

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106及105年第1季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	18~33		六~二三
(七) 關係人交易	33		二四
(八) 質抵押之資產	33		二五
(九) 其 他	33~35		二六
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36, 37~39		二七
2. 轉投資事業相關資訊	35~36, 40		二七
3. 大陸投資資訊	36, 41		二七
(十一) 部門資訊	36		二八

會計師核閱報告

台灣艾華電子工業股份有限公司 公鑒：

台灣艾華電子工業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 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業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該非重要子公司 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）64,188 仟元及 61,360 仟元，分別佔合併資產總額之 5.99% 及 5.76%，負債總額分別為 8,396 仟元及 5,717 仟元，分別佔合併負債總額之 4.40% 及 2.98%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別計 1,380 仟元及 525 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (11.13)% 及 (6.57)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 秀 明



許 秀 明

會計師 林 淑 婉



林 淑 婉

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 4 月 26 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 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 422,067	39	\$ 408,005	38	\$ 444,055	42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	15,373	2	25,357	2	19,808	2
1147	無活絡市場之債務工具投資(附註四及八)	236,859	22	236,842	22	174,796	17
1150	應收票據淨額(附註四及九)	2,267	-	6,952	1	1,397	-
1170	應收帳款淨額(附註四及九)	83,010	8	92,461	8	79,199	8
1200	其他應收款	2,335	-	3,430	-	3,903	-
130X	存貨(附註四及十)	48,558	5	51,485	5	56,699	5
1410	預付款項	2,535	-	3,470	-	3,368	-
1470	其他流動資產	2,518	-	2,338	-	2,281	-
11XX	流動資產總計	<u>815,522</u>	<u>76</u>	<u>830,340</u>	<u>76</u>	<u>785,506</u>	<u>74</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	211,295	20	218,482	20	235,968	22
1760	投資性不動產(附註四及十二)	21,025	2	21,113	2	21,376	2
1780	無形資產(附註四及十三)	2,386	-	2,696	-	3,820	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	13,191	1	7,345	1	7,602	1
1990	其他非流動資產(附註四及十四)	7,711	1	7,846	1	10,824	1
15XX	非流動資產總計	<u>255,608</u>	<u>24</u>	<u>257,482</u>	<u>24</u>	<u>279,590</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,071,130</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,087,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,065,096</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 12,321	1	\$ 12,231	1	\$ 13,853	1
2170	應付帳款	37,375	3	43,804	4	42,947	4
2219	其他應付款(附註四及十五)	35,777	3	39,886	4	36,934	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	9,782	1	8,026	1	5,272	1
2300	其他流動負債(附註四及十五)	15,985	2	11,267	1	10,487	1
21XX	流動負債總計	<u>111,240</u>	<u>10</u>	<u>115,214</u>	<u>11</u>	<u>109,493</u>	<u>10</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	63,833	6	63,707	6	62,665	6
2640	淨確定福利負債(附註四及十六)	14,324	2	14,764	1	18,479	2
2670	其他非流動負債(附註四及十五)	1,520	-	1,520	-	1,520	-
25XX	非流動負債總計	<u>79,677</u>	<u>8</u>	<u>79,991</u>	<u>7</u>	<u>82,664</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>190,917</u>	<u>18</u>	<u>195,205</u>	<u>18</u>	<u>192,157</u>	<u>18</u>
	權益(附註十七)						
	股本						
3110	普通股	360,970	33	360,970	33	360,970	34
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	145,388	14	145,388	13	141,410	13
3350	未分配盈餘	398,113	37	391,610	36	368,401	35
3300	保留盈餘總計	543,501	51	536,998	49	509,811	48
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(24,258)	(2)	(5,351)	-	2,158	-
3XXX	權益總計	<u>880,213</u>	<u>82</u>	<u>892,617</u>	<u>82</u>	<u>872,939</u>	<u>82</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,071,130</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,087,822</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,065,096</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 4 月 26 日核閱報告)

董事長



經理人：黃子軒



會計主管：成書英



台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及十八)	\$ 134,570	100	\$ 138,311	100
5000	營業成本 (附註十及十九)	(94,744)	(71)	(104,218)	(75)
5900	營業毛利	<u>39,826</u>	<u>29</u>	<u>34,093</u>	<u>25</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	(5,865)	(4)	(10,269)	(8)
6200	管理費用	(14,216)	(11)	(14,073)	(10)
6300	研究發展費用	(4,499)	(3)	(9,645)	(7)
6000	營業費用合計	(24,580)	(18)	(33,987)	(25)
6900	營業淨利	<u>15,246</u>	<u>11</u>	<u>106</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四及十九)	2,854	2	2,636	2
7020	其他利益及損失 (附註四及十九)	(10,383)	(7)	(1,626)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(7,529)	(5)	<u>1,010</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	7,717	6	1,116	1
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	(1,214)	(1)	(1,650)	(1)
8200	本期淨利 (淨損)	<u>6,503</u>	<u>5</u>	(534)	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
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	(\$ 22,779)	(17)	(\$ 8,995)	(7)
8399	與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅(附註二十)	<u>3,872</u>	<u>3</u>	<u>1,529</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(18,907)</u>	<u>(14)</u>	<u>(7,466)</u>	<u>(6)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 12,404)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 8,000)</u>	<u>(6)</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 0.18</u>		<u>(\$ 0.01)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.18</u>		<u>(\$ 0.01)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年4月26日核閱報告)



董事長：黃子軒



經理人：黃子軒



會計主管：成書英



台灣艾華電子股份有限公司及子公司

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	盈餘	未分配盈餘	留積	法定盈餘	保額	股本	金	股數 (仟股)	其他權益項目		權益總額
										金額	金額	
A1	\$ 9,624	\$ 368,935	\$ 141,410	\$ 360,970	\$ 36,097					\$ 880,939		\$ 880,939
D1	-	(534)	-	-	-	-	-	-	-	(534)		(534)
D3	(7,466)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,466)		(7,466)
D5	(7,466)	(534)	-	-	-	-	-	-	-	(8,000)		(8,000)
Z1	\$ 2,158	\$ 368,401	\$ 141,410	\$ 360,970	36,097					\$ 872,939		\$ 872,939
A1	(\$ 5,351)	\$ 391,610	\$ 145,388	\$ 360,970	36,097					\$ 892,617		\$ 892,617
D1	-	6,503	-	-	-	-	-	-	-	6,503		6,503
D3	(18,907)	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,907)		(18,907)
D5	(18,907)	6,503	-	-	-	-	-	-	-	(12,404)		(12,404)
Z1	(\$ 24,258)	\$ 398,113	\$ 145,388	\$ 360,970	36,097					\$ 880,213		\$ 880,213

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 4 月 26 日核閱報告)

董事長

經理人：黃子軒

會計主管：成書英



台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 7,717	\$ 1,116
A20010	不影響現金流量之收益費損項目	
A20300	(134)	(139)
A20100	6,100	6,362
A20200	446	458
A21200	(866)	(1,014)
A22500	-	5
A23700	2,790	1,529
A24100	3,077	2,445
透過損益按公允價值衡量之金		
A20400	(16)	(21)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	4,649	778
A31150	7,103	6,249
A31180	1,033	1,145
A31200	(2,520)	(2,877)
A31230	851	(571)
A31240	(233)	(202)
A32130	102	2,749
A32150	(4,637)	1,824
A32180	(3,169)	(3,754)
A32230	4,852	3,140
A32240	(440)	(362)
A33000	26,705	18,860
A33500	(1,346)	(710)
AAAA	<u>25,359</u>	<u>18,150</u>
投資活動之現金流量		
B00020	10,000	-
B00600	(4,583)	(5,088)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 2,678)	(\$ 5,065)
B04500	購置無形資產	(120)	-
B06700	其他非流動資產增加	(309)	(624)
B07500	收取之利息	776	952
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,086</u>	<u>(9,825)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(14,383)</u>	<u>(5,401)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	14,062	2,924
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>408,005</u>	<u>441,131</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 422,067</u>	<u>\$ 444,055</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年4月26日核閱報告)



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及子公司
合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司主要業務為：

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

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

本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 4 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併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係按原始發票金額衡量。

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 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。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. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發佈生效之 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，其他公司或機構與合併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合併公司進行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合併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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併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
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。

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允

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

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

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，惟合併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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

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，若合併公司為承租人，除低價值標的資產及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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，不論合併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，若有足夠證據顯示合併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，合併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。

合併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，合併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。合併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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附表四及五。

列入合併財務報表之子公司中，該非重要子公司 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 64,188 仟元及 61,360 仟元，分別佔合併資產總額之 5.99% 及 5.76%，負債總額分別為新台幣 8,396 仟元及 5,717 仟元，分別佔合併負債總額之 4.40% 及 2.98%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益總額分別計新台幣 1,380 仟元及 525 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (11.13)% 及 (6.57)%。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金	\$ 471	\$ 756	\$ 556
銀行支票及活期存款	203,511	144,429	151,264
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>218,085</u>	<u>262,820</u>	<u>292,235</u>
	<u>\$ 422,067</u>	<u>\$ 408,005</u>	<u>\$ 444,055</u>

銀行存款（不包含支票存款）於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
銀行存款（不包含支票存款）	0.001%~1.2%	0.001%~0.85%	0.001%~2.41%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
持有供交易之金融資產			
基金受益憑證	<u>\$ 15,373</u>	<u>\$ 25,357</u>	<u>\$ 19,808</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 236,859</u>	<u>\$ 236,842</u>	<u>\$ 174,796</u>

截至106年3月31日暨105年12月31日及3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%~1.69%、0.65%~1.69%及0.65%~1.95%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,267	\$ 6,952	\$ 1,397
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,267</u>	<u>\$ 6,952</u>	<u>\$ 1,397</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 84,019	\$ 93,629	\$ 79,967
減：備抵呆帳	<u>(1,009)</u>	<u>(1,168)</u>	<u>(768)</u>
	<u>\$ 83,010</u>	<u>\$ 92,461</u>	<u>\$ 79,199</u>

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 30 天至 90 天。於決定應收帳款及票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示合併公司應收票據及帳款無重大收回風險，故其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$ 74,508	\$ 71,399	\$ 75,660
逾期天數 0~60 天	8,814	21,926	3,616
逾期天數 61~90 天	368	133	691
逾期天數 91~120 天	302	142	-
逾期天數 121~360 天	-	29	-
逾期天數 361 天以上	27	-	-
合 計	<u>\$ 84,019</u>	<u>\$ 93,629</u>	<u>\$ 79,967</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60 天	\$ 8,500	\$ 21,501	\$ 3,526
61~90 天	346	121	650
91~120 天	271	128	-
合 計	<u>\$ 9,117</u>	<u>\$ 21,750</u>	<u>\$ 4,176</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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 917	\$ 917
減：本期迴轉呆帳費用	-	(139)	(139)
外幣換算差額	-	(10)	(10)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 768</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,168	\$ 1,168
減：本期迴轉呆帳費用	-	(134)	(134)
外幣換算差額	-	(25)	(25)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 1,009</u>

十、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 料	\$ 11,951	\$ 13,878	\$ 25,183
在 製 品	20,855	15,420	17,733
製 成 品	<u>15,752</u>	<u>22,187</u>	<u>13,783</u>
	<u>\$ 48,558</u>	<u>\$ 51,485</u>	<u>\$ 56,699</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,790仟元及1,529仟元。

十一、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	租 賃 改 良	什 項 設 備	合 計
成 本								
105年1月1日餘額	\$ 71,649	\$ 132,307	\$ 83,123	\$ 10,067	\$ 4,653	\$ 32,786	\$ 89,717	\$ 424,302
增 添	-	381	52	92	-	1,740	263	2,528
處 分	-	-	-	(57)	-	-	(26)	(83)
重 分 類	-	571	756	-	-	9,860	-	11,187
淨兌換差額	-	(1,342)	(753)	(74)	-	(545)	(320)	(3,034)
105年3月31日餘額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 131,917</u>	<u>\$ 83,178</u>	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 43,841</u>	<u>\$ 89,634</u>	<u>\$ 434,900</u>
累計折舊								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 66,103	\$ 29,922	\$ 7,773	\$ 1,988	\$ 9,790	\$ 78,447	\$ 194,023
折舊費用	-	768	2,107	191	154	2,179	875	6,274
處 分	-	-	-	(55)	-	-	(23)	(78)
淨兌換差額	-	(573)	(241)	(60)	-	(223)	(190)	(1,287)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,298</u>	<u>\$ 31,788</u>	<u>\$ 7,849</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 11,746</u>	<u>\$ 79,109</u>	<u>\$ 198,932</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 65,619</u>	<u>\$ 51,390</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 32,095</u>	<u>\$ 10,525</u>	<u>\$ 235,968</u>
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 71,649	\$ 131,390	\$ 81,479	\$ 8,943	\$ 4,653	\$ 41,724	\$ 89,579	\$ 429,417
增 添	-	-	366	100	-	1,692	371	2,529
處 分	-	-	(724)	(7)	-	-	(376)	(1,107)
重 分 類	-	-	(37)	-	-	87	165	215
淨兌換差額	-	(3,335)	(1,866)	(134)	-	(1,279)	(823)	(7,437)
106年3月31日餘額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 128,055</u>	<u>\$ 79,218</u>	<u>\$ 8,902</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 42,224</u>	<u>\$ 88,916</u>	<u>\$ 423,617</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 68,262	\$ 36,581	\$ 7,243	\$ 2,603	\$ 16,212	\$ 80,034	\$ 210,935
折舊費用	-	752	2,081	149	154	1,997	879	6,012
處 分	-	-	(724)	(7)	-	-	(376)	(1,107)
淨兌換差額	-	(1,483)	(691)	(106)	-	(687)	(551)	(3,518)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,531</u>	<u>\$ 37,247</u>	<u>\$ 7,279</u>	<u>\$ 2,757</u>	<u>\$ 17,522</u>	<u>\$ 79,986</u>	<u>\$ 212,322</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 63,128</u>	<u>\$ 44,898</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 25,512</u>	<u>\$ 9,545</u>	<u>\$ 218,482</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 60,524</u>	<u>\$ 41,971</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 24,702</u>	<u>\$ 8,930</u>	<u>\$ 211,295</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物及附屬設備	
廠房主建物	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15年
辦公設備	3至8年
運輸設備	6年
租賃改良物	2至5年
什項設備	3至15年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十二、投資性不動產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地	\$ 12,123	\$ 12,123	\$ 12,123
房屋及建築	<u>8,902</u>	<u>8,990</u>	<u>9,253</u>
	<u>\$ 21,025</u>	<u>\$ 21,113</u>	<u>\$ 21,376</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於106年及105年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形，投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	32至36年
-----	--------

投資性不動產於105年及104年12月31日之公允價值分別為25,343仟元及28,260仟元。經合併公司管理階層評估，相較於105年及104年12月31日，106年及105年3月31日之公允價值並無重大變動。

十三、無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商標權	\$ 340	\$ 354	\$ 306
電腦軟體	<u>2,046</u>	<u>2,342</u>	<u>3,514</u>
	<u>\$ 2,386</u>	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ 3,820</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於106年及105年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10至15年
電腦軟體	1至5年

十四、其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付款	\$ 4,493	\$ 3,662	\$ 6,807
存出保證金	2,725	3,656	3,556
其他遞延費用	493	528	461
	<u>\$ 7,711</u>	<u>\$ 7,846</u>	<u>\$ 10,824</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，106年及105年1月1日至3月31日之相關攤銷成本分別35仟元及為25仟元。

十五、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付費用	\$ 35,559	\$ 39,519	\$ 36,399
應付設備款	218	367	535
	<u>\$ 35,777</u>	<u>\$ 39,886</u>	<u>\$ 36,934</u>
其他流動負債			
預收貨款	\$ 14,928	\$ 10,645	\$ 9,343
其他	1,057	622	1,144
	<u>\$ 15,985</u>	<u>\$ 11,267</u>	<u>\$ 10,487</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 1,520</u>

十六、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為189仟元及234仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>36,097</u>	<u>36,097</u>	<u>36,097</u>
已發行股本	<u>\$ 360,970</u>	<u>\$ 360,970</u>	<u>\$ 360,970</u>

(二) 保留盈餘及股利政策

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，參閱附註十九之(五) 員工酬勞及董監事酬勞。

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。股東紅利及員工酬勞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。

本公司於 106 年 3 月 27 日舉行董事會及 105 年 5 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 5,201	\$ 3,978		
特別盈餘公積	5,351	-		
現金股利	36,097	25,268	\$ 1.0	\$ 0.7

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

十八、收 入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$ 134,570</u>	<u>\$ 138,311</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 866	\$ 1,014
租金收入	1,182	1,156
其他收入	806	466
	<u>\$ 2,854</u>	<u>\$ 2,636</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 5)
淨外幣兌換損失	(10,310)	(1,554)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	16	21
其他支出	(89)	(88)
	<u>(\$ 10,383)</u>	<u>(\$ 1,626)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,012	\$ 6,274
投資性不動產	88	88
無形資產	411	433
其他遞延費用	35	25
合計	<u>\$ 6,546</u>	<u>\$ 6,820</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,742	\$ 4,022
營業費用	1,270	2,252
營業外支出	88	88
	<u>\$ 6,100</u>	<u>\$ 6,362</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35	\$ 8
推銷費用	8	7
管理費用	303	326
研發費用	100	117
	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 458</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 46,029	\$ 52,771
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	511	469
確定福利計畫	189	234
	<u>46,729</u>	<u>53,474</u>
其他員工福利	156	344
員工福利費用合計	<u>\$ 46,885</u>	<u>\$ 53,818</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,165	\$ 38,534
營業費用	14,720	15,284
	<u>\$ 46,885</u>	<u>\$ 53,818</u>

(五) 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。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6%
董監事酬勞	2.5%

金 額

	106年1月1日 至3月31日	
	現	金
員工酬勞	\$	481
董監事酬勞		200

由於本公司 105 年第 1 季為稅前損失，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 25 日召開董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	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

106 年 3 月 27 日及 105 年 3 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額不同，差異數分別調整為 106 及 105 年度之損益。

	105年度		104年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 4,001	\$ 1,667	\$ 2,993	\$ 1,088
各年度財務報表認列金額	\$ 4,334	\$ 2,000	\$ 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。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,154	\$ 2,375
遞延所得稅		
本期產生者	(1,940)	(725)
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,214	\$ 1,650

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
國外營運機構換算	(\$ 3,872)	(\$ 1,529)

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ 674	\$ 674	\$ 674
87 年度以後	397,439	390,936	367,727
	\$ 398,113	\$ 391,610	\$ 368,401
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	\$ 83,801	\$ 83,801	\$ 85,683
	105年度(預計)	104年度	
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	22.95%	23.68%	

(四) 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。

二一、每股盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.18</u>	<u>(\$ 0.01)</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
本公司業主之淨利（淨損）	<u>\$ 6,503</u>	<u>(\$ 534)</u>

股 數

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	36,097	36,097
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>216</u>	<u>120</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>36,313</u>	<u>36,217</u>

若合併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。

二二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、廠房及員工宿舍，租賃期間為 1~5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 9,125	\$ 8,519	\$ 11,558
1~5年	<u>13,989</u>	<u>12,446</u>	<u>14,155</u>
	<u>\$ 23,114</u>	<u>\$ 20,965</u>	<u>\$ 25,713</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ 4,193</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之投資性不動產，平均租賃期間為 2 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 2,678	\$ 3,213	\$ 3,213
1~5年	<u>-</u>	<u>268</u>	<u>2,678</u>
	<u>\$ 2,678</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 5,891</u>

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 15,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,373</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ 25,357	\$ -	\$ -	\$ 25,357

105 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ 19,808	\$ -	\$ -	\$ 19,808

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係參照市場報價決定。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(註1)	\$ 15,373	\$ 25,357	\$ 19,808
放款及應收款(註2)	746,538	747,690	703,350
金融負債			
以攤銷後成本衡量之金 融負債(註3)	85,473	95,921	93,734

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、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款及其他流動負債，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	新台幣對外幣之影響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
美金	\$ 2,217	\$ 2,045
人民幣	195	373

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 302,208	\$ 325,552	\$ 309,133
具現金流量利率風險			
—金融資產	356,247	318,539	309,162

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

針對合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 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 891 仟元及 773 仟元。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

二四、關係人交易

主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,590	\$ 1,529
退職後福利	96	92
	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 1,621</u>

二五、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地	\$ 43,027	\$ 43,027	\$ 43,027
建築物	17,916	18,075	18,554
	<u>\$ 60,943</u>	<u>\$ 61,102</u>	<u>\$ 61,581</u>

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106年3月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 5,072	30.28 (美元：新台幣)	\$ 153,590
美元	2,318	7.77 (美元：港幣)	70,313
美元	255	6.9 (美元：人民幣)	7,732
港幣	5,666	3.87 (港幣：新台幣)	21,950
港幣	1,220	0.89 (港幣：人民幣)	4,767
人民幣	4,044	4.38 (人民幣：新台幣)	17,720
人民幣	416	1.13 (人民幣：港幣)	1,830
歐元	530	32.23 (歐元：新台幣)	17,074
日圓	6,942	0.27 (日圓：新台幣)	1,869
			<u>\$ 296,845</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	322		30.78	(美元：新台幣)		\$	9,897
港幣		491		0.89	(港幣：人民幣)			1,920
人民幣		22		1.13	(人民幣：港幣)			97
歐元		88		32.3	(歐元：新台幣)			2,839
日圓		594		0.06	(日圓：人民幣)			162
								<u>\$ 14,915</u>

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>								
美元	\$	4,973		32.2	(美元：新台幣)		\$	160,139
美元		2,243		7.76	(美元：港幣)			72,398
美元		346		6.94	(美元：人民幣)			11,141
港幣		5,955		4.128	(港幣：新台幣)			24,580
港幣		1,095		0.89	(港幣：人民幣)			4,547
人民幣		1,031		4.59	(人民幣：新台幣)			4,736
人民幣		802		1.12	(人民幣：港幣)			3,724
歐元		405		33.7	(歐元：新台幣)			13,632
日圓		3,234		0.27	(日圓：新台幣)			885
								<u>\$ 295,782</u>

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美元		251		31.01	(美元：新台幣)		\$	7,783
港幣		442		0.89	(港幣：人民幣)			1,837
人民幣		48		1.13	(人民幣：港幣)			226
歐元		31		33.45	(歐元：新台幣)			1,043
日圓		447		0.28	(日圓：新台幣)			124
日圓		3,192		0.06	(日圓：人民幣)			883
								<u>\$ 11,896</u>

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	3,854		32.13 (美元：新台幣)			\$	123,841
美 元		2,296		7.75 (美元：港幣)				74,110
美 元		453		6.46 (美元：人民幣)				14,611
港 幣		3,332		4.12 (港幣：新台幣)				13,729
港 幣		2,963		0.83 (港幣：人民幣)				12,323
人 民 幣		5,382		4.95 (人民幣：新台幣)				26,627
人 民 幣		2,176		1.20 (人民幣：港幣)				10,861
歐 元		109		36.31 (歐元：新台幣)				3,958
日 圓		209		0.28 (日圓：新台幣)				60
								<u>\$ 280,120</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		246		32.82 (美元：新台幣)			\$	8,081
港 幣		716		0.83 (港幣：人民幣)				2,977
人 民 幣		41		1.20 (人民幣：港幣)				207
歐 元		27		36.47 (歐元：新台幣)				977
日 圓		2,750		0.06 (日圓：人民幣)				790
								<u>\$ 13,032</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 10,310 仟元及 1,554 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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。
(附表三)
 - (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。
(附表三)
 - (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)

二八、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 106 年 1 月 1 日至 3 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 1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 3)	備註
													名稱	價值			
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	其他應收款	是	\$ 30,813 (7,000 仟人民幣)	\$ 30,813 (7,000 仟人民幣)	\$ 13,206 (3,000 仟人民幣)	4.75%	短期融資	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 31,345	\$ 62,690	

註 1：係按 106 年 3 月 31 日 CNY\$1=NTD\$4.4019 計算。

註 2：係貸與資金之公司淨值之 10%。

註 3：係貸與資金之公司淨值之 20%。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				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	1,501	\$ 15,373		\$ 15,373	

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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		交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額 (註 2)		
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	\$ 3,524	月結 90 天(債權債務互抵)	3%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	進貨	268	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	64,181	月結 90 天	48%
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	22,647	月結 90 天(債權債務互抵)	2%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	東莞艾華電子有限公司	1	其他應收款	4,710	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	36,554	月結 90 天	3%
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	206	月結 90 天	-
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	銷貨	19,081	月結 90 天	14%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	銷貨	2,382	月結 90 天	2%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	進貨	7,123	月結 90 天	5%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應收帳款	43,425	月結 90 天	4%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	應收帳款	2,334	月結 90 天	-
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	其他應收款	13,206	月結 90 天	1%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應付帳款	3,472	月結 90 天	-
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	其他應付款	344	月結 90 天	-
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	銷貨	986	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	進貨	23	月結 90 天	-
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	88	月結 90 天	-
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	1,037	月結 90 天	-
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	應付帳款	27	月結 90 天	-

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 106 年 3 月 31 日之匯率 HKD\$1=NTD\$3.9046 換算，若屬損益科目者，係依 106 年 1~3 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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(%)			
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	\$ 393,614	(\$ 426)	\$ 739
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	313,577	601	723

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞市石排福隆艾華電子廠(註 5)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	註 5	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 19,457 (641 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 19,457 (641 仟美元)	註 5	註 5	註 5	註 5	\$ -	
東莞艾華電子有限公司(註 6)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	\$ 35,102 (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	35,102 (8,990 仟港幣)	-	-	35,102 (8,990 仟港幣)	(1,078)	100%	(\$ 964) (註 3)	\$ 62,589	-	
東莞士華電子有限公司(註 7)	可變電阻(包括變阻器及電位計)及其他開關製造及買賣	11,670 (385 仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	11,670 (385 仟美元)	-	-	11,670 (385 仟美元)	1,380	100%	1,380 (註 4)	52,359	-	
東莞涌鈺貿易有限公司(註 8)	經營各種電子、電機零件之買賣	註 8	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	16,200 (534 仟美元)	-	-	16,200 (534 仟美元)	註 8	註 8	註 8	註 8	-	

年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額
\$82,429	\$82,429	\$528,128

註 1：係按 106 年 3 月 31 日之匯率 HKD\$1=NTD\$3.9046、USD\$1=NTD\$30.336 計算。

註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率計算。

註 3：係按台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 4：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 5：100 年間申請變更為東莞艾華電子有限公司。

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

註 7：東莞士華電子有限公司為本公司 100.00%之子公司 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於大陸投資之公司。

註 8：東莞涌鈺貿易有限公司為本公司 100.00%之子公司 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於大陸投資之公司。業於 102 年 1 月清算，並匯回股本至 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.。