

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

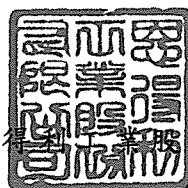
## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併綜合損益表	7~8		-
七、合併權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~46		六~二四
(七) 關係人交易	46~47		二五
(八) 質抵押之資產	47		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49, 53~57		二九
2. 轉投資事業相關資訊	48~49, 53~57		二九
3. 大陸投資資訊	49, 53, 58~59		二九
(十四) 部門資訊	50~52		三十

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名稱：恩得利業股份有限公司

董事長：林 義 雄



中 華 民 國 105 年 3 月 28 日

### 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及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報中，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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額及附註二九所揭露之相關資訊，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 日對前述有關依據其他會計師查核之採權益法之投資餘額為新台幣（以下同）5,221 仟元，佔合併資產總額 0.48%，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綜合損失之份額為 777 仟元，佔合併稅前淨損 2.76%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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。

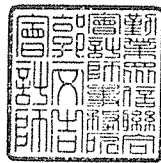
依本會計師之意見，基於本會計師的查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達恩得利工業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

恩得利工業股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 鏗

曾 棟 鏗



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	現金及約當現金 (附註四、附註六)	\$ 87,850	8	\$ 62,474	5
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及二六)	8,358	1	4,267	-
1150	應收票據	273	-	119	-
1170	應收帳款 (附註四、八及二六)	287,436	26	451,396	36
1200	其他應收款	2,027	-	9,735	1
130X	存貨 (附註四及九)	121,238	11	154,413	12
1476	其他金融資產—流動 (附註二六)	24,877	2	6,171	-
1479	其他流動資產	27,465	3	33,857	3
11XX	流動資產總計	559,524	51	722,432	57
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	5,221	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十二)	105,272	10	108,704	9
1780	無形資產 (附註四及十三)	5,384	1	9,025	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註二六)	1,700	-	4,007	-
1920	存出保證金	32,130	3	39,851	3
1937	催收款項 (附註十四)	155,964	14	157,090	12
1990	其他非流動資產 (附註十四、十五、十七及二七)	223,030	21	228,393	18
15XX	非流動資產總計	528,701	49	547,070	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,088,225	100	\$ 1,269,502	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四、十五及二六)	\$ 327,162	30	\$ 280,587	22
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及二四)	7,204	1	27,364	2
2171	應付帳款	119,394	11	171,499	14
2200	其他應付款 (附註十六)	152,422	14	227,235	18
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)	-	-	96	-
2399	其他流動負債 (附註四及十六)	1,056	-	2,654	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及二六)	7,588	1	16,320	1
21XX	流動負債總計	614,826	57	725,755	57
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十五及二六)	-	-	7,535	1
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	1,105	-	1,083	-
25XX	非流動負債總計	1,105	-	8,618	1
2XXX	負債總計	615,931	57	734,373	58
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)				
3100	普通股股本	1,025,256	94	1,025,256	81
3350	待彌補虧損	( 561,580)	( 52)	( 527,078)	( 42)
3400	其他權益	8,618	1	36,951	3
31XX	權益總計	472,294	43	535,129	42
	負債與權益總計	\$ 1,088,225	100	\$ 1,269,502	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 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及子公司

合併損益表

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)	\$ 850,745	100	\$ 1,180,929	100
5000	營業成本 (附註四、九及十九)	<u>726,842</u>	<u>85</u>	<u>1,011,077</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>123,903</u>	<u>15</u>	<u>169,852</u>	<u>14</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	70,633	8	83,850	7
6200	管理費用	103,799	12	109,304	9
6300	研究發展費用	<u>11,237</u>	<u>2</u>	<u>12,821</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>185,669</u>	<u>22</u>	<u>205,975</u>	<u>17</u>
6900	營業淨損	( <u>61,766</u> )	( <u>7</u> )	( <u>36,123</u> )	( <u>3</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	113	-	236	-
7050	財務成本	( 23,438)	( 3)	( 25,042)	( 2)
7020	其他利益及損失 (附註十九)	57,751	7	( 21,365)	( 2)
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	( <u>777</u> )	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>33,649</u>	<u>4</u>	( <u>46,171</u> )	( <u>4</u> )
7900	稅前淨損	( 28,117)	( 3)	( 82,294)	( 7)
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	( <u>5,935</u> )	( <u>1</u> )	( <u>16,389</u> )	( <u>1</u> )
8200	本年度淨損	( <u>34,052</u> )	( <u>4</u> )	( <u>98,683</u> )	( <u>8</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	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(附註四 及十七)	(\$ 450)	-	(\$ 607)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 十)	-	-	79	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目:				
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益份額	( <u>28,333</u> )	( <u>3</u> )	<u>29,467</u>	<u>2</u>
8300	其他綜合損益合計	( <u>28,783</u> )	( <u>3</u> )	<u>28,939</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>62,835</u> )	( <u>7</u> )	(\$ <u>69,744</u> )	( <u>6</u> )
	淨損歸屬於:				
8610	本公司業主	(\$ <u>34,052</u> )	( <u>4</u> )	(\$ <u>98,683</u> )	( <u>8</u> )
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	本公司業主	(\$ <u>62,835</u> )	( <u>7</u> )	(\$ <u>69,744</u> )	( <u>6</u> )
	每股虧損(附註二一)				
9750	基 本	(\$ <u>0.33</u> )		(\$ <u>0.96</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

民國 104 年及至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司其他業主之權益			權項	益目
		股本	待彌補虧損	其他		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,025,256	(\$ 427,867)	\$ 7,484	\$ 7,484	權益總額
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	29,467	28,939
D5	103 年度綜合損益總額	-	( 99,211)	29,467	29,467	( 69,744)
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	1,025,256	( 527,078)	36,951	36,951	535,129
D1	104 年度淨損	-	( 34,052)	-	-	( 34,052)
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	( 450)	( 28,331)	( 28,333)	( 28,783)
D5	104 年度綜合損益總額	-	( 34,502)	( 28,331)	( 28,333)	( 62,835)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,025,256	(\$ 561,580)	\$ 8,620	\$ 8,618	\$ 472,294

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  
 合 計

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 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：黃憐愷

恩得利工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

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	(\$ 28,117)	(\$ 82,294)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目	
A20100	32,824	34,617
A23700	27,716	11,676
A24100	( 27,018)	26,980
A29900	( 24,142)	( 27,736)
A20900	23,438	25,042
A22900	( 15,656)	-
A22500	6,501	17,958
A20200	3,627	3,391
A20400	透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利益)損失	
	( 2,945)	27,823
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份額	
	777	-
A20300	( 203)	( 493)
A21200	( 113)	( 236)
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數	
A31130	( 154)	756
A31150	173,589	15,076
A31180	7,708	( 3,738)
A31200	5,459	( 15,383)
A31240	( 13,956)	( 13,699)
A32110	( 17,215)	( 428)
A32150	( 50,314)	( 16,959)
A32180	( 59,594)	15,328
A32230	( 1,598)	( 1,066)
A33000	40,614	16,615
A33100	113	236
A33300	( 23,264)	( 25,029)
A33500	( 6,009)	( 17,553)
AAAA	<u>11,454</u>	<u>( 25,731)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 30,862)	(\$ 6,061)
B05900	收回催收款項	24,465	27,876
B06500	其他金融資產(增加)減少	( 16,399)	11,214
B03800	存出保證金減少(增加)	7,721	( 7,583)
B01800	取得採用權益法之投資	( 6,000)	-
B06800	其他非流動資產減少(增加)	4,913	( 12,327)
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	( 4,091)	( 3,213)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,920	6,917
B04500	取得購置無形資產	( 1,598)	( 3,896)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 19,931)	12,927
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	49,232	3,758
C01700	償還長期借款	( 16,267)	( 5,425)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	32,965	( 1,667)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	888	3,689
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	25,376	( 10,782)
E00100	年初現金及約當現金餘額	62,474	73,256
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 87,850	\$ 62,474

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及子公司

合併財務報告附註

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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭

露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二四。

## 2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目係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。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

合併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。截至本合併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處理」	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合併公司會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

##### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；



2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十、附表五及附表六。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、半成品、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併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合併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。

取得成本超過合併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；合併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。

合併公司於評估減損時，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。

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

#### (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。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係包括結構型外匯選擇權合約及賣出外匯選擇權賣權，用以管理合併公司之匯率風險。

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

### (十二) 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) 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

合併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具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。

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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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。

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合併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

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

管理階層將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，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（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### (二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。由於電子業快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 六、現金

	104年12月31日	103年12月31日
銀行支票及活期存款	\$ 78,070	\$ 62,285
庫存現金及零用金	176	189
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	9,604	-
	<u>\$ 87,850</u>	<u>\$ 62,474</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>融負債—流動</u>		
持有供交易衍生工具		
— 結構型外匯選擇權	\$ 7,204	\$ 27,364

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 ( 仟 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 分 24 期，按月比價 交易	USD 500	6.136	1. 若即期比價匯率高於 6.25，則調整以 2 倍名目金額交割計算。 2. 若即期比價匯率介於 6.136-6.25 之間，則無交割。 3. 出場條件：比價累積 0.40 USD /CNY
	美元兌人民幣	103.01.27~105.01.27 分 24 期，按月比價 交易	USD 250	6.125	1. 若即期比價匯率高於 6.25，則調整以 2 倍名目金額交割計算。 2. 若即期比價匯率介於 6.125-6.25 之間，則無交割。 3. 出場條件：比價累積 0.35 USD /CNY
	美元兌人民幣	103.01.27~105.01.26 分 24 期，按月比價 交易	USD 350	6.15	1. 若即期比價匯率高於 6.25，則調整以 2 倍名目金額交割計算。 2. 若即期比價匯率介於 6.15-6.25 之間，則無交割。 3. 出場條件：比價累積 0.50 USD /CNY

合併公司 104 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

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$295,356	\$459,531
減：備抵呆帳	<u>7,920</u>	<u>8,135</u>
淨 額	<u>\$287,436</u>	<u>\$451,396</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 366 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 366 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 180 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考

交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60天以下	\$101,276	\$190,904
61至90天	63,744	86,233
91至180天	123,034	170,280
181天以上	<u>7,302</u>	<u>12,114</u>
	<u>\$295,356</u>	<u>\$459,531</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 7,445	\$ 1,143	\$ 8,588
本年度(迴轉)提列呆帳費用	( 934)	441	( 493)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>40</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 6,511</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 8,135</u>
104年1月1日餘額	\$ 6,511	\$ 1,624	\$ 8,135
本年度(迴轉)提列呆帳費用	1,051	( 1,254)	( 203)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>( 12)</u>	<u>( 12)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 7,562</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 7,920</u>

合併公司因設定質抵押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二六。

九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製 成 品	\$ 84,947	\$116,032
在製品及半成品	32,493	31,216
原 物 料	<u>3,798</u>	<u>7,165</u>
	<u>\$121,238</u>	<u>\$154,413</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 726,842 仟元及 1,011,077 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價損失 27,716 仟元及 11,676 仟元。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD. (E&T)	投 資	100%	100%	-
	TEARIA TECH- NOLOGIES LTD. (TEARIA)	電子元件之銷售業務	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%	-
	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%	(1)

備 註：

(1) 已於 104 年 8 月 4 日完成清算程序並於當地工商管理行政管理局註銷工商登記，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，同時認列處分子公司利益 15,656 仟元。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十一、採用權益法之投資

### 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，持股比例為 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	( <u>2</u> )
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。

## 十二、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>成 本</u>					
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 149,761	\$ 103,702	\$ 30,308	\$ 78,435	\$ 362,206
增 添	11,195	9,815	1,648	856	23,514
處 分	( 67,392)	( 50,498)	( 12,436)	( 35,011)	( 165,337)
科目間移轉	6,608	1,910	-	-	8,518
淨兌換差額	<u>4,062</u>	<u>1,007</u>	<u>10</u>	<u>2,448</u>	<u>7,527</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 104,234</u>	<u>\$ 65,936</u>	<u>\$ 19,530</u>	<u>\$ 46,728</u>	<u>\$ 236,428</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 83,129	\$ 84,772	\$ 3,387	\$ 53,610	\$ 224,898
處 分	( 54,576)	( 46,833)	( 2,982)	( 32,106)	( 136,497)
折舊費用	13,372	10,107	3,685	7,453	34,617
淨兌換差額	<u>2,406</u>	<u>771</u>	<u>2</u>	<u>1,527</u>	<u>4,706</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 44,331</u>	<u>\$ 48,817</u>	<u>\$ 4,092</u>	<u>\$ 30,484</u>	<u>\$ 127,724</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 59,903</u>	<u>\$ 17,119</u>	<u>\$ 15,438</u>	<u>\$ 16,244</u>	<u>\$ 108,704</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>成本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 104,234	\$ 65,936	\$ 19,530	\$ 46,728	\$ 236,428
增 添	9,271	8,127	-	1,143	18,541
處 分	( 18,042)	( 14,393)	-	( 2,432)	( 34,867)
科目間移轉	( 8,532)	18,456	-	-	9,924
淨兌換差額	( 1,187)	( 285)	-	( 894)	( 2,366)
104年12月31日餘額	<u>\$ 85,744</u>	<u>\$ 77,841</u>	<u>\$ 19,530</u>	<u>\$ 44,545</u>	<u>\$ 227,660</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
104年1月1日餘額	\$ 44,331	\$ 48,817	\$ 4,092	\$ 30,484	\$ 127,724
處 分	( 11,363)	( 13,039)	-	( 2,044)	( 26,446)
科目間移轉	( 10,424)	-	-	-	( 10,424)
折舊費用	12,154	12,515	2,104	6,051	32,824
淨兌換差額	( 483)	( 216)	( 1)	( 590)	( 1,290)
104年12月31日餘額	<u>\$ 34,215</u>	<u>\$ 48,077</u>	<u>\$ 6,195</u>	<u>\$ 33,901</u>	<u>\$ 122,388</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 51,529</u>	<u>\$ 29,764</u>	<u>\$ 13,335</u>	<u>\$ 10,644</u>	<u>\$ 105,272</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	2至10年
模具設備	2至5年
租賃改良	3至10年
其他設備	2.5至8年

### 十三、無形資產

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 9,025	\$ 10,633
新 增	28	1,654
攤 銷	( 3,627)	( 3,391)
淨兌換差額	( 42)	129
年底餘額	<u>\$ 5,384</u>	<u>\$ 9,025</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按1至10年計提攤銷費用。

### 十四、催收款項

	104年12月31日	103年12月31日
催收款項	\$268,086	\$293,354
減：備抵損失	<u>112,122</u>	<u>136,264</u>
淨 額	<u>\$155,964</u>	<u>\$157,090</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。

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註二六）		
銀行借款	\$239,346	\$244,348
應收帳款融資	68,121	17,249
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>19,695</u>	<u>18,990</u>
	<u>\$327,162</u>	<u>\$280,587</u>

1. 銀行借款之利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日均為 1.68%~9.60%。
2. 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.36%~2.97%及 1.45%~1.80%。



合併公司之銀行擔保借款係用以支付取得昆山兆震電子公司土地及廠房之訂金（相關說明請參閱附註十四）。合併公司已與借款銀行協商展延借款期限。

(二) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款（附註二六）	\$ 6,111	\$ 12,778
信用借款	1,477	11,077
減：列為1年內到期部分	<u>7,588</u>	<u>16,320</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,535</u>

擔保借款係依照合約規定為浮動利率、期限為3年，最後到期日為105年11月25日，按月還本及付息，截至104年及103年12月31日止，年利率分別為3.08%及3.10%。

銀行信用借款係以美金償還，最後到期日為105年2月26日，依照合約規定借款、還本及付息。截至104年及103年12月31日止，年利率分別為1.13%及1.06%。

十六、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付加工費	\$ 98,166	\$142,939
應付薪資及獎金	12,781	22,677
應付運費	6,152	9,454
應付設備款	2,867	18,537
應付勞務費	2,707	2,890
其他	<u>29,749</u>	<u>30,738</u>
	<u>\$152,422</u>	<u>\$227,235</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>999</u>	<u>1,237</u>
	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ 2,654</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「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

合併公司中之本公司依我國「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)
淨確定福利負債	<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	<u>\$ 5,331</u>	<u>(\$ 12,168)</u>	<u>(\$ 6,837)</u>
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	<u>100</u>	<u>( 228)</u>	<u>( 128)</u>
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	<u>358</u>	<u>-</u>	<u>358</u>
認列於其他綜合損益	<u>652</u>	<u>( 60)</u>	<u>592</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 6,083</u>	<u>(\$ 12,456)</u>	<u>(\$ 6,373)</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)
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	121	(249)	(128)
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	534	(84)	450
104年12月31日餘額	\$ 6,738	(\$ 12,789)	(\$ 6,051)

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 量 日	104年12月31日	103年12月31日
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：

	104年12月31日	103年12月31日
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。

	104年12月31日	103年12月31日
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。

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	104年12月31日	103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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。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。

## 十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 24,434	(\$ 5,539)
催收款備抵損失迴轉利益	24,142	27,736
處分投資利益(附註十)	15,656	-
處分不動產、廠房及設備損失	( 6,501)	( 17,958)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利益)損失	2,945	( 27,823)
其他	( 2,925)	2,219
	<u>\$ 57,751</u>	<u>(\$ 21,365)</u>

### (二) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 32,824	\$ 34,617
無形資產	3,627	3,391
合計	<u>\$ 36,451</u>	<u>\$ 38,008</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,655	\$ 30,606
營業費用	5,169	4,011
	<u>\$ 32,824</u>	<u>\$ 34,617</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20	\$ 54
營業費用	3,607	3,337
	<u>\$ 3,627</u>	<u>\$ 3,391</u>

### (三) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利		
薪資費用	\$142,079	\$171,897
員工保險費用	35,841	26,339
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	3,399	3,741
確定福利計畫	( 128)	( 143)
其他員工福利	7,876	6,852
	<u>\$189,067</u>	<u>\$208,686</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
依功能別彙總		
營業成本	\$119,646	\$131,602
營業費用	<u>69,421</u>	<u>77,084</u>
	<u>\$189,067</u>	<u>\$208,686</u>

## 二十、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年度	103年度
當期所得稅	\$ 5,913	\$ 16,557
遞延所得稅	<u>22</u>	( <u>168</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,935</u>	<u>\$ 16,389</u>

會計所得與所得稅(利益)費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$ 28,117</u> )	( <u>\$ 82,294</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅(利益)費用	(\$ 8,681)	\$ 1,056
未認列之暫時性差異及虧損 扣抵	11,681	14,645
稅上不可減除之費損	2,914	690
其他	<u>21</u>	( <u>2</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,935</u>	<u>\$ 16,389</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；

中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

### (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	<u>\$ -</u>	( <u>\$ 79</u> )

(三) 遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

104 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	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,105</u>

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	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

<u>最後扣抵年度</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	127,276
114 年度到期	<u>29,710</u>
	<u>\$341,066</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103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>

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。



## 二一、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>

## 二二、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 107 年 11 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	\$ 3,699	\$ 11,690
1~5年	<u>3,908</u>	<u>7,200</u>
	<u>\$ 7,607</u>	<u>\$ 18,890</u>

## 二三、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。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具				
結構型外匯選擇權	\$ -	\$ -	\$ 7,204	\$ 7,204

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具				
結構型外匯選擇權	\$ -	\$ -	\$ 27,364	\$ 27,364

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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$600,615	\$735,110
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	7,204	27,364
<u>以攤銷後成本衡量之金融負債(註2)</u>	606,566	703,176

註 1：餘額係包括現金及約當現金、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。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依相關規範及內部控制制度執行。

衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，且內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險，為因應匯率風險之考量，合併公司之具體做法如下：

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

損 益	美 金 之 影 響	
	104年度	103年度
	(\$ 26,010)	(\$ 38,195)

### (2) 利率風險

因合併公司以浮動及固定利率借入資金，因而產生利率暴險，合併公司將定期評估銀行借款利率，視金融利率變動予以調整資金運用情形，以降低利息支出。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 17,962	\$ 4,267
—金融負債	215,346	220,349
具現金流量利率風險		
—金融資產	104,243	72,031
—金融負債	119,404	55,094

### 敏感度分析

因合併公司具現金流量利率風險之金融資產及金融負債部位相同，故若利率增加 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將不致受重大影響。

#### 2. 信用風險

金融資產受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。合併公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。惟因合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構，故經評估合併公司之信用風險不重大。

#### 3. 流動性風險

合併公司之營業資金足以支應未來營運之資金需求，亦積極收回應收債權款項，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 143,484 仟元及 95,411 仟元。

##### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104年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	\$ 27,850	\$ 70,591	\$ 20,953	\$ -
浮動利率工具	19,008	59,203	41,857	-
固定利率工具	<u>217,069</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 263,927</u>	<u>\$ 129,794</u>	<u>\$ 62,810</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	\$ 42,460	\$ 90,757	\$ 38,282	\$ -
浮動利率工具	9,861	31,367	36,085	7,631
固定利率工具	<u>222,112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 274,433</u>	<u>\$ 122,124</u>	<u>\$ 74,367</u>	<u>\$ 7,631</u>

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

104年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>淨額交割</u>				
結構性外匯選擇權	\$ <u>2,745</u>	\$ <u>4,459</u>	\$ <u>-</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>淨額交割</u>				
結構性外匯選擇權	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>27,364</u>

二五、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。

### 主要管理階層之獎酬

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
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。

### 二六、質抵押之資產

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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>無活絡市場之債務工具投資</u>		
<u>一流動</u>		
質押定期存單	<u>\$ 8,358</u>	<u>\$ 4,267</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>

### 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司向昆山兆震電子公司購買土地及廠房，金額計 556,050 仟元（人民幣 110,000 仟元），截至 104 年 12 月 31 日止已支付 216,980 仟元（人民幣 42,924 仟元）。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	20,314		32.825			\$	666,807
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		12,390		32.825				406,702

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	24,036		31.650			\$	760,739
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		11,968		31.650				378,787

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年度		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
人民幣	5.0968 (人民幣:新台幣)	\$ 35,270	4.9338 (人民幣:新台幣)	\$ 3,061
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	( 9,569)	1 (新台幣:新台幣)	( 6,559)
美元	31.7390 (美元:新台幣)	( 1,267)	30.3056 (美元:新台幣)	( 2,041)
		<u>\$ 24,434</u>		<u>(\$ 5,539)</u>

## 二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。



3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區發生重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表七。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表七。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三十、部門資訊

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

甲部門－經營電子零件及各種機械零件之買賣業務

乙部門－中國蘇州地區經營電子零件及各種機械零件之製造加工及買賣業務

其他部門－其他

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年度	103年度	104年度	103年度
甲 部 門	\$ 823,522	\$ 982,780	(\$ 42,008)	(\$ 123,650)
乙 部 門	704,412	972,592	( 21,596)	92,665
其他部門	-	127	( 79)	( 10,384)
調整及沖銷	( 677,189)	( 774,570)	1,917	5,246
繼續營業單位總額	<u>\$ 850,745</u>	<u>\$ 1,180,929</u>	( 61,766)	( 36,123)
利息收入			113	236
財務成本			( 23,438)	( 25,042)
其他利益及損失			57,751	( 21,365)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額			( 777)	-
稅前淨損			<u>(\$ 28,117)</u>	<u>(\$ 82,294)</u>

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

#### (二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	104年12月31日	103年12月31日
	甲 部 門	\$ 820,963
乙 部 門	955,212	1,090,026
其他部門	191	30,368
調整及沖銷	( 688,141)	( 627,396)
部門資產總額	<u>\$ 1,088,225</u>	<u>\$ 1,269,502</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
部 門 負 債		
甲 部 門	\$ 884,529	\$ 814,971
乙 部 門	440,855	548,868
其他部門	1,478	12,640
調整及沖銷	( 710,931)	( 642,106)
部門負債總額	<u>\$ 615,931</u>	<u>\$ 734,373</u>

(三) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷		非流動資產本年度增加數	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
甲 部 門	\$ 23,562	\$ 24,140	\$ 9,682	\$ 21,311
乙 部 門	12,932	14,291	8,887	3,857
其他部門	-	90	-	-
調整及沖銷	( 43)	( 513)	-	-
	<u>\$ 36,451</u>	<u>\$ 38,008</u>	<u>\$ 18,569</u>	<u>\$ 25,168</u>

(四) 主要產品收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	104年度	103年度
軟性印刷電路板連接器	\$ 356,857	\$ 467,479
線對板連接器	294,258	383,413
板對板連接器	94,007	151,929
序列 AT 傳輸介面	54,377	74,943
其 他	51,246	103,165
	<u>\$ 850,745</u>	<u>\$ 1,180,929</u>

(五) 地區別資訊

本公司及子公司對台灣及中國大陸以外之外銷銷貨收入並不重大，故不單獨揭露。另本公司亦無位於台灣及中國大陸以外之非流動資產。

(六) 主要客戶資訊

104 及 103 年度收入金額 850,745 仟元及 1,180,929 仟元中，來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
客戶 A	\$ 171,445	\$ 281,597
客戶 B	<u>101,421</u>	<u>115,717</u>
	<u>\$ 272,866</u>	<u>\$ 397,314</u>

思得利工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 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金額	提列帳項	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與與有限額	對象總額	資金限額	與備註
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 9,848	USD -	USD -	-	2	\$ -	-	\$ -	-	-	USD 6,252 205,228	公司淨值 40% USD 6,252 205,228	公司淨值 40% USD 6,252 205,228	2
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	公司淨值 40% RMB 40,701 205,743	公司淨值 40% RMB 40,701 205,743	公司淨值 40% RMB 40,701 205,743	2

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十四說明。

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及子公司  
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 公 司 名 稱	證 保 關 係	對象	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 額佔最近淨值之 比率 (%)	背書保證 金額 上限	高 (註一)	屬母 對 背 書 保 證	屬子 對 背 書 保 證	屬對大陸 地區背書 保證	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% \$ 472,294	USD 2,250 (\$ 73,856) USD 700 (22,978) RMB 43,200 (218,375)	USD 2,250 (\$ 73,856) USD 700 (22,978) RMB 43,200 (218,375)	USD 1,500 (\$ 49,238) USD 45 (1,477) RMB 43,200 (218,375)	無	4.87%	公司淨值 100% \$ 472,294	公司淨值 100% \$ 472,294	是	否	否	-
					公司淨值 100% \$ 472,294	USD 2,250 (\$ 73,856) USD 700 (22,978) RMB 43,200 (218,375)	USD 2,250 (\$ 73,856) USD 700 (22,978) RMB 43,200 (218,375)	USD 1,500 (\$ 49,238) USD 45 (1,477) RMB 43,200 (218,375)	無	46.24%	公司淨值 100% \$ 472,294	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及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 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 (註二)	應收款項餘額	人週轉率 (次)	逾期逾金	應收金額	關係人款項處理方式	應收關係人款項 (註一)	提列帳項	備抵額
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及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱名	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		來情		形或收率
				科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率		
0	本公司	TEARIA TECHNOLOGIES LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. TEARIA TECHNOLOGIES LTD. E & T ELECTRONICS CO., LTD. E & T ELECTRONICS CO., LTD. 恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	銷貨收入	\$ 7,583	依雙方約定條件	1			
				銷貨成本	326,321	依雙方約定條件	38			
				應收帳款	898	依雙方約定條件	-			
				應付帳款	312,933	依雙方約定條件	29			
				其他應收款	2,220	依雙方約定條件	-			
				利息費用	71	—	-			
				其他應付款	2	—	-			
				銷貨收入	9,878	依雙方約定條件	1			
				銷貨成本	1,398	依雙方約定條件	-			
				應付帳款	1,447	依雙方約定條件	-			
1	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司 恩得利電子(蘇州)有限公司	2 2 2 2	銷貨收入	9,610	依雙方約定條件	1			
				銷貨成本	322,409	依雙方約定條件	38			
				應收帳款	2,564	依雙方約定條件	-			
				應付帳款	366,704	依雙方約定條件	34			

註：1. 母公司對子公司。  
 2. 子公司對子公司。



恩得利工業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		資 金 額 期 末		持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 益	備 註
				本 期 末	上 期 末	本 期 末	上 期 末		
本公司	E&T ELECTRONICS CO., LTD.	英屬維京群島	投 資	\$ 245,390	\$ 264,621	\$ 511,695	USD 28	\$ 2,777	子公司 (註一)
	TEARIA TECHNOLOGIES LTD.	英屬維京群島	電 子 元 件 之 銷 售 業 務	177,432	177,432	24,165	(USD 197)	( 6,203)	子公司 (註一)
	晶統電子股份有限公司	台 灣	電 子 元 件 之 銷 售 業 務	6,000	-	5,221	( 5,742)	( 777)	子公司 (註一)

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。

恩得利工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出累積金額	初期初積額	本期匯出或收回金額	本自台灣匯出累積金額	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	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
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	經由第三地區投資設立公司再投資	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	經由第三地區投資設立公司再投資	USD 1,318	USD 1,318	USD 586	USD 732	(註一)	-	(註一)	-	-	註二

本期末大陸地區計自台灣匯出金額	經核准	會審	部投	部投	濟准	會審	會依	經大	濟陸	部地	部投	會規	定額
USD3,499	USD9,615	USD											\$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：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以淨值或合併淨值之 60% 計算。

恩得利工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一進、銷貨金額及百分比與相關應付、收款項之期末餘額及百分比

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	應收(付)餘	票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授信期	信期	授信期			額	估總應收(付)票據之比率	
本公司	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷貨	(\$ 9,878)	( 2)	月結 90 天	註二	註二	\$ -	-	-	註一	
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	銷貨	( 7,583)	( 2)	月結 90 天	註二	註二	898	1	1	註一	
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	1,398	-	月結 90 天	註二	註二	( 1,447)	-	-	註一	
	恩得利電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	326,321	86	月結 120 天	註二	註二	( 312,933)	( 92)	( 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。