

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112年01月01日至03月31日

及民國111年01月01日至03月31日

公司地址：桃園市桃園區中正路1221、1223號9樓

公司電話：(03)357-7799

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~24
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其他	25~30
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊	30~33
2. 大陸投資資訊	30、34
3. 主要股東資訊	30、35
(十四)部門資訊	30

## 會計師核閱報告

台灣艾華電子工業股份有限公司 公鑒：

### 前言

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司民國 112 年 03 月 31 日及民國 111 年 03 月 31 日之合併資產負債表、民國 112 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及民國 111 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年 03 月 31 日及民國 111 年 03 月 31 日之資產總額分別為新台幣 23,630 仟元及 50,204 仟元，分別占合併資產總額之 5.59%及 7.61%；負債總額分別為 1,060 仟元及 2,895 仟元，分別占合併負債總額之 0.79%及 0.94%；其民國 112 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及民國 111 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之綜合損益總額分別為(133)仟元及 2,494 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7.49%及 23.64%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司民國 112 年 03 月 31 日及民國 111 年 03 月 31 日之合併財務狀況、暨民國 112 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及民國 111 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第 0970038990 號  
金管證審字第 1100352201 號

陳政初



會計師：

洪國森



中華民國 112 年 05 月 03 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112年03月31日、111年12月31日及111年03月31日

(民國112年及111年03月31日僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			112年03月31日		111年12月31日		111年03月31日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	(四)/(六).1	\$138,711	33	\$148,331	34	\$332,896	51
1150	應收票據淨額	(四)/(六).2&11	298	-	1,261	-	1,380	-
1170	應收帳款淨額	(四)/(六).3&11	41,588	10	44,990	10	51,535	8
1200	其他應收款		300	-	342	-	295	-
130x	存貨	(四)/(六).4	37,774	9	40,768	9	62,569	9
1410	預付款項		3,053	1	2,929	1	2,271	-
1470	其他流動資產		976	-	685	-	424	-
11xx	流動資產合計		222,700	53	239,306	54	451,370	68
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六).5(八)	130,404	31	133,045	30	139,872	21
1755	使用權資產	(四)/(六).12	9,978	2	12,022	3	12,427	2
1760	投資性不動產	(四)/(六).6/(八)	35,917	8	35,958	8	36,163	6
1780	無形資產	(四)/(六).7	2,357	1	2,454	1	2,839	-
1840	遞延所得稅資產	(四)	11,731	3	10,931	2	11,961	2
1900	其他非流動資產		4,006	1	2,325	1	3,446	1
1975	淨確定福利資產-非流動	(四)/(六).8	5,934	1	5,117	1	1,711	-
15xx	非流動資產合計		200,327	47	201,852	46	208,419	32
1xxx	資產總計		\$423,027	100	\$441,158	100	\$659,789	100
	負債及權益							
	流動負債							
2130	合約負債-流動	(四)/(六).10	\$10,670	3	\$10,518	2	\$16,087	2
2150	應付票據		-	-	-	-	3	-
2170	應付帳款		21,224	5	24,636	6	33,558	5
2200	其他應付款		52,587	12	28,312	6	158,169	24
2230	本期所得稅負債	(四)	6,120	1	8,741	2	51,562	8
2280	租賃負債-流動	(四)/(六).12	7,671	2	7,859	2	6,667	1
2300	其他流動負債		30	-	14	-	83	-
21xx	流動負債合計		98,302	23	80,080	18	266,129	40
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	(四)	33,878	8	34,254	8	36,197	6
2580	租賃負債-非流動	(四)/(六).12	2,448	1	4,306	1	5,886	1
25xx	非流動負債合計		36,326	9	38,560	9	42,083	7
2xxx	負債總計		134,628	32	118,640	27	308,212	47
	權益	(四)/(六).9						
3100	股本							
3110	普通股股本		231,021	54	231,021	52	231,021	35
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		58,930	14	64,424	15	99,196	15
3320	特別盈餘公積		22,049	5	22,752	5	27,317	5
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘		(1,592)	-	26,370	6	16,152	2
	保留盈餘合計		79,387	19	113,546	26	142,665	22
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(22,009)	(5)	(22,049)	(5)	(22,109)	(4)
3xxx	權益總計		288,399	68	322,518	73	351,577	53
	負債及權益總計		\$423,027	100	\$441,158	100	\$659,789	100

(請詳合併財務報表附註)

董事長：有翔投資股份有限公司  
代表人 陳碩琛

經理人：黃國義

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112年及111年01月01日至03月31日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元


代碼	會計項目	附註	112年01月01日至03月31日		111年01月01日至03月31日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六). 10	\$75,860	100	\$107,218	100
5000	營業成本	(四)/(六). 4&13	(55,796)	(74)	(83,042)	(77)
5900	營業毛利		20,064	26	24,176	23
6000	營業費用	(四)/(六). 13				
6100	推銷費用		(4,248)	(6)	(4,012)	(4)
6200	管理費用		(14,626)	(19)	(17,314)	(16)
6300	研究發展費用		(3,443)	(4)	(3,137)	(3)
6450	預期信用減損損失	(六). 11	(28)	-	-	-
	營業費用合計		(22,345)	(29)	(24,463)	(23)
6900	營業(損失)		(2,281)	(3)	(287)	-
7000	營業外收入及支出	(四)/(六). 14				
7100	利息收入		74	-	74	-
7010	其他收入		638	1	637	1
7020	其他利益及損失		(1,386)	(2)	5,846	5
7050	財務成本		(57)	-	(69)	-
	營業外收入及支出合計		(731)	(1)	6,488	6
7900	稅前淨(損)利		(3,012)	(4)	6,201	6
7950	所得稅利益(費用)	(四)/(六). 16	1,197	2	(859)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨(損)利		(1,815)	(2)	5,342	5
8200	本期淨(損)利		(1,815)	(2)	5,342	5
8300	其他綜合損益	(六). 15				
8360	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		50	-	6,510	6
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(10)	-	(1,302)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		40	-	5,208	5
8500	本期綜合損益總額		(\$1,775)	(2)	\$10,550	10
	每股盈餘(元)	(六). 17				
9750	基本每股盈餘		(\$0.08)		\$0.23	
9850	稀釋每股盈餘		(\$0.08)		\$0.23	

(請詳合併財務報表附註)

董事長：有翔投資股份有限公司  
代表人 陳福瑛

經理人：黃國義

會計主管：成書英

  
 台灣艾暨電子工業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國112年及111年01月01日至03月31日  
 (業經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	普通股股本 3110	盈 餘			其他權益項目 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3410	權益總額 3XXX
			法定盈餘公積 3310	特別盈餘公積 3320	未分配盈餘 (待彌補虧損) 3350		
A1	民國111年01月01日餘額	\$231,021	\$193,155	\$27,669	\$36,630	(\$27,317)	\$461,158
	盈餘指撥及分配：						
B1	提列法定盈餘公積	-	3,070	-	(3,070)	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	(352)	352	-	-
B5	現金股利	-	(97,029)	-	(23,102)	-	(120,131)
D1	111年01月01日至03月31日淨利	-	-	-	5,342	-	5,342
D3	111年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	5,208	5,208
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	5,342	5,208	10,550
Z1	民國111年03月31日餘額	\$231,021	\$99,196	\$27,317	\$16,152	(\$22,109)	\$351,577
A1	民國112年01月01日餘額	\$231,021	\$64,424	\$22,752	\$26,370	(\$22,049)	\$322,518
	盈餘指撥及分配：						
B1	提列法定盈餘公積	-	975	-	(975)	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	(703)	703	-	-
B5	現金股利	-	(6,469)	-	(25,875)	-	(32,344)
D1	112年01月01日至03月31日淨(損)	-	-	-	(1,815)	-	(1,815)
D3	112年01月01日至03月31日其他綜合損益	-	-	-	-	40	40
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(1,815)	40	(1,775)
Z1	民國112年03月31日餘額	\$231,021	\$58,930	\$22,049	(\$1,592)	(\$22,009)	\$288,399

(請詳合併財務報表附註)

董事長：有翔投資股份有限公司  
代表人 陳碩璵



經理人：黃國義



會計主管：成書英



台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國112年及111年01月01日至03月31日

(僅供核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	112年01月01日至	111年01月01日至	代 碼	項 目	112年01月01日至	111年01月01日至
		03月31日	03月31日			03月31日	03月31日
		金 額	金 額			金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$3,012)	\$6,201	B02700	取得不動產、廠房及設備	(874)	(1,566)
A20000	調整項目：			B04200	其他應收款減少(投資性不動產)	-	25,000
A20010	收益費損項目：			B04500	取得無形資產	(56)	(251)
A20100	折舊費用	5,425	6,680	B06700	其他非流動資產增加	(1,852)	(421)
A20200	攤銷費用	154	158	B07500	收取之利息	80	54
A20300	預期信用減損損失	28	-	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(2,702)	22,816
A20900	利息費用	57	69				
A21200	利息收入	(74)	(74)				
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	10	-				
A24100	未實現外幣兌換損失	424	967	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	其他項目	(1,061)	(2,062)	C04020	租賃本金償還	(1,978)	(1,913)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04400	其他非流動負債減少	-	(1,500)
A31130	應收票據	963	(84)	C05600	支付之利息	(57)	(69)
A31150	應收帳款	3,270	22,415	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	(2,035)	(3,482)
A31180	其他應收款	37	97				
A31200	存貨	4,131	14,388				
A31230	預付款項	(108)	35				
A31240	其他流動資產	(293)	433				
A32125	合約負債	150	(2,085)				
A32150	應付帳款	(3,412)	(10,676)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2	2,147
A32180	其他應付款	(8,122)	(12,627)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(9,620)	44,436
A32230	其他流動負債	16	3	E00100	期初現金及約當現金餘額	148,331	288,460
A32240	淨確定福利負債	(816)	(633)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$138,711	\$332,896
A33000	營運產生之現金流(出)入	(2,233)	23,205				
A33500	支付之所得稅	(2,652)	(250)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(4,885)	22,955				

(請詳合併財務報表附註)

董事長：有翔投資股份有限公司  
代表人 陳碩璦



經理人：黃國義



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 112 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及  
民國 111 年 01 月 01 日至 03 月 31 日  
(僅經核閱，未依審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一) 公司沿革

台灣艾華電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國59年02月14日設立，主要經營項目為可變電阻、開關矽整流器製造、加工、買賣及有關前項之原料、產品出口業務之經營與投資。本公司股票於民國91年09月13日經櫃檯買賣中心(91)證櫃上字號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。

(二) 通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國 112 年及 111 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併財務報告業經董事會於民國 112 年 05 月 03 日通過發布。

(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國 112 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年01月01日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年01月01日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年01月01日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年01月01日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年05月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年01月01日延後至民國112年01月01日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(四)重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國112年及111年01月01日至03月31日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報表編製原則與民國111年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國111年度之合併財務報告。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.03.31	111.12.31	111.03.31
本公司	ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD.	可變電阻及開關 矽整流器買賣，及 其前項有關之原 料及產品進出口 業務。	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	艾華科技 股份有限公司	電子零組件買賣。	100.00%	100.00%	100.00%
ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD.	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	可變電阻及開關 矽整流器買賣，及 其前項有關之原 料及產品進出口 業務。	100.00%	100.00%	100.00%
ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD.	東莞士華 電子有限公司	可變電阻(包括變 阻器及電位計)及 其他開關製造及 買賣。	100.00%	100.00%	100.00%
HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華 電子有限公司	可變電阻及開關 矽整流器製造、加 工及買賣。	100.00%	100.00%	100.00%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國112年及111年03月31日之資產總額分別為23,630仟元及50,204仟元，負債總額分別為1,060仟元及2,895仟元，民國112年及111年01月01日至03月31日之綜合損益總額分別為(133)仟元及2,494仟元。

4. 本集團民國112年及111年01月01日至03月31日之合併財務報告所採用之會計政策與民國111年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國111年度之合併財務報告。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國112年及111年01月01日至03月31日之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之主要來源與民國111年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國111年度之合併財務報告。

(六) 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 03. 31	111. 12. 31	111. 03. 31
庫存現金及銀行存款	\$116,711	\$124,331	\$190,896
定期存款	22,000	24,000	142,000
合計	\$138,711	\$148,331	\$332,896

2. 應收票據

	112. 03. 31	111. 12. 31	111. 03. 31
應收票據	\$298	\$1,261	\$1,380
減：備抵損失	—	—	—
合計	\$298	\$1,261	\$1,380

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註(六). 11，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

3. 應收帳款

	112. 03. 31	111. 12. 31	111. 03. 31
應收帳款	\$41,616	\$44,990	\$51,535
減：備抵損失	(28)	—	—
合計	\$41,588	\$44,990	\$51,535

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30~90天。於民國112年03月31日、111年12月31日及111年03月31日之總帳面金額分別為41,616仟元、44,990仟元及51,535仟元，於民國112年及111年01月01日至03月31日備抵損失相關資訊詳附註(六). 11，信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

4. 存貨

	112. 03. 31	111. 12. 31	111. 03. 31
原料	\$17,942	\$17,796	\$24,648
在製品	5,783	6,311	10,953
製成品	14,049	16,661	26,968
合計	\$37,774	\$40,768	\$62,569

本集團民國112年及111年01月01日至03月31日認列為費用之營業成本分別為55,796仟元及83,042仟元，包括認列存貨(回升利益) (1,061)仟元及(2,062)仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備	112.03.31		111.12.31		111.03.31		合計	
	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 改良		什項 設備
<b>成本：</b>								
112.01.01	\$36,606	\$122,555	\$106,486	\$9,623	\$963	\$63,480	\$90,333	\$430,046
增添	—	—	8	—	—	830	8	846
處分	—	—	—	—	—	—	(104)	(104)
重分類	—	—	—	—	—	168	—	168
匯率變動之影響	—	(680)	220	(2)	—	64	60	(338)
112.03.31	\$36,606	\$121,875	\$106,714	\$9,621	\$963	\$64,542	\$90,297	\$430,618
111.01.01	\$36,606	\$117,879	\$104,432	\$9,866	\$963	\$59,480	\$90,321	\$419,547
增添	—	—	861	903	—	—	15	1,779
處分	—	—	—	(623)	—	—	(265)	(888)
重分類	—	—	1,184	—	—	3,388	—	4,572
匯率變動之影響	—	1,213	1,620	62	—	883	789	4,567
111.03.31	\$36,606	\$119,092	\$108,097	\$10,208	\$963	\$63,751	\$90,860	\$429,577
<b>折舊及減損：</b>								
112.01.01	\$—	(\$75,250)	(\$71,555)	(\$7,405)	(\$963)	(\$59,677)	(\$82,151)	(\$297,001)
折舊	—	(689)	(1,721)	(149)	—	(268)	(582)	(3,409)
處分	—	—	—	—	—	—	94	94
匯率變動之影響	—	353	(154)	3	—	(61)	(39)	102
112.03.31	\$—	(\$75,586)	(\$73,430)	(\$7,551)	(\$963)	(\$60,006)	(\$82,678)	(\$300,214)
111.01.01	\$—	(\$70,225)	(\$68,014)	(\$7,975)	(\$963)	(\$53,666)	(\$81,979)	(\$282,822)
折舊	—	(686)	(1,824)	(130)	—	(1,467)	(608)	(4,715)
處分	—	—	—	623	—	—	265	888
匯率變動之影響	—	(608)	(1,001)	(49)	—	(805)	(593)	(3,056)
111.03.31	\$—	(\$71,519)	(\$70,839)	(\$7,531)	(\$963)	(\$55,938)	(\$82,915)	(\$289,705)
<b>淨帳面金額：</b>								
112.03.31	\$36,606	\$46,289	\$33,284	\$2,070	\$—	\$4,536	\$7,619	\$130,404
111.12.31	\$36,606	\$47,305	\$34,931	\$2,218	\$—	\$3,803	\$8,182	\$133,045
111.03.31	\$36,606	\$47,573	\$37,258	\$2,677	\$—	\$7,813	\$7,945	\$139,872

本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情況。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

6. 投資性不動產

投資性不動產為本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約。

	土地	建築物	合計
<u>成本：</u>			
112. 01. 01	\$34, 959	\$4, 012	\$38, 971
增添	—	—	—
112. 03. 31	\$34, 959	\$4, 012	\$38, 971
111. 01. 01	\$35, 043	\$4, 012	\$39, 055
增添	—	—	—
111. 03. 31	\$35, 043	\$4, 012	\$39, 055
<u>折舊及減損：</u>			
112. 01. 01	\$—	(\$3, 013)	(\$3, 013)
當期折舊	—	(41)	(\$41)
112. 03. 31	\$—	(\$3, 054)	(\$3, 054)
111. 01. 01	\$—	(\$2, 851)	(\$2, 851)
當期折舊	—	(41)	(\$41)
111. 03. 31	\$—	(\$2, 892)	(\$2, 892)
<u>淨帳面金額：</u>			
112. 03. 31	\$34, 959	\$958	\$35, 917
111. 12. 31	\$34, 959	\$999	\$35, 958
111. 03. 31	\$35, 043	\$1, 120	\$36, 163
		112. 01. 01~ 112. 03. 31	111. 01. 01~ 111. 03. 31
投資性不動產之租金收入		\$21	\$9
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用		(41)	(41)
合計		(\$20)	(\$32)

本集團投資性不動產提供擔保情形，請詳附註(八)。

本集團持有座落於桃園市桃園區之投資性不動產，民國111年12月31日及110年12月31日帳面價值分別為35,958仟元及36,204仟元，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本集團管理階層參考鄰近地區不動產實價登錄資訊或最近成交價格為基礎，民國111年12月31日及110年12月31日公允價值分別為87,398仟元及85,215仟元。民國111年12月31日及110年12月31日之公允價值並無重大變化。民國111年6月因桃園市政府工務局徵收部分土地，所得補償款為434仟元，已認列處分投資性不動產利益。

截至民國111年12月31日止，周某等五人向台灣桃園地方法院提出確認本集團投資性不動產之土地通行權存在等事件之訴事，經法院法官現場勘查後，認為實際上已有其他道路可聯外通行，實無再通行我方土地之必要。經我方委託律師表示，對方已於民國111年07月14日撤告，並於民國111年08月26日取得法院勘驗筆錄作為已無訴訟糾紛之證明。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團為活化資產，本公司於民國111年08月03日經董事會決議公開標售座落於桃園市桃園區之投資性不動產，民國111年11月07日開始標售公告至112年02月13日屆期未完成標售，於民國112年03月08日董事會決議進行後續議約。於民國112年03月27日出售予台灣百鈞帝股份有限公司，交易總金額為492,000仟元，雙方已於民國112年03月27日簽訂不動產買賣契約書，相關程序目前尚在辦理中。

7. 無形資產

	商標權	電腦軟體	技術授權	合計
<b>成本：</b>				
112.01.01	\$767	\$9,135	\$2,523	\$12,425
增添－單獨取得	40	16	—	56
匯率變動之影響	—	6	—	6
112.03.31	\$807	\$9,157	\$2,523	\$12,487
111.01.01	\$767	\$8,770	\$2,523	\$12,060
增添－單獨取得	—	251	—	251
匯率變動之影響	—	66	—	66
111.03.31	\$767	\$9,087	\$2,523	\$12,377
<b>攤銷及減損：</b>				
112.01.01	(\$614)	(\$8,475)	(\$882)	(\$9,971)
攤銷	(10)	(80)	(64)	(154)
匯率變動之影響	—	(5)	—	(5)
112.03.31	(\$624)	(\$8,560)	(\$946)	(\$10,130)
111.01.01	(\$573)	(\$8,118)	(\$630)	(\$9,321)
攤銷	(10)	(85)	(63)	(158)
匯率變動之影響	—	(59)	—	(59)
111.03.31	(\$583)	(\$8,262)	(\$693)	(\$9,538)
<b>淨帳面金額：</b>				
112.03.31	\$183	\$597	\$1,577	\$2,357
111.12.31	\$153	\$660	\$1,641	\$2,454
111.03.31	\$184	\$825	\$1,830	\$2,839

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.01.01～ 112.03.31	111.01.01～ 111.03.31
營業成本	\$63	\$63
營業費用	91	95
合計	\$154	\$158

## 8. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司及國內子公司民國112年及111年01月01日至03月31日認列確定提撥計畫之費用金額分別為609仟元及641仟元。

### 確定福利計畫

本公司及國內子公司民國112年及111年01月01日至03月31日認列確定福利計畫之費用金額分別為11仟元及41仟元。

## 9. 權益

### (1) 普通股

截至民國112年03月31日、111年12月31日及111年03月31止，本公司額定股本均為450,000仟元，已發行股本均為231,021仟元，每股票面金額10元，均為23,102仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提撥10%為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘得加計以前年度之未分派盈餘，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之業務規模擴展、考量公司資本支出及營運周轉所需等因素，每年依法由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派股東股息紅利。分派股東紅利時，得以現金或股票方式發放，其中現金股利總額不得低於股東股利總額之10%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額25%之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。



台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國112年03月08日之董事會及民國111年08月03日之董事會，分別決議民國111年上半年度及111年下半年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111年 下半年度	111年 上半年度	111年度 下半年度	111年 上半年度
法定盈餘公積	\$975	\$1,267		
特別盈餘公積(迴轉)	(703)	(4,565)		
普通股現金股利(註)	25,875	10,165	\$1.12	\$0.44

本公司於民國111年03月01日之董事會決議民國110年下半年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	110年下半年度	110年下半年度
法定盈餘公積	\$3,070	
特別盈餘公積(迴轉)	(352)	
普通股現金股利(註)	23,102	\$1.00

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).13。

註:本公司董事會業經章程授權決議通過普通股現金股利案。

本公司董事會業經章程授權並分別於民國112年03月08日、民國111年08月03日及民國111年03月01日之董事會決議以法定盈餘公積配發現金股利6,469仟元、36,039仟元及97,029仟元，每股配發新台幣0.28元、1.56元及4.20元。

#### 10. 營業收入

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
商品銷售收入	\$75,860	\$107,218

本集團民國112年及111年01月01日至03月31日與客戶合約之收入相關資訊如下：

##### (1) 收入細分

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
銷售商品	\$75,860	\$107,218
收入認列時點： 於某一時點	\$75,860	\$107,218

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
銷售商品	\$10,670	\$10,518	\$16,087

本集團民國112年及111年01月01日至03月31日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
期初餘額本期認列收入	\$8,225	\$15,814
本期預收款增加(扣除本期增加並轉列收入)	8,377	13,766

11. 預期信用減損損失

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
營業費用—預期信用減損損失		
應收票據	\$—	\$—
應收帳款	28	—
合計	\$28	\$—

與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國112年03月31日及111年03月31日評估係屬信用風險低者，且由於本集團之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，故未有預期信用損失率而需提列備抵損失之情事。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國112年03月31日、111年12月31日及111年03月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不區分群組方式，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

112.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		1-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$37,784	\$3,560	\$325	\$245	\$—	\$41,914
損失率	0%	0%	5.54%	4.08%	—	
存續期間預期信用損失	—	—	(18)	(10)	—	(28)
小計	\$37,784	\$3,560	\$307	\$235	\$—	\$41,886
帳面金額						\$41,886

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

111.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		1-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$43,588	\$2,592	\$71	\$—	\$—	\$46,251
損失率	0%	0%	0%	—	—	
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	—
小計	\$43,588	\$2,592	\$71	\$—	\$—	\$46,251
帳面金額						\$46,251

111.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		1-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$45,524	\$6,714	\$677	\$—	\$—	\$52,915
損失率	0%	0%	0%	—	—	
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	—
小計	\$45,524	\$6,714	\$677	\$—	\$—	\$52,915
帳面金額						\$52,915

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國112年及111年01月01日至03月31日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
112.01.01	\$—	\$—
本期增加(迴轉)金額	—	28
112.03.31	\$—	\$28
111.01.01	\$—	\$—
本期增加(迴轉)金額	—	—
111.03.31	\$—	\$—

## 12. 租賃

### (1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備等。各個合約之租賃期間介於0.25年至3年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額：

	112. 03. 31	111. 12. 31	111. 03. 31
房屋及建築	<u>\$9,978</u>	<u>\$12,022</u>	<u>\$12,427</u>

本集團民國112年及111年01月01日至03月31日對使用權資產分別增添0仟元及130仟元。

(b) 租賃負債

	112. 03. 31	111. 12. 31	111. 03. 31
流動	<u>\$7,671</u>	<u>\$7,859</u>	<u>\$6,667</u>
非流動	<u>2,448</u>	<u>4,306</u>	<u>5,886</u>
租賃負債	<u>\$10,119</u>	<u>\$12,165</u>	<u>\$12,553</u>

本集團民國112年及111年01月01日至03月31日租賃負債之利息費用請詳附註(六)、14(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註(十二)、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112. 01. 01~ 112. 03. 31	111. 01. 01~ 111. 03. 31
房屋及建築	<u>\$1,975</u>	<u>\$1,924</u>

C. 承租人與租賃相關之收益及費損

	112. 01. 01~ 112. 03. 31	111. 01. 01~ 111. 03. 31
短期租賃之費用	<u>\$220</u>	<u>\$197</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國112年及111年01月01日至03月31日租賃之現金流出總額分別為2,255仟元及2,179仟元。

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註(六)、6。自有之投資性不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付及取決於指數或費率之變動租賃給付之相關收益	\$21	\$9

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112.01.01~112.03.31				111.01.01~111.03.31			
	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	\$21,345	\$12,856	\$—	\$34,201	\$27,221	\$13,899	\$—	\$41,120
勞健保費用	2,721	1,173	—	3,894	3,476	1,264	—	4,740
退休金費用	2	618	—	620	14	668	—	682
其他員工福利費用	890	282	—	1,172	1,276	475	—	1,751
折舊費用	4,170	1,214	41	5,425	5,239	1,400	41	6,680
攤銷費用	63	91	—	154	63	95	—	158

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一收盤價作為配發股票股數之計算基礎。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時則列為次年度之損益。

本公司民國112年01月01日至03月31日尚有累積虧損，故未認列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國111年01月01日至03月31日依獲利狀況，皆以2%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額皆為152仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國112年03月08日董事會決議以現金發放民國111年度員工酬勞與董事酬勞皆分別為1,091仟元及545仟元，其與民國111年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

14. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
利息收入	\$74	\$74

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他收入

	112. 01. 01~ 112. 03. 31	111. 01. 01~ 111. 03. 31
租賃收入	\$41	\$28
其他收入—其他	597	609
合計	\$638	\$637

(3)其他利益及損失

	112. 01. 01~ 112. 03. 31	111. 01. 01~ 111. 03. 31
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$10)	\$—
淨外幣兌換(損失)利益	(1,303)	5,892
其他	(73)	(46)
合計	(\$1,386)	\$5,846

(4)財務成本

	112. 01. 01~ 112. 03. 31	111. 01. 01~ 111. 03. 31
租賃負債之利息	(\$57)	(\$69)

15. 其他綜合損益組成部分

民國112年01月01日至03月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅(費用)	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益		
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$50	\$—	\$50	(\$10)	\$40

民國111年01月01日至03月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他	所得稅(費用)	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益		
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$6,510	\$—	\$6,510	(\$1,302)	\$5,208

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 所得稅

(1) 所得稅(利益)費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$—	\$1,032
以前年度之當期所得稅於本期之調整	—	496
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	20	(686)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	(1,217)	17
所得稅(利益)費用	<u>(\$1,197)</u>	<u>\$859</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$10	\$1,302

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國112年03月31日，本集團於我國境內所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國110年度
子公司-艾華科技股份有限公司	核定至民國110年度

17. 每股盈餘

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

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

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 基本每股盈餘

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利	(\$1,815)	\$5,342
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	23,102	23,102
基本每股盈餘(元)	(\$0.08)	\$0.23

(2) 稀釋每股盈餘

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
歸屬於母公司普通股持有人之淨(損)利	(\$1,815)	\$5,342
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	23,102	23,102
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	—	65
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	23,102	23,167
稀釋每股盈餘(元)	(\$0.08)	\$0.23

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(七) 關係人交易

本集團主要管理人員之獎酬

	112.01.01~ 112.03.31	111.01.01~ 111.03.31
短期員工福利	\$2,903	\$1,897
退職後福利	169	109
合計	\$3,072	\$2,006

(八) 質押之資產

無此事項。

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

(十) 重大之災害損失

無此事項。



台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(十一)重大之期後事項

無此事項。

(十二)其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	\$138,578	\$148,272	\$332,829
應收票據	298	1,261	1,380
應收帳款	41,588	44,990	51,535
其他應收款	300	342	295
其他非流動資產－存出保證金	1,904	1,909	1,893
合計	\$182,668	\$196,774	\$387,932

金融負債

	112.03.31	111.12.31	111.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據	\$—	\$—	\$3
應付帳款	21,224	24,636	33,558
其他應付款	52,587	28,312	158,169
租賃負債(含流動及非流動)	10,119	12,165	12,553
合計	\$83,930	\$65,113	\$204,283

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

匯率風險

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

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

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

- (1)當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國112年及111年01月01日至03月31日之損益將分別減少/增加796仟元及717仟元。
- (2)當新台幣對港幣升值/貶值1%時，對本集團於民國112年及111年01月01日至03月31日之損益將分別減少/增加73仟元及98仟元。
- (3)當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國112年及111年01月01日至03月31日之損益將分別減少/增加10仟元及217仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國112年及111年01月01日至03月31日之損益將分別增加/減少33仟元及81仟元。

權益價格風險

本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

4. 信用風險管理

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

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國112年03月31日、111年12月31日及111年03月31日止，銷貨前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為58.97%、54.46%及57.97%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團非衍生性金融負債之剩餘合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
112.03.31					
應付款項	\$73,811	\$—	\$—	\$—	\$73,811
租賃負債	7,801	1,862	621	—	10,284
111.12.31					
應付款項	\$52,949	\$—	\$—	\$—	\$52,949
租賃負債	8,029	3,258	1,103	—	12,390
111.03.31					
應付款項	\$191,730	\$—	\$—	\$—	\$191,730
租賃負債	6,853	5,948	—	—	12,801

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國112年01月01日至03月31日之負債之調節資訊：

	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
112.01.01	\$12,165	\$12,165
現金流量	(2,035)	(2,035)
非現金之變動	(11)	(11)
112.03.31	\$10,119	\$10,119

民國111年01月01日至03月31日之負債之調節資訊：

	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
111.01.01	\$14,265	\$14,265
現金流量	(1,982)	(1,982)
非現金之變動	270	270
111.03.31	\$12,553	\$12,553

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二).8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金額單位：仟元

		112.03.31		
		外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>				
貨幣性項目：				
美元	\$2,619	30.40	(美元:新台幣)	\$79,622
港幣	1,953	3.86	(港幣:新台幣)	7,532
人民幣	145	4.41	(人民幣:新台幣)	640
歐元	27	32.95	(歐元:新台幣)	896
日圓	139	0.23	(日圓:新台幣)	32
<b>金融負債</b>				
貨幣性項目：				
港幣	\$70	3.88	(港幣:新台幣)	\$270
人民幣	53	4.43	(人民幣:台幣)	233
		111.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>				
貨幣性項目：				
美元	\$2,385	30.66	(美元:新台幣)	\$73,145
港幣	1,993	3.93	(港幣:新台幣)	7,830
人民幣	224	4.39	(人民幣:新台幣)	982
歐元	59	32.52	(歐元:新台幣)	1,907
日圓	2,245	0.23	(日圓:新台幣)	517
<b>金融負債</b>				
貨幣性項目：				
港幣	\$137	3.95	(港幣:新台幣)	\$539
人民幣	42	4.42	(人民幣:台幣)	186
		111.03.31		
		外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>				
貨幣性項目：				
美元	\$2,508	28.58	(美元:新台幣)	\$71,679
港幣	2,943	3.64	(港幣:新台幣)	10,702
人民幣	375	4.49	(人民幣:新台幣)	1,684
歐元	683	31.72	(歐元:新台幣)	21,652
日圓	284	0.23	(日圓:新台幣)	66
<b>金融負債</b>				
貨幣性項目：				
港幣	\$249	3.66	(港幣:新台幣)	\$910
人民幣	42	4.51	(人民幣:台幣)	190

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國112年及111年01月01日至03月31日之外幣兌換(損)益分別為(1,303)仟元及5,892仟元。

## 10. 資本管理

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

### (十三) 附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表二。
- (11) 被投資公司資訊：詳附表三。

#### 2. 大陸投資資訊：詳附表四。

#### 3. 主要股東資訊：詳附表五。

### (十四) 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112年01月01日至03月31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2)	實際動支金額	利率區	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註3)	資金貸與總限額 (註3)	備註
												名稱	價值			
1	東莞士華電子有限公司	東莞艾華電子有限公司	長期其他應收款-關係人	是	\$ 17,790 (4,000人民幣仟元)	\$ 17,728	\$ 17,728	3.7%	短期融資	\$ -	營業週轉	-	\$ -	\$ 25,612	\$ 25,612	

註1：係按112年01月31日 CNY\$1=NTD\$4.4475計算。

註2：係按112年03月31日 CNY\$1=NTD\$4.4321計算。

註3：係貸與資金之公司淨值之100%。

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112年01月01日至03月31日

附表二

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 占合併總營收 總資產之比率
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	艾華科技股份有限公司	1	銷貨	\$ 697	月結90天 1 %
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	(949)	月結90天(債權債務互抵) (1) %
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	艾華科技股份有限公司	1	租金收入	6	月結90天 -
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	進貨	11	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	36,225	月結90天 48 %
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	艾華科技股份有限公司	1	應收帳款	732	月結90天 -
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	艾華科技股份有限公司	1	其他應收款	96	月結90天 -
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	3,539	月結90天(債權債務互抵) 1 %
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	743	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	77,856	月結90天 18 %
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	48	月結90天 -
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	銷貨	3,820	月結90天 5 %
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	進貨	2,464	月結90天 3 %
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應收帳款	3,830	月結90天 1 %
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	其他應收款	27	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	3,873	月結90天 1 %
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	其他應付款	3,140	月結90天 1 %
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	銷貨	7,747	月結30天 10 %
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	租金收入	47	月結30天 -
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	利息支出	162	依借款合同 -
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	應收帳款	3,797	月結30天 1 %
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	其他應收款	18	月結30天 -
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	應付利息	571	依借款合同 -
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	長期其他應付款	17,728	依借款合同 4 %

- 註1：1. 係代表母公司對子公司之交易。  
 2. 係代表子公司對母公司之交易。  
 3. 係代表子公司間之交易。

註2：外幣金額若屬資產負債科目者，係依112年03月31日之匯率HKD\$1=NTD\$3.8795、RMB\$1=NTD\$4.4321換算，若屬損益科目者，係依112年01月~03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112年01月01日至03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	去年年底	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。	\$ 28,971	\$ 28,971	805,456	100%	\$ 169,432	(\$2,829)	(\$2,951)	
台灣艾華電子工業股份有限公司	艾華科技股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	10,000	10,000	1,000,000	100%	10,042	(56)	(56)	
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%	141,953	(3,351)	(2,642)	

註1：編製合併報表時業已沖銷。

註2：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及子公司  
大陸投資資訊  
民國112年01月01日至03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 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 (註2)	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3)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	(註3)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 19,533 (641仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 19,533 (641仟美元)	(註3)		(註3)	(註3)	\$ -	
東莞艾華電子有限公司(註4)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	34,877 (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	34,877 (8,990仟港幣)	-	-	34,877 (8,990仟港幣)	(1,822)	100%	( 1,791)	113,075	-	
東莞士華電子有限公司(註5)	可變電阻及開關矽整流器買賣	11,716 (385仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	11,716 (385仟美元)	-	-	11,716 (385仟美元)	(164)	100%	(164) (註7)	25,612	75,935 (17,079人民幣仟元)	
東莞浦鈺貿易有限公司(註6)	經營各種電子、電機零件之買賣	(註6)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	16,263 (534仟美元)	-	-	16,263 (534仟美元)	(註6)		(註6)	(註6)	-	

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
\$82,389	\$82,389	\$173,039

註1：係按112年03月31日之匯率HKD\$1=NTD\$3.8795、USD\$1=NTD\$30.454計算。

註2：係按112年01月01日至3月31日平均匯率計算。

註3：100年間申請變更為東莞艾華電子有限公司。

註4：100年間由本公司之孫公司HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.以港幣8,990,000元投資設立。

註5：東莞士華電子有限公司為本公司100%之子公司ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於大陸投資之公司。

註6：東莞浦鈺貿易有限公司為本公司100%之子公司ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於大陸投資之公司。

業於102年01月清算，並匯回股本至ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.。

註7：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年03月31日

附表五

單位：股

主要股東名稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
昇廣投資股份有限公司	5,974,945	25.86%
旭黃投資股份有限公司	4,820,747	20.86%
有翔投資股份有限公司	2,239,315	9.69%
達菲特投資有限公司	1,196,000	5.17%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。