

股票代碼：6204

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園市中正路1221、1223號9樓
公司電話：(03)357-7799

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-27
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27-28
(六)重要會計科目之說明	28-43
(七)關係人交易	44
(八)質押之資產	44-45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45-51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53-56
(十四)營運部門資訊	56
(十五)首次採用國際財務報導準則	56-66

會計師核閱報告

台灣艾華電子工業股份有限公司 公鑒：

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入民國一〇二年一月一日至三月三十一日合併財務報表之子公司中，有關東莞士華電子有限公司及東莞涌鈺貿易有限公司暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日合併財務報表之子公司中，有關華江科技股份有限公司、東莞士華電子有限公司及東莞涌鈺貿易有限公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 53,039 仟元及新台幣 108,515 仟元，分別佔合併資產總額之 5.18% 及 10.98%，負債總額分別為新台幣 10,408 仟元及新台幣 8,630 仟元，分別佔合併負債總額之 4.51% 及 3.99%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益總額分別為新台幣 2,202 仟元及新台幣(151)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 9.01% 及(3.66)%。另合併財務報表附註十三揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

黃益輝

會計師：

許新民

中華民國一〇二年四月二十六日

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日

、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產		附 註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$560,271	54.71	\$534,433	53.38	\$503,089	50.92	\$492,395	50.59
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四及六.2	50,314	4.91	50,285	5.02	47,509	4.81	46,819	4.81
1150	應收票據淨額	四及六.3	7,380	0.72	5,957	0.60	6,235	0.63	7,369	0.76
1170	應收帳款淨額	四及六.4	93,880	9.17	118,308	11.82	126,081	12.76	127,709	13.12
1200	其他應收款		9,894	0.97	11,140	1.11	1,168	0.12	543	0.06
130x	存貨	四及六.5	76,286	7.45	62,095	6.20	77,565	7.85	78,167	8.03
1410	預付款項		4,137	0.40	2,192	0.22	7,385	0.75	3,611	0.37
1470	其他流動資產		2,645	0.26	2,178	0.22	3,494	0.36	2,905	0.30
11xx	流動資產合計		804,807	78.59	786,588	78.57	772,526	78.20	759,518	78.04
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及八	180,661	17.64	182,370	18.22	181,143	18.33	185,064	19.01
1760	投資性不動產淨額	四及六.7	22,056	2.16	22,141	2.21	22,396	2.27	22,480	2.31
1780	無形資產	四及六.8	1,656	0.16	1,825	0.18	1,377	0.14	1,282	0.13
1840	遞延所得稅資產	四及六.16	6,727	0.66	1,816	0.18	1,915	0.19	1,349	0.14
1900	其他非流動資產		8,106	0.79	6,377	0.64	8,558	0.87	3,570	0.37
15xx	非流動資產合計		219,206	21.41	214,529	21.43	215,389	21.80	213,745	21.96
1xxx	資產總計		\$1,024,013	100.00	\$1,001,117	100.00	\$987,915	100.00	\$973,263	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡文英

經理人：黃子軒

會計主管：成書英

台灣艾華電子工業股份有限公司

合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日

、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2150	應付票據		\$13,786	1.35	\$23,205	2.32	\$19,877	2.01	\$18,419	1.89
2170	應付帳款		49,003	4.79	46,565	4.65	47,769	4.84	40,719	4.19
2200	其他應付款	六.9	48,777	4.76	55,702	5.57	43,639	4.42	49,413	5.08
2230	當期所得稅負債	四	14,044	1.37	9,046	0.90	13,953	1.41	10,831	1.11
2300	其他流動負債		16,337	1.59	9,124	0.91	11,506	1.16	10,799	1.11
21xx	流動負債合計		141,947	13.86	143,642	14.35	136,744	13.84	130,181	13.38
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	四及六.16	53,954	5.27	53,563	5.35	47,921	4.85	47,104	4.84
2600	其他非流動負債		5,320	0.52	5,320	0.53	5,320	0.54	3,020	0.31
2640	應計退休金負債	四及六.9	29,716	2.90	29,950	2.99	26,081	2.64	25,237	2.59
25xx	非流動負債合計		88,990	8.69	88,833	8.87	79,322	8.03	75,361	7.74
2xxx	負債總計		230,937	22.55	232,475	23.22	216,066	21.87	205,542	21.12
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六.10								
3110	普通股		360,970	35.25	360,970	36.06	360,970	36.54	361,920	37.19
3300	保留盈餘	六.10								
3310	法定盈餘公積		119,225	11.64	119,225	11.91	109,334	11.06	109,334	11.23
3320	特別盈餘公積		24,898	2.43	24,898	2.49	29,703	3.01	29,703	3.05
3350	未分配盈餘		305,411	29.83	291,981	29.16	297,357	30.10	286,132	29.40
	保留盈餘合計		449,534	43.90	436,104	43.56	436,394	44.17	425,169	43.68
3400	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四	(17,428)	(1.70)	(28,432)	(2.84)	(25,515)	(2.58)	(18,169)	(1.87)
3500	庫藏股票	四及六.10	-	-	-	-	-	-	(1,199)	(0.12)
3xxx	權益總計		793,076	77.45	768,642	76.78	771,849	78.13	767,721	78.88
	負債及權益總計		\$1,024,013	100.00	\$1,001,117	100.00	\$987,915	100.00	\$973,263	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡文英

經理人：黃子軒

會計主管：成書英

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日
 及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.11	\$126,296	100.00	\$150,114	100.00
5000	營業成本	六.12及六.13	(93,671)	(74.17)	(105,493)	(70.28)
5900	營業毛利		32,625	25.83	44,621	29.72
6000	營業費用	六.12及六.13				
6100	推銷費用		(6,691)	(5.30)	(11,334)	(7.55)
6200	管理費用		(15,657)	(12.39)	(14,606)	(9.73)
6300	研究發展費用		(3,382)	(2.68)	(1,503)	(1.00)
	營業費用合計		(25,730)	(20.37)	(27,443)	(18.28)
6900	營業淨利		6,895	5.46	17,178	11.44
7000	營業外收入及支出	六.14				
7010	其他收入		4,487	3.56	2,494	1.66
7020	其他利益及損失		6,278	4.97	(4,437)	(2.95)
	營業外收入及支出合計		10,765	8.53	(1,943)	(1.29)
7900	稅前淨利		17,660	13.99	15,235	10.15
7950	所得稅費用	四及六.16	(4,230)	(3.35)	(3,761)	(2.51)
8200	本期淨利		13,430	10.64	11,474	7.64
8300	其他綜合損益	六.15				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7,434	5.88	(7,346)	(4.89)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		3,570	2.83	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		11,004	8.71	(7,346)	(4.89)
8500	本期綜合損益總額		\$24,434	19.35	\$4,128	2.75
	每股盈餘(元)	六.17				
9750	基本每股盈餘		\$0.37		\$0.32	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.37		\$0.32	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡文英

經理人：黃子軒

會計主管：成書英

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益							權益總額	
		股本	保 留 盈 餘			其他權益項目		庫藏股票		總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額				
民國一〇一年一月一日餘額		\$361,920	\$109,334	\$29,703	\$286,132	\$(18,169)	\$(1,199)	\$767,721	\$767,721	
民國一〇一年第一季淨利					11,474			11,474	11,474	
民國一〇一年第一季其他綜合損益	六.15					(7,346)		(7,346)	(7,346)	
本期綜合損益總額		-	-	-	11,474	(7,346)	-	4,128	4,128	
庫藏股註銷	四及六.10	(950)			(249)		1,199	-	-	
民國一〇一年三月三十一日餘額		\$360,970	\$109,334	\$29,703	\$297,357	\$(25,515)	\$-	\$771,849	\$771,849	
民國一〇二年一月一日餘額		\$360,970	\$119,225	\$24,898	\$291,981	\$(28,432)	\$-	\$768,642	\$768,642	
民國一〇二年第一季淨利					13,430			13,430	13,430	
民國一〇二年第一季其他綜合損益	六.15					11,004		11,004	11,004	
本期綜合損益總額		-	-	-	13,430	11,004	-	24,434	24,434	
民國一〇二年三月三十一日餘額		\$360,970	\$119,225	\$24,898	\$305,411	\$(17,428)	\$-	\$793,076	\$793,076	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡文英

經理人：黃子軒

會計主管：成書英

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季	項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$17,660	\$15,235	購置不動產、廠房及設備	(1,060)	(3,075)
調整項目：			出售不動產、廠房及設備價款	351	-
收益費損項目：			無形資產淨額增加	-	(225)
呆帳回升利益	(498)	(225)	其他非流動資產(增加)減少	(1,647)	(6,024)
折舊費用(含投資性不動產淨額)	3,778	3,803	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,356)</u>	<u>(9,324)</u>
攤銷費用	191	129			
透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失(利益)	(29)	(690)	籌資活動之現金流量：		
利息收入	(1,032)	(450)	其他非流動負債(增加)減少	-	2,300
出售資產損失	236	209	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>-</u>	<u>2,300</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：					
應收票據(增加)減少	(1,423)	1,134	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,338	(5,638)
應收帳款(增加)減少	24,926	1,853			
其他應收帳款(增加)減少	1,246	(625)	本期現金及約當現金增加(減少)數	25,838	10,694
存貨(增加)減少	(14,191)	602	期初現金及約當現金餘額	534,433	492,395
預付款項(增加)減少	(1,945)	(3,774)	期末現金及約當現金餘額	<u>\$560,271</u>	<u>\$503,089</u>
其他流動資產(增加)減少	(467)	(589)			
應付票據增加(減少)	(9,419)	1,458			
應付帳款增加(減少)	2,438	7,050			
其他應付款增加(減少)	(6,581)	(189)			
其他流動負債增加(減少)	7,213	(2,543)			
應計退休金負債增加(減少)	(234)	844			
營運產生之現金流入(出)	<u>21,869</u>	<u>23,232</u>			
收取之利息	1,032	450			
支付之所得稅	(45)	(326)			
營業活動之淨現金流入(出)	<u>22,856</u>	<u>23,356</u>			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡文英

經理人：黃子軒

會計主管：成書英

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣艾華電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國五十九年二月十四日奉准設立。

本公司主要業務為：

1. 可變電阻、開關矽整流器製造、加工及買賣。
2. 前項有關之原料及產品進出口業務。
3. 有關上項業務之經營及投資。

本公司股票於民國九十一年九月十三日經櫃檯買賣中心(九一)證櫃上字第三七五四七號函核准上櫃，並自民國九十一年十一月十三日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二及一〇一年第一季之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年四月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第九號「金融工具」取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自民國一〇四年一月一日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國民國一〇二年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次適用第一階段國際財務報導準則第九號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

民國九十九年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」

民國九十九年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第一號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第一號之豁免規定，則應依該準則第二十三段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第三十二段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第三號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第三號(民國九十七年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第三號(民國九十七年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自民國九十九年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第三十四號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第七號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第七號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自民國九十九年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及性質揭露。此修正自民國一〇〇年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第十二號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第十六號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第二十一號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自民國一〇一年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

國際財務報導準則第十號取代國際會計準則第二十七號與解釋公告第十二號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第二十七號與解釋公告第十二號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第十二號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第十三號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第一號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自民國一〇一年七月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第十九號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

政府借款(修正國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第九號(或國際會計準則第三十九號)及國際會計準則第二十號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第二十號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第九號(或國際會計準則第三十九號)及國際會計準則第二十號之規定於政府借款。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第三十二號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自民國一〇三年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

民國九十八年~民國一〇〇年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第一號(即使曾經採用過國際財務報導準則第一號)，或依國際會計準則第八號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第一號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第三十二號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第十二號「所得稅」之規定處理。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第三十四號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第八號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第十號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第十號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自民國一〇三年一月一日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二及一〇一年第一季之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3.合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額及交易，因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD.	可變電阻及開關矽整流器買賣，及其前項有關之原料及產品進出口業務	100%	100%	100%	100%
本公司	WAN YUE ELECTRONIC (B.V.I.) CO., LTD.	經營各種電子零件之製造、加工、買賣及進出口業務	-%	-%	100%	100%

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司	華江科技股份有限公司	經營各種電子零件之製造、加工、買賣及進出口業務	-%	-%	100%	100%
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣及前項有關之原料及產品進出口業務	100%	100%	100%	100%
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	東莞士華電子有限公司	可變電阻(包括變阻器及電位計)及其他開關製造及買賣	100%	100%	100%	100%
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	東莞涌鈺貿易有限公司	經營各種電子、電機零件之買賣	-%	100%	100%	100%
HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	100%	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，部份子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為53,039仟元及108,515仟元，負債總額分別為10,408仟元及8,630仟元，民國一〇二及一〇一年第一季之綜合(損)益總額分別為2,202仟元及(151)仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6.資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7.現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

8.金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1)金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2)已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之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。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2)金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3)金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9.衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10.存貨

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採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料：以實際進貨成本，採加權平均法。

在製品及製成品：包括直接原料、直接人工及製造費用，固定製造費用係以正常產能

分攤，在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

11.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：4~50年

機器設備：3~15年

運輸設備：4~7年

辦公設備：3~15年

其他設備：2~16年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12.投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第五號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 32~36年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13.租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14.無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	商標權	電腦軟體
耐用年限	10~15年	1~5年
使用之攤銷方法	於商標權期間以直線法攤銷	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

15.非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第三十六號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16.庫藏股票

本集團於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

17.收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量金融資產(包括放款及應收款)之利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

18.退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡

量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.9。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.16。

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及零用金	\$303	\$310	\$302	\$536
支票及活期存款	198,731	237,276	306,795	332,916
定期存款	341,254	268,891	156,028	102,033
約當現金－商業本票	19,983	27,956	39,964	56,910
合 計	<u>\$560,271</u>	<u>\$534,433</u>	<u>\$503,089</u>	<u>\$492,395</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產：				
組合型基金	\$46,056	\$46,056	\$46,056	\$46,056
加：評價調整	4,258	4,229	1,453	763
淨 額	<u>\$50,314</u>	<u>\$50,285</u>	<u>\$47,509</u>	<u>\$46,819</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作為擔保之情況。

3.應收票據

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$7,380	\$5,957	\$6,235	\$7,369
減：備抵呆帳	-	-	-	-
淨 額	<u>\$7,380</u>	<u>\$5,957</u>	<u>\$6,235</u>	<u>\$7,369</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$95,076	\$120,002	\$128,384	\$130,237
減：備抵呆帳	(1,196)	(1,694)	(2,303)	(2,528)
淨 額	\$93,880	\$118,308	\$126,081	\$127,709

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天至120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$-	\$1,694	\$1,694
當期發生/或迴轉之金額	-	(498)	(498)
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.3.31	\$-	\$1,196	\$1,196
101.1.1	\$-	\$2,528	\$2,528
當期發生/或迴轉之金額	-	(225)	(225)
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.3.31	\$-	\$2,303	\$2,303

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120 天	121天 以上	
102.3.31	\$82,454	\$3,905	\$6,486	\$759	\$276	\$-	\$93,880
101.12.31	107,134	7,382	3,787	4	1	-	118,308
101.3.31	107,158	4,900	4,373	2,670	3,061	3,919	126,081
101.1.1	111,350	9,933	3,931	995	1,500	-	127,709

5.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
商 品	\$2,551	\$898	\$-	\$844
製 成 品	19,462	17,482	21,015	16,277
在 製 品	24,477	16,235	23,769	19,659
原 料	40,260	36,758	39,946	47,929
合 計	86,750	71,373	84,730	84,709
減：備抵存貨跌價	(10,464)	(9,278)	(7,165)	(6,542)
淨 額	\$76,286	\$62,095	\$77,565	\$78,167

(2)認列之銷貨成本包括下列費損：

項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季
存貨跌價及呆滯跌價損失	\$1,011	\$890
存貨報廢損失	9	921

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

6.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	合計
成本：							
102.1.1	\$71,649	\$124,075	\$47,020	\$9,414	\$3,383	\$95,562	\$351,103
增添	-	-	87	115	-	514	716
處分	-	-	(1,244)	(23)	-	(318)	(1,585)
移轉	-	-	-	-	-	54	54
匯率變動之影響	-	1,243	855	84	-	683	2,865
102.3.31	\$71,649	\$125,318	\$46,718	\$9,590	\$3,383	\$96,495	\$353,153
101.1.1	\$71,649	\$128,433	\$50,616	\$9,786	\$3,383	\$92,036	\$355,903
增添	-	-	174	119	-	447	740
處分	-	-	(290)	(139)	-	(4,276)	(4,705)
移轉	-	(293)	1,233	-	-	52	992
匯率變動之影響	-	(1,360)	(872)	(76)	-	(441)	(2,749)
101.3.31	\$71,649	\$126,780	\$50,861	\$9,690	\$3,383	\$87,818	\$350,181

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊及減損：

102.1.1	\$-	\$53,444	\$26,225	\$7,174	\$3,193	\$78,697	\$168,733
折舊	-	1,087	703	168	47	1,688	3,693
處分	-	-	(659)	(20)	-	(319)	(998)
匯率變動之影響	-	416	332	58	-	258	1,064
102.3.31	\$-	\$54,947	\$26,601	\$7,380	\$3,240	\$80,324	\$172,492

101.1.1	\$-	\$50,041	\$29,556	\$7,581	\$3,009	\$80,652	\$170,839
折舊	-	1,192	1,088	146	46	1,247	3,719
處分	-	-	(111)	(134)	-	(4,251)	(4,496)
移轉	-	139	(125)	-	-	(14)	-
匯率變動之影響	-	(662)	(122)	(53)	-	(187)	(1,024)
101.3.31	\$-	\$50,710	\$30,286	\$7,540	\$3,055	\$77,447	\$169,038

淨帳面金額：

102.3.31	\$71,649	\$70,371	\$20,117	\$2,210	\$143	\$16,171	\$180,661
101.12.31	\$71,649	\$70,631	\$20,795	\$2,240	\$190	\$16,865	\$182,370
101.3.31	\$71,649	\$76,070	\$20,575	\$2,150	\$328	\$10,371	\$181,143
101.1.1	\$71,649	\$78,392	\$21,060	\$2,205	\$374	\$11,384	\$185,064

(1)本集團民國一〇二及一〇一年第一季均無因購置不動產、廠房及設備而需資本化之借款成本。

(2)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

7.投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
成本：			
102.1.1	\$12,123	\$16,649	\$28,772
增添—源自購買	-	-	-
處分	-	-	-
102.3.31	\$12,123	\$16,649	\$28,772
101.1.1	\$12,123	\$16,649	\$28,772
增添—源自購買	-	-	-
處分	-	-	-
101.3.31	\$12,123	\$16,649	\$28,772

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊及減損：

102.1.1	\$-	\$6,631	\$6,631
當期折舊	-	85	85
處分	-	-	-
102.3.31	\$-	\$6,716	\$6,716

101.1.1	\$-	\$6,292	\$6,292
當期折舊	-	84	84
處分	-	-	-
101.3.31	\$-	\$6,376	\$6,376

淨帳面金額：

102.3.31	\$12,123	\$9,933	\$22,056
101.12.31	\$12,123	\$10,018	\$22,141
101.3.31	\$12,123	\$10,273	\$22,396
101.1.1	\$12,123	\$10,357	\$22,480

	102年第一季	101年第一季
投資性不動產之租金收入	\$690	\$690
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接 營運費用	(85)	(84)
合計	\$605	\$606

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日皆為18,537仟元，採用之評價方法為折現現金流量法，其中主要使用之參數如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
折現率	5.26%	5.26%	5.26%	5.26%
成長率	-%	-%	-%	-%

8.無形資產

	商標權	電腦軟體	合計
成本：			
102.1.1	\$418	\$4,306	\$4,724

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

增添－單獨取得	-	-	-
到期除列	-	(1,953)	(1,953)
匯率變動之影響	-	28	28
102.3.31	<u>\$418</u>	<u>\$2,381</u>	<u>\$2,799</u>
101.1.1	\$1,625	\$3,151	\$4,776
增添－單獨取得	-	225	225
到期除列	(1,252)	-	(1,252)
匯率變動之影響	-	(2)	(2)
101.3.31	<u>\$373</u>	<u>\$3,374</u>	<u>\$3,747</u>
攤銷及減損：			
102.1.1	\$91	\$2,808	\$2,899
攤銷	10	181	191
到期除列	-	(1,953)	(1,953)
匯率變動之影響	-	6	6
102.3.31	<u>\$101</u>	<u>\$1,042</u>	<u>\$1,143</u>
101.1.1	\$1,305	\$2,189	\$3,494
攤銷	9	120	129
到期除列	(1,252)	-	(1,252)
匯率變動之影響	-	(1)	(1)
101.3.31	<u>\$62</u>	<u>\$2,308</u>	<u>\$2,370</u>
淨帳面金額：			
102.3.31	<u>\$317</u>	<u>\$1,339</u>	<u>\$1,656</u>
101.12.31	<u>\$327</u>	<u>\$1,498</u>	<u>\$1,825</u>
101.3.31	<u>\$311</u>	<u>\$1,066</u>	<u>\$1,377</u>
101.1.1	<u>\$320</u>	<u>\$962</u>	<u>\$1,282</u>

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為446仟元及450仟元。

確定福利計畫

本集團依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本集團民國一〇二及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為400仟元及369仟元。

民國一〇二年第一季確定福利計畫之成本中分別有99仟元、56仟元、200仟元及45仟元認列於營業成本、推銷費用、管理費用及研究發展費用。民國一〇一年第一季確定福利計畫之成本中分別有95仟元、87仟元、156仟元及31仟元認列於營業成本及推銷費用、管理費用及研究發展費用。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	<u>一〇一年度</u>
期初金額	\$-
當期精算損益	(5,827)
期末金額	<u><u>\$ (5,827)</u></u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務	\$37,398	\$30,066
計畫資產之公允價值	(6,853)	(4,234)
提撥狀況	30,545	25,832
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數(註)	<u><u>\$30,545</u></u>	<u><u>\$25,832</u></u>

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之應計退休金負債中，屬一年內支付者皆為595仟元，帳列其他應付款。

確定福利義務之現值變動如下：

	一〇一年度
期初之確定福利義務	\$30,066
當期服務成本	1,024
利息成本	526
支付之福利	-
精算損失(利益)	5,782
期末之確定福利義務	<u>\$37,398</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	一〇一年度
期初之計畫資產公允價值	\$4,234
計畫資產預期報酬	75
雇主提撥數	2,589
支付之福利	-
精算(損失)利益	(45)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$6,853</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥2,500仟元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	100.00%	100.00%

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為30仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	1.50%	1.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	一〇一一年度	
	折現率增 加0.5%	折現率減 少0.5%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$99	\$120
確定福利義務之影響	2,964	2,680

民國一〇一一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	一〇一一年度
期末確定福利義務之現值	\$37,398
期末計畫資產之公允價值	(6,853)
期末計畫之(剩餘)或短絀	\$30,545
計畫負債之經驗調整	\$5,782
計畫資產之經驗調整	\$45

10. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇一年一月一日額定股本為450,000仟元，每股票面金額10元，分為45,000仟股，已發行36,192仟股。

另本公司於民國一〇〇年十月二十八日經董事會決議註銷庫藏股95仟股，減資基準日為民國一〇一年一月三十日，截至民國一〇二年三月三十一日止，已發行股本為360,970仟元，每股面額10元，分為36,097仟股。

(2) 庫藏股票

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及

一〇一年一月一日本公司持有庫藏股票分別為0仟元、0仟元、0仟元及1,199仟元，股數分別為0仟股、0仟股、0仟股及95仟股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權…等權利，另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

(3)法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

(4)特別盈餘公積

本公司依證券交易法第四十一條第一項及財政部證券暨期貨管理委員會(89)台財證第100116號解釋函令第二項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項(如金融商品之未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(5)盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，而以往年度如有虧損，除儘先彌補外，應於繳納稅捐後，先提百分之十為法定盈餘公積，若有股東權益減項時，應提存相同數額之特別盈餘公積，倘尚有餘額，則依下列順序分派之：

- 一、不低於百分之五員工紅利，員工分配股票股利之對象(包括符合一定條件之從屬公司員工)授權董事長另訂辦法規定之。
- 二、不高於百分之五董事監察人酬勞。
- 三、股東紅利係就本年度分配後餘額數加計以往年度累積未分配盈餘，得保留部份盈餘後分派之。

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利及員工紅利合計數之百分之十。

B.a. 本公司民國一〇一年盈餘分配議案業經民國一〇二年四月二十六日董事會通過，分配情形如下：

1. 配發員工紅利4,206仟元及董監酬勞1,577仟元。
2. 配發股東現金股利36,097仟元。

上述民國一〇一年盈餘分配議案尚待股東常會討論通過。

b. 有關民國一〇〇年度盈餘分配議案如下：

項 目	一〇〇年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	101年6月20日 股東會決議通過	101年3月16日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$2,671	\$2,671	\$-	-
員工紅利－現金	7,122	7,122	-	-
股東紅利－現金	57,756	57,756	-	-

本公司自民國九十七年一月一日起適用員工分紅費用化之規定，經綜合考量股東權益及員工福利擬自民國九十七年度起之年度稅後盈餘中，估列8%為員工紅利及3%為董監酬勞，其發放方式依章程規定。

本公司依上述方式估列民國一〇二暨一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞分別為996仟元及374仟元暨728仟元及273仟元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工現金紅利7,122仟元及董監酬勞2,671仟元，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利7,217仟元及董監酬勞2,706仟元之差異為130仟元，業已列為民國一〇一年度之損益。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.營業收入

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
商品銷售收入	\$126,296	\$150,273
減：銷貨退回及折讓	-	(159)
合計	\$126,296	\$150,114

12.合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
包含在營業成本項下者：		
最低租賃給付認列為營業租賃費用	\$1,716	\$1,331
包含在推銷費用項下者：		
最低租賃給付認列為營業租賃費用	445	980
無形資產之攤銷	10	6
包含在管理費用項下者：		
最低租賃給付認列為營業租賃費用	468	535
無形資產之攤銷	167	119
包含在研究發展費用項下者：		
無形資產之攤銷	14	4

13.民國一〇二及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	一〇二年第一季			一〇一年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$19,810	\$13,038	\$32,848	\$24,785	\$14,682	\$39,467
勞健保費用	302	636	938	313	576	889
退休金費用	99	747	846	96	723	819
其他員工福利費用	12,799	363	13,162	12,000	366	12,366
折舊費用(註)	2,729	964	3,693	3,208	511	3,719
攤銷費用	-	191	191	-	129	129

註：民國一〇一及一〇〇年第一季折舊費用不含其他利益及損失之投資性不動產折舊費用分別為85仟元及84仟元。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14.營業外收入及支出

(1)其他收入

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
租金收入	\$1,018	\$1,034
利息收入	1,032	450
其他收入－其他	2,437	1,010
合 計	<u>\$4,487</u>	<u>\$2,494</u>

(2)其他利益及損失

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
處分不動產、廠房及設備損失	\$(236)	\$(209)
淨外幣兌換(損)益	6,570	(4,781)
其他支出	(85)	(137)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	29	690
合 計	<u>\$6,278</u>	<u>\$(4,437)</u>

15.其他綜合損益組成部分

一〇二年第一季

	當期產生	所得稅利益	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$7,434</u>	<u>\$3,570</u>	<u>\$11,004</u>

一〇一年第一季

	當期產生	所得稅利益	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$(7,346)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,346)</u>

16.所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1)認列於損益之所得稅

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	一〇二年 第一季	一〇一年 第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$5,180	\$3,510
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用	(950)	251
所得稅費用	<u>\$4,230</u>	<u>\$3,761</u>

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

	一〇二年 第一季	一〇一年 第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(3,570)</u>	<u>\$-</u>

(3)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	一〇二年 第一季	一〇一年 第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$17,660</u>	<u>\$15,235</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$2,300	\$1,472
免稅收益之所得稅影響數	(40)	(257)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	720	2,706
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(398)	(160)
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,648	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$4,230</u>	<u>\$3,761</u>

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

一〇二年第一季

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆帳損失	\$34	\$120	\$-	\$154
投資收益	(53,010)	(280)	-	(53,290)
未實現銷貨毛利	(515)	30	-	(485)
存貨跌價損失	853	1,404	-	2,257

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

逾兩年之應付帳款	671	-	-	671
兌換損益	220	(324)	-	(104)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	-	3,570	3,570
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$950</u>	<u>\$3,570</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(51,747)</u>			<u>\$(47,227)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$1,816</u>			<u>\$6,727</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(53,563)</u>			<u>\$(53,954)</u>

一〇一年第一季

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
呆帳損失	\$10	\$(10)	\$-	\$-
投資收益	(46,773)	(248)	-	(47,021)
未實現銷貨毛利	(268)	52	-	(216)
存貨跌價損失	668	57	-	725
逾兩年之應付帳款	671	-	-	671
兌換損益	(63)	(102)	-	(165)
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$(251)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$(45,755)</u>			<u>\$(46,006)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$1,349</u>			<u>\$1,915</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(47,104)</u>			<u>\$(47,921)</u>

(5) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為915仟元、6,101仟元、7,773仟元及5,070仟元。

(6) 兩稅合一相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$71,410	\$71,410	\$71,612	\$71,612
八十六年度以前未分配盈餘	\$21,351	\$21,351	\$21,351	\$21,600

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八十七年度以前未分配盈餘 \$284,060 \$270,630 \$276,006 \$264,532

本公司民國一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為
25.41%及27.46%。

(7)所得稅申報核定情形

本公司民國九十九年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關
核定在案。

17.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通
在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通
在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行
之加權平均普通股股數。

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$13,430	\$11,474
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	36,097	36,097
基本每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.32
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$13,430	\$11,474
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	36,097	36,097
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	44	30
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(股)	36,141	36,127
稀釋每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.32

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

本集團主要管理階層之獎酬

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
短期員工福利	\$1,686	\$1,568
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$1,686</u>	<u>\$1,568</u>

八、質押之資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團計有下列資產業已提供金融機構作為融資額度之擔保品：

質押資產名稱	金額	質押機構	擔保性質
<u>102.03.31</u>			
土地(成本)	\$35,043	彰化商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
土地(成本)	7,984	兆豐商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
建築物(帳面價值)	20,468	兆豐商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
合 計	<u>\$63,495</u>		
<u>101.12.31</u>			
土地(成本)	\$35,043	彰化商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
土地(成本)	7,984	兆豐商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
建築物(帳面價值)	2	彰化商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
建築物(帳面價值)	20,629	兆豐商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
合 計	<u>\$63,658</u>		
<u>101.03.31</u>			
土地(成本)	\$35,043	彰化商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
土地(成本)	7,984	兆豐商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
建築物(帳面價值)	12	彰化商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
建築物(帳面價值)	21,111	兆豐商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
合 計	<u>\$64,150</u>		
<u>101.01.01</u>			
土地(成本)	\$35,043	彰化商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度

土地(成本)	7,984	兆豐商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
建築物(帳面價值)	15	彰化商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
建築物(帳面價值)	21,272	兆豐商銀－桃園分行	長、短期擔保借款額度
合計	<u>\$64,314</u>		

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.營業租賃承諾－本集團為出租人

本集團與台灣西卡股份有限公司簽訂商業財產租賃合約，其租賃合約包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
不超過一年	\$2,415	\$2,898	\$2,898	\$242
超過一年但不超過五年	-	242	2,415	-
合計	<u>\$2,415</u>	<u>\$3,140</u>	<u>\$5,313</u>	<u>\$242</u>

2.其他

截至民國一〇二年三月三十一日止，本集團已開立未使用之信用狀額度約JPY24,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$50,314	\$50,285	\$47,509	\$46,819
小計	50,314	50,285	47,509	46,819
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	559,968	534,123	502,787	491,859
應收票據	7,380	5,957	6,235	7,369
應收帳款	93,880	118,308	126,081	127,709
其他應收款	9,894	11,140	1,168	543
小計	671,122	669,528	636,271	627,480
合 計	\$721,436	\$719,813	\$683,780	\$674,299

金融負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
應付款項(含應付票據、應付帳款及其他應付款)	\$111,566	\$125,472	\$111,285	\$108,551

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元、人民幣及港幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1)當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加46仟元及67仟元；權益將分別減少/增加46仟元及67仟元。
- (2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加518仟元及213仟元；權益將分別減少/增加518仟元及213仟元。
- (3)當新台幣對港幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加145仟元及304仟元；權益將分別減少/增加145仟元及304仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加229仟元及347仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一〇二及一〇一年三月三十一日並未持有權益證券，故無權益價格風險。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為48.54%、56.54%、42.58%及45.21%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>合計</u>
<u>102.3.31</u>			
應付款項	\$111,566	\$-	\$111,566
<u>101.12.31</u>			
應付款項	125,472	-	125,472
<u>101.3.31</u>			
應付款項	111,285	-	111,285

	短於一年	二至三年	合計
<u>101.1.1</u>			
應付款項	108,551	-	108,551

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，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。

第三等級：評價技術並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。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

102.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$50,314	\$-	\$-	\$50,314
金融負債：				
無				

101.12.31

金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$50,285	\$-	\$-	\$50,285
金融負債：				
無				

101.3.31

金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$47,509	\$-	\$-	\$47,509
金融負債：				
無				

101.1.1

金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$46,819	\$-	\$-	\$46,819
金融負債：				
無				

7.本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：(外幣單位：仟元)

	102.3.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$4,621	29.83	\$137,840	\$6,429	29.06	\$186,788
港幣	17,255	3.84	66,224	14,083	3.76	52,945
人民幣	62,400	4.80	299,543	35,462	4.66	165,107

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101.3.31			101.01.01		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$6,777	29.47	199,725	\$5,307	29.41	\$156,078
港幣	34,489	3.79	130,864	32,716	3.89	127,271
人民幣	30,902	4.69	144,894	27,463	5.06	138,883

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表二。
- 2.被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三相關資訊：
 - (1)資金貸與他人者：詳附表三。
 - (2)為他人背書保證者：無。
 - (3)期末持有有價證券者：詳附表四。
 - (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (9)從事衍生性商品交易：無。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

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。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
東莞市石排福隆艾華電子廠(註一)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣。	\$-(註一)	透過轉投資第三地現有公司所設立之來料加工廠	\$20,095	\$-	\$-	\$20,095	-%	(註一)	(註一)	\$-	\$20,095	\$20,095	\$475,846
東莞艾華電子有限公司(註一)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣。	\$34,600(註五)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$34,600(註五)	\$-	\$-	\$34,600(註五)	100.00%	\$(2,998)	\$41,238(註五)	\$-	\$34,600(註五)	\$34,600(註五)	

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

東莞士華電子有限公司 (註三)	可變電阻(包括變阻器及電位計)及其他開關製造及買賣	\$13,125	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$13,125	\$-	\$-	\$13,125	100.00%	\$1,396 (註六)	\$41,459 (註五)	\$-	\$13,125	\$13,125
東莞涌鈺貿易有限公司 (註二及註四)	經營各種電子、電機零件之買賣	\$16,884 (註二)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$16,884	\$-	\$-	\$16,884	-%	\$(3) (註六)	\$- (註二)	\$-	\$16,884	\$16,884

註一：民國一〇〇年間申請變更設立為東莞艾華電子有限公司，而原東莞市石排福隆艾華電子廠由本公司之孫公司 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.以港幣 8,990 仟元設立為東莞艾華電子有限公司。

註二：已於民國一〇二年一月清算。

註三：東莞士華電子有限公司為本公司 100.00%之子公司 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於大陸投資之公司。

註四：東莞涌鈺貿易有限公司為本公司 100.00%之子公司 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於大陸投資之公司。

註五：以期末匯率折算新台幣金額。

註六：依未經會計師核閱之同期財務報表按權益法認列之投資收益。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

	進貨		應付款項	
	金額	佔該公司 進貨淨額 百分比	金額	佔該公司 科目餘額 百分比
台灣艾華對東莞艾華電子有限公司	\$42,285	69.14%	\$14,522	67.22%
HONG KONG ALPHA 對東莞艾華電子有限公司	25,115	49.57	15,499	85.95
台灣艾華對 HONG KONG ALPHA	43	0.07	-	-
合計	<u>\$67,443</u>		<u>\$30,021</u>	

本公司向關係人之進貨，因係屬單一廠商，無其他廠商可資比較，其付款條件為債權債務互抵方式，一般廠商為次月結支付 60 至 90 天期票。

3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	銷貨		應收款項	
	金額	佔該公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔該公司 科目餘額 百分比
台灣艾華對 HONG KONG ALPHA	\$664	1.04%	\$308	1.02%
HONG KONG ALPHA 對東莞艾華電子有限公司	23,209	40.53	64,786	67.96
HONG KONG ALPHA 對東莞士華電子有限公司	2,229	3.91	2,261	2.37
合計	<u>\$26,102</u>		<u>\$67,355</u>	

本公司銷貨予關係人之產品大多屬特殊規格，因售予其他客戶相同產品之情形較少，故其交易價格無法合理比較；另對其收款條件為債權債務互抵方式，而一般客戶為月結 30-120 天收款。

4. 財產交易金額及其所產生損益數額：無此情形。

5. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情形。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：

(1)本公司民國一〇二年第一季由第三地區 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.
資金貸與東莞士華電子有限公司之情形如下：

<u>其他應收款</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息總額</u>
東莞士華電子有限公司	<u>\$5,211</u>	<u>\$5,211</u>	-%	<u>\$-</u>

7.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：

本公司民國一〇二年第一季為 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.代購原料金額為 18,747 仟元。

另本公司民國一〇二年第一季為 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.代購原料而收取服務費收入計 5,688 仟元。

另本公司截至民國一〇二年第一季為 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.及東莞艾華電子有限公司代墊款項 4,117 仟元及 4,011 仟元，帳列其他應收款－關係人。

另 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.截至民國一〇二年三月三十一日止為東莞艾華電子有限公司代收款項 873 仟元，帳列其他應付款－關係人。

8.上述有關聯屬公司間交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

十四、營運部門資訊

合併公司之營收主要來自於可變電阻及開關矽整流器之製造及買賣。本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司資源之決策，並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之編制基礎。

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第十九號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	金額	財務報導準則之影響		國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$492,395	\$-	\$-	\$492,395	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之					透過損益按公允價值衡
金融資產－流動	46,819	-	-	46,819	量之金融資產－流動
應收票據	7,369	-	-	7,369	應收票據
應收帳款	127,709	-	-	127,709	應收帳款
其他應收款	543	-	-	543	其他應收款
存貨	78,167	-	-	78,167	存貨
預付款項	3,611	-	-	3,611	預付款項
遞延所得稅資產	1,018	-	(1,018)	-	-
其他流動資產	2,905	-	-	2,905	其他流動資產
流動資產合計	760,536	-	(1,018)	759,518	流動資產合計

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

固定資產淨額	186,789	-	(1,725)	185,064	不動產、廠房及設備	3
無形資產	5,447	(4,165)	-	1,282	無形資產	
出租資產	22,480	-	-	22,480	投資性不動產淨額	
存出保證金	1,845	-	-	1,845	存出保證金	
遞延所得稅資產	-	-	1,349	1,349	遞延所得稅資產	1
-	-	-	1,725	1,725	預付設備款	3
其他資產合計	24,325	-	3,074	27,399		
資產總計	<u>\$977,097</u>	<u>\$(4,165)</u>	<u>\$331</u>	<u>\$973,263</u>	資產總計	

項目	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	先前一般公認會計原則 金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$18,419	\$-	\$-	\$18,419	應付票據	
應付帳款	40,719	-	-	40,719	應付帳款	
應付所得稅	10,831	-	-	10,831	當期所得稅負債	
應付費用	46,609	-	-	46,609	其他應付款	
應付設備款	2,804	-	-	2,804	應付設備款	
預收貨款	4,160	-	-	4,160	預收貨款	
其他流動負債	6,639	-	-	6,639	其他流動負債	
流動負債合計	<u>130,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130,181</u>	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	19,381	5,856	-	25,237	應計退休金負債	2
存入保證金	3,020	-	-	3,020	存入保證金	
遞延所得稅負債	46,773	-	331	47,104	遞延所得稅負債	1
其他負債合計	<u>69,174</u>	<u>5,856</u>	<u>331</u>	<u>75,361</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>199,355</u>	<u>5,856</u>	<u>331</u>	<u>205,542</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	361,920	-	-	361,920	普通股股本	
資本公積	59	-	(59)	-	資本公積	5
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	109,334	-	-	109,334	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	29,703	-	-	29,703	特別盈餘公積	
未分配盈餘	302,823	(16,750)	59	286,132	未分配盈餘	2、5
股東權益其他調整項目					其他權益	

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

累積換算調整數	(18,169)	-	-	(18,169)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨損失	(6,729)	6,729	-	-		2
庫藏股票	(1,199)	-	-	(1,199)	庫藏股票	
股東權益總計	777,742	(10,021)	-	767,721	權益總計	
負債及股東權益總計	\$977,097	\$(4,165)	\$331	\$973,263	負債及權益總計	

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際財務報導準則之影響		金額	經金管會認可之國際財務報導準則		註
		認列及衡量差異	表達差異		項目		
流動資產					流動資產		
現金及約當現金	\$503,089	\$-	\$-	\$503,089	現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	47,509	-	-	47,509	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
應收票據	6,235	-	-	6,235	應收票據		
應收帳款	126,081	-	-	126,081	應收帳款		
其他應收款	1,168	-	-	1,168	其他應收款		
存貨	77,565	-	-	77,565	存貨		
預付款項	7,385	-	-	7,385	預付款項		
遞延所得稅資產	1,015	-	(1,015)	-			1
其他流動資產	3,494	-	-	3,494	其他流動資產		
流動資產合計	773,541	-	(1,015)	772,526	流動資產合計		
固定資產淨額	187,773	-	(6,630)	181,143	非流動資產 不動產、廠房及設備		3
無形資產	5,542	(4,165)	-	1,377	無形資產		
其他資產							
出租資產	22,396	-	-	22,396	投資性不動產淨額		
存出保證金	1,928	-	-	1,928	存出保證金		
遞延所得稅資產	-	-	1,915	1,915	遞延所得稅資產		1
-	-	-	6,630	6,630	預付設備款		3
其他資產總計	24,324	-	8,545	32,869			
資產總計	\$991,180	\$(4,165)	\$900	\$987,915	資產總計		

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際			經金管會認可之		註
	金額	財務報導準則之影響		金額	國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
應付票據	\$19,877	\$-	\$-	\$19,877	應付票據	
應付帳款	47,769	-	-	47,769	應付帳款	
應付所得稅	13,953	-	-	13,953	當期所得稅負債	
應付費用	43,170	-	-	43,170	其他應付款	
應付設備款	469	-	-	469	應付設備款	
預收貨款	7,410	-	-	7,410	預收貨款	
其他流動負債	4,096	-	-	4,096	其他流動負債	
流動資產合計	136,744	-	-	136,744	流動負債合計	
其他負債						
應計退休金負債	20,685	5,396	-	26,081	應計退休金負債	2
存入保證金	5,320	-	-	5,320	存入保證金	
遞延所得稅負債	47,021	-	900	47,921	遞延所得稅負債	1
其他負債合計	73,026	5,396	900	79,322	非流動負債合計	
負債總計	209,770	5,396	900	216,066	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	360,970	-	-	360,970	普通股股本	
資本公積	59	-	(59)	-	資本公積	5
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	109,334	-	-	109,334	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	29,703	-	-	29,703	特別盈餘公積	
未分配盈餘	313,588	(16,290)	59	297,357	未分配盈餘	2、5
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	(25,515)	-	-	(25,515)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨損失	(6,729)	6,729	-	-		
股東權益總計	781,410	(9,561)	-	771,849	權益總計	
負債及股東權益總計	\$991,180	\$(4,165)	\$900	\$987,915	負債及權益總計	

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	金額	財務報導準則之影響		金額	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$534,433	\$-	\$-	\$534,433	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之					透過損益按公允價值衡
金融資產－流動	50,285	-	-	50,285	量之金融資產－流動
應收票據	5,957	-	-	5,957	應收票據
應收帳款	118,308	-	-	118,308	應收帳款
其他應收款	11,140	-	-	11,140	其他應收款
存貨	62,095	-	-	62,095	存貨
預付款項	2,192	-	-	2,192	預付款項
遞延所得稅資產	1,513	-	(1,513)	-	-
其他流動資產	2,178	-	-	2,178	其他流動資產
流動資產合計	788,101	-	(1,513)	786,588	流動資產合計
固定資產淨額	186,547	-	(4,177)	182,370	不動產、廠房及設備
無形資產	4,602	(2,777)	-	1,825	無形資產
其他資產					
出租資產	22,141	-	-	22,141	投資性不動產淨額
存出保證金	2,200	-	-	2,200	存出保證金
遞延所得稅資產	-	-	1,816	1,816	遞延所得稅資產
-	-	-	4,177	4,177	預付設備款
其他資產合計	24,341	-	5,993	30,334	
資產總計	\$1,003,591	\$(2,777)	\$303	\$1,001,117	資產總計

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	金額	財務報導準則之影響		金額	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
流動負債					流動負債
應付票據	\$23,205	\$-	\$-	\$23,205	應付票據
應付帳款	46,565	-	-	46,565	應付帳款
應付所得稅	9,046	-	-	9,046	當期所得稅負債
應付費用	45,618	-	-	45,618	其他應付款
應付設備款	853	-	-	853	應付設備款

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可之		註
	金額	財務報導準則之影響		金額	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
其他應付款	9,231	-	-	9,231	其他應付款
預收貨款	4,661	-	-	4,661	預收貨款
其他流動負債	4,463	-	-	4,463	其他流動負債
遞延所得稅負債	250	-	(250)	-	-
流動負債合計	143,892	-	(250)	143,642	流動負債合計
其他負債					非流動負債
應計退休金負債	21,518	8,432	-	29,950	應計退休金負債
存入保證金	5,320	-	-	5,320	存入保證金
遞延所得稅負債	53,010	-	553	53,563	遞延所得稅負債
其他負債合計	79,848	8,432	553	88,833	
負債總計	223,740	8,432	553	232,475	負債總計
股本					股本
普通股股本	360,970	-	-	360,970	普通股股本
資本公積	59	-	(59)	-	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	119,225	-	-	119,225	法定盈餘公積
特別盈餘公積	24,898	-	-	24,898	特別盈餘公積
未分配盈餘	312,658	(20,736)	59	291,981	未分配盈餘
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	(28,432)	-	-	(28,432)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
未認列為退休金成本之淨損失	(9,527)	9,527	-	-	-
股東權益總計	779,851	(11,209)	-	768,642	權益總計
負債及股東權益總計	\$1,003,591	\$(2,777)	\$303	\$1,001,117	負債及權益總計

民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可		註
	金額	財務報導準則之影響		金額	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目
營業收入淨額	\$150,114	\$-	\$-	\$150,114	營業收入淨額
營業成本	(105,612)	119	-	(105,493)	營業成本
營業毛利	44,502	119	-	44,621	營業毛利
營業費用					營業費用

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

研究發展費用	(1,541)	38	-	(1,503)	研究發展費用	2
管理費用	(14,800)	194	-	(14,606)	管理費用	2
推銷費用	(11,443)	109	-	(11,334)	推銷費用	2
合計	(27,784)	341	-	(27,443)		
-					其他收益及費損淨額	
營業利益	16,718	460	-	17,178	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	450	-	2,044	2,494	其他收入	4
-	-	-	(4,437)	(4,437)	其他利益及損失	4
租金收入	1,034	-	(1,034)	-		4
金融商品評價淨益	690	-	(690)	-		4
其他收入	1,010	-	(1,010)	-		4
合計	3,184	-	(5,127)	(1,943)		
營業外費用及損失						
處分固定資產損失	(209)	-	209	-		4
兌換淨損	(4,781)	-	4,781	-		4
其他損失	(137)	-	137	-		4
合計	(5,127)	-	5,127	-		
稅前利益	14,775	460	-	15,235	稅前利益	
所得稅費用	(3,761)	-	-	(3,761)	所得稅費用	
合併總淨利	\$11,014	460		11,474	本期淨利	
-		(7,346)	-	(7,346)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	4
-		-	-	-	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	4
-		-	-	(7,346)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	4
		\$ (6,886)	-	\$ 4,128	本期綜合損益總額	4

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一年度合併綜合損益表項目之調節

項目	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	先前一般公認會計原則 金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$693,859	\$-	\$-	\$693,859	營業收入淨額	
營業成本	(477,998)	457	-	(477,541)	營業成本	2
營業毛利	215,861	457	-	216,318	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(10,151)	170	-	(9,981)	研究發展費用	2
管理費用	(69,225)	856	-	(68,369)	管理費用	2
推銷費用	(42,896)	358	-	(42,538)	推銷費用	2
合計	(122,272)	1,384	-	(120,888)		
營業利益	93,589	1,841	-	95,430	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	3,021	-	9,031	12,052	其他收入	4
-	-	-	(2,943)	(2,943)	其他利益及損失	4
金融商品評價淨益	3,466	-	(3,466)	-		4
其他收入	9,031	-	(9,031)	-		4
合計	15,518	-	(6,409)	9,109		
營業外費用及損失						
處分固定資產損失	(911)	-	911	-		4
兌換淨損	(4,571)	-	4,571	-		4
其他損失	(927)	-	927	-		4
合計	(6,409)	-	6,409	-		
稅前利益	102,698	1,841	-	104,539	稅前利益	
所得稅費用	(29,772)	-	-	(29,772)	所得稅費用	
合併總淨利	\$72,926	1,841	-	74,767	本期淨利	
-		(10,263)	-	(10,263)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4
-		(5,827)	-	(5,827)	確定福利計劃精算損益	2
-		-	-	-	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	4

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	(16,090)	-	(16,090)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
	\$(14,249)	\$-	\$58,677	本期綜合損益總額

4

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第七號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年第一季及一〇一年度之利息收現數，分別為450仟元及3,021仟元，係單獨予以揭露，且將利息收現數仍表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

註1：遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第一號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。此一重分類使得民國一〇一年一月一日遞延所得稅資產－流動減少1,018仟元、遞延所得稅資產－非流動增加1,349仟元及遞延所得稅負債－非流動增加331仟元；民國一〇一年三月三十一日遞延所得稅資產－流動減少1,015仟元、遞延所得稅資產－非流動增加1,915仟元及遞延所得稅負債－非流動增加900仟元；民國一〇一年十二月三十一日遞延所得稅資產－流動減少1,513仟元、遞延所得稅資產－非流動增加1,816仟元、遞延所得稅負債－流動減少250仟元及遞延所得稅負債－非流動增加553仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第十二號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註2：員工福利－確定福利義務之調整

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第十九號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整5,856仟元、5,396仟元及8,432仟元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，民國一〇一年度將精算損益全數列入其他綜合損益5,827仟元，並直接調減保留盈餘；民國一〇一年第一季及民國一〇一年度退休金成本分別減少460仟元及1,841仟元。

註3：不動產、廠房及設備

本集團之預付設備款因未符合固定資產之定義，故分類至其他非流動資產項下，截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日本集團固定資產淨額重分類至其他流動資產之金額分別為1,725仟元、6,630仟元及4,177仟元。

註4：合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

註5：其他

其他差異調整影響數致資本公積減少59仟元及保留盈餘增加59仟元。

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

期末持有有價證券：

持有之公司	有價證券 種類及名稱(註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳列科目	期 末				
				股數	帳面價值 (註3)	持股比率	市價(註5)	備註 (註4)
台灣艾華電子工業股份有限公司	<u>公平價值變動列入損益之金融資產-流動淨額：</u> 匯豐五福全球債券組合 加：評價調整 淨 額	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	4,026,273.1單位	\$46,056	-%	\$50,314	
					4,258			
					<u>\$50,314</u>		<u>\$50,314</u>	
台灣艾華電子工業股份有限公司	<u>採權益法之長期投資：</u> ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	子公司	採權益法之長期投資	1,826,095股	<u>\$353,189</u>	100.00%	<u>\$353,189</u>	註6

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註6：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：

投資公司 名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益(註2)	本期認列之 投資(損)益 (註2)	備註
				上期期末	本期期末	股 數	比率%	帳面金額			
台灣艾華電子工業股份有限公司	ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	英屬維京群島	可變電阻及開關矽整流器買賣，及其前項有關之原料及產品進出口業務。	\$60,715	\$60,715	1,826,095	100.00%	\$353,189	\$1,651	\$1,651	(註4)
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	香港九龍	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣及前項有關之原料及產品進出口業務。	20,095	20,095	-	100.00%	273,301	(1,484)	(1,477)	(註4)
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	東莞士華電子有限公司	廣東省東莞市	可變電阻及其他開關銷售業務。	13,125	13,125	-	100.00%	41,459	1,396	1,396	(註4)
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	東莞涌鈺貿易有限公司	廣東省東莞市	經營各種電子、電機零件之買賣。	16,884	(註3)	-	(註3)	(註3)	(3)	(3)	(註4)
HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	廣東省東莞市	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣。	33,790	34,600	-	100.00%	41,238	(2,903)	(2,998)	(註4)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：東莞涌鈺貿易有限公司已於民國一〇二年一月十八日取得東莞市工商行政管理局核准註銷登記通知書進行清算。

註4：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

對他人資金融通者：

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註2)	本期最高餘額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額(註9)	利率區 間	資金貸與 性質 (註4)	業務往來金額 (註5、9)	有短期融通資金 必要之原因 (註6)	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註7、10)	資金貸與 總限額 (註7、11)
												名稱	價值		
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電 子有限公司	其他應收款	\$5,211	\$5,211	\$5,211	-%	與其有業 務往來	銷貨\$2,229	短期營運 資金需求	-	-	-	\$27,333	\$54,666
2	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電 子有限公司	其他應收款	-	14,664	-	-%	與其有業 務往來	銷貨\$23,209 進貨\$25,115	短期營運 資金需求	-	-	-	27,333	54,666

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註10：係貸與資金之公司淨值之百分之十。

註11：係貸與資金之公司淨值之百分之二十。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

期末持有有價證券：

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券 發行人之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				
				股 數	帳面金額(註3)	持股比率	市價(註5)	備註(註4)
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	孫公司	採權益法之長期投資	-	<u>\$273,301</u>	100.00%	<u>\$273,330</u>	(註6)
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	東莞士華電子有限公司	孫公司	採權益法之長期投資	-	<u>\$41,459</u>	100.00%	<u>\$41,459</u>	(註6)
HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	曾孫公司	採權益法之長期投資	-	<u>\$41,238</u>	100.00%	<u>\$41,052</u>	(註6)

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註6：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或資 產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
	<u>一〇二年第一季</u>						
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	銷貨	\$664	債權債務互抵	0.53%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	勞務收入	5,688	債權債務互抵	0.45%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	其他收入	18,747	債權債務互抵	14.84%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	進貨	43	債權債務互抵	0.03%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	東莞艾華電子有限公司	1	進貨	42,285	債權債務互抵	33.48%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	應收帳款	308	債權債務互抵	0.03%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	東莞艾華電子有限公司	1	應付帳款	14,522	債權債務互抵	1.42%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	東莞艾華電子有限公司	1	其他應收款	4,011	債權債務互抵	0.39%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	其他應收款	4,117	債權債務互抵	0.40%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	其他應付款	6	債權債務互抵	0.00%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	東莞艾華電子有限公司	1	其他應付款	5	債權債務互抵	0.00%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	銷貨	2,229	債權債務互抵	1.76%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	銷貨	23,209	債權債務互抵	18.38%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	進貨	25,115	債權債務互抵	19.89%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	應收帳款	2,261	債權債務互抵	0.22%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應收帳款	64,786	債權債務互抵	6.33%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應付帳款	15,499	債權債務互抵	1.51%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	其他應付款	873	債權債務互抵	0.09%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	其他應收款	5,211	債權債務互抵	0.51%
1	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	其他應付款	6,370	債權債務互抵	0.62%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註五：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
	<u>一〇一年第一季</u>						
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	銷貨	\$548	債權債務互抵	0.37%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	其他收入	20,206	債權債務互抵	13.46%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	勞務收入	4,615	債權債務互抵	3.07%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	進貨	89	債權債務互抵	0.06%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	東莞艾華電子有限公司	1	進貨	43,798	債權債務互抵	29.18%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	應收帳款	410	債權債務互抵	0.04%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	其他應收款	30,045	債權債務互抵	3.04%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	東莞艾華電子有限公司	1	應付帳款	14,439	債權債務互抵	1.46%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	華江科技股份有限公司	1	其他應收款	144	債權債務互抵	0.01%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	銷貨	4,647	債權債務互抵	3.10%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	銷貨	21,628	債權債務互抵	14.41%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	進貨	25,559	債權債務互抵	17.03%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	應收帳款	4,621	債權債務互抵	0.47%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	其他應收款	8,772	債權債務互抵	0.89%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應收帳款	54,706	債權債務互抵	5.54%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	其他應收款	11,637	債權債務互抵	1.18%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註五：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。