

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 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	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 54
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大承諾事項及或有事項	45

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	46 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54
(十四)	部門資訊	54
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
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	營業費用	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表九

會計師查核報告

(112)財審報字第 22002743 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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，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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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。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 111 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 111 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 111 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餘額佔西北臺慶科技股份有限公司資產總額達 42%，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 111 年 12 月 31 日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 352,032 仟元及新台幣 14,107 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，包括以過去歷史資訊決定存貨去化程度，及判斷存貨備抵評價政策的合理性。
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. 驗證存貨貨齡報表及去化資訊編製之正確性，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，並評估備抵跌價損失之允當性。

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

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111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

李燕娜

會計師

吳偉豪



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 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 2 年 2 月 2 4 日



西北臺慶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日			
			金	額 %	金	額 %		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	902,773	10	\$	896,005	10
1150	應收票據淨額	六(二)		20,966	-		38,877	1
1170	應收帳款淨額	六(二)		806,759	9		1,119,002	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七		541,855	6		787,265	9
1200	其他應收款			12,999	-		14,859	-
1210	其他應收款－關係人	七		151,216	2		93,940	1
130X	存貨	六(三)		337,925	4		309,820	3
1410	預付款項			17,302	-		2,965	-
11XX	流動資產合計			<u>2,791,795</u>	<u>31</u>		<u>3,262,733</u>	<u>36</u>
非流動資產								
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)、七及十二 (三)		141,692	2		121,987	1
1550	採用權益法之投資	六(五)		3,734,653	42		3,225,165	35
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八		2,267,447	25		2,497,404	27
1755	使用權資產	六(七)		7,500	-		13,481	-
1780	無形資產			40,273	-		43,961	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		4,357	-		4,252	-
1900	其他非流動資產	六(八)		21,483	-		8,089	-
15XX	非流動資產合計			<u>6,217,405</u>	<u>69</u>		<u>5,914,339</u>	<u>64</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>9,009,200</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,177,072</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111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日			110年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	-	-	\$	318,914	3
2110	應付短期票券	六(十)		-	-		20,000	-
2150	應付票據			43,300	1		193,029	2
2170	應付帳款			101,393	1		229,289	3
2180	應付帳款－關係人	七		731,348	8		1,010,618	11
2200	其他應付款	六(十一)及七		366,073	4		428,142	5
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		77,356	1		92,488	1
2280	租賃負債－流動	七		5,511	-		6,350	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		37,733	-		37,733	-
21XX	流動負債合計			<u>1,362,714</u>	<u>15</u>		<u>2,336,563</u>	<u>25</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)		1,088,446	12		565,689	6
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		28,572	1		28,572	1
2580	租賃負債－非流動	七		2,113	-		7,255	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十三)		778	-		14,762	-
2670	其他非流動負債－其他			1,640	-		1,640	-
25XX	非流動負債合計			<u>1,121,549</u>	<u>13</u>		<u>617,918</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計			<u>2,484,263</u>	<u>28</u>		<u>2,954,481</u>	<u>32</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		1,020,340	11		1,031,340	11
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		1,798,320	20		1,886,687	20
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		552,955	6		433,232	5
3320	特別盈餘公積			76,642	1		76,642	1
3350	未分配盈餘			3,012,932	33		2,811,137	31
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)		63,748	1	(16,447)	-
3XXX	權益總計			<u>6,524,937</u>	<u>72</u>		<u>6,222,591</u>	<u>68</u>
重大承諾事項及或有事項								
3X2X	負債及權益總計	九	\$	<u>9,009,200</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,177,072</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
個體綜合損益表

民國111年及110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	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 4,179,085	100	\$ 4,810,030	100		
5000 營業成本	六(三)(二十二) (二十三)及七	(3,037,036)	(72)	(3,454,218)	(72)		
5900 營業毛利		1,142,049	28	1,355,812	28		
5910 未實現銷貨利益		(72,830)	(2)	(47,122)	(1)		
5920 已實現銷貨利益		47,122	1	26,133	1		
5950 營業毛利淨額		1,116,341	27	1,334,823	28		
營業費用	六(二十二) (二十三)及七						
6100 推銷費用		(222,801)	(5)	(252,615)	(5)		
6200 管理費用		(149,598)	(4)	(175,046)	(4)		
6300 研究發展費用		(71,033)	(2)	(80,439)	(2)		
6000 營業費用合計		(443,432)	(11)	(508,100)	(11)		
6900 營業利益		672,909	16	826,723	17		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		5,415	-	1,580	-		
7010 其他收入	六(二十)及七	25,652	1	7,900	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	103,539	2	16,789	1		
7050 財務成本	六(九)(十) (十二)	(10,059)	-	(5,922)	-		
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)	375,761	9	476,038	10		
7000 營業外收入及支出合計		500,308	12	496,385	11		
7900 稅前淨利		1,173,217	28	1,323,108	28		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(134,680)	(3)	(126,043)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 1,038,537	25	\$ 1,197,065	25		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目	六(十八)						
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	\$ 4,919	-	\$ 169	-		
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)	(79,524)	(2)	41,090	1		
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		95,564	2	(24,631)	(1)		
8310 不重分類至損益之項目總額		20,959	-	16,628	-		
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		358,086	9	(84,511)	(2)		
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		(293,931)	(7)	65,870	2		
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		64,155	2	(18,641)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 85,114	2	\$ 2,013	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,123,651	27	\$ 1,195,052	25		
基本每股盈餘	六(二十五)						
9750 基本每股盈餘合計		\$	10.11	\$	12.08		
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計		\$	10.01	\$	11.99		

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



西北臺灣科技股份有限公司
個體財務變動表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積		資本公積一 認列對子公 司所有權權 益變動數	資本公積一 法定盈餘公 積	特別盈餘 公積	盈餘未分配 盈餘	其他 國外營運機 構財務報 表換算之 兌換差	權 透過其他 公允價值 衡量之 金融資產 未實現 損益	益 綜合損 益	庫 藏 股	票 合 計
		資本公積一 發行溢價	資本公積一 認列對子公 司所有權權 益變動數									
110 年 度												
	110年1月1日餘額	\$ 910,000	\$ 109,124	\$ 12,353	\$ 2,046	\$ 360,404	\$ 89,991	\$ 2,096,231	(\$ 180,156)	\$ 165,891	\$ -	\$ 3,565,884
	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,197,065	-	-	-	1,197,065
	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	169	(18,641)	16,459	-	(2,013)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,197,234	(18,641)	16,459	-	1,195,052
	盈餘指撥及分配：											
	法定盈餘公積	-	-	-	-	72,828	-	(72,828)	-	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(13,349)	13,349	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	(422,849)	-	-	-	(422,849)
	現金增資	六(十五)	121,340	1,718,514	-	-	-	-	-	-	-	1,839,854
	現金增資保留員工認股酬勞成本	六(十四)	-	44,650	-	-	-	-	-	-	-	44,650
	110年12月31日餘額	\$ 1,031,340	\$ 1,872,288	\$ 12,353	\$ 2,046	\$ 433,232	\$ 76,642	\$ 2,811,137	(\$ 198,797)	\$ 182,350	\$ -	\$ 6,222,591
111 年 度												
	111年1月1日餘額	\$ 1,031,340	\$ 1,872,288	\$ 12,353	\$ 2,046	\$ 433,232	\$ 76,642	\$ 2,811,137	(\$ 198,797)	\$ 182,350	\$ -	\$ 6,222,591
	111年度淨利	-	-	-	-	-	-	1,038,537	-	-	-	1,038,537
	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,919	64,155	16,040	-	85,114
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,043,456	64,155	16,040	-	1,123,651
	盈餘指撥及分配：											
	法定盈餘公積	-	-	-	-	119,723	-	(119,723)	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	-	(721,938)	-	-	-	(721,938)
	買回庫藏股	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	(99,367)	(99,367)
	註銷庫藏股	六(十五)	(11,000)	(88,367)	-	-	-	-	-	-	99,367	-
	111年12月31日餘額	\$ 1,020,340	\$ 1,783,921	\$ 12,353	\$ 2,046	\$ 552,955	\$ 76,642	\$ 3,012,932	(\$ 134,642)	\$ 198,390	\$ -	\$ 6,524,937

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：謝明諱



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111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110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	\$ 1,173,217	\$ 1,323,108
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(二十二) 202,667	169,756
各項攤提	六(二十二) 5,311	4,369
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) (512)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) -	44,650
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (11,662)	(7,747)
採用權益法認列之子公司利益份額	六(五) (375,761)	(476,038)
未實現銷貨利益	25,708	20,989
利息收入	(5,415)	(1,580)
股利收入	六(二十) (8,541)	(1,722)
利息費用	10,059	5,922
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 產一流動增加	512	-
應收票據	17,911	(24,493)
應收帳款	312,243	(248,314)
應收帳款-關係人	245,410	(356,093)
其他應收款	1,860	(3,164)
其他應收款-關係人	(57,276)	(59,955)
存貨	(28,105)	(78,897)
預付款項	(14,337)	1,647
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(11,349)	6,470
應付帳款	(127,896)	86,840
應付帳款-關係人	(279,270)	303,254
其他應付款	(28,312)	137,429
淨確定福利負債	(9,065)	279
營運產生之現金流入	1,037,397	846,710
支付利息	(10,059)	(5,922)
支付所得稅	(149,917)	(87,594)
營業活動之淨現金流入	877,421	753,194

(續次頁)



西北臺慶科技股份有限公司
個體現金流量表
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
收取利息	\$ 5,415	\$ 1,580
收取之股利	8,541	1,722
取得其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(99,229)	(26,162)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
資本公積配發現金	-	123
購置不動產、廠房及設備	六(二十六) (371,991)	(1,604,534)
處分不動產、廠房及設備價款	245,352	95,935
取得無形資產	(1,623)	(33,203)
其他非流動資產增加	(13,394)	(929)
投資活動之淨現金流出	(226,929)	(1,565,468)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	126,792	1,819,738
短期借款還款	(445,706)	(2,041,719)
應付短期票券減少	(20,000)	(110,000)
舉借長期借款	660,490	616,000
償還長期借款	(137,733)	(349,578)
存入保證金增加	-	1,640
租賃本金償還	(6,262)	(6,119)
發放現金股利	六(十七) (721,938)	(422,849)
現金增資	-	1,839,854
買回庫藏股	六(十五) (99,367)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(643,724)	1,346,967
本期現金及約當現金增加數	6,768	534,693
期初現金及約當現金餘額	896,005	361,312
期末現金及約當現金餘額	\$ 902,773	\$ 896,005

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111年度及110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112年2月24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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

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。

(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之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、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1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

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。

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，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，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)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

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. 本集團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. 本集團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，本集團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. 本公司對於符合交易慣例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—子公司

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. 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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年~50年
機器設備	5年~12年
水電設備	5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3~5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價值時，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) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 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。

(二十一) 股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 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。

(二十三)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價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四)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。

(二十五)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。

(二十六)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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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及假設。所作出之重大會計估計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

無。

(二) 重要會計估計及假設

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 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$337,925。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 361	\$ 361
支票存款及活期存款	813,353	895,644
定期存款	<u>89,059</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 902,773</u>	<u>\$ 896,005</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收票據	<u>\$ 20,966</u>	<u>\$ 38,877</u>
應收帳款	\$ 809,035	\$ 1,121,599
減：備抵損失	(795)	(795)
備抵銷貨退回及折讓	<u>(1,481)</u>	<u>(1,802)</u>
	<u>\$ 806,759</u>	<u>\$ 1,119,002</u>
應收帳款-關係人	\$ 541,943	\$ 787,353
減：備抵損失	<u>(88)</u>	<u>(88)</u>
	<u>\$ 541,855</u>	<u>\$ 787,265</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,347,498	\$ 20,966	\$ 1,890,840	\$ 38,877
30天內	3,457	-	18,094	-
31-90天	1	-	-	-
91-180天	22	-	18	-
	<u>\$ 1,350,978</u>	<u>\$ 20,966</u>	<u>\$ 1,908,952</u>	<u>\$ 38,877</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,318,893。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$20,966 及\$38,877；最能代表本公司應收帳款於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,348,614 及\$1,906,267。
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

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 26,045	(\$ 3,208)	\$ 22,837
物料	4,503	(195)	4,308
在製品	87,265	(3,447)	83,818
製成品	34,164	(2,390)	31,774
商品	200,055	(4,867)	195,188
合計	<u>\$ 352,032</u>	<u>(\$ 14,107)</u>	<u>\$ 337,925</u>
	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 30,962	(\$ 2,371)	\$ 28,591
物料	3,896	(196)	3,700
在製品	66,227	(3,465)	62,762
製成品	21,000	(514)	20,486
商品	198,135	(3,854)	194,281
合計	<u>\$ 320,220</u>	<u>(\$ 10,400)</u>	<u>\$ 309,820</u>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已出售存貨成本	\$ 3,013,781	\$ 3,457,735
存貨跌價損失(回升利益)	3,707	(3,816)
其他	19,548	299
	<u>\$ 3,037,036</u>	<u>\$ 3,454,218</u>

民國 110 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 53,424	\$ 33,195
非上市、上櫃、興櫃股票	79,000	-
	<u>132,424</u>	<u>33,195</u>
評價調整	9,268	88,792
合計	<u>\$ 141,692</u>	<u>\$ 121,987</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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$141,692 及 \$121,987。

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>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	(\$ 79,524)	\$ 41,090
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	<u>\$ 8,541</u>	<u>\$ 1,722</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 111 年及 110 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$141,692 及 \$121,987。

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
Best Bliss Investment Limited	\$ 3,646,494	\$ 3,146,613
North Star International Limited	88,159	78,552
	<u>\$ 3,734,653</u>	<u>\$ 3,225,165</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四、(三)。
2. 本公司民國 111 年及 110 年度採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為收益\$375,761 及\$476,038。

(六) 不動產、廠房及設備

111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	\$ 175,019	\$ 2,286,310	\$ 23,665	\$ 8,282	\$ 27,045	\$ 123,207	\$ 20,739	\$ 3,441,827
累計折舊及減損	—	(91,656)	(756,866)	(15,452)	(4,983)	(16,185)	(59,281)	—	(944,423)
	<u>\$777,560</u>	<u>\$ 83,363</u>	<u>\$ 1,529,444</u>	<u>\$ 8,213</u>	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 10,860</u>	<u>\$ 63,926</u>	<u>\$ 20,739</u>	<u>\$ 2,497,404</u>
1月1日	\$777,560	\$ 83,363	\$ 1,529,444	\$ 8,213	\$ 3,299	\$ 10,860	\$ 63,926	\$ 20,739	\$ 2,497,404
增添	—	—	2,356	650	—	339	18,600	177,909	199,854
處分									
成本	—	—	(286,549)	—	—	(1,699)	(421)	—	(288,669)
累計折舊	—	—	53,343	—	—	1,699	221	—	55,263
重分類	—	—	183,880	—	—	1,022	2,230	(187,132)	—
折舊費用	—	(5,913)	(167,440)	(992)	(775)	(2,580)	(18,705)	—	(196,405)
12月31日	<u>\$777,560</u>	<u>\$ 77,450</u>	<u>\$ 1,315,034</u>	<u>\$ 7,871</u>	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 9,641</u>	<u>\$ 65,851</u>	<u>\$ 11,516</u>	<u>\$ 2,267,447</u>
12月31日									
成本	\$777,560	\$ 175,019	\$ 2,185,997	\$ 24,315	\$ 8,282	\$ 26,707	\$ 143,616	\$ 11,516	\$ 3,353,012
累計折舊及減損	—	(97,569)	(870,963)	(16,444)	(5,758)	(17,066)	(77,765)	—	(1,085,565)
	<u>\$777,560</u>	<u>\$ 77,450</u>	<u>\$ 1,315,034</u>	<u>\$ 7,871</u>	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 9,641</u>	<u>\$ 65,851</u>	<u>\$ 11,516</u>	<u>\$ 2,267,447</u>

110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	\$ 96,495	\$ 118,790	\$ 1,439,554	\$ 18,735	\$ 5,902	\$ 20,277	\$ 74,920	\$ 34,954	\$ 1,809,627
累計折舊及減損	-	(86,992)	(625,055)	(14,549)	(3,938)	(14,621)	(48,481)	-	(793,636)
	<u>\$ 96,495</u>	<u>\$ 31,798</u>	<u>\$ 814,499</u>	<u>\$ 4,186</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 5,656</u>	<u>\$ 26,439</u>	<u>\$ 34,954</u>	<u>\$ 1,015,991</u>
12月31日	\$ 96,495	\$ 31,798	\$ 814,499	\$ 4,186	\$ 1,964	\$ 5,656	\$ 26,439	\$ 34,954	\$ 1,015,991
增添	681,065	56,229	5,801	-	-	1,050	41,037	954,430	1,739,612
處分	-	-	(94,643)	-	-	-	-	-	(94,643)
重分類	-	-	946,932	4,930	2,380	6,278	8,125	(968,645)	-
折舊費用	-	(4,664)	(143,145)	(903)	(1,045)	(2,124)	(11,675)	-	(163,556)
12月31日	<u>\$777,560</u>	<u>\$ 83,363</u>	<u>\$ 1,529,444</u>	<u>\$ 8,213</u>	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 10,860</u>	<u>\$ 63,926</u>	<u>\$ 20,739</u>	<u>\$ 2,497,404</u>
12月31日									
成本	\$777,560	\$ 175,019	\$ 2,286,310	\$ 23,665	\$ 8,282	\$ 27,045	\$ 123,207	\$ 20,739	\$ 3,441,827
累計折舊及減損	-	(91,656)	(756,866)	(15,452)	(4,983)	(16,185)	(59,281)	-	(944,423)
	<u>\$777,560</u>	<u>\$ 83,363</u>	<u>\$ 1,529,444</u>	<u>\$ 8,213</u>	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 10,860</u>	<u>\$ 63,926</u>	<u>\$ 20,739</u>	<u>\$ 2,497,404</u>

1. 民國 111 年及 110 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 20~50 年及 5~20 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、停車位、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
停車場土地	\$ -	\$ -
房屋	3,763	8,153
運輸設備	2,766	4,274
生財器具	971	1,054
	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 13,481</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
停車場土地	\$ -	\$ 508
房屋	4,390	4,148
運輸設備	1,508	1,159
生財器具	364	385
	<u>\$ 6,262</u>	<u>\$ 6,200</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 11,767	\$ 11,892
屬低價值資產租賃之費用	62	66

5. 本公司於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為 \$281 及 \$13,380。
6. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為 \$18,091 及 \$18,076。

(八) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存出保證金	\$ 2,244	\$ 2,243
預付工程及設備款	19,239	5,846
催收款	1,252	1,252
備抵呆帳-催收款	(1,252)	(1,252)
	<u>\$ 21,483</u>	<u>\$ 8,089</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ -</u>	-	-
<u>借款性質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 50,000	0.85%	土地及廠房
信用借款	<u>268,914</u>	0.79%~0.85%	-
	<u>\$ 318,914</u>		

於民國 111 年及 110 年度因短期借款認列於損益之利息費用分別為\$556 及 \$2,795。

(十) 應付短期票券

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
商業本票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>
借款區間	<u>-</u>	<u>110.12~111.01</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>0.38%</u>

於民國 111 年及 110 年度因應付短期票券認列於損益之利息費用分別為\$5 及 \$206。

(十一) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 127,902	\$ 125,345
應付員工酬勞及董監酬勞	95,180	107,279
應付工程及設備款	26,313	60,070
其他	116,678	135,448
	<u>\$ 366,073</u>	<u>\$ 428,142</u>

(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	111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。	1.5%	土地、房屋與建築	\$ 515,689
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。	1.03%	-	130,490
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。	0.98%~1.03%	機器設備	368,000
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。	0.98%	-	
				112,000
				1,126,179
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(37,733)
				\$ 1,088,446

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110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%	土地、房屋與建築	\$ 553,422
信用借款	自110年12月至112年10月按月繳息到期償還。(註)	0.8%	-	50,000
				603,422
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(37,733)
				\$ 565,689

註：已於111年3月提前償還。

於民國111年及110年度因長期借款認列於損益之利息費用分別為\$9,498及\$2,921。

(十三) 退休金

- (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。

- (2) 本公司訂定確定給付「經理人退休及退職辦法」，適用於本公司之委任經理人，退休給付公式如下：
- 舊制期間同前段給付公式。
 - 選擇適用新制或於民國 94 年 7 月 1 日後到職適用新制者，新制期間公司每月以月薪 6% 提列。
 - 民國 107 年 12 月 31 日前服務滿 25 年之委任經理人，年資 15 年部分每一年給予二個基數，超過 15 年部分每一年給予一個基數，未滿一年以一年計，並以屆滿 25 年當年薪資為平均薪資，年資 25 年之後公司每月以月薪 6% 提列。
- (3) 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。
- (4) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 778	\$ 55,331
計畫資產公允價值	(8,441)	(40,569)
淨確定福利(資產)負債	<u>(\$ 7,663)</u>	<u>\$ 14,762</u>

- (5) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
111年			
1月1日餘額	\$ 55,331	(\$ 40,569)	\$ 14,762
當期服務成本	223	-	223
利息費用(收入)	333	(303)	30
清償損(益)	(6,638)	-	(6,638)
	<u>49,249</u>	<u>(40,872)</u>	<u>8,377</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(2,959)	(2,959)
人口統計假設變動影響數	417	-	417
財務假設變動影響數	(3,144)	-	(3,144)
經驗調整	767	-	767
	<u>(1,960)</u>	<u>(2,959)</u>	<u>(4,919)</u>
提撥退休基金	-	-	-
清償支付數	(46,511)	35,390	(11,121)
12月31日餘額	<u>\$ 778</u>	<u>(\$ 8,441)</u>	<u>(\$ 7,663)</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
110年			
1月1日餘額	\$ 54,300	(\$ 39,648)	\$ 14,652
當期服務成本	220	-	220
利息費用(收入)	217	(158)	59
	<u>54,737</u>	<u>(39,806)</u>	<u>14,931</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(763)	(763)
人口統計假設變動影響數	686	-	686
財務假設變動影響數	(1,555)	-	(1,555)
經驗調整	1,463	-	1,463
	<u>594</u>	<u>(763)</u>	<u>(169)</u>
提撥退休基金	-	-	-
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 55,331</u>	<u>(\$ 40,569)</u>	<u>\$ 14,762</u>

- (6) 本公司依據勞動基準法及勞工退休金條例結清部份員工舊制年資，故於民國 111 年度發生清償利益 \$6,638。
- (7) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	111年度	110年度
折現率	<u>1.35%</u>	<u>0.75%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 19)	\$ 19	\$ -	\$ -
110年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 1,411)	\$ 1,474	\$ 1,323	(\$ 1,276)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(9)本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(10)截至民國 111 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ -
1-2年	-
2-5年	-
5-10年	889
	<u>\$ 889</u>

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 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,634 及 \$13,106。

(十四)股份基礎給付

1.民國 110 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：(民國 111 年度無此交易)

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	110.3.29	1,467仟股	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留員工認購	110.3.29	149元	118.78	47.21%	0.07年	-	0.34%	30.4361元

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年度
權益交割	\$ 44,650

(十五)股本

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定股本為\$3,000,000(其中保留\$20,000，供發行員工認股權證之用)，實收資本額為\$1,020,340，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位仟股)：

	111年	110年
1月1日	103,134	91,000
現金增資	-	12,134
買回及註銷庫藏股	(1,100)	-
12月31日	102,034	103,134

2. 本公司於民國 110 年 3 月 2 日董事會決議辦理股票初次上櫃前現金增資，共計發行普通股 12,134 仟股，每股面額 10 元，公開申購承銷價格為每股新台幣 118.78 元，增資基準日為 110 年 4 月 23 日，業已辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股(民國 110 年度無此交易)

本公司於民國 111 年 7 月 19 日經董事會決議買回庫藏股 1,100 仟股，買回價格區間為 68 元至 128 元，截至民國 111 年 12 月 31 日止，已全數執行完畢，買回金額為\$99,367。買回之股份並於民國 111 年 11 月 8 日經董事會決議註銷，且以同日為減資基準日。

- (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	111年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	維護股東權益	-	\$ -

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(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。

(十七)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 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 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. 本公司原於民國 110 年 3 月 2 日經董事會決議對民國 109 年度之盈餘分派普通股股利\$373,100(每股 4.1 元)，因辦理現金增資股本增加，故於民國 110 年 4 月 29 日經董事會決議對民國 109 年度之盈餘分派普通股股利\$422,849(每股 4.1 元)。

6. 民國 111 年 2 月 25 日經董事會決議對民國 110 年度之盈餘分派普通股股利\$721,938(每股 7 元)。

7. 民國 112 年 2 月 24 日經董事會決議對民國 111 年度之盈餘分派普通股股利\$612,204(每股 6 元)。

(十八) 其他權益項目

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 182,350	(\$ 198,797)	(\$ 16,447)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價：			
- 集團	16,040	-	16,040
外幣換算差異數：			
- 關聯企業	-	64,155	64,155
12月31日	<u>\$ 198,390</u>	<u>(\$ 134,642)</u>	<u>\$ 63,748</u>
	110年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 165,891	(\$ 180,156)	(\$ 14,265)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價：			
- 集團	16,459	-	16,459
外幣換算差異數：			
- 關聯企業	-	(18,641)	(18,641)
12月31日	<u>\$ 182,350</u>	<u>(\$ 198,797)</u>	<u>(\$ 16,447)</u>

(十九) 營業收入

	111年	110年
客戶合約之收入	<u>\$ 4,179,085</u>	<u>\$ 4,810,030</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：		
	111年度	110年度
線圈	\$ 2,894,488	\$ 3,147,714
晶片	481,332	547,805
網路變壓器	548,556	821,618
其他	254,709	292,893
合計	<u>\$ 4,179,085</u>	<u>\$ 4,810,030</u>

(二十) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 10,118	\$ 3,453
股利收入	8,541	1,722
補助收入	13	1,158
什項收入	<u>6,980</u>	<u>1,567</u>
合計	<u>\$ 25,652</u>	<u>\$ 7,900</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 11,662	\$ 7,747
淨外幣兌換利益	94,520	9,042
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	512	-
什項支出	(3,155)	-
合計	<u>\$ 103,539</u>	<u>\$ 16,789</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費	\$ 307,726	\$ 277,580	\$ 585,306
不動產、廠房及設備折舊費用	177,678	18,727	196,405
使用權資產折舊費用	3,006	3,256	6,262
攤銷費用	3,273	2,038	5,311

	<u>110年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費	\$ 351,054	\$ 330,735	\$ 681,789
不動產、廠房及設備折舊費用	148,226	15,330	163,556
使用權資產折舊費用	2,765	3,435	6,200
攤銷費用	2,262	2,107	4,369

(二十三) 員工福利費用

	<u>111年度</u>		
	<u>屬營業成本者</u>	<u>屬營業費用者</u>	<u>合計</u>
薪資費用	\$ 260,431	\$ 245,728	\$ 506,159
勞健保費用	26,473	14,978	41,451
退休金費用	7,014	6,856	13,870
其他用人費用	<u>13,808</u>	<u>10,018</u>	<u>23,826</u>
	<u>\$ 307,726</u>	<u>\$ 277,580</u>	<u>\$ 585,306</u>

	110年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 309,118	\$ 300,832	\$ 609,950
勞健保費用	22,333	14,049	36,382
退休金費用	6,550	6,835	13,385
其他用人費用	13,053	9,019	22,072
	<u>\$ 351,054</u>	<u>\$ 330,735</u>	<u>\$ 681,789</u>

1. 本年度如有獲利，應提撥不低於 6% 為員工酬勞，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 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為 \$76,144 及 \$85,823；董監酬勞估列金額分別為 \$19,036 及 \$21,456，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 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 \$76,144 及 \$19,036，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 110 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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 148,616	\$ 130,823
未分配盈餘加徵	12,742	-
以前年度所得稅高估	(26,573)	(5,777)
當期所得稅總額	<u>134,785</u>	<u>125,046</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(105)	997
所得稅費用	<u>\$ 134,680</u>	<u>\$ 126,043</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

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 234,643	\$ 264,622
按稅法規定應調整項目之所得稅影響數	(77,360)	(95,536)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	(1,699)
投資抵減之所得稅影響數	(4,211)	(34,743)
暫時性差異之所得稅影響數	(1,450)	(824)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(3,111)	-
以前年度所得稅高估數	(26,573)	(5,777)
未分配盈餘加徵	12,742	-
所得稅費用	<u>\$ 134,680</u>	<u>\$ 126,043</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：

	111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	\$ 4,252	\$ 105	\$ 4,357
遞延所得稅負債：			
土地增值準備	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
合計	<u>(\$ 24,320)</u>	<u>\$ 105</u>	<u>(\$ 24,215)</u>
	110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	\$ 5,249	(\$ 997)	\$ 4,252
遞延所得稅負債：			
土地增值準備	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
合計	<u>(\$ 23,323)</u>	<u>(\$ 997)</u>	<u>(\$ 24,320)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 8,281</u>	<u>\$ 23,837</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 111 年及 110 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 \$531,182 及 \$429,284。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,038,537	102,704	\$ 10.11
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,038,537	102,704	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,061	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,038,537	103,765	\$ 10.01
<u>110年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,197,065	99,089	\$ 12.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 1,197,065	99,089	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	721	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,197,065	99,810	\$ 11.99

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 199,854	\$ 1,739,612
加：期初應付設備款	60,070	54,796
加：期初應付票據	175,408	45,604
減：期末應付設備款	(26,313)	(60,070)
減：期末應付票據	(37,028)	(175,408)
本期支付現金	\$ 371,991	\$ 1,604,534

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>短期票券</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
111年1月1日	\$318,914	\$ 20,000	\$ 603,422	\$ 13,605	\$ 955,941
籌資現金流量之變動	(318,914)	(20,000)	522,757	(6,262)	177,581
其他非現金之變動	-	-	-	281	281
111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,126,179</u>	<u>\$ 7,624</u>	<u>\$ 1,133,803</u>

	<u>短期借款</u>	<u>短期票券</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
110年1月1日	\$540,895	\$130,000	\$ 337,000	\$ 7,433	\$ 1,015,328
籌資現金流量之變動	(221,981)	(110,000)	266,422	(6,119)	(71,678)
其他非現金之變動	-	-	-	12,291	12,291
110年12月31日	<u>\$318,914</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 603,422</u>	<u>\$ 13,605</u>	<u>\$ 955,941</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Best Bliss Investments Limited	本公司之子公司
North Star International 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
Superworld Electronics (S) Pte. Ltd.	其他關係人
TAI-TECH ADVANCED ELECTRONICS (S) PTE LTD	其他關係人
承翰科技股份有限公司	其他關係人
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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷售：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 763,053	\$ 826,801
臺慶精密電子(昆山)有限公司	135,307	170,423
其他關係人	406,098	496,590
合計	<u>\$ 1,304,458</u>	<u>\$ 1,493,814</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

	111年度	110年度
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 1,481,696	\$ 1,551,141
臺慶精密電子(昆山)有限公司	726,440	883,001
其他關係人	4,285	4,633
合計	<u>\$ 2,212,421</u>	<u>\$ 2,438,775</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 111 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\$119,682 及\$234,494 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 110 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\$148,438 及\$355,702 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

	111年度	110年度
子公司	\$ 692	\$ 55
其他關係人	158	274
	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 329</u>

4. 其他收入

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 163	\$ -

5. 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 107 年至 112 年，租金係於按月支付。

(2) 租金費用

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 6	\$ 4

(3) 租賃負債

期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
戴瑞霞	\$ 382	\$ 1,145
謝長益	362	1,087
	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 2,232</u>

6. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 325,726	\$ 391,593
臺慶精密電子(昆山)有限公司	103,630	188,514
其他關係人	<u>112,499</u>	<u>207,158</u>
小計	<u>541,855</u>	<u>787,265</u>
其他應收款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	<u>151,216</u>	<u>93,940</u>
合計	<u>\$ 693,071</u>	<u>\$ 881,205</u>

7. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 517,850	\$ 712,150
臺慶精密電子(昆山)有限公司	210,832	297,244
其他關係人	<u>2,666</u>	<u>1,224</u>
小計	<u>731,348</u>	<u>1,010,618</u>
其他應付款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	17,081	-
其他關係人	<u>12</u>	<u>1</u>
小計	<u>17,093</u>	<u>1</u>
合計	<u>\$ 748,441</u>	<u>\$ 1,010,619</u>

8. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備：

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 196,836	\$ 5,397	\$ 95,731	\$ 1,088
其他關係人	<u>279</u>	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 197,115</u>	<u>\$ 5,477</u>	<u>\$ 95,731</u>	<u>\$ 1,088</u>

(2) 取得不動產、廠房及設備：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	<u>\$ 16,550</u>	<u>\$ 3,654</u>

(3)取得金融資產：

帳列項目	交易股數	交易標的	111年度 取得價款
承翰科技股 透過其他綜合損益按公允價 份有限公司 值衡量之金融資產-非流動	2,000仟股	立昌先進科技 股份有限公司	\$ 40,000

9. 本公司民國 110 年 12 月 31 日短期借款、短期票券以本公司之主要管理階層作為連帶保證人。

10. 為關係人背書保證情形

	111年12月31日	110年12月31日
Fixed Rock Holding Ltd.	\$ -	\$ 110,720
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	153,550	138,400
臺慶精密電子(昆山)有限公司	-	55,360
合計	\$ 153,550	\$ 304,480

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 94,908	\$ 93,965
退職後福利	1,496	1,252
股份基礎給付	-	6,361
總計	\$ 96,404	\$ 101,578

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	111年12月31日	110年12月31日	擔保用途
不動產、廠房及設備			
-土地	\$ 766,893	\$ 766,893	長、短期借款
-房屋及建築	63,277	67,305	長、短期借款
-機器設備	443,592	-	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

	111年12月31日	110年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 48,654	\$ 40,005
電腦軟體	\$ 5,649	\$ 781

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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	\$ 141,692	\$ 121,987
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 902,773	\$ 896,005
應收票據淨額	20,966	38,877
應收帳款淨額(含關係人)	1,348,614	1,906,267
其他應收款(含關係人)	164,215	108,799
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,244	2,243
	<u>\$ 2,438,812</u>	<u>\$ 2,952,191</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 318,914
應付短期票券	-	20,000
應付票據	43,300	193,029
應付帳款(含關係人)	832,741	1,239,907
其他應付款(含關係人)	366,073	428,142
長期借款(包含一年內到期)	1,126,179	603,422
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,640	1,640
	<u>\$ 2,369,933</u>	<u>\$ 2,805,054</u>
租賃負債	\$ 7,624	\$ 13,605

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：

	111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	\$ 60,894	30.71	\$ 1,870,055
人民幣：新台幣	87,017	4.41	383,745
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	121,610	30.71	3,734,653
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,184	30.71	\$ 742,691
人民幣：新台幣	3,926	4.41	17,314

110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	\$ 56,240	27.68	\$ 1,556,723
人民幣：新台幣	162,540	4.34	705,424
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	116,516	27.68	3,225,165
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 39,098	27.68	\$ 1,082,233

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110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)彙總金額為兌換利益\$94,520及兌換利益\$9,042。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：

	111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%	\$ 18,701	\$ -
人民幣：新台幣	1%	3,837	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	37,347
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	7,427	-
美金：人民幣	1%	173	-

110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%	\$ 15,567	\$ -
人民幣：新台幣	1%	7,054	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	32,252
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	10,822	-

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111年及110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\$1,417及\$1,220。

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111年及110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111年及110年1月1日至12月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$9,009及\$7,379，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。
- 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 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 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	逾期91 ~180天	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	100.00%	0.07%	5.44%	6.94%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,252	\$ 1,368,464	\$ 3,457	\$ 1	\$ 22	\$ 1,373,196
備抵損失	\$ 1,252	\$ 733	\$ 127	\$ 1	\$ 22	\$ 2,135
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	100.00%	0.07%	5.44%	0.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,252	\$ 1,929,717	\$ 18,094	\$ -	\$ 18	\$ 1,949,081
備抵損失	\$ 1,252	\$ 737	\$ 128	\$ -	\$ 18	\$ 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：

	111年			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ -	\$ 883	\$ 1,252	\$ 2,135
減損損失迴轉	-	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ 883	\$ 1,252	\$ 2,135
	110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：

111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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	-	-	-	-
應付票據	43,300	-	-	-
應付帳款	101,393	-	-	-
應付帳款-關係人	731,348	-	-	-
其他應付款(含關係人)	366,073	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	5,511	1,855	258	-
長期借款(含一年內到期)	51,295	50,729	597,055	505,298

非衍生金融負債：

110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	\$ 318,914	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	20,000	-	-	-
應付票據	193,029	-	-	-
應付帳款	229,289	-	-	-
應付帳款-關係人	1,010,618	-	-	-
其他應付款(含關係人)	428,142	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	6,350	5,330	1,925	-
長期借款(含一年內到期)	43,494	93,047	125,888	382,538

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

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、應付帳款及其他應付款及長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 83,412	\$ -	\$ 58,280	\$ 141,692
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 121,987	\$ -	\$ -	\$ 121,987

(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。

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 111 年及 110 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 111 年度第三等級之變動：(民國 110 年度無此情形)

	111年
	<u>權益證券</u>
1月1日	\$ -
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	(20,720)
本期購買	<u>79,000</u>
12月31日	<u>\$ 58,280</u>

6. 民國 111 年及 110 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：

	111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	\$ 58,280	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

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：

	111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	\$72,862	±1%	\$ -	\$ -	\$ 720	(\$ 720)

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情警戒及政府推動多項防疫措施，本公司業已採行必要因應措施並持續管理相關事宜，評估對本公司之繼續經營、資產減損及籌資風險並無重大影響。

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：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 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：請詳附表四。
8. 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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

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111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		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 提列備抵		擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額 (註)	備註
					最高餘額	期末餘額					呆帳金額	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	\$ 158,750 (USD 5,000仟元)	\$ 153,550 (USD5,000仟元)	\$ 128,982 (USD4,200仟元)	2%-2.4%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 5,219,950	\$ 5,219,950	
1	Fixed Rock Holding Ltd.	臺慶精密電子(昆山)有限公司	其他應收款	是	\$ 95,250 (USD 3,000仟元)	\$ 92,130 (USD3,000仟元)	-	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	5,219,950	5,219,950	
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	其他應收款	是	\$ 180,366 (RMB 40,000仟元)	\$ 88,189 (RMB 20,000仟元)	-	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	5,219,950	5,219,950	
3	North Star International Limited	Fixed Rock Holding Ltd.	其他應收款	是	\$ 95,250 (USD 3,000仟元)	\$ 92,130 (USD3,000仟元)	\$ 86,909 (USD2,830仟元)	2.00%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	5,219,950	5,219,950	

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，從事資金貸與總額及個別對象以不超過集團母公司淨值百分之八十，且不超過三年為限。

西北臺慶科技股份有限公司
為他人背書保證
民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係						金額佔最近期 財務報表淨值 之比率					
0	西北臺慶科技股份有限公司	Fixed Rock Holding Ltd.	子公司	\$ 2,609,975	\$ 127,000 (USD4,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,262,469	是	否	否	
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	子公司	\$ 2,609,975	\$ 476,250 (USD15,000仟元)	\$ 153,550 (USD5,000仟元)	\$ -	\$ -	2.35%	\$ 3,262,469	是	否	是	
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	子公司	\$ 2,609,975	\$ 63,500 (USD2,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,262,469	是	否	是	

註：背書保證總額以不超過本公司淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證金額，以不超過本公司淨值百分之四十為限。

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111年12月31日

附表三

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	
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	\$ 37,392	0.74%	\$ 37,392	未質押
西北臺慶科技股份有限公司	技嘉科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	\$ 31,950	0.05%	\$ 31,950	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	300	\$ 14,070	0.94%	\$ 14,070	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	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,000	\$ 58,280	9.09%	\$ 58,280	未質押
Best Bliss Investments Limited	Superworld Holdings (S) PTE. LTD.	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	2,000	\$ 176,819	10%	\$ 176,819	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	-	\$ 62,558	17%	\$ 62,558	未質押

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111年1月1日至12月31日

附表四

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	臺慶精密電子(昆山)有限公司	母子公司	銷 貨	(135,307)	3%	註1	註1	-	\$ 103,630	8%	
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	(763,053)	18%	註1	註1	-	325,726	24%	
西北臺慶科技股份有限公司	Superworld Electronics (S) Pte. Ltd.	其他關係人	銷 貨	(253,196)	6%	註2	註2	-	71,594	5%	
西北臺慶科技股份有限公司	Tai-Tech Advanced Electronics (S) Pte.	其他關係人	銷 貨	(150,930)	4%	註2	註2	-	40,197	3%	
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	(726,440)	57%	註1	註1	-	210,832	46%	
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	(1,481,696)	42%	註1	註1	-	517,850	41%	
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	銷 貨	(388,199)	11%	註1	註1	-	125,798	10%	

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111年12月31日

附表五

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 \$ 325,726	2.46	\$ -	-	\$ 129,003	\$ -
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	其他應收款 151,216	-	-	-	115,657	-
西北臺慶科技股份有限公司	臺慶精密電子(昆山)有限公司	母子公司	應收帳款 103,630	2.53	-	-	53,876	-
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	應收帳款 210,832	2.86	-	-	98,586	-
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 517,850	2.41	-	-	248,225	-
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	臺慶精密電子(昆山)有限公司	關聯企業	應收帳款 125,798	2.58	-	-	72,374	-
Fixed Rock Holding Ltd.	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	母子公司	其他應收款 130,743	-	-	-	-	-

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111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)

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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
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	763,053	註3	14%
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	325,726		4%
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	151,216		2%
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	196,836	註3	2%
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	517,850		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	1,481,696	註3	28%
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	135,307	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	進 貨	726,440	註3	14%
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	應收帳款	103,630		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	應付帳款	210,832		2%
1	Fixed Rock Holding Ltd.	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	2	其他應收款	130,743		1%
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	2	進 貨	388,199	註3	7%
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	2	應付帳款	125,798		1%
3	North Star International Limited	Fixed Rock Holding Ltd.	2	其他應收款	87,899		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111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111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)

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	SAMOA	轉投資事業	3,459	3,459	100	100%	88,159	978	978	
西北臺慶科技股份有限公司	Best Bliss Investments Limited	Cayman Islands	轉投資事業	1,075,284	1,075,284	34,250	100%	3,646,494	382,624	374,783	
Best Bliss Investments Limited	Fixed Rock Holding Ltd.	Mahe Seychelles	轉投資事業	890,624 (USD 29,784仟元)	890,624 (USD 29,784仟元)	26,450	100%	2,186,966	266,057	266,057	

西北臺慶科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表八

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		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
					匯出	收回							
臺慶精密電子(昆山)有限公司	生產、加工及銷售電子零組件	US\$11,935仟元	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司(註1)	\$ 352,249 (USD 10,914仟元)	\$ -	\$ -	\$ 352,249 (USD 10,914仟元)	\$ 40,243	100%	\$ 40,243	\$ 607,842	\$ -	
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	US\$43,049仟元	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司(註2)	600,232 (USD 18,821仟元)	-	-	600,232 (USD 18,821仟元)	307,096	100%	307,096	2,915,589	-	
深圳市台慶精密電子有限公司	銷售電子零組件	(註3)	透過大陸公司投資(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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)	經濟部投審會 核准投資金額(註7)	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 (USD 44,343仟元)	\$ 1,361,774 (USD 44,343仟元)	\$ 3,914,962

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：該公司於民國111年9月1日成立，係由慶邦電子元器件(泗洪)有限公司100%投資，惟截至民國111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。

西北臺慶科技股份有限公司

主要股東資訊

民國111年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
第一商業銀行受託保管西普爾控股(新)私營有限公司投資專戶	10,207,649	10.00%
恒洋投資股份有限公司	6,540,995	6.41%
西北投資股份有限公司	6,121,718	5.99%

說明:本公司係向集保公司申請取得本表資訊:

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於本公司財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

西北臺慶科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 111 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			\$	212		
現金				149		
銀行存款						
定期存款-外幣	USD	2,900仟元	匯率	30.71	89,059	
活期存款-台幣					70,491	
活期存款-外幣	USD	21,920仟元	匯率	30.71	673,125	
	RMB	15,684仟元	匯率	4.409	69,160	
	其他				577	
合計					<u>\$ 902,773</u>	

西北臺慶科技股份有限公司
應收帳款
 民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
<u>應收帳款</u>		
B. I.	\$ 225,101	
P. C.	71,632	
G. T.	64,511	
其他	<u>447,791</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
	809,035	
減：備抵呆帳	(795)	
備抵銷售退回及折讓	<u>(1,481)</u>	
	<u>806,759</u>	
<u>應收帳款-關係人</u>		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	325,726	
臺慶精密電子(昆山)有限公司	103,630	
Superworld Electronics (S) Pte. Ltd,	71,651	
TAI-TECH ADVANCED ELECTRONICS (S) PTE LTD	40,228	
其他	<u>708</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
	541,943	
減：備抵呆帳	(88)	
	<u>541,855</u>	
	<u>\$ 1,348,614</u>	

西北臺慶科技股份有限公司
存貨
民國 111 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	\$ 26,045	\$ 23,059		
物 料	4,503	4,333		
在 製 品	87,265	163,347		
製 成 品	34,164	50,823		
商 品	<u>200,055</u>	<u>238,822</u>		
小 計	352,032	<u>\$ 480,384</u>		
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>14,107</u>)			採逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。
合 計	<u>\$ 337,925</u>			

西北臺慶科技股份有限公司
採用權益法之投資
民國111年1月1日至111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			淨 值	
	股 數(仟股)	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數(仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價
Best Bliss Investments Limited	34,250	\$ 3,146,613	-	\$ 499,881	-	\$ -	34,250	100%	\$ 3,646,494	106	\$ 3,646,494
North Star International Limited	100	<u>78,552</u>	-	<u>9,607</u>	-	<u>-</u>	100	100%	<u>88,159</u>	882	88,159
		<u>\$ 3,225,165</u>		<u>\$ 509,488</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 3,734,653</u>		

西北臺慶科技股份有限公司
應付帳款
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
<u>應付帳款</u>		
其他	\$ 101,393	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	517,850	
臺慶精密電子(昆山)有限公司	210,832	
其他	2,666	每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%
	<u>731,348</u>	
	<u>\$ 832,741</u>	

西北臺慶科技股份有限公司
營業收入
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目 數	量	金	額	備	註
線圈收入		2,506,110仟顆	\$	2,935,620		
晶片收入		7,258,644仟顆		488,748		
網路變壓器收入		1,511,664仟顆		552,792		
其他				<u>255,423</u>		
				4,232,583		
減：銷貨退回			(11,980)		
銷貨折讓			(<u>41,518)</u>		
合計			\$	<u>4,179,085</u>		

西北臺慶科技股份有限公司
營業成本
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 198,135
加：本期進貨	2,201,243
轉入商品	8,598
減：期末商品	(200,055)
轉列費用	(642)
其他	39
本期進銷成本	<u>2,207,318</u>
期初原料	30,962
加：本期進料	220,888
減：轉列費用	(33,123)
出售原料成本	(21,928)
轉入商品	(8,598)
期末原料	(26,045)
本期耗用原料	162,156
期初物料	3,896
加：本期進料	72,772
減：轉列費用	(61,057)
出售物料成本	(11,108)
期末物料	(4,503)
本期耗用物料	-
直接人工	210,982
製造費用	<u>572,401</u>
製造成本	945,539
加：期初在製品	66,227
本期進料	-
減：轉列費用	(1,423)
出售半成品成本	(33,186)
其他	(131,951)
期末在製品	(87,265)
製成品成本	757,941
期初製成品	21,000
減：轉列費用	(278)
其他	(4,258)
期末製成品	(34,164)
產銷成本	<u>740,241</u>

西北臺慶科技股份有限公司
營業成本(續)
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

其他營業成本		
加：出售原料成本	\$	21,928
出售物料成本		11,108
出售半成品成本		33,186
存貨呆滯及跌價回升利益		3,707
其他		21,819
減：下腳料收入	(2,271)
其他營業成本		89,477
營業成本	\$	<u>3,037,036</u>

西北臺慶科技股份有限公司
營業費用
民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
	薪資支出	\$ 107,384	
	運費	25,984	
	出口費用	14,104	
	租金支出	11,523	
	其他費用	63,806	
		<u>222,801</u>	
管理費用			
	薪資支出	103,171	
	勞務費	12,258	
	其他	34,169	
		<u>149,598</u>	
研發費用			
	薪資支出	34,399	
	折舊	9,745	
	研究發展費	8,516	
	修繕費	4,626	
	水電瓦斯費	4,599	
	其他費用	9,148	
		<u>71,033</u>	
預期信用減損利益		-	
營業費用合計		<u>\$ 443,432</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 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

性質別	111年度			110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	\$ 260,431	\$ 209,721	\$ 470,152	\$ 309,118	\$ 277,283	\$ 586,401
勞健保費用	26,473	14,978	41,451	22,333	14,049	36,382
退休金費用	7,014	6,856	13,870	6,550	6,835	13,385
董事酬金	-	36,007	36,007	-	23,549	23,549
其他員工福利費用	13,808	10,018	23,826	13,053	9,019	22,072
折舊費用(含使用權資產折舊)	180,684	21,983	202,667	150,991	18,765	169,756
攤銷費用	3,273	2,038	5,311	2,262	2,107	4,369

附註：1. 本年度及前一年度之員工人數分別為546人及511人，其中未兼任員工之董事人數分別為9人及8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 \$1,023 (『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 \$1,309 (『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 \$876(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 \$1,166 (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減少25% (『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。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1120190

號

會員姓名：
(1)李 燕 娜
(2)吳 偉 豪

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)台省會證字第 3262 號

委託人統一編號：86978512

會員證書字號：(2)台省會證字第 4693 號

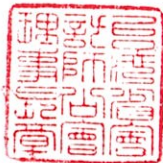
印鑑證明書用途：辦理西北臺慶科技股份有限公司

年度(自民國 111 年 1 月 1 日至

111 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	李 燕 娜	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳 偉 豪	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



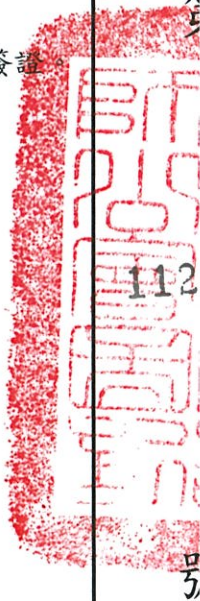
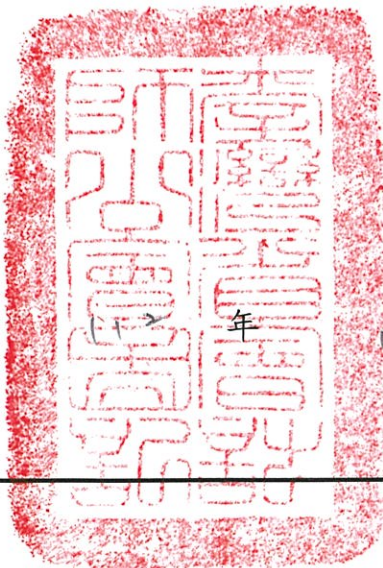
中 華 民 國

年

月

17

日



台
省
會
計
師
公
會
第
一
一
一
號