

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104及103年第2季

地址：桃園市中正路1221、1223號9樓

電話：(03)3577799

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~34		六~二四
(七) 關係人交易	34		二五
(八) 質抵押之資產	34		二六
(九) 其 他	34~36		二七
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36~37, 38~41		二八
2. 轉投資事業相關資訊	36~37, 42		二八
3. 大陸投資資訊	37, 43		二八
(十一) 部門資訊	37		二九

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其子公司民國 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。台灣艾華電子工業股份有限公司及其子公司民國 103 年第 2 季之合併財務報表係委由其他會計師查核，因部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，於民國 103 年 8 月 14 日出具保留意見之核閱報告。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該非重要子公司 104 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 63,650 仟元，佔合併資產總額之 5.85%，負債總額為新台幣 8,079 仟元，佔合併負債總額之 3.37%，104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益（損失）總額分別計新台幣 608 仟元及(32)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 4.86%及(0.25)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司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 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 秀 明



許秀明

會計師 林 淑 婉



林淑婉

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 104 年 7 月 29 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 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

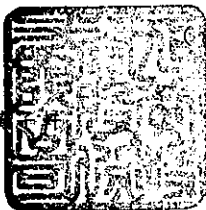
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 465,518	43	\$ 426,884	40	\$ 375,283	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	40,553	4	39,152	4	27,121	3
1147	無活絡市場之債務工具投資(附註四及八)	146,086	14	196,150	18	246,282	23
1150	應收票據淨額(附註四及九)	6,347	1	7,245	1	4,322	-
1170	應收帳款淨額(附註四及九)	109,617	10	100,981	9	110,261	10
1200	其他應收款	4,521	-	2,974	-	5,729	1
130X	存貨(附註四及十)	57,049	5	61,977	6	65,495	6
1410	預付款項	3,184	-	3,577	-	3,228	-
1470	其他流動資產	4,005	-	3,605	-	5,598	1
11XX	流動資產總計	<u>836,880</u>	<u>77</u>	<u>842,545</u>	<u>78</u>	<u>843,319</u>	<u>79</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	198,588	18	190,482	18	187,251	18
1760	投資性不動產(附註四及十二)	21,639	2	21,815	2	21,990	2
1780	無形資產(附註四及十三)	3,355	-	1,780	-	1,749	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	5,880	1	5,054	-	5,304	-
1900	其他非流動資產(附註四及十四)	21,240	2	18,848	2	7,886	1
15XX	非流動資產總計	<u>250,702</u>	<u>23</u>	<u>237,979</u>	<u>22</u>	<u>224,180</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,087,582</u>	<u>100</u>	<u>\$1,080,524</u>	<u>100</u>	<u>\$1,067,499</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 19,744	2	\$ 14,654	1	\$ 18,003	2
2170	應付帳款	49,338	4	48,562	5	51,293	5
2200	其他應付款(附註四及十五)	78,651	7	43,986	4	82,500	8
2230	本期所得稅負債(附註四)	8,653	1	13,363	1	17,828	1
2300	其他流動負債(附註四及十五)	6,798	1	10,485	1	12,636	1
21XX	流動負債總計	<u>163,184</u>	<u>15</u>	<u>131,050</u>	<u>12</u>	<u>182,260</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	60,166	6	60,381	6	57,781	5
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	15,191	1	16,826	1	16,697	2
2670	其他非流動負債(附註四及十五)	1,520	-	1,520	-	1,520	-
25XX	非流動負債總計	<u>76,877</u>	<u>7</u>	<u>78,727</u>	<u>7</u>	<u>75,998</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>240,061</u>	<u>22</u>	<u>209,777</u>	<u>19</u>	<u>258,258</u>	<u>24</u>
	權益(附註十七)						
	股 本						
3110	普通股	360,970	33	360,970	34	360,970	34
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	141,410	13	134,851	13	134,851	13
3320	特別盈餘公積	-	-	14,505	1	14,505	1
3350	未分配盈餘	350,719	32	359,880	33	315,667	30
3300	保留盈餘總計	492,129	45	509,236	47	465,023	44
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,578)	-	541	-	(16,752)	(2)
3XXX	權益總計	<u>847,521</u>	<u>78</u>	<u>870,747</u>	<u>81</u>	<u>809,241</u>	<u>76</u>
	負債與權益總計	<u>\$1,087,582</u>	<u>100</u>	<u>\$1,080,524</u>	<u>100</u>	<u>\$1,067,499</u>	<u>100</u>

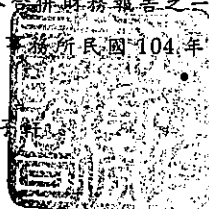
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年7月29日核閱報告)

董事長：黃



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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師事務所查核)

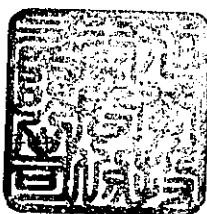
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 182,076	100	\$ 172,781	100	\$ 309,707	100	\$ 329,181	100
5000	(132,326)	(72)	(122,785)	(71)	(230,914)	(74)	(236,999)	(72)
5900	49,750	28	49,996	29	78,793	26	92,182	28
營業費用 (附註十九)								
6100	(9,151)	(5)	(10,003)	(6)	(16,678)	(6)	(18,971)	(6)
6200	(15,914)	(9)	(17,726)	(10)	(30,942)	(10)	(33,130)	(10)
6300	(5,855)	(3)	(3,775)	(2)	(9,913)	(3)	(8,668)	(2)
6000	(30,920)	(17)	(31,504)	(18)	(57,533)	(19)	(60,769)	(18)
6900	18,830	11	18,492	11	21,260	7	31,413	10
營業外收入及支出								
7010	7,394	4	5,240	3	11,515	4	9,837	3
7020	(3,318)	(2)	(5,257)	(3)	(5,403)	(2)	(8,091)	(3)
7000	4,076	2	(17)	-	6,112	2	1,746	-
7900	22,906	13	18,475	11	27,372	9	33,159	10
7950	(7,272)	(4)	(9,934)	(6)	(8,382)	(3)	(12,929)	(4)
8200	15,634	9	8,541	5	18,990	6	20,230	6
其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	(3,750)	(2)	(6,320)	(4)	(7,371)	(2)	(2,708)	(1)
8399	637	-	1,074	1	1,252	-	460	-
8300	(3,113)	(2)	(5,246)	(3)	(6,119)	(2)	(2,248)	(1)
8500	\$ 12,521	7	\$ 3,295	2	\$ 12,871	4	\$ 17,982	5
每股盈餘 (附註二一)								
9750	\$ 0.43		\$ 0.24		\$ 0.53		\$ 0.56	
9850	\$ 0.43		\$ 0.24		\$ 0.52		\$ 0.56	

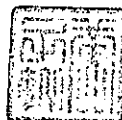
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 7 月 29 日核閱報告)

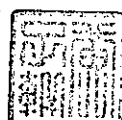
董事長：黃



經理人：



會計主管：成書英



台灣艾華電子股份有限公司及子公司
 民國 104 年及 103 年 6 月 30 日
 (僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	股本	保留盈餘	盈餘	未分配盈餘	其他權益項目	總額
股數 (仟股)	金額	金額	特別盈餘公積	盈餘公積	金額	國外營運機構財務報表之兌換差額	金額
A1	36,097	\$ 360,970	\$ 126,517	\$ 37,959	\$ 320,023	(\$ 14,504)	\$ 830,965
B1	-	-	8,334	-	(8,334)	-	-
B3	-	-	-	23,454	23,454	-	-
B5	-	-	-	(23,454)	(23,454)	-	(39,706)
	-	-	8,334	(23,454)	(24,586)	-	(39,706)
D1	-	-	-	-	20,230	-	20,230
D3	-	-	-	-	-	(2,248)	(2,248)
D5	-	-	-	-	20,230	(2,248)	17,982
Z1	36,097	\$ 360,970	\$ 134,851	\$ 14,505	\$ 315,667	(\$ 16,752)	\$ 809,241
A1	36,097	\$ 360,970	\$ 134,851	\$ 14,505	\$ 359,880	\$ 541	\$ 870,747
B1	-	-	6,559	-	(6,559)	-	-
B3	-	-	-	14,505	14,505	-	-
B5	-	-	-	(14,505)	(14,505)	-	(36,097)
	-	-	6,559	(14,505)	(28,151)	-	(36,097)
D1	-	-	-	-	18,990	-	18,990
D3	-	-	-	-	-	(6,119)	(6,119)
D5	-	-	-	-	18,990	(6,119)	12,871
Z1	36,097	\$ 360,970	\$ 141,410	\$ -	\$ 350,719	(\$ 5,578)	\$ 847,521

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 104 年 7 月 29 日核閱報告)

經理人：黃子

會計主管：成書英

董事長：黃子

董事：黃子

董事：黃子

董事：黃子

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 27,372	\$ 33,159
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(616)	11
A20100	折舊費用	7,546	7,595
A20200	攤銷費用	548	412
A21200	利息收入	(3,768)	(4,900)
	處分不動產、廠房及設備損失		
A22500	(利益)	376	(533)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,318	1,144
A24100	未實現外幣兌換利益	(940)	-
	透過損益按公允價值衡量之金		
A20400	融資產淨利益	(100)	(63)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	851	1,063
A31150	應收帳款	(8,586)	(2,887)
A31180	其他應收款	(1,797)	(533)
A31200	存 貨	3,228	3,912
A31230	預付款項	388	(1,327)
A31240	其他流動資產	(974)	(1,625)
A32130	應付票據	5,092	1,741
A32150	應付帳款	908	(3,232)
A32180	其他應付款	(1,210)	(5,673)
A32230	其他流動負債	(3,674)	2,971
A32240	淨確定福利負債	(1,635)	(5,299)
A33000	營運產生之現金	24,327	25,936
A33500	支付之所得稅	(12,276)	(13,514)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>12,051</u>	<u>12,422</u>

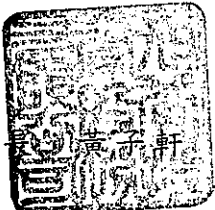

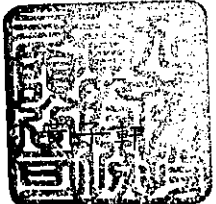


(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	持有供交易之金融資產增加	(\$ 1,301)	(\$ 1,000)
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少	49,178	17,155
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,672)	(16,109)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	533
B04500	購置無形資產	(975)	(950)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(13,572)	429
B07500	收取之利息	<u>3,998</u>	<u>3,590</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>29,656</u>	<u>3,648</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>3,073</u>)	<u>130</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	38,634	16,200
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>426,884</u>	<u>359,083</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 465,518</u>	<u>\$ 375,283</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104年7月29日核閱報告)

董事長  董子軒  經理人  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

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣艾華電子工業股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 59 年 2 月 14 日奉准設立。

本公司主要業務為：

- (一) 可變電阻、開關矽整流器製造、加工及買賣。
- (二) 前項有關之原料及產品進出口業務。
- (三) 有關上項業務之經營及投資。

本公司股票於 91 年 9 月 13 日經櫃檯買賣中心(91)證櫃上字第 37547 號函核准上櫃，並自 91 年 11 月 13 日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，其註冊地及主要營運據點位於桃園市中正路 1221、1223 號 9 樓。

本合併財務報告係以合併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 104 年 7 月 29 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：

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包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(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。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成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「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，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。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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、有關法令及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附表五。

列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司（東莞士華電子有限公司）之同期間財務報表未經會計師核閱，該非重要子公司 104 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 63,650 仟元，佔合併資產總額之 5.85%，負債總額為新台幣 8,079 仟元，佔合併負債總額之 3.37%，104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益（損失）總額分別計新台幣 608 仟元及(32)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 4.86%及(0.25)%。

該非重要子公司 103 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 60,851 仟元，佔合併資產總額之 5.70%，負債總額為新台幣 10,321 仟元，佔合併負債總額之 4.00%，103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失總額分別計新台幣 43 仟元及 514 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(1.30)%及(2.86)%。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 員工福利

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金	\$ 637	\$ 551	\$ 439
銀行支票及活期存款	293,386	170,115	162,284
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>171,495</u>	<u>256,218</u>	<u>212,560</u>
	<u>\$ 465,518</u>	<u>\$ 426,884</u>	<u>\$ 375,283</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行存款	0.001%~0.94%	0.001%~3.2%	0.001%~2.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>持有供交易之非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 40,553</u>	<u>\$ 39,152</u>	<u>\$ 27,121</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 146,086</u>	<u>\$ 196,150</u>	<u>\$ 246,282</u>

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.65%~3%、0.8%~3.05%及 1.09%~3.25%。

九、應收票據及應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 6,347	\$ 7,245	\$ 4,322
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 6,347</u>	<u>\$ 7,245</u>	<u>\$ 4,322</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 110,825	\$ 102,824	\$ 111,247
減：備抵呆帳	(<u>1,208</u>)	(<u>1,843</u>)	(<u>986</u>)
	<u>\$ 109,617</u>	<u>\$ 100,981</u>	<u>\$ 110,261</u>

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 30 天至 90 天。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示合併公司應收票據及帳款無重大收回風險，故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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$ 95,886	\$ 88,784	\$ 99,739
逾期天數 0~60 天	13,295	11,719	8,851
逾期天數 61~90 天	763	1,322	2,083
逾期天數 91~120 天	649	-	262
逾期天數 121~360 天	<u>232</u>	<u>999</u>	<u>312</u>
合 計	<u>\$ 110,825</u>	<u>\$ 102,824</u>	<u>\$ 111,247</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0~60 天	\$ 13,089	\$ 11,239	\$ 8,706
61~90 天	758	1,251	2,083
91~120 天	649	-	233
121~360 天	<u>3</u>	<u>670</u>	<u>305</u>
合 計	<u>\$ 14,499</u>	<u>\$ 13,160</u>	<u>\$ 11,327</u>

以上係以逾期天數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	\$ -	\$ 985	\$ 985
減：本期提列呆帳費用	-	11	11
外幣換算差額	-	(10)	(10)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 986</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,843	\$ 1,843
減：本期迴轉呆帳費用	-	(616)	(616)
外幣換算差額	-	(19)	(19)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 1,208</u>

十、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
原 料	\$ 16,468	\$ 22,100	\$ 24,060
在 製 品	18,337	18,230	23,114
製 成 品	<u>22,244</u>	<u>21,647</u>	<u>18,321</u>
	<u>\$ 57,049</u>	<u>\$ 61,977</u>	<u>\$ 65,495</u>

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,925仟元、存貨淨變現價值回升利益511仟元、存貨跌價損失1,318仟元及1,144仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	什 項 設 備	合 計
103年1月1日餘額	\$ 71,649	\$ 125,598	\$ 47,193	\$ 9,752	\$ 3,383	\$ 97,643	\$ 355,218
增 添	-	901	3,413	276	3,690	1,994	10,274
處 分	-	-	(1,740)	(85)	(2,420)	(469)	(4,714)
重 分 類	-	1,386	6,498	-	-	92	7,976
淨兌換差額	-	(223)	(900)	(55)	-	(554)	(1,732)
103年6月30日餘額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 127,662</u>	<u>\$ 54,464</u>	<u>\$ 9,888</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 98,706</u>	<u>\$ 367,022</u>
累計折舊及減損							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 58,012	\$ 25,968	\$ 7,781	\$ 3,343	\$ 82,640	\$ 177,744
折舊費用	-	2,001	2,114	309	142	2,853	7,419
處 分	-	-	(1,740)	(85)	(2,420)	(469)	(4,714)
淨兌換差額	-	(130)	(310)	(34)	-	(204)	(678)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,883</u>	<u>\$ 26,032</u>	<u>\$ 7,971</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 84,820</u>	<u>\$ 179,771</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 67,779</u>	<u>\$ 28,432</u>	<u>\$ 1,971</u>	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 13,886</u>	<u>\$ 187,251</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	什項設備	合計
<u>成本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 71,649	\$ 130,752	\$ 59,422	\$ 10,375	\$ 4,653	\$ 96,442	\$ 373,293
增添	-	-	1,807	79	-	5,695	7,581
處分	-	(764)	(2,916)	(993)	-	(428)	(5,101)
重分類	-	-	1,899	-	-	7,733	9,632
淨兌換差額	-	(1,096)	(673)	(71)	-	(495)	(2,335)
104年6月30日餘額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 128,892</u>	<u>\$ 59,539</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 108,947</u>	<u>\$ 383,070</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 62,884	\$ 28,312	\$ 8,152	\$ 1,373	\$ 82,090	\$ 182,811
折舊費用	-	1,640	2,317	331	307	2,775	7,370
處分	-	(764)	(2,618)	(920)	-	(423)	(4,725)
淨兌換差額	-	(443)	(223)	(52)	-	(256)	(974)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,317</u>	<u>\$ 27,788</u>	<u>\$ 7,511</u>	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 84,186</u>	<u>\$ 184,482</u>
103年12月31日及							
104年1月1日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 67,868</u>	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 14,352</u>	<u>\$ 190,482</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 65,575</u>	<u>\$ 31,751</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ 24,761</u>	<u>\$ 198,588</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物及附屬設備	
廠房主建物	28至50年
機電動力設備	10至46年
工程系統	3至12年
其他	5年
機器設備	3至15年
辦公設備	3至15年
運輸設備	4至6年
什項設備	2至16年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合計
<u>成本</u>				
103年1月1日餘額	<u>\$ 12,123</u>		<u>\$ 17,019</u>	<u>\$ 29,142</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 12,123</u>		<u>\$ 17,019</u>	<u>\$ 29,142</u>
<u>累計折舊</u>				
103年1月1日餘額	\$ -		(\$ 6,976)	(\$ 6,976)
折舊費用	-		(176)	(176)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 7,152)</u>	<u>(\$ 7,152)</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 12,123</u>		<u>\$ 9,867</u>	<u>\$ 21,990</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地 房 屋 及 建 築	合 計
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	<u>\$ 12,123</u>	<u>\$ 17,019</u>	<u>\$ 29,142</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 12,123</u>	<u>\$ 17,019</u>	<u>\$ 29,142</u>
<u>累計折舊</u>			
104年1月1日餘額	\$ -	(\$ 7,327)	(\$ 7,327)
折舊費用	-	(176)	(176)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,503)</u>	<u>(\$ 7,503)</u>
103年12月31日及 104年1月1日淨額	<u>\$ 12,123</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 21,815</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 12,123</u>	<u>\$ 9,516</u>	<u>\$ 21,639</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 32至36年

投資性不動產於 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為 25,652 仟元及 22,195 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 103 年及 102 年 12 月 31 日，104 年及 103 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十三、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 502	\$ 2,447	\$ 2,949
單獨取得	-	950	950
淨兌換差額	-	(26)	(26)
103年6月30日餘額	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 3,371</u>	<u>\$ 3,873</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	(\$ 137)	(\$ 1,589)	(\$ 1,726)
攤銷費用	(24)	(388)	(412)
淨兌換差額	-	14	14
103年6月30日餘額	<u>(\$ 161)</u>	<u>(\$ 1,963)</u>	<u>(\$ 2,124)</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 1,749</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 502	\$ 3,765	\$ 4,267
單獨取得	16	959	975
重分類	-	1,158	1,158
淨兌換差額	-	(26)	(26)
104年6月30日餘額	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 5,856</u>	<u>\$ 6,374</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	(\$ 185)	(\$ 2,302)	(\$ 2,487)
攤銷費用	(105)	(443)	(548)
淨兌換差額	-	16	16
104年6月30日餘額	<u>(\$ 290)</u>	<u>(\$ 2,729)</u>	<u>(\$ 3,019)</u>
103年12月31日及			
104年1月1日淨額	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,780</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 3,355</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10至15年
電 腦 軟 體	1至5年

十四、其他非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預付款	\$ 17,805	\$ 15,889	\$ 5,075
存出保證金	3,435	2,959	2,811
	<u>\$ 21,240</u>	<u>\$ 18,848</u>	<u>\$ 7,886</u>

十五、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 435	\$ 526	\$ 420
應付費用	42,119	43,460	42,374
應付股利	36,097	-	39,706
	<u>\$ 78,651</u>	<u>\$ 43,986</u>	<u>\$ 82,500</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他負債			
預收貨款	\$ 6,289	\$ 6,360	\$ 8,429
其他流動負債	509	4,125	4,207
	<u>\$ 6,798</u>	<u>\$ 10,485</u>	<u>\$ 12,636</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 1,520</u>

十六、退職後福利計畫

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年12月31日及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 62	\$ 78	\$ 120	\$ 159
推銷費用	35	47	72	89
管理費用	108	166	222	336
研發費用	49	49	94	96
	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 680</u>

十七、權益

(一) 股本

普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>36,097</u>	<u>36,097</u>	<u>36,097</u>
已發行股本	<u>\$ 360,970</u>	<u>\$ 360,970</u>	<u>\$ 360,970</u>

(二) 保留盈餘及股利政策

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 10% 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：

1. 不低於 5% 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。
2. 不高於 5% 董事監察人酬勞。
3. 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，得保留部分盈餘後分派之。

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 10%。

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。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司於 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 4 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 6,559	\$ 8,334		
特別盈餘公積迴轉	(14,505)	(23,454)		
現金股利	36,097	39,706	\$ 1.0	\$ 1.1

本公司並無因首次採用國際會計準則而需提列特別盈餘公積之情事。

十八、收 入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 182,092	\$ 172,781	\$ 309,820	\$ 329,237
減：銷貨退回及折讓	(16)	-	(113)	(56)
	<u>\$ 182,076</u>	<u>\$ 172,781</u>	<u>\$ 309,707</u>	<u>\$ 329,181</u>

十九、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利項目

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,868	\$ 2,359	\$ 3,768	\$ 4,900
租金收入	1,190	1,164	2,379	2,272
其他收入	<u>4,336</u>	<u>1,717</u>	<u>5,368</u>	<u>2,665</u>
	<u>\$ 7,394</u>	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$ 9,837</u>

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(\$ 57)	\$ 533	(\$ 376)	\$ 533
淨外幣兌換損益	(2,583)	(5,739)	(4,310)	(8,501)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	51	37	100	63
其他支出	(729)	(88)	(817)	(186)
	<u>(\$ 3,318)</u>	<u>(\$ 5,257)</u>	<u>(\$ 5,403)</u>	<u>(\$ 8,091)</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,827	\$ 3,769	\$ 7,370	\$ 7,419
投資性不動產	88	88	176	176
無形資產	323	213	548	412
合計	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 8,094</u>	<u>\$ 8,007</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,893	\$ 2,536	\$ 5,459	\$ 5,102
營業費用	934	1,233	1,911	2,317
營業外支出	88	88	176	176
	<u>\$ 3,915</u>	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 7,546</u>	<u>\$ 7,595</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
推銷費用	\$ 10	\$ 10	\$ 20	\$ 20
管理費用	296	186	494	359
研發費用	17	17	34	33
	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 412</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
投資性不動產之直接營 運費用				
產生租金收入	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 176</u>

(五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 63,948	\$ 54,259	\$ 111,662	\$ 109,477
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	431	413	848	836
確定福利計畫	254	340	508	680
	64,633	55,012	113,018	110,993
其他員工福利	313	266	456	664
員工福利費用合計	<u>\$ 64,946</u>	<u>\$ 55,278</u>	<u>\$ 113,474</u>	<u>\$ 111,657</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,861	\$ 38,178	\$ 82,748	\$ 78,561
營業費用	16,085	17,100	30,726	33,096
	<u>\$ 64,946</u>	<u>\$ 55,278</u>	<u>\$ 113,474</u>	<u>\$ 111,657</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）減除法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之約當比率 8% 及 3% 計算，估列金額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	\$ 1,280	\$ 1,041	\$ 1,521	\$ 1,914
董監事酬勞	481	391	571	718

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 4 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,722	\$ -	\$ 6,000	\$ -
董監事酬勞	1,771	-	2,250	-

104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 4 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	<u>\$ 4,722</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 2,250</u>
各年度財務報表認列金額	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 6,035</u>	<u>\$ 2,263</u>

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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（利益）之主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,473	\$ 2,616	\$ 5,912	\$ 7,216
未分配盈餘加徵 以前年度之調整	3,629 (1,332)	5,875 730	3,629 (1,332)	5,875 932
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,502</u>	<u>713</u>	<u>173</u>	<u>(1,094)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,272</u>	<u>\$ 9,934</u>	<u>\$ 8,382</u>	<u>\$ 12,929</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構換 算	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 1,074</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 460</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 674	\$ 674	\$ 674
87年度以後	<u>350,045</u>	<u>359,206</u>	<u>314,993</u>
	<u>\$ 350,719</u>	<u>\$ 359,880</u>	<u>\$ 315,667</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 88,629</u>	<u>\$ 73,465</u>	<u>\$ 71,952</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		103年度（預計） <u>23.72%</u>	102年度 <u>22.53%</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.56</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.56</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
本公司業主之淨利	<u>\$ 15,634</u>	<u>\$ 8,541</u>	<u>\$ 18,990</u>	<u>\$ 20,230</u>

股 數

單位：仟股

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	36,097	36,097	36,097	36,097
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>234</u>	<u>221</u>	<u>251</u>	<u>252</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>36,331</u>	<u>36,318</u>	<u>36,348</u>	<u>36,349</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、廠房及員工宿舍，租賃期間為 2~5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 13,972	\$ 11,358	\$ 11,607
1~5年	<u>20,779</u>	<u>3,849</u>	<u>8,505</u>
	<u>\$ 34,751</u>	<u>\$ 15,207</u>	<u>\$ 20,112</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 6,949</u>	<u>\$ 6,405</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，平均租賃期間為 2 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 2,813	\$ 3,213	\$ 3,213
1~5年	<u>24</u>	<u>268</u>	<u>1,874</u>
	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 5,087</u>

二三、資本風險管理

合併公司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。合併公司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。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－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) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 40,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,553</u>

103年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 39,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,152</u>

103年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 27,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,121</u>

104年及103年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係參照市場報價決定。

(三) 金融工具之種類

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產 (註1)</u>	\$ 40,553	\$ 39,152	\$ 27,121
放款及應收款 (註2)	731,452	733,683	741,438
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金 融負債 (註3)	147,733	107,202	151,796

註1：餘額係包含分類為持有供交易之金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金（不含庫存現金）、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付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

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。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%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。敏感度分析僅包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應

付帳款、其他應付款及其他流動負債，並將其期末之換算以匯率變動 1% 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 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	新 台 幣 對 外 幣 之 影 響	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
美 金	\$ 2,233	\$ 2,488
人 民 幣	1,701	263

(2) 利率風險

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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 259,347	\$ 364,091	\$ 442,704
具現金流量利率風險			
—金融資產	351,620	258,392	178,422

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

針對合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升或下降 1%，浮動利率金融資產將分別有稅後現金流入 2,918 仟元及 1,481 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司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。

3. 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。

二五、關係人交易

主要管理階層薪酬

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,095	\$ 1,375	\$ 2,462	\$ 2,671
退職後福利	66	82	148	160
	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 2,610</u>	<u>\$ 2,831</u>

二六、質抵押之資產

下列資產係提供為長短期擔保借款額度之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土地	\$ 43,027	\$ 43,027	\$ 43,027
建築物	19,032	19,351	19,670
	<u>\$ 62,059</u>	<u>\$ 62,378</u>	<u>\$ 62,697</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年6月30日

金融資產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 4,826	30.81 (美元：新台幣)		\$ 148,684
美 元	2,303	7.75 (美元：港幣)		71,569
美 元	258	6.11 (美元：人民幣)		7,908
港 幣	2,019	3.95 (港幣：新台幣)		7,975
港 幣	1,186	0.79 (港幣：人民幣)		4,689

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
人 民 幣	\$ 29,981	4.95 (人民幣：新台幣)		\$ 148,344
人 民 幣	4,404	1.25 (人民幣：港幣)		22,065
歐 元	167	34.29 (歐元：新台幣)		5,738
日 圓	1,013	0.25 (日圓：新台幣)		254
				<u>\$ 417,226</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	165	29.62 (美元：新台幣)		\$ 4,900
港 幣	10	4.13 (港幣：新台幣)		39
港 幣	1,265	0.79 (港幣：人民幣)		4,998
人 民 幣	57	1.25 (人民幣：港幣)		287
歐 元	29	34.07 (歐元：新台幣)		989
日 幣	720	0.05 (日幣：人民幣)		181
				<u>\$ 11,394</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 4,773	31.60 (美元：新台幣)		\$ 150,811
美 元	2,743	7.76 (美元：港幣)		86,987
美 元	377	6.12 (美元：人民幣)		11,801
港 幣	4,705	4.05 (港幣：新台幣)		19,055
港 幣	1,411	0.79 (港幣：人民幣)		5,692
人 民 幣	34,864	5.07 (人民幣：新台幣)		176,658
人 民 幣	7,503	1.25 (人民幣：港幣)		38,358
歐 元	95,209	38.28 (歐元：新台幣)		3,645
日 圓	3,178	0.26 (日圓：新台幣)		835
				<u>\$ 493,842</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	203	30.46 (美元：新台幣)		\$ 6,180
港 幣	973	0.79 (港幣：人民幣)		3,923
歐 元	19	38.47 (歐元：新台幣)		745
日 圓	2,947	0.05 (日圓：人民幣)		774
台 幣	1,364	0.20 (新台幣：人民幣)		1,366
				<u>\$ 12,988</u>

103 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,338		29.84	(美元：新台幣)		\$	248,828
港 幣		20,137		3.84	(港幣：新台幣)			77,368
人 民 幣		17,669		4.81	(人民幣：新台幣)			85,059
								<u>\$ 411,255</u>
 <u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
港 幣		2,740		3.84	(港幣：新台幣)		\$	10,513
人 民 幣		12,171		4.82	(人民幣：新台幣)			58,676
								<u>\$ 69,189</u>

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 2,583 仟元、5,739 仟元、4,310 仟元及 8,501 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)

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、期末投資帳面金額、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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)

(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。

(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。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(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。

(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。

二九、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。

台灣艾華電子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 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 3)	備註
													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	是	\$ 9,321 (300 仟美元)	\$ -	\$ -	-	短期融資	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 31,627	\$ 63,254	

註 1：係按 104 年 6 月 30 日 USD\$1=31.07 換算。

註 2：係貸與資金之公司淨值之 10%。

註 3：係貸與資金之公司淨值之 20%。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				單位數/仟股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
台灣艾華電子工業股份有限公司	貨幣型基金							
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,036	\$ 20,708	-	\$ 20,708	
	匯豐富泰二號貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,332	19,845	-	19,845	

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
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
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收 (付) 票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨之比率 (%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收 (付) 關係人款項 之比率 (%)	
台灣艾華電子工業股 份有限公司	東莞艾華電子有限 公司	本公司之曾孫公司	進 貨	\$ 151,919	81.44	月結 90 天	進貨價格屬單一 廠商無其他廠 商可供比較	非關係人為月結 90 至 120 天	\$ 37,737	100.00	

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
 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
 民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 2)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率	
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	銷貨	\$ 1,235	月結 90 天(債權債務互抵)	-
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	20,058	月結 90 天(債權債務互抵)	6%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	進貨	743	月結 90 天(債權債務互抵)	-
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	151,919	月結 90 天	49%
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	18,360	月結 90 天(債權債務互抵)	2%
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	4,250	月結 90 天	-
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	37,737	月結 90 天	3%
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	23	月結 90 天(債權債務互抵)	-
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	179	月結 90 天	-
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	銷貨	51,913	月結 90 天	17%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	銷貨	6,706	月結 90 天	2%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	進貨	57,193	月結 90 天	18%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應收帳款	57,762	月結 90 天	5%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	應收帳款	4,053	月結 90 天	-
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應付帳款	16,489	月結 90 天	2%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	其他應付款	736	月結 90 天	-

註 1： 1.係代表母公司對子公司及孫公司之交易。

2.係代表子公司對母公司之交易。

3.係代表子公司間及子孫公司間之交易。

註 2： 外幣金額若屬資產負債科目者，係依 104 年 6 月 30 日之匯率 HKD\$1=\$4.0079 換算，若屬損益科目者，係依 104 年 1~6 月之累積平均匯率換算。

台灣艾華電子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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本年度認列 之投資損益	備註	
				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%	\$ 405,471	\$ 3,157	\$ 1,996	
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買賣，及其前項有關之原料及產品進出口業務。	20,095	20,095	-	100%	314,171	4,086	4,098	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

台灣艾華電子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 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本 期 期 初 自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	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 (註 1)	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截至本期止 已匯回投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
東莞市石排福隆艾華電子廠(註5)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	註 5	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 19,928 (641 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 19,928 (641 仟美元)	註 5	註 5	註 5	註 5	\$ -	
東莞艾華電子有限公司(註6)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	\$ 36,031 (8,990 仟港幣)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	36,031 (8,990 仟港幣)	-	-	36,031 (8,990 仟港幣)	1,366	100%	\$ 1,301 (註 3)	\$ 57,048	-	
東莞士華電子有限公司(註7)	可變電阻(包括變阻器及電位計)及其他開關製造及買賣	11,953 (385 仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	11,953 (385 仟美元)	-	-	11,953 (385 仟美元)	(31)	100%	(31) (註 4)	51,573	-	
東莞涌鈺貿易有限公司(註8)	經營各種電子、電機零件之買賣	註 8	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	16,592 (534 仟美元)	-	-	16,592 (534 仟美元)	註 8	註 8	註 8	註 8	-	

年 底 累 計 自 台 灣 匯 出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會核准投資金額(註 1)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$84,504	\$84,504	\$508,513

註 1：係按 104 年 6 月 30 日之匯率 HKD\$1=\$4.0079、USD\$1=\$31.07 計算。

註 2：係按 104 年第 2 季平均匯率計算。

註 3：係按台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 4：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 5：100 年間申請變更為東莞艾華電子有限公司。

註 6：100 年間由本公司之孫公司 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.以港幣 8,990 仟元投資設立。

註 7：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 8：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。業於 102 年 1 月清算，並匯回股本至 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.。