

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115年01月01日至03月31日

及民國114年01月01日至03月31日

公司地址：桃園市桃園區中正路1221、1223號9樓

公司電話：(03)357-7799

合併財務報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3~4 |
| 四、合併資產負債表 | 5 |
| 五、合併綜合損益表 | 6 |
| 六、合併權益變動表 | 7 |
| 七、合併現金流量表 | 8 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~12 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 13~26 |
| (七)關係人交易 | 26 |
| (八)質押之資產 | 26 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 26 |
| (十)重大之災害損失 | 26 |
| (十一)重大之期後事項 | 26 |
| (十二)其他 | 26~34 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊 | 35~39 |
| 2. 大陸投資資訊 | 35、39 |
| (十四)部門資訊 | 34 |

會計師核閱報告

台灣艾華電子工業股份有限公司 公鑒：

前言

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司民國 115 年 03 月 31 日及民國 114 年 03 月 31 日之合併資產負債表、暨民國 115 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及民國 114 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註(四)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年 03 月 31 日及民國 114 年 03 月 31 日之資產總額分別為 33,803 仟元及 32,487 仟元，分別占合併資產總額之 6.52%及 6.41%；負債總額分別為 1,450 仟元及 1,168 仟元，分別占合併負債總額之 0.91%及 0.72%；其民國 115 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及民國 114 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之綜合損益總額分別為 660 仟元及 606 仟元，分別占合併綜合損益總額之 9.51%及 6.31%。

保留結論

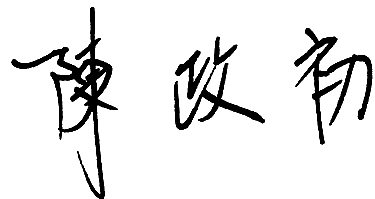

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司民國 115 年 03 月 31 日及民國 114 年 03 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及民國 114 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



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

洪國森  

會計師：

陳政初  

中華民國 115 年 04 月 28 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115年03月31日、114年12月31日及114年03月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | | | 115年03月31日 | | 114年12月31日 | | 114年03月31日 | |
|-------|-----------------------------|--------------|------------|-----|------------|-----|------------|-----|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | (四)/(六).1 | \$200,996 | 39 | \$173,836 | 34 | \$177,828 | 35 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | (四)/(六).2 | - | - | 19,690 | 4 | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | (四)/(六).3&13 | 211 | - | 168 | - | 308 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | (四)/(六).4&13 | 46,550 | 9 | 49,806 | 10 | 52,309 | 10 |
| 1200 | 其他應收款 | | 388 | - | 556 | - | 446 | - |
| 130x | 存貨 | (四)/(六).5 | 53,075 | 10 | 47,667 | 9 | 50,061 | 10 |
| 1410 | 預付款項 | | 3,482 | 1 | 3,104 | 1 | 3,091 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 604 | - | 404 | - | 472 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 305,306 | 59 | 295,231 | 58 | 284,515 | 56 |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | (四)/(六).6 | 31,884 | 6 | 31,269 | 6 | 36,073 | 7 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | (四)/(六).7 | 120,118 | 23 | 120,354 | 24 | 123,143 | 24 |
| 1755 | 使用權資產 | (四)/(六).14 | 26,988 | 5 | 28,358 | 6 | 33,129 | 7 |
| 1780 | 無形資產 | (四)/(六).8 | 2,213 | - | 2,386 | 1 | 1,918 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | (四) | 8,806 | 2 | 10,068 | 2 | 8,772 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 6,956 | 1 | 4,598 | 1 | 4,632 | 1 |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 | (四) | 16,287 | 4 | 16,232 | 2 | 14,603 | 3 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 213,252 | 41 | 213,265 | 42 | 222,270 | 44 |
| lxxx | 資產總計 | | \$518,558 | 100 | \$508,496 | 100 | \$506,785 | 100 |
| 負債及權益 | | | 115年03月31日 | | 114年12月31日 | | 114年03月31日 | |
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | (四)/(六).12 | \$15,370 | 3 | \$11,653 | 2 | \$12,343 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 | | 30,752 | 6 | 29,377 | 6 | 35,871 | 7 |
| 2200 | 其他應付款 | | 41,149 | 8 | 33,306 | 7 | 40,134 | 8 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | (四) | 5,659 | 1 | 7,511 | 1 | 2,904 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | (四)/(六).14 | 5,369 | 1 | 5,343 | 1 | 5,943 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 17 | - | 46 | - | 19 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 98,316 | 19 | 87,236 | 17 | 97,214 | 19 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | (四) | 38,427 | 7 | 38,115 | 7 | 37,226 | 8 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | (四)/(六).14 | 22,151 | 5 | 23,503 | 5 | 27,521 | 5 |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 60,578 | 12 | 61,618 | 12 | 64,747 | 13 |
| 2xxx | 負債總計 | | 158,894 | 31 | 148,854 | 29 | 161,961 | 32 |
| | 權益 | (四)/(六).10 | | | | | | |
| 3100 | 股本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 231,021 | 45 | 231,021 | 45 | 231,021 | 46 |
| 3200 | 資本公積 | (四)/(六).11 | 4,633 | 1 | - | - | - | - |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 67,171 | 13 | 64,337 | 13 | 64,337 | 13 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 22,731 | 4 | 18,818 | 4 | 18,818 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 52,117 | 10 | 68,197 | 13 | 46,752 | 9 |
| | 保留盈餘合計 | | 142,019 | 27 | 151,352 | 30 | 129,907 | 26 |
| 3400 | 其他權益 | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (14,972) | (3) | (19,202) | (3) | (16,104) | (4) |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | | (3,037) | (1) | (3,529) | (1) | - | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 359,664 | 69 | 359,642 | 71 | 344,824 | 68 |
| | 負債及權益總計 | | \$518,558 | 100 | \$508,496 | 100 | \$506,785 | 100 |

(請詳合併財務報表附註)

董事長：有翔投資股份有限公司
代表人：陳碩璣

經理人：黃國義

會計主管：黃意文

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 115年01月01日至03月31日 | | 114年01月01日至03月31日 | |
|------|-------------------------------|---------------|-------------------|------|-------------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | (四)/(六). 12 | \$87,689 | 100 | \$92,526 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | (四)/(六). 5&15 | (57,222) | (65) | (62,901) | (68) |
| 5900 | 營業毛利 | | 30,467 | 35 | 29,625 | 32 |
| 6000 | 營業費用 | (四)/(六). 15 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (5,504) | (6) | (4,552) | (5) |
| 6200 | 管理費用 | | (16,373) | (19) | (16,080) | (17) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (3,785) | (4) | (3,560) | (4) |
| | 營業費用合計 | | (25,662) | (29) | (24,192) | (26) |
| 6900 | 營業利益 | | 4,805 | 6 | 5,433 | 6 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | (四)/(六). 16 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 479 | 1 | 427 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 711 | 1 | 1,017 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | | (1,971) | (2) | 1,428 | 2 |
| 7050 | 財務成本 | | (142) | - | (173) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | (923) | - | 2,699 | 3 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 3,882 | 6 | 8,132 | 9 |
| 7950 | 所得稅費用 | (四)/(六). 18 | (1,664) | (2) | (1,241) | (1) |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利 | | 2,218 | 4 | 6,891 | 8 |
| 8200 | 本期淨利 | | 2,218 | 4 | 6,891 | 8 |
| 8300 | 其他綜合損益 | (六). 17 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | | 615 | 1 | - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | (六). 18 | (123) | - | - | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 5,287 | 6 | 3,392 | 4 |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | (六). 18 | (1,057) | (1) | (678) | (1) |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 4,722 | 6 | 2,714 | 3 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$6,940 | 10 | \$9,605 | 11 |
| | 每股盈餘(元) | (六). 19 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$0.10 | | \$0.30 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$0.10 | | \$0.30 | |

(請詳合併財務報表附註)

董事長：有翔投資股份有限公司
代表人：陳碩璣

經理人：黃國義



會計主管：黃意文



台灣文華電子工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國115年及114年01月01日至03月31日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 普通股股本 | 資本公積 | 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 (待彌補虧損) | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益 | |
| | | 3110 | 3200 | 3310 | 3320 | 3350 | 3410 | 3420 | 3XXX |
| A1 | 民國114年01月01日餘額 | \$231,021 | \$- | \$60,761 | \$24,292 | \$44,895 | (\$18,818) | \$- | \$342,151 |
| | 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 3,576 | - | (3,576) | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (6,932) | - | - | (6,932) |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (5,474) | 5,474 | - | - | - |
| D1 | 114年01月01日至03月31日淨利 | - | - | - | - | 6,891 | - | - | 6,891 |
| D3 | 114年01月01日至03月31日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 2,714 | - | 2,714 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 6,891 | 2,714 | - | 9,605 |
| Z1 | 民國114年03月31日餘額 | \$231,021 | \$- | \$64,337 | \$18,818 | \$46,752 | (\$16,104) | \$- | \$344,824 |
| A1 | 民國115年01月01日餘額 | \$231,021 | \$- | \$64,337 | \$18,818 | \$68,197 | (\$19,202) | (\$3,529) | \$359,642 |
| | 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | 2,834 | - | (2,834) | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 3,913 | (3,913) | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (11,551) | - | - | (11,551) |
| N1 | 股份基礎給付 | - | 4,633 | - | - | - | - | - | 4,633 |
| D1 | 115年01月01日至03月31日淨利 | - | - | - | - | 2,218 | - | - | 2,218 |
| D3 | 115年01月01日至03月31日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 4,230 | 492 | 4,722 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 2,218 | 4,230 | 492 | 6,940 |
| Z1 | 民國115年03月31日餘額 | \$231,021 | \$4,633 | \$67,171 | \$22,731 | \$52,117 | (\$14,972) | (\$3,037) | \$359,664 |

(請詳合併財務報表附註)

董事長：有翔投資股份有限公司
代表人：陳碩璵



經理人：黃國義



會計主管：黃意文



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115年及114年01月01日至03月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 項 目 | 115年01月01日 | 114年01月01日 | 代 碼 | 項 目 | 115年01月01日 | 114年01月01日 |
|--------|-------------------|------------|------------|--------|------------------------|------------|------------|
| | | 至03月31日 | 至03月31日 | | | 至03月31日 | 至03月31日 |
| | | 金 額 | 金 額 | | | 金 額 | 金 額 |
| AAAA | 營業活動之現金流量： | | | BBBB | 投資活動之現金流量： | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$3,882 | \$8,132 | B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (35,680) |
| A20000 | 調整項目： | | | B00060 | 按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本 | 19,690 | - |
| A20010 | 收益費損項目： | | | B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (1,441) | (3,365) |
| A20100 | 折舊費用 | 4,302 | 4,740 | B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 171 | 51 |
| A20200 | 攤銷費用 | 188 | 152 | B04500 | 取得無形資產 | - | (99) |
| A20900 | 利息費用 | 142 | 173 | B06700 | 其他非流動資產增加 | (868) | (701) |
| A21200 | 利息收入 | (479) | (427) | B07500 | 收取之利息 | 410 | 382 |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 4,633 | - | BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | 17,962 | (39,412) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 657 | 152 | | | | |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 1,993 | 752 | CCCC | 籌資活動之現金流量： | | |
| A29900 | 其他項目 | (171) | 283 | C04020 | 租賃本金償還 | (1,326) | (1,802) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | | C05600 | 支付之利息 | (142) | (173) |
| A31130 | 應收票據 | (43) | 8 | CCCC | 籌資活動之淨現金流(出) | (1,468) | (1,975) |
| A31150 | 應收帳款 | 4,014 | 388 | | | | |
| A31180 | 其他應收款 | 266 | 491 | | | | |
| A31200 | 存貨 | (3,887) | (2,426) | | | | |
| A31230 | 預付款項 | (295) | 1,177 | | | | |
| A31240 | 其他流動資產 | (200) | 211 | | | | |
| A31990 | 其他營業資產 | (1,824) | - | | | | |
| A32125 | 合約負債 | 3,716 | 2,034 | | | | |
| A32150 | 應付帳款 | 461 | (232) | | | | |
| A32180 | 其他應付款 | (4,496) | (1,702) | | | | |
| A32230 | 其他流動負債 | (28) | (8) | | | | |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (55) | (534) | DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 981 | 691 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 12,776 | 13,364 | EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 27,160 | (31,091) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (3,091) | (3,759) | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 173,836 | 208,919 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 9,685 | 9,605 | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$200,996 | \$177,828 |

(請詳合併財務報表附註)

董事長：有翔投資股份有限公司
代表人：陳碩璦



經理人：黃國義



會計主管：黃意文



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 115 年 01 月 01 日至 03 月 31 日及
民國 114 年 01 月 01 日至 03 月 31 日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(一) 公司沿革

台灣艾華電子工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國59年02月14日設立，主要經營項目為可變電阻、開關矽整流器製造、加工、買賣及有關前項之原料、產品出口業務之經營與投資。本公司股票於民國91年09月13日經櫃檯買賣中心(91)證櫃上字號37547號函核准上櫃，並自民國91年11月13日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，其註冊地及主要營運據點位於桃園市桃園區中正路1221、1223號9樓。

(二) 通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國 115 年及 114 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之合併財務報告業經董事會於民國 115 年 04 月 28 日通過發布。

(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國 115 年 01 月 01 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|---|-------------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 2 | 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | 民國116年1月1日 (註) |
| 3 | 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號) | 民國116年1月1日 |
| 4 | 換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正) | 民國116年1月1日 |

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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

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

(2) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

(b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(四) 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國115年及114年01月01日至03月31日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

本集團合併財務報表編製原則與民國114年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國114年度之合併財務報告。

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | | |
|---|---|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
| 本公司 | ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD. | 業務以控股功能為主。 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 本公司 | 艾華科技股份有限公司 | 感測元件買賣。 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD. | HONG KONG ALPHA COMPANY LTD. | 業務以控股功能為主。 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD. | 東莞士華電子有限公司 | 可變電阻、開關及編碼器銷售等業務。 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| HONG KONG ALPHA COMPANY LTD. | 東莞艾華電子有限公司 | 可變電阻、開關及編碼器生產及銷售等業務。 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

上述列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國115年及114年03月31日之資產總額分別為33,803仟元及32,487仟元，負債總額分別為1,450仟元及1,168仟元，民國115年及114年01月01日至03月31日之綜合損益總額分別為660仟元及606仟元。

4. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎勵最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎勵計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎勵計畫。若原先取消之獎勵係由新的獎勵計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎勵計畫，則將取消及新給與之獎勵計畫視同原始獎勵計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

5. 本集團民國115年及114年01月01日至03月31日之合併財務報告所採用之會計政策與民國114年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國114年度之合併財務報告。

(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國115年及114年01月01日至03月31日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國114年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國114年度之合併財務報告。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(六)重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 115. 03. 31 | 114. 12. 31 | 114. 03. 31 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 庫存現金及銀行存款 | \$72,418 | \$72,025 | \$91,793 |
| 定期存款 | 128,578 | 101,811 | 86,035 |
| 合 計 | \$200,996 | \$173,836 | \$177,828 |

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

| | 115. 03. 31 | 114. 12. 31 | 114. 03. 31 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 定期存款 | \$— | \$19,690 | \$— |
| 減：備抵損失 | — | — | — |
| 合 計 | \$— | \$19,690 | \$— |

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產－流動未有提供擔保之情況。

3. 應收票據

| | 115. 03. 31 | 114. 12. 31 | 114. 03. 31 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 應收票據 | \$211 | \$168 | \$308 |
| 減：備抵損失 | — | — | — |
| 合 計 | \$211 | \$168 | \$308 |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註(六). 13，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

4. 應收帳款

| | 115. 03. 31 | 114. 12. 31 | 114. 03. 31 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 應收帳款 | \$46,550 | \$49,806 | \$52,309 |
| 減：備抵損失 | — | — | — |
| 合 計 | \$46,550 | \$49,806 | \$52,309 |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30~90天。於民國115年03月31日、114年12月31日及114年03月31日之總帳面金額分別為46,550仟元、49,806仟元及52,309仟元，於民國115年及114年01月01日至03月31日備抵損失相關資訊詳附註(六). 13，信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 存貨

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
|-----|-----------|-----------|-----------|
| 原料 | \$23,159 | \$18,418 | \$19,527 |
| 在製品 | 8,975 | 8,405 | 10,517 |
| 製成品 | 20,941 | 20,844 | 20,017 |
| 合計 | \$53,075 | \$47,667 | \$50,061 |

本集團民國115年及114年01月01日至03月31日認列為費用之營業成本分別為57,222仟元及62,901仟元，包括認列存貨(回升利益)跌價損失(171)仟元及283仟元，民國115年01月01日至03月31日存貨回升利益因部分於期初已提列備抵存貨跌價之存貨價格回升或已出貨或使用等因素，致評估需認列之備抵存貨跌價損失金額減少而認列存貨回升利益171仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動： | | | |
| 未上市櫃公司股票 | \$31,884 | \$31,269 | \$36,073 |

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動未有提供擔保之情況。

7. 不動產、廠房及設備

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 自用之不動產、廠房及設備 | \$120,118 | \$120,354 | \$123,143 |

| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 辦公 設備 | 運輸 設備 | 租賃 改良 | 什項 設備 | 合計 |
|-----------|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| 成本： | | | | | | | | |
| 115.01.01 | \$36,606 | \$121,215 | \$95,523 | \$7,623 | \$— | \$71,577 | \$70,479 | \$403,023 |
| 增添 | — | — | 1,004 | — | — | — | 899 | 1,903 |
| 處分 | — | (750) | (80) | (2) | — | — | (1,142) | (1,974) |
| 重分類 | — | — | 386 | — | — | — | — | 386 |
| 匯率變動之影響 | — | 471 | 1,413 | 41 | — | 731 | 1,014 | 3,670 |
| 115.03.31 | \$36,606 | \$120,936 | \$98,246 | \$7,662 | \$— | \$72,308 | \$71,250 | \$407,008 |
| 114.01.01 | \$36,606 | \$126,128 | \$91,639 | \$9,179 | \$475 | \$71,433 | \$66,857 | \$402,317 |
| 增添 | — | — | 898 | — | — | 354 | 1,131 | 2,383 |
| 處分 | — | — | (1,085) | (39) | (475) | — | (24) | (1,623) |
| 重分類 | — | — | 385 | — | — | 530 | — | 915 |
| 匯率變動之影響 | — | 494 | 811 | 32 | — | 480 | 590 | 2,407 |
| 114.03.31 | \$36,606 | \$126,622 | \$92,648 | \$9,172 | \$— | \$72,797 | \$68,554 | \$406,399 |

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| | 土地 | 房屋及 建築 | 機器 設備 | 辦公 設備 | 運輸 設備 | 租賃 改良 | 什項 設備 | 合計 |
|------------------|----------|------------|------------|-----------|----------|------------|------------|-------------|
| 折舊及減損： | | | | | | | | |
| 115.01.01 | \$- | (\$81,300) | (\$74,564) | (\$6,051) | \$- | (\$64,321) | (\$56,433) | (\$282,669) |
| 折舊 | - | (621) | (747) | (142) | - | (587) | (835) | (2,932) |
| 處分 | - | 493 | 30 | 2 | - | - | 621 | 1,146 |
| 匯率變動之影響 | - | (274) | (827) | (31) | - | (670) | (633) | (2,435) |
| 115.03.31 | \$- | (\$81,702) | (\$76,108) | (\$6,222) | \$- | (\$65,578) | (\$57,280) | (\$286,890) |
| 114.01.01 | | | | | | | | |
| 114.01.01 | \$- | (\$82,636) | (\$73,401) | (\$6,936) | (\$475) | (\$62,941) | (\$53,817) | (\$280,206) |
| 折舊 | - | (709) | (728) | (170) | - | (536) | (735) | (2,878) |
| 處分 | - | - | 888 | 35 | 475 | - | 22 | 1,420 |
| 匯率變動之影響 | - | (278) | (505) | (24) | - | (429) | (356) | (1,592) |
| 114.03.31 | \$- | (\$83,623) | (\$73,746) | (\$7,095) | \$- | (\$63,906) | (\$54,886) | (\$283,256) |
| 淨帳面金額： | | | | | | | | |
| 115.03.31 | \$36,606 | \$39,234 | \$22,138 | \$1,440 | \$- | \$6,730 | \$13,970 | \$120,118 |
| 114.12.31 | \$36,606 | \$39,915 | \$20,959 | \$1,572 | \$- | \$7,256 | \$14,046 | \$120,354 |
| 114.03.31 | \$36,606 | \$42,999 | \$18,902 | \$2,077 | \$- | \$8,891 | \$13,668 | \$123,143 |

本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情況。

8. 無形資產

| | 商標權 | 電腦軟體 | 技術授權 | 合計 | |
|------------------|-----|---------|-----------|-----------|------------|
| 成本： | | | | | |
| 115.01.01 | | \$891 | \$10,866 | \$2,523 | \$14,280 |
| 增添－單獨取得 | | - | - | - | - |
| 匯率變動之影響 | | - | 69 | - | 69 |
| 115.03.31 | | \$891 | \$10,935 | \$2,523 | \$14,349 |
| 114.01.01 | | | | | |
| 114.01.01 | | \$807 | \$9,893 | \$2,523 | \$13,223 |
| 增添－單獨取得 | | 16 | 83 | - | 99 |
| 匯率變動之影響 | | - | 37 | - | 37 |
| 114.03.31 | | \$823 | \$10,013 | \$2,523 | \$13,359 |
| 攤銷及減損： | | | | | |
| 115.01.01 | | (\$725) | (\$9,531) | (\$1,638) | (\$11,894) |
| 攤銷 | | (10) | (115) | (63) | (188) |
| 匯率變動之影響 | | - | (54) | - | (54) |
| 115.03.31 | | (\$735) | (\$9,700) | (\$1,701) | (\$12,136) |

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| | 商標權 | 電腦軟體 | 技術授權 | 合計 |
|-----------|---------|-----------|-----------|------------|
| 114.01.01 | (\$687) | (\$9,183) | (\$1,386) | (\$11,256) |
| 攤銷 | (9) | (80) | (63) | (152) |
| 匯率變動之影響 | — | (33) | — | (33) |
| 114.03.31 | (\$696) | (\$9,296) | (\$1,449) | (\$11,441) |
| 淨帳面金額： | | | | |
| 115.03.31 | \$156 | \$1,235 | \$822 | \$2,213 |
| 114.12.31 | \$166 | \$1,335 | \$885 | \$2,386 |
| 114.03.31 | \$127 | \$717 | \$1,074 | \$1,918 |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 115.01.01~ 115.03.31 | 114.01.01~ 114.03.31 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 營業成本 | \$63 | \$63 |
| 營業費用 | 125 | 89 |
| 合計 | \$188 | \$152 |

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司民國115年及114年01月01日至03月31日認列確定提撥計畫之費用金額分別為465仟元及463仟元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司民國115年及114年01月01日至03月31日認列確定福利計畫之費用金額分別為(55)仟元及(56)仟元。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國115年03月31日、114年12月31日及114年03月31日止，本公司額定股本均為450,000仟元，已發行股本均為231,021仟元，每股票面金額10元，均為23,102仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 員工認股權 | \$4,633 | \$— | \$— |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

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

上述分派股東紅利如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

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

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部份，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國110年03月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。

本公司於民國115年03月06日之董事會及民國114年02月25日之董事會，分別決議民國114年度及113年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|------------|----------|---------|---------|--------|
| | 114年度 | 113年度 | 114年度 | 113年度 |
| 法定盈餘公積(註) | \$2,834 | \$3,576 | | |
| 特別盈餘公積(迴轉) | 3,913 | (5,474) | | |
| 普通股現金股利 | 11,551 | 6,932 | \$0.50 | \$0.30 |

註：民國114年度之法定盈餘公積金額尚待民國115年05月20日召開之股東常會決議通過後始生效。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六).15。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

11. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 集團母公司員工認股權計畫

母公司於民國115年1月16日給與員工認股權憑證1,700單位，每單位可認購母公司1,000股之普通股，給與對象包含為母公司及子公司符合特定條件之員工，認股權之執行價格係給與日母公司普通股收盤價。認股權自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

認股權依據Black-Scholes模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為3年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

| 認股權憑證給與日 | 發行單位總數(仟單位) | 每單位執行價格(元) |
|----------|-------------|------------|
| 115.1.16 | 1,700 | \$88 |

針對民國115年第一季給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

| | 115年1月16日 |
|-----------------|---------------|
| 股利殖利率(%) | — |
| 預期波動率(%) | 51.67% |
| 無風險利率(%) | 1.7145% |
| 認股選擇權之預期存續期間(年) | 2.5 |
| 加權平均股價(\$) | 88 |
| 使用之定價模式 | Black-Scholes |

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率及代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本集團員工認股權計畫之詳細資訊如下：

| | 115年第一季 | | | |
|--------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|
| 認股選擇權 | 流通在外數量 (仟單位) | 加權平均 執行價格(元) | 執行價格 區間(元) | 加權平均剩餘 存續期間 |
| 期初流通在外 | — | — | | |
| 本期給與 | 1,700 | \$88 | | |
| 本期執行 | — | — | | |
| 本期逾期失效 | — | — | | |
| 期末流通在外 | 1,700 | \$88 | \$88 | 2.30年 |
| 期末可執行 | 1,700 | \$88 | | |

114年第一季：無此情形。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 員工股份基礎給付計畫之取消或修改
本集團於民國115年第一季間並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(3) 本集團民國115年及114年度第一季員工股份基礎給付計畫之費用如下：

| | 115.01.01~ 115.03.31 | 114.01.01~ 114.03.31 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付) | \$4,633 | \$— |

12. 營業收入

| | 115.01.01~ 115.03.31 | 114.01.01~ 114.03.31 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 商品銷售收入 | \$87,689 | \$92,526 |

本集團民國115年及114年01月01日至03月31日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

| | 115.01.01~ 115.03.31 | 114.01.01~ 114.03.31 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 銷售商品 | \$87,689 | \$92,526 |
| 收入認列時點： 於某一時點 | \$87,689 | \$92,526 |

(2) 合約餘額

合約負債—流動

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 | 114.01.01 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 銷售商品 | \$15,370 | \$11,653 | \$12,343 | \$10,306 |

本集團民國115年及114年01月01日至03月31日合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | 115.01.01~ 115.03.31 | 114.01.01~ 114.03.31 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 期初餘額本期認列收入 | \$11,434 | \$9,552 |
| 本期預收款增加(扣除本期增加並轉列收入) | 15,151 | 11,589 |

13. 預期信用減損損失

| | 115.01.01~ 115.03.31 | 114.01.01~ 114.03.31 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 營業費用—預期信用減損損失 | | |
| 應收票據 | \$— | \$— |
| 應收帳款 | — | — |
| 合 計 | \$— | \$— |

與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國115年03月31日、114年12月31日及114年03月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

115.03.31

| | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合計 |
|------------|------------|---------|--------|---------|--------|-----------------|
| | | 1-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 | |
| 總帳面金額 | \$44,223 | \$2,538 | \$— | \$— | \$— | \$46,761 |
| 損失率 | 0% | 0% | — | — | — | |
| 存續期間預期信用損失 | — | — | — | — | — | — |
| 小計 | \$44,223 | \$2,538 | \$— | \$— | \$— | \$46,761 |
| 帳面金額 | | | | | | <u>\$46,761</u> |

114.12.31

| | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合計 |
|------------|------------|---------|--------|---------|--------|-----------------|
| | | 1-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 | |
| 總帳面金額 | \$48,543 | \$1,431 | \$— | \$— | \$— | \$49,974 |
| 損失率 | 0% | 0% | — | — | — | |
| 存續期間預期信用損失 | — | — | — | — | — | — |
| 小計 | \$48,543 | \$1,431 | \$— | \$— | \$— | \$49,974 |
| 帳面金額 | | | | | | <u>\$49,974</u> |

114.03.31

| | 未逾期 (註) | 逾期天數 | | | | 合計 |
|------------|------------|---------|--------|---------|--------|-----------------|
| | | 1-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 | |
| 總帳面金額 | \$50,901 | \$1,716 | \$— | \$— | \$— | \$52,617 |
| 損失率 | 0% | 0% | — | — | — | |
| 存續期間預期信用損失 | — | — | — | — | — | — |
| 小計 | \$50,901 | \$1,716 | \$— | \$— | \$— | \$52,617 |
| 帳面金額 | | | | | | <u>\$52,617</u> |

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國115年及114年01月01日至03月31日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | 應收票據 | 應收帳款 |
|-----------|------|------|
| 115.01.01 | \$— | \$— |
| 本期增加金額 | — | — |
| 115.03.31 | \$— | \$— |
| 114.01.01 | \$— | \$— |
| 本期增加金額 | — | — |
| 114.03.31 | \$— | \$— |

14. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備等。各個合約之租賃期間介於0.58年至7年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額：

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
|-------|-----------|-----------|-----------|
| 房屋及建築 | \$26,769 | \$28,108 | \$32,785 |
| 運輸設備 | 219 | 250 | 344 |
| 合計 | \$26,988 | \$28,358 | \$33,129 |

本集團民國115年及114年01月01日至03月31日對使用權資產增添分別為0仟元及376仟元。

(b) 租賃負債

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| 流動 | \$5,369 | \$5,343 | \$5,943 |
| 非流動 | 22,151 | 23,503 | 27,521 |
| 租賃負債 | \$27,520 | \$28,846 | \$33,464 |

本集團民國115年及114年01月01日至03月31日租賃負債之利息費用請詳附註(六)、16(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註(十二)、5流動性風險管理。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 115. 01. 01～ 115. 03. 31 | 114. 01. 01～ 114. 03. 31 |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 房屋及建築 | \$1,339 | \$1,831 |
| 運輸設備 | 31 | 31 |
| 合計 | \$1,370 | \$1,862 |

C. 承租人與租賃相關之收益及費損

| | 115. 01. 01～ 115. 03. 31 | 114. 01. 01～ 114. 03. 31 |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 短期租賃之費用 | \$261 | \$310 |

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國115年及114年01月01日至03月31日租賃之現金流出總額分別為1,729仟元及2,285仟元。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 性質別 \ 功能別 | 115. 01. 01～115. 03. 31 | | | 114. 01. 01～114. 03. 31 | | |
|-----------|-------------------------|-------------|----------|-------------------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$21,731 | \$16,125 | \$37,856 | \$23,853 | \$13,275 | \$37,128 |
| 勞健保費用 | 2,822 | 1,301 | 4,123 | 3,096 | 1,306 | 4,402 |
| 退休金費用 | (7) | 417 | 410 | (10) | 417 | 407 |
| 其他員工福利費用 | 880 | 264 | 1,144 | 1,052 | 189 | 1,241 |
| 折舊費用 | 3,476 | 826 | 4,302 | 3,253 | 1,487 | 4,740 |
| 攤銷費用 | 63 | 125 | 188 | 63 | 89 | 152 |

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於4%為員工酬勞，不高於4%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議日前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時則列為次年度之損益。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國 115 年 01 月 01 日至 03 月 31 日依獲利狀況，皆以 4% 估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額皆為 159 仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國 114 年 01 月 01 日至 03 月 31 日依獲利狀況，分別以 8% 估列員工酬勞及以 4% 估列董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 783 仟元及 392 仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國 115 年 03 月 06 日董事會決議以現金發放民國 114 年度員工酬勞與董事酬勞分別為 3,214 仟元及 1,607 仟元，其與民國 114 年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

| | 115. 01. 01~ 115. 03. 31 | 114. 01. 01~ 114. 03. 31 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 利息收入 | \$479 | \$427 |

(2) 其他收入

| | 115. 01. 01~ 115. 03. 31 | 114. 01. 01~ 114. 03. 31 |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 租賃收入 | \$66 | \$66 |
| 政府補助收入 | - | 136 |
| 其他收入—其他 | 645 | 815 |
| 合 計 | \$711 | \$1,017 |

(3) 其他利益及損失

| | 115. 01. 01~ 115. 03. 31 | 114. 01. 01~ 114. 03. 31 |
|---------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$657) | (\$152) |
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (1,314) | 1,587 |
| 其他 | - | (7) |
| 合 計 | (\$1,971) | \$1,428 |

(4) 財務成本

| | 115. 01. 01~ 115. 03. 31 | 114. 01. 01~ 114. 03. 31 |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 租賃負債之利息 | (\$142) | (\$173) |

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 其他綜合損益組成部分

民國115年01月01日至03月31日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 | | 其他 | 所得稅(費用) | 稅後金額 |
|-------------------------------|---------|-------|---------|-----------|---------|
| | 當期產生 | 重分類調整 | 綜合損益 | | |
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | \$615 | \$— | \$615 | (\$123) | \$492 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 5,287 | — | 5,287 | (1,057) | 4,230 |
| 本期其他綜合損益合計 | \$5,902 | \$— | \$5,902 | (\$1,180) | \$4,722 |

民國114年01月01日至03月31日其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期 | | 其他 | 所得稅(費用) | 稅後金額 |
|-------------------|---------|-------|---------|---------|---------|
| | 當期產生 | 重分類調整 | 綜合損益 | | |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$3,392 | \$— | \$3,392 | (\$678) | \$2,714 |

18. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 115. 01. 01~ 115. 03. 31 | 114. 01. 01~ 114. 03. 31 |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$499 | \$1,249 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | 717 | — |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用 | 474 | 31 |
| 與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅 | (26) | (39) |
| 所得稅費用 | <u>\$1,664</u> | <u>\$1,241</u> |

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

| | 115. 01. 01~ 115. 03. 31 | 114. 01. 01~ 114. 03. 31 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 遞延所得稅費用： | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | \$123 | \$— |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 1,057 | 678 |
| 遞延所得稅費用： | <u>\$1,180</u> | <u>\$678</u> |

(2)所得稅申報核定情形

截至民國115年03月31日，本集團於我國境內所得稅申報核定情形如下：

| | <u>所得稅申報核定情形</u> |
|----------------|------------------|
| 本公司 | 核定至民國113年度 |
| 子公司－艾華科技股份有限公司 | 核定至民國113年度 |

19. 每股盈餘

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

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

(1)基本每股盈餘

| | 115. 01. 01~ 115. 03. 31 | 114. 01. 01~ 114. 03. 31 |
|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損) | \$2,218 | \$6,891 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 23,102 | 23,102 |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$0.10</u> | <u>\$0.30</u> |

(2)稀釋每股盈餘

| | 115. 01. 01~ 115. 03. 31 | 114. 01. 01~ 114. 03. 31 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利 | \$2,218 | \$6,891 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 23,102 | 23,102 |
| 稀釋效果： | | |
| 員工酬勞－股票(仟股) | 3 | 14 |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股) | <u>23,105</u> | <u>23,116</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$0.10</u> | <u>\$0.30</u> |

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

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(七) 關係人交易

本集團主要管理人員之獎酬

| | 115.01.01~ 115.03.31 | 114.01.01~ 114.03.31 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 短期員工福利 | \$3,466 | \$3,238 |
| 退職後福利 | 203 | 189 |
| 合計 | <u>\$3,669</u> | <u>\$3,427</u> |

(八) 質押之資產

無此事項。

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

(十) 重大之災害損失

無此事項。

(十一) 重大之期後事項

無此事項。

(十二) 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產： | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動 | \$31,884 | \$31,269 | \$36,073 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金及零用金) | 200,780 | 173,816 | 177,766 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | — | 19,690 | — |
| 應收票據 | 211 | 168 | 308 |
| 應收帳款 | 46,550 | 49,806 | 52,309 |
| 其他應收款 | 388 | 556 | 446 |
| 其他非流動資產－存出保證金 | 1,541 | 1,538 | 1,928 |
| 小計 | <u>249,470</u> | <u>245,574</u> | <u>232,757</u> |
| 合計 | <u>\$281,354</u> | <u>\$276,843</u> | <u>\$268,830</u> |

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

| | 115.03.31 | 114.12.31 | 114.03.31 |
|---------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 應付帳款 | \$30,752 | \$29,377 | \$35,871 |
| 其他應付款 | 41,148 | 33,306 | 40,134 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 27,520 | 28,846 | 33,464 |
| 合 計 | <u>\$99,420</u> | <u>\$91,529</u> | <u>\$109,469</u> |

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

- (1)當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國115年及114年01月01日至03月31日之損益將分別減少/增加889千元及1,166千元。
- (2)當新台幣對港幣升值/貶值1%時，對本集團於民國115年及114年01月01日至03月31日之損益將分別減少/增加56千元及38千元。
- (3)當新台幣對歐元升值/貶值1%時，對本集團於民國115年及114年01月01日至03月31日之損益將分別減少/增加33千元及22千元。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國115年及114年01月01日至03月31日之損益將分別增加/減少76仟元及22仟元。

權益價格風險

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

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國115年03月31日、114年12月31日及114年03月31日止，銷貨前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為68.13%、66.21%及71.65%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

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

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

| | 短於一年 | 一至二年 | 二至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-------------|----------|-------|--------|-------|----------|
| 115. 03. 31 | | | | | |
| 應付款項 | \$71,900 | \$— | \$— | \$— | \$71,900 |
| 租賃負債 | 5,871 | 5,839 | 17,225 | — | 28,935 |
| 114. 12. 31 | | | | | |
| 應付款項 | \$62,683 | \$— | \$— | \$— | \$62,683 |
| 租賃負債 | 5,871 | 5,871 | 17,226 | 1,435 | 30,403 |
| 114. 03. 31 | | | | | |
| 應付款項 | \$76,005 | \$— | \$— | \$— | \$76,005 |
| 租賃負債 | 6,553 | 5,871 | 17,322 | 5,742 | 35,488 |

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國115年01月01日至03月31日之負債之調節資訊：

| | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
|-------------|----------|-------------|
| 115. 01. 01 | \$28,846 | \$28,846 |
| 現金流量 | (1,468) | (1,468) |
| 非現金之變動 | 142 | 142 |
| 115. 03. 31 | \$27,520 | \$27,520 |

民國114年01月01日至03月31日之負債之調節資訊：

| | 租賃負債 | 來自籌資活動之負債總額 |
|-------------|----------|-------------|
| 114. 01. 01 | \$34,882 | \$34,882 |
| 現金流量 | (1,975) | (1,975) |
| 非現金之變動 | 557 | 557 |
| 114. 03. 31 | \$33,464 | \$33,464 |

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二).8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

115.03.31：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|------|------|----------|----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | \$- | \$- | \$31,884 | \$31,884 |

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

114.12.31：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|------|------|----------|----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 權益工具 | \$— | \$— | \$31,269 | \$31,269 |

114.03.31：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|------|------|----------|----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 | | | | |
| 權益工具 | \$— | \$— | \$36,073 | \$36,073 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國115年及114年第一季，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

| | 資產 |
|--|---------------------|
| | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量 |
| | 股票 |
| 115.1.1 | \$31,269 |
| 115 年度取得 | — |
| 認列於其他綜合損益(列報於 「透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具」) | 615 |
| 115.3.31 | \$31,884 |
| 114.1.1 | \$— |
| 114 年度取得 | 36,073 |
| 114.3.31 | \$36,073 |

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國115年3月31日：

| | 評價技術 | 重大不可 | | 輸入值與 | 輸入值與公允價值關係 |
|---|------|-------------|------|------------------------------|---|
| | | 觀察輸入值 | 量化資訊 | 公允價值關係 | 之敏感度分析價值關係 |
| 金融資產： 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 股票 | 市場法 | 缺乏流通性 折價 | 91% | 缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低 | 當缺乏流通性之百分比上升 (下降)1%，對本公司權益將增 加/減少 319 仟元。 |

民國114年12月31日：

| | 評價技術 | 重大不可 | | 輸入值與 | 輸入值與公允價值關係 |
|---|------|-------------|------|------------------------------|---|
| | | 觀察輸入值 | 量化資訊 | 公允價值關係 | 之敏感度分析價值關係 |
| 金融資產： 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 股票 | 市場法 | 缺乏流通性 折價 | 91% | 缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低 | 當缺乏流通性之百分比上升 (下降)1%，對本公司權益將增 加/減少 313 仟元。 |

民國114年3月31日：

| | 評價技術 | 重大不可 | | 輸入值與 | 輸入值與公允價值關係 |
|---|------|-------------|------|------------------------------|---|
| | | 觀察輸入值 | 量化資訊 | 公允價值關係 | 之敏感度分析價值關係 |
| 金融資產： 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 股票 | 市場法 | 缺乏流通性 折價 | 91% | 缺乏流通性之程 度越高，公允價 值估計數越低 | 當缺乏流通性之百分比上升 (下降)1%，對本公司權益將增 加/減少 361 仟元。 |

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

金額單位：仟元

| | 115.03.31 | | |
|-------------|-----------|----------------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美元 | \$2,873 | 30.95 (美元：新台幣) | \$88,902 |
| 港幣 | 1,386 | 4.05 (港幣：新台幣) | 5,614 |
| 歐元 | 91 | 36.51 (歐元：新台幣) | 3,326 |
| | | | |
| | 114.12.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美元 | \$3,555 | 31.38 (美元：新台幣) | \$111,570 |
| 港幣 | 790 | 4.01 (港幣：新台幣) | 3,166 |
| 人民幣 | 460 | 4.47 (人民幣：新台幣) | 2,057 |
| 歐元 | 118 | 36.70 (歐元：新台幣) | 4,340 |
| | | | |
| | 114.03.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美元 | \$3,516 | 33.16 (美元：新台幣) | \$116,571 |
| 港幣 | 898 | 4.24 (港幣：新台幣) | 3,803 |
| 歐元 | 61 | 35.77 (歐元：新台幣) | 2,173 |

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國115年及114年01月01日至03月31日之外幣兌換(損失)利益分別為(1,314)仟元及1,587仟元。

10. 資本管理

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

(十三) 附註揭露事項

1. 重大交易事項及轉投資事業相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 期末持有之重大有價證券：詳附表二。
- (4) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (5) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
- (6) 其他：母子公司間各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表三。
- (7) 被投資公司資訊：詳附表四。

2. 大陸投資資訊：詳附表五。

(十四) 部門資訊

本集團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115年01月01日至03月31日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 (註1) | 期末餘額 (註2) | 實際動支金額 (2,000人民幣仟元) | 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 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 (註3) | 資金貸與總限額 (註3) | 備註 |
|----|------------|------------|-----------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------|--------|--------|--------------|-----|-----|---------------------|-----------------|----|
| | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | 東莞士華電子有限公司 | 東莞艾華電子有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$9,259 (2,000人民幣仟元) | \$9,259 (2,000人民幣仟元) | \$9,259 (2,000人民幣仟元) | 3.45% | 短期融資 | \$- | 營業週轉 | - | \$- | \$23,487 | \$23,487 | |

註1：係按115年03月31日 CNY\$1=NTD\$4.6293計算。

註2：係按115年03月31日 CNY\$1=NTD\$4.6293計算。

註3：係貸與資金之公司淨值之100%。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
 民國115年01月01日至03月31日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類 (註1) | 有價證券名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳目 | 期 | | | | 備註 |
|----------------|--------------|-------------|------------------|----------------------------|---------|-----------|-------|----------|----|
| | | | | | 股數 (仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | 公允價值 | |
| 台灣艾華電子工業股份有限公司 | 未上市(櫃)股票-特別股 | Figur8 Inc. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動 | 1,037 | \$31,884 | 1.86% | \$31,884 | — |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

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115年01月01日至03月31日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註1) | 交易往來情形 | | | |
|----|----------------|------------------------------|-----------------|--------|------------|---------------|------------------|
| | | | | 科目 | 金額 (註2) | 交易條件 | 占合併總營收 總資產之比率 |
| 0 | 台灣艾華電子工業股份有限公司 | 艾華科技股份有限公司 | 1 | 銷貨 | \$1,287 | 月結90天 | 1% |
| 0 | 台灣艾華電子工業股份有限公司 | 東莞艾華電子有限公司 | 1 | 進貨 | 42,127 | 月結90天 | 48% |
| 0 | 台灣艾華電子工業股份有限公司 | 艾華科技股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 1,352 | 月結90天 | -% |
| 0 | 台灣艾華電子工業股份有限公司 | HONG KONG ALPHA COMPANY LTD. | 1 | 其他應收款 | 2,441 | 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 | 其他應收款 | 2,551 | 月結90天 | -% |
| 0 | 台灣艾華電子工業股份有限公司 | 東莞艾華電子有限公司 | 1 | 應付帳款 | 84,334 | 月結90天 | 16% |
| 2 | 東莞艾華電子有限公司 | 東莞士華電子有限公司 | 3 | 銷貨 | 8,226 | 月結60天 | 9% |
| 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 | 5,645 | 月結60天 | 1% |
| 2 | 東莞艾華電子有限公司 | 東莞士華電子有限公司 | 3 | 其他應付款 | 9,259 | 依借款合同 | 2% |

- 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115年03月31日之匯率HKD\$1=NTD\$4.0798、RMB\$1=NTD\$4.6293換算，若屬損益科目者，係依115年01月~03月之累積平均匯率換算。

台灣艾華電子工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國115年01月01日至03月31日

附表四

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本年度認列 之投資損益 | 備註 |
|--|--|--------|-----------|----------|----------|-----------|-------|-----------|---------------|----------------|--------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 台灣艾華電子工業股份有限公司 | ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD. | 英屬維京群島 | 業務以控股功能為主 | \$28,971 | \$28,971 | 805,456 | 100% | \$200,193 | \$1,217 | \$1,572 | (註1、2) |
| 台灣艾華電子工業股份有限公司 | 艾華科技股份有限公司 | 台灣 | 感測元件買賣 | 10,000 | 10,000 | 1,000,000 | 100% | 9,973 | (115) | (115) | (註1) |
| ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD. | HONG KONG ALPHA COMPANY LTD. | 香港 | 業務以控股功能為主 | 20,095 | 20,095 | - | 100% | 174,651 | 395 | 643 | (註1、2) |

註1：編製合併報表時業已沖銷。

註2：含聯屬公司間未實現損益。

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115年01月01日至03月31日

附表五

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註1) | 投資方式 | 本 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 自 台 灣 匯 出 累 積 資 金 額 (註1) | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註2) | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本 期 認 列 投 資 損 益 (註2) | 期 末 投 資 帳 面 金 額 (註3) | 截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 (註4) | 備 註 |
|------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--|-------------|-----|---|---|---|--|--|--|--------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 東莞市石排福隆艾華電子廠(註3) | 可變電阻及開關矽整流器製造、加工及買賣 | (註3) | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | \$20,512 (641仟美元) | \$- | \$- | \$20,512 (641仟美元) | (註3) | (註3) | (註3) | (註3) | \$- | |
| 東莞艾華電子有限公司(註4) | 可變電阻、開關及編碼器生產及銷售等業務 | 36,677 (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 | 36,677 (8,990仟港幣) | - | - | 36,677 (8,990仟港幣) | \$639 | 100% | \$639 | 155,617 | - | |
| 東莞士華電子有限公司(註5) | 可變電阻、開關及編碼器銷售等業務 | 12,303 (385仟美元) | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 12,303 (385仟美元) | - | - | 12,303 (385仟美元) | 555 | 100% | 555 (註7) | 24,733 | 84,398 (19,128人民幣仟元) | |
| 東莞涌鈺貿易有限公司(註6) | 經營各種電子、電機零件之買賣 | (註6) | 係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司 | 17,077 (534仟美元) | - | - | 17,077 (534仟美元) | (註6) | (註6) | (註6) | (註6) | - | |
| 年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1) | | 經濟部投審會核准投資金額(註1) | | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 | | | | | | | | | |
| \$86,569 | | \$86,569 | | \$215,798 | | | | | | | | | |

註1：係按115年03月31日之匯率HKD\$1=NTD\$4.0798、USD\$1=NTD\$31.98計算。

註2：係按115年01月01日至03月31日平均匯率計算。

註3：100年間申請變更為東莞艾華電子有限公司。

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

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

註6：東莞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01月清算，並匯回股本至ALPHA INTERNATIONAL (B. V. I.) CAPITAL LTD。

註7：係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。