註二二)</u>			
銀行借款	24,000	24,000	195,890
應收帳款融資	<u>19,779</u>	<u>20,684</u>	<u>39,904</u>
	<u>\$ 43,779</u>	<u>\$ 44,684</u>	<u>\$ 242,387</u>

1. 銀行借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.45%、2.40% 及 2.40%~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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 2.45%~3.10%、2.40%~2.91% 及 2.07%~3.54%。

#### (二) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 3,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</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	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>	1.25%	附買回債券	<u>\$ 3,000</u>

#### (三) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款 (附註二二)	\$ 9,784	\$ 12,869	\$ 21,737
無擔保信用借款	-	-	1,061
減：列為 1 年內到期部分	<u>9,228</u>	<u>10,647</u>	<u>13,143</u>
長期借款	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 9,655</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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率分別為 2.98%~10%、2.98%~10%及 3.10%~10%。

信用借款係以美金償還，已於 106 年 4 月清償，依照合約規定借款、還本及付息。截至 106 年 3 月 31 日止，年利率為 1.83889%。

#### 十四、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付加工費	\$ 34,912	\$ 40,586	\$ 60,744
應付薪資及獎金	12,770	13,530	11,513
應付運費	3,033	2,203	2,670
應付設備款	2,910	4,575	2,667
應付勞務費	1,163	2,212	1,882
其他	20,733	19,725	20,014
	<u>\$ 75,521</u>	<u>\$ 82,831</u>	<u>\$ 99,490</u>

#### 十五、權益

##### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106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>74,515</u>	<u>74,515</u>	<u>61,515</u>
已發行股本	<u>\$ 745,154</u>	<u>\$ 745,154</u>	<u>\$ 615,154</u>

為充實營運資金，106 年 11 月 2 日之董事會決議辦理私募現金增資發行普通股 13,000 仟股，每股新台幣 3.3 元折價發行，增資基準日為 106 年 11 月 16 日。

##### (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。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配

盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十六(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 107 年 5 月 10 日舉行董事會及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 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。

#### 十六、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

##### (一) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 10,018)	\$ 13,106
處分設備利益	3,422	551
其他	( 539)	( 650)
	<u>(\$ 7,135)</u>	<u>\$ 13,007</u>

##### (二) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 5,794	\$ 8,122
無形資產	75	467
合計	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 8,589</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,904	\$ 6,948
營業費用	890	1,174
	<u>\$ 5,794</u>	<u>\$ 8,122</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 65	\$ -
營業費用	<u>10</u>	<u>467</u>
	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 467</u>

(三) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 24,612	\$ 21,512
員工保險費用	3,350	3,532
退職後福利		
確定提撥計畫	815	789
確定福利計畫	-	20
其他員工福利	<u>1,125</u>	<u>1,172</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 29,902</u>	<u>\$ 27,025</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,256	\$ 9,860
營業費用	<u>17,646</u>	<u>17,165</u>
	<u>\$ 29,902</u>	<u>\$ 27,025</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 107 年及 106 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 107 及 106 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。

## 十七、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	(\$ 191)	\$ 2,189
稅率變動	479	-
	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 2,189</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%。

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／費用已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (二) 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 105 年度。

## 十八、每股虧損

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 67,621)</u>	<u>(\$ 17,236)</u>

### 股    數

	107年1月1日 至3月31日	106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>74,515</u>	<u>61,515</u>

單位：仟股

## 十九、營業租賃協議

合併公司土地、廠房及辦公室均係租用。估計營業租賃未來應付租金總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 11,833	\$ 10,794	\$ 10,154
1~5年	20,243	22,412	32,726
超過5年	-	-	9,152
	<u>\$ 32,076</u>	<u>\$ 33,206</u>	<u>\$ 52,032</u>

## 二十、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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 383,074	\$ 573,307
備供出售金融資產(註2)	-	-	1,972
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	377,061	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債(註4)	335,857	292,857	442,463

註1：餘額係包括現金、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按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：餘額係包含現金、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (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），參閱附註二三。

##### 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及人民幣（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及人民幣相對於美金貶值 10% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣及人民幣相對於美金升值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 15,958	\$ 13,851

## (2) 利率風險

因合併公司同時以浮動及固定利率借入資金，因而產生利率暴險，合併公司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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,119	\$ 1,119	\$ 4,108
—金融負債	2,561	3,980	182,738
具現金流量利率風險			
—金融資產	44,534	45,544	38,774
—金融負債	51,002	53,573	85,447

### 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 107 年及 106 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

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過定期由財務部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收



款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

### 3. 流動性風險

合併公司之待彌補虧損已達實收資本之二分之一，已積極透過私募現金增資方式以改善資本結構。

合併公司之營業資金透過私募現金增資、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107年3月31日暨106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10,221仟元、9,316仟元及133,993仟元。

#### 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。

#### 107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
無附息負債	\$ 59,614	\$ 38,155	\$ 20,616	\$ -
浮動利率工具	6,015	15,777	29,078	557
固定利率工具	526	1,052	1,052	-
	<u>\$ 66,155</u>	<u>\$ 54,984</u>	<u>\$ 50,746</u>	<u>\$ 557</u>

106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
無附息負債	\$ 72,365	\$ 54,989	\$ 19,125	\$ -
浮動利率工具	6,438	40,139	5,116	2,237
固定利率工具	518	1,035	2,588	-
	<u>\$ 79,321</u>	<u>\$ 96,163</u>	<u>\$ 26,829</u>	<u>\$ 2,237</u>

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
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	174,040	4,003	4,497	2,498
	<u>\$ 220,255</u>	<u>\$ 58,818</u>	<u>\$ 55,637</u>	<u>\$ 9,851</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。

二一、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。除已於其他附註之揭露外，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>
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（至106年7月止）
邑韋有限公司	實質關係人

(二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,109</u>

合併公司與關係人間之交易價格及收付款條件均與非關係人相當。

(三) 應付關係人款項

關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,835</u>

(四) 其他應收款

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
昆山兆震電子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,697</u>

請參閱附註十二之說明。

(五) 其他應付款

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
昆山兆震電子公司	<u>\$ 33,826</u>	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 1,422</u>

(六) 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 107 年 3 月 31 日，租金每 6 個月支付一次，107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金費用分別為 1,347 仟元及 1,279 仟元。

(七) 對主要管理階層之獎酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 11,233</u>	<u>\$ 10,142</u>
退職後福利	320	301
離職福利	219	297
其 他	<u>107</u>	<u>115</u>
	<u>\$ 11,879</u>	<u>\$ 10,855</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。

## 二二、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
<u>產一流動</u>			
質押定期存單及附買回債券	\$ 1,119	\$ -	\$ -
<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	\$ -	\$ 1,119	\$ 4,108
<u>其他金融資產一流動</u>			
銀行備償專戶	\$ 7,241	\$ 8,002	\$ 11,810
<u>其他金融資產一非流動</u>			
銀行備償專戶	\$ 1,444	\$ 1,778	\$ 3,000
設定擔保應收帳款	\$ 17,397	\$ 38,104	\$ 47,538

## 二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107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	\$	3,652	29.105	(美金：新台幣)	\$	106,291		
美金		12,900	6.2881	(美金：人民幣)		375,455		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		10,558	29.105	(美金：新台幣)		307,291		
美金		511	6.2881	(美金：人民幣)		14,873		

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,543	29.76 (美金：新台幣)	\$ 105,440
美金	13,100	6.5342 (美金：人民幣)	389,856
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	10,981	29.76 (美金：新台幣)	326,795
美金	243	6.5342 (美金：人民幣)	7,232

106 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 3,713	30.33 (美金：新台幣)	\$ 112,615
美金	12,123	6.8993 (美金：人民幣)	367,691
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	10,999	30.33 (美金：新台幣)	333,600
美金	270	6.8993 (美金：人民幣)	8,189

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日及 3 月 31 日淨外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 10,018 仟元及利益 13,106 仟元，由於外幣交易及合併公司個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露兌換損益。

#### 二四、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分）：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表八。
  - (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。

二五、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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
甲 部 門	\$ 118,157	\$ 112,867	(\$ 55,667)	(\$ 21,972)
乙 部 門	79,734	72,012	( 6,890)	( 1,311)
其他部門	-	-	( 1)	( 1)
調整及沖銷	( 95,239)	( 88,517)	2,055	334
營業單位總額	<u>\$ 102,652</u>	<u>\$ 96,362</u>	( 60,503)	( 22,950)
其他利益及損失			( 7,135)	13,007
財務成本			( 429)	( 5,104)
稅前淨損			<u>(\$ 68,067)</u>	<u>(\$ 15,047)</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

部 門 資 產	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
	甲 部 門	\$ 726,327	\$ 703,441
乙 部 門	543,222	625,166	756,352
其他部門	43	45	120
調整及沖銷	( 682,916)	( 731,197)	( 653,646)
部門資產總額	<u>\$ 586,676</u>	<u>\$ 597,455</u>	<u>\$ 790,667</u>
部 門 負 債			
甲 部 門	\$ 858,503	\$ 838,012	\$ 812,669
乙 部 門	204,237	223,946	314,466
調整及沖銷	( 719,179)	( 765,073)	( 678,638)
部門負債總額	<u>\$ 343,561</u>	<u>\$ 296,885</u>	<u>\$ 448,497</u>

## 二六、其 他

(一) 本公司分別於 106 年 11 月 21 日及 12 月 5 日已簽訂之重大合約如下：

1. 購入邑韋有限公司之機器設備，合約總價款預計調整為 37,661 仟元（原合約總價款為 40,352 仟元），截至 107 年 3 月 31 日止，已支付現金 34,074 仟元及應付票據 3,587 仟元。
2. 出售予歐狄國際有限公司上述機器設備，合約總價款預計調整為 39,690 仟元（原合約總價款為 42,525 仟元），截至 107 年 3 月 31 日止，已收到現金 32,602 仟元及應收票據 7,088 仟元。
3. 截至 107 年 5 月 10 日止，上述應收票據 7,088 仟元應到期兌現，惟仍未兌現。

(二) 截至 107 年 3 月 31 日止，本公司於 107 年 1 月 24 日簽訂之重大合約，說明如下：

1. 購入邑韋有限公司之機器設備，合約總價款為 50,825 仟元，並已開立上述價款之應付票據。
2. 出售予磐實綠能科技有限公司上述機器設備，合約總價款為 53,500 仟元，並已收到上述價款之應收票據。
3. 截至 107 年 5 月 10 日止，本公司上述已開立之應付票據共兌現 25,413 仟元，已收到之應收票據其中 26,750 仟元應到期兌現，惟仍未兌現。

(三) 截至 107 年 3 月 31 日止，本公司之子公司恩峰實業股份有限公司於 107 年 1 月 21 日簽訂之重大合約，說明如下：

1. 預計購入邑韋有限公司之機器設備，合約總價款為 31,625 仟元，並已預付現金 22,662 仟元。
2. 預計出售予磐實綠能科技有限公司上述部份機器設備，合約總價款為 8,000 仟元，並已預收現金 4,000 仟元。
3. 合併公司因上述合約產生之暫付款項淨額為 18,662 仟元。



思得利工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為關係人 (註 2)	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支金額 (註 8)	利率區間	資金貸與性質 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	來有短期融通資金必要之原 來 (註 6)	提列備抵 帳 金	擔 保 品 名 稱	保 值		對個別對象 資金貸與總額 (註 7)	資金有限 額備 (註 7)	註
														稱價	價值			
1	思得利電子(蘇州)有限公司	上群電子(昆山)有限公司	其他應收款	是	\$ 26,553 RMB 5,830	\$ -	\$ -	-	短期資金 融通	\$ -	-	\$ -	-			\$ 135,229 RMB 29,216	\$ 135,229 RMB 29,216	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 據投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

不超過思得利電子(蘇州)有限公司之淨值 40% = RMB 73,040 × 40% = RMB 29,216

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：本表所列外幣金額係按 107 年 3 月 31 日匯率 RMB1：NTD4.6286 換算新台幣表達。

思得利工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	對關係 (註2)	對單一企業 保證額 (註3)	本期最高 保證額 (註4)	本期最高 保證額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之金額	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
0	本公司	上群電子(昆山) 有限公司	(3)	\$ 238,296	\$ 13,776 RMB 2,976	\$ 13,776 RMB 2,976	\$ 2,561 RMB 553	無	6%	\$ 238,296	是	否	是	-
1	思得利電子(蘇州) 有限公司	上群電子(昆山) 有限公司	(2)	338,071 RMB 73,040	13,776 RMB 2,976	13,776 RMB 2,976	2,561 RMB 553	無	4%	338,071 RMB 73,040	是	否	是	-

註1：編號欄之說明如下：

- (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。
- 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) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
  - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
  - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
  - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

(1) 不超過本公司之淨值 100% = 238,296。

(2) 不超過思得利電子(蘇州)有限公司之淨值 100% = RMB 73,040。

註4：營年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證與約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列是。

註8：本表所列外幣金額係按 107 年 3 月 31 日匯率 USD1：NTD29,105，RMB1：NTD4.6286 換算新台幣表達。

思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 107 年 3 月 31 日

附表三

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	期股數 / 單位	帳面金額 (註 2)	持股比例 (%)	未		註
							允	備	
本公司	股票 晶統電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	375,000	\$ -	18.75%	不適用	-	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股款、擔保金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象	關係(註1)	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收金額		應收關係人款項(註2)	提列帳備金額	抵額
					金額	方式			
本公司	昆山兆震電子公司	3	\$ 213,832	-	\$ 213,832	-	\$ -	\$ 93,781	
TEARIA	本公司	1	294,101	0.62	211,245	-	14,666	-	
恩得利電子(蘇州)有限公司	TEARIA	2	365,242	0.50	305,327	-	14,634	-	

- 註 1：1. 子公司對母公司。  
2. 子公司對子公司。  
3. 請參閱附註十二之說明。
- 註 2：係截止 107 年 4 月 30 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表五

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率	或收率
0	本公司		TEARIA	1	銷貨成本	46,717	依雙方約定條件	46%		
			TEARIA	1	應付帳款	294,101	依雙方約定條件	52%		
			TEARIA	1	其他應收款	1,606	依雙方約定條件	-		
			恩得利電子(蘇州)有限公司	1	其他應收款	7,876	依雙方約定條件	1%		
			恩得利電子(蘇州)有限公司	1	應收帳款	2,607	依雙方約定條件	-		
1	TEARIA		樂怡有限公司	1	應收帳款	2,295	依雙方約定條件	-		
			EASY GO TECHNOLOGY PTE.LTD.	1	應收帳款	1,152	依雙方約定條件	-		
			恩得利電子(蘇州)有限公司	2	銷貨收入	1,225	依雙方約定條件	-		
			恩得利電子(蘇州)有限公司	2	銷貨成本	46,520	依雙方約定條件	46%		
			恩得利電子(蘇州)有限公司	2	應收帳款	3,077	依雙方約定條件	-		
			恩得利電子(蘇州)有限公司	2	應付帳款	365,242	依雙方約定條件	64%		

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投末	資上	金期	額末	期股	末	持帳面金額	有被投資公司本期	本期認列之	備註
				本	期	末	期	期	末	末	數	比	率	益	益
本公司	E&T	英屬維京群島	投資	\$	245,390	\$	245,390	7,537,435	100%	\$	335,672	(\$	21,757)	20,381)	子公司
	樂怡有限公司	台灣	電子產品之銷售業務	500	500	註1			100%	(	74)	(	232)	232)	子公司
	TEARIA	英屬維京群島	電子元件之銷售業務	177,432	177,432	5,361,896			100%	(	38,633)	(	1,959)	1,959)	子公司
	恩峰實業股份有限公司	台灣	設備零售業	16,000	-	1,600,000			80%	(	15,531)	(	586)	469)	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	1,000			50%		23		8	NA	子公司
	DOCOCO INTERNATIONAL PTE.LTD.	新加坡	電子產品之銷售業務	-	-	-			註2		-		-	NA	子公司

註 1：係有限公司，故無股數。

註 2：係於 107 年 1 月設立登記，惟尚未注資。



思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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表八

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原及	應收(付)票據、帳款	備註		
			進(銷)貨金	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間				佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	思得利電子(蘇州)有限公司 思得利電子(蘇州)有限公司	孫公司 孫公司	銷貨 (\$ 1,225) 進貨 46,520	( 3%) 64%	月結 90 天 月結 120 天	註 2 註 2	註 2 註 2	\$ 3,077 ( 365,242)	1% ( 89%)	註 1 註 1

註 1：本公司係透過子公司 TEARIA 間接與子公司思得利電子(蘇州)有限公司進行交易。

註 2：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。