

西北臺慶科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 3357)

公司地址：桃園市楊梅區幼獅工業區幼四路 1 號
電 話：(03)464-1148

西北臺慶科技股份有限公司
民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 61
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 46
	(七) 關係人交易	47 ~ 51
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大承諾事項及或有事項	51

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	51
(十一)	重大之期後事項	51
(十二)	其他	51 ~ 60
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61
(十四)	部門資訊	61
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動	附註六(六)
	應付帳款	明細表五
	應付公司債	明細表六
	長期借款	附註六(十二)
	營業收入	明細表七
	營業成本	明細表八
	營業費用	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十

會計師查核報告

(115)財審報字第 25002431 號

西北臺慶科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

西北臺慶科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達西北臺慶科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與西北臺慶科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對西北臺慶科技股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

西北臺慶科技股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失評價

事項說明

西北臺慶科技股份有限公司主要營業項目為各種電子零件、磁鐵心、晶片線圈及其他線圈之製造加工，由於存貨之價值受到市場價格波動及生命週期之影響，而產生過時陳舊之風險較高，且因該評估過程常涉及主觀判斷，故可能導致會計估計之高度不確定性，又民國 114 年 12 月 31 日西北臺慶科技股份有限公司帳列採用權益法之投資之子公司餘額佔西北臺慶科技股份有限公司資產總額達 39%，該等公司之財務狀況及財務績效對西北臺慶科技股份有限公司個體財務報表影響重大，該等子公司之存貨備抵跌價損失之評估係屬重要，因此本會計師對西北臺慶科技股份有限公司及該等子公司之存貨備抵評價列為本年度查核最為重要事項之一。

存貨評價之會計政策、重要會計估計及假設與存貨備抵跌價損失會計科目說明，請詳個體財務報表附註四(十一)、五(二)及六(三)，西北臺慶科技股份有限公司民國 114 年 12 月 31 日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 418,622 仟元及新台幣 25,062 仟元。

因應之查核程序

本會計師對於超過特定期間貨齡及個別有過時陳舊之存貨已執行下列查核程序：

1. 依對西北臺慶科技股份有限公司之瞭解，評估其及該等子公司存貨備抵評價所採用提列政策與程序之合理性。
2. 檢視其及該等子公司年度盤點計畫並觀察年度存貨盤點及管理狀況，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證存貨貨齡報表編製之完整性及正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢視及驗算存貨跌價損失計算之正確性，包括抽核產品銷售及進貨價格正確性，重新核算及評估備抵跌價損失之允當性。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入西北臺慶科技股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 2,171,692 仟元及 1,717,727 仟元，各占資產總額之 16%及 15%，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 273,514 仟元及 311,871 仟元，各占綜合損益之 23%及 25%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

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

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內

部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對西北臺慶科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使西北臺慶科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致西北臺慶科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於西北臺慶科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對西北臺慶科技股份有限公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

吳偉豪



會計師

鄭雅慧

鄭雅慧



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 日



西北臺慶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年12月31日		113年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 961,384	7	\$ 368,403	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(十二)				
	產—流動		1,303	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)	5,515	-	10,540	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,120,257	8	1,000,339	9
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七	442,019	3	327,070	3
1200	其他應收款		24,518	-	32,659	-
1210	其他應收款—關係人	七	57,443	1	3,264	-
130X	存貨	六(三)	393,560	3	348,852	3
1410	預付款項	六(十四)	20,077	-	28,242	-
1470	其他流動資產		1,414	-	3,760	-
11XX	流動資產合計		<u>3,027,490</u>	<u>22</u>	<u>2,123,129</u>	<u>18</u>
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(十二)				
	產—非流動		-	-	770	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(四)及十二(三)				
	之金融資產—非流動		531,467	4	486,361	4
1550	採用權益法之投資	六(五)	8,083,524	59	6,886,239	58
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	1,856,503	14	2,219,475	19
1755	使用權資產	六(七)及七	7,727	-	7,687	-
1780	無形資產		63,013	1	47,677	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	981	-	2,091	-
1900	其他非流動資產	六(八)	32,841	-	35,316	-
15XX	非流動資產合計		<u>10,576,056</u>	<u>78</u>	<u>9,685,616</u>	<u>82</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 13,603,546</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,808,745</u>	<u>100</u>

(續次頁)

西北臺慶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114年12月31日		113年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	380,000	3	\$	330,000	3
2150	應付票據			9,597	-		16,011	-
2170	應付帳款			109,108	1		100,654	1
2180	應付帳款－關係人	七		934,021	7		859,192	7
2200	其他應付款	六(十一)及七		320,363	3		388,614	4
2220	其他應付款項－關係人	七		311,786	2		-	-
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		45,415	-		19,365	-
2250	負債準備－流動			5,318	-		4,492	-
2280	租賃負債－流動	七		3,011	-		2,311	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)(十三)		1,271,101	9		242,950	2
21XX	流動負債合計			<u>3,389,720</u>	<u>25</u>		<u>1,963,589</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十二)		-	-		1,066,426	9
2540	長期借款	六(十三)		1,008,279	7		1,261,762	11
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		88,596	1		28,572	-
2580	租賃負債－非流動	七		4,716	-		5,376	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)		1,826	-		1,415	-
2670	其他非流動負債－其他			600	-		600	-
25XX	非流動負債合計			<u>1,104,017</u>	<u>8</u>		<u>2,364,151</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計			<u>4,493,737</u>	<u>33</u>		<u>4,327,740</u>	<u>37</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		1,105,926	8		1,020,349	9
	資本公積	六(十六)						
3200	資本公積			2,733,346	20		1,854,376	15
	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積			811,142	6		720,465	6
3320	特別盈餘公積			76,642	-		76,642	1
3350	未分配盈餘			3,769,976	28		3,312,481	28
	其他權益	六(十八)						
3400	其他權益			612,777	5		496,692	4
3XXX	權益總計			<u>9,109,809</u>	<u>67</u>		<u>7,481,005</u>	<u>63</u>
	重大承諾事項及或有事項	九						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>13,603,546</u>	<u>100</u>	\$	<u>11,808,745</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諒



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉



西北臺慶科技股份有限公司
個體綜合損益表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度			113 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 4,479,106	100	\$ 3,776,269	100		
5000 營業成本	六(三)(二十三) (二十四)及七	(3,541,661)	(79)	(3,091,295)	(82)		
5900 營業毛利		937,445	21	684,974	18		
5910 未實現銷貨利益		(15,671)	-	(16,302)	(1)		
5920 已實現銷貨利益		16,302	-	25,575	1		
5950 營業毛利淨額		938,076	21	694,247	18		
營業費用	六(二十三) (二十四)及七						
6100 推銷費用		(263,930)	(6)	(230,571)	(6)		
6200 管理費用		(210,243)	(5)	(142,807)	(4)		
6300 研究發展費用		(127,664)	(3)	(112,647)	(3)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(1,890)	-	-	-		
6000 營業費用合計		(603,727)	(14)	(486,025)	(13)		
6900 營業利益		334,349	7	208,222	5		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		8,255	-	13,364	-		
7010 其他收入	六(二十)	332,378	7	15,289	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(98,547)	(2)	55,785	2		
7050 財務成本	六(十)(十三) (二十二)	(53,355)	(1)	(41,502)	(1)		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	六(五)	648,859	15	544,814	15		
7000 營業外收入及支出合計		837,590	19	587,750	16		
7900 稅前淨利		1,171,939	26	795,972	21		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(116,191)	(3)	(47,817)	(1)		
8200 本期淨利		\$ 1,055,748	23	\$ 748,155	20		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目	六(十八)						
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(四)	(\$ 47,776)	(1)	\$ 173,062	5		
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項目		256,879	6	90,216	2		
8310 不重分類至損益之項目總額		209,103	5	263,278	7		
後續可能重分類至損益之項目	六(十八)						
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(205,708)	(5)	291,467	7		
8380 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-可能重分類至損益之項 目		118,808	3	(38,493)	(1)		
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		(86,900)	(2)	252,974	6		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 122,203	3	\$ 516,252	13		
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,177,951	26	\$ 1,264,407	33		
基本每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 10.26		\$ 7.33			
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 9.46		\$ 6.83			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諤



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉



西北實業科技股份有限公司
個體權益變動表
民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益	
									總計	合計
113 年 度										
113年1月1日餘額	\$ 1,020,340	\$ 1,854,279	\$ 657,300	\$ 76,642	\$ 2,928,035	(\$ 217,641)	\$ 356,690		\$ 6,675,645	
本期淨利	-	-	-	-	748,155	-	-	-	748,155	
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	252,974	263,278	-	516,252	
本期綜合損益總額					748,155	252,974	263,278	-	1,264,407	
盈餘指撥及分配：	六(十七)									
法定盈餘公積	-	-	63,165	-	(63,165)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(459,153)	-	-	-	(459,153)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		9	-	-	-	-	-	-	9	
可轉換公司債轉換	六(十二)	88	-	-	-	-	-	-	97	
子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(十八)	-	-	-	158,609	-	(158,609)	-	-	
113年12月31日餘額	\$ 1,020,349	\$ 1,854,376	\$ 720,465	\$ 76,642	\$ 3,312,481	\$ 35,333	\$ 461,359		\$ 7,481,005	
114 年 度										
114年1月1日餘額	\$ 1,020,349	\$ 1,854,376	\$ 720,465	\$ 76,642	\$ 3,312,481	\$ 35,333	\$ 461,359		\$ 7,481,005	
本期淨利	-	-	-	-	1,055,748	-	-	-	1,055,748	
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	(86,900)	209,103	-	122,203	
本期綜合損益總額					1,055,748	(86,900)	209,103	-	1,177,951	
盈餘指撥及分配：	六(十七)									
法定盈餘公積	-	-	90,677	-	(90,677)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(510,174)	-	-	-	(510,174)	
現金增資	六(十五)	70,000	728,700	-	-	-	-	-	798,700	
採用權益法之投資未按持股比例認購調整數		(778)	-	-	(34,966)	(879)	(4,834)	-	(41,457)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		-	-	-	37,159	-	-	-	37,159	
對子公司所有權權益變動		-	21	-	-	-	-	-	21	
可轉換公司債轉換	六(十二)	15,577	151,027	-	-	-	-	-	166,604	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(十八)	-	-	-	405	-	(405)	-	-	
114年12月31日餘額	\$ 1,105,926	\$ 2,733,346	\$ 811,142	\$ 76,642	\$ 3,769,976	(\$ 52,446)	\$ 665,223		\$ 9,109,809	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諤



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉





西北臺慶科技股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,171,939	\$ 795,972
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(二) 1,890	-
折舊費用(含使用權資產)	六(二十三) 175,474	203,693
各項攤提	六(二十三) 11,240	7,529
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二十一) (533)	(6,916)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一) 6,850	(5,809)
不動產、廠房及設備減損損失	六(二十一) 91,037	-
(已)未實現銷貨利益	(631)	(9,273)
利息收入	(8,255)	(13,364)
股利收入	六(二十) (13,812)	(5,176)
廉價購買利益	六(二十) (300,122)	-
利息費用	六(二十二) 53,355	41,502
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五) (648,859)	(544,814)
什項支出	-	6,141
處分投資(利益)損失	六(二十一) (5,809)	2,985
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	7,026
應收票據	5,025	5,354
應收帳款	(119,918)	(273,797)
應收帳款—關係人	(114,949)	(49,172)
其他應收款	6,251	(10,657)
其他應收款—關係人	(54,179)	(3,264)
存貨	(44,708)	(30,261)
預付款項	8,165	(11,117)
其他流動資產	2,346	(3,498)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,693)	(762)
應付帳款	8,454	26,157
應付帳款—關係人	74,829	271,020
其他應付款	48,285	12,094
其他應付款—關係人	596	-
負債準備—流動	826	214
淨確定福利負債	411	362
營運產生之現金流入	353,505	412,169
支付利息	(35,558)	(23,674)
支付所得稅	(29,007)	(80,158)
營業活動之淨現金流入	288,940	308,337

(續次頁)

西北臺慶科技股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
收取利息		\$ 8,255	\$ 13,364
收取之股利		13,812	5,176
取得其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(92,882)	(78,845)
資本公積配發現金		-	482
取得採用權益法之投資		(184,877)	(362,594)
採用權益法之長期股權投資現金股利		114,249	90,634
購置不動產、廠房及設備	六(二十七)	(188,420)	(411,889)
處分不動產、廠房及設備價款		252,628	91,319
取得無形資產		(26,577)	(10,565)
存出保證金增加		(416)	(3,500)
投資活動之淨現金流出		(104,228)	(666,418)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款		2,630,000	1,000,000
短期借款還款		(2,580,000)	(770,000)
其他應付款-關係人		215,070	96,716
舉借長期借款		500,000	-
償還長期借款		(642,950)	(37,733)
租賃本金償還	六(二十八)	(2,377)	(4,046)
現金增資		798,700	-
存入保證金減少		-	(1,040)
發放現金股利	六(十七)	(510,174)	(459,153)
籌資活動之淨現金流入(流出)		408,269	(175,256)
本期現金及約當現金增加(減少)數		592,981	(533,337)
期初現金及約當現金餘額		368,403	901,740
期末現金及約當現金餘額		\$ 961,384	\$ 368,403

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：謝明諤



經理人：謝明良



會計主管：何惠玉



西北臺慶科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國114年度及113年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

西北臺慶科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國 81 年 11 月 2 日設立於中華民國，主要營業項目為各種電子零件、磁鐵心、晶片線圈及其他線圈之製造加工、買賣及代理有關前項國內外廠商產品報價、投標、經銷及進出口貿易等業務。本公司股票自民國 110 年 4 月 27 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 115 年 3 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務

績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容：

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日（註）
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號（以下簡稱 IFRS 18）；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量；屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收

帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

8. 當處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動值規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8年~50年
機器設備	5年~12年
水電設備	10年~15年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
其他設備	2年~12年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~12 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 專利權

採直線法攤銷，攤銷年限為 13 年。

(十六) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(十七) 借款

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

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

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

(十九) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面金額加計「資本公積－認股權」之帳面金額作為換出普通股之發行成本。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 負債準備

負債準備(銷貨退回及折讓)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來

給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課

徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

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

(二十四) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

(二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十六) 收入認列

商品銷售

1. 本公司製造並銷售各種電子零件、磁鐵心、晶片線圈及其他線圈等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十八) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產

及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

請詳附註六(五)3(5)說明。

(二)重要會計估計值及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於存貨之價值受到市場價格波動及生命週期之影響，本公司評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依目前市場狀況及過去歷史經驗為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 114 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$393,560。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 392	\$ 366
支票存款及活期存款	735,272	368,037
定期存款	225,720	-
合計	<u>\$ 961,384</u>	<u>\$ 368,403</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據及帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 5,515	\$ 10,540
應收帳款	\$ 1,121,052	\$ 1,001,134
減：備抵損失	(795)	(795)
	\$ 1,120,257	\$ 1,000,339
應收帳款-關係人	\$ 442,107	\$ 327,158
減：備抵損失	(88)	(88)
	\$ 442,019	\$ 327,070

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年12月31日		113年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,519,025	\$ 5,515	\$ 1,313,091	\$ 10,540
30天內	43,927	-	13,336	-
31-90天	162	-	1,865	-
91-180天	45	-	-	-
	\$ 1,563,159	\$ 5,515	\$ 1,328,292	\$ 10,540

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據皆為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,021,217。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$5,515 及\$10,540；最能代表本公司應收帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,562,276 及\$1,327,409。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 59,526	(\$ 3,014)	\$ 56,512
物料	3,850	(528)	3,322
在製品	78,698	(12,094)	66,604
製成品	52,448	(5,470)	46,978
商品	224,100	(3,956)	220,144
合計	\$ 418,622	(\$ 25,062)	\$ 393,560

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 50,532	(\$ 2,847)	\$ 47,685
物料	4,253	(188)	4,065
在製品	76,475	(7,831)	68,644
製成品	34,463	(4,090)	30,373
商品	202,372	(4,287)	198,085
合計	<u>\$ 368,095</u>	<u>(\$ 19,243)</u>	<u>\$ 348,852</u>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	114年度	113年度
已出售存貨成本	\$ 3,477,701	\$ 3,012,907
存貨跌價損失(回升利益)	5,819	(2,562)
其他	58,141	80,950
	<u>\$ 3,541,661</u>	<u>\$ 3,091,295</u>

民國 113 年度因本公司存貨持續去化，致使存貨淨變現價值上升。

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 55,157	\$ 55,157
非上市、上櫃、興櫃股票	272,268	179,386
	327,425	234,543
評價調整	204,042	251,818
合計	<u>\$ 531,467</u>	<u>\$ 486,361</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$531,467 及\$486,361。

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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>47,776</u>)	\$ <u>173,062</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ <u>13,812</u>	\$ <u>5,176</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$531,467 及 \$486,361。

4. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(五) 採用權益法之投資

<u>被投資公司</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
子公司：		
BEST BLISS INVESTMENT LIMITED	\$ 5,050,810	\$ 4,605,982
NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED	94,795	97,591
TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	367,922	188,230
將大科技股份有限公司	4,055	7,258
關聯企業：		
鈺邦科技股份有限公司	1,906,637	1,717,727
SUPERWORLD HOLDINGS (S) PTE. LTD.	<u>659,305</u>	<u>269,451</u>
	<u>\$ 8,083,524</u>	<u>\$ 6,886,239</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年及 113 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 本公司民國 114 年及 113 年度採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額分別為收益 \$648,859 及 \$544,814。

3. 關聯企業：

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>		<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>		
鈺邦科技股份有限公司	台灣	27.20% (註)	28.10%	業務策略	權益法
(註) 鈺邦發行限制員工權利新股及限制員工權利新股收回註銷，故本公司持股比例下降為 27.20%。					

- (2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：
資產負債表

	鈺邦科技股份有限公司 及子公司	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 4,694,950	\$ 4,079,702
非流動資產	3,997,477	2,793,049
流動負債	(3,651,425)	(2,627,835)
非流動負債	(145,496)	(206,156)
非控制權益	(96,037)	(118,286)
其他無形及有形淨資產公允價值調整	383,020	436,014
調整後淨資產總額	<u>\$ 5,182,489</u>	<u>\$ 4,356,488</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,409,637	\$ 1,224,173
商譽	523,825	523,825
其他	(26,825)	(30,271)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,906,637</u>	<u>\$ 1,717,727</u>
綜合損益表		

	鈺邦科技股份有限公司 及子公司	
	114年度	113年度
收入	\$ 4,474,668	\$ 3,495,668
繼續營業單位本期淨利	\$ 622,024	\$ 511,815
其他綜合損益(稅後淨額)	410,598	673,964
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,032,622</u>	<u>\$ 1,185,779</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 87,046</u>	<u>\$ 57,500</u>

- (3) 本公司重大關聯企業鈺邦科技係有公開市場報價，其公允價值於民國114年及113年12月31日為\$4,075,000及\$3,712,500。
- (4) 民國114年及113年度，按權益法認列之鈺邦科技投資利益為\$162,722及\$124,725，係依同期間經其他會計師出具之財務報告為依據。
- (5) 本公司持有鈺邦科技27.20%表決權且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散且本公司與上開公司之主要管理階層並不相同，本公司尚無法主導上開公司攸關活動，因而不具控制。本公司認為對上開公司僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業。

(6)本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$659,305 及\$269,451。

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 23,791	\$ 6,335
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>90,000</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 113,791</u>	<u>\$ 6,335</u>

(7)本公司民國 113 年 10 月支付\$261,360 取得 SUPERWORLD HOLDINGS (S) PTE. LTD. 2,700 仟股，與本公司之子公司合計綜合持股比例為 23.5%，採權益法評價。業已完成收購價格分攤報告，並認列廉價購買利益\$300,122，帳列其他收入，請詳附註六(二十)。

(8)本公司於民國 113 年 11 月因新增購入對將大科技股份有限公司之持股，因而取得對該公司之控制力而成為本公司之子公司。

(六) 不動產、廠房及設備

		114年								
		土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日										
成本		\$ 946,852	\$ 256,895	\$ 2,025,965	\$ 24,315	\$ 8,282	\$ 31,913	\$ 243,261	\$ 3,585	\$ 3,541,068
累計折舊及減損		-	(109,320)	(1,031,950)	(18,509)	(7,279)	(21,670)	(132,865)	-	(1,321,593)
		<u>\$ 946,852</u>	<u>\$ 147,575</u>	<u>\$ 994,015</u>	<u>\$ 5,806</u>	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ 10,243</u>	<u>\$ 110,396</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 2,219,475</u>
12月31日		\$ 946,852	\$ 147,575	\$ 994,015	\$ 5,806	\$ 1,003	\$ 10,243	\$ 110,396	\$ 3,585	\$ 2,219,475
增添		240	490	12,285	-	-	2,669	37,748	112,742	166,174
處分										
成本		-	(3,229)	(591,042)	-	-	(99)	(20,025)	(418)	(614,813)
累計折舊		-	3,229	332,290	-	-	99	14,183	-	349,801
重分類		-	6,210	61,311	-	4,699	5,319	15,230	(92,769)	-
折舊費用		-	(8,421)	(113,247)	(1,013)	(1,336)	(4,349)	(44,731)	-	(173,097)
減損損失		-	(31,629)	(57,003)	(33)	-	-	(2,372)	-	(91,037)
12月31日		<u>\$ 947,092</u>	<u>\$ 114,225</u>	<u>\$ 638,609</u>	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 13,882</u>	<u>\$ 110,429</u>	<u>\$ 23,140</u>	<u>\$ 1,856,503</u>
12月31日										
成本		\$ 947,092	\$ 260,366	\$ 1,508,519	\$ 24,315	\$ 12,981	\$ 39,802	\$ 276,214	\$ 23,140	\$ 3,092,429
累計折舊及減損		-	(146,141)	(869,910)	(19,555)	(8,615)	(25,920)	(165,785)	-	(1,235,926)
		<u>\$ 947,092</u>	<u>\$ 114,225</u>	<u>\$ 638,609</u>	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 13,882</u>	<u>\$ 110,429</u>	<u>\$ 23,140</u>	<u>\$ 1,856,503</u>

113年

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 777,560	\$ 198,974	\$ 2,098,954	\$ 24,315	\$ 8,282	\$ 30,901	\$ 186,674	\$ 22,121	\$ 3,347,781
累計折舊及減損	-	(103,909)	(950,002)	(17,479)	(6,538)	(19,634)	(101,957)	-	(1,199,519)
	<u>\$ 777,560</u>	<u>\$ 95,065</u>	<u>\$ 1,148,952</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 11,267</u>	<u>\$ 84,717</u>	<u>\$ 22,121</u>	<u>\$ 2,148,262</u>
1月1日	\$ 777,560	\$ 95,065	\$ 1,148,952	\$ 6,836	\$ 1,744	\$ 11,267	\$ 84,717	\$ 22,121	\$ 2,148,262
增添	-	-	8,990	-	-	1,887	59,728	307,106	377,711
處分									
成本	-	(17,749)	(156,414)	-	-	(1,728)	(8,533)	-	(184,424)
累計折舊	-	2,130	68,321	-	-	1,728	5,563	-	77,742
重分類	169,292	75,670	74,435	-	-	853	5,392	(325,642)	-
折舊費用	-	(7,541)	(150,269)	(1,030)	(741)	(3,764)	(36,471)	-	(199,816)
12月31日	<u>\$ 946,852</u>	<u>\$ 147,575</u>	<u>\$ 994,015</u>	<u>\$ 5,806</u>	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ 10,243</u>	<u>\$ 110,396</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 2,219,475</u>
12月31日									
成本	\$ 946,852	\$ 256,895	\$ 2,025,965	\$ 24,315	\$ 8,282	\$ 31,913	\$ 243,261	\$ 3,585	\$ 3,541,068
累計折舊及減損	-	(109,320)	(1,031,950)	(18,509)	(7,279)	(21,670)	(132,865)	-	(1,321,593)
	<u>\$ 946,852</u>	<u>\$ 147,575</u>	<u>\$ 994,015</u>	<u>\$ 5,806</u>	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ 10,243</u>	<u>\$ 110,396</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 2,219,475</u>

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日利息資本化金額均為\$0。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及工程系統，分別按 30~50 年及 8~10 年提列折舊。
3. 不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於3到5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之建物、倉庫之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為商務電子主機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年12月31日	113年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 4,898	\$ 6,924
運輸設備	2,350	-
生財器具	479	763
	<u>\$ 7,727</u>	<u>\$ 7,687</u>
	114年度	113年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 2,026	\$ 2,268
運輸設備	67	1,257
生財器具	284	352
	<u>\$ 2,377</u>	<u>\$ 3,877</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年度	113年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 17,467	\$ 18,064
屬低價值資產租賃之費用	161	101

5. 本公司於民國114年及113年度使用權資產之增添分別為\$2,417及\$561。
6. 本公司於民國114年及113年度租賃現金流出總額分別為\$20,005及\$22,211。

(八)其他非流動資產

	114年12月31日	113年12月31日
存出保證金	\$ 6,257	\$ 5,841
預付工程及設備款	26,584	29,475
催收款	3,142	1,252
備抵呆帳-催收款	(3,142)	(1,252)
	<u>\$ 32,841</u>	<u>\$ 35,316</u>

(九) 非金融資產減損 (民國 113 年度無此情形)

1. 本公司民國 114 年度所認列之減損損失如下：

	114年度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失—機器設備等	\$ 91,037	\$ -

2. 本公司因配合生產及採購策略調整不動產、廠房及設備發生減損，本公司已將其帳面金額依可回收金額調整，並認列減損損失\$91,037。

(十) 短期借款

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 180,000	1.81%	-
擔保借款	200,000	1.82%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 380,000</u>		
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 230,000	1.80%~1.98%	-
擔保借款	100,000	1.89%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 330,000</u>		

於民國 114 年及 113 年度因短期借款認列於損益之利息費用分別為\$11,391 及\$2,210。

(十一) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 128,700	\$ 103,720
應付員工酬勞及董監酬勞	95,022	64,538
應付工程及設備款	16,536	36,952
其他	80,105	183,404
	<u>\$ 320,363</u>	<u>\$ 388,614</u>

(十二) 應付公司債

	114年12月31日	113年12月31日
應付公司債	\$ 930,600	\$ 1,099,900
減：應付公司債折價	(12,982)	(33,474)
	917,618	1,066,426
減：一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債	(917,618)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,066,426</u>

1. 本公司發行國內第一次無擔保可轉換公司債發行條件如下：

- (1) 發行總額計\$1,100,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 112 年 10 月 31 日至 115 年 10 月 31 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 112 年 10 月 31 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司向本公司股務代理機構請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，後續轉換價格遇有本公司因已發行(或私募)之普通股股份增加、配發普通股現金股利、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券及非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
本公司於民國 114 年 12 月 24 日依轉換辦法調整轉換價格為新台幣 107.4 元。
- (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (6) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$55,190。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7%。
- (7) 截至民國 114 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$169,400 已轉換為普通股 1,558,565 股。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
擔保借款	自110年8月至125年8月前按月償還本息。	1.75%	土地、房屋 與建築	\$ 402,489
信用借款	111年4月至114年3月為還本寬限期，每月繳息。自114年4月至118年3月按月償還本息。	1.28%	-	184,023
擔保借款	111年4月至114年3月為還本寬限期，每月繳息。自114年4月至118年3月按月償還本息。	1.23%-1.28%	機器設備	299,000
信用借款	112年3月至115年3月為還本寬限期，每月繳息。自115年4月至119年2月按月償還本息。	1.28%	-	220,000
信用借款	111年4月至114年3月為還本寬限期，每月繳息。自114年4月至116年3月按月償還本息。	1.23%	-	156,250
信用借款	116年4月前循環動用，每月繳息。	1.82%	土地、房屋 與建築	<u>100,000</u>
				1,361,762
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>353,483</u>)
				<u>\$ 1,008,279</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
擔保借款	自110年8月至125年8月前按月償還本息。	1.75%	土地、房屋 與建築	\$ 440,222
信用借款	111年4月至114年3月為還本寬限期，每月繳息。自114年4月至118年3月按月償還本息。	1.28%	-	226,490
擔保借款	111年4月至114年3月為還本寬限期，每月繳息。自114年4月至118年3月按月償還本息。	1.23%-1.28%	機器設備	368,000
信用借款	112年3月至115年3月為還本寬限期，每月繳息。自115年4月至119年2月按月償還本息。	1.28%	-	220,000
信用借款	111年4月至114年3月為還本寬限期，每月繳息。自114年4月至116年3月按月償還本息。	1.23%	-	<u>250,000</u>
				1,504,712
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>242,950</u>)
				<u>\$ 1,261,762</u>

於民國 114 年及 113 年度因長期借款認列於損益之利息費用分別為 \$21,848 及 \$20,934。

(十四) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。本公司業已於民國 111 年度依據勞動基準法及勞工退休金條例結清部分員工舊制年資。
- (2) 本公司對具員工身份之董事及董事長有確定給付退職退休金義務，依「董事薪資酬勞辦法」按月薪 6% 提列。
- (3) 資產負債表認列之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,826	\$ 1,415
計畫資產公允價值	(10,454)	(9,632)
淨確定福利資產	(\$ 8,628)	(\$ 8,217)

- (4) 民國 114 年及 113 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,188 及 \$361。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍勞工。本公司就員工選擇「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部份，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 114 年及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,933 及 \$14,092。

(十五) 股本

1. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本公司額定股本均為 \$3,000,000 (其中保留 \$20,000，供發行員工認股權證之用)，實收資本額分別為 \$1,105,926 及 1,020,349，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 114 年 11 月 10 日經董事會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，私募基準日為民國 114 年 11 月 24 日，現金增資用途為充實營運資金、償還銀行借款，私募股數 7,000 仟股，每股認購價格為 114.1 元，此增資案已募得 \$798,700，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三

年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

3. 本公司發行可轉換公司債，其轉換為股份之情形，請詳附註六(十二).1.(7)說明，已於民國 115 年 3 月 2 日辦理變更登記完竣。

(十六) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 資本公積明細如下：

	114年					
	發行溢價	認列對	關聯企業	合併溢價	認股權	合計
		子公司所有	股權淨值			
	權益變動數	變動數				
1月1日	\$1,784,014	\$ 12,353	\$ 778	\$ 2,046	\$55,185	\$1,854,376
可轉換公司債轉換	159,522	-	-	-	(8,495)	151,027
現金增資-私募	728,700	-	-	-	-	728,700
採用權益法認列之 投資未按持股比 例認購調整數	-	-	(778)	-	-	(778)
採用權益法認列 子公司變動數	-	21	-	-	-	21
12月31日	<u>\$2,672,236</u>	<u>\$ 12,374</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$46,690</u>	<u>\$2,733,346</u>
	113年					
	發行溢價	認列對	關聯企業	合併溢價	認股權	合計
		子公司所有	股權淨值			
		權益變動數	變動數			
1月1日	\$1,783,921	\$ 12,353	\$ 769	\$ 2,046	\$55,190	\$1,854,279
可轉換公司債轉換	93	-	-	-	(5)	88
採用權益法認列之 關聯企業及合資 之變動數	-	-	9	-	-	9
12月31日	<u>\$1,784,014</u>	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$55,185</u>	<u>\$1,854,376</u>

(十七) 保留盈餘

- 本公司章程規定，決算後如有盈餘，除提應繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提十分之一為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之

決議，將應分派股息紅利或以已提列之法定盈餘公積、資本公積配發現金為之，並報告股東會，不適用本章程有關股東會決議之規定。

2. 本公司之股利政策，考量產業所屬環境、公司成長階段、未來資金需求，財務結構及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及長期財務規劃等，每年再可供分配之範圍內，若業務發展處於積極擴展階段時，預期獲利能力成長，配發股票股利不致大幅稀釋公司之獲利能力之情形下，每年依法由董事會擬具分派案，提請股東會。每年就當年度淨利提撥不低於百分之三十分配股東。股東紅利之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 民國 113 年 2 月 26 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派普通股股利 \$459,153(每股 4.5 元)。
6. 民國 114 年 2 月 24 日經董事會決議對民國 113 年度之盈餘分派普通股股利 \$510,174(每股 5 元)。
7. 民國 115 年 3 月 11 日經董事會決議對民國 114 年度之盈餘分派普通股股利 \$591,799(每股 5.2 元)。

(十八) 其他權益項目

	114年		
	<u>未實現評價損益</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
1月1日	\$ 461,359	\$ 35,333	\$ 496,692
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產評價：			
- 本公司及子公司	(47,776)	-	(47,776)
- 關聯企業	256,879	-	256,879
採用權益法認列之投資未按	(4,834)	(879)	(5,713)
持股比例認購調整數			
處分透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之權益工具：			
- 關聯企業	(405)		(405)
外幣換算差異數：			
- 本公司及子公司	-	(205,708)	(205,708)
- 關聯企業	-	118,808	118,808
12月31日	<u>\$ 665,223</u>	<u>(\$ 52,446)</u>	<u>\$ 612,777</u>

	113年		
	<u>未實現評價損益</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
1月1日	\$ 356,690	(\$ 217,641)	\$ 139,049
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產評價：			
- 本公司及子公司	107,717	-	107,717
- 關聯企業	155,561	-	155,561
子公司處分權益工具調整	(158,609)	-	(158,609)
移轉至保留盈餘			
外幣換算差異數：			
- 本公司及子公司	-	221,389	221,389
- 關聯企業	-	31,585	31,585
12月31日	<u>\$ 461,359</u>	<u>\$ 35,333</u>	<u>\$ 496,692</u>

(十九) 營業收入

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 4,479,106</u>	<u>\$ 3,776,269</u>

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	114年度	113年度
線 圈	\$ 3,755,971	\$ 3,134,626
晶 片	593,637	513,368
其 他	129,498	128,275
合計	<u>\$ 4,479,106</u>	<u>\$ 3,776,269</u>

(二十) 其他收入

	114年度	113年度
租金收入	\$ 121	\$ 4,523
股利收入	13,812	5,176
廉價購買利益	300,122	-
補助收入	13,020	3,295
什項收入	5,303	2,295
合計	<u>\$ 332,378</u>	<u>\$ 15,289</u>

(二十一) 其他利益及損失

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 6,850)	\$ 5,809
處分投資利益(損失)	5,809	(2,985)
淨外幣兌換(損失)利益	(4,871)	52,319
減損損失	(91,037)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	533	6,916
什項支出	(2,131)	(6,274)
合計	<u>(\$ 98,547)</u>	<u>\$ 55,785</u>

(二十二) 財務成本

	114年度	113年度
利息費用	\$ 33,239	\$ 23,144
應付公司債利息費用	17,797	17,828
其他利息費用	2,319	530
合計	<u>\$ 53,355</u>	<u>\$ 41,502</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	114年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 233,896	\$ 334,774	\$ 568,670
不動產、廠房及設備折舊費用	133,978	39,119	173,097
使用權資產折舊費用	69	2,308	2,377
攤銷費用	5,590	5,650	11,240

	113年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 251,047	\$ 267,346	\$ 518,393
不動產、廠房及設備折舊費用	164,252	35,564	199,816
使用權資產折舊費用	344	3,533	3,877
攤銷費用	4,165	3,364	7,529

(二十四) 員工福利費用

	114年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 196,293	\$ 292,411	\$ 488,704
勞健保費用	20,189	19,448	39,637
退休金費用	5,093	10,028	15,121
其他用人費用	12,321	12,887	25,208
	<u>\$ 233,896</u>	<u>\$ 334,774</u>	<u>\$ 568,670</u>

	113年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 212,741	\$ 232,408	\$ 445,149
勞健保費用	21,396	16,535	37,931
退休金費用	5,657	8,796	14,453
其他用人費用	11,253	9,607	20,860
	<u>\$ 251,047</u>	<u>\$ 267,346</u>	<u>\$ 518,393</u>

1. 本年度如有獲利，應提撥不低於 6% 為員工酬勞，且前述員工酬勞中以不低於 20% 提撥為分派予基層員工之酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2% 為董監酬勞。
2. 本公司民國 114 年及 113 年度員工酬勞估列金額分別為 \$76,018 及 \$51,631；董監酬勞估列金額分別為 \$19,004 及 \$12,907，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年度之員工酬勞及董監酬勞，係以截至當期止之獲利狀況，分別以 6% 及 1.5% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$76,018 及 \$19,004，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 53,415	\$ 40,170
未分配盈餘加徵	15,296	5,467
以前年度所得稅(高)低估	(13,654)	1,070
當期所得稅總額	<u>55,057</u>	<u>46,707</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	61,134	1,110
所得稅費用	<u>\$ 116,191</u>	<u>\$ 47,817</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 234,388	\$ 159,194
按稅法規定應調整項目之所得稅影響數	(127,347)	(100,714)
投資抵減之所得稅影響數	(7,067)	(5,803)
暫時性差異之所得稅影響數	(1,351)	(786)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	15,926	(10,611)
以前年度所得稅(高)低估數	(13,654)	1,070
未分配盈餘加徵	15,296	5,467
所得稅費用	<u>\$ 116,191</u>	<u>\$ 47,817</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現處分損益	\$ 2,091	(\$ 1,110)	\$ 981
遞延所得稅負債：			
土地增值準備	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
廉價購買利益	-	(60,024)	(60,024)
小計	(\$ 28,572)	(\$ 60,024)	(\$ 88,596)
合計	<u>(\$ 26,481)</u>	<u>(\$ 61,134)</u>	<u>(\$ 87,615)</u>
	113年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
遞延所得稅資產：			
-暫時性差異：			
未實現處分損益	\$ 3,201	(\$ 1,110)	\$ 2,091
遞延所得稅負債：			
土地增值準備	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
合計	<u>(\$ 25,371)</u>	<u>(\$ 1,110)</u>	<u>(\$ 26,481)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	114年12月31日	113年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 44,625</u>	<u>\$ 35,009</u>

5. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$873,185 及 \$725,844。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十六) 每股盈餘

	114年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,055,748	102,933	\$ 10.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,055,748	102,933	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	589	
可轉換公司債	17,797	9,906	
屬於本公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,073,545	113,428	\$ 9.46
<u>113年度</u>			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期 淨利	\$ 748,155	102,035	\$ 7.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司普通股股東之本期 淨利	\$ 748,155	102,035	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	479	
可轉換公司債	17,828	9,691	
屬於本公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 765,983	112,205	\$ 6.83

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 166,174	\$ 377,711
加：期初應付設備款	36,952	43,299
加：期初應付票據	4,879	5,565
加：期末預付工程款及設備款	26,584	29,475
減：期末應付設備款	(16,536)	(36,952)
減：期末應付票據	(158)	(4,879)
減：期初預付工程款及設備款	(29,475)	(2,330)
本期支付現金	<u>\$ 188,420</u>	<u>\$ 411,889</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
114年1月1日	\$330,000	\$1,504,712	\$ 7,687	\$1,066,426	\$ 2,908,825
籌資現金流量之變動	50,000	(142,950)	(2,377)	-	(95,327)
應付公司債攤銷	-	-	-	17,797	17,797
利息之變動	-	-	-	-	-
其他非現金之變動	-	-	2,417	(166,605)	(164,188)
114年12月31日	<u>\$380,000</u>	<u>\$1,361,762</u>	<u>\$ 7,727</u>	<u>\$ 917,618</u>	<u>\$ 2,667,107</u>
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
113年1月1日	\$100,000	\$1,542,445	\$ 11,233	\$1,048,695	\$ 2,702,373
籌資現金流量之變動	230,000	(37,733)	(4,046)	-	188,221
應付公司債攤銷	-	-	-	17,828	17,828
利息之變動	-	-	-	-	-
其他非現金之變動	-	-	500	(97)	403
113年12月31日	<u>\$330,000</u>	<u>\$1,504,712</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$1,066,426</u>	<u>\$ 2,908,825</u>

(二十九) 企業合併

請參見本公司民國 114 年及 113 年度合併財務報表附註六(二十八)。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	本公司之子公司
NORTH STAR TINTERNATIONAL LIMITED	本公司之子公司
FIXED ROCK HOLDING LTD.	本公司之子公司
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	本公司之子公司
臺慶精密電子(昆山)有限公司	本公司之子公司
深圳市台慶精密電子有限公司	本公司之子公司
TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	本公司之子公司(註1)
TECHWORLD ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	本公司之子公司(註2)
將大科技股份有限公司	本公司之子公司(註3)
慶邦電子元器件(深圳)有限公司	本公司之子公司(註6)
SUPERWORLD ELECTRONICS (S) PTE. LTD.	其他關係人、關聯企業(註5)
TAI-TECH ADVANCED ELECTRONICS (S) PTE LTD	其他關係人、關聯企業(註5)
西普爾電子股份有限公司	其他關係人、關聯企業(註4、5)
立昌先進科技股份有限公司	其他關係人
鈺邦科技股份有限公司	關聯企業
戴瑞霞	主要管理階層之近親家庭成員
謝長益	主要管理階層之近親家庭成員
董事長、監察人、總經理及副總經理等	本公司之主要管理階層

註 1：自民國 112 年 6 月成立。

註 2：自民國 112 年 7 月成立。

註 3：該公司自 113 年 11 月起與本公司之關係由關聯企業改為本公司之子公司。

註 4：於民國 113 年 12 月由承翰科技股份有限公司更名為西普爾電子股份有限公司。

註 5：該公司自民國 113 年 10 月起與本公司之關係由其他關係人改為關聯企業。

註 6：自民國 114 年 6 月成為本公司之子公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年度	113年度
商品銷售：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 362,969	\$ 401,620
臺慶精密電子(昆山)有限公司	55,017	25,415
將大科技股份有限公司	139,111	-
子公司	188	7
關聯企業	418,262	85,571
其他關係人	-	311,538
合計	<u>\$ 975,547</u>	<u>\$ 824,151</u>

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

2. 進貨

	114年度	113年度
商品購買：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 2,425,415	\$ 2,051,606
臺慶精密電子(昆山)有限公司	231,048	264,319
關聯企業	13	-
其他關係人	151	13
合計	<u>\$ 2,656,627</u>	<u>\$ 2,315,938</u>

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

(2) 本公司民國 114 年度間接購自慶邦電子元器件(泗洪)有限公司和臺慶精密電子(昆山)有限公司之存貨，內中計\$142,332 及\$40,031 係由本公司銷售予慶邦電子元器件(泗洪)有限公司和臺慶精密電子(昆山)有限公司，惟該部分皆未列入本公司之銷貨收入及成本。

(3) 本公司民國 113 年度間接購自慶邦電子元器件(泗洪)有限公司和臺慶精密電子(昆山)有限公司之存貨，內中計\$84,922 及\$21,128 係由本公司銷售予慶邦電子元器件(泗洪)有限公司和臺慶精密電子(昆山)有限公司，惟該部分皆未列入本公司之銷貨收入及成本。

3. 其他費用

	114年度	113年度
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67</u>

4. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向主要管理階層之近親家庭成員承租建物，租賃合約之期間為 112 年至 117 年，租金係於按月支付。

(2)租賃負債
 期末餘額：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
戴瑞霞	\$ 2,924	\$ 4,133
謝長益	1,974	2,791
	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 6,924</u>

5. 應收關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 187,589	\$ 181,588
臺慶精密電子(昆山)有限公司	15,130	16,028
將大科技股份有限公司	79,928	-
子公司	188	8
關聯企業	159,184	129,446
小計	<u>442,019</u>	<u>327,070</u>
其他應收款：		
子公司	57,433	3,264
關聯企業	10	-
小計	<u>57,443</u>	<u>3,264</u>
合計	<u>\$ 499,462</u>	<u>\$ 330,334</u>

6. 應付關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 856,119	\$ 768,883
臺慶精密電子(昆山)有限公司	77,861	90,308
關聯企業	3	-
其他關係人	38	1
小計	<u>934,021</u>	<u>859,192</u>
其他應付款：		
子公司	913	520
關聯企業	797	593
小計	<u>1,710</u>	<u>1,113</u>
合計	<u>\$ 935,731</u>	<u>\$ 860,305</u>

7. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備：

	114年度		113年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 143,448	(\$ 605)	\$ 87,217	(\$ 77)
臺慶精密電子(昆山)有限公司	13,369	377	-	-
TECHWORLD ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	84,350	5,210	-	-
子公司	-	-	2,665	16
合計	<u>\$ 241,167</u>	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ 89,882</u>	<u>(\$ 61)</u>

(2) 取得不動產、廠房及設備：

	114年度	113年度
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 1,538</u>

(3) 取得金融資產：(民國 114 年度無此交易)

帳列項目	交易股數	交易標的	113年度
			取得價款
鈺邦科技股份有限公司 採用權益法之投資	700仟股	將大科技股份有限公司	<u>\$ 2,202</u>

8. 資金貸與

向關係人借款

(1) 期末餘額

	114年12月31日	113年12月31日
NORTH STAR TINTERNATIONAL LIMITED	\$ 92,719	\$ 96,716
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	157,150	-
FIXED ROCK HOLDING LTD.	47,145	-
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	14,772	-
合計	<u>\$ 311,786</u>	<u>\$ 96,716</u>

(2) 利息費用

	114年度	113年度
NORTH STAR TINTERNATIONAL LIMITED	\$ 1,567	\$ 516
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	220	-
FIXED ROCK HOLDING LTD.	373	-
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	159	-
合計	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 516</u>

向子公司之借款條件為貸與後 3 年內每季還息，到期一次還本，民國 114 年及 113 年度之利息按年利率分別為 1.23%~1.68%及 1.68%計息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 94,536	\$ 75,450
退職後福利	<u>1,803</u>	<u>1,769</u>
總計	<u>\$ 96,339</u>	<u>\$ 77,219</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
不動產、廠房及設備			
-土地	\$ 936,425	\$ 766,893	長、短期借款
-房屋及建築	80,455	40,716	長、短期借款
-機器設備	304,403	349,638	長期借款

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 45,422	\$ 44,632
電腦軟體	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 8,040</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額及發行新股等。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
金融資產		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ 1,303	\$ 770
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 531,467	\$ 486,361
按攤銷後成本衡量之金 融資產		
現金及約當現金	\$ 961,384	\$ 368,403
應收票據淨額	5,515	10,540
應收帳款淨額(含關係人)	1,562,276	1,327,409
其他應收款(含關係人)	81,961	35,923
存出保證金(帳列其他非流動資產)	6,257	5,841
	<u>\$ 2,617,393</u>	<u>\$ 1,748,116</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 380,000	\$ 330,000
應付票據	9,597	16,011
應付帳款(含關係人)	1,043,129	959,846
其他應付款(含關係人)	632,149	388,614
應付公司債(包含一年或一營業 週期內到期)	917,618	1,066,426
長期借款(包含一年內到期)	1,361,762	1,504,712
存入保證金(帳列其他非流動負債)	600	600
	<u>\$ 4,344,855</u>	<u>\$ 4,266,209</u>
租賃負債	<u>\$ 7,727</u>	<u>\$ 7,687</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司恪遵相關財務操作程序。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、部分子公司之功能性貨幣為美金），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	114年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 55,621	31.43	\$ 1,748,168
人民幣：新台幣	65,270	4.47	291,757
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	196,399	31.43	6,172,832
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 40,513	31.43	\$ 1,273,324
人民幣：新台幣	5,200	4.47	23,244

113年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 39,680	32.79	\$ 1,301,107
人民幣：新台幣	45,713	4.56	208,451
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	157,403	32.79	5,161,254
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 30,047	32.79	\$ 985,241
人民幣：新台幣	4,037	4.56	18,409

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年1月1日至12月31日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為兌換損失\$4,871及兌換利益\$52,319。本公司具重大匯率波動影響之外幣交易幣別總類繁多，故採彙總揭露。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	114年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 17,482	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2,918	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	61,728
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	12,733	-
美金：人民幣	1%	232	-

113年度
敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 13,011	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2,085	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	51,613
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	9,852	-
美金：人民幣	1%	184	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。
- B. 本公司主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國114年及113年1月1日至12月31日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$5,315及\$4,864。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。於民國114年及113年1月1日至12月31日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國114年及113年1月1日至12月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$13,934及\$14,678，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及應收票據的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用

品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司按信用風險管理程序，當交易對手發生償還款項之重大延遲情況時，視為已發生違約。
- E. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日皆為 \$0。
- F. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	個別揭列	逾期31			逾期91	合計
		未逾期	逾期30天內	~90天	~180天	
<u>114年12月31日</u>						
預期損失率	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 3,142	\$ 1,524,540	\$ 43,927	\$ 162	\$ 45	\$ 1,571,816
備抵損失	\$ 3,142	\$ 737	\$ 93	\$ 8	\$ 45	\$ 4,025
<u>113年12月31日</u>						
預期損失率	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 1,252	\$ 1,323,631	\$ 13,336	\$ 1,865	\$ -	\$ 1,340,084
備抵損失	\$ 1,252	\$ 737	\$ 138	\$ 8	\$ -	\$ 2,135

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ -	\$ 883	\$ 1,252	\$ 2,135
減損損失提列	-	-	1,890	1,890
12月31日	\$ -	\$ 883	\$ 3,142	\$ 4,025
<u>113年</u>				
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ -	\$ 883	\$ 1,252	\$ 2,135
減損損失迴轉	-	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ 883	\$ 1,252	\$ 2,135

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司管理部門予以彙總。公司管理部門監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等

預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

114年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 380,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,597	-	-	-
應付帳款	109,108	-	-	-
應付帳款-關係人	934,021	-	-	-
其他應付款(含關係人)	632,149	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	3,011	2,965	1,751	-
應付公司債	930,600	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	369,682	385,197	438,253	224,581

非衍生金融負債：

113年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 330,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	16,011	-	-	-
應付帳款	100,654	-	-	-
應付帳款-關係人	859,192	-	-	-
其他應付款(含關係人)	388,614	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	2,311	2,205	3,171	-
應付公司債	-	1,099,900	-	-
長期借款(含一年內到期)	262,839	369,273	672,243	275,787

C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

- (1) 除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	114年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 917,618	\$ -	\$ 1,269,338	\$ -

	113年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 1,066,426	\$ -	\$ 1,289,633	\$ -

- (2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

應付公司債：係本公司發行之公司債，其票面利率與市場約當，故以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 288,492	\$ -	\$ 242,975	\$ 531,467
衍生工具				
轉換公司債之贖回權	\$ -	\$ 1,303	\$ -	\$ 1,303
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 289,397	\$ -	\$ 196,964	\$ 486,361
衍生工具				
轉換公司債之贖回權	\$ -	\$ 770	\$ -	\$ 770

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。轉換公司債之贖回權通常係根據二元樹可轉債評價模型評價。

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

4. 民國 114 年及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 114 年及 113 年度第三等級之變動：

	114年	113年
	權益證券	權益證券
1月1日	\$ 196,964	\$ 118,060
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(46,871)	59
本期購買	92,882	78,845
12月31日	\$ 242,975	\$ 196,964

6. 民國 114 年及 113 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由管理部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 227,375	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
上市上櫃公司私募股票	\$ 15,600	市價法	缺乏市場流通性折價	不適用	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	113年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 172,244	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
上市上櫃公司 私募股票	\$ 24,720	市價法	缺乏市場流通 性折價	不適用	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

	114年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產 權益工具	\$ 321,129	±1%	\$ -	\$ -	\$ 2,605	(\$ 2,605)

	113年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產 權益工具	\$ 221,928	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,224	(\$ 1,224)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：請詳附表四。
6. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

十四、部門資訊

不適用。

西北臺慶科技股份有限公司
資金貸與他人
民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高餘額	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			對個別對象 資金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額 (註)	備註	
											原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱、價值				
1	FIXED ROCK HOLDING LTD.	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	其他應收款	是	\$ 99,615	\$ 94,290	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$-	\$ 4,459,967	\$ 4,459,967	
1	FIXED ROCK HOLDING LTD.	西北臺慶科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 49,808	\$ 47,145	\$ 47,145	1.23%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$-	\$ 4,459,967	\$ 4,459,967	
2	NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED	西北臺慶科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 99,615	\$ 94,290	\$ 92,719	1.68%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$-	\$ 142,193	\$ 142,193	
3	BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	西北臺慶科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 99,615	\$ 94,290	\$ 14,772	1.23%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$-	\$ 7,660,950	\$ 7,660,950	
4	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	西北臺慶科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 265,640	\$ 251,440	\$ 157,150	1.23%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$-	\$ 5,976,105	\$ 5,976,105	

註：本公司資金貸與他人總額，以不超過本公司淨值百分之四十為限，資金貸與個別公司或行號以不超過本公司淨值百分之二十為限。
本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間，或集團母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對集團母公司從事資金貸與，
總額及個別對象以不超過貸出企業公司最近期經會計師查核(核閱)之財務報告或最近期併入合併財務報告時經會計師查核(核閱)後之淨值(孰為最近期)百分之一百五十，且不超過三年為限。

西北臺慶科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關係企業及合資控制部分)
 民國114年12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註	
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		
	股票：								
西北臺慶科技股份有限公司	萬潤科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	615	\$ 223,860	0.63%	\$ 223,860	未質押	
西北臺慶科技股份有限公司	勤凱科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	315	\$ 53,550	0.98%	\$ 53,550	未質押	
西北臺慶科技股份有限公司	立昌先進科技股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,820	\$ 91,843	12.74%	\$ 91,843	未質押	
西北臺慶科技股份有限公司	力隼創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	\$ 33,930	12.50%	\$ 33,930	未質押	
西北臺慶科技股份有限公司	昕琦科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,552	\$ 30,830	6.51%	\$ 30,830	未質押	
西北臺慶科技股份有限公司	億鴻系統科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,500	\$ 37,620	5.61%	\$ 37,620	未質押	
慶邦電子元件(泗洪)有限公司	廈門艾申迪電子有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 125,276	17.00%	\$ 125,276	未質押	
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	Bridge Roots IV Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	0.1	\$ 31,749	4.00%	\$ 31,749	未質押	
	可轉換公司債權利證書：								
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	REED SEMICONDUCTOR CORP.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 31,430	-	\$ 31,430	未質押	

註1：本公司依重大性原則揭露標準為新台幣三仟萬元以上。

西北臺慶科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同 之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之比 率	
西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	母子公司	銷 貨	(362,969)	8%	註1	註1	-	\$ 187,589	12.00	
西北臺慶科技股份有限公司	將大科技股份有限公司	母子公司	銷 貨	(139,111)	3%	註1	註1	-	79,928	5.00	
西北臺慶科技股份有限公司	Superworld Electronics (S) Pte. Ltd.	其他關係人	銷 貨	(296,246)	7%	註2	註2	-	110,396	7.00	
西北臺慶科技股份有限公司	Tai-Tech Advanced Electronics (S) Pte. Ltd.	其他關係人	銷 貨	(120,404)	3%	註2	註2	-	47,857	3.00	
臺慶精密電子(昆山)有限公司	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	銷 貨	(231,048)	35%	註1	註1	-	77,861	30.00	
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	銷 貨	(2,425,415)	52%	註1	註1	-	856,119	43.00	

註1：交易價格係雙方議訂之，收款期間依一般常規辦理。

註2：交易價格及收款期間依一般常規交易辦理。

西北臺慶科技股份有限公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	母子公司	應收帳款 \$ 187,589	2.64	\$ -	-	\$ 99,881	\$ -
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$ 856,119	2.99	-	-	\$ 407,445	-
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	西北臺慶科技股份有限公司	母子公司	其他應收款 \$ 158,063	-	-	-	\$ -	-
西北臺慶科技股份有限公司	Superworld Electronics (S) Pte. Ltd.	其他關係人	應收帳款 \$ 110,396	2.97	-	-	\$ 48,124	57

西北臺慶科技股份有限公司
 母公司與子公司及各子公間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國114年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	銷貨收入	362,969	註3	5%
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	應收帳款	187,589		1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	出售固定資產	143,448	註3	1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	應付帳款	856,119		6%
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	進 貨	2,425,415	註3	37%
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	其他應付款	158,063		1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	臺慶精密電子(昆山)有限公司	1	銷貨收入	55,017	註3	1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	臺慶精密電子(昆山)有限公司	1	進 貨	231,048	註3	3%
0	西北臺慶科技股份有限公司	臺慶精密電子(昆山)有限公司	1	應付帳款	77,861		1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	North Star International Limited	1	其他應付款	92,719		1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	Fixed Rock Holding Ltd	1	其他應付款	47,145		0%
0	西北臺慶科技股份有限公司	Techworld Electronics (M) Sdn. Bhd.	1	出售固定資產	84,350	註3	1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	將大科技股份有限公司	1	銷貨收入	139,111	註3	2%
0	西北臺慶科技股份有限公司	將大科技股份有限公司	1	應收帳款	79,928		1%
1	臺慶精密電子(昆山)有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	2	銷貨收入	91,752	註3	1%
1	臺慶精密電子(昆山)有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	2	應收帳款	36,863		0%
1	臺慶精密電子(昆山)有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	2	進 貨	60,682	註3	1%
2	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	Techworld Electronics (M) Sdn. Bhd.	2	出售固定資產	98,787	註3	1%
2	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	Techworld Electronics (M) Sdn. Bhd.	2	銷貨收入	38,737	註3	1%

註1：母公司及子公司相互之業務往來資訊於編號欄註明，編號之填寫方法有以下兩種：

(1) 母公司填0

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下兩種：

(1) 母公司對子公司

(2) 子公司對子公司

註3：交易價格係雙方議訂之，收款期間依一般常規辦理。

註4：民國114年1月1日至12月31日母子公司間之業務關係及重要交易往來情形揭露標準為新台幣三仟萬元以上

西北臺慶科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國114年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	損益	資損益	
西北臺慶科技股份有限公司	NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	轉投資事業	\$ 3,459	\$ 3,459	100	100%	\$ 94,795	\$ 1,228	\$ 1,228	
西北臺慶科技股份有限公司	BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	關曼群島	轉投資事業	1,075,284	1,075,284	34,250	100%	5,050,810	480,149	477,718	
西北臺慶科技股份有限公司	TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	轉投資及貿易事業	376,806	191,931	12,000	60%	367,922	(30,389)	(18,233)	
西北臺慶科技股份有限公司	鈺邦科技股份有限公司	台灣	電子零組件	1,450,000	1,450,000	25,000	27.20%	1,906,637	648,680	162,722	註1
西北臺慶科技股份有限公司	將大科技股份有限公司	台灣	電子零組件	13,347	13,347	2,500	83.33%	4,055	(3,845)	(3,204)	
西北臺慶科技股份有限公司	SUPERWORLD HOLDINGS (S) PTE. LTD.	新加坡	轉投資事業	261,360	261,360	2,700	13.50%	659,305	176,231	28,628	
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	FIXED ROCK HOLDING LTD.	塞席爾	轉投資事業	890,624	890,624	26,450	100%	2,975,963	301,469	301,469	
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	SUPERWORLD HOLDINGS (S) PTE. LTD.	新加坡	轉投資事業	21,156	21,156	2,000	10%	184,831	176,231	22,452	
TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	TECHWORLD ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	馬來西亞	電子零組件	435,378	292,462	64,000	100%	441,759	(30,109)	(30,109)	註1

註1：係依其他會計師同期間出具之查核報告。

西北臺慶科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國114年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投資損益 (註4)	期末投資帳面金額 (註4)	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				累積投資金額	匯出	收回	累積投資金額(註8)						
臺慶精密電子(昆山)有限公司	生產、加工及銷售電子零組件	384,904	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註1)	\$ 352,249	\$ -	\$ -	\$ 352,249	\$ 46,785	100%	\$ 46,785	\$ 808,100	\$ -	
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	生產、加工及銷售電子零組件	1,343,832	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註2)	600,232	-	-	600,232	409,456	100%	409,456	3,984,072	-	
深圳市台慶精密電子有限公司	銷售電子零組件	-	透過大陸公司投資(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註3
慶邦電子元器件(深圳)有限公司	銷售電子零組件	40,943	透過大陸公司投資	-	-	-	-	(2,297)	66.70%	(1,532)	28,280	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註5、註6、註9)	經濟部投審會 核准投資金額 (註7、註9)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
西北臺慶科技股份有限公司	\$ 1,412,662	\$ 1,393,700	\$ 5,621,876

註1：係由BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED 100%投資。

註2：分別由BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED 及FIXED ROCK HOLDING LTD. 持有26.60%及73.40%。

註3：由慶邦電子元器件(泗洪)有限公司100%投資，截至民國114年12月31日尚未注資。

註4：經台灣母公司會計師查核之財務報告。

註5：本公司於民國104年清算東莞臺慶精密電子有限公司，其累計投資損失金額為USD 1,513仟元。

註6：新台幣係以歷史匯率換算。

註7：新台幣係以資產負債表日換算。

註8：不含以第三地自有資金投資金額。

註9：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金44,343仟元，經濟部投審會核准投資金額為美金44,343仟元。

西北臺慶科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
零用金				\$	214		
現金					178		
銀行存款							
定期存款-台幣					100,000		
定期存款-外幣	USD	4,000仟元	匯率 31.43		125,720		
活期存款-台幣					304,846		
活期存款-外幣	USD	10,262仟元	匯率 31.43		322,539		
	RMB	23,987仟元	匯率 4.47		107,259		
	其他				628		
合計				\$	<u>961,384</u>		

西北臺慶科技股份有限公司
應收帳款
 民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>應收帳款</u>		
B. I.	\$ 274,092	
其他	<u>846,960</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
	1,121,052	
減：備抵呆帳	(<u>795</u>)	
	<u>1,120,257</u>	
<u>應收帳款-關係人</u>		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	187,589	
SUPERWORLD ELECTRONICS (S) PTE. LTD,	110,452	
將大科技股份有限公司	79,928	
其他	<u>64,138</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
	442,107	
減：備抵呆帳	(<u>88</u>)	
	<u>442,019</u>	
	<u>\$ 1,562,276</u>	

西北臺慶科技股份有限公司
存貨
民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成	本 市	額 價	備 註
原 料	\$ 59,526	\$ 56,045		
物 料	3,850	3,325		
在 製 品	78,698	172,653		
製 成 品	52,448	105,003		
商 品	<u>224,100</u>	<u>375,088</u>		
小 計	418,622	<u>\$ 712,114</u>		
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>25,062</u>)			採逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。
合 計	<u>\$ 393,560</u>			

西北臺慶科技股份有限公司
採用權益法之投資
民國114年1月1日至114年12月31日

明細表四 單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 淨 值	
	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	34,250	\$ 4,605,982	-	\$ 444,828	-	\$ -	34,250	100%	\$ 5,050,810	147	\$ 5,050,810
NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED	100	97,591	-	-	-	(2,796)	100	100%	94,795	948	\$ 94,795
TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	6,000	188,230	6,000	179,692	-	-	12,000	60%	367,922	31	\$ 367,922
將大科技股份有限公司	2,500	7,258	-	-	-	(3,203)	2,500	83.33%	4,055	2	\$ 4,055
鈺邦科技股份有限公司	25,000	1,717,727	-	188,910	-	-	25,000	27.20%	1,906,637	163	\$ 4,075,000
SUPERWORLD HOLDINGS (S) PTE. LTD.	2,700	<u>269,451</u>	-	<u>299,854</u>	-	<u>-</u>	2,700	13.50%	<u>659,305</u>	244	\$ 659,305
		<u>\$ 6,886,239</u>		<u>\$ 1,113,284</u>		<u>(\$ 5,999)</u>			<u>\$ 8,083,524</u>		

西北臺慶科技股份有限公司
應付帳款
民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
<u>應付帳款</u>							
其他				\$	<u>109,108</u>		每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%
<u>應付帳款-關係人</u>							
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司					856,119		
臺慶精密電子(昆山)有限公司					77,861		
其他					<u>41</u>		
					<u>934,021</u>		
				\$	<u><u>1,043,129</u></u>		

西北臺慶科技股份有限公司

應付公司債

民國 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債 券 名 稱	受 託 機 構	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	金 額				償 還 辦 法	擔 保 情 形	備 註	
					發 行 總 額	已 還 數 額	期 末 餘 額	未 攤 銷 溢 (折) 價				帳 面 金 額
112年度第1次無擔保可轉換公司債	玉山商業銀行 股份有限公司	112/10/31	無	0%	\$1,100,000	\$ -	\$ 930,600	(\$ 12,982)	\$ 917,618	到期時按債券面額 以現金一次償還	無	註

註：截至民國114年12月31日，已轉換面額\$169,400。

西北臺慶科技股份有限公司
營業收入
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
線圈收入		3,430,462	仟顆	\$	3,797,773		
晶片收入		8,526,152	仟顆		597,983		
其他					129,498		
					4,525,254		
減：銷貨退回				(9,753)		
銷貨折讓				(36,395)		
合計				\$	4,479,106		

西北臺慶科技股份有限公司
營業成本
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 202,372
加：本期進貨	2,706,941
轉入商品	9,127
商品加工成本	10,024
減：期末商品	(224,100)
轉列費用	(1,129)
其他	2
本期進銷成本	<u>2,703,237</u>
期初原料	50,532
加：本期進料	389,740
在製品轉入原料	1,626
減：轉列費用	(33,234)
出售原料成本	(59,431)
轉入商品	(8,348)
其他	(7)
期末原料	(59,526)
本期耗用原料	<u>281,352</u>
期初物料	4,253
加：本期進料	38,077
減：轉列費用	(28,057)
出售物料成本	(9,644)
轉入商品	(779)
期末物料	(3,850)
本期耗用物料	<u>-</u>
直接人工	<u>139,129</u>
製造費用	<u>420,852</u>
製造成本	841,333
加：期初在製品	76,475
減：轉列費用	(2,898)
出售半成品成本	(25,587)
在製品轉出原料	(1,626)
其他	(92,727)
期末在製品	(78,698)
製成品成本	<u>716,272</u>

西北臺慶科技股份有限公司
營業成本(續)
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

期初製成品	34,463
加：費用轉入	4,354
減：其他	(22,839)
期末製成品	(<u>52,448</u>)
產銷成本	<u>679,802</u>
其他營業成本	
加：出售原料成本	59,431
出售物料成本	9,644
出售半成品成本	25,587
存貨呆滯及跌價損失	5,819
其他	59,489
減：下腳料收入	(<u>1,348</u>)
其他營業成本	<u>158,622</u>
營業成本	<u>\$ 3,541,661</u>

西北臺慶科技股份有限公司
營業費用
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
	薪資支出	\$ 122,023	
	出口費用	18,889	
	運費	16,663	
	租金支出	15,725	
	其他費用	90,630	
		<u>263,930</u>	
管理費用			
	薪資支出	115,420	
	勞務費	12,356	
	折舊	12,070	
	其他費用	70,397	
		<u>210,243</u>	
研發費用			
	薪資支出	54,193	
	折舊	23,796	
	研究發展費	17,033	
	其他費用	32,642	
		<u>127,664</u>	
	預期信用減損損失	<u>1,890</u>	
	營業費用合計	<u>\$ 603,727</u>	

西北臺慶科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

性質別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 196,293	\$ 255,909	\$ 452,202	\$ 212,741	\$ 205,635	\$ 418,376
勞健保費用	20,189	19,448	39,637	21,396	16,535	37,931
退休金費用	5,093	10,028	15,121	5,657	8,796	14,453
董事酬金	-	36,502	36,502	-	26,773	26,773
其他員工福利費用	12,321	12,887	25,208	11,253	9,607	20,860
折舊費用(含使用權資產折舊)	134,047	41,427	175,474	164,596	39,097	203,693
攤銷費用	5,590	5,650	11,240	4,165	3,364	7,529

附註：1. 本年度及前一年度之員工人數分別為485人及509人，其中未兼任員工之董事人數分別為9人及9人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 \$1,118 (『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 \$983 (『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 \$950(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 \$837 (前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形為增加14% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本公司係設置審計委員會，依法不選任監察人，本年度監察人酬金 0元，前一年度監察人酬金 0元。
- (5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。
 - A. 董事及監察人之酬金包含報酬、車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，盈餘分配之酬勞係明訂於公司章程內。
 - B. 總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。
 - C. 員工薪資報酬政策係依據個人能力、對公司貢獻度、績效表現及考量公司未來營運風險後決定。而本公司依公司法及公司章程，提撥當年稅前盈餘的固定百分比給予員工為員工酬勞，於次年度年中發放。並提撥當年度稅後盈餘的固定百分比給予員工為年終獎金，並於農曆年前發放，將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1150282 號

會員姓名： (1) 吳偉豪

副簽證會計師名稱： (2) 鄭雅慧

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 桃園市桃園區中正路1092號30樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (03)3158888

委託人統一編號： 86978512

會員證書字號： (1) 臺省會證字第 4693 號

(2) 臺省會證字第 3417 號

印鑑證明書用途： 辦理 西北臺慶科技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳偉豪	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鄭雅慧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 23 日