

恩得利工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國103及102年度

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	23~40		六~二三
(七) 關係人交易	41~42		二四
(八) 質抵押之資產	42		二五
(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) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	43		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~44, 46~49		二七
2. 轉投資事業相關資訊	43~44, 46~49		二七
3. 大陸投資資訊	44, 46, 50~51		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	52~61		-

### 會計師查核報告

恩得利工業股份有限公司 公鑒：

恩得利工業股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

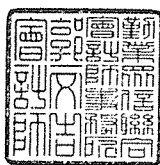
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達恩得利工業股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

恩得利工業股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭文吉

郭文吉



會計師 曾棟鋆

曾棟鋆



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

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

中 華 民 國 104 年 3 月 30 日

代 碼	資 產	103年12月31日			102年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 21,786	2	\$ 49,333	5		
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註四及二五)	1,080	-	1,054	-		
1150	應收票據	119	-	875	-		
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、五、八及二五)	210,231	20	220,150	22		
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二四)	3,692	-	4,951	-		
1200	其他應收款 (附註二四)	6,010	1	244	-		
130X	存貨 (附註四、五及九)	52,328	5	56,885	6		
1476	其他金融資產—流動 (附註四及二五)	6,171	1	13,372	1		
1479	其他流動資產	26,491	2	15,113	2		
11XX	流動資產總計	327,908	31	361,977	36		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	556,521	53	491,648	49		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	60,175	6	76,112	8		
1780	無形資產 (附註四及十二)	6,823	1	7,695	1		
1920	存出保證金 (附註四)	2,216	-	2,066	-		
1937	催收款項 (附註四及十三)	77,568	8	49,832	5		
1980	其他金融資產—非流動 (附註四及二五)	4,007	-	4,000	-		
1990	其他非流動資產 (附註十六及十九)	6,373	1	6,837	1		
15XX	非流動資產總計	713,683	69	638,190	64		
1XXX	資 產 總 計	\$1,041,591	100	\$1,000,167	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十四及二四)	\$ 60,239	6	\$ 41,883	4		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	12,902	1	-	-		
2150	應付票據	-	-	3,812	1		
2170	應付帳款—非關係人	32,529	3	23,839	3		
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	313,023	30	272,287	27		
2219	其他應付款 (附註十五及二四)	54,704	5	23,774	2		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十四)	6,667	1	6,667	1		
2399	其他流動負債 (附註十五)	2,089	-	2,610	-		
21XX	流動負債總計	482,153	46	374,872	38		
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十四及二五)	6,111	1	12,778	1		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	1,083	-	1,330	-		
2670	其他非流動負債 (附註四及十)	17,115	2	6,314	1		
25XX	非流動負債總計	24,309	3	20,422	2		
2XXX	負債總計	506,462	49	395,294	40		
	權 益						
3110	普通股股本 (附註四及十七)	1,025,256	98	1,025,256	102		
3350	待彌補虧損	( 527,078)	( 51)	( 427,867)	( 43)		
3400	其他權益	36,951	4	7,484	1		
3XXX	權益總計	535,129	51	604,873	60		
	負債與權益總計	\$1,041,591	100	\$1,000,167	100		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：王奕婷



恩得利有限公司

個體財務報表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二四)	\$ 609,039	100	\$ 630,927	100
5000	營業成本 (附註四、九、十 八及二四)	<u>627,150</u>	<u>103</u>	<u>593,920</u>	<u>94</u>
5900	營業毛 (損) 利	( 18,111)	( 3)	37,007	6
5910	與子公司之未實現 (利益) 損失 (附註四)	( 441)	-	521	-
5920	與子公司之已實現損失 (附 註四)	( <u>521</u> )	<u>-</u>	( <u>151</u> )	<u>-</u>
5950	已實現營業毛 (損) 利	( <u>19,073</u> )	( <u>3</u> )	<u>37,377</u>	<u>6</u>
	營業費用 (附註四、十八及 二四)				
6100	推銷費用	37,650	6	32,771	5
6200	管理費用	56,029	9	46,098	7
6300	研究發展費用	<u>10,391</u>	<u>2</u>	<u>18,257</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>104,070</u>	<u>17</u>	<u>97,126</u>	<u>15</u>
6900	營業淨損	( <u>123,143</u> )	( <u>20</u> )	( <u>59,749</u> )	( <u>9</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註四及二 四)	69	-	43	-
7020	其他利益及損失 (附註 四及十八)	1,518	-	427	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本(附註二四)	(\$ 1,910)	-	(\$ 1,321)	-
7070	採用權益法認列之子公司 損益份額(附註四)	24,615	4	33,926	5
7000	營業外收入及支出 合計	24,292	4	33,075	5
7900	稅前淨損	( 98,851)	( 16)	( 26,674)	( 4)
7950	所得稅利益(附註四及十九)	168	-	1,669	-
8200	本年度淨損	( 98,683)	( 16)	( 25,005)	( 4)
	其他綜合損益				
8380	採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益份額(附註四)	29,467	5	22,735	4
8360	確定福利之精算損益 (附註四及十六)	( 607)	-	464	-
8399	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅(附註四)	79	-	( 79)	-
8300	其他綜合損益合計	28,939	5	23,120	4
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 69,744)	( 11)	(\$ 1,885)	-
	每股虧損(附註二十)				
9750	基 本	(\$ 0.96)		(\$ 0.24)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：王奕婷



恩得利工業股份有限公司

個體財務報告

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		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	權益總額
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,025,256		(\$ 403,247)	(\$ 15,251)	\$ 606,758
D1	102 年度淨損	-		( 25,005)	-	( 25,005)
D3	102 年度稅後其他綜合利益	-		385	22,735	23,120
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	1,025,256		( 427,867)	7,484	604,873
D1	103 年度淨損	-		( 98,683)	-	( 98,683)
D3	103 年度稅後其他綜合(損) 益	-		( 528)	29,467	28,939
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,025,256</u>		<u>(\$ 527,078)</u>	<u>\$ 36,951</u>	<u>\$ 535,129</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：王奕婷



恩得利工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 98,851)	(\$ 26,674)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A23600	催收款備抵損失迴轉利益	( 27,736)	-
A22400	採用權益法認列之子公司收益 份額	( 24,615)	( 33,926)
A20100	折舊費用	21,614	22,041
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	13,474	-
A23700	存貨跌價損失	12,805	1,087
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	8,182	( 239)
A24100	外幣兌換淨(益)損	( 6,418)	725
A20200	攤銷費用	2,526	1,865
A20900	財務成本	1,910	1,321
A20300	(迴轉)提列呆帳損失	( 1,084)	745
A29900	(迴轉)提列負債準備	( 795)	43
A24000	與子公司之已實現損失	521	151
A23900	與子公司之未實現(損失)利 益	441	( 521)
A21200	利息收入	( 69)	( 43)
A22600	預付設備款轉列費用	-	4,572
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	756	( 51)
A31150	應收帳款	24,434	27,540
A31180	其他應收款	( 1,810)	3,969
A31200	存 貨	( 8,248)	9,594
A31240	其他流動資產	( 16,759)	( 2,076)
A32110	持有供交易之金融負債	( 572)	-
A32130	應付票據	-	( 525)
A32150	應付帳款	44,754	51,945
A32180	其他應付款	26,789	( 31,844)
A32230	其他流動負債	274	( 88)
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 28,477)	29,611

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A33100	收取之利息	\$ 69	\$ 43
A33300	支付之利息	( 1,910)	( 1,321)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 30,318)	28,333
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 17,635)	( 13,751)
B03800	存出保證金(增加)減少	( 150)	2,609
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,270	4,862
B04500	購置無形資產	( 3,896)	( 1,188)
B00600	無活絡市場之債券投資增加	( 26)	-
B06600	其他金融資產減少(增加)	7,194	( 2,948)
B06800	其他非流動資產增加	( 143)	( 4,063)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 8,386)	( 14,479)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	16,516	( 20,321)
C01700	償還長期借款	( 6,667)	-
C01600	舉借長期借款	-	19,445
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	9,849	( 876)
DDDD	匯率變動對現金之影響	1,308	775
EEEE	本年度現金(減少)增加數	( 27,547)	13,753
E00100	年初現金餘額	49,333	35,580
E00200	年底現金餘額	\$ 21,786	\$ 49,333

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：王奕婷



恩得利工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 104 年 3 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效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)

依據經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 號及第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本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現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，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。

#### 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。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將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預計將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年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

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本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

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體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」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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本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。

本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為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。

本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。惟本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，本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

## (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. 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) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 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衡量，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。

#### (六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (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、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

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

#### (八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

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

#### (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

本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（包括現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及催收款項）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

##### (2) 金融資產之減損

本公司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本公司過去收款經驗、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。

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

本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

本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，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於報導期間結束日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利

益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 負債準備

認列為負債準備係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

#### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十三) 租賃

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

#### (十四) 退職後福利

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。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (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。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再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，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，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資產負債表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。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之主要來源資訊，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，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 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。

六、現金

	103年12月31日	102年12月31日
銀行支票及活期存款	\$ 21,756	\$ 49,318
庫存現金及週轉金	<u>30</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 21,786</u>	<u>\$ 49,333</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年12月31日	102年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融</u>		
<u>負債—流動</u>		
持有供交易衍生工具		
— 結構型外匯選擇權	<u>\$ 12,902</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之衍生工具合約如下：

	幣別	到期期間	合約名目金額 (仟元)	履約價	其他交割條件
103年12月31日					
結構型外匯選擇權	美元兌人民幣	103.01.28~105.02.03 分24期，按月比價 交易	USD 500	6.136	1. 若即期比價匯率高於 6.25，則調整以 2 倍名目金額交割計算。 2. 若即期比價匯率介於 6.136-6.25 之間，則無交割。 3. 出場條件：比價累積 0.40 USD /CNY

本公司 103 年 12 月 31 日從事衍生工具交易因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$221,230	\$233,492
減：備抵呆帳	<u>7,307</u>	<u>8,391</u>
淨額	<u>\$213,923</u>	<u>\$225,101</u>

本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，本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。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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
180至270天	\$ 139	\$ 3,166
271至365天	943	304
366天以上	<u>6,957</u>	<u>7,606</u>
合計	<u>\$ 8,039</u>	<u>\$ 11,076</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ 7,455	\$ 191	\$ 7,646
本年度提列呆帳費用	( 10)	755	745
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 7,445</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 8,391</u>
103年1月1日餘額	\$ 7,445	\$ 946	\$ 8,391
本年度迴轉呆帳費用	( 934)	( 150)	( 1,084)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 6,511</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 7,307</u>

本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

	103年12月31日	102年12月31日
製成品	\$ 49,801	\$ 43,511
在製品及半成品	2,270	9,619
原物料	<u>257</u>	<u>3,755</u>
	<u>\$ 52,328</u>	<u>\$ 56,885</u>

103及102年度與存貨相關之銷貨成本分別為627,150仟元及593,920仟元。



103 及 102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 12,805 仟元及 1,087 仟元。

#### 十、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
E&T ELECTRONICS CO., LTD. (E&T)	<u>\$556,521</u>	<u>\$491,648</u>
長期投資貸餘(帳列其他非流動 負債)		
TEARIA TECHNOLOGIES LTD. (TEARIA)	<u>\$ 17,115</u>	<u>\$ 5,883</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
E&T ELECTRONICS CO., LTD. (E&T)	100%	100%
TEARIA TECHNOLOGIES LTD. (TEARIA)	100%	100%

本公司經經濟部投資審議委員會(投審會)核准，由子公司 E&T 間接投資設立(1)恩得利電子(蘇州)有限公司，截至 103 年 12 月 31 日止，投資金額為美金 2,767 仟元，綜合持股比例為 100%。該公司經營連接器等電子元件之生產及銷售業務；(2)恩得利電子(南京)有限公司，截至 103 年 12 月 31 日止，投資金額為美金 1,318 仟元，綜合持股比例為 100%。該公司經營連接器等電子元件之生產及銷售業務。其中恩得利電子(南京)有限公司於 103 年 4 月決議清算解散，清算程序尚在進行中。本公司已按清算價值報表認列對恩得利電子(南京)有限公司相關之投資損益。

103 及 102 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

上述子公司財務報表均已併入 103 及 102 年度合併財務報表。

## 十一、不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 97,667	\$ 62,185	\$ 17,881	\$ 12,095	\$ 189,828
增 添	-	1,425	11,400	926	13,751
處 分	( 14,546)	( 9,108)	-	( 1,096)	( 24,750)
科目間移轉	<u>3,313</u>	<u>2,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,484</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 86,434</u>	<u>\$ 56,673</u>	<u>\$ 29,281</u>	<u>\$ 11,925</u>	<u>\$ 184,313</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
102年1月1日餘額	\$ 47,489	\$ 46,874	\$ 318	\$ 10,775	\$ 105,456
處 分	( 9,092)	( 9,108)	-	( 1,096)	( 19,296)
折舊費用	10,238	8,949	2,146	708	22,041
科目間移轉	<u>112</u>	<u>( 112)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 48,747</u>	<u>\$ 46,603</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 10,387</u>	<u>\$ 108,201</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 37,687</u>	<u>\$ 10,070</u>	<u>\$ 26,817</u>	<u>\$ 1,538</u>	<u>\$ 76,112</u>
<u>成本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 86,434	\$ 56,673	\$ 29,281	\$ 11,925	\$ 184,313
增 添	8,067	9,815	1,648	127	19,657
處 分	( 42,727)	( 14,847)	( 11,400)	( 5,041)	( 74,015)
科目間移轉	<u>2,950</u>	<u>1,910</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,860</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 54,724</u>	<u>\$ 53,551</u>	<u>\$ 19,529</u>	<u>\$ 7,011</u>	<u>\$ 134,815</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
103年1月1日餘額	\$ 48,747	\$ 46,603	\$ 2,464	\$ 10,387	\$ 108,201
處 分	( 33,331)	( 14,746)	( 2,058)	( 5,040)	( 55,175)
折舊費用	<u>9,312</u>	<u>7,905</u>	<u>3,685</u>	<u>712</u>	<u>21,614</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 24,728</u>	<u>\$ 39,762</u>	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ 6,059</u>	<u>\$ 74,640</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 29,996</u>	<u>\$ 13,789</u>	<u>\$ 15,438</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 60,175</u>

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8年
模具設備	2至4年
租賃改良	3至10年
其他設備	2至6年

## 十二、無形資產

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 7,695	\$ 4,560
單獨取得	1,654	5,000
攤 銷	( 2,526)	( 1,865)
年底餘額	<u>\$ 6,823</u>	<u>\$ 7,695</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按3至6年計提攤銷費用。

### 十三、催收款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
催收款項	\$213,832	\$213,832
減：備抵損失	<u>136,264</u>	<u>164,000</u>
淨 額	<u>\$ 77,568</u>	<u>\$ 49,832</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。截至查核報告日止,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 73,448 仟元(人民幣 14,200 仟元),恩得利電子(蘇州)有限公司及恩得利電子(南京)有限公司 103 年度自昆山兆震電子公司收回其他應收款計 29,224 仟元(人民幣 5,650 仟元)。

本公司及子公司經審慎評估上述未收款部分合計約 293,354 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,於 103 年度收回部分催收款

並迴轉備抵損失計 27,736 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 222,020 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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 18,990	\$ 17,883
<u>擔保借款（附註二五）</u>		
銀行借款	24,000	24,000
應收帳款融資	<u>17,249</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 60,239</u>	<u>\$ 41,883</u>

1. 銀行借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 1.68%~2.68% 及 1.90%~2.85%。
2. 應收帳款融資係以本公司部分應收帳款擔保（參閱附註二五），截至 103 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.45%~1.80%。

## (二) 長期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行擔保借款（附註二五）	\$ 12,778	\$ 19,445
減：列為一年內到期部分	<u>6,667</u>	<u>6,667</u>
長期借款	<u>\$ 6,111</u>	<u>\$ 12,778</u>

依照合約規定借款為浮動利率、期限為三年，最後到期日為 105 年 11 月 25 日，按月還本及付息。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，年利率均為 3.10%。

## 十五、其他負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付設備款	\$ 18,513	\$ 4,204
應付薪資及獎金	13,020	8,356
應付勞務費	2,890	2,429
應付加工費	1,320	3,060
應付運費	1,266	761
其他	<u>17,695</u>	<u>4,964</u>
	<u>\$ 54,704</u>	<u>\$ 23,774</u>
<u>其他流動負債</u>		
備抵銷貨退回負債準備	\$ 1,417	\$ 2,211
其他	<u>672</u>	<u>399</u>
	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 2,610</u>

## 十六、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

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 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將

計畫資產投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

另本公司向主管機關提出申請並獲准自 98 年 4 月至 104 年 3 月暫停提撥勞工退休準備金。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	103年12月31日	102年12月31日
折現率	2.000%	1.875%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ -	\$ 70
利息成本	100	92
計畫資產預期報酬	( 243 )	( 225 )
	<u>( \$ 143 )</u>	<u>( \$ 63 )</u>
依功能別彙總		
管理費用	<u>( \$ 143 )</u>	<u>( \$ 63 )</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列稅後精算損失 528 仟元及利益 385 仟元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為損失 240 仟元及利益 288 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 6,083	\$ 5,331
計畫資產之公允價值	( 12,456)	( 12,168)
確定福利資產	<u>(\$ 6,373)</u>	<u>(\$ 6,837)</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 5,331	\$ 5,704
當期服務成本	-	70
利息成本	100	92
精算(利益)損失	<u>652</u>	<u>( 535)</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 6,083</u>	<u>\$ 5,331</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 12,168	\$ 12,014
計畫資產預期報酬	243	225
精算(損)益	<u>45</u>	<u>( 71)</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 12,456</u>	<u>\$ 12,168</u>

於 103 年及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 288 仟元及 154 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	19.12	22.86
短期票券	1.98	4.10
債券	11.92	9.37
固定收益類	14.46	18.11
權益證券	49.69	44.77
其他	<u>2.83</u>	<u>0.79</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換日（101年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務現值	( <u>\$ 6,083</u> )	( <u>\$ 5,331</u> )
計畫資產公允價值	<u>\$ 12,456</u>	<u>\$ 12,168</u>
提撥剩餘	<u>\$ 6,373</u>	<u>\$ 6,837</u>
計畫負債之經驗調整	( <u>\$ 358</u> )	<u>\$ 749</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 45</u>	( <u>\$ 71</u> )

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 1,025,256</u>	<u>\$ 1,025,256</u>

### (二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，前項規定之數額提存後，再提撥董事監察人之酬勞以不高於 5% 為原則。餘額再提撥員工紅利以不低於 2% 為原則，必要時酌提特別盈餘公積。其餘由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議分派之。

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

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



本公司 103 及 102 年度為累積虧損，故無估列應付員工紅利及董監酬勞。

本公司於 103 年及 102 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度虧損撥補議案。有關本公司股東會決議情形，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

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
催收款備抵損失迴轉利益	\$ 27,736	\$ -
透過損益按公允價值金融負債評價損失	( 13,474)	-
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	( 8,182)	239
外幣兌換(損失)利益	( 6,559)	1,899
其他	<u>1,997</u>	<u>( 1,711)</u>
	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 427</u>

##### (二) 折舊及攤銷

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 21,614	\$ 22,041
無形資產	<u>2,526</u>	<u>1,865</u>
合計	<u>\$ 24,140</u>	<u>\$ 23,906</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,260	\$ 17,561
營業費用	<u>3,354</u>	<u>4,480</u>
	<u>\$ 21,614</u>	<u>\$ 22,041</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25	\$ 104
營業費用	<u>2,501</u>	<u>1,761</u>
	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ 1,865</u>

### (三) 員工福利費用

	103年度	102年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 69,646	\$ 46,784
員工保險費用	6,943	4,674
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	3,817	2,675
確定福利計畫	( 143)	( 63)
其他員工福利	3,136	2,057
	<u>\$ 83,399</u>	<u>\$ 56,127</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,453	\$ 6,995
營業費用	56,946	49,132
	<u>\$ 83,399</u>	<u>\$ 56,127</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 154 人及 82 人。

### 十九、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	103年度	102年度
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅	168	1,669
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 1,669</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$ 98,851</u> )	( <u>\$ 26,674</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅利益(17%)	(\$ 16,805)	(\$ 4,535)
未認列之暫時性差異及虧損 扣抵	15,392	2,484
稅上不可減除之費損及虧損 扣抵	1,109	467
其他	136	( 85)
認列於損益之所得稅利益	<u>(<u>\$ 168</u>)</u>	<u>(<u>\$ 1,669</u>)</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	(\$ <u>79</u> )	\$ <u>79</u>

(三) 遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

103 年度

<u>遞延所得稅負債</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
確定福利退休計畫	\$ 1,241	(\$ 79)	(\$ 79)	\$ 1,083
未實現銷貨毛利	<u>89</u>	( <u>89</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,330</u>	<u>(\$ 168)</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>\$ 1,083</u>

102 年度

<u>遞延所得稅負債</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
確定福利退休計畫	\$ 1,238	(\$ 76)	\$ 79	\$ 1,241
未實現兌換損 (益)	1,656	( 1,656)	-	-
未實現銷貨毛利	<u>26</u>	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>89</u>
	<u>\$ 2,920</u>	<u>(\$ 1,669)</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 1,330</u>

(四) 未使用虧損扣抵資訊

<u>最後抵扣年度</u>	<u>尚未抵扣餘額</u>
虧損扣抵	
106 年度到期	\$ 30,244
107 年度到期	4,623
108 年度到期	66,220
110 年度到期	36,063
111 年度到期	5,075
112 年度到期	41,855
113 年度到期	<u>127,276</u>
	<u>\$ 311,356</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

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

103 及 102 年度因無可供分配盈餘，故無需計算稅額扣抵比率。

(六) 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 101 年度。

二十、每股虧損

	金額 (分子)	股數 (分母) ( 仟 股 )	每股虧損 (元)
<u>103 年度</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之 淨損	(\$ 98,683)	102,526	(\$ 0.96)
<u>102 年度</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之 淨損	(\$ 25,005)	102,526	(\$ 0.24)

二一、營業租賃協議

本公司廠房及辦公室均係租用，最後到期日為 105 年 4 月 30 日。估計營業租賃未來應付租金總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 4,980	\$ 4,980
1~5年	1,660	6,640
	<u>\$ 6,640</u>	<u>\$ 11,620</u>

二二、資本風險管理

本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。

本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

1. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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

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

103年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具				
結構型外匯選擇權	\$ -	\$ 12,902	\$ -	\$ 12,902

## 2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

衍生工具之公允價值係採用選擇權評價模式計算。本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

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金 融 資 產</u>		
放款及應收款（註1）	\$332,880	\$345,877
<u>金 融 負 債</u>		
透過損益按公允價值衡量持有供交易	12,902	-
以攤銷後成本衡量（註2）	473,273	385,040

註1：餘額係包含現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、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。

### (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本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險，為因應匯率風險之考量，本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。
- 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。

本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

本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，本公司之敏感度分析。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	
	103年度	102年度
損 益	\$ 13,635	\$ 4,194

## (2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，本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。

本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：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,080	\$ 1,054
具現金流量利率風險		
—金融資產	31,507	65,886
—金融負債	73,017	61,328

### 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，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將減少 4 仟元及 0 仟元。

## 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，其影響包括本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。本公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。惟因本公司之交易對象均為信譽良好之金融機構，故經評估本公司之信用風險不重大。

### 3. 流動性風險

本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。

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本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。銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 63,761 仟元及 97,117 仟元。

下表詳細說明本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，其係依據本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。

#### 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	\$ 191,598	\$ 76,068	\$ 77,886	\$ -
浮動利率工具	8,745	29,503	29,356	6,206
財務保證負債	<u>261,428</u>	<u>-</u>	<u>11,078</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 461,771</u>	<u>\$ 105,571</u>	<u>\$ 118,320</u>	<u>\$ 6,206</u>

#### 102 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	\$ 192,856	\$ 82,180	\$ 24,902	\$ -
浮動利率工具	18,555	1,321	29,453	14,020
財務保證負債	<u>211,185</u>	<u>-</u>	<u>36,661</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 422,596</u>	<u>\$ 83,501</u>	<u>\$ 91,016</u>	<u>\$ 14,020</u>

上述財務保證合約之金額，係財務保證合約持有人若向保證人求償全數保證金額時，本公司為履行保證義務可能須支付之最大金額。惟依資產負債表日之預期，本公司認為支付該等合約款項之可能性不大。



## 二四、關係人交易

本公司與關係人間之交易，除另予說明者外，其於交易價格、收付款條件均與非關係人相當。

本公司原則係透過 TEARIA 間接與恩得利蘇州進行交易。

### (一) 營業收入

關係人類別	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 34,333</u>	<u>\$ 26,497</u>

### (二) 進貨

關係人類別	103年度	102年度
子公司	<u>\$391,657</u>	<u>\$301,686</u>

### (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	關係人 子公司	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 4,951</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款	關係人 子公司	<u>\$ 313,023</u>	<u>\$ 272,287</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

### (五) 其他應收款

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
子公司	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ -</u>

### (六) 製造費用—加工費

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
製造費用—加工費	本公司之來料加工廠	<u>\$ 92,561</u>	<u>\$ 180,324</u>

(七) 對關係人借款

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
其他應付款	子公司	<u>\$ 9,652</u>	<u>\$ 8</u>
利息費用	子公司	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 175</u>

103年及102年12月31日其他應付款－關係人餘額，係E&T ELECTRONICS CO., LTD.對本公司之資金貸與（參閱附表一）。

(八) 主要管理階層獎酬

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$ 35,722</u>	<u>\$ 27,148</u>
退職後福利	1,172	919
離職福利	-	179
其他	<u>596</u>	<u>489</u>
	<u>\$ 37,490</u>	<u>\$ 28,735</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

下列資產已提供予金融機構作為本公司及子公司舉借長短期借款之擔保品及關稅保付金：

	103年12月31日	102年12月31日
<u>無活絡市場之債券投資－流動</u>		
質押定期存單	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 1,054</u>
<u>其他金融資產－流動</u>		
銀行備償專戶	<u>\$ 6,165</u>	<u>\$ 13,372</u>
<u>其他金融資產－非流動</u>		
銀行備償專戶	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 4,000</u>
設定擔保應收帳款	<u>\$ 23,860</u>	<u>\$ 10,409</u>

## 二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,102		31.65 (美金：新台幣)		\$	224,778	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		17,658		31.65 (美金：新台幣)			558,883	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		11,410		31.65 (美金：新台幣)			361,127	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		540		31.65 (美金：新台幣)			17,075	

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	8,475		29.805 (美金：新台幣)		\$	252,597	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		16,495		29.805 (美金：新台幣)			491,633	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		9,882		29.805 (美金：新台幣)			294,533	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金		197		29.805 (美金：新台幣)			5,871	

## 二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：附表六。
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。

(1) 本公司：請參閱附註七。

(2) 子公司：

截至 103 年 12 月 31 日止，本公司之子公司 TEARIA TECHNOLOGIES LTD. 從事之遠期外匯選擇權尚未到期之合約如下：

103年12月31日	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	103.01.27~105.01.27 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

10. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表四。

(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：附表六。

- (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：  
附表六。
- (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。

思得利工業股份有限公司  
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	提列備抵	擔保名稱	品價值		對個別對象資金貸與限額	資金總額	貸與限額	註
							USD	RMB							保價	品名				
1	E&T ELECTRONICS CO. LTD	思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 9,495	USD 300 9,495	USD 300 9,495	USD 300 9,495	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	公司淨值 40% USD 7,063 223,553	公司淨值 40% USD 7,063 223,553	40%	-	
2	思得利電子(蘇州)有限公司	昆山兆震電子有限公司	催收款項 (註二)	否	RMB 11,350 58,707	RMB 8,550 44,224	RMB 8,550 44,224	RMB 8,550 44,224	-	2	-	償還借款	-	土地廠房	RMB 84,589 437,529	公司淨值 40% RMB 41,850 216,463	公司淨值 40% RMB 41,850 216,463	40%	-	
3	思得利電子(南京)有限公司	昆山兆震電子有限公司	催收款項 (註二)	否	RMB 2,850 14,741	RMB - -	RMB - -	RMB - -	-	2	-	償還借款	-	土地廠房	RMB 84,589 437,529	公司淨值 40% RMB 1,461 7,557	公司淨值 40% RMB 1,461 7,557	40%	-	

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 103 年 12 月 31 日匯率 USD1 : NTD31.65 ; RMB1 : NTD5.1724 換算新台幣表達。

恩得利工業股份有限公司  
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 公 司 名 稱	證 對 關 係	象	對單一企業 保證額 (註一)	本期最高 保證額 (註二)	期末 保證餘額 (註二)	實 際 支 出 金 額 (註二)	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(註一)	屬母公司對 子公司保證 是	屬子公司對 母公司保證 否	屬對大陸 地區保證 否	備 註
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	公司淨值 100% \$ 535,129	USD 1,600 (\$ 50,640)	USD 700 (\$ 22,155)	USD 350 (\$ 11,078)	無	4.14%	公司淨值 100% 535,129	是	否	否	-
				孫公司	公司淨值 100% 535,129	RMB 43,200 (\$ 223,448)	RMB 43,200 (\$ 223,448)	RMB 43,200 (\$ 223,448)	無	41.76%	公司淨值 100% 535,129	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 103 年 12 月 31 日匯率 USD1：NTD31.65，RMB1：NTD5.1724 換算新台幣表達。

恩得利工業股份有限公司  
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上明細表  
民國103年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人(註二)	應收關係人款項餘額	人週轉率(次)	逾期應收金額	應收關係人款項		應收關係人款項(註一)	提列帳備抵額
						額處	理方式		
TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	本公司	1	\$ 241,056	2.34次	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
恩得利電子(蘇州)有限公司	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	2	285,696	1.82次	-	-	1,316	-	-

註一：係截至104年2月25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

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	原本期	始投末	投資上	金額期	未	期	末	數	比	持		有	被投	資公	司	本	期	認	列	之	備	註
													帳	面											
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	英屬維京群島 英屬維京群島	投資 電子元件之銷售 業務	\$	264,621	\$	264,621	8,123,452	100	100	\$	556,521	USD	1,234	USD	1,234	\$	35,026	35,026					子公司 (註)	子公司 (註)
					177,432		177,432	5,361,896	100	100	(	17,115)	(USD	347)	(	10,411)									

註：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告為認列基礎。

思得利工業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	本國自台灣匯出金額	初期累積金額	本期匯出或收回金額	匯出	匯入	本國自台灣匯出金額	本期匯出累積金額	期末被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列(損)益	列報帳目	期末投資金額	資額已匯回投資收益	截止	註
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大陸公司	USD 2,767	USD 2,767	-	\$	-	USD	2,767	USD 1,565	100%	USD 1,565	USD	USD 17,098	\$	-	-
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大陸公司	USD 1,318	USD 1,318	-	-	-	USD	1,318	(USD 295) (註三)	100%	(USD 295) (註三)	USD	USD 597	-	-	-
思得利電子(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	-	-	-	-	-	-	-	(註三)	-	(註三)	-	(註二)	-	-	(註五)

本國自台灣匯出金額	USD4,085	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會
大陸地區投資金額	USD10,216	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會
合計	USD14,301	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會
陸地投資金額	USD4,085	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會
陸地投資金額	USD10,216	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會
合計	USD14,301	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會	審會

註一：思得利(東莞)電子廠係屬來料加工廠，故無實收資本額。

註二：思得利(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查核之財務報告為認列基礎。

註四：係依據投審會「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。

註五：思得利(東莞)電子廠已於 103 年 11 月關閉。

恩得利工業股份有限公司

大陸投資資訊一進、銷貨金額及百分比與相關應付、收款項之期末餘額及百分比

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易情形		交易之條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	佔總進(銷)貨之比率			
本公司	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷貨 (\$ 34,333)	( 6)	月結 90 天	\$ 3,692	2 註一
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨 68,076	14	月結 90 天	( 71,967)	( 21) 註一
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨 323,581	67	月結 120 天	( 241,056)	( 70) 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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
無形資產變動明細表		附註十一
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
損益項目明細表		
銷貨收入明細表		明細表七
銷貨成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九

恩得利工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
外幣存款		包括美金 562 仟元及港幣 18 仟元		\$ 17,853	
活期存款				3,477	
支票存款				426	
零用金				<u>30</u>	
				<u>\$ 21,786</u>	

註：美金及港幣匯率分別為 USD1=NTD31.65 及 HKD1=NTD4.08。

恩得利工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	\$ 3,692
非關係人	
英業達（重慶）有限公司	30,900
仁寶電腦（重慶）有限公司	26,095
和碩聯合科技股份有限公司	21,429
廣達電腦股份有限公司	20,774
緯創資通股份有限公司	20,234
LG 電子（惠州）有限公司	10,912
東莞東聚電子電信製品有限公司	10,673
其他（註二）	<u>76,521</u>
小計（註一）	217,538
減：備抵呆帳	<u>7,307</u>
淨 額	<u>210,231</u>
合 計	<u>\$213,923</u>

註一：其中 23,860 仟元，設定作為子公司 TEARIA 短期借款之擔保。

註二：各客戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

恩得利工業股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
			市價 (註一)
製成品		\$ 49,801	\$ 70,720
半成品		2,239	5,712
在製品		31	57
原物料		<u>257</u>	<u>257</u>
合計		<u>\$ 52,328</u>	<u>\$ 76,746</u>

註一：市價係按淨變現價值計算。

註二：存貨投保金額為 57,863 仟元。

恩得利工業股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 103 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

被 股 票 公 司 名 稱	年 初 股 數	年 初 餘 額	年 度 增 加 額	年 度 減 少 額	採 益 法 評 價 之 增 (減) 金額	年 末 股 數	年 末 餘 額	採 益 法 評 價 之 增 (減) 金額	年 末 股 數	年 末 餘 額	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	註
E&T ELECTRONICS CO., LTD.	8,123,452	\$ 491,648	-	-	\$ 64,873	8,123,452	\$ 556,521	\$ 64,873	100	\$ 558,883	-	註二	
TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	5,361,896	( <u>5,883</u> )	-	-	( <u>11,232</u> )	5,361,896	( <u>17,115</u> )	( <u>11,232</u> )	100	( <u>17,075</u> )	-	註二	
		\$ <u>485,765</u>	\$ -	\$ -	\$ <u>53,641</u>		\$ <u>539,406</u>	\$ <u>53,641</u>		\$ <u>541,808</u>			

註一：包括(1)按持股比例認列被投資公司本年度利益  
(2)外幣換算調整數  
(3)與子公司之未實現利益

\$ 24,615  
29,467  
(441)  
\$ 53,641

註二：係按同期問經會計師查核之財務報表為認列基礎。



恩得利工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借款性質及債權人	年底餘額	最後到期日	年利率(%)	融資額度	擔保品
信用借款					
中國信託銀行	<u>\$ 18,990</u>	104.2.26	1.68	<u>\$ 20,000</u>	無
擔保借款					
台灣中小企業銀行	<u>24,000</u>	104.6.25	2.68	<u>24,000</u>	10%活存設質
應收帳款融資					
中國信託銀行	13,768	104.3.31	1.45~1.56	50,000	
永豐銀行	<u>3,481</u>	104.3.16	1.80	<u>30,000</u>	信保基金
小計	<u>17,249</u>			<u>80,000</u>	
合 計	<u>\$ 60,239</u>			<u>\$ 124,000</u>	

恩得利工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
恩得利電子(蘇州)公司	\$ 71,967
TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	<u>241,056</u>
	<u>313,023</u>
非關係人	
其他(註)	<u>32,529</u>
	<u>\$345,552</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

恩得利工業股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 103 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數量 ( 仟個 )	金 額
軟性印刷電路板連接器		114,576	\$239,652
線對板連接器		161,563	173,829
序列 AT 傳輸介面		26,540	74,943
板對板連接器		18,478	38,317
其 他		123,322	<u>89,172</u>
銷貨收入總額			615,913
減：銷貨退回及折讓			<u>6,874</u>
銷貨收入淨額			<u>\$609,039</u>

恩得利工業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 103 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	3,755
加：本年度進料			11,441
減：年底原物料			257
出售原物料			14,464
轉列費用			302
直接原料及耗用物料			173
直接人工			19,272
製造費用			85,342
製造成本			104,787
加：年初半成品及在製品			9,619
本年度購入半成品及在製品			63,848
減：年底半成品及在製品			2,270
出售半成品及在製品			17,734
轉列費用			853
製成品成本			157,397
加：年初製成品			43,511
本年度購入製成品			408,055
減：年底製成品			49,801
轉列費用			134
製成品銷貨成本			559,028
未分攤製造費用			35,924
出售原物料、半成品及在製品銷貨成本			32,198
銷貨成本總計			<u>\$ 627,150</u>

恩得利工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 17,528	\$ 24,617	\$ 5,579	\$ 47,724
勞 務 費		-	8,079	400	8,479
加 工 費		-	-	151	151
其 他 (註)		<u>20,122</u>	<u>23,333</u>	<u>4,261</u>	<u>47,716</u>
合 計		<u>\$ 37,650</u>	<u>\$ 56,029</u>	<u>\$ 10,391</u>	<u>\$ 104,070</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額百分之五。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040506 號

會員姓名：(1) 郭文吉

(2) 曾棟鋆

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

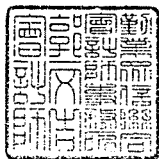

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 2650 號

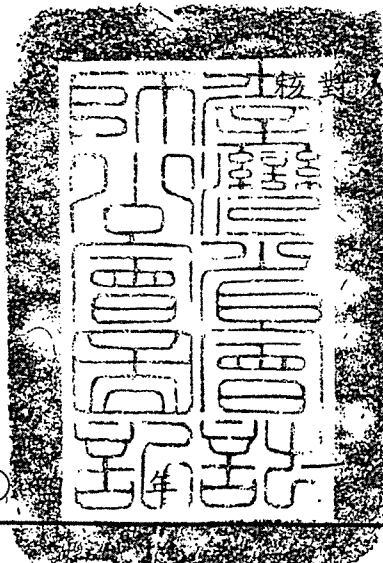
委託人統一編號：84584513

(2) 台省會證字第 2352 號

印鑑證明書用途：辦理恩得利工業股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	郭文吉	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	曾棟鋆	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國一〇三年十二月二十二日

台省會財證字第 1040506 號