

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 107 年度及 106 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
民國 107 年度及 106 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10 ~ 11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 55
	(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 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 40
	(七) 關係人交易	41 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大承諾事項及或有事項	44

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	44
(十一)	重大之期後事項	44 ~ 45
(十二)	其他	45 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 55
(十四)	部門資訊	55
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動	附註六(六)
	應付帳款	明細表五
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	營業費用	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表九

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003986 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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達西北臺慶科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及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個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與西北臺慶科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對西北臺慶科技股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

西北臺慶科技股份有限公司民國 107 年度個體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，請詳個體財務報告附註四(十)、五(二)及六(三)，西北臺慶科技股份有限公司民國107年12月31日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣234,981仟元及新台幣18,619仟元。

西北臺慶科技股份有限公司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科技股份有限公司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

本會計師對於超過特定期間貨齡及個別有過時陳舊之存貨已執行下列查核程序：

1. 依對臺慶公司之瞭解，評估其存貨備抵評價所採用提列政策與程序之合理性，包括以過去歷史資訊決定存貨去化程度，及判斷存貨備抵評價政策的合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫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. 驗證存貨貨齡報表及去化資訊編製之正確性，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，並評估備抵跌價損失之允當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估西北臺慶科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算西北臺慶科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可

行之其他方案。

西北臺慶科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存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個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於西北臺慶科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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，決定對西北臺慶科技股份有限公司民國107年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 8 年 4 月 2 日

西北臺慶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	322,595	7	\$	266,070	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(一)						
	— 流動			15,664	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(二)		19,627	-		11,004	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		617,675	13		580,928	14
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七		314,084	7		357,271	9
1200	其他應收款			10,299	-		10,305	-
1210	其他應收款—關係人	七		94,882	2		139,194	3
130X	存貨	六(三)		216,362	5		198,359	5
1410	預付款項			13,476	-		7,295	-
1470	其他流動資產	八		70	-		3,806	-
11XX	流動資產合計			<u>1,624,734</u>	<u>34</u>		<u>1,574,232</u>	<u>38</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(四)						
	衡量之金融資產—非流動			26,138	1		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動			-	-		39,544	1
1550	採用權益法之投資	六(五)		2,039,068	44		1,733,267	43
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八		989,074	21		675,276	17
1780	無形資產			11,128	-		10,406	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)		10,795	-		10,323	-
1900	其他非流動資產	六(七)及八		12,362	-		52,585	1
15XX	非流動資產合計			<u>3,088,565</u>	<u>66</u>		<u>2,521,401</u>	<u>62</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>4,713,299</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,095,633</u>	<u>100</u>

(續次頁)

西北臺慶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日				
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$	430,000	9	\$	437,000	11		
2110	應付短期票券			150,000	3		140,000	3		
2150	應付票據			112,108	3		54,218	1		
2160	應付票據－關係人	七		6,568	-		-	-		
2170	應付帳款			139,954	3		194,026	5		
2180	應付帳款－關係人	七		500,720	11		421,839	10		
2200	其他應付款	六(九)		202,900	4		175,159	4		
2220	其他應付款項－關係人	七		649	-		-	-		
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		57,101	1		23,780	1		
2300	其他流動負債	六(十)		12,714	-		24,896	1		
21XX	流動負債合計			<u>1,612,714</u>	<u>34</u>		<u>1,470,918</u>	<u>36</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十)		136,952	3		50,705	1		
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		28,572	1		28,572	1		
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十一)		11,059	-		7,259	-		
25XX	非流動負債合計			<u>176,583</u>	<u>4</u>		<u>86,536</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,789,297</u>	<u>38</u>		<u>1,557,454</u>	<u>38</u>		
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十三)		910,000	19		910,000	22		
資本公積										
3200	資本公積	六(十四)		369,223	8		369,223	9		
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十五)		266,103	6		235,774	6		
3320	特別盈餘公積			76,642	2		76,642	2		
3350	未分配盈餘			1,324,069	28		1,007,584	24		
其他權益										
3400	其他權益	六(十六)	(22,035)	(1)	(61,044)	(1)
3XXX	權益總計			<u>2,924,002</u>	<u>62</u>		<u>2,538,179</u>	<u>62</u>		
重大之期後事項										
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	<u>4,713,299</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,095,633</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諒



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
 個體綜合損益表
 民國107年及106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	107 年 度	106 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 2,866,690 100	\$ 2,485,424 100
5000 營業成本	六(三)(二十)(二十一)及七	(2,251,958) (79)	(2,002,929) (80)
5900 營業毛利		614,732 21	482,495 20
5910 未實現銷貨利益		(27,365) (1)	(17,855) (1)
5920 已實現銷貨利益		17,855 1	19,469 1
5950 營業毛利淨額		605,222 21	484,109 20
營業費用	六(二十)(二十一)及七		
6100 推銷費用		(165,761) (6)	(143,238) (6)
6200 管理費用		(106,293) (4)	(99,585) (4)
6300 研究發展費用		(48,948) (2)	(49,997) (2)
6450 預期信用減損利益		11,659 1	- -
6000 營業費用合計		(309,343) (11)	(292,820) (12)
6900 營業利益		295,879 10	191,289 8
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)及七	4,192 -	14,793 -
7020 其他利益及損失	六(十九)	29,715 1	(34,340) (1)
7050 財務成本		(7,533) -	(7,618) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	254,346 9	174,473 7
7000 營業外收入及支出合計		280,720 10	147,308 6
7900 稅前淨利		576,599 20	338,597 14
7950 所得稅費用	六(二十二)	(76,329) (3)	(35,305) (2)
8200 本期淨利		\$ 500,270 17	\$ 303,292 12

(續次頁)

西北臺慶科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國107年及106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	107 年 度			106 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目 六(十六)									
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$	1,244	-	(\$	3,079)	-		
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(	13,406)	-	-	-	-	
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(	30,442)	(	1)	-	-
8310	不重分類至損益之項目總額	(42,604)	(1)	(3,079)	-	
後續可能重分類至損益之項目 六(十六)									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		62,425	2	(122,215)	(5)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(22,352)	(1)	
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(	88,630)	(	3)	92,915	4
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	(26,205)	(1)	(51,652)	(2)
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$	68,809)	(2)	(\$	54,731)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$	431,461	15	\$	248,561	10		
基本每股盈餘 六(二十三)									
9750	基本每股盈餘合計	\$	5.50	\$	3.36				
稀釋每股盈餘									
9850	稀釋每股盈餘合計	\$	5.41	\$	3.32				

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明謙



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉



西北實業科技股份有限公司
 個體財務報表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資本公積				資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	資本公積-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額	其他權益				計
	普通股股本	資本公積-發行溢價	資本公積-庫藏股票	資本公積-交易						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	股票合	
106 年 度														
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	
106年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	303,292	-	-	-	-	303,292	
106年度其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	-	(3,079)	(29,300)	-	(22,352)	-	(54,731)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	300,213	(29,300)	-	(22,352)	-	248,561	
盈餘指撥及分配：	六(十五)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	27,995	-	(27,995)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(144,496)	-	-	-	-	(144,496)	
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	\$ 910,000	\$ 354,824	\$ -	\$ 12,353	\$ 2,046	\$ 235,774	\$ 76,642	\$ 1,007,584	(\$ 93,055)	\$ -	\$ 32,011	\$ -	\$ 2,538,179	
107 年 度														
107年1月1日餘額	\$ 910,000	\$ 354,824	\$ -	\$ 12,353	\$ 2,046	\$ 235,774	\$ 76,642	\$ 1,007,584	(\$ 93,055)	\$ -	\$ 32,011	\$ -	\$ 2,538,179	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141,073	(32,011)	-	109,062	
107年1月1日重編後餘額	910,000	354,824	-	12,353	2,046	235,774	76,642	1,007,584	(93,055)	141,073	-	-	2,647,241	
107年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	500,270	-	-	-	-	500,270	
107年度其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	-	1,244	(26,205)	(43,848)	-	-	(68,809)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	501,514	(26,205)	(43,848)	-	-	431,461	
盈餘指撥及分配：	六(十五)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	30,329	-	(30,329)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(154,700)	-	-	-	-	(154,700)	
107年12月31日餘額	\$ 910,000	\$ 354,824	\$ -	\$ 12,353	\$ 2,046	\$ 266,103	\$ 76,642	\$ 1,324,069	(\$ 119,260)	\$ 97,225	\$ -	\$ -	\$ 2,924,002	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明謙



經理人：謝明謙



會計主管：何惠玉



西北臺慶科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	1 0 7 年 度	1 0 6 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 576,599	\$ 338,597
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用	-	2,634
預期信用減損利益	(11,659)	-
折舊費用	六(二十) 90,855	96,597
各項攤提	六(二十) 1,738	2,392
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) -	15,776
處分投資利益	六(十九) -	(20,070)
處分固定資產利益	六(十九) (6,492)	(8,213)
採用權益法認列之子公司利益份額	六(五) (254,346)	(174,473)
已實現銷貨損失(利益)	9,510	(1,614)
利息收入	六(十八) (2,032)	(1,982)
股利收入	六(十八) (1,907)	(3,255)
利息費用	7,533	7,618
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	(8,512)	7,671
應收帳款	(25,371)	(80,559)
應收帳款-關係人	44,611	(123,906)
其他應收款	6	(784)
其他應收款-關係人	32,011	4,860
存貨	(18,003)	(44,850)
預付款項	(6,181)	485
其他流動資產	3,736	250
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	57,890	1,489
應付票據-關係人	6,568	-
應付帳款	(54,072)	(17,345)
應付帳款-關係人	78,881	180,026
其他應付款	27,872	2,428
其他應付款-關係人	649	(19,972)
淨確定福利負債	5,044	(628)
營運產生之現金流入	554,928	163,172
支付利息	(7,533)	(7,618)
支付所得稅	(43,480)	(38,320)
營業活動之淨現金流入	503,915	117,234

(續次頁)

西北臺慶科技股份有限公司
個體現金流量表
民國107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	1 0 7 年 度	1 0 6 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
收取利息		\$ 2,032	\$ 1,982
收取之股利		1,907	3,255
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		(15,664)	-
其他應收關係人款減少(增加)		12,301	(95,232)
處分備供出售金融資產價款		-	25,828
取得採用權益法之投資		-	(92,451)
購置固定資產	六(二十四)	(499,576)	(207,075)
處分固定資產價款		92,734	323,198
取得無形資產		(2,460)	(560)
其他非流動資產(增加)減少		38,971	1,124
投資活動之淨現金流出		(369,755)	(39,931)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款		2,475,000	2,594,500
短期借款還款		(2,482,000)	(2,612,500)
應付短期票券(減少)增加		10,000	(30,000)
舉借長期借款		120,000	-
償還長期借款		(45,935)	(43,646)
發放現金股利	六(十五)	(154,700)	(144,496)
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		(77,635)	(235,696)
本期現金及約當現金增加(減少)數		56,525	(158,393)
期初現金及約當現金餘額		266,070	424,463
期末現金及約當現金餘額		\$ 322,595	\$ 266,070

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體財務報表附註
民國107年度及106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，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

本個體財務報告已於民國108年4月2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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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「外幣交易及預收(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

國際會計準則理事會
發布之生效日

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
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。
3. 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.及3.說明。

(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108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16號「租賃」	民國108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

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 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債 \$8,343 及 \$8,343。

(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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)說明。

(三) 外幣換算

本公司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。本個體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公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量；屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司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) 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。

(十一) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同

(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公司，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. 本公司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) 租賃資產/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. 本公司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) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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。

(二十) 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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 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. 本公司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個體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，本公司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。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 收入認列

商品銷售

1. 本公司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，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日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

無。

(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，故本公司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，本公司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 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$216,362。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 336	\$ 349
支票存款及活期存款	304,358	265,721
定期存款	17,901	-
合計	<u>\$ 322,595</u>	<u>\$ 266,070</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日原始到期日三個月以上之定期存款帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」金額分別為\$15,664 及\$0。

(二) 應收票據及帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收票據	\$ 19,627	\$ 11,115
減：備抵損失	-	(111)
	<u>\$ 19,627</u>	<u>\$ 11,004</u>
應收帳款	\$ 620,954	\$ 595,583
應收帳款-關係人	314,247	358,858
減：備抵損失	(3,442)	(16,242)
	<u>\$ 931,759</u>	<u>\$ 938,199</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 920,990	\$ 19,627	\$ 941,096	\$ 11,115
30天內	10,538	-	6,822	-
31-90天	3,365	-	3,436	-
91-180天	308	-	1,558	-
181天以上	-	-	1,529	-
	<u>\$ 935,201</u>	<u>\$ 19,627</u>	<u>\$ 954,441</u>	<u>\$ 11,115</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$19,627 及\$11,004；最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$931,759 及\$938,199。
3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 19,594	(\$ 6,226)	\$ 13,368
在製品	62,737	(7,382)	55,355
製成品	46,788	(1,527)	45,261
商品	105,862	(3,484)	102,378
合計	<u>\$ 234,981</u>	<u>(\$ 18,619)</u>	<u>\$ 216,362</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 19,817	(\$ 5,858)	\$ 13,959
在製品	62,885	(7,412)	55,473
製成品	37,936	(1,635)	36,301
商品	97,444	(4,818)	92,626
合計	<u>\$ 218,082</u>	<u>(\$ 19,723)</u>	<u>\$ 198,359</u>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 2,240,022	\$ 1,997,812
呆滯回升利益	(1,104)	(3,462)
其他	13,040	8,579
	<u>\$ 2,251,958</u>	<u>\$ 2,002,929</u>

民國 107 年及 106 年度因本公司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. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107年12月31日
非流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 7,534
評價調整	18,604
合計	<u>\$ 26,138</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資萬潤科技股份有限公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為 \$26,138。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>	
<u>公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>13,406</u>)
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	<u>\$ 1,907</u>

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 採用權益法之投資

<u>被投資公司</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
Best Bliss Investment Limited	\$ 1,962,046	\$ 1,661,388
North Star International Limited	<u>77,022</u>	<u>71,879</u>
	<u>\$ 2,039,068</u>	<u>\$ 1,733,267</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報告附註四、(三)。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為收益\$254,346 及\$174,473。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日									
成本	\$ 96,495	\$ 114,272	\$ 1,111,366	\$ 16,556	\$ 3,611	\$ 15,526	\$ 50,713	\$ -	\$ 1,408,539
累計折舊及減損	-	(73,952)	(596,484)	(12,962)	(1,403)	(11,422)	(37,040)	-	(733,263)
	<u>\$ 96,495</u>	<u>\$ 40,320</u>	<u>\$ 514,882</u>	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 4,104</u>	<u>\$ 13,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 675,276</u>
107年									
1月1日	\$ 96,495	\$ 40,320	\$ 514,882	\$ 3,594	\$ 2,208	\$ 4,104	\$ 13,673	\$ -	\$ 675,276
增添	-	799	29,145	245	200	554	6,600	461,900	499,443
處分	-	-	(94,790)	-	-	-	-	-	(94,790)
重分類	-	3,038	212,692	2,100	990	1,529	(1,287)	(219,062)	-
折舊費用	-	(4,648)	(78,582)	(467)	(651)	(1,540)	(4,967)	-	(90,855)
12月31日	<u>\$ 96,495</u>	<u>\$ 39,509</u>	<u>\$ 583,347</u>	<u>\$ 5,472</u>	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 14,019</u>	<u>\$ 242,838</u>	<u>\$ 989,074</u>
107年12月31日									
成本	\$ 96,495	\$ 118,110	\$ 1,227,693	\$ 18,901	\$ 4,801	\$ 17,261	\$ 55,896	\$ 242,838	\$ 1,781,995
累計折舊及減損	-	(78,601)	(644,346)	(13,429)	(2,054)	(12,614)	(41,877)	-	(792,921)
	<u>\$ 96,495</u>	<u>\$ 39,509</u>	<u>\$ 583,347</u>	<u>\$ 5,472</u>	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 14,019</u>	<u>\$ 242,838</u>	<u>\$ 989,074</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日								
成本	\$ 96,495	\$ 112,505	\$1,140,824	\$ 16,556	\$ 3,611	\$ 15,258	\$ 45,407	\$1,430,656
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(69,189)</u>	<u>(620,386)</u>	<u>(12,596)</u>	<u>(801)</u>	<u>(10,551)</u>	<u>(32,282)</u>	<u>(745,805)</u>
	<u>\$ 96,495</u>	<u>\$ 43,316</u>	<u>\$ 520,438</u>	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 4,707</u>	<u>\$ 13,125</u>	<u>\$ 684,851</u>
106年								
1月1日	\$ 96,495	\$ 43,316	\$ 520,438	\$ 3,960	\$ 2,810	\$ 4,707	\$ 13,125	\$ 684,851
增添	—	1,767	200,267	—	—	867	6,992	209,893
處分	—	—	(122,871)	—	—	—	—	(122,871)
折舊費用	<u>—</u>	<u>(4,763)</u>	<u>(82,952)</u>	<u>(366)</u>	<u>(602)</u>	<u>(1,470)</u>	<u>(6,444)</u>	<u>(96,597)</u>
12月31日	<u>\$ 96,495</u>	<u>\$ 40,320</u>	<u>\$ 514,882</u>	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 4,104</u>	<u>\$ 13,673</u>	<u>\$ 675,276</u>
106年12月31日								
成本	\$ 96,495	\$ 114,272	\$1,111,366	\$ 16,556	\$ 3,611	\$ 15,526	\$ 50,713	1,408,539
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(73,952)</u>	<u>(596,484)</u>	<u>(12,962)</u>	<u>(1,403)</u>	<u>(11,422)</u>	<u>(37,040)</u>	<u>(733,263)</u>
	<u>\$ 96,495</u>	<u>\$ 40,320</u>	<u>\$ 514,882</u>	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 2,208</u>	<u>\$ 4,104</u>	<u>\$ 13,673</u>	<u>\$ 675,276</u>

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日利息資本化金額均為\$0。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及工程系統，分別按 20~50 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。

(七) 其他非流動資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
存出保證金	\$ 1,740	\$ 1,846
預付設備款	10,622	50,739
	<u>\$ 12,362</u>	<u>\$ 52,585</u>

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107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	\$ 50,000	1.1%	不動產、廠房及設備
信用借款	380,000	1.05%~1.15%	-
	<u>\$ 430,000</u>		
<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	377,000	1.09%~1.28%	-
	<u>\$ 437,000</u>		

(九) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 60,308	\$ 41,429
應付員工酬勞及董監酬勞	47,116	27,454
應付工程及設備款	27,254	27,387
應付保險費	4,823	7,516
其他	63,399	71,373
	<u>\$ 202,900</u>	<u>\$ 175,159</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>107年12月31日</u>
信用借款	自105年5月至110年4月。 按月償還本息。	1.49%	-	\$ 18,000
信用借款	自105年4月至110年4月。 按月償還本息。	1.49%	-	11,666
信用借款	自107年2月至109年2月。 按月償還本息。	1.04%	-	120,000
				<u>149,666</u>
減：一年內到期之長期借款				(12,714)
				<u>\$ 136,952</u>

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%	-	16,000
				75,601
減：一年內到期之長期借款				(24,896)
				<u>\$ 50,705</u>

(十一) 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) 本公司訂定確定給付「經理人退休及退職辦法」，適用於本公司之委任經理人。委任經理人之退休給付公式如下：
 - A. 舊制期間同前段給付公式。
 - B. 選擇適用新制或於民國 94 年 7 月 1 日後到職適用新制者，新制期間公司每月以月薪 6% 提列。
 - C. 民國 107 年 12 月 31 日前服務滿 25 年之委任經理人，年資 15 年部分每一年給予二個基數，超過 15 年部分每一年給予一個基數，未滿一年以一年計，並以屆滿 25 年當年薪資為平均薪資，年資 25 年公司每月以月薪 6% 提列。

(3) 資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 59,295	\$ 53,605
計畫資產公允價值	(48,236)	(46,346)
淨確定福利負債	<u>\$ 11,059</u>	<u>\$ 7,259</u>

(4) 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
107年度			
1月1日餘額	\$ 53,605	(\$ 46,346)	\$ 7,259
利息費用(收入)	666	(582)	84
前期服務成本	4,960	-	4,960
	<u>59,231</u>	<u>(46,928)</u>	<u>12,303</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)	-	(1,308)	(1,308)
人口統計假設變 動影響數	581	-	581
財務假設變動影 響數	1,784	-	1,784
經驗調整	(2,301)	-	(2,301)
	<u>64</u>	<u>(1,308)</u>	<u>(1,244)</u>
提撥退休基金	-	-	-
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 59,295</u>	<u>(\$ 48,236)</u>	<u>\$ 11,059</u>

	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	-	-	-
	<u>53,533</u>	<u>(48,665)</u>	<u>4,868</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)	-	266	266
人口統計假設變 動影響數	4	-	4
財務假設變動影 響數	1,831	-	1,831
經驗調整	978	-	978
	<u>2,813</u>	<u>266</u>	<u>3,079</u>
提撥退休基金	-	(688)	(688)
支付退休金	(2,741)	2,741	-
12月31日餘額	<u>\$ 53,605</u>	<u>(\$ 46,346)</u>	<u>\$ 7,259</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。民國 107 年及 106 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：

	107年度	106年度
折現率	<u>1.00%</u>	<u>1.25%</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%
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 1,922)</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>(\$ 1,908)</u>
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>

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。

(7)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(8)截至 107 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	\$	3,328
1-2年		924
2-5年		3,989
5年以上		58,747
	<u>\$</u>	<u>66,988</u>

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，適用於本國籍勞工。本公司就員工選擇「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，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貨一次退休金方式領取。
- (2)民國 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,947 及\$10,607。

(十二)股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年度，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：

	107年度	106年度
權益交割	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,776</u>

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

(十三)股本

截至民國 107 年及 106 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。

(十四)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。

(十五)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 107 年及 106 年度認列為分配予業主之股利分別為 \$154,700 (每股 1.70 元)及 \$144,496 (每股 1.60 元)。民國 108 年 4 月 2 日經董事會提議對民國 107 年度之盈餘分派每普通股股利 1.5 元，股利總計 \$136,500。
5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十六) 其他權益項目

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 32,011	(\$ 93,055)	(\$ 61,044)
追溯適用及追溯重編之影響評價調整	109,062	-	109,062
1月1日重編後餘額	141,073	(93,055)	48,018
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價：			
- 集團	(43,848)	-	(43,848)
外幣換算差異數：			
- 關聯企業	-	(26,205)	(26,205)
12月31日	<u>\$ 97,225</u>	<u>(\$ 119,260)</u>	<u>(\$ 22,035)</u>

	106年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 54,363	(\$ 63,755)	(\$ 9,392)
處分備供出售金融資產：			
- 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：			
- 關聯企業	-	(29,300)	(29,300)
12月31日	<u>\$ 32,011</u>	<u>(\$ 93,055)</u>	<u>(\$ 61,044)</u>

(十七) 營業收入

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	107年度
線 圈	\$ 1,879,381
晶 片	368,050
變壓器	120,460
其 他	498,799
合計	<u>\$ 2,866,690</u>

(十八) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 2,032	\$ 1,982
租金收入	60	60
股利收入	1,907	3,255
什項收入	193	9,496
合計	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 14,793</u>

(十九) 其他利益及損失

	107年度		106年度	
淨外幣兌換利益(損失)	\$	30,469	(\$	62,596)
處分不動產、廠房及設備損益		6,492		8,213
處分投資利益		-		20,070
其他支出	(	7,246)	(	27)
合計	\$	29,715	(\$	34,340)

(二十) 費用性質之額外資訊

	107年度			106年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 190,187	\$ 185,025	\$ 375,212	\$ 197,851	\$ 163,292	\$ 361,143
折舊費用	81,047	9,808	90,855	84,291	12,306	96,597
攤銷費用	675	1,063	1,738	591	1,801	2,392

(二十一) 員工福利費用

	107年度			106年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 157,797	\$ 156,921	\$ 314,718	\$ 164,672	\$ 140,880	\$ 305,552
勞健保費用	17,002	10,389	27,391	17,650	10,072	27,722
退休金費用	5,208	10,783	15,991	4,875	5,792	10,667
其他用人費用	10,180	6,932	17,112	10,654	6,548	17,202
	<u>\$ 190,187</u>	<u>\$ 185,025</u>	<u>\$ 375,212</u>	<u>\$ 197,851</u>	<u>\$ 163,292</u>	<u>\$ 361,143</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 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$37,693 及

\$21,963；董監酬勞估列金額分別為\$9,423及\$5,491，前述金額帳列薪資費用科目。

民國107年及106年度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\$37,693及\$9,423，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經股東會決議之民國106年度員工酬勞及董監酬勞與民國106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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 61,808	\$ 28,316
未分配盈餘加徵	11,145	11,084
以前年度所得稅低(高)估	3,848	(4,227)
當期所得稅總額	<u>76,801</u>	<u>35,173</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,350	132
稅率改變之影響	(1,822)	-
遞延所得稅總額	(472)	132
所得稅費用	<u>\$ 76,329</u>	<u>\$ 35,305</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 115,320	\$ 57,562
按稅法規定應調整項目之所得稅影響數	(51,232)	(33,596)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(541)	4,907
暫時性差異之所得稅影響數	(389)	(425)
以前年度所得稅低(高)估數	3,848	(4,227)
稅率改變之影響	(1,822)	-
未分配盈餘加徵	<u>11,145</u>	<u>11,084</u>
所得稅費用	<u>\$ 76,329</u>	<u>\$ 35,305</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：

	107年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現處分損益	\$ 10,323	\$ 472	\$ 10,795
遞延所得稅負債：			
土地增值準備	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
合計	<u>(\$ 18,249)</u>	<u>\$ 472</u>	<u>(\$ 17,777)</u>
	106年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現處分損益	\$ 10,455	(\$ 132)	\$ 10,323
遞延所得稅負債：			
土地增值準備	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
合計	<u>(\$ 18,117)</u>	<u>(\$ 132)</u>	<u>(\$ 18,249)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 6,150</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘

	107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	<u>\$ 500,270</u>	<u>91,000</u>	<u>\$ 5.50</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 500,270	91,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,401	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 500,270</u>	<u>92,401</u>	<u>\$ 5.41</u>

	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

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 499,443	\$ 209,893
加：期初應付設備款	27,387	24,569
減：期末應付設備款	(27,254)	(27,387)
本期支付現金	\$ 499,576	\$ 207,075

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 437,000	\$ 75,601	\$ 512,601
籌資現金流量之變動	(7,000)	74,065	67,065
107年12月31日	\$ 430,000	\$ 149,666	\$ 579,666

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Best Bliss Investments Limited	本公司之子公司
North Star International Limited	本公司之子公司
Fixed Rock Holding Ltd	本公司之子公司
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	本公司之子公司
臺慶精密電子(昆山)有限公司	本公司之子公司
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
戴瑞霞	主要管理階層之近親家庭成員
謝長益	主要管理階層之近親家庭成員
董事長、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年度	106年度
North Star International Limited	\$ 446,426	\$ 469,969
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	309,203	251,359
其他關係人	297,603	194,972
合計	<u>\$ 1,053,232</u>	<u>\$ 916,300</u>

本公司銷售與關係人之商品價格，除子公司係經雙方議訂者外，餘係依一般交易常規辦理；收款條件與一般客戶約當。

2. 進貨

	107年度	106年度
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 957,003	\$ 436,017
North Star International Limited	380,696	324,971
Fixed Rock Holding Ltd	-	231,813
其他關係人	15,437	21,460
合計	<u>\$ 1,353,136</u>	<u>\$ 1,014,261</u>

本公司向關係人進貨之商品價格，除子公司係經雙方議訂者外，餘係依一般交易常規辦理；付款條件與一般供應商約當。

3. 雜項購置及其他費用

	107年度	106年度
其他關係人	<u>\$ 4,081</u>	<u>\$ 373</u>

4. 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
Fixed Rock Holding Ltd	\$ -	\$ 6,420
North Star International Limited	-	2,908
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,328</u>

5. 租金支出

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
主要管理階層之近親家庭成員	<u>\$ 620</u>	<u>\$ -</u>

上述租金係承租辦公室之一般租金，租金參酌一般市場價格訂定，係按月支付。

6. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
North Star International Limited	\$ 113,147	\$ 158,184
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	91,973	123,946
子公司	12	-
其他關係人	<u>108,952</u>	<u>75,141</u>
小計	<u>314,084</u>	<u>357,271</u>
其他應收款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 11,580	\$ 43,500
臺慶精密電子(昆山)有限公司	-	-
子公司	371	427
其他關係人	<u>-</u>	<u>35</u>
小計	<u>11,951</u>	<u>43,962</u>
合計	<u>\$ 326,035</u>	<u>\$ 401,233</u>

7. 應付關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付票據：		
主要管理階層之近親家庭成員	\$ 6,568	\$ -
應付帳款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 358,773	\$ 256,984
Fixed Rock Holding Ltd	-	-
North Star International Limited	110,180	133,294
其他關係人	31,767	31,561
小計	<u>\$ 500,720</u>	<u>\$ 421,839</u>
其他應付款：		
其他關係人	\$ 649	\$ -
合計	<u>\$ 507,937</u>	<u>\$ 421,839</u>

8. 資金貸與關係人

(1) 對關係人放款(帳列其他應收款-關係人)

期末餘額：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
Fixed Rock Holding Ltd	\$ 61,430	\$ 59,520
Best Bliss Investments Limited	21,501	35,712
合計	<u>\$ 82,931</u>	<u>\$ 95,232</u>

(2) 利息收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
Fixed Rock Holding Ltd	\$ 735	\$ 280
子公司	350	149
合計	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 429</u>

本公司對子公司之放款按年利率 1.2% 收取。

9. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備：

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 88,524	(\$ 893)	\$104,553	\$ -
臺慶精密電子(昆山)有限公司	4,210	(1,163)	22,809	-
其他關係人	-	-	1,507	(323)
合計	<u>\$ 92,734</u>	<u>(\$ 2,056)</u>	<u>\$128,869</u>	<u>(\$ 323)</u>

(2)取得不動產、廠房及設備：

	107年度	106年度
臺慶精密電子(昆山)有限公司	\$ -	\$ 741
子公司	23,005	2,536
其他關係人	2,780	-
合計	<u>\$ 25,785</u>	<u>\$ 3,277</u>

10. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日長短期借款係以本公司之主要管理階層作為連帶保證人。

11. 關係人背書保證情形

	107年12月31日	106年12月31日
Fixed Rock Holding Ltd	\$ 169,240	\$ 29,760
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	153,575	148,800
合計	<u>\$ 322,815</u>	<u>\$ 178,560</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 54,209	\$ 48,340
退職後福利	1,124	1,089
股份基礎給付	-	4,964
總計	<u>\$ 55,333</u>	<u>\$ 54,393</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	107年12月31日	106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	30,003	29,980	長短期借款
-未完工程及待驗設備	214,322	-	長短期借款額度
其他流動資產-其他	-	3,805	訴訟保證金

九、重大承諾事項及或有事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司為支應慶邦電子元器件(泗洪)有限公司購置機器設備支出，於民國 108 年 1 月 22 日經董事會決議通過經由本公司之第三地子公司增資慶邦電子元器件(泗洪)有限公司美金 8,000,000 元。

2. 本公司於民國 108 年 4 月 2 日經董事會提議，擬以資本公積配發現金每股普通股 1.7 元，總計 \$154,700。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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. 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 26,138	\$ -
備供出售之金融資產	-	39,544
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	322,595	266,070
按攤銷後成本衡量之金融資產	15,664	-
應收票據淨額	19,627	11,004
應收帳款淨額(含關係人)	931,759	938,199
其他應收款(含關係人)	105,181	149,499
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,740	1,846
	<u>\$ 1,422,704</u>	<u>\$ 1,406,162</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 430,000	\$ 437,000
應付短期票券	150,000	140,000
應付票據(含關係人)	118,676	54,218
應付帳款(含關係人)	640,674	615,865
其他應付款(含關係人)	203,549	175,159
長期借款(包含一年內到期)	149,666	75,601
	<u>\$ 1,692,565</u>	<u>\$ 1,497,843</u>

2. 風險管理政策

(1) 本公司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，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)本公司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. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司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. 本公司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：

107年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,529	30.72	\$1,122,171
人民幣：新台幣	9,623	4.48	43,111
美金：人民幣	1,183	3.92	4,637
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	66,387	30.72	2,039,068
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,344	30.72	\$ 532,808

106年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<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
港幣：新台幣	913	3.81	3,476
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 58,241	29.76	\$1,733,267
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,706	29.76	\$ 467,411

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為兌換利益\$30,469及損失\$62,596。本公司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. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	107年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 11,222	\$ -
人民幣：新台幣	1%	431	-
美金：人民幣	1%	46	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	5,328	-

	106年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<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%	35	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	4,674	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。
- B. 本公司主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標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%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國107年及106年1月1日至12月31日對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$261及\$395。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。於民國107年及106年1月1日至12月31日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國107年及106年1月1日至12月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$4,637及\$5,417，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。
- E. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

個別揭列	未逾期	逾期30天內	逾期31	逾期91	逾期181天	合計
			~90天	~180天	以上	
107年12月31日						
預期損失率	100.00%	0.11%	4.87%	45.91%	100.00%	100.00%
帳面價值總額	\$ 1,252	\$ 940,617	\$ 10,538	\$ 3,365	\$ 308	\$ 956,080
備抵損失	\$ 1,252	\$ 1,076	\$ 513	\$ 1,545	\$ 308	\$ 4,694

- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日_IAS 39	\$ 111	\$ 16,242	\$ -	\$ 16,353
適用新準則調整數	-	-	-	-
1月1日_IFRS 9	111	16,242	-	16,353
減損損失迴轉	(111)	(12,800)	1,252	(11,659)
匯率影響數	-	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ 3,442	\$ 1,252	\$ 4,694

- H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司管理部門予以彙總。公司管理部門監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、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. 下表係本公司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：

107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	\$ 430,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	150,000	-	-	-
應付票據	112,108	-	-	-
應付票據-關係人	6,568	-	-	-
應付帳款	139,954	-	-	-
應付帳款-關係人	500,720	-	-	-
其他應付款	202,900	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	12,714	136,952	-	-

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	\$ 437,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	140,000	-	-	-
應付票據	54,218	-	-	-
應付帳款	194,026	-	-	-
應付帳款-關係人	421,839	-	-	-
其他應付款	175,159	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	24,896	22,818	27,887	-

C. 本公司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. 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。本公司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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融資產

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 26,138	\$ -	\$ -	\$ 26,138
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<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

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司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：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 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。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。

4. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 107 年及 106 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值評量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

A. 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。

B. 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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 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。

(3) 金融資產減損

- A. 本公司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。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本公司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；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 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；
 - (G) 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
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本公司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：
- (A) 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。

(B)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。

(C)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。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。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係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售—權益 透過其他綜合損 益按公允價值衡量		影響	
	—權益	採用權益法之投資	合計	其他權益
IAS39	\$ 39,544	\$ -	\$ 39,544	\$ 39,544
轉入透過其他綜合 損益按公允價值衡 量—權益	-	-	-	-
公允價值調整數	-	109,062	109,062	109,062
IFRS9	\$ 39,544	\$ 109,062	\$ 148,606	\$ 148,606

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具計\$39,544，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$39,544；另調增採用權益法之投資\$109,062及其他權益\$109,062。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1)信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司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。
- (2)於民國 106 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。
- (3)本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的

信用品質資訊如下：

	106年12月31日
群組1	\$ 858,880
群組2	79,899
群組3	730
	<u>\$ 939,509</u>

依據本公司授信管理辦法，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。

(4) 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
30天內	\$ 7,022
31-90天	4,120
91-180天	2,261
181天以上	1,529
	<u>\$ 14,932</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日，本公司已減損之應收帳款金額為 \$14,655。

B. 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	\$ -	\$ 11,944	\$ 11,944
提列減損損失	-	2,711	2,711
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,655</u>	<u>\$ 14,655</u>

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

不適用。

西北臺慶科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
零用金				\$	336		
銀行存款							
定期存款-外幣	RMB	4,000仟元	匯率 4.48		17,901		
活期存款-台幣					88,181		
活期存款-外幣	USD	6,645仟元	匯率 30.72		204,105		
	HKD	1,178仟元	匯率 3.92		4,618		
	RMB	1,665仟元	匯率 4.48		7,451		
	其他				3		
合計				\$	<u>322,595</u>		

(以下空白)

西北臺慶科技股份有限公司
應收帳款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
B. I.	\$ 141,263	
P. C.	51,245	
C. C. E. P.	46,403	
其他	<u>382,043</u>	每一零星客戶餘額均未超過 本科目金額5%
	620,954	
減：備抵呆帳	(<u>3,279</u>)	
	<u>\$ 617,675</u>	

(以下空白)

西北臺慶科技股份有限公司
存貨
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成	本 市	額 價	備 註
原 料	\$ 19,594	\$ 13,372		
在 製 品	62,737	76,941		
製 成 品	46,788	64,808		
商 品	<u>105,862</u>	<u>130,026</u>		
小 計	234,981	<u>\$ 285,147</u>		
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>18,619</u>)			採逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。
合 計	<u>\$ 216,362</u>			

西北臺慶科技股份有限公司
採用權益法之投資
民國107年1月1日至107年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			淨 值	
	股 數(仟股)	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數(仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價
Best Bliss Investments Limited	31,398	\$ 1,661,388	-	\$ 300,658	-	\$ -	31,398	100%	\$ 1,962,046	66	\$ 2,079,320
North Star International Limited	100	71,879	-	5,143	-	-	100	100%	77,022	797	79,650
		<u>\$ 1,733,267</u>		<u>\$ 305,801</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 2,039,068</u>		

(以下空白)

西北臺慶科技股份有限公司
應付帳款
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
非關係人：							
			A. E. T. C. L.	\$	30,695		
			T. S. C. L.		28,421		
			T. Y. C. L.		13,159		
			W. B. E. C. L		8,580		
			其他		<u>59,099</u>		每一零星廠商餘額均 未超過本科目金額5%
				\$	<u>139,954</u>		

(以下空白)

西北臺慶科技股份有限公司
營業收入
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目 數	量	金	額	備	註
線圈收入		1,727,048仟顆	\$	1,907,471		
晶片收入		5,583,947仟顆		373,290		
變壓器收入		167,017仟顆		123,598		
其他				<u>498,799</u>		
				2,903,158		
減：銷貨退回			(	27,157)		
銷貨折讓			(	<u>9,311)</u>		
合計			\$	<u>2,866,690</u>		

西北臺慶科技股份有限公司
營業成本
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 97,444
加：本期進貨	1,485,418
減：期末商品	(105,862)
轉列費用	(1,760)
本期進銷成本	1,475,240
期初原料	19,817
加：本期進料	340,564
減：轉列費用	(11,056)
出售原料成本	(231,746)
期末原料	(19,594)
本期耗用原料	97,985
直接人工	119,555
製造費用	317,191
製造成本	534,731
加：期初在製品	62,885
減：轉列費用	(3,453)
期末在製品	(62,737)
製成品成本	531,426
期初製成品	37,936
減：製成品進貨	(5,383)
轉列費用	(192)
期末製成品	(46,788)
產銷成本	516,999
其他營業成本	
加：出售原料成本	231,746
出售用品盤存成本	16,037
存貨呆滯及跌價回升利益	(1,104)
下腳料收入	(1,537)
其他	14,577
營業成本	\$ 2,251,958

西北臺慶科技股份有限公司
營業費用
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
	薪資支出	\$ 69,809	
	運費	19,864	
	交際費	3,992	
	佣金支出	5,880	
	其他費用	66,216	
		<u>165,761</u>	
管理及總務費用			
	薪資支出	66,716	
	其他	39,577	
		<u>106,293</u>	
研發費用			
	薪資支出	20,396	
	修繕費	4,481	
	折舊	5,458	
	研究發展費	7,966	
	其他費用	10,647	
		<u>48,948</u>	
		<u>11,659</u>	
預期信用減損利益		(
營業費用合計		<u>\$ 309,343</u>	

西北臺慶科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

性質別	107年度			106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
員工福利費用						
薪資費用	157,797	145,466	303,263	164,672	133,147	297,819
勞健保費用	17,002	10,389	27,391	17,650	10,072	27,722
退休金費用	5,208	10,783	15,991	4,875	5,792	10,667
董事酬金	-	11,455	11,455	-	7,733	7,733
其他員工福利費用	10,180	6,932	17,112	10,654	6,548	17,202
折舊費用	81,047	9,808	90,855	84,291	12,306	96,597
攤銷費用	675	1,063	1,738	591	1,801	2,392

註：本公司民國107年及106年員工人數分別為468人及493人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及6人。

西北臺慶科技股份有限公司

資金貸與他人

民國107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 最高金額	期末餘額	實際 動支金額	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	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額 (註)	備註
													名稱	價值			
0	西北臺慶科技股份有限 公司	Best Bliss Investments LTD	其他應收款	是	\$ 36,858 (USD 1,200仟元)	\$ 36,858 (USD 1,200仟元)	\$ 21,501 (USD 700仟元)	1.20%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 584,800	\$ 1,169,601	
0	西北臺慶科技股份有限 公司	Fixed Rock Holding LTD	其他應收款	是	\$ 61,430 (USD 2,000仟元)	\$ 61,430 (USD 2,000仟元)	\$ 61,430 (USD 2,000仟元)	1.20%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 584,800	\$ 1,169,601	
1	Fixed Rock Holding LTD	慶邦電子元件(泗 洪)有限公司	其他應收款	是	\$ 368,580 (USD 12,000仟元)	\$ 276,435 (USD 9,000仟元)	\$ 242,649 (USD 7,900仟元)	2.1% -2.8%	業務往來	\$ 242,999	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ 1,246,071	\$ 1,246,071	
2	Best Bliss Investments LTD	臺慶精密電子(昆 山)有限公司	其他應收款	是	\$ 61,430 (USD 2,000仟元)	\$ 61,430 (USD 2,000仟元)	\$ 61,430 (USD 2,000仟元)	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,079,320	\$ 2,079,320	

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107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	\$ 1,169,601	\$224,220 (USD7,300仟元)	\$224,220 (USD7,300仟元)	\$ 169,240 (USD5,510仟元)	\$ -	7.67%	\$ 1,462,001	是	否	否	
0	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	子公司	\$ 1,169,601	\$245,720 (USD8,000仟元)	\$245,720 (USD8,000仟元)	\$153,575 (USD5,000仟元)	-	8.40%	\$ 1,462,001	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107年1月1日至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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	615	\$ 26,138	1%	\$ 26,138	
Best Bliss Investments Limited	Superworld Holding (S) PTE. LTD.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,033	85,012	9%	85,012	

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107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			
			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		備註
西北臺慶科技股份有限公司	North Star International Limited	母子公司	銷貨	\$ 446,426	16%	註1	註1	-	\$ 113,147	12%		
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	(309,203)	11%	註1	註1	-	91,973	10%		
西北臺慶科技股份有限公司	Superworld Electronics (S) Pte Ltd	其他關係人	銷貨	(213,524)	7%	註2	註2	-	79,173	8%		
Fixed Rock Holding Ltd	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	銷貨	(250,184)	100%	註1	註1	-	78,674	100%		
North Star International Limited	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	銷貨	(380,696)	34%	註1	註1	-	110,180	33%		
North Star International Limited	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	銷貨	(487,232)	43%	註1	註1	-	110,771	34%		
臺慶精密電子(昆山)有限公司	North Star International Limited	關聯企業	銷貨	(637,866)	42%	註1	註1	-	204,996	34%		
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	(957,003)	56%	註1	註1	-	358,773	56%		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	Fixed Rock Holding Ltd	母子公司	銷貨	(238,236)	14%	註1	註1	-	77,254	12%		
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	(200,083)	12%	註1	註1	-	76,778	12%		

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107年1月1日至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	\$ 113,147	3.29	\$ -	-	\$ 27,591	\$ -
North Star International Limited	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	110,180	3.13	-	-	31,590	-
North Star International Limited	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	110,771	3.45	-	-	26,987	-
臺慶精密電子(昆山)有限公司	North Star International Limited	關聯企業	204,996	2.80	-	-	62,022	-
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	358,773	3.11	-	-	91,322	-
Fixed Rock Holding Ltd	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	母子公司	242,649	-	-	-	-	-

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107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	\$ 446,426	註3	13%
0			1	進貨	380,696	註3	11%
0			1	應收帳款	113,147	註3	2%
0			1	應付帳款	110,180	註3	2%
0		Fixed Rock Holding Ltd	1	其他應收款	61,715	註3	1%
0		慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	銷貨收入	309,203	註3	9%
0			1	應收帳款	91,973	註3	2%
0			1	其他應收款	11,580	註3	0%
0			1	出售固定資產	88,524	註3	2%
0			1	應付帳款	358,773	註3	7%
0			1	進貨	957,003	註3	27%
0		Best Bliss Investments Limited	1	其他應收款	21,587	註3	0%
1	North Star International Limited	臺慶精密電子(昆山)有限公司	2	銷貨收入	487,232	註3	14%
1			2	進貨	637,866	註3	18%
1			2	應收帳款	110,771	註3	2%
1			2	應付帳款	204,996	註3	4%
2	Fixed Rock Holding Ltd	臺慶精密電子(昆山)有限公司	2	銷貨收入	250,184	註3	7%
2			2	應收帳款	78,674	註3	2%
2		慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	2	進貨	238,236	註3	7%
2			2	其他應收款	245,123	註3	5%
2			2	應付帳款	77,254	註3	1%
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	銷貨收入	27,479	註3	1%
3			2	應收帳款	10,798	註3	0%
3			2	進貨	200,083	註3	6%
3			2	應付帳款	76,778	註3	1%
3			2	出售固定資產	14,667	註3	0%
3		Best Bliss Investments Limited	2	其他應付款	61,430	註3	1%
4	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	2	出售固定資產	23,005	註3	0%

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107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107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	電子零組件買賣	\$ 3,283	\$ 3,283	100	100%	\$ 77,022	\$ 3,293	\$ 3,293	
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	1,024,615	31,398	100%	1,962,046	260,228	251,053	
Best Bliss Investments Limited	Fixed Rock Holding Ltd	Mahe Seychelles	轉投資事業及電子零組件買賣	737,572 (USD 24,784仟元)	737,572 (USD 24,784仟元)	21,450	100%	1,248,662	157,063	157,063	

西北臺慶科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(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	本公司直接	本期認列投	期末投資帳面	截至本期	
				匯出累積投資金	投資金額		匯出累積投資金							期損益	或間接投資	資損益	金額	止已匯回	備註
				額	匯出	收回	額		之持股比例	(註)	(註)	投資收益	
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)	\$ 88,967	100%	\$ 90,018	\$ 704,511	\$ -	
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	USD26,600仟元	透過第三地區投資設立 Fixed Rock Holding Ltd再投資大陸公司	525,614 (USD16,421仟元)	-	-	525,614 (USD16,421仟元)	147,066	100%	147,066	1,204,837	-	

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)	\$ 1,299,029 (USD 42,293仟元)	\$ 1,754,401

註：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告。