

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 104 及 103 年第 2 季

地址：桃園市楊梅區幼獅工業區幼四路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	10~17		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	18~40		六~二六
(七) 關係人交易	41~42		二七
(八) 質抵押之資產	42		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~44		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~54		三一
2. 轉投資事業相關資訊	44~45, 51		三一
3. 大陸投資資訊	44~45, 52		三一
4. 母子公司間業務關係及重要往來情形	44~45, 53~54		三一
(十四) 部門資訊	45		三二

## 會計師核閱報告

西北臺慶科技股份有限公司 公鑒：

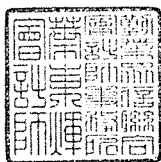
西北臺慶科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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十一所述，列入合併財務報表之非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱，前述子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,063,018 仟元及 1,693,616 仟元，各佔合併資產總額之 27.05% 及 46.40%；負債總額分別為 53,814 仟元及 258,829 仟元，各佔合併負債總額之 3.16% 及 16.33%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 64,082 仟元及 96,503 仟元，各佔合併綜合損益總額之 57.45% 及 60.24%；另合併財務報告附註三一所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

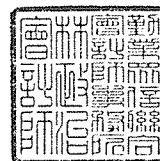
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報告暨轉投資事業相關資訊係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

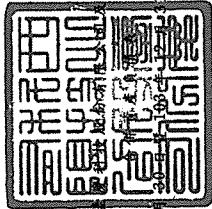


林政治

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 104 年 8 月 10 日



西北實業股份有限公司

民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日		104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產	\$ 816,654	21	\$ 691,073	18	\$ 612,698	17	\$ 537,392	13	\$ 452,610	12	\$ 487,089	13
1150	現金及約當現金(附註四及六)	988,074	25	1,000,886	26	955,068	26	70,000	2	90,000	2	90,000	2
1180	應收票據及帳款淨額(附註四、五、九及二八)	118,532	3	142,827	4	115,700	3	312,137	8	330,868	9	321,751	9
130X	應收關係人帳款(附註二七)	373,576	9	350,209	9	380,907	10	4,076	-	2,379	-	4,102	-
1470	存貨(附註四、五及十)	74,866	2	64,705	2	62,961	2	36,802	1	43,220	1	26,790	1
11XX	其他資產一流動(附註六、十六及二八)	2,351,702	60	2,249,700	59	2,127,334	58	29,104	1	25,208	1	42,025	1
	流動資產總計	2,351,702	60	2,249,700	59	2,127,334	58	69,723	2	136,411	4	132,848	4
	非流動資產	51,000	2	41,718	1	63,036	2	449,479	11	317,621	8	303,317	8
1523	備供出售金融資產-非流動(附註四及七)							1,508,713	38	1,598,317	37	1,407,922	38
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	6,422	-	6,586	-								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二八)	1,444,815	37	1,434,887	38	1,331,575	37	147,011	4	99,171	3	121,121	3
1821	無形資產(附註四、五及十四)	3,885	-	3,791	-	4,759	-	28,589	1	28,589	1	28,572	1
1805	商譽(附註四及十三)	10,097	-	10,356	-	9,772	-						
1920	存出保證金	4,858	-	5,181	-	3,629	-	18,478	-	22,325	-	27,330	-
1840	其他資產-非流動(附註十六)	50,364	1	53,864	2	96,581	3	194,078	5	150,085	4	177,023	5
1985	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	50	-	50	-	109	-						
15XX	預付租賃款(附註四、十五)	7,316	-	7,601	-	7,231	-	1,702,791	43	1,548,402	41	1,584,945	43
	非流動資產總計	1,578,807	40	1,564,034	41	1,522,207	42						
1XXX	資產總計	\$ 3,930,509	100	\$ 3,813,734	100	\$ 3,650,241	100	\$ 3,930,509	100	\$ 3,813,734	100	\$ 3,650,241	100
	負債												
	非流動負債												
	長期借款(附註十七及二八)												
2540	遞延所得稅負債(附註四、五及二二)			6,586	-								
2570	淨確定福利負債-非流動(附註四、十九及二一)			1,434,887	38	1,331,575	37						
2640	非流動負債總計			1,441,473	38	1,338,150	37						
25XX	負債總計			1,441,473	38	1,338,150	37						
2XXX	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二十)												
	股本												
3110	普通股股本	910,000	23	910,000	24	910,000	24	910,000	23	910,000	24	910,000	24
3140	預收股本												
3200	資本公積	369,762	10	369,762	10	369,762	10	369,762	10	369,762	9	369,762	10
3310	保留盈餘												
3310	法定盈餘公積	177,434	4	177,434	4	177,434	4	177,434	4	177,434	4	177,434	4
3320	特別盈餘公積	76,642	2	76,642	2	76,642	2	76,642	2	76,642	2	76,642	2
3350	未分配盈餘	625,827	16	625,827	16	625,827	16	625,827	16	625,827	17	625,827	16
	其他權益												
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34,654	1	34,654	1	34,654	1	34,654	1	34,654	2	34,654	1
3425	備供出售金融資產未實現利益	46,232	1	46,232	1	46,232	1	46,232	1	46,232	1	46,232	1
3490	其他	(183)	-	(183)	-	(183)	-	(183)	-	(183)	-	(183)	-
3500	庫藏股票												
31XX	本公司業主之權益合計	2,227,718	57	2,227,718	57	2,227,718	57	2,227,718	57	2,227,718	59	2,227,718	57
36XX	非控制權益												
3XXX	權益總額	2,227,718	57	2,227,718	57	2,227,718	57	2,227,718	57	2,227,718	59	2,227,718	57
	負債與權益總計	\$ 3,930,509	100	\$ 3,813,734	100	\$ 3,650,241	100	\$ 3,930,509	100	\$ 3,813,734	100	\$ 3,650,241	100

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104年8月10日核閱報告)



董事長：謝明良



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

合併損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註四、二七)	\$ 1,424,784	100	\$ 1,402,881	100
5000	營業成本(附註四、五、十、 二一及二七)	<u>1,039,701</u>	<u>73</u>	<u>1,056,631</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>385,083</u>	<u>27</u>	<u>346,250</u>	<u>24</u>
	營業費用(附註二一)				
6100	推銷費用	106,170	8	100,085	7
6200	管理費用	68,947	5	68,349	5
6300	研究發展費用	<u>33,446</u>	<u>2</u>	<u>27,941</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>208,563</u>	<u>15</u>	<u>196,375</u>	<u>14</u>
6500	其他收益(損失)(附註四及 十二)	<u>685</u>	<u>-</u>	<u>(614)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>177,205</u>	<u>12</u>	<u>149,261</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本(附註二一)	( 6,584)	-	( 8,042)	( 1)
7010	其他收入(附註四及二 一)	8,964	1	13,026	1
7020	其他利益及損失(附註二 一)	<u>(7,724)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,107</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(5,344)</u>	<u>-</u>	<u>11,091</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	171,861	12	160,352	11
7950	所得稅費用(附註四、五及二 二)	<u>29,443</u>	<u>2</u>	<u>29,157</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>142,418</u>	<u>10</u>	<u>131,195</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 40,164)	( 3)	(\$ 5,723)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	<u>9,282</u>	<u>1</u>	<u>34,722</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 30,882)</u>	<u>( 2)</u>	<u>28,999</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 111,536</u>	<u>8</u>	<u>\$ 160,194</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 142,418	10	\$ 97,914	7
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,281</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 142,418</u>	<u>10</u>	<u>\$ 131,195</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 111,536	8	\$ 127,658	9
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,536</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 111,536</u>	<u>8</u>	<u>\$ 160,194</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 1.57</u>		<u>\$ 1.23</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 1.23</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104年8月10日核閱報告)

董事長：謝明諺

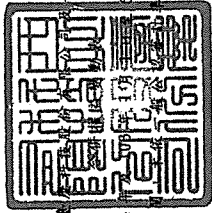


經理人：謝明良



會計主管：何惠玉





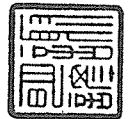
西北證券股份有限公司

民國 104 年 6 月 30 日  
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	於本公司	資產										非控制權益 (附註二一)	股東權益合計 \$ 1,968,293
		股本	資本公積	長期投資	合併溢價	法定盈餘公積	保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目 (附註二一)		
A1	103年1月1日餘額	\$ 795,600	\$ 126,024	\$ 539	\$ 2,046	\$ 134,007	\$ 76,532	\$ 482,698	\$ 9,354	\$ 14,622	\$ 88	\$ 324,959	\$ 1,968,293
B1	102年度盈餘分配及捐贈	-	-	-	-	17,723	-	(17,723)	-	-	-	-	-
B17	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	1,890	1,890	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(79,560)	-	-	-	-	(79,560)
E1	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	16,369	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,369
D1	103年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	97,914	-	-	-	-	97,914
D3	103年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(4,872)	34,722	-	(745)	-
Z1	103年6月30日餘額	\$ 795,600	\$ 126,024	\$ 539	\$ 2,046	\$ 151,730	\$ 76,642	\$ 485,219	\$ 4,376	\$ 49,344	\$ 88	\$ 357,495	\$ 2,065,296
A1	104年1月1日餘額	910,000	\$ 354,824	\$ 539	\$ 2,046	\$ 151,729	\$ 76,642	\$ 645,614	\$ 74,818	\$ 36,950	\$ 183	\$ -	\$ 2,265,332
B1	103年度盈餘分配及捐贈	-	-	-	-	25,705	-	(25,705)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(136,500)	-	-	-	-	(136,500)
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,650)	-	(12,650)
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	142,418	-	-	-	-	142,418
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(40,164)	9,282	-	(30,882)	-
Z1	104年6月30日餘額	\$ 910,000	\$ 354,824	\$ 539	\$ 2,046	\$ 177,434	\$ 76,642	\$ 625,827	\$ 34,654	\$ 46,232	\$ 183	\$ -	\$ 2,227,718

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104年8月10日核閱報告)



董事長：謝明良



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 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	\$ 171,861	\$ 160,352
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	123,922	118,141
A20200	攤銷費用	1,534	2,812
A20300	呆帳費用	( 1,280)	( 1,610)
A20900	財務成本	6,584	8,042
A21200	利息收入	( 1,545)	( 1,261)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	( 685)	614
A23100	處分備供金融資產淨利	-	( 594)
A29900	預付租賃款攤銷	102	99
A24100	外幣兌換(利益)損失	( 16,560)	345
A30000	與營業活動相關之資產/負債 變動數		
A31130	應收票據減少	3,305	5,017
A31150	應收帳款減少(增加)	10,959	( 1,191)
A31160	應收關係人帳款減少(增 加)	24,295	( 10,335)
A31200	存貨(增加)減少	( 23,367)	45,853
A31240	其他資產一流動(增加) 減少	( 9,759)	17,306
A32130	應付票據減少	( 1,432)	( 9,852)
A32150	應付帳款(減少)增加	( 9,712)	17,255
A32160	應付關係人帳款增加(減 少)	1,697	( 301)
A32230	其他流動負債減少	( 4,518)	( 34,475)
A32240	淨確定福利負債	( 3,847)	( 3,248)
A33000	營運產生之現金流入	271,554	312,969
A33300	支付之利息	( 6,702)	( 8,015)
A33500	支付之所得稅	( 35,861)	( 19,397)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>228,991</u>	<u>285,557</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
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	( 168,829)	( 186,496)
B02800	處分不動產、廠房及設備	26,668	8,209
B03700	存出保證金減少	323	104
B04500	取得購置無形資產	( 1,628)	-
B07200	其他資產—非流動減少(增加)	3,500	( 21,738)
B07500	收取之利息	<u>1,545</u>	<u>1,261</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 138,421)</u>	<u>( 195,995)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	84,782	71,025
C00500	應付短期票券減少	( 20,000)	-
C04600	現金增資	-	16,369
C01600	償還長期借款	( 18,848)	( 113,409)
C04900	庫藏股票買回	<u>( 12,650)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>33,284</u>	<u>( 26,015)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,727</u>	<u>1,273</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	125,581	64,820
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>691,073</u>	<u>547,878</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 816,654</u>	<u>\$ 612,698</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 104 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：謝明諺



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉



西北臺慶科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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 104 年 8 月 10 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，西北臺慶公司及其子公司(以下合稱本公司)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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具有控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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)、現金流量避險及採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

#### 4. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

本公司經評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效無重大影響。

#### (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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 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，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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。此類金融資產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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 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且非低信用風險，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。但未包括重大財務組成部分之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。

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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. 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。

#### 4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

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

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清

該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。



IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

除上述影響外，截至本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

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十一及附表六。

##### (三) 其他重大會計政策

###### 1. 退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 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主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

## 六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行支票及活期存款	\$ 600,020	\$ 577,634	\$ 438,973
庫存現金及週轉金	1,675	1,278	1,000
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	214,959	70,782	157,528
原始到期日在 3 個月以上之銀行定期存款	4,629	46,128	18,929
在途現金	-	-	6,720
	<u>821,283</u>	<u>695,822</u>	<u>623,150</u>
受限制資產（帳列其他資產一流動）	( <u>4,629</u> )	( <u>4,749</u> )	( <u>10,452</u> )
	<u>\$ 816,654</u>	<u>\$ 691,073</u>	<u>\$ 612,698</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行存款	0.01%~2.85%	0.01%~2.85%	0.01%~0.80%

## 七、備供出售金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）普通股	<u>\$ 51,000</u>	<u>\$ 41,718</u>	<u>\$ 63,036</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 104 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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 6,422</u>	<u>\$ 6,586</u>	<u>\$ 6,215</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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據—因營業產生	\$ 13,910	\$ 17,215	\$ 8,520
應收帳款	979,102	1,019,132	983,447
減：備抵呆帳	( <u>24,938</u> )	( <u>35,461</u> )	( <u>36,899</u> )
	<u>\$ 968,074</u>	<u>\$ 1,000,886</u>	<u>\$ 955,068</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。

應收帳款淨額之帳齡分析：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天以內	\$ 238,285	\$ 227,967	\$ 255,902
31至90天	401,330	445,180	417,792
91至180天	328,998	325,420	285,425
181至360天	10,489	11,231	24,327
361天以上	-	9,334	-
合計	<u>\$ 979,102</u>	<u>\$ 1,019,132</u>	<u>\$ 983,447</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於104年及103年6月30日及103年12月31日皆為0元。

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
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 38,547	\$ 38,547
本期迴轉	-	( 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>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,461	\$ 35,461
本期迴轉	-	( 10,099)	( 10,099)
外幣換算差額	-	( 424)	( 424)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,938</u>	<u>\$ 24,938</u>

截至104年及103年6月30日止，未有個別認列之已減損應收帳款。本公司作為借款擔保之應收帳款餘額，請參閱附註二八。

十、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
商 品	\$ 159,952	\$ 146,417	\$ 162,760
製 成 品	57,843	55,222	77,070
在 製 品	95,954	90,792	91,510
原 物 料	<u>59,827</u>	<u>57,778</u>	<u>49,567</u>
	<u>\$ 373,576</u>	<u>\$ 350,209</u>	<u>\$ 380,907</u>

104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4,437仟元、閒置產能損失8,668仟元及下腳收入837仟元。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。

## 十一、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103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	註1
	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	-
Kam Heng	東莞臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件業務	-	100	100	註2
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	100	100	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	-
	耀鑽公司	電子零組件買賣業務	100	100	100	-

註1：本公司為因應海外資源整合，考量整體經營效益，董事會於104年1月29日決議依法辦理清算Kam Heng，並於104年3月11日完成辦理註銷。

註2：本公司為因應海外資源整合，考量整體經營效益，董事會於103年1月23日決議依法辦理清算東莞臺慶公司，並於104年1月19日取得東莞市工商行政管理局核發之核准註銷通知書。

(二) 前述子公司除Best Bliss公司、昆山臺慶公司及104年之慶邦公司外，其餘子公司係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

## 十二、不動產、廠房及設備

	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
成本						
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>
重估增值						
土地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	78,749

(接次頁)

(承前頁)

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
累計折舊						
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>

104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
成本						
土地	\$ 17,746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,746
房屋及建築	198,275	-	-	( 764)	( 2,117)	195,393
機器設備	2,124,210	152,321	( 43,964)	1,822	( 17,549)	2,216,840
水電設備	16,413	-	-	-	-	16,413
運輸設備	4,544	1,362	-	-	( 70)	5,836
辦公設備	30,769	2,762	( 220)	( 270)	( 413)	32,628
其他設備	273,834	16,280	( 34,348)	( 788)	( 3,748)	251,230
	<u>2,665,790</u>	<u>\$ 172,725</u>	<u>(\$ 78,532)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,897)</u>	<u>2,736,086</u>
重估增值						
土地	78,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	78,749
累計折舊						
房屋及建築	94,394	\$ 4,354	\$ -	(\$ 730)	(\$ 842)	97,176
機器設備	956,971	97,730	( 17,981)	4,539	( 6,687)	1,034,572
水電設備	11,745	234	-	-	-	11,979
運輸設備	4,033	96	-	-	( 58)	4,071
辦公設備	23,398	1,118	( 220)	( 264)	( 348)	23,684
其他設備	207,014	20,390	( 34,348)	( 177)	( 2,943)	189,936
	<u>1,297,555</u>	<u>\$ 123,922</u>	<u>(\$ 52,549)</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>(\$ 10,878)</u>	<u>1,361,418</u>
累計減損						
累計減損	12,097	\$ -	\$ -	(\$ 3,368)	(\$ 127)	8,602
淨額	<u>\$1,434,887</u>					<u>\$1,444,815</u>

本公司部分已提列減損之機器設備因於本期出售，故本公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損迴轉利益 3,368 仟元。於 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故未提列減損評估。

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，請參閱附註二八。

### 十三、商譽

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
成本			
期初餘額	\$ 10,356	\$ 9,752	\$ 9,752
淨兌換差額	( 259)	604	20
期末餘額	<u>\$ 10,097</u>	<u>\$ 10,356</u>	<u>\$ 9,772</u>

本公司於104年及103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

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>

104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	\$ 16,744	\$ 1,628		\$ -		(\$ 8)	\$ 18,364
專利權	<u>2,000</u>	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>2,000</u>
	<u>18,744</u>	<u>\$ 1,628</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 8)</u>	<u>20,364</u>
累計攤銷							
軟體	13,595	\$ 1,392		\$ -		(\$ 8)	14,979
專利權	<u>1,358</u>	<u>142</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>1,500</u>
	<u>14,953</u>	<u>\$ 1,534</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 8)</u>	<u>16,479</u>
淨額	<u>\$ 3,791</u>						<u>\$ 3,885</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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
非流動	<u>\$ 7,316</u>	<u>\$ 7,601</u>	<u>\$ 7,231</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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 19,539	\$ 25,630	\$ 17,954
留抵稅額	10,592	11,664	13,590
用品盤存	10,219	9,978	10,189
暫付款	10,049	821	5,252
應收退稅款	8,735	7,792	-
受限制資產	8,434	8,553	10,453
其他	7,298	267	5,523
	<u>\$ 74,866</u>	<u>\$ 64,705</u>	<u>\$ 62,961</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	<u>\$ 50,364</u>	<u>\$ 53,864</u>	<u>\$ 96,581</u>

十七、借款

(一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
信用借款：			
於104年12月底前 陸續還清，年利率 104年為1.47%~ 1.62%；103年為 1.55%~2.69%	\$ 379,806	\$ 392,610	\$ 446,338
擔保借款：			
於104年9月底前陸 續還清，年利率104 年為1.5%~ 1.53%；103年為 1.55%~1.85%	<u>157,586</u>	<u>60,000</u>	<u>40,751</u>
	<u>\$ 537,392</u>	<u>\$ 452,610</u>	<u>\$ 487,089</u>



(二) 應付商業本票

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付商業本票－由金融機構保證發行－104年－於104年9月底前陸續到期，年利率為0.8%~1.23%；103年－於103年9月底前陸續到期，年利率為0.71%~1.26%	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

(三) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
中長期信用借款－自104年5月起，每月還款2,500仟元，其餘到期一次清償，至107年5月底還清，年利率為2.1%	\$ 87,500	\$ -	\$ -
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104年為2.1%~2.2%；103年為2.13%~2.2%	61,023	70,860	55,447
中長期信用借款－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104年及103年均為2.10%	21,583	25,083	28,584
中長期抵押借款－自104年6月起，每3個月為一期，共18期，至108年9月底前還清，年利率104年為2.10%	18,889	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
中長期抵押借款—自 103 年 12 月起，按月償還本息，至 107 年 12 月底前還清，年利率 104 年為 1.9%；103 年為 2.10%	\$ 17,500	\$ 20,000	\$ -
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 104 年及 103 年均為 2.25%	10,239	10,872	11,506
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，已於 104 年 4 月底前還清，年利率 103 年為 2.10%	-	56,000	68,000
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 103 年為 2.10%	-	11,700	14,300
中長期抵押借款—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 年為 2.10%	-	39,600	44,400
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 年為 2.88%	-	1,467	1,867

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
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 年為 2.18%	\$ -	\$ -	\$ 20,905
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 年為 1.83%	-	-	8,960
	216,734	235,582	253,969
一年內到期部分	( 69,723)	( 136,411)	( 132,848)
	<u>\$ 147,011</u>	<u>\$ 99,171</u>	<u>\$ 121,121</u>

#### 十八、應付費用及其他流動負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付現金股利	\$ 136,500	\$ -	\$ 79,560
應付薪資及獎金	67,189	88,622	62,625
應付保險費	39,480	39,728	-
應付加工費	38,843	36,418	34,904
應付員工紅利及董監酬勞	29,574	18,615	16,883
應付修繕費及雜項購置	20,301	27,979	22,280
其他	117,592	106,259	87,065
	<u>\$ 449,479</u>	<u>\$ 317,621</u>	<u>\$ 303,317</u>

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

西北臺慶公司及耀鑽公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。104年及103年1月1日至6月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為5,684仟元及5,599仟元。

本公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福

利計畫，以提供該計畫資金。本公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

## (二) 確定福利計畫

西北臺慶公司及耀鑽公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。西北臺慶公司及耀鑽公司分別按員工每月薪資總額百分之三及百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 206</u>
推銷費用	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 64</u>
管理費用	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 60</u>
研發費用	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 15</u>

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	104年6月30日	103年12月31日	103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>91,000</u>	<u>91,000</u>	<u>79,560</u>
已發行股本	<u>\$ 910,000</u>	<u>\$ 910,000</u>	<u>\$ 795,600</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

103 年 4 月 25 日董事會決議現金增資發行新股 114,400 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 30 元溢價發行，增資後實收股本為 910,000 仟元。上述現金增資案業經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。此現金增資並依據公司法相關規定保留部股

份供員工認購，員工實際認購 78 仟股，該現金增資員工認股權使用 black-scholes 評價模式評價，需認列之酬勞成本並不重大。

## (二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103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	\$ 354,824	\$ 354,824	\$ 126,024
合併溢額	2,046	2,046	2,046
庫藏股票交易	539	539	539
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
長期投資(2)	12,353	12,353	-
	<u>\$ 369,762</u>	<u>\$ 369,762</u>	<u>\$ 128,609</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

## (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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

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 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 13 日分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 25,705	\$ 17,723	\$ -	\$ -
(迴轉)提列特別盈餘公積	-	( 1,890)	-	-
現金股利	<u>136,500</u>	<u>79,560</u>	1.5	1.0
	<u>\$ 162,205</u>	<u>\$ 95,393</u>		

(四) 特別盈餘公積

	104年6月30日	103年12月31日	103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
期初餘額	<u>\$324,959</u>
歸屬予非控制權益之份額：	
本期淨利	33,281
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	( <u>745</u> )
期末餘額	<u>\$357,495</u>

(七) 庫藏股票

	買回以註銷(仟股)
104年1月1日股數	-
本期增加	<u>425</u>
104年6月30日股數	<u>425</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 30	\$ 120
利息收入—銀行存款	1,545	1,261
其他	7,389	11,645
	<u>\$ 8,964</u>	<u>\$ 13,026</u>

### (二) 其他利益及損失

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換淨(損)益	(\$ 14,374)	\$ 6,107
處分投資利益	7,900	-
其他	(1,250)	-
	<u>(\$ 7,724)</u>	<u>\$ 6,107</u>

### (三) 財務成本

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ 8,042</u>

### (四) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$123,922	\$118,141
無形資產	1,534	2,911
合計	<u>\$125,456</u>	<u>\$121,052</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$110,770	\$111,945
營業費用	13,152	6,196
	<u>\$123,922</u>	<u>\$118,141</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 371	\$ 226
營業費用	1,163	2,685
	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 2,911</u>



(五) 員工福利費用

	104年1月1日 至6月30日	103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	\$ 5,684	\$ 5,599
確定福利計畫	235	345
短期員工福利	336,922	283,947
離職福利	75	10
其他員工福利	<u>15,323</u>	<u>11,674</u>
員工福利費用合計	<u>\$358,239</u>	<u>\$301,575</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$265,576	\$218,930
營業費用	<u>92,663</u>	<u>82,645</u>
	<u>\$358,239</u>	<u>\$301,575</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞。依修正後公司法，以稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益（並扣除累積虧損後之餘額）為基礎，按一定比例計算，估列金額如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	\$ 9,060	\$ 3,772
董監事酬勞	1,537	1,415

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度		102 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 12,270	\$ -	\$ 7,151	\$ -
董監事酬勞	<u>4,601</u>	<u>-</u>	<u>2,682</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,833</u>	<u>\$ -</u>

104 年 6 月 11 日及 103 年 6 月 13 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 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。

(六) 外幣兌換損益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 12,397	\$ 20,010
外幣兌換損失總額	( 26,771)	( 13,903)
淨(損)益	<u>(\$ 14,374)</u>	<u>\$ 6,107</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 24,878	\$ 27,758
未分配盈餘加徵	9,610	1,229
以前年度之調整	( 4,919)	-
	<u>29,569</u>	<u>28,987</u>
遞延所得稅		
國內	( 198)	225
備抵評價調整數	72	( 55)
	<u>( 126)</u>	<u>170</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,443</u>	<u>\$ 29,157</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額—西北臺慶公司	<u>\$ 106,332</u>	<u>\$ 93,258</u>	<u>\$ 79,061</u>

103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為16.46%(預計)及17.81%。

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103年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 101 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

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 1.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 1.23</u>

單位：每股元

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

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$142,418</u>	<u>\$ 97,914</u>

#### 股數

	104年1月1日 至6月30日	103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	90,973	79,560
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>398</u>	<u>257</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>91,371</u>	<u>79,817</u>

單位：仟股

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、處分子公司

本公司為因應海外資源整合，考量整體經營效益，董事會於 103 年 1 月 23 日決議依法辦理清算東莞臺慶公司，並於 104 年 1 月 19 日取得東莞市工商行政管理局核發之核准註銷通知書。

本公司為因應海外資源整合，考量整體經營效益，董事會於 104 年 1 月 29 日決議依法辦理清算 Kam Heng，並於 104 年 3 月 11 日完成辦理註銷。

(一) 收取之對價

現金及約當現金	<u>Kam Heng 公司</u> <u>\$175,827</u>
---------	--

(二) 處分子公司之利益

收取之對價	<u>Kam Heng 公司</u> \$175,827
處分之淨資產	(176,772)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>8,845</u>
處分利益	<u>\$ 7,900</u>

二五、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

二六、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。

### 104年6月30日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ 51,000	\$ -	\$ 51,000

### 103年12月31日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
備供出售金融資產－非流動				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ -	\$ 41,718	\$ -	\$ 41,718

### 103年6月30日

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

104年及103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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,903,260	\$ 1,834,786	\$ 1,683,466
備供出售金融資產	51,000	41,718	63,036
	<u>\$ 1,954,260</u>	<u>\$ 1,876,504</u>	<u>\$ 1,746,502</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 1,136,263</u>	<u>\$ 1,109,060</u>	<u>\$ 1,156,911</u>

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 8,198 仟元及 5,579 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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 221,263	\$ 118,188	\$ 184,177
—金融負債	116,290	153,300	224,392
具現金流量利率風險			
—金融資產	600,020	577,634	438,973
—金融負債	676,976	604,892	606,666

### 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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 385 仟元及 838 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 104 年 6 月 30 日暨 103 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 459,004 仟元、414,765 仟元及 382,705 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：

	104年6月30日				
	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 537,392	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 537,392
應付商業本票	70,000	-	-	-	70,000
應付票據及帳款	312,137	-	-	-	312,137
長期借款(含一年 內到期之部分)	<u>69,723</u>	<u>119,433</u>	<u>25,361</u>	<u>2,217</u>	<u>216,734</u>
	<u>\$ 989,252</u>	<u>\$ 119,433</u>	<u>\$ 25,361</u>	<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 1,136,263</u>
	103年12月31日				
	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 452,610	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 452,610
應付商業本票	90,000	-	-	-	90,000
應付票據及帳款	330,868	-	-	-	330,868
長期借款(含一年 內到期之部分)	<u>136,411</u>	<u>21,516</u>	<u>73,116</u>	<u>4,539</u>	<u>235,582</u>
	<u>\$ 1,009,889</u>	<u>\$ 21,516</u>	<u>\$ 73,116</u>	<u>\$ 4,539</u>	<u>\$ 1,109,060</u>
	103年6月30日				
	短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
<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)	<u>132,848</u>	<u>106,470</u>	<u>10,117</u>	<u>4,534</u>	<u>253,969</u>
	<u>\$ 1,031,688</u>	<u>\$ 106,470</u>	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 4,534</u>	<u>\$ 1,152,809</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

	<u>104年1月1日 至6月30日</u>	<u>103年1月1日 至6月30日</u>
<u>銷貨</u> 實質關係人	<u>\$158,907</u>	<u>\$156,379</u>
<u>進貨</u> 實質關係人	<u>\$ 5,479</u>	<u>\$ 7,386</u>
<u>其他費用</u> 實質關係人	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 437</u>
<u>其他收入</u> 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

### (二) 資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>應收關係人帳款</u> 實質關係人	<u>\$ 118,532</u>	<u>\$ 142,827</u>	<u>\$ 115,700</u>
<u>應付關係人帳款</u> 實質關係人	<u>\$ 4,076</u>	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 4,102</u>
<u>應付費用及其他流動負債</u> 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</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

104年及103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：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 16,907	\$ 15,339
退職後福利	347	348
	<u>\$ 17,254</u>	<u>\$ 15,687</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 452,049	\$ 498,850	\$ 312,079
受限制資產（帳列其他資產—流動）	8,434	8,553	10,452
應收帳款	-	-	10,751
	<u>\$ 460,483</u>	<u>\$ 507,403</u>	<u>\$ 333,282</u>

### 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至104年6月底止，本公司之承諾事項如下：

(1) 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。

(2) 台中市政府環保局於101年11月以行政處分命西北臺慶公司繳納廢棄物清理之代履行費用計新台幣3,805仟元，然臺中地方法院101年訴字第2139號判決西北臺慶公司關於違反廢棄物清理法乙案無罪，此案並已告確定。然對此行政處分西北臺慶公司已提存相關金額之代履行費用並已委任律師依法提訴願及行政訴訟。截至本報告日止，本案仍在向最高行政法院提起上訴之階段。依委任律師意見：「西北臺慶公司是否應依廢棄物清理法相關規定確定負擔現有石業砂石廠現址廢棄物之清理費用，仍需視最高行政法院判決結果而定」，「現階段實難以評估西北臺慶公司因該案受損害或負債已發生具有相當可能性等情況」。西北臺慶公司認為此案尚無法可靠估計其可能之影響。

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年6月30日

單位：各外幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	33,982	30.86	(美金：新台幣)	\$	1,048,685		
美金		17,153	6.11	(美金：人民幣)		529,342		
日圓		66	0.25			17		
港幣		1,084	3.98			4,314		
人民幣		4,468	5.05			22,563		
韓元		480	0.03			14		
						<u>\$ 1,604,935</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		8,270	30.86	(美金：新台幣)	\$	255,212		
美金		16,301	6.11	(美金：人民幣)		99,599		
港幣		67	3.98			267		
人民幣		133	5.05			672		
						<u>\$ 355,750</u>		

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	51,517	31.65	(美金：新台幣)	\$	1,630,513		
美金		15,985	6.12	(美金：人民幣)		505,925		
日圓		566	0.26			147		
港幣		2,376	4.08			9,694		
人民幣		285	5.17			1,473		
人民幣		6,334	0.16			1,013		
韓元		480	0.03			14		
						<u>\$ 2,148,779</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		11,655	31.65	(美金：新台幣)	\$	368,881		
美金		10,799	6.12	(美金：人民幣)		341,788		
港幣		76	4.08			310		
人民幣		21	5.17			109		
						<u>\$ 711,088</u>		

103年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 27,575	29.87 (美金：新台幣)	\$ 823,665
美金	19,845	6.15 (美金：人民幣)	592,770
日圓	666	0.29 (日圓：新台幣)	193
日圓	17	0.01 (日圓：美金)	5
港幣	3,270	3.85 (港幣：新台幣)	12,590
港幣	200	0.13 (港幣：美金)	770
人民幣	346	4.64 (人民幣：新台幣)	1,605
人民幣	11,249	0.16 (人民幣：美金)	52,195
韓元	480	0.03	14
			<u>\$ 1,483,807</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	11,106	29.87 (美金：新台幣)	\$ 331,736
美金	17,633	6.15 (美金：人民幣)	526,698
日圓	2	0.29	1
港幣	132	3.85	508
人民幣	73	4.64 (人民幣：新台幣)	339
人民幣	275	0.16 (人民幣：美金)	1,059
			<u>\$ 860,341</u>

本公司於104年及103年1月1日至6月30日外幣兌換損益未實現分別為淨損11,871仟元及淨損345仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 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：參閱附表八。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

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。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 104 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	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	呆帳金額	抵備金額	擔保		對個別對象貸與金額(註)	資金貸與總額(註)
														名稱	價值		
1	Fixed Rock	慶邦公司	其他應收關係人帳款	是	\$ 151,214 (USD 4,900)	\$ 151,214 (USD 4,900)	\$ 89,494 (USD 2,900)	5.35%~ 6.00%	業務往來	\$ 377,064	營業週轉	\$ -	-	無	無	\$ 145,336	\$ 290,672
3	Best Bliss	昆山臺慶公司	"	是	46,290 (USD 1,500)	46,290 (USD 1,500)	46,290 (USD 1,500)	-	短期融通資金	-	"	-	-	無	無	259,188	518,376

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 104 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		對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	背書 金額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 金額佔最近 證金期財務 淨率 %	背書 最高 限額 (註一)	屬對子 母公司 背書保 證	屬對公 司保 證	屬對公 司保 證	屬對公 司保 證	屬對公 司保 證	屬對公 司保 證	屬對公 司保 證
		被背書 公司名稱	背書保 證對象															
0	西北臺慶公司	Best Bliss 慶邦電子元器 件	子公司 子公司 子公司	\$ 891,087 891,087 891,087	\$ 92,580 (USD 3,000) 123,440 (USD 4,000) 61,720 (USD 2,000)	\$ 92,580 (USD 3,000) 123,440 (USD 4,000) 61,720 (USD 2,000)	\$ 46,290 (USD 1,500) 61,720 (USD 2,000) 18,516 (USD 600)	\$ 4,629 (USD 150) -	\$ 1,113,859 1,113,859 1,113,859	4 6 3	\$ 1,113,859 1,113,859 1,113,859	是 是 是	否 否 否	否 是 否	否 是 否	否 是 否	否 是 否	否 是 否

註：對單一企業背書保證之金額，以不得超過西北台慶公司淨值之百分之四十；對外背書保證之總額以不超過西北台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 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例%	公允價值		備註
							允	價	
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	\$ 51,000	1	\$	60,000	
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	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及附表七。



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 104 年 1 月 1 日至 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			交易條件與一般交易原 因	應收(付) 餘	票據、帳款		註 備
			交 易 金 額	估 總 進 貨 之 比 率 %	授 信 期 間			額	估 總 應 收 之 比 率 %	
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 貨 (\$ 247,570) 181,090	( 25) 35	120天 120天	註 註	\$ 189,824 ( 133,955)	( 27) 38)		
North Star Fixed Rock	昆山臺慶公司 慶邦公司	西北臺慶公司之孫公司 子公司	銷 進 貨 ( 263,655) 189,842 362,876	( 60) 43 96	120天 120天 120天	註 註 註	186,476 ( 149,535) ( 242,420)	( 56) 44) ( 95)		

註：交易價格係依雙方議定。

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 104 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	關係對象	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項		應收關係人款項期後金額	提列備抵呆帳金額
						額	式		
西北臺慶公司	North Star	子公司	\$ 189,824	2.61	\$ -	-	\$ 39,622	\$ -	-
North Star	昆山臺慶公司	西北台慶公司之孫公司	186,476	2.83	-	-	38,270	-	-
Fixed Rock	本公司		133,955	2.90	-	-	37,671	-	-
昆山臺慶公司	North Star	西北台慶公司之子公司	149,535	2.54	-	-	21,266	-	-
慶邦公司	Fixed Rock	母公司	242,420	2.99	-	-	65,260	-	-

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 104 年 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元及  
各外幣千元

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	始投	資	金	額	期	末		持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
										比	率															%
西北壹慶公司	Kam Heng	British Virgin Islands	國際投資及電子零組件買賣	\$ (USD 185,160)	-	\$ (USD 6,000)				-	-		\$													
	Best Bliss	Cayman Islands	國際投資	752,922 (USD 24,398)	24,398	752,922 (USD 24,398)				100	100		1,292,565	69,744								68,311			註	
	North Star	Brunei Darussalam	電子零組件買賣	3,086 (USD 100)	100	3,086 (USD 100)				100	100		72,294	2,213								1,902			註	
Best Bliss	Fixed Rock	Mahe Seychelles	國際投資及電子零組件買賣	USD 17,784	14,450	USD 17,784				100	100		USD 23,632	USD 1,756								USD 1,756				
Fixed Rock	耀鑽公司	桃園市	電子零組件買賣	USD 1,339	2,800	USD 1,339				100	100		USD 2,440	USD 229								USD 229				

註：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。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自本國匯出金額	本期末自本國匯出金額	被投資公司本期末自本國匯出金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認列損益	本期末帳面價值	截至本期末已匯回之投資收益
東莞臺慶公司	生產、加工及銷售電子零組件	USD 6,000	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 126,526 (USD 4,100)	\$ 79,835 (USD 2,587)	\$ - (註四)	-	\$ - USD -	\$ - USD -	\$ -
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及第三地區現有公司自有資金投資大陸公司	336,806 (USD 10,914)	-	336,806 (USD 10,914)	100%	16,120 (USD 517) (註一)	567,114 (USD 18,377)	-
慶邦公司	生產、加工及銷售電子零組件	USD 9,600	"	290,732 (USD 9,421)	-	290,732 (USD 9,421)	100%	44,899 (USD 1,440) (註一)	420,684 (USD 13,632)	-

單位：新台幣仟元／各外幣仟元

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	依大陸地區投資限額	審委會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
\$ 674,229 (USD 21,848)	\$ 804,829 (USD 26,080)	-	\$ 1,336,631

註一：係依同期問經會計師核閱之財務報表計算。

註二：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註三：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十。

註四：本公司為因應海外資源整合，考量整體經營效益，董事會於 103 年 1 月 23 日決議依法辦理清算東莞臺慶公司，並於 104 年 1 月 19 日取得東莞市工商行政管理局核發之核准註銷通知書。

註五：於 104 年 4 月 27 日取得經濟部投審會註銷對東莞臺慶公司投資並匯回美金 2,587 仟元之核准函。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司  
 與重要交易往來情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易易人姓名	稱交	易往來對象	與交易對象之關係(註六)	交易科目	易往來		情形
						金額	條件	
0	西北臺慶科技股份有限公司	North Star		1	銷貨收入淨額	\$ 247,570	註一	17%
					進貨	19,590	註二	1%
					其他收入	1,338	註一	-
					其他應收關係人款	226	註五	-
					應收關係人帳款	189,824	註四	5%
					應付關係人帳款	13,990	註四	-
					銷貨收入淨額	12,765	註一	1%
					進貨	181,090	註二	13%
					在途存貨	13,439	註三	-
					其他收入	909	註一	-
					銷售費用	4	註一	-
					應收關係人帳款	9,905	註四	-
					1	North Star		
其他應收關係人款	457	註四	-					
銷貨收入淨額	9,834	註三	1%					
進貨	483	註三	-					
應收關係人帳款	10,894	註四	-					
應付關係人帳款	307	註四	-					
其他應收關係人款	25,493	註四	1%					
出售固定資產	25,493	註一	1%					
銷貨收入淨額	263,655	註二	19%					
進貨	189,842	註一	13%					
銷售費用	218	註一	-					
應收關係人帳款	186,476	註四	5%					
應付關係人帳款	149,535	註四	4%					
3	Fixed Rock	耀鑽公司	昆山臺慶公司	2	銷貨收入淨額	1,729	註二	-
					應收關係人帳款	1,770	註四	-
					銷貨收入淨額	30,060	註一	2%
					應收關係人帳款	17,860	註四	-
					應收關係人帳款			

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 ( 註 六 )	交 易 往 來 情 形		佔 合 併 總 資 產 之 比
					交 易 目 的	交 易 額	
3	Fixed Rock.	慶邦公司		1	銷貨收入淨額	\$ 14,414	1%
				1	利息收入	2,703	-
				1	進 貨	362,876	25%
				1	應收關係人帳款	11,206	-
				1	應付關係人帳款	242,420	6%
				1	其他應收關係人款	97,033	2%
		耀鑽公司		1	銷貨收入淨額	51,641	4%
				1	應收關係人帳款	51,714	1%
				1	銷售費用	417	-
				1	管理費用	740	-
				1	其他應付關係人款	749	-
4	Best Bliss	昆山臺慶公司	昆山臺慶公司	1	其他應收關係人款	46,290	1%
6	昆山臺慶公司	慶邦公司	慶邦公司	2	進 貨	16,815	1%
				2	應付關係人帳款	12,850	-

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。