

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107及106年第2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	3~4		-
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	8~9		-
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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~39		六~二六
(七) 關係人交易	39		二七
(八) 質抵押之資產	39		二八
(九) 其 他	39~41		二九
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42, 44~47		三十
2. 轉投資事業相關資訊	42, 48		三十
3. 大陸投資資訊	42, 49		三十
(十一) 部門資訊	43		三一

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其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任則為根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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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，該非重要子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）80,014 仟元及 71,662 仟元，分別佔合併資產總額之 7.08% 及 6.47%，負債總額分別為 7,968 仟元及 9,246 仟元，

分別佔合併負債總額之 3.07% 及 3.91%，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益總額分別計 1,880 仟元、2,521 仟元、3,676 仟元及 3,901 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 6.68%、9.57%、19.69% 及 27.99%。

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及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」編製，致無法允當表達台灣艾華電子工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 7 月 30 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 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
		全 額	%	全 額	%	全 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 396,996	35	\$ 359,467	33	\$ 370,667	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	32,031	3	29,962	3	33,361	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四及八)	246,739	22	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資(附註四及九)	-	-	275,385	25	273,768	25
1150	應收票據淨額(附註四及十)	6,277	1	3,946	1	5,705	1
1170	應收帳款淨額(附註四及十)	121,311	11	91,132	8	106,004	10
1200	其他應收款	1,077	-	1,069	-	2,839	-
130X	存貨(附註四及十一)	47,799	4	50,949	5	49,128	4
1410	預付款項	3,499	-	2,993	-	3,440	-
1470	其他流動資產	2,922	-	3,187	-	1,550	-
11XX	流動資產總計	<u>858,651</u>	<u>76</u>	<u>818,090</u>	<u>75</u>	<u>846,462</u>	<u>76</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	228,953	20	234,886	21	207,783	19
1760	投資性不動產(附註四及十四)	20,586	2	20,762	2	20,937	2
1780	無形資產(附註四及十五)	954	-	1,428	-	2,067	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	13,869	1	13,398	1	12,301	1
1900	其他非流動資產(附註四及十六)	7,441	1	7,637	1	17,624	2
15XX	非流動資產總計	<u>271,803</u>	<u>24</u>	<u>278,111</u>	<u>25</u>	<u>260,712</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,130,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,096,201</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,107,174</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 11,970	1	\$ 12,004	1	\$ 13,549	1
2170	應付帳款	52,611	5	44,746	4	48,793	4
2200	其他應付款(附註四及十七)	84,858	8	47,613	5	78,659	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	5,242	-	9,156	1	8,760	1
2300	其他流動負債(附註四)	11,898	1	10,394	1	6,830	1
21XX	流動負債總計	<u>166,579</u>	<u>15</u>	<u>123,913</u>	<u>12</u>	<u>156,591</u>	<u>14</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	78,937	7	65,336	6	64,741	6
2640	淨確定福利負債(附註四及十八)	12,164	1	13,139	1	13,866	1
2670	其他非流動負債(附註四)	1,520	-	1,520	-	1,520	-
25XX	非流動負債總計	<u>92,621</u>	<u>8</u>	<u>79,995</u>	<u>7</u>	<u>80,127</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>259,200</u>	<u>23</u>	<u>203,908</u>	<u>19</u>	<u>236,718</u>	<u>21</u>
	權益(附註十九)						
	股 本						
3110	普通股	360,970	32	360,970	33	360,970	33
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	156,099	14	150,589	14	150,589	14
3320	特別盈餘公積	24,504	2	5,351	-	5,351	-
3350	未分配盈餘	349,458	31	399,887	36	376,070	34
3300	保留盈餘總計	530,061	47	555,827	50	532,010	48
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,777)	(2)	(24,504)	(2)	(22,524)	(2)
3XXX	權益總計	<u>871,254</u>	<u>77</u>	<u>892,293</u>	<u>81</u>	<u>870,456</u>	<u>79</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,130,454</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,096,201</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,107,174</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 107 年 7 月 30 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

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二十)	\$ 180,199	100	\$ 172,929	100	\$ 305,600	100	\$ 307,499	100
5000	營業成本 (附註十一及二一)	(137,234)	(76)	(119,207)	(69)	(233,312)	(76)	(213,951)	(70)
5900	營業毛利	42,965	24	53,722	31	72,288	24	93,548	30
	營業費用 (附註二一)								
6100	推銷費用	(5,995)	(3)	(6,638)	(4)	(12,171)	(4)	(12,503)	(4)
6200	管理費用	(16,374)	(9)	(15,706)	(9)	(29,980)	(10)	(29,922)	(10)
6300	研究發展費用	(4,688)	(3)	(5,800)	(3)	(9,474)	(3)	(10,299)	(3)
6450	預期信用減損損失	(171)	-	-	-	(103)	-	-	-
6000	營業費用合計	(27,228)	(15)	(28,144)	(16)	(51,728)	(17)	(52,724)	(17)
6900	營業淨利	15,737	9	25,578	15	20,560	7	40,824	13
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註四及二一)	4,226	2	3,292	2	7,229	2	6,146	2
7020	其他利益及損失 (附註四及二一)	5,392	3	2,239	1	3,550	1	(8,144)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	9,618	5	5,531	3	10,779	3	(1,998)	-
7900	稅前淨利	25,355	14	31,109	18	31,339	10	38,826	13
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(5,134)	(3)	(6,503)	(4)	(17,711)	(6)	(7,717)	(3)
8200	本期淨利	20,221	11	24,606	14	13,628	4	31,109	10
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	-	-	-	-	313	-	-	-
8310		-	-	-	-	313	-	-	-
	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	9,889	5	2,089	1	4,802	2	(20,690)	(6)
8399	與可能重分類之項目相關 之所得稅 (附註二二)	(1,978)	(1)	(355)	-	(75)	-	3,517	1
8360		7,911	4	1,734	1	4,727	2	(17,173)	(5)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額)	7,911	4	1,734	1	5,040	2	(17,173)	(5)
8500	本期綜合損益總額	\$ 28,132	15	\$ 26,340	15	\$ 18,668	6	\$ 13,936	5
	每股盈餘 (附註二三)								
9750	基 本	\$ 0.56		\$ 0.68		\$ 0.38		\$ 0.86	
9850	稀 釋	\$ 0.56		\$ 0.68		\$ 0.38		\$ 0.86	

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 107 年 7 月 30 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

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	金 額	本 保 留 盈 餘			其他權益項目	權 益 總 額	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
A1	106年1月1日餘額	36,097	\$ 360,970	\$ 145,388	\$ -	\$ 391,610	(\$ 5,351)	\$ 892,617
	105 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	5,201	-	(5,201)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	5,351	(5,351)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(36,097)	-	(36,097)
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	31,109	-	31,109
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(17,173)	(17,173)
D5	106年1月1日至6月30日稅後綜合損益總額	-	-	-	-	31,109	(17,173)	13,936
Z1	106年6月30日餘額	36,097	\$ 360,970	\$ 150,589	\$ 5,351	\$ 376,070	(\$ 22,524)	\$ 870,456
A1	107年1月1日餘額	36,097	\$ 360,970	\$ 150,589	\$ 5,351	\$ 399,887	(\$ 24,504)	\$ 892,293
	106 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	5,510	-	(5,510)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	19,153	(19,153)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(39,707)	-	(39,707)
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	13,628	-	13,628
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	313	4,727	5,040
D5	107年1月1日至6月30日稅後綜合損益總額	-	-	-	-	13,941	4,727	18,668
Z1	107年6月30日餘額	36,097	\$ 360,970	\$ 156,099	\$ 24,504	\$ 349,458	(\$ 19,777)	\$ 871,254

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 107 年 7 月 30 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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 31,339	\$ 38,826
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,020	11,921
A20200	攤銷費用	605	865
A20300	預期信用減損損失	103	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(246)
	透過損益按公允價值衡量之金		
A20400	融資產淨(利益)損失	(69)	20
A21200	利息收入	(2,639)	(1,869)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	635	7
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	5,775
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,029)	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(1,253)	1,103
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,329)	1,211
A31150	應收帳款	(28,023)	(14,255)
A31180	其他應收款	28	490
A31200	存 貨	5,507	(5,080)
A31230	預付款項	(445)	(11)
A31240	其他流動資產	283	761
A32130	應付票據	(37)	1,331
A32150	應付帳款	7,700	6,138
A32180	其他應付款	1,971	2,600
A32230	其他流動負債	1,505	(4,325)
A32240	淨確定福利負債	(975)	(898)
A33000	營運產生之現金	25,897	44,364
A33500	支付之所得稅	(8,244)	(7,415)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>17,653</u>	<u>36,949</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 27,772	\$ -
B00100	持有供交易之金融資產增加	(2,000)	(8,024)
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	-	(40,755)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,970)	(3,470)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	123	-
B04500	購置無形資產	(31)	(180)
B06700	其他非流動資產增加	(4,519)	(10,239)
B07500	收取之利息	2,608	1,852
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>15,983</u>	<u>(60,816)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,893</u>	<u>(13,471)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	37,529	(37,338)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>359,467</u>	<u>408,005</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 396,996</u>	<u>\$ 370,667</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107年7月30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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司主要業務為：

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

本公司股票於 91 年 9 月 13 日經櫃檯買賣中心(91)證櫃上字第 37547 號函核准上櫃，並自 91 年 11 月 13 日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，其註冊地及主要營運據點位於桃園市桃園區中正路 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 107 年 7 月 30 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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明		
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9			
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 359,467	\$ 359,467	(3)		
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	29,962	29,962	(1)		
原始到期日起過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	275,385	275,385	(2)		
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	96,147	96,147	(3)		
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
按攤銷後成本衡量之 金融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	\$ -	\$ 275,385	\$ -	\$ 275,385	\$ -	\$ -	(2)
合 計	\$ -	\$ 275,385	\$ -	\$ 275,385	\$ -	\$ -	

(1) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將

列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 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 17 「保險合約」	2021 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。

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躍市場之報價（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

本合併財務報告係包含合併公司及由合併公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附表五及六。

列入合併財務報表之子公司中，該非重要子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）80,014 仟元及 71,662 仟元，分別佔合併資產總額之 7.08% 及 6.47%，負債總額分別為 7,968 仟元及 9,246 仟元，分別佔合併負債總額之 3.07% 及 3.91%，107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日

至 6 月 30 日之綜合利益總額分別計 1,880 仟元、2,521 仟元、3,676 仟元及 3,901 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 6.68%、9.57%、19.69%及 27.99%。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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二六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與原始到期日超過3個月之定期存款)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

106年

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

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二六。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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、集體超過平均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。

C. 金融資產之除列

合併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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子產品之銷售。由於電子產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主

要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

106 年度收入認列政策請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

請參閱 106 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>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
庫存現金	\$ 307	\$ 435	\$ 1,855
銀行支票及活期存款	109,851	130,373	148,858
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>286,838</u>	<u>228,659</u>	<u>219,954</u>
	<u>\$ 396,996</u>	<u>\$ 359,467</u>	<u>\$ 370,667</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>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
銀行存款（不包含支票存款）	0.001%~2.2%	0.001%~1%	0.001%~1.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
持有供交易之金融資產			
基金受益憑證	\$ -	\$ 29,962	\$ 33,400
遠期外匯合約	-	-	(39)
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－ 基金受益憑證	32,031	-	-
	<u>\$ 32,031</u>	<u>\$ 29,962</u>	<u>\$ 33,361</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 246,739</u>

截至107年6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.66%~1.69%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註九。

九、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 275,385</u>	<u>\$ 273,768</u>

截至106年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間皆為年利率0.75%~1.69%。

十、應收票據及應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 6,277	\$ 3,946	\$ 5,705
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 5,705</u>
因營業而發生	<u>\$ 6,277</u>	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 5,705</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 122,603	\$ 92,320	\$ 106,887
減：備抵損失	(<u>1,292</u>)	(<u>1,188</u>)	(<u>883</u>)
	<u>\$ 121,311</u>	<u>\$ 91,132</u>	<u>\$ 106,004</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 90 天，應收票據及帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收票據及帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.77%	2.44%	9.88%	10%	-	1%
總帳面金額	\$ 112,889	\$ 15,587	\$ 334	\$ 70	\$ -	\$ 128,880
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>872</u>)	(<u>380</u>)	(<u>33</u>)	(<u>7</u>)	-	(<u>1,292</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 112,017</u>	<u>\$ 15,207</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,588</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 1,188
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	1,188
加：本期提列減損損失	103
外幣換算差額	1
期末餘額	<u>\$ 1,292</u>

106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 80,037	\$ 92,581
逾期天數 1~60 天	9,632	14,289
逾期天數 61~90 天	1,961	15
逾期天數 91~120 天	690	-
逾期天數 361 天以上	-	2
合計	<u>\$ 92,320</u>	<u>\$ 106,887</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12月31日	106年6月30日
1~60 天	\$ 9,393	\$ 14,007
61~90 天	1,816	14
91~120 天	621	-
121~360 天	-	2
合計	<u>\$ 11,830</u>	<u>\$ 14,023</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 減	別 損	評 損	估 失	群 減	組 損	評 損	估 失	合	計
106年1月1日餘額	\$	-			\$	1,168			\$	1,168
減：本期迴轉呆帳費用					(246)			(246)
外幣換算差額					(39)			(39)
106年6月30日餘額	\$	-			\$	883			\$	883

十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 料	\$ 11,771	\$ 14,410	\$ 15,404
在 製 品	20,759	16,729	19,868
製 成 品	15,269	19,810	13,856
	<u>\$ 47,799</u>	<u>\$ 50,949</u>	<u>\$ 49,128</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,143仟元、存貨跌價損失2,985仟元、存貨淨變現價值回升利益2,029仟元及存貨跌價損失5,775仟元，存貨淨變現價值回升係因銷售先前已提列跌價損失之商品所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
本公司	ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD.	可變電阻及開關矽整流器買賣及其前項有關之原料及產品進出口業務	100%	100%	100%	
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前項有關之原料及產品進出口業務	100%	100%	100%	
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I) CAPITAL LTD.	東莞士華電子有限公司	可變電阻（包括變阻器及電位計）及其他開關製造及買賣	100%	100%	100%	1
HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	100%	100%	100%	

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、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
<u>成 本</u>								
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	-	267	515	100	-	2,120	969	3,971
處 分	-	(99)	(806)	(40)	-	-	(506)	(1,451)
重分類	-	-	186	-	-	87	-	273
淨兌換差額	-	(3,265)	(1,004)	(100)	-	(825)	(544)	(5,738)
106年6月30日餘額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 128,293</u>	<u>\$ 80,370</u>	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 43,106</u>	<u>\$ 89,498</u>	<u>\$ 426,472</u>
<u>累計折舊</u>								
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	-	(1,495)	(4,161)	(278)	(308)	(3,937)	(1,566)	(11,745)
處 分	-	99	799	40	-	-	506	1,444
淨兌換差額	-	1,399	293	81	-	415	359	2,547
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 68,259)</u>	<u>(\$ 39,650)</u>	<u>(\$ 7,400)</u>	<u>(\$ 2,911)</u>	<u>(\$ 19,734)</u>	<u>(\$ 80,735)</u>	<u>(\$ 218,689)</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 60,034</u>	<u>\$ 40,720</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 23,372</u>	<u>\$ 8,763</u>	<u>\$ 207,783</u>
<u>成 本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 71,649	\$ 130,672	\$ 92,984	\$ 9,194	\$ 963	\$ 65,307	\$ 93,736	\$ 464,505
增 添	-	-	1,123	260	-	652	1,409	3,444
處 分	-	-	(2,386)	(256)	-	(3,095)	(54)	(5,791)
重分類	-	-	3,281	100	-	1,002	214	4,597
淨兌換差額	-	810	86	21	-	154	77	1,148
107年6月30日餘額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 131,482</u>	<u>\$ 95,088</u>	<u>\$ 9,319</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 64,020</u>	<u>\$ 95,382</u>	<u>\$ 467,903</u>
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 69,560)	(\$ 44,832)	(\$ 7,667)	(\$ 963)	(\$ 24,277)	(\$ 82,320)	(\$ 229,619)
折舊費用	-	(1,646)	(4,454)	(249)	-	(5,866)	(1,629)	(13,844)
處 分	-	-	1,637	251	-	3,095	50	5,033
淨兌換差額	-	(364)	3	(18)	-	(85)	(56)	(520)
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 71,570)</u>	<u>(\$ 47,646)</u>	<u>(\$ 7,683)</u>	<u>(\$ 963)</u>	<u>(\$ 27,133)</u>	<u>(\$ 83,955)</u>	<u>(\$ 238,950)</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 61,112</u>	<u>\$ 48,152</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,030</u>	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ 234,886</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 59,912</u>	<u>\$ 47,442</u>	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,887</u>	<u>\$ 11,427</u>	<u>\$ 228,953</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，請參閱附註二八。

十四、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 12,123	\$ 12,123	\$ 12,123
房屋及建築	<u>8,463</u>	<u>8,639</u>	<u>8,814</u>
	<u>\$ 20,586</u>	<u>\$ 20,762</u>	<u>\$ 20,937</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 22,937 仟元及 25,343 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 106 年及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十五、無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商標權	\$ 323	\$ 354	\$ 385
電腦軟體	<u>631</u>	<u>1,074</u>	<u>1,682</u>
	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 2,067</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

十六、其他非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
預付款	\$ 4,219	\$ 3,871	\$ 14,421
存出保證金	2,404	2,879	2,744
其他遞延費用	321	390	459
長期預付款	<u>497</u>	<u>497</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,441</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 17,624</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，107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之相關攤銷成本分別 35 仟元、34 仟元、69 仟元及 69 仟元。

十七、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付費用	\$ 44,838	\$ 42,774	\$ 41,694
應付股利	39,707	-	36,097
應付設備款	313	4,839	868
	<u>\$ 84,858</u>	<u>\$ 47,613</u>	<u>\$ 78,659</u>

十八、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 171 仟元、188 仟元、341 仟元及 377 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>36,097</u>	<u>36,097</u>	<u>36,097</u>
已發行股本	<u>\$ 360,970</u>	<u>\$ 360,970</u>	<u>\$ 360,970</u>

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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。

非中華民國境內居住者之股東，其獲配股利總額所含稅額，其屬已加徵 10% 所得稅部分之稅額，在稅法規定之限額及 107 年為最終可適用之年度得抵繳該股利淨額之應扣繳稅額。

本公司於 107 年 5 月 31 日及 106 年 5 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 5,510	\$ 5,201		
特別盈餘公積	19,153	5,351		
現金股利	39,707	36,097	\$ 1.1	\$ 1.0

二十、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 180,199</u>	<u>\$ 172,929</u>	<u>\$ 305,600</u>	<u>\$ 307,499</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,423	\$ 1,003	\$ 2,639	\$ 1,869
租金收入	1,276	1,208	2,562	2,390
其他收入	<u>1,527</u>	<u>1,081</u>	<u>2,028</u>	<u>1,887</u>
	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 3,292</u>	<u>\$ 7,229</u>	<u>\$ 6,146</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 443)	(\$ 7)	(\$ 635)	(\$ 7)
金融資產及金融負債損益				
持有供交易之金融資產	-	(36)	-	(20)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	35	-	69	-
淨外幣兌換損益	5,887	2,714	4,304	(7,596)
其他支出	(87)	(432)	(188)	(521)
	<u>\$ 5,392</u>	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>(\$ 8,144)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,723	\$ 5,733	\$ 13,844	\$ 11,745
投資性不動產	88	88	176	176
無形資產	211	385	536	796
其他遞延費用	35	34	69	69
合 計	<u>\$ 7,057</u>	<u>\$ 6,240</u>	<u>\$ 14,625</u>	<u>\$ 12,786</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,500	\$ 4,485	\$ 11,425	\$ 9,227
營業費用	1,223	1,248	2,419	2,518
營業外支出	88	88	176	176
	<u>\$ 6,811</u>	<u>\$ 5,821</u>	<u>\$ 14,020</u>	<u>\$ 11,921</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35	\$ 33	\$ 69	\$ 68
推銷費用	9	8	18	16
管理費用	112	277	337	580
研發費用	90	101	181	201
	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 865</u>

(四) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 68,325	\$ 57,958	\$ 116,459	\$ 103,987
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	562	509	1,123	1,020
確定福利計畫	171	188	341	377
	69,058	58,655	117,923	105,384
其他員工福利	295	354	478	510
員工福利費用合計	<u>\$ 69,353</u>	<u>\$ 59,009</u>	<u>\$ 118,401</u>	<u>\$ 105,894</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 52,106	\$ 43,514	\$ 86,044	\$ 75,679
營業費用	<u>17,247</u>	<u>15,495</u>	<u>32,357</u>	<u>30,215</u>
	<u>\$ 69,353</u>	<u>\$ 59,009</u>	<u>\$ 118,401</u>	<u>\$ 105,894</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6.5%	6%
董監事酬勞	3%	2.5%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,659</u>	<u>\$ 1,885</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 2,366</u>
董監事酬勞	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 986</u>

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 4 月 19 日及 106 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	4,662	\$	4,001
董監事酬勞		2,152		1,667

107年4月19日及106年3月27日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與106及105年度合併財務報告之認列金額不同，差異數不重大，分別調整為107及106年度之損益。

	106年度		105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	\$ 4,662	\$ 2,152	\$ 4,001	\$ 1,667
年度財務報告認列金額	\$ 4,465	\$ 1,955	\$ 4,334	\$ 2,000

有關本公司107及106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。

二二、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,218	\$ 5,525	\$ 5,519	\$ 8,679
未分配盈餘加徵	-	527	-	527
以前年度之調整	(1,414)	(1,017)	(1,187)	(1,017)
	<u>2,804</u>	<u>5,035</u>	<u>4,332</u>	<u>8,189</u>
遞延所得稅				
本期產生者	2,330	1,468	2,607	(472)
稅率變動	-	-	10,781	-
以前年度之調整	-	-	(9)	-
	<u>2,330</u>	<u>1,468</u>	<u>13,379</u>	<u>(472)</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>5,134</u>	\$ <u>6,503</u>	\$ <u>17,711</u>	\$ <u>7,717</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ 1,198	\$ -
當期產生				
— 國外營運機構換算	(<u>1,978</u>)	(<u>355</u>)	(<u>960</u>)	<u>3,517</u>
	<u>(\$ 1,978)</u>	<u>(\$ 355)</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 3,517</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.86</u>
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.68</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.86</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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本公司業主之淨利	<u>\$ 20,221</u>	<u>\$ 24,606</u>	<u>\$ 13,628</u>	<u>\$ 31,109</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	36,097	36,097	36,097	36,097
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>88</u>	<u>90</u>	<u>178</u>	<u>209</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>36,185</u>	<u>36,187</u>	<u>36,275</u>	<u>36,306</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。

二四、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日自其他非流動資產分別重分類 4,597 仟元及 273 仟元至不動產、廠房及設備。
- (二) 經股東會決議配發之現金股利於 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十七及十九）。

二五、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 10,861	\$ 12,637	\$ 8,833
1~5 年	<u>13,612</u>	<u>18,380</u>	<u>11,932</u>
	<u>\$ 24,473</u>	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 20,765</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 3,086</u>	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$ 6,602</u>	<u>\$ 7,217</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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 3,213	\$ 982	\$ 1,874
1~5 年	<u>1,874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,087</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 1,874</u>

二六、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u> 基金受益憑證	<u>\$ 32,031</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 32,031</u>

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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>\$ 29,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,962</u>

106年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u> 持有供交易之非衍生金 融資產	<u>\$ 33,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,400</u>
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>	<u>(39)</u>
合 計	<u>\$ 33,400</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,361</u>

107年及106年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易（註1）	\$ -	\$ 29,962	\$ 33,361
強制透過損益按公允價值衡量	32,031	-	-
放款及應收款（註2）	-	730,999	758,983
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	772,400	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註4）	149,439	104,363	141,001

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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等按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，參閱附註二九。

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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
美 金	\$ 2,058	\$ 2,130
人 民 幣	162	62

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 321,805	\$ 306,158	\$ 303,716
具現金流量利率風險			
－金融資產	321,623	328,259	338,864

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升或下降 1%，浮動利率金融資產將分別有稅前現金流入 1,608 仟元及 1,694 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。

衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

106年6月30日

淨額交割 遠期外匯合約	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1~5年	5年以上
	\$ 39	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二七、關係人交易

主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,760	\$ 1,681	\$ 3,506	\$ 3,271
退職後福利	105	100	210	196
	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 3,716</u>	<u>\$ 3,467</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。

二八、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 43,027	\$ 43,027	\$ 43,027
建築物	17,118	17,437	17,756
	<u>\$ 60,145</u>	<u>\$ 60,464</u>	<u>\$ 60,783</u>

二九、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：

金融資產 貨幣性項目	107年6月30日		
	外幣	匯率	帳面金額
美元	\$ 4,059	30.41 (美元：新台幣)	\$ 123,416
美元	2,513	7.85 (美元：港幣)	76,660
美元	494	6.62 (美元：人民幣)	15,041
港幣	5,015	3.85 (港幣：新台幣)	19,311
港幣	1,526	0.84 (港幣：人民幣)	5,923

(接次頁)

(承前頁)

107年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
人 民 幣	\$	3,217		4.57 (人民幣：新台幣)		\$	14,695	
人 民 幣		329		1.18 (人民幣：港幣)			1,513	
歐 元		450		35.2 (歐元：新台幣)			15,827	
日 圓		5,134		0.27 (日圓：新台幣)			1,404	
							<u>1,404</u>	
							<u>\$ 273,790</u>	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		309		29.95 (美元：新台幣)		\$	9,269	
港 幣		7.2		3.82 (港幣：新台幣)			28	
港 幣		465		0.84 (港幣：人民幣)			1,803	
歐 元		44.12		34.9 (歐元：新台幣)			1,540	
日 幣		3,223		0.06 (日幣：人民幣)			889	
							<u>889</u>	
							<u>\$ 13,529</u>	

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	4,259		29.71 (美元：新台幣)		\$	126,549	
美 元		3,590		7.82 (美元：港幣)			107,159	
美 元		370		6.53 (美元：人民幣)			11,089	
港 幣		3,026		3.78 (港幣：新台幣)			11,430	
港 幣		1,192		0.84 (港幣：人民幣)			4,566	
人 民 幣		243		4.54 (人民幣：新台幣)			1,104	
人 民 幣		221		1.2 (人民幣：港幣)			1,014	
歐 元		607		35.37 (歐元：新台幣)			21,471	
日 圓		4,448		0.26 (日圓：新台幣)			1,166	
							<u>1,166</u>	
							<u>\$ 285,548</u>	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		202		29.97 (美元：新台幣)		\$	6,053	
港 幣		411		0.84 (港幣：人民幣)			1,573	
歐 元		69		35.3 (歐元：新台幣)			2,419	
							<u>2,419</u>	
							<u>\$ 10,045</u>	

106年6月30日

106年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,444		30.37 (美元：新台幣)			\$	134,969
美 元		2,378		7.81 (美元：港幣)				72,376
美 元		333		6.77 (美元：人民幣)				10,136
港 幣		5,119		3.87 (港幣：新台幣)				19,795
港 幣		757		0.87 (港幣：人民幣)				2,951
人 民 幣		698		4.46 (人民幣：新台幣)				3,113
人 民 幣		698		1.15 (人民幣：港幣)				3,133
歐 元		620		34.52 (歐元：新台幣)				21,392
日 圓		2,042		0.27 (日圓：新台幣)				551
								<u>\$ 268,416</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		148		30.19 (美元：新台幣)			\$	4,480
港 幣		557		0.87 (港幣：人民幣)				2,171
人 民 幣		15		1.13 (人民幣：港幣)				67
歐 元		30		33.90 (歐元：新台幣)				1,001
日 圓		648		0.06 (日圓：人民幣)				176
								<u>\$ 7,895</u>

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 5,887 仟元、2,714 仟元、4,304 仟元及(7,596)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。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (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。
(附表四)
 - (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。
(附表四)
 - (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)

三一、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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	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 2)	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	\$ 32,229 (7,000 仟人民幣)	\$ 32,229 (7,000 仟人民幣)	\$ 13,812 (3,000 仟人民幣)	4.75%	短期融資	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 323,805	\$ 323,805	

註 1：係按 107 年 6 月 30 日 CNY\$1=NTD\$4.6041 計算。

註 2：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

期末持有有價證券情形

民國 107 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				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	3,111	\$ 32,031	-	\$ 32,031	

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收 (付) 票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨之比率 (%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收 (付) 關係人款項 之比率 (%)	
台灣艾華電子工業股 份有限公司	東莞艾華電子有限 公司	子 公 司	進 貨	\$ 154,254	85.93	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	\$ 39,367	100.00	

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形		
				科目	金額 (註 2)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	勞務收入	\$ 2,549	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	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	進貨	452	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	154,254	月結 90 天 50%
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	17,932	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	應付帳款	39,367	月結 90 天 3%
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	1	其他應付款	29	月結 90 天(債權債務互抵) -
0	台灣艾華電子工業股份有限公司	東莞艾華電子有限公司	1	其他應付款	3	月結 90 天 -
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	銷貨	25,877	月結 90 天 8%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	銷貨	6,296	月結 90 天 2%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	進貨	20,130	月結 90 天 7%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應收帳款	15,605	月結 90 天 1%
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞士華電子有限公司	3	應收帳款	3,669	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	13,827	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	4,420	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	75	月結 90 天 -
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	應收利息	164	月結 90 天 -
1	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	3	利息收入	317	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	5,117	月結 90 天 2%
2	東莞艾華電子有限公司	東莞士華電子有限公司	3	進貨	19	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	37	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	3,624	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	15	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 107 年 6 月 30 日之匯率 HKD\$1=NTD\$3.8865、RMB\$1=NTD\$4.6041 換算，若屬損益科目者，係依 107 年 1~6 月之累積平均匯率換算。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本年度認列 之投資損益	備註	
				本期	期末	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	\$ 416,247	\$ 8,878	\$ 9,238	
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	323,395	4,273	4,237	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞市石排福隆艾華電子廠(註 5)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	註 5	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 19,563 (641 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 19,563 (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	\$ 34,940 (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	34,940 (8,990 仟港幣)	-	-	34,940 (8,990 仟港幣)	4,742	100%	\$ 4,677 (註 3)	\$ 77,670	-	
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	11,733 (385 仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	11,733 (385 仟美元)	-	-	11,733 (385 仟美元)	3,427	100%	3,430 (註 4)	64,734	-	
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	16,287 (534 仟美元)	-	-	16,287 (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
\$82,523	\$82,523	\$522,752

註 1：係按 107 年 6 月 30 日之匯率 HKD\$1=NTD\$3.8865、USD\$1=NTD\$30.5 計算。

註 2：係按 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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%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%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.。