

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 106 年度及 105 年度  
(股票代碼 3357)

公司地址：桃園市楊梅區幼獅工業區幼四路 1 號  
電 話：(03)464-1148

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 8
五、	合併資產負債表	9 ~ 10
六、	合併綜合損益表	11
七、	合併權益變動表	12
八、	合併現金流量表	13 ~ 14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 51
	(一) 公司沿革與業務範圍	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	25 ~ 26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 43
	(八) 質押之資產	43

項	目	頁	次
(九)	重大承諾事項及或有事項	43	
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44	~ 49
(十三)	附註揭露事項	49	~ 50
(十四)	部門資訊	50	~ 51

西北臺慶科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 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財務報導準則第十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表。

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 107 年 3 月 26 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004491 號

西北臺慶科技股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

西北臺慶科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「西北臺慶集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨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集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與西北臺慶集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對西北臺慶集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

西北臺慶集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨備抵跌價損失評價

### 事項說明

存貨評價之會計政策、重要會計估計及假設與存貨備抵跌價損失會計科目說明，請詳合併財務報告附註四(十一)、五(二)及六(三)，西北臺慶集團民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 519,470 仟元及新台幣 34,891 仟元。

西北臺慶集團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，由於存貨之價值受到市場價格波動及生命週期之影響，而產生過時陳舊之風險較高，且因該評估過程常涉及主觀判斷，故可能導致會計估計之高度不確定性，因此本會計師對西北臺慶集團之存貨備抵評價列為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於存貨貨齡及個別有過時與毀損之存貨已執行下列查核程序：

1. 瞭解及評估其存貨備抵評價所採用提列政策與程序之合理性，包括存貨去化程度之歷史資訊的合理性。
2. 檢視其年度盤點計劃並觀察年度存貨盤點及管理狀況，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 檢查存貨貨齡報表編製之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢視及驗算存貨跌價損失計算之正確性，並適當提列存貨備抵跌價損失。

## 其他事項 - 個體財務報告

西北臺慶科技股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，

且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估西北臺慶集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算西北臺慶集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

西北臺慶集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對西北臺慶集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使西北臺慶集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致西北臺慶集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對西北臺慶集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李燕娜



會計師


薛守宏



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日



  
 西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 460,645	10	\$ 830,197	20
1150	應收票據淨額		21,525	-	18,598	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,174,208	26	1,010,874	24
1180	應收帳款－關係人淨額	七	75,142	2	91,071	2
1200	其他應收款	七	11,216	-	9,887	-
130X	存貨	六(三)	484,579	11	352,634	8
1410	預付款項		68,661	2	63,458	2
1470	其他流動資產	八	68,846	2	4,056	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,364,822</u>	<u>53</u>	<u>2,380,775</u>	<u>56</u>
<b>非流動資產</b>						
1523	備供出售金融資產－非流動		39,544	1	57,722	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流 動		6,193	-	6,711	-
1600	不動產、廠房及設備	六(四)、七及八	1,895,082	42	1,600,026	38
1780	無形資產		12,916	-	14,959	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	10,323	-	10,455	-
1900	其他非流動資產	六(五)	162,236	4	171,600	4
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,126,294</u>	<u>47</u>	<u>1,861,473</u>	<u>44</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,491,116</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,242,248</u>	<u>100</u>

(續次頁)

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(六)	\$	615,560	14	\$	519,500	12
2110	應付短期票券			140,000	3		170,000	4
2150	應付票據			119,208	2		52,729	1
2170	應付帳款			390,568	9		352,186	8
2180	應付帳款－關係人	七		31,561	1		50,309	1
2200	其他應付款	六(七)及七		498,919	11		484,740	12
2230	本期所得稅負債	六(十九)		45,689	1		42,265	1
2300	其他流動負債	六(八)		24,896	-		33,647	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,866,401</u>	<u>41</u>		<u>1,705,376</u>	<u>40</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(八)		50,705	1		85,600	2
2570	遞延所得稅負債	六(十九)		28,572	1		28,572	1
2640	淨確定福利負債－非流動	六(九)		7,259	-		4,808	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>86,536</u>	<u>2</u>		<u>118,980</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,952,937</u>	<u>43</u>		<u>1,824,356</u>	<u>43</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)		910,000	20		910,000	21
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)		369,223	8		369,762	8
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)		235,774	5		207,779	5
3320	特別盈餘公積			76,642	2		76,642	2
3350	未分配盈餘			1,007,584	23		883,595	21
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十四)	(	61,044)	( 1)	(	9,392)	-
3500	庫藏股票	六(十一)		-	-	(	20,494)	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>2,538,179</u>	<u>57</u>		<u>2,417,892</u>	<u>57</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	\$	<u>4,491,116</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,242,248</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諤



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  
合併綜合損益表  
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 3,070,313	100	\$ 2,906,283	100
5000 營業成本	六(三)(十七)(十八)及七	( 2,183,436)	( 71)	( 2,133,918)	( 73)
5900 營業毛利		886,877	29	772,365	27
營業費用	六(十七)(十八)及七				
6100 推銷費用		( 231,972)	( 8)	( 216,582)	( 8)
6200 管理費用		( 163,584)	( 5)	( 143,741)	( 5)
6300 研究發展費用		( 87,891)	( 3)	( 90,513)	( 3)
6000 營業費用合計		( 483,447)	( 16)	( 450,836)	( 16)
6900 營業利益		403,430	13	321,529	11
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	18,559	-	28,391	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	( 37,766)	( 1)	9,631	-
7050 財務成本		( 9,611)	-	( 10,385)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 28,818)	( 1)	27,637	1
7900 稅前淨利		374,612	12	349,166	12
7950 所得稅費用	六(十九)	( 71,320)	( 2)	( 69,227)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 303,292	10	\$ 279,939	10
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(九)	(\$ 3,079)	-	\$ 3,390	-
後續可能重分類至損益之項目	六(十四)				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 29,300)	( 1)	( 115,962)	( 4)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		( 22,352)	( 1)	7,531	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 51,652)	( 2)	( 108,431)	( 4)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 54,731)	( 2)	(\$ 105,041)	( 4)
8500 本期綜合損益總額		\$ 248,561	8	\$ 174,898	6
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 303,292	10	\$ 279,939	10
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 248,561	8	\$ 174,898	6
每股盈餘	六(二十)				
9750 淨利歸屬母公司業主之基本每股盈餘		\$ 3.36		\$ 3.10	
9850 淨利歸屬母公司業主之稀釋每股盈餘		\$ 3.32		\$ 3.05	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諤



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  
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司					業主之權益			其他權益			權益總額
	普通股本	發行溢價	庫藏股票	認列對子公司所有權益變動數	合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益	備供出售金融資產未實現損益	
<b>105 年 度</b>												
105年1月1日餘額	\$910,000	\$354,824	\$ 539	\$ 12,353	\$ 2,046	\$177,434	\$ 76,642	\$ 782,332	\$ 52,207	\$ 46,832	(\$ 20,494)	\$ 2,394,715
盈餘指撥及分配：	六(十三)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	30,345	-	( 30,345 )	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 151,721 )	-	-	-	( 151,721 )
105年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	279,939	-	-	-	279,939
105年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	3,390	( 115,962 )	7,531	-	( 105,041 )
105年12月31日餘額	<u>\$910,000</u>	<u>\$354,824</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$207,779</u>	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 883,595</u>	<u>(\$ 63,755)</u>	<u>\$ 54,363</u>	<u>(\$ 20,494)</u>	<u>\$ 2,417,892</u>
<b>106 年 度</b>												
106年1月1日餘額	\$910,000	\$354,824	\$ 539	\$ 12,353	\$ 2,046	\$207,779	\$ 76,642	\$ 883,595	(\$ 63,755)	\$ 54,363	(\$ 20,494)	\$ 2,417,892
盈餘指撥及分配：	六(十三)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	27,995	-	( 27,995 )	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 144,496 )	-	-	-	( 144,496 )
106年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	303,292	-	-	-	303,292
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 3,079 )	( 29,300 )	( 22,352 )	-	( 54,731 )
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 21,987 )	( 21,987 )
庫藏股轉讓員工	-	-	( 539 )	-	-	-	-	( 3,733 )	-	-	42,481	38,209
106年12月31日餘額	<u>\$910,000</u>	<u>\$354,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$235,774</u>	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 1,007,584</u>	<u>(\$ 93,055)</u>	<u>\$ 32,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,538,179</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諱

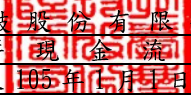


經理人：謝明良



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 374,612	\$ 349,166
調整項目			
收益費損項目			
呆帳損失	六(二)	6,244	595
折舊費用	六(十七)	215,836	242,836
各項攤提	六(十七)	3,110	3,037
股份基礎給付酬勞成本	六(十)	15,776	-
處分投資利益	六(十六)	( 20,070 )	( 6,533 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六)	156	2,998
利息收入	六(十五)	( 2,334 )	( 1,957 )
股利收入	六(十五)	( 11,429 )	( 11,186 )
租金費用	六(五)	718	497
利息費用		9,611	10,385
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		( 2,850 )	( 7,734 )
應收帳款		( 169,353 )	41,163
應收帳款-關係人		15,929	12,790
其他應收款		( 1,329 )	( 9,887 )
存貨		( 131,945 )	16,542
預付款項		( 5,203 )	( 61,446 )
其他流動資產		200	59,838
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		66,479	43,317
應付帳款		38,382	46,029
應付帳款-關係人		( 18,748 )	6,786
其他應付款		54,190	( 28,886 )
淨確定福利負債		( 628 )	( 10,617 )
營運產生之現金流入		437,354	697,733
支付利息		( 9,611 )	( 10,385 )
支付所得稅		( 66,614 )	( 81,190 )
營業活動之淨現金流入		361,129	606,158

(續次頁)

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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>			
收取利息		\$ 2,334	\$ 1,957
收取之股利		11,429	11,186
其他流動資產增加		( 64,990 )	-
處分備供出售金融資產價款		25,828	7,942
購買不動產、廠房及設備	六(二十)	( 269,958 )	( 132,779 )
處分不動產、廠房及設備價款		123,286	72
取得無形資產		( 560 )	( 699 )
存出保證金減少		618	( 2,046 )
其他非流動資產增加		( 414,696 )	( 314,308 )
投資活動之淨現金流出		( 586,709 )	( 428,675 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
舉借短期借款		2,708,560	2,584,071
短期借款還款		( 2,612,500 )	( 2,548,199 )
應付短期票券(減少)增加		( 30,000 )	80,000
舉借長期借款		-	100,000
償還長期借款		( 43,646 )	( 147,627 )
發放現金股利	六(十三)	( 144,496 )	( 151,721 )
買回庫藏股		( 21,987 )	-
庫藏股票轉讓員工		22,433	-
籌資活動之淨現金流出		( 121,636 )	( 83,476 )
匯率調整數		( 22,336 )	( 25,033 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 369,552 )	68,974
期初現金及約當現金餘額		830,197	761,223
期末現金及約當現金餘額		\$ 460,645	\$ 830,197

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諤



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106年度及105年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

西北臺慶科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國81年11月2日設立於中華民國，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年3月26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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第9號「金融工具」

1. 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導



準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用簡易追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙整如下：

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額
民國107年1月1日			
備供出售金融資產	\$ 39,544	(\$ 39,544)	\$ -
以成本衡量之金融資產	6,193	( 6,193)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	154,799	154,799
資產影響總計	\$ 45,737	\$ 109,062	\$ 154,799
其他權益	\$ -	\$ 109,062	\$ 109,062
權益影響總計	\$ -	\$ 109,062	\$ 109,062

本集團將備供出售金融資產\$39,544及以成本衡量之金融資產\$6,193，按IFRS 9分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$154,799，並調增其他權益\$109,062。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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(以下簡稱IFRSs)編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			106年12月31日	105年12月31日	
本公司	North Star International Limited	電子零組件 買賣業務	100%	100%	
本公司	Best Bliss Investments Limited	轉投資相關 事業	100%	100%	
本公司	耀鑽科技股份有 限公司	電子零組件 買賣業務	-	-	註 1、2
Best Bliss Investments Limited	臺慶精密電子 (昆山)有限公司	生產、加工 及銷售電子 零組件業務	100%	100%	
Best Bliss Investments Limited	Fixed Rock Holding Ltd	轉投資相關 事業及電子 零組件買賣	100%	100%	
Fixed Rock Holding Ltd	慶邦電子元器件 (泗洪)有限公司	生產、加工 及銷售電子 零組件業務	100%	100%	

註 1：本集團為因應未來發展，於民國 105 年 3 月間進行組織重組，由本公司向 Fixed Rock Holding Ltd. 收購耀鑽科技股份有限公司 100% 股權。

註 2：本公司於民國 105 年 11 月 30 日與耀鑽科技股份有限公司進行簡易合併，本公司為存續公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 重大限制

現金及短期存款 RMB27,391 仟元存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

## (八) 應收款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

## (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量

具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

- (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (2) 以成本衡量之金融資產  
係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (3) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

## (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## (十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年~50年
機器設備	2年~25年
水電設備	5年~15年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
其他設備	1年~12年

## (十三) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十四) 無形資產

1. 電腦軟體  
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。
2. 專利權  
採直線法攤銷，攤銷年限為5年。
3. 商譽  
商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (十五) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

#### (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

### (十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

### (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。



## (二十一)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

## (二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

## (二十三)收入認列

本集團製造並銷售各種電子零件、磁鐵心、晶片線圈及其他線圈等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

## (二十四)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

## (二) 重要會計估計及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、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。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$484,579。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,466	\$ 1,246
支票存款及活期存款	459,179	708,651
定期存款	-	71,925
約當現金	-	48,375
合計	<u>\$ 460,645</u>	<u>\$ 830,197</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,204,401	\$ 1,035,047
減：備抵呆帳	( 30,193)	( 24,173)
	<u>\$ 1,174,208</u>	<u>\$ 1,010,874</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組1	\$ 860,220	\$ 806,209
群組2	261,957	187,546
群組3	45,073	6,519
	<u>\$ 1,167,250</u>	<u>\$ 1,000,274</u>

依據本集團授信管理辦法，信用等級評估項目為公司經營歷史、往來年數及以往交易額等共十項評分，每項依其所處狀況分別計 2 至 10 分，後依各項評分加總後，依信用等級區間由高至低分為 3 個群組。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 24,026	\$ 22,331
31-90天	10,031	10,490
91-180天	3,094	1,952
	<u>\$ 37,151</u>	<u>\$ 34,773</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$30,193 及 \$24,173。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 24,173	\$ 24,173
提列減損損失	-	6,321	6,321
匯率影響數	-	(301)	(301)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,193</u>	<u>\$ 30,193</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 24,621	\$ 24,621
提列減損損失	-	582	582
匯率影響數	-	(1,030)	(1,030)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,173</u>	<u>\$ 24,173</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 87,451	(\$ 8,902)	\$ 78,549
在製品	204,777	(11,218)	193,559
製成品	182,473	(5,033)	177,440
商品	44,769	(9,738)	35,031
合計	<u>\$ 519,470</u>	<u>(\$ 34,891)</u>	<u>\$ 484,579</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 65,656	(\$ 8,030)	\$ 57,626
在製品	107,999	( 9,650)	98,349
製成品	174,738	( 8,258)	166,480
商品	38,699	( 8,520)	30,179
合計	<u>\$ 387,092</u>	<u>(\$ 34,458)</u>	<u>\$ 352,634</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 2,170,191	\$ 2,139,913
呆滯損失(回升利益)	649	( 8,777)
其他	12,596	2,782
	<u>\$ 2,183,436</u>	<u>\$ 2,133,918</u>

民國 105 年度因本集團加強庫存管理及存貨持續去化，致使存貨淨變現價值上升。

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
106年1月1日								
成本	\$96,495	\$ 459,376	\$ 2,385,019	\$ 17,308	\$ 6,520	\$ 32,457	\$ 124,589	\$ 3,121,764
累計折舊及減損	—	( 113,536)	( 1,280,548)	( 12,607)	( 3,178)	( 24,019)	( 87,850)	( 1,521,738)
	<u>\$96,495</u>	<u>\$ 345,840</u>	<u>\$ 1,104,471</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 36,739</u>	<u>\$ 1,600,026</u>
106年								
1月1日	\$96,495	\$ 345,840	\$ 1,104,471	\$ 4,701	\$ 3,342	\$ 8,438	\$ 36,739	\$ 1,600,026
增添	—	23,336	180,415	—	1,534	2,698	21,964	229,947
處分	—	—	( 126,139)	—	—	—	( 10)	( 126,149)
重分類(註)	—	41,872	375,251	—	—	—	5,080	422,203
折舊費用	—	( 23,462)	( 170,184)	( 497)	( 912)	( 2,339)	( 18,442)	( 215,836)
淨兌換差額	—	( 3,936)	( 10,887)	( 13)	10	( 42)	( 241)	( 15,109)
12月31日	<u>\$96,495</u>	<u>\$ 383,650</u>	<u>\$ 1,352,927</u>	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 3,974</u>	<u>\$ 8,755</u>	<u>\$ 45,090</u>	<u>\$ 1,895,082</u>
106年12月31日								
成本	\$96,495	\$ 520,253	\$ 2,743,919	\$ 17,297	\$ 8,032	\$ 33,942	\$ 148,932	\$ 3,568,870
累計折舊及減損	—	( 136,603)	( 1,390,992)	( 13,106)	( 4,058)	( 25,187)	( 103,842)	( 1,673,788)
	<u>\$96,495</u>	<u>\$ 383,650</u>	<u>\$ 1,352,927</u>	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 3,974</u>	<u>\$ 8,755</u>	<u>\$ 45,090</u>	<u>\$ 1,895,082</u>

註：係由其他非流動資產-預付工程及設備款轉入。

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
105年1月1日								
成本	\$96,495	\$ 196,302	\$2,327,555	\$ 16,413	\$ 6,779	\$ 32,759	\$ 122,105	\$2,798,408
累計折舊及減損	—	( 101,581)	( 1,140,657)	( 12,213)	( 2,634)	( 24,445)	( 77,569)	( 1,359,099)
	<u>\$96,495</u>	<u>\$ 94,721</u>	<u>\$1,186,898</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 4,145</u>	<u>\$ 8,314</u>	<u>\$ 44,536</u>	<u>\$1,439,309</u>
105年								
1月1日	\$96,495	\$ 94,721	\$1,186,898	\$ 4,200	\$ 4,145	\$ 8,314	\$ 44,536	\$1,439,309
增添	—	205,792	7,530	753	—	2,387	16,578	233,040
處分	—	—	690	—	—	—	( 3,259)	( 2,569)
重分類(註)	—	85,730	162,241	143	—	330	6,210	254,654
折舊費用	—	( 15,821)	( 198,098)	( 394)	( 755)	( 2,316)	( 25,452)	( 242,836)
淨兌換差額	—	( 24,582)	( 54,790)	( 1)	( 48)	( 277)	( 1,874)	( 81,572)
12月31日	<u>\$96,495</u>	<u>\$ 345,840</u>	<u>\$1,104,471</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 36,739</u>	<u>\$1,600,026</u>
105年12月31日								
成本	\$96,495	\$ 459,376	\$2,385,019	\$ 17,308	\$ 6,520	\$ 32,457	\$ 124,589	3,121,764
累計折舊及減損	—	( 113,536)	( 1,280,548)	( 12,607)	( 3,178)	( 24,019)	( 87,850)	( 1,521,738)
	<u>\$96,495</u>	<u>\$ 345,840</u>	<u>\$1,104,471</u>	<u>\$ 4,701</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 36,739</u>	<u>\$1,600,026</u>

註：係由其他非流動資產-預付工程及設備款轉入。

1. 民國 106 年及 105 年度利息資本化金額均為\$0。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及工程系統，分別按 20~46 年及 5~20 年提列折舊。
3. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五) 其他非流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
土地使用權	\$ 32,276	\$ 33,515
存出保證金	1,796	2,414
預付工程及設備款	<u>128,164</u>	<u>135,671</u>
	<u>\$ 162,236</u>	<u>\$ 171,600</u>

本集團已簽訂之土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 106 年及 105 年度分別認列之租金費用為 \$718 及 \$497。

(六) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 60,000	1.13%	不動產、廠房及設備
信用借款	<u>555,560</u>	1.09%~2.59%	-
	<u>\$ 615,560</u>		

<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 60,000	1.15%	不動產、廠房及設備
信用借款	<u>459,500</u>	1.13%~1.73%	-
	<u>\$ 519,500</u>		

(七) 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 93,660	\$ 80,893
應付保險費	95,046	77,852
應付加工費	34,547	33,624
應付員工酬勞及董監酬勞	27,454	25,827
應付工程及設備款	113,871	153,882
其他	<u>134,341</u>	<u>112,662</u>
	<u>\$ 498,919</u>	<u>\$ 484,740</u>

(八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
信用借款	自102年7月至107年7月。 按月償還本息。	1.49%	-	\$ 4,084
信用借款	自105年1月至110年1月。 按月償還本息。	1.49%	-	12,318
信用借款	自105年2月至110年1月。 按月償還本息。	1.49%	-	18,824
信用借款	自105年5月至110年4月。 按月償還本息。	1.49%	-	24,375
信用借款	自105年4月至110年4月。 按月償還本息。	1.49%	-	<u>16,000</u>
				75,601
減：一年內到期之長期借款				( <u>24,896</u> )
				<u>\$ 50,705</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
信用借款	自102年7月至107年7月。 按月償還本息。	1.49%	-	\$ 11,083
信用借款	自105年1月至110年1月。 按月償還本息。	1.49%	-	16,326
信用借款	自105年2月至110年1月。 按月償還本息。	1.49%	-	24,920
信用借款	自105年5月至110年4月。 按月償還本息。	1.49%	-	28,250
信用借款	自105年4月至110年4月。 按月償還本息。	1.49%	-	18,668
擔保借款	自103年9月至108年9月前 分期償還。每三個月為一 期，按期償還本息。	1.49%	不動產、廠房 及設備	<u>20,000</u>
				119,247
減：一年內到期之長期借款				( <u>33,647</u> )
				<u>\$ 85,600</u>



(九)退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 % 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 53,605	\$ 52,761
計畫資產公允價值	( 46,346)	( 47,953)
淨確定福利負債	\$ 7,259	\$ 4,808

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年度			
1月1日餘額	\$ 52,761	(\$ 47,953)	\$ 4,808
利息費用(收入)	772	( 712)	60
前期服務成本	-	-	-
	53,533	( 48,665)	4,868
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	266	266
人口統計假設變動影響數	4	-	4
財務假設變動影響經驗調整	1,831	-	1,831
	978	-	978
	2,813	266	3,079
提撥退休基金	-	( 688)	( 688)
支付退休金	( 2,741)	2,741	-
12月31日餘額	\$ 53,605	(\$ 46,346)	\$ 7,259

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	\$ 58,004	(\$ 39,189)	\$ 18,815
利息費用(收入)	843	( 592)	251
前期服務成本	643	-	643
	<u>59,490</u>	<u>( 39,781)</u>	<u>19,709</u>
再衡量數：	-	-	-
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	283	283
人口統計假設變動影響數	12	-	12
經驗調整	( 3,685)	-	( 3,685)
	<u>( 3,673)</u>	<u>283</u>	<u>( 3,390)</u>
提撥退休基金	-	( 8,402)	( 8,402)
支付退休金	( 3,109)	-	( 3,109)
企業合併之影響	53	( 53)	-
12月31日餘額	<u>\$ 52,761</u>	<u>(\$ 47,953)</u>	<u>\$ 4,808</u>

(5) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	<u>1.25%</u>	<u>1.50%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,831)</u>	<u>\$ 1,917</u>	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 1,823</u>
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,766)</u>	<u>\$ 1,851</u>	<u>\$ 1,837</u>	<u>(\$ 1,762)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 1,127。

(8) 截至 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 13 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	665
1-2年	986
2-5年	2,060
5年以上	58,660
	\$ 62,371

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 臺慶精密電子(昆山)有限公司和慶邦電子元器件(泗洪)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 106 年及 105 年度，其提撥比率分別為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$37,706 及 \$38,787。

#### (十) 股份基礎給付

1. 民國 106 年，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	106.11.9	1,500 仟股	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

權益交割	106 年度
	\$ 15,776

3. 本公司給與之股份基礎給付交易使用選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	106.11.9	25.51	15.00	24.86%	0.08 年	0.00%	0.59%	10.5171 元

### (十一)股本

1. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司額定股本皆為 \$1,500,000(其中保留 \$20,000，供發行員工認股權證之用)，實收資本額皆為 \$910,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### 2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	105年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	690	\$ 20,494
本公司民國 106 年度將庫藏股轉讓予員工，請詳附註六、(十)。			

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

### (十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十三)保留盈餘

1. 本公司章程規定，決算後如有盈餘，除提應繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提十分之一為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司之股利政策，考量產業所屬環境、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，每年再可供分配之範圍內，若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。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司民國 106 年及 105 年度認列為分配予業主之股利分別為 \$144,496(每股 1.60 元)及 \$151,721(每股 1.68 元)。民國 107 年 3 月 26 日經董事會提議對民國 106 年度之盈餘分派每股普通股股利 1.7 元，股利總計 \$154,700。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十四) 其他權益項目

	106年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 54,363	(\$ 63,755)	(\$ 9,392)
處份備供出售金融資產：			
-集團	( 31,397)	-	( 31,397)
備供出售金融資產評價：			
-集團	9,045	-	9,045
外幣換算差異數：			
-集團	-	( 29,300)	( 29,300)
12月31日	<u>\$ 32,011</u>	<u>(\$ 93,055)</u>	<u>(\$ 61,044)</u>
	105年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 46,832	\$ 52,207	\$ 99,039
處份備供出售金融資產：			
-集團	( 6,227)	-	( 6,227)
備供出售金融資產評價：			
-集團	13,758	-	13,758
外幣換算差異數：			
-集團	-	( 115,962)	( 115,962)
12月31日	<u>\$ 54,363</u>	<u>(\$ 63,755)</u>	<u>(\$ 9,392)</u>

(十五) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 2,334	\$ 1,957
租金收入	140	115
股利收入	11,429	11,186
什項收入	4,656	15,133
合計	<u>\$ 18,559</u>	<u>\$ 28,391</u>

(十六) 其他利益及損失

	106年度		105年度	
淨外幣兌換損益	(\$	57,520)	\$	6,865
處分不動產、廠房及設備損失	(	156)	(	2,998)
處分投資利益		20,070		6,533
什項支出	(	160)	(	769)
合計	(\$	37,766)	\$	9,631

(十七) 費用性質之額外資訊

	106年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 525,842	\$ 215,425	\$ 741,267
折舊費用	195,310	20,526	215,836
攤銷費用	591	2,519	3,110

	105年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 534,988	\$ 191,040	\$ 726,028
折舊費用	215,123	27,713	242,836
攤銷費用	1,110	1,927	3,037

(十八) 員工福利費用

	106年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 449,463	\$ 183,131	\$ 632,594
勞健保費用	17,650	10,072	27,722
退休金費用	27,350	10,416	37,766
其他用人費用	31,379	11,806	43,185
	<u>\$ 525,842</u>	<u>\$ 215,425</u>	<u>\$ 741,267</u>

	105年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 448,479	\$ 159,725	\$ 608,204
勞健保費用	23,335	9,293	32,628
退休金費用	29,887	9,794	39,681
其他用人費用	33,287	12,228	45,515
	<u>\$ 534,988</u>	<u>\$ 191,040</u>	<u>\$ 726,028</u>

1. 本年度如有獲利，應提撥不低於 6% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥 1%~2% 為董監酬勞。

2. 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞估列金額

分別為\$21,963及\$20,662；董監酬勞估列金額分別為\$5,491及\$5,165，前述金額帳列薪資費用科目。

民國106年及105年1月1日至12月31日之員工酬勞及董監酬勞，係以截至當期止之獲利狀況，分別以6%及1.5%估列。董事會決議實際配發金額為\$21,963及\$5,491，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經股東會決議之民國105年度員工酬勞及董監酬勞與民國105年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (十九) 所得稅

### 1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 66,282	\$ 71,920
未分配盈餘加徵	11,084	11,686
以前年度所得稅高估	( 6,178)	( 3,840)
當期所得稅總額	<u>71,188</u>	<u>79,766</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	132	( 10,539)
遞延所得稅總額	<u>132</u>	<u>( 10,539)</u>
所得稅費用	<u>\$ 71,320</u>	<u>\$ 69,227</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記與貸記權益之所得稅金額：無。

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所 得稅	\$ 99,954	\$ 61,644
按稅法規定應剔除之費用	30	-
按稅法規定免課稅之所得	( 38,052)	
暫時性差異未認列遞延所得稅 資產	4,907	( 263)
暫時性差異之所得稅影響數	( 425)	
以前年度所得稅高估數	( 6,178)	( 3,840)
未分配盈餘加徵	<u>11,084</u>	<u>11,686</u>
所得稅費用	<u>\$ 71,320</u>	<u>\$ 69,227</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現利益	\$ 10,455	(\$ 132)	\$ 10,323
-遞延所得稅負債：			
土地增值稅準備	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
其他	-	-	-
小計	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
合計	(\$ 18,117)	(\$ 132)	(\$ 18,249)
	105年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
未實現利益	\$ -	\$ 10,455	\$ 10,455
-遞延所得稅負債：			
土地增值稅準備	(\$ 28,572)	-	(\$ 28,572)
其他	(\$ 84)	84	-
小計	(\$ 28,656)	84	(\$ 28,572)
合計	(\$ 28,656)	\$ 10,539	(\$ 18,117)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 6,150	\$ 1,243

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

6. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
87年度以後	\$ 883,595

7. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$140,166，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 18.43%。



(二十) 每股盈餘

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 303,292	90,312	\$ 3.36
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 303,292	90,312	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,005	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 303,292	91,317	\$ 3.32
<u>105年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 279,939	90,310	\$ 3.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 279,939	90,310	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,348	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 279,939	91,658	\$ 3.05

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度		105年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	229,947	\$	233,040
加：期初應付工程及設備款		153,882		53,621
減：期末應付工程及設備款	(	113,871)	(	153,882)
本期支付現金	\$	269,958	\$	132,779

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
Superworld Electronics (S) Pte Ltd.	其他關係人
TAI-TECH ADVANCED ELECTRONICS (S) PTE LTD	其他關係人
承翰科技股份有限公司	其他關係人
東莞誠翰電子有限公司	其他關係人
董事長、監察人、總經理及副總經理等	本集團之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ 271,639	\$ 266,074

本集團銷售與關係人之商品價格係依一般交易常規辦理；收款條件亦與一般客戶約當。

2. 進貨

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ 21,764	\$ 32,191

本集團向關係人進貨之商品價格係依一般交易常規辦理；付款條件亦與一般供應商約當。

3. 雜項購置及其他費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ 389	\$ 49

4. 應收關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ 75,142	\$ 91,071
其他應收款：		
其他關係人	42	8
合計	\$ 75,184	\$ 91,079

5. 應付關係人款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款：		
其他關係人	\$ 31,561	\$ 50,309
其他應付款：		
其他關係人	-	3
合計	\$ 31,561	\$ 50,312

6. 租金收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ 80	\$ 55

上述租金係租用辦公室之一般租金，租金參酌一般市場價格訂定，係按月支付。

## 7. 財產交易

### 處分不動產、廠房及設備

	106年度		105年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 1,507	(\$ 323)	\$ -	\$ -

8. 本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日長短期借款係以本集團之主要管理階層作為連帶保證人。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度		105年度	
短期員工福利	\$	53,296	\$	37,448
退職後福利		1,089		781
總計	\$	54,385	\$	38,229

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	106年12月31日	105年12月31日	擔保用途
不動產、廠房及設備			
-土地	\$ 85,828	\$ 85,828	長短期借款
-房屋及建築	29,980	34,414	長短期借款
-機器設備	-	46,146	長短期借款
其他流動資產-其他	68,795	3,805	銀行及訴訟保證金

## 九、重大承諾事項及或有事項

台中市政府環保局於民國 101 年 11 月以行政處分命本公司繳納廢棄物清理之代履行費用計\$3,805，然台中地方法院 101 年訴字第 2139 號判決本公司關於違反廢棄物清理法乙案無罪，此案並已告確定。然對此行政處分本公司已提存相關金額之代履行費用並已委任律師依法訴願及行政訴訟。本案已於民國 105 年 2 月 18 日由台中高等行政法院宣判，其判決主文為：「訴願決定撤銷。原告其餘之訴駁回。」並將本案由台中市政府環保局依法關於聲明異議之程序辦理，嗣經台中市政府環保局駁回本公司之異議，本公司遂向台中市政府環保局提起訴願，並於民國 106 年 5 月 17 日經台中市政府環保局決定訴願駁回，其餘為訴願不受理。依委任律師意見，台中市政府環保局於計算本公司應負擔之代履行費用自當以本公司委託清運業者運除氧化鐵粉(塊)作為計算之依據，詎台中市政府環保局竟以本公司委託清運業者之清運廢棄物總重量作為計算代履行費用之依據，其計算方式及基礎，顯有違誤，經本公司提出行政訴訟，並由台中高等行政法院審理後判決駁回本公司之訴訟，本公司已上訴最高行政法院，現由最高行政法院審理中。本公司認為此案尚無法可靠估計其可能之影響。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額及發行新股等。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

- (1) 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。
- (2) 本集團持有之部份股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，為因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

#### 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團之重要財務活動係經董事會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。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 38,533	29.76	\$1,146,742
人民幣：新台幣	1,674	4.57	7,650
美金：人民幣	22,698	6.51	147,764
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,706	29.76	\$ 467,411
美金：人民幣	30,509	6.51	198,614

105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,569	32.25	\$1,179,350
人民幣：新台幣	2,098	4.64	9,735
美金：人民幣	17,956	6.95	124,794
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,586	32.25	\$ 276,899
美金：人民幣	19,263	6.95	133,878

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年及105年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為兌換損失\$57,520及利益\$6,865。本集團具重大匯率波動影響之外幣交易幣別總類繁多，故採彙總揭露。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		106年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 11,467	\$	-
人民幣：新台幣	1%	77		-
美金：人民幣	1%	1,478		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	4,674		-
美金：人民幣	1%	1,986		-
		105年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 11,794	\$	-
人民幣：新台幣	1%	97		-
美金：人民幣	1%	1,248		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	2,769		-
美金：人民幣	1%	1,339		-

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素未持不變之情況下，民國106年及105年度對股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$395及\$577。

### 利率風險

本集團之利率風險來自短期及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。於民國 106 年及 105 年度利率計算之借款係以新台幣計價。利率每增加或減少 1% 估計對本集團稅後淨利之最大影響減少或增加 \$5,737 及 \$6,712。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年度，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳六(二)1.
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳六(二)2.
- E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團管理部門予以彙總。集團管理部門監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 615,560	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	140,000	-	-	-
應付票據	119,208	-	-	-
應付帳款	390,568	-	-	-
應付帳款-關係人	31,561	-	-	-
其他應付款	498,919	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	24,896	22,818	27,887	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 519,500	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	170,000	-	-	-
應付票據	52,729	-	-	-
應付帳款	352,186	-	-	-
應付帳款-關係人	50,309	-	-	-
其他應付款	484,740	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	33,647	34,896	50,704	-

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。
  - 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。



3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 39,544	\$ -	\$ -	\$ 39,544
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 57,722	\$ -	\$ -	\$ 57,722

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價
------	------------------

- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 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：請詳附表四。
8. 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：請詳附表五。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
部門收入	\$ 3,070,313	\$ 2,906,283
部門毛利	\$ 886,877	\$ 772,365
部門損益	\$ 374,612	\$ 349,166
折舊費用	\$ 215,836	\$ 242,836
所得稅費用	\$ 71,320	\$ 69,227
部門資產	\$ 4,491,116	\$ 4,242,248
部門負債	\$ 1,952,937	\$ 1,824,356

(三) 部門損益之調節資訊

主要營運決策者覆核之部門損益資訊係與財務報表之編製及揭露方式一致，故無需調節之情形。

(四) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自各種電子零件、磁鐵心、晶片線圈及其他線圈等相關產品，收入組成明細組成如下：

	106年度		105年度	
線 圈	\$	2,127,905	\$	1,948,768
晶 片		797,905		836,830
變壓器		102,631		82,372
其 他		41,872		38,313
合 計	\$	<u>3,070,313</u>	\$	<u>2,906,283</u>

(五) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 688,805	\$ 738,267	\$ 623,771	\$ 750,798
大陸地區	1,840,045	1,331,967	1,646,919	1,035,787
香港	166,943	-	370,572	-
新加坡	132,038	-	138,623	-
其他	242,482	-	126,398	-
合計	<u>\$ 3,070,313</u>	<u>\$ 2,070,234</u>	<u>\$ 2,906,283</u>	<u>\$ 1,786,585</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年度重要客戶資訊如下：

客戶名稱	106年度	
	金額	%
A客戶	\$ 362,841	12

民國 105 年度無單一銷貨收入佔綜合損益表之營業收入之金額達 10%以上之客戶。

西北臺慶科技股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	實際	利率區間	資金貸	業務	有短期融通	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象	資金貸與	備註	
					最高金額	期末餘額		動支金額	與性質	往來金額		資金必要之 原因	名稱	價值	資金貸與限額 (註)		總限額 (註)
0	西北臺慶科技股份有限公司	Best Bliss Investments LTD	其他應收款	是	\$ 35,712 (USD 1,200仟元)	\$ 35,712 (USD 1,200仟元)	\$ 35,712 (USD 1,200仟元)	1.20%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 507,636	\$ 1,015,272	
0	西北臺慶科技股份有限公司	Fixed Rock Holding LTD	其他應收款	是	\$ 59,520 (USD 2,000仟元)	\$ 59,520 (USD 2,000仟元)	\$ 59,520 (USD 2,000仟元)	1.20%	業務往來	\$ 231,813	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ 507,636	\$ 1,015,272	
1	Fixed Rock Holding LTD	慶邦電子元件(泗洪)有限公司	其他應收款	是	\$ 357,120 (USD 12,000仟元)	\$ 357,120 (USD 12,000仟元)	\$ 264,864 (USD 8,900仟元)	2.10%	業務往來	\$ 466,192	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ 1,104,191	\$ 1,104,191	
2	Best Bliss Investments LTD	臺慶精密電子(昆山)有限公司	其他應收款	是	\$ 59,520 (USD 2,000仟元)	\$ 59,520 (USD 2,000仟元)	\$ 59,520 (USD 2,000仟元)	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,769,110	\$ 1,769,110	

註：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，資金貸與個別公司或行號以不超過本公司淨值百分之二十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百子公司間，從事資金貸與不受總額超過淨值百分之四十之限制。

西北臺慶科技股份有限公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係											
0	西北臺慶科技股份 有限公司	Fixed Rock Holding Ltd.	子公司	\$ 1,015,272	\$178,560 (USD6,000仟元)	\$178,560 (USD6,000仟元)	\$ 29,760 (USD1,000仟元)	\$ -	7.03%	\$ 1,269,090	是	否	否	
0	西北臺慶科技股份 有限公司	慶邦電子元件(泗 洪)有限公司	子公司	\$ 1,015,272	\$148,800 (USD5,000仟元)	\$148,800 (USD5,000仟元)	\$148,800 (USD5,000仟元)	-	5.86%	\$ 1,269,090	是	否	是	

註：背書保證總額以不超過本公司淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證金額，以不超過本公司淨值百分之四十為限。

西北臺慶科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
西北臺慶科技股份有限公司	萬潤科技股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	615	\$ 39,544	1%	\$ 39,544	
Best Bliss Investments Limited	Superworld Holding (S) PTE. LTD.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,033	6,193	9%	-	

西北臺慶科技股份有限公司  
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106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同 之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票 據、帳款之比率	
西北臺慶科技股份有限公司	North Star International Limited	母子公司	銷貨	\$ 469,969	19%	註1	註1	-	\$ 158,184	17%	
西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	母子公司	銷貨	( 251,359)	10%	註1	註1	-	123,946	13%	
西北臺慶科技股份有限公司	Superworld Electronics (S) Pte Ltd	其他關係人	銷貨	( 124,371)	5%	註2	註2	-	48,563	5%	
Fixed Rock Holding Ltd	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	銷貨	( 231,813)	47%	註1	註1	-	-	0%	
Fixed Rock Holding Ltd	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	銷貨	( 184,188)	38%	註1	註1	-	72,162	100%	
North Star International Limited	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	銷貨	( 324,971)	29%	註1	註1	-	133,294	32%	
North Star International Limited	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	銷貨	( 514,892)	46%	註1	註1	-	171,913	42%	
臺慶精密電子(昆山)有限公司	North Star International Limited	關聯企業	銷貨	( 606,131)	47%	註1	註1	-	249,911	43%	
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	銷貨	( 436,017)	33%	註1	註1	-	256,984	47%	
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	Fixed Rock Holding Ltd	母子公司	銷貨	( 466,192)	36%	註1	註1	-	69,753	13%	
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	銷貨	( 128,127)	10%	註1	註1	-	61,068	11%	

註1：交易價格係依雙方議訂之，收款期間依一般常規辦理。

註2：交易價格及收款期間依一般常規交易辦理。

西北臺慶科技股份有限公司  
 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106年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
西北臺慶科技股份有限公司	North Star International Limited	母子公司	\$ 158,184	2.97	\$ -	-	\$ 74,278	\$ -
西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	母子公司	123,946	2.95	-	-	9,338	-
North Star International Limited	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	133,294	4.02	-	-	61,786	-
North Star International Limited	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	171,913	3.09	-	-	78,125	-
臺慶精密電子(昆山)有限公司	North Star International Limited	關聯企業	249,911	3.07	-	-	101,812	-
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	256,984	3.39	-	-	119,804	-
Fixed Rock Holding Ltd	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	母子公司	264,864	-	-	-	-	-



西北臺慶科技股份有限公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
0	西北臺慶科技股份有限公司	North Star International Limited	1	銷貨收入	\$ 469,969	註3	15%
0			1	進貨	324,971	註3	11%
0			1	應收帳款	158,184	註3	4%
0			1	應付帳款	133,294	註3	3%
0		Fixed Rock Holding Ltd	1	進貨	231,813	註3	8%
0			1	其他應收款	59,798	註3	1%
0		慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	銷貨收入	251,359	註3	8%
0			1	應收帳款	123,946	註3	3%
0			1	其他應收款	43,500	註3	1%
0			1	出售固定資產	104,553	註3	2%
0			1	應付帳款	256,984	註3	6%
0			1	進貨	436,017	註3	14%
0		臺慶精密電子(昆山)有限公司	1	出售固定資產	22,809	註3	1%
0		Best Bliss Investments Limited	1	其他應收款	35,861	註3	1%
1	North Star International Limited	臺慶精密電子(昆山)有限公司	2	銷貨收入	514,892	註3	17%
1			2	進貨	606,131	註3	20%
1			2	應收帳款	171,913	註3	4%
1			2	應付帳款	249,911	註3	6%
2	Fixed Rock Holding Ltd	臺慶精密電子(昆山)有限公司	2	銷貨收入	184,188	註3	6%
2			2	應收帳款	72,162	註3	2%
2		慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	2	進貨	466,192	註3	15%
2			2	其他應收款	267,629	註3	6%
2			2	應付帳款	69,753	註3	2%
3	臺慶精密電子(昆山)有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	2	進貨	128,127	註3	4%
3			2	應付帳款	61,068	註3	1%
3		Best Bliss Investments Limited	2	其他應付款	59,520	註3	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊於編號欄註明，編號之填寫方法有以下兩種：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下兩種：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對子公司。

註3：交易價格係依雙方議訂之，收款期間依一般常規辦理。

註4：民國106年1月1日至12月31日母子公司間之業務關係及重要交易往來情形揭露標準為新台幣一仟萬元以上。

西北臺慶科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
西北臺慶科技股份有限公司	North Star International Limited	SAMOA(註)	電子零組件買賣	\$ 3,283	\$ 3,283	100	100%	\$ 71,879	\$ 3,501	\$ 3,501	
西北臺慶科技股份有限公司	Best Bliss Investments Limited	Cayman Islands	轉投資事業	1,024,615	932,164	31,398	100%	1,661,388	174,770	170,972	
Best Bliss Investments Limited	Fixed Rock Holding Ltd	Mahe Seychelles	轉投資事業及電子零組件買賣	USD 24,784	USD 21,784	21,450	100%	1,106,702	90,480	93,806	

註：North Star International Limited原設籍Brunie Darussalam,自民國106年7月起遷冊至SAMOA。

西北臺慶科技股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國106年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益 (註)	期末投資帳 面金額 (註)	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
				匯出累積投資金 額	匯出	收回	匯出累積投資金 額						
臺慶精密電子(昆山) 有限公司	生產、加工及銷售電子零 組件	USD11,935仟元	透過第三地區投資設立 Best Bliss Investments Limited 再投資大陸公司	\$ 352,249 (USD10,914仟元)	\$ -	\$ -	\$ 352,249 (USD10,914仟元)	\$ 71,767	100%	\$ 72,827	\$ 629,338	\$ -	
慶邦電子元器件(泗 洪)有限公司	生產、加工及銷售電子零 組件	USD20,600仟元	透過第三地區投資設立 Fixed Rock Holding Ltd再投資大陸公司	433,163 (USD13,421仟元)	92,451 (USD3,000仟元)	-	525,614 (USD16,421仟元)	81,386	100%	81,386	895,547	-	

公司名稱	本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
西北臺慶科技股份有 限公司	\$ 926,695 (USD 28,848仟元)	\$ 1,080,080 (USD 36,293仟元)	\$ 1,522,907

註：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1070325

號

會員姓名：(1) 李 燕 娜  
(2) 薛 守 宏

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533



會員證書字號：(1)台省會證字第 3262 號  
(2)台省會證字第 1881 號


委託人統一編號：86978512

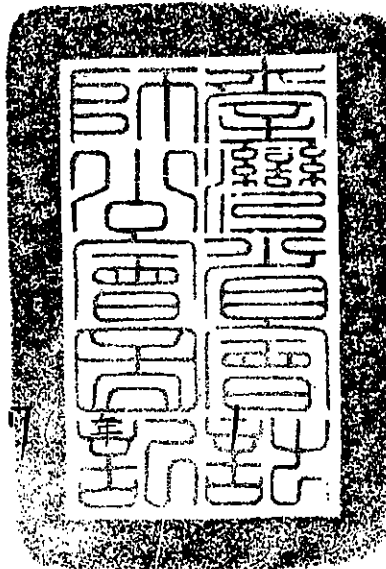
印鑑證明書用途：辦理 西北臺慶科技股份有限公司

一〇六年度(自民國一〇六年 一 月 一 日至

一〇六年 十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	李 燕 娜	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	薛 守 宏	存會印鑑(二)	

理事長：



中 華 民 國

107

23

日