

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104及103年第2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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~38		六~二 三
(七) 關係人交易	38		二 四
(八) 質抵押之資產	38~39		二 五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		二 六
(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	39~40		二 七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40~41, 44~48		二 八
2. 轉投資事業相關資訊	40~41, 44~48		二 八
3. 大陸投資資訊	41, 44, 49~50		二 八
(十四) 部門資訊	42~43		二 九

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

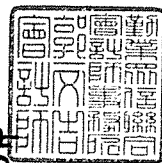
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示意見。

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之財務報表未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）26,216 仟元及 11,186 仟元，分別佔合併資產總額 2.32% 及 0.87%；負債總額分別為 12,400 仟元及 6,485 仟元，分別佔合併負債總額 2.03% 及 0.86%；其民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 4,966 仟元、損失 6,599 仟元、利益 3,920 仟元及損失 19,629 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (42.33)%、32.03%、(24.88)% 及 23.53%。

依本會計師核閱結果，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 曾棟鏊

曾棟鏊



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 104 年 8 月 13 日

民國 104 年 6 月 30 日 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	104年6月30日(經核閱)			103年12月31日(經查核)			103年6月30日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	84,679	7	\$	62,474	5	\$	81,919	6
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四及二五)		4,199	-		4,267	-		4,054	-
1150	應收票據		123	-		119	-		154	-
1170	應收帳款(附註四、八及二五)		333,827	30		451,396	36		453,080	36
1200	其他應收款		1,942	-		9,735	1		2,431	-
130X	存貨(附註四及九)		136,674	12		154,413	12		145,185	11
1476	其他金融資產—流動(附註二五)		17,146	2		6,171	-		12,733	1
1479	其他流動資產		14,146	1		33,857	3		33,344	3
11XX	流動資產總計		<u>592,736</u>	<u>52</u>		<u>722,432</u>	<u>57</u>		<u>732,900</u>	<u>57</u>
	非流動資產									
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註四及二五)		505	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)		115,923	10		108,704	9		126,110	10
1780	無形資產(附註四及十二)		7,187	1		9,025	1		8,893	1
1980	其他金融資產—非流動(附註二五)		1,889	-		4,007	-		4,000	-
1920	存出保證金		32,268	3		39,851	3		37,595	3
1937	催收款項(附註十三)		155,886	14		157,090	12		153,952	12
1990	其他非流動資產(附註十三、十四、十六及二六)		223,107	20		228,393	18		215,256	17
15XX	非流動資產總計		<u>536,765</u>	<u>48</u>		<u>547,070</u>	<u>43</u>		<u>545,806</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$1,129,501</u>	<u>100</u>		<u>\$1,269,502</u>	<u>100</u>		<u>\$1,278,706</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十三、十四及二五)	\$	309,664	27	\$	280,587	22	\$	253,477	20
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及二三)		6,083	1		27,364	2		29,972	2
2171	應付帳款		119,048	11		171,499	14		185,773	14
2200	其他應付款(附註十五)		155,724	14		227,235	18		235,097	18
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)		-	-		96	-		7,413	1
2399	其他流動負債(附註四及十五)		3,331	-		2,654	-		6,952	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二五)		12,407	1		16,320	1		22,316	2
21XX	流動負債總計		<u>606,257</u>	<u>54</u>		<u>725,755</u>	<u>57</u>		<u>741,000</u>	<u>58</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四及二五)		2,778	-		7,535	1		14,999	1
2570	遞延所得稅負債		1,094	-		1,083	-		1,253	-
25XX	非流動負債總計		<u>3,872</u>	<u>-</u>		<u>8,618</u>	<u>1</u>		<u>16,252</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>610,129</u>	<u>54</u>		<u>734,373</u>	<u>58</u>		<u>757,252</u>	<u>59</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十七)									
3100	普通股股本		1,025,256	91		1,025,256	81		1,025,256	80
3350	待彌補虧損	(	529,792)	(47)	(	527,078)	(42)	(	507,755)	(40)
3400	其他權益		23,908	2		36,951	3		3,953	1
31XX	權益總計		<u>519,372</u>	<u>46</u>		<u>535,129</u>	<u>42</u>		<u>521,454</u>	<u>41</u>
	負債與權益總計		<u>\$1,129,501</u>	<u>100</u>		<u>\$1,269,502</u>	<u>100</u>		<u>\$1,278,706</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 104 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽

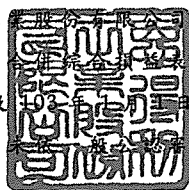


會計主管：黃悌愷



思得利工 及子公司

民國 104 年及 至 6 月 30 日
(僅 經 核 閱 , 計 準 則 查 核)



單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 207,156	100	\$ 329,043	100	\$ 433,238	100	\$ 595,796	100
5000	營業成本 (附註四、九及十 八)	180,955	87	277,812	85	367,007	85	534,921	90
5900	營業毛利	26,201	13	51,231	15	66,231	15	60,875	10
	營業費用 (附註十八)								
6100	推銷費用	17,726	9	21,576	7	37,013	9	41,617	7
6200	管理費用	24,845	12	27,547	8	51,739	12	53,763	9
6300	研究發展費用	4,191	2	3,884	1	6,079	1	6,760	1
6000	營業費用合計	46,762	23	53,007	16	94,831	22	102,140	17
6900	營業淨損	(20,561)	(10)	(1,776)	(1)	(28,600)	(7)	(41,265)	(7)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	57	-	58	-	97	-	97	-
7050	財務成本	(5,822)	(3)	(6,419)	(2)	(11,534)	(2)	(12,970)	(2)
7020	其他利益及損失 (附註 十八)	20,246	10	4,633	2	39,916	9	(15,189)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	14,481	7	(1,728)	-	28,479	7	(28,062)	(4)
7900	稅前淨損	(6,080)	(3)	(3,504)	(1)	(121)	-	(69,327)	(11)
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	(732)	-	(7,329)	(2)	(2,593)	(1)	(10,561)	(2)
8200	本期淨損	(6,812)	(3)	(10,833)	(3)	(2,714)	(1)	(79,888)	(13)
	其他綜合損益								
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	(4,920)	(3)	(9,772)	(3)	(13,043)	(3)	(3,531)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 11,732)	(6)	(\$ 20,605)	(6)	(\$ 15,757)	(4)	(\$ 83,419)	(14)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 6,812)	(3)	(\$ 10,833)	(3)	(\$ 2,714)	(1)	(\$ 79,888)	(13)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 11,732)	(6)	(\$ 20,605)	(6)	(\$ 15,757)	(4)	(\$ 83,419)	(14)
	每股虧損 (附註二十)								
9750	基 本	(\$ 0.07)		(\$ 0.11)		(\$ 0.03)		(\$ 0.78)	

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 104 年 8 月 13 日 會 計 師 核 閱 報 告)

董事長：林義雄



經理人：林有欷



會計主管：黃憐霞



恩得利工業股份有限公司及子公司
 合併權益表
 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

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	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6月30日淨損	-	(79,888)	-	(79,888)
D3	103年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	(3,531)	(3,531)
D5	103年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	(79,888)	(3,531)	(83,419)
Z1	103年6月30日餘額	\$1,025,256	(\$ 507,755)	\$ 3,953	\$ 521,454
A1	104年1月1日餘額	\$1,025,256	(\$ 527,078)	\$ 36,951	\$ 535,129
D1	104年1月1日至6月30日淨損	-	(2,714)	-	(2,714)
D3	104年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	(13,043)	(13,043)
D5	104年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	(2,714)	(13,043)	(15,757)
Z1	104年6月30日餘額	\$1,025,256	(\$ 529,792)	\$ 23,908	\$ 519,372

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 104 年 8 月 13 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

合併營業報表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 121)	(\$ 69,327)
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(利益)損 失	(18,165)	31,330
A23700	存貨跌價損失	18,074	13,958
A20100	折舊費用	15,940	18,147
A29900	催收款備抵損失迴轉利益	(11,977)	(11,546)
A20900	財務成本	11,534	12,970
A24100	外幣兌換淨利益	(10,404)	(6,546)
A20200	攤銷費用	1,817	1,725
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(385)	3,061
A21200	利息收入	(97)	(97)
A20300	呆帳費用	15	39
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動 數		
A31130	應收票據	(4)	721
A31150	應收帳款	108,323	(12,675)
A31180	其他應收款	7,793	(390)
A31200	存 貨	(335)	(8,437)
A31240	其他流動資產	2,654	(1,524)
A32110	持有供交易之金融負債	(3,116)	(1,327)
A32130	應付票據	-	(3,812)
A32150	應付帳款	(50,168)	6,127
A32180	其他應付款	(57,604)	49,696
A32230	其他流動負債	677	(1,651)
A33000	營運產生之現金流入	14,451	20,442

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 97	\$ 97
A33300	支付之利息	(11,459)	(9,068)
A33500	支付之所得稅	(2,678)	(4,218)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>411</u>	<u>7,253</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(17,413)	(8,756)
B05900	收回催收款項	12,210	11,649
B06500	其他金融資產(增加)減少	(8,857)	4,659
B03800	存出保證金減少(增加)	7,583	(5,327)
B06800	其他非流動資產減少	5,286	1,417
B04500	取得購置無形資產	(1,570)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,106	185
B00600	無活絡市場之債券投資增加	(437)	(3,000)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(2,092)</u>	<u>827</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	34,097	(7,202)
C01700	償還長期借款	(8,670)	-
C01600	舉借長期借款	-	8,035
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>25,427</u>	<u>833</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,541)	(250)
EEEE	本期現金增加數	22,205	8,663
E00100	期初現金餘額	<u>62,474</u>	<u>73,256</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 84,679</u>	<u>\$ 81,919</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 104 年 8 月 13 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 104 年 6 月 30 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 104 年 6 月 30 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 104 年 8 月 13 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 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」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 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 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請詳附註二三。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

綜上所述，適用 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定預期對合併公司財務報告主要僅係表達與揭露之差異，對其資產、負債及權益項目並無重大影響。

(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
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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。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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，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。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十、附表五及附表六。

(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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，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。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。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。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，減損損失係認列於損益。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B.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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款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二三。

(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，後續於資產負債表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

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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。

(一) 應收帳款及催收款之估計減損

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。

(二) 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。

六、現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行支票及活期存款	\$ 84,611	\$ 62,285	\$ 81,837
庫存現金及零用金	68	189	82
	<u>\$ 84,679</u>	<u>\$ 62,474</u>	<u>\$ 81,919</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<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	<u>\$ 6,083</u>	<u>\$ 27,364</u>	<u>\$ 29,972</u>

於 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日未適用
避險會計且尚未到期之衍生工具合約皆如下：

幣別	到期期間	合約名目金額 (仟 元)	履約價	其他交割條件	
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

合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 341,964	\$ 459,531	\$ 461,708
減：備抵呆帳	<u>8,137</u>	<u>8,135</u>	<u>8,628</u>
淨 額	<u>\$ 333,827</u>	<u>\$ 451,396</u>	<u>\$ 453,080</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
60天以下	\$ 144,816	\$ 190,904	\$ 207,063
61至90天	69,232	86,233	115,319
91至180天	117,813	170,280	128,605
181天以上	<u>10,103</u>	<u>12,114</u>	<u>10,721</u>
	<u>\$ 341,964</u>	<u>\$ 459,531</u>	<u>\$ 461,708</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
103年1月1日餘額	\$ 7,445	\$ 1,143	\$ 8,588
加：本期（迴轉）提列呆帳 費用	(357)	396	39
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 7,088</u>	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 8,628</u>
104年1月1日餘額	\$ 6,511	\$ 1,624	\$ 8,135
加：本期（迴轉）提列呆帳 費用	(184)	199	15
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>(13)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 6,327</u>	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 8,137</u>

合併公司因設定質抵押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二五。

九、存貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製成品	\$ 100,525	\$ 116,032	\$ 97,603
在製品及半成品	30,221	31,216	43,032
原物料	<u>5,928</u>	<u>7,165</u>	<u>4,550</u>
	<u>\$ 136,674</u>	<u>\$ 154,413</u>	<u>\$ 145,185</u>

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失13,479仟元、存貨淨變現價值回升利益3,546仟元、存貨跌價損失18,074仟元及存貨跌價損失13,958仟元。

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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30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%	(1)
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%	(1)、(2)

備 註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 於 103 年 4 月董事會決議辦理清算解散，已於 104 年 8 月 4 日完成清算程序，並於當地工商管理行政管理局註銷工商登記。

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為 26,216 仟元及 11,186 仟元，分別佔合併資產總額 2.32% 及 0.87%；負債總額分別為 12,400 仟元及 6,485 仟元，分別佔合併負債總額 2.03% 及 0.86%；其 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 4,966 仟元、損失 6,599 仟元、利益 3,920 仟元及損失 19,629 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (42.33)%、32.03%、(24.88)% 及 23.53%。

(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>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
機器設備淨額	\$ 56,764	\$ 59,903	\$ 63,965
模具設備淨額	31,957	17,119	16,752
租賃改良淨額	14,387	15,438	24,953
其他設備淨額	<u>12,815</u>	<u>16,244</u>	<u>20,440</u>
	<u>\$ 115,923</u>	<u>\$ 108,704</u>	<u>\$ 126,110</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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 6 年

十二、無形資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
電腦軟體成本	<u>\$ 7,187</u>	<u>\$ 9,025</u>	<u>\$ 8,893</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

電腦軟體成本係以直線基礎按 3 至 10 年計提攤銷費用。

十三、催收款項

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
催收款項	\$ 280,173	\$ 293,354	\$ 306,406
減：備抵損失	<u>124,287</u>	<u>136,264</u>	<u>152,454</u>
淨 額	<u>\$ 155,886</u>	<u>\$ 157,090</u>	<u>\$ 153,952</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。另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 71,678 仟元（人民幣 14,200 仟元），截至 104 年 6 月 30 日止，恩得利電子（蘇州）有限公司及恩得利電子（南京）有限公司自昆山兆震電子公司收回其他應收款計 40,635 仟元（人民幣 8,050 仟元）。

本公司及子公司經審慎評估上述未收款部分合計約 280,173 仟元之未來可能收現情形，已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價值，基於保守穩健原則，原已先行提列 164,000 仟元備抵損失，分別於 103 年度及 104 年上半年度收回部分催收款並迴轉備抵損失計 27,736 仟元及 11,977 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，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216,670仟元（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。

十四、借 款

(一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二五）			
銀行借款	\$ 239,038	\$ 244,348	\$ 230,780
應收帳款融資	<u>52,110</u>	<u>17,249</u>	<u>4,778</u>
	291,148	261,597	235,558
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>18,516</u>	<u>18,990</u>	<u>17,919</u>
	<u>\$ 309,664</u>	<u>\$ 280,587</u>	<u>\$ 253,477</u>

1. 銀行借款之利率於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日分別為1.53%~9.60%、1.68%~9.60%及2.02%~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104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.33%~2.94%、1.45%~1.80%及2.34%。

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十三）。合併公司已與借款銀行協商展延借款期限。

(二) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
擔保借款 (附註二五)	\$ 9,444	\$ 12,778	\$ 20,591
信用借款	5,741	11,077	16,724
減：列為1年內到期部分	<u>12,407</u>	<u>16,320</u>	<u>22,316</u>
長期借款	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 7,535</u>	<u>\$ 14,999</u>

擔保借款係依照合約規定為浮動利率、期限為3年，最後到期日為105年11月25日，按月還本及付息，截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，年利率分別為3.10%、3.10%及1.05%~3.10%。

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104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，年利率分別為1.07%、1.06%及0.80%。

十五、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付加工費	\$ 96,878	\$ 142,939	\$ 145,169
應付薪資及獎金	18,909	22,677	26,663
應付設備款	7,443	18,537	9,085
應付運費	4,865	9,454	8,620
應付勞務費	2,162	2,890	2,154
其他	<u>25,467</u>	<u>30,738</u>	<u>43,406</u>
	<u>\$ 155,724</u>	<u>\$ 227,235</u>	<u>\$ 235,097</u>
<u>其他流動負債</u>			
備抵銷貨退回負債準備	\$ 388	\$ 1,417	\$ 3,773
其他	<u>2,943</u>	<u>1,237</u>	<u>3,179</u>
	<u>\$ 3,331</u>	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 6,952</u>

十六、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103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率分別認列104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之退休金利益32仟元、36仟元、64仟元及72仟元。確定福利退休金計畫資訊請參閱103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 105 年 3 月暫停提撥勞工退休準備金。

十七、權益

(一) 普通股股本

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30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，每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。

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。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

本公司於 104 年 6 月 23 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 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。

十八、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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
催收款備抵損失迴轉利益	\$ 5,942	\$ 11,546	\$ 11,977	\$ 11,546
持有供交易金融工具交易 淨利益(損失)	11,732	(7,114)	18,165	(31,330)
淨外幣兌換利益	2,229	3,863	8,775	6,669
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	374	(2,971)	385	(3,061)
其他	(31)	(691)	614	987
	<u>\$ 20,246</u>	<u>\$ 4,633</u>	<u>\$ 39,916</u>	<u>(\$ 15,189)</u>

(二) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 8,360	\$ 9,022	\$ 15,940	\$ 18,147
無形資產	907	832	1,817	1,725
合計	<u>\$ 9,267</u>	<u>\$ 9,854</u>	<u>\$ 17,757</u>	<u>\$ 19,872</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,036	\$ 7,768	\$ 13,599	\$ 16,116
營業費用	1,324	1,254	2,341	2,031
	<u>\$ 8,360</u>	<u>\$ 9,022</u>	<u>\$ 15,940</u>	<u>\$ 18,147</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7	\$ 8	\$ 15	\$ 40
營業費用	900	824	1,802	1,685
	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 1,817</u>	<u>\$ 1,725</u>

(三) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資費用	\$ 36,932	\$ 43,452	\$ 77,295	\$ 82,965
員工保險費用	14,298	5,755	19,996	11,527
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	879	937	1,882	1,683
確定福利計畫	(32)	(36)	(64)	(72)
其他員工福利	1,849	1,683	3,776	3,175
	<u>\$ 53,926</u>	<u>\$ 51,791</u>	<u>\$ 102,885</u>	<u>\$ 99,278</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,555	\$ 30,082	\$ 66,085	\$ 58,497
營業費用	18,371	21,709	36,800	40,781
	<u>\$ 53,926</u>	<u>\$ 51,791</u>	<u>\$ 102,885</u>	<u>\$ 99,278</u>

公司法於 104 年 5 月修正，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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為累積虧損，故無估列應付員工紅利及董監事酬勞。

十九、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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 789	\$ 7,514	\$ 2,582	\$ 10,638
遞延所得稅	(57)	(185)	11	(77)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 7,329</u>	<u>\$ 2,593</u>	<u>\$ 10,561</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30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 102 年度。

二十、每股虧損

	金額 (分子)	股數 (分母) (仟 股)	每股虧損 (元)
<u>104年4月1日至6月30日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>(\$ 6,812)</u>	<u>102,526</u>	<u>(\$ 0.07)</u>
<u>103年4月1日至6月30日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 10,833)</u>	<u>102,526</u>	<u>(\$ 0.11)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)	股數 (分母) (仟 股)	每股虧損 (元)
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之 淨利	(\$ 2,714)	102,526	(\$ 0.03)
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之 淨損	(\$ 79,888)	102,526	(\$ 0.78)

二一、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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 11,005	\$ 11,690	\$ 11,854
1~5年	2,285	7,200	12,986
	<u>\$ 13,290</u>	<u>\$ 18,890</u>	<u>\$ 24,840</u>

二二、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。

二三、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) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

104年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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				
結構型外匯選擇權	\$ _____	\$ 6,083	\$ _____	\$ 6,083

103年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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				
結構型外匯選擇權	\$ -	\$ 27,364	\$ -	\$ 27,364

103年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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				
結構型外匯選擇權	\$ -	\$ 29,972	\$ -	\$ 29,972

104年及103年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－結構型外匯選擇權	合併公司係採用交易對手銀行提供之評價資訊，交易對手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。

(三) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 632,464	\$ 735,110	\$ 749,918
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	6,083	27,364	29,972
<u>以攤銷後成本衡量之金融</u>			
<u>負債(註2)</u>	599,621	703,176	711,662

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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，為因應匯率風險之考量，合併公司之具體做法如下：

- A. 合併公司財務人員隨時蒐集匯率變動相關資訊，掌握匯率走勢，判斷匯率變動情形，及視實際資金需求，調節所持有之外幣部位。
- B. 向客戶報價前，先行對未來之匯率走勢及影響匯率之因素作綜合考量及評估，以決定適當且合理之報價，並管控收款期間，以避免匯率之變動對公司利潤產生重大之影響。
- C. 透過舉借外幣借款以及持續擴大外幣計價進貨之比重，藉由外幣資產與負債相抵，大幅降低匯率風險，以達到自然避險之目的。

合併公司於報導期間結束日具重大影響之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債請參閱附註二七。

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）對各攸關外幣之匯率增加或減少 10% 時，合併公司之敏感度分析。10% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 10% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 26,641)	(\$ 36,749)

(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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,199	\$ 4,267	\$ 4,054
—金融負債	215,038	220,349	206,780
具現金流量利率風險			
—金融資產	103,220	72,031	97,766
—金融負債	109,810	84,093	84,012

敏感度分析

因合併公司具現金流量利率風險之金融資產及金融負債部位相同，故若利率增加 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

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 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 152,814 仟元、95,411 仟元及 122,168 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。

104年6月30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	\$ 23,202	\$ 46,685	\$ 49,161	\$ -
浮動利率工具	22,722	42,850	42,134	2,799
固定利率工具	<u>216,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 262,682</u>	<u>\$ 89,535</u>	<u>\$ 91,295</u>	<u>\$ 2,799</u>

103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	\$ 42,460	\$ 90,757	\$ 38,282	\$ -
浮動利率工具	9,861	31,367	36,085	7,631
固定利率工具	<u>222,112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 274,433</u>	<u>\$ 122,124</u>	<u>\$ 74,367</u>	<u>\$ 7,631</u>

103年6月30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	\$ 53,017	\$ 85,243	\$ 47,513	\$ -
浮動利率工具	7,459	23,228	39,171	15,234
固定利率工具	<u>208,434</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 268,910</u>	<u>\$ 108,471</u>	<u>\$ 86,684</u>	<u>\$ 15,234</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

104年6月30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>淨額交割</u>				
結構性外匯選擇權	\$ -	\$ -	\$ 6,083	\$ -

103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>淨額交割</u>				
結構性外匯選擇權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,364

103年6月30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
淨額交割				
結構性外匯選擇權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,972

二四、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

104年及103年1月1日至6月30日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,271	\$ 8,520	\$ 17,650	\$ 17,698
退職後福利	263	285	521	554
離職福利	565	-	565	-
其他	142	205	255	314
	<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 9,010</u>	<u>\$ 18,991</u>	<u>\$ 18,566</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。

二五、質抵押之資產

除其他附註之說明外，合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及承租廠房之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
無活絡市場之債務工具投資			
一流動			
質押定期存單	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 4,267</u>	<u>\$ 4,054</u>
無活絡市場之債務工具投資			
一非流動			
質押定期存單	<u>\$ 505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>其他金融資產—流動</u>			
銀行備償專戶	<u>\$ 17,146</u>	<u>\$ 6,165</u>	<u>\$ 12,733</u>
<u>其他金融資產—非流動</u>			
銀行備償專戶	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 4,000</u>
設定擔保應收帳款	<u>\$ 56,960</u>	<u>\$ 23,860</u>	<u>\$ 10,463</u>

二六、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 555,255 仟元（人民幣 110,000 仟元），截至 104 年 6 月 30 日止已支付 216,670 仟元（人民幣 42,924 仟元）。

二七、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：

104 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	21,962		30.86			\$	677,747
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		13,329		30.86				411,333

103 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	\$	24,036		31.65			\$	760,739
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		11,968		31.65				378,787

103 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 24,850	29.87
		\$ 742,145
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	12,545	29.87
		374,656

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。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	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30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	5.0383 (人民幣:新台幣)	(\$ 496)	4.8885 (人民幣:新台幣)	\$ 1,941
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	2,228	1 (新台幣:新台幣)	1,162
美 元	30.8352 (美元:新台幣)	497	30.1047 (美元:新台幣)	760
		<u>\$ 2,229</u>		<u>\$ 3,863</u>

功能性貨幣	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30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	5.0874 (人民幣:新台幣)	\$ 3,973	4.9182 (人民幣:新台幣)	\$ 6,083
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	3,912	1 (新台幣:新台幣)	608
美 元	31.1791 (美元:新台幣)	890	30.1873 (美元:新台幣)	(22)
		<u>\$ 8,775</u>		<u>\$ 6,669</u>

二八、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）：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。

二九、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	
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
甲 部 門	\$ 197,510	\$ 278,999	(\$ 13,553)	(\$ 30,808)
乙 部 門	169,644	271,049	(7,994)	30,966
其他部門	-	126	(1)	(76,962)
調整及沖銷	(159,998)	(221,131)	987	75,028
繼續營業單位總額	<u>\$ 207,156</u>	<u>\$ 329,043</u>	(20,561)	(1,776)
利息收入			57	58
財務成本			(5,822)	(6,419)
其他利益及損失			20,246	4,633
稅前淨損			<u>(\$ 6,080)</u>	<u>(\$ 3,504)</u>

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
甲 部 門	\$ 392,144	\$ 467,550	(\$ 28,077)	(\$ 80,066)
乙 部 門	360,442	480,610	(2,195)	43,348
其他部門	-	126	(4)	(79,605)
調整及沖銷	(319,348)	(352,490)	1,676	75,058
繼續營業單位總額	<u>\$ 433,238</u>	<u>\$ 595,796</u>	(28,600)	(41,265)
利息收入			97	97
財務成本			(11,534)	(12,970)
其他利益及損失			39,916	(15,189)
稅前淨損			<u>(\$ 121)</u>	<u>(\$ 69,327)</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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
部 門 資 產			
甲 部 門	\$ 827,951	\$ 776,504	\$ 642,638
乙 部 門	975,619	1,090,026	1,052,155
其他部門	23,057	30,368	43,135
調整及沖銷	(697,126)	(627,396)	(459,222)
部門資產總額	<u>\$ 1,129,501</u>	<u>\$ 1,269,502</u>	<u>\$ 1,278,706</u>
部 門 負 債			
甲 部 門	\$ 851,070	\$ 814,971	\$ 644,877
乙 部 門	457,913	548,868	566,611
其他部門	5,741	12,640	24,448
調整及沖銷	(704,595)	(642,106)	(478,684)
部門負債總額	<u>\$ 610,129</u>	<u>\$ 734,373</u>	<u>\$ 757,252</u>

恩得利工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	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	提供擔保	擔保品		對象別對貸與金額	資金總額	與備額	註
													名稱	價值				
1	E&T ELECTRONICS CO. LTD	恩得利工業股份有限公司	其他應收款 (帳列其他流動資產)	是	USD 300 9,258	USD -	USD -	-	2	\$ -	-	\$ -	-	-	公司淨值 40% USD 6,935 214,008	公司淨值 40% USD 6,935 214,008	-	-
2	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)	否	RMB 8,550 43,158	RMB 6,150 31,044	RMB 6,150 31,044	-	2	-	-	債還借款	RMB 84,589	土地廠房	公司淨值 40% RMB 41,024 207,082	公司淨值 40% RMB 41,024 207,082	-	-

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十三說明。

註三：本表所列外幣金額係按 104 年 6 月 30 日匯率 USD1：NTD30.86；RMB1：NTD5.0478 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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	被背書保證對象		對單一企業 背書保證額 (註一)	本期最高 背書保證額 (註二)	期末 背書保證額 (註二)	實際動支 金額 (註二)	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 淨值之比率 (%)	背書保證 最高額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 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 TECHNOLOGIES LTD. E&T ELECTRONICS CO., LTD. 恩得利電子(蘇州)有 限公司	子公司 子公司 孫公司	公司淨值 100% \$ 519,372	USD 2,250 (\$ 69,435)	USD 2,250 (\$ 69,435)	USD 1,500 (\$ 46,290)	無	13.37%	公司淨值 100% \$ 519,372	是	否	否	-
				公司淨值 100% 519,372	USD 700 (21,602)	USD 700 (21,602)	USD 186 (5,740)	無	4.16%	公司淨值 100% 519,372	是	否	否	-
				公司淨值 100% 519,372	RMB 43,200 (218,063)	RMB 43,200 (218,063)	RMB 43,200 (218,063)	無	41.99%	公司淨值 100% 519,372	是	否	是	-

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 104 年 6 月 30 日匯率 USD1：NTD30.86，RMB1：NTD5.0478 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104年1月1日至6月30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(註二)	應收款項餘額	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 收回金額(註一)	提列帳 呆帳	抵備 金額
						處	方式			
TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	本公司	1	\$ 321,531	1.08次	\$	-	\$ 27,140		\$	-
恩得利電子(蘇州)有限公司	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	2	358,009	0.93次	-	-	26,950			-

註一：係截至104年7月28日止。

註二：1.子公司對母公司。

2.子公司對子公司。

恩得利工業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與	交	易	之	關	係	交	科	目	金	額	交	易	條	件	情	形						
																														易	往	來	佔	合	併	總	營	收	或
0		本公司					銷貨收入		\$	2,810			1							銷貨收入													1		
			TEARIA TECHNOLOGIES LTD.				銷貨成本			151,731			1							銷貨成本													35		
			TEARIA TECHNOLOGIES LTD.				應收帳款			676			1							應收帳款													-		
			TEARIA TECHNOLOGIES LTD.				應付帳款			321,531			1							應付帳款													28		
			TEARIA TECHNOLOGIES LTD.				其他應收款			1,644			1							其他應收款													-		
			E & T ELECTRONICS CO., LTD.				利息費用			47			1							利息費用													-		
			E & T ELECTRONICS CO., LTD.				其他應付款			200			1							其他應付款													-		
			恩得利電子(蘇州)有限公司				銷貨收入			9,878			1							銷貨收入													2		
			恩得利電子(蘇州)有限公司				銷貨成本			1,398			1							銷貨成本													-		
			恩得利電子(蘇州)有限公司				應收帳款			8,472			1							應收帳款													-		
			恩得利電子(蘇州)有限公司				應付帳款			2,706			1							應付帳款													-		
1			TEARIA TECHNOLOGIES LTD.				銷貨收入			4,433			2							銷貨收入													1		
			恩得利電子(蘇州)有限公司				銷貨成本			149,099			2							銷貨成本														34	
			恩得利電子(蘇州)有限公司				應收帳款			2,783			2							應收帳款														-	
			恩得利電子(蘇州)有限公司				應付帳款			358,009			2							應付帳款														32	

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司	稱被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原	始	投	資	金	額	末	持		有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
											數	%													
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	英屬維京群島	投資	\$	264,621	264,621	\$	264,621	8,123,453	100	\$	533,916	(USD	336)	(\$	8,844)	8,198	子公司 (註一)							
		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	(	8,574)	USD	262				子公司 (註二)						

註一：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。

註二：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。

思得利工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	本自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出投資金額	本自台灣匯出累積金額	被投資公司本期累積金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	止備註
					匯	出或收回								
思得利電子(蘇州)有限公司	電子元件之生產及銷售業務	USD 2,767	經由第三地區投資設立公司再投資	USD 2,767	\$ -	\$ -	USD 2,767	(USD 337) (註一)	USD 1,6776	100%	(USD 337) (註一)	USD 1,6776	\$ -	-
思得利電子(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	USD 1,318	-	-	USD 1,318	USD 1,318	USD 1,318	100%	USD 1 (註二)	USD 598	-	-

本期末大陸地區自台灣匯出金額	USD4,085
本期末大陸地區投資淨額	USD10,216
本期末大陸地區投資淨額	\$311,623 (註三)

註一：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。

註二：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。

註三：依據投審會「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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形				交易之條件與一般交易原	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				應收(付)票據、帳款之比率
本公司	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷貨	(\$ 9,878)	(4)	月結 90 天	\$ 8,472	5	註一
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷貨	(2,810)	(1)	月結 90 天	676	-	註一
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	1,398	1	月結 90 天	(2,706)	(1)	註一
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	151,731	86	月結 120 天	(321,531)	(94)	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。