

西北臺慶科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 及 101 年第 2 季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	14~36		六~二六
(七) 關係人交易	36~37		二七
(八) 質抵押之資產	37		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二九
(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	38~39		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40, 47~54		三一
2. 轉投資事業相關資訊	39~40, 47~54		三一
3. 大陸投資資訊	53		三一
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	55~56		三一
(十四) 部門資訊	40		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	40~46		三三

## 會計師核閱報告

西北臺慶科技股份有限公司 公鑒：

西北臺慶科技股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報告未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,669,767 仟元及 1,789,022 仟元，各佔合併資產總額之 47.32% 及 54.43%；負債總額分別為 591,782 仟元及 1,161,813 仟元，各佔合併負債總額之 35.77% 及 73.95%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 80,365 仟元、46,721 仟元、95,330 仟元及 2,583 仟元，各佔合併綜合損益總額之 67.34%、75.67%、48.41% 及 17.18%；另合併財務報告附註三一所述轉投資

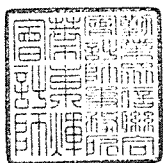
事業相關資訊及附註三三事先揭露採用國際財務報導準則相關事項，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司暨轉投資事業相關資訊係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露，倘該等財務報告經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

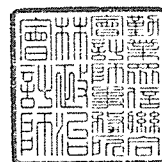
會計師 葉 東 煒

葉東煒



會計師 林 政 治

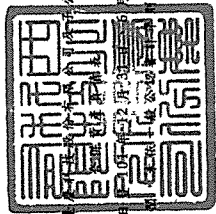
林政治



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

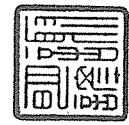
中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 8 日



西北實業股份有限公司  
民國 102 年 6 月 30 日及 1 月 1 日  
( 經 核 核 查 核 )

代 碼	資 產	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日		102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%
1100	流動資產	\$ 599,413	17	\$ 477,768	14	\$ 447,208	14	\$ 408,711	13	\$ 451,140	13	\$ 433,708	13	\$ 411,508	13	\$ 404,189	12
1125	現金及約當現金 (附註四及六)									70,000	2	70,000	2	70,000	2	50,000	2
1150	備用出售金融資產—流動 (附註四及七)	8,079	-	3,079	-	3,168	-	3,231	-	436,747	12	351,589	11	414,738	13	461,152	14
1180	應收票據及帳款淨額 (附註四、五、九及二八)	843,058	24	778,531	23	769,330	23	726,767	22	7,963	-	5,717	-	9,377	-	8,158	-
1210	應收關係人帳款 (附註二七)	157,803	5	157,487	5	177,983	6	165,253	5	-	-	-	-	-	-	142	-
1210	其他應收關係人帳款 (附註二七)	4	-	-	-	54	-	37	-	23,060	1	36,828	1	5,606	-	5,007	-
130X	存貨 (附註四、五及十)	443,998	13	393,816	12	402,644	12	438,554	14	23,361	1	93,681	3	39,430	1	89,094	3
1460	待出售非流動資產淨額 (附註四及十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	172,857	5	132,687	4	42,678	1	51,569	2
1470	其他資產—流動 (附註十六及二八)	118,761	3	124,723	4	108,177	3	89,970	3	231,235	6	243,092	7	247,085	8	224,901	7
11XX	流動資產總計	2,171,116	62	1,984,673	59	1,908,564	58	1,852,523	57	1,416,363	40	1,367,314	41	1,240,510	38	1,294,212	40
1523	非流動資產	14,700	1	14,700	1	28,454	1	30,654	1	175,525	5	209,726	6	270,888	8	179,665	5
1543	備用出售金融資產—非流動 (附註四及七)	6,243	-	6,043	-	6,218	-	6,300	-	28,572	1	28,572	1	28,572	1	28,572	1
1600	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	1,245,339	35	1,152,647	35	1,221,738	37	1,256,388	39	34,018	1	37,209	1	31,111	1	33,492	1
1821	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二八)	7,737	-	7,967	-	8,864	-	10,805	-	238,115	7	275,507	8	330,571	10	241,729	7
1805	無形資產 (附註四、五及十四)	9,816	-	9,502	-	9,776	-	9,906	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1920	商譽 (附註四及十三)	3,953	-	3,485	-	4,259	-	4,645	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1915	待出售資產	61,228	2	164,263	5	78,853	3	49,949	2	1,654,478	47	1,642,821	49	1,571,081	48	1,535,941	47
1840	其他資產—非流動 (附註十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1985	遞延所得稅資產 (附註四、五及二二)	1,266	-	1,654	-	1,849	-	3,366	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1985	預付租賃 (附註四、十一、十二及二八)	7,428	-	7,161	-	18,078	-	18,640	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計	1,857,710	38	1,867,322	41	1,378,082	42	1,320,651	43	1,654,478	47	1,642,821	49	1,571,081	48	1,535,941	47
1XXX	資產總計	\$ 3,528,826	100	\$ 3,352,065	100	\$ 3,286,653	100	\$ 3,243,174	100	\$ 3,070,841	92	\$ 2,990,135	91	\$ 2,811,591	88	\$ 2,830,153	89
2100	短期借款 (附註十七及二八)									451,140	13	433,708	13	411,508	13	404,189	12
2110	應付商業本票 (附註十七)									70,000	2	70,000	2	70,000	2	50,000	2
2150	應付票據及帳款 (附註十八)									436,747	12	351,589	11	414,738	13	461,152	14
2180	應付關係人帳款 (附註二七)									7,963	-	5,717	-	9,377	-	8,158	-
2220	其他應付關係人帳款 (附註二七)									-	-	-	-	-	-	142	-
2230	當期所得稅負債 (附註四、五及二二)									23,060	1	36,828	1	5,606	-	5,007	-
2213	應付稅備款									23,361	1	93,681	3	39,430	1	89,094	3
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及二八)									172,857	5	132,687	4	42,678	1	51,569	2
2399	應付費用及其他流動負債 (附註十九)									231,235	6	243,092	7	247,085	8	224,901	7
21XX	流動負債總計									1,416,363	40	1,367,314	41	1,240,510	38	1,294,212	40
2540	長期借款 (附註十七及二八)									175,525	5	209,726	6	270,888	8	179,665	5
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二二)									28,572	1	28,572	1	28,572	1	28,572	1
2640	應付退休金負債 (附註四及二十)									34,018	1	37,209	1	31,111	1	33,492	1
25XX	非流動負債總計									238,115	7	275,507	8	330,571	10	241,729	7
2XXX	負債總計									1,654,478	47	1,642,821	49	1,571,081	48	1,535,941	47
3100	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二一)									795,600	23	795,600	24	795,600	24	795,600	24
3200	股本									128,609	4	128,609	4	128,609	4	128,609	4
3310	資本公積									134,007	4	130,889	4	130,889	4	125,140	4
3320	法定盈餘公積									78,532	2	79,853	2	79,853	3	79,407	2
3330	特別盈餘公積									432,773	12	339,028	10	334,323	10	346,239	11
3350	未分配盈餘									-	-	-	-	-	-	-	-
3410	其他權益									6,248	-	(30,145)	(1)	(10,370)	(1)	-	-
3425	國外營運機構財務報表折算之兌換差額									(1,890)	-	(1,890)	-	(4,701)	-	(3,211)	-
31XX	本公司業主之權益合計									1,573,872	45	1,481,944	43	1,454,702	44	1,458,184	45
36XX	非控制權益									300,469	8	267,200	8	260,869	8	249,049	8
3XXX	權益總額									1,874,341	53	1,709,244	51	1,715,572	52	1,707,233	53
1XXX	負債與權益總計									\$ 3,070,841	92	\$ 2,990,135	91	\$ 2,811,591	88	\$ 2,830,153	89

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
( 請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 102 年 8 月 8 日 核 閱 報 告 )



董事長：謝明良



經理人：謝明良



會計主管：柯惠玉

西北臺灣科學股份有限公司及子公司

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四)	\$ 727,584	100	\$ 636,905	100	\$ 1,349,409	100	\$ 1,221,125	100
5000	營業成本 (附註四、五、十及二二)	559,721	77	504,879	79	1,047,086	77	1,021,885	83
5900	營業毛利	167,863	23	132,026	21	302,323	23	199,240	17
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	69,658	10	45,226	7	127,500	9	92,781	8
6200	管理費用	24,154	3	32,649	5	48,191	4	55,558	4
6300	研究發展費用	9,593	1	10,683	2	21,354	2	20,203	2
6000	營業費用合計	103,405	14	88,558	14	197,045	15	168,542	14
6500	其他收益 (損失) (附註四、十一及十二)	35,312	5	( 9,460)	( 2)	38,554	3	( 249)	-
6900	營業淨利	99,770	14	34,008	5	143,832	11	30,449	3
	營業外收入及支出								
7050	財務成本 (附註二二)	( 5,179)	( 1)	( 6,667)	( 1)	( 10,114)	( 1)	( 10,215)	( 1)
7010	其他收入 (附註四及二二)	18,054	3	9,075	2	21,413	2	13,683	1
7020	其他利益及損失 (附註二二)	2,784	-	12,546	2	15,267	1	684	-
7000	營業外收入及支出合計	15,659	2	14,954	3	26,566	2	4,152	-
7900	稅前淨利	115,429	16	48,962	8	170,398	13	34,601	3
7950	所得稅費用 (附註四、五及二三)	14,204	2	7,094	1	20,058	2	6,399	1
8200	本期淨利	101,225	14	41,868	7	150,340	11	28,202	2
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	18,121	2	26,437	4	46,588	4	( 10,963)	( 1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	( 6,558)	( 1)	-	-	( 2,200)	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	18,121	2	19,879	3	46,588	4	( 13,163)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 119,346	16	\$ 61,747	10	\$ 196,928	15	\$ 15,039	1
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 82,344	11	\$ 33,875	6	\$ 127,366	9	\$ 19,579	1
8620	非控制權益	18,881	3	7,993	1	22,974	2	8,623	1
8600		\$ 101,225	14	\$ 41,868	7	\$ 150,340	11	\$ 28,202	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 96,547	13	\$ 55,445	9	\$ 163,759	12	\$ 8,219	1
8720	非控制權益	22,799	3	6,302	1	33,169	3	6,820	-
8700		\$ 119,346	16	\$ 61,747	10	\$ 196,928	15	\$ 15,039	1
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	\$ 1.03		\$ 0.43		\$ 1.60		\$ 0.25	
9810	稀 釋	\$ 1.03		\$ 0.42		\$ 1.60		\$ 0.25	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：謝明璋

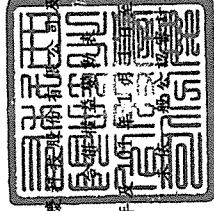


經理人：謝明良



會計主管：何惠玉





西北工業發展股份有限公司

民國 102 年 6 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬		於		本		公		司		業		主		權		益			
	股本	資本公積	普通	溢價	交易	盈餘	盈餘	公積	特別	盈餘	未分配	盈餘	其他	權益	項目	金融	商品	未實現	損益	
	780,000	126,024	539	2,046	539	125,140	79,407	79,407	348,239	348,239	348,239	348,239	348,239	348,239	348,239	348,239	348,239	348,239	348,239	
A1	101年1月1日餘額																			
B1	100年度盈餘分配及指撥																			
B3	法定盈餘公積					5,749			(5,749)											
B5	特別盈餘公積						446		(446)											
B9	現金股利								(11,700)											
	股票股利								(15,600)											
D1	101年1月1日至6月30日淨利									19,579										
D3	101年1月1日至6月30日其他綜合損益																			
O1	非控制權益增加																			
Z1	101年6月30日餘額																			
A1	102年1月1日餘額																			
B1	101年度盈餘分配及指撥																			
B17	法定盈餘公積					3,118			(3,118)											
B5	特別盈餘公積迴轉								(1,321)											
	現金股利								(31,824)											
D1	102年1月1日至6月30日淨利									127,366										
D3	102年1月1日至6月30日其他綜合損益																			
Z1	102年6月30日餘額																			

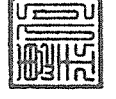
後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日核閱報告)



董事長：謝明諤



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉

## 西北臺慶科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 170,398	\$ 34,601
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	111,183	120,478
A20200	攤銷費用	2,534	2,160
A20300	呆帳費用	168	2,625
A20900	財務成本	10,114	10,215
A21200	利息收入	( 519)	( 1,889)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	( 3,661)	249
A23000	處分待出售非流動資產利益	( 34,893)	-
A29900	預付租賃款攤銷	96	248
A24100	外幣兌換(利益)損失	( 7,238)	426
A30000	與營業活動相關之資產/負債 變動數		
A31130	應收票據減少	4,155	21,320
A31150	應收帳款增加	( 60,759)	( 66,943)
A31160	應收關係人帳款增加	( 372)	( 12,849)
A31190	其他應收關係人帳款增加	( 4)	( 17)
A31200	存貨(增加)減少	( 50,182)	55,910
A31240	其他流動資產減少	6,878	24,033
A31260	遞延所得稅減少	388	1,517
A32130	應付票據增加(減少)	53,304	( 506)
A32150	應付帳款增加(減少)	29,671	( 45,752)
A32160	應付關係人帳款增加	2,246	1,219
A32230	其他流動負債(減少)增 加	( 11,703)	10,797
A32240	應計退休金負債減少	( 3,191)	( 2,381)
A33000	營運產生之現金流入	218,613	155,461
A33300	支付之利息	( 10,279)	( 10,121)
A33500	支付之所得稅	( 33,420)	( 4,299)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>174,914</u>	<u>141,041</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 5,000)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 256,155)	( 188,015)
B02600	處分待出售非流動資產價款	85,662	-
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,595	2,120
B03700	存出保證金(增加)減少	( 498)	384
B04500	取得購置無形資產	( 2,295)	( 228)
B07200	其他資產—非流動減少(增加)	103,035	( 28,993)
B07500	收取之利息	519	1,889
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 67,137)	( 212,843)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	17,209	7,060
C05800	非控制權益增加	-	5,000
C00600	應付短期票券增加	-	20,000
C01600	舉借長期借款	5,969	82,332
C04500	發放現金股利	( 31,824)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 8,646)	114,392
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	22,514	( 4,093)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	121,645	38,497
E00100	期初現金及約當現金餘額	477,768	408,711
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 599,413	\$ 447,208

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月8日核閱報告)

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及子公司

### 合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以西北臺慶公司之功能性貨幣為新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業已於 102 年 8 月 8 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／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，西北臺慶公司及由西北臺慶公司所控制個體(以下稱「本公司」)亦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)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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	「徵收稅」 2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／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／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」

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。

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. 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「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付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，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

#### 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 之修正係釐清合併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。

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

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 編製財務報告。本公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

###### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

###### 2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所有權權益及表決權百分比(%)				說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
西北臺慶公司	Kam Heng	國際投資及電子零組件買賣業務	100	100	100	100	-
	Best Bliss	國際投資業務	100	100	100	100	-
	North Star	電子零組件買賣業務	100	100	100	100	-
	睿訊公司	電子零組件買賣業務	88	88	88	-	-
Kam Heng	東莞臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	100	-
Best Bliss	昆山臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	100	-
	Fixed Rock	國際投資及電子零組件買賣業務	44	44	44	44	-
Fixed Rock	慶邦公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	100	-
	磐固投資公司	一般投資業務	100	100	100	100	-
	耀鑽公司	電子零組件買賣業務	100	100	100	100	-

前述子公司除 Best Bliss 公司及昆山臺慶公司外，其餘子公司於 102 年期中合併財務報告因不符合民國 101 年 8 月 17 日金融監督管理委員會修訂發布之「會計師查核簽證財務報告規則」所述之重要子公司定義，其財務報告係未經會計師核閱。

前述子公司於 101 年期中合併財務報告，因不符合金融監督管理委員會金管證六字第 0930105373 號令重要子公司之定義，除 Fixed Rock、慶邦公司、磐固投資公司及耀鑽公司外，其財務報告係未經會計師核閱。

### (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

### 六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,318	\$ 838	\$ 1,001	\$ 688
銀行支票及活期存款	548,544	411,475	437,231	408,023
定期存款	24,620	35,519	8,976	-
約當現金				
附賣回票券	24,931	29,936	-	-
	<u>\$ 599,413</u>	<u>\$ 477,768</u>	<u>\$ 447,208</u>	<u>\$ 408,711</u>

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

### 七、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
上市(櫃)股票	\$ 3,079	\$ 3,079	\$ 31,622	\$ 33,885
基金受益憑證	5,000	-	-	-
未上市(櫃)普通股	14,700	14,700	-	-
	<u>\$ 22,779</u>	<u>\$ 17,779</u>	<u>\$ 31,622</u>	<u>\$ 33,885</u>
流動	\$ 8,079	\$ 3,079	\$ 3,168	\$ 3,231
非流動	14,700	14,700	28,454	30,654
	<u>\$ 22,779</u>	<u>\$ 17,779</u>	<u>\$ 31,622</u>	<u>\$ 33,885</u>

本公司持有之國內未上市(櫃)普通股係國內上市(櫃)公司發行之私募普通股，截至 102 年 6 月 30 日尚未屆滿證券交易法第四十三條之八規定轉讓限制期間。

#### 八、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國外未上市(櫃)普通股	<u>\$ 6,243</u>	<u>\$ 6,043</u>	<u>\$ 6,218</u>	<u>\$ 6,300</u>

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

#### 九、應收票據及帳款淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據—因營業產生	\$ 14,724	\$ 18,879	\$ 8,491	\$ 29,811
應收帳款	860,911	791,419	790,815	724,537
減：備抵呆帳	( <u>32,577</u> )	( <u>31,767</u> )	( <u>29,976</u> )	( <u>27,581</u> )
	<u>\$ 843,058</u>	<u>\$ 778,531</u>	<u>\$ 769,330</u>	<u>\$ 726,767</u>

##### (一) 應收帳款

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

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

應收票據及帳款淨額之帳齡分析：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30天以內	\$ 269,566	\$ 156,633	\$ 252,790	\$ 167,128
31至90天	281,944	255,805	190,839	243,792
91至180天	273,763	348,030	296,648	277,519
181至360天	17,760	17,018	26,567	35,631
361天以上	25	1,045	2,486	2,697
合計	<u>\$ 843,058</u>	<u>\$ 778,531</u>	<u>\$ 769,330</u>	<u>\$ 726,767</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 31,767	\$ 27,581
本期提列(沖銷)	168	2,625
淨兌換差額	624	(230)
期末餘額	<u>\$ 32,577</u>	<u>\$ 29,976</u>

本公司作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二八。

十、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商 品	\$ 192,155	\$ 150,468	\$ 160,602	\$ 116,082
製 成 品	47,944	44,512	39,166	65,096
在 製 品	120,076	114,460	114,732	145,050
原 物 料	82,620	84,376	88,144	105,204
在途存貨	1,203	-	-	27,122
	<u>\$ 443,998</u>	<u>\$ 393,816</u>	<u>\$ 402,644</u>	<u>\$ 458,554</u>

102年4月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨提列損失8,042仟元、閒置產能損失1,571仟元及下腳收入3,161仟元。101年4月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨回升利益5,631仟元、閒置產能損失30仟元及下腳收入1,584仟元。102年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨提列損失7,839仟元、閒置產能損失3,151仟元及下腳收入3,996仟元。101年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨回升利益3,319仟元及閒置產能損失1,021仟元。



## 十一、待出售非流動資產

### 待出售非流動資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付租賃款	\$ -	\$ 10,275	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備	-	39,044	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

西北臺慶公司直接及間接持股 100% 股權之金亨公司及東莞台慶公司於 101 年 6 月決議出售帳列資產共計人民幣 10,674 仟元，並於 101 年 8 月 21 日與置富興業有限公司簽訂買賣意向書，出售價款為人民幣 18,000 仟元，截至 102 年 6 月底止已完成所有權移轉登記。

## 十二、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 96,495	\$ 96,495	\$ 96,495	\$ 96,495
房屋及建築	97,023	91,218	117,009	121,929
機器設備	966,476	887,790	898,553	903,217
水電設備	5,378	1,020	6,263	6,707
運輸設備	1,488	2,504	3,069	3,744
辦公設備	10,016	8,154	9,431	10,858
租賃改良	-	-	-	1,175
其他資產	68,463	65,466	90,918	112,263
	<u>\$ 1,245,339</u>	<u>\$ 1,152,647</u>	<u>\$ 1,221,738</u>	<u>\$ 1,256,388</u>

### 101年1月1日至6月30日

	期初餘額	本期增加	本期處分	重分類	淨兌換差額	期末餘額
<b>成本</b>						
土地	\$ 17,746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,746
房屋及建築	223,008	888	( 61)	-	( 2,066)	221,769
機器設備	1,576,724	115,104	( 113,144)	275	( 7,459)	1,571,500
水電設備	28,621	260	-	-	( 286)	28,595
運輸設備	10,236	-	-	( 70)	( 57)	10,109
辦公設備	30,940	668	( 357)	( 116)	( 311)	30,824
租賃改良	17,901	-	-	-	( 300)	17,601
其他設備	231,454	12,256	( 24)	-	( 2,811)	240,875
	<u>2,136,630</u>	<u>\$ 129,176</u>	<u>( \$ 113,586)</u>	<u>\$ 89</u>	<u>( \$ 13,290)</u>	<u>2,139,019</u>
<b>重估增值</b>						
土地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	78,749
<b>累積折舊及減損</b>						
房屋及建築	101,079	\$ 4,631	( \$ 55)	\$ -	( \$ 895)	104,760
機器設備	673,507	79,525	( 77,718)	74	( 2,441)	672,947
水電設備	21,914	605	-	-	( 187)	22,332
運輸設備	6,492	596	-	( 21)	( 27)	7,040
辦公設備	20,082	1,895	( 357)	( 53)	( 174)	21,393
租賃改良	16,726	1,150	-	-	( 275)	17,601
其他設備	119,191	32,076	( 21)	-	( 1,289)	149,957
	<u>958,991</u>	<u>\$ 120,478</u>	<u>( \$ 78,151)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 5,288)</u>	<u>996,030</u>
<b>淨額</b>	<u>\$ 1,256,388</u>					<u>\$ 1,221,738</u>

102年1月1日至6月30日

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 17,746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,746
房屋及建築	166,610	7,150	-	-	3,345	177,105
機器設備	1,604,084	151,842	( 49,205)	( 363)	26,194	1,732,552
水電設備	11,863	4,550	-	-	-	16,413
運輸設備	10,036	-	( 4,656)	-	139	5,519
辦公設備	29,160	3,386	( 3,711)	-	888	29,723
租賃改良	17,213	-	-	-	877	18,090
其他設備	184,531	23,829	( 1,373)	-	6,121	213,108
	<u>2,041,243</u>	<u>\$ 190,757</u>	<u>( \$ 58,945)</u>	<u>( \$ 363)</u>	<u>\$ 37,564</u>	<u>2,210,256</u>
<u>重估增值</u>						
土 地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	78,749
<u>累積折舊及減損</u>						
房屋及建築	75,392	\$ 3,408	\$ -	\$ -	\$ 1,282	80,082
機器設備	716,294	82,207	( 41,126)	( 325)	9,026	766,076
水電設備	10,843	192	-	-	-	11,035
運輸設備	7,532	322	( 3,923)	-	100	4,031
辦公設備	21,006	1,821	( 3,711)	-	591	19,707
租賃改良	17,213	-	-	-	877	18,090
其他設備	119,065	23,233	( 1,329)	-	3,676	144,645
	<u>967,345</u>	<u>\$ 111,183</u>	<u>( \$ 50,089)</u>	<u>( \$ 325)</u>	<u>\$ 15,552</u>	<u>1,043,666</u>
淨 額	<u>\$1,152,647</u>					<u>\$ 1,245,339</u>

於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，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，請參閱附註二八。

### 十三、商 譽

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 9,502	\$ 9,906
淨兌換差額	<u>314</u>	<u>( 130)</u>
期末餘額	<u>\$ 9,816</u>	<u>\$ 9,776</u>

本公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經評估商譽之可回收金額，並無任何減損跡象。

#### 十四、無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
軟體	\$ 6,045	\$ 6,967	\$ 8,864	\$ 10,805
專利權	<u>1,692</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 7,967</u>	<u>\$ 8,864</u>	<u>\$ 10,805</u>

	101年1月1日至6月30日			期末餘額
	期初餘額	增加	淨兌換差額	
成本				
軟體	\$ 12,470	\$ 228	(\$ 12)	\$ 12,686
累計攤銷				
軟體	<u>1,665</u>	<u>\$ 2,160</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>3,822</u>
淨額	<u>\$ 10,805</u>			<u>\$ 8,864</u>

	102年1月1日至6月30日			期末餘額
	期初餘額	增加	淨兌換差額	
成本				
軟體	\$ 12,864	\$ 1,295	\$ 27	\$ 14,186
專利權	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>
	<u>13,864</u>	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 27</u>	<u>16,186</u>
累計攤銷				
軟體	5,897	\$ 2,226	\$ 18	8,141
專利權	<u>-</u>	<u>308</u>	<u>-</u>	<u>308</u>
	<u>5,897</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 18</u>	<u>8,449</u>
淨額	<u>\$ 7,967</u>			<u>\$ 7,737</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至3年
專利權	2至5年

#### 十五、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動	<u>\$ 7,428</u>	<u>\$ 7,161</u>	<u>\$ 18,078</u>	<u>\$ 18,640</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

## 十六、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
留抵稅額	\$ 33,156	\$ 38,726	\$ 21,670	\$ 18,780
預付款項	23,312	31,767	34,951	22,863
受限制資產	18,805	22,839	9,219	9,336
其他應收款	9,574	15,071	20,751	16,017
用品盤存	9,505	10,091	11,134	10,950
其 他	24,409	6,229	10,452	12,024
	<u>\$ 118,761</u>	<u>\$ 124,723</u>	<u>\$ 108,177</u>	<u>\$ 89,970</u>
<u>非 流 動</u>				
預付設備款	<u>\$ 61,228</u>	<u>\$ 164,263</u>	<u>\$ 78,853</u>	<u>\$ 49,949</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
信用借款：				
於 103 年 2 月底前 陸續還清，年利 率 102 年為 1.50%~2.92%； 101 年為 1.50%~ 2.00%	\$ 365,400	\$ 272,787	\$ 240,198	\$ 220,550
擔保借款：				
於 103 年 2 月底前 陸續還清，年利 率 102 年為 1.75%~2.20%； 101 年為 1.72%~ 6.75%	85,740	160,921	171,310	183,639
	<u>\$ 451,140</u>	<u>\$ 433,708</u>	<u>\$ 411,508</u>	<u>\$ 404,189</u>

### (二) 應付商業本票

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
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>\$ 70,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

### (三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
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，年利率為 2.20%~2.38%	\$ 52,626	\$ 63,153	\$ 72,590	\$ 84,208
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 年及 101 年均為 2.34%~2.38%	51,930	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 年為 2.31%	50,000	-	-	-
中長期信用借款—自 101 年 3 月起，於授信期間內償還本息，至 103 年 3 月底前還清，年利率 102 年及 101 年均為 2.31%	42,800	47,600	50,000	-
中長期信用借款—自 102 年 4 月起，每 6 個月為一期償還本息，至 104 年 4 月底前還清，年利率 102 年為 2.50%；101 年為 2.90%	42,000	40,655	41,832	-
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 年及 101 年均為 1.97%	36,400	41,200	46,000	50,000
中長期信用借款—自 100 年 8 月起，每 6 個月為一期償還本息，至 103 年 8 月底前還清，年利率 102 年為 1.97%；101 年為 2.25%	27,000	34,848	35,856	36,330

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
中長期抵押借款—自 101年3月起，按月 償還本息，至106年 3月底前陸續還清， 年利率102年及101 年均為2.10%	\$ 19,934	\$ 22,534	\$ 24,700	\$ -
長期擔保借款—自97年 7月起，按月償還本 息，至112年6月底 前還清，年利率102 年及101年均為 2.25%	12,772	13,406	14,039	14,672
中長期抵押借款—自97 年10月起，按月償還 本息，至105年5月 月底前陸續還清，年利 率102年及101年均 為1.93%~3.04%	8,133	12,733	17,333	21,933
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 利率為1.00%	2,120	4,240	6,360	8,480
長期擔保借款—自100 年10月起，按月償還 本息，至105年10月 還清，年利率102年 及101年均為3.00%	2,667	3,067	3,467	3,867
長期擔保借款—自99年 4月起，按月償還本 息，於102年4月底 前還清，年利率102 年及101年均為 3.31%	-	556	1,389	2,222
中長期信用借款—自98 年2月起，按月償還 本息，至103年2月 月底前還清，年利率101 年為2.23%(已於101 年5月提前清償)	-	-	-	8,966
長期擔保借款—自98年 4月起，按月償還本 息，至101年4月底 前還清，年利率101 年為3.28%	-	-	-	556
	348,382	342,413	313,566	231,234
一年內到期部分	( <u>172,857</u> )	( <u>132,687</u> )	( <u>42,678</u> )	( <u>51,569</u> )
	<u>\$ 175,525</u>	<u>\$ 209,726</u>	<u>\$ 270,888</u>	<u>\$ 179,665</u>

## 十八、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付票據				
應付票據—因營業而發生	\$ 64,768	\$ 11,464	\$ 12,029	\$ 12,535
應付帳款				
應付帳款—因營業而發生	<u>371,979</u>	<u>340,125</u>	<u>402,709</u>	<u>448,617</u>
	<u>\$ 436,747</u>	<u>\$ 351,589</u>	<u>\$ 414,738</u>	<u>\$ 461,152</u>

## 十九、應付費用及其他流動負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 56,914	\$ 49,888	\$ 39,205	\$ 53,653
應付修繕費及雜項購置	53,015	28,324	14,235	17,290
應付加工費	22,855	25,985	17,810	11,017
應付進出口費及運費	18,997	15,307	10,671	18,702
應付員工紅利及董監酬勞	8,021	3,933	5,235	3,974
應付休假給付	3,848	5,447	3,636	4,890
應付現金股利	-	-	11,700	-
其他	<u>67,585</u>	<u>114,215</u>	<u>144,593</u>	<u>115,375</u>
	<u>\$ 231,235</u>	<u>\$ 243,099</u>	<u>\$ 247,085</u>	<u>\$ 224,901</u>

## 二十、退職後福利計畫

本公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，本公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ -	(\$ 344)	\$ 75	\$ 152
推銷費用	\$ 13	(\$ 82)	\$ 39	\$ 43
管理費用	\$ -	(\$ 133)	\$ 26	\$ 56
研發費用	\$ -	(\$ 34)	\$ 5	\$ 13

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30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>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<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>79,560</u>	<u>78,000</u>
已發行股本	<u>\$ 795,600</u>	<u>\$ 795,600</u>	<u>\$ 795,600</u>	<u>\$ 780,000</u>

## (二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 126,024	\$ 126,024	\$ 126,024	\$ 126,024
合併溢額	2,046	2,046	2,046	2,046
庫藏股票交易	539	539	539	539
	<u>\$ 128,609</u>	<u>\$ 128,609</u>	<u>\$ 128,609</u>	<u>\$ 128,609</u>

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

前項股東紅利得經股東會決議保留全部或部分為未分配盈餘。

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



102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為2,973仟元及1,200仟元；應付董監酬勞估列金額分別為1,115仟元及420仟元。前述員工紅利及董監酬勞之估列，係依法令、公司章程及過去經驗以可能發放之金額為基礎，員工紅利及董監酬勞分別按擬分配盈餘金額之約8%及約3%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算100年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。就計算101年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指按評價技術評估之公允價值計算。

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

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

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

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

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

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

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

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 76,642</u>

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

(五) 其他權益項目

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

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

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$267,300</u>	<u>\$249,049</u>
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	22,974	8,623
非控制權益增加	-	5,000
備供出售金融資產未實現 評價損益之淨變動	-	( 1,210)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>10,195</u>	<u>( 593)</u>
期末餘額	<u>\$300,469</u>	<u>\$260,869</u>

## 二二、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 78	\$ 60	\$ 156	\$ 160
利息收入—銀行存款	301	1,822	519	1,889
其他	17,675	7,193	20,738	11,634
	<u>\$ 18,054</u>	<u>\$ 9,075</u>	<u>\$ 21,413</u>	<u>\$ 13,683</u>

### (二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨益	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 12,546</u>	<u>\$ 15,267</u>	<u>\$ 684</u>

### (三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 5,179</u>	<u>\$ 6,667</u>	<u>\$ 10,114</u>	<u>\$ 10,215</u>

### (四) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 56,348	\$ 57,467	\$ 111,183	\$ 120,478
無形資產	1,369	1,222	2,630	2,408
合計	<u>\$ 57,717</u>	<u>\$ 58,689</u>	<u>\$ 113,813</u>	<u>\$ 122,886</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 53,411	\$ 56,031	\$ 102,941	\$ 111,278
營業費用	2,937	1,436	8,242	9,200
	<u>\$ 56,348</u>	<u>\$ 57,467</u>	<u>\$ 111,183</u>	<u>\$ 120,478</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 645	\$ 686	\$ 1,249	\$ 1,379
營業費用	724	536	1,381	1,029
	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 2,408</u>

(五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利 (附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 2,679	\$ 2,502	\$ 5,174	\$ 4,961
確定福利計畫	13	855	145	1,712
短期員工福利	139,037	112,357	258,422	221,776
離職福利	182	-	182	-
其他員工福利	10,415	9,571	20,563	18,785
員工福利費用合計	<u>\$ 152,326</u>	<u>\$ 125,285</u>	<u>\$ 284,486</u>	<u>\$ 247,234</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 109,161	\$ 62,890	\$ 203,366	\$ 177,284
營業費用	43,165	62,395	81,120	69,950
	<u>\$ 152,326</u>	<u>\$ 125,285</u>	<u>\$ 284,486</u>	<u>\$ 247,234</u>

二三、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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 14,170	\$ 5,599	\$ 19,669	\$ 5,599
以前年度之調整	-	( 717)	-	( 717)
	<u>14,170</u>	<u>4,882</u>	<u>19,669</u>	<u>4,882</u>
遞延所得稅				
國內	( 933)	2,440	( 2,699)	1,745
備抵評價調整數	967	( 228)	3,088	( 228)
	<u>34</u>	<u>2,212</u>	<u>389</u>	<u>1,517</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,204</u>	<u>\$ 7,094</u>	<u>\$ 20,058</u>	<u>\$ 6,399</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	<u>\$ 31,128</u>	<u>\$ 6,039</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	\$ 584	\$ 732
暫時性差異	( 13,628)	( 4,492)
免稅所得	( 523)	( 565)

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 2,759
未認列之虧損扣抵	2,108	3,686
當期抵用之虧損扣抵	-	44
當期抵用之投資抵減	-	(2,603)
當期所得稅	<u>19,669</u>	<u>5,600</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	405	(1,859)
虧損扣抵	(16)	<u>3,376</u>
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	-	(718)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,058</u>	<u>\$ 6,399</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額—西北臺慶公司	<u>\$ 77,371</u>	<u>\$ 64,497</u>	<u>\$ 68,090</u>	<u>\$ 64,248</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 19.55%。

依所得稅法規定，西北臺慶公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 22.38%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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 101 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。

(三) 所得稅核定情形

西北臺慶公司及耀鑽公司之營利事業所得稅申報，截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.03	\$ 0.43	\$ 1.60	\$ 0.25
稀釋每股盈餘	\$ 1.03	\$ 0.42	\$ 1.60	\$ 0.25

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 82,344	\$ 33,875	\$ 127,366	\$ 19,579

### 股數

	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	79,560	79,560	79,560	79,560
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	227	199	239	199
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	79,787	79,759	79,799	79,759

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。

## 二五、資本風險管理

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與102年第1季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二五。

## 二六、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二六。

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

102年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產－流動				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 3,079	\$ -	\$ -	\$ 3,079
基金受益憑證	5,000	-	-	5,000
	<u>\$ 8,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,079</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ 14,700	\$ -	\$ 14,700

101年12月31日

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



101年6月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產—流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 3,168	\$ -	\$ -	\$ 3,168
備供出售金融資產—非流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ 28,454	\$ -	\$ 28,454

101年1月1日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產—流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 3,231	\$ -	\$ -	\$ 3,231
備供出售金融資產—非流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ 30,654	\$ -	\$ 30,654

102年及101年1月1日至6月30日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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 1,600,274	\$ 1,413,736	\$ 1,394,521	\$ 1,300,731
備供出售金融資產	22,779	17,779	31,622	33,885
	<u>\$ 1,623,053</u>	<u>\$ 1,431,515</u>	<u>\$ 1,426,143</u>	<u>\$ 1,334,616</u>
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註2)	\$ 1,314,232	\$ 1,203,427	\$ 1,219,189	\$ 1,154,733

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

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

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

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

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使合併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 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 7,864 仟元及 7,251 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
險				
—金融資產	\$ 65,869	\$ 68,808	\$ 19,196	\$ 10,034
—金融負債	302,520	262,087	350,626	354,620
具現金流量利率風險				
險				
—金融資產	548,544	427,994	437,231	408,013
—金融負債	567,002	584,034	444,448	330,803

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日浮動利率資產之現金流量變動為計算基礎，並假設持有一個年度。假若利率上升／下降 1%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 92 仟元及 36 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合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

### 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。合併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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期及長期銀行融資額度分別為 369,956 仟元、163,147 仟元、262,948 仟元及 137,344 仟元。

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

	102年6月30日					合計
	短於1年	1年至3年	3年至5年	5年以上	合	
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 451,140	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 451,140
應付商業本票	70,000	-	-	-	-	70,000
應付票據及帳款	436,747	-	-	-	-	436,747
長期借款(含一年內到期之部分)	172,857	146,772	22,114	6,639		348,382
	<u>\$ 1,130,744</u>	<u>\$ 146,772</u>	<u>\$ 22,114</u>	<u>\$ 6,639</u>		<u>\$ 1,306,269</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	合	
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 433,708	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 433,708
應付商業本票	70,000	-	-	-	-	70,000
應付票據及帳款	351,589	-	-	-	-	351,589
長期借款(含一年內到期之部分)	<u>132,687</u>	<u>154,989</u>	<u>47,665</u>	<u>7,072</u>		<u>342,413</u>
	<u>\$ 987,984</u>	<u>\$ 154,989</u>	<u>\$ 47,665</u>	<u>\$ 7,072</u>		<u>\$ 1,197,710</u>

	101年6月30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	\$ 411,508	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 411,508
應付商業本票	70,000	-	-	-	-	70,000
應付票據及帳款	414,738	-	-	-	-	414,738
長期借款(含一年內到期之部分)	<u>42,678</u>	<u>237,324</u>	<u>25,658</u>	<u>7,906</u>		<u>313,566</u>
	<u>\$ 938,924</u>	<u>\$ 237,324</u>	<u>\$ 25,658</u>	<u>\$ 7,906</u>		<u>\$ 1,209,812</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	合	
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 404,189	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 404,189
應付商業本票	50,000	-	-	-	-	50,000
應付票據及帳款	461,152	-	-	-	-	461,152
長期借款(含一年內到期之部分)	<u>51,569</u>	<u>121,348</u>	<u>43,978</u>	<u>14,339</u>		<u>231,234</u>
	<u>\$ 966,910</u>	<u>\$ 121,348</u>	<u>\$ 43,978</u>	<u>\$ 14,339</u>		<u>\$ 1,146,575</u>

## 二七、關係人交易

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

### (一) 營業交易

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷貨 實質關係人	<u>\$203,919</u>	<u>\$220,383</u>
進貨 實質關係人	<u>\$ 9,673</u>	<u>\$ 12,525</u>
其他費用 實質關係人	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 551</u>
其他收入 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>

(二) 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收關係人帳款</u>				
實質關係人	<u>\$ 157,803</u>	<u>\$ 157,437</u>	<u>\$ 177,983</u>	<u>\$ 165,253</u>
<u>其他應收關係人帳款</u> <u>(帳列其他資產一流動)</u>				
實質關係人	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 37</u>
<u>應付關係人款項</u>				
實質關係人	<u>\$ 7,963</u>	<u>\$ 5,717</u>	<u>\$ 9,377</u>	<u>\$ 8,158</u>
<u>應付費用及其他流動負債</u>				
實質關係人	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 142</u>

本公司銷售予關係人之商品價格係依一般交易常規辦理；收款條件與一般客戶相當。

(三) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,396	\$ 6,608	\$ 15,060	\$ 13,848
退職後福利	<u>174</u>	<u>186</u>	<u>362</u>	<u>376</u>
	<u>\$ 6,570</u>	<u>\$ 6,794</u>	<u>\$ 15,422</u>	<u>\$ 14,224</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。

二八、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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
固定資產	\$ 400,937	\$ 424,140	\$ 241,258	\$ 450,320
受限制資產	18,805	22,839	9,219	9,336
應收帳款	10,770	28,935	32,838	57,099
預付租賃款	-	7,161	7,417	7,641
	<u>\$ 430,512</u>	<u>\$ 483,075</u>	<u>\$ 290,732</u>	<u>\$ 524,396</u>



(承前頁)

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

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：除下列事項外，並無其他應予揭露事項。

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表八。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

### 三二、部門資訊

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

### 三三、首次採用國際財務報導準則

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

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

#### 1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	認列及衡量差異	金額		
流動資產				
現金及約當現金	\$ 447,208	\$ -	\$ 447,208	現金及約當現金
備供出售金融資產—流動	3,168	-	3,168	備供出售金融資產—流動
應收票據及帳款	947,313	-	947,313	應收票據及帳款—淨額
存貨	402,644	-	402,644	存貨
遞延所得稅資產—流動	244	( 244 )	-	-
受限制資產	9,219	-	9,219	其他資產—流動
預付款項及其他流動資產	99,102	-	99,102	其他資產—流動
流動資產合計	1,908,808	( 244 )	1,908,564	流動資產合計
長期投資	34,672	-	34,672	長期投資
固定資產—淨額	1,217,700	4,038	1,221,738	不動產、廠房及設備 (2)、(5) 及(6)
無形資產	9,776	-	9,776	商譽
-	-	8,864	8,864	無形資產 (6)

(接次頁)



(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明		
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
其他資產								
	遞延退休金成本	\$ 8,553	\$ -	(\$ 8,553)	\$ -	-		(4)
	存出保證金	4,259	-	-	4,259	存出保證金		
	土地使用權	-	18,078	-	18,078	預付租賃款		(8)
	遞延費用-淨額	103,868	( 103,868 )	-	-	-		(6)及(8)
	出租資產	1,230	( 1,230 )	-	-	-		(2)
	閒置資產	4,735	( 4,735 )	-	-	-		(2)
	遞延所得稅資產-非流動	1,605	244	-	1,849	遞延所得稅資		(1)
	-	-	78,853	-	78,853	其他資產-非流動		(5)
	其他資產合計	124,250	( 12,658 )	( 8,553 )	103,039			
	資產總計	\$ 3,295,206	\$ -	(\$ 8,553)	\$ 3,286,653	資產總計		
流動負債								
	短期借款	\$ 411,508	\$ -	\$ -	\$ 411,508	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	424,115	-	-	424,115	應付票據及帳款		
	應付所得稅	5,606	-	-	5,606	當期所得稅負債		
	應付員工紅利及董監酬勞	5,235	-	-	5,235	應付費用及其他流動負債		
	應付設備款	39,430	-	-	39,430	應付設備款		
	一年內到期之長期借款	42,678	-	-	42,678	一年內到期之長期借款		
	應付費用及其他流動負債	238,302	-	3,636	241,938	應付費用及其他流動負債		(3)
	流動負債合計	1,236,874	-	3,636	1,240,510	流動負債合計		
	長期借款	270,888	-	-	270,888	長期借款		
其他負債								
	應計退休金負債	17,695	-	13,416	31,111	應計退休金負債		(4)
	土地增值稅準備	28,572	( 28,572 )	-	-	-		(9)
	遞延所得稅負債	-	28,572	-	28,572	遞延所得稅負債		(9)
	其他負債合計	46,267	-	13,416	59,683	其他負債合計		
	負債合計	1,554,029	-	17,052	1,571,081	負債合計		
股本								
	資本公積	795,600	-	-	795,600	股本		
	資本公積	128,615	-	( 6 )	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	331,644	50,177	( 47,498 )	334,323	未分配盈餘		(3)、(4)及(7)
股東權益其他項目								
	累積換算調整數	56,050	-	( 66,420 )	( 10,370 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
	未認列為退休金成本之淨損失	( 12,326 )	-	12,326	-	-		(4)
	金融商品未實現利益	( 4,201 )	-	-	( 4,201 )	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	89,700	( 50,177 )	( 54,094 )	( 14,571 )	其他權益項目合計		
	母公司股東權益合計	1,479,659	-	( 24,956 )	1,454,703	母公司業主權益合計		
	少數股權	261,518	-	( 649 )	260,869	非控制權益		(3)及(4)
	股東權益合計	1,741,177	-	( 25,605 )	1,715,572	權益合計		
	負債及股東權益總計	\$ 3,295,206	\$ -	(\$ 8,553)	\$ 3,286,653	負債及權益總計		

## 2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明		
項	目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
	銷貨收入淨額	\$ 1,221,125	\$ -	\$ -	\$ 1,221,125	營業收入淨額		
	銷貨成本	1,022,736	-	( 851 )	1,021,885	營業成本		(4)
	銷貨毛利	198,389	-	851	199,240	營業毛利		
營業費用								
	推銷費用	92,989	-	( 208 )	92,781	推銷費用		(4)
	管理費用	57,107	-	( 1,549 )	55,558	管理費用		(3)及(4)
	研究發展費用	20,275	-	( 72 )	20,203	研究發展費用		(4)
	合計	170,371	-	( 1,829 )	168,542			
	營業淨利	28,018	-	2,680	30,698	營業淨利		

(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	國際財務
項	報	報	報	報	報
目	導	導	導	導	導
全	準	準	準	準	準
額	則	則	則	則	則
	之	之	之	之	之
	影	影	影	影	影
	響	響	響	響	響
	全	全	全	全	全
	額	額	額	額	額
	項	項	項	項	項
	目	目	目	目	目
	說	說	說	說	說
	明	明	明	明	明
營業外收入及利益					
利息收入	\$ 1,889	\$ -	\$ -	\$ 1,889	其他收入
處分固定資產利益	217	-	-	217	其他收益(損失)
租金收入	160	-	-	160	其他收入
兌換利益	684	-	-	684	其他利益及損失
其他收入	12,617	-	-	12,617	其他收入
合計	15,567	-	-	15,567	
營業外費用及損失					
利息費用	10,215	-	-	10,215	財務成本
處分固定資產損失	466	-	-	466	其他收益(損失)
其他支出	983	-	-	983	其他收入
合計	11,664	-	-	11,664	
稅前淨利	32,921	-	2,680	34,601	稅前淨利
所得稅費用	(6,399)	-	-	(6,399)	所得稅費用
合併總利益	\$ 25,522	\$ -	\$ 2,680	\$ 28,202	本期淨益
				(10,963)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額
				(2,200)	備供出售金融資產未 實現評價損失
				(13,163)	當期其他綜合損益
				\$ 15,039	

### 3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
項	報	報	報	報	報
目	導	導	導	導	導
全	準	準	準	準	準
額	則	則	則	則	則
	之	之	之	之	之
	影	影	影	影	影
	響	響	響	響	響
	全	全	全	全	全
	額	額	額	額	額
	項	項	項	項	項
	目	目	目	目	目
	說	說	說	說	說
	明	明	明	明	明
銷貨收入淨額	\$ 636,905	\$ -	\$ -	\$ 636,905	銷貨收入淨額
銷貨成本	505,730	-	(851)	504,879	銷貨成本 (4)
銷貨毛利	131,175	-	851	132,026	銷貨毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	45,434	-	(208)	45,226	行銷費用 (4)
管理費用	34,198	-	(1,549)	32,649	管理費用 (3)及(4)
研究發展費用	10,755	-	(72)	10,683	研究發展費用 (4)
合計	90,387	-	(1,829)	88,558	合計
營業淨利	40,788	-	2,680	43,468	營業淨利
營業外收入及利益					
利息收入	1,822	-	-	1,822	其他收入
租金收入	60	-	-	60	其他收入
兌換利益	12,546	-	-	12,546	其他利益及損失
其他收入	7,193	-	-	7,193	其他收入
合計	21,621	-	-	21,621	合計
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	6,667	-	-	6,667	財務成本
處分固定資產	9,460	-	-	9,460	其他收益(損失)
合計	16,127	-	-	16,127	合計
稅前淨利	46,282	-	2,680	48,962	稅前淨利
所得稅費用	(7,094)	-	-	(7,094)	所得稅利益
合併總純益	\$ 39,188	\$ -	\$ 2,680	\$ 41,868	合併總純益
				26,437	國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額
				(6,558)	備供出售金融資產未 實現評價損失
				19,879	當期其他綜合損益
				\$ 61,747	

### 4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日(101年1

月 1 日) 之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 股份基礎給付交易

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

#### 認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。部分投資性不動產因符合具充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量，故選擇以公允價值作為認定成本，部分投資性不動產則選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

#### 員工福利

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

#### 累積換算差異數

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

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

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

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

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

截至 101 年 6 月 30 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 244 仟元。

(2) 出租資產及閒置資產之分類

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

截至 101 年 6 月 30 日，本公司將出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 5,965 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至 101 年 6 月 30 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 3,636 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整減少 1,232 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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

截至 101 年 6 月 30 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，調整增加應計退休金負債 13,416 仟元，遞延退休金成本調整減少 8,553 仟元，未認列為退休金成本之淨損失調整減少 12,326 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 1,448 仟元。

(5) 預付設備款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款，轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。截至 101

年 6 月 30 日，本公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額為 78,853 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至 101 年 6 月 30 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 76,926 仟元及 8,864 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 6 月 30 日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 6 仟元。

(8) 土地使用權

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

截至 101 年 6 月 30 日，本公司土地使用權重分類至預付租賃款之金額為 18,078 仟元。

(9) 土地增值稅準備

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

截至 101 年 6 月 30 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為 28,572 仟元。

西北壹慶科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	擔保名稱	保品價值		對個別對象資金(註)	資金貸與總限額(註)
												擔保名稱	保品價值		
1	Fixed Rock	慶邦公司	其他應收關係人帳款	\$ 103,500	\$ 103,500	3%~6.56%	業務往來	\$ 317,531	營業週轉	\$ -	無	無	無	\$ 106,679	\$ 213,358
2	東莞壹慶公司	昆山壹慶公司	"	38,843	38,843	6%	短期融通資金	19	"	-	無	無	無	14,997	29,994
3	Best Bliss	昆山壹慶公司	"	60,000	60,000	-	短期融通資金	-	"	-	無	無	無	140,600	281,200

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 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司	背書名稱	保證關係	對象	單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書餘額	以財產擔保之背書保證金額	背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高限額(註一)	證額
0	本公司	Best Bliss				\$ 629,552	\$ 120,000 (USD 4,000)	\$ 120,000 (USD 4,000)	\$ 15,000 (USD 500)	8	\$ 786,940	
1	"	North Star				629,552	30,000 (USD 1,000)	30,000 (USD 1,000)	-	2	786,940	

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6月底除本公司為 Best Bliss 背書保證實際撥金額為 90,000 仟元外，餘背書保證實際撥金額為 0 元。



西北壹慶科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

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	日期	期末			備註
					股款(仟股)	帳面金額	持股比例%	
本公司	未上市股票							
	Kam Heng	子公司	採用權益法之投資	6,000	\$ 186,897	100	\$ 186,897	註一及註二
	Best Bliss	"	"	10,868	636,315	100	636,315	
	North Star	"	"	100	73,033	100	73,033	
睿訊公司	"	"	3,500	15,539	88	15,539		
	萬潤公司	備供出售之被投資公司	備供出售金融資產—非流動	1,200	14,700	2	14,700	
Kam Heng	未上市股票	子公司	採用權益法之投資	-	USD 2,500	100	USD 2,500	
Best Bliss	東莞壹慶公司	子公司	"	-	USD 14,403	100	USD 14,403	註三 註四
	未上市股票	子公司	"	6,370	USD 7,923	44	USD 7,838	
	昆山壹慶公司	子公司	"	896	USD 208	5	USD 208	
Fixed Rock	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	-	USD 10,221	100	USD 10,221	註四
	Superworld Holdings (S) PTE. LTD.	以成本衡量之被投資公司	"	4800	USD 1,642	100	USD 1,642	
磐固投資股份有限公司	未上市股票	子公司	採用權益法之投資	2800	USD 1,695	100	USD 1,452	註四
	慶邦公司	"	"	-	\$ 3,079	-	\$ 3,079	
	磐固投資公司	"	"	179	5,000	-	5,000	
	耀鑽公司	Fixed Rock 之股東	備供出售金融資產—流動	-				
	上櫃股票							
	佳邦科技股份有限公司							
	基金受益憑證							
	上海銀行全球精選基金							

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：其中 USD1,335 仟元因尚未完成增資程序，帳列預付長期投資款。

註四：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 6 月 30 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		交易之單	交易條件與一般交易及授信	交易原	不同因	應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間					額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	North Star	本公司之子公司	銷	(\$ 206,209)	( 20)	150 天	註一	相	當		\$ 211,770	28	
	Fixed Rock	本公司之母公司間接持有之子公司	進	106,807	17	120 天	註三	相	當		( 87,853)	( 18)	
North Star	昆山臺慶公司	本公司之母公司間接持有之子公司	銷	( 222,737)	( 53)	90 天	註二	相	當		292,160	65	
			進	214,196	51	90 天	註一	相	當		( 278,809)	( 57)	
Fixed Rock	慶邦公司	本公司之子公司	進	313,693	99	90 天	註三	相	當		( 227,838)	( 99)	

註一：交易價格係依雙方議定。

註二：進銷項目均未與其他客戶交易，故無市價可供比較。

註三：係依一般交易常規辦理。

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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收關係人款項式	應收關係人款項期後	應收關係人款項金額	提列備抵呆帳金額
本公司	North Star	本公司之子公司	\$ 211,770	1.65	\$ -	-	\$ -	31,747	-
North Star	昆山臺慶公司	本公司之母公司間接持有之子公司	292,160	1.29	-	-	-	31,788	-
昆山臺慶公司	North Star	本公司之母公司持有之子公司	278,809	1.46	-	-	-	47,259	-
慶邦公司	Fixed Rock	本公司之母公司	227,838	3.25	-	-	-	116,955	-

## 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 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元及各外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額	期末未收股數(仟股)	比率	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
本公司	Kam Heng	British Virgin Islands	國際投資及電子零組件買賣	\$ 180,000 (USD 6,000)	6,000	100	\$ 186,897	\$ 28,681	\$ 28,752	註一
	Best Bliss	Cayman Islands	國際投資	326,040 (USD 10,868)	10,868	100	636,198	27,324	27,932	註二及註三
	North Star	Brunei Darussalam	電子零組件買賣	3,000 (USD 100)	100	100	73,033	9,413	9,413	
Kam Heng	睿訊公司	桃園縣	電子零組件買賣	35,000	3,500	88	15,539	(3,927)	(3,436)	
	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	-	100	USD 2,500	(USD 194)	(USD 194)	
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 10,600	-	100	USD 14,403	USD 291	USD 291	註四
	Fixed Rock	Mahe Seychelles	國際投資及電子零組件買賣	USD 6,472	6,370	44	USD 7,923	USD 1,415	USD 624	
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	-	100	USD 10,221	USD 657	USD 657	
	磐固投資公司	桃園縣	一般投資	USD 1,479	4,800	100	USD 1,642	(USD 6)	(USD 6)	
	耀鑽公司	桃園縣	電子零組件買賣	USD 1,339	2,800	100	USD 1,695	USD 190	USD 190	

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利益 608 仟元。

註三：其中 66,685 仟元因尚未完成增資程序，帳列預付長期投資款。

註四：其中 USD1,335 仟元因尚未完成增資程序，帳列預付長期投資款。

西北壹慶科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 6 月 30 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	本月初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接持股比例%	本期投資損益	期末投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	匯回					
東莞壹慶公司	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大陸公司	\$ 123,000 (USD 4,100)	\$ -	\$ 123,000 (USD 4,100)	100	\$ 5,755 (USD 194) (註一)	\$ 7,500 (USD 2,500)	\$ -	
昆山壹慶公司	生產、加工及銷售電子零組件	USD 10,600	透過轉投資第三地區現有公司及第三地區現有公司投資大陸自有資金投資大陸公司	258,780 (USD 8,626)	-	258,780 (USD 8,626)	100	8,633 (USD 291) (註二)	432,090 (USD 14,403)	-	
慶邦公司	生產、加工及銷售電子零組件	USD 9,600	"	36,600 (USD 1,220)	-	36,600 (USD 1,220)	44	19,491 (USD 657) (註一)	306,630 (USD 10,221)	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本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
\$ 418,440 (USD13,948)	\$ 510,480 (USD17,016)	\$ 944,327 (註三)

註一：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：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。

註四：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。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項  
民國 102 年 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人姓名	本公司之稱	本公司與關係人	交易類別	金額	交價	易格	易付	條款	條件	與一般交易之比較	件	應收(付)票據、帳款		未	
												額	餘		
昆山臺慶公司	本公司之孫公司	本公司之孫公司	銷貨	\$ 206,209	註一		120 天	相	當	相	當	\$ 211,770	21	\$	-
東莞臺慶公司	本公司之孫公司	本公司之孫公司	進貨	3,852	註二		150 天	相	當	相	當	( 3,886)	( 1)	-	-
慶邦公司	本公司之間接持有之子公司	本公司之間接持有之子公司	進貨	106,748	註一		120 天	相	當	相	當	( 87,853)	( 20)	-	-

註一：交易價格係依雙方議定。

註二：進銷項目均未與其他客戶交易，故無市價可供比較。

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

民國 102 年 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與	交	易	人	係	科	目	金	往	額	交	易	條	情	形
													之	(	註	)											或
0		西北臺慶科技股份有限公司					North Star						1				銷貨收入淨額	\$	206,209					註一		15%	
													1				進貨		25,727					註二		2%	
													1				在途存貨		1,203					註二		-	
													1				其他收入		927					註一		-	
													1				其他應收關係人款		156					註五		-	
													1				應收關係人帳款		211,770					註四		6%	
													1				應付關係人帳款		22,062					註四		1%	
							Kam Heng						1				銷貨收入淨額		853					註一		-	
													1				進貨		3,852					註二		-	
													1				應付關係人帳款		3,886					註四		-	
													1				其他收入		365					註一		-	
													1				應收關係人帳款		668					註四		-	
													1				其他應收關係人款		61					註四		-	
							Fixed Rock.						1				銷貨收入淨額		1,272					註一		-	
													1				進貨		106,748					註二		8%	
													1				其他收入		1,203					註一		-	
													1				應收關係人帳款		1,281					註四		-	
													1				應付關係人帳款		87,853					註四		-	
													1				其他應收關係人款		202					註四		2%	
							耀鑽公司						1				銷貨收入淨額		50,731					註三		-	
													1				進貨		67,976					註三		4%	
													1				應收關係人帳款		51,926					註三		5%	
													1				應付關係人帳款		51,026					註四		1%	
													1				其他應收關係人款		17					註四		1%	
													1				銷貨收入淨額		19,514					註一		-	
							睿訊公司						1				進貨		268					註三		1%	
													1				應收關係人帳款		19,200					註四		1%	
													1				應付關係人帳款		276					註四		-	
													1				其他應付關係人款		2					註五		-	
													1				銷貨收入淨額		43					註一		-	
							慶邦公司						1				應收關係人帳款		38					註四		-	
													1				應付關係人帳款		41					註五		-	
													1				其他應付關係人款		67					註一		-	
													2				進貨		222,737					註二		17%	
													2				銷貨收入淨額		214,196					註二		16%	
							東莞臺慶公司						2				進貨		292,160					註一		8%	
							Fixed Rock.						2				應收關係人帳款		278,809					註四		8%	
							North Star						2				應付關係人帳款							註四			

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易對象之關係	交易人關係	科目	易目	往額	來額	情形	合併總營業收入或總資產之比率
2	Kam Heng		東莞壹慶公司	1	1	銷貨收入淨額	\$ 7,622	註一		1%	
				1	1	進貨	11,537	註二		1%	
				1	1	應收關係人帳款	5,906	註四		-	
				1	1	應付關係人帳款	8,298	註四		-	
3	Fixed Rock.		昆山壹慶公司	1	1	預付款項及其他流動資產	49,158	註四		1%	
				2	2	銷貨收入淨額	35,573	註二		3%	
				2	2	應收關係人帳款	19,684	註四		1%	
				1	1	銷貨收入淨額	3,838	註二		-	
				1	1	利息收入	2,287	註三		-	
				1	1	進貨	313,693	註二		23%	
				1	1	應收關係人帳款	2,494	註四		-	
				1	1	應付關係人帳款	227,838	註四		6%	
				1	1	其他應收關係人帳款	110,868	註五		3%	
				1	1	其他應收關係人帳款	95,326	註三		7%	
				1	1	銷貨收入淨額	83,731	註四		2%	
				1	1	管理費用	810	註一		-	
				1	1	其他應付關係人帳款	271	註五		-	
4	Best Bliss		昆山壹慶公司	1	1	其他應收關係人帳款	65,226	註五		2%	
5	東莞壹慶公司		昆山壹慶公司	2	2	其他應收關係人帳款	39,733	註五		1%	
				2	2	銷貨收入淨額	19	註三		-	
				2	2	應收關係人帳款	23	註四		-	
				2	2	出售固定資產價款	681	註一		-	
				2	2	銷貨收入淨額	5,463	註三		-	
				2	2	應收關係人帳款	6,529	註四		-	
				2	2	其他應收關係人帳款	6,789	註一		-	
				2	2	出售固定資產價款	6,645	註一		-	
6	昆山壹慶公司		耀鑽公司	2	2	銷貨收入淨額	7,563	註三		1%	
				2	2	應收關係人帳款	7,648	註四		-	
				2	2	進貨	1,560	註二		-	
				2	2	應付關係人帳款	1,567	註四		-	
7	睿訊公司		睿訊公司	2	2	銷貨收入淨額	219	註一		-	
				2	2	進貨	648	註一		-	
				2	2	應收關係人帳款	230	註四		-	
				2	2	其他應付關係人帳款	6	註五		-	
				2	2	應付關係人帳款	563	註四		-	

註一：交易價格係依雙方議定。

註二：進銷項目均未與其他客戶交易，故無市價可供比較。

註三：係依一般交易常規辦理。

註四：收付款期間與關係人相當。

註五：收付款期間係依雙方議定。

註六：1代表母公司對子公司之交易；2代表子公司對子公司之交易。