

西北臺慶科技股份有限公司

個體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、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	29~52		六~二二
(七) 關係人交易	52~53		二三
(八) 質抵押之資產	54		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		二五
(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	54~55		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55~56, 63~70		二七
2. 轉投資事業相關資訊	55~56, 63~70		二七
3. 大陸投資資訊	55~56, 69		二七
(十四) 部門資訊	-		-
(十五) 首次採用國際財務報導準則	56~62		二八
九、重要會計項目明細表	71~82		-

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民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

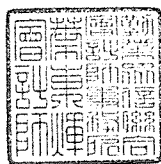
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達西北臺慶科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

西北臺慶科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

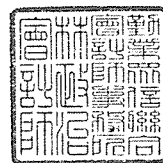
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉東輝

葉東輝



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
金管證審字第 0980032818 號

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：新台幣千元

民國 102 年 1 月 1 日

民國 101 年 1 月 1 日

代碼	資產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1150	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 92,603	3	\$ 132,795	5	\$ 202,920	8	\$ 275,267	9	\$ 299,660	11
1180	應收票據及帳款淨額 (附註四、五、八及二四)	447,488	15	334,308	12	336,713	12	90,000	3	70,000	3
1210	應收關係人帳款 (附註二三)	301,147	11	388,450	14	363,674	14	189,716	7	256,208	9
130X	其他應收關係人帳款 (附註二三)	427	-	51,846	2	1,341	-	172,511	6	125,917	5
1470	存貨 (附註四、五及九)	179,508	6	133,518	5	158,172	6	18	-	5	-
11XX	其他資產一流動 (附註十三及二四)	29,446	1	46,405	2	25,050	1	12,908	-	18,228	1
	流動資產總計	1,050,619	36	1,087,322	40	1,087,870	41	90,370	3	102,477	4
	非流動資產							117,906	4	93,448	3
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及七)	30,090	1	14,700	1	-	-	1,038,249	35	1,059,624	39
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	962,115	33	789,265	29	813,581	30	200,051	7	147,404	6
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二四)	861,284	29	700,784	26	756,671	28	28,572	1	28,572	1
1821	無形資產 (附註四、五及十二)	4,660	-	7,399	-	10,446	1	29,458	1	36,252	1
1920	存出保證金	2,987	-	2,175	-	3,060	-	258,081	9	212,228	8
1915	其他資產—非流動 (附註十三)	22,684	1	110,713	4	8,372	-	1,291,330	44	1,271,852	47
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十九)	225	-	1,438	-	3,122	-	795,600	27	795,600	29
15XX	非流動資產合計	1,884,045	64	1,626,474	60	1,595,252	59	1,286,009	4	1,286,009	5
1XXX	資產總計	\$2,934,664	100	\$2,713,796	100	\$2,683,122	100	\$2,273,296	100	\$2,273,296	100
	負債及權益總計										
	負債										
	權益										
	股本										
	資本公積										
	保留盈餘										
	法定盈餘公積										
	特別盈餘公積										
	未分配盈餘										
	其他權益										
	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利益 (損失)										
	其他										
	權益總計										
	負債及權益總計										

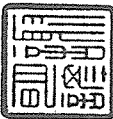
後附之附註係本個體財務報告之一部分。



會計主管：何應五



經理人：謝明良



董事長：謝明良

西北臺慶利投醫附有限公司

個體綜合損益表

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（附註四及二三）	\$ 2,067,618	100	\$ 1,844,071	100
5000	營業成本（附註四、五、九、十八及二三）	<u>1,748,569</u>	<u>85</u>	<u>1,558,621</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>319,049</u>	<u>15</u>	<u>285,450</u>	<u>16</u>
5920	與子公司之未實現利益（附註四）	(<u>6,704</u>)	-	(<u>9,631</u>)	(<u>1</u>)
	營業費用（附註十八及二三）				
6100	推銷費用	105,328	5	88,219	5
6200	管理費用	76,849	4	62,710	3
6300	研究發展費用	<u>38,674</u>	<u>2</u>	<u>35,343</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>220,851</u>	<u>11</u>	<u>186,272</u>	<u>10</u>
6500	其他收益（附註四及十一）	<u>4,936</u>	-	<u>3,090</u>	-
6900	營業淨利	<u>96,430</u>	<u>4</u>	<u>92,637</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7060	採用權益法之子公司損益份額（附註四及十）	85,234	4	(10,436)	-
7020	其他利益及損失（附註十八）	19,226	1	(20,059)	(1)
7010	其他收入（附註四及十八）	5,389	-	5,220	-
7050	財務成本（附註十八）	(<u>12,706</u>)	-	(<u>11,158</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>97,143</u>	<u>5</u>	(<u>36,433</u>)	(<u>2</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 193,573	9	\$ 56,204	3
7950	所得稅費用 (附註四、五及十九)	<u>16,356</u>	<u>1</u>	<u>22,475</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>177,217</u>	<u>8</u>	<u>33,729</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	39,499	2	(30,145)	(2)
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	16,512	1	1,321	-
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	74	-	(9,445)	-
8390	其他權益	(<u>88</u>)	-	-	-
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	<u>55,997</u>	<u>3</u>	(<u>38,269</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 233,214</u>	<u>11</u>	(<u>\$ 4,540</u>)	<u>-</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9710	基 本	<u>\$ 2.23</u>		<u>\$ 0.42</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.21</u>		<u>\$ 0.42</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：謝明諺

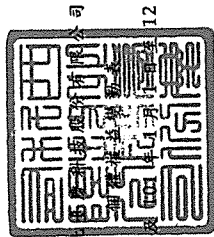


經理人：謝明良



會計主管：何惠玉





西北證券股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目 (附註十七)									
	股本 (附註二一)	資本公積 庫藏股交易	併溢價	法定盈餘公積	保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	金融商品 未實現(損)益	其他
A1	\$ 780,000	\$ 539	\$ 2,046	\$ 125,140	\$ 79,407	\$ 348,239	\$ -	\$ 3,211	\$ -	\$ 1,458,184
B1	-	-	-	5,749	-	(5,749)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	446	(446)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(11,700)	-	-	-	(11,700)
B9	15,600	-	-	-	-	(15,600)	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	33,729	-	-	-	33,729
D3	-	-	-	-	-	(9,445)	(30,145)	1,321	-	(38,269)
Z1	795,600	539	2,046	130,889	79,853	339,028	(30,145)	(1,890)	-	1,441,944
B1	-	-	-	3,118	-	(3,118)	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	(1,321)	1,321	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(31,824)	-	-	-	(31,824)
D1	-	-	-	-	-	177,217	-	-	-	177,217
D3	-	-	-	-	-	74	39,499	16,512	(88)	55,997
Z1	\$ 795,600	\$ 539	\$ 2,046	\$ 134,007	\$ 78,532	\$ 482,698	\$ 9,354	\$ 14,622	(\$ 88)	\$ 1,643,334

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：謝明諤



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉

西北臺慶程哲股有限公司

個體現金流量表

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	\$ 193,573	\$ 56,204
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	144,603	140,894
A20200	攤銷費用	4,839	4,047
A20300	呆帳費用	(135)	2,512
A20900	財務成本	12,706	11,158
A21200	利息收入	(98)	(222)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(3,075)	(1,280)
A22400	採用權益法之子公司(利益)損失 份額	(85,234)	10,436
A23900	與子公司之未實現利益	6,704	9,631
A24000	已實現遞延利益	(1,860)	(1,810)
A24100	外幣兌換(利益)損失	(7,210)	7,020
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	9,136	3,470
A31150	應收帳款	(154,356)	(9,983)
A31160	應收關係人帳款	135,206	24,776
A31190	其他應收關係人帳款	51,419	(50,510)
A31200	存貨	(44,821)	24,654
A31240	其他流動資產	18,206	(22,266)
A32130	應付票據	(1,207)	468
A32150	應付帳款	(73,846)	(48,372)
A32160	應付關係人帳款	45,184	(62,594)
A32230	其他流動負債	24,533	(119)
A32240	應計退休金負債	(6,720)	(5,421)
A33000	營運產生之現金流入	267,547	92,693
A33300	支付之利息	(12,919)	(11,072)
A33500	支付之所得稅	(20,463)	(6,793)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>234,165</u>	<u>74,828</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(68,685)	(35,000)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(14,700)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(305,435)	(116,491)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,566	4,373

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
B03700	存出保證金(增加)減少	(\$ 417)	\$ 885
B04500	取得無形資產	(2,100)	(1,000)
B05000	因合併產生之現金流入	4,574	-
B07200	其他資產—非流動減少(增加)	88,029	(102,341)
B07500	收取之利息	98	222
BBBB	投資活動之淨現金流出	(278,370)	(264,052)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(24,703)	34,505
C00600	應付短期票券增加	20,000	20,000
C01600	舉借長期借款	40,540	76,294
C04500	發放現金股利	(31,824)	(11,700)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	4,013	119,099
EEEE	本期現金及約當現金增加數	(40,192)	(70,125)
E00100	期初現金及約當現金餘額	132,795	202,920
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 92,603	\$ 132,795

吸收合併資訊之補充揭露：

本公司以吸收合併方式併入睿訊先進科技股份有限公司(睿訊公司)，該公司102年12月28日之資產負債之公平價值表列如下：

現 金	\$ 4,574
應收票據及帳款	8,290
應收關係人帳款	416
存 貨	1,169
預付款項及其他流動資產	327
不動產、廠房及設備	8,883
存出保證金	395
應付票據及帳款	(23)
應付關係人帳款	(9,531)
應付費用及其他流動負債	(147)
小 計	14,353
採用權益法之投資	(14,353)
	\$ -

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

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（以下簡稱本公司）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。

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告業已於 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

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」）。截至本個體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)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正準則及解釋	IASB 發佈之生效日 (註 1)
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
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「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」。合併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個體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，應於本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

截至本個體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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；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) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

當本公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」（自收購日起不得超過一年）內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

(五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，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用加權平均法。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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

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

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

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

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

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

(八) 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。

(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) 有形及無形資產之減損

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

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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（包括現金及約當現金、應收款項及無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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、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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資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效果。

3. 當期及遞延所得稅

當年度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年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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具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 225 仟元、1,438 仟元及 3,122 仟元。

(五) 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	\$ 91,340	\$ 103,475	\$ 202,741
庫存現金及零用金	285	320	179
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	978	29,000	-
原始到期日在3個月以上之銀行定期存款	<u>10,373</u>	<u>9,033</u>	<u>9,336</u>
	102,976	141,828	212,256
受限制資產（帳列其他資產—流動）	<u>(10,373)</u>	<u>(9,033)</u>	<u>(9,336)</u>
	<u>\$ 92,603</u>	<u>\$ 132,795</u>	<u>\$ 202,920</u>

銀行存款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%~0.80%	0.01%~0.80%	0.01%~0.65%

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
國內投資			
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 30,090</u>	<u>\$ 14,700</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 30,090</u>	<u>\$ 14,700</u>	<u>\$ -</u>

本公司持有之國內未上市（櫃）股票普通股係國內上市（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、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	\$ 6,833	\$ 15,969	\$ 19,439
應收帳款	453,688	331,350	327,773
減：備抵呆帳	<u>(13,033)</u>	<u>(13,011)</u>	<u>(10,499)</u>
	<u>\$ 447,488</u>	<u>\$ 334,308</u>	<u>\$ 336,713</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	\$ 84,532	\$ 74,435	\$ 88,346
31 至 90 天	221,418	148,676	106,580
91 至 180 天	138,548	110,006	130,296
181 至 360 天	2,990	1,191	11,491
合計	<u>\$ 447,488</u>	<u>\$ 334,308</u>	<u>\$ 336,713</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	\$ 13,011	\$ 10,499
合併影響數	157	-
本期(迴轉)提列	(135)	2,512
期末餘額	<u>\$ 13,033</u>	<u>\$ 13,011</u>

本公司作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二四。

九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 55,469	\$ 24,808	\$ 24,423
製 成 品	45,397	23,752	38,250
在 製 品	57,330	58,663	70,383
原 物 料	21,312	26,295	25,116
	<u>\$ 179,508</u>	<u>\$ 133,518</u>	<u>\$ 158,172</u>

102 年度與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨提列損失 17,725 仟元、閒置產能損失 4,294 仟元及下腳收入 4,767 仟元。101 年度與存貨相關之銷貨成本分別包括閒置產能損失 3,172 仟元、存貨回升利益 865 仟元及出售下腳收入 188 仟元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市(櫃)公司			
Best Bliss Investments Limited (Best Bliss)	\$ 654,041	\$ 559,199	\$ 443,903
Kam Heng International Limited (Kam Heng)	181,881	151,842	199,456
North Star International Limited (North Star)	59,508	59,250	60,759
睿訊先進科技股份有限公司 (睿訊公司)	-	18,974	-
	895,430	789,265	704,118
預付長期投資款	66,685	-	109,463
	<u>\$ 962,115</u>	<u>\$ 789,265</u>	<u>\$ 813,581</u>

本公司為整合集團資源及提升營運效能之目的，於 102 年 11 月 28 日經董事會決議與子公司睿訊公司進行合併，本合併案依企業併購法採簡易合併方式，以本公司為存續公司，睿訊公司為消滅公司，並以 102 年 12 月 28 日為合併基準日。

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
Best Bliss Investments Limited (Best Bliss)	100%	100%	100%
Kam Heng International Limited (Kam Heng)	100%	100%	100%
North Star International Limited (North Star)	100%	100%	100%
睿訊先進科技股份有限公司 (睿訊公司)	-	88%	88%

本公司 102 及 101 年度採用權益法認列之子公司損益份額係依據
 同期間經會計師查核之財務報表認列，內容如下：

	102年度	101年度
Best Bliss Investments Limited (Best Bliss)	\$ 64,839	\$ 42,563
Kam Heng International Limited (Kam Heng)	23,602	(40,227)
North Star International Limited (North Star)	3,414	2,999
睿訊先進科技股份有限公司 (睿訊公司)	(<u>6,621</u>)	(<u>15,771</u>)
	<u>\$ 85,234</u>	<u>(\$ 10,436)</u>

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益份額，係按同期間
 經會計師查核之財務報表計算。

十一、不動產、廠房及設備

	101 年度				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 7,858	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,858
房屋及建築	89,823	880	-	-	90,711
機器設備	1,125,458	115,090	(141,721)	-	1,098,827
水電設備	11,603	260	-	-	11,863
運輸設備	5,164	-	-	-	5,164
辦公設備	12,177	244	(136)	-	12,285
其他設備	55,549	8,000	-	-	63,549
	<u>1,307,632</u>	<u>\$ 124,482</u>	<u>(\$ 141,857)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,290,257</u>
<u>重估增值</u>					
土 地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	78,749
<u>累積折舊</u>					
房屋及建築	46,359	\$ 3,603	\$ -	\$ -	49,962
機器設備	526,571	120,237	(102,246)	-	544,562
水電設備	10,669	175	-	-	10,844
運輸設備	4,743	319	-	-	5,062
辦公設備	8,989	885	(136)	-	9,738
其他設備	32,379	15,675	-	-	48,054
	<u>629,710</u>	<u>\$ 140,894</u>	<u>(\$ 102,382)</u>	<u>\$ -</u>	<u>668,222</u>
淨 額	<u>\$ 756,671</u>				<u>\$ 700,784</u>

102 年度						
	期 初 餘 額	合 併 影 響 數	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 7,858	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,858
房屋及建築	90,711	-	8,700	-	-	99,411
機器設備	1,098,827	9,862	254,621	(26,123)	-	1,337,187
水電設備	11,863	-	4,550	-	-	16,413
運輸設備	5,164	-	-	(3,500)	-	1,664
辦公設備	12,285	-	3,207	(3,287)	-	12,205
租賃改良	-	-	-	-	-	-
其他設備	63,549	-	25,229	(8)	-	88,770
	<u>1,290,257</u>	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 296,307</u>	<u>(\$ 32,918)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,563,508</u>
重估增值						
土 地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	78,749
累積折舊						
房屋及建築	49,962	\$ -	\$ 4,115	\$ -	\$ -	54,077
機器設備	544,562	979	125,407	(26,123)	-	644,825
水電設備	10,844	-	432	-	-	11,276
運輸設備	5,062	-	15	(3,413)	-	1,664
辦公設備	9,738	-	1,143	(3,287)	-	7,594
租賃改良	-	-	-	-	-	-
其他設備	48,054	-	13,491	(8)	-	61,537
	<u>668,222</u>	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 144,603</u>	<u>(\$ 32,831)</u>	<u>\$ -</u>	<u>780,973</u>
淨 額	<u>\$ 700,784</u>					<u>\$ 861,284</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，請參閱附註二四。

十二、無形資產

	101年度		
	期 初 餘 額	增 加	期 末 餘 額
成 本			
軟 體	\$ 11,853	\$ -	\$ 11,853
專 利 權	-	1,000	1,000
	<u>11,853</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>12,853</u>
累計攤銷			
軟 體	1,407	\$ 4,047	5,454
專 利 權	-	-	-
	<u>1,407</u>	<u>\$ 4,047</u>	<u>5,481</u>
淨 額	<u>\$ 10,446</u>		<u>\$ 7,399</u>

	102年度		
	期 初 餘 額	增 加	期 末 餘 額
成 本			
軟 體	\$ 11,853	\$ 1,100	\$ 12,953
專 利 權	1,000	1,000	2,000
	<u>12,853</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>14,953</u>
累計攤銷			
軟 體	5,454	\$ 4,181	9,635
專 利 權	-	658	658
	<u>5,454</u>	<u>\$ 4,839</u>	<u>10,293</u>
淨 額	<u>\$ 7,399</u>		<u>\$ 4,660</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

十三、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動			
受限制資產	\$ 14,179	\$ 12,838	\$ 9,336
留抵稅額	6,292	10,147	5,840
用品盤存	3,968	3,669	4,298
預付貨款	-	11,272	-
其 他	5,007	8,479	5,576
	<u>\$ 29,446</u>	<u>\$ 46,405</u>	<u>\$ 25,050</u>
非 流 動			
預付設備款	<u>\$ 22,684</u>	<u>\$ 110,713</u>	<u>\$ 8,372</u>

十四、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%~2.00%；101年為1.50%~2.00%	\$ 234,027	\$ 224,000	\$ 160,000
擔保借款（附註二四）：			
於103年3月底前陸續還清，年利率102年為1.58%~1.97%；101年為1.82%~2.28%	<u>41,240</u>	<u>75,660</u>	<u>105,315</u>
	<u>\$ 275,267</u>	<u>\$ 299,660</u>	<u>\$ 265,315</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	-
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
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

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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
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)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,966</u>
	290,421	249,881	173,587
一年內到期部分	(<u>90,370</u>)	(<u>102,477</u>)	(<u>47,280</u>)
	<u>\$ 200,051</u>	<u>\$ 147,404</u>	<u>\$ 126,307</u>

長期借款擔保之情形，請參閱附註二四。

十五、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	\$ 54,568	\$ 26,909	\$ 27,136
應付修繕費及雜項購置	17,471	11,737	8,614
應付員工紅利及董監酬勞	9,833	3,933	3,615
應付進出口費及運費	6,929	10,579	8,884
應付休假給付	4,642	3,978	3,978
其他	<u>24,463</u>	<u>36,312</u>	<u>41,578</u>
	<u>\$ 117,906</u>	<u>\$ 93,448</u>	<u>\$ 93,805</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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個體綜合損益表認列費用總額分別為 10,146 仟元及 9,462 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「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六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之三提撥員工退休基金，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	829	822
計畫資產預期報酬	(<u>350</u>)	(<u>314</u>)
	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 508</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 75	\$ 306
推銷費用	14	65
管理費用	385	113
研發費用	<u>5</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 508</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	(\$ 54,307)	(\$ 55,321)
計畫資產之公允價值	<u>24,849</u>	<u>19,069</u>
應計退休金負債	<u>(\$ 29,458)</u>	<u>(\$ 36,252)</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	\$ 55,321	\$ 47,067
利息成本	829	822
精算(利益)損失	(165)	9,289
支付數	(1,678)	(1,857)
年底餘額	<u>\$ 54,307</u>	<u>\$ 55,321</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	\$ 19,069	\$ 14,839
計畫資產預期報酬	350	314
精算損失	(91)	(156)
計畫資產提撥數	7,199	5,929
計畫資產專戶支付數	(1,678)	(1,857)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 24,849</u>	<u>\$ 19,069</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	19%	19%	23%
	<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（參閱附註二八）：

	102年12月31日	101年12月31日
確定福利義務現值	<u>\$ 54,307</u>	<u>\$ 56,713</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 24,849</u>	<u>\$ 19,069</u>
計畫資產之經驗調整	(\$ 165)	(\$ 9,289)
計畫負債之經驗調整	(\$ 91)	(\$ 156)

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 634 仟元及 479 仟元。

十七、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

依據本公司章程規定，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。

本公司之股利政策，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。

本公司於分配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。

本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>-</u>	<u>920</u>	<u>-</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個體財務報告會計準則所編製之 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：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
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事酬勞資訊，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：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
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。

十八、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
租金收入	\$ 240	\$ 240
利息收入—銀行存款	98	222
其他	<u>5,051</u>	<u>4,759</u>
	<u>\$ 5,389</u>	<u>\$ 5,221</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換淨益	<u>\$ 19,226</u>	<u>(\$ 20,059)</u>

(三) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 12,706</u>	<u>\$ 11,158</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
不動產、廠房及設備	\$144,603	\$140,894
無形資產	<u>4,839</u>	<u>4,047</u>
合計	<u>\$149,442</u>	<u>\$144,941</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$134,551	\$131,818
營業費用	<u>10,052</u>	<u>9,076</u>
	<u>\$144,603</u>	<u>\$140,894</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 2,160	\$ 2,275
銷售費用	607	264
管理費用	1,685	847
研發費用	<u>387</u>	<u>661</u>
	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ 4,047</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 10,146	\$ 9,462
確定福利計畫	479	508
短期員工福利	319,726	241,136
其他員工福利	<u>14,449</u>	<u>13,808</u>
員工福利費用合計	<u>\$344,800</u>	<u>\$264,914</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$237,719	\$181,960
營業費用	<u>107,081</u>	<u>82,954</u>
	<u>\$344,800</u>	<u>\$264,914</u>

十九、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：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 15,143	\$ 17,462
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>3,329</u>
	<u>15,143</u>	<u>20,791</u>
遞延所得稅		
國內	1,645	(1,982)
備抵評價調整數	<u>(432)</u>	<u>3,936</u>
	<u>1,213</u>	<u>1,954</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,356</u>	<u>\$ 22,475</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	<u>\$ 32,907</u>	<u>\$ 9,555</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	\$ -	\$ 3,015
暫時性差異	(16,893)	3,580
免稅所得	(871)	(1,088)
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>2,400</u>
當期所得稅	<u>15,143</u>	<u>17,462</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
遞延所得稅		
暫時性差異	\$ 1,213	(\$ 1,920)
投資抵減	-	3,604
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	-	3,329
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,356</u>	<u>\$ 22,475</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<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，本公司分配屬於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，因此本公司預計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個體財務報告會計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

本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。

二十、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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本期淨利	<u>\$177,217</u>	<u>\$ 33,729</u>

股 數

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
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。

二一、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。

二二、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. 認列於個體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

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產－流動				
國內未上市（櫃）有價證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,090</u>

101 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產－流動				
國內未上市（櫃）有價證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,700</u>

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)	\$ 841,665	\$ 907,399	\$ 904,643
備供出售金融資產	30,090	14,700	-
	<u>\$ 871,755</u>	<u>\$ 922,099</u>	<u>\$ 904,643</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$1,017,915</u>	<u>\$1,001,666</u>	<u>\$ 981,991</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人帳款及其他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、其他應付關係人帳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 4,907 仟元及 6,628 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	\$ 5,709	\$ 38,353	\$ 9,515
—金融負債	355,267	174,240	263,795
具現金流量利率風險			
—金融資產	86,894	103,475	202,741
—金融負債	320,421	445,301	225,107

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 2,335 仟元及 3,418 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個體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 25%、40%及 32%，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 289,395 仟元、103,680 仟元及 90,252 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	合	
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 275,267	\$ -	\$ -	\$ -	\$	275,267
應付商業本票	90,000	-	-	-	-	90,000
應付票據及帳款	189,716	-	-	-	-	189,716
長期借款(含一年內到期之部分)	90,370	181,176	18,875	-		290,421
	<u>\$ 645,353</u>	<u>\$ 181,176</u>	<u>\$ 18,875</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 845,404</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		
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 299,660	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 299,660	
應付商業本票	70,000	-	-	-	70,000	
應付票據及帳款	256,208	-	-	-	256,208	
長期借款(含一年內 到期之部分)	102,477	113,103	34,301	-	249,881	
	<u>\$ 728,345</u>	<u>\$ 113,103</u>	<u>\$ 34,301</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 875,749</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	\$ 265,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 265,315	
應付商業本票	50,000	-	-	-	50,000	
應付票據及帳款	304,578	-	-	-	304,578	
長期借款(含一年內 到期之部分)	47,280	50,420	75,887	-	173,587	
	<u>\$ 667,173</u>	<u>\$ 50,420</u>	<u>\$ 75,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 793,480</u>	

二三、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年度	101年度
<u>銷 貨</u>		
子 公 司	\$515,353	\$528,841
實質關係人	<u>192,387</u>	<u>242,346</u>
	<u>\$707,740</u>	<u>\$771,187</u>
<u>進 貨</u>		
子 公 司	\$454,455	\$419,958
實質關係人	<u>16,119</u>	<u>18,585</u>
	<u>\$470,574</u>	<u>\$438,543</u>
<u>其他費用</u>		
實質關係人	\$ 231	\$ 910
子 公 司	<u>74</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 910</u>
<u>處分固定資產價款</u>		
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,335</u>
<u>其他收入</u>		
子 公 司	<u>\$ 5,021</u>	<u>\$ 5,445</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>			
子 公 司	\$ 238,425	\$ 312,189	\$ 266,726
實質關係人	<u>62,722</u>	<u>76,261</u>	<u>96,948</u>
	<u>\$ 301,147</u>	<u>\$ 388,450</u>	<u>\$ 363,674</u>
<u>其他應收關係人帳款</u>			
子 公 司	\$ 427	\$ 51,846	\$ 1,304
實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 51,846</u>	<u>\$ 1,341</u>
<u>應付關係人款項</u>			
子 公 司	\$ 168,575	\$ 121,056	\$ 180,362
實質關係人	<u>3,936</u>	<u>4,861</u>	<u>8,149</u>
	<u>\$ 172,511</u>	<u>\$ 125,917</u>	<u>\$ 188,511</u>
<u>應付費用及其他流動</u>			
<u>負債</u>			
實質關係人	\$ 18	\$ 5	\$ 142
子 公 司	<u>-</u>	<u>546</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 142</u>

本公司銷售予關係人之商品價格除 North Star 及 Kam Heng 係依雙方議定之價格辦理外，餘係依一般交易常規辦理；收款條件與一般客戶相當。

本公司向關係人進貨之交易價格除 Kam Heng 無類似商品可資比較外，餘係依一般交易常規辦理；付款條件與一般供應商相當。

其他收入係向關係人收取之人力支援費。

本公司對關係人出售固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理，相關處分利益已予以遞延。

(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	<u>710</u>	<u>751</u>
	<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。

二四、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	\$ 371,338	\$ 363,783	\$ 317,186
受限制資產（帳列其他資產 —流動）	14,179	12,838	9,336
應收帳款	11,328	17,452	57,099
	<u>\$ 396,845</u>	<u>\$ 394,073</u>	<u>\$ 383,621</u>

二五、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二七之附表二。

二六、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

	102年12月31日	
	外	幣 匯 率
<u>金 融 資 產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 23,374	29.81
日 圓	1,472	0.28
港 幣	3,567	3.84
人 民 幣	269	4.92
<u>採用權益法之投資</u>		
美 金	33,342	29.81
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	6,912	29.81
日 圓	93	0.28
港 幣	60	3.84
人 民 幣	55	4.92

	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	\$ 29,853	29.04	\$ 21,783	30.28
歐元	1	38.49	1	38.18
日圓	2,060	0.34	42	0.39
港幣	2,746	3.75	1,765	3.90
人民幣	31	4.62	-	-
<u>採用權益法之投資</u>				
美金	27,540	29.04	27,179	30.28
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	7,029	29.04	8,057	30.28
日圓	-	-	20,736	0.39
港幣	115	3.75	137	3.90
人民幣	13	4.62	2	4.81

二七、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。

二八、首次採用國際財務報導準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體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	說明	
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	項目	
流動資產				
現金及約當現金	\$ 202,920	\$ -	\$ 202,920	現金及約當現金
應收票據及帳款	356,649	-	356,649	應收票據及帳款—淨額
應收關係人帳款	343,738	-	343,738	應收關係人帳款
其他應收關係人帳款	1,336	-	1,336	其他應收關係人帳款
存貨	158,172	-	158,172	存貨
受限制資產	9,336	(9,336)	-	-
預付款項及其他流動資產	15,719	9,336	25,055	其他資產—流動
流動資產合計	1,087,870	-	1,087,870	流動資產合計
長期投資	708,424	(1,014)	704,118	長期投資
預付長期投資款	109,463	-	109,463	預付長期投資款
	817,887	(1,014)	813,581	
固定資產—淨額	739,888	16,783	756,671	不動產、廠房及設備
-	-	-	-	(2)、(5)及(6)
-	10,446	-	10,446	無形資產
				(6)及(8)
其他資產				
遞延退休金成本	8,553	-	(8,553)	-
存出保證金	3,060	-	3,060	存出保證金
遞延費用—淨額	33,250	(33,250)	-	-
出租資產	1,349	(1,349)	-	-
閒置資產	1,002	(1,002)	-	-
遞延所得稅資產—非流動	3,122	-	3,122	遞延所得稅資
-	-	8,372	8,372	其他資產—非流動
	50,336	(27,229)	14,554	(1)
其他資產合計	50,336	(27,229)	14,554	(5)
資產總計	\$ 2,695,981	(\$ 1,014)	\$ 2,683,122	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 265,315	\$ -	\$ 265,315	短期借款
應付商業本票	50,000	-	50,000	應付商業本票
應付票據及帳款	312,727	-	312,727	應付票據及帳款
應付關係人帳款	180,362	-	180,362	應付關係人帳款
應付所得稅	4,230	-	4,230	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	3,615	-	3,615	應付費用及其他流動負債
應付設備款	83,970	-	83,970	應付設備款
一年內到期之長期借款	47,280	-	47,280	一年內到期之長期借款
遞延貨項—聯屬公司間利益—流動	388	-	-	-
應付費用及其他流動負債	86,547	-	3,785	應付費用及其他流動負債
流動負債合計	1,034,434	-	1,037,831	流動負債合計
長期借款	126,307	-	126,307	長期借款
其他負債				
應計退休金負債	17,930	-	14,298	應計退休金負債
土地增值稅準備	28,572	(28,572)	-	-
遞延貨項—聯屬公司間利益—非流動	2,904	-	(2,904)	-
遞延所得稅負債	-	28,572	28,572	遞延所得稅負債
其他負債合計	49,406	-	11,394	其他負債合計
負債合計	1,210,147	-	1,224,938	負債合計
股本	780,000	-	780,000	股本
資本公積	128,615	-	(6)	資本公積
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	特別盈餘公積
累積盈餘	348,239	50,177	(50,177)	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)	-
未認列為退休金成本之淨損失	(12,326)	-	12,326	-
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)	-	-
股東權益其他項目合計	101,075	(50,177)	(54,109)	(3,211)
計				其他權益項目合計
股東權益合計	1,485,834	-	1,458,184	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,695,981	\$ -	\$ 2,683,122	負債及權益總計

(二) 101年12月31日個體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	說明		
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	項目		
流動資產					
現金及約當現金	\$ 132,795	\$ -	\$ 132,795	現金及約當現金	
應收票據及帳款	363,082	-	363,082	應收票據及帳款—淨額	
應收關係人帳款	359,676	-	359,676	應收關係人帳款	
其他應收關係人帳款	51,846	-	51,846	其他應收關係人帳款	
存貨	133,518	-	133,518	存貨	
受限制資產	12,838	(12,838)	-	-	
預付款項及其他流動資產	33,570	12,835	46,405	其他資產—流動	
流動資產合計	1,087,325	(3)	1,087,322	流動資產合計	
長期投資	813,507	(894)	(23,348)	789,265	長期投資
以成本衡量之金融資產	14,700	-	-	14,700	預付長期投資款
	828,207	(894)	(23,348)	803,965	
固定資產—淨額	794,628	(93,844)	-	700,784	不動產、廠房及設備 (2)、(5)及(6)
-	-	7,399	-	7,399	無形資產 (6)及(8)
其他資產					
遞延退休金成本	6,842	-	(6,842)	-	(4)
存出保證金	2,175	-	-	2,175	存出保證金
遞延費用—淨額	22,657	(22,657)	-	-	(6)及(8)
出租資產	1,111	(1,111)	-	-	(2)
閒置資產	501	(501)	-	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	1,438	-	-	1,438	遞延所得稅資產 (1)
-	-	110,713	-	110,713	其他資產—非流動 (5)
其他資產合計	34,724	86,444	(6,842)	114,326	
資產總計	\$ 2,744,884	(\$ 898)	(\$ 30,190)	\$ 2,713,796	資產總計
流動負債					
短期借款	\$ 299,660	\$ -	\$ -	\$ 299,660	短期借款
應付商業本票	70,000	-	-	70,000	應付商業本票
應付票據及帳款	261,069	-	-	261,069	應付票據及帳款
應付關係人帳款	121,056	-	-	121,056	應付關係人帳款
應付所得稅	18,228	-	-	18,228	當期所得稅負債
應付員工紅利及董監酬勞	3,933	-	-	3,933	應付費用及其他流動負債
應付設備款	93,681	-	-	93,681	應付設備款
一年內到期之長期借款	102,477	-	-	102,477	一年內到期之長期借款
遞延貨項—聯屬公司間利益—流動	10,019	-	(10,019)	-	-
應付費用及其他流動負債	85,543	-	3,977	89,520	應付費用及其他流動負債 (3)
流動負債合計	1,065,666	-	(6,042)	1,059,624	流動負債合計
長期借款	147,404	-	-	147,404	長期借款
其他負債					
應計退休金負債	19,555	-	16,697	36,252	應計退休金負債 (4)
土地增值稅準備	28,572	(28,572)	-	-	(9)
遞延貨項—聯屬公司間利益—非流動	13,329	-	(13,329)	-	-
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	61,456	-	3,368	64,824	其他負債合計
負債合計	1,274,526	-	(2,674)	1,271,852	負債合計
股本	795,600	-	-	795,600	股本
資本公積	128,609	-	-	128,609	資本公積 (7)
法定盈餘公積	130,889	-	-	130,889	法定盈餘公積
特別盈餘公積	3,211	-	76,642	79,853	特別盈餘公積
累積盈餘	345,724	50,177	(56,873)	339,028	未分配盈餘 (3)、(4)及(7)
股東權益其他項目					
累積換算調整數	36,268	-	(66,413)	(30,145)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
未認為退休金成本之淨損失	(18,230)	-	18,230	-	(4)
金融商品未實現利益	(1,890)	-	-	(1,890)	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	66,325	(50,177)	(48,174)	(32,026)	其他權益項目合計
股東權益合計	1,470,358	-	(28,414)	1,441,944	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,744,884	\$ -	(\$ 31,088)	\$ 2,713,796	負債及權益總計

(三) 101年度個體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	項目		
銷貨收入淨額	\$ 1,844,071	\$ -	\$ 1,844,071	銷貨收入淨額	
銷貨成本	1,560,338	-	(1,717)	1,558,621	銷貨成本 (4)
銷貨毛利	283,733	-	1,717	285,450	銷貨毛利
聯屬公司間(未)已實現利益	(9,631)	-	-	(9,631)	聯屬公司間未實現利益
已實現營業毛利	274,102	-	1,717	275,819	已實現營業毛利

(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	國際財務	國際財務	國際財務	
項	目	報	報	報	
金額	認列及衡量差異	準則	準則	準則	
金額	金額	金額	金額	金額	
營業費用				營業費用	
推銷費用	\$ 88,583	\$ -	(\$ 364)	\$ 88,219	行銷費用 (4)
管理費用	63,151	-	(441)	62,710	管理費用 (3)及(4)
研究發展費用	35,480	-	(137)	35,343	研究發展費用 (4)
合計	187,214	-	(942)	186,272	合計
營業淨利	86,888	-	2,659	89,547	營業淨利
營業外收入及利益					
處分固定資產利益	3,090	-	-	3,090	其他收益(損失)
租金收入	240	-	-	240	其他收入
利息收入	222	-	-	222	其他收入
其他收入	5,497	-	-	5,497	其他收入
合計	9,049	-	-	9,049	合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
兌換利益	20,059	-	-	20,059	其他利益及損失
利息費用	11,158	-	-	11,158	財務成本
權益法認列之投資損失	10,328	-	108	10,436	採用權益法之子公司損益份額
其他損失	739	-	-	739	其他收入
合計	42,284	-	108	42,392	合計
稅前淨利	53,653	-	2,551	56,204	稅前淨利
所得稅費用	(22,475)	-	-	(22,475)	所得稅利益
純益	\$ 31,178	\$ -	\$ 2,551	33,729	純益
				(30,145)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				1,321	備供出售金融資產未實現評價損失
				(9,445)	確定福利精算損失
				38,269	當期其他綜合損益
				\$ 4,540	

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換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個體財務報告會計準則採成本模式衡量，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日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換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「5.重大調節說明」中說明。

(五) 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個體財務報告會計準則編製個體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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。

2. 出租資產及閒置資產之分類

轉換至個體財務報告會計準則後，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 2,351 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 3,977 仟元及 3,785 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 192 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 16,697 仟元及 14,298 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 2,851 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，轉換至個體財務報告會計準則後，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 110,713 仟元及 8,372 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 15,258 仟元及 7,399 仟元與 22,804 仟元及 10,446 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。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用支付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 222 仟元及財務成本 11,158 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

西北臺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	往來對象	科目	本最目	期最高額	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	提列準備金額	擔保名稱	品對價值	對個別對象貸與金額(註)	資金貸與總限額(註)
1	Fixed Rock	慶邦公司	其他應收關		\$ 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	東莞臺慶公司	昆山臺慶公司	係人帳款		65,681		-	4.00%	短期融通資金	20	"	-	無	無	13,503	27,005
3	Best Bliss	昆山臺慶公司	"		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：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司	背書名稱		對關係	單一企業背書保證額 (註一)	本期最高背書保證餘額 \$ 119,220 (USD 4,000) 29,805 (USD 1,000)	期末背書保證餘額 \$ 104,318 (USD 3,500) - (USD -)	以財產擔保之背書保證金額 \$ 10,432 (USD 350) - (USD -)	累計最近期背書保證金額佔淨值之比率 % 6 -	背書最高額 (註一)	保證額 (一)
			背書公司	背書名稱								
0	本公司	Best Bliss			本公司之子公司	\$ 657,334					\$ 821,667	
1	"	North Star			本公司之子公司	657,334					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。

西北臺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	帳列	科目	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例 %	市價 / 淨值	未備	註
本公司	未上市股票	子公司	採用權益法之投資	投資	6,000	\$ 181,881	100	\$ 181,881		註一及註二
	Kam Heng	"	"	"	10,868	654,041	100	721,960		
	Best Bliss	"	"	"	100	59,508	100	59,508		
	North Star	備供出售之被投資公司	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	1,200	30,090	2	30,090		
Kam Heng	未上市股票	子公司	採用權益法之投資	投資	-	USD 2,265	100	USD 2,265		
	東莞臺慶公司									
Best Bliss	未上市股票	子公司	"	"	-	USD 16,587	100	USD 16,587		註三
	昆山臺慶公司	子公司	"	"	6,370	USD 8,680	44	USD 8,595		
	Fixed Rock	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	896	USD 208	5	USD 208		
Fixed Rock	未上市股票	子公司	採用權益法之投資	投資	-	USD 10,897	100	USD 10,897		
	慶邦公司	"	"	"	4,800	USD 1,743	100	USD 1,743		
磐固投資公司	磐固投資公司	"	"	"	2,800	USD 1,765	100	USD 1,765		註三
	耀鑽公司	Fixed Rock 之股東	備供出售金融資產—流動	金融資產—流動	179	2,071	-	2,071		

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		交易條件與一般交易及原因		應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授	信	期	
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 有之子公司	銷	(115,592)	(6)	120 天	註三	相	當	35,827	5	
North Star	耀鑽公司	本公司之母公司 有之子公司	進	270,945	15	120 天	註三	相	當	(115,465)	(31)	
	耀鑽公司	本公司之母公司 有之子公司	進	110,858	6	120 天	註三	相	當	36,003	(10)	
Fixed Rock	昆山臺慶公司	本公司之母公司 有之子公司	銷	(446,169)	(51)	90 天	註二	相	當	154,838	47	
	慶邦公司	本公司之子公司	進	442,679	52	90 天	註一	相	當	(155,677)	(23)	
Superworld	耀鑽公司	本公司之母公司 有之子公司	進	675,466	98	90 天	註三	相	當	(243,823)	(98)	
	Superworld	本公司之子公司 實質關係人	銷	(105,225)	(14)	90 天	註三	相	當	38,344	1	
Superworld	耀鑽公司	本公司之子公司	銷	(172,221)	(23)	120 天	註三	相	當	71,377	24	
	Superworld	實質關係人	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：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	對象	關係	應收 款	應收 項餘 額	週 轉	率	逾 期 金	逾 期 應 收	關 係 處	關 係 理 方	應收 後	應收 回	關 係 人 款 項 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
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 公司	\$ 189,868	154,838	2.16		\$ -	-	-	-	\$ 49,818	-	-	\$ -
昆山臺慶公司	North Star		本公司之子公司持有之子公司	155,677		2.84		-	-	-	-	-	-	-	-
慶邦公司	Fixed Rock 本公司		本公司之母公司	243,823		2.81		-	-	-	-	-	-	-	-
Fixed Rock			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	原本期末	投資期末	資上期末	額末期	期股數(仟股)	末比	持率 %	持帳面金額	有被投資公司本期(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)	\$ 178,830 (USD 6,000)	178,830	6,000	100	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)	323,921 (USD 10,868)	323,921	10,868	100	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)	2,981 (USD 100)	2,981	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	35,000	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	USD 6,000	6,000	-	100	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	USD 10,600	10,600	-	100	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	USD 6,472	6,472	6,370	44	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	USD 9,600	9,600	-	100	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	USD 1,479	1,479	4,800	100	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	USD 1,339	1,339	2,800	100	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：新台幣千元／各外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本公司直接或間接持股比例%	本期認列(損)益帳面	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
東莞臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件	USD 6,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資	\$ 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	透過轉投資第三地區現有公司再投資	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	三地區現有公司自有資金投資大陸公司	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	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 483,854 (USD16,234)	\$ 609,989 (USD20,466)	\$ 986,000

註一：係依同期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：依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十。

西北壹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	名稱	本公司與關係人之關係	交易關係	易類	金額	交價	易		條件	條件與一般交易之比較	應收(付)餘	票據、帳款	未實	損益
							格	付						
崑山壹慶公司 慶邦公司		本公司之孫公司 本公司之間接持有之子公司	銷貨 進貨	貨 貨	(\$ 411,010) 270,945	註一 註一	120 天	120 天	相 相	營 營	\$ 189,868 (115,465)	25	\$	-
												(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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收票據及帳款明細表		二
存貨明細表		三
應收建造合約款變動明細表		-
其他流動資產明細表		附註十三
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十二
短期借款明細表		五
應付商業本票明細表		-
以成本衡量之金融負債明細表		-
應付票據及帳款明細表		六
負債準備一流動明細表		-
應付費用及其他流動負債明細表		附註十五
預收貨款明細表		-
應付建造合約款變動明細表		-
長期借款明細表		七
損益項目明細表		
營業收入明細表		八
營業成本明細表		九
營業費用明細表		十
其他收益及費損淨額明細表		附註十八「本期淨利」附註(五)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		十一

西北臺慶科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	年	利	率	金	額
銀行存款								
	台幣活期存款				0.17		\$ 23,904	
	外幣活期存款	包括美金 2,121 仟元(兌換率 29.805 : 1)、日幣 1,452 仟元(兌換率 0.284 : 1)、港幣 948 仟元(兌換率 3.843 : 1)及其他零星外幣			0.01~0.15		67,436	
	定期存款	包括美金 350 仟元(兌換率 29.805 : 1)及人民幣 200 仟元(兌換率 4.919 : 1)			0.65~0.80		<u>11,351</u>	
								102,691
庫存現金及零用金								<u>285</u>
								102,976
受限制資產(帳列其他資產—流動)								(<u>10,373</u>)
								<u>\$ 92,603</u>

西北臺慶科技股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
A 公 司	\$ 43,940
B 公 司	38,311
D 公 司	31,188
E 公 司	30,081
其他 (註)	<u>317,001</u>
	460,521
備抵呆帳	(<u>13,033</u>)
	<u>\$447,488</u>

西北臺慶科技股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	成 本	市 價 (註 一)
商 品	\$ 55,469	\$ 62,902
製 成 品	45,397	58,314
在 製 品	57,330	87,663
原 物 料	<u>21,312</u>	<u>21,312</u>
	<u>\$179,508</u>	<u>\$230,191</u>

註一：市價之決定係以淨變現價值為準。

註二：存貨投保金額為 115,410 仟元。

西北臺慶科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	年 初 股 數 (<u>仟股</u>)	餘 額	本 年 度 增 加 (<u>仟股</u>)	減 少 (<u>仟股</u>)	被 投 資 公 司 淨 值 調 整	採 權 益 法 認 列 之 投 資 (<u>註一</u>)	換 算 調 整 數	未 實 現 利 益	年 底 持 股 % 餘	額	股 權 淨 值 (<u>註一及二</u>)
Best Bliss Investments Limited	10,868	\$ 559,199	-	-	\$ 1,034	\$ 64,839	\$ 31,422	(\$ 2,453)	100	\$ 654,041	\$ 655,275
Kam Heng International Limited	6,000	151,842	-	-	-	23,602	6,449	(12)	100	181,881	181,881
North Star International Limited	100	59,250	-	-	-	3,414	1,628	(4,784)	100	59,508	59,313
睿訊公司	3,500	18,974	(3,500)	(12,353)	-	(6,621)	-	-	-	-	-
預付長期投資款 Best Bliss Investments Limited		\$ 789,265		(\$ 12,353)	\$ 1,034	\$ 85,234	\$ 39,499	(\$ 7,249)		895,430	\$ 896,469
										66,685	
										\$ 962,115	

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：被投資公司年底餘額與股權淨值之差異係與子公司間未實現利益。

西北臺慶科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另註明者外，
係新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
彰化商業銀行	102/12/23~103/3/23	1.98	\$ 115,000	\$ 150,000	無
華南商業銀行	102/10/25~103/2/13	1.97~2.00	48,961	65,000	無
永豐商業銀行	102/12/25~103/3/25	1.75	30,000	80,000	
中華開發工業銀行	102/12/27~103/2/25	1.84	20,000	50,000	無
合作金庫商業銀行	102/7/24~103/1/20	1.69	<u>20,066</u>	50,000	無
			<u>234,027</u>		
擔保借款					
華南商業銀行	102/12/27~103/3/27	1.97	30,000	65,000	註一
花旗(台灣)銀行	102/10/29~103/2/27	1.58	<u>11,240</u>	44,708	註二
			<u>41,240</u>		
合 計			<u>\$ 275,267</u>		

註一：華南商業銀行短期擔保借款係抵押房屋及建築 20,488 仟元。

註二：花旗(台灣)銀行短期擔保借款係質押應收帳款 11,328 仟元。

西北臺慶科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
F 公 司	\$ 36,622
G 公 司	31,246
其他 (註)	<u>121,848</u>
合 計	<u>\$189,716</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

西北臺慶科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：係新台幣仟元

債 權 人	摘 要	金 額	契 約 期 間	年 利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
上海商業儲蓄銀行	中長期抵押借款	\$ 107,704	99/02/05~106/04/15	2.13~2.38	註一
中國信託商業銀行	中長期抵押借款	129,200	102/05/29~104/07/26	2.31~2.41	註二
華南商業銀行	中長期抵押借款	<u>53,517</u>	99/05/06~107/07/18	2.10~2.30	註三
		290,421			
一年內到期部分		(<u>90,370</u>)			
合 計		<u>\$ 200,051</u>			

註一：上海商業儲蓄銀行中長期借款係抵押機器設備 148,168 仟元。

註二：中國信託商業銀行中長期借款係抵押機器設備 62,357 仟元。

註三：華南商業銀行中長期借款係抵押機器設備 68,988 仟元。

西北臺慶科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	銷 售 數 量	金 額
線圈收入		1,149,423 仟顆	\$ 1,261,684
晶片收入		10,188,183 仟顆	577,982
其 他		894,360 仟顆	<u>253,797</u>
			2,093,463
銷貨退回及折讓			(<u>25,845</u>)
			<u>\$ 2,067,618</u>

西北臺慶科技股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製品銷貨成本	
原 料	
年初原料	\$ 26,295
本年度進貨	410,976
年底原料	(21,312)
出售原料	(130,312)
轉列費用	(9,782)
本年度耗料	275,865
直接人工	154,022
製造費用	419,743
製造成本	849,630
年初在製品	58,663
出售在製品	(74,675)
轉列費用	(2,663)
年底在製品	(57,330)
製成品成本	773,625
年初製成品	23,752
轉列費用	(11,646)
年底製成品	(45,397)
自製品銷貨成本	<u>740,334</u>
商品銷貨成本	
年初商品	24,808
本年度進貨	835,125
轉列費用	(743)
年底商品	(55,469)
商品銷貨成本	<u>803,721</u>
出售原料成本	130,312
出售在製品成本	74,675
出售下腳收入	(4,767)
閒置產能損失	4,294
	<u>\$ 1,748,569</u>

西北臺慶科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資		\$ 36,797	\$ 43,766	\$ 11,788
佣金支出		9,878	-	-
出口費用		5,321	-	-
各項攤提		607	1,685	387
勞 務 費		925	5,176	611
折舊費用		407	1,320	8,325
研究發展費		-	-	4,775
消耗品費		-	-	3,120
其他費用（註）		<u>51,393</u>	<u>24,902</u>	<u>9,668</u>
		<u>\$ 105,328</u>	<u>\$ 76,849</u>	<u>\$ 38,674</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額百分之五。

西北臺慶科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用明細表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	102 年度			101 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 201,746	\$ 92,351	\$ 294,097	\$ 152,169	\$ 68,073	\$ 220,242
退休金費用	7,315	3,310	10,625	6,452	3,518	9,970
員工保險費	18,058	7,571	25,629	14,489	6,405	20,894
其他用人費用	10,600	3,849	14,449	8,850	4,958	13,808
小 計	<u>\$ 237,719</u>	<u>\$ 107,081</u>	<u>\$ 344,800</u>	<u>\$ 181,960</u>	<u>\$ 82,954</u>	<u>\$ 264,914</u>
折舊費用	<u>\$ 134,551</u>	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ 144,603</u>	<u>\$ 131,818</u>	<u>\$ 9,076</u>	<u>\$ 140,894</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,160</u>	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 4,047</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1030514 號

會員姓名：
(1) 葉東輝
(2) 林政治



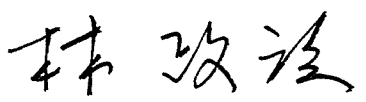

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3102 號
(2) 台省會證字第 3103 號

委託人統一編號：86978512

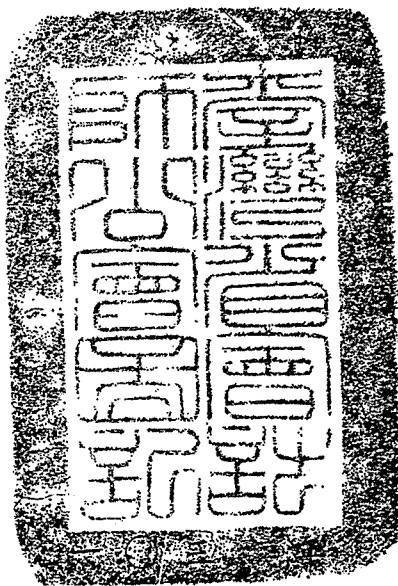
印鑑證明書用途：辦理西北臺慶科技股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

一月二十四日