

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 112 年度及 111 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 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13 ~ 14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 58
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 45
	(七) 關係人交易	46 ~ 49
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大承諾事項及或有事項	49

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	49
(十一)	重大之期後事項	49
(十二)	其他	49 ~ 58
(十三)	附註揭露事項	58
(十四)	部門資訊	58
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	採用權益法之投資	明細表四
	不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動	附註六(六)
	應付帳款	明細表五
	應付公司債	明細表六
	長期借款	附註六(十二)
	營業收入	明細表七
	營業成本	明細表八
	營業費用	明細表九
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達西北臺慶科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對西北臺慶科技股份有限公司民國 112 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 112 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 112 年 12 月 31 日西北臺慶科技股份有限公司帳列採用權益法之投資之子公司餘額佔西北臺慶科技股份有限公司資產總額達 55%，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 112 年 12 月 31 日存貨及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 340,396 仟元及新台幣 21,805 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。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入西北臺慶科技股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 112 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額為新台幣 1,463,347 仟元，占資產總額之 14%，民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益為新台幣 70,078 仟元，占綜合損益之 10%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

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



會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對西北臺慶科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使西北臺慶科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致西北臺慶科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。



資誠

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 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳偉豪

會計師

鄭雅慧

吳偉豪

鄭雅慧



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 6 日



西北臺慶科技股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 901,740	9	\$ 902,773	10
1150	應收票據淨額	六(二)	15,894	-	20,966	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	726,542	7	806,759	9
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七	277,898	3	541,855	6
1200	其他應收款		9,363	-	12,999	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	151,216	2
130X	存貨	六(三)	318,591	3	337,925	4
1410	預付款項		17,125	-	17,302	-
1470	其他流動資產		262	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>2,267,415</u>	<u>22</u>	<u>2,791,795</u>	<u>31</u>
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)	880	-	-	-
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)	234,936	2	141,692	2
1550	採用權益法之投資	六(五)	5,714,425	55	3,734,653	42
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	2,148,262	21	2,267,447	25
1755	使用權資產	六(七)	11,064	-	7,500	-
1780	無形資產		44,641	-	40,273	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	3,201	-	4,357	-
1900	其他非流動資產	六(八)	4,671	-	21,483	-
15XX	非流動資產合計		<u>8,162,080</u>	<u>78</u>	<u>6,217,405</u>	<u>69</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 10,429,495</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,009,200</u>	<u>100</u>

(續次頁)



西北臺灣科技股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	100,000	1	\$	-	-
2150	應付票據			17,459	-		43,300	1
2170	應付帳款			74,497	1		101,393	1
2180	應付帳款－關係人	七		588,172	6		731,348	8
2200	其他應付款	六(十)及七		286,151	3		366,073	4
2230	本期所得稅負債	六(二十三)		49,655	-		77,356	1
2250	負債準備－流動			4,278	-		-	-
2280	租賃負債－流動	七		4,051	-		5,511	-
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>1,161,996</u>	<u>11</u>		<u>1,362,714</u>	<u>15</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十一)		1,048,695	10		-	-
2540	長期借款	六(十二)		1,504,712	15		1,088,446	12
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		28,572	-		28,572	1
2580	租賃負債－非流動	七		7,182	-		2,113	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十三)		1,053	-		778	-
2670	其他非流動負債－其他			1,640	-		1,640	-
25XX	非流動負債合計			<u>2,591,854</u>	<u>25</u>		<u>1,121,549</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計			<u>3,753,850</u>	<u>36</u>		<u>2,484,263</u>	<u>28</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		1,020,340	10		1,020,340	11
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		1,854,279	18		1,798,320	20
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		657,300	6		552,955	6
3320	特別盈餘公積			76,642	1		76,642	1
3350	未分配盈餘			2,928,035	28		3,012,932	33
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)		139,049	1		63,748	1
3XXX	權益總計			<u>6,675,645</u>	<u>64</u>		<u>6,524,937</u>	<u>72</u>
重大承諾事項及或有事項		九						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>10,429,495</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,009,200</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





西北臺灣科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國112年及111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	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 3,093,378	100	\$ 4,179,085	100		
5000 營業成本	六(三)(二十一) (二十二)及七	(2,514,358)	(81)	(3,037,036)	(72)		
5900 營業毛利		579,020	19	1,142,049	28		
5910 未實現銷貨利益		(25,575)	(1)	(72,830)	(2)		
5920 已實現銷貨利益		72,830	2	47,122	1		
5950 營業毛利淨額		626,275	20	1,116,341	27		
營業費用	六(二十一) (二十二)及七						
6100 推銷費用		(200,418)	(6)	(222,801)	(5)		
6200 管理費用		(130,483)	(4)	(149,598)	(4)		
6300 研究發展費用		(85,157)	(3)	(71,033)	(2)		
6000 營業費用合計		(416,058)	(13)	(443,432)	(11)		
6900 營業利益		210,217	7	672,909	16		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		11,793	-	5,415	-		
7010 其他收入	六(十九)及七	18,038	1	25,652	1		
7020 其他利益及損失	六(二十)	2,083	-	103,539	2		
7050 財務成本	六(九)(十二)	(28,394)	(1)	(10,059)	-		
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)	423,718	14	375,761	9		
7000 營業外收入及支出合計		427,238	14	500,308	12		
7900 稅前淨利		637,455	21	1,173,217	28		
7950 所得稅費用	六(二十三)	(44,072)	(2)	(134,680)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 593,383	19	\$ 1,038,537	25		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目	六(十七)						
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	\$ -	-	\$ 4,919	-		
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)	107,758	4	(79,524)	(2)		
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		88,811	3	95,564	2		
8310 不重分類至損益之項目總額		196,569	7	20,959	-		
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		(8,691)	-	358,086	9		
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		(74,308)	(3)	(293,931)	(7)		
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		(82,999)	(3)	64,155	2		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 113,570	4	\$ 85,114	2		
8500 本期綜合損益總額		\$ 706,953	23	\$ 1,123,651	27		
基本每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 5.82		\$ 10.11			
稀釋每股盈餘							
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 5.73		\$ 10.01			

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
個體權益變動表
民國112年及111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	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	差	額	其他權益		庫藏股票	合計
								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	國外營運機構財務報表換算之兌換差		
111	年	度									
	111年1月1日餘額	\$1,031,340	\$1,886,687	\$ 433,232	\$ 76,642	\$2,811,137	(\$ 198,797)	\$ 182,350	\$ -	\$ 6,222,591	
	本期淨利	-	-	-	-	1,038,537	-	-	-	1,038,537	
	本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	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：	六(十六)									
	法定盈餘公積	-	-	119,723	-	(119,723)	-	-	-	-	
	現金股利	-	-	-	-	(721,938)	-	-	-	(721,938)	
	買回庫藏股	六(十四)	-	-	-	-	-	-	(99,367)	(99,367)	
	註銷庫藏股	六(十四)	(11,000)	(88,367)	-	-	-	-	99,367	-	
	111年12月31日餘額	\$1,020,340	\$1,798,320	\$ 552,955	\$ 76,642	\$3,012,932	(\$ 134,642)	\$ 198,390	\$ -	\$ 6,524,937	
112	年	度									
	112年1月1日餘額	\$1,020,340	\$1,798,320	\$ 552,955	\$ 76,642	\$3,012,932	(\$ 134,642)	\$ 198,390	\$ -	\$ 6,524,937	
	本期淨利	-	-	-	-	593,383	-	-	-	593,383	
	本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	(82,999)	196,569	-	113,570	
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	593,383	(82,999)	196,569	-	706,953	
	盈餘指撥及分配：	六(十六)									
	法定盈餘公積	-	-	104,345	-	(104,345)	-	-	-	-	
	現金股利	-	-	-	-	(612,204)	-	-	-	(612,204)	
	發行可轉換公司債	六(十一)	-	55,190	-	-	-	-	-	55,190	
	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	769	-	-	-	-	-	769	
	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)	-	-	-	38,269	-	(38,269)	-	-	
	112年12月31日餘額	\$1,020,340	\$1,854,279	\$ 657,300	\$ 76,642	\$2,928,035	(\$ 217,641)	\$ 356,690	\$ -	\$ 6,675,645	

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
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111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	\$ 637,455	\$ 1,173,217
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(二十一) 199,282	202,667
各項攤提	六(二十一) 5,828	5,311
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) (1,672)	(512)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (3,143)	(11,662)
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) (423,718)	(375,761)
(已)未實現銷貨利益	(47,255)	25,708
利息收入	(11,793)	(5,415)
股利收入	六(十九) (7,129)	(8,541)
利息費用	28,394	10,059
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,232	512
應收票據	5,072	17,911
應收帳款	80,217	312,243
應收帳款-關係人	263,957	245,410
其他應收款	3,636	1,860
其他應收款-關係人	-	(57,276)
存貨	19,334	(28,105)
預付款項	177	(14,337)
其他流動資產	(262)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	5,622	(11,349)
應付帳款	(26,896)	(127,896)
應付帳款—關係人	(143,176)	(279,270)
其他應付款	(96,908)	(28,312)
負債準備-流動	4,278	-
淨確定福利負債	275	(9,065)
營運產生之現金流入	492,807	1,037,397
支付利息	(25,452)	(10,059)
支付所得稅	(70,614)	(149,917)
營業活動之淨現金流入	396,741	877,421

(續次頁)


 西北臺慶科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
收取利息	\$ 11,793	\$ 5,415
收取之股利	7,129	8,541
取得其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(49,918)	(99,229)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	64,431	-
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(50,000)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	50,000	-
其他應收款-關係人	151,216	-
取得採用權益法之投資	(1,554,045)	-
採用權益法之長期股權投資現金股利	57,500	-
購置不動產、廠房及設備 六(二十五)	(181,480)	(371,991)
處分不動產、廠房及設備價款	107,784	245,352
取得無形資產	(10,127)	(1,623)
其他非流動資產增加	(97)	(13,394)
投資活動之淨現金流出	(1,395,814)	(226,929)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	2,650,000	126,792
短期借款還款	(2,550,000)	(445,706)
應付短期票券減少	-	(20,000)
發行可轉換公司債	1,100,502	-
舉借長期借款	453,999	660,490
償還長期借款	(37,733)	(137,733)
租賃本金償還 六(二十六)	(6,524)	(6,262)
發放現金股利 六(十六)	(612,204)	(721,938)
買回庫藏股 六(十四)	-	(99,367)
籌資活動之淨現金流入(流出)	998,040	(643,724)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,033)	6,768
期初現金及約當現金餘額	902,773	896,005
期末現金及約當現金餘額	\$ 901,740	\$ 902,773

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112年度及111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113年2月26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112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：

<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「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	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。

(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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本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值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

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

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合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

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

7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 當處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

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

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

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

1. 電腦軟體
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 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) 應付可轉換公司債

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

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

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 負債準備

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

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四) 股本

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

(二十五) 股利分配

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

(二十六) 收入認列

商品銷售

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

(二十七) 政府補助

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

請詳附註六(五)3 說明。

(二) 重要會計估計值及假設

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

民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$318,591。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 355	\$ 361
支票存款及活期存款	841,385	813,353
定期存款	-	89,059
附買回商業本票	60,000	-
合計	<u>\$ 901,740</u>	<u>\$ 902,773</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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據	\$ 15,894	\$ 20,966
應收帳款	\$ 727,337	\$ 809,035
減：備抵損失	(795)	(795)
備抵銷貨退回及折讓	-	(1,481)
	<u>\$ 726,542</u>	<u>\$ 806,759</u>
應收帳款-關係人	\$ 277,986	\$ 541,943
減：備抵損失	(88)	(88)
	<u>\$ 277,898</u>	<u>\$ 541,855</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>112年12月31日</u>		<u>111年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 973,234	\$ 15,894	\$ 1,347,498	\$ 20,966
30天內	32,081	-	3,457	-
31-90天	-	-	1	-
91-180天	8	-	22	-
	<u>\$ 1,005,323</u>	<u>\$ 15,894</u>	<u>\$ 1,350,978</u>	<u>\$ 20,966</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$1,947,829。
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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$15,894 及 \$20,966；最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,004,440 及 \$1,348,614。
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

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 20,770	(\$ 2,572)	\$ 18,198
物料	3,672	(280)	3,392
在製品	121,273	(8,211)	113,062
製成品	31,478	(3,878)	27,600
商品	163,203	(6,864)	156,339
合計	<u>\$ 340,396</u>	<u>(\$ 21,805)</u>	<u>\$ 318,591</u>

	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>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 2,428,244	\$ 3,013,781
存貨跌價損失	7,698	3,707
其他	78,416	19,548
	<u>\$ 2,514,358</u>	<u>\$ 3,037,036</u>

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

	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 36,094	\$ 53,424
非上市、上櫃、興櫃股票	120,086	79,000
	156,180	132,424
評價調整	78,756	9,268
合計	<u>\$ 234,936</u>	<u>\$ 141,692</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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$234,936 及\$141,692。

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>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 107,758	(\$ 79,524)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 38,269)	\$ -
認列於損益之股利收入於本期期末仍持有者	\$ 7,129	\$ 8,541

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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$234,936 及 \$141,692。

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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司：		
BEST BLISS INVESTMENT LIMITED	\$ 4,062,920	\$ 3,646,494
NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED	89,880	88,159
TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	91,022	-
關聯企業：		
鈺邦科技股份有限公司	1,463,347	-
將大科技股份有限公司	7,256	-
	<u>\$ 5,714,425</u>	<u>\$ 3,734,653</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 本公司民國 112 年及 111 年度採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為收益 \$423,718 及 \$375,761。

3. 關聯企業：(民國 111 年 12 月 31 日無此交易)

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>	<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>112年12月31日</u>		
鈺邦科技股份有限公司	台灣	28.1%	業務策略	權益法

本公司於民國 112 年 3 月 17 日至民國 112 年 4 月 6 日以每股新台幣 58 元公開收購鈺邦科技股份有限公司普通股 25,000 仟股，並已於民國 112 年 4 月 13 日交付收購價金及完成股權交割，取得鈺邦科技股份有限公司 28.1% 股權。

- (2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：
資產負債表

	鈺邦科技股份有限公司 及子公司	
	112年12月31日	
流動資產	\$	3,168,097
非流動資產		1,754,258
流動負債	(	1,687,223)
非流動負債	(	320,757)
淨資產總額	\$	<u>2,914,375</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$	818,939
商譽(註)		<u>644,408</u>
關聯企業帳面價值	\$	<u>1,463,347</u>

註：依規定，本公司應於民國 113 年 4 月 5 日前完成收購價格分攤報告，截至民國 112 年 12 月 31 日止，尚在進行中。

綜合損益表

	鈺邦科技股份有限公司 及子公司	
	112年度	
收入	\$	2,934,913
繼續營業單位本期淨利	\$	328,378
其他綜合損益(稅後淨額)		<u>64,814</u>
本期綜合損益總額	\$	<u>393,192</u>
自關聯企業收取之股利	\$	<u>57,500</u>

- (3) 本公司重大關聯企業鈺邦科技係有公開市場報價，其公允價值於民國 112 年 12 月 31 日為 \$1,737,500。
- (4) 民國 112 年度，按權益法認列之投資利益為 \$80,158，係依同期間經其他會計師出具之財務報告為依據。
- (5) 本公司分別持有鈺邦科技及將大 28.1% 及 26.67% 表決權且為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散且本公司與上開公司之主要管理階層並不相同，本公司尚無法主導上開公司攸關活動，因而不具控制。本公司對上開公司僅具有重大影響，故將其列為本公司之關聯企業。

(六) 不動產、廠房及設備

	112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	\$ 2,185,997	\$ 24,315	\$ 8,282	\$ 26,707	\$ 143,616	\$ 11,516	\$ 3,353,012
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(97,569)</u>	<u>(870,963)</u>	<u>(16,444)</u>	<u>(5,758)</u>	<u>(17,066)</u>	<u>(77,765)</u>	<u>-</u>	<u>(1,085,565)</u>
	<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>
1月1日	\$ 777,560	\$ 77,450	\$ 1,315,034	\$ 7,871	\$ 2,524	\$ 9,641	\$ 65,851	\$ 11,516	\$ 2,267,447
增添	-	-	38,984	-	-	3,437	38,698	102,793	183,912
處分									
成本	-	-	(186,767)	-	-	(531)	(1,776)	-	(189,074)
累計折舊	-	-	77,672	-	-	531	556	-	78,759
重分類(註)	-	23,955	60,740	-	-	1,288	6,136	(92,188)	(69)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(6,340)</u>	<u>(156,711)</u>	<u>(1,035)</u>	<u>(780)</u>	<u>(3,099)</u>	<u>(24,748)</u>	<u>-</u>	<u>(192,713)</u>
12月31日	<u>\$ 777,560</u>	<u>\$ 95,065</u>	<u>\$ 1,148,952</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 11,267</u>	<u>\$ 84,717</u>	<u>\$ 22,121</u>	<u>\$ 2,148,262</u>
12月31日									
成本	\$ 777,560	\$ 198,974	\$ 2,098,954	\$ 24,315	\$ 8,282	\$ 30,901	\$ 186,674	\$ 22,121	\$ 3,347,781
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(103,909)</u>	<u>(950,002)</u>	<u>(17,479)</u>	<u>(6,538)</u>	<u>(19,634)</u>	<u>(101,957)</u>	<u>-</u>	<u>(1,199,519)</u>
	<u>\$ 777,560</u>	<u>\$ 95,065</u>	<u>\$ 1,148,952</u>	<u>\$ 6,836</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 11,267</u>	<u>\$ 84,717</u>	<u>\$ 22,121</u>	<u>\$ 2,148,262</u>

註：重分類至無形資產。

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>
12月31日									
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>

1. 民國 112 年及 111 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 25~50 年及 8~20 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、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之建物、倉庫之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為商務電子主機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 9,193	\$ 3,763
運輸設備	1,257	2,766
生財器具	614	971
	<u>\$ 11,064</u>	<u>\$ 7,500</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 4,704	\$ 4,390
運輸設備	1,509	1,508
生財器具	356	364
	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 6,262</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 14,774	\$ 11,767
屬低價值資產租賃之費用	84	62

5. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為 \$10,133 及 \$281。
6. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為 \$21,382 及 \$18,091。

(八) 其他非流動資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
存出保證金	\$ 2,341	\$ 2,244
預付工程及設備款	2,330	19,239
催收款	1,252	1,252
備抵呆帳-催收款	(1,252)	(1,252)
	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 21,483</u>

(九)短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 100,000</u>	1.67%	-
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ -</u>	-	-

於民國 112 年及 111 年度因短期借款認列於損益之利息費用分別為\$6,756 及\$556。

(十)其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 89,901	\$ 127,902
應付員工酬勞及董監酬勞	51,686	95,180
應付工程及設備款	43,299	26,313
其他	101,265	116,678
	<u>\$ 286,151</u>	<u>\$ 366,073</u>

(十一)應付公司債(民國 111 年 12 月 31 日無此交易)

	112年12月31日
應付公司債	\$ 1,100,000
減：應付公司債折價	(51,305)
	1,048,695
減：一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債	-
	<u>\$ 1,048,695</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- (1)本公司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)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司向本公司股務代理機構請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，後續轉換價格遇有本公司因已發行(或私募)之普通股股份增加、配發普通股現金股利、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券及非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。發行日之轉換價格為新台幣 118 元。
 - (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再行賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$55,190。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7%。

(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	112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。	1.63%	土地、房屋與建築	\$ 477,955
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。	1.15%	-	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。	1.11%~1.15%	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。	1.15%	-	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。	1.11%	-	<u>250,000</u>
				1,542,445
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>37,733</u>)
				<u>\$ 1,504,712</u>

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%	-	<u>112,000</u>
				1,126,179
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>37,733</u>)
				<u>\$ 1,088,446</u>

於民國 112 年及 111 年度因長期借款認列於損益之利息費用分別為 \$18,674 及 \$9,498。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (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：
- A. 舊制期間同前段給付公式。
- B. 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。
- C. 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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 1,053	\$ 778
計畫資產公允價值	(8,747)	(8,441)
淨確定福利資產	<u>(\$ 7,694)</u>	<u>(\$ 7,663)</u>

(5) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
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>

(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 112 年及 111 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：

	<u>111年度</u>
折現率	<u>1.35%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</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	\$ -	\$ -

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 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(10)民國 112 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$485。

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 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,025 及\$13,634。

(十四)股本

1. 民國 112 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)：

	112年	111年
1月1日	102,034	103,134
買回及註銷庫藏股	-	(1,100)
12月31日	102,034	102,034

2. 庫藏股

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 112 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：

	112年					
	發行溢價	認列對	關聯企業	合併溢價	認股權	合計
		子公司所有	股權淨值			
	權益變動數	變動數				
1月1日	\$1,783,921	\$ 12,353	\$ -	\$ 2,046	\$ -	\$1,798,320
發行可轉換公司債	-	-	-	-	55,190	55,190
採用權益法認列之 關聯企業及合資 之變動數	-	-	769	-	-	769
12月31日	<u>\$1,783,921</u>	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$55,190</u>	<u>\$1,854,279</u>
	111年					
	發行溢價	認列對	合併溢價		合計	
		子公司所有				
	權益變動數					
1月1日	\$ 1,872,288	\$ 12,353	\$ 2,046		\$ 1,886,687	
註銷庫藏股票	(88,367)	-	-		(88,367)	
12月31日	<u>\$ 1,783,921</u>	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 2,046</u>		<u>\$ 1,798,320</u>	

(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公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意之決議，將應分派股息紅利或以已提列之法定盈餘公積、資本公積配發現金為之，並報告股東會，不適用本章程有關股東會決議之規定。

2. 本公司之股利政策，考量產業所屬環境、公司成長階段、未來資金需求、財務結構及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及長期財務規劃等，每年再可供分配之範圍內，若業務發展處於積極擴展階段時，預

期獲利能力成長，配發股票股利不致大幅稀釋公司之獲利能力之情形下，每年依法由董事會擬具分派案，提請股東會。每年就當年度淨利提撥不低於百分之三十分配股東。股東紅利之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 民國 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)。
6. 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)。
7. 民國 113 年 2 月 26 日經董事會決議對民國 112 年度之盈餘分派普通股股利 \$459,153 (每股 4.5 元)。

(十七) 其他權益項目

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 198,390	(\$ 134,642)	\$ 63,748
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產評價：			
- 集團	192,848	-	192,848
- 關聯企業	3,721	-	3,721
處分權益工具累計損益	(38,269)	-	(38,269)
移轉至保留盈餘			
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(69,198)	(69,198)
- 關聯企業	-	(13,801)	(13,801)
12月31日	<u>\$ 356,690</u>	<u>(\$ 217,641)</u>	<u>\$ 139,049</u>

	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	\$ 198,390	(\$ 134,642)	\$ 63,748

(十八) 營業收入

	112年	111年
客戶合約之收入	\$ 3,093,378	\$ 4,179,085
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：		
	112年度	111年度
線 圈	\$ 2,371,941	\$ 2,894,488
晶 片	453,641	481,332
網路變壓器	117,472	548,556
其 他	150,324	254,709
合計	\$ 3,093,378	\$ 4,179,085

(十九) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 10,129	\$ 10,118
股利收入	7,129	8,541
補助收入	175	13
什項收入	605	6,980
合計	\$ 18,038	\$ 25,652

(二十) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 3,143	\$ 11,662
淨外幣兌換利益	1,780	94,520
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,672	512
什項支出	(4,512)	(3,155)
合計	\$ 2,083	\$ 103,539

(二十一) 費用性質之額外資訊

	112年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費	\$ 237,992	\$ 230,786	\$ 468,778
不動產、廠房及設備折舊費用	168,249	24,464	192,713
使用權資產折舊費用	3,005	3,564	6,569
攤銷費用	3,297	2,531	5,828

	111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
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

(二十二) 員工福利費用

	112年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 196,808	\$ 198,500	\$ 395,308
勞健保費用	23,033	16,096	39,129
退休金費用	6,154	7,356	13,510
其他用人費用	11,997	8,834	20,831
	<u>\$ 237,992</u>	<u>\$ 230,786</u>	<u>\$ 468,778</u>

	111年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
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	13,808	10,018	23,826
	<u>\$ 307,726</u>	<u>\$ 277,580</u>	<u>\$ 585,306</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 112 年及 111 年度員工酬勞估列金額分別為 \$41,349 及 \$76,144；董監酬勞估列金額分別為 \$10,337 及 \$19,036，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 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 \$41,349 及 \$10,337，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 111 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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 41,052	\$ 148,616
未分配盈餘加徵	9,753	12,742
以前年度所得稅高估	(7,889)	(26,573)
當期所得稅總額	<u>42,916</u>	<u>134,785</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,156	(105)
所得稅費用	<u>\$ 44,072</u>	<u>\$ 134,680</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

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 127,491	\$ 234,643
按稅法規定應調整項目之所得稅影響數	(80,739)	(77,360)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,953	-
投資抵減之所得稅影響數	(5,432)	(4,211)
暫時性差異之所得稅影響數	(1,065)	(1,450)
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	(7,889)	(26,573)
未分配盈餘加徵	9,753	12,742
所得稅費用	<u>\$ 44,072</u>	<u>\$ 134,680</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：

	112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	\$ 4,357	(\$ 1,156)	\$ 3,201
遞延所得稅負債：			
土地增值準備	(\$ 28,572)	\$ -	(\$ 28,572)
合計	<u>(\$ 24,215)</u>	<u>(\$ 1,156)</u>	<u>(\$ 25,371)</u>

	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	(\$ 24,320)	\$ 105	(\$ 24,215)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 18,047	\$ 8,281

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 112 年及 111 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 \$613,807 及 \$531,182。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十四) 每股盈餘

	112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	\$ 593,383	102,034	\$ 5.82
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 593,383	102,034	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	472	
可轉換公司債	2,942	1,554	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 596,325	104,060	\$ 5.73

	111年度		
	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	\$ 1,038,537	102,704	\$ 10.11
稀釋每股盈餘			
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

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 183,912	\$ 199,854
加：期初應付設備款	26,313	60,070
加：期初應付票據	37,028	175,408
加：期末預付工程款及設備款	2,330	-
減：期末應付設備款	(43,299)	(26,313)
減：期末應付票據	(5,565)	(37,028)
減：期初預付工程款及設備款	(19,239)	-
本期支付現金	\$ 181,480	\$ 371,991

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ -	\$1,126,179	\$ 7,624	\$ -	\$ 1,133,803
籌資現金流量之變動	100,000	416,266	(6,524)	1,100,502	1,610,244
應付公司債攤銷 利息之變動	-	-	-	2,942	2,942
其他非現金之變動	-	-	10,133	(54,749)	(44,616)
112年12月31日	\$100,000	\$1,542,445	\$ 11,233	\$1,048,695	\$ 2,702,373
	短期借款	短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
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	\$ -	\$ -	\$1,126,179	\$ 7,624	\$ 1,133,803

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	本公司之子公司
NORTH STAR TINTERNATIONAL LIMITED	本公司之子公司
FIXED ROCK HOLDING LTD.	本公司之子公司
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	本公司之子公司
臺慶精密電子(昆山)有限公司	本公司之子公司
深圳市台慶精密電子有限公司	本公司之子公司
TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	本公司之子公司(註1)
TECHWORLD ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	本公司之子公司(註2)
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

註 1：自民國 112 年 6 月成立。

註 2：自民國 112 年 7 月成立。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
商品銷售：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 354,986	\$ 763,053
臺慶精密電子(昆山)有限公司	83,272	135,307
其他關係人	286,990	406,098
合計	<u>\$ 725,248</u>	<u>\$ 1,304,458</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

	112年度	111年度
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 1,382,432	\$ 1,481,696
臺慶精密電子(昆山)有限公司	436,510	726,440
其他關係人	960	4,285
合計	<u>\$ 1,819,902</u>	<u>\$ 2,212,421</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 112 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\$87,194 及\$106,311 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 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. 其他費用

	112年度	111年度
子公司	\$ -	\$ 692
其他關係人	1,075	158
	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 850</u>

4. 其他收入

	112年度	111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 112 年至 117 年，租金係於按月支付。

(2) 租賃負債
期末餘額：

	112年12月31日	111年12月31日
戴瑞霞	\$ 5,444	\$ 382
謝長益	3,676	362
	<u>\$ 9,120</u>	<u>\$ 744</u>

(3) 租金費用

	112年度	111年度
其他關係人	\$ -	\$ 6

6. 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 156,844	\$ 325,726
臺慶精密電子(昆山)有限公司	26,276	103,630
其他關係人	94,778	112,499
小計	<u>277,898</u>	<u>541,855</u>
其他應收款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	-	151,216
合計	<u>\$ 277,898</u>	<u>\$ 693,071</u>

7. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款：		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 491,585	\$ 517,850
臺慶精密電子(昆山)有限公司	96,587	210,832
其他關係人	-	2,666
小計	<u>588,172</u>	<u>731,348</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	100	12
小計	<u>100</u>	<u>17,093</u>
合計	<u>\$ 588,272</u>	<u>\$ 748,441</u>

8. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備：

	<u>112年度</u>		<u>111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	\$ 107,785	(\$ 2,530)	\$ 196,836	\$ 5,397
其他關係人	-	-	279	80
合計	<u>\$ 107,785</u>	<u>(\$ 2,530)</u>	<u>\$ 197,115</u>	<u>\$ 5,477</u>

(2) 取得不動產、廠房及設備：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 15,222	\$ 16,550
臺慶精密電子(昆山)有限公司	11,046	-
合計	<u>\$ 26,268</u>	<u>\$ 16,550</u>

(3) 取得金融資產：(民國 112 年度無此交易)

<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>111年度</u> <u>取得價款</u>
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	<u>\$ 40,000</u>

9. 為關係人背書保證情形

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	\$ 153,525	\$ 153,550
臺慶精密電子(昆山)有限公司	61,410	-
合計	<u>\$ 214,935</u>	<u>\$ 153,550</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 64,640	\$ 94,908
退職後福利	1,575	1,496
總計	<u>\$ 66,215</u>	<u>\$ 96,404</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>擔保用途</u>
不動產、廠房及設備			
-土地	\$ 766,893	\$ 766,893	長、短期借款
-房屋及建築	59,571	63,277	長、短期借款
-機器設備	401,327	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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 59,465	\$ 48,654
電腦軟體	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 5,649</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 880	\$ -
之金融資產		
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	\$ 234,936	\$ 141,692
按攤銷後成本衡量之金		
融資產		
現金及約當現金	\$ 901,740	\$ 902,773
應收票據淨額	15,894	20,966
應收帳款淨額(含關係人)	1,004,440	1,348,614
其他應收款(含關係人)	9,363	164,215
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,341	2,244
	<u>\$ 1,933,778</u>	<u>\$ 2,438,812</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 100,000	\$ -
應付票據	17,459	43,300
應付帳款(含關係人)	662,669	832,741
其他應付款(含關係人)	286,151	366,073
應付公司債(包含一年或一營業	1,048,695	-
週期內到期)		
長期借款(包含一年內到期)	1,542,445	1,126,179
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,640	1,640
	<u>\$ 3,659,059</u>	<u>\$ 2,369,933</u>
租賃負債	<u>\$ 11,233</u>	<u>\$ 7,624</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

	112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	\$ 30,482	30.71	\$ 936,102
人民幣：新台幣	84,651	4.34	367,385
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	138,190	30.71	4,243,822
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,764	30.71	\$ 606,952
人民幣：新台幣	706	4.34	3,064

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

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111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\$1,780及兌換利益\$94,520。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：

	112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%	\$ 9,361	\$ -
人民幣：新台幣	1%	3,674	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	-	42,438
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	6,070	-
美金：人民幣	1%	31	-

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	-

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112年及111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\$2,349及\$1,417。

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112年及111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112年及111年1月1日至12月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$13,140及\$9,009，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及應收票據的合約現金流量。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司按信用風險管理程序，當交易對手發生償還款項之重大延遲情況時，視為已發生違約。
- E. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 112 年及 111 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 112 年及 111 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	逾期91	合計
				~90天	~180天	
<u>112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	\$ 989,128	\$ 32,081	\$ -	\$ 8	\$ 1,022,469
備抵損失	\$ 1,252	\$ 737	\$ 138	\$ -	\$ 8	\$ 2,135
<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

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112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
<u>111年</u>				
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
1月1日	\$ -	\$ 883	\$ 1,252	\$ 2,135
減損損失迴轉	-	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ 883	\$ 1,252	\$ 2,135

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司管理部門予以彙總。公司管理部門監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112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	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	17,459	-	-	-
應付帳款	74,497	-	-	-
應付帳款-關係人	588,172	-	-	-
其他應付款(含關係人)	286,151	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	4,051	2,199	4,983	-
應付公司債	-	-	1,100,000	-
長期借款(含一年內到期)	57,227	261,065	902,117	410,727

非衍生金融負債：

111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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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

- 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：

112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	\$ 116,876	\$ -	\$ 118,060	\$ 234,936
衍生工具				
轉換公司債之贖回權	\$ -	\$ 880	\$ -	\$ 880
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

(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：

市場報價	上市(櫃)公司股票	可轉換公司債
	收盤價	加權平均百元價
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 112 年及 111 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 112 年及 111 年度第三等級之變動：

	112年		111年	
	權益證券		權益證券	
1月1日	\$	58,280	\$	-
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		18,695	(	20,720)
本期購買		41,085		79,000
12月31日	\$	118,060	\$	58,280

6. 民國 112 年及 111 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：

	112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	\$ 118,060	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
	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：

	112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	\$ 143,786	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,280	(\$ 1,280)
	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)截至民國 112 年 12 月 31 日止，無尚未到期之以交易為目的衍生性金融商品，民國 112 年度，本公司從事衍生性金融商品產生之淨利益為\$1,672。

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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註十二(四)。
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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表七。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表十。

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112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際 動支金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 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	\$ 162,125	\$ 153,525	\$ 128,961	2%-3.2%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	- \$ -	\$ 5,340,516	\$ 5,340,516	
1	FIXED ROCK HOLDING LTD.	臺慶精密電子(昆山)有限公司	其他應收款	是	\$ 95,580	\$ -	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	- \$ -	5,340,516	5,340,516	
3	NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED	FIXED ROCK HOLDING LTD.	其他應收款	是	\$ 97,275	\$ 92,115	\$ 86,895	2.00%	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	- \$ -	5,340,516	5,340,516	

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112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	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	子公司	\$ 2,670,258	\$ 648,500	\$ 153,525	\$ -	\$ -	2.30%	\$ 3,337,823	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	\$ 2,670,258	\$ 64,850	\$ 61,410	\$ -	\$ -	0.92%	\$ 3,337,823	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112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	
	短期票券：							
西北臺慶科技股份有限公司	裕新汽車股份有限公司	無	現金及約當現金	-	\$ 29,962	-	\$ 29,962	未質押
西北臺慶科技股份有限公司	鴻翰營造股份有限公司	無	現金及約當現金	-	\$ 10,780	-	\$ 10,780	未質押
西北臺慶科技股份有限公司	安豐開發有限公司	無	現金及約當現金	-	\$ 10,376	-	\$ 10,376	未質押
西北臺慶科技股份有限公司	寶泰投資股份有限公司	無	現金及約當現金	-	\$ 8,882	-	\$ 8,882	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	\$ 86,715	0.74%	\$ 86,715	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	\$ 20,520	0.93%	\$ 20,520	未質押
西北臺慶科技股份有限公司	美達科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	179	\$ 9,641	0.43%	\$ 9,641	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	4,320	\$ 86,795	9.82%	\$ 86,795	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	1,500	\$ 15,165	12.50%	\$ 15,165	未質押
西北臺慶科技股份有限公司	昕琦科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	\$ 16,100	4.47%	\$ 16,100	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	\$ 266,288	10%	\$ 266,288	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	-	\$ 57,672	17%	\$ 57,672	未質押

西北臺慶科技股份有限公司

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

民國112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)

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末(註2)		
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟股)	金額
西北臺慶科技股份有限公司	鈺邦科技股份有限公司	註1	-	-	-	\$ -	25,000	\$ 1,450,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	25,000	\$ 1,463,347

註1：帳列科目為「採用權益法之投資」。

註2：期末金額係已含權益法投資損益及相關調整項目。

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112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	母子公司	銷 貨	(354,986)	11%	註1	註1	-	156,844	15%	
西北臺慶科技股份有限公司	Superworld Electronics (S) Pte. Ltd.	其他關係人	銷 貨	(202,878)	7%	註2	註2	-	72,213	7%	
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	(436,510)	46%	註1	註1	-	96,587	32%	
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	(1,382,432)	47%	註1	註1	-	491,585	44%	
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	(184,405)	6%	註1	註1	-	30,252	3%	

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112年12月31日

附表六

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 \$ 156,844	1.83	\$ -	-	\$ 52,045	\$ -
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 491,585	2.74	-	-	221,680	-
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 130,975	-	-	-	-	-

西北臺慶科技股份有限公司
 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
 民國112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)

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	354,986	註3	8%
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	156,844		1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	出售固定資產	107,785	註3	1%
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	應付帳款	491,585		5%
0	西北臺慶科技股份有限公司	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	1	進 貨	1,382,432	註3	31%
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	83,272	註3	2%
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	436,510	註3	10%
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	96,587		1%
1	FIXED ROCK HOLDING LTD.	慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	2	其他應收款	130,975		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	銷貨收入	38,884	註3	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	184,405	註3	4%
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	30,252		0%
3	NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED	FIXED ROCK HOLDING LTD.	2	其他應收款	89,647		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112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112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)

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%	89,880	1,760	1,760	
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%	4,062,920	332,691	343,444	
西北臺慶科技股份有限公司	TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	Singapore	轉投資事業	96,045	-	3,000	60%	91,022	(1,500)	(900)	註1
西北臺慶科技股份有限公司	鈺邦科技股份有限公司	臺灣	電子零組件	1,450,000	-	25,000	28.10%	1,463,347	328,376	80,158	註2
西北臺慶科技股份有限公司	將大科技股份有限公司	臺灣	電子零組件	8,000	-	800	26.67%	7,256	(7,222)	(744)	註3
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%	2,326,298	181,825	181,825	
TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	TECHWORLD ELECTRONICS (M) SDN. BHD.	Malaysia	電子零組件	19,632	-	3,000	100%	16,764	(2,524)	(2,524)	註4

註1：於民國112年6月成立。

註2：係依其他會計師同期間出具之查核報告。

註3：未經查核。

註4：於民國112年7月成立。

西北臺慶科技股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至12月31日

附表九

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)	\$ 56,432	100%	\$ 56,432	\$ 652,739	\$ -	
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)	246,597	100%	246,597	3,104,320	-	
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)			依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額
	經濟部投審會 核准投資金額(註7)			
西北臺慶科技股份有限公司	\$ 1,412,662 (USD 44,343仟元)	\$ 1,361,552 (USD 44,343仟元)	\$ 4,041,796	

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，截至民國112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112年12月31日

附表十

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陸交付股數,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 112 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				\$	210		
現金					145		
附買回商業本票					60,000		
銀行存款							
活期存款-台幣					472,625		
活期存款-外幣	USD	5,669仟元	匯率	30.71	174,076		
	RMB	44,836仟元	匯率	4.34	194,373		
	其他				311		
合計					<u>\$ 901,740</u>		

西北臺慶科技股份有限公司
應收帳款
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>應收帳款</u>		
B. I.	\$ 154,856	
P. C.	58,784	
G. T.	58,548	
其他	<u>455,149</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
	727,337	
減：備抵呆帳	(<u>795</u>)	
	<u>726,542</u>	
<u>應收帳款-關係人</u>		
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司	156,844	
Superworld Electronics (S) Pte. Ltd,	72,270	
其他	<u>48,872</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
	277,986	
減：備抵呆帳	(<u>88</u>)	
	<u>277,898</u>	
	<u>\$ 1,004,440</u>	

西北臺慶科技股份有限公司
存貨
民國 112 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	\$ 20,770	\$ 18,806		
物 料	3,672	3,392		
在 製 品	121,273	169,243		
製 成 品	31,478	36,128		
商 品	<u>163,203</u>	<u>181,099</u>		
小 計	340,396	<u>\$ 408,668</u>		
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(<u>21,805</u>)			採逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。
合 計	<u>\$ 318,591</u>			

西北臺慶科技股份有限公司
採用權益法之投資
民國112年1月1日至112年12月31日

明細表四 單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 淨 值	
	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價
BEST BLISS INVESTMENTS LIMITED	34,250	\$ 3,646,494	-	\$ 416,426	-	\$ -	34,250	100%	\$ 4,062,920	119	\$ 4,062,920
NORTH STAR INTERNATIONAL LIMITED	100	88,159	-	1,721	-	-	100	100%	89,880	899	89,880
TECHWORLD ELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	-	-	3,000	96,045	-	(5,023)	3,000	60%	91,022	30	91,022
鈺邦科技股份有限公司	-	-	25,000	1,463,347	-	-	25,000	28.10%	1,463,347	69.5	1,737,500
將大科技股份有限公司	-	-	800	8,000	-	(744)	800	26.67%	7,256	9	7,256
		<u>\$ 3,734,653</u>		<u>\$ 1,985,539</u>		<u>(\$ 5,767)</u>			<u>\$ 5,714,425</u>		

西北臺慶科技股份有限公司
應付帳款
民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>廠</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
<u>應付帳款</u>							
其他				\$	<u>74,497</u>		每一零星廠商餘額均未超過本科目金額5%
<u>應付帳款-關係人</u>							
慶邦電子元器件(泗洪)有限公司					491,585		
臺慶精密電子(昆山)有限公司					<u>96,587</u>		
					<u>588,172</u>		
				\$	<u><u>662,669</u></u>		

西北臺慶科技股份有限公司

應付公司債

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債	券	名	稱	受託機構	發行日期	付息日期	利率	金額			償還辦法	擔保情形	備註	
								發行總額	已還數額	期末餘額				
				玉山商業銀行										
112年度第1次無擔保可轉換公司債				股份有限公司	112/10/31	無	0%	\$1,100,000	\$ -	\$1,100,000	(\$ 51,305)	\$1,048,695	到期時按債券面額 以現金一次償還	無

西北臺慶科技股份有限公司
營業收入
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目 數	量	金	額	備	註
線圈收入		2,191,020	仟顆	\$	2,408,712	
晶片收入		6,848,086	仟顆		459,085	
網路變壓器收入		317,164	仟顆		123,115	
其他					<u>150,777</u>	
					3,141,689	
減：銷貨退回				(	11,654)	
銷貨折讓				(	<u>36,657</u>)	
合計				\$	<u>3,093,378</u>	

西北臺慶科技股份有限公司
營業成本
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品	\$ 200,055
加：本期進貨	1,834,917
轉入商品	5,909
減：期末商品	(163,203)
轉列費用	(1,656)
存貨報廢	(919)
其他	84
本期進銷成本	<u>1,875,187</u>
期初原料	26,045
加：本期進料	141,209
減：轉列費用	(20,798)
出售原料成本	(13,142)
轉入商品	(5,909)
存貨報廢	(179)
期末原料	<u>(20,770)</u>
本期耗用原料	106,456
期初物料	4,503
加：本期進料	41,847
減：轉列費用	(35,646)
出售物料成本	(7,032)
期末物料	<u>(3,672)</u>
本期耗用物料	-
直接人工	156,298
製造費用	<u>486,443</u>
製造成本	749,197
加：期初在製品	87,265
本期進料	208
減：轉列費用	(1,710)
出售半成品成本	(36,439)
存貨報廢	(233)
其他	(148,832)
期末在製品	<u>(121,273)</u>
製成品成本	528,183

西北臺慶科技股份有限公司
營業成本(續)
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

期初製成品		34,164
減：轉列費用	(	380)
存貨報廢	(	239)
其他	(	33,806)
期末製成品	(	<u>31,478)</u>
產銷成本		<u>496,444</u>
其他營業成本		
加：出售原料成本	\$	13,142
出售物料成本		7,032
出售半成品成本		36,439
存貨呆滯及跌價損失		7,698
報廢		1,570
其他		77,859
減：下腳料收入	(	<u>1,013)</u>
其他營業成本		<u>142,727</u>
營業成本	\$	<u><u>2,514,358</u></u>

西北臺慶科技股份有限公司
營業費用
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目 摘 要	金 額	備 註
推銷費用			
	薪資支出	\$ 91,019	
	租金支出	14,112	
	出口費用	11,752	
	保險費	10,568	
	其他費用	72,967	
		<u>200,418</u>	
管理費用			
	薪資支出	75,323	
	勞務費	13,957	
	折舊	8,347	
	其他費用	32,856	
		<u>130,483</u>	
研發費用			
	薪資支出	32,158	
	折舊	13,626	
	研究發展費	12,698	
	修繕費	8,532	
	水電瓦斯費	4,264	
	其他費用	13,879	
		<u>85,157</u>	
		<u>-</u>	
預期信用減損利益		-	
營業費用合計		<u>\$ 416,058</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 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

性質別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 196,808	\$ 175,955	\$ 372,763	\$ 260,431	\$ 209,721	\$ 470,152
勞健保費用	23,033	16,096	39,129	26,473	14,978	41,451
退休金費用	6,154	7,356	13,510	7,014	6,856	13,870
董事酬金	-	22,545	22,545	-	36,007	36,007
其他員工福利費用	11,997	8,834	20,831	13,808	10,018	23,826
折舊費用(含使用權資產折舊)	171,254	28,028	199,282	180,684	21,983	202,667
攤銷費用	3,297	2,531	5,828	3,273	2,038	5,311

附註：1. 本年度及前一年度之員工人數分別為523人及546人，其中未兼任員工之董事人數分別為9人及9人。

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

- (1) 本年度平均員工福利費用 \$868 (『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 \$1,023 (『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 \$725(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 \$876 (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17% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本公司係設置審計委員會，依法不選任監察人，本年度監察人酬金 0元，前一年度監察人酬金 0元。
- (5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。
 - A. 董事及監察人之酬金包含報酬、車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，盈餘分配之酬勞係明訂於公司章程內。
 - B. 總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。
 - C. 員工薪資報酬政策係依據個人能力、對公司貢獻度、績效表現及考量公司未來營運風險後決定。而本公司依公司法及公司章程，提撥當年稅前盈餘的固定百分比給予員工為員工酬勞，於次年度年中發放。並提撥當年度稅後盈餘的固定百分比給予員工為年終獎金，並於農曆年前發放，將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130209 號

會員姓名：(1) 吳偉豪
(2) 鄭雅慧

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：桃園市桃園區中正路1092號30樓

事務所統一編號：03932533



事務所電話：(03)315-8888

委託人統一編號：86978512

會員書字號：(1) 臺省會證字第 4693 號
(2) 臺省會證字第 3417 號

印鑑證明書用途：辦理 西北臺慶科技股份有限公司

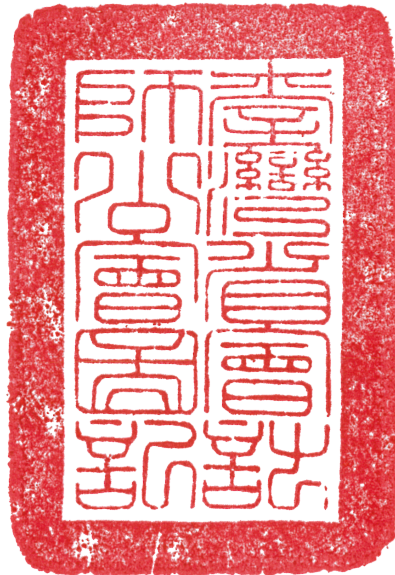
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 22 日