

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104及103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	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~44		六~二三
(七) 關係人交易	44~45		二四
(八) 質抵押之資產	45~46		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	46~47		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48, 49~52		二七
2. 轉投資事業相關資訊	47~48, 49~52		二七
3. 大陸投資資訊	48, 49, 53~54		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	55~64		-

## 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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。列入上開個體財務報表中，104 年度採權益法評價之被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關該等被投資公司所列之金額及附註二七所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列及揭露。民國 104 年 12 月 31 日對其相關之長期股權投資金額為新台幣（以下同）5,221 仟元，佔資產總額 0.54%，民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日相關採用權益法認列關聯企業損失之份額為 777 仟元，佔稅前淨損 2.28%。

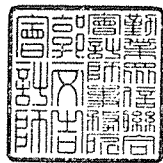
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 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 曾棟峯

曾棟峯



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 105 年 3 月 28 日

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 43,960	5	\$ 21,786	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及二五)	1,094	-	1,080	-
1150	應收票據	273	-	119	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、八及二五)	156,087	16	210,231	20
1180	應收帳款—關係人 (附註四、八及二四)	898	-	3,692	-
1200	其他應收款 (附註二四)	3,097	-	6,010	1
130X	存貨 (附註四及九)	46,757	5	52,328	5
1476	其他金融資產—流動 (附註四及二五)	24,876	3	6,171	1
1479	其他流動資產	1,111	-	26,491	2
11XX	流動資產總計	<u>278,153</u>	<u>29</u>	<u>327,908</u>	<u>31</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	516,916	53	556,521	53
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	60,980	6	60,175	6
1780	無形資產 (附註四及十二)	4,107	-	6,823	1
1920	存出保證金 (附註四)	1,711	-	2,216	-
1937	催收款項 (附註四及十三)	101,710	11	77,568	8
1980	其他金融資產—非流動 (附註四及二五)	1,700	-	4,007	-
1990	其他非流動資產 (附註十六及十九)	6,051	1	6,373	1
15XX	非流動資產總計	<u>693,175</u>	<u>71</u>	<u>713,683</u>	<u>69</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 971,328</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,041,591</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四及二五)	\$ 101,968	11	\$ 60,239	6
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)	4,459	-	12,902	1
2170	應付帳款—非關係人	26,063	3	32,529	3
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	314,380	32	313,023	30
2219	其他應付款 (附註十五及二四)	20,311	2	54,704	5
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四)	6,111	1	6,667	1
2399	其他流動負債 (附註十五)	472	-	2,089	-
21XX	流動負債總計	<u>473,764</u>	<u>49</u>	<u>482,153</u>	<u>46</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十四及二五)	-	-	6,111	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	1,105	-	1,083	-
2670	其他非流動負債 (附註四及十)	24,165	2	17,115	2
25XX	非流動負債總計	<u>25,270</u>	<u>2</u>	<u>24,309</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>499,034</u>	<u>51</u>	<u>506,462</u>	<u>49</u>
	權 益				
3110	普通股股本 (附註十七)	1,025,256	106	1,025,256	98
3350	待彌補虧損	( 561,580)	( 58)	( 527,078)	( 51)
3400	其他權益	8,618	1	36,951	4
3XXX	權益總計	<u>472,294</u>	<u>49</u>	<u>535,129</u>	<u>51</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 971,328</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,041,591</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：黃悌愷



恩得利股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二四)	\$ 482,270	100	\$ 609,039	100
5000	營業成本 (附註四、九、十八及二四)	<u>427,552</u>	<u>89</u>	<u>627,150</u>	<u>103</u>
5900	營業毛利 (損)	54,718	11	( 18,111)	( 3)
5910	與子公司之未實現利益 (附註四)	( 1,330)	-	( 441)	-
5920	與子公司之已實現利益 (損失) (附註四)	<u>441</u>	<u>-</u>	<u>( 521)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利 (損)	<u>53,829</u>	<u>11</u>	<u>( 19,073)</u>	<u>( 3)</u>
	營業費用 (附註四、十八及二四)				
6100	推銷費用	28,817	6	37,650	6
6200	管理費用	50,314	10	56,029	9
6300	研究發展費用	<u>10,651</u>	<u>2</u>	<u>10,391</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>89,782</u>	<u>18</u>	<u>104,070</u>	<u>17</u>
6900	營業淨損	<u>( 35,953)</u>	<u>( 7)</u>	<u>( 123,143)</u>	<u>( 20)</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註四及二四)	61	-	69	-
7020	其他利益及損失 (附註四及十八)	8,149	2	1,518	-
7050	財務成本 (附註二四)	( 2,084)	( 1)	( 1,910)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額 (附註四)	(\$ 4,203)	( 1)	\$ 24,615	4
7000	營業外收入及支出 合計	1,923	-	24,292	4
7900	稅前淨損	( 34,030)	( 7)	( 98,851)	( 16)
7950	所得稅(費用)利益(附註 四及十九)	( 22)	-	168	-
8200	本年度淨損	( 34,052)	( 7)	( 98,683)	( 16)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 450)	-	( 607)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	-	-	79	-
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8380	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	( 28,333)	( 6)	29,467	5
8300	其他綜合損益合計	( 28,783)	( 6)	28,939	5
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 62,835)	( 13)	(\$ 69,744)	( 11)
	每股虧損(附註二十)				
9750	基 本	(\$ 0.33)		(\$ 0.96)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：黃悌愷





思得  
興業有限公司

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	本	待彌補虧損	其他	權益		項	目	計	額
					合	計				
A1		\$ 1,025,256	(\$ 427,867)	\$ 7,484	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損益	\$ 7,484		\$ 7,484	\$ 604,873
D1		-	( 98,683)	-			-	-	-	( 98,683)
D3		-	( 528)	29,467			29,467		29,467	28,939
Z1		1,025,256	( 527,078)	36,951			36,951		36,951	535,129
D1		-	( 34,052)	-			-	-	-	( 34,052)
D3		-	( 450)	( 28,331)			( 28,333)		( 28,333)	( 28,783)
Z1		\$ 1,025,256	(\$ 561,580)	\$ 8,620			(\$ 8,618)		\$ 8,618	\$ 472,294

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 28 日查核報告)



董事長：林義雄



經理人：林有欽



會計主管：黃炳愷

恩得利工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 34,030)	(\$ 98,851)
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	( 24,142)	( 27,736)
A20100	折舊費用	20,819	21,614
A23700	存貨跌價損失	9,644	12,805
A24100	外幣兌換淨損(益)	7,369	( 6,418)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	6,187	8,182
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損(益)份額	4,203	( 24,615)
A20200	攤銷費用	2,744	2,526
A20900	財務成本	2,084	1,910
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利益)損失	( 1,666)	13,474
A29900	迴轉負債準備	( 1,360)	( 795)
A23900	與子公司之未實現利益	1,330	441
A20300	提列(迴轉)呆帳損失	596	( 1,084)
A24000	與子公司之已實現(利益)損失	( 441)	521
A21200	利息收入	( 61)	( 69)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 154)	756
A31150	應收帳款	61,811	24,434
A31180	其他應收款	2,913	( 1,810)
A31200	存 貨	( 4,073)	( 8,248)
A31240	其他流動資產	6,098	( 16,759)
A32110	持有供交易之金融負債	( 6,777)	( 572)
A32150	應付帳款	( 16,394)	44,754
A32180	其他應付款	( 32,933)	26,789
A32230	其他流動負債	( 257)	274
A33000	營運產生之現金流入(出)	3,510	( 28,477)
A33100	收取之利息	61	69
A33300	支付之利息	( 2,084)	( 1,910)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,487</u>	<u>( 30,318)</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	\$ 19,230	\$ -
B06600	其他金融資產(增加)減少	( 16,398)	7,194
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 9,654)	( 17,635)
B01800	取得採用權益法之投資	( 6,000)	-
B04500	購置無形資產	( 1,598)	( 3,896)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,125	6,270
B03800	存出保證金減少(增加)	505	( 150)
B06800	其他非流動資產增加	( 128)	( 143)
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	( 14)	( 26)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 12,932)	( 8,386)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	39,048	16,516
C01700	償還長期借款	( 6,667)	( 6,667)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	32,381	9,849
DDDD	匯率變動對現金之影響	1,238	1,308
EEEE	本年度現金增加(減少)數	22,174	( 27,547)
E00100	年初現金餘額	21,786	49,333
E00200	年底現金餘額	\$ 43,960	\$ 21,786

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 28 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 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 105 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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，本公司自 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。相關揭露請參閱附註二三。

## 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。

本公司於 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係採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額。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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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3)
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」	未定
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 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：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。

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「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。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、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本年度損益、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及關聯企業損益之份額」暨「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」。

### (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) 外 幣

本公司編製財務報告時，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，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) 投資子公司

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) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之



減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

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。

#### (九) 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，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，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。

#### (十) 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。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收之金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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，減損損失係認列於損益。

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。

#### (十一) 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、無活絡市場之債務工具投資、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

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。

### (十二) 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。

### (十三) 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。

## (十四) 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。

## (十五) 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。

### 3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

## (十六) 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計算。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及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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，該稅率係以資產負債表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本

公司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項目相關之當期及遞延所得稅係分別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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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，本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，故本公司必須運用判斷及估計決定財務資產負債表日存貨之淨變現價值。由於電子業快速變遷，本公司評估財務資產負債表日存貨因正常損耗、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12月31日	103年12月31日
銀行支票及活期存款	\$ 43,930	\$ 21,756
庫存現金及零用金	30	30
	<u>\$ 43,960</u>	<u>\$ 21,786</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<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>\$ 4,459</u>	<u>\$ 12,902</u>

於 104 年及 103 年 12 月 31 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 (千元)	履約價	其	他	交	割	條	件
<u>104年12月31日</u>														
結構型外匯選擇權	美元兌人民幣		103.01.28~105.02.03				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 104 年及 103 年度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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$164,888	\$221,230
減：備抵呆帳	<u>7,903</u>	<u>7,307</u>
淨    額	<u>\$156,985</u>	<u>\$213,923</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。



應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60天以下	\$ 53,652	\$ 96,052
61至90天	38,500	43,468
91至180天	65,473	73,671
180天以上	<u>7,263</u>	<u>8,039</u>
合計	<u>\$164,888</u>	<u>\$221,230</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
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)
103年12月31日餘額	<u>\$ 6,511</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 7,307</u>
104年1月1日餘額	\$ 6,511	\$ 796	\$ 7,307
本年度提列(迴轉)呆帳費用	<u>1,051</u>	( 455)	<u>596</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 7,562</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 7,903</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

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 45,376	\$ 49,801
在製品及半成品	1,250	2,270
原物料	<u>131</u>	<u>257</u>
	<u>\$ 46,757</u>	<u>\$ 52,328</u>

104及103年度與存貨相關之銷貨成本分別為427,552仟元及627,150仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失9,644仟元及12,805仟元。

#### 十、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	\$ 511,695	\$ 556,521
投資關聯企業	<u>5,221</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 516,916</u>	<u>\$ 566,521</u>

(一) 投資子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非上市(櫃)公司 E&T ELECTRONICS CO., LTD. (E&T)	<u>\$511,695</u>	<u>\$556,521</u>
長期投資貸餘(帳列其他非流 動負債) TEARIA TECHNOLOGIES LTD. (TEARIA)	<u>\$ 24,165</u>	<u>\$ 17,115</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>104年12月31日</u>	<u>103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 104 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，於 104 年 8 月 4 日完成清算程序並於當地工商行政管理局註銷工商登記，104 年第 3 季匯回清算股款美金 586 仟元至 E&T ELECTRONICS CO., LTD.，並由 E&T ELECTRONICS CO., LTD. 辦理減資匯回股款予本公司。本公司 103 年度財務報表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，104 年度財務報表亦已認列處分子公司利益 15,656 仟元(請參閱本公司合併財務報告附註十)。

104 及 103 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 104 及 103 年度合併財務報表。

(二) 投資關聯企業

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業		
晶統電子股份有限公司	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 104 年 8 月 31 日投資晶統電子股份有限公司，截至 104 年 12 月 31 日止，已投資 6,000 仟元，持股比率為 25%。

有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	<u>104年度</u>
本公司享有之份額	
本年度淨損	(\$ 777)
本年度其他綜合損失	( 2)
綜合損益總額	<u>(\$ 779)</u>

104 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>
<u>103 年度</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	2,950	1,910	-	-	4,860
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	9,312	7,905	3,685	712	21,614
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>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>104年度</u>					
<u>成本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 54,724	\$ 53,551	\$ 19,529	\$ 7,011	\$ 134,815
增添	1,598	7,691	-	365	9,654
處分	( 16,818)	( 14,393)	-	( 733)	( 31,944)
科目間移轉	826	18,456	-	-	19,282
104年12月31日餘額	<u>\$ 40,330</u>	<u>\$ 65,305</u>	<u>\$ 19,529</u>	<u>\$ 6,643</u>	<u>\$ 131,807</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
104年1月1日餘額	\$ 24,728	\$ 39,762	\$ 4,091	\$ 6,059	\$ 74,640
處分	( 10,860)	( 13,039)	-	( 733)	( 24,632)
折舊費用	7,050	11,210	2,103	456	20,819
104年12月31日餘額	<u>\$ 20,918</u>	<u>\$ 37,933</u>	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ 5,782</u>	<u>\$ 70,827</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 19,412</u>	<u>\$ 27,372</u>	<u>\$ 13,335</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 60,980</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

## 十二、無形資產

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 6,823	\$ 7,695
單獨取得	28	1,654
攤銷	( 2,744)	( 2,526)
年底餘額	<u>\$ 4,107</u>	<u>\$ 6,823</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按1至6年計提攤銷費用。

## 十三、催收款項

	104年12月31日	103年12月31日
催收款項	\$213,832	\$213,832
減：備抵損失	<u>112,122</u>	<u>136,264</u>
淨額	<u>\$101,710</u>	<u>\$ 77,568</u>

本公司於 98 年 2 月 27 日經董事會決議通過處分轉投資 PRO-TECH PRECISION HOLDING INC. (Pro-tech) 股權以間接處分世華精密電子(昆山)有限公司(現更名為昆山兆震電子有限公司,以下簡稱昆山兆震電子公司)予第三人 LUTEK INDUSTRIAL CO., LIMITED (以下簡稱 LUTEK)。依股權轉讓合約及債務清償協議書之規定,昆山兆震電子公司及 Pro-tech 對本公司及子公司之原債務經協商後須以 280,000 仟元清償(244,702 仟元帳列本公司其他應收款項下,35,298 仟元帳列子公司 TEARIA 其他應收款項下),本公司並應協助 LUTEK 變更原世華精密電子(昆山)有限公司之名稱為昆山兆震電子公司,及法定代表人變更為許棋凱先生,使 LUTEK 及其經營團隊得以取得 Pro-tech 實質主要資產,即取得 Pro-tech 所轄子公司昆山兆震電子公司之所有土地、廠房及機器設備等資產之經營權利以進行營運。惟本公司基於保全該應收款項債權,在 LUTEK 公司未全部清償積欠本公司之債務前,未將 Pro-tech 股權過戶予 LUTEK,藉以保有 Pro-tech 間接擁有之昆山兆震電子公司土地與廠房不動產產權,以及對昆山兆震電子公司及其所有資產之處分權利。截至查核報告日止,上述本公司應收款項已收回 30,870 仟元。另本公司之孫公司恩得利電子(蘇州)有限公司及清算前之恩得利電子(南京)有限公司對昆山兆震電子公司之其他應收款合計約 71,781 仟元(人民幣 14,200 仟元),104 年度時,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 52,825 仟元(人民幣 10,450 仟元)。恩得利電子(南京)有限公司於清算前已全數收回其對昆山兆震電子公司之其他應收款。

本公司及子公司經審慎評估上述未收款部分合計約 268,086 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 104 年及 103 年度收回部分催收款並迴轉備抵損失計 24,142 仟元及 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上開債務金額利息收入之認列。

本公司基於債權保護，採取必要法律程序積極追索債權，為適當保護本公司應有之債權權益，並在當地政府強力要求下，於 100 年 6 月協助昆山兆震電子公司更改法定代表人作業，並參與勞工安置、集結供應商貨款及其他債權共同請求清償之協調工作，以便進行昆山兆震電子公司資產變賣分配事項。

本公司因應恩得利電子（蘇州）有限公司擴廠需求下，於 102 年 3 月 28 日由董事會決議通過，由恩得利電子（蘇州）有限公司向昆山兆震電子公司購買土地及廠房。恩得利電子（蘇州）有限公司已於 102 年 6 月 13 日預付土地及廠房款項 216,980 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。於過戶作業完成前，本公司管理當局經審慎評估，在以保護及收回債權之提下，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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 19,695	\$ 18,990
<u>擔保借款</u> （附註二五）		
銀行借款	24,000	24,000
應收帳款融資	<u>58,273</u>	<u>17,249</u>
	<u>\$101,968</u>	<u>\$ 60,239</u>

1. 銀行借款之利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.68%~2.54% 及 1.68%~2.68%。
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 104 年 103 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.36%~2.45% 及 1.45%~1.80%。

## (二) 長期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行擔保借款(附註二五)	\$ 6,111	\$ 12,778
減：列為1年內到期部分	<u>6,111</u>	<u>6,667</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,111</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104年及103年12月31日止，年利率分別為3.08%及3.10%。

## 十五、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 9,252	\$ 13,020
應付勞務費	2,707	2,890
應付設備款	1,181	18,513
應付運費	906	1,266
應付加工費	173	1,320
其他	<u>6,092</u>	<u>17,695</u>
	<u>\$ 20,311</u>	<u>\$ 54,704</u>
<u>其他流動負債</u>		
備抵銷貨退回負債準備	\$ 57	\$ 1,417
其他	<u>415</u>	<u>672</u>
	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 2,089</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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。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%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內

預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 6,738	\$ 6,083
計畫資產公允價值	( 12,789)	( 12,456)
淨確定福利資產	( <u>\$ 6,051</u> )	( <u>\$ 6,373</u> )

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
103年1月1日餘額	\$ 5,331	(\$ 12,168)	(\$ 6,837)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	100	( 228)	( 128)
認列於損益	<u>100</u>	<u>( 228)</u>	<u>( 128)</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 60)	( 60)
精算損失—人口統計假 設變動	402	-	402
精算利益—財務假設變 動	( 108)	-	( 108)
精算損失—經驗調整	358	-	358
認列於其他綜合損益	<u>652</u>	<u>( 60)</u>	<u>592</u>
雇主提撥	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 6,083</u>	<u>(\$ 12,456)</u>	<u>(\$ 6,373)</u>
104年1月1日餘額	\$ 6,083	(\$ 12,456)	(\$ 6,373)
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	121	( 249)	( 128)
認列於損益	<u>121</u>	<u>( 249)</u>	<u>( 128)</u>

（接次頁）



(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 84)	(\$ 84)
精算損失—人口統計假 設變動	799	-	799
精算損失—財務假設變 動	218	-	218
精算利益—經驗調整	(483)	-	(483)
認列於其他綜合損益	<u>534</u>	<u>(84)</u>	<u>450</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 6,738</u>	<u>(\$ 12,789)</u>	<u>(\$ 6,051)</u>

於 104 及 103 年度，本公司分別認列稅後確定福利計畫再衡量數 450 仟元及 528 仟元於其他綜合損益。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，確定福利計畫再衡量數認列於其他綜合損益之累積金額分別為 769 仟元及 319 仟元。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	衡 <u>104年12月31日</u>	量 <u>103年12月31日</u>
折現率	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 246)	(\$ 222)
減少 0.25%	\$ 258	\$ 232
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 253	\$ 228
減少 0.25%	(\$ 243)	(\$ 219)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	15.1 年	15 年

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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
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。

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。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 12 日董事會擬議之修正公司章程，係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 5% 之比例提撥員工酬勞及董監事酬勞，尚待預計於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議修正章程。

本公司 104 及 103 年度為累積虧損，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

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>104年度</u>	<u>103年度</u>
催收款備抵損失迴轉利益	\$ 24,142	\$ 27,736
外幣兌換損失-淨額	( 9,569)	( 6,559)
處分不動產、廠房及設備損失	( 6,187)	( 8,182)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利益)損失	1,666	( 13,474)
其他	<u>( 1,903)</u>	<u>1,997</u>
	<u>\$ 8,149</u>	<u>\$ 1,518</u>

### (二) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 20,819	\$ 21,614
無形資產	<u>2,744</u>	<u>2,526</u>
合計	<u>\$ 23,563</u>	<u>\$ 24,140</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,489	\$ 18,260
營業費用	<u>4,330</u>	<u>3,354</u>
	<u>\$ 20,819</u>	<u>\$ 21,614</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 25
營業費用	<u>2,744</u>	<u>2,501</u>
	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 2,526</u>

### (三) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 58,816	\$ 69,707
員工保險費用	6,173	6,886
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	3,399	3,741
確定福利計畫	( 128)	( 143)
其他員工福利	<u>2,901</u>	<u>3,136</u>
	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 83,327</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,799	\$ 26,381
營業費用	<u>45,362</u>	<u>56,946</u>
	<u>\$ 71,161</u>	<u>\$ 83,327</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 100 人及 154 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：

	104年度	103年度
當期所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅	22	(168)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 22</u>	<u>(\$ 168)</u>

會計所得與所得稅費用(利益)之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$ 34,030</u> )	( <u>\$ 98,851</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益(17%)	(\$ 5,785)	(\$ 16,805)
未認列之暫時性差異及虧損扣抵	3,294	15,392
稅上不可減除之費損	2,492	1,109
其他	21	136
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 22</u>	<u>(\$ 168)</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)

	104年度	103年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ -	(\$ 79)

### (三) 遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

<u>104 年度</u>				
遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
確定福利退休計畫	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,105</u>

## 103 年度

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

### (四) 未使用虧損扣抵資訊

最後抵扣年度	尚未抵扣餘額
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	127,276
114 年度到期	29,710
	<u>\$ 341,066</u>

### (五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 6,025</u>

104 及 103 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 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 年度</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之 淨損	<u>(\$ 34,052)</u>	<u>102,526</u>	<u>(\$ 0.33)</u>
<u>103 年度</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之 淨損	<u>(\$ 98,683)</u>	<u>102,526</u>	<u>(\$ 0.96)</u>

## 二一、營業租賃協議

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

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 1,660	\$ 4,980
1~5年	-	1,660
	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 6,640</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－非按公允價值衡量之金融工具

本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12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ -	\$ -	\$ 4,459	\$ 4,459

##### 103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 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	採用交易對手銀行提供之評價資訊，交易對手評價係採現金流量折現法，按期末可觀察匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$ 335,406	\$ 332,880
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	4,459	12,902
以攤銷後成本衡量 (註 2)	468,833	473,273

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。

本公司於資產負債表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
	104年度		103年度		
損	\$ 18,691		\$ 13,635		
益					

## (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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,094	\$ 1,080
具現金流量利率風險		
—金融資產	70,104	31,507
—金融負債	108,079	73,017

### 敏感度分析

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

若利率增加或減少 0.01%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將均減少或增加 4 仟元，主因為本公司之浮動利率借款及銀行存款之利息收入費用變動淨影響數。

## 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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 120,507 仟元及 63,761 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，本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 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	\$ 198,976	\$ 66,775	\$ 74,692	\$ -
浮動利率工具	18,236	48,620	41,857	-
財務保證負債	<u>275,819</u>	<u>22,978</u>	<u>16,412</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 493,031</u>	<u>\$ 138,373</u>	<u>\$ 132,961</u>	<u>\$ -</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	\$ 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>

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。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

104年12月31日

淨額交割	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
結構性外匯選擇權	\$ -	\$ 4,459	\$ -	\$ -

103年12月31日

淨額交割	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
結構性外匯選擇權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,902

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	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 17,461</u>	<u>\$ 34,333</u>

(二) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	<u>\$327,719</u>	<u>\$391,657</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	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	關係人 子公司	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 3,692</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103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	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款	關係人 子公司	<u>\$ 314,380</u>	<u>\$ 313,023</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	104年12月31日	103年12月31日
子公司	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 4,743</u>

(六) 製造費用－加工費

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
製造費用－加工費	本公司之來料加工廠	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,561</u>

(七) 對關係人借款

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款	子公司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 9,652</u>

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
財務成本	子公司	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 193</u>

103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

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 34,520	\$ 35,722
退職後福利	825	1,172
離職福利	1,522	-
其他	529	596
	<u>\$ 37,396</u>	<u>\$ 37,490</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：

	104年12月31日	103年12月31日
無活絡市場之債務工具投資－ 流動		
質押定期存單	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 1,080</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>其他金融資產－流動</u>		
銀行備償專戶	<u>\$ 24,876</u>	<u>\$ 6,165</u>
<u>其他金融資產－非流動</u>		
銀行備償專戶	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 4,007</u>
設定擔保應收帳款	<u>\$ 84,678</u>	<u>\$ 23,860</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：

### 104年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	6,331		32.825 (美金：新台幣)			\$	207,815
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		15,630		32.825 (美金：新台幣)				513,070
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		12,025		32.825 (美金：新台幣)				394,721
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		736		32.825 (美金：新台幣)				24,165

### 103年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<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

本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：

外幣	104年度		103年度	
	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
美金	31.7390 (新台幣：新台幣)	( 9,569)	30.3056 (新台幣：新台幣)	( 6,559)

## 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 104 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：

幣別	到 期 期 間	合約名目金額 ( 仟 元 )	履約價	其他交割條件
104年12月31日 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：

- 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：附表五。
- 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。
  - 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。
  - 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。
  - 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - 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。
  - 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 104 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	來有短期融通資金必要之原	提列備抵	擔稱名	保價		對個別對象 資金貸與限額	資金限額	與備註
														稱價	品值			
1	E&T ELECTRONICS CO. LTD	思得利工業股份有限公司	其他應收款 (限列其他 流動資產)	是	USD 300 9,848	USD - -	USD - -	-	2	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ -	公司淨值 40% USD 6,252 205,228	公司淨值 40% USD 6,252 205,228	-
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 8,550 43,220	RMB 3,750 18,956	RMB 3,750 18,956	-	2	-	-	-	土地廠房	RMB 84,589 427,595	RMB 84,589 427,595	公司淨值 40% RMB 40,701 205,743	公司淨值 40% RMB 40,701 205,743	-

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 12 月 31 日匯率 USD1：NTD32.825；RMB1：NTD5.0550 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 104 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)	本期背書 餘額 (註二)	背書 餘額 (註二)	實際支金額 (註二)	以資產擔保 背書保證金額	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)	屬母子公司 對子公司背書 保證	屬子公司 對母子公司背書 保證	屬對大陸 地區背書保證	註
		公司名稱	關係												
0	本公司	TEARIA 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% \$ 472,294	USD 2,250 (\$ 73,856)	USD 700 (\$ 22,978)	USD 2,250 (\$ 73,856)	USD 1,500 (\$ 49,238)	無	15.64%	公司淨值100% \$ 472,294	是	否	否	-
				公司淨值100% 472,294	USD 700 (\$ 22,978)	USD 700 (\$ 22,978)	USD 700 (\$ 22,978)	USD 45 (\$ 1,477)	無	4.87%	公司淨值100% 472,294	是	否	否	-
				公司淨值100% 472,294	RMB 43,200 (\$ 218,375)	RMB 43,200 (\$ 218,375)	RMB 43,200 (\$ 218,375)	RMB 43,200 (\$ 218,375)	無	46.24%	公司淨值100% 472,294	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 12 月 31 日匯率 USD1：NTD32.825，RMB1：NTD5.0550 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104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)	提列帳帳額	抵備金額
						處	方式			
TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	本公司	1	\$ 312,933	1.18次	\$ -	-	\$ 43,829	\$ -	-	
恩得利電子(蘇州)有限公司	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	2	366,704	0.99次	-	-	55,828	-	-	

註一：係截至105年3月16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 104 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	資上	金期	額末	期股	末	數比	持	有		本期認列之	備註		
													被投資公司	被投資公司				
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. 晶統電子股份有限公司	英屬維京群島 英屬維京群島 台灣	投資 電子元件之銷售業務 電子元件之銷售業務	\$	245,390	\$	264,621	7,537,435	7,537,435	100	100	\$	511,695	USD	28	\$	2,777	子公司 (註一) 子公司 (註一) (註一)
					177,432		177,432	5,361,896	5,361,896	100	100	(	24,165)	(USD	197)	(	6,203)	
					6,000		-	375,000	375,000	25	25	(	5,221	(	5,742)	(	777)	

註一：係依據被投資公司同期問經會計師查核之財務報告為認列基礎。

恩得利工業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 104 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	投資額	投資方式	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	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	期末面額	投資額已匯回投資收益	截止	註
							匯出	收回									
恩得利電子(蘇州)有限公司	電子元件之生產及銷售業務	USD 2,767	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 461)	100%	(USD 461)	USD 15,670	\$ -	-	-	
恩得利電子(南京)有限公司	電子元件之生產及銷售業務	USD 1,318	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 732	USD 586	-	USD 732	(註一)	-	(註一)	-	-	-	-	註二

本期末大陸地區投資總額	USD3,499
本期末大陸地區投資總額	USD9,615
本期末大陸地區投資總額	\$283,376 (註三)

註一：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。

註二：恩得利電子(南京)有限公司於 103 年 4 月決議清算，本公司於 103 年按清算價值認列對該公司之清算損益。該公司已於 104 年 8 月辦理清算完畢，本公司於 104 年 10 月 2 日取得經濟部投資審議委員會核准函撤銷大陸投資，並匯回清算股款 USD 586 仟元。

註三：依據投資審議會「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

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 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		交易條件與一般交易及	不同原因	應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之	估總進(銷)貨之			額	佔總應收(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	(\$ 9,878)	( 2)	月結 90 天	註二		\$ -	-	
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷	( 7,583)	( 2)	月結 90 天	註二		898	1	註一
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進	1,398	-	月結 90 天	註二		( 1,447)	-	
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進	326,321	86	月結 120 天	註二		( 312,933)	( 92)	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		附註十一
無形資產變動明細表		附註十二
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 104 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 1,091 仟元及港幣 20 仟元		\$ 35,902	
活期存款				7,625	
支票存款				403	
零用金				<u>30</u>	
				<u>\$ 43,960</u>	

註：美金及港幣匯率分別為 USD1=NTD 32.825 及 HKD1=NTD 4.235。



恩得利工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 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.	\$ 898
非關係人	
英業達（重慶）有限公司	28,080
廣達電腦有限公司	20,794
和碩聯合科技股份有限公司	20,844
LG 電子（惠州）有限公司	11,678
緯創集團	9,715
AVA 有限公司	7,928
其他（註二）	<u>64,951</u>
小計（註一）	163,990
減：備抵呆帳	<u>7,903</u>
淨 額	<u>156,087</u>
合 計	<u>\$156,985</u>

註一：其中 76,541 仟元及 8,137 仟元，分別設定作為本公司及子公司  
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 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成	本	市價 (註一)	額
製成品	\$ 45,376		\$ 64,728	
半成品		1,229		3,736
在製品		21		29
原物料		<u>131</u>		<u>164</u>
合 計		<u>\$ 46,757</u>		<u>\$ 68,657</u>

註一：市價係按淨變現價值計算。

註二：存貨投保金額為 16,000 仟元。

思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 104 年度

單位：新台幣仟元

明細表四

被投資公司	年初		本年		增		減		少		採權益法評價		年底	採權益法評價	提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	之增(減)金額(註一)	持股%				
E&T ELECTRONICS CO., L	8,123,452	\$ 556,521	-	\$ -	586,018	\$ 19,230	-	\$ 25,596	7,537,434	100	\$ 511,695	\$ 513,069	-	註二		
TEARIA TECHNOLOGIES	5,361,896	( 17,115)	-	-	-	-	( 7,050)	5,361,896	100	( 24,165)	( 24,165)	-	註二			
晶統電子股份有限公司	-	-	375,000	6,000	-	-	( 779)	375,000	25	5,221	3,076	-	註二			
		<u>\$ 539,406</u>		<u>\$ 6,000</u>		<u>\$ 19,230</u>		<u>\$ 33,425</u>			<u>\$ 492,751</u>		<u>\$ 491,980</u>			

註一：包括(1)按持股比例認列被投資公司本年度損失  
(2)外幣換算調整數  
(3)採權益法認列被投資公司之股東權益變動  
(4)與子公司順流交易未實現利益

註二：係按同期間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 104 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>\$ 19,695</u>	105.2.16	1.68	<u>\$ 20,000</u>	
擔保借款					
台灣中小企業銀行	<u>24,000</u>	105.6.21	2.54	<u>24,000</u>	10%活存設質
應收帳款融資					
中國信託銀行	15,920	105.3.31	1.36~1.64	50,000	
永豐銀行	14,618	105.5.13	2.13~2.38	30,000	
大眾銀行	<u>27,735</u>	105.4.15	2.22~2.45	<u>98,475</u>	
小計	<u>58,273</u>			<u>178,475</u>	
合 計	<u>\$ 101,968</u>			<u>\$ 222,475</u>	

恩得利工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 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	\$ 1,447
TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	<u>312,933</u>
	<u>314,380</u>
非關係人	
其他（註）	<u>26,063</u>
	<u>\$340,443</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 104 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	101,998	\$227,183
線對板連接器	117,716	125,213
序列 AT 傳輸介面	20,573	54,377
板對板連接器	11,345	37,943
其 他		<u>44,643</u>
銷貨收入總額		489,359
減：銷貨退回及折讓		<u>7,089</u>
銷貨收入淨額		<u>\$482,270</u>

恩得利工業股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 104 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	257
加：本年度進料			3,557
減：年底原物料			131
出售原物料			46
轉列費用			<u>5</u>
直接原料及耗用物料			3,632
直接人工			15,105
製造費用			<u>20,116</u>
製造成本			38,853
加：年初半成品及在製品			2,270
本年度購入半成品及在製品			44,891
減：年底半成品及在製品			1,250
出售半成品及在製品			7,536
轉列費用			<u>273</u>
製成品成本			76,955
加：年初製成品			49,801
本年度購入製成品			329,444
減：年底製成品			45,376
轉列費用			<u>38</u>
製成品銷貨成本			410,786
未分攤製造費用			9,184
出售原物料、半成品及在製品銷貨成本			<u>7,582</u>
銷貨成本總計			<u>\$ 427,552</u>

恩得利工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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		\$ 13,258	\$ 19,930	\$ 4,482	\$ 37,670
勞 務 費		-	5,058	-	5,058
租 金 支 出		1,042	3,562	149	4,753
其 他 ( 註 )		<u>14,517</u>	<u>21,764</u>	<u>6,020</u>	<u>42,301</u>
合 計		<u>\$ 28,817</u>	<u>\$ 50,314</u>	<u>\$ 10,651</u>	<u>\$ 89,782</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 1050752 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 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 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 105 年 1 月 27 日