

台灣艾華電子工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 年度

地址：桃園市桃園區中正路 1221、1223 號 9 樓

電話：(03)3577799

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	五
(六) 重要會計項目之說明	28~52	六~二六
(七) 關係人交易	52~54	二七
(八) 質抵押之資產	54	二八
(九) 其 他	54~55	二九
(十) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	55, 57~60	三十
2. 轉投資事業相關資訊	55, 61	三十
3. 大陸投資資訊	56, 62	三十
九、重要會計項目明細表	63~80	-

會計師查核報告

台灣艾華電子工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣艾華電子工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣艾華電子工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣艾華電子工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台灣艾華電子工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

三角貿易收入認列

本會計師關注此風險，係因收入認列為上市櫃公司不實表達風險較高之領域，台灣艾華電子工業股份有限公司銷售型態包含內銷、直接外銷及三角貿易，其中三角貿易之銷貨收入係由大陸子公司製造後直接運送予買方，於貨物控制權移轉時認列，此為公司之重大收入類型，因此本會計師認為此類型之收入之認列風險較高。與收入相關之揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四及二十。

本會計師對上開關鍵查核事項執行以下查核程序：

1. 瞭解及測試有關公司收入認列內部控制設計及執行之有效性；
2. 執行收入細項測試及檢視期後並無發生重大銷貨退回折讓情形，以確認銷貨收入真實性；
3. 針對資產負債表日前後一定期間認列之收入，檢視銷貨交易之原始交易憑證，以確認收入認列之時點符合收入認列條件。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣艾華電子工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣艾華電子工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣艾華電子工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台灣艾華電子工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣艾華電子工業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣艾華電子工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許秀明

許秀明



會計師 黃惠敏

黃惠敏



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
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 9 日

台灣艾華電子工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 132,353	14	\$ 139,474	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	16,125	2	20,178	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四及八）	131,200	14	203,000	19
1150	應收票據淨額（附註四及九）	911	-	1,685	-
1170	應收帳款淨額（附註四及九）	40,317	4	53,734	5
1200	其他應收款（附註四）	515	-	773	-
1210	其他應收款—關係人（附註四及二七）	15,517	2	9,440	1
130X	存貨（附註四及十）	14,942	2	12,240	1
1410	預付款項	1,152	-	942	-
1470	其他流動資產	574	-	582	-
11XX	流動資產總計	353,606	38	442,048	41
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	388,524	41	429,191	40
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	119,616	13	166,173	15
1755	使用權資產（附註三、四及十三）	2,187	-	-	-
1760	投資性不動產（附註四及十四）	56,587	6	20,411	2
1780	無形資產（附註四及十五）	3,184	-	539	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	10,951	1	13,075	1
1900	其他非流動資產（附註十六）	4,959	1	7,208	1
15XX	非流動資產總計	586,008	62	636,597	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 939,614	100	\$ 1,078,645	100
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據（附註四）	\$ 8,431	1	\$ 10,130	1
2170	應付帳款（附註四）	3,821	-	3,670	-
2180	應付帳款—關係人（附註四及二七）	42,785	5	31,695	3
2200	其他應付款（附註四及十七）	20,339	2	26,068	2
2220	其他應付款—關係人（附註四及二七）	30	-	72	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	1,436	-	3,197	-
2280	租賃負債—流動（附註三、四及十三）	2,048	-	-	-
2300	其他流動負債	6,539	1	7,399	1
21XX	流動負債總計	85,429	9	82,231	7
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	78,047	9	81,991	8
2580	租賃負債—非流動（附註三、四及十三）	166	-	-	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十八）	9,658	1	11,624	1
2670	其他非流動負債	1,520	-	1,520	-
25XX	非流動負債總計	89,391	10	95,135	9
2XXX	負債總計	174,820	19	177,366	16
	權益（附註十九）				
	股本				
3110	普通股	231,021	25	360,970	34
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	160,651	17	156,099	15
3320	特別盈餘公積	21,263	2	24,504	2
3350	未分配盈餘	375,492	40	380,969	35
3300	保留盈餘總計	557,406	59	561,572	52
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(23,633)	(3)	(21,263)	(2)
3XXX	權益總計	764,794	81	901,279	84
	負債與權益總計	\$ 939,614	100	\$ 1,078,645	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃子軒

經理人：黃子軒

會計主管：成書英



台灣艾華電子工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二十七）	\$ 391,014	100	\$ 437,131	100
5000	營業成本（附註十、二一及二七）	(327,010)	(84)	(340,968)	(78)
5900	營業毛利	64,004	16	96,163	22
5910	與子公司之已實現（未實現） 銷貨利益	11,617	3	(748)	-
5950	已實現營業毛利	75,621	19	95,415	22
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	(12,487)	(3)	(12,663)	(3)
6200	管理費用	(35,626)	(9)	(39,760)	(9)
6300	研究發展費用	(15,771)	(4)	(16,510)	(4)
6450	預期信用減損利益（附註 九）	589	-	23	-
6000	營業費用合計	(63,295)	(16)	(68,910)	(16)
6900	營業淨利	12,326	3	26,505	6
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二一）	11,413	3	10,578	2
7020	其他利益及損失（附註四 及二一）	2,112	1	6,322	1
7050	財務成本（附註四及二一）	(128)	-	-	-
7070	採用權益法之子公司損益 份額	12,647	3	25,046	6
7000	營業外收入及支出合 計	26,044	7	41,946	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 38,370	10	\$ 68,451	15
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(6,191)	(2)	(22,927)	(5)
8200	本年度淨利	<u>32,179</u>	<u>8</u>	<u>45,524</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註十八)	(310)	-	(481)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二二)	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>409</u>	<u>-</u>
8310		(<u>248</u>)	<u>-</u>	(<u>72</u>)	<u>-</u>
	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	(2,962)	-	2,944	1
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅 (附註二二)	<u>592</u>	<u>-</u>	<u>297</u>	<u>-</u>
8360		(<u>2,370</u>)	<u>-</u>	<u>3,241</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>2,618</u>)	<u>-</u>	<u>3,169</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 29,561</u>	<u>8</u>	<u>\$ 48,693</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.26</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.04</u>		<u>\$ 1.25</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃子軒



經理人：黃子軒



會計主管：成書英



台灣艾華電子工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		股 股數 (仟股)	本 金	保 留 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其他權益項目		權 益 總 額
								國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	盈 餘	
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 年度淨利	-	-	-	-	45,524	-	-	45,524	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(72)	3,241	-	3,169	
D5	107 年度稅後綜合損益總額	-	-	-	-	45,452	3,241	-	48,693	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	36,097	360,970	156,099	24,504	380,969	(21,263)		901,279	
	107 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	4,552	-	(4,552)	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(3,241)	3,241	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	(36,097)	-	(36,097)	-	
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	32,179	-	-	32,179	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(248)	(2,370)	(2,618)	-	
D5	108 年度稅後綜合損益總額	-	-	-	-	31,931	(2,370)	-	29,561	
E3	現金減資	(12,995)	(129,949)	-	-	-	-	-	(129,949)	
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	23,102	\$ 231,021	\$ 160,651	\$ 21,263	\$ 375,492	(\$ 23,633)		\$ 764,794	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃子軒



經理人：黃子軒



會計主管：成書英





台灣艾華電子工業股份有限公司
個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 38,370	\$ 68,451
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,291	16,848
A20200	攤銷費用	511	882
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(589)	(23)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產淨利益	(147)	(117)
A20900	利息費用	128	-
A21200	利息收入	(2,703)	(2,531)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(12,647)	(25,046)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	85	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	4,258
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,221)	-
A23900	與子公司之(已實現)未實現銷貨 利益	(11,617)	748
A24100	未實現外幣兌換損失	82	17
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	774	1,866
A31150	應收帳款	13,574	6,144
A31180	其他應收款	195	(123)
A31190	其他應收款—關係人	(6,144)	4,657
A31200	存 貨	(481)	(6,581)
A31230	預付款項	(210)	275
A31240	其他流動資產	8	251
A32130	應付票據	(1,699)	(1,673)
A32150	應付帳款	151	(1,123)
A32160	應付帳款—關係人	11,511	(2,377)
A32180	其他應付款	(2,878)	1,274
A32190	其他應付款—關係人	(42)	59
A32230	其他流動負債	(860)	(1,267)
A32240	淨確定福利負債	(2,276)	(1,996)
A33000	營運產生之現金	45,166	62,873
A33500	支付之所得稅	(9,118)	(11,278)
AAAA	營業活動之淨現金流入	36,048	51,595

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 6,700)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	71,800	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,200	9,901
B02400	採權益法之子公司減資退回股款	31,744	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,234)	(8,644)
B04500	購置無形資產	(230)	(96)
B06700	其他非流動資產增加	(6,263)	(8,874)
B07500	收取之利息	2,762	2,473
B07600	收取之股利	30,225	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>129,004</u>	<u>(11,940)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(5,999)	-
C04500	支付股利	(36,097)	(39,707)
C04700	現金減資	(129,949)	-
C05600	支付之利息	(128)	-
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(172,173)</u>	<u>(39,707)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(7,121)	(52)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>139,474</u>	<u>139,526</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 132,353</u>	<u>\$ 139,474</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃子軒



經理人：黃子軒



會計主管：成書英



台灣艾華電子工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司主要業務為：

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

本公司股票於 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 2 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司將選擇僅就 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，先前已依 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息部分表達為籌資活動。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個體現金流量表係表達於營業活動。

先前依 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，使用權資產係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。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (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。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.21%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31

日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額		\$ 8,967
減：其他		(972)
108年1月1日未折現總額		<u>\$ 7,995</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值		<u>\$ 7,876</u>
108年1月1日租賃負債餘額		<u>\$ 7,876</u>

本公司為出租人

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。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 7,876	\$ 7,876
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,876</u>	<u>\$ 7,876</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,000	\$ 6,000
租賃負債—非流動	-	1,876	1,876
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,876</u>	<u>\$ 7,876</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司係推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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。

(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>
IFRS10 及 IAS28 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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公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及指定為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本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，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。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

本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款項、其他應收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。

金融資產之利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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。

(2) 金融資產之減損

本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。

(3) 金融資產之除列

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

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

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

本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。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子設備零件之銷售。由於電子設備零件於完成銷貨條件時，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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(十三) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金	\$ 31	\$ 31
銀行支票及活期存款	70,894	72,278
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>61,428</u>	<u>67,165</u>
	<u>\$ 132,353</u>	<u>\$ 139,474</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>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行存款（不包含支票存款）	<u>0.001%~2.35%</u>	<u>0.001%~2.24%</u>

本公司採行之信用風險管理政策係與信用良好之金融機構進行交易。本公司依預期信用損失模式，評估現金及原始到期日超過 3 個月之定期存款之備抵損失，因現金及原始到期日超過 3 個月之定期存款之信用風險低，備抵損失按 12 個月預期信用損失評估無減損損失。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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	<u>\$ 16,125</u>	<u>\$ 20,178</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 131,200</u>	<u>\$ 203,000</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 0.66%~1.00%。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及預期信用風險損失評估資訊，請參閱附註六。

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 911	\$ 1,685
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,685</u>
因營業而發生	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,685</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 40,317	\$ 54,323
減：備抵損失	-	(589)
	<u>\$ 40,317</u>	<u>\$ 53,734</u>

本公司對商品銷售之主要授信期間為 30 天至 90 天，應收票據及帳款不予計息。

為減輕信用風險，本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帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~90天	逾 91~120天	逾 超過120天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 36,461	\$ 4,412	\$ 337	\$ 18	\$ -	\$ 41,228
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-
預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 36,461	\$ 4,412	\$ 337	\$ 18	\$ -	\$ 41,228

107年12月31日

	未逾 期	逾 1~60天	逾 61~90天	逾 91~120天	逾 超過120天	合 計
預期信用損失率	0.88%	2.28%	-	-	-	1.05%
總帳面金額	\$ 49,113	\$ 6,895	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,008
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-
預期信用損失)	(432)	(157)	-	-	-	(589)
攤銷後成本	\$ 48,681	\$ 6,738	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,419

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 589	\$ 612
減：本年度迴轉減損損失	(589)	(23)
年底餘額	\$ -	\$ 589

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 3,542	\$ 3,102
在 製 品	834	434
製 成 品	10,566	8,704
	\$ 14,942	\$ 12,240

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 327,010 仟元及 340,968 仟元。銷貨成本包括存貨(回升利益)跌價損失分別為(2,221) 仟元及 4,258 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	\$ <u>388,524</u>	\$ <u>429,191</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	100%	100%

- (一) 108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (二) 本公司於 92 年度間增加投資 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.美金 385 仟元(折合新台幣 13,125 仟元)，並經其間接投資設立東莞士華電子有限公司取得 100%股權，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會 92 年 6 月 12 日經審二字第○九二○一七四三九號函准予備查在案。
- (三) 99 年間由 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.盈餘分配予 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.後，再由 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於 99 年間投資設立東莞涌鈺貿易有限公司港幣 4,200 仟元(折合新台幣 16,884 仟元)，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會 99 年 6 月 18 日經審二字第○九九○○二二六二一○號函准予備查在案。東莞涌鈺貿易有限公司已於 102 年 1 月清算，並匯回股本至 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.。
- (四) 本公司於 100 年 2 月透過 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.轉投資之 HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.，間接對大陸投資設立東莞艾華電子有限公司，以港幣 8,990 仟元作為股本，從事可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣，

截至 108 年 12 月 31 日止，間接持股比例 100%，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會 99 年 11 月 16 日經審二字第○九九○○四五七六一○號函核准在案。

(五) 本公司之子公司 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於 108 年 2 月 27 日決議發放現金股利人民幣 6,571 仟元；ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.後於 108 年 7 月 29 日決議減資退回股款美金 1,021 仟元，減資比率為 55.89%，減資後實收資本額為美金 805 仟元。截至 108 年 12 月 31 日止，本公司已取得前述股利及股款。

(六) 上述採權益法之投資均無提供作為擔保或質押之情形。

十二、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自 用	\$ 119,616

(一) 自用 - 108 年

	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>								
108年1月1日餘額	\$ 71,649	\$ 79,750	\$ 64,199	\$ 7,118	\$ 963	\$ 36,803	\$ 79,414	\$ 339,896
增 添	-	687	848	257	-	-	591	2,383
處 分	-	(180)	(81)	(23)	-	-	(9,038)	(9,322)
重分類	-	1,683	2,995	-	-	-	908	5,586
轉列為投資性不動產	(35,043)	(1,854)	-	-	-	-	-	(36,897)
108年12月31日餘額	<u>\$ 36,606</u>	<u>\$ 80,086</u>	<u>\$ 67,961</u>	<u>\$ 7,352</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 36,803</u>	<u>\$ 71,875</u>	<u>\$ 301,646</u>
<u>累計折舊</u>								
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 47,480)	(\$ 32,693)	(\$ 5,992)	(\$ 963)	(\$ 14,876)	(\$ 71,719)	(\$ 173,723)
折舊費用	-	(2,149)	(5,775)	(375)	-	(7,361)	(2,119)	(17,779)
處 分	-	125	81	23	-	-	9,008	9,237
轉列為投資性不動產	-	235	-	-	-	-	-	235
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 49,269)</u>	<u>(\$ 38,387)</u>	<u>(\$ 6,344)</u>	<u>(\$ 963)</u>	<u>(\$ 22,237)</u>	<u>(\$ 64,830)</u>	<u>(\$ 182,030)</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 36,606</u>	<u>\$ 30,817</u>	<u>\$ 29,574</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,566</u>	<u>\$ 7,045</u>	<u>\$ 119,616</u>

(二) 107 年

	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>								
107年1月1日餘額	\$ 71,649	\$ 79,750	\$ 54,203	\$ 6,825	\$ 963	\$ 35,631	\$ 77,687	\$ 326,708
增 添	-	-	3,326	260	-	1,172	2,205	6,963
處 分	-	-	-	(67)	-	-	(914)	(981)
重分類	-	-	6,670	100	-	-	436	7,206
107年12月31日餘額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 79,750</u>	<u>\$ 64,199</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 36,803</u>	<u>\$ 79,414</u>	<u>\$ 339,896</u>
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 45,343)	(\$ 27,855)	(\$ 5,673)	(\$ 963)	(\$ 7,705)	(\$ 70,668)	(\$ 158,207)
折舊費用	-	(2,137)	(4,838)	(386)	-	(7,171)	(1,965)	(16,497)
處 分	-	-	-	67	-	-	914	981
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,480)</u>	<u>(\$ 32,693)</u>	<u>(\$ 5,992)</u>	<u>(\$ 963)</u>	<u>(\$ 14,876)</u>	<u>(\$ 71,719)</u>	<u>(\$ 173,723)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 32,270</u>	<u>\$ 31,506</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,927</u>	<u>\$ 7,695</u>	<u>\$ 166,173</u>

本公司於 107 年度以營業租賃出租停車位，租賃期間為 0.5~1 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃未來將收取最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過一年	<u>\$ -</u>

108 及 107 年度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	36 至 46 年
工程系統	5 至 11 年
機器設備	4 至 10 年
辦公設備	6 至 8 年
租賃改良物	5 年
什項設備	3 至 15 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

購置不動產、廠房及設備之現金流量如下：

	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
不動產、廠房及設備增添	\$ 2,383	\$ 6,963
應付設備款（帳列其他應付款）		
減少	<u>2,851</u>	<u>1,681</u>
	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 8,644</u>

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 1,834
運輸設備	<u>353</u>
	<u>\$ 2,187</u>
	108年1月1日 至12月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 337</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 5,502
運輸設備	<u>524</u>
	<u>\$ 6,026</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 2,048
非流動	\$ 166

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	2%
運輸設備	5%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房使用，租賃期間為3~5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註十二及附註十四。

108年

	<u>108年1月1日</u> <u>至12月31日</u>
租賃之現金流出總額	\$ 6,127

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 6,433
1~5年	2,534
	<u>\$ 8,967</u>

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$	12,123	\$	17,019	\$	29,142	
來自不動產、廠房及設備		<u>35,043</u>		<u>1,854</u>		<u>36,897</u>	
108年12月31日餘額	\$	<u>47,166</u>	\$	<u>18,873</u>	\$	<u>66,039</u>	
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$	-	(\$	8,731)	(\$	8,731)	
折舊費用		-	(486)	(486)	
來自不動產、廠房及設備		-	(235)	(235)	
108年12月31日餘額	\$	-	(\$	<u>9,452</u>)	(\$	<u>9,452</u>)	
108年12月31日淨額	\$	<u>47,166</u>	\$	<u>9,421</u>	\$	<u>56,587</u>	
<u>成 本</u>							
107年1月1日及12月31日餘額	\$	<u>12,123</u>	\$	<u>17,019</u>	\$	<u>29,142</u>	
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$	-	(\$	8,380)	(\$	8,380)	
折舊費用		-	(351)	(351)	
107年12月31日餘額	\$	-	(\$	<u>8,731</u>)	(\$	<u>8,731</u>)	
107年12月31日淨額	\$	<u>12,123</u>	\$	<u>8,288</u>	\$	<u>20,411</u>	

投資性不動產出租之租賃期間為 0.5~2 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第 1 年	\$ <u>255</u>

107 年收取之不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
第 1 年	\$ 3,213
1~5 年	<u>268</u>
	\$ <u>3,481</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 築

10 至 36 年

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

	108年12月31日	107年12月31日
帳面價值	<u>\$ 20,060</u>	<u>\$ 20,411</u>
公允價值	<u>\$ 30,055</u>	<u>\$ 23,443</u>
折現率	1.77%	5.36%

本公司於 108 年度自不動產、廠房及設備（108 年 12 月 31 日帳面價值為 36,527 仟元）轉列投資性不動產，係座落於桃園市龜山區，其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司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，於 108 年 12 月 31 日之公允價值為 43,608 仟元。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ -</u>

十五、無形資產

	商 標	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
<u>成 本</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 700	\$ 6,255	\$ -	\$ 6,955
單獨取得	55	175	-	230
重分類	-	265	2,523	2,788
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 6,695</u>	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$ 9,973</u>
<u>累計攤銷</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 408)	(\$ 6,008)	\$ -	(\$ 6,416)
攤銷費用	(63)	(184)	(126)	(373)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 471)</u>	<u>(\$ 6,192)</u>	<u>(\$ 126)</u>	<u>(\$ 6,789)</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 3,184</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	技 術 授 權	合 計
成 本				
107年1月1日餘額	\$ 700	\$ 6,159	\$ -	\$ 6,859
單獨取得	-	96	-	96
107年12月31日餘額	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 6,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,955</u>
累計攤銷				
107年1月1日餘額	(\$ 346)	(\$ 5,325)	\$ -	(\$ 5,671)
攤銷費用	(62)	(683)	-	(745)
107年12月31日餘額	<u>(\$ 408)</u>	<u>(\$ 6,008)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,416)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 539</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	10 至 15 年
電 腦 軟 體	1 至 5 年
技 術 授 權	10 年

十六、其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 3,387	\$ 3,482
存出保證金	1,457	1,457
其他遞延費用	115	253
長期預付款	-	2,016
	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 7,208</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，108 及 107 年度之攤銷費用分別為 138 仟元及 137 仟元。

十七、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付費用	\$ 20,274	\$ 23,152
應付設備款	65	2,916
	<u>\$ 20,339</u>	<u>\$ 26,068</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 20,482	\$ 20,447
計畫資產公允價值	(10,824)	(8,823)
淨確定福利負債	<u>\$ 9,658</u>	<u>\$ 11,624</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債（資產）</u>
108年1月1日餘額	\$ 20,447	(\$ 8,823)	\$ 11,624
當期服務成本	234	-	234
利息費用（收入）	207	(89)	118
認列於損益	441	(89)	352
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(277)	(277)
精算損失—人口統計假設變動	96	-	96
精算損失—財務假設變動	619	-	619
精算利益—經驗調整	(128)	-	(128)

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
認列於其他綜合損益	\$ 587	(\$ 277)	\$ 310
雇主提撥	-	(2,751)	(2,751)
福利支付	(1,116)	1,116	-
代聯屬公司提列部分	123	-	123
108年12月31日餘額	\$ 20,482	(\$ 10,824)	\$ 9,658
107年1月1日餘額	\$ 19,636	(\$ 6,497)	\$ 13,139
當期服務成本	347	-	347
利息費用(收入)	273	(90)	183
認列於損益	620	(90)	530
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(202)	(202)
精算利益—人口統計假設 變動	(276)	-	(276)
精算損失—財務假設變動	911	-	911
精算損失—經驗調整	48	-	48
認列於其他綜合損益	683	(202)	481
雇主提撥	-	(2,679)	(2,679)
福利支付	(645)	645	-
代聯屬公司提列部分	153	-	153
107年12月31日餘額	\$ 20,447	(\$ 8,823)	\$ 11,624

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.74%	1.01%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.5%	(\$ <u>1,131</u>)	(\$ <u>1,144</u>)
減少 0.5%	\$ <u>1,238</u>	\$ <u>1,278</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ <u>1,216</u>	\$ <u>1,258</u>
減少 0.5%	(\$ <u>1,123</u>)	(\$ <u>1,139</u>)

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>2,751</u>	\$ <u>2,678</u>
確定福利義務平均到期期間	12 年	12 年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
額定股本	\$ <u>450,000</u>	\$ <u>450,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>23,102</u>	<u>36,097</u>
已發行股本	\$ <u>231,021</u>	\$ <u>360,970</u>

為調整資本結構及提升股東權益報酬率，本公司於 108 年 6 月 4 日股東會通過辦理現金減資退還股本 129,949 仟元，消除股份 12,995 仟股，減資比率為 36%。上述減資案業經行政院金融監督管理委員

會於 108 年 7 月 15 日申報生效，並經 108 年 7 月 29 日董事會決議訂定 108 年 8 月 1 日為減資基準日，並已向經濟部商業司辦妥變更登記。

(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(七)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。股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利及員工紅利合計數之 10%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司分別於 108 年 6 月 4 日及 107 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	4,552	\$ 5,510		
特別盈餘公積 (迴 轉) 提列	(3,241)	19,153		
現金股利	36,097	39,707	\$ 1.0	\$ 1.1

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 4 月 23 日召開之董事會擬議。

二十、收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 382,498	\$ 431,449
勞務收入	<u>8,516</u>	<u>5,682</u>
合 計	<u>\$ 391,014</u>	<u>\$ 437,131</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租賃收入		
投資性不動產（附註十四）	\$ 4,961	\$ 3,060
其他營業租賃（附註十二及十三）	109	1,946
利息收入—銀行存款	2,703	2,531
其他收入	<u>3,640</u>	<u>3,041</u>
	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 10,578</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 85)	\$ -
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	147	117
淨外幣兌換損益	2,665	6,648
其他支出	<u>(615)</u>	<u>(443)</u>
	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 6,322</u>

(三) 財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租賃負債之利息	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 17,779	\$ 16,497
使用權資產	6,026	-
投資性不動產	486	351
無形資產	373	745
其他遞延費用	138	137
合計	<u>\$ 24,802</u>	<u>\$ 17,730</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,449	\$ 12,726
營業費用	4,356	3,771
營業外支出	486	351
	<u>\$ 24,291</u>	<u>\$ 16,848</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 263	\$ 137
推銷費用	43	35
管理費用	164	374
研發發展費用	41	336
	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 882</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	108年度	107年度
產生租金收入	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 351</u>

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 59,566	\$ 63,167
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	2,432	2,278
確定福利計畫	352	530
	<u>62,350</u>	<u>65,975</u>
其他員工福利	446	490
員工福利費用合計	<u>\$ 62,796</u>	<u>\$ 66,465</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,991	\$ 18,564
營業費用	43,805	47,901
	<u>\$ 62,796</u>	<u>\$ 66,465</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別如下：

估列比例

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
員工酬勞	7.0%	6.5%
董監事酬勞	3.5%	3.0%

金額

	<u>108年度</u>		<u>107年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	3,001	\$	4,916
董監事酬勞		1,501		2,269

108 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 109 年 4 月 23 日召開之董事會決議。

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

108 年 4 月 15 日及 107 年 4 月 19 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額如下，差異數已調整為 107 年度之損益。

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	<u>員工酬勞</u>	<u>董監事酬勞</u>	<u>員工酬勞</u>	<u>董監事酬勞</u>
董事會決議配發金額	<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 4,662</u>	<u>\$ 2,152</u>
各年度財務報表認列金額	<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ 1,955</u>

有關本公司 108 及 107 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。

(八) 外幣兌換損益

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 11,124	\$ 13,780
外幣兌換損失總額	(8,459)	(7,132)
淨 (損) 益	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 6,648</u>

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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 8,811	\$ 8,811
未分配盈餘加徵	69	-
以前年度之調整	(1,523)	(1,204)
	<u>7,357</u>	<u>7,607</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,166)	4,856
稅率變動	-	10,781
以前年度之調整	-	(317)
	<u>(1,166)</u>	<u>15,320</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,191</u>	<u>\$ 22,927</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 38,370</u>	<u>\$ 68,451</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 7,674	\$ 13,690
免稅所得	(29)	(23)
未分配盈餘加徵	69	-
稅率變動	-	10,781
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(1,523)	(1,521)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,191</u>	<u>\$ 22,927</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 1,198
本年度產生		
— 國外營運機構換算	592	(588)
— 確定福利計畫再衡量數	62	96
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 706</u>

(三) 本期所得稅負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 3,197</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 2,864	(\$ 2,323)	\$ -	\$ 541
存貨跌價損失	2,374	(478)	-	1,896
國外營運機構兌換 差額	5,316	-	592	5,908
確定福利退休計畫	2,181	-	62	2,243
應付休假給付	340	23	-	363
	<u>\$ 13,075</u>	<u>(\$ 2,778)</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 10,951</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
兌換損益	(\$ 116)	\$ 429	\$ -	\$ 313
投資收益	(81,875)	3,515	-	(78,360)
	<u>(\$ 81,991)</u>	<u>\$ 3,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 78,047)</u>

107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現銷貨毛利	\$ 2,307	\$ 557	\$ -	\$ 2,864
存貨跌價損失	1,561	813	-	2,374
兌換損益	375	(375)	-	-
國外營運機構兌換 差額	5,019	-	297	5,316
確定福利退休計畫	1,772	-	409	2,181
應付休假給付	-	340	-	340
	<u>\$ 11,034</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 13,075</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
兌換損益	\$ -	(\$ 116)	\$ -	(\$ 116)
投資收益	(65,336)	(16,539)	-	(81,875)
	<u>(\$ 65,336)</u>	<u>(\$ 16,655)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 81,991)</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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	
	108年度	107年度
基本每股盈餘		
基本每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 1.26</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.04</u>	<u>\$ 1.25</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
本年度淨利	<u>\$ 32,179</u>	<u>\$ 45,524</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	30,650	36,097
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	189	328
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	30,839	36,425

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

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

1. 本公司於 108 及 107 年度自其他非流動資產分別重分類 5,586 仟元及 7,206 仟元至不動產、廠房及設備。
2. 本公司於 108 年度自不動產、廠房及設備轉列 36,662 仟元至投資性不動產。
3. 本公司於 108 年度自預付款項轉列 2,788 仟元至無形資產。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動	應計利息	108年12月31日
租賃負債(附註三及十三)	\$ 7,876	(\$ 6,127)	\$ 337	\$ 128	\$ 2,214

二五、資本風險管理

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

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 16,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,125</u>

107年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 20,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,178</u>

108及107年度均無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>強制透過損益按公允價值</u> <u>衡量</u>	\$ 16,125	\$ 20,178
<u>按攤銷後成本衡量之金融</u> <u>資產(註1)</u>	320,813	408,106
<u>金融負債</u>		
<u>按攤銷後成本衡量之金融</u> <u>負債(註2)</u>	75,406	71,635

註1：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 2：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

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

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

1. 市場風險

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

本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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元、人民幣及港幣匯率波動之影響。

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

台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	新台幣對外幣之影響	
	108年度	107年度
美元	\$ 648	\$ 742
人民幣	54	73
港幣	(170)	(40)

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 44,237	\$ 47,750
— 金融負債	2,214	-
具現金流量利率風險		
— 金融資產	219,285	294,693

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

針對本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升或下降 1%，浮動利率金融資產將分別有稅前現金流入 2,193 仟元及 2,947 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

本公司應收帳款之信用風險主要係集中於本公司大客戶，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，單一客戶佔應收帳款總額超過 10%之客戶資訊如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
A 公司	\$ 7,518	\$ 14,968
B 公司	5,789	5,145
C 公司	4,775	4,491

3. 流動性風險

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

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1年 ~ 5年	5年 以上
租賃負債	\$ -	\$ 1,465	\$ 604	\$ 170	\$ -

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
HONG KONG ALPHA COMPANY LTD. 東莞艾華電子有限公司	子公司 子公司

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
勞務收入	子公司	\$ 8,516	\$ 5,682

本公司為子公司代購材料之價差為勞務收入，本公司為子公司代購之產品大多屬特殊規格，因銷售予其他客戶相同產品之情形較

少，故其交易價格無法合理比較；另對其收款條件為債權債務互抵方式外，其餘與一般客戶收款條件相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
東莞艾華電子有限公司	\$ 283,035	\$ 296,754
其 他	975	1,036
	<u>\$ 284,010</u>	<u>\$ 297,790</u>

本公司向關係人之進貨係屬單一廠商，無其他廠商可茲比較；另對關係人之付款條件為債權債務互抵方式，而對一般廠商付款條件為月結支付 30 至 120 天期票。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	\$ 15,517	\$ 9,440

係為關係人代購材料款及代墊款項等。流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	東莞艾華電子有限公 司	\$ 42,785	\$ 31,695
其他應付款	其 他	30	72
		<u>\$ 42,815</u>	<u>\$ 31,767</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 6,758	\$ 7,034
退職後福利	405	422
	<u>\$ 7,163</u>	<u>\$ 7,456</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：

	108年12月31日	107年12月31日
土地	\$ 7,984	\$ 43,027
建築物	16,161	16,800
投資性不動產	35,043	-
	<u>\$ 59,188</u>	<u>\$ 59,827</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

	108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	\$	2,389	29.93	\$ 71,495
歐 元		299	33.39	9,992
港 幣		6,563	3.84	25,175
人 民 幣		1,259	4.28	5,389
日 圓		5,710	0.27	1,565
				<u>\$ 113,616</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		219	30.36	\$ 6,662
歐 元		16	33.44	520
港 幣		10,881	3.88	42,208
				<u>\$ 49,390</u>

		107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	\$	2,632		30.66	\$		80,708	
歐	元		447		35.00			15,646	
港	幣		6,878		3.89			26,774	
人	民		1,639		4.45			7,288	
日	圓		7,695		0.27			2,113	
								<u>\$ 132,529</u>	
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		213		30.72	\$		6,543	
歐	元		51		35.06			1,788	
港	幣		7,806		3.95			30,846	
								<u>\$ 39,177</u>	

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、關聯企業及合資控制部分)。(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。(附表三)
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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表一)
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

台灣艾華電子工業股份有限公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：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 (註 2)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	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	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	東莞艾華電子有限公司	其他應收款	是	\$ 32,232 (7,000 仟人民幣)	\$ 30,252 (7,000 仟人民幣)	\$ 12,965 (3,000 仟人民幣)	4.75%	短期融資	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 201,925	\$ 201,925	

註 1：係按 108 年 2 月 28 日 RMB\$1=NTD\$4.6046 計算。

註 2：係按 108 年 12 月 31 日 RMB\$1=NTD\$4.3217 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

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 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
				單位數/仟股數	帳面金額	持股比例(%)	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	1,554	\$ 16,125	-	\$ 16,125	

台灣艾華電子工業股份有限公司
 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
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入				賣出			其他調整(註)	期末	
					仟單位數/ 仟股數	金額	仟單位數/ 仟股數	金額	仟單位數/ 仟股數	售價	帳面成本	處分損益	仟單位數/ 仟股數		金額	
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-流動	-	-	1,955	\$20,178	10,076	\$104,400	10,477	\$108,600	\$108,600	\$-	\$147	1,554	\$16,125	

註：係未實現評價損益。

台灣艾華電子工業股份有限公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	\$ 283,035	85.66	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	\$ 42,785	100.00	
HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	台灣艾華電子工業股份有限公司	母公司	進 貨	54,832	56.57	月結 90 天 (債 權債務互抵)	進貨價格屬單一 廠商無其他廠 商可供比較	非關係人為月結 90 天	6,114	48.61	
東莞艾華電子有限公司	HONG KONG ALPHA COMPANY LTD.	母公司	進 貨	54,439	33.76	月結 90 天	進貨價格屬單一 廠商無其他廠 商可供比較	非關係人為月結 30 至 120 天	10,380	100.00	

台灣艾華電子工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本年度認列 之投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率(%)				帳面金額
台灣艾華電子工業股份有限公司	ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	英屬維京群島	可變電阻及開關矽整流器買賣，及其前項有關之原料及產品進出口業務。	\$ 28,971	\$ 60,715	805,456	100	\$ 388,524	\$ 12,992	\$ 12,647	
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	201,130	7,661	7,129	

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
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註2及3)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益 (註 8)	備註
				匯出	收回							
東莞市石排福隆艾華電子廠(註4)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	註 4	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 19,310 (641 仟美元)	\$ -	\$ 19,310 (641 仟美元)	註 4	註 4	註 4	註 4	\$ -	
東莞艾華電子有限公司(註5)	可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣	\$ 34,756 (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	34,756 (8,990 仟港幣)	-	34,756 (8,990 仟港幣)	\$ 10,506	100%	\$ 10,302	\$ 89,131	-	
東莞士華電子有限公司(註6)	可變電阻(包括變阻器及電位計)及其他開關製造及買賣	11,582 (385 仟美元)	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	11,582 (385 仟美元)	-	11,582 (385 仟美元)	9,236	100%	9,238	47,727	30,225 (6,571 仟人民幣)	
東莞涌鈺貿易有限公司(註7)	經營各種電子、電機零件之買賣	註 7	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	16,077 (534 仟美元)	-	16,077 (534 仟美元)	註 7	註 7	註 7	註 7	-	

年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
\$81,725	\$81,725	\$458,876

註 1：係按 108 年底之匯率 HKD\$1=NTD\$3.8661、USD\$1=NTD\$30.1060 計算。

註 2：係按 108 年度平均匯率計算。

註 3：係按台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

註 4：100 年間申請變更為東莞艾華電子有限公司。

註 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 6：東莞士華電子有限公司為本公司 100.00%之子公司 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於大陸投資之公司。

註 7：東莞涌鈺貿易有限公司為本公司 100.00%之子公司 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.於大陸投資之公司。業於 102 年 1 月清算，並匯回股本至 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.。

註 8：係按 ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.盈餘分配日之匯率 RMB\$1=NTD\$4.6000 計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編	號
資產、負債及權益項目明細表			
現金及約當現金明細表		明細表一	
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		明細表二	
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		明細表三	
應收帳款明細表		明細表四	
存貨明細表		明細表五	
採用權益法之投資變動明細表		明細表六	
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二	
使用權資產變動明細表		明細表七	
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表八	
投資性不動產變動明細表		附註十四	
無形資產變動明細表		附註十五	
遞延所得稅資產明細表		附註二二	
應付票據明細表		明細表九	
應付帳款明細表		明細表十	
其他應付款明細表		明細表十一	
租賃負債明細表		明細表十二	
遞延所得稅負債明細表		附註二二	
損益項目明細表			
營業收入明細表		明細表十三	
營業成本明細表		明細表十四	
製造費用明細表		明細表十五	
營業費用明細表		明細表十六	
其他收益及費損淨額明細表		附註二一	
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十七	

台灣艾華電子工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	到 期 日	利 率	金 額
庫存現金			\$ 31
銀行支票及活期存款 (註)			70,894
定期存款			
兆豐銀行－桃園分行	109/1/5	0.59%	7,100
兆豐銀行－桃園分行	109/1/13	0.13%	3,500
兆豐銀行－桃園分行	109/1/25	0.59%	6,700
兆豐銀行－桃園分行	109/2/21	2.35%	30,528
彰化銀行－桃園分行	109/1/18	0.66%	2,900
彰化銀行－桃園分行	109/1/22	0.66%	2,900
彰化銀行－桃園分行	109/1/25	0.66%	2,900
臺灣銀行－東桃園分行	109/3/6	0.66%	4,900
小 計			61,428
合 計			\$ 132,353

註：包含 28,482 仟元、847 仟美元、298 仟歐元、46 仟港幣、5,709 仟日幣及 1,259 仟人民幣，分別按匯率 US\$ = \$29.930、EUR\$ = \$33.390、HK\$ = \$3.819、JPY\$ = \$0.274、RMB\$ = \$4.280 換算。

台灣艾華電子工業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 (註)	總 額
富蘭克林華美貨幣市場基金	<u>1,553,639</u>	<u>\$ 16,117</u>	<u>\$10.38</u>	<u>\$ 16,125</u>

註：市價係按該基金 108 年底之淨資產計算。

台灣艾華電子工業股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	利	率	帳	面	價	值
彰化銀行－桃園分行		定期存款		0.66%		\$	2,900		
彰化銀行－桃園分行		定期存款		0.81%			13,600		
兆豐銀行－桃園分行		定期存款		0.78%			2,900		
台灣銀行－東桃園分行		定期存款		0.835%			9,800		
日盛銀行－北桃園分行		定期存款		0.75%			7,000		
日盛銀行－北桃園分行		定期存款		0.85%			25,500		
日盛銀行－北桃園分行		定期存款		1.00%			18,800		
中國信託－桃園分行		定期存款		0.81%			27,600		
中國信託－桃園分行		定期存款		0.92%			23,100		
合 計							\$	131,200	

台灣艾華電子工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 客 戶	\$ 7,518
B 客 戶	5,789
C 客 戶	4,775
D 客 戶	3,301
E 客 戶	2,303
F 客 戶	2,101
G 客 戶	2,022
其他(註)	12,508
減：備抵呆帳	-
合 計	<u>\$ 40,317</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註	
		成	本	淨	變現價值	
原	料	\$	3,542	\$	4,100	註
在	製		834		970	註
製	成		10,566		11,893	註
淨	額	\$	14,942	\$	16,963	

註：存貨備抵跌價損失包括原料 873 仟元、在製品 1,567 仟元及製成品 7,037 仟元。

台灣艾華電子工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加金額		本年度減少金額		年底餘額			市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	(註1)	股數	金額(註2)	股數	持股比例(%)	金額	單價(元)	總價	
ALPHA INTERNATIONAL (B.V.I.) CAPITAL LTD.	1,826,095	\$ 429,191	-	\$ 21,302	(1,020,639)	(\$ 61,969)	805,456	100	\$ 388,524	\$487.04	\$ 392,287	無

註 1：係採權益法認列之投資收益 12,647 仟元、累積換算調整數減少 2,962 仟元，及與子公司之已實現利益 11,617 仟元。

註 2：係被投資公司發放現金股利 30,225 仟元及減資退回股款 31,744 仟元。

台灣艾華電子工業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
運輸設備 A	\$ 165	\$ 337	\$ -	\$ 502
運輸設備 B	161	-	-	161
運輸設備 C	214	-	(214)	-
建築物 A	5,522	-	-	5,522
建築物 B	<u>1,814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,814</u>
合 計	<u>\$ 7,876</u>	<u>\$ 337</u>	<u>(\$ 214)</u>	<u>\$ 7,999</u>

台灣艾華電子工業股份有限公司
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
運輸設備 A	\$ -	(\$ 172)	\$ -	(\$ 172)
運輸設備 B	-	(138)	-	(138)
運輸設備 C	-	(214)	214	-
建築物 A	-	(4,141)	-	(4,141)
建築物 B	-	(1,361)	-	(1,361)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,026)</u>	<u>\$ 214</u>	<u>(\$ 5,812)</u>

台灣艾華電子工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 廠 商	\$ 1,245
乙 廠 商	939
丙 廠 商	810
丁 廠 商	677
戊 廠 商	505
己 廠 商	437
庚 廠 商	434
辛 廠 商	423
其他(註)	<u>2,961</u>
合 計	<u>\$ 8,431</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額	備 註
關 係 人		
東莞艾華電子有限公司	\$ <u>42,785</u>	係營業活動產生之 應付帳款。
非關係人		
甲 廠 商	\$ 523	
乙 廠 商	390	
丙 廠 商	369	
丁 廠 商	309	
戊 廠 商	283	
己 廠 商	263	
庚 廠 商	239	
辛 廠 商	193	
其他 (註)	<u>1,252</u>	
	\$ <u>3,821</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目金額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$	11,920
應付員工酬勞					3,001
應付董監事酬勞					1,501
應付勞務費					2,039
應付其他費用（註）					<u>1,878</u>
合 計				\$	<u><u>20,339</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折現率	年 底 餘 額
運輸設備 A	運輸設備	2018/12/3~2021/12/2	5%	(\$ 338)
運輸設備 B	運輸設備	2017/3/1~2020/2/28	5%	(24)
運輸設備 C	運輸設備	2017/11/2~2019/11/1	5%	-
建築物 A	建築物	2015/5/15~2020/5/14	2%	(1,394)
建築物 B	建築物	2017/1/15~2020/5/14	2%	(458)
合 計				(\$ 2,214)

台灣艾華電子工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	可變電阻	24,734		\$	250,538
	開關零件	6,079			79,308
	編碼器及其他	3,321			50,865
	出售材料收入	2,960			<u>1,787</u>
	銷貨收入淨額				382,498
勞務收入					<u>8,516</u>
營業收入淨額				\$	<u><u>391,014</u></u>

台灣艾華電子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初存料	\$ 3,912
加：本年度進料	45,010
在製品轉入	9,246
減：年底存料	(4,415)
代購材料轉出	(46,319)
出售材料	(1,312)
轉列其他	(250)
直接原料耗用	5,872
直接人工	9,963
製造費用	35,320
製造成本	51,155
加：年初在製品	1,006
減：年底在製品	(2,401)
轉列原料	(9,246)
轉列其他	(4,678)
製造品成本	35,836
加：年初製成品	19,192
本年度進貨	285,410
其他科目轉入	5,256
減：年底製成品	(17,603)
製成品報廢	(172)
自製成品銷貨成本	327,919
出售原料成本	1,312
存貨跌價及呆滯回升利益	(2,221)
營業成本	<u>\$ 327,010</u>

台灣艾華電子工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
間接人工	\$ 8,241
水電瓦斯費	3,315
折 舊	19,449
其他費用（註）	<u>4,315</u>
合 計	<u>\$ 35,320</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 7,503	\$ 24,139	\$ 8,576	\$ 40,218
廣告費		1,350	-	-	1,350
旅費		1,292	1,025	9	2,326
保險費		691	1,748	826	3,265
折舊費用		511	1,044	2,801	4,356
勞務費		38	4,182	938	5,158
其他費用(註)		513	3,488	2,621	6,622
合 計		<u>\$ 11,898</u>	<u>\$ 35,626</u>	<u>\$ 15,771</u>	<u>\$ 63,295</u>

註：包含預期信用減損利益，各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

台灣艾華電子工業股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	108年度				107年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	\$ 17,101	\$ 36,600	\$ -	\$ 53,701	\$ 16,702	\$ 40,257	\$ -	\$ 56,959
勞健保費用	1,618	3,148	-	4,766	1,505	3,051	-	4,556
退休金費用	148	2,636	-	2,784	213	2,595	-	2,808
董事酬金	-	1,099	-	1,099	-	1,751	-	1,751
其他員工福利費用	124	322	-	446	144	346	-	490
折舊費用	19,449	4,356	486	24,291	12,726	3,771	351	16,848
攤銷費用	263	248	-	511	137	745	-	882

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 92 人及 94 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 3 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 693 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (2) 前一年度平均員工福利費用 712 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (3) 本年度平均員工薪資費用 603 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (4) 前一年度平均員工薪資費用 626 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (5) 本年度平均員工薪資費用較去年度減少約 4%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1091604 號

會員姓名：
(1) 許 秀 明
(2) 黃 惠 敏

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2100 號
(2) 北市會證字第 4101 號

委託人統一編號：43408984

印鑑證明書用途：辦理台灣艾華電子工業股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	許 秀 明	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃 惠 敏	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 3 月 25 日

