

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 103 及 102 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
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	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~39		六~二五
(七) 關係人交易	39~40		二六
(八) 質抵押之資產	40		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	41		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~52		三十
2. 轉投資事業相關資訊	41~52		三十
3. 大陸投資資訊	42, 51		三十
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	42, 48~49		三十
(十四) 部門資訊	42		三一

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 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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。上開合併財務報表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。

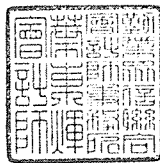
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報表之非重要子公司之民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱，前述子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,693,616 仟元及 1,669,767 仟元，各佔合併資產總額之 46.40%及 47.32%；負債總額分別為 258,829 仟元及 591,782 仟元，各佔合併負債總額之 16.33%及 35.77%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 96,503 仟元及 95,330 仟元，各佔合併綜合損益總額之 60.24%及 48.41%；另合併財務報告附註三十所述轉投資事業相關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表認列與揭露，倘該等財務報表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。

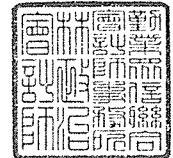
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉東輝

葉東輝



會計師 林政治

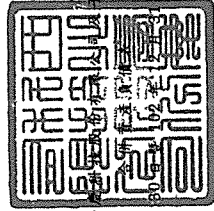
林政治



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 103 年 8 月 8 日



西北證券股份有限公司

民國 103 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

民國 103 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

代碼	資產	103年6月30日		102年12月31日		103年6月30日		102年12月31日		單位：新台幣元
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 612,698	17	\$ 547,878	15	\$ 599,413	17	\$ 487,089	13	\$ 451,140
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及七)	-	-	2,071	-	8,079	-	90,000	2	70,000
1150	應收票據及應收帳款(附註四、五、九及二七)	955,068	26	937,884	26	843,058	24	321,751	9	436,747
1180	應收關聯人帳款(附註二六)	115,700	3	126,035	4	157,803	5	4,102	-	7,963
130X	存貨(附註四、五及十)	380,907	10	426,760	12	443,998	13	26,790	1	23,060
1470	其他資產-流動(附註六、十五及二七)	62,961	2	80,261	2	118,765	3	42,025	1	23,361
11XX	流動資產總計	2,127,334	58	2,120,889	59	2,171,116	62	1,303,317	8	1,416,363
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四及七)	63,036	2	30,090	1	14,700	1	121,121	3	175,525
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	6,215	-	6,202	-	6,243	-	28,572	1	28,572
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)	1,331,575	37	1,317,720	37	1,245,339	35	27,330	1	34,018
1821	無形資產(附註四、五及十三)	4,759	-	5,060	-	7,737	-	177,023	5	238,115
1805	附養(附註四及十二)	9,772	-	9,752	1	9,816	-	30,578	1	30,578
1920	存出保證金	3,629	-	3,733	-	3,953	-	281,972	8	238,115
1915	其他資產-非流動(附註十五)	96,581	3	77,354	2	61,228	2	1,610,222	45	1,654,478
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	109	-	334	-	1,266	-	795,600	22	795,600
1985	預付租賃款(附註四、十四及二七)	7,231	-	7,381	-	7,428	-	16,369	-	-
15XX	非流動資產總計	1,522,907	42	1,457,626	41	1,357,710	38	1,286,609	4	1,286,609
1XXX	資產總計	\$ 3,650,241	100	\$ 3,578,515	100	\$ 3,528,826	100	\$ 2,589,926	72	\$ 2,702,972
	負債與權益									
	負債									
	短期借款(附註十六及二七)									
	應付商業本票(附註十六)									
	應付票據及帳款(附註十七)									
	應付關係人帳款(附註二六)									
	當期所得稅負債(附註四、五及二二)									
	應付股款									
	一年內到期之長期借款(附註十六及二七)									
	應付費用及其他流動負債(附註十八)									
	流動負債總計	1,407,922	38	1,420,889	59	2,171,116	62	1,407,922	38	1,416,363
	非流動負債									
	長期借款(附註十六及二七)									
	遞延所得稅負債(附註四、五及二二)									
	應付退休負債(附註四及十九)									
	非流動負債總計	121,121	3	28,572	1	28,572	1	28,572	1	28,572
	負債總計	1,529,043	41	1,449,461	40	1,200,000	34	1,436,494	55	1,444,935
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二十)									
	股本									
	普通股股本	795,600	22	795,600	22	795,600	22	795,600	22	795,600
	預收股本	16,369	-	16,369	-	16,369	-	16,369	-	16,369
	資本公積	128,609	4	128,609	4	128,609	4	128,609	4	128,609
	保留盈餘									
	法定盈餘公積	151,730	4	134,007	4	134,007	4	134,007	4	134,007
	特別盈餘公積	76,642	2	76,642	2	76,642	2	76,642	2	76,642
	未分配盈餘	485,219	14	482,698	14	482,698	14	482,698	14	482,698
	其他權益									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,376	-	9,354	-	9,354	-	9,354	-	9,354
	備供出售金融資產未實現損失	49,344	1	14,622	1	14,622	1	14,622	1	14,622
	其他	(88)	-	(88)	-	(88)	-	(88)	-	(88)
	本公司業主之權益合計	1,707,801	47	1,643,334	46	1,643,334	46	1,643,334	46	1,573,879
	非控制權益	357,495	10	324,959	9	324,959	9	324,959	9	300,469
	權益總額	2,065,296	57	1,968,293	55	1,968,293	55	1,968,293	55	1,874,348
1XXX	負債與權益總計	\$ 3,650,241	100	\$ 3,528,826	100	\$ 3,528,826	100	\$ 2,589,926	72	\$ 2,702,972

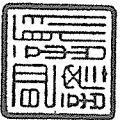
後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月8日核閱報告)



會計主管：何惠玉



經理人：謝明良



董事長：謝明誌

西北臺慶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註四)	\$ 1,402,881	100	\$ 1,349,409	100
5000	營業成本(附註四、五、十及 二一)	<u>1,056,631</u>	<u>76</u>	<u>1,047,086</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>346,250</u>	<u>24</u>	<u>302,323</u>	<u>23</u>
	營業費用(附註二一)				
6100	推銷費用	100,085	7	127,500	9
6200	管理費用	68,349	5	48,191	4
6300	研究發展費用	<u>27,941</u>	<u>2</u>	<u>21,354</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>196,375</u>	<u>14</u>	<u>197,045</u>	<u>15</u>
6500	其他收益(損失)(附註四、 十一及十二)	(<u>614</u>)	-	<u>38,554</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利	<u>149,261</u>	<u>10</u>	<u>143,832</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本(附註二一)	(8,042)	(1)	(10,114)	(1)
7010	其他收入(附註四及二 一)	13,026	1	21,413	2
7020	其他利益及損失(附註二 一)	<u>6,107</u>	<u>1</u>	<u>15,267</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>11,091</u>	<u>1</u>	<u>26,566</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	160,352	11	170,398	13
7950	所得稅費用(附註四、五及二 二)	<u>29,157</u>	<u>2</u>	<u>20,058</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>131,195</u>	<u>9</u>	<u>150,340</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(\$ 5,723)	-	\$ 46,588	4
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	<u>34,722</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>28,999</u>	<u>2</u>	<u>46,588</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 160,194</u>	<u>11</u>	<u>\$ 196,928</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 97,914	7	\$ 127,366	9
8620	非控制權益	<u>33,281</u>	<u>2</u>	<u>22,974</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 131,195</u>	<u>9</u>	<u>\$ 150,340</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 127,658	9	\$ 163,759	12
8720	非控制權益	<u>32,536</u>	<u>2</u>	<u>33,169</u>	<u>3</u>
8700		<u>\$ 160,194</u>	<u>11</u>	<u>\$ 196,928</u>	<u>15</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 1.23</u>		<u>\$ 1.60</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.23</u>		<u>\$ 1.60</u>	

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103年8月8日核閱報告)

董事長：謝明諺

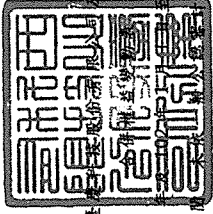


經理人：謝明良



會計主管：何惠玉



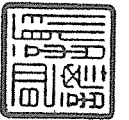


西北證券股份有限公司
 民國 103 年 6 月 30 日
 (權 經 核 閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司		業		主		權		非控制權益 (附註二一)	股東權益合計 \$ 1,709,244
		資本	公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	未實現損益	其他			
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 795,600	\$ 126,024	\$ 539	\$ 2,046	\$ 130,889	\$ 79,855	\$ 339,028	\$ 1,890	\$ 267,300	\$ 1,709,244
B1	101 年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	3,118	-	(3,118)	-	-	-
B17	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,321)	1,321	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	(31,824)	-	-	(31,824)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	127,366	-	22,974	150,340
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	10,195	46,588
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 795,600	\$ 126,024	\$ 539	\$ 2,046	\$ 134,007	\$ 78,532	\$ 432,773	\$ 1,890	\$ 300,469	\$ 1,874,348
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 795,600	\$ 126,024	\$ 539	\$ 2,046	\$ 134,007	\$ 78,532	\$ 482,698	\$ 14,622	\$ 324,959	\$ 1,968,293
B1	102 年度盈餘分配及指撥	-	-	-	-	17,723	-	(17,723)	-	-	-
B17	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,890)	1,890	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	(79,560)	-	-	(79,560)
E1	現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,369
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	97,914	-	33,281	131,195
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	34,722	(745)	28,999
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 795,600	\$ 126,024	\$ 539	\$ 2,046	\$ 151,730	\$ 76,642	\$ 485,219	\$ 49,344	\$ 357,495	\$ 2,065,296

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 103 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 103 年及 102 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		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 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	\$ 160,352	\$ 170,398
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	118,141	111,183
A20200	攤銷費用	2,812	2,534
A20300	呆帳費用	(1,610)	168
A20900	財務成本	8,042	10,114
A21200	利息收入	(1,261)	(519)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	614	(3,661)
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(34,893)
A23100	處分備供金融資產淨損失	(594)	-
A29900	預付租賃款攤銷	99	96
A24100	外幣兌換(利益)損失	345	(7,238)
A30000	與營業活動相關之資產/負債 變動數		
A31130	應收票據	5,017	4,155
A31150	應收帳款	(1,191)	(60,759)
A31160	應收關係人帳款	(10,335)	(372)
A31190	其他應收關係人款	-	(4)
A31200	存 貨	45,853	(50,182)
A31240	其他資產—流動	17,306	6,878
A31260	遞延所得稅	-	388
A32130	應付票據增加	(9,852)	53,304
A32150	應付帳款增加	17,255	29,671
A32160	應付關係人帳款	(301)	2,246
A32230	其他流動負債	(34,475)	(11,703)
A32240	應計退休金負債	(3,248)	(3,191)
A33000	營運產生之現金流入	312,969	218,613
A33300	支付之利息	(8,015)	(10,279)
A33500	支付之所得稅	(19,397)	(33,420)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>285,557</u>	<u>174,914</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102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)
B00400	出售備供出售金融資產價款	2,665	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(186,496)	(256,155)
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	85,662
B02800	處分不動產、廠房及設備	8,209	7,595
B03700	存出保證金(增加)減少	104	(498)
B04500	取得無形資產	-	(2,295)
B07200	其他資產—非流動(增加)減少	(21,738)	103,035
B07500	收取之利息	<u>1,261</u>	<u>519</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(195,995)</u>	<u>(67,137)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	71,025	17,209
C04600	現金增資	16,369	-
C01600	(償還)舉借長期借款	(113,409)	5,969
C04500	發放現金股利	<u>-</u>	<u>(31,824)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(26,015)</u>	<u>(8,646)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,273</u>	<u>22,514</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	64,820	121,645
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>547,878</u>	<u>477,768</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 612,698</u>	<u>\$ 599,413</u>

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103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

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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 103 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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，西北臺慶公司及其子公司(以下合稱本公司)應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
「IFRSs之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

本公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

金融負債之認列及衡量

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

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

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

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

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

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3 及 IFRS 13 等若干準則。

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

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

6. IFRS 11「聯合營運權益之取得處理」之修正

該修正規定當本公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若本公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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及經金管會認可之 IAS 34「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

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
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日	
西北臺慶公司	Kam Heng	國際投資及電子零組件買賣業務	100	100	100	—
	Best Bliss	國際投資業務	100	100	100	—
	North Star	電子零組件買賣業務	100	100	100	—
	睿訊公司	電子零組件買賣業務	-	-	88	—
Kam Heng	東莞臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	—
Best Bliss	昆山臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	—
	Fixed Rock	國際投資及電子零組件買賣業務	44	44	44	—
Fixed Rock	慶邦公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	100	100	100	—
	磐固投資公司	一般投資業務	100	100	100	—
	耀鑽公司	電子零組件買賣業務	100	100	100	—

前述子公司除 Best Bliss 公司及昆山臺慶公司外，其餘子公司係非重要子公司其財務報告未經會計師核閱。

磐固投資公司經董事會決議通過進行解散清算，目前持續辦理清算程序中。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行支票及活期存款	\$ 438,973	\$ 447,603	\$ 548,544
庫存現金及週轉金	1,000	1,242	1,318
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	157,528	89,138	-
原始到期日在 3 個月以上之銀行定期存款	18,929	10,373	39,620
在途現金	6,720	-	-
附賣回票券	-	9,895	24,931
	<u>623,150</u>	<u>558,251</u>	<u>614,413</u>
受限制資產（帳列其他資產一流動）	(<u>10,452</u>)	(<u>10,373</u>)	(<u>15,000</u>)
	<u>\$ 612,698</u>	<u>\$ 547,878</u>	<u>\$ 599,413</u>

銀行存款及附賣回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行存款	0.01%~0.80%	0.01%~2.85%	0.01%~0.80%
附賣回票券	-	0.57%	-

七、備供出售金融資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	\$ -	\$ 2,071	\$ 3,079
基金受益憑證	-	-	5,000
未上市（櫃）普通股	<u>63,036</u>	<u>30,090</u>	<u>14,700</u>
	<u>\$ 63,036</u>	<u>\$ 32,161</u>	<u>\$ 22,779</u>
流動	\$ -	\$ 2,071	\$ 8,079
非流動	<u>63,036</u>	<u>30,090</u>	<u>14,700</u>
	<u>\$ 63,036</u>	<u>\$ 32,161</u>	<u>\$ 22,779</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 103 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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 6,215</u>	<u>\$ 6,202</u>	<u>\$ 6,243</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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據—因營業產生	\$ 8,520	\$ 13,537	\$ 14,724
應收帳款	983,447	962,894	860,911
減：備抵呆帳	<u>(36,899)</u>	<u>(38,547)</u>	<u>(32,577)</u>
	<u>\$ 955,068</u>	<u>\$ 937,884</u>	<u>\$ 843,058</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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
30天以內	\$ 248,518	\$ 183,726	\$ 269,566
31至90天	405,736	393,981	281,944
91至180天	277,189	332,809	273,763
181至360天	23,625	27,368	17,760
361天以上	-	-	25
合計	<u>\$ 955,068</u>	<u>\$ 937,884</u>	<u>\$ 843,058</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：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 31,767	\$ 31,767
本期提列(迴轉)	-	186	186
外幣換算差額	-	624	624
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,577</u>	<u>\$ 32,577</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 38,547	\$ 38,547
本期提列(迴轉)	-	(1,610)	(1,610)
外幣換算差額	-	(38)	(38)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,899</u>	<u>\$ 36,899</u>

本公司作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二七。

十、存貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
商 品	\$ 162,757	\$ 168,867	\$ 192,155
製 成 品	77,070	88,313	47,944
在 製 品	91,510	98,443	120,076
原 物 料	49,567	71,137	82,620
在途存貨	3	-	1,203
	<u>\$ 380,907</u>	<u>\$ 426,760</u>	<u>\$ 443,998</u>

103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迴轉利益 17,554 仟元、閒置產能損失 7,977 仟元及下腳收入 1,093 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。

十一、不動產、廠房及設備

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>累計折舊</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>

103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	179,126	14,406	-	-	(670)	192,862
機器設備	1,886,851	109,652	(14,907)	461	(4,621)	1,977,436
水電設備	16,413	-	-	-	-	16,413
運輸設備	6,023	-	(1,638)	-	(20)	4,365
辦公設備	31,613	447	(1,593)	(41)	(117)	30,309
租賃改良	18,213	-	(18,324)	-	111	-
其他設備	234,830	19,463	(33,436)	-	(674)	220,183
	<u>2,390,815</u>	<u>\$ 143,968</u>	<u>(\$ 69,898)</u>	<u>\$ 420</u>	<u>(\$ 5,991)</u>	<u>2,459,314</u>
<u>重估增值</u>						
土地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	78,749
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	84,195	\$ 4,030	\$ -	\$ -	(\$ 226)	87,999
機器設備	851,073	91,426	(8,431)	416	(2,164)	932,320
水電設備	11,275	236	-	-	-	11,511
運輸設備	4,356	114	(637)	-	(16)	3,817
辦公設備	21,732	1,573	(328)	1	(106)	22,872
租賃改良	18,213	-	(18,324)	-	111	-
其他設備	161,000	20,762	(33,355)	3	(441)	147,969
	<u>1,151,844</u>	<u>\$ 118,141</u>	<u>(\$ 61,075)</u>	<u>\$ 420</u>	<u>(\$ 2,842)</u>	<u>1,206,488</u>
淨額	<u>\$ 1,317,720</u>					<u>\$ 1,331,575</u>

本公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何減損情形。

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
其他設備	2至13年

本公司作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、商譽

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
成本		
期初餘額	\$ 9,752	\$ 9,502
淨兌換差額	<u>20</u>	<u>314</u>
期末餘額	<u>\$ 9,772</u>	<u>\$ 9,816</u>

十三、無形資產

	102年1月1日至6月30日			
	期 初 餘 額	增 加	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 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>

103年1月1日至6月30日							
	期初餘額	增	加	減	少	淨兌換差額	期末餘額
成 本							
軟 體	\$ 13,720	\$ 2,511	\$ -			(\$ 4)	\$ 16,227
專 利 權	<u>2,143</u>	<u>-</u>	<u>(143)</u>			<u>-</u>	<u>2,000</u>
	<u>15,863</u>	<u>\$ 2,511</u>	<u>(\$ 143)</u>			<u>(\$ 4)</u>	<u>18,227</u>
累計攤銷							
軟 體	10,120	\$ 2,344	\$ -			(\$ 4)	12,460
專 利 權	<u>683</u>	<u>468</u>	<u>(143)</u>			<u>-</u>	<u>1,008</u>
	<u>10,803</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>(\$ 143)</u>			<u>(\$ 4)</u>	<u>13,468</u>
淨 額	<u>\$ 5,060</u>						<u>\$ 4,759</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

十四、預付租賃款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非 流 動	<u>\$ 7,231</u>	<u>\$ 7,381</u>	<u>\$ 7,428</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十五、其他資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流 動			
預付款項	\$ 17,954	\$ 14,930	\$ 23,312
留抵稅額	13,590	26,347	33,156
受限制資產	10,453	20,188	18,805
用品盤存	10,189	12,608	9,505
暫 付 款	5,252	1,595	3,696
其他應收款	3,932	1,437	9,574
其 他	<u>1,591</u>	<u>3,156</u>	<u>20,717</u>
	<u>\$ 62,961</u>	<u>\$ 80,261</u>	<u>\$ 118,765</u>
非 流 動			
預付設備款	<u>\$ 96,581</u>	<u>\$ 77,354</u>	<u>\$ 61,228</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
信用借款：			
於104年1月底前陸續還清，年利率103年為1.55%~2.69%；102年為1.50%~2.92%	\$ 446,338	\$ 369,456	\$ 365,400
擔保借款：			
於103年9月底前陸續還清，年利率103年為1.55%~1.85%；102年為1.72%~6.75%	<u>40,751</u>	<u>60,201</u>	<u>85,740</u>
	<u>\$ 487,089</u>	<u>\$ 429,657</u>	<u>\$ 451,140</u>

(二) 應付商業本票

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
應付商業本票—由金融機構保證發行—103年—於103年9月底前陸續到期，年利率為0.71%~1.26%；102年—於102年9月底前陸續到期，年利率為0.76%~1.84%	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

(三) 長期借款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
中長期信用借款—自102年7月起，前半年為寬限期，第7個月起每月還款800仟元，其餘到期一次清償，至104年7月底前還清，年利率103年及102年為2.10%及2.41%	\$ 68,000	\$ 80,000	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
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 103 年及 102 年為 2.13%~2.20%及 2.13% ~2.38%	\$ 55,447	\$ 65,605	\$ 51,930
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 103 年及 102 年為 2.10%及 2.31%	44,400	49,200	50,000
中長期抵押借款—自 102 年7月起，按月償還本 息，至 107 年7月底前 陸續還清，年利率 103 年及 102 年為 2.10%及 2.30%	28,584	32,084	-
中長期信用借款—自 102 年4月起，每6個月為 一期償還本息，至 104 年4月底前還清，年利 率 103 年及 102 年為 2.18%及 2.50%	20,905	31,295	42,000
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 103 年及 102 年為 2.10%及 2.10%~2.31%	14,300	16,900	42,800
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 103 年及 102 年均為 2.25%	11,506	12,139	12,772

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
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 103 年及 102 年為 1.83%及 1.97%	\$ 8,960	\$ 17,883	\$ 27,000
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 103 年及 102 年為 2.88%及 3.00%	1,867	2,267	2,667
中長期抵押借款—自 99 年 2 月起，每 3 個月為 一期償還本息，至 105 年 7 月底前陸續還清， 年利率 102 年為 2.20% ~2.38%	-	42,099	52,626
中長期抵押借款—自 99 年 5 月起，按月償還本 息，至 104 年 5 月底前 陸續還清，年利率 102 年為 1.93%~3.04%	-	4,533	-
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 年為 1.97%	-	-	36,400
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 年為 2.10%	-	-	19,934
中長期抵押借款—自 97 年 10 月起，按月償還 本息，至 105 年 5 月底 前陸續還清，年利率 102 年為 1.93%~3.04%	-	-	8,133

(接次頁)

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
專案借款—自96年10月起，每3個月為一期償還本息，至103年1月底前還清，年利率102年為1.00%	\$ - 253,969	\$ - 354,005	\$ 2,120 348,382
一年內到期部分	(132,848)	(131,183)	(172,857)
	<u>\$ 121,121</u>	<u>\$ 222,822</u>	<u>\$ 175,525</u>

十七、應付票據及應付帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付票據			
應付票據—因營業而發生	\$ 554	\$ 10,406	\$ 64,768
應付帳款			
應付帳款—因營業而發生	321,197	304,669	371,979
	<u>\$ 321,751</u>	<u>\$ 315,075</u>	<u>\$ 436,747</u>

十八、應付費用及其他流動負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付現金股利	\$ 79,560	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	62,625	84,233	56,914
應付加工費	34,904	28,374	22,855
應付修繕費及雜項購置	22,280	38,327	53,015
應付員工紅利及董監酬勞	16,883	9,833	8,021
應付進出口費及運費	10,883	13,995	18,997
應付休假給付	4,773	6,645	3,848
其他	71,409	76,808	67,585
	<u>\$ 303,317</u>	<u>\$ 258,215</u>	<u>\$ 231,235</u>

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 75</u>
推銷費用	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 39</u>
管理費用	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 26</u>
研發費用	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 5</u>

二十、權益

(一) 普通股股本

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>79,560</u>	<u>79,560</u>	<u>79,560</u>
已發行股本	<u>\$ 795,600</u>	<u>\$ 795,600</u>	<u>\$ 795,600</u>

103年4月25日董事會決議現金增資發行新股11,440仟股，每股面額10元，並以每股新台幣30元溢價發行。上述現金增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於103年5月27日核准申報生效，並經董事會決議，以103年7月23日為增資基準日。

(二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 126,024	\$ 126,024	\$ 126,024
庫藏股票交易	539	539	539
合併溢額	<u>2,046</u>	<u>2,046</u>	<u>2,046</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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 3,772 仟元及 2,973 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,415 仟元及 1,115 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。

西北臺慶公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 6 月 13 日及 102 年 5 月 3 日分別決議通過 102 及 101 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)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 17,723	\$ 3,118	\$ -	\$ -
(迴轉) 提列特別盈餘公積	(1,890)	(1,321)	-	-
現金股利	<u>79,560</u>	<u>31,824</u>	1.0	0.4
	<u>\$ 95,393</u>	<u>\$ 33,621</u>		

	102 年度		101 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 7,151	\$ -	\$ 2,861	\$ -
董監事酬勞	<u>2,682</u>	<u>-</u>	<u>1,072</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ -</u>

103 年 6 月 13 日及 102 年 5 月 3 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	102 年度		101 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	\$ 7,151	\$ 2,682	\$ 2,861	\$ 1,072
各年度財務報表認列金額	<u>7,151</u>	<u>2,682</u>	<u>2,861</u>	<u>1,072</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年 6 月 13 日及 102 年 5 月 3 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
特別盈餘公積	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 76,642</u>	<u>\$ 76,642</u>

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

(五) 其他權益項目

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

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

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$324,959</u>	<u>\$267,300</u>
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	33,281	22,974
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(<u>745</u>)	<u>10,195</u>
期末餘額	<u>\$357,495</u>	<u>\$300,469</u>

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 120	\$ 156
利息收入—銀行存款	1,261	519
其他	<u>11,645</u>	<u>20,738</u>
	<u>\$ 13,026</u>	<u>\$ 21,413</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨益(損)	<u>\$ 6,107</u>	<u>\$ 15,267</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 8,042</u>	<u>\$ 10,114</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$118,141	\$111,183
無形資產	<u>2,911</u>	<u>2,630</u>
合 計	<u>\$121,052</u>	<u>\$113,813</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$111,945	\$102,941
營業費用	<u>6,196</u>	<u>8,242</u>
	<u>\$118,141</u>	<u>\$111,183</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 226	\$ 1,249
營業費用	<u>2,685</u>	<u>1,381</u>
	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 2,630</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至6月30日	102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	\$ 5,599	\$ 5,174
確定福利計畫	345	145
短期員工福利	283,947	258,422
離職福利	10	182
其他員工福利	<u>11,674</u>	<u>20,563</u>
員工福利費用合計	<u>\$301,575</u>	<u>\$284,486</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$218,930	\$203,366
營業費用	<u>82,645</u>	<u>81,120</u>
	<u>\$301,575</u>	<u>\$284,486</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 27,758	\$ 19,669
以前年度之調整	<u>1,229</u>	<u>-</u>
	<u>28,987</u>	<u>19,669</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>170</u>	<u>389</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,157</u>	<u>\$ 20,058</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額—西北臺慶公司	<u>\$ 79,061</u>	<u>\$ 77,248</u>	<u>\$ 77,371</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為16.38%(預計)及22.82%。

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

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

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

(三) 所得稅核定情形

西北臺慶公司及耀鑽公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.60</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.60</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 97,914</u>	<u>\$127,366</u>

股 數

	單位：仟股	
	103年1月1日 至6月30日	102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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>257</u>	<u>239</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>79,817</u>	<u>79,799</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目所組成。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

103年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產—非流動				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ 63,036	\$ -	\$ 63,036

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產—流動				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 2,071	\$ -	\$ -	\$ 2,071
備供出售金融資產—非流動				
國內未上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ 30,090	\$ -	\$ 30,090

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
	\$ 8,079	\$ -	\$ -	\$ 8,079
備供出售金融資產—非流動				
國內未上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ 14,700	\$ -	\$ 14,700

103年及102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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,683,466	\$ 1,611,797	\$ 1,600,274
備供出售金融資產	63,036	32,161	22,779
	\$ 1,746,502	\$ 1,643,958	\$ 1,623,053
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	\$ 1,156,911	\$ 1,193,140	\$ 1,314,232

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付商業本票、應付票據及帳款、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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 5,579 仟元及 7,864 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 184,177	\$ 110,648	\$ 65,869
—金融負債	224,392	468,697	302,520
具現金流量利率風險			
—金融資產	438,973	447,603	548,544
—金融負債	606,666	354,893	567,002

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%，103年及102年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少／增加838仟元及92仟元。

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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，本公司未動用之短期及長期銀行融資額度分別為304,565仟元、365,417仟元及369,956仟元。

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：

	103年6月30日					合 計
	短於1年	1至3年	3至5年	5年以上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 487,089	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 487,089
應付商業本票	90,000	-	-	-		90,000
應付票據及帳款	321,751	-	-	-		321,751
長期借款(含一年內到期之部分)	132,848	106,470	10,117	4,534		253,969
	<u>\$ 1,031,688</u>	<u>\$ 106,470</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 4,534</u>		<u>\$ 1,152,809</u>

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

	102年6月30日					合 計
	短於1年	1至3年	3至5年	5年以上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 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>

二六、關係人交易

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

(一) 營業交易

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>		
實質關係人	<u>\$156,379</u>	<u>\$203,919</u>
<u>進 貨</u>		
實質關係人	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ 9,673</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>其他費用</u>		
實質關係人	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 1,190</u>
<u>其他收入</u>		
實質關係人	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>

(二) 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收關係人帳款</u>			
實質關係人	<u>\$ 115,700</u>	<u>\$ 126,035</u>	<u>\$ 157,803</u>
<u>其他應收關係人帳款(帳 列其他資產一流動)</u>			
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>
<u>應付關係人帳款</u>			
實質關係人	<u>\$ 4,102</u>	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 7,963</u>
<u>應付費用及其他流動負 債</u>			
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ -</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

103年及102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：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 15,339</u>	<u>\$ 15,060</u>
退職後福利	<u>348</u>	<u>362</u>
	<u>\$ 15,687</u>	<u>\$ 15,422</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 312,079	\$ 390,377	\$ 400,937
受限制資產（帳列其他資產—流動）	10,452	20,188	18,805
應收帳款	10,751	11,328	10,770
預付租賃款	-	7,381	-
	<u>\$ 333,282</u>	<u>\$ 429,274</u>	<u>\$ 430,512</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 103 年 6 月底止，本公司之承諾事項如下：

本公司為他人背書保證相關資訊請參閱附註三十之附表二。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 27,575	29.87	\$ 27,646	29.81	\$ 28,403	30.00
美金	19,845	6.15	18,105	6.10	21,341	6.18
歐元	-	-	-	-	1	39.15
日圓	666	0.29	1,473	0.28	1,693	0.30
日圓	17	0.01	694	0.01	1,229	0.01
港幣	3,270	3.85	3,567	3.84	4,336	3.87
港幣	199	0.13	199	0.13	196	0.13
港幣	1	0.79	1	0.79	2	0.79
人民幣	346	4.64	315	4.89	75,522	4.86
人民幣	11,249	0.16	5,631	0.16	4,104	0.16
韓元	480	0.03	480	0.06	480	0.05
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	-	208	29.81	-	-
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	11,106	29.87	9,581	29.81	60,694	30.00
美金	17,633	6.15	12,984	6.10	17,994	6.18
日圓	-	-	96	0.28	-	-
日圓	2	0.13	-	-	-	-
港幣	132	3.85	70	3.84	328	3.87
港幣	-	-	26	0.13	60	0.13
人民幣	73	4.84	55	4.89	55	4.86
人民幣	275	0.16	-	-	-	-

三十、附註揭露事項

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

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。
7. 被投資公司相關資訊（不包大陸被投資公司）：附表七。

(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：附表八。
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：附表九。

三一、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。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期末最高餘額	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	提供擔保之金額	擔保名稱	保價	品對價值	對個別對象貸與總額	與資金貸與總額
1	Fixed Rock	慶邦公司	其他應收關係人帳款	是	\$ 95,568 (USD 3,200)	\$ 95,568 (USD 3,200)	\$ 95,568 (USD 3,200)	3%~6.56%	業務往來	\$ 373,846	營業週轉	\$ -	無	無	無	\$ 127,870	\$ 255,740
3	Best Bliss	昆山臺慶公司	"	是	89,595 (USD 3,000)	89,595 (USD 3,000)	89,595 (USD 3,000)	-	短期融通資金	-	"	-	無	無	無	157,396	314,791

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 103 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	被背書保證對象		本期最高背書餘額 保額	期末背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保額	累計背書金額 佔最近期淨 資產之%	背書最高額 (註一)	保證額 (註一)	屬對背書保 屬對背書保 屬對背書保 屬對背書保	屬對背書保 屬對背書保 屬對背書保 屬對背書保	屬對背書保 屬對背書保 屬對背書保 屬對背書保	屬對背書保 屬對背書保 屬對背書保 屬對背書保
		被背書 公司名稱	保證對象 關係											
0	西北臺慶公司	Best Bliss	子公司	\$ 104,528 (USD 3,500)	\$ 104,528 (USD 3,500)	\$ 104,528 (USD 3,500)	\$ 10,453 (USD 350)	6	\$ 853,901		是	否	否	否

註：對單一企業背書保證之金額，以不得超過西北臺慶公司淨值之百分之四十；對外背書保證之總額以不得超過西北臺慶公司淨值之百分之五十為限。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形

民國 103 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	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	未備註	
							公允價	值
西北臺慶公司	未上市股票 萬潤公司	-	備供出售金融資產－ 非流動	1,200	\$ 63,036	2	\$ 63,036	
Best Bliss	未上市股票 Superworld Holdings (S) PTE. LTD. (Superworld)	實質關係人	以成本衡量之金融資 產－非流動	1,447	USD 208	9	USD 208	

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 103 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		交易之條件與一般交易及	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間			
西北臺慶公司	North Star Fixed Rock	子公司 母公司間接持有之子公司	銷進	(\$ 190,789)	(18)	150 天	-	\$ 145,158	19
			貨	137,545	16	120 天	-	(91,871)	(24)
North Star	Superworld 昆山臺慶公司	實質關係人 西北臺慶公司之孫公司	銷	(40,309)	(4)	120 天	-	29,727	4
			貨	(210,950)	52)	120 天	-	174,103	53
Fixed Rock	慶邦公司 昆山臺慶公司	子公司 同一母公司	進	202,179	51	120 天	-	(178,922)	(54)
			貨	370,226	99	120 天	-	(255,846)	(99)
昆山臺慶公司	Superworld Superworld	實質關係人 實質關係人	銷	(105,225)	(27)	90 天	-	25,256	9
			貨	(109,054)	(28)	150 天	-	92,795	33
			銷	(81,543)	(21)	120 天	-	61,904	22
			貨	(88)	-	120 天	-	68	-

註：交易價格係依雙方議定。

西北壹慶科技股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易對象名稱	交易往來對象名稱	與交易對象之關係(註六)	交易科目	往來		交易條件	情形
					金額	佔合併總資產或總資產之比率		
0	西北壹慶科技股份有限公司	North Star	1	銷貨收入淨額	\$ 190,789		註一	14%
			1	進貨	33,368		註一	2%
			1	其他收入	779		註一	-
			1	其他應收關係人款	155		註五	-
			1	應收關係人帳款	145,158		註四	4%
			1	應付關係人帳款	23,900		註四	1%
	Kam Heng		1	銷貨收入淨額	6		註一	-
			1	進貨	533		註一	-
			1	應付關係人帳款	525		註四	-
			1	其他收入	435		註一	-
			1	其他應收關係人款	72		註四	-
	Fixed Rock.		1	銷貨收入淨額	3,434		註一	-
			1	進貨	137,545		註一	10%
			1	其他收入	982		註一	-
			1	應收關係人帳款	2,740		註四	-
			1	應付關係人帳款	91,871		註四	3%
			1	其他應收關係人款	164		註四	-
	耀鑽公司		1	銷貨收入淨額	37,157		註三	3%
			1	在途存貨	3		註三	-
			1	進貨	91,821		註三	7%
			1	應收關係人帳款	37,050		註四	1%
			1	應付關係人帳款	71,652		註四	2%
			1	其他應收關係人款	26		註四	-
1	North Star	昆山壹慶公司	2	銷貨收入淨額	210,950		註一	15%
			2	進貨	202,179		註一	14%
			2	應收關係人帳款	174,103		註四	5%
			2	應付關係人帳款	178,922		註四	5%
			1	銷貨收入淨額	6		註一	-
	Kam Heng	東莞壹慶公司	1	進貨	523		註一	-
			1	應收關係人帳款	16		註四	-
			1	應付關係人帳款	1,213		註四	-
			1	預付款項及其他流動資產	50,669		註四	1%
3	Fixed Rock.	昆山壹慶公司	2	銷貨收入淨額	51,853		註一	4%
			2	應收關係人帳款	25,256		註一	1%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	名稱	交易易往來對象	與交易對象之關係(註六)	交易科目	往來		情形
						金額	交易條件	
3	Fixed Rock.		慶邦公司	1	銷貨收入淨額	\$ 3,620	註一	-
					利息收入	1,655	註三	-
					進貨	370,226	註二	26%
					應收關係人帳款	2,882	註四	-
					應付關係人帳款	255,846	註四	7%
4	Best Bliss 東莞壹慶公司		耀鑽公司	1	其他應收關係人款	103,073	註五	3%
					銷貨收入淨額	109,054	註三	8%
5			昆山壹慶公司 昆山壹慶公司	1	應收關係人帳款	92,795	註四	3%
					銷售費用	273	註一	-
					管理費用	1,120	註一	-
					其他應付關係人款	263	註五	-
					其他應收關係人款	95,206	註五	3%
					銷貨收入淨額	1,372	註三	-
					出售固定資產價款	89	註一	-
					銷貨收入淨額	316	註二	-
					出售固定資產價款	4,012	註一	-
					銷貨收入淨額	5,968	註三	-
6	昆山壹慶公司		耀鑽公司	2	應收關係人帳款	4,759	註四	-
					銷貨收入淨額			

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。

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 103 年 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元及
各外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期初	投資金額	期末	持	有被投資公司		本期認列之	備	註
								率	金額			
西北壹慶公司	Kam Heng	British Virgin Islands	國際投資及電子零組件買賣	\$ 179,190 (USD 6,000)	\$ 179,190 (USD 6,000)	6,000	100	\$ 172,139	(\$ 9,282)	9,282		
	Best Bliss	Cayman Islands	國際投資	390,813 (USD 13,086)	390,813 (USD 13,086)	10,868	100	719,653	44,262	44,855	註一及註二	
Best Bliss	North Star	Brunei Darussalam	電子零組件買賣	2,987 (USD 100)	2,987 (USD 100)	100	100	70,832	4,746	4,225	註一	
	Fixed Rock	Mahe Seychelles	國際投資及電子零組件買賣	USD 6,472	USD 6,472	6,370	44	USD 9,522	USD 1,972	USD 869		
Fixed Rock	磐固投資公司 耀鑽公司	桃園縣 桃園縣	一般投資 電子零組件買賣	USD 1,479	USD 1,479	4,800	100	USD 1,747	USD 25	USD 25		
				USD 1,339	USD 1,339	2,800	100	USD 1,957	USD 192	USD 192		

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（未）實現損益。

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。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 6 月 30 日

附表八

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：

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		本公司直接或間接持股比例%	本期認列損益帳面	期末投資價值	截至本期末已匯回投資之收益
					匯出	匯回				
東莞臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件	USD 6,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 122,447 (USD 4,100)	\$ -	\$ -	100	\$ 9,026 (USD 299) (註一)	\$ 58,117 (USD 1,946)	\$ -
昆山臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件	USD 11,935	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸現有公司及第三地區現有公司自有資金投資大陸公司	\$ 325,947 (USD 10,914)	\$ -	\$ -	100	\$ 15,909 (USD 527) (註二)	\$ 506,600 (USD 16,963)	\$ -
慶邦公司	生產、加工及銷售電子零組件	USD 9,600	"	\$ 36,435 (USD 1,220)	\$ -	\$ -	44	\$ 44,013 (USD 1,458) (註一)	\$ 365,936 (USD 12,253)	\$ -

單位：新台幣千元 / 各外幣千元

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
\$ 484,828 (USD16,234)	\$ 611,217 (USD20,466)	\$ 1,024,681

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 103 年 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	金額	交價	易格		條件	條與一般交易之比較	件應收(付)餘	票據、帳款額百分比(%)	未實現損益
				付	格					
昆山臺慶公司	銷	\$ 191,538	註一		120天	相		\$ 145,158	19	\$ -
東莞臺慶公司	進	533	註一		150天	相		(525)	-	-
慶邦公司	進	137,545	註二		120天	相		(91,871)	(24)	-

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。