

西北臺慶科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 及 101 年度

地址：桃園縣楊梅市幼獅工業區幼四路1-1號

電話：(03)4641148

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
(六) 重要會計項目之說明	31~56		六~二五
(七) 關係人交易	56~57		二六
(八) 質抵押之資產	57		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	57~58		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~59, 68~75		三十
2. 轉投資事業相關資訊	58~59, 68~75		三十
3. 大陸投資資訊	58~59, 74		三十
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	58~59, 76~77		三十
(十四) 部門資訊	59~60		三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	60~67		三二

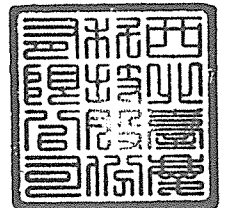
## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：西北臺慶科技股份有限公司

負責人：謝 明 諺



中 華 民 國 103 年 3 月 25 日

會計師查核報告

西北臺慶科技股份有限公司 公鑒：

西北臺慶科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

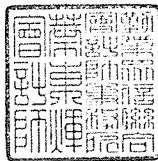
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達西北臺慶科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

西北臺慶科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 葉東輝

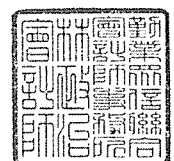
葉東輝



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

會計師 林政治

林政治



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 103 年 3 月 25 日

單位：新台幣仟元

西北星 新豐 子公司

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產	\$ 547,878	15	\$ 477,768	14	\$ 408,711	13
1125	現金及約當現金 (附註四及六)	2,071	-	3,079	-	3,231	-
1150	備供出售金融資產-流動 (附註四及七)	937,884	26	778,531	23	726,767	22
1180	應收票據及帳款淨額 (附註四、五、九及二七)	126,035	4	157,437	5	165,253	5
1210	應收關係人帳款 (附註二六)	-	-	37	-	-	-
130X	其他應收關係人帳款 (附註二六)	426,760	12	393,816	12	458,554	14
1460	存貨 (附註四、五及十)	-	-	-	-	-	-
1470	待出售非流動資產淨額 (附註四及十一)	-	-	49,319	1	-	-
1470	其他資產-流動 (附註十六、二六及二七)	80,261	2	124,723	4	89,970	3
11XX	流動資產總計	2,120,889	59	1,984,673	59	1,852,523	57
1523	非流動資產	30,090	1	14,700	1	30,654	1
1543	備供出售金融資產-非流動 (附註四及七)	6,202	-	6,043	-	6,300	-
1600	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註四及八)	1,317,720	37	1,152,647	35	1,256,388	39
1821	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二七)	5,060	-	7,967	-	10,805	-
1805	無形資產 (附註四、五及十四)	9,752	1	9,502	-	9,906	-
1920	商譽 (附註四及十三)	3,733	-	3,455	-	4,643	-
1915	存出保證金	77,354	2	164,263	5	49,949	2
1840	其他資產-非流動 (附註十六)	334	-	1,654	-	3,366	-
1985	遞延所得稅資產 (附註四、五及二二)	7,381	-	7,161	-	18,640	1
15XX	預付租賃款 (附註四、十一、十五及二七)	1,457,626	41	1,367,392	41	1,390,651	43
	非流動資產合計	\$ 3,578,515	100	\$ 3,352,065	100	\$ 3,243,174	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,700,404	100	\$ 5,336,738	100	\$ 5,095,697	100
2100	流動負債	\$ 429,657	12	\$ 433,708	13	\$ 404,189	12
2110	短期借款 (附註十七及二七)	90,000	3	70,000	2	50,000	2
2150	應付商業本票 (附註十七)	315,075	9	351,589	11	461,152	14
2180	應付票據及帳款	4,403	-	5,717	-	8,158	-
2220	應付關係人帳款 (附註二六)	21	-	5	-	142	-
2230	其他應付關係人帳款 (附註二六)	15,164	-	36,828	1	5,007	-
2213	當期所得稅負債 (附註四、五及二二)	84,553	2	93,681	3	89,094	3
2320	應付設備款	131,183	4	132,687	4	51,569	2
2399	一年內到期之長期借款 (附註十七及二七)	258,194	7	243,099	7	224,901	7
21XX	應付費用及其他流動負債 (附註十八及二六)	1,328,250	37	1,367,314	41	1,294,212	40
	流動負債總計	2,228,822	66	2,097,726	66	1,799,665	66
2540	非流動負債	28,572	1	28,572	1	28,572	1
2570	長期借款 (附註十七及二七)	30,578	1	37,209	1	33,492	1
2640	遞延所得稅負債 (附註四、五及二二)	281,972	8	275,507	8	241,729	7
25XX	應計退休金負債 (附註四及十九)	1,610,222	45	1,642,821	49	1,535,941	47
2XXX	非流動負債總計	1,919,772	55	1,946,900	58	1,801,742	55
3100	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二十)	795,600	22	795,600	24	780,000	24
3100	股本	128,609	4	128,609	4	128,609	4
3200	資本公積	134,007	4	130,889	4	125,140	4
3310	保留盈餘	78,532	2	79,853	2	79,407	2
3320	法定盈餘公積	482,698	13	339,028	10	348,239	11
3330	特別盈餘公積	9,354	-	(30,145)	(1)	-	-
3350	未分配盈餘	14,622	1	(1,890)	-	(3,211)	-
3410	其他權益	(88)	-	-	-	-	-
3425	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,643,334	46	1,441,944	43	1,458,184	45
3490	備供出售金融資產未實現利益 (損失)	324,959	9	267,300	8	249,049	8
31XX	本公司業主之權益合計	1,968,293	55	1,709,244	51	1,707,233	53
36XX	非控制權益	\$ 3,578,515	100	\$ 3,352,065	100	\$ 3,243,174	100
3XXX	權益總額	\$ 3,578,515	100	\$ 3,352,065	100	\$ 3,243,174	100
4XXX	負債及權益總計	\$ 5,700,404	100	\$ 5,336,738	100	\$ 5,095,697	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：何惠玉



經理人：謝明良



董事長：謝明諤

## 西北臺慶科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 102 年及 101 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		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二六）	\$ 2,798,904	100	\$ 2,473,915	100
5000	營業成本（附註四、五、十、二一及二六）	<u>2,167,368</u>	<u>77</u>	<u>1,982,181</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>631,536</u>	<u>23</u>	<u>491,734</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二一及二六）				
6100	推銷費用	229,786	8	216,225	9
6200	管理費用	142,721	5	118,276	5
6300	研究發展費用	<u>45,994</u>	<u>2</u>	<u>41,950</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>418,501</u>	<u>15</u>	<u>376,451</u>	<u>15</u>
6500	其他收益（附註四、十一及十二）	<u>38,771</u>	<u>1</u>	<u>2,528</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>251,806</u>	<u>9</u>	<u>117,811</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二一）	( 20,107)	( 1)	( 18,104)	( 1)
7010	其他收入（附註四、二一及二六）	22,480	1	11,561	1
7020	其他利益及損失（附註二一）	<u>7,639</u>	<u>-</u>	<u>( 17,733)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,012</u>	<u>-</u>	<u>( 24,276)</u>	<u>( 1)</u>
7900	稅前淨利	261,818	9	93,535	4
7950	所得稅費用（附註四、五及二二）	<u>37,405</u>	<u>1</u>	<u>42,780</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>224,413</u>	<u>8</u>	<u>50,755</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 50,530	2	(\$ 35,813)	( 2)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	17,938	-	2,944	-
8360	確定福利計畫精算損失	( 38)	-	( 9,175)	-
8390	其他權益	( 88)	-	-	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>68,342</u>	<u>2</u>	<u>( 42,044)</u>	<u>( 2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 292,755</u>	<u>10</u>	<u>\$ 8,711</u>	<u>-</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 177,217	6	\$ 33,729	1
8620	非控制權益	<u>47,196</u>	<u>2</u>	<u>17,026</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 224,413</u>	<u>8</u>	<u>\$ 50,755</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 233,214	8	(\$ 4,540)	-
8720	非控制權益	<u>59,541</u>	<u>2</u>	<u>13,251</u>	-
8700		<u>\$ 292,755</u>	<u>10</u>	<u>\$ 8,711</u>	-
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 2.23</u>		<u>\$ 0.42</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.21</u>		<u>\$ 0.42</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝明諺



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉





西北工業發展股份有限公司  
子公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	業	主		權		益			
						其他權益項目 (附註二十)	權	非控制權益 (附註二十)	推				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 780,000	\$ 126,024	\$ 539	\$ 2,046	\$ 125,140	\$ 79,407	\$ 348,239	\$ -	\$ 3,211	\$ -	\$ 249,049	\$ 1,707,233
B1	100 年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	5,749	-	( 5,749)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	446	( 446)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	( 11,700)	-	-	-	-	( 11,700)
B9	現金股利	-	-	-	-	-	-	( 15,600)	-	-	-	-	-
B9	股票股利	15,600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	33,729	-	-	-	17,026	50,755
D3	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 9,445)	( 30,145)	1,321	-	( 3,775)	( 42,044)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000	5,000
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	795,600	126,024	539	2,046	130,889	79,853	339,028	( 30,145)	( 1,890)	-	267,300	1,709,244
B1	101 年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	3,118	-	( 3,118)	-	-	-	-	-
B17	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	( 1,321)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	1,321	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	( 31,824)	-	-	-	-	( 31,824)
D1	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	177,217	-	-	-	47,196	224,413
D3	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	74	39,499	16,512	( 88)	12,345	68,342
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,882)	( 1,882)
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 795,600	\$ 126,024	\$ 539	\$ 2,046	\$ 134,007	\$ 78,532	\$ 482,698	\$ 9,354	\$ 14,622	\$ ( 88)	\$ 324,959	\$ 1,968,293

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：謝明誌



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉



西北臺慶科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 261,818	\$ 93,535
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	234,832	236,024
A20200	攤銷費用	5,454	4,315
A20300	呆帳費用	6,206	4,186
A20900	財務成本	20,107	18,104
A21200	利息收入	( 1,494)	( 1,011)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 3,866)	( 2,528)
A23000	處分待出售非流動資產利益	( 34,905)	-
A29900	預付租賃款攤銷	196	493
A24100	外幣兌換(利益)損失	( 7,436)	7,371
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	5,342	10,932
A31150	應收帳款	( 163,035)	( 75,544)
A31160	應收關係人帳款	31,396	7,685
A31200	存 貨	( 32,944)	64,738
A31240	其他流動資產	45,382	( 35,432)
A32130	應付票據	( 1,058)	( 1,071)
A32150	應付帳款	( 37,061)	( 106,775)
A32160	應付關係人帳款	( 1,314)	( 2,441)
A32230	其他流動負債	15,321	18,436
A32240	應計退休金負債	( 6,762)	( 5,728)
A33000	營運產生之現金流入	336,179	235,289
A33300	支付之利息	( 20,320)	( 18,018)
A33500	支付之所得稅	( 56,990)	( 8,009)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>258,869</u>	<u>209,262</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 5,000)	(\$ 14,700)
B00400	處分備供出售金融資產價款	8,733	33,750
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 388,331)	( 204,175)
B02600	處分待出售非流動資產價款	85,662	-
B02800	處分不動產、廠房及設備	8,353	21,113
B03700	存出保證金(增加)減少	( 278)	1,188
B04500	取得購置無形資產	( 2,536)	( 1,490)
B07200	其他資產—非流動減少(增加)	86,909	( 114,314)
B07500	收取之利息	<u>1,494</u>	<u>1,011</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 204,994)</u>	<u>( 277,617)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	( 4,361)	29,679
C05800	非控制權益(減少)增加	( 1,882)	5,000
C00600	應付短期票券增加	20,000	20,000
C01600	舉借長期借款	11,592	111,179
C04500	發放現金股利	<u>( 31,824)</u>	<u>( 11,700)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 6,475)</u>	<u>154,158</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>22,710</u>	<u>( 16,746)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	70,110	69,057
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>477,768</u>	<u>408,711</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 547,878</u>	<u>\$ 477,768</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝明諺



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉



西北臺慶科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 及 101 年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

西北臺慶科技股份有限公司(以下簡稱西北臺慶公司)於 81 年 11 月 2 日奉經濟部核准設立，主要營業項目為各種電子零件、磁鐵心、晶片線圈及其他線圈之製造加工、買賣及代理有關前項國內外廠商產品報價、投標、經銷及進出口貿易等業務。

西北臺慶公司於 100 年 4 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以西北臺慶公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已於 103 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

西北臺慶公司及其子公司(以下合稱本公司)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發佈之生效日 ( 註 1 )
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期間生 效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之 有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固 定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規 定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工給付」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發佈
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發佈
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

### (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

## 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

## 5. IAS 19「員工福利」之修訂

### 2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將

立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

#### 6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。



(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。

本公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三二），本公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(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；與現金及約當現金（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. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債）。

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) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告為西北臺慶公司及由西北臺慶公司所控制個體（即子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至西北臺慶公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所有權權益及表決權百分比 (%)			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
西北臺慶公司	Kam Heng	國際投資及電子零組件買賣業務	100	100	100	—
	Best Bliss	國際投資業務	100	100	100	—
	North Star	電子零組件買賣業務	100	100	100	—
	睿訊公司	電子零組件買賣業務	-	88	-	—
Kam Heng	東莞臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有權權益及表決權百分比(%)			說明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
Best Bliss	昆山臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	—
	Fixed Rock	國際投資及電子零組件買賣業務	44	44	44	—
Fixed Rock	慶邦公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	—
	磐固投資公司	一般投資業務	100	100	100	—
	權鑽公司	電子零組件買賣業務	100	100	100	—

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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及關聯企業）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。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。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。

(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。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

## (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。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

### 2. 內部產生－研究發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

### 3. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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或現金產生單位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) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### (十二) 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合併資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 1 年內、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

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含客戶出現財務困難；或客戶很有可能倒閉或進行財務重整；或客戶發生延遲付款情形；或客戶債權發生展延還本付息情事；或客戶之最終客戶發生顯著財務困難；或客戶因財務困難或其他因素而使其金融資產無法在活絡市場中繼續交易。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。



以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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)間之差額認為損益。

### (十三) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務),且很有可能須清償該義務,並對該義務之金額能可靠估計時,認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性,而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量,其帳面金額係為該等現金流量之現值。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計,於相關商品認列收入之日同時認列。

### (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量,並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入:

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方;
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理,亦未維持有效控制;
- (3) 收入金額能可靠衡量;
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司;及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時,加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉,是以去料時不作銷貨處理。

具體而言,銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十五) 租賃

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，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

### 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，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

### 3. 租賃之土地及建築物

當承租同時包含土地及建築物要素時，本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本公司以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。

## (十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

## (十七) 稅 捐

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業權益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間點，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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本期之當期及遞延所得稅

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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 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。

### (一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷及估計不確定性之主要來源

#### 1. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

#### 2. 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之

變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司 102 及 101 年度未針對有形資產及無形資產（商譽除外）認列減損損失。

### 3. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤資產及負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

本公司 102 及 101 年度未針對商譽認列減損損失。

### 4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 334 仟元、1,654 仟元及 3,366 仟元。

### 5. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行活期存款	\$ 447,603	\$ 411,475	\$ 408,023
庫存現金及週轉金	1,242	838	688
附賣回票券	9,895	29,936	-
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	89,138	35,519	-
原始到期日在3個月以上之銀行定期存款	10,373	9,033	9,336
	558,251	486,801	418,047
受限制資產（帳列其他資產—流動）	( 10,373 )	( 9,033 )	( 9,336 )
	<u>\$ 547,878</u>	<u>\$ 477,768</u>	<u>\$ 408,711</u>

銀行存款及附賣回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~2.85%	0.01%~3.14%	0.01%~0.65%
附賣回票券	0.57%	0.63%	-

七、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	\$ 2,071	\$ 3,079	\$ 33,885
未上市（櫃）普通股	30,090	14,700	-
	<u>\$ 32,161</u>	<u>\$ 17,779</u>	<u>\$ 33,885</u>
流動	\$ 2,071	\$ 3,079	\$ 3,231
非流動	30,090	14,700	30,654
	<u>\$ 32,161</u>	<u>\$ 17,779</u>	<u>\$ 33,885</u>

本公司持有之國內未上市（櫃）普通股係國內上市（櫃）公司發行之私募普通股，截至102年12月31日尚未屆滿證券交易法第四十三條之八規定轉讓限制期間。

#### 八、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國外未上市(櫃)普通股	<u>\$ 6,202</u>	<u>\$ 6,043</u>	<u>\$ 6,300</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 九、應收票據及帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據—因營業產生	\$ 13,537	\$ 18,879	\$ 29,811
應收帳款	962,894	791,419	724,537
減：備抵呆帳	( <u>38,547</u> )	( <u>31,767</u> )	( <u>27,581</u> )
	<u>\$ 937,884</u>	<u>\$ 778,531</u>	<u>\$ 726,767</u>

##### (一) 應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間為月結 60 天至 150 天，對應收帳款均不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 361 天之應收帳款無法回收，本公司依據客戶風險等級，對於帳齡在 30 天以下之應收帳款認列 1%~3% 備抵呆帳；對於帳齡在 31 天至 90 天間之應收帳款認列 2%~4% 備抵呆帳；對於帳齡在 91 天至 180 天間之應收帳款認列 3%~5% 備抵呆帳；對於帳齡在 181 天至 360 天間之應收帳款認列 5%~7% 備抵呆帳；對於帳齡超過 361 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。



應收票據及帳款淨額之帳齡分析：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
30天以內	\$ 183,726	\$ 156,633	\$ 167,128
31至90天	393,981	255,805	243,792
91至180天	332,809	348,030	277,519
181至360天	27,368	17,018	35,631
361天以上	-	1,045	2,697
合計	<u>\$ 937,884</u>	<u>\$ 778,531</u>	<u>\$ 726,767</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ 31,767	\$ 27,581
本期提列	6,146	4,841
淨兌換差額	634	(655)
期末餘額	<u>\$ 38,547</u>	<u>\$ 31,767</u>

本公司作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二七。

#### 十、存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 168,867	\$ 150,468	\$ 116,082
製 成 品	88,313	44,512	65,096
在 製 品	98,443	114,460	145,050
原 物 料	71,137	84,376	105,204
在途存貨	-	-	27,122
	<u>\$ 426,760</u>	<u>\$ 393,816</u>	<u>\$ 458,554</u>

102年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨提列損失 28,797 仟元、閒置產能損失 8,408 仟元及出售下腳收入 4,767 仟元。101年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨回升利益 605 仟元、閒置產能損失 6,676 仟元及出售下腳收入 188 仟元。

#### 十一、待出售非流動資產

待出售非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付租賃款	\$ -	\$ 10,275	\$ -
不動產、廠房及設備	-	39,044	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,319</u>	<u>\$ -</u>

西北臺慶公司直接及間接持股 100% 股權之金亨公司及東莞台慶公司於 101 年 6 月決議出售帳列資產共計人民幣 10,674 仟元，出售價款為人民幣 18,000 仟元，截至 102 年 6 月底止已完成所有權移轉登記。

## 十二、不動產、廠房及設備

成 本	101 年度					期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	
土 地	\$ 17,746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,746
房屋及建築	223,008	888	( 61)	( 53,234)	( 3,991)	166,610
機器設備	1,576,724	206,760	( 160,534)	( 164)	( 18,702)	1,604,084
水電設備	28,621	260	-	( 16,593)	( 425)	11,863
運輸設備	10,236	-	-	( 68)	( 132)	10,036
辦公設備	30,940	1,368	( 2,071)	( 377)	( 700)	29,160
租賃改良	17,901	-	-	-	( 688)	17,213
其他設備	231,454	30,266	( 48,021)	( 23,331)	( 5,837)	184,531
	<u>2,136,630</u>	<u>\$ 239,542</u>	<u>( \$ 210,687)</u>	<u>( \$ 93,767)</u>	<u>( \$ 30,475)</u>	<u>2,041,243</u>
重估增值						
土 地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	78,749
累積折舊						
房屋及建築	101,079	\$ 9,170	( \$ 54)	( \$ 33,110)	( \$ 1,693)	75,392
機器設備	673,507	160,948	( 111,932)	( 4)	( 6,225)	716,294
水電設備	21,914	1,222	-	( 12,012)	( 281)	10,843
運輸設備	6,492	1,158	-	( 47)	( 71)	7,532
辦公設備	20,082	3,596	( 1,931)	( 313)	( 428)	21,006
租賃改良	16,726	1,146	-	-	( 659)	17,213
其他設備	119,191	58,784	( 47,217)	( 8,665)	( 3,028)	119,065
	<u>958,991</u>	<u>\$ 236,024</u>	<u>( \$ 161,134)</u>	<u>( \$ 54,151)</u>	<u>( \$ 12,385)</u>	<u>967,345</u>
淨 額	<u>\$ 1,256,388</u>					<u>\$ 1,152,647</u>

成 本	102 年度					期 末 餘 額
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	
土 地	\$ 17,746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,746
房屋及建築	166,610	8,700	-	-	3,816	179,126
機器設備	1,604,084	313,315	( 60,268)	( 370)	30,090	1,886,851
水電設備	11,863	4,550	-	-	-	16,413
運輸設備	10,036	486	( 4,683)	-	184	6,023
辦公設備	29,160	5,365	( 3,902)	-	990	31,613
租賃改良	17,213	-	-	-	1,000	18,213
其他設備	184,531	51,709	( 8,187)	-	6,777	234,830
	<u>2,041,243</u>	<u>\$ 384,125</u>	<u>( \$ 77,040)</u>	<u>( \$ 370)</u>	<u>\$ 42,857</u>	<u>2,390,815</u>
重估增值						
土 地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	78,749
累積折舊						
房屋及建築	75,392	\$ 7,360	\$ -	\$ -	\$ 1,443	84,195
機器設備	716,294	176,379	( 51,672)	( 332)	10,404	851,073
水電設備	10,843	432	-	-	-	11,275
運輸設備	7,532	637	( 3,934)	-	121	4,356
辦公設備	21,006	3,957	( 3,897)	-	666	21,732
租賃改良	17,213	-	-	-	1,000	18,213
其他設備	119,065	46,067	( 8,128)	-	3,996	161,000
	<u>967,345</u>	<u>\$ 234,832</u>	<u>( \$ 67,631)</u>	<u>( \$ 332)</u>	<u>\$ 17,630</u>	<u>1,151,844</u>
淨 額	<u>\$ 1,152,647</u>					<u>\$ 1,317,720</u>

於 102 及 101 年度由於並無減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	20至46年
工程系統	5至20年
機器設備	2至25年
水電設備	5至20年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至18年
租賃改良	5年
其他資產	2至13年

本公司作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

### 十三、商譽

	102年度	101年度
成本		
期初餘額	\$ 9,502	\$ 9,906
淨兌換差額	<u>250</u>	( <u>404</u> )
期末餘額	<u>\$ 9,752</u>	<u>\$ 9,502</u>

本公司於102及101年度經評估商譽之可回收金額，並無任何減損跡象。

### 十四、無形資產

	101年度				期末餘額
	期初餘額	增	加	減	
成本					
軟體	\$ 12,470	\$ 490		(\$ 71)	\$ 12,864
專利權	<u>-</u>	<u>1,000</u>		<u>-</u>	<u>1,000</u>
	<u>12,470</u>	<u>\$ 1,490</u>		<u>(\$ 71)</u>	<u>13,864</u>
累計攤銷					
軟體	1,665	\$ 4,315		(\$ 71)	5,897
專利權	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,665</u>	<u>\$ 4,315</u>		<u>(\$ 71)</u>	<u>5,897</u>
淨額	<u>\$ 10,805</u>			<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 7,967</u>

	102 年度				期末餘額
	期初餘額	增	加 減	少 淨兌換差額	
成 本					
軟 體	\$ 12,864	\$ 1,393	(\$ 567)	\$ 30	\$ 13,720
專 利 權	<u>1,000</u>	<u>1,143</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,143</u>
	<u>13,864</u>	<u>\$ 2,536</u>	<u>(\$ 567)</u>	<u>\$ 30</u>	<u>15,863</u>
累計攤銷					
軟 體	5,897	\$ 4,771	(\$ 567)	\$ 19	10,120
專 利 權	<u>-</u>	<u>683</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>683</u>
	<u>5,897</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>(\$ 567)</u>	<u>\$ 19</u>	<u>10,803</u>
淨 額	<u>\$ 7,967</u>				<u>\$ 5,060</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：

電腦軟體	2 至 3 年
專利權	2 至 5 年

#### 十五、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非 流 動	<u>\$ 7,381</u>	<u>\$ 7,161</u>	<u>\$ 18,640</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

#### 十六、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動			
留抵稅額	\$ 26,347	\$ 38,726	\$ 18,780
受限制資產	20,188	22,839	9,336
預付款項	14,930	31,767	22,863
用品盤存	12,608	10,091	10,950
其他應收款	1,437	15,071	16,017
其 他	<u>4,751</u>	<u>6,229</u>	<u>12,024</u>
	<u>\$ 80,261</u>	<u>\$ 124,723</u>	<u>\$ 89,970</u>
非 流 動			
預付設備款	<u>\$ 77,354</u>	<u>\$ 164,263</u>	<u>\$ 49,949</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
信用借款：			
於103年3月底前陸續還清，年利率102年為1.69%~2.35%；101年為1.50%~2.00%	\$ 369,456	\$ 272,787	\$ 220,550
擔保借款（附註二七）：			
於103年2月底前陸續還清，年利率102年為1.58%~2.00%；101年為1.72%~6.75%	<u>60,201</u>	<u>160,921</u>	<u>183,639</u>
	<u>\$ 429,657</u>	<u>\$ 433,708</u>	<u>\$ 404,189</u>

(二) 應付商業本票

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付商業本票－由金融機構保證發行－102年－於102年9月底前陸續到期，年利率為0.76%~1.84%；101年－於102年3月底前陸續到期，年利率為1.26%~1.43%	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

(三) 長期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
中長期信用借款－自102年7月起，前半年為寬限期，第7個月起每月還款800仟元，其餘到期一次清償，至104年7月底前還清，年利率102年為2.41%	\$ 80,000	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
中長期抵押借款—自 101 年7月起，每3個月為 一期償還本息，至 106 年4月底前還清，年利 率 102 及 101 年均為 2.13%~2.38%	\$ 65,605	\$ 58,421	\$ -
中長期信用借款—自 102 年5月起，於授信期間 內償還本息，至 104 年 5月底前還清，年利率 102 及 101 年均為 2.31%	49,200	47,600	-
中長期抵押借款—自 99 年2月起，每3個月為 一期償還本息，至 105 年7月底前陸續還清， 年利率 102 及 101 年均 為 2.20%~2.38%	42,099	63,153	84,208
中長期抵押借款—自 102 年7月起，按月償還本 息，至 107 年7月底前 陸續還清，年利率 102 年為 2.30%	32,084	-	-
中長期信用借款—自 102 年4月起，每6個月為 一期償還本息，至 104 年4月底前還清，年利 率 102 年為 2.50%;101 年為 2.90%	31,295	40,655	-
中長期信用借款—自 100 年8月起，每6個月為 一期償還本息，至 103 年8月底前還清，年利 率 102 年為 1.97%;101 年為 2.25%	17,883	34,848	36,330

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中長期抵押借款—自 101 年 3 月起，按月償還本息，至 106 年 3 月底前陸續還清，年利率 102 及 101 年均為 2.10%	\$ 16,900	\$ 22,534	\$ -
長期擔保借款—自 97 年 7 月起，按月償還本息，至 112 年 6 月底前還清，年利率 102 及 101 年均為 2.25%	12,139	13,406	14,672
中長期抵押借款—自 99 年 5 月起，按月償還本息，至 104 年 5 月底前陸續還清，年利率 102 及 101 年均為 1.93%~3.04%	4,533	12,733	21,933
長期擔保借款—自 100 年 10 月起，按月償還本息，至 105 年 10 月還清，年利率 102 及 101 年均為 3.00%	2,267	3,067	3,867
中長期信用借款—自 100 年 7 月起，於授信期間內償還本息，至 102 年 7 月底前還清，年利率 102 及 101 年均為 1.97%	-	41,200	50,000
專案借款—自 96 年 10 月起，每 3 個月為一期償還本息，至 103 年 1 月底前還清，年利率 101 年為 1.00%	-	4,240	8,480
長期擔保借款—自 99 年 4 月起，按月償還本息，於 102 年 4 月底前還清，年利率 102 及 101 年均為 3.31%	-	556	2,222

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
中長期信用借款—自 98 年 2 月起，按月償還本息，至 103 年 2 月底前還清，年利率 101 年為 2.23%~2.51%(已於 101 年 5 月提前清償)	\$ -	\$ -	\$ 8,966
長期擔保借款—自 98 年 4 月起，按月償還本息，至 101 年 4 月底前還清，年利率 101 年為 3.28%	-	-	556
	354,005	342,413	231,234
一年內到期部分	( 131,183)	( 132,687)	( 51,569)
	<u>\$ 222,822</u>	<u>\$ 209,726</u>	<u>\$ 179,665</u>

#### 十八、應付費用及其他流動負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 84,233	\$ 49,888	\$ 53,653
應付修繕費及雜項購置	38,327	28,324	17,290
應付加工費	28,374	25,985	11,017
應付進出口費及運費	13,995	15,307	18,702
應付員工紅利及董監酬勞	9,833	3,933	3,974
應付休假給付	6,645	5,447	4,890
其他	76,808	114,215	115,375
	<u>\$ 258,215</u>	<u>\$ 243,099</u>	<u>\$ 224,901</u>

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

西北臺慶公司、耀鑽公司及睿訊公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。



本公司於 102 及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 10,896 仟元及 10,429 仟元。

(二) 確定福利計畫

西北臺慶公司及耀鑽公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。西北臺慶公司及耀鑽公司分別按員工每月薪資總額百分之三及百分之二提撥員工退休基金，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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	
折現率	2.00%	1.50%	
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當年度服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	850	851
計畫資產預期報酬	( 358 )	( 322 )
	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 529</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 75	\$ 306
推銷費用	27	86
管理費用	385	113
研發費用	5	24
	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 529</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 55,922)	(\$ 56,717)
計畫資產之公允價值	<u>25,344</u>	<u>19,508</u>
應計退休金負債	<u>(\$ 30,578)</u>	<u>(\$ 37,209)</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 56,717	\$ 48,708
利息成本	850	851
精算損失	33	9,015
支付數	( <u>1,678</u> )	( <u>1,857</u> )
年底餘額	<u>\$ 55,922</u>	<u>\$ 56,717</u>

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 19,508	\$ 15,217
計畫資產預期報酬	358	322
精算損失	( 93)	( 160)
計畫資產提撥數	7,249	5,986
計畫資產專戶支付數	( <u>1,678</u> )	( <u>1,857</u> )
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 25,344</u>	<u>\$ 19,508</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
轉存金融機構	24%	23%	24%
股票及受益憑證投資	8%	9%	10%
短期票券	5%	11%	8%
公債、金融債券、公司債	10%	11%	11%
海外投資	34%	27%	24%
其他	<u>19%</u>	<u>19%</u>	<u>23%</u>
	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102年12月31日	101年12月31日
確定福利義務現值	<u>\$ 55,922</u>	<u>\$ 56,713</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 25,344</u>	<u>\$ 19,069</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 9,015</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 93)</u>	<u>(\$ 160)</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 657 仟元及 492 仟元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>79,560</u>	<u>79,560</u>	<u>78,000</u>
已發行股本	<u>\$ 795,600</u>	<u>\$ 795,600</u>	<u>\$ 780,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

### (二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 126,024	\$ 126,024	\$ 126,024
合併溢額	2,046	2,046	2,046
庫藏股票交易	<u>539</u>	<u>539</u>	<u>539</u>
	<u>\$ 128,609</u>	<u>\$ 128,609</u>	<u>\$ 128,609</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依據西北臺慶公司章程規定，每屆決算後如有盈餘，除提應繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配盈餘，並視營運之需要，依下列比例分配之：

1. 股東紅利 89%~95%
2. 董監酬勞 2%~3%
3. 員工紅利 3%~8%

前項股東紅利得經股東會決議保留全部或部分為未分配盈餘。

西北臺慶公司之股利政策，考量產業所處環境、公司成長階段、未來資金需求，財務結構及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及長期財務規劃等，每年在可供分配之範圍內，若於業務發展處於積極擴展階段時，預期獲利能力成長，配發股票股利不致大幅稀釋公司之獲利能力之情形下，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

102及101年度應付員工紅利估列金額分別為7,151仟元及2,861仟元；應付董監酬勞估列金額分別為2,682仟元及1,072仟元。前述員工紅利及董監酬勞之估列，係依法令、公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，員工紅利及董監酬勞分別按擬分配盈餘金額之約8%及約3%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金

額除以股票公允價值決定。就計算 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指按評價技術評估之公允價值計算。

西北臺慶公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

西北臺慶公司股東常會分別於 102 年 5 月 3 日及 101 年 6 月 26 日分別決議 101 及 100 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
提列法定盈餘公積	\$ 3,118	\$ 5,749	\$ -	\$ -
(迴轉) 提列特別盈餘公積	( 1,321)	446	-	-
現金股利	31,824	11,700	0.4	0.15
股票股利	-	15,600	-	0.20
	<u>\$ 33,621</u>	<u>\$ 33,495</u>		

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,861	\$ -	\$ 2,454	\$ -
董監事酬勞	<u>1,072</u>	-	<u>920</u>	-
	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,374</u>	<u>\$ -</u>

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按西北臺慶公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東會決議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 2,861	\$ 1,072	\$ 2,454	\$ 920
各年度財務報表認列金額	<u>2,861</u>	<u>1,072</u>	<u>2,629</u>	<u>986</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 175)</u>	<u>(\$ 66)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 101 年度之損益。

本公司 103 年 3 月 25 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 17,722	\$ -
迴轉特別盈餘公積	( 1,890)	-
現金股利	<u>79,560</u>	1
	<u>\$ 95,392</u>	

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 76,642</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 76,642 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為西北臺慶公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$267,300	\$249,049
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	47,196	17,026
非控制權益(減少)增加	( 1,882)	5,000
備供出售金融資產未實現 現評價損益之淨變動	1,426	1,623
其他權益	( 112)	270
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	11,031	( 5,668)
期末餘額	<u>\$324,959</u>	<u>\$267,300</u>

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 306	\$ 280
利息收入—銀行存款	1,487	1,011
其他	20,687	10,270
	<u>\$ 22,480</u>	<u>\$ 11,561</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換淨益(損)	<u>\$ 7,639</u>	<u>(\$ 17,733)</u>

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	<u>\$ 20,107</u>	<u>\$ 18,104</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$234,832	\$236,024
無形資產	<u>5,454</u>	<u>4,315</u>
合計	<u>\$240,286</u>	<u>\$240,339</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$218,413	\$218,965
營業費用	<u>16,419</u>	<u>17,059</u>
	<u>\$234,832</u>	<u>\$236,024</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 2,160	\$ 2,376
銷售費用	680	267
管理費用	2,227	1,012
研發費用	<u>387</u>	<u>660</u>
	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 4,315</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 10,896	\$ 10,429
確定福利計畫	492	529
短期員工福利	593,175	487,610
離職福利	2,022	4,714
其他員工福利	<u>23,461</u>	<u>22,806</u>
員工福利費用合計	<u>\$630,046</u>	<u>\$526,088</u>

依功能別彙總

營業成本	\$453,903	\$376,164
營業費用	<u>176,143</u>	<u>149,924</u>
	<u>\$630,046</u>	<u>\$526,088</u>



## 二二、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：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 35,729	\$ 24,857
以前年度之調整	<u>356</u>	<u>16,211</u>
	<u>36,085</u>	<u>41,068</u>
遞延所得稅		
國內	1,752	( 5,302)
備抵評價調整數	( <u>432</u> )	<u>7,014</u>
	<u>1,320</u>	<u>1,712</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,405</u>	<u>\$ 42,780</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	<u>\$ 51,706</u>	<u>\$ 15,523</u>
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	\$ 42	\$ 3,082
暫時性差異	( 18,953)	( 5,348)
免稅所得	( 871)	( 1,088)
未分配盈餘加徵	347	2,702
未認列之虧損扣抵	3,458	10,451
當期抵用之虧損扣抵	<u>-</u>	( <u>464</u> )
當期所得稅	<u>35,729</u>	<u>24,858</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	1,320	( 1,920)
投資抵減	-	3,604
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>27</u>
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>356</u>	<u>16,211</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,405</u>	<u>\$ 42,780</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘			
額—西北臺慶公司	<u>\$ 77,248</u>	<u>\$ 64,497</u>	<u>\$ 64,248</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 16.00%( 預計 ) 及 22.82%。

依所得稅法規定，西北臺慶公司分配屬於 87 年度 ( 含 ) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此西北臺慶公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

### (三) 所得稅核定情形

西北臺慶公司及耀鑽公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之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	
	102年度	101年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.23</u>	<u>\$ 0.42</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 0.42</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$177,217</u>	<u>\$ 33,729</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	79,560	79,560
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>552</u>	<u>351</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>80,112</u>	<u>79,911</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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分紅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、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目所組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

#### 二五、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 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。

##### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產－流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 2,071	\$ -	\$ -	\$ 2,071
備供出售金融資產－非流動				
國內未上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ 30,090	\$ -	\$ 30,090

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產－流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 3,079	\$ -	\$ -	\$ 3,079
備供出售金融資產－非流動				
國內未上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ 14,700	\$ -	\$ 14,700

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產－流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 3,231	\$ -	\$ -	\$ 3,231
備供出售金融資產－非流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ 30,654	\$ -	\$ 30,654

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

## (二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$1,611,797	\$1,413,736	\$1,300,731
備供出售金融資產	<u>32,161</u>	<u>17,779</u>	<u>33,885</u>
	<u>\$1,643,958</u>	<u>\$1,431,515</u>	<u>\$1,334,616</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$1,193,140</u>	<u>\$1,203,427</u>	<u>\$1,154,733</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及應收關係人帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付商業本票、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

本公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動係經管理階層依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵相關財務操作程序。

### 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以及利率變動風險。

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

本公司主要營運活動係以外幣進行交易，故曝露於外幣匯率波動之風險，為避免因匯率變動造成未來現金流量之波動，本公司採取經濟避險的方式維持外幣淨資產及負債之平衡。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨性項目計算。當新台幣相對於攸關外幣有百分之一之不利變動時，本公司於 102 及 101 年度之淨利將分別減少 8,709 仟元及 11,134 仟元。

## (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 110,648	\$ 68,808	\$ 10,034
－金融負債	468,697	262,087	354,620
具現金流量利率風險			
－金融資產	447,603	427,994	408,013
－金融負債	354,893	584,034	330,803

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日浮動利率資產之現金流量變動為計算基礎，並假設持有一個年度。假若利率上升／下降 1%，102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 927 仟元及 1,560 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司已訂定授信及應收帳款管理辦法以確保逾期應收款項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款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶 A 公司，截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 9%、13% 及 16%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 3. 流動性風險管理

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集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，本公司未動用之短期及長期銀行融資額度分別為 365,417 仟元、163,147 仟元及 137,344 仟元。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	102 年 12 月 31 日					合 計
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 429,657	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 429,657	
應付商業本票	90,000	-	-	-	90,000	
應付票據及帳款	315,075	-	-	-	315,075	
長期借款(含一年 內到期之部分)	<u>131,183</u>	<u>195,608</u>	<u>21,408</u>	<u>5,086</u>	<u>353,285</u>	
	<u>\$ 965,915</u>	<u>\$ 195,608</u>	<u>\$ 21,408</u>	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ 1,188,017</u>	

	101 年 12 月 31 日					合 計
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 433,708	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 433,708	
應付商業本票	70,000	-	-	-	70,000	
應付票據及帳款	351,589	-	-	-	351,589	
長期借款(含一年 內到期之部分)	<u>132,687</u>	<u>154,989</u>	<u>47,665</u>	<u>7,072</u>	<u>342,413</u>	
	<u>\$ 987,984</u>	<u>\$ 154,989</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 1,183,752</u>	

	101年1月1日					合 計
	短於1年	1至3年	3至5年	5年以上		
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 404,189	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 404,189	
應付商業本票	50,000	-	-	-	50,000	
應付票據及帳款	461,152	-	-	-	461,152	
長期借款(含一年 內到期之部分)	51,569	121,348	43,978	14,339	231,234	
	<u>\$ 966,910</u>	<u>\$ 121,348</u>	<u>\$ 43,978</u>	<u>\$ 14,339</u>	<u>\$ 1,146,575</u>	

## 二六、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 營業交易

	102年度	101年度
<u>銷 貨</u>		
實質關係人	<u>\$375,198</u>	<u>\$439,120</u>
<u>進 貨</u>		
實質關係人	<u>\$ 17,237</u>	<u>\$ 19,404</u>
<u>其他費用</u>		
實質關係人	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 932</u>
<u>其他收入</u>		
實質關係人	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 23</u>

### (二) 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收關係人帳款</u>			
實質關係人	<u>\$ 126,035</u>	<u>\$ 157,437</u>	<u>\$ 165,253</u>
<u>其他應收關係人帳款(帳 列其他資產一流動)</u>			
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>
<u>應付關係人帳款</u>			
實質關係人	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 5,717</u>	<u>\$ 8,158</u>
<u>應付費用及其他流動 負債</u>			
實質關係人	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 142</u>



本公司銷售予關係人之商品價格係依一般交易常規辦理；收款條件與一般客戶相當。

### (三) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 32,562	\$ 26,906
退職後福利	710	751
	<u>\$ 33,272</u>	<u>\$ 27,657</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。

### 二七、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或雇用外籍勞工之保證金：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 390,377	\$ 424,140	\$ 450,320
受限制資產（帳列其他資產 — 流動）	20,188	22,839	9,336
應收帳款	11,328	28,935	57,099
預付租賃款	7,381	7,161	7,641
	<u>\$ 429,274</u>	<u>\$ 483,075</u>	<u>\$ 524,396</u>

### 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司之承諾事項如下：

本公司為他人背書保證相關資訊請參閱附註三十之附表二。

### 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	102 年 12 月 31 日	
	外 幣	匯 率
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 79,540	29.81
日 圓	2,167	0.28

(接次頁)

(承前頁)

		102年12月31日	
		外幣	匯率
港幣		\$ 3,767	3.84
人民幣		67,194	4.89
韓元		480	0.06
<u>非貨幣性項目</u>			
美金		208	29.81
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金		50,324	29.81
日圓		96	0.28
港幣		96	3.84
人民幣		49,827	4.89

		101年12月31日		101年1月1日	
		外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		\$ 88,918	29.04	\$ 64,304	30.28
歐元		1	38.49	42	39.18
日圓		2,926	0.34	-	0.39
港幣		2,904	3.75	1,815	3.90
人民幣		49,978	4.62	17,399	-
韓元		480	0.03	-	-
<u>非貨幣性項目</u>					
美金		208	29.04	208	30.28
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		50,578	29.04	42,821	30.28
日圓		-	-	41,436	0.39
港幣		436	3.75	561	3.90
人民幣		53,997	4.62	66,150	4.81

### 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：除下列事項外，並無其他應予揭露事項。

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
6. 被投資公司相關資訊：附表六。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

### 三一、部門資訊

(一) 部門別資訊

本公司營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產品或勞務之種類，此財務資訊之衡量基礎與本公司合併財務報告相同。本公司研發、製造及銷售線圈及晶片之營業收入，約佔本公司全部收入百分之九十以上，故無產業別資訊揭露之適用。

(二) 主要產品及勞務之收入：

本公司之主要產品及勞務收入分析如下：

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
線 圈	\$ 1,746,468	\$ 1,498,244
晶 片	915,398	842,544
其 他	<u>137,038</u>	<u>133,127</u>
	<u>\$ 2,798,904</u>	<u>\$ 2,473,915</u>

### (三) 地區別資訊：

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	102年度	101年度	102年 12月31日	101年 12月31日
	台灣	\$ 484,758	\$ 421,112	\$ 881,291
中國大陸	1,766,484	1,610,757	436,429	418,334
新加坡	166,714	398,813	-	-
其他	380,948	43,233	-	-
	<u>\$ 2,798,904</u>	<u>\$ 2,473,915</u>	<u>\$ 1,317,720</u>	<u>\$ 1,152,647</u>

非流動資產不包括備供出售金融資產—非流動、以成本衡量之金融資產—非流動、無形資產、商譽、存出保證金、其他資產—非流動、遞延所得稅資產及預付租賃款。

### (四) 主要客戶資訊

客戶代號	102年度		101年度	
	金額	佔營業收入%	金額	佔營業收入%
A公司	\$ 288,365	10	\$ 356,995	14

## 三二、首次採用國際財務報導準則

### (一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

#### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	項目說明
流動資產			流動資產
現金及約當現金	\$ 408,711	\$ -	\$ 408,711 現金及約當現金
備供出售金融資產—流動	3,231	-	3,231 備供出售金融資產—流動
應收票據及帳款	749,586	-	749,586 應收票據及帳款—淨額

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	報導準則	之影響	國際財務	報導準則	說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	金額	
應收關係人帳款	\$ 142,434	\$ -	\$ -	\$ 142,434	應收關係人帳款	
存貨	458,554	-	-	458,554	存貨	
遞延所得稅資產—流動	244	( 244 )	-	-	-	(1)
受限制資產	9,336	( 9,336 )	-	-	-	
預付款項及其他流動資產	80,671	9,336	-	90,007	其他資產—流動	
流動資產合計	1,852,767	( 244 )	-	1,852,523	流動資產合計	
長期投資	36,954	-	-	36,954	長期投資	
固定資產—淨額	1,203,074	53,314	-	1,256,388	不動產、廠房及設備	(2)、(5)及(6)
無形資產	9,906	-	-	9,906	商譽	
其他資產	-	10,805	-	10,805	無形資產	(6)及(8)
遞延退休金成本	8,553	-	( 8,553 )	-	-	(4)
存出保證金	4,643	-	-	4,643	存出保證金	
土地使用權	-	18,640	-	18,640	預付租賃款	(8)
遞延費用—淨額	126,543	( 126,543 )	-	-	-	(6)
出租資產	1,349	( 1,349 )	-	-	-	(2)
閒置資產	4,816	( 4,816 )	-	-	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	3,122	244	-	3,366	遞延所得稅資產	(1)
-	-	49,949	-	49,949	其他資產—非流動	(5)
其他資產合計	149,026	( 63,875 )	( 8,553 )	76,598		
資產總計	\$ 3,251,727	\$ -	( \$ 8,553 )	\$ 3,243,174	資產總計	
流動負債						
短期借款	\$ 404,189	\$ -	\$ -	\$ 404,189	短期借款	
應付商業本票	50,000	-	-	50,000	應付短期票券	
應付票據及帳款	469,310	-	-	469,310	應付票據及帳款	
應付所得稅	5,007	-	-	5,007	當期所得稅負債	
應付員工紅利及董監酬勞	3,974	-	-	3,974	應付費用及其他流動負債	
應付設備款	89,094	-	-	89,094	應付設備款	
一年內到期之長期借款	51,569	-	-	51,569	一年內到期之長期借款	
應付費用及其他流動負債	216,179	-	4,890	221,069	應付費用及其他流動負債	(3)
流動負債合計	1,289,322	-	4,890	1,294,212	流動負債合計	
長期借款	179,665	-	-	179,665	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	18,628	-	14,864	33,492	應計退休金負債	(4)
土地增值稅準備	28,572	( 28,572 )	-	-	-	(9)
遞延所得稅負債	-	28,572	-	28,572	遞延所得稅負債	(9)
其他負債合計	47,200	-	14,864	62,064	其他負債合計	
負債合計	1,516,187	-	19,754	1,535,941	負債合計	
股本	780,000	-	-	780,000	股本	
資本公積	128,615	-	( 6 )	128,609	資本公積	(7)
法定盈餘公積	125,140	-	-	125,140	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	2,765	-	76,642	79,407	特別盈餘公積	
累積盈餘	348,239	50,177	( 50,177 )	348,239	未分配盈餘	(3)、(4)及(7)
股東權益其他項目						
累積換算調整數	66,435	-	( 66,435 )	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之淨損失	( 12,326 )	-	12,326	-	-	(4)
金融商品未實現利益	( 3,211 )	-	-	( 3,211 )	金融商品未實現利益	
未實現土地重估增值	50,177	( 50,177 )	-	-	-	(9)
股東權益其他項目合計	101,075	( 50,177 )	( 54,109 )	( 3,211 )	其他權益項目合計	
母公司股東權益合計	1,485,834	-	( 27,650 )	1,458,184	母公司業主權益合計	
少數股權	249,706	-	( 657 )	249,049	非控制權益	(3)及(4)
股東權益合計	1,735,540	-	( 28,307 )	1,707,233	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 3,251,727	\$ -	( \$ 8,553 )	\$ 3,243,174	負債及權益總計	



### 3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
目	額	認列及衡量差異	表	差	異
項	金	額	金	額	金
銷貨收入淨額	\$ 2,473,915	\$ -	\$ -	\$ 2,473,915	銷貨收入淨額
銷貨成本	1,983,899	-	( 1,718 )	1,982,181	銷貨成本 (4)
銷貨毛利	490,016	-	1,718	491,734	銷貨毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	216,984	-	( 759 )	216,225	行銷費用 (4)
管理費用	118,308	-	( 32 )	118,276	管理費用 (3)及(4)
研究發展費用	42,088	-	( 138 )	41,950	研究發展費用 (4)
合計	377,380	-	( 929 )	376,451	合計
營業淨利	112,636	-	2,647	115,283	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及利益
利息收入	1,575	-	-	1,575	其他收入
處分固定資產利益	3,116	-	-	3,116	其他利益及損失
租金收入	280	-	-	280	其他收入
股利收入	89	-	-	89	其他收入
其他收入	16,197	-	-	16,197	其他收入
合計	21,257	-	-	21,257	合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	18,104	-	-	18,104	財務成本
減損損失	1,925	-	-	1,925	其他利益及損失
處分固定資產	1,011	-	-	1,011	其他利益及損失
兌換損失	17,733	-	-	17,733	其他利益及損失
其他支出	4,232	-	-	4,232	其他利益及損失
合計	43,005	-	-	43,005	合計
稅前淨利	90,888	-	2,647	93,535	稅前淨利
所得稅費用	( 42,780 )	-	-	( 42,780 )	所得稅利益
合併純益	\$ 48,108	\$ -	\$ 2,647	50,755	合併純益
				( 35,813 )	國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額
				( 9,175 )	確定福利精算損失 (4)
				2,944	備供出售金融資產未 實現評價損失
				( 42,044 )	當期其他綜合損益
				\$ 8,711	

### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### 認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中

長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

#### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

#### 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

#### (1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依中華民國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。



截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 216 仟元及 244 仟元。

(2) 出租資產及閒置資產之分類

轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。惟本公司出租資產主要係出租予員工使用之宿舍及供應商使用之部分廠房空間，前者依相關準則規定非屬投資性不動產；後者因不能單獨出售，且所佔廠房面積並不重大，亦非屬投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 1,612 仟元及 6,165 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 5,447 仟元及 4,890 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 601 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員

工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 16,598 仟元及 14,864 仟元，遞延退休金成本調整減少 6,842 仟元及 8,553 仟元，未認列為退休金成本之淨損失調整減少 18,230 仟元及 12,326 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 3,248 仟元。

#### (5) 預付設備款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 164,263 仟元及 49,949 仟元。

#### (6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產金額分別為 61,304 仟元及 7,967 仟元與 115,738 仟元及 10,805 仟元。

(7) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至 101 年 1 月 1 日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 6 仟元。

(8) 土地使用權

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司土地使用權重分類至預付租賃款之金額為 7,161 仟元及 18,640 仟元。

(9) 土地增值稅準備

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額均為 28,572 仟元。

西北壹慶科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	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	提列呆帳金額	擔保名稱	品價值	對個別對象	
													貸與金額(註)	貸與總金額(註)
1	Fixed Rock	慶邦公司	其他應收關係人帳款	\$ 104,725	\$ 86,633	3.00%~6.56%	業務往來	\$ 697,586	營業週轉	\$ -	無	無	\$ 116,252	\$ 232,504
2	東莞壹慶公司	昆山壹慶公司	"	65,681	-	4.00%	短期融通資金	20	"	-	無	無	13,503	27,005
3	Best Bliss	昆山壹慶公司	"	89,125	89,125	-	短期融通資金	-	"	-	無	無	149,200	298,399

註：本公司資金貸與個別公司限額以不超過本公司淨值百分之二十為限；本公司資金貸與他人總額，以不超過本公司淨值百分之四十為限，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受總額不超過本公司淨值百分之四十之限制。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	保證關係		對單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末保證餘額	背書餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計最近期背書保證金額佔淨值之比率%	背書最高限額(註一)	證額
			稱關	對								
0	本公司	Best Bliss		本公司之子公司	\$ 657,334	\$ 119,220 (USD 4,000)	\$ 104,318 (USD 3,500)	\$ 10,432 (USD 350)	6	\$ 821,667		
1	"	North Star		本公司之子公司	657,334	29,805 (USD 1,000)	- (-)	- (-)	-	821,667		

註一：對單一企業背書保證之金額，以不得超過本公司淨值之百分之四十；對外背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。

註二：102 年 12 月 31 日除本公司為 Best Bliss 背書保證實際撥金額為 103,355 仟元外，餘背書保證實際撥金額為 0 元。

西北壹慶科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

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	帳目	期股數 ( 仟股 )	帳面金額	持股比例 %	市價 / 淨值	備註
本公司	未上市股票 Kam Heng Best Bliss North Star 萬潤公司	子公司 " " 備供出售之被投資公司	採用權益法之投資 " " 備供出售金融資產—非流動	6,000 10,868 100 1,200	\$ 181,881 654,041 59,508 30,090	100 100 100 2	\$ 181,881 721,960 59,508 30,090	註一及註二
Kam Heng	未上市股票 東莞壹慶公司	子公司	採用權益法之投資	-	USD 2,265	100	USD 2,265	
Best Bliss	未上市股票 昆山壹慶公司	子公司	"	-	USD 16,587	100	USD 16,587	
	Fixed Rock	子公司	"	6,370	USD 8,680	44	USD 8,595	註三
	Superworld Holdings (S) PTE. LTD. (Superworld)	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	896	USD 208	5	USD 208	
Fixed Rock	未上市股票 慶邦公司	子公司	採用權益法之投資	-	USD 10,897	100	USD 10,897	
	磐固投資公司	"	"	4,800	USD 1,743	100	USD 1,743	
	耀鑽公司	"	"	2,800	USD 1,765	100	USD 1,765	
磐固投資公司	上櫃股票 佳邦科技股份有限公司	Fixed Rock 之股東	備供出售金融資產—流動	179	\$ 2,071	-	\$ 2,071	註三

註一：被投資公司年底帳面價值金額與淨值之差異係聯屬公司間已（未）實現利益。

註二：其中 66,685 仟元因尚未完成增資程序，帳列預付長期投資款。

註三：被投資公司年底帳面價值金額與淨值之差異係合併商譽。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		情		易		交易條件與一般交易原		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	形	價授	信	期	額	佔總應收(付)之比率%		
本公司	North Star Superworld	本公司之子公司 實質關係人	銷	(\$ 411,010)	( 20)	150 天	註一	相	當	\$ 189,868	25			
	Fixed Rock	本公司之母公司間接持有之子公司	銷	( 115,592)	( 6)	120 天	註三	相	當	35,827	5			
	耀鑽公司	本公司之母公司間接持有之子公司	進	270,945	15	120 天	註三	相	當	( 115,465)	( 31)			
North Star	耀鑽公司	本公司之母公司間接持有之子公司	進	110,858	6	120 天	註三	相	當	36,003	( 10)			
	昆山臺慶公司	本公司之母公司間接持有之子公司	銷	( 446,169)	( 51)	90 天	註二	相	當	154,838	47			
Fixed Rock	慶邦公司	本公司之子公司	進	442,679	52	90 天	註一	相	當	( 155,677)	( 23)			
	昆山臺慶公司	本公司之母公司間接持有之子公司	進	675,466	98	90 天	註三	相	當	( 243,823)	( 98)			
	耀鑽公司	本公司之子公司	銷	( 105,225)	( 14)	90 天	註三	相	當	38,344	1			
	Superworld	本公司之子公司 實質關係人	銷	( 172,221)	( 23)	120 天	註三	相	當	71,377	24			
			銷	( 172,275)	( 23)	120 天	註三	相	當	59,320	20			

註一：交易價格係雙方議定。

註二：進銷項目均未與其他客戶交易，故無市價可供比較。

註三：係依一般交易常規辦理。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國 102 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
							金額	方式		
本公司	North Star 昆山臺慶公司		本公司之子公司 本公司之母公司間接持有之子公司	\$ 189,868 154,838	2.16 2.88	\$ - -	- -	\$ 49,818 -	- -	\$ - -
昆山臺慶公司	North Star		本公司之母公司持有之子公司	155,677	2.84	-	-	-	-	-
慶邦公司	Fixed Rock		本公司之母公司	243,823	2.81	-	-	-	-	-
Fixed Rock	本公司		本公司之最終母公司	115,465	2.34	-	-	20,165	-	-



## 西北壹慶科技股份有限公司及子公司

## 被投資公司相關資訊

民國 102 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元及各外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資	資金額	期末股數(仟股)	比率	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
本公司	Kam Heng	British Virgin Islands	國際投資及電子零組件買賣	\$ 178,830 (USD 6,000)	\$ 178,830 (USD 6,000)	6,000	100	\$ 181,881	\$ 23,531	\$ 23,602	註一
	Best Bliss	Cayman Islands	國際投資	390,028 (USD 13,086)	323,921 (USD 10,868)	10,868	100	654,041	65,348	64,839	註二及註四
	North Star	Brunei Darussalam	電子零組件買賣	2,981 (USD 100)	2,981 (USD 100)	100	100	59,508	3,219	3,414	註三
Kam Heng	睿訊公司	桃園縣	電子零組件買賣	-	35,000	-	-	-	-	-	
	東莞壹慶公司	廣東省東莞市	生產、加工及銷售電子零組件	USD 6,000	USD 6,000	-	100	USD 2,265	(USD 465)	(USD 465)	
Best Bliss	昆山壹慶公司	江蘇省昆山市	生產、加工及銷售電子零組件	USD 11,935	USD 10,600	-	100	USD 16,587	USD 933	USD 933	
	Fixed Rock	Mahe Seychelles	國際投資及電子零組件買賣	USD 6,472	USD 6,472	6,370	44	USD 8,680	USD 2,889	USD 1,273	
Fixed Rock	慶邦公司	江蘇省宿遷市泗洪縣	生產、加工及銷售電子零組件	USD 9,600	USD 9,600	-	100	USD 10,897	USD 1,192	USD 1,192	
	磐固投資公司	桃園縣	一般投資	USD 1,479	USD 1,479	4,800	100	USD 1,743	(USD 1)	(USD 1)	
	耀鑽公司	桃園縣	電子零組件買賣	USD 1,339	USD 1,339	2,800	100	USD 1,765	USD 252	USD 252	

註一：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異係聯屬公司間之已實現利益 71 仟元。

註二：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異係聯屬公司間之未實現損失 509 仟元。

註三：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異係聯屬公司間之已實現損失 195 仟元。

註四：其中 66,685 仟元因尚未完成增資程序，帳列預付長期投資款。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 102 年 12 月 31 日

附表七

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／各外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 積 累 金 額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接 或間接 投資比例 %	本 期 認 列 損 益	期 末 面 價 值	截至本 期止已 匯回 投資 收益
					匯 出	收 回				
東莞臺慶公司	生產、加工及銷售 電子零組件	USD 6,000	透過轉投資第三地 匯現有公司再投 資大陸公司	\$ 122,201 (USD 4,100)	\$ -	\$ -	100	(\$ 13,826) (USD 465) (註一)	\$ 67,508 (USD 2,265)	\$ -
昆山臺慶公司	生產、加工及銷售 電子零組件	USD 11,935	透過轉投資第三地 匯現有公司及第 三地區現有公司 自有資金投資大 陸公司	259,184 (USD 8,696)	66,107 (USD 2,218)	-	100	27,741 (USD 933) (註一)	494,376 (USD 16,587)	-
慶邦公司	生產、加工及銷售 電子零組件	USD 9,600	"	36,362 (USD 1,220)	-	-	44	35,441 (USD 1,192) (註一)	324,785 (USD 10,897)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 483,854 (USD16,234)	\$ 609,989 (USD20,466)	\$ 986,000 (註三)

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註三：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項  
民國 102 年 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人姓名	本公司之稱	本公司與關係人關係	交易類型	金額	交價	易格	易付	條款	條件	條件與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比(%)	未實收	現損	益
昆山臺慶公司		本公司之孫公司	銷貨	(\$ 411,010)	註一			120天		相當	\$ 189,868	25	\$	-	-
慶邦公司		本公司之間接持有之子公司	進貨	270,945	註一			120天		相當	( 115,465)	( 31)		-	-

註一：交易價格係依雙方議定。

註二：進銷項目均未與其他客戶交易，故無市價可供比較。

西北壹慶科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱名	交易往來對象	與交易對象之關係(註六)	交易科目	交易往來		易	來	情形
					金額	條件			
0	西北壹慶科技股份有限公司	North Star	1	銷貨收入淨額	\$ 409,332	註一			佔合併總資產之比率
				進貨	55,045	註二			15%
				其他收入	1,867	註一			2%
				應收關係人帳款	189,868	註四			-
				其他應收關係人帳款	157	註五			5%
				應付關係人帳款	16,247	註四			-
				銷貨收入淨額	2,901	註一			-
				進貨	9,155	註二			-
				其他收入	784	註一			-
				應收關係人帳款	519	註四			-
				應付關係人帳款	861	註四			-
				其他應收關係人帳款	72	註四			-
				銷貨收入淨額	8,976	註一			-
				進貨	270,955	註二			10%
				其他收入	2,391	註一			-
				應收關係人帳款	3,738	註四			-
1	North Star	耀鑽公司 睿訊公司 慶邦公司 Fixed Rock. 昆山壹慶公司	1	應收關係人帳款	199	註四			
				其他應收關係人帳款	115,465	註四			3%
				應付關係人帳款	94,101	註四			3%
				銷貨收入淨額	120,920	註三			4%
				進貨	44,300	註四			1%
				應收關係人帳款	36,003	註四			1%
				應付關係人帳款	22,194	註一			1%
				銷貨收入淨額	664	註三			-
				進貨	43	註一			-
				銷貨收入淨額	67	註一			-
				進貨	446,169	註二			16%
				銷貨收入淨額	449,393	註一			16%
				進貨	154,838	註四			4%
				應收關係人帳款	155,677	註四			4%
				應付關係人帳款	161	註四			-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易易人	名稱	交易易往來對象	與之關係(註六)	交易易科目	交易易往來		來易條件	情形
						金額	佔合併總資產或總資產之比率		
2	Kam Heng		東莞壹慶公司	1	銷貨收入淨額	\$ 12,565	註一	-	
					進貨	19,298	註二	1%	
3	Fixed Rock		昆山壹慶公司	1	應收關係人帳款	10	註四	-	
					預付款項及其他流動資產	50,568	註四	1%	
					應付關係人帳款	694	註四	-	
					銷貨收入淨額	105,080	註二	4%	
					應收關係人帳款	38,344	註四	1%	
					銷貨收入淨額	12,750	註二	-	
					進貨	684,836	註二	24%	
					利息收入	4,321	註三	-	
					應收關係人帳款	4,032	註四	-	
					其他應收關係人帳款	92,857	註五	3%	
4	Best Bliss 東莞壹慶公司		耀鑽公司	1	應付關係人帳款	243,823	註四	7%	
					銷貨收入淨額	172,082	註三	6%	
					銷售費用	20	註一	-	
					管理費用	1,547	註一	-	
					應收關係人帳款	71,377	註四	2%	
					其他應付關係人帳款	158	註五	-	
					其他應收關係人帳款	95,066	註五	3%	
					銷貨收入淨額	20	註三	-	
					應收關係人帳款	-	註四	-	
					其他應收關係人帳款	391	註五	-	
5			慶邦公司	2	出售固定資產價款	697	註一	-	
					銷貨收入淨額	5,588	註三	-	
					進貨	348	註三	-	
					應收關係人帳款	474	註四	-	
					其他應收關係人帳款	4,679	註一	-	
					出售固定資產價款	6,835	註一	-	
					銷貨收入淨額	13,361	註三	-	
					應收關係人帳款	5,594	註四	-	
					購入固定資產價款	157	註二	-	
					銷貨收入淨額	1,515	註一	-	
6	昆山壹慶公司		耀鑽公司	2	進貨	1,647	註一	-	
					應收關係人帳款	-	註一	-	
7	睿訊公司		耀鑽公司	2	進貨	1,647	註一	-	
					應收關係人帳款	-	註一	-	

註一：交易價格係依雙方議定。

註二：進銷項目均未與其他客戶交易，故無市價可供比較。

註三：係依一般交易常規辦理。

註四：收付款期間與關係人相當。

註五：收付款期間係依雙方議定。

註六：1代表母公司對子公司之交易；2代表子公司對子公司之交易。