

台灣艾華電子工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：桃園市桃園區中正路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、會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~20 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 20~30 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 30~52 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 52~53 | | 二六 |
| (八) 質抵押之資產 | 53 | | 二七 |
| (九) 其 他 | 53~54 | | 二八 |
| (十) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 54, 56~57 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 54, 58 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 55, 59 | | 二九 |
| 九、重要會計項目明細表 | 60~76 | | - |

會計師查核報告

台灣艾華電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣艾華電子工業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣艾華電子工業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣艾華電子工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣艾華電子工業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於個體查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台灣艾華電子工業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

本會計師關注此風險，係因收入認列為上市櫃公司不實表達風險較高之領域，其中由大陸子公司製造後直接運送予買方，於貨物相關風險及報酬移轉時認列之銷貨收入為公司之重大收入類型，因此本會計師認為此類型之收入之認列可能有風險。與收入相關之揭露資訊，請參閱個體財務報告註四及十九。

本會計師對上開關鍵查核事項執行以下查核程序：

1. 瞭解及測試有關公司收入認列內部控制設計及執行之有效性；
2. 執行收入細項測試及檢視期後發生重大銷貨退回折讓情形，以確認銷貨收入真實性；
3. 自接近期末認列之收入中選取樣本，檢視銷貨交易之原始交易憑證，以確認收入認列之時點是否符合收入認列要件；
4. 針對前 10 大客戶執行兩期收入及週轉率分析。

存貨減損評估

本會計師關注此風險，係因存貨之價值受到需求市場的波動及技術快速變化，及存貨淨變現價值之評估需要管理階層之估計判斷，因此本會計師認為存貨減損可能有風險。與存貨相關之揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四、五及十。

本會計師對上開關鍵查核事項執行以下查核程序：

1. 自期末存貨選樣，檢視存貨淨變現價值中有關銷售價格之支持文件以核算是否依個別項目適當認列備抵存貨跌價損失；
2. 抽核存貨庫齡及評估存貨呆滯損失提列之合理性；
3. 參與年底存貨盤點並觀察存貨保存狀態以評估是否存在老舊及過時存貨。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台灣艾華電子工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣艾華電子工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣艾華電子工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣艾華電子工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣艾華電子工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正

查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣艾華電子工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台灣艾華電子工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣艾華電子工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣艾華電子工業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 106 年 3 月 27 日

台灣艾華電子工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 105年12月31日 | | 104年12月31日 | |
|------|--------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ 170,017 | 16 | \$ 229,617 | 22 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七) | 25,357 | 2 | 19,787 | 2 |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資 (附註四及八) | 156,500 | 15 | 96,900 | 10 |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註四及九) | 6,857 | 1 | 1,619 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四及九) | 63,398 | 6 | 44,503 | 4 |
| 1200 | 其他應收款 | 824 | - | 1,171 | - |
| 1210 | 其他應收款-關係人 (附註四及二六) | 20,712 | 2 | 16,182 | 2 |
| 130X | 存貨 (附註四及十) | 15,646 | 2 | 11,541 | 1 |
| 1410 | 預付款項 | 1,251 | - | 1,104 | - |
| 1470 | 其他流動資產 | 634 | - | 906 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>461,196</u> | <u>44</u> | <u>423,330</u> | <u>41</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十一) | 417,057 | 39 | 427,313 | 41 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四及十二) | 147,608 | 14 | 145,409 | 14 |
| 1760 | 投資性不動產 (附註四及十三) | 21,113 | 2 | 21,464 | 2 |
| 1780 | 無形資產 (附註四及十四) | 2,307 | - | 3,633 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二一) | 5,331 | 1 | 4,209 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註四及十五) | 3,243 | - | 13,486 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>596,659</u> | <u>56</u> | <u>615,514</u> | <u>59</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$1,057,855</u> | <u>100</u> | <u>\$1,038,844</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2150 | 應付票據 (附註四) | \$ 12,048 | 1 | \$ 11,003 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 (附註四) | 5,874 | - | 4,843 | - |
| 2180 | 應付帳款-關係人 (附註四及二六) | 31,911 | 3 | 28,821 | 3 |
| 2219 | 其他應付款 (附註四及十六) | 20,145 | 2 | 19,834 | 2 |
| 2220 | 其他應付款-關係人 (附註四及二六) | 398 | - | 135 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二一) | 5,930 | 1 | 2,726 | - |
| 2300 | 其他流動負債 (附註四及十六) | 8,941 | 1 | 6,269 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>85,247</u> | <u>8</u> | <u>73,631</u> | <u>7</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二一) | 63,707 | 6 | 63,913 | 6 |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註四及十七) | 14,764 | 2 | 18,841 | 2 |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註四及十六) | 1,520 | - | 1,520 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>79,991</u> | <u>8</u> | <u>84,274</u> | <u>8</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>165,238</u> | <u>16</u> | <u>157,905</u> | <u>15</u> |
| | 權益 (附註十八) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 360,970 | 34 | 360,970 | 35 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 145,388 | 14 | 141,410 | 14 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 391,610 | 37 | 368,935 | 35 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 536,998 | 51 | 510,345 | 49 |
| 3400 | 其他權益 | (5,351) | (1) | 9,624 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | <u>892,617</u> | <u>84</u> | <u>880,939</u> | <u>85</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$1,057,855</u> | <u>100</u> | <u>\$1,038,844</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃子軒

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

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 105年度 | | 104年度 | |
|------|-----------------|------------|-------|------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註四、十九及二六） | \$ 449,282 | 100 | \$ 400,726 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、二十及二六） | (328,382) | (73) | (306,383) | (77) |
| 5900 | 營業毛利 | 120,900 | 27 | 94,343 | 23 |
| 5910 | 與子公司之未實現利益 | (2,599) | (1) | (1,589) | - |
| 5950 | 已實現營業毛利 | 118,301 | 26 | 92,754 | 23 |
| | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (14,570) | (3) | (13,162) | (3) |
| 6200 | 管理費用 | (39,764) | (9) | (37,515) | (9) |
| 6300 | 研究發展費用 | (23,290) | (5) | (28,311) | (7) |
| 6000 | 營業費用合計 | (77,624) | (17) | (78,988) | (19) |
| 6900 | 營業淨利 | 40,677 | 9 | 13,766 | 4 |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註四及二十） | 11,117 | 2 | 14,624 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註四及二十） | (1,835) | - | 7,105 | 2 |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司損益份額 | 10,385 | 2 | 14,884 | 4 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 19,667 | 4 | 36,613 | 9 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年度 | | 104年度 | |
|------|--------------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 60,344 | 13 | \$ 50,379 | 13 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二一) | (8,331) | (2) | (10,596) | (3) |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>52,013</u> | <u>11</u> | <u>39,783</u> | <u>10</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| | 不重分類至損益之項 | | | | |
| | 目： | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數(附註十 七) | (111) | - | (4,295) | (1) |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一) | <u>19</u> | <u>-</u> | <u>1,718</u> | <u>1</u> |
| 8310 | | (92) | - | (2,577) | - |
| | 後續可能重分類至損益 之項目： | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (18,042) | (4) | 10,944 | 3 |
| 8399 | 與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅(附註二 一) | <u>3,067</u> | <u>1</u> | (1,861) | (1) |
| 8360 | | (14,975) | (3) | <u>9,083</u> | <u>2</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | (15,067) | (3) | <u>6,506</u> | <u>2</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 36,946</u> | <u>8</u> | <u>\$ 46,289</u> | <u>12</u> |
| | 每股盈餘(附註二二) | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 1.44</u> | | <u>\$ 1.10</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 1.43</u> | | <u>\$ 1.10</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃子軒

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

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 股東數 (仟股) | | 本額 | | 保額 | | 留額 | | 盈餘 | | 其他權益項目 | |
|----|-------------------|--------|------------|---|------------|---|------------|---|--------------|---|------------|---|
| | 36,097 | 金 | \$ 360,970 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 |
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額 | | \$ 134,851 | | \$ 14,505 | | \$ 359,880 | | \$ 541 | | \$ 870,747 | |
| B1 | 103 年度盈餘指撥及分配 | | 6,559 | | - | | (6,559) | | - | | - | |
| B3 | 法定盈餘公積 | | - | | (14,505) | | 14,505 | | - | | - | |
| B5 | 特別盈餘公積迴轉 | | - | | - | | (36,097) | | - | | (36,097) | |
| D1 | 現金股利 | | - | | - | | - | | - | | - | |
| D1 | 104 年度淨利 | | - | | - | | 39,783 | | - | | 39,783 | |
| D3 | 104 年度稅後其他綜合損益 | | - | | - | | (2,577) | | 9,083 | | 6,506 | |
| D5 | 104 年度稅後綜合損益總額 | | - | | - | | 37,206 | | 9,083 | | 46,289 | |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額 | 36,097 | \$ 141,410 | | - | | 368,935 | | 9,624 | | 880,939 | |
| B1 | 104 年度盈餘指撥及分配 | | 3,978 | | - | | (3,978) | | - | | - | |
| B5 | 法定盈餘公積 | | - | | - | | (25,268) | | - | | (25,268) | |
| D1 | 現金股利 | | - | | - | | - | | - | | - | |
| D1 | 105 年度淨利 | | - | | - | | 52,013 | | - | | 52,013 | |
| D3 | 105 年度稅後其他綜合損益 | | - | | - | | (92) | | (14,975) | | (15,067) | |
| D5 | 105 年度稅後綜合損益總額 | | - | | - | | 51,921 | | (14,975) | | 36,946 | |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日餘額 | 36,097 | \$ 145,388 | | \$ | | \$ 391,610 | | (\$ 5,351) | | \$ 892,617 | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃子軒

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

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 105年度 | 104年度 |
|--------|-------------------------|---------------|---------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 60,344 | \$ 50,379 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20300 | 呆帳費用 | 266 | 69 |
| A20100 | 折舊費用 | 13,185 | 6,373 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,667 | 1,027 |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司損益 份額 | (10,385) | (14,884) |
| A21200 | 利息收入 | (2,066) | (3,875) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | - | 59 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | (1,009) | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | - | 47 |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益 | (452) | (64) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益 | (71) | (193) |
| A23900 | 與子公司之未實現利益 | 2,599 | 1,589 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (5,238) | 3,358 |
| A31150 | 應收帳款 | (18,398) | (4,461) |
| A31180 | 其他應收款 | 458 | (337) |
| A31190 | 其他應收款－關係人 | (4,520) | 5,084 |
| A31200 | 存 貨 | (3,096) | 106 |
| A31230 | 預付款項 | (147) | 727 |
| A31240 | 其他流動資產 | 272 | 786 |
| A32130 | 應付票據 | 1,045 | (3,524) |
| A32150 | 應付帳款 | 1,031 | (2,310) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 2,768 | (2,760) |
| A32180 | 其他應付款 | 2,787 | (2,032) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 263 | 49 |
| A32230 | 其他流動負債 | 2,672 | (3,159) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (4,188) | (2,280) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 39,787 | 29,774 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (3,508) | (18,331) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>36,279</u> | <u>11,443</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 105年度 | 104年度 |
|--------|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 持有供交易之金融資產減少(增加) | (\$ 5,499) | \$ 19,558 |
| B00600 | 無活絡市場之債務工具投資減少 (增加) | (59,600) | 11,881 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (1,164) | (31,437) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (6,227) | (12,032) |
| B04500 | 購置無形資產 | (216) | (1,293) |
| B07500 | 收取之利息 | <u>2,095</u> | <u>3,984</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(70,611)</u> | <u>(9,339)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04500 | 支付股利 | <u>(25,268)</u> | <u>(36,097)</u> |
| CCCC | 籌資活動之現金流出 | <u>(25,268)</u> | <u>(36,097)</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少 | (59,600) | (33,993) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>229,617</u> | <u>263,610</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 170,017</u> | <u>\$ 229,617</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃子軒



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

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司股票於民國 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，並自民國 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桃園區中正路 1221、1223 號 9 樓。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|----------------|
| 「2010-2012週期之年度改善」 | 2014年7月1日(註2) |
| 「2011-2013週期之年度改善」 | 2014年7月1日 |
| 「2012-2014週期之年度改善」 | 2016年1月1日(註3) |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 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 |
| IAS 1之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014年7月1日 |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016年1月1日 |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014年1月1日 |

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

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

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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。

2. 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之修正係釐清包含於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，亦可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規定（即「組合例外」）。

IAS 40之修正係釐清本公司應同時依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。前述修正將適用於106年以後之投資性不動產取得交易。

3. 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。

4. 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。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|-----------------------------|-----------------------|
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018年1月1日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

本公司於適用 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 及相關修正生效時，本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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收

金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

本公司得選擇自首次適用之年度期間開始日推延適用上述修正，並依首次適用日存在之情況於必要時將不動產重分類，重分類時帳面金額之調整將認列於該日其他權益，本公司亦須額外揭露重分類金額，並將首次適用日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。本公司亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐

用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公平價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 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之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法

按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因

應收票據及帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

以攤銷後成本衡量之金融負債（包括應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債）係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 30 | \$ 30 |
| 銀行支票及活期存款 | 95,687 | 101,002 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 74,300 | 128,585 |
| | <u>\$170,017</u> | <u>\$229,617</u> |

銀行存款（不包含支票存款）於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------------|--------------|--------------|
| 銀行存款（不包含支票存款） | 0.001%~0.85% | 0.001%~4.25% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 25,357</u> | <u>\$ 19,787</u> |

八、無活絡市場之債務工具投資

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之 | | |
| 定期存款 | <u>\$156,500</u> | <u>\$ 96,900</u> |

截至105年及104年12月31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0.75%~0.92%及0.92%~1.06%。

九、應收票據及應收帳款

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 因營業而發生 | \$ 6,857 | \$ 1,619 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 6,857</u> | <u>\$ 1,619</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 應收帳款 | \$ 64,057 | \$ 44,896 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>659</u>) | (<u>393</u>) |
| | <u>\$ 63,398</u> | <u>\$ 44,503</u> |

本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，本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。由於歷史經驗顯示本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本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 45,486 | \$ 41,862 |
| 逾期天數0~60天 | 18,429 | 2,973 |
| 逾期天數61~90天 | - | 61 |
| 逾期天數91~120天 | <u>142</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 64,057</u> | <u>\$ 44,896</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：

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------|------------------|-----------------|
| 0~60 天 | \$ 18,089 | \$ 2,911 |
| 61~90 天 | - | 55 |
| 91~120 天 | 128 | - |
| 合 計 | <u>\$ 18,217</u> | <u>\$ 2,966</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 |
|---------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 104 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ - | \$ 324 | \$ 324 |
| 減：本年度提列呆帳費用 | - | 69 | 69 |
| 104 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 393</u> | <u>\$ 393</u> |
| 105 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ - | \$ 393 | \$ 393 |
| 加：本年度提列呆帳費用 | - | 266 | 266 |
| 105 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 659</u> | <u>\$ 659</u> |

十、存 貨

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 4,848 | \$ 4,010 |
| 在 製 品 | 1,130 | 324 |
| 製 成 品 | 9,668 | 7,207 |
| | <u>\$ 15,646</u> | <u>\$ 11,541</u> |

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 328,382 仟元及 306,383 仟元。銷貨成本包括存貨回升利益 1,009 仟元及存貨跌價損失 59 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場銷售所致。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 非上市(櫃)公司 | | |
| ALPHA | | |
| INTERNATIONAL | | |
| (B.V.I) CAPITAL LTD. | <u>\$417,057</u> | <u>\$427,313</u> |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD. | 100% | 100% |

- (一) 105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (二) 本公司於 92 年度間增加投資 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD.美金 385 仟元，折合新台幣 13,125 仟元，並經其間接投資設立東莞士華電子有限公司取得 100% 股權，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會 92 年 6 月 12 日經審二字第○九二○一七四三九號函准予備查在案。
- (三) 99 年間由 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.盈餘分配予 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD.後，再由 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD.於 99 年間投資設立東莞涌鈺貿易有限公司港幣 4,200 仟元（折合新台幣 16,884 仟元），是項投資案業奉經濟部投資審議委員會 99 年 6 月 18 日經審二字第○九九○二二六二一○號函准予備查在案。東莞涌鈺貿易有限公司已於 102 年 1 月清算，並匯回股本至 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD.。
- (四) 本公司於 100 年 2 月透過 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD.轉投資之 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.，間接對大陸投資設立東莞艾華電子有限公司，以港幣 8,990 仟元作為股本，從事可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣，截至 105 年 12 月 31 日止，間接持股比例 100%，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會 99 年 11 月 16 日經審二字第○九九○四五六一○號函核准在案。
- (五) 上述採權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

十二、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 什項設備 | 租賃改良 | 合計 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 71,649 | \$ 75,919 | \$ 24,777 | \$ 6,693 | \$ 4,653 | \$ 70,089 | \$ - | \$ 253,780 |
| 增添 | - | 310 | 6,923 | 788 | - | 3,731 | 2,633 | 14,385 |
| 處分 | - | (764) | (1,496) | (894) | - | (423) | - | (3,577) |
| 重分類 | - | - | 13,563 | 4 | - | 512 | 2,830 | 16,909 |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 71,649</u> | <u>\$ 75,465</u> | <u>\$ 43,767</u> | <u>\$ 6,591</u> | <u>\$ 4,653</u> | <u>\$ 73,909</u> | <u>\$ 5,463</u> | <u>\$ 281,497</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ - | \$ 40,930 | \$ 16,338 | \$ 5,488 | \$ 1,373 | \$ 69,467 | \$ - | \$ 133,596 |
| 折舊費用 | - | 1,634 | 2,570 | 447 | 615 | 615 | 141 | 6,022 |
| 處分 | - | (764) | (1,496) | (847) | - | (423) | - | (3,530) |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 41,800</u> | <u>\$ 17,412</u> | <u>\$ 5,088</u> | <u>\$ 1,988</u> | <u>\$ 69,659</u> | <u>\$ 141</u> | <u>\$ 136,088</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 71,649</u> | <u>\$ 33,665</u> | <u>\$ 26,355</u> | <u>\$ 1,503</u> | <u>\$ 2,665</u> | <u>\$ 4,250</u> | <u>\$ 5,322</u> | <u>\$ 145,409</u> |
| 成本 | | | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 71,649 | \$ 75,465 | \$ 43,767 | \$ 6,591 | \$ 4,653 | \$ 73,909 | \$ 5,463 | \$ 281,497 |
| 增添 | - | 381 | 515 | 103 | - | 705 | 2,047 | 3,751 |
| 處分 | - | - | - | (204) | - | (1,051) | - | (1,255) |
| 重分類 | - | 571 | 350 | - | - | 435 | 9,926 | 11,282 |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ 71,649</u> | <u>\$ 76,417</u> | <u>\$ 44,632</u> | <u>\$ 6,490</u> | <u>\$ 4,653</u> | <u>\$ 73,998</u> | <u>\$ 17,436</u> | <u>\$ 295,275</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ - | \$ 41,800 | \$ 17,412 | \$ 5,088 | \$ 1,988 | \$ 69,659 | \$ 141 | \$ 136,088 |
| 折舊費用 | - | 1,757 | 5,309 | 447 | 615 | 1,265 | 3,441 | 12,834 |
| 處分 | - | - | - | (204) | - | (1,051) | - | (1,255) |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43,557</u> | <u>\$ 22,721</u> | <u>\$ 5,331</u> | <u>\$ 2,603</u> | <u>\$ 69,873</u> | <u>\$ 3,582</u> | <u>\$ 147,667</u> |
| 105年12月31日淨額 | <u>\$ 71,649</u> | <u>\$ 32,860</u> | <u>\$ 21,911</u> | <u>\$ 1,159</u> | <u>\$ 2,050</u> | <u>\$ 4,125</u> | <u>\$ 13,854</u> | <u>\$ 147,608</u> |

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|--------|--------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 19至50年 |
| 機電動力設備 | 11至46年 |
| 工程系統 | 5至11年 |
| 其他 | 5年 |
| 機器設備 | 4至8年 |
| 辦公設備 | 3至8年 |
| 運輸設備 | 6年 |
| 什項設備 | 3至15年 |
| 租賃改良物 | 5年 |

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、投資性不動產

| | 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12月31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 | | - | (| 351) | (351) |
| 104年12月31日餘額 | \$ | - | (\$ | <u>7,678</u>) | (\$ <u>7,678</u>) |
| 104年12月31日淨額 | \$ | <u>12,123</u> | \$ | <u>9,341</u> | \$ <u>21,464</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ | <u>12,123</u> | \$ | <u>17,019</u> | \$ <u>29,142</u> |
| 105年12月31日餘額 | \$ | <u>12,123</u> | \$ | <u>17,019</u> | \$ <u>29,142</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ | - | (\$ | 7,678) | (\$ 7,678) |
| 折舊費用 | | - | (| 351) | (351) |
| 105年12月31日餘額 | \$ | - | (\$ | <u>8,029</u>) | (\$ <u>8,029</u>) |
| 105年12月31日淨額 | \$ | <u>12,123</u> | \$ | <u>8,990</u> | \$ <u>21,113</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

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係採現金流量法，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率，評價所得公允價值如下：

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------|------------------|------------------|
| 公允價值 | \$ <u>25,343</u> | \$ <u>28,260</u> |
| 折現率 | 3.90% | 2.14% |

十四、無形資產

| | 商 標 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
|--------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 502 | \$ 2,727 | \$ 3,229 |
| 單獨取得 | 50 | 1,243 | 1,293 |
| 重分類 | - | 1,840 | 1,840 |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 552</u> | <u>\$ 5,810</u> | <u>\$ 6,362</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 104年1月1日餘額 | (\$ 185) | (\$ 1,534) | (\$ 1,719) |
| 攤銷費用 | (48) | (962) | (1,010) |
| 104年12月31日餘額 | <u>(\$ 233)</u> | <u>(\$ 2,496)</u> | <u>(\$ 2,729)</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 319</u> | <u>\$ 3,314</u> | <u>\$ 3,633</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 552 | \$ 5,810 | \$ 6,362 |
| 單獨取得 | 88 | 128 | 216 |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ 640</u> | <u>\$ 5,938</u> | <u>\$ 6,578</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | |
| 105年1月1日餘額 | (\$ 233) | (\$ 2,496) | (\$ 2,729) |
| 攤銷費用 | (53) | (1,489) | (1,542) |
| 105年12月31日餘額 | <u>(\$ 286)</u> | <u>(\$ 3,985)</u> | <u>(\$ 4,271)</u> |
| 105年12月31日淨額 | <u>\$ 354</u> | <u>\$ 1,953</u> | <u>\$ 2,307</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| | |
|---------|--------|
| 商 標 權 | 10至15年 |
| 電 腦 軟 體 | 1至5年 |

十五、其他非流動資產

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 預付設備款 | \$ 1,602 | \$ 11,885 |
| 存出保證金 | 1,112 | 1,115 |
| 其他遞延費用 | 529 | 486 |
| | <u>\$ 3,243</u> | <u>\$ 13,486</u> |

上述其他遞延費用係高壓線路補助費，係以直線基礎按 5 年耐用年數計提攤銷費用，105 及 104 年度之攤銷費用分別為 125 仟元及 17 仟元。

十六、其他負債

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付費用 | \$ 20,082 | \$ 17,295 |
| 應付設備款 | <u>63</u> | <u>2,539</u> |
| | <u>\$ 20,145</u> | <u>\$ 19,834</u> |
| 其他負債 | | |
| 預收貨款 | \$ 8,826 | \$ 6,142 |
| 其他流動負債 | <u>115</u> | <u>127</u> |
| | <u>\$ 8,941</u> | <u>\$ 6,269</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 1,520</u> | <u>\$ 1,520</u> |

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 21,544 | \$ 22,714 |
| 計畫資產公允價值 | (6,780) | (3,873) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 14,764</u> | <u>\$ 18,841</u> |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 (資 產) |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 104年1月1日餘額 | <u>\$ 20,815</u> | (\$ 3,989) | <u>\$ 16,826</u> |
| 當期服務成本 | 553 | - | 553 |
| 利息費用（收入） | <u>468</u> | (90) | <u>378</u> |
| 認列於損益 | <u>1,021</u> | (90) | <u>931</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (61) | (61) |
| 精算損失—人口統計假設 變動 | 267 | - | 267 |
| 精算損失—財務假設變動 | 3,344 | - | 3,344 |
| 精算損失—經驗調整 | <u>745</u> | - | <u>745</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>4,356</u> | (61) | <u>4,295</u> |
| 雇主提撥 | - | (3,295) | (3,295) |
| 福利支付 | (3,562) | 3,562 | - |
| 代聯屬公司提列部分 | <u>84</u> | - | <u>84</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 22,714</u> | (\$ 3,873) | <u>\$ 18,841</u> |
| 105年1月1日餘額 | <u>\$ 22,714</u> | (\$ 3,873) | <u>\$ 18,841</u> |
| 當期服務成本 | 564 | - | 564 |
| 利息費用（收入） | <u>340</u> | (58) | <u>282</u> |
| 認列於損益 | <u>904</u> | (58) | <u>846</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | 22 | 22 |
| 精算損失—人口統計假設 變動 | 227 | - | 227 |
| 精算利益—經驗調整 | (138) | - | (138) |
| 認列於其他綜合損益 | <u>89</u> | <u>22</u> | <u>111</u> |
| 雇主提撥 | - | (5,122) | (5,122) |
| 福利支付 | (2,251) | 2,251 | - |
| 代聯屬公司提列部分 | <u>88</u> | - | <u>88</u> |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ 21,544</u> | (\$ 6,780) | <u>\$ 14,764</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.50% | 1.50% |
| 薪資預期增加率 | 2.00% | 2.00% |

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

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.5% | (\$ <u>1,321</u>) | (\$ <u>1,456</u>) |
| 減少 0.5% | <u>\$ 1,520</u> | <u>\$ 1,607</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.5% | <u>\$ 1,504</u> | <u>\$ 1,590</u> |
| 減少 0.5% | (\$ <u>1,321</u>) | (\$ <u>1,456</u>) |

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

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 5,122</u> | <u>\$ 3,294</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13年 | 13年 |

十八、權益

(一) 股本

普通股

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>45,000</u> | <u>45,000</u> |
| 額定股本 | <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> |
| 已發行股本 | <u>\$360,970</u> | <u>\$360,970</u> |

(二) 保留盈餘及股利政策

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。本公司已於 105 年 5 月 18 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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%。

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。

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。

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。

本公司分別於 105 年 5 月 18 日及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 3,978 | \$ 6,559 | | |
| 特別盈餘公積 | - | (14,505) | | |
| 現金股利 | 25,268 | 36,097 | \$ 0.7 | \$ 1.0 |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 5 月 19 日召開之股東會決議。

十九、收 入

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 商品銷售收入 | \$429,265 | \$370,792 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (41) | (126) |
| 勞務收入 | 20,058 | 30,060 |
| 合 計 | <u>\$449,282</u> | <u>\$400,726</u> |

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利項目

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 租金收入 | | |
| 營業租賃租金收入 | | |
| — 投資性不動產 | \$ 3,060 | \$ 3,060 |
| — 其 他 | 1,665 | 1,553 |
| 利息收入—銀行存款 | 2,066 | 3,875 |
| 其他收入—其他 | 4,326 | 6,136 |
| 合 計 | <u>\$ 11,117</u> | <u>\$ 14,624</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 105年度 | 104年度 |
|------------------------|-------------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | \$ - | (\$ 47) |
| 淨外幣兌換損益 | (1,463) | 7,482 |
| 其他支出 | (443) | (523) |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益 | <u>71</u> | <u>193</u> |
| 合 計 | <u>(\$ 1,835)</u> | <u>\$ 7,105</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 105年度 | 104年度 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 12,834 | \$ 6,022 |
| 投資性不動產 | 351 | 351 |
| 無形資產 | 1,542 | 1,010 |
| 其他遞延費用 | <u>125</u> | <u>17</u> |
| 合 計 | <u>\$ 14,852</u> | <u>\$ 7,400</u> |

折舊費用依功能別彙總

| | | |
|-------|------------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 7,723 | \$ 2,455 |
| 營業費用 | 5,111 | 3,567 |
| 營業外支出 | <u>351</u> | <u>351</u> |
| | <u>\$ 13,185</u> | <u>\$ 6,373</u> |

攤銷費用依功能別彙總

| | | |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 109 | \$ - |
| 推銷費用 | 26 | 34 |
| 管理費用 | 1,154 | 925 |
| 研發費用 | <u>378</u> | <u>68</u> |
| | <u>\$ 1,667</u> | <u>\$ 1,027</u> |

(四) 投資性不動產之直接營運費用

| | 105年度 | 104年度 |
|---------------|---------------|---------------|
| 投資性不動產之直接營運費用 | | |
| 產生租金收入 | <u>\$ 351</u> | <u>\$ 351</u> |

(五) 員工福利費用

| | 105年度 | 104年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 薪資費用 | \$ 50,253 | \$ 46,696 |
| 勞健保費用 | 4,107 | 3,938 |
| 退職後福利 (附註十七) | | |
| 確定提撥計畫 | 1,915 | 1,728 |
| 確定福利計畫 | 846 | 931 |
| | <u>57,121</u> | <u>53,293</u> |
| 其他員工福利 | 495 | 428 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 57,616</u> | <u>\$ 53,721</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 14,938 | \$ 11,958 |
| 營業費用 | 42,678 | 41,763 |
| | <u>\$ 57,616</u> | <u>\$ 53,721</u> |

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 4% 及不高於 4% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 6% | 5.5% |
| 董監事酬勞 | 2.5% | 2% |

金 額

| | 105 年度 | | 104 年度 | |
|-------|--------|-------|--------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ | 4,001 | \$ | 2,993 |
| 董監事酬勞 | | 1,667 | | 1,088 |

年度個體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 106 年 3 月 27 日召開董事會，致 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度個體財務報告之認列金額因差異不重大，調整為 106 年度損益。

| | 105年度 | |
|------------|----------|----------|
| | 員工酬勞 | 董監事酬勞 |
| 董事會決議配發金額 | \$ 4,001 | \$ 1,667 |
| 年度財務報告認列金額 | \$ 4,334 | \$ 2,000 |

本公司於 105 年 3 月 25 日召開董事會，致 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額因差異不重大，調整為 105 年度損益。

| | 104年度 | |
|------------|----------|----------|
| | 員工酬勞 | 董監事酬勞 |
| 董事會決議配發金額 | \$ 2,993 | \$ 1,088 |
| 年度財務報告認列金額 | \$ 2,963 | \$ 1,077 |

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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

| | 103年度 | |
|-------|----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 4,722 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 1,771 | - |

104 年 6 月 16 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及個體財務報告認列金額如下：

| | 103年度 | |
|------------|----------|----------|
| | 員工紅利 | 董監事酬勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 4,722 | \$ 1,771 |
| 年度財務報告認列金額 | \$ 4,734 | \$ 1,775 |

上述差異調整為 104 年度之損益。

有關本公司 104 年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。

(六) 外幣兌換損益

| | 105年度 | 104年度 |
|----------|-------------|-----------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 14,934 | \$ 23,210 |
| 外幣兌換損失總額 | (16,397) | (15,728) |
| 淨 損 益 | (\$ 1,463) | \$ 7,482 |

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 8,363 | \$ 6,268 |
| 未分配盈餘加徵 | 796 | 3,629 |
| 以前年度之調整 | (2,586) | (1,604) |
| | <u>6,573</u> | <u>8,293</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | <u>1,758</u> | <u>2,303</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 8,331</u> | <u>\$ 10,596</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 60,344</u> | <u>\$ 50,379</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅 | \$ 10,258 | \$ 8,564 |
| 稅上不可減除之費損 | 90 | - |
| 免稅所得 | (12) | (33) |
| 未分配盈餘加徵 | 796 | 3,629 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | (215) | 40 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (2,586) | (1,604) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 8,331</u> | <u>\$ 10,596</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用 (利益)

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|---------------|-------------------|---------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 國外營運機構換算 | (\$ 3,067) | \$ 1,861 |
| 確定福利計畫再衡量數 | (19) | (1,718) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 3,086)</u> | <u>\$ 143</u> |

(三) 本期所得稅負債

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 5,930</u> | <u>\$ 2,726</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

| | <u>年初餘額</u> | <u>認列於損益</u> | <u>認列於其他 綜合損益</u> | <u>年底餘額</u> |
|----------------|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 投資收益 | (\$ 61,942) | (\$ 1,765) | \$ - | (\$ 63,707) |
| 未實現銷貨毛利 | 1,591 | 442 | - | 2,033 |
| 存貨跌價損失 | 874 | (171) | - | 703 |
| 兌換損益 | 26 | (264) | - | (238) |
| 國外營運機構兌換 差額 | (1,971) | - | 3,067 | 1,096 |
| 確定福利退休計畫 | <u>1,718</u> | <u>-</u> | <u>19</u> | <u>1,737</u> |
| 遞延所得稅資產(負債) | | | | |
| 淨額 | <u>(\$ 59,704)</u> | <u>(\$ 1,758)</u> | <u>\$ 3,086</u> | <u>(\$ 58,376)</u> |

104 年度

| | <u>年初餘額</u> | <u>認列於損益</u> | <u>認列於其他 綜合損益</u> | <u>年底餘額</u> |
|----------------|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| 暫時性差異 | | | | |
| 投資收益 | (\$ 59,411) | (\$ 2,531) | \$ - | (\$ 61,942) |
| 未實現銷貨毛利 | 1,322 | 269 | - | 1,591 |
| 存貨跌價損失 | 974 | (100) | - | 874 |
| 逾兩年之應付帳款 | 671 | (671) | - | - |
| 兌換損益 | (704) | 730 | - | 26 |
| 國外營運機構兌換 差額 | (110) | - | (1,861) | (1,971) |
| 確定福利退休計畫 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,718</u> | <u>1,718</u> |
| 遞延所得稅資產(負債) | | | | |
| 淨額 | <u>(\$ 57,258)</u> | <u>(\$ 2,303)</u> | <u>(\$ 143)</u> | <u>(\$ 59,704)</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 86年度以前 | \$ 674 | \$ 674 |
| 87年度以後 | <u>390,936</u> | <u>368,261</u> |
| | <u>\$391,610</u> | <u>\$368,935</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 83,801</u> | <u>\$ 87,219</u> |

105及104年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為22.95%(預計)及23.68%。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至103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。

二二、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|----------------|----------------|
| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
| 基本每股盈餘 | | |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.44</u> | <u>\$ 1.10</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.43</u> | <u>\$ 1.10</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

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 本年度淨利 | <u>\$ 52,013</u> | <u>\$ 39,783</u> |

股 數

| | 單位：仟股 | |
|----------------------|---------------|---------------|
| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 36,097 | 36,097 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | <u>245</u> | <u>223</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>36,342</u> | <u>36,320</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞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。

二三、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、廠房及員工宿舍，租賃期間為 3~5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 4,705 | \$ 4,957 |
| 1~5 年 | <u>10,698</u> | <u>15,220</u> |
| | <u>\$ 15,403</u> | <u>\$ 20,177</u> |

當期認列於損益之租賃給付如下：

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|--------|-----------------|-----------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 4,733</u> | <u>\$ 3,386</u> |

(二) 本公司為出租人

營業租賃主係出租本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：

| | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 3,213 | \$ 3,213 |
| 1~5 年 | <u>268</u> | <u>3,481</u> |
| | <u>\$ 3,481</u> | <u>\$ 6,694</u> |

二四、資本風險管理

本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。本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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年12月31日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 持有供交易之非 | | | | |
| 衍生金融資產 | <u>\$ 25,357</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,357</u> |

104年12月31日

| | <u>第一級</u> | <u>第二級</u> | <u>第三級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 持有供交易之非 | | | | |
| 衍生金融資產 | <u>\$ 19,787</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,787</u> |

105及104年度均無第1等級與第2等級公允價值衡量間轉移之情形。

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>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | |
| 金融資產(註1) | \$ 25,357 | \$ 19,787 |
| 放款及應收款(註2) | 418,308 | 389,992 |
| <u>金融負債</u> | | |
| <u>攤銷後成本衡量之金融負債</u> | | |
| (註3) | 70,376 | 64,636 |

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、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、應收關係企業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及帳款、應付關係企業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

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本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，參閱附註二八。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 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 | |
|-------|-------------------|--------|
| | 105年度 | 104年度 |
| 美 金 | \$ 1,135 | \$ 766 |
| 人 民 幣 | 47 | 478 |

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| —金融資產 | \$ 46,346 | \$ 87,171 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| —金融資產 | 280,141 | 239,316 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

針對本公司 105 年及 104 年 12 月 31 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前現金流入 2,801 仟元及 2,393 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，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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

本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。

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|------|-------|------------------|------------------|
| 銷貨收入 | 子公司 | \$ 548 | \$ 1,827 |
| 勞務收入 | 子公司 | <u>20,058</u> | <u>30,060</u> |
| | | <u>\$ 20,606</u> | <u>\$ 31,887</u> |

本公司銷貨予子公司之產品大多屬特殊規格，因銷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外，其餘與一般客戶收款條件相當。

(二) 進貨

| 關係人類別 | 105年度 | 104年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 子公司 | <u>\$295,730</u> | <u>\$285,393</u> |

本公司向關係人之進貨係屬單一廠商，無其他廠商可資比較；另對關係人之付款條件為債權債務互抵方式，而對一般廠商付款條件為次月結支付 60 至 90 天期票。

(三) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------|-------|------------------|------------------|
| 其他應收款 | 子公司 | <u>\$ 20,712</u> | <u>\$ 16,182</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------|-------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 子公司 | \$ 31,911 | \$ 28,821 |
| 其他應付款 | 子公司 | <u>398</u> | <u>135</u> |
| | | <u>\$ 32,309</u> | <u>\$ 28,956</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

105 及 104 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,212 | \$ 5,396 |
| 退職後福利 | 373 | 324 |
| | <u>\$ 6,585</u> | <u>\$ 5,720</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、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：

| | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----|------------------|------------------|
| 土地 | \$ 43,027 | \$ 43,027 |
| 建築物 | 18,075 | 18,713 |
| | <u>\$ 61,102</u> | <u>\$ 61,740</u> |

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊按本公司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資訊如下：

單位：外幣仟元

| | 105年12月31日 | | |
|----------------|------------|-------|-------------------|
| | 外 | 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | \$ 3,791 | 32.17 | \$ 121,949 |
| 歐 元 | 405 | 33.70 | 13,632 |
| 港 幣 | 8,274 | 4.11 | 33,966 |
| 人 民 幣 | 1,031 | 4.59 | 4,734 |
| 日 幣 | 7,678 | 0.29 | 2,238 |
| | | | <u>\$ 176,519</u> |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 271 | 31.11 | 8,417 |
| 港 幣 | 7,565 | 4.19 | 31,675 |
| | | | <u>\$ 40,092</u> |

104年12月31日

| | | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|---|----|-------|---|-------|----|--------|---|-------------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美 | 金 | \$ | 2,535 | | 32.77 | \$ | 82,994 | | |
| 歐 | 元 | | 253 | | 35.68 | | 9,027 | | |
| 港 | 幣 | | 4,102 | | 4.21 | | 17,148 | | |
| 人 | 民 | | 9,625 | | 4.97 | | 47,835 | | |
| | | | | | | | | | <u>\$ 157,004</u> |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美 | 金 | | 193 | | 32.91 | | 6,367 | | |
| 港 | 幣 | | 6,636 | | 4.26 | | 28,301 | | |
| | | | | | | | | | <u>\$ 34,668</u> |

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
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、關聯企業及合資控制部分)。(附表一)
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。(附表二)
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. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(附表二)
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
(附表二)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

台灣艾華電子工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表一

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 |
|----------------|-----------------------|-------------|------------------|----------|-----------|---------|-----------|----|
| | | | | 仟單位數/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 | 2,478 | \$ 25,357 | - | \$ 25,357 | |

台灣艾華電子工業股份有限公司

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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 | 子公司 | 進 貨 | \$ 294,689 | 83.64 | 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 | \$ 31,911 | 100.00 | |
| HONG KONG ALPHA COMPANY LTD. 東莞艾華電子有限公司 | 台灣艾華電子工業 股份有限公司 | 母公司 | 進 貨 | 74,389 | 54.78 | 月結 90 天 (債 權債務互抵) | 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 天 | 911 | 24.62 | |
| | HONG KONG ALPHA COMPANY LTD. | 子公司 | 進 貨 | 73,154 | 34.44 | 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 30 至 120 天 | 34,977 | 100.00 | |

台灣艾華電子工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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 | \$ 417,057 | \$ 10,835 | \$ 10,385 | |
| 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 | 332,784 | 6,645 | 6,756 | |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

台灣艾華電子工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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及 3) | 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 4) | 可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣 | 註 4 | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$ 20,704 (641 仟美元) | \$ - | \$ 20,704 (641 仟美元) | 註 4 | 註 4 | 註 4 | 註 4 | \$ - | |
| 東莞艾華電子有限公司(註 5) | 可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣 | \$ 37,418 (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 | 37,418 (8,990 仟港幣) | - | 37,418 (8,990 仟港幣) | \$ 9,008 | 100% | \$ 8,819 | \$ 66,872 | - | |
| 東莞士華電子有限公司(註 6) | 可變電阻(包括變阻器及電位計)及其他開關製造及買賣 | 12,418 (385 仟美元) | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 12,418 (385 仟美元) | - | 12,418 (385 仟美元) | 4,518 | 100% | 4,518 | 53,828 | - | |
| 東莞涌鈺貿易有限公司(註 7) | 經營各種電子、電機零件之買賣 | 註 7 | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 17,237 (534 仟美元) | - | 17,237 (534 仟美元) | 註 7 | 註 7 | 註 7 | 註 7 | - | |

| 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 |
|-------------------------|-------------------|--------------------|
| \$87,777 | \$87,777 | \$535,570 |

註 1：係按 105 年底之匯率 HKD\$1=\$4.1622、USD\$1=\$32.279 計算。

註 2：係按 105 年度平均匯率計算。

註 3：係按台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

註 4：100 年間申請變更為東莞艾華電子有限公司。

註 5：100 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 6：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 7：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.。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 | 號 |
|-------------------------|---|-------|---|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 明細表一 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表 | | 明細表二 | |
| 無活絡市場之債務工具投資明細表 | | 明細表三 | |
| 應收票據明細表 | | 明細表四 | |
| 應收帳款明細表 | | 明細表五 | |
| 其他應收款－關係人明細表 | | 明細表六 | |
| 存貨明細表 | | 明細表七 | |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表八 | |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十二 | |
| 投資性不動產變動明細表 | | 附註十三 | |
| 無形資產變動明細表 | | 附註十四 | |
| 遞延所得稅資產明細表 | | 附註二一 | |
| 應付票據明細表 | | 明細表九 | |
| 應付帳款明細表 | | 明細表十 | |
| 其他應付款明細表 | | 明細表十一 | |
| 遞延所得稅負債明細表 | | 附註二一 | |
| 損益項目明細表 | | | |
| 營業收入明細表 | | 明細表十二 | |
| 營業成本明細表 | | 明細表十三 | |
| 製造費用明細表 | | 明細表十四 | |
| 營業費用明細表 | | 明細表十五 | |
| 其他收益及費損淨額明細表 | | 附註二十 | |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | | 明細表十六 | |

台灣艾華電子工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 稱 | 到 期 日 | 利 率 | 金 額 |
|--------------|----------|-------|------------|
| 庫存現金 | | | \$ 30 |
| 銀行支票及活期存款（註） | | | 95,687 |
| 定期存款 | | | |
| 彰化銀行－桃園分行 | 106/1/18 | 0.66% | 2,900 |
| 日盛商銀－北桃園分行 | 106/1/18 | 0.60% | 5,000 |
| 彰化銀行－桃園分行 | 106/1/22 | 0.66% | 2,900 |
| 中國信託－桃園分行 | 106/1/25 | 0.66% | 4,900 |
| 彰化銀行－桃園分行 | 106/1/25 | 0.66% | 2,900 |
| 台灣銀行－東桃園分行 | 106/3/6 | 0.66% | 4,900 |
| 日盛商銀－北桃園分行 | 106/3/1 | 0.85% | 32,200 |
| 中國信託－桃園分行 | 106/1/30 | 0.66% | 4,000 |
| 日盛商銀－北桃園分行 | 106/1/19 | 0.60% | 4,900 |
| 日盛商銀－北桃園分行 | 106/1/28 | 0.60% | 4,800 |
| 臺灣銀行－東桃園分行 | 106/1/25 | 0.66% | 4,900 |
| 小 計 | | | 74,300 |
| 合 計 | | | \$ 170,017 |

註：包含 20,212 仟元、1,707 美元、396 仟歐元、375 仟港幣、3,234 仟日幣及 1,031 仟人民幣，分別按匯率 US\$ = \$32.2、EUR\$ = \$33.7、HK\$ = \$4.128、JPY\$ = \$0.2736、RMB\$ = \$4.592 換算。

台灣艾華電子工業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價為新台幣
元外，餘係仟元

| 金 融 商 品 名 稱 | 單 位 數 | 取 得 成 本 | 公 平 價 值 單 價 (註) | 總 額 |
|--------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 富蘭克林華美貨幣市場基金 | <u>2,478,026</u> | <u>\$ 25,352</u> | 10.231 | <u>\$ 25,357</u> |

註：市價係按該基金 105 年底之淨資產計算。

台灣艾華電子工業股份有限公司
無活絡市場之債務工具投資明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 | 稱 | 摘 | 要 | 利 | 率 | 帳 | 面 | 價 | 值 |
|------------|---|------|---|---|--------|----|-------|---|-------------------|
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | \$ | 4,600 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 3,000 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 5,000 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 3,800 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 7,500 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 7,500 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 4,000 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 4,000 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 7,500 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 7,500 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 7,500 | | |
| 日盛銀行—北桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.75% | | 7,400 | | |
| 彰化銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 2,900 | | |
| 彰化銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 2,000 | | |
| 彰化銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 2,900 | | |
| 彰化銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 2,900 | | |
| 彰化銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 2,900 | | |
| 台灣銀行—東桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.835% | | 9,800 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 4,900 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 4,900 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 4,900 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 4,500 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 4,000 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 4,900 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 4,000 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 3,900 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.92% | | 4,900 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.92% | | 4,900 | | |
| 中國信託—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.92% | | 4,900 | | |
| 兆豐銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 2,900 | | |
| 兆豐銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 2,900 | | |
| 兆豐銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 2,900 | | |
| 兆豐銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.81% | | 1,500 | | |
| 兆豐銀行—桃園分行 | | 定期存款 | | | 0.85% | | 2,900 | | |
| 合 | 計 | | | | | | | | <u>\$ 156,500</u> |

台灣艾華電子工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|-----------------|
| 非關係人 | |
| A 客 戶 | \$ 3,051 |
| B 客 戶 | 2,149 |
| C 客 戶 | 620 |
| 其他(註) | <u>1,037</u> |
| 小 計 | 6,857 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 6,857</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 非關係人 | |
| A 客 戶 | \$ 17,626 |
| B 客 戶 | 7,112 |
| C 客 戶 | 4,223 |
| D 客 戶 | 3,545 |
| E 客 戶 | 3,451 |
| 其他 (註) | 28,100 |
| 減：備抵呆帳 | (659) |
| 合 計 | <u>\$ 63,398</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司
其他應收款明細表—關係人
民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>金 額</u> | <u>備 註</u> |
|---------------------------------|------------------|-----------------------|
| HONG KONG ALPHA COMPANY LTD. | \$ 15,388 | 係為關係人代購材料款 及代墊款項等。 |
| 東莞艾華電子有限公司 | <u>5,324</u> | |
| 合 計 | <u>\$ 20,712</u> | |

台灣艾華電子工業股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---|---|-----------|---|-----------|------|
| | | 成 | 本 | 淨 | 變現價值 |
| 原 | 料 | \$ 4,848 | | \$ 5,791 | 註 |
| 在 | 製 | 1,130 | | 1,130 | 註 |
| 製 | 成 | 9,668 | | 15,541 | 註 |
| 淨 | 額 | \$ 15,646 | | \$ 22,462 | |

註：存貨備抵跌價損失包括原料 1,131 仟元、在製品 192 仟元及製成品 2,810 仟元。

台灣艾華電子工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 年初餘額 | | 本年度增加 | | 本年度減少 | | 年底餘額 | | 市價或股權淨值 單價(元) 總價 | 提供擔保或 質押情形 | | |
|---|-----------|------------|-------|------|-------|-----------|-----------|-----|---------------------|---------------|------------|---|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | | | |
| 按用權益法之投資 | | | | | | | | | | | | |
| ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD. | 1,826,095 | \$ 427,313 | - | \$ - | - | \$ 10,256 | 1,826,095 | 100 | \$ 417,057 | 235.58 | \$ 430,188 | 無 |

註：係採權益法認列之投資收益 10,385 仟元、累積換算調整數減少 18,042 仟元，及與子公司之未實現利益 2,599 仟元。

台灣艾華電子工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 甲 廠 商 | \$ 1,175 |
| 乙 廠 商 | 1,340 |
| 丙 廠 商 | 1,161 |
| 丁 廠 商 | 1,081 |
| 戊 廠 商 | 726 |
| 己 廠 商 | 717 |
| 其他（註） | <u>5,848</u> |
| 合 計 | <u>\$ 12,048</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 名 | 稱 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|------|------------|---|------------------|---|-------------------|
| 關係人 | | | | | |
| | 東莞艾華電子有限公司 | | <u>\$ 31,911</u> | | 係營業活動產生之 應付帳款。 |
| 非關係人 | | | | | |
| | 甲 廠 商 | | \$ 839 | | |
| | 乙 廠 商 | | 581 | | |
| | 丙 廠 商 | | 494 | | |
| | 丁 廠 商 | | 359 | | |
| | 戊 廠 商 | | 357 | | |
| | 辛 廠 商 | | 353 | | |
| | 己 廠 商 | | 316 | | |
| | 其他 (註) | | <u>2,575</u> | | |
| | | | <u>\$ 5,874</u> | | |

註：各戶餘額皆未超過本科目金額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 105 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-----------|---|---|---|----|------------------|
| 應付薪資及獎金 | | | | \$ | 8,036 |
| 應付員工酬勞 | | | | | 4,334 |
| 應付董監事酬勞 | | | | | 2,000 |
| 應付勞務費 | | | | | 2,090 |
| 應付研究費 | | | | | 1,295 |
| 應付其他費用（註） | | | | | <u>2,390</u> |
| 合 計 | | | | | <u>\$ 20,145</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數 | 量 | 金 | 額 |
|--------|--------|--------|---|------------------|---|
| 銷貨收入 | | | | | |
| | 可變電阻 | 25,568 | | \$258,048 | |
| | 開關零件 | 6,746 | | 90,209 | |
| | 編碼器及其他 | 4,163 | | 79,721 | |
| | 出售材料收入 | 1,843 | | <u>1,246</u> | |
| | 銷貨收入淨額 | | | 429,224 | |
| 勞務收入 | | | | <u>20,058</u> | |
| 營業收入淨額 | | | | <u>\$449,282</u> | |

台灣艾華電子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|------|----------|----|------------------|
| 直接原料 | | | |
| | 年初存料 | \$ | 5,698 |
| | 加：本年度進料 | | 54,125 |
| | 在製品轉入 | | 9,105 |
| | 減：年底存料 | (| 5,979) |
| | 代購材料轉出 | (| 53,774) |
| | 出售材料 | (| 962) |
| | 存貨報廢 | (| 1,119) |
| | 轉列其他 | (| <u>374</u>) |
| | 直接原料耗用 | | 6,720 |
| | 直接人工 | | 8,257 |
| | 製造費用 | | <u>26,193</u> |
| | 製造成本 | | 41,170 |
| | 加：年初在製品 | | 831 |
| | 減：年底在製品 | (| 1,322) |
| | 轉列原料 | (| 9,105) |
| | 轉列其他 | (| <u>84</u>) |
| | 製造品成本 | | 31,490 |
| | 加：年初製成品 | | 10,154 |
| | 本年度進貨 | | 298,216 |
| | 其他科目轉入 | (| 73) |
| | 減：年底製成品 | (| 12,478) |
| | 存貨報廢 | (| <u>105</u>) |
| | 自製成品銷貨成本 | | 327,204 |
| | 出售原料成本 | | 962 |
| | 報廢損失 | | 1,225 |
| | 存貨回升利益 | (| <u>1,009</u>) |
| | 營業成本 | | <u>\$328,382</u> |

台灣艾華電子工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 間接人工 | \$ 6,006 |
| 租金支出 | 3,500 |
| 修繕費 | 1,428 |
| 水電瓦斯費 | 2,984 |
| 折 舊 | 7,723 |
| 其他費用（註） | <u>4,552</u> |
| 合 計 | <u>\$ 26,193</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 合 計 |
|---------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資支出 | | \$ 7,290 | \$ 24,273 | \$ 7,976 | \$ 39,539 |
| 旅 費 | | 1,386 | 1,451 | 217 | 3,054 |
| 折舊費用 | | 363 | 1,590 | 3,158 | 5,111 |
| 各項攤提 | | 26 | 1,154 | 378 | 1,558 |
| 勞 務 費 | | 72 | 4,178 | 929 | 5,179 |
| 委託研究費 | | - | - | 7,152 | 7,152 |
| 其他費用(註) | | 5,433 | 7,118 | 3,480 | 16,031 |
| 合 計 | | <u>\$ 14,570</u> | <u>\$ 39,764</u> | <u>\$ 23,290</u> | <u>\$ 77,624</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 105年度 | | | | 104年度 | | | |
|----------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|-----------|------------------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 屬於其他營業 收益及費損者 | 合 計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 屬於其他營業 收益及費損者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 13,201 | \$ 37,052 | \$ - | \$ 50,253 | \$ 10,544 | \$ 36,152 | \$ - | \$ 46,696 |
| 勞健保費用 | 1,331 | 2,776 | - | 4,107 | 1,066 | 2,872 | - | 3,938 |
| 退休金費用 | 274 | 2,487 | - | 2,761 | 249 | 2,410 | - | 2,659 |
| 其他員工福利費用 | 132 | 363 | - | 495 | 99 | 329 | - | 428 |
| 折舊費用 | 7,723 | 5,111 | 351 | 13,185 | 2,455 | 3,567 | 351 | 6,373 |
| 攤銷費用 | 109 | 1,558 | - | 1,667 | - | 1,027 | - | 1,027 |

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 88 人及 81 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061072號

會員姓名：
(1) 許秀明
(2) 林淑婉

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2100 號
(2) 北市會證字第 2693 號

委託人統一編號：43408984

印鑑證明書用途：辦理台灣艾華電子工業股份有限公司 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 許秀明 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 林淑婉 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 1 月 26 日