# 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 115 年及 114 年第一季

# (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及子公司

民國 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄


| 項　　目 | 頁　　次 |
|---|---|
| 一、 封面 | 1 |
| 二、 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 會計師核閱報告書 | 4 ~ 5 |
| 四、 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 合併綜合損益表 | 8 ~ 9 |
| 六、 合併權益變動表 | 10 |
| 七、 合併現金流量表 | 11 ~ 12 |
| 八、 合併財務報表附註 | 13 ~ 54 |
| （一） 公司沿革與業務範圍 | 13 |
| （二） 通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 ~ 15 |
| （四） 重大會計政策之彙總說明 | 15 ~ 17 |
| （五） 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源 | 17 |
| （六） 重要會計項目之說明 | 17 ~ 39 |
| （七） 關係人交易 | 39 ~ 41 |
| （八） 質押之資產 | 41 |
| （九） 重大承諾事項及或有事項 | 41 |

| 項　　目 | 頁　　次 |
| --- | --- |


(十)　重大之災害損失　41

(十一)重大之期後事項　41

(十二)其他　42 ~ 53

(十三)附註揭露事項　53 ~ 54

(十四)部門資訊　54

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000177 號

西北臺慶科技股份有限公司　公鑒：

## 前言

西北臺慶科技股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(五)所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資之被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日依持股比例計得之採用權益法之投資分別為新台幣 876,461 仟元及新台幣 483,022 仟元，分別占西北臺慶科技股份有限公司及子公司合併資產總額之 6%及 4%，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之損益分別為新台幣利益 5,495 仟元及新台幣利益 8,845 仟元，分別占西北臺慶科技股份有限公司及子公司合併損益之 2%及 4%。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686
www.pwc.com

## 保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資其財務報表及合併財務報表附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達西北臺慶科技股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

## 其他事項 - 採用其他會計師之核閱報告

列入西北臺慶科技股份有限公司及子公司合併財務報表之採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之保留結論核閱報告。民國 115 年及 114 年 3 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 2,143,124 仟元及新台幣 1,717,254 仟元，分別占西北臺慶科技股份有限公司及子公司合併資產總額之 14%及 13%，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣 226,797 仟元及新台幣 36,593 仟元，分別占西北臺慶科技股份有限公司及子公司合併綜合損益之 24%及 14%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 李燕娜

會計師 蔡欣怡

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1140351490 號
中 華 民 國 115 年 5 月 7 日

西北臺慶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 115年3月31日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | $ 2,600,069 | 17 | $ 2,257,597 | 16 | $ 2,211,266 | 17 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(十一) | 603 | - | 1,303 | - | - | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(二) | 45,359 | - | 79,625 | 1 | 38,278 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | 2,314,174 | 15 | 2,333,834 | 17 | 2,098,831 | 16 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 六(二)及七 | 192,649 | 1 | 162,648 | 1 | 124,263 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 | | 57,489 | - | 55,648 | - | 39,956 | - |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | - | - | 10 | - | - | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 六(二十五) | 4,548 | - | 4,077 | - | 83 | - |
| 130X | 存貨 | 六(三) | 1,346,220 | 9 | 1,167,977 | 8 | 988,185 | 8 |
| 1410 | 預付款項 | 六(十三) | 76,292 | 1 | 63,690 | - | 83,331 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 10,779 | - | 10,436 | - | 5,328 | - |
| 11XX | **流動資產合計** | | 6,648,182 | 43 | 6,136,845 | 43 | 5,589,521 | 43 |
| | **非流動資產** | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六(十一) | - | - | - | - | 330 | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 六(四)及十二(三) | 1,004,495 | 7 | 719,922 | 5 | 604,903 | 5 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(五) | 3,002,044 | 20 | 2,750,773 | 20 | 2,184,521 | 17 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及八 | 4,400,829 | 29 | 4,241,525 | 30 | 4,360,483 | 34 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七)及七 | 33,545 | - | 33,605 | - | 34,418 | - |
| 1780 | 無形資產 | | 81,011 | - | 76,415 | 1 | 62,191 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十五) | 1,651 | - | 1,629 | - | 3,253 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(八) | 120,522 | 1 | 188,160 | 1 | 63,503 | 1 |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 8,644,097 | 57 | 8,012,029 | 57 | 7,313,602 | 57 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 15,292,279 | 100 | $ 14,148,874 | 100 | $ 12,903,123 | 100 |

（續次頁）

西北臺慶科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 115年3月31日 金額 | % | 114年12月31日 金額 | % | 114年3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九) | $ 615,000 | 4 | $ 380,000 | 3 | $ 720,000 | 6 |
| 2150 | 應付票據 | | 9,110 | - | 9,597 | - | 16,904 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 983,808 | 7 | 920,528 | 6 | 879,848 | 7 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 七 | 2,478 | - | 2,991 | - | 3,966 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十)及七 | 1,272,828 | 8 | 741,811 | 5 | 1,058,863 | 8 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十五) | 134,747 | 1 | 96,645 | 1 | 53,487 | - |
| 2250 | 負債準備－流動 | | 5,215 | - | 5,318 | - | 4,175 | - |
| 2280 | 租賃負債－流動 | 七 | 2,999 | - | 3,011 | - | 2,274 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十一)(十二) | 828,340 | 5 | 1,272,352 | 9 | 311,564 | 2 |
| 21XX | **流動負債合計** | | 3,854,525 | 25 | 3,432,253 | 24 | 3,051,081 | 23 |
| | **非流動負債** | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 | 六(十一) | - | - | - | - | 1,070,931 | 9 |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二) | 919,522 | 6 | 1,011,820 | 7 | 1,188,715 | 9 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十五) | 331,089 | 2 | 323,100 | 3 | 271,030 | 2 |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | 七 | 3,970 | - | 4,716 | - | 4,821 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動 | 六(十三) | 1,964 | - | 1,826 | - | 1,541 | - |
| 2670 | 其他非流動負債－其他 | | 4,970 | - | 5,365 | - | 7,206 | - |
| 25XX | **非流動負債合計** | | 1,261,515 | 8 | 1,346,827 | 10 | 2,544,244 | 20 |
| 2XXX | **負債總計** | | 5,116,040 | 33 | 4,779,080 | 34 | 5,595,325 | 43 |
| | **歸屬於母公司業主之權益** | | | | | | | |
| | 股本 | 六(十四) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 1,149,370 | 8 | 1,105,926 | 8 | 1,020,349 | 8 |
| | 資本公積 | 六(十五) | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 3,151,045 | 20 | 2,733,346 | 19 | 1,853,598 | 14 |
| | 保留盈餘 | 六(十六) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 811,142 | 5 | 811,142 | 6 | 720,465 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 76,642 | 1 | 76,642 | - | 76,642 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 3,483,694 | 23 | 3,769,976 | 27 | 2,990,884 | 23 |
| | 其他權益 | 六(十七) | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | 1,246,986 | 8 | 612,777 | 4 | 518,254 | 4 |
| 31XX | **歸屬於母公司業主之權益合計** | | 9,918,879 | 65 | 9,109,809 | 64 | 7,180,192 | 56 |
| 36XX | **非控制權益** | | 257,360 | 2 | 259,985 | 2 | 127,606 | 1 |
| 3XXX | **權益總計** | | 10,176,239 | 67 | 9,369,794 | 66 | 7,307,798 | 57 |
| | 重大承諾事項及或有事項 | 九 | | | | | | |
| 3X2X | **負債及權益總計** | | $ 15,292,279 | 100 | $ 14,148,874 | 100 | $ 12,903,123 | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至3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 | 115年1月1日至3月31日 金額 | % | 114年1月1日至3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入 | 六(十八)及七 | $ 1,735,489 | 100 | $ 1,559,426 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(三)(二十三) | | | | |
| | | (二十四)及七 | ( 1,234,607) | ( 71) | ( 1,160,084) | ( 74) |
| 5900 | 營業毛利 | | 500,882 | 29 | 399,342 | 26 |
| 5910 | 未實現銷貨利益 | | ( 2,428) | - | ( 1,598) | - |
| 5920 | 已實現銷貨利益 | | 1,598 | - | - | - |
| 5950 | 營業毛利淨額 | | 500,052 | 29 | 397,744 | 26 |
| | 營業費用 | 六(二十三) | | | | |
| | | (二十四)及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | ( 104,336) | ( 6) | ( 96,795) | ( 6) |
| 6200 | 管理費用 | | ( 80,136) | ( 5) | ( 68,307) | ( 5) |
| 6300 | 研究發展費用 | | ( 56,668) | ( 3) | ( 48,008) | ( 3) |
| 6000 | 營業費用合計 | | ( 241,140) | ( 14) | ( 213,110) | ( 14) |
| 6900 | 營業利益 | | 258,912 | 15 | 184,634 | 12 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六(十九) | 6,893 | - | 8,005 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 六(二十) | 12,891 | 1 | 7,616 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十一) | ( 396) | - | 21,147 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | 六(九)(十二) | | | | |
| | | (二十二) | ( 9,584) | ( 1) | ( 11,786) | ( 1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及 | 六(五) | | | | |
| | 合資損益之份額 | | 52,171 | 3 | 40,056 | 3 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 61,975 | 3 | 65,038 | 4 |
| 7900 | **稅前淨利** | | 320,887 | 18 | 249,672 | 16 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十五) | ( 39,722) | ( 2) | ( 26,471) | ( 2) |
| 8200 | **本期淨利** | | $ 281,165 | 16 | $ 223,201 | 14 |

（續次頁）

西北臺慶科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至3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 | 115年1月1日至3月31日 金額 | % | 114年1月1日至3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **其他綜合損益(淨額)** | | | | | |
| | **不重分類至損益之項目** | 六(十七) | | | | |
| 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) | $ 282,407 | 16 | ($ 46,406) | ( 3) |
| 8320 | 採用權益法認列之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 | | 153,567 | 9 | ( 6,828) | - |
| 8310 | 不重分類至損益之項目總額 | | 435,974 | 25 | ( 53,234) | ( 3) |
| | **後續可能重分類至損益之項目** | 六(十七) | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 178,474 | 11 | 74,214 | 5 |
| 8370 | 採用權益法認列之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 | | 33,265 | 2 | 8,950 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目總額 | | 211,739 | 13 | 83,164 | 5 |
| 8300 | **其他綜合損益(淨額)** | | $ 647,713 | 38 | $ 29,930 | 2 |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | $ 928,878 | 54 | $ 253,131 | 16 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | $ 286,247 | 16 | $ 224,866 | 14 |
| 8620 | 非控制權益 | | ($ 5,082) | - | ($ 1,665) | - |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | $ 930,101 | 54 | $ 252,237 | 16 |
| 8720 | 非控制權益 | | ($ 1,223) | - | $ 894 | - |
| | 每股盈餘 | 六(二十六) | | | | |
| 9750 | 淨利歸屬母公司業主之基本每股盈餘 | | $ 2.51 | | $ 2.20 | |
| 9850 | 淨利歸屬母公司業主之稀釋每股盈餘 | | $ 2.41 | | $ 2.04 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 保留盈餘 | | | 其他權益 | | | | |
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 總計 | | |
| 114年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | | | |
| 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 | $126,712 | $ 7,607,717 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 224,866 | - | - | 224,866 | ( 1,665 ) | 223,201 |
| 本期其他綜合損益 | 六(十七) | - | - | - | - | - | 80,605 | ( 53,234 ) | 27,371 | 2,559 | 29,930 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 224,866 | 80,605 | ( 53,234 ) | 252,237 | 894 | 253,131 |
| 盈餘指撥及分配： | 六(十六) | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | | - | - | - | - | ( 510,174 ) | - | - | ( 510,174 ) | - | ( 510,174 ) |
| 採用權益法之投資未按持股比例認購調整數 | | - | ( 778 ) | - | - | ( 36,289 ) | ( 879 ) | ( 4,930 ) | ( 42,876 ) | - | ( 42,876 ) |
| 114年3月31日餘額 | | $ 1,020,349 | $ 1,853,598 | $ 720,465 | $ 76,642 | $ 2,990,884 | $ 115,059 | $ 403,195 | $ 7,180,192 | $127,606 | $ 7,307,798 |
| 115年1月1日至3月31日 | | | | | | | | | | | |
| 115年1月1日餘額 | | $ 1,105,926 | $ 2,733,346 | $ 811,142 | $ 76,642 | $ 3,769,976 | ($ 52,446 ) | $ 665,223 | $ 9,109,809 | $259,985 | $ 9,369,794 |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 286,247 | - | - | 286,247 | ( 5,082 ) | 281,165 |
| 本期其他綜合損益 | 六(十七) | - | - | - | - | - | 207,880 | 435,974 | 643,854 | 3,859 | 647,713 |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | 286,247 | 207,880 | 435,974 | 930,101 | ( 1,223 ) | 928,878 |
| 盈餘指撥及分配： | 六(十六) | | | | | | | | | | |
| 現金股利 | | - | - | - | - | ( 591,799 ) | - | - | ( 591,799 ) | - | ( 591,799 ) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | | - | - | - | - | 9,689 | - | - | 9,689 | - | 9,689 |
| 對子公司所有權權益變動 | | - | ( 22 ) | - | - | ( 64 ) | - | - | ( 86 ) | 86 | - |
| 可轉換公司債轉換 | 六(十一) | 43,444 | 417,721 | - | - | - | - | - | 461,165 | - | 461,165 |
| 非控制權益減少數 | | - | - | - | - | - | - | - | - | ( 1,488 ) | ( 1,488 ) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 六(十七) | - | - | - | - | 9,645 | - | ( 9,645 ) | - | - | - |
| 115年3月31日餘額 | | $ 1,149,370 | $ 3,151,045 | $ 811,142 | $ 76,642 | $ 3,483,694 | $ 155,434 | $ 1,091,552 | $ 9,918,879 | $257,360 | $ 10,176,239 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | $ 320,887 | $ 249,672 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用(含使用權資產) | 六(二十三) | 129,923 | 136,368 |
| 各項攤提 | 六(二十三) | 3,823 | 2,636 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十一) | ( 410 ) | ( 2,402 ) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 | | 700 | 440 |
| 未實現銷貨利益 | | 830 | 1,598 |
| 利息收入 | 六(十九) | ( 6,893 ) | ( 8,005 ) |
| 利息費用 | 六(二十二) | 9,584 | 11,786 |
| 採用權益法認列之關聯企業利益份額 | 六(五) | ( 52,171 ) | ( 40,056 ) |
| 處分投資利益 | 六(二十一) | - | ( 5,809 ) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | |
| 應收票據 | | 34,266 | ( 1,472 ) |
| 應收帳款 | | 19,639 | ( 102,492 ) |
| 應收帳款-關係人 | | ( 30,001 ) | 5,226 |
| 其他應收款 | | ( 1,841 ) | ( 6,245 ) |
| 其他應收款－關係人 | | 10 | 140 |
| 存貨 | | ( 178,243 ) | ( 91,735 ) |
| 預付款項 | | ( 12,602 ) | 20,760 |
| 其他流動資產 | | ( 343 ) | ( 1,517 ) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付票據 | | ( 329 ) | 845 |
| 應付帳款 | | 63,280 | 73,164 |
| 應付帳款-關係人 | | ( 513 ) | 1,344 |
| 其他應付款 | | ( 45,995 ) | ( 42,796 ) |
| 負債準備-流動 | | ( 103 ) | ( 317 ) |
| 淨確定福利負債 | | 138 | 126 |
| 其他非流動負債 | | ( 410 ) | ( 464 ) |
| 營運產生之現金流入 | | 253,226 | 200,795 |
| 支付利息 | | ( 6,577 ) | ( 7,281 ) |
| 支付所得稅 | | ( 3,977 ) | ( 8,615 ) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 242,672 | 184,899 |

(續次頁)

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 收取利息 | | $ 6,893 | $ 8,005 |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | - | ( 83,233 ) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十九) | ( 157,389 ) | ( 92,047 ) |
| 取得無形資產 | | ( 7,992 ) | ( 10,637 ) |
| 存出保證金增加 | | ( 155 ) | ( 43 ) |
| 投資活動之淨現金流出 | | ( 158,643 ) | ( 177,955 ) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加 | | 515,000 | 1,120,000 |
| 短期借款減少 | | ( 280,000 ) | ( 730,000 ) |
| 償還長期借款 | | ( 78,152 ) | ( 9,433 ) |
| 存入保證金增加 | | 15 | 463 |
| 租賃本金償還 | | ( 758 ) | ( 593 ) |
| 非控制權益減少數 | 六(三十) | ( 1,488 ) | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | | 154,617 | 380,437 |
| 匯率調整數 | | 103,826 | 42,888 |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 342,472 | 430,269 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 2,257,597 | 1,780,997 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | $ 2,600,069 | $ 2,211,266 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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115年及114年第一季

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革與業務範圍

西北臺慶科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於民國81年11月2日設立於中華民國，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國115年5月7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」 | 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「涉及依賴自然電力的合約」 | 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，本集團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」

(1)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息（SPPI）標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如，與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

(2)新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具（例如某些具有與實現環境、社會和治理（ESG）目標相關的特徵的工具），應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

(3)釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債（或部分金融負債）時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：

A.企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；

B.企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；

C.與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。

(4)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。

(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

無。

(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 IFRS18)；另企業如有提前適用 IFRS18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS18 後，選擇提前適用 IFRS18 規定

除下列所述者外，本集團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 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下。餘與民國 114 年度合併財務報表附註四相同。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

1.本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2.本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併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(包含衍生工具)。

(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資產/負債。

2.編製符合金管會認可並發布生效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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 114 年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED | 轉投資相關事業 | 100% | 100% | 100% | |
| 本公司 | BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED | 轉投資相關事業 | 100% | 100% | 100% | |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 轉投資及貿易相關事業 | 60% | 60% | 60% | |
| 本公司 | 將大科技股份有限公司 | 銷售電子零組件業務 | 83.33% | 83.33% | 83.33% | |
| BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED | 臺慶精密電子(昆山)有限公司 | 生產、加工及銷售電子零組件業務 | 100% | 100% | 100% | |
| BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED | FIXED ROCK HOLDING LTD. | 轉投資相關事業 | 100% | 100% | 100% | |
| BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED | 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業務 | 26.60% | 26.60% | 26.60% | |
| FIXED ROCK HOLDING LTD. | 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業務 | 73.40% | 73.40% | 73.40% | |
| TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | TECHWORLD ELECTRONICS (M) SDN. BHD. | 生產、加工及銷售電子零組件業務 | 100% | 100% | 100% | |
| 慶邦電子元器件(泗洪)有限公司 | 深圳市台慶精密電子有限公司 | 銷售電子零組件業務 | 100% | 100% | 100% | |
| 慶邦電子元器件(泗洪)有限公司 | 慶邦電子元器件(深圳)有限公司 | 銷售電子零組件業務 | 70% | 66.70% | - | 註1、2 |

註1:本集團於民國114年6月因新增購入對該公司之持股，因而取得對該公司之控制力而新增之合併個體，請詳附註六(二十七)企業合併之說明。

註2:本集團於民國115年第一季向非控制權益購回3.3%股份，持股比例由66.7%增加至70%，請詳附註六(二十八)說明。

3.未列入合併財務報告之子公司

無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5.重大限制

無。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

(四)員工福利

退休金－確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 1,308 | $ 1,623 | $ 682 |
| 支票存款及活期存款 | 1,522,013 | 1,389,527 | 1,303,290 |
| 定期存款 | 926,748 | 866,447 | 837,294 |
| 附買回商業本票 | 150,000 | - | 70,000 |
| 合計 | $ 2,600,069 | $ 2,257,597 | $ 2,211,266 |

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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.本集團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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | $ 45,359 | $ 79,625 | $ 38,278 |
| 應收帳款 | $ 2,315,637 | $ 2,335,276 | $ 2,100,295 |
| 減：備抵損失 | ( 1,463) | ( 1,442) | ( 1,464) |
| | $ 2,314,174 | $ 2,333,834 | $ 2,098,831 |
| 應收帳款-關係人 | $ 192,738 | $ 162,737 | $ 124,352 |
| 減：備抵損失 | ( 89) | ( 89) | ( 89) |
| | $ 192,649 | $ 162,648 | $ 124,263 |

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 115年3月31日 | | 114年12月31日 | | 114年3月31日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | $ 2,468,700 | $ 45,359 | $2,471,765 | $ 79,625 | $2,202,166 | $ 38,278 |
| 30天內 | 39,675 | - | 26,041 | - | 22,475 | - |
| 31-90天 | - | - | 162 | - | 6 | - |
| 91-180天 | - | - | 45 | - | - | - |
| | $ 2,508,375 | $ 45,359 | $2,498,013 | $ 79,625 | $2,224,647 | $ 38,278 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國114年1月1日客戶合約之應收款餘額為$2,164,187。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為$45,359、$79,625及$38,278；最能代表本集團應收帳款於民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為$2,506,823、$2,496,482及$2,223,094。

4.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

| | 115年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 415,948 | ($ 12,449) | $ 403,499 |
| 物料 | 40,565 | ( 4,177) | 36,388 |
| 在製品 | 402,502 | ( 32,199) | 370,303 |
| 製成品 | 505,124 | ( 25,687) | 479,437 |
| 商品 | 59,991 | ( 3,398) | 56,593 |
| 合計 | $ 1,424,130 | ($ 77,910) | $ 1,346,220 |

| | 114年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 341,423 | ($ 11,858) | $ 329,565 |
| 物料 | 31,789 | ( 3,646) | 28,143 |
| 在製品 | 384,188 | ( 26,494) | 357,694 |
| 製成品 | 426,571 | ( 23,808) | 402,763 |
| 商品 | 53,020 | ( 3,208) | 49,812 |
| 合計 | $ 1,236,991 | ($ 69,014) | $ 1,167,977 |

| | 114年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | $ 232,031 | ($ 9,621) | $ 222,410 |
| 物料 | 31,272 | ( 2,913) | 28,359 |
| 在製品 | 350,861 | ( 22,034) | 328,827 |
| 製成品 | 381,137 | ( 23,366) | 357,771 |
| 商品 | 52,924 | ( 2,106) | 50,818 |
| 合計 | $ 1,048,225 | ($ 60,040) | $ 988,185 |

1.本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 1,178,863 | $ 1,107,859 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 7,142 | ( 1,345) |
| 其他 | 48,602 | 53,570 |
| | $ 1,234,607 | $ 1,160,084 |

民國114年1月1日至3月31日因本集團存貨持續去化，致使存貨淨變現價值上升。

2.本集團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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 權益工具 | | | |
| 上市櫃公司股票 | $ 55,157 | $ 55,157 | $ 55,157 |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | 367,700 | 365,534 | 294,074 |
| | 422,857 | 420,691 | 349,231 |
| 評價調整 | 581,638 | 299,231 | 255,672 |
| 合計 | $ 1,004,495 | $ 719,922 | $ 604,903 |

1. 本集團選擇將屬策略性投資之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。

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：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | | |
| 於本期期末仍持有者 | $ 282,407 | ($ 46,406) |

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為$1,004,495、$719,922及$604,903。

4. 本集團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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業： | | | |
| 鈺邦科技股份有限公司 | $ 2,143,124 | $ 1,906,637 | $ 1,717,254 |
| SUPERWORLD HOLDINGS (S) PTE. LTD. | 858,920 | 844,136 | 467,267 |
| | $ 3,002,044 | $ 2,750,773 | $ 2,184,521 |

1.本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

| | | 持股比率(註) | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 公司名稱 | 主要營業場所 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 | 關係之性質 | 衡量方法 |
| 鈺邦科技股份有限公司 | 台灣 | 27.20% | 27.20% | 27.19% | 業務策略 | 權益法 |

(註)因鈺邦科技發行及收回註銷限制員工權利新股，使本集團持股比例變動。

2.本集團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 | | |
|---|---|---|---|
| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
| 流動資產 | $ 5,034,223 | $ 4,694,950 | $ 4,259,007 |
| 非流動資產 | 4,803,614 | 3,997,477 | 2,884,805 |
| 流動負債 | ( 3,924,300) | ( 3,651,425) | ( 2,766,323) |
| 非流動負債 | ( 139,255) | ( 145,496) | ( 188,309) |
| 非控制權益 | ( 91,687) | ( 96,037) | ( 116,024) |
| 其他無形及有形淨資產公允價值調整 | 369,771 | 383,020 | 422,765 |
| 調整後淨資產總額 | $ 6,052,366 | $ 5,182,489 | $ 4,495,921 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | $ 1,646,244 | $ 1,409,637 | $ 1,222,441 |
| 商譽 | 523,825 | 523,825 | 523,825 |
| 其他 | ( 26,945) | ( 26,825) | ( 29,012) |
| 關聯企業帳面價值 | $ 2,143,124 | $ 1,906,637 | $ 1,717,254 |

綜合損益表

| | 鈺邦科技股份有限公司及子公司 | |
|---|---|---|
| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
| 收入 | $ 1,128,235 | $ 905,019 |
| 繼續營業單位本期淨利 | $ 181,656 | $ 128,653 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 661,496 | 8,153 |
| 本期綜合損益總額 | $ 843,152 | $ 136,806 |
| 自關聯企業收取之股利 | $ - | $ - |

3. 本集團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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為$3,737,500、$4,075,000 及$2,825,000。

4. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，按權益法認列之鈺邦科技投資利益為$46,870 及$34,303，係依同期間經其他會計師核閱之財務報告為依據。

5. 本集團持有鈺邦科技 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集團與上開公司之主要管理階層並不相同，本集團尚無法主導上開公司攸關活動，因而不具控制。本集團認為對上開公司僅具有重大影響，故將其列為本集團之關聯企業。

6. 本集團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 115 年及 114 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為$858,920 及$467,267。

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位本期淨(損)利 | $ 5,301 | $ 8,463 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 6,905 | - |
| 本期綜合損益總額 | $ 12,206 | $ 8,463 |

7. 上開採用權益法之投資，部分係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。民國 115 年及 114 年 3 月 31 日此項投資餘額分別為$876,461 及$483,022；民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為利益$5,495 及利益$8,845。

(六)不動產、廠房及設備

| | 115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 | $ 986,660 | $ 763,348 | $ 5,681,971 | $ 25,040 | $ 20,012 | $ 78,639 | $ 498,326 | $ 230,046 | $ 8,284,042 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 375,882) | ( 3,279,990) | ( 20,279) | ( 11,451) | ( 51,655) | ( 303,260) | - | ( 4,042,517) |
| | $ 986,660 | $ 387,466 | $ 2,401,981 | $ 4,761 | $ 8,561 | $ 26,984 | $ 195,066 | $ 230,046 | $ 4,241,525 |
| 1月1日 | $ 986,660 | $ 387,466 | $ 2,401,981 | $ 4,761 | $ 8,561 | $ 26,984 | $ 195,066 | $ 230,046 | $ 4,241,525 |
| 增添 | - | 10,124 | 48,346 | | - | 435 | 19,591 | 131,741 | 210,237 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 重分類 | - | 31,542 | 111,083 | 4,209 | - | - | 18,461 | ( 165,295) | - |
| 折舊費用 | - | ( 7,509) | ( 101,022) | ( 299) | ( 625) | ( 2,351) | ( 17,178) | - | ( 128,984) |
| 淨兌換差額 | 910 | 8,911 | 58,996 | ( 33) | 123 | 364 | 49 | 8,731 | 78,051 |
| 3月31日 | $ 987,570 | $ 430,534 | $ 2,519,384 | $ 8,638 | $ 8,059 | $ 25,432 | $ 215,989 | $ 205,223 | $ 4,400,829 |
| 3月31日 | | | | | | | | | |
| 成本 | $ 987,570 | $ 821,795 | $ 5,861,889 | $ 29,240 | $ 20,235 | $ 80,311 | $ 540,562 | $ 205,223 | $ 8,546,825 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 391,261) | ( 3,342,505) | ( 20,602) | ( 12,176) | ( 54,879) | ( 324,573) | - | ( 4,145,996) |
| | $ 987,570 | $ 430,534 | $ 2,519,384 | $ 8,638 | $ 8,059 | $ 25,432 | $ 215,989 | $ 205,223 | $ 4,400,829 |

| | 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 | $ 984,225 | $ 736,083 | $ 5,894,662 | $ 25,054 | $ 11,487 | $ 62,686 | $ 412,722 | $ 100,647 | $ 8,227,566 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 317,118) | ( 3,218,526) | ( 19,248) | ( 10,132) | ( 46,419) | ( 257,830) | - | ( 3,869,273) |
| | $ 984,225 | $ 418,965 | $ 2,676,136 | $ 5,806 | $ 1,355 | $ 16,267 | $ 154,892 | $ 100,647 | $ 4,358,293 |
| 1月1日 | $ 984,225 | $ 418,965 | $ 2,676,136 | $ 5,806 | $ 1,355 | $ 16,267 | $ 154,892 | $ 100,647 | $ 4,358,293 |
| 增添 | - | - | 17,951 | - | 30 | 112 | 24,978 | 60,706 | 103,777 |
| 處分 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 重分類 | - | - | 33,722 | - | 4,699 | 2,276 | 8,062 | ( 48,759) | - |
| 折舊費用 | - | ( 8,897) | ( 108,152) | ( 255) | ( 342) | ( 1,631) | ( 16,315) | - | ( 135,592) |
| 淨兌換差額 | 815 | 4,306 | 24,034 | - | 5 | 107 | 354 | 4,384 | 34,005 |
| 3月31日 | $ 985,040 | $ 414,374 | $ 2,643,691 | $ 5,551 | $ 5,747 | $ 17,131 | $ 171,971 | $ 116,978 | $ 4,360,483 |
| 3月31日 | | | | | | | | | |
| 成本 | $ 985,040 | $ 740,187 | $ 5,965,904 | $ 25,065 | $ 15,785 | $ 65,540 | $ 445,848 | $ 116,978 | $ 8,360,347 |
| 累計折舊及減損 | - | ( 325,813) | ( 3,322,213) | ( 19,514) | ( 10,038) | ( 48,409) | ( 273,877) | - | ( 3,999,864) |
| | $ 985,040 | $ 414,374 | $ 2,643,691 | $ 5,551 | $ 5,747 | $ 17,131 | $ 171,971 | $ 116,978 | $ 4,360,483 |

1.民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日利息資本化金額均為$0。

2.本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及工程系統，分別按 20~50 年及 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.本集團租賃之標的資產包括土地使用權、建物、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於3到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除土地使用權外，租賃之資產不得用作借貸擔保，亦未有加諸其他之限制。

2.本集團承租之建物、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影印機。

3.使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| | 帳面金額 | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 土地使用權 | $ 26,576 | $ 25,878 | $ 27,324 |
| 房屋 | 4,391 | 4,898 | 6,418 |
| 運輸設備 | 2,149 | 2,350 | - |
| 生財器具 | 429 | 479 | 676 |
| | $ 33,545 | $ 33,605 | $ 34,418 |

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 土地使用權 | $ 181 | $ 183 |
| 房屋 | 507 | 506 |
| 運輸設備 | 201 | - |
| 生財器具 | 50 | 87 |
| | $ 939 | $ 776 |

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 影響當期損益之項目 | | |
| 屬短期租賃合約之費用 | $ 5,624 | $ 5,353 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 56 | 28 |

5.本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日使用權資產增添皆為$0。

6.本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為$6,438及$5,974。

(八)其他非流動資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 存出保證金 | $ 14,947 | $ 14,792 | $ 7,601 |
| 預付工程及設備款 | 105,575 | 173,368 | 55,902 |
| 催收款 | 3,142 | 3,142 | 1,252 |
| 備抵呆帳-催收款 | ( 3,142) | ( 3,142) | ( 1,252) |
| | $ 120,522 | $ 188,160 | $ 63,503 |

(九)短期借款

| 借款性質 | 115年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 515,000 | 1.78%-1.81% | - |
| 擔保借款 | 100,000 | 1.82% | 土地、房屋及建築 |
| | $ 615,000 | | |

| 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 |
| | $ 380,000 | | |

| 借款性質 | 114年3月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | $ 720,000 | 1.83%~1.86% | - |

於民國115年及114年1月1日至3月31日因短期借款認列於損益之利息費用分別為$1,760及$2,011。

(十)其他應付款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付股利 | $ 591,799 | $ - | $ 510,174 |
| 應付薪資及獎金 | 143,751 | 221,371 | 129,518 |
| 應付社會福利負債 | 137,338 | 128,857 | 95,143 |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 120,025 | 95,022 | 83,962 |
| 應付工程及設備款 | 79,130 | 93,917 | 52,174 |
| 其他 | 200,785 | 202,644 | 187,892 |
| | $ 1,272,828 | $ 741,811 | $ 1,058,863 |

(十一)應付公司債

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付公司債 | $ 464,000 | $ 930,600 | $ 1,099,900 |
| 減：應付公司債折價 | ( 4,540) | ( 12,982) | ( 28,969) |
| | 459,460 | 917,618 | 1,070,931 |
| 減：一年或一營業週期內到期公司債 | ( 459,460) | ( 917,618) | - |
| | $ - | $ - | $ 1,070,931 |

1.本集團發行之國內可轉換公司債

本集團國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下

(1)本集團經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，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)本集團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集團股務代理機構請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本集團普通股股票，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集團因已發行(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。

本集團於民國 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，本集團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，本集團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，所有本集團收回(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)本集團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 115 年 3 月 31 日止，本轉換公司債面額計$636,000 已轉換為普通股 5,902,971 股。

(十二)長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 115年3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 | $ 393,056 |
| 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% | - | 169,867 |
| 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 | 276,000 |
| 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% | - | 125,000 |
| 信用借款 | 113年11月至114年10月為還本寬限期，每月繳息。自114年11月至118年10月按月償還本息。 | 2.22% | - | 4,479 |
| 擔保借款 | 116年4月前循環動用，每月繳息。 | 1.82% | 土地、房屋與建築 | 100,000 |
| | | | | 1,288,402 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | ( 368,880) |
| | | | | $ 919,522 |

| 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 | 113年11月至114年10月為還本寬限期，每月繳息。自114年11月至118年10月按月償還本息。 | 2.22% | - | 4,792 |
| 擔保借款 | 116年4月前循環動用，每月繳息。 | 1.82% | 土地、房屋與建築 | 100,000 |
| | | | | 1,366,554 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | ( 354,734) |
| | | | | $ 1,011,820 |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 114年3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 | $ 430,789 |
| 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% | - | 250,000 |
| 信用借款 | 113年11月至114年10月為還本寬限期，每月繳息。自114年11月至118年10月按月償還本息。 | 2.22% | - | 5,000 |
| | | | | 1,500,279 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | ( 311,564) |
| | | | | $ 1,188,715 |

於民國115年及114年1月1日至3月31日因長期借款認列於損益之利息費用分別為$4,817及$5,270。

(十三)退休金

1.(1)本集團依據「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。本集團按月就薪資總額3%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。另本集團於每年年度終了前，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，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。本集團業已於民國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)本集團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)民國115年及114年1月1日至3月31日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本為$138及$126。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，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)臺慶精密電子(昆山)有限公司、慶邦電子元器件(泗洪)有限公司和慶邦電子元器件(深圳)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其提撥比率為 16~17%及 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)TECHWORLD ELECTRONICS (M) SDN. BHD.依據當地法令，訂有確定提撥之退休辦法，每月按法定比率提繳至公基金帳戶。

(4)民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$21,380 及$19,351。

(十四)股本

1.民國 115 年及 114 年 3 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$1,149,370 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櫃掛牌交易外，餘與其他已發行普通股同。

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(十一).1.(7)說明，截至 115 年 5 月 7 日尚有 4,344,406 股未辦理變更登記完竣。

(十五)資本公積

1.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。

2.資本公積明細如下：

| | 115年 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 發行溢價 | 認列對子公司所有權益變動數 | 合併溢價 | 認股權 | 合計 |
| 1月1日 | $ 2,672,236 | $ 12,374 | $ 2,046 | $ 46,690 | $ 2,733,346 |
| 可轉換公司債轉換 | 441,131 | - | - | ( 23,410) | 417,721 |
| 採用權益法認列子公司變動數 | - | ( 22) | - | - | ( 22) |
| 3月31日 | $ 3,113,367 | $ 12,352 | $ 2,046 | $ 23,280 | $ 3,151,045 |

| | 114年 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 發行溢價 | 認列對子公司所有權益變動數 | 關聯企業股權淨值變動數 | 合併溢價 | 認股權 | 合計 |
| 1月1日 | $ 1,784,014 | $ 12,353 | $ 778 | $ 2,046 | $ 55,185 | $ 1,854,376 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數 | - | - | ( 778) | - | - | ( 778) |
| 3月31日 | $ 1,784,014 | $ 12,353 | $ - | $ 2,046 | $ 55,185 | $ 1,853,598 |

(十六)保留盈餘

1.本公司章程規定，決算後如有盈餘，除提應繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提十分之一為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本集團實收資本額時，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。本集團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。

2.本公司之股利政策，考量產業所屬環境、公司成長階段、未來資金需求，財務結構及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及長期財務規劃等，每年再可供分配之範圍內，若業務發展處於積極擴展階段時，預期獲利能力成長，配發股票股利不致大幅稀釋公司之獲利能力之情形下，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。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，本集團於嗣後使用、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 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)。

6.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)。

(十七)其他權益項目

| | 115年 | | |
|---|---|---|---|
| | 未實現評價損益 | 外幣換算 | 總計 |
| 1月1日 | $ 665,223 | ($ 52,446) | $ 612,777 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價: | | | |
| -集團 | 282,407 | - | 282,407 |
| -關聯企業 | 153,567 | - | 153,567 |
| 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 | ( 9,645) | - | ( 9,645) |
| 外幣換算差異數: | | | |
| -集團 | - | 174,615 | 174,615 |
| -關聯企業 | - | 33,265 | 33,265 |
| 3月31日 | $ 1,091,552 | $ 155,434 | $ 1,246,986 |

| | 114年 | | |
|---|---|---|---|
| | 未實現評價損益 | 外幣換算 | 總計 |
| 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: | | | |
| -集團 | ( 46,406) | - | ( 46,406) |
| -關聯企業 | ( 6,828) | - | ( 6,828) |
| 採用權益法認列之投資未按持股比例認購調整數 | ( 4,930) | ( 879) | ( 5,809) |
| 外幣換算差異數: | | | |
| -集團 | - | 71,655 | 71,655 |
| -關聯企業 | - | 8,950 | 8,950 |
| 3月31日 | $ 403,195 | $ 115,059 | $ 518,254 |

(十八)營業收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 客戶合約之收入 | $ 1,735,489 | $ 1,559,426 |

本集團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：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 線　圈 | $ 1,370,188 | $ 1,256,553 |
| 晶　片 | 344,788 | 278,973 |
| 其　他 | 20,513 | 23,900 |
| 合計 | $ 1,735,489 | $ 1,559,426 |

(十九)利息收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行存款利息 | $ 6,893 | $ 8,005 |

(二十)其他收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 租金收入 | $ 158 | $ 222 |
| 補助收入 | 10,808 | 2,939 |
| 什項收入 | 1,925 | 4,455 |
| | $ 12,891 | $ 7,616 |

本集團主要因適用泗洪經濟開發區工業項目投資等補助而認列政府補助收入。

(二十一)其他利益及損失

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | $ 410 | $ 2,402 |
| 處分投資利益 | - | 5,809 |
| 淨外幣兌換利益 | 279 | 13,692 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 | ( 700) | ( 440) |
| 什項支出 | ( 385) | ( 316) |
| | ($ 396) | $ 21,147 |

(二十二)財務成本

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 利息費用 | $ 6,577 | $ 7,281 |
| 應付公司債利息費用 | 3,007 | 4,505 |
| | $ 9,584 | $ 11,786 |

(二十三)費用性質之額外資訊

| | 115年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費 | $ 238,615 | $ 123,526 | $ 362,141 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 113,764 | 15,220 | 128,984 |
| 使用權資產折舊費用 | 8 | 931 | 939 |
| 攤銷費用 | 1,914 | 1,909 | 3,823 |

| | 114年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費 | $ 225,273 | $ 105,461 | $ 330,734 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 121,024 | 14,568 | 135,592 |
| 使用權資產折舊費用 | 25 | 751 | 776 |
| 攤銷費用 | 1,361 | 1,275 | 2,636 |

(二十四)員工福利費用

| | 115年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | $ 203,024 | $ 105,823 | $ 308,847 |
| 勞健保費用 | 4,757 | 5,951 | 10,708 |
| 退休金費用 | 15,823 | 5,695 | 21,518 |
| 其他用人費用 | 15,011 | 6,057 | 21,068 |
| | $ 238,615 | $ 123,526 | $ 362,141 |

| | 114年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 屬營業成本者 | 屬營業費用者 | 合計 |
| 薪資費用 | $ 189,763 | $ 90,488 | $ 280,251 |
| 勞健保費用 | 5,744 | 5,300 | 11,044 |
| 退休金費用 | 14,891 | 4,586 | 19,477 |
| 其他用人費用 | 14,875 | 5,087 | 19,962 |
| | $ 225,273 | $ 105,461 | $ 330,734 |

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%為董事酬勞。

2. 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為$20,002 及$15,539；董事酬勞估列金額分別為$5,001 及$3,885，前述金額帳列薪資費用科目。

   民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。

經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 114 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酬勞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：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | $ 36,192 | $ 24,409 |
| 以前年度所得稅(高)低估 | 3,530 | 2,062 |
| 當期所得稅總額 | 39,722 | 26,471 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | - | - |
| 所得稅費用 | $ 39,722 | $ 26,471 |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3)直接借記與貸記權益之所得稅金額：無。

2.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

| | 115年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 286,247 | 113,982 | $ 2.51 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 286,247 | 113,982 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 658 | |
| 可轉換公司債 | 3,007 | 5,275 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $ 289,254 | 119,915 | $ 2.41 |

| | 114年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘（元） |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 224,866 | 102,035 | $ 2.20 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $ 224,866 | 102,035 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 425 | |
| 可轉換公司債 | 4,505 | 10,100 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $ 229,371 | 112,560 | $ 2.04 |

(二十七)企業合併

1. 本集團於民國 114 年 6 月 27 日以人民幣 6,670 仟元購入並增資慶邦電子元器件(深圳)有限公司 66.70%，取得對該公司之控制，相關股權交易業已完成。

2. 本集團自民國 114 年 6 月 7 日合併慶邦電子元器件(深圳)有限公司起，慶邦電子元器件(深圳)有限公司貢獻之營業收入為$0 及稅前淨損為$2,297。若假設慶邦電子元器件(深圳)有限公司自民國 114 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團 114 年度之營業收入及稅前淨利將分別為$6,623,818 及$1,224,478。

(二十八)與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 115 年 1 月以現金$1,488 購入慶邦電子元器件(深圳)有限公司額外 3.3%已發行股份，該交易使歸屬於母公司業主權益減少$86，非控制權益增加$86。

(二十九)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 210,237 | $ 103,777 |
| 加：期初應付工程及設備款 | 93,917 | 48,645 |
| 期初應付票據 | 158 | 4,879 |
| 期末預付工程款及設備款 | 105,575 | 55,902 |
| 減：期末應付工程及設備款 | ( 79,130) | ( 52,174) |
| 期末應付票據 | - | ( 4,927) |
| 期初預付工程款及設備款 | ( 173,368) | ( 64,055) |
| 本期支付現金 | $ 157,389 | $ 92,047 |

2.不影響現金流量之籌資活動：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 已宣告尚未發放之現金股利 | $ 591,799 | $ 510,174 |
| 可轉換公司債轉換成股本 | $ 461,165 | $ - |

(三十)來自籌資活動之負債之變動

| | 115年 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 短期借款 | 長期借款 | 租賃負債 | 應付公司債 | 應付股利 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | $380,000 | $1,366,554 | $ 7,727 | $ 917,618 | $ - | $ 2,671,899 |
| 籌資現金流量之變動 | 235,000 | ( 78,152) | ( 758) | - | - | 156,090 |
| 應付公司債攤銷利息之變動 | - | - | - | 3,007 | - | 3,007 |
| 其他非現金之變動 | - | - | - | ( 461,165) | 591,799 | 130,634 |
| 3月31日 | $615,000 | $1,288,402 | $ 6,969 | $ 459,460 | $591,799 | $ 2,961,630 |

| | 114年 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 短期借款 | 長期借款 | 租賃負債 | 應付公司債 | 應付股利 | 來自籌資活動之負債總額 |
| 1月1日 | $330,000 | $1,509,712 | $ 7,687 | $1,066,426 | $ - | $ 2,913,825 |
| 籌資現金流量之變動 | 390,000 | ( 9,433) | ( 593) | - | - | 379,974 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 1 | - | - | 1 |
| 應付公司債攤銷利息之變動 | - | - | - | 4,505 | - | 4,505 |
| 其他非現金之變動 | - | - | - | - | 510,174 | 510,174 |
| 3月31日 | $720,000 | $1,500,279 | $ 7,095 | $1,070,931 | $510,174 | $ 3,808,479 |

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|---|---|
| SUPERWORLD ELECTRONICS (S) PTE LTD. | 關聯企業 |
| TAI-TECH ADVANCED ELECTRONICS (S) PTE LTD | 關聯企業 |
| 西普爾電子股份有限公司 | 關聯企業 |
| 西普爾電子(東莞)有限公司 | 關聯企業 |
| 立昌先進科技股份有限公司 | 其他關係人 |
| 燦昌科技(深圳)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 | 本集團之主要管理階層 |

### (二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 商品銷售： | | |
| 關聯企業 | $ 134,242 | $ 87,971 |
| 其他關係人 | 196 | - |
| 合計 | $ 134,438 | $ 87,971 |

本集團銷售與關係人之商品價格係依一般交易常規辦理;收款條件亦與一般客戶約當。

2.進貨

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 商品購買： | | |
| 關聯企業 | $ 1,674 | $ 2,544 |
| 其他關係人 | 1,214 | 1,178 |
| 合計 | $ 2,888 | $ 3,722 |

本集團向關係人進貨之商品價格係依一般交易常規辦理；付款條件亦與一般供應商約當。

3.運費雜費等

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | $ - | $ 3 |

4.租賃交易－承租人

(1)本集團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：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 戴瑞霞 | $ 2,621 | $ 2,924 | $ 3,831 |
| 謝長益 | 1,770 | 1,974 | 2,587 |
| | $ 4,391 | $ 4,898 | $ 6,418 |

(3)租金費用

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 關聯企業 | $ - | $ 44 |

5.應收關係人款項

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款： | | | |
| 關聯企業 | $ 192,441 | $ 162,648 | $ 124,263 |
| 其他關係人 | 208 | - | - |
| 小計 | 192,649 | 162,648 | 124,263 |
| 其他應收款： | | | |
| 關聯企業 | - | 10 | - |
| 合計 | $ 192,649 | $ 162,658 | $ 124,263 |

6.應付關係人款項

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付帳款： | | | |
| 關聯企業 | $ 1,977 | $ 2,190 | $ 2,946 |
| 其他關係人 | 501 | 801 | 1,020 |
| 小計 | 2,478 | 2,991 | 3,966 |
| 其他應付款： | | | |
| 關聯企業 | 13 | 797 | 596 |
| 合計 | $ 2,491 | $ 3,788 | $ 4,562 |

(三)主要管理階層薪酬資訊

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 26,208 | $ 22,478 |
| 退職後福利 | 445 | 465 |
| 總計 | $ 26,653 | $ 22,943 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 | 擔保用途 |
|---|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | | | | |
| －土地 | $ 936,425 | $ 936,425 | $ 766,893 | 長、短期借款 |
| －房屋及建築 | 79,568 | 80,455 | 40,034 | 長、短期借款 |
| －機器設備 | 293,944 | 304,403 | 335,780 | 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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 158,469 | $ 184,812 | $ 131,697 |
| 電腦軟體 | $ 8,348 | $ 11,022 | $ 18,707 |

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

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | $ 603 | $ 1,303 | $ 330 |
| 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 | $ 1,004,495 | $ 719,922 | $ 604,903 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | $ 2,600,069 | $ 2,257,597 | $ 2,211,266 |
| 應收票據淨額 | 45,359 | 79,625 | 38,278 |
| 應收帳款淨額(含關係人) | 2,506,823 | 2,496,482 | 2,223,094 |
| 其他應收款(含關係人) | 57,489 | 55,658 | 39,956 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 14,947 | 14,792 | 7,601 |
| | $ 5,224,687 | $ 4,904,154 | $ 4,520,195 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | $ 615,000 | $ 380,000 | $ 720,000 |
| 應付票據 | 9,110 | 9,597 | 16,904 |
| 應付帳款(含關係人) | 986,286 | 923,519 | 883,814 |
| 其他應付款(含關係人) | 1,272,828 | 741,811 | 1,058,863 |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期) | 459,460 | 917,618 | 1,070,931 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 1,288,402 | 1,366,554 | 1,500,279 |
| 存入保證金(帳列其他非流動負債) | 1,062 | 1,047 | 1,063 |
| | $ 4,632,148 | $ 4,340,146 | $ 5,251,854 |
| 租賃負債(包含一年內到期) | $ 6,969 | $ 7,727 | $ 7,095 |

2.風險管理政策

(1)本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)本集團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，本集團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.本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。另外，人民幣兌換外幣須遵守中國政府頒布之外匯管制法規。

B.本集團管理階層已訂定政策，規定集團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.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 115年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額(新台幣/人民幣) |
| **(外幣:功能性貨幣)** | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 59,351 | 32.00 | $ 1,899,232 |
| 人民幣：新台幣 | 63,735 | 4.62 | 294,456 |
| 美金：人民幣 | 57,770 | 6.92 | 399,768 |
| 美金：馬幣 | 405 | 4.18 | 1,693 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 19,429 | 32.00 | 621,716 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 42,781 | 32.00 | $ 1,368,992 |
| 人民幣：新台幣 | 5,236 | 4.62 | 24,190 |
| 美金：人民幣 | 12,922 | 6.92 | 89,420 |
| 美金：馬幣 | 1,687 | 4.18 | 7,052 |

| | 114年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額（新台幣/人民幣） |
| **(外幣:功能性貨幣)** | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 56,083 | 31.43 | $ 1,762,689 |
| 人民幣：新台幣 | 65,270 | 4.47 | 291,757 |
| 美金：人民幣 | 52,036 | 7.03 | 365,813 |
| 美金：馬幣 | 405 | 4.20 | 1,701 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 20,977 | 31.43 | 659,305 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 40,820 | 31.43 | $ 1,282,973 |
| 人民幣：新台幣 | 5,200 | 4.47 | 23,244 |
| 美金：人民幣 | 9,465 | 7.03 | 66,539 |
| 美金：馬幣 | 2,250 | 4.20 | 9,450 |

| | 114年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額（新台幣/人民幣） |
| **(外幣:功能性貨幣)** | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 41,505 | 33.21 | $ 1,378,381 |
| 人民幣：新台幣 | 58,769 | 4.63 | 272,100 |
| 美金：人民幣 | 51,122 | 7.18 | 367,056 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 8,163 | 33.21 | 271,078 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | $ 31,792 | 33.21 | $ 1,055,812 |
| 人民幣：新台幣 | 3,701 | 4.63 | 17,136 |
| 美金：人民幣 | 7,194 | 7.18 | 51,653 |

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年1月1日至3月31日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額為兌換利益$279及利益$13,692。本集團具重大匯率波動影響之外幣交易幣別種類繁多，故採彙總揭露。

E.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 115年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益（新台幣/人民幣） | 影響其他綜合損益 |
| **（外幣:功能性貨幣）** | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ 18,992 | $ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 2,945 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 3,998 | - |
| 美金：馬幣 | 1% | 17 | - |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | - | 6,217 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 13,690 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 242 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 894 | - |
| 美金：馬幣 | 1% | 71 | - |

| | 114年1月1日至3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益（新台幣/人民幣） | 影響其他綜合損益 |
| **（外幣:功能性貨幣）** | | | |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | $ 13,784 | $ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 2,721 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 3,671 | - |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | - | 2,711 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 10,558 | - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 171 | - |
| 美金：人民幣 | 1% | 517 | - |

價格風險

A.由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之金融資產具價格風險。

B.本集團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，對民國115年及114年1月1日至3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$10,045及$6,049。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期及長期借款，使集團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115年及114年1月1日至3月31日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

B.當新台幣及美元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115年及114年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少或增加$3,807及$4,441，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.本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收票據及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團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.本集團採用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.本集團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.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國115年3月31、114年12月31日及114年3月31日皆為$0。

F.本集團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.本集團納入景氣指標資訊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、應收票據及催收款的備抵損失，民國115年3月31、114年12月31日及114年3月31日之準備矩陣如下：

| | 個別揭列 | 未逾期 | 逾期30天內 | 逾期31~90天 | 逾91~180天 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 115年3月31日 | | | | | | |
| 預期損失率 | 100.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | $ 3,142 | $ 2,514,059 | $ 39,675 | $ - | $ - | $ 2,556,876 |
| 備抵損失 | $ 3,142 | $ 945 | $ 607 | $ - | $ - | $ 4,694 |

| | 個別揭列 | 未逾期 | 逾期30天內 | 逾期31~90天 | 逾91~180天以上 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 114年12月31日 | | | | | | |
| 預期損失率 | 100.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | $ 3,142 | $ 2,551,390 | $ 26,041 | $ 162 | $ 45 | $ 2,580,780 |
| 備抵損失 | $ 3,142 | $ 939 | $ 385 | $ 162 | $ 45 | $ 4,673 |

| | 個別揭列 | 未逾期 | 逾期30天內 | 逾期31~90天 | 逾91~180天 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 114年3月31日 | | | | | | |
| 預期損失率 | 100.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | |
| 帳面價值總額 | $ 1,252 | $ 2,240,444 | $ 22,475 | $ 6 | $ - | $ 2,264,177 |
| 備抵損失 | $ 1,252 | $ 945 | $ 602 | $ 6 | $ - | $ 2,805 |

H.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 115年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 催收款 | 合計 |
| 1月1日 | $ 1,531 | $ - | $ 3,142 | $ 4,673 |
| 匯率影響數 | 21 | - | - | 21 |
| 3月31日 | $ 1,552 | $ - | $ 3,142 | $ 4,694 |

| | 114年 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 催收款 | 合計 |
| 1月1日 | $ 1,544 | $ - | $ 1,252 | $ 2,796 |
| 匯率影響數 | 9 | - | - | 9 |
| 3月31日 | $ 1,553 | $ - | $ 1,252 | $ 2,805 |

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團管理部門予以彙總。集團管理部門監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、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.下表係本集團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:

| 115年3月31日 | 1年以下 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 615,000 | $ - | $ - | $ - |
| 應付票據 | 9,110 | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 986,286 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 1,272,828 | - | - | - |
| 租賃負債 | | | | |
| (含一年內到期) | 2,999 | 2,955 | 1,015 | - |
| 應付公司債 | 464,000 | - | - | - |
| 長期借款 | | | | |
| (含一年內到期) | 384,010 | 354,282 | 387,659 | 214,225 |

非衍生金融負債:

| 114年12月31日 | 1年以下 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 380,000 | $ - | $ - | $ - |
| 應付票據 | 9,597 | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 923,519 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 741,811 | - | - | - |
| 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) | 371,026 | 386,513 | 440,594 | 224,580 |

非衍生金融負債:

| 114年3月31日 | 1年以下 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 720,000 | $ - | $ - | $ - |
| 應付票據 | 16,904 | - | - | - |
| 應付帳款(含關係人) | 883,814 | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 1,058,863 | - | - | - |
| 租賃負債 | | | | |
| (含一年內到期) | 2,274 | 2,193 | 2,628 | - |
| 應付公司債 | - | 1,099,900 | - | - |
| 長期借款 | | | | |
| (含一年內到期) | 330,693 | 383,801 | 600,377 | 255,893 |

C.本集團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。本集團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。本集團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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。

| | 115年3月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | |
| | 帳面金額 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 |
| 金融負債： | | | | |
| 應付公司債 | $ 459,460 | $ - | $ 618,048 | $ - |

| | 114年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | |
| | 帳面金額 | 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 | $ - |

| | 114年3月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | |
| | 帳面金額 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 |
| 金融負債： | | | | |
| 應付公司債 | $ 1,070,931 | $ - | $ 1,259,386 | $ - |

(2)本集團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：係本集團發行之公司債，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，本集團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)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 115年3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 | $570,933 | $ - | $401,567 | $ 972,500 |
| 債務證券 | - | - | 31,995 | 31,995 |
| 合計 | $570,933 | $ - | $433,562 | $1,004,495 |
| 衍生工具 | | | | |
| 轉換公司債之贖回權 | $ - | $ 603 | $ - | $ 603 |

| 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 | $ - | $400,000 | $ 688,492 |
| 債務證券 | - | - | 31,430 | 31,430 |
| 合計 | $288,492 | $ - | $431,430 | $ 719,922 |
| 衍生工具 | | | | |
| 轉換公司債之贖回權 | $ - | $ 1,303 | $ - | $ 1,303 |

| 114年3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 | $204,223 | $ - | $400,680 | $ 604,903 |
| 衍生工具 | | | | |
| 轉換公司債之贖回權 | $ - | $ 330 | $ - | $ 330 |

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.本集團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，包括以合併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集團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115年及114年1月1日至3月31日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.下表列示民國115年及114年1月1日至3月31日第三等級之變動：

| | 115年 | 114年 |
|---|---|---|
| | 權益證券 | 權益證券 |
| 1月1日 | $ 431,430 | $ 278,237 |
| 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 | ( 34) | 38,768 |
| 本期購買 | - | 83,233 |
| 匯率影響數 | 2,166 | 442 |
| 3月31日 | $ 433,562 | $ 400,680 |

6.民國115年及114年1月1日至3月31日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7.本集團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：

| | 115年3月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>（加權平均） | 輸入值與<br>公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | $ 419,414 | 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 | $ 14,148 | 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 |

| | 114年12月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>（加權平均） | 輸入值與<br>公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | $ 415,830 | 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 |

| | 114年3月31日<br>公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>（加權平均） | 輸入值與<br>公允價值關係 |
|---|---|---|---|---|---|
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市上櫃公司股票 | $ 381,240 | 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 | $ 19,440 | 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.本集團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：

| | | | 115年3月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | $ 532,840 | ±1% | $ - | $ - | $ 4,460 | ($ 4,460) |
| 債務工具 | 31,995 | ±1% | - | - | - | - |
| 合計 | $ 564,835 | | $ - | $ - | $ 4,460 | ($ 4,460) |

| | | | 114年12月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | $ 531,844 | ±1% | $ - | $ - | $ 4,393 | ($ 4,393) |
| 債務工具 | 31,430 | ±1% | - | - | - | - |
| 合計 | $ 563,274 | | $ - | $ - | $ 4,393 | ($ 4,393) |

| | | | 114年3月31日 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | $ 461,162 | ±1% | $ - | $ - | $ 3,164 | ($ 3,164) |

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.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 115年1月1日至3月31日 | 114年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 部門收入 | $ 1,735,489 | $ 1,559,426 |
| 部門毛利 | $ 500,882 | $ 399,342 |
| 部門損益 | $ 320,887 | $ 249,672 |
| 折舊及攤銷(含使用權資產) | $ 133,746 | $ 139,004 |
| 所得稅費用 | $ 39,722 | $ 26,471 |

| | 115年3月31日 | 114年3月31日 |
|---|---|---|
| 部門資產 | $ 15,292,279 | $ 12,903,123 |
| 部門負債 | $ 5,116,040 | $ 5,595,325 |

(三)部門損益之調節資訊

主要營運決策者覆核之部門損益資訊係與財務報表之編製及揭露方式一致，故無需調節之情形。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國115年1月1日至3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原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保品 名稱 | 擔保品 價值 | 對個別對象資金貸與限額（註） | 資金貸與總限額（註） | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | FIXED ROCK HOLDING LTD. | 慶邦電子元器件(泗洪)有限公司 | 其他應收款 | 是 | $ 95,985 | $ 95,985 | $ - | - | 短期融通資金 | $ - | 營業週轉 | $ - | - | $- | $4,727,455 | $4,727,455 | |
| 1 | FIXED ROCK HOLDING LTD. | 西北臺慶科技股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | $ 47,993 | $ 47,993 | $ 47,993 | 1.23% | 短期融通資金 | $ - | 營業週轉 | $ - | - | $- | $4,727,455 | $4,727,455 | |
| 2 | NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED | 西北臺慶科技股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | $ 95,985 | $ 95,985 | $ 94,385 | 1.68% | 短期融通資金 | $ - | 營業週轉 | $ - | - | $- | $ 145,211 | $ 145,211 | |
| 3 | BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED | 西北臺慶科技股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | $ 95,985 | $ 95,985 | $ 15,038 | 1.23% | 短期融通資金 | $ - | 營業週轉 | $ - | - | $- | $8,174,828 | $8,174,828 | |
| 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 | $ 255,960 | $ 255,960 | $ 159,975 | 1.23% | 短期融通資金 | $ - | 營業週轉 | $ - | - | $- | $6,338,532 | $6,338,532 | |

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及子公司

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）

民國115年3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 | |
| | 商業本票： | | | | | | | |
| 西北臺慶科技股份有限公司 | 國際票券金融公司 | 無 | 現金及約當現金 | - | $ 150,000 | - | $ 150,000 | 未質押 |
| | 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 | $ 498,150 | 0.63% | $ 498,150 | 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 | $ 61,898 | 0.98% | $ 61,898 | 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 | $ 76,013 | 12.74% | $ 76,013 | 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 | $ 35,700 | 12.50% | $ 35,700 | 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 | $ 56,010 | 5.61% | $ 56,010 | 未質押 |
| 慶邦電子元器件(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 | - | $ 126,086 | 17.00% | $ 126,086 | 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 | $ 34,125 | 4.00% | $ 34,125 | 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 | - | $ 31,995 | - | $ 31,995 | 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115年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| | | | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收（付）票據、帳款 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 進（銷）貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 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）票率 | 備註 |
| 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 | ( 673,323) | 54% | 註1 | 註1 | - | 931,656 | 47.00 | |

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115年3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 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 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 | $ 174,934 | 2.55 | $ - | - | $ 36,165 | $ - |
| 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 | $ 931,656 | 3.01 | - | - | $ 208,641 | - |
| 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 | $ 160,887 | - | - | - | $ - | - |
| 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 | $ 130,221 | 3.05 | - | - | $ 27,473 | 57 |

西北臺慶科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國115年1月1日至3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 | 98,325 | 註3 | 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 | 應收帳款 | 174,934 | | 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 | 其他應收款 | 45,563 | | 0% |
| 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 | 31,352 | 註3 | 0% |
| 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 | 931,656 | | 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 | 673,323 | 註3 | 39% |
| 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 | 160,887 | | 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 | 52,635 | 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 | 76,486 | | 1% |
| 0 | 西北臺慶科技股份有限公司 | North Star International Limited | 1 | 其他應付款 | 94,385 | | 1% |
| 0 | 西北臺慶科技股份有限公司 | Fixed Rock Holding Ltd | 1 | 其他應付款 | 47,993 | | 0% |
| 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 | 44,787 | 註3 | 3% |
| 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 | 81,489 | | 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 | 43,488 | | 0% |
| 2 | 慶邦電子元器件(泗洪)有限公司 | Techworld Electronics (M) Sdn.Bhd. | 2 | 應收帳款 | 38,346 | | 0% |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(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三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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115年1月1日至3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及子公司

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115年1月1日至3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 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 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% | $ 96,807 | $ 305 | $ 305 | |
| 西北臺慶科技股份有限公司 | BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED | 開曼群島 | 轉投資事業 | 1,075,284 | 1,075,284 | 34,250 | 100% | 5,394,153 | 131,647 | 133,124 | |
| 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 | 376,806 | 12,000 | 60% | 365,950 | (11,828) | (7,097) | |
| 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% | 2,143,124 | 186,006 | 46,870 | 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% | 4,045 | (11) | (9) | |
| 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% | 621,716 | 73,073 | ( 2,006) | 註2 |
| BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED | FIXED ROCK HOLDING LTD. | 塞席爾 | 轉投資事業 | 890,624 | 890,624 | 26,450 | 100% | 3,154,336 | 79,144 | 79,144 | |
| BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED | SUPERWORLD HOLDINGS (S) PTE. LTD. | 新加坡 | 轉投資事業 | 21,156 | 21,156 | 2,000 | 10% | 237,204 | 73,073 | 7,307 | 註2 |
| TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | TECHWORLD ELECTRONICS (M) SDN. BHD. | 馬來西亞 | 電子零組件 | 593,288 | 435,378 | 85,000 | 100% | 600,893 | (11,821) | (11,821) | |

註1：係依其他會計師同期間核閱之財務報告。

註2：未經核閱。

西北臺慶科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國115年1月1日至3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累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 匯出 | 本期匯出或收回投資金額 收回 | 本期期末自台灣匯出累積投資金額(註8) | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | $ 16,562 | 100% | $ 16,562 | $ 852,461 | $ - | |
| 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 | 107,688 | 100% | 107,688 | 4,225,684 | - | |
| 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 | - | - | - | - | (1,125) | 70.00% | (775) | 29,891 | - | |

| 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 | $ 1,418,754 | $ 6,105,743 |

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115年3月31日尚未注資。
註4：經台灣母公司會計師核閱之財務報告。
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。