昆桐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

地址：彰化縣彰化市國聖里國聖路5號

電話：(04)7373342

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師查核報告	3～5	-
四、合併資產負債表	6	-
五、合併綜合損益表	7～8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10～11	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12～14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	26～55	六～三一
(七) 關係人交易	55～56	三二
(八) 質抵押之資產	57	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	57～58	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	58	三六
2. 轉投資事業相關資訊	58	三六
3. 大陸投資資訊	58～59	三六
(十四) 部門資訊	59～60	三七

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

昆桐科技股份有限公司　公鑒：

查核意見

昆桐科技股份有限公司及其子公司（昆桐集團）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達昆桐集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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會計師職業道德規範，與昆桐集團保持超然獨立，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。

其他事項

昆桐科技股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昆桐集團繼續經營之能力、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昆桐集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昆桐集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對昆桐集團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，以及使昆桐集團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合併財務報表使用者注意合併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昆桐集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　劉　力　維



會計師　王　翔　民



劉力維

王翔民

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中　華　民　國　115　年　4　月　27　日

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年12月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	$ 345,431	11	$ 168,928	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	-	-	21,958	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及八）	56,094	2	93,774	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九及三三）	870,611	28	1,196,654	40
1170	應收帳款淨額（附註四、十及二二）	391,596	13	346,852	11
1200	其他應收款（附註四及十）	34,892	1	18,966	1
130X	存貨（附註四及十一）	168,947	6	188,213	6
1479	其他流動資產（附註十七）	34,596	1	27,075	1
11XX	流動資產總計	1,902,167	62	2,062,420	69
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三三）	1,015,797	33	749,691	25
1755	使用權資產（附註四、十四及三二）	15,277	1	14,294	1
1780	其他無形資產（附註四及十六）	8,542	-	6,377	-
1805	商譽（附註四、十五及二七）	70,673	2	70,673	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	5,110	-	9,115	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二十）	240	-	-	-
1990	其他非流動資產（附註四、十七及二七）	49,435	2	79,770	3
15XX	非流動資產總計	1,165,074	38	929,920	31
1XXX	資產總計	$ 3,067,241	100	$ 2,992,340	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註四、十八及三三）	$ 695,554	23	$ 887,000	30
2130	合約負債－流動（附註四及二二）	201	-	990	-
2150	應付票據	3,984	-	6,293	-
2170	應付帳款	142,150	5	210,698	7
2200	其他應付款（附註十九）	147,267	5	168,173	5
2230	本期所得稅負債（附註四）	90,650	3	48,821	2
2280	租賃負債－流動（附註四、十四及三二）	2,289	-	1,455	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註四、十八及三三）	14,400	-	22,417	1
2399	其他流動負債	1,292	-	658	-
21XX	流動負債總計	1,097,787	36	1,346,505	45
	非流動負債				
2540	長期銀行借款（附註四、十八及三三）	157,600	5	324,783	11
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	25,023	1	31,520	1
2580	租賃負債－非流動（附註四、十四及三二）	13,281	-	12,949	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二十）	797	-	243	-
25XX	非流動負債總計	196,701	6	369,495	12
2XXX	負債總計	1,294,488	42	1,716,000	57
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	315,800	10	295,800	10
3200	資本公積	179,629	6	79,500	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	142,102	5	108,740	3
3350	未分配盈餘	1,122,088	36	797,286	27
3400	其他權益	13,134	1	(4,986)	-
3XXX	權益總計	1,772,753	58	1,276,340	43
	負債及權益總計	$ 3,067,241	100	$ 2,992,340	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林志忠　　經理人：林純芳　　會計主管：李豐任

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代　碼		114年度 金　額	%	113年度 金　額	%
4000	營業收入（附註四及二二）	$ 1,901,761	100	$ 1,354,974	100
5000	營業成本（附註十一及二三）	1,027,406	54	885,606	65
5900	營業毛利	874,355	46	469,368	35
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	23,332	1	22,704	2
6200	管理費用	140,604	8	104,720	8
6300	研究發展費用	62,933	3	60,296	4
6450	預期信用減損利益（附註四及十）	(4,976)	-	(1,335)	-
6000	營業費用合計	221,893	12	186,385	14
6900	營業利益	652,462	34	282,983	21
	營業外收入及支出（附註四及二三）				
7100	利息收入	57,883	3	61,534	5
7010	其他收入（附註三二）	5,790	-	3,762	-
7020	其他利益及損失	(60,908)	(3)	93,445	7
7050	財務成本（附註三二）	(24,111)	(1)	(20,725)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(21,346)	(1)	138,016	10
7900	稅前淨利	631,116	33	420,999	31
7950	所得稅費用（附註四及二四）	125,273	6	84,566	6
8200	本年度淨利	505,843	27	336,433	25

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年度 金　額	114年度 %	113年度 金　額	113年度 %
	其他綜合損益（附註四）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註二十）	$ 276	-	$ 100	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二四）	(55)	-	(20)	-
		221	-	80	-
8360	後續可能重分類至損益之項目（附註二一）				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	20,428	1	4,889	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	2,755	-	(272)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二四）	(5,063)	-	-	-
		18,120	1	4,617	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	18,341	1	4,697	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 524,184	28	$ 341,130	25
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 505,843	27	$ 335,444	25
8620	非控制權益	-	-	989	-
8600		$ 505,843	27	$ 336,433	25
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 524,184	28	$ 340,141	25
8720	非控制權益	-	-	989	-
8700		$ 524,184	28	$ 341,130	25
	每股盈餘（附註二五）				
9750	基　　本	$ 16.94		$ 11.34	
9850	稀　　釋	$ 16.40		$ 10.88	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林志忠　　經理人：林純芳　　會計主管：李豐任

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益（附註二一）								
						其他權益項目				
		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益合計
A1	113 年 1 月 1 日餘額	$ 246,500	$ 79,500	$ 96,455	$ 572,647	($ 9,600)	($ 3)	$ 985,499	$ 16,655	$ 1,002,154
	112 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	12,285	(12,285)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(49,300)	-	-	(49,300)	-	(49,300)
B9	本公司股東股票股利	49,300	-	-	(49,300)	-	-	-	-	-
D1	113 年度淨利	-	-	-	335,444	-	-	335,444	989	336,433
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	80	(272)	4,889	4,697	-	4,697
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	335,524	(272)	4,889	340,141	989	341,130
O1	非控制權益減少（附註二八）	-	-	-	-	-	-	-	(17,644)	(17,644)
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	295,800	79,500	108,740	797,286	(9,872)	4,886	1,276,340	-	1,276,340
N1	股份基礎給付交易	20,000	100,129	-	-	-	-	120,129	-	120,129
	113 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	33,362	(33,362)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(147,900)	-	-	(147,900)	-	(147,900)
D1	114 年度淨利	-	-	-	505,843	-	-	505,843	-	505,843
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	221	2,755	15,365	18,341	-	18,341
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	506,064	2,755	15,365	524,184	-	524,184
Z1	114 年 12 月 31 日餘額	$ 315,800	$ 179,629	$ 142,102	$ 1,122,088	($ 7,117)	$ 20,251	$ 1,772,753	$ -	$ 1,772,753

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林忠志　　經理人：林純芳　　會計主管：李任豐

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　　碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 631,116	$ 420,999
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	101,980	73,914
A20200	攤銷費用	3,443	2,217
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,976)	(1,335)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	118	1,135
A20900	財務成本	24,111	20,725
A21200	利息收入	(57,883)	(61,534)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	10,129	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	931	(37)
A23100	處分投資利益	(163)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(85)	551
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(5,740)	(22,163)
A29900	處分子公司利益	-	(169)
A29900	租賃修改利益	-	(14)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	267
A31150	應收帳款	(50,973)	(68,270)
A31180	其他應收款	(16,104)	(12,696)
A31200	存　　貨	20,656	(51,618)
A31240	其他流動資產	(7,254)	11,737
A31990	淨確定福利資產	(8)	-
A32125	合約負債	(789)	990
A32130	應付票據	(2,309)	5,270
A32150	應付帳款	(65,181)	73,019
A32180	其他應付款	(20,804)	56,072
A32230	其他流動負債	635	(21,758)
A32240	淨確定福利負債－非流動	560	216
A33000	營運產生之現金	561,410	427,518
A33100	收取之利息	59,415	60,728
A33300	支付之利息	(24,415)	(20,554)
A33500	支付之所得稅	(91,317)	(63,854)
AAAA	營業活動之淨現金流入	505,093	403,838

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		114 年度	113 年度
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 21,840	$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	36,284	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,760,046)	(924,321)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,086,089	504,504
B02200	取得子公司之淨現金流出（附註二七）	-	(21,678)
B02300	處分子公司之淨現金流入（附註二八）	-	110
B02700	購置不動產、廠房及設備	(307,733)	(193,606)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,974	3,794
B03700	存出保證金增加	(1,314)	(355)
B04500	購置無形資產	(5,458)	(3,686)
B07100	預付設備、土地及房屋款增加	(9,634)	(69,852)
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	62,002	(705,090)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,147,155	1,187,000
C00200	短期銀行借款減少	(1,340,000)	(827,000)
C01600	舉借長期銀行借款	-	17,742
C01700	償還長期銀行借款	(175,200)	(56,484)
C04020	租賃負債本金償還	(2,235)	(2,007)
C04500	支付本公司業主股利	(147,900)	(49,300)
C04800	員工執行認股權	110,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(408,180)	269,951
DDDD	匯率變動對現金之影響	17,588	548
EEEE	現金淨增加（減少）	176,503	(30,753)
E00100	年初現金餘額	168,928	199,681
E00200	年底現金餘額	$ 345,431	$ 168,928

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林志忠　　經理人：林純芳　　會計主管：李豐任

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

昆桐科技股份有限公司（以下簡稱「本公司」），於 86 年 6 月 26 日成立，所營業務主要為航太、汽、機車零件、電子零組件等製造加工買賣內外銷售業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 4 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

本年度適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債（資產）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(七) 存　　貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式參閱附註三一。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自汽、機車零件、電子零組件等產品之銷售，產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自汽、機車零件、電子零組件等產品加工服務，相關收入係於勞務提供時認列。

(十四) 租　　賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當年度服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

(十八) 股份基礎給付協議－本公司給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

合併公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現　　金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 234	$ 245
銀行活期存款	345,197	168,683
	$ 345,431	$ 168,928
年利率（%）		
活期存款	0.01%-1.85%	0.05%-1.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年12月31日	113年12月31日
金融資產－流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國外基金受益憑證	$ -	$ 21,958

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
流　　動		
債務工具投資		
－國外公司債	$ 56,094	$ 93,774

1. 合併公司於109年2月購買AT&T公司所發行之2045年到期公司債，票面利率及有效利率皆為4.35%。
2. 合併公司於110年2月購買AT&T公司所發行之2055年到期公司債，票面利率及有效利率皆為3.55%。
3. 合併公司分別於111年1月及3月購買台積電全球有限公司所發行之2030年到期公司債，票面利率及有效利率皆為1.375%。
4. 合併公司於111年1月購買甲骨文公司所發行之2028年到期公司債，票面利率及有效利率皆為2.3%。
5. 合併公司分別於111年1月及3月購買威瑞森電信公司所發行之2030年到期公司債，票面利率及有效利率皆為3.15%。
6. 合併公司於112年3月購買美國陶氏化學公司所發行之2030年到期公司債，票面利率及有效利率皆為5.55%。
7. 合併公司債務工具投資之信用減損評估政策參閱附註九。截至114年及113年12月31日止，合併公司評估所持有上述債務工具投資之預期信用損失率皆為0%。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
流　　動		
受限制定存單	$ 682,031	$ 996,665
原始到期日超過3個月之定期存款	188,580	199,989
	$ 870,611	$ 1,196,654
年利率（%）		
受限制定存單	3.73%-4.35%	4.3%-5.3%
原始到期日超過3個月之定期存款	3.77%-4.4%	4.48%-4.9%

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，合併公司管理階層將蒐集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司考量債務人之歷史違約情形、現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至114年及113年12月31日止，合併公司評估所持有上述債務工具投資之預期信用損失率皆為0%。

設定作為借款擔保之按攤銷後成本衡量之金融資產金額，參閱附註三三。

十、應收帳款淨額及其他應收款

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 393,134	$ 353,366
減：備抵損失	(1,538)	(6,514)
	$ 391,596	$ 346,852
其他應收款		
按攤銷後成本衡量		
應收退稅款	$ 29,988	$ 15,647
應收利息	1,785	3,317
其　　他	3,119	2
	$ 34,892	$ 18,966

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60-90天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗

顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期1至30天	逾期31至60天	逾期超過61-90天	逾期超過90天	合計
114年12月31日						
預期信用損失率	0.14%	8.46%	20.63%	36.57%	100%	
總帳面金額	$381,779	$ 9,865	$ 1,173	$ 317	$ -	$393,134
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(345)	(835)	(242)	(116)	-	(1,538)
攤銷後成本	$381,434	$ 9,030	$ 931	$ 201	$ -	$391,596
113年12月31日						
預期信用損失率	0-0.2%	11.2%	34.8%	100%	100%	
總帳面金額	$341,177	$ 3,725	$ 4,576	$ 1,063	$ 2,825	$353,366
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(619)	(416)	(1,591)	(1,063)	(2,825)	(6,514)
攤銷後成本	$340,558	$ 3,309	$ 2,985	$ -	$ -	$346,852

應收帳款備抵損失之變動情形如下：

	114年度	113年度
年初餘額	$ 6,514	$ 7,849
本年度迴轉減損損失	(4,976)	(1,335)
年底餘額	$ 1,538	$ 6,514

(二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主要係應收利息及應收退稅款等款項。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由歷史交易紀錄對交易對象予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併公司考量債務人現時財務狀況，以衡量其他應收款之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至114年及113年12月31日止，其他應收款之預期信用損失率皆為0%。

十一、存　　貨

	114年12月31日	113年12月31日
在製品	$ 58,114	$ 98,137
製成品	57,209	43,518
原　料	53,624	46,558
	$ 168,947	$ 188,213

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	$1,027,491	$ 885,055
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(85)	551
	$1,027,406	$ 885,606

114年度存貨跌價及呆滯回升利益係因去化所致。

十二、子　公　司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 114年12月31日	所持股權百分比 113年12月31日
本公司	Longbee Packaging (Thailand) Co., LTD.（Longbee 公司）	加工製造業	100	100
	Kuen Tong Industrial (Thailand) Co., LTD.（KT Thailand 公司）	加工製造業	100	100
	Kuen Tong Global Holding Co., Ltd.（KT Global 公司）	一般投資業	100	100
	Kuen Tong International Limited（KT International 公司）	一般投資業	100	100

本公司為集團發展之經營策略考量，於113年2月以泰銖127,196仟元（新台幣116,188仟元，含預付投資款49,788仟元）向非關係人取得Longbee公司100%股權，股權交易之揭露，參閱附註二七。另本公司於113年3月決議通過以泰銖90,000仟元（新台幣82,328仟元）轉增資Longbee公司。

為充實 Longbee 公司營運資金及償還借款需求，本公司董事會於 114 年 4 月 23 日決議對 Longbee 公司增加投資，並於 114 年 5 月以現金泰銖 30,949 仟元（新台幣 28,641 仟元）增資及債權泰銖 91,051 仟元（新台幣 83,525 仟元）轉增資，共計總金額泰銖 122,000 仟元（新台幣 112,166 仟元），上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。另本公司董事會又於 114 年 11 月 10 日決議通過對 Longbee 公司增加投資泰銖 50,000 仟元，於 114 年 11 月匯出現金泰銖 12,500 仟元（新台幣 12,079 仟元），上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。

本公司於 113 年 4 月投資設立 KT International 公司，取得該公司 100%之股權，截至 114 年 12 月 31 日僅完成資本額登記，尚未驗資完成。

本公司於 113 年 2 月投資設立 KT Thailand 公司，取得 100%股權。另於 113 年 8 月董事會決議以美金 700 仟元（新台幣 22,309 仟元）對 KT Thailand 公司增加投資，上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。

為充實 KT Thailand 公司營運資金，本公司董事會於 114 年 5 月 12 日董事會決議以美金 764 仟元(新台幣 25,308 仟元)對 KT Thailand 公司增加投資，上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。另本公司董事會於 114 年 11 月 10 日決議對 KT Thailand 公司增加投資，並於 114 年 12 月以現金泰銖 668 仟元（新台幣 680 仟元）增資及債權泰銖 31,332 仟元(新台幣 28,620 仟元)轉增資，共計總金額泰銖 32,000 仟元（新台幣 29,300 仟元），上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。

本公司於 113 年 12 月經董事會決議出售子公司群展公司 55%股權，並於 113 年 12 月 31 日完成處分並喪失控制，股權交易之揭露，參閱附註二八。

十三、不動產、廠房及設備－自用

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
成本							
114年1月1日餘額	$ 318,424	$ 211,097	$ 368,803	$ 13,269	$ 22,555	$ 21,731	$ 955,879
增添	5,003	6,197	55,185	5,126	22,867	213,355	307,733
處分	-	(2,457)	(54,985)	(5,855)	(1,365)	-	(64,662)
重分類（註）	31,391	95,119	56,632	-	12,215	(153,696)	41,661
淨兌換差額	853	2,615	7,902	1,096	3,913	3,797	20,176
114年12月31日餘額	$ 355,671	$ 312,571	$ 433,537	$ 13,636	$ 60,185	$ 85,187	$1,260,787
累計折舊							
114年1月1日餘額	$ -	$ 41,455	$ 151,442	$ 9,685	$ 3,606	$ -	$ 206,188
折舊費用	-	8,072	82,004	2,085	7,401	-	99,562
處分	-	(1,161)	(53,376)	(5,855)	(1,365)	-	(61,757)
淨兌換差額	-	(1,668)	2,179	115	371	-	997
114年12月31日餘額	$ -	$ 46,698	$ 182,249	$ 6,030	$ 10,013	$ -	$ 244,990
114年12月31日淨額	$ 355,671	$ 265,873	$ 251,288	$ 7,606	$ 50,172	$ 85,187	$1,015,797
成本							
113年1月1日餘額	$ 301,464	$ 154,362	$ 313,627	$ 14,074	$ 4,945	$ 4,167	$ 792,639
增添	-	3,540	154,860	-	18,488	16,718	193,606
處分	-	(153)	(87,061)	(300)	(1,726)	-	(89,240)
重分類（註）	-	-	3,465	-	35	-	3,500
由企業合併取得	16,227	55,813	-	-	-	-	72,040
處分子公司	-	(3,577)	(23,008)	(505)	-	-	(27,090)
淨兌換差額	733	1,112	6,920	-	813	846	10,424
113年12月31日餘額	$ 318,424	$ 211,097	$ 368,803	$ 13,269	$ 22,555	$ 21,731	$ 955,879
累計折舊							
113年1月1日餘額	$ -	$ 35,173	$ 190,737	$ 7,926	$ 2,565	$ -	$ 236,401
折舊費用	-	7,155	59,429	2,564	2,700	-	71,848
處分	-	(153)	(83,304)	(300)	(1,726)	-	(85,483)
處分子公司	-	(756)	(15,914)	(505)	-	-	(17,175)
淨兌換差額	-	36	494	-	67	-	597
113年12月31日餘額	$ -	$ 41,455	$ 151,442	$ 9,685	$ 3,606	$ -	$ 206,188
113年12月31日淨額	$ 318,424	$ 169,642	$ 217,361	$ 3,584	$ 18,949	$ 21,731	$ 749,691

註：係預付設備款（帳列其他非流動資產）轉列。

114及113年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋主建物	5至50年
租賃改良物	10年
機器設備	5年
運輸設備	5年
其他設備	2至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土　　地	$ 2,586	$ 96
房屋及建築	12,691	14,198
	$ 15,277	$ 14,294

	114年度	113年度
使用權資產之增添	$ 3,401	$ 15,078
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 911	$ 905
房屋及建築	1,507	1,161
	$ 2,418	$ 2,066

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 2,289	$ 1,455
非 流 動	$ 13,281	$ 12,949

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土　　地	2.95%	2.95%
房屋及建築	2.65%	2.65%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、房屋及建築作為停車場及員工餐廳使用，租賃期間為3至10年。該等租賃協議並無優惠承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	$ 727	$ 1,090
租賃之現金（流出）總額	($ 3,401)	($ 3,350)

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、商　　譽

	114年度	113年度
成　　本		
年初餘額	$ 70,673	$ -
本年度企業合併取得（附註二七）	-	70,673
年底餘額	$ 70,673	$ 70,673

十六、其他無形資產

	電腦軟體
成　　本	
114年1月1日餘額	$ 9,074
單獨取得	5,458
處　　分	(174)
淨兌換差額	158
114年12月31日餘額	$ 14,516
累計攤銷	
114年1月1日餘額	$ 2,697
攤銷費用	3,443
處　　分	(174)
淨兌換差額	8
114年12月31日餘額	$ 5,974
114年12月31日淨額	$ 8,542
成　　本	
113年1月1日餘額	$ 6,589
單獨取得	3,686
處　　分	(1,242)
淨兌換差額	41
113年12月31日餘額	$ 9,074
累計攤銷	
113年1月1日餘額	$ 1,719
攤銷費用	2,217
處　　分	(1,242)
淨兌換差額	3
113年12月31日餘額	$ 2,697
113年12月31日淨額	$ 6,377

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至5年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年度	113年度
營業成本	$ 93	$ 49
管理費用	1,238	798
研發費用	2,112	1,370
	$ 3,443	$ 2,217

十七、其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
流　　動		
預付款	$ 34,199	$ 26,663
代付款	391	412
其　　他	6	-
	$ 34,596	$ 27,075
非流動		
預付土地及房屋款	$ 27,451	$ 58,722
預付設備款	19,339	19,825
存出保證金	2,645	1,223
	$ 49,435	$ 79,770

十八、借　　款

(一) 短期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
擔保借款（附註三三）	$ 695,554	$ 887,000
年利率（%）	1.81-3.6438	1.82-2.108

(二) 長期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
擔保借款（附註三三）	$ 172,000	$ 186,400
無擔保借款	-	160,800
	172,000	347,200
減：列為1年內到期部分	(14,400)	(22,417)
長期銀行借款	$ 157,600	$ 324,783

（接次頁）

（承前頁）

	114年12月31日	113年12月31日
年利率（%）		
擔保借款	2.053-2.108	2.053-2.108
無擔保借款	-	1.625
到期區間		
擔保借款	120.2-131.4	120.2-131.4
無擔保借款	-	118.10-118.11

合併公司於114年10月15日及12月15日分別提前清償銀行借款112,000仟元及48,800仟元。

十九、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	$ 42,191	$ 68,310
應付員工酬勞	33,338	47,042
應付耗材費	18,311	20,879
應付董監事酬勞	13,370	-
應付保險費	6,884	6,388
應付修繕費	6,076	4,231
應付餐費	1,511	1,400
應付電費	2,264	1,289
其　　他	23,322	18,634
	$ 147,267	$ 168,173

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於其他地區之子公司為控股公司或未訂定退休辦法及制度。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會

名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司中之 Longbee 公司亦採用確定福利退休計畫，並依當地勞動法令規定進行精算。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	$ 3,882	$ 3,595
計畫資產公允價值	(3,325)	(3,352)
淨確定福利負債（資產）	$ 557	$ 243

	114年12月31日	113年12月31日
淨確定福利資產	$ 240	$ -
淨確定福利負債	$ 797	$ 243

淨確定福利負債（資產）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（資產）
114 年 1 月 1 日	$ 3,595	($ 3,352)	$ 243
當年度服務成本	559	-	559
利息費用（收入）	61	(55)	6
認列於損益	620	(55)	565
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(229)	(229)
精算損失－財務假設變動	120	-	120
精算損失－人口假設變動	44	-	44
精算利益－經驗調整	(211)	-	(211)
認列於其他綜合損益	(47)	(229)	(276)
雇主提撥	-	(13)	(13)
福利支付	(324)	324	-
兌換差額	38	-	38
114 年 12 月 31 日	$ 3,882	($ 3,325)	$ 557

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
113年1月1日	$ 3,125	($ 3,009)	$ 116
當年度服務成本	227	-	227
利息費用（收入）	39	(38)	1
認列於損益	266	(38)	228
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(293)	(293)
精算利益－財務假設變動	(165)	-	(165)
精算損失－經驗調整	358	-	358
認列於其他綜合損益	193	(293)	(100)
雇主提撥	-	(12)	(12)
兌換差額	11	-	11
113年12月31日	$ 3,595	($ 3,352)	$ 243

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率	1.375%-2.5%	1.625%-2.79%
薪資預期增加率	3%-6%	3%-6%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 125)	($ 112)
減少0.25%	$ 131	$ 117
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 124	$ 114
減少0.25%	($ 119)	($ 109)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	114年12月31日	113年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 12	$ 12
確定福利義務平均到期期間	12.7年	12.7年

二一、權　　益

(一) 普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數（仟股）	50,000	50,000
額定股本	$ 500,000	$ 500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	31,580	29,580
已發行股本	$ 315,800	$ 295,800

本公司於額定之普通股股數內保留 3,000 仟股作為發行員工認股權。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 114 年第 4 季因部分員工行使認股權 2,000 仟單位，共計 110,000 仟元。上述員工認股權執行轉換發行新股案於 114 年 11 月 11 日為增資基準日，並已向經濟部完成資本額變更登記。

(二) 資本公積

	114年12月31日	113年12月31日
股票發行溢價	$ 179,629	$ 79,500

資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金及撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三(五)。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 113 年 5 月 14 日經董事會提議 112 年度之盈餘分派案，為因應未來業務拓展，不擬分配股東股息紅利，後因董事會考量公司營運發展規劃及保障股東權益，於 113 年 10 月 25 日經董事會提議修正盈餘分派案，並提請股東臨時會決議。本公司於 114 年 6 月 16 日及 113 年 11 月 11 日分別舉行股東常會及股東臨時會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	$ 33,362	$ 12,285		
現金股利	147,900	49,300	$ 5	$ 2
股票股利	-	49,300	-	2

112 年度之盈餘分配案係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之 112 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

本公司 115 年 4 月 15 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	114年度
法定盈餘公積	$ 50,606
現金股利	252,640
每股現金股利（元）	8

有關114年度之盈餘分配案尚待預計於115年5月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年度	113年度
年初餘額	$ 4,886	($ 3)
國外營運機構之換算差額	15,365	4,889
年底餘額	$ 20,251	$ 4,886

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年度	113年度
年初餘額	($ 9,872)	($ 9,600)
當年度產生未實現損益債務工具	2,918	(272)
重分類調整處分債務工具	(163)	-
本年度其他綜合損益	2,755	(272)
年底餘額	($ 7,117)	($ 9,872)

二二、營業收入

	114年度	113年度
商品合約收入		
商品銷貨收入	$1,874,221	$1,323,588
其他營業收入	27,540	31,386
	$1,901,761	$1,354,974

合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款淨額（附註十）	$ 391,596	$ 346,852
合約負債	$ 201	$ 990

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	114年度	113年度
營業租賃租金收入	$ 232	$ 325
其　　他	5,558	3,437
	$ 5,790	$ 3,762

(二) 其他利益及損失

	114年度	113年度
淨外幣兌換利益（損失）	($ 59,604)	$ 94,374
金融資產及金融負債損失		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	(118)	(1,135)
處分金融資產（損）益		
透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之債務		
工具投資	163	-
處分子公司利益	-	169
處分不動產、廠房及設備利益		
（損失）	(931)	37
其　　他	(418)	-
	($ 60,908)	$ 93,445

(三) 財務成本

	114 年度	113 年度
銀行借款利息	$ 23,502	$ 20,202
租賃負債之利息	439	253
其　　他	170	270
	$ 24,111	$ 20,725

(四) 員工福利費用、折舊及攤銷

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
114 年度			
員工福利費用			
薪資、紅利及獎金	$ 188,715	$ 88,574	$ 277,289
董事酬金	-	14,249	14,249
勞健保費用	13,279	9,233	22,512

（接次頁）

（承前頁）

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
114年度			
員工福利費用			
確定提撥計畫	$ 4,349	$ 3,934	$ 8,283
確定福利計畫	477	88	565
其他員工福利	9,514	7,413	16,927
股份基礎給付			
權益交割	1,378	8,751	10,129
折舊費用	90,833	11,147	101,980
攤銷費用	93	3,350	3,443
113年度			
員工福利費用			
薪資、紅利及獎金	181,294	93,260	274,554
董事酬金	-	304	304
勞健保費用	12,121	6,798	18,919
確定提撥計畫	4,254	3,220	7,474
確定福利計畫	53	175	228
其他員工福利	5,281	3,702	8,983
折舊費用	63,441	10,473	73,914
攤銷費用	49	2,168	2,217

(五) 員工及董監事酬勞

本公司於114年6月修正公司章程，114年度依修正後之章程規定，年度如有獲利，應提撥1%至10%之員工酬勞，由董會事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%之董監事酬勞。另113年度依修正前之章程規定，係按當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益以 2%至 10%提撥員工酬勞。114及113年度估列之員工及董監事酬勞分別於115年4月及114年5月經董事會決議如下：

	114年度		113年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	4.98%	$ 33,338	10%	$ 47,042
董監事酬勞	2.00%	13,370	-	-

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

113及112年度員工酬勞之實際配發金額與113及112年度合併財務報告之認列金額並無差異。

112年度之員工酬勞係按本公司依據商業會計法、商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋所編製之112年度財務報告作為配發基礎。

(六) 淨外幣兌換利益（損失）（帳列於其他利益及損失）

	114年度	113年度
外幣兌換利益總額	$ 11,056	$ 97,907
外幣兌換（損失）總額	(70,660)	(3,533)
淨（損）益	($ 59,604)	$ 94,374

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年度	113年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ 128,774	$ 72,788
未分配盈餘加徵	4,487	156
以前年度之調整	(392)	-
	132,869	72,944
遞延所得稅		
本年度產生者	(7,846)	11,622
以前年度之調整	250	-
	(7,596)	11,622
認列於損益之所得稅費用	$ 125,273	$ 84,566

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 133,765	$ 85,244
稅上不可減除之費損	1,785	415
免稅所得	(11,076)	(108)
投資抵減	(2,772)	(1,141)
未分配盈餘加徵	4,487	156
未認列之可減除暫時性差異	(774)	-
以前年度之調整	(142)	-
認列於損益之所得稅費用	$ 125,273	$ 84,566

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
遞延所得稅		
當年度產生		
－確定福利計畫再衡量	$ 55	$ 20
－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,063	-
	$ 5,118	$ 20

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	由企業合併取得	處分子公司	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產							
暫時性差異							
備抵存貨跌價損失	$ 3,990	($ 23)	$ -	$ -	$ -	$ 42	$ 4,009
應付休假給付	539	400	-	-	-	3	942
備抵損失	660	(660)	-	-	-	-	-
確定福利退休計劃	1	159	(9)	-	-	8	159
虧損扣抵	3,925	(3,886)	-	-	-	(39)	-
	$ 9,115	($ 4,010)	($ 9)	$ -	$ -	$ 14	$ 5,110
遞延所得稅負債							
暫時性差異							
備抵損失	$ -	$ 978	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 978
確定福利退休計劃	-	2	46	-	-	-	48
未實現兌換利益	24,485	(12,170)	-	-	-	-	12,315
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	5,063	-	-	-	5,063
不動產、廠房及設備	7,035	(416)	-	-	-	-	6,619
	$31,520	($11,606)	$ 5,109	$ -	$ -	$ -	$25,023
113 年度							
遞延所得稅資產							
暫時性差異							
備抵存貨跌價損失	$ 3,881	$ 109	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 3,990
應付休假給付	472	67	-	-	-	-	539
備抵損失	971	(340)	-	-	29	-	660
確定福利退休計劃	23	(2)	(20)	-	-	-	1
虧損扣抵	-	3,736	-	-	-	189	3,925
福利金	5	(5)	-	-	-	-	-
	$ 5,352	$ 3,565	($ 20)	$ -	$ 29	$ 189	$ 9,115
遞延所得稅負債							
暫時性差異							
未實現兌換利益	$ 8,917	$15,568	$ -	$ -	$ -	$ -	$24,485
不動產、廠房及設備	-	(381)	-	7,416	-	-	7,035
	$ 8,917	$15,187	$ -	$ 7,416	$ -	$ -	$31,520

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	114年度	113年度
基本每股盈餘	$ 16.94	$ 11.34
稀釋每股盈餘	$ 16.40	$ 10.88

本年度淨利

	114年度	113年度
歸屬於普通股股東之淨利	$ 505,843	$ 335,444

股　　數

單位：仟股

	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	29,859	29,580
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	985	1,238
員工認股權	8	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	30,852	30,818

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、股份基礎給付協議

本公司於 114 年 10 月 21 日給與員工認股權 2,000 仟單位，每單位可認購普通股 1 股。給與對象包含本公司編制內全職正式員工。認股權之存續期間均為發行日 114 年 10 月 7 日起後 35 天，憑證持有人於發行屆滿 25 日起，可行使 100%認股權。認股權行使價格係依認股權憑證發行及認股辦法，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	114年度	
員工認股權	單位（仟）	加權平均行使價格（元）
年初流通在外	-	$ -
本年度給與	2,000	55
本年度行使	(2,000)	55
年底流通在外	-	
年底可行使	-	
本年度給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ 5.06	

本公司於114年10月21日給與之員工認股權均使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	114年10月
給與日市價	59.07元
行使價格	55元
預期波動率	45.60%
存續期間	21天
預期股利率	-
無風險利率	1.3340%

114年度認列之酬勞成本為10,129仟元。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	收購比例（%）	移轉對價
Longbee公司	加工製造業	113.2.29	100	$ 116,188

合併公司於113年度收購Longbee公司係為集團發展之經營策略考量。

(二) 移轉對價

	Longbee公司
現金	$ 116,188

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Longbee 公司
流動資產	
現　　金	$ 44,722
應收帳款淨額	236
其他流動資產	42
非流動資產	
不動產、廠房及設備	72,040
其他非流動資產	610
流動負債	
其他應付款	(53)
其他流動負債	(19,907)
非流動負債	
長期銀行借款	(44,759)
遞延所得稅負債	(7,416)
	$ 45,515

(四) 因收購產生之商譽

	Longbee 公司
移轉對價	$ 116,188
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(45,515)
因收購產生之商譽	$ 70,673

收購 Longbee 公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	Longbee 公司
現金支付之對價	$ 116,188
減：取得之現金餘額	(44,722)
減：預付投資款（帳列其他非流動資產）	(49,788)
	$ 21,678

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	Longbee 公司
營業收入	$ 36,869
本年度淨損	($ 21,663)

倘 113 年 2 月收購 Longbee 公司係發生於 113 年 1 月 1 日，113 年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 1,355,576 仟元及 334,014 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二八、處分子公司

合併公司於 113 年 12 月經董事會決議處分子公司群展公司 55%股權，並於 113 年 12 月 31 日完成處分並對該子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	群展公司
現　　金	$ 21,735

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	群展公司
流動資產	
現　　金	$ 21,625
應收帳款淨額	14,251
存　　貨	2,269
預付款項	49
非流動資產	
不動產、廠房及設備	9,915
流動負債	
應付票據	(944)
應付帳款	(5,923)
其他應付款	(1,648)
非流動負債	
本期所得稅負債	(355)
遞延所得稅負債	(29)
處分之淨資產	$ 39,210

(三) 處分子公司之利益

	群展公司
收取之對價	$ 21,735
處分之淨資產	(39,210)
非控制權益	17,644
處分利益	$ 169

(四) 處分子公司之淨現金流入

	群展公司
以現金收取之對價	$ 21,735
減：處分之現金餘額	(21,625)
	$ 110

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 114 及 113 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司 114 年度機器設備已於今年完成驗收，故將預付設備款 10,270 仟元轉列為不動產、廠房及設備。
2. 合併公司 114 年度土地已於今年完成驗收，故將預付土地款 31,391 仟元轉列為不動產、廠房及設備。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年度

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	收購子公司	其他	114年12月31日
短期銀行借款	$ 887,000	($ 192,845)	$ -	$ -	$ 1,399	$ 695,554
長期銀行借款	347,200	(175,200)	-	-	-	172,000
租賃負債	14,404	(2,235)	3,401	-	-	15,570
	$ 1,248,604	($ 370,280)	$ 3,401	$ -	$ 1,399	$ 883,124

113 年度

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	收購子公司	其他	113年12月31日
短期銀行借款	$ 527,000	$ 360,000	$ -	$ -	$ -	$ 887,000
長期銀行借款	341,058	(38,742)	-	44,759	125	347,200
租賃負債	1,629	(2,007)	15,078	-	(296)	14,404
	$ 869,687	$ 319,251	$ 15,078	$ 44,759	($ 171)	$ 1,248,604

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

114年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債務工具投資				
－國外公司債	$ -	$ 56,094	$ -	$ 56,094
113年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 21,958	$ -	$ -	$ 21,958
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
債務工具投資				
－國外公司債	$ -	$ 93,774	$ -	$ 93,774

114及113年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依採用交易對手提供之報價作為評價基礎。

(三) 金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$1,615,187	$1,716,976
透過損益按公允價值衡量	-	21,958
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
債務工具投資	56,094	93,774
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	1,065,172	1,497,624

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工及董監事酬勞及應付保險費）及長期銀行借款（含一年內到期部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對美金之匯率變動1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	對損益之影響	
	114年度	113年度
美金	$ 12,977	$ 17,205

合併公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因其處分以美金貨幣計價之投資，導致以美金貨幣計價之按攤銷後成本衡量之金融資產減少之故。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、銀行借款及租賃負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 870,611	$1,196,654
金融負債	15,570	14,404
具現金流量利率風險		
金融資產	345,197	168,683
金融負債	867,554	1,234,200

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別增加(1,306)仟元及(2,664)仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

於 114 年及 113 年 12 月 31 日對應收帳款前兩大客戶之佔比分別為 94%及 82%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即

還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
114年12月31日				
無附息負債	$ 197,618	$ -	$ -	$ -
租賃負債	668	2,006	8,637	5,857
浮動利率工具	269,277	452,468	68,264	111,127
	$ 467,563	$ 454,474	$ 76,901	$ 116,984
113年12月31日				
無附息負債	$ 263,424	$ -	$ -	$ -
租賃負債	529	1,286	6,857	7,571
浮動利率工具	270,856	656,129	227,052	127,745
	$ 534,809	$ 657,415	$ 233,909	$ 135,316

(2) 融資額度

	114年12月31日	113年12月31日
無擔保銀行借款額度		
－已動用金額	$ -	$ 160,800
－未動用金額	-	-
	$ -	$ 160,800
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	$ 867,554	$ 1,073,400
－未動用金額	406,569	328,490
	$ 1,274,123	$ 1,401,890

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
有懋企業股份有限公司（有懋公司）	主要管理階層控制之公司
京唐企業股份有限公司	其他關係人
盈厚企業股份有限公司	其他關係人

(二) 租金收入（帳列其他收入）

關係人類別	114年度	113年度
主要管理階層控制之公司	$ -	$ 31
其他關係人	-	62
	$ -	$ 93

合併公司自113年1月1日起與關係人簽訂房屋租賃契約，租賃期間為12個月，租金價格係參考鄰近地區之租金水準並由雙方協定之，按月收取租金。

(三) 租賃協議

關係人類別／名稱	114年度	113年度
取得使用權資產		
主要管理階層控制之公司有懋公司	$ -	$ 15,078

帳列項目	關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債	主要管理階層控制之公司有懋公司	$ 12,949	$ 14,304

關係人類別／名稱	114年度	113年度
財務成本		
主要管理階層控制之公司有懋公司	$ 359	$ 226

合併公司於113年6月向有懋公司承租辦公室，租賃期間為10年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按季支付固定租賃給付。

(四) 向關係人借款

關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
主要管理階層控制之公司	$ -	$ -

財務成本

關係人類別／名稱	114年度	113年度
主要管理階層控制之公司有懋公司	$ -	$ 270

合併公司向有懋公司借款皆為無擔保借款，利率與市場利率相當。

(五) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	$ 16,179	$ 11,208
退職後福利	662	584
股份基礎給付	6,508	-
	$ 23,349	$ 11,792

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	114年12月31日	113年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	$ 682,031	$ 996,665
土　　地	316,492	315,898
建築物－淨額	225,366	123,337
	$ 1,223,889	$ 1,435,900

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年12月31日	113年12月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 60,293	$ 8,638

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	114 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美　　金	$ 46,781	31.43（美元：新台幣）	$1,470,342
美　　金	2,135	31.37（美元：泰　銖）	66,969
			$1,537,311
外幣負債			
貨幣性項目			
美　　金	$ 152	31.43（美金：新台幣）	$ 4,782
美　　金	7,485	31.37（美金：泰　銖）	234,790
			$ 239,572

	113 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 50,577	32.785（美元：新台幣）	$1,658,162
美金	10,771	34.069（美元：泰銖）	366,956
			$2,025,118
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	$ 315	32.785（美金：新台幣）	$ 10,335
美金	8,638	34.069（美金：泰銖）	294,287
			$ 304,622

合併公司於 114 及 113 年度之已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為(59,604)仟元及 94,374 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

本公司主要為航太、汽、機車零件、電子零組件等製造加工買賣內外銷售業務，係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 主要產品及勞務收入

合併公司所營事業主要經營業務為汽、機車零件及電子零組件，均屬單一類別產品。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－亞洲、美洲及其他。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	114年度	113年度	114年12月31日	113年12月31日
亞洲	$ 636,352	$ 676,860	$ 1,089,051	$ 850,132
美洲	1,265,232	677,675	-	-
其他	177	439	-	-
	$ 1,901,761	$ 1,354,974	$ 1,089,051	$ 850,132

非流動資產不包括商譽、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者如下：

客戶名稱	114 年度		113 年度	
	金額	%	金額	%
A 客戶	$1,202,013	63	$ 608,018	45
B 客戶	477,969	25	516,804	38

昆桐科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額（註三）	年底餘額（註三）	實際動支金額	利率區間（%）	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與總限額（註二）
													名稱	價值		
0	本公司	Longbee 公司	其他應收款	是	$ 78,575 (美金 2,500)	$ -	$ -	-	短期融通資金	$ -	營業週轉	$ -	—	$ -	$ 886,376	$ 886,376
0	本公司	Longbee 公司	其他應收款	是	27,969 (泰銖 27,916)	-	-	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	—	-	886,376	886,376
0	本公司	KT Thailand 公司	其他應收款	是	31,391 (泰銖 31,332)	-	-	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	—	-	886,376	886,376
1	KT Thailand 公司	Longbee 公司	其他應收款	是	22,252 (泰銖 22,210)	-	-	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	—	-	16,431	32,862

註一： 本公司及子公司資金貸與單一公司，屬短期融通資金之必要者，資金貸與之限額以不得超過短期融通總額之百分之五十為限；如屬本公司與直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司從事短期資金融通，其資金貸與限額不受前款之限制，另依規定以不得超過本公司淨值之百分之五十為限。

註二： 本公司及子公司資金貸與總額，屬短期融通資金之必要者，資金貸與總額以不得超過本公司最近期財務報告淨值之百分之四十為限；但如屬本公司與直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司從事短期資金融通，其資金貸與總額不受前款之限制，另依規定以不得超過本公司淨值之百分之五十為限。

註三： 係董事會決議之金額。

註四： 業已沖銷。

昆桐科技股份有限公司及子公司

年底持有之重大有價證券

民國 114 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／股

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	年底			
				股數	帳面金額（註）	持股比例（%）	公允價值
本公司	國外公司債						
	AT&T 2045 年到期美元公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	$ 5,263	-	$ 5,263
	AT&T 2055 年到期美元公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	4,314	-	4,314
	台積電全球有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600,000	16,667	-	16,667
	甲骨文公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	8,979	-	8,979
	威瑞森電信公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600,000	18,091	-	18,091
KT Global 公司	國外公司債						
	美國陶氏化學公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	2,780	-	2,780

註：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後之帳面餘額。

昆桐科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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（%）	
本公司	Longbee 公司	子公司	進貨	$ 274,429	14	月結 60 天	—	與其他一般客戶無顯著不同	($ 49,275)	(25)	註
	KT International 公司	子公司	銷貨	(436,867)	(23)	月結 60 天	—	與其他一般客戶無顯著不同	134,996	34	註

註：業已沖銷。

昆桐科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 114 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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（註三）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額（註一）	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Longbee 公司	母公司對子公司	$ 249,755	（註二）	$ 166,161	—	$ 25,409	$ -
	KT International 公司	母公司對子公司	134,996	4.75	-	—	122,024	-

註一：截至財務報告日止。

註二：係屬其他應收帳款－關係人，不適用周轉率分析。

註三：業已沖銷。

昆桐科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註三）	交易往來情形			
				科目	金額（註一）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)(註二)
0	本公司	Longbee 公司	(1)	其他應收款	$ 249,755	—	8
				長期股權投資	124,245	—	4
		KT International 公司	(1)	營業收入	436,867	次月結 60 天	23
				應收帳款	134,996	—	4
		KT Thailand 公司	(1)	長期股權投資	54,608	—	2
1	Longbee 公司	本公司	(2)	營業收入	274,429	次月結 60 天	14
				應收帳款	49,275	—	2

註一：此表僅揭露單向交易資訊，於編制合併報告時，業已沖銷上述交易。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註三：與交易人之關係列示如下：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

註四：本表揭露重要往來金額超過新台幣 10,000 仟元以上。

昆桐科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／股

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		年底持有			被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	KT Global 公司	英屬維京群島	一般投資業	$ 6,000	$ 6,000	50,000	100	$ 6,214	$ 43	$ 43	—
	Longbee 公司	泰國	加工製造業	322,761	198,516	2,545,000	100	361,916	40,835	40,835	—
	KT International 公司	薩摩亞群島	一般投資業	-	-	1,000,000	100	39	35	35	註一
	KT Thailand 公司	泰國	加工製造業	76,917	22,309	820,000	100	82,157	284	284	—

註一：KT International 公司截至民國 114 年 12 月 31 日僅完成資本額登記。

註二：業已沖銷。