

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

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新北市新莊區化成路二〇三號

電話：(〇二) 八九九三一七六〇

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	合併財務報表 附註編號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
	(六) 重要會計科目之說明	21~39		六~二二
	(七) 關係人交易	40		二三
	(八) 質抵押之資產	40		二四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		二五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	41~42		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	42~43, 51~55		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	42~43, 51~55		二七
	3. 大陸投資資訊	43, 56~57		二七
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43, 58~59		二七
	(十四) 部門資訊	43~44		二八
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	45~50		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一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣(以下同)47,881仟元及45,137仟元，分別佔合併資產總額4.44%及4.31%；負債總額分別為41,598仟元及65,003仟元，分別佔合併負債總額9.19%及15.68%；其民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為54仟元及8,076仟元，分別佔合併營業收入淨額0.02%及2.97%；綜合純損分別為4,872仟元及4,678仟元，分別佔合併綜合損益(26.37%)及9.23%。

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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第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

會計師 林 文 欽

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0930128050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 一 〇 二 年 五 月 十 三 日

恩得利工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 98,862	9	\$ 67,318	6	\$ 110,409	11	\$ 116,316	10	2100	短期借款(附註十三及二四)	\$ 100,503	9	\$ 106,591	10	\$ 119,300	12	\$ 128,850	11
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註二四)	19,788	2	15,478	2	7,871	1	10,500	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動(附註四及七)	-	-	16	-	-	-	-	-
1150	應收票據	719	-	824	-	629	-	487	-	2151	應付票據	100	-	525	-	47	-	237	-
1170	應收帳款(附註四、五、八及二 四)	434,056	40	449,784	41	400,956	38	486,794	41	2171	應付帳款	139,490	13	129,573	12	106,293	10	133,847	11
1200	其他應收款	3,744	-	2,341	-	9,180	1	2,797	-	2200	其他應付款(附註十四)	173,713	16	204,058	19	146,481	14	195,173	16
130X	存貨(附註四及九)	144,065	14	168,051	15	155,007	15	194,671	16	2230	當期所得稅負債	1,360	-	-	-	-	-	-	-
1470	其他流動資產	23,741	2	28,636	3	15,081	1	26,331	2	2399	其他流動負債(附註四及十四)	14,488	2	16,920	1	13,847	1	17,214	2
11XX	流動資產總計	724,975	67	732,432	67	699,133	67	837,896	70	2320	一年內到期之長期借款(附註十 三)	14,316	1	18,150	2	27,739	3	28,822	2
	非流動資產									21XX	流動負債總計	443,970	41	475,833	44	413,707	40	504,143	42
	不動產、廠房及設備(附註四及 十)										非流動負債								
1615	機器設備淨額	83,705	8	85,230	8	101,841	10	99,351	8	2540	長期借款(附註十三)	7,158	1	9,583	1	-	-	5,298	1
1635	模具設備淨額	26,304	2	27,002	2	28,716	3	29,944	3	2570	遞延所得稅負債(附註四及十 八)	1,690	-	2,920	-	793	-	678	-
1730	租賃改良淨額	17,206	2	17,968	2	2,885	-	5,039	-	25XX	非流動負債總計	8,848	1	12,503	1	793	-	5,976	1
1735	其他設備淨額	21,948	2	24,122	2	33,879	3	37,947	3	2XXX	負債總計	452,818	42	488,336	45	414,500	40	510,119	43
1600	不動產、廠房及設備合 計	149,163	14	154,322	14	167,321	16	172,281	14		歸屬於本公司業主之權益(附註十 六)								
1780	無形資產(附註四及十一)	7,816	1	8,499	1	11,261	1	12,158	1	3100	股本	1,025,256	95	1,025,256	94	1,025,256	98	1,025,256	86
1920	存出保證金	37,086	3	42,795	4	11,397	1	11,440	1		累積虧損	(394,854)	(37)	(403,247)	(37)	(380,868)	(37)	(341,831)	(29)
1937	催收款項(附註十二)	152,687	14	150,736	14	151,705	14	153,359	13	3350	待彌補虧損	(5,166)	-	(15,251)	(2)	(11,642)	(1)	-	-
1990	其他非流動資產(附註四及十 五)	6,327	1	6,310	-	6,429	1	6,410	1	3400	其他權益	-	-	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	353,079	33	362,662	33	348,113	33	355,648	30	31XX	本公司業主之權益總計	625,236	58	606,758	55	632,746	60	683,425	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,078,054	100	\$ 1,095,094	100	\$ 1,047,246	100	\$ 1,193,544	100	3XXX	權益總計	625,236	58	606,758	55	632,746	60	683,425	57
											負債與權益總計	\$ 1,078,054	100	\$ 1,095,094	100	\$ 1,047,246	100	\$ 1,193,544	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一〇二年五月十三日會計師核閱報告)

董事長：林有義

經理人：林義雄

會計主管：王奕婷

恩得利工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 279,096	100	\$ 271,962	100
5000	營業成本 (附註四、九及十七)	<u>215,819</u>	<u>77</u>	<u>250,557</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利	<u>63,277</u>	<u>23</u>	<u>21,405</u>	<u>8</u>
	營業費用 (附註十七)				
6100	推銷費用	17,592	6	19,524	7
6200	管理費用	23,824	9	24,978	9
6300	研究發展費用	<u>5,845</u>	<u>2</u>	<u>14,595</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>47,261</u>	<u>17</u>	<u>59,097</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利 (損)	<u>16,016</u>	<u>6</u>	(<u>37,692</u>)	(<u>14</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,230	-	61	-
7050	財務成本	(811)	-	(1,237)	(1)
7020	其他利益及損失 (附註十七)	(<u>7,930</u>)	(<u>3</u>)	(<u>54</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>7,511</u>)	(<u>3</u>)	(<u>1,230</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利 (損)	8,505	3	(38,922)	(15)
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	(<u>112</u>)	<u>-</u>	(<u>115</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利 (損)	<u>8,393</u>	<u>3</u>	(<u>39,037</u>)	(<u>15</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%		金 額	%	
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額					
	\$ 10,085	4		(\$ 11,642)	(4)	
8300	其他綜合損益合計					
	<u>10,085</u>	<u>4</u>		<u>(11,642)</u>	<u>(4)</u>	
8500	本期綜合損益總額					
	<u>\$ 18,478</u>	<u>7</u>		<u>(\$ 50,679)</u>	<u>(19)</u>	
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	本公司業主					
	<u>\$ 8,393</u>	<u>3</u>		<u>(\$ 39,037)</u>	<u>(14)</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	<u>\$ 18,478</u>	<u>7</u>		<u>(\$ 50,679)</u>	<u>(19)</u>	
	每股盈餘(虧損)(附註十九)					
9710	基 本					
	<u>\$ 0.08</u>			<u>(\$ 0.38)</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一〇二年五月十三日會計師核閱報告)

董事長：林有義

經理人：林義雄

會計主管：王奕婷

恩得利工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益			權益總額
		股本	累積盈虧 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	一〇一年一月一日餘額	\$1,025,256	(\$ 341,831)	\$ -	\$ 683,425
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨損	-	(39,037)	-	(39,037)
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	(11,642)	(11,642)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	(39,037)	(11,642)	(50,679)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$1,025,256</u>	<u>(\$ 380,868)</u>	<u>(\$ 11,642)</u>	<u>\$ 632,746</u>
A1	一〇二年一月一日餘額	\$1,025,256	(\$ 403,247)	(\$ 15,251)	\$ 606,758
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	8,393	-	8,393
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	10,085	10,085
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	8,393	10,085	18,478
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$1,025,256</u>	<u>(\$ 394,854)</u>	<u>(\$ 5,166)</u>	<u>\$ 625,236</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一〇二年五月十三日會計師核閱報告)

董事長：林有義

經理人：林義雄

會計主管：王奕婷

恩得利工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 8,505	(\$ 38,922)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,844	11,876
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	8,444	(9,420)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,651	449
A21200	利息收入	(1,230)	(61)
A20900	財務成本	811	1,237
A20200	攤銷費用	796	771
A20300	呆帳費用	785	53
A23700	存貨跌價損失	205	6,739
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16)	-
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	105	(142)
A31150	應收帳款減少	12,764	86,264
A31180	其他應收款減少(增加)	771	(2,576)
A31200	存貨減少	23,781	32,925
A31240	其他流動資產(增加)減少	(156)	5,853
A32130	應付票據減少	(425)	(190)
A32150	應付帳款增加(減少)	9,917	(27,554)
A32180	其他應付款項減少	(28,578)	(46,395)
A32230	其他流動負債減少	(2,432)	(3,367)
A33000	營運產生之現金流入	45,542	17,540
A33100	收取之利息	1,230	61
A33300	支付之利息	(764)	(855)
A33500	支付之所得稅	-	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	46,008	16,746

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B03800	存出保證金減少	\$ 5,709	\$ 43
B00600	無活絡市場之債券投資(增加)減少	(4,310)	2,629
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,890)	(7,293)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	867	179
B06800	其他非流動資產減少	(17)	(19)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>359</u>	<u>(4,461)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(6,259)	(5,554)
C00100	短期借款減少	(6,088)	(9,550)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(12,347)</u>	<u>(15,104)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,476)</u>	<u>(3,088)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	31,544	(5,907)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>67,318</u>	<u>116,316</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 98,862</u>	<u>\$ 110,409</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一〇二年五月十三日會計師核閱報告)

董事長：林有義

經理人：林義雄

會計主管：王奕婷

恩得利工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照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

本公司係於八十二年十月十六日成立，於九十二年五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，並於九十四年八月八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，截至一〇二年三月三十一日止，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，截至一〇二年三月三十一日止，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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之 IFRSs。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009) 國際會計準則第 39 號之修正	「金融工具」 「嵌入式衍生工具」	2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 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。

由於金管會尚未發布上述新 / 修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(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國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間結束日後十二個月內到期

清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制子公司之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

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。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 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
			一〇二年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 一 月 一 日	
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. (E&T)	投 資	100%	100%	100%	100%	-
	TEARIA TECHNOLOGIES LTD. (TEARIA)	電子元件之 銷售業務	100%	100%	100%	100%	-
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%	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%	100%	-

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，其一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）47,881 仟元及 45,137 仟元，分別佔合併資產總額 4.44% 及 4.31%；負債總額分別為 41,598 仟元及 65,003 仟元，分別佔合併負債總額 9.19% 及 15.68%；其一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為 54 仟元及 8,076 仟元，分別佔合併營業收入淨額 0.02% 及 2.97%；綜合純損分別為 4,872 仟元及 4,678 仟元，分別佔合併綜合損益 (26.37%) 及 9.23%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，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。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

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報導期間結束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項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(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銷售費用後之餘額。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減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於報導期間結束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。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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，並當期認列損失。

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。減損損失之迴轉係認列於當期損益。

(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。

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

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款，其會計政策如下：

(1) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）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

合併公司應於報導期間結束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，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十一) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時法定或推定義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

(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。

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) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

期中之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算認列。

(十四) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債所得稅帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於報導期間結束日予以重新檢視，並針對是否很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，予以調減或調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

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

(一) 應收帳款之估計減損

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

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 434,056 仟元、449,784 仟元、400,956 仟元及 486,794 仟元(分別扣除備抵呆帳 8,549 仟元、7,759 仟元、7,944 仟元及 8,246 仟元後之淨額)。

(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，故本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，本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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之存貨帳面金額分別為 144,065 仟元、168,051 仟元、155,007 仟元及 194,671 仟元（係為分別扣除備抵存貨跌價損失 29,651 仟元、26,931 仟元、49,494 仟元及 46,660 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及零用金	\$ 24	\$ 197	\$ 46	\$ 141
銀行支票及活期存款	96,459	67,121	110,363	108,968
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	2,379	-	-	7,207
	<u>\$ 98,862</u>	<u>\$ 67,318</u>	<u>\$ 110,409</u>	<u>\$ 116,316</u>

銀行存款於報導期間結束日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0%~1.485%	0%~0.385%	0%~0.385%	0%~1.485%

七、透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
持有供交易衍生工具				
—遠期外匯選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於報導期間結束日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
賣出外匯選擇權賣權	美元兌人民幣	101.6.1~102.4.12	USD 500 / CNY 3,250
		101.6.1~102.5.2	USD 500 / CNY 3,250
		101.6.1~102.6.3	USD 500 / CNY 3,250

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
賣出外匯選擇權賣權	美元兌人民幣	101.6.1~102.1.3	USD 500 / CNY 3,250
		101.6.1~102.2.1	USD 500 / CNY 3,250
		101.6.1~102.3.1	USD 500 / CNY 3,250
		101.6.1~102.4.12	USD 500 / CNY 3,250
		101.6.1~102.5.2	USD 500 / CNY 3,250
		101.6.1~102.6.3	USD 500 / CNY 3,250

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。又持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收帳款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
應收帳款	\$ 442,605	\$ 457,543	\$ 408,900	\$ 495,040
減：備抵呆帳	8,549	7,759	7,944	8,246
淨額	<u>\$ 434,056</u>	<u>\$ 449,784</u>	<u>\$ 400,956</u>	<u>\$ 486,794</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報導期間結束日信用品質之任何改變。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。

合併公司並無來自單一客戶(含集團)之收入達合併收入總額 10% 以上者，故信用風險之集中度有限。

於報導期間結束日合併公司未逾期亦未減損之應收帳款於一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 430,968 仟元、448,443 仟元、399,761 仟元及 484,598 仟元，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金

額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
180至270天	\$ 3,501	\$ 1,558	\$ 1,407	\$ 2,180
271至365天	504	49	104	659
366天以上	<u>7,632</u>	<u>7,493</u>	<u>7,628</u>	<u>7,603</u>
合計	<u>\$ 11,637</u>	<u>\$ 9,100</u>	<u>\$ 9,139</u>	<u>\$ 10,442</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：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 7,759	\$ 8,246
加：本期提列呆帳費用	785	53
減：收回已沖銷之呆帳	-	351
外幣換算差額	<u>5</u>	<u>(4)</u>
期末餘額	<u>\$ 8,549</u>	<u>\$ 7,944</u>

合併公司因設定質抵押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二四。

九、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 82,260	\$ 101,702	\$ 81,857	\$ 114,773
在製品及半成品	44,379	46,004	46,044	49,721
原物料	<u>17,426</u>	<u>20,345</u>	<u>27,106</u>	<u>30,177</u>
	<u>\$ 144,065</u>	<u>\$ 168,051</u>	<u>\$ 155,007</u>	<u>\$ 194,671</u>

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備抵存貨跌價損失分別為 29,651 仟元、26,931 仟元、49,494 仟元及 46,660 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 215,819 仟元及 250,557 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 3,334 仟元及 6,739 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日	
<u>每一類別之帳面金額</u>					
機器設備淨額	\$ 83,705	\$ 85,230	\$ 101,841	\$ 99,350	
模具設備淨額	26,304	27,002	28,716	29,944	
租賃改良淨額	17,206	17,968	2,885	5,039	
其他設備淨額	21,948	24,122	33,879	37,948	
	<u>\$ 149,163</u>	<u>\$ 154,322</u>	<u>\$ 167,321</u>	<u>\$ 172,281</u>	
	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備 合計	
<u>成本</u>					
一〇一年一月一日餘額	\$ 197,230	\$ 109,561	\$ 23,799	\$ 107,732	\$ 438,322
增添	2,546	2,011	-	57	4,614
處分	(4,378)	(3,052)	-	(3,961)	(11,391)
科目間移轉	1,590	-	-	-	1,590
淨兌換差額	3,642	(1,199)	(39)	(2,218)	186
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 200,630</u>	<u>\$ 107,321</u>	<u>\$ 23,760</u>	<u>\$ 101,610</u>	<u>\$ 433,321</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 175,405	\$ 112,372	\$ 19,406	\$ 86,286	\$ 393,469
增添	-	112	-	14	126
處分	(12,037)	(5,819)	(563)	(7,150)	(25,569)
科目間移轉	2,518	2,533	-	-	5,051
淨兌換差額	2,394	1,416	38	2,112	5,960
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 168,280</u>	<u>\$ 110,614</u>	<u>\$ 18,881</u>	<u>\$ 81,262</u>	<u>\$ 379,037</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
一〇一年一月一日餘額	\$ 97,879	\$ 79,617	\$ 18,760	\$ 69,785	\$ 266,041
處分	(4,309)	(2,807)	-	(3,647)	(10,763)
折舊費用	4,066	2,724	2,139	2,947	11,876
淨兌換差額	1,153	(929)	(24)	(1,354)	(1,154)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 98,789</u>	<u>\$ 78,605</u>	<u>\$ 20,875</u>	<u>\$ 67,731</u>	<u>\$ 266,000</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 90,175	\$ 85,370	\$ 1,438	\$ 62,164	\$ 239,147
處分	(10,665)	(5,060)	(267)	(6,059)	(22,051)
折舊費用	3,716	2,913	475	1,740	8,844
淨兌換差額	1,349	1,087	29	1,469	3,934
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 84,575</u>	<u>\$ 84,310</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 59,314</u>	<u>\$ 229,874</u>

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	二至十年
模具設備	二至五年
租賃改良	二至十年
其他設備	二至八年

十一、無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
電腦軟體成本	<u>\$ 7,816</u>	<u>\$ 8,499</u>	<u>\$ 11,261</u>	<u>\$ 12,158</u>
			一月一日至三月三十一日	
			一〇二年	一〇一年
期初餘額		\$ 8,499		\$ 12,158
攤銷		(796)		(771)
淨兌換差額		113		(126)
期末餘額		<u>\$ 7,816</u>		<u>\$ 11,261</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按三至十年計提攤銷費用。

十二、催收款項

本公司於九十八年二月二十七日經董事會決議通過處分轉投資 PRO-TECH PRECISION HOLDING INC. (Pro-tech) 股權以間接處分世華精密電子(昆山)有限公司(現更名為昆山兆震電子有限公司,以下簡稱昆山兆震電子公司)予第三人 LUTEK INDUSTRIAL CO., LIMITED (以下簡稱 LUTEK)。依股權轉讓合約及債務清償協議書之規定,昆山兆震電子公司及 Pro-tech 對本公司及子公司之原債務經協商後須以 280,000 仟元清償(244,702 仟元帳列本公司其他應收款項下,35,298 仟元帳列子公司 TEARIA 其他應收款項下),本公司並應協助 LUTEK 變更原世華精密電子(昆山)有限公司之名稱為昆山兆震電子公司,及法定代表人變更為許棋凱先生,使 LUTEK 及其經營團隊取得 Pro-tech 實質主要資產,即所轄子公司昆山兆震電子公司之所有土地、廠房及機器設備等資產之經營權利以進行營運。惟本公司基於保全該應收款項債權,在 LUTEK 公司未全部清償債權前,並未將 Pro-tech 股權過戶予 LUTEK,藉以保有 Pro-tech 間接擁有之昆山兆震電子公司土地與廠房不動產產權,以及對昆山兆震電子公司及其所有資產之處分權利。截至核閱報告日止,上述款項已收款金額為 30,870 仟元。

本公司及子公司 TEARIA 經審慎評估未收款部分約 249,129 仟元及本公司之孫公司恩得利電子(蘇州)有限公司及恩得利電子(南京)有限公司對昆山兆震電子公司之其他應收款合計約 67,558 仟元(人民

幣 14,200 仟元) 之可能收現情形後，將相關帳款帳列催收款，並評估昆山兆震電子公司之不動產及相關資產扣除相關負債後之變現價值，並基於保守穩健原則，已先行提列 164,000 仟元備抵損失。依債務清償協議書之約定，債務金額應依年利率 6% 加計利息，惟經評估可能之收現情形，基於保守穩健原則而遞延相關利息收入之認列。

本公司基於債權保護，採取必要法律程序積極追索債權，為適當保護本公司應有之債權權益，並在當地政府強力要求下，於一〇〇年六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，於一〇二年三月二十八日由董事會決議通過，向昆山兆震電子公司購買土地及廠房，同時以前述債權抵償所需支付之價金，本公司經評估後認為無須再認列額外損失。

十三、借 款

(一) 短期借款

借 款 性 質	年 利率 (%)	最 後 到 期 日	金 額
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
信用借款	1.765-3.602	102.6.20	\$ 77,021
應收帳款擔保借款	1.395-3.9325	102.7.26	23,482
			<u>\$ 100,503</u>
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
信用借款	1.44-2.76	102.9.28	\$ 69,290
應收帳款擔保借款	1.47-3.863	102.3.31	37,301
			<u>\$ 106,591</u>

借 款 性 質	年 利 率 (%)	最 後 到 期 日	金 額
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
信用借款	1.50-2.76	101.6.20	\$ 46,394
應收帳款擔保借款	0.3483-4.4334	101.6.30	<u>72,906</u>
			<u>\$ 119,300</u>

借 款 性 質	年 利 率 (%)	最 後 到 期 日	金 額
<u>一〇〇年十二月三十一日</u>			
信用借款	0.366-2.76	101.6.20	\$ 89,842
應收帳款擔保借款	1.858-4.433	101.4.26	<u>39,008</u>
			<u>\$ 128,850</u>

(二) 長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
信用借款	\$ 21,474	\$ 27,733	\$ 27,739	\$ 34,120
減：列為一年內到 期部分	<u>14,316</u>	<u>18,150</u>	<u>27,739</u>	<u>28,822</u>
長期借款	<u>\$ 7,158</u>	<u>\$ 9,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,298</u>

係以美金償還，最後到期日為一〇三年十一月底，依照合約規定借款、還本及付息，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，年利率分別為 0.8525%、0.86%-2.41%、0.895%-2.5739%及 0.92%-2.43%。

十四、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款—流動</u>				
應付加工費	\$ 117,987	\$ 140,391	\$ 64,774	\$ 95,159
應付薪資及獎金	14,846	16,267	22,264	21,909
應付運費	5,296	6,062	4,266	5,636
應付勞務費	1,793	2,110	2,346	2,926
其 他	<u>33,791</u>	<u>39,228</u>	<u>52,831</u>	<u>69,543</u>
	<u>\$ 173,713</u>	<u>\$ 204,058</u>	<u>\$ 146,481</u>	<u>\$ 195,173</u>
<u>其他負債—流動</u>				
應付設備款	\$ 11,979	\$ 13,693	\$ 9,651	\$ 12,329
負債準備	791	701	989	510
其 他	<u>1,718</u>	<u>2,526</u>	<u>3,207</u>	<u>4,375</u>
	<u>\$ 14,488</u>	<u>\$ 16,920</u>	<u>\$ 13,847</u>	<u>\$ 17,214</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

恩得利蘇州公司及恩得利南京公司之職工退休辦法，係屬確定提撥辦法，由公司相對提撥至員工個人帳戶，並帳列社會保險費項下。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 754 仟元及 978 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。另本公司分別於一〇二年三月、一〇一年三月、一〇〇年三月、九十九年三月及九十八年四月向主管機關提出申請並獲准自九十八年四月至一〇三年三月暫停提撥勞工退休準備金。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金利益分別為 16 仟元及 19 仟元。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年		
	十二月三十一日		一〇一年一月一日
折現率	1.875%		1.750%
計畫資產之預期報酬率	1.875%		2.000%
薪資預期增加率	2.000%		2.000%

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年		一〇一年一月一日
	十二月三十一日		一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 5,704		\$ 5,489
計畫資產之公允價值	(12,014)		(11,899)
確定福利資產	<u>(\$ 6,310)</u>		<u>(\$ 6,410)</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年		一〇一年一月一日
	十二月三十一日		一〇一年一月一日
現金	23.39		22.76
短期票券	10.45		8.12
政府貸款	0.07		0.20
債券	11.00		11.49
固定收益類	16.06		16.17
權益證券	38.29		41.26
其他	<u>0.74</u>		<u>-</u>
	<u>100.00</u>		<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<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>	<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>	<u>102,526</u>
已發行股本	<u>\$ 1,025,256</u>	<u>\$ 1,025,256</u>	<u>\$ 1,025,256</u>	<u>\$ 1,025,256</u>

本公司於九十六年六月十五日經股東常會通過以私募方式發行普通股總額不超過 20,000 仟股，該案業於九十六年十二月十日董事會決議辦理私募現金增資普通股計 17,000 仟股，每股面額 10 元，私募價格為 15 元，並以九十六年十二月十八日為增資基準日，該增資案已於九十七年一月十四日完成變更登記。面額與發行價格間之差額計 85,000 仟元列為股票發行溢價，並已於九十八年度彌補虧損。

流通在外之私募現金增資普通股另於九十七年六月十三日獲配股票股利 425 仟股，調整後合計 17,425 仟股。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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百分之五為原則。餘額再提撥員工紅利以不低於百分之二為原則，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百分之二十為原則。

本公司截至一〇二及一〇一年三月三十一日為累積虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞。如公司彌補虧損後獲利所估列之上述費用，年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息影響後）。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月及一〇一年六月舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度虧損撥補議案。有關本公司董事會通過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。

(二) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因本公司於轉換日為累積虧損，故未予提列特別盈餘公積。

十七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 2,651)	(\$ 449)
外幣兌換(損)益	(2,632)	1,083
透過損益按公允價值金融負債評價利益	16	-
其他損失	(2,663)	(688)
	<u>(\$ 7,930)</u>	<u>(\$ 54)</u>

(二) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 8,844	\$ 11,876
無形資產	796	771
合 計	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 12,647</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,624	\$ 9,745
營業費用	1,220	2,131
	<u>\$ 8,844</u>	<u>\$ 11,876</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22	\$ 13
營業費用	774	758
	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 771</u>

(三) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利		
薪資費用	\$ 39,431	\$ 47,801
勞健保費用	7,122	12,191
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	754	978
確定福利計畫	(16)	(19)
其他員工福利	<u>1,645</u>	<u>2,052</u>
	<u>\$ 48,936</u>	<u>\$ 63,003</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,270	\$ 39,578
營業費用	<u>19,666</u>	<u>23,425</u>
	<u>\$ 48,936</u>	<u>\$ 63,003</u>

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅	\$ 1,342	\$ -
遞延所得稅	(1,230)	<u>115</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 115</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 6,025</u>

一〇二及一〇一年度因無可供分配盈餘，故無需計算預計稅額扣抵比率。

(三) 本公司並無屬八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至九十九年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘（虧損）

	金額（分子）		股數（分母） （仟股）	每股虧損（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇二年一月一日至三十一日</u>					
基本每股虧損					
屬於母公司普通股股東 之合併總純益	\$ 8,505	\$ 8,393	102,526	\$ 0.08	\$ 0.08
<u>一〇一年一月一日至三十一日</u>					
基本每股虧損					
屬於母公司普通股股東 之合併總純損	(\$ 38,922)	(\$ 39,037)	102,526	(\$ 0.38)	(\$ 0.38)

二十、營業租賃協議

本公司及子公司土地、廠房及辦公室均係租用，最後到期日為一〇五年四月三十日。估計營業租賃未來應付租金總額如下：

期	間	租 金 總 額
一〇二年四~十二月		\$ 7,417
一〇三年度		5,026
一〇四年度		4,980
一〇五年度		1,660

認列為費用之租賃給付如下：

	一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年
租金費用	\$ 4,232	\$ 8,548

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

除下表所列者外，本公司管理階層認為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，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
外匯選擇權	\$ -	\$ 16	\$ -	\$ -

該等選擇權衍生性工具係採選擇權定價模式計算公允價值，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而成）可觀察之輸入值推導公允價值，故屬第二級公允價值衡量之方式。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款				
現金及約當現金	\$ 98,862	\$ 67,318	\$ 110,409	\$ 116,316
應收票據及帳款	434,775	450,608	401,585	487,281
其他應收款	3,744	2,341	9,180	2,797
無活絡市場之債券投資	19,788	15,478	7,871	10,500
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值 衡量				
持有供交易	-	16	-	-
以攤銷後成本 衡量				
短期借款	100,503	106,591	119,300	128,850
應付票據及帳款	139,590	130,098	106,340	134,084

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二 年三月三十一日	一〇一 年十二月三十一日	一〇一 年三月三十一日	一〇一 年一月一日
其他應付款	\$ 173,713	\$ 204,058	\$ 146,481	\$ 195,173
一年內到期之				
長期借款	14,316	18,150	27,739	28,822
長期借款	7,158	9,583	-	5,298

(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。

合併公司透過從事預售遠期外匯及舉借外幣債務，以減輕外幣債務因匯率變動產生風險之影響。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。合併公司之避險策略係以保守為原則，故從事衍生性商品之損益影響非屬重大。

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

本公司及子公司主要以美元計價之銷貨及進貨交易，故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. 本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，並適時採取避險性操作，如預售遠期外匯，規避相關匯率風險，以期將匯率變動對公司損益之影響減至最低。

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二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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	
		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	
損	益	\$ 34,839	\$ 32,434

		人 民 幣 之 影 響	
		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	
損	益	(\$ 2,124)	(\$ 3,950)

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以流動利率借入資金，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。

合併公司於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 1,054	\$ 1,054	\$ 1,042	\$ 8,249
—金融負債	62,852	82,458	77,594	120,484
具現金流量利率 風險				
—金融資產	116,768	79,085	114,732	115,965
—金融負債	59,125	51,866	69,445	42,486

敏感度分析

若利率增加 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利均將減少 1 仟元。

(3) 權益價格風險

合併公司並未從事權益投資，故未有權益價格風險。

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。截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十

一日、以及一〇一年一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 249,663 仟元、239,505 仟元、235,192 仟元及 231,439 仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

一〇二年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 一個月	一 至 三個月	三 至 一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 53,839	\$ 50,422	\$ 35,329	\$ -	\$ -
浮動利率工具	3.13	11,092	48,033	-	-	-
固定利率工具	1.77	26,114	7,360	22,220	7,158	-
		<u>\$ 91,045</u>	<u>\$ 105,815</u>	<u>\$ 57,549</u>	<u>\$ 7,158</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年十二月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 一個月	一 至 三個月	三 至 一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 31,950	\$ 59,344	\$ 38,804	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.37	11,123	16,743	24,000	-	-
固定利率工具	1.91	29,132	32,418	11,325	9,583	-
		<u>\$ 72,205</u>	<u>\$ 108,505</u>	<u>\$ 74,129</u>	<u>\$ 9,583</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年三月三十一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 一個月	一 至 三個月	三 至 一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 38,366	\$ 35,015	\$ 32,959	\$ -	\$ -
浮動利率工具	3.04	-	69,445	-	-	-
固定利率工具	2.70	28,536	12,170	36,888	-	-
		<u>\$ 66,902</u>	<u>\$ 116,630</u>	<u>\$ 69,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 一個月	一 至 三個月	三 至 一年	一至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 51,868	\$ 56,243	\$ 25,973	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.37	14,544	3,942	24,000	-	-
固定利率工具	3.46	35,052	38,808	41,326	5,298	-
		<u>\$ 101,464</u>	<u>\$ 98,993</u>	<u>\$ 91,299</u>	<u>\$ 5,298</u>	<u>\$ -</u>

二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 6,229	\$ 6,614
退職後福利	226	260
離職福利	179	875
其 他	87	113
	<u>\$ 6,721</u>	<u>\$ 7,862</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及關稅保付金：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>無活絡市場之債券投</u>				
<u>資—流動</u>				
銀行備償專戶	\$ 18,734	\$ 14,424	\$ 6,829	\$ 9,458
質押定期存單	1,054	1,054	1,042	1,042
	<u>\$ 19,788</u>	<u>\$ 15,478</u>	<u>\$ 7,871</u>	<u>\$ 10,500</u>
設定擔保應收帳款	<u>\$ 29,421</u>	<u>\$ 38,815</u>	<u>\$ 108,530</u>	<u>\$ 70,691</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於報導期間結束日有下列重大承諾事項及或有事項：

截至一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日、以及一〇一年一月一日止，本公司為 TEARIA TECHNOLOGIES LTD.提供背書保證之金額分別為 USD1,500 仟元、

USD1,500 仟元、USD1,500 仟元及 USD1,000 仟元；E&T ELECTRONICS CO., LTD. 提供背書保證之金額分別為 USD900 仟元、USD1,700 仟元、USD1,800 仟元及 USD1,800 仟元；另截至一〇二年三月三十一日止，本公司為恩得利電子（蘇州）有限公司提供背書保證之金額為 RMB43,200 仟元。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	功 能 性 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 10,542	29.825	(美金：新台幣)	\$ 314,406
美 金	5,635	6.2689	(美金：人民幣)	35,323
人 民 幣	820	4.758	(人民幣：新台幣)	3,900
港 幣	167	3.843	(港幣：新台幣)	642

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	2,616	29.825	(美金：新台幣)	78,036
美 金	1,878	6.2689	(美金：人民幣)	11,776
人 民 幣	255	4.758	(人民幣：新台幣)	1,215
港 幣	1,020	3.843	(港幣：新台幣)	3,921

一〇一年十二月三十一日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	功 能 性 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 10,005	29.04	(美金：新台幣)	\$ 290,543
美 金	6,167	6.2855	(美金：人民幣)	38,763
人 民 幣	651	4.62	(人民幣：新台幣)	3,007
港 幣	288	3.747	(港幣：新台幣)	1,078

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	3,614	29.04	(美金：新台幣)	104,938
美 金	2,030	6.2855	(美金：人民幣)	12,760
人 民 幣	1,157	4.62	(人民幣：新台幣)	5,347
港 幣	1,318	3.747	(港幣：新台幣)	4,939

一〇一年三月三十一日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	功 能 性 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 9,231	29.51 (美金：新台幣)	\$ 272,401
美 金	6,318	6.2943 (美金：人民幣)	39,769
人 民 幣	1,296	4.685 (人民幣：新台幣)	6,073
港 幣	212	3.802 (港幣：新台幣)	806
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	2,638	29.51 (美金：新台幣)	77,858
美 金	1,920	6.2943 (美金：人民幣)	12,083
人 民 幣	1,616	4.685 (人民幣：新台幣)	7,572
港 幣	2,243	3.802 (港幣：新台幣)	8,528

一〇一年一月一日

金 融 資 產 外	幣 匯	率	功 能 性 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 9,599	30.275 (美金：新台幣)	\$ 290,596
美 金	8,514	6.3009 (美金：人民幣)	53,648
人 民 幣	86	4.567 (人民幣：新台幣)	395
港 幣	186	3.897 (港幣：新台幣)	724
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	4,418	30.275 (美金：新台幣)	133,756
美 金	2,719	6.3009 (美金：人民幣)	17,131
人 民 幣	699	4.567 (人民幣：新台幣)	3,193
港 幣	3,048	3.897 (港幣：新台幣)	11,878

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：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。

(四) 母子公司間業務關係及重要往來情形：附表八。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

甲部門－經營電子零件及各種機械零件之買賣業務

乙部門－中國蘇州地區經營電子零件及各種機械零件之製造加工及買賣業務

其他部門－其他

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
甲部門	\$ 173,926	\$ 172,692	(\$ 4,376)	(\$ 12,088)
乙部門	192,819	154,096	21,521	(27,508)
其他部門	-	15	(36,294)	(592)
調整及沖銷	(87,649)	(54,841)	35,165	2,496
繼續營業單位總額	<u>\$ 279,096</u>	<u>\$ 271,962</u>	16,016	(37,692)
利息收入			1,230	61
財務成本			(811)	(1,237)
其他利益及損失			(7,930)	(54)
稅前淨利(損)			<u>\$ 8,505</u>	<u>(\$ 38,922)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

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

(二) 部門總資產

部 門 資 產	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
甲部門	\$ 600,469	\$ 638,026	\$ 591,454	\$ 649,068
乙部門	732,034	711,921	654,112	741,258
其他部門	53,967	63,746	62,401	74,448
調整及沖銷	(308,416)	(318,599)	(260,721)	(271,230)
部門資產總額	<u>\$ 1,078,054</u>	<u>\$ 1,095,094</u>	<u>\$ 1,047,246</u>	<u>\$ 1,193,544</u>

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資 產				
備抵銷貨退回	(\$ 510)	\$ 510	\$ -	7.(1)
遞延所得稅資產—流動	549	(549)	-	7.(2)
其他流動資產	14,254	12,077	26,331	7.(3) (4)
固定資產—淨額	183,997	(11,716)	172,281	7.(3) (4) (5)
遞延費用	325	(325)	-	7.(4)
什項資產	7,215	(805)	6,410	7.(6)
負 債				
其他應付款	192,966	2,207	195,173	7.(7)
其他流動負債	16,704	510	17,214	7.(1)
遞延所得稅負債—非流動	1,227	(549)	678	7.(2)
股 東 權 益				
累積換算調整數	125,446	(125,446)	-	6.
待彌補虧損	(464,301)	122,470	(341,831)	6.、7.(5)(6)(7)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資 產				
備抵銷貨退回	(\$ 989)	\$ 989	\$ -	7.(1)
遞延所得稅資產—流動	434	(434)	-	7.(2)
其他流動資產	10,516	4,565	15,081	7.(3) (4)
固定資產—淨額	171,595	(4,274)	167,321	7.(3) (4) (5)
遞延費用	256	(256)	-	7.(4)
什項資產	7,215	(786)	6,429	7.(6)
負 債				
其他應付款	153,937	2,193	156,130	7.(7)
其他流動負債	12,858	989	13,847	7.(1)
遞延所得稅負債—非流動	1,227	(434)	793	7.(2)
股 東 權 益				
累積換算調整數	113,793	(125,435)	(11,642)	6.
待彌補虧損	(503,359)	122,491	(380,868)	6.、7.(5)(6)(7)

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

資 產	我國一般公認 會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
備抵銷貨退回	(\$ 706)	\$ 706	\$ -	7.(1)
其他流動資產	10,579	18,057	28,636	7.(3)
固定資產—淨額	171,911	(17,589)	154,322	7.(3) (4) (5)
遞延費用	462	(462)	-	7.(4)
什項資產	7,283	(973)	6,310	7.(6)
負 債				
其他應付款	201,779	2,279	204,058	7.(7)
其他流動負債	17,896	(976)	16,920	7.(1) (2)
遞延所得稅負債—非流動	1,238	1,682	2,920	7.(2)
股 東 權 益				
累積換算調整數	110,184	(125,435)	(15,251)	6、7.(5)
待彌補虧損	(525,436)	122,189	(403,247)	6、7.(5)(6)(7)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業成本	\$ 250,565	(\$ 8)	\$ 250,557	7.(7)
營業費用	59,110	(13)	59,097	7.(5) (6) (7)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報告換 算之兌換差額			(11,642)	6、7.(5)

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業成本	\$1,045,015	(\$ 16)	\$1,044,999	7.(7)
營業費用	228,823	121	228,944	7.(5) (6) (7)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報告換 算之兌換差額			(15,251)	6、7.(5)
確定福利之精算利益(損 失)		(176)	(176)	7.(6)

6. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報告換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，故累積換算調整數減少 125,446 仟元。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入減項，並認列備抵退回作為應收帳款減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司備抵銷貨退回重分類至其他流動負債之金額分別為 706 仟元、989 仟元及 510 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產及負債重分類至非流動資產及負債之金額分別為 1,682 仟元、434 仟元及 549 仟元。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司預付設備款（帳列固定資產－淨額）重分類至預付款項（帳列其他流動資產）之金額分別為 18,057 仟元、4,492 仟元及 11,960 仟元。

(4) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延費用重分類至固定資產－淨額分別為 462 仟元、183 仟元及 208 仟元；重分類至預付費用（帳列其他流動資產）之金額分別為 0 仟元、73 仟元及 117 仟元。

(5) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，子公司之固定資產因上述調節分別調整增加 6 仟元、35 仟元及 36 仟元，待彌補虧損均調整

增加 36 仟元。另一〇一年度及一〇一年第一季折舊費用分別調整增加 41 仟元及 12 仟元，累積換算調整數均調整增加 11 仟元。

(6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，分別調整減少預付退休金（帳列什項資產）973 仟元、786 仟元及 805 仟元。另一〇一年度及一〇一年第一季退休金成本分別調整減少 8 仟元及 19 仟元；一〇一年度之其他綜合損益－確定福利之精算損失調整增加 176 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 2,279 仟元、2,193 仟元及 2,207 仟元。另一〇一年度及一〇一年第一季薪資費用分別調整增加 72 仟元及減少 14 仟元。

(8) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付通常分類為營業活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 61 仟元應單獨揭露。

恩得利工業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	當期利息總額	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													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—關係人	USD 600 \$ 17,895	USD 600 \$ 17,895	USD 320 \$ 9,544	-	\$	2	\$	營運週轉	\$ -	-	\$ -	公司淨值 40% USD 6,096	公司淨值 40% USD 6,096
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)	RMB 11,350 \$ 53,999	RMB11,350 \$ 53,999	RMB11,350 \$ 53,999	-		2		償還借款	-	土地廠房	RMB84,589	公司淨值 40% RMB35,926	公司淨值 40% RMB35,926
3	恩得利電子(南京)有限公司	昆山兆震電子有限公司	催收款項(註二)	RMB 2,850 \$ 13,559	RMB 2,850 \$ 13,559	RMB 2,850 \$ 13,559	-		2		償還借款	-	土地廠房	RMB84,589	公司淨值 40% RMB 2,245	公司淨值 40% RMB 2,245

註一：資金貸與性質說明如下：

1 代表有業務往來者。

2 代表有短期融通資金之必要者。

註二：請參閱財務報告附註十二說明。

註三：本表所列外幣金額係按一〇二年三月三十一日匯率 USD1：NTD29.825，RMB1：NTD4.7576 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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報告 淨值之比率(註一)	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係							
0	本公司	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	母公司	公司淨值 20% \$ 125,047	USD 1,500 (\$ 44,738)	USD 1,500 (\$ 44,738)	USD 900 (\$ 26,843)	無	7.16%	公司淨值 50% \$ 312,618
		E&T ELECTRONICS CO., LTD.	母公司	公司淨值 20% \$ 125,047	USD 1,700 (\$ 50,703)	USD 900 (\$ 26,843)	USD 720 (\$ 21,474)	無	4.29%	公司淨值 50% \$ 312,618
		恩得利電子(蘇州)有限公司	母公司	公司淨值 20% \$ 125,047	RMB 43,200 (\$ 205,529)	RMB 43,200 (\$ 205,529)	RMB - (\$ -)	無	32.87%	公司淨值 50% \$ 312,618

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一〇二年三月三十一日匯率 USD1：NTD29.825，RMB1：NTD4.7576 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

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	股權淨值	
本公司	股票 E&T ELECTRONICS CO., LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	子公司 子公司	採權益法之投資	8,123,452	\$ 453,194	100%	\$ 454,523	註三
			採用權益法之投資貸餘	5,361,896	(1,354)	100%	(1,146)	註三
E&T ELECTRONICS CO., LTD.	股票 恩得利電子(蘇州)公司 恩得利電子(南京)公司	子公司 子公司	採權益法之投資	註一	USD 14,327	100%	USD 14,327	註二
			採權益法之投資	註一	USD 911	100%	USD 895	註三

註一：非股份有限公司，故無股數。

註二：股權淨值按會計師核閱之財務報告帳面價值計算。

註三：股權淨值按未經會計師核閱之財務報告帳面價值計算。

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一億元或實收資本額百分之二十以上明細表
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註一)	提呆 列帳	備抵 金額	備註
					金額	處理方式				
恩得利蘇州	本公司	母公司	\$193,223	1.00次	\$ -	—	\$ 23,868	\$ -	—	

註一：係截至一〇二年五月八日止。

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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率%				帳面金額
本公司 E&T ELECTRONICS CO., LTD.	E&T ELECTRONICS CO., LTD.	英屬維京群島	投資	\$ 264,621	\$ 264,621	8,123,452	100	\$ 453,194	USD 532	\$ 14,357	子公司 (註三)
	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	英屬維京群島	電子元件之銷售 業務	177,432	177,432	5,361,896	100	(1,354)	(USD 59)	(1,712)	子公司 (註三)
	恩得利電子(蘇州)公司	大陸蘇州市	電子元件之生產 及銷售業務	USD 2,767	USD 2,767	註一	100	USD 14,327	RMB 3,451	不適用	孫公司 (註二)
	恩得利電子(南京)公司	大陸南京市	電子元件之生產 及銷售業務	USD 1,318	USD 1,318	註一	100	USD 911	(RMB 65)	不適用	孫公司 (註三)

註一：非股份有限公司，故無股數。

註二：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告為認列基礎。

註三：係按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。

恩得利工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
恩得利電子(蘇州)公司	電子元件之生產及銷售業務	USD 2,767	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 2,767	\$ -	\$ -	USD 2,767	100%	USD 550 (註三)	USD 14,327	\$ -
恩得利電子(南京)公司	電子元件之生產及銷售業務	USD 1,318	經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司	USD 1,318	-	-	USD 1,318	100%	(USD 10) (註四)	USD 911	-
恩得利電子(東莞)廠	電子元件之生產	(註一)	經由子公司 E&T ELECTRONICS CO., LTD. 投入營運資金	-	-	-	-	-		(註二)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD4,085	USD10,216	\$ 375,142 (註五)

註一：恩得利(東莞)電子廠係屬來料加工廠，故無實收資本額。

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

註三：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告為認列基礎。

註四：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為認列基礎。

註五：依據投審會「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—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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	恩得利電子(蘇州)公司	孫公司	銷貨	(\$ 5,398)	(4)	月結 90 天	註二	註二	\$ 7,704	3	註一
	恩得利電子(蘇州)公司	孫公司	銷貨	(2,989)	(2)	月結 90 天	註二	註二	3,084	1	
	恩得利電子(蘇州)公司	孫公司	進貨	44,677	57	月結 90 天	註二	註二	(193,223)	(77)	
	恩得利電子(蘇州)公司	孫公司	進貨	12,754	16	月結 120 天	註二	註二	(21,192)	(8)	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。

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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率	
0	本公司	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	1	銷貨收入	\$ 5,398	依雙方約定條件	2
		TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	1	銷貨成本	12,754	依雙方約定條件	5
		TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	1	應收帳款	7,704	依雙方約定條件	1
		TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	1	應付帳款	21,192	依雙方約定條件	2
		TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	1	其他應收款	2,531	—	-
		E & T ELECTRONICS CO., LTD.	1	製造費用—加工費	36,253	依雙方約定條件	13
		E & T ELECTRONICS CO., LTD.	1	利息費用	66	—	-
		E & T ELECTRONICS CO., LTD.	1	預付費用	1,908	—	-
		E & T ELECTRONICS CO., LTD.	1	其他應付款	9,544	—	1
		恩得利電子(蘇州)公司	1	銷貨收入	2,989	依雙方約定條件	1
		恩得利電子(蘇州)公司	1	銷貨成本	44,677	依雙方約定條件	16
		恩得利電子(蘇州)公司	1	應收帳款	3,084	依雙方約定條件	-
		恩得利電子(蘇州)公司	1	應付帳款	193,223	依雙方約定條件	18
		1	E & T ELECTRONICS CO., LTD.	本公司	2	加工費收入	36,253
本公司	2			利息收入	66	—	-
本公司	2			預收貨款	1,908	—	-
本公司	2			其他應收款	9,544	—	1
2	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	本公司	2	銷貨收入	12,754	依雙方約定條件	5
		本公司	2	銷貨成本	5,398	依雙方約定條件	2
		本公司	2	應收帳款	21,192	依雙方約定條件	2
		本公司	2	應付帳款	5,530	依雙方約定條件	1
		本公司	2	其他應付款	4,705	—	-
		恩得利電子(蘇州)公司	3	銷貨收入	7,704	依雙方約定條件	3
		恩得利電子(蘇州)公司	3	銷貨成本	12,459	依雙方約定條件	4
		恩得利電子(蘇州)公司	3	應收帳款	12,963	依雙方約定條件	1
		恩得利電子(蘇州)公司	3	應付帳款	44,207	依雙方約定條件	4
		恩得利電子(南京)公司	3	其他應付款	6,385	—	1

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
3	恩得利電子(蘇州)公司	本公司	2	銷貨收入	\$ 46,345	依雙方約定條件	17
		本公司	2	銷售費用	1,668	依雙方約定條件	1
		本公司	2	銷貨成本	2,989	依雙方約定條件	1
		本公司	2	應收帳款	193,223	依雙方約定條件	18
		本公司	2	應付帳款	3,084	依雙方約定條件	-
		TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	3	銷貨收入	12,459	依雙方約定條件	4
		TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	3	銷貨成本	7,704	依雙方約定條件	3
		TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	3	應收帳款	44,207	依雙方約定條件	4
		TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	3	應付帳款	12,963	依雙方約定條件	1
		恩得利電子(南京)公司	3	應收帳款	36	依雙方約定條件	-
		恩得利電子(南京)公司	3	應付帳款	132	依雙方約定條件	-
		恩得利電子(南京)公司	3	應付費用	25	-	-
		4	恩得利電子(南京)公司	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	3	其他應收款	6,385
恩得利電子(蘇州)公司	3			應收帳款	132	依雙方約定條件	-
恩得利電子(蘇州)公司	3			其他應收款	25	-	-
恩得利電子(蘇州)公司	3			應付帳款	36	依雙方約定條件	-

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。